

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Mohamed KHIDHER -Biskra

Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion

Département des Sciences Commerciales



جامعة محمد خيضر - بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

الموضوع

معالجة محاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي (02)

دراسة حالة شركة نפטال فرع التسويق - بسكرة -

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة

الأستاذ المشرف:

أ.د. بن عيشي عمار

إعداد الطالبتان:

بوشانة فطيمة الزهرة

خمخام حياة

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصّفة	مؤسسة الانتماء
1	زاوي صورية	د	رئيسا	جامعة بسكرة
2	بن عيشي عمار	أ.د.	مشرفا	جامعة بسكرة
3	عقبي حمزة	د	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية 2020/ 2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الشكر و العرفان

الحمد لله الذي تتم بنعمته الصالحات، وبفضله تنزل الخيرات والبركات
و بتوفيقه تتحقق المقاصد والغايات، فلك الحمد ربي حتى ترضى .
والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء و المرسلين.

أتقدم بالشكر و العرفان بعد شكر الله عز وجل إلى والدينا .
وأتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ الدكتور بن عيشي عمار الذي تكرم بالإشراف على
هذه المذكرة والذي لم يدخر مجهوده في تقديم المساعدة و النصح و الإرشاد
و المتابعة المستمرة.
كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى كل عمال شركة نفطال فرع تسويق - بسكرة - لحسن
الاستقبال و المعاملة و التعاون الحسن الذي قدموه لنا.

الإهداء

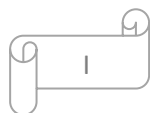
الحمد لله الذي وفقني لهذا ولم أكن لأصل إليه لو لا فضل الله علي أما بعد

أهدي هذا العمل إلى من سهرت عليا ليالي و إلى التي زرعت فيها حب العلم و الاجتهاد، إلى أمي رحمها الله،

و إلى والدي وأسرتي و كل من دعمني في مشواري دراسي.

أتمنى أن يكون هذا البحث مرجعا مفيدا لطلبة العلم.

بوشانة فطيمة الزهرة



الإهداء

وصلت رحلتي الجامعية إلى نهايتها بعد مسار دام سنوات بعد كل الجهد المبذول.

وبهذا اختتم سنوات المشقة والتعب بهذه المذكرة التي وفقني الله سبحانه وتعالى بها، وكذلك اهديها إلى من سهرت على راحتي ووضعت الجنة تحت قدميها وبفضلها أتممت سيرتي في هذا البحث أمي الغالية .

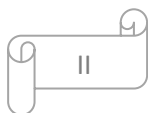
صاحب الوجه الطيب والسيرة الحسنة نصف الثاني لنجاحي وبلوغي هذا المسار الشاق بكلماته السارة ومحفزة على تواصل قدما أبي العزيز أتمنى له الله دوام صحة و العافية.

إلى إخوتي وأخواتي ، من ساعدوني كثير في تخطي هذه العقبات والصعاب ، وإلى جميع أساتذتي الكرام ، الذين

ساعدوني .

اهدي مذكرتي هذه إلى كل عائلتي الكريمة وصديقاتي ورفيقات دربي .

ختمام حياة



الملخص

نحاول في هذه الدراسة الوقوف على أهم أهدافها و هو معرفة كيف تعالج المخزونات محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري (SCF) و حسب معايير المحاسبية الدولية خاصة معيار محاسبي الدولي الثاني المتعلق بالمخزونات (IAS2).

عبر الوقوف في هذه دراسة في جانب نظري على المفاهيم المتعلقة بالمخزون بصفة عامة ، و عن ما ورد حوله في النظام المحاسبي المالي من مفاهيم و تكاليف، مكونات تكاليف ، طرق تقييم و أنظمة رقابة (جرد) التي استنبطنا أنها مطابقة لما أورده المعيار المحاسبي الدولي الثاني في هذا الخصوص، و منها ما لم يكن موجود في مخطط محاسبي عام منها القيمة المحاسبية الصافية و خسائر القيمة التي كانت تعرف بأنها مؤونات لتدهور قيم مخزونات ، و توصلت الدراسة إلى أن:..

أن مؤسسة محل دراسة تطبق نسبيا المعيار المحاسبي الدولي الثاني في حدود معينة و ذلك راجع لصعوبات نذكر منها على سبيل المثال : عدم فاعلية وكفاءة سوق مالي في جزائر و عدا أنها تخضع لتدخل من طرف الدولة.

و أنها تحرص على الرقابة المستمرة لمخزونها و تعين أفراد مختصين لرقابته و ذلك راجع لطبيعة مخزونها الحساس.

الكلمات المفتاحية :

المخزون، النظام المحاسبي المالي ، المعيار المحاسبي الدولي 2 ، المعالجة المحاسبية للمخزونات.

Summary :

In this study, we try to figure out the most important objective of the study, which is to see how stocks are accounted for in accordance with the systemIn accordance with the Algerian financial accounting system and international accounting standardsIn particular, an international accounting standard 2 stocks

By taking a theoretical look at stock concepts in general The concepts, costs, cost methods of evaluation and systems contained in the financial accounting ,componentsAnd the control (inventory) systems that we have concluded are identical to IAS 2.These include net accounting value, and loss of value that was defined as stock depreciation guarantees.

In matching the study on the field side, we concluded that a study institution applied a relative accounting standardWithin certain limits, this is due to difficulties, for example, lack of effectiveness and efficiency of the financial market.eria's financial market is not Alg. functioning and efficient, except that it is subject. Interventions a State

Key words:

accounting , International accounting standard 2 , financial accounting system ,Stock treatment for inventories .

الفهرس

الصفحة	العنوان
	الشكر والعرفان
I	الإهداء 1
II	الإهداء 2
	الملخص
III-V	فهرس المحتويات
i	فهرس الأشكال
أ - هـ	مقدمة
	الفصل الأول: الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية.
1	تمهيد
2	المبحث الأول: مدخل للمخزونات في نظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.
2	المطلب الأول: مدخل عام للمخزونات
2	الفرع الأول: تعريف المخزونات
3	الفرع الثاني: أنواع المخزون
3	الفرع الثالث: أهمية المخزون.
4	المطلب الثاني: المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي.
4	الفرع الأول: المخزونات و التكاليف المتعلقة بها.
5	الفرع الثاني: طرق تقييم المخزونات.

5	المطلب الثالث. المعيار المحاسبي الدولي (IAS02).
5	الفرع الأول: المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 (الهدف، النطاق، الإفصاح).
8	الفرع الثاني: تعريف بمصطلحات المعيار المحاسبي الدولي رقم 02
8	الفرع الثالث: تكاليف المخزون و طرق القياس.
9	الفرع الرابع: المقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 2.
11	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات و أعمال نهاية السنة.
11	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لحركة المخزون.
11	الفرع الأول: المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء و البيع.
12	الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للتخفيضات و مصاريف النقل.
14	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة
14	الفرع الأول: الجرد و أنواعه.
15	الفرع الثاني: فروقات الجرد.
18	الفرع الثالث: خسائر القيمة للمخزونات.
21	خلاصة الفصل.
	الفصل الثاني : دراسة حالة شركة نفضال فرع التسويق -بسكرة -
22	تمهيد
23	المبحث الأول : دراسة نظرية عن شركة نفضال مقاطعة التسويق بسكرة.
23	المطلب الأول: التعريف بالشركة.
24	المطلب الثاني: مهام وأهداف الشركة.
25	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للشركة

فهرس المحتويات

35	المبحث الثاني : معالجة المحاسبية لحركة المخزون في مؤسسة التسويق نفعال.
35	المطلب الأول: الحصول على المخزون عن طريق التموين بالتحويل بين الوحدات
37	المطلب الثاني : الحصول على التموين عن طريق الشراء.
39	المطلب الثالث: عملية الإنتاج و تصريف المخزون عن طريق عملية البيع.
41	المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة المتعلقة بالمخزون.
41	المطلب الأول: طرق تقييم المخزون.
41	المطلب الثاني: الجرد.
42	المطلب الثالث: معالجة المحاسبية للفقدان و خسائر القيمة
44	خلاصة الفصل
47-45	الخاتمة
ii-iv	قائمة المراجع
VI-XVI	الملاحق

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
25	الهيكل التنظيمي للمديرية	01
27	الهيكل التنظيمي لدائرة المالية و المحاسبة	02
29	الهيكل التنظيمي لدائرة التجارة	03
30	الهيكل التنظيمي لدائرة التقنية و النقل	04
32	الهيكل التنظيمي لدائرة الإدارة و الوسائل العامة	05
33	الهيكل التنظيمي لدائرة الإعلام الآلي	06

مقدمة

إن التغيير الذي يشهده الاقتصاد العالمي الناتج عن تأثيرات المتغيرات المرتبطة بالحيط الاقتصادي، و ما نتج عنه من تحولات سريعة إلى تشكيل و قيام تكتلات نتيجة تداخل المصالح ، و بما أن المحاسبة لا تتلخص فقط في العمليات الحسابية أو التسجيلات القيود بكونها فن فقط إنما هي علم يخضع هو الآخر لهاته الأخيرة التي تأثر في المحاسبة بطريقة أو أخرى و كذلك الاختلاف الناتج عن بيئة الميادين المحاسبية و الأنظمة المحاسبية الناتجة عنها، فأدى لظهور اجتهادات لتوحيد هذا العلم رغم اختلاف الأنظمة المحاسبية الخاصة به ، و مع انفتاح العالمي و ظهور الأسواق المالية و شركات متعددة الجنسيات و انتشارها في إطار الاستثمار في بيئات محاسبية مختلفة أجبر الباحثين في علم المحاسبة إلى نحو توحيد القوائم المالية و المعلومات المحاسبية تحت ظل معايير محاسبة الدولية. منذ ظهور المعايير المحاسبية الدولية أجهت معظم دول إلى تطبيقها و محاولة تنسيق معاييرها المحلية لتتوافق مع معايير الدولية ، و كغيرها من الدول سلكت الجزائر نفس الدرب و دأبت على إجراء تغييرات على نظامها المحاسبي ، و لأجل الدخول في الاقتصاد العالمي خاصة كون الجزائر مرتبط اقتصادها بالاقتصاد الأوروبي ؛ و فتح مجال الاستثمار يتطلب معلومات موثوقة و دقيقة خاصة بالنسبة للمستثمر الأجنبي ، و كذلك لتسهيل لنقل المعلومات الاقتصادية و لعمليات التجميع المحاسبي لشركات متعددة الجنسيات.

اعتمدت الجزائر سابقا المخطط المحاسبي الوطني و مع ظهور موضوعات جديدة تتطلب متابعة من الفكر المحاسبي و تؤدي في نفس الوقت إلى حتمية تطوير النظم والقواعد المحاسبية لتستجيب لتلك التغيرات الجديدة في ظل التطورات الاقتصادية العالمية الحديثة ، و قصور نتائج قوائمه المالية و عدم إمكانية موافقة المقاييس العالمية لذا عمد المشرع الجزائري إلى تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS/IAS) من خلال: (القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007) المتضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) ، و كون النمط الغالب من النشاط في البيئة الاقتصادية الجزائرية هو شركات تجارية، فهي بالتالي تحتاج إلى مخزون للنشاط الذي يمثل عصب للمؤسسات التجارية و حتى الإنتاجية و يمثل أصل مهم من الأصول المتداولة الذي يساهم في استمرار النشاط و الشركة ككل، و منه فإن التقييم الدقيق لهذا الأصل ، يعتبر أمرا مهما في تحسين دقة القياس و المعلومات المتعلقة بالمخزون في جانب قياس الربح و كذلك في جانب قياس المركز المالي فقيمة المخزون عنصر من تكلفة البضاعة المباعة التي نجدها في قائمة الدخل، و حتى من جانب التحليل المالي نجد هناك نسب تستخدم عنصر المخزون في تحليل المالي، و كل هذا راجع لأهمية المخزون بحد ذاته و حتى أن انفراده بمعيار خاص به راجع لذات السبب.

ولكون الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد هو تقريب جانب محاسبي في جزائر إلى جانب العالمي. حيث يعطي على العمل المحاسبي و مدخلات نظام محاسبي و مخرجاته صفة و صبغة ملائمة لما هو معمول به في العالم و يعطي معلومات مالية قابلة للمقارنة سواء في ذات شركة أو المؤسسة أو مؤسسات مشابهة تنشط في دولة أخرى و يلبي احتياجات مستخدمي المعلومة المالية و مع ربط هذا النظام بعنصر المخزون و معايير دولية فإنه بتالي يجب مراعاة هذا البند. و مراقبته و محاوله تقليل تكاليفه و تجنب تلفه و وجوده بكمية مناسبة لكي يلبي احتياجات النشاط و يكون مخزون احتياطي أو أمان في حالات ندرة المخزون أو قيام مضاربين بمضاربة بمادة مهمة خاصة في نشاط شركة ما، و غير كونه وظيفة التخزين ترتبط بوظائف الأخرى بسبب المخزون

و من هنا سنحاول أن نقف و نتناول بند هام من أهم بنود الميزانية خاصة و القوائم المالية بصفة عامة ألا و هو عنصر المخزونات كونها تعد من الأصول المتداولة الهامة في المؤسسات سواء كانت إنتاجية أو تجارية بصفة خاصة كونها مصدر دخل مهم و تعبر عن نشاطها، لذلك خصصت لها لجنة المعايير المحاسبية الدولية معيارا خاصا به تحت عنوان : المعيار المحاسبي الدولي (2) المخزونات.

• الإشكالية:

على اعتبار أهمية المخزونات هو ما يقودنا إلى طرح هذا التساؤل:

- * ما مدى التطابق بين النظام المحاسبي المالي (scf) و المعايير المحاسبية الدولية (ias) في عنصر المخزونات؟
- و من أجل الإجابة الأمثل على هذه الإشكالية نطرح الأسئلة الفرعية التالية:
- ما مدى التطابق بين النظام المحاسبي المالي المعايير المحاسبية الدولية في تقييم المخزون؟.
- كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية؟.

• فرضيات البحث:

وللإجابة أولية عن الأسئلة الفرعية المطروحة يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

- يوجد تطابق مفهوم المخزون بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.
- تكمن أهمية تقييم المخزونات و الجرد في تحديد الكميات وقيمة المخزونات بعد كل دورة.
- مدى اعتماد المؤسسة على المخزون في نشاطها و اعتمادها تطبيق النظام المحاسبي المالي.
- نقاط المطابقة في المؤسسة المعتمدة من المعيار المحاسبي الدولي الثاني.

• أهمية البحث:

تظهر أهمية دراسة هذا الموضوع من واقع أن المخزون بمثابة محرك لعمليات الشراء و الإنتاج و البيع و كذلك لكونه عنصر من عناصر الميزانية بالمؤسسة و خاصة انه يؤثر على نتيجة المؤسسة من أرباح و خسائر. أي أن التغيير في هذا العنصر يؤدي إلى تأرجح نتيجة نشاط المؤسسة ، و إمكانية عدم التحكم في معالجته و تقييمه تؤدي إلى إعطاء صورة مبهمه و مظلمة عن الوضع المالي للمؤسسة و باقي مخرجات النظام.

• أهداف البحث: يهدف البحث إلى

- التعرف و الإحاطة بمفاهيم المحاسبية المتعلقة بالمخزون .
- إبراز مختلف العمليات المحاسبية المتعلقة بالمخزون.
- المفاهيم المتعلقة بالمخزون حسب المعايير المحاسبية الدولية (IAS02).

- تقييد و المعالجة المحاسبية للمخزون حسب النظام المحاسبي المالي.
- الوقوف على مدى التوافق الحاصل في بند المخزون بنسبة للمعيار المحاسبي الدولي 2 و النظام المحاسبي المالي.
- محاولة إظهار واقع تطبيق الجانب النظري على ارض الواقع في المؤسسة الاقتصادية.

● أسباب اختيار الموضوع:

➤ أسباب ذاتية :

* كون الموضوع متضمن في مجال التخصص الدراسي

➤ أسباب موضوعية:

- * أهمية هذا الموضوع تتحدد في أهمية هذا الأصل، و الهدف من الاحتفاظ به لدى المؤسسات.
- * بما أن المخزون يساهم في بقاء نشاط المؤسسات و منه استمرارية نشاطها العادي فبتالي إن التدقيق في هذا الأصل هو ما يمنح القوائم المالية صفة المصدقية و الشفافية.
- * الوصول إلى مدى تطبيق المؤسسات و اعتمادها على المعايير المحاسبية الدولية بخصوص هذا الأصل.

● المنهج المستخدم:

لقد اعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من أجل وصف و تحليل العلاقة بين المخزونات وكيفية تقييمها محاسبيا في ظل النظام المحاسبي المالي و مدى اعتماد النظام المحاسبي المالي للمعيار المحاسبي الدولي(2)، و دراسة حالة في الجزء التطبيقي.

● الدراسات السابقة:

➤ دراسة د. جمال عمورة ، المعالجة المحاسبية للمخزونات ، المركز الجامعي بالوادي ، الجزائر ، 2011:

هدفت هذه دراسة إلى عنصر من أهم عناصر الميزانية في المؤسسة ألا و هو المخزونات ، بتعريفه و كيفية تقييمه و معالجته المحاسبية.

وتوصلت هذه الدراسة إلى إجراء مقارنة بين ما نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية في هذا الإطار خاصة المعيار 2 و ما هو معمول به في النظام المحاسبي العام الفرنسي ، ثم ما جاء في النظام المحاسبي المالي الجزائري، لإبراز مدى التوافق و نقاط الاختلاف الموجودة بينهم.

➤ دراسة أجنف فاتح .محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل

شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية و علوم تسيير و العلوم التجارية جامعة أم البواقي، 2014 .

هدفت هذه الدراسة إلى تعرف و الإحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بالمخزونات و النظام المالي المحاسبي و المعايير المحاسبية الدولية و خاصة معيار 2 المتعلق بالمخزونات .

وتوصلت هذه الدراسة إلى إبراز مختلف عمليات المحاسبة التي يقوم بها المحاسب في معالجة المخزونات و الجهود المبذولة من طرف أهل الاختصاص في تفعيل و تسهيل الممارسات المحاسبية.

➤ دراسة ليلي مهدية دحدوح، تقنيات تسيير المخزون و دورها في تخفيض تكاليف التخزين ، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر ، جامعة أم البواقي، 2014:

هدفت هذه الدراسة إلى إعطاء صورة واضحة و نقد تحليلي لواقع وظيفة تسيير المخزونات على مستوى المؤسسة، و محاولة معالجة بعض المفاهيم الخاصة بالتخزين بطرق مبسطة معرفة للفائدة و المزايا التي تجنيها المؤسسة من تسيير مخزونها بطريقة علمية من خلال تطبيقها لأساليب و تقنيات الكمية و الرقابة على مخزونها .
وتوصلت هذه الدراسة إلى تحكم المؤسسة في مخزونها و محاولة إعطاء المفاهيم نظرية و ميدانية على هذا الموضوع ، وكذلك استمرار المؤسسات بالاهتمام بالمخزون من اجل تلبية احتياجات و متطلبات كل عملية .

➤ دراسة د. قورين حاج قويدر ، تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزونات IAS 02 ضمن النظام المحاسبي المالي SCF، عام 2015

هدفت إلى الوقوف عند دراسة عنصر من أهم عناصر الميزانية في المؤسسة ألا وهو المخزونات، بتعريف هذا العنصر و كيفية تقييمه و معالجته المحاسبية، مركزين في ذلك على إجراء دراسة مقارنة بين ما ينص عليه معايير المحاسبة الدولية خاصة (IAS02) في هذا الإطار و ما هو معمول به في النظام المحاسبي المالي الجزائري.
وتوصلت هذه الدراسة إلى إبراز مدى التوافق و الاختلاف الموجود بين مختلف المرجعيات المحاسبية، و ستعتمد في ذلك على المرجعيات المحاسبية الموجودة.

➤ دراسة بن هرهور عبد الرحمان ، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و مدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي تطابقا مع الإجراءات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم 2، و كذلك إلقاء الضوء على كل مفاهيم المتعلقة بالمخزونات و كيفية معالجتها محاسبيا و هذا وفق ما أقره النظام المالي و المعايير المحاسبية الدولية.
وتوصلت هذه الدراسة هو التوافق الكبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي و ما ورد في المعيار الدولي رقم (2) فيما خص طرق و أساليب التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات و هذا من خلال تطرقنا للجانب النظري للدراسة كذلك بعدما أسقطنا هذا في الجانب التطبيقي في شركة مطاحن الزيبان القنطرة

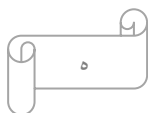
➤ دراسة سعيداني محمد السعيد، رزيقات بوبكر، مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية ، المركز الجامعي الونشريسي، الجزائر ، 2018:

هدفت هذه دراسة إلى مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية و نتيجة أن النظام المحاسبي المالي يتوافق إلى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية، غير أن ما يمكن ملاحظته أن المعايير المحاسبية الدولية (IFRS/IAS) هي معايير سريعة التحديث وفق المستجدات والظروف الاقتصادية على غرار النظام المحاسبي المالي. وتوصلت الدراسة إلى أنه بعد مرور سبعة سنوات من البدء في تطبيق النظام المحاسبي المالي أصبح من الضروري دراسة واقع هذا النظام والمشاكل التي تواجه تطبيقه.

