

## المحور الخامس : العمليات المنجزة بصفة مشتركة او لحساب الغير

### 1. تمهيد:

سوف نتطرق في هذا المحور الى دراسة كيفية المعالجة المحاسبية لذا النوع من العمليات رغم عدم تطرق المجلس الوطني للمحاسبة لهذا سوف نعتد على المعيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 11 الترتيبات المشتركة الذي حل في مكان معيار المحاسبي الدولي رقم 31 التقرير المالي عن الحصص في المشروعات المشتركة

### 2. تعريف:

الترتيب المشترك أي العمليات المنجزة بصفة مشتركة هو الترتيب يكون فيه لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة اي الترتيب يكون وفق لاتفاقية معينة او عمل أو تعاقد متفق عليه

### 3. أصناف الترتيب المشترك:

تصنف الترتيبات المشتركة الى صنفين:

#### عملية مشتركة

#### • مشروع مشترك

سوف نركز في دراستنا عن الصنف الثاني الأكثر شيوعا في الجزائر في السنوات الأخيرة تأسست شركات تسمى شركات مجموعة GROUPEMENT نظرا لأهمية هذا الصنف لاختلاف الجوهري من جانب المعالجة المحاسبية بين الصنفين

سؤال كيف نميز بين العملية المشتركة أو المشروع المشترك

#### • العملية المشتركة:

هي امتداد لأعمال المؤسسة بالتالي سوف تعالج محاسبيا على انها مؤسسة غير منفصلة وتظهر العملية في القوائم المالية للمؤسسة بمقدار النسبة التي تمتلكها المؤسسة في هذه العملية المشتركة و يكون ذلك عند تجميع الحسابات بطريقة التكافؤ كما ان هناك مجموعات يسجلون العمليات المحاسبية الناتجة عن مشروع مشترك في ميزانية المؤسسة و هذا راجع لعدم توضيح مجلس الوطني للمحاسبة لكيفية التسجيل المحاسبي للعمليات المشتركة

## المشروع المشترك :

يعتبر كشخصية معنوية مستقلة (شركات المجمعات ) وسوف يتم المعالجة المحاسبية لهذا المشروع وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة و وفق النظام المحاسبي المالي كما سوف يتطرق القانون المالية 2022 لهذا النوع من المؤسسات من الجانب الجبائي .

## مثال :

شركة رسيم مساهم في ترتيب مشترك (عملية مشتركة) بنسب 40 %

و توفرت لدينا المعلومات التالية :

قيمة التثبيتات 15 000 000 دج

العمر الإنتاجي 10 سنوات

تكلفة الشراء المباعة 22 000 000 دج

رقم الأعمال 30 000 000 دج

أعباء خارجية 1 500 000 دج

المطلوب تحديد النتيجة

## الحل :

طالما العملية مشتركة فهي امتداد لنشاط الشركة وليس شركة منفصلة و عليه سوف تظر التثبيتات في ميزانية الأصول للشركة بنسبة مساهمتها في العملية كما تظر الإيرادات و التكاليف في جدول حساب النتيجة بنسبة المساهمة في العملية

الميزانية			جدول حساب النتيجة	
البيان	القيمة الأجمالية	القيمة الصافية المحاسبية	المبالغ	البيان
التثبيتات	15000000*0,40	6 000 000,00	30000000*0,40	مبيعات
		5 400 000,00	22000000*0,40	تكلفة السنوية
			- 8 800 000,00	أعباء خارجية
			1500000*0,40	أعباء خارجية
			- 600 000,00	اهتلاك
			15000000/10*0,40	النتيجة
			- 600 000,00	
			2 000 000,00	

## المعالجة المحاسبية لمشروع المشترك :

كما ذكرنا سابقا تكون المعالجة المحاسبية لهذا النوع من المشاريع وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 و يطبق هذا المعيار على الشركات المجموعة هناك نوعين من المجمعات :

### المجمعات التضامنية

### المجمعات الزميلة

الفرق بين المجمعين هو الأول هناك علاقة تضامنية في حالة عجز احد منهم في إتمام حصته من مشروعه بتدخل الطرف الآخر لإتمامه بصفة التضامن مع زميله أما النوع الثاني فكل شركة ملزمة بإتمام حصتها من مشروعه

المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي بحيث تسجل كل شركة في دفاترها المحاسبية الإيرادات و النفقات وفق نسبة حصتها في المشروع

### ملاحظة :

هناك مجمعات لها سجل تجاري شركات غير مقيمة تقوم بمسك المحاسبة و تسدد الضريبة وفق النظام الحقيقي و في نهاية المشروع تتحصل كل شركة مشتركة في المشروع عن الأرباح او تتحمل الخسارة

السنة الجامعية 2021/2022  
المقياس : محاسبة الشركات  
فرع: علوم المالية و المحاسبة

جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة  
قسم العلوم الإقتصادية، التسيير والتجارة  
ماستر 1 محاسبة و تدقيق

