

:

أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائي على مكونات القوائم

المحاسبية والمالية للمؤسسات الاقتصادية

- -

:

:

( )

2007-2006



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

إلى من خالطت محبتَهُمَا شِغَافِ الْحَنَانِ

إلى من أقام في النَّفْسِ الْأَوْدَ

إلى أولى النَّاسِ بِصُحْبَتِي

إلى أُمِّي وَأَبِي

وإلى إِخْوَتِي وَأَخْوَاتِي

إلى جَمِيعِ الْأَصْحَابِ وَالْأَصْدِقَاءِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الحمد لله كما ينبغي لجلال وجه وعظيم سلطانه حمدا متواصلا لجليل نعمه وموفور خيراته ومنته،  
وصليّ وبأمرِك على عبده ومرسوله محمد وعلى أنرواجه وذريّته وصحابته ومُتّبِعِيه إلى يوم الدين،  
وسلّم تسليما كثيرا؛ ثمّ أما بعد:

أود أن إفتتاح هذه المذكرة إلى كل من أمدني بعونه ومساعدته في إنجازها حتى آلت إلى ما  
هي عليه، وأخص من ذلك المشرف الأستاذ الفاضل ناصر دادي عدون على تفضله بقبول  
الإشراف عليها أولا، وعلى ما تفعني من علم وتوجيه.

كما أرفع شكري إلى الأساتذة المناقشين على تكريمهم بقبول مناقشة الرسالة،  
وإبدائهم لما عرض من ملاحظات تزيد من قيمة البحث، فأسأل المولى الكريم أن ينفعا بهم.

كما أشكر أعضاء مديرية المحاسبة والمالية للمديرية الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاشر شرق  
-جيجل- على صبرهم ومعلوماتهم المقدمة خلال مدة التبرص.

# الفهرس العام

## الفهرس العام

VIII.....	
XI.....	
أ.....	مقدمة عامة
2.....	:
3.....	:
3.....	المطلب الأول: مفاهيم حول المحاسبة المالية وتطورها التاريخي
3.....	أولاً: تعريف المحاسبة المالية ودورها
4.....	ثانياً: لمحة تاريخية عن تطور المحاسبة
8.....	ثالثاً: الأطراف المكونة للبيئة المحاسبية
9.....	المطلب الثاني: العوامل البيئية وتأثيرها على المحاسبة
9.....	أولاً: العامل الاقتصادي
12.....	:
13.....	:
13.....	:
14.....	:
17.....	:
17.....	:
17.....	:
20.....	la normalisation comptable
20.....	:
24.....	:
24.....	:

26 .....	:
30 .....	:
30 .....	المطلب الأول: تصنيف الأنظمة المحاسبية الدولية
30 .....	أولاً: أهمية تصنيف الأنظمة المحاسبية
31 .....	ثانياً: تصنيف <b>Nobes&amp;Parker</b> للأنظمة المحاسبية الدولية
35 .....	المطلب الثاني: الأنظمة المحاسبية لفرنسا والولايات المتحدة الأمريكية
35 .....	أولاً: النظام المحاسبي لفرنسا
39 .....	ثانياً: النظام المحاسبي الأمريكي
45 .....	
47 .....	:
48 .....	:
48 .....	:
48 .....	:
49 .....	:
50 .....	:
53 .....	:
53 .....	:
55 .....	:
57 .....	:
57 .....	:
57 .....	:
58 .....	:
58 .....	:
59 .....	:
61 .....	:
62 .....	:
62 .....	:

63 .....	:
64 .....	:
64 .....	:
65 .....	:
65 .....	:
65 .....	:
66 .....	:
66 .....	:
70 .....	:
70 .....	:
72 .....	:
76 .....	:
76 .....	:
76 .....	:
78 .....	:
81 .....	:
81 .....	:
83 .....	:
85 .....	:
	:
88 .....	:
88 .....	:
90 .....	:
92 .....	:
94 .....	:
95 .....	:
95 .....	:



95 .....	:
96 .....	:
99 .....	:
100 .....	:
100 .....	:
105 .....(      )	:
109 .....	:
110 .....(      )	:
114 .....	:
114 .....	:
114 .....	:
116 .....	:
136 .....	:
136 .....	:
139 .....	:
146 .....	:
146 ..-      -	:
146 .....	:
147 .....	:
155 .....	:
157 .....	:
157 .....	:
157 .....	:
160 .....ي	:
164 .....	:
166.....	:
171.....	:
176.....	:

## قائمة الجداول

34	Nobes&Parker	1-1
60		1-2
119		1-3
123	PCN75	2-3
132		3-3
135	PCN75	4-3
138	(PCN75)	5-3
142	PCN75	6-3
156	(PCN75)	7-3
145	(PCN75)	8- 3
149		9- 3
150		10-3
150		11-3
151		12-3
151		13-3
152		14-3
152		15-3
153		16-3

154		17-3
155		18-3
156		19- 3
157		20-3
158		21-3
159	PCN75	22-3
160		23-3
161		24-3

### قائمة الأشكال

32	Nobes	1-1
49		1-2

مقدمة عامه

:

consolidation des états "

" financiers

1973

2002

2002

.2005

(FASB)

(" Norwalk "  
(IASB)

)

)  
( ...

.1975

"les états financiers"

.

:

:

:

:

.1

.2

.3

.4

.5

- -

:

.1

.

.2

.

.3

.

.4

.

:

.1

.2

.3

:

.

)

.(1975

" Enron "

.

:

:

:

:



"Nobes&Parke"

.

.

)

.(

.

- -

.1975

:

:

.1

.2

## الفصل الأول:

العوامل البيئية وأثرها على الممارسات  
والتطبيقات المحاسبية الدولية

:

( )

:

:

:

: 1.

American Accounting "

" Association (AAA)

1 "

( )

"

2"

3"

.11: 2000

-1

<sup>2</sup>- J. Richard et C. Collette, systeme comptable Français et normes IFRS, Dunod 7<sup>eme</sup> edition, Paris, 2005 p:03.

.35: 2004

-3

1»

»

.

:

.2

-

-

-

-

. . . . .

-

:

:

.1

1 .

500

2 .

3 .

" 283 282"

1363 - 765

" "

. 131 Pacioli

.22 2007

2005

<sup>1</sup><sup>2</sup>

40:

<sup>3</sup> - المرجع نفسه، ص:41

Pacioli

1 .

Heaps

Pacioli

PACCIOLI .

"

"

Pacioli

" "

:

.2

"luca Pacioli"

1494

"Summa de Arithmatica Proportioniet de Computies et

Scripturiet"

2 .

" Simon Striven"

"Pacioli "

"Hypammemat Mathematica"

3 .

.43 :	_____	- <sup>1</sup>
.28:	_____	- <sup>2</sup>
.45:	_____	- <sup>3</sup>

: .3

1

: .4

" la normalisation comptable "

2

1932

the Securities Exchange "

" Commission (SEC)

"General Accepted Accounting Principals"

<sup>1</sup> -B. Colasse, comptabilité générale, Economica, 5<sup>e</sup> édition, Paris, 1996. p:17.

<sup>2</sup> -Ibid, p:20.



:

.1 :

.2 :

.3 :

1.3 :

2.3 :

3.3 :

: 4.3

: 5.3

: .4

:

:

:

:

.1

( )

)

1.(

<sup>1</sup> -C. Roberts et autres, International Financial Reporting, prentice hall, 3<sup>eme</sup> édition, UK, 2005, p: 148.

1

( . . . )

2

: 2

( )

3

: 3

<sup>1</sup> - أمين السيد أحمد، المحاسبة الدولية، الدار الجامعية، مصر، 2004، ص:249.

<sup>2</sup> - C. Roberts et autres, Op. Cit, pp: 146-147.

<sup>3</sup> - Ibid, p:156.

"consolidation des états financiers"

: .4

1.

2.

" 1979 33 FASB

1979 " 33 " "2 " 1984  
89 1986

3.

: .5

<sup>1</sup> - Ibid,p:149.

.250: \_\_\_\_\_ <sup>2</sup>

.159: \_\_\_\_\_ <sup>3</sup>

"plans

1962

comptable générale français (PCG) "

1 .

:

" Belkaoui

2"

1000

Ernst&Young

%53

3

<sup>1</sup> - Bernard Colasse, harmonisation comptable internationale, encyclopédie de comptabilité contrôle de gestion et audit, Economica, Paris, 2000, p:758.

<sup>2</sup> - محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص:161.

<sup>3</sup> - 252 :

:

"droit coutumier "

" droit codifié"

"Europe

.continentale"

"Europe continentale "

:

\*

:

1

"Hofstede"

IBM

:

.1

\*- ويقصد بهذا النوع من النظم القانونية هو أن المصدر الأساسي للقانون هي القوانين المكتوبة وليس الأعراف.

<sup>1</sup>- C. Roberts et autres, Op. Cit, p171.

1.

.2 :

.3 :

.4 :

" "

2 .

"Hofstede"

<sup>1</sup> \_\_\_\_\_ :178.

<sup>2</sup> ، ص:179.



Gray

"Hofstede"

Hofstede

1 :

Gray

—

—

—

—

" auto

Belkaoui

1989

) Hofstede

"réglementation

.2(

.18 : -<sup>1</sup>

<sup>2</sup> -Bernard Raffournier, comptabilité internationale, encyclopédie de comptabilité contrôle du gestion et audit, Economica, Pris, 2000, p:376.

"Norma" " Norme" : **.1**

1

2

"international standards organisation- ISO-"

3

<sup>1</sup> - Bergeret. J, la personnalité morale et pathologique, dunod 2<sup>ème</sup> édition, Paris, 1985, p: 14.

.58:

- 2

<sup>3</sup> Wikipedia, normes et standards industriels,. WWW. FR. Wikipedia. org consulter le 09/05/2007.

"Michel Capron"

1 .

2 .

"Generally Accountant

Accepted Principles"

<sup>1</sup> - Michel Capron, les normes comptables internationales instrument du capitalisme financier, la découverte, Paris, 2005, p:29.

32 :

.39

: .2

1 .

1933 1929

2 .

3 .

---

-<sup>1</sup> : .60

-<sup>2</sup> : .61

<sup>3</sup> G. Heem et P. Aonzo, «la normalisation comptable internationale: ses acteurs sa légitimité ses enjeux», revue d'économie financière, France N°71, 30/06/03, p2.

la normalisation comptable :

" P. Lauzel : .1

1 "

2 .

: : .2

—

—

—

—

—

—

—

:

"arbitrage"

3 .

<sup>1</sup> -P Lauzel, normalisation rationalisation guide comptable, édition Foucher, Paris 1959, P65.

.57: \_\_\_\_\_ -<sup>2</sup>

\_\_\_\_\_ -<sup>3</sup>

.1

:

"Big eight"

Watts

1

:

.2

...

:

—

—

—

—

—



:

:

1.

2.

:

-

.1

:

-

-

1

.2

:

2

-

-

11: 1999

-<sup>1</sup>

17: 2002

-<sup>2</sup>

.3

:

.1

.4

:

.2

01/01

:

.3

.4

---

<sup>1</sup> - عبد الفتاح أبو المكارم، دراسات متقدمة في المحاسبة المالية، دار الجامعة الجديدة، مصر، 2002، ص:37.

<sup>2</sup> - \_\_\_\_\_ .72:

<sup>3</sup> - \_\_\_\_\_ .37:

<sup>4</sup> - \_\_\_\_\_ 1991 : .93

1

:

:

.1

30 20

2

( )

:

.2

"Luca Pacioli"

1494

.33 : \_\_\_\_\_ - 1

.75: \_\_\_\_\_ -2

.1

.3 :

2

.4 :

la prééminence "

( ) .5

:"économique sur la substance juridique

<sup>1</sup> - : 66.  
<sup>2</sup> - مدني بن بلغيث، مرجع سابق، ص: 41.

.6 :

.7 :

:

1.

( )

:

" Nobes&Parker "

:

:

"Mueller"

"Nobes&Parker"

:

—

—

Harmonisation comptable

—

—

—

**Nobes&Parker** :

Nobes&Parker

( )

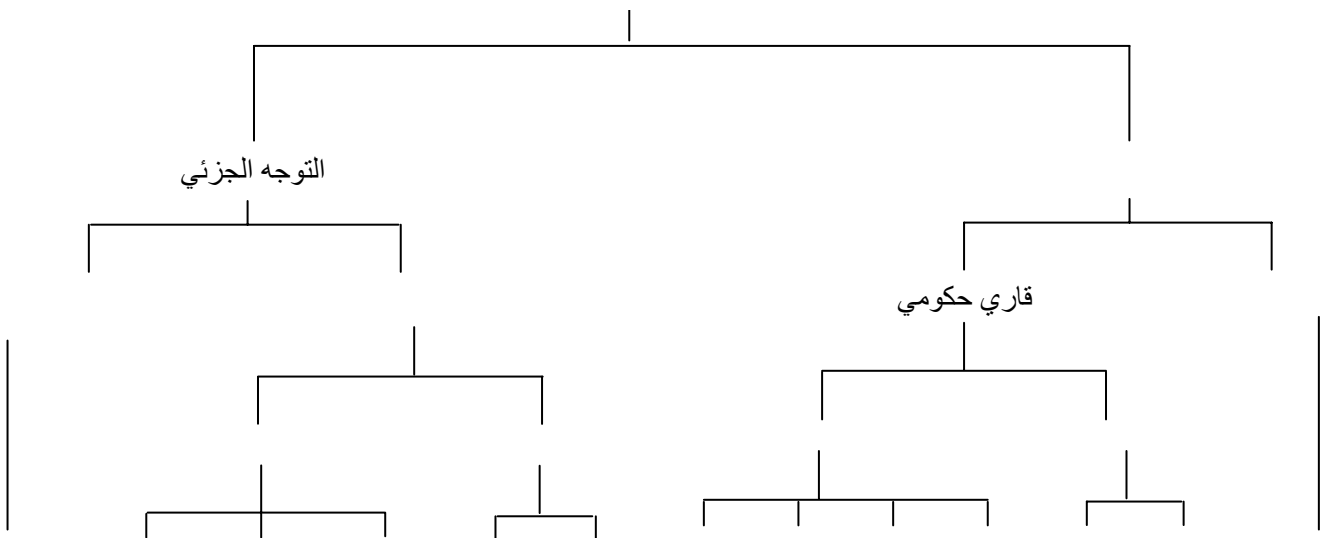


(1،1)

:

.1

Nobes :1- 1



Source: D. Alexander & C. Nobes, Financial Accounting: An International Introduction, Pearson Education, England, 2004, p: 85.

(1،2 )

1 .

:

.2

cadre "

conceptuel"

Nobes&amp;Parker

---

<sup>1</sup> - D. Alexander & C. Nobes, Financial Accounting: An International Introduction, Pearson Education, England, 2004, p: 84.

:

**Nobes&Parker****:1- 1**

"Shareholder orientation"	Creditor orientation	
— — — — —		— — —
Substance over form	Form over substance	
contrat de "	contrat de "	
" location	" location	

**Source:** D. Alexander &C. Nobes, Op. cit, p: 86.

" Nobes&Parker "

Nobes

1947

1957

1982

1

1986

:

.1999

—

—

—

—

—

:

**.1**

2

1996

26

749-96

comité de la réglementation

" normalisation comptable"

comptable

"avis"

le conseil national de la comptabilité

" arrêté ministériel"

<sup>1</sup> -Y. Lemarchand et M. Nikitin, Histoire des systèmes comptables, encyclopédie de comptabilité contrôle du gestion et audit, Economica, Paris, 2000, p:778.

<sup>2</sup>- M . Capron et autre, Op. Cit, p:40

				1
	:			.
	:le conseil national de la comptabilité(CNC)			<b>1.1</b>
		1996	26	749-96
				2
	.			.
	: comité de la réglementation comptable(CRC)			<b>2.1</b>
		1998	6	261-98
				3
	.			
	:L'Ordre des expert comptable(OEC)			<b>3.1</b>
	.			
	la compagnie nationale des commissaires aux			<b>4.1</b>
				:comptes(CNCC)
				4
	.			
	:commission des opérations de bourse (COB)			<b>5.1</b>
		1967		28

<sup>1</sup> - G. Heem et P. Aonzo, op. cit, p: 3.

<sup>2</sup> - Idem.

<sup>3</sup> -Ibid,p:41.

.  
:

"FIFO"

- leasing

-

%5

%10

:

-

-

-

-

:

" droit coutumier "

-

"Financial

Accounting Standard Board(FASB)"

"the Securities Exchange

FASB

Commission(SEC)"

1929

SEC

SEC 1934

"Accounting

10-k

)

Series Releases"

.<sup>1</sup>(

10-Q

<sup>1</sup> - F. Verdier, comptabilité au Etats-Unis, encyclopédie de comptabilité contrôle du gestion et audit, Economica, Prs, 2000, p:145.



American institute of Certified Public Accountants (AICPA)	1897 <sup>1</sup>
Generally Accepted Accounting Principales (GAAP)	
AICPA accounting research bulletins(ARB)	
Committee on Accounting Procedures (CAP)	1939
Accounting Principales	1959
1973	Board (APB)
"Financial Accounting	APB
	Standard Board(FASB)"
Statements of Financial Accounting Standards (SFAS)	
153*	
	2
Financial "	"FASB"
	"Accounting Foundationn (FAF)
	3 "FASB"
	4
Financial Accounting "	" FASB" " Standard Advisory Council (FASAC)
	:" AICPA "

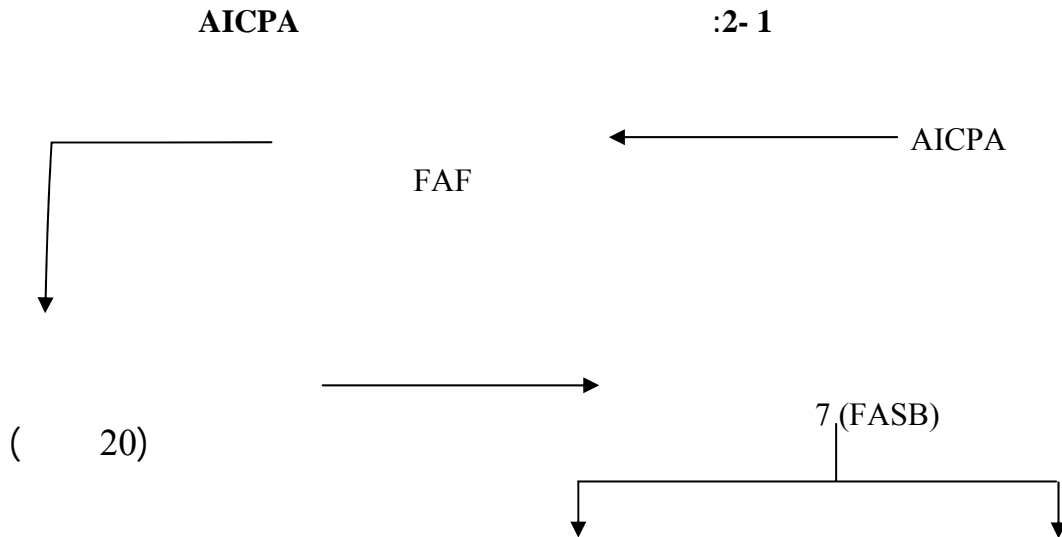
<sup>1</sup>- J. Langot. Comptabilité anglo-saxonne, Economeca, Paris, 2006, p:180

.2004

-\*

<sup>2</sup>- B. Colasse, cadre comptable conceptuels, encyclopédie de comptabilité contrôle du gestion et audit, Economica, Pris, 2000, p: 95.

<sup>3</sup>- J. Richard et C. Collette, op. cit, p:86.



Source: institue Américain des experts comptables, rapport sur l'établissement des principes comptables, New York, AICPA, 1972.

"due process"

"discussion memorandum"

"exposure

draft"

1

)

(

"les parties prenantes

1985 1978

statement of financial accounting

2

concepts(SFAC)

<sup>1</sup> - J. Langot, Op. Cit, p:18.

<sup>2</sup> - F. Verdier, Op. Cit, p:145.

	:	
	( SFAC n°1, 1978)	–
	( SFAC n°2, 1980)	–
	( SFAC n°3, 1980)	–
	. . .	
	( SFAC n°4, 1980)	–
	(SFAC n°5, 1984)	–
	(SFAC n°6, 1985)	–
	( )	
"chart of		
		account"
	:	
	( comparative balance sheet)	–
		–
		" par destination"
comparative statement "of cash flow"		–
"statement of changes in stockholders"		–
		–

:

%10

-

%10

-

%10

-

"liability method"

2001

ENRON

"Arthur Andersen"

3

100

"Sarbanes-Oxley Act"

"

" Public Company Accounting Oversight Board

" Nobes&Parker "

## الفصل الثاني:

التوافق المحاسبي الدولي وأثره على مسار

التنميط المحاسبي في الجزائر

:

" Nobes&amp;Parker "

:



:

:

"l'harmonisation comptable internationale"

:

"normalisation comptable"

:

"

:1

1.

:2

2.

:3

3.

" l'uniformité comptable"

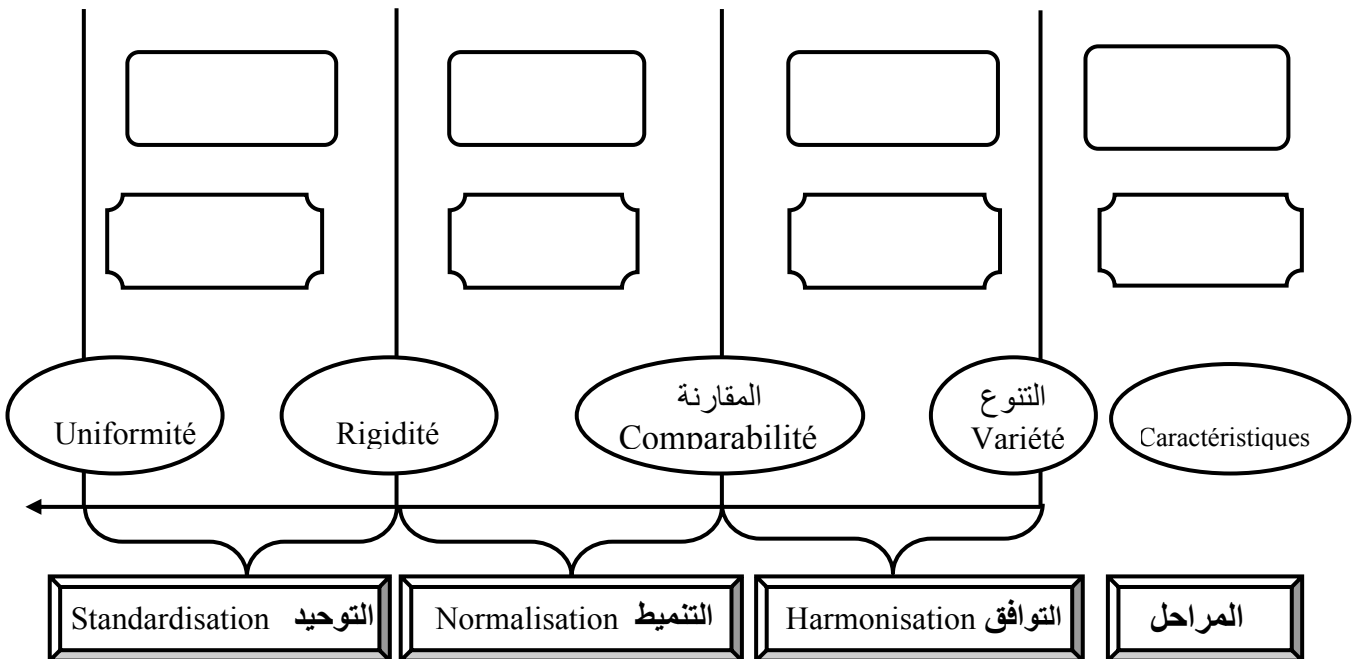
"la normalisation comptable"

<sup>1</sup> - B. Colasse, harmonisation comptable internationale, Op.Cit, p757.

<sup>2</sup> - E. Barbu, tracing the evolution of research on international accounting harmonization, N° 2004-03, Laboratoire Orléanais de gestion, 2004, p5.

"la l'uniformité " "l'harmonisation comptable internationale normalisation comptable" " comptable

:1-2



Source: E. Barbu, Op. Cit, 2004, p: 6 .

:

:

-

-

-

-

-

1

-

-

2

---

<sup>1</sup> - G. Heem et P. Aonzo, Op. Cit, p:12.

<sup>2</sup> - Ibid, p: 11.

:

:

-

"Belkaoui"

1

-

-

2

-

-

-

-

-

"SEC"

.

-

.

1.

-

-

1.

:

:

.1 :

2.

General "

1947 " Agreement on Tariffs and Trade (GATT)

3.

<sup>1</sup>-G. Heem et P. Aonzo, Op. Cit, p: 13.

.02:ص، 2004

-<sup>2</sup>

<sup>3</sup> - B. H. Newman, international trade, Encyclopedia of Business and Finance, Macmillan Reference, USA, 2001, p: 506.

1994

1

"organisation mondiale de commerce(OMC)"

" Organisation International des

1995 "Commissions de valeurs mobilières (OICV)

:

.2

2

3

1959

" sous capitalisation"

4

- 1 ، مرجع سابق، ص:85.

- 2

.44: 2004

3- E. Barbu, Harmonisation comptable internationale et environnement comptable de l'influence a l'interaction, n° 2005-07, Laboratoire Orléanais de gestion, 2005, p : 10.

4 - Idem

"Wilkinson"

1965

" uniformité comptable"

"

"

1

25

"AICPA"

( . . )

1986

1990

1989

2000

ENRON

2000

:

" IASC"

1980

1 - Idem.



1 .

"Internet "

1995

" Organisation International des Commissions de valeurs mobilières (OICV)

2005

---

<sup>1</sup> - E. Barbu, Op. Cit, p:16.

:

" mondiale"

" régionale"

:

:

**Organisation Commune des Etats Africaines et**

:

**(OCAM)Mauricienne**

1970

لسنة 57/1947

:1

-

-

-

-

:2

<sup>1</sup>- G .Magaye, comparaison du plan comptable Sénégalais avec le PRC, revue française de comptabilité N<sup>0</sup> 148, Paris, p:294.

-

-

-

1980

Union )

\*

<sup>1</sup>( Douanière des Etats d'Afrique Centrale

:

1979

1985

**" Union Economique et Monétaire Ouest Africain "**

:

:

Système Comptable Ouest

<sup>2</sup>1996

Africain(SYSCOA)

)

- \*

<sup>1</sup>-C. Pérochon, normalisation comptable Francophone, encyclopédie de comptabilité, de contrôle de gestion et audit, Economeca, Paris, 2000, p 913.<sup>2</sup> - B. Colasse, harmonisation comptable internationale, Op. Cit, p:757.

(

.1

:

"directives"

1978 14

: .1

2

true "

" and fair view

1982 31

1983 18 : .2

"consolidation "

1984 12

: .3

---

<sup>1</sup>- C. Pérochon, Op. Cit, p: 913.

<sup>2</sup>- B. Colasse, harmonisation comptable internationale, Op. Cit, p: 759.

1 .

" consensus"

(2،1)

les "

" options

2 .

:- 12

1989	1981	
1985	1983	
1990	1985	
1985	1985	
1991	1991	
1989	1989	

**Source:** Alexander et Nobes, European introduction to financial accounting, Prntice Hall, London, 1994, p: 95.

<sup>1</sup> - Ibid, p:760.

<sup>2</sup> - Ibid, p:762.

1995

1

2000 19

la stratégie de l'Union Européenne en matière "

" d'information financière

.2005

2006

2005

2006

2

:

Association de l'Union Comptable des Etats "

.1

1977

: "Sud Est Asiatique

1979

3

1980

<sup>1</sup> - Michel Capron, Op. Cit, p:56.

<sup>2</sup> -Deloitte Touche Tohmatsu, guide de référence sur les IFRS 2007, Deloitte Touche Tohmatsu, www. Iasplus.Com, 2007, p:19.

**:"Confédération Comptable d'Asie et Pacifique" .2**

1957

**.3**

1965

1965

<sup>1</sup>.1970

**:(G4+1) .4**

2

**Organisation Nations Unis :**

1973

<sup>-1</sup> : 287

<sup>2</sup> - G. Gilbert, regroupement d'entreprises les recommandations du G4+1, revue française de comptabilité N°308, paris, 1999, p: 46.

the "

Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and

<sup>1</sup> 1982/67

1982

Reporting (ISAR)

" intergouvernemental"

United Nations Conference on Trade And Development

Review of "

(UNCTAD)

."International Accounting Reporting Issue

2004

**Organisation de Coopération et de Développement**

:

**Economique (OCDE)**

1960 14

<sup>2</sup>

1961 30

(Guidelines for Multinational

1976

<sup>1</sup> - United Nations, International Accounting Reporting Issues, United Nations Conference on Trade And Development, New York and Geneva, 2006 p: 6.

<sup>2</sup> - OCDE, Principes de gouvernement d'entreprise de l'OCDE, Editions de l'OCDE, Paris, 2004, p:2.



1979

(Enterprises

1981

1985

"International Federation of Accountants(IFAC) "

:

1977

1

2

"Organisation International des Commissions de "

:

"valeurs mobilières (OICV)

1983

1995

2000

15 )

(40 و 30 26

<sup>1</sup> -International Federation of Accountants, HANDBOOK OF INTERNATIONAL AUDITING, ASSURANCE, AND ETHICS PRONOUNCEMENT, IFAC publication, New York, 2007 p:09

<sup>2</sup> - G. Heem et P. Aonzo, Op. Cit, p:6.

**International Forum for Accountancy Developmentt "**

:

**" (IFAD)**

. " big fore "

1999

:

:

international accounting standards committee "

:

<sup>1</sup>"(IASC)

1973

:

2

3

:

.1

" 1"

1975

.1973

" 2"

1978

" IFAC "

1982

" international accounting standards board(IASB) "

- 1

- 2

.12: 2006-2005

<sup>3</sup> - B. Colasse, harmonisation comptable internationale, Op. Cit, p:765.

( ) %10  
 " 1989 .( "framework for the preparation and presentation of financial statements

1 .

2 . :

1990

"benchmark treatment"

." allowed alternative treatment"

1989

(OICV)

1993

1995

<sup>1</sup> - B. Colasse, cadre comptable conceptuels, Op. Cit, p:99.

(OICV)

(SEC)

1999

" Référentiel comptable "

1995

the

(SEC)

( Big Five)

1998

1999

"Fonds monétaire international" "G7"

1

2000

2000

19

2

la stratégie de l'Union "

" Européenne en matière d'information financière

.2005

1989

FASB

1990

1996

1986

17 14 )

(' IFAC'

.31997

<sup>1</sup> - Deloitte Touche Tohmatsu, *Op.cit*,p:7.<sup>2</sup> - Michel Capron, *Op. Cit* : p 65.<sup>3</sup> -Ibid, p: 65-66.

"Strategy Working Party "

" Nominating Committee "

1999

2000

2001

" International Financial Reporting Standards (IFRS)"

. " international accounting standards(IAS)"

international "

" accounting standards committee fondation( IASCF)

international accounting standards board(IASB) "

1

"

(IASB)

2002

"Norwalk"

(FASB)

2006

2

2005 (SEC)

"Roadmap"

<sup>1</sup> - Idem.

<sup>2</sup> -Deloitte Touche Tohmatsu, Op. Cit, p:20.

:

:

" Conceptuels framework"

1989 "IASC"

1986

framework of the preparation and "

" presentation of financial statements

2001

:

.1

:1

—

—

—

—

—

:

.2

:

—

—

—

—







2007 31 :

2001 20

:

2007 31 :

:IFRS1-

:IFRS2-

:IFRS3-

:IFRS4-

:IFRS5-

:IFRS6-

:IFRS7-

.14

:IFRS 8

:IAS1-

:IAS2-

:IAS7-

:IAS8-

:IAS10-

:IAS11-

:IAS12-

:IAS14-

:IAS16-

:IAS17-

:IAS18-

:IAS19-

				:IAS20-
				:IAS21-
				:IAS23-
				:IAS24-
				:IAS26-
				:IAS27-
				:IAS28-
				:IAS29-
				:IAS30-
				:IAS31-
			:	:IAS32-
				:IAS33 -
				:IAS34-
				:IAS36-
				:IAS37-
				:IAS38-
			:	:IAS39-
				:IAS40-
				:IAS41-
13				
	"SIC "	21	2007	31
	:			
				:IFRIC 1-
				: IFRIC 2-
				:IFRIC 4-
				: IFRIC 6-
	.29			: IFRIC 7-
	.2			: IFRIC 8-

: IFRIC 9 –

: IFRIC10–

– IFRS 2 :IFRIC11–

:IFRIC 12–

: .3

" IASB"

:

"IFRS4" "IFRS3"

–

:

"IFRS3"

Part attribuable aux intérêts

"la méthode de l'acquisition "

."Passifs non financiers"

"minoritaires"

"IFRS4"

2007

.2008

–

2006

2007

"IASB"

IAS23 IAS12 "

–

." FASB"

–

." small and medium entities "

–

17

Juste

"valeur"

:

:

( )

.....

:

1969

( 30 1970 )

1971

1970 19

<sup>1</sup> - D. Saci, comptabilité d'entreprise et systèmes économique, OPU, Alger, 1991, p: 230.

.1957

:

-

-

-

-

1.

2.

1973

1975/04/29

75/35

1976

)

(

:

.1975/06/23

1989 24

185/F/DC/CE/89/047

.1

:3

<sup>1</sup> - M. Ouandlouz, instrument comptable et gestion des sociétés nationales, mémoire DES non publiée, Univ. D'ALGER, p:38

<sup>2</sup> - D. Saci , Op.Cit, p:231.

<sup>3</sup> - S. Marouani, le projet de nouveau système comptable et financier, mémoire magistère non publiée, ESC d'Alger, 2007, p : 60.

—  
—  
—  
—

....

1990 11 046/F/DC/CE/90635 1.2

1995 2 001/95 .3

Valeurs mobilières " )41 "Fonds de participation"  
(" gérées pour compte et opérations liées  
" ) 51  
(" Valeurs mobilières détenues pour compte et opérations liées

1997 21 518 .4

(1988) (1987) (1987)  
(1992) خاص (1989)

:

....

.1975

		1	
:		:	.1
1975		:	.2
( ... )		:	.3
		:	.4
		:	.5
.2000	1999		
	...		
		1975	
1999		:	
			—
			—
			—
	" nomenclature des comptes "		—



:

:

)

:

:

1975

" validation "

2002 27

1

:

:

.1975

: **.1**

720

. . . . .

":

2"

: **.2**

(02) (169)

1.

":

:( PCN75)1975

.3

1975 23

1975 29

75-35

1975 29

75-35

2.

أ 1975 23

01

\*

(02) (169) -<sup>1</sup><sup>2</sup> -S. Marouani, Op Cit, p :59.

\* - LIFO ،FIFO :

. 01

:

:

:1988 -1969

.1

39

1970

107-69

1969

":

."

1970/11/16

173-70

:

-

-

-

-

:

-

-

-

-

1971/12/29                      72-71                      1971

"Conseil Supérieur de la Technique Comptable (C.S.T.C) "

(1991                      1971 )                      20  
(                      )

" Conseil D'Ordre "

107-69                      39                      .1980/03/01                      05-80  
05-80                                                                                     173-70

1988                      :                      **1988**                      .2  
1988/01/12                      01-88

-

-

.1

:

-

1992 13 1412 8 20-92

Ordre "

National des Experts-comptables,des Comptables Agréés et des Commissaires aux Comptes

"

Conseil National de la "

12 318-96

" Comptabilité (C.N.C)

و 1996،

25

1417

"Conseil Supérieur de la Technique Comptable (C.S.T.C) "

1971/12/29

72-71

1971

" conseil National de Comptabilité "

:" Conseil National de Comptabilité (CNC) "

1996 25 1417 12 318-96

02

( )

:

-

-

-

-

-

-

-96

318

06

:

23

-

-

-

-  
-  
-  
-  
-

: " avis "

1998 23 98-03 -

؛ "Intermédiaires des Opération de Bourse (IOB) "

و 1999 21 99-04 -

؛ " groupe "

" 1999 21 99-05 -

؛ " consolidation des comptes de groupes

2001 16 01-16 -

Organisme de Placement Collectif en Valeurs " ا

."Mobilier

" régulation comptable " : .1

08 القرار 57

1996

1 .

1975

les "

" agrégats macro-économique



:

1975

:

:

-

" système comptable dual " <sup>1</sup>.

75-35

03

1975

-

75-35

---

<sup>1</sup> - C.Pérochon, normalisation comptable francophone, Op.Cit,p: 907.

...

" décimale "

1.

2.

\* " classification par nature "

( ... )

" classification par fonction "

" classification par destination "

<sup>1</sup> - Ibid, p: 908.<sup>2</sup> - J. Richard et C. Collette ,Op.Cit, p : 122.

( 72 )  
73 ( )

1

:

:

Cadre conceptuel

2 ...

)

.(

.

<sup>1</sup> - IBID, p: 123.

<sup>2</sup> - S. Marouani , Op.Cit, p:62.

1.

250/93

1993

1003/90

1990

.336/93

1996

1975

1975

:

1973

## الفصل الثالث

# النظام المحاسبي المالي والقوائم المحاسبية المالية

:

1975

)  
(.

1975

- -

:

:

:

.1 :

.2 "nomenclature des comptes "

( ) ( )  
 ( ) ( )

-521

2006

2

01

.07



comptabilité de "

" trésorerie

.  
.  
....

.  
:

"conceptuel Framework"

1

.

:

: .1

( ) ( )  
: ( )

-  
-  
-  
-  
-

: .2

<sup>1</sup> - B. Colasse, cadres comptables conceptuels, Op.Cit, p:93.



**:" Prééminence de la substance sur la forme " 2.2.2**

**:" Neutralité " 2.2.2**

**:" Prudence " 4.2.2**

**:" Exhaustivité " 5.2.2**

**: 3.2**

**: 4.2**

3.

:

1.3 ( ) :

2.3 ( ) :

3.3 :

:

:

( )

1975

credit- "

"comptabilité patrimoniale "

" bail

" comptabilité financière "

.<sup>1</sup>

1975

<sup>1</sup> - G. Heem, lire les états financiers en IFRS, Edition D'organisation,Paris, 2004,p: 42.

-

-

.

1975

.

:

:

:

.1

:

1.1

)

(

:

:

1.1.1

:

-  
-  
-  
-  
-

: 2.1.1

...  
"degré d'avancement"

: 3.1.1

: 4.1.1

: 5.1.1

6.1.1 :

...

7.1.1 :

( )

( )

8.1.1 :

)

78

(

9.1.1 :

2.1 :

1.2.1 :

( )

2.2.1 :

... ..

3.2.1 :

4.2.1 :

5.2.1 :

6.2.1 :

( ) ( ) .( )

7.2.1 :

( )

8.2.1 :

2 :

-

-

-

-



-

-

-

-

-

-

-

" compte résultat consolidé "

)

(

"compte de résultat par nature"

(

)

par "( )

) ." fonction

(02

:PCN75

.3

-

par "

" par nature "

" fonction

1

"

)

"

(

-

( 78 )

-

.PCN75

195

1

PCN75

PCN75

-

( )

( )

( PCN75 )

( )

:

:

.1

" comptabilité de trésorerie "

1.

2.

" "

" "

:

.2

( : 02 )

<sup>1</sup> - G.Heem, Op .Cit, p:191.  
2006

<sup>2</sup> -

( ... )

( )

)

.(

:

:

1.2

:

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

:

2.2

:

-

-

( )	-
)	
(	-
.	-
	-
" contrats d'options "	-
	" contrats de swap "
" contrats d'options "	-
	" swaps "
)	3.2
( )	(
:	
	-
	-
	-
	-
	-

:"L'états de variation des capitaux propres " :

: .1

) ...  
: ( ...

-

-

-

-

. ...

: .2

:

-

-

-

-

-

"Les annexes des eats financiers " ( ) :

.1 :1975

		PCN75	
			: <sup>1</sup> (02
	:"	"03	-
	:"	"04	-
	...		
	:"	"05	-
	:"	"06	-
	:"	"07	-
	:"	"08	-
	01		
	:"	"09	-
	:		
	:"	"10	-
	:"	"11	-

	:"	"12	-
	:"	"13	-
	:"	"14	-
	:"	"15	-
	:"	"16	-
	:"	"17	-
( )	( )	( )	( )
... ( )	:		2.

:

:

1.2

:

-

-

-

-



			-
	:		2.2
	:		-
1975		04	-
			-
			-
			-
	:		3.2
			:
% 20			-
			-
			-
			-
		" Goodwill "	-
	:		4.2
:			-
			...
			-
		..	-
			-

-

-

-

-

1975

)

(

(

)

:

:

( )

)

.1

( )

(

:

:

.1

.1975





	203		
	06	205	
			2.2.2
			:
logiciels informatiques et assimilées "		:204	1.2.2.2
			"
	2122		
"		: 205	2.2.2.2
" concession et droits similaires, brevets, licences, marques			
			...
"autres immobilisation incorporels "		208	3.2.2.2
:"goodwill "		207	3.2.2
" états financiers consolidés "			
			:
			3.2
			:
			1.3.2
			:

-

-

-

: 2.3.2

:

-

-

1

205

(1 3)

---

<sup>1</sup> - revue Algérienne de comptabilité et d'audit, plan comptable national terminologie et fonctionnement des comptes, N° 08, Alger, 4<sup>ème</sup> trimestre 1995, p:28.

## :1- 3

	PCN 1975		
208	210		
203	205		
205	210		
203	205		
	06		
204	2122		
203	202		
205	212		
	205		
203	205		
207	207		

:

:" Immobilisations corporelles "

.2

:

1.2

)

.(

:

2.2

" par composant "

10

05

:

:

1.2.2



: 2.2.2

:

-

( )

"la valeur recouvrable "

-

("valeur d'utilité"

)

:"Contrat de location "

3.2.2

" contrat de Location "

(" le bailleur" )

(preneur )

" Contrat de location financement"

" Location simple "

( ) -  
21

" la juste valeur "

taux implicite du "

taux d'intérêt "

\*

" contrat

" d'endettement marginal du preneur

( )

(274 / )

( ) -

3.2

: PCN1975

immobilisation en "

22

"

21"

."concession

:"immobilisation corporelles "

21

1.3.2

:" immobilisation en concession "

22

2.3.2

)

(

.22

:" immobilisation en cours "

23

-

23

)

(

:1975

4.2

(2-3 ):

-

-

21

22

(25/ )

-

(24/ )

-

28

-

239

425

## PCN75

## :2- 3

PCN75			
	220		211
	224		
	226		
	241		212
	247		
	240		213
	250		
	242		215
	243		218
	244		
	245		
	246		
	251		
	252		
	257		23
	28		
	425		

(PCN75)

:

:"immobilisations financiers "

.3

.1

:

participation et créances rattachées à des "

1.3

:" participation

)

(

( )

<sup>1</sup> - annexe n°03 du projet de nouveau système comptable et financier p:112.

contrôle "	" influence notable "	" contrôle exclusif "	
	"	26 "	.*" conjoint
			:
	:"Titres de filiales"	261	.1.1.3
		( )	
		"groupe"	
	:"Autres titres de participation "	262	2.1.3
	( )		
Titres " ( )		265	3.1.3
	:"de participation évalués par équivalence (entreprises associés)		
	( )		
Créances rattachées à des "		266	4.1.3
		:"participations groupe	
		(261/ )	
Créances rattachées à "		267	5.1.3
		:" des participations hors groupe	
		(262/ )	
Créances rattachées "		268	6.1.3
		:"à des sociétés en participation	
		(265/ )	
		269	7.1.3
	:" Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés"		

	<b>:" Autres Immobilisations financières "</b>	<b>2.3</b>
26		
		:
Titres immobilisés "	<b>271</b>	<b>1.2.3</b>
		<b>:"de portefeuille autres que les titres immobilisés de l'activité</b>
26		
Titres " ( )	<b>272</b>	<b>2.2.3</b>
		<b>:" représentatifs de droit de créance (obligations, bons)</b>
)		
		(
Titres immobilisés de "	<b>273</b>	<b>3.2.3</b>
		<b>:" l'activité de portefeuille</b>
Prêts et créances sur "	<b>274</b>	<b>4.2.3</b>
		<b>:" contrat de location-financement</b>
<b>:" Dépôts et cautionnements versés "</b>	<b>275</b>	<b>5.2.3</b>
<b>:" Autres créances immobilisées "</b>	<b>276</b>	<b>6.2.3</b>
versements à effectuer sur titres "	<b>279</b>	<b>7.2.3</b>
		<b>:"immobilisés non libérés</b>
.26		

	:	:(	)	3.3
				1.3.3
				2.3.3
états "		26		" financiers consolidés
		27		
	:		"coût amortit "	-
				-
				-
	:			4.3
"	42 "			

:

PCN

:3- 3

		PCN	
		261	421
		262	
		265	
		272	422
4231/		273	423
4232 /		272	
4239/		271	
		272	424
		274	
4281/ :		272	428
4282/		276	
4289/			

PCN75

:

:"Amortissements des immobilisations et leur réévaluation "

.4

:

1.4

7-321

:

1.1.4

:

" le montant amortissable"



	:		<b>2.1.4</b>
		28	
(281)		(280/ )	
		.(282/ )	
			:
			-
			-
			-
			:
			<b>2.4</b>
		( )	

	(	)	
29 "			
	" perte de valeur sur immobilisation		
(	)	.	(
			)
	*(1996 1993 1990 )		
		:	.5
	:		1.5
	:		-
			-
			-
			( )
		:	
			-
			-
			-
			-
		:	
			-

		-
( )		-
...		-
	( )	-
	( )	-
		-
( )		-
	( )	-
		-
	:	<b>2.5</b>
	:	<b>1.2.5</b>
		-
)		-
)	( ) <sup>1</sup>	(
		(
		"sous activité"

—

2.2.5

coût moyenne " : " FIFO " pondéré

3.2.5

( )  
" 39 "

:1975

3.5

1"

."sous activité"

:

PCN75

:4-3

	PCN			
		.		.
		30		30
		31		31
		31		32
		34		33
				34
		35		35
		33		
	36			
		31		36
		37		37
		38		38
		39		39

PCN75

:

6. حقوق واستعمالات مماثلة:

	:		<b>1.6</b>
		:	
	:	<b>411</b>	<b>1.1.6</b>
( )	:	<b>413</b>	<b>2.1.6</b>
	:	<b>416</b>	<b>3.1.6</b>
:		<b>417</b>	<b>4.1.6</b>
	:	<b>418</b>	<b>5.1.6</b>
		:	<b>2.6</b>
	:	<b>409</b>	<b>1.2.6</b>
	:	<b>42</b>	<b>2.2.6</b>
	:	<b>43</b>	<b>3.2.6</b>
:		<b>44</b>	<b>4.2.6</b>

	<b>45</b>	<b>5.2.6</b>
<b>:"Groupe et associés"</b>		
	.41 40	
:		<b>6.2.6</b>
	:	<b>7.2.6</b>
:		<b>3.6</b>
"impôt différé actif "	:	<b>1.3.6</b>
	( )	
	:	<b>2.3.6</b>
	:	<b>6.1.6</b>
	:	<b>4.6</b>
	...	
		)

.

(27 )

512/ )

(515/ 517/

(518)

:

5.6

(PCN75)

: 5-3

	.		.
	470		411
	479		413
	497		416
	477		417
	478		418
	43		409
	463		42
	454		44
	456		44
	44		45
	469		46
	468		486
			444
	457		445
	464		447
	423		50
	428		50
	480		511
	485		512
	483		515
	486		517
	487		53

PCN75

:





"	108 "		108
"	11"		.
	:		2.1.2
	:	109	2.2
"	104 "	:	3.2
		"	106 "
	:" Ecart d'évaluation "	104	4.2
	.104		
	:" les réserves "	106	5.2
(	)	...	(
	:"Ecart de réévaluation"	105	6.2
	:"écart d'équivalence "	107	7.2
mise en "	" les bilans consolidés "		
" contrôle conjoint "			" équivalence
"société consolidé"			
((265/ )	)		
(%30	)		

: 12 8.2

: 9.2

09 : 10.2

1999

1975

1

PCN75

:6-3

	10	)	101
	110	(	
	12		103
	163		104
	151		105
	152		
	13		106
	161		107
	150		
	119		108
	18		11
	88		12
	162		

PCN75

:

:" Les Passifs " :

:

( )

( )

...

:" passif non courant " .1

12

passifs "

" passifs non courants "

"capitaux propres"

:

"courants"

-

-

<b>:"Emprunts et autres passifs financiers "</b>	1.1
:	12
<b>:" emprunts obligataires convertibles "</b>	1.1.1
<b>:" autres emprunts obligataires "</b>	2.1.1
<b>:"emprunts auprès des établissements de crédits"</b>	3.1.1
<b>:"Dépôts et cautionnements reçus "</b>	4.1.1
<b>:"Dettes sur contrat de location financement "</b>	2.1
21	
<b>:" Autres emprunts et dettes assimilés "</b>	1.2.1
:	2.2.1
.	
<b>:" coût amorti "</b>	
<b>:" Dettes rattachées à des participations "</b>	3.2.1
.	
<b>"impôt différés"</b>	4.2.1



:

5.1

:

-

-

-

:

:7-3

(PCN75)

	5203		160
	5200		163
	521		164
	525		165
			167
	523		168
	5201		196
	552		17
	558		
	8890		133
			155
	190		15
	14		131
			132

PCN75

:

:" passifs courants "

.2

:

-

-

	:"fournisseur et comptes rattachés "	1.2
	:	
	:	401
( ... )		1.1.2
	:"Fournisseurs, effets à payer " « »	403
		1.2.2
	:"Fournisseurs d'immobilisations "	404
		1.3.2
Fournisseurs d'immobilisations, effets à "« »	405	1.4.2
		:"payer
	:"Fournisseurs factures non parvenues "	408
		1.5.2
	:" impôts "	2.2
	:	
	:"Etat, impôt sur les résultats "	444
		1.2.2
	:"Etat, taxes sur le chiffre d'affaires "	445
		2.2.2
)		
	(	
	:" Autres impôts, taxes et versements assimilés "	447
( ... )		3.2.2



	:	<b>" autres dettes "</b>	3.2
		<b>"Clients créditeurs "</b>	419 1.3.2
			509 2.3.2
		<b>"Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées"</b>	
		(	)
	:	<b>42</b>	3.3.2
)		(	)
... ..		(	)
		(	)
	:	<b>43</b>	4.3.2
		.	
		:	<b>45</b> 5.3.2
		... ..	
		:	<b>46</b> 6.3.2
		.	
	:	:	4.2
	:	:	1.4.2

:

2.4.2

" 52 "

:

5.2

(3,8)

:

(PCN75)

:8- 3

	.		.
	530		401
	562		
	580	« »	403
	522		404
	529	« »	405
	538		408
	889		444
	5430		
	547		445
IRG	5439		447
	564		
	570		419
	577		
	559		509
	546		42
	563		
	545		43
	568		
	5202		45
	554		
	555		
	556		
	579		46
	588		51

PCN75

:

		:	
-	-	:	
		:	
	-	-	: 1
)			"SONALGAZ"
	.2005		(
(03	)		
	-	-	
-	-		

89

17

(03

).

:- -

.2

01

( )  
( )

.(03

:

la "

1.

"juste valeur

( )

<sup>1</sup> - A.Altmeyer et autres, normes IAS/IFRS que faut-il faire ? Comment s'y prendre ?, 2<sup>ème</sup>ed, Edition d'Organisation, Paris, 2005, p : 174.



.1549329337

2748246738

:

(10 3)

213

:9- 3

	1589894,807	9160822,461	7570927,653		
4769684,422	2384842,211	13741233,69	11356391,48		240
	794947,404	4580411,23	3785463,83		
2688918,68	2688918,68	15493293,37	12804374,69		250
	<b>42975760,76</b>		<b>( ) 213</b>		

:

:

2.3.1

"

215 "

.2007

.4276003782,56

4815130375,02

(12 3 )

.3516485267,29

2299915267,70

9405894105,03

7720475247,86

6254410065,34 4690309044,71

2515215107,32

759518515,27

( 2299915267,70 - 4815130375,02)

.(3516485267,29 - 4276003782,56)

:- 103

$A_6=a_5-a_2$	$a_5=a_4 \times a_2$	$a_4=b_3/b_1$	$a_3=a_2/ a_1$	$a_2$	$a_1$		
4623373904,25	8751320552,2	%212	64596,25	4127946647,95	101167	2005	b <sub>1</sub>
191756470,77	424560195,22	%182	75092,66	232803724,46	4908	2006	b <sub>2</sub>
0	230013357,60	%100	126780,93	230013357,60	2659	2007	b <sub>3</sub>
<b>4815130375,02</b>	<b>9405894105,03</b>			<b>4590763730,01</b>	<b>108734</b>		
4229443174,63	7326660821,9	%237	29307	3 097217647,30	29307	2005	b <sub>1</sub>
46560607,93	221234329,57	%127	3087	174673721,64	3087	2006	b <sub>2</sub>
0	172580096,36	%100	3863	172580096,360	3863	2007	b <sub>3</sub>
<b>4276003782,56</b>	<b>7720475247,86</b>			<b>3444471465,30</b>	<b>36257</b>		

:

:- 113

2140138904,88	4050946769,76	1910807864,88	<b>2005</b>
159776362,83	353754340,19	193977977,36	<b>2006</b>
0	285607934,76	285607934,76	<b>2007</b>
<b>2299915267,70</b>	<b>4690309044,71</b>	<b>2390393777,01</b>	
3477689785,94	6024399064,71	2546709278,77	<b>2005</b>
38795481,35	184338063,64	145542582,29	<b>2006</b>
0	45672937,00	45672937,00	<b>2007</b>
<b>3516485267,29</b>	<b>6254410065,34</b>	<b>2737924798,05</b>	

:

:

3.3.1

"

218 "

:-123

1430200,14	3913291,64		218	1430200,14	3913291,64	
454007	0,00		218	0,00	1375629,84	

:

454007

"

105"

:

4.3.1

)

( ...

2007

18157487,20

)

11705616,24

(

:-133

			( )			
267263,67	3741686,33	801790	4008950	1	oct-02	SONACOM M 120 TOUT TERRAIN M/59815 00 16
691470	2765880	691470	3457350	1	sept-03	CAMION SNVI M/26643 00 16
2543589,76	1695726,48	847863,24	4239316	4	jan-06	PEUGEOT PARTNER 6 CV M //105/18
2395200	598800	598800	2994000	3	jan-07	FIAT DOBLO PANORAMA M/182528 00 16
6287400	698600	698600	6986000	7	jun-07	FIAT DOBLO PANORAMA
898200	99800	99800	998000	1	jun-07	FIAT DOBLO PANORAMA M/182527 00 16
7059829,08	119658,12	119658,12	7179487	6	dec-07	HYUNDAI FOURGOUN H1

(244

)

:



( . . )

.(1.34. 1.37 4.49 )

4,49 X 267263,67)

(17999977,33=

.(16799977,3 = 4,49 X 3741686,33)

X

= 16799977,3-17999977,33)

-

-1200000,00)

. (1200000,00

.(932736,33 = 267263,67

:-143

			..				
13058291,00	16799977,3	3741686,33	4,49	932736,33	1200000,00	267263,67	SONACOM M 120 TOUT TERRAIN M/598 15 00 16
1034120,00	3800000,00	2765880,00	1,37	258530,00	950000,00	691470	CAMION SNVI M/26643 00 16
570940,15	2266666,63	1695726,48	1,34	856410,24	3400000,00	2543589,76	PEUGEOT PARTNER 6 CV M /----/105/18
14663351,15	22866643,9	8203292,81		<b>2047676,57</b>	<b>5550000,00</b>	<b>3502323,43</b>	

:

:15 -3

-	16640629,08	1516858,12	18157487,20	
2047676,57	5550000,00	22866643,96	28416643,96	
2047676,57	22190629,1	24383502,08	46574131,16	

:

: 5.3.1

.22068543,42

30353993,33

"

218 "

: 5.3.1

( )

:16 -3

		.	( . . )	
2544015,60		212	2544015,60	
2690777,50		218	1808988,28	
			35841,55	
			107774,17	
			105681,55	
			632491,95	

:

: 7.3.1

"

215"

278825522,83

: 3.2

: 3.3

426"

1975

"

"

275 "

246

54000

.135000

: .2

37

: 1.2

SONALGAZ

17

: 2.2

:-163

			PCN75	
280993357,96		411	420891357,96	470
139898000		416		
		418	120013969,39	478
		425	5190,15	463
		438	3460561,38	466
		445	7784128,99	457
		47	62786,42	469
		486	960000	468

:

.(3 )

280993357.96

.139898000

" 426 "

" 275 "

: 3.2

.PCN75 42 48  
48

:17- 3

			PCN75		
		.			.
27503,75		511	1049890,38		482
774859,65		591			
9110798,46		517	9110798,46		486
9110798,46		53	9110798,46		487
48593769,75		54	51319976,28		488
2726206,53		594			

:

774859,65

.2726206,53

:

PCN75

:

:(18 3)

					PCN 75				
..	.	..		.	52245710,00	.	..		.
52245710,00	0	52245710,00		211	22712782,96	0	52245710,00		22
42975760,76	0	42975760,76		213	12804374,69	12987881,65	35700664,61		240
					2877035564,00	5357756,14	18162130,83		250
6460475765,67	11075801545,94	17536277311,61	تركيبات تقنية، معدات وأدوات صناعية	215	1430200,14	5128318575	8005354139		242
					302881668,18	115894188,2	409907958,7		248
34408229,18	58930316,79	93325020,12		218	24000933,87	5288921,48	6719121,62		243
					9466007,02	71974735,83	95975669,7		244
					119904,17	20231626,01	29697633,03		245
					2477321,78	1 395,83	121 300,00		252
					1658514,56	8073031,64	10550353,42		
2544015,6	1591820,7	4135836,34		212	294013770,50	1591820,74	4135836,34		247
302881668,18	0	302881668,18		232	189000,00	0	302881668,18		28
189000,00		189000,00		275	52245710,00	0	189000,00		246

:

:

:

.1 :

.2 14 :

14

.3 :

:- 193

689874194,85	
50294571,94	
7458603,102	
3274733622,59	
2047676,57	
4024408669,05	

:

:

.1 190 :

195

:

1901640

10539820,4

(817556)

:- 203

( 15 )			.
12441460,4	13259016,40		1900
	28600000,00		1951
	9693523,24		19530
	4369945,48		19531
26504929,1		15	
28600000,00		15	

:

1951

15

9693523,24

:

:

.2

-

-

-

-

:

1.2

:

524

-

)

165

(

525

-

.13196941,77

5309,27

165

:- 213

## PCN75

		.			.
9876365,52		404	9876365,52		522
27042419,55		408	27042419,55		
20011494,95		165	20011494,95		524
13196941,77		419	13196941,77	( )	525
5309,27		165	5309,27		
25459510,77		404	4892548,21		562
20566962,56		408	20566962,56		
64053898,26		419	64053898,26		570

:

: 2.2

20682203,44

(TVA)

.2200152

: 3.2

23-3

. ...



:22-3

			PCN75		
		.			.
20682203,44		445	20682203,44		457
2200152		447	2200152		564
715055,36		432	715055,36		545
250905		421	250905		563
8304220,9		428	8304220,9		
2024308,85		431	2024308,85		568
67438562,34		487	67438562,34		578
3888441,44		47	3888441,44		579

:

:

.(25 3)

1975

## :23-3

	/		
0	0	0	207
0	0	0	20
			21
52245710,00	0	52245710,00	211
2 544 015,60	1 591 820,74	4 135 836,34	212
42975760,76	0	42975760,76	213
6460475765,67	11075801545,94	17536277311,61	215
34408229,18	58930316,79	93325020,12	218
302881668,18	0	302881668,18	22
			27
189000,00		189000,00	275
<b>6895720149,39</b>	<b>11136323683,47</b>	<b>18032030307,01</b>	
<b>207006,07</b>	<b>0</b>	<b>207006,07</b>	
207006,07	0	207006,07	37
<b>553177994,29</b>	<b>0,00</b>	<b>553177994,29</b>	
280993357,96	0	280993357,96	411
139898000	0	139898000	416
120013969,39	0	120013969,39	418
5190,15		5190,15	425
3460561,38	0	3460561,38	438
7784128,99	0	7784128,99	445
62786,42	0	62786,42	47
960000	0	960000	486
<b>66842870,42</b>	<b>3501066,18</b>	<b>70591463,58</b>	
27503,75	774859,65	1049890,38	511
9110798,46	0	9110798,46	517
9110798,46	0	9110798,46	53
48593769,75	2726206,53	51319976,28	54
<b>620227870,78</b>	<b>3501066,18</b>	<b>623976463,94</b>	

7515948020,17	11139824749,65	18656006770,95	
0			10
0		101	
0		106	
4024408669,05		105	
748495356.97			12
<b>4772904026.02</b>			
26504929,1		15	
2110038588,65		181	
<b>2136543517,75</b>			
20016804,22		165	
35335876,29		404	
47609382,11		408	
320783724.42		444	
20682203,44		445	
2200152		447	
77250840,03		419	
250905		421	
8304220,9		428	
2024308,85		431	
715055,36		432	
3888441,44		47	
67438562,34		487	
<b>606500476.40</b>			
<b>7515948020,17</b>			

:

	52245710,00	1951138.06
		50294571.94
42975760,76		35517157,7
105		7458603.102

:

.( )

)

(

)

(

خاتمة عامة

:

"Nobes&Parke"

)  
(.

- -  
.1975

:

-1

( )

.

" Nobes &amp; Parker"

.

-2



-3

-4

:

-

-

-

-

---

-

-

-5

- -

- -

# قائمة المراجع

	:	
	:	-I
	:	-
.2000	_____	.1
.2004	_____	.2
.1999	_____	.3
.2004	_____	.4
_____	_____	.5
	.2006	.6
_____	_____	.7
	.2004	.8
_____	_____	.9
.2006-2005	_____	.10
.1991	_____	.11
_____	.2005	.12
_____	_____	.13
.2007	_____	.14
	:	-
_____	_____	.14
	.2004	

						.15
					.2004	
					-	.16
					.2004	
					:	-
					2002 27 70	.17
					1995 17 1416 19 20-95	.18
					1999/10/09	.19
					(02) (169)	.20
					:	<b>-II</b>

#### a- Les ouvrages:

1. André.Altmeyer et autres, normes IAS/IFRS que faut-il faire ? Comment s'y prendre ?, 2<sup>eme</sup> ed, Edition d'Organisation, Paris, 2005.
2. Bernard. Colasse, comptabilité générale, Economica, 5<sup>e</sup> édition, Paris, 1996
3. Bernard.Colasse, cadre comptable conceptuels, encyclopédie de comptabilité contrôle du gestion et audit, Economica, Pris, 2000.
4. Bernard. Colasse, harmonisation comptable internationale, encyclopédie de comptabilité, de contrôle de gestion et audit, Economeca, Paris, 2000.
5. B. H. Newman, international trade, Encyclopedia of Business and Finance, Macmillan Reference, USA, 2001.
6. Bergeret. J, la personnalité morale et pathologique, dunod 2<sup>eme</sup> édition, Paris, 1985.
7. Bernard Raffournier, comptabilité internationale, encyclopédie de comptabilité contrôle du gestion et audit, Economica, Pris, 2000.
8. Claud Pérochon, normalisation comptable Francophone, encyclopédie de comptabilité, de contrôle de gestion et audit, Economeca, Paris, 2000.
9. Claud. Roberts et autres, International Financial Reporting, prentice hall, 3<sup>eme</sup> édition, UK, 2005

10. D. Alexander & C. Nobes, Financial Accounting: An International Introduction, Pearson Education, England, 2004.
11. Saci Djelloule, comptabilité d'entreprise et systèmes économique, OPU, Alger, 1991
12. Françoise Verdier, comptabilité au Etats-Unis, encyclopédie de comptabilité contrôle du gestion et audit, Economica, Pris, 2000.
13. Grgorie. Heem, lire les états financiers en IFRS, Edition D'organisation, Paris, 2004.
14. International Federation of Accountants, HANDBOOK OF INTERNATIONAL AUDITING, ASSURANCE, AND ETHICS PRONOUNCEMENT, IFAC publication, New York, 2007.
15. Langot. Comptabilité anglo-saxonne, Economica, Paris, 2006.
16. Jacque Richard et Christine. Collette, système comptable Français et normes IFRS, Dunod 7<sup>ème</sup> edition, Paris, 2005.
17. Michel Capron, les normes comptables internationales instrument du capitalisme financier, la découverte, Paris, 2005.
18. OCDE, Principes de gouvernement d'entreprise de l'OCDE, Editions de l'OCDE, Paris, 2004.
19. Philip Lauzel, normalisation rationalisation guide comptable, édition Foucher, Paris 1959
20. United Nations, International Accounting Reporting Issues, United Nations Conference on Trade And Development, New York and Geneva, 2006.
21. Yannick. Lemarchand et Marc. Nikitin, Histoire des systèmes comptables, encyclopédie de comptabilité contrôle du gestion et audit, Economica, Pris, 2000.

#### **b- Les articles:**

22. Elena Barbu, Harmonisation comptable internationale et environnement comptable de l'influence a l'interaction, n° 2005-07, Laboratoire Orléanais de gestion, 2005.
23. Elena. Barbu, tracing the evolution of research on international accounting harmonization, N° 2004-03, Laboratoire Orléanais de gestion, 2004.

#### **c- Les revues**

24. G .Magaye, comparaison du palan comptable Sénégalais avec le PRC, revue française de comptabilité N° 148, Paris.
25. Gilbert, regroupement d'entreprises les recommandations du G4+1, revue française de comptabilité N°308, paris, 1999..
26. Grgorie. Heem et Philipe. Aonzo, «la normalisation comptable internationale: ses acteurs sa légitimité ses enjeux», revue d'économie financière, France N°71, 30/06/03.

- 
27. revue Algérienne de comptabilité et d'audit, plan comptable national terminologie et fonctionnement des comptes, N° 08, Alger, 4<sup>ème</sup> trimestre 1995.

**d- Les mémoires:**

28. Samir. Marouani, le projet de nouveau système comptable et financier, mémoire magistère non publié, ESC d'Alger, 2007.
29. Marwane. Ouandlouz, instrument comptable et gestion des sociétés nationales, mémoire DES non publié, Univ. D'ALGER.

**e- web graphie:**

30. Deloitte Touche Tohmatsu, guide de référence sur les IFRS 2007, Deloitte Touche Tohmatsu, www. Ias plus.Com, 2007.
31. Wikipedia, normes et standards industriels, consulter le 09/05/2007. WWW. FR. Wikipedia. Org

الملاحق



الملحق رقم 01

## الهيكل التنظيمي لمجلس المعايير المحاسبية الدولية و كيفية عملها

### أولاً: الهيكل التنظيمي لمجلس المعايير المحاسبية الدولية

- وفق التنظيم الجديد للجنة المعايير الدولية فإنها تتكون من اللجان التالية كما يبينه الشكل(2،2):
- مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية international accounting standards committee foundation( IASCF)؛
  - مجلس المعايير المحاسبية الدولية international accounting standards board(IASB)؛
  - لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)؛
  - مجلس المعايير الإستشاري ( SAC ) Standard Advisory Council.

### 1. مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية international accounting standards committee foundation( IASCF)

بموجب القانون الأساسي فإن مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية تتكون من تسعة عشر وصياً " Trustees " يتم تعيينهم لمدة ثلاثة سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة ويظهرون إلتزامهم الثابت حيال مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية ومجلس المعايير المحاسبية الدولية كجهة تضع المعايير العالمية ذات الجودة العالمية، كما يجب أن يكون لديهم الإطلاع المالي الجيد وفهما للمسائل الدولية ذات العلاقة بنجاح عمل المنظمة الدولية المسؤولة عن تطوير المحاسبية العالمية ذات الجودة العالية ليتم إستخدامها في أسواق رأس المال العالمية وللمستخدمين الآخرين. ويتم تعيين الخليلط من الأوصياء من أسواق المال العالمية ومن خلفيات جغرافية ومهنية متنوعة، بالنسبة الخلفية الجغرافية فإنه يتم تعيين ستة أوصياء من أمريكا الشمالية وستة آخرين من أوروبا وأربعة آخرين من آسيا/ منطقة الهادي والثلاثة الباقين يتم تعيينهم من أية منطقة وفقاً لقواعد التوازن الجغرافي الكلي.

كما يقوم الإتحاد الدولي للمحاسبين " IFAC " خمسة من بين الأوصياء التسعة عشر المكونين لمؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية شريطة أن يكون هناك تشاور بين الإتحاد واللجنة المنصبة أو الأوصياء حسب الحالة للتأكد من تحقيق التوازن الجغرافي والمهني، كما يكون إثنين من الأوصياء الخمسة الذين يرشحهم الإتحاد من بين المدراء أو المسيرين ذوي المناصب العليا في شركات المحاسبية الدولية الرائدة والثلاثة الباقين يكونون من بين معدي ومستخدمي البيانات المالية والجامعيين بعضو واحد لكل فئة بعد التشاور مع كل من الإتحاد الدولي لمعاهد مدراء المالية والمجلس الدولي لهيئات الإستثمار و الإتحاد الدولي لتعليم وأبحاث المحاسبة.

ويكون النصاب القانوني لإجتماعات الأوصياء بحضور 60% من الأعضاء شخصياً أو من خلال الإتصال عن بعد ولا يجوز الحضور لأحد منهم بالإنابة، أما في ما يخص التصويت فإنه يكون لكل وصي صوت واحد ولكي يتم القيام بقرار يتعلق بتعديل القانون الأساسي أو إنهاء عمل أحد الأوصياء أو إدخال تعديلات بسيطة من أجل تسهيل إدارة العمليات يجب أن يوافق أعضاء المؤسسة بنسبة 75% من كافة أصوات الأوصياء، أما في حالة القرارات الأخرى يكفي أن توافق الأغلبية البسيطة من كافة الأعضاء وإذا كان هناك تعادل الأصوات يكون للرئيس صوتاً إضافياً مرجحاً. ويتمثل الدور الأساسي لأوصياء المؤسسة في<sup>1</sup>:

- جمع الأموال لتسيير نشاطات اللجنة؛
- تعيين أعضاء مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومجلس المعايير الإستشاري ويمكنهم أيضاً إنهاء مهام عضو من أعضاء اللجان السابقة؛
- المراجعة السنوية لإستراتيجية مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية ومجلس معايير المحاسبة الدولية ودراسة فعاليتها؛
- نشر تقرير سنوي بخصوص أنشطة مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية بما فيها بيانات التدفق المالية وجدول وأولويات عمل السنة التالية.

## 2. مجلس المعايير المحاسبية الدولية international accounting standards board(IASB):

يعمل تحت كنف مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية يتكون المجلس من أربعة عشر عضواً يتم تعيينهم على الخبرة المهنية من قبل الأمانة لمدة أقصاها خمس سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة فقط ويكون إثنا عشر (12) عضو منهم متفرغين يكرسون كامل وقتهم للعمل لدى اللجنة وأن يقطعوا كافة علاقات العمل التي تربطهم مع جهات أخرى والعضوان الآخرين يعملان بدوام جزئي بمعنى أنهم لا يكرسون كل وقتهم للإرتباط بأعمال المجلس، كما يشترط أن يكون خمسة على الأقل من أعضاء المجلس لديهم خبرة في ممارسة مراجعة الحسابات وثلاثة على الأقل لديهم خبرة في إعداد القوائم المالية وثلاثة على الأقل لديهم الخبرة كمستخدمين للبيانات المالية وواحد على الأقل لديه خبر أكاديمية. ويكون لدى سبعة من الأعضاء المتفرغين مسؤوليات إرتباط رسمية مع الهيئات التي تضع المعايير الوطنية من ترقية تقارب المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الوطنية بشرط أن لا يكون لديهم الحق في التصويت لدى الهيئات التي تضع المعايير الوطنية.

وتوكل للمجلس المهام التالية<sup>2</sup>:

<sup>1</sup> - لجنة المعايير المحاسبة الدولية ترجمة المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، مرجع سابق، ص:14-

- إعداد وإصدار المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومسودات العرض التي تتضمن كل منها أي آراء متعارضة والموافقة النهائية على التفسيرات التي أعدتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
- تأسيس إجراءات لمراجعة الملاحظات التي قدمت خلال فترة زمنية معقولة بشأن الوثائق المنشورة من أجل إبداء الملاحظات؛
- التشاور مع مجلس المعايير الإستشاري حول المواضيع الكبرى والقرارات وبرنامج وأولويات العمل؛
- تشكيل لجان الإستشارية مختصة من أجل إبداء آرائها حول المشاريع المهمة؛
- القيام بدراسات في الدول المتقدمة والأسواق النامية لضمان أن المعايير المقترحة قابلة للتطبيق في محيط يتميز بالتنوع والتباين.

### 3. لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)

حلت محل لجنة التفسيرات الدائمة " Standing Interpretation Committee(SIC) " قبل إعادة الهيكلة في سنة 2001<sup>3</sup>، وهي تتكون من إثنا عشر عضو يتم تعيينهم من طرف أوصياء مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية لفترة ثلاثة سنوات قابلة للتجديد، و ننبه إلى أن عملية التصويت وإعتمادها المسودة أو التفسيرات النهائية التي تصدرها إذا لم يصوت ثلاثة على الأقل من الأعضاء ضدها. ويوكل على اللجنة المهام التالية:

- تفسير تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وتوفير الإرشاد في الوقت المناسب حول مسائل الإبلاغ المالي التي لم يتم تناولها بشكل خاص في المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في محتوى إطار مجلس المعايير المحاسبية الدولية؛
- نشر مسودة التفسيرات بعد أن يصدرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية لكي يطلع عليها الجمهور ويبدى ملاحظاته ثم النظر في تلك الملاحظات خلال فترة معقولة قبل صياغة التفسير بشكله النهائي؛
- تقديم التقارير لمجلس المعايير المحاسبية الدولية والحصول على موافقته على التفسيرات النهائية.

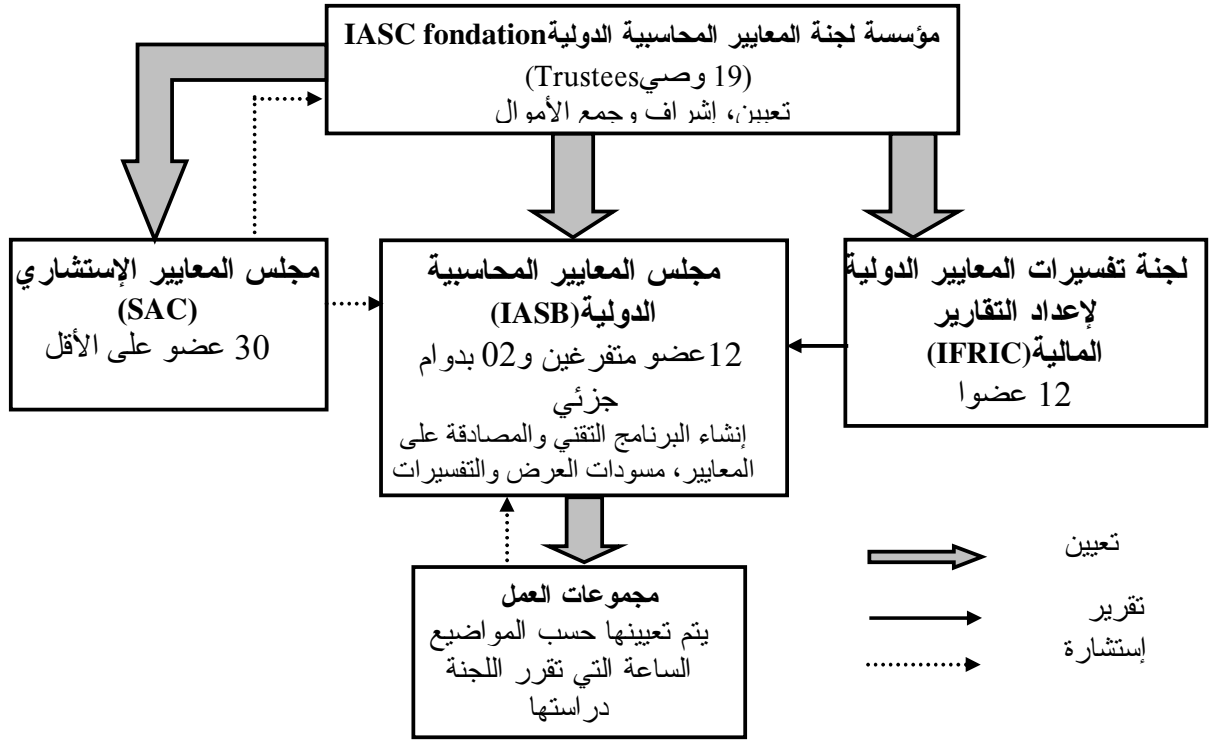
### 4. مجلس المعايير الإستشاري ( SAC ) Standard Advisory Council

المجلس من ثلاثين عضواً أو أكثر ( حالياً يتكون من حوالي أبعين عضواً) يتم تعيينهم من طرف الأوصياء لمدة ثلاثة سنوات قابلة للتجديد ويكونون من ذوي الخلفيات الجغرافية

<sup>3</sup> - G. Heem, lire les états financiers en IFRS, Op. Cit:p: 273.

والمهنية المختلفة<sup>4</sup> ويرأسهم رئيس مجلس المعايير المحاسبية الدولية. حسب القانون الأساسي فإن مجلس المعايير الإستشاري يعتبر منتدى تشارك فيه المنظمات والأفراد ذات الخلفيات الجغرافية الوظيفية المختلفة والمهتمة بالمعايير المحاسبية الدولية بهدف تقديم المشورة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية في تحديد أولوياته لوضع مشاريع المعايير الوطنية كما يقدمون له آرائهم ووجهات نظرهم حول المواضيع والمجالات التي يتم برمجة مشاريع من أجل وضع معيار خاص بها.

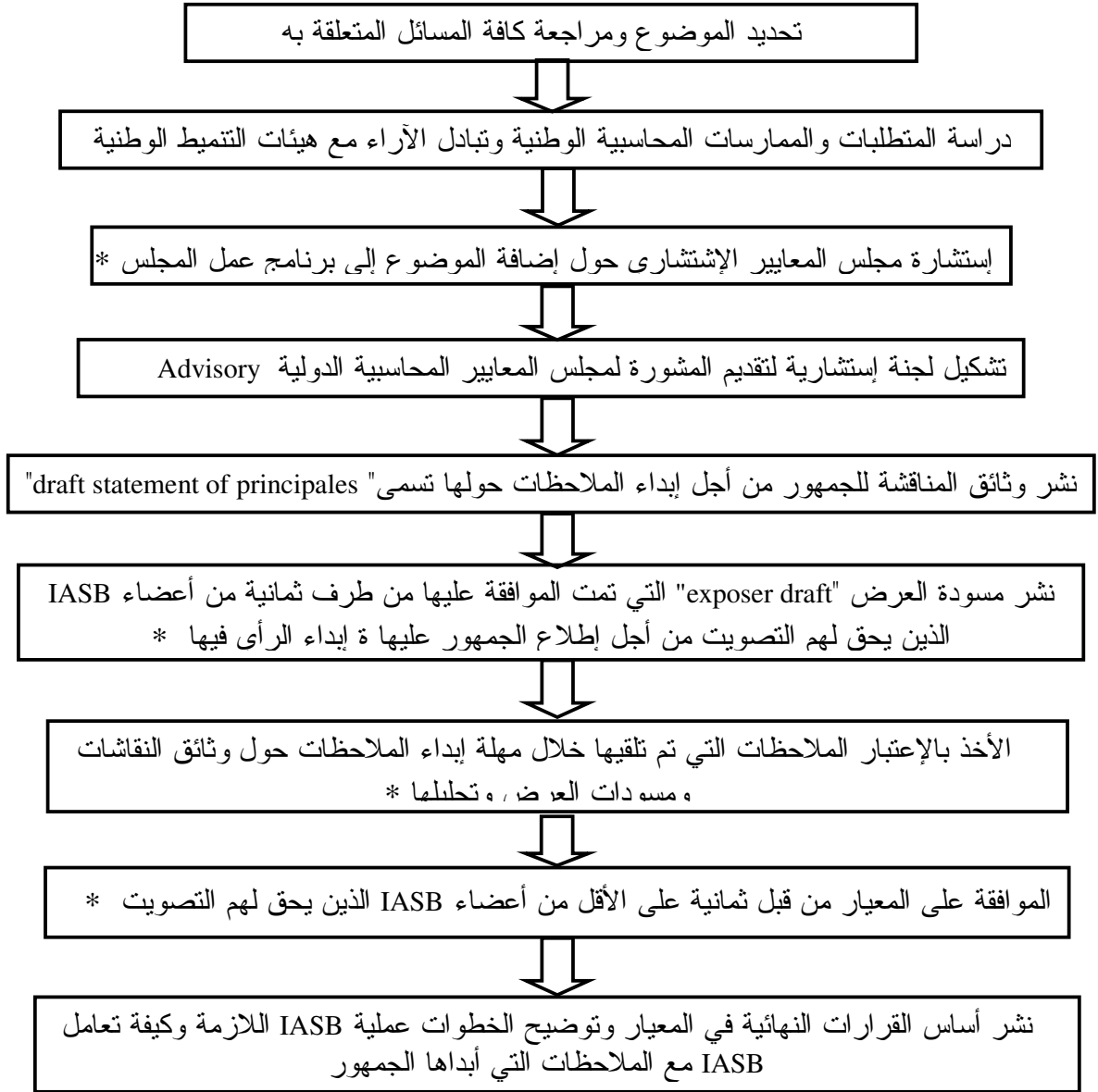
الشكل رقم (2،2): الهيكل التنظيمي لجنة المعايير المحاسبية الدولية



Source: Deloitte Touche Tohmatsu, guide de référence sur les IFRS 2007, Deloitte Touche Tohmatsu, www.iasplus.com,2007,p:4.

4- لجنة المعايير المحاسبية الدولية ترجمة المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، مرجع سابق، ص:19.

## كيفية إصدار معيار دولي لإعداد التقارير المالية



المصدر: من إعداد الطالب بناء على الفقرة 18 من مقدمة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2005

الملحق رقم 02

( )

		مبيعات البضاعة والمنتجات وتقديم الخدمات التغير في مخزون المنتجات التامة و قيد الإنتاج إنتاج الاستثمارات إعانات الاستغلال
		I
		II
		III (I - II)
		IV
		إيرادات النشاط العادي الأخرى تكاليف النشاط العادي الأخرى مخصصات الإهلاكات والمؤنات ونقص القيمة استرجاع في مبالغ نقص القيمة والمؤنات
		V
		الإيراد المالية التكاليف المالية
		VI
		VII (V + VI)
		ضريبة مستحقة على نتيجة النشاط العادي ضريبة مؤجلة على نتيجة النشاط العادي
		مجموع إيرادات النشاط العادي
		مجموع تكاليف النشاط العادي
		VIII نتيجة النشاط العادي
		إيرادات غير عادية تكاليف غير عادية
		IX نتيجة غير عادية
		X نتيجة الدورة
		حصة المؤسسة في أرباح الشركات الأخرى والمجمعة بطريقة المعادلة (1)
		XI النتيجة المجمعة (1)
		حصة الأقلية (1)
		حصة المجمع (1)

:



(1. )	( )		
			:
			[ ]
			[ ]
			[ ]
			[ + + ]



(1. )	( )		
			: :
			( )
			[ ]
			[ ]
			[ ]
			[ + + ]

						<b>2- /12/31</b>
						<b>1- /12/31</b>
						<b>/12/31</b>

الملحق رقم 03

:

:

UGA

1947

SONALGAZ

1962

1984

. 9659

1969

"

"

:

–

:KAHRIF –

:KAHRAKIB –

:KANAGHAZ –

:ENERGA –

:ETTERKIB –

:CAMC –

1995

17

208

1995

2002

.

.

2005

:

Société Distribution Est " SDE" –

Société Distribution Centre " SDC" –

Société Distribution Ouest "SDO" –

Société Distribution Alger " SDA" –

:

.

17

89

:

:

01

-

01

-

02

-

02

-

-

01

-

-

02

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

TABLEAU DES DETTES (2)

EXERCICE 2007

TABLEAU N° 9

COMPTE	DESIGNATION	DELAIS D'EXIGIBILITE			TOTAL
		COURT TERME "1"	MOYEN TERME "2"	LONG TERME "3"	
	REPORT	91 529 789,86	0,00	0,00	91 529 789,86
<b>56</b>	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>				
562	Créditeurs de service	25 459 510,77			25 459 510,77
563	Personnel	8 555 125,90			8 555 125,90
564	Impôts d'exploitation	2 200 152,00			2 200 152,00
565	Créditeurs de frais financiers	0,00			0,00
566	,	0,00			0,00
568	Organismes sociaux	2 024 308,85			2 024 308,85
	<b>TOTAL</b>	<b>38 239 097,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38 239 097,52</b>
<b>57</b>	<b>AVANCES COMMERCIALES</b>				
570	Avances et acomptes reçues des clients	64 053 898,26			64 053 898,26
577	Remises à accorder	0,00			0,00
578	Produits comptabilisés d'avance	67 438 562,34			67 438 562,34
579	Recettes en attente d'imputation	3 888 441,44			3 888 441,44
	<b>TOTAL</b>	<b>135 380 902,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135 380 902,04</b>
<b>58</b>	<b>AVANCES FINANCIERES</b>				
583	Effets à payer	0,00			0,00
588	Avances bancaires	0,00			0,00
593	Remunération de personnel	0,00			0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>50</b>	<b>COMPTES CREDITEURS DE L'ACTIF</b>				
50 X	Comptes créditeurs de l'actif				0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>265 149 789,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>265 149 789,42</b>

LE DIRECTEUR REGIONAL

<b>TABLEAU DES CREANCES (2)</b>
---------------------------------

COMPTE	DESIGNATION	DELAI D'EXIGIBILITE			TOTAL
		COURT TERME	MOYEN TERME	LONG TERME	
		1	2	3	
	REPORT	7 973 128,99	0,00	0,00	7 973 128,99
<b>46</b>	<b>AVANCES D'EXPLOITATION</b>				
<b>462</b>	Avances sur services	0,00			0,00
<b>463</b>	Avances au personnel	5 190,15			5 190,15
<b>464</b>	Avances sur impôts et taxes	0,00			0,00
<b>466</b>	Avances sur frais divers	3 460 561,38			3 460 561,38
<b>468</b>	Frais comptabilisés d'avance	960 000,00			960 000,00
<b>469</b>	Dépenses en attente d'imputation	62 786,42			62 786,42
	<b>TOTAL</b>	<b>4 488 537,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 488 537,95</b>
<b>47</b>	<b>CREANCES SUR CLIENTS</b>				
<b>470</b>	Abonnés et clients	420 891 357,96			420 891 357,96
<b>471</b>	Clients - retenues de garanties-	0,00			0,00
<b>478</b>	Factures à établir	120 013 969,39			120 013 969,39
<b>479</b>	Effets à recouvrer	0,00			0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>540 905 327,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>540 905 327,35</b>
<b>48</b>	<b>DISPONIBILITES</b>				
<b>482</b>	Chèques	1 049 890,38			1 049 890,38
<b>483</b>	Comptes au trésor	0,00			0,00
<b>484</b>	Comptes dans les établis. financiers	0,00			0,00
<b>485</b>	Comptes bancaires	0,00			0,00
<b>486</b>	Comptes postaux	9 110 798,46			9 110 798,46
<b>487</b>	Caisse	6 536,60			6 536,60
<b>488</b>	Régies et accreditifs	51 319 976,28			51 319 976,28
<b>489</b>	Virements internes	0,00			0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>61 487 201,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61 487 201,72</b>
<b>40</b>	<b>COMPTES DEBITEURS DU PASSIF</b>				
<b>40 x</b>	Comptes débiteurs du passif	0,00			0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL B</b>	<b>606 881 067,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>606 881 067,02</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+B)</b>	<b>614 854 196,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>614 854 196,01</b>

LE DIRECTEUR REGIONAL



TABEAU DES DETTES (2)

EXERCICE 2007

TABEAU N° 9

COMPTE	DESIGNATION	DELAIS D'EXIGIBILITE			TOTAL
		COURT TERME "1"	MOYEN TERME "2"	LONG TERME "3"	
	REPORT	91 529 789,86	0,00	0,00	91 529 789,86
<b>56</b>	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>				
562	Créditeurs de service	25 459 510,77			25 459 510,77
563	Personnel	8 555 125,90			8 555 125,90
564	Impôts d'exploitation	2 200 152,00			2 200 152,00
565	Créditeurs de frais financiers	0,00			0,00
566	,	0,00			0,00
568	Organismes sociaux	2 024 308,85			2 024 308,85
	<b>TOTAL</b>	<b>38 239 097,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38 239 097,52</b>
<b>57</b>	<b>AVANCES COMMERCIALES</b>				
570	Avances et acomptes reçues des clients	64 053 898,26			64 053 898,26
577	Remises à accorder	0,00			0,00
578	Produits comptabilisés d'avance	67 438 562,34			67 438 562,34
579	Recettes en attente d'imputation	3 888 441,44			3 888 441,44
	<b>TOTAL</b>	<b>135 380 902,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135 380 902,04</b>
<b>58</b>	<b>AVANCES FINANCIERES</b>				
583	Effets à payer	0,00			0,00
588	Avances bancaires	0,00			0,00
593	Remunération de personnel	0,00			0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>50</b>	<b>COMPTES CREDITEURS DE L'ACTIF</b>				
50 X	Comptes créditeurs de l'actif				0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>265 149 789,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>265 149 789,42</b>

LE DIRECTEUR REGIONAL

<b>TABLEAU DES CREANCES (2)</b>
---------------------------------

COMPTE	DESIGNATION	DELAI D'EXIGIBILITE			TOTAL
		COURT TERME	MOYEN TERME	LONG TERME	
		1	2	3	
	REPORT	7 973 128,99	0,00	0,00	7 973 128,99
<b>46</b>	<b>AVANCES D'EXPLOITATION</b>				
<b>462</b>	Avances sur services	0,00			0,00
<b>463</b>	Avances au personnel	5 190,15			5 190,15
<b>464</b>	Avances sur impôts et taxes	0,00			0,00
<b>466</b>	Avances sur frais divers	3 460 561,38			3 460 561,38
<b>468</b>	Frais comptabilisés d'avance	960 000,00			960 000,00
<b>469</b>	Dépenses en attente d'imputation	62 786,42			62 786,42
	<b>TOTAL</b>	<b>4 488 537,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 488 537,95</b>
<b>47</b>	<b>CREANCES SUR CLIENTS</b>				
<b>470</b>	Abonnés et clients	420 891 357,96			420 891 357,96
<b>471</b>	Clients - retenues de garanties-	0,00			0,00
<b>478</b>	Factures à établir	120 013 969,39			120 013 969,39
<b>479</b>	Effets à recouvrer	0,00			0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>540 905 327,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>540 905 327,35</b>
<b>48</b>	<b>DISPONIBILITES</b>				
<b>482</b>	Chèques	1 049 890,38			1 049 890,38
<b>483</b>	Comptes au trésor	0,00			0,00
<b>484</b>	Comptes dans les établis. financiers	0,00			0,00
<b>485</b>	Comptes bancaires	0,00			0,00
<b>486</b>	Comptes postaux	9 110 798,46			9 110 798,46
<b>487</b>	Caisse	6 536,60			6 536,60
<b>488</b>	Régies et accreditifs	51 319 976,28			51 319 976,28
<b>489</b>	Virements internes	0,00			0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>61 487 201,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61 487 201,72</b>
<b>40</b>	<b>COMPTES DEBITEURS DU PASSIF</b>				
<b>40 x</b>	Comptes débiteurs du passif	0,00			0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL B</b>	<b>606 881 067,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>606 881 067,02</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+B)</b>	<b>614 854 196,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>614 854 196,01</b>

LE DIRECTEUR REGIONAL

**BILAN 31/12/2007**

COMPTE	ACTIF	MONTANT BRUT	AMOT. / PROV.	MONTANT NET	TOTAUX PARTIELS	COMPTE	PASSIF	MONTANT	TOTAUX PARTIELS
	INVESTISSEMENTS				<b>3 531 398 086</b>		FONDS PROPRES		<b>24 227 890 505,14</b>
20	Frais preliminaires	1 000 000,00	250 000,00	750 000,00		10	Fonds social	24 000 000 000,00	
21	Valeurs Incorporelles			0,00		12	Primes D'apports		
22	Terrains	1 951 138,06		1 951 138,06		13	Reserves		
24	Equipements de production	8 598 041 376,73	5 385 243 927,07	3 212 797 449,66		14	Subventions D'investissement	102 980 600,54	
25	Equipements sociaux	18 867 534,56	5 849 704,15	13 017 830,41		15	Ecarts De Reevaluation	68 987 419,49	
28	Investissements en cours	302 881 668,18		302 881 668,18		17	Liaison Inter-Unités	0,00	
	TOTAL 2	<b>8 922 741 717,53</b>	<b>5 391 343 631,22</b>	<b>3 531 398 086,31</b>		19	Provisions P/Pertes et Charges	55 922 485,12	
	STOCKS				<b>207 006</b>		TOTAL 1	<b>24 227 890 505,14</b>	
30	Marchandise			0,00			DETTES		<b>265 149 789,42</b>
31	Matieres et fournitures			0,00		52	Dettes D'investissements	70 132 531,06	
33	Produits semi-oeuvres			0,00		53	Dettes De Stocks		
34	Produits et travaux en cours			0,00		54	Detentions Pour Compte	21 397 258,80	
35	Produits finis			0,00		55	Dettes Envers Les Associes Et Societes Apparentees		
36	Dechets et rebuts			0,00		56	Dettes D'exploitation	38 239 097,52	
37	Stocks a l'exterieurs	207 006,07		207 006,07		57	Avances Commerciales	135 380 902,04	
	TOTAL 3	<b>207 006,07</b>	<b>0,00</b>	<b>207 006,07</b>		59	charges par abonnement		
	CREANCES				<b>471 455 129</b>	50	Comptes Crediteurs De L'actif		
42	Creances d'investissement	189 000,00		189 000,00			TOTAL 5	<b>265 149 789,42</b>	
43	Creances de stocks			0,00		88	RESULTAT DE L'EXERCICE		<b>-20 489 980 072,93</b>
44	Creances sur associes et societes apparentees			0,00					
45	Avances pour compte	7 784 128,99		7 784 128,99					
46	Avances d'exploitation	4 488 537,95		4 488 537,95					
47	Creances sur clients	540 905 327,35	139 898 000,58	401 007 326,77					
48	Disponibilites	61 487 201,72	3 501 066,18	57 986 135,54					
40	Compte debiteurs du passif			0,00					
	TOTAL 4	<b>614 854 196,01</b>	<b>143 399 066,76</b>	<b>471 455 129,25</b>					
	TOTAL GENERAL	<b>9 537 802 919,61</b>	<b>5 534 742 697,98</b>	<b>4 003 060 221,63</b>	<b>4 003 060 222</b>		TOTAL GENERAL	<b>4 003 060 221,63</b>	<b>4 003 060 221,63</b>

LE DIRECTEUR REGIONAL

**TABLEAU DES COMPTES  
DE RESULTAT AU 31/12/2007**

COMPTE	DESIGNATION	DEBIT	CREDIT
70	VENTES DE MARCHANDISES		
60	MARCHANDISES CONSOMMEES		
80	MARGE BRUTE		
80	MARGE BRUTE		-
71	PRODUCTION VENDUE		3494449571
72	PRODUCTION STOCKEE		
73	PRODUCTION DE L'ENTREPRISE P/ELLE MEME		21 315 913,30
74	PRESTATIONS FOURNIES		51 595 698,51
75	TRANSFERT DE CHARGES DE PRODUCTION		8 590 878,39
8910	Prestations Recues Prod Energitiques Mat et Matériel	529 976 955,53	
8920	Prestations Fournies Prod Energitiques Mat et Matériel		1 448 434,73
61	MATIERES ET FOURNITURES CONSOMMEES	15 902 379,53	
62	SERVICES	109 647 610,67	
8912	Préstations Récues Services	237 467 043,36	
8922	Préstations Fournies Services		734 356,26
	TOTAL	892 993 989,09	3 578 134 852,00
81	VALEUR AJOUTEE	2 685 140 862,91	
81	VALEUR AJOUTEE		2 685 140 862,91
77	PRODUITS DIVERS		4 905 171,66
78	TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION		247 285,82
63	FRAIS DE PERSONNEL	140 566 008,09	
8913	Préstations Récues Personnel	4 303 145,12	
8923	Préstations Fournies Personnel		
64	IMPOTS ET TAXES	20 895 446,00	
65	FRAIS FINANCIERS	509 559,96	
66	FRAIS DIVERS	372 101,42	
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	270 670 190,30	
8915	Préstations Récues Charges de Structure	16 970 745,10	
8916	Préstations Récues Charges de Sections-Auxiliaire	199 254,18	
8917	Préstations Récues Charges Indirectes et Reparties	17 064 630,60	
	TOTAL	471 551 080,77	2 690 293 320,39
83	RESULTAT D'EXPLOITATION	2 218 742 239,62	
79	PRODUITS HORS EXPLOITATION		319 174 415,96
69	CHARGES HORS EXPLOITATION	27 806 728,51	
89191	Charges Hors Exploitation Récues	90 000,00	
84	RESULTAT HORS EXPLOITATION		291 277 687,45
83	RESULTAT D'EXPLOITATION		2 218 742 239,62
84	RESULTAT HORS EXPLOITATION		291 277 687,45
880	RESULTAT BRUT DE L'EXERCICE		2 510 019 927,07
889	IMPOT SUR LES BENEFICES		-
88	RESULTAT DE L'EXERCICE		2 510 019 927,07

**TABLEAU DES INVESTISSEMENTS (2)**

EXERCICE 2007

372 712 397,94

TABLEAU N° 4

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR DEBUT EXERCICE	ACQUISITION OU PRODUCTION	MOUVEMENTS DEBIT CPTÉ A CPTÉ	MOUVEMENTS CREDITS CPTÉ A CPTÉ	CESSION OU DESTRUCTION	VALEUR FIN EXERCICE
	REPORT	2 951 138,06	0,00	0,00	0,00	0,00	2 951 138,06
	<b>EQUIPEMENTS DE PRODUCTION</b>						
240	Batiments	35 700 664,61					35 700 664,61
241	Ouvrages d'infrastructures						0,00
242	Installations complexes	7 632 641 741,35	369 798 101,94	2 914 296,00			8 005 354 139,29
243	Materiel et outillage	6 286 529,42	432 892,20		300,00		6 719 121,62
244	Materiel de transport	80 812 182,50	15 163 487,20				95 975 669,70
245	Equipements de bureau	25 947 351,12	3 029 454,00	1 377 188,21	656 360,30		29 697 633,03
246	Emballages récupérables						0,00
247	Agencements et installations	15 352 856,48			666 666,72		14 686 189,76
248	Autres équipements	377 962 581,43	34 859 673,29		2 914 296,00		409 907 958,72
249	Equip. de prod. en instance d'inventaire						0,00
	<b>TOTAL D</b>	<b>8 174 703 906,91</b>	<b>423 283 608,63</b>	<b>4 291 484,21</b>	<b>4 237 623,02</b>	<b>0,00</b>	<b>8 598 041 376,73</b>
	<b>EQUIPEMENTS SOCIAUX</b>						
250	Batiments sociaux	18 162 130,83					18 162 130,83
251	Materiel						0,00
252	Mobilier et équipements ménagers	33 500,00	87 800,00				121 300,00
257	Aménagement des batiments sociaux	584 103,73					584 103,73
	<b>TOTAL E</b>	<b>18 779 734,56</b>	<b>87 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 867 534,56</b>
28	<b>IVESTISSEMENTS EN COURS</b>	302 480 910,77	192 037 599,33		191 636 841,92		302 881 668,18
	<b>TOTAL F</b>	<b>302 480 910,77</b>	<b>192 037 599,33</b>	<b>0,00</b>	<b>191 636 841,92</b>	<b>0,00</b>	<b>302 881 668,18</b>
	<b>TOTAL (D+E+F)</b>	<b>8 495 964 552,24</b>	<b>615 409 007,96</b>	<b>4 291 484,21</b>	<b>195 874 464,94</b>	<b>0,00</b>	<b>8 919 790 579,47</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 498 915 690,30</b>	<b>615 409 007,96</b>	<b>4 291 484,21</b>	<b>195 874 464,94</b>	<b>0,00</b>	<b>8 922 741 717,53</b>

LE DIRECTEUR REGIONAL

ع , دراي