أوجه التشابه: نلاحظ أن كل دراسات تطرقت لنقاط متشابهة نذكر منها :

- * التعرف و الإحاطة بالمفاهيم المتعلقة بالمخزون.
 - * التعرف و الإحاطة بالنظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية
 - * طريقة معالجة المخزونات محاسبيا .
 - * تطرق لأعمال نهاية السنة المتعلقة بالمخزون
 - * نقاط التداخل بين النظام المحاسبي المالي و معيار محاسبي 2 .
 - * طرق تقييم المخزونات سواءا باعتماد النظام المحاسبي المالي أو من معيار المحاسبي الدولي 2.
- أوجه الاختلاف:** هناك العديد من أوجه الاختلاف في الدراسات السابقة ونذكر منها:

- * أن هناك دراسات شملت جانب نظري فقط عن تطابق بين نظام محاسبي مالي و . معيار محاسبي دولي 2 فقط.
- * نلاحظ كذلك دراسة أخرى كانت دراسة مقارنة بين معايير المحاسبية الدولية و المخطط المحاسبي العام و النظام المحاسبي المالي من جانب بند مخزونات و التي خلصت كذلك كغيرها لوجود تطابق بين معيار و نظام محاسبي المالي إلى أن نتيجة مغايرة عن دراسات سابقة هي تطابقها كذلك مع مخطط محاسبي العام عدا في بعض بنود مدونة حسابات .
- * و من اختلافات نجلدها في جانب تطبيقي حيث بعض دراسات نجد أن تطابق الذي تم تأكد تحقيقه في جانب نظري موجود فعلا في مكان دراسة بينما في دراسة أخرى نجد أن تطابق ليس كلي . خصوصا كون محل دراسة يخضع لتدخل دولة



الفصل الأول

تمهيد

المخزونات أحد البنود المهمة في استمرار الحفاظ على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها تجارية أكانت أم إنتاجية، و تظهر كذلك أهمية هذا الأصل في تحقيق الهدف الرئيسي و هو تحقيق الأرباح خاصة من الأنشطة العادية لهاته الأخيرة ، و يظهر ذلك جليا في قائمة المركز المالي و قائمة الدخل(الميزانية المالية، جدول حسابات النتائج)، و مع التطور الذي عرفه علم المحاسبة و التوجه نحو التوحيد المحاسبي و ظهور المعايير المحاسبية الدولية فقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار محاسبي دولي رقم 2: المخزون، نظرا لأهمية هذا الأصل و هو نفس الاهتمام الذي تبناه النظام المحاسبي المالي في المخزونات.

و لكون هذا الأصل مهم لهذه الدرجة ارتأينا أن نتطرق في هذا الفصل إلى الجانب النظري للمخزونات من خلال مفاهيم عامة حول المخزون، و ما ورد في النظام المحاسبي المالي بالنسبة للمخزون مع الإشارة لماهية هذا النظام ، و ما جاءت به معايير المحاسبة الدولية في هذا الأصل مع مدخل تعريفى للمعايير . و نتطرق لها في المباحث التالية:

المبحث الأول: مدخل للمخزونات في نظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات و أعمال نهاية السنة.

المبحث الأول: مدخل للمخزونات في نظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

إن المخزون أصل من أصول المؤسسات فهو مكون هام يدخل في عدة استعمالات لها ، يعبر كذلك على ما تمتلكه حيث انه يساعد على تحقيق الكفاءة في إنتاج السلع والخدمات كما انه تم تركيز عليه من كلتا الجانبين الجانب الأول النظام المحاسبي المالي ، أما الجانب الثاني فهو المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 حيث توصلوا إلى كونه عنصر مهم للمؤسسات ويمثل كذلك جزء من رأسمال العامل للمؤسسة .

المطلب الأول: مدخل عام للمخزونات

نتطرق في هذا المطلب عن عموميات حول المخزون:

الفرع الأول: تعريف المخزونات

هناك عدة الأول لمخزون نذكر منها:

❖ يعرف المخزون بانه عبارة عن المواد الأولية أو السلع شبه التامة أو السلع تامة الصنع أو قطع غيار والموجودة في المخزن

بانتظار استخدامها في المستقبل أو هو عبارة عن أي مورد غير مستخدم حاليا وينتظر استخدامه في المستقبل. "

(عبيدات و شاويش، 2008، صفحة 187).

❖ يعرف بانه هو كل ما تمتلكه الشركة بشكل قانوني من موجودات في مخازنها و التي تستخدم في عملية الإنتاج أو تشتري

بغرض البيع. و يختلف المخزون باختلاف طبيعة الشركات. ففي شركات التجارية التي تقوم بعملية شراء الموجودات

بغرض بيعها تسمى تلك الموجودات بضاعة. أما في شركات صناعية التي تقوم بعملية التصنيع الموجودات يكون فيها

المخزون بعده أصناف. " (الجبوري، 2016، صفحة 136)

❖ يعرف بانه يقصد بالمخزون تلك المواد و الأجزاء و المهمات التشغيلية و الفضلات و النفايات و السلع الجاهزة التي

تحتفظ بها المنظمة في المخازن و الساحات و ذلك بقصد: (الصيرفي و العلاق، صفحة 11)

* ضمان الانسياب المتوازن من الخامات و الأجزاء و مستلزمات التشغيل اللازمة للعملية الإنتاجية.

* توفير مستلزمات الصيانة و الإصلاح و قطع الغيار بالشكل الذي يكفل استمرار الآلات و المعدات في

أداء مهام موكلة الهيا حسب الجداول المقررة لذلك.

* أحداث بعض التغيرات في طبيعة السلعة مثل تخزين إطارات السيارات لضمان زيادة مستوى فعاليتها.

❖ يعرف بانه جميع العناصر المادية التي تشتريها الشركة أو المؤسسة الإنتاجية و تقوم بالاحتفاظ بها في المخازن ,و ذلك بغرض

استعمالها المباشر أو غير المباشر فيما بعد الصنع أو في البيع إلى الغير " (اوكيل، صفحة 53)

و من بين جميع التعاريف السابقة للمخزون يكن تعريفه عامة كما يلي:

"المخزون هو من موجودات المؤسسة من المواد و السلع التي تدخل في نشاط المؤسسة سواء بغرض شراء و بيعه على حاله، أو إدخاله في عملية التحويل للحصول على المنتج و بيعه أو إدخال إضافات عليه".

الفرع الثاني: أنواع المخزون .

ونعني بأنواع المخزون المواد التي يمكن أن يضمها المخزن والتي يمكن تصنيفها كما يلي: (عبيدات و شاويش، 2008، الصفحات 149-150)

- * المواد الأولية: وهي المواد الأساسية التي تدخل في صناعة السلع، وتعتبر المادة الأولية وبغض النظر عن تواجدها في مرحلة الإنتاج وعليه فقد تكون المادة سلع نهائية في المنشأة معينة ومادة أولية في منشأة أخرى.
- * الأجزاء المصنعة: وهي جزء من المواد الأولية التي تستخدم للقيام بعمليات التجميع الرئيسة أو الفرعية التي تقوم بها المنظمة لتصنيع السلع النهائية، ولذا فهي تخزن لضمان صرفها للوحدات الإنتاجية كالحديد والنحاس مثلاً.
- * الأجزاء المشتراة: وهي أجزاء كاملة يحتفظ بها هي: المخزن أما
- * لتصنيعها أو لإعادة بيعها كقطع غيار أو أجزاء مصنعة كصناعة المصاييح وبيعها لمصانع السيارات.
- * و نجد كذلك أنواع أخرى تندرج ضمن المخزون و هي: (عدون، 1999، صفحة 60)
- * الأغلفة التالفة: كل ما يستعمل كغلاف أو وعاء لاحتواء السلع المادية المباعة ، والتي تقدم في نفس الوقت مع السلع التي تحتويها إلى الزبائن (زجاجات في علب المواد العطرية أو علب في صناعات أخرى).
- * المنتجات الوسيطة أو نصف مصنعة: هي المنتجات التي وصلبت إلى مرحلة متميزة وتنتظر مرحلة أخرى لإتمامها مثل أجزاء السيارة في انتظار تركيبها.
- * المنتجات التامة : وهي المنتجات المصنوعة أو المحولة في المؤسسة وهي في مرحلتها النهائية من دورة الإنتاج أو الإعداد، وهي في انتظار البيع أو التصريف.
- * المنتجات المهملة أو النفايات : وهي منتجات غير صالحة للبيع أو بقايا نتجت عن عملية التحويل .

الفرع الثالث: أهمية المخزون

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

- * ضمان استمرار نشاط المؤسسة، حيث يسمح بتدفق المواد الأولية الضرورية لعملية التحويل إلى قسم الإنتاج، في حالة المؤسسة الإنتاجية، كما يسمح بإشباع طلبات الزبائن بالنسبة للمؤسسة التجارية.
- * يساهم المخزون في مواجهة النقص الذي يحدث في البضائع جنب كل الاختلالات.
- * تستطيع المؤسسة الاحتفاظ بالاحتياطي من المواد و البضائع ، لغرض المضاربة باستفادتها من الظروف الجيدة للشراء و البيع فقد تستغل الظروف الاقتصادية كان (سعيداني و رزيقات ، 2018) تقوم بشراء المواد بأثمان منخفضة تعيد بيعها بأثمان معتدلة أو مرتفعة حسب سعر السوق في الأوقات السيئة.

- * كما تعمل المؤسسة على تشكيل المخزونات للحفاظ على سعر بعض السلع و المنتجات في المستوى الثابت.
- * وقد تلعب المؤسسة دورا منظما في استهلاك المواد ، ذات الإنتاج غير المنتظم أو الموسمي ، وتلجأ المؤسسات إلى تشكيل المخزونات لاستفادتها من التخفيضات التي تحدث في سعر الوحدة عند شرائها بكميات هائلة .
- (موجب، 2013، الصفحات 4-5).
- * إن المخزون هو بحد ذاته عامل أمان بالنسبة للمؤسسات.
- * مواجهة احتمالات الطلب الغير متوقع بالزيادة لبعض الأصناف على حجم الطلب المتوقع و المدروس.
- * مواجهة الظروف الخارجة عن إدارة المؤسسة فيما يخص مشاكل التوريد خصوصا المتعلقة بالفترة الزمنية.

المطلب الثاني: المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي.

الفرع الأول: المخزونات و التكاليف المتعلقة بها.

❖ المخزونات: نتطرق إلى تعريف المخزون وفق النظام المحاسبي المالي حسب ما ورد في المادة 123(1) (الجمهورية

الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2009، الصفحات 12-13). تمثل المخزونات أصولا.

- * يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري.
- * هي قيد الإنتاج بقصد مماثل.
- * هي مواد أولية و لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات.
- * تكون المخزونات في اطار عملية تقدم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب المنتجات المناسبة له.
- * يتم تصنيف المخزون: شكل مخزونات(أصول جارية) أو في شكل تثبيتات (أصول غر جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان.

❖ تكلفة المخزون: من المادة 123 (2) (الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2009، صفحة 13)

تشمل تكلفة المخزونات جميع التكاليف المقتضاة إيصال المخزونات إلى المكان و في الالة التي توجد عليها:

- * تكاليف الشراء (المشتريات، المواد القابلة لاستهلاك، المصاريف المرتبطة بالمشتريات ...).
- * تكاليف التحويل (مصاريف المستخدمين و الأعباء الأخرى المتغيرة و الثابتة باستثناء الأعباء التي يمكن تحميلها لأي استعمال غير أمثل لقدرة الإنتاج في الكيان).
- * المصاريف العامة، المصاريف المالية، و المصاريف الإدارية المنسوبة مباشرة إلى المخزونات.

❖ حساب تكلفة المخزونات:

تحسب هذه التكاليف إما على أساس التكاليف الحقيقية، و إما على أساس التكاليف المحددة مسبقا (تكاليف الموحدة القياسية) و التي تتم مراجعتها بانتظام تبعا للتكاليف الحقيقية.

حسب في المادة 123 (3.4): (الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2009، صفحة 13)

- * عندما لا يمكن تحديد تكلفة الشراء أو الإنتاج بتطبيق القواعد العامة للتقييم، فإن المخزونات يتم تقييمها بتكلفة شراء أو إنتاج أصول مساوية لها تثبت أو تقدر في أقرب تاريخ لشراء أو إنتاج الأصول المذكورة.
- * في حالة ما إذا كان أي تقييم على أساس التكاليف تنجر عنه قيود بالغة الإفراط أو غير قابلة للإنجاز، فإن الأصول في شكل المخزونات (من غير التموينات) يتم تقييمها بتطبيق تخفيض يناسب هامش الربح الذي يطبقه الكيان في كل فئة من فئات الأصول على سعر البيع عند حلول تاريخ إقفال السنة المالية.

الفرع الثاني: طرق تقييم المخزونات:

- حسب ما ورد في المادة 123 (5.6) (الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2009، صفحة 13)
- * عملاً بمبدأ الحيطة، فإن المخزونات تقيم بأقل تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية. وقيمة الإنجاز الصافية هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفتي الإتمام و التسويق.
- * تدرج أي خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون تكلفة مخزون ما أكثر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون. و تحدد خسائر القيمة في المخزونات مادة بمادة، أو في حالة أصول متعارضة فئة بفئة.
- * يتم تقييم السلع المتعارضة عند خروجها من المخزن أو عند الجرد إما باعتبار السلعة الأولى في الدخول هي الأولى في الخروج (PEPS OU FIFO) وإما بمتوسط كلفة شرائها أو إنتاجها المرجحة.
- * طريقة تكلفة الوسطية المرجحة : تعتبر طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بسيطة و سهلة الاستعمال، و قد اعتمدت كطريقة لتقييم المخزونات ضمن النظام المحاسبي المالي ، و هي تأخذ بعين الاعتبار قيم الإدخالات و التي نحصل عليها بضرب سعر الوحدة المدخلة في عدد كمياتها و تجمع بعدها هذه القيم و تقسم على إجمالي الكميات لاستخرج في الأخير قيمة المخزون . (عدون، 1999، صفحة 64)
- * طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً FIFO و تفترض هذه الطريقة أن المخزون الذي تم شراؤه أو إنتاجه أولاً يباع أولاً و بالتالي فإن عناصر المخزون الباقية في نهاية الفترة هي تلك التي تم شراؤها أو إنتاجها مؤخراً. (قورين، 2015، صفحة 43)

المطلب الثالث. المعيار المحاسبي الدولي (IAS02)

الفرع الأول: المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 (الهدف، النطاق، الإفصاح).

❖ قبل التطرق للمعيار المحاسبي الدولي رقم 2 نتطرق إلى مدخل حول معايير و اللجنة المسؤولة عن إصدار هذا

المعيار:

لقد شهدت العقود الأخيرة اهتماما كبيرا بالمحاسبة الدولية تجلى بوفرة الأدبيات التي تطرقت لهذا الموضوع، غير أن هذه الأدبيات لم تتفق على تعريف محدد وشامل لهذا المفهوم، و ذلك يرجع أساسا إلى المجالات المتنوعة التي يتضمنها و الأوجه العديدة التي يمكن تناوله من خلالها و التي تعكس نظرة الباحثين له. فهناك من ينظر للمحاسبة الدولية كتطور منطقي للمحاسبة نتيجة التغيرات السريعة في بيئة الأعمال الدولية خلال العقود الأخيرة، و بهذا المدخل نتطرق إلى مفاهيم حول المعايير:

* تعريف كلمة معيار: بأنها نماذج أو إرشادات عامة تؤدي إلى توجيهه. و ترشيد الممارسة العلمية في المحاسبة و التدقيق أو مراجعة الحسابات. (غادر، 2016، صفحة 153).

* تعريف المعيار المحاسبي الدولي : هو عبارة عن بيان إداري مكتوب تصدره الهيئة المحاسبية المعنية و هي لجنة معايير محاسبة الدولية ، و يتعلق بعنصر محدد من القوائم المالية للوحدة الاقتصادية و نتائج أعمالها، و بموجبه يتم تحديد الوسيلة المناسبة للقياس و العرض أو كيفية التصرف و المعالجة في هذا العنصر . (غادر، 2016، صفحة 181) و بعد العديد من المؤتمرات و الملتقيات الدولية بغيت التوحيد المحاسبي نتجت لنا لجنة معايير المحاسبة الدولية (القاضي و الريشاني، 2012، صفحة 20) تأسست لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC في عام 1973 بموجب اتفاق ابرم بين جمعيات المحاسبة في عشر دول و هي : أستراليا و كندا و فرنسا و ألمانيا و اليابان و المكسيك و هولندا و بريطانيا و إيرلندا و الولايات المتحدة الأمريكية، التي شكل ممثلوها أول مجلس إدارة للجنة، و قد كان الهدف من تأسيس لجنة معايير محاسبة دولية IASC منذ نشأتها عام 1973 و حتى إعادة هيكلتها في عام 2001 مقتصر على ما يلي :

مناقشة قضايا محاسبية وطنية فيما بين الدول المشاركة على نطاق دولي.

طرح أفكار محاسبية يمكن تبنيها و إصدارها، كمعايير محاسبية دولية تخدم المصلحة العامة.

تحقيق قدرة من التوافق بين الممارسات المحاسبية فيما بين الدول المشاركة يسنح بالقابلية للمقارنة.

العمل على تحقيق قدر من القبول الدولي لما يصدر عن اللجنة من معايير.

* لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC : و هي منظمة مستقلة تهدف إلى إعداد معايير يمكن استخدامها من قبل الشركات و المؤسسات لدى إعداد البيانات المالية في جميع أنحاء العالم ، و قد تم تشكيل لجنة في عام 1973 أثر اتفاق بين المنظمات المحاسبية القائمة في كل من أستراليا و كندا و فرنسا و ألمانيا و اليابان و المكسيك و هولندا و المملكة المتحدة و إيرلندا و الولايات المتحدة الأمريكية. (غادر، 2016، صفحة 156).

و بعد عام 1983 شملت عضوية اللجنة كذلك المنظمات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC، و اعتبرت هذه اللجنة بعد تشكيلها الهيئة ذات المسؤولية و الأهلية التي تصدر باسمها بيانات في أصول المحاسبة الدولية، و التي قامت بإصدار 41 معيار محاسبي دولي و في عام 2000 تم إعادة هيكلة لجنة معايير المحاسبة الدولية، و تم تسمية بمجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، و الذي ابتداء من عام 2001 اعتبر مسؤولا عن إصدار معايير المحاسبة الدولية، مع تبنيه جميع معايير المحاسبة الصادرة عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية.

❖ التعريف بالمخزون حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 2:

* عرف المخزون بأنه: (عبد القادر و خداش، 2013، صفحة 98)

الأصول التي يتم الاحتفاظ بيها لغاية بيعها في سياق النشاط العادي ، أو قيد التصنيع لغرض البيع ، أو على شكل مواد أولية ولوازم تستهلك في العملية الإنتاجية ، أو تقديم الخدمة ، ويضم المخزون أيضا البضائع المشتراة لغرض إعادة البيع شاملة على سبيل المثال البضائع المشتراة من قبل تجار التجزئة. ، ويشمل أيضا البضائع التامة الصنع أو تلك التي تحت التصنيع من قبل المشروع.

❖ هدف المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

أن الهدف من هذا المعيار هو وصف المعالجة المحاسبية للمخزون السلعي تحت نظام التكلفة التاريخية ، إن المسألة الرئيسية المهمة في محاسبة المخزون هي تحديد مبلغ التكلفة الذي يجب أن يعترف به كأصل ، ويدرج في الميزانية العمومية حتى يتم الاعتراف بالإيرادات المرتبطة به ، حيث يزودنا هذا المعيار بإرشادات عملية لتحديد التكلفة وما سيعترف به لاحقا كمصروف منها ، بما في ذلك التخفيض في صافي القيمة القابلة للتحقق . كما يزودنا كذلك بصيغ التكلفة المستخدمة لتحديد تكلفة المخزون من بضاعة آخر المدة. : (عبد القادر و خداش، 2013، صفحة 98)

❖ نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

* يطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02:

على جميع المخزون ماعدا العمل تحت التنفيذ الناشئ عن عقود، شاملا عقود الخدمات المرتبطة بها مباشرة و الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي (حلمي، 2015، الصفحات 194-195)

* كما لا يطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02:

على قياس المخزون المحتفظ به من قبل منتجي المنتجات الزراعية و منتجات الغابات و الإنتاج الزراعي بعد الحصاد و المعادن و المنتجات المعدنية إلى الحد الذي يتم فيه قياسها بصافي القيمة القابلة للتحقق وفق للممارسات الثابتة في تلك الصناعات.

