



العنوان

مكانة المحاسبة التحليلية في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في العلوم التجارية

تخصص: محاسبة و تدقيق

الأستاذة المشرفة:
بن وارث حجيبة

إعداد الطالبة:
ناصرى هدى

لجنة المناقشة

الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
رئيسا ومناقشا	أستاذ مساعد أ	1- روازقي محمد
مشرفا و مقررا	أستاذ مساعد أ	2- بن وارث حجيبة

السنة الجامعية: 2014/2013



كلمة شكر وعرfan

الحمد لله والصلاة والسلام على من بُعث رحمة للعالمين

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

وبعد:

عملاً بقوله عزّ وجل:

﴿وَإِذْ تَأَذَّنَ رَبُّكُمْ لَئِن شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ وَلَئِن كَفَرْتُمْ إِنَّ عَذَابِي لَشَدِيدٌ﴾

فאלلهم لك الحمد والشكر كما ينبغي الجلال وجهك

وعظيم سلطانك أن وفقتنا لهذا العمل

كما نتقدم بالشكر إلى:

الأستاذة* بن وارث حجييلة* على إشرافها على هذا العمل سائلين الله أن يُديم

فضلها وعطاءها

ونتقدم بجزيل وخالص الشكر إلى:

عمال مؤسسة مطاحن الحضنة على التعاون معنا والمعاملة الرائعة التي عاملونا

بها

شكر خاص نرفه إلى:

كل من ساهم في إعداد هذا العمل من قريب أو بعيد

ويبقى الشكر للمولى العلي القدير

هدى

الإهداء

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلا بطاعتك...

ولا تطيب اللحظات إلا بذكرك... ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك.

إلا من بلغ الرسالة وأدى الأمانة... ونصح الأمة... إلى نبي الرحمة ونور العالمين

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

أهدي ثمرة عملي إلى التي رأني قلبها قبل عينيها... و حضنتني أحشائها قبل يديها... إلى التي رفع الله من مقامها و جعل

الجنة تحت أقدامها، إلى التي غمرتني بعطفها و حنانها و حياء،.... صاحبة القلب الواسع سعة البحر، صاحبة الفضل

عليا "أمي الحنون" أطال الله في عمرها و حفظها لنا.

إلى أعظم الرجال صبرا ورمز الحب و العطاء، إلى الذي تعب كثيرا من أجل راحتي

وأفنى حياته من أجل تعليمي وتوسّم في درجات العلى و السمو

إلى والدي العزيز.

إلى أخي " محمد " إلى أخواتي كل منهن باسمها"

إلى عزة الخلة ووفاء الصداقة واستمرارية الؤد صديقاتي " مريم ، بشرى ،رقية ، عفاف، احلام،

حورية، مباركة، فايذة، دليلة، دلال، حياة، الريح"

وكل من يحمل لقب "ناصرى"

إلى كل طاقم " مكتبة باب الجامعة"

هيا



فهرس المحتويات



قائمة المحتويات

الصفحة	المحتويات
	الشكر
	إهداء
	قائمة المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
أ - د	مقدمة عامة
الفصل الأول: النظام، المعلومات ونظام المعلومات	
06	تمهيد
07	المبحث الأول: مفاهيم عامة حول النظام
07	المطلب الأول: مفهوم النظام
10	المطلب الثاني: مكونات وأنواع النظام
11	المطلب الثالث: أركان ومقومات النظام
14	المبحث الثاني: ماهية المعلومات والبيانات
14	المطلب الأول: مفهوم المعلومات
18	المطلب الثاني: مفهوم البيانات
21	المطلب الثالث: طرق الحصول على المعلومات
24	المبحث الثالث: نظام المعلومات، مفاهيم وأسس
24	المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات
27	المطلب الثاني: أنواع، أهداف ووظائف نظام المعلومات
33	المطلب الثالث: موارد وفعاليات نظام المعلومات
39	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: مدخل للمحاسبة التحليلية	
41	تمهيد
42	المبحث الأول: ماهية المحاسبة التحليلية
42	المطلب الأول: مفهوم المحاسبة التحليلية
44	المطلب الثاني: علاقة المحاسبة التحليلية بالمحاسبات الأخرى
46	المطلب الثالث: أهداف ووظائف المحاسبة التحليلية
49	المطلب الرابع: المحاسبة التحليلية ضمن نظام معلومات المؤسسة
51	المبحث الثاني: التكاليف وسعر التكلفة

51	المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول التكاليف وسعر التكلفة
53	المطلب الثاني: العناصر المكونة للتكاليف
56	المطلب الثالث: تبويب التكاليف
60	المطلب الرابع: محاسبة المواد
61	المبحث الثالث: عرض أهم طرق المحاسبة التحليلية
61	المطلب الأول: طريقة التكاليف الكلية
66	المطلب الثاني: طريقة التكلفة المستهدفة
70	المطلب الثالث: طريقة التكاليف المعيارية وطريقة التكاليف على أساس الأنشطة
80	خلاصة الفصل
الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة	
82	تمهيد
83	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة
83	المطلب الأول: نشأة المؤسسة الأم (الرياض سطيف)
86	المطلب الثاني: بطاقة فنية حول مطاحن الحضنة بالمسيلة
88	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة.
93	المبحث الثاني: واقع نظام المعلومات والمحاسبة التحليلية لمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة
93	المطلب الأول: نظام المعلومات داخل مؤسسة مطاحن الحضنة
96	المطلب الثاني: وصف المحاسبة التحليلية في مؤسسة مطاحن الحضنة
99	المطلب الثالث: منتجات مؤسسة مطاحن الحضنة ومراحل انتاجها
103	المبحث الثالث: مكانة تكلفة الإنتاج وتقييم المخزون في تفعيل نظام المعلومات لمؤسسة مطاحن الحضنة
103	المطلب الأول: تطبيق طريقة التكلفة المستهدفة على منتج السميد الكامل (العولة)
110	المطلب الثاني: استخدام تكلفة الإنتاج في تفعيل نظام المعلومات لمطاحن الحضنة
115	المطلب الثالث: دور تقييم المخزون في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة
120	خلاصة الفصل
122	الخاتمة العامة
126	قائمة المراجع
	الملاحق



قائمة الجداول



قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
44	أوجه التشابه بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية	01
45	أوجه الاختلاف بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية	02
64	آلية التوزيع التنازلي أو التدريجي	03
65	آلية التوزيع التبادلي أو تبادل الخدمات	04
72	تحديد الفروقات المعيارية	05
99	المنتجات التي تنتجها الشركة	06
104	أوزان وأسعار السميد الكامل (العولة)	07
106	التكلفة المستهدفة	08
107	حساب التكلفة التقديرية	09
109	مقارنة التكلفة قبل وبعد التعديل	10
111	تحديد قيمة الحسابين 72 و 701 لشهر ديسمبر 2013 باستخدام تكلفة الإنتاج	11
113	قيم الحسابين 701 رقم الأعمال و 72 تغيرات المخزون لسنة 2013	12
114	جدول حسابات النتائج لسنة 2013	13
116	التقييم الشهري لمخزون المنتج التام (السميد الكامل (العولة)) 25 كغ لشهر ديسمبر 2013	14
118	أصول مؤسسة مطاحن الحضنة دورة 2013	15



قائمة الأشكال



قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	مكونات النظام	10
02	مكونات نظام المعلومات	27
03	التصور النظري لتصنيف نظم المعلومات	29
04	تصور موارد نظام المعلومات	36
05	تشغيل نظام المحاسبة التحليلية	50
06	العناصر المكونة للتكاليف	54
07	مخطط تفصيلي لطريقة الأقسام المتجانسة	66
08	طريقة حساب التكاليف النهائية، ملخص معالجة الأعباء حسب منظور الأنشطة.	79
09	الهيكل التنظيمي للرياض سطيف (الشركة الأم)	85
10	الهيكل التنظيمي لمطاحن الحضنة - المسيلة	92
11	مراحل إنتاج الدقيق والفرينة	102

مقدمة عامة

مقدمة عامة:

شهد العالم العديد من التطورات التي أثرت بشكل كبير على نمط واتجاهات العلاقات في العديد من المجالات، ولقد ساهمت المحاسبة تلك التطورات الراهنة وأصبحت نشاطا خدميا يهتم بتوفير المعلومات للأطراف المختلفة سواء كانت الداخلية أو الخارجية المتعاملة مع الوحدة الاقتصادية، بهدف اتخاذ القرارات المناسبة في الأوقات المناسبة، الأمر الذي دفع بالكثير من المؤسسات الجزائرية إلى إعادة النظر في أنظمة معلوماتها، ويعتبر نظام المعلومات هو المصدر الأساسي للمعلومة بصفة عامة ونظام المعلومات هو المصدر الأساسي للمعلومة بصفة عامة ونظام المعلومات المحاسبية مصدر المعلومة المحاسبية بصفة خاصة، ونظرا للأهمية الكبيرة للمعلومة المحاسبية وتطورها من حيث الأنواع، الجودة، وأساليب النقل دفع المؤسسات الاقتصادية للبحث عن أحدث نظم المعلومات المحاسبية لمواكبة التطورات الإدارية، الاقتصادية والتكنولوجية لإنتاج المعلومة المحاسبية الأكثر جودة، كما أن أنظمة المعلومات المحاسبية تسعى لتبني أحدث تقنيات التسيير لضمان بقائها واستمرارها، ومن بين أهم هذه التقنيات نجد المحاسبة التحليلية وترجع أهمية هذه التقنية لاهتمامها به لتكلفة، هذه الأخيرة التي أضحت عنصرا أساسيا في ثنائية البقاء (جودة، تكلفة منخفضة)، مما جعل الكل يرغب في معرفة تكاليفه ومتابعتها وهذا ما لا يمكن توفيره دون المحاسبة التحليلية وهذا ما يوضح أن دراسة المحاسبة التحليلية والتعرف على أساليبها يمنح لنا فرصة لإدراك مدى أهميتها ومكانة ما توفره من معلومات وعلاقة هذه المعلومات بنظام المعلومات للمؤسسة.

يقودنا هذا التمهيد إلى طرح الإشكالية الآتية:

- إلى أي مدى يمكن أن تساهم المحاسبة التحليلية في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة؟

وللإجابة على إشكالية الموضوع محل الدراسة ندرج الأسئلة الفرعية الآتية:

1. ما واقع المحاسبة التحليلية في المؤسسة الاقتصادية؟

2. هل تساهم تكلفة الإنتاج في تفعيل نظام المعلومات؟

وللإجابة عن هذه الأسئلة لدينا الفرضيات التالية:

1. المحاسبة التحليلية معتمدة من طرف المؤسسة الاقتصادية في معالجة التكاليف.

2. تساهم تكلفة الإنتاج في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة

أسباب اختيار الموضوع:

يرجع اختيارنا لهذا الموضوع لعدة عوامل منها:

1. أهمية المحاسبة التحليلية في نظام المعلومات المحاسبية وفي نظام المعلومات للتسيير بصفة

عامة.

2. الميول الشخصي والتخصص الدراسي الذي يفرض علينا التمكن في كافة أنواع المحاسبات.

3. الرغبة في معرفة ما إذا كانت المؤسسة الاقتصادية تعتمد المحاسبة التحليلية كنظام.

أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث من خلال الموضوع المختار " المحاسبة التحليلية ومكانتها في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة فهو يغطي جانبين أساسيين هما المحاسبة التحليلية ونظام المعلومات ،حيث تعتبر المحاسبة التحليلية أداة تسيير للمؤسسة، والتي تسمح للمعلومات المستخرجة منها بتفعيل نظام المعلومات المحاسبي مما يساهم في اتخاذ القرارات وتحقيق أهداف المؤسسة.

أهداف البحث:

توجد العديد من الأهداف التي يرمي إليها هذا البحث نوجزها فيما يلي:

1- إظهار أهمية المحاسبة التحليلية كنظام يسمح للمسيرين بكشف نقاط الضعف ونقاط القوة

ويساعدهم على اتخاذ القرار وليس مجرد طريقة لحساب التكاليف.

2- الاطلاع على مختلف التطورات الحاصلة في المحاسبة التحليلية وإبراز الهدف منها في تحسين

التسيير واتخاذ القرار.

3- توفير مرجع إضافي يمكن أن يستفيد منه الطلبة الذين يرغبون في الاتجاه نحو هذا التخصص.

صعوبات الدراسة:

واجهتنا أثناء هذه الدراسة مجموعة من العوائق أهمها:

1. صعوبة الحصول على المعلومات بصفة عامة والمعلومات المفصلة التي تتطلبها محاسبة

التكاليف بصفة خاصة.

2. عدم توفر المؤسسة على أنظمة المحاسبة التحليلية بالكيفية التي تسمح بتصورها كنموذج فالمؤسسات التي تعتمد امتلاكها نظام محاسبة تحليلية لا تفرق بين طريق الحساب (أي التقنية) والنظام في حد ذاته.
3. قصر فترة التريص.
4. قلة المراجع التي تعالج هذا الموضوع من الناحية النظرية فأغلب الكتب الموجودة في المكتبات الوطنية والجامعية تتضمن تقنيات الحساب فقط.
5. بعد الدراسة النظرية عن الواقع العملي للمؤسسة بسبب عدم وجود نظام لمحاسبة التكاليف مبني على أسس علمية.

الدراسات السابقة:

توجد العديد من الدراسات السابقة في هذا المجال نذكر منها:

1. دراسة درحمون هلال: المحاسبة التحليلية نظام المعلومات ومساعد على اتخاذ القرارات في المؤسسة الاقتصادية، دراسة مقارنة، أطروحة دكتوراه.
2. دراسة هدى جاب الله: دور محاسبة التكاليف في دعم نظام المعلومات المحاسبية، دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب، بسكرة، رسالة ماجستير.
3. دراسة صالح راسي: نظم معلومات التسيير وفعاليتها في المؤسسات الاقتصادية، شهادة ماستر في علوم التسيير، جامعة المسيلة، 2012.

منهج البحث:

للإجابة على الإشكالية المطروحة اعتمدنا على المنهج الاستنباطي الاستقرائي الذي يعتمد على الاستنباط، الاستقراء ثم التركيب وتعميم النتائج على كل الظواهر المماثلة، حيث سنقوم بدراسة المحاسبة التحليلية، ونظام المعلومات في المؤسسة الاقتصادية ثم تحليل أبعادها، وقد اعتمدنا في هذا المنهج على الأدوات التالية: الكتب، المجلات، الملتقيات، المذكرات، وهذا في الجانب النظري، أما في الجانب الميداني فتعتمد على منهج دراسة حالة عن اسقاط الدراسة النظرية على ميدان الدراسة المتمثل في المؤسسة الاقتصادية، لمعرفة مكانة المحاسبة التحليلية في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة وسنعمد في هذا المنهج على الأدوات التالية: الملاحظة، المقابلة، الوثائق والسجلات الرسمية ثم الإحصاءات والنظم.

خطة البحث:

لقد قمنا بتقسيم بحثنا إلى ثلاثة فصول تناولنا فيها ما يأتي:

الفصل الأول: النظام، المعلومات، نظام المعلومات.

وتناولنا في هذا الفصل كل المعلومات المتعلقة بالنظام والمعلومات ومكونات نظام المعلومات ووظائفه وأنظمتها الفرعية، كما تعرفنا على موارد وفعاليات نظام المعلومات.

الفصل الثاني: مدخل المحاسبة التحليلية.

وفي هذا الفصل تناولنا أهم المفاهيم المتعلقة بالمحاسبة التحليلية وكذا التكاليف وتصنيفاتها بالإضافة إلى أهم طرق حساب سعر التكلفة القديمة والحديثة واستعمالاتها المختلفة كما تطرقنا للعلاقة بين المحاسبة التحليلية ونظام المعلومات محاولين إبراز الدور الذي تلعبه الأولى في الثانية.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة.

في هذا الفصل قمنا بدراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بهدف إسقاط المعارف النظرية على الواقع العملي لإبراز المكانة التي تلعبها المحاسبة التحليلية في تفعيل نظام المعلومات بالمؤسسة.

الفصل الأول

النظام، المعلومات ونظام المعلومات

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

تمهيد

يتميز عالمنا المعاصر بدرجة عالية من المنطق العلمي الذي انعكست آثاره على مختلف مجالات الحياة وقطاعات العمل والإنتاج، ولقد مست الثورة التكنولوجية عملية تسيير المنظمة فيما يتعلق بالحاجة المتزايدة إلى نظام معلومات محكم يقابل الظروف الجيدة والمتغيرة للمنظمات.

وقد جعل تطور نظم المعلومات من مفهوم البيانات والمعلومات جزءاً أساسياً من موارد المنشأة، خاصة في ظل الظروف المتغيرة التي تواجهها المنشأة سواء في بيئتها الداخلية أو الخارجية ضمن الاتجاه المتسارع نحو عالمية الأسواق، وتحرير التجارة، وتراجع الحدود الإقليمية للدول المختلفة.

ونظم المعلومات تؤمن القيمة للمنظمة كتنظيم، وتسهل اختيار الأهداف، والتنسيق بين المهام والوظائف وتحسين المردودية.

وسنعرض في هذا الفصل الأول أهم المفاهيم الأساسية وجميع العناصر المتعلقة بالنظام، المعلومات، نظام المعلومات.

المبحث الأول: مفاهيم عامة حول النظام

تعتبر كلمة نظام متداولة كثيرا في حياتنا اليومية، فنحن نستعملها مع عدد كبير من المصطلحات مثل النظام الكوني والنظام الطبيعي ونظام جسم الإنسان والنظام الاقتصادي أو السياسي لبلد ما، والنظام الأساسي للعاملين في الدولة وقد ظهرت الحاجة إلى استخدام مفهوم النظام في مجال الإدارة مع الزيادة الطردية في حجم التنظيمات الإدارية وزيادة استخدامها للتقنيات المتطورة، وخاصة تقنيات المعلومات وبالتالي سنتطرق إلى مفهوم النظام، خصائص النظام، مكونات وأنواع النظام. أركان ومقومات النظام.

المطلب الأول: مفهوم النظام

أولا: تعريف النظام

هناك عدة تعاريف للنظام من أبسطها:

التعريف الأول: "هو عبارة عن مجموعة عمل مكونة من العنصر البشري والعنصر التقني (الآلات والمكانن) تعمل مع بعضها البعض ويجب أن تربطها علاقات محددة وقوانين شاملة ولكل جزء من مكونات النظام دور محدد وصيغة محددة لتحقيق هدف معين."¹

التعريف الثاني: "النظام هو مجموعة عناصر تشكل برنامج/إجراءات وفعاليات تنجز لتحقيق هدف أو مجموعة أهداف من خلال معالجة بيانات و/أو مادة لتهيئة معلومات و/أو مادة في فترة زمنية معينة."²

التعريف الثالث: ويعرف النظام أيضا بأنه مجموعة عناصر مترابطة (مكونة من عنصرين على الأقل) مع علاقات لترتبط مختلف عناصر النظام الواحدة لنظيرها أو نظائرها بصورة مباشرة أو غير مباشرة."³ ومنه يمكن تعريف النظام بأنه مجموعة من العناصر التي تعمل مع بعضها البعض لترتبط مختلف عناصر النظام الواحدة لنظيرها والتي تشكل برنامج إجراءات تنجز لتحقيق هدف معين خلال فترة زمنية معينة.

ثانيا: خصائص النظام

يتصف النظام بمجموعة من الخصائص أهمها:

1- **هدف النظام:**⁴ يعد تحديد الهدف الذي يسعى النظام إلى تحقيقه نقطة البداية في تصميم أي نظام، ونواجهه في تعاملنا مع النظام إحدى الحالتين: وجود نظام قائم بالفعل يجب أن نتعامل معه، أو إنشاء

¹ سليمان مصطفى الدلاهمة، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2008، ص 18.

² محمد عبد حسين آل فرج الطائي، المدخل إلى نظم المعلومات الإدارية، دار وائل للنشر، الطبعة الأولى، 2005، ص 15.

³ عثمان الكيلاني، وآخرون، المدخل إلى نظم المعلومات الإدارية، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2003، ص 41.

⁴ نجم عبد الله الحميدي، وآخرون، نظم المعلومات الإدارية، مدخل معاصر، دار وائل للنشر، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2009، ص 14.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

نظام جديد، في كلتا الحالتين فإن نقطة البدء يجب أن تتمثل في تحديد هدف (أو أهداف النظام)، فلا بد أن يكون للنظام هدف وإلا فقد مبرر وجوده.

2- شمولية النظام: يمكن تكوين عناصر النظام وتجميعها بطرائق مختلفة ومتعددة لتحقيق هدف النظام، ولا بد لأي طريقة من هذه الطرائق أن تؤدي إلى وجود وحدة شاملة تعمل من أجل الوصول إلى الهدف النهائي، وهذه الوحدة تكون بطبيعتها أكثر تعقيدا من العناصر المنفردة، غير أن مفهوم الشمولية هنا يعني على وجه التحديد أن هذه الوحدة الشاملة يمكن أن تتجر من الأعمال أكثر من مجموع ما تتجزه العناصر (الأجزاء) منفردة، أي أن النظام بطبيعته يتصف بالشمولية ويمكن أن يحقق الهدف من وجوده، بينما العناصر المكونة للنظام لا تستطيع تحقيق هذا الهدف إذا عمل كل عنصر منفصلا عن العناصر الأخرى.

3- استرجاع النتائج (التغذية المرتدة أو العكسية): يقتضي ضبط عمل النظام وجود الرقابة والتوجيه المستمرين لآلية التشغيل، وتعرف هذه العملية اصطلاحا باسترجاع النتائج أو بالتغذية العكسية والتي تعني استرجاع المعلومات عن نتائج عمل النظام وتغذية النظام بها لترشيد آلية التشغيل. ويمكن أن تتم هذه العملية بمقارنة المخرجات بمعايير أداء محددة مسبقا، ثم تغذية النظام بنتائج هذه المقارنة، وتهدف هذه العملية الرقابية والترشيدية إلى هدفين:

أولهما الحفاظ على مستوى أداء النظام في حدود معينة مع تخفيض انحرافات الأداء، والآخر دفع النظام لتحسين الأداء وتنفيذ العمل بطريقة معدلة تؤدي إلى التجاوز الايجابي للمعايير المحددة مسبقا، وعادة لا يمكن القضاء تماما على الانحرافات في أداء النظام لعدم إمكانية ضبط جميع عناصره بدقة، وخاصة العناصر الإنسانية منها، لذلك يكون الهدف غالبا من عملية استرجاع النتائج هو تخفيض الانحرافات في أداء النظام إلى أدنى حد ممكن وليس القضاء عليها كليا لاستحالة ذلك عمليا.

4- مستويات النظام: يحتوي كل نظام عادة على عدد من النظم الفرعية، كما أن النظام نفسه محتوى في النظام الأكبر منه.

لكل نظام بيئة محيطة به يجب التمييز بينها و بين بيئة النظام الأكبر، فبيئة النظام تساوي النظام الأكبر ناقص النظام نفسه، أما بيئة النظام الأكبر فهي التي تحيط به.

5- حدود النظام وبيئته: تتمثل حدود النظام في خطوط افتراضية تبين المكونات التي يحتويها النظام، تفصلها عن الأشياء التي لا تعد جزء من النظام وتفصل حدود النظام عن بيئته، ويمكن أن تنظر إلى البيئة بوصفها نظاما آخر، وتقرير الحدود ليس بالأمر المباشر الذي يتم بطريقة بسيطة تؤدي إلى تعريف المكونات بطريقة قاطعة ولكنه يتم في ضوء متغيرين أساسيين هما: طبيعة النظام، والغرض من تحليله.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

6- الاتصال: هو عملية نقل لرسالة بين طرفين، ويتضمن ذلك تبادل الآراء والاتجاهات والإرشادات والبيانات والمعلومات، ويتم هذا التبادل باستخدام الطاقات البشرية أو الوسائل التكنولوجية المختلفة. ويجب أن تكون عملية الاتصال مزدوجة الاتجاه يتم من خلالها تبادل الرسائل بين مرسلها ومستقبلها. إن الاتصال هو العملية التي تمكن أي نظام من العمل، فبدون الاتصال لا يمكن أن تتفاعل أجزاء النظام، ولا يمكن أن تكون هناك مداخلات ولا مخرجات ولا استرجاع النتائج.

7- يتجه النظام نحو التمايز الداخلي: وهو ما يعني أن الأجزاء التي يتكون منها النظام تتميز نتيجة لتخصيص كل جزء في أداء وظيفة معينة داخل النظام، ويؤدي زيادة التمايز داخل النظام إلى تعقد النظام، وهو ما يتطلب القيام بمجهودات تحقق الربط والتكامل بين أجزاء النظام.¹

المطلب الثاني: مكونات و أنواع النظام

أولاً: مكونات النظام

بعد تعريف النظام لابد من إعطاء فكرة عن مكوناته بشكل عام وهذه المكونات هي:²

1- المدخلات: بما أن النظام قائم على تفاعل بين عناصره أو مكوناته إذا لابد من وجود موارد مادية وبشرية والتي تشكل المادة الخام لهذا التفاعل لذلك فإن الموارد يمكن تسميتها بالمدخلات لكونها تشكل نقطة البدء في عملية التفاعل في النظام وليتمكن أن يعمل النظام لغرض تحقيق الهدف المطلوب منه.

2- المعالجات: تعتبر المعالجات مكوناً أساسياً في النظام لكونه يحول المادة الخام (المدخلات) التي تدخل إلى النظام إلى مخرجات تحقق أهداف النظام المحددة فيها، أي أن التفاعل بين المكونات الخاصة بالنظام لا تتم بشكل عشوائي وتلقائي بل تتم بواسطة تحكم تلك التفاعلات وتحدد مساراتها وترشدها بغية الوصول إلى ما هو مطلوب إجرائه على المدخلات لغرض تحويلها إلى مخرجات مفيدة.

3- المخرجات: إن إجراء المعالجات على المدخلات النظام في إطار المتغيرات المحيطة بالنظام وفقاً لما هو مطلوب من النظام تحقيقه سيتم الحصول على نتائج يطلق عليها بالمخرجات (نتائج تفاعل مكونات النظام).

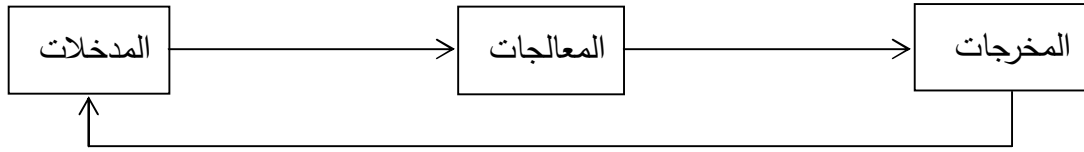
4- التغذية العكسية: إن التطوير المستمر للنظام يصحح المسارات الخاصة به ليتوجب توجيه ومتابعة تقييم عمليات تنفيذ المخرجات لذا يتطلب فحص فاعلية النظام من خلال النتائج والمخرجات الخاصة به، و يطلق على هذه العملية بالتغذية العكسية (كما هو موضح بالشكل رقم 1).

¹ محمد عبد العليم الصابر، نظم المعلومات الإدارية، دار الفكر الجامعي، الاسكندرية، مصر، 2007، ص 34.

² عثمان الكيلاني، وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 44 - 45.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

الشكل رقم (1): يبين مكونات النظام



المصدر: عثمان الكيلا التغذية العكسية سبق ذكره، ص 45.

ثانيا: أنواع النظام

تتعدد أنواع النظام كالتالي:

- 1- **النظم الطبيعية والصناعية:**¹ تمثل النظم الطبيعية النظم الموجودة في الطبيعة مثل: نظام دوران الأرض، والفصول الأربعة، وتسمى أيضا بالنظم الكونية، أما النظم الصناعية فهي نظم ابتكار الإنسان مثل: نظام الحاسوب، وأنظمة المعلومات الإدارية.
- 2- **النظم المغلقة والمفتوحة:** النظام المغلق هو النظام المفصول عن البيئة المحيطة لا يتأثر ولا يؤثر ولا يوجد بينهما أي حدود مشتركة مثل: نظام الذرة، التفاعل الكيميائي المعزول. أما النظم المفتوحة فهي النظام الذي يتفاعل مع البيئة المحيطة يتأثر ويؤثر بها ويكون له علاقة مستمرة معها مثل: نظام المنظمة المختلفة.
- 3- **النظم المحسوسة والمجردة:** تتكون النظم المحسوسة من مجموعة من العناصر الطبيعية أو الصناعية الحوسبة مثل: نظام الحاسوب، نظام المباني، ونظام الري، وتسمى أيضا بالنظم المادية. أما النظم المجردة فهي النظم التي لا يمكن لمسها، وإنما يمكن تصورها عقليا مثل: نظام العد، المعادلات الجبرية، النظرية النسبية.
- 4- **النظم الثابتة والنظم المتغيرة:** النظام الثابت هو النظام الذي يعمل ضمن آليات محددة سلفا وبشكل شبه مطلق، ويمكن التنبؤ بدقة بسلوكه مستقبلا مثل: النظام الكوني، نظام البرنامج الحاسوبي. أما النظام المتغير فهو النظام الذي يعمل وفق آلية معينة ثابتة وبشكل مستمر، ولا يمكن التنبؤ بسلوكه مستقبلا بشكل حتمي مثل: النظم الإدارية والمالية والاجتماعية.

¹ فايز جمعة صالح النجار، نظم المعلومات الادارية، دار الحامد للنشر و التوزيع، عمان، الاردن، 2007، ص 14 - 15.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

المطلب الثالث: أركان ومقومات النظام

أولاً: الأركان الأساسية للنظام

تتجسد الأركان الأساسية للنظام فيما يلي:¹

1- أجزاء النظام: تشير أجزاء النظام إلى الأنظمة الفرعية المكونة للنظام، إذ يمكن تجزئة النظام إلى مجموعة من الأجزاء أو الأنظمة الفرعية المتكاملة انسجاماً مع القدرة على تعديل مستوى التجريد عن طريق تغيير حدود النظام، وهذه الأنظمة الفرعية يمكن تجزئتها إلى نظم ثانوية أصغر وهكذا إلى أن نصل إلى أصغر نظام فرعي يمكن تجزئته، وتتم عملية التجزئة على نحو هرمي. مثال ذلك تجزئة النظام الإنساني إلى نظام الدورة الدموية ونظام الجهاز الهضمي ونظام الجملة العصبية ونظام الأطراف وتجزئة نظام الدورة الدموية إلى نظام القلب ونظام الشرايين ونظام الأوردة وهكذا.

2- عناصر النظام: يتمثل النموذج العام لأي نظام بالعناصر الأربعة الرئيسية وهي المدخلات، عمليات المعالجة، المخرجات، التغذية العكسية .

3- المستلزمات الضرورية: هي المتطلبات الضرورية التي تمكن النظام من الحصول على المدخلات وأجزاء عمليات المعالجة عليها وتوفير المخرجات بشكل سليم، وتتباين هذه المستلزمات بتباين الأنظمة من حيث نوعها أو أهدافها وحجمها وطبيعتها وأنشطتها وغيرها من العوامل، ومع ذلك وبشكل عام فإن هذه المستلزمات تكون على أربعة أنواع هي:²

- المستلزمات البشرية وتضم الأفراد العاملين بمختلف فئاتهم وتخصصاتهم ومؤهلاتهم.

- المستلزمات المادية: وتضم الأجهزة والمعدات والمواد الخام وغيرها من الجوانب المادية.

- المستلزمات البرمجية: وتضم البرمجيات والنظم والإجراءات.

- المستلزمات التنظيمية: وتضم الهيكل والسلطات والمسؤوليات وتقسيم العمل والمناخ والثقافة التنظيمية وغيرها.

2- الهدف: يسعى كل نظام إلى تحقيق هدف أو مجموعة أهداف محددة بغض النظر عن نوع النظام وطبيعته وحجمه ودرجة تعقيده، وقد يكون هذا الهدف بسيطاً جداً أو معقداً جداً. كما قد تكون آثاره صغيرة أو تكون آثاره خطيرة وجسيمة.³

ثانياً: مقومات النظام

يمكن تحديد المقومات الأساسية لكل نظام كما يلي:⁴

¹ محمد عبد حسين آل فرج الطائي، مرجع سبق ذكره، ص 18 - 19.

² محمد عبد الحسين آل فرج الطائي، مرجع سبق ذكره، ص 19.

³ مرجع نفسه، ص 19.

⁴ عثمان كيلاني، وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 47.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

- المتغيرات: وهي على شكل بيانات كمية أو وصفية أو رمزية والنظام يقوم باستقبالها عن طريق أجهزة الإحساس في النظم (المدخلات) ومن ثم يتم إجراء بعض العمليات الإجرائية في إطار عوامل معينة لغرض إخراجها على شكل مخرجات.
- القنوات: إن حركة تفاعل النظام مع عناصره لا بد أن تمر عبر قنوات يتم تحديدها وهي على شكل ممر في اتجاهين بين طرفي العلاقة.

المبحث الثاني: ماهية المعلومات والبيانات

نظرا للدور الهام والحساس الذي يلعبه نظام المعلومات داخل المؤسسة باعتباره منتجا للمعلومات والبيانات، فهو يعتبر عنصر حيوي، إذ على أساس المعلومات التي ينتجها يتم اتخاذ القرارات الفورية والاستراتيجية للمؤسسة.

ومن المفيد قبل التعمق في موضوع نظم المعلومات أن نتناول المعلومات والبيانات التي يتزايد استخدامها في مجال المعلوماتية.

وعلى ضوء هذا سنتطرق في هذا المبحث إلى بعض المفاهيم العامة حول المعلومات والبيانات وأهم أنواعها ومصادر الحصول على كل منهما وطرق الحصول على المعلومات

المطلب الأول: مفهوم المعلومات

أولاً: تعريف المعلومات

هناك عدة تعاريف للمعلومة نذكر منها:

التعريف الأول: "تعتبر المعلومات في رأي (STONE) عبارة عن معرفة مشتقة من تنظيم وتحليل البيانات. أي أنها بيانات ذات منفعة في تحقيق أهداف المؤسسة".¹

التعريف الثاني: "يرى (سترن) أن المعلومات عبارة عن معرفة مشتقة من تنظيم وتحليل البيانات أي أنها بيانات ذات منفعة في تحقيق أهداف المنشأة".²

التعريف الثالث: "المعلومات هي البيانات التي تم إعدادها لتصبح هي شكل أكثر نفعاً للفرد المستقبل لها والتي تكون لها إما قيمة مدركة في الاستهلاك الحالي أو المتوقع أو في القرارات التي يتم اتخاذها".³

التعريف الرابع: ويعرف لوكاس المعلومات بأنها "تعبّر عن حقيقة، أو ملاحظة أو إدراك أو أي شيء محسوس، أو غير محسوس يستخدم في تقليل عدم التأكد بالنسبة لحالة أو حدث معين ويضيف إلى معرفة الفرد أو الجماعة".⁴

التعريف الخامس: "عبارة عن مجموعة من الحقائق ذات المعنى والمفيد للعنصر البشري في عمليات معينة مثل عملية صنع القرارات الإدارية".⁵

¹ حسين بلعجوز، نظام المعلومات المحاسبي، ودوره في اتخاذ القرارات الإنتاجية، مؤسسة الثقافة الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2009، ص 167.

² صلاح الدين عبد المنعم مبارك، اقتصاديات نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، دار الجامعة الجديدة للنشر، الإسكندرية، مصر، ص 23.

³ إسماعيل السيد، نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية، المكتب العربي الحديث، الإسكندرية، مصر، 2000، ص 97.

⁴ كمال السيد غراب، فادية محمد حجازي، نظام المعلومات الإدارية، مدخل تحليلي، الرياض، المملكة العربية السعودية، 1997، ص 28.

⁵ نبيل محمد مرسي، نظم المعلومات الإدارية، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، مصر، 2006، ص 18.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

التعريف السادس: "مجموعة من البيانات المنظمة والمنسقة بطريقة توليفية مناسبة، بحيث تعطي معنا خاصا، وتركيبية متجانسة من الأفكار والمفاهيم، تمكن الإنسان من الاستفادة منها في الوصول إلى المعرفة واكتشافها".¹

ومنه يمكن تعريف المعلومات بأنها البيانات التي يتم اعدادها، بحيث تعطي معنا خاصا، وتركيبية متجانسة من الافكار والمفاهيم، اي انها بيانات ذات منفعة في تحقيق اهداف المؤسسة.

ومن أهم الخصائص التي يجب أن تتميز بها المعلومات بشكل عام هي:²

1- **الدقة:** وهي أن تكون المعلومات محددة وخالية من الأخطاء ومستندة الى الحقائق والثوابت وأن دقة البيانات يجعل المعلومات دقيقة ويمكن الاعتماد عليها.

2- **الوضوح:** وهي أن تكون المعلومات بسيطة ومفهومة وغير معقدة وسهلة التطبيق ووضوح المعلومات يجعلها أكثر فائدة في المجال المطلوب.

3- **الملائمة:** ويقصد بذلك ان تكون المعلومات مناسبة لحجم وطبيعة الاستخدام.

4- **الشمولية:** أي شمولها وتمثيلها للمجال المطلوب جمعها من أجله وبمعنى آخر قدرة المعلومات على تغطية جميع جوانب الموضوع التي جمعت من أجله.

5- **التوقيت والسرعة:** وهو توفير المعلومات ووصولها في الوقت المناسب وبالسرعة الممكنة مع مراعاة الوضوح و الدقة.

ثانيا: أنواع المعلومات

يمكن تصنيف المعلومات إلى مجموعات رئيسية نذكر منها:

1- **المعلومات التاريخية:**³ وهي المعلومات التي يتم تجميعها عبر الزمن وتتعلق بفترات زمنية سابقة.

2- **المعلومات العملية:** وهي المعلومات التي تخضع إلى اختبارات وتجارب قبل تعميمها حول الموضوع الذي تتعلق به.

3- **المعلومات الأدبية:** وهي المعلومات التي تعكس الاتجاهات والآراء والأفكار للأشخاص الذين قاموا بإعدادها.

4- **المعلومات الفنية:** وهب المعلومات التي توضح كيفية أداء وإنجاز وتنفيذ الأمور الفنية والأعمال المتخصصة.

¹ عامر إبراهيم فندليجي، علاء الدين عبد القادر الجنابي، نظم المعلومات الإدارية وتكنولوجيا المعلومات، دار الميسرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الثالثة، عمان، الأردن، 2008، ص 30.

² سليمان مصطفى الدلاهمة، مرجع سبق ذكره، ص33.

³ مرجع نفسه، ص 32.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

5- **المعلومات الوظيفية:** وهي المعلومات التي تتعلق بأي من المجالات العامة مثل: المعلومات السياسية والاقتصادية والثقافية.

6- **المعلومات الإدارية:** وهي المعلومات التي تتعلق بكافة مجالات وأنشطة ووظائف المنظمات.

7- **معلومات إنجازية:** المعلومات التي يحتاجها الإداري في اتخاذ قرار وإنجاز عمل أو مشروع مثل اتخاذ قرار بتعيين موظف أو شراء جهاز... إلخ¹.

8- **معلومات الاشتغال:**² وهي مجموع المعلومات الضرورية للعمل اليومي للمؤسسة، فهي مرتبطة بالمهام المتكررة، وبدون هذه المعلومات لا يمكن تحقيق ولا مراقبة المهام العادية في المؤسسة.

وبصفة أدق يمكن تقسيم هذا النوع من المعلومات إلى صنفين:

- معلومات القيادة: أي تلك المتعلقة بالتحكم، بإثارة أو تنفيذ عملية معينة.

- معلومات الرقابة: والهدف منها مراقبة النتائج المحققة من خلال العملية المنفذة.

9- **معلومات التأثير:** يهدف هذا النوع من المعلومات إلى التأثير في سلوك الأفراد الذين لهم صلة وثقة بالمؤسسة سواء الأفراد الداخليين أو الخارجيين، وهذه هي المعلومات التي تجعل من المؤسسة على أنها ليست فقط عبارة عن تجميع الأفراد، بل من خلالها يمكن خلق صلة ترابط بين العامل والمسؤول بهدف التوصل إلى كسر الحواجز السليمة وجعل كل فرد يعتبر المؤسسة ملكا له.

10- **معلومات انمائية:**³ المعلومات التي يحتاجها الإداري في تطوير وتنمية القدرات وتوسيع المدارك في مجال العمل والحياة مثل المعلومات التي يتلقاها المتدربون من الدورات التدريبية.

11- **معلومات تعليمية:** المعلومات التي تحتاجها الإدارة في المؤسسات التعليمية مثل الجامعات والمعاهد والمدارس.

12- **معلومات إنتاجية:** المعلومات التي تفيد في إجراء البحوث التطبيقية وفي تطوير وسائل الإنتاج واستثمار الموارد الطبيعية والإمكانات المتاحة بشكل أحسن كمعلومات إنتاج سلعة معينة.

ثالثا: مصادر الحصول على المعلومات

تنتج المؤسسة أشكالا متعددة من البيانات بحكم نشاطها وأوضاعها الداخلية وتصنف مصادر هذه المعلومات إلى:

¹ عثمان الكيلاني وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 15.

² درحمون هلال، المحاسبة التحليلية، نظام المعلومات للتسيير ومساعد على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية، دراسة مقارنة، اطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة يوسف بن خدة، الجزائر، 2005، ص 52.

³ عثمان الكيلاني وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 15 - 16.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

1- المصادر الداخلية والخارجية¹

أ- المصادر الداخلية: هذه المصادر تعطي بيانات على أساس رسمي من داخل المؤسسة ويتم تجميعها طبقا للأحداث الواقعة حقيقة، وبمجرد الحاجة إلى المعلومات يتم تصميم أسلوب لجمعها واستخراج الحقائق منها، إضافة إلى هذا تستقبل البيانات أيضا من مصادر داخلية غير رسمية من خلال اتصالات عرضية غير نظامية ومناقشات غير رسمية والبيانات المجمعة داخلا ترتبط بصفة عامة بأعمال المؤسسة والأنشطة المرتبطة بهذه الأعمال وهي تستخدم لإنتاج معلومات مفيدة في اتخاذ القرار.

ب- المصادر الخارجية: تشمل من المعطيات الناتجة عن المحيط الخارجي للمؤسسة، وتشمل أطرافا متعددة، الحكومة مثلا تصدر معلومات عن القوانين والسياسات الاقتصادية كما أن المؤسسات الإعلامية تصدر معطيات في أشكال مختلفة (مكتوبة، مسموعة، مرئية) وتعتبر ذات أهمية لأنها تقدم معلومات تخص الأوضاع البيئية إضافة إلى هذا توجد مصادر أخرى كالموردين والعملاء.

2- بنوك المعلومات: ² وهي الحصول على المعلومات من البنوك العالمية أو الإقليمية أو المحملة على الحاسبات الموفرة عن طريق شبكات المعلومات المتوفرة حاليا.

3- الأنترنت: وهي المعلومات المعروضة على مواقع شبكة الأنترنت الدولية ليتسنى للجميع التعامل معها والاستفادة منها وتعتبر شبكة الأنترنت من أهم مصادر المعلومات.

4- المصادر الأولية والثانوية:³

أ- المصادر الأولية للمعلومات: إذا كانت المعلومات التي نحتاج إليها غير متوفرة في مكان يمكن الوصول إليه والحصول عليه بسهولة فإنه يجب علينا تجميعها، حيث يتم تجميعها بإحدى الطرق التالية:

- الملاحظة: أن الملاحظة الدقيقة لظاهرة ما تمكننا من الحصول على أجوبة جزئية للمشكلة الملاحظة.

- التجربة والمسح: في بعض الأحيان توضع مصادر المعلومات (أفراد، آلات، معدات) تحت التجربة و يتم إصدار حكم بشأنها، أما المسح فيعتبر أكثر المصادر استعمالا وسرعة في تجميع المعلومات الأولية، وحتى يكون المسح له مدلول واضح، وكامل فهو يحتاج إلى تخطيط جيد واضح وتسلسلي كالأسئلة وكذلك ضرورة اختيار العتبة بكل جذر وعناية للحصول على معلومات حتمية وصحيحة ودقيقة.

