**مقدمة الفصل:**

لقد تطرقنا في الفصلين السابقين إلى عرض شامل للجزء النظري من المذكرة، أما في هذا الفصل والذي هو فصل تطبيقي، سنحاول فيه إسقاط الجانب النظري على أرض الواقع، حيث ان النظام المحاسبي المالي يعتبر كتغيير جذري للنظام المحاسبي، و عملية الانتقال تعد مشروع مؤسساتي ذو أهمية كبيرة، والتي تتضمن إلزامية تلبية المتطلبات الهامة و المتعلقة بالتقييم، العرض و القيد المحاسبي.

وبغرض تقديم التقرير الخاص لإعداد القوائم المالية الافتتاحية لسنة 2010، والذي يأتي تبعا للتعليمة رقم 02 الصادرة عن الوزارة المالية سوف نقوم بتقديم دراسة حالة لإحدى المؤسسات المعنية بهذه العملية.

هذا التقرير الخاص الذي تمحور هدفه الأول في اكتشاف الميدان المهني لهذه العملية عن قرب من جهة، وكذا بوضع تطبيقات ميدانية حول ما تم تحصيله من المعارف النظرية. وقد وقع اختيارنا على مؤسسة "س" مختصة في مجال الخدمات "الإشهار و الاتصال".

ولتوضيح ذلك تم تقسيم هذا الفصل إلى:

***المبحث الأول: إعداد مخطط حسابات داخلي للنظام المحاسبي المالي و جدول المطابقة.***

***المبحث الثاني: إعداد سجل تحويل الأرصدة و تنفيذ المعالجات التي اقرها النظام المحاسبي المالي.***

***المبحث الثالث: إتمام عملية الانتقال و إعداد الميزانية الافتتاحية 2010.***

**المبحث الأول: إعداد مخطط حسابات داخلي للنظام المحاسبي المالي و جدول المطابقة.**

في ظل التعليمية رقم 02 الصادرة بتاريخ 29 أكتوبر 2009، فان العمليات المتعلقة بإعدادات الانتقال تتمحور في:

* اختيار الطرق المحاسبية.
* إعداد مخطط حسابات داخلي للنظام المحاسبي المالي.
* إعداد جدول مطابقة العددي (المخطط الوطني المحاسبي/ النظام المحاسبي المالي).

و تتمثل الوثائق المحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة "س" لانجاز المهمة في:

* ميزانية الأصول بتاريخ 31/12/2009.
* ميزانية الخصوم بتاريخ 31/12/2009
* جدول حسابات النتائج بتاريخ 31/12/2009.
* ميزان الجرد بتاريخ 31/12/2009

**جدول رقم 04: ميزانية الأصول بتاريخ 31/12/2009 للمؤسسة "س"**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **المبلـــغ** | **اهتلاك** | **المبلــغ** |  | **تعـــــيين الحســـــابات** | **رقــم** |
| **الصــــافي** | **المؤونـــات** | **الخــــام** |  |  | **الحساب** |
|  |  |  |  | **الاستثمارات** |  |
|  |  |  |  | مصـاريف اعدادية | 20 |
|  |  |  |  | القيم المعنويـــــة | 21 |
|  |  |  |  | الأراضــــي | 22 |
| **7.841.752,99** | **2.782.666,91** | **10.624.419,90** |  | تجهيزات الانتـــاج | 24 |
|  |  |  |  | تجهيزات اجتماعية | 25 |
|  |  |  |  | استثمــــارات قيد التنفيذ | 28 |
|  |  |  |  |  |  |
| **7.841.752,99** | **2.782.666,91** | **10.624.419,90** |  | ***المجمـــــوع . . . . .(2)*** |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **المخزونـــــات** |  |
|  |  |  |  | البضـــائع | 30 |
| **366.503,60** |  | **366.503,60** |  | مواد ولوازم | 31 |
|  |  |  |  | منتوجــات غير تامة الصنـع | 33 |
|  |  |  |  | منتوجــات وأشغال قيد التنفيذ | 34 |
|  |  |  |  | منتوجـات تــامة الصنع | 35 |
|  |  |  |  | فـضلات ومـهملات | 36 |
|  |  |  |  | مخزونــات خارج المؤسسة | 37 |
|  |  |  |  |  |  |
| **366.503,60** | **-** | **366.503,60** |  | ***المجمـــــوع . . . . . .(3)*** |  |
|  |  |  |  | **الذمـــــــــــــــم** |  |
|  |  |  |  | تسبيقات على الاسثتمارات | 42 |
|  |  |  |  | تسبيقات على المخزونات | 43 |
| **76.499,10** |  | **76.499,10** |  | تسبيـقات على الغـير | 45 |
|  |  |  |  | تسبيـقات الاستغلال | 46 |
| **11.793,60** |  | **11.793,60** |  | ديون على الزبـــائن | 47 |
| **1.697.369,37** |  | **1.697.369,37** |  | النقديات | 48 |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.785.662,07** | **-** | **1.785.662,07** |  | ***المجمــــوع . . . . . .(4)*** |  |
| **9.993.918,66** | **2.782.666,91** | **12.776.585,57** |  | ***المجـمـــــــوع العــــــام*** |  |