على قياس المخزون المحتفظ به من قبل تجار و وسطاء السلع الذين يقومون بقياس المخزون لديهم بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف حتى البيع.

❖ الإفصاح:

يجب تفصح البيانات المالية عن ما يلي: (مرعي، 2009، صفحة 12)

- * السياسات المحاسبية المتبعة في قياس المخزون بما في ذلك صيغة التكلفة المستخدمة.
- * القيمة الإجمالية المرحلة للمخزون و القيمة المرحلة حسب التصنيفات الملائمة للمشروع.
- * القيمة المرحلة للمخزون المسجل بالقيمة العادلة مطروحا منها التكاليف حتى البيع.
- * مقدار المخزون المعترف به كمصروف (بيع، استخدام، تخفيض).

- * مبلغ تخفيض قيمة المخزون المعترف به كمصروف.
- * الظروف أو الأحداث التي أدت إلى عكس التخفيض قيمة المخزون.
- * القيمة المرحلة للمخزون النطاق كضمان للالتزامات.

الفرع الثاني: تعريف بمصطلحات المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

- ❖ صافي القيمة القابلة للتحقق: تشير إلى صافي المبلغ الذي توقع المشروع تحقيقه من بيع المخزون في سياق الأعمال العادية تعرف أنها سعر المقدر للبيع مطروح منه تكاليف المقدرة لإكمال و التكاليف الضرورية المقدرة لإتمام البيع. (حلمي، 2015، صفحة 195).
 - ❖ القيمة العادلة: تعتبر القيمة العادلة من أهم العناصر التي جاءت بها المعايير الدولية للمحاسبة و المعلومة المالية، و المتعلقة لتقييم المالي لعناصر القوائم المالية، وتعتبر الأقرب إلى الواقع الاقتصادي لكن هناك صعوبة في التقييم ا في غياب سوق مالية فعالة، و بمفهوم أبسط يمكن القول أ ا ذلك المبلغ الذي يمكن أن تتم مبادلة الأصل به، أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة راغبة في التعامل على أساس تبادل تجاري. (قورين، 2015، صفحة 40).
 - ❖ التكلفة التاريخية: مبلغ الخزينة المدفوع أو القيمة الحقيقية لكل مقابل آخر يقدم للحصول على أصول عند تاريخ اقتنائها أو إنتاجها. أو هي مبلغ المنتجات المستلمة ي مقابل السند أو مبلغ الخزينة الذي من المفروض دفعه انقضاء الخصوم أثناء السر العادي للنشاط. (بن هرهور، 2016، صفحة 24)
 - ❖ التكلفة المقدرة للإكمال: تحتاج بعض المنتجات إلى تكاليف إضافية لجعلها قابلة للبيع تمثل تكاليف كي الملابس. (مرعي، 2009، صفحة 3)
 - ❖ التكاليف المقدرة للبيع: وتمثل مصاريف البيع .
- من مصطلحات المذكورة في النطاق: (مرعي، 2009، الصفحات 2-3)
- ❖ عقد الإنشاء: هو عقد يتم الاتفاق عليه بشكل محدد لإنشاء أصل (كإقامة جسر، سد...) معيار 11.
 - ❖ الأدوات المالية: معيار 39، 32.
 - ❖ الأصول البيولوجية: المرتبطة بالنشاط الزراعي وقت الحصاد (محاصيل زراعية) و أخرى كائنات حية من نباتات أو حيوانات معيار 41.

الفرع الثالث: تكاليف المخزون و طرق القياس

- ❖ تكاليف المخزون: يتضمن المخزون العديد من تكاليف التي تدخل في حساب التكلفة ليصبح جاهزا و نذكر منها:
 - * تكاليف الشراء وتوصيل المخزون للمنشأة: وتتضمن ثمن الشراء. ومصاريف النقل والمناولة والتخليص ومصاريف أخرى مباشرة تعزى إلى عملية الشراء بشكل مباشر. مطروحة منه خصم المشتريات ومردودات المشتريات والرسوم الجمركية والضرائب غير القابلة للاسترداد. (شيبان و شمالال، 2019، صفحة 23)

* تكاليف تحويل: تضم تكاليف التحويل التكاليف المرتبطة مباشرة بوحدة الإنتاج مثل الأجور المباشر كما تحمل التحميل المنظم من التكاليف الإنتاج الغير مباشر الثابتة و المتغيرة التي بتكبتها في تحويل المواد الأولية لبضائع جاهزة. (حلمي، 2015، صفحة 196).

* التكاليف الأخرى: تدخل التكاليف الأخرى في تكلفة المخزون فقط من اجل جعل المخزون في مكانه وظروفه الحالية، مثلا يمكن إضافة تكاليف غير إنتاجية أو تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين ضمن تكاليف المخزون. (سبتي و شريط، 2018، صفحة 46).

❖ طرق قياس المخزون:

* التكاليف المحددة مسبقا (التكاليف الموحدة القياسية): حسب المعيار المحاسبي الدولي 2: المخزونات، يشار إليها بمصطلح التكاليف المعيارية، وهي تكاليف وحدة مقرر مسبقا بواسطة كثير من المؤسسات التصنيعية لأغراض التخطيط والرقابة، والتكاليف المعيارية كثيرا ما يتم إدراجها في الحسابات ويتم ترحيل المواد والإنتاج تحت التشغيل ومخزون السلع التامة الصنع على هذا الأساس المحاسبي، ويشير المعيار إلى أن تأخذ التكاليف المعيارية في حسابها المستوى العادي من المواد الأولية والمهمات والعمل والكفاءة والطاقة المستخدمة. (سبتي و شريط، 2018، صفحة 48).

* طريقة سعر التجزئة: تستخدم هذه الطريقة لدى نشاط التوزيع لتجزئة لتقييم المخزونات التي تحتوي على أعداد كبيرة متشابهة، و ذلك في الأحوال التي يصعب فيها تطبيق طرق أخرى للتكاليف. (قورين، 2015، صفحة 43).

* المعالجة المفضلة: يجب أن تحدد تكلفة المخزون غير تلك التي تم معالجتها في الفقرة 19 باستخدام طريقة الوارد أولا الصادر أولا، أو متوسط المرجح.

الفرع الرابع: المقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 2

من خلال ما تناولناه سابقا حول المخزون في نظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 نستنتج أنه: (عمورة، 2011، صفحة 73)

- * اعتمد النظام المحاسبي المالي نفس التعريف للمخزونات مقارنة بتعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم 02.
- * أما بخصوص التقييم المخزونات اعتمد النظام المحاسبي المالي نفس المرجعية المعتمدة أيضا في المعيار المحاسبي دولي رقم 02 من حيث مكونات التكلفة و اعتماد طريقة التكلفة الحقيقية أو المعيارية في تقييم.
- * في تقييم الإحراجات اعتمد النظام المحاسبي المالي. طريقة التكلفة الوسطية المرجحة. أو طريقة الوارد أولا الصادر أولا مع استثناء طريقة الوارد أولا الصادر أخيرا شأنه شأن المعيار المحاسبي الدولي 02.
- * تبنى النظام المحاسبي المالي نفس مفهوم تكلفة و القيمة الصافية للإنجاز أيهما أقل لتقييم المخزونات الوارد في المعيار المحاسبي الدولي 02.

الفصل الأول : الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

* استنادا للمبدأ المحاسبي الحيطة و الحذر اعتمد النظام المحاسبي المالي الجزائري مفهوم التدهور قيم المخزونات و تسجيله كعبء في جدول النتائج كما هو عليه الحال بالنسبة للمعيار المحاسبي الدولي 02.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات و أعمال نهاية السنة

يعتبر المخزون محور الأهمية بالنسبة للمؤسسات حسب طبيعة نشاطها ، حيث تقوم هذه الأخيرة بمعالجة لمخزونات عن طريق عمليتي الشراء والبيع ، ويعد ذلك تقوم بتسجيلها محاسبيا وهنا كذلك تقوم بالجرد لمعرفة ما تبقى لها بمخازنها وبعدها تقوم المؤسسة بدراسة لفروقات الجردية تفاديا منها وقوع في الأخطاء .

تعد لنا حركة المخزون من الشراء والبيع التي نقوم بها بشكل مستمر إلى التعامل مع التخفيضات و المصاريف المتعلقة بنقله، وتظهر لنا في نهاية السنة ما يسمى لنا خسارة القيمة (تدني قيمة للمخزون) وهنا تلجأ المؤسسة إلى المؤونات وهذا راجع إلى اختلال أسعار المخزون.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لحركة المخزون.

الفرع الأول: المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء و البيع.

❖ المعالجة المحاسبية لعملية الشراء:

تحتل عملية الشراء مكانة هامة في كل من ميدان الإنتاج و التوزيع ,حيث تعتبر من العمليات الأساسية في المؤسسة و التي تعتبر بداية الحلقة في سلسلة الإنتاج و التخزين (العدوان و آخرون، 2005، صفحة 22) .

الشراء: هي مجموعة من الأنشطة و المراحل المسؤولة عن توفير و تدبير احتياجات المشروع من المواد و التجهيزات المختلفة، وفق سياسة محددة وواضحة. بما يخدم نشاطات المشروع المختلفة للوصول إلى الأهداف المرسومة. (الصحن و الضبان، 1992، صفحة 512)

التسجيل المحاسبي لعملية الشراء : وتمر مرحلة الشراء بمرحلتين : (سعداوي، 2014، صفحة 61).

* المرحلة الأولى: التسجيل المحاسبي لفاتورة الشراء:

هي الحصول على ملكية البضاعة أو المواد الأولية أو التوريدات الأخرى وتحويلها من ملكية البائع إلى المشتري عن طريق الفاتورة وهذا بتسجيل القيد التالي:

xxxxx	ح. مشتريات بضاعة.	380
xxxxx	ح.مشتريات المخزنة للمواد.	381
xxxxx	ح.مشتريات المخزنة للتموينات.	382
xxxxx	ح.موردو المخزون	401
xxxxx	ح . الصندوق	53
xxxxx	ح . البنك	512
xxxxx	تسجيل فاتورة الشراء رقم...	

الفصل الأول : الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

* المرحلة الثانية: هي استلام المؤسسة المواد المشتراة أي دخول المواد إلى المخازن وتبرير ذلك بسند أو بوصل... الخ ونسجل القيد التالي:

	xxxxxx	ح. مخزونات بضاعة.	30
	xxxxxx	ح. المواد الأولية و التوريدات	31
	xxxxxx	ح. التموينات الأخرى.	32
xxxxxx		ح. مشتريات بضاعة	380
xxxxxx		ح. مشتريات المواد الأولية	381
xxxxxx		ح. مشتريات التموينات.	382
		إدخال البضاعة إلى المخزن	
		تسجيل قيد الدخول	

❖ المعالجة المحاسبية لعملية البيع.

يعتبر نشاط البيع بمثابة المصدر الرئيسي لموارد المشروعات الجارية، وحتى يمكن لهذه المشروعات الاستمرار في ممارسة نشاطها (عبد العال، 1995، صفحة 123). تقييد المبيعات عند خروجها بتكلفة الإنتاج والتوزيع وسعر البيع في فاتورة البيع، و تمر هي الأخرى بمرحلتين: (أجنف، 2014، الصفحات 48-49).

* المرحلة الأولى: مرحلة التنازل على ملكية المبيعات:

	xxxxxx	ح. زبائن	411
xxxxxx		ح. مبيعات من البضائع	700
		تسليم الفاتورة للزبون رقم....	

المرحلة الثانية: مرحلة التنازل الفعلي على المبيعات:

	xxxxxx	ح. مشتريات بضاعة مباعه.	600
xxxxxx		ح. مخزونات من البضاعة لمباعه.	30
		قيد الخروج للبضاعة	

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للتخفيضات و مصاريف النقل.

الفصل الأول : الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

التخفيضات: و تمنح هذا النوع من التخفيض بسبب السياسة التجارية للمؤسسة و تمنح عادة لاعتبارات متعلقة بطرق الدفع :

❖ التخفيضات التجارية ثلاثة أنواع:

* المرتجعات : تمنح عادة في نهاية الدورة بسبب طول فترة التعاون (زبون وفي), أو بسبب بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة

مستوى معين (الحجم - رقم الأعمال), وتسمى أيضا بالمردودات.

* الحسم: يمنح إذا كان في البضاعة أو المنتجات محل البيع أو الشراء عيب أي أنها غير موافقة لشروط العقد.

* التنزيلات: تمنح هذه التنزيلات نظرا لحجم العملية التجارية.

❖ تخفيضات مالية: هي تخفيضات تمنح للعميل عند قيامه بتسديد قبل التاريخ المتفق عليه وتسمى خصم تعجيل الدفع.

❖ التسجيل المحاسبي للتخفيضات

* التخفيضات التجارية إذا وردت في فاتورة الشراء أو البيع لا تظهر في التسجيل المحاسبي لأنها تخصم مباشرة من سعر

البيع ويصبح سعر البيع يسمى الصافي التجاري أي:

الصافي التجاري = سعر البيع - التخفيضات التجارية.

405	ح. موردو المخزونات أو النقديات.	xxxxxx
609	ح. التخفيضات المتحصل عليها من عملية الشراء قيد التخفيضات في فاتورة مستقلة	xxxxxx

* التخفيضات المايه بسجل حاسبيا سواء اورد في فاتوره الشراء او البيع او في فاتوره مستفمه،

* إذا ورد التخفيض المالي في فاتورة الأصلية أو في فاتورة مستقلة فנסجل كالتالي:

عند دفاتر المشتري:

38x	ح. مشتريات البضائع.	xxxxxx
768	ح. منتجات مالية أخرى. قيد التخفيضات المالية لفاتورة الشراء	xxxxxx

عند دفاتر البائع:

668	ح. أعباء مالية أخرى.	xxxxxx
70x	ح. المبيعات من البضائع . قيد التخفيضات المالية لفاتورة البيع	xxxxxx

❖ مصاريف النقل : (بن هرهور، 2016، صفحة 58)

تعد مصاريف النقل من المصاريف الملحقمة لعملية الشراء، وهي تضاف لسعر الشراء للحصول على تكلفة الشراء قد تكون هذه المصاريف تكاليف تتحملها مباشرة المؤسسة، أو مصاريف تدفع للغير. المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل لا ينبغي أن تكون واحدة لكل العمليات، إذا يجب أن تختلف من عملية إلى أخرى حسب طبيعة خدمة النقل في حد ذاته ومن يتحملها، والتي عادة تكون إما:

- * بوسائل المؤسسة الخاصة: تسجيل الأعباء حسب طبيعتها، وينبغي لتحميلها على منتجات أن تعتمد المؤسسة على نظام محاسبة التكاليف فقط لمعرفة سعر التكلفة ومن ثم تحديد هامش الربح.
- * بواسطة شركة نقل: (بغير وسائل المورد والربون) في هذه الحالة تسجل مصاريف النقل في (ح/ 624 خدمات النقل).
- * بوسائل الموردون دون أن تظهر في الفاتورة: تدمج مصاريف النقل ضمن سعر المبيعات.
- * الفعلية، مورد مع إظهار مصاريف النقل على الفاتورة: تسجيل مصاريف النقل في (ح/ 708 إيرادات الأنشطة الملحقمة).

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة

إن أهم أعمال نهاية السنة في بند المخزون هي الجرد و تقييم الخسائر

الفرع الأول: الجرد و أنواعه:

❖ **تعريف الجرد:** هناك العديد من تعريفات حول الجرد نذكر منها:

* يعرف بأنه عملية الجرد حصر المخزون الفعلي و تدقيق الرصيد الدفترى و التأكد منه كما و نوعا و تواجدا و توقيتا و جودة و ضبطه بصورة فعلية و ترصيده على ضوء النتائج. الفعلية، و بمعنى آخر، فإن عملية الجرد عبارة عن مراجعة كميات المخزون من الأصناف المختلفة و التي يجب أن تتم بطريقة منتظمة أو بين فترة و أخرى. (الصبري و العلاق، صفحة 197)

* يعرف بأنه عبارة عن مجموعة إجراءات يتم خلالها فحص و قياس و ضبط جميع المواد التي في حوزة و مسؤولية المخازن و تبويبها في جدول الجرد من جهة و من جهة أخرى جمع كافة المعلومات المتعلقة بهذه المواد من السجلات و المستندات و الدفاتر المخزنية. ثم التأكد من مدى تطابق الأرصدة الفعلية مع الأرصدة الدفترية المخزنية و الكشف عن أي فرق بينهما و البحث عن سببه و تسوية الرصيد على أساس الرقم الفعلي. (علاء، صفحة 67)

❖ تتم عملية الجرد وفق إحدى المعيارين:

المعيار الأول: معيار مطابقة الأرصدة و يشمل نوعين من الجرد هما: الجرد الدفترى و الفعلي. (الصيرفي و العلق، الصفحات 200-201)

* الجرد الدفترى: و هو عبارة عن مطابقة أرصدة المخزون الفعلية و المثبتة في سجلات المخازن أو بطاقات الصنف مع السجلات المقدمة من قبل إدارة السيطرة المخزنية.

* الجرد الفعلي: هو عبارة عن حصر المخزون الموجود فعلا في المخازن و القيام بعملية المطابقة من السجلات الموجودة في إدارة المخازن و تتم عملية حصر المخزون عن طريق المشاهدة الفعلية.

المعيار الثاني: معيار توقيت الجرد و يشمل ثلاثة أنواع من الجرد و هي: الجرد الدوري، الجرد المستمر و الجرد المفاجئ. (العلق و شرف الدين، صفحة 236)

* الجرد المستمر (الدائم) للمخزونات: يمكن تعريف الجرد الدائم بأنه تنظيم لحسابات المخزونات يسمح بمعرفة الموجودات منها بصفة مستمرة (خلال الدورة الاستغلالية) بالقيم والكميات، وهذا بفضل تسجيل حركتها، و يقارن الجرد الدائم دوريا مع الجرد النهائي الحقيقي (لنهاية الدورة) وتحسب الفروقات بينهما حيث تمثل عنصرا من الإيرادات أو تكاليف المحاسبة التحليلية ويمكننا الحصول على المخزون الباقي في أي فترة بالكمية وبالقيمة وهذا وفق القاعدة التالية:
المخزون النهائي = مخزون أول المدة + الإدخالات - الإخراجات (عدون، 1999، صفحة 62).

* الجرد الدوري : و يتم في نهاية السنة المالية حيث تجرد كافة الأصناف الموجودة و قد يتم كل نصف سنة و من مواصفاته يتوقف التعاطي بكافة أنواع المخزون أثناء فترة الجرد و تتوقف حركة المواد خلالها . يشتمل الجرد على كافة المواد تحت تشغيل و التي على خطوط الإنتاج و بالإضافة إلى المخزون الفعلي في المخازن. (زويلف، 2002، صفحة 220)

* الجرد الفجائي: هو قيام الجرد في أوقات مفاجئة و يتصف هذا النوع من الجرد بما يلي : (زويلف، 2002، صفحة 221)
يتم الجرد على عينة من المواد ، لا يبلغ موظفي الجرد في يوم القيام بالجرد حفاظا على سرية الجرد ، كما يعتبر هذا النوع من الجرد شكلا من اشكل التفتيش عندما يشك بوجود خلل في صنف من أصناف المواد

الفرع الثاني: فروقات الجرد

❖ أنظمة الجرد:

هناك نظامين أكثر اعتمادا و هما: (عمورة، 2011، صفحة 13)

* الجرد المتناوب: يستخدم غالبا في المنشآت التجارية و نادرا في المنشآت الصناعية ففي حالة الجرد المتناوب يتم تسجيل عمليات الشراء والبضاعة المستهلكة بإتباع الخطوات الآتية:
خلال الفترة (الدورة المحاسبية).

الفصل الأول : الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

	xxxxxx	ح. مشتريات بضاعة.		380
	xxxxxx	مشتريات المخزنة للمواد.		381
	xxxxxx	ح.مشتريات المخزنة للتموينات.		382
xxxxxx		ح.موردو المخزونات و الخدمات.	401	
xxxxxx		ح . الصندوق	53	
xxxxxx		ح .البنك	512	
xxxxxx		قيد الشراء		

وفي نهاية الفترة أو الدورة المحاسبية لابد من إجراء عملية إلغاء المخزون الموجود في بداية لفترة.

	xxxxxx	ح .مشتريات مستهلكة.		60
xxxxxx		ح . بضاعة	30	
xxxxxx		ح . مواد أولية ولوازم	31	
xxxxxx		ح . تموينات أخرى	32	
		قيد إلغاء مخزون بداية الفترة		

لابد من توضيح المخزون في نهاية الفترة

	xxxxxx	ح . بضاعة .		30
	xxxxxx	ح . مواد أولية ولوازم.		31
	xxxxxx	ح . تموينات أخرى		32
xxxxxx		ح . مشتريات مخزنة	38x	
		قيد ترصيد حساب مشتريات مخزنة.		

