



السنة الثالثة ليسانس تخصص محاسبة ومراجعة
محاضرات في مقياس: تسيير مالي Gestion Financière
الوحدة التعليمية: أساسية / الرمز: F611
السداسي الثاني / المعامل: 02 / الرصيد: 06

من إعداد الطالب: بعالي وليد
أستاذ المقياس: عبار محمد

تعلم لكي لا يستغيبك الآخرون

الموسم الجامعي:

- 2018 / 2017 -



الإهداء

أحمد الله عز وجل على منه وعونه لإتمام هذا العمل المتواضع

إلى الذي وهبني كل ما يملك حتى أحقق له آماله ...

أبي الغالي على قلبي أطال الله في عمره

إلى التي وهبت فلذة كبدها كل العطاء والحنان، وتسهر على الدعاء لي بالتوفيق نحو الأمام لنيل المبتغى ...

أمي أعز ملاك على القلب والعين جزاها الله عني خير الجزاء في الدارين وأطال الله في عمرها

إلى اللذان سهرا على تعليمي بتضحيات جسام مُترجمة في تقديسهما للعلم ...

والذي أولى مدرستي في الحياة، أسعدهم الله وأطال في عمرهما

إلى إخوتي الذين تقاسموا معي عبء الحياة وأسرتي جميعاً

إلى كل أصدقائي وأحبائي الذين لم يدخروا جهداً في مدي يد العون ... حفظهم الله لي ورعاهم

ثم إلى كل من علمني حرفاً أصبح سنا برقه يضيء الطريق أمامي

إلى كل أساتذة قسم العلوم المالية والمحاسبة

وإلى كل من يؤمن بأن بذور نجاح التغيير هي في ذواتنا وفي أنفسنا قبل أن تكون في أشياء أخرى ...

قال الله تعالى: ﴿لَإِنَّ اللَّهَ لَا يُغَيِّرُ مَا بِقَوْمٍ حَتَّى يُغَيِّرُوا مَا بِأَنْفُسِهِمْ﴾ الآية 11 من سورة الرعد.

أهدي هذه الدروس لكل طالب وباحث علم، داعياً من المولى سبحانه وتعالى أن تُكَلَّلَ بالنجاح والقبول

وأن تنفعهم ولو بالقليل ... وأن يتقبل الله مني وتكون حجة لي وليست علي.

✻ الطالب: بعالي وليد.

الثناء والتقدير

الحمد لله على إحسانه والشكر له على توفيقه وامتنانه

عملا بقوله تعالى: ﴿وَإِذ تَأَذَّنَ رَبُّكُمْ لَئِن شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ...﴾ الآية 07 من سورة إبراهيم.

أتقدم بجزيل الشكر إلى الوالدين العزيزين الذين أعانوني وشجعوني على الاستمرار في مسيرة العلم
وجميع الأساتذة وخاصة أستاذ المقياس عمار محمد الذي اعتمدت بشكل كبير على محاضراته

كما أتوجه شكري وتقديري إلى الطالب ناجي محمد الذي لن تكفي الكلمات لإيفائه حقه

ومساهماته التي لا تقدر بثمن، فأسأل الله له التوفيق والنجاح في مشواره الدراسي والعملية

والتيسير في كل أمور حياته في الخير، وكل الزملاء والأحباب جازاهم الله كل خير

وأشكر كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على إنجاز وإتمام هذا العمل

وقبل وبعد فالشكر لله ولله الحمد في الأولين والآخرين.

✻ الطالب: بعالي وليد.



Module de : Analyse et Gestion Financière

Introduction :

1- Définition de l'Analyse Financière :

L'analyse financière est un ensemble des techniques qui permet de synthétiser et d'analyser d'un de vue économique et financière les documents comptables (Bilan et TCR) à fin de connaître la réalité financière de L'Entreprise.

Donc L'analyse financière a pour objet de collecter et d'interpréter des informations permettant de porter un jugement sur la situation économique et financière de l'entreprise et son évolution.

2- Les objectifs de l'analyse financière :

- ✓ Analyser la rentabilité : c'est-à-dire la performance de l'Entreprise ;
- ✓ La solvabilité : la capacité de payer les dettes ;
- ✓ La liquidité : Mesure la capacité de rembourser ses dettes à conditions de la poursuite de ses activités ;
- ✓ Le risque financier : le risque de perdre de l'argent à la suit d'une opération économique.

3- Les états financiers : القوائم المالية

1. Le Bilan Actif ;
2. Le Bilan Passif ;
3. Tableau de Comptes des Résultats ;
4. Tableau des Flux de Trésorerie ;
5. Tableau de Variations des Capitaux Propres.



Chapitre 01 : ***Le Bilan Financier***



Chapitre 01 : Le Bilan Financier

1- Le Bilan Comptable : (الميزانية المحاسبية)

Le bilan comptable est un document représentatif de la situation patrimoniale de l'Entreprise

Le bilan comptable nous donne l'image sur la réalité du patrimoine de l'Entreprises

Il se forme de deux parties :

- ✓ L'actif : les avoirs, les emplois c'est-à-dire tous ce que possède l'Entreprise.
- ✓ Le passif : les ressources c'est-à-dire l'origine de l'actif.

N°	ACTIF	N°	PASSIF
2	Actif Immobilisée : Emplois Stables Les immobilisations en non valeurs Les immobilisations incorporelles Les immobilisations corporelles Les immobilisations financières	1	Financement Permanent : les ressources stables Capitaux propres Passif Non Circulant (Dettes à long terme)
3	Actif Circulant :	4	Passif Circulant :
4	Stocks	4	Dettes à court terme
4	Créances	4	Fournisseur
5	Trésorerie : la disponibilité	5	Trésorerie : Banque créditeur
Total		Total	

2- Le Bilan Financier : (الميزانية المالية)

Le bilan financier appelé aussi bilan liquidité, est un tableau permettant de donner une image claire sur la situation financière de l'entreprise à une date donnée en se basant sur la valeur financière de chaque élément de l'actif et du passif.

Il permet en reclassant les postes du bilan selon leur liquidité à l'actif et selon leur exigibilité au passif, de porter un jugement sur la solvabilité de l'entreprise.

L'objectif du bilan financier est de faire apparaître le patrimoine réel de l'entreprise et d'évaluer le risque de non-liquidité de celle-ci.

Le passage du bilan comptable au bilan financier s'effectue par les reclassements et retraitements des éléments de passif et l'actif

- **Le reclassement de l'actif** :
Le reclassement des éléments de l'actif s'effectue selon le principe de liquidité croissance.
- **Le reclassement de passif** :
Le passage du passif comptable au passif financier s'effectue selon le principe d'exigibilité croissante.
- **Le retraitement du bilan comptable.**



الميزانية المحاسبية: هي الميزانية التي يتم فيها ترتيب عناصر أصول وخصوم المؤسسة حسب ترتيب النظام المحاسبي المالي SCF وبذلك الترتيب لا يمكننا تحليل الميزانية قصد معرفة الوضعية المالية للمؤسسة ولا يمكننا استخدام تلك المعلومات في اتخاذ القرارات المالية.

الميزانية المالية: هي عملية جرد لما تملكه المؤسسة من أصول وما عليها من خصوم خلال فترة زمنية معينة في شكل جدول، يُراعي فيه ترتيب عناصر الأصول وفق مبدأ السيولة والسنوية، وترتيب عناصر الخصوم وفق مبدأ الاستحقاق والسنوية وهذا ما يمكننا من تحليلها واستخدام المعلومات في التحليل المالي واتخاذ القرارات الرشيدة.

كتل الميزانية:

1 – كتل جانب الأصول:

1-1 الأصول غير الجارية: وهي تلك الأصول المخصصة للاستعمال بصورة دائمة ومستمرة لحاجات نشاط المؤسسة، مثل التثبيبات المعنوية والعينية والمالية، أو التي لا تنوي المؤسسة إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر (12) التي تلي قفل السنة المالية.

2-1 الأصول الجارية: هي الأصول التي ترقب المؤسسة إمكانية إنجازها أو بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية، أو تتم حيازتها أساسا لغايات إجراء المعاملات أو لمدة قصيرة ترقب إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر (12) التي تلي إقفال السنة المالية، أو تمثل أموال الخزينة التي لا يخضع استعمالها للقيود.

2 – كتل جانب الخصوم:

1-2 رؤوس الأموال الخاصة: وهي الفائدة المتبقية للمساهمين في رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة في أصوله بعد حسم خصومه الخارجية، مثل رأس المال والاحتياطات ونتيجة السنة المالية.

2-2 الخصوم غير الجارية: تشمل جميع عناصر الخصوم التي ينتظر انقضاءها بعد سنة من تاريخ إقفال السنة المالية، أي هي الديون الخارجية طويلة الأجل.

3-2 الخصوم الجارية: هي الخصوم التي تنتظر المؤسسة انقضاءها في إطار دائرة الاستغلال العادي أو التي يجب تسويتها في غضون الأشهر الاثني عشر (12) التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.



• جانب الأصول:

الاستخدامات = الأصول = EMPLOIS = ACTIFS				
رقم الح	اسم الحساب	م.الإجمالي	الاهتلاكات	الخسائر
	I / الأصول غير الجارية: (الأصول الثابتة) أكثر من سنة			
	• الاستثمارات: (الصف 02)	20	280	290
	- التثبيتات المعنوية	22/21	28/281	292/291
	- التثبيتات العينية	26	2	296
	- التثبيتات المالية		-	
	II / الأصول الجارية: (الأصول المتداولة) أقل من سنة "دورة الاستغلال"			
	• المخزونات: (الصف 03)	30 إلى 37		39
	• مخزونات البضائع؛ سلع وخدمات قيد الانجاز؛ مخزونات المتأنية			
	• الحقوق:			
	✓ قيم غير جاهزة: (الصف 04 ذات الطبيعة المدينة)			
	- الموردون المدينون	409 فقط		491
	- الزبائن والحسابات الملحقة	41 عدا		
	- المستخدمون / الهيئات الاجتماعية (الرسم ق.م)	419		
	- المدينون الآخرون / أعباء معاينة مسبقا	/43/42		
	✓ قيم جاهزة: (الصف 05 ذات الطبيعة المدينة)	442/4456		
	الموجودات وما يماثلها: (خزينة الأصول)	486/46		
	- القيم المنقولة للتوظيف (الأسهم والسندات والقسائم)	50 عدا		
	- البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها	509		
	- الأدوات المالية المشتقة	51 عدا 519		
	- الصندوق	52		59
		53		
المجموع العام للأصول:				

• جانب الخصوم:

الموارد = الخصوم = Ressources = Passifs		
رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
	I / الأموال الخاصة: أكثر من سنة (الصف 01)	
101	• رأس المال	
106	• الاحتياطات (القانونية الأساسية، العادية والمقننة)	
11	• المرسل من جديد	
12	• نتيجة الصافية للسنة المالية	
	II / الخصوم غير الجارية: أكثر من سنة (ديون طويلة الأجل)	
16	• القروض والديون المالية	
15	• المؤونات للأعباء والأخطار	
	III / الخصوم الجارية: (خصوم متداولة = الإلتزامات) أقل من سنة (ديون قصيرة الأجل)	
	• النتيجة الموزعة	
	• الموردون والحسابات الملحقة	40 عدا 409
	• الضرائب	447/4457/444
	• الزبائن الدائنون	419
	• المستخدمون / الهيئات الاجتماعية	43/42
	• منتوجات معاينة مسبقا	487
	• ديون أخرى	509/46
	• خزينة الخصوم	52/51/519
المجموع العام للخصوم:		

ملاحظة: تم الاقتصار على الحسابات التي تمت دراستها سابقا.

BILAN ACTIF

Exercice clos le .../.../...

ACTIF	N Brut	N Amortissements, provisions et pertes de valeurs
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)		
Ecart d'acquisition (ou goodwill)	207	2807 et 2907
Immobilisations incorporelles	20 (hors 207)	280 (hors 2807) 290 (hors 2907)
Immobilisations corporelles	21 et 22 (hors 229)	281, 282, 291 et 292
Immobilisations encours	23	293
Immobilisations financières		
Titres mis en équivalence – entreprises associées	265	
Autres participations et créances rattachées	26 (hors 265 et 269)	
Autres titres immobilisés	271, 272 et 273	
Prêts et autres actifs financiers non courants	274, 275 et 276	
I – TOTAL ACTIF NON COURANT		
ACTIF COURANT		
Stocks et encours	30 à 38	39
Créances et emplois assimilés		
Clients	41 (hors 419)	491
Autres débiteurs	409, Débit [42, 43, 44 (hors 444 à 448) 45, 46, 486 et 489]	495 et 496
Impôts	444, 445 et 447	
Autres actifs courants	Débit 48	
Disponibilités et assimilés		
Placements et autres actifs financiers courants	50 (hors 509)	
Trésorerie	519 et autres Débit [51, 52, 53 et 54]	59
II – TOTAL ACTIF COURANT		
TOTAL GENERAL ACTIF (I + II)		



BILAN PASSIF

Exercice clos le .../.../...

PASSIF	N
CAPITAUX PROPRES	
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	101 et 108
Capital non appelé	109
Primes et réserves (Réserves consolidées (1))	104 et 106
Ecart de réévaluation	105
Ecart d'équivalence (1)	107
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)	12
Autres capitaux propres – Report à nouveau	11
Part de la société consolidante) (1)	
Part des minoritaires (1)	
I – TOTAL	
PASSIFS NON COURANTS	
Emprunts et dettes financières	16 et 17
Impôts (différés et provisionnés)	134 et 155
Autres dettes non courantes	229
Provisions et produits comptabilisés d'avance	15 (hors 155) 131 et 132
II – TOTAL PASSIFS NON COURANTS	
PASSIFS COURANTS	
Fournisseurs et comptes rattachés	40 (hors 409)
Impôts	Crédit 444, 445 et 447
Autres dettes	419, 509, crédit [42,43, 44 (hors 444 à 447) 45, 46 et 48]
Trésorerie Passif	519 et autres crédits 51 et 52
III – TOTAL PASSIFS COURANTS	
TOTAL GENERAL PASSIF (I + II + III)	

Source : Journal Officiel de la République Algérienne, N° 19, 25 mars 2009, Pages 28 et 29.



3- Calcul Le Résultat Net : (حساب النتيجة الصافية)

$$\text{Résultat Net} = \text{Total Actif (Valeur Nette)} - \text{Total Passif}$$

النتيجة الصافية = مجموع الأصول (بالقيمة المحاسبية الصافية) - مجموع الخصوم

4- Les Masses (ou les Grandes Masses ou les Classes) du Bilan : (كتل الميزانية)

Masse/Classe → 1 Chiffre : x	يتشكل من رقم واحد 1	الصف / الكتلة
Rubrique → 2 Chiffres : xx	يتشكل من رقمين 2	الفصل
Poste → 3 Chiffres : xxx	يتشكل من ثلاثة أرقام 3	القسم
Compte → 4 Chiffres : xxxx	يتشكل من أربعة أرقام 4	الحساب
Sous Compte → 5 Chiffres : xxxxx	يتشكل من خمسة أرقام 5	الحساب الفرعي أو التحتي
(Principal, Divisionnaire, Secondaire) → 6 Chiffres : xxxxxxx		

Exemple : Stocks: Masse 3

Marchandise: Rubrique 30

Actifs = Emplois = الاستخدامات = الأصول		Passifs = Ressources = الموارد = الخصوم	
Classe / masse الكتل / الأصناف	Montant المبالغ	Classe / masse الكتل / الأصناف	Montant المبالغ
2	xxx	1	xxx
3	xxx	4	xxx
4	xxx	5	xxx
5	xxx	Total :	xxx
Total :	xxx		

5- Le Bilan Simplifié : (الميزانية المبسطة)

	Actifs = الاستخدامات = الأصول	Passifs = الموارد = الخصوم	
Actifs Non Circulant الأصول غير المتداولة	Immobilisations (I) التثبيات	Fonds Propres (F.P) الأموال الخاصة	Capitaux Permanents الأموال الدائمة
	Stocks et Encours (S) المخزونات	Passif Non Courant (P.N.C) الخصوم غير الجارية	
Actifs Circulant الأصول المتداولة	Créances et Assimilés (C) الحسابات الدائنة وما يماثلها	Passif Courant (P.C) الخصوم الجارية	Passifs Exigible خصوم مستحقة
	Disponibilités (D) القيم الموجودة (خزينة الأصول)		
	Total Actifs	Total Passifs	

الحسابات الدائنة وما يماثلها لها مصطلح آخر وهو القيم غير الجاهزة

Créances et Assimilés = Valeurs Non Disponible (V.N.D)

خزينة الأصول لها مصطلح آخر وهو القيم الجاهزة

Trésorerie = Valeurs Disponible (V.D) ou Disponibilité (D)

مجموع القيم الجاهزة وغير الجاهزة تُسمى بالحقوق



6- La Structure du Bilan :

a. La Structure du Bilan Selon Bilan Comptable : règlementé par la loi de 2007 (SCF)

Actifs = Emplois = الاستخدامات = الأصول		Passifs = Ressources = الموارد = الخصوم	
Classe / masse الكتل / الأصناف	Montant المبالغ	Classe / masse الكتل / الأصناف	Montant المبالغ
2	xxx	1	xxx
3	xxx	4	xxx
4	xxx	5	xxx
5	xxx	Total :	xxx
Total :	xxx		

b. La Structure du Bilan Selon Bilan Financier :

Réalisables (R) = Stocks et encours (3) + Créances et Assimilés (4)

Disponibilité (D) = Trésorerie Actif (5)

Fonds Propres (F.P) = Capital émis (101) + Réserves (106) + Report à nouveau (11) + Résultat de l'exercice (12) + Subventions d'investissement (13)

Dettes à Long Terme (D.L.T) = Emprunts et dettes financières (16) + Impôts (différés et provisionnés) (134+155) + Provisions et Produits constatés d'avance (15)

Dettes à Court Terme (D.C.T) = Fournisseurs et compte rattachés (40) + Impôts (44) + Trésorerie passif (5)

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Immobilisations (I) التثبيات	xxx	Fonds Propres (F.P) الأموال الخاصة	xxx
Réalisables (R)	xxx	Dettes à Long Terme (D.L.T) الديون طويلة الأجل	xxx
Disponibilité (D) الخزينة (الموجودات)	xxx	Dettes à Court Terme (D.C.T) الديون قصيرة الأجل	xxx
Total Emplois	xxx	Total Ressources	xxx

Ou / أو :

Réalisables (R) = Stocks et encours + Créances et Assimilés

Disponibilité (D) = Trésorerie Actif = Placements + actifs financiers courant + Trésorerie (Banque + caisse)

Fonds Permanents (F.P) = Capitaux Propres + Dettes à Long Terme

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Immobilisations (I) التثبيات	xxx	Fonds Permanents (F.P) الأموال الدائمة	xxx
Réalisables (R)	xxx	Dettes à Court Terme (D.C.T) الديون قصيرة الأجل	xxx
Disponibilité (D) الخزينة (الموجودات)	xxx		
Total Emplois	xxx	Total Ressources	xxx



Ou / أو :

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Immobilisations Corporelles (I.C) التثبيبات العينية	xxx	Fonds Propres (F.P) الأموال الخاصة	xxx
Immobilisations Financières (I.F) التثبيبات المالية	xxx		
Stocks et Encours (S) المخزونات	xxx	Dettes à Long Terme (D.L.T) الديون طويلة الأجل	xxx
Créances et Assimilés (C) الحسابات الدائنة	xxx		
Disponibilité (D) الخزينة (الموجودات)	xxx	Dettes à Court Terme (D.C.T) الديون قصيرة الأجل	xxx
Total Emplois	xxx	Total Ressources	xxx

Ou / أو :

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Immobilisations (I) التثبيبات	xxx	Fonds Permanents (F.P) الأموال الدائمة	xxx
Stocks et Encours (S) المخزونات	xxx	Fournisseurs (F) الموردون	xxx
Créances et Assimilés (C) الحسابات الدائنة	xxx	Impôts et Trésorerie Passif الضرائب وخزينة الخصوم	xxx
Disponibilité (D) الخزينة (الموجودات)	xxx		
Total Emplois	xxx	Total Ressources	xxx



c. La Structure du Bilan Selon Bilan Fiscal :

Actifs Non Courant (A.N.C) = Immobilisations

Actifs Courant (A.C) = Stocks et encours + Créances et Assimilés + Trésoreries Actif

Capitaux Propres (C.P) = Capital émis + Réserves + Report à nouveau + Résultat de l'exercice + Subventions d'investissement

Passifs Non Courant (P.N.C) = Emprunts et dettes financières + Impôts (différés et provisionnés) + Provisions + Produits constatés d'avance

Passifs Courant (P.C) = Fournisseurs et compte rattachés + Impôts + Trésorerie passif

Actifs = Emplois = الاستخدامات = الأصول	Passifs = Ressources = الموارد = الخصوم
Actifs Non Courant (A.N.C) الأصول غير الجارية	Capitaux Propres (C.P) رؤوس الأموال الخاصة
Actifs Courant (A.C) الأصول الجارية	Passifs Non Courant (P.N.C) الخصوم غير الجارية
	Passifs Courant (P.C) الخصوم الجارية
Total Actifs	Total Passifs

Total Actifs = Total Passifs

Actifs Non Courant + Actifs Courant = Fonds Propres + Passifs Non Courant + Passifs Courant

d. La Structure du Bilan Selon Bilan Condensé :

Actifs Immobilisées (A.I) = Immobilisations

Actifs Circulant (A.C) = Stocks et encours + Créances et Assimilés + Trésorerie Actif

Capitaux Permanents (C.P) = Fonds Propres + Dettes à Long Terme

Passifs Circulant (P.C) = Dettes à Court Terme + Trésorerie Passif

Actifs	Montant	Passifs	Montant
Actifs Immobilisées (A.I) الأصول الثابتة	xxx	Capitaux Permanents (C.P) الأموال الدائمة	xxx
Actifs Circulant (A.C) الأصول المتداولة	xxx	Passifs Circulant (P.C) الخصوم المتداولة	xxx
Total Actifs	xxx	Total Passifs	xxx

Actifs Immobilisées = Actifs à plus d'un an الأصول الأكثر من سنة

Actifs Circulant = Actifs à moins d'un an الأصول الأقل من سنة

Capitaux Permanents = Passifs à plus d'un an الخصوم الأكثر من سنة

Passifs Circulant = Passifs à moins d'un an الخصوم الأقل من سنة



e. La Structure du Bilan Selon Bilan Fonctionnel :

Emplois Fixes ou Stables = Immobilisations

Actifs Circulant : Exploitation = Stocks et encours + Créances et Assimilés Exploitation + Charges Constatées d'Avance

Actifs Circulant : Hors Exploitation = Créances et Assimilés Hors Exploitation + Charges Constatées d'Avance Hors Exploitation

Actifs Circulant : Trésorerie Actif = Disponibilités

Ressources Fixes ou Stables : Ressources Propres = Capitaux Propres

Ressources Fixes ou Stables : Dettes Financière = Dettes à Long Terme

Passifs Circulant : Exploitation = Dettes à Court Terme d'Exploitation + Provisions + Produits Constatés d'Avance + Dettes Fiscales (impôts sur les sociétés)

Passifs Circulant : Hors Exploitation = Dettes à Court Terme Hors Exploitation + Dettes sur Immobilisations + Produits Constatés d'Avance Hors Exploitation

Passifs Circulant : Trésorerie Passif = Découvert Bancaires

Actifs	Montant	Passifs	Montant
Emplois Fixes (E.F) <i>الاستخدامات الثابتة</i>	XXXXX	Ressources Fixes (R.F) <i>الموارد الثابتة</i>	XXXXX
		<ul style="list-style-type: none"> Ressources Propres <i>الموارد الخاصة</i> Dettes Financière <i>الديون المالية</i> 	<ul style="list-style-type: none"> xxx xxx
Actifs Circulant (A.C) <i>الأصول المتداولة</i>	XXXXX	Passifs Circulant (P.C) <i>الخصوم المتداولة</i>	XXXXX
<ul style="list-style-type: none"> Exploitation <i>للاستغلال</i> Hors Exploitation <i>خارج الاستغلال</i> Trésorerie Actif <i>خزينة الأصول</i> 	<ul style="list-style-type: none"> xxx xxx xxx 	<ul style="list-style-type: none"> Exploitation <i>للاستغلال</i> Hors Exploitation <i>خارج الاستغلال</i> Trésorerie Passif <i>خزينة الخصوم</i> 	<ul style="list-style-type: none"> xxx xxx xxx
Total Actifs	XXXXX	Total Passifs	XXXXX

Provision : (شروط تشكيل المؤونة)

- Il faut justifier par un rapport détailler (Code Civil) ;**
من الضروري تبريرها بتقرير مفصل (القانون المدني)
- Il faut résolution du conseil d'administration ;**
يتطلب قرار من مجلس الإدارة
- Il faut l'avis de Commissaire Aux Comptes (C.A.C).**
من الضروري أخذ رأي محافظ الحسابات



7- Calcul l'Actif Net :

Il y a 02 méthodes pour calculer l'actif net :

❖ **1ère méthode :**

Actif Net = la somme des emplois (total actif) – la somme des dettes (D.L.T + D.C.T)

صافي الأصول = مجموع الأصول – مجموع الديون

❖ **2ème méthode :**

Actif Net = Total des fonds propres de bilan financier

صافي الأصول = المجموع الكلي للأموال الخاصة

Actif Net = Capital émis + Réserves + Report à nouveau + Résultat de l'exercice + Subventions

صافي الأصول = رأس المال + الاحتياطات + المرحل من جديد + نتيجة الدورة + الاعانات

$$\frac{\text{Actif Net}}{\text{Capital émis}} \geq 25\% = 0,25$$

Code Commerce : Article 715 bis 20

$\frac{\text{Actif Net}}{\text{Capital émis}} < 25\% \rightarrow \text{Règlement Judiciaire ou Faillite}$

معناه يجب أن يكون صافي الأصول يساوي أو يفوق 25% من رأس مال الشركة

وهذا ما يحدده القانون التجاري في المادة 715 مكرر 20

وفي حال انخفضت نسبة صافي الأصول عن 25% من رأس مال الشركة يكون أمامها مصيرين:

إما التسوية القضائية أو الإفلاس

وفي حالة التسوية يقوم المتصرف القضائي هو من يسير المؤسسة في غضون 06 أشهر خلال فترة التسوية

Remarque :

Le terme 'Actif Net' est en réalité un synonyme de 'Fonds Propres'. En effet, lorsque l'on soustrait de l'actif, situé sur la colonne de gauche du bilan, le passif exigible (en bas à droite), la différence qui apparait correspond exactement aux fonds propres (en haut à droite).

القانون التجاري:

المادة 715 مكرر 20: (معدلة) إذا كان الأصل الصافي للشركة قد خفض بفعل الخسائر الثابتة في وثائق الحسابات إلى أقل من ربع رأس مال الشركة، فإن مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب الحالة، ملزم في خلال الأشهر الأربعة التالية للمصادقة على الحسابات التي كشفت عن هذه الخسائر، باستدعاء الجمعية العامة غير العادية للنظر فيها إذا كان يجب اتخاذ قرار حل الشركة قبل حلول الأجل.

وإذا لم يتقرر الحل، فإن الشركة تلتزم في هذه الحالة، بعد قفل السنة المالية الثانية على الأكثر التي تلي السنة التي تم فيها التحقق من الخسائر ومع مراعاة أحكام المادة 594، بتخفيض رأس مالها بقدر يساوي على الأقل مبلغ الخسائر التي لم تخصم من الاحتياطي، إذا لم يجدد في هذا الأجل الأصل الصافي بقدر يساوي على الأقل ربع رأس مال الشركة.

وفي كلتا الحالتين، تنشر اللائحة المصادق عليها من الجمعية العامة حسب الكيفيات المقررة عن طريق التنظيم.

وإذا لم يعقد اجتماع الجمعية العامة ولم تعقد هذه الجمعية اجتماعا صحيحا بعد استدعاء أخير، فإنه يجوز لكل معني أن يطالب أمام العدالة بحل الشركة.



Code Commerce :

Act. 715 bis 20. – (Modifié) Si du fait de pertes constatées dans les documents comptables, l'actif net de la société devient inférieur au quart du capital social, le conseil d'administration ou le directoire, selon le cas, est tenu dans les quatre (04) mois qui suivent l'approbation des comptes ayant fait apparaître cette perte, de convoquer l'assemblée générale extraordinaire à l'effet de décider, s'il y a lieu, la dissolution anticipée de la société.

Si la dissolution n'est pas prononcée, la société est tenue, au plus tard, à la clôture du deuxième suivant celui au cours duquel la constatation des pertes est intervenue et sous réserves des dispositions de l'article 594 ci-dessus, de réduire son capital d'un montant au moins égal à celui des pertes qui n'ont pu être imputées sur réserves, si, dans ce délai, l'actif net n'a pas été reconstitué à concurrence d'une valeur au moins égale au quart du capital social.

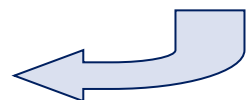
Dans les deux (02) cas, la résolution adoptée par l'assemblée par l'assemble est publiée selon les modalités prévues par voie réglementaire.

A défaut de réunion de l'assemblée générale, comme dans la cas ou cette assemblée n'a pu délibérer valablement sur dernière convocation, tout intéressé peut demander en justice la dissolution de la société.

Exemple 01 :

		N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	N + 5
101	Capital émis	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200
11	Report à nouveau	- 30	- 40	- 60	- 90	- 100	- 900
12	Résultat net	- 10	- 20	- 30	- 10	- 800	- 100
ACTIF Net		1 160	1 140	1 110	1 100	300	200
ACTIF Net ÷ Capital		0,967	0,95	0,925	0,917	0,25	0,167

$0,167 = 16,7\% < 25\%$ Code Commerce : Article 715 bis 20



Exemple 02 :

N° de Compte	Passifs	Montant
Fonds Propres :		
101	Capital émis	500 000
106	Réserves	75 000
11	Report à nouveau	12 000
12	Résultat de l'exercice	350 000
Total des Fonds Propres		937 000

ACTIF Net = 937 000 DA



Exemple 03 :

		N	N + 1	N + 2
101	Capital émis	100	100	100
12	Résultat net	- 10	30	- 50
11	Report à nouveau (RAN)	-	- 10	20
TOTAL = ACTIF Net		90	120	70

$$RAN_1 = RAN_0 + Résultat_1 = 0 - 10 = - 10$$

$$RAN_2 = RAN_0 + RAN_1 + Résultat_2 = 0 - 10 + 30 = 20$$

Exemple 04 :

		N	N + 1	N + 2	N + 3
101	Capital émis	100	100	100	100
12	Résultat net	- 10	- 30	- 10	- 10
11	Report à nouveau (RAN)	-	- 10	- 40	- 50
ACTIF Net		90	60	50	40

$$RAN_{n+1} = Résultat_n + RAN_n = - 10 + 00 = - 10$$

$$RAN_{n+2} = Résultat_{n+1} + RAN_{n+1} = - 30 - 10 = - 40$$

$$RAN_{n+3} = Résultat_{n+2} + RAN_{n+2} = - 10 - 40 = - 50$$

Exemple 05 :

		N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4
101	Capital émis	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
12	Résultat net	- 100	200	- 50	- 50	- 40
11	Report à nouveau	0	- 100	100	50	0
ACTIF Net		1 900	2 100	2 050	2 000	1 960

$$\text{Report À Nouveau}_{n+1} = \text{Résultat}_n + \text{Report À Nouveau}_n = - 100 + 00 = - 100$$

$$\text{Report À Nouveau}_{n+2} = \text{Résultat}_{n+1} + \text{Report À Nouveau}_{n+1} = 200 - 100 = + 100$$

$$\text{Report À Nouveau}_{n+3} = \text{Résultat}_{n+2} + \text{Report À Nouveau}_{n+2} = - 50 + 100 = + 50$$

$$\text{Report À Nouveau}_{n+4} = \text{Résultat}_{n+3} + \text{Report À Nouveau}_{n+3} = - 50 + 50 = 00$$



8- Calcul Le Situation Net :

وهي ممتلكات المؤسسة التي ستبقى بحوزتها طول فترة نشاطها ثابت لا يتغير

Situation Net = Capital Émis + Réserves Légales + Réserves Statutaire.

$$\text{Ratio} = \frac{\text{Situation Nette}}{\text{Total Bilan}}$$

Exemple 01 :

Résultat Net de l'Exercice : 350.000 DA, Report à Nouveau : 75.000 DA.

Réserves Légales = (350.000 + 75.000) × 5% = 21.250 DA < 500.000 × 10% = 50.000 DA

Réserves Statutaire = (350.000 + 75.000) – 21.250 = 403.750 DA

403.750 × 1,5% = 6.056 DA

N° de Compte	Passifs	Montant
	Fonds Propres :	
101	Capital émis	500 000
10601	Réserves légales	21 250
10602	Réserves statutaire	6 056
Total		527 306

Situation Net = 527 306 DA

9- Les Réserves :

- **Réserves Légales (R.L) :** الاحتياطات القانونية

يحددها القانون التجاري إجباري على كل شركات مالية عدا شركات التضامن ونسبتها 5% أو 1/20 من النتيجة المحققة كربح

Réserves Légales = Résultat de l'exercice × 5 % ≤ 10 % du capital émis

Ou : R.L = Résultat de l'exercice × (1/20) ≤ 10 % du capital émis

$$\frac{\text{Réserves Légales}}{\text{Capital Émis}} \leq 10\%$$

في حال فاقت نسبة الاحتياطات القانونية نسبة 10% من رأس مال الشركة فإننا لا نأخذ مقدار الاحتياطات كليا وإنما

نتوقف عند حدود السقف القانوني المحدد ونأخذ فقط 10% من رأس مال الشركة كاحتياطات قانونية.

- **Réserves Statutaires (R.S) :** الاحتياطات الأساسية

يحددها العقد التأسيسي للشركة

- **Réserves Réglementaires (R.R) :** الاحتياطات المقرنة

وهي جزء من الأرباح تضعها المؤسسة كاحتياطات من أجل إعادة استثمارها، وبذلك لا تدفع على الربح المعاد

استثماره الضريبية على الأرباح كلها **IBS = 25%** بل تدفع فقط **12,5%** بشرط استثمارها في غضون **03** سنوات، وإذا أخلف

بالعهد ولم يستثمرها في **03** سنوات بعد سنة تحقيق الربح فإنه يدفع عليها ضريبة أخرى قدرها **12,5%** لإدارة الضرائب

وبذلك يصبح المجموع: **12,5% + 12,5% = 25%** كضريبة على أرباح الشركات.

- **Réserves Facultatives (R.F) ou Ordinaires (R.O) :** (أو العادية) الاحتياطات الاختيارية

تحددها الجمعية العامة



10- Comment Financer le Projet ?

- **Définir les besoins :**
Evaluation le cout du projet.
 - **Financement Interne :** les moyens propres de l'entreprise
 - Moyens Propres : Fonds Propres : Capital émis + Réserves + Provisions ;
 - AutoFinancement (AF) = Résultat + Dotations aux amortissements ;
 - La Trésorerie ;
 - Actionnaires.
 - **Financement Externe :** Ressources Externe
 - Emprunt Bancaire (C.M.T ou C.L.T) : Bailleur de Fonds : ANSEJ, CNAC, ANJEM ;
 - Location Financement (Crédit Bil 'Leasing') ;
 - Subventions ;
 - Augmentation de Capital.
 - **Autres Moyens :**
 - Capital Risque : Prise de participation dans le capital ;
 - Joint Venture : Prise de participation dans le capital nouvelle technologie ;
 - Rénovation des Immobilisations.
- Rénovation (Réparation) تصليح وإعادة تهيئة التثبيت القديم من أجل تجديده
- Renouvellement (Nouvel équipement) تجديد التثبيات: شراء تثبيات جديدة عوض تثبيات قديمة

La structure du crédit :

- Apport Personnel : **10%**
- Emprunt : **70%**
- Conditions du Crédit
- Apport CNAC-ANSEJ : **20%**

11- Financement de l'exploitations :

- Fonds de Roulement ;
- Crédit Bancaire ;
- Crédit Fournisseur.



12- التحليل المالي: (Analyse Financière)

أ - مفهوم التحليل المالي:

التحليل المالي هو علم له قواعد ومعايير وأسس، يهتم بتجميع البيانات والمعلومات الخاصة بالقوائم المالية للمنشأة وإجراء التصنيف اللازم لها ثم إخضاعها إلى دراسة تفصيلية دقيقة وإيجاد الرابط والعلاقة فيما بينهما، فمثلا العلاقة بين الأصول المتداولة والتي تمثل السيولة وبين الخصوم المتداولة والتي تشكل الإلتزامات قصيرة الأجل، والعلاقة بين الأموال والإلتزامات طويلة الأجل بالإضافة إلى العلاقة بين الإيرادات والمصروفات ثم تفسير النتائج التي تم التوصل إليها والبحث عن أسبابها.

ب - وظيفة المحلل المالي:

1. الوظيفة الفنية:

تتجلى في كيفية التعامل في استخدام وتطبيق المعايير على النحو التالي:

- كيفية احتساب النسب المالية الرياضية؛
- تصنيف وتبويب البيانات والمعلومات بشكل يسمح بالربط بينهما لأغراض الدراسة والمقارنة؛
- مقارنة المعلومات الحالية بما هو متوقع.

2. الوظيفة التفسيرية:

تتمثل في تفسير النتائج التي تم التوصل إليها بشكل دقيق ووضع الحلول والتوصيات لهذه النتائج وذلك لمراعاة الشكل القانوني للمؤسسة، طبيعة نشاطها وإدارتها، مركز المؤسسة في الصناعة أو القطاع الذي تنتمي إليه.

ج - أدوات التحليل المالي:

يستعمل التحليل المالي من أجل معرفة الحالة المالية للمؤسسة من خلال لحظة أو فترة زمنية معينة من نشاطها، وذلك من خلال تحليل الميزانية التي تظهر التغيرات التي تطرأ على الحالة المالية للمؤسسة والتي تنتج عن سياسات مالية متبعة داخلها، وللتوصل إلى معرفة الحالة المالية لا بد من استعمال أدوات ووسائل تُوصلنا إلى الحكم على الوضعية المالية الحاضرة أو المستقبلية، ونجد من بين هذه الأدوات:

● التحليل بواسطة التوازنات المالية:

- رأس المال العامل (F.R) Fonds de Roulement
- احتياجات رأس المال العامل (B.F.R) Besoin en Fonds de Roulement
- الخزينة الصافية (T.N) Trésorerie Nette

● التحليل بواسطة النسب المئوية المالية.

د - أهمية التوازن المالي:

تتجسد أهمية التوازن المالي فيما يلي:

- الاستقلال المالي للمؤسسة اتجاه الغير؛
- ضمان تسديد جزء من الديون أو كلها في الأجل القصير وتدعيم السير المالي؛
- تجنب الخطر المالي؛
- يستعمل لفرض الرقابة الداخلية على تدفقات الأموال الداخلية والخارجية من حيث مجالات حسن استعمالها؛
- تقييم الأداء المالي.



I. L'analyse de l'équilibre financier (ou Par les indicateurs financière) :

(التحليل بواسطة التوازنات المالية أو المؤشرات المالية)

1- F.R : Fonds de Roulement : (رأس المال العامل الدائم أو الصافي)

Le FR compare les ressources stables aux emplois stables.

هو ذلك الهامش أو الفائض من الأموال الدائمة الذي يزيد عن الأصول الثابتة، ومعادلته من الشكل الآتي:

من أعلى الميزانية : Par Haut du Bilan :

Fonds de Roulement (F.R) = Capitaux Permanents (C.P) – Actifs Immobilisés (A.I)

رأس المال العامل = الأموال الدائمة – الأصول الثابتة

Fonds de Roulement (F.R) = (Capitaux Propres + Dettes à Long Terme) – (Investissement)

رأس المال العامل = (الأموال الخاصة + الديون طويلة الأجل) – الاستثمارات

Fonds de Roulement (F.R) = Ressources Stables (R.S) – Emplois Fixes (E.F)

رأس المال العامل = الموارد الثابتة – الإستخدامات الثابتة

أو من أسفل الميزانية : Ou Par Bas du Bilan :

Fonds de Roulement (F.R) = Actifs Circulant (A.C) – Dettes à Court Terme (D.C.T)

رأس المال العامل = الأصول المتداولة – الديون قصيرة الأجل

Fonds de Roulement (F.R) = (Stocks + Créances + Disponibilité) – (Dettes à Court Terme)

رأس المال العامل = (المخزونات + الحسابات الدائنة + خزينة الأصول) – الديون قصيرة الأجل

Fonds de Roulement (F.R) = Actifs Courant (A.C) – Passif Courant (P.C)

رأس المال العامل = الأصول الجارية – الخصوم الجارية

أو بالعلاقة التالية:

Fonds de Roulement Financier = Fonds de Roulement Propre + Fonds de Roulement Etranger

(FRF) = (FRP) + (FRE)

رأس المال العامل الدائم = رأس المال العامل الخاص + رأس المال العامل الأجنبي

هناك عدة تسميات له:

Fonds de Roulement (FR) ou (FDR) = رأس المال العامل

Fonds de Roulement Financier (FRF) = رأس المال العامل المالي

Fonds de Roulement Net Global (FRNG) ou (FDRNG) = رأس المال العامل الصافي الإجمالي



Commentaires :

FR > 0 est un signe favorable, signifie que les ressources stables arrivent à financer les emplois stables et existe un excédent de financement qui peuvent utilisé soit pour BFR ou pour alimenter la trésorerie.

FR = 0 situation d'équilibre au niveau des ressources et emplois stables, c'est-à-dire que les ressources stables arrivent à financer seulement les emplois stables, il y a ni besoin ni excédent.

Exploitant doit :

- ✓ Emprunts d'exploitation à court terme ;
- ✓ Crédit fournisseur.

FR < 0 traduit un déséquilibre financier, c'est-à-dire que les ressources stables n'arrivent pas à financer la totalité les emplois stables, donc il y a un besoin de financement ici, dans ce cas l'entreprise doit trouver des moyennes de financement pour assurer l'équilibre, les solutions existées sont :

- ✓ Augmentation de capital ;
- ✓ Contracter des emprunts.

أنواع رأس المال العامل الدائم:

Fonds de Roulement Propre (FRP) = Capitaux Propres – Actif Immobilisée

رأس المال العامل الخاص = (الأموال الخاصة) – (الأصول الثابتة)

Ou / أو

Fonds de Roulement Propre (FRP) = Actif Circulant – Dettes Total 'D.L.T + D.C.T'

رأس المال العامل الخاص = (الأصول المتداولة) – (مجموع الديون "د.ط.أ + د.ق.أ")

Ou / أو

Fonds de Roulement Propre (FRP) = (Stocks + Créances + Disponibilité) – (Dettes à Long Terme + Dettes à Court Terme)

رأس المال العامل الخاص = (المخزونات + الحسابات الدائنة + خزينة الأصول) – (الديون طويلة الأجل + الديون قصيرة الأجل)

Ou / أو

Fonds de Roulement Propre (FRP) = Fonds de Roulement Financier (FRF) – D.L.T

رأس المال العامل الخاص = (رأس المال العامل الدائم + الديون طويلة الأجل)

Fonds de Roulement Etranger = Fonds de Roulement Financier – Fonds de Roulement Propre

FRE = FRF – FRP

رأس المال العامل الأجنبي = رأس المال العامل الدائم – رأس المال العامل الخاص

Ou / أو

Fonds de Roulement Etranger = D.L.T

رأس المال العامل الأجنبي = الديون طويلة الأجل



2- B.F.R : Besoin en Fonds de Roulement : (احتياجات رأس المال العامل)

Le BFR compare les emplois circulants et les ressources circulants, le BFR détermine le besoin de financement généré par l'entreprise.

يُعرف على أنه قسط من الاحتياجات الضرورية المرتبطة ارتباطا مباشرا بدورة الاستغلال، والتي لم تغطي من طرف موارد الدورة ويمكن حسابه كما يلي:

Besoin en Fonds de Roulement (B.F.R) = Besoin d'Exploitation (B.E) – Ressources d'Exploitation (R.E)
 احتياجات رأس المال العامل = احتياجات التمويل لدورة الاستغلال – موارد التمويل لدورة الاستغلال
 Ou / أو

Besoin en Fonds de Roulement = (Actifs Circulant – Valeurs Disponible) – (Dettes à Court Terme – Avances Bancaires)
B.F.D.R = (A.C – V.D) – (D.C.T – A.B)

احتياجات رأس المال العامل = (الأصول المتداولة – القيم الجاهزة) – (ديون قصيرة الأجل – تسبيقات بنكية)
 Ou / أو

Besoin en Fonds de Roulement = (Actifs Circulant – Trésorerie Actif) – (Passif Courant – Trésorerie Passif)
B.F.R = (A.C – P.A) – (P.C – T.P)

Ou / أو

B.F.R = (Stocks + Valeurs Non Disponible) – (Dettes à Court Terme – Avances Bancaires)

B.F.R = (S + V.N.D) – (D.C.T – A.B)

احتياجات رأس المال العامل = (المخزونات + القيم غير الجاهزة) – (ديون قصيرة الأجل – تسبيقات بنكية)

فروع احتياجات رأس المال العامل الدائم:

Besoin en Fonds de Roulement (BFR) = Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitations (BFRE) + Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitations (BFRHE)

احتياجات رأس المال العامل الدائم = احتياجات رأس المال الدائم للاستغلال + احتياجات رأس المال الدائم خارج الاستغلال
 Ou / أو

BFR = (Actif Circulant – Trésorerie Actif) – (Passif Courant – Trésorerie Passif)

احتياجات رأس المال الدائم للاستغلال = (الأصول المتداولة – خزينة الأصول) – (الخصوم الجارية – خزينة الخصوم)
 Ou / أو

Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitations (BFRE) = (Stocks + Créances) – (D.C.T)

احتياجات رأس المال الدائم للاستغلال = (المخزونات + الحسابات الدائنة للاستغلال) – (الديون قصيرة الأجل للاستغلال)
 Ou / أو

Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitations (BFRHE) = Créances Hors Exploitation – Dettes à Court Terme Hors Exploitation

احتياجات رأس المال الدائم خارج الاستغلال = (الحسابات الدائنة خارج الاستغلال) – (الديون قصيرة الأجل خارج الاستغلال)

Commentaires :

BFR > 0 Signifie que $AC > PC$ c'est-à-dire il y a un besoin de financement à terme, les ressources de PC n'arrivent pas à financer la totalité des emplois de l'AC, donc l'entreprise doit financer ses besoins soit par l'excédent de FR ou par les concours bancaires de court terme (CT).

BFR = 0 dans ce cas $AC = PC$ C'est-à-dire l'entreprise n'a pas besoin de financement car les ressources de PC suffit pour financer les emplois de court terme (CT).

BFR < 0 dans ce cas $AC < PC$ C'est-à-dire que les ressources de court terme (CT) suffit pour financer la totalité des emplois de court terme et il reste un excédent, donc l'entreprise n'a pas besoin de financement, l'excédent de cette situation peut utiliser pour financer les besoins de FR ou alimenter la trésorerie.



3- T.N : Trésorerie Nette : (الجزينة الصافية)

La TN compare les disponibilités de trésorerie de l'Actif à les dettes de trésorerie de Passif, la TN indique la situation de la trésorerie de l'entreprise

هي مجموع الأموال الجاهزة التي توجد تحت تصرف المؤسسة خلال دورة الاستغلال، أي مجموع الأموال السائلة التي تستطيع المؤسسة استخدامها فوراً وتعتبر الجزينة مؤشر كبير الأهمية لثبات وجود توازن مالي من عدمه.

$$\text{Trésorerie Nette (T.N)} = \text{Valeurs Disponible (V.D)} - \text{Avances Bancaires (A.B)}$$

الجزينة الصافية = القيم الجاهزة - تسبيقات بنكية

أو

$$\text{Trésorerie Net (TN)} = \text{Trésorerie Actif (T.A)} - \text{Trésorerie Passif (T.P)}$$

الجزينة الصافية = جزينة الأصول - جزينة الخصوم

$$\text{Trésorerie Net (TN)} = \text{Disponibilité} - \text{Découvert Bancaire}$$

الجزينة الصافية = الموجودات - سلفيات مصرفية

أو

$$\text{Trésorerie Nette (T.N)} = \text{Fonds de Roulement (F.R)} - \text{Besoin en Fonds de Roulement (B.F.R)}$$

الجزينة الصافية = رأس المال العامل الدائم - احتياجات رأس المال العامل الدائم

Commentaires :

TN > 0 : situation favorable.

TN = 0 : situation d'équilibre.

TN < 0 : situation défavorable.

Les scénarios possibles pour l'analyse fonctionnel du bilan

Scénario	1	2	3	4	5	6
FR	+	+	+	-	-	-
BFR	+	+	-	+	-	-
TN	+	-	+	-	+	-
Situation	Favorable	Défavorable	Favorable	Très critique	Déséquilibre	Déséquilibre total



Application N°01 :

Soit le bilan suivant :

Actif	Montant	Passif	Montant
AI	1 021 000	CP	1 042 600
AC	1 074 000	PC	1 052 400
Total	2 095 000	Total	2 095 000

Trésorerie Actif (TA) : **160 000 DA**

Trésorerie Passif (TP) : **75 000 DA**

Travail À Faire (TAF) : Calculer FR, BFR, TN et commenter

Correction N°01 :

		Montant
FR	$1\ 042\ 600 - 1\ 021\ 000$	21 600
BFR	$(1\ 074\ 000 - 160\ 000) - (1\ 052\ 400 - 75\ 000)$	- 63 400
TN	$160\ 000 - 75\ 000$	85 000

Commentaires :

On a $FR > BFR$, le fond de roulement finance en totalité le BFR et il existe un excédent des ressources qui se trouve en trésorerie.



Application N°02 :

Voici le bilan financier établi précédemment :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
<u>Actif Immobilisé :</u>		<u>Capitaux Permanents :</u>	
Immobilisations incorporelles	1 260 000	Fonds propres	3 548 000
Immobilisations corporelles	7 389 000	Dettes à long et moyen terme	7 885 000
Immobilisations financières	243 000		
Total Actif Immobilisé	8 892 000	Total Capitaux Permanents	11 433 000
<u>Actif Circulant :</u>		<u>Passif Circulant :</u>	
Stocks	3 261 000	Dettes d'exploitation	8 055 000
Créances clients	3 111 000	Dettes hors exploitation	636 000
Créances hors exploitation	1 627 000	Découvert Bancaire	5 000
Liquidités	3 238 000		
Total Actif Circulant	11 237 000	Total Passif Circulant	8 696 000
TOTAL ACTIF	20 129 000	TOTAL PASSIF	20 129 000

Question :

Calculez les montants du fonds de roulement FR, du besoin en fonds de roulement BFR et de la trésorerie nette

Solution N°02 :

		Montant
FRF	$11\,433\,000 - 8\,892\,000$ Ou : $11\,237\,000 - 8\,696\,000$	2 541 000
FRP	$3\,548\,000 - 8\,892\,000$	- 5 344 000
FRE	$2\,541\,000 - (-5\,344\,000)$	7 885 000
BFRE	$(3\,261\,000 + 3\,111\,000) - (8\,055\,000)$	- 1 683 000
BFRHE	$1\,627\,000 - 636\,000$	991 000
BFR	$(3\,261\,000 + 3\,111\,000 + 1\,627\,000) - (8\,055\,000 + 636\,000)$ Ou : $991\,000 - 1\,683\,000$	- 692 000
TN	$3\,238\,000 - 5\,000$ Ou : $2\,541\,000 - (-692\,000)$	3 233 000



II. L'analyse Par les Ratios Financière : (التحليل بواسطة النسب المالية)

1- Les Ratios de Liquidité (Solvabilité) :

C'est capacité de payer les dettes (هي قدرة المؤسسة من ناحية السيولة على سداد ديونها قصيرة الأجل)

Vérifier l'échéance de règlement du crédit fournisseurs, Impôts et emprunt bancaire à court terme

Bas du Bilan :

ACTIF	Passif
Immobilisations	Fonds Propres
Stocks et encours	Dettes à Long Terme
Créances et assimilés	Dettes à Court Terme
Disponible (Trésorerie)	

a. Solvabilité Immédiate :

$$\text{Ratio de Liquidité Immédiate} = \frac{\text{Trésorerie}}{\text{Dettes à Court Terme}} \times 100 = \dots \%$$

Solvabilité Immédiate :

L'argent disponible suffit il à financer la totalité des dettes à court terme ?

Si oui = les tiers sont satisfaits = paiements assurés Ou mauvaise gestion de la trésorerie

Commentaires :

- **Cas 01 :** Disponibilité (Trésorerie) > Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 01} = \frac{T}{D.C.T} > 1$$

Solvabilité Immédiate : la Trésorerie à plus des dettes à court terme

Entreprise solvable à court terme.

الخبزينة أكبر من الديون قصيرة الأجل معناه أن المؤسسة قادرة على الإيفاء بديونها

- **Cas 02 :** Disponibilité (Trésorerie) = Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 02} = \frac{T}{D.C.T} = 1$$

Solvabilité Immédiate : la Trésorerie est égale des dettes à court terme

Entreprise solvable à court terme.

الخبزينة تتساوى مع الديون قصيرة الأجل معناه أن المؤسسة قادرة على الإيفاء بديونها

- **Cas 03 :** Disponibilité (Trésorerie) < Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 03} = \frac{T}{D.C.T} < 1$$

Solvabilité Immédiate : la Trésorerie est inférieure aux dettes à court terme

Entreprise insolvable à court terme

الخبزينة أدنى من الديون قصيرة الأجل معناه إن المؤسسة غير قادرة على الإيفاء بديونها



b. Solvabilité Réduite :

$$\text{Ratio de Liquidité Intermédiaire (Restreinte Ou Réduite)} = \frac{\text{Créances} + \text{Trésorerie}}{\text{Dettes à Court Terme}}$$

Solvabilité Intermédiaire (ou Réduite) :

L'argent disponibilité plus l'argent attendu des créances suffit il à financer la totalité des dettes à court terme ?

Si oui = entreprise solvable à court terme mais nécessité de surveiller crédits clients, crédits fournisseurs.

Commentaires :

- **Cas 01 :** Créances + Disponibilité (Trésorerie) > Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 01} = \frac{C+T}{D.C.T} > 1$$

Solvabilité Réduite : les créances et la trésorerie dépassent les dettes à court termes
Entreprise solvable à court terme mais nécessité de surveiller crédits clients, crédits fournisseurs.

الخبزينة والحسابات الدائنة تتجاوز الديون قصيرة الأجل معناه أن المؤسسة قادرة على تسديد ديونها

- **Cas 02 :** Créances + Disponibilité (Trésorerie) = Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 02} = \frac{C+T}{D.C.T} = 1$$

Solvabilité Réduite : les dettes à court termes à égale de réalisable
Entreprise solvable à court terme mais nécessité de surveiller crédits clients, crédits fournisseurs.

الخبزينة والحسابات الدائنة تساوي الديون قصيرة الأجل معناه أن المؤسسة قادرة على تسديد ديونها

- **Cas 03 :** Créances + Disponibilité (Trésorerie) < Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 03} = \frac{C+T}{D.C.T} < 1$$

Solvabilité Réduite : les dettes à court termes dépassent le réalisable
Entreprise insolvable à court terme

الديون قصيرة الأجل تتجاوز الخبزينة والحسابات الدائنة معناه أن المؤسسة غير قادرة على تسديد ديونها



c. Solvabilité Générale :

$$\text{Ratio de Liquidité Générale} = \frac{\text{Stocks} + \text{Créances} + \text{Trésorerie}}{\text{Dettes à Court Terme}} = \frac{\text{Actif Circulant}}{\text{Dettes à Court Terme}}$$

Solvabilité Générale :

L'argent disponible plus l'argent attendu des créanciers plus l'argent immobilisé dans tous ses stocks suffit-il à financer la totalité des dettes à court terme ?

Si oui = entreprise capable de régler ses dettes mais nécessité de surveiller crédits clients, crédits fournisseurs & délai de rotation des stocks.

Commentaires :

- **Cas 01 :** Stocks + Créances + Disponibilité (Trésorerie) > Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 01} = \frac{S+C+T}{D.C.T} > 1$$

Solvabilité Générale : l'actif circulant dépasse les dettes à court termes

Entreprise capable de régler ses dettes mais nécessité de surveiller crédits clients, crédits fournisseurs & délai de rotation des stocks.

الأصول المتداولة تتجاوز الديون قصيرة الأجل معناه أن المؤسسة قادرة على الإيفاء بديونها

- **Cas 02 :** Stocks + Créances + Disponibilité (Trésorerie) = Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 02} = \frac{S+C+T}{D.C.T} = 1$$

Solvabilité Générale : l'actif circulant est égale les dettes à court termes

Entreprise capable de régler ses dettes mais nécessité de surveiller crédits clients, crédits fournisseurs & délai de rotation des stocks.

الأصول المتداولة تتساوى مع الديون قصيرة الأجل معناه أن المؤسسة قادرة على الإيفاء بديونها

- **Cas 03 :** Stocks + Créances + Disponibilité (Trésorerie) < Dettes à Court Terme (Fournisseur)

$$\text{Cas 03} = \frac{S+C+T}{D.C.T} < 1$$

Solvabilité Générale : les dettes à court termes dépassent l'actif circulant

Entreprise insolvable à court terme :

- Redressement Judiciaire التسوية القضائية وهي المرحلة الأولى ; ou

- Faillite الإفلاس.

الأصول المتداولة أدنى من الديون قصيرة الأجل معناه أن المؤسسة غير قادرة على الإيفاء بديونها وأمامها حالتين إما التسوية القضائية أو الإفلاس



2- La Rentabilité de l'Entreprise :

Mesure le taux de rendement du capital investi ou réinvesti

$$\text{Rentabilité Financière} = \frac{\text{Résultat de l'Entreprise}}{\text{Capitaux Propres}} \times 100 = \dots \%$$

Ce ratio est intéressant pour les actionnaires puisqu'il les informe sur la rentabilité de l'entreprise sur le plan financier

$$\text{Rentabilité Globale} = \frac{\text{Chiffre d'Affaires}}{\text{Capitaux Permanents}} \times 100 = \dots \%$$

$$\text{Rentabilité Propres} = \frac{\text{Chiffre d'Affaires}}{\text{Capitaux Propres}} \times 100 = \dots \%$$

3- La Rentabilité du Facteur Travail :

$$\frac{\text{Chiffre d'Affaires}}{\text{Effectif}} \times 100 = \dots \%$$

$$\frac{\text{Résultat}}{\text{Effectif}} \times 100 = \dots \%$$

4- Ratios de Autonomie Financière Ou Indépendance Financière :

$$\text{Indépendance Financière} = \frac{\text{Capitaux Propres}}{\text{Financement (Capitaux) Permanents}} \times 100 = \dots \%$$

doit être > 50% : Plus on se rapproche de ce seuil, plus l'entreprise aura des difficultés pour recevoir de nouveaux crédits

$$\text{Autonomie Financière 01} = \frac{\text{Capitaux Propres}}{\text{Passif Total}} \times 100 = \dots \%$$

Ce ratio mesure la part des ressources propres à l'entreprise dans la totalité ressources de l'entreprise

$$\text{Autonomie Financière 02} = \frac{\text{Fonds Propres}}{\text{Total Dettes}} \times 100 = \dots \%$$

$$\text{Autonomie Financière 03} = \frac{\text{Fonds Propres}}{\text{Dettes à Long Terme}} \times 100 = \dots \%$$

$$\frac{\text{Passif à Court Terme}}{\text{Actif Circulant}} \times 100 = \dots \%$$



5- Ratios d'Endettements :

$$\frac{\text{Capitaux Propres}}{\text{Dettes à Long Terme}} \times 100 = \dots \%$$

Ce ratio est très important pour la détermination de la capacité de remboursement de l'entreprise, il doit être en principe > à 1

$$\frac{\text{Dettes à Long Terme} + \text{Dettes à Court Terme}}{\text{Total du Passif}} \times 100 = \dots \%$$

Ce ratio mesure le poids de l'endettement dans la structure du passif

$$\frac{\text{Dettes à Long Terme}}{\text{Total du Passif}} \times 100 = \dots \%$$

Ce ratio mesure la part de l'endettement à long terme dans les ressources de l'entreprise

$$\frac{\text{Dettes à Court Terme}}{\text{Total du Passif}} \times 100 = \dots \%$$

Ce ratio mesure la part de l'endettement à court terme dans les ressources de l'entreprise

Les ratios d'endettements :

$$R1 = \frac{\text{Endettements Net}}{\text{Capitaux Propres}} = \frac{\text{dettes à Long Terme} + \text{Trésorerie Passif}}{\text{Capitaux Propres}}$$

$$R2 = \frac{\text{Total dettes (D.C.T + D.M.T + D.L.T)}}{\text{Total Actif}}$$

$$R1 = \frac{\text{Dettes à Long Term}}{\text{Capitaux Propres}} ; R2 = \frac{\text{Dettes à Moyen Term}}{\text{Capitaux Propres}} ; R3 = \frac{\text{Dettes à Court Term}}{\text{Capitaux Propres}}$$

$$R1 = \frac{\text{Total dettes (D.C.T + D.M.T + D.L.T)}}{\text{Chiffre d'Affaires}} ; R2 = \frac{\text{Immobilisations}}{\text{Résultat}}$$



6- Ratios de Financement :

- **Ratios de Financement des Immobilisations (ou Permanents ou Investissements) :**

$$\frac{\text{Capitaux Permanent ou Stables}}{\text{Immobilisations Nettes (V.N.C)}} \times 100 = \dots \%$$

Comparaison :

$$\frac{\text{Immobilisations}}{\text{Fonds Permanents}} \times 100 = \dots \%$$

- **Ratios de Financement des Immobilisations ou Propres :**

$$\frac{\text{Capitaux Propres}}{\text{Actifs Immobilisée (A.I)}} \times 100 = \dots \%$$

- **Ratios de Financement Etranger :**

$$\frac{\text{Dettes Totales}}{\text{Total Actif}} \times 100 = \dots \%$$

$$\frac{\text{Total Actifs}}{\text{Dettes Totales}} \times 100 = \dots \%$$

7- Ratios de Productivité :

$$\frac{\text{Chiffre d'Affaires}}{\text{Nombre de Travailleur de Facteur Travail}} \times 100 = \dots \%$$

$$\frac{\text{Immobilisations}}{\text{Résultat}} \times 100 = \dots \%$$

8- Capacité d'Autofinancement :

$$\text{CAF} = \text{Résultat Net} + \text{Dotations aux Amortissements et Provisions (DAP)}$$

– Reprise sur perte de valeur et provisions

$$\text{Autofinancement du Matériel} = \frac{(\text{Capitaux Propres} + \text{Cumul des Amortissements})}{\text{Immobilisations Brutes Total}}$$



Ratio Vétuste = Immobilisation Corporelles Nettes / Immobilisation Corporelles Brutes

Ratio	Signification
R1 :	Situation nette / total bilan
R2 :	Actif circulant / dettes à court terme
R3 :	Fournisseur / achats
R4 :	(EBE - intérêt) / dettes totales
R5 :	Clients / chiffre d'affaires
R6 :	Frais financiers / chiffre d'affaires

P.E.R : Price Earning Ratio

Résultat par Action/Capital = مؤشر العائد	RE: Résultat de l'Exercice (12) ÷ CS: Capital Social (10)
Résultat par Fonds Propres	RE: Résultat de l'Exercice (12) ÷ FP: Fonds Propres
Résultat par rapport au Chiffre d'Affaires =	RE: Résultat de l'Exercice (12) ÷ CA: Chiffre d'Affaires (7x)
Résultat par nombre d'actions	R: Résultat ÷ Nombre d'actions



Niveau d'Analyse :

$$R1 = \frac{\text{Masse (Classe)}}{\text{Total Bilan}} ; R2 = \frac{\text{Rubrique}}{\text{Masse}} ; R3 = \frac{\text{Poste}}{\text{Rubrique}} ; R4 = \frac{\text{Compte}}{\text{Poste}} ; R5 = \frac{\text{Sous Compte}}{\text{Compte}}$$

01- Analyse Globale ou Analyse Par Bloc ou Les Ratios de La Structure :

L'importante relative du masses :

$$\frac{\text{Masse}}{\text{Total Bilan}}$$

a. L'analyse d'Actif :

$$\frac{\text{Actif Immobilisée}}{\text{Actif}} = \frac{\text{Immobilisations}}{\text{Actif}}$$

$$\frac{\text{Stocks et en cours}}{\text{Actif}}$$

$$\frac{\text{Créances et assimilés}}{\text{Actif}}$$

$$\frac{\text{Disponibilité}}{\text{Actif}} = \frac{\text{Trésorerie Actif}}{\text{Actif}}$$

$$\frac{\text{Stocks et en cours} + \text{Créances et assimilés}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Stocks et en cours} + \text{Créances et assimilés}}{\text{Actif Circulant}}$$

$$\frac{\text{Créances et assimilés} + \text{Disponibilité}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Créances et assimilés} + \text{Disponibilité}}{\text{Actif Circulant}}$$

$$\frac{\text{Stocks et en cours}}{\text{Actif Circulant}} ; \frac{\text{Créances et assimilés}}{\text{Actif Circulant}} ; \frac{\text{Disponibilité}}{\text{Actif Circulant}}$$

$$\frac{\text{Actif Circulant}}{\text{Actif}}$$



b. L'analyse de Passif :

$$\frac{\text{Fonds Propres}}{\text{Passif}} = \frac{\text{Capitaux Propres}}{\text{Passif}}$$

$$\frac{\text{Passif Non Courant}}{\text{Passif}} = \frac{\text{Dettes à Long Terme}}{\text{Passif}}$$

$$\frac{\text{Fonds Propres}}{\text{Fonds Permanents}}$$

$$\frac{\text{Passif Non Courant}}{\text{Fonds Permanents}}$$

$$\frac{\text{Capitaux Permanent}}{\text{Passif}}$$

$$\frac{\text{Passif Courant}}{\text{Passif}} = \frac{\text{Dettes à Court Terme}}{\text{Passif}}$$

$$\frac{\text{Dicouvert}}{\text{Passif}} = \frac{\text{Trésorerie Passif}}{\text{Passif}}$$

$$\frac{\text{Trésorerie Passif}}{\text{Passif Courant}}$$



Exemple :

Actif	Montant	Pourcentage	Passif	Montant	Pourcentage
Immobilisations	1 200	60 %	Fonds Propres	1 100	55 %
Stocks	400	20 %	Passif Non Courant	350	17,5 %
Créances	250	12,5 %	Passif Courant	550	27,5 %
Trésorerie	150	7,5 %			
Total	2 000	100 %	Total	2 000	100 %

$$\frac{\text{Fonds Propres}}{\text{Actif}} = \frac{1\,100}{2\,000} \times 100 = 55 \%$$

$$\frac{\text{Passif Non Courant}}{\text{Actif}} = \frac{350}{2\,000} \times 100 = 17,5 \%$$

$$\frac{\text{Passif Courant}}{\text{Actif}} = \frac{550}{2\,000} \times 100 = 27,5 \%$$

$$\frac{\text{Passif Non Courant} + \text{Passif Courant}}{\text{Actif}} = \frac{900}{2\,000} \times 100 = 45 \% \text{ à } L'Actif$$



02- Analyse Détaillée ou Par Rubrique :

Rubrique
Masse

a. L'analyse d'Actif :

1. L'analyse des Immobilisations :

$$\frac{\text{Immobilisations Incorporelles}}{\text{Actif Immobilisée}} ; \frac{\text{Immobilisations Corporelles}}{\text{Actif Immobilisée}}$$

$$\frac{\text{Immobilisations en Concession}}{\text{Actif Immobilisée}} ; \frac{\text{Immobilisations en Cours}}{\text{Actif Immobilisée}} ; \frac{\text{Immobilisations Financières}}{\text{Actif Immobilisée}}$$

$$\frac{\text{Immobilisations Incorporelles}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Immobilisations Corporelles}}{\text{Total Actif}}$$

$$\frac{\text{Immobilisations en Concession}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Immobilisations en Cours}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Immobilisations Financières}}{\text{Total Actif}}$$

2. L'analyse des Stocks :

$$\frac{\text{Marchandises (M)}}{\text{Stocks et en cours (SEC)}} ; \frac{\text{Matières premières et fournitures (MF)}}{\text{Stocks et en cours (SEC)}}$$

$$\frac{\text{Autres Approvisionnements (AA)}}{\text{Stocks et en cours (SEC)}} ; \frac{\text{Stocks de produits}}{\text{Stocks et en cours}}$$

$$\frac{\text{Marchandises}}{\text{Actif Circulant}} ; \frac{\text{Matières premières et fournitures}}{\text{Actif Circulant}}$$

$$\frac{\text{Approvisionne}}{\text{Actif Circulant}} ; \frac{\text{Stocks de produits}}{\text{Actif Circulant}}$$

$$\frac{\text{Marchandises}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Matières premières et fournitures}}{\text{Total Actif}}$$

$$\frac{\text{Approvisionne}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Stocks de produits}}{\text{Total Actif}}$$



3. L'analyse des Créances et assimilés :

$$\frac{\text{Clients}}{\text{Créances et assimilés}} ; \frac{\text{Autres débiteurs}}{\text{Créances et assimilés}} ; \frac{\text{Impôts et assimilés}}{\text{Créances et assimilés}}$$

$$\frac{\text{Clients}}{\text{Actif Circulant}} ; \frac{\text{Autres débiteurs}}{\text{Actif Circulant}} ; \frac{\text{Impôts et assimilés}}{\text{Actif Circulant}}$$

$$\frac{\text{Clients}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Autres débiteurs}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Impôts et assimilés}}{\text{Total Actif}}$$

4. L'analyse de Trésorerie :

$$\frac{\text{Banques comptes courants}}{\text{Trésorerie}} ; \frac{\text{Caisse}}{\text{Trésorerie}}$$

$$\frac{\text{Banques comptes courants}}{\text{Actif Circulant}} ; \frac{\text{Caisse}}{\text{Actif Circulant}}$$

$$\frac{\text{Banques comptes courants}}{\text{Total Actif}} ; \frac{\text{Caisse}}{\text{Total Actif}}$$



b. L'analyse de Passif :

1. Fonds Propres :

<u>Capital émis</u>	<u>Réserves</u>	<u>Repport à nouveau</u>	<u>Résultat net</u>	<u>Subventions</u>
<i>Fonds propres</i>	<i>Fonds propres</i>	<i>Fonds propres</i>	<i>Fonds propres</i>	<i>Fonds propres</i>

<u>Capital émis</u>	<u>Réserves</u>	<u>Repport à nouveau</u>	<u>Résultat net</u>	<u>Subventions</u>
<i>Fonds Permanents</i>	<i>Fonds Permanents</i>	<i>Fonds Permanents</i>	<i>Fonds Permanents</i>	<i>Fonds Permanents</i>

<u>Capital émis</u>	<u>Réserves</u>	<u>Repport à nouveau</u>	<u>Résultat net</u>	<u>Subventions</u>
<i>Total Passif</i>	<i>Total Passif</i>	<i>Total Passif</i>	<i>Total Passif</i>	<i>Total Passif</i>

2. Passif Non Courant :

<u>Emprunts et dettes financières</u>	<u>Impôts (différés et provisionnés)</u>
<i>Passif non courant</i>	<i>Passif non courant</i>

<u>Provisions</u>	<u>Provision et produits constatés d'avance</u>
<i>Passif non courant</i>	<i>Passif non courant</i>

<u>Emprunts et dettes financières</u>	<u>Impôts (différés et provisionnés)</u>
<i>Fonds Permanents</i>	<i>Fonds Permanents</i>

<u>Provisions</u>	<u>Provision et produits constatés d'avance</u>
<i>Fonds Permanents</i>	<i>Fonds Permanents</i>

<u>Emprunts et dettes financières</u>	<u>Impôts (différés et provisionnés)</u>
<i>Total Passif</i>	<i>Total Passif</i>

<u>Provisions</u>	<u>Provision et produits constatés d'avance</u>
<i>Total Passif</i>	<i>Total Passif</i>

3. Passif Courant :

<u>Fournisseurs et compte rattachés</u>	<u>Impôts</u>	<u>Trésorerie passif</u>
<i>Passif non courant</i>	<i>Passif non courant</i>	<i>Passif non courant</i>

<u>Fournisseurs et compte rattachés</u>	<u>Impôts</u>	<u>Trésorerie passif</u>
<i>Total Passif</i>	<i>Total Passif</i>	<i>Total Passif</i>



03- Analyse Approfondie :

$$\frac{\text{Poste}}{\text{Rubrique}} ; \frac{\text{Compte}}{\text{Poste}} ; \frac{\text{Sous Compte}}{\text{Poste}}$$

a. L'analyse d'Actif :

1. L'analyse des Immobilisations :

1-1. Immobilisations Corporelles :

$$\frac{\text{Terrains A (21101)}}{\text{Terrains (211)}} ; \frac{\text{Terrains B (21102)}}{\text{Terrains (211)}} ; \frac{\text{Bâtiments A (21301)}}{\text{Bâtiments (213)}} ; \frac{\text{Bâtiments B (21302)}}{\text{Bâtiments (213)}}$$

$$\frac{\text{Terrains A (21101)}}{\text{Immobilisations corporelles (21)}} ; \frac{\text{Terrains B (21102)}}{\text{Immobilisations corporelles (21)}}$$

$$\frac{\text{Bâtiments A (21301)}}{\text{Immobilisations corporelles (21)}} ; \frac{\text{Bâtiments B (21302)}}{\text{Immobilisations corporelles (21)}}$$

$$\frac{\text{Terrains A (21101)}}{\text{Totales Immobilisations (2)}} ; \frac{\text{Terrains B (21102)}}{\text{Totales Immobilisations (2)}}$$

$$\frac{\text{Bâtiments A (21301)}}{\text{Totales Immobilisations (2)}} ; \frac{\text{Bâtiments B (21302)}}{\text{Totales Immobilisations (2)}}$$

$$\frac{\text{Terrains A (21101)}}{\text{Actif Total}} ; \frac{\text{Terrains B (21102)}}{\text{Actif Total}} ; \frac{\text{Bâtiments A (21301)}}{\text{Actif Total}} ; \frac{\text{Bâtiments B (21302)}}{\text{Actif Total}}$$

b. L'analyse de Passif :

1. L'analyse de Passif Courant :

1-1. Fournisseurs et Comptes Rattachés :

$$\frac{\text{Fournisseur de Stocks A (40101)}}{\text{Fournisseur (401)}} ; \frac{\text{Fournisseur de Stocks B (40102)}}{\text{Fournisseur (401)}}$$

$$\frac{\text{Fournisseur de Stocks A (40101)}}{\text{Fournisseur et Comptes Rattachés (40)}} ; \frac{\text{Fournisseur de Stocks B (40102)}}{\text{Fournisseur et Comptes Rattachés (40)}}$$

$$\frac{\text{Fournisseur de Stocks A (40101)}}{\text{Passif Courant}} ; \frac{\text{Fournisseur de Stocks B (40102)}}{\text{Passif Courant}}$$

$$\frac{\text{Fournisseur de Stocks A (40101)}}{\text{Total Passif}} ; \frac{\text{Fournisseur de Stocks B (40102)}}{\text{Total Passif}}$$



Les Devoirs

1. JORA N° 21 du 08/04/2009 :

Résumez le décret exécutif n°: 09 – 10 du 07 avril 2009 fixant les conditions et modalités de tenue de la comptabilité au moyen de systèmes informatiques.

<https://www.joradp.dz/HAR/Index.htm>

2. Résumez le Code Commerce : Article 01 → 19.

3. Résumez le Code Civil : Article 308 → 322 de la prescription (التقادم)

4. Téléchargé Les États Financiers :

- Bilan Actif ;
- Bilan Passif ;
- Tableau de Comptes des Résultats (TCR) ;
- Tableau des Flux de Trésorerie ;
- Tableau de Variation des Capitaux Propres.

5. Téléchargé : <https://www.mfdgi.gov.dz/>

MFDGI : Ministère des Finances Direction Générale des Impôts

- Série G n°: 50 ;
- Série G n°: 30 ;
- Liasse Fiscale Fr (Série G n°: 02_2011).

6. Téléchargé :

- Code Civil ;
- Code Commerce ;
- Code de Procédures Fiscales ;
- Code Pénale.

Centre National du Registre du Commerce (CNCR) : B.O.A.L.Algérie

<https://sidjilcom.cnrc.dz/web/cnrc/publication-au-boal>

<https://www.iecreemonentreprise.dz/index.php?lang=fr>

B.O.A.L : Bulletin Officiel des Annonces Légales

7. Recherché “Consortium” :

- Le Club de Rome ;
- Le Club de Paris ;
- Le Club de Londres.

8. Téléchargement :

C.N.C.DZ ; C.N.C.C

N.A.A : Normes Algériennes d’Audit : CA, AGO, AGEX, AGOEX

<http://www.cread.dz/> مركز البحث في الاقتصاد المطبق من أجل التنمية



Associés	الشركاء	→	SARL
Actionnaires	المساهمين	→	SPA
Sociétaires	أعضاء مجلس الجمعية	→	Association

- ❖ **A.G.O** : Assemblée Générale Ordinaire الجمعية العامة العادية
- ❖ **A.G.E.O** : Assemblée Générale Extra Ordinaire الجمعية العامة غير العادية
- ❖ **C.A** : Conseil d'Administration مجلس الإدارة

- ✓ **Kilo** : 1.000 = 10³ ألف
- ✓ **Méga** : 1.000.000 = 10⁶ مليون
- ✓ **Giga** : 1.000.000.000 = 10⁹ مليار

DZD : DjaZayer Dinar Ou DZayer Dinar

Dividendes	الشركاء يتحصلون على الأرباح الموزعة (د / 457)
Tantièmes	أعضاء مجلس الإدارة يتحصلون على (د / 455)
Encouragement	العمال يتحصلون على
Jetons de présence	أتعاب الحضور (حساب 653)

- **Comptabilité Publique (Produits et Charges)** : يقوم بالرقابة على المحاسبة العمومية :
 - ✓ **C.C** : Conseil de Comptabilité & ; مجلس المحاسبة
 - ✓ **IGF** : Inspection Général des Finances. والمفتشية العامة للمالية
- **Comptabilité des Sociétés (commerciale)** : يقوم بالرقابة على محاسبة الشركات :
 - ✓ **C.A.C** : Commissaire Aux Compte. محافظ الحسابات



Université Tahri Mohamed – Béchar
 Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
 Module F113 – Fichier de Travaux Dirigés

Exercice N° : 01

Création d'une S.P.A (Société Par Action)

- Capital social : **1.000 Kilo DA**
- Dont **900 K.DA** émises et **100 K.DA** par engagement.

Passez les écritures.

Exercice N° : 02

- Capital social : **1.200 K.DA**

Exercice N

- Report à nouveau : – **30 K.DA**
- Résultat de l'exercice : + **25 K.DA**

Etablissez le bilan :

Exercice N° : 03

Exercice N+1

- Report à nouveau : ?
- Résultat de l'exercice : + **120 K.DA**

Etablissez le bilan N+1

Exercice N° : 04

Le **20 juin N+2**, l'AGO décide de l'affectation du résultat comme suit :

- Réserves légales : **???**
- Réserves statutaires : **1,2%**
- Réserves réglementées : **30 K.DA**
- Réserves facultatives : **5 K.DA**
- Dividendes : **le reste**
- Tantièmes : **8%**

Passez les écritures.

Tantièmes : Résultat pour les membres du conseil d'administration.

هو الربح الذي يأخذه أعضاء مجلس الإدارة

Dividendes : Résultat pour les actionnaires.

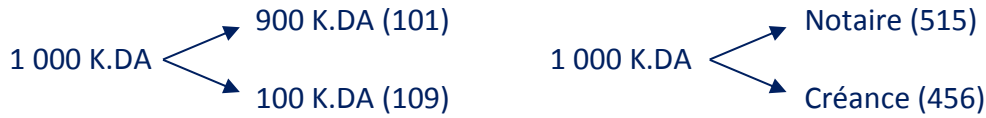
هو الربح الذي يأخذه الشركاء



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Module F113 – Solution de Fichier de Travaux Dirigés

Exercice N° : 01

Les écritures au journal :



PASSIF

101	109
900	100

ACTIF

515	456
900	100

N° de Compte		Date	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
515		Trésor public	900	
456		Associés	100	
	101	Capital émis		900
	109	Capital souscrit non appelé		100
		* Création d'une SPA*		

Actif	Montant	Passif	Montant
Immobilisations	0	<u>Fonds Propres :</u>	
		Capital émis (101)	900
		Capital souscrit non appelé (109)	100
		Report à nouveau (11)	0
		Résultat net de l'exercice (12)	0
Stocks	0	Passif Non Courant	0
Créances (456)	100	Passif Courant	0
Trésorerie (515)	900		
Total	1 000	Total	1 000



Exercice N° : 02

Le bilan en 31/12/N : (Les chiffres en Kilo Dinars Algérien)

Actif	Montant	Passif	Montant
Immobilisations	195	<u>Fonds Propres</u> :	
		Capital émis	1 200
		Report à nouveau	- 30
		Résultat net de l'exercice	25
Stocks	0	Passif Non Courant	0
Créances	100	Passif Courant	0
Trésorerie	900		
Total	1 195	Total	1 195

Exercice N° : 03

Le bilan en 31/12/N+1 : (Les chiffres en Kilo Dinars Algérien)

Report à nouveau (N+1) = 25 - 30 = - 5 k.DA

Actif	Montant	Passif	Montant
Immobilisations	195	<u>Fonds Propres</u> :	
		Capital émis	1 200
		Report à nouveau	- 5
		Résultat net de l'exercice	120
Stocks	120	Passif Non Courant	0
Créances	0	Passif Courant	0
Trésorerie	1 000		
Total	1 315	Total	1 315

		N	N + 1	N + 2
101	Capital émis	1 200	1 200	1 200
11	Report à nouveau	- 30	- 5	115
12	Résultat net	25	120	40
ACTIF Net		1 195	1 315	1 355
ACTIF Net ÷ Capital		0,996	1,096	1,129



Exercice N° : 04

Le **20 juin N+2**, l'AGO décide de l'affectation du résultat comme suit :

Résultat à affecter : Résultat de l'exercice + Report à nouveau
Résultat à distribuer (Tantièmes + Dividendes) : Résultat – Les Réserves

- **Résultat À Affecter (R.A.A)** : $120 - 5 = 115 \text{ K.DA}$
- **Résultat À Distribuer (R.A.D)** : $115 - \text{Réserves}$
- **Réserves Légales** : $120 \times 5\% = 6 \text{ K.DA}$
 $(6 \div 1.200) \times 100 = 0,5 < 10\%$ du Capital émis
- **Réserves Statutaires** : $120 \times 1,2\% = 1,44 \text{ K.DA}$
- **Réserves Réglementées** : **30 K.DA**
- **Réserves Facultatives** : **5 K.DA**
- **Tantièmes** :
 $115 - 6 - 1,44 - 30 - 5 = 72,56 \text{ K.DA}$
 $72,56 \times 8\% = 5,8048 \text{ K.DA}$
- **Dividendes** : le reste
 $72,56 - 5,8048 = 66,7552 \text{ K.DA}$

Les écritures :

• **PASSIF :**

11 : RAN <hr style="width: 100%;"/> 5	12 : RNE <hr style="width: 100%;"/> 120	RAA <hr style="width: 100%;"/> 5 120 S = 115	120 : Résultat <hr style="width: 100%;"/> 6 115 1,44 30 5 5,8048 66,7552 <hr style="width: 100%;"/>
106100 : R.Légales <hr style="width: 100%;"/> 6	106200 : R.Statutaires <hr style="width: 100%;"/> 1,44		
106300 : R.Réglementaires <hr style="width: 100%;"/> 30	106400 : R.Ordinaire <hr style="width: 100%;"/> 5		

• **ACTIF :**

457 : Dividendes <hr style="width: 100%;"/> 66,7552	455 : Compte Associés <hr style="width: 100%;"/> 5,8048	512 : Banques <hr style="width: 100%;"/> 66,7552 5,8048 <hr style="width: 100%;"/> 72,56
--	--	---



Le bilan Avant le 30/06/N+2 : (Les chiffres en Kilo Dinars Algérien)

• **1ère étape :**

Report à nouveau = $120 - 5 = 115$

Actif	Montant	Passif	Montant
Immobilisations	195	Fonds Propres : Capital émis (101) Report à nouveau (11) Résultat net de l'exercice (12)	1 200 115 0
Stocks	120	Passif Non Courant	0
Créances	0	Passif Courant	0
Trésorerie	1 000		
Total	1 315	Total	1 315

• **2ème étape :**

Actif	Montant	Passif	Montant
Immobilisations	195	Fonds Propres : Capital émis (101) Réserves Légales (106100) Réserves Statutaires (106200) Réserves Réglementaires (106300) Réserves Facultatives (106400) Report à nouveau (11) Résultat net de l'exercice (12)	1 200 6 1,44 30 5 0 0
Stocks	120	Passif Non Courant : Compte Associés (455) Dividendes (457)	5,8048 66,7552
Créances	0	Passif Courant	0
Trésorerie	1 000		
Total	1 315	Total	1 315

• **3ème étape :**

Banque = $1\ 000 - 72,56 = 927,44$ Kilo DA

Capital émis = $1\ 200 + 6 + 1,44 + 30 + 5 = 1\ 242,44$ Kilo DA

Actif	Montant	Passif	Montant
Immobilisations	195	Fonds Propres : Capital émis (101) Report à nouveau (11) Résultat net de l'exercice (12)	1 242,44 0 0
Stocks	120	Passif Non Courant	0
Créances	0	Passif Courant	0
Trésorerie	927,44		
Total	1 242,44	Total	1 242,44



Calcul l'IRG :

- Tantièmes : $5,8048 \times 15\% = 0,87072$ Kilo DA
- Dividendes : $66,7552 \times 15\% = 10,01328$ Kilo DA

Calcul les Montant Nette :

- ❖ Les actionnaires : $66,7552 - 10,01328 = 56,74192$ K.DA
- ❖ Les nombres du conseil d'administration : $5,8048 - 0,87072 = 4,93408$ K.DA

Calcul l'IBS :

- $(115 - 30) \times 25\% = 85 \times 25\% = 21,25$ K.DA
- $30 \times 12,5\% = 3,75$ K.DA

Total IBS = $21,25 + 3,75 = 25$ K.DA

Calcul le Situation Nette :

Situation nette = Capital émis + Réserves légales + Réserves statutaires

Situation nette = $1\ 200 + 6 + 1,44 = 1\ 207,44$ K.DA

Calcul l'Actif Net :

Actif net = Total Fonds Propres

Actif net = Capital émis + Report à nouveau + Résultat net de l'exercice

Actif net = $1\ 200 - 5 + 120 = 1\ 315$ K.DA



Application : Calculez le FDR et BFDR et TN

1^{ère} Situation : (les chiffres en KDA)

		Montant
ACTIF CIRCULANT	Valeur d'Exploitation (Stocks)	2 500
	Valeur Réalisable (Créance)	2 000
	Valeur Disponible (Trésorerie)	100
Total Actif Circulant		4 600

		Montant
PASSIF CIRCULANT	Dettes à Court Terme	3 000
	Trésorerie Passif	150
Total Passif Circulant		3 150

2^{ème} Situation : (les chiffres en KDA)

		Montant
ACTIF CIRCULANT	Valeur d'Exploitation (Stocks)	2 000
	Valeur Réalisable (Créance)	1 500
	Valeur Disponible (Trésorerie)	100
Total Actif Circulant		3 600

		Montant
PASSIF CIRCULANT	Dettes à Court Terme	6 000
	Trésorerie Passif	1 000
Total Passif Circulant		7 000

3^{ème} Situation : (les chiffres en KDA)

		Montant
ACTIF CIRCULANT	Valeur d'Exploitation (Stocks)	2 000
	Valeur Réalisable (Créance)	4 000
	Valeur Disponible (Trésorerie)	4 000
Total Actif Circulant		10 000

		Montant
PASSIF CIRCULANT	Dettes à Court Terme	8 000
	Trésorerie Passif	0
Total Passif Circulant		8 000



Correction :1^{ère} Situation

		Valeur
FR	$(2\ 500 + 2\ 000 + 100) - (3\ 000 + 150)$	1 450
BFR	$(2\ 500 + 2\ 000) - (3\ 000)$	1 500
TN	$100 - 150$ ou $1\ 450 - 1\ 500$	- 50

2^{ème} Situation

		Valeur
FR	$(2\ 000 + 1\ 500 + 100) - (6\ 000 + 1\ 000)$	- 3 400
BFR	$(2\ 000 + 1\ 500) - (6\ 000)$	- 2 500
TN	$100 - 1\ 000$ ou $- 3\ 400 - (- 2\ 500)$	- 900

3^{ème} Situation

		Valeur
FR	$(2\ 000 + 4\ 000 + 4\ 000) - (8\ 000 + 0)$	2 000
BFR	$(2\ 000 + 4\ 000) - (8\ 000)$	- 2 000
TN	$4\ 000 - 0$ ou $2\ 000 - (- 2\ 000)$	4 000





Université Tahri Mohamed – Béchar

1ère Année Master Comptabilité et Fiscalité Approfondie

Fichier de Travaux Dirigés – Module F113

ACTIF	N
ACTIF NON COURANT	
Ecart d'acquisition – good will	
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations en cours	
Immobilisations corporelles	811 084 805
Terrains	
Bâtiments	708 129 219
Autres immobilisations corporelles	102 955 587
Immobilisations en concession	
Immobilisations en cours	
Immobilisations financières	
Titres mis en équivalence	
Autres participations et créances rattachées	
Autres titres immobilisés	
Prêts et autres actifs financiers non courants	
Dépôts et cautionnement versés	
Autres créances immobilisées	
Impôts différés actif	
TOTAL ACTIF NON COURANT	811 084 805
ACTIF COURANT	
Stocks et encours	1 000 000
Créances et emplois assimilés	225 440 133
Autres créances et emplois assimilés	
Clients	110 040 133
Autres débiteurs	115 400 000
Impôts et assimilés	
Autres créances et emplois assimilés	
Disponibilités et assimilés	171 902
Placement et autres actifs financiers courants	
Trésorerie	171 902
TOTAL ACTIF COURANT	226 612 035
TOTAL GENERAL ACTIF	1 037 696 840



PASSIF	N
CAPITAUX PROPRES	
Capital émis	263 000 000
Capital non appelé	
Primes et réserves – Réserves consolidées	
Ecart de réévaluation	
Ecart d'équivalence	
Résultat net	47 031 278
Autres capitaux propres – report à nouveau	
Part de société consolidante	
Part des minoritaires	
TOTAL I	310 031 278
PASSIFS NON COURANTS	
Emprunts et dettes financières	611 865 562
Impôts (différés et provisionnés)	
Autres dettes non courants	
Provision et produits constatés d'avance	
TOTAL II	611 865 562
PASSIFS COURANTS	
Fournisseurs et compte rattachés	115 800 000
Impôts	
Autres dettes	
Trésorerie passif	
TOTAL II	115 800 000
TOTAL GENERAL PASSIF (I + II + III)	1 037 696 840

Affectez le résultat suivant les résolutions de l'AGO :

- 1- Réserves légales 5% ;
- 2- Réserves facultatives 15% du résultat ;
- 3- Dividendes (le reste) ;
- 4- Tantièmes 6% ;
- 5- Participations des travailleurs 8% ;
- 6- IRG 15% pour les dividendes et tantièmes.





Université Tahri Mohamed – Béchar
1ère Année Master Comptabilité et Fiscalité Approfondie
Solution de Fichier de Travaux Dirigés – Module F113
Baali Walid

Exercice N° 01 :

a. Calcul des réserves :

1- Réserves légales :

$$47\,031\,278 \times 5\% = \mathbf{2\,351\,563,9\ DA}$$

$$\text{Réserves légales} \leq 10\% \text{ du Capital émis : } \frac{2\,351\,563,9}{263\,000\,000} = 0,0089 = 0,89\% < 10\%$$

2- Réserves facultatives :

$$47\,031\,278 \times 15\% = \mathbf{7\,054\,691,7\ DA}$$

3- Tantièmes :

$$47\,031\,278 - 2\,351\,563,9 - 7\,054\,691,7 = \mathbf{37\,625\,022,4\ DA}$$

$$37\,625\,022,4 \times 6\% = \mathbf{2\,257\,501,344\ DA}$$

4- Participations des travailleurs :

$$37\,625\,022,4 - 2\,257\,501,344 = \mathbf{35\,367\,521,056\ DA}$$

$$35\,367\,521,056 \times 8\% = \mathbf{2\,829\,401,68448\ DA}$$

5- Dividendes (le reste) :

$$35\,367\,521,056 - 2\,829\,401,68448 = \mathbf{32\,538\,119,37152\ DA}$$

b. Calcul de l'IRG :

1- Dividendes :

$$32\,538\,119,37152 \times 15\% = \mathbf{4\,880\,717,91\ DA}$$

2- Tantièmes :

$$2\,257\,501,344 \times 15\% = \mathbf{338\,625,2016\ DA}$$



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Module F113 – Fichier de Travaux Dirigés

A partir du bilan suivant, complétez le bilan, calculez les grandes masses du bilan et quelle est sa solvabilité.

ACTIF	Valeur nette	PASSIF	Montant
Immobilisations incorporelles	113	Capital émis	71 690
Immobilisations corporelles	148 622	Résultat net	- 4 922
Immobilisations en cours	850	Report à nouveau	?
Immobilisations financières	2 211		
ACTIF NON COURANT	?	FONDS PROPRES	?
Stocks et encours	57 123	Emprunts et dettes financières	200
Créances et assimilés	168 526	Impôts différés	15 913
Disponibilités et assimilés	9 384	Produits constatés d'avance	5 200
ACTIF COURANT	?	PASSIF NON COURANT	?
		Fournisseurs	316 639
		Impôts	14 322
		PASSIF COURANT	?
TOTAL ACTIF	?	TOTAL PASSIF	?



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Module F113 – Solution de Fichier de Travaux Dirigés

1- Complétez le bilan :

Total actif non courant = 113 + 148 622 + 850 + 2 211 = **151 796 KDA**

Total actif courant = 57 123 + 168 526 + 9 384 = **235 033 KDA**

Total actif = 151 796 + 235 033 = **386 829 KDA**

Total passif = total actif = **386 829 KDA**

Total passif non courant = 200 + 15 913 + 5 200 = **21 313 KDA**

Total courant = 316 639 + 14 322 = **330 961 KDA**

Total fonds propres = total actif – passif non courant – passif courant

Total fonds propres = 386 829 – 21 313 – 330 961 = **34 555 KDA**

Report à nouveau = total fonds propres – capital émis – résultat net

Report à nouveau = 34 555 – 71 690 – (– 4 922) = – **32 213 KDA**

ACTIF	Valeur nette	PASSIF	Montant
Immobilisations incorporelles	113	Capital émis	71 690
Immobilisations corporelles	148 622	Résultat net	– 4 922
Immobilisations en cours	850	Report à nouveau	– 32 213
Immobilisations financières	2 211		
ACTIF NON COURANT	151 796	FONDS PROPRES	34 555
Stocks et encours	57 123	Emprunts et dettes financières	200
Créances et assimilés	168 526	Impôts différés	15 913
Disponibilités et assimilés	9 384	Produits constatés d'avance	5 200
ACTIF COURANT	235 033	PASSIF NON COURANT	21 313
		Fournisseurs	316 639
		Impôts	14 322
		PASSIF COURANT	330 961
TOTAL ACTIF	386 829	TOTAL PASSIF	386 829



2- Calculez les grandes masses du bilan :

ACTIF :

Masse n°2 = $113 + 148\,622 + 850 + 2\,211 = 151\,796$ KDA

Masse n°3 = **57 123 KDA**

Masse n°4 = **168 526 KDA**

Masse n°5 = **9 384 KDA**

PASSIF :

Masse n°1 = $71\,690 - 4\,922 - 32\,213 + 200 + 15\,913 + 5\,200 = 55\,868$ KDA

Masse n°4 = $316\,639 + 14\,322 = 330\,961$ KDA

ACTIF		PASSIF	
Classe / masse	Montant	Classe / masse	Montant
2	151 796	1	55 868
3	57 123		
4	168 526		
5	9 384	4	330 961
Total Actif	386 829			Total Passif	386 829

3- La solvabilité de l'entreprise :

ACTIF	Montant	Passif	Montant
Immobilisations	151 796	Fonds propres	34 555
Stocks et encours	57 123	Dettes à long terme	21 313
Créances et assimilés	168 526	Dettes à court terme	330 961
Disponibilités	9 384		
Total bilan	386 829	Total bilan	386 829

La solvabilité est négative :

Solvabilité Immédiate : la Trésorerie est inférieure aux dettes à court terme.