**جدول رقم05 : ميزانية الخصوم بتاريخ 31/12/2009 للمؤسسة "س"**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **المبــــلغ الجــزئي** | **المبلـــغ الخــــام** |  | **تعـــــيين الحســـــابات** | **رقــم** |
|  |  |  |  | **الحساب** |
|  |  |  | **أمــــوال خــــاصة** |  |
|  | **100.000,00** |  | أمــوال جمــاعية | 10 |
|  |  |  | أمـــوال شخصـية | 11 |
|  |  |  | علاوات المســـاهمات | 12 |
|  | **12.270,90** |  | احتيــاطـــات | 13 |
|  | **1.673.912,16** |  | نتـــائج رهـــن التخصيص | 18 |
|  |  |  | مــؤونـــات للخســائر والتكــاليف | 19 |
|  |  |  |  |  |
| **1.786.183,06** | **1.786.183,06** |  | ***المجمـــــوع . . . . .(2)*** |  |
|  |  |  | **الديــــــــون** |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **5.941.889,65** |  | ديــون استثمــارات دائـنة | 52 |
|  | **54.998,00** |  | ديــون مخزونـــات أخرى | 53 |
|  | **87.802,29** |  | محجوزات للغـير | 54 |
|  |  |  | ديــون تجاه شركاء وشركات حليفة | 55 |
|  | **171.779,57** |  | ديـــون استغلال دائنــة | 56 |
|  | **1.027.062,80** |  | تسبيقـــــات تجـــارية | 57 |
|  |  |  | ديـــون مــــاليـة | 58 |
|  |  |  |  |  |
| **7.283.532,31** | **7.283.532,31** |  | ***المجمـــــوع . . . . . .(5)*** |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **924.203,29** |  | نتــيجة السنـــة المـــــالية | 88 |
|  |  |  |  |  |
| **9.993.918,66** |  |  | **المجـمـــــــوع العــــــام** |  |

