

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: علوم اقتصادية تجارية وعلوم التسيير  
فرع: مالية ومحاسبة  
تخصص: محاسبة وتدقيق



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم: علوم المالية والمحاسبة  
رقم: .....

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي  
إعداد الطالبة:  
بن العمري هاجر

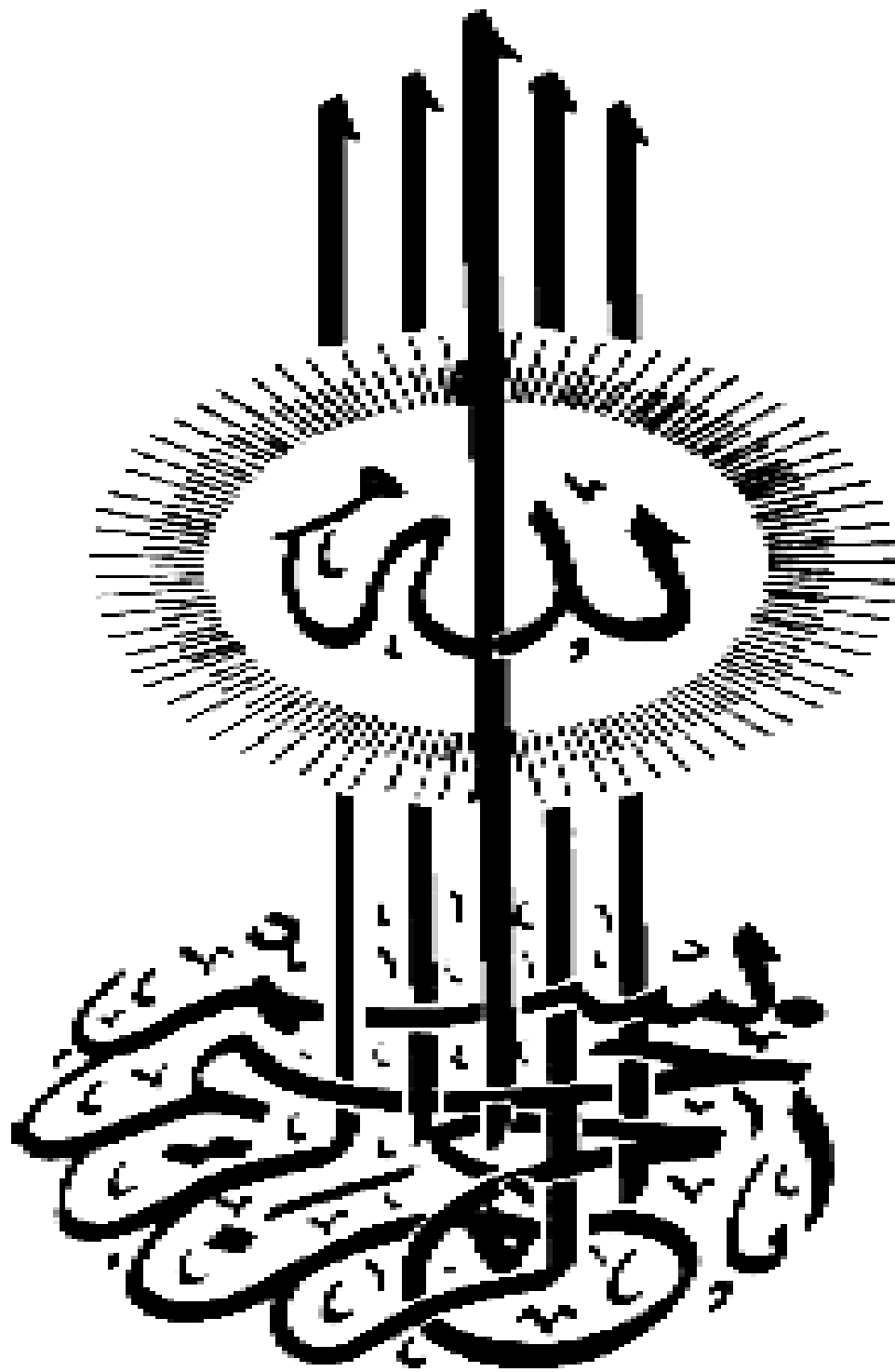
تحت عنوان:

المعالجة المحاسبية للمخزونات بين معايير المحاسبة الدولية  
والنظام المحاسبي المالي  
دراسة ميدانية بمؤسسة اتصالات الجزائر " المديرية العملية  
المسيلة"

لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. عريوة محاد
مشرفا و مقررا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. بن فرج زوينة
مناقشا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. رزيقات بو بكر

السنة الجامعية: 2022/ 2023





# شكر و تقدير

بسم الله الرحمن الرحيم


" يرفع الله الذين آمنو منكم والذين أوتوا العلم درجات والله بما تعملون خبير "

الحمد والشكر لله عز وجل الذي يسر لنا الطريق وأنار لنا السبيل لنصل إلى ما وصلنا إليه فله الحمد والشكر حتى يرضى وحين يرضى وعملا بقول رسول الله صلى الله عليه وسلم: " من صنع إليكم معروفا فكافئوه فإن لم تجدوا ما تكافئوه به فادعوا له حتى تروا أنكم كافأتموه "

فاللهم صلي على رسولك الكريم خاتم الأنبياء والمرسلين وبعد:  
نتقدم بخالص الشكر وعظيم التقدير إلى الأستاذة المشرفة المحترمة  
" بن فرج زوينة "

شكر خاص لكل عمال اتصالات الجزائر على طيب استقبالهم وعلى كل ما قدموه لي  
من مساعدة في اطار الدراسة الميدانية  
كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى كل من ساهم في إنجاز هذا العمل سواء من قريب أو  
بعيد.

ونخص بالذكر طاقم مكتب الريادة للأعمال على الجهود التي بذلوها في سبيل اتمام  
هذه المذكرة وشكرا



# إهداء

أهدي ثمرة هذا الجهد:

إلى خير خلق الله محمد صلى الله عليه وسلم

إلى نبع الحب والحنان الغالية أُمي مدها الله بطول العمر الصحة

وأعظم وأعز رجل في الكون على قلبي روح أبي رحمة الله

إلى اخي ابراهيم خليل وقرّة عيني الذي كان دائما سندي وعونا لي بتوجيهاته

وتحفيزاته أدامه الله

إلى رفيقة روحي أختي سارة أهدى بحثي هذا، فأنت الوحيدة التي احتملت انشغالي

وإرهاقي وقلقي، طوال فترة دراستي

دون أن أنسى شموع حياتي وصناع ابتسامي في جميع أوقاتي إلى أختي ...

دعنونة، لطفى، موسي

إلى رفيقة دربي التي وقفت إلى جانبي وحفظها الله وأسعد قلبها زوجة أخي الغالية

خديجة

أقدم إهداء خاص إلى براعم العائلة: محمد وعبيدة وأنيس ويوسف ومحمد وائل وأحمد

الكمال دون أن أنسى الكتكوت عبد النور

إلى من قضيت معهم أجمل أيام حياتي إلى أعز أصدقائي كل بإسمه وصفته

إلى كل من ساعدني من قريب أو من بعيد في انجاز هذا البحث

بن العمري هاجر

## ملخص الدراسة:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على كل تفاصيل محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، ولتحقيق هذا الهدف دعمت الدراسة النظرية بدراسة عملية على مستوى الوكالة العملية لشركة اتصالات الجزائر لولاية المسيلة لمعرفة واقع محاسبة المخزونات ومدى تطبيق الإجراءات والقوانين المنصوص عليها وفق معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي. إن من أهم نتائج الدراسة هو التوافق الكبير بين ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي الثاني الخاص بالمخزونات والنظام المحاسبي المالي، وتطبيق شركة اتصالات الجزائر لنصوص النظام المحاسبي المالي فيما يخص المخزونات. الكلمات المفتاحية:

المخزونات، معايير المحاسبة الدولية، المعيار المحاسبي الدولي الثاني، النظام المحاسبي المالي، التقييم والجرد.

## **Abstract :**

This study aimed to identify all the details of inventory accounting according to international accounting standards and the financial accounting system, and to achieve this goal, the theoretical study was supported by a practical study at the level of the practical agency of Algeria Telecom Company for the state of M'sila to know the reality of applying the procedures and laws stipulated in accordance with international accounting standards and the financial accounting system.

One of the most important results of the study is the great compatibility between what was stipulated in the second international accounting standard for inventories and the financial accounting system, and the application of the Algerian Telecom Company for the provisions of the financial accounting system with regard to inventories.

## **key words:**

Inventories, international accounting standards, the second international accounting standard, financial accounting system, valuation and inventory.

# فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتويات
I	إهداء
II	شكر وعرهان
III	ملخص
IV	فهرس المحتويات
V	قائمة الأشكال والجداول
أو	مقدمة عامة
<b>الفصل الأول: محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية و النظام المحاسبي المالي</b>	
8	تمهيد
9	المبحث الأول: ماهية المخزونات وطرق تسويتها
9	المطلب الأول: ماهية المخزونات ووظائفها
11	المطلب الثاني: أنواع وأهمية المخزونات
13	المطلب الثالث: جرد وتقييم المخزونات
16	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات
16	المطلب الأول: محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية
20	المطلب الثاني: محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
28	المطلب الثالث: المقارنة بين المعالجة المحاسبية وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي
29	خلاصة الفصل
<b>الفصل الثاني: دراسة ميدانية بشركة اتصالات الجزائر المديرية العملية المسيلة</b>	
31	تمهيد:
32	المبحث الأول: تقديم عام لمديرية اتصالات الجزائر لولاية المسيلة
32	المطلب الأول: تقديم المديرية العملية والوكالات التجارية
37	المطلب الثاني: التعريف بدائرة المحاسبة والمالية والنظام المحاسبي المعتمد
41	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات
42	المطلب الأول: محاسبة العمليات على مستوى مديرية اتصالات الجزائر
45	المطلب الثاني: محاسبة العمليات على مستوى الوكالات التجارية
49	خلاصة الفصل
51	الخاتمة العامة
53	قائمة المراجع
56	الملاحق

---

# قائمة الأشكال

## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
33	الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر بالمسيلة	01
35	الهيكل التنظيمي لمدير الوكالة التجارية	02
37	هيكل مصالحة المالية والمحاسبة	03
39	بيانات نظام أوراكل ORACLE	04
40	مدخلات ومخرجات نظام أوراكل ORACLE	05
41	بيع البضاعة للزبائن	06

# مقدمة عامة

عرفت التطبيقات المحاسبية على المستوى الدولي للسنوات الأخيرة تحولات جد متسارعة بل وجذرية في بعض المواضيع، و ذلك لما اقتضته، التطورات الاقتصادية، تفاعلات المحيط الاقتصادي، وما أفرزه البعد والانفتاح الدولي من تداخل المصالح المشتركة للمتعاملين الاقتصاديين، لذا ظهر جليا وجوب وضع حد للاختلافات القائمة في ميدان المحاسبة من بيئة إلى أخرى، حيث ظهرت العديد من المحاولات التي ترمي إلى الحد من أثر اختلاف الأنظمة المحاسبية على الأنشطة المالية العالمية خاصة في ظل تعدد وتشابك الارتباطات بين الأسواق المالية الدولية و الأنشطة التجارية والمالية، من أجل قراءة وفهم عالمي موحد للقوائم المالية والمعلومات المحاسبية، وعلى رأس هاته المحاولات والمجهودات نجد إصدارات لجنة ومجلس معايير المحاسبية الدولية والإبلاغ المالي.

الجزائر شأنها شأن الدول النامية سعت لمسايرة هاته التطورات المحاسبية ومن أهم الإصلاحات التي عرفها الميدان المحاسبي إصدار النظام المحاسبي المالي في العشرية الأخيرة.

تعد المخزونات من أهم المواضيع التي اهتم بها سواء من طرف المنظمات المحاسبية الدولية أو النظام المحاسبي المالي لأهميتها وتأثيرها على الوضعية المالية لأية مؤسسة مهما كان طبيعة نشاطها سواء كانت صناعية أو تجارية، وتعتبر المخزونات عنصر حساس لدى المسير ومحور إدارة التموين، لأنها أحد الأصول الجارية الأكثر حركة في دورة الاستغلال، ولذا لا بد من وجود وسيلة لقياس وتتبع حركة المخزونات وتعتبر المعالجة المحاسبية للمخزونات الشفافة أداة فعالة من أجل قياس وتحليل أداء العمليات وتحديد الوضع المالي للمؤسسة خلال فترة زمنية معينة.

سنحاول من خلال هاته الدراسة تبيان أهمية المعالجة المحاسبية للمخزونات كعنصر مهم ضمن الأصول الجارية للمؤسسة.

### أولا: الإشكالية:

على ضوء ما سبق يمكن معالجة موضوع المخزونات من خلال طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

**كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات بين معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي؟**

للإجابة عن التساؤل الرئيسي نطرح بعض التساؤلات الثانوية:

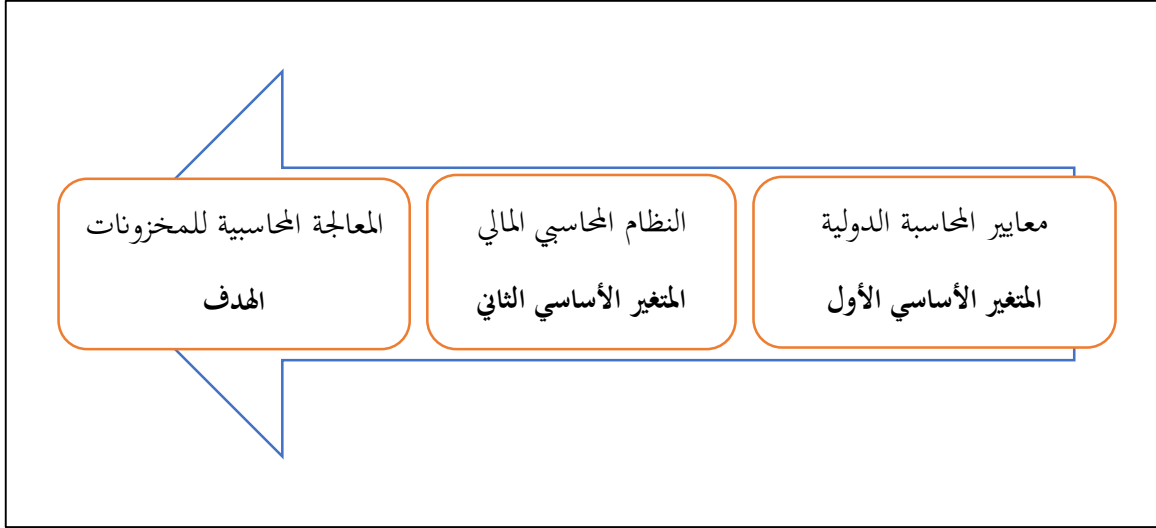
- ما هو نطاق ومفهوم المخزونات من وجهة نظر لجنة المعايير المحاسبية الدولية؟
- كيف عالجت لجنة المعايير المحاسبية الدولية للمخزونات؟
- ما الفرق بين معالجة معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي فيما يخص المخزونات؟
- كيف يتم محاسبة المخزونات في شركة اتصالات الجزائر؟

ثانيا: الفرضيات:

- تمر المخزونات بعدة مراحل بداية من إدخالها للمخازن إلى غاية إخراجها، وتتم معالجة كل هذه المراحل وفق ما نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
- وجود تماثل في المعالجة المحاسبية للمخزونات وفقا لمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
- تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة اتصالات الجزائر وفق ما يمليه النظام المحاسبي المالي.

ثالثا: نموذج الدراسة:

يمكننا تلخيص مختلف متغيرات الدراسة في الشكل التالي:



رابعا: أهمية الدراسة:

تتلخص أهمية دراستنا هذه في معرفة المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسات باختلاف نشاطها وفق ما تقتضيه المعايير المحاسبية الدولية، ومعرفة مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي لما جاءت به لجنة المعايير، كما تهتم الدراسة بمعرفة كيف تتعامل مؤسسة تجارية خدمية معروفة في السوق الجزائرية محاسبيا مع المخزونات.

**خامسا: أهداف الدراسة:**

- التحديد الدقيق مفهوم ونطاق المخزونات في المؤسسة الاقتصادية.
- معرفة طرق تقييم وجرد المخزونات.
- التعمق والتحكم في مختلف العمليات المحاسبية المتعلقة بالمخزونات.
- إجراء تدريب عملي لمعرفة جل الطرق التي يتبعها المحاسب للتعامل مع المخزونات.

**سادسا: أسباب اختيار البحث:**

**1. أسباب ذاتية:**

- الرغبة الشخصية في إثراء الرصيد المعرفي فيما يخص جانب المعايير المحاسبية الدولية ومحاسبة المخزونات
- ملائمة الموضوع للتخصص المدروس.
- اكتساب نظرة معرفية حول المعالجة المحاسبية للمخزونات ومحاولة مقارنتها بما هو موجود في الواقع.

**2. أسباب موضوعية:**

- معرفة مدى تطبيق وفعالية معايير المحاسبة الدولية في المؤسسات الجزائرية.
- الأهمية الكبيرة للموضوع خاصة في استمرارية المؤسسة وتأثيره على مردودها.
- الحاجة الماسة للمؤسسات الجزائرية لمراقبة مخزوناتها من خلال الاعتماد على النظام المحاسبي المالي.
- إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

**ثامنا: منهج الدراسة:**

اتبعنا المنهج الوصفي فيما يخص الإطار النظري للدراسة من خلال الاعتماد بشكل أساسي على معلومات مستنبطة من مختلف المراجع والدراسات السابقة وذلك بهدف شرح كل ما يتعلق بالمخزونات والمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.

بينما اعتمدنا في الجانب العملي على أسلوب دراسة حالة والتي كانت على مستوى مديرية اتصالات الجزائر - وكالة ولاية مسيلة-، وذلك من أجل فهم وتحليل متغيرات الدراسة.

تاسعا: حدود الدراسة:

لقد تمثلت حدود دراستنا في:

- الحدود الزمنية: الفترة الممتدة من 02 ماي إلى غاية 28 من نفس الشهر سنة 2023.
- الحدود المكانية: قمنا بدراسة ميدانية لمديرية عملية اتصالات الجزائر بالمسيلة.

عاشرا: الدراسات السابقة:

تم تناول موضوع المخزونات من طرف العديد، يمكن ذكر البعض منها:

**1. الدراسة الأولى:** عزوز مخلوفي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبية وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية، شهادة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة عمار ثليجي، الأغواط، 2015-2016 هدفت هذه الدراسة إلى أهمية التوافق المحاسبي الدولي حيث تتوفر مبرراته من خلال متطلبات الاتفاقيات التجارية الدولية و متطلبات منظمة التجارة العالمية، يليها تطور الأسواق المالية العالمية والمحلية ( الوطنية) ثم زيادة الأنشطة العالمية للشركات متعددة الجنسيات، و تنامي دور القطاع الخاص، وأن إصدار معايير محاسبية وطنية تتكيف و متطلبات معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) من خلال تطويرها و تحيينها من مرحلة أخرى تماشيا و التحسينات و التعديلات على معايير المحاسبة الدولية سيؤدي إلى سهولة فهمها و تطبيقها.

**2. الدراسة الثانية:** محمد بغيريش، محاسبة المخزون وأثرها على القوائم المالية للمؤسسة، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة باتنة، 2010. هدفت هذه الدراسة إلى توضيح الأهمية المحاسبية للمخزون و بيان أثر مختلف طرق محاسبة المخزون وطرق تقييمه على القوائم المالية وخاصة منها الميزانية وجدول حسابات النتائج المعتمدة من النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي 02. حيث تم وصف واستعراض مختلف الممارسات المحاسبية المستخدمة في معالجة المخزون مع تحليل ومحاولة بيان أثر ذلك على القوائم المالية للمؤسسة، أما الجانب التطبيقي اعتمد على دراسة حالة في شركة منشآت السكة الحديدية. من أهم النتائج التي توصل إليها الباحث أن القوائم المالية وعلى رأسها الميزانية وجدول النتائج من أهم مخرجات النظام المحاسبي، حيث أن استبعاد أو ادراج أحد عناصر المخزون أو تقييمه بصورة خاطئة سوف يكون هناك خطأ في القوائم المالية، وكذلك لأساليب تقييم المخزون أثر على القوائم المالية للمؤسسة.

3. الدراسة الثالثة: تومي ميلود و كحلول صورية، واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي، الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، 5-6 مارس 2013

هدفت هذه الدراسة إلى المعالجة المحاسبية لمختلف التغيرات و الحسابات التي لها علاقة بمخزونات المؤسسات الصغيرة و المتوسطة، حيث عرفت البعد الدولي نظرا للتطورات التكنولوجية و الاقتصادية و العولمة مع انتشار الشركات المتعددة الجنسيات و هذا ما أدى إلى ما يسمى بالتوحيد المحاسبي.

و لقد بينت دراسة الباحث أن البيئة الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي كان لها تكييف مع البيئة الجديدة التي أفرزتها الإصلاحات الجزائرية، و أن النظام المحاسبي شأنه شأن المعايير المحاسبية الدولية أعطوا اهتمام للمخزونات باعتبار أن المخزون يعد عنصرا فاعلا في نشاط المؤسسة.

#### الدراسات باللغة الأجنبية :

1 Lakhdar khellaf, les normes internationales de comptabilité (ias-ifs) et leur application en Algérie , cas du systèmes comptable et financier algérien ( scf ), thèse pour l'obtention d'un doctorat et sciences, faculté des sciences économiques commerciales et sciences de gestion, université et hadj Lakhdar batna,2014 .

هدفت هذه الدراسة بالأخذ بالمحاسبة والتوحيد والتوافق المحاسبي من خلال تطبيقات المعايير المحاسبية الدولية، والهدف من هذا التطبيق على المستوى الدولي، وما هي أعمال تبني هذه المعايير في الإصلاح المحاسبي بالجزائر، وكانت دراسة الباحث عبارة عن دراسة ميدانية في "car de la serub batna"

بأخذ الباحث جميع التحديات التي شنتها المؤسسة الجزائرية في تطبيق المعايير الدولية والنظام المحاسبي المالي إلا أنه كانت له أهمية كبيرة لما أتى به من فوائد وتوافقه لمتطلبات التي فرضتها التغيرات الدولية المحاسبية والمالية.

#### حادي عشر: خطة الدراسة

لوصول للأهداف المسطرة للدراسة قمنا بتقسيمه إلى فصلين:

خصص الفصل الأول كإطار عام نظري، يتم التعرض فيه لمختلف الأجزاء المتعلقة بالمخزونات من مفهوم ومعالجة، قسم لمبchten الأول يتناول، ماهية المخزونات أنواع وأهمية المخزونات، وطرق تسويتها.

## مقدمة عامة

---

أما المبحث الثاني سيخصص للمعالجة المحاسبية للمخزونات، يتضمن محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، واستخراج أم نقاط التشابه والاختلاف بين المعالجتين. خصص الفصل الثاني للجانب العملي، والذي تضمن دراسة ميدانية على مستوى مؤسسة اتصالات الجزائر - ولاية مسيلة لمعرفة كيف يتم التعامل مع المخزونات من مختلف الجوانب.

# الفصل الأول

محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية

و النظام المحاسبي المالي

## تمهيد

يعتبر موضوع المخزونات من الموضوعات الهامة التي تحتل مكاناً بارزاً في مختلف الدراسات المحاسبية والمالية، فالمخزون له أهمية كبيرة في جميع الأنشطة في المنشآت على اختلاف أنواعها، حيث يعد فهم ومعالجة المخزونات بشكل فعال أمر حاسماً لتحقيق الكفاءة والربحية في الأعمال التجارية.

سنحاول في هذا الفصل التعرف على كل ما يخص المخزونات بداية من مفهومها لغاية محاسبتها، تم تقسيم هذا الجزء من الدراسة إلى محورين أساسيين:

**المحور الأول:** ماهية المخزونات وطرق تسويتها

**المحور الثاني:** المعالجة المحاسبية للمخزونات.

## المبحث الأول: ماهية المخزونات وطرق تسويتها:

تعتبر المخزونات من العناصر الأساسية لأي نشاط تجاري أو صناعي، وتهدف إدارة المخزونات الى ضمان توافر السلع والمواد اللازمة لتلبية الطلبات وتحقيق الأهداف المحددة، ومع ازدياد التبادل التجاري واختلاف نشاطه وتوسعه، أخذت المخزونات أشكالاً متعددة واختلفت طبيعتها باختلاف استخدامها، ومع تطور المنشآت الاقتصادية وتنوع نشاطها أخذت المخزونات أبعاد أخرى جد مهمة.

سنحاول من خلال هذا المبحث التطرق إلى مختلف الجوانب المتعلقة بالمخزونات من مفهوم وأنواع و وظائف.

## المطلب الأول: ماهية المخزونات ووظائفها.

ذكر للمخزونات العديد من التعريفات، وكل منها ينظر إليها من زاوية مختلفة وبمختلف أشكالها ووظائفها، نذكر البعض منها.

## أولاً: مفهوم المخزونات:

— حسب ماجاء به النظام المحاسبي المالي (SCF) فالمخزونات هي " الأصول المجازة لبيعها بحسب السعر العادي للنشاط، أو التي قيد الإنتاج لمثل هذا البيع، أو في شكل مواد أولية أو لوازم من المقرر استهلاكها ضمن مسار الإنتاج أو تقديم الخدمات ". (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2009)

— عرف المعيار المحاسبي الدولي رقم "02" المخزونات "عبارة عن أصول يتم الاحتفاظ بها لغايات البيع في سياق النشاط العادي للمؤسسة، وقد تكون على شكل مواد ولوازم تستهلك في العملية الإنتاجية، أو قيد التصنيع لغرض البيع أو منتجات تامة الصنع".(القاضي و حمدان، 2008، صفحة 178)

— في حين عرفت الجمعية الأمريكية للرقابة على المخزون و الإنتاج (APICS) المخزونات بأنها: "إجمالي الأموال المستثمرة في الوحدات من المادة الخام و الأجراء و السلع الوسيطة، وكذلك وحدات تحت التنفيذ بالإضافة إلى المنتجات النهائية المتاحة للبيع".(إسماعيل، إدارة الموارد والإمداد، 1999، صفحة 206)

— كما يقصد بالمخزون "بأنه الأصل المحتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط المادي للمنشأة، أو يحتفظ به في مرحلة من مراحل الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع أو محتفظ به في شكل مواد خام أو مهمات تستخدم في مراحل الإنتاج أو تقديم الخدمات".(الوهاب.ن.ع و شحاتة، 2015، صفحة 105)

— كما يعرف المخزون "بأنه جزء من الأصول المتداولة المشتريات من قبل مؤسسة لغرض بيعها على حالها أو تحويلها إلى الإنتاج".(صلاح، 2011، صفحة 29)

— تعبر المخزونات عن مجموع الأصول التي اشترتها المؤسسة أو أنشأتها بهدف إعادة بيعها أو توريدها أو استهلاكها في عملية التصنيع أو الاستغلال.(الكريم، 2011، صفحة 29)

من التعريفات السابقة نستنتج أن المخزون هو عنصر من عناصر أصول المؤسسة، والذي تحتفظ به من أجل إعادة بيعه أو استهلاكه في إطار الإنتاج من أجل الحصول على منتجات لغرض البيع، ويشمل مواد أولية قصد بيعها أو إعادة تصنيعها لغرض البيع أو بضاعة جاهزة لغرض البيع، أو منتجات بمختلف أشكالها.

### ثانياً: وظائف المخزونات:

للمخزونات عدة وظائف سنحاول حصرها فيما يلي: (حسين، 1988، صفحة 271، 273)

**1 \_ إيجاد التوازن بين المراحل المختلفة للعملية الإنتاجية:** من أهم وظائف المخزون الحد من احتمال توقف أي عملية من العمليات الصناعية بسبب عدم وجود المواد أو خلل في الآلات الموجودة بعملية معينة، فإن هذا يؤدي بالتبعية إلى توقف العمل بالعملية التالية لها، ولتفادي ذلك تنشأ محطات التخزين بين العمليتين، بحيث لا يؤثر توقف العملية الأولى في نشاط العملية الثانية، ولنفس السبب يجب إنشاء مخازن للمنتج النهائي بين العملية الإنتاجية والعملية التوزيعية حتى لا تتأثر العملية الإنتاجية نفسها.

**2\_ خدمة أفضل للعملاء:** يحقق المخزون خدمة أفضل للعملاء عن طريق توفير الكميات اللازمة لهم من المنتجات في السوق في أي وقت لأن عدم توفر منتجات بصفة منتظمة في السوق قد يدفعهم إلى التعامل مع شركات المنافسة، أو قد يدفعهم إلى استخدام منتجات في السوق في أي وقت لعدم توفر المنتجات البديلة، لذلك يساعد المخزون إدارة المبيعات على تسليم المنتجات للعملاء في التواريخ المتفق عليها.

**3\_ الموازنة بين العرض والطلب:** يعتبر المخزون وسيلة موازنة بين العرض والطلب، ففي حالة زيادة الطلب على العرض يلجأ إلى سد العجز عن طريق المخزون، أما في حالة الفائض أي ينخفض الطلب عن العرض يلجأ إلى استغلال المخزون في مراحل لاحقة.

**4\_ الحفاظ على استمرارية الإنتاج:** تسمح سياسة التخزين للمؤسسات الإنتاجية بإنتاج كميات كبيرة حتى وأن كان الطلب أقل من الإنتاج، وهذا ما يسمح بتخفيض كلفة إنتاج المؤسسة للكمية المنتجة.

كما يسمح التخزين من الشراء بكميات كبيرة مما يخفف من تكلفة المشتريات نتيجة للخصومات بسبب الشراء بكميات كبيرة، إضافة إلى انخفاض تكاليف النقل ومختلف النفقات المتعلقة بالتخزين. (راتول، 2006، صفحة 350، 351)

المطلب الثاني: أنواع و أهمية المخزونات.

يعتبر المخزون أحد العناصر الأساسية في إدارة الأعمال والتجارة، وتتنوع أنواع المخزون وأهميته بناء على نشاط المؤسسة، وتعد إدارته جزءاً أساسياً من إدارة العمليات التجارية، حيث تتضمن التخطيط والتنظيم والرقابة على السلع والمواد المختلفة.

أولاً : أنواع المخزون : يمكن حصر أنواع المخزونات، في الآتي:

أ\_ المخزون الثابت: هو مخزون تحتفظ به المؤسسة لعدة أسباب منها، المحافظة على تكاليف الشحن عند حدها الأدنى، أو الاحتفاظ بهذا المخزون لطول فترة الإنتاج، أو الحاجة إلى استخدام معدات تستدعي نفقات لإعدادها.

ب\_ مخزون التقلبات: يشكل هذا المخزون لمواجهة التقلبات غير المنتظمة في طلبات العملاء، حيث تحتفظ بمخزون البضاعة حتى تتمكن من تلبية طلبات المستهلك، من ناحية أخرى، قد يكون مخزون التقلبات لتزويد المصنع بالكميات اللازمة للعملية الإنتاجية.

رغم أهمية هذا المخزون إلا أنه ليس ضروريا إذا تمكنت المؤسسة من إقناع زبائنها بالانتظار لحين طلب المواد و توريدها و إعداد الجداول الزمنية لأوامر الإنتاج بشكل مناسب، و تكلفة هذا المخزون هي عبارة عن جزء من سعر السوق تدفعه المؤسسة.(الشرقاوي، صفحة 57)

ج \_ المخزون الاستراتيجي: يهدف هذا المخزون الى مواجهة أي احتمالات طويلة الأجل تتعلق بنقص الإمداد لأي سبب من الأسباب، مثل نقص الإمدادات من الخامات أو توقعات خاصة بارتفاع أسعار الخامات، أو لأسباب سياسية تتعلق بأزمات محلية أو عالمية. ويعتمد في تحديد مستوى المخزون الاستراتيجي الواجب الاحتفاظ به إلى حد كبير على الخبرة الشخصية.(حجاب، 2015/2014، صفحة 26)

د\_ مخزون الأمان: يحتفظ عادة بنسبة من المخزون السلعي لغرض مقابلة التقلبات العشوائية غير المتوقعة في المشتريات أو الإنتاج أو المبيعات، لأنه من الضروري توفير مخزون إضافي لمواجهة التأخيرات في التموين أو الطلبات غير العادية خلال فترة انتظار إعادة التموين، وكذا تجنب خطر نفاذ على عدد أيام العمل الإجمالي خلال نفس الفترة.

فمستوى الخدمة يمكن تعريفه على أنه، احتمال تلبية الطلب المقدم، أو احتمال عدم نفاذ المخزون، أو نسبة الطلب الملبي.(فريد، 2015/2014، صفحة 7،8)

لذا فإن المؤسسة بحاجة كبيرة لمخزون الأمان لتعظيمه في الحد الأدنى لمستوى المخزون، حتى تتفادى نهائيا مشكلة نفاذ المخزون وتجنب أية مخاطر.

كما يمكن تقسيم المخزونات الى نوعين، هما: (عدون، 1998، صفحة 30)

1- المخزون العادي: هي الكمية من المواد الأولية أو السلع التي تستهلكها المؤسسة خلال نشاطها العادي، وهو المخزون الأدنى الذي يضمن للمؤسسة الاستمرار في نشاطها بشكل عادي دون توقف رغم التغيرات التي تطرأ على المخزون في السوق.

ويحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{مخزون العمل} = \text{مخزون الأمان} + (\text{الطلبية 01} + \text{الطلبية 02}) / 2.$$

2- المخزون الالي: هو هامش يساعد المؤسسة على مواصلة نشاطها في الظروف غير العادية كتنقص المواد في السوق أو الارتفاع الكبير في الأسعار حفاظا على تلبية طلبيات زبائنها وتفاديا للعجز في الإنتاج. (الشريف، 1999، صفحة 40)  
ثانيا: أهمية المخزون.

يمكن تلخيص أهمية المخزون في النقاط التالية: (القادر، 2017، صفحة 266)

(philippe.b, p. 15)(zirmati.p, 1997, p. 5)

✓ يمثل المخزون نسبة مرتفعة من إجمالي حجم الأموال المستثمرة في المؤسسة، قد تصل في المؤسسات الصناعية إلى ما يزيد عن 50%، وفي المؤسسات التجارية يتراوح ما بين 52% إلى 75% من إجمالي رؤوس الأموال المتاحة؛  
✓ نظرا للحجم الكبير الذي يمثله المخزون من إجمالي حجم الأموال المستثمرة، فإنه يؤثر على الوضعية المالية للمؤسسة، حيث تمثل تكلفة الاحتفاظ بالمخزون نسبة مرتفعة لا يمكن الاستهانة بها؛

- نظرا لأن المخزون أقل الأصول سيولة والأكثر حركة، فإن سوء إدارته والأخطاء المترتبة عن ذلك لا يمكن معالجتها بسرعة إذا زادت عن حدها، وقد تؤدي إلى نهاية المؤسسة؛

✓ الحصول على أفضل حجم اقتصادي لطلبية الشراء أو لعملية الإنتاج (الحجم الاقتصادي)؛

✓ مقابلة التقلبات غير المتوقعة في الشراء أو الإنتاج أو البيع (مخزون الأمان)؛

✓ مقابلة التقلبات المتوقعة في الشراء أو البيع (مخزون التوقع)؛

✓ ضمان استمرارية العملية الإنتاجية، أي استمرار تدفق الإنتاج؛

✓ تغطية الأخطاء الناجمة عن عدم قدرة الموردين في بعض الحالات عن تلبية احتياجات المؤسسة في الوقت المناسب؛

✓ التقليل من عدد الطلبيات أي الشراء بكميات معتبرة للاستفادة من مختلف الامتيازات.

### المطلب الثالث: جرد وتقييم المخزونات.

يعد الجرد عملية التحقق من الكميات الموجودة فعلا في المخازن تأكيدها بما هو مسجل محاسبيا، لذا تولي المؤسسات أهمية كبيرة لعمليات الجرد.

#### أولا: عملية الجرد.

#### 1- مفهوم الجرد: أعطيت عدة تعاريف للجرد، نذكر منها:

\_ عملية الجرد عبارة عن " عملية مدققة لما تملكه المؤسسة (الأصول) وكل ما تلتزم به تجاه الغير (خصوم)، فهو عملية محاسبية تكون في نهاية الفترة المالية، حيث تتم مقارنة الأصول والخصوم المسجلة محاسبيا مع ما هو موجود فعلا، وبالتالي نقوم بتحديد الفروقات والبحث عن أسبابها وإثبات قيود التسوية الضرورية لجعل الأرصدة المسجلة محاسبيا مطابق لما هو موجود في الواقع مع احترام مبدأ الاستقلالية والدورات.

تنص المادة 10 من القانون التجاري الجزائري على أنه يجب على كل تاجر أن يقوم بعمل جرد لكل عناصر الأصول وعناصر خصوم الميزانية وتسجل المراقبة الحقيقية في سجل خاص يسمى سجل الجرد". (شباكي، 2010، صفحة 89) من خلال التعريفين السابقين يمكن أن نقول إن الجرد عبارة عن عملية إحصاء لمختلف الأصول والخصوم الموجودة في الدفاتر المحاسبية وما هو موجود فعلا في إطار زمني معين يحدد حسب المؤسسة وحجمها.

#### 2- أنواع الجرد:

يمكن للمؤسسة إجراء أكثر من نوع من أنواع عملية الجرد، منها: (جمال، 2010/2009، صفحة 85، 84)

أ\_ **الجرد المحاسبي**: يقصد به أيضا الدفترية، هو مجموعة الإجراءات التي تناول مراجعة أرصدة المخزون من واقع السجلات و المستندات الموجودة في قسم مراقبة المخزن مع مثيلاتها في سجلات المخازن تابعة للمؤسسة، وذلك بهدف التأكد من مطابقتها أو اكتشاف الانحرافات فيما بينها نتيجة الخطأ في القيد أو التسجيل.

ب \_ **الجرد الفعلي**: يقصد به قيام لجنة الجرد أو الجهة المكلفة بعمل إحصاء فعلي للمواد و السلع المخزونة في المخازن، ويمكن أن يتم إنجاز هذين النوعين من الجرد خلال ثلاث أوقات، كما يلي :

✓ **الجرد الدوري**: وهو عملية القيام بعملية الجرد الفعلي أو الدفترية خلال فترة معينة وثابتة بشكل دوري (أسبوعيا، شهريا، فصليا، سنويا.....).

✓ **الجرد المستمر**: وهو عملية القيام بعملية الجرد خلال فترة دائمة ومستمرة خلال العام اعتمادا على الوثائق والسجلات المتعلقة بحركة المخزونات من إدخلات وإخراجات و المتابعة.

