

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تحت عنوان:

المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبية المالي ومدى
توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

تحت إشراف:

- سمية أحمد ميلي

من إعداد:

- طيب طيايية

- عبد الرحيم عطوي

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الجامعة	الصفة
رشيد عريوة	أستاذ محاضر أ	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	رئيسا
سمية أحمد ميلي	أستاذ مساعد ب	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	مشرفا ومقررا
بوبكر رزيقات	أستاذ محاضر ب	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	مناقشا

السنة الجامعية : 2020-2019

شكر وعرفان

الحمد لله، نحمده ونستعينه ونستغفره، ونعوذ بالله من شرور أنفسنا ومن سيئات أعمالنا، من يهده الله فلا مضل له، ومن يضلل فلا هادي له، وأشهد أن لا إله إلا الله وحده لا شريك له، وأشهد أن محمداً عبده ورسوله، صلى الله عليه وعلى آله وأصحابه ومن تبعهم بإحسان إلى يوم الدين. أما بعد:

فنتقدم بأزكى عبارات الشكر والتقدير للأستاذة المشرفة " سمية أحمد ميلي " التي قدمت

لنا نصائح وتوجيهات في سبيل إتمام هذا البحث المتواضع

ونتوجه بالشكر إلى الأساتذة أعضاء لجنة المناقشة على تقبلهم مناقشة هذا العمل

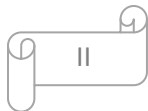
كما لا ننسى أن نشكر موظفي شركة مطاحن الحضنة على كل المعلومات التي قدمت لنا خلال

دراستنا الميدانية

" فمن لم يشكر الناس لم يشكر الله "

وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين.

وصلى الله على محمد وعلى آله وصحبه وإخوانه إلى يوم الدين وسلم تسليماً.



ملخص الدراسة

إن الهدف من هذه المذكرة بيان المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى تطابقها مع القواعد المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، حيث تم التطرق في الجانب النظري على المفاهيم الأساسية المتعلقة بالمخزونات وكيفية تقييمها وجردها ثم معالجتها محاسبيا، وصولا إلى إسقاط ما تم دراسته نظريا في الجانب التطبيقي من أجل توضيح المعالجة المحاسبية للمخزونات عمليا.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها هو التوافق الكبير بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المعالجة المحاسبية للمخزونات وهذا التوافق يساهم في توفير قوائم مالية تعطي صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

الكلمات المفتاحية:

المخزونات، النظام المحاسبي المالي، المعالجة المحاسبية للمخزونات، المعيار المحاسبي الدولي.

Abstract:

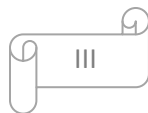
This thesis aims to explain the accounting treatment for inventories according to the Financial Accounting System, and how much their conformity with the IAS 2 regulation. The theoretical aspect covered the basic concepts of inventories including inventory valuation, stocktaking, and accounting treatment.

On the practical side, the theoretical knowledge has been applied to practice, In order to clarify the accounting treatment for inventories.

Among the most important results are: For the accounting treatment of inventories, there is compatibility between the Financial Accounting System and the IAS 2. This compatibility contributes to providing financial statements that give a true and fair view of the institution's financial position.

Keywords:

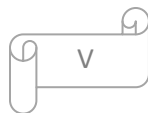
inventory, Financial Accounting System, inventory accounting, International Accounting Standard.



فهرس المحتويات

II.....	شكر وعرفان
III	ملخص الدراسة
IV	فهرس المحتويات
VI	فهرس الأشكال
VII.....	فهرس الجداول
VIII.....	قائمة الملاحق
أ.....	مقدمة عامة
1.....	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
2.....	تمهيد:
3.....	المبحث الأول: ماهية المخزونات
3.....	المطلب الأول: مفهوم المخزون
5.....	المطلب الثاني: دور المخزون وأنواعه
6.....	المطلب الثالث : جرد وتقييم المخزونات
10.....	المبحث الثاني: مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02
10.....	المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي
13.....	المطلب الثاني : مفاهيم أساسية حول المعيار المحاسبي الدولي 02
17.....	المطلب الثالث: المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02
19.....	المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
19.....	المطلب الأول: التسجيل المحاسبي لعملية الشراء والبيع و الإنتاج

22	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لبعض العمليات الملحققة للشراء والبيع والإنتاج
28	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة
33	خلاصة الفصل:
34	الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة
35	تمهيد:
36	المبحث الأول: التعريف بالمركب الصناعي التجاري الحضنة
36	المطلب الأول: لمحة تاريخية عن قطاع المطاحن بالجزائر
36	المطلب الثاني: بطاقة فنية حول المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة
38	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لوحدة مطاحن الحضنة
43	المطلب الرابع: أهداف المؤسسة و آفاقها المستقبلية
44	المبحث الثاني: المخزونات و المعالجة المحاسبية
44	المطلب الأول: أنواع المخزونات بالشركة
46	المطلب الثاني: طرق تقييم و جرد المخزون
47	المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات
54	خلاصة الفصل:
55	الخاتمة
59	المراجع
63	الملاحق



فهرس الأشكال

رقم الصفحة	العنوان	رقم الشكل
42	الهيكل التنظيمي للمركب الصناعي التجاري الحصنة	01

فهرس الجداول

رقم الصفحة	العنوان	رقم الشكل
44	أنواع المخزونات	1

قائمة الملاحق

العنوان	رقم الملحق
عميلة الجرد الشهري	01
محضر الجرد المادي	02
تقويم المخرجات من المخازن	03
فاتورة شراء المواد واللوازم	04
فاتورة دخول المواد واللوازم إلى المخازن	05
فاتورة شراء أكياس	06
فاتورة إدخال الأكياس إلى المخازن	07
فاتورة شراء المواد الأولية	08
فاتورة الاستهلاك المواد الأولية	09
فاتورة الاستهلاك التموينات	10
فاتورة الماء	11
فاتورة إدخال المنتجات إلى المخازن	12
فاتورة إدخال المنتجات إلى المخازن	13
فاتورة خسارة القيمة للتموينات	14
وثيقة محاسبية (عدم استلام الفاتورة)	15
سياسة المؤسسة في متابعة تقييم المخزون	16

مقدمة عامة

قد أضحي العالم اليوم يسعى لتطور في جميع المجالات حيث شهد في نهاية العقد الأخير تغيرات جوهرية في البيئة الاقتصادية، وبالأحرى في مجال التكنولوجيا و الاتصالات الذي يتناقل المعلومة بشكل سريع إلى مستخدميها وبأقل التكاليف فقد أصبحت سلاحا فعالا لتحقيق الأهداف، وتوجه الدول الكبرى نحو اقتصاد السوق كان لزاما على المحاسبة أن تتأثر بالبيئة المحيط بها مما أدى إلى وضع أسس وقواعد لمهنة المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي الذي يهدف إلى توحيد وتقريب الممارسات المحاسبية.

هذه التحولات الجديدة أدت بالجزائر كغيرها من الدول النامية إلى مواكبة هذا الاقتصاد العالمي من خلال الإصلاحات الاقتصادية والتوجه نحو الانفتاح الاقتصادي حيث تبنت الجزائر النظام المحاسبي المالي بدل من المخطط المحاسبي الوطني من اجل مواكبة متطلبات السوق وإعطاء دفعة تنافسية للاقتصاد الوطني.

لقد اهتم النظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية بالمخزونات الذي يعد عنصر أساسي ومؤثر على نشاط المؤسسة ومن مخرجات النظام المحاسبي في شكل قوائم مالية والذي سيضمن شفافية أكبر و عرض أوضح للوضعية المالية لذا سوف نحاول دراسة المخزونات كعنصر من عناصر الأصول الجارية من خلال المعالجة المحاسبية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية .

1- الإشكالية: بناء على ما تم التطرق إليه يمكن طرح السؤال الجوهرى التالي الذي يعتبر إشكالية لموضوع البحث: كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ؟

تندرج تحت هذه الإشكالية الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هي المخزونات؟ وفيما تتمثل طرق تقييم وجرد المخزونات؟
 - هل هناك توافق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في تقييم ومعالجة المخزونات ؟
 - هل تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية ؟
- 2- الفرضيات:** للإجابة على هذه التساؤلات قمنا بصياغة الفرضيات الآتية:
- المخزونات من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة فقد تتمثل في سلع يتم تخزينها داخل مخازن المؤسسة أو إعادة تصنيعها على شكل منتجات فهو نشاط استمرارها، حيث تعتمد المؤسسات على عدة طرق لتقييم المخزونات

وتعد وظيفة جرد المخزونات من بين الوظائف الأساسية لها وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية.

- هناك توافق بين المعالجة المحاسبية للمخزون حسب النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية رقم 02.

- تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة مطاحن الحضنة وفق النظام المحاسبي المالي.

3- أهمية البحث: تتمحور أهمية البحث في المخزونات الذي تعتبر أهم نشاط رئيسي بالمؤسسات التجارية والصناعية وكيفية تقييمها وجردها ومعالجتها محاسبيا ومدى توافق النظام المحاسبي المالي مع ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

4- أهداف البحث: يسعى هذا البحث إلى تحقيق مجموعة من الأهداف هي:

- محاولة إعطاء مفهوم للمخزونات وأهميتها في المؤسسة.

- محاولة معرفة طرق تقييم وجرده المخزونات .

- مدى التزام النظام المحاسبي المالي بما ورد في المعايير الدولية فيما يخص جانب المخزونات.

- إبراز مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب في الميدان التطبيقي.

5- أسباب اختيار البحث: ترجع إلى:

- معظم المؤسسات تستعمل طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة أو طريقة الوارد أولا الصادر أولا في تقييم المخزونات.

- تدل حركة المخزونات على استمرارية نشاط المؤسسة فهي تعطي صورة صادقة عن وضعية المؤسسة في القوائم المالية.

- إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

- أن الموضوع المتناول قد تناولناه خلال مسار الدراسي في مجال المحاسبة وكذلك موضوع ليس بالهين.

6- المنهج المتبع : اتبعنا المنهج الوصفي والمنهج التحليلي من اجل وصف وتحليل العلاقة بين المخزونات وكيفية تقييمها محاسبيا مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

7- دراسات سابقة

- فاتح أحنف: محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم تجارية، تخصص محاسبة ومالية، جامعة ام البواقي، 2013-2014 .

تهدف هذه الدراسة إلى الإحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، وإبراز مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب في معالجة المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي ورصد حركة حسابات المخزونات.

- قدور بخديجة: ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 في المؤسسات الجزائرية، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم مالية ومحاسبية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة ورقلة، 2016-2017.

تهدف هذه الدراسة على مدى فعالية تطبيق النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير الدولية وإبراز مختلف طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعيار الدولي رقم 02 والتعرف على تسيير وطرق متابعة المخزون.

8- هيكل البحث: بناء على ما توفر لدينا من المعلومات ارتأينا تقسيم بحثنا إلى فصلين:

الفصل الأول: سنتناول فيه الجانب النظري مفاهيم أساسية حول المخزونات والنظام المحاسبي المالي والمعيار

المحاسبي الدولي رقم 02 وكيفية معالجة المخزونات محاسبيا.

الفصل الثاني: سنقوم في هذا الفصل بالتعريف بالمؤسسة ودراسة هيكلها التنظيمي ومختلف مصالحها وكذلك

المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة.

الفصل الأول

الإطار المفاهيمي للمعالجة

المحاسبية للمخزونات وفق النظام

المحاسبي المالي

تمهيد:

قد شهد العالم خلال السنوات الأخيرة تطورات اقتصادية حديثة أدت إلى حتمية تطوير النظام المحاسبي المالي والقواعد المحاسبية، الأمر الذي استلزم وجود معايير محددة تبين كيفية الاعتراف بها وتقييمها ومعالجتها محاسبيا حيث يشكل مرجع ودليل يستند إليه.

لذا تسعى المؤسسات الاقتصادية إلى تحقيق أهدافها الإستراتيجية بشكل فعال، من خلال أهم عنصر مدرج في الميزانية وجدول حساب النتائج الذي يجعل المؤسسة تقيمه بصفة دورية ألا وهو المخزون الذي يلعب دورا فعالا في الحفاظ على استمرارية المؤسسة وتحقيق الأرباح كونه وسيط للمبادلات التجارية.

لذلك سنتطرق في هذا الفصل إلى المباحث التالية:

المبحث الأول: ماهية المخزونات.

المبحث الثاني: مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 2.

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي.

المبحث الأول: ماهية المخزونات

تمثل المخزونات عنصر من عناصر الميزانية التي تحقق قيمة مضافة على شكل أرباح ناتجة من النشاط العادي للمؤسسة فهو يمثل الوظيفة الأساسية لاستمرارية العملية الإنتاجية والتجارية.

المطلب الأول: مفهوم المخزون

للمخزون أهمية كبيرة في المؤسسات فهو يعتبر احد ركائز المؤسسات التجارية والصناعية، لذا نجد اختلاف كبير في مخازن المؤسسات لتنوع مجالها واختصاصها، وذلك حسب إستراتيجية وأهداف كل مؤسسة.

أولاً: تعريف المخزون

سعى كثير من الاقتصاديين لإعطاء أهمية كبيرة لموضوع المخزون مما أدى إلي وجود عدة تعاريف للمخزون كل يبيدي برأيه حول هذا الموضوع ومن أهمها:

- **تعريف 1:** "هو كمية من السلع المتوفرة في السوق أو في المخزن، أو هي مجموعة من الأشياء المضبوطة للاحتياط"¹.
- **تعريف 2:** "هو عبارة عن المواد الخام والمستلزمات وقطاع الغيار، والمواد نصف المصنعة و تامة الصنع الموجودة في المخازن بانتظار استخدامها مستقبلاً"².
- **تعريف 3:** "هو مخزون محتفظ به من قبل المؤسسة وموجه للبيع في إطار الاستغلال الجاري، أو قد يكون قيد الانجاز من أجل بيعه، أو ما يوافق مواد أولية ولوازم سوف تستهلك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات"³.
- **تعريف 4:** "هو مجموع السلع التي تشتريه المؤسسة بهدف بيعها في سياق النشاط العادي للمؤسسة، والسلع التي هي قيد الإنتاج أو التصنيع لغرض البيع، والسلع على شكل مواد أو إمدادات تستهلك في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات"⁴.

¹ جمال زدون: الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة نيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، قسم العلوم الاقتصادية، تخصص بحث العمليات وتسيير المؤسسة، جامعة تلمسان، 2009-2010، ص 2.

² سليمان خالد عبيدات: مقدمة إدارة الإنتاج والعمليات، الطبعة الثالثة، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2011، ص 275.

³ جمعة هوام: المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص 105.

⁴ إيمان خدير: أثر طرق تقييم المخزون على الربح المحاسبي، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم مالية ومحاسبة، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معقدة، جامعة ورقلة، 2015، ص 5.

كما سبق نستنتج أن المخزون عنصر من عناصر أصول المؤسسة ويمثل الميزانية في جانب الأصول الجارية فهو مجموعة السلع التي يتم وضعها في مخازن المؤسسة قصد بيعها أو إعادة تحويلها إلى الورشات.

ثانيا : أهمية المخزون

للمخزون أهمية كبيرة بالنسبة للمؤسسات التجارية والصناعية فهو نشاط مرتبط بجميع الأنشطة الأخرى على اختلاف أنواعها، وتمثل هذه الأهمية في العناصر الآتية:¹

- 1- التأمين والحماية ضد المخاطر:** تظهر الحاجة إلى الاحتفاظ بالمخزون بسبب توقع المؤسسة لحدوث بعض الاضطرابات عند إعداد الخطط الإنتاجية والتسويقية، ومن أهم هذه الأسباب ما يلي:
 - احتمالات زيادة الطلب الفعلي لبعض الأصناف على حجم الطلب المتوقع؛
 - الاحتياج في المواد الأولية من فترة لأخرى لوجود خلل فني في التصنيع؛
 - الإرتفاع في الطلبات غير المتوقع من زبائنها ما قد يحدث بعدم الوفاء فقدان الزبائن.
- 2- الاستقرار والاستمرار:** يكون هذا العنصر في المؤسسات الصناعية لرغبتها في استغلال الطاقة الإنتاجية استغلالا أمثل، وذلك من خلال العناصر التالية:
 - المرونة في التخطيط وجدولة العمليات الإنتاجية من خلال توفير المواد اللازمة لمقابلة التوسعات المترتبة بالقدر المناسب؛
 - الموازنة بين معدلات الإنتاج في المراحل المختلفة للإنتاج، عن طريق الاحتفاظ بالكميات المناسبة من المواد تحت التشغيل؛
 - تحسين مستوى خدمة الزبائن ككسب ثقتهم عن طريق السرعة في مواجهة التغيرات في طلباتهم.
- 3- تحقيق وفورات اقتصادية:** تتمثل في رغبة المؤسسة في تحقيق بعض المنافع الاقتصادية سواء في شكل أرباح أو في صورة تخفيض للتكاليف والأضرار المرتبطة بالمخزون، ومن بين أهم الأسباب ما يلي:
 - الإستفادة من خصم الكمية ف كثيرا ما يقوم بعض الموردين بتخفيض أسعار البيع في حالة قيام المشتري بشراء كمية زائدة عن الكمية المتوقع منه؛
 - الإستفادة من تقلبات الأسعار الناتجة من المضاربة في السعر؛
 - الاستفادة من الوفورات الناتجة في تحسين مستوى الجودة.