الفصل الأول : الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

ترصيد بائي الحسابات

60x	ح.مشتريات مستهلكة.	xxxxxx
38x	ح.مشتريات مخزنة.	xxxxxx
	ترصيد الحسابات (الاستهلاك)	

* نظام الجرد الدائم : يعتبر هذا النظام مفيدا و نافعا بشكل خاص بالنسبة للمنشآت الصناعية و هو نظام متبع في المؤسسات التي تتميز مبيعاتها بتكلفة مرتفعة نسبيا ويكون عدد عمليات البيع كل يوم محدود، ولهذا يكون من السهل التعرف على عنصر مباع وهذه حالة المؤسسات إلى تباع الأجهزة المعمرة كالثلاجات ، التلفزيون أو السيارات... الخ، حيث بإمكان تسجيل تكلفة البضاعة المباعة لكل تكلفة بيع وتسجل في حساب المخزون كل وحدة تضاف له أو تسحب منه يوميا لذا يسمى هذا النظام المخزون المستمر، و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

38	ح.مشتريات مخزنة .	xxxxxx
401	ح.موردو المخزونات و الخدمات.	xxxxxx
	قيد الشراء	
30	ح. مخزون البضاعة .	xxxxxx
31	ح. مواد أولية ولوازم.	xxxxxx
32	ح. تموينات أخرى.	xxxxxx
38x	ح. مشتريات مخزنة .	xxxxxx
	قيد ترصيد حساب مشتريات مخزنة .	
60x	ح. مشتريات مستهلكة.	xxxxxx
30	ح. مخزون البضاعة .	xxxxxx
31	ح. مواد أولية ولوازم.	xxxxxx

الفصل الأول : الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

xxxxx		ح. تموينات أخرى. قيد الإخراج (الاستهلاك)	32	
-------	--	--	----	--

❖ فروقات الجرد

يتم مقارنة هذا المخزون المحاسبي بالمخزون الحقيقي لكي نحصل على ما يسمى بفرق الجرد. نحسب فوارق الجرد بين الجرد الحقيقي والجرد الدائم عددياً، فإذا كان الفرق موجبا أي القيمة الحقيقية تفوق لقيمة المحاسبية، فيعتبر كإيراد للمؤسسة، وإذا كانت القيمة الحقيقية أقل من القيمة المحاسبية فيعطي فرقا سالبا أو خسارة للمؤسسة، وتكون في آخر الفترة المحاسبية، وتضاف أو تطرح من النتيجة.

فوارق الجرد = مخزون آخر المدة الحقيقي - مخزون آخر المدة المحاسبي

* في حالة نقص في المخزون: فإننا نقوم بتخفيض حسابات المخزون و فق التالي:

xxxxx	xxxxx	ح.أعباء التسيير الجاري الاستثنائية.	657	
xxxxx		ح. المخزون. فارق الجرد نقصان المخزون.	3x	

* في حالة فائض في المخزون: فإننا نقوم برفع حسابات المخزون المعني و فق التالي:

xxxxx	xxxxx	ح. المخزون.	3x	
xxxxx		ح. منتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير فارق الجرد فائض المخزون.	757	

الفرع الثالث: خسائر القيمة للمخزونات

بما أن المخزونات قد تطرأ عليها حوادث لا بد للمؤسسة أن تأخذ بمبدأ الحيطة والحذر لمواجهة كل طارئ وذلك بتكوين مخصص ملائم لكل توقع يمكن أن يحدث، وهو ما يستوجب الأخذ بعين الاعتبار كل التكاليف والخسائر المحتملة في الحسابات عند تحديد النتيجة.

الفصل الأول : الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

❖ **خسارة القيمة:** قد تتعرض المخزونات لفقدان أو خسارة القيمة في نهاية السنة نتيجة عملية اختبار بين تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية، فإذا كانت الأولى أكبر من الثانية لا بد على المؤسسة أن تثبت هذه الخسارة المحتملة و ذلك بتكوين مخصص (مبلغ مالي) لمواجهة نقصان في قيمة الأصول والتي تسمح باسترجاع القيمة الحقيقية، المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للمؤونة تمر المعالجة المحاسبية للمؤونة بثلاث مراحل هي: (ابعليش، 2011، صفحة 64)

❖ المرحلة الأولى: إنشاء المؤونة " تكوين المؤونة "

عندما تلاحظ المؤسسة في تاريخ N/12/31 وجود تدهور في قيمة المخزونات بعد مقارنتها بالقيمة المحتملة للبيع، تكون مؤونة بعد الفرق وذلك يجعل ح/685 " المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول الجارية " مدينا مقابل ح/39 " خسائر القيمة عن المخزونات قيد التنفيذ " دائنا ويكون القيد كالتالي:

685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	xxxx
	39x	خسائر القيمة عن المخزونات قيد التنفيذ	xxxx
		تكوين المؤونة	

❖ المرحلة الثانية: إعادة النظر في قيمة المؤونة

بعد تكوين المؤونة يعاد انظر فيها بعد سنة من تكوينها، ولذلك يمكن مصادفة إحدى الحالات التالية:

* الحالة الأولى:

المؤونة المكونة أقل من الانخفاض المتوقع، لذا يجب تكوين مؤونة إضافية بالفرق حيث يجعل ح/685 مدينا وح/39 دائنا وذلك حسب القيد التالي:

685		ح.مخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	xxxx
	39x	ح.خسائر القيمة عن المخزونات قيد التنفيذ	xxxx
		تكوين مؤونة إضافية	

* الحالة الثانية:

المؤونة المكونة أكبر من الانخفاض المتوقع، وفي هذه الحالة تسترجع المؤسسة الفرق الذي يسجل في الجانب الدائن ح/785 " استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات، الأصول الجارية " وإلى الجانب المدين ح/39 وذلك حسب القيد التالي:

الفصل الأول : الإطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

xxxx	xxxx	خسائر القيمة عن المخزونات قيد التنفيذ		39x
xxxx		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات تكوين مؤونة إضافية	785	

* الحالة الثالثة:

المؤونة المشككة مساوية للانخفاض المتوقع، في هذه الحالة تكون قيمة المؤونة المكونة عند نهاية السنة السابقة بنفس قيمة التوقع للدورة المقبلة فلا نسجل أي قيد ولا تعالج محاسبيا.

❖ المرحلة الثالثة: استعمال المؤونة

يقصد باستعمال المؤونة بيع المخزون أو استعمال عناصر المخزون في العملية الإنتاجية، وتعالج محاسبيا بإثبات قيود البيع والاستهلاك ثم ترصيد حساب المخصص المعني على اعتبار أنه أصبح غير ذي مفعول وهو ما نعني به الترخيد النهائي للمؤونة للمشككة مسبق و يكون التسجيل المحاسبي وفق القيد التالي .

xxxx	xxxx	ح.خسائر القيمة عن المخزونات قيد التنفيذ		39x
xxxx		ح. المخزون. استعمال المؤونة	3x	

خلاصة الفصل:

من خلال ما تطرقنا إليه في هذا الفصل على عنصر حساس هو المخزونات حيث اطلعنا على تعريف للمخزونات من عدة جوانب وأنواعها التي يمكن أن تملكها المؤسسات ، ومدى أهميتها بالنسبة للمؤسسات حسب طبيعة نشاطها سواءا اقتصادية أو تجارية كما انه تبين لنا في هذا الفصل العناصر المكونة مخزون من خلال النظام المحاسبي المالي ما قد تناوله في طلب هذا الأخير ، ومقارنتها بالمعايير حيث ظهرت لنا التكاليف المتعلقة بالمخزون لذلك وسعنا النظر فيه بالمقارنة بينها كونه عنصر مهم من عناصر ميزانية وقمنا بمعالجة لحركة هذا الأخير وكذلك أعمال نهاية السنة التي تتم في الجرد الذي يبين لنا ما تحويه لنا المؤسسة من مخزونات إلى ظهور فوارقه وكذلك خسائر القيمة للمخزون.

الفصل الثاني

تمهيد:

نحاول في هذا الفصل إسقاط الجانب نظري على جانب ميداني وذلك بإجراء دراسة ميدانية بشركة نפטال فرع التسويق بسكرة. و كيف تتم معالجه عنصر المخزون الذي يعتبر عنصر مهم في كل مؤسسات سواء كانت تجارية أو إنتاجية، و لهذا قمنا بتقسيم. هذا الفصل إلى ثلاث مباحث

المبحث الأول : دراسة نظرية عن شركة نפטال فرع التسويق بسكرة .

المبحث الثاني المعالجة المحاسبية لحركة المخزون فرع التسويق نפטال.

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة المتعلقة بالمخزون.

المبحث الأول : دراسة نظرية عن شركة نפטال فرع التسويق بسكرة.

مؤسسة نפטال من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية التي تسعى إلى الالتحاق بالنمو والتطور ومسايرة الدول المتطورة و تحتاج دراسة حالة نפטال بسكرة إلى الإلمام بعدة جوانب سنحددها بالتفصيل في محتوى هذا المبحث.

المطلب الأول: التعريف بالشركة.

بموجب مرسوم 491 المؤرخ في 31-12-1963 تأسست مؤسسة سوناطراك التي تهتم بإنتاج و تسويق المواد البترولية, وكانت مهمتها في بداية الأمر تتمثل في نقل وتسويق المنتجات البترولية والغازية المستخرجة من باطن الأرض وقد اتسعت مهام سوناطراك إلى مجال البحث والتحويل، حيث تم إنشاء عدة أقسام تتولى مختلف المهام الموكلة إليها وهي: قسم البحث والتنقيب، قسم الإنتاج والتصفية، قسم التسويق وقسم النقل وكان الهدف الرئيسي للشركة هو السيطرة على التكنولوجيا المتصلة بهذه الأقسام والتحكم في استغلال الثروات الوطنية وتحقيق الاستقلال الاقتصادي لاسيما وأن قطاع المحروقات يعتبر الممول الرئيسي والاستراتيجي بالنسبة للسياسة الاقتصادية والوطنية. ومع مرور الزمن طرحت فكرة ضخامة المؤسسة ومن ثم تم تقسيمها وقد كانت الغاية من التقسيم تتمثل في إتاحة الحرية وضمان راس المال الخاص بكل فرع وتحديد أنشطة مع سوناطراك في مجال البيع والشراء وفي مجال تكرير وتوزيع المنتجات البترولية والغازية.

وفي إطار إعادة هيكلة سوناطراك انبثقت المؤسسة الوطنية نפטال بموجب المرسوم رقم 101-80 المؤرخ في 06/04/1980 وقد تم اختيار اسم نפטال عن طريق إجراء مسابقة وطنية نظمت خصيصا لهذا الغرض.

ولقد تقرر تأسيس المؤسسة الوطنية لتكرير وتوزيع المواد البترولية (*Entreprise Nationale de Raffinage et de Distribution des Produits Pétroliers*) تحت وصاية وزارة الصناعات الكيماوية و البتروكيماوية ، ومن خلال

التحويلات التي أحدثتها المرسوم 80-102 بتاريخ 06/04/1980 على الهياكل والوسائل والأموال واليد العاملة التابعة

لمؤسسة سوناطراك في مجال تكرير وتوزيع المواد البترولية والتي شرعت عملها بتاريخ 01/01/1980 وبموجب المرسوم رقم

189/87 المؤرخ في 27/08/1987 تم إعادة هيكلة المؤسسة نפטال بدون صلاحيات التكرير تحت اسم المؤسسة الوطنية

لتسويق وتوزيع المواد البترولية نפטال مؤسسة ذات أسهم براس مال 40.000.000.000.00 دج .

المطلب الثاني: مهام وأهداف الشركة.

❖ مهام مؤسسة نפטال:

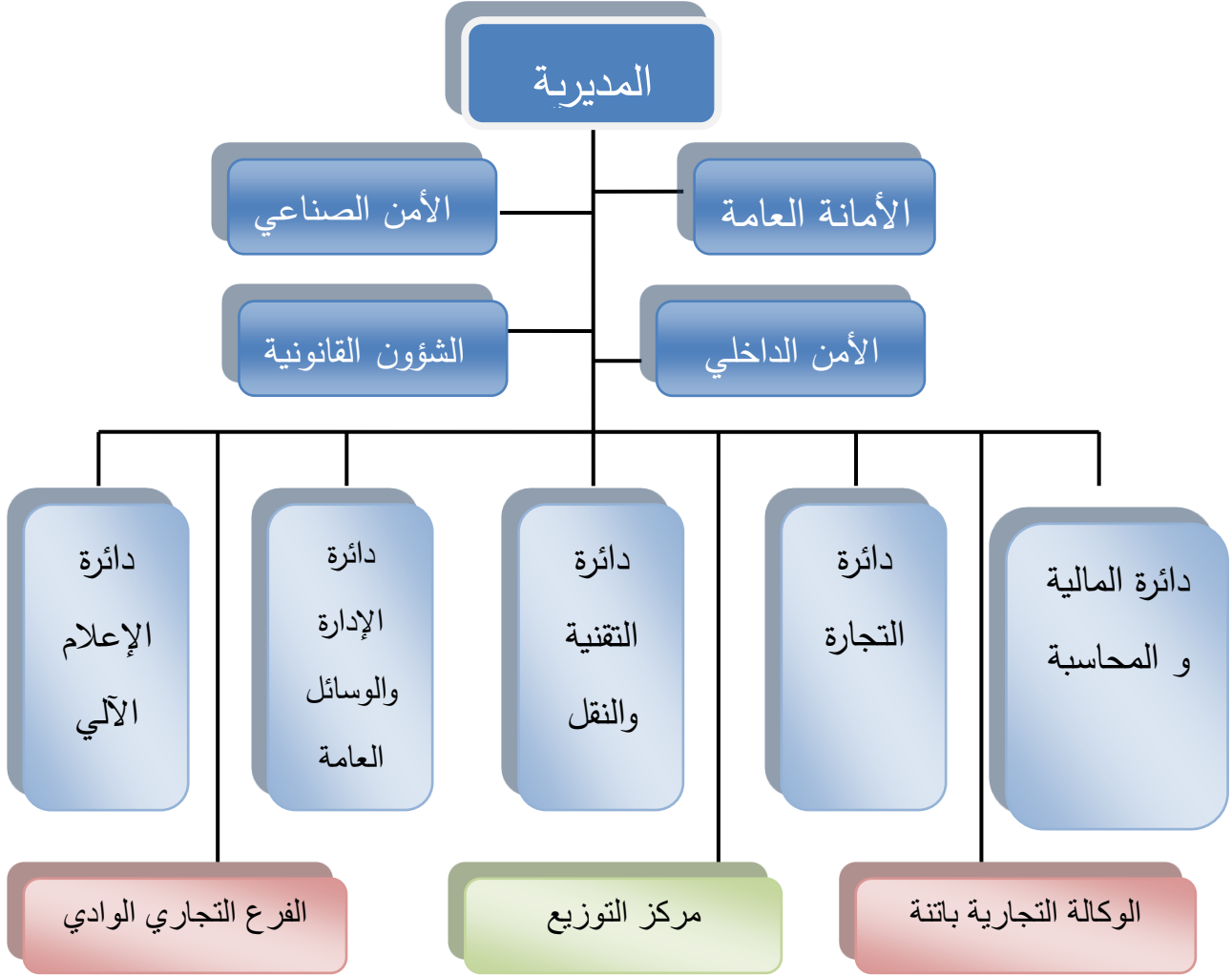
تتمثل مهام نפטال في تسويق وتوزيع المواد البترولية ومشتقاتها عبر التراب الوطني وتتضمن هذه المواد جميع أنواع الوقود(بنزين، مازوت، كروزان، سيرغاز)، وزيوت التشحيم بما فيها المستعملة للطيران والبحرية، المحروقات، العجلات المطاطية، الزيت بجميع أنواعه، غاز البترول المميع (بيتان وبروبان) وتتولى تغطية حاجيات السوق الوطني في كل المواد المذكورة وتطوير منشآت التخزين والتوزيع لضمان تغطية جيدة لاحتياجات السوق كما تقوم بتطوير كل أشكال النشاطات المزدوجة في الجزائر أو خارجها. فضلا عن ذلك تتولى مؤسسة نפטال تنفيذ وتطبيق المخططات والميزانيات والأهداف الأخرى المقررة وإدارة وتنظيم وترقية وتطوير نشاط التوزيع للمواد البترولية.

❖ أهداف مؤسسة نפטال:

- * تنظيم وتطوير وتسيير النشاطات التجارية، وتوزيع المواد البترولية.
- * تخزين ونقل كل المواد البترولية المسوقة عبر التراب الوطني.
- * السهر على تطبيق الإجراءات المقررة من طرف الحكومة لترقية غاز البترول المميع والمواد البترولية المسوقة.
- * القيام باستعادة الزيوت المستعملة قصد معالجتها وإعادة استعمالها كالشحوم مثلا.
- * السهر على الشروع في تطبيق الأعمال التي تهدف إلى الاستعمال العقلاني للمواد الطاقوية.
- * تطوير منشآت التخزين والتوزيع لضمان تغطية أفضل لحاجيات السوق.
- * القيام الدراسات المتعلقة بالسوق فيما يخص استعمال واستهلاك المواد البترولية.
- * السهر على الشروع الإجراءات الخاصة بوقاية وحماية البيئة بالاتصال مع الهيئات المعنية.
- * ومن الأهداف المستقبلية لمؤسسة نפטال فرع الغاز المميع الشروع في القيام بعملية تجريبية تكمن في استبدال المازوت بالغاز الطبيعي المضغوط، وقد تم تجسيد هذه التجربة في الوقت الحاضر من خلال تركيب الغاز الطبيعي المضغوط في حافلة لنقل المسافرين، وشاحنة لنقل البضائع.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للشركة.

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للمديرية



المصدر: المديرية العامة قرار رقم S.767 R.17 الصادر في 21 ماي 2007

❖ المدير: وهو المنسق الرئيسي بين جميع الدوائر والأقسام، حيث يسعى إلى تحقيق المهام الموكلة إليه والمتمثلة في الرقابة،

التسيير، التخطيط والتنظيم، كما يقوم بتحقيق الأهداف الموكلة للمؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نفضال فرع التسويق بسكرة

* **الأمانة العامة:** ويتمثل عملها في تنظيم الملفات المتعلقة بالزبائن والموردين وتنفيذ القرارات المتخذة وغيرها، تسجيل، فرز وترتيب البريد، استقبال المكالمات الداخلية والخارجية، تسيير البريد الصادر والوارد وتنظيم استعمال الوقت للمدير.

* **المنازعات:** وتكمن مهمتها الرئيسية في تنظيم الشؤون القانونية للمؤسسة وتمثيل المؤسسة في المحاكم والإدارات في حالة نزاع و الدفاع عن القضايا المتعلقة بوحدة نفضال.

* **خلية الأمن الصناعي:** وتكمن مهمتها في احترام وتطبيق قواعد الأمن الصناعي ، وتهتم بالعمال المؤهلين، وتتوفر على إمكانيات تمكنها من الرقابة المستمرة من أجل حماية ممتلكات المؤسسة.

* **خلية الأمن الداخلي:** وتتمثل مهام هذه الخلية في حماية ممتلكات المؤسسة وامن وسلامة العمال من كل تدخلات خارجية وكل ما هو متعلق بالأمن، وكذلك إعداد تقارير شهرية على الأحداث.