¹ صالح راسي، نظم معلومات التسيير وفعاليتها في المؤسسات الاقتصادية، شهادة الماستر (أكاديمي) في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة المسيلة، الجزائر، 2010، ص 21.

² سليمان مصطفى الدلاهمة، مرجع سبق ذكره، ص 33.

³ عاشوش عابدة ولقصور مريم، دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2011، ص 50 - 51.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

- **التقدير الشخصي:** يتم الحصول على التقدير الشخصي عن طريق الخبراء، وقد يكون هؤلاء الخبراء من داخل المؤسسة كرؤساء الإدارات أو القطاعات أو من خارج المؤسسة كالمستشارين أو الخبراء الأجانب.

ب- **المصادر الثانوية للمعلومات:** إن الحصول على المعلومات الأولية يستغرق وقتاً ويكلف أموالاً وللتخفيف من هذه الحدة فإن المؤسسة بواسطة مستعملي المعلومات تلجأ الى استخدام المصادر الثانوية للمعلومات كلما تطلب الأمر ذلك وتشمل هذه المصادر على المعلومات الموجودة داخل المؤسسة، المعلومات المشتراة من خارجها، النشرات والوكالات الحكومية.

المطلب الثاني: مفهوم البيانات

أولاً: تعريف البيانات

التعريف الأول: "هي مواد وحقائق خام أولية، ليست ذات قيمة بشكلها الأولي هذا، ما لم تتحول إلى معلومات مفهومة ومفيدة، فالمعلومات هي البيانات التي تمت معالجتها، وتحويلها إلى شكل له معنى".¹

التعريف الثاني: "هي المادة الأولية التي نستخلص منها المعلومات وهي بنود الطاقة الشخصية ومادة استقاء النماذج وقراءة أجهزة القياس وغيرها، أي أنها الإحصاءات والحقائق التي لا يدخل فيها الفرد المادة الخام والتي يتم تشغيلها للحصول على المعلومات".²

التعريف الثالث: "البيانات هي المادة الخام التي تشتق منها المعلومات، فهي تمثل (ترمز إلى) الأشياء والحقائق والأفكار والآراء والأحداث والعمليات التي تعبر عن مواقف وأفعال، وتصف هدفاً أو ظاهرة أو واقعا معيناً (ماضياً، أو حاضراً، أو مستقبلاً) دون أي تعديل أو تفسير أو مقارنة، يتم التعبير عنها (تمثيلها) بكلمات أو أرقام أو رموز أو أشكال. فعندما نقول إن الصف يتألف من 13 طالباً أو طالبة، أو يوجد جامعة في العاصمة الفلانية أو الظاهرة الفلانية اسمها س، "الصف" و "13 طالب أو طالبة" و"جامعة" و "س" هي بيانات".³

التعريف الرابع: "هي تمثيل رمزي للحقائق تصف الأشخاص أو الأماكن أو الأشياء أو الأفكار أو مزيج منها".⁴

ومنه يمكن تعريف البيانات بأنها المادة الأولية التي تستمد منها المعلومات اي انها الاحصاءات والحقائق التي يتم تشغيلها للحصول على المعلومات .

¹ عامر إبراهيم قنديلجي وعلاء الدين عبد القادر الجنابي، مرجع سبق ذكره، ص 29.

² رجب عبد الحميد السيد، الإدارة الحديثة، مركز المكتب الأردني، عمان، الأردن، 2000، ص 65.

³ سليم الحسنية، مبادئ نظم المعلومات الإدارية، الطبعة الثانية، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2002، ص 38.

⁴ حسين بلعجوز ، مرجع سبق ذكره ، ص166.

ثانيا: أنواع البيانات

يمكن تقسيم أنواع البيانات وفقا للغرض الذي تستخدم فيه إلى نوعين هما:

1- البيانات الأولية: وهي البيانات التي تجمع خصيصا لغرض اتخاذ القرار والتي غالبا ما تستهلك وقتا طويلا وجهود بشرية كبيرة وتكاليف باهضة للحصول عليها، إلى جانب عدم قابليتها للتصميم، وبالتالي فهي محدودة الفائدة ومقتصرة على الغرض أي الذي جمعت من أجله فقط، تتميز البيانات الأولية بأنها تتصل مباشرة بالمشكلة مما يوفر على متخذ القرار الوقت والجهد ويطمئنه على مصادرها والثقة فيها نتيجة ثقته في من يكلفهم بجمعها وتوصيلها، وتستخدم هذه البيانات لأغراض متعددة مثل: التخطيط، التقييم، الرقابة ويمكن تقسيمها إلى كمية ونوعية وآراء الخبراء والمستشارين:¹

أ- البيانات الكمية: وهي بيانات رياضية وإحصائية تبرز علاقة محددة بين عدة عوامل أو متغيرات، وتتميز بالدقة والثقة.

ب- البيانات النوعية: هي تتضمن أحكاما أو تقديرات غير محددة بأرقام، لهذا فهي أقل دقة وثقة من سابقتها لأنها تتضمن التحيز ونقص الموضوعية.

ج- آراء الخبراء والمستشارين: تتضمن الاقتراحات والتوصيات واستشارات هؤلاء لمتخذ القرار حول إيجاد حلول المشكلة محل القرار، والتي تساهم إلى حد كبير في إلقاء الضوء وتبيان ضرورتها تمهيدا للوصول إلى البديل الذي يحقق الهدف.

2- البيانات الثانوية: هي البيانات التي تم جمعها من قبل أهداف أخرى والتي يمكن الاستفادة منها لأغراض البحث، وتكون هذه البيانات منشورة وجاهزة للاطلاع عليها، ويمكن تقسيم البيانات الثانوية إلى مصدرين هما:²

أ- المصادر الحكومية: هناك العديد من المصادر البيانية التي توفر بعض البيانات الثانوية، كالبيانات الخاصة بالسكن من حيث عددهم وفقا لأعمارهم أو جنسهم التي يتم توفيرها بواسطة الجهاز المركزي للإحصاء، وتوفر كذلك عدد المنتجات الصناعية والاستهلاك التي تنتج فيه.

كما توفر البيانات على تجار التجزئة والجملة ومنظمات الخدمات، بالإضافة إلى هذا الجهاز توجد أجهزة توفر بعض البيانات الأخرى، فمثلا هناك الجهاز الذي يوفر لك البيانات كالسلع التي يتم استيرادها أو تصديرها من وإلى الخارج، ويوفر بيانات عن السلع الزراعية والمساحات التي تزرع والإصلاحات الزراعية وغيرها وبوجود هيئة التمويل تكون بياناتها عن القوانين التي تحكم عملية التسعير للمنتجات.

¹ هشام أحمد عطيه، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، مصر، 2000، ص 11.

² صالح راسي، مرجع سبق ذكره، ص 16.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

ب- المصادر الدولية: هي تلك البيانات المتوفرة التي يتم تجميعها من خلال المنظمات الدولية للإحصاء السنوي الذي يضم إحصائيات على المستوى القومي لأكثر من 160 دولة حول العالم، وتشمل: السكان، الزراعة، الصناعة، أدوات ووسائل الاتصال، المؤسسات التمويلية والأجهزة التقليدية وغيرها.

أما المصدر الثاني فهو الكتاب السنوي للخصائص الديموغرافية الذي يعطي الإحصائيات السكانية الرسمية لأكثر من 25 دولة حول العالم، ويحتوي البيانات المتعلقة بالسكان في الدول، مثل العدد الكلي للسكان، معدلات الوفيات، معدلات الزواج، الطلاق، والتوزيع السكاني وفق الجنس والمناطق الجغرافية المختلفة للدولة، بالإضافة إلى هذين المصدرين توجد بعض النشرات الشهرية مثل: النشرة الإحصائية الشهرية التي تحتوي على تقديرات سنوية وشهرية لمعظم دول العالم.

ثالثاً: مصادر الحصول على البيانات

نحصل على البيانات من مصادر متنوعة حيث يمكن أن تأتي البيانات من داخل المنظمة أو من خارجها، والبيانات الداخلية هي كل ما يخص العاملين بالمنظمة أو الأقسام والملاحظات التي تحدث داخل المنظمة، أما البيانات الخارجية فهي جمع البيانات التي تحصل عليها المنظمة من البيئة التي تعمل بها المتعلقة بالسوق والمتنافسين والتشريعات والقوانين وسلوك المستهلكين، وتصنف مصادر البيانات الخارجية إلى ثلاثة مصادر:¹

- 1- المصدر التاريخي: هي البيانات المنشورة وغير المنشورة التي يتم جمعها من خلال مؤسسات معينة.
- 2- المصادر الميدانية: هي المصادر التي فيها يتم الحصول على البيانات من مصادرها الأصلية وبطرق متعددة، مثل المقابلات الشخصية والاستبيان والاتصالات بالهاتف.
- 3- قواعد البيانات: هي تلك القواعد العامة أو المتخصصة التي يتم توفيرها من خلال نظم معلومات محلية أو عالمية.

المطلب الثالث: طرق الحصول على المعلومات

أولاً: طرق الحصول على المعلومات

- قد يلجأ المدير للحصول على المعلومات إلى بعض الطرق، والتي يمكن تقسيمها إلى ما يلي:²
- 1- الحصول على المعلومات بشكل غير مقصود: وتشير هذه الطريقة إلى الموقف الذي يحصل فيه المدير على المعلومات بدون هدف محدد مسبقاً مثل المعلومات المنشورة في الصحف والمجلات، وتعتبر المعلومات الواردة عن هذه الطرق أقل المعلومات تكلفة.

¹ محمد الصيرفي، نظم المعلومات الإدارية، دون ذكر دار النشر، مصر، 2005، ص 98.

² بشار يزيد الوليد، نظام المعلومات الإدارية، الطبعة الأولى، دار الرابحة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2009، ص 165 - 166.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

2- الحصول على المعلومات بشكل مشروط: ونعني بهذه الطريقة أن يكون للمدير هدف ما في استقبال

المعلومات وإدارتها وتحليلها لتقييم مدى فائدتها لعملية التخطيط مثل قراءة المجالات المتخصصة.

3- البحث غير الرسمي: ونعني بهذه الطريقة الجهود غير المنظمة أو غير المخططة التي يبذلها المدير

للحصول على المعلومات المرتبطة بتحقيق هدف محدد مثل: الاتصالات التليفونية أو اللقاء بمجموعة من

الأفراد الذين تربطهم بالمدير علاقات شخصية، وإن كانت طريقة الاتصالات التليفونية ليست جيدة لأن

الأفراد الذين يحوزون تلفون يمثلون عينة متحيزة.

4- البحث الرسمي: يعبر عن الجهود المخططة والمنظمة لاستقبال معلومات محددة لأغراض معينة

مثل: بحوث التسويق، والإنتاج والبحوث التي تتعرض للمشاكل المالية: كمشاكل التمويل وعجز السيولة

واتخاذ القرارات الاستثمارية، وعادة تكون تكلفة الحصول على المعلومات بطريقة رسمية مرتفعة وتتطلب

جهودا تخطيطية مسبقة، وتتمثل أهم طرق البحث الرسمي فيما يلي:¹

أ- وسيلة المقابلة الشخصية: تعتبر من أهم الطرق للحصول على المعلومات، حيث هناك من البيانات

التي لا يمكن الحصول عليها إلا بالمقابلة وجها لوجه، وفي مناسبات عديدة قد يدرك الباحث أنه من

الضروري رؤية وسماع صوت وكلمات الأشخاص موضوع البحث.

وتساعد وسيلة المقابلة الشخصية في ملاحظة سلوك الأفراد والجماعات والتعرف على آرائهم

ومعتقداتهم، وفيما إذا كانت تتغير بتغير الأشخاص وظروفهم، وقد تساعد كذلك على تثبيت صحة

معلومات حصل عليها الباحث عن مصادر مستقلة أو بواسطة وسائل بديلة أو للكشف عن تناقضات

ظهرت بين تلك المصادر، وتمتاز هذه الوسيلة بأنها أفضل الوسائل لاختيار وتقييم الصفات الشخصية،

كما أنها مفيدة في مجال الاستشارات، كما أنها الوسيلة الوحيدة لجمع البيانات في المجتمعات الأمية

بالإضافة إلى أن نسبة الردود عالية عند مقارنتها بالطرق الأخرى لجمع البيانات كالاستبيان.

ب- وسيلة الاستبيان: وهو عبارة عن وسيلة لجمع البيانات عن طريق استمارة يجري ملئها من قبل

المستجوب، ونجد أن الأخير هو سيد الموقف، فهو الذي يملأ الاستمارة بكلماته وبخط يده حسب فهمه

للأسئلة الواردة بها وحسب درجة استجابته لذلك، وتستخدم هذه الوسيلة لجمع معلومات بشأن معتقدات

ورغبات المستجوبين بشأن الحقائق التي هم على علم بها، ولذا يستخدم الاستبيان للكشف عن حقائق

الممارسات الحالية، واستطلاعات الرأي وميول الأفراد، كما أنه وسيلة ملائمة للوصول إلى الأفراد

المنتشرين في مناطق واسعة دون أن تكون باهضة التكلفة، كما أن البيانات تكون أكثر موضوعية مقارنة

¹ بشار يزيد الوليد، مرجع سبق ذكره، ص 166 - 167.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

بالمقابلة الشخصية كوسيلة بديلة، مع السماح بوجود وقت كافي للمستجوب للتفكير المتأنى في الأسئلة وللتدقيق في إجابات عليها.

- ج- **الملاحظة:** تشتمل هذه الطريقة على إرسال ملاحظين لتسجيل ما يحدث فعلا، كما يندرج القياس الفعلي أو الحساب أيضا ضمن هذه الطريقة و أمثلة ذلك ما يحدث في إحصاءات الرقابة على الجودة.
- د- **التقارير:** وتقوم هذه الطريقة على أساس الملاحظات أو الأحاديث غير الرسمية وقد تكون هذه التقارير قاصرة ومتحيزة، ولكنها في أحوال أخرى قد تكون مفيدة للغاية.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

المبحث الثالث: نظام المعلومات، مفاهيم وأسس

المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات

أولاً: مفهوم نظام المعلومات

هناك عدة تعاريف لنظام المعلومات نذكر منها:

التعريف الأول: "هو مجموعة من الأفراد والإجراءات والمصادر أو الموارد والتي تجمع وتحول وتثبت المعلومات في المنظمة".¹

التعريف الثاني: "النظام الذي يقوم يدويا أو آليا بجمع المعلومات وتنظيمها وتخزينها ومعالجتها وعرضها في أشكالها المختلفة، وبأي من الوسائل النصية والمرئية والسمعية".²

التعريف الثالث: "يعرف نظام المعلومات بأنه مجموعة من العناصر تتفاعل بعضها ببعض بواسطة تدفق المعلومات".³

كما تعرف نظم المعلومات "هي ذلك النظام الذي يتكون من نظام معلومات آلي لغرض جمع وتنظيم وإيصال وعرض المعلومات لاستعمالها من قبل الأفراد في مجالات التخطيط والرقابة لكافة الأنشطة في المنظمة".⁴

ويعرف نظام المعلومات بأنه:

"مجموعة متداخلة من المكونات التي تعمل على تجميع (أو استرجاع)، تشغيل، تخزين، ونشر المعلومات وذلك بغرض مساندة عملية صنع القرار والرقابة داخل المنظمة".⁵

كما عرفه ديكي وأراني كما يلي:

"أنه المدخل الذي يتعامل مع المشروع كوحدة، ويتكون النظام من مجموعة من الأنظمة النوعية المترابطة والتي تعمل معا لتوفير معلومات دقيقة وفي توقيت مناسب لاتخاذ القرارات الإدارية والتي تقود إلى تنظيم أهداف المشروع الكلية".⁶

ونظام المعلومات "هو مجموعة من الأفراد والتجهيزات والإجراءات والبرمجيات وقواعد البيانات تعمل يدويا أو ميكانيكيا أو آليا على جمع المعلومات وتخزينها ومعالجتها ومن ثم توصيلها للمستفيد".⁷

¹ عماد الصباغ، نظم المعلومات، ماهيتها و مكوناتها، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2000، ص 19.

² عدنان محمد محمد قاعد، دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الشركات الفلسطينية، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007، ص 27.

³ Anelka (T), Economie d'entreprise, Bréal Edition, Paris, 1999, p 100.

⁴ عثمان الكيلاني وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 59.

⁵ نبيل محمد مرسي، مرجع سبق ذكره، ص 16.

⁶ صلاح الدين عبد المنعم مبارك، مرجع سبق ذكره، ص 50.

⁷ سليمان مصطفى الدلاهمة، مرجع سبق ذكره، ص 35.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

إذن نظم المعلومات تعتبر المصدر الرئيسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعمليات اتخاذ القرار الإداري الرشيد، فالمعلومات تعكس التفاعل الذي يحدث في بيئة المنظمة الداخلية وبين المنظمة والبيئة الخارجية بجميع ما فيها من مؤثرات وتساهم في زيادة قدرة الإدارة على رسم الخطط والسياسات الصحيحة وإيجاد التنسيق المتكامل بين العوامل البيئية الداخلية والخارجية واحتياجات المنظمة ومواردها¹. على الرغم من عدم وجود اتفاق مشترك حول تعريف مصطلح "نظام المعلومات" Information system إلا أن هناك على الدوام فهما عاما لما يعنيه هذا المصطلح، وبناء على هذا الفهم يمكننا أن نضع التعريف التالي لنظام المعلومات: "فهو بيئة تحتوي على عدد من العناصر التي تتفاعل فيما بينها ومع محيطها بهدف جمع البيانات ومعالجتها حاسوبيا وإنتاج وبث المعلومات لمن يحتاجها لصناعة القرارات"².

ومنه يمكن تعريف

ثانيا: خصائص نظام المعلومات

يمكن إجمال خصائص نظام المعلومات في العناصر التالية:³

1- شبكة الاتصال: يشبه نظام المعلومات حالة شبكة الاتصال في أنه يزود بمسارات معلوماتية إلى الكثير من النقاط وهو يساعد المعلومات على التدفق في كل مكان بالمشروع وربما إلى أماكن خارج المشروع.

2- مراحل تحويل وتوظيف البيانات: تقوم نظم المعلومات بتحويل المدخلات إلى مخرجات، وهنا توجد ثلاثة مراحل أساسية في هذا التحويل وهي مرحلة الإدخال ومرحلة التشغيل ومرحلة الإخراج، وترتبط بهذه المراحل عدة وظائف هي تجميع البيانات وتشغيلها وإنتاج المعلومات، كما يتم تنفيذ وظائف أخرى هي رقابة وإدارة البيانات.

3- إدخال البيانات وإخراج المعلومات: يتم إدخال البيانات خلال مرحلة الإدخال بينما يتم الحصول على المعلومات خلال مرحلة المخرجات، وعليه فإن البيانات هي الخامات التي تتحول إلى منتجات معلوماتية، كما تنتج المعلومات لمختلف الأهداف والمستخدمين.

4- مستخدمو المعلومات: يتم إنتاج المعلومات من نظام المعلومات بالمشروع وذلك لاستخدامه من طرف المستخدم الداخلي أو الخارجي، ويشمل المستخدم الداخلي المديرين والموظفين بالمشروع، أما

¹ نواف محمد عباسي الرماحي، تصميم نظام المعلومات المحاسبية وتحليلها، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2009، ص 35.

² عماد الصباغ، مرجع سبق ذكره، ص 11.

³ بن يونس سميحة، فعالية نظام المعلومات الاستراتيجية في إدارة الأزمات المالية في البنوك التجارية، شهادة الماجستير (أكاديمي)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر، 2013، ص 21.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

المستخدم الخارجي فيشمل كافة الجهات المهتمة خارج المشروع مثل الدائنين والموردين وحملة الأسهم والوكالات الحكومية واتحاديات العمال.

5- الأهداف: أي نظام معلومات بأي مشروع له ثلاثة أهداف أساسية هي:

أ- التزويد بالمعلومات المساندة لعملية اتخاذ القرار .

ب- التزويد بالمعلومات المساندة للعمل اليومي الروتيني .

ج- التزويد بالمعلومات المساندة.

6- الموارد: يحتاج نظام المعلومات إلى موارد لإتمام وظائفه، ويمكن تبويب هذه الموارد على أنها بيانات، مهمات، معدات، أفراد وأموال وعموما يتم شرح نظام المعلومات حسب موارده. فنظام المعلومات الذي يعمل باستخدام الموارد البشرية هو نظام معلومات يدوي ونظام المعلومات الذي يركز على استخدام المعدات يعرف على أنه نظام معلومات إلكتروني.

ثالثا: مكونات نظام المعلومات

يتكون نظام المعلومات مما يلي:¹

1- المدخلات: هي عبارة عن المفردات والمعطيات التي توصف الأحداث والموجودات والتي تدخل النظام.

2- المخرجات: وهي تمثل النتائج التي يعمل النظام على الوصول إليها.

3- المعالجة: وهي عبارة عن الجانب الفني من النظام وهي عبارة عن مجموعة من العمليات الحسابية والمنطقية التي تجري على المدخلات بغرض الوصول إلى المخرجات.

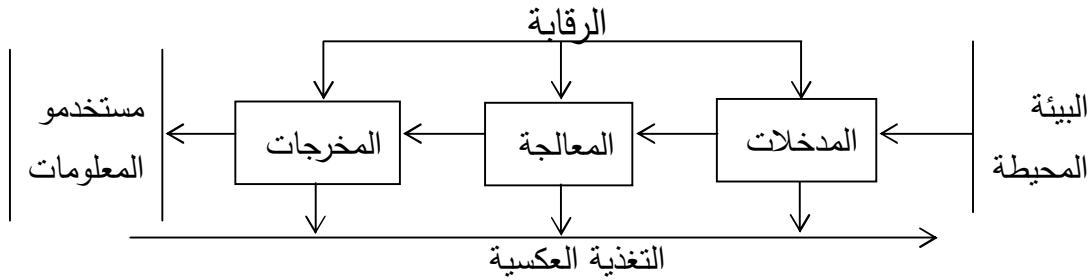
4- الرقابة: هي مجموعة من الإجراءات والقواعد تهدف إلى التحقق من أن النتائج النهائية التي تم الوصول إليها تتماشى مع الأهداف والخطط الموضوعية مسبقا.

5- التغذية العكسية: وتهدف إلى توفير أداة إرشادية لأنشطة النظام وتعمل على تقييم نتائج عمل النظام وتصحيح الأهداف إذا كان هناك عيوب في أهداف النظام.

¹ منذر يحي الداية ، مرجع سبق ذكره ، ص 32.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

الشكل (2): مكونات نظام المعلومات



المصدر: منذر يحي الداية، أثر استخدام نظام المعلومات الحاسبي على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2009، ص 17.

المطلب الثاني: أنواع، أهداف، ووظائف نظام المعلومات

أولاً: أنواع نظام المعلومات

يمكن تصنيف نظام أو نظم المعلومات كما يلي:

- 1- **التصنيفات التشغيلية والإدارية:** تقوم نظم المعلومات التشغيلية بمعالجة البيانات التي تنتجها وتستخدمها المنظمة والأدوار التالية تلعبها نظم المعلومات التي تصنف ضمن هذه الفئة:¹
 - أ- **نظم معالجة المعاملات:** نظام معالجة المعلومات هو نظام معلومات محوسب يقوم بتسجيل المعاملات الروتينية اليومية والضرورية لتنفيذ الأعمال مثل إدخال قيود البيع، المدفوعات، إعداد سجلات العاملين وغيرها.
 - وترتبط هذه النظم بالمستوى العملي (التشغيلي) وبالمهام والأنشطة الهيكلية والقرارات المبرمجة.²
 - ب- **نظم السيطرة على العمليات:**³ وتقوم بإنتاج القرارات التشغيلية التي تسيطر على العمليات المادية.
 - ج- **نظم أتمتة المكاتب:** وتقوم بإسناد اتصالات المكاتب والإنتاجية.
- أما نظم المعلومات الإدارية فتقوم بتوفير المعلومات الضرورية لعملية اسناد اتخاذ أو إصدار القرارات الإدارية. والأنواع الرئيسية لنظم المعلومات الإدارية لها الأهداف الآتية:
 - نظم التقارير المعلوماتية: وتقوم بتقديم تقارير مخططة وموصوفة سلفاً إلى المدراء.
 - نظم اسناد القرارات: تقوم بإسناد تفاعلي لعمليات صناعة القرارات التي ينجزها المدراء كجزء رئيسي من أعمالهم.

¹ عماد الصباغ، مرجع سبق ذكره، ص 31.

² سعد غالب ياسين، نظم المعلومات الإدارية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2009، ص 53.

³ عماد الصباغ، مرجع سبق ذكره، ص 31.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

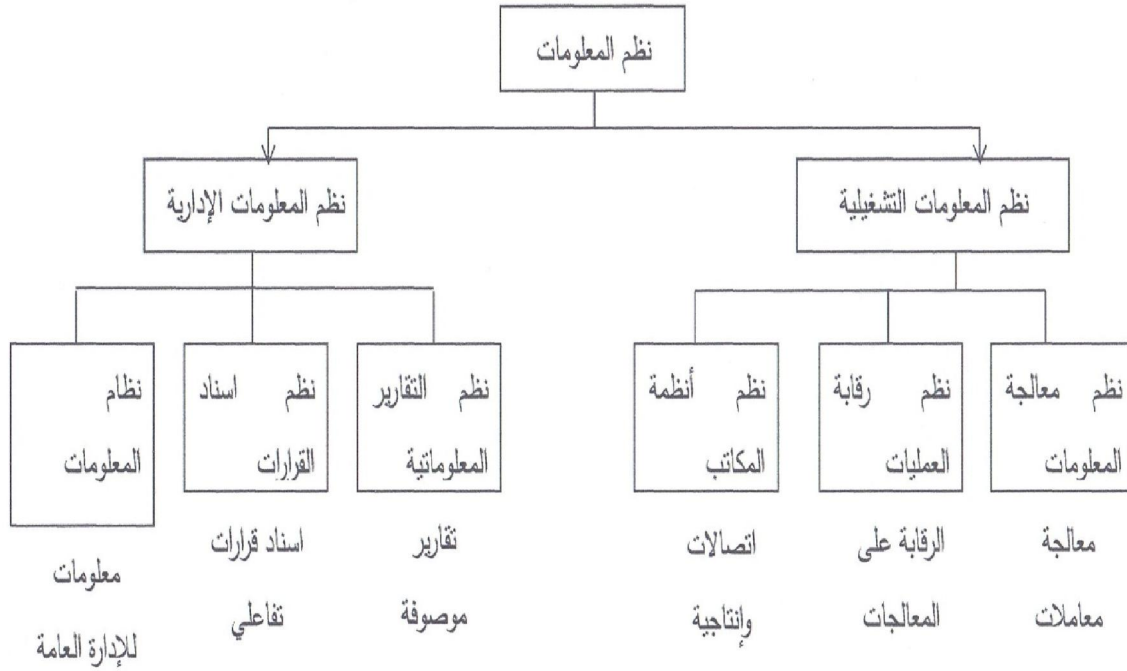
- نظم المعلومات التنفيذية: وهي أنظمة المعلومات الموجهة لخدمة العمليات الإدارية مثل معالجة طلبات العملاء ونظام إعداد الفواتير ونظام طلبات الشراء وغيرها من النظم.¹
- 2- أصناف أخرى:² العديد من الفئات الأخرى لنظم المعلومات تقدم تصنيفات أكثر انفرادية أو وسعا ويمكنها دعم وإسناد العمليات، والإدارة والتطبيقات الاستراتيجية.
- أ- النظم الخبيرة: تقدم مشورة خبيرة لصناعة القرارات التشغيلية أو الإدارية ونفس الشيء تقوم به نظم المعلومات التي تعتمد المعرفة.
- ب- نظم الحوسبة للمستخدم النهائي: تقدم إسناد مباشر للتطبيقات التشغيلية والتطبيقات الإدارية للمستخدم الأخير (النهائي).
- ج- نظم معلومات وظائف الأعمال: توفر منتجات وخدمات تنافسية للمساعدة في تحقيق الأهداف الاستراتيجية.
- د- نظم المعلومات الاستراتيجية: توفر منتجات وخدمات تنافسية للمساعدة في تحقيق الأهداف الاستراتيجية.

¹ سليمان مصطفى الدلاهمة، مرجع سبق ذكره، ص 35.

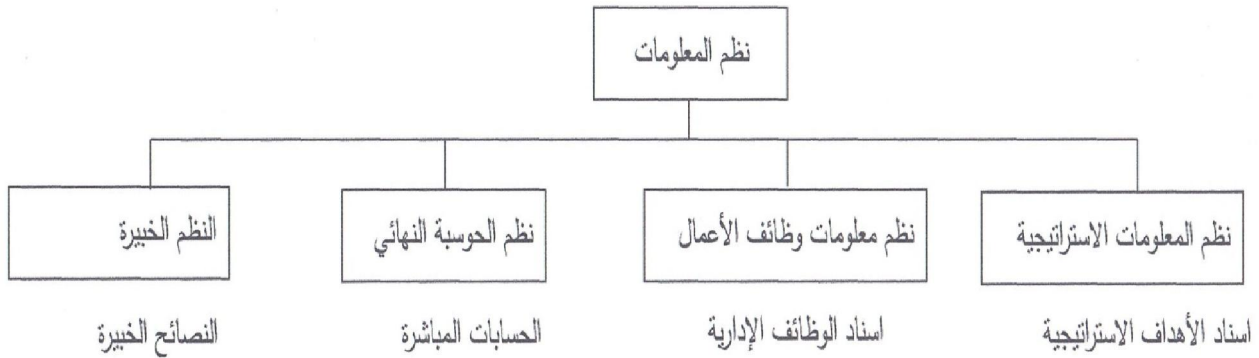
² عماد الصباغ، مرجع سبق ذكره، ص 31 - 32.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

الشكل (3): التصور النظري لتصنيف نظم المعلومات



تصنيف تشغيلي وإداري لتنظيم المعلومات



طريقة أخرى لتصنيف نظم المعلومات

المصدر: عماد الصباغ، مرجع سبق ذكره، ص 30.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

ثانياً: أهداف نظام المعلومات

تنقسم أهداف نظام المعلومات إلى نوعين:

1- الأهداف العامة: تنحصر الأهداف العامة لنظام المعلومات فيما يلي:¹

- يمكن لنظام المعلومات حصر مصادر البيانات والمعلومات وهذا من أجل التعرف على الفجوات الناقصة التي يمكن استكمالها، وسوف تتركز عملية الحصر على محتوى نظم المعلومات المتوفرة وطرق تناولها بهدف التنسيق في الأداء.
- إنشاء نظام معلومات متكامل في مجال تخصصه وتكون له القدرة على تناول البيانات والمعلومات المتوفرة.
- نظام المعلومات المتكامل يمكن أن يقدم خدمات المعلومات المختلفة في مجال تخصصه وذلك عن طريق الإعلان عن هذه الخدمات بطريقة من الطرق الإعلامية.
- يمكن أن ينشئ نظام المعلومات ملفات رئيسية وفرعية لجميع الأنشطة المتصلة به وذلك عن طريق تحديد البيانات و المعلومات المختلفة المستعملة وغير المستعملة.
- يمكن ضمان صيانة مستمرة للنظام والتكفل بوضع الخطط وذلك من أجل مواكبة التطورات المتجددة.
- يمكن لنظام المعلومات القيام بالتقارير الإحصائية للمؤسسة وهذا من أجل مرافقتها مع التقارير الإحصائية المتخصصة في مجالها.
- يمكن لنظام المعلومات القيام بعدة دورات تدريبية للعاملين، ورفع أدائهم وهذا من أجل مواكبتهم مع التطورات الحديثة وخلق كوادر دائمة للعمل في مجال التخصص.
- يمكن لنظام المعلومات أن تنعكس فعاليته وطريقة تناوله على مستوى الأداء على عمليات اتخاذ القرار، كما يعمل على التأثير في الإنتاج العملي للمستخدمين في مجال البحوث وحل المشاكل والعقبات التي تصادف أوجه النشاط.
- يمكن لنظام المعلومات التكفل بسهولة بإجراءات تناول المعلومات ويسهل عمليات الاتصال بين النظام ومستخدميه ويتكفل بتلبية احتياجات ومتطلبات المستخدمين.

¹ شوقي سالم، نظم المعلومات والحاسب الإلكتروني، جامعة الكويت، الكويت، 1985، ص 97.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

2- الأهداف التفصيلية:¹

- أهداف تتعلق بعملية اتخاذ القرار: وتتمثل هذه الأهداف أساسا في تخليص الإدارة من عمليات صنع القرار الروتيني، وزيادة فعالية اتخاذ القرار وكذا التكفل بالنظم المتخذة للقرار وذلك من أجل مراقبة سليمة للعمليات.
- أهداف تتعلق بخدمات المعلومات: وتتمثل هذه الأهداف في متابعة نظام المعلومات للنمو المرتقب في نوعية خدمات المعلومات وتجميع وتوفير كافة الوثائق والمطبوعات و المعلومات الصادرة في مجال تخصصه وأن يقوم بنشر كل المعلومات الجارية عن طريق المطبوعات، والمخرجات الدورية، ويقدم جميع الخدمات المتعلقة به، ويقوم بالإجابة عنها.
- أهداف تتعلق بتطوير النظام: وتتمثل هذه الأهداف أساسا في وضع الخطط الضرورية اللازمة، للمحافظة الدائمة على النظام وصيانته ومراعاة جميع التغييرات التي قد تنشأ بعد إقامة النظام وتهدف على توفير عملية فحص مستمر للتطبيقات الضرورية في مجال أنشطته ومتابعة تطوير برامجه.
- أهداف تتعلق بالمستفيدين: تتمثل هذه الأهداف في التولي بعمليات تطوير المستفيدين في فعالية النظام، والعمل على زيادة القدرة الإنتاجية للقوى العاملة المتاحة للعمل، وأن يخفض من حجم معدلات الأخطاء نتيجة تخفيضه لمعدلات التدخل البشري في النظام.
- أهداف تتعلق بالعاملين بنظام المعلومات: وتتمثل هذه الأهداف بالتكفل التام بتطوير العاملين ورفع مستوى أدائهم وتحديد الخطط الموضحة لمدى معرفة العاملين به لتفاصيل النظام وأهدافه.
- أهداف تتعلق بالتكلفة: وتتمثل هذه الأهداف في التخفيض من تكلفة وحدة المعلومات بقدر الإمكان وتوضيح فعالية التكلفة المرتبطة به والتخفيض من متطلبات التخزين المادي التقليدي.
- أهداف تتعلق بالعلاقات والتبادل: وتتمثل هذه الأهداف بتوفير عملية الاتصال من وإلى المستفيدين والاتصال بنظم المعلومات المتشابهة وإنشاء نظام لتبادل المطبوعات والمواد بينه وبين غيره وتقديم خدمات الإعلام الآلي لعمال المؤسسة، التي يتيحها وتقنين الرموز والمصطلحات المستخدمة.

ثالثا: وظائف نظام المعلومات

يقوم نظام المعلومات بالوظائف التالية:²

¹ صالح راسي، مرجع سبق ذكره، ص 42.

² صلاح الدين عبد المنعم مبارك، مرجع سبق ذكره، ص 55 - 60.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

1- تجميع البيانات: إن مجرد مشاهدة الأحداث ليس كافيا فوحدة تجميع البيانات يجب أن تسجل أيضا باستخدام الرموز أوصاف الخصائص لبعض هذه الأحداث. ويجب أن يؤخذ هذا نظام المعلومات في الحسبان عند تحديد البيانات الأساسية التي يجب تجميعها، بمعنى أن تحديد ما يجب أن يقاس يتطلب إدراك كامل بنوع المخرجات المطلوبة من نظام المعلومات، وهذا يتطلب المعرفة بأهداف المنظمة وكيف يمكن تحقيقها.

2- تشغيل البيانات: إن المشاهدات المسجلة يمكن أن تكون مفيدة تماما فورية لمتخذ القرار ولكنها غالبا ما تحتاج إلى "تشغيل ما" لكي نحصل على البيانات التي توفر معلومات مفيدة، ويعتبر نشاط تشغيل البيانات هو قلب (جوهر) نظام المعلومات أنها تحول البيانات الخام إلى معلومات قابلة للاستخدام، ويجب أن تحدد أهداف المنظمة والمعلومات المفيدة في تحقيق هذه الأهداف وذلك عند تحديد التشغيل المراد تأديته بما يمكن أن يوفر المخرجات المطلوبة، فالمخرجات تعتمد على كل من التشغيل والمدخلات وبناء عليه فإنه يجب أن تؤخذ في الاعتبار البيانات التي تكون أو التي يمكن أن تكون متاحة لنشاط التشغيل، وبمجرد تحديد نوع المدخلات وتحديد التشغيل المطلوب فإن الأفراد والمعدات والبرامج الضرورية لتنفيذ التشغيل يجب أن تؤخذ في الاعتبار.

3- تخزين البيانات واسترجاعها: إن الغرض من تخزين بيانات معينة هو الاعتقاد أن هناك بعض الفرص في أن هذه البيانات سوف تكون لها فائدة في بعض القرارات المستقبلية، وهذا يترتب عليه مقادير كبيرة من البيانات المخزونة التي تكون غير ضرورية بمفهوم أن هذه البيانات لن تستخدم أبدا، إن تخزين البيانات غير الضرورية هو أمر لا يمكن تجنبه، وقرار التخزين يجب أن يتخذ مقدما ويجب أن يعتمد على مقارنة تكاليف تخزين البيانات مع قيمتها المتوقعة. إن منفعة البيانات المخزونة تكون مفيدة بحقيقة أن القرارات تعتمد على توقعات المستقبل، والمعلومات القديمة غالبا ما تكون محدودة الفائدة عند استخدامها في تقدير المستقبل، إلا أن مسح البيانات من ناحية أخرى من وحدة التخزين يؤدي إلى فقدها للأبد، هذا ويؤدي تشغيل البيانات قبل تخزينها إلى الاحتفاظ بحجم أقل من البيانات وكذا تخفيض مقدار التشغيل الذي يمكن أن يحدث بعد ذلك فإن كان هذا يؤدي إلى تخفيض محتوى المعلومات المرسلة في وقت لاحق، وهذه الخسارة في قيمة المعلومات يجب أن تقارن مع الوفورات في تكلفة التشغيل والاحتفاظ بالبيانات الأقل تفصيلا وكذلك نتيجة للتشغيل المبكر للبيانات.

4- تحويل البيانات:¹ إن تحويل البيانات يتكون من شقين: الشق الأول هو تحويل البيانات من نظام المعلومات إلى مركز القرار، والشق الثاني هو تحويل القرارات التي تم التوصل إليها إلى الأجزاء الأخرى

¹ صلاح الدين عبد المنعم مبارك، مرجع سبق ذكره، ص 61 - 64.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

من التنظيم، وعملية تحويل البيانات تتطلب أيضا مجموعة من القرارات متمثلة في تحديد ما يرسل، إلى من يرسل، وكيف يرسل.

5- اتخاذ القرارات: إن حلقات الوصل بين المعلومات المنتجة وما يعود على الشركة من منافع (عائد) هي القرارات التي استخدمت هذه المعلومات، وكذلك الأفعال الناتجة من وضع القرارات موضع التنفيذ.

إن تقييم أي تغيير في نظام المعلومات لتحسين المعلومات المنتجة أن يؤخذ في الاعتبار الطريقة التي سيستخدم بها متخذ القرارات المعلومات الناتجة، وعلى ذلك فإن العناية يجب أن توجه لنماذج القرار التي تستخدم أو التي يمكن أن تستخدم إذا توافرت بيانات مختلفة متاحة وإذا أردنا تصميم نظام فعال للمعلومات فيجب أن يحدد كل من الشخص متخذ القرار و نوع القرار الذي يستخدمه فالفشل في تحقيق ذلك يؤدي إلى إرسال المعلومات إلى هؤلاء الذين ليس لديهم استخدام لهذه المعلومات أو قد يكون استخدامهم لها محدودا، أو قد لا ترسل إلى هؤلاء الذين يحتاجون إليها. وفي الحالة الأولى فإن الخسارة تكون واضحة إذا أضع مستلم المعلومات وقته في دراسة معلومات لا فائدة منها أو إذا كانت هناك تكلفة ما لإرسال البيانات إليه.

المطلب الثالث: موارد وفعاليات نظام المعلومات

أولاً: موارد نظام المعلومات

يشتمل نظام المعلومات المعاصر على موارد أساسية هي كالتالي:¹

1- موارد الأفراد: فالأفراد هم متطلب ضروري للعمليات والإجراءات في كل نظم المعلومات. ومن هؤلاء الأفراد ما نطلق عليهم بالمستخدمين النهائيين، وكذلك الاختصاصيين الفنيين المسؤولين عن تشغيل وإدامة النظام.

2- المستخدمين النهائيين أو المستخدمين: هم الأفراد الذين يستخدمون النظام، أو المعلومات التي يتتبعها النظام، والذين يمكن أن يكونوا محاسبين، أو بائعين، أو مهندسين، أو كتبة وسكرتارية، أو زبائن، أو مديرين، وعلى هذا الأساس فإن معظمنا مستخدمين النظام، أما الاختصاصيون الفنيون فهم الأفراد الذي يقومون بتطوير وتشغيل وإدارة نظام المعلومات فنيا، ومنهم محللو النظام ومطورو البرمجيات ومشغلو النظام من العاملين في جوانب الإدارة والفنية، والروتينية. فمحللو النظم على سبيل المثال، يقومون بتصميم النظام بناء على المتطلبات المعلوماتية للمستفيد النهائي، ومطورو البرمجيات يؤمنون ببرامج الحاسوب، في ضوء المواصفات التي يقدمها محللو النظام. ومشغلو النظام يساعدون في مراقبة وإدارة وتشغيل نظم الحواسيب المختلفة والشبكات.

¹ عامر إبراهيم قنديلجي وعلاء الدين عبد القادر الجنائي، مرجع سبق ذكره، ص 44 - 45.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

3- **موارد الأجهزة:** والتي تشمل على كل مختلف أنواع المكونات والوسائط المادية المستخدمة في العمليات التي تمر بها البيانات والمعلومات، فالأجهزة أو المكونات المادية لا تشتمل على الحواسيب وبقية الأجهزة، بل أيضا مل والتي تشتمل على كل و مختلف أنواع المكونات والوسائط موارد الأجهزة الوسائط والأغراض المتطورة التي تسجل عليها البيانات، من صفحات وقطع من الورق الذي تستخرج عليه المعلومات إلى الأقراص الممغنطة أو الضوئية فمن أمثلتها نظم الحواسيب بمختلف أنواعها ثم ملحقات الحاسوب، بمختلف أشكالها.

4- **موارد البرمجيات:** والتي تشتمل على كل ومختلف أنواع والتعليمات المطلوبة في معالجة البيانات، ومن ضمنها مجموعات نظام التشغيل، التي توجه المكونات المادية للحاسوب وتسيطر عليها، وتسمى برامج، فهناك برمجيات النظام، مثل برامج نظام التشغيل، الذي يسيطر على نظام الحاسوب، ويقدم الدعم المطلوب له.

تتم برمجيات التطبيق، والتي هي برامج توجه إجراءات وعمليات خاصة باستخدامات محددة للحاسوب، من قبل المستخدم النهائي، مثل برامج تحليل المبيعات، وبرنامج المرتبات والمستحقات، وبرنامج معالجة الكلمات.

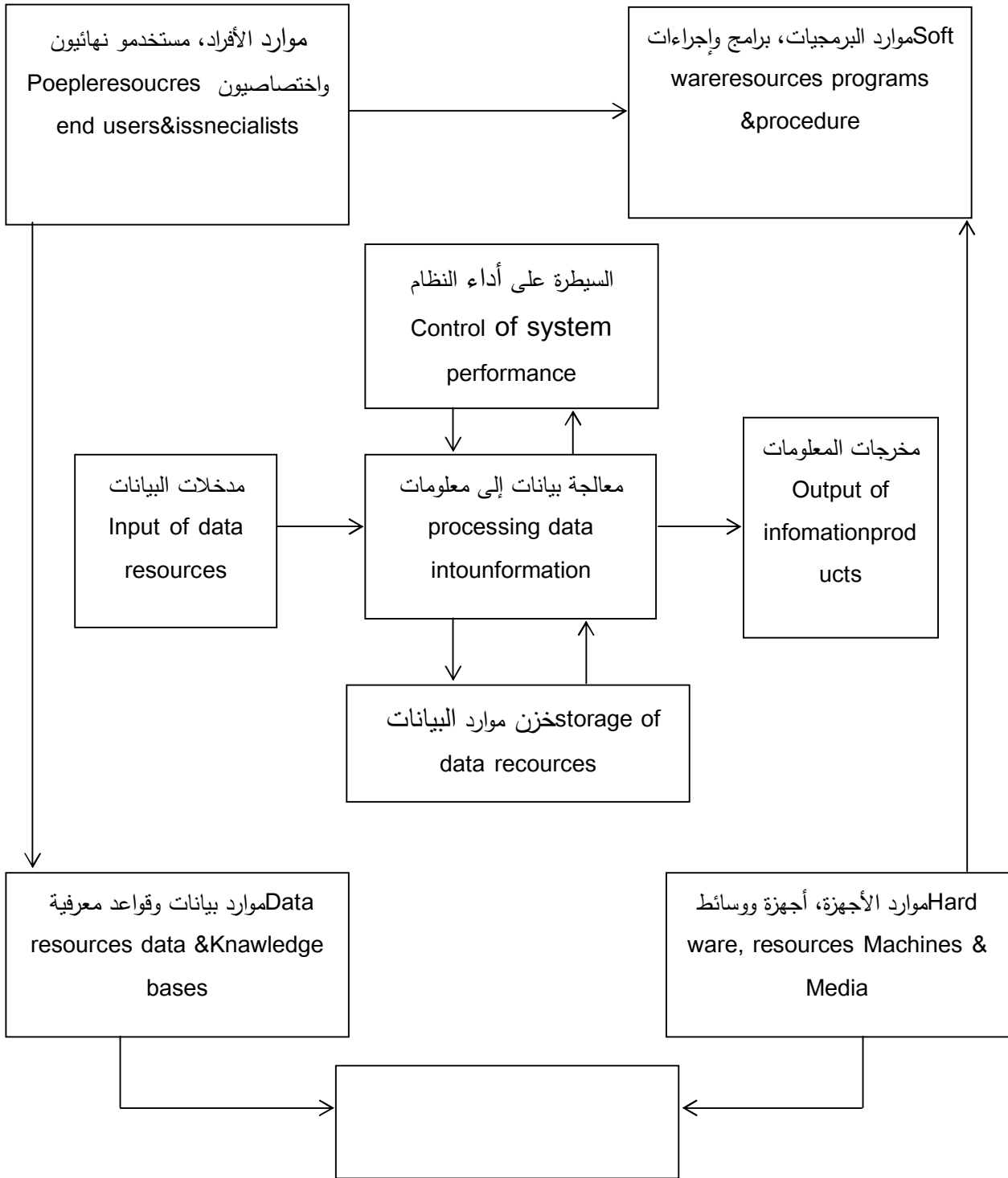
5- **موارد البيانات:**¹ فالبيانات هي أكثر من تكون المواد الأولية لنظم المعلومات، وتعتبر البيانات موارد ذات قيمة عالية في المنظمة، لذا فإنها ينبغي أن تستثمر وتدار بشكل فعال لكي تؤمن فائدتها للمستخدم النهائي في المنظمة، والبيانات يمكن أن تكون بأي شكل، ومن ضمنها البيانات الألفبائية والرقمية التقليدية، التي تمثل وتوصف تعاملات الأعمال والأحداث والعناصر الأخرى.

5- **موارد الشبكات:** التي تشتمل على تكنولوجيات الاتصالات والاتصالات بعيدة المدى، ومختلف أنواع الشبكات، مثل الأنترنت، والشبكات الداخلية، والشبكات الخارجية، والتي أصبحت مهمة في إدارة الأعمال الإلكترونية الناجحة، والعمليات التجارية بكل أنواعها، عبر نظام معلوماتها في المنظمة ويمثل المخطط رقم (4) تصورا لموارد نظام المعلومات.

¹ عامر إبراهيم قنديلجي وعلاء الدين عبد القادر الجناني، مرجع سبق ذكره، ص 45 - 46.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

الشكل رقم (4): تصور موارد نظام المعلومات



المصدر: عامر إبراهيم قنديلجي وعلاء الدين عبد القادر الجناتي، مرجع سبق ذكره، ص 49.

ثانياً: فعاليات نظام المعلومات

تتمثل فعاليات النظام فيما يلي:¹

1- إدخال موارد البيانات: لا بد من الحصول على البيانات الخاصة بعمليات المنظمة والأحداث الأخرى وإعدادها للمعالجة من خلال معالجة إدخال البيانات وتسجيلها وتحديثها. ويقوم المستخدمون النهائيون اعتيادياً بتسجيل record البيانات حول العمليات على أوساط مادية معينة مثل الورق، أو يتم إدخالها مباشرة إلى الحاسوب، ويشتمل ذلك على عمليات تحرير editing للتأكد من أن تسجيل البيانات قد تم بصورة صحيحة وحين يتم إدخالها، يتوجب نقل البيانات إلى أوساط تقرأ بالماكنة مثل الأقراص أو الأشرطة المغناطيسية حتى تظهر الحاجة لها في المعالجة.

2- معالجة البيانات إلى المعلومات: تعالج البيانات بفعاليات مثل الحساب والمقارنة، والخرن والترتيب والتصنيف والاختصار، والفعاليات هذه تنظم وتحلل البيانات وبالتالي تحولها إلى معلومات للمستخدم الأخير، وقيمة أي بيانات تخرن في نظام المعلومات يجب أن يحافظ عليها من خلال عمليات مستمرة لفعاليات التصحيح والتحديث.

3- إخراج منتجات المعلومات: تنقل المعلومات بمختلف أشكالها وتوفر إلى المستخدمين النهائيين من خلال فعالية الإخراج، إن هدف نظام المعلومات هو إنتاج معلومات ملائمة للمستفيد أو المستخدم النهائي، ومن منتجات المعلومات الشائعة هي الأشرطة الفيديوية، والوثائق الورقية، والاستجابات الصوتية التي توفر لنا رسائل صوتية، والاستمارات والتقارير والقوائم والأشكال البيانية، وما إلى ذلك. ونستخدم منتجات المعلومات لتحسين أدائنا الشخصي والمهني حين نعمل في منظمات أو نعيش في مجتمع.

4- خزن البيانات، والنموذج، ومصادر المعرفة: الخزن هو وحدة رئيسية من وحدات نظم المعلومات، والخزن هي وظيفة نظام المعلومات التي يتم فيها حفظ البيانات والمعلومات بصورة منظمة لاستخدام مستقبلي. فمثلاً، وكما يتم تنظيم النصوص المكتوبة إلى كلمات، وجمل، ومقاطع، ووثائق، فإن البيانات المخزونة تنظم إلى حقول وقيود وملفات وقواعد بيانات، وهذا يبين استخدامها المستقبلي أو استرجاعها كمخرجات عندما تستجد الحاجة لها من قبل المستخدمين النهائيين.

5- السيطرة على أداء النظام: يتوجب على نظام المعلومات إنتاج تغذية عكسية حول فعاليات الإدخال، والمعالجة، والإخراج، والخزن، ولا بد من مراقبة هذه التغذية العكسية وتقويمها لتحديد فيما إذا كان النظام قادراً على تحقيق الإنجاز بحسب المعايير الموضوعية، ثم يتم اتخاذ اجراءات مناسبة للحصول على

¹ عماد الصباغ، مرجع سبق ذكره، ص 20 - 22.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

منتجات معلومات ملائمة لاحتياجات المستخدم الأخير، فمثلا قد يكتشف المدير إن مجموع المبيعات شبه النهائي للمبيعات في تقرير المبيعات لم تتم اضافته الى المجموع النهائي. وعليه لا بد من تعديل أساليب الادخال أو أساليب المعالجة لتحسب بشكل صحيح كل عمليات المبيعات التي حصلت وعولجت في نظام معلومات المبيعات.

الفصل الأول — النظام، المعلومات ونظام المعلومات

خلاصة الفصل

توصلنا من خلال هذا الفصل إلى أن نظام المعلومات ذو دور هام وحساس داخل المؤسسة بصفته منتجا للمعلومات، فهو يعتبر عنصر حيوي، إذ على أساس المعلومات التي ينتجها يتم اتخاذ قرارات المؤسسة.

كما أن نظم المعلومات تتدخل في مختلف الوظائف والمستويات الإدارية في المنظمة. إذ نلمس تدخله في وظيفة جد هامة وهي مراقبة التسيير فهي تضمن تحقيق النتائج المرغوبة، وتصحح مسار الوصول إلى الهدف ولا تصحح الهدف ذاته.

وتبقى نظم المعلومات في تطور مستمر طالما أن هناك احتياج إلى المعلومات من جهة والتطوير التكنولوجي الهائل من جهة أخرى، وتحتاج هذه النظم إلى تطوير كلما تغيرت الظروف الملازمة لذلك.

الفصل الثاني

مدخل للمحاسبة التحليلية

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

تمهيد:

من المعلوم أن نشأة المحاسبة تعود إلى حاجة الإنسان إلى بيانات مالية عن نشاطاته التي يقوم بها، كما أن تطور المحاسبة ارتبط بتطور حياة الإنسان الاقتصادية والاجتماعية والقانونية، ففي مرحلة الاقتصاد الصناعي ظهرت الشركات الصناعية الكبرى مما أدى إلى ظهور فرع جديد من فروع علم المحاسبة وهو المحاسبة التحليلية.

وتعد المحاسبة التحليلية واحدة من الأدوات التقنية أم الكمية المعتمدة في مجال تسيير المؤسسة، فالمحاسبة التحليلية من الأدوات التي تستخدم في مجال التسيير الداخلي أو ما يعرف بمراقبة التسيير الداخلي، بهدف تحليل النشاط الاستغلالي والاستثماري من حيث المداخيل والتكاليف قصد مراقبة ظروف الاستغلال والتعرف على مردودية النشاط، والوقوف على الاختلالات والعمل على اتخاذ قرارات في شكل إجراءات عملية من أجل معالجة الوضع.

وسنتطرق في هذا الفصل إلى ماهية المحاسبة التحليلية في المبحث الأول، والمبحث الثاني سنتناول فيه التكاليف وسعر التكلفة، في حين خصص المبحث الثالث لعرض أهم طرق المحاسبة التحليلية.

المبحث الأول: ماهية المحاسبة التحليلية

تمثل المحاسبة التحليلية مجالاً أمام المحاسبين لخدمة إدارة المنشآت التي يعملون فيها حيث تساعد الإدارة على القيام بوظائفها المختلفة وتقييم للأداء وتوجيه ورقابة واتخاذ القرارات الإدارية الرشيدة اللازمة لتسيير أعمال المنشأة حيث سنتطرق في هذا المبحث إلى مفهوم المحاسبة التحليلية وعلاقة المحاسبة التحليلية بالمحاسبات الأخرى وأهداف المحاسبة التحليلية.

المطلب الأول: مفهوم المحاسبة التحليلية

أولاً: تعريف المحاسبة التحليلية

توجد العديد من التعاريف للمحاسبة التحليلية منها:

التعريف الأول: "المحاسبة التحليلية أداة معالجة المعلومات المتحصل عليها من المحاسبة العامة، بالإضافة إلى مصادر أخرى، تحليلها قصد الوصول إلى نتائج ليتخذ على ضوءها المسير القرارات المتعلقة بالنشاط الاستغلالي أو الاستثماري كما تمكن من دراسة المردودية، ومراقبة المسؤوليات وتحديدها، سواء على المستوى التنفيذي أو مستوى القرار".¹

التعريف الثاني: تعرف المحاسبة التحليلية على أساساً أنها "الأداة التي تمد الإدارة بالبيانات الوافية التي تلقي الضوء على الاحتمالات المتباينة مما يساعد الإدارة على ترشيد القرارات الإدارية وتحقيق أهداف المشروع".²

التعريف الثالث: عرفها Maher بأنها "حقل من حقول المحاسبة الذي يهتم بقياس وتسجيل والتبليغ عن المعلومات الكفوية".³

التعريف الرابع: "ذلك الفرع من فروع المحاسبة الذي يهتم بدراسة مفاهيم التكاليف وعناصرها ونظرياتها وتطبيق دور محاسبة التكاليف لتحقيق أهداف محاسبة التكاليف ووظائفها".⁴

التعريف الخامس: تعرف محاسبة التكاليف بأنها "مجموعة من الأسس والإجراءات التي تهتم بتجميع المعلومات وتصنيفها وتخصيصها على أهداف التكلفة سواء كانت سلع أو أوامر إنتاجية أو مراحل إنتاجية، والتقرير عنها لإدارة المشروع لمساعدتها في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات".⁵

¹ بديسي فهيمة، المحاسبة التحليلية، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، عين مليلة، الجزائر، 2013، ص 09.

² لخضاري صالح، إشكالية تطبيق نظام المحاسبة التحليلية في المؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة منتوري، قسنطينة، الجزائر، 2007، ص 53.

³ إسماعيل يحي التكريتي، محاسبة التكاليف بين النظرية والتطبيق، دار الحامد للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2006، ص 23.

⁴ رضوان محمد الغناني، محاسبة التكاليف مفاهيم... مبادئ... تطبيقات، دار صفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2000، ص 16.

⁵ عاطف الأخرس وآخرون، محاسبة التكاليف الصناعية، دار البركة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2001، ص 13.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

التعريف السادس: مفهوم محاسبة التكاليف "يعني تطبيق التكلفة ومبادئ محاسبة التكاليف وتقنياتها ومفاهيمها كعلم وفن لممارسة السيطرة على عناصر التكاليف لتحقيق الربحية، وتعني تقديم المعلومات المستخرجة من السجلات لاتخاذ القرارات الاقتصادية".¹

التعريف السابع: كما تعرف محاسبة التكاليف بأنها "نوع من المحاسبة التي تهتم بتحديد تكلفة إنتاج الوحدات المنتجة والرقابة على عناصر الإنتاج بهدف التخطيط ورسم البيانات".²

التعريف الثامن: أما Harngren فقد عرف محاسبة التكاليف بأنها "المحاسبة الإدارية مضاف لها جزء من المحاسبة المالية بالمدى الذي يجعل من محاسبة التكاليف قادرة على توفير معلومات تساعد في إكمال متطلبات التقارير الخارجية".³

التعريف التاسع: محاسبة التكاليف "هي تجميع وتخصيص وتحليل لبيانات تكلفة الإنتاج أو النشاط لتوفير المعلومات اللازمة لإعداد التقارير الخارجية وللتخطيط الداخلي ولرقابة العمليات الجارية ولاتخاذ القرارات الخاصة".⁴

التعريف العاشر: "تمثل المحاسبة التحليلية أداة تسيير للمؤسسة، حيث تسمح المعلومات المستخرجة منها القيام باختيارات حكيمة فيما يخص اتخاذ القرار".⁵

المطلب الثاني: علاقة المحاسبة التحليلية بالمحاسبات الأخرى

أولاً: علاقة المحاسبة التحليلية والمحاسبة المالية

يوجد ارتباط وثيق بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف حيث أن المحاسبة المالية هي أول فروع علم المحاسبة ظهوراً ومن البديهي أن تكون محاسبة التكاليف استقلت عن المحاسبة المالية لعدم قدرة المحاسبة المالية على توفير معلومات عن كل سلعة أو مرحلة إنتاج وكذلك يتبع وجود نظام محاسبة تكاليف مستقل إلى توفير معلومات ضرورية تساعد في اتخاذ القرارات والمساعدة في ترشيد تلك القرارات إضافة إلى أن وجود هذا النظام يوفر معلومات وافية لكل مستوى إداري مما يساعده في تحقيق أهدافه بكفاءة وفعالية.⁶

¹ غسان فلاح المطارنة، مقدمة في محاسبة التكاليف، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2006، ص 16.

² عبد الناصر إبراهيم نور وعليان الشريف، محاسبة التكاليف الصناعية، دار الميسرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2006، ص 12.

³ إسماعيل يحيى التكريتي، مرجع سبق ذكره، ص 23.

⁴ محمد الفيومي، مقدمة في أصول محاسبة التكاليف، الدار الجامعية، بيروت، 1990، ص 13.

⁵ درحمون هلال، مرجع سبق ذكره، ص 107.

⁶ رضوان محمد العناتي، مرجع سبق ذكره، ص 18.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

الجدول رقم (01): أوجه التشابه بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية

محاسبة التكاليف	المحاسبة المالية
<p>1. تعتبر مكملة للمحاسبة المالية حيث تؤيدها بالبيانات التفصيلية، فعند إعداد الحسابات الختامية تقدم محاسبة التكاليف تكلفة المخزون السلعي وتكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل وقسط اندثار الموجودات الثابتة.</p> <p>2. تتبع نفس المبادئ والسياسات والإجراءات المحاسبية.</p>	<p>1. تعد البيانات الأخرى المتعلقة بالموجودات والمطلوبات تمهيدا لتصور الحسابات الختامية والمركز المالي أي أن كلا منهما يقوم بإعداد الحسابات الختامية.</p> <p>2. في الميزانية العمومية تحت فقرة الموجودات المتداولة هناك مخزون سلعي آخر المدة وهنا الفرع تقوم باحتسابه محاسبة التكاليف</p>

المصدر: محمود علي الجبالي وقصي السامرائي، محاسبة التكاليف، دار وائل للنشر، الطبعة الأولى، عمان، 2000، ص 02.

الجدول رقم (02): أوجه الاختلاف بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية

وجه الاختلاف	محاسبة التكاليف	المحاسبة المالية
<p>1. طبيعة الوحدة المحاسبية</p> <p>2. طبيعة العمليات</p> <p>3. نطاق العمليات المالية</p> <p>4. عامل الزمن</p> <p>5. الجهات المستفيدة من التقارير</p>	<p>- الوحدة المنتجة أو مرحلة الإنتاج أو الأمر الإنتاجي.</p> <p>- كمية ومالية.</p> <p>- النفقات فقط.</p> <p>- الماضي والحاضر والمستقبل.</p> <p>- إدارة المنشأة الصناعية بالدرجة الأولى.</p>	<p>- المنشأة الصناعية.</p> <p>- مالية فقط</p> <p>- النفقات والإيرادات</p> <p>- البيانات الفعلية التاريخية</p> <p>- أطراف عديدة داخل وخارج المنشأة.</p>

المصدر: رضوان محمد العناتي، مرجع سبق ذكره، ص 19.

ثانياً: العلاقة بين المحاسبة التحليلية والمحاسبة الإدارية¹

إن لمحاسبة التكاليف علاقة مباشرة بالمحاسبة الإدارية عن طريق البيانات والمعلومات المالية التفصيلية التي تقدمها لإدارة المشروع واستخدامها في مجال التخطيط والرقابة والتنظيم وكذلك في مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات ورسم السياسات المستقبلية وضبط أداء الأقسام المختلفة في المشروع.

¹ عبد الناصر إبراهيم نور وعليان الشريف، مرجع سبق ذكره، ص 20.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

ثالثا: علاقة محاسبة التكاليف وتدقيق الحسابات

إن علاقة محاسبة التكاليف وتدقيق الحسابات مستمدة من الترابط القوي والصلة القائمة المستمرة بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية حيث يقوم مدقق الحسابات بمراجعة كافة البيانات والمعلومات التفصيلية المتعلقة بمحاسبة التكاليف من أجل التوصل إلى النتيجة الحقيقية لأعمال المشروع الصناعي.

رابعا: علاقة محاسبة التكاليف مع المحاسبة الحكومية

تقوم المحاسبة الحكومية على تقديم الخدمات المختلفة للمواطنين من تعليم وصحة ومواصلات وغيرها، وهذه الخدمات تحتاج إلى نفقات كبيرة ويجب استخدام محاسبة التكاليف من أجل معرفة مستوى نتائج النفقات ومقارنتها بما يعود على المواطنين من منافع وخدمات.

خامسا: العلاقة بين محاسبة التكاليف والمحاسبة الضريبية¹

تحتاج محاسبة التكاليف إلى قيمة الرسوم والضرائب الحكومية على الإنتاج وعلى الموظفين وعلى الدخل لأغراض تحقيق أهدافها، كما أن محاسب دائرة ضريبية الدخل بحاجة ماسة إلى تفصيلات التكاليف حتى يتمكن من تحديد أي عناصر التكاليف يتم تنزيله لأغراض احتساب الدخل الخاضع للضريبة وأي العناصر التي لا يتم تنزيلها تمهيدا لتحديد مقدار الضريبة المستحق للدولة.

سادسا: العلاقة بين محاسبة التكاليف والمحاسبة الاجتماعية

إن قيام المنشأة بالمساهمة في تحقيق الرفاه الاجتماعي لأفراد المجتمع المحلي الذي تعمل فيه عن طريق دعم النشاطات الرياضية والثقافية ودعم الجمعيات الخيرية والحد من الآثار السلبية لوجود المنشأة الصناعية كالتلوث يترتب عليه تكبد مجموعة من التكاليف من الضروري تحديد هذه التكاليف للحكم على مدى مساهمة المنشأة في تحقيق الرفاه الاجتماعي لأفراد المجتمع المحلي ولأغراض تحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة وتصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة.

المطلب الثالث: أهداف ووظائف المحاسبة التحليلية

أولاً: أهداف المحاسبة التحليلية

تهدف المحاسبة التحليلية إلى ما يلي:

1. دراسة المردودية التحليلية: تسمح بمراقبة سياسات الإنتاج والاستثمار والتوزيع وذلك بـ:
 - تسجيل المصاريف حسب اتجاهاتها (حسب الوظائف أو المنتجات).
 - مراقبة التكاليف: التموين، الإنتاج، التوزيع.²

¹ رضوان محمد العناتي، مرجع سبق ذكره، ص 20.

² ناصر دادي عدون، تقنيات مراقبة التسيير، محاسبة تحليلية، دار المحمدية العامة، الجزائر، 1999، ص 08.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

2. حساب قيمة السلع المباعة والمنتجة: وحساب هذه القيمة معناه تحديد سعر التكلفة وكذا معرفة أعباء الأقسام أو المصالح أو الوظائف، والمراقبة لشروط الاستغلال داخل المؤسسة.¹

3. قياس تكاليف الأداء: الهدف الرئيسي لمحاسبة التكاليف هو تسجيل وتبويب وتحليل وتلخيص البيانات المتعلقة بعناصر التكاليف عن طريق تصميم المستندات والسجلات لإثبات تكلفة كل عنصر، مما يؤدي إلى الأهداف التالية:

أ. تحديد تكلفة كل عنصر.

ب. تحديد تكلفة عناصر التكاليف داخل كل مركز تكلفة.

ج. تحديد تكلفة كل منتج أو نشاط.

د. تحديد التكلفة الإجمالية لتحديد أسعار بيع المنتجات.²

4. الرقابة على التكاليف: تهدف محاسبة التكاليف إلى تخفيض التكاليف المتعلقة بالإنتاج إلى أدنى حد ممكن دون التأثير على جودة الإنتاج أو بمعنى آخر تحقيق الكفاءة والاستخدام الأمثل لعناصر الإنتاج، وتتطلب عملية الرقابة على التكاليف بعض الإجراءات مثل تصميم الدورات المستندية السليمة المتعلقة بعناصر التكاليف بهدف مراقبتها والسيطرة عليها، وكذلك وضع المقاييس أو المعايير المحددة مقدما لتكاليف هذه العناصر لغرض إجراء المقارنة معها بعد حدوث التكاليف الفعلية، أو ما يسمى بالميزانيات التقديرية وذلك لدراسة أسباب اختلاف التكاليف المقدر (المعيارية) عن التكاليف الفعلية واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة قبل زيادتها.³

5. إعداد تقارير داخلية للمدراء تفيدهم في اتخاذ القرارات الإستراتيجية والتكتيكية في مواضيع متعلقة بصياغة السياسات الشاملة والتخطيط طويل الأجل، وكذلك تطوير منتج جديد، الاستثمار بالمعدات.⁴

6. إعداد الكشوف المالية: تهدف محاسبة التكاليف إلى جمع البيانات وتحديد تكلفة كل وحدة من وحدات الإنتاج لتحديد تكلفة السلع المصنعة والبضاعة المباعة والتي تعتبر العناصر الرئيسية لإعداد حساب الإنتاج وحساب المتاجرة، وتستخدم بيانات التكاليف في تقييم مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التصنيع.⁵

¹ سعيد أوكيل، فنيات المحاسبة التحليلية، الجزء الأول، دار الآفاق، الجزائر، 1991، ص 12.

² غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 17.

³ عاطف الأخرس، مرجع سبق ذكره، ص 15.

⁴ إسماعيل يحي النكريتي، مرجع سبق ذكره، ص 26.

⁵ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 18.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

7. المساعدة في إعداد الموازنات التقديرية: تلعب محاسبة التكاليف دورا بارزا في المساعدة في إعداد الموازنات التقديرية حيث يساعد محاسب التكاليف في توفير البيانات الضرورية لإعداد الكشوف الخاصة بتكلفة كل سلعة أو مركز تكلفة أو كل فرع من فروع الشركة.

يستفيد معد الموازنات التقديرية من بيانات التكاليف التاريخية حيث يقوم بدراسة سلوك التكاليف وكذلك بهدف التنبؤ بما سيحدث مستقبلا وتعتبر دراسة هذا الموضوع في صميم محاسبة التكاليف المتقدمة، ويمكن تعريف الموازنة التقديرية بأنها: "خطة كمية معبر عنها بقيمة مالية لتحقيق أهداف المنشأة لفترة مالية قادمة، وتتضمن تحديد الوسائل والأساليب والموارد الضرورية لتنفيذ تلك الخطة".¹

8. تهدف محاسبة التكاليف وتختص بإنتاج المعلومات المالية والعينية التي تتطلبها إدارة الوحدة المحاسبية لتسيير دفة النشاطات في الوحدة وقيام الإدارة بوظائفها الأساسية من تخطيط وتوجيه ومتابعة وإشراف ورقابة وتشمل هذه المعلومات الآتي:

- المعلومات اللازمة للمساعدة في إعداد وتنفيذ خطط الوحدة المستقبلية وموازناتها التخطيطية.
- المعلومات اللازمة لتمكين الإدارة من حل مشاكل العمل اليومية، واتخاذ القرارات بشأنها بما في ذلك المفاضلة والاختيار بين القرارات البديلة الممكنة.
- المعلومات اللازمة لبناء طرق وإجراءات الرقابة والمتابعة، بما في ذلك العمل على خفض التكاليف وتحسين أدائها.
- المعلومات اللازمة لقياس تكلفة الإنتاج لأغراض تحديد تكلفة وحدة المنتج، ولأغراض التسعير، مع إمكانية الرقابة والتحكم في الكميات المادية لعناصر التكاليف الداخلة في تكوين المنتج.
- المعلومات اللازمة لقياس التكاليف والإيرادات والأرباح الخاصة بالفترة المحاسبية.²

ثانيا: وظائف المحاسبة التحليلية

تتمثل وظائف المحاسبة التحليلية فيما يلي:³

1. **الوظيفة التسجيلية:** حسب الطريقة المعتمدة من قبل الوحدة الاقتصادية في عملية التسجيل سواء كان على أساس (طريقة الاندماج) أي إضافة حقول السجلات المحاسبية الحالية خاصة بمحاسبة التكاليف أو

¹ رضوان محمد العناتي، مرجع سبق ذكره، ص 17.

² عبد المقصود محمد ديبان وناصر نور الدين عبد اللطيف، في مبادئ محاسبة التكاليف، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2002، ص 31 - 32.

³ إسماعيل يحيى التكريتي، مرجع سبق ذكره، ص 24 - 25.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

على أساس (الانفصال) أي مسك سجلات مستقلة ومنفصلة عن سجلات المحاسبة المالية خاصة بمحاسبة التكاليف حيث تقوم بتسجيل كل ما ينفق من عناصر تكاليف.

2. الوظيفة التحليلية: وتعتبر من الوظائف الأساسية لمحاسبة التكاليف واقتربت هذه الوظيفة باسم محاسبة التكاليف حيث تقوم بتحليل كل عنصر من عناصر التكاليف وربط كل عنصر من هذه العناصر بمراكز الكلف المستفيدة بهدف تحديد نصيب كل منتج من هذه العناصر ولكل مركز تكلفة حرية الإنتاج

3. الوظيفة الرقابية: وتعتبر الوظيفة الأساسية الأخرى التي تقوم بها محاسبة التكاليف من خلال تحديد المعايير لكل عنصر من عناصر التكاليف ولكل مركز تكلفة لما ينبغي أن تحتاجه الوحدة المنتجة ومقارنة هذه المعايير بما ينفق فعلا ولكل عناصر التكلفة وتحديد الانحرافات والتي إما أن تكون انحرافات ملائمة عندما تكون التكاليف الفعلية المصروفة أقل من المعايير المحددة أو أن تكون الانحرافات غير ملائمة عندما تكون التكاليف الفعلية المصروفة أكثر من المعايير المحددة وهنا يجب أن تدرس بدقة أسباب هذه الانحرافات وإخبار الإدارة من أجل الحد من هذه الانحرافات.

4. الوظيفة الإخبارية: وهذه الوظيفة ترتبط بالوظيفة السابقة (الوظيفة الرقابية) حيث وبعد تحديد الانحرافات ودراسة أسبابها بشكل دقيق ترفع هذه المعلومات إلى الإدارة العليا كي تتحدد القرارات الكفيلة بتصحيح هذه الانحرافات وعدم تكرارها في الفترات اللاحقة ويجب أن تتم هذه العملية خلال فترات محددة من السنة المالية وليس الانتظار إلى نهاية السنة المالية.

5. الوظيفة التحفيزية: إن هذه الوظيفة تتحقق بعد إنجاز الوظائف السابقة التي تؤديها محاسبة التكاليف، وهذه الوظيفة تمثل عامل دفع لأقسام المنشأة من أجل تنفيذ ما هو مخطط وعدم تجاوز المعايير المحددة في عملية الإنفاق... وبهذا ونتيجة لذلك ستتحفز أقسام المنشأة في استخدام مواردها الاقتصادية المتاحة بشكل كفؤ واقتصادي وهذا فعلا سيساعد إدارة المنشأة على تحقيق هدفها المرسوم.

المطلب الرابع: المحاسبة التحليلية ضمن نظام معلومات المؤسسة

من خلال التعارف والأهداف المسندة للمحاسبة التحليلية يمكن القول بأن هذه الأخيرة هي مصدر معلومات مستعملة لتغذية معلومات الأنظمة الفرعية الأخرى التابعة للمؤسسة. فالمحاسبة التحليلية ليست غاية في حد ذاتها وإنما نظام يوفر معلومات تصلح كقاعدة تساعد المسير في اتخاذ القرار، وما يميز نظام المحاسبة التحليلية عن غيره من أنظمة المعلومات الفرعية الأخرى، أنه ينفرد بمعلومات لا يوفرها أي نظام إلا هو، مما جعل المشروع ينحاز إلى الطابع الاختياري لها بدلا من الطابع الإجباري، لما تحتويه من سرية تتعلق بإستراتيجية المؤسسة.

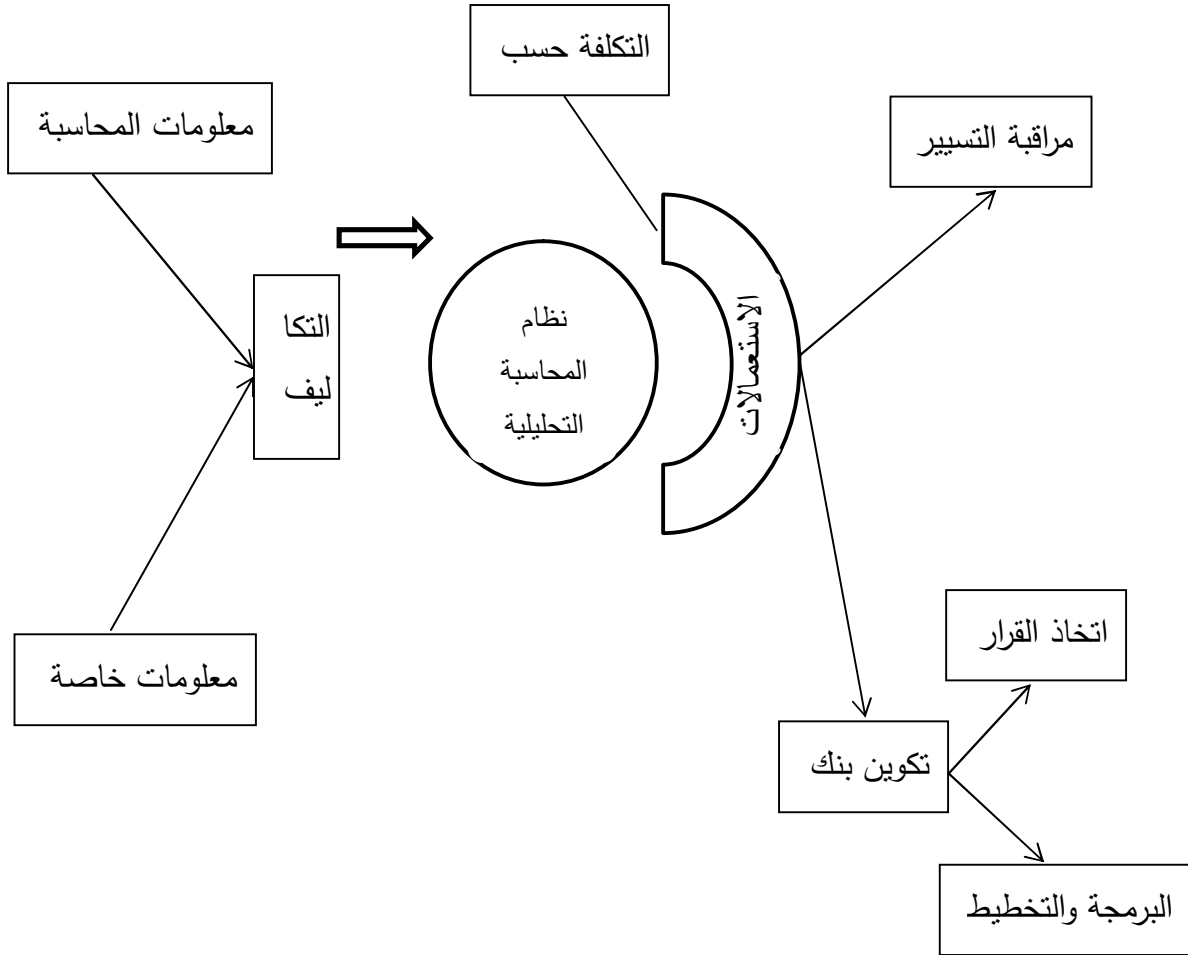
الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

أولاً: أهمية نظام المحاسبة التحليلية

تعتبر المحاسبة التحليلية نظام معلومات يسمح لكل مسؤول في المؤسسة، سواء كانت كبيرة أو صغيرة بمعرفة قيمة التدفقات والأحداث، وبالقدرة على تحليل نتائج قراراته أو التزاماته في إطار صياغته للتقديرات الموازنية، ويعتمد هذا النظام على سرعة المعلومات التي يوفرها أكثر مما يعتمد على دقتها.¹

ثانياً: تشغيل نظام المحاسبة التحليلية

الشكل رقم (5): تشغيل نظام المحاسبة التحليلية



المصدر: حسين بلعجوز، مرجع سبق ذكره، ص 227.

¹ درحمن هلال، مرجع سبق ذكره، ص 114.

المبحث الثاني: التكاليف وسعر التكلفة

إن دراسة وتحليل كل التكاليف الخاصة بالعملية الإنتاجية يؤدي بالمؤسسة إلى تقييم السلع والخدمات المنتجة والمباعة التي تعتبر مرتبطة أساساً بالتكلفة وسعر التكلفة، وعلى هذا الأساس سنتطرق في هذا المبحث إلى مفاهيم أساسية حول التكاليف وسعر التكلفة، العناصر المكونة للتكاليف وتصنيف التكاليف.

المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول التكاليف وسعر التكلفة

أولاً: تعريف التكاليف وخصائصها

1. التكلفة:

"تمثل التكلفة ضحية اختيارية بموارد اقتصادية في سبيل الحصول على منافع مادية في

الحاضر (الفترة الحالية) أو في المستقبل (الفترة التالية).¹

عادة ما يعرف المحاسبون التكلفة "على أنها مورد يضحي به أجل تحقيق هدف معين، وتقاس التكلفة

محاسبياً بالقيمة التي يجب التضحية بها".²

كما تعرف التكلفة بأنها: "التكلفة هي مجموعة الأعباء المتعلقة بمرحلة معينة أو بمنتج مادي

معين، أو مجموعة منتجات، أو خدمة أو مجموعة خدمات، مقدمة في مرحلة معينة قبل المرحلة النهائية

أي قبل وصولها إلى البيع".³

1. المصروف: "هو تكلفة مستنفذة تخصم من إيرادات الفترة عند قياس الدخل عن هذه الفترة وتوجد علاقة

سببية غير مباشرة بين عناصر المصروفات والإيرادات".⁴

2. العبء: "العبء يتقابل مع الناتج الذين يعملان على تحديد نتيجة الدورة ومن بين الأعباء: استهلاك

البضائع والموارد واللوازم ومخصصات الاهتلاك... إلخ".⁵

3. خصائص التكلفة⁶: حسب المخطط المحاسبي العالم لسنة 1982 (PCG) تعرف التكلفة عن طريق

ثلاث خصائص مستقلة عن بعضها البعض وهي: حقل التطبيق، زمن الحساب، المحتوى.

¹ ناصر نور الدين عبد اللطيف، محاسبة التكاليف، نظام القياس والرقابة، الجزء الأول، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2007، ص 09.

² أحمد حسين علي حسين، مقدمة في محاسبة التكاليف الصناعية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2003، ص 08.

³ ناصر دادي عدون، مرجع سبق ذكره، ص 14.

⁴ رضوان محمد العناتي، مرجع سبق ذكره، ص 22.

⁵ ناصر دادي عدون، مرجع سبق ذكره، ص 14.

⁶ لخضاري صالح، مرجع سبق ذكره، ص 59.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

- **حقل تطبيق التكلفة:** إذا كانت التكلفة عبارة عن مجموعة أعباء، فإنها يمكن أن تطبق على عدة وحدات مختلفة يمكن إبرازها في الوظيفة الاقتصادية، وسائل الاستغلال، نشاط الاستغلال والمسؤولية.
- **محتوى التكلفة:** بالنسبة لدورة الاستغلال يمكن أن تحسب التكاليف، إما بإدماج جميع أعباء المحاسبة العامة و/أو بدون تعديل أو إضافة، وإما بإدخال جزء فقط من هذه الأعباء، في الحالة الأولى نتكلم عن التكاليف الكلية، وفي الحالة الثانية نتكلم عن التكاليف الجزئية.
- **زمن حساب التكلفة:** يمكن أن تحسب التكاليف بعد نهاية النشاط، وتسمى عندئذ التكاليف الحقيقية (الملاحظة التاريخية) كما يمكن أن تحسب قبل وأثناء الاستغلال وتسمى عندها التكاليف الحقيقية المحددة مسبقا (معيارية تقديرية، توقعية).

ثانيا: تعريف سعر التكلفة

- التعريف الأول:** "هو مجموع التكاليف التي يتكفلها منتج معين أو خدمة مقدمة ابتداء من انطلاق عمليات إعدادها إلى مرحلة وصولها إلى المرحلة النهائية أو مجموعة من المنتجات المادية أو مجموعات خدمات في مرحلة لبيعها".¹
- التعريف الثاني:** "يعبر سعر التكلفة على انتهاء عمليتي الإنتاج والبيع للمنتج النهائي، حيث يضم كل المصاريف من شراء المادة الأولية والمواد الضرورية الأخرى إلى حين إعداد المنتج وبيعه".²
- التعريف الثالث:** يعرف سعر التكلفة على أنه "مجموع التكاليف الخاصة بالمنتج سلعة أو خدمة وذلك في المرحلة النهائية، أي مرحلة البيع".³

- التعريف الرابع:** سعر التكلفة هو مجموع أعباء تختلف من مؤسسة إلى أخرى كالاتي:⁴
- من أجل المؤسسة التجارية

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن المشتريات} + \text{مصاريف الشراء.}$$

$$\text{سعر التكلفة} = \text{ثمن المشتريات} + \text{مصاريف الشراء.}$$

¹P. Barnager, P. Moutan, comptabilité de gestion, Edition Hachette liure, Paris, 1997, p 37.

² رجال علي، سعر التكلفة والمحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999، ص 38.

³ بديسي فهيمة، مرجع سبق ذكره، ص 12.

⁴ هدى جاب الله، دور محاسبة التكاليف في دعم نظام المعلومات المحاسبية دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب، رسالة ماجستير، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2012، ص 65.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

- من أجل المؤسسة الصناعية

تكلفة شراء المواد الأولية = ثمن شراء المواد الأولية + مصاريف الشراء.

تكلفة الإنتاج للمنتجات المصنعة = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج.

سعر التكلفة للمنتجات المباعة = تكلفة الإنتاج للمنتجات المباعة + مصاريف البيع (التوزيع).

المطلب الثاني: العناصر المكونة للتكاليف

إن أغلب عناصر التكاليف المسجلة في المحاسبة العامة تؤخذ بنفس المبالغ في حساب التكاليف وسعر التكلفة في المحاسبة التحليلية، وبما أن سعر التكلفة ليس فقط كمبلغ الأعباء المجمعة في التكاليف، فيجب أن تكون هناك عملية تحليل وفصل بين هذه الأعباء وإبعاد بعضها وإضافة عناصر أخرى، لذ فلا يكفي أن يعبر سعر التكلفة عن الشروط الحقيقية لنشاط المؤسسة، بل يجب أيضا أن يعبر عن الشروط العادية لهذا النشاط لكي يكون ذو معنى، أي يعبر عن إمكانية المؤسسة ويسمح بمقارنات مع مؤسسات أخرى، وإذا كان غير هذا يصبح دون فائدة، أي ليست الأعباء المحتملة فعلا هي المعبرة أو ذات معنى، ولكن الأعباء المتعلقة بكل العناصر الضرورية للإنتاج وفي شروط عادية فقط. وتتمثل هذه الأعباء فيما يلي:¹

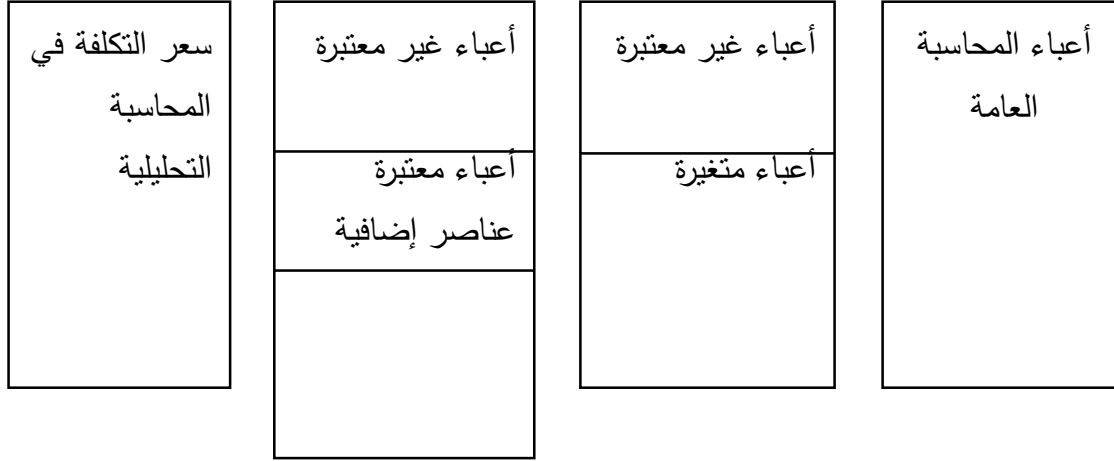
1. الأعباء المعتبرة:

الأعباء المعتبرة أو المحملة هي الأعباء التي تحسب ضمن التكاليف وسعر التكلفة بعد عملية الفرز وهي مجموعة أعباء المحاسبة التحليلية، وهي تختلف عن أعباء المحاسبة العامة لأنه يضاف إلى هذه الأخيرة الأعباء (العناصر الإضافية) وتطرح منها الأعباء غير المحملة (غير المعتبرة)، أي أن أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء المحاسبة العامة + العناصر الإضافية - أعباء غير معتبرة حسب الشكل التالي

¹ ناصر دادى عدون، مرجع سبق ذكره، ص 19 - 21.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

الشكل رقم 06 : العناصر المكونة للتكاليف



المصدر: ناصر دادي عدون، مرجع سبق ذكره، ص21.

ولكي نحصل على المحاسبة العامة والمحاسبة التحليلية على نفس النتيجة يجب إدخال الفوارق الموجودة بين النوعين من الأعباء في النتيجة التحليلية حتى يتساوى رصيد هذه الأخيرة مع رصيد النتيجة في المحاسبة العامة.

أي باستغلال العلاقة: النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية = النتيجة التحليلية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتبرة (غير المحملة).

2. الأعباء الإضافية (العناصر الإضافية):

هي أعباء ذات صفة نظرية، وبهذا المعنى فهي لا تتعلق بالأعباء المسجلة في المحاسبة العامة أو المصاريف المدفوعة ولكن من الواجب حسابها ضمن سعر التكلفة، وهي تضاف إذن إلى أعباء المحاسبة العامة (عند حساب سعر التكلفة) وتسمى هذه العناصر إضافية لأنها ليست ضمن مصاريف المحاسبة العامة ولا تدخل ضمن تقييم عناصر الأصول في الميزانية وتتمثل فيما يلي:

أ. مبلغ الفائدة المحسوبة على رأس المال الخاص: نحن نعلم أن المؤسسة عند استخدامها لأموال خارجية (ديون) فهي تتحمل عليها فوائد وتحسب ضمن مصاريف المحاسبة العامة عند حساب النتيجة، وبالعكس فإن رأس المال الخاص فتقابلة النتيجة المحصل عليها إن وجدت موجبة، واستعماله لا يسبب مصاريف أو أعباء رغم أن الأموال التي تكون نادرة و أن استعمالها في دورة معينة يعني التخلي عن استثمارها في مكان آخر (استثمار آخر) مثل قرضها بفوائد، ولها تكلفة، ولكي يكون سعر التكلفة ذو معنى ويسمح بقياس إمكانية المؤسسة يجب أن يأخذ بعين الاعتبار كل الأموال المستعملة بمختلف

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

مصادرها، وبهذه الطريقة يمكن أن نقارن مثلا وبصفة مقبولة سعر التكلفة لنفس المنتج في مؤسسات مختلفة الهياكل والتمويل.

مع العلم أن هذه الفائدة على رؤوس الأموال الخاصة ليست مصاريف مدفوعة ولا يمكن أن نقيم إلا بطريقة نظرية وتقريبية، تبعا للنسب المقترحة.¹

ب. الدفع لأعمال صاحب المشروع (أجرة عمل المشغل): في المؤسسة الخاصة الفردية عملية التسيير والإدارة يقوم بها صاحب المشروع ويتقاضى مقابلا يتمثل في نتيجة المؤسسة، وبهذا فإن أجرة أو مقابل عمله لا يمثل عبئا في المحاسبة العامة، أما في المؤسسات ذات طابع الشركة فإن هناك على الأقل بعض الأعمال الإدارية يقوم بها إطارات ويتقاضون أجورا تحسب ضمن أعباء المحاسبة العامة كما أن النظرية الاقتصادية لا تضع تمييزا في الربح الإجمالي بين المقابل كأجر والمقابل كريح صافي، لذا فلكي نحصل على سعر التكلفة ذو معنى، ولكي نستطيع مقارنته أيضا مع سعر التكلفة لنفس المنتج في مؤسسة خاصة فردية أو في مؤسسة ذات صفة شركة أو في مؤسسة عامة، يجب الأخذ بعين الاعتبار في سعر التكلفة للمؤسسة الأولى مبلغا نظريا يمثل أجرة صاحب المشروع.

3. الأعباء غير المعبرة أو غير المحملة:

وهي مجموع العناصر التي يرى صاحب المؤسسة أن تحميلها أو إدخالها في التكاليف وسعر التكلفة ليس له معنى، وتعتبر كأنها فوارق تحميل على أعباء أخرى، وهذه الأعباء قد تكون استثنائية أو عادية وتحميلها يجرد التكاليف من معناها، ويمكن ترتيبها في:

أ. منها ما ليس محددًا في الصنف 6 من حسابات المخطط الوطني الذي يشمل حسابات الأعباء حسب طبيعتها:

- إما أن تكون مصاريف مسجلة مباشرة على أحد حسابات الأصول.
- إما أن تكون خسائر أو مصاريف يمكن اعتبارها خسائر، والتي تتعلق مباشرة بحساب النتائج.
- ب- الأعباء التي توجد في الصنف 6 من المحاسبة العامة وتتمثل في العناصر التالية:
- الرسوم التي لا تبقى نهائيا كعبء على المؤسسة مثل الرسم الإجمالي على الأعمال والرسوم التعويضية.

¹ ناصر دادي عدون، مرجع سبق ذكره، ص 21 - 22.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

- لأعباء التي لا تدخل ضمن الاستغلال العادي واليومي للمؤسسة مثل استهلاكات المصاريف الإعدادية.

ج- الأعباء التي تدخل ضمن النشاط الطبيعي للمؤسسة ولكن ليس لها ميزة عادية في النشاط والتي يجب أن تعتبر كأخطار مثل المؤونات الاستثنائية على القيم للأصول، أو مؤونة قضية معينة، أو مصاريف إعداد اللافتات.¹

المطلب الثالث: تبويب التكاليف

توجد عدة تصنيفات للتكاليف يمكن وضعها حسب البنود التالية:

1. تصنيف التكاليف حسب علاقتها بوظائف المنشأة:

توجد في المؤسسة الصناعية ثلاث وظائف أساسية وهي: الإنتاج، التسويق والإدارة العامة، لذلك يمكن تقسيم التكاليف إلى ثلاث مجموعات هي:²

- **الوظيفة الصناعية (تكاليف الإنتاج):** هي التكاليف المرتبطة بالعمليات الإنتاجية بالمصنع مباشرة أو بصورة غير مباشرة وقت شراء المواد الأولية حتى يصبح سلعة تامة الصنع، وتتضمن تكاليف الإنتاج المواد المباشرة التي تستخدم لإنتاج السلعة، الأجور المباشرة للعاملين في المصنع ومصاريف الخدمات التي تتم في الأقسام الإنتاجية.³

- **الوظيفة التسويقية (تكاليف التسويق):** وهذه الوظيفة تهدف إلى تسويق وتوزيع ما أنتجته الوظيفة الصناعية وأن هذه الوظيفة أيضا ينفق عليها مواد (مواد التعبئة و مواد اللف والحزم)، وأجور العاملين في هذه الوظيفة، كأجور رجال البيع وأجور العاملين داخل معارض البيع... إضافة إلى المصاريف التسويقية الأخرى مثل إيجار معارض للبيع ومصاريف الإعلان.⁴

- **الوظيفة الإدارية (التكاليف الإدارية):** وهي التكاليف التي ترتبط بالإدارة في سبيل ممارسة نشاطها الإداري، وتتمثل في تكاليف القرطاسية والمطبوعات، مرتبات وأجور الموظفين الإداريين، المياه والإنارة لمباني الإدارة، اهتلاك مباني الإدارة، التجهيزات المكتبية، التأمين على مباني الإدارة، الهاتف والبريد، مصاريف النقل.⁵

¹ ناصر دادي عدون، مرجع سبق ذكره، ص 22 - 23.

² حسين بلعجوز، مرجع سبق ذكره، ص 232.

³ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 32.

⁴ إسماعيل يحي التكريتي، مرجع سبق ذكره، ص 35.

⁵ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 32.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

2- تصنيف التكاليف حسب حجم النشاط:

يمكن تصنيف التكاليف من حيث تأثير التغيير في حجم النشاط عليها في الأجل القصير إلى عدة مجموعات:

- **التكاليف المتغيرة:** وهي تلك التكاليف التي تتغير في مجموعها مع تغيرات الإنتاج في حين يبقى نصيب الوحدة الواحدة من هذه التكاليف الثابتة مهما تغير حجم الإنتاج.¹
ومن خصائص التكاليف المتغيرة:
 - أنها متغيرة في مجموعها ثابتة للوحدة الواحدة مع تغيرات حجم الإنتاج.
 - أنها كلف إنتاجية مرتبطة بدلالة الإنتاج.
 - سهولة الرقابة والسيطرة عليها.
 - أنها تخفي بتوقف الإنتاج واختفائه.

• **التكاليف الثابتة:** هي التكاليف التي لا تتغير بتغير حجم الإنتاج بل تظل ثابتة إلى مدى معين من الإنتاج، ومن صفات هذه التكاليف أنها ثابتة بالإجمالي متغيرة للوحدة الواحدة، فكلما زاد حجم الإنتاج انخفضت التكلفة الثابتة للوحدة.²

• **التكاليف المختلطة:** وأخيرا يمكن تعريف التكاليف المختلطة التي لها شق متغير وآخر ثابت بأنها تلك التكاليف التي تتغير مع التغيير في أحجام الإنتاج لكن ليس بنفس النسبة وإنما في نفس الاتجاه (معامل ارتباطها الإحصائي أقل من واحد صحيح موجب)، وأن مجموعها الكلي يتغير ونصيب وحدة المنتج منها يكون متغير أيضا.³

3- تصنيف التكاليف حسب علاقتها بوحدة الإنتاج:

تسلك التكاليف حسب علاقتها بوحدة الإنتاج ما يلي:

أ. **التكاليف المباشرة:** وهي كافة التكاليف التي لا تصرف إلا خصيصا لوحدة الإنتاج والتي يمكن تتبع النفقة فيها لإيجاد علاقة سواء بالنظر أو المتابعة أو التخصيص بينها وبين وحدة الإنتاج وسهولة تحديد قيمتها وأهم بنودها هي:

¹ محمود علي الجبالي وقصي السامرائي، مرجع سبق ذكره، ص 27.

² غسان فلاح المطازنة، مرجع سبق ذكره، ص 33.

³ ناصر نور الدين عبد اللطيف، مرجع سبق ذكره، ص 22.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

- **المواد المباشرة:** وهي تلك المستلزمات السلعية التي تدخل مباشرة في خلق شكل المنتج النهائي (مثل القطن في الصناعات النسيجية والخشب في صناعة الأثاث).
- **الأجور المباشرة:** وهي كلفة العمل المباشر الذي يقوم به العاملين ضمن الوظيفة الصناعية داخل الأقسام والورش الإنتاجية فقط.
- **المصروفات الصناعية المباشرة:** وهي تلك النفقات والخدمات التي تتفق مباشرة على وحدة إنتاج معين والتي تعد لازمة وضرورية لإتمام وإكمال العمليات الإنتاجية.¹
- ب. **التكاليف غير المباشرة:** وهي تلك العناصر التي لا تكون علاقتها مباشرة بالوحدة الإنتاجية والتي لا يمكن تخصيصها مباشرة على الإنتاج ويمكن تحديد نصيب المنتج من هذه التكاليف عن طريق معدلات التحميل.²

والتكاليف الغير مباشرة تشمل:³

- **المواد الغير مباشرة:** وهي المواد التي لا تكون علاقتها مباشرة بالوحدة الإنتاجية مثل الصمغ في صناعة الأثاث والتي لا يمكن تحديد نصيب المنتج منها بدقة.
- **الأجور الغير مباشرة:** وهي كل ما يدفع للعاملين في الوحدة الاقتصادية والذي يكون عملهم غير مباشر في علاقتها بالوحدة الإنتاجية، والذي لا يمكن تحديد تكلفته مثل أجور المشرفين على الأقسام في الشركة.
- **المصروفات الغير مباشرة:** وهي بقية عناصر التكاليف الغير مباشرة باستثناء المواد والأجور الغير مباشرة وينطبق عليها نفس مواصفات المواد والأجور الغير مباشرة مثل هاتف الشركة.

4- تصنيف التكاليف لأغراض اتخاذ القرارات الإدارية:

- ومن بين التكاليف التي يمكن أن تؤثر في اتخاذ القرارات الإدارية ما يلي:⁴
- **التكلفة الملائمة:** هي التكلفة المرتبطة بقرار معين فإذا لم يتم اتخاذ هذا القرار أصبحت هذه التكلفة لاغية.

¹ محمود علي الجبالي وقصي السامرائي، مرجع سبق ذكره، ص 29 - 30.

² إسماعيل يحي التكريتي، مرجع سبق ذكره، ص 37.

³ مرجع نفسه، ص 37.

⁴ رضوان محمد العناتي، مرجع سبق ذكره، ص 37.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

- **تكلفة الفرصة البديلة:** هي قيمة المزايا أو العوائد التي يضحى بها بسبب رفض أحد البدائل واختيار بديل آخر.
- **التكلفة التفاضلية:** هي الفرق بين مجموع التكاليف بين بدلين عند اختيار أحدهما.
- **التكلفة المستغرقة:** وهي التكاليف التي تستغرق في استثمار الأصول مثل الأصول الثابتة الملموسة وغير الملموسة، ولا يمكن استرداد هذه الأصول إلا باستعمال الأصل خلال عمره الإنتاجي حيث يتم احتساب اهتلاك أو إطفاء لهذه الأصول.

5- تصنيف التكاليف لأغراض الرقابة

تتضمن ما يلي:¹

- **التكاليف القابلة للرقابة:** هي التكاليف القابلة للرقابة والتي يمكن التحكم فيها من حيث تحققها وتحديد مقدارها بصورة واضحة ملموسة بواسطة أحد الأشخاص المسؤولين في مستوى إداري معين وفي حدود فترة زمنية معينة، وفي إطار ظروف تشغيل محددة وعلى ذلك فإنه ليس من الضروري أن تكون درجة التحكم في التكاليف مطلقة بل يكفي أن تكون هناك القدرة على التأثير فيها.
- **التكاليف الغير قابلة للرقابة:** هي التكاليف التي يمكن التحكم فيها ورقابتها عند مستوى إداري معين وليست لديه للتحكم في تحقق هذه التكاليف مثل تكاليف مراكز الإنتاج التي تخصص لكل قسم أو مركز من مراكز الإنتاج فهي تعتبر غير خاضعة لرقابة أقسام ومراكز الإنتاج.

المطلب الرابع : محاسبة المواد

يشكل عنصر المواد أهمية كبيرة بالنسبة للمؤسسات الإنتاجية والأهمية النسبية له تأتي لأنه يشكل أكثر من 50% من تكلفة الإنتاج إضافة إلى تشكيله نسبة اكبر قد تكون في رؤوس أموال المستثمرين لموارد الشركة، وعنصر تكلفة المواد يشكل المواد الخام أو المواد نصف مصنعة، أو التامة الصنع في مؤسسة معينة وتعتبر مادة أولية في مؤسسة أخرى.²

في الحقيقة أن اصدار المواد من المخازن الذي سيتم بناء على طلب من الأقسام، الذي يحدد الغاية من طلب المواد وعندما تصرف المواد إلى القسم الطالب من المخزن وترسل نسخة من ذلك المستند

¹ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 37.

² إسماعيل يحيى التكريتي، مرجع سبق ذكره، ص 59.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

إلى دائرة الحسابات، يبدأ عمل دائرة الحسابات في تسعير الماد الصادرة من المخازن إلى تلك الأقسام وذلك لتحديد تكلفة المواد الأولية غير المباشرة التي تحمل على وحدة المنتج.¹

وهناك عدة طرق لتسعير الصادر المخزني ولعل أهم هذه الطرق هي:²

1- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: يتم تقييم المنصرف من المخازن للاستخدام من أقدم المشتريات (أقدم أسعار الشراء) ، وبالتالي فإن المتبقي في نهاية الفترة بالمخازن يعتبر من أحدث المشتريات (أحدث أسعار الشراء)، ونتوقع في ظل التضخم وارتفاع الأسعار أن ترتفع تكلفة مخزون آخر الفترة بينما تنخفض تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة .

2- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً: يتم تقييم المنصرف من المخازن للاستخدام من أحدث المشتريات (أحدث أسعار الشراء)، وبالتالي فإن المتبقي في نهاية الفترة بالمخازن يعتبر من أقدم المشتريات (أقدم أسعار الشراء)، ونتوقع في ظل التضخم وارتفاع الأسعار أن تنخفض تكلفة مخزون آخر فترة بينما ترتفع تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة .

3- طريقة المتوسط المرجح: يتم تقييم المنصرف من المخازن للاستخدام من خلال متوسط أسعار الشراء، كما يتم تقييم تكلفة المتبقي في نهاية الفترة بالمخازن أيضاً من خلال أسعار الشراء، وبالتالي نتوقع أن تكون تكلفة كل منهما وسطا بين الطريقتين السابقتين.

¹ عماد يوسف الشيخ، محاسبة التكاليف، اثناء النشر والتوزيع، الطبعة الأولى، الأردن، 2008، ص50_51.

² ناصر نور الدين عبد اللطيف، مرجع سبق ذكره، ص247.

المبحث الثالث: عرض أهم طرق المحاسبة التحليلية

لقد كان لظهور الأبحاث الاقتصادية ومختلف العلوم الأخرى دورا بارزا في تطور المحاسبة التحليلية وقد مرت أنظمتها بعدة مراحل تمثلت في أنظمة التكاليف التاريخية، أنظمة التكاليف التقديرية، وأنظمة التكاليف المعيارية، وتطورت الطرق التي تطبق من خلالها وتتنوعت حسب الظروف السائدة في مجال التسيير، وعليه سنتناول في هذا المبحث طريقة التكاليف الكلية (الأقسام المتجانسة)، والطريقة الجزئية، وطريقة التكاليف المعيارية وطريقة التكاليف على أساس الأنشطة ABC

المطلب الأول: طريق التكاليف الكلية (الأقسام المتجانسة)

1- ظهور طريقة الأقسام المتجانسة:

يعود الفضل في ظهور هذه الطريقة إلى الأعمال المتقدمة من طرف الضباط (Rimailho) في إطار لجنة التنظيم للعمل (C. E. G. O.S) عام 1928 والتي تم اعتمادها من طرف المخطط المحاسبي العام (P.C.G) لسنة 1957 كطريقة لحساب مختلفة التكاليف وسعر التكلفة.¹

2- مفهوم الأقسام المتجانسة:

"يعرف القسم المتجانس على أنه جزء معين وحقيقي من المؤسسة (إدارة، نقل، إنتاج...) بحيث له إمكانياته، أهدافه، نشاطه، الذي يمكن قياسه ومصاريفه التي تنقسم إلى مصاريف مباشرة وغير المباشرة".²

- **المصاريف المباشرة:** هي مصاريف تتعلق بإنتاج نوع معين دون سواه وبالتالي تحمل إلى سعر تكلفة هذا النوع فقط.

- **المصاريف غير المباشرة:** هي المصاريف التي تخص في آن واحد أكثر من منتج.

3- مبادئ طريقة الأقسام المتجانسة:

تقوم هذه الطريقة على المبادئ الأساسية التالية:³

- تصنيف الأقسام.
- تصنيف الأعباء إلى مباشرة وغير مباشرة.
- معالجة الأعباء غير المباشرة حسب المراحل.

¹ حسين بلعجوز، مرجع سبق ذكره، ص 245.

² رجال علي، مرجع سبق ذكره، ص 46.

³ حسين بلعجوز، مرجع سبق ذكره، ص 245.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

أ- تصنيف الأقسام (ترتيب):

عملية ترتيب الأقسام تكمن في:¹

أولاً: تحديد القسم الذي يقدم خدمات إلى الأقسام الأخرى دون أن يستفيد من أي خدمة.

ثانياً: تحديد القسم الذي استفاد مرة واحدة (من القسم الذي سبقه) وقدم بدوره خدمات إلى كل الأقسام الأخرى.

ثالثاً: تحديد القسم الذي استفاد مرتين وقدم خدمات إلى بقية الأقسام، وهكذا حتى تحديد القسم الذي لم يقدم أي خدمة لأي قسم مع استفادته من خدمات كل الأقسام الأخرى.

وترتيب الأقسام المتجانسة يليه تحديد المصاريف غير المباشرة الخاصة بكل قسم تسمى هذه الأقسام بمراكز التحليل:

- مراكز التحليل: مركز التحليل هو جزء معين من المؤسسة أين تجمع المصاريف الخاصة بعدة أنواع من المنتجات وتنقسم إلى:

• مراكز تحليل فعلية (رئيسية): وهي ذات نشاط قابل للقياس وتمثل في قسم التموين، الإنتاج والتوزيع.

▪ قسم التموين: داخل المؤسسة، هو قسم رئيسي، متجانس ذو نشاط اقتصادي متمثل أساساً في الشراء والتخزين وهو نشاط قابل للقياس.

▪ قسم الإنتاج: والمتمثل في الورشات هو كذلك قسم رئيسي متجانس لأنه قابل للقياس بواسطة وحدة معبرة عن نشاط القسم قد تكون عدد الوحدات المنتجة، أو ساعات العمل المباشر.

▪ قسم التوزيع: قسم رئيسي ذو نشاط متجانس متمثل في البيع أساساً، يمكن قياسه مثلاً بعدد الوحدات المباعة

• مراكز تحليل ثانوية: ذات نشاط يصعب قياسه، مهمة هذه المراكز تكمن في مساعدة الأقسام الرئيسية على تأدية عمليات النشاط الاقتصادي على أحسن ما يرام من هذه الأقسام: قسم الإدارة، الصيانة، الطاقة المحركة، تسيير البيانات، تسيير العتاد، المالية، النقل.

¹ رجال علي، مرجع سبق ذكره، ص 47 - 49.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

ب- تصنيف الأعباء إلى مباشرة وغير مباشرة¹

- الأعباء المباشرة: وتتمثل في الأعباء التي تخص تكلفة معينة وتحمل مباشرة إلى تكلفة الإنتاج أو إلى سعر التكلفة، دون أي مشكل، وتشمل أساساً:

• المواد الأولية المستعملة مثل المواد الأولية الأساسية في شكلها الخام أو النصف مصنع والمواد الاستهلاكية، والتي تستعمل بشكل مساعد للمواد الأولية الأساسية، مثل الغراء والمسامير في ورشة النجارة.

• اليد العاملة المباشرة، تحدد بقيمة العمل المبذول لتحويل المواد الأولية إلى منتج تام، أي تحديد وقت العمل المستغرق في العملية الإنتاجية وذلك حسب العلاقة:

$$\text{تكلفة العمل المباشر} = \text{وقت العمل} \times \text{معدل الأجر}$$

- الأعباء غير المباشرة: وتتمثل في الأعباء التي لا تحمل مباشرة إلى سعر التكلفة، لأنها تتعلق بمجموعة من الأنشطة، وبالتالي بمجموعة من التكاليف، مثل مصاريف الصيانة، الكهرباء، أو بالنشاط العام للمؤسسة مثل المصاريف الإدارية، إلى جانب مصاريف غير مباشرة أخرى، والتي تكون موزعة حسب مراحل النشاط، أي مصاريف الشراء غير المباشرة، مصاريف الإنتاج غير المباشرة، مصاريف التوزيع غير المباشرة، فمثل هذه المصاريف تتطلب معالجتها المحاسبية توزيع أولي لها بواسطة مفاتيح التوزيع قبل تحميلها للتكاليف ومن ثمة إلى سعر التكلفة.

ج- معالجة الأعباء غير المباشرة حسب المراحل (التوزيع على الأقسام):

- التوزيع الأولي: هذا التحميل يمثل العملية الأولى، الأعباء نحو سعر التكلفة للمنتج النهائي، من خلال الأقسام، توزيع الأعباء غير مباشرة للمحاسبة التحليلية بين الأقسام الثانوية والرئيسية بواسطة المفاتيح، وهي نسب موضوعة مقدما، هذه الطريقة تنجز في إطار جدول بمدخلين (في السطور توجد الأعباء وفي الأعمدة توجد الأقسام).²

- التوزيع الثانوي: المرحلة الثانية الكبيرة حيث توجه نفقات الأقسام الثانوية نحو الأقسام الرئيسية، بواسطة مفاتيح التوزيع، في شكل نسب أو أجزاء، هي الجسيد المحاسبي لطبيعة العلاقة الواقعية

¹ بديسي فهيمه، مرجع سبق ذكره، ص 110 - 111.

² هدى جاب الله، مرجع سبق ذكره، ص 78.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

بين الأقسام الثانوية والأقسام الرئيسية، الأولى تعطي الخدمات للثانية من أجل مساعدتها في تصنيع وبيع المنتجات، هذا يشرح لماذا الأقسام الثانوية يجب أن تصب محتواها من الأعباء في المراكز العملياتية.

غالبا ما تتبادل الأقسام الخدمات فيما بينها، فمثلا قسم الطاقة يفيد قسم الصيانة، وقسم الصيانة يفيد قسم الطاقة، لهذا فلمعرفة تكاليف الأول يجب معرفة مجموع تكاليف الثاني، ولمعرفة تكاليف الثاني يجب معرفة مجموع تكاليف الأول وهناك عدة طرق لحل هذا المشكل منها:¹

- **طريقة التوزيع التنازلي:** وفقا لهذه الطريقة يؤخذ بالحسبان استفادة جميع مراكز التكاليف من نشاطات وخدمات مراكز خدمات الإنتاج، ويتم توزيع التكاليف غير المباشرة لمراكز خدمات الإنتاج التي تؤدي خدمات أكبر عدد من المراكز الأخرى سواء كانت إنتاجية أو خدمية، ثم بعد ذلك تأتي المركز الخدمي الذي يليه في الخدمات على المراكز الأخرى، ثم يليه وهكذا، وهذا يظهر في الجدول الآتي:

الجدول رقم (03): آلية التوزيع التنازلي أو التدريجي

قسم مساعدا 1	قسم مساعدا 2	قسم أساسي 1	قسم أساسي 2	قسم أساسي 3
مج. ت. أ 1	مج. ت. أ 2	مج. ت. أ 3	مج. ت. أ 4	مج. ت. أ 5
مج. ت. أ 1		←		
			←	
	مج. ت. أ 2		←	
0	0	مج. ت. ث 3	مج. ت. ث 4	مج. ت. ث 5

المصدر: بديسي فهيمة، مرجع سبق ذكره، ص 115.

- **طريقة التوزيع التبادلي:**² يحدث في كثير من الأحيان أن تتبادل الأقسام المساعدة، وحتى الأساسية، الخدمات فيما بينها، مثل قسمي الصيانة والنقل، فالأول يضمن تقديم خدمات الصيانة للآليات والمعدات التي يحويها قسم النقل، وهذا الأخير يضمن تزويد قسم الصيانة بما يحتاجه من مواد ولوازم، ومن أجل تحديد الأعباء الإجمالية غير المباشرة للقسم الأول لابد من معرفة أعباء القسم الثاني والعكس صحيح والجدول الموالي يوضح آلية التوزيع التبادلي أو تبادل الخدمات.

¹ هدى جاب الله، مرجع سبق ذكره، ص 79.

² بديسي فهيمة، مرجع سبق ذكره، ص 121.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

الجدول رقم (04): آلية التوزيع التبادلي أو تبادل الخدمات

قسم أساسي 3	قسم أساسي 2	قسم أساسي 1	قسم مساعد 2	قسم مساعد 1
مج. ت. 5 أ	مج. ت. 4 أ	مج. ت. 3 أ	مج. ت. 2 أ	مج. ت. 1 أ
				مج. ت. 1 أ
مج. ت. 5 ث	مج. ت. 4 ث	مج. ت. 3 ث	مج. ت. 2 أ 0	0

المصدر: بديسي فهيمة، مرجع سبق ذكره، ص 121.

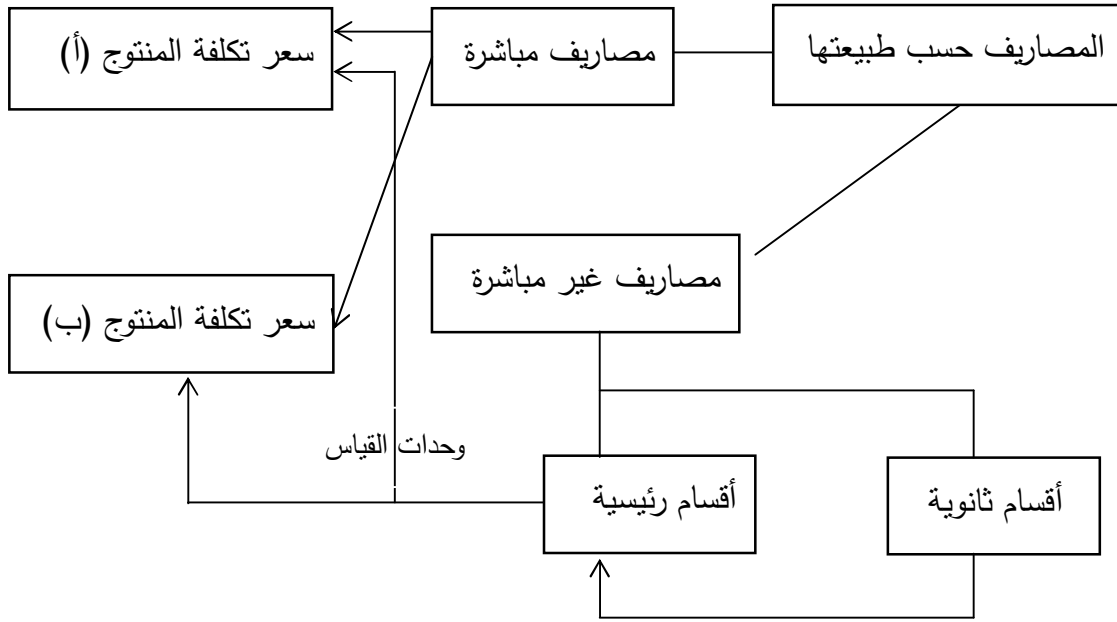
يمكننا الآن تلخيص طريقة الأقسام المتجانسة في النقاط التالية:¹

- تحمل المصاريف المباشرة إلى سعر التكلفة المنتج الذي تخصه.
- توزيع المصاريف غير المباشرة على الأقسام المتجانسة أو مراكز التحليل الثانوية منها والرئيسية، يسمى هذا التوزيع بالتوزيع الأولي.
- تحول المصاريف غير المباشرة من الأقسام الثانوية إلى الرئيسية بواسطة مفاتيح التوزيع يسمى هذا التوزيع بالتوزيع الثاني.
- تحول المصاريف غير المباشرة من الأقسام الرئيسية إلى سعر التكلفة بواسطة وحدات القياس، وفيما يلي مخطط تفصيلي يوضح طريقة الأقسام المتجانسة.

¹ رجال علي، مرجع سبق ذكره، ص 50 - 51.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

الشكل رقم (07): مخطط تفصيلي يوضح طريق الأقسام المتجانسة



مفاتيح التوزيع

المصدر: رحال علي، مرجع سبق ذكره، ص 51.

المطلب الثاني: طريقة التكلفة المستهدفة

أولاً: تعريف طريقة التكلفة المستهدفة

تعريف التكلفة المستهدفة: "وهي التقنية التي تستهدف التحليل الاستراتيجي لبيئة المنافسة بدءاً من احتياجات المستهلك وجودة المنتج، وظائفة المنتج، تصميم المنتج، وتحليل الأسعار".

أيضاً يمكن تعريفها على أنها "نشاط يهدف إلى تخفيض تكلفة دورة حياة المنتجات الجديدة مع التأكيد على ضمان تحقيق جودة المنتج والمتطلبات الأخرى للعملاء من خلال دراسة كل الأفكار المطروحة لتخفيض التكاليف أثناء مراحل تخطيط المنتج والبحث والتطوير وفي المراحل التجريبية للإنتاج وذلك من خلال فحص وتقييم التصورات المختلفة المتاحة لخفض التكلفة"¹.

ثانياً: مبادئ التكلفة المستهدفة

المبادئ الأساسية التي تقوم عليها التكلفة المستهدفة هي كالتالي:²

أ. **السعر يؤدي إلى التكلفة:** استناداً لهذا المبدأ يضع نظام التكلفة المستهدفة هدف بطرح هامش الربح المرغوب من سعر السوق التنافسي، وهذا ما يعبر عنه بالمعادلة التالية:

¹ صفاء عبد الدايم، محو إطار مقترح لإدارة التكلفة المستهدفة في بيئة التصنيع الحديثة، المجلة العلمية للاقتصاد و التجارة، جامعة عين الشمس، العدد الثالث، سنة 2001، ص 4.

² راضية عطري، دور التكلفة المستهدفة و تحليل القيمة في تخفيض التكاليف، رسالة ماجستير، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، جامعة حاج لخضر، باتنة، الجزائر، 2008، ص 43.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

التكلفة المستهدفة = سعر البيع - هامش الربح المستهدف

ب. **التركيز على العميل:** أي التركيز على متطلبات العملاء المتعلقة بالجودة، التكلفة والوقت والتي تؤخذ بعين الاعتبار في قرارات المنتج والعمليات وفي نفس الوقت توجه تحاليل التكلفة بحيث يجب أن تكون قيمة أي خاصية أو وظيفة يؤديها المنتج (بالنسبة للعميل) أكبر من تكلفته.

ج. **التركيز على مرحلة التصحيح:** ففي هذا السياق يتم التركيز على مراقبة التكاليف في مرحلة تصميم المنتج والعملية، لذلك يجب أن تتم التغييرات الهندسية قبل بداية الإنتاج لينتج عنها تكاليف منخفضة وتخفيض زمن إطلاق منتجات جديدة في السوق.

د. **فريق أعضاؤه من وظائف مختلفة:** ويتعلق هذا بحقائق أن الفريق متعدد الوظائف مسؤول عن كامل العملية في المشروع، ويعني الفريق المتعدد الوظائف هنا تفاعل أقسام مختلفة، مثلا المحلل المالي الذي يخطط طلب الإمدادات والمبيعات يتفاعل مع المصممين للاتفاق على التكلفة المستهدفة النهائية.

هـ. **تخفيض تكلفة دورة الحياة:** يتيح تخفيض تكلفة كامل دورة الحياة بالنسبة لكل من المنتجين والعملاء، وتتضمن تكلفة دور الحياة، سعر الشراء، تكلفة التشغيل، تكلفة الصيانة والتوزيع.

و. **إدماج سلسلة القيمة:** ويعني هذا إدماج كل أعضاء سلسلة القيمة، حيث يتيح إدراج كل الأعضاء المعنيين بالتوريد، تقديم الخدمات والعملاء في أسلوب التكلفة المستهدفة.

ثالثا: مراحل تطبيق التكلفة المستهدفة

أشارت التعاريف السابقة إلى أن جوهر أسلوب التكلفة المستهدفة هو التوجه السوقي في تحديد التكلفة الواجب الالتزام بها إذا ما رغبت الشركات في الاستمرار، وتحقيق المزايا التنافسية التي تحقق لهم الحصة السوقية المنشودة مع الحفاظ على مستوى مرتفع للجودة و الأداء، ولتحقيق ذلك لابد من تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة وفقا لخطوط محددة تؤدي في النهاية إلى التطبيق الناجح لهذا الأسلوب ويتم تطبيق التكلفة المستهدفة من خلال الخطوات التالية¹:

1. **تحديد التكلفة المستهدفة بناء على السوق:** إن تحديد التكلفة بناء على السوق يعتبر الأساس في نجاح الشركات في دخول السوق وتحقيق الحصة السوقية المنشودة، فالتكلفة المحددة بناء على السوق تأخذ بعين الاعتبار رغبات العملاء وحالة السوق، ويتم تحديدها بناء على الخطوات التالية:

- وضع أهداف المبيعات و الأرباح طويلة الأجل.

¹ هدى جاب الله، مرجع سبق ذكره، ص 109-111.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

- هيكلة خطوط الإنتاج بالشكل الذي يحقق متطلبات العملاء ما أمكن.
 - تحديد سعر البيع المستهدف والذي يعتبر جوهره التكلفة المستهدفة وذلك من خلال فهم القيم التي يعطيها العملاء للمنتج، وأي تغيرات تطرأ عليه.
 - تحديد هامش الربح المستهدف.
 - تحديد التكلفة المسموح بها.
- والتكلفة المسموح بها هي عبارة عن الفرق بين سعر البيع (المستهدف) المستمد من السوق وهامش الربح المستهدف.

2. تحديد التكلفة المستهدفة على مستوى المنتج:

في هذه المرحلة تركز الشركة على إيجاد الطرق المناسبة لخفض التكلفة إلى المستوى المسموح به، وذلك بتحديد فجوة التكلفة بالمعادلة التالية:

$$\text{فجوة التكلفة} = \text{التكلفة الحالية} - \text{التكلفة المسموح بها}$$

إلا أنه قد لا تستطيع الشركة في كل الظروف القضاء على فجوة التكلفة للوصول إلى التكلفة المسموح بها، عندها لا بد من تحديد أهداف خفض التكلفة الممكنة وبالتالي تحديد التكلفة المستهدفة على مستوى المنتج والعمل على تدارك أهداف خفض التكلفة المتبقية (باقي فجوة التكلفة) لاحقاً، فالتكلفة المستهدفة على مستوى المنتج تتحدد بالمعادلة التالية:

$$\text{التكلفة المستهدفة على مستوى المنتج} = \text{التكلفة الحالية} - \text{أهداف خفض التكلفة}$$

فإذا استطاعت الشركة تحقيق أهداف خفض التكلفة الكالية، فإن التكلفة المستهدفة على مستوى المنتج تتساوى مع التكلفة المسموح بها، وإلا فإن هناك تحدياً استراتيجياً لخفض التكلفة، وقد ذكر كوبر وسلامولدر أن أهداف خفض التكلفة من الممكن أن لا تتحقق على اعتبار أنه قد تم تحديدها بناء على رؤية خارجية تتعلق بالأسواق دون الأخذ بعين الاعتبار إمكانيات وطاقة الشركة والموردون على خفض التكلفة ويتحدد التحديث الاستراتيجي لخفض التكلفة بالمعادلة التالية:

$$\text{التحدي الاستراتيجي لخفض التكلفة} = \text{التكلفة المستهدفة على مستوى المنتج} - \text{التكلفة المسموح بها}$$

إلا أن التحدي الاستراتيجي لخفض التكلفة يجب التغلب عليه لاحقاً من خلال عمليات التطوير والتحسين المستمر، وإلا فإن الأمر سوف يؤثر في قدرة الشركة على تحقيق هامش الربح المستهدف، وبالتالي المركز المالي للشركة، ففي المدى القصير يمكن للشركة أن تتنازل عن جزء من أرباحها بمقدار التحدي الاستراتيجي لخفض التكلفة إلى أن تستطيع التغلب على هذا التحدي الاستراتيجي.

3. تحديد التكلفة المستهدفة على مستوى المنتج:

بعد أن يتم تحديد التكلفة على مستوى المنتج لابد من الانتقال إلى المرحلة الثالثة، والأخيرة من مراحل تنفيذ التكلفة المستهدفة، وهي مرحلة تحديد التكلفة المستهدفة لمكونات المنتج، والتي تحقق هدفا من أهداف التكلفة المستهدفة، وهو نقل ضغط المنافسة إلى الموردين، وذلك من خلال تحديد التكلفة المستهدفة لكل مكون من مكونات المنتج، ويتم تحديد التكلفة المستهدفة على مستوى المكونات من خلال الخطوات التالية:

أ. تحديد التكلفة المستهدفة على مستوى الوظائف الرئيسية للمنتج:

يتم في هذه المرحلة تحديد الوظائف الرئيسية للمنتج والتي تمكن المنتج من أداء المهام الأساسية التي ينتج من أجلها، ثم يتم تحديد التكلفة المستهدفة لكل وظيفة من الوظائف الرئيسية للمنتج تمهيدا لتوزيع هذه التكلفة على المكونات التي تتألف منها كل وظيفة.

ب. تحديد التكلفة المستهدفة لكل مكون من مكونات المنتج:

في هذه المرحلة يتم تحديد التكلفة المستهدفة للمكونات التي تورد من قبل الموردين والتي تساهم في أداء الوظائف الرئيسية حيث يقوم من تقع عليه مسؤولية إنتاج المنتج بتصميم و تحديد مواصفات المكونات والتكلفة المستهدفة التي يجب التقيد بها.

ج. إدارة الموردين:

لضمان النجاح في تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة لابد من العمل مع الموردين على اعتبار أنهم يلعبون دروا مهما في نجاح الشركة خاصة وكما أشارت إليه بعض الدراسات، وكما سوف يتبين في الدراسة العملية أن نسبة كبيرة من مكونات المنتج يتم الحصول عليها من الموردين هذا يؤكد ما ذكره د. سمير أبو الفتوح في أهمية توجيه بيئة التصنيع الحديثة نحو إدارة الموردين من خلال تحقيق المشاركة والتعاون مع الموردين لمساعدتهم على تصميم وتصنيع المكونات وذلك بتدريب العمال وتقديم الدعم الفني مما يساهم في تشجيع الموردين على إيجاد طرق جديدة لخفض تكلفة المكونات.

المطلب الثالث: طريقة التكاليف المعيارية وطريقة التكاليف على أساس الأنشطة ABC

أولاً: طريقة التكاليف المعيارية

1. مفهوم الطريقة:

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

التعريف الأول: تعرف بأنها "خطة تكاليف محددة مقدما على أساس فني وعلمي دقيق لما ينبغي أن تكون عليه وحدة التكلفة من منتج أو عملية، وتستخدم كأداة قياس لتحديد الفروق التي تشير إلى مستوى أداء الكفاية الإنتاجية لما تم تنفيذه فعليا".¹

التعريف الثاني: التكاليف المعيارية "هي تكاليف خاصة بالإنتاج وتعتمد على تحديد المعيار الكمي والقيمي للمادة الأولية، اليد العاملة والمصاريف غير المباشرة، إذ أنها لا تهتم بمصاريف التوزيع".²

2. أهداف التكاليف المعيارية:

تتمثل فيما يلي:³

أ. **البرمجة:** يمكن برمجة النتائج في ظل التكاليف المعيارية الكلية بطريقة أكثر فعالية، فهي تركز على ما سوف يحدث في الفترة المستقبلية وليست على ما حدث فعلا.

ب. **الرقابة:** نستطيع تحقيق رقابة عن طريق مقارنة النتائج الفعلية بالتكاليف المعيارية.

ج. **التسعير:** يمكن أن نستعمل طريقة التكاليف المعيارية كأساس لتسعير المنتوجات.

د. **الإعلام:** تزويد إدارة المؤسسة بتقارير دورية وكشوف تفصيلية بالانحرافات عن معايير المصروفات المحددة وتحليل الفروق.

3. مجال استخدامها:

تستخدم التكاليف المعيارية في مختلف فروع الاقتصاد، الصناعة، الزراعة، الخدمات، وتطبق بشكل خاص في المؤسسات الصناعية.

4. تحديد وتحليل الفروقات المعيارية:

أ. تحديد الفروقات:⁴

تنتج الفروقات من عدة عوامل وتحليل الفروقات يجب أن يكون بتحديد أثر كل منها وذلك بتثبيت الأخرى، وللوصول إلى هذا الهدف يجب تحليل الفروقات الإجمالية إلى فروقات فرعية فإذا كان عنصران فقط يؤثران في الفرق مثلا الكمية وتكلفة الوحدة فيجب أن يحلل إلى:

- فرق على التكلفة أو السعر يحدد بتثبيت الكمية.

¹ جيرائيل جوزيف كحالة ورضوان حلوة حنان، محاسبة التكاليف المعيارية، مكتبة الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 1998، ص 17.

² رجال علي، مرجع سبق ذكره، ص 86.

³ بويعقوب عبد الكريم، المحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الرابعة، الجزائر، 2005، ص 227.

⁴ ناصر دادي عدون، مرجع سبق ذكره، ص 163 - 164.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

- فرق على الكمية يحدد بتثبيت التكلفة أو سعر الوحدة.
- الفروقات الإجمالية: تنتج الفروقات الإجمالية بصفة عامة عند إجراء مقارنة بين التكاليف الفعلية والمعيارية ويتم حساب هذه الفروقات بالنسبة للكميات أو الأسعار أو بحصيلة ضربها كما هو موضح في العلاقة التالية:

$$\text{الفروقات الإجمالية} = \text{التكاليف الفعلية} - \text{التكاليف المعيارية}$$

حيث ينتج لنا عند حسابها:

- التكلفة الفعلية < التكاليف المعيارية ← الفرق موجب ← نتيجة غير مرغوب فيها.
- التكاليف الفعلية > التكاليف المعيارية ← الفرق سالبا ← نتيجة جيدة (المؤسسة لم تصل لمستوى التكاليف المحدد مسبقا). ويمكن توضيح ما سبق من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (5): تحديد الفروقات المعيارية

البيان	الفعلي	المعياري	الفروقات
الكمية	ك ف	ك م	ك ف - ك م = ك
السعر	س ف	س م	س ف - س م = س
التكاليف (الكمية × السعر)	ت ف = ك ف × س ف	ت م = ك م × س م	ت ف - ت م = ت

المصدر: باعمر هاجر، تطبيق المحاسبة التحليلية في المؤسسات العمومية قطاع الخدمات، شهادة الإشراف على مذكرة تخرج، قسم العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012، ص 23.

الفرق الإجمالي يساوي إلى قيمة الفرق في الكمية مع قيمة الفرق في السعر وتكون القاعدتين العامتين كالآتي:

$$\text{الفرق في الكمية} = (\text{ك ف} - \text{ك م}) \times \text{سعر الوحدة المعياري}$$

$$\text{الفرق في السعر} = (\text{س ف} - \text{س م}) \times \text{سعر الوحدة المعياري}$$

ب. تحليل الانحرافات:

• انحرافات الأعباء المباشرة:

- انحرافات المادة الأولية: بحسب انحراف المادة الأولية كما يلي:¹

¹ رجال علي، مرجع سبق ذكره، ص 90 - 91.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

إن تحديد التكاليف المعيارية لا يمثل هدفا في حد ذاته، وإنما الهدف يكمن في إجراء المقارنة مع التكاليف الحقيقية قصد تحديد الانحرافات.

يحسب الانحراف الاجمالي بطرح المصاريف الحقيقية للمادة الأولية من المصاريف المعيارية لنفس المادة، لإجراء المقارنة من الضروري أن يأخذ الإنتاج الحقيقي كعامل مشترك بين المعادلتين التاليتين:

$$\text{المصاريف الحقيقية} = \text{الكمية الحقيقية} \times \text{الإنتاج} \times \text{السعر الحقيقي}$$

$$\text{المصاريف المعيارية} = \text{الكمية المعيارية} \times \text{الإنتاج الحقيقي} \times \text{السعر المعياري للانحراف}$$

الإجمالي ثلاث حالات:

* يكون ملائما (بالنسبة للمؤسسة) وهذا عندما تكون المصاريف المعيارية أكبر من المصاريف الحقيقية.

* يكون غير ملائم وهذا في حالة تفوق المصاريف الحقيقية على المصاريف المعيارية.

* يساوي صفرا وهذا في حالة تساوي المصاريف الحقيقية مع المصاريف المعيارية.

تحليل الانحراف الإجمالي: إن حساب وتحليل الانحراف الإجمالي يتم بالنسبة لكل مادة أولية مستعملة على انفراد، أما مكونات الانحراف فهي:

- **انحراف في الكميات:** وبحسب بواسطة العلاقة التالية:

$$1 - (QR - QS)PS$$

QR: الكمية الحقيقية المستهلكة من المادة الأولية.

QS: الكمية المعيارية من المادة الأولية.

PS: تكلفة الشراء المعيارية

- **انحراف في الأسعار:** وبحسب تارة بواسطة العلاقة التالية:

$$(PR - PS) QR$$

وتارة بواسطة العلاقة التالية:

$$(PR - PS) QS$$

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

- انحراف العمل: تنتج هذه الفروقات بسبب تغيرات في أوقات العمل المصروفة أو بسبب تغيرات في

نسبة الأجر، وهكذا يكون عندنا فرقان¹، كما في القاعدتين التاليتين:²

▪ انحراف الوقت = (عدد الساعات المعيارية - عدد الساعات الفعلية) × معدل الأجر المعياري.

▪ انحراف الأجرة = (معدل الأجر المعياري - معدل الأجر الفعلي) × ساعات العمل الفعلية.

وإذا رمزنا:

Tr: الوقت الفعلي بـ:

Ts: الوقت المعياري بـ:

Ss: الأجر المعياري بـ:

Sr: الأجر الفعلي بـ:

تصبح العلاقة السابقة كالآتي:

$$= (Ts - Tr) Ss$$

$$= (Ss - Sr) \times Tr$$

- انحرافات الأعباء غير المباشرة: يمكن تسمية انحراف التكاليف غير المباشرة بانحراف مراكز

التحليل باعتبارها مراكز لمعالجة الأعباء غير المباشرة، وحتى يمكن تحديد انحراف الأعباء غير

المباشرة، يجب حساب التكلفة المعيارية لوحدة القياس بالنسبة لكل قسم من أقسام المؤسسة،

بالإضافة إلى عدد وحدات القياس المعيارية ويحدد الانحراف الإجمالي للأعباء غير المباشرة عن

طريق الفرق بين الأعباء غير المباشرة الفعلية والمعيارية.³

ويمكن تحليل الانحراف الإجمالي إلى ما يلي:⁴

- انحراف الموازنة: ويسمى كذلك انحراف الإنفاق أو انحراف التكلفة وهو عبارة عن فرق الأعباء

المتغيرة وينتج أساساً من اختلاف نصيب وحدة المنتج من الأعباء المتغيرة (غير المباشرة).

¹ سعيد أوكيل، مرجع سبق ذكره، ص 36.

² هدى جاب الله، مرجع سبق ذكره، ص 99.

³ لخضاري صالح، مرجع سبق ذكره، ص 116.

⁴ مرجع نفسه، ص 116 - 117.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

ومسؤولية هذا الانحراف تقع على عاتق المشرف على الإنتاج في الورشات باعتباره المكلف بمراقبة الأعباء المتغيرة غير المباشرة.

$$B = (\text{Cur.Ar}) + CF$$

$$E/B = R - B$$

B: الموازنة للنشاط الفعلي

R: الأعباء الفعلية

Cur: الأعباء المتغيرة المعيارية للوحدة

CF: الأعباء الثابتة المعيارية

AP = Qs: النشاط المعياري للإنتاج الفعلي

Qr = Ar: النشاط الفعلي

- **انحراف النشاط:** يطلق عليه كذلك انحراف الكفاءة أو الإنتاجية، بواسطة هذا الانحراف نستطيع معرفة ما إذا كانت إنتاجية المؤسسة قد تحققت كما كان متوقعا أم لا، وهو عبارة عن الفرق بين كمية الإنتاج المعياري المتوقعة من النشاط الفعلي وكمية الإنتاج الفعلي التي أعطتها ذلك النشاط مضروبا في التكلفة المعيارية لوحدة الإنتاج.

$$E/R = (Cs - Ar) - (Cs.As) = Cs (Ar - As)$$

$$E/A = B - Cs.Ar \quad \text{التكلفة المعيارية} = Cs$$

- **انحراف المردود:** ويطلق عليه كذلك انحراف الكفاءة أو الإنتاجية بواسطة هذا الانحراف نستطيع معرفة ما إذا كانت إنتاجية المؤسسة قد تحققت كما كان متوقعا أم لا، وهو عبارة عن الفرق بين كمية الإنتاج المعياري المتوقعة من النشاط الفعلي وكمية الإنتاج الفعلي التي أعطتها ذلك النشاط مضروبا في التكلفة المعيارية لوحدة الإنتاج

$$E/R = (Cs - Ar) - (Cs.As) = Cs (Ar - As)$$

ثانياً: طريقة التكاليف على أساس أنشطة (ABC)

1. ظهور طريقة التكاليف على أساس الأنظمة (ABC):

ظهر وتطور نظام التكاليف المبني على الأنشطة عام 1987 كبديل للنظام التقليدي السابقة التي انتقدت بشدة منذ ستينيات القرن العشرين بسبب فشلها في معالجة التكاليف غير المباشرة أو كما تسمى حديثاً التكاليف المساندة للإنتاج.

ولقد طور كوبر وكابلان عام 1988 أسلوب تخصيص التكاليف غير المباشرة، وصدرت حوله أولى المقالات في نفس العام ثم صدرت مقالات أخرى، ويرى كابلان أن التحدي الحقيقي في تصميم نظام محاسبة داخلية تكون قادرة على تدعيم استراتيجية المنشأة في ظل البيئة الصناعية الحديثة في الأمد الطويل الأجل.¹

2. مفهوم الطريقة:

تقوم طريقة التكاليف على أساس الأنشطة على فلسفة أن الأنشطة تستهلك الموارد فهي المسببة للتكلفة وليس المنتجات، وأن المنتجات هي التي تستهلك الأنشطة وبالتالي يجب نسب التكاليف المختلفة للمؤسسة إلى أنشطة معينة ثم تحميل هذه الأنشطة على المنتجات على قدر استهلاك كل منتج من هذه الأنشطة.²

3. مبادئ طريقة التكاليف على أساس الأنشطة (ABC)

تعتمد محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة على خمسة مبادئ أساسية:³

أ. تحديد الأنشطة: يعرف النشاط على أنه "مجموعة المهام المتجانسة التي يقوم بها شخص أو مجموعة من الأشخاص أو مجموعة من الآلات".

تحديد عدد الأنشطة يجب أن يكون عند مستوى مقبول من التجميع القائم على العلاقات التحليلية بين المنافع والتكاليف الخاصة بكل نشاط ويتم ذلك عن طريق الدراسة والإلمام الجيد بكل النشاطات حيث يتم إعداد قائمة مبدئية لكل النشاطات والقيام بدراسة كل الجوانب المتعلقة بها وخاصة بالنسبة لتأثيرها على المنتجات والنشاطات الأخرى وذلك يكون من خلال الأنشطة التي تساهم في خلق القيمة وترتيبها

¹ أمير إبراهيم السحال، تصور مقترح لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC في الشركات الصناعية الفلسطينية، رسالة ماجستير، قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2005، ص 46.

² هدى جاب الله، مرجع سبق ذكره ص 46.

³ باعمر هاجر، مرجع سبق ذكره، ص 25 - 26.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

حسب أهميتها واستبعاد النشاطات عديمة القيمة أو التي تؤثر سلباً على مجمل القيم أو التي لا يمكن قياسها كمياً.

ب. تحديد تكلفة الأنشطة: تكلفة النشاط هي مجموع تكاليف عوامل الإنتاج (الموارد) التي أمكن تتبعها وتبين أنها تخص وتشكل هذا النشاط ويتطلب تحديد تكلفة النشاط حصر تكاليف الموارد التي تستهلك بمعرفة كل النشاط خلال فترة معينة ويعتبر ذلك تبويباً للتكلفة طبقاً لعلاقتها بالأنشطة المنفذة خلال هذه الفترة، الأمر الذي يحقق الرقابة على التكاليف الطاقات المتاحة للأنشطة.

ج. مسببات الأنشطة: يستعمل مبدأ مسبب النشاط في مكان وحدة العمل المعروفة، ويمكن تعريفه بأنه "وسيلة ربط بين تكلفة النشاط والمخرجات من المنتجات أو الخدمات بالتالي فهو مقياس كمي".

د. تحميل تكاليف الأنشطة على المنتجات: في هذه المرحلة تقوم بتحديد سعر التكلفة ذلك بقسمة تكلفة النشاط على عدد مولدات التكاليف لفترة معينة نتحصل على تكلفة الواحدة لمسبب تكلفة النشاط الفعلي، أي نقوم بتخصيص تكاليف النشاط على المنتجات الفردية وذلك من خلال تتبع جميع الأنشطة ذات الصلة بهذه الوحدة وسير هذه الوحدة بين الأنشطة من بداية تصنيعها إلى أن تصبح وحدة تامة.

هـ. تخصيص الموارد: إن شعار العملي المطبق الذي يلخص فلسفة طريقة التكاليف على أساس الأنشطة هو أن الأنشطة تستهلك المواد والمنتجات تستهلك النشاطات، وبهذا سمحت بالانتقال من المنطق التقليدي لتوزيع الأعباء غير المباشرة وتحميلها على المنتجات والخدمات إلى منطق استهلاك الموارد طرف النشاطات على أسس أكثر دقة.

4. حساب التكاليف باستعمال طريقة تكاليف الأنشطة

يتم حساب التكاليف من خلال اتباع الخطوات التالية:¹

أ. تسجيل وتبويب التكاليف الغير مباشرة: ويكون على مستوى مراكز التكاليف والتي تنشأ حسب درجة دقة المعلومات المراد الحصول عليها.

ب. وضع قائمة الأنشطة: يتم تحميل التكاليف الغير مباشرة إلى الأنشطة ويتم وضع عامل يفسر التغيير الذي يحدث لكل نشاط (مؤشر التكلفة) وتجمع كل الأنشطة التي لها نفس المؤشر في مركز التجميع الموحد ويسمى كذلك بالقسم المتجانس بالنسبة لتحميل الموارد على الأنشطة يمكن أن يكون دون حسابات أولية إذا كان هناك ارتباط بين لعباء والنشاط.

¹ لخضاري صالح، مرجع سبق ذكره، ص 146 - 147.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

ج. اختيار المؤشرات: يمكن أن يكون المؤشر معبرا عنه بعدد الوحدات (ساعات، منتجات)، أو متعلق بعدد السلاسل التي أنطلق العمل بها، أو عدد مصادر مكونات منتج ما، حيث يستعمل هذا المؤشر في تحميل تكلف النشاط على المنتج إلى جانب تغيير تكاليف الأنشطة وحسابها ومن بين المؤشرات المستعملة نجد:

- عدد المراجع أو المصادر مكونات منتج ما ويتعلق بالأنشطة، تبادل للطلبيات، استقبال الطلبات، حساب الموردين... إلخ.

- عدد الطلبات الزبائن والمتعلقة بالأنشطة، الفوترة، المتابعة... إلخ.

- عدد النماذج: أبحاث، دراسات، اشهر... إلخ.

د. تجميع الأنشطة من خلال المؤشرات: بهدف تكوين مركز تجميع أو مركز أنشطة بحيث في كل مركز يكون للأنشطة نفس المؤشر، وبذلك فإن الأعباء الغير مباشرة الموزعة في المرحلة الثانية على الأنشطة توزع هنا عن طريق مؤشر.

هـ. حساب تكلفة المؤشر: وتتم وفقا للعلاقة التالية:

الموارد المستهلكة

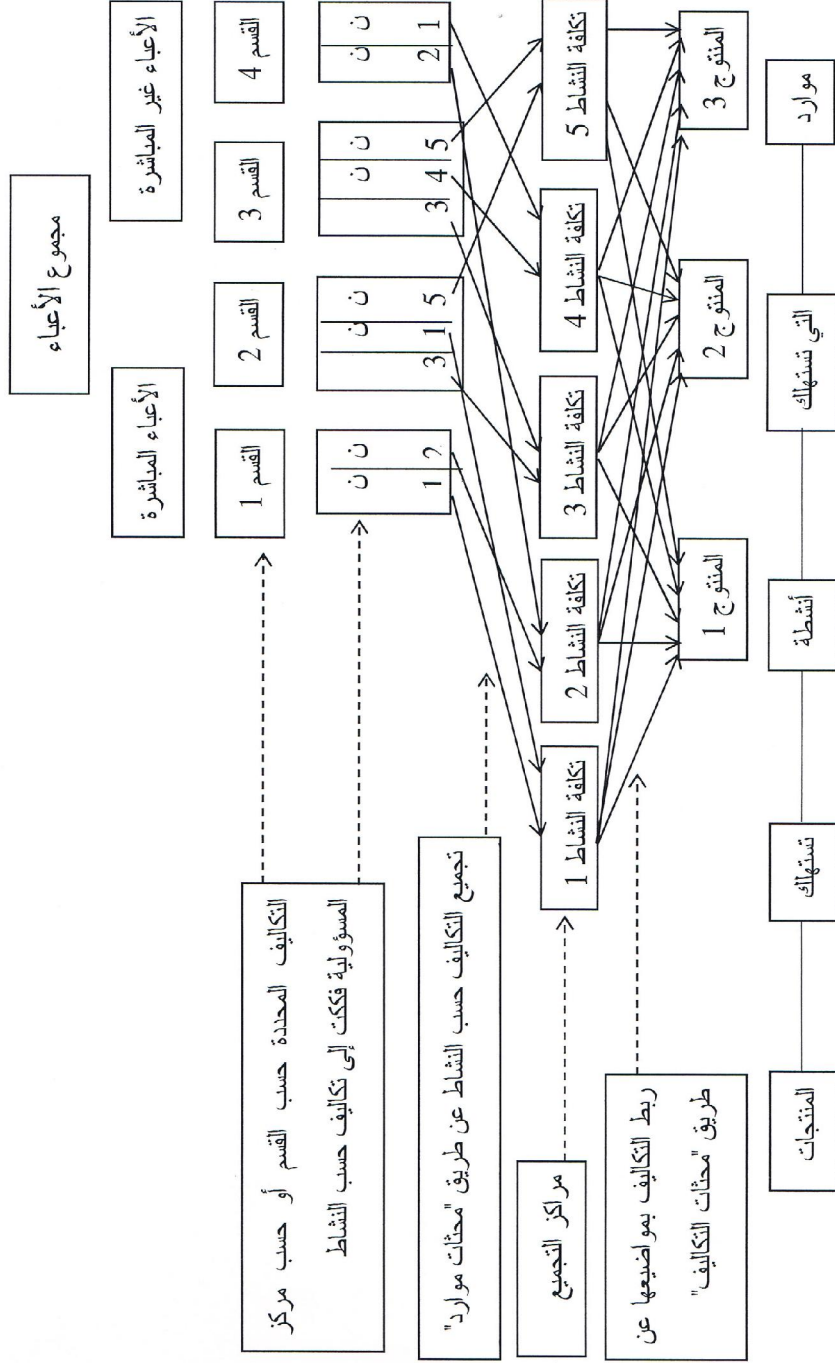
تكلفة المؤشر =

عدد المؤشرات

و. تحميل الأعباء غير المباشرة على المنتوجات: وهذا على أساس مؤشر التكلفة الذي يلعب نفس دور وحدة العمل المعرفة في الطرق التقليدية ويتم توضيح الخطوات السابقة من خلال الشكل المقترح من طرف بارلو وسيمون.

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

الشكل رقم (08): طريقة حساب التكاليف النهائية، ملخص معالجة الأعباء حسب منظور الأنشطة.



المصدر: لخضاري صالح، مرجع سبق ذكره، ص 148

الفصل الثاني — مدخل للمحاسبة التحليلية

خلاصة الفصل:

توصلنا من خلال هذا الفصل إلى أن المحاسبة التحليلية نظام يهتم بدراسة وتحليل ومتابعة التكاليف وتحديد سعر التكلفة وتوفير المعلومات مهمة عن الماضي والحاضر والمستقبل، تحتاجها الأطراف الداخلية للمؤسسة، وتستعمل هذه المعلومات لتغذية الأنظمة الفرعية التابعة للمؤسسة، هذا وتعتمد المحاسبة التحليلية على مجموعة من الطرق التقليدية والحديثة، ومنها ما يهتم بتحديد سعر التكلفة مثل طريقة الأقسام المتجانسة، ومنها من يهتم بمتابعة التكلفة مثل طريقة الانحرافات المعيارية، هذا وتعد الطرق التقليدية في تحليل التكاليف وحسابها ذات نجاعة أكثر في الأجل القصير، في حين على المدى البعيد طريقة ABC أكثر نجاحا لاتخاذ القرارات.

كما وضعنا العلاقة بين المحاسبة التحليلية ونظام المعلومات للمؤسسة الاقتصادية والدور الذي تلعبه في توفير معلومات عن تقييم المخزون والأجور وتحديد سعر التكلفة كعناصر أساسية في إعداد القوائم المالية التي تؤثر في نظام المعلومات المحاسبية والذي بدوره يوفر معلومات تصلح كقاعدة تساعد المسير في اتخاذ القرار.

الفصل الثالث

دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

تمهيد:

بعد دراسة كل من المحاسبة التحليلية ونظام المعلومات من الناحية النظرية سنقوم بإسقاط المعارف النظرية على الجانب العملي مما يعيظها أكثر موضوعية، ولقد وقع الاختيار على مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة لإجراء الدراسات التطبيقية لمعرفة كيف يعتمد نظام المعلومات على المحاسبة التحليلية لدعمه بكثير من المعلومات الأساسية لتقييم موارد المؤسسة محل الدراسة ووضعيتها المالية وعليه سنتطرق إلى ما يلي:

- التعريف بالمؤسسة محل الدراسة.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

- واقع نظام المعلومات والمحاسبة التحليلية لمؤسسة مطاحن الحضنة.
- مكانة تكلفة الإنتاج وتقييم المخزون في تفعيل نظام المعلومات لمؤسسة مطاحن الحضنة.

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة.

نتناول في هذا المبحث نشأة المؤسسة الأم وهيكلها التنظيمي بالإضافة إلى التعريف العام بمطاحن الحضنة وأهدافها.

المطلب الأول: نشأة المؤسسة الأم "رياض سطيف".

نشأت المؤسسة الأم "رياض سطيف" بموجب مرسوم تنفيذي تحت وصاية وزير الصناعات والطاقة سنة 1963 أسست "الشركة الوطنية للدقيق والقمح" حيث شملت جميع القطاعات الخاصة بالمطاحن واختصت في صناعة العجائن الغذائية والكسكي.

وفي سنة 1982 إثر إعادة هيكلة الشركة الوطنية المسامد والمطاحن والعجائن الغذائية والكسكي "سمباك" انبثقت منها خمسة مؤسسات رئيسية موزعة على التراب الوطني دورها تغطية "الولايات المتجاورة لها في توزيع مختلف منتجاتها وهذه المؤسسات هي:

- مؤسسة الرياض بسيدي بلعباس.

- مؤسسة الرياض بالجزائر العاصمة.

- مؤسسة الرياض بتيارت.

- مؤسسة الرياض بقسنطينة.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

- مؤسسة الرياض بسطيف.

وبموجب المرسوم رقم 367/82 بتاريخ 1982/11/27 نشأت المؤسسة الصناعية للحبوب ومشتقاتها بسطيف "الرياض" ثم انتقلت إلى الاستقلالية ابتداء من 1990/04/02 واتخذت شكل مساهمة برأسمال 5000.000.000 دج حيث نجد تركيبة رأس مالها الاجتماعي تتكون من :

- 80%: الشركة القابضة العمومية الزراعية الغذائية.

- 11%: المؤسسة المالية والبنوك وشركات التأمين.

- 9%: أشخاص طبيعيين.

ويكمن النشاط الأساسي لمجمع الرياض بسطيف في تحويل الحبوب (القمح الصلب واللين) ونتاج وتسويق المواد المشتقة كالسميد والدقيق والعجائن الغذائية والكسكي.

ويشتغل هذا النشاط باستغلال 16 مسمدة ومطحنة و5 وحدات للعجائن الغذائية والكسكي.

ويكمن النشاط الأساسي لمجمع الرياض بسطيف في تحويل الحبوب (القمح الصلب واللين)، ونتاج وتسويق المواد المشتقة كالسميد والدقيق والعجائن الغذائية والكسكي. ويشتغل هذا النشاط باستغلال 16 مسمدة ومطحنة و5 وحدات للعجائن الغذائية والكسكي.

يتشكل مجمع الرياض بسطيف من 10 شركات تابعة، 7 منها مختصة في تحويل القمح الصلب واللين موزعة عبر 6 ولايات (سطيف، مسيلة، برج بوعريريج، بجاية، بسكرة، ورقلة)، موفرة بذلك للسوق:

- 3070 طن/يوم من سميد القمح الصلب.

- 1170 طن/يوم من الدقيق من القمح اللين.

- 60 طن/يوم من العجائن الغذائية.

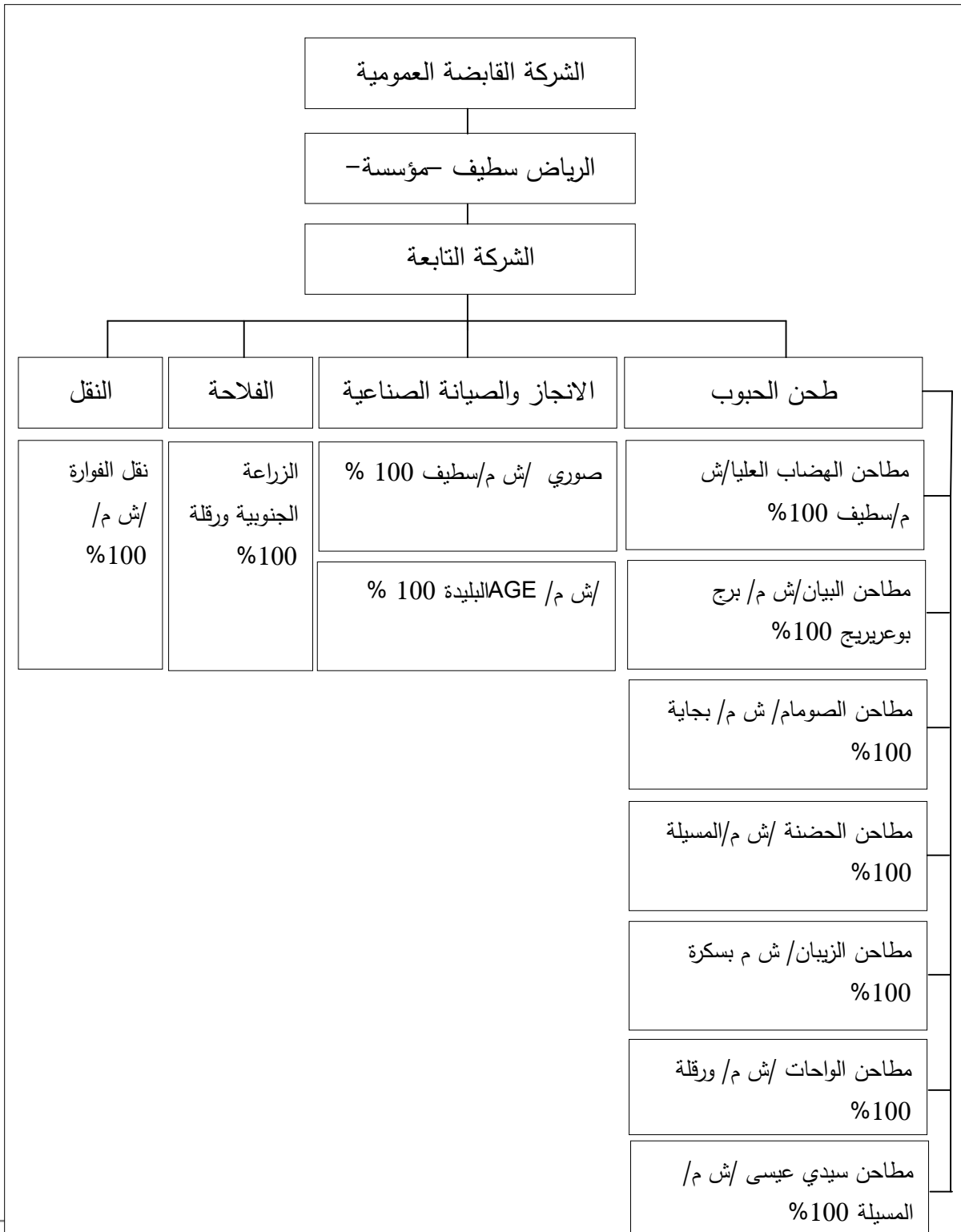
- 12 طن/يوم من الكسكي.

- 6 طن/يوم من العجائن بدون غلوتين موجهة لمرضى الأمعاء.

ويمكن أن نوضح اختصاصات الشركات التابعة لرياض سطيف بالشكل التالي:

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

الشكل رقم (09): الهيكل التنظيمي لرياض سطيف " الشركة الأم".



الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

الشركة التابعة لمطاحن "الحضنة" بالمسيلة أنشأت في الثاني من شهر أكتوبر 1997 (ملخص من محضر اجتماع رقم 06 لمجلس الإدارة بتاريخ 1997/09/27) في إطار إعادة هيكلة مؤسسة الصناعات الغذائية من الحبوب ومشتقاتها بسطيف إلى مجمع "الرياض سطيف" تحولت إلى شركة مساهمة رأس مالها إلى 497.000.000 دج سنة 2005/04/10.

2. المقر الاجتماعي:

تقع مؤسسة مطاحن الحضنة-المسيلة في الشمال الشرقي لولاية المسيلة وذلك بمحاذاة طريق برج بوعريش Route de B.B.A M'sila حيث تقع في مكان استراتيجي، حيث ان هناك العديد من المسافرين يمرّون على هذا الطريق، هذا ما يعكس بالإيجاب على المؤسسة إذ تصبح معروفة أكثر وأكثر، هذا ما يدعو إلى معرفة المنتجات التي تنتجها هذه المؤسسة.

3. الممتلكات:

تمتلك الشركة التابعة لمطاحن الحضنة مسمدتين ومطحنة واحدة علما أن:

- مطحنة السميد والدقيق أنجزت من طرف الشركة السويسرية Bu hter قدرتها الإنتاجية 2000 قنطار يومي (1000 قنطار قمح صلب و 1000 قنطار قمح لين).
- تكلفة المشروع 220.915.480.55 دج.
- تاريخ الانطلاق في الإنتاج سنة 1981.
- ارتفعت القدرة الإنتاجية إلى 3000 قنطار يوميا سنة 1999 بزيادة (500 قنطار صلب 500 قنطار لين) حيث تكلفة رفع القدرة الإنتاجية قدرت بحوالي 242.202.253.51 دج.
- مطحنة سميد من انجاز شركة ايطالية GOLFETTO.
- قدرة انتاجها 4000 قنطار يوميا وتكلفة المشروع 563.986.101.84 دج وكان تاريخ الانطلاق في الإنتاج سنة 1993.

4. قدرة الطحن:

- القمح الصلب: Blé dur 5.500 Q X/J

- القمح اللين: Blé tendre 1.500 Q X/J

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

5. القدرة الإنتاجية:

- السميد 3630 قنطار يوميا (سميد ممتاز بنسبة استخراج 66%).
- الدقيق 1080 قنطار يوميا (دقيق المخابر بنسبة استخراج تقدر بـ72%).

ثانيا: أهداف مطاحن الحضنة.

- تنشط المؤسسة في بيئة تسودها منافسة قوية وشديدة من بين 24 منافس لها داخل تراب الولاية لهذا فإن المؤسسة تسعى إلى أهداف مستقبلية أهمها:
 - تعظيم الربح الناتج عن الفرق بين سعر البيع والتكلفة النهائية.
 - زيادة الإنتاجية عن طريق الاستعمال الامثل لوسائل الإنتاج وتحسين نوعيته.
 - محاولة تقديم سلع ذات جودة عالية.
 - التسيير الأحسن للموارد البشرية في المؤسسة.
 - تمويل السوق المحلية بالمنتجات الوطنية.
 - سد حاجات المستهلك في مادتي السميد والفرينة.
 - المساهمة في بناء وتطوير الاقتصاد الوطني.
 - خلق جو تنافسي على مستوى الوحدة.
 - الطموح إلى خلق جو تنافسي خارجي لزيادة كمية الإنتاج وتسويقه.
 - محاولة كسب رضا الزبائن والحصول على ولائهم بأقل تكلفة وبجودة عالية.
 - محاولة القضاء على المشاكل الزائدة داخل المؤسسة مثل: مشاكل الإنتاج والتوزيع والاتصال.
 - الحصول على أفضل نقاط بيع داخل الولاية وخارجها.
- المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

الهيكل التنظيمي للشركة ما هو إلا وسيلة للإعلام يسهل على المستفيدين معرفة تقنيات تقسيم العمل والتركييب السامي الإداري من حيث تباين دوائر ومصالح الوحدة وسنعرض أهم دوائر هذه الشركة وخصائصها والجدير بالذكر أن الهيكل التنظيمي للمؤسسة عرف بعض التغيرات وهذا ما جاء فيه.

أولاً: المديرية العامة.

- يشرف على تسييرها مدير وحدة له صلاحيات نسبية للمدير مهمته الأساسية هي التنسيق بين مختلف مصالح المؤسسة ولهذا تتركز له عدة مهام أهمها:
- الاتصال بكل السلطات المعنية بنشاط المؤسسة.
 - يعتبر الواجهة الأولى للوحدة.
 - التنسيق بين الوحدة ومثيلاتها من نفس القطاع.
 - يقوم بالربط بين جميع الدوائر.
 - يقوم المدير العام يومياً بإعلام الرئيس المدير العام للشركة الأم.
 - وتنقسم إلى عدة أقسام هي:

- 1- **التقييم والاتصال:** وهي تابعة للمديرية العامة المكلفة بتسجيل البريد الصادر والوارد طبع المراسلات الصادرة عن طريق المديرية العامة.
- 2- **الوقاية والأمن:** ومهمتها حماية الشركة داخليا وكذا الوقاية الخاصة من ناحية الحرائق والسرقة وحركة مختلف وسائل النقل في الوحدة وحمايتها من كل الاخطار.
- 3- **الاستشارة القانونية:** حيث يقوم المدير العام باستشارته أو مناقشته في القرارات التي سوف تصدرها المؤسسة وذلك لتفادي الوقوع في خطأ قانوني، وهو محامي لدى الشركة وهو المكلف بالمنازعات التي تدخل فيها المؤسسة سواء كانت بين الشركة ومورديها أو زبائنها أو داخل الوحدة.
- 4- **ضمان الوعي:** نظرا لسعي المؤسسة للحصول على درجات ISO فإنها تولي جانبا كبيرا من الاهتمام بهذا الجانب وذلك بالتنسيق مع خبراء أجنب في تهتم بنوعية الإنتاج وفقا للمعايير المحددة دوليا سواء كانت هذه المعايير قانونية متمثلة في الكمية والتغليف أو معايير انتاجية متمثلة في الجودة ومقدار المنافسة.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

5- **المراجعة:** يعمل لصالح الشركة ويتمثل في مراقبة داخلية لكل المصالح وكذلك يعمل على التوجيه بالإضافة إلى إعطاء تقارير الرئيس المدير العام حول أعماله.

6- **نوعية المنتجات والمواد الأولية:** هذه المصلحة تهتم بمراقبة النوعية وذلك بالرسالة المخبرية للمواد الأولية، ومدى صلاحيتها وجودتها ومطابقتها للمعايير كل هذا قبل عملية الطحن اما بعد عملية الطحن فهي تهتم بالمنتج ذاته ومدى جودته.

ثانيا: مديرية الاستغلال:

تتمثل مهمة مدير الاستغلال في تزويد المدير العام بكل المعلومات الخاصة بالاستغلال وتنقسم الدوائر على أربعة مصالح وهي:

1- **مصلحة التموين:** وهذه المصلحة خاصة بدخول المواد واللوازم الخاصة بالعملية وتنقسم إلى فرعين هما:

أ. فرع التغيير وشراء الحبوب: ومهمته شراء الحبوب وتغيير النوعية.

ب. فرع المشتريات: وهذا الفرع خاص بتسجيل كل عمليات الشراء.

2- **مصلحة الصيانة:** ويشغلها رئيس المصلحة ومهمته إصلاح العطل بآلات الإنتاج وتشغيل هذه الأجهزة 24/24 سا وتتفرع هذه المصلحة إلى:

أ. فرع الإلكترونيكوميكانيك: ومهمته صيانة التجهيزات الكهربائية كالثلاجات.

ب. فرع الميكانيك العام: وهو فرع خاص بصيانة الآلات الطاحنة والشاحنات.

3- **مصلحة الإنتاج:** مهمتها مختصة بالعملية الإنتاجية الكاملة أي من دخول المادة الأولية إلى خروجها كمادة مصنعة مرورا بكل دروات العملية الإنتاجية وتهتم برسم وتنظيم مخطط الإنتاج وعمليات تنفيذه في ورشات الإنتاج والعمل على احترام كل مراحل الإنتاج وطرق تنفيذها محددة علميا.

4- **مصلحة تسيير المخزونات:** تتكفل بتخزين المواد الأولية والمنتجات ودورها الرئيسي هو تسجيل حركة المخزون والقيام بعملية الجرد الشهرية والسنوية وتتفرع إلى ثلاثة فروع متمثلة في:

- فرع الاستقبال وتخزين الحبوب.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

- فرع تسيير مخزونات الاكياس.

- فرع تسيير قطع الغيار والتجهيزات.

ثالثا: مديرية الإدارة المالية.

ومهمتها خاصة بشؤون الإدارة والعمليات المالية والتنسيق بين مصالحها والتمثلة في:

- 1- مصلحة المحاسبة والمالية: وهي العقل المحرك لكل المصالح إذ بواسطة المعلومات المنصبة من الأقسام الأخرى تستطيع حساب التكاليف والإيرادات وكذا عمليات الجرد.
- 2- مصلحة الموارد البشرية: وهي مصلحة تقوم بإعطاء المعلومات الكاملة لمديرية الإدارة والمالية فيما يخص الجوانب الميدانية للمستخدمين.

3- مصلحة الإعلام الآلي.

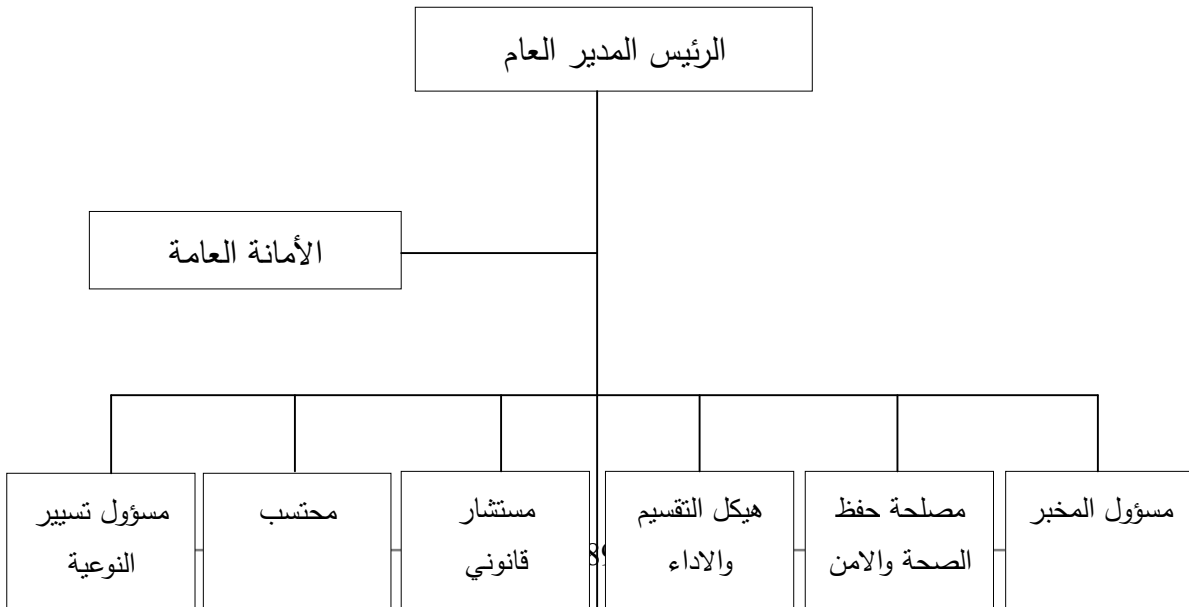
4- مصلحة الوسائل العامة.

رابعا: الهيكل التجاري:

ومهمته كل ما يتعلق بشؤون التجارة والمعاملات التجارية والتنسيق بين مصالحها والتمثلة في:

- 1- المصلحة التجارية: تتمثل مهمتها الأساسية في إبرام العقود مع المتعاملين، وكذا القيام بدراسة معمقة للسوق ووضع الميزانية التقديرية على أساسها.
- 2- مصلحة التسويق:
- 3- وتتمثل مهمتها الأساسية في تسويق وبيع المنتجات سواء لنقاط البيع التابعة لها أو البيع المباشر من الوحدة عن طريق الفو

الشكل رقم(10): الهيكل التنظيمي لمطاحن الحضنة المسيلة



المصدر: المصلحة التجارية بالمؤس

المبحث الثاني: واقع نظام المعلومات والمحاسبة التحليلية لمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة

سنتناول في هذا المبحث نظام المعلومات والمحاسبة التحليلية في مؤسسة مطاحن الحضنة.

المطلب الأول: نظام المعلومات داخل مؤسسة مطاحن الحضنة

أولاً: الأنظمة الفرعية لنظام المعلومات

1. نظام المعلومات المحاسبية: يشتمل نظام المعلومات المحاسبية لمؤسسة مطاحن الحضنة على نظم

فرعية أخرى هي:

✓ النظام الفرعي للمحاسبة والمالية.

✓ النظام الفرعي لمحاسبة المواد.

✓ النظام الفرعي للمحاسبة الموازنية أو الميزانية التقديرية.

2. نظام المعلومات التسويق

3. نظام المعلومات التمويل

ثانياً: موارد نظام المعلومات لمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة

1. موارد الأفراد: لا يوجد نظام معلومات بدون أفراد كيفما كانوا مستخدمين للنظام عمال، إطارات، الذين من أجل تحقيق مهامهم يستخدمون المعلومة المنتجة بواسطة النظام وقدراته الآلية أو التي تمد النظام بمعطيات جديدة، وتستعين المؤسسة محل الدراسة بمجموعة من الإطارات والفنيين والأعوان من أجل تحقيق أهداف نظام معلوماتها بصفة عامة.

2. موارد الأجهزة (آلات): نظام المعلومات يقوم في أغلب الأحيان على تكنولوجيا المعلومات الرقمية (شبكة كمبيوتر ووحدات ملحقة ووحدات العمل...) لاحظنا من خلال زيارتنا للمؤسسة أنها تعتمد على

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

مجموعة كبيرة من الحواسيب، من علامات تجارية مختلفة مثل: Intel, HP, Acer بالإضافة على الملحقات كالألات الطابعة imprimante, photocopieuse

3. **موارد البرمجيات والإجراءات:** في الحالات المألوفة نظام المعلومات يعتمد على استخدام الكمبيوتر وهذا الأخير لا يستطيع العمل بدون برامج بمعنى برامج مسجلة تتحكم في التشغيل الآلي للآلات ومن بين البرامج التي تستخدمها المؤسسة محل الدراسة برنامج **PCCOPMPTACC DLG** وبرنامج الأجور **.PC PAIE**

4. **المعطيات:** في أشكال متنوعة (أرقام، صور، نصوص، أصوات..). هذه الموارد الأساسية لتجسيد المعلومة المحازة من طرف المؤسسة سواء كانت معطيات تعكس أحداث جديدة (إدخال، أمر، إنتاج، استجابة لطلب أحد عملاء المؤسسة) سواء معلومات ناتجة عن معالجات سابقة ومخزنة من أجل إعادة استخدامها (الكمية المخزنة من الدقيق مثلا والتي حسبت سابقا بواسطة الكمبيوتر مع كل حركة دخول وخروج) هذه المعطيات تشكل المادة الأولية للمعالجة تشكيل معارف للمؤسسة وهي عبارة عن أصول حقيقية، ضرورية لتشغيله.

ثالثا: مكونات نظام المعلومات لمؤسسة مطاحن الحضنة

1. **المدخلات:** توجد مجموعة كبيرة من المدخلات التي يعتمد عليها نظام المعلومات بالمؤسسة محل الدراسة من أهمها: والتي تهتمنا في دراستنا هذه وتخدمنا بشكل كبير هي المدخلات المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي وهي:

- **مدخلات المحاسبة والمالية:** تتمثل في فواتير شراء القمح الصلب واللين، فواتير شراء قطع الغيار والأكياس والبطاقات، فواتير البيع.
- **مدخلات محاسبة المواد (مصلحة تسيير المخزون):** الاستهلاكات، طريقة دوران المخزون الذي يقيم بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة، دخول وخروج المواد الأولية.
- **المدخلات المتعلقة بمصلحة الموارد البشرية:** الحصول من خلالها على أعباء المستخدمين، التأمينات، الضرائب.

2. **المعالجة:** تقوم مؤسسة مطاحن الحضنة بمعالجة بياناتها باستخدام الإعلام الآلي بنسبة كبيرة وعلى سبيل المثال بالنسبة للمحاسبة المالية تعتمد على برامج معدة مثل برنامج حساب الأجور، وتعد البرامج

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

على حسب القوانين الموجودة بالنظام المحاسبي المالي وبالنسبة للمحاسبة التحليلية أيضا تعتمد المؤسسة على المعالجة الآلية لحساب سعر تكلفة المنتجات وعليه سنعرض أهم المهام التي يقوم بها النظام:

- **المحاسبة والمالية:** تقوم بالمهام التالية:

- التقييد المحاسبي وإعداد القوائم المالية.
- إعداد البرامج المالية والميزانيات التقديرية.
- تسيير جميع العمليات المحاسبية.
- العمل على تنظيم ومراقبة العمليات المالية والتصريحات الشهرية والسنوية.
- تأمين ومراقبة تنفيذ العمليات الخاصة بالخزينة.
- مراقبة فواتير الشراء وتحرير الصكوك من أجل تسديد ديون الموردين.

- **محاسبة المواد:**

- تتكفل بالمتابعة اليومية لتحركات المواد.
- إنشاء كشف المبيعات.
- إعداد جدول الشراء والبيع والحالة التجارية للمبيعات.

3. المخرجات: تتمثل أهم المخرجات التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية لمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة فيما يلي:

- **القوائم المالية:** وتعتبر أهم التقارير التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي وتعد القوائم المالية حسب المخطط الوطني المحاسبي وبداية من 200N/01/01 يتم إعدادها وفقا للنظام المالي والمحاسبي الجديد وتعد القوائم المالية من طرف المؤسسة كل سنة وتتمثل القوائم المالية فيما يلي: الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول حركة رؤوس الاموال، الملاحق.

- **تقارير النشاط:** تتمثل تقارير النشاط التي تقوم المؤسسة بإعدادها فيما يلي:

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

- المبيعات الشهرية للمنتجات بالجملة أو النقاط البيع.
 - حركة المخزون من حيث الاستقبال والاستهلاكات ومخزون آخر المدة.
 - رصيد العملاء.
 - كمية الإنتاج والمبيعات.
 - كمية المنتجات المحولة لنقاط البيع.
 - تطور المبيعات من حيث الكميات والقيمة.
- التصريحات الضريبية: بما أن المؤسسة تخضع للنظام الحقيقي، فهي ملزمة بتقديم تصريحات ضريبية سنوية وأخرى شهرية:
- السنوية: المتمثلة في الميزانية الضريبية وجدول حسابات النتائج الضريبي الذي يوضح النتيجة الخاضعة للضريبة (مع العلم أن المؤسسة معفاة من الضريبة على أرباح الشركات).
 - الشهرية: تتمثل في التصريح الشهري لرقم الأعمال G50.
- إضافة إلى التقارير السابقة تقوم المؤسسة بإعداد الميزانيات التقديرية التي تساعد في تقييم نشاطها، إضافة إلى تقرير محافظ الحسابات الذي يصادق على صحة الحسابات والقوائم المالية وتقرير مجلس الإدارة.
- المطلب الثاني: وصف المحاسبة التحليلية في مؤسسة مطاحن الحضنة**
- في الواقع لا وجود لمصلحة محاسبة تحليلية كمصلحة قائمة بذاتها كما هو الحال في بعض المؤسسات لكن تقوم مصلحة المحاسبة والمالية، بحساب سعر التكلفة للمنتجات وإضافة هامش الربح للحصول على سعر البيع إلا أن طريقة الحساب ليست مبنية على أسس علمية، ولكن قبل التعرف عليه سنقوم بإلقاء نظرة مختصرة على تكاليف المؤسسة.
- عناصر التكاليف:** تتمثل في مختلف العناصر التي تؤدي إلى إنتاج المنتج النهائي من منتجات الدقيق والفريشة وهي:
1. المواد الأولية: وتتمثل في العناصر التالية:

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

-**القمح:** وهو نوعان صلب ولين وقد يكون مستوردا أو محلي، كانت المؤسسة في البداية تحصل على القمح إما بالاستيراد من الخارج أو من الديوان الوطني المحلي للحبوب، ومع تغير السياسات الوطنية في نشاط القمح حيث أن القوانين الأخيرة التي تم صدورها تشجع الفلاحين على إنتاج هاتين المادتين بالإضافة إلى الرسم الذي تم فرضه على استيراد القمح من خلال الشراء من عندهم وبالتالي لم تعد المؤسسة تستطيع الحصول على ما تحتاجه من الخارج فأصبح المورد الوحيد في أغلب الأوقات هو الديوان المحلي للحبوب وبالإشارة إلى أن:

- القمح الصلب: يستخدم القمح الصلب لإنتاج الدقيق لمختلف أنواعه.

- القمح اللين: يستخدم القمح اللين لإنتاج الفرينة.

2. المستلزمات الوسيطة:

- **الأكياس:** تحصل المؤسسة على الأكياس من مؤسسة الكيس، بالإضافة إلى موردين آخرين.

- **الخيوط:** تحصل عليه المؤسسة من السوق المحلية بالكيلوغرام.

- **البطاقات:** تقوم بطباعتها في مطبعة خاصة.

- **الماء الصالح لمعالجة القمح:** يتم الحصول عليه من المنابع الصافية.

3. استهلاكات أخرى:

هي المواد التي تستهلك بمجرد الحصول عليها مثل: مواد التنظيف، الخردوات، البنزين، والمازوت لتشغيل معدات النقل، والكهرباء لتشغيل المطحنة، وكذلك قطع الغيار

4. تكاليف أخرى:

- **أجور المستخدمين:** تتمثل في الأجر القاعدي والعلاوات والتعويضات والمنح المقدمة للعمال كمقابل أداء وظائفهم.

- **مصاريف الإيجار:** كراء المحلات المستخدمة من طرف المؤسسة كنقاط بيع وكل ما يتعلق بها من مصاريف كالكهرباء والماء.

- **صيانة وإصلاحات:** ويقصد بها أعمال الصيانة المختلفة سواء كانت دورية (كل شهر أو شهرين أو سنة..). أو وقائية أو اضطرارية عند حدوث أعطاب وتتعلق صيانة المؤسسة محل الدراسة في أغلبها

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

بتجهيزات الإنتاج إلا أن هذا لا يمنع قيام المؤسسة بترميم المباني وصيانة وسائل النقل والتجهيزات الأخرى للمؤسسة دوريا أو عند ما تقتضي الحاجة.

- **الخدمات الأخرى:** تتمثل في مصاريف نقل القمح، ومصاريف البريد والاتصالات ومصاريف تحميل السلع ومصاريف المهمة والتنقل، وأتعاب مختلف المتعاملين من موثقين ومحافظي حسابات ومحامين... بالإضافة إلى الإشهار الذي تقوم به المؤسسة وغيرها من الخدمات.

- **الضرائب والرسوم غير المسترجعة:** تتمثل في الرسم على النشاط المهني (TAP) المفروضة على نقاط بيع المؤسسة فقط (لأن المصنع معفى)، وحقوق الطابع التي تفرض في حالة الشراء نقدا، بالإضافة على مختلف الضرائب والرسوم الأخرى المختلفة.

- **المصاريف المالية:** تتمثل في فوائد القروض الممنوحة من طرف البنوك وعمولات تحصيل الصكوك، وفوائد دورية ثابتة متعلقة بحسابات المؤسسة، ومختلف المصاريف المتعلقة بكشف الحساب وتحويل الشبكات وتحويل الأموال بين الحسابات.

- **حقوق الاستغلال:** وهي تتمثل في حقوق استغلال البرامج وبراءات الاختراع مثل برنامج حساب سعر التكلفة وبرنامج الأجور،

- **المصاريف المختلفة:** وتنقسم إلى:

• **التأمينات:** مصاريف تأمين مختلف موجودات المؤسسة من مركب إنتاج الدقيق والفرينة ومختلف التجهيزات الأخرى مثل: السيارات، الشاحنات التابعة للمؤسسة.

• **مخصصات الاهتلاكات والمؤنات:** وتتمثل في مبالغ اهتلاك الدورة لمجموع استثمارات المؤسسة وكذلك مختلف المؤنات المشكلة لمواجهة تدني قيم المخزون والزيائن...

ويتم حساب تكاليف هذه المنتجات بالاعتماد على مختلف الوثائق المقدمة من طرف:

- **المحاسبة المالية:** من خلال حسابات (المجموعة 6) الأعباء.

- **مصلحة محاسبة المواد:** توفر معلومات تتعلق بمشتريات واستهلاكات المواد الأولية وأسعار الحصول عليها وتقارير عن الإنتاج والمبيعات الإجمالية.

- **مصلحة التخزين:** تقدم معلومات عن حركة المواد الأولية والمنتجات بالكمية والنوعية.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

- مصلحة التجارة: تقدم معلومات حول الكميات المباعة يوميا وشهريا وأسعار البيع.

المطلب الثالث: منتجات مؤسسة مطاحن الحضنة ومراحل انتاجها:

أولاً: أهم منتجات المؤسسة:

لقد دخلت المؤسسة المنافسة السوقية بتشكيلة واسعة ومتنوعة من المنتجات تظم كل واحدة منها أصناف متعددة تختلف باختلاف أحجامها، لكي تستجيب لشريحة كبيرة من العملاء، ويمكن توضيح هذه المنتجات التي تنتجها المؤسسة في الجدول التالي:

الجدول رقم (06): المنتجات التي تنتجها الشركة.

الوزن بالكيلوغرام	المنتج
25	سميد رفيع (ممتاز)
10	سميد رفيع (ممتاز)
25	سميد كامل (العولة) أكياس بلاستيكية
10	سميد كامل (العولة) أكياس بلاستيكية
10	سميد كامل (العولة) أكياس من قماش
25	سميد عادي
25	فرينة ممتازة
05	فرينة ممتازة
02	فرينة ممتازة
01	فرينة ممتازة
50	فرينة خاصة بالعجائن
25	فرينة خاصة بالعجائن
	نخالة مفرغة
	نخالة بالأكياس
	نخالة مكعبة
	سميد ثانوي رطب
	البقايا

المصدر : مصلحة المحاسبة والمالية

ثانياً: مراحل إنتاج المنتجات

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

إن العملية الإنتاجية لهذه المؤسسة تركز على تحويل المواد الأولية المتمثلة في القمح الصلب والقمح اللين للحصول على المنتجات تامة الصنع كالسميد والفريضة بمختلف أنواعها وكذلك الحصول على بقايا الطحن المتمثلة في النخالة ويتم هذا على مستوى عدة مراحل هي:

1. مرحلة التموين الداخلي: وهي مرحلة انتقال المادة الأولية من صوامع التخزين التابعة لمصلحة تسيير المخزونات إلى مخازن الورشات، وتكون هذه العملية مستمرة ولا تتوقف إلا في بعض الحالات مثل (تعطل آلات الطحن، أو التخفيض من الإنتاج أو نقص في عملية التموين)، ويتم انتقال المواد الأولية عن طريق ناقل آلي بين صوامع التخزين والوحدات الإنتاجية.

2. مرحلة التنظيف الأولي: بعد تموين مخازن الورشات تلي ذلك عملية التنظيف الأولي التي تقوم بتنقية القمح من الزوائد والشوائب الكبيرة، حيث توجد آلات خاصة لتنقية القمح من مادة الحديد، وأخرى تقوم بتصفية الحجارة والحصى، ومن خلال هذه المرحلة يكون القمح قد زالت منه معظم الشوائب والأوساخ.

3. مرحلة التخزين: ويتم من خلالها تخزين المواد الأولية (القمح) قبل أن تأتي مرحلة التنظيف النهائي أو إعادة التنظيف.

4. مرحلة التنظيف النهائي: في هذه المرحلة تنتقل كميات القمح بواسطة مضخات هوائية إلى نوع ثاني من أجهزة التنظيف، حيث تتميز هذه الأجهزة بأنها تقوم بحركات اهتزازية لحبيبات القمح ولها ميل محدد للسطح الذي فوقه كميات القمح، حيث يتم تدحرج حبيبات القمح إلى الأسفل، وتجمع في مجاري التخزين، أما باقي الشوائب المتبقية من عملية التنظيف الأولي فإنها ترسل إلى الأعلى إلى سلة الأوساخ.

5. مرحلة إضافة المياه: تكون لكميات القمح الصافية المخزنة درجات رطوبة مختلفة، وهنا يقوم مسؤول الإنتاج بإضافة كميات من الماء حتى تصبح درجة الرطوبة مل بين 15 و 15.8% حيث هذه الدرجة محددة وفقا لمعايير تقنية، وذلك من أجل تسهيل عملية الطحن فيما بعد، وكذلك لمساعدة فصل الغلاف الخارجي الذي تنتج عنه بقايا الطحن، وهناك أجهزة خاصة تقوم لتحديد كميات الماء المضافة وأخرى لمراقبة درجات الرطوبة.

6. فترة الانتظار التقني (ترك الحبوب لأخذ نسبة من الرطوبة): من أجل امتصاص القمح لكميات الماء المضافة فإنه يتطلب وقتا للقيام بذلك، بالإضافة إلى رفع درجات الرطوبة إلى المستوى المرغوب، وتختلف فترة الانتظار حسب نوعية القمح، حيث نجد أن متوسط الانتظار للقمح الصلب هو 4 ساعات، بينما القمح اللين يصل إلى 8 ساعات، وكذلك حسب درجة الرطوبة الأولية في المادة التي تتراوح ما بين 7 إلى 10%.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

7. **مرحلة الطحن والغريلة:** في هذه المرحلة تقوم آلات الطحن بكسر حبيبات القمح وفقا لمتطلبات التقنية الموضوعية من طرف مصلحة الإنتاج، وذلك من أجل الحفاظ على خصوصية حبة القمح، وكذلك لفصل الغلاف الخارجي عن اللب وبعدها تتم عملية الغريلة مباشرة، حيث تمر جزئيات القمح المكسورة على غربال مصنف تقنيا حسب درجات انفتاح وانغلاق المسامات، وتنتج عن هذه العملية إما جزئيات خشنة ترجع لعملية الطحن مجددا وإما مادة جاهزة قابلة للتصنيف، وتشكل عمليتي الطحن والغريلة حلقة مغلقة أي لا لا تتوقف عملية الطحن حتى يتم تصنيف الجزئيات إلى مادة جاهزة.

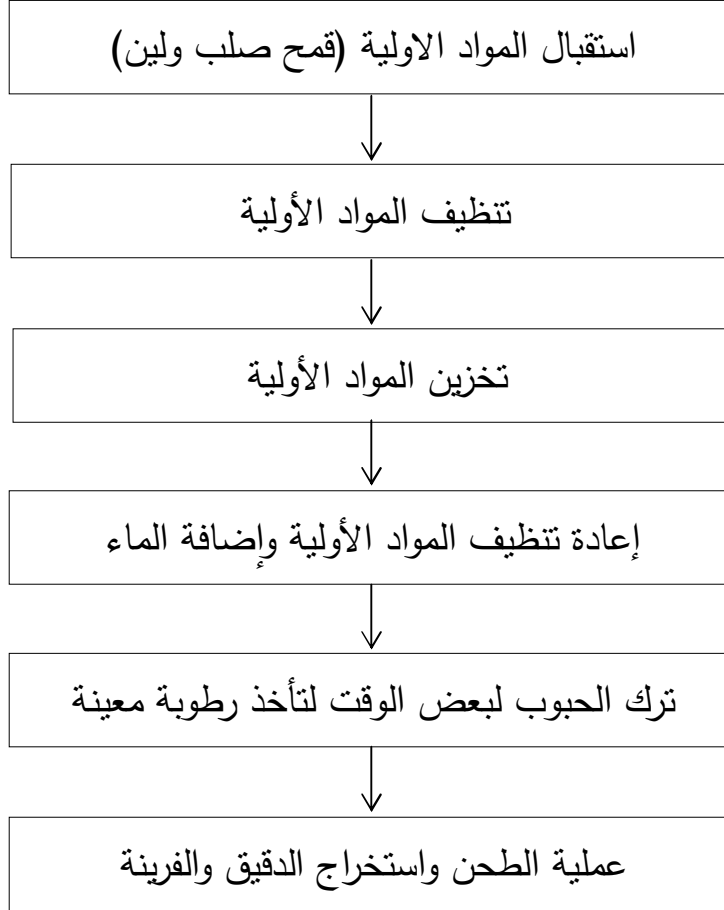
8. **مرحلة التوضيب والتخزين:** بعد عملية التخزين في صوامع الورشات للمادة الجاهزة تأتي عملية التوضيب، حيث يقوم العامل بتحضير الأكياس، وبمجرد وضع الكيس على فتحة قنوات التفريغ والضغط على الزر تتم عملية التفريغ تلقائيا مع الوزن المحدد، ومن ثم مرور الأكياس على آلة الخياطة بعد وضع بطاقة البيانات الخاصة للمنتج (مثل تاريخ الإنتاج، ومدة الاستهلاك...).

وبعد ذلك يتم إخراج المنتوجات من الورشات إلى مساحات التخزين بناقلات خاصة، ومنها يصبح المنتج جاهزا للتسويق.

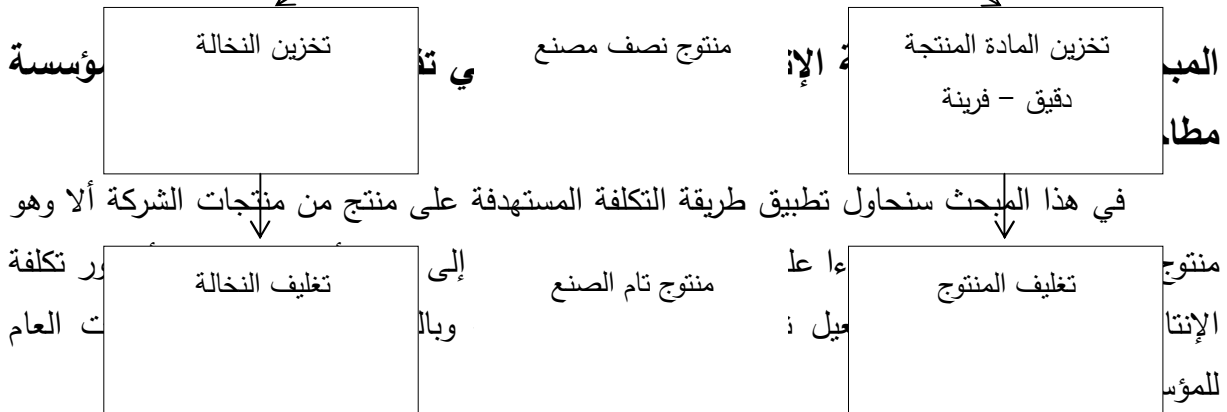
ويوضح الشكل التالي مراحل إنتاج الدقيق والفرينة:

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

الشكل رقم (10): مراحل إنتاج الدقيق والفرينة



المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة



المطلب الأول: تطبيق طريقة التكلفة المستهدفة على منتج السميد الكامل (العولة)

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

قبل تطبيق طريقة التكلفة المستهدفة سنتناول تعريف منتج السميد الكامل (العولة).

أولاً: التعريف بمنتج السميد الكامل (العولة)

منتج السميد الكامل هو من المنتجات الجديدة التي قامت المؤسسة بإنتاجها إذ تعتبر المؤسسة الوحيدة على قطر الوطن التي تقوم بإنتاج هذا المنتج منذ سنة 2010، ويتم إنتاجه من القمح المحلي وليس من القمح الأجنبي لأنه يكون ذو جودة أفضل لكونه خالي من المواد الكيميائية.

ثانياً: تطبيق التكلفة المستهدفة على السميد الكامل

الهدف من الدراسة هي إثبات أن طريقة المستهدفة من شأنها أن تؤدي إلى تخفيض التكاليف وتحقيق نتيجة الاستغلال الأمر الذي يؤثر على جدول حسابات النتائج وعلى نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة.

يتم تطبيق طريقة التكلفة المستهدفة بناء على الخطوات التالية:

1. دراسة السوق.

2. تحديد التكلفة المستهدفة.

3. مقارنة التكلفة المستهدفة بالتكلفة التقديرية.

4. تخفيض التكاليف.

1. دراسة السوق: تمت دراسة السوق على أساس المقابلات الشخصية، والهدف منها هو التعرف على

مدى إقبال الزبائن على منتج العولة وهل هذا المنتج يحقق مبيعات كبيرة أولاً.

تنشط مؤسسة مطاحن الحضنة في بيئة تسودها منافسة قوية وشديدة من بين 24 منافس لها داخل

تراب الولاية، وكما نعلم أن أسعار السميد هي محددة من طرف الدولة:

- السميد العادي: 3.600.00 دج.

- السميد الممتاز: 4.000.00 دج.

إلا أن سعر السميد الكامل يحدد من طرف المؤسسة وفيما يلي أسعار البيع لتجار الجملة لسنة 2011

كما يلي:

جدول رقم (07): أوزان وأسعار السميد الكامل (العولة).

النوع	الوزن بالكيلوغرام	سعر البيع
سميد كامل (العولة) أكياس بلاستيكية	25	3150

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

3300	10	سميد كامل (العولة) أكياس بلاستيكية
3000	10	سميد كامل (العولة) أكياس من قماش

المصدر: مصلحة المحاسبة والمالية الملحق رقم (01).

وسنركز في دراستنا هذه على منتج السميد الكامل اكياس بلاستيكية ذات الوزن عشر 10 كيلوغرامات، لكونه يلقي قبول واسع وكبير وتسويق أفضل بكثير من النوعين الآخرين. منتج العولة يلقي قبول متزايد من طرف الزبائن إذ قامت المؤسسة ببيع حوالي 992 قنطار سنة 2010 وحوالي 2580 قنطار سنة 2011 أي الزيادة تقدر ب 260% هذا ما يثبت أن الإقبال على المنتج يتزايد مع مرور الزمن.

2. تحديد التكلفة المستهدفة:

يتم تحديد التكلفة المستهدفة بداية بتحديد سعر البيع المستهدف الذي يطرح منه الهامش المستهدف المحدد كما هو موضح فيما يلي:

سعر البيع المستهدف - الربح المستهدف = التكلفة المسموح بها.

أو: سعر البيع الذي يحدده السوق - الربح الذي ترغب المؤسسة في تحقيقه = التكلفة المستهدفة

أ. **تحديد سعر البيع المستهدف:** تتمثل استراتيجية المؤسسة بالنسبة لهذا المنتج في استراتيجية الاختراق أي عرض المنتج بأسعار منخفضة مبدئياً من أجل الحصول على حصة سوقية سريعة، وبعد دراستنا للسوق تبين أن منتج السميد الكامل ذو الوزن 10 كغ يباع ب 3400 دج للقنطار، لكن السعر الذي يستعد المستهلك لدفعه هو 3300 دج، في حين سعر البيع الذي يستعد تاجر التجزئة لدفعه هو 3200 دج وسعر الشراء الذي يرغب فيه تاجر التجزئة هو 3100 دجمن طرف تاجر الجملة .

ب. **هامش الربح المستهدف:** بناء على المعلومات المقدمة من مصلحة التجارة فإن هامش الربح المستهدف الذي ترغب المؤسسة في تحقيقه يمكن تحديده من خلال هامش الربح الذي يرغب تاجر الجملة تحقيقه، ويمكن حسابه من خلال العلاقة التالية:

$$100 \times \frac{\text{سعر بيع تاجر التجزئة} - \text{سعر بيع تاجر الجملة}}{\text{سعر بيع تاجر الجملة}} = \text{هامش الربح المستهدف}$$

$$100 \times \frac{3100 - 3200}{3100} = \text{هامش الربح المستهدف}$$

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

3100

هامش الربح المستهدف = 3.22%

إذا فإن هامش الربح المستهدف هو 3.22%

ج. **التكلفة المستهدفة:** لتحديد التكلفة المستهدفة نطبق العلاقة التالية:

التكلفة المستهدفة = سعر البيع المستهدف - هامش الربح المستهدف

يمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي :

جدول رقم (08): التكلفة المستهدفة

المبلغ دج	البيان
3100	سعر البيع المستهدف
$99.82=0.0312 \times 3100$	هامش الربح المستهدف
3000.18	التكلفة المستهدفة

المصدر: من إعداد الطالبة

3. مقارنة التكلفة المستهدفة بالتكلفة التقديرية : قبل القيام بالمقارنة سنقوم اولا بتحديد التكلفة التقديرية:

أ. التكلفة التقديرية: نظرا لصعوبة تحديد التكلفة التقديرية يمكن أن نستخدم معلومات جزئية من التقديرات

الإجمالية وذلك بالتنسيق مع مصلحة المحاسبة والمالية وهي كما يلي:

- تتوقع الشركة من موردي المواد الأولية والتي تتمثل في القمح المحلي أنهم سيوردون لها مواد

أولية تكون قيمتها 2280 دج.

- وتقدر تكلفة المواد واللوازم 360 دج للقنطار.

- أما بالنسبة للخدمات فكان متوقع أن تكون حوالي 29.19 دج.

- وأجور العاملين 302.39 دج.

- مصاريف عامة: 98.31 دج.

- المصاريف الإشهارية تقدر بـ 13.87 دج.

فمن خلال المعلومات السابقة الذكر يتم تحديد التكلفة التقديرية كما هو موضح في الجدول الموالي:

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

جدول رقم (09) : حساب التكلفة التقديرية

المبلغ (دج)	البيان
2280	مواد أولية
360	مواد ولوازم
29.19	خدمات
302.39	أجور العاملين
98.31	مصاريف عامة
13.87	مصاريف إدارية
3083.76	التكلفة التقديرية

المصدر: مصلحة المحاسبة والمالية

قمنا بتحديد التكلفة المستهدفة وكانت 3000.18 دج أما التكلفة التقديرية هي 3083.76 دج.

وعليه يمكن حساب الفرق بين التكلفة المستهدفة والتكلفة التقديرية:

$$\text{التكلفة المستهدفة} = 3000.18$$

$$\text{التكلفة التقديرية} = 3083.76$$

$$\text{الفارق} = 83.58 -$$

وبمقارنة التكلفة المستهدفة بالتكلفة التقديرية نجد أن هناك فارق يقدر بـ: 83.58- دج، فهذا الفارق عبارة عن تكاليف يجب تخفيضها من طرف المؤسسة وذلك بإعادة النظر في جميع التكاليف ذات العلاقة بهذا المنتج.

4. تخفيض التكاليف:

نلاحظ أن التكلفة المستهدفة للوحدة (قنطار) من منتج السميد الكامل (العولة) والتي تضمن تحقيق عائد يعادل 3.22% من المبيعات هي 3000.18 دج للوحدة في حين أن التكلفة التقديرية الممكن تحقيقها للوحدة من هذا المنتج الذي يعتبر جديد نوعا ما تساوي 3083.76 دج للوحدة وهي تكلفة أكبر بقليل من التكلفة المستهدفة للوحدة، ويصبح الهدف الآن هو البحث عن طرق تخفيض التكاليف أو

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

بالأحرى تخفيض تكلفة الوحدة من المنتج بمقدار 83.58 دج وبالتالي يمكن القول أنذاك أننا حققنا هدف التخفيض.

بالتنسيق مع مصلحة المحاسبة والمالية تبين لنا أن هناك العديد من التحسينات التي يجب القيام بها والعديد من التكاليف التي يجب التقليل منها:

1. مصلحة المشتريات تعتبر أن تكلفة المواد الأولية يمكن التقليل فيها من 2280 دج إلى 2240 دج وذلك بعد التفاوض مع مورد هذه المواد الأولية حول السعر الذي يورد به المؤسسة.

2. مصلحة الموارد البشرية ترى أنه يمكن تخفيض الأجور بمقدار قليل فقط، أي من 302.39 دج إلى 300 دج بحيث لا يظهر هذا التخفيض ولا يجب أن يؤثر على العاملين في المؤسسة.

3. المصاريف الإشهارية يمكن التقليل فيها إلى 10 دج لأن المنتج أصبح نوعاً ما معروف في السوق وأصبح يشهد تطور ملحوظ من حيث طلبات الشراء المتزايدة على هذا المنتج لذا من المستحسن التقليل من المصاريف الإشهارية.

4. كما يمكن خفض في تكاليف الخدمات إلى 20 دج.

وهذه التحسينات التي سعت المؤسسة إليها لها أثر كبير على التكاليف بشكل إيجابي فكلما خفضت المؤسسة من التكاليف كلما أثر ذلك على نتيجة المؤسسة بشكل كبير وهذا ما يعزز صمود المؤسسة أمام المنافسة وزيادة حصتها السوقية.

والجدول الموالي يوضح مقدار التكاليف بعد التعديل:

جدول رقم (10): مقارنة للتكلفة التقديرية قبل وبعد التعديل

التكلفة التقديرية بعد التعديل (دج)	التكلفة التقديرية قبل التعديل (دج)	البيان
---------------------------------------	------------------------------------	--------

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

2240	2280	مواد أولية
360	360	مواد ولوازم
20	29.19	خدمات
300	302.39	أجور العاملين
98.31	98.31	مصاريف عامة
10	13.87	مصاريف إشهارية
3028.31	3083.76	التكلفة التقديرية

المصدر: من إعداد الطالبة

نلاحظ أن بعد القيام بالتعديلات (التخفيضات) في التكاليف للمواد الأولية، خدمات، أجور العاملين، والمصاريف الإشهارية تم تخفيض التكلفة التقديرية من 3083.76 دج إلى 3028.31 دج وبالتالي أصبحت التكلفة التقديرية بعد التعديل قريبة من التكلفة المستهدفة، أي بفارق يقدر بـ: 28.13 دج كما يلي:

التكلفة المستهدفة = 3000.18 دج

التكلفة التقديرية بعد التعديل = 3028.31 دج

الفارق = 28.13 دج

إذ من خلال ما سبق نجد أن الفارق بين التكلفة المستهدفة والتكلفة التقديرية بعد التعديل هو فارق بسيط ويمكن للمؤسسة التخلص منه باتباع سياسات أخرى من شأنها أن تخفض من التكاليف. وعليه فإن تقنية التكلفة المستهدفة تؤدي إلى تخفيض في التكاليف وهذا ما ينعكس إيجابيا على نتيجة الاستغلال وهذا ما سنوضحه فيما يلي:

بالتسيق مع مصلحة المالية والمحاسبة فإن التكلفة الفعلية لمنتج السميد الكامل (العولة) هي 3099.50 دج وسعر البيع هو 3300 دج وبطرح التكلفة من السعر نجد النتيجة المخفضة ألا وهي 200.5 دج لكن حسب تقنية التكلفة المستهدفة فإن النتيجة التي يمكن أن تتحقق هي كما يلي:

3028.31 - 3300 = 271.69 دج

نتيجة الاستغلال:

- بدون استعمال تقنية التكلفة المستهدفة: 200.5 دج.
- باستعمال تقنية التكلفة المستهدفة: 271.69 دج.
- الفارق: 71.69 + دج.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

نلاحظ الدور الكبير الذي لعبته تقنية التكلفة المستهدفة إذ مكنتنا من تحسين الاستغلال بمقدار 71.19 دج وهذا ما يساهم في تفعيل جدول حسابات النتائج والقوائم المالية والنظام المعلومات المحاسبي حيث لاحظنا التأثير الذي طرأ على التكاليف التي تم تخفيضها من مواد أولية، خدمات، وغيرها.

المطلب الثاني: استخدام تكلفة الإنتاج في تفعيل نظام المعلومات لمطاحن الحضنة.

يرجع الأصل في حساب تكلفة الإنتاج الى تحديد سعر البيع المناسب الذي يضمن تحقيق أهداف المستهلكين والمؤسسة تسعى إلى تحقيق الربح والاستمرارية نظرا لصعوبتهما في ظل السوق الحرة والمنافسة القوية، وبالرغم من أن تحديد التكاليف يعتبر من أهم أهداف المحاسبة التحليلية والغاية الأساسية للمؤسسة هي تخفيض تكلفة الإنتاج لأقصى حد ممكن وذلك للمحافظة على تحقيق الربح والاستمرارية وعلى مستوى هذا البحث تعتبر تكلفة الإنتاج الخط الواصل بين المحاسبة التحليلية ونظام المعلومات المحاسبية ومنه نظام المعلومات ككل داخل المؤسسة.

وتعتبر المحاسبة التحليلية بنك معطيات بالنسبة لنظام المعلومات المحاسبية حيث توفر معلومات هامة تساعد بشكل أساسي في إعداد القوائم المالية المختلفة ومنها جدول حسابات النتائج والذي يعتمد على تكلفة الإنتاج في تحديد حسابات مهمة مثل:

- ح/70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة.

- ح/72: تغيرات المخزون المنتجة التامة والقيد التنفيذ.

وبالنسبة لمؤسسة مطاحن الحضنة. يشتمل حساب ح/70 على الحساب الفرعي.

- ح/701: المبيعات من المنتجات التامة والمصنعة.

و من خلال العلاقات الآتية يمكن توضيح مساهمة تكلفة الإنتاج في تحديد الحساب: 701.

ح/701: المبيعات من المنتجات التامة والمصنعة: عدد الوحدات المباعة × سعر البيع.

حيث: سعر البيع = تكلفة الإنتاج (سعر التكلفة) + هامش الربح

ح/72: تغيرات المخزون = (عدد الوحدات المنتجة - عدد الوحدات المباعة) × تكلفة الإنتاج.

خلاصة:

تساهم المحاسبة التحليلية بشكل عام وسعر التكلفة بشكل خاص في تحديد قيم الحسابات ح/701

وح/72 من خلال توفير سعر التكلفة وتكلفة الإنتاج.

فبتحديد قيمة كل من الحسابين رقم الأعمال (ح/701) وتغيرات المخزون (ح/72) والإنتاج

المثبت ويضاف إليهم حساب إعانات الاستغلال يمكن تحديد قيمة الحساب إنتاج السنة الصافية والذي يظهر تأول مستويات النتائج في جدول حسابات النتائج، ومنه تظهر مساهمة سعر التكلفة في إعداد القوائم المالية والتي تعد من أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبية والتي تؤثر في نظام المعلومات

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

العام للمؤسسة وذلك بدعمه في اتخاذ قرارات المؤسسة إذن (ح/701 + ح/72 + ح/73 + ح/74) = إنتاج السنة الصافية والجدول رقم (11) يبين الخطوات التي يمكن اتباعها انطلاقاً من تكلفة الإنتاج لتحديد قيمتي الحسابين 701 و 72 لشهر ديسمبر 2013.

الجدول رقم (11) : تحديد قيمة الحسابين 72 و 701 لشهر ديسمبر 213 باستخدام تكلفة الإنتاج.

المنتوج	تكلفة الإنتاج للوحة (دج)	الرصيد (قنطار)	الحساب 72 تغيرات المخزون (دج)	سعر البيع للوحة (دج)	الكميات المباعة 'قنطار)	الحساب 701 المبيعات من المنتجات تامة الصنع (دج)
سميد عادي 10 كغ	3234.32	193.123	624623.01	-	-	-
سميد عادي 25 كغ	3234.32	213.120	689300.04	3100	143.62	445250
سميد الكامل 10 كغ	-	-	-	3300	302.59	998550
سميد الكامل 25 كغ	-	-	-	3150	154.11	485450
سميد ممتاز 5 كغ	3662.46	-0.005	-18.31	3200	5.93	19000
سميد ممتاز 10 كغ	3875.18	193.46	749692.11	3500	2669.0 1	9341540
سميد ممتاز 25 كغ	3662.46	-880.79	3225864.16 -	3500	15119. 75	52919150
سميد ممتاز 50 كغ	3595.75	-390.59	-1404180.4	3500	1788.5 7	6260000
سميد SSF 25 كغ	653.55	-208.54	136.297.68 -	32.5	9160	2977000
فرينة عادية 05 كغ	1914.41	-1.25	-2393.01	2270	15.31	34770
فرينة عادية 25 كغ	1914.41	-89.06	-170500.44	1910	227.31	434200

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

						كغ
50984.860	18.53	2750	4030420.46	2115.74	1905	Panie فرينة 50 كغ
-	-	2879	-	-	2825.55	فرينة ممتازة 1 كغ
-	-	2758	-	-	2825.55	فرينة ممتازة 2 كغ
781497.44	283.35 6	2758	-226202.83	-80.071	2825.55	فرينة ممتازة 5 كغ
14350993.19	10237	1401.8 7	41493.38	63.54	653.55	نخالة من القمح الصلب
12338209.14	9429.8 5	1308.4 2	-136059.52	208.35	653.55	نخالة من القمح اللين
152351609.8			7226828.27	-		المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة الملاحق رقم (من 1 إلى 6).

وبنفس الطريقة التي تم بها تحديد قيمة الحسابين 701 و 72 لشهر ديسمبر يمكن تحديد قيمة الحسابين لكل الأشهر ومنه قيمة الحسابين السنوية والتي تظهر في الجدول الموالي والتي تدخل مباشرة في إعداد جدول حسابات النتائج كأحد أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبية.

الجدول رقم (12) قيم الحسابين 701: رقم الأعمال و 72: تغيرات المخزون لسنة 2013.

الأشهر	الحساب 701	الحساب 72
جانفي	159.367.564.93	2.663.447.0200000
فيفري	156.050.168.35	4.726.709.2800000
مارس	125.798.262.87	-210.587.44999998
أفريل	122.036.657.77	6.022.962.2100000
ماي	121.432.940.37	-9.778.516.6200000
جوان	121.269.197.42	19.616.542.59
جويلية	121.855.994.33	-4.875.155.430000
أوت	102.574.189.13	-3.941.119.91

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

3.031.141.450000	141.341.138.07	سبتمبر
4.046.392.360000	131.979.752.05	أكتوبر
-2.546.243.3599999	103.832.203.76	نوفمبر
-7.226.828.27	152.351.609.77	ديسمبر
11.528.743.87	1.559.772.678.85	إجمالي الحساب

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على بيانات المؤسسة الملاحق رقم (من 7 إلى 30).

بعد الحصول على إجمالي الحسابين 701 و 72 سنقوم باستخدامها في إعداد جدول حسابات النتائج ومن خلال المراحل التي قمنا بها يظهر لنا كيف انطلقنا من تكلفة الإنتاج كأحد مخرجات المحاسبة التحليلية لحساب قيمة هذين الحسابين المهمة في جدول حسابات النتائج وبالتالي قمنا بإثبات مساهمة تكلف الإنتاج في إعداد جدول حسابات النتائج الذي يعتبر من أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبية والذي يساهم في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة عن طريق التأثير في اتخاذ قرارات المؤسسة، وبما أن نظام المعلومات يعتبر بنك معلومات بالنسبة للمؤسسة فهو يؤثر في التخطيط والبرمجة المستقبلية للمؤسسة من أجل تحقيق أكبر هامش ربح ممكن من خلال الحساب 701 والذي يمكن توضيحه في الجدول الموالي لحساب النتائج.

الجدول رقم (13): جدول حسابات النتائج لدورة 2013.

البيان	2013	2012
رقم الأعمال	1.566.238.417.88	1.568.732.426.15
مبيعات من البضائع	1.236.697.10	934.500.00
مبيعات من المنتجات التامة	1.559.772.678.85	1.560.696.082.40
مبيعات منتجات أخرى	395.327.34	352.570.66
-	4.833.714.59	6.748.973.09
تغيرات مخزون المنتجات التامة وقيد التنفيذ	11.528.743.87	-2.278.390.87
الإنتاج المتبقي	-	-
إعانات الاستغلال	853.407.71	1.116.976.18
1. إنتاج السنة الصافية	1.578.620.569.46	1.567.570.711.46
مشتريات مستهلكة	-1.295.054.886.21	-1.271.898.532.81
خدمات خارجية واستهلاكات أخرى	-28.825.312.67	-17.837.495.90
2. استهلاك السنة المالية	-1.323.880.189.88	-1.289.736.028.71
3. القيمة المضافة للاستغلال	254.740.370.58	277.834.682.75

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

-160.594.431.65	-133.087.981.54	أعباء المستخدمين
-4.873.040.65	-5.544.148.06	ضرائب ورسوم، والمدفوعات المشابهة
112.367.210.45	116.108.240.98	4. الفائض الإجمالي للاستغلال
-30.400.186.89	28.465.316.53	المنتجات العملياتية الأخرى
-17.148.391.98	-1.018.136.91	الأعباء العملياتية
-29.229.064.22	-24.924.901.08	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
-347.000.364.75	-333.168.913.77	مخصصات عن خسائر القيمة والمؤونات
341.125.819.49	347.622.705.92	استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات
90.515.390.83	133.087.311.67	5. النتيجة التشغيلية
4.810.800.00	9.143.494.16	نواتج مالية
-	-	أعباء مالية
4.810.800.00	9.143.494.16	6. النتيجة المالية
95.326.190.83	142.230.805.83	7. النتيجة العادية (قبل الضريبة) (6+5)
-19.735.863.00	-28.226.682.00	الضرائب الواجب دفعها من النتائج العادية
1.739.084.80	22.387.37	الضرائب المؤجلة (المتغيرات) على النتائج العادية
1.943.907.512.79	1.963.852.086.07	مجموع نواتج النشاطات العادية
-1.866.578.100.16	-1.849.825.574.87	مجموع أعباء النشاطات العادية
77.329.412.63	114.026.511.20	8. النتيجة الصافية للنشاطات العادية
-	-	العناصر غير العادية (نواتج) (للتوضيح)
-	-	العناصر غير العادية (أعباء) (للتوضيح)
-	-	9. النتيجة غير العادية
77.329.412.63	114.026.511.20	10. النتيجة الصافية للفترة
		الحصة من النتائج الصافية للشركات موضح المعادلة (1)
		11. النتيجة الصافية للمجموعة موضح المعادلة (1)
		منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع

المصدر: مصلحة المحاسبة والمالية انظر الملحق رقم (31).

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

المطلب الثالث: دور تقييم المخزون في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة

أولاً: تقييم المخزون في مؤسسة مطاحن الحضنة

يمثل تقييم المخزون حلقة وصل بين المحاسبة التحليلية والمحاسبة المالية، حيث تهدف المحاسبة التحليلية لتوفير أحسن الطرق لمتابعة وتقييم مخزونات المؤسسة وتكمن أهمية تقييم مخزونات المؤسسة في أنها يجب أن تظهر في القوائم المالية التي تعدها المؤسسة وتقدمها لمختلف المستعملين لإدارة الضرائب والمساهمين.

ومن أهم القوائم المالية التي تظهر فيها قيمة المخزونات هي الميزانية (جانبا الأصول) لذا وجب على المؤسسة اتباع أسلوب ما لتقييم مخزوناتا حتى تتمكن من إعداد تقاريرها المالية.

بالنسبة للمؤسسة محل الدراسة تنقسم مخزوناتها بشكل عام إلى:

- المواد الأولية، كالقمح اللين والقمح الصلب والأكياس والخيط... الخ.
- المنتجات نصف المصنعة: الفرينة بمختلف أنواعها، الدقيق بمختلف أنواعه، النخالة.
- المنتجات التامة الصنع: الدقيق والفرينة الجاهزة للبيع.
- مواد استهلاكية مثل ألبسة العمال.

وتقوم مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة بتقييم بعض مخزوناتها بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات وتهمل البعض الآخر، وفيما يلي سنعرض مثال على تقييم منتج من منتجات المؤسسة.

1. تقييم المنتجات التامة الصنع:

تعتمد مؤسسة مطاحن الحضنة في تقييم منتجاتها بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMB وذلك من خلال مصلحة المواد التي تمد مصلحة المحاسبة والمالية بتقارير شهرية كما أن مصلحة المواد تستمد معلوماتها من مصلحة الإنتاج والمبيعات وسنأخذ كمثال منتج السميد الكامل (العولة) 25 كغ.

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

الجدول رقم (14): التقييم الشهري لمخزون المنتج التام (السميد الكامل (العولة) 25 كغ) لشهر ديسمبر 2013.

القيم	الأسعار	الكميات	القيم	الأسعار	الكميات	
			352.189.95	3354.19	105	مخزون أول المدة
			1.342.514.50	3354.19	400.25	الإدخالات
1.072.502.2525	3.354.19	319.75				الإخراجات
622.202.245	3.354.19	185.35				مخزون آخر المدة
1.694.704.4975	3.354.19	505.25	1.694.704.49	3354.19	505.25	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على بيانات المؤسسة الملاحق رقم (من 1 الى 6).

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن المؤسسة تقيم مخرجاتها من المنتجات التامة بتكلفة إنتاج مخزون أول المدة (مخزون آخر المدة للفترة السابقة) والتي هي نفسها تكلفة (الإدخالات) المنتجات وهذا ما ر ينطبق على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

ثانيا: العلاقة بين تقييم المخزون ونظام المعلومات المحاسبية

من خلال الجدول رقم (14) قمنا بتقييم مخزون المؤسسة من منتج السميد الكامل (العولة) 25 كغ لشهر ديسمبر 2013 وبنفس الطريقة يمكن تقييم بقيمة مخزونات المؤسسة محل الدراسة سواء كانت مواد أولية أو منتجات وذلك بهدف تحديد مخزون آخر المدة الذي يتكون من إجمالي مخزونات آخر المدة لجميع مخزونات المؤسسة.

وبالتالي يظهر حساب مخزونات آخر المدة للمؤسسة محل الدراسة للفترة المالية 2013 في الميزانية (جانب الأصول).

وعليه فإن مخزون آخر المدة لمنتج السميد الكامل (العولة) وجميع مخزونات آخر المدة لبقية المخزونات المؤسسة الأخرى هي كما يلي:

- مخزون آخر المدة المنتج السميد الكامل: 622.202.245.

- بقية مخزونات المؤسسة 15.776.488.55.

- مخزونات آخر المدة: 16.398.690.81

يظهر مخزون آخر المدة في جانب الأصول من ميزانية المؤسسة الموضح في الجدول الآتي:

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

الجدول رقم (15): أصول مؤسسة مطاحن الحضنة دورة 2013.

صافي N-1 (2012)	صافي N (2013)	اهتلاكات ومؤونات	إجمالي	الأصول
				أصول غير جارية
69.392.09	46.261.39	69.392.10	115.653.49	تثبيتات غير عينية
1.231.010.171.59	1.212.026.257.9	1.714.894.652.6	2.926.920.910.3	تثبيتات عينية
	0	6	6	
255.898.153.36	255.898.153.36		255.898.153.36	الأراضي
952.575.567.74	934.077.675.15	517.401.087.80	1.451.478.762.9	المباني
			5	
17.957.806.28	14.968.096.60	1.084.168.103.0	1.099.136.199.7	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
		0	0	
4.578.644.21	7.087.332.79	113.325.461.76	120.407.794.55	تثبيتات عينية أخرى
				تثبيتات في شكل ممتاز
				التثبيتات الجري إنجازها
18.800.00	18.800.00		18.800.00	تثبيتات مالية
				سندات الفروع المكتسبة
				المساهمات والديون الدائنة الأخرى
				السندات المتبقية الأخرى
18.800.00	18.800.00		18.800.00	القروض والأصول غير الجارية الأخرى
10.741.976.43	10.741.976.43		10.741.976.43	الضرائب المؤجلة على الأصول
1.2413.595.748.8	1.222.833.295.7	1.714.964.044.7	2.937.797.340.4	مجموع الأصول غير الجارية
5	2	6	8	
				أصول جارية
187.514.391.22	80.194.647.80	3.608.089.76	83.802.737.56	منتجات قيد التنفيذ
129.041.497.63	21.276.827.23		21.276.827.23	المواد الأولية واللوزام
44.599.117.83	42.519.129.76	3.608.089.76	46.127.219.52	التموينات الأخرى
4.873.775.76	16.398.690.81		16.398.690.81	المخزونات من المنتجات مخزونات أخرى
441.296.671.44	45.838.009.99	329.560.824.01	375.398.834.00	موردون واستخدامات مماثلة
				موردون
				موردون ضمن المجموعة
14.979.931.88	9.228.457.63	329.560.824.01	338.789.281.64	الزيائن

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

6.420.344.53	18.015.840.14		18.015.840.14	مدينون آخرون
25.201.694.66	18.593.712.22		18.593.712.22	ضرائب وما يماثلها المدينون الآخرون و
819.251.997.95	1.044.417.998.8 7		1.044.417.998.8 7	التوظيفات والأصول المالية الجارية الأخرى
819.251.997.95	443.000.000.00 601.417.998.87		443.000.000.00 601.417.998.87	الخزينة
1.439.063.060.61	1.170.450.656.6 6	333.168.913.77	1.503.619.570.4 3	مجموع الأصول الجارية
2.680.658.809.46	2.393.283.952.3 8	2.048.132.958.5 3	4.441.416.910.9 1	مجموع الأصول

المصدر: مصلحة المحاسبة والمالية الملحق رقم (32).

يتضح من خلال القائمة المالية (الميزانية (جانبا الأصول) أن جميع مخزونات آخر المدة للمؤسسة تجمع بهدف الحصول على مخزون آخر المدة الإجمالي والذي يظهر في الميزانية، وبذلك يظهر جليا الدور الذي تلعبه المحاسبة التحليلية بصفة عامة وتقييم المخزون على وجه الخصوص في دعم نظام المعلومات المحاسبية والذي بدوره يفعل نظام المعلومات ككل داخل المؤسسة .
وعليه فإن المحاسبة التحليلية مصدر معلومات مستعملة لتغذية نظام المعلومات المحاسبية والذي بدوره يغذي الأنظمة الفرعية الأخرى التابعة للمؤسسة، فالمحاسبة التحليلية "ليست غاية في حد ذاتها وإنما نظام يوفر معلومات تصلح كقاعدة تساعد المسير في اتخاذ القرار".

الفصل الثالث — دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة

خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة التطبيقية تعرفنا على مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة حيث تناولنا نشأة المؤسسة الأم والجانب التنظيمي للمؤسسة محل الدراسة وأهدافها، هذا وقد حاولنا تسليط الضوء على نظام المعلومات في المؤسسة من ناحية أنظمتها الفرعية وموارده ومكوناته مركزين على واقع المحاسبة التحليلية وحاولنا تطبيق المحاسبة التحليلية من خلال حساب التكلفة المستهدفة لمنتوج السميد الكامل، وبيننا مدى مساهمة تكلفة الإنتاج في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية كأحد أهم فروع نظام المعلومات داخل المؤسسة. كما تناولنا طريقة تقييم المخزون في المؤسسة ودوره في تفعيل نظام المعلومات.



الخاتمة العامة



الخاتمة العامة:

بناء على الدراسة التي قمنا بها يمكن القول بأن المحاسبة التحليلية مصدر معلومات متعدد المداخل باعتبارها المورد الأول والرسمي للمعلومة التكاليفية بالدرجة الأولى، إضافة لما توفره من معلومات كمية تحليلية لا تتوفر على مستوى المحاسبة المالية بالإضافة إلى البعد الزمني لها والذي يمتد من الماضي إلى الحاضر، كل هاته المميزات التي اشتملت عليها المحاسبة التحليلية جعلت منها من أهم الفروع المحاسبية المتخصصة التي تزود نظام المعلومات المحاسبية بالمعطيات الضرورية لإنجاز تقاريره بشكل موضوعي، وهذه التقارير التي بدورها تؤثر في نظام المعلومات ككل داخل المؤسسة من خلال اتخاذ القرارات المتعلقة بالتمويل والتسويق ومراقبة التسيير. كما أنها تعطي بنك من المعلومات، يسمح بالبرمجة والتخطيط للمستقبلين للمؤسسة.

ومن خلال ما تم التطرق إليه في الدراسة النظرية والتطبيقية تم التوصل إلى النتائج التالية:

النتائج النظرية:

- (1) إزدياد أهمية نظام المعلومات بصفة عامة بالمؤسسة الاقتصادية نظرا للدور الذي يلعبه في توفير المعلومة للأطراف الخارجية أو الداخلية.
- (2) لنظام المعلومات موارد متعددة هي: موارد الأفراد، وموارد الأجهزة وموارد البرمجيات.
- (3) توجد مجموعة من الأنظمة التي من شأنها تفعيل نظام المعلومات مثل الميزانية التقديرية والمحاسبة التحليلية.
- (4) تعمل المحاسبة التحليلية على توفير معلومات كمية ورقمية تفصيلية إلى مختلف المستويات الإدارية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات المناسبة وتطوير أدائهم.
- (5) تستخدم المحاسبة التحليلية مجموعة من الطرق تسمح بتحديد سعر التكلفة وتحليل التكاليف ومتابعتها بهدف التحكم فيها ومن ثم تخفيضها وبالتالي تخمين مردودية المؤسسة.
- (6) توفر المحاسبة التحليلية بنك معطيات للمحاسبة الموازنة من خلال التكاليف المعيارية التي توفر التكلفة المعيارية للوحدة المنتجة كما تقوم بحساب الانحرافات وتحليلها.

النتائج التطبيقية:

من خلال الدراسة التطبيقية التي قمنا بها في مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة تم التوصل إلى ما يلي:

- 1) لا وجود لمصلحة خاصة بالمحاسبة التحليلية والذي يقوم بحساب سعر التكلفة هي مصلحة المحاسبة والمالية وتهدف بالدرجة الأولى إلى توفير معلومة محاسبية لإنجاز القوائم المالية.
- 2) تحديد التكلفة المستهدفة لمنتج السميد الكامل والتي مكنتنا من تحسين نتيجة الاستغلال للمؤسسة مما يساهم في تفعيل جدول حسابات النتائج.
- 3) مساهمة تكلفة الانتاج في تفعيل نظام المعلومات المحاسبي.
- 4) تعتبر المحاسبة التحليلية بنك معطيات بالنسبة لنظام المعلومات المحاسبية حيث توفر معلومات هامة تساعد بشكل أساسي في إعداد القوائم المالية.
- 5) تأثير نظام المعلومات المحاسبية في نظام المعلومات العام للمؤسسة وذلك عن طريق المساهمة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالمؤسسة والبرمجة والتخطيط.

أما بالنسبة لاختبار الفرضيات فإن:

- 1) المحاسبة التحليلية معتمدة من طرف المؤسسة الاقتصادية في معالجة التكاليف ولكن ليست نسبية على أسس علمية وليس هناك مصلحة خاصة بالمحاسبة التحليلية وإنما يتم معالجة التكاليف من طرف مصلحة المحاسبة والمالية.
- 2) تساهم تكلفة الانتاج في تفعيل نظام المعلومات داخل المؤسسة وذلك من خلال التأثير في نظام المعلومات المحاسبية عن طريق تحديد رقم الأعمال بناء على تكلفة الانتاج والذي يظهر كحساب مهم في جدول حسابات النتائج.
- 3) يساهم تقييم المخزون في تفعيل نظام المعلومات عن طريق التأثير في نظام المعلومات المحاسبية من خلال توفير مخزون آخر للمدة الذي يظهر في الميزانية كمجموعة مهمة في الأول.

التوصيات:

نوصي بضرورة تبني نظام لمحاسبة التحليلية وانشاء مصلحة لمحاسبة التكاليف وتوفير اطرار و برامج متخصصة لإنجاز ذلك عن طريق:

- بناء نظام معلومات للتسيير على أسس علمية حتى يسهل القيام ببناء نظام المحاسبة التحليلية ويوفر له بنك معطيات سليمة.

- توفير كافة متطلبات نظام المحاسبة التحليلية من إطارات وأعوان وأجهزة وبرامج وسجلات واجراءات توفر المعلومة مفصلة.

آفاق البحث:

من خلال هذه الدراسة قمنا بتوظيف المحاسبة التحليلية في تفعيل نظام المعلومات ونظرا لصعوبة الحصول على المعلومات وقصر فترة التريص فقد تناولنا فقط تكلفة انتاج منتج واحد وتقييم صنف المخزون ولو توفرت لنا الظروف الملائمة في المستقبل فنحاول القيام بدراسات مستقبلية تتسع لعدد أكبر من المنتجات وبتطبيق أساليب أحدث وأنسب.

ومن جملة تصوراتنا حول آفاق جديدة للبحث في الموضوع نذكر:

1- المساهمة في اعداد نظام المحاسبة التحليلية لمؤسسة اقتصادية.

2- دراسة مقارنة بين الطرق القديمة والحديثة لحساب التكاليف.



قائمة المراجع



قائمة المراجع:

أولاً: المراجع باللغة العربية:

الكتب:

- 1) إبراهيم نور عبد الناصر، وعليان الشريف، محاسبة التكاليف الصناعية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان الأردن، 2006.
- 2) أوكيل سعيد، فنيات المحاسبة التحليلية، الجزء الأول، دار الآفاق، الجزائر، 1991.
- 3) آل فرج الطائي محمد عبد حسين، المدخل إلى نظم المعلومات الإدارية، دار وائل للنشر، الطبعة الأولى، 2005.
- 4) الأخرس عاطف، وآخرون، محاسبة التكاليف الصناعية، دار البركة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2001.
- 5) بلعوز حسين، نظم المعلومات المحاسبي ودوره في اتخاذ القرارات الانتاجية، مؤسسة الثقافة الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2009.
- 6) الجبالي محمود علي والسامرائي قصي، محاسبة التكاليف، دار وائل للنشر، الطبعة الأولى، عمان، 2000.
- 7) ديبان عبد المقصود محمد وعبد اللطيف ناصر نور الدين، في مبادئ محاسبة التكاليف، الدار الجامعية، الاسكندرية،/ مصر، 2002.
- 8) الدلاهمة سليمان مصطفى، أساليب المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2008.
- 9) الوليد بشار يزيد، نظم المعلومات الإدارية، دار الرابحة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان الأردن، 2009.
- 10) الحميدي نجم عبد الله، وآخرون، نظم المعلومات الإدارية، مدخل معاصر، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2009.
- 11) الحسنية سليم، مبادئ نظم المعلومات الإدارية، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان الأردن، 2002.
- 12) ياسين سعد غالب، نظم المعلومات الإدارية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2009

- 13) الكيلاني عثمان وآخرون، المدخل إلى نظم المعلومات الإدارية، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2003.
- 14) كحالة جبرائيل جوزيف وحنان رضوان حلوة، محاسبة التكاليف المعيارية، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان الأردن، 1998.
- 15) مبارك صلاح الدين منعم، اقتصاديات نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، دار الجامعة الجديدة للنشر، الاسكندرية، مصر.
- 16) المطارنة غسان فلاح، مقدمة في محاسبة التكاليف، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان الأردن، 2006.
- 17) مرسي نبيل محمد، نظم المعلومات الإدارية، المكتب الجامعي الحديث، الاسكندرية، مصر، 2006.
- 18) سالم شوقي، نظم المعلومات والحاسب الإلكتروني، جامعة الكويت، الكويت، 1985.
- 19) السد رجب سليم، الإدارة الحديثة، مركز المكتب الأردني، عمان الأردن، 2000.
- 20) السيد إسماعيل، نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية، المكتب العربي الحديث، الاسكندرية، مصر، 2000.
- 21) عبد الكريم بويعقوب، المحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الرابعة، الجزائر، 2005.
- 22) عبد اللطيف ناصر نور الدين، محاسبة التكاليف، نظم القياس والرقابة، الجزء الأول، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2007.
- 23) عدون ناصر دادي، تقنيات مراقبة التسيير، المحاسبة التحليلية، دار المحمدية العامة، الجزائر، 1999.
- 24) عزاب كمال السيد، حجازي فادية محمد، نظم المعلومات الإدارية، مدخل تحليلي، لرياض، المملكة العربية السعودية، 1997.
- 25) عطية أحمد هشام، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، مصر، 2000.
- 26) علي حسين أحمد حسين، مقدمة في محاسبة التكاليف الصناعية، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2003.
- 27) علي رحال، سعر التكلفة والمحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999.

- (28) العناتي رضوان محمد، محاسبة التكاليف، مفاهيم..مبادئ.. تطبيقات، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2000.
- (29) فهيمة بديسي، المحاسبة التحليلية، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، عين مليلة، الجزائر، 2013.
- (30) الفيومي محمد، مقدمة في أصول محاسبة التكاليف، الدار الجامعية، بيروت، 1990.
- (31) صابر محمد عبد العليم، نظم المعلومات الإدارية، دار الفكر الجامعي، الاسكندرية، مصر، 2007.
- (32) صالح النجار فايز الجمعة، دار الحامد للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2007.
- (33) الصباغ عماد، نظم المعلومات، ماهيتها ومكوناتها، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان الأردن، 2000.
- (34) الصيرفي محمد، نظم المعلومات الإدارية، بدون دار نشر، مصر، 2005.
- (35) قنديلجي عامر ابراهيم، الجنابي علاء الدين عبد القادر، نظم المعلومات الإدارية، وتكنولوجيا المعلومات، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الثانية، عمان ، الأردن، 2008.
- (36) الرصاحي نواف محمد عباسي، تصحيح المعلومات المحاسبية وتحليلها، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2009.
- (37) الشيخ عماد يوسف، محاسبة التكاليف، إثراء للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، الأردن، 2008.
- (38) التكريتي إسماعيل يحي، محاسبة التكاليف، بين النظرية والتطبيق، دار الحامد للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان الأردن، 2006.

الرسائل والأطروحات الجامعية:

- (39) جاب الله هدى، دور محاسبة التكاليف في دعم نظام المعلومات المحاسبية، محمد خيضر، الجزائر، 2012.
- (40) الداية منذر يحي، أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية، غزة، 2009.
- (41) هاجر باعمر، تطبيق المحاسبة التحليلية في المؤسسات العمومية قطاع الخدمات، شهادة الاشراف على مذكرة تخرج، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012.
- (42) هلال درحمون، المحاسبة التحليلية نظام معلومات ومساعد على اتخاذ القرار في المؤسسة

- 43) الاقتصادية، رسالة دكتوراه، جامعة بن يوسف بن خدة، الجزائر، 2005.
- 44) لخضاري صالح، إشكالية تطبيق نظام المحاسبة التحليلية في المؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2007.
- 45) محمد قاعود عدنان محمد، دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية غزة، 2007.
- 46) السحال أمير إبراهيم، تصور مفتوح لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC في الشركات الصناعية الفلسطينية، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية، غزة، 2005.
- 47) سميحة بن يونس، فعالية نظم المعلومات الاستراتيجية في إدارة الأزمات المالية في البنوك التجارية، شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر، 2013.
- 48) عطوي راضية، دور التكلفة المستهدفة وتحليل القيمة في تخفيض التكاليف، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة حاج خيضر، الجزائر، 2008.
- 49) صالح راسي، نظم المعلومات التسيير وفعاليتها في المؤسسات الاقتصادية، شهادة ماستر في علوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر، 2012.
- 50) غاشوش عايدة ولقصور مريم، دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، شهادة ماستر، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2001.

المجلات والدوريات:

- 51) عبد الدايم صفاء، نحو إطار مفتوح لإدارة التكلفة المستهدفة في بيئة التصنيع الحديثة، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، جامعة عين الشمي، العدد الثالث، 2001.

ثانيا: باللغة الأجنبية:

- 52) Anelka (i) Economie d'entreprise, Bréal Edition, Paris, 1999.
- 53) P. Parnager. P, Moutan, comptabilité de gestion, Edition Hachette livre, paris, 1997.



قائمة الملاحق



الملحق رقم: (1)

LES MOULINS DU HODNA
SERVICE COMPTABILITE

MOUVEMENTS DES STOCKS

ORIGINE 570005		DECEMBRE 2013							
PRODUIT	PRIX UN	STOCK INT		ENTREE		SORT		STOCK FINAL	
		QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL
SEM EXT 10KG	3 875,18	3500,00	-	2 621,00	10 156 846,78	2 621,00	10 156 846,78	-	-
SEM EXT 25KG	3 662,46	3500,00	-	14 233,00	52 127 793,18	14 233,00	52 127 793,18	-	-
SEM EXT 50KG	3 595,74	3500,00	-	1 800,00	6 472 332,00	1 800,00	6 472 332,00	-	-
SEM EXT 05KG	3 662,46							-	-
SEM COR 1 C	3 234,32							-	-
SEM INTEG 10	3 354,19	3300,00	-	25,00	80 858,00	25,00	80 858,00	-	-
SEM INTEG 25	3 354,19	3150,00	-	203,00	680 900,57	203,00	680 900,57	-	-
TOTAL SEM				105,00	352 189,95	105,00	352 189,95	-	-
FRIN SUP 05KG	2 825,55				69 870 920,48		69 870 920,48		
FRIN SUP 02KG	2 825,55	2458,00	-	256,00	723 340,80	256,00	723 340,80	-	-
FRIN SUP 01KG	2 825,55	2758,00	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL FRIN SUP					723 340,80		723 340,80		
FARIN CORT 50 KG	1 914,41	1910,00	-	22 664,00	43 388 188,24	22 664,00	43 388 188,24	-	-
FARIN CORT 05 KG	1 914,41	2240,00	-	15,00	28 716,15	15,00	28 716,15	-	-
TOTAL FAR CORT					43 416 904,39		43 416 904,39		
SON BLE DUR	653,55	1405,89	-	10 237,00	6 690 391,35	10 237,00	6 690 391,35	-	-
SON BLE TAND	653,55	1308,42	-	9 657,00	6 311 332,35	9 657,00	6 311 332,35	-	-
SON CUBEE V	653,55							-	-
TOTAL ISSU					13 001 723,70		13 001 723,70		
DECHET VAL	653,55	464,29		98,00	64 047,90	98,00	64 047,90		
TOTAL DECHET					64 047,90		64 047,90		
3 SSF 25 KG	653,55	325,00	-	2 290,00	1 496 629,50	2 290,00	1 496 629,50	-	-
TOTAL 3 SSF					1 496 629,50		1 496 629,50		
PATTE ALIM	4 743,480	5,000	23 717,40					-	-
POIS CHICHE	16 108,06	9,50	153 026,57			5,0	23 717,40	-	-
TOTAL GEN					128 573 566,77	8,5	136 918,51	1,00	16 108,06
							128 573 566,77		

VISA DU COMPTABLE

الملحق رقم: (2)

LES MOULINS DU HODNA
SERVICE COMPTABILITE

MOUVEMENTS DES STOCKS

DECEMBRE 2013

ORIGINE 570046		STOCK INT		ENTREE		SORT		STOCK FINAL	
PRODUIT	PRIX UN	QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL
SEM EXT 10KG	3 875,18	19,00	73 628,42		-	19,00	73 628,42	-	-
SEM EXT 25KG	3 662,46		-		-		-	-	-
SEM EXT 50KG	3 595,74		-		-		-	-	-
SEM EXT 05KG	3 662,46		-		-		-	-	-
SEM COR 1 C	3 234,32		-		-		-	-	-
SEM INTEG 10	3 354,19		-		-		-	-	-
SEM INTEG 25	3 354,19		-		-		-	-	-
TOTAL SEM			73 628,42		-		-		-
FRIN SUP 05KG	2 825,55	1,50	4 238,33		-	1,50	4 238,33	-	-
FRIN SUP 02KG	2 825,55		-		-		-	-	-
FRIN SUP 01KG	2 825,55		-		-		-	-	-
TOTAL FRIN SUP			4 238,33		-		-		-
FARIN CORT 50 KG	1 914,41	200,00	382 882,00	3 400,00	6 508 994,00	3 594,50	6 881 346,75	5,50	10 529,26
FARIN CORT 05 KG	1 914,41		-		-		-	-	-
TOTAL FAR CORT			382 882,00		6 508 994,00		6 881 346,75		10 529,26
SON BLE DUR	653,55		-		-		-		-
SON BLE TAND	653,55		-		-		-		-
SON CUBEE V	653,55		-		-		-		-
TOTAL ISSU			-		-		-		-
DECHET VAL	653,55		-		-		-		-
TOTAL DECHET			-		-		-		-
3 SSF 25 KG	653,55		-		-		-		-
TOTAL 3 SSF			-		-		-		-
PATTE ALIM	4 743,480		-		-		-		-
POIS CHICHE	16 108,06		-		-		-		-
TOTAL GEN			460 748,75	-	6 508 994,00		6 959 213,49		10 529,26

VISA DU COMPTABLE

(3) الملحق رقم:

MOUVEMENTS DES STOCKS

ORIGINE 570048		DECEMBRE 2013							
PRODUIT	PRIX UN	STOCK INT		ENTREE		SORT		STOCK FINAL	
		QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL
SEM EXT 10KG	3 875,18	5,60	21 701,01	70,20	272 037,64	16,80	65 103,02	59,00	228 635,62
SEM EXT 25KG	3 662,46	207,25	759 044,84	447,25	1 638 035,24	569,75	2 086 686,59	84,75	310 393,49
SEM EXT 50KG	3 595,74	-	-	-	-	-	-	-	-
SEM EXT 05KG	3 662,46	0,05	-	-	-	0,05	183,12	-	-
SEM COR 1 C	3 234,32	-	-	155,00	501 319,60	51,75	167 376,06	103,25	333 943,54
SEM INTEG 10	3 354,19	20,80	69 767,15	30,40	101 967,38	42,60	142 888,49	8,60	28 846,03
SEM INTEG 25	3 354,19	-	-	10,25	34 380,45	10,00	33 541,90	0,25	838,55
TOTAL SEM			850 513,00		2 547 740,29		2 495 779,19		902 657,23
FRIN SUP 05KG	2 825,55	17,80	50 294,79	27,35	77 278,79	20,70	58 488,89	24,45	69 084,70
FRIN SUP 02KG	2 825,55	-	-	-	-	-	-	-	-
FRIN SUP 01KG	2 825,55	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL FRIN SUP			50 294,79		77 278,79		58 488,89		69 084,70
FARIN CORT 50 KG	1 914,41	20,50	39 245,41	30,00	57 432,30	45,00	86 148,45	5,50	10 529,26
FARIN CORT 25 KG	1 914,41	84,50	161 767,65	50,00	95 720,50	108,50	207 713,49	26,00	49 774,66
FARIN CORT 05 KG	1 914,41	0,30	574,32	-	-	0,30	574,32	-	-
TOTAL FAR CORT			201 013,05		153 152,80		293 861,94		60 303,92
POIS CHICHE COND	15 285,00	0,75	11 463,75	-	-	0,59	8 941,73	0,17	2 598,45
POIS CHICHE	16 108,06	1,83	29 477,75	3,50	56 378,21	2,48	39 947,99	2,85	45 907,97
LENTILLES	6 443,00	0,135	869,81	-	-	0,135	869,81	-	-
riz	7 478,00	0,02	149,56	-	-	0,02	149,56	-	-
3 SSF 25 KG	653,55	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL 3 SSF			-		-		-		-
PATTE ALIM	4 743,480	3,625	17 195,12	-	-	3,210	15 226,57	0,415	1 968,54
POIS CHICHE	16 108,06	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GEN		0,02	1 101 970,40	-	2 778 171,89	0,02	2 848 279,57	-	1 032 045,84

VISA DU COMPTABLE

(4) الملحق رقم:

LES MOULINS DU HODNA
SERVICE COMPTABILITE

MOUVEMENTS DES STOCKS

ORIGINE 570049		DECEMBRE 2013							
PRODUIT	PRIX UN	STOCK INT		ENTREE		SORT		STOCK FINAL	
		QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL
SEM EXT 10KG	3 875,18	9,50	36 814,21						
SEM EXT 25KG	3 662,46	24,25	88 814,66	122,50	448 651,35	8,20	31 776,48	1,30	5 037,73
SEM EXT 50KG	3 595,74					102,75	376 317,77	44,00	161 148,24
SEM EXT 05KG	3 662,46								
SEM COR 1 C	3 234,32			75,00	242 574,00				
SEM INTEG 10	3 354,19	8,20	27 504,36	5,00	16 770,95	18,25	59 026,34	56,75	183 547,66
SEM INTEG 25	3 354,19			2,00	6 708,38	13,20	44 275,31		
TOTAL SEM			153 133,22		714 704,68	1,50	5 031,29	0,50	1 677,10
FRIN SUP 05KG	2 825,55	0,40	1 130,22	6,50	18 366,08		516 427,17		351 410,73
FRIN SUP 02KG	2 825,55					3,85	10 878,37	3,05	8 617,93
FRIN SUP 01KG	2 825,55								
TOTAL FRIN SUP			1 130,22		18 366,08				
FARIN CORT 50 KG	1 914,41			9,00	17 229,69		10 878,37		8 617,93
FARIN CORT 25 KG	1 914,41	16,25	31 109,16			9,00	17 229,69		
FARIN CORT 05 KG	1 914,41	0,15	287,16			16,25	31 109,16		
TOTAL FAR CORT			31 396,32		17 229,69	0,15	287,16		
POIS CHICHE COND	16 108,06	2,08	33 504,76				48 626,01		
POIS CHICHE	15 285,00	0,21	3 209,85			0,42	6 765,39	1,66	26 739,38
LENTILLES	6 443,00	0,20	1 288,60			0,19	2 904,15	0,02	305,70
rez	7 478,00	0,25	1 869,50					0,20	1 288,60
TOTAL DECHET						0,22	1 645,16	0,03	224,34
3 SSF 25 KG	653,55								
TOTAL 3 SSF									
PATTE ALIM	4 743,480	0,700	3 320,44	2,00					
POIS CHICHE	16 108,06					2,3	11 004,87	0,380	1 802,52
TOTAL GEN			185 659,77		750 300,45		577 576,72		360 253,00

VISA DU COMPTABLE

(5) الملحق رقم:

LES MOULINS DU HODNA
SERVICE COMPTABILITE

MOUVEMENTS DES STOCKS

ORIGINE 510000		DECEMBRE 2013							
PRODUIT	PRIX UN	STOCK INT		ENTREE		SORT		STOCK FINAL	
		QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL
SEM EXT 10KG	3 875,18	182,60	707 607,87	2 912,60	11 286 849,27	2 687,20	10 413 383,70	408,00	1 581 073,44
SEM EXT 25KG	3 662,46	3 701,75	13 557 511,31	14 390,00	52 702 799,40	14 957,75	54 782 161,07	3 134,00	11 478 149,64
SEM EXT 50KG	3 595,74	400,00	1 438 296,00	1 410,00	5 069 993,40	1 800,00	6 472 332,00	10,00	35 957,40
SEM EXT 05KG	3 662,46								
SEM COR 1 C	3 234,32			365,00	1 180 526,80				
SEM INTEG 10	3 354,19	43,60	146 242,68	380,80	1 277 275,55	296,40	994 181,92	128,00	429 336,32
SEM INTEG 25	3 354,19			336,00	1 127 007,84	169,25	567 696,66	166,75	559 311,18
TOTAL SEM			15 849 657,86		72 644 452,26		74 345 595,73		14 148 514,38
FRIN SUP 05KG	2 825,55	80,70	228 021,89	213,35	602 831,09	293,35	828 875,09	0,70	1 977,88
FRIN SUP 02KG	2 825,55								
FRIN SUP 01KG	2 825,55								
TOTAL FRIN SUP			228 021,89		602 831,09		828 875,09		1 977,88
FARIN CORT 50 KG	1 914,41	2 137,00	4 091 094,17	24 662,50	47 214 136,63	26 682,00	51 080 287,62	117,50	224 943,18
FARIN CORT 25 KG	1 914,41			121,00	231 643,61	70,00	134 008,70	51,00	97 634,91
FARIN CORT 05 KG	1 914,41			15,00	28 716,15	15,00	28 716,15		
TOTAL FAR CORT			4 091 094,17		47 445 780,24		51 214 296,32		322 578,09
SON BLE DUR	653,55	440,00	287 562,00	10 111,20	6 608 174,76	10 237,00	6 690 391,35	314,20	205 345,41
SON BLE TAND	653,55	866,00	565 974,30	9 256,80	6 049 781,64	9 657,00	6 311 332,35	465,80	304 423,59
SON CUBEE V	653,55								
TOTAL ISSU			853 536,30		12 657 956,40		13 001 723,70		509 769,00
DECHET VAL	653,55			98,00	64 047,90	98,00	64 047,90		
TOTAL DECHET					64 047,90		64 047,90		
3 SSF 25 KG	653,55	387,00	252 923,85	2 016,00	1 317 556,80	2 290,00	1 496 629,50	113,00	73 851,15
TOTAL 3 SSF			252 923,85		1 317 556,80		1 496 629,50	113,00	73 851,15
PATTE ALIM	4 743,480								
POIS CHICHE	16 108,06								
TOTAL GEN			20 168 773,91		134 732 624,69		140 951 168,25		15 056 690,50

الملحق رقم: (6)

LES MOULINS DU HODNA
SERVICE COMPTABILITE

MOUVEMENTS DES STOCKS

ORIGINE 570009		DECEMBRE 2013							
PRODUIT	PRIX UN	STOCK INT		ENTREE		SORT		STOCK FINAL	
		QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL	QX	VAL
SEM EXT 10KG	3 875,18	4,50	17 438,31	10,00	38 751,80	10,40	40 301,87	4,10	15 888,24
SEM EXT 25KG	3 662,46	47,75	174 882,47	50,00	183 123,00	36,25	132 764,18	61,50	225 241,29
SEM EXT 50KG	3 595,74		-		-		-		-
SEM EXT 05KG	3 662,46		-		-		-		-
SEM COR 1 C	3 234,32		-	30,00	97 029,60	11,50	37 194,68	18,50	59 834,92
SEM INTEG 10	3 354,19	5,40	18 112,63	38,00	127 459,22	20,10	67 419,22	23,30	78 152,63
SEM INTEG 25	3 354,19	3,00	10 062,57	37,00	124 105,03	22,50	75 469,28	17,50	58 698,33
TOTAL SEM			220 495,97		570 468,65		353 149,22		437 815,40
FRIN SUP 05KG	2 825,55	12,65	35 743,21	5,00	14 127,75	1,30	3 673,22	16,35	46 197,74
FRIN SUP 02KG	2 825,55		-		-		-		-
FRIN SUP 01KG	2 825,55		-		-		-		-
TOTAL FRIN SUP			35 743,21		14 127,75		3 673,22		46 197,74
FARIN CORT 50 KG	1 914,41	29,00	55 517,89	470,00	899 772,70	422,50	808 838,23	76,50	146 452,37
FARIN CORT 25 KG	1 914,41	49,75	95 241,90	20,00	38 288,20	69,75	133 530,10		
TOTAL FAR CORT			150 759,79		938 060,90		942 368,32		146 452,37
SON BLE DUR	653,55		-		-		-		-
SON BLE TAND	653,55		-		-		-		-
SON CUBEE V	653,55		-		-		-		-
TOTAL ISSU			-		-		-		-
DECHET VAL	653,55		-		-		-		-
TOTAL DECHET			-		-		-		-
3 SSF 25 KG	653,55		-		-		-		-
TOTAL 3 SSF			-		-		-		-
PATTE ALIM	4 743,480	3,880	18 404,70						
POIS CHICHE	16 108,06	1,66	26 739,38	1,00	16 108,06	1,42	6 712,02	2,47	11 692,68
TOTAL GEN			406 998,97		1 522 657,30		1 299 190,76		630 465,51

VISA DU COMPTABLE

الملحق رقم: (7)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:19
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Janvier < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			886 051,86	882 822,81	886 051,86	882 822,81		16 770,95
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			23 170 476,26	22 999 580,82	23 170 476,26	22 999 580,82	170 895,44	
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			145 210 129,70	147 168 630,18	145 210 129,70	147 168 630,18		1 958 500,48
7241500	SEMOULE SSF VRAC			3 086 063,10	3 503 028,00	3 086 063,10	3 503 028,00		416 964,90
7241	SEMOULE			172 332 720,92	174 554 061,81	172 332 720,92	174 554 061,81	170 895,44	2 392 236,33
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			94 761 380,60	94 774 781,47	94 761 380,60	94 774 781,47		13 400,87
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			1 806 091,57	1 996 251,08	1 806 091,57	1 996 251,08		190 159,51
7242	FARINE			96 567 472,17	96 771 032,55	96 567 472,17	96 771 032,55		203 560,38
7245001	DECHET			54 898,20	54 898,20	54 898,20	54 898,20		
7245	LEVURE			54 898,20	54 898,20	54 898,20	54 898,20		
7246410	SON (BLÉ DUR)			15 391 102,50	15 493 056,30	15 391 102,50	15 493 056,30		101 953,80
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			10 745 669,10	10 862 261,05	10 745 669,10	10 862 261,05		136 591,95
7246	ISSUES DE MEUNERIE			26 136 771,60	26 375 317,35	26 136 771,60	26 375 317,35		238 545,75
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			295 091 862,89	297 755 309,91	295 091 862,89	297 755 309,91	170 895,44	2 834 342,46
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			295 091 862,89	297 755 309,91	295 091 862,89	297 755 309,91	170 895,44	2 834 342,46
		0,00	0,00	295 091 862,89	297 755 309,91	295 091 862,89	297 755 309,91	295 091 862,89	297 755 309,91

Balance Générale

Arrêté au : 28 Février < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			1 598 277,80	1 680 784,62	2 465 329,66	2 563 607,43		98 277,77
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			73 249,20	146 498,40	73 249,20	146 498,40		73 249,20
7241310	SEMOULE SUPERIEUR 10KGS			20 408 410,51	21 341 391,30	43 579 888,77	44 340 972,12		761 083,35
7241325	SEMOULE SUPERIEUR 25 KGS			146 475 509,83	152 404 116,75	291 685 639,33	299 572 746,93		7 887 107,60
7241350	SEMOULE SUPERIEUR 50KGS			179 787,00		179 787,00		179 787,00	
7241500	SEMOULE SSF VRAC			3 308 270,10	3 044 235,90	6 394 333,20	6 547 263,90		152 930,70
7241	SEMOULE			172 045 504,24	178 617 026,97	344 378 225,16	353 171 088,78	179 787,00	8 972 650,62
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			87 862 804,16	85 219 961,15	182 624 184,76	179 994 742,62	2 629 442,14	
7242305	FARINE SUPERIEURE 05 KGS			1 054 808,52	1 509 267,53	2 870 900,09	3 505 518,61		634 618,52
7242	FARINE			88 927 612,68	86 729 228,68	185 495 084,85	183 500 261,23	2 629 442,14	634 618,52
7245001	DECHET			64 047,90	64 047,90	118 946,10	118 946,10		
7245	LEVURE			64 047,90	64 047,90	118 946,10	118 946,10		
7246410	SON (BLÉ DUR)			16 482 531,00	16 841 983,50	31 873 633,50	32 335 039,80		461 406,30
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			10 113 032,70	10 107 150,75	20 859 701,80	20 989 411,80		130 710,00
7246	ISSUES DE MEUNERIE			26 595 563,70	26 949 134,25	52 732 335,30	53 324 451,60		592 116,30
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			287 632 728,52	292 359 437,80	582 724 591,41	590 114 747,71	2 809 229,14	10 199 385,44
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			287 632 728,52	292 359 437,80	582 724 591,41	590 114 747,71	2 809 229,14	10 199 385,44
		0,00	0,00	287 632 728,52	292 359 437,80	582 724 591,41	590 114 747,71	582 724 591,41	590 114 747,71

الملحق رقم: (9)

GROUPE ERIAD SETIF
 FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014

HEURE: 14:17

PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Mars < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			1 024 872,75	1 175 843,60	3 490 202,41	3 739 251,03		249 048,62
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			39 188,32		112 437,52	146 498,40		34 060,88
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			19 632 824,43	21 230 173,63	63 212 711,20	65 571 145,75		2 358 434,55
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			115 871 993,87	113 855 809,64	407 557 633,20	413 428 556,57		5 870 923,37
7241350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50KGS			2 876 592,00	2 876 592,00	3 056 379,00	2 876 592,00	179 787,00	
7241500	SEMOULE SSF VRAC			3 601 060,50	3 613 477,95	9 995 393,70	10 160 741,85		165 348,15
7241	SEMOULE			143 046 531,87	142 751 696,62	487 424 757,03	495 922 785,60	179 787,00	8 677 615,57
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			67 895 507,87	66 421 013,41	250 519 692,63	248 415 756,03	2 103 936,60	
7242302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS			11 302,20		11 302,20		11 302,20	
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			905 871,34	454 348,45	3 776 771,43	3 959 867,06		183 095,63
7242	FARINE			68 812 691,41	68 875 361,86	254 307 765,26	252 375 623,09	2 115 298,80	183 095,63
7245001	DECHET			104 568,00	104 568,00	223 514,10	223 514,10		
7245	LEVURE			104 568,00	104 568,00	223 514,10	223 514,10		
7246410	SON (BLÉ DUR)			12 823 958,10	12 376 929,90	44 697 591,60	44 711 969,70		14 378,10
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			7 824 300,60	8 292 895,95	26 633 002,40	29 282 307,75		599 305,35
7246	ISSUES DE MEUNERIE			20 648 258,70	20 669 825,85	73 380 594,00	73 994 277,45		613 683,45
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			232 612 039,98	232 401 452,53	815 336 631,39	822 516 200,24	2 295 025,60	9 474 594,65
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			232 612 039,98	232 401 452,53	815 336 631,39	822 516 200,24	2 295 025,60	9 474 594,65
		0,00	0,00	232 612 039,98	232 401 452,53	815 336 631,39	822 516 200,24	815 336 631,39	822 516 200,24

72 = 2810587.45

الملحق رقم: (10)

GROUPE ERIAD SETIF
 FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
 HEURE: 14:24
 PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 30 Avril < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			621 363,70	932 464,82	4 111 566,11	4 671 715,85		560 149,74
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			4 028,71	36 624,60	116 466,23	183 123,00		66 656,77
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			13 684 810,85	11 569 737,41	76 897 521,85	77 140 893,16		243 361,31
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			106 053 854,23	106 577 586,01	513 511 487,43	520 006 142,58		6 394 655,15
7241350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50KGS			8 629 776,00	10 037 508,21	11 686 155,00	12 914 100,21		1 227 945,21
7241500	SEMOULE SSF VRAC			3 296 506,20	3 314 805,60	13 291 899,90	13 475 547,45		183 647,55
7241	SEMOULE			132 290 339,49	132 468 726,65	619 715 096,52	628 391 512,25		8 676 415,73
7242005	FARIN COURT 05			260 264,04	444 143,12	260 264,04	444 143,12		183 879,08
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			69 370 560,76	75 207 596,85	319 890 253,39	323 623 352,88		3 733 099,49
7242301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS			31 081,06	31 081,06	31 081,06	31 081,06		
7242302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS					11 302,20		11 302,20	
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			676 577,95	700 877,68	4 453 349,38	4 660 744,74		207 395,36
7242	FARINE			70 338 483,81	76 383 698,71	324 646 250,07	328 759 321,80	11 302,20	4 124 373,93
7245001	DECHET			105 875,10	105 875,10	329 389,20	329 389,20		
7245	LEVURE			105 875,10	105 875,10	329 389,20	329 389,20		
7246410	SON (BLÉ DUR)			11 374 384,20	11 471 763,15	56 071 975,80	56 183 732,85		111 757,05
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			10 963 954,80	10 665 936,00	39 646 957,20	39 948 243,75		301 286,55
7246	ISSUES DE MEUNERIE			22 338 339,00	22 137 699,15	95 718 933,00	96 131 976,60		413 043,60
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			225 073 037,40	231 095 999,61	1 040 409 668,79	1 053 612 199,85	11 302,20	13 213 833,26
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			225 073 037,40	231 095 999,61	1 040 409 668,79	1 053 612 199,85	11 302,20	13 213 833,26
		0,00	0,00	225 073 037,40	231 095 999,61	1 040 409 668,79	1 053 612 199,85	1 040 409 668,79	1 053 612 199,85

الملحق رقم: (11)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
 HEURE: 14:23
 PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Mai < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			687 608,96	352 189,95	4 799 175,07	5 023 905,80		224 730,73
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			92 660,24	47 076,89	209 126,47	230 199,89		21 073,42
7241310	SEMOULE SUPERIEUR 10KGS			16 953 912,50	17 241 063,34	93 851 434,35	94 381 946,50		530 512,15
7241325	SEMOULE SUPERIEUR 25 KGS			110 457 046,76	104 503 718,03	624 068 534,19	624 509 860,81		441 326,42
7241350	SEMOULE SUPERIEUR 50KGS			14 382 960,00	13 190 972,19	26 069 115,00	26 105 072,40		35 957,40
7241500	SEMOULE SSF VRAC			3 100 441,20	2 920 061,40	16 392 341,10	16 395 808,85		3 287,75
7241	SEMOULE			145 674 629,66	138 255 081,80	765 389 726,18	766 646 594,05		1 256 867,87
7242005	FARIN COURT 05			228 963,43	212 499,51	489 227,47	656 642,63		167 415,16
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			59 126 552,85	57 101 107,07	379 016 806,24	380 724 458,95		1 707 653,71
7242301	FARINE SUPERIEURE 01 KGS					31 081,06	31 081,06		
7242302	FARINE SUPERIEURE 02KGS					11 302,20		11 302,20	
7242305	FARINE SUPERIEURE 05 KGS			741 706,88	737 044,72	5 195 056,26	5 397 789,46		202 733,20
7242	FARINE			60 097 223,16	58 050 651,30	384 743 473,23	386 809 973,10	11 302,20	2 077 802,07
7245001	DECHET			265 341,30	265 341,30	594 730,50	594 730,50		
7245	LEVURE			265 341,30	265 341,30	594 730,50	594 730,50		
7246410	SON (BLÉ DUR)			11 322 100,20	11 210 343,15	67 394 076,00	67 394 076,00		
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			7 913 183,40	7 712 543,55	47 580 140,60	47 660 787,30		100 646,70
7246	ISSUES DE MEUNERIE			19 235 283,60	18 922 886,70	114 954 216,60	115 054 863,30		100 646,70
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			225 272 477,72	215 493 961,10	1 265 682 146,51	1 269 106 160,95	11 302,20	3 435 316,64
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			225 272 477,72	215 493 961,10	1 265 682 146,51	1 269 106 160,95	11 302,20	3 435 316,64
		0,00	0,00	225 272 477,72	215 493 961,10	1 265 682 146,51	1 269 106 160,95	1 265 682 146,51	1 268 106 160,95

Balance Générale

Arrêté au : 30 Juin < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			427 323,81	220 034,87	5 226 498,88	5 243 940,67		17 441,79
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS					209 126,47	230 199,89		21 073,42
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			20 400 110,07	20 695 398,79	114 251 544,42	115 077 345,29		825 800,87
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			122 595 354,82	133 737 473,75	746 663 889,01	758 247 334,36		11 583 445,35
7241350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50KGS			7 191 480,00	7 299 352,20	33 260 595,00	33 404 424,60		143 829,60
7241500	SEMOULE SSF VRAC			2 891 305,20	3 154 685,85	19 283 646,30	19 550 294,70		266 848,40
7241	SEMOULE			153 505 573,90	165 106 945,46	918 895 300,08	931 753 539,51		12 858 239,43
7242005	FARIN COURT 05			81 266,70	40 202,61	570 494,17	696 845,24		126 351,07
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			54 307 025,66	61 213 259,75	433 323 631,92	441 937 719,70		8 613 887,78
7242301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS					31 081,06	31 081,06		
7242302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS					11 302,20		11 302,20	
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			744 532,43	742 978,38	5 939 588,69	6 140 767,84		201 179,15
7242	FARINE			55 132 824,81	61 996 440,74	439 876 298,04	448 806 413,84	11 302,20	8 941 418,00
7245001	DECHET			77 118,90	77 118,90	671 849,40	671 849,40		
7245	LEVURE			77 118,90	77 118,90	671 849,40	671 849,40		
7246410	SON (BLÉ DUR)			11 693 316,60	12 365 166,00	79 087 392,60	79 759 242,00		671 849,40
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			7 424 328,00	7 904 033,70	54 984 468,60	55 564 821,00		580 352,40
7246	ISSUES DE MEUNERIE			19 117 844,60	20 269 199,70	134 071 861,20	135 324 063,00		1 252 201,80
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			227 833 162,21	247 449 704,80	1 493 515 308,72	1 516 555 865,75	11 302,20	23 051 859,23
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			227 833 162,21	247 449 704,80	1 493 515 308,72	1 516 555 865,75	11 302,20	23 051 859,23
		0,00	0,00	227 833 162,21	247 449 704,80	1 493 515 308,72	1 516 555 865,75	1 493 515 308,72	1 516 555 865,75

الملحق رقم: (13)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:23
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Juillet < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			123 769,62	362 587,94	5 350 268,50	5 606 528,61		256 260,11
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			183,12		209 309,59	230 199,89		20 890,30
7241310	SEMOULE SUPERIEUR 10KGS			34 986 675,13	36 636 726,76	149 238 219,55	151 714 072,05		2 475 852,50
7241325	SEMOULE SUPERIEUR 25 KGS			133 672 964,78	131 921 809,20	880 536 873,79	890 169 143,56		9 632 269,77
7241350	SEMOULE SUPERIEUR 50KGS					33 260 595,00	33 404 424,60		143 829,60
7241500	SEMOULE SSF VRAC			2 476 954,50	2 414 867,25	21 760 600,80	21 965 161,95		204 561,15
7241	SEMOULE			171 480 567,15	171 335 991,15	1 090 355 867,23	1 103 089 530,66		12 733 663,43
7242005	FARIN COURT 05			159 757,51	53 890,64	730 251,68	750 735,88		20 484,20
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			39 466 519,37	35 276 833,08	472 790 351,29	477 214 552,78		4 424 201,49
7242301	FARINE SUPERIEURE 01 KGS					31 081,06	31 081,06		
7242302	FARINE SUPERIEURE 02KGS					11 302,20		11 302,20	
7242305	FARINE SUPERIEURE 05 KGS			2 559 524,48	2 545 644,46	8 499 113,17	8 688 412,30		187 299,13
7242	FARINE			42 185 801,36	37 876 368,18	482 062 099,40	486 682 782,02	11 302,20	4 631 984,82
7245001	DECHET			33 984,60	33 984,60	705 834,00	705 834,00		
7245	LEVURE			33 984,60	33 984,60	705 834,00	705 834,00		
7246410	SON (BLÉ DUR)			12 440 977,80	12 304 385,85	91 528 370,40	92 063 627,85		535 257,45
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			4 786 600,20	4 482 045,90	59 771 068,80	60 046 866,90		275 798,10
7246	ISSUES DE MEUNERIE			17 227 578,00	16 786 431,75	151 299 439,20	152 110 494,75		811 055,55
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			230 907 931,11	226 032 775,68	1 724 423 239,83	1 742 588 641,43	11 302,20	18 176 703,80
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			230 907 931,11	226 032 775,68	1 724 423 239,83	1 742 588 641,43	11 302,20	18 176 703,80
		0,00	0,00	230 907 931,11	226 032 775,68	1 724 423 239,83	1 742 588 641,43	1 724 423 239,83	1 742 588 641,43

الملحق رقم: (14)

GRUPE ERIAD SETIF
 FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
 HEURE: 14:23
 PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Aout < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			287 328,95	133 161,34	5 617 597,45	5 739 669,95		122 092,50
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			3 259,59	311,31	212 568,18	230 511,20		17 942,02
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			14 357 929,42	12 600 535,29	163 596 148,97	164 314 607,34		718 458,37
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			107 397 061,44	107 740 417,06	987 933 935,23	997 909 560,62		9 975 625,39
7241350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50KGS			2 876 592,00	2 660 847,60	36 137 187,00	36 065 272,20	71 914,80	
7241500	SEMOULE SSF VRAC			2 125 344,60	2 161 289,85	23 885 945,40	24 126 451,80		240 506,40
7241	SEMOULE			127 027 516,00	125 296 562,45	1 217 383 363,23	1 228 386 093,11	71 914,80	11 074 624,68
7242005	FARIN COURT 05			14 358,09	10 624,98	744 609,77	761 360,86		16 751,09
7242025	FARINE COURANTE 25 KGS			207 713,49	382 882,00	207 713,49	382 882,00		175 168,51
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			51 709 171,31	49 289 255,76	524 499 522,60	526 483 808,54		1 984 285,94
7242301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS					31 081,06	31 081,06		
7242302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS					11 302,20		11 302,20	
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			898 383,62	786 774,41	9 397 496,79	9 473 186,71		75 689,92
7242	FARINE			52 829 626,51	50 449 537,15	534 891 725,91	537 132 319,17	11 302,20	2 251 895,46
7245001	DECHET					705 834,00	705 834,00		
7245	LEVURE					705 834,00	705 834,00		
7246410	SON (BLÉ DUR)			9 737 241,45	9 851 612,70	101 265 611,85	101 915 240,55		649 628,70
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			5 931 619,80	5 987 171,55	65 702 688,60	66 034 038,45		331 348,85
7246	ISSUES DE MEUNERIE			15 668 861,25	15 838 784,25	166 968 300,45	167 949 279,00		980 978,55
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			195 525 003,76	191 584 883,85	1 919 949 243,59	1 934 173 525,28	83 217,00	14 307 496,69
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			195 525 003,76	191 584 883,85	1 919 949 243,59	1 934 173 525,28	83 217,00	14 307 496,69
		0,00	0,00	195 525 003,76	191 584 883,85	1 919 949 243,59	1 934 173 525,28	1 919 949 243,59	1 934 173 525,28

الملحق رقم: (15)

GROUPE ERIAD SETIF
 FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
 HEURE: 14:23
 PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 30 Septembre < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/ Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			439 063,46	496 097,22	6 056 660,93	6 237 787,17		181 126,24
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			732,49	732,49	213 301,67	231 243,69		17 942,02
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			15 193 805,74	14 319 565,14	178 789 954,71	178 634 172,48	155 782,23	
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			125 589 415,86	130 085 085,51	1 113 523 351,09	1 127 994 646,13		14 471 295,04
7241350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50KGS			12 944 664,00	12 915 898,08	49 081 851,00	48 981 170,28	100 680,72	
7241500	SEMOULE SSF VRAC			2 341 016,10	2 715 500,25	26 226 961,50	26 841 952,05		614 990,55
7241	SEMOULE			156 508 697,67	160 534 878,69	1 373 892 080,90	1 388 920 971,80	256 462,95	15 285 353,85
7242005	FARIN COURT 05			15 985,33	153 822,84	760 595,10	915 183,70		154 588,60
7242025	FARINE COURANTE 25 KGS			95 720,50	191 441,00	303 433,99	574 323,00		270 889,01
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			76 745 825,29	75 485 186,30	601 245 347,89	601 968 994,84		723 646,95
7242301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS			113,02	113,02	31 194,08	31 194,08		
7242302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS			226,04	226,04	11 528,24	226,04	11 302,20	
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			793 979,57	876 344,33	10 191 476,36	10 349 531,04		158 054,68
7242	FARINE			77 651 849,75	76 707 133,53	612 543 575,66	613 839 452,70	11 302,20	1 307 179,24
7245001	DECHET			81 040,20	81 040,20	786 874,20	786 874,20		
7245	LEVURE			81 040,20	81 040,20	786 874,20	786 874,20		
7246410	SON (BLÉ DUR)			15 055 177,80	14 980 413,05	116 320 789,65	116 875 553,60		554 863,95
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			10 298 640,90	10 343 082,30	76 001 329,50	76 377 120,75		375 791,25
7246	ISSUES DE MEUNERIE			25 353 818,70	25 303 495,35	192 322 119,15	193 252 774,35		930 655,20
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			259 595 406,32	262 626 547,77	2 179 544 649,91	2 196 800 073,05	267 765,15	17 523 188,29
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			259 595 406,32	262 626 547,77	2 179 544 649,91	2 196 800 073,05	267 765,15	17 523 188,29
		0,00	0,00	259 595 406,32	262 626 547,77	2 179 544 649,91	2 196 800 073,05	2 179 544 649,91	2 196 800 073,05

الملحق رقم: (16)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014

HEURE: 14:22

PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Octobre < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			485 015,88	625 556,44	6 541 676,81	6 863 343,61		321 666,80
7241025	SEMOULE COURANTE 25KGS			50 312,85	50 312,85	50 312,85	50 312,85		
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			146,50		213 448,17	231 243,69		17 795,52
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			16 929 111,35	19 283 283,20	195 719 066,06	197 917 455,68		2 198 389,62
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			100 041 926,14	101 469 513,45	1 213 565 277,23	1 229 484 159,58		15 918 882,35
7241350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50KGS			10 068 072,00	10 175 944,20	59 149 923,00	59 157 114,48		7 191,48
7241500	SEMOULE SSF VRAC			3 091 291,50	2 718 768,00	29 318 253,00	29 560 720,05		242 467,05
7241	SEMOULE			130 685 876,22	134 343 378,14	1 504 557 957,12	1 523 284 348,94		18 706 392,82
7242005	FARIN COURT 05			459 075,52	307 645,69	1 219 670,62	1 222 826,36		3 158,77
7242025	FARINE COURANTE 25 KGS			566 665,36	554 221,70	670 099,35	1 128 544,70		258 445,35
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			89 433 577,57	89 724 567,89	690 678 925,46	691 693 562,73		1 014 637,27
7242301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS					31 194,08	31 194,08		
7242302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS					11 528,24	226,04	11 302,20	
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			641 117,30	743 684,76	10 832 593,56	11 093 215,80		260 622,14
7242	FARINE			91 100 435,75	91 330 120,04	703 644 011,41	705 169 572,74	11 302,20	1 536 863,53
7245001	DECHET			132 017,10	132 017,10	918 891,30	918 891,30		
7245	LEVURE			132 017,10	132 017,10	918 891,30	918 891,30		
7246410	SON (BLÉ DUR)			11 791 349,10	12 021 398,70	128 112 138,75	128 997 052,30		784 913,55
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			11 526 007,80	11 435 164,35	87 527 337,30	87 812 285,10		284 947,80
7246	ISSUES DE MEUNERIE			23 317 356,90	23 456 563,05	215 639 476,05	216 709 337,40		1 069 861,35
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			245 215 685,97	249 282 078,33	2 424 780 335,88	2 446 062 151,38	11 302,20	21 313 117,70
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			245 215 685,97	249 282 078,33	2 424 780 335,88	2 446 062 151,38	11 302,20	21 313 117,70
		0,00	0,00	245 215 685,97	249 282 078,33	2 424 780 335,88	2 446 062 151,38	2 424 780 335,88	2 446 062 151,38

الملحق رقم: (17)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:21
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 30 Novembre < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			1 000 890,30	895 904,15	7 542 567,11	7 759 247,76		216 680,65
7241025	SEMOULE COURANTE 25KGS			288 460,34	288 460,34	338 773,19	338 773,19		
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS					213 448,17	231 243,69		17 795,52
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			10 874 530,12	9 313 995,13	206 593 596,18	207 231 450,81		637 854,63
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			70 376 915,76	68 296 393,17	1 283 942 192,99	1 297 750 552,75		13 806 359,76
7241350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50KGS			5 369 610,00	6 644 927,52	64 543 533,00	65 802 042,00		1 258 509,00
7241500	SEMOULE SSF VRAC			1 399 904,10	1 410 360,90	30 718 157,10	30 971 080,95		252 923,85
7241	SEMOULE			89 334 310,62	86 820 041,21	1 593 892 287,74	1 610 084 391,15		16 192 123,41
7242005	FARIN COURT 05			765,76		1 220 436,38	1 222 829,39		2 393,01
7242025	FARINE COURANTE 25 KGS			632 233,91	689 187,60	1 502 333,26	1 617 732,30		315 399,04
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			80 765 129,09	80 828 304,61	771 444 054,55	772 521 867,34		1 077 812,79
7242301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS					31 194,08	31 194,08		
7242302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS					11 528,24	226,04	11 302,20	
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			637 444,09	702 431,74	11 470 037,75	11 795 647,54		325 609,79
7242	FARINE			82 035 572,85	82 219 923,95	785 679 584,26	787 389 496,69	11 302,20	1 721 214,63
7245001	DECHET			58 819,50	58 819,50	977 710,80	977 710,80		
7245	LEVURE			58 819,50	58 819,50	977 710,80	977 710,80		
7246410	SON (BLÉ DUR)			8 864 752,20	8 367 400,65	136 976 890,95	137 264 452,95		287 562,00
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			9 383 670,90	9 664 697,40	96 911 008,20	97 476 982,50		565 974,30
7246	ISSUES DE MEUNERIE			18 248 423,10	18 032 098,05	233 887 899,15	234 741 435,45		653 536,30
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			189 677 126,07	187 130 882,71	2 614 437 461,95	2 633 193 034,09	11 302,20	18 765 874,34
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			189 677 126,07	187 130 882,71	2 614 437 461,95	2 633 193 034,09	11 302,20	18 765 874,34
		0,00	0,00	189 677 126,07	187 130 882,71	2 614 437 461,95	2 633 193 034,09	2 614 437 461,95	2 633 193 034,09

الملحق رقم: (18)

GROUPE ERIAD SETIF
 FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014

HEURE: 14:20

PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Décembre < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7241010	SEMOULE COURANTE 10 KGS			3 341 538,96	3 966 161,97	10 884 106,07	11 725 409,73		841 303,66
7241025	SEMOULE COURANTE 25KGS			1 607 067,16	2 286 367,20	1 945 840,35	2 635 140,39		689 300,04
7241305	SEMOULE SUPERIEUR 05 KGS			18,31		213 466,48	231 243,69		17 777,21
7241310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS			21 024 169,26	21 773 861,38	227 617 765,44	229 005 312,19		1 387 546,75
7241325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS			110 710 824,69	107 484 960,53	1 394 653 017,68	1 405 235 513,28		10 582 495,60
7241350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50KGS			12 948 505,80	11 542 325,40	77 490 036,80	77 344 367,40	145 671,40	
7241500	SEMOULE SSF VRAC			2 950 483,98	2 814 186,30	33 668 641,08	33 785 267,25		116 626,17
7241	SEMOULE			152 580 608,19	149 677 862,78	1 746 472 875,90	1 759 962 253,93	145 671,40	13 635 049,43
7242005	FARIN COURT 05			59 825,31	57 432,30	1 280 261,69	1 280 261,69		
7242025	FARINE COURANTE 25 KGS			536 152,76	365 652,32	2 038 486,02	2 183 384,62		144 898,60
7242050	FARINE PANIFIABLE 50KGS			102 326 759,17	98 296 338,71	873 770 813,72	870 818 206,05	2 952 607,67	
7242301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS					31 194,08	31 194,08		
7242302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS					11 528,24	226,04	11 302,20	
7242305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS			1 662 147,34	1 435 944,51	13 132 185,09	13 231 592,05		99 406,96
7242	FARINE			104 584 884,58	100 155 367,84	890 264 468,84	887 544 864,53	2 963 909,67	244 305,58
7245001	DECHET			128 095,80	128 095,80	1 105 806,60	1 105 806,60		
7245	LEVURE			128 095,80	128 095,80	1 105 806,60	1 105 806,60		
7246410	SON (BLÉ DUR)			13 257 072,73	13 298 566,11	150 233 963,68	150 563 019,06		329 055,38
7246420	SON (BLÉ TENDRE)			12 497 173,52	12 361 113,99	109 408 161,72	109 638 096,49		429 914,77
7246	ISSUES DE MEUNERIE			25 754 246,25	25 659 680,10	259 642 145,40	260 401 115,55		758 970,15
724	VARIATION DE STOCKS DE PRODUITS			283 047 834,79	275 821 006,52	2 897 485 296,74	2 909 014 040,61	3 109 581,27	14 638 325,14
72	PRODUCTIONS STOCKÉE ET DÉSTOC			283 047 834,79	275 821 006,52	2 897 485 296,74	2 909 014 040,61	3 109 581,27	14 638 325,14
		0,00	0,00	283 047 834,79	275 821 006,52	2 897 485 296,74	2 909 014 040,61	2 897 485 296,74	2 909 014 040,61

الملحق رقم: (19)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:27
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Janvier < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011210	SEMOULE 2EME CATÉGORIE 10KGS				412 500,00		412 500,00		412 500,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				10 448 290,00		10 448 290,00		10 448 290,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				69 331 675,00		69 331 675,00		69 331 675,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				3 069 300,00		3 069 300,00		3 069 300,00
7011	VENTES SEMOULES				83 261 765,00		83 261 765,00		83 261 765,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				47 437 845,00		47 437 845,00		47 437 845,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				853 542,52		853 542,52		853 542,52
7012	VENTES FARINE				48 291 387,52		48 291 387,52		48 291 387,52
7016410	SON (BLÉ DUR)				16 509 729,59		16 509 729,59		16 509 729,59
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				11 304 682,82		11 304 682,82		11 304 682,82
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				27 814 412,41		27 814 412,41		27 814 412,41
701	PRODUITS FINIS				159 367 564,93		159 367 564,93		159 367 564,93
		0,00	0,00	0,00	159 367 564,93	0,00	159 367 564,93	0,00	159 367 564,93

الملحق رقم: (20)

GRUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:27
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 28 Février < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Debit	Crédit	Debit	Crédit	Debit	Crédit	Debit	Crédit
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				481 250,00		893 750,00		893 750,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS				284 500,00		284 500,00		284 500,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				9 211 240,00		19 659 530,00		19 659 530,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				70 023 075,00		139 354 750,00		139 354 750,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				3 290 300,00		6 359 600,00		6 359 600,00
7011	VENTES SEMOULES				83 290 365,00		166 552 130,00		166 552 130,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				43 935 740,00		91 373 585,00		91 373 585,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				515 631,92		1 369 174,44		1 369 174,44
7012	VENTES FARINE				44 451 371,92		92 742 759,44		92 742 759,44
7016410	SON (BLÉ DUR)				17 681 973,32		34 191 702,91		34 191 702,91
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				10 626 458,11		21 931 140,93		21 931 140,93
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				28 308 431,43		56 122 843,84		56 122 843,84
701	PRODUITS FINIS				156 050 168,35		315 417 733,28		315 417 733,28
		0,00	0,00	0,00	156 050 168,35	0,00	315 417 733,28	0,00	315 417 733,28

الملحق رقم: (21)

GRUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:28
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Mars < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				445 600,00		1 339 350,00		1 339 350,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS				70 200,00		354 700,00		354 700,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS				5 200,00		5 200,00		5 200,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				8 865 600,00		28 545 130,00		28 545 130,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				55 301 750,00		194 656 500,00		194 656 500,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				1 400 000,00		1 400 000,00		1 400 000,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				3 581 500,00		9 941 100,00		9 941 100,00
7011	VENTES SEMOULES				69 689 850,00		236 241 980,00		236 241 980,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				33 911 215,00		125 284 800,00		125 284 800,00
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS				11 032,00		11 032,00		11 032,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				445 679,68		1 814 854,12		1 814 854,12
7012	VENTES FARINE				34 367 926,68		127 110 686,12		127 110 686,12
7016410	SON (BLÉ DUR)				13 755 989,61		47 947 692,52		47 947 692,52
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				7 984 496,58		29 915 637,51		29 915 637,51
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				21 740 486,19		77 863 330,03		77 863 330,03
701	PRODUITS FINIS				125 796 262,87		441 215 996,15		441 215 996,15
		0,00	0,00	0,00	125 796 262,87	0,00	441 215 996,15	0,00	441 215 996,15

الملحق رقم: (22)

GROUPE ERIAD SETIF
 FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014

HEURE: 14:28

PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 30 Avril < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				291 800,00		1 631 150,00		1 631 150,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS				13 950,00		368 650,00		368 650,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS				2 000,00		7 200,00		7 200,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				6 174 060,00		34 719 190,00		34 719 190,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				50 734 975,00		245 391 475,00		245 391 475,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				4 080 000,00		5 480 000,00		5 480 000,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				3 278 600,00		13 219 700,00		13 219 700,00
7011	VENTES SEMOULES				64 575 365,00		300 817 365,00		300 817 365,00
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				125 816,50		125 816,50		125 816,50
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				34 608 130,00		159 892 930,00		159 892 930,00
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS				15 834,50		15 834,50		15 834,50
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS						11 032,00		11 032,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				341 503,12		2 156 357,24		2 156 357,24
7012	VENTES FARINE				35 091 284,12		162 201 970,24		162 201 970,24
7016410	SON (BLÉ DUR)				11 712 865,49		59 660 358,01		59 660 358,01
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				10 657 323,19		40 572 960,70		40 572 960,70
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				22 369 988,68		100 233 318,71		100 233 318,71
701	PRODUITS FINIS				122 036 657,80		563 252 653,95		563 252 653,95
		0,00	0,00	0,00	122 036 657,80	0,00	563 252 653,95	0,00	563 252 653,95

الملحق رقم: (23)

GRUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:28
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Mai < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011010	SEMOULE COURANTE 10 KGS				25 900,00		25 900,00		25 900,00
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				315 500,00		1 946 650,00		1 946 650,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS						368 650,00		368 650,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS				60 700,00		67 900,00		67 900,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				7 689 520,00		42 388 710,00		42 388 710,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				52 810 650,00		298 202 125,00		298 202 125,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				6 800 000,00		12 280 000,00		12 280 000,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				3 083 600,00		16 303 300,00		16 303 300,00
7011	VENTES SEMOULES				70 765 870,00		371 583 235,00		371 583 235,00
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				147 182,00		272 998,50		272 998,50
7012025	FARINE COURANTE 25 KGS				10 900,00		10 900,00		10 900,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				29 728 650,00		189 621 580,00		189 621 580,00
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS						15 834,50		15 834,50
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS						11 032,00		11 032,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				359 855,84		2 516 213,08		2 516 213,08
7012	VENTES FARINE				30 246 587,84		192 448 558,08		192 448 558,08
7016410	SON (BLÉ DUR)				12 142 997,94		71 803 355,95		71 803 355,95
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				8 277 484,59		48 850 445,29		48 850 445,29
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				20 420 482,53		120 653 801,24		120 653 801,24
701	PRODUITS FINIS				121 432 940,37		684 685 594,32		684 685 594,32
		0,00	0,00	0,00	121 432 940,37	0,00	684 685 594,32	0,00	684 685 594,32

(24) الملحق رقم:

GRUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014

HEURE: 14:34

PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 30 Juin < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011010	SEMOULE COURANTE 10 KGS						25 900,00		25 900,00
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				205 300,00		2 151 950,00		2 151 950,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS						368 650,00		368 650,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS						67 900,00		67 900,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				9 172 020,00		51 560 730,00		51 560 730,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				58 434 825,00		356 636 950,00		356 636 950,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				3 400 000,00		15 680 000,00		15 680 000,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				2 875 600,00		19 178 900,00		19 178 900,00
7011	VENTES SEMOULES				74 087 745,00		445 670 980,00		445 670 980,00
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				48 871,50		321 870,00		321 870,00
7012025	FARINE COURANTE 25 KGS						10 900,00		10 900,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				26 652 820,00		216 274 400,00		216 274 400,00
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS						15 834,50		15 834,50
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS						11 032,00		11 032,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				358 338,28		2 874 551,36		2 874 551,36
7012	VENTES FARINE				27 060 029,78		219 508 587,86		219 508 587,86
7016410	SON (BLÉ DUR)				12 541 129,02		84 344 484,97		84 344 484,97
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				7 580 293,62		56 430 738,91		56 430 738,91
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				20 121 422,64		140 775 223,88		140 775 223,88
701	PRODUITS FINIS				121 269 197,42		805 954 791,74		805 954 791,74
		0,00	0,00	0,00	121 269 197,42	0,00	805 954 791,74	0,00	805 954 791,74

(25) الملحق رقم:

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:29
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Juillet < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011010	SEMOULE COURANTE 10 KGS				16 500,00		42 400,00		42 400,00
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				46 700,00		2 198 650,00		2 198 650,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS						368 650,00		368 650,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS				200,00		68 100,00		68 100,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				15 711 010,00		67 271 740,00		67 271 740,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				64 035 725,00		420 672 675,00		420 672 675,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS						15 680 000,00		15 680 000,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				2 463 500,00		21 642 400,00		21 642 400,00
7011	VENTES SEMOULES				82 273 635,00		527 944 615,00		527 944 615,00
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				68 964,50		390 834,50		390 834,50
7012025	FARINE COURANTE 25 KGS						10 900,00		10 900,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				20 186 565,00		236 460 965,00		236 460 965,00
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS						15 834,50		15 834,50
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS						11 032,00		11 032,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				1 194 277,02		4 068 828,38		4 068 828,38
7012	VENTES FARINE				21 449 806,52		240 958 394,38		240 958 394,38
7016410	SON (BLÉ DUR)				13 565 895,99		97 910 380,96		97 910 380,96
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				4 566 656,82		60 997 395,73		60 997 395,73
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				18 132 552,81		158 907 776,69		158 907 776,69
701	PRODUITS FINIS				121 855 994,33		927 810 786,07		927 810 786,07
		0,00	0,00	0,00	121 855 994,33	0,00	927 810 786,07	0,00	927 810 786,07

الملحق رقم: (26)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/06/2014
HEURE: 14:29
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Aout < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011010	SEMOULE COURANTE 10 KGS						42 400,00		42 400,00
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				134 400,00		2 333 050,00		2 333 050,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS						368 650,00		368 650,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS				1 600,00		69 700,00		69 700,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				6 477 250,00		73 748 990,00		73 748 990,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				51 296 825,00		471 969 500,00		471 969 500,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				1 360 000,00		17 040 000,00		17 040 000,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				2 113 800,00		23 756 200,00		23 756 200,00
7011	VENTES SEMOULES				61 383 875,00		589 328 490,00		589 328 490,00
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				5 039,00		395 873,50		395 873,50
7012025	FARINE COURANTE 25 KGS				17 680,00		26 580,00		26 580,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				24 690 400,00		261 151 365,00		261 151 365,00
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS						15 834,50		15 834,50
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS						11 032,00		11 032,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				464 085,60		4 532 913,98		4 532 913,98
7012	VENTES FARINE				25 177 204,60		266 135 598,98		266 135 598,98
7016410	SON (BLÉ DUR)				10 476 174,51		108 386 555,47		108 386 555,47
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				5 419 935,02		66 417 330,75		66 417 330,75
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				15 896 109,53		174 803 886,22		174 803 886,22
701	PRODUITS FINIS				102 457 189,13		1 030 267 975,20		1 030 267 975,20
		0,00	0,00	0,00	102 457 189,13	0,00	1 030 267 975,20	0,00	1 030 267 975,20

الملحق رقم: (27)

GRUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:30
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 30 Septembre < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
							42 400,00		42 400,00
7011010	SEMOULE COURANTE 10 KGS								2 503 650,00
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				170 600,00		2 503 650,00		368 650,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS						368 650,00		69 700,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS						69 700,00		80 630 600,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				6 881 610,00		80 630 600,00		531 927 700,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				59 956 200,00		531 927 700,00		23 160 000,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				6 120 000,00		23 160 000,00		26 084 500,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				2 328 300,00		26 084 500,00		664 787 200,00
7011	VENTES SEMOULES				75 458 710,00		664 787 200,00		406 433,50
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				10 560,00		406 433,50		149 220,00
7012025	FARINE COURANTE 25 KGS				120 640,00		149 220,00		300 296 125,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				39 147 760,00		300 296 125,00		15 834,50
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS						15 834,50		11 032,00
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS						11 032,00		4 923 041,86
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				390 127,88		4 923 041,86		305 804 686,86
7012	VENTES FARINE				39 663 087,88		305 804 686,86		125 110 302,94
7016410	SON (BLÉ DUR)				16 723 747,47		125 110 302,94		75 906 923,47
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				9 489 532,72		75 906 923,47		201 017 226,41
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				26 213 340,19		201 017 226,41		1 171 609 113,27
701	PRODUITS FINIS				141 341 138,07		1 171 609 113,27		0,00
		0,00	0,00	0,00	141 341 138,07	0,00	1 171 609 113,27	0,00	1 171 609 113,27

الملحق رقم: (28)

GRUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:30
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Octobre < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvs du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011010	SEMOULE COURANTE 10 KGS				45 850,00		88 250,00		88 250,00
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				185 200,00		2 688 850,00		2 688 850,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS				47 250,00		415 900,00		415 900,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 06 KGS				1 540,00		71 240,00		71 240,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				7 637 875,00		88 269 475,00		88 288 475,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				47 722 825,00		579 650 525,00		579 650 525,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				4 760 000,00		27 920 000,00		27 920 000,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				3 074 500,00		29 159 000,00		29 159 000,00
7011	VENTES SEMOULES				63 475 040,00		728 262 240,00		728 262 240,00
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				279 580,00		686 013,50		686 013,50
7012025	FARINE COURANTE 25 KGS				196 560,00		345 780,00		345 780,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				43 829 130,00		344 128 255,00		344 128 255,00
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS						15 834,50		15 834,50
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS						11 032,00		11 032,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				301 514,08		5 224 555,94		5 224 555,94
7012	VENTES FARINE				44 606 784,08		350 411 470,94		350 411 470,94
7016410	SON (BLÉ DUR)				12 646 289,27		137 756 572,21		137 756 572,21
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				11 251 858,70		87 158 582,17		87 158 582,17
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				23 897 927,97		224 915 154,38		224 915 154,38
701	PRODUITS FINIS				131 979 752,05		1 303 586 865,32		1 303 586 865,32
		0,00	0,00	0,00	131 979 752,05	0,00	1 303 586 865,32	0,00	1 303 586 865,32

الملحق رقم: (29)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:30
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 30 Novembre < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011010	SEMOULE COURANTE 10 KGS				58 100,00		146 350,00		146 350,00
7011025	SEMOULE COURANTE 25KGS				6 800,00		6 800,00		6 800,00
7011210	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 10KGS				273 550,00		2 962 400,00		2 962 400,00
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS				270 900,00		686 800,00		686 800,00
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS						71 240,00		71 240,00
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				4 885 335,00		93 153 810,00		93 153 810,00
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				33 845 950,00		613 496 475,00		613 496 475,00
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				2 590 000,00		30 510 000,00		30 510 000,00
7011500	SEMOULE SSF VRAC				1 392 300,00		30 551 300,00		30 551 300,00
7011	VENTES SEMOULES				43 322 935,00		771 585 175,00		771 585 175,00
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				1 200,00		667 213,50		667 213,50
7012025	FARINE COURANTE 25 KGS				312 520,00		658 300,00		658 300,00
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				41 206 820,00		385 335 075,00		385 335 075,00
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS						15 834,50		15 834,50
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS						11 032,00		11 032,00
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				295 580,44		5 520 136,38		5 520 136,38
7012	VENTES FARINE				41 816 120,44		392 227 591,38		392 227 591,38
7016410	SON (BLÉ DUR)				9 507 482,34		147 264 054,55		147 264 054,55
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				9 185 665,98		96 344 248,15		96 344 248,15
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				18 693 148,32		243 608 302,70		243 608 302,70
701	PRODUITS FINIS				103 832 203,76		1 407 421 069,06		1 407 421 069,08
		0,00	0,00	0,00	103 832 203,76	0,00	1 407 421 069,06	0,00	1 407 421 069,08

الملحق رقم: (30)

GRUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:31
PAGE: 1

Balance Générale

Arrêté au : 31 Décembre < Etat Provisoire >

Compte	Intitulé	A/Nouveau		Mvts du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7011010	SEMOULE COURANTE 10 KGS					146 350,00		146 350,00	
7011025	SEMOULE COURANTE 25KGS				445 250,00	452 050,00		452 050,00	
7011210	SEMOULE 2EME CATÉGORIE 10KGS				998 550,00	3 960 950,00		3 960 950,00	
7011225	SEMOULE 2ÈME CATÉGORIE 25KGS				485 450,00	1 172 250,00		1 172 250,00	
7011305	SEMOULE SUPÉRIEUR 05 KGS				190,00	71 430,00		71 430,00	
7011310	SEMOULE SUPÉRIEUR 10KGS				9 341 540,00	102 495 350,00		102 495 350,00	
7011325	SEMOULE SUPÉRIEUR 25 KGS				52 919 150,00	666 415 625,00		666 415 625,00	
7011350	SEMOULE SUPÉRIEUR 50 KGS				6 260 000,00	36 770 000,00		36 770 000,00	
7011500	SEMOULE SSF VRAC				2 977 000,00	33 528 300,00		33 528 300,00	
7011	VENTES SEMOULES				73 427 130,00	845 012 305,00		845 012 305,00	
7012005	FARINE COURANTE 05 KGS				34 770,00	721 983,50		721 983,50	
7012025	FARINE COURANTE 25 KGS				434 200,00	1 092 500,00		1 092 500,00	
7012050	FARINE PANIFIABLE 50KGS				50 984 860,00	436 319 935,00		436 319 935,00	
7012301	FARINE SUPÉRIEURE 01 KGS					15 834,50		15 834,50	
7012302	FARINE SUPÉRIEURE 02KGS					11 032,00		11 032,00	
7012305	FARINE SUPÉRIEURE 05 KGS				781 497,44	6 301 633,82		6 301 633,82	
7012	VENTES FARINE				52 235 327,44	444 462 918,82		444 462 918,82	
7016410	SON (BLÉ DUR)				14 350 943,19	161 614 997,74		161 614 997,74	
7016420	SON (BLÉ TENDRE)				12 338 209,14	108 682 457,29		108 682 457,29	
7016	VENTES ISSUES DE MEUNERIE				26 689 152,33	270 297 455,03		270 297 455,03	
701	PRODUITS FINIS				152 351 609,77	1 559 772 678,85		1 559 772 678,85	
		0,00	0,00	0,00	152 351 609,77	0,00	1 559 772 678,85	0,00	1 559 772 678,85

الملحق رقم: (31)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
HEURE: 14:57
PAGE: 1

Comptes de Résultat

(par Nature)

Arrêté à : Clôture < Etat Provisoire >

Identifiant Fiscal : 99728010499903

Libellé	Note	Exercice	Exercice Précédent
Chiffre d'affaires	16	1 566 238 417,88	1 568 732 126,15
Ventes de marchandises		1 236 697,10	934 500,00
Ventes de produits finis		1 559 772 678,85	1 560 696 082,40
Ventes autres produits		395 327,34	352 570,66
Autres Prestations		4 833 714,59	6 748 973,09
Variation stocks produits finis et en cours		11 528 743,87	-2 278 390,87
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		853 407,71	1 116 976,18
I. PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 578 620 569,46	1 567 570 711,46
Achats consommés		-1 295 054 886,21	-1 271 898 532,81
Services extérieurs et autres consommations	17	-28 825 312,67	-17 837 495,90
II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-1 323 880 198,88	-1 289 736 028,71
III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		254 740 370,58	277 834 682,75
Charges de personnel	18	-133 087 981,54	-160 594 431,65
Impôts, taxes et versements assimilés		-5 544 148,06	-4 873 040,65
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	19	116 108 240,98	112 367 210,45
Autres produits opérationnels		28 465 316,53	30 400 186,84
Autres charges opérationnelles		-1 018 136,91	-17 148 391,98
Dotations aux amortissements et aux provisions		-24 921 901,08	-29 229 064,22
Dotations aux provisions et pertes de valeur	20	-333 168 913,77	-347 000 364,75
Reprise sur pertes de valeur et provisions		347 622 705,92	341 125 814,49
V. RESULTAT OPERATIONNEL		133 087 311,67	90 515 399,83
Produits financiers	21	9 143 494,16	4 810 800,00
Charges financières			
VI. RESULTAT FINANCIER		9 143 494,16	4 810 800,00
VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		142 230 805,83	95 326 190,83
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-28 226 682,00	-19 735 863,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		22 387,37	1 739 064,80
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 963 852 086,07	1 943 907 512,79
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-1 849 825 574,87	-1 866 578 100,16
VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		114 026 511,20	77 329 412,63
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE	22	114 026 511,20	77 329 412,63
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
XI. RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

الملحق رقم: (32)

GROUPE ERIAD SETIF
FILIALE LES MOULINS DU HODNA MS'ILA
 Exercice 2013

DATE: 21/05/2014
 HEURE: 15:00
 PAGE: 1

Bilan Actif

Arrêté à : Clôture < Etat Provisoire >
 Identifiant Fiscal : 99728010499903

Libellé	Note	Brut	Amort. / Prov.	Net	Net (N-1)
ACTIFS NON COURANTS					
Immobilisations incorporelles		115 653,49	69 392,10	46 261,39	69 392,09
Immobilisations corporelles	01	2 926 920 910,56	1 714 894 652,66	1 212 026 257,90	1 231 010 171,59
<i>Terrains</i>		255 898 153,36		255 898 153,36	255 898 153,36
<i>Bâtiments</i>		1 451 478 762,95	517 401 087,80	934 077 675,15	952 575 567,74
Installation technique.matrial et outil .ind		1 099 136 199,70	1 084 168 103,10	14 968 096,60	17 957 806,28
<i>Autres immobilisations corporelles</i>		120 407 794,55	113 325 461,76	7 082 332,79	4 578 644,21
<i>Immobilisations en concession</i>					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières		18 800,00		18 800,00	18 800,00
<i>Titres filiales</i>					
<i>Autres participations et créances rattachées</i>					
<i>Autres titres immobilisés</i>					
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>		18 800,00		18 800,00	18 800,00
<i>Impôts différés actif</i>	02	10 741 976,43		10 741 976,43	10 497 385,17
TOTAL ACTIF NON COURANT		2 937 797 340,48	1 714 964 044,76	1 222 833 295,72	1 241 595 748,85
ACTIF COURANT					
Stocks et encours	03	83 802 737,56	3 608 089,76	80 194 647,80	178 514 391,22
Matière premières et fournitures		21 276 827,23		21 276 827,23	129 041 497,63
Autres approvisionnements		46 127 219,52	3 608 089,76	42 519 129,76	44 599 117,83
Stocks de produits		16 398 690,81		16 398 690,81	4 873 775,76
Autres stocks					
Créances et emplois assimilés		375 398 834,00	329 560 824,01	45 838 009,99	441 296 671,44
Créances parafiscalités céréalières					
Créances intra - groupe	04				394 694 700,39
<i>Clients</i>	05	338 789 281,64	329 560 824,01	9 228 457,63	14 979 931,86
<i>Autres débiteurs</i>		18 015 840,14		18 015 840,14	6 420 344,53
<i>Impôts et assimilés</i>	06	18 593 712,22		18 593 712,22	25 201 694,66
<i>Autres créances et emplois assimilés</i>					
Disponibilités et assimilés		1 044 417 998,87		1 044 417 998,87	819 251 997,95
<i>Placements et autres actifs financiers courants</i>	07	443 000 000,00		443 000 000,00	
<i>Trésorerie</i>	08	601 417 998,87		601 417 998,87	819 251 997,95
TOTAL ACTIF COURANT		1 503 619 570,43	333 168 913,77	1 170 450 656,66	1 439 063 060,61
TOTAL GENERAL ACTIF		4 441 416 910,91	2 048 132 958,53	2 393 283 952,38	2 680 658 809,46



تم بحمد الله



المخلص:

هدفت الدراسة إلى الكشف عن مكانة المحاسبة التحليلية في تفعيل نظام المعلومات، وقد احتوت على أهداف نظرية وأخرى عملية، فالأهداف النظرية تضمنت مدخل حول المحاسبة التحليلية ومتطلبات تطبيقها وعملياتها أولاً، والهدف الثاني كان حول نظام المعلومات. أما الأهداف العملية، تمثلت في معرفة تفعيل المحاسبة التحليلية لنظام المعلومات من خلال حساب التكاليف وتقييم المخزون في المؤسسة الاقتصادية، بإسقاط الدراسة التطبيقية على مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة. وأخيراً تم تقديم التوصيات للمؤسسة الاقتصادية بإنشاء مصلحة لمحاسبة التكاليف وتوفير إدارات وبرامج متخصصة لإنجاز ذلك وبناء نظام معلومات للتسيير على أسس علمية.

الكلمات الدالة: النظام، المعلومات، نظام المعلومات، المحاسبة التحليلية.

Résumé

Cette étude portée sur l'apport de la comptabilité analytique dans la mise en exerce du système d'informations, celle-ci comporte des buts théoriques et pratiques. En ce qui concerne buts théoriques inclut une initiation à la comptabilité analytique et ses opérations. En revanche, le deuxième but était sur le système d'information.

Quant à l'expérimentation, les buts consistant à connaître l'exécution de la comptabilité analytique du système d'informations de part en part de la comptabilité des dépenses et la réserve dans la compagne économique , nous avons mené une expérimentation dans l'entreprise de Moulin ELHODNA à m'sila .

Finalemnt , nous avons lancé des conseils et des recommandations afin de créer un service de vérifications des dépenses et recruter des spécialistes pour réaliser cela et aussi créer un système d'information pour gérer l'entreprise convenablement

Mots clés: systeme , information, système d'information, la comptabilité analytique.