

موضوع تقرير التربص

المعالجة المحاسبية للمخزون في المؤسسة الاقتصادية

- دراسة حالة مؤسسة الفتح ذات أسهم - باتنة-

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس
في العلوم: المالية والمحاسبة تخصص: مالية ومحاسبة

تحت إشراف الاستاذ
د/ طويرات رابح

إعداد الطالبتين:

- بوصبع خولة
- شبلي و داد

شكر و عرفان

مصادقا لقوله صلى الله عليه وسلم

"من لم يشكر الناس لم يشكر الله"

بداية نشكر الله ونحمده حق الحمد على توفيقه لإتمام هذا العمل المتواضع ونسأله أن يكون خالصا لوجهه الكريم وأن ينفعنا وينفع الناس جميعا نتوجه بالشكر والعرفان إلى من كان دليلي ومرشدي في هذا العمل الأستاذ

"طويرات رابع" الذي أشرف على هذا العمل المتواضع

كل الشكر والعرفان لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير بجامعة محمد بوضياف المسيلة وطاقتها الإدارية وكل أساتذتها الكرام كل الشكر والعرفان لمن ساهم من قريب أو بعيد في إتمام هذا العمل ولو كانت بمساهمة صغيرة

إهداء



انطلاقاً من قول المولى عز وجل:

بسم الله الرحمن الرحيم

" رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ

وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ " الآية 19 سورة النمل

أهدي ثمرة هذا الجهد إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله،

وإلى كل أفراد العائلة الكريمة وإلى كل الأصدقاء كل باسمه،

وإلى كل زملائنا وإلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد في إنجاز هذا العمل

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

شكر وعرفان

إهداء

فهرس المحتويات

فهرس الجداول والأشكال

مقدمة.....أ-ب

الفصل الاول

الاطار النظري للدراسة

- تمهيد 4 -
- 1-مدخل الى المخزونات 5 -
- 1-1-ماهية المخزونات وتصنيفها 5 -
- 1-2-طرق جرد المخزونات 10 -
- 2-تسوية المخزونات 11 -
- 1-2-الجرد المحاسبي 11 -
- 2-2-الجزء المادي 11 -
- 2-3-تسوية فروق الجزء المادي و المحاسبي 11 -
- 2-4-تقييم المخزونات 14 -
- خلاصة 15 -

الفصل الثاني

دراسة حالة مؤسسة الفتح

- تمهيد 17 -
- 1- المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة الفتح 18 -
- 1-1- تعريف مؤسسة الفتح 18 -
- 1-2- علاقة وظيفة التخزين بالوظائف الأخرى 19 -
- 2- تصنيف المخزونات في مؤسسة الفتح 22 -
- 1-2- تحليل فاتورة الشراء في مؤسسة الفتح 23 -
- 2-2- تحليل فاتورة البيع في مؤسسة الفتح 23 -

- 2-3- طرق جرد المخزونات في مؤسسة الفتح - 24 -
- خلاصة: - 25 -
- خاتمة - 27 -
- قائمة المراجع - 29 -

الملاحق

الملخص

قائمة ملاحق

العنوان	رقم الملاحق
بطاقة القيد المحاسبي	01
وصل الطلبة	02
فاتورة شراء	03
بطاقة دفع الضمان	04

مقدمة

شهدت السنوات الاخيرة تطورا ملحوظا في المحيط الاقتصادي للمؤسسات نتيجة التطور التكنولوجي الهائل وتوجد اقتصاديات الدول نحو اقتصاد السوق وظهور مفاهيم جديدة، كالعولمة وماشبهه بالإضافة الى تقنيات الحديثة في الاتصال والتواصل مما فرض على المؤسسات ضرورة مسايرة هذا التطور والتي شهدت دورها ايضا التطور وتنوع من حيث الشكل والحجم والعمليات التي تمارسها ضمن نشاطها الاستغلالي، مما ادى الى وجوب اصلاحات مالية واقتصادية من شأنها مواكبة هذا التطور.

ولقد اهتم النظام المحاسبي المالي بالمخزونات اهتماما بالغا وذلك لكونها عنصر حساس ومؤثر على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها حيث تعتبر من الاصول المتداولة للبيع، كما ان العمليات المحاسبية المتعلقة بالمخزونات كثيرة ومتشعبة وان اي خطأ قد يؤدي الى نتائج سيئة للمؤسسة.

وبما ان المخزونات من اهم الاصول في اي مؤسسة، خاصة منها الانتاجية فقد حيث ان طرق ووسائل اخرى على هذا الاساس.

1- الاشكالية

وللإلمام بكافة جانب الموضوع نطرح الاشكالية التالية:

❖ كيف تتم معالجة المخزون محاسبيا؟

2- الاسئلة الفرعية:

وللتعمق اكثر يمكن تجزئة الاشكالية على الاسئلة فرعية التالية:

✓ مامفهوم المخزونات؟ وماهي تصنيفاتها؟

✓ كيف تتم عمليات تسجيل المحاسبي عند الشراء والبيع؟

✓ ماهي طرق جرد المخزونات؟

✓ كيف تتم تسوية فروق الجرد؟

3- اهمية الدراسة

تكمن اهمية الموضوع في التركيز على احدى عناصر المؤسسة وهي المخزونات حيث ان عدم تحكم في تقييمها محاسبيا والمعالجة غير السليمة لهذا العنصر يؤدي على اعطاء صورة غير صحيحة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

4- اهداف الدراسة

- ابراز اهمية المخزونات اقتصاديا ومحاسبيا للمؤسسة الاقتصادية ومحيطها الخارجي.
- توضيح الية تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يخص عنصر المخزونات.

5- المنهج المتبع

للجابة عن التساؤلات المطروحة والوصول على الاهداف المرجوة يتم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري من خلال الاعتماد على مجموعة من الكتب ومذكرات التخرج في الجانب التطبيقي يتم الاعتماد على دراسة الميدانية بإجراء تربص في مؤسسة ذات سهم، الفتح لصناعة الايفنج بولاية باتنة.

6- هيكل الدراسة

تم تقييم هذه الدراسة على 3 عناصر: حيث تضمن عنصر الاول والثاني الدراسة النظرية للمخزونات: فعنصر الاول مدخل الى المخزونات ويوجد فيه ماهية المخزونات وتصنيفها والمعالجة عند الشراء والبيع وطرق الجرد وطرق تحديد تكلفة، اما العنصر الثاني فهو تسوية المخزونات ويوجد فيه الجرد محاسبي ومادي وتسوية فروق الجرد وتقييم المخزونات: اما العنصر الثالث فتخص في الدراسة الميدانية لمؤسسة الفتح الذي تضمن تقديم بالمؤسسة الفتح وتصنيف المخزونات في مؤسسة وتحليل لفاتورة البيع والشراء واخيرا طرق جرد المخزونات في مؤسسة الفتح.