* **مركز التوزيع:** يعتبر هذا المركز العمود الفقري بالنسبة لنشاط الوحدة تتمثل مهامه في تحليل اتجاه السوق المحلي للمنتجات وإعداد التقارير دوريا حول الأنشطة يشرف عليه رئيس مركز الذي يقوم بالتنسيق بين كل العمليات المتعلقة بدخول وخروج البضاعة، وهو عبارة عن مركز يتم فيه توزيع المحروقات والزيوت والمطاط إلى الزبائن عن طريق شاحنات خاصة بالمؤسسة بعد أن يتم استقبال طلبات الزبائن وترتيبها حسب الوجهة، ومن مهامه كذلك استلام البضائع وتفريغها في المخازن

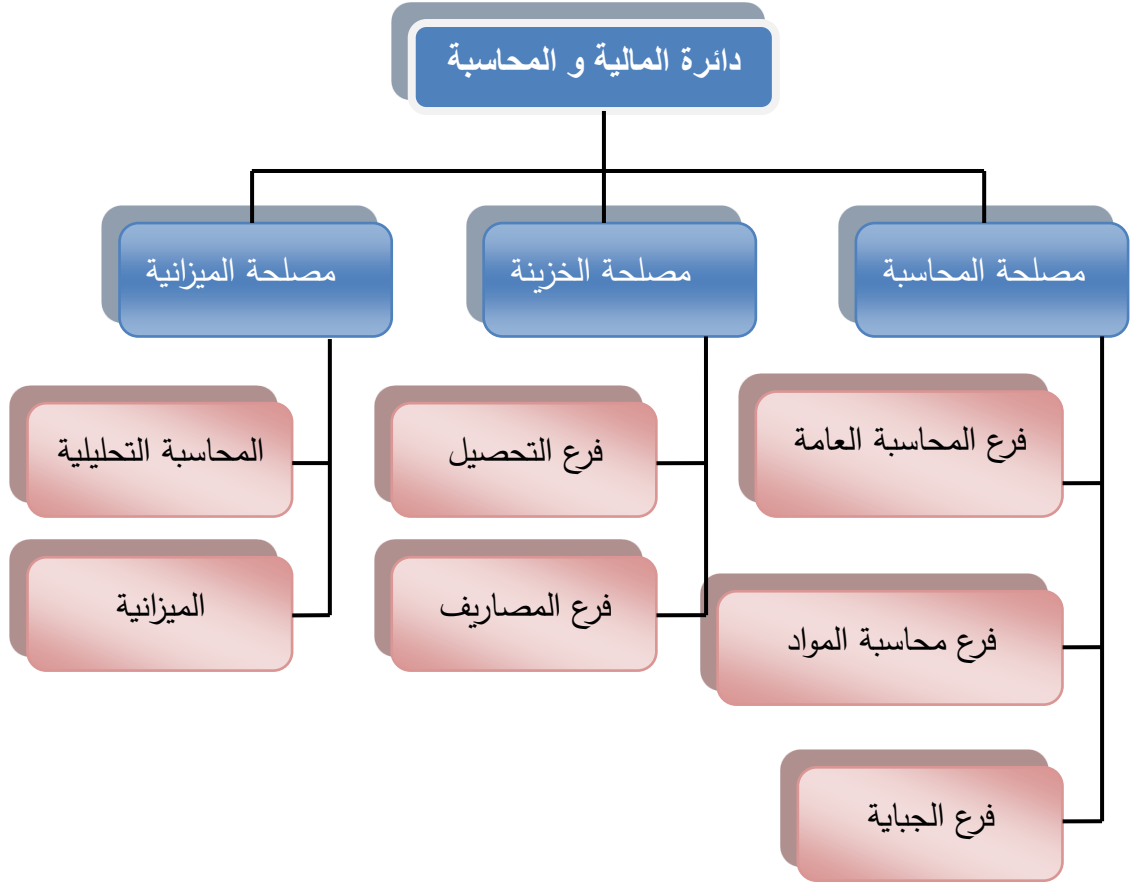
* **الوكالة التجارية باتنة:** انضمت هذه الوكالة إلى مقاطعة التسويق بسكرة في عام 2007 اثر التغيير الهيكلي الجديد للمؤسسة بعدما كانت تابعة لمقاطعة التسويق باتنة، وتعتبر مهامها مثل مهام مصالح الدوائر التي سنتطرق إليها لاحقا، وهي مستقلة من حيث مديرها الذي له السلطة عليها تحت غطاء مدير المقاطعة، ولكن محاسبيا هي تابعة لمقاطعة المحروقات باتنة، لان دائرة المحاسبة و المالية التابعة لباتنة هي التي تشرف على إعداد القوائم المالية للوكالة لذلك هي لا تدخل ضمن الدراسة الميدانية المطبقة على مقاطعة التسويق بسكرة.

* **الفرع التجاري الوادي:** مثله مثل الوكالة التجارية باتنة لكن الاختلاف يكمن في المحاسبة فقط، حيث توكل مهمة إعداد القوائم المالية للفرع التجاري إلى دائرة المالية و المحاسبة التابعة للمقاطعة.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نפטال فرع التسويق بسكرة

أما بالنسبة للدوائر سوف نتطرق إليها كل على حدا بھيكل تنظيمي خاص بكل دائرة نظرا لتوسع مهام كل منها.

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي لدائرة المالية و المحاسبة



المصدر: المديرية العامة قرار رقم S.767 R17 الصادر في 21 ماي 2007

❖ دائرة المالية والمحاسبة: تختص هذه الدائرة بتسيير مصالحها والقيام بعمليات مراقبة وضبط كل العمليات الخاصة بتسجيل

كل العمليات الخاصة بدخول وخروج الأموال وهذا من أجل الحفاظ على التوازن المالي بالإضافة إلى متابعة كل

النشاطات المحاسبية، الخزينة، الميزانية، كما تقوم المصلحة بضمان التسيير الجيد للأموال، وتنقسم هذه الدائرة إلى ثلاثة

مصالح هي:

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نفضال فرع التسويق بسكرة

* **مصلحة المحاسبة العامة** : مهمتها التنسيق بين العمليات التي تقوم بها فروع المصلحة والقيام بعملية تجميع و مراقبة كل العمليات المحاسبية المسجلة في مختلف الفروع، ومراقبة عمليات الجرد لمختلف الهياكل و بدورها تتكون من ثلاثة فروع هي:

فرع المحاسبة العامة: مهمة هذا الفرع تتمثل في تسجيل كل العمليات المحاسبية (شراء، بيع، تنازل) والمقارنة بين الجرد المادي والمحاسبي وكذلك الحساب المرتبط بين الوحدات.

فرع محاسبة المواد: مهمة هذا الفرع هي استلام كل الوثائق الخاصة بالعمليات اليومية التي تقوم بها المؤسسة من شراء و بيع للمواد الموجهة للتوزيع ومن بعد ذلك مراقبتها ومقارنتها مع الوثائق المستخرجة من النظام المحاسبي وبعد تثبيت عمليات البيع والشراء يتم إرسال الجزء الخاص بالخزينة إلى مصلحة الخزينة والجزء الآخر يتم جمعه وترتيبه على شكل يومية يتم الرجوع إليها كمرجع للعمليات المحاسبية.

النظام الاستقبال العمليات اليومية

فرع الجباية: تكمن مهمة هذا الفرع في التسيير الجبايي وحساب الوعاء الضريبي والقيام بحساب وتسديد كل الضرائب و الرسوم المستحقة، ومتابعة المنازعات الجبايية التي تكون الشركة طرف فيها.

* **مصلحة الميزانية**: من مهامها إعداد الميزانية التقديرية والميزانية التحليلية، والتي تعتبر ترجمة لخطط الوحدة المستقبلية وتختص هذه المصلحة بإعداد الميزانية التقديرية الخاصة بمصاريف الاستغلال السنوية ثم تقوم بإرسالها إلى المؤسسة الأم وبدورها تقوم بإعدادها وصب الأموال المطلوبة كل شهر في حساب الوحدة، وتقوم كذلك بتأشير على جميع فواتير الشراء الخاصة بمصاريف الاستغلال الموجهة للمصالح الأخرى من اجل التقييد والتسديد، ومن مهامها كذلك إعداد الميزانية التحليلية الخاصة بحساب وتحليل مختلف التكاليف وإعداد جدول حسابات النتائج حسب مركز المسؤولية ومراقبة الوضعية المالية للمؤسسة.

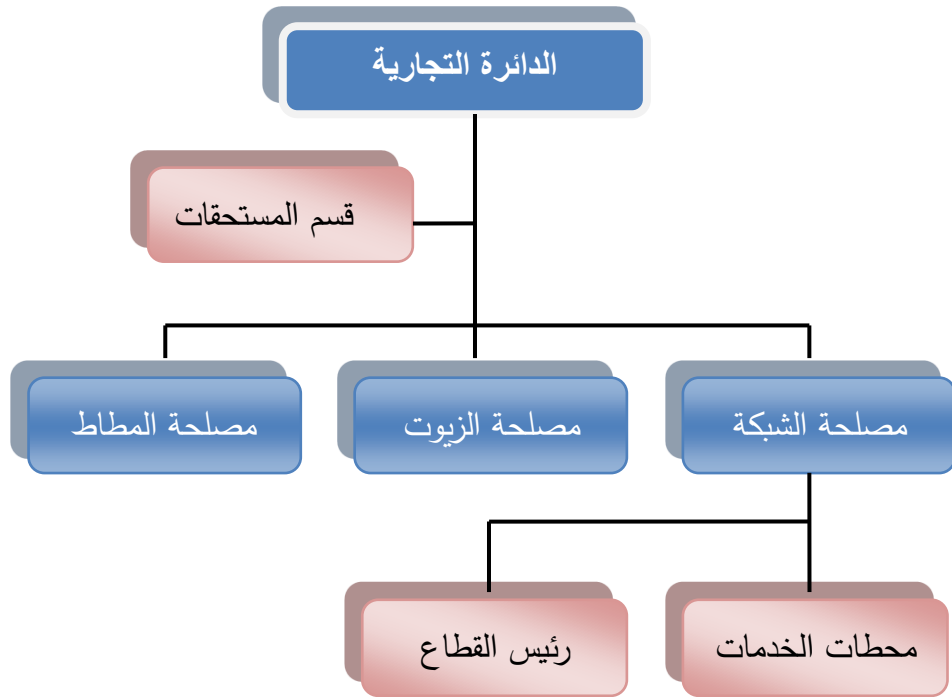
* **مصلحة الخزينة**: مهمتها التسيير المالي والمحاسبي للحسابات المصرفية والحساب البريدي إلى جانب ذلك فإن مسؤول الخزينة مكلف بتسيير الخزينة والتنسيق بين الفروع ومراقبة حسابات الخزينة وتتكون هذه المصلحة من فرعين هما:

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نفضال فرع التسويق بسكرة

فرع التحصيل: مهمة هذا الفرع مراقبة كل الأموال الواردة إلى الحساب البنكي الخاص بالإيرادات ومقارنتها مع الشيكات والوصلات المستلمة من الزبائن وتسجيل كل القيود اليومية الخاصة بالإيرادات وكذلك إعداد الجدول التقارب بين الحساب البنكي لدى المؤسسة ولدى البنك.

فرع المصاريف: مهمة هذا الفرع تكمن في مراقبة الحساب البنكي الخاص بالمصاريف والتسجيل المحاسبي لكل المصاريف وإعداد الجدول التقارب بين الحساب البنكي لدى المؤسسة و لدى البنك.

الشكل رقم (03) : الهيكل التنظيمي لدائرة التجارة



المصدر: المديرية العامة قرار رقم S.767 R17 الصادر في 21 ماي 2007

❖ **الدائرة التجارية:** تهتم هذه الدائرة بكل الشؤون المتعلقة بالزبائن من حيث العقود المبرمة، المتطلبات الخاصة بمحطات

الخدمات المعتمدة و التابعة للمؤسسة، الشكاوى...، وكذلك السهر على توفير كل ما يحتاجه زبائن المؤسسة، ومن

مهامها كذلك التنسيق بين مصالحها ومراقبتها، وتتكون هذه الدائرة من مصلحتين وقسم خاص باسترداد المستحقات

* **مصلحة الشبكة:** تنحصر مهامها في تسيير محطات الخدمات المعتمدة والتابعة للمؤسسة، ومتابعة ومراقبة السير

الحسن لها، وتوفير كل المعلومات الخاصة بالشبكة للمصالح الأخرى، المتابعة اليومية لمخزون المحطات التابعة لها من

حيث مستوى المخزون، توفير المواد، تحليل ومتابعة فروقات المخزون، متابعة برنامج المتطلبات التقنية للمحطات

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نفضال فرع التسويق بسكرة

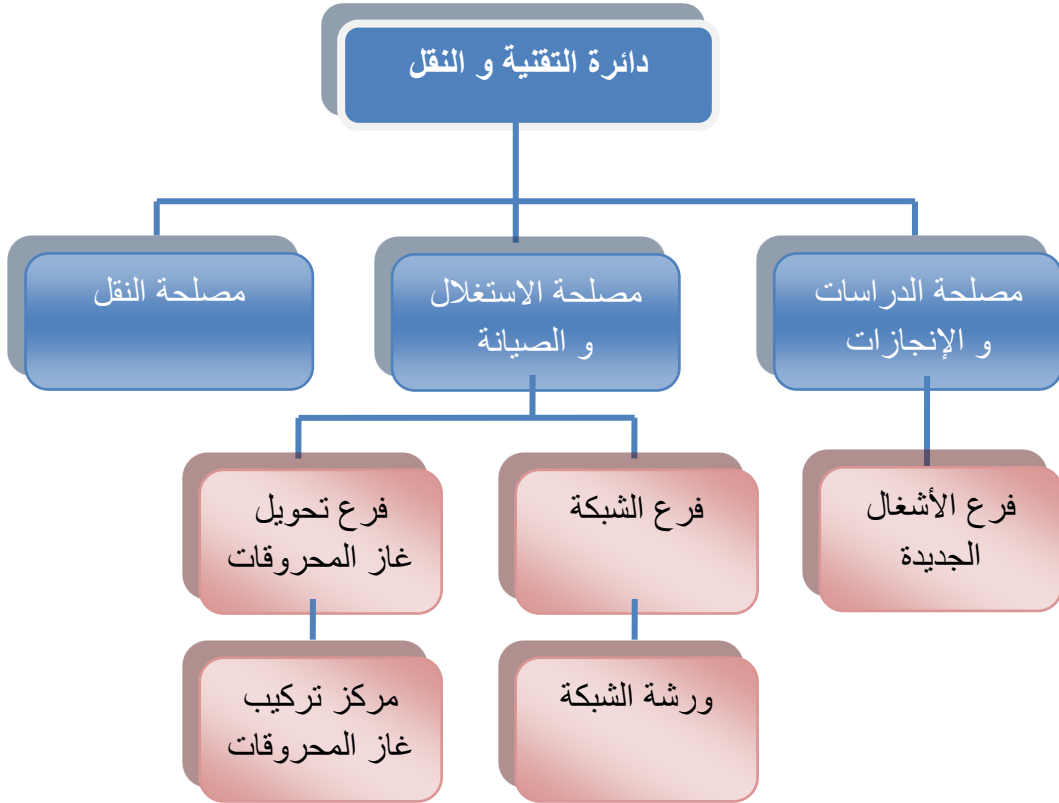
المعتمدة وتحويلها إلى دائرة التقنية من اجل التدخل، وتحتوي على رؤساء القطاع الذين توكل لهم مهمة التنقل إلى محطات الخدمات ومراقبتهم والإشراف عليهم عن قرب وإعداد تقارير عن كل مهمة.

* **مصلحة الزيوت:** مهمة هذه المصلحة هي متابعة المخزون الخاص بالزيوت والسهر على توفير الطلبات المستلمة من طرف الزبائن.

* **مصلحة المطاط:** مهمة هذه المصلحة هي متابعة المخزون الخاص بالمطاط والسهر على توفير الطلبات المستلمة من طرف الزبائن.

قسم المستحقات: من مهامه متابعة مستحقات الشركة المتمثلة في الديون التي على الزبائن والسهر على استرجاعها في وقت استحقاقها، وإعداد كشف الزبائن المتعاملين بالدين كل شهر وإرساله إلى مصلحة المحاسبة من اجل التسجيل المحاسبي.

الشكل رقم (04): الهيكل التنظيمي لدائرة التقنية و النقل



المصدر: المديرية العامة قرار رقم S.767 R.17 الصادر في 21 ماي 2007

❖ **دائرة التقنية والنقل:** يشرف عليها رئيسها الذي يعتبر المسؤول عن حماية وسائل النقل والمعدات الخاصة بالتوزيع والأعمال الخاصة بالمنطقة سواء بالنسبة للبناء أو القيام بالتنظيم والتخطيط، كما تندرج مهامها في متابعة ومراقبة إنجازات الأعمال، والدراسات الخاصة بتوسيع المنشأة وإعداد تقارير الأنشطة في شكل دوري ومخططات الميزانية من واردات ونفقات واستثمارات كما تقوم بمتابعة عمليات استهلاك القطع البديلة الخاصة بوسائل النقل وتنقسم إلى ثلاثة مصالح:

* **مصلحة الدراسات والإنجازات:** دورها هو دراسة تخطيط محطات البنزين، تحتوي هذه المصلحة على مكتب يشرف عليه مهندسان يختصان فيما يلي: وضع مخطط الموقع ومخطط مفصل عن نوع التجهيزات كما يقومان بالمراقبة التقنية للتجهيزات سنويا مثل: الكهرباء والميكانيك وتقوم هذه المصلحة بكتابة التقارير الشهرية.

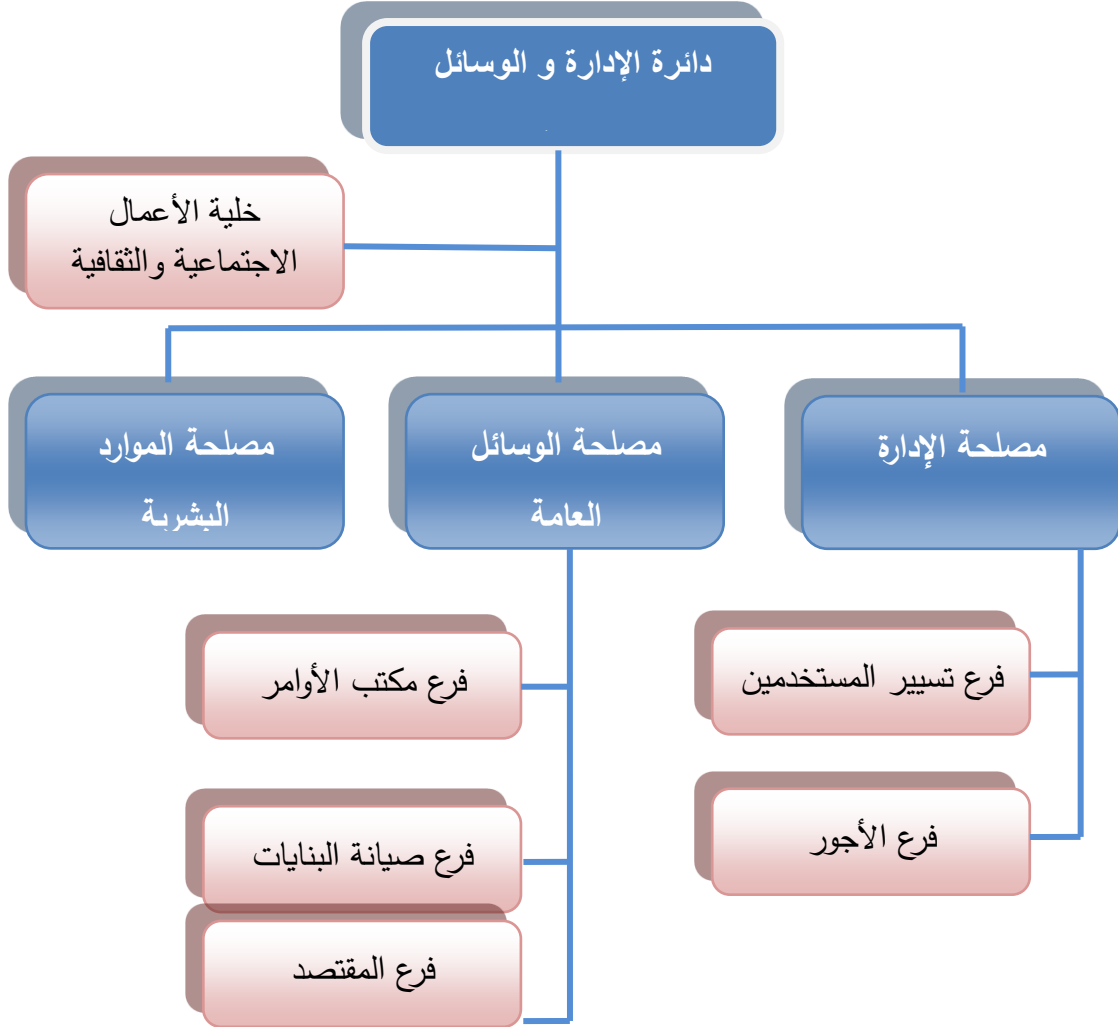
* **مصلحة الاستغلال و الصيانة:** يتمثل دورها في التسيير و التنسيق بين فروعها وإعداد التقارير الشهرية الخاصة بتركيب قارورات السير غاز و حجم التدخلات الميدانية من اجل الإصلاح أو الصيانة وتنقسم إلى فرعين:

فرع الشبكة: يمثلها رئيس يشرف على ورشة الصيانة، ويقوم باستلام بيان التصليح أو الصيانة من طرف محطات الخدمات المعتمدة أو التابعة لنفضال ويرسله إلى الورشة من اجل صيانة وإصلاح كل الأجهزة المتعلقة بالمحروقات سواءا كانت ميكانيكية أو الكترونية وتكون هذه الإصلاحات أو الصيانة على عاتق صاحب المحطة ويتم فوترتها حسب حجم الساعي زائد قطع الغيار المستعملة، أما إذا كانت المحطة تابعة لنفضال فتتم العمليات السابقة دون فوترة إلا أنها تقيد على حساب الشركة في حساب قطع غيار مستهلكة.