**جدول رقم06 : جدول حسابات النتائج بتاريخ 31/12/2009 للمؤسسة "س"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **دائـــن** | **مديــــــن** | **تعيين الحسابات** | **رقم الحساب** |
|  |  | مبيعات بضائع  بضائع مستهلكة | 70  60 |
|  |  | **الهــامش الإجمالي** | 80 |
| 6 710 614.53 | 3 057 629.99  952 913.74 | إنتاج مباع  إنتاج مخزون  انتاح المؤسسة لحاجتها الخاصة  خدمات مؤدات  تحويل تكاليف الإنتاج  مواد ولوازم مستهلكة  خدمــــات | 71  72  73  74  75  61  62 |
| **2 700 070.80** |  | **القيمة المضافة** | **81** |
| 2 700 070.80 | 494 444.85  153 271.92  72 596.04  1 004 137.55 | القيمة المضافة  إيرادات متنوعة  تحويل تكاليف الاستغلال  مصاريف العاملين  ضرائب ورسوم  مصاريف مالية  مصاريف متنوعة  أعباء الاهتلاكات والمؤونات | 81  77  78  63  64  65  66  68 |
| **975 620.44** |  | **نتيجة الاستغلال** | **83** |
|  | 51 417.15 | إيرادات خارج الاستغلال  تكاليف خارج الاستغلال | 79  69 |
|  | **51417.15** | **نتيجة خارج الاستغلال** | **84** |
| 975 620.44 | 51417.15 | نتيجة الاستغلال  نتيجة خارج الاستغلال | 83  84 |
| **924 203.29** |  | النتيجة الإجمالية للسنة المالية | 880 |
|  |  | ضرائب على الأرباح | 889 |
| **924 203.29** |  | **نتيجة السنة المـالية** | **88** |

**المطلب الأول: إعداد مخطط حسابات داخلي للنظام المحاسبي المالي**

تعتبر كنقطة أساسية لاعتماد هذا النظام الجديد، وتعتمد على إعداد مدونة حسابات جديدة للنظام المحاسبي المالي عوض مدونة القديمة للمخطط الوطني المحاسبي، والتي تستوجب استوفائها للمقتضيات الجديدة التي يتطلبها.

و تتمثل مدونة الحسابات للمؤسسة "س" بتاريخ 31/12/2009 حسب المخطط الوطني المحاسبي في الجدول التالي:

**جدول رقم 07 : مدونة الحسابات للمؤسسة "س" بتاريخ 31/12/2009 حسب المخطط الوطني لمحاسبي**

|  |  |
| --- | --- |
| **رقم الحساب** | **اسم الحساب** |
| 1000  1300  1800  2040  2094  2430  2450  2451  2470  29430  29450  29451  29470  3101  4570  4700  4850  4870  5210  5230  5300  5450  5476  5482  5620  5641  5680  5700  8800 | أموال جماعية  احتياطات قانونية  نتيجة قيد التخصيص  مصاريف تمهيدية  إطفاء مصاريف تمهيدية  معدات وأدوات  تجهيزات مكتب  تجهيزات اعلام آلي  تهيئات و تركيبات  اهتلاك معدات وأدوات  اهتلاك تجهيزات مكتب  اهتلاك تجهيزات اعلام آلي  اهتلاك تهيئات و تركيبات  مواد و لوازم أولية  ر.ق.م على المشتريات  زبائن  بنك  الصندوق  قروض بنكية  قروض اخرى  موردون  ضمانات اجتماعية  ر.ق.م على المبيعات للدفع  حق الطابع للدفع  دائنو الخدمات  رسم / نشاط مهني للدفع  ضمانات اجتماعية  تسبيقات تجارية  النتيجة الاجمالية |

و انطلاقا من التعليمة رقم 02 الصادرة عن الوزارة المالية، يمكن استخلاص المدونة الجديدة للنظام المحاسبي المالي للمؤسسة "س" على النحو التالي:

**جدول رقم 08: المدونة الحسابات الجديدة للنظام المحاسبي المالي للمؤسسة "س"**

|  |  |
| --- | --- |
| **اسم الحساب / م.الوطني المحاسبي** | **اسم الحساب/ م.الحاسبي المالي** |
| أموال جماعية  احتياطات قانونية  نتيجة قيد التخصيص  معدات وأدوات  تجهيزات مكتب  تجهيزات إعلام آلي  تهيئات و تركيبات  اهتلاك معدات وأدوات  اهتلاك تجهيزات مكتب  اهتلاك تهيئات و تركيبات  المواد واللوازم الأولية  الرسم المسترجع على القيمة المضافة  الزبائن  البنك  الصندوق  قروض بنكية  قروض أخرى  موردون  ضمانات اجتماعية  ر.ق.م على المبيعات للدفع  حق الطابع للدفع  دائنو الخدمات  رسم / نشاط مهني للدفع  ضمانات اجتماعية  تسبيقات تجارية  النتيجة الإجمالية | راس المال الصادراو أموال الشركة  احتياطات قانونية  الرحيل من جديد  المنئشات التقنية، معدات وأدوات الصناعية  التثبيتات العينية الأخرى  التثبيتات العينية الأخرى  التثبيتات العينية الأخرى  اهتلاك المنئشات التقنية، معدات وأدوات  اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى  اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى  المواد واللوازم الأولية  الدولة، الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل  الزبائن  بنوك الحسابات الجارية  الصندوق  الافتراضات لدى مؤسسات الاقتراض  اقتراضات أخرى و ديون مماثلة  موردو المخزونات و الخدمات  الضمان الاجتماعي  الدولة، الرسوم على رقم الأعمال  الدولة، حق الطابع للدفع  موردو المخزونات و الخدمات  الضرائب الاخرى و التسديدات المماثلة  الهيئات الاجتماعية  الزبائن الدائنون  النتيجة الإجمالية |

ا**لمطلب الثاني: إعداد جدول مطابقة العددي (المخطط الوطني المحاسبي/ النظام المحاسبي المالي).**

وحسب نفس التعليمة وجب ضمان تساوي مجاميع ميزان المخطط الوطني المحاسبي مع تلك المسجلة في جدول المطابقة للنظام المحاسبي المالي.

ويعتبر جدول المطابقة العددي كقاعدة و ركيزة لإعداد سجل تحويل الأرصدة.

ويتمثل في الأتي:

**جدول رقم 09 : جدول المطابقة العددي (المخطط الوطني المحاسبي/ النظام المحاسبي المالي).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **المخطط الوطني المحاسبي** |  |  | **النظام المحاسبي المالي** |  |
| **رقم** | **اسم الحساب** | **المبالغ** | **رقم** | **اسم الحساب** | **المبالغ** |
| 1000  1300  1800  2430  2450  2451  2470  29430  29450  29470  3101  4570  4700  4850  4870  5210  5230  5300  5450  5476  5482  5620  5641  5680  5700  8800 | أموال جماعية  احتياطات قانونية  نتيجة قيد التخصيص  معدات وأدوات  تجهيزات مكتب  تجهيزات إعلام آلي  تهيئات و تركيبات  اهتلاك معدات وأدوات  اهتلاك تجهيزات مكتب  اهتلاك تهيئات و تركيبات  مواد و لوازم أولية  الرسم على القيمة المضافة  زبائن  بنك  الصندوق  قروض بنكية  قروض أخرى  موردون  ضمانات اجتماعية  ر.ق.م على المبيعات للدفع  حق الطابع للدفع  دائنو الخدمات  رسم / نشاط مهني للدفع  ضمانات اجتماعية  تسبيقات تجارية  النتيجة الإجمالية | **100 000,00**  **12 270,90**  **1 673 912,16**  **9 628 913,32**  **87 179,49**  **94 017,09**  **814 310,00**  **2 741 420,69**  **14 102,56**  **27 143,66**  **366 503,60**  **76 499,10**  **11 793,60**  **411 091,85**  **1 286 277,52**  **4 082 431,45**  **1859 458,20**  **54 998,00**  **4 680,00**  **82 898,00**  **224,29**  **61 535,57**  **96 724,00**  **13 520,00**  **1 027 062,80**  **924 203,29** | 1010  1060  1100  2150  2180  2181  2182  28150  28180  28182  3101  4452  4110  5120  5300 1640  1680  4010 4310  4450  4458  4016  4470  4318  4190  1200 | راس المال الصادراو أموال الشركة  احتياطات قانونية  الترحيل من جديد  المتنشات التقنية، معدات وأدوات  التثبيتات العينية الأخرى  التثبيتات العينية الأخرى  التثبيتات العينية الأخرى  اهتلاك المتنشات التقنية، معدات وأدوات  اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى  اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى  المواد واللوازم الأولية  الدولة، الضرائب و الر.القابلة للتحصيل  الزبائن  بنوك الحسابات الجارية  الصندوق  الاقتراضات لدى مؤسسات الاقتراض  اقتراضات أخرى و ديون مماثلة  موردو المخزونات و الخدمات  الضمان الاجتماعي  الدولة، الرسوم على رقم الأعمال  الدولة، حق الطابع للدفع  موردو المخزونات و الخدمات  الضرائب الاخرى و التسديدات المماثلة  الهيئات الاجتماعية  الزبائن الدائنون  النتيجة الإجمالية | **100 000,00**  **12 270,90**  **1 673 912,16**  **9 628 913,32**  **87 179,49**  **94 017,09**  **814 310,00**  **2 741 420,69**  **14 102,56**  **27 143,66**  **366 503,60**  **76 499,10**  **11 793,60**  **411 091,85**  **1 286 277,52**  **4 082 431,45**  **1859 458,20**  **54 998,00**  **4 680,00**  **82 898,00**  **224,29**  **61 535,57**  **96 724,00**  **13 520,00**  **1 027 062,80**  **924 203,29** |
|  | **مجموع** | **12.776.585,57** |  | **مجموع** | **12.776.585,57** |

