

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

ميدان: علوم اقتصادية تجارية وعلوم التسيير
فرع: قسم العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير



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

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي

إعداد الطالب:
- سلام عبد الحليم

تحت عنوان:

المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

تحت إشراف:

مشرفا و مقررا

جامعة محمد بوضياف المسيلة

د. أحمد سعيد حميدي

السنة الجامعية : 2022/2021

شكر و عرفان

الحمد لله الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة وأعاننا على أداء هذا الواجب ووفقنا الى إنجاز

هذا العمل المتواضع

ثم كامل الشكر والتقدير للأستاذ المشرف أحمد سعيد حميدي على ما قدمه من نصح

وتوجيهات قيمة في إتمام هذا العمل

كما لا ننسى شكر موظفي شركة التوضيب وفنون الطباعة على ما يد العون والمعاملة الحسنة

وكل من ساعدنا من قريب أو بعيد

وفي الأخير نسأل الله العلي القدير أن يوفقنا لما يحبه و يرضاه

عبد الحليم

الإهداء

أهدي هذا العمل المتواضع :

الى من اعزها الله وجعل الجنة تحت اقدامها، الى اخلي ما أملك في الوجود أمي العزيزة حفظها

الله...

والى افراد عائلتي كل واحد باسمه والى كافة الاصدقاء والأحباب والى كل من يعرفني من

قريب أو بعيد

عبد الحلیم

فهرس المحتويات:

I.....	شكر وعرفان
II.....	إهداء
III.....	فهرس المحتويات
VI.....	قائمة الجداول
VII.....	قائمة الاشكال
أ - ب.....	مقدمة

الفصل الاول: المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي

2.....	تمهيد
3.....	المبحث الاول: ماهية المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
3.....	المطلب الاول: مفهوم المخزونات واهميتها
5.....	المطلب الثاني: أنواع ووظائف المخزونات
8.....	المطلب الثالث: دورة المخزونات وتكاليفها
11.....	المبحث الثاني: ماهية النظام المحاسبي المالي
11.....	المطلب الاول: مفهوم النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 2
12.....	المطلب الثاني: مجال التطبيق واهداف النظام المحاسبي المالي
14.....	المطلب الثالث: اهمية ومبادئ النظام المحاسبي المالي
17.....	المبحث الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي وطرق جرده

18.....	المطلب الاول: طرق جرد المخزونات وتقييمها.....
19.....	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق اسلوب الجرد الدائم والمتأوب.....
24.....	المطلب الثالث: العمليات الملحقة بالشراء والبيع.....
28.....	المطلب الرابع: الجرد المادي والمحاسبي وخسائر القيمة عن المخزونات.....
31.....	خلاصة الفصل.....
	الفصل الثاني : التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة - برج بوعريريج
33.....	تمهيد.....
34.....	المبحث الأول:التعريف بميدان الدراسة.....
34.....	المطلب الاول: نشأة المؤسسة والتعريف بها
37.....	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة.....
39.....	المطلب الثالث: نشأة المؤسسة وأهدافها.....
41.....	المطلب الرابع: التعرف على مخزونات المؤسسة.....
43.....	المبحث الثاني: دراسة حالة المعالجة المحاسبية للمخزونات داخل المؤسسة.....
43.....	المطلب الاول : التسجيل المحاسبي للمخزونات في حالة الشراء.....
47.....	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمبيعات.....
49.....	الخلاصة.....
50.....	الخاتمة.....
52.....	المراجع.....
/.....	الملاحق.....

قائمة الجداول :

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
01	البطاقة الفنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة embag	
02	طلبية شراء مواد أولية رقم N°001759	
03	وصل استلام رقم N°000164	
04	فاتورة رقم N°213145510	
05	وصل تسليم المنتج	
06	فاتورة بيع رقم N°47321	

قائمة الأشكال :

رقم الشكل	عنوان الجدول	الصفحة
01	دورة المخزون في مؤسسة تجارية.	
02	دورة المخزون في مؤسسة صناعية	
03	الهيكل التنظيمي لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة embag	
04	التسجيل المحاسبي للمشتريات	
05	التسجيل المحاسبي لاستهلاك المواد الاولية	
06	التسجيل المحاسبي لادخال منتجات تامة الصنع	
07	التسجيل المحاسبي للمبيعات	

مقدمة:

نظرا للتطورات التكنولوجية والاقتصادية والعولمة عرفت تطبيقات المحاسبة تحولات جذرية متسارعة اهم ما يميزها البعد الدولي الذي افرزته تفاعلات المحيط العالمي. وليس من الشك ان تسعى كل دولة ذات سيادة الى تنظيم كافة الأنشطة فيها وفقا لما هو سائد في بيئتها الاقتصادية، وبما يحقق الحد الأدنى من الفوائد المتوقعة من ضبط الأعمال والأنشطة الاقتصادية منها المحاسبية، غير أن اختلاف المحاسبة بين الدول دفع الى توحيد وتقريب هذه الممارسات، فبدأت الجهود تنصب على وضع اسس وقواعد لمهنة المحاسبة والتي تهدف إلى تحقيق توافق توحيد المبادئ las/ifrs الدولية ومعايير الابلاغ المالي المحاسبية على المستوى الدولي لضمان قراءة وفهم عالمي موحد للقوائم المالية والمعلومات المحاسبية التي تتضمنها، وقد تفاعلت البيئة الجزائرية مع هذه التطورات فكان النظام المحاسبي المالي اداة لتكيف مع البيئة الجديدة التي افرزتها الإصلاحات الاقتصادية، ولقد اهتم النظام المحاسبي المالي بالمخزونات شأنه شان المعايير المحاسبية الدولية التي اعطت اهتماما بالغا لموضوع المخزونات تعد عنصرا هاما مؤثرا على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها.

من خلال ما سبق يمكن طرح الاشكالية التالية:

اشكالية الدراسة

كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ؟

ومن اجل الاجابة على الإشكالية نطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ماهي المخزونات وكيف يتم تسجيلها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي؟

- ما هو النظام المحاسبي المالي؟

- ما هو واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة التوضيب وفنون الطباعة برج بوعريريج حسب النظام المحاسبي المالي.

الفرضيات :

- **الفرضية الاولى:** تعتبر المخزونات من اهم أصول المؤسسة ومحور استمرارها، إذ تعتمد على طرق عديدة لتقييمها، ويتم التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق اسلوب الجرد الدائم والمتناب.

— **الفرضية الثانية** : النظام المحاسبي هو نظام لتنظيم المعلومة المالية للمؤسسة، ويسمح بإعطاء صورة صادقة وواضحة ودقيقة عن الوضعية المالية للمؤسسة ووضعيتها خزينتها في نهاية الدورة المحاسبية.

— **الفرضية الثالثة** : تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة التوضيب وفنون الطباعة برج بوعريريج حسب النظام المحاسبي المالي. .

أهمية البحث: يكتسب هذا الموضوع من المكانة التي تحتلها المخزونات في المحاسبة المؤسسة كونها الركيزة الأساسية للمؤسسة وعلى هذا الأساس يجب الاهتمام بها ومتابعة كل تغيرات التي طرأت عليها.

أهداف البحث: نهدف من خلال هذا البحث إلى تحقيق النقاط التالية:

- التعرف والاحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي.

- ارتباط البحث بمجال تخصصنا

- الرغبة في الاطلاع على الموضوع من كل جوانبه وخاصة الجانب الميداني.

المنهج المتبع :

من أجل بلوغ تطلعات الدراسة، اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي من خلال الاعتماد على مجموعة من الكتب و الاطروحات فيما يخص الجانب النظري، أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على أسلوب دراسة حالة شركة التوضيب وفنون الطباعة برج بوعريريج .

خطة البحث:

للإجابة عن إشكالية البحث، تم تقسيم البحث الى فصلين : الفصل الأول: كان على الجانب النظري (المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي) الفصل الثاني: كان لمحة تاريخية و تعريف ودراسة حالة بشركة التوضيب وفنون الطباعة برج بوعريريج .

الفصل الأول

المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل تطبيق
النظام المحاسبي المالي

تمهيد :

تعتبر المخزونات احد اهم مفردات الأصول وذلك لأهمية النسبية والخاصة في المشروعات التجارية والصناعية، وتعرف المخزونات بأنها السلع التي تشتري من اجل اعادة بيعها او من اجل استغلالها وهذا حسب النشاط التشغيلي للمشروع .فالنجاح والاستمرار في المشاريع الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسات من اجل الخروج بقوائم مالية معتبرة وموحدة، تحت اطار النظام المحاسبي يرجع فضله إلى المخزونات بشكل عام ، لذلك في هذا الفصل سيتم التطرق الى كل من الجانب النظري للنظام المحاسبي المالي والمخزونات والمعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي.

المبحث الأول: ماهية المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

تمهيد: يعتبر المخزون بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية رأس مالها الأول فإهماله يمكن أن ترجع نتائجه سلبا للمؤسسة، وتسيره الجيد يعود بالنفع للمؤسسة واستمرارها، حيث تختلف طبيعة المخزونات حسب استخداماتها وسنحاول معرفة عدة نقاط مهمة في هذا المبحث.

المطلب الأول: مفهوم المخزونات وأهميتها

الفرع الأول : مفهوم المخزونات للمخزونات عدة تعاريف نذكر منها :

- **التعريف 1** : "يضم مجموع المواد و المنتجات التي اشترتها المؤسسة أو قامت بإنتاجها بهدف بيعها أو استهلاكها في عمليات الإنتاج و الاستغلال ، إن حسابات المخزون هي حسابات أصول باستثناء حساب المشتريات"¹
- **التعريف 2**: "يعرف النظام المحاسبي المالي المخزونات على أساس أصول تمتلكها المؤسسة وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري أو قيد إنجاز أو مواد أولية أو لوازم موجهة إلى الاستهلاك خلال عمليات الإنتاج أو تقديم خدمات"²
- **التعريف 3** : هي مجموع السلع و المواد التي تشتريها الوحدة الاقتصادية بهدف بيعها أو تصنيعها في دورة النشاط العادي. وعادة ما يتكون المخزون في المنشآت التجارية من عنصر واحد فقط هو البضاعة الجاهزة للبيع. أما المخزون في المنشآت الصناعية فيتكون من العناصر الثلاثة التالية:³
 - مخزون المواد الخام التي تستعمل في عملية التصنيع؛
 - مخزون المنتجات قيد الإنجاز؛
 - مخزون المنتجات التامة الصنع

¹ د. عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار النشر جيطلي ، الجزائر ، 2009، ص 46

² - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، العدد 74 بتاريخ 25/09/2007 ، القانون 07/11، المتعلق بالنظام المحاسبي المالي المادة 3، ص 12.

³ سي محمد لخضر، تقييم المخزونات بين النظرية والممارسة، مجلة الاقتصاد الصناعي، المجلد 09 العدد 01، 2019، جامعة باتنة، ص 168

تعريف 4: يعرف المخزون بأنه الاصل المحتفظ به بغرض النشاط العادي للمؤسسة، او يحتفظ به في مرحلة من مراحل الانتاج ليصبح قابل للبيع ، او المحتفظ به في شكل مواد خام تستخدم في مراحل الانتاج او في تقديم الخدمات.¹

من خلال التعاريف السابقة يمكن تعريف المخزون على أنه مجموعة المواد الأولية والمنتجات قيد الانجاز أو المنتجات تامة الصنع ، والسلع التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها او استخدامها في العملية الانتاجية.

الفرع الثاني : أهمية المخزونات

تتمثل أهمية المخزون في ما يلي:²

- يمثل المخزون نسبة مرتفعة من إجمالي الأموال المستثمرة، فإنه يؤثر في اقتصاديات المشروع حيث تمثل تكلفة الاحتفاظ بالمخزون نسبيا مرتفعة لا يستهان بها؛
- احتمالات زيادة الطلب الفعلي لبعض الأصناف على حجم الطلب المتوقع؛
- تغير الاحتياجات من المواد من فترة إلى أخرى نتيجة المشكلات الفنية في التصنيع مثل التلف؛
- احتمالات تلقي المؤسسة لطلبات طارئة من عملائها ورغبتها في تجنب ما قد يحدث من عدم الوفاء بتلك الطلبات في مواعيدها؛

كذلك أهمية المخزون تكمن في مزاياه العديدة والتي نذكر منها ما يلي:³

- أ- ضمان إستمرارية العملية الإنتاجية، أي إستمرار تدفق الإنتاج؛
- ب- تغطية الأخطار الناجمة عن عدم قدرة الموردين في بعض الحالات عن تلبية إحتياجات المؤسسة في الوقت المناسب، أي محاكمة إنقطاعات التموين؛
- ج- التقليل من عدد الطلبات أي الشراء بكميات معتبرة للإستفادة من مختلف الإمتيازات.

¹ هوام جمعة، المحاسبة المعقدة، وفق النظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2010، ص 105.

² محمد بوتين المحاسبة المالية والمعايير المحاسبية الدولية ias/ifrs، الجزائر، الصفحات الزرقاء 2010 ص 167

³ زدون جمال، الامثلية الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة ماجستير، جامعة ابي بكر القايد، تلمسان، ص 04

المطلب الثاني: انواع ووظائف المخزونات

الفرع الأول: أنواع المخزونات

توجد عدة أنواع من المخزونات تتبع طبيعة المواد والغرض والطلب، ويمكن حصرها فيما يلي: ¹

1- تبعا لطبيعة المواد: يتم تحديد نوع المخزون حسب طبيعة المواد كما يلي:

- **مخزون من المواد الأولية:** يقصد بالمواد الأولية تلك المواد التي تخضع للتغيير في مكوناتها بواسطة العمليات الصناعية أثناء ذبحها في السلع النهائية .

- **مخزون من المواد تحت التشغيل:** يقصد بالمواد تحت التشغيل التي أجريت عليها عملية أو أكثر من العمليات الصناعية، ولكنها لا تزال في حاجة إلى إجراء عمليات صناعية أخرى حتى تستكمل العمليات مقوماتها كمنتج مائي أو كجزء من الأجزاء المكونة له.