فرع تحويل غاز المحروقات: يمثلها رئيس فرع الذي يشرف بدوره على ورشة التركيب، وتكمن مهامه في تسجيل وبرمجة الطلبات الخاصة بتركيب قارورات السير غاز الخاصة بالمركبات لكل الهيئات سواءا كانت حكومية أو خاصة وحتى الأشخاص الطبيعيين، وتتم هذه العملية على مرحلتين، المرحلة الأولى يتم فيها تحويل قطع الغيار إلى جهاز قيد الإنجاز عن طريق سند الاستهلاك وبعد ذلك يفوتر على أساس جهاز تام الصنع، وتقوم بكل هذه العمليات ورشة التركيب

* **مصلحة النقل:** يكمن دورها في متابعة الإجراءات الإدارية بالنسبة للتصليحات والتكاليف ومتابعة حالات وقوع الحوادث لوسائل النقل والقيام بتقارير يومية وشهرية وسنوية.

الشكل رقم (05): الهيكل التنظيمي لدائرة الإدارة و الوسائل العامة



المصدر: المديرية العامة قرار رقم S.767 R17 الصادر في 21 ماي 2007.

❖ **دائرة الإدارة و الوسائل العامة:** يشرف عليها رئيس الدائرة الذي يقوم بضمان تسيير إدارة الموارد العامة الخاصة بالمنطقة

و ضمان إدارة الموارد البشرية وتنقسم هذه الدائرة إلى ثلاثة مصالح هي:

* **مصلحة الوسائل العامة:** ويتمثل اختصاص هذه المصلحة في ضمان تسيير الوسائل الخاصة بالمنطقة حيث توفر لها

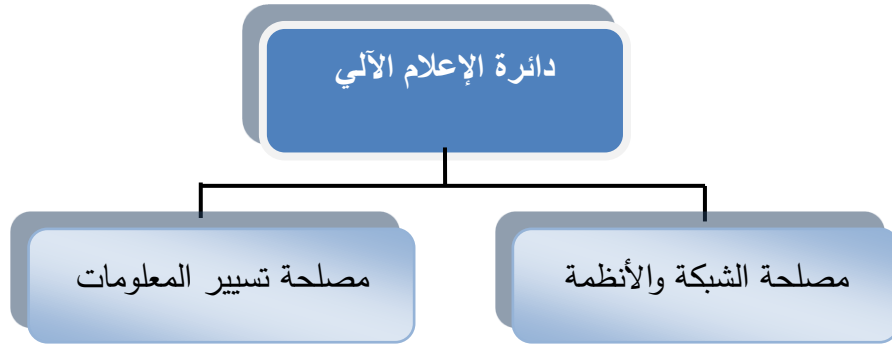
جميع الإمكانيات واللوازم لضمان سير العمل في أحسن الظروف ومثال ذلك التجهيزات المكتبية، وصيانتها، توفير

وسائل النقل ولباس العمال كما تتمثل مهامها في ضمان كل العمليات الخاصة بمهام الانتقال وغيرها.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نفضال فرع التسويق بسكرة

- * **مصلحة الموارد البشرية:** تهتم هذه المصلحة بمتابعة وتسيير الملفات الخاصة بالعمال من بينها تغيير المناصب، التقاعد، ملفات التوظيف، الاستقالة كما تقوم بإعداد مخطط يحرك المستخدمين في الوظائف التي تحتاجها الوحدة أما التكوين فينصب على المستخدمين في اختصاصات عديدة، حيث يمكن أن تتجاوز ستة أشهر كما توجد مراكز للتكوين خاصة مثل: مركز التكوين بالخروب، وتكوين أعوان في الأمن و سائقي شاحنات سيرغاز.
- * **مصلحة الإدارة:** تقوم بتسيير كل الشؤون الإدارية الخاصة بالمستخدمين من أجور وعلاوات واشتراكات اجتماعية...، وتطبيق قانون العمل في حالة الأجور، العطل، كما تقوم بدراسة ملفات المستخدمين من حيث الانضباط.

الشكل (06): الهيكل التنظيمي لدائرة الإعلام الآلي



المصدر: المديرية العامة قرار رقم S.767 R17 الصادر في 21 ماي 2007

- ❖ **دائرة الإعلام الآلي:** في السابق كانت تعتبر هذه الدائرة بمثابة مصلحة للتسيير فقط تهتم بجمع المعلومات التجارية و المحاسبية وإدماجها و مراقبتها ثم إرسالها إلى المصالح المعنية وبعض التدخلات حول صيانة عتاد الإعلام الآلي، ونظرا للتطور التكنولوجي وتوسع نشاطات المؤسسة و مواكبة عصرنة التكنولوجيات ارتأت المؤسسة إلى تطوير نظامها المعلوماتي من خلال توسع مهام هذه المصلحة مما أدى إلى إنشاء دائرة الإعلام الآلي في سنة 2011 التي تقوم بدور تطوير نظام المعلومات وإعداد التقارير الشهرية للمديرية ودمج كل المعلومات من جميع الأنظمة وتصفحها وتحويلها إلى المديرية العامة والى دائرة المالية و المحاسبة ثم تخزينها على شكل ملفات مضغوطة، وتنقسم إلى مصليحتين:
- * **مصلحة الشبكة و الأنظمة:** مهمتها هي متابعة الشبكة الداخلية للإعلام الآلي وصيانتها، وتنصيب برامج الفيروسات وإنشاء ومتابعة حسابات العمال المفتوحة في ايميل "email" المديرية العامة.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نפטال فرع التسويق بسكرة

* **مصلحة تسيير المعلومات:** مهمتها جمع، مراقبة و تحليل المعلومات المنبثقة من أنظمة المعلومات، وإعداد تقارير الأنشطة المعلوماتية المقاطعة، ومساندة الهياكل الأخرى من ناحية عمليات البرامج الشاغلة في المؤسسة، ضمان تنصيب وعمليات حفظ برامج التسيير والمعطيات المتعلقة بها، القيام بأفقال كل الأعمال الخاصة بالأنظمة المعلوماتية لكل مركز.

❖ **تشكيلة المنتجات التي تسوقها (تنتجها).**

إن المهمة الأساسية لشركة نפטال هي توزيع وتسويق المنتجات البترولية بصفة عامة بما فيها تلك الموجهة للملاحة الجوية والبحرية، وأهم المنتجات التي تسوقها هي :

* **الوقود الأرضي Terre Carburants** ، وهناك 5 أنواع من الوقود تسوقها نפטال وهي: وقود عادي، وقود ممتاز، وقود ممتاز بدون رصاص، المازوت، غاز البترول
* زيوت وهناك 3 أنواع من الزيوت هي: زيوت التشحيم، زيوت السيارات والزيوت الصناعية.
* **الزفت BITUME** ، و هناك 5 أنواع من الزفت تسوقها نפטال وهي: الزفت المركز، زفت مؤكد، زفت سائل ومشتقات الزفت.

* **العجلات المطاطية: Pneumatique .**

* **منتجات أخرى: Specieux Produits** هناك 4 أنواع وهي: برفين، الشموع المواد المذيبة.

❖ **الزبائن:** يتم توزيع المنتجات البترولية و مشتقاتها من مؤسسة نפטال على نوعين من الزبائن :

* **التسيير المباشر (GD (Directe Gestion** وهي المرافق التي تتولى تسييرها مؤسسة نפטال مباشرة دون اللجوء للوساطة.

* **زبائن آخرون و هم كل من لا يعود تسييرهم لمؤسسة نפטال نصنفهم إلى:**

* **التسيير الحر (GL (Libre Gestion** هي مؤسسات للتسيير الحر مرتبطة مع مؤسسة نפטال بعقد للتسيير .

* **تجار وموزعون (RD (Distributeur, Revendeur** هم من الخواص (تجار الزيوت و المواد الخاصة (و هم مرتبطون مع المؤسسة بعقد الولاء.

* **نقاط بيع معتمدة (PVA (agrees ventes de points** وكلاء معتمدون، مرافق تابعة للخواص و تكون مرتبطة مع المؤسسة بعقد تجاري.

المبحث الثاني : معالجة المحاسبية لحركة المخزون في فرع التسويق نפטال.

في هذا المبحث نقوم بمعالجة محاسبية لمخزونات في مؤسسة نפטال (فرع التسويق)، حيث تعرفنا على طريقة الحصول على المخزون عن طريق التموين بالتحويل وكذلك عملية شرائه ونقله وإنتاجه وتصريفه (البيع).

المطلب الأول: الحصول على المخزون عن طريق التموين بالتحويل بين الوحدات.

عملية تحويل المخزون عادة تتم بين الوحدات من فرع الوقود إلى فرع التسويق سواء كانت طرق النقل تتم بالكراء شاحنات أو عن طريق معدات خاصة أو سكك الحديدية ، فمثلا لنا وحدات وفروع متكاملة للعمل لفرع التسويق يتمون بالوقود عن طريق فرع باتنة ونرمز لفرع تسويق برقم 8مع إضافة رقم ولاية بسكرة ليصبح فرع التسويق بسكرة يحمل رمز 807 أما بالنسبة لفرع باتنة فانه يحمل رقم 6مع إضافة رقم الولاية ليصبح 605 فرع الوقود باتنة ، وتتم في عملية التحويل في عن طريق الحسابات الوسطية (ح: 18 حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة) ، يوضح هذا الحساب تحت تصرف الكيانات لكل تستقل خلال السنة المالية العمليات التي تمت بين المؤسسات مع شركات المساهمة ويجب تصفية عند إقفال السنة ،ويخصص (ح:18293) خاص بالمخزونات و(ح:181605)بفرع باتنة الوسيطي .

مثال : تحصلت وحدة بسكرة على تموين بضاعة (مازوت ، بنزين عادي ، بنزين بدون رصاص) من وحدة باتنة حسب الملحقين (1) و (2) حيث يتم التقييد المحاسبي كما يلي :

❖ وحدة باتنة :

* عملية إخراج المخزون البضاعة :

2019/03			
4137892.50	ح. حساب وسيط خاصة بالمخزونات.	18293	
3494335.50	ح. مخزون البضاعة مازوت.	3001101	
250318.50	ح. مخزون البضاعة بنزين عادي.	3001102	
393238.50	ح. مخزون بضاعة بنزين بدون رصاص.	3001104	
	عملية خروج مخزون البضاعة من مخزن وحدة باتنة		

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نפטال فرع السويق بسكرة

* عملية تحويل المخزون:

		2019/03		
	4137892.50	ح. حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة فرع بسكرة.	181807	
4137892.50		ح. حساب وسيط خاصة بالمخزونات. تحويل المخزون من وحدة باتنة لوحدة بسكرة.	18293	

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

❖ وحدة بسكرة:

* عملية دخول البضاعة للمخازن:

		2019/03		
	3494335.50	مخزون البضاعة مازوت.	3001101	
	250318.50	ح. مخزون البضاعة بنزين عادي.	3001102	
	393238.50	ح. مخزون بضاعة بنزين بدون رصاص	3001104	
4137892.50		ح. حساب وسيط الخاصة بالمخزونات. عملية دخول مخزون البضاعة إلى مخزن وحدة بسكرة.	18293	

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نפטال فرع التسويق بسكرة

* عملية استلام المخزون:

		2019/03		
4137892.50	4137892.50	. ح. حساب وسيط خاصة بالمخزونات	181605	18293
		. ح. حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة فرع باتنة. تحويل المخزون من وحدة باتنة لوحدة بسكرة.		

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

المطلب الثاني : الحصول على التمويل عن طريق الشراء.

تقوم المؤسسة بعمليات الشراء المخزون خاصة المخزون الذي يتم استهلاكه مباشرة (مخزون غير المرمز و يتم عادة استهلاكه مباشرة كونه يدخل في عملية التسيير)، كذلك مخزون قطع التي لا تقوم نפטال بإنتاجها أو التي لا تتحصل عليها عن طريق التمويل بالتحويل وبالتالي يضطر الفرع التسويق بسكرة لطرح مناقصة التي تتم بين اقل سعر من ثلاثة موردين لعملية شراء وتكون بتكلفة الشراء .

مثال : في شهر مارس قامت المؤسسة بشراء مجموعة من التموينات الأخرى ملحق (3)

		2019/03		
28300	28300	. ح. مشتريات تموينات	40100	38213
		. ح. موردين مخزونات وخدمات عملية شراء تموينات		
28300	28300	. ح. تموينات المواد القابلة للاستهلاك . ح. تموينات الأخرى المخزنة. قيد الدخول تموينات للمخازن	38213	32133

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نفضال فرع التسويق بسكرة

28300	28300	ح. موردو المخزونات و الخدمات.	40100
		ح. صندوق	5300
		قيد تسديد تموينات	

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

عملية استهلاك تموينات : تكون مباشرة بعد الدخول للمخازن غالبا وهذا بالقيد محاسبي التالي ملحق (4)

		2019/03	
28300	28300	ح. التموينات الأخرى	602133
		ح. تموينات المواد القابلة للاستهلاك	32133
		عملية الاستهلاك التموينات	

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

❖ عملية النقل : تقوم المؤسسة أحيانا بالنقل مخزونات المواد المباعة للزبون بوسائلها الخاصة وتضمنها في سعر البيع ،واحيانا

تضطر المؤسسة لكراء وسيلة لنقل مشترياتها فتظهر في فاتورة مستقلة انظر الملحق رقم (5)

مثال: نقل مشتريات من بسكرة إلي منطقة أولاد جلال ويكون القيد المحاسبي وفق القيد التالي:

		2019/02	
8910	8910	ح. نقل السلع و النقل الجماعي للمستخدمين.	624001
		ح. بنك.	5120000
		عملية نقل مشتريات	

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نפטال فرع التسويق بسكرة

المطلب الثالث: عملية الإنتاج و تصريف المخزون عن طريق عملية البيع.

❖ عملية الإنتاج

تقوم المؤسسة بتركيب أو الإنتاج لمنتجات ضمن نشاطها منها عجلات السيارات وقارورات سير غاز .

مثال : قامت المؤسسة بتركيب قارورة سير غاز حيث تقوم بإخراج مواد الأولية من مخازن من ملحق رقم (6) وإدخالها إلى الورشة الإنتاج حسب القيد التالي.

		2019/03	
57136.26	57136.26	ح. مواد مستهلكة من قطع سير غاز معدات مستهلكة	601300
57136.26		ح. مواد أولية قطع معدات سير غاز	311600
		عملية الخروج المواد الأولية من المخازن من المخازن	
57136.26	57136.26	ح. إنتاج معدات تحويل سير غاز	355301
57136.26		ح: تغير مخزون معدات	7243001
		قيد دخول إلى الورشات	
57136.26	57136.26	ح. مواد أولية قطع معدات سير غاز	311600
57136.26		ح. مخزون بضاعة ملحقات GPL	300301
		عملية ترصيد مواد أولية لقطع معدات سير غاز	

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

❖ عملية البيع:

تمت عملية بيع المنتج قارورة سير غاز بإعداد فاتورة للعميل وهنا في عملية بيع لنا فاتورتين لعمليتين على التوالي ملحق رقم (7) و (8) وتقيد محاسبا وفق القيد التالي:

		2019/03	
9941.28	120400	ح. زبائن	41101
		ح. TVA على المبيعات و المنتجات الأخرى	44505

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نفطال فرع التسويق بسكرة

4036.70		ح. ملحقات GPL	700301
106422.02		ح. معدات سير غاز قيد عملية البيع	7011150

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

عملية الإخراج مبيعات: وتتم عملية إخراج مبيعات وتفيد محاسبا بتكلفة الإنتاج وفق ما يلي:

		2019/03	
	1437.80	ح. استهلاك مشتريات ملحقات GPL	600301
	57136.26	ح. التغيرات المخزون من منتجات القطع.	724301
1437.80		ح. مخزن بضاعة ملحقات GPL	300301
57136.20		ح. منتجات مصنعة قطع تحويل سير غاز عملية إخراج مبيعات من المخازن	355301

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة المتعلقة بالمخزون.

في هذا المبحث نتطرق لأهم أعمال نهاية السنة (جرد و خسارة قيمة) و كيف تتم العمل بيها في هذا الفرع متخصص في التسويق و تقييد المحاسبي لهذه الأخيرة .

المطلب الأول: طرق تقييم المخزون.

بما أن المؤسسة (الفرع التسويقي) يطبق النظام المحاسبي المالي فبتالي سيطبق مجموع الأحكام المتعلقة بتكاليف المخزون من حيث أن:

قيمة الإدخالات: تكون بتكلفة الشراء في حالة الحصول على التمويل عن طريق الشراء أو بتكلفة التحويل في حالة الحصول على تمويل المخازن عبر تحويل بين الفروع (و هو ما صادفناه في المبحث الثاني المتعلق بالمطلب الأول).

و أما فيما يخص عملية الإنتاج فنلاحظ أنها هي الأخرى تتضمن تكاليف التحويل المتعلقة بعملية الإنتاج، و أما في ما يخص (عملية تصريف المخزون) الإخراجات فإن سعر البيع هنا محدد من طرف الدولة (ثابت) .

المطلب الثاني: الجرد.

الجرد كما سبق تعريفه في الجانب النظري على كونه حصر المخزون الموجود في مخازن من جميع أصناف المختلفة و ووثائق و سجلات محاسبية المتعلقة بدخول و خروج هذا الأخير من المخازن و يتم تطبيق الجرد المستمر شهريا بالإضافة إلى جرد السنوي أين تتم فيه عملية المقارنة بين الجرد المادي و المحاسبي.

❖ الجرد المحاسبي : يكون بتتبع المستمر لحركة المخزون من دخوله للمخازن و تحويله نحو الورشات لأجل الإنتاج أو خروجه

من أجل عملية البيع عن طريقة ووثائق و سجلات تثبت حركة المخزون و تكون يومية و تظهر في بطاقة الجرد

❖ الجرد المادي: و يكون بالمراقبة المخازن في نهاية كل شهر، و فيكون طبقا لبرنامج محدد. حيث تقوم إدارة شركة بتعيين

أفراد مختصين، مع تعيين قائد لهم ، و كذلك فرق تقنية مختصة في مراقبة المخزون الذي يتأثر بالعوامل الطبيعية منها التي

غالبا تتأثر بدرجة الحرارة (بزيادة في حجم المخزون و نقصانه خاصة مخزون الغاز) و أما في جانب الآخر نجد كذلك

مخزونات السائلة (الوقود و المازوت ...) التي هي الأخرى تتعرض لعملية التبخر أو التسرب أثناء عملية النقل ، و هو

نفس الأمر بالنسبة للجرد السنوي أين يتم توقف العمل يتم تعيين 3 فرق يقوم فريقان بالجرد و يكون فريق الثالث هو

النقطة الحاسمة في الجرد في حاله اختلاف نتائج الفريقين الأولين، و بالمقارنة بن ما هو موجود في التقارير و ما هو

موجود محاسبيا يظهر لنا الحالات التي سبق و تطرقنا لها في الجانب النظري ، و تسوية تكون مبررة بوثائق و مستندات

بالمقارنة بين ما هو موجود فعلا في مخازن و ما هو موجود في سجلات محاسبية لا توجد فوارق جرد (ملحق رقم

10,9) و منه لا يكون هناك معالجة محاسب

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة نفضال فرع التسويق بسكرة

المطلب الثالث: معالجة المحاسبية للفقدان و خسائر القيمة .

كما سبق و ذكرنا سابقا غلى أن هناك نوع من المخزون يتعرض لفقدان نتيجة عوامل الطبيعة بالإضافة إلى عوامل أخرى كتسرب عند النقل أو تسرب في أنابيب و غيرها من الأسباب.

فإن المؤسسة وفقا لمبدأ الحيطة و الحذر تقوم بتكوين مؤونة لمواجهة مثل هذه الحالة و تعيد النظر فيها في نهاية السنة إما بزيادتها أو إلغائها .

مثال : وجدت المؤسسة هناك فقدان في مخزونها فتمت معالجته محاسبيا بالقيود التالي:

		2019/13		
	5110.30	ح. الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري.	657132	
5110.30		ح. حسابات الانتقالية.	471132	
		قيود إثبات فقدان في المخزون		

المصدر: مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

أما بالنسبة لخسارة القيمة فالمؤسسة قامت بإعادة تقييم ملحق (11) RVS، فقامت المؤسسة بزيادة في المؤونة في البضائع و التموينات عبر القيد المحاسبي التالي:

		2019/13/31		
	304871.99	ح.مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة (الأصول الجارية).	6853	
304871.99		ح. خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390300111	
		زيادة مؤونة مخزونات البضائع.		
	995792.41	ح.مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة (الأصول الجارية).	6853	
995792.41		ح.خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392320	
		زيادة مؤونة مخزونات التموينات		

المصدر : مستخرج من مصلحة المحاسبة العامة سنة 2021.