**المبحث الثاني: إعداد سجل تحويل الأرصدة و تنفيذ المعالجات التي اقرها النظام المحاسبي المالي**

تعتمد هذه العملية على تحويل أرصدة حسابات المخطط الوطني المحاسبي الى الحسابات المطابقة لها في النظام المحاسبي المالي، وذلك بإعداد سجل التحويل مع مراعاة المعالجات و المقتضيات التي يتطلبها و يقرها هذا النظام الجديد.

**المطلب الأول: إعادة ترتيب، تقسيم أو تجميع الحسابات**

1. **إعادة ترتيب الحسابات**:

بعد عملية تحليل، استخلص ان أي حساب من حسابات المؤسسة "س" لا يحتاج إلى :

* أن يفرع إلى عدة حسابات.
* أن يجمع داخل حساب.

1. **تقسيم أو تجميع الحسابات:**

تتمثل هذه العملية في:

* إدخال حسابات جديدة.
* حذف بعض الحسابات.
* تغيير الترميز و التسميات.

غير انه لا يمكن إجراء هذه العملية و المتمثلة في تقسيم أو تجميع الحسابات، و ذلك بالنظر إلى جدول المطابقة العددي، لان جميع حسابات المخطط الوطني المحاسبي للمؤسسة "س" تتوافق و لها نظيرها مع حسابات النظام المحاسبي المالي. إلا النتيجة الإجمالية التي وجب معالجتها و ذلك حسب ما ورد.

