الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
المركز الجامعي بالوادي
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير في علوم التسيير
تخصص: محاسبة ونظم المعلومات

بعنوان:

أثر الانتقال من المخطط الوطني للمحاسبة إلى النظام المحاسبي المالي الجديد على مدونة الحسابات في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية

دراسة حالة: المديرية الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي

من إعداد الطالب:
محمد فيصل مايده

تحت إشراف الدكتور:
جمال خنشور

أعضاء لجنة المناقشة

د. الطيب داودي	جامعة محمد خيضر بسكرة	رئيسا
د. جمال خنشور	جامعة محمد خيضر بسكرة	مشرفا ومقررا
د. بلقاسم ماضي	جامعة باجي مختار عنابة	عضوا
د. محمد الناصر حميداتو	المركز الجامعي بالوادي	عضوا
أ. جوادي توفيق	المركز الجامعي بالوادي	عضوا خبيرا

السنة الجامعية: 2011/2010

الفهرس

العنوان	الصفحة
الإهداء	**III**
كلمة شكر وتقدير	**IV**
الملخص	**V**
الفهرس	**VII**
قائمة و الجداول	**XIV**
قائمة الأشكال	**XVI**
قائمة الاختصارات	**XVII**
قائمة الملاحق	**XVIII**
المقدمة العامة	أ
الفصل الأول: المحاسبة ونظم المعلومات المحاسبية	
تمهيد:	02
المبحث الأول: الإطار النظري المحاسبة	**03**
المطلب الأول تنظيم الفكر المحاسبي	03
الفرع الأول: صياغة التطور التاريخي لتعريف المحاسبة	03
الفرع الثاني: وظائف وأهمية المحاسبة	05
الفرع الثالث: الطبيعة العلمية للمحاسبة	07
الفرع الرابع: صياغة مراحل تطور الفكر المحاسبي	08
المطلب الثاني: هيكل نظرية المحاسبة	13
الفرع الأول: أهداف القوائم المالية	13
الفرع الثاني: الفروض المحاسبية	14
الفرع الثالث: المبادئ المحاسبية	16
المطلب الثالث: فروع وأهداف المحاسبة	17
الفرع الأول: فروع المحاسبة	17
الفرع الثاني: أهداف المحاسبة	20
المبحث الثاني: مدخل إلى نظم المعلومات المحاسبية	**21**
المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات	21

الفرع الأول: تعريف نظام المعلومات	21
الفرع الثاني: دور وأهمية وخصائص نظام المعلومات	23
الفرع الثالث: عناصر وأنواع نظام المعلومات	26
الفرع الرابع: الوظائف الأساسية لنظام المحاسبية	27
المطلب الثاني: البيانات والمعلومات	29
الفرع الأول: تعريف البيانات	29
الفرع الثاني: ماهية المعلومات	30
المطلب الثالث: ماهية نظام المعلومات المحاسبي	33
الفرع الأول: تعريف نظام المعلومات المحاسبي	33
الفرع الثاني: وظائف نظام المعلومات المحاسبي	34
الفرع الثالث: خصائص نظام المعلومات المحاسبي	35
الفرع الرابع: مقومات نظام المعلومات المحاسبي	36
المبحث الثالث: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	**42**
المطلب الأول: الخصائص النوعية الأساسية	42
الفرع الأول: الملائمة	42
الفرع الثاني: الموثوقية	44
الفرع الثالث: العلاقة بين خاصيتي الملائمة والموثوقية	45
المطلب الثاني: الخصائص النوعية الثانوية	46
الفرع الأول: القابلية للفهم	46
الفرع الثاني: الثبات في إتباع النسق الواحد	47
الفرع الثالث: خاصية التماثل وقابلية المقارنة	48
الفرع الرابع: الشمول (الإفصاح الكامل)	48
المطلب الثالث: القيود (المحددات) على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	49
الفرع الأول: التكلفة الاقتصادية	49
الفرع الثاني: الأهمية النسبية	49
المطلب الرابع: معايير جودة المعلومات المحاسبية	49
الفرع الأول: الدقة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية	50
الفرع الثاني: المنفعة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية	50
الفرع الثالث: الفاعلية كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية	50

الفرع الرابع: التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية	50
الفرع الخامس: الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية	51
خلاصة الفصل الأول:	**52**