❖ البنود المطبقة في الفرع التسويقي المستمدة من المعيار المحاسبي الدولي 2

البند المذكور في المعايير المحاسبية الدولية 2	البند المطبقة في نפטال الفرع التسويقي لوحدة بسكرة
المخزون يعتبر أصل متداول محتفظ به في سياق النشاط العادي.	المخزون في الفرع من الأصول المتداولة من الصنف الثالث حسب SCF و يكون فرع تسويقي فإن المخزون يعبر عن نشاط العادي للفرع.
تكاليف المذكورة في المعيار : تكلفة الشراء، التحويل، التكاليف المقدرة للبيع	ينطق نفس التكاليف في الفرع من تكاليف الشراء التي تكون من ثمن الشراء و مع إضافة مصاريف النقل...حتى وصولها للمخزن، أما بنسبة لمصاريف التحويل فموجودة في الفرع كونه مثلما سبق و أظهرنا تركيبه لقارورات سيرغاز حيث تكون محمله لسعر بيع مع هامش الربح (لا توجد تخفيضات في الفرع).
تقييم المخرجات	لا تستخدم الفرع طرق التقييم و ذلك راجع بسبب سياسة الدولة لكونها تحتكر السوق.
التكلفة التاريخية ، القيمة العادلة	يطبق مفهوم التكلفة التاريخية في الفرع و أما بنسبة للقيمة العادلة فلا تطبق و ذلك راجع لغياب سوق مالي فعال.
رقابة على المخزون تسجيله وفقا لمبدأ الحيطة و الحذر	تستخدم الفرع طريقة الجرد المستمر لمتابعة و رقابة على مخزونه و يطبق مبدأ الحيطة و الحذر بتكوين مؤونة و معالجة الفاقد كمصرف و خاصة كون المخزون يتغير و يتأثر بعوامل الطبيعة خاصة درجة الحرارة .

المصدر : من إعداد الطالبتين

خلاصة الفصل:

خلال الدراسة الذي قمنا به في فرع التسويق بسكرة لشركة نפטال، ومن خلال دراستنا التطبيقية ، استنتجنا حرص الفرع على أهم عنصر من أصوله و هو المخزون، نظرا ما تقدمه من أمن استمرار الفرع و الشركة الأم ككل وكذلك تلبية طلبات السوق المحلي و سمعة منتجاته الحسنة ، كله راجع لاهتمامهم بالمخزون لأنه منبع نشاطهم. تمكنا من الحصول على معلومات حول المخزونات وطرق معالجتها المحاسبية في الفرع، بحيث تعرفنا على النظام المعتمدة للجرد و الإجراءات المتعلقة به في مخزونات ، و كيف يتحصل الفرع على تمويناته بالمخزون، و عمليات التحويل و البيع و كذلك تطرقنا للجرد السنوي و الفروقات الناتجة عن الجرد و خسائر القيمة .

اعتمادهم في تقييد و مبادئ على النظام المحاسبي المالي الذي سبق و استخلصنا أنه بحد ذاته متبني معايير الدولية مما سهل عملية تقييد الأصناف و أنواع المخزون، و أيضا أن الفرع ألغى التعامل بالتخفيضات و ما شبهها ، و أن الفرع يستخدم التكلفة التاريخية فقط و ذلك راجع لعدم وجود سوق مالي كفؤ ، و عدم وجود منافس في سوق و احتكار النشاط البترولي بصفة عامة من طرف الدواة قيد الفرع في عملية تقييم إخراجاته فأصبحت بسعر محدد من دولة .

الخاتمة

الخاتمة

حاولنا من خلال بحثنا لموضوع المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي 2 "دراسة حالة شركة نפטال فرع التسويق بسكرة"، معالجة إشكالية البحث التي تدور حول مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF و المعيار المحاسبي الدولي 2، IAS حول المخزونات و طرق تقييمها و أهم تكاليف المتعلقة بها، من خلال الفصلين اللذان استنتجنا من الفصل النظري أن النظام المحاسبي المالي اهتم بعنصر و اعتمد كذلك على معيار المحاسبي الدولي 2، وذلك راجع لأهمية المخزونات كونها عنصر يضمن استمرار النشاط و عدا أنه متضمن في قوائم المالية و هذا يجعله بحد ذاته بند حساس و يجب تقييمه و مراقبته بدقة لضمان مصداقية القوائم المالية.

نتائج الدراسة :

من خلال الدراسة توصلنا إلى النتائج التالية :

- أن الشركة تولي اهتمام كبير للمخزون خصوصا كونها فرع تسويق لهذه المنتوجات و لضمان استمرار الشركة و سمعتها الحسنة في السوق .
- الشركة تعتمد على تقييد بنظام المحاسبي المالي لإعطاء المعلومات المالية صورة أكثر وضوحا و مصداقية.
- أن الفرع لا يقدم تخفيضات على السلع و المنتجات المباعة
- أن الفرع يتحصل على جزء كبير من مخزونه عن طريق التحويلات من فروع أخرى و يقوم بشراء البضائع عن طريق مناقصة.
- أن الفرع لا يستخدم طريقة من الطرق التي سبق و ذكرها في الجانب النظري ذلك كون السعر متحكم فيه من طرف الدولة.
- الفرع يعتمد في عمليات النقل على وسائله الخاصة إضافة كراء وسائل نقل.
- صعوبات التي تعرفها عملية تخزين كون مواد مخزنة تتأثر بعوامل بيئية بالإضافة في تسريب و فقدان في وسائل النقل أو تسريب في أنابيب، و عادة كذلك نوعيه براميل تكون رديئة.
- هناك فرق تقنية مختصة لمراقبة هذا النوع من المواد المخزنة.
- الفرع له زبائن مرتبطين به بعقد و كذلك يقدم خدمات لنقاط البيع خصوصا.
- في التحويل بين الفروع لا يكون هناك سداد و تتولى الجانب النقدي في التحويل الشركة الأم في نهاية السنة.
- أن فرع التسويق بسكرة هي مختصة في التوزيع و التسويق للمنتجات النفطية ، فقط أما بالنسبة لسياسة سلعية و سعرية الملائمة لسوق ليست من مهامها بل من مهام الشركة الأم التي مقرها الجزائر العاصمة هذ .

- أن الفرع لا يصدر قوائم مالية و من هنا نستنتج المركزية التي تعتمد عليها الشركة ، و بتالي الفرع لا يتخذ قرارات .
- اقتصار مهمه فروع في بيع توزيع نقل
- احتكار قطاع المواد البترولية في الجزائر. و بتالي لا تطور سياسات سلعيه و سعريه لأجل منافسه .
- الفرع يطبق جل التكاليف المتعلقة بحركة المخزون من تكاليف الشراء و التحويل.
- الفرع يعتمد في رقابته على الجرد المستمر مثلما نص النظام و المعيار
- تكلفة تاريخية هي تكلفة المطبقة في الفرع و أما بنسبة للقيمة العادلة فجل شركات في الجزائر تعاني صعوبة في تطبيقها .
- للفرع فريق تقني متخصص في رقابة على المخزون و هناك نسبة علمية تحدد نسبة التبخر في المخزون على أساسها يتم استخراج قيمة الفقدان أو الزيادة في المخزون.
- أي أن الفرع يحرص على مخزونه في حدود قدرته و مركزية القرار و تحكم الدولة في السعر و عدم وجود سوق مالي فعال يجعل تطبيق المعيار المحاسبي الدولي صعب خصوصا في بيئة الجزائرية.

التوصيات المقترحة:

- من خلال ما تناولناه في هذا البحث وما تطرقنا إليه في دراسة الميدانية توصلنا إلى مجموعة من التوصيات وهي:
- محاولة تكييف البيئة الجزائرية لتواكب البيئة المحاسبية و الاقتصادية الدولية وإنشاء سوق مالي فعال و كفؤ سيجعل من معلومات و بيانات الشركات و المؤسسات الجزائرية أكثر وضوح و قابلة للمقارنة و أكثر مصداقية و تعطي مستخدم نظرة واقعية .
 - محاولة تكييف المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 لتطبيقه في مؤسسات الصغيرة و المتوسطة كونها النمط الغالب في الجزائر لأجل تحسين تقاريره كونه تنشط في دولة نامية.
 - استقلالية الفرع في اتخاذ القرارات التي تراها صائبة خاصة بنسبة للمخزون و إجراءات المتعلقة به و حساب تكاليفه.
 - محاولة ديناميكية النظام المحاسبي في الجزائر لمواكبة تغييرات التي تحدث غلى مستوى العالمي وخاصة أن اغلب نشاط الشركات في الجزائر هو نشاط تجاري بالتالي يحتاج لتبني معيار المحاسبي الدولي 02 بما فيه من فوائد راجعة عليه.
 - تكوين كفاءات و موارد بشرية على مستوى دولي لكي تسهل تطبيق المعيار الدولي.
 - يجب على الفرع و الشركات و المؤسسات اختيار الطرق الأنسب للتقييم المخزون وكذلك قواعد و أسس تحديد تكلفة المخزونات وذلك حسب طبيعة المخزون المستعمل من طرف المؤسسات، من أجل كسب ثقة مستخدمي هذه القوائم و هذا ما أوصى به معيار المحاسبي الدولي 2.
 - استخدام التكنولوجيا و تطور إمكانياتها في المعالجة المحاسبية للمخزونات ومواكبة التطورات في العمل الميداني و التطلع للتوافق التكنولوجي مع دول التي تطبق معايير لتسريع و تسهيل تنقل المعلومات و غيرها من المعارف و الخبرات .

- الاعتماد على المعايير المحاسبية الدولية الجديدة في الجزائر سوف يؤدي إلى تحسين المعالجة المحاسبية للمخزونات.

آفاق البحث:

تبرز لنا عدة مواضيع أخرى يمكن للباحث التطرق إليها نذكر منها :

- تسليط الضوء على صعوبات التي تواجهها المؤسسات في تطبيق المعيار المحاسبي الدولي 2.
- دراسة المعيار المحاسبي الدولي الخاص بالمخزونات وتطبيقه على المؤسسات الجزائرية.
- إلى أي مدى تم اعتماد المعايير المحاسبية الدولية في النظام المحاسبي المالي.
- مقارنة النظام المحاسبي المالي و المخزونات في البيئة الاقتصادية في الجزائر للبيئة الاقتصادية الدولية.
- إشكالية تطبيق القيمة العادلة للمخزونات في ظل السوق المالي في الجزائر.
- إشكالية عدم توافق النظام المحاسبي المالي مع بيئة اقتصادية الجزائرية و تدخلها في السوق.
- إلى أي مدى تساهم دور تكنولوجيا المعلومات في تسير المخزون و تسهيل دمج المعيار المحاسبي الدولي الثاني في نظام معلوماتي للمؤسسات.
- تقييم المخزونات وفقا للمعيار المحاسبي الدولي 2
- محاولة تطبيق تكاليف الحقيقية و المعيارية من المعيار الدولي 2 على المؤسسات الجزائرية

المراجع

❖ الكتب

- 1) أحمد رجب عبد العال. (1995). مبادئ المحاسبة المالية. الإسكندرية، مصر: مؤسسة شباب جامعة الإسكندرية.
- 2) أحمد جمعة حلمي. (2015). معايير التقارير المالية الدولية-معايير المحاسبة الدولية- (المجلد 1). عمان، الأردن: دار صفاء للنشر و التوزيع .
- 3) بشير العلاق ، و محمود شرف الدين. (بلا تاريخ). إدارة المواد مدخل إداري و محاسبي . عمان: دار اليازوري العلمية للنشر و التوزيع.
- 4) حسين يوسف القاضي، و سمير معذى الريشاني. (2012). موسوعة المعايير المحاسبية الدولية معايير إعداد و تقارير المالية الدولية. عمان، الأردن: دار الثقافة للنشر و التوزيع.
- 5) سليمان خالد عبيدات، و مصطفى نجيب شاويش. (2008). إدارة المواد الشراء و التخزين (المجلد 1). عمان، الأردن: دار المسيرة للنشر و التوزيع و الطباعة.
- 6) عبد الرحمان مرعي. (نوفمبر، 2009). المعيار المحاسبة الدولي IAS2 لمخزون. (صفحة 12). دمشق: كلية الإقتصاد جامعة دمشق.
- 7) عبد الفتاح الصحن، و مُجّد سمير الضبان. (1992). المحاسبة المتوسطة. الإسكندرية، مصر: الناشر جامعة الإسكندرية.
- 8) فرج الطاهر علاء. (بلا تاريخ). إدارة المواد و الجودة الشاملة. الأردن، عمان: دار الراية للنشر و التوزيع.
- 9) فؤاد عبد المحسن الجبوري. (2016). المحاسبة المتوسطة. عمان، الأردن: دار الأيام للنشر و التوزيع.
- 10) مُجّد ياسين غادر. (2016). مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية. القاهرة، مصر: المنظمة العربية للتنمية الإدارية جامعة الدول العربية.
- 11) مُجّد الصيرفي، و بشير العلاق. (بلا تاريخ). سلسلة الادارة المخزنية إدارة المخزون السلمي. عمان، الأردن: دار المناهج للنشر و التوزيع.
- 12) مُجّد العدوان، و آخرون. (2005). إدارة المشتريات و التخزين ، مدخل حديث لإدارة المواد. عمان، الأردن: دار الصفاء للنشر و التوزيع.
- 13) مُجّد سعيد اوكيل. (بلا تاريخ). فنيات المحاسبة التحليلية. دار الأفاق للنشر و التوزيع معهد العلوم الاقتصادية .،

14) مهدي حسن زويلف. (2002). إدارة الشراء و التخزين مدخل حديث. الأردن: دار الفكر للطباعة و النشر و التوزيع.

15) ناصر دادي عدون. (1999). المحاسبة التحليلية. الجزائر: دار المحمدية للنشر.

16) وليد عبد القادر، و حسام الدين خدّاش. (2013). المعايير المحاسبية الدولية. القاهرة، مصر: الشركة العربية المتحدة للتسويق و التوريدات.

❖ المجالات :

1) إسماعيل سبتي، و صلاح الدين شريط. (1 جوان، 2018). معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعياري المحاسبي الدولي رقم IAS2. مجلة الباحث الإقتصادي (CHEEC)، صفحة 46.

2) جمال عمورة. (2011). المعالجة المحاسبية للمخزونات و كيفية تقييمها دراسة مقارنة بين معايير المحاسبة الدولية و المخطط المحاسبي العام و النظام المحاسبي المالي (IAS/IFRS_PCG_SCF). مجلة الدراسات المالية و المحاسبية، صفحة 73.

3) حاج قويدر قورين. (جوان، 2015). تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS02) ضمن النظام المحاسبي المالي (SCF). مجلة ريادة للإقتصاديات الأعمال، صفحة 40.

4) مُجّد السعيد سعيداني، و بوبكر رزيقات. (مارس، 2018). مدى توافق النظام المحاسبي المالي SCF مع المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS). مجلة شعاع للدراسات الإقتصادية، صفحة 260.

❖ المذكرات :

1) أسماء شيبان، و طيب شمالال. (2019). المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و مدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية دراسة حالة شركة دانون (الماستر). كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير، علوم مالية و محاسبية، البويرة: جامعة أكلي محندأولحاج .

2) عبد الرحمان بن هرهور. (2016). المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و مدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية (ماستر). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير ، بسكرة: جامعة مُجّد خيضر.

3) حميدة ابعليش. (2011). دراسة معمقة للمخزونات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 (ليسانس). كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير، المدية: جامعة يحي فارس.

(4) فاتح أجنف. (2014). محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد دراسة تطبيقية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة-وحدة عين مليلة-(ماستر). 48-49. كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، أم البواقي: جامعة أم البواقي.

(5) ماجدة موجب. (2013). تسيير المخزون في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة حوض الحمراء حاسي مسعود (ليسانس أكاديمي). كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، علوم تجارية، بسكرة: جامعة قاصدي مرباح.

(6) مُجّد سعادوي. (2014). تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مركب المنظفات بسور الغزلان SIDET-ENAD (ماجستير). كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، البويرة: جامعة أكلي محند أولوج.

❖ القوانين والتشريعات :

(1) الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية. (25 مارس, 2009). الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية. جريدة رسمية. الجزائر، الجزائر: الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

الملاحق

: الملحق 02



Société Nationale de Commercialisation de Produits Pétroliers
 NAFTAL SPA AU CAPITAL DE 15.850.000.000.00 DA R.C 99 B 9891
 Route des Dônes Chéraga B.P 73 Alger

E N° 756469
 2078 A073042

BON DE RECEPTION CDS

FOURNISSEUR : DEPOT CARBURANTS BK	N° de la Cdo : Date :	Acte de la Reception 01/03/2019
Réf. des documents du fournisseur : 40781000000000000000	Réf. des documents du transporteur : Du: 01/03/2019	Cote de la nature de l'opération Importation = 72 Sce NAFTAL = 73 Achat local = 74 NAFTAL = 1 Navire = 7 Tiers = 2 Pipe = 8 Wagons = 3 Atelage Mixte = 9 Client = 4
Provenant de	Réf. des documents douaniers	Cods du Véhicule
Chargé le : 01/03/2019 Arrivé le : 01/03/2019	Elabli par :	Cods du régime douanier Droits pleins = 1 Sous douane = 2
Nom du Navira :	Imputation code comptable	Centre de Frais Origine Compte Général

	PRODUITS		Code Produit	Cod U/M	EMBALLAGES			Quantité	(le cas éch) V% à 15°	MONTANT	
	DESIGNATION	Grade			Type	Nombrs	Cod				
1	ESSENCE NORMALE				13010		70	170,00	1472,40	1	
2	ESSENCE SANS PLOMB				13040		70	270,00	1456,40	2	
3	GAS OIL				10020		70	3330,00	1049,30	3	
4										4	
5										5	
6										6	
7										7	
8										8	
9										9	
10										10	
11										11	
12										12	
13										13	
14										14	
15										15	
16										16	
17										17	
18										18	
19										19	
20										20	

NAFTAL SPA
 BISKRA
 Facturation Client

Observations :	TVA	
	TOTAL ...	
Marchandises Réceptionnées par	L'Entrée en stock effectuée par :	Réservé à la Comptabilité
Nom	Initiales	
Date		

Ref. 010 ORIGINAL Approvisionnement : 1-2 Copie Finances Comptabilité - 3 Copie Centre Réception - 4 Copie Chrono Imp NAFTAL

Handwritten notes in Arabic script at the bottom of the page.