**المطلب الثاني: إعداد سجل التحويل:**

يتضمن هذا السجل كل القيود المتعلقة بتحويل وترصيد الحسابات الموافقة من المخطط الوطني المحاسبي إلى حسابات النظام المحاسبي المالي. و يتعين الاخد بعين الاعتبار المعالجات ان وجدت.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| اسم الحساب | | البيان | المبالغ | |
| مدين | دائن | مدين | دائن |
| 1000 | 1010 | أموال جماعية  راس المال الصادراو أموال الشركة  ***ترصيد حساب أموال جماعية*** | **100 000,00** | **100 000,00** |
| 1300 | 1060 | احتياطات قانونية  احتياطات قانونية  ***من أجل ترصيد حساب احتياطات قانونية*** | **12 270,90** | **12 270,90** |
| 1800 | 1100 | نتيجة قيد التخصيص  الترحيل من جديد  ***من أجل ترصيد نتيجة قيد التخصيص*** | **1 673 912,16** | **1 673 912,16** |
| 2150 | 2430 | المنئشات التقنية، معدات وأدوات  معدات وأدوات  ***من أجل ترصيد معدات وأدوات*** | **9 628 913,32** | **9 628 913,32** |
| 2180 | 2450 | التثبيتات العينية الأخرى /مكتب  تجهيزات مكتب  ***من أجل ترصيد تجهيزات مكتب*** | **87 179,49** | **87 179,49** |
| 2181 | 2451 | التثبيتات العينية الأخرى/اعلام الي  تجهيزات اعلام آلي  ***من أجل ترصيد*** ***تجهيزات اعلام آلي*** | **94 017,09** | **94 017,09** |
| 2182 | 2470 | التثبيتات العينية الأخرى/ تهيئات و تركيبات  تهيئات و تركيبات  ***من أجل ترصيد تهيئات و تركيبات*** | **814 310,00** | **814 310,00** |
| 29430 | 28150 | اهتلاك معدات وأدوات  اهتلاك المنئشات التقنية، معدات وأدوات  ***من أجل ترصيد*** اهتلاك معدات وأدوات | **2 741 420,69** | **2 741 420,69** |
| 29450 | 28180 | اهتلاك تجهيزات مكتب  اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى/ مكتب  ***من أجل ترصيد*** اهتلاك تجهيزات مكتب | **14 102,56** | **14 102,56** |
| 29470 | 28182 | اهتلاك تهيئات و تركيبات  اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى  ***من أجل ترصيد*** اهتلاك تهيئات و تركيبات | **27 143,66** | **27 143,66** |
| 3101 | 3101 | مواد و لوازم أولية  مواد و لوازم أولية  ***من أجل ترصيد*** مواد و لوازم أولية | **366 503,60** | **366 503,60** |
| 4450 | 4570 | الدولة، الضرائب و الرسم القابلة للتحصيل  الرسم على القيمة المضافة  ***من أجل ترصيد*** الرسم على القيمة المضافة | **76 499,10** | **76 499,10** |
| 4110 | 4700 | الزبائن  الزبائن  ***من أجل ترصيد*** الزبائن | **11 793,60** | **11 793,60** |
| 5120 | 4850 | بنوك الحسابات الجارية  البنك  ***من أجل ترصيد*** البنك | **411 091,85** | **411 091,85** |
| 5300 | 4870 | الصندوق  الصندوق  ***من اجل ترصيد الصندوق*** | **1 286 277,52** | **1 286 277,52** |
| 5210 | 1640 | القروض البنكية  الاقتراضات لدى مؤسسات الاقتراض  ***من اجل ترصيد*** قروض بنكية | **4 082 431,45** | **4 082 431,45** |
| 5230 | 1680 | القروض الاخرى  اقتراضات اخرى و ديون مماثلة  ***من اجل ترصيد*** قروض اخرى | **1859 458,20** | **1859 458,20** |
| 5300 | 4010 | الموردون  موردو المخزونات و الخدمات  ***من اجل ترصيد*** موردون | **54 998,00** | **54 998,00** |
| 5450 | 4310 | الضمانات الاجتماعية  الضمان الاجتماعي  ***من اجل ترصيد*** الضمانات الاجتماعية | **4 680,00** | **4 680,00** |
| 5476 | 4450 | ر.ق.م على المبيعات للدفع  الدولة، الرسوم على رقم الأعمال للدفع  ***من اجل ترصيد*** ر.ق.م على المبيعات للدفع | **82 898,00** | **82 898,00** |
| 5482 | 4458 | حق الطابع للدفع  الدولة، حق الطابع للدفع  ***من اجل ترصيد*** حق الطابع للدفع | **224,29** | **224,29** |
| 5620 | 4012 | دائنو الخدمات  موردو المخزونات و الخدمات  ***من اجل ترصيد*** دائنو الخدمات | **61 535,57** | **61 535,57** |
| 5641 | 4470 | رسم / نشاط مهني للدفع  الضرائب الاخرى و التسديدات المماثلة  ***من اجل ترصيد*** رسم / نشاط مهني للدفع | **96 724,00** | **96 724,00** |
| 5680 | 4318 | الهيئات الاجتماعية  الهيئات الاجتماعية  ***من اجل ترصيد*** ضمانات اجتماعية | **13 520,00** | **13 520,00** |
| 5700 | 4190 | تسبيقات تجارية  الزبائن الدائنون  ***من اجل ترصيد*** تسبيقات تجارية | **1 027 062,80** | **1 027 062,80** |
| 8800 | 1200  4440 | النتيجة الإجمالية  النتيجة الإجمالية  ضرائب على الأرباح  ***من اجل ترصيد*** النتيجة الإجمالية | **924 203,29** | **47, 152 693**  **82, 050 231** |
|  |  | ***المجموع*** | **12.776.585,57** | **12.776.585,57** |