الفصل الثاني: مدخل إلى المعايير المحاسبية الدولية

تمهيد:	54
المبحث الأول: مدخل إلى المحاسبة الدولية	**55**
المطلب الأول: ماهية المحاسبة الدولية	55
الفرع الأول: مفهوم المحاسبة الدولية وأهدافها	55
الفرع الثاني: العوامل التي ساهمت في ظهور المحاسبة الدولية	57
المطلب الثاني: ماهية العولمة الاقتصادية	60
الفرع الأول: تعريف العولمة الاقتصادية	60
الفرع الثاني: خصائص العولمة الاقتصادية	61
الفرع الثالث: المنظمات الفاعلة في العولمة	64
الفرع الرابع: العوامل الفاعلة في العولمة	65
المطلب الثالث: ماهية التوافق والتوحيد المحاسبيين على المستوى الدولي	66
الفرع الأول: ماهية التوافق المحاسبي الدولي	66
الفرع الثاني: ماهية التوحيد المحاسبي الدولي	72
المبحث الثاني: ماهية المعايير المحاسبية الدولية	**77**
المطلب الأول: المعايير المحاسبية الدولية، النشأة، المفهوم ومسار الإعداد	77
الفرع الأول: لمحة حول المعايير المحاسبية الدولية	77
الفرع الثاني: مفهوم المعايير المحاسبية الدولية	79
الفرع الثالث: مداخل إصدار المعايير المحاسبية الدولية	81
المطلب الثاني: لجنة المعايير المحاسبية الدولية	82
الفرع الأول: إنشاء لجنة المعايير المحاسبية الدولية	82
الفرع الثاني: تطور دور لجنة المعايير المحاسبية الدولية	83
الفرع الثالث: إصدارات لجنة المعايير المحاسبية الدولية	84
الفرع الرابع: مسار إعداد المعايير المحاسبية الدولية	87
الفرع الخامس: هيئات لجنة المعايير المحاسبية الدولية	89

المبحث الثالث: القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية	**91**
المطلب الأول: ماهية القوائم المالية	91
الفرع الأول: تعريف القوائم المالية وفوائدها	91
الفرع الثاني: الاعتبارات الواجب مراعاتها في إعداد القوائم المالية	93
الفرع الثالث: الاعتراف بعناصر القوائم المالية وأساليب قياسها	94
الفرع الرابع: الفرضيات الأساسية لإعداد القوائم المالية	95
المطلب الثاني: عرض القوائم المالية (IAS 01)	96
الفرع الأول: قائمة المركز المالي (الميزانية)	96
الفرع الثاني: قائمة الدخل	101
الفرع الثالث: قائمة التغيرات في حقوق الملكية	104
المطلب الثالث: قائمة التدفقات النقدية (IAS 07)	106
الفرع الأول: المقصود بالنقدية المعادلة وما في حكمها	106
الفرع الثاني: مزايا قائمة التدفقات النقدية	106
الفرع الثالث: بنود قائمة التدفقات النقدية	107
الفرع الرابع: طرق عرض قائمة التدفقات النقدية	108
خلاصة الفصل الثاني:	**111**

الفصل الثالث: دراسة تحليلية للمنظومة المحاسبية الجزائرية

تمهيد:	**113**
المبحث الأول: استعراض المخطط الوطني للمحاسبة	**113**
المطلب الأول: ظروف نشأة المخطط الوطني للمحاسبة وتطوره	113
الفرع الأول: ظروف نشأة المخطط الوطني للمحاسبة	113
الفرع الثاني: تطور المخطط الوطني للمحاسبة	115
الفرع الثالث: الأهداف الرئيسية للمخطط الوطني للمحاسبة	117
المطلب الثاني: هيكل وأقسام المخطط الوطني للمحاسبة	119
الفرع الأول: بنية حسابات الأصول	119
الفرع الثاني: بنية حسابات الخصوم	121
الفرع الثالث: بنية حسابات التسيير	122
الفرع الرابع: القوائم المالية الختامية	125
المطلب الثالث: النقائص والمشاكل التي يواجهها المخطط الوطني للمحاسبة	127