¹ علي قاس شهيناز: تسيير المخزونات في مؤسسة اقتصادية، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التسيير، تخصص تسيير استراتيجي، جامعة مستغانم، 2018-2019، ص 5.

المطلب الثاني: دور المخزون وأنواعه

للمخزون دور مهم في نشاط المؤسسة فهو يساهم بشكل كبير في سياسة المؤسسة.

أولاً: دور المخزون

يلعب المخزون دوراً مهماً من خلال:¹

- الموازنة بين العرض والطلب حيث يقوم المخزون بسد العجز في حالة زيادة الطلب عن العرض والعكس في حالة فائض في المخزون يتم استغلاله لاحقاً؛
- إرضاء المستهلك من خلال التواجد المستمر للمخزون وبأسعار معقولة، هذا ما يعطي صورة جيد لدى المستهلك؛
- تخفيض تكاليف الإنتاج حيث أن سياسة التخزين المعتمدة من طرف المؤسسات لها دوراً هاماً في تخفيض تكاليف الإنتاج من خلال الزيادة في إنتاج وحدات إنتاجية كبيرة حتى وإن كان الطلب عليها غير كبير، فتعطي هذه السياسة علاقة طردية في عملية الشراء مما يزداد كمية الشراء بشكل كبير وبأسعار منخفضة؛
- الحفاظ على استمرارية الإنتاج من خلال شراء السلع التي تكون موسمية أو سريعة التلف وتخزينها في ظروف تسمح بالحفاظ على خواصها لاستعمالها عند الطلب، وهذا ما يجعل العملية الإنتاجية مستمرة على مدار السنة؛
- تقديم خدمات تخزينية لمؤسسات أخرى مقابل أجور محددة من أجل الاستغلال الأمثل لمخازنها.

ثانياً: أنواع المخزون

يتعدد نوع المخزون بتعدد تشايط المؤسسة فالمؤسسة التجارية عنصر المخزون لديها هو البضاعة أم المؤسسة الصناعية فهو المنتج تام الصنع أو منتج قيد التنفيذ ومن أنواعه:²

1. **السلع أو البضائع:** هي السلع التي توجه للبيع دون تحويل، وهي تخص النشاطات التجارية؛
2. **المواد الأولية:** أو المواد الخام، وهي المواد الموجهة للتحويل لتشكيل المنتج النهائي؛
3. **اللوازم:** وهي عناصر تساعد في عملية التحويل، أو تدخل في عملية التحويل؛
4. **المنتجات:** هي العناصر الناتجة من عملية التحويل، ويمكن أن نميز:

1 ليللى مهدية دحدوح: تقنيات تسيير المخزون ودورها في تخفيض تكاليف التخزين، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التسيير، تخصص مالية تأمينات وتسيير المخاطر، جامعة ام البواقي، 2013-2014، ص 6.

2 بن ربيع حنيفة: الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية، الجزء الأول، الطبعة الثانية، منشورات كليك، الجزائر، 2015، ص 104.

- مخزون المنتج نصف المصنع: هو منتج ينتظر إتمام عملية تحويله لاحقا؛
- مخزون المنتج التام الصنع: وهو منتج جاهز للبيع؛
- مخزون البقايا أو المهملات: وهو يتمثل سواء في المنتجات المعيبة، أو بقايا المواد الأولية المستعملة في عملية التحويل؛

5. التموينات: هي المواد القابلة للتخزين و التي تساهم في عمليات المعالجة أو التصنيع أو الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنعة.

المطلب الثالث : جرد وتقييم المخزونات

من أجل التحقق من الكميات الموجودة في المخازن لابد من القيام بعملية الجرد من خلال إعادة التقييم بين ما هو موجود فعلا في مخازن المؤسسة و مقارنتها بالدفاتر المحاسبية لها.

أولا: جرد المخزونات

1-تعريف الجرد: هناك عدة تعاريف للجرد أهمها :

- **تعريف1:** "هو مجموعة العمليات التي تتمثل في حصر أصول وخصوم المؤسسة، عينا ونوعا وقيمة، عند تاريخ الجرد، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية، وعلى الأقل مرة واحدة كل اثني عشر شهرا"¹.
 - **تعريف2:** "هو متابعة المؤسسة للمخزون والتأكد من وجوده من حيث الكمية والنوعية المطلوبتين، ومطابقة ذلك مع السجلات المخزنة"².
- مما سبق نستنتج أن الجرد هو مقارنة ما هو مسجل في الدفاتر المحاسبية وما هو موجود فعلا في المخازن.

2-أهداف الجرد: تسعى عملية الجرد إلى تحقيق الأهداف التالية:³

- تحديد الأصناف الموجود في المخازن؛
- التأكد من صلاحية الأصناف المخصصة للبيع أو الإنتاج؛
- انكشاف الزيادة والنقصان في الكميات المخزنة؛
- تحديد الأصناف بسيطة الحركة؛

¹ موسى بودهان: الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي، دار الهدى عين مليلة الجزائر، 2010، ص 230.

² جمال زدون: مرجع سبق ذكره، ص83.

³ فاتح أحنف: محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التجارية، تخصص محاسبة ومالية، جامعة ام البواقي، 2013-2014، ص 82.

- اكتشاف نقاط الضعف في النظام المخزني للمؤسسة.

ثانياً: قواعد تقييم وتحديد تكلفة المخزون

1- قواعد تقييم المخزون: تقاس تكلفة المخزون من حيث المبدأ بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما اقل

وهذا ما هو معرف عند المحاسبين، حيث تشمل تكاليف المخزون ما يلي:¹

أ- **تكاليف الشراء:** تشمل تكاليف الشراء في المشتريات والمواد القابلة للاستهلاك والمصاريف المرتبطة بالمشتريات؛

ب- **تكاليف التحويل:** تشمل تكاليف التحويل مصاريف المستخدمين والأعباء الأخرى المتغيرة والثابتة باستثناء

الأعباء التي يتم تحويلها لسوء الاستعمال والاستعمال غير الأمثل لقدرة الإنتاج في المؤسسة؛

ج- **المصاريف العامة والمصاريف المالية؛**

د- **المصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزونات.**

2- طرق تحديد تكلفة المخزون: هناك عدة طرق لتحديد المخزون نذكر منها:²

أ- **طريقة الحصر الفعلي:** هي تتوافق مع أنواع محددة من المخزونات، ويقصد بذلك تمييز التكلفة المحددة لكل

عنصر من المخزون لنسبة عناصر المخزون غير القابلة عادة للتبديل وللبيع والخدمات المنتجة والمخصصة لمشروعات

محدد؛

ب- **طريق التقييم الحقيقي:** لقد اعتمد النظام المحاسبي المالي و العيار المحاسبي الدولي واتفقا على استخدام هذه

الطرق وألزم المؤسسات على استخدامها:

- **طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:** تفترض هذه الطريقة على أن المخزون الذي تم شراؤه أو إنتاجه أولاً يباع أولاً،

وبالتالي فإن عناصر المخزون الباقية في نهاية الفترة هي تلك التي تم شراؤها أو إنتاجها مؤخراً؛

- **طريقة متوسط التكلفة المرجحة:** في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المتشابهة

الموجودة في بداية الفترة وتلك التي تم إنتاجها أو شراؤها خلال الفترة وذلك باحتساب المتوسط للفترة أو كل

شحنة إضافية تم استلامها، ويعتمد ذلك على ظروف المؤسسة.

كما يمكن استخدام طريقة التكاليف المعياري أو طريقة سعر التجزئة في احتساب تكلفة المخزون لأسباب

¹ جمال عمورة: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الاقتصاد الجديد، جامعة سعد دحلب، 2013، ص 211-212.

² قورين حاج قويدر: تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزونات ضمن النظام المحاسبي المالي، مجلة الردة، جامعة الشلف، العدد 01، 2015، ص 43.

عملية وبشرط أن تعطي هذه الطرق نتائج قريبة من التكلفة:¹

- أ- **طريقة التكاليف المعيارية:** تعتمد على المستوى العادي للمواد واللوازم والأجور والفاعلية والطاقة المستنفذة، حيث يتم مراجعة هذه المستويات بصفة منتظمة وإذا استدعى الأمر يتم تعديلها حسب الظروف السائدة؛
- ب- **طريقة سعر التجزئة:** تستخدم في قطاع التجزئة التي تحتوي على أعداد كبيرة من الأصناف سريعة التغير في المخازن ولها هامش مشابه حيث تتحدد تكلفة المخزون من خلال استبعاد نسبة الربح المناسب من قيمة مبيعات المخزون وتأخذ هذه النسبة بأقل من سعر البيع الأصلي وعادة ما يتم استخدام معدل المتوسط لكل قسم من أقسام التجزئة.

ثالثا: طرق تسيير المخزونات: هناك نوعين من الجرد التي تقوم به المؤسسة داخل مخازنها إما جرد مادي أو جرد محاسبي:²

أ- **الجرد المادي (الفعلي):** يتم هذا النوع من الجرد على إثبات الموجودات عن طريق التنقل داخل مخازن المؤسسة أي معاينة فعلية، ويتم ذلك دوريا في فترات منتظمة غالبا ما تكون سنوية ويعود بالمنفعة الكبرى للمؤسسة من خلال الرقابة على المخزون؛

ب- **الجرد المحاسبي (الدفتري):** يقتصر هذا النوع على مراقبة الدفاتر والسجلات وبطاقات الأصناف دون التأكد والتنقل إلى المخازن ويتبلور من خلال نظامين هما:

- **نظام الجرد المستمر:** يتم حساب رصيد الجاري بالوحدة والتكلفة بعد كل عملية شراء أو بيع أو خروج البضاعة من المخازن، ويتم حساب تكلفة البضاعة والمنتجات المباعة في نهاية الفترة المحاسبية بالتكلفة الوحدات المباعة؛

- **نظام الجرد الدوري:** يتم حصر المخزون عدديا على فترات دورية، حيث يستخدم في المؤسسات التي لها أنواع كبيرة من السلع.

ج- **الجرد المفاجئ:** يكون الهدف منه التفتيش أو الرقابة المباشرة على حركة الأصناف المخزنة وقد يقوم به مدير المواد أو مسؤول الإدارة العليا على عينة من المواد يتم اختيارها عشوائيا بين الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة أو تلك التي تكون أكثر عرضة للتلاعب، وذلك بهدف التأكد من سلامة عمليات الصرف والتسليم والقيود في سجلات

¹ شعيب شوف: محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزء الأول، 2008، ص76.

² قدور بخديجة: ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 في المؤسسات الجزائرية، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم مالية ومحاسبية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة ورقلة، 2016-2017، ص5.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

المخازن ولا يوجد وقت محدد لإجراء هذا النوع من الجرد، بمعنى أنه قد يتم قبل أو أثناء أو بعد الجرد الشامل سواء كان دوراً أو مستمراً¹.

¹ عبد الرحمن بن هرهور: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقتها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التسيير، تخصص فحص محاسبي، جامعة بسكرة، 2015-2016، ص 15.

المبحث الثاني: مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02

خلال التحولات الحاصلة للسنوات الأخيرة ونتيجة لعدم ملائمة قواعد المخطط المحاسبي، لجأ أهل الاختصاص إلى البحث على قواعد يتم الاعتماد عليها لإعداد القوائم المالية، تكون موحدة ألا وهي المعايير المحاسبية الذي انبثق عنها النظام المحاسبي المالي الذي يوفر كشوف مالية تعطي صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي

من خلال عملية الإصلاح التي قامت بها الجزائر في المجال الاقتصادي أدى بها إلى التحول من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي نحو مواكبة التغيرات في مجال المحاسبة.

أولاً: مفهوم النظام المحاسبي المالي

1- تعريف النظام المحاسبي المالي

- **التعريف 1:** "هو نظام لتنظيم المعلومة المالية، حيث يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض قوائم تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ونجاعتها، بالإضافة إلى وضعية خزينته في نهاية السنة المالية"¹.

- **التعريف 2:** "هو مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المخرجة على تطبيقه وذلك وفقاً لأحكام القانون ووفقاً للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها"².

مما سبق نستنتج أن النظام المحاسبي المالي عبارة عن مجموعة من النصوص والإجراءات تهدف إلى تنظيم

المعلومات المالية من خلال تخزينها في قاعدة بيانات ثم معالجتها وبعدها تقديم تلخيص شامل في شكل تقارير مالية من أجل إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

2- أهمية النظام المحاسبي المالي: تسعى الجزائر نحو التوحيد المحاسبي من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي

والمستمد من المعايير المحاسبية الدولية، فمن أهمية هذا النظام تحقيق ما يلي:³

- تحديث النظام المحاسبي المالي بما يتوافق ومتطلبات التوجه الاقتصادي المعاصر؛

¹ عائشة بن عثمان: أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على فعالية نظام التدقيق الجائي، مذكرة نيل شهادة دكتورا، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم العلوم التجارية، تخصص بنوك مالية ومحاسبة، جامعة المسيلة، 2018-2019، ص 24.

² فاطمة الزهراء غلاب: مساهمة النظام المحاسبي المالي في تفعيل حوكمة الشركات، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة المسيلة، 2016-2017، ص 23.

³ عمر قمان: الإفصاح في الجزائر بين واقع الإصلاح المحاسبي ومتطلبات البيئة الدولية، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد 31، جامعة زيان عاشور، 2017، ص 15.

- الاستفادة من تجارب الدول المتطورة في تطبيق الأنظمة المحاسبية بما ترقية سير المعاملات المالية المحاسبية وفق المعايير الدولية؛
 - تمكين المؤسسات الجزائرية من الاستفادة من مزايا هذا النظام؛
 - تسهيل التعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات المحلية والأجنبية.
- بالإضافة إلى ما سبق فإن أهمية النظام المحاسبي المالي تتمثل في:¹
- يسمح بتوفر معلومات مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضع المالي للمؤسسة؛
 - يسمح مقارنة القوائم المالية للمؤسسة مع مؤسسة أخرى من نفس القطاع سواء داخل المؤسسة أو خارجها أي مع الدول التي تطبق المعايير المحاسبية الدولية؛
 - يؤدي إلى زيادة ثقة المساهمين بحيث يسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسة؛
 - يسمح للمؤسسة الصغيرة بتطبيق محاسبية مالية مبسطة؛
 - توضيح المبادئ المحاسبية ومراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييد وكذا إعداد القوائم المالية مم يقلص من حالات التلاعب.

3- مميزات النظام المحاسبي المالي: من أهم مميزات النظام المحاسبي المالي المتمثلة فيما يلي:²

- احتوائه على نصوص صريحة وواضحة لمبادئ وقواعد التسجيل، ولطرق التقييم واعداد القوائم؛
- يوفر معلومات مالية واضحة، ومتوافقة قابلة للمقارنة وأخذ القرار؛
- اختيار البعد الدولي لمطابقة الممارسة المحاسبية مع الممارسة العالمية لضمان التكيف مع الاقتصاد المعاصر وانتاج معلومة مفصلة تعكس بصدق الوضعية المالية للمؤسسة.

ثانيا : مكونات و أهداف النظام المحاسبي المالي.

1- مكونات النظام المحاسبي المالي: يتضمن النظام المحاسبي المالي إطار تصوري لإعداد الكشوف المالية على

- أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها حيث تشمل هذه الأخير ما يلي:
- الميزانية المالية؛
 - جدول حساب النتائج؛
 - جدول سيولة الخزينة؛
 - جدول تغير الأموال الخاصة؛
 - ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحسابات النتائج.

¹ عبد الرحمن بن هرهور: مرجع سبق ذكره، ص 32.

² بن ربيع حنيفية: مرجع سبق ذكره، ص 26.

2- أهداف النظام المحاسبي المالي: يسعى النظام المحاسبي المالي الجديد إلى تحقيق مجموعة من الأهداف أهمها:¹

- الارتقاء بالمحاسبة المالية لتواكب ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية؛
- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية وأداء المؤسسة؛
- العمل لتحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات؛
- قابلية مقارنة المؤسسات لنفسها عبر الزمن، وبين المؤسسات على المستويين الدولي والوطني؛
- تسهيل قواعد التقييم في النظام المحاسبي المالي على مستخدمي القوائم معرفة الوضعية المالية للمؤسسة.

ثالثا : الفرضيات والمبادئ المحاسبية.

يحتوي الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي على فرضيات ومبادئ محاسبية أساسية.

1- الفرضيات المحاسبية: تبنت المحاسبة أربع فروض أساسية:²

- أ- فرض الوحدة المحاسبية: هي الإطار الاقتصادي لتجميع المعلومات المحاسبية، والوحدة الاقتصادية التي تسيطر على موارد معينة وتمارس أنشطة اقتصادية؛
- ب- فرض الاستمرارية: أي أن الوحدة المحاسبية مستمرة في أعمالها إلى مالا نهاية وبشكل مستقل عن حياة مالكيها ما لم يتفق مع ظروف الواقع العملي؛
- ج- فرض القياس النقدي: تستخدم النقود كوحدة قياس أساسية للأحداث المالية، حيث يقوم المحاسب بتجميع قيم نقدية لعمليات مالية تمت في فترات مختلفة على مدى حياة الوحدة المحاسبية؛
- د- فرض الفترة الزمنية: وهي الفترة التي يتم فيه متابعة نتائج عمليات الوحدة المحاسبية ومركزها المالي، وكذا القيام بالجرد الدوري وحساب النتيجة وإعداد القوائم المالية؛
- هـ- فرض المحاسبة على أساس الاستحقاق: العامل المولد لتسجيل العمليات هو حدوث العمليات بين طرفين، بغض النظر عن التدفقات النقدية لها.

