



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

عنوان المذكرة:

العنوان : أهمية نظام التسيير المدمج (ERP) في جودة الإفصاحات

المحاسبية-دراسة ميدانية لمؤسسة سوناطراك-(RA2K)-

خلال الفترة الممتدة من 28 أفريل إلى 16 ماي 2024

مذكرة مكملة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

تحت إشراف:

د. عمارة مريم

أعضاء لجنة المناقشة:

من إعداد الطلبة:

بن ذيب آية

بوكلوة أماني

| الاسم واللقب       | الرتبة       | الجامعة                  | الصفة         |
|--------------------|--------------|--------------------------|---------------|
| د.محمد عبد الواحد  | أستاذ محاضرة | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | رئيسا         |
| د.مريم عمارة       | أستاذ محاضرة | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | مشرفا، مقرّرا |
| د.مزهود عبد المجيد | أستاذ محاضرة | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | ممتحنا        |

السنة الجامعية 2023-2024





الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

عنوان المذكرة:



العنوان: أهمية نظام التسيير المدمج (ERP) في جودة الإفصاحات

المحاسبية-دراسة ميدانية لمؤسسة سوناطراك-(RA2K)-

خلال الفترة الممتدة من 28 أفريل إلى 16 ماي 2024

مذكرة مكملة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

تحت إشراف:

د. عمارة مريم

من إعداد الطلبة:

▪ بن زيب آية

▪ بوكولة أماني

أعضاء لجنة المناقشة:

| الاسم واللقب       | الرتبة       | الجامعة                  | الصفة        |
|--------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| د.محمد عبد الواحد  | أستاذ محاضرة | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | رئيسا        |
| د.عمارة مريم       | أستاذ محاضرة | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | مشرفا، مقررا |
| د.مزهود عبد المجيد | أستاذ محاضرة | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | ممتحنا       |

السنة الجامعية 2023-2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## شكر و عرفان

نحمد الله ونثني عليه كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه أن أنعم علينا بنعمة العلم و أن وفقنا إلى علمنا هذا.

الصلاة والسلام على حبيب الحق وخير الخلق محمد ابن عبد الله معلم الخلق أجمعين.

( من لا يشكر الناس لم يشكر الله ومن أهدى إليكم معروفا فكافئوه فإن لم تستطيعوا فأدعوا له )

نتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد على إنجاز البحث ونخص بالذكر: الأستاذة المشرفة عمارة مريم لقبولها الإشراف على هذه الدراسة، ونصائحها وتوجيهاتها التي لم تبخل علينا بها. كما نشكر موظفي شركة السوناطراك فرع RA2K على حسن معاملتهم وتعاونهم خاصة السيد ساعد جاب الله عبد العالي.

كما نتوجه بالشكر إلى السادة أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم مناقشة هذه المذكرة.

إليكم جميعا جزيل الشكر والامتنان.

## إهداء

الحمد لله حبا وشكرا وامتنانا على البدء والختام.

( وآخر دعواهم أن الحمد لله رب العالمين )

من قال أنا لها " نالها " وأنا لها أبت رغم عنها أتيت بها لم تكن الرحلة قصيرة ولا الطريق محفوظا بالتسهيلات لكنني فعلتها فالحمد لله الذي يسر البدايات وبلغنا النهايات.

إلى الذي زين اسمي بأجمل الألقاب، من دعمني بلا حدود وأعطاني بلا مقابل إلى من علمني أن الدنيا كفاح وسلاحها العلم والمعرفة، إلى من غرس في روحي مكارم الأخلاق وداعمي الأول في مسيرتي وسندي وقوتي وملاذي بعد الله.....إلى فخري واعتزازي (أبي).

إلى من جعل الله الجنة تحت أقدامها واحتضني قلبها قبل يدها وسهلت لي الشدائد بدعائها إلى القلب الحنون والشمعة التي كانت لي في الليالي المظلمات سر قوتي ونجاحي ومصباح دربي إلى وجه حياتي (أمي).

إلى ضلعي الثابت وأمان أيامي إلى ملهمي نجاحي إلى من شددت عضدي بهم فكانوا لي ينباع أرتوي منها إلى خيرة أيامي وصفوتها إلى قرّة عيني (إخوتي).

بكل فخر أهدي لكم فرحة تخرجي ما كنت فعلتها لولاكم بعد الله.

## إهداء

الحمد لله فائق الأنوار، وجاعل الليل والنهار ثم الصلاة والسلام على سيدنا محمد المختار.

أهدي ثمرة جهدي واجتهادي إلى من وهبوني الحياة و النشأة على شغف الإطلاع والمعرفة ومن علموني أن

أرتقي سلم الحياة بحكمة وصبر وبرا وإحسانا ووفاء لهما: والدي الحبيب ،والدتي العزيزة.

إلى سندي في الحياة إخواني وإخوتي.

أماني بوكلوة

## الملخص:

تهدف هذه الدراسة لمعرفة مساهمة نظام التسيير المدمج (ERP) في جودة الإفصاحات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية، من خلال تجميع وتحليل البيانات المحاسبية من مختلف أقسام المؤسسة التي تطبق هذا النظام ERP للتحكم والسيطرة على أنشطتها بعدما تعددت واتسعت، من خلال الملاحظة والمقابلة الشخصية وتحليل الوثائق الداخلية وكذا دراسة برنامج التسيير المدمج لمؤسسة سونطراك مع موظفي المؤسسة حيث توصلت الدراسة إلى أن نظام التسيير المدمج على مستوى مؤسسة سونطراك يساهم ERP في توحيد وتنظيم عمليات المعالجة المحاسبية والتقارير المالية في المؤسسة مما يساهم في تحسين جودة الإفصاحات المحاسبية وبفضل هذا النظام يمكن للمؤسسة تحقيق انسجام، تنسيق، إمتثال وعرض أفضل في البيانات المحاسبية، مما يساهم في زيادة موثوقية الإفصاحات المحاسبية وما يعقبها من اتخاذ قرارات مالية ومحاسبية رشيدة.

**الكلمات المفتاحية:** نظام التسيير المدمج ERP، الإفصاحات المحاسبية والمالية، المعلومات المحاسبية والمالية.

### Summary:

This study aims to know the contribution of the integrated management system (ERP) to the quality of accounting disclosures in economic institutions, through the collection and analysis of accounting data from the various departments of the institution that applies this ERP system to control and control its activities after they have become numerous and expanded through observation, personal interviews, and analysis of internal documents, as well as studying the integrated management program of the sonatrach corporation with the organization's employees, as ERP contributes to unifying and organizing the accounting processing processes and financial reports in the organization, which contributes to improving the quality of accounting disclosures. This system is preferred, so the organization can achieve harmony, coordination, compliance, and better presentation of accounting data.

Which contributes to increasing the reliability of accounting disclosures and the subsequent making of rational financial and accountin decisions.

Keywords, ERP integrated management system, accounting and financial disclosures, accounting and financial information.

فهرس  
المحتويات

فهرس المحتويات:

| الصفحة | المحتويات  |
|--------|--|
|        | الإهداء  |
|        | الشكر والعرفان   |
|        | الملخص   |
|        | فهرس المحتويات   |
|        | قائمة الجداول  |
|        | قائمة الأشكال  |
|        | قائمة الملاحق  |
|        | قائمة الاختصارات والرموز   |
| أ - ب  | المقدمة  |
| 03     | الفصل الأول: الإطار النظري والتطبيقي لنظام التسيير المدمج في جودة الإفصاحات المحاسبية            |
| 04     | تمهيد  |
| 05     | المبحث الأول: محددات فعالية نظام التسيير المدمج (ERP) ودورها في جودة الإفصاحات المحاسبية         |
| 05     | المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول نظام التسيير المدمج (ERP)  |
| 05     | أولاً: مفهوم نظام التسيير المدمج (ERP)   |
| 07     | ثانياً: مكونات نظام التسيير المدمج (ERP)   |
| 07     | ثالثاً: معوقات تطبيق نظام التسيير المدمج (ERP)   |
| 08     | رابعاً: متطلبات تطبيق البرامج المحاسبية الداعمة لنظام (ERP)                                      |
| 09     | المطلب الثاني: الإطار المفاهيمي للإفصاحات المحاسبية  |
| 09     | أولاً: تعريف الإفصاحات المحاسبية   |
| 10     | ثانياً: أنواع الإفصاحات المحاسبية  |
| 11     | ثالثاً: أسباب الزيادة في متطلبات الإفصاح المحاسبي  |
| 11     | المبحث الثاني: العلاقة بين فعالية نظام التسيير المدمج وجودة الإفصاحات المحاسبية                  |
| 12     | المطلب الأول: أثر تطبيق نظام التسيير المدمج (ERP) على جودة الإفصاحات المحاسبية (الإدارة المالية) |
| 12     | أولاً: مظاهر وتداعيات استخدام نظام التسيير المدمج (ERP) في جودة الإفصاحات المحاسبية              |

|    |   |
|----|---|
|    | (الإدارة المالية)   |
| 12 | ثانيا: آليات استخدام نظام التسيير المدمج (ERP) في جودة الإفصاحات المحاسبية (الإدارة المالية) XBRL                                 |
| 13 | المطلب الثاني: مساهمة نظام التسيير المدمج (ERP) في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية المحوسب   |
| 13 | أولا: مساهمة نظام التسيير المدمج (ERP) في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية من جانب البيانات والمعلومات                              |
| 14 | ثانيا: مساهمة نظام التسيير المدمج (ERP) في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية من جانب البنية التحتية للنظام -مضمون النظام وما يحتويه- |
| 14 | المبحث الثالث: محاكاة الدراسات السابقة  |
| 14 | المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية   |
| 15 | المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية   |
| 16 | المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة  |
| 17 | خلاصة الفصل   |
| 18 | الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمساهمة نظام التسيير المدمج (ERP) في تفعيل جودة الإفصاحات المحاسبية                               |
| 19 | تمهيد   |
| 20 | المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة  |
| 20 | المطلب الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة   |
| 20 | أولا: تعريف مؤسسة سونطراك RA2K  |
| 21 | ثانيا: الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونطراك RA2K  |
| 22 | ثالثا: مهام مؤسسة سونطراك فرع RA2K  |
| 22 | المطلب الثاني: تحديد متغيرات ومصادر الدراسة   |
| 22 | أولا: متغيرات الدراسة   |
| 23 | ثانيا: مصادر الدراسة  |
| 23 | المبحث الثاني: واقع تطبيق نظام ERP وأثره على جودة الإفصاحات المحاسبية على مستوى مؤسسة سونطراك RA2K                                |
| 23 | المطلب الأول: الإطار التركيبي لنظام التسيير المدمج ERP المعتمد في شركة سونطراك  |
| 23 | أولا: تقديم وعرض نظام السيجاف SYGEF وما يحتويه على مؤسسة سونطراك RA2K   |

|    |  |
|----|--|
| 35 | ثانيا: تقديم وعرض نظام الساب SAP وما يحتويه على مؤسسة سونطراك RA2K |
| 46 | المطلب الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها               |
| 46 | أولا: عرض النتائج وتحليلها بالنسبة لنظام السيجاف SYGEF             |
| 52 | ثانيا: عرض النتائج وتحليلها بالنسبة لنظام الساب SAP                |
| 54 | خلاصة الفصل  |
| 56 | الخاتمة  |

#### قائمة الجداول:

| الرقم | العنوان             | الصفحة |
|-------|---------------------|--------|
| 01    | أصول ميزانية الشركة | 46     |
| 02    | خصوم ميزانية الشركة | 48-47  |
| 03    | حساب النتائج        | 49     |

#### قائمة الأشكال:

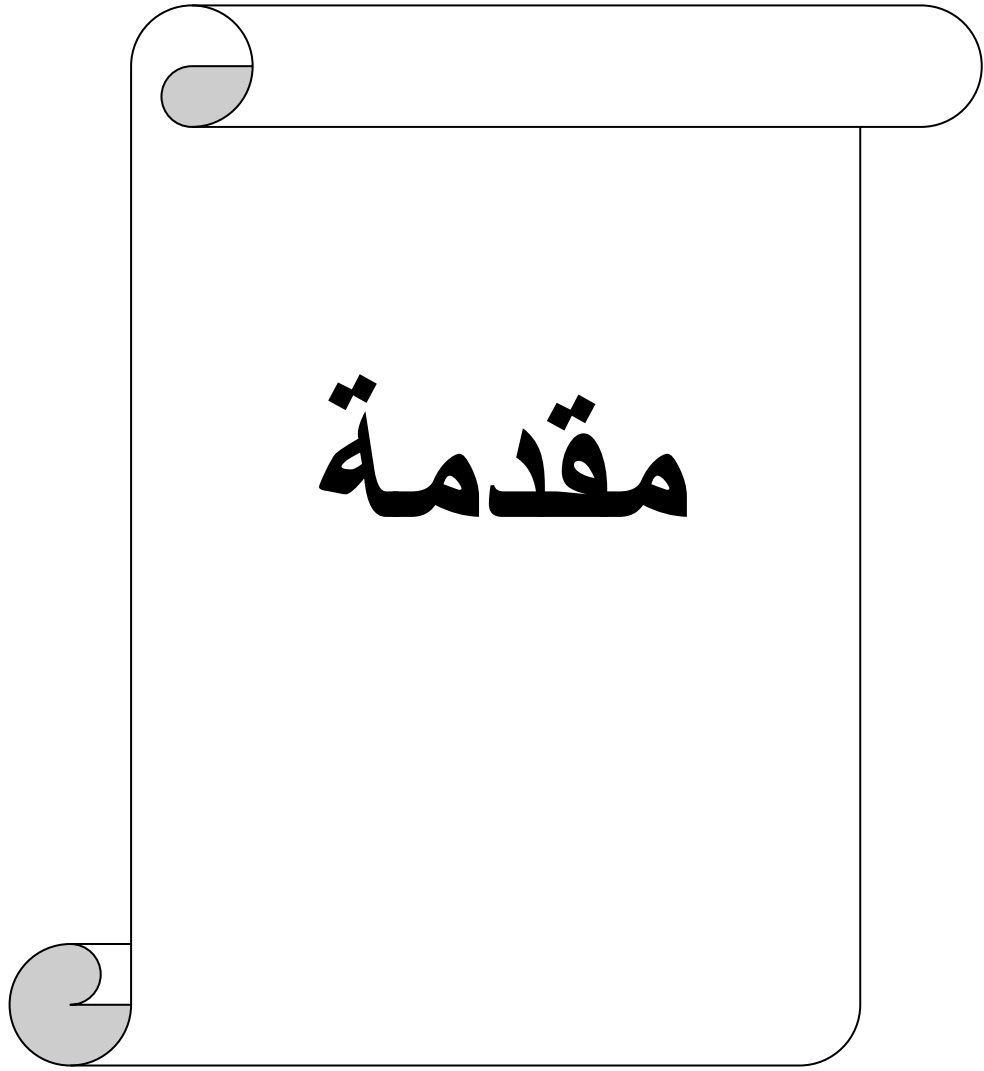
| الرقم | العنوان                                     | الصفحة |
|-------|---|--------|
| 01    | مفهوم برمجيات التسيير المدمجة               | 03     |
| 02    | موقع المؤسسة                                | 16     |
| 03    | عرض الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونطراك فرع RA2K | 17     |
| 04    | تفاعل وترابط متغيرات الدراسة                | 24     |
| 05    | مراحل سير المخزون بنظام GATIOR              | 26     |
| 06    | مراحل سير نظام RELEX                        | 29     |
| 07    | مهمة GATRANS                                | 30     |
| 08    | مراحل نظام SYGEF                            | 32     |
| 09    | أهم التطبيقات في نظام SAP                   | 34     |
| 10    | تقسيم مستويات التقارير المالية              | 35     |

قائمة الملاحق:

| الرقم | اسم الملحق                               |
|-------|--|
| 01    | ملف إرسال خاص بنظام GATOR                |
| 02    | الطلب على النقل الخاص بنظام GOTRANS      |
| 03    | أصول ميزانية شركة سوناطراك               |
| 04    | خصوم ميزانية شركة سوناطراك               |
| 05    | حساب النتائج الخاص بشركة سوناطراك        |
| 06    | شهادة تدريب الخاصة بالطالبة بن ذيب آية   |
| 07    | شهادة تدريب الخاصة بالطالبة بوكلوة أماني |

قائمة المختصرات والرموز:

| الدلالة                      | الرمز/ CODE |   |
|------------------------------|-------------|---|
| نظام التسيير المدمج          | ERP         | Enterprise Ressources Planning              |
| لغة الأعمال الموسعة          | XBRL        | Extensible Business Reporting Language      |
| نظام الإدارة المالية المحوسب | SYGEF       | Système Informatise de Gestion des Einances |
| نظم التطبيقات والمنتجات      | SAP         | System Applcations, andproductr in Data     |
| الموارد البشرية              | HR          | Human Resources                             |
| المحاسبة المالية             | FI          | Financial Accounting                        |
| المتابعة                     | CO          | Controlling                                 |
| إدارة المواد                 | MM          | Material Management                         |
| المبيعات والتوزيع            | CD          | Sales and Distribution                      |



مقدمة

## توطئة:

لقد ساهمت المؤسسات في نمو اقتصاد الدول وكان للإدارة المالية دورا كبيرا في هذا النجاح بتسجيل البيانات والمعلومات المالية بدقة وشفافية والإفصاح عنها لمستخدميها ومن خلالها يتم تجديد الاستثمار لهذه المؤسسة حتى تتوسع وتصبح ذات مستوى أعلى لكي تصنف مع الشركات العالمية.

أي شركة منذ بداية نشاطها تقوم بتقديم جميع البيانات المالية والمحاسبية ويجب أن تتضمن الصفات والمميزات الخاصة بها كالشفافية، الوضوح، الوقت المناسب في الإفصاح عنها لتسهيل عملية إتخاذ القرارات بالنسبة للمستفيدين.

إن من أهم مصادر البيانات المحاسبية التي تعبر عن المؤسسة هي القوائم المالية التي تقوم بدورها بتلخيص كل أنشطة المؤسسة، حيث بدأت المؤسسة بإصدارها يدويا، ولكن مع توسع المؤسسة وكثرت العمليات والأنشطة أصبح من الصعب جمع وتبويب البيانات وحفظها ورقيا، مما أظهرت الحاجة إلى بديل للطريقة التقليدية لتجنب الصعوبات والأخطاء التي يقوم بها المحاسب.

ومع تطور التكنولوجيا ظهر ما يدعى الجداول الإلكترونية التي ساعدت في معالجة وحفظ ونشر البيانات فأصبح لكل مؤسسة برنامج خاص بها، والتي تميزت أيضا بظهور أنظمة تدعى تخطيط موارد المؤسسة التي بدورها تلبي احتياجات الشركات ذات الكمية الهائلة من البيانات والمعلومات المحاسبية والتي يجب الإفصاح عنها. ومن المتوقع أن للنظام التسيير المدمج دور مهم في تحسين جودة الإفصاحات المحاسبية من خلال معالجة وجمع البيانات المحاسبية من مختلف الأقسام الإدارية للمؤسسة وللتعمق في مضامين هذا العلاقة تمت صياغة إشكالية الدراسة على النحو التالي:

فيما تكمن الزوايا الايجابية التي يضيفها نظام التسيير المدمج ERP في تحقيق جودة الإفصاحات المحاسبية؟  
ويمكن أن ينبثق عن ذلك التساؤلات الفرعية التالية:

س1: فيما يتمثل الإطار النظري لنظام التسيير المدمج و الإفصاحات المحاسبية؟

س2: ما هي إسهامات تطبيق نظام التسيير المدمج في تفعيل الإفصاحات المحاسبية والمالية؟

س3: هل هناك مساهمة جوهرية تؤدي إلى تحقيق جودة الإفصاح المحاسبي من خلال تطبيق نظام التسيير المدمج على مؤسسة سونطراك؟

**فرضيات الدراسة:**

للإجابة عن الأسئلة السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

1- يتمثل الإطار النظري لنظام التسيير المدمج الإفصاحات المحاسبية في مبادئ المحاسبة والتقارير المالية، ويشمل مجموعة من آليات ومظاهر تطبيق نظام التسيير المدمج في جودة الإفصاحات المحاسبية، ويساعد نظام التسيير المدمج في تحقيق توازن بين الإفصاح الكافي والدقيق للمعلومات المالية والتشديد على الشفافية والمصدقية في تقارير الشركات.

- 2- يفعل نظام ERP جودة الإفصاح المحاسبي من جانبين، جانب تشغيل البيانات وجانب تحقيق جودة المخرجات المتمثلة في المعلومات المعالجة بمتطلبات إفصاح كافية وموثوقة.
- 3- يؤدي تطبيق نظام التسيير المدمج على مستوى مؤسسة سونطراك إلى جودة وشفافية الإفصاحات المحاسبية والمالية بشكل فعال في ظل تنوع وكبر حجم المعاملات الاقتصادية للمؤسسة.
- 4- مبررات اختيار الموضوع:

هناك أسباب عديدة دفعتني لاختيار هذا الموضوع:

- تخصصنا في مجال المحاسبة كان سبب رئيسي لاختيار هذا الموضوع.
  - الرغبة في استكشاف واقع استخدام نظام التسيير المدمج.
- أهمية الدراسة:** تكمن أهمية البحث في إثراء موضوع دور نظام التسيير المدمج في جودة الإفصاحات المحاسبية يعتبر إضافة للمادة العلمية وهناك أهمية أخرى تكمن في:
- توجه أنظار الموظفين للتعرف على أبعاد والعلاقة التي تربط التسيير المدمج و الإفصاحات المحاسبية.
  - وتكمن أهمية البحث أيضا في ضرورة الاستعانة بنظام التسيير المدمج لتحسين جودة الإفصاحات المحاسبية.

#### حدود الدراسة:

- 1- الحدود المكانية: شملت حدود الدراسة المكانية مؤسسة السونطراك سكيكدة ra2k.
- 2- الحدود الزمنية: دامت فترة التريص من 28 أبريل إلى 2ماي / 12 إلى 16ماي.
- 3- الحدود البشرية: تتمثل في موظفي فرع طوبينغ ra2k السونطراك
- 4- الحدود الموضوعية: اقتصر هذا الموضوع على متغيرين، المتغير الأول نظام التسيير المدمج والمتغير الثاني المتعلق بجودة الإفصاحات المحاسبية.
- 5- منهج البحث: اعتمدنا في دراستنا للإجابة على الإشكالية المنهج الوصفي التحليلي.

#### صعوبات البحث:

- صعوبة الحصول على الوثائق المطلوبة من المؤسسة.
- الوقت غير كافي لئلا تم تغير الموضوع في شهر أبريل.

هيكل البحث: تم تقسيم البحث إلى:

**الفصل الأول:** جانب نظري حول التسيير المدمج ودوره في جودة الإفصاحات وتم تقسيمه إلى ثلاثة مباحث، المبحث الأول تناول مفهوم التسيير المدمج و الإفصاحات المحاسبية والمبحث الثاني تم تخصيصه لدراسة العلاقة بين المتغيرين والمبحث الثالث للدراسات السابقة.

**الفصل الثاني:** الدراسة الميدانية لمساهمة نظام التسيير المدمج وجودة الإفصاحات المحاسبية وتم تقسيمه إلى مبحثين المبحث الأول الإطار المنهجي للدراسة أما المبحث الثاني تناول عرض وتحليل النتائج.

الفصل الأول: الإطار  
النظري والتطبيقي لنظام  
التسيير المدمج في  
جودة الإفصاحات  
المحاسبية

## تمهيد:

يعتبر نظام التسيير المدمج من الأنظمة المهمة في مجال المحاسبة، يهدف هذا النظام إلى تحسين جودة الإفصاحات المحاسبية التي تصدرها الشركات، حيث يتضمن نظام التسيير المدمج توفير تقارير شفافة و موثوقة للمستثمرين والأطراف الأخرى فهو طريقة فعالة لضمان دقة وشفافية الإفصاحات المحاسبية، مما يعزز الثقة في البيانات المالية التي تقدمها الشركات باعتبار الإفصاح المحاسبي من الأمور الأساسية في المؤسسة الاقتصادية وبالخصوص الإفصاح عن القوائم المالية التي تساعد مستخدميها في إتخاذ قراراتهم.