يتم الحصول على كميات وقيم المخزون في نهاية الفترة من خلال العلاقة الأساسية التالية:

$$\text{مخزون آخر الفترة} = \text{مخزون أول الفترة} + \text{مدخلات الفترة} - \text{استهلاكات الفترة}$$

✓ الجرد المفاجى: يعرف أحيانا باسم الجرد غير المعلن به، وغالبا مايكون الهدف من هذا النوع من أنواع الجرد التفتيش أو الرقابة المباشرة على حركة الأصناف المخزنة، وقد يقوم به رجال الوظائف العليا على عينة من المواد التي يتم اختيارها عشوائيا من الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة.

ثانيا: طرق تقييم المخزونات.

### 1\_ طريقة الوارد أولا الصادر أولا (fifo):

تفترض هذه الطريقة إنتساب البضاعة من المخازن بشكل منتظم ووفقا لأسبعية ورودها للمخازن، أي أن البضاعة التي يتم شراؤها أولا يتم صرفها للإنتاج أو بيعها أولا، وعليه فإن بضاعة آخر المدة تتكون من الصفقات الأخيرة المشتراة خلال الفترة المالية، و يتم تسعيرها باحداث الأسعار بينما تسعر البضاعة المباعة بأسعار اقدم الصفقات المشتراة من البضاعة.(أبونصار، 2017، صفحة 84)

أ\_ مزايا هذه الطريقة: تتمثل مزايا هذه الطريقة، في:(الوقاد، 2012، صفحة 208)

- ✓ تقوم على منطق يتماشى مع مبادئ التخزين السليمة، وهو أقدم الكميات يجب صرفها أولا؛
- ✓ من الناحية المحاسبية تعتبر الطريقة سهلة التنفيذ؛
- ✓ تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون آخر مدة من تكاليفها الجارية؛
- ✓ التحقق المادي للمخزون بشكل منطقي و معقول؛

ب\_ عيوب هذه الطريقة: تتمثل عيوب هذه الطريقة، في: (الوقاد، 2012، صفحة 209)

\_ عدم ملاءمتها لتقلبات الأسعار وخاصة في حالة ارتفاع الأسعار؛

\_ اختلاف تكاليف الإنتاج خلال الفترة المالية الواحدة لاختلاف الأسعار في الفترة الأولى عن الثانية سواء بالانخفاض أو الارتفاع؛

### 2\_ طريقة متوسط التكلفة الوسطية المرجحة (CMP):

تقوم هذه الطريقة على افتراض سلعي في بداية الفترة و تكلفة الشراء أو الانتاج خلال هذه الفترة، تستعمل هذه الطريقة في المؤسسات التي تحتفظ بالمخزونات لفترات طويلة، واعتباراً أن أي حركة سلعية داخلية يتم تسجيلها على أساس تكلفة الشراء، ويتم حساب التكلفة الوسطية المرجحة عند القيام بشراء بضاعة كما يلي: (أبونصار، 2017، صفحة 70)

التكلفة المرجحة = (قيمة الوارد الجديد + قيمة المخزون المتبقي) ÷ (كمية الوارد الجديد + كمية المخزون المتبقي) .

أ\_ مزايا هذه الطريقة:

تتمثل مزايا هذه الطريقة في: (الوقاد، 2012، صفحة 215،216)

- ✓ تقلل من أثر التقلبات التي تحدث في أسعار المواد، على كل من تكلفة الإنتاج، قيمة المخزون السلعي و صافي الربح؛
- ✓ تصلح في المؤسسات التي ترغب في توزيع تكلفة إجمالي الشراء على الوحدات المنتجة بدرجة متساوية؛
- ✓ تمكن هذه الطريقة إدارة المؤسسة من تحليل بيانات التشغيل ووضع التنبؤات السليمة لكل من الإنتاج وتكاليف المستقبل.

ب\_ عيوب هذه الطريقة:

تتمثل عيوب هذه الطريقة في: (الوقاد، 2012، صفحة 215،216)

- ✓ كثرة العمليات الحسابية التي يتطلبها استخراج المتوسطات؛
- ✓ تحدث فروق نتيجة تقريب المتوسطات، ويظهر أثر هذه الفروق على رصيد المواد المتبقية في المخازن آخر الفترة.

## المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات.

نظراً لأهمية المخزون في نشاط أي المؤسسة والمشاكل المترتبة عن محاسبته وتأثيرها على الوضعية المالية للمؤسسات، اهتمت به المنظمات المهنية منها لجنة معايير المحاسبة الدولية وذلك بتخصيصها له معيار خاص هو معيار رقم 02، كما اهتم بمعالجته النظام المحاسبي المالي وخصصه له المجموعة الثالثة.

### المطلب الأول: محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية.

يعتبر المعيار المحاسبي الدولي الثاني القاعدة الأساسية التي يمكن الرجوع لها في معالجة مختلف مشاكل المخزونات، قبل التطرق لكيفية معالجة المعيار للمخزون يمكن تعرف المعيار بشكل عام.

لقد جاءت كلمة معيار ترجمة للكلمة الإنجليزية ( standard )، وهي تعني القاعدة المحاسبية، ويميل المحاسبين الى استخدام كلمة معيار محاسبي.

حيث تشمل كل ما هو متفق عليه في علم المحاسبة ومقول من الشركات و المؤسسات.

ويقصد بكلمة معيار في اللغة بأنها نموذج، يقاس على ضوءه وزن شيء، أو طوله أو درجة جودته.

يمكن تعريف المعايير بأنها نماذج أو إرشادات عامة تؤدي الى توجيه وترشيد الممارسة العملية في المحاسبة والتدقيق أو مراجعة الحسابات. (العال، 2006، صفحة 211)

### مفهوم معيار المحاسبة الدولي IAS02:

يعرف على أنه "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 الميزانية للمؤسسة ونتائج أعمالها".

**أولاً: نطاق المعيار:** ينطبق المعيار على كافة أنواع المخزون، باستثناء مايلي: (الجعارات، 2017، صفحة 570)

1 \_ الأعمال تحت التشغيل المتعلقة بشكل مباشر بعقود الخدمات، والتي تدخل في نطاق المعيار IAS11 المتعلق بعقود البناء.

2 \_ الأدوات المالية: التي تقع في نطاق المعايير IAS32، IAS39، IFRS7 المتعلقة بالأدوات المالية.

3 \_ الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي، وكذلك الإنتاج الزراعي قبل نقطة الحصاد، والتي تقع في نطاق المعيار IAS41 والمتعلق بالزراعة.

ولا ينطبق المعيار على قياس المخزون، في الحالات التالية:

✓ المخزون المقتنى من قبل المنتجين لمنتجات الزراعة والغابات، والإنتاج الزراعي قبل نقطة الحصاد، والمنتجات المعدنية إلى المدى التي يتم قياسها بالقيمة القابلة للتحقيق (التحصيل) بالاستناد إلى أفضل الممارسات في هذه الصناعات.

وفي حالة قياس المخزون بالقيمة القابلة للتحقيق، فإنه يتم الاعتراف بالتغيرات في هذه القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدث فيها التغيير.

✓ البضاعة المتعلقة بالسماصرة والتجار في آن واحد، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، حيث يتم الاعتراف بالتغيرات فيها في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدث فيها التغيير.

ثانيا: هدف المعيار: (قويدر، صفحة 39)

يهدف المعيار إلى عرض المعالجة المحاسبية للمخزون وفقاً لمدخل التكلفة التاريخية من خلال تحديد مبلغ تكلفة المخزون التي ستظهر بها في الميزانية. كما يعرض المعيار إرشادات عملية لتحديد التكلفة و محاسبتها مستقبلاً بما فيها التدهور، وكذا صافي القيمة القابلة للتحقيق ومعادلات التكلفة وطرق تقييم المنصرف من المخزون و الإفصاح عنه.

ثالثا: مصطلحات المعيار: (أبونصار، 2017، صفحة 67)

## 1- المخزون:

أ- هو الأصول التي تتصف بما يلي:

✓ يحتفظ بها لغرض البيع في السياق الطبيعي للأعمال؛

✓ قيد الإنتاج أو التصنيع لغرض البيع؛

✓ على شكل مواد أو إمدادات تستهلك أو تستخدم في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.

ب- يتم الاعتراف بعنصر من عناصر المخزونات اذا توفر الشروط التالية:(علاوي، 2010، صفحة 213)

✓ انتقال المزايا والمخاطر المتعلقة بملكية هذا العنصر للمؤسسة؛

✓ اذا تحصلت المؤسسة على رقابة هذا العنصر أي السيطرة على هذا العنصر؛

✓ اذا استطاعت المؤسسة تقدير تكلفة هذا العنصر بمصدقية أ قياسه بكل موضوعية؛

✓ اذا استفادت المؤسسة من المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بملكية هذا العنصر.

2\_ القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف راغبة في التنفيذ

وعلى أساس تجاري من خلال عملية تبادل حقيقة. (حميدات و أبونصار، 2008، صفحة 66)

3\_ صافي القيمة التحصيلية: هي سعر البيع المقدر في السياق العادي لدورة الإنتاج مطروحا منه التكلفة المقدرة للانجاز و التكاليف الضرورية المقدرة للقيام بالبيع.

4\_ تكاليف شراء المخزون: تشمل هذه التكلفة ثمن الشراء والضرائب و الرسوم الجمركية، و أية ضرائب أو رسوم أخرى على المشتريات و تكلفة النقل و التلخيص، وأية تكاليف أخرى ترتبط مباشرة باقتناء تلك المشتريات.(علاوي، 2010، صفحة 217)

5\_ تكاليف التحويل: هي التكاليف المرتبطة مباشرة بوحدة الإنتاج مثل : الأجور المباشرة، التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة بشكل منظم على وحدات الإنتاج، سواء كانت ثابتة أم متغيرة، والتي تم إنفاقها من أجل تحويل المواد الأولية الى بضاعة جاهزة. (وليد و خداش، 2013، صفحة 125)

6\_ التكاليف الأخرى: تدخل التكاليف الأخرى في تكلفة المخزون فقط من أجل جعل المخزون في مكانه و ظروفه الحالية، مثلا يمكن إضافة تكاليف غير إنتاجية أو تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين ضمن تكاليف المخزون.(علاوي، 2010، صفحة 217)

7\_ التكاليف التاريخية: مبلغ الخزينة المدفوع أو القيمة الحقيقية لكل مقابل آخر يقدم للحصول على أصول عند تاريخ اقتنائها أو إنتاجها، أو مبلغ المنتجات المستلمة في مقابل السند أو مبلغ الخزينة الذي من المفترض دفعه لانقضاء الخصوم أثناء السير العادي للنشاط.

8\_ دائرة الاستغلال: الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل ضمن مسار استغلالها و إنجازها في شكل أموال الخزينة (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2009)

9\_ تكاليف الاقتراض: هي الفوائد و التكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة نتيجة لاقتراض الأموال.  
رابعا: المعالجة المحاسبية.

- يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق / أيهما أقل، وتشمل تكاليفه مايلي:(تونسي، 2016/2017، صفحة 03)

• تكاليف الشراء.

• تكاليف التحويل.

• التكاليف الأخرى المحتملة لجلب المخزون ووضعه في ظروفه ومكانه الحاليين.

\_\_ وفق هذا المقصود فإن التكلفة ينبغي أن تتضمن تكلفة المخزونات كل التكاليف المتعلقة بالحيازة أو الإنجاز، بالإضافة كل المصاريف المتعلقة بالتحويل، وكذا كل المصاريف الأخرى الضرورية لإيصال هذه المخزونات إلى أماكن التخزين.  
\_\_ تحسب القيمة الصافية للإنجاز في هذا المعيار من خلال طرح التكاليف المتعلقة بالإتمام وكذا التكاليف الضرورية المقدرة لتحقيق عملية البيع من سعر البيع المقدر في إطار النشاط العادي.

تحديد تكلفة المخزونات باستعمال طريقة الوارد أولا أو الصادر أولا أو طريقة التكلفة الوسطية المرجحة، في حين أن طريقة الوارد أخير الصادر أولا ألغيت حسب هذا المعيار.

#### خامسا: الإفصاح.

يقضي هذا المعيار أن تقدم المعلومات المتعلقة بالمخزونات في إطار القوائم المالية التي ينبغي أن تحتوي على مايلي:  
(منصوري، 2011، صفحة 89)

(الجعرات، 2017، صفحة 598)

- ✓ الطرق المحاسبية المعتمدة المتعلقة بالجرد وتقييم الإخراجات والطريقة المستعملة لتحديد التكلفة.
  - ✓ القيمة المحاسبية الإجمالية للمخزونات والقيمة المحاسبية حسب فئة المخزونات الملائمة للمؤسسة.
  - ✓ مبلغ المخزونات المسجل كمصاريف خلال الدورة.
  - ✓ مبلغ المؤونات والتدهور الخاص بهذه المخزونات وكذا الاسترجاعات المتعلقة بالمؤونات المسجلة كإيرادات مع شرح الأسباب التي أدت إلى هذه الاسترجاعات.
  - ✓ السياسة المحاسبية المتعلقة بتقدير تكلفة المخزون والمتصرف منه.
  - ✓ القيمة المرحلة، وتصنيف بشكل عام كبضاعة، أو مهمات، أو مواد، أو انتاج تحت التشغيل، أو بضائع جاهزة، وتعتمد التصنيفات على ما هو مناسب للمنشأة
  - ✓ القيمة المرحلة لأي بضائع مقيمة بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع.
  - ✓ قيمة أي تخفيضات للبضاعة إلى القيمة القابلة للتحقق التي تم الاعتراف بها كمصروف خلال الفترة والظروف التي أدت إلى ذلك.
  - ✓ قيمة أي عكس للانخفاض الذي تم الاعتراف به مسبقا والظروف التي أدت إلى ذلك.
  - ✓ القيمة المرحلة لأي بضائع مرهونة كضمان للمطلوبات.
  - ✓ تكلفة البضاعة التي تم الاعتراف بها كمصروف (تكلفة البضاعة المباعة).
- تصنف بعض المنشآت المصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر حسب طبيعتها (مواد خام، أجور، الخ) بدلا من تصنيفها حسب وظيفتها (تكلفة البضاعة المباعة، مصاريف البيع، الخ) واستناد إلى ذلك يجيز المعيارIAS02 للمنشأة الإفصاح عن التكاليف التشغيلية المعترف بها خلال الفترة حسب طبيعة التكاليف (المواد الخام، المستهلكات، تكاليف الأجور ومصاريف تشغيلية أخرى) وقيمة صافي التغيير في البضاعة عن الفترة، وهذا يتوافق أيضا مع ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي الأولIAS01 المتعلق بعرض القوائم المالية، والذي يسمح بعرض المصاريف حسب طبيعتها أو وظيفتها.

المطلب الثاني : محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي .

كما ذكرنا سابقا النظام المحاسبي المالي أشار إلى أن المخزونات تمثل أصول يمتلكها الكيان ويكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال العادي أو هي الإنتاج لقصد مماثل أو في شكل مواد أولية و لوزام موجهة الاستهلاك في عمليات الإنتاج أو تقديم الخدمات .

خصص النظام المحاسبي المالي للمخزونات المجموعة الثالثة، سنحاول تقديم المعالجة المحاسبية لها وفق ترتيب هاته المجموعة.

حساب 30 مخزونات البضائع:

هو الحساب الأكثر استخداما في المؤسسة التجارية، وهي السلع التي يتم شراؤها بغرض إعادة بيعها على حالها بهامش ربح دون إحداث أي تغيرات عليها. (صديقي، 2014، صفحة 137)

في حالة الشراء نسجل القيد التالي:

****	ح/مشتريات البضائع المخزنة	380
*****	ح/ البنك	512
*****	ح/الصندوق	أو 53
*****	ح/موردون المخزونات	أو 401
	قيد وصول الفاتورة	
*****	ح/ مخزونات البضائع	30
*****	ح/ مشتريات بضائع مخزنة	380
	دخول البضائع الى المخازن	
*****	ح/ موردون المخزونات	401
*****	ح/ البنك	512
	تسديد عملية الشراء بشيك	

في حالة البيع نسجل القيد التالي:

*****	ح/الزبائن	411
*****	ح/مبيعات بضاعة	700
*****	ح/ الرسوم المحصلة على المبيعات	4557
*****	بيع البضاعة	
*****	ح/مشتريات البضائع المباعة	600
*****	ح/مخزونات البضائع	30
*****	خروج البضائع من المخازن	
*****	ح/البنك	512
*****	ح/الزبائن	411
*****	تسديد عملية الشراء بشيك	

### حساب 31 مواد أولية ولوازم:

ويمثل هذا الحساب مجمل السلع المتمثلة في المواد الأولية والتوريدات المشتراة من أجل تحويلها واستعمالها في الإنتاج بشكل مباشر و تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة (كاشور، 2010، صفحة 135) يتم تسجيله محاسبيا بنفس الخطوات السابقة للبضائع (ح/30) بتعويض ح/380 ب ح/381 مشتريات مواد، وح/600 ب ح/601 مواد مستهلكة مع ح/31 مواد أولية.

### حساب 32 تموينات أخرى:

تحتاج المؤسسة الى شراء بعض التموينات الضرورية والتي تدخل مباشرة أو تساعد في العملية الإنتاجية (أي لا تدمج مباشرة في تصنيع المنتجات ) وإنما تساهم في عمليات المعالجة او التصنيع، مثل زيوت التشحيم و مواد الصيانة وغيرها و عادة تكون تحت الحسابات التالية : (صديقي، 2014، صفحة 141)

\_ 321 مواد قابلة للاستهلاك: وهي المواد التي تستهلك مباشرة بعد استعمالها مثل زيوت التشحيم ... الخ

\_ 322 لوازم قابلة للاستهلاك: وهي اللوازم الموجهة مباشرة للاستهلاك مثل مواد التنظيف .... الخ

- 326 الأغلفة المستهلكة: هي أغلفة تستهلك مباشرة بعد استعمالها كأكياس البلاستيك وأوراق التغليف.

تسجل محاسبياً وفق القيد الآتي:

الفصل الأول.....محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية و النظام المحاسبي المالي

*****	ح/مشتريات (تموينات أخرى) مخزنة	382
*****	ح/البنك	512
*****	ح/الصندوق	أو 53
*****	ح/موردون المخزونات	أو 401
*****	قيد وصول فاتورة	
*****	ح/تموينات أخرى	32X
*****	ح/مشتريات (تموينات أخرى) مخزنة	382
	الدخول إلى مخازن	

حساب 33 سلع قيد الإنتاج:

يمثل هذا الحساب المنتجات و الأشغال الجاري إنجازها أي لازالت تحت التشغيل و التحويل عند نهاية السنة المالية، وهي نوعان:

\_ حساب 331 المنتجات قيد الإنجاز: وهي السلع التي ما زالت في حالة الإنتاج ولم تتم بعد.

نسجل القيد التالي: (صديقي، 2014، صفحة 142)

*****	ح/منتجات قيد الإنجاز	331
*****	ح/تغير المخزونات الجارية	723

يتم القيد العكس لترصيد الحساب وذلك كما يلي :

*****	ح/تغير المخزونات الجارية	723
*****	ح/منتجات قيد الإنجاز	331

ويتم بعدها مواصلة الإنتاج ونسجل جميع المصاريف المتعلقة به وفق الآتي :

*****	ح/الأعباء حسب طبيعتها	6XX
*****	ح/موردون	401
*****	ح/البنك	512
*****	ح/الصندوق	53

وفي الأخير وبعد إتمام عملية الإنتاج يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

355	ح/المنتجات المصنعة	****
724	ح/إنتاج مخزن	****

- حساب 335 أشغال قيد الإنجاز :

وهي الأشغال التي ما تزال قيد الإنجاز ولم تتم بعد، ويتم التسجيل المحاسبي بنفس الخطوات السابقة ب (ح/331).

### حساب 34 خدمات قيد الإنجاز

هناك أنواع عديدة من الخدمات التي تستكمل وخاصة في المؤسسات الخدمية التي تؤدي خدمات للناس مقابل أتعاب، و عادة ما يكون هذا النوع من النشاط عند مكاتب الدراسات التي تقوم بالتهيئة العمرانية و مكاتب الاعلام الألي التي تنتج برامج معلوماتية... إلخ، وقد قسم هذا النوع من الخدمات الى نوعين: (نوح، 2009، صفحة 88،89)

- حساب 341 قيد الإنجاز: ويقصد بها تلك الدراسات التي صرفت عليها نفقات ولم تستكمل في نهاية الدورة المحاسبية للكيان، فتقيم الأعمال التي تمت بصفة جزئية في الدراسة كنهاية المخططات دون انتهاء التقارير المرافقة مثلا

- حساب 345 تأدية خدمات قيد الإنجاز: نفس الشيء للدراسات كخدمات، فإن هناك خدمات أخرى من الخدمات تتم في شكل تأدية تكون هي الأخرى قيد الإنجاز في نهاية الدورة المحاسبية.

و يتم التسجيل المحاسبي وفق الخطوات التالية: (صديقي، 2014، صفحة 146)

34X	ح/خدمات قيد الإنتاج	*****
723	ح/تغير المخزونات	****

يتم تسجيل القيد العكسي لترصيد الحساب وذلك كما يلي:

723	ح/تغير المخزونات	*****
34X	ح/خدمات قيد الإنتاج	*****

## الفصل الأول.....محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية و النظام المحاسبي المالي

يتم بعدها مواصلة الدراسات أو تقديم الخدمات، يتم تسجيل جميع المصاريف المتعلقة بها وفق الآتي:

*****	ح/الأعباء حسب طبيعتها	6XX
*****	ح/ البنك	512
*****	ح/ الصندوق	أو 53
*****	ح/ موردو الخدمات	أو 401

في الأخير وبعد تم إتمام الدراسات أو تقديم الخدمات، يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

*****	ح/الزبائن	411
*****	ح/ مبيعات الدراسات	705
*****	ح/ تقديم خدمات	أو 706
*****	ح/ TVA	445

### حساب 35 مخزونات المنتجات: (صديقي، 2014، صفحة 146)

ويشمل المنتجات تامة الصنع وشبه المصنعة المقيمة بتكلفتها، وينقسم هذا الحساب الى:

351 المنتجات الوسيطة: وهي المنتجات نصف المصنعة والتي يمكن تحويلها في المستقبل الى منتجات تامة الصنع.

355 المنتجات المصنعة: وهي المنتجات التامة الصنع.

358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (فضلات، مهملات):

وهي بقايا مواد التحويل التي تنتج جراء عملية الإنتاج التي تقوم بها المؤسسة، و يمكن إعادة استخدامها أو بيعها للغير.

ويتم التسجيل المحاسبي ل(ح/35) على النحو التالي :

*****	ح/مخزونات المنتجات	35X
*****	ح/تغير مخزونات المنتجات	724

### حساب 36 المخزونات المتأتية من القيم الملموسة :

وهي العناصر الناتجة عن تفكيك تثبيتات عينية حيث تتحول من أصول عينية ثابتة الى مخزون يتم استهلاكه في عمليات

الإنتاج و الاستغلال، وحسب النظام المحاسبي المالي تعالج بجعل حساب 36 مدينا وحساب أحد التثبيتات ح/21

المناسب دائنا.(عطية، 2006، صفحة 53)

*****	*****	ح/ المخزونات المتأتية من القيم الثابتة	36
*****	*****	ح/ القيم الثابتة الملموسة	21

### حساب 37 المخزون بالخارج: (صديقي، 2014، صفحة 149)

هو المخزونات التي تسيطر عليها المؤسسة و تراقبها إلا أنها ليست بجوزتها (أي تعتذر التصرف فيها بقصد أو بغير قصد)، فهي المخزونات التي يمكن أن تكون مودعة أو مستودعة أو سائرة في الطريق .

*****	*****	ح/ احد حسابات المخزونات	30/31/32
*****	*****	ح/ مخزونات بالخارج	37

### حساب 38 المشتريات المخزنة. (أمانة، 2017، صفحة 76)

يعتبر حساب 38 حسابا وسيطا يجب ترصيده في نهاية السنة بحيث يمكن أن يظهر هذا الحساب عند اتباع طريقة الجرد الدائم غير مرصد في حالتين .

حالة عدم استلام الفاتورة: في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت المخزونات ولم تستلم الفاتورة الخاصة بها ولذلك يظهر حساب 38 في ميزان المراجعة قبل الجرد برصيد دائن يجب تسويته بالقيود التالي:

*****	*****	ح/ المشتريات المخزنة	38
*****	*****	ح/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
*****	*****	ترصيد حساب 38	

حالة عدم استلام المخزونات: أي عدم إدخال البضاعة (حالة عدم استلام المخزونات) في هذه الحالة يكون قد تم استلام فاتورة شراء المخزون ولم تصل المخزونات بعد إلى مخازن المؤسسة فيظهر الحساب 38 في ميزان المراجعة قبل الجرد في الجانب المدين ويتم تسويته في عملية الجرد وفق القيود التالي :

الفصل الأول.....محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية و النظام المحاسبي المالي

****	****	ح/مخزونات الخارجية	38	37
*****		ح/ مشتريات مخزنة		
		عدم استلام المخزونات		

حساب 39 المؤونات.(صديقي، 2014، صفحة 148)

تطبيقاً لمبدأ الحيطة و الحذر يجب الأخذ بعين الاعتبار الخسائر المتوقعة والتي تؤثر بشكل مباشر في أسعار السلع و الخدمات لذا خصت المخزونات بهذا النوع من الخسائر .  
وتسجيل محاسبياً على النحو التالي .

*****	*****	ح/مخصصات إ.مو الخسائر في القيمة	39	685
*****		ح/ خسائر في القيم على المخزونات		

في نهاية كل دورة يتم إعادة النظر في قيمة الخسائر، و بالتالي نكون أمام إحدى الحالات التالية :  
\_ حالة الرفع من القيمة، ويتم تسجيل القيد التالي :

*****	*****	ح/ مخصصات إ.مو الخسائر في القيمة	39	685
*****		ح/ خسائر في القيم على المخزونات		

\_ حالة التخفيض في القيمة، يتم تسجيل القيد التالي :

*****	*****	ح/ خسائر في القيم على المخزونات	785	39
*****		ح/ استرجاع عن خسائر القيمة على الاصول الجارية		

رابعاً: تسوية فوارق الجرد .

فارق الجرد هو وجود فارق بين الجرد المادي (خارج المحاسبة) و الجرد المحاسبي (أرصدة حسابات المخزونات).(أمينة، 2017، صفحة 24)

فرق الجرد = الجرد المادي \_ الجرد المحاسبي .

- فرق الجرد سالب :المخزون المادي أصغر من المخزون المحاسبي .

- فرق الجرد موجب :المخزون المادي أكبر من المخزون المحاسبي .

✓ حالة فرق الجرد المبرر الموجب :

في هذه الحالة يتم زيادة المخزون المحاسبي بمبلغ فرق الجرد الموجب بحيث يصبح مساويا للمخزون، يتم التسجيل المحاسبي كالتالي:(زوية، صفحة 2)

*****	*****	ح/مخزونات بضاعة	30
*****	*****	ح/المنتجات المصنعة	724
		قيد فرق الجرد	

✓ حالة فرق الجرد غير المبرر الموجب:

يعتبر فرق الجرد غير المبرر الموجب من النواتج الاستثنائية من عمليات التسيير، تسجل كما يلي:

*****	*****	ح/مخزونات البضاعة	30
*****	*****	ح/منتجات استثنائية من عمليات التسيير	757
		قيد فرق الجرد غير المبرر	

✓ حالة الجرد السالب المبرر:

هذه الحالة يتم تخفيض المخزون المحاسبي بقيمة فرق الجرد السالب بحيث يصبح مساوي للمخزون المادي، و يتم التسجيل كما يلي:

*****	*****	ح/المنتجات المصنعة	724
*****	*****	ح/مخزونات البضائع	30
		قيد فرق الجرد	

✓ في حالة الجرد غير المبرر سالب:

يعتبر الجرد غير المبرر السالب من الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري، تسجل كما يلي:

*****	*****	ح/أعباء إستثنائية	657
*****	*****	ح/مخزونات بضاعة	30
		قيد فرق الجرد غير المبرر	

## الفصل الأول.....محاسبة المخزونات وفق معايير المحاسبة الدولية و النظام المحاسبي المالي

نظرا لقيامنا بالدراسة الميدانية على مستوى شركة اتصالات الجزائر وكالة مسيلة وارتباطها بالشركة الأم الموجودة بالجزائر العاصمة، فضلنا الإشارة والتطرق في هذا الجزء من المعالجة المحاسبية للمخزونات لحساب الربط وهو ح/18 عمليات الربط بين المؤسسات التابعة لبعضها البعض.

حيث يكون القيد المحاسبي عند المعاملة بين الوحدة وأخرى على النحو التالي:(صديقي، 2014، صفحة 112)  
الوحدة المستفيدة:

****	ح/ أحد عناصر الأصول	5/4/3/2
****	ح/ حسابات ربط المؤسسات وشركات المحاصة ترصيد حسابات 37	18

الوحدة المانحة:

****	ح/ حسابات ربط المؤسسات و شركات محاصة	18
*****	ح/ أحد عناصر الأصول	5/4/3/2

المطلب الثالث :المقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية في المعالجة المحاسبية للمخزونات .

**1\_ من حيث المفاهيم:** من الملاحظ أن النظام المحاسبي المالي الجزائري قد اعتمد نفس التعريف الذي ورد في معيار(IAS02) بالحرف(قويدر، صفحة 40)

**2\_ من حيث طرق التقييم :** تقاس المخزونات من حيث المبدأ بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، وتشمل تكاليف المخزون مجمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزونات للمكان وفي الحالة الموجودة بها، وهو الأمر الذي أخذه في الحسبان النظام المحاسبي المالي الجزائري، وعملاً بمبدأ الحيطة فإن النظام المحاسبي المالي الجزائري يوجب تقييم المخزونات بأقل تكلفة للمخزونات وقيمة إنجازها الصافية، هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفتي الإتمام والتسويق (أي صافي القيمة القابلة للتحقيق)، وتدرج أي خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون تكلفة مخزون ما أكثر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون، وتحدد خسائر القيمة في المخزونات مادة بمادة، أو فئة بفئة في حالة أصول متعارضة( قابلة للتبديل).(جمال ع.، 2010، صفحة 68)، يتم تقييم السلع المتعاوضة عند خروجها من المخزن أو عند الجرد إما بطريقة "FIFO" وإما بمتوسط تكلفة شرائها أو إنتاجها المرجحة. وأرجع النظام المحاسبي المالي الجزائري اختيار طريقة المتابعة في المحاسبة الخاصة بالمخزونات (طريقة الجرد المتناوب أو طريقة الجرد الدائم ) إلى قرار التسيير.(شعيب، 2007، صفحة 50)

خلاصة الفصل :

تعد المخزونات إحدى أهم الأصول المتداولة ومصادر الإيرادات، ووجود أي خلل بها قد يؤدي إلى تغيير في قيم أصول المؤسسة وبالتالي في وضعيتها المالية، من خلال الجزء النظري للدراسة يمكن التركيز على النقاط التالية:

- ✓ عرف النظام المحاسبي المالي المخزونات بنفس الطريقة التي عرفها بها المعيار المحاسبي الدولي رقم 02.
- ✓ قام النظام المحاسبي المالي بتحديد مكونات المخزونات وتكلفتها وطرق تقييمها وفق مانص عليه المعيار الدولي المتمثلة في طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وطريقة الوارد أو الصادر أولاً (FIFO).
- ✓ اعتمد النظام المحاسبي المالي في جانب التقييم على طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- في الأخير يمكن القول أن النظام المحاسبي المالي متوافق لحد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية فيما يخص معالجة المخزونات.

# الفصل الثاني

دراسة ميدانية بشركة اتصالات الجزائر- المديرية العملية

المسيلة -

**تمهيد:**

تعرضنا في الجزء النظري للدراسة على كل المفاهيم المتعلقة بالمخزونات، بداية من مفهومها إلى غاية المعالجة المحاسبية لها، هذا الجزء سيكون دعم للدراسة النظرية، حيث يتم معرفة كيف يتم معالجة المخزونات بشركة الاتصالات الجزائر مع إسقاط ما تم دراسته في الجزء الأول لاستخلاص أهم أوجه التشابه و الاختلاف بين المعالجة وفق النظام المحاسبي المالي و المعالجة التي تستخدم على مستوى مديرية الاتصالات وحدة ولاية المسيلة.

سنتناول الدراسة الميدانية من خلال قسمين:

**الأول:** خصص لتقديم مديرية اتصالات الجزائر بمسيلة، من، تعريف، الهيكل التنظيمي للمديرية، الأنشطة،

و الأهداف، أما الجزء الأخير منه خصص للتعريف بدائرة المحاسبة والمالية لمديرية اتصالات الجزائر مسيلة باعتبارها مركز الدراسة الميدانية.

**الثاني:** سنتناول فيه كل المعالجات المحاسبية التي تخص المخزونات و تتم على مستوى مديرية اتصالات الجزائر لولاية مسيلة.

## المبحث الأول: تقديم عام لمديرية اتصالات الجزائر بالمسيلة

ينص القرار 03/2000 المؤرخ في 05 أوت 2000م عن استقلالية قطاع البريد والمواصلات، تم بموجب هذا القرار إنشاء مؤسسة بريد الجزائر والتي تكفلت بتسيير قطاع البريد وكذلك مؤسسة اتصالات الجزائر التي حملت على عاتقها مسؤولية تطوير شبكة الاتصالات في الجزائر، إذ وبعد هذا القرار أصبحت اتصالات الجزائر مستقلة في تسييرها عن وزارة البريد، هذه الأخيرة أوكلت لها مهمة المراقبة.

لتصبح بعدها اتصالات الجزائر مؤسسة عمومية اقتصادية ذات أسهم حددت مدتها ب(99) عام، و برأسمال عمومي قدر ب 115.000.000.000 دج ملك للدولة بنسبة 100%، مقيدة في السجل التجاري يوم 11 ماي 2002 تحت رقم 02B0018083 الكائن مقرها الاجتماعي بالطريق الوطني رقم 05 الديار الخميس، المحمدية 16211 بالجزائر العاصمة، ممثلة بالسيد " عادل بن تومي" المدير العام، من جهة و فيدرالية البريد و المواصلات التابعة للاتحاد العام للعمال الجزائريين ممثلة بأمينها العام السيد " محمد بوروية" من جهة أخرى.

اتصالات الجزائر هي رائدة في سوق الاتصالات الجزائرية التي تشهد نموا قويا، تقوم بتقديم مجموعة كاملة من خدمات الصوت و البيانات لربائين القطاعين المنزلي و الأعمال، مصممة لابتكار سياسات و استخدامات جديدة موجهة لصالح العملاء.

### المطلب الأول: تقديم المديرية العملية والوكالات التجارية:

إن المسؤول على العمليات والخدمات المقدمة للربائين كل من المديرية العملية وأيضاً الوكالات التجارية، لذا فضلنا تقديم كل واحدة على حدة.

أولاً: التعريف بالمديرية العملية اتصالات الجزائر بوحدة المسيلة ومهامها:

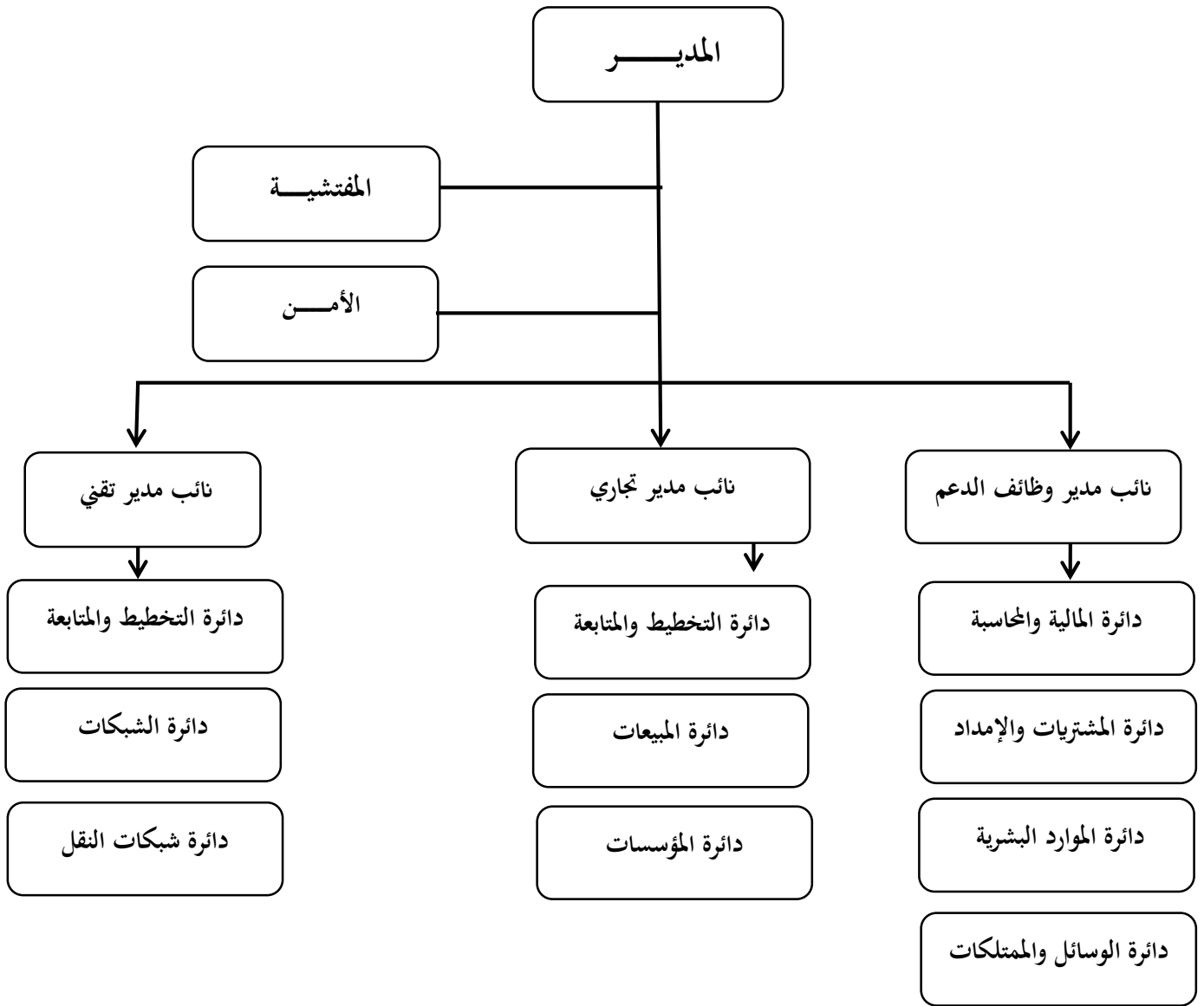
#### 1\_ التعريف بالمؤسسة وهيكلها التنظيمي:

أنشئت المديرية العملية للاتصالات بالمسيلة عام 2003 أي بعد تقسيم قطاع البريد و المواصلات إلى مؤسستين بريد الجزائر و اتصالات الجزائر كشركة عمومية ذات أسهم، و قد كانت تسمى في بداية 2003م بالوحدة العملية للاتصالات إلى غاية جوان 2010 أين تم تغيير الاسم من وحدة عملية إلى المديرية العملية.

تلعب المديرية بوحدة مسيلة دوراً رئيسياً في تطوير قطاع الاتصالات في الجزائر، حيث تعمل على تنفيذ السياسات و الاستراتيجيات التي وضعتها الحكومة لتعزيز هذا القطاع في المنطقة، كما تعمل أيضاً على توفير البنية التحتية اللازمة للشبكات وتطوير الخدمات المتقدمة للمستخدمين.

\_تمارس المديرية مهامها عن طريق تنظيم محكم ومتسلسل لمختلف المصالح:

الشكل رقم (1): الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر بالمسيلة



المصدر: مؤسسة اتصالات الجزائر - المديرية العملية المسيلة - .

## 2\_ مهام المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالمسيلة.

يمكن حصر مهام المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالمسيلة في النقاط التالية: ( www.algeriatelecom.dz ، 2023 )

- ✓ رفع مستوى تحصيل الاستحقاقات الهاتفية إلى نسبة تفوق 80%.
- ✓ تركيب وتوسيع الشبكة الهاتفية في الولاية وزيادة عدد المشتركين في الهاتف الثابت الخطي .
- ✓ زيادة عدد المشتركين في الانترنت عالي التدفق ADSL.
- ✓ إصلاح التعطيلات التي تمس خطوط المشتركين فضلا عن المتابعة اليومية لشبكة الألياف البصرية الممتدة عبر الولاية.
- ✓ تزويد المؤسسات العمومية والشركات بالخدمات المختلفة للاتصالات كإنشاء شبكات محلية (انترانت) وتزويدها بالتجهيزات التي تستخدم في نقل المعطيات (استقبال و إرسال)مثل الخطوط الخاصة liaison spécialisée.
- ✓ تزويد المديرية العامة بالإحصائيات الأسبوعية والشهرية والسنوية وبالمعطيات والمعلومات التي تتعلق بالمشاريع المستقبلية.

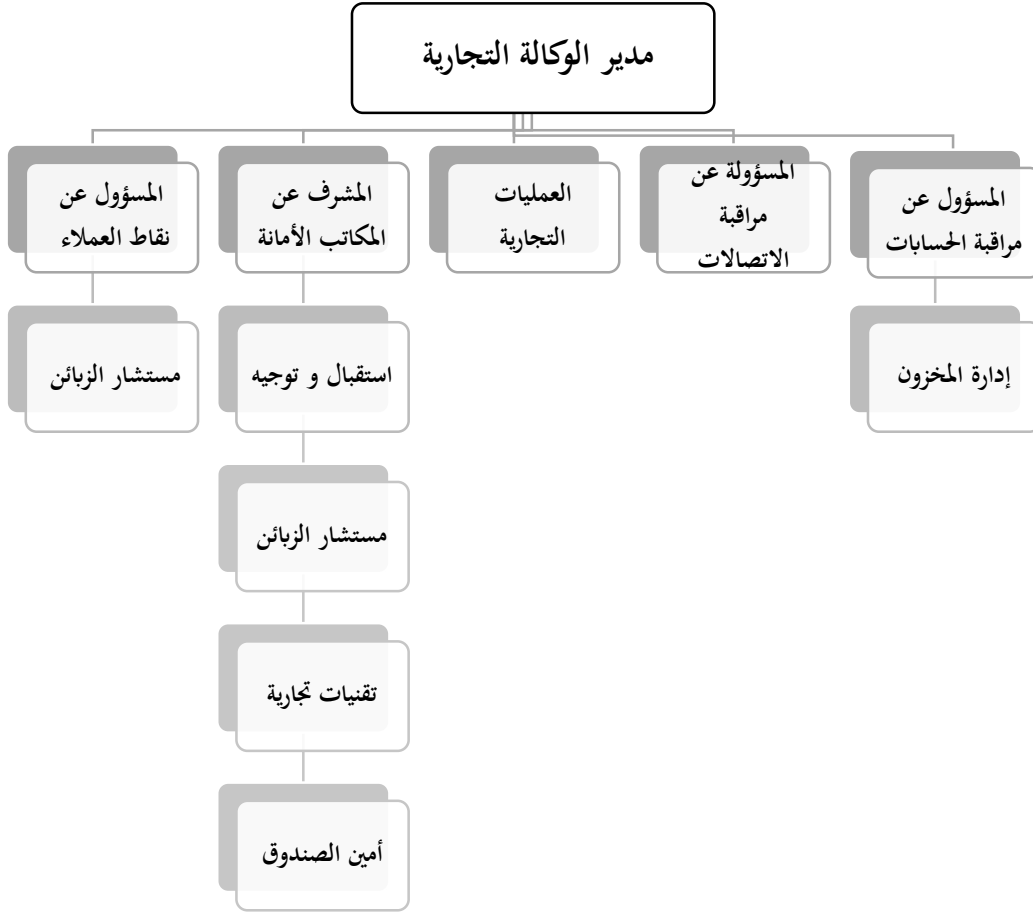
ثانيا: تقديم الوكالة التجارية :

### 1- التعريف بالوكالة التجارية (ACTEL) وهيكلها التنظيمي:

تعتبر الوكالة التجارية بمثابة مكتب أو نقطة للبيع، أي بمعنى متميزة من الاتصال بين الشركة و عملائها أي تقرب المؤسسة من الزبائن لتقديم خدماتها، ويعتبر دورها الرئيسي هو الاستجابة لطلب العملاء و السوق من مختلف منتجات وخدمات اتصالات الجزائر كدفع الفواتير، إيداع الطلبات .... و غيرها من الخدمات. والغرض من هذه الوكالة التجارية هو في المقام الأول إنشاء هيكل رشيق وفعال لتلبية جميع احتياجات العملاء، بل هو أيضا تحديد وبدقة مهام كل الجهات المعنية.

- يمكن توضيح تركيبة الوكالة التجارية اتصالات الجزائر بمدينة المسيلة في الهيكل التنظيمي الآتي:

### الشكل رقم (2): الهيكل التنظيمي لمدير الوكالة التجارية



المصدر: وثائق المديرية العملية المسيلة

ثانيا : مهام مختلف مكونات الهيكل التنظيمي

• المدير :

1. ضمان حسن سير العمل في الوكالة؛
2. ضمان تنفيذ الإجراءات ورضا العاملين؛
3. ضمان التدفق والحصول على مختلف المعلومات داخل محيط العمل؛
4. ضمان تحقيق الأهداف المرسومة وتنفيذ الاستراتيجيات التجارية للوكالة؛
5. ضمان توفير المواد والمعدات والأدوات؛
6. رصد وإدارة الشكاوى الخاصة.

● مشرف المكاتب الأمامية :

- 1.الإشراف على عمل المكاتب الأمامية؛
- 2.مراقبة العمليات اليومية الخاصة بالزبائن؛
3. مراقبة الحسابات؛
- 3.نقل البيانات النقدية؛
- 4.ضمان دقة الأرقام و تقديم تسويات القبض.

● إدارة المخزون:

- 1.تحديد وضع المخزون؛
- 2.ضمان توفر المخزون التجاري داخل الوكالة؛
- 3.ضمان تدفق المعلومات داخل فريقه لمتابعة حركة المخزون.

● مهام مستشار الزبائن:

- 1.دعم العملاء؛
- 2.ضمان التعبير التجاري بصفة مقنعة؛
- 3.انشاء كافة أنواع العقود مع العملاء؛
- 4.تحميل ملفات الزبائن على قواعد البيانات.

● التقنية التجارية :

- 1.يتعامل على وجه الخصوص مع العملاء (المشورة ) بشأن الجوانب التقنية للمنتوج؛
- 2.التنسيق مع المراكز التقنية لإدارة استفسارات العملاء؛
- 3.اختبار جميع أجهزة المودم بما ذلك تلك التي تباع خارج الوكالة.

● أمين الصندوق:

- 1.جمع جميع ايصالات الفواتير لجميع أنواع الدفع؛
- 2.تحديد شروط الدفع؛
- 3.الاشراف على الصندوق و الصناديق الفرعية في نهاية الفترة والعد.

المطلب الثاني: التعريف بدائرة المحاسبة والمالية والنظام المحاسبي المعتمد:

كانت مصلحة المحاسبة هي المصلحة المركزية التي قمنا بالتركيز على مستوياتها باعتبار موضوع دراستنا هو المعالجة المحاسبية للمخزونات.

أولاً: تقديم المصلحة وهيكلها التنظيمي

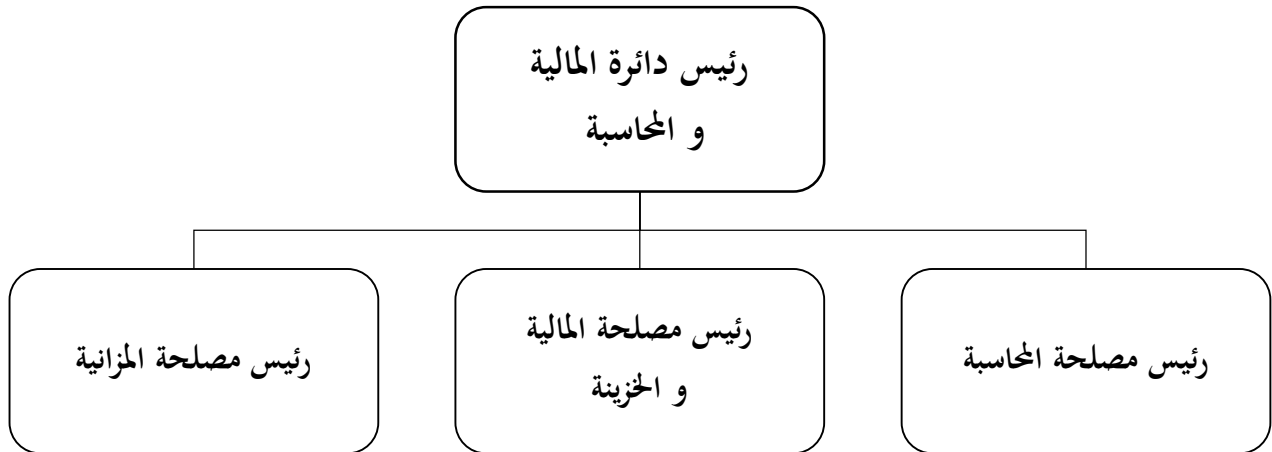
تتكون دائرة المالية والمحاسبة من ثلاث مصالح حسب الهيكل تنظيمي المبرمج من طرف المؤسسة :

1\_ رئيس مصلحة المحاسبة: تقوم هذه المصلحة، بتسجيل العمليات المحاسبية اليومية، إعداد دفتر الأستاذ وميزان المراجعة، ومتابعة عملية الجرد الدوري وأعمال نهاية الدورة.

2\_ رئيس مصلحة المالية والخزينة: تهتم، بمراقبة الحسابات البنكية والحسابات الجارية، متابعة التدفقات النقدية والمصرفية والتقارب البنكي.

3\_ رئيس مصلحة الميزانية: تقوم هذه المصلحة بتسيير الميزانية وإعداد التقارير، يمكن توضيح هيكل مصلحة المالية والمحاسبة في الشكل المختصر الآتي:

الشكل رقم (3): هيكل مصلحة المالية والمحاسبة



ثانيا: نظام المعلومات المستخدم في مديرية المحاسبة والمالية:

يرتكز نشاط المؤسسة اتصالات الجزائر على نظام للمعلومات يساعد العاملين فيها للقيام بمهامهم، وهو نظام أوراكل المالي Financeacle الذي يستعمل في المديرية العامة للمحاسبة بصفة عامة وعلى مستوى قسم المالية والمحاسبة بالمديرية العملية محل تطبيق على وجه الخصوص.

نظرا للامتيازات التي يتميز بها برنامج أوراكل، قررت مؤسسة اتصالات الجزائر اقتناء هذا البرنامج سنة 2005، سرى تطبيقه والعمل به منذ 01 جانفي 2007 الى يومنا هذا.

-تم تحديث برنامج أوراكل في 1 جانفي 2010 في إطار استراتيجية المؤسسة اتصالات الجزائر، حيث كان من اللازم تكييفه وفقا لمتطلبات النظام المحاسبي، وفي هذا الصدد قام فريق العمل الذي كونته المديرية العامة للانتقال من المخطط المحاسبي الوطني الى النظام المحاسبي المالي، وذلك بالقيام بالأعمال الآتية:

- تكوين قاعدة النظام المحاسبي المالي في برنامج أوراكل.
- ادخال في هذا البرنامج الكشوف المالية المفروضة من طرف المشرع، حيث قام فريق العمل في الجانب التقني بتصميم الكشوف المالية المفروضة من نظام المحاسبي المالي، والتي تتمثل في:

\_الميزانية.

\_حساب النتائج.

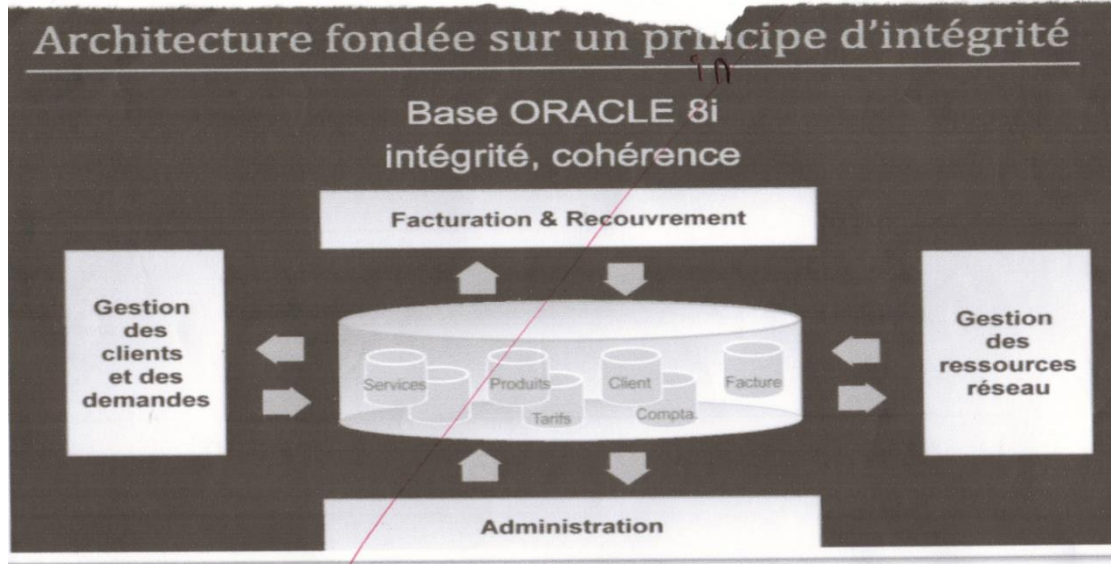
\_جدول سيولة الخزينة.

\_جدول تغيير رؤوس الأموال الخاصة.

\_ملحق تقييم قواعد ومبادئ المحاسبة المستعملة والمعلومات المكملة.

والشكل الموالي بين نظام اوراكل:

## الشكل رقم 04: بيانات نظام أوراكل ORACLE

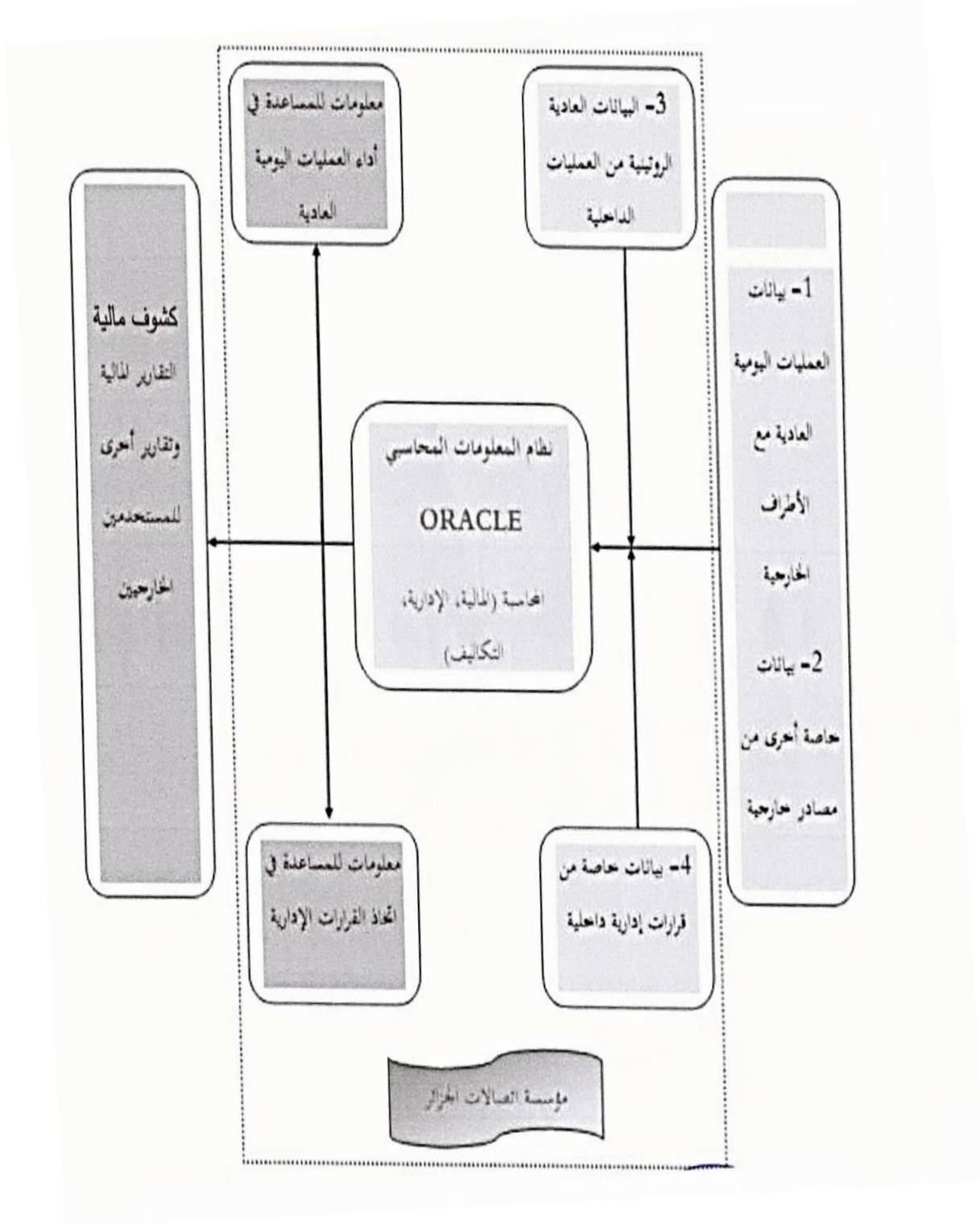


Source: Formation AIBM oracle FA

يوضح لنا قاعدة بيانات الاوراكل وهي مصب لمختلف التعاملات التي تقوم بها الشركة، حيث يحتاج مجلس الإدارة إلى معرفة كل المعاملات التي تقوم بها المديرية الفرعية، فتأخذ كل المعلومات من نظام أوراكل، كالفواتير، المنتج، الزبون، المورد، أسعار الخدمات... الخ.

يبين الشكل الآتي كل مدخلات ومخرجات النظام:

### الشكل رقم 05: مدخلات ومخرجات نظام أوراكال ORACLE



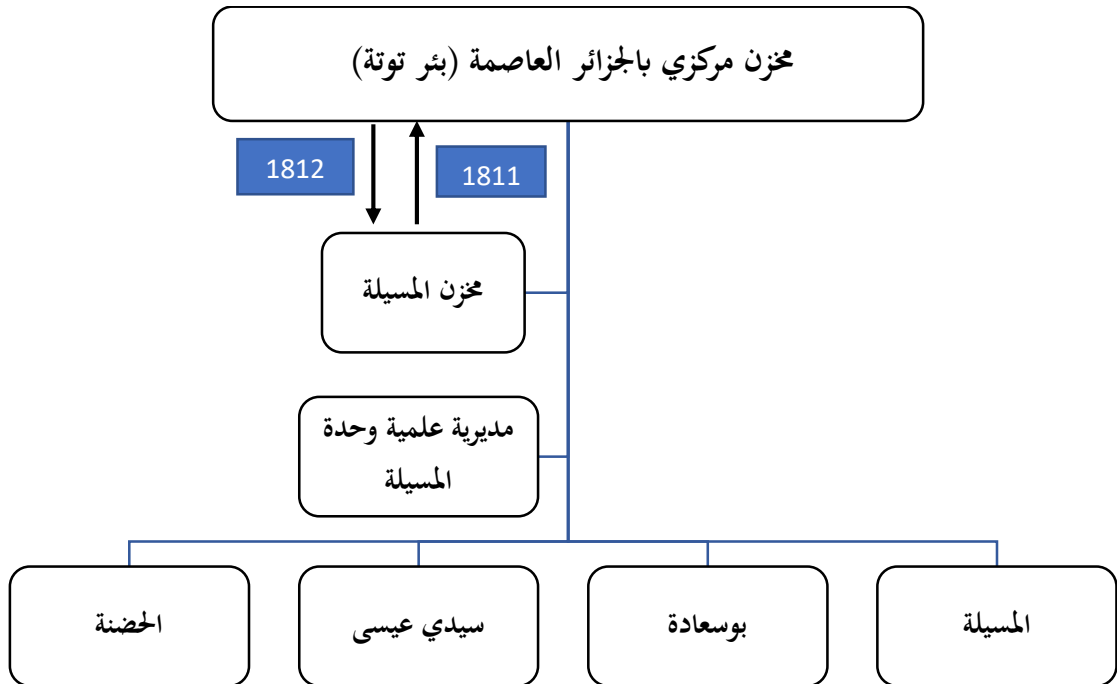
استنتاج: يوضح الشكل أعلاه مدخلات نظام أوراكال و بعد المعالجة يتم إخراج الكشوف المالية و التقارير المالية الموجهة للمستخدمين.

## المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لمخزونات.

لا تقوم المديرية العملية بالمسيلة بعملية الشراء للمواد معاد بيعها، حيث أن شركة اتصالات الجزائر بالعاصمة هي التي تقوم بإبرام صفقات المشتريات، حيث تقوم المديرية العامة اتصالات الجزائر بشراء البضاعة بالعملة الصعبة (صفقات خارج الوطن) ومن ثم ارسالها إلى المخازن المتواجدة عبر الولايات. قمنا بزيارة إلى المخازن المتواجدة بالمنطقة الصناعية بالمسيلة (LA ZONE) أين يتم تخزين المشتريات المستلمة من الشركة الأم، حيث أوضح لنا الشخص المسؤول عنها أنه يقوم بعملية استلام البضاعة بوصول استلام المخزون من المديرية العامة بالعاصمة (بئر التوتة) الشركة الأم التي تعالج محاسبياً عملية التبادل باستخدام حساب 18 (حساب الارتباط بين الوحدات)، ثم يقوم بتصريف البضاعة إلى الوكالات التجارية الأربعة ( وكالة المسيلة، وكالة بوسعادة، وكالة سيدي عيسى، وكالة الحضنة ) بأمر من المديرية بالمسيلة، و الوكالات هي المسؤولة عن بيع البضاعة للزبائن.

كما وضحناه في الشكل التالي :

### الشكل رقم 06: بيع البضاعة للزبائن



المصدر: من إعداد الطالبة باعتماد على بعض الأسئلة المطروحة على "رئيس مصلحة المحاسبة"

المطلب الأول: محاسبة العمليات على مستوى المديرية العملية لاتصالات الجزائر .

نميز نوعين من المخزونات، مخزونات تقوم الوحدة بشرائها وتدخل في التسيير العادي اليومي للمؤسسة أي المستلزمات اليومية للعمل مثل: أوراق مستعملة والحبر و.....الخ  
وهناك مخزونات أساسية تتم على المستوى المركزي، مثل: الكابلات، مودام 4g....وغيرها التي تدخل في عملية مشاريع المؤسسة.

أولاً: المشتريات

يتم عملية الشراء في المركز الأم فقط (بئر توتة) الجزائر العاصمة، حيث أن المديرية العملية بالمسيلة تأتيها فقط المنتجات ولا تقوم بالشراء ويتم تسجيلها في النظام المحاسبي (أوراكل).

ويكون تسجيلها بالنسبة للشركة الأم محاسبياً بحساب 18 (حسابات الربط بين الوحدات) كالتالي:

		ح / تموينات أخرى	3200000
		ح / حسابات ربط المؤسسات	1811000
		وشركات المحاصة	

اما بالنسبة للمديرية العملية وحدة ولاية مسيلة تسجل كالتالي:

		ح / تموينات أخرى	1812000
		ح / حسابات ربط المؤسسات وشركات	3200000
		المحاصة	

تقوم وحدة اتصالات جزائر بالمسيلة بالتعاون مع الموردون بشراء معدات وأدوات مكتب، حيث

قامت مثلاً شركة اتصالات الجزائر بإصدار سنة الطلبية للمورد المتعاقد مع الشركة لطلب "معدات وأدوات مكتب" بتاريخ 2023/02/14 بمبلغ: 2.299.580.00 خارج الرسم، والرسم على قيمة المضافة قدر ب: 436920.20.

ثم استلام البضائع و إدخالها الى المخازن (انظر الملحق رقم 1 و2 و3 و4 و5)

1\_ التسجيل المحاسبي استلام فاتورة:

		2023/02/19		
	2299580.00	ح/ البضائع المخزنة		3800000
	436920.20	ح/ الرسوم على رقم الاعمال		44562000
2736500.20		ح/ موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها	40811000	
		استلام فاتورة رقم 01/23		

2\_ التسجيل المحاسبي لعملية دخول البضاعة في المخازن:

		2023/02/14		
	2299580.00	ح/ المواد الأولية و اللوازم		300000
2299580.00		ح/ البضائع المخزنة	380000	
		دخول البضائع رقم 2300073		

3\_ التسجيل المحاسبي لعملية إستلام الفاتورة:

		2023/02/14		
	2299580.00	ح/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		40811000
2299580.00		ح/ موردو مخزونات و الخدمات	4011000	
		استلام الفاتورة		

4\_ التسجيل المحاسبي لتسديد فاتورة

		2023/02/14		
	2736500.20	ح/ موردو المخزونات والخدمات		4011000
2736500.20		ح/البنك	5122260	
		تسديد فاتورة رقم 01/23		

الفصل الثاني.....دراسة ميدانية بشركة اتصالات الجزائر - المديرية العملية المسيلة -

- وقد قام بفوترا في 20/02/2023. وقد من المؤسسة بتسديد مستحقات الفاتورة بتحويل بنكي في 27/04/2023 (أنظر الملحق رقم 6 و7 و8 و9 و10 على الترتيب)

5\_عملية الطلب المالي من حسابات البنك:

2736500.20	2736500.20	2023/04/ 20 ح/ البنك ح/تحويلات الأموال طلب المالي	581100	5122260
2736500.20				

6\_التسجيل المحاسبي للتحويلات البنكية من المديرية العملية اتصالات الجزائر بالمسيلة إلى شركة الأم

2736500.20	2736500.20	2023/04/20 ح/ تحويلات الأموال ح/ حسابات الربط المؤسسات و شركات المحاصة ترصيد ح/58	1811001	5811000
2736500.20				

ثانيا: المواد المستهلكة .

-بتاريخ 25/05/2023 تم خروج كمية من المواد واللوازم المكتبية من مخزن بوصل خروج برقم 55/23 إلى الوكالة التجارية ببوسعادة ومديرية العملية اتصالات الجزائر وحدة مسيلة

2299580.00	2299580.00	2023/04/20 ح/ مشتريات البضائع المباعة ح/ المواد الأولية واللوازم خروج بضاعة بوصل خروج 55/23	30	600
2299580.00				

الفصل الثاني.....دراسة ميدانية بشركة اتصالات الجزائر - المديرية العملية المسيلة -

هناك أيضا استهلاكات بالنسبة للمديرية العملية للمسيلة منها الكهرباء والغاز ، يمكن توضيح ذلك بالمثال التالي :  
استلمت اتصالات الجزائر فاتورة الكهرباء والغاز رقم "289012" بتاريخ: 2023/03/31، وتم تسديدها بتاريخ: 2023/04/16 (أنظر إلى ملحق رقم 11 و12 على الترتيب).

1\_التسجيل المحاسبي للفاتورة:

		2023/03/31		
	30260.61	ح/ المشتريات مخزونات غير قابلة للتخزين		60711
	5749.52	ح/ الرسوم على رقم الأعمال		44562
36010.13		ح/ موردو المخزونات والخدمات	4011	
		تسجيل الفاتورة رقم "2890120"		

2\_التسجيل المحاسبي لتسديد الفاتورة:

		2023/03/31		
	36010.13	ح/ موردو المخزونات والخدمات		401100
36010.13		ح/ البنك	5122260	
		تسديد فاتورة رقم "2890120"		
	36010.13	ح/ البنك	5811000	5122260
36010.13		ح/ تحويلات الأموال		
		ترصيد ح/58		

3\_تحويلات الأموال إلى حسابات المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالمسيلة:

		2023/04/16		
	36010.13	ح/ تحويلات الأموال		5811000
36010.13		ح/ حسابات الربط المؤسسات و شركات المحاصة	1811001	

المطلب الثاني: محاسبة العمليات على مستوى الوكالات التجارية:

بعدما ما يتم إدخال البضائع إلى مخازن المؤسسة يتم إرسالها إلى الوكالات التجارية التابعة بأمر من المديرية التي تعتبر هي الوسيط بين المخزن والوكالات، وهي المسؤولة على عملية البيع.

\_ في 2023/05/01 تم استلام على مستوى مخازن مديرية العملية اتصالات مسيلة وصل دخول مخزن رقم 1090/23 لدخول كمية من جهاز " 4G LIT مودام" المقدرة ب:144 جهاز تضمن سعر الوحدة 8448.51 وتم استلامها في نفس اليوم.

\_في 2023/05/18 استلمت الوكالة التجارية بوسعادة وصل خروج المخزن 94/23 للحصول على كمية144 " 4G LIT مودام" ( أنظر إلى ملحق رقم13)

حساب سعر لبضاعة مستلمة:

$$1216585.44=144*8448.51$$

1\_ عملية دخول البضائع إلى المخزن:

1216585.44	1216585.44	2023/05/01 ح / تموينات أخرى ح / حسابات الربط المؤسسات وشركات المحاصة وصل دخول إلى مخزن رقم 1090/23	1811001	3200000
------------	------------	--	---------	---------

2\_ عملية خروج البضائع من المخزن:

1216585.44	1216585.44	2023/05/18 ح/مشتريات الدراسات والخدمات ح / مودام خروج مخزن الى الوكالة وصل 94/23	3044000	6044000
------------	------------	---	---------	---------

3\_عملية البيع:

\_ تم البيع على مستوى الوكالة 100 مودام نقداً ب: 10683.67 وحق طابع 106

		2023/05/25		
807787.00	1068367.00	ح/ الزبائن	4110050	
170590		ح/المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة	7011400	
		ح/ الرسوم على رقم الاعمال	4451000	
		تسجيل عملية البيع		
		ح/الصندوق		
10600	1068344.73	ح/ الرسوم على رقم الأعمال	445400	531056
1068367.67		ح/ الزبائن	4110500	
		تسجيل عملية تحصيل نقداً		

4\_تحويل الأموال من الصندوق إلى الحساب الجاري (بوسعادة):

		2023/05/26		
1068347.73	1068347.73	ح/تحويلات أموال	5817000	
		ح/ الصندوق	531056	
		تحويل الأموال من الصندوق إلى حساب		
		جاري لوكالة تجاري بوسعادة		
		ح/ هيئات مالية الأخرى		
1068347.73	1068347.73	ح/تحويلات أموال	51713006	
		ترصيد ح/ 58	5817000	

5\_تحويل الأموال من الحساب الجاري (بوسعادة) إلى الحساب الجاري (مديرية مسيلة)

1068347.73	1068347.73	2023/05/30 ح/تحويلات أموال ح/ هيئات مالية الأخرى تحويل الأموال من حساب جاري بوسعادة إلى حساب جاري مديرية مسيلة	51713006	5813000
1068347.73	1068347.73	ح/ هيئات مالية الأخرى ح/ تحويلات أموال ترصيد ح/58	5817000	517136006

6\_ تحويل الأموال من المديرية العملية مسيلة إلى حساب المديرية العامة اتصالات الجزائر

1068347.73	1068347.73	2023/05/30 ح/ حسابات تربط المؤسسات وشركات المحاصة ح/ هيئات مالية الأخرى تحويل الأموال من مديرية عملية مسيلة إلى حساب مديرية عامة اتصالات الجزائر	517136006	1812001
------------	------------	---	-----------	---------

1\_ عملية البيع بالوكالة:

\_تم البيع على مستوى الوكالة 44 موادم بشيك بنكي، تم استلام البضاعة من المخزن المركزي للمديرية العامة للاتصالات  
الجزائر العاصمة (بئر توتة)

395026.28 7505.90	396732.18	2023/05/26 ح/ الزبائن ح/ المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة ح/ الرسم على رقم الاعمال تسجيل عملية البيع	7014000 4451000	4110050
396732.18	396732.18	ح/ البنك ح/ الزبائن تسجيل عملية تحصيل بشيك بنكي	4110050	512305300

2\_عملية تحويل الأموال من حساب بنك لوكالة بوسعادة إلى حساب مديرية عملية بالمسيلة

396732.18	396732.18	2023/05/26 ح/ تحويلات الأموال ح/البنك تحويل الأموال من حساب بنكي وكالة بوسعادة إلى حساب مديرية عملية مسيلة	51230530	5811000
396732.18	396732.18	2023/05/26 ح/ البنك ح/ تحويلات الأموال ترصيد ح/ 58	5811000	5121260

3\_عملية تحويل الأموال من المديرية العملية مسيلة إلى المديرية العامة اتصالات الجزائر

396732.18	396732.18	2023/05/28 ح/ حسابات الربط المؤسسات وشركات المحاصة ح/ البنك تحويل الأموال من مديرية عملية مسيلة إلى مديرية عامة اتصالات الجزائر	5121260	1812001
-----------	-----------	---	---------	---------

### خلاصة الفصل:

تطرقنا في هذا الفصل إلى الجانب العملي من الدراسة والذي كان على مستوى المديرية العملية لشركة اتصالات الجزائر لولاية مسيلة، تضمن المعالجة المحاسبية للمخزونات على مستوى المديرية وأيضا على مستوى الوكالات التجارية التابعة لها، لمسنا ان المعالجة تتم وفق ما نصت عليه معايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي، إلا أن هناك بعض الصعوبات وأهمها تدارك المعلومات بسرعة لوجود وبشكل مستمر صدور العديد من القوانين و بالتالي تدفق كبير لمعلومات جديدة ينبغي المسايرة معها، فهذا طبعا يؤثر على طبيعة الأنظمة ووتيرة العمل.

الخاتمة العامة

تعد المخزونات عنصر حساساً ومؤثراً مهماً في نشاط أي المؤسسة مهما كان نوعها، لذا كانت موضع اهتمام كل من لجنة معايير المحاسبة الدولية و التي أعطت اهتماماً بالغاً وخصصت لها المعيار المحاسبي رقم 02 وأيضاً النظام المحاسبي المالي بالمخزونات بتخصيصه لها المجموعة الثالثة.

تناولنا موضوع المخزونات من خلال معالجة إشكالية الرئيسية: كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي؟

## 1\_ اختبار الفرضيات

من خلال ما تم عرضه في سياق البحث وقصد الإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية يمكن التأكد من صحة الفرضيات كما يلي:

**الفرضية الأولى:** تمر المخزونات بعدة مراحل بداية من إدخالها للمخازن إلى غاية إخراجها، وتتم معالجة كل هذه المراحل وفق ما نصت عليها المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.

فقد تحققت الفرضية ونؤكد صحتها من خلال الدراسة النظرية، حيث توصلنا إلى أن أي مؤسسة مهما كان نوع نشاطها فإن لها أصول متداولة تدر عليها تدفقات مالية من أهميتها المخزونات، ونظراً لذلك تعطيها أولوية في التعامل معها ومعالجتها محاسبياً وفق ما يفرضه النظام المحاسبي المالي من قواعد تقييم وجرد وتسيير للمخزون لغاية مرحلة إخراجها من المؤسسة.

**الفرضية الثانية:** وجود تماثل في المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي

تم تأكيد صحتها من خلال الجانبين، حيث بإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي يتبين أن هناك توافق كبير حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 لمختلف عمليات المعالجة المحاسبية وطرق التقييم وجرد المخزونات.

**الفرضية الثالثة:** تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة اتصالات الجزائر وفق ما يمليه النظام المحاسبي المالي .

تم تأكيد صحة الفرضية من خلال الجانب الميداني، حيث بلمسنا جدية التزام تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي فيما يخص المخزونات من طرف مديرية اتصالات الجزائر التابعة للقطاع الاقتصادي الخدماتي.

## 2\_ نتائج الدراسة:

بعد دراستنا للموضوع بشقيه النظري والعملي الذي كان على مستوى مديرية اتصالات الجزائر، توصلنا لبعض النتائج نذكر منها:

\_ يعد النظام المحاسبي المالي بمثابة قفزة في الإصلاح المحاسبي بالجزائر وكخطوة هامة لمواكبة المحاسبية الدولية.

- يتوافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير الدولية في معالجة المخزونات.

\_ تطرق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 بالتفصيل إلى تكلفة المخزونات خلافا للنظام المحاسبي المالي.

\_ يعد قطاع الاتصالات من أهم القطاعات الخدمائية الاقتصادية بالجزائر.

\_ هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعايير المحاسبية الدولية وهذا ما لمسناه من خلال

الجانبين الجانب النظري مع الجانب التطبيقي في مؤسسة اتصالات الجزائر.

## 3\_ التوصيات:

بناء على النتائج المتواصل إليها، يمكن تقديم التوصيات التالية :

\_ يجب على المؤسسات اختيار الطرق الأنسب للتقييم وكذلك قواعد وأسس تحديد تكلفة المخزونات والمحددة في النظام

المحاسبي المالي وذلك حسب طبيعة المخزون المستعمل من طرف المؤسسات.

\_ السعي والعمل من طرف الجميع على تمكين المؤسسات من تطبيق النظام المحاسبي المالي في أحسن الظروف من أجل

الوصول لأفضل النتائج.

\_ التعاون بين الجامعات والمؤسسات الاقتصادية لتكوين وتأطير الباحثين في النظام المحاسبي المالي.

\_ ضرورة تكييف المؤسسات مع البيئة الاقتصادية التي حولها.

## 4\_ آفاق الدراسة:

بعد تطرقنا لموضوع المخزونات من الجانب المحاسبي يمكن أن تكون هاته الدراسة بداية لدراسات أخرى مثل:

\_ إشكالية تطبيق القيمة العادلة في المؤسسات الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي.

\_ العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزونات في المؤسسات الصناعية الجزائرية.

# قائمة المصادر و المراجع

## قائمة المصادر و المرجع

### المراجع باللغة العربية :

#### أ . الكتب

- ✓ أبو نصار, م. (2017). معايير المحاسبة و الإبداع المالي الدولية \_ الجوانب النظرية و العلمية . عمان ،الأردن.
- ✓ التجاني, ب. أ. (2009). النظام المحاسبي المالي . الجزائر : دار هومة لطباعة و النشر و التوزيع.
- ✓ الجعرات, خ. ج. (2017). المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية \_ جزء الثاني . عمان،الأردن: دار صفاء للنشر و التوزيع.
- ✓ الشرفاوي, ع. (s.d.). إدارة المخازن . الإسكندرية: المكتب العربي الحديث للنشر.
- ✓ الشريف, ع. (1999). الشراء و التخزين . بيروت: دار الطليعة.
- ✓ العال, ح. ط. (2006). موسوعة معايير المحاسبة . مصر، الإسكندرية: الدار الجامعية.
- ✓ لوقاد, س. م. (2012). الأصول المحاسبية و الأسس العملية في محاسبة التكاليف \_ المدخل النظري و التطبيقي . عمان،الأردن: مكتبة المجمع العربي للنشر و التوزيع دار الاعصار العلمي للنشر و التوزيع الطبعة الأولى العربية.
- ✓ الوهاب, ن. ع. & شحاتة, أ. (2015). التسويات الجردية و اعداد التحليل القوائم المالية وفق معايير محاسبية الدلية . الإسكندرية: دار التعليم الجامعي.
- ✓ حسين القاضي، و مأمون حمدان. (2008). المحاسبة الدولية و معاييرها . عمان، الأردن : دار الثقافة للنشر و التوزيع.
- ✓ حسين, ع. (1988). التنظيم الصناعي و إدارة الإنتاج . لبنان: دار النهضة العربية للصناعة و النشر.
- ✓ حميدات, ج. & أبو نصار, م. (2008). معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي . الاردن: دار النشر.
- ✓ حواس صلاح. (2011). محاسبة المالية حسب نظام محاسبي . الجزائر: دار عبد الطيف للطباعة و النشر .
- ✓ سعدان شباكي. (2010). تقنيات المحاسبة . الجزائر: دار الهدى.
- ✓ صديقي, م. (2014). المحاسبة المالية طبق النظام المحاسبي المالي . عين ميلة: دار الهدى للطباعة و النشر.
- ✓ طرطار, أ. (2015). تقنيات المحاسبو وفق SCF الجزائر : جسور لنشر و التوزيع.
- ✓ عدون, ن. د. (1998). اقتصاد المؤسسة . الجزائر: دار المحمدية.
- ✓ عطية, ع. ا. (2006). المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي . يرح بوعريج, الجزائر, الجزائر: دار جيطلي للنشر و التوزيع.
- ✓ علاوي, ل. (2010). المعايير المحاسبية الدولية . الجزائر: الصفحة الزرقاء.
- ✓ محمد توفيق الماضي إسماعيل. (1999). إدارة الموارد و الإمداد . الإسكندرية : دار الجامعية .
- ✓ محمد توفيق الماضي إسماعيل. (1999). إدارة الموارد و الإمداد . الإسكندرية : دار الجامعية .
- ✓ و ح, ل. (2009). مخطط النظام المحاسبي الجديد . بسكرة, بسكرة, الجزائر: مؤسسة الفنون المطبعية و المكتبية.
- ✓ وليد, ع. ا. & خداش, ح. ا. (2013). المعايير المحاسبة الدولية . مصر: الشركة العربية المتحدة للتسويق و التور ايدات
- ✓ نوح, ل. (2009). مخطط النظام المحاسبي الجديد . بسكرة, بسكرة, الجزائر: مؤسسة الفنون المطبعية و المكتبية.

#### ب . مطبوعات و محاضرات:

- ✓ الكريم, ب. ع. (2011). أصول المحاسبة العامة وفق المخطط المحاسبي الوطني . الجزائر: ديون المطبوعات الجامعية.
- ✓ أمينة, ف. (2017). مطبوعة المحاسبة المعمقة . جيجل, جيجل , الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير.
- ✓ كاشور, ك. (2010). المحاسبة العامة(أصول و مبادئ و ليات سير الحسابات . الجزائر: ديون المطبوعات الجامعية.

## قائمة المصادر و المرجع

- ✓ بلخيري, ب. (2016). دروس في المحاسبة المعقدة. الجزائر, الجزائر, الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- ✓ تونسي, أ. (2016/2017). محاضرات : في مقياس المعايير المحاسبية الدولية. IAS/IFRS الجزائر, الجزائر, الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.
- ✓ راتول, م. (2006). *بحوث العلميات*. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- ✓ زويبة, ب. ف. (s.d.). *المخزونات المعيار* (IAS02) محاضرة. (برج بوغريج, الجزائر, الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.
- ✓ فريد, ب. خ. (2014/2015). *تقنيات تسيير المخزون (مطبوعة)*. ورقلة, ورقلة, الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة قاصدي مرباح.

## ج . الرسائل و المذكرات:

- ✓ العيشي, ن. ه. (2006). *دراسة و تحليل العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي (مذكرة ماجستير)*. غزة, فلسطين: الجامعة الإسلامية.
- ✓ جمال, ز. (2009/2010). *الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون (مذكرة التخرج شهادة ماجستير)*. تلمسان, تلمسان, الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير.
- ✓ حجاب, ع. (2014/2015). *مساهمة لتحديد متغيرات القرار المتعلقة بالمخزون الأمثل لاستخدام بحوث العلميات في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية(مذكرة دكتوراه)*. بسكرة, بسكرة, الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير.
- ✓ شعيب, ش. (2007). *الممارسة المحاسبية في الشركات المتعددة الجنسيات والتوحيد المحاسبي العالمي (أطروحة دكتوراه)*. الجزائر, الجزائر, الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

## د. المجلات و الملتقيات:

- ✓ القادر, ق. ع. (2017). *الاقتصادي للمخزون في المؤسسة الاقتصادية مجلة الابتكار و التسويق العدد الرابع*.
- ✓ قويدر, ق. ح. (s.d.). *تطبيق المعيار الدولي للمخزونات (IAS02) ضمن نظام محاسبي مالي مجلة الريادة لاقتصاديات الاعمال*.
- ✓ منصوري, ا. (2011). *متطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الجزائر. مجلة الدراسات المالية و المحاسبية العدد 02*.
- ✓ جمال, ع. (2010). *المعالجة المحاسبية للمخزونات وكيفية تقييمها دراسة مقارنة بين المعايير المحاسبية الدولية و المخطط المحاسبي العام الفرنسي والنظام المحاسبي المالي الجزائري. الوادي, الوادي, الجزائر: ملتقى دولي حول النظام المحاسبي*.

## و. المراجع باللغة لأجنبية:

- ✓ IASB. (s.d.). Consulté le 05 13, 2023, sur nomesm: [https://www.iasplus.com/frca/standards/part\\_i\\_ifrs/ias/ias2](https://www.iasplus.com/frca/standards/part_i_ifrs/ias/ias2).
- ✓ philippe.b. (s.d.). *la rotation des stocks*. france: chocrard et associes.
- ✓ zirmati.p. (1997). *partique de la getiondes stocks*. france: dunod
- ✓ [www.algeriatelecom.dz](http://www.algeriatelecom.dz) . ( 2023, 05 22). Récupéré sur الموقع الإلكتروني

الملاحق

الوثيقة ٤

ALGERIE TELECOM SPA  
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE  
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT\_MSILA

FICHE D'IMPUTATION  
COMPTABLE  
AP

EDITE le : 14-MAI-23 10:06:08

Sequence : 47_ACHATS_DOT_MSILA_AP_23		Devise Facture : DZD		Status : VALIDE	PERIODE : MAR-2023		
Journal : 47_ACHATS_DOT_MSILA_ Devise du Rgl : DZD		Tx Change		N-Pce : 5	Page : 1 / 3		
N- Facture 01/23		Date Facture : 19-FEV-2023		Date GL : 31-MAR-2023			
Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecep-Desc_Art-NCmd
48120000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	0.00	2 736 500.00	0.00	2 736 500.00	14700000	
48410000	BONIF. MOINS IM	219 000.00	0.00	219 000.00	0.00	14700000	NOTES FA.03 (25 FICHS) ARCHIVE DU 2000 10
449020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	5 415.00	0.00	5 415.00	0.00	14700000	
449020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	40 800.00	0.00	40 800.00	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 801.00	0.00	1 801.00	0.00	14700000	
443020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	3 800.00	0.00	3 800.00	0.00	14700000	
443020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	617.50	0.00	617.50	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	165 703.04	0.00	165 703.04	0.00	14700000	
449020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	5 320.00	0.00	5 320.00	0.00	14700000	
448020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	6 556.40	0.00	6 556.40	0.00	14700000	
448020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	11 700.00	0.00	11 700.00	0.00	14700000	
449020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	2 000.70	0.00	2 000.70	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	2 684.10	0.00	2 684.10	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	3 581.00	0.00	3 581.00	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	513.00	0.00	513.00	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 785.00	0.00	1 785.00	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 197.00	0.00	1 197.00	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 053.00	0.00	1 053.00	0.00	14700000	
449020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	2 540.00	0.00	2 540.00	0.00	14700000	
449020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	205.00	0.00	205.00	0.00	14700000	
448020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	700.00	0.00	700.00	0.00	14700000	
449020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	4 522.00	0.00	4 522.00	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	332.50	0.00	332.50	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	365.00	0.00	365.00	0.00	14700000	
445020000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	2 470.00	0.00	2 470.00	0.00	14700000	

ALGERIE TELECOM SPA  
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE  
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT\_MSILA

FICHE D'IMPUTATION  
COMPTABLE  
AP

EDITE le : 14-MAI-23 10:06:08

Journal : 47_ACHATS_DOT_M'SILA_ Devise du Rgt : DZD		Devise Facture Tx Charge : DZD		DZD		PERICDE	MAR-2023	
N- Facture 01/23				Date Facture	19-FEV-2023	Date GL	31-MAR-2023	
44020000	BOITE FOURNITURE DE BUREAU ET informatique	9 123.00	0.00	9 123.00	0.00	14700000		
44020000	ADAPT FOURNITURE DE BUREAU ET informatique	41 580.00	0.00	41 580.00	0.00	14700000		
44020000	ADAPT FOURNITURE DE BUREAU ET informatique	3 990.00	0.00	3 990.00	0.00	14700000		
44020000	BOITE FOURNITURE DE BUREAU ET informatique	288.00	0.00	288.00	0.00	14700000		
44020000	ADAPT FOURNITURE DE BUREAU ET informatique	7 581.00	0.00	7 581.00	0.00	14700000		
44020000	ADAPT FOURNITURE DE BUREAU ET informatique	56 121.00	0.00	56 121.00	0.00	14700000		
40010000	NORMES DE L'ETAT	9 900.00	0.00	9 900.00	0.00	14700000	200073F A 30 0154-KARIMURE DIA 24002000	
40010000	ADAPT norme	20 000.00	0.00	20 000.00	0.06	14700000	200073F A 30 0158-ADAPTE NDAGU- 230010	
40010000	BRANDER	3 250.00	0.00	3 250.00	0.00	14700000	200073F A 30 0205-EFFACER- 230010	
40010000	MARKER PAPER	1 033 000.00	0.00	1 033 000.00	0.00	14700000	200073F A 30 0203-MARKER DE PARAF 230010	
40010000	ADAPT MARKER PAPER	28 000.00	0.00	28 000.00	0.00	14700000	200073F A 30 0204-ROULETTES ARCHIVE PM 230010	
40010000	BOULETTE	34 500.00	0.00	34 500.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-BOULETTE 230010	
40010000	BRANDER	82 000.00	0.00	82 000.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-CHEMISE- 230010	
40010000	REPOSTER 2 roule	10 530.00	0.00	10 530.00	0.00	14700000	200073F A 30 0214-REPOSTER 2 MARQUE 230010	
40010000	REPOSTER 2 roule	14 150.00	0.00	14 150.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-REPOSTER 2 MARQUE 230010	
40010000	PAPER BRONZE	18 890.00	0.00	18 890.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-PAPER BRONZE 230010	
40010000	BRANDER A REPOSTER	2 700.00	0.00	2 700.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-BRANDER A REPOSTER 230010	
40010000	BRANDER A REPOSTER	9 400.00	0.00	9 400.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-BRANDER A REPOSTER 230010	
40010000	BRANDER A REPOSTER	8 300.00	0.00	8 300.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-BRANDER A REPOSTER 230010	
40010000	BRANDER A REPOSTER	5 700.00	0.00	5 700.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-BRANDER A REPOSTER 230010	
40010000	BRANDER A REPOSTER	3 900.00	0.00	3 900.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-BRANDER A REPOSTER 230010	
40010000	ROULETTES TRANSPARENTES	28 500.00	0.00	28 500.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-ROULETTES TRANSPARENTES 230010	
40010000	BRANDER A REPOSTER	13 430.00	0.00	13 430.00	0.00	14700000	200073F A 30 0215-BRANDER A REPOSTER 230010	
40010000	ADAPT PM	1 900.00	0.00	1 900.00	0.00	14700000	200073F A 30 0119-SCOTCH PM 230010	
40010000	SCOTCH PM	4 000.00	0.00	4 000.00	0.00	14700000	200073F A 30 0119-SCOTCH PM 230010	

ALGERIE TELECOM SPA  
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE  
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT\_MSILA

FICHE D'IMPUTATION  
COMPTABLE  
AP

EDITE le : 14-MAI-23 10:06:08

Journal : 47_ACHATS_DOT_M'SILA		Devise Facture Tx Change : DZD		N-Pce : 5		PERIODE : MAR-2023	
N- Facture 01/23		Date Facture : 19-FEV-2023		Date GL : 31-MAR-2023			
48010000	SPINUS S.L.L	23 800.00	0.00	23 800.00	0.00	14700000	230073-F.D.08.00-TOURNAI 8,124-230010
40810000	REPARTITION	1 700.00	0.00	1 700.00	0.00	14700000	230073-F.A.02.00-54-BOULEVARD DE LA PAIX-230010
40811000	INDIC	1 580.00	0.00	1 580.00	0.00	14700000	230073-F.D.02.00-54-BOULEVARD DE LA PAIX-230010
40810000	TOURNAI 8,124-230010	10 000.00	0.00	10 000.00	0.00	14700000	230073-IE.00.3128-TOURNAI 8,124-230010
40811000	TOURNAI 8,124-230010	48 000.00	0.00	48 000.00	0.00	14700000	230073-IE.00.0640-TOURNAI 8,124-230010
40811000	TOURNAI 8,124-230010	322 000.00	0.00	322 000.00	0.00	14700000	230073-IE.00.0640-TOURNAI 8,124-230010
40810000	TOURNAI 8,124-230010	21 000.00	0.00	21 000.00	0.00	14700000	230073-IE.00.0640-TOURNAI 8,124-230010
40811000	TOURNAI 8,124-230010	1 400.00	0.00	1 400.00	0.00	14700000	230073-F.A.02.00-54-BOULEVARD DE LA PAIX-230010
40810000	TOURNAI 8,124-230010	39 900.00	0.00	39 900.00	0.00	14700000	230073-IE.00.0640-TOURNAI 8,124-230010
40811000	TOURNAI 8,124-230010	305 900.00	0.00	305 900.00	0.00	14700000	230073-IE.00.0640-TOURNAI 8,124-230010
44502000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE	685.00	0.00	685.00	0.00	14700000	


**EDITER LA FICHE D'IMPUTATION REGULE AP**

Total	2 736 500.20	2 736 500.20	7 119 950.70	11 119 950.70
Solde		0.00		-4 000 000.00

CREE Par 147 BENAÏSSA MOHAMED ELAMINE Date de CREATION 08-AVR-2023	Modifie par 147 RIZOUZ ZEGHACHE NGUREDDINE Date Modification 03-MAI-2023	Classe de Règlement : EXPLCITATION
---	---	---------------------------------------

Num Frs : 38660      Nom Fournisseur : SACI NABIL  
Site Fournisseur : M'SILA  
DESCRIPTION Entete : ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE.


الوثيقة ٢٠

		BON DE RECEPTION			Réf : .....			
					Date : 30-mar-2023			
					Version : ..... Page 3 de 5			
N°2300073		MAGASIN MSLA	- ENTREE BON DE - REINTEGRATION - CESSION		Fournisseur : SAGI HABL Organisation : DOT_MSLA N° de la Commande : 230010			
						Devise : QRD		
Code Comptable	Description	Code Article	Désignation	Unité	Taux	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Ms_Stock		LE 00 2543	Toner epuise canon M 21400	Each	1	100	1 810,0000	305 000,00
Ms_Stock		F A 00 0305	CHL M04	Each	1	4000	15,0000	60 000,00
Ms_Stock		F C 00 0207	BAGUETTE A PELEUR 12MM	Each	1	300	19,0000	5 700,00
Ms_Stock		I C 00 0400	CU VERTIC	Each	1	300	70,0000	21 000,00
Ms_Stock		F A 00 3107	AGROPEUSE STA 2/1	Each	1	22	450,0000	9 900,00
Ms_Stock		F A 00 0055	BOUD CHEMISE	Each	1	4000	8,0000	32 000,00
Ms_Stock		F A 00 0077	REGISTRE 3 MANS	Each	1	30	355,0000	10 650,00
Ms_Stock		F C 00 0230	BAGUETTE A PELEUR 14MM	Each	1	300	21,0000	6 300,00
Ms_Stock		F A 00 0020	EFFACEUR	Each	1	50	66,0000	3 300,00
Ms_Stock		F A 00 0045	RECCE DE 30 CM	Each	1	30	35,0000	1 050,00
Ms_Stock		F A 00 0500	RAMPE DE PARIER	Each	1	1000	1 000,0000	1 000 000,00
Ms_Stock		F A 00 0775	SCOTCH PM	Each	1	50	30,0000	1 500,00
Ms_Stock		F C 00 0212	STYLO BICO	Each	1	700	34,0000	23 800,00
Ms_Stock		F A 00 0257	BOITE ARCHIVE 0M	Each	1	500	430,0000	215 000,00
Ms_Stock		F A 00 0190	AGRIFE NOIRCE	Each	1	400	50,0000	20 000,00
Ms_Stock		F A 00 0244	BOITES ARCHIVES PM	Each	1	100	200,0000	20 000,00
Ms_Stock		F C 00 0242	BAGUETTE A PELEUR 8MM	Each	1	200	13,0000	2 600,00
Ms_Stock		F C 00 0239	BAGUETTE A PELEUR 10MM	Each	1	400	23,0000	9 200,00
Ms_Stock		F C 00 0236	BAGUETTE A PELEUR 10MM	Each	1	300	17,0000	5 100,00
Ms_Stock		F C 00 0247	BAGUETTE A PELEUR 10MM	Each	1	400	33,0000	13 200,00
Ms_Stock		LE 00 0085	TONNER KYOCERA 1000	Each	1	30	1 300,0000	39 000,00
Ms_Stock		F B 00 0180	REGISTRE 3 MANS	Each	1	30	470,0000	14 100,00
Ms_Stock		F D 00 3121	ENDITE	Each	1	30	50,0000	1 500,00
Ms_Stock		LE 00 0042	TONER CANON 2000 LASER	Each	1	30	1 500,0000	45 000,00
Ms_Stock		LE 00 0049	TONER CANON LBP 6000	Each	1	200	1 610,0000	322 000,00
Ms_Stock		F A 00 02172	SCOTCH 0M	Each	1	20	200,0000	4 000,00
Ms_Stock		F A 00 0058	CRAYONS 0M	Each	1	100	14,0000	1 400,00
Total Général HT							2 239 100,00	
Observations		13	Structure Réviser	14	M...	Contr...	17	
			Noté :		Noté :			
			Date :		Date :			
			Via :		Via :		TOTAL	



الوثيقة - 3

ALGERIE TELECOM - GROUPE  
EPE/SPA au capital de 115.000.000.000 DA RC 02 B 18 083


 Délégation Régionale des Télécommunications Séli  
 Direction Opérationnelle des Télécommunications MSiLa  
 Département Patrimoine et Moyens  
 Tél: .....  
 Fax: .....

**Nom :** SAGI NABIL  
**Adresse :** Cite 30 Logts Oulad Abd  
 M'SILA  
**Tél/Fax:**

Statut: Approuvé, Réserve

**Bon de commande N° : 230010 Du 14/02/2023**

Description: ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE

Facture pro-forma N°/

Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)
1	Tonner Kyocera Ecosys M 2135dn	Unité	190	1.610,00	19	505.900,00
2	Tonner Kyocera 1030	Unité	30	1.330,00	19	39.900,00
3	Crayon Noir	Unité	100	14,00	19	1.400,00
4	Cd Vierge	Unité	300	70,00	19	21.000,00
5	Toner Canon Lbp 6000	Unité	200	1.610,00	19	322.000,00
6	Tonner Canon 2900 Laser	Unité	30	1.600,00	19	48.000,00
7	Toner Ecosys M2040dn	Unité	5	2.600,00	19	13.000,00
8	Encre	Unité	30	50,00	19	1.500,00
9	Regle De 30 Cm	Unité	50	35,00	19	1.750,00
10	Stylo Bleu	Unité	700	34,00	19	23.800,00
11	Scotch Gm	Unité	20	200,00	19	4.000,00
12	Scotch Pm	Unité	50	30,00	19	1.500,00
13	Baguette A Relier 18mm	Unité	400	33,50	19	13.400,00
14	Fiche Bristol Transparente	Unité	30	950,00	19	28.500,00
15	Baguette A Relier 10mm	Unité	200	17,50	19	3.500,00
16	Baguette A Relier 12mm	Unité	300	19,00	19	5.700,00
17	Baguette A Relier 14mm	Unité	300	21,00	19	6.300,00
18	Baguette A Relier 16mm	Unité	400	23,50	19	9.400,00
19	Baguette A Relier 8mm	Unité	200	13,50	19	2.700,00
20	Papier Bristol	Unité	30	630,00	19	18.900,00
21	Registre 3 Mains	Unité	30	473,00	19	14.190,00
22	Registre 2 Mains	Unité	30	351,00	19	10.530,00
23	Chemise	Unité	4000	15,50	19	62.000,00
24	Soltes Archives Pm	Unité	100	280,00	19	28.000,00
25	Seus Chemise	Unité	4000	8,64	19	34.560,00
26	Rame De Papier	Unité	1000	1.030,00	19	1.030.000,00
27	Effaceur	Unité	50	65,00	19	3.250,00

Siège social Route Nationale N° 5 - Cinq Mueurs - Mohammadia - 16130 ALGER - ALGERIE  
021.78.11.64  
www.algeriatelecom.dz

P: 1 / 2



ALGERIE TELECOM - GROUPE  
EPE/SPA au capital de 115.000.000.000 D.A. RC 02 B 18 083

Délégation Régionale des Télécommunications Sétif  
Direction Opérationnelle des Télécommunications MS1a  
Département Patrimoine et Moyens  
Tél: .....  
Fax: .....

Nom : SACI NABIL  
Adresse : Cite 30 Logts Ouled Addi Ieguebala  
M'SILA  
Tél/Fax:

Contact:

Phone: .....

Statut: Approuvé, Réserve

Bon de commande N° : 230010 Du 14/02/2023

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)	
28	Agrafe M24/06	Unité	400	50,00	19	20.000,00	
29	Agrafeuse Sta 24/6	Unité	22	450,00	19	9.900,00	
30	Boite Archive Gm	Unité	500	430,00	19	215.000,00	
Délai de garantie :						Montant Total HT :	2.289.580,00
Délai de livraison/prestation de service :						TVA :	436.920,20
Mode de paiement :						Fret/Freight :	0,00
						Remise/Ristourne :	0,00
						IBS :	0,00
						Montant Total TTC :	2.736.500,20 DZD

Observation : /

L  
Nom :  
Visa :

**Entreprise : SACINABIL**

**Vente En Gros Matériel Informatique -Bureautique -Scolaire**

Adresse : Cne Ouled Addi Guebala - W - M'sila tel: 0770487023 fax 035373158

R.Commerce N° : 00

ART:28140992641

NIF: :

NIS: 1

Compte N°

Agence AL SALAM BANK M'sila

Doit:

Direction opérationnelle des Télécommunication de M'SILA

R.C.N : 02B 0018083

NIF : 00021600180833716001

NIS : 000216290656936

AI : 19011443011

N° TEL : 035.34.50.81/FAX : 035.34.50.30

Bon de Commande N° 230010 du 14/02/2023

Contrat N°36-C/AT/DO-MSILA/SDFS/DAL/2022

**FACTURE N° 01/2023 date :19/02/2023**

Objet : ACHAT FOURNITURE DE BUREAU ET INFORMATIQUE

N°	N°	DESIGNTION	U	Qte	Prix-UNIT	TOTAL
1	3	Agrafes 24/6	U	400	50,00	20 000,00
2	4	Agrafeuse 24/06	U	22	450,00	9 900,00
3	8	Baguette à relier 08 MM	U	200	13,50	2 700,00
4	9	Baguette à relier 10 MM	U	200	17,50	3 500,00
5	10	Baguette à relier 12 MM	U	300	19,00	5 700,00
6	11	Baguette à relier 14 MM	U	300	21,00	6 300,00
7	12	Baguette à relier 16 MM	U	400	23,50	9 400,00
8	13	Baguette à relier 18 MM	U	400	33,50	13 400,00
9	14	Boite Archive 5cm PVC	U	100	280,00	28 000,00
10	15	Boite Archive GM PVC (10 cm X 26 cm)	U	500	430,00	215 000,00
11	18	Chemise	U	4000	15,50	62 000,00
12	31	Crayon noir	U	100	14,00	1 400,00
13	36	Effaceur	U	50	65,00	3 250,00
14	37	tampons encreurs Encre à base d'eau 28 ml	U	30	50,00	1 500,00
15	44	Fiche bristol blanc A4 170g Paquet de 100 feuilles	U	30	630,00	18 900,00
16	46	Fiche bristol transparente A4	U	30	950,00	28 500,00
17	60	Rame de Papier A4 80g 500 Feuille premier choix	U	1000	1 030,00	1 030 000,00
18	61	Registre 2M	U	30	351,00	10 530,00
19	62	Registre 3M	U	30	473,00	14 190,00
20	65	Règle 30 CM	U	50	35,00	1 750,00
21	72	Scotche emballage GM	U	20	200,00	4 000,00
22	73	Scotche PM	U	50	30,00	1 500,00
23	74	Sous-chemise	U	4000	8,64	34 560,00
24	75	Stylo bleu ou noir ou rouge ou vert 1er choix	U	700	34,00	23 800,00
25	98	CD - Rom Vierge Avec Pochette	U	300	70,00	21 000,00
26	125	Tonner Photocopieur pour (Kyocera 1030)	U	30	1 330,00	39 900,00
27	126	Photocopieur Photocopieur pour (Kyocera 2135)	U	300	1 010,00	303 000,00
28	129	Photocopieur Photocopieur pour (Kyocera 2135)	U	30	1 600,00	48 000,00
29	130	Photocopieur Photocopieur pour (Kyocera 2135)	U	200	1 610,00	322 000,00
30	130	Photocopieur Photocopieur pour (Kyocera 2135)	U	5	2 600,00	13 000,00
					<b>TOTAL HT</b>	<b>2 736 500,00</b>

Article de Fourniture Destinée à la Société de  
 BUREAU ALGERIEN SEPT CENT TRENTA SIX MILLE CINQ CENT CINQUANTE ALGERIENNE ET VINGT CINQUE

- الوثيقة 5 -

ALGERIE TELECOM SPA

DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE

DOT\_MSILA

DIRECTION DE LA COMPTABILITE

**FICHE D'IMPUTATION  
COMPTABLE  
Reglement**

EDITE LE : 24-MAI-23 15:06:29

Journal : 47_BNA_DOT_M'SILA_AP		Date Change	Date CL	PERIODE	AVR-2023		
SEQUENCE 47_BNA_DOT_M'SILA_AP_23			27-AVR-2023	N PIECE :	304		
Devise de la Facture	DZD	Tx de Change	Num Titre Manuel :	IDV N° 278-2023	Page : 307 / 319		
Cpt	Cr	DEBIT	CREDIT	DEBIT CONVERTI	CREDIT CONVERTI	N Facture	Date Facture
5122290000	14700000	0.00	2 736 500.20	0		4123	14-04-2023
4011000000	14700000	2 736 500.20	0.00		0	4123	14-04-2023
<b>Total</b>		<b>2 736 500.20</b>	<b>2 736 500.20</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
<b>Solde</b>			<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		
<b>CREE PAR</b> NRIZDUG ZEGHLACHE		<b>MODIFIE PAR</b> NRIZOUG ZEGHLACHE		<b>IMPUTE PAR</b>			
<b>Saisie Par</b> NRIZOUG		<b>Date Modification</b> 03-MAI-2023					
<b>Date de Creation</b> 03-MAI-2023							
NUMERO FRS : 38660		Nom Fournisseur SAGI NABIL		Site Fournisseur M'SILA			
Nom Banque BNA DEPENCE DOT M'SILA-291		N CHEQUE 202306281		Date REGLEMENT 27-AVR-2023			



EPE / SPA au capital social de 115.000.000.000 de DA RC n° 02818083

الولاية 6

DIRECTION OPERATIONNELLE DES TELECOMS DE M'SILA  
DEPARTEMENT FINANCES

M'SILA le: 27/04/2023

BANQUE NATIONALE D'ALGERIE  
AGENCE DE M'SILA (901)  
Cité Administrative M'sila

20 AVR. 2023

## ORDRE DE VIREMENT

N° 278/2023

Veuillez par le débit de notre compte n° 001.00901.0300.000163.01 virer la somme de:

En Chiffre: **2 736 500.20 DZD**

En Lettre: Deux Millions Sept Cent Trente Six Mille Cinq Cent Dinars Algérien Et 20 Centimes

En Faveur de: Saci Nabil

Adresse: Rue 300 Ouled Addi Legbeila

Titulaire du compte n°:

Ouvert auprès de: AL SALAM BANK Agence de M'SILA

En règlement de: Règlement Fact N°01/23 Du 19/02/2023

Nous vous prions d'agréer, Messieurs, l'expression de nos salutations.

Le 2<sup>ème</sup> SignataireDIRECTION OPERATIONNELLE DES TELECOMS DE M'SILA  
DEPARTEMENT FINANCES

## AVIS DE VIREMENT

OV N° 278/2023 du: 27/04/2023

Honneur de vous informer que nous avons procédé au règlement du:

Bénéficiaire: Saci Nabil

Montant: 2 736 500.20 DZD

Intitulé Bancaire:

En règlement: Règlement Fact N°01/23 Du 19/02/2023

ALGERIE TELECOM SPA

**FICHE D'IMPUTATION  
COMPTABLE  
AP**

EDITE le : 24-MAI-23 14:41:56

Sequence : 47\_ACHATS\_DOT\_M'SILA\_AP\_23  
 Journal : 47\_ACHATS\_DOT\_M'SILA\_ Devise du Rglt : DZD  
 Devise Facture : DZD  
 Tx Change :  
 Status : JAMAIS VALIDEE  
 PERIODE : MAI-2023  
 N-Poe :  
 Page : 1 / 1

N- Facture 342303A00117/23  
 Date Facture : 09-AVR-2023  
 Date GL : 15-MAI-2023

Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecap-Desc_Art-NCmd
401130000	CONSUMATION ELECTRICITE ET MT DWPTIC MOIS DE MARS 2023	0.00	36 010.13	0.00	36 010.13	14700000	
307110000	EXPLOITATION ELECTRICITE - SONEGAS - REGIE	30 260.61	0.00	30 260.61	0.00	14700000	2300-ET-CP-30-12-2023- CONSUMATION ELECTRICITE - SONEGAS
445020000	CONSUMATION ELECTRICITE ET MT DWPTIC MOIS DE MARS 2023	5 749.52	0.00	5 749.52	0.00	14700000	
<b>Total</b>			<b>36 010.13</b>	<b>36 010.13</b>	<b>36 010.13</b>	<b>36 010.13</b>	
<b>Solde</b>				<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	

CREE Par  
Date de CREATION  
 Classe de Règlement : **EXPLOITATION**

Num Frs : 897  
 Nom Fournisseur : SONEGAS  
 Site Fournisseur : M'SILA  
 DESCRIPTION Entete : CONSUMATION ELECTRICITE ET MT DWPTIC MOIS DE MARS 2023

--

الوثيقة و



**FOURNITURE D'ELECTRICITE HAUTE TENSION TYPE A** Mars 2023

Capital Social : 64 000 000 000 DA **FACTURE N°:342303A00117** N° RIB :BNA.00100901030030002008  
 Direction de distribution : MSILA N° NIF :000606080545593 N° RIP :00799996000038062812  
 Adresse: 1 rue, BEN BADIS N° NIS :000525010536164 N° Fax : (035) 36-10-46  
 N° RC: 06 B 0803455 -28/62 N°AI:29015101060 N° Tel : (035) 36-11-11

**Client**

Référence : 289012001523192 N° Contrat: 34110993E1999  
 N° Client : 3491523 Poste N°: 8401 N° IS : 000216019020850 N° RC :  
 Nom Du Client : PTTN DIRECTION DE WILAYA NIF : 000216019020850 Tel :  
 Adresse lieux de consommation: PTTN D.W CITE ADM MSILA Fax :  
 Nom & adresse du destinataire de la facture : PTTN DIRECTION DE WILAYA DIRE DIRE CITE ADM MSILA 28000

Type : Facture cyclique Tarif: 43 Période de consommation du: 01/03/2023 au 31/03/2023

**Consommation :**

Compteurs	N° série	Coeff. de Lecture	Index Premier Cadran		Index Second Cadran		Index Troisième Cadran	
			Ancien	Nouveau	Ancien	Nouveau	Ancien	Nouveau
Actif-T-Tarif	031481400881	1.00	186 258	187 809	103 821	104 607	558 877	562 932
Reactif-S-T		1.00	313 371	314 467				
Index Puissance		1.00		18				

Energies	Consommations			Périodes Tarifaires	
	Cadran 1	Cadran 2	Cadran 3	Nuit	Jour
Consom. Active	1 551,00	786,00	3 185,00		
P.E.C. Active	23,27	11,79	47,78	1 878,52	4 685,52
P.A.V Active	302,25	161,20	503,75		
Consom. Réactive	1 096,00				7315,04
P.E.C Réactive	43,84				
P.A.V Réactive	6 175,20				

**FACTURATION**

Veuillez régler par :

- Virement au compte CCP ou bancaire sus indiqué
- Chèque CCP ou bancaire adressé à notre unité

Contribution aux coûts permanents du système: 49,29 DA

**Avis:**

Un délai de paiement de 15 jours à dater de la réception de la présente facture vous est accordé. Passé ce délai, nous serons dans l'obligation d'entamer la procédure de suspension de la fourniture d'énergie.

Energie consommée	Quantité	P.U. (cDA)	A déduire	A ajouter(DA)
Nuit	1 878,52	102,40		1 921,56
Jour	4 685,52	428,20		20 110,91
Facteur de Puissance (ER/EA)	111,31 %			
Majoration	4 029,02	45,53		1 834,41
Puissance Mise à Disposition	80	3 870,00		3 096,00
Puissance Maximale atteinte	18	15 456,00		2 782,08
Primes Fixes (DA)	1			515,65
Montant énergie HT				30 260,61
TVA énergie Taux 19%				5 746,52
Location (Comptage, Transformateur)				0,00
Entretien du poste transformateur				0,00
Frais de coupure et remise				0,00
Montant prestation Hors Taxes				0,00
TVA prestation Taux 19 %				0,00
Taxe d'habitation				0,00
Soutien de l'état			0,00	
Taxe sur vente de produits énergétiques				0,00
<b>TOTAL FACTURE:</b>				<b>36 010,13</b>

La présente facture est arrêtée à la somme de :  
Trente-six mille dix Dinars et treize centimes

MSILA, le 09/04/2023

Le Directeur de Distribution

Coupon détachable à joindre à votre correspondance

N° Client : 3491523  
 Facture N°: 342303A00117  
 Référence : 289012001523192  
 Montant : 36 010,13 DA

Clé EBP: 721

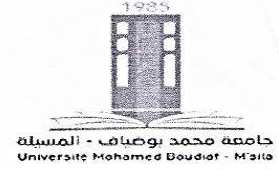




## الملاحق



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم: الجغرافيا والمناخ والمناخ

المسيلة في: .....

رقم: .....

إلى السيد: المدير العمومي للتعليم  
الجزائري بالمسيلة

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة و بعد...

في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد مذكرات التخرج، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في شعبة: علوم الجغرافيا والتسيير، تخصص: مساحات مسيحية و تخطيطية... فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسساتكم. تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و/ ر.س.	الإمضاء
01	بن العمري هاجر	181835079979	207312042	
02				
عنوان المذكورة المعالجة المسجلة للمخزونات بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية رقم IAS و دراسة حالة شركة اتصالات الجزائر المسجلة				
المشرف (الاسم و اللقب و الإمضاء)		هيئة الترخيص (الإمضاء والختم)		رئيس القسم (الإمضاء والختم)

## الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Université Mohamed Boudiaf a M'sila

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et  
des Sciences de Gestion

Département: .....

الجامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
Université Mohamed Boudiaf a M'sila

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: المحاسبة والمالية والحاسبة

### تصريح شرقي

بالالتزام بمعايير الأمانة و النزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر


أنا الممضي اسفله:

الطالب (ة): بن العمري هاجر المولود(ة) بتاريخ: 1998/10/20 بـ بوسعادة  
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: 20402731 الصادرة بتاريخ: 2023/12/28 عن: بوسعادة  
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: محاسبة وتدقيق تخصص: مالية ومحاسبة خلال السنة الجامعية: 2023/2024  
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: المعالجة المحاسبية للمخزونات بين  
النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية IAS2  
دواستة حالة شركة اتصالات الجزائر المسجلة -

أصرح بشرفي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة و النزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 2023/06/05

التوقيع و البصمة



\* يحرر كل طالب (ة) تصريحاً فردياً في حالة إعداد المذكرة من طرف أكثر من طالب(ة) واحد.  
\*\* يدرج هذا التصريح ضمن ملاحق المذكرة