الفرع الأول: نقائص المخطط الوطني للمحاسبة	127
الفرع الثاني: مشاكل ناتجة عن استعمال المخطط الوطني للمحاسبة	132
المطلب الرابع: ضرورة إصلاح المخطط الوطني للمحاسبة	133
الفرع الأول: المخطط الوطني للمحاسبة في ظل الظروف الاقتصادية الجديدة	133
الفرع الثاني: محاولة إصلاح المخطط الوطني للمحاسبة	133
المبحث الثاني: عرض النظام المحاسبي المالي الجديد	**135**
المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي الجديد	135
الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي الجديد	135
الفرع الثاني: أهداف النظام المحاسبي المالي الجديد	135
الفرع الثالث: مزايا النظام المحاسبي المالي الجديد	136
الفرع الرابع: الاستحداثات الجديدة للنظام المحاسبي المالي الجديد	136
الفرع الخامس: فرضيات النظام المحاسبي المالي الجديد	137
المطلب الثاني: الإطار التصوري وتنظيم المحاسبة في النظام المحاسبي المالي الجديد	137
الفرع الأول: الإطار التصوري	137
الفرع الثاني: تنظيم المحاسبة	140
المطلب الثالث: النظام المحاسبي المالي الجديد والمؤسسات الجزائرية	140
الفرع الأول: ايجابيات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد في المؤسسات الجزائرية	141
الفرع الثاني: التحديات المرتقبة من تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على المؤسسات الجزائرية	141
الفرع الثالث: متطلبات الانتقال إلى تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد	142
الفرع الرابع: الاختلافات بين نصوص النظام المحاسبي المالي الجديد والمخطط الوطني للمحاسبة	143
المبحث الثالث: قواعد التسجيل المحاسبي والتقييم	**147**
المطلب الأول: المبادئ والقواعد العامة للتسجيل المحاسبي والتقييم	147
الفرع الأول: شروط تسجيل الأصول، الخصوم، الإيرادات والأعباء	147
الفرع الثاني: القواعد العامة للتقييم	148
المطلب الثاني: قواعد خاصة في التقييم والتسجيل	150
الفرع الأول: الأصول الثابتة المادية والمعنوية	150
الفرع الثاني: الأصول المالية الثابتة (غير الجارية)	151

الفرع الثالث: المخزونات وما هو قيد الإنجاز	152
الفرع الرابع: الإعانات المالية	152
الفرع الخامس: مؤونات الخسائر والأعباء	152
المطلب الثالث: طرق معالجة بعض العمليات الخاصة	153
الفرع الأول: عقود الإيجار	152
الفرع الثاني: الضرائب الآجلة	154
الفرع الثالث: الامتيازات الممنوحة للعمال	154
الفرع الرابع: العمليات التي تتم بعملات أجنبية	154
الفرع الخامس: تغيير التقديرات، الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء	155
الفرع السادس: الحسابات المجمعة	155
المطلب الرابع: عرض القوائم المالية	155
الفرع الأول: الترتيبات المتعلقة بالقوائم المالية	156
الفرع الثاني: عناصر القوائم المالية	156
المبحث الرابع: مدونة الحسابات وكيفية سيرها حسب النظام المحاسبي المالي الجديد	**165**
المطلب الأول: مبادئ مدونة الحسابات	165
الفرع الأول: حسابات الميزانية	165
الفرع الثاني: حسابات التسيير	165
المطلب الثاني: كيفية سير الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي الجديد	167
الفرع الأول: سير حسابات الميزانية	167
الفرع الثاني: حسابات التسيير	182
خلاصة الفصل الثالث:	**187**
الفصل الرابع: أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على ميزانية المديرية	
تمهيد:	**189**
المبحث الأول: تقديم المديرية الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي	**190**
المطلب الأول: التعريف بالمؤسسة الأم (سونلغاز)	190
الفرع الأول: إعادة هيكلة سونلغاز (1983)	190
الفرع الثاني: تطورات تسمية سونلغاز	190
الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي العام لشركة سونلغاز (الشركة الأم)	191
المطلب الثاني: تقديم المديرية الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي	194

الفرع الأول: لمحة تاريخية	194
الفرع الثاني: البطاقة الفنية	194
الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي	195
المبحث الثاني: تقديم ميزانية المديرية الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي	**197**
المطلب الأول: معالجة الأصول	198
الفرع الأول: الاستثمارات (التثبيتات) المادية	198
الفرع الثاني: الأصول المتداولة (الجارية)	208
المطلب الثاني: معالجة الخصوم	212
الفرع الأول: الأموال الخاصة	212
الفرع الثاني: الخصوم الثابتة (غير الجارية)	213
المطلب الثالث: عرض ميزانية المديرية حسب للنظام المحاسبي المالي الجديد	216
الفرع الأول: أصول المديرية حسب النظام المحاسبي المالي الجديد	217
الفرع الثاني: خصوم المديرية حسب النظام المحاسبي المالي الجديد	218
خلاصة الفصل الرابع:	221
الخاتمة العامة:	**223**
قائمة المراجع:	**230**
الملاحق:	**239**