- **المخزون من المنتجات التامة:** هذا النوع من المخزون يعمل على تخفيض التوازن بين طلبات العملاء أو الطاقة الإنتاجية للمؤسسة وهو عبارة عن تلك المواد التي مرت بجميع مراحل التجهيز أو التصنيع، وبالتالي تكون جاهزة للتقديم إلى المخزون .

- **مخزون من المنتجات الوسيطة:** هي تلك المنتجات التي خرجت من مرحلة إنتاج وتدخل في مرحلة إنتاج أخرى.

- **الأغلفة:** هي مجموعة الأغلفة التي تحتوي على المنتجات والبضائع الموجهة للبيع.

- **المعدات وقطع الغيار:** يتضمن الماكينات و التركيبات والناقلات بالإضافة إلى قطع الغيار اللازمة لها.

- **مخزون المواد الإستهلاكية:** هي تلك المواد التي تساهم بشكل مباشر أو غير مباشر في عملية الصنع.؟

- **مخزون من الفضلات والمهملات :** هي تلك المخلفات الناتجة عن عملية التصنيع أو الزائدة من المواد المستخدمة في النشاط العادي.

2- تبعا للغرض او الوظيفة: يمكن تقسيمه الى عدة انواع نذكر منها

¹ زدون جمال، مرجع سابق، ص، 04 و 05

- **المخزون الدوري:** هو المخزون الذي ينتج عن عملية التجديد لتلبية الطلب على البضاعة في ظل ظروف التأكد، فإذا كان معدل المبيعات من أحد المنتجات هو 20 وحدة في اليوم وفترة الإنتظار 10 أيام لن تظهر الحاجة إلى الإحتفاظ بمخزون يزيد عن الحجم الدوري والمؤكد من المخزون..
 - **المخزون في مرحلة النقل:** أي مخزون تحت النقل من موقع إلى آخر، وعندما نرغب في حساب تكلفة الإحتفاظ بهذا النوع من المخزون يجب إعتبار أنه موجود في مكان الشحن الأصلي لأنه غير متاح للإستخدام أو لإعادة البيع.
 - **مخزون الأمان:** هو المخزون الذي يستعمل لمواجهة إحتمال الإقطاع في المخزون الناتج عن تزايد وتيرة الإستخدام أو للتأخر في مواعيد الإستلام، ويحتفظ به لمواجهة الظروف الطارئة، ولا يستخدم طالما ظل السحب من المخزون العامل مستقرا و كانت فترة التوريد مضمونة.
- 3- تبعا لطبيعة الطلب:** وذلك كما يلي ¹
- **الطلب المستقل:** يقصد بالطلب المستقل الطلب الذي يتم تحديده بناءا على العوامل الخارجية المحيطة بالمؤسسة، وذلك من خلال دراسة السوق وتقديم المبيعات بإستخدام التنبؤات ويتأثر ه ذا الطلب مجموعة من العناصر متمثلة في التغيرات العشوائية، التغيرات الموسمية التغيرات الفجائية.
 - **الطلب التابع:** هو طلب مشتق من الطلب المستقل وهو يمثل إحدى مكونات المنتج النهائي مثل إستخدام ألواح الخشب في غرف النوم، يتطلب تحديد حجم الطلب هنا توافر العناصر الآتية:
 - جداول الإنتاج الرئيسية، أي تحديد الكميات الواجب إنتاجها من المنتجات النهائية خلال فترة الخطة؛
 - فاتورة المنتج وهي الهيكل الفني للمنتج وموصفاته ؛
 - تسجيلات المخزون وذلك بهدف تزويدنا بالمعلومات الضرورية عن المخزون المتاح للإستخدام؛
 - المهل الزمنية لكل عنصر وهي تمثل فترة التوريد للمواد والأجزاء في حالة الشراء أو فترة الحصول على المواد والأجزاء في حالة الإنتاج وهي تتألف من وقت الإنتظار، وقت الإنجاز الفعلي، وقت التأخير، وقت إعداد الآلات.

¹ المرجع السابق ذكره ، ص 06 و 08

الفرع الثاني: وظائف المخزونات

للمخزونات وظائف كثيرة ومتعددة سنحاول تجسيدها في ما يلي:¹

1 - إيجاد التوازن بين المراحل المختلفة للعملية الإنتاجية: من أهم وظائف المخزون الحد من احتمال توقف

أي عملية من العمليات الصناعية بسبب عدم توفر المواد فإن حدث هذا الخلل في الآلات الموجودة بالعملية المعنية فإن هذا يؤدي بالتبعية إلى توقف العمل ، ولتفادي هذا تنشأ محطات للتخزين 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 أي وقت وعدم توفر المنتجات بصفة منتظمة في السوق قد يدفعهم إلى التعامل مع الشركات المنافسة، أو يدفعهم إلى استخدام المنتجات في أي وقت وذلك 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 لموازنة العرض مع الطلب ، ففي حالة زيادة الطلب على العرض يلجأ إلى سد العجز عن طريق المخزون، وفي حالة ما انخفض الطلب عن العرض حيث يلجأ إلى حالة الفائض على المخزون ليستغل في مراحل لاحقة.

4 - الحفاظ على استمرارية الإنتاج: الكثير من السلع تكون معمرة وبالتالي فهي متواجدة في السوق باستمرار ، يمكن الإدارة الإنتاج أن تقتنيها في أي وقت تشاء، غير أن بعض السلع الأخرى تكون سريعة التلف و البعض الآخر منها يكون موسمي حيث تظهر بكميات ضخمة خلال موسم الجني ثم يتناقص تواجدها في السوق ولضمان تزويد المصنع باستمرار يلجأ إلى شرائها بكميات كبيرة في موسم الجني ثم يتم حفظها للاستعمال عند الطلب مما يسمح باستمرارية العملية الإنتاجية.

5 - تخفيض تكاليف الإنتاج: أي إنتاج كميات كبيرة حتى وإن كان الطلب أقل من الإنتاج وهذا ما يسمح بتخفيض كلفة إنتاج المؤسسة المنتجة الواحدة.

¹ عادل حسن، التنظيم الصناعي وإدارة الإنتاج، دار النهضة العربية للصناعة والنشر، لبنان، 1988، صص 273، 271

المطلب الثالث: دورة المخزونات وتكاليفها

الفرع الأول : دورة المخزونات

تختلف دورة المخزون من مؤسسة الى اخرى حسب النشاط ونوعها:

أولا : دورة المخزون في المؤسسة التجارية :

تبدأ دورة المخزون في المؤسسة التجارية بشراء البضاعة بغرض إعادة بيعها لاحقا، فتخزن لتخرج من المخازن لاحقا عند البيع، و تتحول إلى مبيعات تباع سواء نقدا أو لأجل وفي مرحلة التحصيل تستخدم المؤسسة حصيلة هذه المبيعات سواء لتسديد الموردين ، أو الشراء بضاعة أخرى لتبدأ دورة جديدة ونلخص هذه الدورة في الشكل التالي:¹

الشكل رقم (01): دورة المخزون في مؤسسة تجارية.



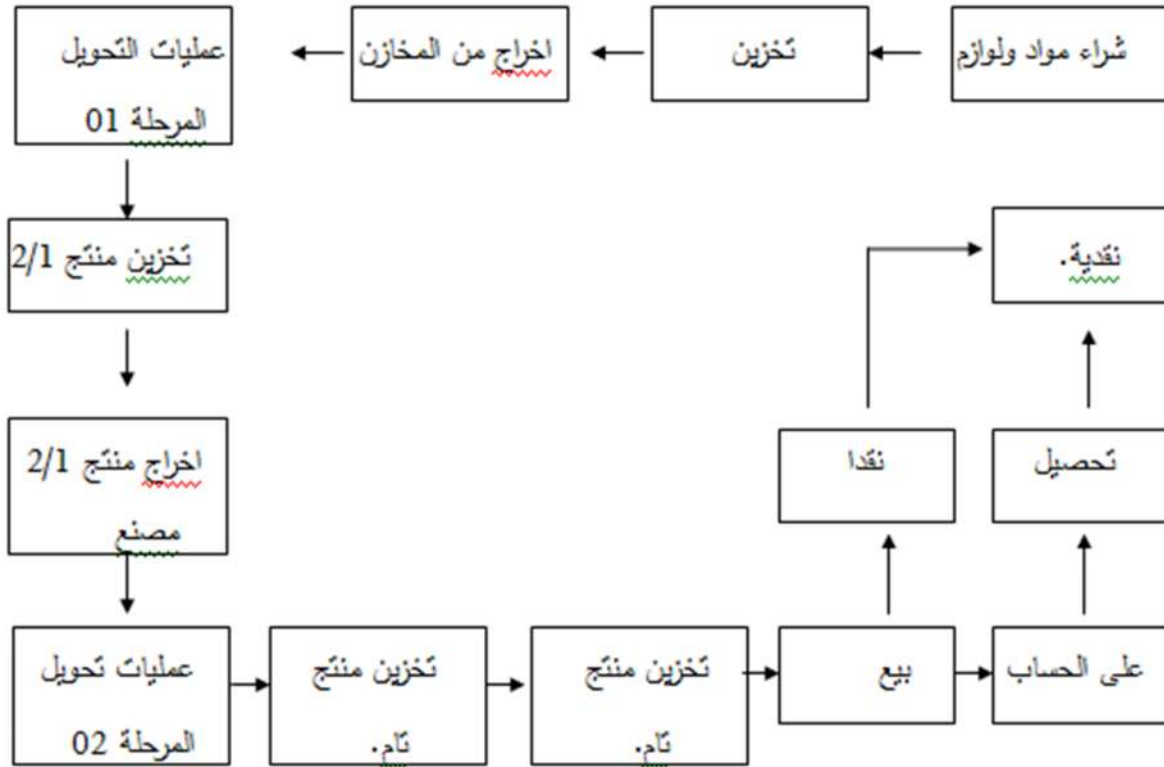
المصدر: بن الربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دارهومة ، الجزائر، 2010،ص 131.

¹ عبد الوهاب نصر على مبادئ المحاسبة العامة وفق المعايير الدولية في الجرد ، الدار الجامعية للنشر و التوزيع ، مصر ، 2004، ص16.

ثانيا: دورة المخزون في المؤسسة الصناعية :

تبدأ دورة المخزون في المؤسسة الصناعية بشراء المواد الأولية و اللوازم نقدا أو على الحساب، تخزن إلى حين الحاجة إليها في عملية الإنتاج فتخرج من المخازن فيخفف المخزون بقيمة العناصر المستخدمة بنفس القيمة تضاف إلى المنتج قيد الصنع كعنصر من تكلفة الإنتاج ومن مرحلة الإنتاج قيد الصنع تواصل عملية الإنتاج في تحول المنتج قيد الصنع إلى منتج تام الصنع ليخزن إلى حين الحاجة إليه وتلخص هذه الدورة في الشكل التالي: ¹

الشكل رقم (2) : دورة المخزون في مؤسسة صناعية .



المصدر: ابن الربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية ،دار هومة ، الجزائر ،

2010، ص 131

¹ ابن ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية ،دار هومة ، الجزائر ، 2010، ص 134

الفرع الثاني : تكاليف المخزونات.

تتمثل تكاليف المخزون الأربعة في¹:

اولا: تكلفة الوحدة : وتتمثل هذه التكلفة في السعر الذي يتقاضاه الموردون نظير وحدة واحدة من العنصر، و

بعبارة أخرى فإن هذه التكاليف تمثل تكلفة حصول المنظمة على وحدة واحدة من عنصر معين .

ثانيا: تكلفة إعادة الطلب : وتتمثل هذه التكلفة في تكلفة إعادة أو تكرار طلب عنصر معين .

ثالثا: تكلفة الاحتفاظ : وهي تكلفة الاحتفاظ بوحدة واحدة من عنصر معين لفترة زمنية محددة.

رابعا: تكلفة نفاذ المخزون : وأبسط صورها خسارة التجزئة لريح مباشر من المبيعات كان يمكن تحقيقه لو توفر

المخزون، و الواقع أن تكلفة نفاذ المخزون عادة ما تكون أكبر من مجرد خسارة المبيعات .

¹ محمد محمود مصطفى، ادارة المخزون والمواد ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، الطبعة الاولى، الاردن، 2003 ، ص14-17

المبحث الثاني: ماهية النظام المحاسبي المالي

المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02

النظام المحاسبي المالي الجزائري بين توحيد الأنظمة والمعايير الدولية وسعية للمشاركة في الأسواق العالمية والمنظمات التجارية، وهي جزء لا يتجزء من النظام المحاسبي المالي.

قبل تعريف النظام المحاسبي المالي يجب اولا التعرف على المعايير المحاسبية الدولية التي تم الاعتماد عليها في استنباط النظام المحاسبي SCf

وتعرف على انها قواعد او اجراءات او سياسات تصدرها هيآت مهنية أو قانونية لتحديد ما يجب أن تكون عليه التطبيقات العملية في المحاسبة¹

اولا: المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 :

يمكن تعريف المعيار المحاسبي IAS02 بأنه مقياس أو نموذج أو مبدأ أساسي يهدف إلى تحديد أساس الطريقة السليمة لتحديد وقياس وعرض والإفصاح عن عناصر المخزونات في القوائم المالية وتأثير العمليات والأحداث والظروف على المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها ، ويرتبط المعيار المحاسبي IAS02 بأهم عنصر من عناصر القوائم المالية ألا وهو المخزونات وطرق تقييمها وأساليب تصريفها.²

- هدف المعيار (IAS2):

يهدف المعيار إلى عرض المعالجة المحاسبية للمخزون وفقا لمدخل التكلفة التاريخية من خلال تحديد مبلغ تكلفة المخزون التي ستظهر بها في الميزانية. كما يعرض المعيار إرشادات عملية تحديد التكلفة و محاسبتها مستقبلا بما فيها التدهور، وكذا صافي القيمة القابلة للتحقيق و معادلات التكلفة و طرق تقييم المنصرف من المخزون والإفصاح عنه.

- أما من ناحية النطاق: فيجب أولاً أن يطبق هذا المعيار على البيانات المالية المعدة في ظل نظام التكلفة

التاريخية في المحاسبة عن المخزون باستثناء:

¹ رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، مذكرة ماجستير، محاسبة وتدقيق، جامعة ام البواقي، ص103

² د.قورين حاج قويدر، تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزونات 02 ضمن النظام المحاسبي المالي، مجلة الريادة، المجلد 01

- العمل تحت التنفيذ الناشئ عن عقود الإنشاء شاملا عقود الخدمة المرتبطة بها مباشرة (المعيار 11 عقود الإنشاء).

- الأدوات المالية (IAS 33 , 39 - IFRS 7).

- الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي (IAS 41).

و ثانيا أن لا يطبق هذا المعيار على قياس المخزون المحتفظ به من قبل:

- منتجي المنتجات الزراعية و منتجات الغابات و الإنتاج الزراعي بعد الحصاد و المعادن و المنتجات المعدنية، إلى الحد الذي يتم فيه قياسها بصافي القيمة القابلة للتحقيق وفقا للممارسات الثابتة في تلك النشاطات.
- تجار وسطاء السلع الذين يقومون بقياس مخزونهم بالقيمة العادلة مطروحا منها التكاليف حتى البيع.

ثانيا: تعريف النظام المحاسبي المالي ¹ :

لقد جاء القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذو القعدة الموافق ال 25 نوفمبر 2007 الصادر في الجريدة الرسمية العدد 74 ليحدد لنا مفهوم المحاسبة المالية في المادة 03 على أن:

المحاسبة المالية نظام التنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها و تسجيلها ، و عرض كشوف مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ، و نجاحته ووضعية الخزينة في نهاية السنة.

المطلب الثاني: مجال التطبيق وأهداف النظام المحاسبي المالي

أولا: مجال التطبيق ²

حسب المادة 2 من القانون 07/11: يطبق النظام المحاسبي المالي على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها.

يستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.

كما تلزم الكيانات الآتية بمسك محاسبة مالية :

الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري،

¹ الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 74، المؤرخ في 25/11/2007 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي المادة رقم 3 ص 3.

² مرجع سابق، المادة: 2، 4

- التعاونيات،
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة،
- وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

ثانيا: الأهداف

- من أهداف تطبيق مشروع النظام المحاسبي الجديد في الجزائر هي :¹
- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتوافق و الأنظمة المحاسبية للدولية.
- الاستفادة من تجربة الدول المتطورة في تطبيق هذا النظام.
- الاستفادة من مزايا هذا النظام خاصة من ناحية تسير المعاملات المالية و المحاسبية والمعالجات المختلفة
- تسهيل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات في الدول الأجنبية باعتبار أن نظام (IFRS) هو نظام دولي يلتم كل الكيانات الدولية التي تخضع له.
- تسهيل العمل المحاسبي للمستثمر الأجنبي أملا في جلبه إلى الجزائر من خلال تجنبه مشاكل اختلاف الطرق المحاسبية.
- العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات.
- محاولة جعل القوائم المحاسبية والمالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية .
- تعزيز مكانة وثقة الجزائر لدى المنظمات المالية والتجارية العالمية .
- تحديد طبيعة وقواعد إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية.
- العمل في ترسيخ أسس الحكم الراشد في المؤسسات (حوكمة الشركات).
- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية والأداء وتغيرات الوضعية المالية عن المؤسسة.
- التمكين من القابلية للمقارنة للمؤسسة نفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي.
- المساعدة على نمو و مردودية المؤسسات من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية التي تشترط نوعية وكفاءة التسيير .

¹ د.كتوش عاشور، متطلبات النظام المحاسبي في الجزائر، مجلة اقتصاد شمال افريقيا، جامعة الشلف، الجزائر، العدد السادس، 2009ص

- تسمح بمراقبة الحسابات بكل ضمان للمسيرين والمساهمين والمستعملين الآخرين حول مصداقيتها وشرعيتها وشفافيتها.
- المساعدة في فهم أحسن لاتخاذ القرارات و تسيير المخاطر لكل الفاعلين في السوق.
- نشر معلومات كافية وصحيحة، موثوق بهما وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم متابعة أموالهم.
- توفر ترقية للتعليم المحاسبي و التسيير ترتكز على قواعد مشتركة.
- المساعدة في إعداد الإحصائيات والحسابات الاقتصادية لقطاع المؤسسات على المستوى الوطني من خلال معلومات تنتم بالموضوعية والمصداقية.
- يسمح بتسجيل بطريقة موثوق بما وشاملة مجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية ومصداقية.

المطلب الثالث: اهمية ومبادئ النظام المحاسبي المالي

1. اهمية النظام المحاسبي المالي: تكمن الأهمية في ما يلي¹

- توضيح المبادئ والقواعد المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا إعداد القوائم المالية، مما يقلص من حالات التلاعب والغش المحاسبي؛
- يستجيب لاحتياجات مستخدمي القوائم المالية الحالية والمستقبلية ؛
- يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم أفضل للمعلومات التي تشكل أساس لاتخاذ القرار، وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهمة بالمعلومة المالية؛
- يسهل عملية تدقيق الحسابات التي ترتكز على مبادئ محددة بوضوح؛
- يضمن بنسبة كبيرة تطبيق بعض المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دوليا، مما يدعم شفافية الحسابات، وتكريس الثقة في الوضعية المالية للمؤسسة؛
- تقارب النظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر مع الأنظمة المحاسبية العالمية؛

¹ بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن، لتقييم أداء المؤسسة الاقتصادية، اطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2018، ص: 11

- تحسين تسيير القروض من طرف البنوك من خلال توفير وضعية مالية وافية من قبل المؤسسة؛
- يسمح لجميع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بتطبيق محاسبة مالية مبسطة؛
- يعتمد على القيمة العادلة في تقييم أصول المؤسسة بالإضافة إلى التكلفة التاريخية المعتمدة في المخطط المحاسبي الوطني، الذي يعتمد على التكلفة التاريخية .
- 2. المبادئ المحاسبية الأساسية للنظام المحاسبي المالي:** تبنى مشروع النظام المحاسبي المالي الجديد مختلف المبادئ المحاسبية المعروفة وهي:¹
- 1-2 استمرارية النشاط:**يجرى إعداد القوائم المالية بالافتراض أن المؤسسة مستمرة وستبقى عاملة في المستقبل المنظور، وعليه يفترض أنه ليس لدى المؤسسة النية أو الحاجة للتصفية أو لتقليص حجم عملياتها بشكل هام، ولكن إن وجدت هذه النية أو الحاجة فإن القوائم المالية يجب أن تتعدد إلى أساس مختلف في مثل هذه الحالة المؤسسة معبرة بالإفصاح عن ذلك.
- 2-2. الدورة المحاسبية:**عادة ما تكون الدورة المحاسبية سنة حيث تبدأ في 01/01 وتنتهي 12/31 كما يمكن للمؤسسة أن تضع تاريخ لإدخال دورتها المحاسبية مخالف تاريخ 12/31 إذا كان نشاطها مقيد بدورة استغلال مختلفة للسنة المدنية، وفي الحالات الاستثنائية يمكن أن تكون الدورة المحاسبية أقل أو أكثر من 12 شهرا.
- 2-3. استقلالية الدورات:**إن تحديد نتيجة كل دورة محاسبية تكون مستقلة عن الدورة السابقة واللاحقة لها، حيث يساعد هذا المبدأ على تحميل الأحداث والعمليات الخاصة بهذه الدورة فقط.
- 2-4. قاعدة كيان الوحدة الاقتصادية:** تعتبر المؤسسة كوحدة اقتصادية مستقلة ومنفصلة عن ملاكها، أي لها شخصية معنوية مستقلة عن مالكي المشروع..
- 2-5. قاعدة الوحدة النقدية:**أي تسجيل العمليات المعبر عنها بالنقود كما تسجل العمليات التي لا يمكن التعبير عنها بالنقود في القوائم المالية وخاصة في الملحق، إذا ما كان لديها تأثير مالي على الصورة العامة.
- 2-6. مبدأ الأهمية النسبية:** تكون المعلومة ذات معنى أي ذات أهمية إذا أثر غيابها عن القوائم المالية في القرارات المتخذة من طرف المستثمرين لهذه القوائم.
- 2-7. مبدأ استمرارية الطرق:** أي أن نفس الطرق المطبقة في دورة سابقة تطبيق في الدورة المالية وطل تغيير لا بد أن يبرر في الملحق.

¹ سفيان نقماري، واقع تكييف المؤسسات الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي العوائق والرهانات، الملتقى الوطني حول النظام المحاسبي في الجزائر وعلاقته بالمعايير الدولية، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، الجزائر، 14/13 جانفي 2013، ص: 6-7

2-8. مبدأ الحيطة والحذر: ويقصد بذلك الالتزام بدرجة من الحذر في إعداد التقديرات في ظل عدم التأكد بحيث لا تؤدي هذه التقديرات إلى تضخيم وإفراط في قيمة الأصول والإيرادات أو التقليل من قيمة الخصوم والتكاليف.

2-9. مبدأ المماس بالميزانية الافتتاحية: يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لدورة معينة هي الميزانية الختامية للدورة السابقة لها.

2-10. تغليب الوضعية الاقتصادية على الشكل القانوني: من الضروري محاسبة العمليات المالية والأحداث الأخرى حسب حقيقتها الاقتصادية وليس استنادا فقط على شكلها القانوني لأنه توجد في بعض الحالات تناقض بين الشكل القانوني والحقيقة الاقتصادية، فمثلا عملية القرض الايجاري تعتبر عملية الإيجار عدم انتقال الملكية من النظرة القانونية، وتعتبر عملية بيع أو شراء من الناحية الاقتصادية.

2-11. مبدأ عدم المقاصة: المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية أو بين عناصر الإيرادات والتكاليف في حساب نتيجة غير مسموح بها إلا إذا كانت هذه المقاصة مسموح بها في نص قانوني محدد.

2-12. مبدأ التكلفة التاريخية: تسجل عناصر الأصول والخصوم في القوائم المالية بقيمة الحصول عليها لكن هناك حالات يمكن فيها تعويض التكلفة التاريخية بما يسمى القيمة العادلة.

2-13. الصورة الصادقة: يجب أن تعطي القوائم المالية صورة صادقة حول الوضعية المالية للمؤسسة، وفي تتوفر هذه الصورة لأبد من احترام قواعد ومبادئ المحاسبة، وإذا كانت هناك قاعدة أو مبدأ يؤثر سلباً على هذه الصورة يجب حذفه والإشارة إلى ذلك في الملحق.

المبحث الثالث : التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي وطرق جرده

تم تبني بتبني مشروع النظام المحاسبي الجديد بشكل رسمي من قبل الجهات المخولة وذلك من خلال إصداره في شكل قانوني بموجب قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر سنة 2007 بعنوان النظام المحاسبي المالي. يعرف النظام المحاسبي المالي المخزون حسب المادة 1-123 من النظام المحاسبي المالي بأنها تمثل المخزونات أصولاً يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري، (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 25 مارس، 2009) وتكون قيد الإنتاج بقصد مماثل؛ هي مواد أولية أو لوازم خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات، تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب المنتوجات المناسبة له، ويتم تصنيف أصل ضمن المخزونات (أصول جارية) أو في شكل التثبيبات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان.¹

¹ سبتي اسماعيل مجلة الباحث الاقتصادي معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02، المجلد 6/ العدد:

المطلب الاول: طرق جرد المخزونات وتقييمها**اولا مفهوم الجرد:**

يعرف جرد المخزونات بأنه عبارة عن مقارنة الموجودات الفعلية بالمخازن من المستلزمات المختلفة بتلك الموجودة في السجلات.¹

ثانيا: طرق جرد المخزونات

تتمثل طرق الجرد فيما يلي:²

- **الجرد الدائم** : تبعا لهذا الأسلوب فإننا نسجل محاسبيا كل التغيرات اليومية للمخزون (مدخلات، مخرجات) وهكذا فإن رصيد الحساب في نهاية السنة يظهر قيمة المخزون المعني، و المفروض أن لا تكون هناك فروقا هامة بين الجرد المادي والجرد المحاسبي (أي رصيد الحساب) للمخزون في حالة تطبيق الجرد الدائم للمخزون.

- **الجرد المتناوب للمخزون**: وفقا لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا نتابع محاسبيا، لكن نتابع بواسطة بطاقة المخزون والتي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة، وفي هذا الأسلوب تسجل عمليات شراء البضاعة والمواد والتموينات الأخرى في قيد واحد يخص عملية الشراء، كذلك نسجل عمليات بيع البضاعة والمنتجات في قيد واحد (إذ تسجل فقط قيد البيع) وفي نهاية السنة تسجل القيود الخاصة بجرد المخزون والمتمثلة في تخفيض أو إلغاء مخزون بداية الدورة، وترصيد حسابات المشتريات واثبات مخزون آخر السنة الذي حدده الجرد المادي والذي يتم إجراؤه بصفة دورية (في نهاية كل شهر أو فصل أو على الأقل مرة واحدة في نهاية السنة).

ثالثا: طرق تقييم حركة المخزونات

تقيم المخزونات عند الشراء بتكلفة الشراء (ثمن الشراء + مصاريف الشراء) أما عند إخراجها من المخزن فتقيم بعدة طرق نذكر منها:³

- **طريقة الحصص**: وتتقسم إلى

¹ عبد الغفار حنفي، إدارة المشتريات والمخازن، دار النشر الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2002، ص: 185

² عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الاولى، 2011، ص 42

³ د.حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، جامعة الجزائر 03 ص 118،119

طريقة الوارد أولا الصادر أولا " First in First out " FIFO: هذه الطريقة تعني أن المواد الأولية، تصرف على أساس أقدمية يخولها إلى المؤسسة بثمن كلفتها إلى أن تنفذ وعند نفاذ الكمية الواردة في الأول ، نأخذ الكمية التي تليها وهكذا ..

طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا " Last in First out " LIFO: تلخص هذه الطريقة في إعتبار المواد المنصرفة للإنتاج ، هي المواد التي وردت للمؤسسة أخيرا تستخدم هذه الطريقة في حالة إرتفاع الأسعار. المستمر.

- طريقة المتوسطات:

طريقة متوسطة التكلفة المرجح للوحدة "الفترة" cump:

$$\frac{\text{قيمة المخزون في بداية الفترة} + \text{تكلفة المدخولات}}{\text{كمية المخزون في بداية الفترة} + \text{كمية المدخولات}}$$

طريقة متوسطة التكلفة المرجح للوحدة المتحرك (بعد كل ادخال) :

$$\frac{\text{قيمة المخزون المتبقي} + \text{تكلفة المدخولات}}{\text{كمية المخزون المتبقي} + \text{كمية المدخولات}}$$

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم والمتناب

الفرع الاول: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم

1. في حالة شراء واستلام البضائع المستهلكة والتموينات : يكون التسجيل المحاسبي لعملية شراء البضاعة او

المواد الاولية او التموينات الاخرى كما يلي: ¹

	Xxxx	مشتريات بضاعة مخزنة	380
	Xxxx	مشتريات مواد اولية مخزنة	381
	xxxx	مشتريات تموينات اخرى	382
xxxx		موردون او البنك عملية الشراء	512/401

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة، مرجع سابق ، ص 47-49

بالنسبة لعملية الاستلام: يكون القيد المحاسبي كما يلي:

	xxxx	مخزون البضاعة		30
	Xxxx	مواد اولية ولوازم		31
	xxxx	تموينات اخرى		32
xxxx		مشتريات بضاعة	38x	
		عملية الادخال الى المخزن		

عملية استهلاك المواد الاولية: نقوم بتسجيل القيد المحاسبي كما يلي:

	xxxx	مواد اولية مستهلكة		601
xxxx		مواد اولية ولوازم	31	
		استهلاك المواد الاولية		

2. في حالة البيع : يتم التسجيل المحاسبي كما يلي: ¹

	Xxxx	البنك او الصندوق		53/512
xxxx		مبيعات بضاعة	700	
	xxxx	مشتريات بضاعة		600
Xxxx		مخزونات بضاعة	30	
xxxx		مواد اولية ولوازم	31	
		تسليم البضاعة المباعه		

- الحسابين 33 و 34

بعد عملية الجرد المادي في نهاية السنة (ن) يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي: ²

¹ مرجع سابق ، ص 47

² نفس المرجع ص 50

	xxxx	منتجات قيد الانتاج		33x
	Xxxx	دراسات قيد الانجاز		34x
	xxxx	مخزون المنتجات		35x
xxxx		الانتاج المخزن	72x	

خلال السنة (ن+1) وبعد اتمام المؤسسة المنتجات والخدمات يتم عكس القيد السابق

	xxxx	الانتاج المخزن		72x
Xxxx		منتجات قيد الانتاج	33x	
Xxxx		دراسات قيد الانجاز	34x	
xxxx		مخزون المنتجات	35x	

وبعد ذلك يتم مواصلة الاشغال او الانتاج وذلك كما يلي:

	xxxx	الانتاج المخزن		6xx
Xxxx		موردو المخزونات	401	
Xxxx		البنك /الصندوق	512/53	
		مصاريف اتمام المنتجات		

للتوضيح اكثر ندرس المثال التالي حول الحسابين 33 و34: ¹

في نهاية السنة (ن) اظهر جرد المخزون ما يلي :

1.منتجات قيد التصنيع 5000

2.دراسة قيد الانجاز لصالح المؤسسة 1000

- خلال السنة (ن+1) اتممت المؤسسة المنتجات والخدمات وتطلب اتمامها : مواد أولية 1000 وأجور سددت

بشيك 4000

- تطلب اتمام الدراسة اجور 1000 وسعر بيع الخدمات 7500

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة، مرجع سابق ، ص 51،52

الحل: التسجيل المحاسبي يكون كما يلي:

		ن/12/31		
	5000	منتجات قيد التنفيذ		331
	1000	دراسات قيد الانجاز		341
5000		منتجات قيد ت مخزنة	7231	
1000		خدمات قيد ت. مخزنة	7241	
		منتجات وخدمات قيد التنفيذ		
		1+ن/01/01		
		يتم عكس القيد السابق لترصيد الحسابين 331 و 341		

	1000	مواد اولية مستهلكة		601
	4000	اجور المستخدمين		631
1000		مواد اولية ولوازم	31	
4000		البنك	512	
		مصاريف اتمام المنتجات		
		1+ن/01/01		
		يتم عكس القيد السابق لترصيد الحسابين 331 و 341		
	10000	منتجات مصنعة		355
10000		مخزون منتجات مصنعة	72	
		منتجات بالمخزن		
	1000	اجور المستخدمين		631
1000		البنك	512	
		مصاريف اتمام الخدمات		
	7500	الزيائن		411
7500		مبيعات دراسات	705	
		خدمات على الحساب		

الحساب 35 : مخزون المنتجات يكون التسجيل المحاسبي كما يلي: ¹

Xxxx	xxxx	مخزون المنتجات الانتاج المخزن منتجات بالمخزن	72	35x
Xxxx	xxxx	زيائن مبيعات	70x	411

Xxxx	xxxx	الانتاج المخزن مخزون المنتجات تسليم المبيعات	35x	72
------	------	--	-----	----

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي وفق أسلوب الجرد المتناوب

سنتناول في هذا الجزء من المطلب كيفية التسجيل المحاسبي لكل من عملية شراء البضاعة والمواد والبيع وفق

أسلوب الجرد المتناوب ²

- عملية شراء البضاعة والمواد وعملية البيع: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

xxxx	Xxxx	مشتريات بضاعة الصندوق او البنك عملية الشراء	53/512	38x
Xxxx	xxxx	موردو المخزونات والخدمات حساب المبيعات مبيعات بشيك	70x	512/411

¹ مرجع سابق ، ص،52

² نفس المرجع ، ص،57

ملاحظة: عملية استهلاك المواد الاولية لا تسجل محاسبيا لان حسابات المخزون لا تستخدم خلال السنة في الجرد المتناوب.

في نهاية السنة وبعد اجراء الجرد المادي للمخزون نسجل القيود التالية:

	Xxxx	مشتريات مستهلكة		60x
	xxxx	الانتاج المخزن		72x
Xxxx		مخزون البضائع	30	
Xxxx		مواد اولية ولوازم	31	
Xxxx		تموينات اخرى	32	
xxxx		مخزون المنتجات	35	
		الغاء مخزون بداية السنة		

وعند اقفال السنة وبعد اجراء عملية الجرد يكون كما يلي :

	Xxxx	مشتريات مستهلكة		60x
xxxx		مشتريات بضاعة	38	
		ترصيد الحساب 38		
	Xxxx	مخزون البضائع		30
	Xxxx	مواد اولية ولوازم		31
	Xxxx	تموينات اخرى		32
	Xxxx	مخزون المنتجات		35
Xxxx		مشتريات مستهلكة	60x	
Xxxx		الانتاج المخزن	72	
		اثبات مخزون نهاية السنة		

المطلب الثالث: العمليات الملحقة بالشراء والبيع

الفرع الأول: التخفيضات

1- المعالجة المحاسبية للتخفيض التجاري:

نميز بين 3 أنواع من التخفيضات التجارية¹

¹ د.حواس الصالح، مرجع سابق، ص 122

أ- **التنزيل Le rabais** : يمنح لسبب وجود عيب في البضاعة أو عم مطابقتها للمواصفات المطلوبة أو التأخر تسليمها.. به

ب - **الحسم La remise** : يمنح هذا التخفيض عند شراء كمية معتبرة (هامة) .

ج- **الخصم la ristourne** : التخفيض على رقم الأعمال" يمنح هذا التخفيض إلى الزبائن الذين يحققون رقم أعمال معتبر مع الموردون خلال فترة زمنية معينة (كل ثلاثي سداسي أو نهاية السنة حسب ما ينص عليها في عقد بين الطرفين .

إن قيمة التخفيض التجاري سواء كنت ضمن الفترة، أو خارجها فلا يظهر لها حساب بن تطرح من تكلفة الشراء إذا كانت ضمن الفاتورة لتحصل على الصافي التجاري ونعكس القد كانت خارجها (أو تستعمل حا 609 التخفيضات، و التنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها من مشتريات او ح/ 709 التخفيضات و التنزيلات والمحسومات الممنوحة)

ويكون القيد المحاسبي كما يلي في حالة ما كان التخفيض في مذكرة مستقلة عن فاتورة الشراء :

- لدى الزبون:

401	موردو المخزونات	xxxx	
609	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات	Xxxx	

- لدى المورد: يكون القيد المحاسبي كما يلي

709	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة	xxxx	
411	الزبائن	Xxxx	

2- المعالجة المحاسبية للتخفيض المالي:

يمنح هذا التخفيض لتشجيع الزبون على سداد القيمة مبكرا حيث نجد ثلاث جهات نظر لمعالجة التخفيض حيث أن الوجهة الأولى لا يظهر له حساب خاص لذلك سنقوم بعرض الوجهتين التاليتين: ¹

الوجهة الثانية: في هذه الحالة يسجل قيمة التخفيض المالي كمصاريف مالية عند المورد ويكون القيد المحاسبي كما يلي: ²

¹ مرجع سابق، ص 129

² نفس المرجع ، ص 132

- يومية الزبون:

	xxxx	مشتريات بضاعة		380
Xxxx		موردو المخزونات	401	
Xxxx		المنتجات المالية الاخرى	768	

- يومية المورد:

	Xxxx	الزبائن		411
	xxxx	الاعباء المالية الاخرى		668
Xxxx		المبيعات من البضائع	700	

الوجهة الثانية: في هذه الحالة يظهر التخفيض المالي عند الزبون ويكون القيد المحاسبي كما يلي: ¹

- يومية الزبون:

	xxxx	مشتريات بضاعة		380
Xxxx		موردو المخزونات	401	
Xxxx		التخفيضات والتتريلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات	609	

- يومية المورد:

	Xxxx	الزبائن		411
	xxxx	التخفيضات والتتريلات والمحسومات الممنوحة		709
Xxxx		المبيعات من البضائع	700	

¹ د. حواس الصالح، مرجع سابق ص 133

الفرع الثاني: تسجيل مردودات المشتريات ومردودات المبيعات يكون التسجيل المحاسبي كما يلي: ¹

1- مردودات الشراء : ان تسجيل مردودات الشراء يكون عكس قيد الشراء سواء في حالة الجرد الدائم أو المتناوب ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

	Xxxx	مشتريات بضاعة مخزنة	380
Xxxx		مخزون بضاعة	30
		ارجاع بضاعة	
	Xxxx	موردو المخزونات	401
Xxxx		مشتريات بضاعة مخزنة	380
		مردودات مشتريات بضاعة	

2- مردودات المبيعات : وهي البضاعة التي يقوم الزبون بارجاعها ويكون التسجيل المحاسبي وفقا للجرد الدائم

كما يلي:

	Xxxx	مخزون بضاعة	30
Xxxx		مشتريات بضاعة مبيعة	600
		ارجاع بضاعة	
	Xxxx	مبيعات بضاعة	700
	Xxxx	Tva محصل على المبيعات	4457
Xxxx		الزبائن	411
		مردودات مبيعات	

¹ عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة، مرجع سابق ، ص،60،59

المطلب الرابع : الجرد المادي والمحاسبي وخسائر القيمة عن المخزونات

ان جرد المخزون يشمل على العمليات التالية:¹

- **الجرد المادي للمخزون** : حيث تقوم المؤسسة بالتعداد المادي لعناصر المخزون من مواد وبيضاة ومنتجات على مختلف أنواعها تم تحديد قيمة هذا المخزونة ويجب إعطاء كل العناية لهذه العملية بهدف إجرائها بصورة دقيقة وسليمة، ذلك لأن كل تضخيم لقيمة مخزون آخر لمدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أكبر من قيمتها الحقيقية، كما أن كل تقليص المخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية، ونلاحظ أن عملية حساب النتيجة وإعداد الكشوف المالية تتطلب من المؤسسات إجراء الجرد المادي أو الإحصائي للمخزون، كما أن المؤسسات ملزمة بنسخ كشف بالجرد المادي المخزون بدفتر الجرد (وهو دفتر الزامى قانونا) أو بإضافة هذا الكشف إلى الدفتر المنكور

- **تسوية حسابات المخزون في نهاية السنة**: ويكون ذلك بتسجيل الخسائر عن قيمة المخزون إذا كان سعر البيع الصافي للمخزون أقل من تكلفة شرائه أو إنتاجه، وكذلك تسوية الفروق بين الجرد المادي والرصيد المحاسبي للمخزونات عند الضرورة

1- **تسوية الفارق العادي في المخزون بين الجرد المادي والجرد المحاسبي في نهاية السنة** : في حالة تطبيق الجرد الدائم وإذا ما تبين في نهاية السنة أن الجرد المادي كان مغايرا للجرد المحاسبي ونعني بذلك (رصيد الحساب) وفي حالة اعتبار الفارق بين الجردين فارقا عاديا، فإن تسوية هذا الفارق تتم كالتالي² :

الحالة 1 : الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي للمخزون، هذه الحالة تتم تسويتها بالقيد التالي

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 41.

² عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة، مرجع سابق ص 142.

	xxxx	مخزون بضاعة		30
	Xxxx	مواد ولوازم		31
	Xxxx	تموينات اخرى		32
	xxxx	منتجات		35
xxxx		مشتريات بضاعة مباعه	600	
xxxx		مواد اولية مستهلكة	601	
xxxx		تموينات اخرى مستهلكة	602	
xxxx		انتاج بالمخزن	72	
		تسوية الفارق بين الجرد المادي والمحاسبي		

الحالة 2 :الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي للمخزون :تتم تسوية الفارق بتسجيل قيد معاكس للقيد المسجل أعلاه ويكون كما يلي:

	xxxx	مشتريات بضاعة مباعه		600
	Xxxx	مواد اولية مستهلكة		601
	Xxxx	تموينات اخرى مستهلكة		602
	xxxx	انتاج بالمخزن		72
xxxx		مخزون بضاعة	30	
xxxx		مواد ولوازم	31	
xxxx		تموينات اخرى	32	
xxxx		منتجات	35	

2- تسوية الفارق غير العادي في المخزون بين الجرد المادي والجرد المحاسبي: في حالة اعتبار الفارق في المخزون فرقا غير عاديا ، فإن (ن.م.م) ينص على تسويته كالتالي :

الحالة 1: الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي : في هذه الحالة نجعل الحساب 657 ح أعباء استثنائية للتسيير الجاري ، مدينا بالفارق ، وحساب المخزون المعني دائنا.

الحالة 2 : الجرد المادي للمخزون أكبر من الجرد المحاسبي : في هذه الحالة نجعل المخزون المعني مدينا والحساب 757 ح نواتج استثنائية عن عمليات التسيير دائنا.

3- خسائر القيمة عن المخزونات (ح39): تنص المادة 123-5 من (ن.م.م) على: " عملاً بمبدأ الحيطة فإن المخزونات تقيم بتكلفتها أو قيمة إنجازها الصافية (أي سعر البيع الصافي) أيهما أقل.... تدرج أية خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون كلفة مخزون ما أكبر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون (أي سعر بيعه)، وتحدد خسائر المخزون مادة بمادة، أو في حالة أصول متعاوضة فئة بفئة ".¹

إذن في نهاية السنة و إذا كان سعر البيع لبعض عناصر المخزون أقل من تكلفة شرائها أو تكلفة إنتاجها، فإن على المؤسسة أن تكون مؤونة تعرف بالخسارة عن قيمة المخزون، إن هدف هذه المؤونة (خسائر القيمة) هو تغطية أية خسارة قد تتحقق إذا ما تم في السنة الموالية بيع المخزون المعني بسعر يقل عن تكلفته. ولتكوين خسارة قيمة المخزون نجعل ح 685 مخصصات اهتلاك ومؤونة وخسائر القيمة للأصول الجارية، مدينا وح 39 خسائر قيمة المخزون أو أحد فروعها دائنة.¹

يكون القيد المحاسبي كما يلي:²

XXXX	XXXX	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	685
XXXX		خسارة في قيمة المخزونات	39
		تسجيل خسارة القيمة	

في نهاية الدورة يتم اعادة النظر في قيمة الخسائر ونكون امام احدي الحالتين:

– حالة الرفع من قيمة الخسارة:

XXXX	XXXX	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	685
XXXX		خسارة في قيمة المخزونات	39

– حالة التخفيض في قيمة الخسارة:

XXXX	XXXX	خسارة في قيمة المخزونات	39
XXXX		استرجاع عن خسائر القيمة في الاصول الجارية	785

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة، مرجع سابق ص 143.

² عبد الرحمان عطية ، المحاسبة المعمقة، مرجع سابق ذكره ص 46،48.

الخلاصة:

في هذا الفصل تعرفنا على الاطار المفاهيمي للمخزونات ومدى أهميتها والدور الكبير الذي تلعبه في المؤسسات، وتطرقنا أيضا الى النظام المحاسبي المالي ومبادئه ومجال تطبيقه والذي جاء بعدة تغييرات واصلاحات على الواقع المالي، ومعالجة المخزونات حسب هذا النظام تميزت بالدقة والمصداقية ، كما وضحنا عمليات الشراء والبيع حسب نظام الجرد الدائم والمتنوب وفقا للنظام المحاسبي المالي وكذا مختلف العمليات المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للمخزونات.

الفصل الثاني

التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة - برج بوعريرج

تمهيد :

تم التطرق في الجزء النظري على اهم المفاهيم الأساسية لموضوع دراستنا، اما في الجزء التطبيقي فاخترنا شركة التوضيب وفنون الطباعة لولاية برج بوعريرج باعتبارها شركة اقتصادية تعتمد على المخزونات في نشاطها ومحاولة معرفة كيفية المعالجة المحاسبية للمخزونات داخل المؤسسة .

وتم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين:

المبحث الاول: التعريف بميدان الدراسة

المبحث الثاني : دراسة حالة المعالجة المحاسبية للمخزونات

المبحث الاول : التعريف بميدان الدراسة

المطلب الاول : نشأة المؤسسة والتعريف بها

أولا- نشأة المؤسسة والتعريف بها :

مؤسسة التوضيب، وفنون الطباعة هي من إحدى المؤسسات الاقتصادية الصناعية العامة في الاقتصاد الجزائري.

1-1- نشأة وتطور مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة:

أنشأت هذه المؤسسة من طرف الشركة الأجنبية الإيطالية ENGECO، إذ شرع في بنائها في 11 ماي 1975 وانتهت الأشغال بها في ظرف 4 سنوات أي بالتحديد في 20 أوت 1979، وبعد هذه الفترة دخلت تحت التجربة لمدة 3 أشهر ثم بدأت في عملية الإنتاج والتصنيع الفعلي في 20 أوت 1978.

كانت هذه المؤسسة في بداية الأمر عبارة عن وحدة من وحدات الشركة الوطنية للصناعات السيليولوزية SONIC حيث أن هذه الأخيرة ظهرت للوجود بموجب الأمر 11 - 08 المؤرخ في: 27/01/1968 في الجريدة الرسمية (العدد رقم 10)، ثم تمت إعادة هيكلتها وتغيير اسمها إلى المؤسسة الوطنية لتوضيب الورق والورق المقوى بمقتضى المرسوم الذي يحمل رقم: 85-192 الصادر بتاريخ: 23/07/1985، وبداية من 01 جانفي انقسمت إلى قسمين:

- المؤسسة الوطنية للتصنيع بالورق CELPAP مقرها الاجتماعي مستغانم.

- المؤسسة الوطنية للتوضيب بالورق المقوى ENEPAC مقرها الاجتماعي برج بوعريرج.

و بناء على محضر الجمعية العامة العادية للمجمع و المؤرخ في: 22/07/1999 تم إنشاء مجمع اقتصادي جديد تحت اسم " المجمع الصناعي للورق والسيليوز GIPEC" وأصبحت مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG واحدة من فروعها.

1-2 التعريف بمؤسسة التوضيب و فنون الطباعة:

تقع المؤسسة الوطنية للتوظيف وفنون الطباعة "EMBAG" على بعد 01 كلم جنوب بلدية برج بوعريريج في المنطقة الصناعية على الطريق الوطني رقم 45 الرابط بين ولاية برج بوعريريج وولاية المسيلة، مقرها الاجتماعي "المديرية العامة" الكائنة بشمال المدينة على الطريق المؤدي إلى ولاية الجزائر، وتترع هذه المؤسسة على مساحة قدرها: 28 هكتار لكن 7.8 فقط المغطاة منها، ويتمحور نشاطها في تلبية طلبات السوق من جهة التغليف للعديد من المواد الغذائية والصيدلانية وحتى مواد التجميل، كما تقوم بإنتاج العلب بكل الأصناف إضافة إلى الأكياس الكبيرة والمتوسطة وصغيرة الحجم، إلى جانب هذا أنها تستغل الفضلات من الورق في إنتاج منتجات ثانوية كالصور وأوراق اللعب، وفي ما يلي جدول يعرض بيانات هذه المؤسسة:

جدول رقم 01: البطاقة الفنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG .

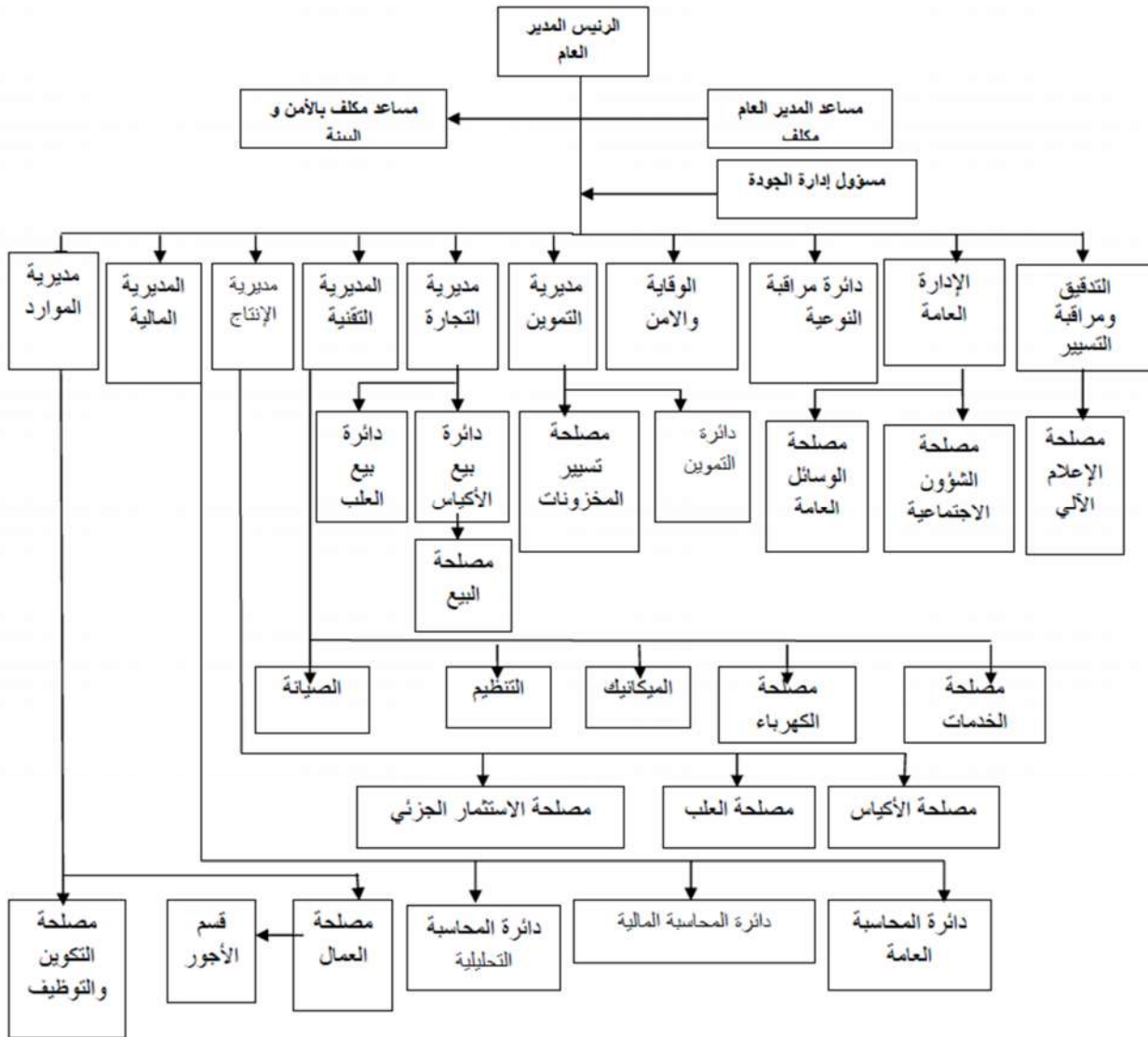
رأس المال الاجتماعي	2.584.530.000 دج.
المقر الاجتماعي "المديرية العامة"	حي سونيك سابقا طريق الجزائر البرج-
المرأب: وحدة الأكياس والعلب	المنطقة الصناعية طريق مسيلة.
الهاتف	035.68.59.46
الفاكس	035.67.53.47
تاريخ التأسيس	1999/07/22
السجل التجاري	B99462482
التعريف الجبائي	099934010949320
رقم المستخدم	3401710798
تاريخ بداية النشاط	2000/01/10
الهيئة القانونية	شركة ذات أسهم.
النشاط الرئيسي	صناعة الأكياس والأوراق المطوية.

<p>-أكياس ذات أفواه صمامة مخصصة للإسمنت؛- أكياس بأفواه مفتوحة مخصصة للمواد الغذائية والمواد الكيميائية؛ -أكياس ذات حجم كبير؛ - أكياس ذات حجم متوسط وصغير: •ذات عمق مسطح؛ •ذات عمق مربع؛ العلب المطوية(كل الأصناف والأشكال)؛</p>	<p>أصناف الإنتاج</p>
---	----------------------

المصدر : وثائق المؤسسة الوطنية للتوضيب و فنون الطباعة.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الشكل رقم 03 : الهيكل التنظيمي لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG



المصدر : بناء على الوثائق الداخلية للمؤسسة

- **المديرية العامة:** تقوم بالتنسيق والمتابعة بين المديريات من خلال تسطيرها لسياسة عامة واستراتيجيات العمل، البلوغ الأهداف المسطرة ومهمتها الأساسية الإشراف العام على مختلف نشاط الوحدة والتنسيق بين مختلف الدوائر الضمان السير الحسن للمركب كما تعتبر همزة وصل بين المديريات الأخرى والمدير العام، وتحتوي على مصلحة الشؤون الاجتماعية، ومصلحة الوسائل العامة .

- **مديرية الموارد البشرية:** وهي مديرية تهتم بشؤون العاملين وتسهر على الاستعمال العقلاني لليد العاملة وتسعى إلى تحقيق ظروف عمل جيدة وتحسينها باستمرار، بالإضافة إلى بعض الوظائف والمهام كالاستقطاب ، الاختيار، التعيين، التكوين، التحفيز الخ، وهي بدورها تحتوي على مصلحة المستخدمين ومصلحة التكوين والتوضيب.

- **مديرية المالية:** هذه المديرية في القلب النابض للمؤسسة حيث أنها تترجم كل عمليات الإنتاج والبيع إلى أموال تسدد بما تكاليف المنتجات، استلام المبالغ المالية المقابلة للمنتجات المقدمة أو هي التي توفر الجانب المالي الذي يضمن السير الحسن للمؤسسة، وتحتوي على ثلاث دوائر :

• **دائرة المحاسبة العامة:** والتي بها محاسب مكلف بعمليات البيع ومحاسب عام مكلف بالزبائن وآخر مكلف بالموردين محاسب خاص بالعمليات المختلفة الأخرى؛

• **دائرة المحاسبة المالية:** محاسب عام مكلف بالشؤون الاجتماعية وآخر مكلف بالحزينة؛

• **دائرة المحاسبة التحليلية:** محاسب عام تحليلي و محاسب تحليلي؛

- **مديرية الإنتاج:** وهي المديرية التي تترجم طلبات الزبائن إلى منتجات وذلك عن طريق تحويل المواد الأولية إلى مواد مصنعة وتم هذه العملة على مستوى الورشات عن طريق برمجة الآلات المسخرة لإنجاز مختلف الطلبات في اقرب الآجال المحددة، وهي تحتوي على مصلحة الأكياس، مصلحة العلب، ومصلحة الاستثمار الجزئي.

- **المديرية التقنية:** هي المديرية التي تقوم بإصلاح الآلات والمعدات الإنتاجية وصيانتها وتحديدها بالكيفية التي تضمن العملية الإنتاجية إضافة إلى خدمات أخرى تقدمها للمؤسسة مثل إصلاح العطل الكهربائي والميكانيك،

وهي تحتوي على مصلحة الخدمات، مصلحة الكهرباء، مصلحة الميكانيكي، مصلحة المنهجية والتنظيم، ودائرة الصيانة.

- **المديرية التجارية:** ومثل مركز حساس في المؤسسة لكونها همزة الوصل بين الزبون والمصالح الإنتاجية فهي تستلم الطلبات من الزبائن وتقوم بتحويلها إلى المصالح الإنتاجية لتستلمها فيما بعد كمواد مصنعة وجاهزة لتحويل إلى الزبائن، وفي نفس الوقت فهي تسهر على توفير الجودة والسماع المستمر للشكاوي الزبائن، كما تقوم بجلب الأموال المحصل عليها من عملية البيع وتحويلها إلى مديرية المالية، بالإضافة إلى التسويق بعملياته من إشهار ، وتوزيع، وهي تحتوي على دائرة بيع الأكياس، ودائرة بيع العلب .

- **مديرية التموين:** هذه المديرية تقوم بتوفير طلبات مديرية الإنتاج وهي توفير المواد الأولية وما يرافقها من مواد كيميائية وغيرها اللازمة للعملية الإنتاجية، إضافة إلى ضمان النقل من وإلى المؤسسة، وتحتوي على مصلحة وتسيير المخزونات، ودائرة التموين

- **مديرية التدقيق:** تتبع كل عمليات الإنتاج والتسيير للوحدة، هذه المديرية تنقسم إلى مصلحة واحدة وهي مصلحة الإعلام الآلي.

- **مديرية الأمن :** المحافظة والسهر على الأمن الداخلي للوحدة .

- **دائرة مراقبة النوعية:** تقوم بمراقبة مدى جودة المادة الأولية سواء كانت مستوردة أو محلية، كما يحقق لها قبول أو رفض أية مادة كانت تدخل هذه المصلحة في حدود صلاحياتها حتى على مستوى ما بعد البيع.

المطلب الثالث: نشاط المؤسسة وأهدافها

1-1 نشاط المؤسسة

مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة هي مؤسسة عمومية متخصصة في تحويل الورق بأصنافه وطباعته وتملك خطين أساسيين للإنتاج هما:

الخط الأول: خاص بإنتاج الأكياس بأنواعها:

- أكياس كبيرة الحجم.

- أكياس متوسطة الحجم.

- أكياس صغيرة الحجم.

الخط الثاني : مختص في إنتاج العلب المطوية بالإضافة إلى خط ثانوي يقوم بإنتاج متنوع أسواق المؤسسة ومنافسيها: تسوق المؤسسة منتوجاتها حسب النوعية هي:

- أ – أكياس كبيرة الحجم: وتسوق إلى شركات الاسمنت ومشتقاتها، شركات تغذية الأنعام وشركات مواد البناء .
- ب – أكياس صغيرة ومتوسطة الحجم: الموزعين الخواص، زبائن مختصين في تعليب وتغليف المواد الغذائية.
- ج – العلب المطوية: أهم زبون هو شركة "صيدال" تأتي بعدها مؤسسة مختصة في صناعة مواد التطهير و النظافة ، بالإضافة إلى مؤسسات مختصة في صناعة المواد الغذائية .

* المنافسين: هم كالاتي:

– الأكياس كبيرة الحجم:

على مستوى الولاية: مجمع MEHSAS ومؤخرا تم بيعه إلى شركة ORASCOM المصرية ؛

خارج الولاية: شركة خاصة موجودة بولاية تيزي وزو .

– الأكياس الصغيرة والمتوسطة الحجم :

على مستوى الولاية: لا توجد منافسة؛

خارج الولاية: المنافسة منتشرة عبر كافة التراب الوطني.

– العلب المطوية:

على مستوى الولاية: لا توجد منافسة؛

خارج الولاية: هناك منافسان موجودان في الجزائر العاصمة هما : (General Tonic Emballage

؛(Emballage)

ورغم المنافسة الشرسة الموجودة في السوق والتي يغلب عليها طابع اللاشرعية تبقى المؤسسة رائدة في مجال

التغليف خاصة من حيث الجودة والأسعار المعمول بها، وعلى ما سبق ذكره فالشركة متحصلة على شهادة

عالية للايزو 2000/9001 والتي تقر بجودة هذه المؤسسة .

1-2 اهدافها :

نظرا لما تكتسبه عملية التوظيف من أهمية بالغة في تطوير معظم القطاعات الاقتصادية الوطنية، فإن المؤسسة

تسعى للاهتمام بالمواد الأولية المتاحة على المستوى الوطني واستغلالها استغلالا عقلانيا كاستخدام التين، الذي

يعتبر من المواد الأولية المتوفرة خاصة بالهضاب العليا حيث يتحول كيميائياً إلى مادة سيليلوزية قابلة لإنتاج الورق.

كما تهدف إلى القضاء على التبذير باستعادة فضلات الإنتاج من الورق والاستفادة من الأوراق القديمة، اعتماداً على إرشيف الإدارات العمومية وأوراق التوظيف المستعملة و الجرائد والكراريس القديمة، كما تم المؤسسة بتطوير في رواج السلعة حيث أن غراء نوعية التغليف بشكل ملائم مع كل منتج، نظراً للدور الذي يلعبه التغليف المستهلك يؤدي سهولة تسويق المنتج .

كما تهدف أيضاً لتحقيق بعض الأهداف نذكر منها:

- تحقيق الإدماج الاقتصادي الوطني ورفع قيمة الإنتاج الوطني؛ و تحقيق المخطط السنوي للإنتاج مع المؤسسات من نفس النوع؛

- المشاركة في تطوير وتنمية عملية استعادة المنتجات السيلولوزية ؛

- توفير منتج وطني جزائري في السوق؛

- توفير مناصب الشغل

- رفع المستوى المعيشي للأفراد

المطلب الرابع : التعرف على مخزونات المؤسسة

تحتوي الشركة على مخزينين رئيسيين هما:

- **المخزن المركزي:** يحتوي على مختلف الأدوات والوسائل المتعلقة بعملية التصنيع، نذكر منها:

قطع الغيار الصناعية (PRI): الخاصة بالآلات التصنيع والإنتاج، وتنقسم بدورها إلى:

قطع غيار صناعية كهربائية (PRE)؛

قطع غيار صناعية ميكانيكية (PRM)؛

قطع غيار وسائل النقل والشحن (PRV).

المواد المستهلكة (مواد كيميائية): وتتمثل أساساً في مختلف أنواع الأحماض والحبر والغراء؛

السيور (PNEUMATIQUE)؛

الزيوت بمختلف أنواعها.

- مخزن المواد الأولية:

يضم هذا المخزن مختلف المواد الأولية المستعملة في إنتاج شتى أنواع السلع، وتتمثل أساسا في الورق بمختلف أنواعه، نذكر منها:

- BLANC GRIS : يستعمل لصناعة علب الحلويات والأدوية... إلخ؛

- BLANC BOIS TOUT BOIS : يستعمل كذلك لصناعة بعض الأنواع من علب الأدوية؛

- CARTON : يستعمل لصناعة بعض العلب ذات الحجم المعتبر الخاصة بالتوضيب؛

- CAIS CARTON : يستعمل لتوضيب المنتجات التي صنعتها الشركة؛

- PALETTE : تستعمل لشحن مختلف المواد الأولية، وكذا المنتجات المصنعة؛

- ورق SMURTIF : يستعمل لصناعة الأكياس ذات الحجم المتوسط والصغير .

- مخازن أخرى:

بالإضافة الى المخزنين السالفين الذكر، فإن المؤسسة تضم مخزنا ثانويا يحتوي على بعض وسائل العمل الخاصة بمختلف المصالح الموجودة على مستوى الشركة، كمصلحة التجارة، المحاسبة... إلخ، مثل الورق الخاص بالطباعة، الحافظات، عتاد الإعلام الآلي (اقراص مضغوطة، مفاتيح تخزين) بالإضافة الى مختلف أنواع مواد التنظيف كما يوجد أيضا مخزن خاص بالمنتجات التامة الصنع

المبحث الثاني : دراسة حالة المعالجة المحاسبية للمخزونات داخل المؤسسة

المطلب الاول : التسجيل المحاسبي للمخزونات في حالة شراء

- خطوات عملية الشراء:

تتم عملية الشراء في المؤسسة من طرف مصلحة التموين وتتم وفق مجموعة من الخطوات ضروري لضمان سير الحسن الموارد المؤسسة ولفهم خطوات عملية الشراء أخذنا كمثال عملية اقتناء مادة الورق كآلاتي : تقوم مصلحة الإنتاج بإعداد طلب شراء يسجل فيه نوعية الورق وكذا الكمية المطلوبة تكون هذه الكمية بقدر الاحتياج و فقط يسلم هذا الطلب إلى مصلحة التموين التي بدورها ترسله إلى مصلحة تسيير المخزونات، يقوم أمين المخزن بتأكد من عدم وجود المادة المطلوبة على مستوى المخزن وهنا نكون أما حالتين هما:

- إذا وجدت هذه المادة بالكمية المطلوبة على مستوى مخزن المؤسسة يلغي طلب الشراء ويقوم أمين المخزن بإرسال المادة المطلوبة إلى مصلحة الإنتاج مع تحرير وصل خروج .

- إذا لم توجد هذه المادة على مستوى المخزن أو وجدت لكن بكمية أقل من الكمية المطلوبة هنا يقوم أمين المخزن بإرسال الكمية المتوفرة في المخزن إلى مصلحة الإنتاج وإعادة طلب شراء إلى مصلحة التموين من أجل توفير الكمية متبقية عن طريق عملية الشراء. عند التأكد من عدم وجود هذه المادة على مستوى المخزن هنا تقوم مصلحة التموين في حالة كان قيمة المادة المطلوبة صغيرة نسبيا باقتنائها من طرف المورد الجاري التعامل معه أما إن كانت هذه القيمة كبيرة فهنا تلجأ إلى إجراء عملية مفاضلة بين أكثر من مورد يمكنهم تزويد مؤسسة هذه المادة بنفس مواصفات المطلوبة وهنا المؤسسة تركز على النوعية وجودة أكثر منها على السعر .

عند تحديد مورد تقوم مصلحة بتحرير وصل طلب باسم المورد يحوي الكمية المطلوبة من طرف المدير العام للمؤسسة ويرسل إلى المورد.

عند إرسال المورد لمواد المطلوبة يتم ادخلها على مستوى المخزن وبعد قيام أمين المخزن بعملية فحص وتأكد من أنها مطابقة للمواصفات وكمية يقوم بتحرير وصل استقبال وبعدها إرسال مواد إلى الإنتاج التي حررت طلب

الشراء . أما فاتورة الشراء فتُرسل إلى مصلحة التموين التي تقوم بإعداد طلب تسديد مكون من فاتورة الشراء ووصل طلب ووصل الاستقبال

1 - عملية الشراء

مثال :

بتاريخ 2021/09/15 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة بتقديم طلبية شراء مواد أولية ورق (plaque carton) من عند المورد general embalage تحمل الطلبية رقم : N° 001759 وتحتوي على المعلومات التالية :

الجدول رقم 02 : طلبية شراء مواد أولية رقم N° 001759

اسم المنتج	الوحدة	الكمية	السعر
Plaque 710*1010 DS90/DS90/DS90	كـلـغ	40000	34.61 دج

المصدر: انظر الملحق رقم 01

وبتاريخ 2021/10/24 تحصلت الشركة على وصل استلام رقم : N° 000164 لجزء من الطلبية من عند المورد general embalage يحتوي على المعلومات التالية:

الجدول رقم 03 : وصل استلام رقم N° 000164

اسم المنتج	الوحدة	الكمية	السعر
Plaque carton 71*101	كـلـغ	7300	34.61 دج

المصدر: انظر الملحق رقم 02

وبتاريخ 2021/10/23 تحصلت الشركة على فاتورة تحت رقم N° 21314510 من عند المورد general embalage تحتوي على المعلومات التالية:

الجدول رقم 04 : فاتورة رقم N° 21314510

الرمز	اسم المنتج	الكمية	السعر	المبلغ خارج الرسم
210911151	Plaque 710*1010	7300	34.61	252653.00 دج
	قيمة التخفيض			00.00 دج
	الرسم على القيمة المضافة			48004.07
	المبلغ المستحق			300657.07

المصدر: انظر الملحق رقم 03

بتاريخ 2021/11/29 قامت مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة بتسجيل عملية الشراء السابقة للمواد الاولية وتم التسديد عن طريق البنك وكان القيد المحاسبي كالاتي:

الشكل رقم 04 : التسجيل المحاسبي للمشتريات

	252653	مشتريات المواد الاولية واللوازم	381230
	48004.07	Tva قابلة للاسترجاع	445620
300657.07		موردو المخزونات	4011400
		فاتورة الشراء رقم N° 21314510	
	252653	مخزونات المواد الاولية واللوازم	311230
252653		مشتريات المواد الاولية واللوازم المخزنة	381230
		ادخال المواد الى المخزن وترصيد ح/381230	

		2021/11/29		
300657.07	300657.07	موردو المخزونات البنك تسديد عملية الشراء عن طريق البنك	512	4011400

المصدر: انظر الملحق رقم 04

1 - استهلاك المواد الاولية :

مثال: قامت شركة التوظيف وفنون الطباعة خلال شهر نوفمبر 2021 باخراج مواد اولية ولوازم من المخزن قصد تلبية احتياجاتها الانتاجية.