2- المبادئ المحاسبية الأساسية: تتمثل المبادئ المحاسبية الأساسية فيما يلي:³

¹ قدور بن عطية رشيد: المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم العلوم المالية والمحاسبية، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة مستغانم، 2015-2016، ص 21.

² بن ربيع حنيفية: مرجع سبق ذكره، ص 30-31.

³ نور الدين موساوي: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التسيير، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الوادي، 2014-2015، ص 5-6.

- أ- الأهمية النسبية: يقصد بذلك أن المعلومة تكون ذات معنى، إذا كان غيابها من القوائم المالية يؤثر في القرارات المتخذة من طرف المستخدمين؛
- ب- استقلالية الدورات: طبقا لهذا المبدأ فإنه ينبغي أن تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي سبقتها والسنة التي تليها، ولأجل تحديدها يتعين أن تنتسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط؛
- ج- الحيطة والحذر: يقصد بذلك الالتزام بدرجة من الحذر في إعداد التقديرات في ظل عدم التأكد، بحيث لا تؤدي هذه التقديرات إلى تضخيم وإفراط في قيمة الأصول والإيرادات، أو التقليل من قيمة الخصوم والتكاليف؛
- د- ثبات تطبيق الطرق والمبادئ المحاسبية: هي عبارة عن التزام المؤسسة في الدورة الحالية بتطبيق نفس الطرق المحاسبية المطبقة في دورة سابقة، ذلك لأن انسجام المعلومات المحاسبية وقابليتها للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة يقضي ثبات تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات؛
- هـ- التكلفة التاريخية: يتم وفق هذا المبدأ تسجيل كل العمليات والأحداث الاقتصادية بقيمتها الفعلية عند تاريخ حدوثها (مع افتراض ثبات قيمة النقود)؛
- و- تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني: هذا المبدأ جديد في الجزائر، حيث ينبغي التعامل مع الأحداث الاقتصادية حسب الواقع المالي وليس حسب شكلها القانوني، من خلال هذا المبدأ يتم تسجيل قرض الإيجار ضمن الميزانية؛
- ز- الصورة الصادقة: يقصد بذلك أنه ينبغي أن تقدم القوائم المالية صورة صادقة حول الوضعية المالية للمؤسسة، وتتضمن الصورة الصادقة احترام القواعد والمبادئ المحاسبية وإعداد قوائم مالية تكون قادرة على تقديم معلومات ملائمة عن الوضعية؛
- ح- عدم المقاصة: يشير هذا المبدأ إلى أنه لا يمكن إجراء أي عملية مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، ولا بين عنصر من التكاليف وعنصر من النواتج (إلا إذا كانت هناك معايير تسمح بإجراء هذه المقاصة).

المطلب الثاني : مفاهيم أساسية حول المعيار المحاسبي الدولي 02

تمهيد

بعد ظهور المحاسبة وتحولاتها الأخيرة أدي إلى إيجاد معايير محاسبية دولية يتم الاعتماد عليها من طرف المؤسسات عند إعداد القوائم المالية حيث تضبط كافة الإجراءات المحاسبية والمعلومات التي يجب الإفصاح عنها.

أولاً: مفهوم المعيار المحاسبي الدولي 02

1- تعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم 02: يمكن تعريف المعيار المحاسبي IAS02 على انه: "مقياس أو نموذج أو مبدأ أساسي يهدف إلى تحديد أساس الطريقة السليمة لتحديد وقياس وعرض والإفصاح عن عناصر المخزونات في القوائم المالية وتسيير العمليات والأحداث والظروف على المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها، ويعتبر هذا المعيار أهم عنصر من عناصر القوائم المالية ألا وهو المخزونات وطرق تقييمها وأساليب تصنيفها"¹.

2- نطاق المعيار: يطبق هذا المعيار على جميع المخزونات باستثناء:²

- عمليات تشغيل ناتجة عن عقود الإنشاءات التي تشمل عقود الخدمة ذات الصلة المباشرة، تعالج ضمن المعيار المحاسبي رقم 11؛
- الأدوات المالية والتي تعالج ضمن المعيار المحاسبي رقم 39؛
- الأصول البيولوجية المرتبطة بالنشاط الزراعي والإنتاج الزراعي والتي تعالج ضمن المعيار المحاسبي رقم 41.

3- مفاهيم أساسية في المعيار المحاسبي: يتضمن المعيار المحاسبي بعض المفاهيم أهمها:

- أ- المخزون هي الأصول التي تتصف بما يلي:³
 - الاحتفاظ بها لغرض البيع من خلال النشاط العادي للأعمال؛
 - خلال مرحلة الإنتاج أو التصنيع لغرض البيع؛
 - على شكل مواد مستهلك في العملية الإنتاجية أو تقديم خدمات.
- ب- صافي القيمة القابلة للتحقق: هو سعر البيع المقدر في السياق النشاط العادي مطروحاً منه التكلفة المقدرة لإتمام التصنيع والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
- ج- القيمة العادلة: هو المبلغ الذي يمكن على أساسه مبادلة الأصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التنفيذ وعلى أساس تجاري من خلال عملية التبادل الحقيقي.

ثانياً: تكلفة المخزون وأساليب قياسها

1- تكلفة المخزون: تقاس التكلفة من حيث المبدأ بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل وهذا ما هو

¹ فورين حاج فويدر: مرجع سبق ذكره، ص 39.

² جمعة حميدات: خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، 2014، ص 569.

³ جمعة حميدات: المرجع السابق، ص 570.

معرف عند المحاسبين حيث تشمل تكاليف المخزون:¹

أ- **تكاليف الشراء:** تشمل ثمن الشراء، الرسوم الجمركية، الضرائب غير المسترجعة، مصاريف النقل والتحميل والمصاريف المباشرة، التي لها عالقة بجيازة المخزون التام والمواد والخدمات بعد طرح الخصم التجاري، التخفيضات والعناصر المشابهة الأخرى مثل الإعانات المستلمة؛

ب- **تكاليف التحويل:** تشمل التكاليف المباشرة المتعلقة بوحدات الإنتاج مثل الأجور المباشرة، كما تشمل التحميل المنظم للتكاليف الصناعية غير المباشرة، الثابتة والمتغيرة، التي نتجت عن تحويل المواد إلى بضاعة تام؛

ج- **تكاليف أخرى:** تدخل في تكلفة المخزون فقط من أجل جعل المخزون في مكانه وظروفه الحالية، فمثلا يمكن إضافة تكاليف غير إنتاجية أو تكاليف تصميم المنتجات للزبائن محددین ضمن تكاليف المخزون.

2- أساليب قياس التكلفة: هناك ثلاثة طرق يمكن استخدامها:²

أ- التكلفة الفعلية المنفقة والتي تعتبر الأساس في قياس تكلفة المخزون؛

ب- طريقة التكاليف المعيارية: تعتمد التكاليف المعيارية على تحديد المسبق للتكاليف اعتمادا على متطلبات الإنتاج وظروف المؤسسة؛

ج- طريقة سعر التجزئة: تستخدم هذه الطريقة لدى نشاط البيع بالتجزئة الذي يملك عدد كبير من الأصناف داخل مخازنه حيث يتم تقدير نسبه هامش الربح وتنزله من القيمة البيعية للمخزون.

ثالثا: طرق تحديد المخزون والاعتراف به وإفصاح عنه

1- **طرق تحديد المخزون:** هناك ثلاثة طرق اعتمدها المعيار المحاسبي الدولي في تحديد المخزون وألزم المؤسسات بتطبيقها وهي:³

أ- **طريقة الحصر الفعلي:** تستخدم هذه الطريقة في حالة كون كل مجموعة من المخزون تشتري وتستهلك لمنتج أو منتجات محددة وللبيع والخدمات المنتجة والمخصصة لمشاريع أخرى ولا يوجد تداخل في استعمال المخزون بين المنتجات المختلفة.

¹ إسماعيل سبتي، صلاح الدين شريط: معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 6، العدد 1، 2018، ص 46.

² قورين حاج قويدر، مرجع سبق ذكره، ص 43.

³ جمعة حميدات، مرجع سبق ذكره، ص 593-594.

ب- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: تقوم هذه الطريقة على مفهوم أن المخزون الذي يتم شراؤه أو تصنيعه في البداية هو الذي يتم بيعه أولاً .

- مزايا هذه الطريقة:

- ✓ تناسب المؤسسات المتخصصة في صناعة وتجارة المواد الغذائية والأدوية والسلع سريعة التلف؛
- ✓ تكلفة المخزون السلعي تكون بأحدث الأسعار وهذا يعني اقتربها من الأسعار الجارية وقت التقويم؛
- ✓ تكون مناسبة في ظل الظروف الاقتصادية التي تتسم بثبات الأسعار وفي ظل ظروف الانكماش الاقتصادي، حيث يتم إظهار الأرباح الحقيقية للمؤسسة.

- عيوب هذه الطريقة:

- ✓ تؤدي هذه الطريقة إلى تضخيم الأرباح في حالة ارتفاع الأسعار، وبالتالي زيادة الضرائب؛
- ✓ عدم مقابلة التكاليف الجارية مع الإيرادات الجارية في جدول النتائج.

ج- طريقة متوسط التكلفة المرجحة: تتطلب هذه الطريقة إعادة احتساب متوسط تكلفة المخزون عند كل عملية شراء جديدة على أساس دوري وفق نظام الجرد المستخدم في المؤسسة.

- مزايا هذه الطريقة

- ✓ تخفيض أثر التغيرات في الأسعار؛
- ✓ شمولية الحساب لكل المخزونات.

- عيوب هذه الطريقة

- ✓ الحسابات لا تكون في أول الفترة باعتبارها أفضل طريقة وبالتالي فهي تآثر في توفير المعلومات؛
- ✓ سوء تقدير قيمة المخزون في حالة الاقتصادي التضخمي.

2- الاعتراف بالمخزون كتكلفة: عند بيع المخزون فإن القيمة المدرجة له تعتبر تكلفة في الفترة التي يتحقق خلالها

الإيراد المتعلق به، وإن تخفيض قيمة المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقيق، وكافة خسائر المخزون تعتبر تكاليف تخص الفترة التي حدث خلالها التخفيض أو الخسارة. أما لنسبة لاسترجاع أي تخفيض نشأ عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقيق فيجب الاعتراف به كتخفيض لمبلغ المخزون المعترف به كتكلفة في الفترة التي حصل فيها الإلغاء¹.

3- متطلبات الإفصاح: يجب أن تفصح البيانات المالية عن:²

- السياسات المحاسبية المستخدمة في قياس المخزون بم في ذلك طريقة تحديد تكلفة المخزون؛

¹ قورين حاج قويدر: مرجع سبق ذكره، ص 44.

² جمعة حميدات: مرجع سبق ذكره، ص 605.

- القيمة الدفترية المسجلة للمخزون بالقيمة العادلة مطروحا منه التكاليف المقدرة؛
- مبلغ المخزونات المعترف به كتكلفة خلال الفترة؛
- مبلغ أي تدهور للمخزونات المعترف به كتكلفة للفترة؛
- الظروف التي تتطلب استعادة تخفيض قيمة المخزون؛
- القيمة الدفترية المسجلة للمخزون المرهون كضمان لإلتزامات على المؤسسة.

المطلب الثالث: المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02

من خلال هذا المطلب سوف نتطرق إلى مقارنة المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظم المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية وهي كالتالي:¹

- 1- اعتمد النظام المحاسبي نفس التعريف مقارنة بتعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم 02؛
- 2- بخصوص تقييم المخزونات اعتمد النظام المحاسبي الدولي نفس المرجعية المعتمدة في المعيار المحاسبي الدولي باعتبار ما هي مكونات التكلفة و اعتماد التكلفة الحقيقية أو التكلفة المعيارية في التقييم و تصحيحها بصفة دورية وهو ما جاء صراحة في المعيار المحاسبي الدولي؛
- 3- اعتمد النظام المحاسبي المالي الجزائري طريقة التكلفة الوسطية المرجحة أو طريقة الوارد أولا الصادر أولا في تقييم الإخراجات واستغنى عن طريقة الوارد أولا الصادر أخيرا، شأنه في ذلك شأن والمعيار المحاسبي الدولي 02؛
- 4- اعتمد النظام المحاسبي المالي الجزائري مفهوم التكلفة والقيمة الصافية للإبجاز أيهما أقل لتقييم المخزونات بنفس الكيفية التي نص عليها كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم 02؛
- 5- استنادا إلى مبدأ الحيطة والحذر اعتمد النظام المحاسبي المالي الجزائري مفهوم تدهور قيم المخزونات وتسجيله كعبء في جدول النتائج كما هو عليه الحال بالنسبة للمعايير المحاسبية الدولية؛
- 6- بخصوص مدونة الحسابات اعتمد النظام المحاسبي المالي الجزائري مجموعة من الحسابات تشمل مختلف عناصر المخزونات في حين لا تنص المعايير المحاسبية على أرقام الحسابات؛

¹ قورين حاج قويدر: مرجع سبق ذكره، ص 45.

7- يؤكد المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 على ضرورة إدماج الأعباء الثابتة في تكلفة الإنتاج بالرجوع إلى مستوى النشاط العادي في حالة نقص النشاط ليكون تقييم المخزون مستقل عن تذبذب النشاط في حين النظام المحاسبي المالي لم يتحدث عن نقص النشاط بخصوص الأعباء الثابتة¹.

¹ بن ربيع حنيفة: مرجع سبق ذكره، ص 110.

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

حسب ما جاء في النظام المحاسبي المالي الذي قام بتعريف المخزونات كما تم ذكره سابقاً أن المخزونات تمثل أصول تمتلكها المؤسسة وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال العادي، أو هي التي قيد الإنتاج بقصد مماثل أو في شكل مواد أولية ولوازم، موجهة لاستهلاك في عمليات الإنتاج أو تقديم الخدمات¹.

المطلب الأول: التسجيل المحاسبي لعملية الشراء والبيع و الإنتاج

يعتبر شراء البضائع من الأنشطة التي تقوم بها المؤسسات، حيث تبدأ عملية الشراء من خلال إصدار طلبية الشراء من قبل المسئول عن هذه الوظيفة.

أولاً: حالة شراء البضائع

تتم المعالجة المحاسبية في حالة الشراء كما يلي²:

1- مرحلة تسجيل فاتورة الشراء: تعتبر الفاتورة عقد لنقل ملكية البضائع والمواد الأولية للمشتري، حيث يسجل القيد الشراء كالتالي:

-----	البضائع المخزنة	380
-----	التموينات الأخرى المخزنة	382
-----	المواد الأولية واللوازم	381
-----	البنك	512
-----	موردو المخزونات والخدمات	401
-----	تسجيل فاتورة الشراء رقم ...	

2- مرحلة تسديد فاتورة الشراء: يتم في هذه المرحلة ترصيد دين المورد و يسجل القيد كالتالي:

¹ سعادوي محمد: تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي، مذكرة نيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، قسم العلوم الاقتصادية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البويرة، 2013/2014، ص 20.

² قدور بن عطية رشيد: مرجع سبق ذكره، ص 27-28.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

	-----	موردو المخزونات والخدمات	401
-----		البنك	512
-----		الصندوق	30
		تسديد فاتورة الشراء رقم	

3- مرحلة استلام البضائع وإدخالها إلى المخازن: يسجل القيد في نظام الجرد الدائم كالتالي:

	-----	مخزونات البضائع	30
	-----	المواد الأولية واللوازم	31
	-----	التموينات الأخرى	32
-----		البضائع المخزنة	380
-----		المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
-----		التموينات الأخرى المخزنة	382
		عملية استلام المشتريات	

ثانياً: عملية الإنتاج

في هذه المرحلة نجد أن البضائع قد تم إدخالها إلى مخازن المؤسسة، من هنا يتم عملية إرسال البضائع إلى وحدات التصنيع من أجل تحويلها إلى منتجات نصف مصنعة، أو تامة الصنع ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

أ- مرحلة إرسال المواد الأولية إلى الورشات: في هذه المرحلة يتم التسجيل المحاسبي كالتالي¹:

¹ سعداوي محمد: مرجع سابق، ص 63-64.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

-----	-----	مشتريات البضائع المباعة	600
-----	-----	المشتريات المستهلكة من المواد الأولية	601
-----	-----	المشتريات المستهلكة من التموينات الأخرى	602
-----	-----	مخزونات البضائع	30
-----	-----	المواد الأولية	31
-----	-----	التموينات الأخرى	32
-----	-----	عملية إخراج المواد و التموينات من المخازن	

حيث أن هناك بعض المخزونات لا تقبل التخزين أي لا تدخل المخازن بل تستعمل مباشرة ويتم تسجيلها كالتالي:

-----	-----	مواد مستهلكة غير قابل للتخزين	607
-----	-----	موردو المخزونات	401
-----	-----	تسديد الأعباء غير قابل للتخزين	

ب- مرحلة إدخال المنتجات إلى الورشات: يتم التسجيل المحاسبي في هذه المرحلة كما يلي:

-----	-----	مخزونات المنتجات	35
-----	-----	خدمات قيد الإنتاج	34
-----	-----	منتجات قيد الإنتاج	33
-----	-----	تغيرات المخزونات من المنتجات	72X
-----	-----	استلام المنتجات المصنعة وإدخالها إلى المخزن	

ثالثا: عمليات البيع

تعتبر عملية البيع المرحلة الأخيرة في عملية تداول البضاعة، حيث تنتقل أخيرا إلى المستهلك فالبيع يعتبر المصدر الرئيسي للإيرادات الذي يحقق الأرباح للمؤسسة حيث تمر على مرحلتين¹:

¹ بن ربيع حنيفة: مرجع سبق ذكره، ص 157.

1- مرحلة التنازل على ملكية المبيعات: يتم التسجيل المحاسبي في هذه المرحلة كما يلي:

	-----	الزبائن	411
			أو
	-----	البنك	512
-----		المبيعات من البضائع	70 X
		فاتورة البيع برقم	

2- مرحلة التنازل الفعلي على المبيعات: وتتم بمجرد الخروج الفعلي للمنتجات من مخازن المؤسسة بواسطة طلبية

إذن الخروج من المخزن، ويسجل القيد كالتالي:

	-----	تغيرات المخزونات من المنتجات	724
-----		تغيرات المخزونات	35
		عملية إخراج المنتجات من اجل بيعها	

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لبعض العمليات الملحقة للشراء والبيع والإنتاج

خلال عملية التبادل قد تنشأ عمليات تؤثر في ذمة المشتري والبائع، لذا سوف نتطرق إلى هذه العمليات من خلال المعالجة المحاسبية الملائمة لها.

أولاً: التسجيل المحاسبي للغلافات التجارية

1- تعريف الأغلفة التجارية: هي عبارة عن وسائل تعبئة موجهة لكي تحتوي على المنتجات أو السلع المسلمة إلى الزبائن مع محتواها كترجاجات المشروبات¹.

2- أنواع الأغلفة التجارية: نميز نوعين من الأغلفة التجارية هما:

أ- الأغلفة غير المسترجعة: تعتبر جزء من المنتج وتتلّف بعد استعمالها مثل علب المشروبات والأحذية وغيرها، حيث تعتبر محاسبياً بمثابة تموينات أخرى وتعالج مثل مشتريات المواد وتسجل محاسبياً في ح/326 الغلافات وذلك حسب المراحل التالية:²

¹ أجنف فاتح: مرجع سبق ذكره، ص 51.

² صلاح ربيعة: محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية، قسم علوم التسيير، جامعة بومرداس، 2016-2017، ص 80.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

- المرحلة 1: وصول الفاتورة: يتم التسجيل المحاسبي كالتالي:

	-----	مشتريات تموينات أخرى	382
	-----	ر.ق.م قابلة للاسترجاع	4456
-----		موردو المخزونات	401
		فاتورة مستلمة رقم ...	

- المرحلة 2: إدخال التموينات إلى المخازن: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	-----	الغلافات	326
-----		مشتريات تموينات أخرى	
		وصل إدخال رقم ...	382

- المرحلة 3: استهلاك الغلافات: في هذه المرحلة يتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

	-----	استهلاك تموينات أخرى	602
-----		الغلافات	326
		وصل اخراج رقم ...	

ب- الأغلفة المسترجعة: هي الغلافات التي يمكن استرجاعها واستعمالها لعدة مرات وتمتد في العادة لعدة سنوات، ولذلك تسجل محاسبيا ضمن الثببتات في حساب 218 "ثببتات عينية أخرى" و يكون تسجيل العمليات الخاصة بها كالتالي:

	-----	ثببتات مادية أخرى	218
	-----	ر.ق.م قابلة للاسترجاع	4456
-----		موردو الثببتات	404
---		الحيازة على الغلافات قابلة للاسترجاع	

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

- حالة تقديم الأغلفة المسترجعة بضمان: يقوم البائع ببيع منتجاته للمشتري داخل غلافات متداولة مقابل مبلغ مالي يقدمه المشتري كضمان على أنه يسترجعه عند إرجاع هذه الغلافات ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:¹

✓ عند الزبون: يسجل مبلغ الضمان في ح/4096: ضمان على الأغلفة - موردون مدينون-

-----	-----	مشتريات	380
-----	-----	ر.ق.م للاسترجاع	4456
-----	-----	ضمان على الأغلفة - موردون مدينون-	4096
-----	-----	موردو المخزونات	401
-----	-----	شراء أغلفة قابل للاسترجاع	

✓ عند المورد: يسجل مبلغ الضمان في ح/4196: ضمان على الأغلفة - زبائن دائنون-

-----	-----	زبائن	411
-----	-----	مبيعات	70X
-----	-----	ر.ق.م مستحقة	4456
-----	-----	ضمان على الأغلفة - زبائن دائنون	4196
-----	---	بيع أغلفة قابل للاسترجاع	

- إرجاع الأغلفة القابلة للاسترجاع: يمكن أن نميز محاسبيا بين حالتين عندما يقوم الزبون بإرجاع الأغلفة للمورد

✓ الحالة 1: إرجاع الأغلفة في حالة جيدة: هنا يتم التسجيل المحاسبي كالتالي:

➤ عند الزبون

-----	-----	موردو المخزونات	401
-----	-----	الحسابات النقدية	5x
-----	-----	ضمان على الأغلفة - موردون مدينون -	4096

¹ صلاح ربيعة: المرجع السابق، ص 81.

		إرجاع الأغلفة كلها صالحة للاستعمال		
--	--	------------------------------------	--	--

➤ عند المورد:

	-----	ضمان على الأغلفة - زبائن دائنون -	4196	
	-----	الزبائن	411	
-----		الحسابات النقدية	5X	
		إرجاع الأغلفة كلها صالحة للاستعمال		

✓ الحالة 2: إرجاع الأغلفة في حالة سيئة: لسبب أو لآخر قد يقوم الزبون بإرجاع الأغلفة في حالة سيئة أو يقرر الاحتفاظ ببعضها، لهذا يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:¹

➤ عند الزبون:

	-----	مصاريف الشراء التابعة	608	
-----		ضمان على الأغلفة - موردون مدينون -	4096	
		إرجاع الأغلفة كلها غير صالحة للاستعمال		

➤ عند المورد:

	-----	ضمان على الأغلفة - زبائن دائنون -	4196	
-----		منتجات الأنشطة الملحقمة	708	
		استلام الأغلفة كلها غير صالحة للاستعمال		

ثانياً: التسجيل المحاسبي للتخفيضات عن عملية الشراء والبيع

يقصد بالتخفيض هو ذلك الاقتطاع الذي يمنحه المورد لزبائنه نظراً لعدة أسباب كتشجيعه للزبون لشراء كميات

كبيرة، والحفاظ على نوع معين من الزبائن وغيرها، حيث هناك نوعين من التخفيضات هما:

1- التخفيضات التجارية: تنقسم إلى ثلاثة أنواع:²

¹ صلاح ربيعة: المرجع السابق، ص 82-83.

² صلاح ربيعة: المرجع السابق، ص 78.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

أ- التزييلات: تمنح عند وجود عيوب في المخزونات المعروضة للبيع أو لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة أو التأخر في تسليمها.

ب- الحسومات: تمنح عند شراء كميات معتبرة من السلع.

ج- الخصومات: هي تخفيضات على رقم الأعمال تمنح بالخصوص إلى الزبائن الذين يحققون نسبة معينة من رقم أعمال المؤسسة خلال الدورة.

يكون التسجيل المحاسبي للتخفيض تجاري خارج الفاتورة بالنسبة للمشتري كما يلي:

	-----	موردو المخزونات والخدمات	401
-----		البنك	512
-----		تخفيضات مستلمة	609
		تسجيل الخصم	

أما التسجيل المحاسبي للتخفيض تجاري خارج الفاتورة بالنسبة للبائع يكون كما يلي:

	-----	تخفيضات ممنوحة	709
	-----	الصندوق	53
-----		الزبائن	411
		منح تخفيض للزبون	

2- التخفيض المالي: يمنح هذا التخفيض المالي لتشجيع الزبون على سداد المبلغ المستحق عليه مبكراً حسب

السياسة الائتمانية المتبعة من الزبون، حيث يتم التسجيل المحاسبي للخصم لقاء تعجيل الدفع كما يلي:

أ- عند المشتري:

	-----	المشتريات	38X
-----		موردو المخزونات والخدمات	401
-----		ايرادات مالية اخرى	768

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

		فاتورة شراء متضمن خصم مالي برقم		
--	--	--------------------------------------	--	--

ب- عند البائع:

	-----	الزبائن	411
	-----	تكاليف مالية اخرى	668
-----		المبيعات	700
		فاتورة بيع متضمن خصم مالي برقم	

ثالثا: التسجيل المحاسبي للرسم على القيم المضافة

كل مشتري عند دفعه لقيمة الفاتورة يكون قد دفع الرسم على القيمة المضافة غير أن المتحصل الأخير للرسم هو المستهلك الأخير، وكل بائع يقوم بتحصيل الرسم من الزبائن يسدد الفرق بين الرسم المحصل و الرسم المدفوع لمصلحة الضرائب لاحقا، حيث يتم تسجيله على حسب نوع العملية:¹

1- عملية شراء مواد خارج الرسم: يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

	-----	مشتريات البضائع	380X
	-----	رسم على القيم المضافة قابل للتحصيل	4456
-----		البنك	512
		فاتورة شراء برقم	

2- عملية بيع المنتجات خارج الرسم: في هذه الحالة يتم التسجيل كما يلي:

	-----	البنك	512
-----		المبيعات	70X
-----		رسم على القيم المضافة محصل	4457

¹ بن هرهور عبد الرحمن: مرجع سبق ذكره، ص 62.

		فاتورة بيع برقم		
--	--	----------------------	--	--

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة

من أجل تقديم وضعية صادقة ومعبرة عن حالة المؤسسة، يجب قبل كل شيء إحصاء المخزون والذي يعبر عنه بالجرد المادي وإجراء التسويات اللازمة خلال نهاية السنة.

أولاً: طريق الجرد الدوري

كما نعلم أن هذا الجرد يتم في نهاية السنة ويسجل كالتالي¹:

1- جرد المشتريات في نهاية السنة:

	-----	تغيرات المخزونات	603
-----		المواد الأولية واللوازم	31
-----		التموينات الأخرى	32
		إلغاء مخزون أول المدة	
	-----	المواد الأولية واللوازم	31
	-----	التموينات الأخرى	32
-----		تغيرات المخزونات	603
		معاينة المخزونات نهاية الفترة	
	-----	تغيرات المخزونات	603
-----		المواد الأولية واللوازم	381
-----		التموينات الأخرى	382
		ترصيد حساب 38 مشتريات المخزنة	

¹ فداوي أمينة: مطبوعة محاضرات في المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبية، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، 2016-2017، ص 26-28.

2- جرد المنتجات المصنعة في نهاية السنة:

مخ 1	مخ 1	تغيرات المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات إلغاء مخزون أول الفترة	724 35
مخ 2	مخ 2	مخزونات المنتجات تغيرات المخزونات من المنتجات معاينة مخزون نهاية الفترة	35 724

ثانيا : معالجة خسارة القيمة

في نهاية كل سنة مالية يتم إعداد تسوية للمخزونات من خلال الفرق بين سعر البيع و تكلفة الشراء الذي تشكل منه المؤونة والتي تهدف إلى تغطية أي خسارة قد تتحقق إذا ما تم بيع هذه المخزونات في السنة الموالية. الحالات التي يتم فيه تشكيل المؤونة:¹

1- حالة تكوين وزيادة خسارة القيمة: يتم التسجيل المحاسبي كالتالي:

-----	المخصصات الاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة	685
-----	حسائر قيمة قيد تكوين وزيادة حسائر القيمة	X39

2- حالة إلغاء وتخفيض خسارة القيمة: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

-----	حسائر قيمة	39X
-----	استرجاعات الاستغلال عن حسائر القيمة والمؤونات قيد إلغاء وإنقاص حسائر قيمة	785

¹ بن ربيع حنيفة: الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، منشورات كليك، الجزائر، 2013، ص 349.

ثالثا : تسوية فوارق الجرد¹

1- فرق الجرد المبرر السالب: يتم التسجيل المحاسبي كالتالي:

-----	مشتريات البضائع المباعة	600
-----	المشتريات المستهلكة من المواد الأولية	601
-----	المشتريات المستهلكة من التموينات الأخرى	602
-----	المنتجات المصنعة	724
-----	مخزونات البضائع	30
-----	المواد الأولية	31
-----	التموينات الأخرى	32
-----	مغيرات المخزونات من المنتجات	355
	قيد فرق الجرد	

2- فرق الجرد المبرر الموجب: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

-----	مخزونات البضائع	30
-----	المواد الأولية	31
-----	التموينات الأخرى	32
-----	تغيرات المخزونات من المنتجات	355
-----	مشتريات البضائع المباعة	600
-----	المشتريات المستهلكة من المواد الأولية	601
-----	المشتريات المستهلكة من التموينات الأخرى	602
-----	المنتجات المصنعة	724
	قيد فرق الجرد	

¹ فداوي أمينة: مرجع سبق ذكره، ص 24-26.

3- فرق الجرد غير المبرر السالب: يتم التسجيل المحاسبي كالتالي:

-----	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657
-----	مخزونات البضائع	30
-----	المواد الأولية	31
-----	التموينات الأخرى	32
-----	تغيرات المخزونات من المنتجات	355
	قيد فرق الجرد غير المبرر	

4- فرق الجرد غير المبرر الموجب: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

-----	مخزونات البضائع	30
-----	المواد الأولية	31
-----	التموينات الأخرى	32
-----	تغيرات المخزونات من المنتجات	355
-----	المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757
	قيد فرق الجرد غير المبرر	

رابعا: تسوية حسابات المشتريات المخزنة

خلال السنة المالية تقوم المؤسسة بشراء مشتريات يتم تسجيلها ضمن الحساب 38 الذي يجب ترصيده في نهاية السنة المالية إذا كانت المؤسسة تعتمد على نظام الجرد الدائم لكن هناك بعض الحالات يبقى الحساب غير مرصود لذا يجب تسوية هذا الحساب.¹

1- تسوية عدم استلام الفاتورة: يتم التسجيل المحاسبي كالتالي:

-----	المشتريات المخزنة	380
-----	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408

¹ فداوي أمينة: مرجع سابق، ص 28-29.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

		قيد عدم استلام فاتورة		
--	--	-----------------------	--	--

2- تسوية عدم استلام المخزون: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	-----	المخزونات التي في الخارج		37
-----		المشتريات المخزنة	38	
		قيد عدم استلام المخزون		

خلاصة الفصل:

خلال الفصل الأول تم التعرف على مفهوم المخزون بصفة عامة ومدى أهميته في المؤسسة الاقتصادية حيث أن النظام المحاسبي المالي حدد كافة المعلومات المتعلقة بتكلفة المخزون وطرق تقييم وجرد المخزونات وحالات الاعتراف به وفق مبادئ وفروض محاسبية متفق عليها وفي الجهة المقابلة نصت المعايير المحاسبية الدولية على كافة الإجراءات المتبعة بخصوص المخزونات فقد تبين أن هناك توافق كبير بينهما كونه من أهم عناصر الميزانية.

الفصل الثاني

دراسة حالة وحدة المركب الصناعي

التجاري الحضنة

تمهيد:

بعد تطرقنا إلى القسم النظري الذي تناول تطور إدارة الموارد البشرية وكذا نظام معلومات تسيير الموارد البشرية، نجد من الضروري أن نقوم بدراسة ميدانية لتحديد مدى فعالية المورد البشري بالمركب الصناعي التجاري الحضنة المسيلة (المؤسسة مطاحن الحضنة سابقا)، و كذا دور نظام المعلومات داخل المركب، والذي سنتطرق فيه أيضا إلى عرض وتقديم المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة (مطاحن الحضنة بالمسيلة) وذلك من خلال التعريف بالمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة والتابع إلى الشركة الفرعية حبوب قسنطينة وإبراز مهام مصالحها وهيكلها التنظيمي.

لذلك سنتطرق في هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: التعريف بالمركب الصناعي التجاري الحضنة.

المبحث الثاني: المخزونات و المعالجة المحاسبية.

المبحث الأول : التعريف بالمركب الصناعي التجاري الحضنة

المطلب الأول : لمحة تاريخية عن قطاع المطاحن بالجزائر

بعد أن تحصلت الجزائر على استقلالها بدأت في تأميم المؤسسات، ففي سنة 1965 وبالضبط في 25 مارس تم تأميم جميع القطاعات الخاصة بالطحن، وأصبحت تسمى المؤسسة الوطنية للدقيق والطحن غير أن دورها آنذاك كان مقتصرًا على صلاحيات الإدارة العامة الذي عهدته، كذلك وضع خطة لتجديد المصانع الضرورية ووضع وحدات أخرى في بعض المناطق ففي سنة 1982 قامت المؤسسة الوطنية للدقيق والطحن بإنشاء خمس مؤسسات مماثلة للصناعة الغذائية من الحبوب و مشتقاتها عبر الوطن وتدرج تحت هذه المؤسسات عدة مركبات صناعية وتجارية. ويكمن النشاط الأساسي للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة في تحويل الحبوب (القمح الصلب واللين) وإنتاج وتسويق المواد المشتقة (السميد والدقيق وعجائن غذائية والكسكس).

وستتطرق بالتفصيل عن المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة في المطلب الثاني.

المطلب الثاني : بطاقة فنية حول المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة

أولاً : نشأة المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة

يقع المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة التابع للشركة الفرعية حبوب قسنطينة، على بعد 02 كلم من وسط المدينة على جهة الجانب الشرقي على طريق الرابط بين ولايتي برج بوعرييج والمسيلة، بدأ بناؤه سنة 1980 حيث تم تشغيله لأول مرة سنة 1982. وقد عرف المركب التجاري الحضنة بالمسيلة عدة تغييرات في إسمه التجاري حيث كان يطلق عليه وحدة انتاجية تابعة لرياض سطيف سابقا، ثم مؤسسة مطاحن الحضنة شركة ذات أسهم تابعة لمجمع رياض سطيف، حيث حولت وحدة الرياض بالمسيلة إلى شركة في شكل مساهمة مطاحن الحضنة وهذا في 02 أكتوبر 1997 على مساحة 30755م² منها 12555م² مغطاة.

أسست الشركة التابعة "مطاحن الحضنة في 1997.10.01 (مستخلص محضر مجلس الإدارة رقم 06، جلسة يوم 1997.09.07، تحولت إلى شركة تابعة، شركة مساهمة بتاريخ 1997.10.01 بمبلغ رأس المال الاجتماعي 60.000.000 دج ابتداء من 1997.10.01، تم رفعه في 1998.04.30 إلى 479.000.000 دج وفي 2007 بلغ 1.449.460.000 دج.

سنة 2016 أجري تقسيم جديد في الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأم، واصبحت شركة مطاحن الحضنة بالمسيلة تابعة للشركة الفرعية حبوب قسنطينة.

ثانيا : الوحدات الانتاجية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة

- يتكون من مطحنة واحدة حيث تم إنجازها من طرف الشركة التركية من نوع " MOLINO « مولينو وتاريخ بداية استغلالها سنة 2015 وتبلغ طاقتها الإنتاجية 3000 قنطار يوميا بتكلفة إنجاز إجمالية قدرها 220.915.480.55 وارتفعت القدرة الإنتاجية ب: 242.202.253.51 دج.

- يتكون من مسمدة جديدة وقد تم إنجازها من طرف الشركة الايطالية من نوع " Golfito « قول فيطو وتاريخ بداية استغلالها سنة 1993 وتبلغ طاقتها الإنتاجية 4000 قنطار يوميا بتكلفة إنجاز إجمالية قدرها 563.986.101.84 دج

ثالثا : قدرات الشركة

البطاقة الفنية للشركة التابعة:

أ- قدرة الطحن: 4.000 قنطار/يوميا من القمح الصلب

1. 1.500 /يوميا من القمح اللين.

ب- قدرة الانتاج: 2.560 قنطار/يوميا من السميد (سميد ممتاز ب: 64% نسبة

الاستخلاص)

1. 1.110 قنطار/يوميا من الدقيق (دقيق خبز ب: 74% نسبة استخلاص).

ج- قدرة تخزين: 125.000 قنطار (قمح صلب 62.500 قنطار-قمح لين 62.500 قنطار).

د- طاقة الحمولة للمواد الأولية ،حيث أن عدد الوحدات 19 وحدة والحمولة المقيدة 330 طن.

هـ- المنتجات بمختلف أنواعها حسب إحصائيات سنة 2009 فهي كالاتي :السميد 199.283 قنطار،الدقيق

209.629 قنطار ،بقايا الطحن 189.004 قنطار،العجائن الغذائية 531 قنطار.

و- رقم الأعمال المنجز خلال سنة 2017=2.938.000.000.58 دج

رابعا : وظائف الشركة

1- الوظيفة الإدارية : وهي وظيفة غير منتجة ولكنها ضرورية ولها من الأدوار ما يلي:

- ضمان التسيير الإداري (سير الملفات ،الاتصالات التوجيهية.....إلخ)

- ضمان التسيير المالي والمحاسبي (المالية ،التسجيلات ،التقييم.....إلخ)

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

- ضمان النشاط المصالح التقنية والإنتاجية (الدراسات، التموين، صيانة التجهيزات، الإنتاج تسيير الملفات التقنية..... إلخ)

2- الوظيفة الإنتاجية تتمثل في الأدوار التالية :

1- تسجيل طلبات الزبائن وتحقيقها.

2- بيع المنتجات التامة المتمثلة في السميد والفرينة والمنتجات الثانوية المتمثلة في النخالة والكسكسي..... إلخ.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لوحدة مطاحن الحضنة :

إن الهيكل التنظيمي للوحدة ما هو إلا وسيلة للإعلام يمكننا من خلاله معرفة تقسيم العمل و التركيب السلمي الإداري من حيث تباين دوائر و مصالح و فروع الشركة و سنعرض أهم دوائر هذه الشركة وخصائصها والجدير بالذكر أن الهيكل التنظيمي للمؤسسة عرف بعض التغيرات وهذا أهم ما جاء فيه :

أولاً : رئيس المدير العام

مكلف بإدارة جميع شؤون الوحدة و التنسيق بين مختلف المصالح المتواجدة بالوحدة و كذلك التنسيق بين الوحدة و مثيلاتها من نفس القطاع و الاتصال بجميع السلطات المعنية بنشاط الوحدة و لهذا توكل له عدة مهام أهمها :

- الاتصال بكل السلطات المعنية بنشاط المؤسسة .
- يعتبر الواجهة الأولى للوحدة .
- التنسيق بين الوحدة و ممثليها من نفس القطاع .
- يقوم بالربط بين جميع الدوائر .
- يقوم بإعلام الرئيس المدير العام بمركب الصناعي التجاري الحضنة بالحالة اليومية للمؤسسة .

و تنقسم المصالح التي تعمل مباشرة مع المدير العام إلى قسمين هما :

قسم مهمته التنظيم و التسيير الداخلي " الهيكلية " للوحدة و تتوزع مهامه إلى النواحي التالية :

1- قسم التنظيم و التسيير الداخلي - الهيكلية - للوحدة :

- الأمانة العامة: تابعة للمديرية العامة و مكلف بتسجيل البريد الصادر و الوارد و طبع المراسلات الصادرة عن المديرية العامة.

- مصلحة النوعية : مكلف بنوعية الإنتاج وفقاً للمعايير المحددة سواء كانت هذه المعايير قانونية متمثلة في الكمية ، تغليف أو معايير إنتاجية متمثلة في الجودة و مقدار المنافسة.

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

- المحاسب : يقوم بمساعدة المدير العام في الحسابات التي يقوم بها.
- المستشار القانوني: يقوم المدير العام باستشارته أو بمناقشته في القرارات التي سوف تصدرها المؤسسة و ذلك لتفادي الوقوع في خطأ قانوني و هو المحامي لدى الشركة والمكلف بالمنازعات التي تدخل فيها الشركة سواء كانت بين الشركة ومورديها أو زبائنها أو داخل الوحدة.
- مكتب مساعد الأمن والوقاية: ومهمته حماية الشركة داخلياً وكذا الوقاية خاصة من ناحية الحرائق، السرقة وحركة مختلف وسائل النقل في الوحدة وحمايتها من مختلف الأخطار.

2- قسم الإشراف على العمال و التسيير الإداري و المالي والمبيعات:

وينقسم هذا القسم إلى ثلاث مديريات أساسية هي:

- أ- مديرية الاستغلال: و تنقسم بدورها إلى أربعة مصالح هي:
 - مصلحة التموين: ومن مهامها ما يلي:
 - ✓ شراء الحبوب و المواد الأولية التي تدخل في عملية الإنتاج.
 - ✓ تزويد مختلف المصالح و المديريات بالتجهيزات الخاصة بالتنظيم و الإنتاج.
 - مصلحة الإنتاج: مهمتها خاصة بالعملية الإنتاجية الكاملة أي من دخول المادة الأولية إلى خروجها كمادة مصنعة مروراً بكل دورات العملية الإنتاجية و تهتم برسم و تنظيم مخطط الإنتاج و عمليات تنفيذه في ورشات الإنتاج و العمل على احترام كل مراحل الإنتاج و طرق تنفيذها محددة علمياً و تنقسم هذه المصلحة إلى مصنعين هما:
 - ✓ مصنع التحويل رقم (1): يضم آلات تحويل القمح الصلب إلى سميد بطاقة إنتاجية قدرها 5000 قنطار خلال 24 ساعة.
 - ✓ مصنع التحويل رقم (2): يضم آلات تحويل القمح الصلب و اللين إلى دقيق و فرينة على الترتيب بطاقة إنتاجية 1500 قنطار من القمح الصلب و 1500 قنطار من القمح اللين خلال 24 ساعة.

كما أن هذه المصلحة تتفرع إلى ثلاث فروع:

- فرع محاسبة المواد.
- فرع الطحن والإنتاج.
- فرع الشحن والتوظيف.

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

ويوجد تحت تصرف هذه المصلحة مخبر يعمل على متابعة النوعية المنتجة وكذا متابعة الوزن تبعاً للقانون كما تعمل على استمرارية الإنتاج و ذلك بتخصيص أفواج عمل تعمل بالتناوب طيلة 24 ساعة و لهذا تعتبر من أهم المصالح.

- **مصلحة الصيانة :** و يشغلها رئيس المصلحة ومهمته إصلاح العطب الخاص بآلات الإنتاج وتشغيل هذه الأجهزة 24 سا / 24 سا و تتفرع هذه المصلحة إلى :

✓ فرع الإلكترونيك والكهرباء : و مهمته صيانة التجهيزات الكهربائية كالثلاجات والمكيفات.

✓ فرع الميكانيك العام : و هو فرع خاص بصيانة الآلات الطاحن و الشاحنات.

- **مصلحة تسيير المخزونات:** تتكفل بتخزين المواد الأولية و المنتجات و دورها الرئيسي هو تسجيل حركة المخزون والقيام بعمليات الجرد الشهرية والسنوية، وتتفرع إلى ثلاث فروع متمثلة في:

✓ فرع استقبال وتخزين الحبوب.

✓ فرع تسيير مخزون الأكياس.

✓ فرع تسيير قطع غيار والتجهيزات.

ب- **مديرية التسويق:** وهي مديرية حديثة النشأة بعدما كانت مصلحة تابعة لمديرية الاستغلال و تشرف هذه المديرية على توزيع جميع المواد المنتجة عبر المراكز الموجودة تحت تصرفها (المسيلة ، بوسعادة ، عين الملح) كما لها نقاط بيع محلية .

ج- **مديرية الإدارة والمالية:** وتنقسم إلى ثلاث مصالح و هي:

- **مصلحة المحاسبة والمالية:** تعتبر من أهم النشاطات حيث أن لها علاقة مع جميع المصالح الأخرى ويقع على عاتقها تسجيل كل العمليات المتعلقة بالنشاط التجاري مع الوحدات و تتفرع هذه المصلحة إلى:

✓ فرع المالية والصندوق .

✓ فرع المحاسبة العامة .

✓ فرع محاسبا المبيعات.

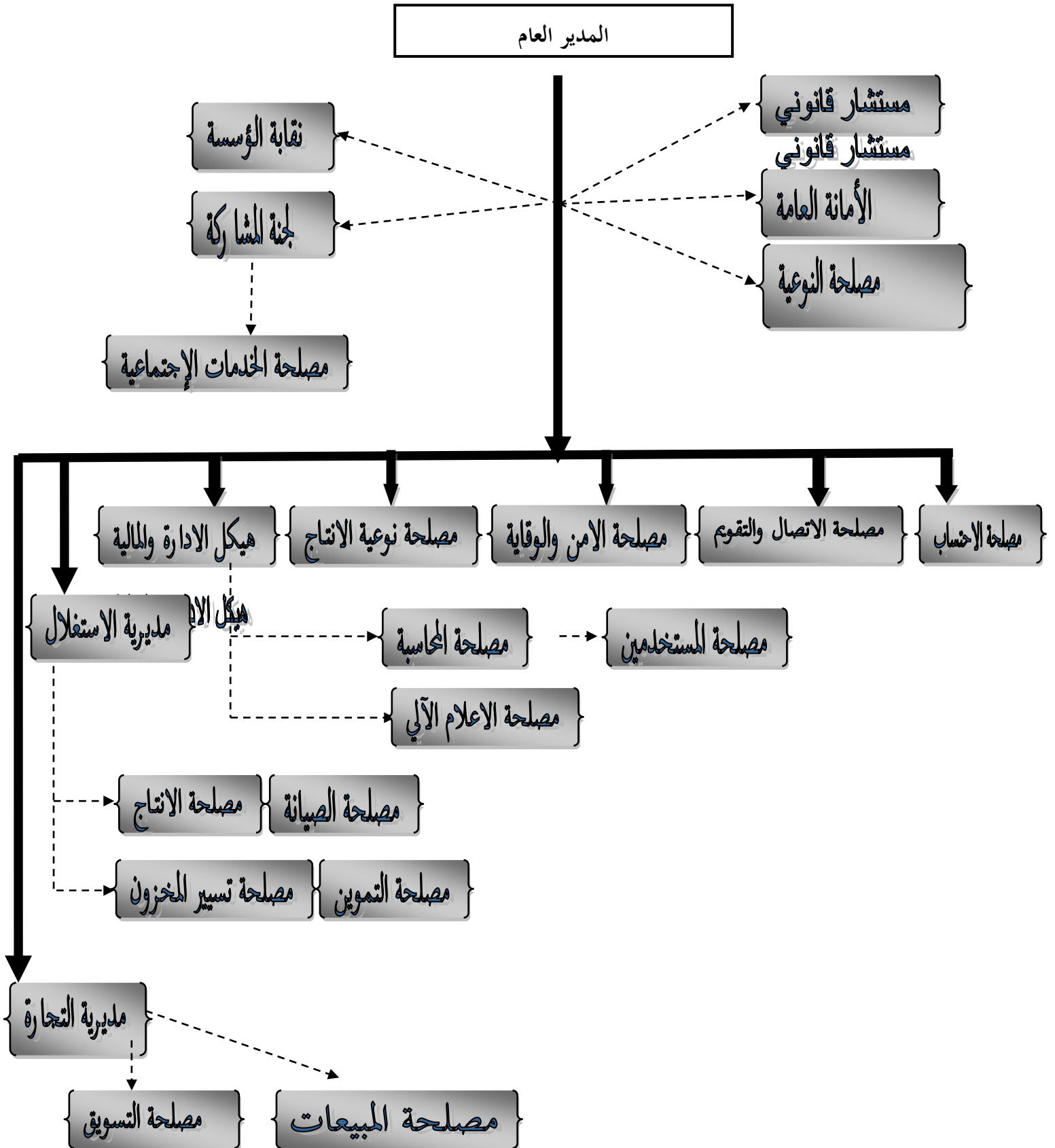
✓ فرع المحاسبات .

- **مصلحة الموارد البشرية:** لها علاقة مباشرة مع العمال حيث تهتم بالشؤون الإدارية للعمال وكيفية تنظيم الموارد البشرية داخل الوحدة بكيفية تتماشى مع متطلبات العمل من أجل تكييف الوسط العمالي وذلك لإعطاء أكبر كفاءة، تتفرع هذه المصلحة إلى:

✓ فرع تسيير المستخدمين.

- ✓ فرع الخدمات الاجتماعية.
 - مصلحة الوسائل العامة: و من مهامها:
 - ✓ متابعة جميع الأشغال و الترميمات التابعة للوحدة.
 - ✓ المتابعة الميدانية للاستثمارات .
 - ✓ مكتب الإعلام الآلي : ويعمل هذا المكتب بكل ما يتعلق بوسائل الإعلام الآلي ومتطلباته .
- والشكل التالي يوضح هذه المديریات بمختلف مصالحها.

الشكل رقم (1): الهيكل التنظيمي للمركب الصناعي التجاري الحضنة



المطلب الرابع: أهداف المؤسسة و آفاقها المستقبلية

- تنشط المؤسسة مطاحن الحضنة في بيئة تسودها منافسة قوية وشديدة من بين 24 منافس لها داخل تراب الولاية و لهذا فإن المؤسسة مطاحن الحضنة تسعى إلى تحقيق أهداف وآفاق مستقبلية أهمها :
- تعظيم الربح الناتج عن الفرق بين سعر البيع والتكلفة النهائية.
 - زيادة الإنتاجية عن طريق الاستعمال الأمثل لوسائل الإنتاج و تحسين نوعيته .
 - محاولة تقديم سلع ذات جودة عالية.
 - التسيير الأحسن للموارد البشرية في المؤسسة .
 - تمويل السوق المحلية بالمنتجات الوطنية.
 - سد حاجيات المستهلك بمادتي السميد و الفرينة .
 - المساهمة في بناء و تطوير الاقتصاد الوطني .
 - خلق جو تنافسي على مستوى الوحدة .
 - الطموح إلى خلق جو تنافسي خارجي لزيادة كمية الإنتاج و تسويقه.
 - محاولة كسب رضا الزبائن و الحصول على ولائهم بأقل تكلفة و بجودة عالية.
 - محاولة القضاء على المشاكل السائدة داخل المؤسسة مثلا: مشاكل الإنتاج، التوزيع والاتصال...الخ.
 - الحصول على أفضل نقاط بيع داخل الولاية و خارجها.

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

المبحث الثاني: المخزونات و المعالجة المحاسبية

من خلال المبحث الذي سنتناوله سيتضح لنا الطريقة المتبع في تقييم المخزونات وكذلك المعالجة المحاسبية.

المطلب الأول: أنواع المخزونات بالشركة

تتمثل المخزونات المصنفة ضمن الصنف الثالث وفق النظام المحاسبي المالي إلى عدة أنواع وذلك حسب احتياجات

المؤسسة كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول رقم(1): أنواع المخزونات

مخزن العملية التجارية		أنواع المخزونات	
الاسم	رقم الحساب	النوع	رقم الحساب
مخزونات البضائع	30	سميد رفيع 25 كلغ	3021625
		سميد رفيع 10 كلغ	3021610
		سميد عادي 25 كلغ	3021325
		عجائن 500 غ	3033500
		أرز مفور 1 كلغ	30710013
		أرز ابيض 1 كلغ	30710010
		حمص 1 كلغ	3071001
		فاصولياء 1 كلغ	307100112
		عدس 1 كلغ	3071011
المواد الأولية واللوازم	31	قمح صلب	3110000
		قمح عادي	3111000
التموينات الأخرى	32	تموينات ورشة الصيانة	3222010
		قطع غيار الانتاج	3222110
		تموينات الزيوت	3222150
		تموينات السوائل	3222170
		تموينات النفط	3222160

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

		تموينات لوازم المكتب	3222510
		تموينات الإعلام الآلي	3222520
		قطع غيار معدات النقل	3222620
		تموينات الأدوات القابلة للاستهلاك	3222800
		ملابس العمل	3222930
		خيوط	3260410
		ملصقات	3260400
		أكياس ذات فئة 10 كلغ	3260110
		أكياس ذات فئة 25 كلغ	3260125
		أكياس ذات فئة 50 كلغ	3260150
		أكياس ذات فئة 100 كلغ	3026199
		أكياس ذات فئة 5 كلغ	3260305
مخزونات المنتجات	35	سميد ممتاز 10 كلغ	3551310
		سميد ممتاز 25 كلغ	3551325
		سميد ممتاز 50 كلغ	3551350
		سميد كامل 10 كلغ	3551410
		سميد كامل 25 كلغ	3551425
		فرينة ممتازة 1 كلغ	3552301
		فرينة ممتازة 25 كلغ	3552325
		فرينة ممتازة 5 كلغ	3552305
		فرينة عادية 50 كلغ	3552050
		فرينة عادية 5 كلغ	3552005
		فرينة عادية 1 كلغ	3552001

المصدر: من إعداد الطالبين

المطلب الثاني: طرق تقييم و جرد المخزون

سيتم التعرف على طرق تقييم و جرد المخزون بين ما هو موجود فعلا في مخازن المؤسسة و مقارنتها بالدفاتر المحاسبية لها.

أولا: تقييم المخزون

- 1- تقييم المدخلات: يتم تقييم المدخلات بالنسبة للمؤسسة على أساس السعر فاتورة الشراء المحددة من طرف المورد.
- 2- تقييم الاخراجات: يتم تقييم الاخراجات في مؤسسة الحضنة بالتكلفة الوسيطة المرجحة حسب ما هو متأتي من طرف المديرية العامة وذلك بعد كل دخول للمخزونات وهذا ما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي 2.

حيث يتم حساب التكلفة الوسيطة المرجحة كالتالي:

تكلفة الوسيطة المرجحة = تكلفة مخزون أول المدة مضاف إليه تكلفة الإدخالات / كمية مخزون أول المدة مضاف إليه كمية الإدخالات.

من خلال مصلحة المحاسبة نأخذ نوع معين من المخزونات حسب الملحق رقم 03

مثال 1:

$$\begin{aligned} & \text{مخزون أول مدة بالكميات 3.2} & \text{الإدخالات بالكمية 4505} \\ & \text{مخزون أول مدة بالتكلفة الإجمالية 11088.74} & \text{الإدخالات بالتكلفة الإجمالية 15610861.15} \\ & \text{Cump} = \frac{15610861.15 + 11088.74}{4505 + 3.2} \\ & \text{Cump} = 3465.23 \end{aligned}$$

ثانيا: جرد المخزونات

- 1- تعريف الجرد: مما سبق تبين لنا أن على كافة المؤسسات تقوم بعملية الجرد حيث أن النظام المحاسبي المالي و المعياري المحاسبي الدولي رقم 02 ألزم كافة المؤسسات بتطبيق احد نوعي الجرد حيث ان الجرد المطبق في المركب الصناعي التجاري "الحضنة" هو الجرد المستمر الذي يتم على مدار شهري وذلك طبقا لبرنامج مسطر عليه كما هو موضح في الملحق رقم 16.
- 2- إجراءات الجرد: تتم عملية الجرد من خلال قرار من طرف الإدارة العامة بتعيين لجان الجرد حيث يتم التوجه إلى مخازن المؤسسة والى كافة نقاط البيع وتدوين المعلومات في تقارير خاصة بكل مخزن كما هو موضح في الملحق رقم

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

01-02 والذي يمضي عليه رئيس نقطة البيع أو مسؤول تسيير المخزون مع رئيس لجنة عملية الجرد حيث ترسل هذه التقارير إلى الشركة من اجل المقارنة بين الجرد المادي والجرد المحاسبي.

أما بالنسبة لفوارق الجرد الموجود في الشركة لا يتم معالجتها محاسبيا لأنها وحسب رئيس مصلحة المحاسبة أنها لا تكون كبيرة لذا يتم إهمالها.

المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات

سنقوم بدراسة العمليات المحاسبية الخاصة بالمخزونات وإسقاطه علي ما تم تناوله في الفصل النظري.

أولاً: التسجيل المحاسبي لعملية الشراء والبيع و الإنتاج

1- عملية الشراء

تتم عملية الشراء حسب احتياجات كل مصلحة بعد القيام بجملة من الإجراءات حيث أن المؤسسة تدرج مخزوناتها بالتكلفة اقتنائها.

مثال 2: بتاريخ 2019/12/03 قامة المؤسسة بشراء التموينات الأخرى بقيمة 586259.45 دج على الحساب.
(انظر الملحق رقم 08)

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19%

- التسجيل المحاسبي لعملية شراء التموينات:

586259.45	549265	تموينات ورشة الصيانة المخزنة	3822110
	45.93604	رسم على القيم المضافة قابل للتحصيل	4452120
		موردو المخزونات والخدمات	4010100
		فاتورة شراء مواد أولية رقم 227	

مثال 3: بتاريخ 2019/12/11 قامة المؤسسة بشراء مواد أولية بقيمة 97508835 دج على الحساب وتم استلام البضائع وإدخالها إلى المخازن. (الملحق رقم 04-05)

ملاحظة: المواد الأولية مدعمة من طرف الدولة لذا لا توجد ضريبة.

- التسجيل المحاسبي لعملية شراء المواد الأولية:

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

97508835	71263224	قمح صلب مخزن	4010200	3811000
	26245611	قمح عادي مخزن		3811100
		موردو المخزونات والخدمات		
		فاتورة شراء مواد أولية رقم 932		

- التسجيل المحاسبي لعملية إدخال المشتريات إلى المخازن:

71263224 26245611	71263224	قمح صلب	3811000	1100003
	26245611	قمح عادي		3111000
	71263224	قمح صلب مخزن		
	26245611	قمح عادي مخزن		3811100
		فاتورة استلام المشتريات رقم 862		

2- عملية الانتاج: بعدما تم إدخاله البضائع إلى مخازن المؤسسة، من هنا يتم عملية إرسال البضائع إلى وحدات التصنيع من اجل تحويلها إلى منتجات نصف مصنعة، أو تامة الصنع.

مثال 4: بتاريخ 2019/12/31 قامة المؤسسة في العملية الإنتاجية باستهلاك عدة أنواع من المواد الأولية و التموينات والمتمثلة في:

- القمح صلب بقيمة 62278200 دج
 - القمح عادي بقيمة 76693940 دج
 - تموينات ورشة الصيانة بقيمة 16533.43 دج
 - أكياس ذات فئة 5 كلغ 1914816 دج
- بالإضافة إلى تسديد فاتورة الماء بقيمة 120504.58 دج. (الملحق رقم 09-10-11)
- التسجيل المحاسبي لعملية إدخال المواد الاستهلاكية إلى الورشات:

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

	62278200	مشتريات قمح صلب		6011000
	76693940	مشتريات قمح عادي		6011100
	1914816	مشتريات تموينات الأخرى		6026305
	16533.43	مشتريات الأكياس		6022010
62278200		القمح صلب	3110000	
76693940		القمح عادي	3111000	
1914816		تموينات ورشة الصيانة	3260305	
16533.43		الأكياس	3222010	
		فاتورة إخراج المواد و التموينات من المخازن		

-التسجيل المحاسبي لعملية تسديد فاتورة الماء:

	10049.04	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		6071800
	10970.44	الضرائب و الرسوم الأخرى		6459000
	9044.1	رسم على القيم المضافة قابل للتحصيل		4452130
120504.58		موردو المخزونات والخدمات	4010600	
		فاتورة الماء رقم 1599		

مثال 05: بتاريخ 2019/12/31 قامت المؤسسة بإنتاج مواد تامة الصنع وتم إدخالها إلى المخازن والمتمثلة في:

- سميد ممتاز 10 كلغ بقيمة 9761523.58 دج

- سميد ممتاز 25 كلغ بقيمة 36411011.65 دج

- سميد ممتاز 50 كلغ بقيمة 4440497.6 دج

(انظر الملحق رقم 12-13)

- التسجيل المحاسبي لعملية إدخال منتجات تامة الصنع إلى المخازن:

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

	9761523.58	سميد ممتاز 10 كلغ		3551310
	36411011.65	سميد ممتاز 25 كلغ		3551325
	4440497.6	سميد ممتاز 50 كلغ		3551350
9761523.58		تغيرات المخزونات من سميد ممتاز	7241310	
36411011.65		10 كلغ		
4440497.6		تغيرات المخزونات من سميد	7241325	
		ممتاز 25 كلغ		
		تغيرات المخزونات من سميد	7241350	
		ممتاز 50 كلغ		
		فاتورة استلام المنتجات المصنعة		
		وإدخالها إلى المخزن		

3- عملية البيع: تعتبر عملية البيع المرحلة الأخيرة في عملية تداول البضاعة وفيما يلي سنقوم بتوضيح التسجيل المحاسبي لعملية البيع.

مثال 06: بتاريخ 2018/12/13 باعت المؤسسة عدة منتجات تامة الصنع بقيمة 345837.8 دج على

الحساب، وتم إخراجها من المخازن بتكلفة انتاجها. (انظر الملحق رقم 17) ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19%

- التسجيل المحاسبي لعملية بيع المنتجات:

	345837.8	الزبائن		4111000
20800		مبيعات من سميد ممتاز 10 كلغ	7011310	
252000		مبيعات من سميد ممتاز 25 كلغ	7011325	
17820		مبيعات من سميد ممتاز 50 كلغ	7011350	
55217.8		رسم على القيم المضافة محصل	4452000	
		فاتورة رقم 5725		

- التسجيل المحاسبي لعملية إخراج المنتجات:

9761523.58	تغيرات المخزونات من سميد ممتاز 10 كلغ	7241310
36411011.6	تغيرات المخزونات من سميد ممتاز 25 كلغ	7241325
4440497.6	تغيرات المخزونات من سميد ممتاز 50 كلغ	7241350
9761523.58	سميد ممتاز 10 كلغ	3551310
36411011.65	سميد ممتاز 25 كلغ	3551325
4440497.6	سميد ممتاز 50 كلغ	3551350
	عملية إخراج المنتجات من اجل بيعها	

ثانيا: المعالجة المحاسبية لبعض العمليات الملحقة للشراء والبيع والإنتاج

1- التسجيل المحاسبي للغلافات التجارية: بالنسبة للأغلفة التجارية فان مؤسسة مطاحن الحضنة تعتمد على نوع

معين من الأغلفة ألا وهي الأغلفة غير المسترجعة التي تعتبر جزء من المنتج وتتلّف بعد استعمالها.

مثال 07 : بتاريخ 2020/03/01 قامة المؤسسة بشراء أكياس بقيمة 826687.05 دج على الحساب وتم استلام

البضائع وإدخالها إلى المخازن. (انظر الملحق رقم 06-07)

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19%

- التسجيل المحاسبي لعملية شراء الأغلفة:

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

	694695	التموينات الاخرى المخزنة من الأكياس		3826125
	131992.05	الرسم على القيمة المضافة		4452120
20667.18		موردو المخزونات والخدمات	4017000	
806019.87		موردو المخزونات والتموينات	4010500	
		فاتورة شراء رقم 57		

- التسجيل المحاسبي لعملية استلام الأغلفة:

	694695	التغليفات من الأكياس		3260125
694695		التموينات الأخرى المخزنة من الأكياس	3826125	
		فاتورة استلام التموينات رقم 57		

ملاحظة: بالنسبة لعملية استهلاك الأغلفة في شركة الحضنة فتتم إجمالاً وذلك حسب رئيس مصلحة المحاسبة.

2- التسجيل المحاسبي للتخفيضات عن عملية الشراء والبيع: بالنسبة للتخفيضات التجارية والمالية لا توجد

بالمؤسسة لان السعر محدد من طرف الشركة الأم لكن هناك بعض التسهيلات للزبائن في حالة تبادل سميذ مقابل نخالة وذلك حسب رئيس مصلحة المحاسبة.

ثالثاً: المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة

تعتمد مؤسسة الحضنة على الجرد المستمر من أجل تقديم وضعية صادقة ومعبرة عن حالة المؤسسة.

1- معالجة خسارة القيمة: تتعرض المخزونات لخسارة القيمة في نهاية أي سنة مالية نتيجة عملية اختبار بين تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية.

مثال 08 : بتاريخ 2015/12/13 قامه المؤسسة بتكوين خسائر القيمة التموينات.

(انظر الملحق رقم 14)

- التسجيل المحاسبي لعملية خسارة القيمة:

	2970509.58	المخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		6853910
318743.84		خسائر قيمة عن التغليفات	3926140	

الفصل الثاني: دراسة حالة وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة

144608.72		خسائر قيمة عن المواد القابلة للاستهلاك	3921300	
1031089.72		خسائر قيمة عن اللوازم القابلة للاستهلاك	3922240	
39493.60		خسائر قيمة عن التغليفات	3926500	
1436573.70		خسائر قيمة عن اللوازم القابلة للاستهلاك	3922300	
		قيد تكوين خسائر القيمة رقم 000038		

2- تسوية حسابات المشتريات: بالنسبة للمؤسسة الحضنة وحسب رئيس مصلحة المحاسبة فان الحالة التي تقع فيه المؤسسة هو عدم استلام الفاتورة.

مثال 09 : بتاريخ 2015/12/31 كان رصيد حساب مشتريات الإعلام الآلي دائن بقيم 537572.21 دج

حيث يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

(انظر الملحق رقم 15)

- التسجيل المحاسبي لعملية عدم استلام فاتورة:

	537572.21	مشتريات الإعلام الآلي		38225520
537572.21		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	4081000	
		قيد عدم استلام فاتورة 526		

خلاصة الفصل:

بعد قيامنا بدراسة تطبيقية في مؤسسة الحضنة توصلنا إلى نتائج استخلصنا منها حرص المؤسسة على عنصر المخزون باعتباره عنصر فعال لاستمرار الشركة وقد لعب دورا فعالا في جائحة كوفيد 19 الذي زود السوق الوطنية بما يحتاجه المواطن، حيث لاحظنا أن هناك توافق كبير في المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب ما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 الذي يعطي مصداقية أكثر للقوائم المالية، وهذا ما ظهر جليا باعتماد المؤسسة طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة باعتبارها أفضل وأسهل في تحديد تكلفة المخزون.

الخاتمة

تعتبر القوائم المالية أداة فعالة تعكس الصورة الحقيقية للمؤسسة من خلال النظام المحاسبي المالي الذي جاء بمفاهيم ومبادئ محاسبية مغايرة تماما لما كان معمولا به في ظل المخطط المحاسبي الوطني حيث إن النظام المحاسبي المالي قد عالج عنصر المخزونات الذي يعتبر أهم عنصر فعال في المؤسسة من خلال اختيار الطرق والأساليب الجيدة لتقييم المخزونات ومعالجته محاسبيا المستمد من المعايير المحاسبية الدولية.

ومن خلال تناولنا لموضوع المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقتها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

قمنا بدراسة ميدانية بمؤسسة الحضنة حيث تناولنا معالجة الاشكالية المطروحة والتي كان سؤالها الرئيسي كالتالي: كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقتها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02؟ ومن خلال فصلي الدراسة وانطلاقا من الفروض الأساسية يمكن استعراض نتائج اختبار الفرضيات والنتائج النهائية، الاقتراحات المقدمة وأفاق البحث كما يلي:

1- نتائج الدراسة النظرية

أ- تعتبر المخزونات أهم عنصر من عناصر أصول المؤسسة حيث تعطى اهتمام كبير في المؤسسات التجارية والصناعية والذي يمثل أهم نشاط في استمرار المؤسسة.

ب- وجود توافق كبير بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية رقم 02 فيما يخص تقييم ومعالجة المحاسبية للمخزونات

ج- اعتماد الشركة على طريقة الجرد المستمر وتقييم المخرجات على التكلفة الوسيطة المرجحة في جميع أنواع المخزونات

د- النظام المحاسبي المالي اعتمد على مجموعة من ارقام حسابات لمختلف عناصر المخزونات خلافا للمعيار المحاسبي الدولي رقم 02

هـ- تطرق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 بالتفصيل إلى تكلفة المخزونات خلافا للنظام المحاسبي المالي

2- نتائج اختبار الفرضيات: بعد عرضنا لمختلف جوانب الموضوع ومن خلال الدراسة النظرية والتطبيقية توصلنا أثناء اختبار الفرضيات إلى النتائج الآتية:

أ- حسب الفرضية الأولى: أن "المخزونات من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة فقد تتمثل في سلع يتم تخزينها داخل مخازن المؤسسة أو إعادة تصنيعها على شكل منتجات فهو نشاط استمرارها، حيث تعتمد المؤسسات على عدة طرق لتقييم المخزونات وتعد وظيفة جرد المخزونات من بين الوظائف الأساسية لها وفق ما نص عليه

النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية" وهذا ما تم التطرق له في الفصل النظري من خلال ما جاء به

النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 فيما يخص المخزونات وطرق جردها وتقييمها.

ب- **حسب الفرضية الثانية:** " هناك توافق بين المعالجة المحاسبية للمخزون حسب النظام المحاسبي المالي والمعايير

المحاسبية الدولية رقم 02 " من خلال إسقاطنا الجانب التطبيقي على الجانب النظري قد تبين لنا أن هناك توافق

كبير حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي والمعيير المحاسبي الدولي رقم 02 لمختلف عمليات المعالجة المحاسبية

وطرق تقييم وجرد المخزونات.

ج- **حسب الفرضية الثالثة:** " تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة مطاحن الحضنة وفق النظام المحاسبي المالي."

من خلال تطبيق القواعد المحاسبية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي وألزم كافة الشركات بتطبيقها وأيضا

معرفة الصورة الحقيقية للوضع المالية للمؤسسة في نهاية الدورة المحاسبية.

3-التوصيات:

من خلال دراستنا يمكن تقديم بعض الاقتراحات:

أ- يجب على المؤسسات اختيار الطرق الأنسب لتقييم وتحديد تكلفة المخزونات حسب طبيعة كل مخزون من طرف

المؤسسة من اجل إعطاء قوائم مالية مفهومة و صادقة وكسب ثقة مستخدمي القوائم المالية.

ب- السعي والعمل من طرف الجميع على تمكين المؤسسات من تطبيق النظام المحاسبي المالي في أحسن الظروف من

أجل الوصول لأفضل النتائج.

ج- التواصل مع التطورات والمستجدات التي تأتي بها المعايير والشروحات الجديدة التي تصدر عن مجلس المعايير

الدولية للمحاسبة و تكييف النظام المحاسبي المالي معها.

د- تفعيل التعاون بين الجامعات والمؤسسات الاقتصادية لتكوين وتأطير الباحثين الجامعيين في النظام المحاسبي المالي.

4- **أفاق الدراسة:** بعد تطرقنا لهذه الدراسة تم إعطاء صورة واضحة عن طرق تقييم وتحديد تكلفة المخزونات وكيفية

معالجتها محاسبيا ضمن النظام المحاسبي المالي حيث لا يمكننا ان نجزم اننا قد احطنا بالموضوع من كل جوانبه.

ومن سياق هذه الدراسة البسيطة في جانب معالجة المخزونات نقترح بعض المواضيع تتطلب دراستها والبحث فيها

وهي كالتالي:

أ- إشكالية تطبيق القيمة العادلة في ظل النظام المحاسبي المالي.

ب- ما هي العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزون.

ج- ما هو اثر التغير على القوائم المالية عند تغيير طريقة تقييم المخزون.

د- ما هي التقنيات المعتمدة في تخفيض تكاليف التخزين.

المراجع

المراجع باللغة العربية

أ. الكتب

- ✓ بن ربيع حنيفة: الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية، الجزء الأول، الطبعة الثانية، منشورات كليك، الجزائر، 2015.
- ✓ بن ربيع حنيفة: الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، منشورات كليك، الجزائر، 2013.
- ✓ جمعة حميدات: خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، 2014.
- ✓ جمعة هوام: المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
- ✓ سليمان خالد عبيدات: مقدمة إدارة الإنتاج والعمليات، الطبعة الثالثة، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2011.
- ✓ شعيب شنوف: محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزء الأول، 2008.
- ✓ موسى بودهان: الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي، دار الهدى، عين مليلة الجزائر، 2010.

ب. مطبوعات ومحاضرات

- صلاح ربيعة: محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية، قسم علوم التسيير، جامعة بومرداس، 2016-2017.
- فداوي أمينة: مطبوعة محاضرات في المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبية، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، 2016-2017.

ج. الرسائل والمذكرات

- إيمان خذير: أثر طرق تقييم المخزون على الربح المحاسبي، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم مالية ومحاسبة، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة ورقلة، 2015.
- جمال زدون: الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة نيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، قسم العلوم الاقتصادية، تخصص بحث العمليات وتسيير المؤسسة، جامعة تلمسان، 2009-2010.

- سعداوي محمد: تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي، مذكرة نيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، قسم العلوم الاقتصادية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البويرة، 2014/2013.
- عائشة بن عثمان: أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على فعالية نظام التدقيق الجبائي، مذكرة نيل شهادة دكتورا، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم العلوم التجارية، تخصص بنوك مالية ومحاسبة، جامعة المسيلة، 2019-2018.
- عبد الرحمن بن هرهور: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التسيير، تخصص فحص محاسبي، جامعة بسكرة، 2016-2015.
- علي قاس شهيناز: تسيير المخزونات في مؤسسة اقتصادية، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التسيير، تخصص تسيير استراتيجي، جامعة مستغانم، 2019-2018.
- فاتح أجنف: محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التجارية، تخصص محاسبة ومالية، جامعة ام البواقي، 2014-2013.
- فاطمة الزهراء غلاب: مساهمة النظام المحاسبي المالي في تفعيل حوكمة الشركات، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة المسيلة، 2017-2016.
- قدور بخديجة: ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 في المؤسسات الجزائرية، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم مالية ومحاسبية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة ورقلة، 2017-2016.
- قدور بن عطية رشيد: المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم العلوم المالية والمحاسبية، تخصص تدقيق نحاسبي ومراقبة التسيير، جامعة مستغانم، 2016-2015.
- ليلي مهدية دحدوح: تقنيات تسيير المخزون ودورها في تخفيض تكاليف التخزين، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التسيير، تخصص مالية تأمينات وتسيير المخاطر، جامعة ام البواقي، 2014-2013.

- نور الدين موساوي: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، قسم علوم التسيير، تخصص تدقيق محاسبي ، جامعة الوادي، 2014-2015.

د. المجالات

- إسماعيل سبتي، صلاح الدين شريط: معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 02، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 6، العدد 1، 2018.
- جمال عمورة: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الاقتصاد الجديد، جامعة سعد دحلب، 2013.
- عمر قمان: الإفصاح في الجزائر بين واقع الإصلاح المحاسبي ومتطلبات البيئة الدولية، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد 31، جامعة زيان عاشور، 2017.
- قورين حاج قويدر: تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزونات ضمن النظام المحاسبي المالي، مجلة الردة، جامعة الشلف، العدد 01، 2015.

الملاحق



الشركة التابعة لحبوب قسنطينة م.ع.ا / ش.ذ.ا
 المركب الصناعي التجاري « الحضنة »
EPE/SPA Filiale Céréales Constantine
 Complexe Industriel et Commercial « Hodna M'slla »

التاريخ: 02/05/2020
 الساعة:

شهر: صفر

نقطة البيع رقم: 570019
 الولاية: الجساسة

محضر عملية الجرد الشهري

الملاحظة	العدد (بالقنطار)	العدد (بالكيس)	المنتج
/	/	/	سميد رفيع 25 كلغ
/	/	/	سميد رفيع 10 كلغ
/	/	/	سميد عادي 25 كلغ
/	/	/	سميد كامل (العولة) 25 كلغ
/	/	/	سميد كامل (العولة) 10 كلغ
/	/	/	سميد ثانوي 25 كلغ
/	/	/	سميد خشن 25 كلغ
/	/	/	فرينة المخازن 50 كلغ
/	/	/	فرينة عسارية 25 كلغ
/	/	/	فرينة عسارية 10 كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (10) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (11) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (12) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (13) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (14) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (15) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (16) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (17) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (18) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (19) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (20) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (21) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (22) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (23) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (24) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (25) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (26) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (27) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (28) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (29) كلغ
/	/	/	فرينة عسارية (30) كلغ

.....
 الختم والإمضاء

رئيس لجنة البين:
 الختم والإمضاء

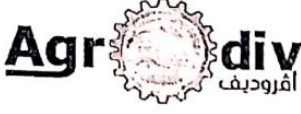
.....
 الختم والإمضاء

.....
 الختم والإمضاء

اعرفوا مع 01

ملاحظة: يرجى متابعة جميع الملاحظات (تاريخ انتهاء الصلاحية، العود القابلة لإعادة، وشكر)

م.ع. 11 / ش.ذ.أ الشركة التابعة للحبوب - قسنطينة -
المركب الصناعي التجاري « الحضنة »



EPE /SPA Filiale Céréales Constantine
Complexe Industriel et Commercial « Hodna »

DIRECTION RESSOURCES HUMAINES
N : 77 /DRH/2020/1

M'SILA LE 27 FEBRUARY 2020

DECISION

Directeur General

- Vu la résolution du CPE N° 01/142 du 28/08/2014 Portant réorganisation Du secteur public marchand.
- Vu l'acte administratif N° 1729 du 14/12/2016 établi par L'administration des domaines de Constantine, Portant modification du statut L'EPE/SPA les moulins de BENI HAROUNE dénomée actuellement filiale céréale Constantine.
- Vu la résolution N° 6-1 du procès-verbal de conseil d'administration de la filiale céréale Constantine N° 05/2018 de la 12/09/2018 portante désignation de Mr SAFER MOHAMMED Abdelkrim en qualité de directeur général P/I du C I C Hodna.
- Vu le contrat de travail du directeur général par intérim pour le CIC Hodna (16/09/2018).
- Vu la résolution N° 03 du CA N° 06/2010 du 28/12/2010 portant examen et validation de la convention collective 2011.
- Vu l'accord paritaire « système de rémunération harmonisé applicable aux entreprises affiliées au Groupe AGRODIV » du 07/02/2016.

DECIDE

Article 1: La commission d'inventaire physique des produits finis du mois de FEVRIER 2020 Est constituée de :

- Mr BENAÏSSA OUSSAMA
- Mr MAROUF LAZHAR
- Mr HACHI ISLAM

سفار محمد عبد الكريم
المدير العام



Article 2 : Les lieux d'inventaires sont fixés comme suit :

- PVC CIC HODNA M'SILA,

Article 3 : L'inventaire en question doit se réaliser le 02/03/2020 à partir de 08 H00.

CIC « Hodna »
B.P 111 M'Sila - Siège Social Route de B.B.A. - M'Sila
Téléphone: (035) 55.16.86 Fax: (035) 55.00.60
Email : eriadmsila@yahoo.fr
Compte Bancaire : 00300904005316300051

م.ع. 11 / ش.ذ.أ الشركة التابعة للحبوب - قسنطينة -
المركب الصناعي التجاري « الحضنة »
من ب.ب. رقم 111 المنبئ - المقر الاجتماعي طريق برج بوغريوج - المنبئ -
الهاتف: (035) 55.16.86 الفاكس: (035) 55.00.60
بريد الكتروني: eriadmsila@yahoo.fr
الحساب البنكي: 00300904005316300051

الملاحق رقم 77

LES MOULINS DU HODNA
SERVICE COMPTABILITE

ETAT MOUVEMENTS DES STOCKS

MOIS DE MARS 2020

510000

Destination	PRIX UN		stock in		entree		Sortie		Stock fin	
	QX	val	QX	val	QX	val	QX	val	QX	val
SEM EXT 10KG	3,20	11 088,74	4 505,00	15 610 861,15	4 475,20	15 507 597,30	33,00	114 352,59		
SEM EXT 25KG	5 294,00	17 804 092,58	39 430,00	132 605 850,10	43 103,75	144 960 928,51	1 620,25	5 449 014,17		
SEM EXT 50KG	-	-	1 800,00	6 001 236,00	1 800,00	6 001 236,00	-	-		
SEM EXT 05KG	4,95	-	-	-	-	-	4,95	17 152,89		
SEM COUR 25	-	-	-	-	-	-	-	-		
SEM INTEG 10	5,70	14 357,45	950,00	2 392 907,50	913,70	2 301 473,25	42,00	105 791,70		
SEM INTEG 25	15,00	36 250,35	980,00	2 368 356,20	991,75	2 396 752,31	3,25	7 854,24		
TOTAL SEM										
FRIN SUP 25 KG	-	-	925,00	1 756 713,75	915,50	1 738 671,83	9,50	18 041,93		
FRIN SUP 05KG	48,80	108 825,95	970,00	2 163 138,80	879,45	1 961 208,68	139,35	310 756,07		
FRIN SUP 02KG	-	-	-	-	-	-	-	-		
FRIN SUP 01KG	2,51	5 307,14	-	-	-	-	2,51	5 307,14		
TOTAL FAR SUP										
FARIN CORT 50 KG	5 611,00	9 773 744,79	37 930,00	66 069 887,70	42 310,50	73 700 236,85	1 230,50	2 143 395,65		
FARIN CORT 25 KG	-	-	631,00	1 117 469,45	627,00	1 110 385,65	4,00	7 083,80		
FARIN CORT 10 KG	-	-	-	-	-	-	-	-		
FARIN CORT 05 KG	10,90	22 910,06	2 115,00	4 445 391,60	2 122,20	4 460 524,85	3,70	7 776,81		
FARIN CORT 01 KG	1,81	3 595,02	-	-	-	-	1,81	3 595,02		
TOTAL FAR COUR										
SON BLE DUR	82,40	96 689,81	24 305,00	28 519 973,10	24 384,60	28 613 377,33	2,80	3 285,58		
SON BLE DUR SAC	-	-	84,00	113 498,28	84,00	113 498,28	-	-		
SON BLE TAND	322,00	367 997,70	15 183,00	17 351 891,55	15 401,80	17 601 947,13	103,20	117 942,12		
SON BLE TAND SAC	1 228,85	-	-	-	-	-	-	-		
DECHET VAL	458,78	-	77,80	35 693,08	77,80	35 693,08	-	-		
3 SSF 25 KG	1 336,76	370 822,40	3 770,00	5 039 585,20	3 510,00	4 692 027,60	500,00	668 380,00		
TOTAL ISSU										
TOTAL GEN										



المدقق المحاسب / 2020

قيود شراء + المواد الأولية

CIC HODNA M28

PAGE:1

EDITION DU 03/05/2020 11:12
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	3-Journal des Achats
PIECE	01
FOLIO	12
DATE	11/12/19
REFERENCE	FN°932/2019
LIBELLE	ACHAT MF CCLS MSILA

COMPTE LIB. COMPTE	AUXILAIRE	LIB. AUXILAIRE	UNITE DEBIT	CRÉDIT
3811000 BLES DUR			51A 71 263 224,00	
3811100 BLES TENDRE			51A 26 245 611,00	
4010200 FRS LOC MAT PREM. CEREAL(OAIC),	F50029	C.C.L.S MSILA	51A	97 508 835,00
TOTAL GENERAL			97 508 835,00	97 508 835,00

الملاحق رقم 04



قيد دخول الموارد الأولية إلى المخزن

CIC HODNA M28

PAGE:1

EDITION DU 03/05/2020 11:10

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	2-Journal de Stocks
PIECE	01
FOLIO	12
DATE	11/12/19
REFERENCE	BR/862
LIBELLE	REC MF CCLS MSILA

COMPTE	LIB. COMPTE	UNITE	DEBIT	CREDIT
3110000	BLES DUR	51A	71 263 224,00	
3811000	BLES DUR	51A		71 263 224,00
3111000	BLES TENDRE	51A	26 245 611,00	
3811100	BLES TENDRE	51A		26 245 611,00
TOTAL GENERAL			97 508 835,00	97 508 835,00

الملاحق رقم 05



FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	3-Journal des Achats
PIECE	12
FOLIO	3
DATE	01/03/20
REFERENCE	FN°57
LIBELLE	ACHATS MF SARL EN NAAMA

COMPTE LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	LIB. AUXILAIRE	UNITE DEBIT	CREDIT
3826125 EMBALLAGES POLYPROPILENES 25KG			51A	694 695,00
4452120 T V A DEDUCTIBLE SUR ACHATS BIENS			51A	131 992,05
4017000 RET.DE GAR.FRS STOCKS	F50499	SARL EL NAAMA EMBALLAGE	51A	20 667,18
4010500 FRS LOC EMBALLAGES.	F50499	SARL EL NAAMA EMBALLAGE	51A	806 019,87
TOTAL GENERAL				826 687,05

الملاحق

CIC HODNA M28

PAGE: 1
 EDITION DU 11/05/2020 11.9
 EXERCICE 01/01/20 AU 31/12/20

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	2-Journal de Stocks
PIECE	21
FOLIO	3
DATE	01/03/20
REFERENCE	BR/843
LIBELLE	REC MF SARL EL NAAMA

COMPTE	LIB COMPTE	UNITE	DEBIT	CREDIT
3260125	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 25KG	51A	694 695.00	
3626125	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 25KG	51A		694 695.00
TOTAL GENERAL			694 695.00	694 695.00

الملاحق

قيد شراء المواد والوازم

CIC HODNA M28

PAGE:1

EDITION DU 03/05/2020 11:22
EXERCICE.01/01/19 AU 31/12/19

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	3-Journal des Achats
PIECE	02
FOLIO	12
DATE	03/12/19
REFERENCE	FN°227/2019
LIBELLE	ACHAT MF SARL FPI

COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILAIRE	LIB. AUXILAIRE	UNITE	DEBIT	CREDIT
3822110	ACHATS P-DET ATEL PRODUCTION			51A	492 655,00	
4452120	T V A DEDUCTIBLE SUR ACHATS BIENS			51A	93 604,45	
4010100	FRS DE STOCKS.	F50298	SARL FPI	51A		586 259,45
TOTAL GENERAL					586 259,45	586 259,45

الملاحق 08



FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	2-Journal de Stocks
PIECE	54
FOLIO	12
DATE	31/12/19
LIBELLE	ETAT DES CONSSOMATION MOIS DECEMBRE

COMPTE	LIB. COMPTE	UNITE	DEBIT	CREDIT
6011000	BLES DUR	51A	62 278 200,00	
3110000	BLES DUR	51A		62 278 200,00
6011100	BLES TENDRE	51A	76 693 940,00	
3111000	BLES TENDRE	51A		76 693 940,00
6022010	FOURNIT.ATEL.MAINTENANCE	51A	16 533,43	
3222010	ACHATS FOURNIT.ATEL.MAINTENANCE	51A		16 533,43
6022110	P-DET ATEL PRODUCTION	51A	1 137 167,75	
3222110	ACHATS P-DET ATEL PRODUCTION	51A		1 137 167,75
6022150	GRAISSE IND.	51A	32 956,70	
3222150	ACHATS GRAISSE IND.	51A		32 956,70
6022160	HUILE IND.	51A	108 628,27	
3222160	ACHATS HUILE IND.	51A		108 628,27
6022170	FLUIDES DIVE	51A	3 602,14	
3222170	FLUIDES DIVE	51A		3 602,14
6022510	FOURNITURES DE BUREAU	51A	65 310,93	
3222510	FOURNITURES DE BUREAU	51A		65 310,93
6022520	FOURNITURES INFORMATIQUES	51A	22 935,47	
3222520	FOURNITURES INFORMATIQUES	51A		22 935,47
6022610	CARBURANT EN BONS	51A	214 381,60	
3222610	CARBURANT EN BONS	51A		214 381,60
6022620	PIECES DE RECH MAT. TRANSPORT	51A	52 790,09	
3222620	PIECES DE RECH MAT. TRANSPORT	51A		52 790,09
6022800	PETIT OUTILLAGES CONSOMMABLES	51A	600,00	
3222800	PETIT OUTILLAGES CONSOMMABLES	51A		600,00
6022810	FOURNIT PEINTURE	51A	1 549,94	
3222810	ACHATS FOURNIT PEINTURE	51A		1 549,94
6022820	FOURNIT SERRURE	51A	480,00	
3222820	ACHATS FOURNIT SERRURE	51A		480,00
6022830	FOURNIT.PLOMBERIE	51A	11 750,00	
3222830	ACHATS FOURNIT.PLOMBERIE	51A		11 750,00
6022930	TENUE DE TRAVAIL	51A	76 949,32	
3222930	TENUE DE TRAVAIL	51A		76 949,32
6022960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS	51A	515 933,34	
3222960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS	51A		515 933,34
6022980	FOURNITURE ÉLECTRIQUE	51A	1 192,67	
TOTAL A REPORTER			141 234 901,65	141 233 708,98

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	2-Journal de Stocks
PIECE	54
FOLIO	12
DATE	31/12/19
LIBELLE	ETAT DES CONSSOMATION MOIS DECEMBRE

COMPTE	LIB. COMPTE	UNITE	DEBIT	CREDIT
		REPORT	141 234 901,65	141 233 708,98
3222980	FOURNITURE ÉLECTRIQUE	51A		1 192,67
6026110	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 10 KG	51A	21 288,94	
3260110	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 10 KG	51A		21 288,94
6026125	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 25KG	51A	1 737 293,80	
3260125	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 25KG	51A		1 737 293,80
6026150	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 50 KG	51A	1 559 824,70	
3260150	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 50 KG	51A		1 559 824,70
6026210	EMBALLAGES POLYPROPYLENES LAMINES 10 KG	51A	558 486,61	
3260210	EMBALLAGES POLYPROPYLENES LAMINES 10 KG	51A		558 486,61
6026225	EMBALLAGES POLYPROPYLENES LAMINES 25 KG	51A	513 040,00	
3260225	EMBALLAGES POLYPROPYLENES LAMINES 25 KG	51A		513 040,00
6026305	EMBALLAGES SACS KRAFT 5 KG	51A	1 914 816,00	
3260305	EMBALLAGES SACS KRAFT 5 KG	51A		1 914 816,00
6026400	ETIQUETTES	51A	196 480,06	
3260400	ETIQUETTES	51A		196 480,06
6026410	FICELLES	51A	59 231,60	
3260410	FICELLES	51A		59 231,60
	TOTAL GENERAL		147 795 363,36	147 795 363,36

الملاحق رقم 10



طائوره ماء

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	12-Journal des Opérations diverses
PIECE	01
FOLIO	2
DATE	01/02/20
REFERENCE	1A 1599/01-2020

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILAIRE	LIB. AUXILAIRE	UNITE DEBIT	CREDIT
FOUR NON STOCKABLES (EAU)	6071800	FOUR NON STOCKABLES (EAU)			51A 100 490,04	
AUTRES DROITS,IMPOTS & TAXES	6459000	AUTRES DROITS,IMPOTS & TAXES			51A 10 970,44	
T.V.A COLLECTTE SUR SERVICES	4452130	TVA DEDUCTIBLE SUR PRESTATIONS			51A 9 044,10	
DIVERS FOURNISSEUR & MOE JANVER	4010600	FRS LOC ENTREPRISES PUBLIQUES	F51234	DIVERS FOURNISSEURS	51A	120 504,58
TOTAL GENERAL					120 504,58	120 504,58

الملاحق 11

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	2-Journal de Stocks
PIECE	58
FOLIO	12
DATE	31/12/19
LIBELLE	ETAT DES MOUVEMENTS DES STOCKS 510000

COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	LIB. AUXILIAIRE	UNITE	DEBIT	CREDIT
3551310	PROD,FINIS SEMOULES EXTRA 10KG			51A	9 761 523,58	
7241310	VAR STKS DE PROD FINIS SEMOULES EXTRA 10KG			51A		9 761 523,58
7241310	VAR STKS DE PROD FINIS SEMOULES EXTRA 10KG			51A	9 767 972,63	
3551310	PROD,FINIS SEMOULES EXTRA 10KG			51A		9 767 972,63
3551325	PROD,FINIS SEMOULES EXTRA 25KG			51A	36 411 011,65	
7241325	VAR STKS DE PROD FINIS SEMOULES EXTRA 25KG			51A		36 411 011,65
7241325	VAR STKS DE PROD FINIS SEMOULES EXTRA 25KG			51A	37 027 477,47	
3551325	PROD,FINIS SEMOULES EXTRA 25KG			51A		37 027 477,47
3551350	PROD,FINIS SEMOULES EXTRA 50KG			51A	4 440 497,60	
7241350	VAR STKS DE PROD FINIS SEMOULES EXTRA 50KG			51A		4 440 497,60
7241350	VAR STKS DE PROD FINIS SEMOULES EXTRA 50KG			51A	4 006 464,00	
3551350	PROD,FINIS SEMOULES EXTRA 50KG			51A		4 006 464,00
3551410	PROD,FINIS SEMOULES COMPLETE 10KG			51A	3 258 568,49	
7241410	VAR STKS DE PROD FINIS SEM COMPLETE 10KG			51A		3 258 568,49
7241410	VAR STKS DE PROD FINIS SEM COMPLETE 10KG			51A	3 260 683,24	
3551410	PROD,FINIS SEMOULES COMPLETE 10KG			51A		3 260 683,24
3551425	PROD,FINIS SEMOULES COMPLETE 25KG			51A	3 637 254,20	
7241425	VAR STKS DE PROD FINIS SEM COMPLETE 25KG			51A		3 637 254,20
7241425	VAR STKS DE PROD FINIS SEM COMPLETE 25KG			51A	3 530 129,59	
3551425	PROD,FINIS SEMOULES COMPLETE 25KG			51A		3 530 129,59
3552325	PROD,FINIS FARINE SUPERIEUR 25KG			51A	2 797 629,56	
7242325	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE SUPERIEUR 25KG			51A		2 797 629,56
7242325	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE SUPERIEUR 25KG			51A	2 690 478,01	
3552325	PROD,FINIS FARINE SUPERIEUR 25KG			51A		2 690 478,01
3552305	PROD,FINIS FARINE SUPERIEUR 5KG			51A	1 067 800,88	
7242305	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE SUPERIEUR 5KG			51A		1 067 800,88
7242305	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE SUPERIEUR 5KG			51A	1 076 143,93	
3552305	PROD,FINIS FARINE SUPERIEUR 5KG			51A		1 076 143,93
7242301	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE SUPERIEUR 1KG			51A	42,45	
3552301	PROD,FINIS FARINE SUPERIEUR 1KG			51A		42,45
3552050	PROD,FINIS FARINE COURANTE 50KG			51A	69 950 915,26	
7242050	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE COURANTE 50KG			51A		69 950 915,26
7242050	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE COURANTE 50KG			51A	66 323 798,57	
3552050	PROD,FINIS FARINE COURANTE 50KG			51A		66 323 798,57
3552005	PROD,FINIS FARINE COURANTE 5KG			51A	6 366 693,29	
TOTAL A REPORTER					265 375 084,40	259 008 391,11



الملاحق رقم 12

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	2-Journal de Stocks
PIECE	58
FOLIO	12
DATE	31/12/19
LIBELLE	ETAT DES MOUVEMENTS DES STOCKS 510000

COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILAIRE	LIB. AUXILAIRE	UNITE	DEBIT	CREDIT
7242005	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE COURANTE 5KG			REPORT	265 375 084,40	259 008 391,11
7242005	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE COURANTE 5KG			51A		6 366 693,29
3552005	PROD,FINIS FARINE COURANTE 5KG			51A	6 368 976,75	
3552001	PROD,FINIS FARINE COURANTE 1KG			51A		6 368 976,75
7242001	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE COURANTE 1KG			51A	1 061 552,90	
7242001	VAR STKS DE PROD FINIS FARINE COURANTE 1KG			51A		1 061 552,90
3552001	PROD,FINIS FARINE COURANTE 1KG			51A	1 061 592,96	
3556023	ISSUES SON VRAC BLE DUR			51A	10 317 516,36	
7246023	ISSUES SON VRAC BLE DUR			51A		10 317 516,36
7246023	ISSUES SON VRAC BLE DUR			51A	10 076 790,36	
3556023	ISSUES SON VRAC BLE DUR			51A		10 076 790,36
3556013	ISSUES SON BLE DUR EN SAC	2528000	CIC HODNAM/SILA	51A	49 410,82	
7246013	ISSUES SON BLE DUR EN SAC			51A		49 410,82
7246013	ISSUES SON BLE DUR EN SAC			51A	12 759,94	
3556013	ISSUES SON BLE DUR EN SAC	2528000	CIC HODNAM/SILA	51A		12 759,94
3556024	ISSUES SON VRAC BLE TENDRE			51A	18 150 438,02	
7246024	ISSUES SON VRAC BLE TENDRE			51A		18 150 438,02
7246024	ISSUES SON VRAC BLE TENDRE			51A	18 254 097,24	
3556024	ISSUES SON VRAC BLE TENDRE			51A		18 254 097,24
3551525	PROD,FINIS SEMOULE SSSF 25KG			51A	1 973 883,99	
7241525	VAR STKS DE PROD,FINIS SEM SSSF 25KG			51A		1 973 883,99
7241525	VAR STKS DE PROD,FINIS SEM SSSF 25KG			51A	2 246 485,89	
3551525	PROD,FINIS SEMOULE SSSF 25KG			51A		2 246 485,89
TOTAL GENERAL					334 948 589,63	334 948 589,63



الملاحق رقم 13

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2015

DATE: 11/05/2020
 HEURE: 11:21
 PAGE: 1

PIECE COMPTABLE

Décembre

N° : 000038

Journal : 12 Opérations diverses

Date : 31/12/2015

Référence

Libellé : PERTE DE VALEUR SUR STOCKS MORTS ET OBSOLETES 2015

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Bqe	Projet	VTR	Libellé	Debit	Crédit
001	6853910		51A		PERTE DE VALEUR SUR STOCKS MORTS ET OBSOLETES 2015	2 970 509,58	
002	3926140		51A		PERTE DE VALEUR SUR STOCKS MORTS ET OBSOLETES 2015		318 743,84
003	3921300		51A		PERTE DE VALEUR SUR STOCKS MORTS ET OBSOLETES 2015		144 608,72
004	3922240		51A		PERTE DE VALEUR SUR STOCKS MORTS ET OBSOLETES 2015		1 031 089,72
005	3926500		51A		PERTE DE VALEUR SUR STOCKS MORTS ET OBSOLETES 2015		39 493,60
006	3922300		51A		PERTE DE VALEUR SUR STOCKS MORTS ET OBSOLETES 2015		1 436 573,70
Total Pièce						2 970 509,58	2 970 509,58

Etabli par :
S MELIK

Visé par :

الملاحق رقم 14

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2015

DATE: 11/05/2020
HEURE: 11.22
PAGE: 1

PIECE COMPTABLE

Mai

N° : 000029

Journal : 2 Mouvements des Stocks
Date : 20/05/2015
Référence BR/526
Libellé : REC MF MEZAACHE MOHAMED

Lig	Compte	Tiers / CC / C Bqe	Projet	VTR	Libellé	Debit	Crédit
001	3225520		51A		FOURNITURE HABILLEMENT	537 572,21	
002	4081000		51A	D1	FACTURES NON PARVENUES FOURNISSEURS		537 572,21
Total Pièce						537 572,21	537 572,21

Etabli par :
S.MELIK

Visé par :

الملاحق رقم 18

La même méthode de détermination de la perte de valeur est appliquée pour les titres de participations des filiales du Groupe.

3) **En matière d'évaluation et de suivi des stocks.**

- La méthode retenue par l'Entreprise pour le suivi en comptabilité des stocks est l'inventaire permanent.
- Les sorties des stocks sont évalués par le Coût Moyen Pondéré « C.M.P. ».
- Des dépréciation des stocks et encours sont constatés à la clôture de l'exercice, conformément à la définition du SCF sur les pertes de valeurs sur stocks et encours.
- Le coût d'acquisition d'un actif est égal au prix d'achat résultant de l'accord des parties à la date de l'opération déduction faite des rabais et remises commerciaux, majoré des droits de douanes et autres taxes fiscales non récupérables par l'entité auprès de l'administration fiscale ainsi que des frais directement attribuables pour obtenir le contrôle de l'actif et sa mise en état d'utilisation.
- Les frais de livraison et de manutention initiaux, les frais d'installation, les honoraires de professionnels tels qu'architectes et ingénieurs constituent des frais directement attribuables.
- Sont exclus du coût d'acquisition les frais généraux administratifs et les frais engagés à l'occasion de la mise en exploitation d'un bien immobilisé pendant la période intérimaire entre la fin de son installation (date d'arrêt du cumul des coûts d'entrée) et son utilisation à capacité normale.
- La méthode de calcul du coût de production des produits finis par l'Entreprise pour la détermination est le coût complet : « système intérimaire de calcul des couts ; des prix de revient des produits fabriqués et vendus » .

Le système de détermination des coûts de production prend en considération la neutralisation de la sous-activité.

les frais de la structure commerciale ne sont pas neutralisés vu leur valeur insignifiante par rapport aux autres charges.

Aucun traitement n'est préconisé concernant les déchets de matières premières ou d'emballages, pour absence de fiabilité d'information.

- Les produits agricoles, sont évalués à chaque clôture des comptes sociaux à leur juste valeur et non par leur coût de production.



الملاحق رقم 46

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	4-Journal des ventes
PIECE	71
FOLIO	12
LIBELLE	VENTE DU PVC 5725

DATE	REFERENCE	COMPTE	AUXILIAIRE	UNITE	DEBIT	CREDIT
13/12/18	F38	4111000	CS/5725	57P	335 044,80	
13/12/18	F38	7011425		57P		4 250,00
13/12/18	F38	7011410		57P		11 550,00
13/12/18	F38	7011325		57P		252 000,00
13/12/18	F38	7011310		57P		20 800,00
13/12/18	F38	7011025		57P		900,00
13/12/18	F38	7012305		57P		17 820,00
13/12/18	F38	7012301		57P		4 800,00
13/12/18	F38	7008510		57P		871,55
13/12/18	F38	4452000		57P		78,44
13/12/18	F38	7008410		57P		990,78
13/12/18	F38	4452000		57P		89,17
13/12/18	F38	7003101		57P		3 275,16
13/12/18	F38	4452000		57P		294,76
13/12/18	F38	7012005		57P		14 685,00
13/12/18	F38	7000890		57P		3 240,00
31/12/18	F39	4111000	CS/5725	57P	787 554,68	
31/12/18	F39	7011410		57P		16 450,00
31/12/18	F39	7011325		57P		626 000,00
31/12/18	F39	7011310		57P		90 000,00
31/12/18	F39	7011025		57P		6 300,00
31/12/18	F39	7012305		57P		17 460,00
31/12/18	F39	7012301		57P		3 920,00
31/12/18	F39	7012005		57P		14 685,00
31/12/18	F39	7008610		57P		660,54
31/12/18	F39	4452000		57P		59,45
31/12/18	F39	7008801		57P		142,85
TOTAL A REPORTER					1 123 199,54	1 111 322,70

الملاحق رقم 17