الفصل الأول

الإطار النظري للدراسة

تمهيد

نحاول الوقوف في هذا البحث عند عنصر من اهم عناصر الميزانية وهو المخزونات التي تمون المؤسسة بها ورشاتها، فقد تكون هذه المخزونات في شكل مواد أولية ولوازم مستهلكة وتموينات أخرى تدخل بطريقة مباشرة أو غير مباشرة في عملية الإنتاج، وقد تكون بضاعة تقطنى لإعادة بيعها على حالتها دون إجراء أي تغيير عليها لقاء حصول المؤسسة على هامش ربح، وقد تكون منتجات تامة أو وسيطية أو قيد الإنجاز تنتجها المؤسسة نتيجة المزج بين العديد من عوامل الإنتاج،

1-مدخل الى المخزونات

تحتفظ المؤسسات مهما كان نوعها وحجمها بمواد مختلفة تساعدها في استمرار دورة الاستغلال بلا توافق حسب برامجها الانتاجية او التجارية المخطط لها، حيث تعرف هذه المواد بالمخزونات.

1-1- ماهية المخزونات وتصنيفها

أ- تعريف المخزونات

تعبر المخزونات عن مجمل الاملاك التي اشترتها المؤسسة او انشأتها بهدف استهلاكها في العملية الانتاجية عن طريق استعمالها في عملية التصنيع او الاستغلال فهي اذا مقتنيات ومتداولة قد تباع على حالتها الاولية او تحول الى منتجات تطرح للبيع (عاشور كشوش، 2004، ص 104)

- يعرف المخزون بانه الاصل المحتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط العادي للمنشأة او يحتفظ به في مرحلة من مراحل الانتاج ليصبح قابلا للبيع، او المحتفظ به في شكل مواد خام تستخدم في مراحل الانتاج او في تقديم الخدمات. (هوام بوجمعة، 2000، ص 101).

- تعبر المخزونات عن مجموع الاصول التي اشترتها المؤسسة او انشأتها بهدف اعادة بيعها او توريدها او استهلاكها في عملية التصنيع او الاستغلال. (هوام بوجمعة، 2000، ص 101).

ومنه يمكن استخلاص ان المخزون عبارة عن مجموع المواد والسلع والتي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها على حالتها او ادخال عليها اضافات ثم بيعها، او هيا مواد تشتريها المؤسسة بغرض استخدامها في العملية الانتاجية.

ب- تصنيف المخزونات

على المستوى المحاسبي نأخذ مبدأ الفصل بين الحسابات: (اجنف محمد، 214، ص 32)

حساب 30: المخزونات من البضائع: وهي البضائع المشتراة لكي يعاد بيعها على حالتها.

حساب 31: المواد الاولية والتوريدات: وهي المواد الاولية والتوريدات المشتراة من اجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة او مصنعة.

حساب 32: الترميمات الاخرى: يتفرع هذا الحساب الى ثلاث فروع:

حساب 321: المواد القابلة للاستهلاك: مثل البنزين، الزيت....الخ.

حساب 322: اللوازم القابلة لاستهلاك (التوريدات).

حساب 326: التغليفات: وهي المواد والاشياء التي تساهم في معالجة او في الاستغلال مثل: غلاف الزبدة،
علبة الطماطم الفارغة... الخ.

حساب 33: انتاج السلع الجاري انجازها منها:

حساب 331: المنتجات جاري انجازها.

حساب 335: الاشغال جاري انجازها.

حساب 34: خدمات قيد الانتاج، ويقسم الى فرعين:

حساب 341: الدراسات الجارية انجازها.

حساب 345: خدمات الجاري تقديمها.

حساب 35: المنتجات التي صنعها الكيان (المؤسسة) منها: (اجنف محمد، 214، ص 33).

حساب 351: المنتجات الوسطية.

حساب 355: للمنتجات تامة الصنع.

حساب 358: المنتجات المتبقية او المواد المسترجعة (النفائيات ، السقطات).

حساب 36: المخزونات المتأتية من التثبيات: وهي التي تشمل العناصر المفككة او المسترجعة من التثبيات.

حساب 37: المخزونات الخارجية: وهيا المخزونات التي يراقبها الكيان ولكن لا يحوزها ماديا عند اقبال السنة
المالية: المخزونات المودعة او المستودعة والمخزونات السائدة في الطريق.

حساب 38: المشتريات المخزنة ومنه:

حساب 380: البضائع المخزنة.

حساب 381: المواد الاولية واللوازم المخزنة.

حساب 382: التموينات الاخرى المخزنة.

حساب 39: خسائر القيمة عن المخزونات الجاري تخزينها ومن بينها:

حساب 390: خسائر القيمة عن مخزونات البضائع.

حساب 391: خسائر القيمة عن المواد الاولية والتوريدات.

حساب 392: خسائر القيمة عن التموينات الاخرى.

حساب 393: خسائر القيمة عن انتاج السلع الجاري انجازها.

حساب 394: خسائر القيمة عن انتاج الخدمات الجاري انجازها.

حساب 395: خسائر القيمة عن قيمة المخزونات من المنتجات.

حساب 397: خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية.

1-1- المعالجة المحاسبية لشراء وبيع المخزونات

تعتبر عملية المعالجة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية من اهم العمليات التي تقوم بها فهي تعتبر الركيزو الاساسية للمؤسسة.

وذلك الدور الذي تلعبه الدراية الكاملة بما يجري داخل المؤسسة والعمليات التي تقوم بها بشكل مستمر ومن بين هذه العمليات نجد عملية الشراء والبيع واهم العمليات الملحقة بها من مصاريف النقل والتخفيضات.....الخ.

1-1-1- عند الشراء

يعتبر شراء البضائع من الانشطة الرئيسية للمؤسسة التجارية، وتبدأ عملية الشراء بأمر الشراء الصادر من ادارة المشتريات، ويحرر بعد استلام طلب مكتوب من ادارة مراقبة الإنتاج. (اجنف محمد، 214، ص 47) تمر عملية شراء البضائع بمرحلتين:

اولا: مرحلة وصول الفاتورة من المورد: نسجل القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxx	مشتريات بضائع المخزنة		380
Xxx		موردو المخزونات	401	
		أو		
Xxx		البنك	512	
		أو		
xxx		صندوق الاموال	53	
		قيد وصول الفاتورة		

- نضع ح/401: عندما تتم عمليات الشراء على الحساب.

- نضع ح/512: عند التسديد عن طريق البنك .

- نضع ح/53: عند تسديد الفاتورة نقداً.

ثانياً: مرحلة وصول البضاعة: وعند وصول البضاعة للمخازن مسجل القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxx	المخزونات من البضائع		30
Xxx		مشتريات البضائع المخزنة	380	
		قيد وصول بضاعة		

وهكذا يبدو ان حساب 380 ماهو الا حساب وسيط بين مرحلة الحيازة على الملكية ومرحلة الحيازة على المشتريات فهو يرصد حركة المشتريات خلال السنة.

1-1-2- عند البيع

تمثل المبيعات الحلقة الاخيرة في عملية التداول حيث تنتقل البضاعة على المستهلك، حيث تعتبر المبيعات المصدر الرئيسي للايرادات في المنشآت التجارية والتي يطلق عليها بالاييرادات الاعتيادية او التشغيلية، فهي تعتبر المصدر الرئيسي لتحقيق الأرباح.

حيث تؤثر المبيعات على زيادة الاصول المتداولة للمنشأة وذلك بزيادة حساب النقدية او حساب اوراق القبض، حسب طريقة التسديد ولذلك يجعل احد هذه الحسابات مديناً، ومما تؤثر بنفس الشكل على زيادة حقوق المساهمين. (منال حسيني، 2008، ص 93)

كما تتميز عملية البيع البضاعة بمرحلتين:

اولاً: مرحلة التنازل على ملكية المبيعات

تتم عملية البيع بمجرد توافق رغبتى البائع والمشتري، وتتجسد قانوناً بواسطة فاتورة تحررها المؤسسة ذاتها لصالح المشتري وفق القيد التالي: (اجنف محمد، 214، ص 48)

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	Xxx	الزبائن		411
	Xxx	أو البنك		512
	Xxx	أو الصندوق		53
Xxx		المبيعات من البضائع قيد ارسال الفاتورة الى المشتري	700	

ثانيا: مرحلة التنازل الفعلي على المبيعات

تتم بمجرد خروج البضائع المعينة حسب الكمية والنوع والمواصفات المنصوص عليها ضمن الفاتورة او الطلبية، فتتجسد قانونيا بواسطة اذن الخروج من المخزن.

وتسجل محاسبيا وفق القيد التالي: (عقابية محمد، 2008، ص 55)

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	Xxx	مشتريات البضاعة المباعة		600
Xxx		المخزونات من بضاعة قيد خروج البضاعة	30	

يمكن الفرق بين قيمة القيد السابقين للمرحلتين اعلاه يمثل جزء من النتيجة المحققة للمؤسسة من جراء عملية البيع على اساس ان القيمة تمثل مجمل الايرادات الناتجة عن بيع بضاعة، والقيمة الثابتة تمثل محصلة التكاليف لعملية الشراء.

1-2-1 طرق جرد المخزونات

- ولمتابعة حركة المخزون يمكن استخدام احد الاسلوبين: (موساوي أحمد لخضر وآخرون، 2018، ص 09)
- اسلوب الجرد الدائم: تبعا لهذا الاسلوب فاننا نسجل محاسبيا كل التغييرات اليومية للمخزون (مدخلات، مخرجات) وهكذا فان رصيد الحساب يظهر قيمة المخزون المعني، من المفروض ان لا تكون فروق عامة بين الجرد المحاسبي والمادي للمخزون في حالة تطبيق الجرد الدائم للمخزون.
 - اسلوب الجرد المتناوب: تبعا لهذا الاسلوب فان الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبيا ولكن تتابع بواسطة بطاقة المخزون والتي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة، وفي هذا الاسلوب نسجل عملية شراء البضاعة والمواد في قيد واحد يخص عملية الشراء، وكذلك نسجل عمليات بيع البضاعة والمنتجات في قيد واحد اذن نسجل فقط قيد البيع، وفي نهاية السنة نسجل القيود الخاصة بقيد المخزون والمتمثلة في تخفيض او الغاء مخزون بداية الدورة، وترصيد حسابات المشتريات واثبات مخزون اخر سنة الذي حدده الجرد المادي والذي يتم اجراءه بصفة دورية كل شهر او فصل او على اقل مرة واحدة في السنة.

1-2-1-1 طرق تحديد تكلفة المنصرف من المخزونات

هناك عدة طرق لتقييم المخزونات، سنتطرق للطرق الاكثر شيوعا: (شيبان أسماء، 2018، ص 44)

1-1-2-1 طريقة متوسط التكلفة المرجحة للفترة CUMP

تعتمد هذه الطريقة في تقويم المخزون على حساب المتوسط المرجح لسعر او تكلفة الوحدة، ويتم التوزيع في هذه الحالة على اساس كميات المخزون في كل فئة من الاسعار بمعنى ان المتوسط الحسابي البسيط يجمع الاسعار المختلفة والقسمة على عددها، وانما بتوزيع كل سعر بالكميات التي تم توفيرها منه، وعلى سبيل المثال تك شراؤها بأسعار مختلفة فان تقييم المخزون في اخر الفترة يجب الى اساس قسمة مجموع التكلفة خلال الفترة على مجموع الوحدات التي تم توفيرها خلال تلك الفترة.

بحيث يتم حساب التكلفة الاخرجات وفقا لهذه الطريقة بتوزيع الكميات بالصيغة التالية:

بحيث ان:

- التكلفة الوسيطة المرجحة CUMP

- السعر في الفترة p_i : (i)

- الكمية في الفترة Q_1 : (i)

1-2-1 طريقة الوارد اولا الصادر اولا FIFO

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع التكلفة المخزون المتاح بين كل من المخزون المباع والمخزون المتبقي اخر الفترة على اساس التسلسل الزمني لوصول البضاعة على المخازن، وبافتراض ان المؤسسة تقوم بصرف المخزون على اساس تواريخ وصولها الى المخازن ان الدخل اولا هو الذي يخرج اولا اما المخزون النهائي يتم تقييمه باول سعر التكلفة.

2-تسوية المخزونات

1-2-1 الجرد المحاسبي

هو مجموعة الاجراءات التي تتناول مراجعة ارصدة المخزون من واقع السجلات والمستندات الموجودة في قسم مراقبة المخزون مع مثيلاته في سجلات المخازن او المستودعات التابعة للمؤسسة (المنشأة) وذلك يهدف التاكيد في مطابقتها او اكتشاف الانحرافات فيما بينها نتيجة الخطا في مطابقتها او التسجيل في الدورة المستندية وغيرها من الاسباب .

2-2-2 الجزء المادي

تقوم المؤسسة بالتعداد المادي لعناصر المخزون من مواد وبضاعة و منتجات على مختلف انواعها ثم تحديد قيمة هذا المخزون ويجب اعطاء كل العناية لهذه العملية يهدف اجرائها بصورة دقيقة و سليمة ذلك لان كل تضخيم لقيمة المخزون اخر مدة سيجعل نتيجة الدورة تظاهر اكثر من قيمتها الحقيقية كما ان كل تقليص لمخزون اخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر اقل من قيمتها الفعلية وتلاحظ ان عملية حساب النتيجة واعداد الكشوفات المالية تتطلب من المؤسسات اجراء الجزء المادي او الاحصائي للمخزون . (جديدي هاجر، 2020، ص 28)

2-3-2 تسوية فروق الجزء المادي و المحاسبي

بالاضافة الى ان طرق تقييم المخزونات السابقة الذكر تمكن السير من تحديد الكمية وتكلفة مخزون المخزن فهي تساعده ايضا على تحديد كمية وقيمة المخزون اثناء وفي نهاية الدورة وهو مايسمى الجرد المستمر للمخزونات كمية وقيمة المخزون المتحصل عليها في نهاية الدورة المحاسبية تسمى بمخزون نهاية المدة المحاسبية وعملية الوصول الى تحديد ذلك مايسمى بالجرد المحاسبي للمخزون (وذلك وفق المعادلة التالية: $مخ2 = مخ1 + المدخلات - المخرجات$). (تيسان أسماء، 2018، ص 73).

وقد تم الاعتماد هنا في تحديد كمية وقيمة مخزون نهاية المدة على الوثائق المحاسبية لذلك يسمى بالجرد المحاسبي، وهناك نوع اخر من الجرد الا وهو الجرد المادي، اين يعتمد في تحديد كمية مخزون نهاية المدة

المادي "الحقيقي"، على الموجودات الفعلية المتبقية في المخزن في نهاية الدورة الاستغلالية، وهذا ما يؤدي غالب الى عدم التساوي بين كمية مخزون اخر المدة المحاسبي وكمية مخزون اخر المدة المادي والفرق المتحصل من بينهما يسمى بفروق الجرد.

ويتم حساب فرق الجرد بالعلاقة التالية:

فرق الجرد = الجرد الحقيقي (المادي) - الجرد المحاسبي.

1- فإن كانت فروق الجرد بقيمة سالبة اي:

الكمية الحقيقية للمخزون > الكمية المحاسبية للمخزون = الفرق يعتبر فائض يضاف الى النتيجة.

2- اذا كانت فروق الجرد بقيمة سالبة اي:

الكمية الحقيقية للمخزون > الكمية المحاسبية للمخزون = الفروق يعتبر عجز بطرح من النتيجة.

وتعود اسباب فروق الجرد الى مايلي:

- سرقة داخل او خارج المؤسسة.
- التلف او ينجز بعض المواد عند التخزين.
- نقص كمية بعض المواد اثناء نقلها وتشحنها.
- التقريب او الخطأ حسب اسعار بعض المخزونات عند الشحن او التفريغ.

كما يمكن ان تظاهر معالجة فروق الجرد من خلال حسب النتيجة التحليلية الصافية وذلك وفق العلاقة التالية:

النتيجة التحليلية الصافية = نتيجة التحليلية + عناصر إضافية - اعباء غير معتبرة - فروق الجر الموجبة (فائض) - فروق الجرد السالبة (العجز).

في حالة الجرد المبرر الموجب: (قداوي أمينة، 2017، ص 24)

في هذه الحالة يتم زيادة المخزون المحاسبي بمبلغ فرق الجرد الموجب بحيث يصبح مساوي للمخزون ويتم التسجيل المحاسبي التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxx	xxx	من ح/ مخزونات البضائع الى ح/ مشتريات البضائع	600	30
xxx	Xxx	من ح/ مواد أولية ولوازم الى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	601	31
Xxx	Xxx	من ح/ التموينات الى ح/ مشتريات تموينات اخرى	602	32
xxx	Xxx	من ح/ اشغال جاري انجازها الى ح/ تغير مخزون من منتجات	724	355

في حالة الجرد غير مبرر الموجب: (قداوي أمينة، 2017، ص 25)

يعتبر فرق الجرد غير مبرر الموجب من النواتج الاستثنائية من عمليات التسيير 757 وتسجل كمايلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	Xxx	من ح/ مخزونات البضائع		30
	Xxx	من ح/ مواد أولية ولوازم		31
	Xxx	من ح/ التموينات		32
	Xxx	من ح/ اشغال جاري انجازها		355
Xxx		الى ح/ منتوجات استثنائية عن عمليات التسيير	757	

في حالة فرق الجرد المبرر سالب:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxx	xxx	من ح/ مشتريات البضائع الى ح/ مخزونات البضائع	30	600
xxx	Xxx	من ح/ مشتريات المستهلكة الى ح/ مواد أولية ولوازم	31	601
Xxx	Xxx	من ح/ مشتريات تموينات اخرى الى ح/ تموينات اخرى	32	602
xxx	Xxx	من ح/ تغير مخزون من منتجات الى ح/ مخزونات من منتجات مصنعة	355	724

في حالة الجرد غي رمبرر سالب: (قداوي أمينة، 2017، ص 25)

يعتبر الجرد غير المبرر سالب من الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري 657 وتسجل كمايلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxx	من ح/ الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		675
Xxx		الى ح/ مخزونات البضائع	30	
Xxx		الى ح/ مواد أولية ولوازم	31	
Xxx		الى ح/ التموينات	32	
xxx		الى ح/ اشغال جاري انجازها	335	

2-4- تقييم المخزونات

لتقييم المخزونات عدة طرق مختلفة، وتختلف كل الطرق من بعضها البعض، ويقصد بتقييم المخزونات منح ما بقي من السلع و مواد وخدمات قيمة وبسعر بعد الانتهاء من عملية الجرد في اخر مدة ويعتبر اخر عن التقييم المخزونات، كذا الرصيد المتبقي منها حيث ان عملية التقييم تشمل على الخطوات التالية: (عبد الفتاح محمد الصحن، 1992، ص 230)

- تحديد كمية المخزونات.
- اختيار السعر المناسب لاجراء التقييم.
- استخدام الكميات والاسعار لتحديد قيمة عناصر المخزن ان عدم الدقة في أي خطوة من الخطوات السابقة تؤدي الى الحصول على مخزون اقل او اكثر من قيمته وهذا اما يترتب عليه في الحالتين وجود اخطاء في تقييم المخزون، كما ان اختلاف تكلفة التمويل او تكلفة الانتاج لسبب ما ومن وقت لآخر يطرح اشكالية التقييم خلال كل حركة مادية للمخزون، كذلك ان اختلاف اسس وطرق التقييم يؤدي لامحالة الى اختلاف قيمة الصادر والرصيد من المخزون. (تيسان أسماء، 2018، ص 41)

خلاصة

تعتبر المخزونات بند من اهم بنود الميزانية في المؤسسات التجارية والصناعية، وبالتالي قمنا بتقييمها وتعريف المخزون وطرق جردها في المؤسسات الاقتصادية، ومتابعتها بالطريقة الكافية من طرف القائمين على تسييرها في المؤسسة، حيث خصتها المعايير المحاسبية الدولية بكيفية تقييم والتسجيل المحاسبي والمتابعة الدورية للمخزونات، كطريقة الجرد الدائم والجرد المتناوب وكذلك الحال بالنسبة للنظام المحاسبي المالي الذي استمد جل مفاهيمه في جانب المخزونات.

الفصل الثاني

دراسة حالة مؤسسة الفتح

تمهيد

من خلال ماتم التطرق له في الجانب النظري اتضحت عدت مفاهيم حول المخزونات وأنواعها وكيفية معالجة مختلفة العمليات المحاسبية عليها وهذه المفاهيم تم توظيفها في الجانب التطبيقي للتعلم اكثر فيها وتحليلها تحليل دقيق يزيل مختلف النقاط المبهمة وكذلك بيان الية تسجيلها محاسبيا حسب النظام المحاسبي المالي.

1- المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة الفتح

شهدت المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تطورات عديدة منذ الاستقلال الى يومنا هذا نتيجة للاصلاحات السياسية والاقتصادية التي يتجه لها الاقتصاد الجزائري، ومؤسسة الفتح ذات الاسهم من بين المؤسسات الوطنية الهامة والتي عاشت مراحل هذه الاصلاحات

1-1- تعريف مؤسسة الفتح

أ- تاريخ نشأة مؤسسة الفتح

تعتبر مؤسسة الفتح مؤسسة صناعية: حيث تتخذ شكل شركة ذات أسهم وتعود ملكيتها للقطاع الخاص المتمثل في المساهمين.

- تأسست: عام 1984 راس مالها يقدر ب: 910000000 دينار جزائري.

- الموقع الجغرافي: تقع في المنطقة الصناعية بسكرة- بركة ولاية باتنة.

- يقدر عدد العمال: 2000 عامل.

- تتكون الشركة من عدة وحدات:

✓ وحدة صناعة النسيج.

✓ وحدة صناعة الالياف الصناعية.

✓ وحدة الرسكلة واعادة التدوير المواد البلاستيكية.

✓ وحدة اشغال العمومية.

✓ وحدة الترقية العقارية.

- وحدة النسيج:

• تنتج حوالي 654000 م³ في السنة.

- وحدة الالياف الصناعية:

• تنتج حوالي 18400 طن في السنة.

• تم تصدير منها عام 2021 حوالي 6700 طن.

• وفي عام 2022 حوالي 6330 طن حتى نهاية سبتمبر.

- وحدة الرسكلة:

• تقوم وحدة الرسكلة بتدوير حوالي 40560 طن.

- وحدة الاشغال العمومية:

• انجاز ازدواجية الطريق الوطني رقم 03 على مسافة 20 كيلومتر.

- وحدة الترقية العقارية:

• انجاز 50 مسكن ترقوي مدعم طريق بسكرة بريكة.

ب- تعريف مؤسسة الفتح

هي شركة ذات اسهم متخصصة في صناعة الافرشة بجميع انواعها وبمختلف الكثافات ، وكذلك الوسائد واغطية الشتوية ، وايضا مختصة في صناعة "polyester fiber" و "les Ouates".

- تغطي السوق الجزائري بنسبة 80% لها فروع في اكبر المدن الجزائرية :

✓ الجزائر العاصمة.

✓ البليدة.

✓ بومرداس.

✓ وهران.

✓ عنابة.

✓ باتنة.

1-2- علاقة وظيفة التخزين بالوظائف الأخرى

ان نظام أي منشأة هو نظام منتوج ويتكون من أنظمة فرعية ، حيث أن نجاح أي نظام فرعي لا يعتمد على نفسه فقط بل يعتمد على العلاقات المتبادلة التي تربط كل نظام فرعي بآخر والتي تؤثر على كفاءة كل منهما وتمثل وظيفة التخزين إحدى النظم الفرعية والتي تربطه علاقات الجانبية ومتنوعة مع الإدارات الأخرى لكي تتمكن من تحقيق أهدافها و عليه سوف تتعرض لهذه العلاقات كما يلي:

1. علاقة وظيفة التخزين بوظيفة المالية والمحاسبة

التمثل هذه العلاقة في أن وظيفة التخزين تقوم بتقدير المعلومات الخاصة بالموردين والزبائن وكذا حالة المخزون، حجمه وقيمه .. الكميات الداخلة والخارجية وهذا من أجل تقليل التكاليف وتحسين مستوى الخزينة وكذا إخبار إدارة المالية والمحاسبة على رأس المال العامل والمستثمر في المخزن والأمر الأساسي الذي تقوم به هذه. الأخيرة وهو التسديد الفواتير الواردة إلى وظيفة التخزين.

2. علاقة وظيفة التخزين بوظيفة الإنتاج

يجب أن يكون تنسيق بين هاتين الوظيفتين فيما يخص خطة الإنتاج ويجب أن تكون لديها علاقة مزدوجة أي منبع الاحتياجات لأن وظيفة الإنتاج من موارد ومستلزمات وهذا بالكميات المناسبة وفي الوقت وهذا الوفاء ببرنامج الإنتاج، ووظيفة التخزين هي مصب المنتجات المصنعة من طرف وظيفة الإنتاج التي تقوم بتحديد الطاقة الانتاجية على حدود الوظيفة الانتاجية.

ويجب أن تؤدي خدمات التخزين لوظيفة الإنتاج بطريقة مرضية من كل الأوجه إذ يعتبر التعاون الوثيق مع هذه الوظيفة ضروريا ليس فقط بتزويد المواد الأولية للخطوط الانتاجية ولكن الاحتفاظ بمستوى المخزون يتفق مع السياسة المطبقة في الإنتاج.

3. علاقة وظيفة التخزين بوظيفة الشراء

تعتبر وظيفة الشراء الوظيفة المسؤولة على الحصول على المواد والأجزاء بالجودة والكمية والسعر والزمن المناسبين ومن المصدر المناسب وإستلامها في المكان الملائم لا يمكن أن تتحدد أنشطة وبرامج الشراء إلا طبقا للطلبات التي ترد من وظيفة المخازن ، هذا من جهة ومن جهة أخرى فإن سجلات المخازن تعتبر ضرورية لوظيفة الشراء ليس باعتبارها مستند يحدد الكميات الموجودة فحسب بل أيضا لتحديد ومعرفة معدلات الصرف والاستخدام وهذه المعلومات تعتبر ضرورية لإعداد سياسات وبرامج الشراء وتحديد معدل دوران المخزون لكل صنف.

كما لا بد أن تحيط وظيفة التخزين ووظيفة الشراء بأحوال وظروف التخزين قبل وصول الشحنة لما لذلك من تأثير في المحافظة على جودة البضاعة لكي يتم اتخاذ الإجراءات المناسبة للمحافظة على المواد ولتجنب توقف الإنتاج.

4. علاقة وظيفة التخزين بوظيفة الفحص والتفتيش

تقوم وظيفة المخازن بالفحص والتفتيش سواء داخل المخازن عند إستلام المواد أو بعد خروجها لمواقع الإنتاج خوفا من تلفها وهي في المخازن، لذا فإن عملية الفحص والتفتيش قد تكون إحدى واجباتها.

لكن وجود وظيفة مستقلة للفحص والتفتيش لا يمنع وجود علاقة تنسيقية بين الوظيفتين ، لتتعرف وظيفة التخزين على نتائج الفحص ولتتدبر توفير البديل خوفا من توقف الإنتاج ، كما يجب على وظيفة التخزين توفير التسهيلات اللازمة لتقنيين المختصين بالفحص والتفتيش في مكان مناسب بالمخازن ذلك باختيار البضائع دون تأخير مع تحديد الأصناف المقبولة أو المرفوضة

5. علاقة وظيفة التخزين بوظيفة المبيعات

تتعامل وظيفة المبيعات مع الوسائل المتعلقة بعمليات البيع وتتخصص الخدمات التي تؤديها وظيفة المخازن في قبول وتخزين وارسال البضائع الجاهزة وتتعاون وظيفة المبيعات مع وظيفة التخزين بتقديم المعلومات عن تذبذب في الطلب على البضائع الجاهزة والذي قد يؤثر على تقديم خدمات التخزين كما تقع عليها مسؤوليات التعليمات عن الكميات من قطع الغيار وغيرها من المواد التي يجب الاحتفاظ بها لأغراض خدمة المبيعات التي تمت بالفعل (خدمات ما بعد البيع) .

6. علاقة وظيفة التخزين بوظيفة الصيانة

يمكن إعتبار وظيفة الصيانة الوظيفة المسؤولة عن تصليح الاعطاب التي قد تحصل للالات أو المعدات فتقوم وظيفة التخزين بتقديم خدماتها لوظيفة الصيانة وذلك بالاحتفاظ بالمواد وقطع غيار المعدات والاستعداد لصرف هذه اللوازم عند الحاجة ، ولتسهيل هذا العمل تقوم وظيفة الصيانة بتوفير المعلومات التفصيلية عن برامج الاستبدال التي تقوم بها في الوقت المناسب خاصة إذا كانت هنا سياسة قائمة للصيانة الوقائية، كما يتعين أيضا توفير المعلومات الخاصة بالكميات المطلوبة من قطع الغيار الرئيسية اللازمة عند القامة وتركيب الأقسام الجديدة، ولا يمكن أن يتم ذلك إلا بوجود علاقة تنسيقية بين الوظيفتين.

7. علاقة وظيفة التخزين بوظيفة النقل

تتعامل وظيفة النقل مع المسائل المتصلة باختيار وسائل النقل وترتيب الشاحنات ومعدات النقل وعليه فمن الضروري أن يعمل كل منها بطريقة منسجمة فتقوم وظيفة التخزين بتوفير المعلومات عن نوع البضاعة وشروط نقلها ومتطلبات النقل لتقرر نوع حاويتها ونوع وسيلة النقل ، فقد يتطلب نقل المواد حاويات مبردة أو ذات مواصفات معينة لنقل الغاز أو المواد القابلة للاشتعال أو وسيلة سريعة كالطيران إذ تطلبت ندرة مواد التجهيز السريع دون توقف الإنتاج، ويقع على عائق وظيفة النقل توفير الوسيلة المناسبة للنقل حسب طلبات وظيفة التخزين كما أنها تقدم تبريرا عن الظروف التي قد تؤدي إلى تأخر التسليم أو التجميع مثلا حالات التوقف أو سوء الأحوال الجوية .

8. علاقة وظيفة التخزين بالوظيفة المالية

إذ لا يمكن تسديد فواتير المورد إلا بعد التأكد من وصول المواد واستلامها وبالعدد الصحيح والنوعية المطلوبة ، وهي متطلبات فنية تسبق صرف الفواتير من قبل الإدارة المالية كما لا بد أن تتوفر لدى الإدارة المالية المعلومات الكافية من موجودات المخازن للرقابة على المخزون بفاعلية.

2- تصنيف المخزونات في مؤسسة الفتح

تصنف المواد الموجودة على مستوى المخزن بواسطة ارقام تسلسلية وكذا حروف باللغة الفرنسية ولهذا حتى تسهل مهمة ايجادها مل مادة تصنف وفق سلسلة ارقام تتكون من رقم العائلة الاصلية، وكذا رقم العائلة الفرعية، وقد يضاف اليه ارقام اخرى للتفريق بين المواد من نفس العائلة.

مثال:

- المواد الكهربائية: 0378/10/50
- 50 رقم العائلة الام : (la famille) خاصة بكل قطع الغيار الصناعية.
- 10 رقم العائلة الفرع : (sou famille) خاص بقطع الغيار الصناعية الكهربائية.