Solvabilité Réduite : les dettes à court termes dépassent le réalisable.

Solvabilité Générale : les dettes à court termes dépassent l'actif circulant.

		Résultat
Solvabilité Immédiate	$9\,384 \div 330\,961$	0,028
Solvabilité Réduite	$(168\,526 + 9\,384) \div 330\,961$	0,537
Solvabilité Générale	$(57\,123 + 168\,526 + 9\,384) \div 330\,961$	0,710



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Module F113 – Fichier de Travaux Dirigés

ACTIF	Valeur Brute	Amortissements, Provisions et Pertes de Valeurs	Valeur Nette
Immobilisations incorporelles	195	82	113
Immobilisations corporelles :			
Terrains	22 878	–	22 878
Bâtiments	187 273	145 674	41 599
Autres immobilisations corporelles	297 661	213 516	84 145
Immobilisations en cours	850	–	850
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211	–	2 211
Stocks et encours	57 123	–	57 123
Clients	105 390	26 119	79 271
Autres débiteurs	84 711	300	84 411
Impôts et assimilés	4 844	–	4 844
Trésorerie	9 384	–	9 384
Total	772 520	385 691	386 829

Passif	Montant
Capital émis	71 690
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	– 4 922
Autres capitaux propres - Report à nouveau	– 99 229
Emprunts et dettes financières	200
Impôts (différés et provisionnés)	15 913
Provision et produits constatés d'avance	5 200
Fournisseurs et comptes rattachés	316 639
Impôts	14 322
Trésorerie passif	68 002
Total	387 815

Travail À Faire (T.A.F) :

- 1- Balancé le bilan Ou Calculez le Résultat Net de l'Exercice 'N'.
- 2- Calculez les masses (ou les Grandes Masses ou les Classes) du bilan.
- 3- Etabli un bilan simplifié.
- 4- Présentez ou Donnez la structure du bilan.
- 5- Calculez la solvabilité de l'entreprise.
- 6- Faites une analyse du bilan et donnez votre avis sur l'exploitation de cette entreprise.



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Module F113 – Solution de Fichier de Travaux Dirigés

1 – Calcul le Résultat Net :

Le résultat annuel est négatif

$$\text{Résultat Net} = \text{Total Actif (Valeur Nette)} - \text{Total Passif}$$

$$\text{Résultat Net} = 386\,829 - 387\,815 = -986$$

N°	ACTIF	Valeur Nette
20	Immobilisations incorporelles	113
21	Immobilisations corporelles :	
211	Terrains	22 878
213	Bâtiments	41 599
218	Autres immobilisations corporelles	84 145
23	Immobilisations en cours	850
27	Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211
3	Stocks et encours	57 123
41	Clients	79 271
4	Autres débiteurs	84 411
44	Impôts et assimilés	4 844
5	Trésorerie	9 384
	Total	386 829

N°	Passif	Montant
101	Capital émis	71 690
12	Résultat net - Résultat net du groupe (1)	- 4 922
12	Résultat net de l'exercice 'N'	- 986
11	Autres capitaux propres - Report à nouveau	- 99 229
16	Emprunts et dettes financières	200
134/155	Impôts (différés et provisionnés)	15 913
15	Provision et produits constatés d'avance	5 200
40	Fournisseurs et comptes rattachés	316 639
44	Impôts	14 322
5	Trésorerie passif	68 002
	Total	386 829



2 – Calcul Les Masses du Bilan :**a. ACTIFS :**

N°	Classe / masse N° 2	Valeur nette
20	Immobilisations incorporelles	113
21	Immobilisations corporelles :	
211	Terrains	22 878
213	Bâtiments	41 599
218	Autres immobilisations corporelles	84 145
23	Immobilisations en cours	850
27	Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211
Total :		151 796

N°	Classe / masse N° 3	Valeur nette
3	Stocks et encours	57 123
Total :		57 123

N°	Classe / masse N° 4	Valeur nette
41	Clients	79 271
4	Autres débiteurs	84 411
44	Impôts et assimilés	4 844
Total :		168 526

N°	Classe / masse N° 5	Valeur nette
5	Trésorerie	9 384
Total :		9 384



b. PASSIFS :

N°	Classe / masse N° 1	Montant
101	Capital émis	71 690
12	Résultat net - Résultat net du groupe (1)	- 4 922
12	Résultat net - Résultat net de l'exercice 'N'	- 986
11	Autres capitaux propres - Report à nouveau	- 99 229
16	Emprunts et dettes financières	200
134 / 155	Impôts (différés et provisionnés)	15 913
15	Provision et produits constatés d'avance	5 200
Total :		- 12 134

N°	Classe / masse N° 4	Montant
40	Fournisseurs et comptes rattachés	316 639
44	Impôts	14 322
Total :		330 961

N°	Classe / masse N° 5	Montant
5	Trésorerie passif	68 002
Total :		68 002

Actifs		Passifs	
Classe / masse	Montant	Classe / masse	Montant
2	151 796	1	- 12 134
3	57 123	4	330 961
4	168 526	5	68 002
5	9 384	Total :	386 829
Total :	386 829		



3 – Le Bilan Simplifié :

Fonds Propres = Capital émis + Résultat net du groupe (1) + Résultat net de l'exercice 'N' + Report à nouveau

Passifs Non Courant = Emprunts et dettes financières + Impôts (différés et provisionnés) + Provision et produits constatés d'avance

Passifs Courant = Fournisseurs et comptes rattachés + Impôts + Trésorerie passif

Immobilisations = 133 + 22.878 + 41.599 + 84.145 + 850 + 2.211 = **151.796 DA**

Stocks et encours = **57.123 DA**

Créances et assimilés = 79.271 + 84.411 + 4.844 = **168.826 DA**

Disponibilités = **9.384 DA**

Fonds propres = 71.690 – 4.922 – 986 – 99.229 = – **33.447 DA**

Passif non courant = 200 + 15.913 + 5.200 = **21.313 DA**

Passif courant = 316.639 + 14.322 + 68.002 = **398.963 DA**

Actifs		Passifs	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Immobilisations (I)	151 796	Fonds Propres (F.P)	– 33 447
Stocks et Encours (S)	57 123	Passifs Non Courant (P.N.C)	21 313
Créances et Assimilés (C)	168 526	Passifs Courant (P.C)	398 963
Disponibilités (D)	9 384		
Total Actifs	386 829	Total Passifs	386 829

4 – La Structure du Bilan :

a. La Structure du Bilan Selon Bilan Comptable : règlementé par la loi de 2007 (SCF)

Actifs		Passifs	
Classe / masse	Montant	Classe / masse	Montant
2	151 796	1	– 12 134
3	57 123	4	330 961
4	168 526	5	68 002
5	9 384	Total :	386 829
Total :	386 829		



b. La Structure du Bilan Selon Bilan Financier :

Réalisables = Stocks et encours + Créances et assimilés

Fonds Propres = Capital émis + Résultat net du groupe (1) + Résultat net de l'exercice 'N' + Report à nouveau

Passifs Non Courant = Emprunts et dettes financières + Impôts (différés et provisionnés) + Provision et produits constatés d'avance

Passifs Courant = Fournisseurs et comptes rattachés + Impôts + Trésorerie passif

Immobilisations = 133 + 22.878 + 41.599 + 84.145 + 850 + 2.211 = **151.796 DA**

Réalisables = 57.123 + 79.271 + 84.411 + 4.844 = **225.649 DA**

Trésorerie actif = **9.384 DA**

Fonds propres = 71.690 – 4.922 – 986 – 99.229 = – **33.447 DA**

Passif non courant = 200 + 15.913 + 5.200 = **21.313 DA**

Passif courant = 316.639 + 14.322 + 68.002 = **398.963 DA**

Emplois		Ressources	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Immobilisations (I)	151 796	Fonds Propres (F.P)	– 33 447
Réalisables (R)	225 649	Dettes à Long Terme (D.L.T)	21 313
Disponibilités (D)	9 384	Dettes à Court Terme (D.C.T)	398 963
Total Emplois	386 829	Total Ressources	386 829

Ou ; Fonds Permanents = 71.690 – 4.922 – 986 – 99.229 + 200 + 15.913 + 5.200 = – **12.134 DA**

Ou = 21.313 – 33.447 = – **12.134 DA**

Emplois		Ressources	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Immobilisations (I)	151 796	Fonds Permanents (F.P)	– 12 134
Réalisables (R)	225 649	Dettes à Court Terme (D.C.T)	398 963
Trésorerie (T)	9 384		
Total Emplois	386 829	Total Ressources	386 829



c. La Structure du Bilan Selon Bilan Fiscal :

Actifs Non Courant (A.N.C) = Immobilisations

Actifs Courant (A.C) = Stocks et encours + Créances et assimilés + Trésoreries Actif

Capitaux Propres (C.P) = Capital émis + Réserves + Report à nouveau + Résultat de l'exercice

Passifs Non Courant (P.N.C) = Emprunts et dettes financières + Impôts (différés et provisionnés) + Provisions + Produits constatés d'avance

Passifs Courant (P.C) = Fournisseurs et compte rattachés + Impôts + Trésorerie passif

Actif non courant = 133 + 22.878 + 41.599 + 84.145 + 850 + 2.211 = **151.796 DA**

Actif courant = 57.123 + 79.271 + 84.411 + 4.844 + 9.384 = **235.033 DA**

Capitaux propres = 71.690 – 4.922 – 986 – 99.229 = – **33.447 DA**

Passif non courant = 200 + 15.913 + 5.200 = **21.313 DA**

Passif courant = 316.639 + 14.322 + 68.002 = **398.963 DA**

Actifs		Passifs	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Actifs Non Courant (A.N.C)	151 796	Capitaux Propres (C.P)	– 33 447
Actifs Courant (A.C)	235 033	Passifs Non Courant (P.N.C)	21 313
		Passifs Courant (P.C)	398 963
Total Actifs	386 829	Total Passifs	386 829



d. La Structure du Bilan Selon Bilan Fonctionnel :

Emplois Fixes = Immobilisations

Actifs Circulant : Exploitation = Stocks + Créances Exploitation

Actifs Circulant : Hors Exploitation = Créances Hors Exploitation

Actifs Circulant : Trésorerie Actif = Disponibilité

Ressources Fixes : Ressources Propres = Capitaux Propres

Ressources Fixes : Dettes Financière = Dettes à Long Terme

Passifs Circulant : Exploitation = Dettes à Court Terme d'Exploitation

Passifs Circulant : Hors Exploitation = Dettes à Court Terme Hors Exploitation + Dettes sur Immobilisations + Dettes Fiscales (impôts sur les sociétés)

Passifs Circulant : Trésorerie Passif = Découvert Bancaires

Actifs	Montant	Passifs	Montant
Emplois Fixes (E.F)	151 796	Ressources Fixes (R.F)	- 12 134
		• Ressources Propres	- 33 447
		• Dettes Financière	21 313
Actifs Circulant (A.C)	235 033	Passifs Circulant (P.C)	398 963
• Exploitation	225 649	• Exploitation	330 961
• Hors Exploitation	00	• Hors Exploitation	00
• Trésorerie Passif	9 384	• Trésorerie Passif	68 002
Total Actifs	386 829	Total Passifs	386 829

e. La Structure du Bilan Selon Bilan Condensé :

Actifs Immobilisées (A.I) = Immobilisations

Actifs Circulant (A.C) = Stocks et encours + Créances et assimilés + Trésoreries Actif

Capitaux Permanents (C.P) = Fonds Propres + Dettes à Long Terme

Passif Circulant (P.C) = Fournisseurs et comptes rattachés + Impôts + Trésorerie passif

Actif Immobilisées = 133 + 22.878 + 41.599 + 84.145 + 850 + 2.211 = **151.796 DA**

Actif circulant = 57.123 + 79.271 + 84.411 + 4.844 + 9.384 = **235.033 DA**

Capitaux permanents = 71.690 – 4.922 – 986 – 99.229 + 200 + 15.913 + 5.200 = **- 12.134 DA**

Passif circulant = 316.639 + 14.322 + 68.002 = **398.963 DA**

Actifs		Passifs	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Actifs Immobilisées (A.I)	151 796	Capitaux Permanents (C.P)	- 12 134
Actifs Circulant (A.C)	235 033	Passif Circulant (P.C)	398 963
Total Actifs	386 829	Total Passifs	386 829



5 – Calcul La Solvabilité de l'Entreprise :

La solvabilité est négative

- **Solvabilité Immédiate :**

$$\text{Ratio de La Solvabilité Immédiate} = \frac{\text{Trésorerie}}{\text{Dettes à Court Terme}} = \frac{9\,384}{398\,963} = 0,02 = 2,35\%$$

Solvabilité Immédiate :

La Trésorerie est inférieure aux dettes à court terme
Entreprise insolvable à court terme

- **Solvabilité Réduite :**

$$\begin{aligned} \text{Ratio de La Solvabilité Réduite} &= \frac{\text{Créances} + \text{Trésorerie}}{\text{Dettes à Court Terme}} \\ &= \frac{168\,526 + 9\,384}{398\,963} = \frac{177\,910}{398\,963} = 0,45 = 45\% \end{aligned}$$

Solvabilité Réduite :

Les dettes à court termes dépassent le réalisable
Entreprise insolvable à court terme

- **Solvabilité Générale :**

$$\begin{aligned} \text{Ratio de La Solvabilité Générale} &= \frac{\text{Stocks} + \text{Créances} + \text{Trésorerie}}{\text{Dettes à Court Terme}} \\ &= \frac{57\,123 + 168\,526 + 9\,384}{398\,963} = \frac{235\,033}{398\,963} = 0,59 = 59\% \end{aligned}$$

Solvabilité Générale :

Les dettes à court termes dépassent l'actif circulant
Entreprise insolvable à court terme, Redressement Judiciaire ou Faillite



6 – Analyse Par les Indicateurs Financière :

ACTIF	Montant	Passif	Montant
Immobilisations	151 796,00	Fonds propres	– 33 447,00
Stocks et encours	57 123,00	Dettes à long terme	21 313,00
Créances et assimilés	168 526,00	Dettes à court terme	398 963,00
Disponibilités	9 384,00		
Total bilan	386 829,00	Total bilan	386 829,00

- **Fonds de Roulement :**

Fonds de Roulement (F.R) = Capitaux Permanents (C.P) – Actifs Immobilisés (A.I)

$$F.R = (-12.134) - (151.796) = -163.930 \text{ DA}$$

Ou ;

Fonds de Roulement (F.R) = Actifs Circulant (A.C) – Dettes à Court Terme (D.C.T)

$$F.R = (235.033) - (398.963) = -163.930 \text{ DA}$$

- **Besoin en Fonds de Roulement :**

B.F.R = Besoin d'Exploitation (B.E) – Ressources d'Exploitation (R.E)

$$B.F.R = 225.649 - 330.961 = -105.312 \text{ DA}$$

Ou ;

B.F.R = (Actifs Circulant – Trésorerie Actifs) – (Dettes à Court Terme – Trésorerie Passifs)

$$B.F.R = (235.033 - 9.384) - (398.963 - 68.002) = 225.649 - 330.961 = -105.312 \text{ DA}$$

Ou ;

B.F.R = (Stocks + Valeurs Non Disponible) – (Fournisseurs + Impôts)

$$B.F.R = (57.123 + 168.526) - (316.639 + 14.322) = 225.649 - 330.961 = -105.312 \text{ DA}$$

- **Trésorerie Nette :**

Trésorerie Nette (T.N) = Trésorerie Actifs (T.A) – Trésorerie Passifs (T.P)

$$T.N = 9.384 - 68.002 = -58.618 \text{ DA}$$

Ou ;

Trésorerie Nette (T.N) = Fonds de Roulement (F.R) – Besoin en Fonds de Roulement (B.F.R)

$$T.N = (-163.930) - (-105.312) = -163.930 + 105.312 = -58.618 \text{ DA}$$

Commentaires :

On a **FR** négative signifie que les Capitaux Permanent n'arrivent pas à couvrir la totalité de l'Actif Immobilisée, On a aussi un **BFR** négatif signifie que les ressource de passif circulant arrivent à couvrir la totalité des emplois de passif circulant (il n'y a pas un besoin de financement à court terme).

On a aussi **FR < BFR** signifie que le **FR** n'arrive pas à financer le **BFR**, la différence doit être financer par des concours bancaires → Situation de Déséquilibre Total.



7 – Calcul l'Actif Net :

L'actif net est négatif, donc l'entreprise est en situation de cessation de paiement (article 715 bis 20)

ACTIF NET	- 33 447
------------------	-----------------

1^{ère} Méthode :

ACTIF NET = Totalité de Fonds Propres

ACTIF NET = Capital émis + Résultat net + Report à nouveau

ACTIF NET = 71 690 – 4 922 – 986 – 99 229 = – **33 447 DA**

2^{ème} Méthode :

ACTIF NET = Total Actif – Dettes Total

ACTIF NET = 386 829 – (21 313 + 398 963)

ACTIF NET = 386 829 – 420 276 = – **33 447 DA**

8 – Indépendance Financière :

Passif à court terme / actif circulant : l'entreprise est dépendante du concours externe

$398\,963 / (57\,123 + 168\,526 + 9\,384) = 1,70$

Fonds de roulement : (– **163 930**) est négatif

9 – Le Bilan est Déstructuré :

Report à nouveau est négatif & Résultat net est négatif

Fonds de roulement est négatif & BFR est négatif

FR est inférieur au BFR & Passif Courant dépasse l'Actif Circulant



Ratios	Signification	Résultats
Rentabilité Financière	Résultat / Capitaux Propres = - 986 / - 33 447 =	0,03
Rentabilité Globale	Chiffre d'Affaires / Capitaux Permanents = 589 / - 12 134 =	- 0,05
Rentabilité Propres	Chiffre d'Affaires / Capitaux Propres = 589 / - 33 447 =	- 0,02
Rentabilité du Facteur Travail 01	Chiffre d'Affaires / Effectif = 589 / 50 =	11,78
Rentabilité du Facteur Travail 02	Résultat / Effectif = - 986 / 50 =	- 19,72
Indépendance Financière 01	Capitaux Propres / Financement Permanents - 33 447 / - 12 134 =	2,76
Indépendance Financière 02	Passif à Court Terme / Actif Circulant = 398 963 / 235 033 =	1,7
Autonomie Financière 01	Capitaux Propres / Passif Total = - 33 447 / 386 829 =	- 0,09
Autonomie Financière 02	Fonds Propres/ Total Dettes = - 33 447 / (21 313 + 398 963) = 420 276	- 0,08
Ratios d'Endettements 01	Fonds Propres / Dettes à Long Terme = - 33 447 / 21 313 =	- 1,57
Ratios d'Endettements 02	Total Dettes / Total Actif = (Dettes à Long Terme + Dettes à Court Terme) / Total Actif = (21 313 + 398 963) / 386 829 =	1,09
Ratio d'Endettements 03	Dettes à Long Terme / Total du Passif = 21 313 / 386 829 =	0,06
Ratio d'Endettements 04	Dettes à Court Terme / Total du Passif = 398 963 / 386 829 =	1,03
Ratio d'Endettements 05	Endettements Net / Capitaux Propres = (Dettes à Long Terme + Trésorerie Passif) / Capitaux Propres = (21 313 + 68 002) / - 33 447 =	- 2,67
Ratio d'Endettements 06	Dettes à Long Terme / Capitaux Propres = 21 313 / - 33 447 =	- 0,64
Ratio d'Endettements 07	Dettes à Moyen Terme / Capitaux Propres	/
Ratio d'Endettements 08	Dettes à Court Terme / Capitaux Propres = 398 963 / - 33 447 =	- 11,93
Ratio d'Endettements 09	Total Dettes / Chiffre d'Affaires = (21 313 + 398 963) / 589	713,54
Ratio d'Endettements 10	Immobilisations / Résultat = 151 796 / - 986 =	- 153,95
Ratio de Financement des Investissements 01	Ressources Stables / Emplois Fixes = - 12 134 / 151 796 =	- 0,08
Ratio de Financement des Investissements 02 (Permanents)	Immobilisations / Fonds Permanents = 151 796 / - 12 134 =	- 12,51



Ratio de Financement des Investissements 03 (Propres)	Capitaux Propres / Immobilisations = – 33 447 / 151 796 =	– 0,22
Ratio de Financement Etranger	Dettes Totales / Total Actif = (21 313 + 398 963) / 386 829 =	1,09
Ratio de Financement Etranger	Total Actif / Dettes Totales = 386 829 / (21 313 + 398 963) =	0,92
Ratio de Productivité 01	Chiffre d’Affaires / Nombre de Travailleur de Facteur Travail = 589 / 50 =	11,78
Ratio de Productivité 02	Immobilisations / Résultat = 151 796 / – 986 =	– 153,95
Autofinancement du Matériel	(Capitaux Propres + Cumul des Amortissements) / Immobilisations Brutes Total = [– 33 447 + (15 + 15 + 15)] / 511 068 =	– 0,065
Ratio Vétuste	Immobilisation Corporelles Nettes / Immobilisations Corporelles Brutes = (22 878 + 41 599 + 84 145) / (22 878 + 187 273 + 297 661) = 148 622 / 507 815	0,29
Ratios du Score 01	Situation Nette / Total Bilan	/
Ratios du Score 02	Actif Circulant / Dettes à Court Terme = 235 033 / 398 963 =	0,59
Ratios du Score 03	Fournisseur / Achats = 316 639 / 294 =	1 077
Ratios du Score 04	(EBE - Intérêt) / Dettes Totales	/
Ratios du Score 05	Clients / Chiffre d’Affaires = 79 271 / 589 =	134 59
Ratios du Score 06	Frais Financiers / Chiffre d’Affaires	/
Résultat par Action/Capital	Résultat de l’Exercice / Capital Social = – 986 / 71 690 =	– 0,014
Résultat par Fonds Propres	Résultat de l’Exercice / Fonds Propres = – 986 / – 33 447 =	0,029
Résultat par rapport au Chiffre d’Affaires	Résultat de l’Exercice / Chiffre d’Affaires = – 986 / 589 =	– 1,67
Résultat par nombre d’actions	Résultat / Nombre d'actions = – 986 / 50 =	– 19,72



Analyse Par Les Niveau :

01- Analyse Globale ou Analyse Par Bloc ou Les Ratios de La Structure :

a. L'analyse d'Actif :

$$\frac{\text{Actif Immobilisée}}{\text{Actif}} = \frac{151\,796}{386\,829} \times 100\% = 39,24\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Stocks et en cours}}{\text{Actif}} = \frac{57\,123}{386\,829} \times 100\% = 14,77\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Créances et assimilés}}{\text{Actif}} = \frac{168\,526}{386\,829} \times 100\% = 43,57\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Disponibilité}}{\text{Actif}} = \frac{9\,384}{386\,829} \times 100\% = 2,42\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Stocks et en cours} + \text{Créances et assimilés}}{\text{Total Actif}} = \frac{57\,123 + 168\,526}{386\,829} \times 100\% = 58,34\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Créances et assimilés} + \text{Disponibilité}}{\text{Total Actif}} = \frac{168\,526 + 9\,384}{386\,829} \times 100\% = 46\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Actif Circulant}}{\text{Actif}} = \frac{235\,033}{386\,829} \times 100\% = 60,76\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Stocks et en cours}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{57\,123}{235\,033} \times 100\% = 24,3\% \text{ à l'Actif Circulant}$$

$$\frac{\text{Créances et assimilés}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{168\,526}{235\,033} \times 100\% = 71,7\% \text{ à l'Actif Circulant}$$

$$\frac{\text{Disponibilité}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{9\,384}{235\,033} \times 100\% = 4\% \text{ à l'Actif Circulant}$$



$$\frac{\text{Stocks et en cours} + \text{Créances et assimilés}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{57\,123 + 168\,526}{235\,033} \times 100\% = 96\% \text{ à l'Actif Circulant}$$

$$\frac{\text{Créances et assimilés} + \text{Disponibilité}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{168\,526 + 9\,384}{235\,033} \times 100\% = 75,7\% \text{ à l'Actif Circulant}$$

b. L'analyse de Passif :

$$\frac{\text{Fonds Propres}}{\text{Passif}} = \frac{-33\,447}{386\,829} \times 100\% = -8,65\% \text{ à le Passif}$$

$$\frac{\text{Passif Non Courant}}{\text{Passif}} = \frac{21\,313}{386\,829} \times 100\% = 5,51\% \text{ à le Passif}$$

$$\frac{\text{Capitaux Permanent}}{\text{Passif}} = \frac{-12\,134}{386\,829} \times 100\% = -3,14\% \text{ à le Passif}$$

$$\frac{\text{Passif Courant}}{\text{Passif}} = \frac{398\,963}{386\,829} \times 100\% = 103,14\% \text{ à le Passif}$$

$$\frac{\text{Fonds Propres}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{-33\,447}{-12\,134} \times 100\% = 275,65\% \text{ à les Fonds Permanents}$$

$$\frac{\text{Passif Non Courant}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{21\,313}{-12\,134} \times 100\% = -175,65\% \text{ à les Fonds Permanents}$$

$$\frac{\text{Trésorerie Passif}}{\text{Passif Courant}} = \frac{68\,002}{398\,963} \times 100\% = 17,04\% \text{ à le Passif Courant}$$

$$\frac{\text{Dicouvert Bancaire}}{\text{Passif}} = \frac{68\,002}{386\,829} \times 100\% = 17,58\% \text{ à le Passif}$$



02- Analyse Détaillée ou Par Rubrique :

a. L'analyse d'Actif :

1. L'analyse des Immobilisations :

$$\frac{\text{Immobilisations Incorporelles}}{\text{Actif Immobilisée}} = \frac{113}{151\,796} \times 100\% = 0,07\% \text{ à l'Actif Immobilisée}$$

$$\frac{\text{Immobilisations Corporelles}}{\text{Actif Immobilisée}} = \frac{22\,878 + 41\,599 + 84\,145}{151\,796} \times 100\% = 97,91\% \text{ à l'Actif Immobilisée}$$

$$\frac{\text{Immobilisations en Cours}}{\text{Actif Immobilisée}} = \frac{850}{151\,796} \times 100\% = 0,56\% \text{ à l'Actif Immobilisée}$$

$$\frac{\text{Immobilisations Financières}}{\text{Actif Immobilisé}} = \frac{2\,211}{151\,796} \times 100\% = 1,46\% \text{ à l'Actif Immobilisée}$$

$$\frac{\text{Immobilisations Incorporelles}}{\text{Total Actif}} = \frac{113}{386\,829} \times 100\% = 0,03\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Immobilisations Corporelles}}{\text{Total Actif}} = \frac{22\,878 + 41\,599 + 84\,145}{386\,829} \times 100\% = 38,42\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Immobilisations en Cours}}{\text{Total Actif}} = \frac{850}{386\,829} \times 100\% = 0,22\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Immobilisations Financières}}{\text{Total Actif}} = \frac{2\,211}{386\,829} \times 100\% = 0,57\% \text{ à l'Actif}$$



2. L'analyse des Créances et assimilés :

$$\frac{\text{Clients}}{\text{Créances et assimilés}} = \frac{79\,271}{168\,526} \times 100\% = 47,04\% \text{ à les créances}$$

$$\frac{\text{Autres débiteurs}}{\text{Créances et assimilés}} = \frac{84\,411}{168\,526} \times 100\% = 50,09\% \text{ à les créances}$$

$$\frac{\text{Impôts et assimilés}}{\text{Créances et assimilés}} = \frac{4\,844}{168\,526} \times 100\% = 2,87\% \text{ à les créances}$$

$$\frac{\text{Clients}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{79\,271}{235\,033} \times 100\% = 33,73\% \text{ à l'Actif Circulant}$$

$$\frac{\text{Autres débiteurs}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{84\,411}{235\,033} \times 100\% = 35,91\% \text{ à l'Actif Circulant}$$

$$\frac{\text{Impôts et assimilés}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{4\,844}{235\,033} \times 100\% = 2,06\% \text{ à l'Actif Circulant}$$

$$\frac{\text{Clients}}{\text{Total Actif}} = \frac{79\,271}{386\,829} \times 100\% = 20,49\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Autres débiteurs}}{\text{Total Actif}} = \frac{84\,411}{386\,829} \times 100\% = 21,82\% \text{ à l'Actif}$$

$$\frac{\text{Impôts et assimilés}}{\text{Total Actif}} = \frac{4\,844}{386\,829} \times 100\% = 1,25\% \text{ à l'Actif}$$



b. L'analyse de Passif :**1. Fonds Propres :**

$$\frac{\text{Capital émis}}{\text{Fonds propres}} = \frac{71\,690}{-33\,447} \times 100\% = -214,34\% \text{ à les Fonds Propres}$$

$$\frac{\text{Repport à nouveau}}{\text{Fonds propres}} = \frac{-99\,229}{-33\,447} \times 100\% = 296,67\% \text{ à les Fonds Propres}$$

$$\frac{\text{Résultat net}}{\text{Fonds propres}} = \frac{-4\,922 - 986}{-33\,447} \times 100\% = 17,66\% \text{ à les Fonds Propres}$$

$$\frac{\text{Capital émis}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{71\,690}{-12\,134} \times 100\% = -590,82\% \text{ à les Fonds Permanents}$$

$$\frac{\text{Repport à nouveau}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{-99\,229}{-12\,134} \times 100\% = 817,78\% \text{ à les Fonds Permanents}$$

$$\frac{\text{Résultat net}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{-4\,922 - 986}{-12\,134} \times 100\% = 48,69\% \text{ à les Fonds Permanents}$$

$$\frac{\text{Capital émis}}{\text{Total Passif}} = \frac{71\,690}{386\,829} \times 100\% = 18,53\% \text{ à le Passif}$$

$$\frac{\text{Repport à nouveau}}{\text{Total Passif}} = \frac{-99\,229}{386\,829} \times 100\% = -25,65\% \text{ à le Passif}$$

$$\frac{\text{Résultat net}}{\text{Total Passif}} = \frac{-4\,922 - 986}{386\,829} \times 100\% = -1,53\% \text{ à le Passif}$$



2. Passif Non Courant :

$$\frac{\text{Emprunts et dettes financières}}{\text{Passif non courant}} = \frac{200}{21\,313} \times 100\% = 0,94\%$$

$$\frac{\text{Impôts (différés et provisionnés)}}{\text{Passif non courant}} = \frac{15\,913}{21\,313} \times 100\% = 74,66\%$$

$$\frac{\text{Provision et produits constatés d'avance}}{\text{Passif non courant}} = \frac{4\,844}{21\,313} \times 100\% = 22,73\%$$

$$\frac{\text{Emprunts et dettes financières}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{200}{-12\,134} \times 100\% = -1,65\%$$

$$\frac{\text{Impôts (différés et provisionnés)}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{15\,913}{-12\,134} \times 100\% = -131,14\%$$

$$\frac{\text{Provision et produits constatés d'avance}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{4\,844}{-12\,134} \times 100\% = -39,92\%$$

$$\frac{\text{Emprunts et dettes financières}}{\text{Total Passif}} = \frac{200}{386\,829} \times 100\% = 0,05\%$$

$$\frac{\text{Impôts (différés et provisionnés)}}{\text{Total Passif}} = \frac{15\,913}{386\,829} \times 100\% = 4,11\%$$

$$\frac{\text{Provision et produits constatés d'avance}}{\text{Total Passif}} = \frac{4\,844}{386\,829} \times 100\% = 1,25\%$$

3. Passif Courant :

$$\frac{\text{Fournisseurs et compte rattachés}}{\text{Passif non courant}} = \frac{316\,639}{398\,963} \times 100\% = 79,36\%$$

$$\frac{\text{Impôts}}{\text{Passif non courant}} = \frac{14\,322}{398\,963} \times 100\% = 3,59\%$$

$$\frac{\text{Fournisseurs et compte rattachés}}{\text{Total Passif}} = \frac{316\,639}{386\,829} \times 100\% = 81,85\%$$

$$\frac{\text{Impôts}}{\text{Total Passif}} = \frac{14\,322}{386\,829} \times 100\% = 3,7\%$$



03- Analyse Approfondie :

a. L'analyse d'Actif :

1. L'analyse des Immobilisations :

1-1. Immobilisations Corporelles :

$$\frac{\text{Terrains (211)}}{\text{Immobilisations corporelles (21)}} = \frac{22\,878}{148\,622} \times 100 = 15,39\%$$

$$\frac{\text{Bâtiments (213)}}{\text{Immobilisations corporelles (21)}} = \frac{41\,599}{148\,622} \times 100 = 28\%$$

$$\frac{\text{Autres débiteurs (218)}}{\text{Immobilisations corporelles (21)}} = \frac{84\,145}{148\,622} \times 100 = 56,61\%$$

$$\frac{\text{Terrains (211)}}{\text{Totales Immobilisations (2)}} = \frac{22\,878}{151\,796} \times 100 = 15,07\%$$

$$\frac{\text{Bâtiments (213)}}{\text{Totales Immobilisations (2)}} = \frac{41\,599}{151\,796} \times 100 = 27,4\%$$

$$\frac{\text{Autres débiteurs (218)}}{\text{Totales Immobilisations (2)}} = \frac{84\,145}{151\,796} \times 100 = 55,43\%$$

$$\frac{\text{Terrains (211)}}{\text{Actif Total}} = \frac{22\,878}{386\,829} \times 100 = 5,91\%$$

$$\frac{\text{Bâtiments (213)}}{\text{Actif Total}} = \frac{41\,599}{386\,829} \times 100 = 10,75\%$$

$$\frac{\text{Autres débiteurs (218)}}{\text{Actif Total}} = \frac{84\,145}{386\,829} \times 100 = 21,75\%$$

2. L'analyse des Créances :

$$\frac{\text{Autres Débiteurs}}{\text{Créances}} = \frac{84\,411}{168\,526} \times 100 = 50,09\%$$

$$\frac{\text{Autres Débiteurs}}{\text{Actif Circulant}} = \frac{84\,411}{235\,033} \times 100 = 35,91\%$$

$$\frac{\text{Autres Débiteurs}}{\text{Actif Total}} = \frac{84\,411}{386\,829} \times 100 = 21,82\%$$



b. L'analyse de Passif :**1. L'analyse de Fonds Propres :****1-1. Capital :**

$$\frac{\text{Capital émis (101)}}{\text{Capitaux Propres}} = \frac{71\,690}{235\,033} \times 100 = 30,5\%$$

$$\frac{\text{Capital émis (101)}}{\text{Capitaux Permanents}} = \frac{71\,690}{-12\,134} \times 100 = -590,82\%$$

$$\frac{\text{Capital émis (101)}}{\text{Total Passif}} = \frac{71\,690}{386\,829} \times 100 = 18,53\%$$

2. L'analyse de Passif Non Courant :**2-1. Impôts :**

$$\frac{\text{Impôts (différés et provisionnés)}}{\text{Passif Non Courant}} = \frac{15\,913}{21\,313} \times 100 = 74,66\%$$

$$\frac{\text{Impôts (différés et provisionnés)}}{\text{Fonds Permanents}} = \frac{15\,913}{-12\,134} \times 100 = -131,14\%$$

$$\frac{\text{Impôts (différés et provisionnés)}}{\text{Total Passif}} = \frac{15\,913}{386\,829} \times 100 = 4,11\%$$



Chapitre 02 :
Etat des Soldes
Intermédiaires de Gestion
(S.I.G)



Chapitre 02 : Etat des Soldes Intermédiaires de Gestion (S.I.G)

SIG est un tableau qui permet de présenter le calcul des soldes intermédiaires de gestion (la production de l'exercice, valeur ajoutée, Excédent brut d'exploitation ... etc.)

Objectif de l'SIG :

- ✓ Evaluer l'activité de l'Entreprise (l'E/se) ;
- ✓ Calculer le profit ;
- ✓ Rentabilité de l'E/se ;
- ✓ Répartition de richesse.

1- La Valeur Ajoutée :

Mesurer la richesse créée par l'entreprise

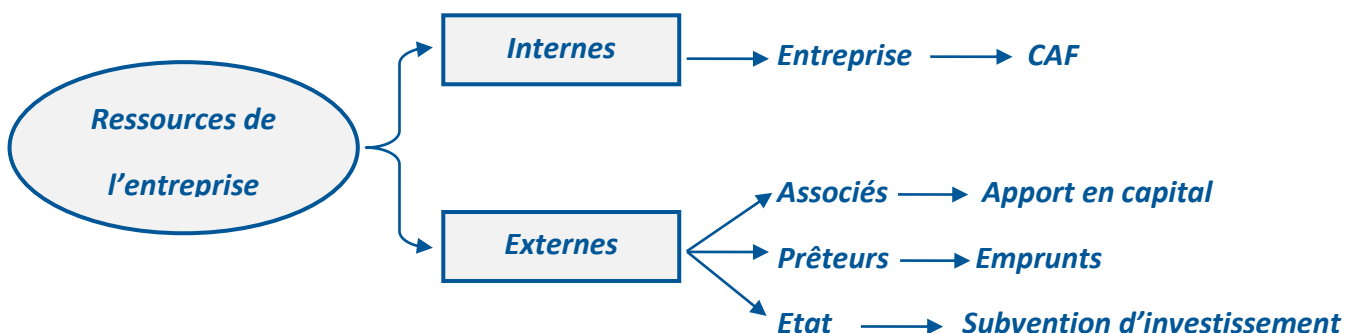
$$\text{Valeur Ajoutée} = \text{Produit} - \text{Consommation}$$

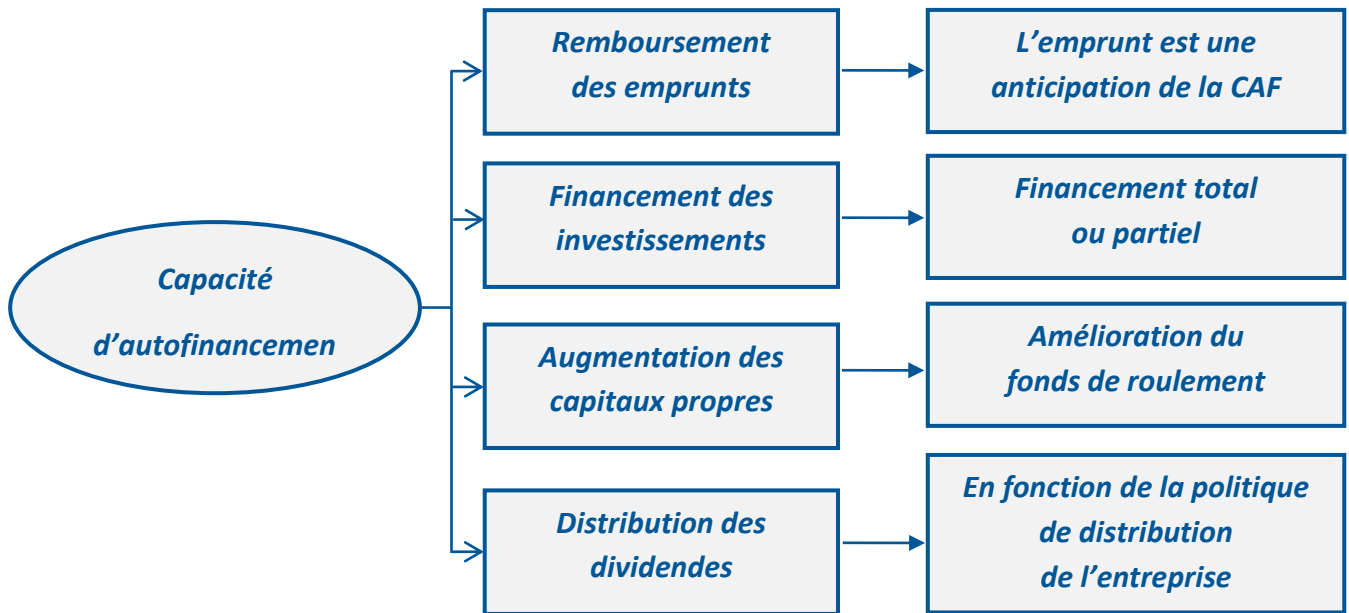
2- Excédent Brut d'Exploitation :

EBE est le solde généré par l'activité courant de l'entreprise sans prendre en compte sa politique d'investissement et sa gestion financière. Cet indicateur donne une vision objective de l'entreprise et permet de déterminer la rentabilité de son exploitation.

3- La Capacité d'Autofinancement (C.A.F) :

La CAF quantifie au cours d'une période le potentiel de l'entreprise à dégager, par son activité, une ressource. Interne pourra être utiliser notamment pour financer la croissance e l'activité, les nouveaux investissements, rembourser des emprunts ou verser des dividendes aux propriétaires de l'entreprise.



Objectif de l'CAF :**4- Notion de l'Autofinancement (A.F) :**

L'autofinancement est la part de la CAF consacrée au financement de l'entreprise. C'est la ressource interne disponible après rémunération des associés.

$$\text{Autofinancement de l'exercice (N)} = \text{CAF (N)} - \text{Dividendes versés durant l'exercice (N)}$$



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Module F113 – Master

<i>Les Comptes de Produits</i>	<i>N – 2</i>	<i>N – 1</i>	<i>N</i>
Ventes et produits annexes	1 000	4 500	5 000
Production stockée ou déstockée	400	900	300
Production immobilisée	200	350	200
Subvention d'exploitation	–	50	–
Autres produits	–	280	308
Produits financiers	21	300	220
Eléments extraordinaires – Produits	–	60	–
Reprise sur pertes	24	110	65
<i>Les Comptes de Charges</i>	<i>N – 2</i>	<i>N – 1</i>	<i>N</i>
Achats consommés	489	3 000	2 600
Services extérieurs et autres consommations	235	1 200	900
Charges de personnel	220	640	600
Impôts, taxes et versements assimilés	210	200	250
Autres charges	20	90	120
Charges financières	30	120	184
Eléments extraordinaires – Charges	80	40	–
Dotations aux amortissements, provisions	162	560	690

	<i>N – 2</i>	<i>N – 1</i>	<i>N</i>
Les Dividendes	64	200	182
Effectif	500	500	500
Fonds Propres	2 000	10 000	12 000
Dettes à Long Terme	700	1 600	2 000
Immobilisations	1 500	1 500	1 500
IBS		19 %	

Travail À Faire (T.A.F) :

- 1- Calculez les Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG) Ou Etabli le Tableau de Résultat
- 2- Elaborez le tableau synthétique
- 3- Faites une Analyse Rapide du Tableau des Résultats



1 – Calcul les Soldes Intermédiaires de Gestion :

Tableau des Comptes de Résultats “TCR” par Nature

N° du Compte	Libellé	N – 2	N – 1	N
70	Ventes et produits annexes	1.000	4.500	5.000
72	Production stockée ou déstockée	400	900	300
73	Production immobilisée	200	350	200
74	Subvention d'exploitation	–	50	–
Production de l'Exercice = Chiffre d'Affaires (CA) = 70 + 72 + 73 + 74		1.600	5.800	5.500
60	Achats consommés	489	3.000	2.600
61 / 62	Services extérieurs et autres consommations	235	1.200	900
Consommation de l'Exercice = 60 + 61 + 62		724	4.200	3.500
VAE : Valeur Ajoutée d'Exploitation = (Production) – (Consommation)		876	1.600	2.000
63	Charges de personnel	220	640	600
EBA : Excédent Brut d'Activité = (VAE) – (63)		656	960	1.400
64	Impôts, taxes et versements assimilés	210	200	250
EBE : Excédent Brut d'Exploitation = (EBA) – (64)		446	760	1.150
75	Autres produits opérationnels	–	280	308
65	Autres charges opérationnelles	20	90	120
C.F : Cash Flow Ou Capacité d'Autofinancement (CAF) = (EBE) + 75 – 65		426	950	1.338
68	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs (DAP)	162	560	690
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions	24	110	65
RO : Résultat Opérationnel = (CAF) – 68 + 78		288	500	713
76	Produits financiers	21	300	220
66	Charges financières	30	120	184
RF : Résultat Financière = 76 – 66		- 9	180	36
Résultat Ordinaire Avant Impôts = (RO) + (RF)		279	680	749
695/698	Impôts exigibles sur résultats ordinaires = ROAI × (19%)	53	129	142
692/693	Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	–	–	–
Total des Produits des Activités Ordinaires = 70 + 72 + 73 + 74 + 75 + 78 + 76		1.645	6.490	6.093
Total des Charges des Activités Ordinaires = 60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 68 + 66 + 69		1.419	5.939	5.486
Résultat Net des Activités Ordinaires = (ROAI) – (69) ou (TPAO) – (TCAO)		226	551	607
77	Éléments extraordinaires – Produits	–	60	–
67	Éléments extraordinaires – Charges	80	40	–
Résultat Extraordinaire = 77 – 67		- 80	20	0
Total des Produits = Σ 7		1.645	6.550	6.093
Total des Charges = Σ 6		1.499	5.979	5.486
Résultat Net de l'Exercice (RNE) = (RNAO) + (RE) ou (TP) – (TC)		146	571	607

N.B: Le taux de taxe imposition applicable est de 19% pour les entreprises industrielles et de 25% pour les entreprises commerciales et de services.



جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

N-2	N-1	N	البيان	رقم الحساب
1.000	4.500	5.000	المبيعات والمنتجات الملحقة	70
400	900	300	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72
200	350	200	الإنتاج المثبت	73
-	50	-	إعانات الاستغلال	74
1.600	5.800	5.500	1 - إنتاج السنة المالية = رقم الأعمال خارج الرسم = 74 + 73 + 72 + 70	
489	3.000	2.600	المشتريات المستهلكة	60
235	1.200	900	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62 / 61
724	4.200	3.500	2 - استهلاك السنة المالية = 62 + 61 + 60	
876	1.600	2.000	3 - القيمة المضافة للاستغلال = (1) - (2)	
220	640	600	أعباء المستخدمين	63
656	960	1.400	4 - إجمالي فائض النشاط = (3) - (63)	
210	200	250	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
446	760	1.150	5 - إجمالي فائض الاستغلال = (4) - (64)	
-	280	308	المنتجات العملية الأخرى	75
20	90	120	الأعباء العملية الأخرى	65
426	950	1.338	6 - التدفق النقدي أو قدرة التمويل الذاتي = (5) + 75 - 65	
162	560	690	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
24	110	65	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78
288	500	713	7 - النتيجة العملياتية = (6) - 78 + 68	
21	300	220	المنتجات المالية	76
30	120	184	الأعباء المالية	66
- 9	180	36	8 - النتيجة المالية = 76 - 66	
279	680	749	9 - النتيجة العادية قبل الضرائب = (7) + (8)	
53	129	142	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (19%)	698/695
-	-	-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	693/692
1.645	6.490	6.093	مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 76+78+75+74+73+72+70	
1.419	5.939	5.486	مجموع أعباء الأنشطة العادية = 69+68+65+64+63+62+61+60	
226	551	607	10 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = (9) - (69) أو مج/7 - مج/6	
-	60	-	عناصر غير عادية - منتوجات	77
80	40	-	عناصر غير عادية - أعباء	67
- 80	20	0	11 - النتيجة غير العادية = 77 - 67	
1.645	6.550	6.093	مجموع المنتوجات = مجموع حسابات صنف 7	
1.499	5.979	5.486	مجموع الأعباء = مجموع حسابات صنف 6	
146	571	607	11 - النتيجة الصافية للسنة المالية = (10) + (11) أو مج/7 - مج/6	

ملاحظة: معدل الضريبة المطبق حاليا هو 19% بالنسبة للمؤسسات الصناعية و 25% بالنسبة للمؤسسات التجارية والخدمية. في حالة ما إذا كانت النتيجة العادية قبل الضرائب معدومة أو سالبة نضع مبلغ 10.000,00 دج في حساب الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية.



2 – Le Tableau Synthétique :

	N – 2	N – 1	N
Production de l'Exercice (PE) / Chiffre d'Affaires (CA)	1 600	5 800	5 500
Consommation de l'Exercice (CE)	724	4 200	3 500
Valeur Ajoutée d'Exploitation (VAE)	876	1 600	2 000
Excédent Brut d'Activité (EBA)	656	960	1 400
Excédent Brut d'Exploitation (EBE)	446	760	1 150
Capacité d'Autofinancement (CAF)	426	950	1 338
Résultat Opérationnel (RO)	288	500	713
Résultat Financière (RF)	- 9	180	36
Résultat Ordinaire Avant Impôts (ROAI)	279	680	749
Total des Produits des Activités Ordinaires (TPAO)	1 645	6 490	6 093
Total des Charges des Activités Ordinaires (TCAO)	1 419	5 939	5 486
Résultat Net des Activités Ordinaires (RNAO)	226	551	607
Résultat Extraordinaire (REO)	- 80	20	0
Total des Produits (TP)	1 645	6 550	6 093
Total des Charges (TC)	1 499	5 979	5 486
Résultat Net de l'Exercice (RNE)	146	571	607

SIG	Montant			Variations			Norme Interne			Prévision
	N – 2	N – 1	N	A	B	C	Moyen	Min	Max	N + 1
PE;CA	1 600	5 800	5 500	262%	- 5%	244%	4 300	1 600	5 800	4 300
PC	724	4 200	3 500	480%	- 17%	383%	2 808	724	4 200	2 808
VAE	876	1 600	2 000	83%	25%	128%	1 492	876	2 000	1 492
EBA	656	960	1 400	46%	46%	113%	1 005	656	1 400	1 005
EBE	446	760	1 150	70%	51%	158%	785	446	1 150	785
CAF	426	950	1 338	123%	41%	214%	905	426	1 338	905
RO	288	500	713	74%	43%	148%	500	288	713	500
RF	- 9	180	36	- 2100%	- 80%	- 500%	69	- 9	180	69
ROAI	279	680	749	144%	10%	168%	569	279	749	569
TPAO	1 645	6 490	6 093	295%	- 6%	270%	4 743	1 645	6 490	4 743
TCAO	1 419	5 939	5 486	319%	- 8%	287%	4 281	1 419	5 939	4 281
RNAO	226	551	607	144%	10%	169%	461	226	607	461
REO	- 80	20	0	125%	- 100%	100%	- 20	- 80	20	- 20
TP	1 645	6 550	6 093	298%	- 7%	270%	4 763	1 645	6 550	4 763
TC	1 499	5 979	5 486	299%	- 8%	266%	4 321	1 499	5 979	4 321
RNE	146	571	607	291%	6%	316%	441	146	607	441

Variations (A) = [(5.800 – 1.600) ÷ 1.600] × 100 = **262 %**

Variations (B) = [(5.500 – 5.800) ÷ 5.800] × 100 = **- 5 %**

Variations (C) = [(5.500 – 1.600) ÷ 1.600] × 100 = **244 %**

Moyen = Prévision = (1.600 + 5.800 + 5.500) ÷ 3 = **4.300 DA**



3 – Calcul Le Cash Flow ou Capacité d’Autofinancement : (حساب قدرة التمويل الذاتي)

Capacité d’Autofinancement (C.A.F) = Cash Flow (C.F)

Cash Flow = Résultat Opérationnel + Dotations aux Amortissements, Provisions
 – Reprise sur perte de valeur et provisions

Ou : Cash Flow = Excédent Brut d’Exploitation + Autres produits opérationnels
 – Autres charges opérationnelles

1 ^{ère} Méthode		N – 2	N – 1	N
R.O	Résultat Opérationnel	288	500	713
R.P.V.P	Reprise sur Pertes de Valeur et Provisions (78)	24	110	65
D.A.P	Dotations aux Amortissements, Provisions et P.V (68)	162	560	690
C.F	Cash Flow = RO – RPVP + DAP	426	950	1.338

2 ^{ème} Méthode		N – 2	N – 1	N
E.B.E	Excédent Brut d’Exploitation	446	760	1.150
A.P.O	Autres produits opérationnels (75)	0	280	308
A.C.O	Autres charges opérationnelles (65)	20	90	120
C.F	Cash Flow = EBE + 75 – 65	426	950	1.338

4 – Calcul Le Autofinancement : (حساب التمويل الذاتي)

Autofinancement (A.F) = Capacité d’Autofinancement (C.A.F) – Dividendes

Où : Autofinancement = Cash Flow – Dividendes

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – النتيجة الأرباح الموزعة على الشركاء

		N – 2	N – 1	N
C.F	Cash Flow	426	950	1.338
Div	Les Dividendes	64	200	182
A.F	AutoFinancement = Cash Flow – Dividendes	362	750	1.156

5 – Calcul les Résultats Cumulés : (حساب النتائج المُجمعة)

		N – 2	N – 1	N
Résultat Net de l’Exercice		146	571	607
Résultats Cumulés		146	717	1.324

Résultats Cumulés (N-2) = **146 DA**

Résultats Cumulés (N-1) = 146 + 571 = **717 DA**

Résultats Cumulés (N) = 717 + 607 = **1.324 DA**



6 – Analyse du Tableau des Comptes de Résultats (Analyse Dynamique) :

 a. Calcul Les Ratios de Rendement :

Résultat i / Chiffre d'Affaires

R_i / CA	Pourcentage			Norme Interne			Prévision
	N - 2	N - 1	N	Moyen	Min	Max	N + 1
VAE / CA	55 %	27 %	36 %	39 %	27 %	55 %	39 %
EBA / CA	41 %	16 %	25 %	27 %	16 %	41 %	27 %
EBE / CA	28 %	13 %	21 %	21 %	13 %	28 %	21 %
CAF / CA	27 %	16 %	24 %	22 %	16 %	27 %	22 %
RO / CA	18 %	9 %	13 %	13 %	9 %	18 %	13 %
RF / CA	- 0,56 %	3 %	0,65 %	1 %	- 0,56%	3 %	1 %
ROAI / CA	17 %	12 %	14 %	14 %	12 %	17 %	14 %
RNAO / CA	14 %	10 %	11 %	12 %	10 %	14 %	12 %
REO / CA	- 5 %	0,34 %	0 %	- 1,55%	- 5 %	0,34 %	- 1,55 %
RNE / CA	9 %	10 %	11 %	10 %	9 %	11 %	10 %

$$\frac{VAE}{CA} (N - 2) = \frac{876}{1.600} \times 100 = 55\%$$

$$Moyen = Prévision = \frac{55\% + 27\% + 36\%}{3} = \frac{118\%}{3} = 39\%$$

 b. Calcul Les Ratios de Gestion :

Ratios	Pourcentage			Norme Interne			Prévision
	N - 2	N - 1	N	Moyen	Min	Max	N + 1
Consommations / Production	45 %	72 %	64 %	60 %	45 %	72 %	60 %
Valeur Ajoutée / Production	55 %	28 %	36 %	40 %	28 %	55 %	40 %
EBE / Production	28 %	13 %	21 %	21 %	13 %	28 %	21 %
RNE / Production	9 %	10 %	11 %	10 %	9 %	11 %	10 %
Valeur Ajoutée / Effectif	175 %	320 %	400 %	298 %	175 %	400 %	298 %
Charges Totales / Total Produits	91 %	91 %	90 %	91 %	90 %	91 %	91 %
VA / Résultat	600 %	280 %	329 %	403 %	280 %	600 %	403 %
Résultat / VA	17 %	36 %	30 %	28 %	17 %	36 %	28 %



Ratios	Pourcentage			Norme Interne			Prévision
	N - 2	N - 1	N	Moyen	Min	Max	N + 1
Achats Consommés / Production	31 %	52 %	47 %	43 %	31 %	52 %	43 %
Services Extérieurs / Production	15 %	21 %	16 %	17 %	15 %	21 %	17 %
Frais de Personnel / Production	14 %	11 %	11 %	12 %	11 %	14 %	12 %
Impôts et Taxes / Production	13 %	3 %	5 %	7 %	3 %	13 %	7 %
DAP / Production	10 %	10 %	13 %	11 %	10 %	13 %	11 %
Frais Financières / Production	2 %	2 %	3 %	2 %	2 %	3 %	2 %
Charges Totales / Production	94 %	103 %	100 %	99 %	94 %	103 %	99 %

Frais de Personnel = Charges de Personnel

DAP = Dotations aux Amortissements, Provisions et Pertes de Valeurs

Frais Financières = Charges Financières

Ratios	Pourcentage			Norme Interne			Prévision
	N - 2	N - 1	N	Moyen	Min	Max	N + 1
Frais de Personnel / Valeur Ajoutée	25 %	40 %	30 %	32 %	25 %	40 %	32 %
Impôts et Taxes / Valeur Ajoutée	24 %	13 %	13 %	17 %	13 %	24 %	17 %
EBE / VA	51 %	48 %	58 %	52 %	48 %	58 %	52 %

Ratios	Pourcentage			Norme Interne			Prévision
	N - 2	N - 1	N	Moyen	Min	Max	N + 1
DAP / EBE	36 %	74 %	60 %	57 %	36 %	74 %	57 %
Frais Financières / EBE	7 %	16 %	16 %	13 %	7 %	16 %	13 %
ROAI / EBE	63 %	89 %	65 %	72 %	63 %	89 %	72 %



c. Calcul Les Ratios de Rentabilité :
R 1 : $R_i / \text{Capitaux Propres}$

R_i / CP	Pourcentage			Norme Interne			Prévision
	N - 2	N - 1	N	Moyen	Min	Max	N + 1
VAE / CP	44 %	16 %	17 %	26 %	16 %	44 %	26 %
EBA / CP	33 %	10 %	12 %	18 %	10 %	33 %	18 %
EBE / CP	22 %	8 %	10 %	13 %	8 %	22 %	13 %
CAF / CP	21 %	10 %	11 %	14 %	10 %	21 %	14 %
RO / CP	14 %	5 %	6 %	8 %	5 %	14 %	8 %
RF / CP	- 0,45 %	2 %	0,3 %	0,62 %	- 0,45%	2 %	0,62 %
ROAI / CP	14 %	7 %	6 %	9 %	6 %	14 %	9 %
RNAO / CP	11 %	6 %	5 %	7 %	5 %	11 %	7 %
REO / CP	- 4 %	0,2 %	0 %	- 1%	- 4 %	0,2 %	- 1 %
RNE / CP	7 %	6 %	5 %	6 %	5 %	7 %	6 %

Capitaux Propres = Fonds Propres

$$\frac{VAE}{CP}(N - 2) = \frac{876}{2.000} \times 100 = 44\%$$

R 2 : $R_i / \text{Capitaux Permanent}$

R_i / CP	Pourcentage			Norme Interne			Prévision
	N - 2	N - 1	N	Moyen	Min	Max	N + 1
VAE / CP	32 %	14 %	14 %	20 %	14 %	32 %	20 %
EBA / CP	24 %	8 %	10 %	14 %	8 %	24 %	14 %
EBE / CP	17 %	7 %	8 %	11 %	7 %	17 %	11 %
CAF / CP	16 %	8 %	10 %	11 %	8 %	16 %	11 %
RO / CP	11 %	4 %	5 %	7 %	4 %	11 %	7 %
RF / CP	- 0,33 %	2 %	0,26 %	0,64 %	- 0,33%	2 %	0,64 %
ROAI / CP	10 %	6 %	5 %	7 %	5 %	10 %	7 %
RNAO / CP	8 %	5 %	4 %	6 %	4 %	8 %	6 %
REO / CP	- 3 %	0,17 %	0 %	- 0,94%	- 3 %	0,17 %	- 0,94 %
RNE / CP	5 %	5 %	4 %	5 %	4 %	5 %	5 %

Capitaux Permanent = Fonds Propres + Dettes à Long Terme

$$\frac{VAE}{CP}(N - 2) = \frac{876}{2.000 + 700} \times 100 = 32\%$$



R 3 : Ri / Immobilisations

Ri / Imm	Pourcentage			Norme Interne			Prévision
	N - 2	N - 1	N	Moyen	Min	Max	N + 1
VAE / Imm	58 %	107 %	133 %	99 %	58 %	133 %	99 %
EBA / Imm	44 %	64 %	93 %	67 %	44 %	93 %	67 %
EBE / Imm	30 %	51 %	77 %	53 %	30 %	77 %	53 %
CAF / Imm	28 %	63 %	89 %	60 %	28 %	89 %	60 %
RO / Imm	19 %	33 %	48 %	33 %	19 %	48 %	33 %
RF / Imm	- 0,6 %	12 %	2 %	5 %	- 0,6 %	12 %	5 %
ROAI / Imm	19 %	45 %	50 %	38 %	19 %	50 %	38 %
RNAO / Imm	15 %	37 %	40 %	31 %	15 %	40 %	31 %
REO / Imm	- 5 %	1 %	0 %	- 1 %	- 5 %	1 %	- 1 %
RNE / Imm	10 %	38 %	40 %	29 %	10 %	40 %	29 %

$$\frac{VAE}{Imm}(N - 2) = \frac{876}{1.500} \times 100 = 58\%$$

	A	B	C
VA/CA	1	3	2
EBE/CA	1	3	2
RO/CA	1	3	2
CF/CA	1	3	2
RO	3	2	1
Cons/CA	1	3	2
DAP/CA	1	1	2

الترتيب من الأكبر رتبة إلى الأقل رتبة

الترتيب من الأقل رتبة إلى الأكبر رتبة

Le Meilleur Scor : Entreprise A

L'entreprise A C'est la plus performante puice que le Chiffre d'affaires est dépassé les Achats consommés.



Chapitre 03 : **Gestion Financière**



Chapitre 03 : Gestion Financière

Définition de la gestion financière :

La gestion financière est un moyen du management car il fournit les outils et les instruments nécessaire à la prise des décisions opérationnelles (Analyser de l'activité, analyser de la rentabilité, équilibre financier, choix d'investissement, sources et modes de financement)

La gestion financière est la partie des sciences de gestion consacrée à l'étude des flux financiers dans l'entreprise. Sa méthodologie procède selon deux étapes complémentaires :

- ✓ *La première est l'analyse financière de l'entreprise ou le diagnostic financier, véritable état des lieux à un moment donnée ;*
- ✓ *La deuxième est la politique financière qui consiste à préparer et prendre les décisions financières qui engagement l'avenir et influencent les valeurs de l'actif et du passif, les résultats et la valeur de l'entreprise.*

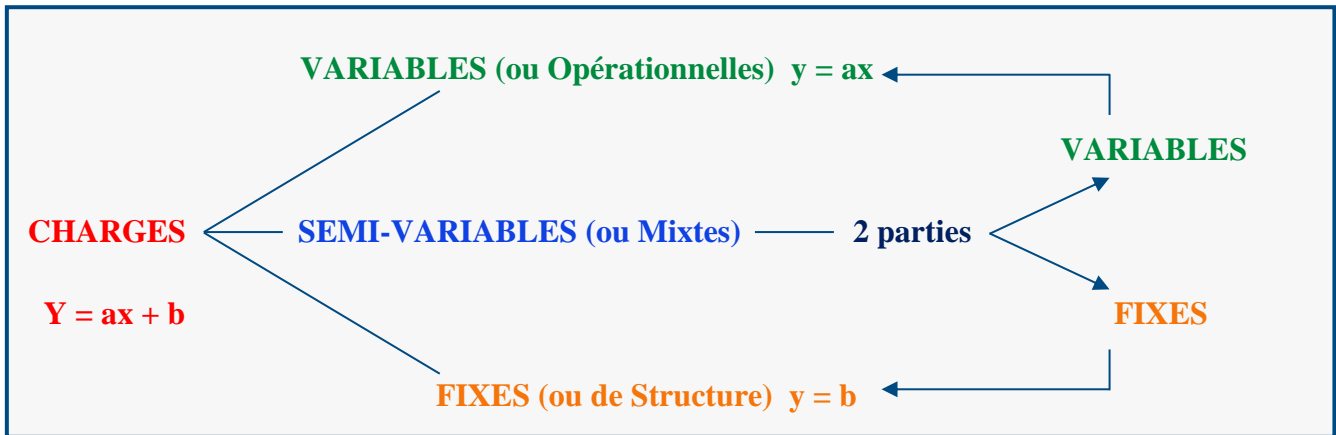
Donc, La gestion financière regroupe l'ensemble des activités d'une organisation qui visent à planifier et à contrôler l'utilisation des liquidités (argent) et des avoir (biens) qui sont possédés par l'entité pour réaliser sa stratégie. La gestion financière est donc un outil de gestion prévisionnel à destination du gestionnaire. Elle est nécessaire et indispensable au pilotage de l'entreprise.

Les objectifs de la gestion financière :

- ✓ *Assurer la sécurité de l'entreprise ;*
- ✓ *Réaliser la rentabilité de l'entreprise.*



1. Classification des Charges Selon Leur Variabilité : (تصنيف التكاليف وفقا لتغيرها)



Exemple :

- 60 Achats consommés : Charges Variables **100%**.
- 61 Services extérieurs : Charges Variables **100%**.
- 62 Autres consommations : Charges Variables **98%** ; Charges Fixes **02%**.
- 63 Frais de personnel : Charges Variables **90%** ; Charges Fixes **10%**.
- 64 Impôts, taxes et versements assimilés : Charges Variables **100%**.
- 65 Autres charges : Charges Variables **50%** ; Charges Fixes **50%**.
- 66 Frais financières : Charges Variables **100%**.
- 67 Eléments extraordinaires – Charges : Charges Variables **100%**.
- 68 Dotations aux amortissements, provisions : Charges Fixes **100%**.
- 69 Impôts exigibles sur résultats ordinaires : Charges Variables **100%**.

Les Charges	Montant	Charges Variables	Charges Fixes
Consommation	150 000	150 000	–
Services extérieurs	75 000	75 000	–
Autres consommations	25 000	24 500	500
Charges de personnel	145 000	135 000	10 000
Impôts, taxes et versements assimilés	5 000	5 000	–
Autres charges	39 000	19 500	19 500
Charges financières	43 000	43 000	–
Eléments extraordinaires – Charges	86 000	86 000	–
Dotations aux amortissements et provision	90 000	–	90 000
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	2 000	2 000	–
Total	660 000	540 000	120 000



2. Principe Du Tableau de Résultat Différentiel : (جدول حساب النتائج التفاضلي)

CHIFFRE D’AFFAIRES	رقم الأعمال
- CHARGES VARIABLES	- التكاليف المتغيرة
MARGE sur COÛT VARIABLE	الهامش على التكلفة المتغيرة
- CHARGES FIXES	- التكاليف الثابتة
= RÉSULTAT	= النتيجة

Exemple :

Le chiffre d’affaires annuel réalisé par une entreprise à partir du **1er janvier**, date de début d’exercice, s’élève à **900 000 DA**. Les charges fixes sont de **120 000 DA** et les charges variables de **540 000 DA**.

Tableau de Résultat Différentiel Ou Tableau d’Exploitations Générale

Désignation	Montant (DA)	Pourcentage (%)
CA	900 000	100 %
- CV	540 000	60 %
= M/CV	360 000	*40 %
- CF	120 000	
= R	240 000	

(*) Taux de marge sur coût variable (TxM/CV)

3. Le Seuil De Rentabilité : (عتبة المردودية)

a. Déterminer le seuil de rentabilité :

- Le seuil de rentabilité est un montant de ventes (chiffre d'affaires) pour lequel l'entreprise ne réalise ni bénéfice ni perte.
- Le seuil de rentabilité est atteint lorsque la marge sur coût variable est égale aux charges fixes.

D’où l’équation :

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \times CF}{M/CV} = \frac{CF}{TxM/CV} = \frac{PVu \times CF}{MCVu}$$

عتبة المردودية = $\frac{\text{رقم الأعمال} \times \text{التكاليف الثابتة}}{\text{معدل الهامش على التكلفة المتغيرة}}$ = $\frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{معدل الهامش على التكلفة المتغيرة}}$ = $\frac{\text{سعر بيع الوحدة} \times \text{التكاليف الثابتة}}{\text{الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة}}$

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{900.000 \times 120.000}{360.000} = \frac{120.000}{0,40} = \frac{180 \times 120.000}{72} = 300.000 \text{ DA}$$

PVu : 180 DA et Quantité : 5.000 u

MCVu = 360.000 ÷ 5.000 = 72 DA

Vérification :

$$SR - (SR \times TxCV) = CF$$

عتبة المردودية - (عتبة المردودية × معدل التكلفة المتغيرة) = التكاليف الثابتة

$$300.000 - (300.000 \times 0,6) = 120.000$$



b. Déterminer le seuil de rentabilité en quantité :

$$\text{Seuil de Rentabilité en Quantité (SR Q)} = \frac{SR}{PVu} = \frac{CF}{PVu - CVu} = \frac{CF}{MCVu}$$

PVu : Prix de Vente Unitaire

$$\frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{الهامش على التكلفة المتغيرة الوحديّة}} = \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{سعر البيع الوحده} - \text{التكاليف المتغيرة الوحديّة}} = \frac{\text{عتبة المرودية}}{\text{سعر البيع الوحده}} = \text{عتبة المرودية بالكمية}$$

$$S.R \text{ en Quantité (SR Q)} = \frac{300.000}{180} = \frac{120.000}{180 - 108} = \frac{120.000}{72} \approx 1.667 u$$

$CVu = 540.000 \div 5.000 = 108 \text{ DA}$

c. Déterminer le seuil de rentabilité en Volume (%) :

$$\text{Seuil de Rentabilité en Volume} = \frac{SR}{CA} = \frac{300.000}{900.000} = 33,33\%$$

4. Le Point Mort : (النقطة الميتة: تاريخ بلوغ عتبة المرودية)

Déterminer le point mort :

- Le point mort est la date à laquelle le seuil de rentabilité est atteint.
- Calcul du point mort :

$$\text{Point Mort (par mois)} = \left(\frac{\text{Seuil de Rentabilité}}{\text{Chiffre d'Affaires}} \right) \times 12 \text{ mois.}$$

$$\text{النقطة الميتة بالأشهر} = \left(\frac{\text{عتبة المرودية}}{\text{رقم الأعمال}} \right) \times 12 \text{ شهر}$$

$$\text{Point Mort (par mois)} = \left(\frac{300.000}{900.000} \right) \times 12 \text{ mois} = 4 \text{ mois}$$

$$\text{Point Mort (par jours)} = \left(\frac{\text{Seuil de Rentabilité}}{\text{Chiffre d'Affaires}} \right) \times 365 \text{ jours.}$$

$$\text{النقطة الميتة بالأيام} = \left(\frac{\text{عتبة المرودية}}{\text{رقم الأعمال}} \right) \times 365 \text{ يوم}$$

$$\text{Point Mort (par jours)} = \left(\frac{300.000}{900.000} \right) \times 365 \text{ jours} = 120 \text{ jours}$$

C'est à dire la Date de atteint le seuil de rentabilité est: **1^{er} Janvier + 4 mois = 30 Avril N Ou 1^{er} Mai N.**

5. Marge De Sécurité : (هامش الأمان)

$$\text{Marge de Sécurité (MS)} = \text{Chiffre d'Affaires (CA)} - \text{Seuil de Rentabilité (SR)}$$

هامش الأمان = رقم الأعمال - عتبة المرودية

$$\text{Marge de Sécurité (MS)} = 900.000 - 300.000 = 600.000 \text{ DA}$$

6. Indicateur De Sécurité : (مؤشر الأمان)

$$\text{Indicateur de Sécurité (IS)} = \left(\frac{\text{Marge de Sécurité (MS)}}{\text{Chiffre d'Affaires (CA)}} \right) \times 100$$

$$\text{مؤشر الأمان} = \left(100 \times \frac{\text{هامش الأمان}}{\text{رقم الأعمال}} \right)$$

$$\text{Indicateur de Sécurité (IS)} = \left(\frac{600.000}{900.000} \right) \times 100 = 66,67 \%$$





Université Tahri Mohamed – Béchar
1ère Année Master Comptabilité et Fiscalité Approfondie
Fichier de Travaux Dirigés – Module F113
Baali Walid

1- Complétez le tableau des résultats (donnés les chiffres en KDA) :

Libellé	N	N+1	N+2	N+3
Ventes et produits annexes	173 000 000	180 000 000	190 000 000	200 000 000
Variation stocks / produits finis et en cours	-	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-	-
Subvention d'exploitation	-	-	-	-
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE				
Achats consommés	28 000 000	30 000 000	33 600 000	33 200 000
Services extérieurs et autres consommations	6 000 000	6 200 000	7 300 000	6 100 000
Autres consommations	-	-	-	-
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE				
III – VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (II – II)				
Charges de personnel	21 100 000	24 000 000	23 500 000	24 000 000
IV – EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 700 000	1 710 000	1 780 000	1 878 000
V – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION				
Autres produits opérationnels	69 200 000	72 000 000	-	80 000 000
Autres charges opérationnelles	44 115 000	-	48 450 000	51 000 000
VI – Cash Flow				
Dotations aux amortissements, provision	63 008 855	63 008 855	63 008 855	63 008 855
Reprise sur perte de valeur et provisions	-	-	-	-
VII – RESULTAT OPERATIONNEL				
Produits financiers	12 650 000	149 000 000	131 000 000	132 000 000
Charges financières	9 137 906	131 511 019	129 683 437	127 855 856
VIII – RESULTAT FINANCIER				
IX – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)				
Impôts exigibles sur résultats ordinaires 25%				
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-	-	-	-
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES				
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES				
X – RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES				
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)	-	-	-	-
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	-	-	-	-
XI – RESULTAT EXTRAORDINAIRE				
XII – RESULTAT NET DE L'EXERCICE				



Libellé	N+4	N+5	N+6
Ventes et produits annexes	190 000 000	250 000 000	220 000 000
Variation stocks / produits finis et en cours	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-
Subvention d'exploitation	-	-	-
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE			
Achats consommés	25 000 000	39 800 000	38 200 000
Services extérieurs et autres consommations	5 900 000	6 125 000	4 020 287
Autres consommations	-	-	-
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE			
III – VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (II – II)			
Charges de personnel	25 000 000	27 000 000	28 200 000
IV – EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE			
Impôts, taxes et versements assimilés	1 940 000	2 000 000	2 050 000
V – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
Autres produits opérationnels	76 000 000	-	88 000 000
Autres charges opérationnelles	-	63 750 000	56 100 000
VI – Cash Flow			
Dotations aux amortissements, provision	63 008 855	37 269 959	37 269 959
Reprise sur perte de valeur et provisions	-	-	-
VII – RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers	0	0	0
Charges financières	126 028 275	124 200 694	0
VIII – RESULTAT FINANCIER			
IX – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)			
Impôts exigibles sur résultats ordinaires 25%			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-	-	-
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES			
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES			
X – RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES			
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)	-	-	-
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	-	-	-
XI – RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
XII – RESULTAT NET DE L'EXERCICE			



2- Elaborez le tableau synthétique selon le modèle suivant :

	N	N+1	N+2	N+3
PRODUCTION DE L'EXERCICE				
CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE				
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION				
EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE				
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION				
RESULTAT OPERATIONNEL				
RESULTAT FINANCIER				
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS				
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES				
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES				
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES				
RESULTAT EXTRAORDINAIRE				
RESULTAT NET DE L'EXERCICE				

	N+4	N+5	N+6	N+7
PRODUCTION DE L'EXERCICE				
CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE				
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION				
EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE				
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION				
RESULTAT OPERATIONNEL				
RESULTAT FINANCIER				
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS				
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES				
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES				
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES				
RESULTAT EXTRAORDINAIRE				
RESULTAT NET DE L'EXERCICE				

3- Calculez les soldes suivants :

	N	N+1	N+2	N+3
Cash Flow				
Résultats cumulés				

	N+4	N+5	N+6
Cash Flow			
Résultats cumulés			



4- Calculez les ratios de gestion suivants :

	N	N+1	N+2	N+3
Consommations / Production				
Charges totales / Total produits				
Résultat / Production				
Frais de personnel / Production				
Frais de personnel / Valeur ajoutée				
Valeur ajoutée / Production				
Valeur ajoutée / Effectif				
EBE / Production				

	N+4	N+5	N+6	N+7
Consommations / Production				
Charges totales / Total produits				
Résultat / Production				
Frais de personnel / Production				
Frais de personnel / Valeur ajoutée				
Valeur ajoutée / Production				
Valeur ajoutée / Effectif				
EBE / Production				





Université Tahri Mohamed – Béchar
1ère Année Master Comptabilité et Fiscalité Approfondie
Solution de Fichier de Travaux Dirigés – Module F113
Baali Walid

1- Tableau des résultats :

Libellé	N	N+1	N+2	N+3
Ventes et produits annexes	173 000 000	180 000 000	190 000 000	200 000 000
Variation stocks / produits finis et en cours	-	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-	-
Subvention d'exploitation	-	-	-	-
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE	173 000 000	180 000 000	190 000 000	200 000 000
Achats consommés	28 000 000	30 000 000	33 600 000	33 200 000
Services extérieurs et autres consommations	6 000 000	6 200 000	7 300 000	6 100 000
Autres consommations	-	-	-	-
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	34 000 000	36 200 000	40 900 000	39 300 000
III – VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (II – II)	139 000 000	143 800 000	149 100 000	160 700 000
Charges de personnel	21 100 000	24 000 000	23 500 000	24 000 000
IV – EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE	117 900 000	119 800 000	125 600 000	136 700 000
Impôts, taxes et versements assimilés	1 700 000	1 710 000	1 780 000	1 878 000
V – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	116 200 000	118 090 000	123 820 000	134 822 000
Autres produits opérationnels	69 200 000	72 000 000	-	80 000 000
Autres charges opérationnelles	44 115 000	-	48 450 000	51 000 000
VI – Cash Flow	141 285 000	190 090 000	75 370 000	163 822 000
Dotations aux amortissements, provision	63 008 855	63 008 855	63 008 855	63 008 855
Reprise sur perte de valeur et provisions	-	-	-	-
VII – RESULTAT OPERATIONNEL	78 276 145	127 081 145	12 361 145	100 813 145
Produits financiers	12 650 000	149 000 000	131 000 000	132 000 000
Charges financières	9 137 906	131 511 019	129 683 437	127 855 856
VIII – RESULTAT FINANCIER	3 512 094	17 488 981	1 316 563	4 144 144
IX – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	81 788 239	144 570 126	13 677 708	104 957 289
Impôts exigibles sur résultats ordinaires 25%	20 447 059,75	36 142 531,5	3 419 427	26 239 322,25
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-	-	-	-
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	254 850 000	401 000 000	321 000 000	412 000 000
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	193 508 820,75	292 572 405,5	310 741 719	333 282 033,25
X – RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	61 341 179,25	108 427 594,5	10 258 281	78 717 966,75
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)	-	-	-	-
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	-	-	-	-
XI – RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-	-	-	-
XII – RESULTAT NET DE L'EXERCICE	61 341 179,25	108 427 594,5	10 258 281	78 717 966,75



<i>Libellé</i>	<i>N+4</i>	<i>N+5</i>	<i>N+6</i>
Ventes et produits annexes	190 000 000	250 000 000	220 000 000
Variation stocks / produits finis et en cours	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-
Subvention d'exploitation	-	-	-
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE	190 000 000	250 000 000	220 000 000
Achats consommés	25 000 000	39 800 000	38 200 000
Services extérieurs et autres consommations	5 900 000	6 125 000	4 020 287
Autres consommations	-	-	-
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	30 900 000	45 925 000	42 220 287
III – VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (II – II)	159 100 000	204 075 000	177 779 713
Charges de personnel	25 000 000	27 000 000	28 200 000
IV – EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE	134 100 000	177 075 000	149 579 713
Impôts, taxes et versements assimilés	1 940 000	2 000 000	2 050 000
V – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	132 160 000	175 075 000	147 529 713
Autres produits opérationnels	76 000 000	-	88 000 000
Autres charges opérationnelles	-	63 750 000	56 100 000
VI – Cash Flow	208 160 000	111 325 000	179 429 713
Dotations aux amortissements, provision	63 008 855	37 269 959	37 269 959
Reprise sur perte de valeur et provisions	-	-	-
VII – RESULTAT OPERATIONNEL	145 151 145	74 055 041	142 159 754
Produits financiers	0	0	0
Charges financières	126 028 275	124 200 694	0
VIII – RESULTAT FINANCIER	- 126 028 275	- 124 200 694	0
IX – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	19 122 870	- 50 145 653	142 159 754
Impôts exigibles sur résultats ordinaires 25%	4 780 717,5	10 000	35 539 938,5
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-	-	-
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	266 000 000	250 000 000	308 000 000
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	251 657 847,5	300 155 653	201 380 184,5
X – RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	14 342 152,5	- 50 155 653	106 619 815,5
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)	-	-	-
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	-	-	-
XI – RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-	-	-
XII – RESULTAT NET DE L'EXERCICE	14 342 152,5	- 50 155 653	106 619 815,5



2- Tableau synthétique :

	N	N+1	N+2	N+3
PRODUCTION DE L'EXERCICE	173 000 000	180 000 000	190 000 000	200 000 000
CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	34 000 000	36 200 000	40 900 000	39 300 000
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION	139 000 000	143 800 000	149 100 000	160 700 000
EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE	117 900 000	119 800 000	125 600 000	136 700 000
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	116 200 000	118 090 000	123 820 000	134 822 000
RESULTAT OPERATIONNEL	78 276 145	127 081 145	12 361 145	100 813 145
RESULTAT FINANCIER	3 512 094	17 488 981	1 316 563	4 144 144
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS	81 788 239	144 570 126	13 677 708	104 957 289
TOTAL DES PRODUITS DES ACT.ORD	254 850 000	401 000 000	321 000 000	412 000 000
TOTAL DES CHARGES DES ACTI.ORD	193 508 820,75	292 572 405,5	310 741 719	333 282 033,25
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORD	61 341 179,25	108 427 594,5	10 258 281	78 717 966,75
RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-	-	-	-
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	61 341 179,25	108 427 594,5	10 258 281	78 717 966,75

	N+4	N+5	N+6	N+7
PRODUCTION DE L'EXERCICE	190 000 000	250 000 000	220 000 000	200 428 571,43
CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	30 900 000	45 925 000	42 220 287	38 492 183,86
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION	159 100 000	204 075 000	177 779 713	161 936 387,57
EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE	134 100 000	177 075 000	149 579 713	137 250 673,29
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	132 160 000	175 075 000	147 529 713	135 385 244,71
RESULTAT OPERATIONNEL	145 151 145	74 055 041	142 159 754	97 128 217,14
RESULTAT FINANCIER	- 126 028 275	- 124 200 694	0	- 31 966 741
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS	19 122 870	- 50 145 653	142 159 754	65 161 476,14
TOTAL DES PRODUITS DES ACT.ORD	266 000 000	250 000 000	308 000 000	316 121 428,57
TOTAL DES CHARGES DES ACTI.ORD	251 657 847,5	300 155 653	201 380 184,5	269 042 666,21
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORD	14 342 152,5	- 50 155 653	106 619 815,5	329 551 336,5
RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-	-	-	-
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	14 342 152,5	- 50 155 653	106 619 815,5	47 078 762,36

3- Calcul les soldes suivants :

	N	N+1	N+2	N+3
Cash Flow = R.O – Reprise + D.A.P	141 285 000	190 090 000	75 370 000	163 822 000
Résultats cumulés	61 341 179,25	169 768 773,75	180 027 054,75	258 745 021,5

	N+4	N+5	N+6
Cash Flow = R.O – Reprise + D.A.P	208 160 000	111 325 000	179 429 713
Résultats cumulés	273 087 174	222 931 521	329 551 336,5



4- Calcul les ratios de gestion suivants :

	N	N+1	N+2	N+3
Consommations / Production	0,197	0,201	0,215	0,197
Charges totales / Total produits	0,759	0,73	0,968	0,809
Résultat / Production	0,355	0,602	0,054	0,394
Frais de personnel / Production	0,122	0,133	0,124	0,12
Frais de personnel / Valeur ajoutée	0,152	0,167	0,158	0,149
Valeur ajoutée / Production	0,803	0,799	0,785	0,804
Valeur ajoutée / Effectif	-	-	-	-
EBE / Production	0,672	0,656	0,652	0,674

	N+4	N+5	N+6	N+7
Consommations / Production	0,163	0,184	0,192	0,193
Charges totales / Total produits	0,946	1,201	0,654	0,867
Résultat / Production	0,075	- 0,201	0,485	0,252
Frais de personnel / Production	0,132	0,108	0,128	0,124
Frais de personnel / Valeur ajoutée	0,157	0,132	0,159	0,153
Valeur ajoutée / Production	0,837	0,816	0,808	0,807
Valeur ajoutée / Effectif	-	-	-	-
EBE / Production	0,696	0,7	0,671	0,674



5- Tableau d'exploitations générale :

Désignation	N	%	N+1	%	N+2	%
Chiffre d'Affaires (CA)	173 000 000	100	180 000 000	100	190 000 000	100
Charges Variables (CV)	130 499 965,75	75,43	229 563 550,5	127,53	247 732 864	130,39
Marge sur Coût Variable (M/CV)	42 500 034,25	24,57	- 49 563 550,5	- 27,53	- 57 732 864	- 30,39
Charges Fixes (CF)	63 008 855	36,42	63 008 855	35	63 008 855	33,16
Résultat (R)	- 20 508 820,75	- 11,85	- 112 572 405,5	- 62,54	- 120 741 719	- 63,55
Seuil de Rentabilité (SR)	256 482 897,19	148,26	- 228 829 326,91		- 20 736 339,1	- 10,91
Point Mort (par mois)	17,79	/	- 15,25	/	- 1,31	/
Marge de Sécurité (MS)	- 83 482 897,19	- 48,26	408 829 326,91	227,13	210 736 339,1	110,91

Désignation	N+3	%	N+4	%
Chiffre d'Affaires (CA)	200 000 000	100	190 000 000	100
Charges Variables (CV)	270 273 178,25	135,14	188 648 992,5	99,29
Marge sur Coût Variable (M/CV)	- 70 273 178,25	- 35,14	1 351 007,5	0,71
Charges Fixes (CF)	63 008 855	31,5	63 008 855	33,16
Résultat (R)	- 133 282 033,25	- 66,64	- 61 657 847,5	- 32,45
Seuil de Rentabilité (SR)	- 179 325 474	89,66	8 861 299 770,73	4 663,84
Point Mort (par mois)	- 10,75	/	3,89	/
Marge de Sécurité (MS)	379 325 474	189,66	- 8 671 299 770,73	- 4 563,84

Désignation	N+5	%	N+6	%
Chiffre d'Affaires (CA)	250 000 000	100	220 000 000	100
Charges Variables (CV)	262 885 694	105,15	164 110 225,5	74,6
Marge sur Coût Variable (M/CV)	- 12 885 694	- 5,15	55 889 774,5	25,4
Charges Fixes (CF)	37 269 959	14,91	37 269 959	16,94
Résultat (R)	- 50 155 653	- 20,06	18 619 815,5	8,46
Seuil de Rentabilité (SR)	- 723 087 926,04	- 289,24	146 706 460,23	66,68
Point Mort (par mois)	- 34,71	/	8	/
Marge de Sécurité (MS)	973 087 926,04	389,23	73 293 539,77	33,31



UNIVERSITE TAHRI MOHAMED – BECHAR
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales Financières et de Gestion
Département de Sciences Financières et Comptabilité – Module F113 et F112 – Master

Soit le bilan de l'entreprise "Hôtel Bey" arrêté au 31/12/2014

Analysez et commentez les informations bilancielle suivantes :

ACTIF	Hôtel D (N)		Hôtel D (N – 1)
	Brut	Net	Net N-1
ACTIF NON COURANTS	-	-	-
Ecart d'acquisition – good will	-	-	-
Immobilisations incorporelles	721 344,00	293 347,00	293 347,00
Immobilisation corporelles	72 175 771,00	26 595 827,00	24 848 921,00
Terrains	-	-	-
Bâtiments	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	72 175 771,00	26 595 827,00	24 848 921,00
Immobilisations en concession	-	-	-
Immobilisations en cours	-	-	7 692 006,00
Immobilisations financières	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-
Autres participations et créances rattachées	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-
Prêts et autres actifs financiers non courants	-	-	-
Dépôts et cautionnement versés	-	-	-
Autres créances immobilisées	-	-	-
Impôts différés actif	-	-	-
TOTAL ACTIF NON COURANTS	72 897 115,00	26 889 174,00	32 834 274,00
ACTIF COURANTS	-	-	-
Stocks et encours	-	-	-
Créances et emplois assimilés	4 154 872,00	4 154 872,00	4 768 437,00
Autres créances et emplois assimilés	-	-	-
Clients	605 776,00	605 776,00	14 027,00
Autres débiteurs	-	-	-
Impôts et assimilés	3 328 934,00	3 328 934,00	3 988 394,00
Autres créances et emplois assimilés	220 162,00	220 162,00	766 016,00
Disponibilités et assimilés	26 072 204,00	26 072 204,00	11 595 937,00
Placement et autres actifs financiers courants	-	-	-
Trésorerie	26 072 204,00	26 072 204,00	11 595 937,00
TOTAL ACTIF COURANTS	30 227 076,00	30 227 076,00	16 364 374,00
TOTAL GENERAL ACTIF	103 124 191,00	57 116 250,00	49 198 648,00



PASSIF	Hôtel D (N)	Hôtel D (N – 1)
CAPITAUX PROPRES	-	-
Capital émis	500 000,00	500 000,00
Capital non appelé	-	-
Primes et réserves – Réserves consolidées (1)	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Ecart d'équivalence (1)	-	-
Résultat net – Résultat net groupe (1)	8 691 805,00	7 085 469,00
Autres capitaux propres – Report à nouveau	-	-
Part de la société consolidante (1)	-	-
Part des minoritaires (1)	-	-
TOTAL I	9 191 805,00	7 585 469,00
PASSIFS NON COURANTS	-	-
Emprunts et dettes financières	-	-
Impôts (différés et provisionnés)	-	-
Autres dettes non courantes	-	-
Provision et produits constatés d'avance	-	-
TOTAL II	-	-
PASSIFS COURANTS	-	-
Fournisseurs et compte rattachés	4 825 856,00	-
Impôts	256 265,00	-
Autres dettes	42 842 626,00	-
Trésorerie passif	-	-
TOTAL III	47 924 747,00	-
TOTAL GENERAL PASSIF (I + II + III)	57 116 552,00	7 585 469,00



TABLEAU DES RESULTATS PAR NATURE AU 31/12/2014

Désignation des comptes	N	N – 1
Ventes et produits annexes (Chiffre d'affaires)	37 806 949,00	34 326 722,00
Variation stocks produits finis et en cours	-	-
Production immobilisée	-	-
Subvention d'exploitation	-	-
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE	37 806 949,00	34 326 722,00
Achats consommés	1 102 627,00	3 570 368,00
Services extérieurs et autres consommations	6 825 104,00	4 310 051,00
Autres consommations	-	-
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	7 927 731,00	7 880 419,00
III – VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I – II)	29 879 218,00	26 446 303,00
Charges de personnel	6 867 776,00	6 895 549,00
Impôts, taxes et versements assimilés	1 143 828,00	1 037 048,00
IV – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	21 867 614,00	18 513 706,00
Autres produits opérationnels	-	-
Autres charges opérationnelles	-	-
Dotations aux amortissements, provision	13 153 500,00	11 428 237,00
Reprise sur pertes de valeur et provision	-	-
V – RESULTAT OPERATIONNEL	8 714 114,00	7 085 469,00
Produits financiers	-	-
Charges financières	22 309,00	-
VI – RESULTAT FINANCIER	- 22 309,00	-
VII – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V +VI)	8 691 805,00	7 085 469,00
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	-	-
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-	-
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	37 806 949,00	34 326 722,00
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	29 115 144,00	27 241 253,00
VIII – RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	8 691 805,00	7 085 469,00
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)	-	-
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	-	-
IX – RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-	-
X – RESULTAT NET DE L'EXERCICE	8 691 805,00	7 065 409,00



COMPTES DES RESULTATS PAR FONCTIONS

Libellé	N	N - 1
Chiffre d'affaires		
Coût des ventes		
I – MARGE BRUTE		
Autres produits opérationnels		
Coût commerciaux		
Charges administratives		
Autres charges opérationnelles		
II – RESULTAT OPERATIONNEL		
Produits financiers		
Charges financières		
III – RESULTAT FINANCIER		
IV – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (II +III)		
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		
V – RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		
VI – RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
VII – RESULTAT NET DE L'EXERCICE		



ANALYSE FINANCIERE – Béta

EVOLUTION BILANCIELLE (2014-2015-2015-2017 et 2018 Provisoire)

ACTIF :

ACTIF	Montant net (en KDA)				
	EX 2014	2015	2016	2017	2018
ACTIF IMMOBILISATION (NON COURANT)					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	88	133	79	34	13
Immobilisations corporelles	231.752	289.357	231.559	207.281	205.340
Terrains	-	-	-	-	-
Bâtiments	-	-	-	-	-
Autre Immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations en cours	-	-	17.052	-	-
Immobilisations en concessions	-	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-	-
Titres mis en équivalence-entreprise associées	-	-	-	-	-
Autres participations et créances rattachées	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisées	-	-	-	-	-
Prêts et autres actifs financiers non courants	5	30	5	-	27
Impôts différés actif	-	-	-	26.176	8.500
TOTAL ACTIF NON COURANT	231.845	289.520	248.695	233.491	213.880
ACTIF COURANT					
Stocks et en cours	36.533	57.964	44.062	44.828	42.939
Créances et emplois assimilés					
Clients	31.818	27.384	22.037	20.744	19.857
Autres débiteurs	533	1.173	435	172	243
Impôts	9.425	13.882	14.307	3.253	-
Autres actifs courants	-	-	-	431	-
Disponibilités et assimilés	-	-	-	-	-
Placements et autres actifs financiers courants	-	-	-	-	-
Trésorerie	50.433	1.122	212	3.365	406
TOTAL ACTIF COURANT	128.742	101.525	81.053	72.793	63.445
TOTAL GENERAL ACTIF	360.587	391.045	329.748	306.284	277.326

Questions :

Faites une analyse du bilan selon le modèle suivant :

- 1- Analyse par masse
- 2- Analyse des rubriques par masse
- 3- Relation Actif – Passif (calcul du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement, de l'indépendance financière et de la solvabilité).



