

من وزير المالية  
إلى

ع 123 د

الموضوع : حول القوائم المالية

المرجع : مكتوبك بتاريخ 15 ديسمبر 2011

لقد طلبت بمكتوبك المشار إليه بالمرجع أعلاه التوضيحات التالية:

1- هل يتعين إدراج جدول احتساب النتيجة المحاسبية والمعطيات المفصلة حول المخزونات ضمن دفتر الجرد؟

2- كيف يتم إصلاح الأخطاء المادية التي تطرأ عند تقييد المعطيات المحاسبية على دفاتر المحاسبة؟

جوابا، يشرفني إعلامك بما يلي:

1- بالنسبة إلى المعطيات التي يجب إدراجها ضمن دفتر الجرد

طبقا لأحكام القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات، تتم عملية الجرد مرة في السنة على الأقل للتأكد من وجود عناصر الأصول والخصوم والتثبت من قيمتها ويقع تجميع العناصر بدفتر الجرد حسب طبيعة كل عنصر وقع جرده وطريقة تقييمه. ويتم مسك دفتر الجرد بطريقة تحددها معايير المحاسبة تمكن من إثبات كل عناصر القوائم المالية. كما ينص القانون المذكور على إدراج القوائم المالية بدفتر الجرد.

هذا وينصّ المعيار العام للمحاسبة عدد 01 على أنّ معطيات الجرد تحفظ وتنظم بطريقة تمكن من تبرير محتوى القوائم المالية وتفرق بحسب طبيعتها وطريقة تقييم العناصر التي تمثلها.

وعلى أساس ما سبق، فإنّ دفتر الجرد يجب أن يتضمن كلّ المعطيات الخاصة بعناصر الأصول بما في ذلك المخزونات والخصوم مجمعة حسب طبيعتها وطريقة تقييمها.

## 2- كيفية إصلاح الأخطاء المادية ترتكب خلال تقييد المعطيات المحاسبية على الدفاتر المحاسبية

طبقاً لأحكام الفصل 11 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات المذكور أعلاه، يكون الدفتر اليومي ودفتر الجرد مرقمين ومؤشرا عليهما من قبل كتابة المحكمة التي يوجد بدائرتها مقرّ المؤسسة أو أي سلطة أخرى مؤهلة بمقتضى تشاريح خاصّة. وتحرّر الدفاتر بدون ترك بياض وبلا تغيير مهما كان نوعه.

وعلى أساس ما سبق، يتم إصلاح الأخطاء المادية التي ترتكب أثناء تقييد المعطيات المحاسبية على دفاتر المحاسبة خاصة حسب طريقة التسجيل العكسي للتقييدات المحاسبية "La contre passation des écritures comptables" وطريقة "complément à zéro" وذلك لتفادي اللجوء لتشطيب المعطيات أو فسخها ضمن الدفاتر المحاسبية.

وتفضلي، سيدتي، بقبول فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير المالية وبتفويض منه

المدير العام للأحزاب  
والتشريع والسياسة

الإمضاء: محمد علي بن مالك