سنحاول في هذا الفصل إبراز بغض المفاهيم الأساسية المتعلقة بنظام التسيير المدمج وجودة الإفصاحات المحاسبية من خلال تقسيمه إلى ثلاثة مباحث، حيث سنتناول في المبحث الأول الأدبيات النظرية للمتغيرين الذي تم تقسيمه إلى مطلبين:

المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول نظام التسيير المدمج.

المطلب الثاني: الإطار المفاهيمي للإفصاحات المحاسبية

إما المبحث الثاني سنحاول إبراز العلاقة بين فعالية نظام التسيير المدمج وجودة الإفصاحات المحاسبية والذي بدوره تم تقسيمه إلى مطلبين أساسيين هما:

المطلب الأول: اثر تطبيق نظام التسيير المدمج على جودة الإفصاحات المحاسبية.

المطلب الثاني: مساهمة نظام التسيير المدمج في تفعيل لنظام المعلومات المحاسبية.

أما المبحث الثالث تم تخصيصه لمحاكاة الدراسات السابقة وتم تقسيمه إلى ثلاثة مطالب:

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية.

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية.

المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

## المبحث الأول: محددات فعالية نظام التسيير المدمج (ERP) ودورها في جودة الإفصاحات المحاسبية.

تعتبر محددات فعالية هذا النظام عوامل متعددة تؤثر في أداء وجودة النظام الذي بدوره يساهم في تحسين جودة الإفصاحات المحاسبية من خلال توفير معلومات شاملة عن الأنشطة المالية والموارد المتاحة.

### المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول نظام التسيير المدمج (Enterprise Ressources Planning)

يعتبر نظام التسيير المدمج من المفاهيم التي حظيت باهتمام العديد من الخبراء والباحثين، ليتسع ويشمل جميع المنظمات على اختلاف أنواعها وانتماءاتها لاعتبارها أحد مؤشرات التميز في هذه المؤسسات.

#### أولاً: مفهوم نظام التسيير المدمج (ERP):

1- **تعريف التسيير المدمج** : تعددت التعاريف الخاصة بنظام التسيير المدمج (ERP) بتعدد الباحثين في هذا المجال ويمكن أن نتطرق إلى أهم التعاريف كما يلي:

➤ **يعرف على أنه**: نظم تقنية متعددة على حزمة من البرمجيات النمطية التي تطورت وصممت لتنسيق جميع الموارد والمعلومات والأنشطة الأزرمة لإتمام الإجراءات العملية من خلال دمج جميع العمليات الرئيسية للمنظمة في نظام واحد يخدم الاحتياجات الفريدة لكل المجالات الوظيفية أو الأقسام أو الفروع التي تم ربطها في قاعدة بيانات واحدة للنظام لتسهيل تبادل المعلومات وتحسين الاتصالات في جميع أنحاء المنظمة.<sup>1</sup>

➤ **وفقا لتعريف المؤلف PEROTIN** : "هي برنامج تسيير مدمج يجمع مجموعة من تطبيقات الإعلام الآلي مشكلة ومتناسقة مع بعضها بهدف دمج وتحسين عمليات التسيير واضعا مرجعا وحيدا (قاعدة بيانات وحيدة) ومتماسك معتمدا على قواعد الإدارة القياسية".<sup>2</sup>

➤ **كما عرفه أيضا المؤلف BRADY**: "هي عبارة عن منهجية تكنولوجية تقوم على التكامل بين سلسلة وظائف وأنشطة متنوعة بهدف تحقيق أمثلية أنشطة سلسلة القيمة الداخلية، وتستند مثل هذه المنهجية على استخدام قاعدة بيانات مركزية تتيح إمكانية التشارك البياناتي بين محطات عمل فرعية مختلفة تتواجد في أقسام عمل مختلفة وتستخدم برمجيات تصنيعية، مالية، سلسلة عرض، موارد بشرية، إدارة العلاقة مع العملاء، إدارة المخازن، ونظام دعم القرار".<sup>3</sup>

<sup>1</sup> احسان مشري وآخرون، مقال بعنوان: "دور نظام تخطيط الموارد (ERP) في تحسين جودة المعلومات"، مجلة الأفاق للدراسات الاقتصادية، المجلد 01، العدد 07، 2022، ص 69

<sup>2</sup> DE L'ERP ;FACDEURS CLEC DU SUCCES ET IMPACTE SUR LA PERFORMANCE, dimitru ,valentinet ,florescu ,vasile ,document de recherche,2008 ,p1355.

<sup>3</sup> إبراهيم منصور وآخرون، مقال بعنوان "أثر استخدام برمجيات تخطيط موارد المشروع (ERP) في تحقيق أمثلية خلق القيمة في المنظمات الصناعية الأردنية"، الجامعة الأردنية عمادة البحث العلمي، الأردن، المجلد 07، العدد 01، 2011، ص 07

من خلال التعريفات السابقة نجد أن نظام التسيير المدمج هو نظام يجمع جميع التطبيقات والوظائف المختلفة التي توجد في مختلف فروع المؤسسة، يهدف إلى توحيد عمليات الأعمال المختلفة مثل التخطيط، المشتريات والمبيعات والمخزون كما أنه يساعد في تحسين كفاءة العمل وزيادة الإنتاجية وتحسين إتخاذ القرارات في المؤسسة ويعتبر نظام ERP أداة قوية لتحسين إدارة الموارد وتنظيم العمليات بشكل شامل.

والشكل التالي يوضح تكامل المعلومات من خلال أنظمة ERP:

### الشكل رقم (01) : مفهوم برمجيات التسيير المدمجة



المصدر : Osman ,S,E,mahmoud mohamed ,A,G,(2017) ,integration solution with ERP ,journal of multidisciplinary engineering sciences studies , p1617.

### 2- خصائص نظام التسيير المدمج (ERP):<sup>1</sup>

يمكن تلخيص خصائص هذا النظام في النقاط التالية:

- تحتوي على قاعدة بيانات موحدة (مركزية) وكنتيجة لذلك فإن إدخال البيانات يتم مرة واحدة وبعد ذلك يمكن الإطلاع واستعمال المعلومة من طرف بقية مستخدمي النظام المسموح لهم ذلك.

<sup>1</sup> د.طاهري فاطمة الزهراء، بلولة محمد أكرم، مقال بعنوان: "دور نظم تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في رفع القدرة التنافسية للمؤسسات الاقتصادية"، مجلة الاقتصاد الصناعي، الجزائر، العدد 14، 2018، ص 220.

- هذه النظم مماثلة لجميع المؤسسات وتحتوي على قواعد وإجراءات أعمال تتضمن أفضل الممارسات وهنا تجدر الإشارة إلى أنه بالنسبة للمنظمات التي يتميز نشاطها بنوع من التخصص مثل شركات ومخابر الأدوية فتصمم خصيصا لها نظم تخطيط تراعي خصائصها وطبيعتها عملها.
- يسمح كذلك بالعمل وتحديث البيانات في الوقت الحقيقي (temps reel) أي يمكن التعرف مثلا على مستوى المخزون، مستوى المبيعات وحتى النتيجة المالية للمؤسسة في الوقت الحقيقي.
- تسمح هذه النظم بتتبع مصادر ومسار المعلومات والبيانات داخل المؤسسة وذلك من أجل الاستجابة لمتطلبات التدقيق المحاسبي والالتزام بمعايير الجودة داخل المؤسسة.
- تغطي هذه النظم جميع وظائف المنظمة والأهم من ذلك تكامل نظام المعلومات وتبني المنطق التنظيمي المبني على تسيير الأنشطة وفق العمليات (gestion des activites par les processus).

### ثانيا : مكونات نظام التسيير المدمج (ERP):

يتكون نظام التسيير المدمج من حزمة برامج معلوماتية (مجموعة تطبيقات) وكل برنامج أو تطبيق مسؤول عن وظيفة معينة داخل المؤسسة وتنقسم هذه التطبيقات إلى تطبيقات رئيسية وأخرى فرعية، وتغطي حزمة البرامج المعلوماتية التي تتكون منها برمجيات التسيير المدمجة كل من<sup>1</sup>:

- التسيير المالي والمحاسبي.
- مراقبة التسيير.
- تسيير الإنتاج (MRP).
- تسيير المشتريات والتخزين.
- إدارة المبيعات.
- تخطيط موارد التوزيع (DRP)
- الموارد البشرية.
- إدارة المشاريع.
- إدارة الجودة والصيانة.

### ثالثا: معوقات تطبيق نظام التسيير المدمج<sup>2</sup> (ERP)

#### 1- مشاكل الاعتماد:

أ- تحديد الفوائد المتوقعة : يصعب تحديد الفوائد المتوقعة من تطبيق النظام بدقة، نظرا لارتباطها بعدة جوانب مثل الدقة في معالجة المعلومات، زيادة الإنتاجية، تدنئه التكاليف.

<sup>1</sup> عياشي سمية، عياشي فاطمة الزهراء، مقال بعنوان "مساهمة برمجيات التسيير المدمجة ERP في تعزيز العمل المؤسسي في ظل جائحة كورونا"، مجلة طلبة للدراسات العلمية، الجزائر، المجلد 06، العدد، 202301، ص 185.

<sup>2</sup> د. خالد رجم، أ. غطاس محمد الصادق، عنوان المداخلة : "تحليل واقع عوامل نجاح تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في المؤسسات النفطية الجزائرية"، المؤتمر الدولي السادس لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، الأردن، 2018، ص 09، 08.

ب- **تحديد الهدف من التكامل:** يعتبر تحقيق التكامل بين مختلف المصالح، مفهوم غامض في بعض المؤسسات، ولا يتم تحديده بالدقة اللازمة لنجاح ERP.

- **درجة التكامل الوظيفي:** بتحديد الوظائف التي سنطبق فيها النظام والتي سنبدأ بها في المرحلة الأولى.
  - **مدى إمكانية تطبيق النظام في الوظيفة.**
- 2-مشاكل التنفيذ:

أ- **تعقد تحديد مفهوم مشروع ERP:** نظرا للتشابه الكبير بين منتجات ERP (عدد كبير من المنتجات لها نفس المجالات ونفس المهام ) والتداخل بين هذه الوحدات، وبالتالي يجب معرفة الحد الأدنى من الوحدات الممكن تطبيقها والمعرفة الجيدة بالنتائج المتوقعة منه.

كما يجب التحكم في التكلفة والآجال للوصول إلى النتائج المرغوب فيها.

- **خصوصية تنفيذ مشروع ERP:** يختلف تنفيذ مشروع ERP عن بقية المشاريع بمجموعة من النقاط منها: **تقنيات التطبيق:** سواء على مستوى المؤسسة ككل تحديد المدة الزمنية والوظائف المعنية، أو على مستوى كل وظيفة (المراحل والأنشطة والمهام ....).

رابعا: **متطلبات تطبيق البرامج المحاسبية الداعمة لنظام ERP<sup>1</sup>.**

حتى تكون البرامج المحاسبية التي تطبق في مختلف أقسام وفروع المؤسسة داعمة لنظام تخطيط موارد المؤسسة لابد أن تتوفر على مجموعة من المتطلبات والتي تنقسم بدورها إلى: متطلبات بشرية، متطلبات تنظيمية، متطلبات وظيفية.

- **المتطلبات البشرية:** دعم الإدارة العليا لنظم المعلومات وبدون دعمها لن يكتب للأمر أي نجاح، وعلى هذا الأساس يجب على المسؤولين إدخال الكمبيوتر وتكنولوجيا المعلومات في جميع وظائف المؤسسة، إدراك أن المزايا تفوق التكلفة مع توضيح لبنود التكلفة وحجمها، وذلك بما يتوافق مع إستراتيجية المؤسسة ومواردها خاصة مواردها المالية، وجود عدد ملائم من الموارد البشرية ذات الكفاءة القادرة على تطوير وصيانة تطبيقات (ERP).

- **المتطلبات التنظيمية:**

- **امتلاك المؤسسة هيكل تنظيمي مرنا مناسباً لتطبيقات تدعم نظام ERP:** لم يتم تحديد أي أنواع الهياكل التنظيمية أكثر ملائمة للتطبيقات، إلا أنه يفضل أن يكون بسيط وواضح وخالي من التعقيدات، واضحا من حيث توزيع المهام والمسؤوليات، والأهم من ذلك كله تسهيل وسرعة نقل المعلومة.
- **تمتع أفراد المؤسسة بثقافة تنظيمية مشجعة على تبني تطبيقات تدعم نظام ERP:** حيث أن الوعي بثقافة المؤسسة يساعد كثيرا في تخطيط وتطبيق نظم المعلومات بصفة عامة.

1 سعدي عبد الحميد، مقال بعنوان: "إمكانية تحسين جودة المعلومة المالية في ظل استخدام البرامج المحاسبية الداعمة لنظام تخطيط موارد المؤسسة ERP، مجلة إضافات اقتصادية، جامعة عين تموشنت (الجزائر)، المجلد 07، العدد 01، 2023، ص 271.

- المتطلبات الوظيفية:

- التكامل والتنسيق بين وظائف المؤسسة وخاصة بين وظيفة نظم المعلومات والوظائف الأخرى.
- اختيار نظام معلومات متكامل يعمل في الوقت الحقيقي الفعلي دون الاعتماد على التحديثات الدورية.
- وجود قاعدة بيانات مشتركة تدعم جميع التطبيقات.

المطلب الثاني: الإطار المفاهيمي للإفصاحات المحاسبية.

يعمل الإفصاح على تقديم معلومات واضحة في القوائم المالية ولهذا يجب على كل مؤسسة الإفصاح على قوائمها المالية.

أولاً: تعريف الإفصاحات المحاسبية.

- هناك العديد من الكتاب الذين تطرقوا إلى مفهوم الإفصاح المحاسبي نجد من بينهم :
- وفقاً لتعريف المؤلف حسين علي خشارمة: "الإفصاحات هي تلك المعلومات التي تنشرها لمستخدمي القوائم المالية لإتباع حاجاتهم من المعلومات الخاصة بالمنشأة ويشمل الإفصاح أي معلومات محاسبية أو غير محاسبية، تاريخية أو مستقبلية تصرحها الإدارة عن طريق القوائم المالية".<sup>1</sup>
- وفقاً لتعريف المؤلف محمد با قركرجي: "عرفه وفقاً ل (choi) بأنه نشر المعلومات الاقتصادية والمالية المتعلقة بالمشروع حتى يستفيد المستثمر منها في إتخاذ قراراته وتخفيض حالة عدم التأكد لديه عن الأحداث الاقتصادية المستقبلية".
- وعرفه كذلك بأنه: إعداد التقارير المالية بشكل واضح وبدقة للأحداث الاقتصادية التي أثرت على المنشأة في السابق وأن تكون التقارير المالية تشمل كافة المعلومات التي تمكن المستثمر من إتخاذ القرارات المناسبة.<sup>2</sup>
- وقد عرفه المؤلف محمد رمزي جودي الإفصاح المحاسبي على أنه: "عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية، أو في الهوامش والملاحظات والجدول المكمل في الوقت المناسب، مما يجعل القوائم المالية من الأطراف الخارجية والتي ليس لها سلطة الإطلاع على الدفاتر والسجلات للشركة".<sup>3</sup>

<sup>1</sup> حسين علي خشارمة، مقال بعنوان "مستوى الإفصاح في البيانات المالية للبنوك والشركات المالية المتشابهة المندمجة في الأردن"، مجلة جامعة النجاح للبحوث، الأردن، المجلد 18، العدد الأول، 2003، ص 96.

<sup>2</sup> محمد با قركرجي، مذكرة بعنوان "قياس مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية وأثره على قرارات الاستثمار"، رسالة مقدمة إلى كلية الإدارة والاقتصاد، وهي جزء من متطلبات نيل شهادة ماجستير علوم في المحاسبة، جامعة القادسية، 2017، ص 16.

<sup>3</sup> محمد رمزي جودي، مداخلة بعنوان "اهتمام لجنة معايير المحاسبة الدولية بالإفصاح المحاسبي كمدخل لحوكمة الشركات، كآلية الحد من الفساد المالي والإداري"، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012، ص 07.

- من خلال التعاريف السابقة نستخلص بأن الإفصاح المحاسبي هو التصريح بجميع المعلومات والبيانات المالية لجميع الأطراف الخارجية والداخلية والتي يتم نشرها من خلال القوائم المالية ويجب أن تكون نافعة وواضحة لاتخاذ القرارات لتحقيق الأهداف المسطر عليها.

**ثانيا : أنواع الإفصاحات المحاسبية.**

إن التطور في الفكر المحاسبي أدى إلى التوسع في الإفصاح والتعدد في مجالاته، واختلاف المحاسبون حول مفهوم الإفصاح المحاسبي، فكان لابد من أخذ بعين الاعتبار الهدف من إعداد البيانات المحاسبية والفئة المستفيدة منها لتحديد أنواع الإفصاحات.

لذلك يمكن الإشارة إلى أنواع الإفصاح تبعا للأهداف من خلال ما يلي:

- **الإفصاح الكامل (الشامل أو التام):** يشير إلى مدى شمولية التقارير المالية على المعلومات التي تؤثر بشكل مباشر على قرارات مستخدم تلك التقارير مع الاعتراف مسبقا بعرض كل المعلومات الجوهرية في القوائم المالية.<sup>1</sup>
- **الإفصاح الكافي:** يشير إلى الحد من المعلومات التي يتم الإفصاح عنها وفق معطيات المعايير المحاسبية التي تساعد في إتخاذ القرارات، ويختلف حسب الاحتياجات والمصالح بالدرجة الأولى كونه يؤثر بشكل كبير في إتخاذ القرار بالإضافة إلى أنه يتبع الخبرة التي يتمتع بها الشخص المستفيد.<sup>2</sup>
- **الإفصاح العادل:** يهتم بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الأطراف المالية، أي إخراج القوائم المالية والتقارير بدون ترجيح مصلحة فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى من خلال مراعاة مصالح جميع هذه الفئات بشكل متوازن.<sup>3</sup>
- **الإفصاح الملائم:** هو لإفصاح الذي يراعي حاجة مستخدم البيانات وظروف المنشأة وطبيعة نشاطها، إذ أنه ليس من المهم فقط الإفصاح عن المعلومات المالية بل الأهم أن تكون هذه المعلومات ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات المستثمرين.
- **الإفصاح التثقيفي (الإعلامي):** أي الإفصاح عن المعلومات المناسبة لاتخاذ القرارات مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية، الإفصاح عن الاتفاق الرأسمالي الحالي

<sup>1</sup> عبد المنعم عطا العلول، مذكرة بعنوان "دور الإفصاح المحاسبي في دعم نظام الرقابة والمساءلة في الشركات المساهمة العامة قطاع غزة -فلسطين"، قدمت هذه الرسالة استكمال للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل من كلية التجارة بالجامعة الإسلامية بغزة، بدون سنة، ص 24.

<sup>2</sup> فتيحة صافو، مذكرة بعنوان "القياس والإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولي"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم المحاسبية، جامعة الجزائر، 2016، ص 135.

<sup>3</sup> ناجي بن يحي، مذكرة بعنوان: "دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي" - تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2013، ص 96.

والمخطط ومصادر تمويله، ويلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح من شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات الإضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى.<sup>1</sup>

• **الإفصاح الوقائي:** هو أن تقدم المعلومات في القوائم المالية دون تضليل بحيث تسمح بحماية الأطراف دوى القرارات المحدودة على الفهم والإدراك للمعلومات المالية.<sup>2</sup>

• **الإفصاح الإلكتروني:** "عرفه مجلس معايير المحاسبة المالية لأمريكا على أنه قيام منشأة بإنشاء موقع أو أكثر لها على شبكة المعلومات الدولية كوسيط نقل سريع بهدف توزيع ونشر مباشر للمعلومات المالية أو الغير مالية عديدة على قطاعات واسعة من المستخدمين المتصلين بالشبكة."<sup>3</sup>

ثالثاً: أسباب الزيادة في متطلبات الإفصاح المحاسبي: وتتمثل أهم تلك الأسباب في الآتي:<sup>4</sup>

1- **تعقد بيئة الأعمال:** مع زيادة العمليات والأحداث الاقتصادية في بيئة الأعمال وصعوبة تلخيص هذه الأحداث : اندماج الأعمال، المعاشات، الاعتراف بالإيراد والضرائب المؤجلة ونتيجة ذلك تستخدم الملاحظة في شرح الصفقات.

2- **الحاجة لمعلومات فورية:** في الوقت الحالي يوجد طلب أكثر من الوقت الماضي من قبل المستخدمين لمعلومات تتعلق بالبيانات الفنية ومعلومات حالية وتنبؤية كما أن سوق المال أصبحت توصي بنشر التنبؤات المالية التي تجنبها بعض المحاسبين.

3- **المحاسبة كأداة للأشراف والرقابة:** تعتقد الجهات الحكومية أن تقديم المزيد من المعلومات والإفصاح العام عن منشآت الأعمال من الأمور الجوهرية لضبط حركة النشاط الاقتصادي لتجنب حدوث أزمات مالية.

**المبحث الثاني : العلاقة بين فعالية نظام التسيير المدمج وجودة الإفصاحات المحاسبية.**

الإفصاح المحاسبي يعتبر جزءاً من عملية التسيير المدمج ويتعلق الأمر بكيفية توفير المعلومات المحاسبية بشكل شفاف ودقيق للأطراف المعنية داخل وخارج المنظمة .

<sup>1</sup> لطيف زيود و آخرون، مقال بعنوان "دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار"، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية ، المجلد 29، العدد 01، سوريا، 2007، ص181.

<sup>2</sup> صديق مسعود، صديقي فؤاد، مقال بعنوان "محددات الإفصاح المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (scf)"، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، العدد02، 2016، ص 78.

<sup>3</sup> جيهان عبد المعز الجمال، المراجعة في البيئة الإلكترونية، الطبعة الأولى دار الكتاب الجامعي، الإمارات العربية المتحدة، 2014، ص 445.

<sup>4</sup> ناجي يحيى، مرجع سبق ذكره، ص 98.

**المطلب الأول: أثر تطبيق نظام التسيير المدمج (ERP) على جودة الإفصاحات المحاسبية (الإدارة المالية).**

**أولاً: مظاهر وتداعيات استخدام نظام التسيير المدمج ERP في جودة الإفصاحات المحاسبية (الإدارة المالية):**

يستخدم نظام تخطيط موارد المؤسسة كتقنية للمعلومات المحاسبية، كما أنه مهم لعملية الإفصاح المحاسبي أي أن تظهر القوائم المالية وجميع المعلومات المهمة التي تساعد في إتخاذ القرارات بطريقة صحيحة وسليمة، ومع التطور التقني في مجال التكنولوجيا ومدى علاقتها بالنظم المحاسبية ثم تطوير آليات جديدة تساعد في النشر والإفصاح عن التقارير المالية، وتعد لغة تقارير الإفصاح (XBRL)، أهم التقنيات التي تدعمها نظم تخطيط موارد المؤسسة، فهي لغة رقمية ثم تطويرها من أجل دعم الإفصاح وتبادل المعلومات بين أطراف النشاط الاقتصادي والمحاسبي ومستخدمي المعلومات والقوائم المالية، حيث يتم استخدام علامات ترميز للعلاقات المالية التي تعطي القارئ مادة مفهومة ومقروءة من قبل أجهزة الحاسب الآلي، ومن كثرة الأنشطة والعمليات في المؤسسة ينتج عنها معلومات مالية كثيرة ومعقدة لا يمكن للمؤسسة السيطرة عليها لولا نظام تخطيط موارد المؤسسة الذي يساعد على تبسيط المهام وإجراء القيود الآلية والتي تتم من خلال المستخدم النهائي بصورة واضحة وسريعة مقارنة بالأنظمة التقليدية.<sup>1</sup>

**ثانياً: آليات استخدام نظام التسيير المدمج ERP في جودة الإفصاحات المحاسبية (الإدارة المالية): XBRL**

يوفر نظام التسيير المدمج معلومات مالية في صورة تقارير وهو الهدف الرئيسي من اقتناء هذا النظام، ويجب أن تحتوي هذه التقارير على معلومات تلبى كافة احتياجات مستخدميها، وعلى المستوى التطبيقي لنظام ERP فإن تطبيق نظام لغة التقارير الأعمال الموسعة (extensible business reporting language). (xbrl) يعد من أفضل النظم التي توفر معلومات في صورة تقارير تلبى احتياجات المؤسسة، وفي نفس الوقت فإنها تعتبر من نظم تخطيط موارد المؤسسة المتطورة، خاصة أنها مصممة لتقديم المعلومات المالية بشكل دقيق وموحد.