وفي نفس الشهر تم استهلاك 7300 كلغ بقيمة 252653.00 دج من المادة الاولية (الورق) ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

الشكل رقم 05 : التسجيل المحاسبي لاستهلاك المواد الأولية

		2021/11/30		
252653.00	252653.00	مشتريات المواد الاولية المستهلكة مخزونات المواد الاولية واللوازم اخراج واستهلاك plaque carton في الانتاج	311230	6011230

3 - عملية ادخال واخراج المواد المصنعة :

مثال: خلال شهر نوفمبر 2021 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة بادخال منتجات مصنعة اكياس كبيرة الحجم (SACS.GS) الى المخزن بتكلفة 68776924.86

وبعدها قامت الشركة باخراج اكياس تكلفتها 67341292.86 بغرض بيعها ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

الشكل رقم 06 : التسجيل المحاسبي لادخال المنتجات تامة الصنع

68776924.86	68776924.86	2021/11/29	انتاج تام الصنع	355221
		تغير المخزون من المنتجات	7245221	
67341292.86	67341292.86	2021/11/29	ادخال المنتج SACS.GS الى المخزن	
		تغير المخزون من المنتجات	7245221	
67341292.86	67341292.86	2021/11/29	انتاج تام الصنع	355221
		اخراج المنتج SACS.GS الى المخزن		

المصدر: انظر الملحق رقم 05

المطلب الثاني : التسجيل المحاسبي للمبيعات

إن عملية البيع تتم على أساس طلبيات حيث إذا أراد زبون تعامل مع المؤسسة يتقدم إلى المؤسسة إلى أعلى مستوى مصلحة التجارية من أجل تحديد مواصفات منتج الذي يريده وتحديد سعر أنسب للمنتج بعد الاتفاق يتم إعداد طلب إنتاج الذي يرسل إلى مصلحة إنتاج يرسل منتج إلى زبون مع تحرير فاتورة البيع ووصل توزيع ترسل فاتورة إلى مصلحة المحاسبة من أجل تسجيل محاسبي لعملية البيع.

- عملية بيع المنتجات المصنعة

مثال: في 2021/11/17 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة باصدار وصل تسليم المنتج

sac farine 1kg لتلبية طلبية الزبون moulin gutiane ب 12000 وحدة من المنتج

وفي : 2021/11/24 تم ايضا اصدار وصل تسليم اخر لنفس المنتج ب 86000 وحدة.

الجدول رقم 05 : وصل تسليم المنتج

رقم الوصل	التاريخ	نوع المنتج	الكمية	الكمية الوحدوية	الكمية الكلية
000917	2021/11/17	sac farine 1kg	12	1000	12000
000918	2021/11/24	sac farine 1kg	86	1000	86000

المصدر: انظر الملحق رقم (06 و 07)

بتاريخ 2021/11/24 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة باصدار فاتورة البيع رقم N° 47321 الخاصة ببيع sac farine 1kg بقيمة 294000 خارج الرسم وتم التسديد عن طريق شيك بنكي.

الجدول رقم 06 : فاتورة البيع رقم N° 47321

رقم الحساب	اسم المنتج	الكمية	السعر	المبلغ خارج الرسم
321131	Sac farine 01kg	12000	3000	36000
321131	Sac farine 01kg	86000	3000	258000
المبلغ خارج الرسم				294000
Tva				55860
المبلغ المستحق				349860

المصدر: انظر الملحق رقم 08

الشكل رقم 07 : التسجيل المحاسبي للمبيعات

		2021/11/24		
	349860	الزائن	411400	
55860		Tva	445710	
294000		مبيعات من المنتجات المصنعة	701222	
		تحرير فاتورة رقم N° 47321		
		2021/11/24		
	349860	البنك	512	
349860		الزائن	411400	
		التسديد عن طريق شيك بنكي		

المصدر: انظر الملحق رقم 09

خلاصة:

بعد قيامنا بالدراسة الميدانية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة ، تم التعريف بالمؤسسة ومعرفة هيكلها التنظيمي ونشاطها وهدفها ، حيث تبين لنا مدى أهمية المخزونات في المؤسسة والتي تلعب دورا كبيرا في تزويد السوق الوطني من هاته المواد المنتجة، وأيضا تم التعرف على كيفية التسجيل المحاسبي للمخزونات في حالة الشراء والبيع.

ورغم كل المشاكل التي تواجهها المؤسسة الا انها تعتبر مؤسسة رائدة في مجالها.

الخاتمة:

تناولنا في هذا البحث موضوع هام يتمثل عنوانه في المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، حيث أن المخزونات تعتبر من أهم أصول المؤسسة التي يمكن أن نجدها في المؤسسات الاقتصادية والإنتاجية، والتي تساهم في تلبية حاجيات ومتطلبات السوق، كما يمكن القول أن للمخزونات أهمية بالغة في المؤسسة بإعتبارها جزءا من ممتلكاتها والتي تعتمد عليها بشكل أكبر لاستمرارها وتحقيق أهدافها، ومن خلال تطبيق المؤسسات للنظام المحاسبي المالي في معالجة مخزوناتها مما يسمح لها بعرض كشوف مالية تعكس صورة صادقة ودقيقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

ومن خلال موضوعنا قمنا بدراسة ميدانية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة -برج بوغريج- ومعالجة إشكالتنا المتمثلة في كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ؟ ، ومن خلال فصلي الدراسة وكحوصلة لموضوعنا توصلنا الى:

1- نتائج اختبار الفرضيات:

من خلال الدراسة النظرية والميدانية لموضوع دراستنا توصلنا أثناء إختبار الفروض الى النتائج التالية:

أ- **بالنسبة للفرضية الأولى:** النظام المحاسبي هو نظام لتنظيم المعلومة المالية للمؤسسة ويسمح بإعطاء صورة صادقة وواضحة ودقيقة عن الوضعية المالية للمؤسسة ، وهذا ما تم التطرق اليه في الجانب النظري من بحثنا وحسب نص المادة 03 من القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذو القعدة الموافق ل 25 نوفمبر 2007 - الجريدة الرسمية العدد 74 التي أعطت لنا تعريف شاملا وواضحا على أن: "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته ووضعية الخزينة في نهاية السنة".

ب- **بالنسبة للفرضية الثانية:** حيث تم إثباتها فحسب تعريف النظام المحاسبي المالي للمخزونات على أنها أصول تمتلكها المؤسسة وتكون موجهة للبيع أو العملية الإستهلاكية أو الإنتاجية وحسب المعيار الدولي رقم 2 فتعد المخزونات من أهم الاصول داخل المؤسسة ويتم تسجيلها محاسبيا حسب أسلوب الجرد الدائم والمتاوب وتم التفصيل في ذلك في المطلب الثاني من المبحث الثالث.

ج- بالنسبة للفرضية الثالثة: تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي.

2- عرض النتائج:

- تعتبر المخزونات شريان المؤسسة لما لها من أهمية بالغة حيث تعتبر بالنسبة للمؤسسة رأس مالها الأول وجب الاهتمام به وعدم إهماله، ومن أهم أنواع المخزونات البضاعة والمواد الاولية والمنتجات نصف مصنعة وتامة الصنع.
 - يتم تقييم حركة المخزونات وفق طريقة الوارد أولا الصادر أولا، طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا، وأيضا طريقة المتوسط الحسابي المرجح للتكلفة.
 - حدد النظام المحاسبي المالي أساليب معالجة الفارق العادي في المخزون بين الجرد المادي والجرد المحاسبي في نهاية السنة.
 - النظام المحاسبي المالي جاء ليقدم معلومات وإضافات عديدة للمؤسسة مكنها من معرفة وضعها المالي مما يزيد أيضا من دقة قوائمها المالية وإعطاء صورة صادقة عنها وحل مختلف مشاكلها.
 - النظام المحاسبي المالي يسمح لجميع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بتطبيق محاسبة مالية مبسطة .
 - بالنسبة لشركة التوضيب وفنون الطباعة تعتمد على المخزونات بنسبة كبيرة باعتبارها مؤسسة إنتاجية .
 - تعتمد الشركة على برنامج اعلام آلي يدعى pc compta
- في تسجيل العمليات المحاسبية وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي.
- تقوم الشركة بتسجيل جميع العمليات المحاسبية بعد حالة الشراء والبيع لتجنب الوقوع في أخطاء أو أي تحايل.

قائمة المراجع:

الكتب

- 1- د. عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار النشر جيطلي ، الجزائر ، 2009.
- 2- هوام جمعة، المحاسبة المعمقة، وفق النظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية،الجزائر 2010.
- 3- محمد بوتين المحاسبة المالية والمعايير المحاسبية الدولية ias/ifrs،الجزائر،الصفحات الزرقاء2010 .
- 4- عادل حسن، التنظيم الصناعي وإدارة الإنتاج، دار النهضة العربية للصناعة والنشر، لبنان، 1988 .
- 5- عبد الوهاب نصر على مبادئ المحاسبة العامة وفق المعايير الدولية في الجرد ، الدار الجامعية للنشر و التوزيع مصر .
- 6- اين ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية ،دار هومة ، الجزائر ،2010.
- 7- محمد محمود مصطفى، ادارة المخزون والمواد ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ،الطبعة الاولى، الاردن،2003.
- 8- عبد الغفار حنفي، إدارة المشتريات والمخازن، دار النشر الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2002.
- 9- د.حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، جامعة الجزائر 03.
- 10- عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي،الطبعة الاولى، 2011.

الرسائل والأطروحات:

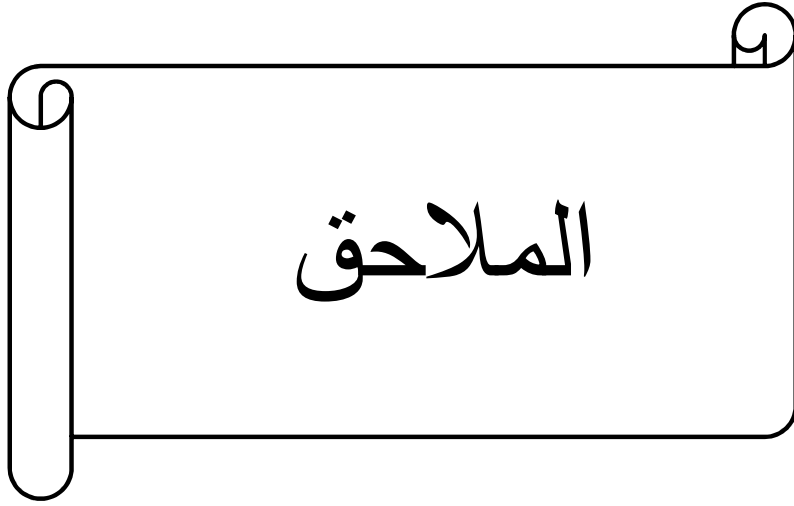
- 1- زدون جمال، الامثلية الاقتصادية في تسييرالمخزون، مذكرة ماجستير، جامعة ابي بكر القايد، تلمسان. رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، مذكرة ماجستير،محاسبة وتدقيق، جامعة ام البواقي.
- 2- بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن، لتقييم أداء المؤسسة الاقتصادية، اطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر، بسكرة،2018.

الملتقيات والمؤتمرات:

1- سفيان نغماري، واقع تكييف المؤسسات الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي العوائق والرهانات، الملتقى الوطني حول النظام المحاسبي في الجزائر وعلاقته بالمعايير الدولية، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، الجزائر، 14/13 جانفي 2013 .

الجرائد والمجلات:

- 1- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، العدد 74 بتاريخ 25/09/2007 ، القانون 07/11، المتعلق بالنظام المحاسبي المالي المادة 3.
- 2- سي محمد لخضر، تقييم المخزونات بين النظرية والممارسة، مجلة الاقتصاد الصناعي، المجلد 09 العدد 01 2019، جامعة باتنة.
- 3- د.قورين حاج قويدر، تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزونات 02 ضمن النظام المحاسبي المالي، مجلة الريادة، المجلد 01 العدد 01/06/2015.
- 4- د.كتوش عاشور، متطلبات النظام المحاسبي في الجزائر، مجلة اقتصاد شمال افريقيا، جامعة الشلف، الجزائر، العدد السادس، 2009.
- 5- سبتي اسماعيل، معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 6/ العدد: 01 جوان 2018 .



شركة التوضيب و فن
LE DES EMBALLAGES ET ARTS GRAPHIQUES
 EMBAG S-P-A Filiale de GIPEC au capital social de 2.584.530.000.00 DA

IMP. ACH02

Siège Social & Usine,
 B.P 60, Z. I Route de M'Sila
 Bordj-Bou-Arrerdj 34000

C.B : CPA -BBA N° 00400309401707330224
 R.C : 9980462482 34/00
 NIF : 099934046248203
 NIS : 099934010949320

Tel : 035 87 31 38
 Fax : 035 87 31 39/36
 Site web : www.embag.dz
 Email : embagbba@yahoo.fr

Bon de Commande

N° 001759

Date : 15/09/2021

A
 067 0262
 15-09-2021
 20:45
GENERAL EMBALAGE

N°	DESIGNATION DES ARTICLES	UNITE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
	Plaque 710*1010 DS90/DS90/DS90	U	40 000	34.61	1 384 400.00
TOTAL HT					1 384 400.00
TOTAL TTC					1 647 436.00

MEHIRIS RABAH
 Chef Dept Appros



الملحق رقم (1)



EMBAG

Unité Sacs & Boîtes Pliantes
BORDJ - BOU - ARRERIDJ

Bon de Reception

N° 100164

FQ 7.4 / 03

CARTON

Magasin: Matière Première



FRANCE

Date 24 10 2021
Code de Reception

Service Demandeur

G. D. S

Fournisseur

GENERAL

BC/DA

Nom

EMBALLAGE

Nr

Pays

ALGERIE

Date


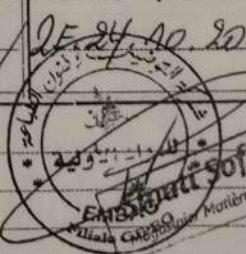
Bon de Livraison

Nr

21014408

Date

Code RNEPAC	Désignations Dimensions	Réf. Constructions	U. M	Quantité	P. U
	PLAQUE CARTON 71 x 101			10 7300	34,61

Adresse Nom : Date : Visa :	Transporteur	Contrôle Qualité 	Receptionnaire EMBAG BBA 25 24 10 2021 
--------------------------------------	--------------	--	---

Observation

الملاحظة رقم (2)

FACTURE N°21314510

Date	N° Client
SETIF, 23/10/2021	CS1734 / C00562
Règlement	Echéance
CHQ	PAIEMENT A LA COMMANDE

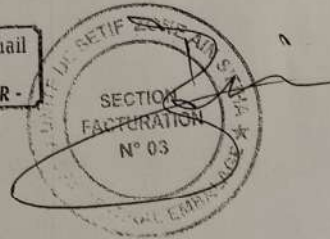
EMBAG

TRANSFORMATEUR DU CARTON
ZONE INDUSTRIELLE
COMMUNE BOURDJ BOU ARRERIDJ
BOURDJ BOU ARRERIDJ

N.I.S. :
N.I.F. : 099934046248203
N° d'article : 34017107798
N° RC : 99 B0462482
N° TIN :
N° Téléphone :
N° FAX :
E-mail :

Code	Libellé	UN	Quantité	P.U. HT	Remise	TVA	Montant HT
21091115-1	- PLAQUE 710*1010 Votre commande : 001759 BL : 21014408-1 du 23/10/2021 livrée : 7 300 - PLAQUE 710*1010	UNI	7 300.00	34.61	0.00	19.00	252 653.00

BENDIA Rabah-Ismaïl
- AGENT FACTURIER -



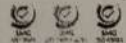
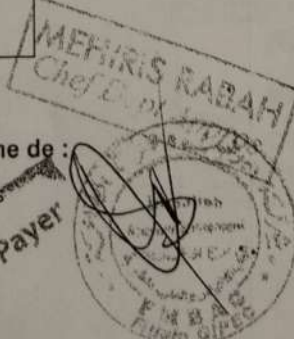
TVA
252 653.00 x 19.00% = 48 004.07

Total HT Brut	:	252 653.00
Remise	:	0.00
Total HT Net	:	252 653.00
TVA	:	48 004.07
Total TTC	:	300 657.07

Arrêtée la présente Facture à la somme de :

trois cent mille six cent cinquante sept dinars
sept centimes

Vu Bon à Payer



EMBAG 2021

ZI PB 60 BBA

BBA

PAGE:1

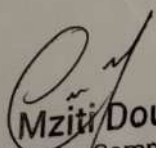
EDITION DU 06/12/2021 10:16

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	AC-JOURNAL DES ACHATS
PIECE	000207
FOLIO	11
DATE	29/11/21
LIBELLE	FN°21314510/2021 ACHAT CARTON GENERAL EMBALLAGE

COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	LIB. AUXILIAIRE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
381230	ACHATS DE CARTON POUR TRANSFOR	GDS	GESTION DES STOCKS APPR	GESTION DES STOCKS APPR	252 653,00	
445620	TVA DEDUCTIBLE SUR AUTRES BIEN			TVA DEDUCTIBLE SUR AUTRES BIEN	48 004,07	
4011400	FOURNISSEURS SOCIETES PRIVEES.	449123	SPA GENERAL EMBALLAGE SETIF	SPA GENERAL EMBALLAGE SETIF		300 657,07
TOTAL GENERAL					300 657,07	300 657,07

CADRE COMPTABLE	LE CHEF DPT CG
 Mziti Dounia Cadre Comptable	

الدفتر رقم: 04

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	JS-JOURNAL DES STOCKS
PIECE	00023
FOLIO	11
DATE	30/11/21

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	LIBELLE	POSTE	DEBIT	CREDIT
ENTREE EN STOCKS PF AUTRES MOIS DE NOVEMBRE 2021	355231	PRODUITS FINIS-BOITES PLIANTES	PRODUITS FINIS-BOITES PLIANTES		15 633 023,00	
ENTREE EN STOCKS PF AUTRES MOIS DE NOVEMBRE 2021	7245223	VARIATION DE STOCKS BOITES PLI	VARIATION DE STOCKS BOITES PLI	01		15 633 023,00
ENTREE EN STOCKS PF AUTRES MOIS DE NOVEMBRE 2021	7245223	VARIATION DE STOCKS BOITES PLI	VARIATION DE STOCKS BOITES PLI	01	16 740 110,00	
ENTREE EN STOCKS PF AUTRES MOIS DE NOVEMBRE 2021	355231	PRODUITS FINIS-BOITES PLIANTES	PRODUITS FINIS-BOITES PLIANTES			16 740 110,00
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	355221	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	PRODUITS FINIS-SACS G.C.		68 776 924,86	
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	7245221	VARIATION DE STOCKS SACS GC	VARIATION DE STOCKS SACS GC	02		68 776 924,86
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	7245221	VARIATION DE STOCKS SACS GC	VARIATION DE STOCKS SACS GC	02	67 341 292,86	
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	355221	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	PRODUITS FINIS-SACS G.C.			67 341 292,86
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	355238	PRODUITS FINIS-AUTRES PRODUITS	PRODUITS FINIS-AUTRES PRODUITS		56 178,00	
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	724820	VARIATION DE STOCKS AUTRES PRO	VARIATION DE STOCKS AUTRES PRO	05		56 178,00
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	724820	VARIATION DE STOCKS AUTRES PRO	VARIATION DE STOCKS AUTRES PRO	05	69 438,00	
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	355238	PRODUITS FINIS-AUTRES PRODUITS	PRODUITS FINIS-AUTRES PRODUITS			69 438,00
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	355221	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	PRODUITS FINIS-SACS G.C.		61 693 097,00	
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	7245221	VARIATION DE STOCKS SACS GC	VARIATION DE STOCKS SACS GC	04		61 693 097,00
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	7245221	VARIATION DE STOCKS SACS GC	VARIATION DE STOCKS SACS GC	04	61 127 507,00	
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	355221	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	PRODUITS FINIS-SACS G.C.			61 127 507,00
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	355222	PRODUITS FINIS-SACS PMC	PRODUITS FINIS-SACS PMC		619 922,40	
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	7245222	VARIATION DE STOCKS SACS PMC	VARIATION DE STOCKS SACS PMC	03		619 922,40
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	7245222	VARIATION DE STOCKS SACS PMC	VARIATION DE STOCKS SACS PMC	03	713 086,84	
ENTREE EN STOCKS PF SACS DC MOIS DE NOVEMBRE 2021	355222	PRODUITS FINIS-SACS PMC	PRODUITS FINIS-SACS PMC			713 086,84
TOTAL A REPORTER					292 770 579,96	292 770 579,96

المحاسب رقم: 05



شركة التوزيع و فنون الطباعة
SOCIETE DES EMBALLAGES ET ARTS GRAPHIQUES

EMBAG S.P.A Filiale de GIPEC au capital social de 2.584.530.000 DA

Siège Social & Usine B.P. 60, Zone Industrielle Route de M'Sila Bordj-Bou-Arreridj 34000
 Tél: 035 07 41 30 Fax: 035 07 31 39/36 Site web: www.embagdz Email: embagbba@yahoo.fr



Intertek
 48335

Bon de Livraison N° 000917

Ligne : **SAC PMC** FQ 7.5.5/03

Date 17/11 2021

Ref. Code Client

Code Client 3674A
 Doukins GUETIANE
 Route nationale n° 78
 BP n° 12 GUIGBA
 BATAJO

Destination des Produits

N° OF	Code Produit	Désignation Produits & Caractéristiques	U.M	Nbre	Quantité/UM	Quantité à Facturé
321131		SAC FARINS MGG GUETIANE		12 x	1000 =	12000

CONSIGNATION		Nature :	Nbr :	Etat :
Livraison par Route		Nom du Chauffeur		Matricule
PM	NC	SNTR	03497 3M 05	
X			REBADJ	
Livraison P/SNTF		Nbre DE Wagons	N° Wagons	Montant
No Exp.				

Je Soussigné Mr: **REBADJ** déclare avoir pris ce jour 17 M 2021
 Possession de la Marchandise Désigné ci-dessus.
 Signature

Nom et Signature du Magasinier
 شركة التوزيع و فنون الطباعة
 مركز لاجناس والتملك المطوية
 مخزن المشغول
 - صلاح بن بوعزيز -
 - برج بوعزيز -

المصدر رقم: 06



شركة التوزيع و فنون الطباعة
SOCIETE DES EMBALLAGES ET ARTS GRAPHIQUES
 EMBAG S.P.A Filiale de GIPEC au capital social de 2.584.530.000.00 DA



Intertek
 45935

Siege Social & Usine B.P. 60, Zone Industrielle Route de M'Sila Bordj-Bou-Arredj 34000
 Tel: 035 87.31.38 - Fax: 035 87.31.39/36 Site web: www.embag.dz Email: embagbba@yahoo.fr

Bon de Livraison N° 000918

Ligne : **SAC PMC** FQ 7.5.5/03

Date 24/11/2021

Ref. Code Client

Code Client 36741
Moulin GUSTANE
SP n 12 GIIGBA
BATNA

Destination des Produits

N° OF	Code Produit	Désignation Produits & Caractéristiques	U.M	Nbre	Quantité/UM	Quantité à Facturé
<u>321131</u>		<u>SAC FARINE 1KG</u> <u>GUSTANE</u>		<u>86</u>	<u>1000</u>	<u>86000</u>

CONSIGNATION		Nature :	Nbr :	Etat :	
Livraison par Route		Nom du Chauffeur		Matricule	Heure
PM	NC	SNTR	<u>TALEB ANAR</u>	<u>23103 300 19</u>	
Livraison P/SNTF		Nbre DE Wagons	N° Wagons		Montant
No Exp.					

Je Soussigné Mr : TALEB ANAR déclare avoir pris ce jour 24/11/2021
 Possession de la Marchandise Désigné ci-dessus.
 Signature

شركة التوزيع و فنون الطباعة
 Nom & Signature du Magasinier
 مربي الأكياس و العبء المتوفرة
 مخزن المتوجزات
 الأكياس
 برج بوعريش

الملحق رقم 07



Société des Emballages et Arts Graphiques

EMBAG - Spa Au capital social de 2 584 530 000,00DA
Filiale du GIPEC

Z.I Route de M'sila Bordj Bou Arréridj 34000 Algérie

Siège social/Usine Tél-L.St : 035 87 31 53/54/55/56 - L.Dir.Comme. : 035 87 31 38 - Fax : 035 87 31 39 - LDG : Fax : 035 87 31 36
A.I : 34017107798 - R.C : 99B0462482 - NIF : 099934046248203 - NIS 099934010949320 - Compte CPA N° 00400309401707330224
Site web : www.embag.dz - e-mail : embagbba@yahoo.fr



FACTURE

N°	Date
47 3 21	24/11/2021

FQ : 7.5.5/04

Ref. Code client	Ref. A.R

Mode Paiement	Date D'échéance
CHEQUE	Jours

Code Client **36741** *49999*

MOULINS GUETIANE

route nationaln78 . BP n 12 GUIGBA BATNA

N_RC: 05/00-0223106 B03

N_IDENT:000305022310658

N_ART: 05100306021

N° B.L : 917,918

N° Bon de Commande	N° O.F	Désignation	Quantité	Prix au Mille	Montant H.T	Tonnage
	321131	SAC FARINE 1KG GUETIANE	12000	3 000.00	36 000.00	0.12
	321131	SAC FARINE 1KG GUETIANE	86000	3 000.00	258 000.00	0.86
		Montant Global Hors Taxes :			294 000.00	
		Transport:			0.00	
		TAXE TVA : 19 %			55 860.00	
MONTANT TOTAL A PAYER					349 860.00	

Arrêtée la presente facture à la somme de :
DIX CENT QUARANTE NEUF MILLE HUIT CENT SOIXANTE DA et Zéro Cts

Service Client

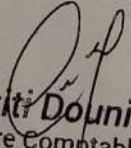
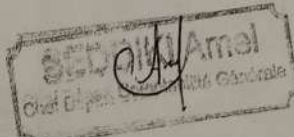
Signature *[Signature]*

Date : 08/12/2021

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	VH-VENTES LIGNE PMC
PIECE	00047
FOLIO	11
DATE	24/11/21
REFERENCE	VH47
LIBELLE	F/MOULINS GUETIANE

COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	LIB. AUXILIAIRE	LIBELLE	POSTE	DEBIT	CREDIT
411400	CLIENTS SOCIETES PRIVEES	49999	MOULINS GUETIANE	MOULINS GUETIANE		349 860,00	
445710	TVA COLLECTEE			TVA COLLECTEE			55 860,00
701222	PRODUC.VENDUE PMC (H.SECTEUR)			PRODUC.VENDUE PMC (H.SECTEUR)	03		294 000,00
TOTAL GENERAL						349 860,00	349 860,00

CADRE COMPTABLE	LE CHEF DPT CG
 Mziti Dounia Cadre Comptable	 Amel Chef Dpt CG

المادة 09