PASSIF :

PASSIF	Montant en KDA				
	EX 2014	2015	2016	2017	2018
CAPITAUX PROPRES					
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Primes liées au capital social	-	-	-	-	-
Capital non appelé	-	-	-	-	-
Primes et réserves (Réserves consolidées)	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-	-
Ecart d'équivalence	-	-	-	-	-
Résultat net (Résultat part du groupe)	- 13.634	- 69.782	- 76.230	- 55.276	- 4.965
Autres capitaux propres – Report à nouveau	- 17.463	- 37.705	- 106.804	- 183.034	- 203.521
Part de la société consolidante	18.905	- 57.487	- 18.303	-	-
Part des minoritaires	-	-	- 151.338	-	-
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	37.808	- 114.973	- 302.675	- 188.310	- 158.486
PASSIFS NON COURANTS					
Emprunts et dettes financières	233.849	348.676	347.994	347.994	347.994
Impôts (différés et provisionnés)	-	-	-	-	-
Autres dettes non courantes	14.000	14.000	14.000	13.190	12.806
Provisions et produits comptabilisés d'avance	1.259	2.381	4.686	23.000	1.530
TOTAL PASSIFS NON COURANTS (II)	249.108	365.057	366.680	384.184	362.330
PASSIFS COURANT					
Fournisseurs et comptes rattachés	6.047	1.951	94.736	103.378	27.838
Impôts	291	1.251	1.366	5.650	7.305
Autres dettes	86.236	80.272	-	-	40.457
Trésorerie passif	-	-	-	1.381	47.880
TOTAL PASSIFS COURANTS (III)	92.574	83.474	96.102	110.410	123.481
TOTAL GENERAL PASSIF (I + II + III)	379.490	333.558	160.107	306.284	327.326

Questions :

Faites une analyse du passif en déterminant :

- 1- L'actif net et son taux par rapport au capital
- 2- Le concours bancaire (l'emprunt)
- 3- Les fonds propres
- 4- Existe-t-il des anomalies comptables ?
- 5- Le passif exigible
- 6- La solvabilité générale



Tableau des Comptes de Résultat :

<i>Libellé</i>	<i>EX 2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Ventes et produits annexes	58.016	65.829	35.184	27.688	16.051
Variation stocks produits finis et en cours	11.754	9.844	- 12.844	1.366	-
Production immobilisée	-	-	-	-	-
Subventions d'exploitation	-	-	-	-	-
1- PRODUCTION DE L'EXERCICE	69.770	75.673	22.340	29.054	16.051
Achats consommés	27.214	40.236	12.000	10.463	7.476
Services extérieurs et autres consommations	9.210	8.584	6.738	6.740	1.663
2- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	36.424	48.820	18.738	17.203	9.139
3- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (1 - 2)	33.346	26.853	3.602	11.851	6.912
Charges de personnel	33.085	48.644	20.635	14.819	10.045
4- EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE	261	- 21.791	- 17.033	- 2.968	- 3.133
Impôts, taxes et versements et aux provisions	1.668	2.237	1.012	867	447
5- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	- 1.407	- 24.028	- 18.045	- 3.835	- 3.580
Autres produits opérationnels	294	158	191	1.524	0
Autres charges opérationnelles	211	663	1.162	4.023	30
Dotations aux amortissements, provisions	9.181	40.615	41.376	41.242	1.650
Reprise sur perte de valeur et provisions	599	-	-	-	2.098
6- RESULTAT OPERATIONNEL	- 9.906	- 65.148	- 60.392	- 47.576	- 3.162
Produits financiers	-	-	-	-	-
Charges financières	3.346	4.154	2.605	160	1.733
7- RESULTAT FINANCIER	- 3.346	- 4.154	- 2.605	- 160	- 1.733
8- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (6 + 7)	- 13.252	- 69.302	- 62.997	- 47.736	- 4.895
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	-	10	10	-	-
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-	-	-	- 70	- 70
9- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	- 13.252	- 69.312	- 63.007	- 47.666	- 4.825
Eléments extraordinaires – produits	15	276	615	-	-
Eléments extraordinaires – charges	397	746	13.838	7.610	-
10- RESULTAT EXTRAORDINAIRE	- 382	- 470	- 13.223	- 7.610	-
11- RESULTAT NET DE L'EXERCICE (9 + 10)	- 13.634	- 69.782	- 76.230	- 55.276	- 4.825

Questions :

- 1- Calculez les différents soldes intermédiaires de gestion
- 2- Le taux de valeur ajoutée
- 3- Calculez le rendement de l'exploitation
- 4- Calculez la rentabilité de l'exploitation
- 5- Peut-on calculer le seuil de rentabilité pour l'exercice 2018 ? Pourquoi ?
- 6- Quel est votre avis sur l'activité de cette entreprise ?



Première Année Master Spécialité : Finance & Comptabilité
CORRECTION – Analyse Financière Approfondie – Béta

I. PARTI 01 : BILAN

1- L'analyse par masse :

1.1- Présentation du bilan simplifié :

Actif	2014	2015	2016	2017	2018
Immobilisations	231.845	289.520	248.695	233.491	213.880
Stocks et encours	36.533	57.964	44.062	44.828	42.939
Créances et assimilés	41.776	42.439	36.779	24.600	20.100
Disponibilités	50.433	1.122	212	3.365	406
Total Actif	360.587	391.045	329.748	306.284	277.326

Passif	2014	2015	2016	2017	2018
Fonds propres	18.905	- 57.486	- 133.034	- 188.310	- 158.486
Passif non courant	249.108	365.057	366.680	384.184	362.330
Passif courant	92.574	83.474	96.102	110.410	123.481
Total Passif	360.587	391.045	329.748	306.284	327.326

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Capital émis	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Résultat net	- 32.537	- 12.294	93.411	- 55.276	- 4.965
Report à nouveau	- 17.463	- 37.705	- 106.804	- 183.034	- 203.521
Part de la société	18.905	- 57.487	- 18.303	0	0
Part des minoritaires	0	0	- 151.338	0	0
Total Fonds Propres	18.905	- 57.486	- 133.034	- 188.310	- 158.486

Actif	Variation				Norme interne			Prévision
	A	B	C	D	Moyen	Min	Max	2019
I	24,88%	- 14,10%	- 6,11%	- 8,40%	243.486	213.880	289.520	243.486
S	58,66%	- 23,98%	1,74%	- 4,21%	45.265	36.533	57.964	45.265
C	1,59	- 13,34%	- 33,11%	- 18,29%	33.139	20.100	42.439	33.139
D	- 97,78	- 81%	1.487%	- 87,93%	11.108	212	50.433	11.108

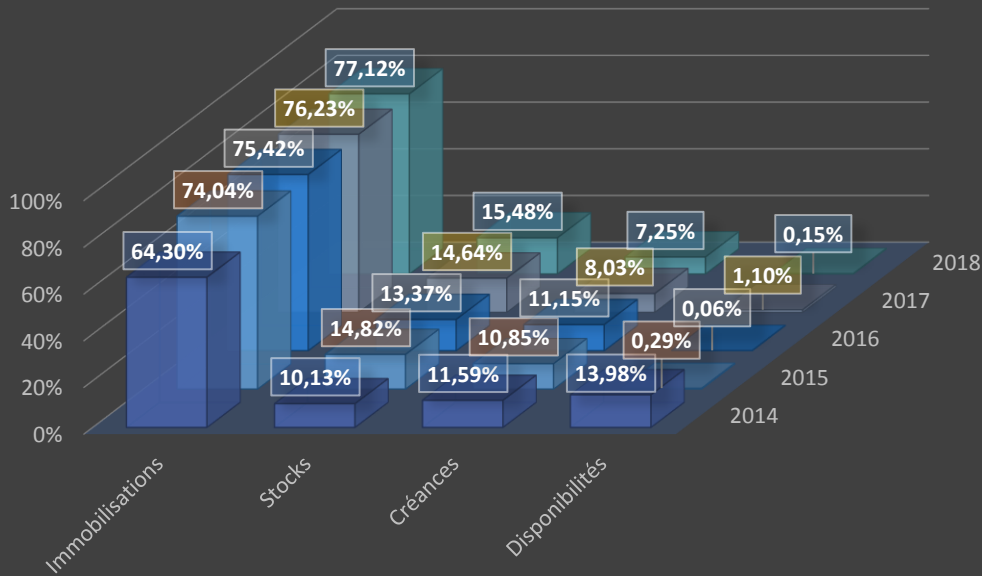
Passif	Variation				Norme interne			Prévision
	A	B	C	D	Moyen	Min	Max	2019
FP	- 204%	- 131,41%	41,55%	- 15,83%	- 103.682	- 188.310	18.905	- 103.682
PNC	45,55%	0,44%	4,77%	- 5,69%	345.472	249.108	384.184	345.472
PC	- 9,83%	15,12%	14,88%	11,84%	101.208	83.474	123.481	101.208

1.2- L'analyse par masse d'Actif :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Immobilisation / Actif	64,30 %	74,04 %	75,42 %	76,23 %	77,12 %
Stocks et encours / Actif	10,13 %	14,82 %	13,37 %	14,64 %	15,48 %
Créances / Actif	11,59 %	10,85 %	11,15 %	8,03 %	7,25 %
Disponibilités / Actif	13,98 %	0,29 %	0,06 %	1,10 %	0,15 %
Total	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %



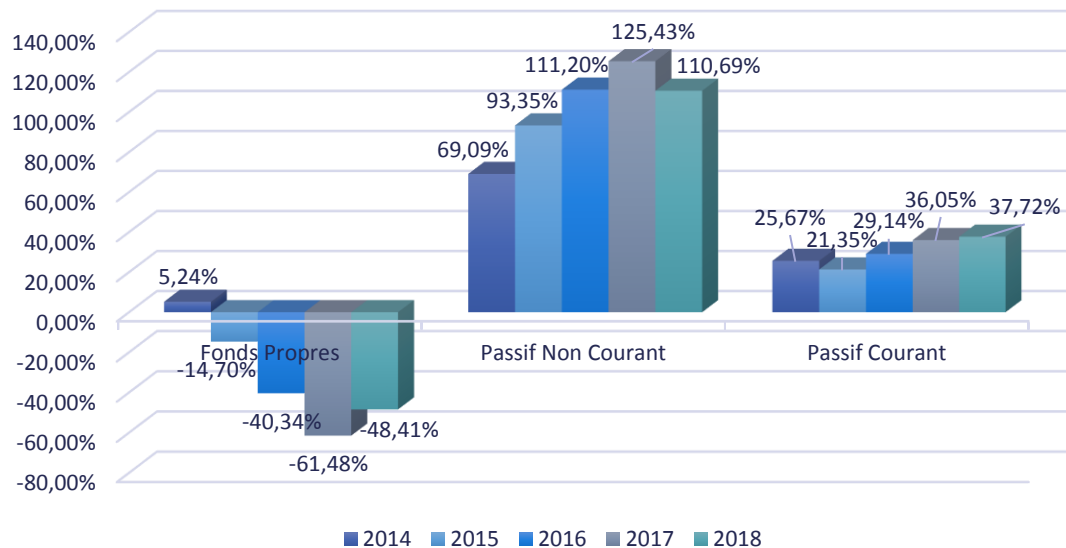
Illustrations Graphique: Structure d'Actifs



1.3- L'analyse par masse du Passif :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Fonds propres / Passif	5,24 %	- 14,70 %	- 40,34 %	- 61,48 %	- 48,41 %
Passif non courant/Passif	69,09 %	93,35 %	111,20 %	125,43 %	110,69 %
Passif courant / Passif	25,67 %	21,35 %	29,14 %	36,05 %	37,72 %
Total	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Illustrations Graphique: Structure des Passifs



2- Analyse des rubriques par masse :

2.1- Analyse des immobilisations :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Imm incorporelles / Imm	0,03 %	0,05 %	0,03 %	0,01 %	0,01 %
Imm corporelles / Imm	99,96 %	99,94 %	93,10 %	88,78 %	96,01 %
Imm en cours / Imm	0 %	0 %	6,86 %	0 %	0 %
Immo en concessions / Imm	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Divers / Imm	0,01 %	0,01 %	0,01 %	11,21 %	3,99 %
Total Immobilisations	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

2.2- Analyse de créances :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Clients / Créances	76,16 %	64,53 %	59,92 %	84,33 %	98,79 %
Autres débiteurs / Créances	1,28 %	2,76 %	1,18 %	0,70 %	1,21 %
Impôts / Créances	22,56 %	32,71 %	38,90 %	13,22 %	0 %
Autres actifs coura/ Créances	0 %	0 %	0 %	1,75 %	0 %
Total Créances	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

2.3- Analyse du fonds propres :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Capital émis / Fonds propres	264,48 %	- 86,98 %	- 37,58 %	- 26,55 %	- 31,55 %
Résultat / Fonds propres	- 172,10 %	21,39 %	- 70,21 %	29,35 %	3,13 %
Report à nouveau / FP	- 92,37 %	65,59 %	80,28 %	97,20 %	128,42 %
Part de la société cons / FP	100 %	100 %	13,76 %	0 %	0 %
Part des minoritaires / FP	0 %	0 %	113,75 %	0 %	0 %
Total Fonds propres	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

2.4- Analyse des dettes à long et court terme :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Emprunts / DLT	93,87 %	95,51 %	94,90 %	90,58 %	96,05 %
Autre dettes / DLT	5,62 %	3,84 %	3,82 %	3,43 %	3,53 %
Provisions / DLT	0,51 %	0,65 %	1,28 %	5,99 %	0,42 %
Total Dettes à long terme	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Fournisseurs / DCT	6,53 %	2,34 %	98,58 %	93,63 %	22,54 %
Impôts / DCT	0,31 %	1,50 %	1,42 %	5,12 %	5,92 %
Autres dettes / DCT	93,16 %	96,16 %	0 %	0 %	32,76 %
Trésorerie passif / DCT	0 %	0 %	0 %	1,25 %	38,78 %
Total Dettes à court terme	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Total Dettes	341.682	448.531	462.782	494.594	485.811
Dettes à L.T / Total Dettes	72,91 %	81,39 %	79,23 %	77,68 %	74,58 %
Dettes à C.T / Total Dettes	27,09 %	18,61 %	20,77 %	22,32 %	25,42 %
Total Dettes	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %



3- Analyse de relation d'Actif – Passif :

3.1- Calcul de fonds de roulement :

2014	2015	2016	2017	2018
FR = Capitaux permanents – Actifs immobilisés				
FR = (Fonds Propres + Dettes à Long Terme) – Immobilisations				
(18.905 + 249.108) – 231.845	(-57.486 + 365.057) – 289.520	(-133.034 + 366.680) – 248.695	(-188.310 + 384.184) – 233.491	(-158.486 + 362.330) – 213.880
36.168	18.051	- 15.049	- 37.617	- 10.036

3.2- Calcul de besoin en fonds de roulement :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Actifs immobilisés	231.845	289.520	248.695	233.491	213.880
Actifs circulants	128.742	101.525	81.053	72.793	63.446
Total Actif	360.587	391.045	329.748	306.284	277.326

2014	2015	2016	2017	2018
BFR = Actifs circulants – Dettes à court terme				
BFR = (Stocks + Créances) – (Fournisseurs + Impôts + Autres dettes)				
78.309 – 92.574	100.403 – 83.474	80.841 – 96.102	69.428 – 109.029	63.039 – 75.601
- 14.265	16.929	- 15.261	- 39.601	- 12.562

3.3- Calcul de trésorerie nette :

2014	2015	2016	2017	2018
TN = fonds de roulement – besoin en fonds de roulement				
36.168 + 14.265	18.051 – 16.929	- 15.049 + 15.261	- 37.617 + 39.601	- 10.036 + 12.562
50.433	1.122	212	1.984	2.526

3.4- Calcul de l'indépendance financière :

2014	2015	2016	2017	2018
Indépendance Financière = passif à court terme – actif circulant				
92.574 – 128.742	83.474 – 101.525	96.102 – 81.053	110.410 – 72.793	123.481 – 63.446
- 36.168	- 18.051	- 15.049	- 37.617	60.035

3.5- Calcul de ratios de solvabilité :

Données	2014	2015	2016	2017	2018
Stocks et encours	36.533	57.964	44.062	44.828	42.939
Créances et assimilés	41.776	42.439	36.779	24.600	20.100
Disponibilités	50.433	1.122	212	3.365	406
Dettes à court terme	92.574	83.474	96.102	110.410	123.481

2014	2015	2016	2017	2018
Solvabilité immédiate = Disponibilités / Dettes à Court Terme				
54,48 %	1,34 %	0,22 %	3,05 %	0,33 %
Solvabilité courant = (Disponibilités + Créances) / Dettes à Court Terme				
99,61 %	52,19 %	38,49 %	25,33 %	16,61 %
Solvabilité générale = (Disponibilités + Créances + Stocks) / Dettes à Court Terme				
139,07 %	121,62 %	84,34 %	65,93 %	51,38 %



4- Calcul l'Actif net :

Actif Net = la somme des emplois (total actif) – la somme des dettes (DLT et DCT)

Données	2014	2015	2016	2017	2018
Total Actif	360.587	391.045	329.748	306.284	277.326
Dettes à long terme	249.108	365.057	366.680	384.184	362.330
Dettes à court terme	92.574	83.474	96.102	110.410	123.481
Actif Net	18.905	- 57.486	- 133.034	-188.310	- 208.485
Capital social	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Actif net / Capital	37,81%	- 114,97%	266,07%	- 376,62%	- 416,97%

5- Calcul le Fonds Propres :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Capital émis	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Résultat net	- 32.537	- 12.294	93.411	- 55.276	- 4.965
Report à nouveau	- 17.463	- 37.705	- 106.804	- 183.034	- 203.521
Part de la société	18.905	- 57.487	- 18.303	0	0
Part des minoritaires	0	0	- 151.338	0	0
Total Fonds Propres	18.905	- 57.486	- 133.034	- 188.310	- 158.486

6- Calcul le passif exigible :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Fournisseurs et comptes	6.047	1.951	94.736	103.378	27.838
Impôts	291	1.251	1.366	5.650	7.305
Autres dettes	86.236	80.272	-	-	40.457
Trésorerie passif	-	-	-	1.381	47.880
Total Passif Exigible	92.574	83.474	96.102	110.410	123.481



II. PARTI 02 : TCR

1- Calcul les soldes intermédiaires de gestion (SIG) :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
PRODUCTION DE L'EXERCICE	69.770	75.673	22.340	29.054	16.051
CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	36.424	48.820	18.738	17.203	9.139
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION	33.346	26.853	3.602	11.851	6.912
EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE	261	- 21.791	- 17.033	- 2.968	- 3.133
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	- 1.407	- 24.028	- 18.045	- 3.835	- 3.580
RESULTAT OPERATIONNEL	- 9.906	- 65.148	- 60.392	- 47.576	- 3.162
RESULTAT FINANCIER	- 3.346	- 4.154	- 2.605	- 160	- 1.733
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS	- 13.252	- 69.302	- 62.997	- 47.736	- 4.895
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	- 13.252	- 69.312	- 63.007	- 47.666	- 4.825
RESULTAT EXTRAORDINAIRE	- 382	- 470	- 13.223	- 7.610	-
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	- 13.634	- 69.782	- 76.230	- 55.276	- 4.825

2- Calcul le taux de valeur ajoutée :

* Les informations de base pour le calcul :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Valeur Ajoutée d'Exploitation	33.346	26.853	3.602	11.851	6.912
Charges de personnel	33.085	48.644	20.635	14.819	10.045
Impôts, taxes et versements et aux provisions	1.668	2.237	1.012	867	447
Excédent Brut d'Exploitation	- 1.407	- 24.028	- 18.045	- 3.835	- 3.580

2014	2015	2016	2017	2018
R1 = Charges de personnel / Valeur Ajoutée d'Exploitation				
99,21 %	181,15 %	572,88 %	125,04 %	145,32 %
R2 = Impôts, taxes et versements et aux provisions / Valeur Ajoutée d'Exploitation				
5 %	8,33 %	28,09 %	7,32 %	6,47 %
R3 = Excédent Brut d'Exploitation / Valeur Ajoutée d'Exploitation				
- 4,21 %	- 89,48 %	- 500,97 %	- 32,36 %	- 51,79 %

3- Calcul le rendement de l'exploitation :

$$\text{Les ratios de rendement} = \frac{\text{les résultats}}{\text{Chiffre d'Affaires}} = \frac{\text{SIG}}{\text{CA}}$$

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Chiffre d'Affaires	69.770	75.673	22.340	29.054	16.051
VAE / CA	47,79%	35,48%	16,12%	40,79%	43,06%
EBA / CA	0,37%	- 28,79%	- 76,24%	- 10,21%	- 19,52%
EBE / CA	- 2,01%	- 31,75%	- 80,77%	- 13,20%	- 22,30%
RO / CA	- 14,20%	- 86,09%	- 270,33%	- 163,75%	- 19,70%
RF / CA	- 4,79%	- 5,49%	- 11,66%	- 0,55%	- 10,79%
ROAI / CA	- 18,99%	- 91,58%	- 281,99%	- 164,30%	- 30,50%
RNAO / CA	- 18,99%	- 91,59%	- 282,04%	- 164,06%	- 30,06%
REX / CA	- 0,55%	- 0,62%	- 59,19%	- 26,19%	0%
RNE / CA	- 19,54%	- 92,21%	- 341,23%	- 190,25	- 30,06%



4- Calcul la rentabilité de l'exploitation :

$$\text{Les ratios de rentabilité} = \frac{\text{les résultats}}{\text{les moyens}}$$

4.1- Les informations de base pour le calcul :

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
Immobilisations	231.845	289.520	248.695	233.491	213.880
Capitaux propres	18.905	- 57.486	- 133.034	- 188.310	- 158.486
Capitaux permanents	268.013	307.571	233.646	195.874	203.844

4.2- Les SIG par rapport capitaux propres :

$$\text{Les ratios de rentabilité} = \frac{\text{les résultats}}{\text{les moyens financiers: capitaux propres}}$$

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
VAE / Capitaux Propres	176,39%	- 46,71%	- 2,71%	- 6,29%	- 4,36%
EBA / Capitaux Propres	1,38%	37,91%	12,80%	1,58%	1,98%
EBE / Capitaux Propres	- 7,44%	41,80%	13,56%	2,04%	2,26%
RO / Capitaux Propres	- 52,40%	113,33%	45,40%	25,26%	1,99%
RF / Capitaux Propres	- 17,70%	7,23%	1,96%	0,08%	1,09%
ROAI / Capitaux Propres	- 70,10%	120,55%	47,35%	25,35%	3,09%
RNAO / Capitaux Propres	- 70,10%	120,57%	47,36%	25,31%	3,04%
REX / Capitaux Propres	- 2,02%	0,82%	9,94%	4,04%	0%
RNE / Capitaux Propres	- 72,12%	121,39%	57,30%	29,35%	3,04%

4.3- Les SIG par rapport capitaux permanents :

$$\text{Les ratios de rentabilité} = \frac{\text{les résultats}}{\text{les moyens: capitaux permanents}}$$

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
VAE / Capitaux Permanents	12,44%	8,73%	1,54%	6,05%	3,39%
EBA / Capitaux Permanents	0,10%	- 7,08%	- 7,29%	- 1,51%	- 1,54%
EBE / Capitaux Permanents	- 0,52%	- 7,81%	- 7,72%	- 1,96%	- 1,76%
RO / Capitaux Permanents	- 3,70%	- 21,18%	- 25,85%	- 24,29%	- 1,55%
RF / Capitaux Permanents	- 1,24%	- 1,35%	- 1,11%	- 0,08%	- 0,85%
ROAI / Capitaux Permanents	- 4,94%	- 22,53%	- 26,96%	- 24,37%	- 2,40%
RNAO / Capitaux Permanents	- 4,94%	- 22,53%	- 26,97%	- 24,33%	- 2,37%
REX / Capitaux Permanents	- 0,14%	- 0,15%	- 5,66%	- 3,88%	0%
RNE / Capitaux Permanents	- 5,09%	- 22,69%	- 32,63%	- 28,22%	- 2,37%



4.4- Les SIG par rapport les immobilisations :

$$\text{Les ratios de rentabilité} = \frac{\text{les résultats}}{\text{les moyens: capital économique (actifs économiques)}}$$

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018
VAE / Immobilisations	14,38%	9,27%	1,45%	5,07%	3,23%
EBA / Immobilisations	0,11%	- 7,53%	- 6,85%	- 1,27%	- 1,46%
EBE / Immobilisations	- 0,61%	- 8,30%	- 7,25%	- 1,64%	- 1,67%
RO / Immobilisations	- 4,27%	- 22,50%	- 24,28%	- 20,37%	- 1,48%
RF / Immobilisations	- 1,44%	- 1,43%	- 1,05%	- 0,07%	- 0,81%
ROAI / Immobilisations	- 5,72%	- 23,94%	- 25,33%	- 20,44%	- 2,29%
RNAO / Immobilisations	- 5,72%	- 23,94%	- 25,33%	- 20,41%	- 2,25%
REX / Immobilisations	- 0,16%	- 0,16%	- 5,32%	- 3,26%	0%
RNE / Immobilisations	- 5,88%	- 24,10%	- 30,56%	- 23,67%	- 2,25%



Université Tahri Mohamed – Béchar / Faculté de Sciences Economique, Commerciale et de Gestion
1MFB : Première Année Master Finance et Banques – Semestre 02
Devoir de Contrôle N°1 – Module : F211 – Analyse financières approfondies – Mai 2018

Soient les informations bilancielle et de résultat suivants :

Bilan :

ACTIF	Montant net
ACTIF IMMOBILISATION (NON COURANT)	
Ecart d'acquisition (ou good will)	
Immobilisations incorporelles	539
Immobilisations corporelles	2.069.164
Immobilisations en cours	9.639
Immobilisations financières	257.232
Prêts et autres actifs financiers	186.697
Impôts différés actif	70.535
TOTAL ACTIF NON COURANT	2.336.574
ACTIF COURANT	
Stocks et en cours	663.875
Créances et emplois assimilés	1.085.389
Clients	788.967
Autres débiteurs	199.686
Impôts	96.736
Disponibilités et assimilés	32.110
Trésorerie	32.110
TOTAL ACTIF COURANT	1.781.374
TOTAL GENERAL ACTIF	4.117.948

PASSIF	Montant net
CAPITAUX PROPRES	
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	1.000
Résultat net (Résultat part du groupe)	– 521.435
Autres capitaux propres – Report à nouveau	241.025
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	– 279.410
PASSIFS NON COURANTS	
Emprunts et dettes financières	2.633.031
Impôts (différés et provisionnés)	19.092
Autres dettes non courantes	14.000
Provisions et produits comptabilisés d'avance	81.135
TOTAL PASSIFS NON COURANTS (II)	2.747.258
PASSIFS COURANT	
Fournisseurs et comptes rattachés	381.925
Impôts	128.286
Autres dettes	1.139.865
Trésorerie passif	24
TOTAL PASSIFS COURANTS (III)	1.650.100
TOTAL GENERAL PASSIF (I + II + III)	4.117.948



Comptes de résultat :

Libellé	N
Ventes et produits annexes	591.434
Variation stocks / produits finis et en cours	- 64.337
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE	527.097
Achats consommés	122.796
Services extérieurs et autres consommations	275.839
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	398.635
III – VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (II – II)	128.462
Charges de personnel	724.676
IV – EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE	- 597.214
Impôts, taxes et versements assimilés	9.823
V – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	- 606.037
Autres produits opérationnels	3.539
Autres charges opérationnelles	23.737
VI – Cash Flow	- 626.235
Dotations aux amortissements, provision	339.676
Reprise sur perte de valeur et provisions	13.621
VII – RESULTAT OPERATIONNEL	- 952.290
Produits financiers	-
Charges financières	- 4.805
VIII – RESULTAT FINANCIER	4.805
IX – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	- 947.485
Impôts exigibles sur résultats ordinaires 25%	-
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	1.098
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	544.257
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	1.492.840
X – RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	- 948.583
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)	14.110
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	8.989
XI – RESULTAT EXTRAORDINAIRE	5.121
XII – RESULTAT NET DE L'EXERCICE	- 943.462

Questions :

- 1- Faites une analyse globale en utilisant 03 ratios pour l'actif et 03 ratios pour le passif 6 pts
- 2- Calculez :
 - i- La solvabilité 3 pts
 - ii- Le fonds de roulement 2 pts
 - iii- Le besoin en fonds de roulement 2 pts
- 3- Calculez le rendement de l'exploitation à l'aide de 03 ratios 3 pts
- 4- Calculez la rentabilité de l'exploitation à l'aide de 03 ratios 3 pts

Dr Abbar

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

Analyse et Gestion Financière



Première Année Master Finance et Banques
Correction de devoir – Module : F211 Analyse Financière Approfondie – Mai 2018

1- L'analyse global :

1.1- Présentation du bilan simplifié :

Actif	Montants	Passif	Montants
Immobilisations	2.336.574	Fonds propres	- 279.410
Stocks et encours	663.875	Passif non courant	2.747.258
Créances et assimilés	1.085.389	Passif courant	1.650.100
Disponibilités	32.110		
Total Actif	4.117.948	Total Passif	4.117.948

1.2- L'analyse global d'Actif : 03 Point

Libellé	Calcule	Ratios
Immobilisation / Actif	2.336.574/4.117.948	56,74 %
Stocks et encours / Actif	663.875/4.117.948	16,12 %
Créances et assimilés / Actif	1.085.389/4.117.948	26,36 %
Disponibilités / Actif	32.110/4.117.948	0,78 %
Total	1	100 %

1.3- L'analyse global du Passif : 03 Point

Libellé	Calcule	Ratios
Fonds propres / Passif	- 279.410/4.117.948	- 6,79 %
Passif non courant / Passif	2.747.258/4.117.948	66,72 %
Passif courant / Passif	1.650.100/4.117.948	40,07 %
Total	1	100 %

2- Calcul :

2.1- Calcul des ratios de solvabilité : 03 Point

	Libellé	Calcule	Ratios
Solvabilité immédiate	Disponibilités/ Dettes à Court Terme	32.110 / 1.650.100	1,95 %
Solvabilité courant	Disponibilités + Créances/ Dettes à Court Terme	(32.110 + 1.085.389) / 1.650.100	67,72 %
Solvabilité générale	Disponibilités + Créances + Stocks/ Dettes à Court Terme	(32.110 + 1.085.389 + 663.875) / 1.650.100	107,96 %

2.2- Calcul de fonds de roulement : 02 Point

$$FR = \text{Capitaux permanents} - \text{Actifs immobilisés}$$

$$FR = (FP + DLT) - \text{Immobilisations}$$

$$FR = (- 279.410 + 2.747.258) - 2.336.574$$

$$FR = 131.274 \text{ DA}$$



2.3- Calcul de besoin de fonds roulement :**02 Point**

$$BFR = \text{Actifs circulants} - \text{Dettes à court terme}$$

$$BFR = (\text{Stocks} + \text{Créances}) - (\text{Fournisseurs} + \text{Impôts} + \text{Autres dettes})$$

$$BFR = (663.875 + 1.085.389) - (381.925 + 128.286 + 1.139.865)$$

$$BFR = \mathbf{99.188 \text{ DA}}$$

2.4- Calcul de Trésorerie Nette :

$$TN = FR - BFR$$

$$TN = 131.274 - 99.188$$

$$BFR = \mathbf{32.086 \text{ DA}}$$

3- Calcul le rendement de l'exploitation :**03 Point**

Résultat <i>i</i> / Chiffre d'Affaires	Calcule	Ratios
Valeur Ajoutée d'Exploitation / Chiffre d'Affaires	128.462 / 527.097	24,37 %
Excédent Brut d'Activité / Chiffre d'Affaires	- 597.214 / 527.097	- 113,30 %
Excédent Brut d'Exploitation / Chiffre d'Affaires	- 606.037 / 527.097	- 114,98 %
Cash Flow / Chiffre d'Affaires	- 626.235 / 527.097	- 118,81 %
Résultat Opérationnel / Chiffre d'Affaires	- 952.290 / 527.097	- 180,67 %
Résultat Financière / Chiffre d'Affaires	4.805 / 527.097	0,91 %
Résultat Ordinaire Avant Impôts / Chiffre d'Affaires	- 947.485 / 527.097	- 179,76 %
Résultat Net des Activités Ordinaires / Chiffre d'Affaires	- 948.583 / 527.097	- 179,96 %
Résultat Extraordinaire / Chiffre d'Affaires	5.121 / 527.097	0,97 %
Résultat Net de l'Exercice / Chiffre d'Affaires	- 943.462 / 527.097	- 178,99 %

4- Calculez la rentabilité de l'exploitation :**03 Point**

Résultat <i>i</i> / Capitaux Propres	Calcule	Ratios
Valeur Ajoutée d'Exploitation / Capitaux propres	128.462 / - 279.410	- 45,98 %
Excédent Brut d'Activité / Capitaux propres	- 597.214 / - 279.410	213,74 %
Excédent Brut d'Exploitation / Capitaux propres	- 606.037 / - 279.410	216,90 %
Cash Flow / Capitaux propres	- 626.235 / - 279.410	224,13 %
Résultat Opérationnel / Capitaux propres	- 952.290 / - 279.410	340,82 %
Résultat Financière / Capitaux propres	4.805 / - 279.410	- 1,72 %
Résultat Ordinaire Avant Impôts / Capitaux propres	- 947.485 / - 279.410	339,10 %
Résultat Net des Activités Ordinaires / Capitaux propres	- 948.583 / - 279.410	339,50 %
Résultat Extraordinaire / Capitaux propres	5.121 / - 279.410	- 1,83 %
Résultat Net de l'Exercice / Capitaux propres	- 943.462 / - 279.410	337,66 %



UNIVERSITE TAHRI MOHAMED – BECHAR

Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances

Module : F611 3LSFR

Gestion Financières

السنة الثالثة ليسانس محاسبة ومراجعة

Mai 2018

ACTIF	Valeur brute	Valeur nette
<i>Immobilisations incorporelles</i>	195	113
<i>Immobilisations corporelles :</i>		
<i>Terrains</i>	22 878	22 878
<i>Bâtiments</i>	187 273	41 599
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	297 661	84 145
<i>Immobilisations en cours</i>	850	850
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>	2 211	2 211
<i>Stocks et encours</i>	57 123	57 123
<i>Clients</i>	105 390	79 271
<i>Autres débiteurs</i>	84 711	84 411
<i>Impôts et assimilés</i>	4 844	4 844
<i>Trésorerie</i>	9 384	9 384
Total	772 520	386 829

Passif	Montant
<i>Capital émis</i>	71 690
<i>Résultat net - Résultat net du groupe (1)</i>	- 4 922
<i>Autres capitaux propres - Report à nouveau</i>	- 99 229
<i>Emprunts et dettes financières</i>	200
<i>Impôts (différés et provisionnés)</i>	15 913
<i>Provision et produits constatés d'avance</i>	5 200
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	316 639
<i>Impôts</i>	14 322
<i>Trésorerie passif</i>	68 002
	387 815

Tableau des résultats	N
<i>Production</i>	613 560
<i>Consommation</i>	535 401
<i>Services extérieurs</i>	10 000
<i>Charges de personnel</i>	64 398
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	3 304
<i>Dotations aux amortissements et provision</i>	1 000

- 1- Calculez les masses du bilan 6 points
- 2- Calculez les soldes intermédiaires de gestion 4 points
- 3- Faites une analyse rapide du bilan et du tableau des résultats et donnez votre avis sur l'exploitation de cette entreprise 10 points



السنة الثالثة ليسانس محاسبة ومراجعة
CORRECTION EMD – F611 LSF CR

1- Calculez les Masses du Bilan :

6 points

a. ACTIF :

Classe / masse N° 2	Valeur nette
Immobilisations incorporelles	113,00
Immobilisations corporelles :	
Terrains	22 878,00
Bâtiments	41 599,00
Autres immobilisations corporelles	84 145,00
Immobilisations en cours	850,00
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211,00
Total :	151 796,00

Classe / masse N° 3	Valeur nette
Stocks et encours	57 123,00
Total :	57 123,00

Classe / masse N° 4	Valeur nette
Clients	79 271,00
Autres débiteurs	84 411,00
Impôts et assimilés	4 844,00
Total :	168 526,00

Classe / masse N° 5	Valeur nette
Trésorerie	9 384,00
Total :	9 384,00

b. PASSIF :

Résultat Net = Total Actif (Valeur nette) – Total Passif

Résultat Net = 386 829 – 387 815 = – 986 DA

Classe / masse N° 1	Montant
Capital émis	71 690,00
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	– 4 922,00
Résultat net - Résultat net de l'Exercice 'N'	– 986,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	– 99 229,00
Emprunts et dettes financières	200,00
Impôts (différés et provisionnés)	15 913,00
Provision et produits constatés d'avance	5 200,00
Total :	– 12 134,00

Classe / masse N° 4	Montant
Fournisseurs et comptes rattachés	316 639,00
Impôts	14 322,00
Total :	330 961,00

Classe / masse N° 5	Montant
Trésorerie passif	68 002,00
Total :	68 002,00



Classe / masse	Montant
2	151 796,00
3	57 123,00
4	168 526,00
5	9 384,00
	386 829,00

1	- 12 134,00
4	330 961,00
5	68 002,00
	386 829,00

2- Calculez les Soldes Intermédiaires de Gestion :

4 points

N° du Compte	Libellé	N
7	Production	613 560
Production de l'Exercice		613 560
60	Consommation	535 401
61	Services extérieurs	10 000
Consommation de l'Exercice		545 401
VA : Valeur Ajoutée = (Production) – (Consommation)		68 159
63	Charges de personnel	64 398
64	Impôts, taxes et versements assimilés	3 304
EBE : Excédent Brut d'Exploitation = (VA) – (63+64)		457
68	Dotations aux amortissements et provisions (DAP)	1 000
RO : Résultat Opérationnel = (EBE) – (68)		- 543
68	Dotations aux amortissements, provisions (DAP)	1 000
CF : Cash Flow = (RO) + (DAP)		457

SIG	Montant
Valeur ajoutée	68 159,00
EBE	457,00
Cash flow	457,00
Résultat opérationnel	- 543,00

Les Ratios	Calculs	Résultat
VA/CA	68 159 ÷ 613 560	0,111087
EBE/CA	457 ÷ 613 560	0,000744
RO/CA	- 543 ÷ 613 560	- 0,000884
CF/CA	457 ÷ 613 560	0,000744
Cons/CA	535 401 ÷ 613 560	0,87
DAP/CA	1 000 ÷ 613 560	0,001629



Classification des Charges Selon Leur Variabilité :i. Charges Variables :

60 : Consommation (100%) = **535 401 DA**

61 : Services extérieurs (100%) = **10 000 DA**

63 : Charges de personnel (90%) = $64\,398 \times 0,9 = 57\,958,2$ DA

64 : Impôts, taxes et versements assimilés (100%) = **3 304 DA**

Total : 535 401 + 10 000 + 57 958,2 + 3 304 = 606 663,2 DA

ii. Charges Fixes :

63 : Charges de personnel (10%) = $64\,398 \times 0,1 = 6\,439,8$ DA

68 : Dotations aux amortissements, provisions (100%) = **1 000 DA**

Total : 6 439,8 + 1 000 = 7 439,8 DA

Tableau de Résultat Différentiel :

Désignation	Montant (DA)	Pourcentage (%)
Chiffre d'Affaires (CA)	613 560	100
Charges Variables (CV)	606 663,2	98,88
Marge sur les Charges Variables (M/CV)	6 896,8	01,12
Charges Fixes (CF)	7 439,8	01,21
Résultat (R)	- 543	

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{613\,560 \times 7\,439,8}{6\,896,8} = \mathbf{661\,866,91\,DA.}$$

Vérification :

$$R = SR - (SR \times T_{cv}) - CF = 0$$

$$R = 661\,866,91 - (661\,866,91 \times 0,988) - 7\,439,8 = 0$$



3- Faites une analyse rapide du bilan et du tableau des résultats et donnez votre avis sur l'exploitation de cette entreprise

10 points

- 1- L'actif net est négatif, donc l'entreprise est en situation de cessation de paiement (article 715 bis 20)

ACTIF NET	- 33 447
------------------	-----------------

1^{ère} Méthode :

ACTIF NET = Totalité de Fonds Propres

ACTIF NET = Capital émis + Résultat net + Report à nouveau

ACTIF NET = 71 690 – 4 922 – 986 – 99 229 = **- 33 447 DA**

2^{ème} Méthode :

ACTIF NET = Total Actif – Dettes Total

ACTIF NET = 386 829 – (21 313 + 398 963)

ACTIF NET = 386 829 – 420 276 = **- 33 447 DA**

- 2- Le résultat annuel est négatif

Résultat Net = Total Actif (Valeur nette) – Total Passif

Résultat Net = 386 829 – 387 815 = **- 986 DA**

- 3- Le bilan est déstructuré

Report à nouveau est négatif & Résultat net est négatif

Fonds de roulement est négatif & BFR est négatif

FR est inférieur au BFR & Passif Courant dépasse l'Actif Circulant

- 4- Le fonds de roulement est négatif

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Immobilisations	151 796,00	Fonds propres	- 33 447,00
Stocks et encours	57 123,00	Dettes à long terme	21 313,00
Créances et assimilés	168 526,00	Dettes à court terme	398 963,00
Disponibilités	9 384,00		
Total Actif	386 829,00	Total Passif	386 829,00

Fonds de Roulement = Capitaux Permanent – Actifs Immobilisée

Fonds de Roulement = (- 33 447 + 21 313) – (151 796) = - 163 930 DA

- 5- La solvabilité est négative

solvabilité immédiate : la Trésorerie est inférieure aux dettes à court terme

solvabilité réduite : les dettes à court termes dépassent le réalisable

solvabilité générale : les dettes à court termes dépassent l'actif circulant

		Résultat
Solvabilité Immédiate	9 384 ÷ 398 963	0,02
Solvabilité Réduite	(168 526 + 9 384) ÷ 398 963	0,45
Solvabilité Générale	(57 123 + 168 526 + 9 384) ÷ 398 963	0,59

- 6- Indépendance financière

Passif à court terme / actif circulant : l'entreprise est dépendante du concours externe

398 963 / (57 123 + 168 526 + 9 384) = **1,70**

Fonds de roulement : (- 163 930) est négatif



Tableau des comptes de résultats au 31/12/N :

Libellé	N
Ventes et produits annexes	244.322
Variation stocks produits finis et en cours	37
Subvention d'exploitation	5.152
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE	
Achats consommés	226.345
Services extérieurs et autres consommations	15.342
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	
III – VALEUR AJOUTEE (I – II)	
Charges de personnel	17.514
Impôts, taxes et versements assimilés	3.346
IV – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	
Autres produits opérationnels	1.188
Autres charges opérationnelles	634
Dotations aux amortissements, provision	509
Reprise sur pertes de valeur et provision	
V – RESULTAT OPERATIONNEL	
Produits financiers	0
Charges financières	0
VI – RESULTAT FINANCIER	
VII – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	

Questions :

- 1- Complétez le tableau.
- 2- Etablissez le tableau d'exploitation générale et calculez le seuil de rentabilité en :
 - Dinars,
 - Pourcentage,
 - Temps.
- 3- En utilisant 5 ratios, donnez votre opinion sur la santé de cette entreprise.

Dr Abbar



1- COMPTES DE RESULTAT PAR NATURE :

Libellé	N
Ventes et produits annexes	244.322
Variation stocks produits finis et en cours	37
Subvention d'exploitation	5.152
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE	249.511
Achats consommés	226.345
Services extérieurs et autres consommations	15.342
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	241.687
III – VALEUR AJOUTEE (I – II)	7.824
Charges de personnel	17.514
Impôts, taxes et versements assimilés	3.346
IV – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	- 13.036
Autres produits opérationnels	1.188
Autres charges opérationnelles	634
Dotations aux amortissements, provision	509
Reprise sur pertes de valeur et provision	0
V – RESULTAT OPERATIONNEL	- 12.991
Produits financiers	0
Charges financières	0
VI – RESULTAT FINANCIER	0
VII – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	- 12.991

* Calcul les soldes intermédiaires de gestion :

SIG	N
VA	7.824
EBE	- 13.036
RO	- 12.991
RF	0
ROAI	- 12.991

2- Le tableau d'exploitation générale :

2.1- Classification des Charges Selon Leur Variabilité :

Libellé	Montant	Charges Fixes	Charges Variables
Achats consommés	226.345	-	(100%) = 226.345
Services extérieurs et autres consommations	15.342	(10%) = 1.534	(90%) = 13.808
Charges de personnel	17.514	(35%) = 6.130	(65%) = 11.384
Impôts, taxes et versements assimilés	3.346	-	(100%) = 3.346
Autres charges opérationnelles	634	(50%) = 317	(50%) = 317
Dotations aux amortissements, provision	509	(100%) = 509	-
Total charges		8.490	255.200



2.2- Tableau de Résultat Différentiel :

	Montant (DA)	Pourcentage (%)
Chiffre d'Affaires	249.511	100 %
Charges Variables	255.200	102 %
Marge sur les Charges Variables	- 5.689	- 2 %
Charges Fixes	8.490	
Résultat Analytique	- 14.179	

2.3- Calcul le seuil de rentabilité :

– En dinars :

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CF}{T_{mcv}} = \frac{8.490}{-0,02} = -424.500 \text{ DA.}$$

– En pourcentage :

$$\text{Seuil de Rentabilité (Volume)} = \frac{SR}{CA} \times 100 = \frac{-424.500}{249.511} \times 100 = -170\%$$

– En temps :

$$\text{Seuil de Rentabilité (Temps)} = \frac{SR}{CA} \times 12 = \frac{-424.500}{249.511} \times 12 = -20,42 \text{ Mois}$$

3- Calcul les ratios :

Ratios	N
Consommation / Production	96,86 %
Achats consommés / Production	90,72 %
Services / Production	6,15 %
Charges de Personnel / Production	7 %
DAP / Production	0,20 %

* **Donnez votre avis sur la santé de cette entreprise.**



Université Tahri Mohamed - Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, Financières et de Gestion
3LSFCR EMD F 611 *Gestion Financière*
18/06/2019

Exercice 01 :

03 personnes **A**, **B** et **C** décident de créer une entreprise de service.

- L'associé **A** apporte un local qui vaut **1.500.000,00** DA.
- **B** apporte **03** ordinateurs et **02** imprimantes qui coutent **450.000,00** DA et verse au compte de la société la somme de **200.000,00** DA.
- **C** apporte un mobilier de bureau valant **120.000,00** DA et emprunte la somme de **1.200.000,00** DA de la banque.

Dressez le bilan de création la société.

Exercice 02 :

Au cours du mois, la société a réalisé les opérations suivantes :

– Achats :	200.000,00
– Ventes :	500.000,00
– Salaires :	150.000,00
– Loyer :	100.000,00
– Agios :	2.000,00
– Produits de cession d'immobilisations :	50.000,00
– Impôts divers :	8.000,00

Calculez les soldes intermédiaires de gestion.

Exercice 03 :

Soit la balance suivante :

N°	Intitulé des comptes	Mouvement		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital	-	50.000		
164	Emprunt	8.000	15.000		
213	Construction	60.000	10.000		
214	Immobilisations corporelles	20.000	-		
274	Prêt	15.000	3.000		
401	Fournisseurs	2.000	6.000		
411	Clients	30.000	27.000		
512	Banque	25.000	24.000		
607	Achats de marchandises	6.000	3.000		
606	Achats non stocks	30.000	-		
64	Charges de personnel	2.000	-		
707	Vente de marchandises	-	75.000		

Calculer les soldes et établissez le bilan et compte de résultat

Barème : Exercice 1 et 2 (5 points chacun), exercice 3 (10 points)



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Module F113 – Gestion Financière Approfondie – 1^{ère} Master Comptabilité et Fiscalité – 21/01/2018

1- A partir du bilan et du tableau des résultats :

- i. Calculez les grandes masses du bilan et présentez sa structure et sa solvabilité ;
- ii. Laquelle des 3 entreprises ci-dessous est la plus performante ? pourquoi ?

ACTIF	Valeur brute
Immobilisations incorporelles	195,00
Terrains	22 878,00
Bâtiments	187 273,00
Autres immobilisations corporelles	297 661,00
Immobilisations en cours	850,00
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211,00
Stocks et encours	57 123,00
Clients	105 390,00
Autres débiteurs	84 711,00
Impôts et assimilés	4 844,00
Trésorerie	9 384,00
Total	772 520,00

Passif	Montant
Capital émis	71 690,00
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	– 4 922,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	– 99 229,00
Emprunts et dettes financières	200,00
Impôts (différés et provisionnés)	15 913,00
Provision et produits constatés d'avance	5 200,00
Fournisseurs et comptes rattachés	316 639,00
Impôts	14 322,00
Trésorerie passif	68 002,00
	387 815,00

	Entreprise A	Entreprise B	Entreprise C
Ventes et produits annexes	589	525	748
Achats consommés	294	257	381
Services extérieurs et autres consommations	40	37	60
Charges de personnel	64	61	70
Impôts, taxes et versements assimilés	3	5	2
Autres produits	10	3	15
Autres charges	12	2	5
Reprise sur pertes	5	15	10
Dotations aux amortissements, provisions	19	15	15



CORRECTION DE L'EMD F113 – Master 1MCFA – 21/01/2018

1- Calculez les Grandes Masses du Bilan :**a. ACTIF :**

Classe / masse N° 2	Valeur Brute
Immobilisations incorporelles	195,00
Terrains	22 878,00
Bâtiments	187 273,00
Autres immobilisations corporelles	297 661,00
Immobilisations en cours	850,00
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211,00
Total :	511 068,00

Classe / masse N° 3	Valeur Brute
Stocks et encours	57 123,00
Total :	57 123,00

Classe / masse N° 4	Valeur Brute
Clients	105 390,00
Autres débiteurs	84 711,00
Impôts et assimilés	4 844,00
Total :	194 945,00

Classe / masse N° 5	Valeur Brute
Trésorerie	9 384,00
Total :	9 384,00

b. PASSIF :

Résultat Net = Total Actif – Total Passif

Résultat Net = 772 520 – 387 815 = **384 705 DA**

Classe / masse N° 1	Montant
Capital émis	71 690,00
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	- 4 922,00
Résultat net de l'exercice 'N'	384 705,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	- 99 229,00
Emprunts et dettes financières	200,00
Impôts (différés et provisionnés)	15 913,00
Provision et produits constatés d'avance	5 200,00
Total :	373 557,00

Classe / masse N° 4	Montant
Fournisseurs et comptes rattachés	316 639,00
Impôts	14 322,00
Total :	330 961,00

Classe / masse N° 5	Montant
Trésorerie passif	68 002,00
Total :	68 002,00



Classe / masse	Montant
2	511 068,00
3	57 123,00
4	194 945,00
5	9 384,00
	772 520,00

1	373 557,00
4	330 961,00
5	68 002,00
	772 520,00

2- Présentez la Structure du Bilan :

a. Selon Bilan Comptable :

ACTIF		PASSIF	
Classe / masse	Montant	Classe / masse	Montant
2	511 068,00	1	373 557,00
3	57 123,00		
4	194 945,00		
5	9 384,00	4	330 961,00
		5	68 002,00
Total Actif	772 520,00	Total Passif	772 520,00

b. Selon Bilan Financier :

Immobilisations = $195 + 22.878 + 187.273 + 297.661 + 850 + 2.211 = 511.068$ DA

Réalisables = $57.123 + 105.390 + 84.711 + 4.844 = 252.068$ DA

Trésorerie actif = **9.384** DA

Fonds propres = $71.690 - 4.922 + 384 705 - 99.229 = 352.244$ DA

Passif non courant = $200 + 15.913 + 5.200 = 21.313$ DA

Passif courant = $316.639 + 14.322 + 68.002 = 398.963$ DA

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Immobilisations (I)	511 068,00	Fonds Propres (F.P)	352 244,00
Réalisables (R)	252 068,00	Passif Non Courant (P.N.C)	21 313,00
Disponibilités (D)	9 384,00	Passif Courant (P.C)	398 963,00
Total Emplois	772 520,00	Total Ressources	772 520,00

Ou ;

Fonds Permanents = $71.690 - 4.922 + 384 705 - 99.229 + 200 + 15.913 + 5.200 = 373.557$ DA
 $= 352.244 + 21.313 = 373.557$ DA

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Immobilisations (I)	511 068,00	Fonds Permanent (F.P)	373 557,00
Réalisables (R)	252 068,00		
Disponibilités (D)	9 384,00	Passif Courant (P.C)	398 963,00
Total Emplois	772 520,00	Total Ressources	772 520,00



c. Selon Bilan Fiscal :

Actif non courant = $195 + 22.878 + 187.273 + 297.661 + 850 + 2.211 = 511.068 \text{ DA}$

Actif courant = $57.123 + 105.390 + 84.711 + 4.844 + 9.384 = 261.452 \text{ DA}$

Capitaux propres = $71.690 - 4.922 + 384\ 705 - 99.229 = 352.244 \text{ DA}$

Passif non courant = $200 + 15.913 + 5.200 = 21.313 \text{ DA}$

Passif courant = $316.639 + 14.322 + 68.002 = 398.963 \text{ DA}$

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif Non Courant (A.N.C)	511 068,00	Capitaux Propres (C.P)	352 244,00
Actif Courant (A.C)	261 452,00	Passif Non Courant (P.N.C)	21 313,00
		Passif Courant (P.C)	398 963,00
Total Actif	772 520,00	Total Passif	772 520,00

d. Selon Bilan Fonctionnel :

Emplois fixes = $195 + 22.878 + 187.273 + 297.661 + 850 + 2.211 = 511.068 \text{ DA}$

Actif circulant d'exploitation = $57.123 + 105.390 + 84.711 + 4.844 = 252.068 \text{ DA}$

Actif circulant hors exploitation = **00 DA**

Actif circulant de trésorerie = **9.384 DA**

Ressources propres = $71.690 - 4.922 + 384\ 705 - 99.229 = 352.244 \text{ DA}$

Dettes financière = $200 + 15.913 + 5.200 = 21.313 \text{ DA}$

Passif circulant d'exploitation = $316.639 + 14.322 = 330.961 \text{ DA}$

Passif circulant hors exploitation = **00 DA**

Passif circulant de trésorerie = **68.002 DA**

ACTIF	Montant	Passif	Montant
Emplois Fixes (E.F)	511 068,00	Ressources Fixes (R.F)	373 557,00
		• Ressources Propres	352 244,00
		• Dettes Financière	21 313,00
Actif Circulant (A.C)	261 452,00	Passif Courant (P.C)	398 963,00
• Exploitation	252 068,00	• Exploitation	330 961,00
• Hors Exploitation	0,00	• Hors Exploitation	0,00
• Trésorerie Passif	9 384,00	• Trésorerie Passif	68 002,00
Total Actif	772 520,00	Total Passif	772 520,00

e. Selon Bilan Condensé :

Actif Immobilisées = $195 + 22.878 + 187.273 + 297.661 + 850 + 2.211 = 511.068 \text{ DA}$

Actif circulant = $57.123 + 105.390 + 84.711 + 4.844 + 9.384 = 261.452 \text{ DA}$

Capitaux permanents = $71.690 - 4.922 + 384\ 705 - 99.229 + 200 + 15.913 + 5.200 = 373.557 \text{ DA}$

Passif circulant = $316.639 + 14.322 + 68.002 = 398.963 \text{ DA}$

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif Immobilisée (A.I)	511 068,00	Capitaux Permanent (C.P)	373 557,00
Actif Circulant (A.C)	261 452,00	Passif Courant (P.C)	398 963,00
Total Actif	772 520,00	Total Passif	772 520,00



3- Présentez la Solvabilité : la solvabilité est négative

Solvabilité Immédiate : la Trésorerie est inférieure aux dettes à court terme

Solvabilité Réduite : les dettes à court termes dépassent le réalisable

Solvabilité Générale : les dettes à court termes dépassent l'actif circulant

		Résultat
Solvabilité Immédiate	$9\,384 \div 398\,963$	0,02
Solvabilité Réduite	$(9\,384 + 194\,945) \div 398\,963$	0,51
Solvabilité Générale	$(9\,384 + 194\,945 + 57\,123) \div 398\,963$	0,65

Indépendance Financière :

Passif à court terme / actif circulant : l'entreprise est dépendante du concours externe

$$398\,963 / (9\,384 + 194\,945 + 57\,123) = 1,52$$

Le Fonds de Roulement est Négatif :

		Résultat
Fonds de Roulement (F.R)	$(373\,557) - (511\,068)$	- 137 511
Besoin en Fonds de Roulement (B.F.R)	$(57\,123 + 194\,945) - (316\,639 + 14\,322)$	- 78 893
Trésorerie Nette (T.N)	$9\,384 - 68\,002$	- 58 618

4- Calculez les soldes intermédiaires de gestion :

N° du Compte	Libellé	A	B	C
70	Ventes et produits annexes	589	525	748
72	Production stockée ou déstockée	-	-	-
73	Production immobilisée	-	-	-
74	Subvention d'exploitation	-	-	-
Production de l'Exercice ou Chiffre d'affaires (CA) = (70 + 72 + 73 + 74)		589	525	748
60	Achats consommés	294	257	381
61 / 62	Services extérieurs et autres consommations	40	37	60
Consommation de l'Exercice = (60 + 61 + 62)		334	294	441
VA : Valeur Ajoutée = (Production) - (Consommation)		255	231	307
63	Charges de personnel	64	61	70
EBA : Excédent Brut d'Activité = (VA) - (63)		191	170	237
64	Impôts, taxes et versements assimilés	3	5	2
EBE : Excédent Brut d'Exploitation = (EBA) - (64)		188	165	235
75	Autres produits	10	3	15
65	Autres charges	12	2	5
CF : Cash Flow = (EBE) + (75 - 65)		186	166	245
68	Dotations aux amortissements, provisions (DAP)	19	15	15
78	Reprise sur pertes	5	15	10
RO : Résultat Opérationnel = (CF) - (68) + (78)		172	166	240



Elaboré le tableau synthétique :

	A	B	C	X	Min	Max
Production de l'Exercice ou Chiffre d'affaires (CA)	589	525	748	621	525	748
Consommation de l'Exercice (CE)	334	294	441	356	294	441
Valeur Ajoutée (VA)	255	231	307	264	231	307
Excédent Brut d'Activité (EBA)	191	170	237	199	170	237
Excédent Brut d'Exploitation (EBE)	188	165	235	196	165	235
Cash Flow (CF)	186	166	245	199	166	245
Résultat Opérationnel (RO)	172	166	240	193	166	240

$$X = (589 + 525 + 748) / 3 = 621$$

Calcul les Ratios de Rendement :

	A	B	C	X	Min	Max
VA/CA Valeur Ajoutée ÷ Chiffre d'affaires	43 %	44 %	41 %	43 %	41 %	44 %
EBA/CA Excédent Brut d'Activité ÷ Chiffre d'affaires	32 %	32 %	31 %	32 %	31 %	32 %
EBE/CA Excédent Brut d'Exploitation ÷ Chiffre d'affaires	31 %	31 %	31 %	31 %	31 %	31 %
RO/CA Résultat Opérationnel ÷ Chiffre d'affaires	29 %	31 %	32 %	31 %	29 %	32 %
CF/CA Cash Flow ÷ Chiffre d'affaires	32 %	34 %	34 %	33 %	32 %	34 %

	A	B	C
VA/CA	2	1	3
EBA/CA	1	1	2
EBE/CA	-	-	-
RO/CA	3	2	1
CF/CA	2	1	1
RO	2	3	1
Cons/CA	2	1	3
DAP/CA	3	2	1

Le Meilleur Scor : Entreprise B

L'entreprise B C'est la plus performante parce que le Chiffre d'affaires dépasse les Achats consommés



Entreprise A :**Classification des Charges Selon Leur Variabilité :****i. Charges Variables :**60 : Achats consommés (100%) = **294 DA**61/62 : Services extérieurs et autres consommations (100%) = **40 DA**63 : Charges de personnel (90%) = $64 \times 0,9 = 57,6 \text{ DA}$ 64 : Impôts, taxes et versements assimilés (100%) = **3 DA**65 : Autres charges (50%) = $12 \times 0,5 = 6 \text{ DA}$ **Total : $294 + 40 + 57,6 + 3 + 6 = 400,6 \text{ DA}$** **ii. Charges Fixes :**63 : Charges de personnel (10%) = $64 \times 0,1 = 6,4 \text{ DA}$ 65 : Autres charges (50%) = $12 \times 0,5 = 6 \text{ DA}$ 68 : Dotations aux amortissements, provisions (100%) = **19 DA****Total : $6,4 + 6 + 19 = 31,4 \text{ DA}$** **Tableau de Résultat Différentiel :**

	Montant (DA)	Pourcentage (%)
Chiffre d'Affaires	589	100
Charges Variables	400,6	68
Marge sur les Charges Variables	188,4	32
Charges Fixes	31,4	5,33
Résultat	157	

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{589 \times 31,4}{188,4} = \mathbf{98,167 \text{ DA.}}$$

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CF}{Tm_{cv}} = \frac{31,4}{0,32} = \mathbf{98,167 \text{ DA.}}$$

Seuil de Rentabilité = Point Mort = Point d'équilibre

Vérification :

$$R = SR - (SR \times T_{cv}) - CF = 0$$

$$R = 98,167 - (98,167 \times 0,68) - 31,4 = 0$$



Entreprise B :**Classification des Charges Selon Leur Variabilité :**

N° du Compte	Les Charges	Charges Variables	Charges Fixes
60	Achats consommés	275	–
61 / 62	Services extérieurs et autres cons	37	–
63	Charges de personnel	$61 \times (60\%) = 36,6$	$61 \times (40\%) = 24,4$
64	Impôts, taxes et versements assi	5	–
65	Autres charges	$2 \times (50\%) = 1$	$2 \times (50\%) = 1$
68	Dotations aux amortissements	–	15
Total Les Charges		354,6 DA	40,4 DA

Tableau de Résultat Différentiel :

Désignation	Montant (DA)	Pourcentage (%)
Chiffre d'Affaires	525	100
Charges Variables	354,6	68
Marge sur les Charges Variables	170,4	32
Charges Fixes	40,4	7,70
Résultat	130	

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{525 \times 40,4}{170,4} = 124,47 \text{ DA.}$$

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CF}{T_{mcv}} = \frac{40,4}{0,32} = 124,47 \text{ DA.}$$

Vérification :

$$R = SR - (SR \times T_{cv}) - CF = 0$$

$$R = 124,47 - (124,47 \times 0,68) - 40,4 = 0$$



Entreprise C :**Classification des Charges Selon Leur Variabilité :****i. Charges Variables :**60 : Achats consommés (100%) = **381 DA**61/62 : Services extérieurs et autres consommations (100%) = **60 DA**63 : Charges de personnel (70%) = $70 \times 0,7 =$ **49 DA**64 : Impôts, taxes et versements assimilés (100%) = **2 DA**65 : Autres charges (50%) = $5 \times 0,5 =$ **2,5 DA****Total : 381 + 60 + 49 + 2 + 2,5 = 494,5 DA****ii. Charges Fixes :**63 : Charges de personnel (30%) = $70 \times 0,3 =$ **21 DA**65 : Autres charges (50%) = $5 \times 0,5 =$ **2,5 DA**68 : Dotations aux amortissements, provisions (100%) = **15 DA****Total : 21 + 2,5 + 15 = 38,5 DA****Tableau de Résultat Différentiel :**

	Montant (DA)	Pourcentage (%)
Chiffre d'Affaires	748	100
Charges Variables	494,5	66
Marge sur les Charges Variables	253,5	34
Charges Fixes	38,5	5,15
Résultat	215	

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{748 \times 38,5}{253,5} = \mathbf{113,6 \text{ DA.}}$$

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CF}{T_{mcv}} = \frac{38,5}{0,34} = \mathbf{113,6 \text{ DA.}}$$

Vérification :

$$R = SR - (SR \times T_{cv}) - CF = 0$$

$$R = 113,6 - (113,6 \times 0,66) - 38,5 = 0$$



UNIVERSITE TAHRI MOHAMED – BECHAR

Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, Financières et de Gestion

Département de Sciences Financières et Comptabilité

1MCFA EMD F 113

Gestion Financière Approfondie

14/01/2019

Soit l'état financier suivant (Comptes de résultat) :

Libellé	N	N – 1
Ventes et produits annexes	190	200
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE		
Achats consommés	34	33
Services extérieurs et autres consommations	7	6
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE		
III – VALEUR AJOUTEE (I – II)		
Charges de personnel	24	24
Impôts, taxes et versements assimilés	2	2
IV – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		
Autres produits opérationnels		1
Dotations aux amortissements, provision	63	63
V – RESULTAT OPERATIONNEL		
Produits financiers	131	132
Charges financières	130	128
VI – RESULTAT FINANCIER		
VII – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		

Questions :

		Barème
1	Renseignez le tableau	4 pts
2	Calculez les soldes intermédiaires de gestion	4 pts
3	Calculez 03 ratios de rendement	3 pts
4	Calculez 03 ratios de gestion	3 pts
5	Donnez votre avis sur la santé de cette entreprise	6 pts
		20 pts

Dr Abbar



UNIVERSITE TAHRI MOHAMED – BECHAR

Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, Financières et de Gestion

CORRECTION DE L'EMD F113

Gestion Financière Approfondie

14/01/2019

1- COMPTES DE RESULTAT PAR NATURE :

Libellé	N	N – 1
Ventes et produits annexes	190	200
I – PRODUCTION DE L'EXERCICE	190	200
Achats consommés	34	33
Services extérieurs et autres consommations	7	6
II – CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	41	39
III – VALEUR AJOUTEE (I – II)	149	161
Charges de personnel	24	24
IV – EXCEDENT BRUT D'ACTIVITE	125	137
Impôts, taxes et versements assimilés	2	2
V – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	123	135
Autres produits opérationnels	0	1
VI – CASH FLOW	123	136
Dotations aux amortissements, provision	63	63
VII – RESULTAT OPERATIONNEL	60	73
Produits financiers	131	132
Charges financières	130	128
VIII – RESULTAT FINANCIER	1	4
IX – RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (VII + VIII)	61	77
04 Points		

2- Calcul les soldes intermédiaires de gestion :

SIG	N	N – 1
VA	149	161
EBA	125	137
EBE	123	135
CF	123	136
RO	60	73
RF	1	4
ROAI	61	77
04 Points		



3- Calcul les trois ratios de rendement :

Ratios	N	N – 1
CA	190	200
VA / CA	78 %	80 %
EBA / CA	65 %	68 %
EBE / CA	64 %	67 %
CF / CA	64 %	68 %
RO / CA	31 %	36 %
RF / CA	0,52 %	2 %
ROAI / CA	32 %	38 %
03 Points		

4- Calcul les trois ratios de gestion :

Ratios	N	N – 1
Consommation / Production	18 %	17 %
Services / Production	4 %	3 %
Charges de Personnel / Production	13 %	12 %
Charges Financières / Produits Financiers	99 %	97 %
03 Points		

5- Donnez votre avis sur la santé de cette entreprise :

06 Points



UNIVERSITE TAHRI MOHAMED – BECHAR

Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances

1MCFA – F 113

Analyse Financière Approfondie – Rattrapage

29/01/2019

ACTIF	Valeur nette en KDA
Immobilisations incorporelles	113
<u>Immobilisations corporelles :</u>	
Terrains	22 800
Bâtiments	41 600
Autres immobilisations corporelles	84 000
Immobilisations en cours	850
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 200
Stocks et encours	
Clients	79 300
Autres débiteurs	84 400
Impôts et assimilés	4 850
Trésorerie	9 400
Total	?

Passif	Montant
Capital émis	71 690
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	- 4 950
Autres capitaux propres - Report à nouveau	?
Emprunts et dettes financières	200
Impôts (différés et provisionnés)	15 900
Provision et produits constatés d'avance	5 200
Fournisseurs et comptes rattachés	316 650
Impôts	14 300
Trésorerie passif	
	?

Comptes des résultats	N
Production	613 560
Consommation	535 400
Services extérieurs	10 000
Charges de personnel	64 400
Impôts, taxes et versements assimilés	3 300
Dotations aux amortissements et provision	1 000

Questions :

- 1- Calculez les montants des masses du bilan **4 pts**
- 2- Calculez les soldes intermédiaires de gestion **4 pts**
- 3- Calculez le fonds de roulement **2 pts**
- 4- Calculez le besoin en fonds de roulement **2 pts**
- 5- Donnez votre opinion sur la santé de cette entreprise **8 pts**

Dr Abbar

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التفوق في الجزائر

Analyse et Gestion Financière



Première Année Master Comptabilité et Fiscalité Approfondie

Correction de l'Examen de Rattrapage – 1MCFA Module : Analyse Financière Approfondie 29/01/2019

1- Calculez les Montants des Masses du Bilan :

04 points

Total actif = 113 + 22 800 + 41 600 + 84 000 + 850 + 2 200 + 79 300 + 84 400 + 4 850 + 9 400

Total actif = **329 513 KDA**Total actif = total passif = **329 513 KDA**

Fonds propres = total actif – dettes totales

Fonds propres = 329 513 – (200 + 15 900 + 5 200 + 316 650 + 14 300) = – **22 737 KDA**Report à nouveau = – 22 737 – 71 690 – (– 4 950) = – **89 477 KDA**

ACTIF	Valeur nette	Passif	Montant
Immobilisations incorporelles	113	Capital émis	71 690
Immobilisations corporelles :		Résultat net	– 4 950
Terrains	22 800	Report à nouveau	– 89 477
Bâtiments	41 600		
Autres immobilisations corporelles	84 000		
850	850		
Immobilisations en cours	2 200		
Prêts et autres actifs financiers			
ACTIF NON COURANT	151 563	FONDS PROPRES	– 22 737
Stocks et encours	0	Emprunts et dettes	200
Clients	79 300	Impôts différés	15 900
Autres débiteurs	84 400	Provision et produits	5 200
Impôts et assimilés	4 850	PASSIF NON COURANT	21 300
Trésorerie	9 400	Fournisseurs	316 650
		Impôts	14 300
		Trésorerie passif	0
ACTIF COURANT	177 950	PASSIF COURANT	330 950
Total Actif	329 513		329 513

a. ACTIF :

Classe / masse	Montant
2	151 563,00
3	0,00
4	168 550,00
5	9 400,00
	329 513,00

b. PASSIF :

1	– 1 437,00
4	330 950,00
5	0,00
	329 513,00



2- Calculez les Soldes Intermédiaires de Gestion :

04 points

N° du Compte	Libellé	N
7	Production	613 560,00
I- Production de l'Exercice		613 560,00
60	Consommation	535 400,00
61	Services extérieurs	10 000,00
II- Consommation de l'Exercice		545 400,00
III- Valeur Ajoutée (VA)		68 160,00
63	Charges de personnel	64 400,00
IV- Excédent Brut d'Activité (EBA)		3 760,00
64	Impôts, taxes et versements assimilés	3 300,00
V- Excédent Brut d'Exploitation (EBE)		460,00
75	Autres produits	0,00
65	Autres charges	0,00
VI- Cash Flow (CF)		460,00
68	Dotations aux amortissements et provisions (DAP)	1 000,00
78	Reprise sur pertes	0,00
VII- Résultat Opérationnel (RO)		- 540,00

SIG	Montant
Valeur ajoutée	68 160,00
EBA	3 760,00
EBE	460,00
Cash flow	460,00
Résultat opérationnel	- 540,00

3- Calculez le fonds de roulement et besoin en le fonds de roulement :

04 points

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Immobilisations	151 563,00	Fonds propres	- 22 737,00
Stocks et encours	0,00		
Créances et assimilés	168 550,00	Passif non courant	21 300,00
Disponibilité	9 400,00	Passif courant	330 950,00
Total Actif	329 513,00	Total Passif	329 513,00

1- Le fonds de roulement est négatif :

1^{ère} Méthode :

FR = fonds propres + passif non courant – immobilisations

$$FR = - 22 737 + 21 300 - 151 563 = - 153 000 \text{ KDA}$$

2^{ème} Méthode :

FR = actif circulant – passif courant

$$FR = (168 550 + 9 400) - (330 950) = - 153 000 \text{ KDA}$$

2- Besoin en fonds de roulement est négatif :

BFR = (actif circulant – disponibilité) – (passif courant – trésorerie passif)

$$BFR = 168 550 - 330 950 = - 162 400 \text{ KDA}$$

4- Donnez votre opinion sur la santé de cette entreprise :

08 points



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Examen – Module F112 : Technique Bancaires – 1^{ère} Master Finance et Banques

- 1- Quels sont les moyens de financement de l'exploitation ? (Citez 5 moyens et définissez-les brièvement).
- 2- A partir du bilan et du tableau des résultats :
 - i. Calculez 5 indicateurs et ratios que le banquier prend en considération avant d'octroyer un crédit (après avoir balancé le bilan).
 - ii. Si vous êtes banquier, accordez vous un crédit à moyen terme à cette entreprise ? pourquoi ?

ACTIF	Valeur Brute	Valeur Nette
Immobilisations incorporelles	195	113
Terrains	22 878	22 878
Bâtiments	187 273	41 599
Autres immobilisations corporelles	297 661	84 145
Immobilisations en cours	850	850
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211	2 211
Stocks et encours	57 123	57 123
Clients	105 390	79 271
Autres débiteurs	84 711	84 411
Impôts et assimilés	4 844	4 844
Trésorerie	9 384	9 384
Total	772 520	386 829

Passif	Montant
Capital émis	71 690,00
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	- 4 922,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	?
Emprunts et dettes financières	200,00
Impôts (différés et provisionnés)	15 913,00
Provision et produits constatés d'avance	5 200,00
Fournisseurs et compte rattachés	316 639,00
Impôts	14 322,00
Trésorerie passif	68 002,00
	772 520,00

	N	N - 1	N - 2
Ventes et produits annexes	589	525	748
Achats consommés	294	257	381
Services extérieurs et autres consommations	40	37	60
Charges de personnel	64	61	70
Impôts, taxes et versements assimilés	3	5	2
Autres produits	10	13	15
Autres charges	4	6	5
Dotations aux amortissements, provisions	15	15	15



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
EMD : Module F113 – Analyse Financière – 1^{ère} Master Finance et Banques

1- A partir du bilan et du tableau des résultats :

- i. Calculez les grandes masses du bilan et présentez sa structure et sa solvabilité ;
- ii. Laquelle des 3 entreprises ci-dessous est la plus performante ? pourquoi ?

ACTIF	Valeur brute	Valeur nette
Immobilisations incorporelles	195	113
Terrains	22 878	22 878
Bâtiments	187 273	41 599
Autres immobilisations corporelles	297 661	84 145
Immobilisations en cours	850	850
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211	2 211
Stocks et encours	57 123	57 123
Clients	105 390	79 271
Autres débiteurs	84 711	84 411
Impôts et assimilés	4 844	4 844
Trésorerie	9 384	9 384
Total	772 520	386 829

Passif	Montant
Capital émis	71 690,00
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	- 4 922,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	- 99 229,00
Emprunts et dettes financières	200,00
Impôts (différés et provisionnés)	15 913,00
Provision et produits constatés d'avance	5 200,00
Fournisseurs et comptes rattachés	316 639,00
Impôts	14 322,00
Trésorerie passif	68 002,00
	387 815,00

	Entreprise A	Entreprise B	Entreprise C
Ventes et produits annexes	589	525	748
Achats consommés	294	257	381
Services extérieurs et autres consommations	40	37	60
Charges de personnel	64	61	70
Impôts, taxes et versements assimilés	3	5	2
Autres produits	10	3	15
Autres charges	12	2	5
Reprise sur pertes	5	15	10
Dotations aux amortissements, provisions	19	15	15



CORRECTION DE L'EMD – Module F113 : Analyse Financière – 1^{ère} Master Finance et Banques**1- Calculez les Grandes Masses du Bilan :****a. ACTIF :**

Classe / masse N° 2	Valeur nette
Immobilisations incorporelles	113,00
Terrains	22 878,00
Bâtiments	41 599,00
Autres immobilisations corporelles	84 145,00
Immobilisations en cours	850,00
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 211,00
Total :	151 796,00

Classe / masse N° 3	Valeur nette
Stocks et encours	57 123,00
Total :	57 123,00

Classe / masse N° 4	Valeur nette
Clients	79 271,00
Autres débiteurs	84 411,00
Impôts et assimilés	4 844,00
Total :	168 526,00

Classe / masse N° 5	Valeur nette
Trésorerie	9 384,00
Total :	9 384,00

b. PASSIF :

Résultat Net = Total Actif (Valeur nette) – Total Passif

Résultat Net = 386 829 – 387 815 = – 986 DA

Classe / masse N° 1	Montant
Capital émis	71 690,00
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	– 4 922,00
Résultat net - Résultat net de l'Exercice 'N'	– 986,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	– 99 229,00
Emprunts et dettes financières	200,00
Impôts (différés et provisionnés)	15 913,00
Provision et produits constatés d'avance	5 200,00
Total :	– 12 134,00

Classe / masse N° 4	Montant
Fournisseurs et comptes rattachés	316 639,00
Impôts	14 322,00
Total :	330 961,00

Classe / masse N° 5	Montant
Trésorerie passif	68 002,00
Total :	68 002,00



Classe / masse	Montant
2	151 796,00
3	57 123,00
4	168 526,00
5	9 384,00
	386 829,00

1	- 12 134,00
4	330 961,00
5	68 002,00
	386 829,00

2- Présentez la Structure du Bilan :

a. Selon Bilan Comptable :

ACTIF		PASSIF	
Classe / masse	Montant	Classe / masse	Montant
2	151 796,00	1	- 12 134,00
3	57 123,00		
4	168 526,00		
5	9 384,00	4	330 961,00
		5	68 002,00
Total bilan	386 829,00	Total bilan	386 829,00

b. Selon Bilan Financier :

Immobilisations = $133 + 22.878 + 41.599 + 84.145 + 850 + 2.211 = 151.796$ DA

Réalisables = $57.123 + 79.271 + 84.411 + 4.844 = 225.649$ DA

Trésorerie actif = **9.384** DA

Fonds propres = $71.690 - 4.922 - 986 - 99.229 = - 33.447$ DA

Passif non courant = $200 + 15.913 + 5.200 = 21.313$ DA

Passif courant = $316.639 + 14.322 + 68.002 = 398.963$ DA

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Immobilisations (I)	151 796,00	Fonds Propres (F.P)	- 33 447,00
Réalisables (R)	225 649,00	Passif Non Courant (P.N.C)	21 313,00
Disponibilités (D)	9 384,00	Passif Courant (P.C)	398 963,00
Total bilan	386 829,00	Total bilan	386 829,00

Ou ; Fonds Permanents = $71.690 - 4.922 - 986 - 99.229 + 200 + 15.913 + 5.200 = - 12.134$ DA

Ou = $21.313 - 33.447 = - 12.134$ DA

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Immobilisations (I)	151 796,00	Fonds Permanent (F.P)	- 12 134,00
Réalisables (R)	225 649,00		
Disponibilités (D)	9 384,00	Passif Courant (P.C)	398 963,00
Total bilan	386 829,00	Total bilan	386 829,00



c. Selon Bilan Fiscal :

Actif non courant = $133 + 22.878 + 41.599 + 84.145 + 850 + 2.211 = 151.796 \text{ DA}$

Actif courant = $57.123 + 79.271 + 84.411 + 4.844 + 9.384 = 235.033 \text{ DA}$

Capitaux propres = $71.690 - 4.922 - 986 - 99.229 = -33.447 \text{ DA}$

Passif non courant = $200 + 15.913 + 5.200 = 21.313 \text{ DA}$

Passif courant = $316.639 + 14.322 + 68.002 = 398.963 \text{ DA}$

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif Non Courant (A.N.C)	151 796,00	Capitaux Propres (C.P)	- 33 447,00
Actif Courant (A.C)	235 033,00	Passif Non Courant (P.N.C)	21 313,00
		Passif Courant (P.C)	398 963,00
Total bilan	386 829,00	Total bilan	386 829,00

d. Selon Bilan Fonctionnel :

Emplois fixes = $133 + 22.878 + 41.599 + 84.145 + 850 + 2.211 = 151.796 \text{ DA}$

Actif circulant d'exploitation = $57.123 + 79.271 + 84.411 + 4.844 = 225.649 \text{ DA}$

Actif circulant hors exploitation = **00 DA**

Actif circulant de trésorerie = **9.384 DA**

Ressources propres = $71.690 - 4.922 - 986 - 99.229 = -33.447 \text{ DA}$

Dettes financière = $200 + 15.913 + 5.200 = 21.313 \text{ DA}$

Passif circulant d'exploitation = $316.639 + 14.322 = 330.961 \text{ DA}$

Passif circulant hors exploitation = **00 DA**

Passif circulant de trésorerie = **68.002 DA**

ACTIF	Montant	Passif	Montant
Emplois Fixes (E.F)	151 796,00	Ressources Fixes (R.F)	- 12 134,00
		• Ressources Propres	- 33 447,00
		• Dettes Financière	21 313,00
Actif Circulant (A.C)	235 033,00	Passif Courant (P.C)	398 963,00
• Exploitation	225 649,00	• Exploitation	330 961,00
• Hors Exploitation	0,00	• Hors Exploitation	0,00
• Trésorerie Passif	9 384,00	• Trésorerie Passif	68 002,00
Total bilan	386 829,00	Total bilan	386 829,00

e. Selon Bilan Condensé :

Actif Immobilisées = $133 + 22.878 + 41.599 + 84.145 + 850 + 2.211 = 151.796 \text{ DA}$

Actif circulant = $57.123 + 79.271 + 84.411 + 4.844 + 9.384 = 235.033 \text{ DA}$

Capitaux permanents = $71.690 - 4.922 - 986 - 99.229 + 200 + 15.913 + 5.200 = -12.134 \text{ DA}$

Passif circulant = $316.639 + 14.322 + 68.002 = 398.963 \text{ DA}$

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif Immobilisée (A.I)	151 796,00	Capitaux Permanent (C.P)	- 12 134,00
Actif Circulant (A.C)	235 033,00	Passif Courant (P.C)	398 963,00
Total bilan	386 829,00	Total bilan	386 829,00



3- Présentez la Solvabilité : la solvabilité est négative

Solvabilité Immédiate : la Trésorerie est inférieure aux dettes à court terme

Solvabilité Réduite : les dettes à court termes dépassent le réalisable

Solvabilité Générale : les dettes à court termes dépassent l'actif circulant

		Résultat
Solvabilité Immédiate	$9\,384 \div 398\,963$	0,02
Solvabilité Réduite	$(168\,526 + 9\,384) \div 398\,963$	0,45
Solvabilité Générale	$(57\,123 + 168\,526 + 9\,384) \div 398\,963$	0,59

Indépendance Financière :

Passif à court terme / actif circulant : l'entreprise est dépendante du concours externe

$$398\,963 / (57\,123 + 168\,526 + 9\,384) = 1,70$$

Le Fonds de Roulement est Négatif :

		Résultat
Fonds de Roulement (F.R)	$(-12\,134) - (151\,796)$	- 163 930
Besoin en Fonds de Roulement (B.F.R)	$(57\,123 + 168\,526) - (316\,639 + 14\,322)$	- 105 312
Trésorerie Nette (T.N)	$9\,384 - 68\,002$	- 58 618

4- Calculez les soldes intermédiaires de gestion :

N° du Compte	Libellé	A	B	C
70	Ventes et produits annexes	589	525	748
72	Production stockée ou déstockée	-	-	-
73	Production immobilisée	-	-	-
74	Subvention d'exploitation	-	-	-
Production de l'Exercice ou Chiffre d'affaires (CA) = (70 + 72 + 73 + 74)		589	525	748
60	Achats consommés	294	257	381
61 / 62	Services extérieurs et autres consommations	40	37	60
Consommation de l'Exercice = (60 + 61 + 62)		334	294	441
VA : Valeur Ajoutée = (Production) - (Consommation)		255	231	307
63	Charges de personnel	64	61	70
EBA : Excédent Brut d'Activité = (VA) - (63)		191	170	237
64	Impôts, taxes et versements assimilés	3	5	2
EBE : Excédent Brut d'Exploitation = (EBA) - (64)		188	165	235
75	Autres produits	10	3	15
65	Autres charges	12	2	5
CF : Cash Flow = (EBE) + (75 - 65)		186	166	245
68	Dotations aux amortissements, provisions (DAP)	19	15	15
78	Reprise sur pertes	5	15	10
RO : Résultat Opérationnel = (CF) - (68) + (78)		172	166	240



Calculez Les Soldes et les Ratios :

	A	B	C
Production de l'Exercice ou Chiffre d'affaires (CA)	589	525	748
Consommation de l'Exercice	334	294	441
Valeur Ajoutée (VA)	255	231	307
Excédent Brut d'Activité (EBA)	191	170	237
Excédent Brut d'Exploitation (EBE)	188	165	235
Cash Flow (CF)	186	166	245
Résultat Opérationnel (RO)	172	166	240
Ratios:			
VA/CA Valeur Ajoutée ÷ Chiffre d'affaires	0,432	0,44	0,41
EBA/CA Excédent Brut d'Activité ÷ Chiffre d'affaires	0,324	0,324	0,317
EBE/CA Excédent Brut d'Exploitation ÷ Chiffre d'affaires	0,31	0,31	0,31
RO/CA Résultat Opérationnel ÷ Chiffre d'affaires	0,292	0,316	0,321
CF/CA Cash Flow ÷ Chiffre d'affaires	0,32	0,34	0,34
Cons/CA Achats consommés ÷ Chiffre d'affaires	0,50	0,49	0,51
DAP/CA Dotations aux amortissements ÷ Chiffre d'affaires	0,032	0,029	0,020

	A	B	C	X	Min	Max
C.A	589	525	748	621	525	748
V.A	255	231	307	264	231	307
E.B.A	191	170	237	199	170	237
E.B.E	188	165	235	196	165	235
C.F	186	166	245	199	166	245
R.O	172	166	240	193	166	240

$$X = (589 + 525 + 748) \div 3 = 621$$

	A	B	C
VA/CA	2	1	3
EBA/CA	1	1	2
EBE/CA	-	-	-
RO/CA	3	2	1
CF/CA	2	1	1
RO	2	3	1
Cons/CA	2	1	3
DAP/CA	3	2	1

Le Meilleur Scor : Entreprise B

L'entreprise B C'est la plus performante parce que le Chiffre d'affaires dépasse les Achats consommés



Entreprise A :**Classification des Charges Selon Leur Variabilité :****i. Charges Variables :**60 : Achats consommés (100%) = **294 DA**61/62 : Services extérieurs et autres consommations (100%) = **40 DA**63 : Charges de personnel (90%) = $64 \times 0,9 = 57,6$ **DA**64 : Impôts, taxes et versements assimilés (100%) = **3 DA**65 : Autres charges (50%) = $12 \times 0,5 = 6$ **DA****Total : 294 + 40 + 57,6 + 3 + 6 = 400,6 DA****ii. Charges Fixes :**63 : Charges de personnel (10%) = $64 \times 0,1 = 6,4$ **DA**65 : Autres charges (50%) = $12 \times 0,5 = 6$ **DA**68 : Dotations aux amortissements, provisions (100%) = **19 DA****Total : 6,4 + 6 + 19 = 31,4 DA****Tableau de Résultat Différentiel :**

Désignation	Montant (DA)	Pourcentage (%)
Chiffre d'Affaires	589	100
Charges Variables	400,6	68
Marge sur les Charges Variables	188,4	32
Charges Fixes	31,4	5,33
Résultat	157	26,65

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{589 \times 31,4}{188,4} = \mathbf{98,167 \text{ DA.}}$$

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CF}{Tm_{cv}} = \frac{31,4}{0,32} = \mathbf{98,167 \text{ DA.}}$$

Seuil de Rentabilité = Point Mort = Point d'équilibre

Vérification :

$$R = SR - (SR \times T_{cv}) - CF = 0$$

$$R = 98,167 - (98,167 \times 0,68) - 31,4 = 0$$



Entreprise B :**Classification des Charges Selon Leur Variabilité :**

N° du Compte	Les Charges	Charges Variables	Charges Fixes
60	Achats consommés	275	–
61 / 62	Services extérieurs et autres cons	37	–
63	Charges de personnel	$61 \times (60\%) = 36,6$	$61 \times (40\%) = 24,4$
64	Impôts, taxes et versements	5	–
65	Autres charges	$2 \times (50\%) = 1$	$2 \times (50\%) = 1$
68	Dotations aux amortissements	–	15
Total Les Charges		354,6 DA	40,4 DA

Tableau de Résultat Différentiel :

Désignation	Montant (DA)	Pourcentage (%)
Chiffre d'Affaires	525	100
Charges Variables	354,6	68
Marge sur les Charges Variables	170,4	32
Charges Fixes	40,4	7,70
Résultat	130	24,76

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{525 \times 40,4}{170,4} = 124,47 \text{ DA.}$$

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CF}{T_{mcv}} = \frac{40,4}{0,32} = 124,47 \text{ DA.}$$

Vérification :

$$R = SR - (SR \times T_{cv}) - CF = 0$$

$$R = 124,47 - (124,47 \times 0,68) - 40,4 = 0$$



Entreprise C :**Classification des Charges Selon Leur Variabilité :****i. Charges Variables :**60 : Achats consommés (100%) = **381 DA**61/62 : Services extérieurs et autres consommations (100%) = **60 DA**63 : Charges de personnel (70%) = $70 \times 0,7 =$ **49 DA**64 : Impôts, taxes et versements assimilés (100%) = **2 DA**65 : Autres charges (50%) = $5 \times 0,5 =$ **2,5 DA****Total : 381 + 60 + 49 + 2 + 2,5 = 494,5 DA****ii. Charges Fixes :**63 : Charges de personnel (30%) = $70 \times 0,3 =$ **21 DA**65 : Autres charges (50%) = $5 \times 0,5 =$ **2,5 DA**68 : Dotations aux amortissements, provisions (100%) = **15 DA****Total : 21 + 2,5 + 15 = 38,5 DA****Tableau de Résultat Différentiel :**

Désignation	Montant (DA)	Pourcentage (%)
Chiffre d'Affaires	748	100
Charges Variables	494,5	66
Marge sur les Charges Variables	253,5	34
Charges Fixes	38,5	5,15
Résultat	215	28,74

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{748 \times 38,5}{253,5} = \mathbf{113,6 \text{ DA.}}$$

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CF}{T_{mcv}} = \frac{38,5}{0,34} = \mathbf{113,6 \text{ DA.}}$$

Vérification :

$$R = SR - (SR \times T_{cv}) - CF = 0$$

$$R = 113,6 - (113,6 \times 0,66) - 38,5 = 0$$



UNIVERSITE TAHRI MOHAMED – BECHAR

Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, Financières et de Gestion

EMD F 112 Technique bancaires

السنة الأولى ماستر مالية وبنوك

21/01/2018

Soit les informations bilancielle et de gestion suivantes :

Libellé	N	N+1	N+2
Chiffre d'affaires	160 000,00	180 000,00	220 500,00
Achats	40 000,00	60 000,00	80 500,00
EBE	18 000,00	20 000,00	19 000,00
Intérêts	3 000,00	4 800,00	5 000,00
Immobilisations	30 000,00	55 000,00	70 000,00
Créances clients	18 000,00	25 000,00	34 000,00
Créances diverses	3 000,00	8 000,00	8 000,00
Disponibilités	1 000,00	2 000,00	1 000,00
Fonds propres	20 000,00	21 000,00	23 000,00
Dettes à long terme	20 000,00	44 000,00	56 000,00
Dettes à court terme	8 000,00	18 000,00	34 000,00
Fournisseurs	4 000,00	7 000,00	9 000,00

Ratio	Signification
R1 :	Situation nette / total bilan
R2 :	Actif circulant / dettes à court terme
R3 :	Fournisseur / achats
R4 :	(EBE - intérêt) / dettes totales
R5 :	Clients / chiffre d'affaires
R6 :	Frais financiers / chiffre d'affaires

La fonction score de la Fiduciaire de France étant :

$$Z = 3,50 R1 + 0,14 R2 + 1,16 R3 + 0,15 R4 + 2,38 R5 - 10,74 R6 - 0,92$$

Le score moyen étant : $- 0,50 < Z < + 0,50$ **Question :** Après avoir établi un bilan simplifié,

- 1- Calculez la valeur du score pour l'exercice N+2.
- 2- Quelle est la probabilité de défaillance associée à la valeur du score de l'exercice N+2 ?

Barème

Question 1 :	12 points
Question 2 :	6 points
Présentation et tenue :	2 points

Dr Abbar

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التفاه في الجزائر

Analyse et Gestion Financière



السنة الأولى ماستر مالية وبنوك
CORRECTION DE L'EMD F112

La fonction score de la Fiduciaire de France étant :

$$Z = 3,50 R1 + 0,14 R2 + 1,16 R3 + 0,15 R4 + 2,38 R5 - 10,74 R6 - 0,92$$

Le score moyen étant : $- 0,50 < Z < + 0,50$

1/ Le bilan simplifié :

ACTIF	N	N+1	N+2
Immobilisations	30 000,00	55 000,00	70 000,00
Stocks et encours	0,00	0,00	0,00
Créances et assimilés	21 000,00	33 000,00	42 000,00
Disponibilités	1 000,00	2 000,00	1 000,00
Total bilan	52 000,00	90 000,00	113 000,00

Créances et assimilés = Créances clients + Créances diverses

PASSIF	N	N+1	N+2
Fonds propres	20 000	21 000,00	14 000,00
Passif non courant	20 000	44 000,00	56 000,00
Passif courant	12 000	25 000,00	43 000,00
Total bilan	52 000,00	90 000,00	113 000,00

Résultat Net (N+2) = Total Actif – Total Passif

$$\text{Résultat Net (N+2)} = (70.000 + 34.000 + 8.000 + 1.000) - (23.000 + 56.000 + 34.000 + 9.000)$$

$$\text{Résultat Net (N+2)} = 113 000 - 122 000 = - 9.000$$

Fonds Propres (N+2) = Fonds Propres + Résultat Net

$$\text{Fonds Propres (N+2)} = 23.000 + (- 9.000)$$

$$\text{Fonds Propres (N+2)} = \mathbf{14.000 \text{ DA}}$$

Passif Non Courant = Dettes à long terme

Passif Courant = Dettes à court terme + Fournisseur

Les informations de base pour le calcul :

Libellé	N	N+1	N+2
Situation nette	20 000,00	21 000,00	23 000,00
Total bilan	52 000,00	90 000,00	113 000,00
Actif circulant	22 000,00	35 000,00	43 000,00
Dettes à court terme	12 000,00	25 000,00	43 000,00
Fournisseur	4 000,00	7 000,00	9 000,00
Achats	40 000,00	60 000,00	80 500,00
EBE	18 000,00	20 000,00	19 000,00
Intérêt	3 000,00	4 800,00	5 000,00
Dettes totales	32 000,00	69 000,00	99 000,00
Clients	18 000,00	25 000,00	34 000,00
Chiffre d'affaires	160 000,00	180 000,00	220 500,00
Frais financiers	3 000,00	4 800,00	5 000,00



Situation nette = Fonds propres.

Actif circulant = Créances clients + Créances diverses + Disponibilités.

Dettes à court terme = Dettes à court terme + Fournisseurs.

Dettes totales = Dettes à long terme + Dettes à court terme + Fournisseurs

Clients = Créances clients.

Frais financiers = Intérêts.

2/ Les ratios :

Actif circulant	Valeur	Coefficient	Z3
R1 :	0,20	3,50	0,71
R2 :	1,00	0,14	0,14
R3 :	0,11	1,16	0,13
R4 :	0,14	0,15	0,02
R5 :	0,15	2,38	0,37
R6 :	0,02	10,74	0,21

Z3 = Z (Exercice N+2)

Les valeurs du score pour l'exercice N+2 :

- **R1** = Situation nette / total bilan = 23 000 ÷ 113 000 = **0,20**
- **R2** = Actif circulant / dettes à court terme = 43 000 ÷ 43 000 = **1,00**
- **R3** = Fournisseur / achats = 9 000 ÷ 80 500 = **0,11**
- **R4** = (EBE - intérêt) / dettes totales = (19 000 – 5 000) ÷ 99 000 = **0,14**
- **R5** = Clients / chiffre d'affaires = 34 000 ÷ 220 500 = **0,15**
- **R6** = Frais financiers / chiffre d'affaires = 5 000 ÷ 220 500 = **0,02**

Les coefficients :

- **R1** = 0,20 × 3,50 = **0,71**
- **R2** = 1,00 × 0,14 = **0,14**
- **R3** = 0,11 × 1,16 = **0,13**
- **R4** = 0,14 × 0,15 = **0,02**
- **R5** = 0,15 × 2,38 = **0,37**
- **R6** = 0,02 × 10,74 = **0,21**

3/ La fonction score :

$$Z = 3,50 R1 + 0,14 R2 + 1,16 R3 + 0,15 R4 + 2,38 R5 - 10,74 R6 - 0,92 = 0,24$$

L'entreprise est dans une position favorable puisque $Z3 < +0,50$



UNIVERSITE TAHRI MOHAMED – BECHAR
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales, de Gestion et de Finances
Module : F112 – Technique bancaires – Rattrapage janvier 2019

ACTIF	Valeur nette en KDA
Immobilisations incorporelles	100
Immobilisations corporelles :	
Terrains	23 000
Bâtiments	42 000
Autres immobilisations corporelles	84 000
Immobilisations en cours	1 000
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 000
Stocks et encours	30 000
Clients	80 000
Autres débiteurs	85 000
Impôts et assimilés	5 000
Trésorerie	10 000
Total	?

Passif	Montant
Capital émis	72 000
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	– 5 000
Autres capitaux propres - Report à nouveau	?
Emprunts et dettes financières	200
Impôts (différés et provisionnés)	16 000
Provision et produits constatés d'avance	5 000
Fournisseurs et comptes rattachés	318 000
Impôts	14 000
Trésorerie passif	68 000
	?

Comptes des résultats	N
Production	614 000
Consommation	536 000
Services extérieurs	15 600
Charges de personnel	65 000
Impôts, taxes et versements assimilés	3 000
Dotations aux amortissements et provisions	1 200

Questions :

Si vous êtes banquier accordez vous un crédit à cette entreprise ? Pourquoi ?

Dr Abbar



Première Année Master Finance et Banques
Correction de l'Examen de Rattrapage – Module : F112 – Techniques bancaires – Janvier 2019

1- L'analyse global :

1.1- Présentation du bilan simplifié :

Résultat = Total Actif – Total Passif

Résultat = (Immobilisations + Stocks + Créances + Trésorerie) – (FP + PNC + PC)

Résultat = (152.100 + 30.000 + 170.000 + 10.000) – (72.000 – 5.000 + 21.200 + 400.000)

Résultat = – **126.100 DA**

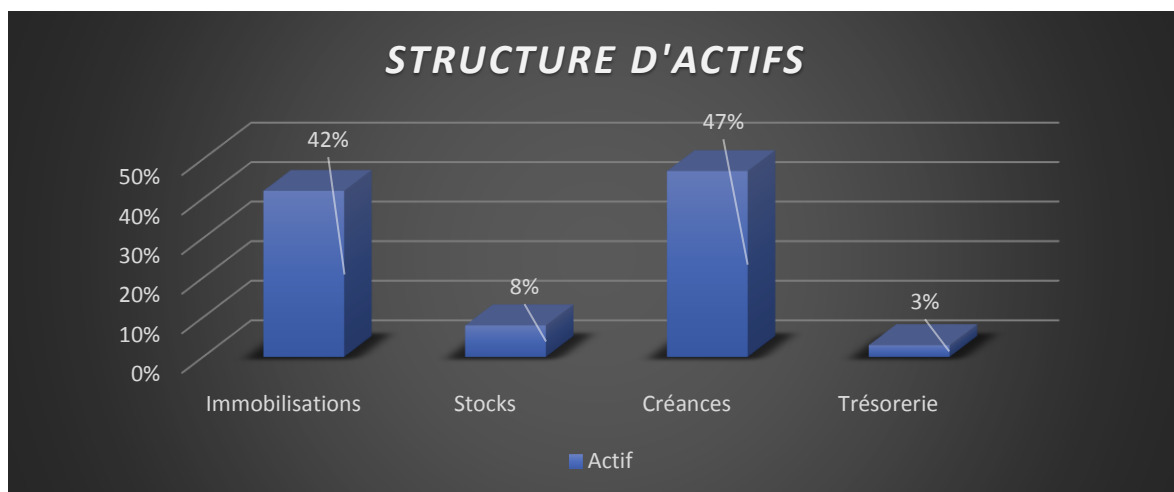
Fonds propres = 72.000 – 5.000 – 126.100

Fonds propres = – **59.100 DA**

Actif	Montants	Passif	Montants
Immobilisations	152.100	Fonds propres	– 59.100
Stocks et encours	30.000	Passif non courant	21.200
Créances et assimilés	170.000	Passif courant	400.000
Disponibilités	10.000		
Total Actif	362.100	Total Passif	362.100

1.2- L'analyse global d'Actif :

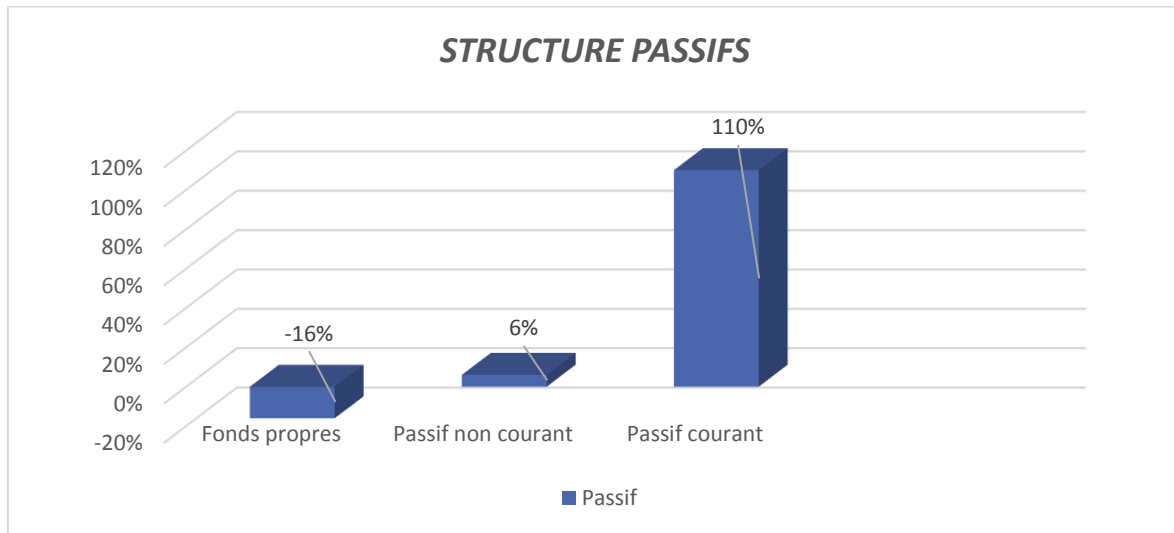
Libellé	Calcule	Ratios
Immobilisation / Actif	152.100 / 362.100	42 %
Stocks et encours / Actif	30.000 / 362.100	8 %
Créances et assimilés / Actif	170.000 / 362.100	47 %
Disponibilités / Actif	10.000 / 362.100	3 %
Total	1	100 %



1.3- L'analyse global du Passif :

Libellé	Calcule	Ratios
Fonds propres / Passif	– 59.100 / 362.100	– 16 %
Passif non courant / Passif	21.200 / 362.100	6 %
Passif courant / Passif	400.000 / 362.100	110 %
Total	1	100 %





1.4- Commentaire :

➤ Bilan :

L'entreprise enregistre un actif net négatif (moins 25% du capital), à point de vue légal, l'entreprise tombe sous le coup de l'article 715 bis 20 code de commerce (redressement ou faillite judiciaire), il faut augmenter le capital social.

➤ La solvabilité :

Les dettes à court terme dépasse le total du bilan soit 110%

➤ L'actif :

- Les créances représentent 47% de l'actif,
- Les immobilisations représentent 42% de l'actif,
- Les stocks représentent 8% de l'actif.

2- Analyse des classes :

2.1- Analyse des immobilisations :

Libellé	Calculé	Ratios
Immobilisations incorporelles / Immobilisations	100 / 152.100	0,07 %
Terrains / Immobilisations	23.000 / 152.100	15,12 %
Bâtiments / Immobilisations	42.000 / 152.100	27,61 %
Autre Immobilisations / Immobilisations	84.000 / 152.100	55,23 %
Divers / Immobilisations	3.000 / 152.100	1,97 %
Total	1	100 %

- Les bâtiments représentent 27,61% de l'actif économique,
- Les terrains représentent 15,12% de l'actif économique,
- Les immobilisations incorporelles représentent 0,07% l'actif économique.

2.2- Analyse de créances :

Libellé	Calculé	Ratios
Clients / Créances	80.000 / 170.000	47 %
Autres débiteurs / Créances	85.000 / 170.000	50 %
Impôts / Créances	5.000 / 170.000	3 %
Total Créances	1	100 %



- Les autres débiteurs représentent 50% de total de créances,
- Les clients représentent 47% de total des créances.

2.3- Analyse du fonds propres :

Libellé	Calcule	Ratios
Capital émis / Fonds propres	72.000 / – 59.100	– 122 %
Résultat / Fonds propres	– 131.100 / – 59.100	222 %
Total Fonds propres	1	100 %

- Le capital émis est beaucoup plus bas du fonds propres (-122%),
- Le résultat dépasse le total du fonds propres soit 222%.

2.4- Analyse des dettes à long et court terme :

Libellé	Calcule	Ratios
Emprunts / Dettes à long terme	200 / 21.200	1 %
Impôts différés / Dettes à long terme	16.000 / 21.200	75 %
Divers / Dettes à long terme	5.000 / 21.200	24 %
Total Dettes à long terme	1	100 %

- L'impôts différé représente 75% de total des dettes à long terme.

Libellé	Calcule	Ratios
Fournisseurs / Dettes à court terme	318.000 / 400.000	80 %
Impôts / Dettes à court terme	14.000 / 400.000	4 %
Trésorerie passif / Dettes à court terme	68.000 / 400.000	17 %
Total Dettes à court terme	1	100 %

- Les fournisseurs représentent 80% de total des dettes à court terme.

Libellé	Calcule	Ratios
Dettes à long terme / Total Dettes	21.200 / 421.200	5 %
Dettes à court terme / Total Dettes	400.000 / 421.200	95 %
Total Dettes	1	100 %

- Les dettes à court terme est très élevé (> 40%), et représente 95% de total des dettes.

3- Analyse de fonds de roulement :

3.1- Calcul de fonds de roulement :

$$FR = \text{Capitaux permanents} - \text{Actifs immobilisés}$$

$$FR = (FP + DLT) - \text{Immobilisations}$$

$$FR = (-59.100 + 21.200) - 152.100$$

$$FR = -190.000 \text{ DA}$$

3.2- L'analyse de fonds roulement :

Le FR est négatif, cela signifie que les capitaux permanents d'entreprise ne couvrent pas l'actifs immobilisés, il faut augmenter les capitaux permanents (le capital social), ou d'abaissement les actifs économiques.



4- Analyse de besoin de fonds de roulement :

4.1- Calcul de BFR :

$$\begin{aligned} BFR &= \text{Actifs circulants} - \text{Dettes à court terme} \\ BFR &= (\text{Stocks} + \text{Créances}) - (\text{Fournisseurs} + \text{Impôts}) \\ BFR &= (30.000 + 170.000) - (318.000 + 14.000) \\ BFR &= - 132.000 \text{ DA} \end{aligned}$$

4.2- L'analyse de BFR :

BFR est négatif, C'est-à-dire que l'entreprise est incapable de faire face à ses dettes immédiates. Il faut augmenter les actifs circulants.

5- Analyse de solvabilité :

5.1- Calcul de ratios de solvabilité :

	Libellé	Calcule	Ratios
Solvabilité immédiate	Disponibilités/ Dettes à Court Terme	10.000 / 400.000	2, 5 %
Solvabilité courant	Disponibilités + Créances/ Dettes à Court Terme	180.000 / 400.000	45 %
Solvabilité générale	Disponibilités + Créances + Stocks/ Dettes à Court Terme	210.000 / 400.000	52,5 %

5.2- L'analyse de solvabilité :

Les ratios de solvabilité immédiate, courant, et générale est très faible (< 1), Cela signifie que l'entreprise est incapable de rembourser ses dettes.

6- Calculez les Soldes Intermédiaires de Gestion :

N° du Compte	Libellé	N
7	Production	614 000,00
I- Production de l'Exercice		614 000,00
60	Consommation	536 000,00
61	Services extérieurs	15 600,00
II- Consommation de l'Exercice		551 600,00
III- Valeur Ajoutée (VA)		62 400,00
63	Charges de personnel	65 000,00
IV- Excédent Brut d'Activité (EBA)		- 2 600,00
64	Impôts, taxes et versements assimilés	3 000,00
V- Excédent Brut d'Exploitation (EBE)		- 5 600,00
75	Autres produits	0,00
65	Autres charges	0,00
VI- Cash Flow (CF)		- 5 600,00
68	Dotations aux amortissements et provisions (DAP)	1 200,00
78	Reprise sur pertes	0,00
VII- Résultat Opérationnel (RO)		- 6 800,00



7- Calcul les ratios de rendement :

Libellé	Calcule	Ratios
Valeur ajoutée / CA	62.400 / 614 000	10,16 %
EBA / CA	- 2.600 / 614 000	- 0,42 %
EBE / CA	- 5.600 / 614 000	- 0,91 %
Cash flow / CA	- 5.600 / 614 000	- 0,91 %
Résultat opérationnel / CA	- 6.800 / 614 000	- 1,11 %



Université Tahri Mohamed – Béchar
Faculté de Sciences Economique, Commerciale et de Gestion
1MFB : Première Année Master Finance et Banques – Semestre 02
EMD : Examen moyenne durée – Module de : F211 – Analyse Financière – 17 juin 2019

Soient les informations bilancielle et de résultat suivants :

Bilan :

ACTIF	En KDA
Immobilisations	60.000
Créances sur clients	3.000
Disponibilité	?
Total	12.000

PASSIF	En KDA
Capital social	25.000
Report à nouveau	?
Passif non courant	44.000
Fournisseurs et assimilés	25.000
Total	?

Comptes de résultat :

Chiffre d'affaires	244.322
Achats consommés	109.945
Services	1.216
Frais de personnel	17.514
Impôts et taxes	3.346
Dotations aux amortissements	18.641
Charges financières	1.659
Résultat	?

Questions :

- 1- Complétez le bilan et faites une analyse par bloc en déterminant l'importance relative de chaque masse.
- 2- Calculez les soldes intermédiaires de gestion et donnez votre avis sur la santé de cette entreprise.

Dr Abbar



Première Année Master Finance et Banques
Correction de l'Examen – Module : F211 – Analyse Financière – 17 Juin 2019

1- L'analyse global :

1.1- Complète le bilan :

$$\text{Disponibilité} = 12.000 - (60.000 + 3.000) = - 51.000 \text{ DA}$$

ACTIF	En KDA
Immobilisations	60.000
Créances sur clients	3.000
Disponibilité	- 51.000
Total	12.000

$$\text{Report à nouveau} = 12.000 - (25.000 + 44.000 + 25.000) = - 82.000 \text{ DA}$$

PASSIF	En KDA
Capital social	25.000
Report à nouveau	- 82.000
Passif non courant	44.000
Fournisseurs et assimilés	25.000
Total	12.000

1.2- L'analyse d'Actif :

Libellé	Calcule	Ratios
Immobilisation / Actif	60.000 / 12.000	500 %
Stocks et encours / Actif	0 / 12.000	0 %
Créances et assimilés / Actif	3.000 / 12.000	25 %
Disponibilités / Actif	- 51.000 / 12.000	- 425 %
Total	1	100 %

1.3- L'analyse de Passif :

Libellé	Calcule	Ratios
Fonds propres / Passif	- 57.000 / 12.000	- 475,00 %
Passif non courant / Passif	44.000 / 12.000	366,67 %
Passif courant / Passif	25.000 / 12.000	208,33 %
Total	1	100 %



2- Calculez les Soldes Intermédiaires de Gestion :

N° du Compte	Libellé	N
70	Chiffre d'affaires	244.322
I- Production de l'Exercice		244.322
60	Achats consommés	109.945
61	Services extérieurs	1.216
II- Consommation de l'Exercice		111.161
III- Valeur Ajoutée (VA)		133.161
63	Frais de personnel	17.514
IV- Excédent Brut d'Activité (EBA)		115.647
64	Impôts, taxes et versements assimilés	3.346
V- Excédent Brut d'Exploitation (EBE)		112.301
75	Autres produits	0
65	Autres charges	0
VI- Cash Flow (CF)		112.301
68	Dotations aux amortissements et provisions (DAP)	18.641
78	Reprise sur pertes	0
VII- Résultat Opérationnel (RO)		93.660
76	Produits financiers	0
66	Charges financières	1.659
VIII- Résultat Financière (RF)		- 1.659
IX- Résultat Net de l'Exercice (RNE)		92.001

3- Calcul les ratios de rendement :

Libellé	Calcule	Ratios
Valeur ajoutée / CA	133.161 / 244.322	54,50 %
Excédent brut d'activité / CA	115.647 / 244.322	47,33 %
Excédent brut d'exploitation / CA	112.301 / 244.322	45,96 %
Cash flow / CA	112.301 / 244.322	45,96 %
Résultat opérationnel / CA	93.660 / 244.322	38,33 %
Résultat financière / CA	- 1.659 / 244.322	- 0,68 %
Résultat net de l'exercice / CA	92.001 / 244.322	37,66 %

4- Calcul les ratios de rentabilité :

Libellé	Calcule	Ratios
V.A / Capitaux propres	133.161 / - 57.000	- 233,62 %
E.B.A / Capitaux propres	115.647 / - 57.000	- 202,89 %
E.B.E / Capitaux propres	112.301 / - 57.000	- 197,02 %
C.F / Capitaux propres	112.301 / - 57.000	- 197,02 %
R.O / Capitaux propres	93.660 / - 57.000	- 164,32 %
R.F / Capitaux propres	- 1.659 / - 57.000	2,91 %
R.N.E / Capitaux propres	92.001 / - 57.000	- 161,41 %

Capitaux permanent = Capitaux propres + Passif non courant

Capitaux permanent = - 57.000 + 44.000 = - 13.000 DA



<i>Libellé</i>	<i>Calcule</i>	<i>Ratios</i>
V.A / Capitaux permanent	133.161 / – 13.000	– 1.024,32 %
E.B.A / Capitaux permanent	115.647 / – 13.000	– 889,59 %
E.B.E / Capitaux permanent	112.301 / – 13.000	– 863,85 %
C.F / Capitaux permanent	112.301 / – 13.000	– 863,85 %
R.O / Capitaux permanent	93.660 / – 13.000	– 720,46 %
R.F / Capitaux permanent	– 1.659 / – 13.000	12,76 %
R.N.E / Capitaux permanent	92.001 / – 13.000	– 707,70 %

<i>Libellé</i>	<i>Calcule</i>	<i>Ratios</i>
V.A / Immobilisations	133.161 / 60.000	221,94 %
E.B.A / Immobilisations	115.647 / 60.000	192,76 %
E.B.E / Immobilisations	112.301 / 60.000	187,17 %
C.F / Immobilisations	112.301 / 60.000	187,17 %
R.O / Immobilisations	93.660 / 60.000	156,10 %
R.F / Immobilisations	– 1.659 / 60.000	– 2,77 %
R.N.E / Immobilisations	92.001 / 60.000	153,34 %



Université Tahri Mohamed – Béchar / Faculté de Sciences Economique, Commerciale et de Gestion
1MFB : Première Année Master Finance et Banques – Semestre 02
Examen de rattrapage – Module de : F211 Analyse Financière – 30 juin 2019

Soient les informations bilancielle et de résultat suivants :

Bilan :

ACTIF	En KDA
Immobilisations	55.000
Créances sur clients	33.000
Disponibilité	2.000
Total	?

PASSIF	En KDA
Fonds propres	21.000
Passif non courant	44.000
Fournisseurs et assimilés	25.000
Total	?

Comptes de résultat :

Chiffre d'affaires	180.000
Achats consommés	60.000
EBE	20.000
Charges financières	4.800
Résultat	?

Questions :

- 1- En vous basant sur le bilan ci-haut, faites une analyse par bloc et déterminez l'importance relative de chaque masse par rapport au bilan.
- 2- Suivant les comptes de résultat dans le tableau ci-haut, et en utilisant les ratios que vous jugez pertinents, donnez votre avis sur la santé de cette entreprise.

Dr Abbar



Première Année Master Finance et Banques

Correction de l'Examen de rattrapage – Module : F211 – Analyse Financière – 30 Juin 2019

1- L'analyse global :**1.1- Complète le bilan :**

ACTIF	En KDA
Immobilisations	55.000
Créances sur clients	33.000
Disponibilité	2.000
Total	90.000

PASSIF	En KDA
Fonds propres	21.000
Passif non courant	44.000
Fournisseurs et assimilés	25.000
Total	90.000

1.2- L'analyse d'Actif :

Libellé	Calcule	Ratios
Immobilisation / Actif	55.000 / 90.000	61,11 %
Stocks et encours / Actif	0 / 90.000	0 %
Créances et assimilés / Actif	33.000 / 90.000	36,67 %
Disponibilités / Actif	2.000 / 90.000	2,22 %
Total	1	100 %

1.3- L'analyse de Passif :

Libellé	Calcule	Ratios
Fonds propres / Passif	21.000 / 90.000	23,33 %
Passif non courant / Passif	44.000 / 90.000	48,89 %
Passif courant / Passif	25.000 / 90.000	27,78 %
Total	1	100 %

2- Calculez les Soldes Intermédiaires de Gestion :

N° du Compte	Libellé	N
70	Chiffre d'affaires	180.000
I- Production de l'Exercice		180.000
60	Achats consommés	60.000
II- Consommation de l'Exercice		60.000
III- Valeur Ajoutée (VA)		120.000
V- Excédent Brut d'Exploitation (EBE)		20.000
VII- Résultat Opérationnel (RO)		20.000
76	Produits financiers	0
66	Charges financières	4.800
VIII- Résultat Financière (RF)		- 4.800
IX- Résultat Net de l'Exercice (RNE)		15.200



3- Calcul les ratios de rendement :

Libellé	Calcule	Ratios
Valeur ajoutée / CA	120.000 / 180.000	66,67 %
Excédent brut d'exploitation / CA	20.000 / 180.000	11,11 %
Résultat opérationnel / CA	20.000 / 180.000	11,11 %
Résultat financière / CA	- 4.800 / 180.000	- 2,67 %
Résultat net de l'exercice / CA	15.200 / 180.000	8,44 %

4- Calcul les ratios de rentabilité :

Libellé	Calcule	Ratios
V.A / Capitaux propres	120.000 / 21.000	5,71 %
E.B.E / Capitaux propres	20.000 / 21.000	95,24 %
R.O / Capitaux propres	20.000 / 21.000	95,24 %
R.F / Capitaux propres	- 4.800 / 21.000	- 22,86 %
R.N.E / Capitaux propres	15.200 / 21.000	72,38 %

Capitaux permanent = Capitaux propres + Passif non courant

Capitaux permanent = 21.000 + 44.000 = 65.000 DA

Libellé	Calcule	Ratios
V.A / Capitaux permanent	120.000 / 65.000	184,62 %
E.B.E / Capitaux permanent	20.000 / 65.000	30,77 %
R.O / Capitaux permanent	20.000 / 65.000	30,77 %
R.F / Capitaux permanent	- 4.800 / 65.000	- 7,38 %
R.N.E / Capitaux permanent	15.200 / 65.000	23,38 %

Libellé	Calcule	Ratios
V.A / Immobilisations	120.000 / 55.000	218,18 %
E.B.E / Immobilisations	20.000 / 55.000	36,36 %
R.O / Immobilisations	20.000 / 55.000	36,36 %
R.F / Immobilisations	- 4.800 / 55.000	- 8,73 %
R.N.E / Immobilisations	15.200 / 55.000	27,64 %



♦ تم بحمد الله الانتهاء من كتابة هذا المقياس ♦

وأطلب كل من استطلع على هذه الدروس إيفادي بملاحظاتهم واقتراحاتهم بهدف تنقيح وتطوير العمل مُستقبلاً، وهذا على البريد الإلكتروني التالي:

E-mail: Baaliwalid25@gmail.com

وفي الأخير أسأل الله التوفيق والهدى والصلاح والنجاح الدائم لكل طالب

” لا تنسوني ووالداي بصالح دعائكم ...

أخوكم في الله

الطالب: بعالي وليد ❁

بشار في: 2019/07/23.



الموقع الرسمي للأمانة العامة للحكومة

الجريدة الرسمية

<https://www.joradp.dz/>

الموقع الرسمي للوزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

<https://www.mfdgi.gov.dz/>





الجمهورية الجزائرية
الديمقراطية الشعبية

الجريدة الرسمية

اتفاقات دولية، قوانين، مراسيم
قرارات وآراء، مقررات، منشور، إعلانات وبلاعات

<p>الإدارة والتحرير الامانة العامة للحكومة WWW.JORADP.DZ</p> <p>الطبع والاشتراك المطبعة الرسمية</p> <p>حي البساتين، بئر مراد رايس، ص.ب 376 - الجزائر - محطة الهاتف : 021.54.35.06 إلى 09 021.65.64.63 الفاكس 021.54.35.12 ح.ج.ب 3200-50 الجزائر Télex : 65 180 IMPOF DZ بنك الفلاحة والتنمية الريفية 060.300.0007 68 KG حساب العملة الأجنبية للمشاركين خارج الوطن بنك الفلاحة والتنمية الريفية 060.320.0600.12</p>	<p>الجزائر تونس المغرب ليبيا موريطانيا</p>	<p>بلدان خارج دول المغرب العربي</p>	<p>الاشتراك سنوي</p>
	<p>سنة</p>	<p>سنة</p>	
	<p>2675,00 د.ج</p>	<p>1070,00 د.ج</p>	<p>النسخة الاصلية</p>
	<p>5350,00 د.ج</p>	<p>2140,00 د.ج</p>	<p>النسخة الاصلية وترجمتها</p>
	<p>تزد عليها نفقات الإرسال</p>		

ثمن النسخة الاصلية 13,50 د.ج
ثمن النسخة الاصلية وترجمتها 27,00 د.ج
ثمن العدد الصادر في السنين السابقة : حسب التسعيرة.
وتسلّم الفهارس مجاناً للمشاركين.
المطلوب إرفاق لفيفة إرسال الجريدة الأخيرة سواء لتجديد الاشتراكات أو للاحتجاج أو لتغيير العنوان.
ثمن النشر على أساس 60,00 د.ج للسطر.



فهرس

قوانين

قانون رقم 07 - 11 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي..... 3

مراسيم تنظيمية

مرسوم رئاسي رقم 07 - 359 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، يتضمن تحويل اعتماد إلى ميزانية تسيير رئاسة الجمهورية..... 7

مرسوم رئاسي رقم 07 - 360 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، يتضمن تحويل اعتماد إلى ميزانية تسيير مصالح رئيس الحكومة..... 7

مرسوم رئاسي رقم 07 - 361 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، يتضمن تحويل اعتماد إلى ميزانية تسيير وزارة العدل..... 8

مرسوم رئاسي رقم 07 - 362 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، يتضمن إحداث باب وتحويل اعتماد إلى ميزانية تسيير وزارة التهيئة العمرانية والبيئة والسياحة..... 10

مرسوم تنفيذي رقم 07 - 354 مؤرخ في 11 ذي القعدة عام 1428 الموافق 21 نوفمبر سنة 2007، يعدل توزيع نفقات ميزانية الدولة للتجهيز لسنة 2007، حسب كل قطاع..... 12

مرسوم تنفيذي رقم 07 - 355 مؤرخ في 11 ذي القعدة عام 1428 الموافق 21 نوفمبر سنة 2007، يتضمن إحداث باب ونقل اعتماد في ميزانية تسيير مصالح رئيس الحكومة..... 13

مرسوم تنفيذي رقم 07 - 356 مؤرخ في 11 ذي القعدة عام 1428 الموافق 21 نوفمبر سنة 2007، يتضمن نقل اعتماد في ميزانية تسيير وزارة المجاهدين..... 13

مرسوم تنفيذي رقم 07 - 357 مؤرخ في 11 ذي القعدة عام 1428 الموافق 21 نوفمبر سنة 2007، يتضمن نقل اعتماد في ميزانية تسيير وزارة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة والصناعة التقليدية..... 14

مرسوم تنفيذي رقم 07 - 358 مؤرخ في 11 ذي القعدة عام 1428 الموافق 21 نوفمبر سنة 2007، يتضمن نقل اعتماد في ميزانية تسيير وزارة التكوين والتعليم المهنيين..... 14

مراسيم فردية

مرسوم رئاسي مؤرخ في 10 ذي القعدة عام 1428 الموافق 20 نوفمبر سنة 2007، يتضمن إنهاء مهام الأمين التنفيذي للجنة الوزارية المشتركة لمتابعة تنفيذ اتفاقية حظر استعمال وتخزين وإنتاج ونقل الألغام المضادة للأفراد وتدميرها..... 16

مرسوم رئاسي مؤرخ في 10 ذي القعدة عام 1428 الموافق 20 نوفمبر سنة 2007، يتضمن تعيين مكلفة بالدراسات والتلخيص برئاسة الجمهورية..... 16

مرسوم رئاسي مؤرخ في 10 ذي القعدة عام 1428 الموافق 20 نوفمبر سنة 2007، يتضمن تعيين الأمين التنفيذي للجنة الوزارية المشتركة لمتابعة تنفيذ اتفاقية حظر استعمال وتخزين وإنتاج ونقل الألغام المضادة للأفراد وتدميرها... 16

قرارات، مقررات، آراء

وزارة الدفاع الوطني

قرار وزاري مشترك مؤرخ في 9 شوال عام 1428 الموافق 21 أكتوبر سنة 2007، يتضمن تعيين قضاة مساعدين لدى المحاكم العسكرية..... 17



قوانين

قانون رقم 07 - 11 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي.

إنّ رئيس الجمهورية،

- بناء على الدستور، لاسيما المواد 119 و120 و122-9 و126 و127 منه،

- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 154 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون الإجراءات المدنية، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 155 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون الإجراءات الجزائية، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 156 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون العقوبات، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 35 المؤرخ في 17 ربيع الثاني عام 1395 الموافق 29 أبريل سنة 1975 والمتضمن المخطط الوطني المحاسبي،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 58 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون المدني، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون التجاري، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى القانون رقم 91 - 08 المؤرخ في 12 شوال عام 1411 الموافق 27 أبريل سنة 1991 والمتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد،

- وبمقتضى الأمر رقم 03 - 11 المؤرخ في 27 جمادى الثانية عام 1424 الموافق 26 غشت سنة 2003 والمتعلق بالنقد والقرض،

- وبمقتضى القانون رقم 04 - 08 المؤرخ في 27 جمادى الثانية عام 1425 الموافق 14 غشت سنة 2004 والمتعلق بشروط ممارسة الأنشطة التجارية،

- وبعد رأي مجلس الدولة،
- وبعد مصادقة البرلمان،
يصدر القانون الآتي نصه :

المادة الأولى : يهدف هذا القانون إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص "المحاسبة المالية"، وكذا شروط وكيفية تطبيقه.

الفصل الأول

التعريف ومجال التطبيق

المادة 2 : تطبق أحكام هذا القانون على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها.

يستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويين الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.

المادة 3 : المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.

المادة 4 : تلزم الكيانات الآتية بمسك محاسبة مالية :

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري،
- التعاونيات،
- الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة،
- وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

المادة 5 : يمكن الكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة.

تحدد شروط وكيفية تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.



الفصل الثاني

الإطار التصوري والمبادئ المحاسبية والمعايير المحاسبية

المادة 6 : يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة، ولاسيما :

- محاسبة التعهد،
- استثمارية الاستغلال،
- قابلية الفهم،
- الدلالة،
- المصادقية،
- قابلية المقارنة،
- التكلفة التاريخية،
- أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني.

المادة 7 : يشكل الإطار التصوري للمحاسبة المالية دليلا لإعداد المعايير المحاسبية، وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل.

يعرف الإطار التصوري :

- مجال التطبيق،
- المبادئ والاتفاقيات المحاسبية،
- الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء.

يحدد الإطار التصوري للمحاسبة المالية عن طريق التنظيم.

المادة 8 : تحدد المعايير المحاسبية :

- قواعد تقييم وحساب الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات،
- محتوى الكشوف المالية وكيفية عرضها،
- تحدد المعايير المحاسبية عن طريق التنظيم.

المادة 9 : تسجل العمليات الناتجة عن نشاطات الكيان في حسابات تحدد مدونتها ومضمونها وقواعد سيرها عن طريق التنظيم.

الفصل الثالث

تنظيم المحاسبة

المادة 10 : يجب أن تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصادقية والشفافية المرتبطة بعملية مسك المعلومات التي تعالجها ورقابتها وعرضها وتبليغها.

المادة 11 : يحدد الكيان تحت مسؤوليته، الإجراءات اللازمة لوضع تنظيم محاسبي يسمح بالرقابة الداخلية والخارجية على السواء.

المادة 12 : تمسك المحاسبة المالية بالعملة الوطنية.

المادة 13 : تحول العمليات المدونة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوطنية حسب الشروط والكيفيات المحددة في المعايير المحاسبية.

المادة 14 : تكون أصول وخصوم الكيانات الخاضعة لهذا القانون محل جرد من حيث الكم والقيمة مرة في السنة على الأقل، على أساس فحص مادي وإحصاء للوثائق الثبوتية.

يجب أن يعكس هذا الجرد الوضعية الحقيقية لهذه الأصول والخصوم.

المادة 15 : لا يمكن إجراء أي مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، ولا بين عنصر من الأعباء وعنصر من المنتجات، إلا إذا تمت هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية، أو إذا كان من المقرر أصلا تحقيق عناصر هذه الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات بالتتابع، أو على أساس صاف.

المادة 16 : تحرر الكتابات المحاسبية حسب المبدأ المسمى "القييد المزدوج" : يمس كل تسجيل على الأقل حسابين اثنين، أحدهما مدين والآخر دائن، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات. يجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.

المادة 17 : يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر كل معلومة ومضمونها وتخصيصها، وكذا مرجع الوثيقة الثبوتية التي يستند إليها.

المادة 18 : تستند كل كتابة محاسبية على وثيقة ثبوتية مؤرخة ومثبتة على ورقة أو أي دعامة تضمن المصادقية والحفظ وإمكانية إعادة محتواها على الأوراق.

تلخص العمليات من نفس الطبيعة والتي تمت في نفس المكان وفي نفس اليوم في وثيقة محاسبية وحيدة.

تحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي عن طريق التنظيم.

الفصل الرابع

الكشوف المالية

المادة 25 : تعدد الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق هذا القانون، الكشوف المالية سنويا على الأقل.

تتضمن الكشوف المالية الخاصة بالكيانات عدا الكيانات الصغيرة :

- الميزانية،
- حساب النتائج،
- جدول سيولة الخزينة،
- جدول تغير الأموال الخاصة،
- ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحساب النتائج.

يحدد محتوى وطرق إعداد الكشوف المالية عن طريق التنظيم.

المادة 26 : يجب أن تعرض الكشوف المالية بصفة وفيه الوضعية المالية للكيان ونجاعته وكل تغيير يطرأ على حالته المالية، ويجب أن تعكس هذه الكشوف مجمل العمليات والأحداث الناجمة عن معاملات الكيان وأثار الأحداث المتعلقة بنشاطه.

المادة 27 : تضبط الكشوف المالية تحت مسؤولية المسيرين وتعد في أجل أقصاه أربعة (4) أشهر من تاريخ قفل السنة المالية المحاسبية، ويجب أن تكون متميزة عن المعلومات الأخرى التي قد ينشرها الكيان.

المادة 28 : تعرض الكشوف المالية لزوما بالعملة الوطنية.

المادة 29 : توفر الكشوف المالية معلومات تسمح بإجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة.

يتضمن كل قسم من أقسام الميزانية، وحساب النتائج، وجدول تدفقات الخزينة، إشارة إلى المبلغ المتعلق بالقسم الموافق له في السنة المالية السابقة.

يتضمن الملحق معلومات مقارنة تأخذ شكل سرد وصفي وعددي.

عندما يصبح من غير الممكن مقارنة أحد الأقسام العددية من أحد الكشوف المالية مع المركز العددي من الكشف المالي للسنة المالية السابقة، بسبب تغيير طرق التقييم أو العرض، يكون من الضروري تكييف مبالغ السنة المالية السابقة لجعل المقارنة ممكنة.

المادة 19 : يجب القيام بإجراء قفل موجه إلى تجميد التسلسل الزمني وضمن عدم المساس بالتسجيلات.

المادة 20 : تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفترا يوميا، ودفترا كبيرا، ودفتر جرد، مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة.

يتفرع الدفتر اليومي والدفتر الكبير إلى عدد من الدفاتر المساعدة والسجلات المساعدة بالقدر الذي يتوافق مع احتياجات الكيان.

تسجل في الدفتر اليومي حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء ومنتجات الكيان. وفي حالة استعمال دفاتر مساعدة، فإن الدفتر اليومي يتضمن فقط الرصيد الشهري للكتابات الواردة في الدفاتر المساعدة (المجاميع العامة الشهرية لكل دفتر مساعد)،

يتضمن الدفتر الكبير مجموع حركات الحسابات خلال الفترة المعنية،

تنقل في دفتر الجرد الميزانية وحساب النتائج الخاصان بالكيان.

تحفظ الدفاتر المحاسبية أو الدعامات التي تقوم مقامها، وكذا الوثائق الثبوتية، لمدة عشر (10) سنوات ابتداء من تاريخ قفل كل سنة مالية محاسبية.

المادة 21 : يرقم رئيس محكمة مقر الكيان ويؤشر على الدفتر اليومي ودفتر الجرد.

المادة 22 : تمسك الكيانات الخاضعة لمحاسبة مالية مبسطة لضبط يومي للإيرادات والنفقات، وتلزم بحفظ الوثائق الثبوتية لمدة عشر (10) سنوات ابتداء من تاريخ قفل كل سنة مالية محاسبية.

تحدد كيفيات مسك الضبط اليومي لإيرادات ونفقات الكيانات المذكورة أعلاه عن طريق التنظيم.

المادة 23 : تمسك الدفاتر المحاسبية المرقمة والمؤشر عليها بدون ترك بياض أو تغيير من أي نوع كان، أو نقل إلى الهامش.

المادة 24 : تمسك المحاسبة يدويا أو عن طريق أنظمة الإعلام الآلي.

يجب أن تلبي كل محاسبة ممسوكة بموجب نظام الإعلام الآلي مقتضيات الحفظ والعرف والأمن والمصادقية واسترجاع المعطيات.



الدمجة، مع مراعاة الأحكام الناتجة عن خصوصية الحسابات المركبة المتعلقة بغياب روابط المساهمة في رأس المال.

المادة 36 : تحدد شروط وكيفيات وطرق وإجراءات إعداد ونشر الحسابات المدمجة والحسابات المركبة عن طريق التنظيم.

الفصل السادس

تغيير التقديرات والطرق المحاسبية

المادة 37 : يمكن أن يلجأ الكيان إلى تغيير التقديرات المحاسبية أو الطرق المحاسبية إذا كان الغرض منها تحسين نوعية الكشوف المالية.

المادة 38 : يركز تغيير التقديرات المحاسبية على تغيير الظروف التي تم على أساسها التقدير، أو على أحسن تجربة، أو على معلومات جديدة، والتي تسمح بتقديم معلومة موثوقة أكثر والحصول عليها.

المادة 39 : تغيير الطرق المحاسبية يخص تغيير المبادئ والأسس والاتفاقيات والقواعد والممارسات الخاصة التي يطبقها الكيان بهدف إعداد وعرض الكشوف المالية.

لا يتم أي تغيير في الطرق المحاسبية إلا إذا فرض في إطار تنظيم جديد أو إذا كان يسمح بتحسين عرض الكشوف المالية للكيان المعني.

المادة 40 : تحدد كيفيات أخذ تغيير التقدير والطرق المحاسبية، بعين الاعتبار ضمن الكشوف المالية، عن طريق التنظيم.

الفصل السابع

أحكام ختامية

المادة 41 : يدخل النظام المحاسبي المالي المحدد بموجب هذا القانون حيز التنفيذ ابتداء من أول يناير سنة 2009.

المادة 42 : تلغى ابتداء من تاريخ دخول هذا القانون حيز التنفيذ كل الأحكام المخالفة، لاسيما الأمر رقم 75-35 المؤرخ في 17 ربيع الثاني عام 1395 الموافق 29 أبريل سنة 1975 والمتضمن المخطط الوطني للمحاسبة.

المادة 43 : ينشر هذا القانون في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007.

مبد العزيز بوتفليقة

إذا كان من غير الممكن إجراء مقارنة بسبب اختلاف مدة السنة المالية أو لأي سبب آخر، فإن إعادة الترتيب أو التعديلات التي أدخلت على المعلومات العددية للسنة المالية السابقة تكون محل تفسير في الملحق حتى تصبح قابلة للمقارنة.

المادة 30 : مدة السنة المالية المحاسبية اثنا

عشر (12) شهرا تغطي السنة المدنية.

غير أنه يمكن السماح لكيان معين قفل السنة المالية في تاريخ آخر غير 31 ديسمبر في حالة ارتباط نشاطه بدورة استغلال لا تتماشى مع السنة المدنية.

في الحالات الاستثنائية التي تكون فيها مدة السنة المالية أقل أو أكثر من اثني عشر (12) شهرا، لاسيما في حالة إنشاء أو وقف الكيان أو في حالة تغيير تاريخ القفل، يجب تحديد المدة المقررة وتبريرها.

تحدد كيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.

الفصل الخامس

الحسابات المدمجة والحسابات المدمجة

المادة 31 : كل كيان يكون مقره أو نشاطه الرئيسي موجودا في الإقليم الوطني ويشرف على كيان أو عدة كيانات أخرى، يعد وينشر سنويا الكشوف المالية المدمجة للمجموع المكون لكل هذه الكيانات.

المادة 32 : علاوة على الأحكام المنصوص عليها في مواد الفصول السابقة، يهدف دمج الحسابات إلى عرض الوضعية المالية ونتيجة مجموعة الكيانات على أنها كيان وحيد.

المادة 33 : يكون إعداد ونشر الكشوف المدمجة على عاتق الأجهزة الاجتماعية للكيان المهيمن للمجموع المدمج، والذي يدعى الكيان المدمج.

المادة 34 : تعدد الكيانات الموجودة على الإقليم الوطني والتي تشكل مجموعة اقتصادية خاضعة لنفس سلطة القرار الموجودة داخل الإقليم الوطني أو خارجه، دون أن توجد بينها روابط قانونية مهيمنة، وتنشر حسابات تدعى حسابات مركبة كما لو تعلق الأمر بكيان وحيد.

المادة 35 : يخضع إعداد الحسابات المركبة ونشرها إلى القواعد المنصوص عليها في مجال الحسابات



الجمهورية الجزائرية
الديمقراطية الشعبية

الجريدة الرسمية

اتفاقات دولية، قوانين، ومراسيم
قرارات وآراء، مقررات، منشور، إعلانات وبلاعات

<p>الإدارة والتحرير الامانة العامة للحكومة WWW.JORADP.DZ</p> <p>الطبع والاشتراك المطبعة الرسمية</p> <p>حي البساتين، بئر مراد رايس، ص.ب 376 - الجزائر - محطة الهاتف : 021.54.35.06 إلى 09 021.65.64.63 الفاكس 021.54.35.12 ح.ج.ب 320050 الجزائر Télex : 65 180 IMPOF DZ بنك الفلاحة والتنمية الريفية 060.300.0007 68 KG حساب العملة الأجنبية للمشاركين خارج الوطن بنك الفلاحة والتنمية الريفية 060.320.0600.12</p>	الجزائر تونس المغرب ليبيا موريطانيا	الاشتراك سنوي	
	بلدان خارج دول المغرب العربي	سنة	سنة
	سنة	2675,00 د.ج	1070,00 د.ج	النسخة الاصلية .....
سنة	5350,00 د.ج	2140,00 د.ج	النسخة الاصلية وترجمتها
	تزداد عليها نفقات الإرسال		

ثمن النسخة الاصلية 13,50 د.ج
ثمن النسخة الاصلية وترجمتها 27,00 د.ج
ثمن العدد الصادر في السنين السابقة : حسب التسعيرة.
وتسلّم الفهارس مجاناً للمشاركين.
المطلوب إرفاق لفيفة إرسال الجريدة الأخيرة سواء لتجديد الاشتراكات أو للاحتجاج أو لتغيير العنوان.
ثمن النشر على أساس 60,00 د.ج للسّطر.



فهرس**قرارات مقررات، آراء****وزارة المالية**

- قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008، يحدد قواعد التقييم و المحاسبة ومحتوى الكشف المالية و عرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها..... 3
- قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008، يحدد أسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والنشاط، المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة..... 91
- قرار مؤرخ في 5 صفر عام 1430 الموافق أول فبراير سنة 2009، يتضمن اعتماد " تعاضدية التأمين الجزائرية لعمال التربية والثقافة"..... 92

وزارة التجارة

- قرار مؤرخ في 3 ربيع الأول عام 1430 الموافق 28 فبراير سنة 2009، يتضمن الإعفاء من الإشارة على الوسم لرقم الحصة لبعض المواد الغذائية..... 92

وزارة التهيئة العمرانية والبيئة والسياحة

- قرار مؤرخ في 15 محرم عام 1430 الموافق 12 يناير سنة 2009، يتضمن تعيين أعضاء اللجنة التقنية للمياه الحموية..... 92

وزارة الثقافة

- قرار مؤرخ في 25 صفر عام 1430 الموافق 21 فبراير سنة 2009، يحدد كفاءات تعيين اللجنة الفنية للمسارح الجهوية وسيرها..... 93

وزارة البريد وتكنولوجيا الإعلام والاتصال

- قرار مؤرخ في 20 محرم عام 1430 الموافق 17 يناير سنة 2009، يتضمن تعيين أعضاء لجنة الطعن المختصة بأسلاك موظفي وزارة البريد وتكنولوجيا الإعلام والاتصال..... 94
- قرار مؤرخ في 13 صفر عام 1430 الموافق 9 فبراير سنة 2009، يحدد القائمة الاسمية لأعضاء مجلس إدارة الوكالة الوطنية للذبذبات..... 94

وزارة السكن والعمران

- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 13 ذي القعدة عام 1429 الموافق 11 نوفمبر سنة 2008، يتضمن المصادقة على المخطط التوجيهي للتهيئة والتعمير ما بين بلديات عنابة والبوني والحجار وسيدي عمار لولاية عنابة..... 95
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 7 صفر عام 1430 الموافق 3 فبراير سنة 2009، يتضمن المصادقة على المخطط التوجيهي للتهيئة والتعمير ما بين بلديات سيدي بلعباس وسيدي لحسن وسيدي إبراهيم والعمارنة وتيلموني وزروالة لولاية سيدي بلعباس..... 95

وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي

- قرار مؤرخ في 21 ذي القعدة عام 1429 الموافق 19 نوفمبر سنة 2008، يعدل ويتمم القرار المؤرخ في 26 ربيع الأول عام 1426 الموافق 5 مايو سنة 2005 والمتضمن تعيين أعضاء مجلس إدارة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي الخاص بغير الأجراء..... 96



قرارات، مقررات، آراء

وزارة المالية

قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو
سنة 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة
ومحتوى الكشوف المالية ومرضها وكذا مدونة
الحسابات وقواعد سيرها.

إن وزير المالية،

– بمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 07 – 173 المؤرخ
في 18 جمادى الأولى عام 1428 الموافق 4 يونيو سنة
2007 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة، المعدل،

– وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 95 – 54
المؤرخ في 15 رمضان عام 1415 الموافق 15 فبراير سنة
1995 الذي يحدد صلاحيات وزير المالية،

– وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 08 – 156
المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 الموافق 26
مايو سنة 2008 والمتضمن تطبيق أحكام القانون رقم
07 – 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25
نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي،

يقرر ما يأتي :

المادة الأولى : يهدف هذا القرار إلى تحديد كفاءات
تطبيق أحكام المواد 4 و 16 و 18 و 25 و 26 و 30 و 31 و 33

و 34 و 35 و 36 و 37 و 38 و 41 و 42 و 43 من المرسوم
التنفيذي رقم 08 – 156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى
عام 1429 الموافق 26 مايو سنة 2008 والمتضمن تطبيق
أحكام القانون رقم 07 – 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام
1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام
المحاسبي المالي.

المادة 2 : يحدد الملحق الأول لهذا القرار قواعد
تقييم ومحاسبة الأصول والخصوم والأعباء والمنتوجات
و محتوى الكشوف المالية وطريقة عرضها و كذا مدونة
الحسابات و قواعد سيرها.

المادة 3 : يحدد الملحق 2 لهذا القرار نظام المحاسبة
المالية المبسطة المطبقة على الكيانات الصغيرة.

المادة 4 : يحدد الملحق 3 لهذا القرار معجما
يتضمن تعاريف المصطلحات التقنية المحاسبية.

المادة 5 : ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية
للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 23 رجب عام 1429 الموافق 26
يوليو سنة 2008.

كريم جودي

الملحق

نظام المحاسبة المالية

فهرس

- الباب الأول : قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتوجات و إدراجها في الحسابات..... 6
- الفصل الأول : مبادئ عامة..... 6
- القسم الأول : إدراج الأصول والخصوم والأعباء والمنتوجات في الحسابات..... 6
- القسم 2 : قواعد عامة للتقييم..... 6



8	الفصل الثاني : قواعد خاصة للتقييم والإدراج في الحسابات.....
8	القسم الأول : التثبيتات العينية و المعنوية.....
10	الحالة الخاصة بالعقارات الموظفة.....
10	الحالة الخاصة بالأصل البيولوجي.....
10	تقييم التثبيتات : معالجة أخرى مرخص بها.....
11	القسم 2 : أصول مالية غير جارية (تثبيتات مالية) : سندات وحسابات دائنة.....
12	القسم 3 : المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ.....
13	الحالة الخاصة بالمنتجات الزراعية.....
13	القسم 4 : الإعانات.....
14	القسم 5 : مؤونات المخاطر والأعباء.....
14	القسم 6 : القروض والخصوم المالية الأخرى.....
15	القسم 7 : تقييم الأعباء والمنتجات المالية.....
15	الفصل الثالث : كفيات خاصة للتقييم و المحاسبة.....
15	القسم الأول : عمليات منجزة بصفة مشتركة أو لحساب الغير.....
15	شركات المساهمة.....
15	امتيازات المرفق العمومي.....
15	العمليات المنجزة لحساب الغير.....
15	القسم 2 : الإدماج - تجميع الكيانات.....
15	الحسابات المدمجة.....
16	إدماج الفروع.....
17	إدماج الكيانات المشاركة.....
17	فارق الإدماج الأول.....
18	الحسابات المركبة.....
18	القسم 3 : العقود طويلة الأجل.....
18	القسم 4 : الضرائب المؤجلة.....
19	القسم 5 : عقود الإيجار - التمويل.....
20	القسم 6 : الامتيازات الممنوحة للمستخدمين.....
20	القسم 7 : العمليات المنجزة بالعملات الأجنبية.....
21	القسم 8 : تغير التقديرات أو الطرق المحاسبية وتصحيحات الأخطاء أو النسيان.....
22	القسم 9 : الحالة الخاصة بالكيانات الصغيرة.....
22	الباب الثاني : عرض الكشوف المالية.....
22	الفصل الأول : تعريف الكشوف المالية.....



23	الفصل الثاني : الميزانية.....
24	الفصل الثالث : حساب النتائج.....
26	الفصل الرابع : جدول سيولة الخزينة (الطريقة المباشرة وغير المباشرة).....
26	الفصل الخامس : جدول تغير الأموال الخاصة.....
27	الفصل السادس : ملحق الكشوف المالية.....
27	الفصل السابع : نماذج الكشوف المالية.....
38	الفصل الثامن : محتوى ملحق الكشوف المالية.....
38	القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية.....
39	مكملات إعلام ضرورية لفهم أفضل للميزانية وحساب النتائج، و جدول سيولة الخزينة، و جدول تغير الأموال الخاصة.....
40	المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة والمعاملات التي تمت مع هذه الكيانات أو مسيرتها.....
40	المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني بعض العمليات الخاصة.....
41	نماذج لجدول يمكن إيرادها في الملحق.....
44	الباب الثالث : مدونة الحسابات وسيرها.....
44	الفصل الأول : مدونة الحسابات.....
44	القسم الأول : مبادئ مخطط الحسابات.....
44	القسم 2 : الإطار المحاسبي الإجمالي.....
52	الفصل الثاني : سير الحسابات.....
52	الصنف الأول : حساب رؤوس الأموال.....
57	الصنف 2 : حسابات التثبيتات.....
62	الصنف 3 : حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ.....
64	الصنف 4 : حسابات الغير.....
71	الصنف 5 : الحسابات المالية.....
73	الصنف 6 : حسابات الأعباء.....
76	الصنف 7 : حسابات المنتجات.....
77	الباب الرابع : المحاسبة المبسطة المطبقة على الكيانات الصغيرة.....
77	متابعة العمليات الجارية خلال السنة المالية.....
78	مبادئ تصحيحات آخر السنة المالية.....
78	الكشوف المالية السنوية.....
81	معجم.....



لا تمثل المبيعات للخارج خصوصيات ملحوظة قياسا إلى المبيعات في أرض الوطن.

3.111 - يتم تقييم المنتوجات الناتجة عن مبيعات أو تقديم خدمات وغيرها من الأنشطة العادية بالقيمة الحقيقية للمقابل المستلم أو المطلوب استلامه في تاريخ إبرام المعاملة.

تتمثل المنتوجات الناتجة عن استعمال أطراف أخرى لأصول الكيان في الآتي:

- فوائد مدرجة في الحسابات تبعا للزمن المنصرم وللمردود الفعلي للأصل المستعمل،

- إيجارات وأتاوى مدرجة في الحسابات كلما تم اكتسابها تبعا للاتفاقات المبرمة،

- حصص مدرجة في الحسابات عندما ينشأ حق المساهمين في تلك الحصص.

4.111 - يترتب عن الأعباء المبيّنة بوضوح من حيث موضوعها و الاحتملة بفعل أحداث طرأت أو جار حدوثها من قبيل الاحتمال تكوين احتياطات.

تحول الاحتياطات إلى النتائج عندما تزول الأسباب التي دعت إلى تكوينها.

5.111 - في حالة افتراض حدث له علاقة سببية مباشرة و مرجحة مع وضعية مدونة عند تاريخ إقفال حسابات السنة المالية، و يثبت حصوله بين ذلك التاريخ و تاريخ إعداد حسابات هذه السنة المالية، فإنه يتعين ربط الأعباء و المنتوجات المتعلقة بالحدث بالسنة المالية المقفلة.

6.111 - يدرج أي عبء في حساب النتائج بمجرد توقف نفقة عن إنتاج أي منفعة اقتصادية مستقبلية، أو كانت هذه المنافع الاقتصادية المستقبلية لا تتوفر على شروط إدراجها في الميزانية كأصل، أو توقفت عن موافقة هذه الشروط.

القسم 2

قواعد عامة للتقييم

1.112 - تركز طريقة تقييم العناصر المقيدة في الحسابات، كقاعدة عامة، على اتفاقية التكاليف التاريخية. في حين يعتمد حسب بعض الشروط التي يحددها هذا التنظيم وبالنسبة إلى بعض العناصر إلى مراجعة تجرى على ذلك التقييم بالاستناد إلى:

- القيمة الحقيقية (أو الكلفة الراهنة)،

- قيمة الإنجاز،

- القيمة المحينة (أو قيمة المنفعة).

النظام المحاسبي المالي

الملحق الأول

الباب الأول

قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتوجات وإدراجها في الحسابات

الفصل الأول

مبادئ عامة

القسم الأول

إدراج الأصول والخصوم والأعباء والمنتوجات في الحسابات

1.111 - يدرج عنصر الأصول والخصوم والأعباء و المنتوجات في الحسابات عندما :

- يكون من المحتمل أن تعود منه أو إليه أية منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالكيان،

- للعنصر كلفة أو قيمة يمكن تقييمها بطريقة صادقة.

إن المعاملات التي تخص الأصول والخصوم ورؤوس الأموال الخاصة و المنتوجات والأعباء كما هي محددة في هذا النظام يجب أن تقيّد في المحاسبة. ولا يمكن تبرير عدم إدراجها في الحسابات أو تصحيحه بمعلومة سرديّة أو عدديّة من طبيعة أخرى مثل الإشارة في ملحق.

2.111 - يجب أن تكون منتجات الأنشطة العادية الناتجة من بيع سلع مدرجة في الحسابات عند توفر الشروط الآتية :

- أن يكون الكيان قد حول إلى المشتري المخاطر و المنافع الهامة الملازمة لملكية السلع،

- أن لا يبقى للكيان دخل لا في التسيير كما هو مفروض عادة على المالك ولا في المراقبة الفعلية للسلع المتنازل عنها،

- أن يكون من الممكن تقييم مبلغ منتجات الأنشطة العادية بصورة صادقة،

- أن يكون من المحتمل أيلولة منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة إلى الكيان،

- أن يكون من الممكن تقييم التكاليف التي تحملها الكيان أو سيتحملها المتعلقة بالمعاملة بشكل صادق.



5.112 - يقدر الكيان عند حلول كل تاريخ إقفال الحسابات إلى تقدير وتفحص ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على أن أي أصل من الأصول المالية لم يفقد قيمته. وإذا ثبت وجود مثل هذا المؤشر، فإن الكيان يقوم بتقدير القيمة الممكن تحصيلها من الأصل.

6.112 - تقييم القيمة القابلة للتحصيل للأصل بأعلى قيمة بين ثمن البيع الصافي والقيمة النفعية.

* ثمن البيع الصافي للأصل هو المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع أي أصل عند إبرام أية معاملة ضمن ظروف المنافسة العادية بين أطراف على علم تام ودراية وتراضي مع طرح منه تكاليف الخروج.

* القيمة النفعية لأي أصل هي القيمة المحينة لتقدير سيولة الأموال المستقبلية المنتظرة من استعمال الأصل بشكل متواصل و التنازل عنه في نهاية مدة الانتفاع به.

في الحالات، التي لا يمكن فيها تحديد سعر البيع الصافي لأي أصل، فإن قيمته القابلة للتحصيل ستقدر على أساس أنها مساوية لقيمتها النفعية.

وفي حالات وجود أصل لا يتولد عنه سيولة خزينة بشكل مباشر، فإن قيمته القابلة للتحصيل تحدد بالنسبة إلى الوحدة المنتجة لسيولة الخزينة التي ينتسب إليها.

الوحدة المنتجة لسيولة الخزينة (UGT) هي أصغر مجموعة قابلة لتعريف الأصول التي تنتج مداخيل الخزينة ذات استقلالية واسعة عن مداخيل الخزينة المنتجة من طرف الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول.

ويمكن أن توفر التقديرات والمعدلات والحسابات المبسطة قيمة تقريبية معقولة للحسابات المفصلة الضرورية لتحديد القيمة النفعية أو ثمن البيع الصافي لأصل كما هو مقرر في هذه النقطة.

7.112 - عندما تكون القيمة القابلة للتحصيل لأي أصل أقل من قيمته المحاسبية الصافية للاهلاك، فإن هذه القيمة الأخيرة يجب إرجاعها إلى قيمتها القابلة للتحصيل. وحينئذ يشكل مبلغ فائض القيمة المحاسبية على القيمة القابلة للتحصيل، خسارة في القيمة.

8.112 - تثبت خسارة قيمة أي أصل بانخفاض الأصل المذكور وبإدراج عبء في الحسابات.

2.112 - تتألف التكلفة التاريخية للسلع والممتلكات المقيدة في أصول الميزانية عند إدراجها في الحسابات، عقب خصم الرسوم القابلة للاسترجاع، والتخفيضات التجارية والتنزيلات وغير ذلك من العناصر المماثلة حسب الآتي :

- بالنسبة إلى السلع المكتسبة بمقابل، من كلفة الشراء،

- بالنسبة إلى السلع المستلمة كمساهمة عينية، من قيمة الإسهام،

- بالنسبة إلى السلع المكتسبة مجانا، من القيمة الحقيقية في تاريخ دخولها،

- بالنسبة إلى السلع المكتسبة عن طريق التبادل، تسجل الأصول غير المماثلة بالقيمة الحقيقية للأصول المستلمة، وتسجل الأصول المماثلة بالقيمة الحسابية للأصول المقدمة للمبادلة،

- بالنسبة إلى السلع أو الخدمات التي ينتجها الكيان، من تكاليف الإنتاج.

3.112 - تساوي تكلفة شراء أصل، سعر الشراء الناتج عن اتفاق الطرفين في تاريخ إجراء العملية بعد طرح التنزيلات والتخفيضات التجارية، ورفع زيادة الحقوق الجمركية والرسوم الجبائية الأخرى التي غير القابلة للاسترجاع من طرف الكيان لدى الإدارة الجبائية، وكذلك المصاريف الممنوحة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستخدام.

تشكل مصاريف التسليم والشحن والتفريغ الأصلية، ومصاريف التركيب والأتعاب المهنية مثل المعماريين والمهندسين مصاريف مقدمة بشكل مباشر. تستثنى من كلفة الشراء المصاريف الإدارية العامة، والمصاريف الملتمزم بها بمناسبة وضع الشيء الممتلك المثبت طوال الفترة الممتدة بين نهاية تركيبه (تاريخ إيقاف الجمع لتكاليف الدخول) واستخدامه بقدرته العادية،

4.112 - تساوي تكلفة إنتاج سلعة أو خدمة ما، تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة لتحقيق هذا الإنتاج مضافا إليها التكاليف الأخرى الملتمزم بها خلال عمليات الإنتاج أي الأعباء المباشرة وغير المباشرة التي يمكن ربطها منطقيا بالسلعة أو الخدمة المنتجة. تستبعد الأعباء المرتبطة بالاستعمال غير الأمثل للقدرات الإنتاجية (نشاط اقل من القدرة الإنتاجية الحقيقية) عند تحديد تكلفة إنتاج الأصل.



* إذا كانت تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة.

4.121 - تطبق المبادئ الآتية لتجميع الأصول العينية أو الفصل فيما بينها :

* يمكن أن تعتبر العناصر ذات القيمة الضعيفة كما لو كانت مستهلكة تماما في السنة المالية التي تم استخدامها فيها، وعليه فإنها لا تدرج في الحسابات في شكل تثبيبات،

* تدرج قطع الغيار ومعدات الصيانة ذات الخصوصيات في الحسابات على شكل تثبيبات إذا كان استعمالها مرتبط بتثبيبات عينية أخرى، و كان الكيان يعزم استخدامها لأكثر من سنة مالية واحدة،

* تعالج مكونات أصل كما لو كانت عناصر منفصلة إذا كانت مدد انتفاع بها مختلفة، أو كانت توفر منافع اقتصادية حسب وتيرة مختلفة.

تعتبر الأصول المرتبطة بالبيئة وبالأمن كما لو كانت تثبيبات عينية إذا كانت تسمح للكيان برفع المنافع الاقتصادية المستقبلية لأصول أخرى قياسا إلى ما كان يمكن الحصول عليه في حالة عدم اكتسابها.

5.121 - تدرج التثبيبات في الحسابات بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة، وتندرج فيها مجموع تكاليف الاقتناء، ووضعها في أماكنها، والرسوم المدفوعة، والأعباء المباشرة الأخرى. ولا تدرج المصاريف العامة والمصاريف الإدارية، ومصاريف الانطلاق في النشاط بالتالي تدرج ضمن هذه التكاليف.

إن تكلفة أي تثبيت أنتجه الكيان لنفسه تتضمن تكلفة العتاد، واليد العاملة، وأعباء الإنتاج الأخرى.

تضاف تكلفة تفكيك أي منشأة عند انقضاء مدة الانتفاع بها أو كلفة تجديد موقع إلى كلفة إنتاج التثبيبات المعني أو اقتنائه إذا كان هذا التفكيك أو التجديد يشكل إلزاما للكيان.

6.121 - تدرج في الحسابات النفقات اللاحقة المتعلقة بالتثبيبات العينية أو المعنوية المدرجة في الحسابات في شكل تثبيت كعبء من أعباء السنة المالية المستحقة خلالها إذا كانت تمكن من استرجاع مستوى نجاعة الأصل.

وإذا كانت ترفع من القيمة المحاسبية لتلك الأصول، أي إذا كان من المحتمل أن تؤول منافع اقتصادية مستقبلية تفوق المستوى الأصلي للنجاعة إلى الكيان فإنها تدرج في الحسابات في شكل تثبيبات وتضاف إلى قيمة الأصل.

9.112 - يقدر الكيان عند كل إقفال للحسابات ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسارة في القيمة المدرجة في الحسابات بالنسبة إلى أصل خلال السنوات المالية السابقة لم تعد موجودة أو أنها انخفضت. وإذا كان مثل هذا المؤشر موجودا، فإن الكيان يقدر قيمة الأصل القابلة للتحصيل.

10.112 - يؤخذ بخسارة القيمة المثبتة لأي أصل خلال السنوات المالية السابقة ضمن المنتوجات في حساب النتائج عندما تصبح قيمة هذا الأصل القابلة للتحصيل أكبر من قيمته المحاسبية.

وحيث، يعتمد إلى زيادة القيمة المحاسبية للأصل بما يناسب قيمته القابلة للتحصيل، لكن دون تجاوز القيمة المحاسبية الصافية التي قد يتم تحديدها في حالة ما إذا لم يتم إدراج أي خسارة قيمة في الحسابات بالنسبة إلى هذا الأصل خلال السنوات المالية السابقة.

11.112 - وبعد الإدراج الأصلي لهذه القيمة في الحسابات باعتبارها أصلا، ومع مراعاة الأحكام المنصوص عليها في النقاط 121 - 20 إلى 121 - 27 فيما يخص إعادة التقييم، يتم إدراج عملية التثبيت العيني والمعنوي في الحسابات بكلفة منقوصة من مجموع كل من الاهتلاكات والخسارة في القيمة .

الفصل الثاني

قواعد خاصة للتقييم والإدراج في الحسابات

القسم الأول

التثبيبات العينية والمعنوية

1.121 - التثبيت العيني هو أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات، والإيجار، والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما يعده السنة المالية.

2.121 - التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتحديد غير نقدي وغير مادي. مراقب ومستعمل في إطار أنشطته العادية. والمقصود منه مثلا المحلات التجارية المكتسبة، والعلامات، وبرامج المعلوماتية أو رخص الاستغلال الأخرى، والإعفاءات، ومصاريف تنمية حقل منجمي موجه للاستغلال التجاري.

3.121 - طبقا للقاعدة العامة لتقييم الأصول، يدرج التثبيت العيني أو المعنوي في الحسابات كأصل.

* إذا كان من المحتمل أن تؤول منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به إلى الكيان،



8.121 - يجب أن تدرس دوريا ، طريقة الاهتلاك،
المدة النفعية و القيمة المتبقية في أعقاب المدة النفعية
المطبقة على التثبيتات العينية، ففي حالة حدوث
تعديل مهم للوتيرة المنتظرة من المنافع الاقتصادية
الناتجة عن تلك الأصول ، تعدل التوقعات و التقديرات
لكي تعكس هذا التغيير في الوتيرة.

وإذا تبين أن مثل هذا التغيير أمر ضروري، فإنه
يدرج في الحسابات كما لو كان تغيير تقدير محاسبي،
ويضبط المبلغ المخصص للاهتلاكات السنة المالية
والسنوات المستقبلية.

9.121 - تشكل الأراضي والمباني أصولا متميزة
وتعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى ولو تم اقتناؤها
معاً. فالبناءات هي أصول قابلة للاهلاك، بينما تعد
الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للاهلاك.

10.121 - إذا صارت القيمة القابلة للتحصيل لأي
تثبيت أقل من قيمتها الصافية المحاسبية بعد
الاهتلاكات، فإن هذه القيمة تعود إلى القيمة القابلة
للتحصيل عن طريق إثبات خسارة في القيمة.

11.121 - يحذف أي تثبيت عيني أو معنوي من
الميزانية عند خروجه من الكيان أو عندما يكون الأصل
خارج الاستعمال بصورة دائمة. ولم يعد الكيان ينتظر
منه أي منفعة اقتصادية مستقبلية لا من استعماله ولا
من خروجه لاحقا.

12.121 - تحدد الأرباح والخسائر المتأتية من
وضع أي تثبيت عيني أو معنوي خارج الخدمة أو من
خروجه عن طريق الفرق بين منتوجات الخروج الصافية
المقدرة والقيمة المحاسبية للأصل. وتدرج في الحسابات
كمنتوجات أو كأعباء عملياتية في حساب النتائج.

وتطبق القواعد نفسها في إطار تخلي الكيان عن
أنشطته.

13.121 - يفترض ألا تتجاوز المدة النفعية لأي
تثبيت معنوي 20 عاما. وفي حالة حصول الاهتلاك في
مدة أطول أو عدم حصوله بتاتا، فإن المعلومات الخاصة
بذلك تقدم في ملحق الكشوف المالية.

14.121 - تشكل نفقات التنمية أو النفقات
الناجمة عن طور التنمية لأي مشروع داخلي تثبيتا
معنويا في الحالات الآتية فقط :

- إذا كانت تلك النفقات ذات صلة بعمليات
نوعية مستقبلية تنطوي على حظوظ كبيرة لتحقيق
مردودية شاملة،

والتحسينات التي تقضي إلى تحقيق زيادة
المنافع المستقبلية هي على سبيل المثال :

- تعديل وحدة الإنتاج الذي يسمح بإطالة مدة
نفعها أو زيادة قدرتها الإنتاجية،

- تحسين قطع الماكينات الذي يسمح بالحصول
على تحسين جوهري لنوعية الإنتاج أو إنتاجية الكيان،

- تبني أساليب إنتاج جديدة تسمح، خفض
التكاليف العملية المعينة سابقا تخفيضا جوهريا.

7.121 - الاهتلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية
المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا
إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل نتجه الكيان
لنفسه.

تطبيق المبادئ التالية :

- يوزع المبلغ القابل للاهلاك بصورة مطردة
على مدة دوام نفعية الأصل مع مراعاة القيمة المتبقية
الاحتملة لهذا الأصل في أعقاب فترة نفعية من أجل
الكيان وفي حالة ما إذا هذه القيمة المتبقية بالإمكان
تحديدها بصورة صادقة.

القيمة المتبقية هي المبلغ الصافي الذي يرتقب
الكيان الحصول عليه لأصل عند انقضاء مدة نفعيته بعد
طرح تكاليف الخروج المنتظرة.

وغالبا ما تكون هذه القيمة غير معبرة إلا في
إطار بعض عمليات خاصة مثل الامتيازات أو المشاريع
ذات الأجل المحدد.

- إن طريقة اهتلاك أي أصل هي انعكاس تطور
استهلاك الكيان للمنافع الاقتصادية التي يدرها ذلك
الأصل : الطريقة الخطية، الطريقة التناقصية أو طريقة
وحدات الإنتاج. و تكون الطريقة الخطية هي المعتمدة
في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور بصورة
صادقة.

- الاهتلاك الخطي يقود إلى عبء ثابت على المدة
النفعية للأصل،

- الطريقة التناقصية تؤدي إلى عبء متناقص
على مدة الأصل النفعية،

- طريقة وحدات الإنتاج يترتب عليها عبء يقوم
على الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل،

- الطريقة التزايدية تؤدي إلى عبء يتنامى
على المدة النفعية للأصل.



يجب أن تعكس القيمة الحقيقية الحالة الواقعية للسوق عند تاريخ إقفال السنة المالية.

الحالة الخاصة بالأصل البيولوجي

19.121 - يتم تقييم أصل بيولوجي لدى إدراجه في الحسابات للمرة الأولى وفي تاريخ كل إقفال للحسابات بقيمته الحقيقية يطرح منها المصاريف المقدرة في نقطة البيع إلا إذا لم يمكن تقدير قيمته الحقيقية بصورة صادقة. وفي مثل هذه الحالة، يتم تقييم هذا الأصل البيولوجي بكلفته منقوصا منها مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة.

والخسارة أو الربح الناتجان من تغيير القيمة الحقيقية المنقوص منها المصاريف التقديرية في نقاط البيع يثبتان في النتيجة الصافية للسنة المالية التي يحدثان فيها.

تقييم التثبيتات : معالجة أخرى مرخص بها

20.121 - حسب المعالجة المرجعية المنصوص عليها في النقطة 5.121 يتم إدراج أي تثبيت عيني في الحسابات عقب إدراجه الأول باعتباره أصلا بتكلفته منقوصا منها مجموع الاهتلاكات ومجموع خسائر القيمة.

غير أنه يرخص للكيان أن يدرج في الحسابات التثبيتات العينية المنتسبة إلى فئة أو عدة فئات من التثبيتات التي يحددها مسبقا على أساس مبلغها المعاد تقييمه.

21.121 - وفي إطار هذه المعالجة الأخرى المرخص بها، يدرج في الحسابات كل تثبيت معني بعد إدراجه الأولي باعتباره أصلا، بمبلغه المعاد تقييمه أي بقيمته الحقيقية في تاريخ إعادة تقييمه منقوصا منها مجموع الاهتلاكات ومجموع خسائر القيمة اللاحقة.

تتم عمليات إعادة التقييم بانتظامية كافية حتى لا تختلف القيمة المحاسبية للتثبيتات المعينة اختلافا كبيرا عن القيمة التي قد تكون حددت باستعمال القيمة الحقيقية في تاريخ الإقفال.

القيمة الحقيقية للأراضي والمباني هي في العادة قيمتها في السوق. وتحدد هذه القيمة استنادا إلى تقدير يجريه مقومون محترفون مؤهلون.

والقيمة الحقيقية لمنشآت الإنتاج هي أيضا قيمتها في السوق. وعند غياب مؤشرات تدل على قيمتها في السوق (منشأة متخصصة) فإنها تقوم بكلفة تعويضها الصافية من الاهتلاك.

- إذا كان الكيان ينوي ويمتلك القدرة التقنية والمالية وغيرها لإتمام العمليات المرتبطة بنفقات التنمية أو استعمالها أو بيعها،

- إذا كان يمكن تقييم هذه النفقات بصورة صادقة.

15.121 - تشكل نفقات البحث أو النفقات الناجمة عن طور البحث عن مشروع داخلي أعباء تدرج في الحسابات عندما تكون مستحقة ولا يمكن تثبيتها.

الحالة الخاصة بالعقارات الموظفة

16.121 - يشكل أي عقار موظف ملكا عقاريا (أراض، بناية أو جزء من بناية) مملوكا لتقاضي إيجار و/أو تثمين رأس المال.

فهو لذلك غير موجه إلى :

- الاستعمال في إنتاج أو تقديم سلع أو خدمات أو أغراض إدارية،

- البيع في إطار النشاط العادي.

17.121 - بعد أن يتم إدراج العقارات الموظفة في الحسابات الأولية باعتبارها تثبيتا عينيا، يمكن القيام بتقييمها :

- إما بتكلفة يطرح منها مجموع الاهتلاكات ومجموع خسائر القيم حسب الطريقة المستعملة في الإطار العام للتثبيتات العينية (طريقة الكلفة)،

- وإما على أساس قيمتها الحقيقية (طريقة القيمة الحقيقية).

تطبق الطريقة المختارة على جميع العقارات الموظفة إلى حين خروجها من التثبيتات أو إلى حين تغيير وجهة تخصيصها (في حالة تغيير استعمال أي عقار موظف).

وفي حالة ما إذا تعذر تحديد القيمة الحقيقية تحديدا ذات مصداقية لأي عقار موظف يحوزه كيان اختار طريقة القيمة الحقيقية، فإن هذا العقار يدرج في الحسابات حسب طريقة التكلفة، وتقدم معلومات عن ذلك في الملحق الذي يخص وصف العقار، والأسباب التي جعلت طريقة القيمة الحقيقية غير مطبقة، ويقدم عند الإمكان فاصل لتقدير هذه القيمة الحقيقية.

18.121 - تدرج في الحسابات الخسارة أو الفائدة الناتجة عن تغيير القيمة الحقيقية للعقار الموظف ضمن النتيجة الصافية للسنة المالية التي حصلت فيها.



القسم 2

أصول مالية غير جارية (تثبيات مالية)
سندات وحسابات دائنة

1.122 - تكون الأصول المالية المملوكة لأي كيان من الكيانات، من غير القيم العقارية الموظفة والأصول المالية الأخرى المذكورة في شكل أصول مالية جارية، محل إدراج في الحسابات تبعا لنتائجها وللدواعي التي كانت سائدة عند اقتنائها أو عند تغيير لوجهتها، في إحدى الفئات الأربعة الآتية :

- سندات المساهمة و الحسابات الدائنة الملحقة التي يعد امتلاكها الدائم مفيدا لنشاط الكيان، خاصة وأنها تسمح لها بأن تمارس نفوذها على الشركة التي تصدر السندات، أو أن تمارس مراقبتها: المشاركة في الفروع، الكيانات المشاركة لها، أو المؤسسات المشتركة،

- السندات المثبتة لنشاط المحفظة الموجهة لكي توفر للكيان على المدى الطويل بقدر أو بأخر، مردودية مرضية، لكن دون التدخل في تسيير الكيانات التي تمت الحيازة على سنداتها،

- السندات المثبتة الأخرى التي تمثل أقساط رأس مال أو توظيفات ذات أمد طويل التي يمكن للكيان الاحتفاظ بها حتى حلول أجل استحقاقها، أو ينوي الاحتفاظ بها أو يتعين عليه ذلك،

- القروض والحسابات الدائنة التي أصدرها الكيان والتي لا ينوي أو لا يسعه القيام ببيعها في الأجل القصير: الحسابات الدائنة لدى الزبائن، وغيرها من الحسابات الدائنة للاستغلال لأكثر من اثني عشر شهرا أو القروض التي تزيد على اثني عشر شهرا والمقدمة لأطراف أخرى.

فهذه الفئات الأربع من الأصول المالية تشكل تثبيات مالية تظهر على أنها أصول مالية غير جارية (لكن في إطار إعداد الكشوف المالية المدمجة، تكون سندات المساهمة و الحسابات الدائنة الملحقة محل إعادة معالجة طبقا لقواعد الإدماج).

يمكن لبعض الكيانات مثل تلك التي تعمل في القطاع المالي أو في قطاع التأمينات أن تجري تمييزات تختلف عن التمييزات المقترحة. وتذكر معلومات عن التمييزات التي تم القيام بها حينئذ في الملحق.

وبعد إعادة التقييم، تحدد المبالغ القابلة للاهلاك على أساس المبالغ المعاد تقييمها.

22.121 - إذا تمت إعادة تقييم تثبيات عيني عن طريق تطبيق مؤشر محدد بالنسبة إلى تكلفته التعويضية الصافية من الاهتلاك أو بالرجوع إلى القيمة في السوق، فإن مجموع الإهلاكات في تاريخ إعادة التقييم يصح بالتناسب مع القيمة الإجمالية المحاسبية للأصل، بحيث تكون القيمة المحاسبية لهذا الأصل عقب إعادة التقييم مساوية للمبلغ المعاد تقييمه.

23.121 - إذا ارتفعت القيمة المحاسبية لأصل ما عقب إعادة تقييمه، فإن الزيادة تقيد مباشرة في شكل رؤوس أموال خاصة تحت عنوان "فارق إعادة التقييم".

على أن إعادة التقييم الإيجابية تدرج في الحسابات كمنتوج إذا كانت تعوض إعادة تقييم أخرى سلبية لنفس الأصل، سبق أن تم إدراجه كعبء في الحسابات.

24.121 - إذا أبرزت عملية إعادة تقييم وجود خسارة في القيمة (إعادة تقييم سلبية) فإن هذه الخسارة في القيمة ينسب على سبيل الأولوية إلى فارق إعادة تقييم سبق إدراجه في الحسابات كرؤوس أموال خاصة في هذا الأصل نفسه. و يقيد الرصيد المحتمل (فارق إعادة التقييم السلبية الصافية) كعبء من الأعباء.

25.121 - تعالج كل خسارة في قيمة أصل أعيد تقييمه كإعادة تقييم سلبية، وتنتج إذن عن انخفاض لاحتياطي إعادة التقييم بما يناسب هذه الأخيرة.

26.121 - كل استرجاع لخسارة في قيمة أصل أعيد تقييمه يسجل كما لو كان إعادة تقييم عندما يكون إثبات الخسارة في القيمة قد سبق تسجيله كإعادة تقييم سلبية.

27.121 - يمكن لأي تثبيات معنوي سبق أن كان محل إدراج أصلي في الحسابات على أساس كلفته، أن يدرج كذلك في الحسابات بعد إدراجه الأولي على أساس مبلغه المعاد تقديمه حسب نفس شروط التثبيات العينية. غير أن هذه المعالجة لا يرخص بها إلا إذا كانت القيمة الحقيقية للتثبيات المعنوي يمكن تحديدها بالاستناد إلى سوق نشطة.



- أو إذا تجلى مؤشر موضوعي عن تناقص في قيمة الأصل (وفي هذه الحالة، فإن الخسارة الصافية المتجمعة المدرجة في الحسابات مباشرة كرؤوس أموال خاصة يجب إخراجها من رؤوس الأموال الخاصة وتسجيلها في النتيجة الصافية للسنة المالية باعتبارها خسارة في القيمة).

عند خروج أداة مالية متاحة للبيع، فإن الفوارق المعينة قياساً إلى الإدراج المحاسبي الأولي تقيّد كنتيجة دون مقاصة بين الأعباء و المنتوجات المتعلقة بأصول مختلفة، إلا في حالة أدوات مالية خاصة بالتغطية.

6.122 - يتم تقييم التوظيفات المالية التي تمت حيازتها حتى حلول استحقاقها وكذلك القروض والحسابات الدائنة التي يصدرها الكيان لم تتم حيازتها لأغراض معاملة تجارية بالتكلفة المهلكة. وتخضع كذلك عند إقفال كل سنة مالية لاختبار تناقص في القيمة قصد إثبات أي خسارة محتملة في القيمة، وهذا طبقاً للقواعد العامة لتقييم الأصول.

7.122 - تدرج في الحسابات القيم الفائضة أو الناقصة التي تبرز عند القيام بالتنازل عن تثبيّات مالية في تاريخ التنازل كمنتوجات أو أعباء عملياتية.

8.122 - إذا تم تنازل جزئي لجزء من التوظيف المالي الخاص، فإن قيمة دخول الكسر المحتفظ به تقدر بتكلفة الشراء المتوسطة المرجحة.

9.122 - تذكر في الملحق المعلومات التي تخص طريقة تحديد القيمة المحاسبية للسندات وكذلك طريقة معالجة تغيرات قيمة السوق بالنسبة إلى التوظيفات المالية المدرجة في الحسابات بقيمة السوق.

القسم 3

المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ

1.123 تمثل المخزونات أصولاً :

* يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري،

* هي قيد الإنتاج بقصد مماثل،

* هي مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات،

* تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب المنتوجات المناسبة له.

2.122 - تدرج في الحسابات الأصول المالية عند دخولها ضمن أصول الكيان بتكلفتها التي هي القيمة الحقيقية لمقابل معين، بما في ذلك مصاريف الوساطة، والرسوم غير المستردة، ومصاريف البنك ولكن لا تدرج فيها الحصص والفوائد المتوقع استلامها غير المدفوعة والمستحقة قبل الاكتساب.

3.122 - تسجل في الكشوف المالية الفردية، المشاركات في الفروع والمؤسسات المشتركة والكيانات المشاركة التي لم تتم حيازتها ضمن الغرض الوحيد هو التنازل عنها في مستقبل قريب، تسجل في الحسابات الدائنة المرتبطة بهذه المشاركات بتكلفة مهلكة. وتخضع عند إقفال كل سنة مالية لاختبار تناقص في القيمة قصد إثبات وجود أي خسارة محتملة في القيمة وهذا طبقاً للقواعد العامة لتقييم الأصول.

4.122 - التكلفة المهلكة هي المبلغ الذي قوم به الأصل المالي (أو الخصوم المالية) عند إدراج الأولي في الحسابات منقوصاً منه تسديدات الديون الرئيسية مضافاً إليه أو محذوفاً منه الاهتلاك المتجمع لأي فارق بين هذا المبلغ الأصلي والمبلغ عند استحقاقه، ومنقوصاً منه كل تخفيض ناتج عن خسارة في القيمة أو عدم قابلية التحصيل.

5.122 - تعتبر المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة التي تمت حيازتها ضمن الغرض الوحيد هو التنازل عنها لاحقاً وكذلك السندات المثبتة لنشاط المحفظة كما لو كانت أدوات مالية متاحة للبيع، ويتم تقييمها عقب إدراجها الأولي في الحسابات بقيمتها الحقيقية التي هي على الخصوص :

* بالنسبة إلى السندات التي تم تسعيرها، بالسعر المتوسط للشهر الأخير من السنة المالية،

* بالنسبة إلى السندات التي لم يتم تسعيرها، بقيمتها التفاوضية المحتملة. يمكن تحديد هذه القيمة انطلاقاً من نماذج وتقنيات التقييم المقبولة على العموم.

يدرج في الحسابات ما يظهر من فوارق التقييم المستخرجة من هذا التقييم بالقيمة الحقيقية مباشرة في شكل انخفاض أو ارتفاع لرؤوس الأموال الخاصة.

والمبالغ التي تثبت على هذا النحو في شكل رؤوس أموال خاصة تدرج كنتيجة صافية للسنة المالية :

- عندما يكون الأصل المالي مبيعاً، محصلاً أو

محولاً،



أكثر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون. وتحدد خسائر القيمة في المخزونات مادة بمادة، أو في حالة أصول متعاوضة فئة بفئة.

6.123 - يتم تقييم السلع المتعاوضة عند خروجها من المخزن أو عند الجرد إما باعتبار السلعة الأولى في الدخول هي الأولى في الخروج (PEPS OU FIFO) وإما بمتوسط كلفة شرائها أو إنتاجها المرجحة.

الطريقة المستعملة لتقييم المخزونات أو متابعتها مبينة في الملحق.

الحالة الخاصة بالمنتجات الزراعية

7.123 - يتم تقييم المنتجات الزراعية عند إدراجها الأولي في الحسابات، ولدى كل تاريخ إقفال بقيمتها الحقيقية منقوصة منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع.

تثبت أي خسارة أو ربح متأتين في تغير القيمة الحقيقية منقوصة منها التكاليف التقديرية لنقاط البيع في النتيجة الصافية للسنة المالية التي حصل فيها أي منها.

القسم 4 الإعانات

1.124 - الإعانات العمومية هي عمليات تحويل موارد عمومية مخصصة لتعويض التكاليف التي تحملها أو سيتحملها المستفيد من الإعانة بفعل امتثاله لبعض الشروط المرتبطة بأنشطته ماضيا أو مستقبلا.

2.124 - تدرج الإعانات في الحسابات كمنتجات في حساب النتائج في سنة مالية أو عدة سنوات بنفس وتيرة التكاليف التي تلحق والتي يفترض فيها تعويضها. وفيما يخص التثبيتات القابلة للاهلاك، تكون الكلفة هي الاهلاك. وهكذا فإن الإعانات المرتبطة بالأصول القابلة للاهلاك تدرج في الحسابات كمنتجات حسب تناسب الاهلاك المحتسب. وفي عرض الميزانية، تشكل الإعانات المرتبطة بأصول منتوجات مؤجلة.

3.124 - تدرج في الحسابات الإعانة الموجهة لتغطية أعباء أو خسائر سبق حصولها أو التي هي عبارة عن دعم مالي عاجل للكيان دون إلحاق بتكاليف مستقبلية تدرج كمنتجات في التاريخ الذي تم اكتسابها فيه.

يتم تصنيف أصل في شكل مخزونات (أصول جارية) أو في شكل تثبيبات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان.

2.123 - تشمل تكلفة المخزونات جميع التكاليف المقتضاة لإيصال المخزونات إلى المكان وفي الحالة التي توجد عليها :

* تكاليف الشراء (المشتريات، المواد القابلة للاستهلاك، المصاريف المرتبطة بالمشتريات (...)

* تكاليف التحويل (مصاريف المستخدمين والأعباء الأخرى المتغيرة والثابتة باستثناء الأعباء التي يمكن تحميلها لأي استعمال غير أمثل لقدرة الإنتاج في الكيان)،

* المصاريف العامة، المصاريف المالية (طبقا لأحكام النقطة 126 - 3)،

والمصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزونات.

تحسب هذه التكاليف إما على أساس التكاليف الحقيقية، وإما على أساس تكاليف محددة مسبقا (التكاليف الموحدة القياسية) التي تتم مراجعتها بانتظام تبعا للتكاليف الحقيقية.

3.123 - عندما لا يمكن تحديد تكلفة الشراء أو الإنتاج بتطبيق القواعد العامة للتقييم، فإن المخزونات يتم تقييمها بتكلفة شراء أو إنتاج أصول مساوية لها تثبت أو تقدر في أقرب تاريخ لشراء أو إنتاج الأصول المذكورة.

4.123 - في حالات ما إذا كان أي تقييم على أساس التكاليف تنجر عنه قيود بالغة الإفراط أو غير قابلة للإنجاز، فإن الأصول في شكل المخزونات (من غير التموينات) يتم تقييمها بتطبيق تخفيض يناسب هامش الربح الذي يطبقه الكيان في كل فئة من فئات الأصول على سعر البيع عند حلول تاريخ إقفال السنة المالية.

5.123 - عملا بمبدأ الحيطة، فإن المخزونات تقيم بأقل تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية. وقيمة الإنجاز الصافية هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفتي الإتمام والتسويق.

تدرج أية خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون كلفة مخزون ما



القسم 6

القروض والخصوم المالية الأخرى

1.126 - يتم تقييم القروض والخصوم المالية الأخرى في الأصل حسب تكلفتها التي هي القيمة الحقيقية للمقابل الصافي المستلم بعد طرح التكاليف التابعة المستحقة عند تنفيذها.

وبعد الاقتناء، تقوم الخصوم المالية من غير الخصوم تلك التي تمت حيازتها لأغراض معاملة تجارية حسب التكلفة المهتلكة، باستثناء الخصوم التي تمت حيازتها لأغراض التعامل التجاري والتي تقيم بقيمتها الحقيقية.

التكلفة المهتلكة لأي خصم مالي هي المبلغ الذي تم به تقييم الخصم المالي عند إدراجه الأصلي في الحسابات :

- منقوصا من التسديدات الرئيسية،

- مضافا إلى (أو منقوصا) من الاهتلاك المجمع لكل فارق بين المبلغ الأصلي والمبلغ عند استحقاقه.

2.126 - تنشر التكاليف الملحقمة المترتبة لتنفيذ قرض من القروض وعلاوات تسديد قرض أو إصداره بصورة حسابية على مدى مدة القرض ويندرج في تكاليف القرض :

- الفوائد المترتبة على المكشوفات المصرفية والقروض،

- اهتلاك علاوات الإصدار أو التسديد المتعلقة بالقروض وكذلك اهتلاك التكاليف الملحقمة المترتبة عن تنفيذ القروض،

- الأعباء المالية التي تقتضيها عمليات الإيجار - التمويل،

- فوارق الصرف الناتجة عن القروض بالعملات الأجنبية إذا كانت مماثلة لتكاليف الفوائد.

تدرج تكاليف القروض في الحسابات كأعباء مالية للسنة المالية المترتبة فيها إلا إذا أدمجت في كلفة أصل طبقا للنقطة الآتية :

3.126 - المعالجة المحاسبية الأخرى المرخص بها :

تدمج كلف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو بناء أو إنتاج أصل يتطلب مدة طويلة من التحضير (أكثر من 12 شهرا) قبل أن يستعمل أو يباع في كلفة هذا الأصل (الاستثمار العقاري، المخزون الكرمي).

4.124 - يؤخذ من جديد بالإعانة التي تمول تثبيتا غير قابل للاهتلاك وتنشر على مدى المدة التي يكون فيها التثبيت غير قابل للتصرف. وإذا لم يكن هناك شرط عدم قابلية التصرف، فإن الإعانة تسجل من جديد في شكل نتيجة على مدى 10 أعوام حسب طريقة خطية.

5.124 - لا تدرج في الحسابات الإعانات العمومية بما في ذلك الإعانات النقدية المقيمة بقيمتها الحقيقية ضمن حساب نتائج أو في شكل أصل إلا إذا توفر ضمان معقول :

- بأن الكيان يمثل للشروط الملحقمة بالإعانات،

- وبأن الإعانات سيتم استلامها.

6.124 - في الحالة الاستثنائية التي يدفع فيها الكيان إلى تسديد إعانة، فإن هذا التسديد يدرج في الحسابات باعتباره تغييرا لتقدير حسابي :

* يرجع التسديد في المقام الأول إلى كل منتج مؤجل غير مهتلك مرتبط بالإعانة،

* يدرج الفائض في الحسابات كعبء من الأعباء.

القسم 5

مؤونات المخاطر والأعباء

1.125 - مؤونات الأعباء هي خصوم يكون استحقاقها أو مبلغها غير مؤكد.

وتدرج في الحسابات في الحالات الآتية :

* عندما يكون لكيان التزام راهن (قانوني أو ضمنني) ناتج عن حادث مضى،

* عندما يكون من المحتمل أن يكون خروج موارد أمرا ضروريا لإطفاء هذا الالتزام،

* عندما يمكن القيام بتقدير هذا الإلزام تقديرا موثوقا منه.

2.125 - لا تكون الخسائر العملياتية المستقبلية محلا لمؤونات الأعباء.

3.125 - يكون المبلغ المدرج في الحسابات على سبيل مؤونات الأعباء في نهاية السنة المالية هو أفضل تقدير للنفقات الواجب تحملها حتى تلاشي الإلزام المعني.

وتكون المؤونات محلا لتقدير جديد عند إقفال كل سنة مالية.

4.125 - لا يستعمل أي مؤونة للأعباء إلا في

النفقات التي من أجلها تم إدراجه أصلا في الحسابات.



3.131 - عندما تقتضي العمليات المنجزة بصورة مشتركة المراقبة المشتركة والملكية المشتركة لأصل واحد أو أصول عديدة، فإن كل واحد من الشركاء المساهمين يدرج في الحسابات قسطا من الأصول والخصوم زيادة على حصته من المنتوجات والأعباء.

4.131 - عندما تنجز العمليات بصورة مشتركة في إطار كيان منفصل يحوز فيه كل من المشاركين مساهمة، فإن المشاركين يدرج كل واحد منهم في الحسابات القسط الذي يعود إليه في الأصول والخصوم والنتيجة والأعباء والمنتوجات وتدفعات الخزينة في الكيان المشترك.

القسم الفرعي 2 امتيازات المرفق العمومي

5.131 - في إطار امتياز المرفق العمومي، فإن الأصول التي يضعها المتنازل أو المتنازل له في الامتياز تسجل في أصل ميزانية الكيان صاحب الامتياز.

6.131 - يكفل المستوى المطلوب من المرفق العمومي للطاقة الإنتاجية الخاصة بالمنشآت المتنازل عنها باستعمال الاهتلاكات أو عند الاقتضاء، بواسطة مؤونات ملائمة وبصورة خاصة عن طريق مؤونات من أجل التجديد.

القسم الفرعي 3 العمليات المنجزة لحساب الغير

7.131 - تدرج العمليات التي يعالجها الكيان لحساب أطراف أخرى بصفة وكيل، في الحسابات في حساب أطراف أخرى. ولا يسجل الوكيل في حساب النتائج سوى الأجر الذي يتلقاه بمقتضى توكيله.

8.131 - تدرج العمليات التي يعالجها الكيان لحساب الغير باسم الكيان حسب نوعه في أعباء الكيان ومنتوجاته.

القسم 2 الإدماج - تجميع الكيانات الحسابات المدمجة

1.132 - تهدف الحسابات المدمجة إلى تقديم الممتلكات والوضعية المالية والنتيجة الخاصة بمجموعة الكيانات كما لو تعلق الأمر بكيان وحيد.

2.132 - كل كيان له مقره أو نشاطه الرئيسي في الاقليم الوطني ويراقب كيان أو عدة كيانات، يعد وينشر كل سنة الكشوف المالية المدمجة للمجموع المتألف من جميع تلك الكيانات.

ويوقف إدماج تكاليف الاقتراض في حالة انقطاع نشاط الإنتاج ويتوقف عندما تنتهي عمليا الأنشطة الضرورية لتحضير الأصل قبل استعماله أو بيعه.

والمبلغ المدمج في تكلفة أصل يناسب تكاليف الاقتراض التي كان من الممكن تفاديها لو لم يحصل الإنفاق المتعلق بالأصل المعني.

القسم 7

تقييم الأعباء و المنتوجات المالية

1.127 - تؤخذ الأعباء و المنتوجات المالية في الحسابان تبعا لانقضاء الزمن وتلحق بالسنة المالية التي ترتبت الفوائد خلالها.

والعمليات التي تم الحصول من أجلها على تأجيل الدفع أو منح هذا التأجيل بشروط تقل عن شروط السوق تدرج في الحسابات بقيمتها الحقيقية بعد طرح المنتج المالي أو التكلفة المالية المرتبطة بهذا التأجيل.

الفارق بين القيمة الاسمية للمقابل والقيمة الحقيقية للعملية التي تناسب الكلفة التقديرية للقرض المتحصل عليه أو الممنوح يدرج في الحسابات كأعباء مالية في حسابات المشتري، وكمنتجات (منتوجات) مالية في حسابات البائع.

الفصل الثالث

الكيفيات الخاصة للتقييم و المحاسبة

القسم الأول

العمليات المنجزة بصورة مشتركة أو لحساب الغير

القسم الفرعي الأول

شركات المساهمة

1.131 - العمليات التي تتم بصورة مشتركة أو المصالح المشتركة هي اتفاق تعاقدي يتفق فيه طرفان أو أكثر على ممارسة نشاط اقتصادي تحت المراقبة المشتركة. وتسجيل هذه العمليات لدى كل مساهم من المساهمين متوقف على الشروط التعاقدية وبالتنظيم المحاسبي الذي يقرره الشركاء المساهمين.

2.131 - عندما تكون حسابات العمليات المنجزة بصورة مشتركة ممسوكة من طرف مسير هو وحده المعروف قانونيا من طرف الغير، تكون أعباء ومنتوجات العمليات المنجزة بصورة مشتركة مشمولة في أعباء ومنتوجات هذا المسير وكل واحد من الشركاء المساهمين الآخرين يقتصر على تسجيل قسط النتيجة التي تعود إليه في شكل منتوجات أو أعباء.



تتمثل هذه الطريقة :

في الميزانية : الأخذ بعناصر ممتلكات الكيان المدمج فيما عدا سندات الكيانات المدمجة، وإحلال محل القيمة المحاسبية لتلك السندات غير المأخوذ بها، مجموع عناصر الأصول والخصوم المكونة لرؤوس الأموال الخاصة لهذه الكيانات محددة حسب قواعد الإدماج،

في حساب النتائج : إحلال العمليات المنجزة من قبل المجموع المدمج محل عمليات الشركة المدمجة، مع استبعاد العمليات المعالجة فيما بينها من قبل الكيانات التي هي جزء من هذا المجموع.

تأخذ الكشوف المالية في الحساب، مصالح الغير (مصالح ذات الأقلية) ويورد ذكر هذه المصالح ذات الأقلية تحت عنوان خاص في رؤوس الأموال الخاصة وفي النتائج الصافية للمجموع المدمج.

8.132 - يتم تحويل الكشوف المالية للكيانات الأجنبية إلى العملة الوطنية حسب الطريقة الآتية :

- تحول الأصول والخصوم على أساس سعر الإقفال،

- تحول المنتوجات والأعباء حسب سعر الصرف في تاريخ إجراء التحويلات، غير أنه، لأسباب عملية، يرخص باستعمال سعر صرف متوسط أو مقرب ،

- تسجل فوارق الصرف التي تنتج عن هذه المعالجات في رؤوس الأموال الخاصة المدمجة إلى حين خروج الاستثمار الصافي.

9.132 - إذا كان تاريخ إقفال السنة المالية لكيان يشمله الإدماج سابقا بأكثر من ثلاثة أشهر لتاريخ إقفال السنة المالية للإدماج، فإن الكشوف المالية المدمجة تعد على أساس حسابات وسيطة تعد في تاريخ الإدماج ويراقبها محافظ حسابات الكيان المدمج، وعند تعذر ذلك، من طرف مهني مكلف بمراقبة الحسابات.

10.132 - يشمل ملحق الكشوف المالية المدمجة على جميع المعلومات ذات الأهمية التي تسمح بالتقدير الصحيح لمحيط وممتلكات والوضعية المالية ونتيجة المجموع المتكون من الكيانات المدرجة في الإدماج.

يشمل كذلك جدولا لتغيير محيظ الإدماج يبين جميع التعديلات التي أثرت في هذا المحيظ بفعل تغيير النسبة المئوية لمراقبة الكيانات السابق إدماجها، وبفعل عمليات اقتناء سندات والتنازل عنها.

3.132 - يكون إعداد ونشر البيانات المدمجة على عاتق أجهزة إدارة الكيان المهيمن على المجموع المدمج الذي يعرف بالكيان المدمج (أو الشركة الأم). أو على عاتق الهيئة التي تتولى قيادته ومراقبته.

4.132 - يعفى كل كيان مهيم من إعداد كشوف مالية مدمجة إذا كان يحوزها بصورة شبه كلية كيان آخر، وإذا حصل على موافقة أصحاب المصالح ذوي الأقلية. والحياسة شبه الكلية تعني أن الشركة المهيمنة تحوز على الأقل على 90% من حقوق التصويت.

5.132 - تعرف المراقبة كما لو كانت سلطة توجيه السياسات المالية العملياتية لكيان بغية الحصول على منافع من أنشطته. ويفترض وجود المراقبة في الحالات الآتية :

* الامتلاك المباشر أو غير المباشر من طرف وسيط الفروع لأغلبية حقوق التصويت في كيان آخر،

* السلطة على أكثر من 50% من حقوق التصويت محصل عليها في إطار اتفاق مع الشركاء الآخرين أو المساهمين،

* سلطة تعيين أو إنهاء مهام أغلبية مسيري كيان آخر،

* سلطة تحديد السياسات المالية العملياتية للكيان بموجب القانون الأساسي أو بموجب عقد،

* سلطة جمع أغلبية حقوق التصويت في اجتماعات هيئات تسيير الكيان.

6.132 - تبقى خارج مجال تطبيق عملية الدمج، الكيانات التي تواجه قيود صارمة ودائمة تفرض إعادة النظر بصورة جوهرية في المراقبة أو النفوذ الذي يمارسه عليها الكيان المدمج.

وكذلك الأمر بالنسبة إلى الكيانات التي تملك الأسهم أو الحصص للفرض الوحيد المتمثل في التنازل عنها لاحقا في مستقبل قريب.

يبرر في ملحق الحسابات المدمجة، كل إقصاء لدمج الكيانات يندرج في الفئات المنصوص عليها في هذه الفقرة.

إدماج الفروع

7.132 - تدمج الكيانات المراقبة في إطار إعداد حساباتها المدمجة، تبعا لطريقة التكامل الشامل.



إدماج الكيانات المشاركة

11.132 الكيان المشارك هو كيان يمارس فيه الكيان المدمج نفوذا ملحوظا، وهو ليس بكيان فرعي ولا بكيان أنشئ في إطار عمليات تمت بصورة مشتركة.

والنفوذ الملحوظ يفترض وجوده في الحالات الآتية :

- الحيازة (المباشرة أو غير المباشرة) لـ 20% أو أكثر من حقوق التصويت،

- التمثيل في الأجهزة المسيرة،

- المشاركة في عملية إعداد السياسات الاستراتيجية،

- المعاملات التجارية ذات الأهمية البالغة، وتبادل إعلام تقني أساسي أو تبادل إطارات ومسيرين.

12.132 تدرج المساهمات في الكيانات المشاركة، ضمن إطار إعداد الحسابات المدمجة في الحسابات حسب طريقة المعادلة التي تتمثل في :

- على مستوى الأصل للميزانية المدمجة :

* إحلال الحصة التي تمثلها السندات في رؤوس الأموال الخاصة ونتيجة الكيان المشارك محل القيمة المحاسبية لتلك السندات،

* احتساب حصة المجموعة هذه في نتيجة الكيان المشارك ضمن حسابات النتائج المدمجة.

- على مستوى حساب النتائج المدمج :

* يقدم تحت عنوان خاص حصة المجمع في نتيجة الكيان المشارك،

* الأخذ في الحسبان النتيجة المدمجة هذه الحصة للمجمع في حساب نتيجة الكيان المشارك .

فارق الإدماج الأول

13.132 - يتم تحديد فارق الإدماج الأول المثبت لدى دخول كيان ما في محيط الإدماج بالفارق بين :

* تكلفة اقتناء سندات الكيان المعني كما تظهر في الأصل التابع للشركة المالكة لهذه السندات،

* والحصة غير المعاد تقييمها لرؤوس الأموال الخاصة التابعة لهذا الكيان والتي تعود إلى الشركة المالكة بما في ذلك حصة نتيجة السنة المالية المكتسب عند تاريخ دخول الكيان في محيط الإدماج.

14.132 - يتركب فارق الإدماج الأول الايجابي على العموم من عنصرين اثنين يكونان موضوع معالجة محاسبية مختلفة في إطار إعداد الحسابات المدمجة.

* فارق تقييم هو عبارة عن الفرق بين القيمة المحاسبية لبعض عناصر قابلة للتحديد في الأصل، والقيمة الحقيقية لنفس هذه العناصر في تاريخ اقتناء السندات،

* فارق اقتناء أو "حسن التفاتة" " Good will" الذي هو عبارة عن فائض فارق الإدماج الذي لم يمكن إلحاقه بعناصر الأصل القابلة للتحديد، والذي هو مدرج في فصل خاص من الأصل.

عندما لا يتأتى تقسيم فارق الإدماج الأول بين مختلف مكوناته، يكون من القبول، على سبيل التبسيط، إدراجه بمبلغه الكامل في باب "فارق الاقتناء".

15.132 - في إطار أي عملية الإدماج :

* تنسب فوارق التقييم إلى عناصر الأصول المعنية القابلة للتحديد إلى غاية إرجاع هذه الأصول إلى قيمتها الحقيقية المحددة في تاريخ الاقتناء،

* يسجل فارق الاقتناء في الأصل غير الجاري للميزانية تحت عنوان منفصل في شكل زيادة للأصل إذا كان الفارق إيجابيا، وفي شكل تخفيض للأصل إذا كان الفارق سلبيا.

16.132 - تتم في كل عملية جرد مقارنة مبلغ فارق الاقتناء الإيجابي مع القيمة الاقتصادية (أو القيمة النفعية) للعناصر غير المادية التي يشكلها هذا الفارق. ومن المحتمل إثبات أي خسارة في قيمة فارق الاقتناء عند الاقتضاء لإرجاع مبلغ هذا الفارق إلى قيمته الاقتصادية. وهذه الخسارة في القيمة لا تنعكس.

17.132 - يدرج في الحسابات أي فارق اقتناء سلبي (أو حسن التفاتة سلبية) في شكل منتج تبعا لوظيفة أصله.

* عندما يكون عبارة عن نفقات مستقبلية منتظرة، يدرج في الحسابات في شكل منتج عند تاريخ حدوث تلك الخسائر أو النفقات،



القسم 3

العقود طويلة الأجل

1.133 - يتضمن عقد من العقود طويلة الأجل إنجاز، سلعة، خدمة، مجموعة سلع أو خدمات تقع تواريخ انطلاقتها والانتهاؤها منها في سنوات مالية مختلفة. ويمكن أن يتعلق الأمر بما يلي :

* عقود بناء،

* عقود إصلاح حالة أصول أو بيئة،

* عقود تقديم خدمات.

2.133 - تدرج في الحسابات الأعباء و المنتوجات التي تخص عملية تمت في إطار عقد طويل الأجل حسب وتيرة تقدم العملية عن طريق تحرير نتيجة محاسبية بالتتابع و بمقياس إنجاز العملية (إدراج في الحسابات حسب طريقة التقدم).

3.133 - إذا كان نظام معالجة الكيان أو طبيعة العقد لا يسمح بتطبيق طريقة الإدراج في الحسابات حسب التقدم. أو كانت النتيجة النهائية للعقد لا يمكن تقديرها بصورة صادقة. فإنه يكون من المقبول، على سبيل التبسيط، ألا يسجل كمنتوجات إلا مبلغ يعادل مبلغ الأعباء المثبتة التي يكون تحصيلها محتملا (إدراج في الحسابات حسب طريقة الإتمام).

4.133 - عندما يبدو محتملا، في تاريخ الجرد، أو بفعل حوادث طارئة أو معروفة في ذلك التاريخ. أن مجموع تكاليف العقد سيفوق مجموع منتوجات العقد (خسائر متوقعة بعد الإتمام). يعتمد إلى تكوين رصيد بما يفوق الخسارة الإجمالية للعقد غير الموضحة بعد بالتسجيلات الحسابية.

الفرع 4

الضرائب المؤجلة

1.134 - فرض الضرائب المؤجلة هي طريقة محاسبية تتمثل في إدراج في الحسابات ضمن أعباء الضريبة في النتيجة المنسوبة لعمليات السنة المالية وحدها.

2.134 - الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية. تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج الضرائب المؤجلة الناجمة عن :

* عندما يكون عبارة عن فارق بين القيمة الحقيقية للأصول غير النقدية المكتسبة، وقيمة اقتنائها، فإنه يدرج في الحسابات كمنتوجات على مدى المدة النفعية الباقية لهذه الأصول،

* عندما لا يمكن إلحاقه بأعباء مستقبلية، ولا بأصول غير نقدية، فإنه مباشرة يدرج في الحسابات على شكل منتوجات.

18.132 - أي تفسيرات عن معالجة الفارق المذكور أعلاه، يجب أن تقدم في ملحق الحسابات المدمجة.

الحسابات المركبة

19.132 - الكيانات التي تشكل مجموعة اقتصادية خاضعة لنفس المركز الاستراتيجي لاتخاذ القرارات، واقعة أو غير واقعة في الاقليم الوطني، دون أن تكون بينها روابط قانونية "بالسيطرة" تقوم بإعداد وتقديم حسابات، تسمى على سبيل الوجوب "حسابات مركبة" كما لو تعلق الأمر بكيان واحد.

20.132 - يخضع إعداد وتقديم حسابات مركبة للقواعد المنصوص عليها في مجال الحسابات المدمجة مع مراعاة الأحكام الناجمة عن خصوصية الحسابات المركبة المرتبطة بعدم وجود روابط مساهمة في رأس المال.

21.132 - تعدد مقاييس الوحدة و التماسك التي تبرر إعداد وتقديم حسابات مركبة متوفرة في الحالات الآتية على الخصوص :

* كيانات يسيرها شخص معنوي واحد أو نفس مجموعة أشخاص لهم مصالح مشتركة،

* كيانات تنتمي إلى قطاعات التعاونيات أو التعااضديات، وتشكل مجموعة متجانسة ذات قيادة واستراتيجية مشتركة،

* كيانات هي جزء من مجموع بعينه غير ملحق قانونا بالشركة المشرفة (أو المشرفة الفرعية) ولكن لها نفس النشاط، وتابعة لنفس السلطة،

* كيانات لها فيما بينها هيكل مشترك أو علاقات تعاقدية واسعة بما فيه الكفاية لينشأ عنها سلوك اقتصادي منسق في الزمن،

* كيانات ترتبط فيما بينها باتفاق تقاسم النتيجة (أو أي اتفاقية أخرى) ملزم بما فيه الكفاية، وكامل لكي يكون تركيب حساباتها أكثر تمثيلا لأنشطتها ولعملياتها منه للحسابات الشخصية لكل واحدة منها.



أوصيغته. والأمثلة عن الوضعية التي من المفروض أن تؤدي إلى تصنيف عقد إيجار كعقد إيجار تمويل تتمثل فيما يلي :

- ملكية الأصل محولة إلى المستأجر بعد انقضاء مدة الإيجار،

- عقد الإيجار يمنح المستأجر خيار شراء الأصل بسعر يقل بصورة كافية عن قيمته الحقيقية في التاريخ الذي يمكن فيه ممارسة حق الخيار، حتى يكون هناك تيقن معقول باستعمال هذا الحق في التاريخ الذي يمكن فيه تحقيق هذا الخيار،

- مدة الإيجار تغطي الجزء الأكبر من مدة الحياة الاقتصادية للأصل ذاته إذا ما لم يكن هناك تحويل للملكية،

- في بداية عقد الإيجار قيمة المدفوعات الدنيا المحينة بمقتضى هذا الإيجار ترتفع على الأقل إلى شبه كامل القيمة الحقيقية للأصل المؤجر،

- الأصول المستأجرة ذات طبيعة خاصة ولا يستعملها إلا المستأجر دون أن يدخل عليها تعديلات كبيرة.

عقود إيجار الأراضي التي لا تؤدي إلى نقل الملكية إلى المستأجر بعد مدة الإيجار، لا يمكن أن تشكل عقود إيجار تمويل، و المدفوعات الأصلية التي يحتمل القيام بها بمقتضى هذه العقود تمثل إيجارات مسبقة (أعباء مدرجة في الحسابات مسبقا) تهلك على مدى عقد الإيجار طبقا للمنافع المكتسبة.

2.135 - يدرج في الحسابات كل أصل يكون محل عقد إيجار تمويل في تاريخ دخول العقد حيز التنفيذ مع احترام مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني.

* هند المستأجر :

- يدرج الملك المؤجر الأصل المستأجر في حسابات أصول الميزانية بقيمته الحقيقية أو بالقيمة المحينة للمدفوعات الدنيا بمقتضى الإيجار إذا كانت هذه القيمة الأخيرة أقل ثمنا.

- يدرج إلزام دفع الإيجارات المستقبلية في الحسابات بنفس مبلغ الخصوم للميزانية.

* اختلال زمني بين الإثبات المحاسبي لمنتوج ما أو عبء ما وأخذه في الحساب النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع،

* عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور،

* ترتيبات، وإقصاء، وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدمجة.

وعند إقفال سنة مالية، يدرج أصل أو خصم لضريبة مؤجلة في الحسابات بالنسبة إلى كل الفوارق الزمنية إذا كانت هذه الفوارق الزمنية يحتمل أن يترتب عليها لاحقا عبء أو منتوج ضريبي.

وفي مستوى تقديم الحسابات، تميز الضرائب المؤجلة للأصول عن الحسابات الدائنة الضريبية الجارية، ويميز ما بين الضرائب الخصمية المؤجلة عن ديون الضريبة الجارية.

3.134 - تحدد الضرائب المؤجلة أو تراجع عند كل إقفال للسنة المالية على أساس التنظيم الجبائي المعمول به في تاريخ الإقفال أو المنتظرة من السنة المالية التي ينجز الأصل خلالها، أو يسوى الخصم الجبائي دون حساب التحيين.

هناك معلومات تخص هذه الضرائب المؤجلة تظهر في الملحق (المنشأ، والمبلغ، وتاريخ انقضاء الأجل، وطريقة الحساب، والإدراج في الحسابات).

القسم 5

عقد الإيجار- التمويل

1.135 - عقد الإيجار هو عبارة عن اتفاق يتنازل بموجبه المؤجر للمستأجر لمدة محددة، عن حق استعمال أصل مقابل دفع واحد أو دفعات عديدة.

وإيجار التمويل هو عقد إيجار تترتب عليه عملية تحويل شبه كلي مخاطر ومنافع ذات صلة بملكية أصل إلى مستأجر، مقرون بتحويل الملكية عند انتهاء مدة العقد أو عدم تحويلها.

يعني عقد الإيجار البسيط كل عقد إيجار آخر غير عقد إيجار التمويل. وتصنيف عقد إيجار كعقد إيجار تمويل أو عقد إيجار بسيط أمر يتوقف على واقع المعاملة التجارية (الصفقة) بدلا من شكل العقد



القسم 6

الامتيازات الممنوحة للمستخدمين

1.136 - تدرج المنافع التي يمنحها الكيان للمستخدمين لديه سواء أكانوا في وضعية نشاط أو غير نشاط، في الحسابات كأعباء. عندما يؤدي المستخدمون العمل المقرر في مقابل تلك المنافع، أو عندما تكون الشروط التي تخضع لها الإلزامات التعاقدية للكيان إزاء المستخدمين لديه متوفرة.

2.136 - يتم في كل عملية إقفال لحسابات السنة المالية إثبات في شكل أرصدة مبلغ التزامات الكيان في مجال المعاش، وتكميلات التقاعد، وتعويضات مقدمة بسبب الانصراف إلى التقاعد، أو منافع مماثلة ممنوحة لأفراد المستخدمين لديه ولشركائه ووكلائه في شكل أرصدة.

وتحدد هذه الأرصدة على أساس إلى القيمة المحينة لمجموع التزامات الكيان حيال المستخدمين لديها باستعمال فرضيات حسابية وطرق حسابية ملائمة.

القسم 7

العمليات المنجزة بالعملات الأجنبية

1.137 - تحول الأصول المكتسبة بالعملة الصعبة إلى العملة الوطنية بتحويل تكلفتها إلى العملة الصعبة على أساس سعر الصرف المعمول به يوم إتمام المعاملة. ويحتفظ بهذه القيمة في الميزانية لغاية تاريخ استهلاك التنازل أو زوال الأصول.

2.137 - تحول الحسابات الدائنة والديون المحررة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوطنية على أساس سعر الصرف المعمول به في تاريخ اتفاق الأطراف على العملية إذا تعلق الأمر بمعاملات تجارية، أو في تاريخ وضع العملات الأجنبية تحت التصرف إذا كان المقصود هو عبارة عن عمليات مالية.

3.137 - عندما يتم نشوء و تسوية حسابات دائنة أو ديون في السنة المالية نفسها، فإن الفوارق المثبتة قياسا إلى قيم الدخول، بسبب تقلبات سعر الصرف، تشكل خسائر أو أرباحا في الصرف يجب تسجيلها، حسب الحالة في الأعباء المالية أو في المنتوجات للسنة المالية.

* **مند المؤجر غير الصانع أو غير الموزع للملك المؤجر**، فإن الدين المتشكل من الحسابات الدائنة على عقود إيجار التمويل، وفي مقابل الديون الناتجة عن اقتناء هذا الملك (تكلفة الاقتناء) التي تشمل أيضا على المصاريف الأولية المباشرة المرتبطة بالتفاوض على العقد و وضعه موضع تنفيذ.

* **مند المؤجر الصانع أو الموزع للملك المستأجر**، يدرج الدين ضمن الحسابات بالمبلغ الذي يساوي القيمة الحقيقية للملك طبقا للمبادئ التي يعتمدها الكيان بالنسبة لمبيعاته النافذة (الإثبات المتزامن للدين والبيع)، وعليه، فإن الخسائر أو الأرباح الناتجة عن المبيعات تدرج في حسابات نتيجة السنة المالية. لكن إذا كانت نسب فائدة عقد الإيجار متدنية بصورة اصطناعية، فإن الربح الناتج عن البيع يجب أن يكون محدودا بما كان يقف عنده لو كان الإيجار مبرما على أساس نسبة الفائدة المعمول بها في السوق. تثبت المصاريف الأصلية المباشرة التي التزم بها المؤجر من أجل التفاوض على العقد و وضعه موضع التنفيذ كأعباء في تاريخ إبرام العقد.

3.135 - تدرج الإيجارات خلال مدة العقد في الحسابات لدى المؤجر كما لدى المستأجر كليهما بالتمييز بين :

* الفوائد المالية المحددة على أساس صيغة تترجم نسبة مردود دوري ثابت للاستثمار الصافي،
* تسديد المستحقات الرئيسية.

يكون الأصل المستأجر موضع اهتلاك في حسابات المستأجر حسب القواعد العامة التي تخص التثبيات. وإذا لم يكن هناك يقين معقول بأن يعدو المستأجر مالكا للأصل عند نهاية عقد الإيجار، فإن الأصل يجب أن يهتلك كلية على أقصر مدة لهذا العقد ومدته النفعية.

4.135 - يدرج في الحسابات عقد التنازل المقترن بعقد إيجار تمويل كما لو كان الأمر لا يعني إلا معاملة تجارية واحدة. وكل فائض كمنتوجات التنازل بالمقارنة إلى القيمة الحاسبية لدى المستأجر لا يسجل كمنتوجات في تاريخ إبرام العقدين بل يوزع على مدى مدة عقد الإيجار.



عنه في مجال التسيير المالي والاستغلال (تسجل) مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة تحت فصل " فارق التحويل " دون أن يدرج في حساب النتائج.

القسم 8

تغير التقديرات، أو الطرق المحاسبية وتصحيحات الأخطاء أو النسيان

1.138 - تدرج تأثيرات التغييرات التقديرات المحاسبية المبنية على معلومات جديدة أو على تجربة أفضل، والتي تسمح بالحصول على إعلام أفضل، في النتيجة الصافية للسنة المالية الجارية أو السنوات المالية المستقبلية إذا كانت التغييرات تؤثر فيها أيضا.

2.138 - تخص تغييرات الطرق المحاسبية تعديلات المبادئ والأسس، والاتفاقيات والقواعد والممارسات الخصوصية التي يطبقها أي كيان لإعداد وتقديم كشوفها المالية.

3.138 - لا يعتمد إلى تغيير طريقة محاسبية إلا إذا كان هذا التغيير مفروضا في إطار تنظيم جديد أو كان يسمح بنوع من التحسين في عملية تقديم الكشوف المالية للكيان المعني.

4.138 - يجب أن يتم تقديم التأثير على نتائج السنوات المالية السابقة لأي تغيير في الطريقة المحاسبية أو لتصحيح خطأ أساسي، عقب موافقة أجهزة التسيير المؤهلة عليها، كتصحيح (تقويم) لانفتاح النتائج غير الموزعة، حسم من مبلغ فصل ترحيل من جديد في السنة المالية الجارية أو لا فمن حساب الاحتياطي الذي يناسب النتائج غير الموزعة.

وحيث أن يعتمد إلى تكييف معلومات السنة المالية السابقة بغرض ضمان في مستوى الكشوف المالية إمكان المقارنة بين الفترتين.

وإذا كان هذا التصحيح (التقويم) لرصيد الافتتاح أو هذا التكييف للمعلومات الخاصة بالسنة المالية السابقة مما لا يمكن إنجازه بصورة مرضية، تقدم توضيحات عن غياب التكييف أو التصحيح في الملحق.

5.138 - يثبت تأثير تغييرات التوجيهات الجبائية المناسبة للسنة المالية الجارية في نتيجة السنة المالية.

4.137 - إذا بقيت عناصر نقدية (الخزينة وعناصر أصول وخصوم الواجب استلامها أو دفعها بالنسبة إلى مبالغ من السيولة النقدية محددة أو غير قابلة للتحديد) محررة بالعملة الأجنبية في الميزانية حتى إقفال السنة المالية، فإن تسجيلها الأولي يصحح على أساس سعر الصرف الأخير المعمول به في ذلك التاريخ.

الفوارق بين القيم المسجلة أصلا في الحسابات (التكاليف التاريخية) وتلك الناتجة عن التحويل في تاريخ الجرد ترفع أو تنقص المبالغ الأصلية. وهذه الفوارق تشكل أعباء مالية أو منتوجات مالية للسنة المالية، مع مراعاة الحدود المحتملة المنصوص عليها في النقطة الآتية.

5.137 - إذا كانت العملية المعالجة بالعملة الصعبة منسقة من طرف الكيان بعملية متماثلة موجهة لتغطية تبعات تقلبات الصرف. وتدعى عملية تغطية الصرف فإن أرباح أو خسائر الصرف لا تسجل في حساب النتائج إلا بما يناسب الخطر غير المشمول للتغطية. وعندما تحدث ظروف تلغي كل أو جزء من خطر الخسارة في الصرف جزء، تصحح الحسابات المعنية في الميزانية تبعا لذلك.

6.137 - تسجل فوارق الصرف المتعلقة بعنصر نقدي، هو في جوهره جزء مكمل من الاستثمار الصافي لكيان ما في كيان أجنبي، في رؤوس الأموال الخاصة للكشوف المالية المتعلقة بالكيان إلى حين خروج هذا الاستثمار الصافي وهو التاريخ الذي تدرج فيه تلك الفوارق في الحسابات كمنتوجات أو أعباء.

فالعنصر النقدي مثل حساب دائن أو حساب مدين حيال كيان أجنبي، وليس دين زبون دائن له أو دين مورد مستحق له، يشكل في جوهره، استثمارا صافيا للكيان في ذلك الكيان الأجنبي حينما لا يكون تسديد ذلك الحساب الدائن أو الحساب المدين لا مخططا له ولا محتملا في مستقبل متوقع.

على أن هذا الحساب الدائن أو الحساب المدين إذا كان محررا بعملة أجنبية تختلف عن العملة السائدة لدى كل من الكيانين المعنيين، فإن الفوارق تسجل كنتيجة كما هو مبين في النقطة 137 - 4 .

7.137 - تسجل فوارق التحويل المرتبطة بتغييرات سعر الصرف بشأن الاستثمار الصافي لكيان ما في إحدى مؤسساته الواقعة في الخارج وتعد مستقلة



القسم 9

الحالة الخاصة بالكيانات الصغيرة

1.139 - تخضع الكيانات الصغيرة التي تتوفر فيها بعض شروط رقم الأعمال، وعدد المستخدمين، والنشاط المحددة من طرف وزارة المالية، لمحااسبة تعرف بمحااسبة الخزينة، إلا إذا انتهجت وجهة أخرى من تلقاء نفسها.

ومحااسبة الخزينة هذه تركز على إعداد دفتر خزينة يبرز التدفق الصافي للأموال (إيرادات أو خسائر صافية).

2.139 - تراعي الكيانات الخاضعة لمحااسبة الخزينة في نتائجها وفي إعداد وضعيتها المالية تغيرات الأصول و الحسابات الدائنة والديون التي تم جردها والمثبتة بين بداية السنة المالية ونهايتها. وذلك فيما إذا كانت هذه العناصر تمثل فقط طابعا مهما بالنظر إلى أهميتها النسبية أو طبيعتها.

3.139 - الواقع المولد للتسجيل المحاسبي في إطار محااسبة الخزينة هو التحصيل (الإيراد) أو الدفع (الإنفاق).

4.139 - القيمة المقنعة لأي محااسبة خزينة تفترض توفر الشروط الآتية :

* المسك المنتظم لدفاتر الخزينة (دفتر الإيرادات مع احتمال تجميع الإيرادات اليومية ذات المبلغ الضئيل عند الاقتضاء، ودفتر النفقات الذي تسجل فيه العمليات حسب ترتيبها الزمني،

* حفظ الوثائق الثبوتية الرئيسية (الفواتير المستلمة أو الصادرة، أشرطة الصندوق، بيانات البنوك، نسخ الرسائل ..) و تؤرخ و تصنف و ترقم هذه الوثائق الثبوتية الداخلية و الخارجية للكيان.

الباب الثاني

مرض الكشوف المالية

الفصل الأول

تعريف الكشوف المالية

1.210 - كل كيان يدخل في مجال تطبيق هذا النظام المحاسبي يتولى سنويا إعداد كشوف مالية.

و الكشوف المالية الخاصة بالكيانات غير الصغيرة تشتمل على :

- ميزانية،

- حساب نتائج،

SAHLA MAHLA

المصدر: النشرة العددية للتقارير المالية

- جدول سيولة الخزينة،

- جدول تغير الأموال الخاصة،

- ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة، ويوفر معلومات مكملة للميزانية وحساب النتائج.

2.210 - تنتج الاعتبارات الواجب أخذها في الحسبان لإعداد و تقديم الكشوف المالية عن الإطار التصوري لنظام المحاسبة.

الكشوف المالية تكون نتيجة إجراء معالجة العديد من المعلومات لأعمال التبسيط والتلخيص و الهيكلة.

وهذه المعلومات يتم جمعها وتحليلها وتفسيرها وتلخيصها وهيكلتها من خلال عملية تجميع تعرض في الكشوف المالية في شكل فصول ومجاميع. ويحدد مدى اتساع مبدأ الأهمية البالغة مدى اتساع عملية التجميع هذه، و كذلك مدى التوازن بين :

* المنافع الموفرة للمستعملين بواسطة انتشار إعلام مفصل.

* التكاليف المحتملة سواء لإعداد ونشر هذا الإعلام لاستعماله.

3.210 - تضبط الكشوف المالية تحت مسؤولية مسيري الكيان. ويتم إصدارها خلال مهلة أقصاها ستة أشهر التالية تاريخ إقفال السنة المالية. ويجب أن تكون متميزة عن المعلومات الأخرى التي يحتمل أن ينشرها الكيان.

يحدد بوضوح كل مكون من مكونات الكشوف المالية، ويتم تبين المعلومات الآتية بطريقة دقيقة.

* تسمية الشركة، الإسم التجاري، رقم السجل التجاري للكيان المقدم للكشوف المالية،

* طبيعة الكشوف المالية (حسابات فردية أو حسابات مدمجة أو حسابات مركبة)،

* تاريخ الإقفال ،

* العملة التي تقدم بها والمستوى المجبور.

وتبين كذلك معلومات أخرى تسمح بتحديد هوية الكيان،

* عنوان مقر الشركة، الشكل القانوني، مكان النشاط والبلد الذي سجلت فيه،

* الأنشطة الرئيسية، وطبيعة العمليات المنجزة،

* اسم الشركة الأم وتسمية المجمع الذي يلحق به الكيان عند الاقتضاء،

* معدل عدد المستخدمين فيها خلال الفترة.

4.210 - تقدم الكشوف المالية إجباريا بالعملة الوطنية. ويمكن القيام بجبر المبالغ الوارد ذكرها في الكشوف المالية إلى ألف وحدة.

5.210 - توفر الكشوف المالية المعلومات التي تسمح إجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة من ذلك أن:

- كل فصل من فصول الميزانية، حساب النتائج، وجدول سيولات الأموال يتضمن بيانا للمبلغ المتعلق بالفصل المقابل له من السنة المالية السابقة،

- يشتمل الملحق على معلومات ذات صبغة مقارنة في شكل سردي وصفي رقمي.

وإذا حدث عقب تغيير لطريقة التقييم أو التقديم، أن أحد الفصول المرقمة لأحد الكشوف المالية ما لا يمكن مقارنته بفصل السنة المالية السابقة، فمن الضروري تكيف مبالغ السنة المالية السابقة لجعل عملية المقارنة أمرا ممكنا.

وعدم توافر المقارنة (بفعل وجود مدة للسنة المالية مختلفة أو لأي سبب آخر) فإنه يجب توضيح إعادة ترتيب أو التعديلات على المعلومات الرقمية التي تجرى على السنة المالية السابقة لجعلها قابلة للمقارنة في الملحق.

الفصل الثاني الميزانية

1.220 - تصف الميزانية بصفة منفصلة : عناصر الأصول وعناصر الخصوم. وتبرز بصورة منفصلة على الأقل الفصول الآتية ، عند وجود عمليات تتعلق بهذه الفصول:

في الأصول :

* التثبيبات المعنوية،

* التثبيبات العينية،

* الاهتلاكات،

* المساهمات،

* الأصول المالية،

* المخزونات،

SAHLA MAHLA
المصدر: التكاليف المحاسبية للتحقق من الجودة

* أصول الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة)،
* الزبائن، والمدينين الآخرين والأصول الأخرى
المماثلة (أعباء مثبتة مسبقا)،

* خزينة الأموال الإيجابية ومعادلات الخزينة الإيجابية.

في الخصوم :

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

* الخصوم غير الجارية التي تتضمن فائدة،

* الموردون والدائنون الآخرون،

* خصوم الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة)،

* المرصودات للأعباء وللخصوم المماثلة (منتوجات مثبتة مسبقا)،

* خزينة الأموال السلبية ومعادلات الخزينة السلبية.

في حالة الميزانية المدمجة :

* المساهمات المدرجة في الحسابات حسب طريقة المعادلة،

* الفوائد ذات أقلية.

2.220 - يبرز عرض الأصول و الخصوم في الميزانية التمييز بين عناصر جارية وعناصر غير جارية.

3.220 - معلومات أخرى تظهر في الميزانية أو في الملحق :

* وصف طبيعة و موضوع كل احتياطات من الاحتياطيات،

* حصة لأكثر من سنة للحسابات الدائنة والحسابات المدينة،

* مبالغ للدفع و الاستلام،

- الشركة الأم،

- الفروع،

- الكيانات المساهمة في المجمع،

- جهات أخرى مرتبطة (مساهمين، مسيرين...).

- في إطار شركات رؤوس الأموال ، ومن أجل كل فئة أسهم،

- السندات لأمر، السفتجة، والخصوم الأخرى المثبتة في ملف،

- أموال أخرى مقترضة.

5.220 - ليس هناك من مقاصة ممكنة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم في الميزانية إلا إذا تمت هذه المقاصة على أسس قانونية أم تعاقدية، أو إذا تقرر منذ البداية إنجاز عناصر أصول وخصوم متزامنة أو على أساس واضح جلي. وهكذا فإن أصلا وخصما تتم مقاصتهما، والرصيد المتبقي الصافي يقدم في الميزانية عندما يكون الكيان :

- يمتلك حقا نافذا من الوجهة القانونية بإجراء مقاصة المبالغ المدرجة في الحسابات،

- يعتزم إما إخمادها على أساس واضح، وإما إنجاز الأصل وإخماد الخصم المالي في آن واحد.

الفصل الثالث حساب النتائج

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

2.230 - المعلومات الدنيا المقدمة في حساب النتائج هي الآتية :

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

* منتجات الأنشطة العادية،

* المنتوجات المالية والأعباء المالية،

* أعباء المستخدمين،

* الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة،

* المخصصات للاهتلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيات العينية،

* المخصصات للاهتلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيات المعنوية،

* نتيجة الأنشطة العادية،

* العناصر غير العادية (منتجات وأعباء)،

- عدد الأسهم المرخصة، الصادرة، غير محررة كلياً،
- القيمة الاسمية للأسهم أو الفعل إذا لم تكن للأسهم قيمة اسمية،

- تطور عدد الأسهم بين بداية ونهاية السنة المالية،

- عدد الأسهم التي يملكها الكيان ، فروعها والكيانات المشاركة،

- الأسهم في شكل احتياطات للإصدار في إطار خيارات أو عقود البيع،

- حقوق وامتيازات وتخفيضات محتملة متعلقة بالأسهم.

مبلغ توزيعات الحصة المقترحة ، مبلغ حصص الامتياز غير المدرجة في الحسابات (في السنة المالية وفي المجموع) ، وصف التزامات مالية أخرى إزاء بعض المساهمين في الدفع أو الاستيلام).

4.220 - تجمع ميزانية البنوك و المؤسسات المالية المماثلة الأصول و الخصوم من حيث الطبيعة وتقدمها في ترتيب موافق لسيولتها و استحقاقاتها النسبية، أكثر من ذلك المعلومات المذكورة في النقاط السابقة و الخاصة بالتنظيمات الخصوصية المتعلقة بهذا القطاع من النشاط، و تظهر على الأقل ما يلي :

* في الأصول :

- وضعية سندات الخزينة اتجاه البنك المركزي،

- مبالغ سندات الخزينة و الآثار الأخرى الممكن تثبيتها اتجاه البنك المركزي،

- سندات الدولة و سندات أخرى مملوكة بعنوان التوظيف،

- التوظيفات لدى البنوك الأخرى، القروض والتسبيقات المنوحة للبنوك الأخرى،

- التوظيفات النقدية الأخرى،

- سندات التوظيف،

* في الخصوم :

- الودائع المستلمة من البنوك الأخرى،

- الودائع المستلمة الأخرى للسوق النقدية،

- المبالغ المستحقة من المودعين الآخرين،

- شهادات إثبات الودائع،



* النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع،

* النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة إلى شركات المساهمة.

في حالة حساب النتائج المدمجة :

* حصة المؤسسات المشاركة والمؤسسات المشتركة المدمجة حسب طريقة المعادلة في النتيجة الصافية،

* حصة الفوائد ذات الأقلية في النتيجة الصافية.

3.230 - المعلومات الدنيا الأخرى المقدمة إما في حساب النتائج، وإما في الملحق المكمل لحساب النتائج هي الآتية :

* تحليل منتجات الأنشطة العادية،

* مبلغ الحصص في الأسهم مصوتا عليها أو مقترحة والنتيجة الصافية لكل سهم بالنسبة إلى شركات المساهمة.

وللكيانات أيضا إمكانية تقديم حساب للنتيجة حسب الوظيفة في الملحق. فتستعمل إذن زيادة على مدونة حسابات الأعباء و المنتوجات حسب الطبيعة، مدونة حسابات حسب الوظيفة كيفية مع خصوصيتها واحتياجها.

4.230 - تقدم المنتوجات والأعباء الناتجة عن النشاط العادي والتي يكون حجمها وطبيعتها وتأثيرها بحيث من الضروري إبرازها لتوضيح نجاعة الكيان خلال الفترة، وتقدم تحت فصول خصوصية في حساب النتائج (مثل تكلفة إعادة الهيكلة، تناقص استثنائي للمخزونات، التكاليف الناتجة عن التخلي جزئيا عن النشاط).

5.230 - تتأتى النتيجة غير العادية من منتوجات وأعباء ناجمة عن حوادث أو معاملات واضحة التمييز عن النشاط العادي للكيان وتمثل طابعا استثنائيا (مثل نزع الملكية والكارثة الطبيعية وغير المتوقعة).

6.230 - يضم حساب نتيجة البنوك والمؤسسات المالية المماثلة منتوجات وأعباء حسب النوع والطبيعة ويبين مبالغ أبرز أنماط المنتوجات والأعباء. وبصرف النظر عن التنظيمات الخاصة المتعلقة بهذا القطاع من النشاط، فإن حساب النتائج أو الملحق بهذه الكيانات يمثل ما يأتي :

- منتوجات الفوائد وما شابهها،

- أعباء الفوائد وما شابهها،

- الحصص المستلمة،

- الأتعاب والعمولات المقبوضة،

- الأتعاب والعمولات المدفوعة،

- المنتوجات الصافية الناجمة عن التنازل عن سندات، حسب كل فئة منها،

- الأعباء و المنتوجات المتعلقة بعمليات الصرف،

- منتوجات الاستغلال الأخرى،

- خسائر القروض والتسبيقات الممنوحة وغير القابلة للاسترداد،

- أعباء الإدارة العامة،

- أعباء الاستغلال الأخرى.

7.230 - تتم المقاصة بين عناصر المنتوجات والأعباء، ويقدم الرصيد الصافي في حساب النتائج،

إذا كانت مرتبطة بأصول وخصوم هي نفسها محل لمقاصة طبقا لأحكام النقطة 220 - 5 .

إذا كانت ناتجة عن مجموع معاملات أو حوادث متجانسة أو مماثلة و كانت أهميتها وطبيعتها أو تأثيرها لا يتطلب إعلاما منفصلا (مثل: الأرباح والخسائر ناتجة عن أدوات مالية محتازة في محفظة معاملات تجارية).

إذا كان مثل تلك المقاصة يفرضها التنظيم أو يأذن بها (مثل أرباح وخسائر نجمت عن خروج أصول غير جارية طبقا للنقطة 121 - 12 أو عمليات تغطية الصرف كما هو منصوص عليه في النقطة 137 - 5) .

8.230 - تحتسب النتيجة الأعباء أو المنتوجات التي نشأت خلال السنة المالية حتى ولو كانت معروفة بين تاريخ إقفال السنة المالية وتاريخ إعداد الكشف المالية.

وهكذا فإن الحوادث التي تطرأ بعد تاريخ الإقفال والتي لها صلة بالظروف القائمة في تاريخ الإقفال تترتب عليها تصحيحات إذا كانت تساهم في تقديم معلومات تسمح بتقدير أفضل الأصول أو الخصوم القائمة عند إقفال السنة المالية.



الفصل الرابع

جدول سيولة الخزينة (الطريقة المباشرة وغير المباشرة)

1.240 - الهدف من جدول سيولة الخزينة هو إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية.

2.240 - يقدم جدول سيولة الخزينة مداخل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب منشئها (مصدرها) :

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

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

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

* تدفقات أموال متأتية من فوائد وحصص أسهم، تقدم كلا على حدة وترتب بصورة دائمة من سنة مالية إلى سنة مالية أخرى في الأنشطة العملية للاستثمار أو التمويل.

3.240 - تقدم تدفقات الأموال الناتجة عن الأنشطة العملية إما بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة.

فالتريقة المباشرة الموصى بها تتمثل في :

- تقديم الفصول الرئيسية لدخول و خروج الأموال الإجمالية (الزبائن الموردون، الضرائب ...) قصد إبراز تدفق مالي صاف.

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

والطريقة غير المباشرة تتمثل في تصحيح النتيجة الصافية للسنة المالية مع الأخذ بالحسبان :

- آثار المعاملات دون التأثير في الخزينة (اهتلاكات، تغييرات الزبائن، المخزونات، تغييرات الموردون ...)

- التفاوتات أو التسويات (ضرائب مؤجلة)،

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

4.240 - الموجودات المالية هي :

- السيولات التي تشمل الأموال في الصندوق والودائع عند الإطلاع. (بما في ذلك المكشوفات المصرفية القابلة للتسييد بناء على الطلب وغير ذلك من تسهيلات الصندوق)،

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

5.240 - يمكن تقديم التدفقات المالية الآتية على أنها مبلغ صاف :

- السيولات أو شبه السيولات المحتازة لحساب الزبائن،

- العناصر سريعة وتيرة الدوران، المبالغ المرتفعة والاستحقاقات القصيرة.

الفصل الخامس

جدول تغير الأموال الخاصة

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

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

- النتيجة الصافية للسنة المالية،

- تغييرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس أموال،

- المنتوجات والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة،

أي تصحيح (تقويم) غير أن هذه الحوادث تكون موضوع إعلام بها في الملحق إذا كانت ذات أهمية بحيث يمكن أن يؤثر إغفالها في القرارات التي يتخذها مستعملو الكشوف المالية، وحينئذ فإن الإعلام يبين ما يأتي :

- طبيعة الحادث،

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

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

- فهم النجاعة الماضية،

- تقييم الأخطار و مردودية الكيان،

و في هذا الإطار، تقدم على الخصوص، استنادا إلى كشوفها المالية المدمجة، معلومات تخص:

- مختلف أنماط المنتوجات و الخدمات التابعة لنشاطها،

- مختلف المناطق الجغرافية التي تعمل فيها.

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

الفصل السابع

نماذج الكشوف المالية

تشكل هذه النماذج للكشوف المالية نماذج قاعدية يجب تكييفها مع كل كيان قصد توفير معلومات مالية تستجيب لمقتضيات التنظيم (إحداث فصول جديدة أو فصول فرعية، أو حذف فصول غير هامة وغير ملائمة في نظر مستعملي الكشوف المالية).

و العمود "ملاحظة" الوارد في كل جدول مالي يسمح بأن يذكر، قبالة كل فصل، الإحالة إلى الملاحظات التفسيرية التي قد يرد ذكرها عند الاقتضاء في الملحق.

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

- توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

الفصل السادس

ملحق الكشوف المالية

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

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية (المطابقة للمعايير موضحة وكل مخالفة لها مفسرة و مبررة)،

- مكملات الإعلام الضرورية لحسن فهم الميزانية و حساب النتائج ، و جدول سيولة الخزينة و جدول تغير الأموال الخاصة،

- المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة، والمؤسسات المشتركة، و الفروع أو الشركة الأم و كذلك المعاملات التي تتم عند الاقتضاء مع هذه الكيانات أو مسيريتها : طبيعة العلاقات، نمط المعاملة، حجم و مبلغ المعاملات، سياسة تحديد الأسعار التي تخص هذه المعاملات،

- المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني بعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة و فية.

و هناك قائمة بالمعلومات التي يجب ذكرها في الملحق مقترحة في الملحق 2 (نموذج الكشوف المالية).

2.260 - تكون الملاحظات الملحقة بالكشوف المالية موضوع تقديم منظم. و كل فصل أو باب من أبواب الميزانية، حساب النتائج، و جدول سيولة الخزينة، و جدول تغير الأموال الخاصة يحيل إلى الإعلام المناسب له في الملاحظات الملحقة.

3.260 - إذا طرأت حوادث عقب تاريخ إقفال السنة المالية، و لم تؤثر في وضع الأصل أو الخصم بالنسبة إلى الفترة السابقة للإقفال، فلا ضرورة لإجراء



ميزانية

السنة المالية المقفلة في

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



ميزانية

السنة المالية المقفلة في

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



حساب النتائج
حسب الطبيعة
الفترة من إلى

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



حساب النتائج (حسب الوظيفة)
الفترة من إلى.....

مثلا

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



محتوى فصول الميزانية
ميزانية الأصول
السنة المالية المقفلة في

N اهتلاكات / أرصدة	N إجمالي	الأصول المالية
		الأصول المثبتة (غير الجارية)
2807 و 2907	207	فارق الشراء (ou goodwill)
280 (خارج 2807)	20 (خارج 207)	التثبيات المعنوية
290 (خارج 2907)		
281 و 282 و 291 و 292	21 و 22 (خارج 229)	التثبيات العينية
293	23	التثبيات الجارية إنجازها
		التثبيات المالية
	265	السندات الموضوعه موضع المعادله - المؤسسات المشاركة
	26 (خارج 265 و 269)	المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقه
	271 و 272 و 273	السندات الأخرى المثبتة
	274 و 275 و 276	القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية
		مجموع الأصول غير الجارية
		الأصول الجارية
39	30 إلى 38	المخزونات و المنتجات قيد الصنع
		الحسابات الدائنة - الاستخدامات المماثلة
491	41 (خارج 419)	الزبائن
495 و 496	409 مدين [42 و 43 و 44	المدينون الآخرون
	(خارج 444 إلى 448) و 45 و 46	
	و 486 و 489]	
	444 و 445 و 447	الضرائب
	مدين 48	الأصول الأخرى الجارية
		الموجودات وما يماثلها
	50 (خارج 509)	توظيفات و أصول مالية جارية
59	519 و غيرها من المدينين (51	أموال الخزينة
	و 52 و 53 و 54)	
		مجموع الأصول الجارية
		المجموع العام للأصول



محتوى فصول الميزانية
ميزانية الخصوم
السنة المالية المقفلة في

N	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
101 و 108	رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
109	رأس المال غير المطلوب
104 و 106	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة) (1)
105	فارق إعادة التقييم
107	فارق المعادلة (1)
12	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع) (1)
11	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى، ترحيل من جديد
	حصة الشركة المدمجة (1)
	حصة ذوي الأقلية (1)
	المجموع 1
	الخصوم غير الجارية
16 و 17	القروض و الديون المالية
134 و 155	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
229	الديون الأخرى غير الجارية
15 (خارج 155) و 131 و 132	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
	مجموع الخصوم غير الجارية (2)
	الخصوم الجارية
40 (خارج 409)	الموردون و الحسابات الملحقه
دائن 444 و 445 و 447	الضرائب
419 و 509 دائن [42 و 43	الديون الأخرى
و 44 (خارج 444 إلى 447) 45	
و 46 و 48 [
519 و غيرها من الديون 51	خزينة الخصوم
و 52	
	مجموع الخصوم الجارية (3)
	المجموع العام للخصوم

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.



محتوى فصول حساب النتائج
حساب النتائج (حسب الطبيعة)
الفترة من إلى.....

N	
70	المبيعات و المنتوجات الملحقه
72	تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
73	الإنتاج المثبت
74	إعانات الاستغلال
	1 - إنتاج السنة المالية
60	المشتريات المستهلكة
61 و 62	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
	2 - استهلاك السنة المالية
	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)
63	أعباء المستخدمين
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
	4 - إجمالي فائض الاستغلال
75	المنتجات العملياتية الأخرى
65	الأعباء العملياتية الأخرى
68	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
78	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
	5 - النتيجة العملياتية
76	المنتوجات المالية
66	الأعباء المالية
	6 - النتيجة المالية
	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)
695 و 698	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
692 و 693	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77	عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)
67	عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)
	9 - النتيجة غير العادية
	10 - صافي نتيجة السنة المالية
	حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية (1)
	11 - صافي نتيجة المجموع المدمج (1)
	و منها حصة ذوي الأقلية (1)
	حصة المجمع (1)

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.



جدول سيولة الخزينة
(الطريقة المباشرة)
الفترة من إلى

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



جدول سيولة الخزينة
(الطريقة غير المباشرة)
الفترة من إلى

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

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.



جدول تغير الأموال الخاصة

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



1- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية

يشتمل الملحق على المعلومات الآتية حول القواعد
والطرق المحاسبية متى كانت هامة :

(أ) مدى المطابقة أو عدم المطابقة للمعايير. كل
مخالفة لهذه المعايير يجب تفسيرها وتبريرها.

(ب) بيان أنماط التقييم المطبقة على مختلف
فصول الكشوف المالية ولاسيما :

* في مجال تقييم اهتلاكات العناصر العينية
والعناصر المعنوية الواردة في الميزانية،

* في مجال تقييم سندات المساهمة المناسبة
لاحتيازات ما لا يقل عن 20 % من رأس المال،

* في مجال تقييم الأرصدة،

* في مجال تقييم ومتابعة المخزونات،

* في مجال تقييم الأصول والخصوم، في حالة
مخالفة طريقة التقييم بالتكلفة التاريخية.

(ج) الإشارة إلى طرق التقييم المعتمدة أو
الاختيارات المتبعة عندما تكون عدة طرق مقبولة في
عملية ما.

(د) تفسيرات لعدم إدراج الحسابات في المحاسبة أو
عمليات إعادة الترتيب والتعديلات للمعلومات المرقمة
الخاصة بالسنة المالية السابقة لجعلها قابلة للمقارنة.

(هـ) التأثير في نتيجة التدابير الإعفائية
الممارسة من أجل الحصول على تخفيفات جبائية.

(و) تفسيرات حول وضع تغيير الطريقة أو
التنظيم موضع التنفيذ: تبرير هذه التغييرات،
التأثير في النتائج ورؤوس الأموال الخاصة في السنة
المالية الحاضرة والسنوات المالية السابقة، طريقة
الإدراج في المحاسبة.

(ز) بيان ما يحتمل وقوعه من أخطاء هامة
مصححة خلال السنة المالية: طبيعتها، وتأثيرها في
حسابات السنة المالية، وطريقة الإدراج في الحسابات،
 وإعادة معالجة المعلومات القابلة للمقارنة والخاصة
بالسنة المالية السابقة (حساب نموذج).

الفصل 8

محتوى ملحق الكشوف المالية

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

تعد عناصر الإعلام الرقمية للملحق حسب نفس
المبادئ وحسب نفس الشروط التي تظهر في الوثائق
الأخرى التي تشكل منها الكشوف المالية.

بيد أن ما يسجل في الملحق لا يمكنه بحال من
الأحوال أن يحل محل ما يسجل في إحدى الوثائق
الأخرى للكشوف المالية.

يشتمل الملحق على معلومات تتضمن النقاط
الآتية، متى كانت هذه المعلومات ذات طابع بالغ الأهمية
أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشوف
المالية :

1- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك
المحاسبة وإعداد كشوف مالية،

2- مكملات الإعلام الضرورية لفهم أحسن
للميزانية، وحساب النتائج، وجدول سيولة الخزينة
 وجدول تغير الأموال الخاصة،

3- المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة،
والفروع أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التي يحتمل
أن تكون حصلت مع هذه الكيانات أو مسيرتها،

4- المعلومات ذات الطابع العام أو التي تخص
بعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة
وفية.

هناك معياران أساسيان يسمحان بتحديد
المعلومات المطلوب إظهارها في الملحق :

- الطابع الملائم للإعلام،

- أهميته النسبية.

وفعلا فإن الملحق يجب ألا يشتمل إلا على
المعلومات الهامة، الكفيلة بالتأثير في الحكم الذي قد
تحكم به الجهات التي ترسل إليها الوثائق على ممتلكات
المؤسسة ووضعتها المالية ونتيجتها.

2 - مكملات إعلام ضرورية لفهم أفضل للميزانية وحساب النتائج ، وجدول سيولة الخزينة، وجدول تغير الأموال الخاصة.

يشتمل الملحق على مكملات الإعلام الآتية المتعلقة بالنتيجة وحساب النتائج ، وجدول سيولة الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة.

(ح) بيان الأصل المثبت مبينا بالنسبة إلى كل باب : للمخزونات والمدخولات والتحويلات من فصل إلى فصل.

(ط) بيان الاهتلاكات وخسائر القيمة مع تبيان أنماط الحساب المستعملة، والمخصصات والاستثناءات التي تمت خلال السنة المالية.

(ي) ذكر ما يتعلق بالالتزامات المتخذة في مجال القرض الإيجاري : طبيعة الممتلكات، المعالجة المحاسبية، الاستحقاق والمبالغ.

(ك) توضيحات حول طبيعة الديون الخاصة غير محدّدة المدى ومبلغها ومعالجتها المحاسبية.

(ل) بيان المؤونات مع ذكر الطبيعة البحتة لكل مؤونة وتطورها.

(م) في حالة احتساب القيم المعاد تقييما :

* التغير خلال السنة المالية وتقسيم الفارق الناتج عن إعادة التقييم،

* الإشارة إلى حصة رأس المال المناسبة لإلحاق فارق إعادة التقييم في الحساب،

* ذكر المعلومات من حيث التكاليف التاريخية بالنسبة إلى التثبيات المعاد تقييما وذلك بإبراز مكملات القيمة والاهتلاكات الإضافية ذات الصلة بها.

(ن) مبلغ الفوائد والمصاريف الملحقه المندرجة عند الاقتضاء في تكلفة إنتاج التثبيات والمخزونات من السلع التي صنعتها المؤسسة.

(ع) بيان أجال استحقاق الحسابات الدائنة والديون في تاريخ وقف الحسابات (مع تمييز العناصر التي يقل أجل استحقاقها عن عام واحد، والتي يتراوح أجل استحقاقها بين عام واحد وخمسة أعوام والتي يفوق خمس سنوات).

(ص) طريقة تحديد القيمة المحاسبية للسندات، وطريقة معالجة تغيرات القيمة السوقية بالنسبة إلى التوظيفات المدرجة في الحسابات بقيمة السوق.

(ف) القيام فيما يخص كل فصل من فصول العناصر القابلة للاستهلاك من الأصول المتداولة (مخزونات، سندات التوظيف، أدوات مالية مشتقة) ببيان الفرق عندما يكون هذا الفرق ذا مبلغ هام بين :

* تقييما حسب الطريقة المتبعة من جهة،

* تقييما على أساس سعرها الأخير في السوق المعروف عند إقفال الحسابات من جهة أخرى

(ض) تقديم توضيحات تخص طبيعة خسائر القيمة ومبلغها، وتطوراتها أو الاهتلاكات والمعالجة المحاسبية بما يأتي :

* الأموال التجارية أو goodwill،

* فوارق التحويل إلى العملة الوطنية للعناصر الرقمية بالعملات الأجنبية،

* المنتوجات المطلوب تحصيلها والأعباء المطلوب دفعها بمقتضى السنة المالية،

* المنتوجات والأعباء القابلة للانتساب إلى سنة مالية أخرى (الأعباء و المنتوجات المثبتة مسبقا)،

* العناصر غير العادية،

* الديون و الحسابات الدائنة والضرائب المؤجلة،

* المؤونات للالتزام بالمعاش والتعويضات الماثلة،

* حصص النتيجة عن عمليات تمت بصورة مشتركة.

(س) تقسيم رقم الأعمال :

* حسب فئات الأنشطة،

* حسب الأسواق الجغرافية.

(ع) طبيعة و موضوع كل احتياط من الاحتياطات الواردة في رؤوس الأموال.

(ق) وصف المنتوجات والأعباء الناتجة عن النشاط العادي، والتي تتطلب، بفعل أهميتها أو طبيعتها، القيام بإبرازها لشرح نجاعة الكيان بالنسبة إلى الفترة مثل :

* تكلفة إعادة الهيكلة،

* خسارة القيمة الاستثنائية للمخزونات،



* الكيانات التي تتسبب تقييدات صارمة ودائمة في إعادة النظر بصورة جوهرية في المراقبة أو النفوذ الذي تمارسه عليها الكيان المدمج،

* الكيانات التي لا تحتاز أسهمها أو حصصها إلا بقصد التنازل لاحقا :

الوضعية المالية لهذه الكيانات، تبرير عدم الإدماج، طريقة إدراج السندات في الحسابات.

أ) المعلومات ذات الطابع الهام التي تسمح بتقدير محيط ممتلكاتها ووضعيتها المالية ونتيجة المجموع الذي تتألف منه الكيانات المدرجة ضمن الإدماج بشكل صحيح. ولاسيما جدول تغيير محيط الإدماج الذي يبين التغييرات التي أثرت في هذا المحيط بفعل تغيير النسبة المئوية لمراقبة الكيانات التي سبق تجميدها، وبفعل عمليات اقتناء سندات أو بيعها كذلك.

ب) تخصيص فوارق الإدماج الأول وطريقة اهتلاك فوارق الاقتناء الإيجابي أو (godwill).

4 - المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني بعض العمليات الخاصة

ج) في إطار شركات رؤوس أموال وبالنسبة إلى كل فئة من فئات الأسهم :

* عدد الأسهم المرخص بها، التي صدرت ولم تسدد بكاملها،

* القيمة الاسمية للأسهم (أو بيان غياب القيمة الاسمية)،

* تطور عدد الأسهم بين بداية السنة المالية ونهايتها،

* عدد الأسهم التي تحوزها المؤسسة، وفروعها أو الكيانات المشاركة لها،

* الأسهم المحتفظ بها لإصدارها في إطار خيارات أو عقود بيع،

* الحقوق والامتيازات والقيود المحتملة التي تعني بعض الأسهم.

د) مبلغ توزيع الحصص المقترحة، ومبلغ الحصص ذات الامتياز غير المدرجة في الحسابات (عن السنة المالية أو المجمع) وصف الالتزامات المالية الأخرى إزاء بعض المساهمين الواجب دفعها أو استلامها.

* التخلي جزئيا عن النشاط،

* التنازل عن التثبيات،

* تسوية النزاعات.

3 - المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة والمعاملات التي تمت مع هذه الكيانات أو مسيرتها

خ) فيما يتعلق بالكيانات الحائزة على نسبة تفوق 20% أو التي تمارس المؤسسة نفوذا ملحوظا عليها : تبين اسم الكيان ومقره ومبلغ رؤوس أموالها الخاصة في السنة المالية الأخيرة المقفلة، والكسر المحتاز من رأسماله.

ر) فيما يخص أعضاء الأجهزة الإدارية، والقيادة أو المراقبة، يبين المبلغ الإجمالي لكل فئة منهم :

* التسبيقات والقروض المخصصة مع بيان الشروط الممنوحة والتسديدات التي تمت أثناء السنة المالية، كذلك مبلغ الالتزامات المأخوذ لحسابهم.

* الأجر الإجمالية الشاملة المخصصة لهم بمقتضى السنة المالية،

* مبالغ الالتزامات المبرمة لمعاشات التقاعد لفائدتهم،

* المخزونات الخيارية.

ث) بيان كسر التثبيات المالية والحسابات الدائنة والديون وكذلك الأعباء والمنتجات المالية التي تخص :

- الكيان الأم،

- الفروع التابعة لها،

- الكيانات المشاركة للمجمع،

- الأطراف الأخرى المرتبطة بها (مساهمين، مسيرين...).

ظ) طبيعة العلاقات، أنماط المعاملات، حجم ومبلغ المعاملات، سياسة تحديد الأسعار الخاصة بالمعاملات التي تمت خلال السنة المالية مع الكيانات المشاركة أو مسيرتها.

في إطار الحسابات المدمجة :

ع) توضيحات حول الكيانات المتروكة خارج مجال

تطبيق الإدماج :



ز ز) مبلغ الالتزامات الملتزم بها في مجال المعاشات، ومكملات التقاعد والتعويضات المماثلة غير المدرجة في الحسابات عند إقفال السنة المالية.

ذ ذ) معلومات حول مجموع المعاملات التي تمت خلال السنة المالية في أسواق منتوجات مشتقة متى كانت تمثل قيما ذات أهمية.

س س) مخاطر وخسائر غير قابلة للقياس في تاريخ إعداد الكشوف المالية، ولم تكن موضوع مؤونة.

ش ش) حوادث حصلت بعد إقفال السنة المالية، ولا تؤثر في وضعية أصول أو خصوم الفترة السابقة للإقفال، ولكنها كفيلا بحكم أهميتها وتأثيرها المحتمل في الممتلكات وفي الوضعية المالية أو في نشاط الكيان بأن تؤثر في حكم المستعملين للكشوف المالية.

ص ص) مساعدات عمومية غير مدرجة في الحسابات بفعل طبيعتها ولكنها تكتسي طابعا هاما :

مثلا : تدابير اتخذتها الدولة موجهة لتوفير منفعة اقتصادية خصوصية ومحددة جيدا لكيان أو لفئة من الكيانات : منح ضمانات، وضع دراسات تحت تصرفها، منح قروض بفوائد مخففة، وضع سياسة شراء ترمي إلى دعم المبيعات.

ج ج) بيان الأقساط الرابحة والسندات القابلة للتحويل أو القابلة للمبادلة وقسائم الاكتتاب، والسندات المماثلة التي أصدرتها الشركة مع بيان فئة عددها، قيمتها الاسمية وامتداد الحقوق التي تخولها.

ح ح) متوسط عدد المستخدمين الموظفين أثناء السنة المالية (مقسمين حسب كل فئة) والمقصود من متوسط عدد المستخدمين هو الذين يتقاضون أجرا من جهة، والذين يوضعون تحت تصرف الكيان أثناء السنة المالية من جهة أخرى.

خ خ) تحليل العناصر ذات الأهمية القطاعية حسب كل قطاع نشاط، وحسب كل قطاع جغرافي.

ر ر) مبلغ الالتزامات المالية غير المسجلة في الميزانية

* المقرونة بضمانات حقيقية،

* التي تعني سندات التجارة وأشباهاها المحسومة غير المستحقة،

* الناتجة عن عمليات أو عقود "النقل"،

* الممنوحة بصورة اشتراطية.

نماذج لجدول يمكن إيرادها في الملحق

تطور التثبيات وأصول مالية غير الجارية

القيمة الاجمالية عند إقفال السنة المالية	انخفاضات السنة المالية	زيادات السنة المالية	القيمة الاجمالية منذ افتتاح السنة المالية	ملاحظات	الفصول والأقسام
					التثبيات المعنوية التثبيات العينية المساهمات الأصول المالية الأخرى غير الجارية

ملاحظة 1 - يجب أن يفصل كل فصل حسب مدونة الأقسام الواردة في الميزانية على الأقل.

ملاحظة 2 - يسمح عمود "ملاحظة" ببيان المعلومات التكميلية المذكورة في الملحق عن طريق الإحالة إليها والتي تخص : عنوان (تغيرات ناتجة عن تجميع مؤسسات، طريقة التقييم ...)

ملاحظة 3 - يجرأ عمود الارتفاع (الزيادة) عند الضرورة إلى "اقتناءات، إسهامات"، "إنشاءات".

ملاحظة 4 - يجرأ عمود الانخفاض عند اللزوم إلى "عمليات بيع"، "عمليات انفصال"، "عمليات الوضع خارج

الخدمة"



جدول الاهتلاكات

اهتلاكات مجمعة في آخر السنة المالية	انخفاضات في عناصر الخارجية	زيادات في مخصصات السنة المالية	اهتلاكات مجمعة في بداية السنة المالية	ملاحظات	الفصول والأقسام
					Good will تثبيات معنوية تثبيات عينية مساهمات أصول مالية أخرى غير جارية

ملاحظة 1 - يجب كل فصل على الأقل حسب مدونة الأقسام الواردة في الميزانية.

ملاحظة 2 - يسمح عمود "ملاحظات" بأن تبين عن طريق الإحالة، المعلومات المكملة المذكورة في الملحق والتي تخص : عنوان مدة دوام المنفعة أو نسبة الاهتلاك المستعملة، تعديل نسب الاهتلاك (...).

جدول خسائر القيمة في التثبيات والأصول الأخرى غير الجارية

خسائر القيمة المجمعة في نهاية السنة المالية	استرجاعات في خسائر القيمة	ارتفاعات خسائر القيمة خلال السنة المالية	خسائر القيمة المجمعة في بداية السنة المالية	ملاحظات	الفصول والأقسام
					Good will تثبيات معنوية تثبيات عينية مساهمات أصول مالية أخرى غير جارية

جدول المساهمات (فروع وكيانات مشاركة)

القيمة المحاسبية للسندات المحتازة	الحصص المقبوضة	القروض والتسبيقات المنوحة	نتيجة السنة المالية الأخيرة	قسط رأس المال المحتاز (%)	ومنها رأس المال	رؤوس الأموال الخاصة	ملاحظات	الفروع والكيانات المشاركة
								الفروع الكيان أ الكيان ب الكيانات المشاركة الكيان 1 الكيان 2



جدول المؤونات

أرصدة مجمعة في نهاية السنة المالية	استرجاعات السنة المالية	مخصصات السنة المالية	أرصدة مجمعة في بداية السنة المالية	ملاحظات	الفصول والأقسام
					مؤونات خصوم مالية غير جارية. مؤونات للمعاشات والواجبات المماثلة مؤونات للضرائب مؤونات للنزاعات المجموع
					مؤونات خصوم مالية جارية. مؤونات للمعاشات والواجبات المماثلة مؤونات أخرى ترتبط بالمستخدمين مؤونات للضرائب المجموع

كشف استحقاقات الحسابات الدائنة والديون منذ إقفال السنة المالية

المجموع	لاكثر من 5 أعوام	مدة أكثر من عام و5 أعوام على الأكثر	لمدة عام على الأكثر	ملاحظات	الفصول والأقسام
					الحسابات الدائنة القروض الزيائن الضرائب المدينون الآخرون المجموع
					الديون الاقتراضات ديون أخرى الموردون الضرائب الدائنون الآخرون المجموع



الباب الثالث**مدونة الحسابات وسيرها****الفصل الأول****مدونة الحسابات****القسم الأول****مبادئ مخطط الحسابات**

1.311 - يعد كل كيان مخطط حسابات واحد على الأقل ملائماً لهيكله ونشاطه واحتياجاته إلى الإعلام الخاص بالتسيير. والحساب هو أصغر وحدة معتمدة لترتيب وتسجيل الحركات المحاسبية. وتجمع الحسابات في فئات متجانسة تدعى طبقة. وتوجد فئتان من طبقة الحسابات :

- طبقات حسابات الوضعية،

- طبقات حسابات التسيير.

وكل طبقة تقسم إلى حسابات تعرف بأعداد ذات رقمين أو أكثر في إطار تقنين عشري.

القسم 2**الإطار المحاسبي الإيجابي**

1.312 - تشكل خلاصة مخطط حسابات الذي يمثل بالنسبة لكل طبقة قائمة حسابات ذات رقمين اثنين الإطار المحاسبي الواجب تطبيقه على جميع الكيانات أيا كان نشاطها وحجمها إلا إذا كانت هناك أحكام خاصة تعنيها. وداخل هذا الإطار يمكن للكيانات أن تفتح جميع التقسيمات الضرورية التي تستجيب لاحتياجاتها. وتقتصر كذلك مدونة حسابات ذات ثلاثة أرقام أو أكثر.

2.312 - توزع العمليات المتعلقة بالميزانية في خمسة أصناف حسابات توصف بحسابات الميزانية.

والإطار المحاسبي لحساب الميزانية هو الآتي :

الصنف الأول - حسابات رؤوس الأموال

* 10 رأس المال، الاحتياطات وما يماثلها

* 11 الترحيل من جديد،

* 12 نتيجة السنة المالية،

* 13 المنتوجات والأعباء المؤجلة خارج دورة الاستغلال،

* 14 متاح

* 15 المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية،

* 16 الاقتراضات والديون المماثلة،

* 17 الديون المرتبطة بالمساهمات،

* 18 حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة،

* 19 (متاح) .

الصنف 2 - حسابات التثبيتات

* 20 التثبيتات المعنوية،

* 21 التثبيتات العينية،

* 22 التثبيتات في شكل امتياز،

* 23 التثبيتات الجاري إنجازها ،

* 24 (متاح)،

* 25 (متاح)،

* 26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات،

* 27 تثبيات مالية أخرى،

* 28 اهتلاك التثبيتات،

* 29 خسائر القيمة عن التثبيتات.

الصنف 3 - حسابات المخزونات والمنتوجات قيد**التنفيذ**

* 30 مخزونات البضائع،

* 31 المواد الأولية واللوازم،

* 32 التموينات الأخرى،

* 33 سلع قيد الإنتاج،

* 34 خدمات قيد الإنتاج،

* 35 مخزونات المنتجات،

* 36 المخزونات المتأتية من التثبيتات،

* 37 المخزونات في الخارج (التي هي في الطريق،

في المستودع أو إيداع)،

* 38 المشتريات المخزنة،

* 39 خسائر القيمة عن المخزونات والمنتوجات قيد

التنفيذ.

الصنف 4 - حسابات الغير

* 40 الموردون والحسابات الملحقة،

* 41 الزبائن والحسابات الملحقة،



* 42 المستخدمين والحسابات الملحقه،

* 43 الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه،

* 44 الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه،

* 45 المجمع والشركاء،

* 46 مختلف الدائنين ومختلف المدينين،

* 47 الحسابات الانتقالية أو الانتظارية،

* 48 الأعباء أو المنتجات المعايينة مسبقا والمؤونات،

* 49 خسائر القيمة عن حسابات الغير،

الصف 5 - الحسابات المالية

* 50 القيم المنقولة للتوظيف،

* 51 البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها،

* 52 الأدوات المالية المشتقة،

* 53 الصندوق،

* 54 وكالات التسبيقات والاعتمادات،

* 55 (متاح)،

* 56 (متاح)،

* 57 (متاح)،

* 58 التحويلات الداخلية،

* 59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية.

3.312 - تقسم العمليات المتعلقة بحساب النتائج (التقديم حسب طبيعة الأعباء) على صنفين من الحسابات الموصوفة بحسابات التسيير.

الإطار المحاسبي لهذه الحسابات التسييرية حسب الطبيعة هو الآتي :

الصف 6 : حسابات الأعباء

* 60 المشتريات المستهلكة،

* 61 الخدمات الخارجية،

* 62 الخدمات الخارجية الأخرى،

* 63 أعباء المستخدمين،

* 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة،

* 65 الأعباء العملياتية الأخرى،

* 66 الأعباء المالية،

* 67 العناصر غير العادية - الأعباء،

* 68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة،

* 69 الضرائب على النتائج وما يماثلها.

الصف 7 - حسابات المنتوجات

* 70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والخدمات المقدمة والمنتوجات الملحقه،

* 72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون،

* 73 الإنتاج المثبت،

* 74 إعانات الاستغلال،

* 75 المنتوجات العملياتية الأخرى،

* 76 المنتوجات المالية،

* 77 العناصر غير العادية - المنتجات،

* 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات،

* 79 (متاح).

3.312 - تستعمل الكيانات بحرية، الطبقات 0، 8،

9 غير المستعملة في مستوي الإطار المحاسبي، وذلك لمتابعة محاسبتها التسييرية، والتزاماتها المالية خارج الميزانية، أو من أجل عمليات خاصة محتملة قد لا يكون لها موقع في حسابات الطبقات من 1 إلى 7 فالمتابعة الدائمة للالتزامات المالية خارج الميزانية تشكل إلزاما. وعليه تظهر وضعية هذه الالتزامات في نهاية الفترة في ملحق الكشف المالية.

مدونة الحسابات ذات الأرقام الثلاثة

أولا :

الصف الأول - حسابات رؤوس الأموال

10 - رأس المال و الاحتياطات، وما يماثلها

101 - رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال،

103 - العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة،

104 - فارق التقييم،

105 - فارق إعادة التقييم،

106 - الاحتياطات (القانونية، القانونية، الأساسية، العادية والمقننة) ،

107 - فارق المعادلة،



18 - حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة.

181 - حسابات الارتباط بين مؤسسات،

188 - حسابات الارتباط بين شركات في شكل مساهمة،

19 - (متاح)

الصف 2 - حسابات التثبيتات.

20 التثبيتات المعنوية.

203 - مصاريف التنمية القابلة للتثبيت،

204 - برمجيات المعلوماتية وما شابهها،

205 - الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات،

207 - فارق الاقتناء،

208 - التثبيتات المعنوية الأخرى.

21 - التثبيتات العينية.

211 - الأراضي،

212 - عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي،

213 - البناءات،

215 - المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية،

218 - التثبيتات العينية الأخرى،

22 - التثبيتات في شكل امتياز.

221 - الأراضي الممنوح امتيازها،

222 - عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي الممنوح امتيازها،

223 - البناءات الممنوح امتيازها،

225 - المنشآت (التركيبات) التقنية الممنوح امتيازها،

228 - التثبيتات العينية الأخرى الممنوح امتيازها،

229 - حقوق منح الامتياز،

23 - التثبيتات الجاري إنجازها.

232 - التثبيتات العينية الجاري إنجازها،

237 - التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها،

108 - حساب المستغل،

109 - رأس المال المكتتب غير المطلوب،

11 - الترحيل من جديد.

12 - نتيجة السنة المالية.

13 - المنتوجات والأعباء المؤجلة - خارج دورة الاستغلال.

131 - إعانات التجهيز،

132 - إعانات أخرى للاستثمار،

133 - الضرائب المؤجلة على الأصول،

134 - الضرائب المؤجلة على الخصوم،

138 - منتوجات أخرى وأعباء مؤجلة.

14 - (متاح).

15 - المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية.

153 - المؤونات للمعاشات والإلتزامات المماثلة،

155 - المؤونات للضرائب،

156 - المؤونات لتجديد التثبيتات (الامتياز)،

158 - المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية،

16 - الاقتراضات والديون المماثلة.

161 - السندات التساهمية،

162 - الاقتراضات السندية القابلة للتحويل،

163 - الاقتراضات السندية الأخرى،

164 - الاقتراضات لدى مؤسسات القرض،

165 - الودائع والكفالات المقبوضة،

167 - الديون المترتبة على عقد الإيجار - التمويل،

168 - اقتراضات أخرى وديون مماثلة،

169 - علاوات تسديد السندات،

17 - الديون المرتبطة بالمساهمات.

171 - الديون المرتبطة بمساهمات المجمع،

172 - الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع،

173 - الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة

178 - الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات.



- 2807 - اهتلاك فارق الاقتناء (goodwill)،
2808 - اهتلاك التثبيات المعنوية الأخرى،
281 - اهتلاك التثبيات العينية،
2812 - اهتلاك أعمال ترتيب وتهيئة الأراضي،
2813 - اهتلاك البنائات،
2815 - اهتلاك المنشآت التقنية،
2818 - اهتلاك التثبيات العينية الأخرى،
282 - اهتلاك التثبيات الموضوعية موضع امتياز.
29 - خسائر القيمة من التثبيات
290 - خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية،
2903 خسائر القيمة عن مصاريف البحث والتنمية القابلة للتثبيات،
2904 - خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها،
2905 - خسائر القيمة عن الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات،
2907 - خسائر القيمة عن فارق الشراء،
2908 - خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية الأخرى،
291 - خسائر القيمة عن التثبيات العينية،
2912 - خسائر القيمة عن أعمال ترتيب وتهيئة الأراضي،
2913 - خسائر القيمة عن البنائات،
2915 - خسائر القيمة عن المنشآت التقنية،
2918 - خسائر القيمة عن التثبيات العينية الأخرى،
292 - خسائر القيمة عن التثبيات الموضوعية موضع امتياز،
293 - خسائر القيمة عن التثبيات الجارية إنجازها،
296 - خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات،
297 - خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة،
298 - خسائر القيمة عن الأصول المالية الأخرى المثبتة.

- 238 - التسبيقات و الحسابات المدفوعة عن طلبات بالتثبيات،
24 - (متاح)،
25 - (متاح).
26 - مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات
261 - سندات الفروع المنتسبة،
261 - سندات المساهمة الأخرى،
265 - سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة (المؤسسات المشاركة)،
266 - الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات المجمع،
267 - الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات خارج المجمع،
268 - الحسابات الدائنة الملحقة بشركات في حالة مساهمة،
269 - عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة.
27 - تثبيات مالية أخرى
271 - السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة،
272 - السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات والقسائم)،
273 - السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة،
274 - القروض و الحسابات الدائنة المترتبة على عقد إيجار - التمويل،
275 - الودائع والكفالات المدفوعة،
276 - الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة،
279 - ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن السندات المثبتة غير المسددة.
28 - اهتلاك التثبيات
280 - اهتلاك التثبيات المعنوية،
2803 - اهتلاك مصاريف البحث والتنمية القابلة للتثبيات،
2804 - اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها،
2805 - اهتلاك الامتيازات والحقوق المماثلة، والبراءات، والرخص والعلامات،
SAHLA MAHLA
المصدر: النفاذ الإلكتروني للتقارير المالية



الصنف 3 - حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ

30 - مخزونات البضائع

31 - المواد الأولية واللوازم

32 - تموينات أخرى

321 - المواد القابلة للاستهلاك،

322 - اللوازم القابلة للاستهلاك،

326 - التغليفات،

33 - سلع قيد الإنتاج

331 - المنتجات الجاري إنجازها،

335 - الأشغال الجاري إنجازها،

34 - خدمات قيد الإنتاج

341 - الدراسات الجاري إنجازها،

345 - الخدمات الجاري تقديمها.

35 - مخزونات المنتجات

351 - المنتجات الوسيطة،

355 - المنتجات المصنعة،

358 - المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفائات، السقطات).

36 - المخزونات المتأتية من التثبيتات

37 - المخزونات في الخارج (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الإيداع)

38 - المشتريات المخزنة

380 - البضائع المخزنة،

381 - المواد الأولية و اللوازم المخزنة،

382 - التموينات الأخرى المخزنة،

39 - خسائر القيمة من المخزونات والمنتجات قيد

التنفيذ

390 - خسائر القيمة عن مخزونات البضائع،

391 - خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات،

392 - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى،

393 - خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري

إنجازه،

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمعلومات الترخيص في الجزائر

394 - خسائر القيمة عن إنتاج الخدمات الجاري إنجازها،

395 - خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات،

397 - خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية.

الصنف 4 - حسابات الغير

40 - الموردون والحسابات الملحقه

401 - موردو المخزونات والخدمات،

403 - موردو السندات الواجب دفعها،

404 - موردو التثبيتات،

405 - موردو تثبيطات السندات المطلوب دفعها،

408 - موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها،

409 - الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات

على الحساب، RRR الواجب الحصول عليه، و الحسابات الدائنة الأخرى.

41 - الزبائن والحسابات الملحقه

411 - الزبائن،

413 - الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها،

416 - الزبائن المشكوك فيهم،

417 - الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها،

418 - الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد،

419 - الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة

RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها،

42 - المستخدمون والحسابات الملحقه

421 - المستخدمون - الأجور المستحقة،

422 - أموال الخدمات الاجتماعية،

423 - مساهمة الأجراء في النتيجة،

425 - المستخدمون - التسبيقات والمدفوعات على الحساب المنوحة

426 - المستخدمون - الودائع المستلمة

427 - المستخدمون - الاعتراضات على الأجور

428 - المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها،



468 - الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها.

47 - الحسابات الانتقالية أو الانتظارية

48 - الأعباء أو المنتجات المعاينة مسبقا والمؤونات

481 - المؤونات - الخصوم الجارية،

486 - الأعباء المعاينة مسبقا،

487 - المنتوجات المعاينة مسبقا.

49 - خسائر القيمة من حسابات الغير

491 - خسائر القيمة عن حسابات الزبائن،

495 - خسائر القيمة عن حسابات المجمع وعن الشركاء،

496 - خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين،

498 - خسائر القيمة عن حسابات أخرى للغير.

الصفحة 5 - الحسابات المالية

50 - القيم المنقولة للتوظيف

501 - الحصص في المؤسسات المرتبطة،

502 - الأسهم الخاصة،

503 - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية،

506 - السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل،

508 - قيم التوظيف المنقولة الأخرى و الحسابات الدائنة المماثلة،

509 - التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة.

51 . البنوك والمؤسسات المالية، وما يماثلها

511 - قيم التحصيل،

512 - بنوك الحسابات الجارية،

515 - الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية

517 - الهيئات المالية الأخرى،

518 - الفوائد المنتظرة،

519 - المساهمات البنكية الجارية.

43 - الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة

431 - الضمان الاجتماعي،

432 - الهيئات الاجتماعية الأخرى،

438 - الهيئات الاجتماعية - الأعباء الواجب دفعها والمنتوجات المطلوب استلامها.

44 - الدولة، والجماعات العمومية، والهيئات الدولية والحسابات الملحقة

441 - الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المطلوب استلامها،

442 - الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى،

443 - العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية،

444 - الدولة - الضرائب على النتائج،

445 - الدولة - الرسوم على رقم الأعمال،

446 - الهيئات الدولية،

447 - الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة،

448 - الدولة، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها (خارج الضرائب).

45 - المجمع والشركاء

451 - عمليات المجمع،

455 - الشركاء - الحسابات الجارية،

456 - الشركاء العمليات عن رأس المال،

457 - الشركاء - الحصص الواجب دفعها،

458 - الشركاء، العمليات التي تمت بالاشتراك معا أو في تجمع.

46 - مختلف الدائنين ومختلف المدينين

462 - الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات،

464 - الديون عن عمليات اقتناء قيم منقولة توظيفية، وأدوات مالية مشتقة،

465 - الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن قيم منقولة توظيفية، وأدوات مالية مشتقة،

467 - الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة،



- 618 - التوثيق والمستجدات،
- 619 - التنزيلات و التخفيضات والمحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية.
- 62 - الخدمات الخارجية الأخرى**
- 621 - العاملون الخارجيون عن المؤسسة،
- 622 - أجور الوسطاء والأتعاب،
- 623 - الإشهار والنشر والعلاقات العمومية،
- 624 - نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين،
- 625 - التنقلات والمهمات والاستقبالات،
- 626 - مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية،
- 627 - الخدمات المصرفية وما شابهها،
- 628 - الاشتراكات والمستجدات،
- 629 - التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية الأخرى.
- 63 - أمباء المستخدمين**
- 631 - أجور المستخدمين،
- 634 - أجور المستغل الفردي،
- 635 - الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية،
- 636 - الأعباء الاجتماعية للمستغل الفردي،
- 637 - الأعباء الاجتماعية الأخرى،
- 638 - أعباء المستخدمين الأخرى.
- 64 - الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة**
- 641 - الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة عن الأجور،
- 642 - الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال،
- 645 - الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج).
- 65 - الأمباء العملياتية الأخرى**
- 651 - الأتاوى المترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص و برامج المعلوماتية والحقوق والقيم المماثلة،
- 652 - نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية،
- 653 - أتعاب حضور،

52 - الأدوات المالية المشتقة**53 - الصندوق****54 - وكالات التسبيقات والامتدادات**

541 - وكالات التسبيقات،

542 - الاعتمادات.

55 - (متاح)**56 - (متاح)****57 - (متاح)****58 - التحويلات الداخلية**

581 - تحويلات الأموال،

588 - تحويلات داخلية أخرى.

59 - خسائر القيمة من الأصول المالية الجارية

591 - خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك

والمؤسسات المالية،

594 - خسائر القيمة عن الوكالات المالية

للتسبيقات والإعتمادات.

الصف 6 - حسابات الأعباء**60 - المشتريات المستهلكة**

600 - مشتريات البضائع المباعة،

601 - المواد الأولية،

602 - التموينات الأخرى،

603 - تغيرات المخزونات،

604 - مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة،

605 - مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال،

607 - المشتريات غير المخزنة من المواد،

والتوريدات،

608 - مصاريف الشراء التابعة،

609 - التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات

المتحصل عليها عن مشتريات.

61 - الخدمات الخارجية

611 - التقاؤل العام،

613 - الإيجارات،

614 - الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة،

615 - الصيانة والتصليحات، والرعاية،

616 - أقساط التأمينات،

617 - الدراسات والأبحاث،



الصف 7 - حسابات المنتوجات

**70 - المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة،
الخدمات المقدمة والمنتجات الملحقه**

- 700 - المبيعات من البضائع،
701 - المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة،
702 - المبيعات من المنتوجات الوسيطة،
703 - المبيعات من المنتوجات المتبقية،
704 - مبيعات الأشغال،
705 - مبيعات الدراسات،
706 - تقديم الخدمات الأخرى،
708 - منتوجات الأنشطة الملحقه،
709 - التخفيضات و التنزيلات و المحسومات
المنوحة.

72 - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون

- 723 - تغيير المخزونات الجارية،
724 - تغيير المخزونات من المنتجات،

73 - الإنتاج المثبت

- 731 - الإنتاج المثبت للأصول المعنوية،
732 - الإنتاج المثبت للأصول العينية.

74 إمانات الاستغلال

- 741 - إعانة التوازن،
748 - إمانات أخرى للاستغلال.

75 - المنتوجات العملياتية الأخرى

- 751 - الأتاوى عن الامتياز والبراءات والتراخيص
وبرامج المعلوماتية والقيم المماثلة،
752 - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة
غير المالية،
753 - أتعاب الحضور وأتعاب الإداريين أو المسير ،
754 - أقساط إعانات الاستثمار المحولة لنتيجة
السنة المالية،
755 - قسط النتيجة عن العمليات التي تمت
بصورة مشتركة،
756 - المدخولات عن الحسابات الدائنة المهتلكة،
757 - المنتوجات الاستثنائية عن عمليات
التسيير،
758 - المنتوجات الأخرى للتسيير الجاري.

654 - خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة
للتحصيل،

655 - قسط النتائج عن العمليات المنجزة بصورة
مشتركة،

656 - الغرامات والعقوبات والإعانات المنوحة،
والهبات والتبرعات ،

657 - الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري ،

658 - أعباء أخرى للتسيير الجاري .

66 - الأعباء المالية

661 - أعباء الفوائد،
664 - الخسائر عن الحسابات الدائنة المرتبطة
بمساهمات،
665 - فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص
القيمة،

666 - خسائر الصرف

667 - الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول
المالية،

668 - الأعباء المالية الأخرى.

67 - العناصر غير العادية - الأعباء

**68 - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر
القيمة**

681 - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر
القيمة والأصول غير الجارية،

682 - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر
قيمة السلع الموضوعه موضع الامتياز،

685 - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر
القيمة - الأصول الجارية،

686 - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر
القيمة - العناصر المالية.

69 - الضرائب من النتائج وما يماثلها

692 - فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول،

693 - فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم،

695 - الضرائب عن الأرباح المبنيه على نتائج
الأنشطة العادية،

698 - الضرائب الأخرى عن النتائج.



*** الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي**

يسجل الحساب الفرعي " 101 أموال الاستغلال " في جانب الدين الدائن :

- قيمة إسهامات المقاول في بداية نشاطه أو أثناءه.

- الرصيد المحتمل الدائن من الحساب " 108 حساب المستغل " عند إقفال السنة المالية.

- ويسجل في جانبه المدين :

- الرصيد الباقي المدين من الحساب " 108 حساب المستغل " عند إقفال السنة المالية.

تسجل المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين الكيان والمستغل (مسحوبات شخصية، مدفوعات للحساب، نتيجة السنة المالية n-1 ...) وكذلك الأجر "العادي" للمستغل، المرتبط بعمله عند الاقتضاء، في الحساب " 108 حساب المستغل ". وعند إقفال السنة المالية، يحول الرصيد الباقي من هذا الحساب، ضمن إعداد الكشوف المالية إلى حساب "أموال الاستغلال ".

*** الحسابات التي تستخدمها الشركات**

يمثل رأس المال الصادر، في الشركات الخاصة، القيمة الاسمية لأسهم الشركة أو حصصها

وفي الشركات العمومية، يمثل رأس المال الصادر مقابل الأسهم العينية أو النقدية التي تقدمها الدولة أو الجماعات العمومية، والتي لم يتقرر تسديدها بموجب اتفاقية.

يسجل الحساب الفرعي " رأس مال الشركة " في جانبه الدائن مبلغ رأس المال المذكور في عقد الشركة ويعرض تطور هذا المبلغ خلال حياة الشركة تبعا لقرارات الهيئات المختصة.

ويقيد في الجانب الدائن لرأس المال الصادر عند حصول ارتفاع فيه :

- مبلغ الأسهم النقدية أو العينية الذي يقدمه الشركاء (مع طرح العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة، على أن تقيد هذه الأخيرة في الجانب الدائن لأحد الأقسام الفرعية المميزة "العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة": علاوات إصدار، انصهار، إسهام، تحويل سندات إلى أسهم ...

- مبلغ الاحتياطات المدمجة في رأس المال بقرار من المساهمين أو من الشركاء. ويقيد في الجانب المدني لتخفيضات رأس المال، أيا كان سبب ذلك، (اختصاص الخسائر، التسديدات للشركاء ..).

76 - المنتوجات المالية

761 - منتوجات المساهمات،

762 - عائدات الأصول المالية،

763 - عائدات الحسابات الدائنة،

765 - فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة،

766 - أرباح الصرف،

767 - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية،

768 - المنتوجات المالية الأخرى.

77 - العناصر غير العادية - المنتجات**78 - الاسترجاعات من خسائر القيمة والمؤونات**

781 - استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول غير الجارية،

785 - استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية،

786 - الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات.

79 - (متاح)

الفصل الثاني**سير الحسابات****المنصف الأول****حسابات رؤوس الأموال****10 - رأس المال والاحتياطات، وما يماثلها**

يجزأ هذا الحساب إلى حسابات فرعية. وهذه الحسابات الفرعية يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني الذي تمارس فيه الكيان نشاطها.

101 - رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال،

103 - العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة،

104 - فارق التقييم،

105 - فارق إعادة التقييم،

106 - الاحتياطات (القانونية، القانونية، الأساسية، العادية، المقننة)،

107 - فارق المعادلة،

108 - حساب المستغل.

يجب أن تتم مواءمة عنوان الحساب 101 مع الوضع القانوني للكيان.



* الحساب المعمول به في جميع الكيانات

يسجل الحساب 104 " فارق التقييم" رصيد الأرباح والخسائر غير المقيدة في النتيجة، والناجمة عن تقييم بعض عناصر الميزانية بقيمتها الحقيقية، وفقا للتنظيم.

يسجل الحساب 105 " فارق إعادة التقييم" فوائض القيمة لإعادة التقييم الملحوظة في التثبيتات التي تكون موضوع إعادة تقييم حسب الشروط القانونية.

11 - الترحيل من جديد

يسجل جزء النتيجة (الرابحة أو العاجزة) الذي أرجأت الجمعية العامة تخصيصه إلى قرار تخصيص نهائي لاحق في الحساب 11 " ترحيل من جديد" (رصيد دائن في حالة ترحيل جديد راجع، ورصيد مدين في حالة ترحيل من جديد عاجز).

12 - نتيجة السنة المالية

يسجل الحساب 12 كرصيد حسابات أعباء وحسابات منتوجات السنة المالية. ويمثل رصيد الحساب 12 ربحا (أو فائضا). إذا كانت المنتوجات بمبلغ يفوق الأعباء (رصيد دائن) أو خسارة (أو عجزا) في حالة العكس (رصيد مدين).

يصفى الحساب 12 في الشركات حسب القرار القانوني لتخصيص النتيجة الذي يتخذه الجهاز المختص.

أما في المؤسسات الفردية فإن الحساب 12 يحول إلى حساب " رأس المال الفردي" (الحساب 10) في اليوم الأول من إفتتاح السنة المالية التي تلي سنة إنجازها.

13 - المنتوجات والأعباء المؤجلة - خارج دورة الاستغلال.

تسجل كل على حدى في الجانب الدائن لهذا الحساب :

- إعانات أخرى التجهيز (131)،
- إعانات أخرى للاستثمار (132)،
- الضرائب المؤجلة على الأصول (133)،
- الضرائب المؤجلة على الخصوم (134)،
- منتوجات أخرى وأعباء مؤجلة (138) .

وفي حالة الاستدعاء الجزئي لرأس مال الشركة، فإن القسط غير المستدعي منه يقيد في الجانب الدائن للحساب 101 " رأس المال الصادر" بحسم الحساب 109 " رأس المال المكتتب غير المطلوب".

ويقيد في الجانب الدائن للحساب 109 " رأس المال المكتتب غير المطلوب" بحسم الحساب 456 " الشركاء، العمليات على رأس المال" وهذا عند استدعاء رأس المال. ويمثل الرصيد المدين للحساب " رأس المال المكتتب غير المستدعي" الحسابات الدائنة للشركة على الشركاء.

تقيد الاحتياطات في الجانب الدائن للحساب 106 " الاحتياطات القانونية، القانونية الأساسية، العادية، المقننة". وهي من حيث المبدأ، عبارة عن أرباح مخصصة بشكل دائم للكيان، ما لم يصدر قرار مخالف من الأجهزة المختصة يقيد في الجانب المدين للحساب 106 من المدمجات برأس المال، ما يتم توزيعه على الشركاء، وما يتم اقتطاعه من أجل اهتلاك الخسائر....

يسجل الحساب 107 " فارق المعادلة" الفارق الملحوظ عندما تكون القيمة الإجمالية للسندات المقومة عن طريق المعادلة أعلى من سعر الشراء.

وفعلا فإن المساهمات في الكيانات المشاركة تدرج في الحسابات، ضمن إطار إعداد الحسابات المدمجة، حسب طريقة المعادلة. وتؤدي هذه الطريقة إلى إحلال القسط الذي تمثله السندات (التي تناسب عادة سعر شراء تلك السندات) محل القيمة المحاسبية لتلك السندات نفسها، وهذا في رؤوس الأموال الخاصة ونتيجة الكيان المشارك.

والفارق الذي يتحصل من هذه المعالجة الجديدة يقيد كاحتياطات مجمدة (الحساب 107 فارق المعادلة) فيما يخص القسط المطابق لرؤوس الأموال الخاصة، وفي شكل نتيجة مجمدة فيما يخص القسط المطابق للنتيجة.

يحسم من الحساب 109 " رأس المال المكتتب غير المطلوب" في شكل مقابل من الحساب 101 " رأس المال الصادر" وهذا عند الاكتتاب. ويعتمد له كلما تم استدعاء أموال عن طريق الحسم من الحساب 456 " الشركاء، العمليات على رأس المال".

* الحسابات المعمول بها في الكيانات الأخرى غير الشركات والمستغل الفردي يسجل الحساب 101 " الأموال المخصصة" الأموال التي تخصصها الدولة والجماعات العمومية أو الأجهزة الأخرى المماثلة.



كل إقفال للسنة المالية على أساس، التنظيم الجبائي المعمول به في تاريخ الإقفال دون حساب التحسين والناجحة عن :

- تفاوت زمني بين تثبيت منتج أو عبء في المحاسبة، وأخذ في الحساب في القاعدة الجبائية،

- ضروب عجز جبائي أو سلفيات ضرائب قابلة للتأجيل إذا كان من قبل الاحتمال حسمها من أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية،

- عمليات إقصاء أو إعادة معالجة تمت في إطار إعداد الكشوف المالية المدمجة.

فالضرائب المؤجلة المناسبة لكل فئة من التفاوت (الزمني أو لكل فئة من الخسائر الجبائية أو ديون ضريبة غير مستعملة تقييد في الحسابات كل على حدة.

ولا تكون المقاصة ممكنة في مستوى تقديم الميزانية وحساب النتائج إلا عندما :

- تكون الحسابات المدينة والدائنة تابعة لنفس الإدارة الجبائية بالنسبة لنفس الكيان الخاضع للضريبة،

- يكون هناك حق نافذ من الناحية القانونية بإجراء مقاصة نظرا لطبيعة الضريبة المعنية ومنشئها.

يحسم الحساب 133 " الضرائب المؤجلة على الأصول" بالجانب الدائن من الحساب 692 " فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول" بالنسبة إلى مبلغ الضرائب عن النتائج القابلة للتحصيل خلال السنوات المالية المقبلة (حالة عبء مدرج في حسابات السنة المالية على أن تتم قابلية حسمه على الصعيد الجبائي خلال السنوات المالية المقبلة).

يعتمد الجانب الدائن من الحساب 134 " الضرائب المؤجلة عن الخصوم" بإجراء حسم من الحساب 693 " فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم" أو من حساب لرؤوس الأموال الخاصة حسب الحالة، بالنسبة إلى مبالغ ضرائب مطلوب دفعها خلال السنوات المالية المقبلة (حالة منتج مدرج في الحسابات لكن خاضع للضريبة في السنوات المالية المقبلة).

تتم في كل نهاية سنة مالية إعادة تقويم الضرائب المؤجلة كأصول وخصوم في مقابل الحسابات نفسها.

15 - مؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية

تقيد كل على حدى في الجانب الدائن لهذا الحساب :

- المؤونات للأعباء،

- المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة (التزامات التقاعد).

لا يمكن تأجيل إدراج عملية ما في حسابات المنتوجات أو الأعباء إلا بتطبيق مبدأ ربط الأعباء بالمنتوجات. وهكذا فإن عبء ما لا يرتبط ارتباطا أكيدا. بحاصل مستقبلي يمكن تحديده يجب إدراجه في الحساب كعبء بمجرد حدوثه. وأي حاصل لا يرتبط ارتباطا أكيدا بعبء مستقبلي.

إعانات التجهيز وإعانات أخرى للاستثمار

إعانات التجهيز هي الإعانات التي يستفيد منها الكيان من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو إنشائها.

وهذه الحسابات تعتمد من مبلغ الإعانات المكتسبة عن طريق حسمها من حساب ما :

- الصنف 2، عندما تطابق الإعانة تحويلا مجانيا لتثبيتات إلى الكيان،

- الصنف 4، حساب أطراف أخرى (التمويل المنتظر) عندما تترتب على الإعانة حركة مالية.

أما إعانات الاستثمار الأخرى فهي إعانات يستفيد منها الكيان لتمويل أنشطته الطويلة الأجل : لإقامة كيانات في الخارج، البحث عن سوق جديدة ...

تكون إعانات الاستثمار موضوع استئناس سنوي حسب الكيفيات المنصوص عليها في هذا النظام الحاسبي الجديد.

تدرج إعانات الاستثمار في الحساب كمنتوجات (تحت الحساب 75، المنتوجات العملية الأخرى) بنفس وتيرة التكاليف التي ترتبط بها والتي يفترض فيها تعويضها. وهذه التكاليف تناسب فيما يخص التثبيتات القابلة للاهلاك مبلغ الاهلاك.

يمدد احتساب إعانة استثمار تمول تثبيتا غير قابل للاهلاك على مدى المدة التي يكون فيها التثبيت غير قابل للتصرف.

ولا يذكر في خصوم الميزانية إلا المبلغ الصافي للإعانة التي لم تسجل بعد في حساب النتائج.

الضرائب المؤجلة على الأصول - الضرائب المؤجلة على الخصوم

الحسابات "الضرائب المؤجلة" موجهة لاستلام المبلغ المحسوب من الضرائب المؤجلة وتقيد فيها الضرائب المفروضة المؤجلة كأصول وخصوم المحددة في



لاستلام المؤونات التي أنشأتها الكيانات ذات الامتياز التي يتعين عليها بموجب واجبات تعاقدية، أن تجدد أو تصلح التثبيطات المذكورة في الامتياز الممنوح لها قبل أن تقوم بتحويلها عند انقضاء مدة العقد إلى مانح الامتياز أو إلى أطراف أخرى.

16 - الاقتراضات والديون المماثلة

17 - الديون المرتبطة بالمساهمات

خصوصية مشتركة للصنفين من الحسابات

لا يسجل في هذه الحسابات إلا العمليات المالية (وينبغي ألا تدرج فيها العمليات التجارية) وتدرج هذه الحسابات في خصوم الميزانية مع الفصل بين :

- العمليات التي هي تابعة للخصوم الجارية، والعمليات التابعة للخصوم غير الجارية،
- العمليات التي تتضمن فوائد والعمليات التي لا تتضمن فوائد.

وهذه الحسابات يمكن القيام أيضا بتقسيمها بناء على مبادرة من الكيان مع الفصل بين :

- العمليات التي تمت في الجزائر والعمليات المنجزة خارج الجزائر،
- العمليات المنجزة بالعملة الوطنية والعمليات المنجزة بالعملة الصعبة.

وعند إقفال السنة المالية، تسجل الفوائد المترتبة وغير المستحق أجلها المتعلقة بالاقتراضات في أقسام فرعية لكل حساب من حسابات الديون المعنية.

الحساب 16 - الاقتراضات والديون المماثلة

تدرج الاقتراضات وما شابهها في الحسابات - أصلا باعتبارها خصوما مالية للكيان بالقيمة الحقيقية لمقابلها المستلم بعد طرح مصاريف الإصدار ودون مراعاة العلاوات المحتملة للإصدار أو للتسديد.

وبعد إدراجها الأصلي في الحسابات، يقوم الكيان بتقييم جميع الخصوم بالكلفة المهتلكة ما عدا الخصوم المحتازة لأغراض المعاملات والتي يتم تقديمها بقيمتها الحقيقية. والكلفة المهتلكة لأي أصل أو خصم مالي هي المبلغ الذي تم به تقويم الأصل أو الخصم المالي عند إدراجه الأصلي في الحسابات.

- منقوصا منه تسديدات المبلغ الأصلي،

عند تكوين مؤونة للأعباء، يعتمد الجانب الدائن لحساب المؤونات بإجراء حسم إما من حساب مخصصات استغلال أو مخصصات مالية.

وعند حصول العيب، يعتمد إلى تصفية المؤونة المكون سلفا عن طريق حسم مباشر للتكاليف المناسبة للعبء، ويكون الفائض المحتمل من مبلغ المؤونة موضوع إلغاء باعتماد حساب الاسترجاع (78).

ومهما يكن من أمر فإن حساب المؤونة يتم تقويمه في نهاية كل سنة مالية :

- بحسم حسابات المخصصات المطابقة عندما يكون مبلغ المؤونة مزيادا فيه،

- باعتماد الحساب 78 للاسترجاع (منتوج) من نفس مستوى المبلغ المستعمل للتخصيص عندما يكون مبلغ المؤونة منقوصا منه أو ملغى (مؤونة صارت كلها أو جزء منها غير ذي موضوع).

يقتيد في الحساب 153 " المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة " مبلغ إلتزامات الكيان في مجال المعاشات ومكملات التقاعد والتعويضات والمخصصات بسبب الانصراف إلى التقاعد أو المنافع المماثلة لأفراد المستخدمين لديها وشركائها ووكلائها الاجتماعيين.

واحتساب هذه الأنظمة من المعاش والإحالات على التقاعد أو ما شابه ذلك ذوي الخدمات المحددة يقتضي من الكيان :

- أن تستخدم التقنيات الحسابية لكي تقدر بصورة صحيحة مبلغ المنافع التي يستحقها أفراد المستخدمين في مقابل الخدمات التي أدوها طوال السنة المالية والسنوات السابقة،

- وعليه فإن التقديرات يجب أن تتم حول المتغيرات الديمغرافية (الوفيات، ودوران المستخدمين) والمالية (الزيادات المستقبلية في الأجور وارتفاع تكاليف الرعاية الطبية)،

- أن تحدد القيمة المعينة لهذه المنافع المستحقة للمستخدمين وأمثالهم.

غير أن تقديرات أو معدلات وحسابات مبسطة يمكن أن توفر قيمة تقريبية ذات مصداقية لتلك الإلتزامات الواجب إيرادها في جانب الخصوم. المراد في الحساب " 156 المؤونات لتجديد التثبيطات " موجه



لهذا الحساب 16 " الاقتراضات والديون المماثلة " يدرج عقد إيجار التمويل في الحسابات لدى المشتري كما لو كان شراء على الحساب وفقا للمبادئ العامة الآتية :

- تسجيل الملك في شكل تثبیت في أصل الميزانية (الحساب 21).

- تسجيل القرض في الحسابات المناسبة لخصم الميزانية (الحساب 167) طبقا للقواعد العامة المعمول بها في إدراج قرض من القروض في الحسابات (الإدراج الأصلي له في الحسابات بقيمته الحقيقية أو بالقيمة المحينة للمسحوبات المستقبلية إدراجه في الحسابات عند كل إقفال للسنة المالية حسب التكلفة المهلكة)،

- إدراج أي عبء مالي وأي تسديد تدريجي للقرض في الحسابات،

- إدراج اهتلاك التثبيت وعند الاقتضاء خسائر القيمة في الحسابات،

- إثبات الضرائب المؤجلة المسجلة المرتبطة بإعادة معالجة العقود.

يوجد توضيح لطرق احتساب عقود إيجار التمويل فيما يلي تحت العنوان 21 - التثبيات العينية - الحالة الخاصة - التثبيات في شكل إيجار تمويل.

الحساب 17 - الديون المرتبطة بمساهمات

من الضروري التمييز بتقسيمات فرعية خصوصية بين :

- الديون المرتبطة بمساهمات المجمع (الفروع أو الكيانات المشاركة)،

- الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع.

18 - حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات

والشركات في شكل مساهمة

يوضع الحساب 18 تحت تصرف الكيانات لكي تستقبل خلال السنة المالية، العمليات التي تمت بين المؤسسات ومع الشركات المساهمة. و يجب تصفيته عند إقفال السنة المالية.

يستخدم الحساب " 188 حسابات الارتباط بين شركات في شكل مساهمة " من أجل العمليات المنجزة بواسطة شركات مساهمة أو المماثلة لها (تجمعات، مقاولات ...) ويتم تجميع حسابات شركة المساهمة في المحاسبة التي يمسكها المسير المسؤول عن تسيير العمليات في هذا الحساب 188.

- مزيدا عليه أو منقوصا منه الاهتلاك المتراكم لأي فرق بين المبلغ الأصلي والمبلغ المستحق أجله،

- ومنقوصا منه عند الاقتضاء كل حسم لانخفاض قيمة (ضياح القيمة) أو عدم قابلية التحصيل.

وهكذا فإن علاوات الإصدار والتسديد وكذلك المصاريف الناجمة عن اقتراضات تدرج في حساب القرض المناسب بصورة تدريجية على مدى مدة القرض. وهذا الاهتلاك يحدد حسب حساب حسابي ويسجل في الجانب المدين لحساب المخصص المالي.

وطريقة نسبة الفائدة الفعلية هي طريقة حساب اهتلاك الأصل أو الخصم المالي.

فنسبة الفائدة الفعلية هي النسبة التي تحين الدفع المرتقب لخروج سيولات الخزينة المستقبلية إلى حين الاستحقاق، بالقيمة المحاسبية الصافية الحالية للأصل أو الخصم المالي وتطابق نسب المردود الداخلي للأصل أو الخصم المالي المعني.

وعند الإثبات الأصلي للاقتراض، فإن المبلغ المقبوض فعلا بعد طرح مصاريف الإصدار وغيرها من الأعباء المحتملة يسجل في حساب الخزينة وفي مقابل :

- المبلغ التعاقدى المطلوب دفعه حقيقة يسجل في قسم فرعي للحساب 16 الاقتراضات،

- الفرق بين مبلغ القرض المحيّن بنسبة الفائدة المعمول بها في السوق أو بنسبة الفائدة الفعلية، ومبلغ القرض المطلوب دفعه يسجل في قسم فرعي للحساب 16 اقتراضات المعني. وهذا الفرق الإيجابي أو السلبي يشكل علاوة للتسديد مطلوبة الاهتلاك على مدى مدة القرض،

- الفرق بين مبلغ القرض المحيّن ومبلغ القرض المقبوض يسجل كأعباء أو كمنتوجات.

وعند تسديد القرض، يحسم حساب القرض المعني من المبلغ الرئيسي المدفوع وحساب "علاوة التسديد المرتبطة" يحسم من مبلغ الفوائد المدفوعة في مقابل حساب الخزينة. وحساب "أعباء الفائدة" يحسم من مبلغ الفوائد الناتجة عن تحيين القرض بواسطة الجانب الدائن لحساب "علاوة التسديد".

والفوارق المحتملة التي تنشأ عن التعديل اللاحق لنسبة فائدة السوق تسجل كأعباء أو كمنتوجات.

والدين المسجل كمقابل للتصرف في أصل تمت حيازته بواسطة عقد إيجار تمويل وكذلك الودائع والكفالات المستلمة تظهر أيضا في الأقسام الفرعية



للأصل وتدرج في الحسابات كمنتجات أو كأعباء في الحسابين 65 (القسم الفرعي نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية) أو (75 القسم الفرعي فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية).

فارق الاقتناء :

يسجل الحساب 207 فارق الاقتناء إيجابيا كان أو سلبيا الناتج عن تجميع مؤسسات في إطار عملية اقتناء أو انصهار أو إدماج. ويمكن أن يكون هذا الحساب مدينا أو دائنا، ويجب أن يظهر في الميزانية ضمن الأصل المالي غير الجاري مهما يكن رصيده. وفارق الشراء هو أصل غير معرف، وعليه يجب أن يميز عن التثبيات المعنوية التي هي بالتعريف أصول معرفة.

وخسائر القيمة التي يتم إثباتها عقب اختيار تناقص للقيمة في فارق اقتناء لا يمكن أن تكون موضع استرجاعات لاحقة خلافا لخسائر القيمة التي يتم إثباتها في أصول أخرى.

21 - التثبيات العينية

تسجل حسابات التثبيات العينية في الجانب المدين في تاريخ دخول الأصول العينية تحت رقابة الكيان:

- بقيمة الإسهام،
- بتكلفة الشراء،
- بتكلفة الإنتاج.

مقابل الجانب الدائن حسب الحالة :

- كحساب " رأس المال " (القسم الفرعي لحساب 10)
أو من حساب " الشركاء - عمليات حول رأس المال "
(القسم الفرعي لحساب 45 - المجمع والشركاء)،

- للحساب 40 - "الموردون" أو حسابات أخرى معنية،

- للحساب 73 - "الإنتاج المثبت".

يمكن فصل العناصر الآتية إذا كانت ذات مبلغ هام :

- 211 - الأراضي،
- 212 - عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي،
- 213 - البناءات،
- 215 - المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية،

218 - التثبيات العينية الأخرى.

الصنف 2 حسابات التثبيات

20 - التثبيات المعنوية وفارق الاقتناء

التثبيات المعنوية المولدة بشكل داخلي

يسجل قسم فرعي لحساب 20 الحساب 203 "مصارييف التنمية القابلة للتثبيات" في جانبه المدين مصارييف التنمية المقيدة في الأصل ، حسب الشروط المحددة في هذا التنظيم. ويتم هذا التسجيل في الأصل في مقابل الحساب 73 " الانتاج المثبت للأصول المعنوية" (بعد تسجيل التكاليف المطابقة لتلك الأصول في حسابات الأعباء حسب طبيعتها التابعة لنفس الفترة). المصارييف المتعلقة بعنصر من العناصر المعنوية التي أدرجت أصلا في الحسابات كأعباء من قبل المؤسسة في كشوفها المالية السنوية السابقة (أوتقاريرها المالية السابقة) لا يمكن دمجها في كلفة أي عملية تثبيات معنوي في تاريخ لاحق.

التثبيات المعنوية الأخرى

يدرج في الجانب المدين لأي قسم فرعي من الحساب 20 " البرمجيات المعلوماتية وما شابهها " (الحساب 204) ما يأتي :

كلفة شراء الرخص المتعلقة باستخدام البرمجيات في مقابل حسابات أطراف أخرى أو الحسابات المالية،

أو كلفة إنتاج البرمجيات المنشأة في مقابل حساب "إنتاج مثبت لأصول معنوية" (القسم الفرعي من الحساب 73) (بعد تسجيل الأعباء التي تعنيها في الحسابات حسب الطبيعة).

وعناصر الأصول الأخرى غير الجارية والمعنوية تسجل مباشرة في الأقسام الفرعية للحساب 20 (في مقابل حسابات أطراف أخرى أو الحسابات المالية).

205 - الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات،

208 - التثبيات المعنوية الأخرى.

يسجل الحساب 205 الامتيازات أو الرخص المقتناة بهدف امتلاك حق طوأل مدة العقد : امتياز استخدام علامات، رخصة استغلال أساليب عمل مثلا. وتكون رخص استغلال البرمجيات المعلوماتية وما شابهها موضوع تسجيل في حساب خاص (الحساب 204).

خروج أحد التثبيات المعنوية :

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الوضع خارج الخدمة أو خروج تثبيات معنوي بالفرق بين منتوجات الخروج الصافية المقدرة قيمتها والقيمة المحاسبية



وعند تسديد الأتاوى المنصوص عليها في العقد،
يسجل مبلغ الأتاوة في الجانب الدائن لحساب الخزينة.

- بالجانب المدين لحساب الديون عن عقد إيجار
التمويل (الحساب الفرعي 167) بالنسبة إلى جزء
التسديد للمبلغ الرئيسي من جهة،

- بالجانب المدين لحساب المصاريف المالية
بالنسبة إلى جزء الفوائد من جهة أخرى.

ومن ناحية أخرى، فإن الملك يعالج عقب إدراجه
الأصلي في الحسابات مثل بقية تثبيتات الكيان :
اهتلاك عن مدة الانتفاع، وثبوت خسارة في القيمة عند
الاقتضاء.

الإيجار - التمويل - رفع خيار الشراء

عند انقضاء العقد :

- إذا قرر المستأجر الاحتفاظ بالملك، وكان عليه أن
يدفع لذلك استحقاقا أخيرا يوافق تعاقديا رفع خيار
الشراء، فإن مبلغ هذا الاستحقاق الأخير يجب أن
يوافق رصيد حساب الديون عن عقد الإيجار، ويأتي
تسديد هذا الاستحقاق لتصفية هذا الحساب الخاص
بالديون،

- إذا لم يرفع المستأجر خيار الشراء، فإن الملك
يعود إلى المؤجر ويتم إخراجه من أصول المستأجر. وهذا
الخروج عديم القيمة ينبغي أن لا ينجر عنه فائض قيمة
أو ناقص قيمة للمستأجر لأن مدة اهتلاك الملك تكون
هي نفسها مدة الإيجار. وفي هذه الحالة، تتم تصفية
حساب الديون (167) المطابقة باعتماد الجانب الدائن
للحساب 78 الاسترجاعات عن خسائر القيم
والتأمينات.

الإدراج في الحسابات لدى المؤجر

يظهر مبلغ الأملاك الموضوعة موضع إيجار
تمويل، لدى المؤجر في الأصول ضمن حساب "حسابات
دائنة" (تثبيتات مالية بالنسبة إلى الجزء الذي تفوق
مدته عاما واحدا في الحساب 274 القروض والحسابات
الدائنة المترتبة على عقد إيجار - التمويل) وليس في
حساب تثبيتات عينية حتى ولو احتفظ المؤجر بملكته
للملك على صعيد قانوني. ويساوي مبلغ الحسابات
الدائنة مبلغ الاستثمار المبين في عقد الإيجار، هذا
المبلغ موافقا من الناحية العملية للقيمة الحقيقية
للملك الممنوح كإيجار - تمويل. وفي حالة عقد إيجار
تمويل يرتضيه مؤجر أموال غير صانع وغير موزع،
فإن هذا المبلغ تضاف إليه التكاليف المباشرة المرتبطة
بالتفاوض وإنشاء العقد.

وعند الاقتضاء :

- المنشآت العامة وأعمال الترتيب والتهيئات،

- معدات النقل،

- أثاث المكتب، معدات المكتب، و معدات الإعلام
الآلي،

- التغليفات القابلة للاسترجاع.

تحدد الأرباح أو الخسائر المتأتية من الاستغناء عن
تثبيت عيني أو خروجه بالفرق بين منتوجات الخروج
الصافية المقدرة والقيمة المحاسبية للأصل، وتدرج في
الحسابات كمنتوجات أو كأعباء في الحساب 65 (القسم
الفرعي نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير
مالية). أو في الحساب 75 (القسم الفرعي فوائض
القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية).
التثبيتات التي لا تعود ملكيتها قانونا إلى الكيان
ولكنها تناسب مع ذلك تعريف أصل مثبت كما هو
مبين في هذا التنظيم يجب أن تكون موضوع تسجيل
منفصل في الأقسام الفرعية للحساب 21 عندما يكون
الإعلام المقدم على هذا النحو ذا أهمية ومناسبا في آن
واحد.

حالة خاصة : التثبيتات في مجال إيجار التمويل

تظهر التثبيتات في مجال إيجار التمويل التي
لا تعود ملكيتها - قانونا - إلى الكيان، ولكنها تستجيب
لتحديد أصل في شكل تثبيتات عينية في الأصل
للمستأجر، وفي شكل حسابات دائنة في الأصل المؤجر.

الإدراج في الحسابات لدى المستأجر

يظهر الملك الموضوع موضع إيجار - تمويل في
الأصول للمستأجر بأضعف مبلغ بين القيمة الحقيقية
للملك المؤجر والقيمة المحينة للمدفوعات الدنيا
المنصوص عليها في العقد (وهذه المدفوعات الدنيا
تندرج فيها القيمة المحينة لإعادة الشراء في نهاية
الإيجار هذا إذا كان هناك يقين معقول عند إبرام العقد
بأن خيار الشراء يكون مرفوعا). تحدد القيمة المحينة
بالمعدل الضمني للعقد و إن لم يوجد فبمعدل فائدة
الاستدانة الهامشية للمستأجر.

وبمجرد ما يدخل الملك تحت مراقبة المستأجر،
يسجل هذا الملك :

- في الجانب المدين لحساب التثبيت،

- في الجانب الدائن لحساب ديون عن عقد إيجار
تمويل.



وإبرام العقد (العمولات، الأتعاب ...) تثبت كأعباء في تاريخ إبرام العقد، دون إمكانية تمديد على مدى مدة الإيجار. و بالتالي أننا نعتبر هذه التكاليف مرتبطة بتحقيق الصانع أو الموزع ربحا على المبيعات.

الإيجار - التمويل - رفع خيار الشراء

عند إنتهاء العقد،

- إذا احتفظ المستأجر بالملك ودفع مبلغ الاستحقاق الأخير الموافق لرفع خيار الشراء فإن هذا الدفع يجب أن يوافق لدى المؤجر رصيد حساب الدين الدائن المعني، ويأتي بالتالي لتصفية هذا الحساب،

- إذا أعاد المستأجر الملك إلى المؤجر، فإن المؤجر يسجل الملك المستعاد ضمن أصوله في حساب المخزون أو في حساب التثبيت بمبلغ خيار الشراء غير المرفوع، وهو المبلغ الذي يجب أن يوافق رصيد الدين الدائن الذي يبقى مستحقا من المستأجر (وهذا الحساب الدائن تتم تصفيته على هذا النحو).

ويمكن لهذا الملك المسترجع، حسب وجه الاستعمال المزمع، أن يذكر في مخزونات المؤجر (قصد بيعه في وقت لاحق) أو في تثبيته (إذا كان المؤجر يعتزم استخدام الملك بنفسه، أو ينوي عرضه على أطراف أخرى للإيجار البسيط).

22 - التثبيبات في شكل امتياز

يعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) إلى شخص طبيعي أو شخص معنوي (صاحب الامتياز) تنفيذ خدمة عمومية على مسؤوليته لمدة محددة وطويلة على العموم مقابل حق اقتضاء أتاوى من مستعملي الخدمة العمومية.

إن قواعد المحاسبة في مجال امتياز الخدمة العمومية تطبق على العقود التي تمت بصله إلى الامتياز مثل عقود الإيجار الزراعية.

والعمليات المتعلقة بالامتياز تدرج في حسابات صاحب الامتياز، غير أنها تكون على العموم مفصولة عن بقية عمليات صاحب الامتياز تبعا لبنود الاتفاقية واحتياجات التسيير والإعلام.

واستعمال حسابات فرعية خصوصية سواء في مستوى حسابات الميزانية أم في مستوى حسابات النتائج غالبا ما يتيح هذا الفصل.

يثبت العائد المالي (جزء الإيجار المكافئ لاستثمار المؤجر) كمنتوج كلما قام المستأجر بدفع الأتاوى على أساس مبلغ يحسب بواسطة صيغة تعبر عن نسبة المردودية الإجمالية للعقد بالنسبة إلى المؤجر (نسبة الفائدة الفعلية الإجمالية).

وهكذا فكل أتاوة تستلم تكون محل إدراج في الحسابات لدى المؤجر:

- في الجانب الدائن لحساب المنتجات المالية (الحساب 763 - عائدات الحسابات الدائنة)،

- في الجانب الدائن لحساب القرض المعني بالنسبة إلى الجزء من تسديد رأس المال الرئيسي (الحساب 274 - القروض و الحسابات الدائنة المترتبة على عقد إيجار - التمويل) عن طريق الحسم من حساب الخزينة.

مقود إيجار التمويل التي يمنحها مؤجر صانع أو موزع

هذا النوع من العقود يوفر للمؤجر نوعين اثنين من العوائد:

- الربح أو الخسارة الناجمان عن بيع بسيط،
- منتوج مالي عن مدة حياة الإيجار.

فالبائع يدرج في الحسابات حسب القواعد المألوفة للكيان بالنسبة إلى عملية تنازل : يسجل في الجانب الدائن لحساب المنتوجات الناتجة عن البيع (الحساب 70) وفي الجانب المدين لحساب طرف آخر. القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد إيجار - التمويل (الحساب 274).

غير أنه إذا كانت نسب الفائدة المترتبة على عقد الإيجار أقل بصورة محسوسة من النسب المعمول بها في السوق، فإن الربح المنجز عن عملية البيع سيكون مقصورا على الربح الذي يمكن الحصول عليه لو تمت الفاتورة بسعر الفائدة التجارية.

وفي هذه الحالة، فإن مبلغ البيع والدين الدائن يدرج في الحسابات بمبلغ القيم الحينة بسعر الفائدة التجارية للمدفوعات الدنيا المنصوص عليها في العقد مزيدا عليه عند الاقتضاء القيمة المتبقية للملك في نهاية العقد (أي القيمة الحينة لعملية إعادة الشراء عند انتهاء الإيجار المنصوص عليه في العقد).

ومن ناحية أخرى، وخلافا للقواعد المطبقة على إيجارات التمويلات التي يمنحها مؤجر غير صانع وغير موزع، فإن التكاليف المباشرة الأصلية التي يتحملها المؤجر الصانع أو الموزع من أجل التفاوض



أ - التثبيتات التي يتم اقتناؤها لدى الغير:

تسجل التثبيتات المسند إنجازها إلى الغير والتي لم يتم الانتهاء منها في نهاية السنة المالية، في شكل تثبيات جار إنجازها في مقابل حسابات الأطراف الأخرى المعنية (حسابات الصنف 4) على أساس الفواتير أو كشوف حسابات أشغال تقدمها هذه الأطراف.

ب - التثبيتات التي ينشئها الكيان بوسائله الخاصة:

تسجل التثبيتات التي ينشئها الكيان بوسائله الخاصة والتي لم يتم الانتهاء منها عند انتهاء السنة المالية، في شكل تثبيات جار إنجازها في مقابل حساب 73 " الإنتاج المثبت" : بالنسبة إلى كلفة إنتاج العناصر الجاري إنتاجها (بعد تسجيل الأعباء في حسابات الأعباء المناسبة لحسابات الصنف 6).

ج - التسبيقات والمدفوعات على الحساب عن طلبات تثبيات:

تقيد التسبيقات والمدفوعات على الحساب للغير في إطار اقتناء تثبيات في قسم فرعي للحساب 23 "التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات بالتثبيات".

يمكن للكيانات أيضا إدراج هذه التسبيقات في حساب فرعي للحساب 40 "الموردون المدينون - التسبيقات والمدفوعات على الحساب RRR الواجب الحصول عليه والحسابات الدائنة الأخرى" شريطة القيام في نهاية السنة المالية بتحويل تلك التسبيقات والمدفوعات على الحساب إلى الحساب 23 كي يظهر في الميزانية تحت عنوان تثبيات.

26 - مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات

يتلقى حساب 26 في جانبه المدين كلفة اقتناء (أو قيمة الاسهام) سندات المساهمة وكذلك الحسابات الدائنة المرتبطة بتلك السندات.

وفي حالة سندات قيمتها الاسمية مسددة جزئيا، فإن القيمة الكلية تقيد في الجانب المدين للحساب 26 " مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات" في مقابل حساب الغير أو (الحساب المالي) فيما يخص الجزء المستدعى وفي مقابل قسم فرعي للحساب نفسه (الحساب 269) " عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة" فيما يخص الجزء غير المستدعى على أن تتم بعد ذلك تصفية هذا الجزء كلما تم تسديد المبالغ المستدعاة في مقابل الحسابات المالية.

والتثبيتات المعنوية أو العينية الموضوعه موضع الامتياز من جانب مانح الامتياز أو من جانب صاحب الامتياز (الممنوح له) تدرج في الحساب 22، وتقسم عند الاقتضاء حسب نفس شروط التثبيتات المسجلة في 20 و 21.

ويمكن أن يكون الحساب 22 كذلك موضع تقسيمات تسمح بفصل التثبيتات التي يضعها مانح الامتياز موضع امتياز عن التثبيتات التي يضعها صاحب الامتياز موضع امتياز، وذلك لأسباب يقتضيها التسيير الداخلي.

ومقابل قيمة الأصول المالية الموضوعه محل امتياز مجاناً من قبل مانح الامتياز يسجل في الجانب الدائن ضمن حساب فرعي للحساب 229 " حقوق مانح الامتياز" ويظهر في خصوم الميزانية (خصوم غير جارية).

يصبح الحساب 229 مدينا بواسطة الجانب الدائن الحساب 282 " اهتلاك التثبيتات الموضوعه موضع امتياز" كلما تمت الاهتلاكات المطبقة. وعند انتهاء الامتياز، يكون للحساب 229، رصيد يتمثل في القيمة المحاسبية الصافية للتثبيتات الموضوعه موضع امتياز. وتتم ترصيده عند إرجاع الملك إلى مانح الامتياز في مقابل حسابات التثبيت والاهتلاك المعنية.

23 - التثبيتات الجاري إنجازها

الهدف من هذه الحسابات هو إبراز قيمة التثبيتات التي ما تزال غير مكتملة في تاريخ انتهاء كل سنة مالية وكذلك التسبيقات والمدفوعات على الحساب التي يقدمها الكيان للغير من أجل اقتناء تثبيات ما.

وترصد هذه الحسابات عندما يكون التثبيت جاهزا لوضعه في الخدمة مع مقابل يتمثل في حسابات التثبيتات (الحساب 21).

لا يطبق أي اهتلاك على التثبيتات الجاري إنجازها، لكن وقوع خسارة في القيمة يجب إثباته إذا ما أصبحت قيمة التثبيت القابلة للتحصيل أقل من قيمته المحاسبية، نظرا لتغيرات التقدير الحاصلة أثناء إنجاز الأشغال.

- والتثبيتات الجاري إنجازها تتوزع إلى مجموعتين:

- التثبيتات الناتجة عن أشغال طويلة أو قصيرة المدة مسندة إلى الغير،

- التثبيتات التي ينشئها الكيان بوسائله الخاصة.



- القروض و الحسابات الدائنة التي يصدرها الكيان والتي لا يحوزها لأغراض معاملات،
- التوظيفات المالية الأخرى المحدد أجل استحقاقها والتي ينوي الكيان حيازتها إلى حين استحقاقها، وتمتلك القدرة على ذلك،

- وكل أصل مالي ليس به سعر مسعر في سوق للأصول والذي لا يمكن تقدير قيمته الحقيقية بصورة صادقة.

وعند إقفال السنة المالية، تسجل الفوائد المترتبة وغير المستوفاة أجل استحقاقها في أقسام فرعية ملائمة في الحسابات حسب طبيعتها.

تسجل تسديدات أصول مجموع هذه الحسابات الدائنة أو الديون في الجانب الدائن لكل حساب من الحسابات المذكورة في مقابل الحسابات المالية.

28 - اهتلاك التثبيات

تقيد اهتلاكات التثبيات في الجانب الدائن للحسابات 28 " اهتلاك التثبيات " وهذه الحسابات تقسم إلى أقسام فرعية حسب نفس مستوى تفصيل الحسابات الرئيسية (20 و 21) التي تتضمنها.

وفي المقابل، تسجل مخصصات الاهتلاكات كأعباء في الجانب المدين لحسابات المخصصات. وفي حالة التنازل عن عناصر الأصول أو نزع ملكيتها أو زوالها المعوض عنه أو غير المعوض عنه (إسقاطه وإهماله) فإن حسابات الاهتلاكات المتعلقة بها تحول إلى الحساب 20 و 21 المعني. وتهتك التثبيات المعنوية على أساس مدة نفعيتها. ويفترض في هذه المدة النفعية عدم تجاوز 20 سنة، إلا إذا كانت هناك حالة استثنائية ينبغي تبريرها في الملحق.

29 - خسائر القيمة من التثبيات

يتم اعتماد الحساب 29، عند ثبوت خسارة في القيمة، بحسم حسابات التخصيص المتعلق (باستغلال)، أو الحسابات المالية أو الاستثنائية، المعنية (الحساب 68).

يتم إعادة تسوية حساب خسارة القيمة في نهاية كل سنة مالية بما يأتي :

- الجانب المدين حسابات التخصيص المناسبة عندما يزداد مبلغ خسارة القيمة،

- الجانب الدائن لحساب 78 (من نفس مستوى الحساب المستعمل للتخصيص) عندما يكون مبلغ خسارة القيمة منقوصا أو ملغيا (خسارة القيمة صارت كلها أو جزء منها غير ذات موضوع).

وفي حالة بيع سندات المساهمة، فإن فوائض أو ناقص القيمة تسجل كمنتجات أو كأعباء (القسم الفرعي الحسابين 75 و 65).

27 - التثبيات المالية الأخرى

تشمل التثبيات المالية الأخرى (الحساب 27) ما يأتي :

- الحساب 271، السندات من غير سندات المساهمة، والسندات المثبتة لنشاط الحافظة التي لا ينوي الكيان أو لا يسعه بيعها في الأجل القصير، وقد يتعلق الأمر بسندات تكابد احتيازاها المستديم أكثر مما يرغب فيه،

- الحساب 272، السندات التي تمثل حق الدين الدائن مثل حصص الأموال المشتركة الموظفة التي ينوي الكيان الاحتفاظ بها بشكل دائم،

- الحساب 273، السندات المثبتة لنشاط الحافظة : ونشاط الحافظة يتمثل بالنسبة إلى كيان ما في استثمار كل أصوله أو جزء منها في محفظة سندات لكي تستمد منها في أمد يطول أو يقصر، مردودية مرضية، ويمارس هذا النشاط دونما تدخل في تسيير الكيانات المحتازة سندات،

- الحساب 274، القروض التي هي أموال مسددة للغير بموجب أحكام تعاقدية يلتزم الكيان بمقتضاها بأن تنقل إلى أشخاص طبيعيين أو معنويين استعمال وسائل الدفع لمدة معينة، فالحسابات الدائنة المناسبة للإيجارات المطلوب استلامها في إطار عقد إيجار - تمويل هي بمثابة قروض،

- الحساب 275، الودائع والكفالات التي تشكل ديونا دائنة قابلة للتمائل لقروض،

- الحساب 276، الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة التي لا يمكن تصنيفها في الفئات السابقة،

- الحساب 279، عمليات التسديد الواجب القيام بها عن سندات مثبتة غير مسددة.

هذه الأصول المالية يجب أن تكون في الأصل مقومة بالتكلفة التي هي القيمة الحقيقية للمقابل المقدم أو المستلم لاقتناء الأصل.

يجب أن يعاد تقييم جميع الأصول المالية بقيمتها الحقيقية بعد إدراجها الأصلي في الحسابات، باستثناء فئات الأصول الثلاث الآتية التي يجب إدراجها في الحسابات بتكلفتها المهلكة.



- المخزونات التي يراقبها الكيان ولكن لا يحوزها ماديا عند إقفال السنة المالية: المخزونات المودعة أو المستودعة، والمخزونات السائرة في الطريق (الحساب 37)،

اختيار طريقة المتابعة في المحاسبة الخاصة بالمخزونات (طريقة الجرد الدائم أو طريقة الجرد غير الدائم) يعود إلى قرار التسيير.

1) الإدراج في الحسابات في إطار الجرد المتناوب :

* تسجيل التموينات و البضائع المستهلكة :

1) في هذه الفترة، يخصم من الحساب 38 المتعلق بـ "المشتريات المخزنة" مبلغ المشتريات والمصاريف الملحقه بالشراء بالتقيد في الجانب الدائن لحساب موردين أو حساب خزينة وفق احتياجات الإعلام والتسيير.

يقسم الحساب 38، بحسب نفس التصور الخاص بالحسابات 60 "مشتريات مستهلكة" و الحسابات الأخرى للمخزونات 380 "البضائع المخزنة" و 381 "المواد الأولية و اللوازم المخزنة" و 382 "التموينات الأخرى المخزنة".

2) ينبغي، لدى اختتام الفترة، و بعد إجراء جرد خارج المحاسبة :

- الشروع في إلغاء المخزونات الموجودة في بداية الفترة : التقيد في الجانب الدائن حسابات 30 "البضائع" و 31 "المواد الأولية و اللوازم" و 32 "تموينات أخرى" بالخضم من حسابات 60 الموافقة (حسابات المشتريات المستهلكة)،

- ترصيد الحسابات 38 "مشتريات مخزونة" بالخضم من الحسابات 60 "مشتريات مستهلكة" (600) مشتريات بضائع، 601 مواد أولية، 602 تموينات أخرى"،

- معاينة مخزونات نهاية الفترة المخصومة من حسابات المخزونات (الحسابات 30، 31، 32....) بالتقيد في الجانب الدائن لحسابات 60.

* تسجيل المنتوجات المصنومة أو قيد الصنع :

1) أثناء الفترة لا تسجل أية كتابة خصوصية في الصنف (3) (العناصر الضرورية للإنتاج تسجل في حسابات الأعباء حسب الطبيعة).

2) و في نهاية الفترة، و بعد إجراء جرد خارج المحاسبة، ينبغي، كما هو الشأن بالنسبة لتسجيل التموينات و البضائع المستهلكة :

يظهر في الميزانية المبلغ الصافي للتثبيات بعد طرح الاهتلاكات وخسائر القيمة. وفي تاريخ بيع التثبيات، يسجل خسارة القيمة التي تم إثباتها سابقا في شكل انخفاض لقيمة التثبيات حتى يمكن تحديد فائض أو ناقص القيمة المطلوب إثباته في حساب النتائج.

المنصف 3 - حسابات المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ

يؤخذ بمعياريين للتصنيف على العموم في إطار مدونة حسابات المخزونات :

- الترتيب الزمني لدورة الإنتاج (التموينات، أثناء الإنتاج، الإنتاج المخزن، البضائع التي أعيد بيعها على حالتها)،

- طبيعة الأصل المخزن الذي يكون موضوع تقسيم ضمن كل كيان حسب احتياجاته الداخلية للتسيير.

على المستوى المحاسبي، نأخذ بمبدأ الفصل بين :

- البضائع المشتراة لكي يعاد بيعها على حالتها (الحساب 30).

- المواد الأولية والتوريدات (الحساب 31) المشتراة من أجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة،

- التموينات الأخرى (الحساب 32) ومنها المواد القابلة للاستهلاك (321) و اللوازم القابلة للاستهلاك (الحساب 322) (التغليفات) (الحساب 326) التي هي المواد والأشياء التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتوجات المعالجة أو المصنوعة،

- سلع قيد الإنتاج (الحساب 33)

- خدمات قيد الإنتاج (الحساب 34)

- المنتجات التي صنعها الكيان (الحساب 35) ومنها المنتجات الوسيطة (الحساب 351) والمنتجات التامة المصنوعة (الحساب 355) والمنتجات المتبقية أو مواد الاسترجاع (الحساب 358)،

- المخزونات المتأتية من التثبيات (الحساب 36) التي تشمل العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيات العينية (وهذا الحساب يحسم منه ما يعتمد به حساب التثبيات المعني)،



*** تسجيل المنتجات المصنوعة أو قيد الصنع :**

(1) أثناء الفترة :

تعمل حسابات المخزونات (35 " مخزونات المنتجات " و عند الاقتضاء حسابات 34 " خدمات قيد الإنتاج " و 33 " سلع قيد الإنتاج كحسابات مخزن، تخضع من الجانب المدين حسابات السلع المدرجة في المخزن بالتقيد في الجانب الدائن الحسابات 72 " إنتاج مخزون أو منتقص من المخزون و تقيد في الجانب الدائن المخرجات بالخضم من الجانب المدين لذات الحسابات 72.

(2) وفي نهاية الفترة، بعد التحليل، تسجل الفوارق المحتملة بين المخزون المادي، المقدر بشكل خارج عن المحاسبة، و بين المخزون الظاهر في الجانب المدين خصم الحسابات 33 أو 34 أو 35 في المحاسبة، لتقيد مبلغ هذه الحسابات إلى القيمة المثبتة في الجرد المادي. كما يسجل بوجه عام كل من الزيادة و النقصان في الجرد في الحساب 72 " إنتاج مخزون أو منتقص من المخزون".

(ج) تكون المخزونات المودعة أو المستودعة أو الجاري توصيلها، موضوع الإدراج في المحاسبة في حساب 37 "مخزونات في الخارج" إلى أن يتم تسلمها لدى مخازن الكيان أو إلى نهاية العملية (في حال إيداعها للبيع).

و في نهاية الفترة، و إذا لم يتم ترصيد الحساب يعد الكيان جدولاً مفصلاً يتضمن المخزونات الموافقة.

(د) و لدى تشكيلها تقيد خسائر قيمة المخزونات في الجانب الدائن لحسابات 39 التي أنشئت وفق طبيعة العناصر المخزونة :

- خسائر قيمة مخزونات البضائع،
- خسائر قيمة مخزونات المواد الأولية و اللوازم،
- خسائر قيمة التموينات الأخرى،
- خسائر قيمة مخزونات قيد الإنتاج،
- خسائر قيمة مخزونات المنتوجات .

و في المقابل، من الجانب المدين حسابات المخصصات المعنية.

و يعاد تسوية حساب خسائر القيمة الخاصة بطبيعة كل العناصر المخزونة، في نهاية كل سنة مالية بـ:

- الخضم من الجانب المدين حسابات المخصصات الموافقة لها إذا رفع مبلغ المؤونة،

- الشروع في إلغاء مخزون بداية الفترة :

- التقيد في الجانب الدائن حسابات 33 " سلع قيد الإنتاج"، 34 " خدمات قيد الإنجاز" و 35 "مخزون المنتوجات" بالخضم من حسابات 72 " الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون" المناسبة،

- معاينة مخزون نهاية الفترة بالخضم من حسابات المخزونات و التقيد في حسابات 72 الموافقة.

(ب) الإدراج في المحاسبة في حالة الجرد الدائم :

تتيح طريقة الجرد الدائم المتابعة المحاسبية للمخزونات و تساعد على التحديد السريع لوضعية الحسابات الدورية. كما تسمح هذه الطريقة فيما يتعلق بالمنتوجات التامة الصنع، بإجراء تناسب مباشر بين تكاليف المخزونات المباعة و العائدات المتعلقة بها.

*** تسجيل التموينات و البضائع المستهلكة :**

(1) أثناء الفترة :

يقيد في الجانب المدين لحسابات 38 " المشتريات الخزنية " مبلغ المشتريات والمصاريف التكميلية للمشتريات بالتقيد في الجانب الدائن حساب الموردين أو حساب خزينة كما هو الشأن في إطار جرد تناوبي.

تعمل حسابات المخزونات (30 مخزونات البضائع، 31 المواد الأولية و اللوازم، 32 تموينات أخرى) تعمل كحسابات مخزن : يقيد في جانبها المدين مدخولات إلى المخزن بالتقيد في الجانب الدائن للحساب 38، و تقيد السلع التي تخرج بالخضم من الحساب المدين لحسابات 60، المشتريات المستهلكة (600 "مشتريات البضائع المباعة"، 601 "المواد الأولية" و 602 "تموينات أخرى").

(2) في نهاية الفترة :

و بعد التحليل، تسجل الفوارق المحتملة بين المخزون المادي المقدر بشكل خارج عن المحاسبة و بين المخزون الذي يظهر في الجانب المدين حسابات المخزونات 31، 30، 32، 35، و ذلك لتقيد مبلغ هذه الأخيرة بالقيمة المثبتة في الجرد المادي.

تثبت الفوارق المبررة و التي ينظر لها على أنها عادية، تثبت في مقابل الحسابات 60 أو 72، و تسجل الفوارق الأخرى في 657، الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري، أو الحسابات 757 منتوجات استثنائية عن عمليات التسيير.



* حساب من الصنف 6 بمبلغ الأموال المتلقاة بمناسبة عودة البضائع إلى الموردين أو التخفيضات أو التنزيل أو الحسومات المحصل عليها (و حساب الرسم على القيمة المضافة المعني)،

* حساب "موردو سندات للدفع" (حساب فرعي لحساب 40) أثناء قبول سفتجة أو تسليم سند لأمر. يرصد الحساب 403 "موردو السندات الواجب دفعها" بالتقيد في الجانب الدائن لحساب خزينة أثناء تسوية السند.

يقيّد في الجانب الدائن من الحساب 408 "موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها" عند قفل السنة المالية، مبلغ الفواتير المرتبطة بالفترة المقفلة والتي لم تُبلّغ، مع احتساب الرسم على القيمة المضافة، والتي يكون مبلغها معروفا بما فيه الكفاية وقابلا للتقدير، بواسطة القيد في الحسابات المدينة من أصناف 4 (رسوم قابلة للاسترجاع) و6.

ويقيّد في الجانب المدين من الحساب 409 "الموردون المدينون : التسبيقات المدفوعة على الحساب ، تخفيضات وتنزيلات وانتقاصات للتحصيل، وغيرها من الديون" عند قفل السنة المالية، مبلغ المستحقات المرتبطة بالفترة المقفلة والتي لم يتم تبليغها، مع احتساب الرسم على القيمة المضافة، والتي يكون مبلغها مؤكدا وقابلا للتقدير بما فيه الكفاية ، بواسطة القيد في الحسابات الدائنة من أصناف 4 (رسوم واجبة الدفع) و6.

يجب أن تظهر التسبيقات والدفعات على الحساب المدفوعة بناء على طلبيات التثبيتات في الموازنة تحت فصل: تثبيطات جارية، وليس تحت فصل الموردّين. وبناء على ذلك تكون هذه التسبيقات على التثبيتات عموما مقيدة في المحاسبة ضمن الحساب 238 "تسبيقات ودفعات على الحساب مدفوعة بناء على طلبيات التثبيتات" وليس في الحساب 409 .

41. الزبائن والحسابات الملحقة

ترد ضمن الحساب 41 الديون المرتبطة ببيع السلع والخدمات الملحقة بدائرة استغلال الكيان.

وتنشأ أقسام فرعية للحساب 41 حسب حاجات التسيير والإعلام المالي، على النحو الآتي :

– 411 "الزبائن"،

– 413 "الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها"،

– 416 "الزبائن المشكوك فيهم"،

– التقيد في الجانب الدائن لحساب 78 (بنفس مستوى الحساب المستخدم للمخصصة) وإذا كان مبلغ المؤونة مخفضا أو ملغى (إذا صارت خسارة القيمة كليا أو جزئيا بدون موضوع).

يظهر في الميزانية مبلغ المخزونات الصافي، بعد طرح خسائر القيمة.

تنسب أرصدة الحسابات 39 بخفضها من مبلغ المخزونات المعنية عند إخراج المخزونات من الأصل.

الصنف 4 : حسابات الغير

40 * الموردون و الحسابات الملحقة

ترد تحت الحساب 40، الديون و تسبيقات الأموال المرتبطة باقتناء السلع أو الخدمات.

و حسب الحاجة، تفتح حسابات فرعية للحساب 40 مثل :

– 401 "موردو المخزونات و الخدمات"،

– 403 "موردو السندات الواجب دفعها"،

– 404 "موردو التثبيتات"،

– 405 "موردو تثبيطات السندات المطلوب دفعها"،

– 408 "موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها"،

– 409 "الموردون المدينون : التسبيقات والمدفوعات على الحساب RRR الواجب الحصول عليه والحسابات الدائنة الأخرى.

يقيّد في الجانب الدائن للحساب الفرعي 401 لحساب 40 "موردو المخزونات و الخدمات" مبلغ فواتير شراء البضائع أو تأدية الخدمات بالخصم من الجانب المدين لـ :

* الحساب 38 بالنسبة للمشتريات المخزونة،

* الحسابات المعنية من الصنف 6 (مبالغ خارج الرسوم القابلة للاسترجاع) بالنسبة للمشتريات غير المخزونة أو الخدمات،

* الحساب الفرعي 44 "الرسم على القيمة المضافة القابلة للخصم" بخصوص مبلغ الرسوم القابلة للاسترجاع.

– يخصم من الجانب المدين بالتقيد في الجانب الدائن :

* حساب خزينة عند التسويات التي يقوم بها الكيان لمورديه،

* حساب من الصنف 3 (38) ،



- سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل.
يقيّد في الجانب الدائن من الحساب 413 :

- عند تحصيل السند، من خلال القيد في الجانب المدين لحساب الخزينة،

- في حالة التسليم للخصم، من خلال القيد في الجانب المدين لقسم فرعي من الحساب 41 "سندات مخصومة غير مستحقة" الأداء ومن خلال القيد في الجانب المدين للأعباء المالية فيما يخص الجزء المتعلق بفوائد الخصم.

وبالموازاة مع ذلك، يُسجّل مبلغ السفتجات المخصومة غير المستحقة الأداء ومبلغ سندات المستحقة الأداء المسلمة للتحصيل في الجانب المدين لحساب الخزينة من خلال القيد في الجانب الدائن لقسم فرعي من الحساب 519 "المساهمات المصرفية الجارية".

وفي حالة عدم الدفع عند حلول أجل الاستحقاق، يُعاد تسجيل مبلغ السندات في الجانب المدين لحساب "الزبائن" في مقابل حساب "الزبائن، سندات للاستلام".

يقيّد في الجانب المدين من الحساب 416 "الزبائن المشكوك فيهم" من خلال القيد في الجانب الدائن من الحساب 411 "الزبائن" مقدار مبلغ الديون المشكوك فيها أو المتنازع فيها والتي يكون تحصيلها غير مؤكد.

يسجل الجانب 417 "الحسابات الدائنة على أشغال أو خدمات جارية إنجازها" في الجانب المدين مقابل منتوجات صافية جزئية، خارج الرسوم، التي تمت معابنتها أثناء إبرام عقد طويل الأجل، غير أنه لا يمكن من الجانب التعاقدية أن تكون موضوع إعداد فواتير. ويقيّد في الجانب الدائن لهذا الحساب من خلال القيد في الجانب المدين لحساب الزبون المطابق عند إعداد الفاتورة.

تقيّد في الجانب المدين من الحساب 418 "الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد"، عند قفل الفترة المحاسبية مبلغ الديون المقتطعة في الفترة المقفلة والتي لم يتم إعداد المستندات الثبوتية بشأنها (الفواتير، الخصم...) مع احتساب الرسوم.

كما يسجل هذا الحساب الفوائد الجارية والمستحقة للزبائن على حسابات دائنة لهم والتي لم تتم تسويتها.

ويقيّد في الجانب الدائن من هذا الحساب عند إعداد الفواتير من خلال القيد في الجانب المدين لحسابات الغير المعنيين.

417 - "الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جارية إنجازها"،

418 - "الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد"،

419 - "الزبائن الدائنون، التسبيقات المستلمة، تخفيضات وتنزيلات وانتقاصات المطلوب منحها والموجودات الأخرى الواجب إعدادها".

تعديل هذه الأقسام الفرعية أو توسع بحسب حاجات كل كيان.

الحساب 411 "زبائن"

- يقيّد في حسابه المدين مبلغ فواتير بيع السلع أو تقديم الخدمات من خلال القيد في الحساب الدائن :

* أحد الأقسام الفرعية من الحساب 70 "المبيعات من البضائع والمنتوجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتوجات الملحقة" (المبلغ دون احتساب الرسم على القيمة المضافة المجموعة)،

* قسم من الأقسام الفرعية من الحساب 41 عن الديون بعنوان التغليف والعتاد المودع،

* قسم من الأقسام الفرعية من الحساب 44 بعنوان الرسم على القيمة المضافة المجموعة،

* يقيّد في حساب الدائن من خلال القيد في الحساب المدين لـ :

* حساب الخزينة عند إجراء عمليات التسوية المستلمة من الزبائن،

* أحد الأقسام الفرعية من الحساب 70 عن مبلغ الأموال التي يعدها الكيان عند رجوع البضائع من الزبائن، أو عن مبلغ التخفيضات والتنزيلات والانتقاصات الممنوحة (مع حساب الرسم على القيمة المضافة المعنية)،

* حساب "زبائن السندات المرتقب استلامها" عند موافقة الزبائن على السفتجة أو استلام السند لأمر.

يقيّد في الجانب المدين من الحساب 413 "الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها" من خلال القيد في الجانب الدائن "الزبائن" عند دخول السفتجات في الحافظة.

ويمكن أن يقسم إلى :

- سندات في الحافظة،

- سندات مخصومة غير مستحقة الأداء،



يقيد في الجانب المدين منه :

- مبلغ التسبيقات والمدفوعات المدفوعة للمستخدمين من خلال القيد في الجانب الدائن من الحساب 425 "المستخدمون، التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة"،

- مبلغ الاعتراضات التي يتم تبليغها إلى الكيان في حق أفراد من مستخدميه من خلال القيد في الجانب الدائن من الحساب 427 "المستخدمون، الاعتراضات على الأجور"،

- حصة الأعباء الاجتماعية التي تقع على عاتق المستخدمين من خلال القيد في الجانب الدائن من الحساب 43 "الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة"،

- الضرائب المقتطعة من الأجور من خلال القيد في الجانب الدائن لحساب 442 "الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى"،

- مبلغ الدفعات المنجزة على المستخدمين من خلال القيد في الجانب الدائن لحساب في الخزينة.

أساليب أخرى في إدراج رواتب المستخدمين في المحاسبة :

يمكن ألا يسجل في الحساب 421 "المستخدمون، الأجور المستحقة" أيضا إلا المبلغ الصافي الواجب دفعه (وليس المبلغ الإجمالي) بناء على كشف دفع الراتب.

وفي إطار هذا الأسلوب، فإن حسابات الأعباء 63 (الحساب الفرعي - 631 أجور المستخدمين) يقيد في جانبها المدين حينئذ من خلال القيد في الجانب الدائن لحسابات المفتوحة لكل واحد من الأطراف الأخرى المستفيدة.

421 - المستخدمون، الأجور المستحقة (المبلغ الصافي المدفوع)،

422 - أموال الخدمات الاجتماعية،

425 - المستخدمون، التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة،

427 - المستخدمون، الاعتراضات على الأجور،

43 - الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة،

يسجل الحساب 419 "الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة، تخفيضات وتنزيلات وانتقاصات المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها" في الجانب الدائن (مع احتساب الرسوم) عند إقفال السنة المالية، الأموال المقرر إعدادها والمقيدة في الفترة المقفلة، والتي يكون مبلغها معلوما بما فيه الكفاية وقابلا للتقدير، من خلال القيد في الجانب المدين لحسابات المعنية في الصنفين 4 (رسوم قابلة للاسترجاع) و 7 (منتجات).

يسجل الحساب 419 "زبائن دائنون" :

- التسبيقات أو الدفعات المدفوعة على الحساب التي يستلمها الكيان على الطلبات المقرر تسليمها أو الأشغال الواجب تنفيذها أو الخدمات الواجب تقديمها، - الأرصدة الأخرى أو المبالغ الزائدة المقبوضة. وعملا على مراعاة قاعدة عدم تعويض عناصر الأصول والخصوم في تقديم الكشوف المالية، فإنه ينبغي بالفعل، القيام عند نهاية السنة المالية بنقل الأرصدة الدائنة للزبائن التي تطابق المبالغ الزائدة المقبوضة أو الأموال الموجودة في الحساب 419 الذي يجب أن يرد مبلغه في خصوم الميزانية.

42 . المستخدمون والحسابات الملحقة

تنشأ الأقسام الفرعية للحساب 42 حسب حاجات التسيير والإعلام المالي، على النحو الآتي:

- 421 المستخدمون، الأجور المستحقة،

- 422 أموال الخدمات الاجتماعية،

- 423 مساهمة الأجراء في النتيجة،

- 425 المستخدمون، التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة،

- 426 المستخدمون، الودائع المستلمة،

- 427 المستخدمون، الاعتراضات على الأجور،

- 428 المستخدمون، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها.

رواتب المستخدمين

تقيد في الجانب الدائن من الحساب "المستخدمون، الرواتب المستحقة" الرواتب الإجمالية الواجب دفعها للمستخدمين من خلال القيد في الجانب المدين لحسابات الأعباء المعنية (631 أجور المستخدمين).

ويقيد في جانبها المدين عمليات التسديد التي تمت لصالح هذه الهيئات من خلال القيد في الجانب الدائن لحساب الخزينة.

يُنقل الحساب 438 " الهيئات الاجتماعية، الأعباء الواجب دفعها والمنتوجات المطلوب استلامها" عند قفل السنة المالية للتمكين من تسجيل الأعباء والمنتوجات الملحقه بالسنة المالية المقفلة (مثل: الأعباء الاجتماعية المرتبطة بالعطل المدفوعة، وعلاوات التشجيع أو المكافآت المقرر منحها للمستخدمين).

يرصد هذا الحساب عند الدفع الفعلي، في مقابل حسابات الهيئات الاجتماعية المعنية، والتسويات الضرورية التي تم تسجيلها في الحسابات المعنية. كما يمكن أن يُردّ هذا الحساب إلى الأصل عند فتح السنة المالية الموالية.

44. الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه

إن العمليات الواجب قيدها في الحساب 44 "الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه"، هي على العموم، العمليات التي جرت مع كيانات تعتبر كسلطة عمومية. وتسجل عمليات البيع والشراء التي تبرم مع هذه الكيانات وفق شروط جارية ومألوفة في الحساب 40 - "مورّدون وحسابات ملحقة" وفي الحساب 41 "زبائن وحسابات ملحقة" في نفس الفصل الذي سجلت فيه العمليات التي تتم مع الموردين الآخرين والزبائن الآخرين.

ويقسم هذا الحساب بحسب وظيفة الحاجات إلى حسابات فرعية مثل :

- 441 "الدولة والجماعات العمومية الأخرى - الإعانات المطلوب استلامها"،

- 442 "الدولة - الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى"،

- 443 "العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية"،

- 444 "الدولة - الضرائب على النتائج"،

- 445 "الدولة - الرسوم على رقم الأعمال"،

- 446 "الهيئات الدولية"،

- 447 "الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة"،

- 448 "الدولة - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها (خارج الضرائب)".

عمليات أخرى تخص المستخدمين :

يقيد في الجانب الدائن من حساب "المستخدمون- الاعتراضات" مبلغ الأموال التي تكون موضوع اعتراضات حصل عليها الغير في حق أفراد من مستخدمي الكيان، من خلال القيد في الجانب المدين من حساب "المستخدمون - الرواتب المستحقة". ويقيد في جانبه المدين مبلغ هذه الأموال، أثناء دفعها إلى الأطراف الأخرى المستفيدة من الاعتراض، من خلال القيد في الجانب الدائن لحساب الخزينة.

تقيد في الجانب الدائن من حساب "أموال الخدمات الاجتماعية" المبالغ المستحقة للخدمات الاجتماعية (المطاعم، لجان المؤسسات...) من خلال القيد في الجانب المدين من حساب الأعباء الاجتماعية. ويقيد في جانبه المدين مبلغ الدفعات التي أنجزت لصالح هذه الخدمات الاجتماعية من خلال القيد في الجانب الدائن لحساب الخزينة.

يُنقل الحساب "المستخدمون- الأعباء الواجب دفعها والمنتوجات المقرر استلامها" عند قفل السنة المالية للسماح بتسجيل الأعباء والمنتوجات الملحقه بالسنة المالية المقفلة (أمثلة : ديون الكيان إزاء مستخدميه بعنوان العطل الواجب دفعها، علاوات التشجيع أو المكافآت المقرر منحها، التي تسجل في الحساب مقابل حساب أعباء المستخدمين).

يرصد حساب "المستخدمون، الأعباء الواجب دفعها والمنتوجات المقرر استلامها" عند الدفع الفعلي، في مقابل حساب "المستخدمون - الرواتب المستحقة"، والتسويات الضرورية التي تم تسجيلها في الحسابات المعنية. كما يمكن أن يُردّ هذا الحساب إلى الأصل عند فتح السنة المالية الموالية.

43. الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه

يقيد في الجانب الدائن من حسابات "43 الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه" على الترتيب ما يأتي :

- المبالغ المستحقة للكيان على مختلف الهيئات الاجتماعية بعنوان اشتراكات أرباب العمل في التأمينات الاجتماعية والمنح العائلية وحوادث العمل وتقاعد المستخدمين... من خلال القيد في الجانب المدين من حسابات الأعباء حسب كل طبيعة معنية،

- المبالغ الواجب تسويتها إلى الهيئات المذكورة أعلاه لصالح المستخدمين من خلال القيد في الجانب المدين من حساب "المستخدمون - الرواتب المستحقة".



والتي لم يتم تحصيلها من خلال القيد في الجانب الدائن لحساب المنتوجات (إعانات الاستغلال) أو المنتوجات التي أُدخلت في دفاتر المحاسبة مسبقاً (إعانات الاستثمار).

ويسدد هذا الحساب في مقابل حساب الخزينة أثناء تحصيل المبالغ المعنية.

وتُدخل الإعانات العمومية عادة في دفاتر محاسبة المنتوجات عن السنة المالية التي تُلحق بها التكاليف التي يُفترض أنها تعوّضها.

غير أن هذا الإلحاق لا يرخّص بإدخال الإعانات التي لم يتم اقتنائها في دفاتر المحاسبة كإعانات متوقع استلامها، أي التي لا تعني التزاماً من الطرف الدافع، أو التي لم يستوف الكيان شروط الاستفادة من منحه إياها عند قفل السنة المالية.

يُفتح الحساب 446 "الهيئات الدولية" من لدن كيانات تكون عموماً منظمات غير حكومية تقوم بإبرام اتفاقيات تمويل مباشرة مع هيئات دولية. وتدخل في دفاتر محاسبة الحساب 446 حينئذ جميع العمليات التي تُنجز مع هذه الهيئات، باستثناء تلك التي تتم باعتبارها مورداً أو زبونا والتي تسجل على الترتيب في الحساب 40 "موردون" وفي الحساب 41 "زبائن".

وفي هذا السياق، يبقى نمط سير هذا الحساب مرهوناً بالبنود التعاقدية وبالتنظيم المحاسبي المنصوص عليه في إطار الاتفاقية المبرمة مع الهيئة، وطبيعة المشروع الممول، ويقوم الكيان في الواقع بالتصرف إما باسمه الخاص وإما كوكيل عن مقدم الأموال.

يقيد في الجانب الدائن من الحساب 447 "الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة" مبلغ جميع الضرائب والرسوم الأخرى التي يدفعها الكيان، ولا سيما منها الرسم على النشاط المهني، والدفع الجزافي، من خلال القيد في الجانب المدين من حسابات الأعباء المعنية. ويقيد في جانبه المدين مبلغ عمليات التسوية التي أنجزت في مقابل حساب في الخزينة.

يُنقل الحساب 448 "الدولة - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها (خارج الضرائب)" عند قفل السنة المالية للتمكين من تسجيل الأعباء والمنتجات الملحقه بالسنة المالية المقلقة (مثل : الأعباء الجبائية المتعلقة بأرباب العمل و المرتبطة بالبعطل المدفوعة الأجر، وعلاوات التشجيع أو المكافآت المقرر منحها للمستخدمين).

يقيد في الجانب الدائن من الحساب "الدولة - الضرائب على الأرباح" مبلغ الضريبة على الأرباح المستحق الأداء في مقابل الحساب 695 .

ويقيد في جانبه المدين مبلغ التسديدات التي أنجزت في مقابل حساب الخزينة.

يستلم الحساب 445 "الدولة - الرسوم على رقم الأعمال" :

- من جهة، مبلغ الرسم على القيمة المضافة المجموعة لصالح الدولة (أثناء تسجيل البيوع المنجزة والتسليمات المنفذة لصالحها الخاص)،

- من جهة أخرى، مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب تحصيلها حسب الأحكام القانونية (أثناء تسجيل المشتريات).

يرصد قسماً "الرسم على القيمة المضافة المجموعة" و "الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم"، عند حلول أجل استحقاقها :

- إما في مقابل قسم الحساب 44 - "الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعها" إذا نتج رصيد دائن،

- وإما في مقابل قسم الحساب 44 - "دين الرسم على القيمة المضافة" إذا نتج رصيد مدين واجب التحصيل في وقت لاحق (من خلال الخصم من الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعها أو من خلال المطالبة بالتسديد الفعلي).

يوجه قسم الحساب 44 "الرسم على القيمة المضافة الواجب تسويتها" إلى استلام مبلغ الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم من الأعباء الواجب دفعها والمسجلة في حسابات الأطراف الأخرى المعنية، ومبلغ الرسم على القيمة المضافة المجموعة على المنتوجات المقرر استلامها والمقيدة في حسابات الأطراف الأخرى المعنية.

ويكون هذا القسم موضوع نقل في الأقسام الفرعية من "الرسم على القيمة المضافة المجموعة" و "الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم" عند حدوث الفعل الذي نتجت عنه الجباية، مع مراعاة التعديلات الضرورية المسجلة في الحسابات المعنية. كما يمكن أن يُرد هذا الحساب إلى الأصل عند فتح السنة المالية الموالية.

تقيد في الجانب المدين من الحساب 441 "الدولة والجماعات العمومية الأخرى - الإعانات المطلوب استلامها"، في نهاية السنة المالية، الإعانات المكتسبة



من الحساب 106 - "الاحتياطات"،

من الحساب 11 - "الترحيل من جديد".

يسجل الحساب 458 "الشركاء"، العمليات المنجزة بالاشتراك معا أو في تجمع" عمليات وضع الأموال بين الشركاء المساهمين في إطار شركات المساهمة أو المماثلة (المجموعات).

46. مختلف الدائنين ومختلف المدينين

يشمل هذا الحساب بحسب الحاجات، الأقسام الفرعية الآتية :

462 - "الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات"،

464 - "الديون عن عمليات اقتناء قيم منقولة توظيفية وأدوات مالية مشتقة"،

465 - "حسابات دائنة عن عمليات التنازل عن قيم منقولة توظيفية أو أدوات مالية مشتقة"،

467 - "الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة"،

468 - "الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها".

أثناء التنازل عن أصول غير جارية غير السندات المثبتة في نشاط الحافظة، فإنه يُدخل في دفاتر المحاسبة، مباشرة، الفارق بين سعر التنازل والقيمة الصافية للتثبيت المتنازل عنه :

- في الجانب المدين من حساب فرعي في الحساب 65 "أعباء عملياتية أخرى" (الحساب 652 "نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية") إذا كان هذا الفارق سلبيا،

- في الجانب المدين من حساب فرعي في الحساب 75 "منتجات عملياتية أخرى" (الحساب 752 "فائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية") إذا كان هذا الفارق إيجابيا.

أثناء التنازل عن أصول مالية، فإنه يُدخل في دفاتر المحاسبة، مباشرة، الفارق بين سعر التنازل والقيمة الصافية بعد استعادة فوارق التقييم المحتملة الواردة في رؤوس الأموال الخاصة :

- في الجانب المدين من حساب الأعباء المالية (الحساب 667 "الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية") إذا كان هذا الفارق سلبيا،

- في الجانب الدائن من حساب المنتوجات المالية (الحساب 767 "الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية") إذا كان هذا الفارق إيجابيا.

يرصد هذا الحساب عند الدفع الفعلي، في مقابل الحسابات 44، مع تسجيل التسويات الضرورية في الحسابات المعنية. كما يمكن أن تُردّ العمليات الواردة في هذا الحساب إلى الأصل عند فتح السنة المالية الموالية.

45. المجمع والشركاء

يشمل هذا الحساب بحسب الحاجات، الأقسام الفرعية الآتية :

451 - "عمليات المجمع"،

455 - "الشركاء - الحسابات الجارية"،

456 - "الشركاء - العمليات على رأس المال"،

457 - "الشركاء - الحصص الواجب دفعها"،

458 - "الشركاء - العمليات التي تمت بالاشتراك معا أو في تجمع".

لا تسجل حسابات "المجمع والشركاء" العمليات المنجزة كموردين أو زبائن والتي تسجل على الترتيب في الحساب 40 "موردون" أو في الحساب 41 "زبائن".

يسجل الحساب 451 "عمليات المجمع" في جانبه المدين مبلغ الأموال التي يقدمها الكيان بطريقة مباشرة أو غير مباشرة وبصورة مؤقتة إلى كيانات المجموعة، ويسجل في جانبه الدائن مبلغ الأموال التي تضعها كيانات المجمع تحت تصرف الكيان بصفة مباشرة أو غير مباشرة.

يسجل الحساب 455 "الشركاء - الحسابات الجارية"، في جانبه الدائن مبلغ الأموال التي يضعها أو يتركها الشركاء مؤقتا تحت تصرف الكيان.

تستلم الأقسام الفرعية عن "الفوائد الجارية" عند قفل السنة المالية مبلغ الفوائد الجارية غير المستحقة الوفاء.

يخصص الحساب 456 "الشركاء - العمليات على رأس المال" لاستلام مبلغ المساهمات المقدمة من الشركاء (في الجانب الدائن) و يرصد من حسابات رؤوس الأموال المعنية.

يقيد في الجانب الدائن من الحساب 457 "الشركاء - الحصص الواجب دفعها" مبلغ الأرباح التي قررت الأجهزة المختصة توزيعها، من خلال القيد في الجانب المدين، حسب الحالة :

من الحساب 12 - "نتائج السنة المالية"،



اللاحقة (بالنسبة لمبالغها خارج الرسوم القابلة للاسترجاع) وتصحح هذه الحسابات كما تقيد التكاليف والمنتوجات في الحسابات حسب النوع المعني وذلك أثناء السنة المالية حيث يتم نقلها وفقا لمبادئ استقلالية السنوات المالية وضمّ التكاليف إلى المنتوجات.

مؤونات الخصوم الجارية

عند إقفال حسابات الفترة فإن الخصوم التي يكون مبلغها غير مؤكد والتي من المحتمل أن يقع استحقتها خلال اثني عشر شهرا، تكون موضوع تسجيل محاسبي في الجانب الدائن من الحساب 481 "المؤونات - الخصوم الجارية" عن طريق القيد في الجانب المدين لحساب التكاليف 68 "المخصصات للاهتلاكات، والمؤونات وخسائر القيمة".

وعندما تتحقق التكلفة التي تكون موضوع مؤونة، تقيد التكاليف المطابقة مباشرة في مبلغ المؤونة (القيد في الجانب المدين للحساب 48 عن طريق القيد في الجانب الدائن لحساب مالي أو حساب الغير) وتم تصفية الحساب 481 الخاص بالمؤونة كما يأتي :

عن طريق القيد في الجانب الدائن لحساب المنتوجات 78 "الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات" عندما تتجاوز المؤونة التكلفة.

عن طريق القيد في الجانب المدين لحساب التكاليف المطابق عندما تكون المؤونة غير كافية.

تسترد المؤونة عن طريق القيد في الجانب الدائن لحساب المنتوجات 78 "استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات" إذا تبين بأن لا مبرر لوجودها.

49 - خسائر القيمة من حسابات الغير :

عند إثبات خسارة القيمة عن حسابات الغير يتم تقييدها في الجانب الدائن للحسابات 49 المنشأة حسب طبيعة الحسابات الدائنة المعنية :

- 491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن،

- 495 خسائر القيمة عن حسابات المجمع و عن الشركاء،

- 496 خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين،

- 498 خسائر القيمة عن حسابات أخرى للغير.

وفي المقابل يتم القيد في الجانب المدين لحسابات التكاليف (مخصصات خسارة القيمة).

تسجل هذه العمليات التي تتم معالجتها بصفة وكيل في حساب الغير 46 المفتوح باسم الموكل (الحساب الفرعي 467 "الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة") ولا ترد في دفاتر المحاسبة إلا مكافأة الوكيل ضمن نتيجة الحساب الفرعي 706 "تقديم الخدمات الأخرى" إذا كان نشاط الوكيل يمثل النشاط الرئيسي للكيان، في الحساب 708 "منتوجات الأنشطة الملحقه" في الحالات الأخرى.

يُنقل الحساب 468 "الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها خارج الضرائب" عند قفل السنة المالية للتمكين من تسجيل الأعباء والمنتوجات الملحقه بالسنة المالية المقفلة. وتقدم هذه الحسابات مع احتساب الرسم على القيمة المضافة (ينقل مبلغ الرسم على القيمة المضافة المتصل بذلك في مقابل القسم الفرعي للحساب 44 "الرسم على القيمة المضافة").

يرصد هذا الحساب عند التسوية الفعلية، في مقابل الحسابات الأخرى 46 المعنية، مع تسجيل التعديلات الضرورية في الحسابات المعنية. كما يمكن أن تُردّ العمليات الواردة في هذا الحساب إلى الأصل عند فتح السنة المالية الموالية.

47 - الحسابات الانتقالية أو الانتظارية

توضع الحسابات 47 وهي الحسابات الانتقالية أو الانتظارية تحت تصرف الكيانات لكي تتلقى أثناء السنة المالية العمليات الآتية :

- العمليات التي لا يمكن قيدها بصفة مؤكدة في حساب معين عندما يتم تسجيلها أو العمليات التي تتطلب معلومة إضافية.

كل عملية تسجيل في الحساب 47 يتم قيدها في الحساب الختامي في أقرب الآجال. وهذا الحساب لا يظهر في الكشوف المالية.

48 - الأعباء أو المنتجات المعينة مسبقا

والمؤونات

يتضمن هذا الحساب بحسب الحاجات الفروع الآتية :

- 481 "المؤونات - الخصوم الجارية"،

- 486 "الأعباء المعينة مسبقا"،

- 487 "المنتوجات المعينة مسبقا".

تستقبل الحسابات 486 "الأعباء المعينة مسبقا" و487 "منتوجات معينة مسبقا" عند إقفال السنة المالية، التكاليف والإيرادات المتعلقة بالسنة المالية



وفي حالة سندات التوظيف التي تسدد جزئيا قيمتها الاسمية، فإن القيمة الكلية تقيد في الجانب المدين لهذه الحسابات، أما القسم غير المطلوب فيقيد في الجانب الدائن للحساب 509 "التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة" (وسيتم ترصيد هذا الحساب كلما تم دفع المبالغ المطلوبة، في مقابل حسابات الخزينة).

وبالنسبة لسندات التوظيف القابلة للتفاوض فورا و المقيمة حسب قيمة السوق عند تاريخ وقف الحسابات، فإن الفارق بين هذه القيمة وقيمة السندات الظاهرة في المحاسبة يسجل :

- في الجانب المدين للحساب 50 في مقابل الحساب 765 "فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة" إذا تعلق الأمر بزيادة القيمة،

- في الجانب الدائن للحساب 50 في مقابل الحساب 665 "فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة" إذا تعلق الأمر بنقص القيمة.

وفي حالة التنازل عن سندات التوظيف فإن رصيد الحساب 50 القيمة الخام المصححة لدخول زيادة القيمة أو نقص القيمة الخفيتين في الجانب المدين وضمن التنازل في الجانب الدائن ليحول :

- مقابل القيد في الجانب المدين لحساب التكاليف المالية 667 "الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية" إذا تعلق الأمر بنقص قيمة التنازل.

- مقابل القيد في الجانب الدائن لحساب الإيرادات المالية 767 "الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية" إذا تعلق الأمر بنقص قيمة التنازل.

ويستقبل الفرع 502 " الأسهم الخاصة " في الجانب المدين تكلفة اقتناء السندات التي يمتلكها الكيان بصفة مؤقتة وفقا للشروط المحددة في التشريع الوطني.

وينبغي الإشارة إلى أنه عند تقديم الميزانية يظهر هذا الحساب في فصل خاص مع حسم رؤوس الأموال الخاصة إلا إذا تعلق الأمر بالاسترداد عن طريق شراء الأسهم بمبالغ غير معبرة قصد منحها للأجراء في إطار اتفاقية أو عقد.

وعند إقفال السنة المالية، تقيد الفوائد المنتظرة التي لم يحن أجل استحقاقها على القيم المنقولة للتوظيف، في الجانب المدين للحساب 518 "الفوائد المنتظرة". ويتم ترصيد هذا الحساب عند حلول أجل الاستحقاق.

يضببط حساب خسارة القيمة المتعلق بكل حساب للغير في نهاية كل سنة مالية عن طريق :

- القيد في الجانب المدين لحسابات المخصصات المطابقة عندما يرتفع مبلغ خسارة القيمة،

- القيد في الجانب الدائن للحساب 78 "الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات" عندما ينخفض مبلغ خسارة القيمة أو يلغى (عندما تصبح خسارة القيمة كلية أو جزئيا لا مبرر لوجودها).

وعند حلول تاريخ تسديد الدين الذي كان موضوع خسارة في القيمة، فإن خسارة القيمة المثبتة سابقا ترصد عن طريق القيد في الجانب الدائن من الحساب 78.

وعندما يتبين بأن الدين غير قابل للاسترداد، تقيد خسارة القيمة في مبلغ الدين ويقيد الفارق المحتمل في الحساب 654 "خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل".

الصف 5

الحسابات المالية

50 - القيم المنقولة للتوظيف

إن القيم المنقولة للتوظيف هي الأصول المالية التي يكتسبها الكيان قصد تحقيق ربح في رأس المال في أجل قصير. وتقابل هذه الأصول المالية القيم المنقولة المثبتة وهي السندات التي يكتسبها الكيان مع نية الحفاظ عليها باستمرار.

وينقسم هذا الحساب إلى الفروع المقترحة الآتية :

501 - "الحصص في المؤسسات المرتبطة"،

502 - "الأسهم الخاصة"،

503 - "الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية"،

506 - "السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل"،

508 - "قيم التوظيف المنقولة الأخرى والحسابات الدائنة المماثلة"،

509 - "التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة".

تقيد في الجانب المدين لحسابات "القيم المنقولة للتوظيف" تكلفة اقتناء السندات في مقابل حسابات الغير أو حسابات الخزينة المعنية.



حساب النتائج خلال مدة سريان العنصر المضمون وذلك بكيفية تناظرية مع نمط إدراج المنتوجات والأعباء في الحسابات الخاصة بهذا العنصر.

وبالنسبة للأدوات المالية المتفرعة القابلة للتداول فورا والمقيمة حسب قيمة السوق عند تاريخ إقفال الحسابات، فإن الفارق بين هذه القيمة وقيمة السندات المضمونة والواردة في المحاسبة، يتم تسجيله :

- في الجانب المدين للحساب 52 في مقابل الحساب 76 " منتوجات مالية" (الفرع 765 "فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة") إذا تعلق الأمر بزيادة القيمة،

- في الجانب الدائن للحساب 52 في مقابل الحساب 66 "الأعباء المالية" (الفرع 665، فارق التقييم عن الأصول المالية، نواقص القيمة)، إذا تعلق الأمر بنقص القيمة،

- وفي حالة التنازل عن أدوات مالية مشتقة، فإن رصيد الحساب 52 (القيمة الخام للدخول في الجانب المدين وثمان التنازل في الجانب الدائن) يتم تحويله :

- في مقابل القيد في الجانب المدين للحساب 66 - "الأعباء المالية" (الفرع 667 "الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية") إذا تعلق الأمر بنقص قيمة التنازل،

- في مقابل القيد في الجانب الدائن للحساب 76 - "منتوجات مالية" (الفرع 767) إذا تعلق الأمر بفائض قيمة التنازل.

53 - الصندوق :

يسجل المبلغ النقدي الذي يقبضه الكيان في الجانب المدين لحساب الصندوق.

ويقيد مبلغ النقود المصروفة في الجانب الدائن لهذا الحساب. ويكون رصيده دائما مدينا أو سلبيا.

54 - وكالات التسبيقات والاعتمادات

يسجل الحساب 54 "وكالات التسبيقات والإعتمادات" المحررات المتعلقة بالأموال التي يسيرها محاسبي الوكالات أو المحاسبون التابعون والاعتمادات المفتوحة في البنوك باسم الغير أو عون من أعوان الكيان.

وينقسم الحساب 54 إلى الفرع 541 "وكالات التسبيقات والفرع 542 "الاعتمادات".

ويسجل في الجانب المدين للحساب 541 مبلغ الأموال المسلمة إلى محاسبي الوكالات عن طريق القيد في الجانب الدائن لحساب الصندوق.

51 - البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها

يستعمل الكيان بالنسبة لكل حساب مالي يحوزه، تقسيما فرعيا منفصلا عن الحساب 51 "البنوك - والمؤسسات المالية وما يماثلها". وتطابق حركات القيد في الجانب المدين، المبالغ المالية المستلمة وحركات القيد في الجانب الدائن، المبالغ المصروفة من الصندوق.

وتقيد الفوائد السارية التي لم يحن أجل استحقاقها عند إقفال السنة المالية، في الحساب 518 "الفوائد المنتظرة".

و يرصد هذا الحساب عند حلول الأجل وتصبح الفوائد مستحقة.

إن المساهمات المالية الجارية مثل القروض على الحسم تسجل في الجانب المدين لحساب البنك المعني بقرض الحساب 519 "المساهمات البنكية الجارية".

52 - الأدوات المالية المشتقة

تطابق الأدوات المالية المتفرعة أدوات مالية مثل الخيارات والعقود ذات أجل (بالتراضي أو الموحد) والاعتمادات المتبادلة لأسعار الفائدة والعملية الصعبة التي يحدث حقوقا والتزامات يترتب عنها تحويل بين أطراف الأداة خطرا واحدا أو عدة مخاطر مرتبطة بأداة مالية ابتدائية (تجارية) خفية.

ولا تؤدي الأدوات المتفرعة إلى تحويل الأداة المالية الابتدائية الخفية عند بداية سريان العقد، ولا يتم التحويل بالضرورة عند حلول أجل العقد.

وعند اقتناء أدوات مالية متفرعة، يتم تسجيل كلفة الاقتناء في الجانب المدين للحساب 52 - "الأدوات المالية المشتقة" مع التمييز عند الاقتضاء في هذه الحسابات بين طبيعة هذه الأدوات (أدوات مالية مشتقة قابلة للتداول فورا في سوق تضمن السيولة وأمن المعاملات، أدوات الضمان وأدوات مالية مشتقة أخرى) في مقابل الحسابات المالية المعنية.

إن التغيرات في قيمة العقود المحررة في الأسواق المنظمة، والمثبتة في التصفية اليومية للهوامش المدينة والدائنة، يتم قيدها في حساب النتائج الخاص بالأعباء و المنتوجات المالية.

غير أنه خروجاً عن هذا المبدأ، تسجل التغيرات في قيمة العقود أو الخيارات المثبتة في هذه الأسواق والمنجزة على سبيل الضمان في الحساب 52 وتنقل إلى



وفي المقابل يتم القيد في الجانب المدين للحساب 686 "المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية".

وفي نهاية كل سنة مالية يضبط حساب المؤونة المتعلق بكل حساب مالي عن طريق :

- القيد في الجانب المدين لحساب المخصصات عندما يرتفع مبلغ المؤونة،

- القيد في الجانب الدائن لحساب الإسترجاع المالي عندما يكون مبلغ المؤونة منخفضا أو ملغى (تصبح المؤونة بصفة كلية أو جزئية لا مبرر لوجودها).

وعندما تصبح الخسارة نهائية تقيد خسارة القيمة في الجانب الدائن للحساب المالي المطابق، بمعدل مبلغ الخسارة المسجلة. ويلغى الرصيد المحتمل للحساب المالي عن طريق القيد في الجانب المدين للحساب "668 الأعباء المالية الأخرى".

الصف 6

حسابات الأعباء

تعرض المنتوجات و التكاليف في حساب النتائج حسب الطبيعة وحسب الوظيفة عند الاقتضاء في الملحق.

ويعتبر تقسيم المنتوجات والتكاليف في المحاسبة حسب الطبيعة واستنادا إلى مدونة الحسابات عملية إجبارية.

وفي مجال التطبيق، يسمح نظام المحاسبة التحليلية البسيطة أو حتى مجرد جدول التوزيع بالنسبة للكيانات الصغيرة، بالانتقال من التصنيف حسب الطبيعة إلى التصنيف حسب الوظيفة والعكس بالعكس.

وتعرض أدناه الحسابات المخصصة للتسجيل المحاسبي للتكاليف حسب طبيعتها.

الانتساب حسب الطبيعة :

60 - المشتريات المستهلكة :

يختلف تسيير الحسابات 60 (المواد الأولية المستهلكة و التموينات المستهلكة الأخرى والسلع المباعة) المتعلقة بالمشتريات المخزنة المستهلكة، باختلاف نظام الجرد المعمول به في الكيان : سواء أكان جرداً متناوباً أو جرداً دائماً .

لقد تم تحديد تسيير هذه الحسابات على مستوى تسيير حسابات التخزين (الصف 3).

ويقيد في الجانب الدائن لهذا الحساب :

- مبلغ المصاريف المنجزة لحساب الكيان عن طريق القيد في الجانب المدين لحساب الغير أو الأعباء .

- مبلغ نقل الأموال المسلفة عن طريق القيد في الجانب المدين لحساب الخزينة.

ويسجل الحساب 542 الاعتمادات المفتوحة في البنوك باسم الغير أو باسم عون من أعوان الكيان. ويتم ترصيده عند إنجاز الاعتماد.

58 - التحويلات الداخلية

إن الحساب 58 - "تحويلات داخلية" هو حساب عبور يستعمل لتسجيل العمليات في المحاسبة و يتم ترصيده بعد انتهاء هذه العمليات.

ويهدف هذا الحساب على الخصوص إلى تمكين عملية التمرکز دون خطر الاستعمال المزدوج من :

- تحويل الأموال من حساب خزينة (صندوق أو بنك) إلى حساب خزينة آخر (بنك أو صندوق) ،

- وبصفة عامة كل عملية من شأنها أن تسجل في عدة دفاتر مساعدة.

59 - خسائر القيمة من الأصول المالية الجارية

إن طبيعة الحساب 59 وتسييره يشبهان طبيعة وتسيير الحساب 49. فهما حسابان لتصحيح القيمة يسمحان بإعادة القيمة المحاسبية لأحد الأصول إلى قيمته القابلة للتحصيل.

وبالفعل وكغيرها من الأصول الأخرى فإن الأصول المالية التي لا يعاد تقييمها حسب قيمتها الصحيحة عند إقفال المدة، تفقد قيمتها إذا كانت قيمتها المحاسبية أعلى من قيمتها القابلة للتحصيل.

إن الأصول المالية الجارية التي لا يعاد تقييمها حسب قيمتها الصحيحة والتي تخضع إلى اختيار لخفض القيمة قصد التأكد من خسارة محتملة في القيمة هي :

- الحسابات الدائنة لدى البنوك والمؤسسات المالية والمؤسسات المثيلة،

- وكالات التسييقات والاعتمادات.

وعند إثبات الخسارة في القيمة، يتم قيدها في حسابات مالية دائنة للحساب 59 "خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية".



64 . الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة، هي أعباء تتعلق بما يأتي:

- من جهة، تتعلق بالمدفوعات الإلزامية للدولة والجماعات المحلية لتغطية النفقات العمومية،

- ومن جهة أخرى، تتعلق بمدفوعات تقرها السلطة العمومية لا سيما لتمويل أصول الفائدة الاقتصادية أو الاجتماعية .

كما لا تحسب الضريبة على الأرباح ضمن هذا القسم لأنها مسجلة في الحساب 69 "الضرائب على النتائج وما يماثلها".

65 . الأعباء العملياتية الأخرى :

إن العناصر الموجودة في الحساب 65 تعتبر بطبيعتها مشكّلة لنتائج النشاطات العادية للكيان.

ويسجل هذا الحساب ما يأتي :

* إتاوات عن التنازل ، البراءات، الرخص ، العلاقات ، التصرفات ، أنظمة البرمجة المعلوماتية، الحقوق والقيم المماثلة. (الحساب 651)،

* ناقص القيم المستخرج عند تحويل أصل مثبت غير مالي (الحساب رقم 652 خروج تثبتات عينية أو معنوية ، سندات مساهمة)،

* أجور الإداريين المتعلقة بوظيفتهم (الحساب 653)،

* الخسائر نتيجة الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل (الحساب 654)،

* حصة الناتج عن التعاملات المشتركة (الحساب 655).

* غرامات السوق، غرامات ضريبية أو جزائية، الهبات والتبرعات المسموح بها (الحساب 656).

الحساب 655 : "حصة النتائج عن المعاملات المشتركة".

تحسب أعباء شركة المساهمة أو مثيلاتها (تجمعات، مقاولات) وسلعها ضمن أعباء وسلع المسير عندما يتولى هذا الأخير مسك حسابات شركة المساهمة بصفة حصرية ويكون ذلك معروفا قانونيا لدى الغير،

إن تقويم المخزونات المستهلكة يحسب بسعر الاقتناء وبتكاليف الشراء الإضافية (النقل، العمولة، التأمين، ... الخ) التي تضاف إلى سعر الشراء ، وصافي التخفيض، التنزيل و الحسم المحصلة .

إن مشتريات الدراسة والخدمات الأخرى، بما في ذلك اقتناء التجهيزات والأشغال، تدمج مباشرة ضمن الأعمال ، كما أن الأشغال أو المنتوجات المصنعة من طرف الكيان تسجل في الحسابات 60.

كما أن المقتنيات غير القابلة للتخزين (الماء، الطاقة، ...) أو غير المخزنة من طرف الكيان مثل تلك المتعلقة باللوازم التي لا يتم تخزينها، تسجل هي الأخرى في الحسابات 60 "مشتريات مستهلكة" . إن العناصر المسجلة ضمن المشتريات غير القابلة للتخزين (الحساب 60) والتي لم يتم استهلاكها عند قفل السنة المالية، تسجل كأعباء مثبتة مسبقا في الجانب المدين للحساب 48.

61 . 62 . الخدمات الخارجية :

- تسجل في الحسابين 61 و62 التكاليف الخارجية التي لا تعد ضمن المشتريات من عند الغير.

إن كثرة أصناف التكاليف التي تشكل التكاليف الخارجية هي التي أدت إلى استعمال قسمين من الحسابات 61 و62، دون التفريق بينهما.

كما أن هذين الحسابين يكونان عادة مجتمعين على خط واحد على مستوى حساب النتائج وتسجل تكاليف الإيجار بعنوان عقود الإيجار العادي ضمن هذين الحسابين .

63 . أعباء المستخدمين : تحتوي أعباء المستخدمين :

* رواتب المستخدمين، بما فيها تلك الممنوحة للمسيرين الاجتماعيين والتكلفة العينية للرواتب. وتفيد في الجانب المدين المستحقات العينية في الحساب 638 "أعباء المستخدمين الأخرى" في مقابل الجانب الدائن حساب المنتج 758 سلع التسيير العادية الأخرى". أو في اعتماد حسابات الأعباء المعنية .

* اشتراكات الصناديق الاجتماعية وصناديق الاحتياط، المرتبطة بهذه الرواتب،

* التكاليف الاجتماعية الأخرى، مثل الخدمات الاجتماعية (المطاعم ولجان الشركات)،

* التكاليف الإلزامية والاختيارية للمستغل ، في حالة المؤسسة الفردية.



الدائنة المرتبطة بالمساهمات تمثل الحسابات الدائنة وليدة بسبب القروض الممنوحة للكيانات التي يكون فيها للمقرض (سندات مساهمة أو أشكال أخرى للمساهمة).

67 . العناصر غير العادية - الأعباء

لا يستعمل الحساب 67 "العناصر غير العادية - الأعباء" إلا في الظروف الاستثنائية لتسجيل عمليات غير عادية مثل في حالة نزاع الملكية أو في حالة كارثة طبيعية غير متوقعة. فالغرض من وجود هذا الحساب هو ضرورة تحديد طبيعة كل عنصر استثنائي ومبلغه على مستوى الكشوف المالية على حدة.

68 - المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة:

- يقيد في الجانب المدين للحساب 68 في مقابل حسابات الاهتلاك، خسارة القيمة والمؤنات المعنية .

69 . الضرائب على النتائج وما يماثلها :

يقيد في الجانب المدين الحساب 69 المبلغ المستحق باسم الأرباح الخاضعة للضريبة والتي تبقى على عاتق الشركة :

الضرائب على مبالغ الأرباح، الضرائب الجزافية و الضرائب الإضافية المتعلقة بالتوزيعات .

كما يسجل هذا الحساب الأعباء المتعلقة لمشاركة الأجراء المحتملة في نتائج الكيان (قانونية أو تعاقدية).

حالة الاقتطاع حسب الوظيفة :

تطبق نفس المبادئ فيما يتعلق بتسيير الحسابات في حالة ما إذا كانت أعباء الكيان أو منتوجاته محل تقسيم حسب الوظيفة و ليس فقط حسب الطبيعة و يطبق التقسيم حسب الوظيفة حسب الخصوصيات الخاصة بكل كيان.

إن حالات تجميعات الأعباء المتلقاة غالبا، هي كالآتي :

تجميع حسب الوظيفة الاقتصادية أو حسب النشاطات مثال : المشتريات، الإنتاج، التوزيع والإدارة.

- تجميع حسب وسيلة الاستغلال.

مثال : مخزن ومصنع ومكتب.

- تجميع حسب المنتوجات أو الخدمات.

مثال : الورشات أو نوع الورشات.

إذا تعلق الأمر بربح ، تسجل حصة نتائج المساهمين المشاركين الآخرين في حسابات المسير وتقيد في الجانب المدين للحساب 655 في مقابل الجانب الدائن لحساب 458 "الشركاء، العمليات التي تمت بالاشتراك معا أو في تجمع"، وإذا تعلق الأمر بخسارة تسجل في الجانب الدائن لحساب 458 في مقابل الجانب الدائن للحساب 755،

وبنفس الطريقة، تسجل حصة نتيجة كل شريك غير مسير ضمن حسابه في الحسابين 755 أو 655 عن طريق الجانب المدين أو الدائن لحساب 458.

66 - الأعباء المالية :

- يتفرع هذا الحساب حسب الحاجة إلى الإعلام لغرض بيان طبيعة أو أصل الأعباء كالاتي :

* 661 " أعباء الفوائد "،

* 664 " الخسائر عن الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات "،

* 665 " فارق التقييم على أصول مالية - نواقص القيمة "،

* 666 " خسائر الصرف "،

* 667 " الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية "،

* 668 " الأعباء المالية الأخرى ".

- يقيد في الجانب المدين لحساب " أعباء الفوائد " مجموع الفوائد المرتبطة بفترة المحاسبة على الاقتراض، الديون و عمليات التمويل .

- يقيد في الجانب المدين " فارق التقييم أدوات مالية - ناقص القيمة " في مقابل حسابات الأصول أو الخصوم المالية المعنية عند تقويم هذه الأصول أو الخصوم المالية و تقديرها بقيمتها الحقيقية، وهذا عندما يظهر هذا التقويم قيمة ناقصة، والتي تحتسب وفقا للتنظيم الحالي ، ضمن نتيجة المدة .

كما أن هذا الحساب لا يتعلق بالعناصر المالية التي يجب أن تقوم بقيمتها المهلكة، أو التي يقطع الفارق بين قيمتها الحقيقية وقيمتها المحاسبية، مباشرة من رؤوس الأموال.

ويسجل الحساب 664 " الخسائر عن الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات " الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات والتي لا يمكن تحصيلها، كما أن الحسابات



72. الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

يقتصر استعمال الحساب 72 على تسجيل تغيرات الإنتاج المخزن .

فمتغيرات مخازن المؤونات والسلع ، تقيد هي الأخرى في الحسابات 603 "تغيرات المخزونات (التمونيات والسلع) " .

تقيد متغيرات المخزونات في هذه الحسابات ، في إطار جرد متناوب ، وتقتطع من قيمة المنتوج المخزن الأولية ، وتقرض من قيمة المنتوج المخزن النهائية.

ويمثل رصيد الحساب 72 التغير الشامل للمنتوج المخزن (الرصيد الدائن) أو المنتوج غير المخزن (الرصيد المدين) وهذا ما بين بداية الفترة ونهايتها.

تظهر الحسابات 72 ضمن حساب النتائج تحت فصل "المنتوجات" .

73. الإنتاج المثبت :

يسجل هذا الحساب في الجانب الدائن ، تكلفة إنتاج عناصر الأصل المعنوي وعناصر الأصل العيني، التي أنشأها الكيان والمسجلة في الأصول غير الجارية (الأعباء التي تم تسجيلها مسبقا في الحسابات حسب الطبيعة).

كما يسجل هذا الحساب في الجانب الدائن مبلغ المصاريف الملحقة الداخلية التي يتحملها الكيان بمناسبة اقتناء التثبيات (نقل ، منشآت ، تركيب... الخ).

74. إعانات الاستغلال :

يقيد في الجانب الدائن لهذا الحساب مبلغ إعانات الاستغلال والتوازن التي تحصل عليها الكيان في مقابل الجانب المدين لحساب الغير أو الخزينة المعنية.

75. المنتوجات العملياتية الأخرى :

تعتبر العناصر حسب الطبيعة التي تظهر في الحساب 75، مكونة لنتائج النشاطات العادية للكيان.

تسجل الحساب 75 في الجانب الدائن ، ضمن إعاناته، ما يأتي :

* 751 . الأتاوى عن الامتياز والبراءات، والتراخيص والعلامات والتصرفات، وبرامج المعلوماتية والحقوق والقيم المماثلة،

- تجميع حسب مركز المسؤولية .

مثال : مديرية عامة، إدارة، مديرية تجارية ، مصلحة دراسات ، مصلحة تقنية .

- تجميع حسب المنطقة الجغرافية.

- أخذاً بعين الاعتبار وجوب إظهار المعلومات المتعلقة بمبلغ بعض الأعباء العينية في حساب النتائج أو في ملحق الكشوف المالية فإن متابعة حسابات الأعباء حسب الوظيفة غالباً ما تجرى وفقاً لطريقة تقنين متعددة :

كل عيب يكون محل اقتطاع مزدوج ، عند تسجيله في المحاسبة ، وهذا على أساس تقنين عيني حسب قائمة مكونة مفروضة من جهة ، وعلى أساس تقنين حسب الوظيفة وفقاً لقائمة مدونة خاصة بالكيان من جهة أخرى.

الصفحة 7**حسابات المنتوجات****70 - المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتوجات الملحقة :**

تسجل المبيعات في الجانب الدائن للحسابات حسب الطبيعة، حسب سعرها الصافي والرسم المحصل على القيمة المضافة ، مع حسن تنزيلات وتخفيضات الأسعار الممنوحة.

تقسم الحسابات ، وفقاً لاحتياجات الكيان، كي يتسنى تمييزها ، مثلاً :

مجموعات المنتوجات (حسب طبيعتها ، حسب النظام الضريبي، حسب نظام الإنتاج،)

- المبيعات المحلية والمبيعات المخصصة للخارج .

- التنازلات بأسعار مكلّفة.

- المبيعات داخل المجمع والمبيعات خارج المجمع .

- المبيعات المرتبطة بالنشاط الرئيسي والمنتوجات المرتبطة بالنشاطات الفرعية.

تتضمن منتوجات النشاطات الملحقة ، منتوجات المصالح المستغلة لصالح المستخدمين (المطعم، النقل، السكن، ...) والإيجار المختلف وانتفاعات المستخدمين ومصاريف المرفأ أو تكاليف ملحقة أعيد احتسابها، عائدات استرجاعات التغليف المودع ، التنازل عن التموينات.



إذا كان هذا التقييم يظهر فائض قيمة الذي يجب أن يدرج حسب هذا التنظيم في نتيجة الفترة.

كما لا يتضمن هذا الحساب الأدوات المالية الواجب تقويمها حسب قيمتها المهلكة أو التي يجب أن يقطع الفارق بين قيمتها الحقيقية وقيمتها المحاسبية مباشرة من رؤوس الأموال.

77. العناصر غير العادية : المنتجات :

لا يستعمل الحساب 77 "العناصر غير العادية - المنتجات" إلا في الظروف الاستثنائية لتسجيل أحداث غير عادية وغير مرتبطة بنشاط الكيان.

وتبرز ضرورة وجود هذا الحساب من خلال وجوب تقييد طبيعة و مبلغ كل عنصر استثنائي في الكشف المالية، على حدة.

78. الاسترجاعات من خسائر القيمة والمؤونات :

يقيد في الجانب الدائن لهذه الحسابات من خلال القيد في الجانب المدين القيمة والمؤونات المعنية ، عند التموين عندما يصبح هذا التموين أو خسارة القيمة المثبتة مسبقا بدون موضوع.

الملحق 2

الباب الرابع

المحاسبة المبسطة المطبقة على الكيانات الصغيرة

يمكن للكيانات الصغيرة والتي خصائصها محددة عن طريق التنظيم أن تستعمل نظام محاسبي مبسط الذي يقوم على أساس تحصيلها و صرفها ويدعى محاسبة الخزينة.

متابعة العمليات الجارية خلال السنة المالية

يتعين على الكيانات الخاضعة للمحاسبة المبسطة خلال السنة المالية وجوبا قيد إيراداتها ونفقاتها بشكل منتظم وموثوق.

ترتبط مصداقية هذا القيد بما يأتي :

- وجود دعامة مهيّنة بانتظام: دفتر الخزينة (دفتر وحيد أو دفتر نفقات و دفتر الإيرادات)،

- حفظ بالاعتماد على تسجيلات أو دفاتر الخزينة، الوثائق الثبوتية داخلية أو خارجية. توافق الخزينة مجموعة أموال الكيانات في الصندوق من جهة (أوراق نقدية، سندات...) وفي البنك أو المؤسسة المماثلة من جهة أخرى.

* 752. فائض القيمة الناتج عند التنازل عن أصول مثبتة غير مالية (تثبيلات عينية أو معنوية ، سندات المساهمة)،

* 753. الرواتب التي يحصلها الكيان باسم وظائفها الإدارية (متصرف إداري، مسير...) لدى كيانات أخرى من نفس المجمع الذي ينتمي إليه،

* 754. حصّة إعانات الاستثمار التي تحول إلى ناتج،

* 755. حصة ناتج العمليات المشتركة،

* 756. تحصيلات على الحسابات الدائنة المستهلكة،

* 757. المنتوجات الاستثنائية في عملية التسيير (مثل : تعويضات التأمين المحصلة)،

* 758. منتوجات التسيير العادية الأخرى (مثل : عائدات المباني غير المخصصة للنشاطات المهنية، التراجع، الغرامات، التبرعات المسموح بها، ...)،

ويسجل الحساب 755 "حصة ناتج العمليات المشتركة" على مستوى حسابات المسير، عمليات حصة الخسارة الواجب اقتطاعها من شركاء الحصة، وعلى مستوى الشركاء المساهمين، يسجل حصة الأرباح التي تعود إليهم. (أنظر تسيير الحساب 655).

76. المنتوجات المالية :

يقسم الحساب 76 حسب الحاجة إلى الإعلام ، لإظهار طبيعة أو أصل الأعباء :

761 "منتوجات المساهمات" ،

762 "عائدات الأصول المالية" ،

765 "فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة" ،

766 "أرباح الصرف" ،

767 "الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية" ،

768 "منتوجات مالية أخرى.

يسجل في الحساب الدائن للحساب " فارق التقييم على العناصر المالية - فائض القيمة" في مقابل حسابات الأصول أو الخصوم المالية المعنية عند تقييم هذه الأصول أو الخصوم المالية بقيمتها الحقيقية.



يجب أن تحفظ الكشوف الإجمالية لعمليات الجرد كوثيقة إثبات لمحاسبة الكيان.

لا يكون جرد الحسابات الدائنة وديون الاستغلال أو جرد المخزونات ضرورياً إلا إذا كانت التغيرات بين المبالغ معتبرة عند بداية السنة المالية وعند نهايتها فيما يخص هذه العناصر.

يجب أن تمسك الكيانات التي لها تثبيطات سجلاً تقيد فيه هذه التثبيطات ويبين فيه بالنسبة لكل تثبيط تاريخ شرائه ومبلغه والمدة المفترضة لاستعماله وتاريخ بيعه. كما يجب أن يكون كل تثبيط موضوع جدول اهتلاك (حساب يقوم على أساس اهتلاك خطي عن كل سنة مالية دون احتساب الحصة الزمنية).

يجب أن يجري جرد المخزونات حسب طبيعتها كمّاً وقيمة، حسب كفاءات تمكن من إثبات ذلك. كما يجب إعداد جدول اهتلاك الاقتراضات يبين فيه بالنسبة لكل سنة مالية مبلغ رأس المال ومبلغ الفوائد المسددة.

ونتيجة لذلك يقوم الكيان عند الاقتضاء بإجراء الحسابات الآتية عند قفل كل سنة مالية :

- حساب التغير الجاري لقروض وديون الاستغلال بين بداية السنة المالية ونهايتها.

- حساب تغير المخزونات والأشغال الجارية بين بداية السنة المالية ونهايتها،

- حساب التخصيص لاهتلاكات السنة المالية المتعلقة بالتثبيطات الموجودة عند قفل السنة المالية (التثبيطات المشتراة خلال السنة المالية أو خلال السنوات المالية السابقة)،

- حساب فائض القيمة أو نقص القيمة الناتج بعنوان بيع تثبيطات السنة المالية (سعر البيع منقوصاً منه القيمة الصافية المحاسبية في بداية السنة المالية للتثبيط المعني)،

- حساب التغير الجاري للاقتراضات عند بداية السنة المالية وعند نهايتها وتحديد التكاليف المالية المسددة خلال السنة المالية.

الكشوف المالية السنوية :

عمليات المراقبة في نهاية السنة المالية.

عند نهاية السنة المالية يجب مراجعة ما يأتي :

- التوافق بين الرصيد النهائي لحساب الصندوق والمبلغ الموجود فعلاً في الصندوق،

يجب أن تسمح طريقة قيد عمليات الإيرادات والنفقات خلال السنة المالية في دفتر أو دفاتر الخزينة التمييز بين هذه العمليات :

- حسب حساب الخزينة المعني (بنك، صندوق). وعلى العموم يفتح دفتر واحد لكل حساب من حسابات الخزينة (أو دفترين عندما يقتضي تنظيم الكيان فتح دفتر للإيرادات والنفقات)،

- حسب طبيعة العمليات.

تكون طبيعة العمليات الواجب التمييز بينها بحسب نشاطات الكيان وحاجات مسؤوله للمعلومات الخاصة بالتسيير.

يجب أن يشمل هذا التمييز على الأقل العمليات الآتية :

- السحب الشخصي للأموال أو الدفع الإضافي لرأس المال الذي يقوم به المستغل،

- شراء سلع موجهة لإعادة بيعها على حالتها،

- أعباء أخرى (تكاليف المستخدمين والضرائب والتكاليف الإدارية وتكاليف التسيير وشراء اللوازم والمستهلكات الأخرى)،

- إيرادات البيع وأداءات الخدمة،

- الإيرادات الأخرى (الإعانات والهبات...)،

- تحويل الأموال في حالة وجود حسابين للخزينة على الأقل (الإيداع أو السحب نقداً من البنوك مثلاً)،

- شراء التثبيطات،

- الاقتراضات أو التنازلات.

مبادئ تصحيحات آخر السنة المالية :

يجب أن يقوم المسؤول عن الكيان في آخر السنة المالية إذا كانت المبالغ المعنية معتبرة فقط بإجراء جرد خارج المحاسبة لكل عنصر من العناصر الأربعة الآتية :

- مبلغ الحسابات الدائنة وقروض الاستغلال إذا لم تكن المبيعات والمشتريات قد سددت نقداً،

- مبلغ المخزونات (المنتجات التامة الصنع والمواد الأولية والمستهلكات..) والأشغال الجارية،

- مبلغ التثبيطات المشتراة أو المباعة خلال السنة المالية،

- مبلغ الاقتراضات المكتتبه أو المسددة خلال



+/- التغيرات بين مخزون الافتتاح ومخزون القفل (إذا كانت معتبرة)

+/- التصحيحات المتعلقة بالتثبيات (إذا كانت معتبرة)

+/- التصحيحات المتعلقة بالاقتراضات (إذا كانت معتبرة)

= نتيجة السنة المالية.

مرض الكشوف المالية

تشكل الكشوف المالية التي يجب أن تعدها الكيانات الخاضعة لحاسبة الخزينة من وضعية نهاية السنة المالية وحساب نتائج السنة المالية وكشف تغير الرصيد الصافي المتعلق بالسنة المالية (يمكن أن يقدم هذان الكشوفان الأخيران في جدول واحد).

- التساوي بين الرصيد النهائي لحساب البنك والرصيد الموجود في الكشف البنكي عند تاريخ قفل السنة المالية مصححا عند الاقتضاء من عمليات التقريب،

- غياب الرصيد المؤقت على مستوى عمليات تحويل الأموال.

تحديد النتيجة

تقدم نتيجة السنة المالية في الكشوف المالية في شكل جدول يحدد على النحو الآتي:

+ إيرادات النشاطات (بعد خصم الخصص التي يقدمها المستغل)

- نفقات أعباء النشاط (خارج اقتطاعات المستغل)

+/- تغيرات الديون قيد التنفيذ و الحسابات الدائنة للاستغلال (إذا كانت معتبرة)

تقدم هذه الكشوف المالية في صحيفة مزدوجة وحيدة تضم على الأقل الفصول الآتية :

الوضعية مند نهاية السنة المالية

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
.....	رأس المال	.....	الصندوق
.....	نتيجة السنة المالية	.....	البنك (زيادة أو نقصانا)
.....	(زيادة أو نقصانا)	.....	مجموع الأصول
.....	مجموع الخصوم	.....

يجب أن تظهر أحد الفصول الآتية أو أكثر عند الاقتضاء كذلك في وضعية نهاية السنة المالية إذا كانت توافق بمبالغ معتبرة.

الوضعية مند نهاية السنة المالية

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
.....	رأس المال	.....	التثبيات
.....	نتيجة السنة المالية	.....	المخزونات
.....	(زيادة أو نقصانا)	.....	قروض الاستغلال
.....	المجموع الفرعي	.....	الصندوق
.....	الاقتراضات	.....	البنك (زيادة أو نقصانا)
.....	ديون الاستغلال	.....	مجموع الأصول
.....	مجموع الخصوم	.....



حساب النتائج

المبلغ	الفصول
.....	إيرادات البيع أو أداءات الخدمات
.....	إيرادات النشاطات الأخرى
.....	مجموع إيرادات النتائج
.....	نفقات الشراء
.....	نفقات أخرى على النشاطات
.....	مجموع نفقات الأعباء
.....	الرصيد: (الإيرادات-النفقات) للسنة المالية (أ)
.....	تغير قروض الاستغلال N/ N - 1
.....	تغير الحسابات الدائنة للاستغلال N/ N - 1
.....	تغير المخزونات N/ N - 1
.....	تصحيحات تتعلق بالاقتراضات
.....	تصحيحات تتعلق بالثبوتات
.....	نتيجة السنة المالية

يمكن أن تظهر فصول أخرى عند الاقتضاء في حساب النتائج: أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم، الأعباء المحتسبة للاهلاك، الأعباء المالية.

تغير الخزينة خلال السنة المالية

المبلغ	الفصول
.....	الخزينة الصافية عند افتتاح السنة المالية
.....	الخزينة الصافية عند قفل السنة المالية
.....	الخزينة: الزيادة (+) أو النقصان (-)
.....	المتأتية من:
.....	- حصص المساهمة الصافية (+) أو السحب الصافي (-) للمستغل
.....	- الرصيد (الإيرادات - النفقات) السنة المالية (أ)
.....	- حركات الخزينة الأخرى خارج النشاطات
.....	الخزينة: الزيادة (+) أو النقصان (-)



الملحق 3
معجم

قائمة التعاريف

تعريف	مصطلحات	
مورد يراقبه كيان معين بسبب أحداث وقعت وترتقب منها جني مزايا اقتصادية مستقبلية.	أصول	1
حيوانات أو نباتات حية (أو مجموعات حيوانات أو نباتات حية مماثلة).	أصول بيولوجية	2
هي أصول : يرتقب الكيان إمكانية إنجازها أو بيعه أو استهلاكه في إطار دائرة للاستغلال العادي، أو تتم حيازتها أساسا لغايات إجراء المعاملات أو لمدة قصيرة يرتقب الكيان إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي تاريخ إقفال سنته المالية، أو تمثل أموال الخزينة التي لا يخضع استعمالها للقيود.	أصول جارية	3
تعرف الأصول المالية في أربعة أصناف، ويكون كل صنف موضوع منهجية تقدير و/أو طرق محاسبة مختلفة (تقييم بالقيمة الحقيقية أو بحسب التكلفة المهلكة، وخصم فوارق التقييم في رؤوس أموال خاصة أو في النتائج) : أصول (أو خصوم) مالية تتم حيازتها لغايات إجراء المعاملات، التوظيفات المحتازة إلى غاية حلول أجل استحقاقها، قروض و حسابات دائنة يقدمها الكيان، أصول مالية جاهزة للبيع.	أصول مالية	4
هي أصول : مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات نشاطات الكيان، مثل التثبيتات العينية و المعنوية، أو تتم حيازتها لغايات التوظيف على المدى البعيد أو التي لا ينوي الكيان إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي تاريخ قفل سنته المالية.	أصول غير جارية	5
كل نشاط يباشره كيان ما في إطار أعماله وكذا النشاطات المتصلة بشكل ثانوي بهذه النشاطات أو هي امتداد لها أو ناتجة عنها.	نشاط اعتيادي	6
التوزيع النظامي للمبلغ المهلك من أصول على مدى مدته المقدرة حسب مخطط اهتلاك ومع مراعاة القيمة الباقية المحتملة من الأصول بعد هذه المدة.	إهتلاك	7
إحدى الوثائق التي تتألف منها الكشوف المالية. وتشتمل على معلومات أو شروح أو تعاليق ذات أهمية معتبرة ومفيدة بالنسبة إلى مستعملي الكشوف المالية على أساس إعدادها والطرق المحاسبية الخاصة المستعملة والوثائق الأخرى التي تتألف منها الكشوف المالية. ويتم تنظيم عرضها بكيفية نظامية.	ملحق الكشوف المالية	8



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
القدرة على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخزينة ومقابلات الخزينة لفائدة الكيان.	منافع اقتصادية مستقبلية	9
الكشف الإجمالي للأصول والخصوم (الخارجية = الديون) ورؤوس الأموال الخاصة للكيان عند تاريخ إقفال الحسابات.	الميزانية	10
الحصة المقدمة (الخارجية) من المساهمات في رؤوس الأموال الخاصة للكيان. ويتم إنجازها نقدا أو عينا.	رأس المال	11
الفائدة الباقية من المساهمين في رؤوس الأموال الخاصة للكيان في أصوله بعد حسمها من خصومها (الخارجية).	رؤوس الأموال الخاصة	12
نقصان المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية في شكل استهلاكات وخروج أو نقصان الأصول أو حدوث خصوم. ويكون من آثارها التقليل من رؤوس الأموال الخاصة بشكل آخر غير عمليات توزيع رؤوس الأموال على المساهمين.	الأعباء	13
نوعية المعلومة لما يتم إعدادها و عرضها في ظل احترام استمرارية الطرق وتسمح مستعملها بإجراء مقارنات معتبرة في الزمن وبين الكيانات.	قابلية المقارنة	14
الإجراء الذي يتمثل في إدراج عنصر يستوفي شروط التعريف ومقاييس الإدراج في دفاتر المحاسبة ضمن الميزانية أو حساب النتائج. وتتمثل مقاييس الإدراج في دفاتر المحاسبة الواجب استيفاؤها فيما يأتي : من المحتمل أن تؤول كل المنافع الاقتصادية المستقبلية المتصلة بهذا العنصر إلى الكيان أو تتأتى منه، للعنصر تكلفة أو قيمة يمكن تقييمها بكيفية موثوق بها.	الإدراج في الحسابات	15
تتم معاينة سندات المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى بتاريخ حدوث هذه المعاملات أو الأحداث.	محاسبة السنة المالية	16
كشف إجمالي للأعباء والمنتوجات التي أنجزها الكيان أثناء المدة المعنية. وعلى سبيل الاختلاف، تبرز النتيجة الصافية لهذه المدة.	حساب النتائج	17
الوضعية العادية للكيان التي لا يفترض بموجبها أن ليس له نية أو ضرورة في وضع حد لنشاطاته أو التقليل منها بصورة مهمة في مستقبل مرتقب.	استمرارية الاستغلال	18
إمكانية الحصول على منافع اقتصادية مستقبلا تنتج من هذه الأصول.	مراقبة أصل من الأصول	19
يعتبر الكيان مستقلا و متميزا عن الشخص أو الأشخاص المساهمين في رؤوس أمواله الخاصة. ولا تأخذ كشوفه المالية في الحسبان إلا أثر معاملاته الخاصة والأحداث التي تخصها فقط.	اتفاق الكيان	20



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
مبلغ الخزينة المدفوع أو القيمة الحقيقية لكل مقابل آخر يُقدّم للحصول على عنصر عند تاريخ اقتنائه/إنتاجه.	التكلفة	21
مبلغ الخزينة الواجب دفعه في حال اقتناء الأصول نفسها أو المطابقة لها في الوقت الحالي. مبلغ الخزينة غير المحيّن الذي يكون لازما لتسوية التزام في الوقت الحالي.	التكلفة الحالية	22
سعر الشراء الناتج عن اتفاق الأطراف عند تاريخ إجراء المعاملة، وتُزاد عليه الحقوق الجمركية وغيرها من الرسوم الجبائية التي لا يستردها الكيان من الإدارة الجبائية وكذا النفقات الملحقة المقدمة مباشرة للحصول على مراقبة العنصر ووضعه في حالة استعمال. تُخصم التخفيضات التجارية والعناصر الأخرى المماثلة للحصول على تكلفة الاقتناء.	تكلفة الاقتناء	23
التكلفة المهلكة من أصول أو خصوم مالية هي المبلغ الذي تم على أساسه تقييم الأصول أو الخصوم المالية عند إدراجها الأولي في دفاتر المحاسبة : 22 - مع انتقاص تسديدات من المبلغ الرئيسي، 23 - مع زيادة أو انتقاص الاهتلاك المجمع لكل فارق بين هذا المبلغ الأصلي ومبلغ الاستحقاق، 24 - مع انتقاص محتمل لكل تخفيض بسبب نقص القيمة (فقد القيمة) أو عدم قابلية الاسترداد.	التكلفة المهلكة	24
تكلفة اقتناء المستهلكات من المواد والخدمات المستعملة لإنتاج العنصر، مع زيادة التكاليف الأخرى التي يصرفها الكيان أثناء عمليات الإنتاج لوضع هذا العنصر في الحالة وفي الموضع اللذين يوجد فيهما، أي أعباء الإنتاج المباشرة وكذا الأعباء غير المباشرة المتصلة بشكل معقول بإنتاجه.	تكلفة الإنتاج	25
تشمل تكاليف (أو نفقات) نقطة البيع العمولات المدفوعة إلى الوسطاء والتجار، والمبالغ التي تقتطعها الوكالات النظامية، والمعارض والأسواق وكذا حقوق ورسوم التحويل. وتستثنى تكاليف نقطة البيع تكاليف النقل والنفقات الأخرى الضرورية لوضع الأصول في السوق.	تكلفة (نفقة) نقطة البيع	26
مبلغ الخزينة المدفوع أو القيمة الحقيقية لكل مقابل آخر يُقدّم للحصول على أصول عند تاريخ اقتنائها/إنتاجها. مبلغ المنتوجات المستلمة في مقابل السند أو مبلغ الخزينة الذي من المفترض دفعه لانقضاء الخصوم أثناء السير العادي للنشاط.	التكلفة التاريخية	27
الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية، أو البضائع، التي تدخل ضمن مسار استغلالها أو إنجازها في شكل أموال الخزينة.	دائرة الاستغلال	28



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
تطبيق نتائج البحث أو غيرها من المعارف الأخرى على تصميم أو نموذج من أجل إنتاج مواد أو تجهيزات أو منتجات أو طرق أو منظومات أو خدمات جديدة أو مطورة بشكل ملحوظ، قبل بداية إنتاجه التجاري أو استعمالها.	التنمية	29
الاختلافات بين القيمة المحاسبية للأصول أو الخصوم في الميزانية وأساسها الجبائي، ويمكن أن تكون الاختلافات الزمنية : - اختلافات زمنية مفروضة عليها الضرائب، - اختلافات زمنية مخصصة. وتترتب عليها، تباعا، المبالغ المفروضة عليها الضرائب والمقصومة في تحديد الفائدة المفروضة عليها الضريبة (أو فقد الجباية) في السنوات المالية المقبلة عندما يتم تحصيل أو تسوية القيمة المحاسبية للأصول والخصوم.	الاختلافات الزمنية	30
مدة المنفعة هي : - إما المدة التي يرتقب فيها الكيان استعمال أصول مهتلكة، - وإما عدد الوحدات الإنتاجية أو الوحدات المماثلة التي يرتقب الكيان الحصول منها على الأصول المعتمدة.	مدة المنفعة	31
مدة الحياة الاقتصادية هي : - إما المدة المنتظرة من الاستعمال الاقتصادي للأصول من طرف مستعمل أو أكثر، - وإما عدد الوحدات الإنتاجية أو الوحدات المماثلة المنتظرة من استعمال الأصول من طرف مستعمل أو أكثر،	مدة الحياة الاقتصادية	32
كل فائض في تكلفة الاقتناء من حصة فائدة المقتني ضمن القيمة الحقيقية للأصول والخصوم المعروفة على أنها مكتسبة عند تاريخ عملية التبادل.	فارق الاقتناء	33
الفارق المتأتي من صرف نفس العدد من الوحدات النقدية من عملة أجنبية على عملة عرض الكشوف المالية، بمعدلات صرف مختلفة.	فارق الصرف	34
المنتجات أو الأعباء الناتجة عن ظروف استثنائية وتوافق حالات القوة القاهرة، مثل حالة نزاع الملكية أو حدوث كارثة طبيعية غير متوقعة الحدوث. وتبين طبيعة ومبلغ كل عنصر غير عاد بشكل منفصل في الكشوف المالية.	العناصر غير العادية	35
الأخطاء التي تكتشف أثناء السنة المالية الجارية وتكون درجة أهميتها كبيرة إلى الحد الذي يجعل الكشوف المالية لسنة مالية سابقة أو أكثر لا يمكن أن تقدم صورة صادقة عن الكيان عند تاريخ نشرها.	الأخطاء الأساسية	36



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
مجموعة كاملة وغير منفصلة من الوثائق المحاسبية والمالية التي تمكّن من تقديم صورة صادقة عن الوضعية المالية، ونجاعة الأداء وتغيير وضعية الكيان عند تاريخ قفل الحسابات. وتشمل : - ميزانية، - حساب نتائج، - جدول تغيير رؤوس الأموال الخاصة، - جدول سيولة الخزينة، - ملحق.	الكشوف المالية	37
المسار المتمثل في تحديد المبالغ النقدية التي تقيد عناصرها في الكشوف المالية في دفاتر المحاسبة وتسجل في الميزانية وفي حساب النتائج. ويتم أثناء الإدخال الأول في دفاتر المحاسبة، وبعد ذلك، مرة واحدة على الأقل عند كل عملية إعداد للكشوف المالية.	التقدير	38
الأحداث، الملائمة أكثر من غير الملائمة، التي تحدث بين تاريخ القفل والتاريخ الذي يرخّص فيه بنشر الكشوف المالية. ويلاحظ نوعان من الأحداث : - الأحداث التي تساهم في تأكيد الظروف التي كانت موجودة عند تاريخ القفل، - الأحداث التي تبين الظروف التي ظهرت بعد تاريخ الاقفال.	الأحداث الواقعة بعد تاريخ الإقفال	39
الحدث الذي ينشأ عنه التزام قانوني أو ضمني ولا يترك أمام الكيان حلا واقعيًا آخر إلا الوفاء بهذا الالتزام.	الفعل المترتب عليه الالتزام	40
جودة المعلومة عندما تكون خالية من الخطأ أو الحكم المسبق المعتبر والتي يمكن أن يوليها المستعملون ثقتهم لتقديم صورة صادقة عما هو مفترض أن تقدمه أو ما يمكن أن يُنتظر منها أن تقدمه بصورة معقولة.	المصدقية	41
العناصر المعنوية من المحل التجاري (بما في ذلك حق الكراء) التي لا تكون موضوع تقدير و إدراج في دفاتر المحاسبة منفصلين عن الميزانية وتساهم في الإبقاء على نشاط الكيان وتطوير طاقته الكامنة.	الأموال	42
الدمج هو عموما عملية تتم بين شركتين، يتم خلالها : - تحويل أصول شركة ما وخصومها إلى شركة أخرى ويتم حلّ الشركة الأولى، أو - تحويل أصول الشركتين وخصومهما إلى شركة جديدة ويتم حلّ الشركتين الأوليين.	الدمج	43
الهدف الذي تستوفيه الكشوف المالية للكيان، من حيث طبيعتها ونوعيتها وفي ظل احترام قواعد المحاسبة، ويكون بمقدورها تقديم معلومات مناسبة عن الوضعية المالية للكيان وأدائه وعن متغيرات وضعيته المالية.	الصورة الصادقة	44



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
الأصول العينية : - التي يحوزها كيان من أجل الإنتاج ومن أجل تقديم السلع أو الخدمات، والتأجير أو الاستعمال للأغراض الإدارية، - التي تعتزم استعمالها لأكثر من سنة مالية واحدة.	التثبيت العيني	45
الأصول : - دين مستحق يجب أن يتم سداؤه في أجل سنة واحدة، أو - سند أو قيمة ماثلة قرر الكيان الاحتفاظ بها لأكثر من سنة مالية واحدة.	التثبيت المالي	46
أصول غير نقدية، قابلة للتعريف ولا معنى مادي لها، يحوزها كيان ما من أجل الإنتاج ومن أجل تقديم السلع أو الخدمات، والتأجير أو الاستعمال للأغراض الإدارية،	التثبيت المعنوي	47
تكون المعلومة ذات دلالة معتبرة إذا كان من الممكن أن يسبب عدم بيانها أثرا ما على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستعملون استنادا إلى الكشف المالية.	الأهمية النسبية	48
مبلغ الضريبة المستحقة على الفوائد الواجبة الدفع (الضريبة المؤجلة على الخصوم) أو الواجبة التحصيل (الضريبة المؤجلة على الأصول) أثناء سنوات مالية قادمة ومتأتية من : - الفارق الزمني المؤقت بين المعاينة المحاسبية لمنتوج ما أو لعبء ما وأخذه في الحساب في النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع، - الخسائر الجبائية أو القروض الضريبية المؤجلة بحيث أن اقتطاعها من فوائد جبائية أو ضرائب مقبلة يكون محتملا في مستقبل متوقع. وعند إقفال السنة المالية، تُدرج أصول وخصوم الضريبة المؤجلة في دفاتر المحاسبة فيما يخص جميع الفوارق الزمنية بحيث يُحتمل أن يترتب على هذه الفوارق لاحقا عبء أو منتوج ضريبي في مستقبل متوقع.	الضريبة المؤجلة	49
تكون كل نتيجة للسنة المالية مستقلة عن نتيجة السنة المالية التي سبقتها أو تلتها. ولتحديد ذلك ينبغي أن تقيد فيها المعاملات والأحداث الخاصة بها، دون إدراج ما سواها.	استقلال السنوات المالية	50
كل عقد تترتب عليه في آن واحد أصول مالية لكيان ما وخصوم مالية أو أداة رؤوس أموال خاصة لكيان آخر.	الأداة المالية	51
الأدوات المالية مثل الخيارات والعقود لأجل (عن طريق التراضي أو العقود المقيسة) وتبادل نسب الفوائد والعملات الصعبة التي تترتب عليها حقوق والتزامات ينجم عنها تحويل خطر أو أكثر المتصلة بأداة مالية أولية متصلة بها بين أطراف الأدوات هذه. لا يترتب على الأدوات المالية المشتقة تحويل للأداة المالية الأولية المتصلة عند تاريخ الأخذ بسند العقد، ولا يوجد بالضرورة تحويل إلى أجل استحقاق العقد.	الأدوات المالية المشتقة (أو أداة الخزينة)	52



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
الأدوات مثل الحسابات الدائنة والديون وسندات رؤوس الأموال الخاصة التي لا تكون أدوات مالية مشتقة.	الأدوات المالية الأولية	53
نوعية معلومة ما عندما يكون من السهل فهمها من طرف أي مستعمل له معرفة معقولة بالأعمال وبالنشاطات الاقتصادية وبالحاسبة وله الإرادة على دراسة المعلومة بكيفية جادة بما فيه الكفاية.	قابلية الفهم	54
مجموع العمليات التي تتمثل في حصر كل أصول وخصوم الكيان، عينا ونوعا وقيمة، عند تاريخ الجرد، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية، وعلى الأقل مرة واحدة كل اثني عشر شهرا (عادة عند قفل السنة المالية).	الجرد	55
المبلغ الذي يمكن أن يتم من أجله تبادل الأصل أو خصوم منتهية بين أطراف على دراية كافية وموافقة وعاملة ضمن شروط المنافسة الاعتيادية.	القيمة الحقيقية	56
عقد يتنازل المؤجر بموجبه للمستأجر، لمدة محددة، عن حق استعمال أصول في مقابل دفع أو سلسلة من الدفعات.	الإيجار (عقد)	57
عقد إيجار يترتب عليه تحويل المخاطر و المنافع المتصلة بملكية الأصول بصفة شبه كلية إلى المستأجر. ويمكن أن يتم تحويل الملكية عند نهاية العقد أو قد لا يتم.	الإيجار - التمويل	58
كل عقد إيجار غير عقد الإيجار - التمويل.	الإيجار البسيط	59
السوق التي تتوفر فيها الشروط الآتية : - تجانس العناصر المتفاوض عليها في هذا السوق، - يمكن أن يوجد بها عادة في كل وقت مشتررون وباعة متفقون، - تكون الأسعار موضوعة في متناول الجمهور.	السوق النشطة	60
الاتفاقيات المحاسبية القاعدية، والخصائص النوعية، والمبادئ المحاسبية الأساسية، وكذا القواعد والممارسات والإجراءات الخاصة المطبقة من طرف كيان ما لإعداد كشوفه المالية و عرضها.	الطرق المحاسبية	61
العملة المستعملة في تقديم الكشوف المالية.	نقود العرض	62
يجب أن تكون المعلومة المحاسبية حيادية، ويجب ألا تكون موضوع انحياز أو تفضي إلى بيانات مغرضة ونتائج معدة سلفا.	الحياد	63
لا يرخص بالمقاصة بين عناصر الأصول وعناصر الخصوم في الميزانية، أو بين عناصر الأعباء وعناصر المنتوجات في حساب النتائج، إلا في حالة فرض ذلك أو الترخيص به بموجب هذا النظام المحاسبي المالي.	عدم المقاصة	64



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
الواجب أو المسؤولية التي يتحملها الكيان في التصرف أو القيام بشيء ما بطريقة معينة. ويمكن أن تكون الالتزامات نافذة قانونا تبعا لعقد لا رجوع فيه أو حكم في القانون الأساسي. وهذه هي الحالة عادة، مثلا، فيما يخص المبالغ الواجبة الدفع مقابل السلع والخدمات المستلمة. وتترتب الالتزامات أيضا عن الممارسة التجارية العادية، وعن الأعراف والرغبة في الحفاظ على علاقات حسنة في مجال الأعمال أو التصرف بصورة منصفة.	الالتزام	65
الالتزام الراهن للكيان المترتب على أحداث وقعت سابقا ويجب أن يترتب على انقضائها بالنسبة للكيان خروج موارد تمثل منافع اقتصادية.	الخصوم	66
هي خصوم : - ينتظر الكيان انقضاءها في إطار دائرة استغلاله العادي، - يجب أن تتم تسويتها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي تاريخ إقفال سنته المالية.	الخصوم الجارية	67
تشمل الخصوم غير الجارية جميع عناصر الخصوم التي لا تمثل خصوما جارية،	الخصوم غير الجارية	68
يتم تقديمه في حساب نتائج الكيان من خلال العلاقة الموجودة بين المنتوجات والأعباء.	النجاعة	69
يتم تطبيق طرق محاسبية، من إقفال حسابات إلى آخر، بكيفية مماثلة في تقدير العناصر وفي تقديم المعلومات لضمان الانسجام وقابلية إجراء مقارنة لهذه المعلومات خلال الفترات المتتالية. وكل استثناء لهذا المبدأ لا يمكن تبريره إلا بالبحث عن معلومة أحسن أو بتغيير طرأ على التنظيم.	ديمومة المناهج	70
مبلغ فائض القيمة المحاسبية لأصول على قيمتها الواجبة التحصيل.	خسارة القيمة	71
جودة المعلومة عندما يمكن أن تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستعملين من خلال مساعدتهم على تقدير الأحداث الماضية أو الحاضرة أو القادمة أو على تأكيد تقديراتهم السابقة أو تصويبها.	الدلالة	72
تُدخل المعاملات والأحداث الأخرى في دفاتر المحاسبة وتعرض في الكشف المالية طبقا لمادتها وواقعها الاقتصادي وليس فقط على أساس شكلها القانوني.	أسبقية المادة على الشكل	73
المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصول أثناء معاملة تجري ضمن شروط المنافسة العادية بين الأطراف الذين يكونون على دراية بالموضوع وموافقين، مع انتقاص تكاليف الخروج.	سعر البيع الصافي	74
مضاعفة المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية في شكل مداخيل أو مضاعفة الأصول أو تقلص الخصوم. ويكون من آثارها ارتفاع رؤوس الأموال الخاصة بطريقة أخرى غير الزيادات المتأتية من تقدمه حصص المساهمين في رؤوس الأموال الخاصة.	المنتوجات	75



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
المنتوج المحصل من الأصول البيولوجية للكيان.	المنتوج الفلاحي	76
مراعاة درجة معقولة من الحيطة في القيام بالأحكام اللازمة لإعداد التقديرات ضمن شروط الشك، بكيفية لا يتم تقييم الأصول أو المنتوجات أكثر من قيمتها، أو تقييم الخصوم أو الأعباء أقل من قيمتها.	الحذر	77
الخصوم غير المتأكد من حلول أجل استحقاقها أو تحصيل مبلغها.	مؤونة الأعباء	78
الإجراء الذي يتم خلاله إدخال الأعباء في دفاتر حساب النتائج على أساس الضم المباشر للتكاليف المستحقة والحصول على عناصر خاصة من المنتوجات. ويستلزم ذلك الإدراج في دفاتر المحاسبة في آن واحد أو بصفة مركبة للمنتوجات والأعباء الناتجة مباشرة وبصورة مشتركة عن نفس المعاملات أو غيرها من الأحداث، مثل القيام بإدراج المشتريات المختلفة للأعباء التي تمثل سعر تكلفة المنتوجات المباعة في دفاتر المحاسبة في آن واحد مع منتج بيع السلع. غير أن مفهوم الإلحاق لا يرخص بإدراج العناصر التي لا تستوفي شروط تحديد الأصول أو الخصوم في محاسبة الميزانية.	إلحاق الأعباء بالمنتوجات	79
عملية التحري الأصلية أو المبرمجة التي يتم القيام بها من أجل الفهم والإدراك والحصول على معلومات علمية أو تقنية جديدة.	البحث	80
حصص النتائج الصافية التي يحتفظ بها الكيان.	الاحتياطات	81
يساوي الفارق بين مجموع المنتوجات ومجموع الأعباء في تلك السنة المالية. ويوافق الفائدة (أو الربح) في حالة تحقيق فائض في المنتوجات على الأعباء ويوافق الخسارة في الحالة المعاكسة.	النتائج الصافية من السنة المالية	82
تقدم من خلال ميزانية العلاقة بين الأصول والخصوم (الخارجية) ورؤوس الأموال الخاصة.	الوضعية المالية	83
السيولة في أموال الخزينة على المدى الطويل للوفاء بالالتزامات المالية عندما يحين أجل استحقاقها.	قابلية التسديد	84



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
<p>الأصول :</p> <p>- المحازة لبيعها بحسب السعر العادي للنشاط، أو</p> <p>- التي هي قيد الإنتاج لمثل هذا البيع،</p> <p>- في شكل مواد أولية أو لوازم من المقرر استهلاكها ضمن مسار الإنتاج أو تقديم الخدمات.</p> <p>تشمل المخزونات السلع المقتناة و المحتازة لبيعها، بما في ذلك على سبيل المثال، البضائع التي يشتريها بائع التجزئة ويحوزها لبيعها، أو الأراضي أو أي أملاك عقارية تتم حيازتها لغرض بيعها.</p> <p>كما تشمل المنتوجات التامة الصنع أو الأشغال قيد الانجاز كمنتوجات من الكيان وتشتمل على المواد الأولية واللوازم الموجودة قيد الاستعمال في مسار الإنتاج.</p> <p>وفي حالة القيام بتقديم الخدمة فإن المخزونات تدرج كلفة الخدمة التي لم يقم الكيان بإدراج لمنتوجات المطابقة لها في دفاتر المحاسبة.</p> <p>ملاحظة :</p> <p>1 - يصنف التغليف ضمن أحد الأصناف بحسب درجة إعداده ومنشئه.</p> <p>2 - لا تظهر السلع التي اتخذ بشأنها قرار بالثبوت في المخزونات بل في الثبوتات.</p>	المخزونات	85
<p>المساعدات العمومية التي تأخذ شكل تحويل الموارد إلى كيان ما من أجل تعويض التكاليف التي تحملها أو التي على المستفيد أن يتحملها في مقابل امتثاله أو استعداده للامتثال لبعض الشروط المتصلة بنشاطاته.</p>	الإعانات العمومية	86
<p>السندات، باستثناء سندات المساهمة، التي ينوي الكيان الاحتفاظ بها طويلا أو التي ليس له إمكانية إعادة بيعها في أجل قصير.</p>	السندات المثبتة	87
<p>السندات التي يقدر أن امتلاكها لمدة طويلة يفيد نشاط الكيان، ولاسيما لكونها تمكنه بممارسة نفوذ معين على الكيان الذي يحوز سندات أو ممارسة رقابة عليه.</p>	سندات المساهمة	88
<p>السندات المكتسبة لإعادة التنازل عنها على المدى القصير على أمل جني ربح من حيث المرادوية أو رأس المال.</p>	سندات التوظيف	89
<p>الأموال الموجودة في الصندوق أو الودائع عند الاطلاع.</p>	أموال الخزينة	90
<p>توافق الشفافية إحلال بيئة تكون فيها المعلومات عن الشروط والقرارات والأعمال متوفرة وواضحة ومفهومة من جميع الفاعلين في السوق. ويكون تقديم المعلومات الشفافة والمفيدة عن الفاعلين في السوق المالية وعملياتهم أساسيا لوجود سوق مالي يطبعه الانضباط والحيوية.</p>	الشفافية	91
<p>التقدير الحالي للقيمة المحيئة للتدفقات المقبلة في أموال الخزينة ضمن المسار العادي للنشاط.</p>	القيمة المحيئة	92
<p>المبلغ الذي تُدرج على أساسه الأصول في دفاتر المحاسبة المتعلقة بالميزانية بعد خصم مجموع الاهتلاكات ومجموع خسارة القيمة المتعلق بهذا الأصل.</p>	القيمة المحاسبية	93



الملحق (تابع)

تعريف	مصطلحات	
القيمة التي تستعمل قاعدة لاحتساب رواتب المساهمين.	قيمة الحصة المقدمة	94
القيمة المحيطة لتدفقات أموال الخزينة المقبلة المنتظرة من الاستعمال المستمر للأصول وخروجها عند نهاية مدة منفعتها.	قيمة المنفعة	95
المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من أجل بيع سند توظيف في سوق نشطة أو المبلغ الواجب دفعه من أجل اقتنائه.	قيمة السوق	96
مبلغ أموال الخزينة الذي يمكن الحصول عليه في الوقت الحالي من خلال بيع الأصول أثناء خروج إرادي.	قيمة الإنجاز	97
القيمة العليا بين سعر البيع الصافي لأصول وقيمتها النفعية.	القيمة القابلة للتحويل	98
المبلغ الصافي الذي يرتقب كيان ما الحصول عليه في مقابل أصول عند نهاية مدة منفعتها بعد خصم تكاليف الخروج المنتظرة.	القيمة المتبقية	99

هذا القرار أسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والنشاط، المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة.

المادة 2: يمكن الكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها أحد الأسقف الآتية، خلال سنتين ماليتين متتاليتين، مسك محاسبة مالية مبسطة:

1 - النشاط التجاري:

- رقم الأعمال : 10 ملايين دينار،
- عدد المستخدمين : 9 أجراء يعملون ضمن الوقت الكامل،

2 - النشاط الإنتاجي والحرفي:

- رقم الأعمال : 6 ملايين دينار،
- عدد المستخدمين : 9 أجراء يعملون ضمن الوقت الكامل،

3 - نشاط الخدمات ونشاطات أخرى:

- رقم الأعمال : 3 ملايين دينار،
- عدد المستخدمين : 9 أجراء يعملون ضمن الوقت الكامل،

يشمل رقم الأعمال مجموع النشاطات الرئيسية و/ أو الثانوية.

المادة 3: ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008.

كريم جودي

قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008، يحدد أسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والنشاط، المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة.

إن وزير المالية،

- بمقتضى القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي،

- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 07-173 المؤرخ في 18 جمادى الأولى عام 1428 الموافق 4 يونيو سنة 2007 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة، المعدل،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 95-54 المؤرخ في 15 رمضان عام 1415 الموافق 15 فبراير سنة 1995 الذي يحدد صلاحيات وزير المالية،

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

- وبمقتضى القرار المؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008 الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها،

يقرر ما يأتي:

المادة الأولى: تطبيقا لأحكام المادة 43 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 الموافق 26 مايو سنة 2008 والمذكور أعلاه، يحدد



وزارة التجارة

قرار مؤرخ في 3 ربيع الأول عام 1430 الموافق 28 فبراير سنة 2009، يتضمن الإعفاء من الإشارة على الموسم لرقم الحصة لبعض المواد الغذائية.

إن وزير التجارة،

- بمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 08 - 366 المؤرخ في 17 ذي القعدة عام 1429 الموافق 15 نوفمبر سنة 2008 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 90 - 367 المؤرخ في 22 ربيع الثاني عام 1411 الموافق 10 نوفمبر سنة 1990 والمتعلق بوسم السلع الغذائية وعرضها، المعدل والمتم، لا سيما المادة 6 منه،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 02 - 453 المؤرخ في 17 شوال عام 1423 الموافق 21 ديسمبر سنة 2002 الذي يحدد صلاحيات وزير التجارة،

يقرر ما يأتي :

المادة الأولى : تطبيقا لأحكام المادة 6 من المرسوم التنفيذي رقم 90 - 367 المؤرخ في 22 ربيع الثاني عام 1411 الموافق 10 نوفمبر سنة 1990، المعدل والمتم والمذكور أعلاه، تعفى من الإشارة على الوسم، البيانات المتعلقة برقم الحصة للمواد الغذائية السريعة التلف التي تكون صلاحيتها الدنيا تساوي ثلاثة (3) أشهر أو أقل بشرط أن يكون تاريخ الصلاحية الدنيا أو التاريخ الأقصى للاستهلاك المبيّن على الوسم يشير بوضوح وبالترتيب، على الأقل، إلى اليوم والشهر.

المادة 2 : ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 3 ربيع الأول عام 1430 الموافق 28 فبراير سنة 2009.

الهاشمي جعوب

وزارة التهيئة العمرانية والبيئة والسياحة

قرار مؤرخ في 15 محرم عام 1430 الموافق 12 يناير سنة 2009، يتضمن تعيين أعضاء اللجنة التقنية للمياه الصوية.

بموجب قرار مؤرخ في 15 محرم عام 1430 الموافق 12 يناير سنة 2009 يعين في اللجنة التقنية للمياه

قرار مؤرخ في 5 صفر عام 1430 الموافق أول فبراير سنة 2009، يتضمن امتداد " تعاضدية التأمين الجزائرية لعمال التربية والثقافة".

بموجب قرار مؤرخ في 5 صفر عام 1430 الموافق أول فبراير سنة 2009 تعتمد، تطبيقا لأحكام الأمر رقم 95 - 07 المؤرخ في 23 شعبان عام 1415 الموافق 25 يناير سنة 1995 والمتعلق بالتأمينات، المعدل والمتم، والمرسوم التنفيذي رقم 96 - 267 المؤرخ في 18 ربيع الأول عام 1417 الموافق 3 غشت سنة 1996 الذي يحدد شروط منح شركات التأمين و/أو إعادة التأمين الاعتماد وكيفيات منحه، المعدل والمتم، " تعاضدية التأمين الجزائرية لعمال التربية والثقافة " لفترة انتقالية مدتها سنة واحدة (1).

ويمنح هذا الاعتماد للتعاضدية قصد ممارسة عمليات التأمين الآتية :

3 - أجسام العربات البرية (الأخرى غير المستعملة عبر السكة الحديدية)

1.3 - عربات ذاتية ذات محرك.

8 - الحريق والانفجار والعناصر الطبيعية

1.8 - الحريق.

2.1.8 - الأخطار البسيطة.

9 - أضرار أخرى لاحقة بالأموال

1.9 - أضرار المياه.

2.9 - انكسار الزجاج.

3.9 - السرقة.

10 - المسؤولية المدنية للعربات البرية المحركة ذاتيا

1.10 - المسؤولية المدنية للعربة.

2.10 - المسؤولية المدنية للناقل.

خلال مدة صلاحية الاعتماد، يتولى المتصرف الإداري المؤقت لتعاضدية التأمين الجزائرية لعمال التربية والثقافة، المعين من قبل لجنة الإشراف على التأمينات، المهام الآتية :

1 / - تنظيم إعادة تجديد وتنصيب الأجهزة المسيرة للتعاضدية،

2 / - اتخاذ الإجراءات التي تعتبر ضرورية لإعادة تأهيل التعاضدية،

3 / - تسبير الأعمال العادية للتعاضدية.

تقرّر ما يأتي :

المادة الأولى : تطبيقا للمادة 17 من المرسوم التنفيذي رقم 07 - 69 المؤرخ في أول صفر عام 1428 الموافق 19 فبراير سنة 2007 الذي يحدد شروط وكيفيات منح امتياز استعمال واستغلال المياه الحموية، الأعضاء الآتية أسماؤهم :

- أحمد بوشجيرة، ممثل الوزير المكلف بالمياه الحموية، رئيسا،
- هجرسي فاضلي، ممثل وزير الموارد المائية،
- حسينة هلال، ممثلة وزير الصحة والسكان وإصلاح المستشفيات،
- عبد الخالق شرفة، ممثل وزير الداخلية والجماعات المحلية،
- يسمينة بوطابة، ممثلة الوزير المكلف بالبيئة،
- أحمد حرمل، ممثل وزير المالية،
- رشيد طايبي، المدير العام للوكالة الوطنية للموارد المائية،
- رشيد شلوفي، المدير العام للوكالة الوطنية للتنمية السياحية،
- محمد الطاهر رحمان،
- محمد بوغلاي.

المادة 2 : تتشكل اللجنة من عشرة (10) أعضاء من بينهم :

- المدير العام للمسرح الجهوي، رئيسا،
- ستة (6) ممثلين عن المستخدمين الفنيين الذين ينتخبهم نظراؤهم،
- ثلاث (3) شخصيات من عالم الفن يعيّنهم الوزير المكلف بالثقافة.

المادة 3 : يعيّن أعضاء اللجنة لمدة ثلاث (3) سنوات قابلة للتجديد.

في حالة انقطاع عضوية أحد الأعضاء، يستخلف حسب الأشكال نفسها إلى غاية انتهاء مدة العضوية. يحدّد الوزير المكلف بالثقافة القائمة الاسمية لأعضاء اللجنة.

المادة 4 : يجب على الأعضاء الذين يمثلون المستخدمين الفنيين، ليكونوا قابليين للانتخاب، أن يثبتوا خمس (5) سنوات أقدمية في المسرح الجهوي عند تاريخ الانتخابات ويكون قد تم توزيعهم في إحدى الأعمال المسرحية سنة (1) على الأقل قبل تاريخ الانتخابات.

المادة 5 : تعد اللجنة نظامها الداخلي وتصادق عليه.

المادة 6 : تجتمع اللجنة في دورة عادية أربع (4) مرات في السنة بناء على استدعاء من رئيسها. ويمكنها أن تجتمع في دورة غير عادية بطلب من رئيس اللجنة.

يرسل رئيس اللجنة الاستدعاءات إلى الأعضاء قبل خمسة عشر (15) يوما من تاريخ الاجتماع. غير أنه يمكن أن يقلص هذا الأجل بالنسبة للدورات غير العادية دون أن يقل عن ثمانية (8) أيام.

المادة 7 : لا تصح مداوات اللجنة إلا بحضور ثلثي (2/3) أعضائها على الأقل. وإذا لم يكتمل النصاب، يعقد اجتماع آخر في أجل ثمانية (8) أيام.

وزارة الثقافة

قرار مؤرخ في 25 صفر عام 1430 الموافق 21 فبراير سنة 2009 ، يحدّد كيفيات تعيين اللجنة الفنية للمسارح الجهوية وسيرها.

إن وزيرة الثقافة،

- بمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 08 - 366 المؤرخ في 17 ذي القعدة عام 1429 الموافق 15 نوفمبر سنة 2008 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 05 - 79 المؤرخ في 17 محرّم عام 1426 الموافق 26 فبراير سنة 2005 الذي يحدّد صلاحيات وزير الثقافة،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 07 - 18 المؤرخ في 27 ذي الحجة عام 1427 الموافق 16 يناير سنة 2007 والمتضمن القانون الأساسي للمسارح الجهوية،



قرار مؤرخ في 13 صفر عام 1430 الموافق 9 فبراير سنة 2009، يحدد القائمة الاسمية لأعضاء مجلس إدارة الوكالة الوطنية للذبذبات.

بموجب قرار مؤرخ في 13 صفر عام 1430 الموافق 9 فبراير سنة 2009 يتشكل مجلس إدارة الوكالة الوطنية للذبذبات، تطبيقاً لأحكام المادة 10 من المرسوم التنفيذي رقم 02 - 97 المؤرخ في 18 ذي الحجة عام 1422 الموافق 2 مارس سنة 2002 والمتضمن إنشاء الوكالة الوطنية للذبذبات، كالاتي :

- السيد محمد بعيط، ممثل وزير البريد وتكنولوجيات الإعلام والاتصال، رئيساً،

- السيد محند سعيد تمبال، ممثل وزير الدفاع الوطني،

- السيدة راضية حدوم، ممثلة وزير الداخلية والجماعات المحلية،

- السيد نور الدين بلبركاني، ممثل وزير الشؤون الخارجية،

- السيد حمزة بن جاب الله، ممثل وزير المالية،

- السيد مسعود بن شمام، ممثل وزير النقل،

- السيد مصطفى حمودي، ممثل وزير الصناعة،

- السيد نجيب بعداش، ممثل وزير التعليم العالي والبحث العلمي،

- السيد عبد المالك حويو، ممثل الوزير المكلف بالاتصال،

- السيد محمد الطاهر حكيمي، ممثل سلطة ضبط البريد والمواصلات السلكية واللاسلكية،

- السيد إبراهيم حراوبية، مدير المرصد الوطني للتربية والتكوين،

- الأنسة زهية براهيم، مديرة بمركز تنمية التكنولوجيات المتقدمة،

- السيد عبد المجيد بوطالب، مدير المعهد الوطني للاتصالات وتكنولوجيات الإعلام والاتصال بوهران،

- السيد محمد عثمان، ممثل العمال.

تلغى أحكام القرار المؤرخ في 4 جمادى الثانية عام 1429 الموافق 8 يونيو سنة 2008 الذي يحدد القائمة الاسمية لأعضاء مجلس إدارة الوكالة الوطنية للذبذبات.

وفي هذه الحالة، تتداول اللجنة مهما يكن عدد الأعضاء الحاضرين.

يصادق على قرارات اللجنة بالأغلبية البسيطة. وفي حالة تساوي الأصوات يكون صوت الرئيس مرجحاً.

المادة 8 : تحرر مداوالات اللجنة في محاضر وتدوّن في سجل مرقم ومؤشّر عليه من رئيس اللجنة.

يتولّى المسرح الجهوي أمانة اللجنة.

المادة 9 : ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 25 صفر عام 1430 الموافق 21 فبراير سنة 2009.

خليدة تومي

وزارة البريد وتكنولوجيات الإعلام والاتصال

قرار مؤرخ في 20 محرم عام 1430 الموافق 17 يناير سنة 2009، يتضمن تعيين أعضاء لجنة الطعن المختصة بأسلاك موظفي وزارة البريد وتكنولوجيات الإعلام والاتصال.

بموجب قرار مؤرخ في 20 محرم عام 1430 الموافق 17 يناير سنة 2009 يعين الأعضاء الآتية أسماؤهم في لجنة الطعن المختصة بأسلاك موظفي وزارة البريد وتكنولوجيات الإعلام والاتصال، حسب الجدول الآتي :

ممثلو الإدارة	ممثلو المستخدمين
لويزة زهواني	عمار شوط
زهية زكري	عبد القادر صايب
فريدة بن بيحي	عبد الفتاح بوبكر
عبد الناصر سايح	محمد صادق طاري
الطيب قبّال	الهادي عفان
كمال حمادي	عبد الحميد لعماري
مرزاق العيشاوي	عبد اللطيف مرسلي



وزارة السكن والعمران

قرار وزاري مشترك مؤرخ في 13 ذي القعدة عام 1429 الموافق 11 نوفمبر سنة 2008، يتضمن المصادقة على المخطط التوجيهي للتهيئة والتعمير ما بين بلديات منابة والبوني والحجار وسيدي عمار لولاية منابة.

إن وزير الدولة، وزير الداخلية والجماعات المحلية،
ووزير السكن والعمران،

– بمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 07 – 173 المؤرخ في 18 جمادى الأولى عام 1428 الموافق 4 يونيو سنة 2007 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة، المعدل،

– وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 91 – 177 المؤرخ في 14 ذي القعدة عام 1411 الموافق 28 مايو سنة 1991 الذي يحدد إجراءات إعداد المخطط التوجيهي للتهيئة والتعمير والمصادقة عليه ومحتوى الوثائق المتعلقة به، المعدل والمتمم، لا سيما المادة 15 منه،

– وبعد الاطلاع على الوثائق الإدارية والبيانية المكونة للملف،

يقرران ما يأتي :

المادة الأولى : يصادق على المخطط التوجيهي للتهيئة والتعمير الملحق بأصل هذا القرار، ما بين بلديات منابة والبوني والحجار، وسيدي عمار لولاية منابة.

المادة 2 : ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 13 ذي القعدة عام 1429 الموافق 11 نوفمبر سنة 2008.

قرار وزاري مشترك مؤرخ في 7 صفر عام 1430 الموافق 3 فبراير سنة 2009، يتضمن المصادقة على المخطط التوجيهي للتهيئة والتعمير ما بين بلديات سيدي بلعباس وسيدي احسن وسيدي إبراهيم والعمارنة وتيلموني وزروالة لولاية سيدي بلعباس.

إن وزير الدولة، وزير الداخلية والجماعات المحلية،
ووزير السكن والعمران،

– بمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 08 – 366 المؤرخ في 17 ذي القعدة عام 1429 الموافق 15 نوفمبر سنة 2008 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة،

– وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 91 – 177 المؤرخ في 14 ذي القعدة عام 1411 الموافق 28 مايو سنة 1991 الذي يحدد إجراءات إعداد المخطط التوجيهي للتهيئة والتعمير والمصادقة عليه ومحتوى الوثائق المتعلقة به، المعدل والمتمم، لا سيما المادة 15 منه،

– وبعد الاطلاع على الوثائق الإدارية والبيانية المكونة للملف،

يقرران ما يأتي :

المادة الأولى : يصادق على المخطط التوجيهي للتهيئة والتعمير الملحق بأصل هذا القرار، ما بين بلديات سيدي بلعباس وسيدي احسن وسيدي إبراهيم والعمارنة وتيلموني وزروالة لولاية سيدي بلعباس.

المادة 2 : ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 7 صفر عام 1430 الموافق 3 فبراير سنة 2009.

من وزير الدولة،
وزير الداخلية
والجماعات المحلية

وزير السكن
والعمران

الأمين العام
عبد القادر والي

نور الدين موسى

من وزير الدولة،
وزير الداخلية
والجماعات المحلية

وزير السكن
والعمران

الأمين العام
عبد القادر والي

نور الدين موسى



وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي

قرار مؤرخ في 21 ذي القعدة عام 1429 الموافق 19
نوفمبر سنة 2008، يعدل ويتمم القرار المؤرخ
في 26 ربيع الأول عام 1426 الموافق 5 مايو
سنة 2005 والمتضمن تعيين أعضاء مجلس إدارة
الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي الخاص
بغير الأجراء.

بموجب قرار مؤرخ في 21 ذي القعدة عام 1429
الموافق 19 نوفمبر سنة 2008، يعدل ويتمم القرار
المؤرخ في 26 ربيع الأول عام 1426 الموافق 5 مايو
سنة 2005 والمتضمن تعيين أعضاء مجلس إدارة
الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي الخاص بغير
الأجراء، كما يأتي :

- "بعنوان ممثلي المهن التجارية المعينين من
المنظمات المهنية الأكثر تمثيلا على المستوى الوطني :
.....
..... (بدون تغيير)

- السيد صالح صويلح، ممثلا عن الاتحاد العام
للتجار والحرفيين الجزائريين،
- السيد حزاب بن شهرة، ممثلا عن الاتحاد العام
للتجار والحرفيين الجزائريين،

- السيد مصطفى بوصبيح، ممثلا عن الاتحاد العام
للتجار والحرفيين الجزائريين،

- السيد محمد صالح بودريالة، ممثلا عن الاتحاد
العام للتجار والحرفيين الجزائريين.

- بعنوان ممثلي المهن الفلاحية المعينين من
المنظمات المهنية الأكثر تمثيلا على المستوى الوطني :

..... (بدون تغيير)

- بعنوان ممثلي المهن الحرة المعينين من المنظمات
المهنية الأكثر تمثيلا على المستوى الوطني :

..... (بدون تغيير)

- بعنوان ممثلي المهن الحرفية المعينين من
المنظمات المهنية الأكثر تمثيلا على المستوى الوطني :

.....

.....

..... (بدون تغيير)

- السيد بلعيد تيفنخسي، ممثلا عن الاتحاد العام
للتجار والحرفيين الجزائريين،

- بعنوان ممثلي المهن الصنافية المعينين من
المنظمات المهنية الأكثر تمثيلا على المستوى الوطني :

..... (بدون تغيير)

- بعنوان ممثل عمال الصندوق الوطني للضمان
الاجتماعي الخاص بغير الأجراء :

- السيد عمور مخلوفي....."





الجمهورية الجزائرية
الديمقراطية الشعبية

الجريدة الرسمية

اتفاقات دولية، قوانين، مراسيم
قرارات وآراء، مقررات، منشور، إعلانات وبلاعات

<p>الإدارة والتحرير الامانة العامة للحكومة WWW.JORADP.DZ</p> <p>الطبع والاشتراك المطبعة الرسمية</p> <p>حي البساتين، بئر مراد رايس، ص.ب 376 - الجزائر - محطة الهاتف : 021.54.35.06 إلى 09 021.65.64.63 الفاكس 021.54.35.12 ح.ج.ب 50-3200 الجزائر Télex : 65 180 IMPOF DZ بنك الفلاحة والتنمية الريفية 68 KG 060.300.0007 حساب العملة الأجنبية للمشاركين خارج الوطن بنك الفلاحة والتنمية الريفية 060.320.0600.12</p>	<p>الجزائر تونس المغرب ليبيا موريطانيا</p>	<p>بلدان خارج دول المغرب العربي</p>	<p>الاشتراك سنوي</p>
<p>سنة</p>	<p>سنة</p>	<p>سنة</p>	<p>النسخة الاصلية</p>
<p>2675,00 د.ج</p>	<p>1070,00 د.ج</p>	<p>1070,00 د.ج</p>	<p>النسخة الاصلية وترجمتها</p>
<p>5350,00 د.ج</p> <p>تزداد عليها نفقات الإرسال</p>	<p>2140,00 د.ج</p>	<p>2140,00 د.ج</p>	<p>النسخة الاصلية وترجمتها</p>

ثمن النسخة الاصلية 13,50 د.ج
ثمن النسخة الاصلية وترجمتها 27,00 د.ج
ثمن العدد الصادر في السنين السابقة : حسب التسعيرة.
وتسلّم الفهارس مجاناً للمشاركين.
المطلوب إرفاق لفيفة إرسال الجريدة الأخيرة سواء لتجديد الاشتراكات أو للاحتجاج أو لتغيير العنوان.
ثمن النشر على أساس 60,00 د.ج للسّطر.



فهرس

مراسيم تنظيمية

- مرسوم تنفيذي رقم 09 - 110 مؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009، يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي 4
- مرسوم تنفيذي رقم 09 - 111 مؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009، يحدد كيفيات تنظيم صندوق ضمان المؤمن لهم وسيره وكذا شروطه المالية 7
- مرسوم تنفيذي رقم 09 - 112 مؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009، يتضمن التصريح بالمنفعة العمومية للعملية المتعلقة بإعادة هيكلة وإعادة تهيئة جزء من محيط القطب الحضري المسمى "المذابح" 9
- مرسوم تنفيذي رقم 09 - 113 مؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009، يتضمن التصريح بالمنفعة العمومية لعملية ازدواجية وتحديث المنشآت الواقعة على مقطع خميس مليانة / وادي الفضة للخط الحديدي الرابط بين الجزائر وهران 10
- مرسوم تنفيذي رقم 09 - 114 مؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009، يحدد شروط إعداد مخطط تهيئة الشاطئ ومحتواه وكيفيات تنفيذه 11
- مرسوم تنفيذي رقم 09 - 115 مؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009، يحدد كيفيات تنظيم اللجنة الوزارية المشتركة للمساحات الخضراء وعملها 13
- مرسوم تنفيذي رقم 08 - 282 مؤرخ في 6 رمضان عام 1429 الموافق 6 سبتمبر سنة 2008، يتم قوائم المراكز المتخصصة في تعليم الأطفال المعوقين بصريا وسمعيا والمراكز الطبية التربوية للأطفال المعوقين ذهنيا والمعوقين حركيا (استدراك) 14

قرارات، مقررات، آراء

رئاسة الجمهورية

- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 13 ذي القعدة عام 1429 الموافق 11 نوفمبر سنة 2008، يحدد تعداد مناصب الشغل وتصنيفها ومدة العقد الخاص بالأعوان العاملين في نشاطات الحفظ أو الصيانة أو الخدمات بعنوان المعهد الوطني للدراسات الاستراتيجية الشاملة 15
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 13 ذي القعدة عام 1429 الموافق 11 نوفمبر سنة 2008، يحدد عدد المناصب العليا المنصوص عليها في القانون الأساسي الخاص بالعمال المهنيين وسائقي السيارات والحجاب بعنوان المعهد الوطني للدراسات الاستراتيجية الشاملة 16
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 8 صفر عام 1430 الموافق 4 فبراير سنة 2009، يحدد عدد المناصب العليا المنصوص عليها في القانون الأساسي الخاص بالموظفين المنتمين للأسلاك المشتركة في المؤسسات والإدارات العمومية بعنوان المديرية العامة للتوظيف العمومية 17
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 8 صفر عام 1430 الموافق 4 فبراير سنة 2009، يحدد عدد المناصب العليا المنصوص عليها في القانون الأساسي الخاص بالعمال المهنيين وسائقي السيارات والحجاب بعنوان المديرية العامة للتوظيف العمومية 17
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 29 صفر عام 1430 الموافق 25 فبراير سنة 2009، يحدد تعداد مناصب الشغل وتصنيفها ومدة العقد الخاص بالأعوان العاملين في نشاطات الحفظ أو الصيانة أو الخدمات بعنوان المديرية العامة للتوظيف العمومية 18



فهرس (تابع)**المجمع الجزائري للغة العربية**

- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 6 محرم عام 1430 الموافق 3 يناير سنة 2009، يحدد عدد المناصب العليا المنصوص عليها في القانون الأساسي الخاص بالموظفين المنتمين للأسلاك المشتركة في المؤسسات والإدارات العمومية بعنوان المجمع الجزائري للغة العربية..... 19
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 6 محرم عام 1430 الموافق 3 يناير سنة 2009، يحدد عدد المناصب العليا المنصوص عليها في القانون الأساسي الخاص بالعمال المهنيين وسائقي السيارات والحجاب بعنوان المجمع الجزائري للغة العربية..... 20
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 12 صفر عام 1430 الموافق 8 فبراير سنة 2009، يحدد تعداد مناصب الشغل وتصنيفها ومدة العقد الخاص بالأعوان العاملين في نشاطات الحفظ أو الصيانة أو الخدمات بعنوان المجمع الجزائري للغة العربية..... 21

المجلس الأعلى للغة العربية

- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 11 ربيع الأول عام 1430 الموافق 8 مارس سنة 2009، يحدد تعداد مناصب الشغل وتصنيفها ومدة العقد الخاص بالأعوان العاملين في نشاطات الحفظ أو الصيانة أو الخدمات بعنوان المجلس الأعلى للغة العربية... 22
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 11 ربيع الأول عام 1430 الموافق 8 مارس سنة 2009، يحدد عدد المناصب العليا المنصوص عليها في القانون الأساسي الخاص بالموظفين المنتمين للأسلاك المشتركة في المؤسسات والإدارات العمومية بعنوان المجلس الأعلى للغة العربية..... 23
- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 11 ربيع الأول عام 1430 الموافق 8 مارس سنة 2009، يحدد عدد المناصب العليا المنصوص عليها في القانون الأساسي الخاص بالعمال المهنيين وسائقي السيارات والحجاب بعنوان المجلس الأعلى للغة العربية..... 24

وزارة السكن والعمران

- قرار وزاري مشترك مؤرخ في 11 صفر عام 1430 الموافق 7 فبراير سنة 2009، يحدّد كيفيات عمل لجنة منح السكن العمومي الإيجاري ولجنة الطعن..... 25

وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي

- قرار مؤرخ في 29 محرم عام 1430 الموافق 26 يناير سنة 2009، يعدل و يتمم القرار المؤرخ في 15 جمادى الأولى عام 1427 الموافق 11 يونيو سنة 2006 الذي يحدد شروط إنشاء الهياكل والصيدليات المكلفة بالأعمال الصحية والاجتماعية لهيئات الضمان الاجتماعي وتنظيمها وسيرها وتمويلها..... 26



مراسيم تنظيمية

- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 08 - 366 المؤرخ في 17 ذي القعدة عام 1429 الموافق 15 نوفمبر سنة 2008 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة،
- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 95 - 54 المؤرخ في 15 رمضان عام 1415 الموافق 15 فبراير سنة 1995 الذي يحدد صلاحيات وزير المالية،
- وبعد موافقة رئيس الجمهورية،

يرسم ما يأتي :

المادة الأولى : تطبيقا للأحكام المنصوص عليها في المادة 24 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، يهدف هذا المرسوم إلى تحديد شروط وكيفيات مسك المحاسبة المالية عن طريق أنظمة الإعلام الآلي.

المادة 2 : تطبق أحكام هذا المرسوم على كل الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، عندما تكون محاسبتها مسوكة بواسطة أنظمة إعلام آلي، وعندما تساهم هذه الأنظمة في إثبات تسجيل محاسبي بصفة مباشرة أو غير مباشرة.

المادة 3 : يعتبر نظام إعلام آلي في مفهوم هذا المرسوم ربط بين موارد مادية وبرامج إعلام آلي، يمكن من خلاله :

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

المادة 4 : يجب أن يستجيب مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي لمجمل الالتزامات والمبادئ المحاسبية المعمول بها وأحكام هذا المرسوم.

المادة 5 : يجب أن يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر ومحتوى وتحميل كل معلومة وكذا مراجع الوثيقة الثبوتية التي يستند عليها.

يجب أن تعرف إصدارات نظام الإعلام الآلي وترقم وتؤرخ عند إنشائها بواسطة وسائل توفر كل الضمان في مجال الإثبات.

مرسوم تنفيذي رقم 09 - 110 مؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009، يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

إن الوزير الأول،

- بناء على تقرير وزير المالية،

- وبناء على الدستور، لاسيما المادتان 85 - 3 و125 (الفقرة 2) منه،

- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 156 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون العقوبات، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 58 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون المدني، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون التجاري، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى القانون رقم 91 - 08 المؤرخ في 12 شوال عام 1411 الموافق 27 أبريل سنة 1991 والمتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد،

- وبمقتضى القانون رقم 01 - 21 المؤرخ في 7 شوال عام 1422 الموافق 22 ديسمبر سنة 2001 والمتضمن قانون المالية لسنة 2002، لاسيما المادة 40 منه،

- وبمقتضى القانون رقم 06 - 01 المؤرخ في 21 محرم عام 1427 الموافق 20 فبراير سنة 2006 والمتعلق بالوقاية من الفساد ومكافحته،

- وبمقتضى القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، لاسيما المادة 24 منه،

- وبمقتضى القانون رقم 08 - 09 المؤرخ في 18 صفر عام 1429 الموافق 25 فبراير سنة 2008 والمتضمن قانون الإجراءات المدنية والإدارية،

- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 08 - 365 المؤرخ في 17 ذي القعدة عام 1429 الموافق 15 نوفمبر سنة 2008 والمتضمن تعيين الوزير الأول،



- المساواة بين الجانب المدين والجانب الدائن لكل تسجيل محاسبي،

- المساواة بين الجانب المدين والجانب الدائن لكل يومية في كل فترة،

- المساواة بين مجاميع مجموع الوثائق المسجلة ومجموع اليوميات المساعدة في كل فترة،

- المساواة بين مجموع حركات الجانب المدين وحركات الجانب الدائن لميزان الحسابات،

- المساواة بين مجاميع حركات الجانب المدين ومجاميع حركات الجانب الدائن لدفتر الأستاذ للحسابات،

- المساواة بين مجاميع اليوميات المساعدة ومجاميع دفتر الأستاذ،

- المساواة بين مجموع أرصدة دفتر الأستاذ ومجموع أرصدة الميزان.

- المساواة بين مجاميع حركات وأرصدة الحسابات الفردية (زبائن، موردون)، مع مجاميع حركات وأرصدة الحسابات الجماعية،

- المساواة بين مجاميع مدينة / دائنة للحسابات، مجاميع الأصناف.

يجب أن ينتج البرنامج المعلوماتي للمحاسبة شهريا على الأقل، يومية متركزة تجمع من خلال يومية مستعملة، مجاميع كل العمليات المسجلة خلال الشهر.

يجب أن تظهر عملية التمرکز مجمل مجاميع اليوميات المحاسبية.

المادة 13 : يجب أن لا يسمح البرنامج المعلوماتي للمحاسبة بعد التصديق على التسجيلات المحاسبية، لكل فترة محاسبية بأي تعديل أو حذف لعملية.

يجب على البرنامج المعلوماتي للمحاسبة قبل كل إقفال للسنة المالية، التذكير بوجوب التصديق على مجموع التسجيلات المسجلة.

بعد الإقفال، يجب على وظائف البرنامج المعلوماتي أن لا تسمح إلا بفحص التسجيلات أو طبع الكشوف المحاسبية أو إعادة طبعها.

المادة 14 : تطبيقاً لمبدأ عدم الشطب في الميزانية، يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة إجراء يسمح بإعادة فتح آلية لحسابات الأصول والخصوم والتي يجب أن توافق حسابات ميزانية قفل السنة المالية السابقة مع تفصيل التسجيلات المكونة للرصيد.

المادة 6 : يطبق طابع عدم شطب أو تصحيح التسجيلات المفروض في المحاسبات اليدوية، في المحاسبات المسوكة عن طريق نظام الإعلام الآلي في شكل إجراء التصديق لكل الفترة المحاسبية، الذي يمنع كل تعديل أو حذف لتسجيل مصادق عليه.

المادة 7 : يجب على الكيان إعداد ملف يبين الإجراءات والتنظيم المحاسبي بشكل يسمح بفهم نظام المعالجة ومراقبته، ويحفظ هذا الملف مع كل التحيينات التي تطرأ لمدة توافق تلك التي يتطلبها عرض الوثائق المحاسبية التي يستند عليها.

المادة 8 : يجب أن يحتوي البرنامج المعلوماتي للمحاسبة المستعمل على ملف يصف الشكل والخصائص التي يمكن طبعها أو توفيرها على شكل إلكتروني.

يجب أن يسير البرنامج المعلوماتي للمحاسبة بشكل يطابق ما هو موجود في ملفه وأن يكون هذا التطابق انعكاسيا بينهما.

يجب أن يطابق البرنامج المعلوماتي للمحاسبة أهدافه الموضحة، ولا يمكنه أن يحتوي أي وظيفة أخرى غير مدرجة في الملف.

المادة 9 : يجب على الكيان المستعمل للبرنامج المعلوماتي أن يكون لديه تعهد من طرف معد البرنامج المعلوماتي ينص على :

- مطابقة البرنامج المعلوماتي للتعليمات المقررة في هذا المرسوم،

- ويقبل من خلاله، بناء على الطلب، بمنح أعوان المراقبة الجبائيين أو المدقق المؤهل بموجب القانون، الذين يقدمون طلب مبرر، ملف تقني للبرنامج المعلوماتي للمحاسبة .

المادة 10 : يجب أن يسمح البرنامج المعلوماتي بإعداد كل الكشوف التي يجب على المؤسسة إعدادها تطبيقاً للأحكام القانونية والتنظيمية وذلك بشكل آلي والتي تركز على المعطيات التي تم إدخالها في البرنامج المعلوماتي للمحاسبة.

المادة 11 : يجب أن يتطابق كل كشف يتم إعداده من طرف البرنامج المعلوماتي بدقة مع الأحكام القانونية والتنظيمية التي تسيّره.

المادة 12 : يجب أن يضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة احترام التوازنات الأساسية لمحاسبة القيد المزدوج سواء من خلال المراقبة المسبقة أو اللاحقة، وذلك لا سيما عن طريق :



المادة 20 : يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة إجراء يسمح بحفظ كل البطاقات الضرورية من أجل القيام بإصلاح كامل للنظام الحاسبي أو يكون مرجعا لإجراء الإصلاح والحفظ. وبالتبادل يجب أن يتضمن إجراء يسمح بإصلاح كامل للنظام الحاسبي انطلاقا من الحفظ أو يكون مرجعا لإجراء الإصلاح والحفظ.

المادة 21 : في حالة معالجة يدوية يمكن أن تؤدي إلى خطر فقدان أو فساد المعطيات، يجب أن يوجد إجراء يطبق آليا الحفظ المسبق للمعطيات، وإذا تعذر ذلك، يقترح على المستعمل إجراء هذا الحفظ المسبق.

يتضمن إجراء الحفظ كل الآليات الضرورية من أجل ضمان مصداقية العناصر المحفوظة، لاسيما إغلاق كل العمليات القابلة لتحيين المعطيات الحاسوبية خلال الحفظ وإعادة قراءة الحفظ بعد التسجيل مع المقارنة بين البطاقة المحفوظة والبطاقة الأصلية.

يجب أن ينفذ إجراء الحفظ اليومي آليا بنفس الطريقة التي ينفذ بها إجراء الحفظ الجزئي الذي يتم بشكل دوري.

المادة 22 : يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة آلية تسمح بالتأكد من أنه دائما يعمل بشكل جيد ويجب أن يحفظ البرنامج المعلوماتي أثر تحييناته في بطاقة تظهر التحيينات ومحتواها على التوالي تسمى اليومية.

يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي وظيفته تطبع آليا القيمة الحالية والقيمة المحتملة لكل الثوابت التي لها قيمة تبتعد عن القيمة المحتملة.

المادة 23 : يجب أن تحترم المحاسبة المسوكة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي الإجراءات الجبائية المعمول بها. ويجب أن تتم مراقبة هذه المحاسبة من طرف الإدارة الجبائية طبقا للمادة 40 من القانون رقم 01 - 21 المؤرخ في 7 شوال عام 1422 الموافق 22 ديسمبر سنة 2001 والمذكور أعلاه، وتشمل هذه المراقبة مجموع المعلومات والمعطيات والمعالجات المعلوماتية الآلية التي تساهم بصفة مباشرة أو غير مباشرة في تكوين نتائج محاسبية أو جبائية وكذا في إعداد التصاريحات الإلزامية التي يفرضها التشريع الجبائي، إضافة إلى الملف المتعلق بالتحاليل والبرمجة وتنفيذ المعالجات.

المادة 15 : يجب أن يقترح البرنامج المعلوماتي للمحاسبة على وظيفة تمكن من إرسال بطاقة التسجيلات الحاسوبية لفائدة الغير، في شكل قابل للاستغلال بسهولة بمعزل عن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة.

المادة 16 : يجب أن يظهر كل كشف ينتجه البرنامج المعلوماتي للمحاسبة المعلومات الخاصة بتعريف الكيان والكشف وتاريخ طبعه ورقم صفحته والتفصيل والمراجع الخاصة بالعملية، ويظهر أيضا أن الكشف متعلق بطبع مؤقت أو نهائي.

المادة 17 : يجب أن يسبق كل استعمال للبرنامج المعلوماتي للمحاسبة إجراء تعريفي للمستعمل، متبوع بالتأكد من صفته وموثق بالمؤهلات الممنوحة له.

يجب أن يمتلك البرنامج المعلوماتي الحاسبي آليات مراقبة الدخول تسمح بتحديد استعمال كل وظيفة للبرنامج المعلوماتي بحيث يكون هذا الدخول مخصصا للأشخاص المرخص لهم فقط.

يجب أن تكون إمكانية الدخول الخارجي لبطاقيات قواعد المعطيات مخصصة للأشخاص المؤهلين فقط.

المادة 18 : يسجل البرنامج المعلوماتي للمحاسبة يوميا كل عملية منجزة بواسطة هذا البرنامج في بطاقة تسمى يومية إلكترونية للأحداث والتي يجب أن تتضمن التعريف بمنجز العملية وجهاز العمل المستعمل، تاريخ وتوقيت العملية، نوع العملية المنجزة والمعطيات أو الثوابت المدخلة.

المادة 19 : يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة إجراء للأرشفة يسمح بتحويل مجموع التسجيلات والمعطيات الحاسوبية للفترات الحاسوبية المقفلة أو غير المقفلة نحو دعائم التخزين القابلة للنقل دون إمكانية التعديل.

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

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



- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 08 - 366 المؤرخ في 17 ذي القعدة عام 1429 الموافق 15 نوفمبر سنة 2008 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 04 - 103 المؤرخ في 15 صفر عام 1425 الموافق 5 أبريل سنة 2004 والمتضمن إنشاء صندوق ضمان السيارات ويحدد قانونه الأساسي،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 08 - 113 المؤرخ في 3 ربيع الثاني عام 1429 الموافق 9 أبريل سنة 2008 الذي يوضح مهام لجنة الإشراف على التأمينات،
- وبعد موافقة رئيس الجمهورية،

يرسم ما يأتي :

المادة الأولى: تطبيقا لأحكام المادة 213 مكرر من الأمر رقم 95 - 07 المؤرخ في 23 شعبان عام 1415 الموافق 25 يناير سنة 1995، المعدل والمتمم، والمذكور أعلاه، يهدف هذا المرسوم إلى تحديد كفاءات وتنظيم صندوق ضمان المؤمن لهم وسيره وكذا شروطه المالية، الذي يدعى في صلب النص "الصندوق".

المادة 2: وفقا لأحكام المادة 213 مكرر من الأمر رقم 95 - 07 المؤرخ في 23 شعبان عام 1415 الموافق 25 يناير سنة 1995، المعدل والمتمم، والمذكور أعلاه، يتكفل الصندوق في حدود الأموال المتوفرة، بكل أو جزء من الديون الناتجة عن عقود التأمين لشركة في حالة عجز، إذا ما أصبحت أصول هذه الأخيرة غير كافية.

المادة 3: يتدخل الصندوق بناء على تبليغ من لجنة الإشراف على التأمينات وبعد تقرير معلل يحرره الوكيل المتصرف القضائي، يثبت عدم كفاية أصول الشركة العاجزة.

المادة 4: ترسل لجنة الإشراف على التأمينات إلى الصندوق كشفا اسميا لديون الشركة للمؤمن لهم وللمستفيدين من عقود التأمين أو ذوي حقوقهم وكذا كل وثيقة ثبوتية مرفقة بالكشف.

المادة 5: يقوم الصندوق بتعويض المؤمن لهم والمستفيدين من عقد التأمين أو ذوي حقوقهم في أجل أقصاه ستة (6) أشهر ابتداء من تاريخ إيداع الكشف المذكور في المادة 4 أعلاه.

المادة 6: بناء على اقتراح لجنة تعويض المؤمن لهم والمنصوص عليها في المادة 11 أدناه، يحدد قرار الوزير المكلف بالمالية مستويات التعويض التي يتكفل بها الصندوق.

المادة 24: يجب أن تسمح الحاسبة المسوكة عن طريق نظام الإعلام الآلي بإعادة تكوين عناصر الحسابات والكشوف والمعلومات، على أساس الوثائق الثبوتية التي تدعم المعطيات المدخلة، أو انطلاقا من هذه الحسابات، الكشوف والمعلومات لإيجاد هذه المعطيات والوثائق الثبوتية.

المادة 25: توضح أحكام هذا المرسوم، عند الاقتضاء، بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 26: ينشر هذا المرسوم في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009.

أحمد أويحيى



مرسوم تنفيذي رقم 09 - 111 مؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 7 أبريل سنة 2009، يحدد كفاءات تنظيم صندوق ضمان المؤمن لهم وسيره وكذا شروطه المالية.

إن الوزير الأول،

- بناء على تقرير وزير المالية،

- وبناء على الدستور، لاسيما المادتان 85 - 3 و125 (الفقرة 2) منه،

- وبمقتضى الأمر رقم 74 - 15 المؤرخ في 6 محرم عام 1394 الموافق 30 يناير سنة 1974 والمتعلق بالزامية التأمين على السيارات وبنظام التعويض عن الأضرار، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون التجاري، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 95 - 07 المؤرخ في 23 شعبان عام 1415 الموافق 25 يناير سنة 1995 والمتعلق بالتأمينات، المعدل والمتمم، لاسيما المادة 213 مكرر منه،

- وبمقتضى الأمر رقم 08 - 02 المؤرخ في 21 رجب عام 1429 الموافق 24 يوليو سنة 2008 والمتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2008، لاسيما المادة 59 منه،

- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 08 - 365 المؤرخ في 17 ذي القعدة عام 1429 الموافق 15 نوفمبر سنة 2008 والمتضمن تعيين الوزير الأول،



Ministère des finances

Conseil National de la Comptabilité

*Avis de la commission de normalisation des pratiques comptables et
des diligences professionnelles*

MODELES D'ETATS FINANCIERS



SOMMAIRE

I- INTRODUCTION

II- MODELES D'ETATS FINANCIERS

- 2.1 Le Bilan Actif
- 2.2 Le Bilan Passif
- 2.3 Le compte de résultat
- 2.4 Le Tableau des capitaux propres
- 2.5 L'Annexe

*



I- INTRODUCTION

Les états financiers reflètent la situation du patrimoine et l'activité d'une entité par des données chiffrées et structurées présentées essentiellement sous forme de tableaux et de notes.

Les utilisateurs et destinataires de l'information financière qui sont principalement les propriétaires, créanciers et investisseurs actuels et futurs des entités, prennent des décisions majeures basées sur l'interprétation des données et indications contenues dans les états financiers périodiques.

Une bonne interprétation et compréhension des états financiers implique que ces derniers soient préparés et présentés de façon à fournir une information pertinente et utile par la mise en évidence de tous les éléments jugés significatifs à la prise de décision.

Les caractéristiques qualitatives des états financiers définies par l'arrêté du 26 juillet 2008, fixant les règles d'évaluation et de comptabilisation, le contenu et la présentation des états financiers ainsi que la nomenclature et les règles de fonctionnement des comptes, donnent les directives nécessaires pour présenter l'information financière de façon pertinente et utiles.

Le présent avis a pour objectif d'enrichir les modèles d'états financiers en ajoutant des rubriques et des tableaux complémentaires susceptibles de donner des informations importantes et significatives permettant la mise en évidence de toute information pertinente pouvant intéresser une large majorité d'entités dans différents secteurs d'activité.

A titre d'exemple l'on peut citer :

- Les autres immobilisations corporelles par la mise en évidence de postes généralement significatifs notamment :
 - Les Installations, machines et outillages.
 - Le Matériel de transport.

- Les stocks et encours ventilés en trois grandes familles :
 - Marchandises, matières et fournitures.
 - Produits finis et encours.
 - Autres stocks



- La création d'une rubrique pour les créances détenues sur les entités dans lesquelles des participations et/ou des opérations en commun sont réalisées ;
- La distinction des primes d'émission des réserves ;
- La subdivision du report à nouveau afin de faire ressortir distinctement :
 - les résultats non affectés des périodes antérieures,
 - les produits et charges enregistrés directement dans les capitaux propres.
- L'éclatement du chiffre d'affaires en :
 - Ventes de marchandises,
 - Ventes de produits finis,
 - Ventes de travaux,
 - Prestations de services,
 - Autres ventes.
- L'ajout dans l'état financier « Annexe » du SCF, des rubriques et des tableaux, notamment :
 - le tableau de détermination du résultat global,
 - le tableau des effectifs et salaires.