Société Nationale de Commercialisation et de Distribution de Produits Pétroliers
Route des dunes BP 73, Chéraga, Alger - R.C 99 B 9691

A N° 468467

UNITE : *Distribeur Com Biskra*
MAGASIN : *Biskra*
ORIGINE :

FOURNISSEUR : *CHELLI DHABRIA*
N° Facture : *F 21/00008*
N° Commande :
Date de Réception : *25/09/2019*

IMPORTATION

INTER UNITE

ACHAT LOCAL

RENOVATION

BON D'ENTREE EN MAGASIN

MONNAIE D'ORIGINE : *0mdinars* MONTANT EN DINARS : *28 300,00*
MONTANT EN DEVISE : MONTANT TOTAL EN DINARS :
DROIT DE DOUANE : D D + MONTANT FACTURE :

DESIGNATION	U M	QUANTITE	PRIX UNITAIRE EN DINARS Y COMPRIS D.D	MONTANT EN DINARS Y COMPRIS DROIT DOUANE
PACK 06 VERRRES STERLING		04	900,00	3 600,00
PACK 06 VERRRES A THE		04	1 200,00	4 800,00
PACK 06 VERRRES A CAFE		04	1 300,00	5 200,00
ASSIETTE DESERT		04	200,00	4 800,00
VERROTOS OIL		02	1 900,00	3 800,00
VERROTOS OIL		02	2 950,00	5 900,00
VASSE KAIT-K BEN		02	200,00	200,00

MONTANT TOTAL EN DINARS Y COMPRIS DROIT DE DOUANES : *28 300,00*
MONTANT EN LETTRES : *28 300,00*

DEMARCHEUR : MAGASINIER : RESPONSABLE FICHE DE STOCKS :

سید فاضل
P
موجودہ سٹاک + نیا
3

M.F N°: 181054300067129
 A.I N°: 05431004181
 R.C N°: 05/00- 1172348 A13
 Compte bancaire N° : 001 00340 0300 000940 15 BNA- BARIKA
 CONTRAT N° 51/2019
 Mob: 06 62 02 76 53

COPIE

Biskra le : 03/03/2021

FACTURE N° : 02/2021
 MOIS : FEVRIER 2021

Doit : NAFTAL DISTRICT CARBURANT BATNA
 Location d'un attelage complet pour le transport de carburants

DESTINATION	KM	PRIX/K M	CAP	PRIX ROTATION	NBR ROTATIONS	MONTANT
Khroub/Biskra	220	3,30	27	19 602,00	2	39 204,00
Khroub/Ouled Djellal	320	3,30	27	28 512,00	1	28 512,00
Berrahel/Biskra	366	3,50	27	34 587,00	14	484 218,00
Skikdal/Biskra	355	3,50	27	33 547,50	2	67 095,00
TOTAL HORS TVA						619 029,00
TVA 19%						117 615,61
TOTAL TTC						736 644,61

15 201.89200
 4T = 640 119.00

Arrêté la présente facture a la somme de :

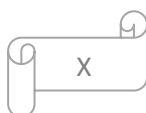
Sept cent trente six mille six cent quarante quatre Dinar Algérien et cinquante un Centimes

Cachet et signature

$(3,30 \times 27) \times 100 = 8 910,00 .DA.$

المبلغ المذكور في الفاتورة

5000



29/03/2021 : 1351:41 1.3.8
 Société Nationale de Commercialisation et de Distribution de Produits Pétrolier
 NAFTAL SPA AU CAPITAL DE 40.000.000.000.00 DA R.C 99 B 9691
 Routes des Dunes Chéraga B.P. 73 (Wilaya d'Alger) CDS 2071 B N° 795080

BON DE MOUVEMENT INTERNE B0795080

CODE DE L'OBJET DE CE DOCUMENT UNIQUEMENT MOUVEMENT STOCK : Coulage Normale ou Exédant = 11 Conversion = 12 Dédouanement = 13 Conditionnement = 14 Fabrication = 15 Reclassement = 16 Coulage/Manquant/Exédant Route/Mer = 17 MOUVEMENT STOCK ET VALEUR : Consommation intérieure = 27 Manquant ou perte = 28 Réforme = 29	N° des documents de référence : N° N° N° Mouvement physique par : Nom : Mouvement effectué le par : 49135X Medamine Mokrane Imputation en cas de mouvement stock et valeur	Date de l'opération : 29/03/2021 Code de l'objet de ce document : 15 Code du régime douanier des entrées : Droits pleins = 1, Droit réduit = 2, Sous douane = 3 Code du régime douanier des sorties : Droits pleins = 1, Droit réduit = 2, Sous douane = 3 Compte Général : Réserve :
---	--	--


N°	PRODUITS OU MATERIELS			Code Produit	U/M	EMBALLAGES			Quantités Unités	temp	Valeur Unitaire	MONTANT
	DESIGNATION	Grade				Type	Nombre	Cod.				
1	1	PLAQUE GPL/C	N	91006	360				2,00		30,00	160,00
2	1	RESERVOIR GPL/C 90 LITRE D.	N	91067	360				2,00	77	30,00	15 500,00
3	1	CHASSIS SANS SANGLES B.R.C	N	91115	360				2,00	718	90	1 437,80
4	1	PAIRE DE SANGLES B.R.C	N	91116	360				2,00	474	25	948,50
5	1	POLYVANNE CYL. 316 AVEC	N	92008	360				2,00	4708	11	8 416,22
6	1	BOITIER ETANCHEITE AVEC	N	92010	360				2,00	617	95	1 235,90
7	1	KIT CONV. INJ. CATALYSE AVEC	N	92041	360				2,00	14080	08	28 160,16
8	1	BOSE 1.75 BRC	N	92102	360				8,00	34	71	277,68
9	1											
10	2	INSTALLATION SEQUENTIELLE	N	92008	360				2,00	28568	13	57 136,26
11	2											
12	2											
13	2											
14	2											

REMARKS :

Etabli par : 135X Medamine Mokrane Approuvé par : 0000000473 Fiches de stock redressées par :	Calcul du Coulage sur Fabrication ou Conditionnement TOTAL SORTIES 1/Kg TOTAL ENTrees 1/Kg COULAGES 1/Kg% N018 N° Etabli par	Codification vérifiée par : Valorisée par : Sources des valeurs :
---	--	---

Ref N° 018 ORIG. Classem. au Centre avec Docum. de Réf. par Objet - 1. Comptabilité - 2. Demandeur - 3. Classement Chrono au Centre

3 ملحق 6

 BON DE LIVRAISON FACTURE		N.I.F.: 099916000969164 SOCIÉTÉ NATIONALE DE COMMERCIALISATION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PÉTROLIERS 29/03/2019 13:05:16 1.3.8		0613567 80613567	
N° de commande: 742021		Date de facturation: 29/03/2019		Code de règlement: Comptant = 1 1 Comptant = 2	
Livraison Partielle:		Retard annuel:		Code de L'habitation: 30 jours = 0 30 jours = 1	
Date correspondance Livraison retardée:		Transport: CLT00		Code de Livraison: NAFTAL = 1 Type = 2 Navire = 7 Wagon = 3 Pipe = 5 Client = 4 Atelage Minis = 1	
CLIENT: M6045 50		Instructions particulières: CLIENT		Code de véhicule: 006037-111-05	
Nom du fournisseur: 49135X Medamine.Mokrane		Code du régime:		Droits pleins = 1 SPECIAL = 2	
DESIGNATION	CODE PRODUIT	U.L.S	QUANTITE	PREMIER UNITAIRE	MONTANT
SIS SANS SANGLES B.R.C	B.R.C 01 15 360		,00 2 018,35		2 018,35
ILLATION SEQUENTIELLE CYLINDRIQUE	BRC 92906 360		,00 53 211,01		53 211,01
PUR AUTRES PROD.& PREST. 9,00%	N 5474				4 970,64
					60 200,00
D: Soixante mille deux cents Dinars zéro Centimes					
Reçu d'encaissement Réf: 004		NATURE DU PAIEMENT			
DIVERS VENTE DETAIL 50		Espèces		Nom de l'encaisseur: Medamine.Mokrane	
		Chèque N°		Numéro du:	
		Virement N°		Signature de Calculer: 587	
		Mandat N°		1 Comptant	
		035 N°			
		Montant Total en			
à Encaisser: Soixante mille deux cents Dinars zéro		Lettres Chiffres: 60 200,00			
CONDITIONS GENERALES DE VENTE					
1- Les marchandises voyagent aux risques et périls du destinataire. 2- Toutes réclamations devront être adressées au transporteur seul responsable vis-à-vis du réceptionnaire. 3- Les prix de facturation sont ceux en vigueur le jour de la livraison de nos marchandises. 4- Le client doit exiger un accusé de réception pour toutes marchandises rendues. 5- L'utilisation des emballages pour un usage autre que celui auquel ils sont destinés, est interdite. 6- Le paiement de la consignation ne peut constituer un titre de propriété. 7- Les cylindres et bouteilles demeurent propriété inaliénable de la Société NAFTAL. 8- Le client devra s'acquitter en une seule fois de l'intégralité du montant de la facture. 9- Les paiements se font au comptant, en espèces, chèque bancaire, par virement au C.C.P ou mandat NAFTAL. 10- En cas de difficulté à quelque titre et pour quelque cause que ce soit, il est fait attribution de juridiction au Tribunal d'Alger compétent (section commerciale) seul compétent en cas d'appel en et de pluralité de détenteurs.					
Signature du Chauffeur		Merchandises reçues conformes et en bon état		Orig. Client: 1 Client, 2 Fin - JS, 3 Com - JS, 4 CDB, 5 Transp.	
Signature du Client		0613567 REF: 0000001393			

DESIGNATION		CODE PRODUIT	U.M.E	QUANTITE	PRX UNITAIRE	MONTANT
16 SANS SANGLES B.R.C	B.R.C	91115	360	1,00	2 018,35	2 018,35
LATION SEQUENTIELLE CYLINDRIQUE	BRC	92006	360	1,00	53 211,01	53 211,01
R AUTRES PROD. & PREST. 0,00%	N	5474				4 970,64
						60 200,00

Soixante mille deux cents Dinars zéro Centimes

Reçu d'encasement	Réf: 004	NATURE DU PAIEMENT	
VERS VENTE DETAIL 50	Espèces		Nom de l'encasement
	Chèque N°		Numéro du
	Virement N°		Signature du
	Mandat N°		Caisier
	035 N°		1 Comptant
	Montant Total en		
Encasser: Soixante mille deux cents Dinars zéro		Letres	Chiffres
		60 200,00	

CONDITIONS GENERALES DE VENTE

1- Les marchandises voyagent aux risques et périls du destinataire. 2- Toutes réclamations doivent être adressées au transporteur seul responsable vis-à-vis du receptrice. 3- Les prix de facturation sont ceux en vigueur le jour de la livraison de nos marchandises. 4- Le client doit exiger un accusé de réception pour toutes marchandises rendues sans exception des emballages pour un usage autre que celui auquel ils sont destinés, est interdite. 5- Le paiement de la consignation ne peut constituer un titre de propriété, nos livres et bouteilles demeurent propriété inaliénable de la Société NAFTAL. 6- Le client devra s'acquiescer en une seule fois de l'intégralité du montant de la facture. Les paiements se font en espèces, en chèques bancaires, par virement au C.C.P ou mandat NAFTAL. 7- En cas de difficulté à quelque titre et pour quelque cause que ce soit, il est fait attribution de juridiction au Tribunal d'Alger compétent (section commerciale) seul compétent en cas d'appel en et de pluralité de défendeurs.

Le Client	Marchandises reçues conformes et en bon état	Orig. Client
Signature du Client		1 Client
		2 Fin - JC
		3 Com - JC
		4 CDS
		5 Transp
		6

B0613568 REF: 0000001394



INVENTAIRE COMPARE

CDS: 207L GARAGE TECHNIQUE

Edité le: 01/01/2019 17:32:07

Cds	Produit	EMB	Desigantion	Stock Physique	Stock Comptable	Ecart
207L	91291	360	CORPS VAPODETENDEUR TECHNO	3.000	3.000	0.000
207L	91296	360	ENS TETE DE COMPT SIMP OTPLT	1.000	1.000	0.000
207L	91297	360	GENERATEUR D'IMPULSION	1.000	1.000	0.000
207L	91322	360	DISPOSITIF GESTION CARBURANT P	10.000	10.000	0.000
207L	91325	360	DISPOSITIF COMPLET POUR REMPL.	7.000	7.000	0.000
207L	91326	360	POLYVANNE REMPL.EXT.D600 X200	35.000	35.000	0.000
207L	91338	360	CAPTEUR PRESSION SEQUENT P1 GP	10.000	10.000	0.000
207L	91349	360	RESERVOIR GPL/C TORIQUE DIAM.6	55.000	55.000	0.000
207L	91350	360	SAC PORTE ROUE DE SECOUR GGL	55.000	55.000	0.000
207L	91351	360	DETENDEUR SEQUENTIEL	28.000	28.000	0.000
207L	91353	360	POCHETTE DE REVISION POUR DETE	28.000	28.000	0.000
207L	91354	360	CAPTEUR DE PRESSION ET DE TEMP	33.000	33.000	0.000
207L	91355	360	CAPTEUR DE TEMPERATURE D'EAU D	15.000	15.000	0.000
207L	91356	360	ELECTROVANNE GAZ GPL SEQUENTIE	7.000	7.000	0.000
207L	91357	360	LPG METER	2.000	2.000	0.000
207L	91361	360	PISTOLET GPL	2.000	2.000	0.000
207L	91363	360	HOSE LPG ID=13 L=3350	5.000	5.000	0.000
207L	91364	360	POCHETTE DE REVISION ELECTROVA	63.000	63.000	0.000
207L	91365	360	COMMUTATEUR SEQUENTIEL	71.000	71.000	0.000
207L	91366	360	INJECTEUR GPL	26.000	26.000	0.000
207L	91367	360	CARTOUCHE FILTRE GPL	170.000	170.000	0.000
207L	91375	360	CENTRALE ELECTRONIQUE DE CONTR	24.000	24.000	0.000
207L	91376	360	CABLAGE ELECTRIQUE	25.000	25.000	0.000
207L	91377	360	CABLAGE EMETEUR DE JAUGE	3.000	3.000	0.000
207L	91378	360	DIFFERENTIAL VALVE	6.000	6.000	0.000
207L	91379	360	POCHETTE DE REVISION POUR ELEC	7.000	7.000	0.000
207L	91380	360	EMULATEUR UNIVERSEL	15.000	15.000	0.000
207L	91381	360	POLYVANNE REMPLISSAGE EXT.CYLI	7.000	7.000	0.000
207L	91382	360	BOITIER ETANCHE EXTERIEUR	28.000	28.000	0.000
207L	91383	360	POLYVANNE REMPLISSAGE EXT.CYLI	15.000	15.000	0.000
207L	91384	360	VOLUCOMPTEUR SIMPLEX GPL/C. SP	2.000	2.000	0.000
207L	91385	360	EMETEUR DE JAUGE EFFET RESISTI	35.000	35.000	0.000
207L	91386	360	BOUCHON DE REMPLISSAGE	45.000	45.000	0.000
207L	91387	360	POLYVANNE TORIQUE D.600 x 200	7.000	7.000	0.000
207L	91388	360	EMETEUR DE JAUGE POUR POLYVANN	7.000	7.000	0.000
207L	91392	360	BOBINE ELECTRIQUE	1.000	1.000	0.000
207L	91394	360	BICONE EN LAITON POUR TUYAU HP	240.000	240.000	0.000
207L	91395	360	BICONE EN LAITON POUR TUYAU HP	170.000	170.000	0.000
207L	91400	360	STARTER ELECTROMAGNE	22.000	22.000	0.000
207L	91404	360	MANOMETRE VOLUCOMPTEUR	1.000	1.000	0.000
207L	91436	360	KIT INJECTION AVEC EMULATEUR E	3.000	3.000	0.000
207L	91437	360	RAC. REMP. EXT. PRISE CHARGE	66.000	66.000	0.000

CDS: 207L		GARAGE TECHNIQUE		قروانات كبر		Edité le:01/01/2019 17:32:07	
Cds	Produit	EMB	Desigantion	Stock Physique	Stock Comptable	Ecar	
207L	91451	360	RAIL D'ELECTRO INJECTEURS	20.000	20.000	0.00	
207L	91478	360	WISE DE REGLAGE DE DEBIT DE GA	2.000	2.000	0.00	
207L	91479	360	BOBINE STARTER POUR DETENDEUR	2.000	2.000	0.00	
207L	91490	360	TUBE DE COLLE	2.000	2.000	0.00	
207L	91492	360	CHASSIS TELESCOPIQUE AVEC ELEM	49.000	49.000	0.00	
207L	91493	360	PAIRE DE SANGLE	49.000	49.000	0.00	
207L	91495	360	MELANGEUR INJECTION	22.000	22.000	0.00	
207L	91582	360	POIGNEE VIS PIST.(NP	4.000	4.000	0.00	
207L	91596	360	PLAQUE GENERATEUR IM	3.000	3.000	0.00	
207L	91597	360	ENS.INTERR.FIN.COURS	2.000	2.000	0.00	
207L	91629	360	RESSORT P.ETOUPE GPL	5.000	5.000	0.00	
207L	91638	360	EMETTEUR D'IMPULSION	3.000	3.000	0.00	
207L	91640	360	TOTALISEUR ELEC.MECA	4.000	4.000	0.00	
207L	91646	360	JOINT MESUREUR	4.000	4.000	0.00	
207L	91647	360	CORPS SUP MESUREUR	2.000	2.000	0.00	
207L	91650	360	JOINT POUR TIGE	15.000	15.000	0.00	
207L	91655	360	LAMPE 15W VOLU ELECT	4.000	4.000	0.00	
207L	91658	360	ANNEAU PRESS ETOUPE	19.000	19.000	0.00	
207L	91661	360	MANOMETRE VOLUCOMPT	3.000	3.000	0.00	
207L	91663	360	CLAPET COMP PISTOLET	7.000	7.000	0.00	
207L	91664	360	DOUILLE LOGT TIROIR	3.000	3.000	0.00	
207L	91680	360	FILTRE TLO 20682	3.000	3.000	0.00	
207L	91718	360	ROBINET 1/ 1/4 LIMIT	1.000	1.000	0.00	
207L	91750	360	JEU GARNIT MECANIQUE	1.000	1.000	0.00	
207L	91761	360	PISTON	2.000	2.000	0.00	
207L	91762	360	JOINT	10.000	10.000	0.00	
207L	91763	360	JOINT	18.000	18.000	0.00	
207L	91768	360	FLECTOR ACCOUPLE.P/	1.000	1.000	0.00	
207L	91781	360	TIROIR DE DISTRIBUT	5.000	5.000	0.00	
207L	91783	360	DOUILLE	10.000	10.000	0.00	
207L	91785	360	VILBREQUIN	2.000	2.000	0.00	
207L	91789	360	ETRIER	3.000	3.000	0.00	
207L	91790	360	BRAS	2.000	2.000	0.00	
207L	91805	360	SOUPAPE SECURITE	1.000	1.000	0.00	
207L	91806	360	DISPOS ANTI-ARRACH	8.000	8.000	0.00	
207L	91808	360	PISTOLET A GRIFFES	1.000	1.000	0.00	
207L	91811	360	JOINT IMBOUT PISTOLE	14.000	14.000	0.00	
207L	91812	360	PISTON PISTOLET	3.000	3.000	0.00	
207L	91815	360	JOINT ETANCH PIST	5.000	5.000	0.00	
207L	91816	360	JOINT ETANCH PIST	60.000	60.000	0.00	
207L	91825	360	BOUTON POUSS PIST	8.000	8.000	0.00	
207L	91826	360	RESSORT BOUT POU	10.000	10.000	0.00	

ملحق 10

NAFTAL / SPA
RECAP VALORISATION STOCK 31/12

DIRECTION EXECUTIVE FINANCE
 UNITE 807

Produit	Qte	3008xx
11010, GAZ BUTANE	604.00	19 377.21
11025, SIRGHAZ	733.00	119 962.78
13010, ESSENCE NORMALE	1 460.50	2 150 484.02
13020, ESSENCE SUPER	1 497.49	2 668 811.70
13040, ESSENCE SANS PLOMB	1 410.43	2 105 165.51
16020, GAS OIL	4 073.71	4 225 089.06
ACC AUTO	2 591.00	1 764 188.51
CONSIGNATION GPL	5 958.00	25 459 400.00
LUBRIFIANT	9 658.24	4 968 885.53
PNEUMATIQUE	154.00	940 391.29
TOTAL		44 421 755.61

Produit
 K1657. 9033A. 349.
 MT
 38
 3 610,00

K1659. 9033A. 349
 = AS 485,00

① - Acc Auto 2591.00
 - 1 764 188.51. → Recap Valorisation
 ② - Acc. Auto 2754
 - 1 779 673.51 → IC NAFTGD 31.12.2020.
 = AS 485,00

AN 620

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في : 05 - 05 - 2021

إلى السيد : مدير شركة نفطال - بسكرة



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير
عمادة الكلية
الرقم : 365 / ك.ق.ت.ت / 2021

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي، نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطالبان :

1 - بوشانة فطيمة الزهراء

2 - خمخام حياة

تخصص : محاسبة

المسجلان بالسنة : ثانية ماستر

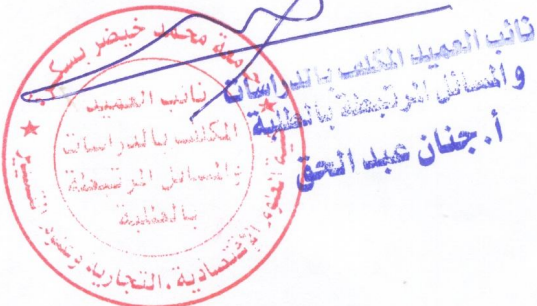
وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة الماستر المعنونة ب :

" المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم (2) الخاص
بالمخزونات "

تحت إشراف : أ.د/ بن عيشي عمار

في الأخير تقبلوا منا أسى عبارات التقدير والاحترام

عميد الكلية



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر بسكرة

تصريح شرفي

(خاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث)

أنا الممضي أسفله،

السيد (ة): **محمد حامد حيدان** الصفة: طالب

الحامل لبطاقة التعريف الوطنية رقم: **181955** والصادرة بتاريخ: **2016/04/17**

المسجل بكلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: **العلوم التجارية**

والمكلف بإنجاز مذكرة تخرج في الماجستير عنونها:

..... **العملية التجارية كحسابية للكمبيوترات وفق النظام كحسابي**

..... **الكاليف وتصميم كحسابي الأولي الكاليف دراسة حالة شركة**

..... **تغلال فرع التسوق بمتجر**

أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه.

التاريخ: **2021/06/19**

توقيع المعني:



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر بسكرة

تصريح شرفي

(خاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث)

أنا الممضي أسفله،

السيد (ة): بوسنينة قهية، زمهرية الصفة: طالب

الحامل لبطاقة التعريف الوطنية رقم: 200163801. والصادرة بتاريخ: 2016/4/14

المسجل بكلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: علوم تجارية

والمكلف بإنجاز مذكرة تخرج في الماستر عنوانها:

المعالجة الكيميائية لمتروونات وعقار
الكالي والكمبريك ككاسيد لتوليد (H₂) دراسة حالة
شركة نفط طال فرع بتسوتيف بسكرة

أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه.

التاريخ: 2011/06/19

توقيع المعني: