الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: علوم التسيير

رقم: 202035078252

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: إدارة أعمال

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس أكاديمي

تحت عنوان:

وظيفة التخزين في المؤسسة الاقتصادية

من إعداد:

– سعدودي حميدة

تحت إشراف:

– نور الدين نوي

السنة الجامعية : 2022–2023

الإهداء

الحمد لله الذي وفقني لهذا ولم أكن لأصل إليه لو لا فضل الله علي أما بعد فإلى من نزلت في حقهم الآيتين الكريمتين في قوله تعالى

بسم الله الرحمن الرحيم

{وَقَضَى رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا إِمَّا يَبْلُغَنَّ عِنْدَكَ الْكِبَرَ أَحَدُهُمَا أَوْ كِلَاهُمَا فَلَا تَقُلْ لَهُمَا أُفٍّ وَلَا تَنْهَرْهُمَا وَقُلْ لَهُمَا قَوْلًا كَرِيمًا (23) وَاخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا {الإسراء 32 – 33}

أهدي هذا العمل المتواضع إلى أغلى ما أملك في الوجود أمي وابي حفظهما الله لي ...

الذي سهر وتعب معي في إتمام هذا العمل من قريب أو من بعيد ...

وإلى أفراد أسرتي، سندي في الدنيا ولا أحصي لهم فضل ...

وإلى كافة الأصدقاء والأحباب كل بإسمه ...

إلى أساتذتي الكرام وأسرة الكلية و كل رفقاء الدراسة...

وفي الأخير أرجوا من الله تعالى أن يجعل عملي هذا نفعا يستفيد منه جميع الطلبة المقبلين على التخرج .

الملخص:

تناولنا في هذا البحث موضـــوع جد مهم ألا و هو تســـيير المخزون إما لديه من أهمية كبيرة في المؤســـســـات الاقتصـــادية لتتحكم في ســـيرورة العمل و يعبر عن المســـتوى الحقيقي للمخازن و لتحقيق ذلك يجب أن يكون هناك تنظيم و تخطيط جيدين.

ويكون ذلك باتخاذ إجراءات من حيث حماية المخزون الموجود في المؤسسة ورصه في الأماكن المخصصة لذلك و الحول دون إتلافه بتوفير الوسـائل المخصـصـة لذلك كالتهوية و النظافة و هذا كله يسـهل عملية الجرد اليومي التي تقوم به المؤسسة.

كما يعالج موضـوع تسـيير المخزونات الطرق المتبعة لتقييم المخزون في المؤسـسـة الاقتصـادية ككل و مصـنع الاطلس و كيف يعالج مخزوناتها محاسبيا.

و من هنا نكتشف مدى تحقيق المؤسسة للوثبة الاقتصادية كما رئينا الوضعية الحقيقية لمخازنها مع وضع حلول مناسبة للمشاكل التي تعاني منها هذه المخازن للحول دون اية مشاكل تعطل نشاطها الاقتصادي.

الكلمات المفتاحية: مخزون، مخزن، تسيير، مؤسسة، معالجة محاسبية.

Résumé:

Dans cette recherche، nous avons traité un sujet très important، qui est la gestion des stocks، soit il a une grande importance dans les institutions économiques pour contrôler le processus de travail، et il reflète le niveau réel des magasins، et pour y parvenir، il faut être une bonne organisation et planification. Et cela se fait en prenant des mesures en termes de protection du stock dans l'établissement et de son empilement dans les endroits prévus à cet effet et en empêchant sa destruction en prévoyant les moyens prévus à cet effet، comme la ventilation et la propreté، et tout cela facilite le quotidien processus d'inventaire effectué par l'établissement. Il traite également de la question de la gestion des stocks، des méthodes utilisées pour évaluer l'inventaire dans l'ensemble de l'institution économique et de l'usine Atlas، et de la manière dont son inventaire est comptabilisé. De là، nous découvrons à quel point l'institution a réalisé un saut économique، comme nous avons vu la situation réelle de ses entrepôts، avec le développement de solutions appropriées aux problèmes dont souffrent ces entrepôts، afin d'éviter tout problème qui entraver leur activité économique.

***Mots clés** : inventaire ،entrepôt ،gestion ،institution ،traitement comptable.*

فهرس المحتويات

الإهداء	
ملخص	
فهرس المحتويات	
مقدمة	أ
الفصل الأول دراسة نظرية لتسيير المخزونات	
مقدمة الفصل الأول:	05
المبحث الأول: ماهية تسيير المخزون.	06
المطلب الأول: تعريف المخزون، أنواعه وأهميته	06
المطلب الثاني: مفهوم تسيير المخزون.	08
المطلب الثالث: طرق تقييم المخزون.	10
خلاصة الفصل الأول:	14
الفصل الثاني: دراسة حالة مصنع الاطلس للياجور.	
مقدمة الفصل الثاني:	16
المبحث الأول: عموميات حول مصنع الأطلس	17
المطلب الأول: تعريف مصنع الاطلس	17
المطلب الثاني: دراسة مخزون مصنع الاطلس.	17
المطلب الثالث: مخطط يبين مسلك الوثائق والأقسام المتعلقة بتسيير المخزونات في المصنع	20
المطلب الرابع: هيكل تنظيمي لمخزن المصنع	
المبحث الثالث: طرق تقييم وجرد المخزون بالمؤسسة	22
المطلب الأول: طرق تقييم المخزونات في المصنع	22
المطلب الثاني: أنظمة الجرد بالمصنع	23
الخاتمة	26
قائمة المراجع:	27

قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
1	الهيكل التنظيمي لمخزن المصنع	21

المقدمة العامة:

تعتبر المؤسسة اللبنة الأساسية لأي اقتصاد كان إذ عليها تتوقف حياة الاقتصاد، وعليه تعتبر المؤسسة مجموعة من الوظائف المترابطة والمتناسقة ومهما كان نشاطه فإن المخزون دورا هاما وأساسيا في استمرارها، وذلك لوساطته في مختلف المبادلات والاتفاقيات التجارية.

لذا فعلى التخزين وظيفة أساسية لما لها دور كبير في استمرار العملية الإنتاجية أو التسويقية حسب نوع المؤسسة، و أي خلل أو تجاهل لبعض مهامها يأدي إلى مشاكل و مخاطر كبيرة تعود بالضرر للمؤسسة و سنتطرق في هذا الفصل إلى أهم المفاهيم الأساسية حول المخزونات ووظيفة التخزين

فالنشاط الاقتصادي للمؤسسة يعتبر الركيزة الأساسية لكل تطور وتحقيق الأهداف المسطرة، إذ يتمثل هذا النشاط في جل العمليات التي تقوم بها المؤسسة والكفيلة برفع مردودها وزيادة فعاليتها.

ويتشكل أساسا في وظائفها الأساسية المتمثلة في التخزين، الإنتاج، البيع، والتسويق، وبالنظر إلى أهمية هذه الوظائف في المؤسسة يظهر لنا جليا أحقية ذكر وظيفة التخزين(تسيير المخزون)، لكونها أساسية في ضمان استمرارية عمل المؤسسة فأي تقصير في تأدية هذه الوظيفة من شأنه أن يؤثر سلبا على سير المؤسسة ومن ثمة يؤدي بها إلى تحمل مخاطر أكبر، ولتفادي التأثير على الوضعية المالية للمؤسسة وإحداث التوازن بين مختلف وظائفها، وكذا وضع إستراتيجية للتخزين ذلك لتحقيق التسيير الأمثل للمخزون والذي يعمل على ضمان استمرارية عمل المؤسسة .

وضمن الصياغ السابق فان الإشكالية الرئيسية للبحث تتمحور فيما يلي:

كيف تسير المخزونات في المؤسسة الاقتصادية عامة؟

ومن خلال هذه الإشكالية تطرح التساؤلات الفرعية التالية:

- ماهي مختلف الجوانب التي يمكن أن تمسها عملية تسيير وتنظيم المخزون؟
- ماهي أهمية تسيير المخزونات في المؤسسة الاقتصادية؟
- ماهو المقصود بالمخزون؟ وماهي أنواعه؟
- ما هي الطرق المتبعة لتقييم المخزون في المؤسسة وكيف تتم معالجته محاسبيا؟

بعد اختيارنا لهذا البحث، والاطلاع على مختلف الجوانب التي تمسها وللإجابة على هذه التساؤلات نطرح الفرضيات الآتية:

- يقتضي تسيير المخزون وجود تنظيم مسبق للمخازن.
- يتطلب تسيير المخزون معرفة كافية بالطرق المستخدمة في تسيير المخزون التي تختلف حسب الظروف والأحوال.

- إسقاط عمليات الجرد على المخزونات.

المعالجة المحاسبية الصحيحة للمخزونات.

أهمية البحث:

هناك عدة جوانب تبرز أهمية دراسة المخزون، إذ يعتبر المخزون بمثابة المحرك لكل من عمليتي الإنتاج والتسويق او النقل، ومن هنا تعطي الإدارة أهمية كبيرة لتوفير مستلزمات المؤسسة واحتياجاتها من مواد وتجهيزات، وتوفير المعروض الكافي والمطلوب من السلع والخدمات النهائية، كي تتمكن المؤسسة من استغلال جميع الفرص التي تتاح أمامها وتحقيق أكبر حصة لها في السوق.

أسباب اختيار البحث:

هنالك عدة أسباب في اختيار الموضوع:

.

- الشعور بالرغبة في الاطلاع والاستفادة قدر الإمكان في مجال واسع وثري، والإطلاع واقع التسيير في المؤسسة الاقتصادية.
- أهمية عنصر المخزون بالمؤسسة الاقتصادية.

أهداف البحث:

نهدف من خلال هذا البحث إلى تحقيق النقاط التالية :

- محاولة التعرف والإحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بتسيير المخزون..
- محاولة انجاز بحث يكون عبارة عن مادة نظرية وميدانية، يساعد الطالب المهتم بهذا الموضوع.
- محاولة إبراز أهمية الطرق والنماذج العلمية والمنهجية في تسيير المخزون وتحسين العاملين في الميدان.

المنهج المستخدم:

للإجابة على إشكالية بحثنا واختبار صحة فرضياته، اعتمدنا على المنهج الوصفي في الجانب النظري للإلمام بالموضوع من مختلف جوانبه النظرية وعلى المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي من خلال دراسة حالة. التقسيم المنهجي للبحث:

من المعلوم انه لنجاح أي عمل لابد من وضع خطة واضحة تسمح بتنظيم هذا العمل وفي موضوعنا هذا قمنا ببناء خطة

نحاول من خلالها تنظيم البحث يسمح للقارئ فهم المعلومات الموجودة بسهولة ولهذا احتوت خطتنا على مايلي:

مقدمة عامة كتمهيد للموضوع المعالج. وقد قمنا بتقسيم البحث إلى فصلين:

الفصل الأول: تناولنا فيه مفاهيم عامة حول تسيير المخزونات حيث قسمنا الفصل إلى مبحثين تطرقنا فيهما إلى تسيير المخزونات وعرفنا المخزون وأنواعه كما تطرقنا إلى طرق تقييم المخزون وأنواع الجرد الموجودة.

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي قمنا بدراسة ميدانية لمصنع الأطلس للآجور.

وفي الأخير توصلنا إلى خاتمة البحث حملت النتائج والتوصيات مع طرح بعض الدراسات المستقبلية.

الفصل الأول

دراسة نظرية لتسيير المخزونات

مقدمة الفصل الأول:

تعتبر المؤسسة النواة الأساسية لأي اقتصاد كان إذ عليها يتوقف مستوى الاقتصاد، وعليه فالمؤسسة تعتبر مجموعة من الوظائف المترابطة و المتناسقة و مهما كان نشاط هذه المؤسسة فان للمخزون دورا هاما و أساسيا في استمرارها، وذلك لارتباطه بمختلف المبادلات و الاتفاقيات التجارية.

لذا فوظيفة التخزين وتسييرها تلعب دورا كبيرا في استمرار العملية الإنتاجية والتسويقية أو عملية الاستغلال و هذا حسب نوع المؤسسة، و أي خلل أو تجاهل لأحد مهامها يؤدي إلى مشاكل و مخاطر كبيرة تعود بالضرر للمؤسسة.

ولهذا سنرى في هذا الفصل أهم المفاهيم حول المخزون و مدى أهميته و كذا وظيفة التخزين و تسيير المخزون.

المبحث الأول: ماهية تسيير المخزون.

المطلب الأول: تعريف المخزون، أنواعه وأهميته

تعريف المخزون: هو عبارة عن مجموعة من السلع والمستلزمات والمواد الأولية الخام أو النصف مصنعة أو المصنعة والتي تمتلكها منشأة ما بغرض إعادة بيعها أو بغرض استخدامها في تصنيع سلع جديدة، ويعتبر المخزون السلعي من أكبر الاستثمارات المالية، لذلك يجب أن يكون موضوع عناية واهتمام من الإدارة كي تحقق أكبر قدر ممكن من الكفاءة، فيتحتم عليها تحديد أنواعه الواجب شراؤها وتحديد الحجم الأمثل للمخزون وتحديد الوقت الأفضل لإعادة الطلب أو الشراء[1]

وكذلك تم تعرفه: "المخزون هو إجمالي الأموال المستثمرة في الوحدات من المادة الخام أو الأجزاء و السلع الوسيطة، وكذلك وحدات التنفيذ، بالإضافة إلى المنتجات النهائية المتاحة للبيع و الموجهة للاستهلاك الذاتي للمؤسسة.[2] أنواع المخزون:

تختلف أنواع المخزون المتواجدة في المؤسسات حسب اختلاف نوع هذه المؤسسات كطبيعة نشاطها و وجود كل هذه الأنواع يرجع إلى الحفاظ على السير الحسن للمؤسسة أي من عدم انقطاعها و كذا تفادي نفاذ المخزون و بالتالي اجتناب تحمل تكاليف زائدة و من يمكن التمييز بين الأنواع التالية:

مخزون التشغيل: يتضح من التسمية ان هذا النوع من المخزون يشمل الأصناف الضرورية كافة لتشغيل النظام الإنتاجي و أصنافه و يحتوي هذا المخزون، التصنيفات حسب النوع غير ان الكميات التي تحتفظ بها المنشأة من هذه الأصناف، يتم تحديدها في ضوء الخطط الإنتاجية و التسويقية و أن الكميات تتحدد وفق للمتوسطات العامة لكل من حجم الطلب، و فترة التوريد، و هي تتغير خلال دورة الشراء.[3]

المخزون الأدنى: يقصد به الحد الذي يجب الاحتفاظ به و أن لا يقل فيه من أي مادة عن هذا المستوى فهو الذي يسمح باستمرار العمل في فترة التموين ولهذا يجب على أمين المخازن و صف كل مخزون أدنى وصل إليه و تسجيله في دفاتر المؤسسة.[4]

---

1 شايلي سعدات، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1997، ص 65

2 هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 2002، طبعة 2، ص 101

3 عبد العزيز جميل مخيمر، ادارة المشتريات و المخازن، جامعة الملك سعود، النشر العلمي و المطابع، سنة 1997، ص 186_185

4 بن مقادم عادل، تعاوتي محمد، بو شامة ياسر، إدارة المخازن مذكرة لنيل شهادة ليسانس جامعة الجزائر، كلية علوم اقتصادية وعلوم التسيير، 2002، ص 87

مخزون الأمان: تسمي الكميات من المواد و السلع التي تحتفظ بها المؤسسة لمواجهة احتمالات أخطار الطلب و احتمالات أخطار التموين بمخزون الأمان، و بطبيعة الحال فانه غير مخصص للاستخدام العادي، و إنما يتم الاحتفاظ به بالكميات المحددة لمواجهة أي ظروف طارئة و يستعمل كحد اقصى من 15 يوم إلى 6 أشهر.[1]

مخزون العمل او المخزون العادي: يمثل تلك الكميات الاقتصادية من السلع و البضائع و المواد المتوفرة في المخزن من اجل تلبية الطلب اليومي او الشهري او السنوي و التي تتناقص مع مرور الزمن على ان تصل الى تاريخ إعادة التموين[2].

المخزون الدائم: يمثل المستوى الذي وصل اليه المخزون و الذي لا يهبط عنه أبدا و يبين إذن المخزون الذي لم يستخدم إذ هو معبر عن حقيقة لا حركية المخزون .

مخزون التقلبات: ويستعمل هذا النوع من المخزون لمواجهة تقلبات الغير المنتظرة في طلبات المستهلكين عند الضرورة .

مخزون التوقع : عبارة عن ذلك المخزون من البضائع المعدة للإستهلاك حسب التوقع بحسب تكون متغيرة خلال السنة و يستخدم هذا المخزون لحفظ هذه التغيرات عن طريق التراكم المخزون أو الاستفادة بدلا من التغير في معدلات الإنتاج المتمثلة في متطلبات العملاء و احتياجات الطاقة الزائدة و رأس المال.

مخزون المواد الأولية : تعتبر المواد الأولية من أهم عوامل الإنتاج وبدون توفرها لا يكون هناك عمليات إنتاجية وقد تكون منتجة محليا أو مستوردة من الخارج .

المخزون الدوري : هو نصف المخزون النشيط الذي يدور و يتحدد.

المخزون المتوفر : يساوي مخزون الموجود حاليا مع أبعاد طلبات التي لم تلب.

المخزون الميت : عندما تكون التدفقات الواردة و الصادرة لسلعة ما تصبح عمليات دون أهمية .

المخزون الفائض : يتمثل في سلع غير مهمة التي يفرض تصنيفها .[3] أهمية المخزون :

إن دور و أهمية المخزون يكمن في المحافظة على السير الحسن لمؤسسة و التي نلخصها فيما يلي :

• ضمان استمرار نشاط المؤسسة، حيث يسمح بتدفق المواد الأولية الضرورية لعملية التحويل إلى قسم الإنتاج، في حالة المؤسسة الإنتاجية، كما يسمح بإشباع طلبات الزبائن بالنسبة للمؤسسة التجارية .

---

1 عباسي خالد، جابر أبو بكر الصديق، قنوعة صلاح، تسيير المخزون و المواد الاستهلاكية، مذكرة لنيل شهادة ليسانس تطبيقي جامعة الجزائر دالي إبراهيم دفعة 2001، ص 20.

2 ناصر دادي عدون، اقتصاد المؤسسة دار المحمدية العامة، طبعة 2، الجزائر، ص89

3 محمد عبد الله عبد الرحيم محاضرات في إدارة المخزون سنة 1987

- يساهم المخزون في مواجهة النقص الذي يحدث في التموين، و يعمل على تجنب كل الاختلالات.
- تستطيع المؤسسة الاحتفاظ بالاحتياطي من المواد و البضائع، لغرض المضاربة باستفادتها من الظروف الجيدة للشراء و البيع فقد تستغل الظروف الاقتصادية كان تقوم بشراء المواد بأثمان منخفضة تعيد بيعها بأثمان معتدلة أو مرتفعة حسب سعر السوق في الأوقات المناسبة .
- كما تعمل المؤسسة على تشكيل المخزونات للحفاظ على سعر بعض السلع و المنتجات في المستوى الثابت .
- و قد تلعب المؤسسة دورا منظما في استهلاك المواد، ذات الإنتاج غير المنتظم أو الموسمي، و تلجأ المؤسسات إلى تشكيل المخزونات لاستفادتها من التخفيضات التي تحدث في سعر الوحدة عند شرائها بكميات هائلة .

المطلب الثاني :مفهوم تسيير المخزون.

يقصد بعبارة تسيير المخزون استعمال و تطبيق كل المبادئ العلمية اللازمة للمحافظة على التخطيط الأمثل و الفعال للموارد، و القضاء على إمكانية الوقوع في مشاكل مستقبلية بسبب زيادة سرعة خروج المواد من المخازن، أو عدم احترام مدة التموين من الممونين .

فتسيير المخزون يعني العمل بطريقة تجعل من المخزن قادر على تلبية طلبيات الزبائن أو المستعملين للمواد المخزنة وهذا في كل الأوقات، السير الجيد يعني أيضاً أن المخزون يلبي الاحتياجات في ظل ظروف اقتصادية وعقلانية.

المطلب الثالث:أهداف تسيير المخزون:.

- اختيار السلع التي تتطلب التخزين والأخرى التي لا يمكن تموينها إلا عند الحاجة.
- الدراسة التنبؤية للمبيعات والاستهلاك.
- معالجة المعلومات وتوصيلها لمصدر القرار لتعرف بطرق واليات التمويل .[1]

المبحث الثاني : مستويات المخزون، طرق جرده و تقييمه.

المطلب الأول: مستويات المخزون.

هناك ثلاث مستويات من المخزون:

الحد الأدنى للمخزون:هو الحجم الذي يجب أن لا يقل عنه المستوى المخزون ويستخدم هذا الحد من اجل تغطية العجز الناتج عن التغيرات التي قد تطرأ على معدل الإنتاج أو الاستهلاك أي نفاذ المخزونات قبل وصول الطلبيات الجديدة وتحديد هذا الحد يعتمد على معدل الاستهلاك وأهمية الأجزاء والأصناف المخزونة.

1 عوالي حسان، تسيير المخزونات، مذكرة ليسانس، كلية الاقتصاد – جامعة الجزائر 2002، ص25

2-الحد الأقصـــى للمخزون:هو ذلك المســـتوى الذي يجب أن لا يزيد عنه المخزون ويحدد هذا الحد بعدد الوحدات الخاصة بكل نوع، والهدف من وضع هذا الحد هو تفادي استثمار أموال المؤسسة في المخزون.

3-مخزون إعادة الطلب:هو ذلك المستوى الذي وصل إليه المخزون بحيث تأخذ التدابير لإعادة تموين المخازن، وبالتالي مواجهة أي طارئ.

4-الحجم الأمثل للطلبية:وتتمثل في تحديد كمية اقتصادية للشراء، وهو الفرق بين الحد الأقصى والحد الأدنى، وهذا الحجم يتضمن عدم تخطي الحد الأقصى وعدم عرقلة الإنتاج[1] .

المطلب الثاني :جرد المخزون أهدافه وأنواعه.

تعريف جرد المخزون :يقصـــد بجرد المخزون مختلف الأنشـــطة التي تتعلق بحصـــر أو عد أو قياس الكميات الموجودة في المخازن من أصناف المواد المختلفة وتسجيل نتائج هذا الحصر أو القياس في السجلات والنماذج المخصصة لذلك، من أجل تسهيل عملية اتخاذ القرارات فيما يتعلق بالنتائج التي تسفر عنها تلك العملية.

تقع مهمة الجرد ضمن الاختصاصات الرئيسية للجهة أو الوظيفة المسئولة عن رقابة المخزون، حيث تتولى تلك الجهة أو الوظيفة تحديد إجراءات الجرد و مواعيد التنفيذ، و أيضا تزويد الجهات المختصة المعلومات التي تفيد في اتخاذ القرارات الأزمة على ضوء النتائج التي يصفر عنها.

أهداف جرد المخزون:

- مطابقة ماهو موجود فعلا في المخازن وما تحمله السجلات المخزنية من أرصدة وذلك لمعرفة الموقف النهائي للمواد.
- اكتشاف أو تدارك أية محاولة للسرقة أو الاختلاس أو التلاعب
- فحص سلامة وصلاحية أنظمة المخزون والرقابة المخزنية وإجراءات الاستلام والصرف، ومعرفة نقاط الضعف فيها ومن ثم معالجة ذلك لتكون أكثر فعالية .
- يكشف لنا تراكم المخزون أو تقادمه .
- يعتبر وسيلة لضبط المركز المادي للوحدة الإنتاجية، إذ أن المخزون الفعلي بعد الجرد يعتبر أصلا من الأصول المتداولة.

أنواع جرد المخزون:

1 علي الشرقاوي، ادارة المخازن، الدار الجامعية، دار الحديث للنشر و التوزيع، مصر، دون تاريخ، ص50.

• الجرد الدفتري :ويقصد به مجموعة الإجراءات التي تتناول مراجعة أرصدة المخزون من واقع السجلات والمستندات الموجودة في قسم مراقبة المخزون مع مثيلاتها في سجلات المخازن التابعة للمؤسسة، وذلك بهدف التأكد من مطابقتها أو اكتشاف الانحرافات فيما بينهما نتيجة الخطأ في القيد أو التسجيل .

• الجرد الفعلي :يقصد به الحصر المباشر للمخزون في وقت محدد، وقد يأتي الجرد الفعلي بعد الجرد الدفتري، معنى أن القائم بالجرد يقوم بالإطلاع على الرصيد الدفتري لكل صنف من الأصناف المخزنة، كما هو موضح ببطاقات هذه الأصناف أو السجلات الخاصة بتداولها ثم يلي ذلك عملية رصد أو حصر فعلي للكميات الموجودة بالأرفف وغيرها من أماكن تخزين هذه الأصناف .[1]

• الجرد الدوري :ويقصد به الحصر الشامل لجميع الأصناف الموجودة في المخازن في تاريخ معين، وعادة ما يكون هذا التاريخ هو

نهاية السنة المالية للمؤسسة، وغالبا ما يستغرق هذا الجرد فترة تتراوح بين أسبوع أو أسبوعين تتوقف خلالها جميع عمليات الصرف والتسليم في المخازن وذلك ضمانا لدقة الجرد .

• الجرد المستمر : ويتم هذا النوع من الجرد على مدار السنة طبقا لبرنامج زمني محدد للمجموعات المختلفة من الأصناف المخزنة، على أن يراعي الانتهاء من جرد جميع الأصناف مع قرب انتهاء السنة المالية للمؤسسة.

• الجرد المفاجئ :وقد يعرف أحيانا باسم الجرد غير المعلن عنه، وغالبا ما يكون 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 يتم اختيارها عشوائيا من بين الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة .

المطلب الثالث: طرق تقييم المخزون.

طريقة التمييز المحدد: تستخدم هذه الطريقة في تقييم المخزون السلعي من الأصناف التي يسهل تميزها عن بعضها البعض سواء من حيث الشكل، مصدر الشراء، تاريخ الشراء أو أي علامات أخرى يمكن من خلالها التعرف على تكلفة شراء الصنف و غالبا ما يقتصر استخدام هذه الطريقة على الشركات التي يتعامل في عدد محدود من الأصناف ذات القيمة العالية، وطبقا لهذه الطريقة يتم تقييم المخزون الموجود في فترة ما على أساس التكلفة الفعليةلشراء الوحدة من صنف.

طريقة متوسط التكلفة المرجحة للفترة **CUMP**:

1 مذكرة تخرج ليسانس، تسيير المخزونات، جامعة ورقلة 2008/ 2009 ص33

تعتمد هذه الطريقة في تقويم المخزون على حساب المتوسط المرجع لسعر أو تكلفة الوحدة، و يتم الترجيح في هذه الحالة على أساس كميات المخزون من كل فئة الأسعار، بمعنى أن متوسط السعر أو التكلفة، يحسب على أساس المتوسط الحسابي البسيط بجمع الأسعار المختلفة و القسمة على عددها وإنما بترجيح كل سعر بالكميات التي تم توفيرها منه، و على سبيل المثال إذا كان المخزون من صنف معين يتكون من عدة كميات تم شراؤها بأسعار مختلفة كما في المثال الآتي فإن تقييم المخزون في آخر الفترة يحسب على أساس قسمة مجموع التكلفة خلال الفترة على مجموع الوحدات التي تم توفيرها خلال تلك الفترة.

طريقة المتوسط المتحركة للوحدة **CUMP MOBILE**:

يتطلب استخدام هذه الطريقة في التكلفة في تقييم المخزون حساب متوسط سعر أو التكلفة الوحدة عقب كل عملية شراء أو توريد ثم استخدام هذا المتوسط في تقييم جميع الكميات الصادرة قبل عملية التوريد التالية و التي قد يترتب عليها تغير متوسط تكلفة الوحدة، و تتميز هذه الطريقة بالسهولة و الموضوعية في تحديد تكلفة المخزون سواء المباع أو المتبقي [1].

طريقة الوارد أولا الصادر أولا **FIFO**:

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة المخزون المتاح بين كل من المخزون المباع و المخزون المتبقي آخر الفترة على أساس التسلسل الزمني للوصول البضاعة إلى المخازن، و بافتراض أن المؤسسة تقوم بصرف المخزون على أساس تواريخ وصولها إلى المخازن الأول فالأول.

قيمة مخزون آخر مدة = رصيد مخزون آخر مدة * تكلفة الوحدة من آخر كمية تم توريدها .

طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا **LIFO**:

تأخذ هذه الطريقة في تقييم المخزون خلافا لطريقة الوارد أولا صادر أولا، حيث يتم تقييم المخرجات على أساس تكلفة أحدث طلبيه التي تم تسليمها من قبل في ضوء الكمية المتوفرة من هذا المخزون، رغم أن التقييم الوارد أخيرا يخرج أولا يعكس التكلفة الحقيقية للمخرجات فإنه يعاب عليه عدم إظهار الأرباح الحقيقية للمؤسسة في حالة تغير الأسعار.

طريقة التقييم بالتكاليف النظرية:يمكن تقييم المخرجات عن طريق:

---

1 أسماء أحمد و صالحة جبارة ، تسيير المخزونات في المؤسسة الاقتصادية مذكرة تخرج لنيل شهادة ليسانس، 2006 -2007، ص23

أ – التكلفة النموذجية (المعيارية): يمكن تعريفها بأنها التكاليف المحددة مسبقا و تتميز بصبغة معيارية بهدف مراقبة نشاط المؤسسة في فترة و قياس قدراتها في تحقيق برامجه و هذا بإجراء مقارنة بينما يحقق فعلا ضمن كمية و قيمة عناصر التكاليف وما يحدد من قبل فرض إذن طريقة موجهة على مستقبل و ليست تاريخية. و يمكن تحديد التكاليف النموذجية بعدة طرق تتلاقى كلها في نفس الهدف و المبدأ، فهي ذات علاقة بالميزانية و برامج نشاط المؤسسة للفترة

ب – طريقة سعر التعويض: تعتمد هذه الطريقة على حساب تكلفة المواد المستعملة و التي تأخذ من المخزون ليس على أساس قيمتها الحقيقية بل على أساس القيمة التي تكلفها عملية تعويض هذه المخزونات المستهلكة، بعبارة أخرى بالتكلفة السوقية بنفس الكمية و النوع من المواد في تاريخ استعمالها حتى تكون تكلفة الإنتاج فعلية وتتطابق مع مستوياتها الأسعار في السوق .[1]

طرق تصنيف المخزون

أ ــ التصنيف على أساس نوع المخزون

يعد تقسيم المخزون على أساس نوعية المواد المخزونة من أكثر الطرق شيوعا في الحياة العملية، وطبقا لهذا الأسلوب غالبا ما يتم تقسيم المخزون إلى الأصناف التالية:–

المواد الخام

المواد تحت التشغيل

الأجزاء والمكونات

مواد الإصلاح والصيانة

مواد التعبئة والتغليف

المنتجات النهائية أو تامة الصنع

المخلفات والمواد غير الصالحة للاستعمال

ب ــ التصنيف على أساس الغرض من المخزون

في تصنيف المخزون على أساس الغرض من الاحتفاظ به يمكننا التمييز بين نوعين هما :–

1 أسماء أحمد و صالحة جبار، نفس مرجع سابق، ص24

1ـــ المخزون التشغيلي

يتضح من التسمية أن هذا النوع من المخزون يشمل الأصناف الضرورية كافة لتشغيل النظام الإنتاجي، والأصناف التي تتولد منه وتلك التي تنتج عنه في ظل الظروف العادية لتشغيل، ويحتوي هذا النوع من المخزون على الأصناف كافة المشار إليها في تصنيف المخزون حسب النوع .

2 ـــ مخزون الأمان

يقصد به الكميات الإضافية التي تحتفظ بها المنشأة من بعض أو كل أصناف المخزون المشار إليها سابقا، ليس بهدف التشغيل وإنما بهدف مواجهة الظروف غير العادية التي قد تواجه المنشأة، وكما هو واضح من التسمية فإن هذا النوع من المخزون يستخدم كوسيلة لتأمين المنشأة ضد حالات زيادة الطلب أو معدلات الاستخدام عن المتوسطات العامة، أو طول فترة التوريد عما كان متوقعا من الناحية الأخرى .

معايير كفاءة وفعالية الاستثمار في المخزون

من المتفق عليه أن اتخاذ قرار بتخصيص مبلغ من المـــال للاستثمار في المخزون أو توزيع هذا المبلغ على الأصناف المختلفة من المواد المخزونة ليس هدفا في حد ذاته وإنما الهدف هو تحقيق النتائج المرجوة من هذا القرار، ومن ثم يتطلب الأمـــر الاستعانة بمجموعة من المعايير أو المؤشرات التي يستدل منها على درجة النجاح في تحقيق النتائج المستهدفة، ومن هنا كان عنوان هذه الفقرة (كفاءة وفعالية الاستثمار في المخزون)

ف الفعالية:– تعني جودة أو درجة سلامة قرار الاستثمار في المخزون، من حيث استناده إلى الأسس العلمية والتجارب السـابقة والتوقعات المسـتقبلية لاحتياجات المنشـأة من المخزون، وحجم الاسـتثمارات المالية اللازمة، وتوزيعات هذه الاستثمارات على الأصناف المختلفة من المواد

خلاصة الفصل الأول:

من خلال ما تناولناه في هذا الفصل من المفاهيم العامة لتسيير المخزون أصبحت لدينا نظرة و لو بسيطة عن تسيير المخزون و مدى أهميته و أنواع المخزونات الموجودة و طرق التقييم و الجرد المستعملة.

الفصل الثاني:

دراسة حالة مصنع الاطلس للياجور.

مقدمة الفصل الثاني:

تدعيما للدراسات النظرية في الفصل الأول، ارتأينا أن نجري دراسة تطبيقية نحاول من خلالها دراسة الجانب النظري وإسقاطه على الجانب التطبيقي (الميداني).

وذلك بالتطرق إلى تقديم عام حول المؤسسة محل الدراسة مصنع الأطلس، كما سوف نتعرض إلى تسيير المخزون في المصنع وطرق تقييمه وجرده والمعالجة المتعلقة بالمخزون

المبحث الأول: عموميات حول مصنع الأطلس

المطلب الأول: تعريف مصنع الاطلس

يقع مصنع الاطلس بمدينة بوسعادة ولاية المسيلة، ويقوم بتصنيع الآجر و تعتبر أول منتج للآجر بالجزائر، فإننا بذلك نكون احد المساهمين في النهضة الصناعية التي تشهدها الجزائر، و كذلك احد المساهمين في توطين رأس المال للاستثمار مما ينعكس ايجابيا على اقتصاد الدولة ان استعمالنا للمواد الخام المحلية و بأشراف فريق مؤهل من الفنيين و الخبراء مكننا من انتاج جميع أنواع الآجر والطوب، هذا بالإضافة الى الجودة في النوعية و السرعة في التسليم. ونحن على استعداد لتقديم كافة الاستشارات الفنية لاستعمال منتجاتنا بالطرق العملية «لتخفيض تكاليف البناء تأسست شركة صناعة الآجر بريمانك في 2006 لتضع مفاهيم جديدة في صناعة منتجات الآجر الأحمر والطوب ومشتقاتها ولتلبية الاحتياجات المتزايدة لأنشطة البناء في الجزائر، ومنذ نشأتها الأولى حرصت الشركة على استخدام أجود أنواع الصلصال والتأكد من أن منتجاتها من الآجر والطوب تفي بأعلى المعايير الدولية، ليس هذا وحسب، تبنت الشركة أيضاً نهجاً متميزاً في التحديث والتطوير والتوسّع للمصانع بما يكفل السهولة الكاملة في الحصول على منتجات ذات جودة عالية وبصفة مستديمة عبر تجهيز جميع مراحل عمليات التصنيع بالتكنولوجيا المتقدمة وتوظيف المعدات والآلات الحديثة التي غيرت المفاهيم وكانت بمثابة المنهج الأساس لتحديث أساليب هذه الصناعة في الجزائر

المطلب الثاني: دراسة مخزون مصنع الاطلس.

أولا: مخازن المصنع

يمتلك ثلاثة مستودعات بعيدة عن بعضها تتمثل في:

-المخزن المركزي: تخزن فيها المعدات الأساسية وأدوات الصيانة .....

-المخزن التابع: تخزن فيه الآلات الكبيرة.

- كما يوجد في المخازن كمية كبيرة من مخزون الات عاطلة، نتيجة توقف المؤسسة عن استعمالها وكذلك بالنسبة للمخزون المجمد من قطع الغيار نتيجة توقف بعض الآلات عن العمل بسبب إتلافها أو استبدالها بأخرى متطورة، أو نتيجة بيع بعض الوسائل النقل التي لم تعد المؤسسة في حاجة إليها.

وهذا الجزء من المخزون ان دفع بمصلحة التموين بصفة خاصة والمؤسسة بصفة عامة إلى التفكير فيبيع هذا الجزء من المخزون عن طريق البيع بالمزاد، وهذا بالاستفادة من المبلغ الهام من الأموال المجمدة في مخازن المؤسسة.

• يرص المخزون في المؤسسة بطريقة مرتبة ومنظمة وحسب الترميز الفردي والزوجي وحسب نوع السلعة، فمثلا قطع الغيار الصغيرة وقطع غيار السيارات تجدها في رف مخصص ها، أما القطع الخاصة بالصيانة أو الأدوات الكهربائية فتجد كل منها في رف آخر مخصص لكل منها.

• يسهل نظام المعلومات الموجود في المؤسسة من معرفة مكان المخزونات ووقت دخولها وإخراجها بسهولة.

المرافية

• أما من ناحية التجاعة فيأخذ وقت طويل.

ثالثا: علاقة وظيفة تسيير المخزون بالوظائف الأخرى.

إن نجاح أي نظام فرعي من أنظمة الوحدة لا يعتمد على نفسه وفقط بل يعتمد على العلاقات المتبادلة التي تربط كل نظام فرعي بآخر والتي تؤثر على كفاءة كل منها، بحيث تمثل وظيفة التخزين إحدى هذه النظم الفرعية وتربطها علاقات متنوعة ومتبادلة تتسم بالفعالية يستحيل الفصل بينها.

وعليه سنذكر أهم هذه العلاقات:

علاقة وظيفة التخزين بوظيفة المحاسبة والمالية:

وهي علاقة متلازمة، فوظيفة المحاسبة والمالية تعتبرها اية الخلقة في كل العمليات المتعلقة بنشاط الا لمصنع وذلك من خلال دفع المستحقات والنفقات الخاصة بكل عملية، من خلال الشراء أو البيع أو تزويد مصلحة الإنتاج أو المصالح الأخرى، فالعلاقة الرئيسية تكمن في كل هذه الحالات إذ تقوم مصلحة تسيير المخزونات بتحرير وإرسال كل من:

* BON DE RECEPTION.
* BON DE LIVRAISON.
* BON DE SORTIE MAGAZIN.

إلى مصلحة المحاسبة والمالية لإثباتها محاسبيا وتسديد الفواتير الخاصة ها، كما ها علاقة عند إجراء عملية الجرد، ذلك بحضور ممثلين لكل من الجانبين.

• علاقة وظيفة التخزين بوظيفة التموين:

هي علاقة عضوية، حيث لا يمكن التعرض لإحداهما دون التعرض لأخرى وهذا ما نجده في المصنع إذ أنهما منسجمان في مصلحة واحدة، وذلك يكمن في التنظيم الهيكلي للوحدة والمشرف عليهما رئيس مصلحة واحدة هذا من جهة، ومن جهة أخرى فهناك علاقة انسجام وتكامل لأن عملية شراء السلع والمواد واللوازم تتبعها مباشرة عملية

التخزين، كما تعتمد وظيفة التموين لتقيام بنشاطها على المعلومات المقدمة من طرف مصلحة التخزين (الطلبات التي تكون داخل المصنع سواء كانت طلبات قسم الإنتاج أو المصالح الأخرى أو نفاذ المخزون، ذلك لإتخاذ قرارات الشراء في الوقت المناسب وكذا تقوم بمتابعة تحركات المخزون قصد وضع برنامج للمشتريات وكذا إهتمام وظيفة المشتريات بالسلع والمواد واللوازم الواردة إلى المخازن ذلك من خلال فحصها ومراقبتها ومدى مطابقتها مع الوثائق المسحوبة معها.

- علاقة وظيفة التخزين بالوظائف الأخرى:

وتخص بالذكر المصالح المتبقية في الوحدة وتتمثل هذه العلاقة في تزويد كل هذه المصالح بالمواد واللوازم الضرورية لها كالمواد واللوازم المكتبية بمختلف أنواعها وكذا مواد النظافة... إلخ.

ويكون ذلك بطلب من هذه المصالح إلى مسؤول المخازن علاقة مباشرة قصد اتخاذ الإجراءات اللازمة وذلك على أساس الموجودات بالمخزن فالعلاقة علاقة (طلب وعطاء).

المطلب الثالث: مخطط يبين مسلك الوثائق والأقسام المتعلقة بتسيير المخزونات في المصنع

يبدأ هذا المسلك بالاحتياج إلى السلعة أو المخزون حيث يحرر المستعمل طلب شراءDA ويبعثه إلى قسم المشتريات فيقوم هذا الأخير بدوره بتحرير طلبيةBC بالسلعة والكمية المطلوبة ليبعثها للمورد.

- يقوم المورد بإرسال السلعة مرفقة بسند شحن البضاعة BLو الفاتورة FACTURE

- فور وصول السلعة توضع في قسم مخصص في قسم الاستقبال حيث تتم عملية مراقبة السلعة من طرف المستقبل، ثم يحرر المعني أو المستعمل بوصول السلعة ليتم إرسالها إلى المخزن المعني وذلك بحضور المستقبل والمستعمل والمخزني أين تتم عملية فتح الصناديق ومراقبة السلعة مقارنة مع ما هو مطلوب من حيث (الكم، النوع، الحجم، المميزات) والتأكد من سلامة هذه السلعة.

- إذا تم التطابق يحرر وصل لستقبال BRF من طرف قسم الاستقبال وتسليم نسخة منه إلى المخزن لإعادة التأكد من السلعة عند وضعها في المكان المخصص لها في المخزن والقيام بعملية التحديث يدويا ثم يتم إرسال وصل لستقبال من طرف قسم الاستقبال النهي إلى المسير حيث يقوم بعملية التحديث الآلي في البرنامج الخاص بها.

- عند إدخال المواد المستلمة إلى المخازن وتنظيمها وتريبها في أمكانها الخاصة، مع تخصيص لكل صنف بطاقة مخزون fiche de stock، هذه البطاقة تسهل عملية مراقبة ومتابعة المخزون بصفة مستمرة بالإضافة إلى دورها في عملية الجرد.

- أما الفاتورة التي كانت مرفقة بالسلعة فتتجه لقسم المشتريات ليبعثها بدوره إلى قسم المحاسبة العامة للقيام بجميع الحسابات المتعلقة بالسلعة والتأكد منها ليتم بعثها مع بطاقة تسجيل FE إلى الأمر بالدفع وفي اغلب الأحيان يكون المدير للمصادقة عليها وإعطاء أمر بالدفع مع إمضائه وختمه ليبعثها مرفقة بالفاتورة إلى الخزينة للتسديد.

- في حالة عدم التطابق يتم تحرير كتابي تذكر فيه النقائص الموجودة، أو خطاء في إرسال النوعية أو عطب في السلعة.....الخ ويمضي من طرف المستقبل أو المستعمل أو رئيس المصلحة ويرسل إلى المورد لإعادة تصحيح الخطأ.

- عند الحاجة لسلعة أو مخزون ما يتم إخراجها بوصل خروج من المخزن BSM.

التعريف بأهم الوثائق المستعملة في تسيير المخزون:

1. طلب الشراء **demande d'achat**:هي وثيقة يبعثها المستعمل الذي يريد السلعة في المؤسسة لقسم المشتريات بنوع و كمية السلعة التي يريدها.

2. وصل الطلبية **demande**:هذه الوثيق تصنف من خلالها كل احتياجات المؤسسة من بضائع و مواد و لوازم من حيث تحديد الكمية و النوعية و الجودة وبأسعار معقولة لتبعث للمورد من طرف قسم المشتريات.

الفاتورة **facture**:هي عبارة عن ورقة يبعثها المورد للمؤسسة تحوي على لسم و عنوان المورد، البضاعة أو السلعة و عدد الوحدات و سعر الوحدة، و تحتوي على 3 نسخ خاصة بكل قسم.

4. وصل التوزيع **bon de livraison**:تحرر من طرف المورد تثبت إيصال السلعة لقسم الاستقبال الخاص بالمؤسسة .

5. وصل الخروج **bon de sortie magasin**:وثيقة تعبر عن خروج البضاعة من المخزن و يحتفظ بها أمين المخزن في الأرشيف.

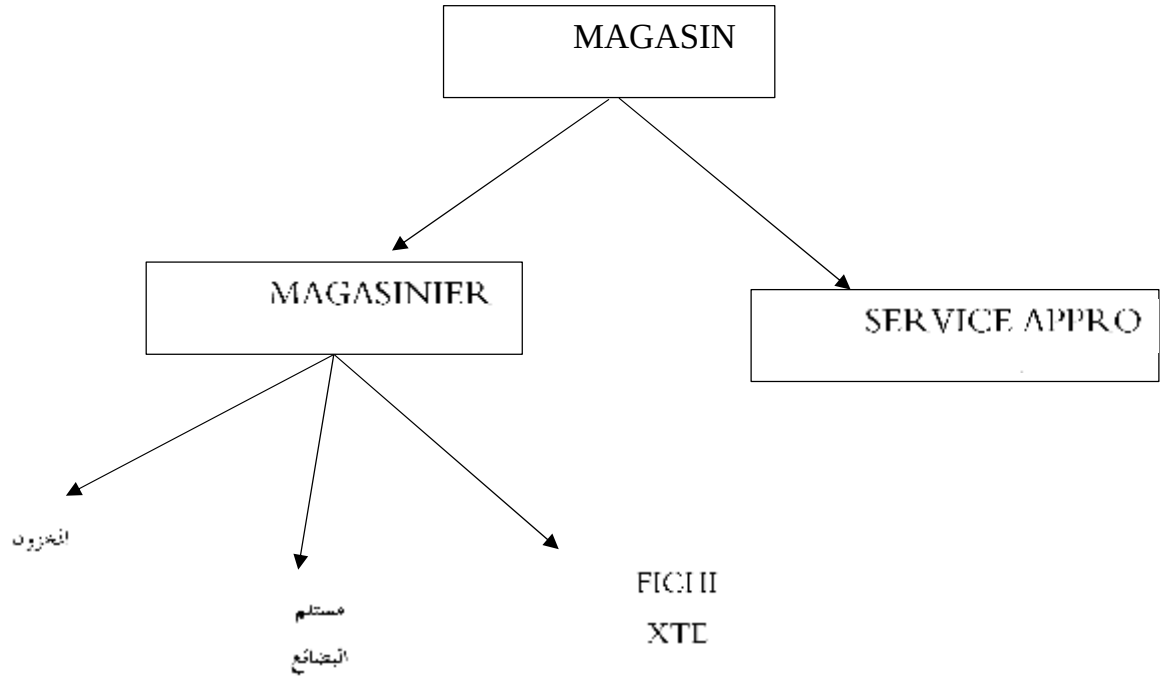
6. بطاقة المخزون **fiche de stock**:هي وثيقة تتبع تطورات البضائع و المواد من لحظة وصولها إلى غاية خروجها من المخزن حيث يسجل فيها كل المستلزمات المتعلقة بالدخول و الخروج، الكمية و الثمن...الخ.

7. وصل استلام **bon de réception**:وصل يبين وصول السلعة يبعثه قسم الاستقبال للأمر بالدفع للتأكد من استلام السلعة ليعطي الأمر بالدفع للخزينة، و يحتوي على 5 نسخ، نسخة تبقى لدى أمين المخزن و نسخة على مستوى الاستقبال اما الثلاث نسخ الباقية فتذهب إلى الآمر بالدفع .

8. بطاقة التسجيل **fiche d'enregistrement**: هي وثيقة يحررها المحاسب العام للمؤسسة تحتوي على كل المعلومات الخاصة بعملية الشراء و كيفية التسديد و القيمة الإجمالية للشراء ليبعثها للآمر بالدفع.

9. بطاقة الجرد **fiche d'inventaire** :يتم فيها جرد المخزونات.

المطلب الرابع: الهيكل التنظيمي لمخزن المصنع



المبحث الثالث: طرق تقييم و جرد المخزون بالمصنع و المعالجة المحاسبية له

المطلب الأول: طرق تقييم المخزونات في المصنع

ونقصد بذلك الطرق التي يتبعها المصنع في تسيير مخزونه وذلك من حيث تقييمها للإدخالات و الإخراجات من المخزونات، ويتضح ذلك فيما يلي:

أ/ تقييم الإدخالات :

لا يطرح تقييم الإدخالات بالنسبة للمصنع ة مشكلا لأن قيمة الإدخال تكون مبينة على أساس فاتورة الشراء إذ أن الإدخالات للمخازن لا يتم تحديدها بتكلفة واحدة و هذا لاختلاف الكميات و الموردين و تواريخ الشراء ...الخ، ربما أن المؤسسة تتعامل مع موردين خارجين و آخرين محليين، فإن تكلفة الشراء تحدد حسب طبيعة المورد و منه يتم تحديد التكلفة كما يلي:

- بالنسبة للموردين المحليين:

تحددها اعتمادا على الصيغة:

تكلفة الشراء = سعر الشراء – المصاريف الملحقة بعملية الشراء (نقل تأمين شحن تفريغ ...).

- بالنسبة للموردين الخارجين (الأجانب) :

تكون وفق الصيغة الموالية:

تكلفة الشراء = سعر الشراء – المصاريف الملحقة بعملية الشراء (نقل، تأمين، الشحن، تفريغ، ... بما فيها الرسوم الجمركية).

2/ تقييم الإخراجات :

إن تقييم الإخراجات عكس تقييم الإدخالات فهناك طرق متعددة لتقييمها و خلال دراستنا لكيفية تسيير المخزونات داخل مؤسسة حوض الحمراء لاحظنا أن المؤسسة تتبع في تقييم الإخراجات على طريقة FIFO الداخل أولا، الخارج أولا، وهذا لان المواد عند دخولها إلى المخازن يكون لها صلاحية اقصر و إلا فإنها سوف تصبح غير صالحة للاستعمال في المستقبل و سبب استعمال هذه الطريقة راجع لسياسة المؤسسة في إخراج هاته المواد.

وهنالك طريقة التكلفة الوسطية المرجحة التي تستعمل عادة لتقييم المخزون:

$$\frac{\text{الإدخالات قيمة+المدة أول المخزون قيمة}}{\text{الإدخالات كمية+المدة أول المخزون كمية}}$$

المطلب الثاني: أنظمة الجرد المصنع

نقصد بالجرد أنه تنظيم أو مسك حسابات المخزونات والتي تسجل بالستمرار، إذ تعتبر عملية الجرد من أهم العمليات التي يقوم

به المصنع و ذلك في مجال ضبط مخزونه مراقبة.

لذا فعملية الجرد في مصنع الاطلس تكون بمرحلتين:

المرحلة الأولى: الجرد الدائم للمخزونات و يسمى أيضا بالجرد المحاسبي، ويتم بصفة دائمة (كل شهر) وذلك بالمراقبة لكل المواد الداخلية و الخارجية و المتبقية بالكمية والقيمة، حيث لأنه كلما تكون هناك عملية دخول أو خروج مادة من أو إلى المخزن، إلا ومصلحة المحاسبة تقوم بتدوينها وتسجيلها، وذلك بتجميع كل الوثائق التي تبين حالة المخزون المقدمة وذلك بالتعاون مع مصلحة تسيير المخزونات ويتم تسجيل وتقيد كل المعلومات والحسابات الخاصة بسير حركة المخزون.

المرحلة الثانية (الجرد الفيزيائي) :تبدأ عمليات هذه المرحلة في نهاية السنة المالية من 20/12/ن إلى 1/1/ن+1 وذلك بإيقاف كل العمليات الخاصة بسير المخزونات من مدخلات ومخرجات.

وذلك لتحديد الكمية الحقيقية لهذه المخزونات ومقارنتها بالجرد الدائم وتسجيل الفروقات إن وجدت لاتخاذ الإجراءات اللازمة لها.

وللإشارة تقوم المؤسسة بتكوين لجنة يترأسها مدير المشتريات مع مصلحة المحاسبة و كذا عمالها وموظفيها المختارين على شـــكل ثلاث مجموعات، وذلك حســـب ما هو موجود في المخازن وتســـجيل ذلك في وثيقة الجرد (fiche d'inventaire).

إذ تقوم المجموعة الأولى(A) والمتكونة من 03 أفراد بحساب وتسجيل الكمية المحسوبة وتقوم المجموعة الثانية (B) بتكرار العملية وتسجيل الكمية المسحوبة، ويتم المقارنة بين الوثيقتين فإن كان هناك فروقات بينهما فهنا تقوم المجموعة الثالثة(C) بإعادة الحســـاب ويأخذ تســـجيلها على أســـاس كمية حقيقية، ويتم تقبلها والمقارنة بين الكمية المســـحوبة والمقارنة بين رصيد الجرد المحاسبي، وإن كانت هناك فوارق تتخذ الإجراءات اللازمة.

معالجة الفروقات:

المادي< المحاسبي ينقص من المحاسبي بواسطة قيد المادي>المحاسبي يتم تقريب المادي من المحاسبي

الخاتمة

التخزين هو الوظيفة التي يتم من خلالها حفظ المواد والسلع، منذ تصنيعها أو شرائها وحتى يتم صرفها أو طلبها من قبل الجهات التي تحتاجها لسد احتياج أو غرض محدد، و تزداد اهمية التخزين اكثر في المؤسسات الانتاجية التي تتعامل مع اصناف كثيرة جدا من المخزونات و التي يصعب في كثير من الاحيان تتبع حركتها و ادارتها بالطرق اليدوية التقليدية و هو الامر الذي مهد لظهور العديد من الاساليب و النماذج الكمية التي استطاعت من خلالها المؤسسات تفادي مختلف المشاكل المتعلقة بإدارة المخزون خاصة ما تعلق بمشكلات انقطاع التتاج او تضخم التكاليف المرتبطة بإدارته.

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.

وحتى تكون عملية التسيير ناجحة وتعمل في إطار تحقيق أهداف المؤسسة، رأينا أهمية العمل ضمن الإطار العلمي الصحيح لها، الذي يتطلب الإحاطة بجميع جوانب موضوع التخزين من معرفة نظرية تتعلق بتحديد مفهوم المخزون وأنواعه، وطرق تنظيمه، ومكانة وظيفة التخزين على نشاط المؤسسة وضرورة تقييم المخزونات التقييم السليم الذي يعبر فعلا عن قيمتها الحقيقية، و هذه الأخيرة لا يمكن التوصل إليها إلا في ظل محاسبة دقيقة تبدأ في جمع البيانات و تبويبها إلى تسجيلها، الشيء الذي يتطلب الدقة و المهارة من طرف المحاسب و دراية الجيدة بتقنيات المحاسبة خاصة مع النظام المحاسبي والشيء المهم هو الذي نخلص إليه إن عملية تسيير المخزون يجب أن تتم وفقا لأساليب وأدوات تحليل علمية ودقيقة، والاستعانة بتوظيف التقنيات الاحتمالية والرياضية الممكنة التي من شانها تقديم نماذج يمكن استخدامها في عملية تسيير المخزونات.

من خلال دراستنا لتسيير المخزونات توصلنا إلى نتائج التالية:

موضوع التسيير المخزونات يعتبر من أساسيات تكوين المعرفة المتكاملة لطلبة التسيير.

تعتبر وظيفة التخزين أهم وظائف المؤسسة النظرا للدور الذي تقوم به ولنفس الشيء بالنسبة لوظيفة المحاسبة و المالية.

إدارة تسيير المخزونات تضمن استمرارية المؤسسة واتخاذ إجراءات المحافظة على المخزون.

قائمة المراجع:

1. شايبي سعدان، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 1997.

2. هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر2002، طبعة 2.

3. عبد العزيز جميل مخيمر، ادارة المشتريات و المخازن، جامعة الملك سعود، النشر العملي و المطابع، سنة 1997.

4. بن بلقاسم عادل، بجاوي سمير، ابو شامة يلسر، إدارة المخازن مذكرة لنيل شهادة ليسانس جامعة الجزائر، كلية علوم اقتصادية وعلوم التسيير، 2002.

5. عبلسي خالد، جابار أبو بكر الصديق، قيبوعة صلاح، ، تسيير المخزون و المواد الصيدلانية، مذكرة لنيل شهادة ليسانس تطبيقي جامعة الجزائر، دالي إبراهيم دفعة 2001.

6. دادي ناصر عدون، اقتصاد المؤسسة ، دار المحمدية العامة، طبعة 2 ، الجزائر.

7. محمد عبد الله عبد الرحيم محاضرات في إدارة المخزون سنة 1987.

8. عوالي حسان، تسيير المخزونات، مذكرة ليسانس، كلية الاقتصاد – جامعة الجزائر 2002 .

9. علي الشرقاوي، ادارة المخازن، الدار الجامعية، دار الحديث للنشر و التوزيع، مصر بدون تاريخ.

10. مذكرة تخرج ليسانس، تسيير المخزونات ، جامعة ورقلة، 2008/ 2009 .

11. أسماء أحمد و صالحة خيار، ، تسيير المخزونات في المؤسسة الاقتصادية مذكرة تخرج لنيل شهادة الليسانس، ، 2006-2007 .