يتم تداول لغة xbrl عبر الإنترنت، وتعتمد على علامات ترميز، لذلك فإنها تتناسب مع التكنولوجيا الحديثة، وفي نفس الوقت تسمح بتداول المعلومات الخاصة بالمؤسسة على شبكة الإنترنت، مما ينتج للمؤسسة الدخول في أسواق خارجية بعيدة عن السوق المحلي، وتساعد أيضاً على جلب المزيد من الاستثمارات للمؤسسة، وخاصة أن نظام xbrl يضمن إحكام الرقابة على المعاملات.<sup>2</sup>

**2-1- آلية عمل لغة تقارير الأعمال الموسعة:**

<sup>1</sup> عبد الماجد محمد منير الجنباز، رسالة بعنوان: "أثر تخطيط موارد المؤسسة ERP، على فعالية البيانات المحاسبية"، جامعة كاي

الدراسات العليا كلية الاقتصاد، رسالة قدمت لنيل شهادة الدكتوراه في المحاسبة، السعودية، 2018، ص 120.

<sup>2</sup> مرجع سبق ذكره، عبد الماجد محمد منير الجنباز، ص 63.

تزود لغة XBRL معلومات التقارير المالية بالمنطق والذكاء عن طريق إضافة البطاقات التعريفية "Tags" التي توفر رابط يربط المعلومات بمصدرها الأصلي ويحدد علاقتها بالبيانات الأخرى وكذلك بالقواعد المختلفة التي تستخدم لإعدادها، وتقوم آلية عمل لغة XBRL على تحرير البيانات من التقارير الورقية، حيث تتدفق البيانات بلغة XBRL بسلاسة بين التطبيقات البرمجية المختلفة "مثل MS Excel" فتستطيع أجهزة الحاسب الآلي قراءة التقارير بلغة XBRL وتحديد البيانات المطلوبة ونقلها إلى البرامج المختلفة لتحليلها بتلقائية، وتقديمها في مجموعة متنوعة من الأشكال والتقارير، وهذا يعني استخدام لغة XBRL سيسمح للمستخدمين بمقارنة وتحليل بيانات المئات من المنظمات على الفور.<sup>1</sup>

## 2-2-2- كيفية تحسين التقارير المالية باستخدام لغة الإفصاح المالي XBRL :

هي معيار دولي للإفصاح على الأعمال الإلكترونية وفي متناول جميع الشركات وهي ملزمة بتحسين التقارير في المصلحة العامة، تستخدم لغة الإفصاح المالي الموسعة في جميع أنحاء العالم، يتم إنشاء الملايين من وثائق لغة الإفصاح المالي الإلكتروني كل عام، لتحل محل التقارير التقليدية مع أكثر فائدة وأكثر فعالية وأكثر دقة للنسخ الإلكترونية وهذا من خلال تغيير مستندات التقارير من الورق إلى لغة الإفصاح المالي الإلكتروني أي من الخرائط الورقية إلى الخرائط الإلكترونية.<sup>2</sup>

**المطلب الثاني : مساهمة نظام التسيير المدمج ERP في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية المحوسب.<sup>3</sup>**  
**أولاً : مساهمة نظام التسيير المدمج مدمج ERP في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية من جانب البيانات والمعلومات :**

حيث نظام المعلومات يعتمد على البيانات المحاسبية التي تعتبر مدخلات له والتي يتم تحويلها إلى مخرجات تتمثل في القوائم المالية وللحصول على مخرجات ذات جودة يجب أن تكون المدخلات ذات جودة أيضاً. أي نظام ERP يقوم بإدخال جميع العمليات المحاسبية إلى النظام من خلال قيد تلك البيانات في قاعدة البيانات المركزية من ثم يرسلها إلى مستخدميها لتحويلها إلى معلومات تعكس المركز المالي للمؤسسة. ويضمن نظام ERP في جانب تشغيل البيانات والمعلومات تكامل المعلومات ودقتها.

<sup>1</sup> حنان عبد الحميد غريب أحمد، رسالة بعنوان: "أثر استخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL على زيادة جودة التقارير المالية الإلكترونية لتحسين كفاءة سوق الأوراق المالية المصرية -دراسة ميدانية"، رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، كلية التجارة، جامعة السويس، مصر، 2015، ص 06.

<sup>2</sup> أ.زين الدين عبد المالك، أ.بلول محمد الصالح، مقال بعنوان "دور لغة الإفصاح الإلكتروني (xbrl) في تحسين جودة المعلومات المالية"، مجلة المحاسبة التدقيق والمالية، جامعة خنشلة، المجلد 01، العدد 02، 2019، ص 10.

<sup>3</sup> أحمد قايد نور الدين، هلايلي إسلام، مقال بعنوان: "مساهمة نظام تخطيط موارد المؤسسة (erp) في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية"، مجلة الإقتصاديات المالية البنكية وإدارة الأعمال، جامعة بسكرة، المجلد 05، العدد 02، ص 166.

ثانيا: مساهمة نظام التسيير المدمج ERP في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية من جانب البنية التحتية للنظام -مضمون النظام وما يحتويه-.

سننتقل إلى أهم النظم الفرعية لنظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية:

- بالنسبة للإدارة المالية: يقوم نظام التسيير المدمج بتبسيط الإدارة من خلال برنامجه الذي يدمج بيانات المحاسبة والمبيعات والمشتريات والذي يعود إلى مراقبة المعلومات المالية لضمان استمرار الأعمال بشكل سليم.
- بالنسبة للإدارة المشتريات والمبيعات: يوفر نظام التسيير المدمج إمكانية تسجيل العمليات اليومية الخاصة بهما بشكل تفصيلي ومختصر.
- بالنسبة للإدارة المحاسبية: وتتفرع إلى:
  - الأستاذ العام: يضمن له نظام ERP التسجيل المباشر جراء الحركة التلقائية لعمليات المبيعات والمشتريات والتخزين والتصنيع لكشف الحسابات بشكل تفصيلي ومختصر.
  - الأصول الثابتة: يضمن معالجة الأصول بدقة وبشكل دوري
  - أوراق القبض: يقدم نظام ERP معالجة أنية كجزء من الحركة المحاسبية الأساسية، كما يعطي إمكانية ترتيبها حسب تسلسل العملاء والموردين وتاريخ الاستحقاق.
  - الجرد: يوفر نظام ERP إمكانية تنظيم عمليات الجرد للمخازن من خلال توفير بطاقات الجرد وإعطاء الفروقات.
  - الموازنات التقديرية: يضمن نظام ERP العمل بالموازنات التقديرية بشكل اختياري للقيام بعمليات التخطيط المستقبلية.

### المبحث الثالث: محاكاة الدراسات السابقة.

يوجد العديد من الدراسات البحثية التي اهتمت بدراسة تخطيط موارد المؤسسة والإفصاح المحاسبي، سواء على الصعيد العربي أو الأجنبي، سنحاول من خلال هذا المبحث عرض أهم الدراسات السابقة التي تناولت هذا الموضوع والوقوف على الإجراءات والخطوات المنهجية المتبعة ذلك ومن أهم النتائج المتحصل عليها ثم مقارنة الدراسات السابقة والدراسات الحالية .

### المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية.

تناولت مجموعة من الدراسات باللغة العربية وتنوعت من حيث طبيعتها: مقالات، بحوث، أطروحات .

أولاً: نور الدين مزهودة، دور نظام تخطيط موارد المؤسسات في تحسين أداء المؤسسة الوطنية للأشغال في الآبار ENTP.

مقال بمجلة أداء المؤسسات الجزائرية العدد 2016/09، تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور نظام تخطيط المؤسسة في تحسين أداء المؤسسة الوطنية للأشغال في الآبار، وذلك من خلال دراسة العلاقة بين متطلبات تطبيق ERP ومؤشرات تحسين الأداء، اعتمد الباحث في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي عن طريق الاستبيان وبعد

تحليل البيانات من خلال الاستبيان ومناقشتها وبرامج الإحصاء توصل الباحث إلى مجموعة من النتائج أهمها المؤسسة لا تعمل على تحقيق رضا العاملين، وتحسين الأداء يتأثر بدعم الإدارة العليا والاتصال.

ثانياً: عبد الماجد محمد منير الجمباز، أثر تطبيق تخطيط موارد المؤسسة ERP على فعالية البيانات المحاسبية

رسالة قدمت لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة، 2018، هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر تطبيق ERP على نظم المعلومات المحاسبية وعلى نظم دعم القرارات في شركات القطاع الخاص، اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي من خلال جمع البيانات عن طريق مواقع التداول والمقابلات وأسلوب التحليل المالي للتقارير المالية ومن خلال هذه الدراسة توصل الباحث إلى عدد من النتائج أهمها، وجود أثر إيجابي لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة بشركات القطاع الخاص الذي يمكن من زيادة إنتاجية المعلومات المحاسبية والمالية، حيث أبرز الآثار الإيجابية تمثلت في مرونة ودقة المعلومات المحاسبية التي تنعكس إيجابياً على جودة التقارير المالية ومؤشراتها، إن نظام ERP يزيد من فرص تحسين القدرة على إرضاء العملاء كما تمكن من زيادة إنتاجية المعلومات ويعتبر العمود الفقري لممارسات الأعمال بتبادل المعلومات داخلياً وخارجياً.

ثالثاً: صديق مسعود، صديقي فؤاد، محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF).

مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية العدد 2016/02، اهتمت هذه الدراسة بالبحث عن محددات الإفصاح المحاسبي في الجزائر وفق نظام مالي (SCF) واستخدمت في بحثها منهج الوصفي التحليلي من خلال تحليل البيانات والمعلومات المتحصل عليها ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة أن معايير الاعتراف والإفصاح عن المعلومات المالية يعتبر أكثر المعايير صعوبة في التطبيق والتجسيد إلا أن أهمها هو معيار الأهمية النسبية وكذا الطابع الملائم للإعلام وهذا ما أخذ به النظام المحاسبي المالي (SCF)، إن تحليل المعلومات حسب القطاعات يسمح بتحديد مواقع القوة والضعف بالنسبة للمؤسسة، تتوقف فاعلية النظام المحاسبي في الجزائر على تعظيم المنافع والاستخدامات المستوحاة من مخرجاته، الأمر الذي يؤثر على تبني نظام الإفصاح الفعال على تلك المخرجات.

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية.

دراسة dounitru valentine بعنوان:

**DE L'ERP ;FACDEURS CLEC DU SUCCES ET IMPACTE SUR LA PERFORMANCE.**

يحاول هذا الباحث إلى إبراز عوامل نجاح رئيسية التي تؤثر على الأداء وللوصول إلى نتيجة ثم استخدام بيانات سابقة وتحليلها أي استخدام المنهج الوصفي التحليلي.

**نتائج:** نجاح المنتج يتطلب علاقات جيدة من مختلف الشركاء وأن عوامل العلاقة هي التي تؤثر بشكل أكبر على أداء المنتج.

يجمع هذا البعد بين متغيرات الاتصال والثقة كما كشف البحث أن أهمية التخطيط الجيد يؤثر على أداء المنتج ومن الأهم أيضا تنسيق رؤى الشركاء المختلفين من أجل تحقيق هدف مشترك لجميع الأعضاء

### المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

من خلال عرضنا للدراسات السابقة وتلخيص أهدافها وطرق معالجتها للموضوع والنتائج المتوصل إليها لاحظنا أوجه التشابه وأوجه الاختلاف ونوضحها فيما يلي:

#### 1- من حيث موضوع ومتغيرات الدراسة:

- إن كل من الدراسات السابقة لم تربط دور التسيير المدمج بتفعيل جودة الإفصاحات المحاسبية وهذا هو الاختلاف الجوهرى بينهما كما يوجد اختلاف يوجه قاسم مشترك وهو معالجة متغير نظام تخطيط موارد المؤسسة أي نظام التسيير المدمج المعتمد في المؤسسة بصفة عامة وبمختلف أشكاله.

#### 2- من حيث عينة الدراسة:

- الدراسة الحالية على مستوى فرع واحد من مؤسسة السوناطراك RA2K على عكس الدراسات السابقة التي نوعت في القطاعات العمومية والخاصة.

إلا أن دراسة نور الدين مزهودة كانت تتشارك مع الدراسة الحالية في عينة الدراسة مؤسسة عمومية

#### 3- من حيث طريقة المعالجة : وجود قاسم مشترك بين الدراسات من حيث المنهج المتبع، أي المنهج الوصفي

التحليلي واختلاف في نوع أدوات الدراسة حيث أن الدراسات السابقة اعتمدت غالبا على الاستبيان وبرامج الإحصاء ودراسات اعتمدت على المقابلات كدراسة عبد الماجد.

أما بالنسبة للدراسة الحالية اعتمدنا على تحليل البيانات.

#### 4- من حيث نتائج الدراسة: لم يوجد أوجه التشابه لاختلاف متغيرات الدراسة وأهداف الدراسة ويعود الاختلاف

أيضا لفترة الدراسة وطبيعة العينة المدروسة.

## خلاصة الفصل:

على ضوء الإطار النظري للدراسة تطرقنا في هذا الفصل إلى تعرف على مختلف جوانبه حيث قسمنا هذا الفصل إلى مبحثين المبحث الأول لقد قمنا بإبراز أهم المفاهيم الأساسية التي تتعلق بالمتغيرين كالمفهوم والخصائص فيما يخص المتغير المستقل المتمثل في نظام التسيير المدمج و معوقات تطبيقه وأيضا تناولنا كل ما يخص المتغير التابع الذي تم التعرف عليه وبكل أنواعه بينما المبحث الثاني تطرقنا فيه إلى دراسة العلاقة بين المتغيرين ونقطة الوصول بينهما، أما المبحث الثالث تم استعراض فيه أهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة الحالية والتي تم ترتيبها حسب اللغة من دراسات باللغة العربية إلى دراسات باللغة الأجنبية، وفي الأخير تم استخراج أوجه التشابه والاختلاف بينهما وبين دراستنا الحالية.

الفصل الثاني: الدراسة

الميدانية لمساهمة

نظام التسيير المدمج

ERP في تفعيل جودة

الإفصاحات المحاسبية

## تمهيد:

بعد التطرق في الفصل الأول لماهية نظام التسيير المدمج وأهم معوقاته ودوره في تفعيل جودة الإفصاحات المحاسبية وبغية الإلمام بموضوع الدراسة وتكملة للجانب النظري، وللإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية سنتناول من خلال هذا الفصل، الدراسة التطبيقية لمساهمة نظام التسيير المدمج بتفعيل جودة الإفصاحات المحاسبية وذلك من خلال إجراء دراسة حالة في مؤسسة سونطراك بسكيكدة عن طريق المقابلات الشخصية مع الموظفين العاملين على نظام ERP في المؤسسة.

وسوف يتم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين أساسيين، حيث سنتناول في المبحث الأول الإطار المنهجي للدراسة ينقسم بدوره إلى:

المطلب الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة.

المطلب الثاني: تحديد متغيرات الدراسة ومصادرها.

أما المبحث الثاني تم تخصيصه إلى معرفة واقع تطبيق نظام التسيير المدمج وأثره على جودة الإفصاحات المحاسبية على مستوى مؤسسة سونطراك والذي تم تقسيمه إلى مطلبين أساسيين:

المطلب الأول: الإطار التركيبي للنظام التسيير المدمج المعتمد في شركة سونطراك.

المطلب الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها.

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة.

المطلب الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة.

أولاً: تعريف مؤسسة سونطراك RA2K :

- وصف الشركة: هي شركة عامة جزائرية أنشأت في 1963/12/31 للاستغلال الموارد وتعمل SONATRACH على استغلال وإنتاج ونقل النفط.

وأصبحت مع مرور الوقت عنصراً قوياً في رفع اقتصاد الوطن وهي أول شركة في قارة إفريقيا وتحتل المرتبة 12 بين شركات النفط العالمية وإجمالي الأرباح بلغ 70 مليار دولاراً، حيث بلغ إنتاجها الإجمالي 160 مليون في عام 2012.

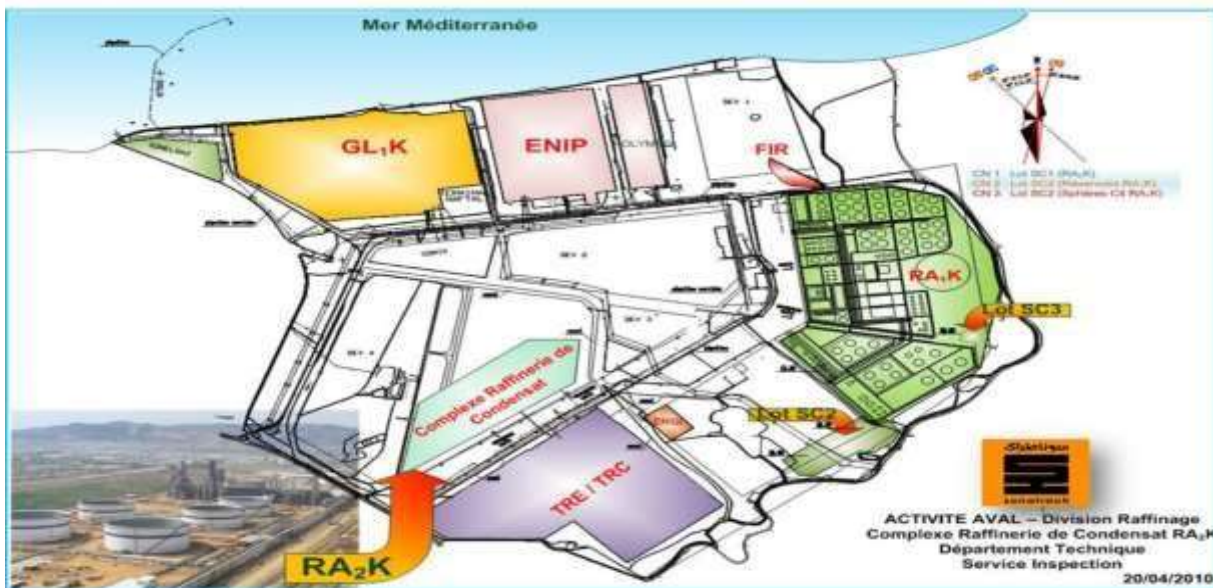
- موقع RA2K:

تقع (RA2K) في داخل المنطقة الصناعية، شرق منطقة سكيكدة الصناعية وخارج النسيج الحضاري داخل محيط المطار السابق تم بناؤه سنة 2005.

المواقع الصناعية الرئيسية الموجودة في المنطقة المجاورة هي:

- مجمع تسييل الغاز الطبيعي (GL1K) إلى الشمال.
- مجمع البلاستيك في (CP1K) و POLYMED في الشمال الشرقي.
- مصفاة البترول (RA1K) إلى الغرب.

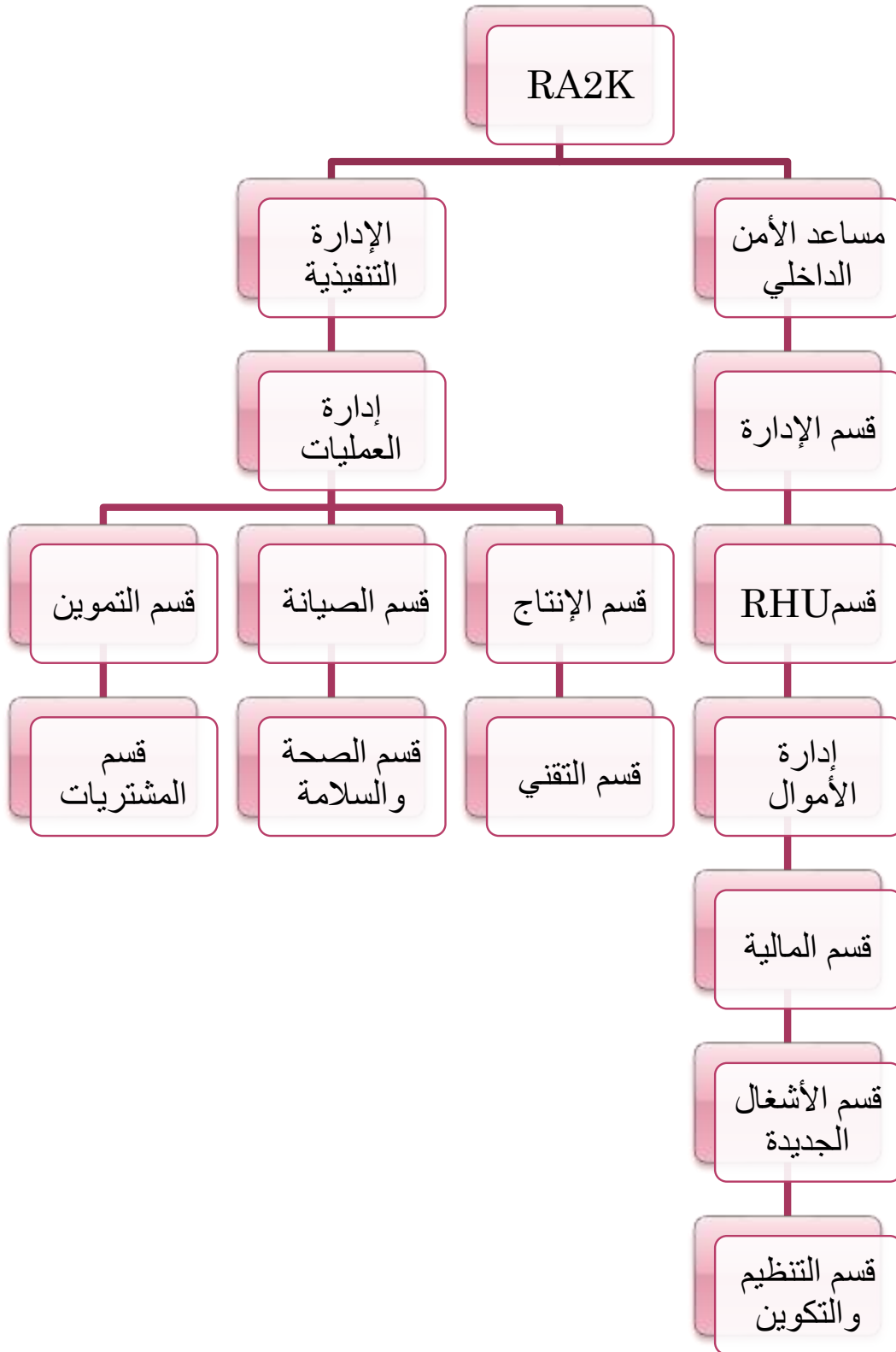
الشكل رقم(02): موقع RA2K



المصدر: مؤسسة سونطراك فرع (RA2K)

ثانيا: الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونطراك RA2K.

الشكل رقم (03): عرض الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونطراك فرع RA2K.



المصدر: بالاعتماد على المعلومات المقدمة من طرف مؤسسة سونطراك فرع (RA2K)

ثالثا: مهام شركة سونطراك فرع RA2K.

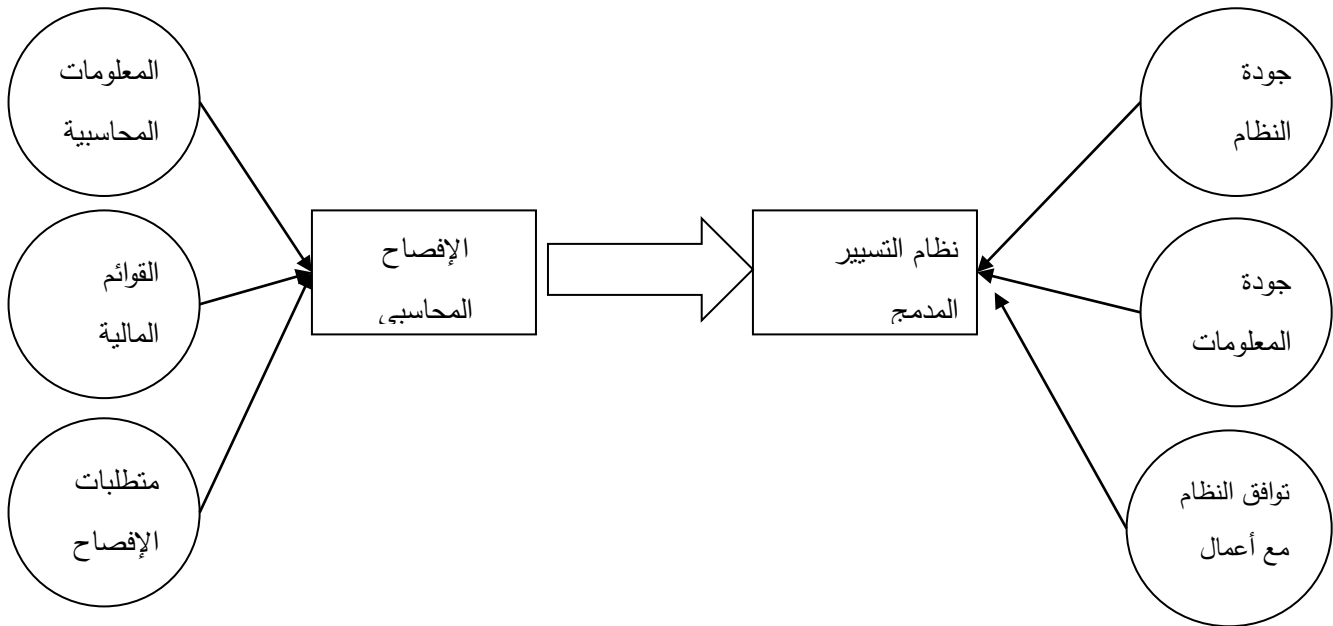
- جمع المكثفات من الحقول النفطية الجزائرية.
- إنتاج البوتان.
- ضمان التشغيل السليم لمصفاة RA2K في ظل شروط السلامة.
- تخطيط وتنفيذ البرامج الاستثمارية وإصلاح مرافق RA2K.
- المساهمة في وضع السياسات وإستراتيجيات لاستغلال RA2K وإنعاشها وإصلاحها.
- وضع الخطط الإنتاجية للإدارة، بالتعاون مع الهياكل ذات الصلة التابعة لشعبة التكرير.
- رصد ومراقبة إدارة المصفاة وتشغيلها، بهدف الحفاظ على الإنتاج بالقدرة المثلى، وزيادة تكاليف الإنتاج إلى الحد الأمثل، والامتثال للمعايير والقواعد.

المطلب الثاني: تحديد متغيرات ومصادر الدراسة.

أولا: متغيرات الدراسة.

- المتغير المستقل: وهو نظام التسيير المدمج المعتمد في المؤسسة وهذا بغرض تأثيره على نشاط المؤسسة.
- المتغير التابع: وهو جودة الإفصاحات المحاسبية.

الشكل رقم ( 04 ): تفاعل وترابط متغيرات الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبتين

ثانيا: مصادر الدراسة.

- مصادر أولية: المقابلة الشخصية، الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.
- مصادر ثانوية: تتمثل في الكتب، المقالات، المجالات ورسائل الدكتوراه التي اعتمدنا عليهم في الجانب النظري.

المطلب الثالث: الأدوات المستخدمة في الدراسة.

تطرقنا في هذه الدراسة إلى جمع المعلومات عن طريق المقابلة الشخصية والوثائق:

- أولا: المقابلة الشخصية.

تعتبر أهم خطوة اعتمدها في جمع المعلومات من خلال مقابلة مع أفراد عينة الدراسة المتمثلة في موظفين ورؤساء الأقسام بالمؤسسة وبالأخص قسم المحاسبة.

- ثانيا: الوثائق.

من خلال المقابلة قمنا بجمع الوثائق لإعطاء صورة واضحة حول المؤسسة والمتمثلة في بيانات استخدام نظام التسيير المدمج SYGEF وSAP وطريقة تطبيقها في واقع مؤسسة السوناطراك.

المبحث الثاني: واقع تطبيق نظام ERP وأثره على جودة الإفصاحات المحاسبية.

المطلب الأول: الإطار التركيبي للتسيير المدمج المعتمد في شركة السوناطراك.

أولا: تقديم وعرض نظام السيجاف SYGEF وما يحتويه على مستوى مؤسسة سوناطراك RA2K:

تعتمد شركة السوناطراك على نظام التسيير المدمج يسمى SYGF الذي يتكون من عدة أقسام.

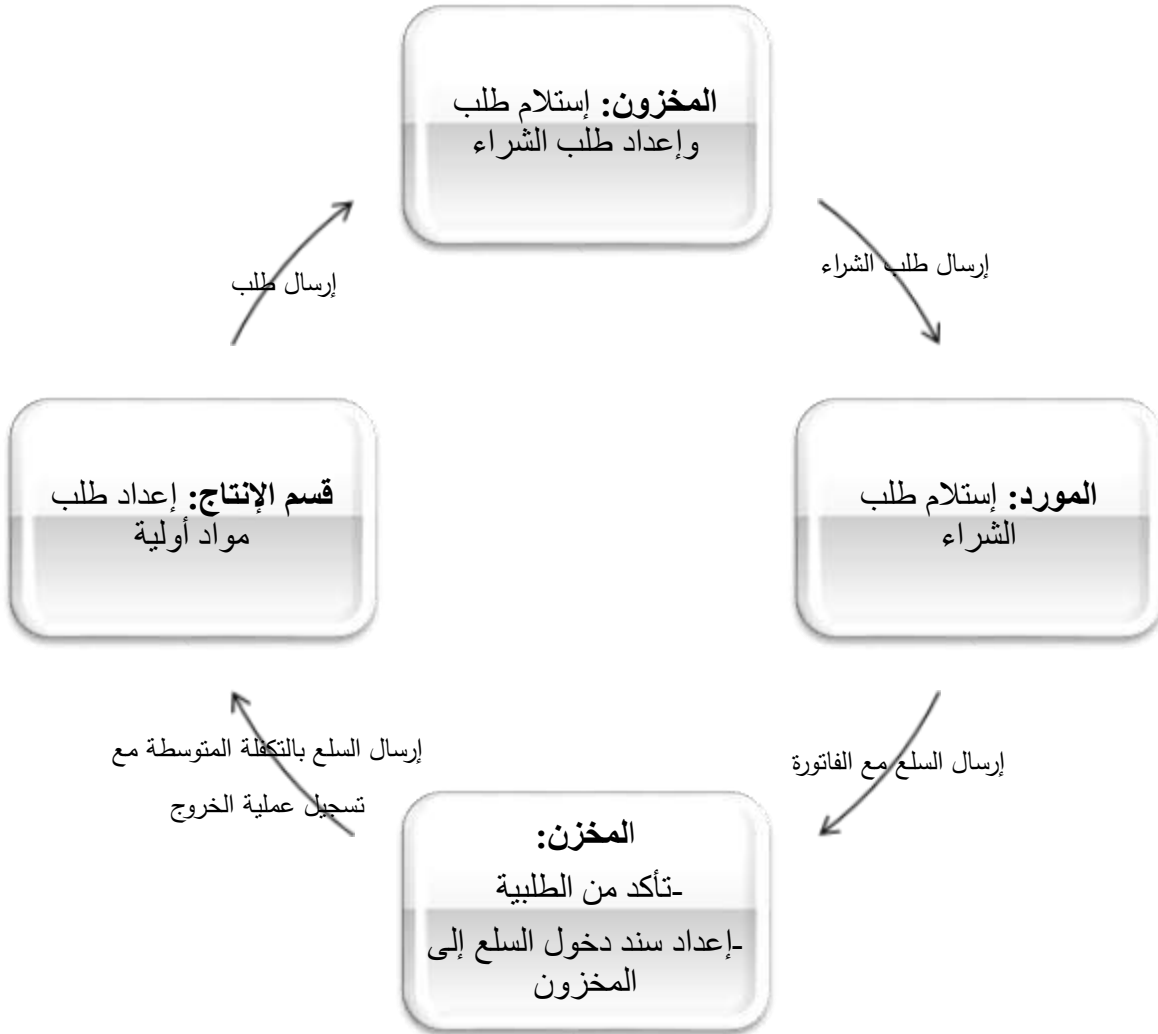
- **GATIOR - 1**: وهو برنامج يعالج قسم المخزون المتعلق بالإنتاج فقط مثل مشتريات المواد الأولية وعملية تخزينها (عملية الإدخال والإخراج).

- **تسجيل عملية الإدخال**: عند الشراء من الموردين يستلم سندات الاستلام من المورد ويقوم بتأكد من مطابقة طلبه المؤسسة ثم تدخل المشتريات إلى المخزون وتسجل العملية بالتفصيل في هذا النظام (تسجل بالسعر الوحدوي والكمية لكل مادة).

- **عملية الإخراج**: عند الطلب من مصلحة الصيانة أو الإنتاج يقوم المكلف بالمخزون بتسجيل عملية الخروج مرفقا بسندات الخروج.

ملاحظة: تعتمد RA2K على الطريقة الوسطية المرجحة في حساب تكلفة الخروج.

مراحل سير المخزون بنظام GATIOR  
الشكل رقم (05): مراحل سير المخزون بنظام GATIOR



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على المعلومات المكتسبة والوثائق من إدارة المخزون فرع RA2K مؤسسة سونطراك.

ويكون التسجيل المحاسبي في هذا النظام بتسجيل قيدين:

|     |     |   |              |
|-----|-----|---|--------------|
| XXX | XXX | التموينات الأخرى                              | 32xx         |
| XXX | XXX | المشتريات المخزنة<br>(دخول السلع إلى المخزون) | 38xx<br>68XX |

|     |  |   |      |  |
|-----|--|---|------|--|
| XXX |  | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة<br>التموينات الأخرى<br>(خروج السلع من المخزون) | 32xx |  |
|-----|--|---|------|--|

مثال:

يقوم المسؤول عن المخزون بتسجيل جميع العمليات التي تتم داخل مستوى إدارة المخزون وفقا لنظام يسمى GATIOR ويقوم بالخطوات التالية:

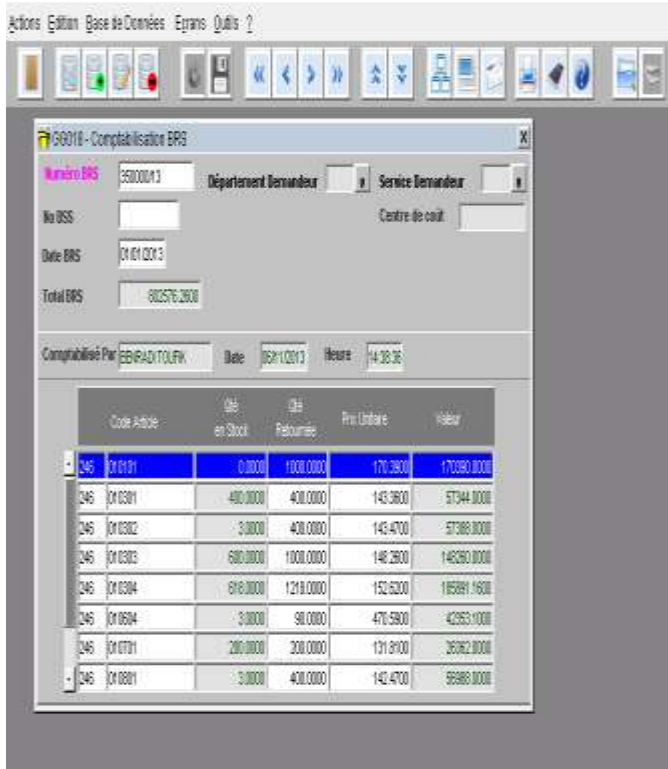
- 1- تسجيل الدخول إلى النظام بإدخال كلمة السر وإسم المستخدم.
- 2- إعداد طلب إدخال سلع /شراء.
- 3- تسجيل استلام السلعة.
- 4- عرض البيانات مطابقة الطلب والموافقة عليه.
- 5- تسجيل خروج السلعة للورشة



2



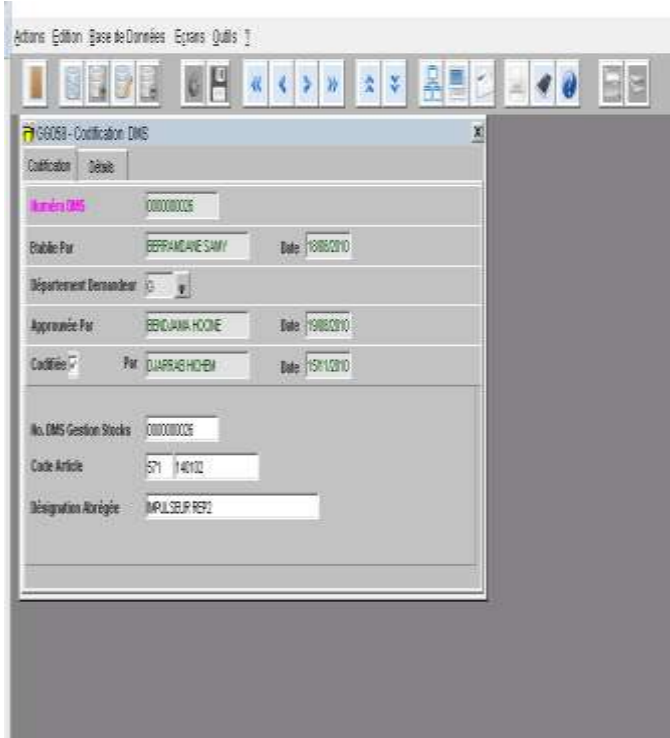
1



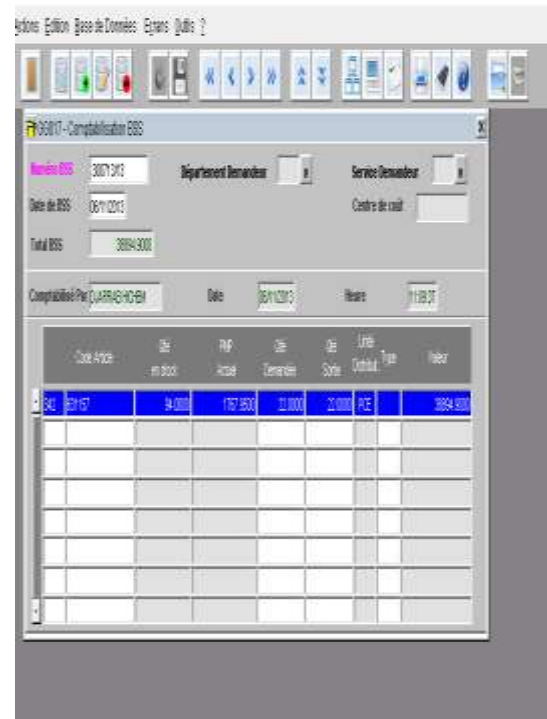
4



3



6



5

تمثيل بياني: صورة مكتسبة من مقابلة شخصية مع موظفي المؤسسة

وبعد الانتهاء من هذه الخطوات وتسجيل كافة العمليات تتم إرسالها إلى نظام (sygef) السيجاف إلى الإدارة المالية الخاصة بالمؤسسة.

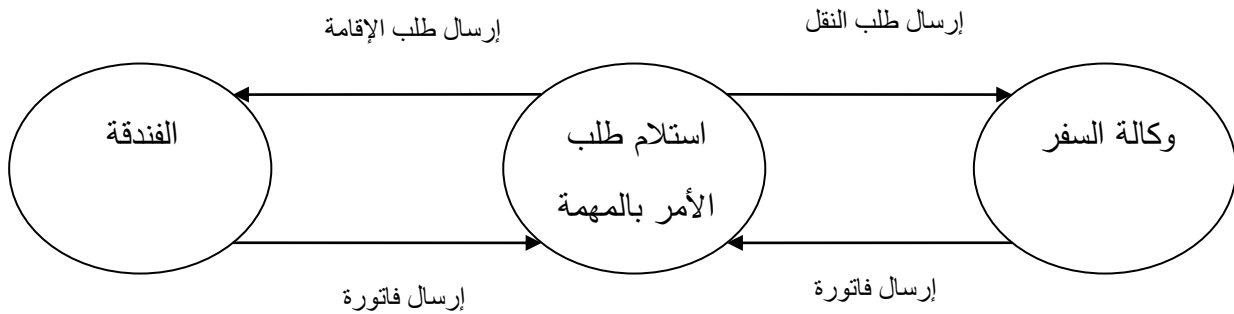
**RELX-2** وهو نظام يعالج مهمات الموظفين خارج المؤسسة (عمل، تدريب.....) ويقوم بمعالجة قائمة طلبات المهمة التي تكون في:

- طلب النقل من داخل المؤسسة مصلحة نقل GOTRONS ومصلحة وكالات السفر الجزائرية ويعالج طلب الفندقة والإطعام والنقل في إطار المهمة.
  - استلام الفواتير وتسجيلها في هذا النظام .
- القييد المعتمد في هذا النظام:

|     |     |   |
|-----|-----|---|
| XXX | 625 | التنقلات والمهمات والاستقبالات                |
| XXX | 401 | موردو المخزونات والخدمات<br>(استلام الفاتورة) |

### مراحل نظام RELX :

### الشكل رقم (06): مراحل نظام RELX



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق والمعلومات المكتسبة من إدارة الموارد البشرية في مؤسسة سونطراك فرع RA2K

مثال:

يقوم الموظف المسؤول عن المهمات بإعداد الطلب من خلال نظام RELEX وإرسال الطلب إلى الفندق ووكالة السفر عبر الخطوات التالية:

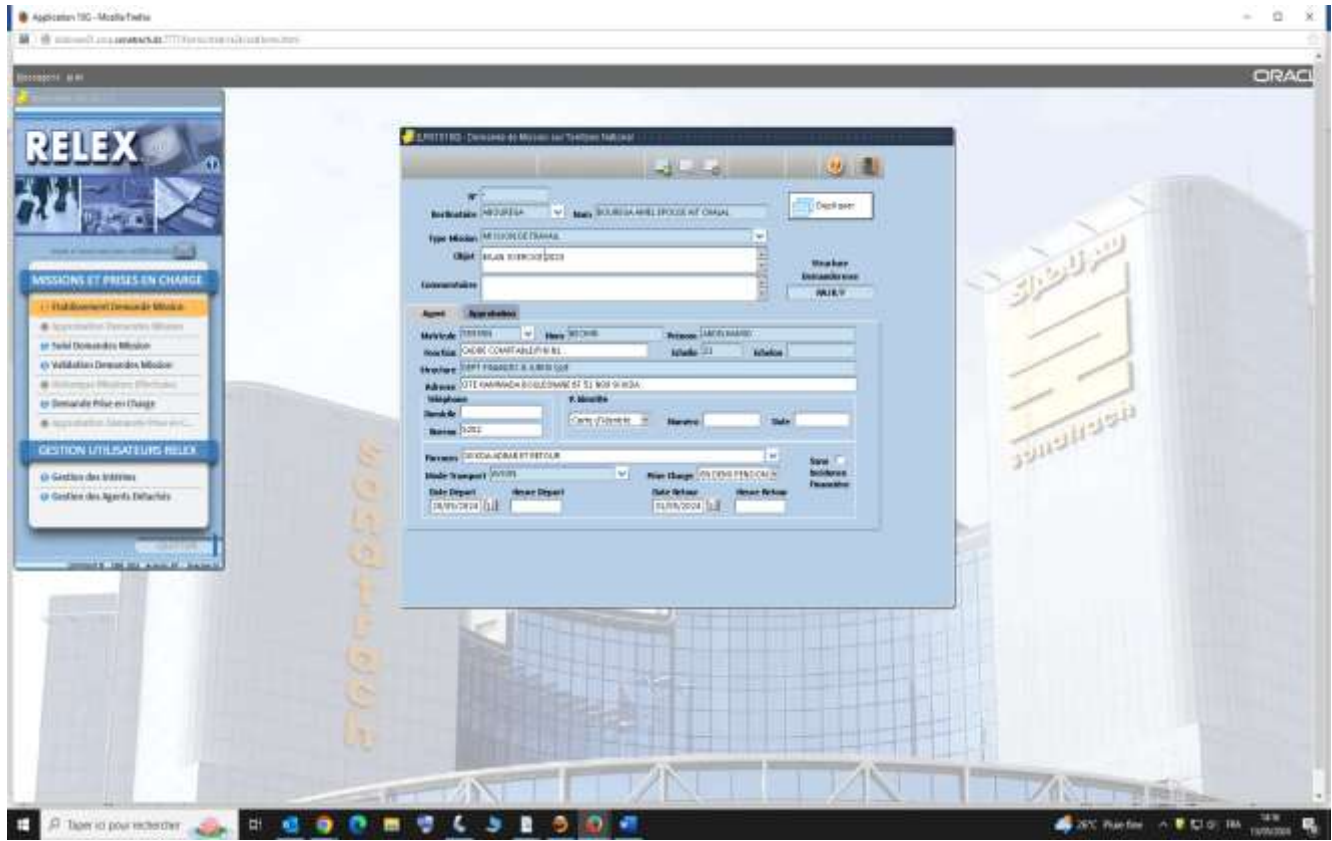
- 1- الدخول إلى النظام بإدخال كلمة السر وإسم المستخدم.
- 2- اختيار وسائل النقل المناسبة للموظف.
- 3- اختيار الفندق المناسب مع إيداع المبلغ المحدد لكل وجبة.



2



1



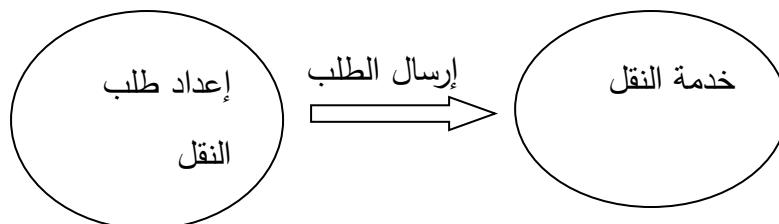
3

تمثيل بياني: صورة مكتسبة من مقابلة شخصية مع موظفي المؤسسة

وبعد الانتهاء من هذا الطلب واستلام الفاتورة وتسجيل جميع المهمات والفواتير يتم إرسالها إلى مصلحة الإدارة المالية الخاصة بالمؤسسة.

**3- GOTRANS** وهو نظام يعالج مصاريف نقل العمال وتسيير الحظيرة وصيانة المركبات.

الشكل رقم (07): مهمة GOTRANS



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على المعلومات والوثائق المكتسبة من طرف المسؤول عن النقل فرع RA2K مؤسسة سونطراك  
مثال:

يقوم المسؤول عن النقل بإعداد طلب نقل الموظفين عبر هذا النظام للإجراء الخطوات التالية:

1- الدخول إلى البوابة وإدخال كلمة السر واسم المستخدم.

2- إعداد طلب النقل بتحديد الساعة واليوم والسائق.



2



1



3  
4

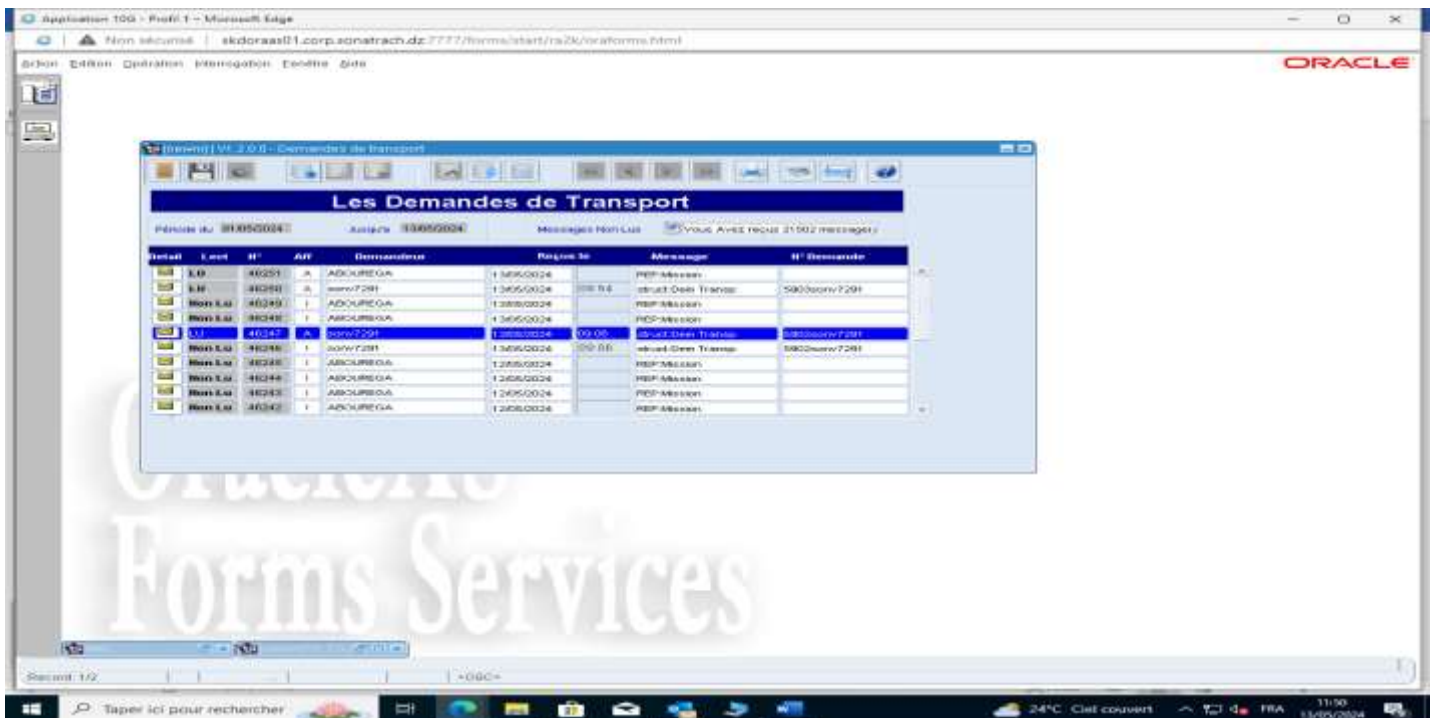




6



5



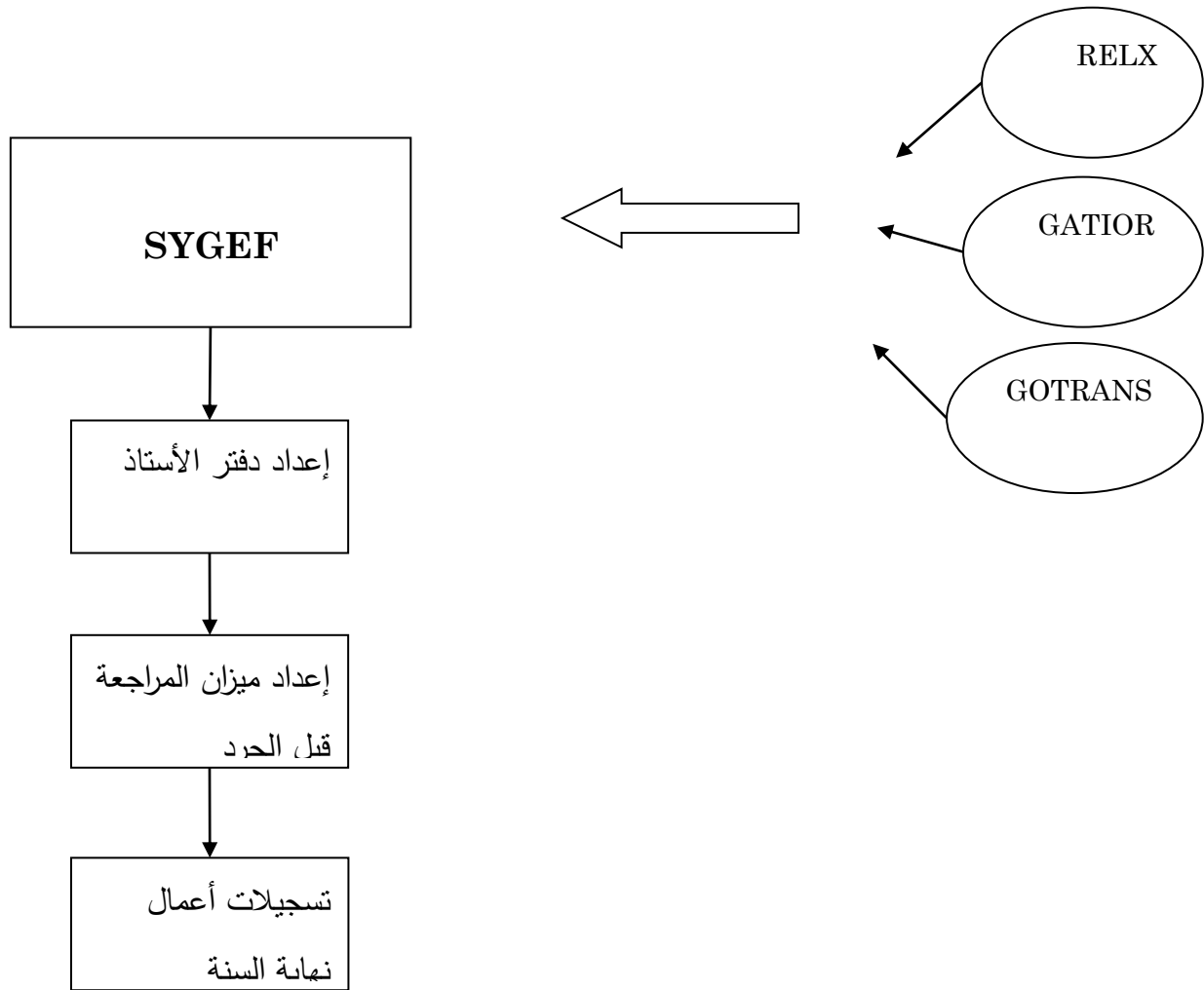
7

وكل هذه الأنظمة تقوم بإرسال كل العمليات التي تم تسجيلها في شكل مخرجات إلى نظام SYGEF كمدخلات.

**4- نظام SYGEF** وهو نظام محاسبي يتماشى وفقا للنظام المالي المحاسبي ويقوم بإدخال المعلومات التي تم الإفصاح عنها من الأنظمة السابقة والمصادقة عليها.

### مراحل نظام SYGEF :

الشكل رقم(08): مراحل نظام SYGEF



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على المعلومات والوثائق المكتسبة من الإدارة المالية لفرع

RA2K مؤسسة سونطراك

مثال:

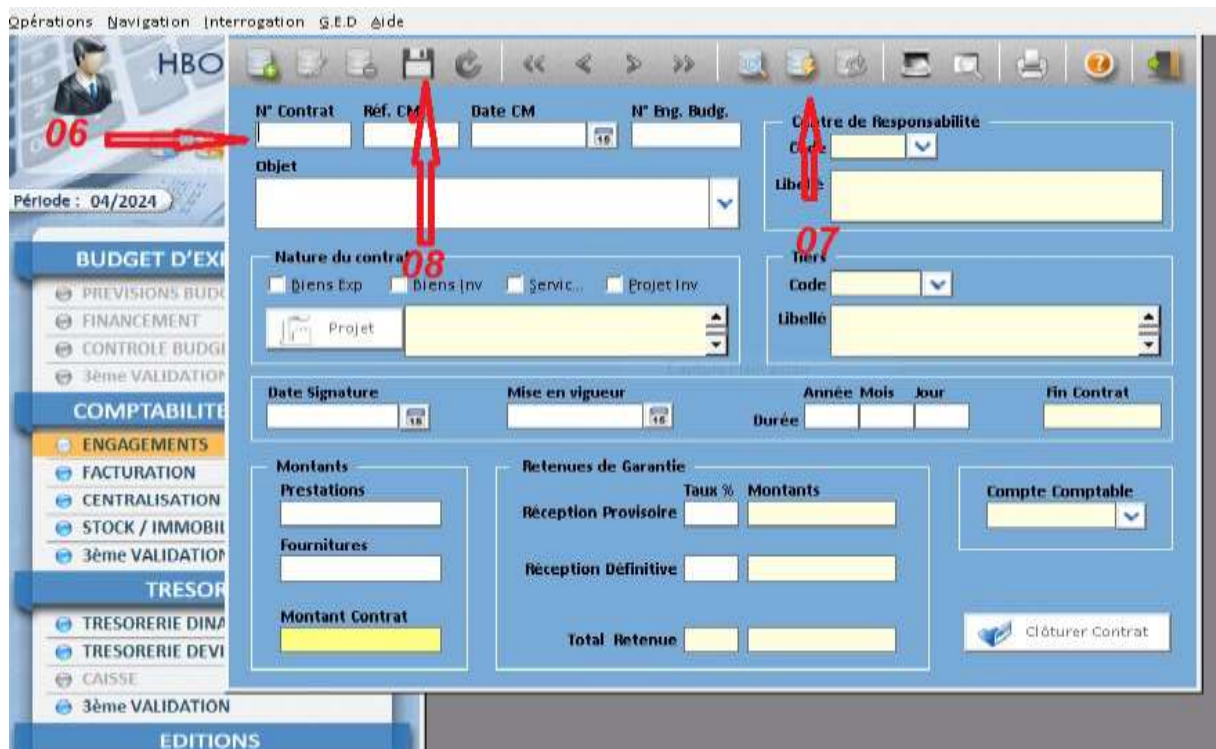
يتطلع المحاسب في الإدارة المالية على جميع الإفصاحات التي تم إرسالها من مختلف أقسام شركة سوناطراك عبر نظام SYGEF بتطبيق الخطوات التالية:



2



1



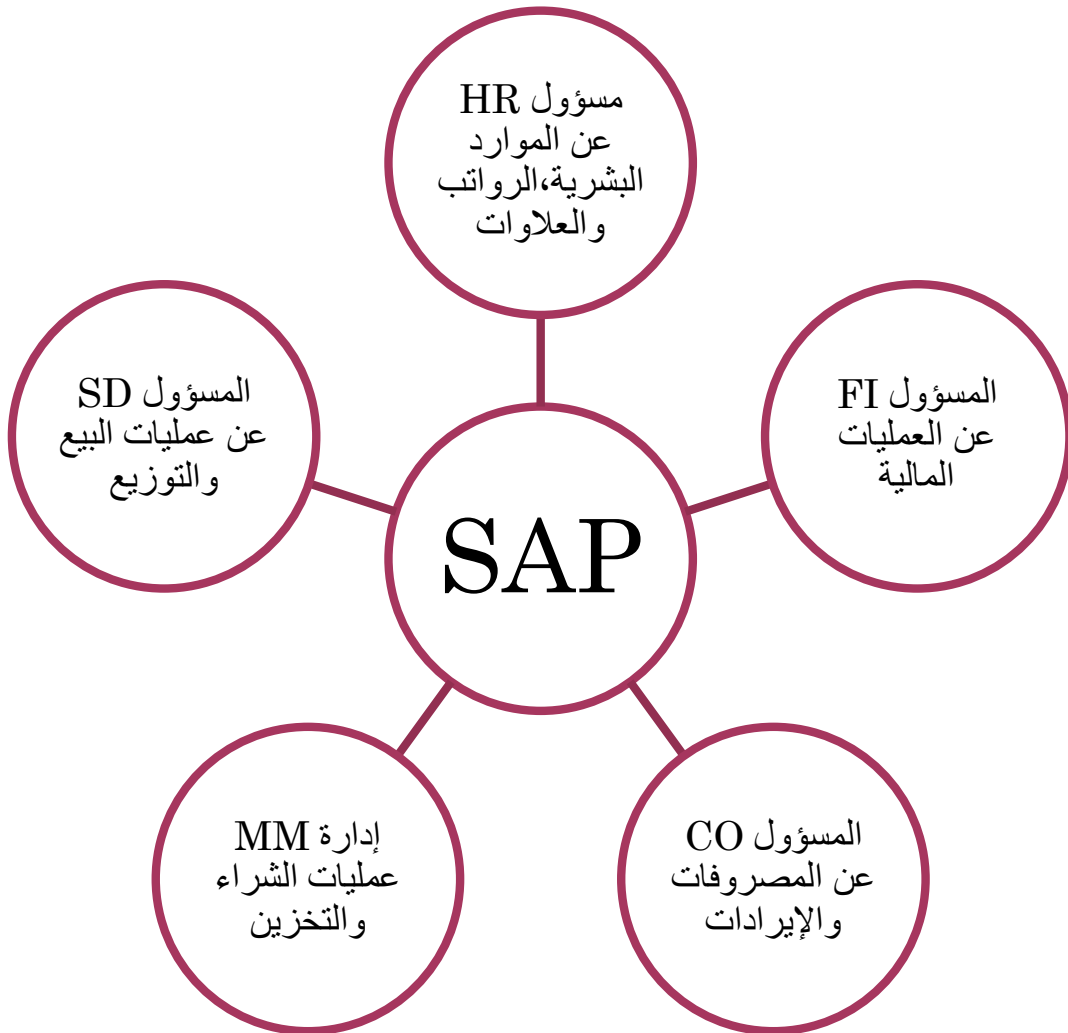
ثانيا: تقديم وعرض نظام الساب SA P وما يحتويه على مؤسسة سونطراك RA2K :

ومع سهولة هذا النظام وإيجابيته إلا أنه يقتصر على العالم الداخلي فقط، ومع ضرورة الاتصال بالعالم الخارجي، تم تبني نظام SAP من طرف شركة السونطراك وهو في مرحلة تكوين مستخدميها.

اشترت شركة السونطراك نظام SAP الذي تم إنشائه من طرف مهندسين ألمان ويعتبر من أقوى وأشهر البرامج في تخطيط موارد المؤسسة وهو برنامج متعدد التطبيقات مرتبطة ببعضها البعض وتتمثل في:

### 1- تطبيقات نظام SAP:

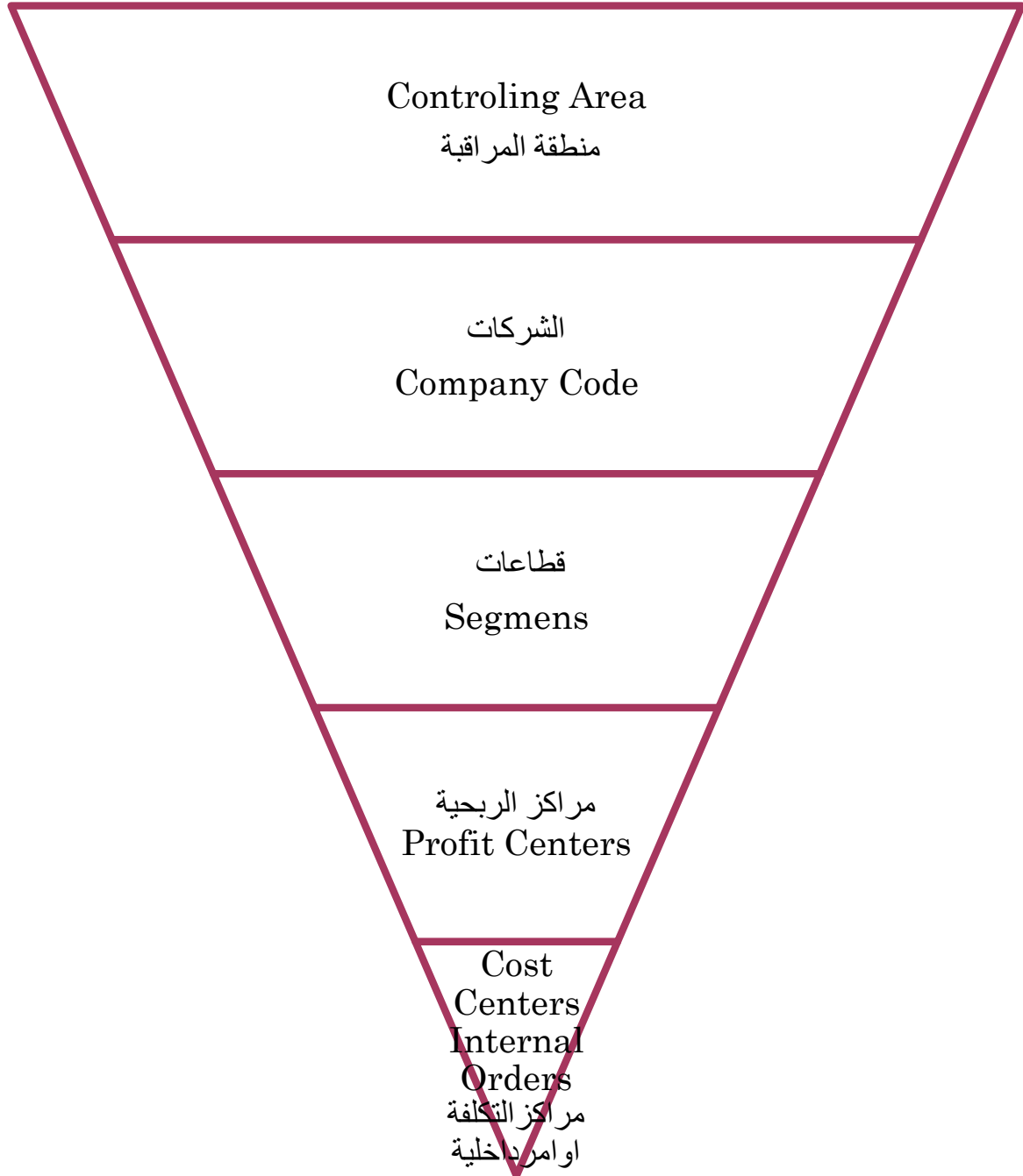
الشكل رقم (09): أهم التطبيقات في نظام SAP:



المصدر: من عمل الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المكتسبة من مؤسسة سونطراك

2- مستويات التقارير المالية:

الشكل رقم (10): تقسيم مستويات التقارير المالية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المكتسبة

منطقة المراقبة: تشمل جميع بيانات عدة شركات تابعة لكيان واحد مثل مجموعة شركات السوناطراك.

- كود الشركات: لكل شركة كود معين حيث يمكن استعراض بيانات عدة شركات أو شركات معينة أو أحد الشركات.
- القطاعات: تعني أن بداخل كل شركة مركز ربح أي لكل شركة فروع.
- مراكز التكلفة: وهي تحتوي على مركز التكلفة التي تحمل عليها المصاريف الغير مباشرة.
- أوامر داخلية: وهي الأوامر التي ترحل عليها المصاريف الخاصة بها لغير استنتاج كم إجمالي المبالغ المنصرفة على كل أمر.

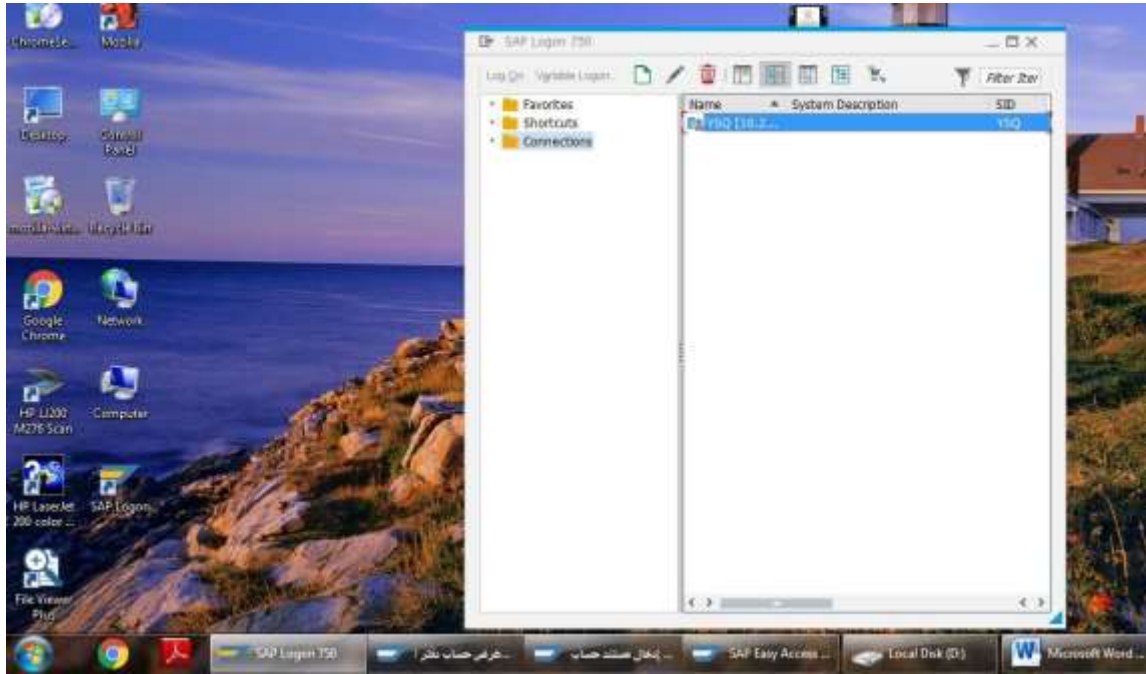
ومن خلال كل هذه المستويات نستطيع استنتاج الأرباح والخسائر في التقارير المالية لإجمالي الشركات وكذلك على مستوى شركة وكذلك على مستوى كل قطاع وكذلك على مستوى كل مركز ربح.

### 3- الدخول لنظام SAP :

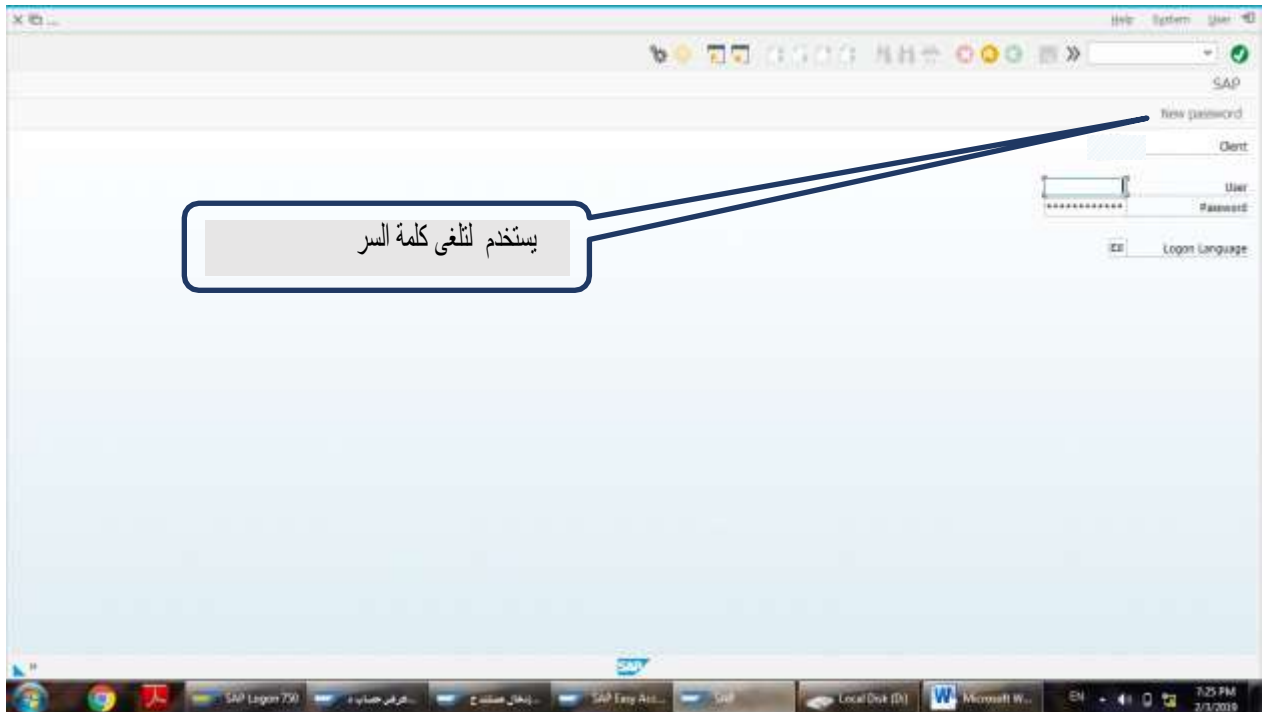
بعد تنزيل نظام SAP على جهاز الكمبيوتر يتم الدخول على أيقونة نظام SAP بالنقر مرتين عليها في سطح المكتب كما هو موضح أدناه

ثم يظهر قائمة فيها نوع السيرفر الذي سيتم الدخول عليه بالنقر عليه مرتين كما هو موضح أدناه





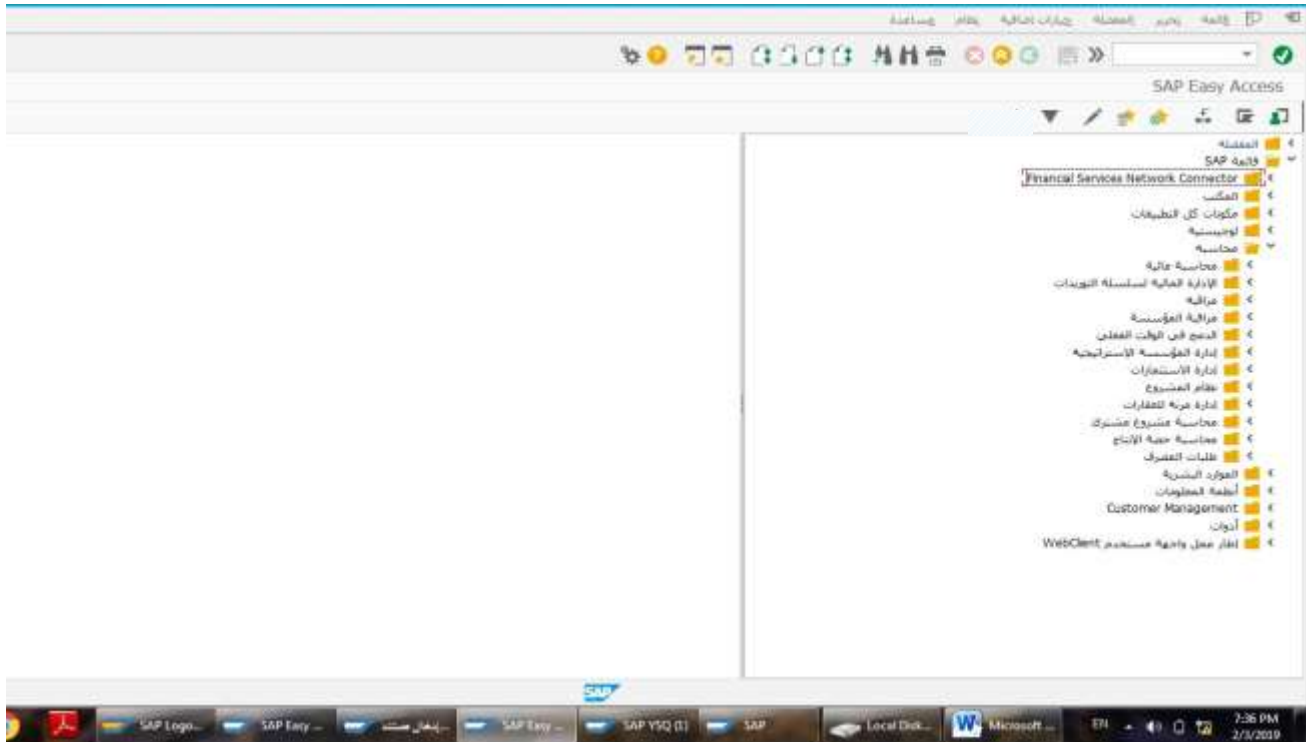
ثم تظهر شاشة إدخال اليوزر ويتم إدخال اسم المستخدم وكذلك الباسورد كما هو موضح أدناه

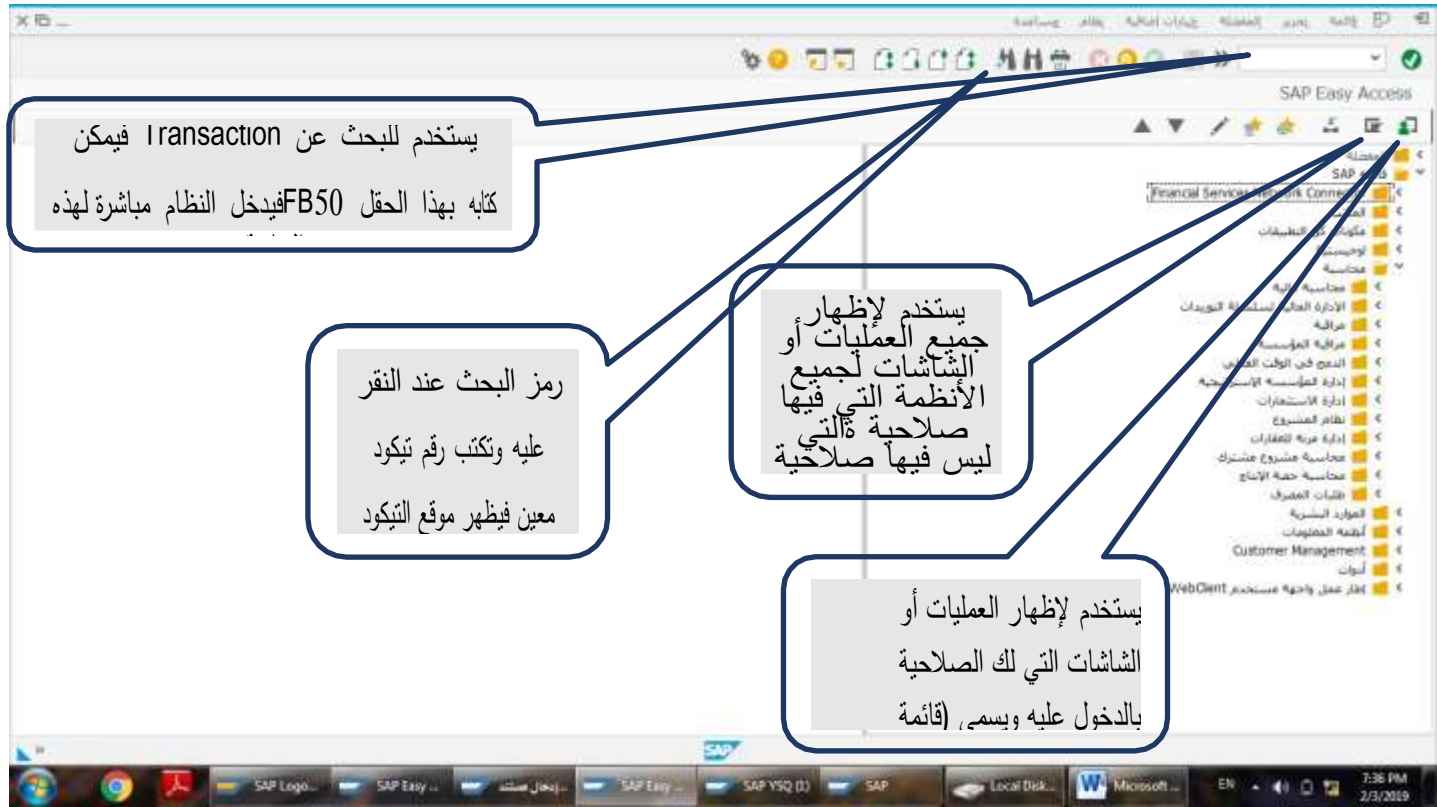


مع العلم أنه عند إدخال كلمة المرور لأول مرة تظهر رسالة إضافية يطلب فيها النظام من المستخدم بتغيير كلمة السر.

ثم تظهر قائمة النظام وفيها جميع العمليات أو الشاشات لجميع الأنظمة (حسابات/مخازن/مبيعات/.....) كما هو موضح أدناه

توضيح لبعض الرموز في النافذة الرئيسية لنظام SAP:

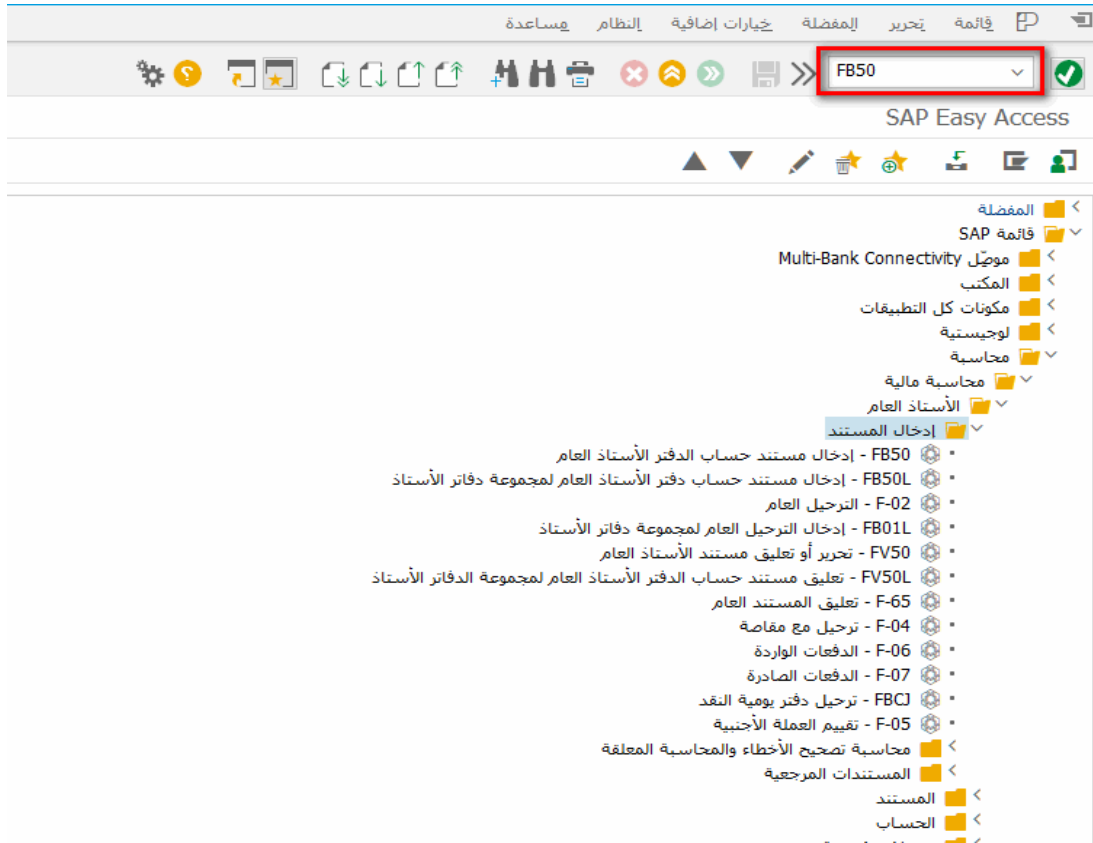




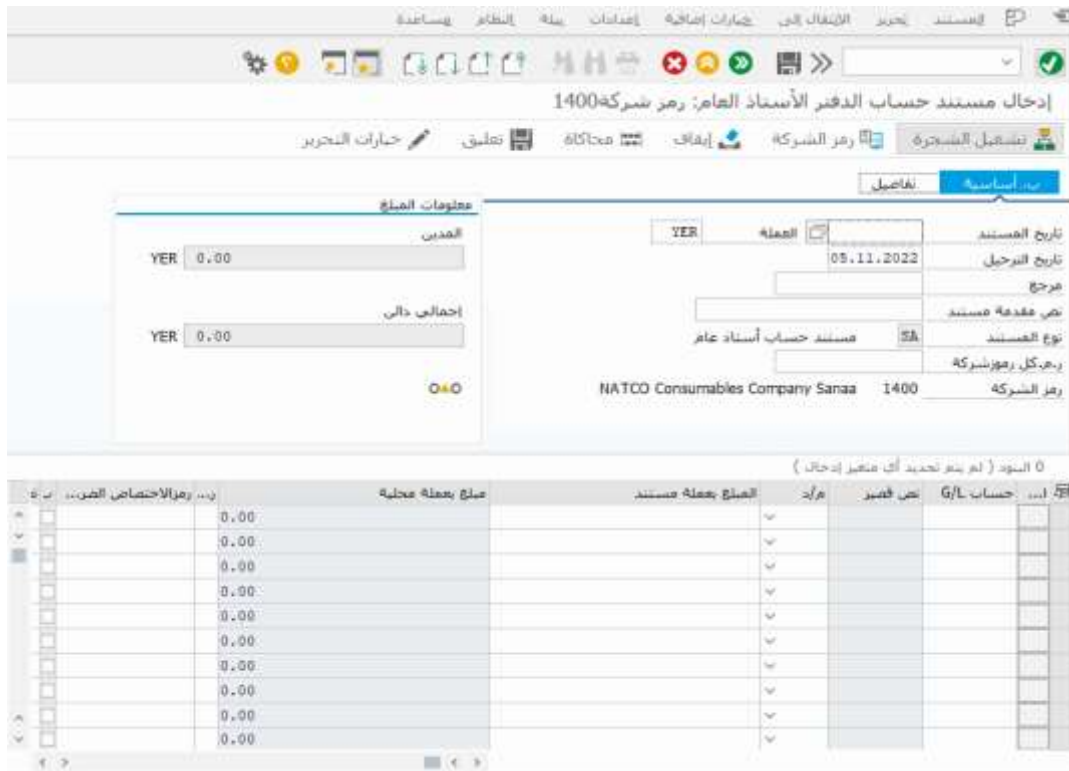
#### 4- تنفيذ العمليات المحاسبية في نظام SAP:

في نظام SAP لكل عملية كود معين سواء كانت هذه العملية (قيد محاسبي/فتح حساب/فتح مادة في المخزون/ترحيل كمية مخزنية/....) والعملية في نظام SAP تسمى Transaction ولكل عملية كود معين وبالتالي عند تنفيذ أي عملية في SAP سوف تحتاج لمعرفة Transaction Code أي تحتاج لكود العملية الخاص بها. هناك عدة طرق لتنفيذ أي عملية في نظام SAP .

**الطريقة الأولى:** أن يكون المستخدم على علم بأكواد العمليات التي يستخدمها يوميا فمثلا التيكود FB50 يستخدم لتنفيذ قيد أستاذ عام فسوف يقوم المحاسب بكتابة هذا الكود كما هو موضح في نافذة SAP الرئيسية (في المنطقة المؤشر عليها بمربع أحمر).

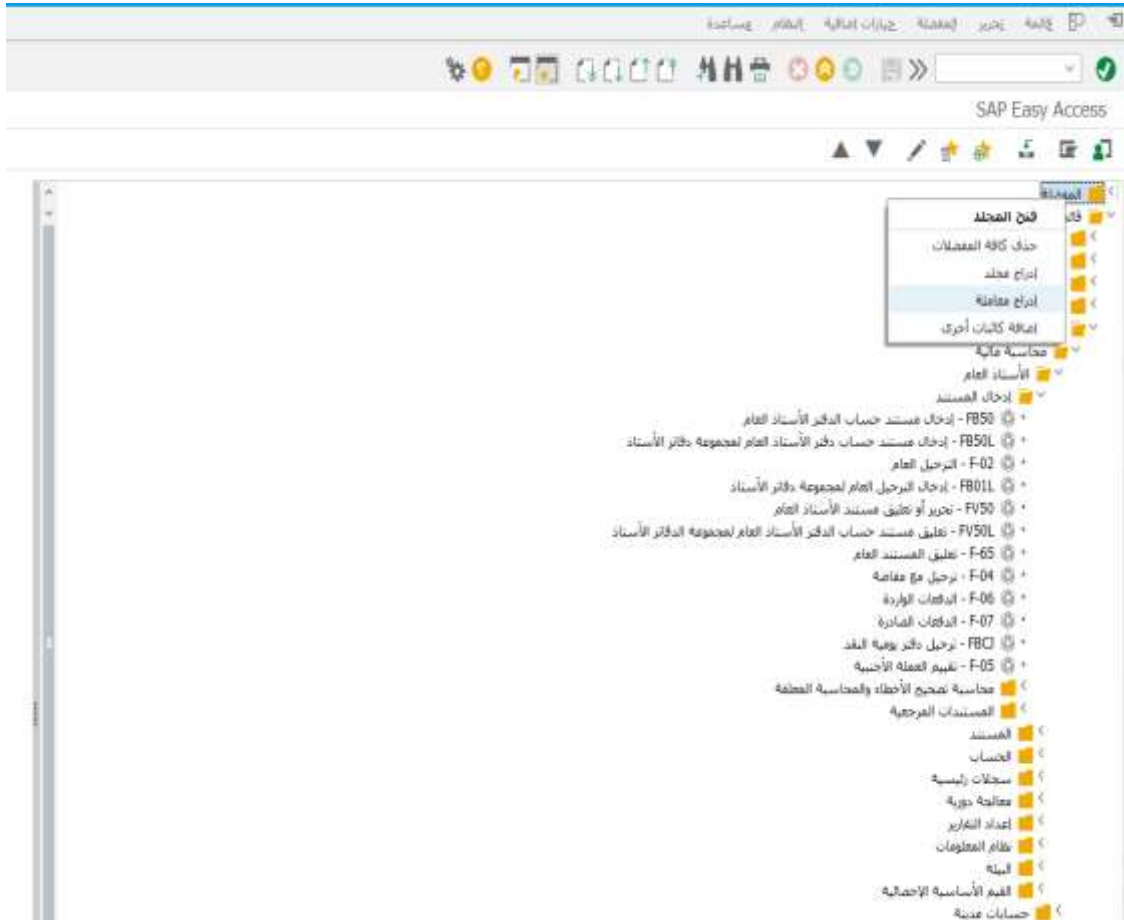


ثم يضغط على زر enter في لوحة المفاتيح وسوف يدخل لنا فائدة تنفيذ العملية الموضحة في الصورة أدناه.

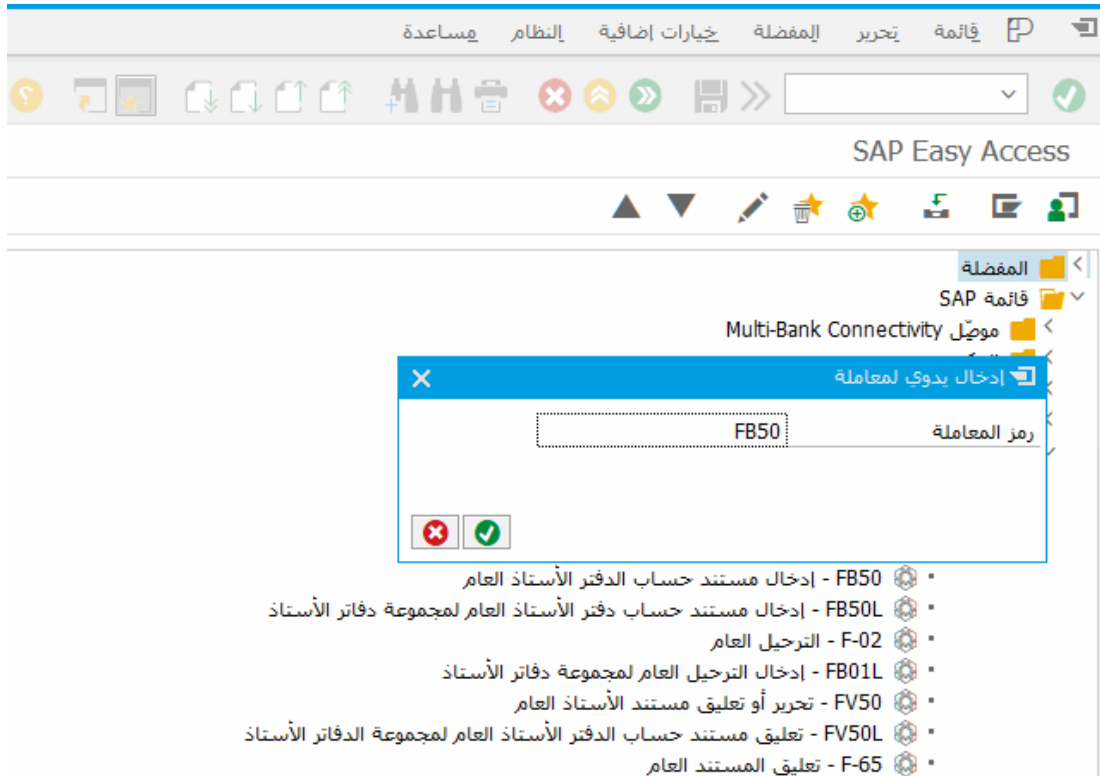


الطريقة الثانية (وهي الأفضل): أن يكون المحاسب مضافا للتيكودات التي يستخدمها يوميا في مجلد المفضلة

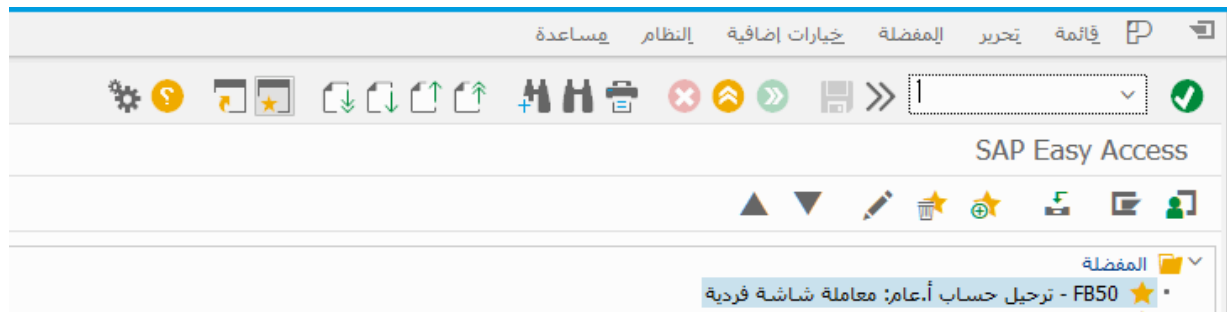
في نافذة نظام SAP ويتم ذلك من خلال الضغط بالزر الأيمن على مجلد المفضلة واختيار إدراج معاملة كما هو موضح في الصورة أدناه.



ثم سوف يظهر مربع فيقوم المحاسب أو المستخدم بإدخال كود المعاملة الذي يريد إضافته في المفضلة وعلى سبيل المثال يكتب FB50 ثم ينقر على علامة (الصح) التي باللون الأخضر كما هو موضح أدناه.



وسوف تظهر العاملة كما هو موضح في الشكل أدناه ضمن المفضلة في نافذة SAP الرئيسية كما هو موضح أدناه وهكذا يقوم المحاسب بإضافة بقية التيكودات التي يحتاجها للمفضلة وهذه الطريقة هي الأفضل حيث سوف يستطيع المحاسب الوصول إلى العمليات بشكل سريع.



ثم أنقر على هذه الأيقونة نقرتين بالفأرة وسوف يدخل لنا نافذة تنفيذ العملية الموضحة أدناه.

إدخال مستند حساب الدفتر الأستاذ العام: رمز شركة 1400

تفعيل الشجرة: رمز الشركة: NATCO Consumables Company Sanaa 1400

تفاصيل

تاريخ المستند: 05.11.2022  
 تاريخ الترحيل:   
 مرجع:   
 نص مقعد مستند:   
 نوع المستند: SA  
 رمز كل رمز شركة:   
 رمز الشركة: NATCO Consumables Company Sanaa 1400

0 المستند ( لم يتم تحديد أي تفاصيل إدخال )

| رقم | حساب G/L | نص قصير | مؤد | المبلغ بحملة مستند | مبلغ بحملة محلية | وحد: رمز الاختصاص الضريبي |
|-----|----------|---------|-----|--------------------|------------------|---------------------------|
|     |          |         |     |                    | 0,00             |                           |
|     |          |         |     |                    | 0,00             |                           |
|     |          |         |     |                    | 0,00             |                           |
|     |          |         |     |                    | 0,00             |                           |
|     |          |         |     |                    | 0,00             |                           |

الطريقة الثالثة: أن يكون المحاسب حافظ موقع تيكود العملية في شجرة SAP فمثلا تيكود العملية FB50 موقعه في شجرة SAP موضح في الصورة أدناه (قائمة SAP/محاسبة/الأستاذ العام/إدخال المستند/FB50)

The screenshot displays the SAP Easy Access interface. At the top, there is a navigation bar with icons for 'قائمة' (Menu), 'تحرير' (Edit), 'المفضلة' (Favorites), 'خيارات إضافية' (More Options), 'النظام' (System), and 'مساعدة' (Help). Below this is the 'SAP Easy Access' header with a search bar and navigation icons. The main content area shows a tree view of SAP modules. The path highlighted in blue is: 'قائمة SAP' (1) > 'محاسبة' (2) > 'محاسبة مالية' (3) > 'الأستاذ العام' (4) > 'إدخال المستند' (5) > 'إدخال مستند حساب دفتر الأستاذ العام' (6). The tree view includes the following items:

- قائمة SAP
- Multi-Bank Connectivity
- المكتب
- مكونات كل التطبيقات
- لوجيستية
- محاسبة
- محاسبة مالية
- الأستاذ العام
- إدخال المستند
- إدخال مستند حساب دفتر الأستاذ العام - FB50
- إدخال مستند حساب دفتر الأستاذ العام لمجموعة دفاتر الأستاذ - FB50L
- F-02 - الترحيل العام
- إدخال الترحيل العام لمجموعة دفاتر الأستاذ - FB01L
- FV50 - تحرير أو تعليق مستند الأستاذ العام
- FV50L - تعليق مستند حساب دفتر الأستاذ العام لمجموعة الدفاتر الأستاذ
- F-65 - تعليق المستند العام
- F-04 - ترحيل مع مقاصة
- F-06 - الدفعات الواردة
- F-07 - الدفعات الصادرة
- FBCJ - ترحيل دفتر يومية النقد
- F-05 - تقييم العملة الأجنبية
- محاسبة تصحيح الأخطاء والمحاسبة المعلقة
- المستندات المرجعية
- المستند
- الحساب
- سجلات رئيسية
- معالجة دورية
- إعداد التقارير
- نظام المعلومات
- البيئة
- القيم الأساسية الإحصائية
- حسابات مدينة
- حسابات دائنة
- البنوك
- أصول ثابتة
- دفتر الأستاذ العام لأغراض خاصة
- وظائف إضافية
- الوظائف الخاصة بالدولة/المنطقة
- الإدارة المالية لسلسلة التوريدات
- مراقبة
- Central Finance
- مراقبة المؤسسة
- الدمج في الوقت الفعلي
- إدارة المؤسسة الاستراتيجية
- إدارة الاستثمارات
- نظام المشروع
- إدارة مرنة للعقارات

At the bottom of the screen, there is a system status bar showing the temperature (66°F), weather (Mostly sunny), and the time (5:57 PM) and date (11/7/2022).

ثم أنقر على هذه الأيقونة نقرتين بالفأرة وسوف يدخل لنا فائدة تنفيذ العملية الموضحة في الصورة أدناه

| نوع الحساب | مبلغ | عملة |
|------------|------|------|
|            | 0.00 |      |
|            | 0.00 |      |
|            | 0.00 |      |
|            | 0.00 |      |
|            | 0.00 |      |

المطلب الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها.

أولاً: الإفصاح من خلال القوائم المالية وفقاً لنظام سيجاف (sygef).

يتم ظهور المعلومات الأساسية في القوائم المالية بطريقة تساعد على الإفصاح من حيث شكل وترتيب هذه القوائم مثل قائمة المركز المالي التي توضح أصول وخصوم الشركة ويمكن الإفصاح على العلاقات الملائمة بإعادة ترتيب الأصول والخصوم من أصول ثابتة إلى أصول متداولة وأصول نقدية وغير نقدية أو تطرح الخصوم الجارية من الأصول الجارية للوصول إلى نتيجة الدورة.

### 1- الإفصاحات الواجب مراعاتها بالنسبة للميزانية الوظيفية:

يجب على كل شركة أن تقوم بعملية الإفصاح عن أصولها الثابتة والغير ثابتة وخصومها أي التزاماتها بنوعها الثابتة والغير ثابتة كقوائم منفصلة في صلب قائمة الميزانية، وعند قيام المؤسسة بعمليات البيع أو تقديم خدمات خلال الدورة المالية، فيكون من الأفضل تبويب منفصل للأصول والالتزامات الثابتة والغير ثابتة في قائمة الميزانية.

#### 1-1- الإفصاحات الواجب مراعاتها بالنسبة للأصول:

## الجدول رقم(01): أصول ميزانية الشركة

| الأصول              |                     |                      |                     |                             |
|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|
| المبلغ الصافي 2020  | المبلغ الصافي 2021  | الإهتلاكات والمؤونات | المبلغ الخام 2021   | البيان                      |
| 4374685.75          | 2103328.03          | 72334050.13          | 74437378.96         | الأصول الغير جارية:         |
| 1023008569.02       | 1068378658.71       | 22392724555.88       | 23461103214.59      | - تشييات معنوية.            |
| 146642615.25        | 31907848.16         | -                    | 31907848.16         | - تشييات عينية.             |
| <b>113067252.14</b> | <b>116200825.39</b> | -                    | <b>116200825.39</b> | - تشييات جاري إنجازها.      |
|                     |                     |                      |                     | - تشييات مالية.             |
|                     |                     |                      |                     | - سندات معاد تقييمها.       |
|                     |                     |                      |                     | - المساهمات والديون الدائمة |
|                     |                     |                      |                     | الملحقة بمساهمات.           |
|                     |                     |                      |                     | - السندات المثبتة الأخرى.   |
| 113067252.14        | 116200825.39        | -                    | 116200825.39        | - القروض والأصول المالية    |
|                     |                     |                      |                     | الأخرى الغير متداولة.       |
| 113430305.59        | 134914708.68        | -                    | 134914708.68        | - ضرائب مؤجلة أصول.         |
| 1400523427.75       | 1353505368.93       | 22465058606.01       | 23818563974.94      | مجموع الأصول غير جارية      |
|                     |                     |                      |                     | الأصول الجارية:             |
| 4022726543.32       | 4627701351.59       | -                    | 4627701351.59       | - المخزونات قيد الإنجاز     |
| 129095600.70        | 73027877.61         | -                    | 73027877.61         | - المستحقات والاستخدامات    |
|                     |                     |                      |                     | المماثلة.                   |
|                     |                     |                      |                     | - الزبائن.                  |
| 54696776.52         | 19466104.34         | -                    | 19466104.34         | - المدينون الآخرون.         |
| 49996690.54         | 36723633.90         | -                    | 36723633.90         | - الضرائب.                  |
| 24402133.64         | 16838139.37         | -                    | 16838139.37         | - النقدية وما يماثلها.      |
| 331428.38           | 25000.00            | -                    | 25000.00            | - الخزينة.                  |
| 4152153572.40       | 4700754229.20       | 00                   | 4700754229.20       | مجموع الأصول الجارية.       |
| 5552677000.15       | 6054259598.13       | 22465058606.01       | 28519318204.14      | مجموع الأصول.               |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم(03) أصول مؤسسة سونطراك فرع RA2K

لسنة 2021/2020

- الأصول: هي عبارة عن منافع اقتصادية مستقبلية يتم السيطرة عليها من قبل المؤسسة كنتيجة لأحداث أو عمليات حدثت في الماضي، التي تم الإفصاح عنها والتي قدرت سنة 2020 ب5552677000.15دج حيث عرفت أصولها ارتفاعا خلال سنة2021 بمقدار 501582597.98دج وتتكون من:
  - أصول جارية: وتتمثل في النقديات وعند الإفصاح عنها يجب مراعاة مايلي:
    - عدم إثباتها بما يزيد عن القيمة التي يمكن تحقيقها خلال الدورة المالية.
    - تخفيض الذمم بما يخص الديون المشكوك فيها.
- ومن معطيات الجدول الموضح أعلاه نلاحظ أن مجموع الأصول الجارية شاهدة ارتفاعا سنة 2021 حيث قدرت ب4700754229.20دج.

- أصول غير جارية: يجب الإفصاح على كل بند من البنود على حده، أراضي، مباني، والمعدات والأصول الثابتة الأخرى، وكما يجب الإفصاح على شهرة المحل وبراءة الاختراع وتسمى بالثبتيات العينية ولكل تثبيت له حسابه الخاص كما هو موضح أعلاه في الجدول حيث تم الإفصاح سنة2020 و2021 في شركة سونطراك عن أصولها الغير جارية بالتفصيل على التوالي1400523427.75 و1353505368.63دج.

#### 1-2- الإفصاحات الواجب مراعاتها بالنسبة للخصوم والالتزامات:

- الخصوم: هي عبارة عن التزاماتها الناتجة عن أحداث ماضية تنقسم إلى مجموعتين: المجموعة الأولى: التزام المؤسسة اتجاه ملاكها كالأموال الخاصة أو حقوق الملكية. المجموعة الثانية: التزام المؤسسة اتجاه الغير كالبنوك والموردين.

#### الجدول رقم(02): خصوم ميزانية الشركة.

| الخصوم   |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| البيان   | المبلغ الصافي 2021 | المبلغ الصافي 2022 |
| -رؤوس الأموال الخاصة.<br>-رأس المال الصادر .<br>-رأس المال الغير مطلوب العلاوات<br>والإحتياطيات المجمعة.<br>-فارق إعادة التقييم. |                    |                    |

|                      |                      |   |
|----------------------|----------------------|---|
| 60720366623.94       | 216762171671.70      | -النتيجة الصافية لحصة الشركاء.<br>-الأموال الخاصة الأخرى-ترحيل من جديد.   |
| -                    | -                    |   |
| -55976736429.91      | -211556960513.06     | -ربط الحسابات.<br>-حقوق الشركاء المجمعة.<br>-حقوق الأقلية.  |
| <b>4843630200.03</b> | <b>5205211158.64</b> | <b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>  |
|                      |                      | <b>الخصوم الغير جارية:</b><br>-الإقتراضات والديون المالية.<br>-الضرائب المؤجلة.<br>-ديون أخرى طويلة الأجل.<br>-المؤونات والمنتجات المدرجة في الحسابات سلفا. |
| 290728819.77         | 355865194.69         |   |
| <b>290728819.77</b>  | <b>355865194.69</b>  | <b>مجموع الخصوم الغير جارية.</b>  |
|                      |                      | <b>الخصوم جارية:</b><br>-الموردون والحسابات المرتبطة بها.<br>-الضرائب.<br>-الديون الأخرى.<br>-خزينة سالبة.  |
| 180985627.64         | 237847835.76         |   |
| 2500000.00           | 14555331.00          |   |
| 234832352.71         | 240780078.04         |   |
| -                    | -                    |   |
| <b>418317980.35</b>  | <b>493183244.80</b>  | <b>مجموع الخصوم الجارية.</b>  |
| <b>5552677000.15</b> | <b>6054259598.13</b> | <b>مجموع الخصوم.</b>  |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم(04) خصوم مؤسسة سونطراك فرع RA2K

لسنة 2021/2020 .

- **الخصوم:** يتم الإفصاح فيه عن كل التزاماتها حيث يراعي في تصنيف الخصوم حسب درجة استحقاقها أي لدرجة تحولها إلى نفود خارجة من المؤسسة والتي بلغت سنة2020: 5552677000.15دج وارتفعت سنة 2021 وهذا دليل على تزايد الديون ويتم الحصول على الخصوم بجمع الخصوم الجارية والغير جارية.
- **الخصوم الغير جارية:** يتم الإفصاح عنها بالتفصيل وهي الديون التي لاتسدد خلال السنة المالية والتي بلغت سنة 2020: 290728819.77دج، وارتفعت مع ارتفاع الخصوم وأصبحت سنة 2021: 418317980.35دج.
- **الخصوم الجارية:** تستعمل لتمويل الشركة مثل الديون والقروض قصيرة الأجل والأموال الخاصة وهي أيضا شاهدت ارتفاعا سنة 2021 مقارنة بسنة 2020.

2- متطلبات الإفصاح بالنسبة لحساب النتائج:

يتم الإفصاح عن حساب النتائج في نظام السيجاف (SYGEF) وفقا لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات في تحديد الدخل ويتم وفق مايلي:

- تحديد الإيرادات الواجب الإفصاح عنها في القائمة (حساب 07).
- تحديد المصاريف التي يتم صرفها وصولا إلى الإيرادات.

الجدول رقم (03): حساب النتائج.

| المبلغ الصافي 2020    | المبلغ الصافي 2021     | البيان  |
|-----------------------|------------------------|---|
| 172981147474.37       | 341393743947.69        | 70- المبيعات والمنتجات الملحقة.               |
| -107950097831.73      | -121061516693.26       | 72- تغير مخزونات المصنعة والمنتجات قيد الصنع. |
| -                     | -                      | 73- الإنتاج المثبت.                           |
| -                     | -                      | 74- إعانات الاستغلال.                         |
| <b>65031049642.64</b> | <b>220332227254.43</b> | <b>1- إنتاج السنة المالية.</b>                |
| 258116343.57          | 249283995.49           | 60- المشتريات المستهلكة.                      |
| 210019309.84          | 226528758.56           | 61- الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى.     |
| 2440164493.39         | 2848688641.89          | 62- الخدمات الخارجية الأخرى.                  |
| <b>2908300146.80</b>  | <b>3324501395.94</b>   | <b>2- استهلاك السنة المالية.</b>              |
| <b>62122749495.84</b> | <b>21700725858.49</b>  | <b>3- القيمة المضافة للاستغلال.</b>           |
| 1226485652.45         | 1301142003.83          | 63- أعباء المستخدمين.                         |
| 63739011.10           | 71387642.02            | 64- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.      |
| <b>60832524832.29</b> | <b>215635196212.64</b> | <b>4- الفائض الإجمالي للاستغلال.</b>          |
| 609899.12             | 2660883.49             | 75- المنتوجات العملياتية الأخرى.              |
| 1463986.04            | 982311.84              | 65- الأعباء العملياتية.                       |
| 241454738.46          | 242068267.43           | 68- المخصصات للإهلاكات والمؤونات.             |
| 866666.65             | 733333.32              | 78- استئناف عن خسائر القيمة والمؤونة.         |
| <b>60591082673.56</b> | <b>215395539850.18</b> | <b>5- النتيجة العملياتية.</b>                 |
| 469692376.76          | 1575043772.52          | 76- المنتوجات المالية.                        |
| 252214405.50          | 226666892.49           | 66- الأعباء المالية.                          |
| <b>217477971.26</b>   | <b>1348376880.03</b>   | <b>6- النتيجة المالية.</b>                    |

|                |                 |  |
|----------------|-----------------|--|
| 60808560644.82 | 216743916730.21 | 7-النتيجة العادية قبل الضرائب.                 |
| -              | -               | 695-8-الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية. |
| -15754366.30   | -21484403.09    | 692-3-الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.      |
| 65502218585.17 | 221910665243.76 | TPAO-مجموع المنتوجات الأنشطة العادية.          |
| 4677903574.05  | 5145264110.46   | TCAO-مجموع أعباء الأنشطة العادية.              |
| 60824315011.12 | 216765401133.30 | 8-النتيجة الصافية للأنشطة العادية.             |
| -              | -               | 77-العناصر الغير عادية-منتجات.                 |
| 3948381.18     | 3229461.60      | 67-العناصر الغير عادية-أعباء.                  |
| -3948381.18    | -3229461.60     | 9-النتيجة الغير عادية.                         |
| 60820366629.94 | 216762171671.70 | 10-النتيجة الصافية للسنة المالية.              |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم(05) جدول حساب النتائج مؤسسة سونطراك

فرع RA2K لسنة 2021/2020.

فحسب الملحق المقدم من طرف شركة سونطراك فإن:

- إنتاج السنة المالية: (ح/70) مبيعات من البضائع والمنتجات الملحقة+(ح/72) تغير المخزونات المصنعة وقيد الصنع=220332227254.43 دج سنة 2021 والتي ارتفعت كثيرا مقارنة بسنة 2020 وهذا راجع بشكل إيجابي على الوضع المالي للمؤسسة.
- إستهلاكات السنة المالية: (ح/60) المشتريات المستهلكة+(ح/61) الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى+(ح/62) الخدمات الخارجية=3324501395.94 دج سنة 2021 والذي ارتفع بارتفاع الإنتاج وهذا طبيعي كلما ارتفع الإنتاج ارتفعت الإستهلاكات، بينما قدر إنتاج سنة 2020 قدرت ب65031049642.64 دج واستهلكت خلالها 2908300146.80 دج.
- إجمالي فائض الاستغلال: القيمة المضافة للاستغلال-(ح/63)أعباء المستخدمين-(ح/64) الضرائب والرسوم المدفوعة المماثلة والتي بلغت سنة 2021 ب215635196212.64 دج والذي شاهد ارتفاعا كبيرا حيث كان سنة 2020 يقدر ب:60832524832.29 دج.
- النتيجة العملياتية: إجمالي فائض الاستغلال+(ح/75) المنتوجات العملياتية الأخرى-(ح/65) الأعباء العملياتية الأخرى-(ح/68) مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة+(ح/78) استئناف عن

- خسائر القيمة والمؤونة، والذي بلغ سنة 2021 ب: 215395539850.18 دج بعد ما كان سنة 2020 يقدر ب: 60591082673.56 دج.
- **النتيجة المالية:** (ح/76) المنتوجات المالية- (ح/66) الأعباء المالية. بما أن نتيجة سنة 2020 ارتفعت فسوف ترتفع النتيجة المالية تلقائيا حيث بلغت سنة 2021 ب: 1348376880.03 دج.
- **النتيجة العادية:** النتيجة العملياتية - النتيجة المالية.
- وكانت النتيجة العادية خلال السنتين 2020 و 2021 على التوالي:
- 6080560644.82 دج و 216743916730.21 دج.
- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية:** النتيجة العادية - (ح/69).
- **النتيجة الصافية للسنة المالية:** النتيجة الصافية للأنشطة العادية+النتيجة الغير عادية.
- فمن الجدول نلاحظ أن إنتاج شركة سوناتراك في ازدهار حيث بلغ سنة 2020: 60820366629.94 دج وارتفعت في سنة 2021 إلى 2167217167.70 دج، وهذا يعتبر إيجابيا.
- 2-2- الإفصاح عن القوائم المالية عبر نظام SAP:**
- يتم الإفصاح عن القوائم المالية عبر نظام الساب (SAP) بنفس طريقة السجاف وقوائم المالية المتمثلة في تتم بنفس الميزانية وحساب النتائج إلا أن نظام SAP متطور على نظام سجاف حيث يتمكن المستثمر الأجنبي وأي مستخدم للقوائم المالية عالميا الإطلاع على هذه القوائم باستخدام كلمة السر مشتركة بين شركة سوناتراك في التراب الوطني والشركات الأخرى خارج التراب الوطني وهذا ما يميز نظام ساب (SAP) عن نظام سجاف (SYGEF).

## التقييم الشخصي:

تختلف برمجيات نظام التسيير المدمج من مؤسسة لأخرى فمؤسسة سونطراك تعتمد على نظام يسمى سيجاف وهو يدعم العمليات التي تقوم بها في مجالات التمويل والموارد البشرية.

يحتوي نظام ERP على عدة وحدات مدمجة تشمل إدارة المؤسسة على جوانب مختلفة، من الجانب المالي والمحاسبي وجانب إدارة الموارد البشرية، وكذلك الجوانب المتعلقة بالتمويل والتصنيع وتهدف هذه الأنظمة إلى تكوين نظرة شاملة للمؤسسات عن أدائها ووضعها المالي. والذي بدوره يساعدها على تحسين الإنتاجية والتخطيط والتنبؤ بالاحتياجات المستقبلية.

وقد توصلنا من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية إلى اكتساب جملة من المعارف أهمها:

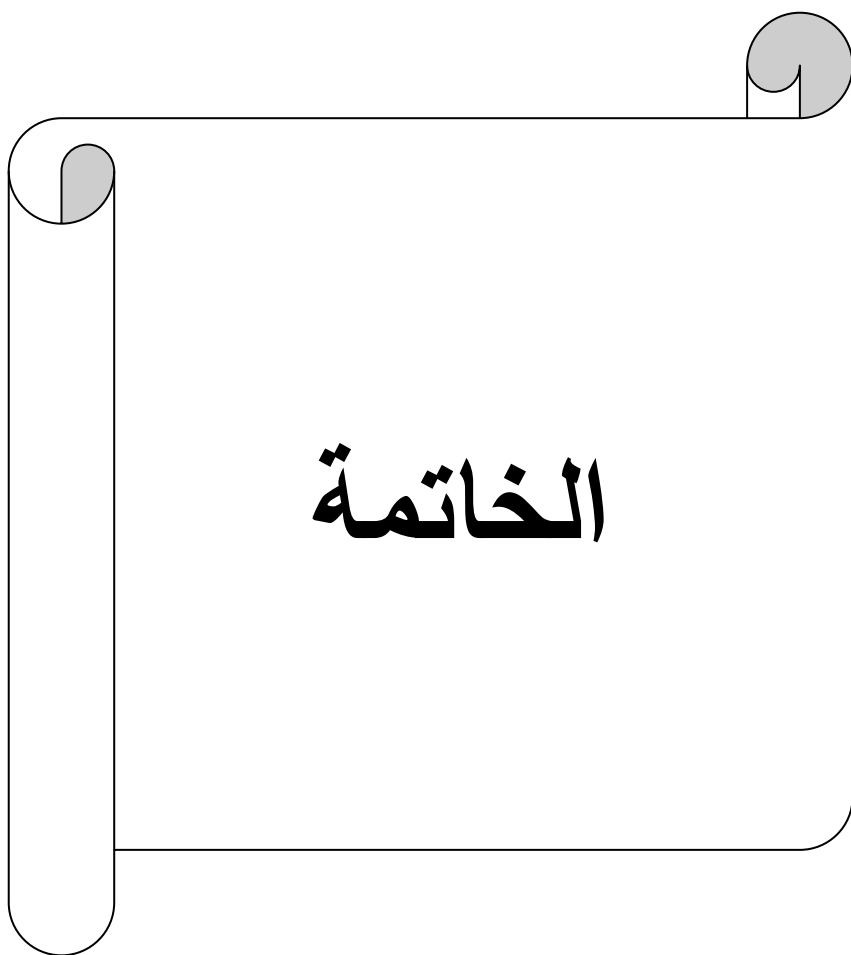
- التعرف على الإطار التركيبي لنظام التسيير المدمج ERP (مكونات).
- التعرف على أهمية نظام التسيير المدمج في تحسين جودة الإفصاحات المحاسبية ودقتها.
- التعرف على نظام الساب (SAP) والفرق بينه وبين نظام السيجاف (sygef).
- التعرف على كيفية تطبيق نظام السيجاف في الواقع ومن المسؤول عنها.
- التعرف على مزايا وعيوب النظامين.

## الصعوبات المضافة في الدراسة الميدانية:

- عدم إمكانية الحصول على جميع المعلومات لسريتها.
- لم تتمكن من تطبيق نظام (SAP) لأنه قيد الإنجاز.

## خلاصة الفصل :

تطرقنا في الدراسة الميدانية إلى تسليط الضوء على عينة من المؤسسات التي تعتمد على نظام ERP في الإفصاح عن معلوماتها المالية والمحاسبية وهي مؤسسة سوناطراك، بهدف إسقاط ما تم تناوله في الجانب النظري واختبار تطابقه مع الواقع بالاستعانة بالمقابلات الشخصية والوثائق المكتسبة والملاحظات وبعد تدرجها عبر مراحل متسلسلة نبدأ من عرض المنهج المتبع والعينة المستهدفة والأدوات المستعملة ثم عرض النتائج بغية الوصول إلى التحليل والمناقشة، توصلنا في هذا الفصل إلى معرفة أهمية نظام التسيير المدمج وما هو دوره في تحسين جودة الإفصاحات المحاسبية في مؤسسة السوناطراك.



## الخاتمة:

تعتبر برمجيات نظام التسيير المدمج (Enterprise Resources Planning) أحد أكثر البرمجيات انتشاراً، حتى يتم تنسيق كافة الأنشطة والموارد والمعلومات داخل المؤسسة. وهو أكبر داعم للعمليات الأساسية التي تقوم بها المؤسسة، ومن أبرز العمليات التي يقوم بها هذا النظام هو دعم لنظم المعلومات عامة والإفصاح خاصة، من خلال دمج كافة البيانات المرسله من مختلف فروع المؤسسة في قاعدة بيانات مشتركة بين مختلف نظم المؤسسة، أي يسمح لكافة المستويات الإطلاع على البيانات والاستفادة منها وتقوم بتخزين كافة أعمالها والرجوع إليها عند الحاجة والقيام بربط جميع العمليات مع بعضها البعض من أجل تحقيق الاندماج والتكامل.

من خلال طريقة العرض التي تم اعتمادها والتي جمعت بين الدراسة النظرية والتطبيقية تم التوصل إلى:

## اختبار الفرضيات:

**الفرضية الأولى:** بالنسبة لهذه الفرضية المتمثلة في الإطار النظري لتسيير المدمج وإفصاحات المحاسبية صحيحة، حيث نشأ إثبات صحتها من خلال النتائج التالية:

- تم عرض الإفصاحات المحاسبية عبر نظام ERP وفقاً لمعايير محاسبية.
- يشمل مجموعة من آليات تطبيق هذا النظام من الإفصاح المحاسبي كآلية (XBRL).

**الفرضية الثانية:** تتمثل هذه الفرضية في تفعيل نظام ERP في جودة الإفصاحات المحاسبية ومن جانبين، جانب تشغيل المعلومات وجانب تحقيق جودة المخرجات، وقد تم التوصل إلى صحة هذه الفرضية من خلال الدراسة النظرية والميدانية حيث وجدنا أن نظام ERP يفعل الإفصاحات المحاسبية من جانبين، جانب تشغيل المعلومات وذلك بتحسين نوعية المدخلات لنظام المعلومات المحاسبية بحيث يضم نظام ERP بيانات متكاملة وبالكمية المناسبة وفي الوقت المناسب وهذا مما يؤدي إلى أن تكون الإفصاحات المحاسبية ذات جودة ودقة ومصداقية، أما من جانب تحقيق جودة المخرجات فهي تعالج جميع المدخلات المتمثلة في البيانات بكل دقة وتفصيل وشمولية مما يجعل المخرجات ذات جودة عالية وكافية وموثوقة أكثر.

**الفرضية الثالثة:** نعم يؤدي تطبيق نظام التسيير المدمج ERP على مستوى مؤسسة سونطراك إلى الحصول على إفصاحات ذات جودة عالية وفعالة رغم كبر حجم معاملاتها الاقتصادية، والذي بدوره تمكنت مؤسسة سونطراك من زيادة إنتاجية المعلومات بكل دقة.


### ثانياً: نتائج الدراسة:

وتتلخص أهم النتائج التي وصلت إليها الأدبيات التي تم التطرق إليها من خلال هذا البحث والتي من خلالها يساهم نظام التسيير المدمج ERP في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية والإفصاح عنها بكل دقة في المؤسسة الاقتصادية وتتمثل في:

- تطبيق نظام التسيير المدمج ERP يضمن زيادة إنتاجية المعلومات.
- وجود علاقة بين نظام التسيير المدمج ERP وجودة الإفصاحات المحاسبية.
- سهولة الحصول على المعلومات المالية من قبل مستخدمي نظام المعلومات المحاسبية.
- يوفر نظام التسيير المدمج ERP معلومات مالية تمتاز بدقة وشمولية.
- إمكانية الاستفادة من المعلومات المالية من مختلف فروع مستويات شركة سونطراك وفق نظام ERP.
- يمكن نظام التسيير المدمج ERP حفظ وتخزين وتوثيق كافة الأنشطة والمعلومات والوثائق الخاصة بالمؤسسة إلكترونياً.

### ثالثاً: التوصيات:

- يجب على المؤسسة أن تختار نظام تسيير مدمج ERP مناسب يتماشى مع طبيعة نشاطها للاستفادة من مزيائه.
- ضرورة الاهتمام بالعامل وتكوينه وتدريبه وتزويده بالخبرات والمهارات الفنية والمهنية في مجال المعلومات والاتصال باعتباره عنصر أساسي لتشغيل النظام وتسييره.
- تعميم نظم التسيير المدمج ERP في جميع إدارات وفروع المؤسسة بهدف تحقيق إفصاح كافي.
- توفير كل الموارد اللازمة لتشغيل وتطبيق نظام التسيير المدمج بكفاءة مثل: الحواسيب وبرمجيات تسهل تطبيقه.
- على المؤسسات الاهتمام بقطاع تكنولوجيا المعلومات والاتصال.
- نشر الوعي بين العمال والموظفين لدى المؤسسة بأهمية نظام التسيير المدمج في تحقيق الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة وبالتالي قيادتها نحو الريادة والتميز.



**قائمة المصادر  
والمراجع**

أولاً: المراجع باللغة العربية:

1- الكتب:

- جيهان عبد المعز الجمال، المراجعة في البيئة الإلكترونية، الطبعة الأولى دار الكتاب الجامعي، الإمارات العربية المتحدة-2014.

2- الأطروحات والرسائل:

1-2- الأطروحات:

- فتيحة صافو، القياس والإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولي، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم المحاسبية، جامعة الجزائر، 2016.

2-2- الرسائل:

- حنان عبد الحميد غريب أحمد، أثر استخدام لغة الأعمال الموسعة على زيادة جودة التقارير المالية الإلكترونية لتحسين كفاءة سوق الأوراق المالية المصرية-دراسة ميدانية، رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، كلية التجارة، جامعة السويس، مصر، 2015.

- عبد المنعم عطا العلول، دور الإفصاح المحاسبي في دعم نظام الرقابة والمساءلة في الشركات المساهمة العامة قطاع غزة -فلسطين، قدمت هذه الرسالة استكمال للحصول على درجة ماجستير في المحاسبة والتمويل من كلية التجارة بالجامعة الإسلامية بغزة، بدون سنة.

- ناجي بن يحيى، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي، تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2013.

- محمد باقر كرجي، قياس مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية وأثره على قرارات الاستثمار، رسالة مقدمة إلى كلية الإدارة والاقتصاد، وهي جزء من متطلبات نيل شهادة ماجستير علوم في المحاسبة، جامعة القادسية، 2017.

3- المجلات:

- إبراهيم منصور وآخرون، أثر استخدام برمجيات تخطيط موارد المشروع (ERP) في تحقيق أمثلية خلق القيمة في المنظمات الصناعية الأردنية، الجامعة الأردنية عمادة البحث العلمي، الأردن، المجلد 07، العدد 01، 2011.

- أحمد قايد نور الدين، هلايلي إسلام، مساهمة نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة الإقتصاديات المالية البنكية وإدارة الأعمال، جامعة بسكرة، المجلد 05، العدد 02، بدون سنة.
- حسين علي خشارمة، مستوى الإفصاح في البيانات المالية للبنوك والشركات المالية المتشابهة المندمجة في الأردن، مجلة جامعة للأبحاث، 2003.
- حسناء مشري وآخرون، دور نظام تخطيط الموارد (ERP) في تحسين جودة المعلومات، مجلة الأفاق للدراسات الاقتصادية، المجلد 01، العدد 07، 2022.
- أ.زين الدين عبد المالك، أ. بلول محمد الصالح، دور لغة الإفصاح الإلكتروني (XBRL) في تحسين جودة المعلومات المالية، مجلة محاسبة التدقيق والمالية، جامعة خنشلة، المجلد 01، العدد 02، 2019.
- طاهري فاطمة الزهراء، بلولة محمد أكرم، دور نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في رفع القدرة التنافسية للمؤسسات الاقتصادية، مجلة الاقتصاد الصناعي، الجزائر، العدد 14، 2018.
- عبد الماجد منير الجنباز، أثر تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيانات المحاسبية، جامعة كاي الدراسات العليا كلية الاقتصاد، رسالة قدمت لنيل شهادة الدكتوراه في المحاسبة، السعودية، 2018.
- عياشي سمية، عياشي فاطمة الزهراء، مساهمة برمجيات التسيير المدمجة (ERP) في تعزيز العمل المؤسسي في ظل جائحة كورونا، مجلة طبنة للدراسات العلمية، الجزائر، المجلد 06، العدد 01، 2023.
- سعدي عبد الحليم، إمكانية تحسين جودة المعلومة المالية في ظل استخدام البرامج المحاسبية الداعمة لنظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)، مجلة إضافات اقتصادية، جامعة عين تموشنت (الجزائر)، المجلد 07، العدد 01، 2023.
- لطيف زيود، دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرارات الاستثمار، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 29، العدد 01، سوريا، 2007.

#### 4- الملتقيات:

- خالد رجم، أ. غطاس محمد الصادق، تحليل واقع عوامل نجاح تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في المؤسسات النفطية الجزائرية والمؤتمر الدولي السادس لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، الأردن، 2018.
- محمد رمزي جودي، اهتمام لجنة معايير المحاسبة الدولية بالإفصاح المحاسبي كمدخل لحوكمة الشركات، كآلية الحد من الفساد المالي والإداري، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012.

- ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية:

**DE L'ERP ;FACDEURS CLEC DU SUCCES ET IMPACTE SUR LA  
PERFORMANCEP, dimitru ,valentinet ;florescu ,vasile ,document de  
recherche,2008 ,p1355.**



الملاحق

## الملحق رقم(01): ملف إرسال الخاص بنظام .GATIOR

سوناطراك



ACTIVITE RPC / RAFFINAGE

sonatrach

RA2K

DEPARTEMENT APPROVISIONNEMENTS

SERVICE GESTION DES STOCKS

Date: 11/03/2024

Page: 1 de 1

## BORDEREAU D'ENVOI

| Code Article | Désignation   | Quantité Demandée | Unité Distribution |
|--------------|---|-------------------|--------------------|
| 322 411117   | TUBE DROIT ø1 1/2"<br>SCH - 80<br>ASTM A106 GR B SMLS ASME B36-10M<br>LONGUEUR: 6 ML<br>(DMS N°:C-177/09)         | 60,0000           | MTR                |
| 322 411121   | TUBE DROIT ø 3"<br>SCH - 40<br>ASTM A106 GR B SMLS ASME B36-10M<br>LONGUEUR : 6 ML<br>(DMS N°:C-179/09)           | 210,0000          | MTR                |
| 322 415203   | TUBE DROIT ø 3/4" GALVANISE<br>SCH - 80<br>A106 GRB SMLS NPT ASME B36-10M<br>LONGUEUR: 6 ML<br>(DMS N°:C-191/09)  | 300,0000          | MTR                |
| 322 415207   | TUBE DROIT ø1 1/4" GALVANISE<br>SCH - 80<br>A106 GRB SMLS NPT ASME B36-10M<br>LONGUEUR: 6 ML<br>(DMS N°:C-193/09) | 120,0000          | MTR                |
| 322 415211   | TUBE DROIT ø 2" GALVANISE NPT<br>SCH - 40<br>A106 GRB SMLS ASME B36-10M<br>LONGUEUR: 6 ML<br>(DMS N°:C-195/09)    | 300,0000          | MTR                |

Gatior 3.1

CODE : GBORENVO

الملحق رقم (02): الطلب على النقل الخاص بنظام GOTRANS .

**سونالتراف** RPC  
**sonatrach** DIVISION RAFFINAGE  
COMPLEXE TOPPING DE CONDENSAT DE SKIKI  
Département Moyens Généraux  
SCE MOG & S/TRAITANCE TRANS  
DE PARC

Date : 05/13/2024

Page: 1/1

## DEMANDE DE TRANSPORT

Le Demandeur

Demande N° : 46247 Date Demande : 13/05/2024  
Demandeur : sonv7291 NPOSTE : 5846  
Structure : DEPT TECHNIQUE  
Approbation responsable : ( X )

Informations sur les transportés

Personne A Transporter: AOUADI ADEL ING ELECTRICITE N2  
Adresse du Domicile: MEKASSA-BEKKOUCHE LAKHDAR-BEN AZZOUZ  
Objet Déplacement: MISSION DE TRAVAIL  
Itinéraire : GTP ET RETOUR  
Date Départ: 13/05/2024 Heure Départ: 09:30  
Date Retour: 13/05/2024 Heure Retour: 11:30

Section transportDEPARTChauffeur :

Nom : BESSANE Prénom : ALI

Véhicule

Matricule : 05876 118 21 Marque : HYUNDAI

RETOURChauffeur :

Nom : BESSANE Prénom : ALI

Véhicule

Matricule : 05876 118 21 Marque : HYUNDAI

Chef Service Transport

الملحق رقم (03): أصول ميزانية شركة السوناطراك.

| RUBRIQUE  | Brut (N)                 | Amort - Prov (N)         | Net (N)                 |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>ACTIF NON COURANT</b>                          |                          |                          |                         |
| <b>Ecart d'acquisition (ou goodwill)</b>          |                          |                          |                         |
| Immobilisations incorporelles                     | 101 394 110,58           | 74 437 378,16            | 26 956 732,42           |
| Immobilisations corporelles                       | 23 552 295 798,68        | 22 555 091 310,28        | 997 204 488,40          |
| Immobilisations en cours                          | 3 307 948,70             |                          | 3 307 948,70            |
| <b>Immobilisations financières</b>                | <b>115 605 370,70</b>    |                          | <b>115 605 370,70</b>   |
| Titres mis en équivalence - entreprises associées |                          |                          |                         |
| Autres participations et créances rattachées      |                          |                          |                         |
| Autres titres immobilisés                         |                          |                          |                         |
| Prêts et autres actifs financiers non courants    | 115 605 370,70           |                          | 115 605 370,70          |
| Impôts différés actifs                            | 171 982 064,91           |                          | 171 982 064,91          |
| <b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>                    | <b>23 944 585 293,57</b> | <b>22 629 528 688,44</b> | <b>1 315 056 605,13</b> |
| <b>ACTIF COURANT</b>                              |                          |                          |                         |
| <b>Stocks et en cours</b>                         | <b>5 220 310 133,79</b>  |                          | <b>5 220 310 133,79</b> |
| <b>Créances et emplois assimilés</b>              | <b>54 572 869,54</b>     |                          | <b>54 572 869,54</b>    |
| Clients   |                          |                          |                         |
| Autres débiteurs                                  | 23 906 207,22            |                          | 23 906 207,22           |

|   |                          |                          |                         |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Impôts  | 14 091 411,91            |                          | 14 091 411,91           |
| Autres actifs courants                          | 16 575 250,41            |                          | 16 575 250,41           |
| <b>Disponibilités et assimilés</b>              | <b>13 792 108,10</b>     |                          | <b>13 792 108,10</b>    |
| Placements et autres actifs financiers courants |                          |                          |                         |
| Trésorerie                                      | 13 792 108,10            |                          | 13 792 108,10           |
| <b>TOTAL ACTIF COURANT</b>                      | <b>5 288 675 111,43</b>  |                          | <b>5 288 675 111,43</b> |
|   |                          |                          |                         |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                              | <b>29 233 260 405,00</b> | <b>22 629 528 688,44</b> | <b>6 603 731 716,56</b> |

الملحق رقم (04): خصوم ميزانية شركة السوناطراك.

|     |   |                         |                         |
|-----|---|-------------------------|-------------------------|
| 109 | Capital non appelé                                |                         |                         |
| 103 | Primes et réserves (Réserves consolidées (1))     |                         |                         |
| 105 | Ecart de réévaluation                             |                         |                         |
| 107 | Ecart d'équivalence (1)                           |                         |                         |
| 12  | <b>Résultat net (Résultat net part du groupe)</b> | 280 459 067 861,62      | 216 762 171 671,70      |
| 11  | Autres capitaux propres - Report à nouveau        |                         |                         |
| 18  | Comptes de liaison                                | -274 750 046 266,44     | -211 556 960 513,06     |
|     | Part de la société consolidante (1)               |                         |                         |
|     | Part des minoritaires (1)                         |                         |                         |
|     | <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                     | <b>5 709 021 595,18</b> | <b>5 205 211 158,64</b> |
|     | <b>PASSIF NON COURANT</b>                         |                         |                         |
| 16  | Emprunts et dettes financières                    |                         |                         |
| 134 | Impôts (différés et provisionnés)                 |                         |                         |
| 229 | Autres dettes non courantes                       |                         |                         |
| 15  | Provisions et produits comptabilisés d'avance     | 430 891 950,64          | 355 865 194,69          |
|     | <b>TOTAL PASSIF NON COURANT</b>                   | <b>430 891 950,64</b>   | <b>355 865 194,69</b>   |
|     | <b>PASSIF COURANTS</b>                            |                         |                         |
| 401 | Fournisseurs et comptes rattachés                 | 147 328 892,98          | 237 847 835,76          |
| 444 | Impôts  | 7 798 888,55            | 14 555 331,00           |
| 419 | Autres dettes                                     | 308 690 389,21          | 240 780 078,04          |
| 51  | Trésorerie Passif                                 |                         |                         |
|     | <b>TOTAL PASSIF COURANT</b>                       | <b>463 818 170,74</b>   | <b>493 183 244,80</b>   |
|     | <b>TOTAL PASSIF</b>                               | <b>6 603 731 716,56</b> | <b>6 054 259 598,13</b> |

(1) A ne pas utiliser

الملحق رقم(05): حساب النتائج الخاص بشركة السوناطراك.

| Compte | Désignation  | EXERCICE en cours (N) |                    |                     | EXERCICE (N-1)      |                    |                     |                    |
|--------|--|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|        |  | Externes              | Internes (89...)   | Totaux              | Externes            | Internes (89...)   | Totaux              |                    |
| 70     | Ventes et produits annexes                         |                       | 465 752 900 001,37 | 2 635 254,63        | 465 755 535 256,00  | 341 390 791 708,07 | 2 952 239,62        | 341 393 743 947,69 |
| 72     | Variation des Stocks de produits finis et en cours | -179 879 199 234,53   |                    | -179 879 199 234,53 | -121 061 516 693,26 |                    | -121 061 516 693,26 |                    |
| 73     | Production immobilisée                             |                       |                    |                     |                     |                    |                     |                    |
| 74     | Subvention d'exploitation                          |                       |                    |                     |                     |                    |                     |                    |
|        | <b>1. Production de l'exercice</b>                 |                       | 285 873 700 766,84 | 2 635 254,63        | 285 876 336 021,47  | 220 329 275 014,81 | 2 952 239,62        | 220 332 227 254,43 |
| 60     | Achats consommés                                   |                       | 328 505 555,48     | 2 635 254,63        | 331 140 810,11      | 246 677 451,81     | 2 606 543,68        | 249 283 995,49     |
| 61     | Services extérieurs et autres consommations        |                       | 209 193 276,58     |                     | 209 193 276,58      | 224 946 258,56     | 1 582 500,00        | 226 528 758,56     |
| 62     | Autres Services extérieurs                         |                       | 368 698 606,01     | 2 817 238 686,52    | 3 185 937 292,53    | 337 173 264,67     | 2 511 515 377,22    | 2 848 688 641,89   |
|        | <b>2. Consommation de l'exercice</b>               |                       | 906 397 438,07     | 2 819 873 941,15    | 3 726 271 379,22    | 808 796 975,04     | 2 515 704 420,90    | 3 324 501 395,94   |





|    |                                       |  |  |                    |                   |                    |                    |                   |                    |
|----|---------------------------------------|--|--|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 67 | extraordinaires                       |  |  |                    |                   |                    |                    |                   |                    |
|    | Charges sur                           |  |  |                    |                   |                    |                    |                   |                    |
|    | éléments<br>extraordinaires           |  |  | 1 823 811,84       |                   | 1 823 811,84       | 3 229 461,60       |                   | 3 229 461,60       |
|    | <b>9. Résultat extraordinaire</b>     |  |  | -1 823 811,84      |                   | -1 823 811,84      | -3 229 461,60      |                   | -3 229 461,60      |
|    | <b>10. Résultat net de l'exercice</b> |  |  | 283 276 306 548,14 | -2 817 238 686,52 | 280 459 067 861,62 | 219 274 923 852,98 | -2 512 752 181,28 | 216 762 171 671,70 |

TCAO  
=  
Classe  
6 (-67  
)

TPAO = Classe 7 (-77)

الملحق رقم(06): شهادة تدريب الخاصة بالطالبة بن ذيب آية.

**سونامراك**  
**Sonatrach**

ACTIVITE RPC  
DIVISION EXPLOITATION RAFFINAGE  
Raffinerie RAZK  
N°337/24

## ATTESTATION DE STAGE

Le Chef de Département RHU, soussigné, atteste que l'étudiant(e) :

**BENDIB AYA**

« Inscri(e) en 2<sup>ème</sup> Année Master « Société et Comptabilité et Fiscalité approfondie », A l'université 20 août 1956 Skikda »

Effectué(e) un stage pratique professionnel, durant la période du **28/04/2024 au 02/05/2024**

Et du **12/05/2024 au 16/05/2024**

La loi de quoi cette attestation lui a été délivrée pour servir et valoir ce que de droit.

Fait à Skikda, le **22/05/2024**

**Le Chef De Département RHU P/I**

**CHERHIB**  
Ressource Humaine  
Par Internet

Université Raffinage et Pétrochimie  
D.R.C  
RAZK

الملاحق رقم(07): شهادة تدريب الخاصة بالطالبة بوكولة أماني.