إن عملية التحويل، وحسب المعطيات المتاحة من المؤسسة "س" لم ينجم عنها أثار إعادة معالجة أرصدة حسابات الأصول أو الخصوم، الأعباء و الإيرادات حسب المقتضيات، المفاهيم، قواعد التقييم والتقييد المحاسبي من:

* تقسيم الحسابات الواجب تفريعها.
* إدماج الحسابات الواجب تجميعها.
* حذف و معالجة بعض الحسابات (النتيجة الاجمالية).
* عملية إعادة التقييم التثبيتات العينية.

كما يقتضي على المؤسسة الاحتفاظ بهذا السجل، لأنه عبارة عن ملف موثوق يبين جل العمليات و التفاصيل المتعلقة بعملية الانتقال.

**المبحث الثالث: إتمام عملية الانتقال و إعداد الميزانية الافتتاحية 2010**

**المطلب الأول : إتمام عملية الانتقال**

إن افتتاح حسابات النظام المحاسبي المالي و إقفال حسابات المخطط الوطني المحاسبي قي 01/01/2010 حسب الطريقة المتبناة، و التي تمتاز باحترام القوانين و القواعد المنصوص عليها و ذلك دون المساس بمبدأ الاستمرارية (الميزانية الافتتاحية) و التي يتأكد عن طريق الأرصدة المقارنة للميزان الختامي الذي تم معالجته في 31/12/2009 و الميزان الافتتاحي في 01/01/2010.

**المطلب الثاني: إعداد الميزانية الافتتاحية 2010**

و بالاعتماد على ميزان النظام المحاسبي المالي الختامي و المعالج يسمح بإعداد الميزانية الافتتاحية في 01/01/2010.

و تتمثل الميزانية الافتتاحية 01/10/2010 للمؤسسة "س" في:

**جدول رقم 10 : ميزانية أصول للمؤسسة "س"**

**السنة المالية الافتتاحية 01/01/2010**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N-1**  **صافي** | **N**  **صافي** | **N**  **اهتلاك رصيد** | **N**  **ﺇجمالي** | **ملاحظة** | **الاصل** |
| **7.841.753,00** | **7.841.753,00** | **2.782.666,90** | **10.624.419,90** |  | **اصول غير جارية**  فارق بين الاقتناء- المنتوج الايجابي او السلبي  تثبيتات معنوية  تثبيتات عينية  اراضي  مباني  تثبيتات عينية اخرى  تثبيتات ممنوح امتيازها  تثبيتات يجرى انجازها  تثبيتات مالية  سندات موضوعة موضع معادلة  مساهمات اخرى و حسابات دائنة ملحقة بها  سندات اخرى مثبة  قروض و اصول مالية اخرى غير جارية  ضرائب مؤجلة على الاصل |
| **7.841.753,00** | **7.841.753,00** | **2.782.666,90** | **10.624.419,90** |  | **مجموع الاصل غير الجاري** |
| **366.503,00**  **11.793,00**  **76.499,00**  **1.697.369,00** | **366.503,00**  **11.793,00**  **76.499,00**  **1.697.369,00** |  | **366.503,00**  **11.793,00**  **76.499,00**  **1.697.369,00** |  | **اصول جارية**  مخزونات و منتجات قيد التنفيد  حسابات دائنة و استخدامات مماثلة  الزبائن  المدينون الاخرون  الضرائب و ما شابهها  حسابات دائنة اخرى و استخدامات مماثلة  الموجودات و ما شابهها  الامال الموظفة و الاصول المالية الجارية الاخرى  الخزينة |
| **2.152.164,00** | **2.152.164,00** | **0,00** | **2.152.164,00** |  | **مجموع الاصول الجارية** |
| **9.993.917,00** | **9.993.917,00** | **2.782.666,90** | **12.776.585,57** |  | **المجموع العام للاصول** |

**جدول رقم 11: ميزانية خصوم المؤسسة "س"**

**السنة المالية الافتتاحية 01/01/2010**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **31/12/2009** | **01/01/2010** | **الملاحظة** | **الاصل** |
| 100.000,00  12.270,00  924.204,00  1.673.912,00 | 100.000,00  12.270,00  693.152 ,00  1.673.912,00 |  | **رؤوس الاموال الخاصة**  راس مال تم اصداره  راس مال غير مستعن به  علاوات و احتياطات- احتياطات مدمجة(1)  فوارق اعادة التقييم  فارق المعدلة(1)  نتيجة صافية/(نتيجة صافية حصة المجمع(1))  رؤوس اموال خاصة اخرى/ترحيل من جديد  **حصةالشركة المدمجة (1)**  **حصة ذوي الاقلية(1)** |
| **2.710.386,00** | **2.479.334,00** |  | **مجموع 1** |
| 5.941.889,00 | 5.941.889,00 |  | **الخصوم غير الجارية**  قروض و ديون مالية  ضرائب(مؤجلة ومرصود لها)  ديون اخرى غير جارية  مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا |
| **5.941.889,00** | **5.941.889,00** |  | **مجموع الخصوم غير الجارية (2)** |
| 116.533,00  179.846,00  1.045.263,00 | 116.533,00  410.898,00  1.045.263,00 |  | **الخصوم الجارية**  موردون و حساباتملحقة  ضرائب  ديون اخرى  خزينة سلبية |
| **1.341.642,00** | **1.572.694,00** |  | **مجموع الخصوم الجارية(3)** |
| **9.993.917,00** | **9.993.917,00** |  | **المجموع العام للخصوم** |

حسب التعليمة رقم 02، يجب على المؤسسات الخاضعة للرقابة القانونية "محافظ الحسابات" أن تقوم بمعاينة و تصديق الميزانية الافتتاحية و إبداء رأي مع جميع التحفظات الخاصة والتي يجدها إلزامية في هذا الإطار.

**خاتمة الفصل:**

من خلال دراستنا التطبيقية لعملية إعداد التقرير الخاص بالتطبيق الأولي النظام المحاسبي المالي، لقد لاحظنا بعض النقائص التي تقلل من فعاليتها رغم وجود قوانين ومواد واضحة للسير الحسن و ضمان تكييف المعلومات، و التي يمكن تلخيصها فيما يلي:

⮘ نقص التكوين و المؤهلات اللازمة الخاصة بعملية الانتقال و تطبيق النظام الجديد.

⮘ إهمال وعدم مبالات بعض المؤسسات بتطبيق النظام الجديد و تكييف نظمها المحاسبية.

⮘ عدم الأخذ بعين الاعتبار عند تطبيق النظام الجديد لحجم المؤسسات المعنية و محيطها.

⮘ دوام الثقافة المحاسبية لمعظم المؤسسات و المستثمرين للاستجابة للمتطلبات الجبائية.

⮘ معرفة المهنيين المحدودة والتي تكاد تكون منعدمة في مجال النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية؛

وبناءا على ما سبق يمكن استخلاص أن التحويل الناجح إلى النظام المحاسبي المالي يعتبر هدف مؤسساتي ذو أهمية كبيرة، و لضمانه وجب مراعاة و بعناية جل المتطلبات و المقتضيات التي أقرتها النصوص و القوانين بما فيه الطريقة المتبناة للتطبيق الأولي من جهة و العمل أكثرعلى تغيير الثقافة المحاسبية من جهة أخرى.