0378: رقم اضافي يعبر عن قطعة غيار محددة.

ومنه يكون التصنيف هو موضح في الجدول:

رقم العائلة الفرع	رقم عائلة الام	نوع المادة
10	50	قطع الغيار الكهربائية
03	44	قطع الغيار الميكانيكي
05	70	المواد المستهلكة
01	30	الصوف
01	80	القماش

2-1- تحليل فاتورة الشراء في مؤسسة الفتح

تقوم الشركة: بعملية الشراء على مستوى جميع المصالح حسب احتياجات كل مصلحة بهدف الاستعمال.

مثال: في 20-12-2022 قامت الشركة بشراء مواد اولية (الصوف) نقدا عن طريق البنك من المورد ccls inmlila ب40720.00 دج.

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
3813001	401400	2022-12-20 مشتريات مواد الاولية موردو المخزونات فاتورة رقم 30066	40720.00	40720.00
313001	3813001	الصوف مشتريات الصوف دخول المواد الى مخزن	40720.00	40720.00
401400	313001	موردو المخزونات البنك التسديد على طريق البنك	40720.00	40720.00

2-2- تحليل فاتورة البيع في مؤسسة الفتح

تمثل المبيعات نتائج اعمال مارستها الشركة على المواد واللوازم.

مثال: في 2022/07/5 قامت الشركة ببيع المنتج النهائي لزبون immatemrl alger بقيمة 492800.00 دج و 19% tva عن طريق البنك.

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411001	701001 445701	2022-07-5 الزبائن المبيعات من المنتجات مصنعة Tva فاتورة رقم 903992	49280000	39916800 9363200

49280000	49280000	البنك الزبائن التحصيل على طريق البنك	411001	512001
----------	----------	--	--------	--------

2-3- طرق جرد المخزونات في مؤسسة الفتح

تقوم مؤسسة الفتح بجرد مخزوناتا حسب الجرد الدائم بحيث يتم بصفة دائمة كل شهر وذلك لمراقبة كل المواد والمنتجات المستبقة بالكمية والقيمة في المخازن حيث انه كل ماتكون هناك عملية دخول او خروج مادة او منتج من المخازن ومصلحة المحاسبة تقوم بتدوينها وتسجيلها وذلك بجمع كل الوثائق التي تبين حالة المخزون وذلك بتعاون مع مصلحة تسيير المخزون.

يتم جرد المواد واللوازم في نهاية كل شهر في جميع مناطق تخزين المواد الخام المستودع الرئيسي في سقيفة خارجية، مخزن مؤقت، بحيث تقوم المؤسسة بتوثيق كل العمليات المتعلقة بحركة المخزونات.

خلاصة:

من خلال دراستنا لعملية تسيير المخزونات، ووقوفنا عند جوانب هذا الموضوع المختلفة ظهر لنا جليا أن وجود المخزونات هو ظاهرة تكاد تكون حتمية في مختلف أنواع النشاط الاقتصادي، وتستعين به جميع المؤسسات وبالتالي فتسيير المخزون يجعل منه النسيج القاعدي الذي من خلاله تتم جميع نشاطات المؤسسة وتحقيق أهدافها الاقتصادية.

خاتمة

تعتمد المؤسسة سواء كانت انتاجية او تجارية بصورة كبيرة على اصولها بشكل خاص المخزونات، فتمنحها اهمية بالغة خصوصا مع كبر حجمها وتفرعها، وذلك من اجل الحفاظ على بقائها واستمرارها، وهذا ما ادى بالنظام المحاسبي المالي لتحليل مختلف المشاكل التي تواجه المحاسب عن تسجيله عمليات الشراء والبيع المخزونات وحتى جردها في نهاية السنة وادرج حلول تساعد في عملية الجرد والتسجيل المحاسبي بشكل كبير، وعليه يتوجب على المؤسسة اختيار طرق واساليب للمعالجة والتقييم المحاسبي للمخزونات تتناسب مع طبيعة المؤسسة، ومن خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي يمكن لمحاسبة المخزونات ان تساهم في الحصول على قوائم مالية تبين الوضعية المالية للمؤسسة بصورة واضحة تسهل مقارنتها وتحليلها.

من خلال تناولنا لموضوع " المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي"، فمننا بدراسة ميدانية بمؤسسة الفتح ذات اسهم، حيث تناولنا معالجة الاشكالية والتي كانت:

❖ كيف تتم معالجة المخزون محاسبيا.

النتائج المتحصل عليها:

من خلال الجزء النظري تم التطرق الى مفهوم المخزونات وتصنيفاتها وطرق جردها وطرق تحديد تكلفتها وتسوية فروقها، اما الجزء النظري بشكل ميداني لدى مؤسسة الفتح ذات أسهم، فتم توصل على نتائج التالية:

- تمثل المخزونات اهم اصول المؤسسة، حيث تعالج محاسبيا وفق الحدث الاقتصادي المرتبط بها.
- تعتمد مؤسسة الفتح في تسجيلها المختلف العمليات على المخزون على النظام المحاسبي المالي.
- بالنسبة لمؤسسة الفتح تعتمد بشكل كبير على المخزونات كونها مؤسسة انتاجية بدرجة اولى وتعتبر أكثر الاصول تداولاً فيها.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

قائمة المراجع

- 1- اجنف محمد، محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة ماستر، ام البواقي، 2014.
- 2- جديدي هاجر، عزي شيماء، معالجة المحاسبية للمخزون وفق نظام المحاسبي المالي، شهادة ماستر، بسكرة، 2020-2021.
- 3- شيبان اسماء، شلال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماستر، البويرة، 2018-2019.
- 4- عاشور كشوش، المحاسبة العامة وفق المخطط المحاسبي الوطني، ديون المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية بن عكنون، الجزائر، 2004.
- 5- عبد الفتاح محمد الصحن، محمد سمير الصبان، المحاسبة المتوسطة، جامعة الاسكندرية للنشر، مصر، 1992.
- 6- عقابية محمد، المحاسبة المالية، المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، السعودية، 2008.
- 7- قداوي أمينة، مطبوعة محاضرات في محاسبة المعمقة، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2017.
- 8- منال حسيني، دراسة المقارنة بين pcn و scf، رسالة ماجستير، جامعة البليدة، 2008.
- 9- موساوي احمد لخضر، شريفي حمزة، حسناوي عبد الحفيظ، المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي، شهادة ليسانس، برج بوعريريج، 2018-2019.
- 10- هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، ط2، 2000.

الملاحق

Administration des Impôts de Wilaya

336317 ACQUIT-A-CAUTION - MODELE M 90 II

Laissez-passer (1) URAC contenant ensemble (2) Soixante six sacs 40kg BD NR AOS

NATURE DES MARCHANDISES EXPEDIEES	TAXE d'exercice %	NOMBRE de sacs	COST montre		POIDS de chargement	
			Qc	Kgs	Qc	Kgs
Ble Dur NR. AOS CIRTA G14 CAP: 1325 AOK		66				66.40

EXPEDITEUR (Nom, profession et adresse): M. STATION SEMENCES Ouled Hamden

DESTINATAIRE (Nom, profession et adresse): M. STATION SEMENCES Ouled Hamden

DESIGNATION DES PARCOURS	MOYENS DE TRANSPORTS Nombres d'immatriculation du véhicule autorisé à	DUREE DU TRANSPORT
AM OH	297 282 04	14 2

Signature du Receveur ou de l'Expéditeur: AM le 19

Accusé à remettre immédiatement par le destinataire à la recette de la destination.

INDIRECTS

TEL : (04) 44. 88. 39

TELEX : 94216

BON DE COMMANDE N° 703992

SERVICE : MOULIN GENERAL

à l'attention de

à l'attention de

REFERENCE	NOMBRE	DESIGNATION
	10	farine fleur tout moulin 50 kg qualité
	05	farine fleur tout moulin 25 kg qualité
	01	sel
	01	sucre
	02	sucre
	10	sucre
	15	sucre
	01	sucre
	20	sucre
	01	sucre
	01	sucre
	02	sucre
	01	sucre
	01	sucre
	10	sucre

LE CHEF DE SERVICE.

[Signature]

LE MAI

[Signature]

LE DIRECTEUR.

[Signature]

NOTA. — Etablir en triple exemplaire des factures distinctes pour chaque section et ponde les copies des bons de commande. Adresser les factures imprimées à Monsieur le Directeur de la Coopérative des Céréaliers et Légumiers de l'Anjou.

الملاحق

CCLS
Ain in lila
W. 000
Be n° 3992/13

فاتورة

N° 0066

س.ت.رقم: 04/00.2039800/1/11

راج: 1955 04030 365 144

رض: 0403 0024760

ج.ب.رقم: RIB 00300322991550300076

ب.ف.ت.ر. وس:

الرقم	الكمية	التعريف	سعر الوحدة	المبلغ
01	380	Masques Bleu	45,00	17100,00
02	02 kg	Verni incolore 1l	250,00	500,00
03	01 kg	Delmont Cellulose	180,00	180,00
04	01	Zigzag langues 20 kg	3000,00	3000,00
05	02	Tête Reint. Pch	25,00	50,00
06	10	Prise électrique 6m 5m	120,00	1200,00
07	02 kg	Produit Poché	200,00	400,00
08	01	Implan Land	120,00	120,00
09	20	baguettes Sachet Echantillon	600,00	12000,00
10	01	Plaque Dome	120,00	120,00
11	01	Sonnette	400,00	400,00
12	02	Machine à broder Potative	6500,00	13000,00
13	01	Boites Andréville 4kg	900,00	900,00
14	01	Appareille Guetta	400,00	400,00
15	10	Dinques à coupe 2kg	170,00	1700,00
				40720,00
				40720,00
				40720,00

QUARANTE MILLES SET, CENT VINGT — حددت هذه الفاتورة بالمبلغ الأتي
Dinars Algeriens

الملاحق



جامعة محمد بوضياف - المسيلة
Université Mohamed Boudiaf - Msila

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم الاقتصادية والحسابية



جامعة محمد بوضياف - المسيلة
Université Mohamed Boudiaf - Msila

المسيلة في:

إلى السيد: **أ. عيسى بن عبد الهميم**

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 تقارير الترخيص الميداني، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس الأكاديمي في شعبة العلوم الاقتصادية والتجارية تخصص: **العلوم الاقتصادية والحسابية**... فإنه بشفرة نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسستكم. تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و/ر.س	الإمضاء
01	شليل و داد	202035044146	11001100500014004	
02	خولة بو صبع	191935044644	119901022014030006	
03				
04				

نتوان البحث: **الدراسة البحثية الاقتصادية في المؤسسات الاقتصادية**

لمشرف (الاسم واللقب و الإمضاء)	هيئة الترخيص (الختم و الإمضاء)	رئيس القسم (الختم و الإمضاء)

المخلص:

تهدف المحاسبة من خلال تسجيل وتبويب الاحداث الاقتصادية لمختلف الكيانات الاقتصادية في تقارير مالية الى الحصول على اخراجات ومعلومات تعكس الصورة الحقيقية لهذه الاحداث.

ولعل الاسهامات المتعددة والمتجددة لأهل الاختصاص قد ضيقت من الفجوة التي كانت موجودة ولهذا سعى المختصون الى ايجاد معايير دولية تحدد كيفية تغيير وتسجيل المعلومة، كي تأخذ صفة المعلومة المحاسبية الصادقة، والجزائر من خلال اعتمادها النظام المحاسبي المالي تكون قد خطت خطوة مهمة في هذا المجال غير انه ما زالت هناك بعض الصعوبات تتعلق بالمحيط الذي يمكن ان تنشأ فيه هذه المعلومة المحاسبية الصادقة، وايجاد التوافق المطلوب لمختلف مستعملي هذا النظام من شركات ومهنيين، وفي هذه الدراسة سوف نوضح المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي، من خلال توضيح المفاهيم المتعلقة بالمخزونات ورصد حركة حساباتها.

الكلمات المفتاحية: المخزون، البنك، الصندوق، المعالجة المحاسبية.

Summary:

Accounting aims by recording and tabulating the economic events of various economic entities in financial reports to obtain outputs and information that reflect the true picture of these events.

Perhaps the multiple and renewed contributions of specialists have narrowed the gap that existed and for this specialists sought to find international standards that determine how to change and record the information, in order to take the status of honest accounting information, and Algeria through the adoption of the financial accounting system has taken an important step in this area, but there are still some difficulties related to the environment in which this honest accounting information can arise, and to find the required compatibility for the various users of this system of companies and professionals, and in This study will clarify the accounting treatment of inventories according to the financial accounting system, by clarifying the concepts related to inventories and monitoring the movement of their accounts.

Keywords: inventory, bank, fund, accounting processing.