MODELES D'ETATS FINANCIERS

Bilan actif

ACTIF	Note	N Brut	N Amort./PDV.	N Net	N-1 Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition				-	
Immobilisations incorporelles				-	-
Immobilisations corporelles				-	
Terrains					
Bâtiments					
Installations, machines et outillage					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres des filiales					
Titres mis en équivalence (1)/Entreprises associées					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôt différé actif					
TOTAL ACTIFS NON COURANTS					
ACTIFS COURANTS					
Stocks et encours					
Marchandises, Matières et fournitures					
Produits Finis et encours					
Autres stocks					
Créances et emplois assimilés					
Clients					
Autres débiteurs					
Impôts et assimilés					
Groupe et associés					
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie					
TOTAL ACTIFS COURANTS					
TOTAL GENERAL ACTIF					



MODELES D'ETATS FINANCIERS

Bilan passif

PASSIF	Note	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital emis			
Capital non appelé			
Primes d'émissions			
Réserves/Réserves (Consolidées) (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net de l'exercice/ Résultat net part du groupe (1)			
Report à nouveau			
Dont :			
Charges, pertes et produits non inscrits au compte de résultat			
Résultats non affectés			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I			
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts différés et provisionnés			
Autres dettes non courantes			
Provisions à long terme			
Produits constatés d'avance à long terme			
TOTAL PASSIFS NON-COURANTS II			
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés			
Autres créditeurs			
Impôts et autres dettes para-fiscales			
Groupe et associés			
Autres dettes courantes			
Trésorerie Passif			
TOTAL PASSIFS COURANTS III			
TOTAL GENERAL PASSIF			



MODELES D'ETATS FINANCIERS

Compte de résultat (par nature)

Désignation	Note	N	N-1
Chiffre d'affaires			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits finis			
Ventes de travaux			
Prestations de services			
Autres ventes			
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I – Production de l'exercice			
Achats consommés			
Services extérieurs et autres consommations			
II – Consommation de l'exercice			
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)			
Charges de personnel			
Impôts, taxes et versements assimilés			
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles			
Dotations aux amortissements			
Dotations aux provisions et pertes de valeur			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers			
Charges financières			
VI RESULTAT FINANCIER			
VII RESULTAT AVANT IMPOTS (V + VI)			
Impôts exigibles			
Impôts différés (variations)			
VII RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence			
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			
VII RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence			
VIII RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			



Tableau des flux de trésorerie (méthode directe)

Rubriques	Note	N	N-1
1.Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :			
Encaissement reçus des clients			
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel			
Intérêts et autres frais financiers payés			
Impôts sur les résultats payés			
Autres flux provenant des activités opérationnelles			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-	-
2.Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou			
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		-	-
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-	-
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice			
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice			
Variation de trésorerie de la période			



MODELES D'ETATS FINANCIERS

Etat de variation des capitaux propres

Rubriques	Note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Résultat & Réserves	Totaux
Solde au 31 décembre N-2							
Changement de méthode comptable Correction d'erreurs significatives							
Réévaluation des immobilisations							
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat							
Dividendes payés							
Résultat net de l'exercice							
Solde au 31 décembre N-1							
Changement de méthode comptable Correction d'erreurs significatives							
Réévaluation des immobilisations							
Profit ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat							
Dividendes payés							
Augmentation de capital							
Résultat net de l'exercice							
Solde au 31 décembre N		-	-	-	-	-	-



Modèles de tableaux pouvant figurer dans l'annexe

TABLEAU 1: EVOLUTION DES IMMOBILISATIONS ET DES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Ecart d'acquisition					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments et Constructions					
Installations, machines et outillage					
Materiel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Immobilisations corporelles en cours					
immobilisations incorporelles en cours					
Avances sur immobilisations					
immobilisations financières					
Titres des filiales					
Titres mis en équivalence-entreprises associées					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Total général					



TABLEAU 2: TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Amortissements	Augmentations	Diminutions	Amortissements
Immobilisations incorporelles					
Logiciels					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments et Constructions					
Installations, machines et outillage					
Materiel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Total général					

TABLEAU 3: TABLEAU DES PERTES DE VALEUR SUR IMMOBILISATIONS ET AUTRES ACTIFS NON CIRCULANTS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Pertes de valeur cumulées en début de l'exercice	Augmentations des pertes de valeur sur l'exercice	Reprises sur pertes de valeur	Pertes de valeur cumulées en fin d'exercice
Ecart d'acquisition					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments et Constructions					
Installations, machines et outillage					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Immobilisations corporelles en cours					
immobilisations incorporelles en cours					
Avances sur immobilisations					
immobilisations financières					
Titres des filiales					
Titres mis en équivalence-entreprises associées					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Total Général					



TABLEAU 4 :TABLEAU DES PARTICIPATIONS (FILIALES ET ENTITES ASSOCIEES)

FILIALES & ENTITES ASSOCIEES	Notes	Capitaux propres	Dont capital	Quote-part de capital détenu (%)	Valeur comptable des titres détenus	Taux ou type de contrôle (1)	Résultat dernier exercice	Dividendes encaissés	Prêts et avances accordés	Pertes de valeur
FILIALES										
Entité A										
Entité B										
Entité C										
Entité D										
ENTITES ASSOCIEES										
Entité 1										
Entité 2										
Entité 3										
Entité 3										

(1)

Contrôle exclusif Contrôle
conjoint

Influence notable

TABLEAU 5:TABLEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
PROVISIONS PASSIFS NON COURANTS					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions sur litiges					
Autres provisions					
TOTAL					
PROVISIONS PASSIFS COURANTS					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions sur litiges					
Autres provisions					
TOTAL		-		-	-

TABLEAU 6 : TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans	TOTAL
CREANCES					
Prêts					
Clients		-			-
Impôts		-			-
Groupe et associés					
Autres débiteurs					
TOTAL					
DETTES					
Emprunts					
Fournisseurs					
Impôts et dettes parafiscales					
Groupe et associés					
Autres dettes					
TOTAL					

*Dates prévus des règlements et paiements

TABLEAU 7:TABLEAU DES PERTES DE VALEUR SUR ACTIFS COURANTS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Valeur brut au début de l'exercice	Pertes de valeur cumulées au début de l'exercice	Pertes de valeur de l'exercice	Reprise sur pertes de valeur de l'exercice	Cumul des pertes de valeur	Valeur nette à la fin de l'exercice
III. Immobilisations classées dans les actifs courants (sous total)							
Immobilisations disponibles à la Autres immobilisations							
II. STOCKS (sous total)							
Marchandises Fournitures de production Matières premières Travaux en cours Produits finis Autres stocks							
ASSIMILES (sous total)							
Clients Fournisseurs débiteurs Impôts Groupe et associés Charges constatées d'avance Autres actifs courants							
VI. TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE (sous total)							
Comptes bancaires Autres comptes courants Autres trésorerie et équivalents de							
V. TOTAL GENERAL							



TABLEAU 8: TABLEAU DE COMPTE DE RESULTAT GLOBAL

Désignation	Note	Opérations inscrites au compte de résultat de la période (1)	Opérations de gestion inscrites directement aux capitaux propres au cours de l'exercice (2)	Résultat Global (3)=(1)+(2)
Chiffre d'affaires				
Ventes de marchandises				
Ventes de produits finis				
Vente de travaux				
Prestations de services				
Produits provenant des contrats à long terme				
Autres ventes				
Variation stocks produits finis et en cours				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I – Production de l'exercice				
Achats consommés				
Services extérieurs et autres consommations				
II – Consommation de l'exercice				
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)				
Charges de personnel				
Impôts, taxes et versements assimilés				
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION				
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements				
Dotations aux provisions et pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V RESULTAT OPERATIONNEL				
Produits financiers				
Charges financières				
VI RESULTAT FINANCIER				
VII RESULTAT AVANT IMPOTS (V + VI)				
Impôts exigibles				
Impôts différés (variations)				
VII RESULTAT NET DE L'EXERCICE				



TABLEAU 9: TABLEAU DES VARIATIONS DU NOMBRE D'ACTION ET RESULTATS PAR ACTION

RUBRIQUES ET POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
I. MOUVEMENTS DU NOMBRE D' ACTIONS		
Nombre d'actions au début de l'exercice		
Nombre d'actions émises (+)		
Nombre d'actions annulées ou réduites (-)		
Nombre d'actions à la fin de l'exercice		
II. CALCUL DU RESULTAT DE L'EXERCICE PAR ACTION		
Résultat net de l'exercice		
Nombre d'actions		
Résultat par action		
II. CALCUL DU RESULTAT GLOBAL PAR ACTION		
Résultat global de l'exercice		
Nombre d'actions		
Résultat global par action		

TABLEAU 10: TABLEAU DES EFFECTIFS ET SALARIES

	N			N-1				
	Cadre	Maitrise	Execution	Total	Cadre	Maitrise	Execution	Total
I. Nombre de travailleurs au début de l'exercice								
II. Travailleurs recrutés								
III. Travailleurs sortis								
IV. Nombre de travailleurs à la fin de l'exercice								
V. Nombre moyen de travailleurs *								
V. Masse salariale								

*Indiquer la méthode de calcul



IV - DÉTAIL PAR CATÉGORIES DES REVENUS IMPOSABLES

A - REVENUS ENCAISSÉS EN ALGÉRIE

Colonne réservée
à l'inspecteur

1) REVENUS FONCIERS PROVENANT DE LOCATIONS DE PROPRIÉTÉS BÂTIÉS ET NON BÂTIÉS

(Les locations en meubles doivent être déclarées au paragraphe 3 ci-dessous)

Adresse des propriétés :

.....

	D.A	Cent.
Montant brut des loyers..... (loyers + charges perçues)		
A DÉDUIRE : Abattement forfaitaire 10%.....		
(Dépériement et frais d'entretien et de réparation)		
REVENU NET (différence) à inscrire à la récapitulation		

En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge

2) REVENUS AGRICOLES TIRES DE L'EXPLOITATION DIRECTE

Adresses des exploitations :

.....

Pour vos exploitations		Pour celle de votre conjoint (*)		Pour celles de vos enfants à charge	
D.A	Cent.	D.A	Cent.	D.A	Cent.
Revenu forfaitaire de l'année civile					
TOTAL à inscrire à la récapitulation.....					

(*) En cas d'imposition commune.

3) BÉNÉFICES DES PROFESSIONS INDUSTRIELLES, COMMERCIALES, ARTISANALES OU ASSIMILÉS

a) Revenus des professions industrielles et commerciales

Professions exercées

Adresse des exploitations

Vous :

Conjoint (*) :

Enfants à charge :

Vous		Conjoint (*)		Enfants à charge :	
D.A	Cent.	D.A	Cent.	D.A	Cent.
Bénéfice réel de l'exercice ou bénéfice forfaitaire					
Déficit					
TOTAL à inscrire à la récapitulation					

b) Rémunération des gérants et associés

- Gérants majoritaires des sociétés à responsabilité limitée.
- Gérants des sociétés en commandite par actions.
- Associés et membres des sociétés de personnes et des associations en participation ayant opté pour le régime fiscal des sociétés de capitaux

Montant net des rémunérations perçues....

	D.A	Cent.
Par vous.....		
Par votre conjoint (*).....		
Par vos enfants à charge.....		
TOTAL à inscrire à la récapitulation.....		

Joindre un état comportant distinctement, pour vous-même, pour votre conjoint et pour vos enfants à charge (*) l'indication du montant brut des rémunérations et le détail des charges qui ont été déduites pour le montant net déclaré.
 (*) En cas d'imposition commune.

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر



4) BÉNÉFICES DES PROFESSIONS NON COMMERCIALES :

Professions exercées

Adresse des activités

Colonne réservée
à l'inspecteur

Vous :
 Conjoint (*) :
 Enfants à charge :

Vous		Conjoint (*)		Vos enfants à charge	
D.A	Cent.	D.A	Cent.	D.A	Cent.
Bénéfice de l'année (régime de la déclaration contrôlée ou bénéfice fixé suivant l'évaluation administrative)					
Déficit					
TOTAL à inscrire à la récapitulation					

(*) En cas d'imposition commune.

5) REVENUS DES CAPITAUX MOBILIERS :

Montant brut (*)

1) valeurs mobilières

- a) Produits des valeurs mobilières. actions, parts de fondateur, obligations, titres rente..... D.A..... Cent.....
 b) Tantièmes et jetons de présence (sauf lorsqu'ils présentent le caractère de salaires au point de vue fiscal).....
 c) Parts des sociétés à responsabilité limitée.....
 d) Parts d'intérêts dans les sociétés de personnes ayant opté pour le régime fiscal des sociétés de capitaux.....

2) Revenus de créances, dépôts, cautionnement et autres placements

TOTAL NET à inscrire à la récapitulation).....

En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge.

6) TRAITEMENTS SALAIRES, INDEMNITÉS, EMOLUMENTS ET RÉMUNÉRATIONS DIVERSES

Professions exercées

Adresse des activités

Vous :
 Conjoint (*) :
 Enfants à charge :

Vous		Conjoint (*)		Vos enfants à charge	
D.A	Cent.	D.A	Cent.	D.A	Cent.
Sommes perçues en espèces.....					
Avantages en nature (avant déductions des retenues IRG à la source).....					
TOTAL à inscrire à la récapitulation					

En cas d'imposition commune

B - REVENUS ENCAISSES HORS D'ALGERIE directement ou indirectement (*)

(joindre un Etat indiquant le montant des revenus par catégorie en suivant l'ordre des paragraphes précédents).

D.A Cent.

TOTAL à inscrire à la récapitulation.....

(*) En cas d'imposition commune mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge.



V - CHARGES A DÉDUIRE SUR LE REVENU NET GLOBAL (Article 85 du code des impôts directs)

Colonne réservée à l'inspecteur

1) DEFICITS DES CINQ DERNIERS EXERCICES :

Déficits reportables	19..	19..	19..	19..	20..
Montants (D.A et Cent.)					
TOTAL à déduire (D.A et Cent.)					

2) - INTÉRÊTS DES EMPRUNTS DES DETTES CONTRACTÉES A TITRE PROFESSIONNEL (1) AINSI QUE CEUX CONTRACTES AU TITRE DE L' AQUISITION OU LA CONSTRUCTION DE LOGEMENTS

Organismes ou personnes en bénéficiant	Date et nature des contrats	Intérêt payés à l'exclusion des annuités de remboursement	
		D.A	Cent.
TOTAL à déduire			

(1) A l'exception de ceux qui ont donné lieu à déduction au niveau de l'une des catégories de revenus prévues dans les rubriques 1 à 7

AUTRES DÉDUCTIONS AUTORISÉES PAR LA LOI :

(à l'exception des charges déduites des revenus catégoriels)

	D.A	Cent.
-Pensions alimentaires		
- Police d'assurance contractée par le propriétaire bailleur		
- Cotisations d'assurances vieillesse et d'assurances versées à titre personnel		

VI - RÉCAPITULATION DES REVENUS :

	D.A	Cent.
1) - Revenus fonciers		
2) - Revenus agricoles		
3a) - Bénéfice des professions industrielles, commerciales et artisanales		
3b) - Rémunération des gérants et associés		
4) - Bénéfices des professions non commerciales		
5) - Revenus des capitaux mobiliers		
6) - Traitements et salaires		
7) - Revenus encaissés à l'étranger		
TOTAL des charges		

CHARGES A DÉDUIRE

1) déficits		
2) Intérêts des emprunts et des dettes		
3) Déduction autorisées		
TOTAL DES CHARGES		

DIFFERENCE OU REVENU NET GLOBAL

Retenues à la source justifiées ouvrant droit à un crédit d'impôt déductible de l'IRG annuel	Montant		A..... Le..... (Signature)
	D.A	Cent.	
- traitements des salaires			
- Revenus des capitaux mobiliers			
- Honoraires versés par l'état, les collectivités locales, les organismes publics et les entreprises à des personnes exerçant une activité relevant des professions libérales			
TOTAL DES RETENUES A IMPUTER			



رقم التعريف الجبائي :
رقم المادة :

الضريبة على الدخل الإجمالي

سنة 20

تصريح يودع في
مصلحة مقر نشاطكم
قبل 1 مايختم و تاريخ
المصلحة

I - تعريف المكلف بالضريبة :

اللقب (1) :
الأسماء :
(بين الاسم الشائع)
الجنسية :
رقم بطاقة الإقامة (بالنسبة للأجانب) :
تاريخ و مكان الازدياد :
المهنة :
عنوان الإقامة المعتادة :
إلى 1 جانفي 20 :
إلى 1 جانفي 20 :
(في حالة تغيير العنوان خلال السنة)

(1) بالنسبة للنساء المتزوجات يذكر لقب الأنسة.

II - الحالة العائلية (إلى 1 جانفي من سنة فرض الضريبة)

أعزب(عزباء) متزوج (ة) أرمل (ة) مطلق (ة) (ضع علامة X في الخانة الملائمة لحالتك)

اللقب العائلي والاسم المعتاد للزوج :
تاريخ و مكان الزواج :
بالنسبة للزوجة اذكر لقب الأنسة.
تاريخ و مكان ميلاد الزوج :

رقم التعريف الجبائي للزوج :
عدد الأطفال الأحياء :
عدد الأطفال المكفولين :

III - طلب فرض الضريبة المشتركة بين الزوج و الزوجة :

أنا الممضي أسفله :
و كذا زوجتي المولودة :
نطلب فرض الضريبة المشتركة من اجل حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 20 .

ب في
إمضاء الزوجين



IV - تفصيل أصناف المداخل الخاضعة للضريبة :

1- مداخل مقبوضة بالجزائر :

(1) مداخل عقارية متأنية من إيجارات الملكيات المبنية و الغير المبنية :
(إيجارات الأماكن المؤتثة ينبغي التصريح بها في الفقرة 3 أدناه)

عناوين الملكيات :

دج	المبلغ الخام للإيجارات (*)
.....
.....
.....
.....

(*) في حالة فرض الضريبة المشتركة، بين المداخل المقبوضة من طرف الزوجة و الأطفال تحت الكفالة.

(2) المداخل الفلاحية المستخلصة من الاستثمار المباشر :

عناوين المستثمرات :

.....

.....

.....

.....

لمستثمراتكم	لمستثمرات زوجتكم (*)	لمستثمرات أطفالكم المكفولين
.....
المجموع الواجب تسجيله في التلخيص		

الدخل الجزافي للسنة المدنية

(*) في حالة فرض الضريبة المشتركة.

(3) أرباح مهنية :

عنوان المستثمرات :

المهن الممارسة

انتم :

الزوجة (*) :

الأطفال المكفولين :

انتم	الزوجة (*)	الأطفال المكفولين
.....
.....
المجموع الواجب تسجيله في التلخيص		

ربح السنة

عجز السنة



عمود مخصص للمصلحة	<p>(2) حسومات أخرى مرخص بها قانونياً : (باستثناء التكاليف المحسومة من المداخل الفنية)</p>	
	<p>دج</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ نفقات الإطعام : ▪ إشهار التأمينات المقترضة من طرف الملك المأجر : ▪ اشتراكات تأمينات الشيخوخة و التأمينات المسددة بصفة شخصية :
		<p>المجموع :</p>
<p>VI - تلخيص المداخل :</p>		
<p>(1) مداخل غير مجمعة :</p>		
	<p>دج</p> <p>.....</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ مداخل عقارية :
	<p>دج</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	<p>(2) مداخل مجمعة :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ مداخل فلاحية : ▪ أرباح مهنية : ▪ مداخل رؤوس الأموال المنقولة : ▪ المرتبات والأجور : ▪ مداخل مقبوضة خارج الجزائر مباشرة أو غير مباشرة :
		<p>مجموع المداخل المجمعة:</p>
<p>تكاليف تحسم :</p>		
	<p>دج</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	<p>1- فوائد القروض و الديون :</p> <p>2- حسومات مرخص بها :</p>
		<p>مجموع التكاليف :</p>
<p>الفرق أو الدخل الصافي الإجمالي : (مجموع المداخل المجمعة – مجموع التكاليف)</p>		
<p>بـ في</p> <p>الإمضاء</p>	<p>المبلغ دج</p>	<p>الإقتطاعات من المصدر المبررة التي تخول الحق في الإعتداد الضريبي المحسوم من الضريبة على الدخل الإجمالي السنوي</p>
	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ المرتبات والأجور: ▪ مداخل رؤوس الأموال المنقولة : ▪ الأتعاب المدفوعة من طرف الدولة و الجماعات المحلية و الهيئات العمومية و المؤسسات لفائدة الأشخاص التي تمارس نشاطاً تابعاً للمهن الحرة : .. <p>مجموع الإقتطاعات التي تخصم :</p>



Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice clos le

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2011!J &S)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements , provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecarts d'acquisition - goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT				
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours				
Créances et emplois assimilés				
Clients				
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie				
TOTAL ACTIF COURANT				
TOTAL GENERAL ACTIF				



Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice clos le

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2011)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT				
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours				
Créances et emplois assimilés				
Clients				
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie				
TOTAL ACTIF COURANT				
TOTAL GENERAL ACTIF				



Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice clos le

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
<u>CAPITAUX PROPRES :</u>		
Capital émis		
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		
Autres capitaux propres – Report à nouveau		
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I		
<u>PASSIFS NON-COURANTS :</u>		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
<u>PASSIFS COURANTS :</u>		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Impôts		
Autres dettes		
Trésorerie Passif		
TOTAL III		
TOTAL PASSIF (I+II+III)		

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

Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice clos le

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis		
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		
Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I		
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Impôts		
Autres dettes		
Trésorerie Passif		
TOTAL III		
TOTAL PASSIF (I+II+III)		

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

Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice du

au

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes				
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice				
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations			
	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances			
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité			
	Déplacements, missions et réceptions			
Autres services				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice				
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)				
Charges de personnel				
Impôts et taxes et versements assimilés				
IV-Excédent brut d'exploitation				



Désignation de l'entreprise :.....

Activité :.....
Adresse :.....

Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel				
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)				
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE				

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

Désignation de l'entreprise :

Activité :

Adresse :

Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel				
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)				
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE				

(*) À détailler sur état annexe à joindre.



Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice du au

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

Rubrique	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	
Charges de personnel	
Rémunérations du personnel	
Rémunérations de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	
TOTAL (2)	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	
TOTAL (3)	
TOTAL (1) +(2) +(3)	

4/ Autres charges et produits opérationnels :

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



Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice du

au

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

Rubrique	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	
Charges de personnel	
Rémunérations du personnel	
Rémunérations de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	
TOTAL (2)	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	
TOTAL (3)	
TOTAL (1) +(2) +(3)	

4/ Autres charges et produits opérationnels :

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



Désignation de l'entreprise :.....

.....

Activité :.....

Adresse :.....

Exercice du

au

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1) - (2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL						

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

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



Désignation de l'entreprise :

 Activité :
 Adresse :

Exercice du au

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1) - (2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL						

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

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

Désignation de l'entreprise :

Activité :

Adresse :

Exercice du

au

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

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

8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs :

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

(1) A détailler en tableau 8/1

(2) A détailler en tableau 8/2



Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice du au

9/ **Tableau de détermination du résultat fiscal :**

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total des réintégrations		
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total des déductions		
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

Désignation de l'entreprise :

 Activité :
 Adresse :

Exercice du au

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

		Montants
Origine	Report à nouveau de l'exercice N-1 (à détailler)	
	Résultat de l'exercice N-1	
	Prélèvements sur réserves (à détailler)	
	TOTAL	
Affectation	Réserves (à détailler)	
	Augmentation du capital	
	Dividendes	
	Report à nouveau (à détailler)	
	TOTAL	

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

Filiales et entités associées	Capitaux propres	Dont capital	Quote-part de capital détenu %	Résultat Dernier exercice	Prêts et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeur comptable des titres détenus
Filiales :							
-							
-							
-.....							
-.....							
-.....							
-.....							
-.....							
-.....							
Entités associées							
-							
-							
-.....							
-.....							
-.....							
-.....							
-.....							
-.....							
-.....							

MINISTERE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE
DES IMPOTS

Numéro d'Identification Fiscale : | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Cachet du Service

Indiquez ci-contre la lettre et le numéro d'article de
votre imposition établie au titre de l'année
précédente..... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

ANNEE

DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE DU AU

OU DE LA PERIODE DU AU

Timbre à date du
service

A

IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE :

1) Désignation de l'Entreprise (Raison Sociale et Forme) :

.....

2) Activités exercées (souligner l'activité principale) :

.....

Code Activité : | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Numéro du Registre du Commerce : | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

3) Adresses :

- du siège social ou du principal établissement :

Au 1^{er} janvier

.....

.....

Téléphone :

Au 1^{er} janvier (en cas de changement d'adresse en cours d'année).

.....

.....

NOM ET ADRESSE DU COMPTABLE OU DU CONSEIL DONT L'ENTREPRISE A UTILISE LES SERVICES

(préciser si ces techniciens font ou non partie du personnel salarié de l'entreprise)

.....

.....

..... Numéro d'Identification Fiscale : | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

- Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar le plus voisin, toute somme inférieure à 50 centimes est négligée et toute somme égale ou supérieure à 50 centimes est comptée pour un dinar.



B RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION**1- IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES :**

	DA.	Ct.
a) Bénéfice global (reporter le montant de la ligne 49 figurant au tableau n° 1) .....	|	|
dont :		
- Bénéfice Taxé au Taux de .....	|	|
- Bénéfice Taxé au Taux de .....	|	|
- Bénéfice Taxé au Taux de .....	|	|
- Bénéfice Exonéré .....	|	|
b) Déficit (reporter le montant de la ligne 24 figurant au tableau n° 1) .....	|	|

2-TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

Désignation des opérations	Nature des opérations de vente ou des opérations réalisées	Montant brut du chiffre d'affaires correspondant avant application de la réfaction	
		DA.	Ct.
OPERATIONS IMPOSABLES :			
Montant des opérations de ventes en gros portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50 % de droits indirects .....		|	|
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50 % de droits indirects .....		|	|
Montant des opérations de ventes effectuées par les concessionnaires dont les activités sont autorisées conformément à l'article 83 de la loi relative à la monnaie et au crédit .....		|	|
Opération de ventes de détail de leur propre production effectuées par les torréfacteurs de café .....		|	|
Opération de ventes en gros .....		|	|
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction .....		|	|
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction .....		|	|
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE (1) .....		|	|
OPERATIONS EXONEREES :			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2) .....		|	|

C	IMPUTATION		
- Crédit d'impôt :			
IBS – retenue à la source au titre des revenus des capitaux mobiliers perçus :			
		DA.	Ct.
- Valeurs mobilières	_____	_____	_____
- Revenus des créances, dépôts et cautionnement	_____	_____	_____
- TOTAL à imputer à titre de crédit d'impôt (*)	_____	_____	_____
(*) joindre justificatif.			
D	REPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILES DISTRIBUES		
1) Montant global brut des distributions correspondant aux intérêts, dividendes, revenus et autres parts sociales payables aux associés, actionnaires et porteurs de parts, sur présentation ou remise de coupons ou d'instruments représentatifs de coupons. (1)			
Payé par la société elle même	(a)	_____	_____
Payé par un établissement chargé du service des titres.....	(b)	_____	_____
2) Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas les bénéficiaires (2)			
	(c)	_____	_____
3) Etat nominatif détaillé des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés actionnaires et porteurs de parts soit directement, soit par personnes ou sociétés interposées :			
(si le cadre est insuffisant, joindre à la présente déclaration un état du même modèle).			
Nom, Prénoms, qualité (associé, associé-gérant, administrateur) et adresse complète du domicile de chacun des bénéficiaires de ces distributions	Nature du versement	Année du versement	Montant des sommes versées
NIF : _____			_____
NIF : _____			_____
NIF : _____			_____
NIF : _____			_____
TOTAL :			(d) _____
4) Etat nominatif détaillé des distributions autres que celles visées aux lignes 1, 2, et 3 ci-dessus :			
(si le cadre est insuffisant, joindre à la présente déclaration un état du même modèle).			
Nom, Prénoms, qualité (associé, associé-gérant, administrateur) et adresse complète du domicile de chacun des bénéficiaires de ces distributions	Nature du versement	Année du versement	Montant des sommes versées avant la retenue à la source de l'impôt
a) Distribution correspondant aux produits des parts sociales dans les SARL.			
NIF : _____			_____
NIF : _____			_____
TOTAL :			(e) _____
b) autres distributions (3)			
NIF : _____			_____
NIF : _____			_____
TOTAL :			(f) _____
5) Montant total des revenus répartis (total a + b + c + d + e + f).....			(g) _____
(1) Il s'agit des intérêts, dividendes, revenus et autres produits des actions et parts sociales dont le paiement donne lieu à l'établissement d'un relevé de coupon;			
(2) Il convient de porter dans ce cadre le montant des sommes versées ou des avantages alloués au titre de ces distributions au cours de l'exercice;			
(3) Ces distributions comprennent notamment :			
- Les tantièmes ordinaires et autres rémunérations allouées aux administrateurs et non déductibles pour le calcul du bénéfice.			
- Les distributions ne résultant pas de déclarations régulières des organes compétents de la société, notamment : intérêts excédentaires des comptes courants d'associés, dons et subventions non admis dans les charges;			
Dépenses de caractère somptueuses, rémunérations excessives ou non déclarées exclues des charges déductibles.			



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
المصلحة

رقم التعريف الجبائي :
رقم المادة :

التصريح بالضريبة على أرباح الشركات
(الرسم على النشاط المهني)

ختم و تاريخ
المصلحة

تصريح يودع في
مصلحة مقر نشاطكم
قبل 1 ماي

سنة فرض الضريبة :
التصريح المتعلق بالسنة المختتمة
او المدة من إلى.....

أ التعريف بالمؤسسة :

1) تعيين المؤسسة (الإسم الاجتماعي، الشكل، الجنسية)

2) النشاط الممارس (مع توضيح النشاط الرئيسي) :

رمز النشاط : رقم السجل التجاري :

رقم الحسابات البنكية أو البريدية

3) العنوان بالجزائر :

- للمقر الاجتماعي أو الرئيسي للمؤسسة :

في 1 جانفي 20

الهاتف..... الفاكس..... الموقع الإلكتروني.....

في 1 جانفي 20 (في حالة تغيير العنوان خلال السنة)

الهاتف..... الفاكس..... الموقع الإلكتروني.....

4) عنوان المؤسسات الثانوية : (في حالة عدم كفاية الإطار إرفاق جدول مماثل)

الولاية	البلدية	رقم المادة	العنوان	تعيين المؤسسة

5) لقب و إسم و عنوان الممثل القانوني في الجزائر للمؤسسات الغير المقيمة :

الهاتف..... الفاكس..... الموقع الإلكتروني.....

مسك المحاسبة

مستخدم أجير بالمؤسسة

مكتب المحاسبة

العنوان

رقم التعريف الجبائي



مكتب المصادقة على الحسابات :

العنوان

رقم التعريف الجبائي

ب

ملخص العناصر الخاضعة :

1- الضريبة على أرباح الشركات :

ا- النتيجة المحاسبية (1) : ربح :

ب- النتيجة الجبائية (2) : ربح :

منها :

- الربح الخاضع لمعدل %
- الربح الخاضع لمعدل %
- الربح الخاضع لمعدل %
- الربح الموحد (تجمعات الشركات)
- الربح المعفى (3) نسبة الإعفاء %

- المبالغ المعاد استثمارها خلال السنة (4) :

- الشركة الخاضعة للنظام الجبائي الخاص بتجمعات ا

الشركة الأم العضو

2- الرسم على النشاط المهني :

طبيعة العمليات

العمليات الخاضعة

مبلغ عمليات البيع بالجملة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من الحقوق غير المباشرة

مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للمواد التي يتضمن سعر بيعه من الحقوق غير المباشرة

عمليات البيع بالجملة

عمليات اخرى تستفيد من التخفيض

مبيعات وعمليات لا تستفيد من التخفيض

المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال الخاضع (1)

عمليات معفاة

المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المعفى (2)

المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المحقق (1) + (2)

(*)يجبر المبلغ المشار إليه في هذا التصريح إلى الدينار الأدنى إذا لم يصل إلى عشرة (1) و (2) أشر على الخانة الفارغة في حالة ربح أو خسارة.
- (3) نتائج مستفيدة من إعفاءات أو تخفيضات (كلية أو جزئية) مهما كان نوعها.
- (4) إعادة الاستثمار المحقق طبقا لأحكام المادة 142 من ق ض م و المادة 57 من قانون

ج

عمليات المقاوله من البطن (المقيمين أو غير المقيمين)
(إذا كان الإطار غير كافي أرفق كشف بنفس النموذج)

المبلغ	مراجع العقد	العنوان	رقم المادة	رت ج (NIF)	تعيين (الاسم واللقب أو اسم الشركة)

د

حوصل و فوائد القيمة الناتجة عن عمليات التنازل عن الأسهم و الأوراق المماثلة لها المسعرة في البورصة
(إذا كان الإطار غير كافي أرفق كشف بنفس النموذج)

المبلغ	المدة	الطبيعة

هـ

الخصم :

- قرض ضريبي :
(ض أ ش) - إقتطاع من المصدر بعنوان رؤوس الأموال المنقولة المقبوضة :

_____	_____	القيم المنقولة
_____	_____	عائدات الديون و الودائع و الكفالات
_____	_____	خصم قروض أخرى
_____	_____	مجموع الخصم بعنوان القرض الضريبي (*)

(*) أرفق الإثباتات

و

توزيع عائدات الأسهم و الحصص الاجتماعية و كذا العائدات المماثلة الموزعة :

1 (المبلغ الإجمالي الخام الناتج عن توزيع أرباح - مداخيل و حصص إجتماعية (1)) : دج

_____	_____	مسددة من طرف الشركة نفسها
_____	_____	مسددة من طرف مؤسسة مكلفة بمصلحة السندات

2 (كشف تفصيلي للإقراضات أو التسبيقات الموضوعية تحت تصرف الشركاء إما مباشرة و إما بواسطة شخص أو شرك :
(إذا كان الإطار غير كافي أرفق كشف بنفس النموذج)

المبالغ المسددة (دج)	سنة التسديد	طبيعة التسديد	إسم و لقب، صفة (شريك، شريك مسير، مجلس إدارة الشركة) و العنوان الكامل لإقامة كل مستفيد هذا التوزيع
_____	_____	_____	رت ج
_____	_____	_____	رت ج
_____	_____	_____	رت ج
_____	_____	_____	المجموع

3 (كشف إسمي تفصيلي لتوزيعات أخرى بخلاف تلك المبينة في السطرين (1) و (2) أعلاه
(إذا كان الإطار غير كافي أرفق كشف بنفس النموذج)

المبالغ المسددة (دج)	سنة التسديد	طبيعة التسديد	التعيين
_____	_____	_____	رت ج
_____	_____	_____	رت ج
_____	_____	_____	رت ج
_____	_____	_____	المجموع

4 (مجموع مبلغ المداخيل (مجموع أ + ب + ج + د) (هـ))

ز

مكافآت مدفوعة لأعضاء بعض الشركات :

هذا الإطار يخص الشركات ذات المسؤولية المحدودة، الشركات المساهمة، الشركات المدنية المنشأة في شكل شركات ذات أسهم و شركات الأشخاص التي اختارت نظام فرض الضريبة على الشركات ذات الأسهم (إذا كان الإطار غير كافي أرفق كشف بنفس النموذج).

المبالغ المسددة				بعنوان راتب، أتعاب راتب و تعويضات	سنة الدفع	بالنسبة للشركات ذات المسؤولية المحدودة، عضو بحصص اجتماعية أو لأرباح موزعة على كل شريك.	1 أسم و لقب، عنوان، صفة و رقم التعريف الجبائي لـ : - كل الشركاء في الشركات ذات المسؤولية المحدودة. - كل الشركاء في شركات المساهمة. - كل الأعضاء في الشركات المدنية المنشأة في شركات ذات أسهم. - كل الشركاء في شركات الأشخاص التي اختارت نظام فرض الضريبة على شركات الأموال.
المقدمة في شكل تعويضات، مهمة و تنقلات		تعويضات جزافية					
تعويضات	تعويضات جزافية	تعويضات	تعويضات جزافية	4	3	2	1
8	7	6	5				
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	رت ج.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	رت ج.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	رت ج.....

ح

إطار مخصص للإدارة :

ب..... في.....
ختم و إمضاء

ولاية :

رقم التعريف الجبائي :

أذكر في المربع المقابل حرف ورقم المادة التي تخضع

بموجبها للضريبة المعدة بعنوان :

بلدية :

الضريبة على أرباح الشركات

سنة :

مبرر القرض الضريبي والرصيد الجبائي (*)

(يرفق تدعيما للتصريح بالضريبة على أرباح الشركات)

(سنة : أو الفترة من إلى

- المطبعة الرسمية -

تعيين وعنوان المسدد أو الطرف الدافع	إسم وعنوان المستفيد
.....
.....
.....
.....
.....
.....	رقم التعريف الجبائي | ..... |

طبيعة الإقتطاعات

إيرادات رؤوس الأموال المنقولة المقسمة	سنتم،	د.ج.
1) إيرادات القيم الثابتة
القيمة الخام للتقسيمات الخاضعة للضريبة :
قيمة الإقتطاعات المنجزة :
2) إيرادات الديون على الغير، الودائع والضمانات
قيمة الفوائد المدفوعة الخاضعة للضرائب :
قيمة الإقتطاعات المنجزة :

ب في
إمضاء وختم الطرف الدافع،

ملاحظة : ينبغي الحاق هذا المبرر بالتصريح بالضريبة على أرباح الشركات (سلسلة خ. رقم 4 المكتتبة من قبل الشركات المستفيدة من إيرادات رؤوس الأموال المنقولة التي مكنت من اقتطاع من المصدر يخول الحق في المصدر الأول القرض الضريبي المطابق.

d
.....
.....

Numéro d'Identification Fiscal.....

COMMUNE

Indiquer ci-contre la lettre et le numéro d'article de
votre imposition établie au titre de l'année

IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES

ANNEE

Justificatif de Crédit d'Impôt et d'avoir Fiscal crédit d'Impôt

(A joindre à l'appui de la déclaration I.B.S.)

ANNEE ou Période du au

– Imprimerie Officielle –

Désignation et adresse du payeur ou de la partie versante	Nom et adresse du bénéficiaire
.....
.....
.....
.....
.....
.....	N.I.F.

NATURE DES RETENUES

REVENUS DES CAPITAUX MOBILIERS DISTRIBUES	D.A.	C.
1) revenus des valeurs Immobilières		
Montant brut des distributions imposables :		
Montant des retenues opérées :		
2) Revenus des créanciers, dépôts et cautionnements		
Montant des intérêts versés imposables :		
Montant des retenues opérées :		

A, le

Signature et timbre de la partie versante,

Remarque : Le présent justificatif doit être annexé à la déclaration IBS/ Série G n° 4 Souscrite par les sociétés bénéficiaires de revenus de capitaux mobiliers ayant donné lieu à une retenue à la source ouvrant droit au crédit d'impôt correspondant.

تصريح بالوجود

المديرية العامة للضرائب

يكتتبه المكلف بالضريبة الخاضع إلى :

مديرية الضرائب

- الضريبة على أرباح الشركات
 - الضريبة على الدخل الإجمالي

ولاية

سلسلة G. رقم 8 (2007) المطبعة الرسمية الجزائر

الإسم واللقب أو التسمية :
 اسم الشهرة التجاري :
 عنوان المقر الإجتماعي :
 رقم السجل التجاري : ح.ج. البريدي أو البنكي :
 رقم بطاقة الحرفي أو رقم الاعتماد : الهاتف :
 ر.ت. الاحصائي : ر.ت. الجبائي :
 عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) :
 صفة المصريح : مالك - مستأجر - مسير حر - مسير أجير (1) :
 تاريخ بدء النشاط :

الشكل القانوني للشركة

(ضع علامة في الخانة المناسبة)

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> شركة تعاونية. | <input type="checkbox"/> مؤسسة فردية. |
| <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية (شركة). | <input type="checkbox"/> شركة فعلية. |
| <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية. | <input type="checkbox"/> شركة التضامن. |
| <input type="checkbox"/> شركة ذات الإقتصاد المختلط. | <input type="checkbox"/> شركة مدنية مهنية. |
| <input type="checkbox"/> وحدة اقتصادية محلية (ولائية أو بلدية). | <input type="checkbox"/> جمعية بالمشاركة. |
| <input type="checkbox"/> أخرى : | <input type="checkbox"/> شركة ذات مسؤولية محدودة. |
| | <input type="checkbox"/> شركة المساهمة. |
| | <input type="checkbox"/> شركة أجنبية : أذكر الشكل القانوني : |

طبيعة النشاط الرئيسي :
 نشاطات ثانوية أخرى :
 عناوين المؤسسات الثانوية الأخرى :
 مكان مسك المحاسبة :
 إسم وعنوان المحاسب :

(1) اشطب العلامات غير الملائمة

(2) بالنسبة للشركات الأجنبية تقدم نسخة طبق الأصل لعقد أو عقود الأشغال أو الدراسات.

يشهد بصحته من طرف المصريح الممضي أسفله الذي يعترف بإطلاعه على التزاماته الجبائية.

ب في
الإمضاء

يجب إبداء هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى
 التالية لتاريخ بدء النشاط، لدى مفتشية الضرائب

SAHLA MAHLA
 المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA
DE :

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

INSPECTION DE :

مفتشية :

RECETTE DE :

قبضة :

COMMUNE DE :

بلدية :

CPI DE :

مركز الضرائب الجوازي :

التصريح برقم الأعمال التقديري للضريبة الجزائرية الوحيدة لسنة :

DECLARATION PREVISIONNELLE DE L'IFU AU TITRE DE L'ANNEE :

الفترة من: إلى :

Période du au

(تصريح يودع في الفترة الممتدة ما بين 1 إلى 30 جوان للسنة)

(Déclaration à souscrire entre le 1^{er} et le 30 juin de l'année)

I - I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE
معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

- Nom, Prénom :	الاسم و اللقب :
- Raison sociale :	اسم الشركة :
- Activité exercée :	طبيعة النشاط :
- Autres activités :	نشاطات أخرى :
- Activité exonérée (ANSEJ - CNAC - ANGEM) :	نشاط معفى :
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :	عنوان النشاط :
- Adresse du domicile de l'exploitant :	عنوان إقامه المكلف بالضريبة:
- Numéro NIF :	رقم التعريف الجبائي :
- Numéro du RC :	رقم السجل التجاري :
- Code d'activité :	رمز النشاط :
- Numéro de la carte d'artisan :	رقم بطاقة الحرفي :
- Numéro d'article d'imposition :	رقم المادة :
- Numéro de téléphone :	رقم الهاتف :
- E-mail :	البريد الإلكتروني :
- Numéro CB / CCP :	رقم الحساب البنكي \ الحساب البريد الجاري :

II- SALAIRES
II- الأجر

- Nombre de personnes employées * :	عدد الأشخاص الموظفين * :
- Montant des salaires versés * :	مبلغ الأجر المدفوعة * :
- Montant des charges sociales versées * :	مبلغ الأعباء الاجتماعية لمدفوعة * :

* Ces informations doivent concerner l'année N-1

* هذه المعلومات يجب ان تتعلق بالسنة ن-1

III - رقم الأعمال التقديري

III- CHIFFRES D'AFFAIRES PREVISIONNELS

طبيعة النشاط Nature Activité	رقم الأعمال التقديري CA prévisionnel	المعدل Taux	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة Montant IFU
عملية الإنتاج و بيع السلع Activité de production et vente de biens		5%	
نشاطات اخرى Autres activités		12%	
المجموع Total			

ب.....في.....

A, le

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة

Cachet et signature du contribuable

طريقة تسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة

MODE DE PAIEMENT DE L'IFU

الدفع الإجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة Païement intégral de l'IFU	الدفع المجزء للضريبة الجزافية الوحيدة Païement fractionné de l'IFU
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(الدفع الكامل للضريبة الجزافية الوحيدة حالة إيداع التصريح التقديري) (Païement total de l'IFU au moment du dépôt de la déclaration prévisionnelle)	50% لجزء الأول حالة إيداع التصريح 50% 1 ^{ère} tranche au dépôt de la déclaration. ض.ج. و. $IFU \times 50\% = \dots\dots\dots = 50\% \times$
	25% الجزء الثاني (من 1 إلى 15 سبتمبر) : 25% 2 ^{ème} tranche (du 1 ^{er} au 15 Septembre) : ض.ج. و. $IFU \times 25\% = \dots\dots\dots = 25\% \times$
	25% الجزء الثالث (من 1 إلى 15 ديسمبر) 25% 3 ^{ème} tranche (du 1 ^{er} au 15 Décembre) : ض.ج. و. $IFU \times 25\% = \dots\dots\dots = 25\% \times$

الدفع الكلي لمبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة دفع 50% من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة

الحد الأدنى للضريبة (10.000 دج \ 5.000 دج)

VERSEMENT INTÉGRAL DE L'IFU / VERSEMENT DE 50% DE L'IFU

MINIMUM D'IMPOSITION (10.000 DA / 5.000 DA)

رقم القسيمة :
Quittance numéro :

التاريخ :
Date :

ختم و إمضاء القابض :

Cachet et signature du RECEVEUR :

ب.....في.....

A, le

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة

Cachet et signature du Contribuable

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro. (Exemple : 325.626 DA = 325.620 DA)

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

تسجيل أرقام الأعمال و المداخل بالدينار و العدد الأخير يراجع إلى الصفر.

(مثال: 325.626 = 325.620 دج)

أ - رقم الأعمال الخاضع للضريبة / Chiffres d'affaires imposables

الرمز Code	العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفي Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع بـ (د.ج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du C. TCA				7%	
E 3 B 12	Prestations de services visées par l'article 23 du C. TCA				"	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C. TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA				17%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA				"	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de téléphones et de télex				"	
E 3 B 28	Autres prestations de services				"	
E 3 B 31	Débites de boissons				"	
E 3 B 32	Productions : biens, produits et denrées visées par l'article 21 du C. TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA				"	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C. TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C. TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						

B / Déductions à opérer		ب - الحسومات المجرأة :		C / TVA à payer		ت - ر. ق. م الواجب دفعه	
Nature des déductions		Montant					
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)			C	- Total des droits dus.		
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C. TCA)			E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+) (déduction excédentaire)		
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)			E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 38 C. TCA) (+)		
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C. TCA)				TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستحقات		
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA)			B	- Total des déductions à opérer (B) (-)		
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc....)			E 3 B 00	TVA à payer sur titre du mois (C - B)		
NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.					(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10)		
مجموع الحسومات المجرأة Total des déductions à opérer (B)					Précompte المدفوع على الشهر التالي (B - C)		

كيفية ملء التصريح بالضريبة	تذكير بالتزامات المكلفين بالضريبة	كيفية تسديد الضريبة
<p>إن هذا التصريح الذي يعد بمثابة جدول إشعار خاص بالدفع، يشمل كل الضرائب و الرسوم المنقوعة قوريا، أو عن طريق الإقطاع من المصدر الواجبة الأداء من طرف المكلفين بالضريبة حسب نظام الربح الحقيقي والنظام العام للرسم على القيمة المضافة وأصحاب المهن الحرة. يعوض هذا التصريح ابتداءً من أول جانفي 1995 كل من:</p> <ul style="list-style-type: none"> - جدول الإشعار الخاص بدفع الرسم على النشاط المهني (لون أصفر). - جدول الإشعار الخاص بدفع التسبيقات على الحساب المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات (لون أبيض). - جدول الإشعار الخاص بالدفع الجزافي وض.د.ل. على الأجر (لون أزرق). - جدول الإشعار الخاص بدفع الحق النوعي على البنزين و المواد الصيدلانية. - التصريح الخاص بالرسم الداخلي على الإستهلاك. - التصريح الخاص بالرسم النوعي الإضافي. - التصريح الخاص برسم الدمغة على الكشوف. - التصريح الخاص بالرسم على القيمة المضافة. <p>خاتمة رقم 2 : تصرح و تسدد ثلاثة (03) تسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات في العشرين (20) يوم الأولى من أشهر مارس، جوان و نوفمبر (المادة 60 من قانون المالية لسنة 2003).</p> <p>خاتمة رقم 4 : هذه الخاتمة تخص المكلفين بالضريبة الذين يطلون تسديد رسم الدمغة على الكشوف .</p> <p>أمثلة :- المهن الحرة : الخاتمة 1 و 3. - تجار التجزئة : الخاتمة 1 و 3. - تجار الجملة : الخاتمة 1، 3 و 6 (الرسم على القيمة المضافة). - المنتجون : الخاتمة 1، 3 و 6 (الرسم على القيمة المضافة) و عند الإقتضاء، الخاتمة 5 (الرسم الداخلي على الإستهلاك).. عندما تمارس أنشطة التجارة بالتجزئة أو بالجملة أو الأنشطة الإنتاجية من طرف شركات رأس المال، فإن هذه الأخيرة تندرج ضمن الخاتمة رقم 2.</p> <p>ملاحظة : تستعمل الإدارات و المكلفين بالضريبة حسب النظام الجزافي نموذجاً مبسطاً من التصريح المذكور (Série G n° 50 A)</p>	<p>1- يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الربح الحقيقي و للنظام العام للرسم على القيمة المضافة وكذا أصحاب المهن الحرة المعنيين بدفع الضرائب و الرسوم فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصدر، إيداع هذا التصريح لدى قبضة الضرائب المختصة و دفع المبالغ المقابلة خلال العشرين (20) يوماً الأولى من الشهر الموالي للشهر الذي استحققت فيه الحقوق الجبائية أو الذي تم فيه حسم الإقطاعات من المصدر.</p> <p>(المواد 110، 121، 129-1، 159-1، 358-2 و 359-1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و المواد 28، 76 و 88 من قانون الرسوم على رقم الأعمال).</p> <p>2- إذا كان مبلغ الحقوق المدفوعة خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50.000 دج)، فإنه يخصص للمكلف بالضريبة في السنة الموالية أن يصرح و يدفع هذه الحقوق في العشرين يوم الأولى من الشهر الموالي للفصل المنني.</p> <p>(المادة 371 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و المادة 78 من قانون الرسوم على رقم الأعمال).</p> <p>3- تطبق عقوبة 10 % من الحقوق المستحقة في حالة الإيداع المتأخر لهذا التصريح. ترفع هذه العقوبة إلى 25 % بعد إخطار المعني و ضعيته خلال شهر واحد . إن الإمتناع عن التصريح بالضريبة بعد إنتضاء هذا الأجل يستوجب الفرض التقاضي للضريبة بتطبيق العقوبة الجبائية المذكور أعلاه (25 %).</p> <p>4- يترتب عن التسديد المتأخر للحقوق و الرسوم تحصيل عقوبة جبائية قدرها 10 % .</p> <p>و فيما يخص الرسوم على رقم الأعمال، تطبق غرامة إلزامية نسبتها 3% عن كل شهر تأخير أو جزء من الشهر دون أن يتعدى هذا الإلزام المجموع مع عقوبة 10% المنصوص عليها أعلاه نسبة 25% .</p>	<p>يستحسن على كل مكلف بالضريبة، تسديد ضرائبه بواسطة صك بنكي، مما يسمح له بإداء التزاماته الجبائية دون التنقل إلى قبضة الضرائب عن طريق إرسال هذا التصريح إلى قبض الضرائب المختص إقليمياً مرفوقاً بالصك.</p> <p>كما يستطيع أن يقوم بالتزاماته بالدفع عن طريق البريد بحيث يرسل هذا التصريح لقبض الضرائب مصحوباً بصك الدفع البريدي.</p> <p>إذا لم يكن للمكلف بالضريبة حساباً بنكياً أو بريدياً، فإنه يمكنه أداء الضريبة باستعمال حوالة خزينة بعنوان قبض الضرائب المختص لدى أي مكتب بريدي. يرسل التصريح في هذه الحالة إلى قبض الضرائب مرفوقاً بوثيقة إثبات الدفع المسلمة من طرف مكتب البريد.</p> <p>إذا لم يمكن التسديد بالكيفيات المذكورة أعلاه، تبقى دائماً أمام المكلف بالضريبة إمكانية الدفع نقداً لدى قبض الضرائب المختص عند إيداع التصريح.</p>
<p align="center">Comment servir la déclaration</p>	<p align="center">Rappel des obligations des Contribuables</p>	<p align="center">Mode de paiement de l'Impôt</p>
<p>La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source dus par les contribuables et assujettis relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et par les titulaires des professions libérales. Elle remplace a compter du 1^{er} janvier 1995:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le bordereau avis de versement de la TAP (jaune); - le bordereau avis de versement des acomptes IBS (blanc); - le bordereau avis de versement du VF et IRG salaires (bleu); - les bordereaux avis de versement des différentes retenues à la source au titre de l'IRG et de l'IBS; - le bordereau avis de versement du droit spécifique sur les carburants et les produits pharmaceutiques. <p>- la déclaration relative à la taxe intérieure de consommation;</p> <p>- la déclaration relative à la taxe spécifique additionnelle;</p> <p>- la déclaration relative au droit de timbre sur état.</p> <p>- la déclaration de la TVA.</p> <p>Cadre N° 2 : Les trois (03) acomptes provisionnels de l'impôt sur le bénéfice des sociétés sont déclarés et payés respectivement dans les vingt (20) premiers jours des mois de mars, juin et novembre. (article 60 de la loi de finances pour 2003)</p> <p>Cadre N° 4 : Ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquitter du droit de timbre sur état.</p> <p>Exemple :</p> <p>Professions libérales: cadre 1et 3. Commerçants détaillants : cadre 1 et 3. Commerçants grossistes : cadre 1, 3 et 6 (TVA). Producteurs: cadre 1, 3, 6 (TVA) et éventuellement 5 (TIC, ...).</p> <p>Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 2</p> <p>N.B/ Les administrations et les contribuables relevant du régime du forfait utiliseront un modèle simplifié de la présente déclaration (Série G – n° 50 A).</p>	<p>1/ Les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et les titulaires de professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du Receveur des impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le mois au titre duquel les droits sont dus, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants.</p> <p>(Articles : 110, 121, 129-1, 159-1, 358-2, et 359-1 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées.) (Articles : 28, 76 et 88 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires.)</p> <p>2/Lorsque le montant des droits payés au cours de l'année est inférieur à cinquante mille dinars (50.000 DA), le contribuable est autorisé, pour l'année suivante, à déposer trimestriellement sa déclaration et à s'acquitter de ses droits et taxes, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le trimestre civil. (Articles 371 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées et 78 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires.)</p> <p>3/Le dépôt tardif de la déclaration donne lieu à une pénalité égale à 10 % des droits dus.</p> <p>Cette pénalité est portée à 25 % après mise en demeure du contribuable par l'administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois.</p> <p>Le défaut de déclaration à l'issue de ce délai d'un mois, entraîne la taxation d'office avec application de la pénalité de 25 % citée ci-dessus et l'émission d'un rôle, immédiatement exigible.</p> <p>4/Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10%.</p> <p>En matière de taxes sur le chiffre d'Affaires, une astreinte de 3 % par mois ou fraction de mois de retard est appliquée en sus de la pénalité de 10 % citée ci – dessus avec un maximum de 25 %.</p>	<p>Il est vivement recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire qui lui permet d'accomplir ses obligations fiscales sans se déplacer, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée du chèque.</p> <p>Il peut également s'acquitter de ses droits et taxes par virement postal en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.</p> <p>Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte Trésor, libellé au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de n'importe quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.</p> <p>Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas où les modes de paiement cités ci – dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors de dépôt de la déclaration.</p>




Comment servir la déclaration	Rappel des obligations des contribuables	Mode de paiement de l'impôt
<p>La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source dûs par les contribuables et assujettis relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la T.V.A. Et par les titulaires des professions libérales.</p> <p>Elle remplace à compter du 1er Janvier 1995</p> <ul style="list-style-type: none"> -le bordereau avis de versement de la TAP (jaune); -le bordereau avis de versement des acomptes IBS (blanc); -le bordereau avis de versement du VF et IRG salaires (bleu); -le bordereau avis de versement des différés retenues à la source au titre de l'IRG et de l'IBS; -le bordereau avis de versement du droit spécifique sur les carburants et les produits pharmaceutiques; - la déclaration relative à la taxe intérieure de consommation; -la déclaration relative à la taxe spécifique additionnelle; - la déclaration relative au droit de timbre sur état; - la déclaration TVA. <p>Cadre N° 2 acomptes provisionnelles - IBS : Les quatre (4) acomptes seront compris respectivement dans les déclarations des mois de janvier, avril, juillet et octobre, à déposer dans les vingt (20) premiers jours du mois suivant.</p> <p>Le solde de liquidation sera compris dans la déclaration du mois de mars de l'année suivante à déposer dans les vingt (20) premiers jours du mois d' a v r i l .</p> <p>Cadre N° 5 ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquitter du droit de timbre sur Etat.</p> <p>Exemples</p> <p><u>Professions libérales:</u> Cadres 1.3 et 4 <u>Commerçants détaillants :</u> cadres 1.3 et 4 <u>Commerçants grossistes :</u> cadres 1.3.4 et 10 (TVA) <u>Producteurs :</u> cadres 1.3.4 10(TVA) et éventuellement 6 (T.I.C) et 7 (T.S.A).</p> <p>Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 2</p> <p>N.B/ les administrations et les contribuables relevant du régime du forfait utiliseront un modèle simplifié de la présente déclaration (série G - n°50A)</p>	<p>1/ les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA, et les titulaires de professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du receveur des impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les vingt(20)premiers jours du mois qui suit le mois au titre duquel les droits sont dûs, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants.</p> <p>Articles : 110 - 119 - 121- 123 - 124 - 129/1° - 159/1° - 212/1° - 245 -358/2° - 359/1° et 367/1° du code des Impôts Directs. Articles : 28 - 76 - 78 - 83 - 88 et 178 du Code des Taxes sur le chiffre d'affaires.</p> <p>2/ Lorsque le montant total payé au cours de l'année n'a pas excédé cinquante mille dinars (50 000 DA), le contribuable est autorisé, pour l'année suivante à déposer trimestriellement sa</p> <p>Déclaration et à s'acquitter des droits correspondants, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le trimestre civil. Article : 378 du code des Impôts Directs.</p> <p>Article : 78 du Code des Taxes sur le chiffre d'affaires.</p> <p>3/Le dépôt tardif de la déclaration donne lieu à une pénalité égale à 10 % des droits dûs.</p> <p>Cette pénalité est portée à 25 % après mise en demeure du contribuable par l'Administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois.</p> <p>Le défaut de déclaration, à l'issue de ce délai d'un mois, entraîne la taxation d'office avec application de la pénalité de 25% citée ci dessus et l'émission d'un rôle immédiatement exigible.</p> <p>4/Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10%.</p> <p>En matière de Taxes sur le Chiffre d'Affaires, une astreinte de 3% par mois ou fraction de mois de retard est appliquée en sus de la pénalité de 10 % citée ci-dessus avec un maximum de 25%.</p>	<p>il est vivement recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire qui lui permet d'accomplir ses obligations fiscales, sans se déplacer, en adressant au receveur des Impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée par un chèque.</p> <p>Il peut également s'acquitter de cette obligation par virement postal en adressant au receveur concerné la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.</p> <p>Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, il a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte trésor, libellé au nom du Receveur des Impôts concerné, auprès de n'importe quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des Impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.</p> <p>Enfin, il lui reste toujours la possibilité, dans le cas où les modes de paiement cités ci-dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du receveur de Impôts de sa circonscription, lors du dépôt de la déclaration.</p>



<p>MINISTERE DES FINANCES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA DE..... SERVICE:..... RECETTE : COMMUNE: ANNEE :</p>	<p>الضريبة الجزائرية الوحيدة IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE اشعار بالدفع Avis de versement fractionné de l'IFU</p>	<p>وزارة المالية المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية مصلحة:..... قبضة : بلدية : السنة:.....</p>
<p>رقم التعريف الجبائي Numéro d'Identification Fiscale (NIF) N° d'article رقم المادة Code activité رمز النشاط</p>	<p>الاسم و اللقب - اسم الشركة:..... النشاط:..... العنوان:.....</p>	<p>Nom et Prénom - Raison sociale..... Activité..... Adresse.....</p>

المبلغ المتبقي للتسديد (50%) Montant des 50% restant	معدل التسديد TAUX DE VERSEMENT	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة MONTANT IFU CORRESPONDANT	فترة التسديد PÉRIODE DE VERSEMENT
2ème tranche الجزء الثاني :	25%		من 1 الى 15 سبتمبر Du 1er au 15 Septembre
3ème tranche الجزء الثالث :	25%		من 1 الى 15 ديسمبر Du 1er au 15 Décembre

<p>Quittance n° وصل رقم Date..... تاريخ ختم و إمضاء القابض Cachet et signature du RECEVEUR</p>	<p>..... في A le</p> <p>ختم و إمضاء المكلف بالضريبة Cachet et signature du Contribuable</p> <p>SAHLA MAHLA المصدر الأول لمذكرات التحريخ في الجزائر</p> 
---	--

Rappel du dispositif relatif au régime de l'IFU

- L'IFU s'applique aux personnes physiques ou morales exerçant une activité industrielle, commerciale, artisanale ou non commerciale dont le CA ou les recettes professionnelles n'excède pas **30.000.000 DA** (article 282 ter du CDITA).
- Le taux de l'IFU est fixé comme suit : **5%** pour les activités de production et de vente de biens et **12%** pour les autres activités (article sexiès 282 CIDTA).
- Les contribuables soumis à l'IFU sont tenus de déposer une déclaration prévisionnelle entre **le 1^{er} et le 30 juin** de chaque année (article 1^{er} du CPF).
- Les contribuables soumis à l'IFU doivent procéder eux-mêmes au calcul de l'impôt dû et de reverser le montant intégral de l'impôt à la recette des impôts dont il relève au moment du dépôt de la déclaration. Ces derniers peuvent recourir au paiement fractionné de l'impôt. Dans ce cas, ils doivent s'acquitter, lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle, de **50%** du montant de l'impôt forfaitaire unique (IFU). Pour les **50%** restant, leur paiement s'effectue en deux versements égaux, **du 1^{er} au 15 septembre et du 1^{er} au 15 décembre** (article 365 du CIDTA).
- Les nouveaux contribuables sont tenus de souscrire leurs déclarations prévisionnelles au plus tard, **le 30 décembre** de l'année du début de l'activité et de procéder spontanément au paiement du montant intégral de l'IFU dû (article 3bis CPF).
- Dans le cas de réalisation d'un chiffre d'affaires dépassant celui déclaré au titre de l'année (N), les contribuables soumis à l'IFU doivent souscrire une déclaration complémentaire entre **le 20 janvier et le 15 février de l'année N+1** (Article 282 quater du CIDTA).
- Le minimum d'imposition est fixé à **10.000DA** (article 365 bis). Ce minimum est ramené à **5.000DA** pour les contribuables éligibles aux dispositifs d'aide à l'emploi, ANSEJ - ANGEM - CNAC- (article 282- octiès).
- Les contribuables peuvent opter pour le régime du réel en respectant les conditions ci-après :
 - Délai d'option au régime du réel : pour relever du régime du réel, le contribuable doit notifier son option au service d'assiette gérant son dossier fiscal avant **le 1^{er} février** de la première année au titre de laquelle celui-ci désire appliquer le régime du réel ;
 - Durée de l'option : l'option est valable pour une durée **de 3 ans** (la dite année et les deux années suivantes). Pendant cette période l'option est irrévocable (article 3 du CPF).
- Les contribuables IFU doivent tenir, un registre côté et paraphé par les services fiscaux, récapitulé par année, contenant le détail de leurs achats, appuyé des factures et de toutes pièces justificatives. En outre, ils doivent également tenir dans les mêmes conditions, un registre côté et paraphé, contenant le détail de leurs ventes. De même, les contribuables exerçant une activité de prestation doivent tenir un livre journal suivi au jour le jour et représentant le détail de leurs recettes et dépenses professionnelles (article 1 du CPF).
- L'administration fiscale peut rectifier les bases déclarées, en cas d'insuffisance de déclaration. (Article 282 quater du CIDTA).

Tذكير بالاحكام المتعلقة بالضريبة الجزائية الوحيدة

- تطبق الضريبة الجزائية الوحيدة على الأشخاص الطبيعيين و المعنويين الذين يمارسون نشاطا صناعيا، تجاريا، حرفيا او غير تجاري والذين لا يتعدى رقم أعمالهم أو إيراداتهم المهنية ال **30.000.000 دج**(المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يحدد معدل الضريبة الجزائية الوحيدة كما يلي: **5%** لأنشطة الإنتاج او بيع السلع و **12%** فيما يخص جميع النشاطات الأخرى(المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة اكتتاب تصريح تقديري في الفترة الممتدة ما بين 1 و 30 جوان من كل سنة (المادة 1 من قانون الاجراءات الجبائية).
- يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة ان يقوموا باحتساب مبلغ الضريبة المستحقة كما يتوجب عليهم تسديد مبلغ الضريبة الكلي لدى قباضة الضرائب التابعين لها لحظة ايداعهم لتصريحاتهم. كما يمكن لهؤلاء اللجوء للدفع الجزئي للضريبة وفي هذه الحالة لا بد عليهم تسديد **50%** من قيمة الضريبة الجزائية الوحيدة عند ايداعهم لتصريحهم التقديري، فيما يخص ال **50%** المتبقية فتسدد على دفعتين متساويتين- الأولى من **1 إلى غاية 15 سبتمبر** و الثانية من **1 إلى غاية 15 ديسمبر** (المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يتعين على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزائية الجدد ايداع تصريحاتهم التقديرية في أجل اقصاه **30 ديسمبر** لسنة بداية النشاط مع القيام بتسديد المبلغ الكلي للضريبة الجزائية المستحقة(المادة 3 مكرر من قانون الاجراءات الجبائية).
- في حالة ما إذا تم تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك المصرح به للسنة (ن) يتوجب على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة ايداع تصريح تكميلي في الفترة الممتدة ما بين **20 جانفي و 15 فيفري** للسنة **N+1** (المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- حدد مبلغ **10.000 دج** كحد ادنى للضريبة (المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة). يخفض هذا المبلغ الى **5.000 دج** للمكلفين المستفيدين من أجهزة دعم التشغيل "ANSEJ, ANGEM, CNAC" (المادة 282 مكرر 6).
- بإمكان للمكلفين بالضريبة أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي مع احترام الشروط التالية:
 - أجل اختيار نظام الربح الحقيقي: حتى يخضع المكلف بالضريبة لنظام الربح الحقيقي يجب عليه أن يقوم بتبليغ مصلحة الوعاء الضريبي التي تشرف على تسبير ملفه الجبائي قبل **1 فيفري** من السنة الأولى التي يريد أن يخضع خلالها للنظام الحقيقي .
 - مدة الاختيار: يكون طلب اختيار المكلف بالضريبة للخضوع لنظام الربح الحقيقي ساريا لمدة **3 سنوات** (السنة المذكورة و السنتين الموليتين لها)حيث يكون فيها الاختيار لا رجعة فيه(المادة 3 من قانون الاجراءات الجبائية).
- يتعين على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة مسك سجل مرقم و مؤشر عليه من قبل المصالح الجبائية، يتضمن تلخيص سنوي و تسجل فيه تفاصيل مشترياتهم المدعمة بالفواتير و غيرها من المستندات الثبوتية و يتعين عليهم زيادة على ذلك ، ضمن نفس الشروط مسك سجل مرقم و مؤشر عليه يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.
- كما يتعين على المكلفين بالضريبة الممارسين لنشاط تأدية الخدمات، حيازة دفتر يومي يتم ضبطه يوما بيوم و تقيده فيه التفاصيل الخاصة بإيراداتهم و نفقاتهم المهنية (المادة 1 من قانون الاجراءات الجبائية).
- تملك الإدارة الجبائية حق مراجعة الأسس المصرح بها في حالة ما هناك إنقاص في التصريحات المدلى بها(المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).



Rappel du dispositif relatif au régime de l'IFU

- L'IFU s'applique aux personnes physiques ou morales exerçant une activité industrielle, commerciale, artisanale ou non commerciale dont le CA ou les recettes professionnelles n'excède pas **30.000.000 DA** (article 282 ter du CDITA).
- Le taux de l'IFU est fixé comme suit : **5%** pour les activités de production et de vente de biens et **12%** pour les autres activités (article sexiès 282 CIDTA).
- Les contribuables soumis à l'IFU sont tenus de déposer une déclaration prévisionnelle entre **le 1^{er} et le 30 juin** de chaque année (article 1^{er} du CPF).
- Les contribuables soumis à l'IFU doivent procéder eux-mêmes au calcul de l'impôt dû et de reverser le montant intégral de l'impôt à la recette des impôts dont il relève au moment du dépôt de la déclaration. Ces derniers peuvent recourir au paiement fractionné de l'impôt. Dans ce cas, ils doivent s'acquitter, lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle, de **50%** du montant de l'impôt forfaitaire unique (IFU). Pour les **50%** restant, leur paiement s'effectue en deux versements égaux, **du 1^{er} au 15 septembre et du 1^{er} au 15 décembre** (article 365 du CIDTA).
- Les nouveaux contribuables sont tenus de souscrire leurs déclarations prévisionnelles au plus tard, **le 30 décembre** de l'année du début de l'activité et de procéder spontanément au paiement du montant intégral de l'IFU dû (article 3bis CPF).
- Dans le cas de réalisation d'un chiffre d'affaires dépassant celui déclaré au titre de l'année (N), les contribuables soumis à l'IFU doivent souscrire une déclaration complémentaire entre **le 20 janvier et le 15 février de l'année N+1** (Article 282 quater du CIDTA).
- Le minimum d'imposition est fixé à **10.000DA** (article 365 bis). Ce minimum est ramené à **5.000DA** pour les contribuables éligibles aux dispositifs d'aide à l'emploi, ANSEJ - ANGEM - CNAC- (article 282- octiès).
- Les contribuables peuvent opter pour le régime du réel en respectant les conditions ci-après :
 - Délai d'option au régime du réel : pour relever du régime du réel, le contribuable doit notifier son option au service d'assiette gérant son dossier fiscal avant **le 1^{er} février** de la première année au titre de laquelle celui-ci désire appliquer le régime du réel ;
 - Durée de l'option : l'option est valable pour une durée **de 3 ans** (la dite année et les deux années suivantes). Pendant cette période l'option est irrévocable (article 3 du CPF).
- Les contribuables IFU doivent tenir, un registre côté et paraphé par les services fiscaux, récapitulé par année, contenant le détail de leurs achats, appuyé des factures et de toutes pièces justificatives. En outre, ils doivent également tenir dans les mêmes conditions, un registre côté et paraphé, contenant le détail de leurs ventes. De même, les contribuables exerçant une activité de prestation doivent tenir un livre journal suivi au jour le jour et représentant le détail de leurs recettes et dépenses professionnelles (article 1 du CPF).
- L'administration fiscale peut rectifier les bases déclarées, en cas d'insuffisance de déclaration. (Article 282 quater du CIDTA).

Tذكير بالاحكام المتعلقة بالضريبة الجزائية الوحيدة

- تطبق الضريبة الجزائية الوحيدة على الأشخاص الطبيعيين و المعنويين الذين يمارسون نشاطا صناعيا، تجاريا، حرفيا او غير تجاري والذين لا يتعدى رقم أعمالهم أو إيراداتهم المهنية ال **30.000.000 دج**(المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يحدد معدل الضريبة الجزائية الوحيدة كما يلي: **5%** لأنشطة الإنتاج او بيع السلع و **12%** فيما يخص جميع النشاطات الأخرى(المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة اكتتاب تصريح تقديري في الفترة الممتدة ما بين 1 و 30 جوان من كل سنة (المادة 1 من قانون الاجراءات الجبائية).
- يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة ان يقوموا باحتساب مبلغ الضريبة المستحقة كما يتوجب عليهم تسديد مبلغ الضريبة الكلي لدى قباضة الضرائب التابعين لها لحظة ايداعهم لتصريحاتهم. كما يمكن لهؤلاء اللجوء للدفع الجزئي للضريبة وفي هذه الحالة لا بد عليهم تسديد **50%** من قيمة الضريبة الجزائية الوحيدة عند ايداعهم لتصريحهم التقديري، فيما يخص ال **50%** المتبقية فتسدد على دفعتين متساويتين- الأولى من **1 إلى غاية 15 سبتمبر** و **الثانية من 1 إلى غاية 15 ديسمبر** (المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يتعين على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزائية الجدد ايداع تصريحاتهم التقديرية في أجل اقصاه **30 ديسمبر** لسنة بداية النشاط مع القيام بتسديد المبلغ الكلي للضريبة الجزائية المستحقة(المادة 3 مكرر من قانون الاجراءات الجبائية).
- في حالة ما إذا تم تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك المصرح به للسنة (ن) يتوجب على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة ايداع تصريح تكميلي في الفترة الممتدة ما بين **20 جانفي و 15 فيفري** للسنة **N+1** (المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- حدد مبلغ **10.000 دج** كحد ادنى للضريبة (المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة). يخفض هذا المبلغ الى **5.000 دج** للمكلفين المستفيدين من أجهزة دعم التشغيل "ANSEJ, ANGEM, CNAC" (المادة 282 مكرر 6).
- بإمكان للمكلفين بالضريبة أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي مع احترام الشروط التالية:
 - أجل اختيار نظام الربح الحقيقي: حتى يخضع المكلف بالضريبة لنظام الربح الحقيقي يجب عليه أن يقوم بتبليغ مصلحة الوعاء الضريبي التي تشرف على تسبير ملفه الجبائي قبل **1 فيفري** من السنة الأولى التي يريد أن يخضع خلالها للنظام الحقيقي .
 - مدة الاختيار: يكون طلب اختيار المكلف بالضريبة للخضوع لنظام الربح الحقيقي ساريا لمدة **3 سنوات** (السنة المذكورة و السنتين الموليتين لها)حيث يكون فيها الاختيار لا رجعة فيه(المادة 3 من قانون الاجراءات الجبائية).
- يتعين على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة مسك سجل مرقم و مؤشر عليه من قبل المصالح الجبائية، يتضمن تلخيص سنوي و تسجل فيه تفاصيل مشترياتهم المدعمة بالفواتير و غيرها من المستندات الثبوتية و يتعين عليهم زيادة على ذلك ، ضمن نفس الشروط مسك سجل مرقم و مؤشر عليه يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.
- كما يتعين على المكلفين بالضريبة الممارسين لنشاط تأدية الخدمات، حيازة دفتر يومي يتم ضبطه يوما بيوم و تقيده فيه التفاصيل الخاصة بإيراداتهم و نفقاتهم المهنية (المادة 1 من قانون الاجراءات الجبائية).
- تملك الإدارة الجبائية حق مراجعة الأسس المصرح بها في حالة ما هناك إنقاص في التصريحات المدلى بها(المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).



<u>Traitements et salaires :</u>			
E2L20	- Traitements et salaires versés par les employeurs :		
E2L30	○ Personnel résident ;.....	.....	Barème
E2L40	○ Personnel non résident.....	.....	Barème
E2L50	- Primes de rendement, gratification ou autres, ainsi que les rappels y afférents, d'une périodicité autre que mensuelle servies par les employeurs.....	.....	10%
E2L60	- Sommes versées à des personnes exerçant, en sus de leur activité principale de salarié, une activité d'enseignement, de recherche, de surveillance ou d'assistantat à titre vacataire, ainsi que les rémunérations provenant de toutes activités occasionnelles à caractère intellectuel (montant annuel n'excède pas 2 000 000DA).....	.....	10%
4	<u>Sous Total</u>		

<u>SOLDE DE LIQUIDATION IRG / Professionnel :</u>			
E3L10	Résultat taxable : .....	.....	.....
	Montant des acomptes à verser		
	A) - IRG / au taux de :		
E3L20	Montant du 1 ^{er} acompte (1).....	.....	.....%
E3L30	Montant du 2 ^{ème} acompte (2).....	.....	.....%
E3L40	Acomptes versés par les entreprises non résidentes (3).....	.....	.....
E3L50	Crédit d'impôt (4).....	.....	.....
E3L60	B) - Montant global à déduire (1+2+3+4).....	.....	.....
E3L70	Solde de liquidation (A-B).....	.....	Barème
E3L80	Excédent de versement (B-A).....	.....	.....
E3L90	Minimum d'Imposition.....	.....	.....
5	<u>Sous Total</u>		



	<u>IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES :</u>			
E1B40	- Résultat taxable :			
E1B60	- Montant du capital social appelé.....		5%	
	A) IBS au taux de :			
E1B10	- Activités de production de biens		19%	
E1B20	- Activité de bâtiment, de travaux publics et d'hydraulique ainsi que les activités touristiques et thermales à l'exclusion des agences de voyages.....		23%	
E1B30	- Les activités de commerce et de services.....		26 %	
E1B70	Excédent de versement antérieur à déduire (1).....			
E1B80	Montant du 1 ^{er} acompte (2).....			
E1B81	Montant du 2 ^{ém} acompte (3).....			
E1B82	Montant du 3 ^{ém} acompte (4).....			
E1B83	Acomptes versés par les sociétés non résidentes (5).....		0,5%	
E1B84	crédit d'impôt (6).....			
E1B85	B) Montant global à déduire (1+2+3+4+5+6).....			
E1B86	Solde de liquidation / IBS à payer (A-B).....			
E1B90	C) Excédent de versement à reporter (B-A).....			
E1B91	Minimum d'Imposition.....			
	<u>IBS RETENUS A LA SOURCE</u>			
E1B100	-Revenus des créances, dépôts et cautionnement.....		10%	
E1B110	-Revenus provenant de bons de caisses anonymes....		50%	
E1B120	-Revenus perçus dans le cadre d'un contrat de management...		20%	
E1B130	- Produits versés à des inventeurs résidents à l'étranger au titre, soit de la concession de licence de l'exploitation de leurs brevets, soit de la cession ou concession de marque de fabrique, procédé ou formule de fabrication.....		24%	
E1B140	- Revenus des entreprises étrangères de transport maritime.....		10%	
E1B150	- Plus values de cession d'actions ou de parts sociales réalisées par des personnes physiques non résidentes d'actions ou de parts sociales réalisées par des personnes morales non résidentes (pays non conventionné) (1)		20%	
E1B160	- Plus values de cession d'actions ou de parts sociales réalisées par des personnes physiques non résidentes d'actions ou de parts sociales réalisées par des personnes morales non résidentes (pays conventionnés).....		.. %	
E1B170	- Sommes payées à des sociétés n'ayant pas d'installation permanente en Algérie, en rémunération de prestations de services.....		...%..	
6	<u>Sous Total</u>			



Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires Global	Chiffre d'Affaires Imposable	Chiffre d'Affaires Exonéré	Taux	Montant à payer (en DA)
	TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE					
	1) Opérations imposables :					
C1A10	Opérations de production de biens sans réfaction.....	.....	.....	.....	1%	.....
C1A20	Opérations bénéficiant d'une réfaction de 25%.....	.....	.....	.....	2%	.....
C1A30	Opérations bénéficiant d'une réfaction de 30%.....	.....	.....	.....	2%	.....
C1A40	Opérations bénéficiant d'une réfaction de 50%.....	.....	.....	.....	2%	.....
C1A50	Opérations bénéficiant d'une réfaction de 75%.....	.....	.....	.....	2%	.....
C1A60	Opérations sans réfaction.....	.....	.....	.....	2%	.....
C1A70	Régime des acomptes provisionnels.....	.....	.....	.....	2%	.....
C1A80	Activité de transport par canalisations des hydrocarbures.....	.....	.....	.....	3%	.....
C1A90	Liquidation des acomptes provisionnels.....	.....	.....	.....		.....
	2) Opérations exonérées ou non imposables :					
C2A10	- Andi.....	.....	.....	.....		.....
C2A20	- Ansej.....	.....	.....	.....		.....
C2A30	- Angem.....	.....	.....	.....		.....
C2A40	- Cnac.....	.....	.....	.....		.....
C2A50	- Opérations Intragroupe.....	.....	.....	.....		.....
C2A60	- Exportation.....	.....	.....	.....		.....
C2A70	- Autres.....	.....	.....	.....		.....
7	Sous Total					

Code	Droits et Taxes Indirects	Base d'imposition	Tarif	Montant à payer (en DA)
	A) impôts sur le produit			
E2E01	1. Droit de circulation sur les alcools.....	.....HL	.....DA/HL	.....
E2E02	1.1. Taxe additionnelle sur les alcools.....	.....DA	5%/ DCA	.....
E2E03	1.2. Taxe sur les sucres servant à la préparation d'apéritifs à base de vin et produits assimilables.....	.....	140 DA/100kg	.....
E2E04	2. Droits de circulation sur les vins.....	.....LF2017.....	8000DA/HL	8 800DA/HL.
	B) Taxe intérieure de consommation			
E2E05	-Taxe intérieure de consommation des tabacs.....	.....	DA/KG	.....
E2E06	-Taxe intérieure de consommation des tabacs.....	.....	10 % / valeur	.....
E2E07	- Taxe additionnelle sur les produits tabagiques.....	.....	11 DA/P-B-B	.....
E2E08	-Taxe intérieure de consommation sur les bières.....	.....LF 2017.....	3610 DA/HL	...3971.....
E2E09	- Taxe sur les produits pétroliers (TPP).....	.....	.....DA/HL	.....
E2E10	-Taxe intérieure de consommation (autres produits ).....	.....LF 2017.....	.....	.....
	C) Autres contributions indirectes			
E2E11	- Taxe sur les recharges téléphoniques.....	.....LF 2017.....	7% / recharge	.....
E2E12	- Taxe pour usage des appareils récepteurs de radiodiffusion et télévision.....	.....	.....DA.	.....
8	Sous Total			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E2E12	Droit de Timbre sur Etat.....	.....	.....	.....
9	Sous total			

Code	Autres Taxes	Base d'Imposition	Tarif / Taux	Montant à payer (en DA)
E2E13	- Taxe de formation .....	.....	..... 1%.....	.....
E2E14	- Taxe d'apprentissage.....	.....	..... 1%.....	.....
E2E15	- Taxe sur les véhicules neufs.....	.....	..... Barème.....	.....
E2E16	- Contribution des concessionnaires.....	.....	..... 1%.....	.....
E2E17	- Taxe d'habitation.....	.....	..... Barème.....	.....
E2E18	- Taxe sur les pneus neufs ou importés.....	.....	10DAou 5DAunité	.....
E2E19	- Prélèvement sur les recettes des jeux à gains et divertissement.....	.....	..... 40%.....	.....
E2E20	- Taxe sur les huiles, lubrifiants et préparations lubrifiantes.....	.....	..... 12500DA/T.....	.....
E2E21	- Taxe sur le chiffre d'affaires des opérations de téléphonie mobile.....	.....	..... 1%.....	.....
E2E22	- Taxe sur les bénéfices net des importateurs et les distributeurs en gros de médicaments.....	.....	..... 5%.....	.....
E2E23	- Taxe de publicité.....	.....	..... 1%.....	.....
E2E24	- Taxe sur le chiffre d'affaire des entreprises de production et d'importation de boissons gazeuses...	.....	..... 0,5%.....	.....
E2E25	- Autres .....	.....	.....	.....
E2E26	- Taxe sur véhicules immatriculés dans la catégorie des voitures particulières (VP), de moins de cinq (5) années d'âge, figurant dans le bilan des sociétés, ou pris en location.....	.....	..... Barème.....	.....
E2E27	- Taxe sur le carburant.....	.....	..... Barème.....	.....
E2E28	- Taxe sur la vente d'Electricité et du gaz.....	.....	..... Barème.....	.....
E2E29	- Taxe annuelle pour tous opérateurs économique algériens inscrits au registre de commerce.....	.....	200/500/1000DA	.....
E2E30	- Redevance sur les céréales.....	.....	..... Barème.....	.....
E2E31	- Taxe appui à l'investissement des activités touristiques.....	.....	..... 0,5%.....	.....
E2E32	- Taxe sur l'usage des appareils récepteurs de radiodiffusion et de télévision.....	.....	..... Barème.....	.....
E2E33	- Taxe d'efficacité énergétique (sans classification)	..... LF 2017.....	25%	.....
E2E34	- Taxe d'efficacité énergétique (avec classification)	..... LF 2017.....	.....	.....
E2E35	- Taxe sur contrats de production et diffusion de publicité.	..... LF 2017.....	10%	.....
10	<u>Sous Total</u>			

TAXE SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES		Chiffre d'Affaires Global	Chiffre d'Affaires imposable	Chiffre d'Affaires Exonéré	Taux	TVA à payer (en DA)
I^o- TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE :						
A/ Chiffres d'affaires Imposables						
E3B1	1) Opérations assujettis à la TVA					
E3B2	- Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du CTCA.	.....	.....	.....	9%	.....
E3B3	- Prestations de services visées par l'article 23 du CTCA....	.....	.....	.....	9%	.....
E3B4	- Opérations immobilières visées par l'article 23 du CTCA..	.....	.....	.....	9%	.....
E3B5	- Actes médicaux.....	.....	.....	.....	9%	.....
E3B6	- Commissionnaires et courtiers.....	.....	.....	.....	9%	.....
E3B7	- Fourniture d'énergie.....	.....	.....	.....	9%	.....
	- Autres .....	.....	.....	.....	9%	.....

11-1	Sous total					
E3B8	2)-Operations assujettis à la TVA					
E3B9	- Productions : bien, produits et denrées visées par l'art 21 du CTCA.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B10	- Revente en l'état: biens, produits et denrées visées par l'art 21 du CTCA.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B11	- Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%	.....	.....	.....	19%	.....
E3B12	- Professions libérales.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B13	- Opérations de téléphones et d'internet.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B14	- Tabacs et allumettes.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B15	- Spectacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art 21 du CTCA.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B16	- Livraison faites à soi même - article 21 du CTCA .....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B17	- TVA produits pétroliers.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B18	- Concessionnaires autos.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B19	- Producteurs de médicaments.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B20	- Importateurs de médicaments.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B21	- Banques et établissements financiers.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B22	- Assurances.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B23	- Fourniture d'énergie	.....	.....	.....	19%	.....
E3B24	- Autres .....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B25	- Régime des acomptes TVA.....	.....	.....	.....	19%	.....
E3B26	- Régime des acomptes TVA .....	.....	.....	.....	9%	.....
E3B27	3) Chiffre d'affaires non imposables (Article 9 du CTCA)					
E3B28	- Secteur pétrolier art 9/9 du CTCA.....	.....	.....	.....		.....
E3B29	- Produits de première nécessité Art 9/2 du CTCA.....	.....	.....	.....		.....
E3B30	- Opérations de crédit Bail.....	.....	.....	.....		.....
E3B31	- Opération de réassurance.....	.....	.....	.....		.....
E3B32	- Opération d'assurances des personnes.....	.....	.....	.....		.....
E3B33	- Opérations Intragroupe (*)......	.....	.....	.....		.....
E3B34	- Exportation.....	.....	.....	.....		.....
E3B35	- Médicament.....	.....	.....	.....		.....
E3B36	- Autres .....	.....	.....	.....		.....
E3B37	4) Chiffre d'affaires Exonéré					
E3B38	- Secteur pétrolier.....	.....	.....	.....		.....
E3B39	- Andi.....	.....	.....	.....		.....
E3B40	- Ansej.....	.....	.....	.....		.....
E3B41	- Angem.....	.....	.....	.....		.....
E3B42	- Cnac.....	.....	.....	.....		.....
E3B43	- Exportation.....	.....	.....	.....		.....
11-2	Sous total					

(* **ATTENTION** : Ce cadre est réservé aux sociétés qui ont opté pour le régime de consolidation de la TVA au titre du régime du groupe (art 138 bis du CID), celles-ci doivent cocher impérativement la case ci-contre (y compris la société mère)

B/ Déductions à Opérer			
E3B90	- Précompte antérieur .....	.....	.....
E3B91	- T.V.A sur achat de biens, matières et services (art.29C/T.C.A) .....	.....	.....
E3B92	- T.V.A sur achat de biens (art.38 C/T.C.A) .....	.....	.....
E3B93	- Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art.40C/T.C.A) .....	.....	.....
E3B94	- T.V.A à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C/T.C.A) .....	.....	.....
E3B95	- Autres déductions (Notification de précompte, etc.) .....	.....	.....
11-3	Total des déductions à opérer (B)		

TVA à Payer			
E3B96	- Total des droits dus .....	.....	.....
E3B97	- Régularisation du prorata (art.40 C/ T.C.A.) (+)(Déduction excédentaire).....	.....	.....
E3B98	- Régularisation (régime des acomptes).....	.....	.....
E3B99	- Reversement de la déduction (art.38 C/ T.C.A.).....	.....	.....
E3B100	- (+) total à rappeler (C) .....	.....	.....
E3B110	- Total des déductions à opérer (B) .....	.....	.....
E3B120	(-) TVA à payer au titre du mois (C - B) .....	.....	.....
E3B130	- Précompte à reporter sur le mois suivant (B-C).....	.....	.....
E3B140	- Tva auto-liquidée à payer (article 83 du CTCA).....	.....	.....
11	TOTAL TVA à payer		



RECAPITULATION (EN DA)

تخليص ب (د ج)

Cadre réservé au contribuable

إطار خاص بالمكلف بالضريبة

Cadre réservé à la recette des impôts

إطار خاص بقياضة الضرائب

1- IRG/ Retenue à la Sources C / 201001/L1 à L8

2- Revenus Capitaux Mobiliers C / 201001/ L1à L8

3- Revenus Locatifs C / 201001/ L1 à L8

4-IRG/ traitements et Salaires C / 201001/ L1 à L8

5-IRG / Professionnel C / 201001/ L1 à L8

6- IBS C / 201001 M1à M3

7- TAP C / 500026/A

8- Droits et Taxes Indirects C / 500020

9- Droit de Timbre C / 201002

10- Nature des Taxes Déclarés :

-..... C /

-..... C /

-..... C /

-..... C /

-..... C /

11 - TVA à payer C/ 500020

يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح و تطابقه مع الوثائق المحاسبية.

Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.

Ale

Cachet et Signature

Reçu ce jour, la présente déclaration enregistré sous le numéro

Payée par chèque bancaire (s) N° :

Du

Tiré sur l'agence :

Par chèque postal N° :

En numéraire :

Prise en recette par quittance N° :

De ce jour.

Ale

Le receveur des impôts

Cachet et Signature

Montant Total à Payer

SAHLA MAHLA
مصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر



كيفية ملء التصريح بالضريبة	تذكير بالتزامات المكلفين بالضريبة	كيفية تسديد الضريبة
<p>إن هذا التصريح الذي يعد بمثابة جدول إشعار خاص بالدفع، يشمل كل الضرائب و الرسوم المدفوعة فوراً، أو عن طريق الإقطاع من المصدر الواجبة الأداء من طرف المكلفين بالضريبة حسب نظام الريح الحقيقي والنظام العام للرسم على القيمة المضافة وأصحاب المهن الحرة.</p> <p>خانة رقم 5: تصرح و تسدد ثلاثة (03) تسيبقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات في العشرين (20) يوم الأولى من أشهر مارس، جوان و نوفمبر (المادة 60 من قانون المالية لسنة 2003).</p> <p>خانة رقم 8: هذه الخانة تخص المكلفين بالضريبة الذين يطلبون تسديد رسم الدمغة على الكشوف الداخلي على الاستهلاك..)</p> <p>عندما تمارس أنشطة التجارة بالتجزئة أو بالجملة أو الأنشطة الإنتاجية من طرف شركات رأس المال، فإن هذه الأخيرة تندرج ضمن الخانة رقم 5.</p>	<p>1. يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الريح الحقيقي و للنظام العام للرسم على القيمة المضافة وإذا أصحاب المهن الحرة المعنيين بدفع الضرائب و الرسوم فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصدر، إيداع هذا التصريح لدى قبضة الضرائب المختصة ودفع المبالغ المقابلة خلال العشرين (20) يوماً الأولى من الشهر الموالي للشهر الذي استحققت فيه الحقوق الجبائية أو الذي تم فيه حسم الإقطاعات من المصدر.</p> <p>المواد 2-358، 1-159، -1 129، -1 121، 110، 1-1 359 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و المواد 28، 76 و 88 من قانون الرسوم على رقم الأعمال</p> <p>2. إذا أن مبلغ الحقوق المدفوعة خلال السنة أقل من مائة و خمسين ألف دينار (150.000 دج)، فإنه يبرخص للمكلف بالضريبة في السنة الموالية أن يصرح و يدفع هذه الحقوق في العشرين يوم الأولى من الشهر الموالي للفصل المدني</p> <p>(المادة 371 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و المادة 78 من قانون الرسوم على رقم الأعمال).</p> <p>3. تطبق عقوبة 10% من الحقوق المستحقة في حالة الإيداع المتأخر لهذا التصريح. ترفع هذه العقوبة إلى 25% بعد إخطار المعنى بتسوية وضعيته خلال شهر واحد.</p> <p>إن الإمتناع عن التصريح بالضريبة بعد انقضاء هذا الأجل يستوجب الفرض التلقائي للضريبة بتطبيق العقوبة الجبائية المداور أعلاه.</p> <p>4. يترتب عن التسديد المتأخر للحقوق و الرسوم تحصيل عقوبة جنائية قدرها 10%.</p> <p>و فيما يخص الرسوم على رقم الأعمال، تطبق غرامة إلزامية نسبتها 3% عن آل شهر تأخير أو جزء من الشهر دون أن يتعدى هذا الإلزام المجموع مع عقوبة 10% المنصوص عليها أعلاه نسبة.</p>	<p>يستحسن على آل مكلف بالضريبة، تسديد ضرائبه بواسطة صك بنكي، مما يسمح له بإداء التزاماته الجبائية دون التنقل إلى قبضة الضرائب عن طريق إرسال هذا التصريح إلى قبضة الضرائب المختصة إقليمياً مرفوقاً بالصك. أما يستطيع أن يقوم بالتزاماته بالدفع عن طريق البريد بحيث يرسل هذا التصريح لقبض الضرائب مصحوباً بصك الدفع البريدي.</p> <p>إذا لم يكن للمكلف بالضريبة حساباً بنكياً أو بريدياً، فإنه يمكنه أداء الضريبة باستعمال جواله خزينة بعنوان قبض الضرائب المختصة لدى أي مكتب بريدي. يرسل التصريح في هذه الحالة إلى قبض الضرائب مرفوقاً بوثيقة إثبات الدفع المسلمة من طرف مكتب البريد.</p> <p>إذا لم يمكن التسديد بالكيفيات المداورة أعلاه، تبقى دائماً أمام المكلف بالضريبة إمكانية الدفع تقداً لدى قبض</p>
Comment servir la déclaration	Rappel des obligations des Contribuables	Mode de paiement de l'impôt
<p>La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source par les contribuables et assujettis relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et par les titulaires des professions libérales.</p> <p>Cadre N° 5 : Les trois (03) acomptes provisionnels de l'impôt sur le bénéfice des sociétés sont déclarés et payés respectivement dans les vingt (20) premiers jours des mois de Mars, juin et novembre. (article 60 de la loi de finances pour 2003)</p> <p>Cadre N° 8 : Ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquitter du droit de timbre sur état.</p> <p>Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 5</p>	<p>1/ Les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et les titulaires de professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du Receveur des impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le mois au titre duquel les droits sont dus, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants. (Articles : 110, 121, 129-1, 159-1, 358-2, et 359-1 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées.)</p> <p>(Articles : 28, 76 et 88 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires.)</p> <p>2/ Lorsque le montant des droits payés au cours de l'année est inférieur à cent cinquante mille dinars (150.000 DA), le contribuable est autorisé, pour l'année suivante, à déposer trimestriellement sa déclaration et à s'acquitter de ses droits et taxes, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le trimestre civil. (Articles 371 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées et 78 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires).</p> <p>3/ Le dépôt tardif de la déclaration donne lieu à une pénalité égale à 10 % des droits dus. Cette pénalité est portée à 25 % après mise en demeure du contribuable par l'administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois. Le défaut de déclaration à l'issue de ce délai d'un mois, entraîne la taxation d'office avec application de la pénalité de 25 % citée ci-dessus et l'émission d'un rôle, immédiatement exigible.</p> <p>4/ Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10% de</p> <p>En matière de taxes sur le chiffre d'Affaires, une astreinte de 3 % par mois ou fraction de mois de retard est appliquée en sus de la pénalité de 10 % citée ci-dessus avec un maximum de 25 %</p>	<p>Il est vivement recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire qui lui permet d'accomplir ses obligations fiscales sans se déplacer, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée du chèque</p> <p>Il peut également s'acquitter de ses droits et taxes par virement postal en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.</p> <p>Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte Trésor, libellé au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de n'importe quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.</p> <p>Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas où les modes de paiement cités ci-dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors de dépôt de la déclaration.</p>