

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 Financières et comptabilité.



جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية و المحاسبية

## الموضوع

مدى تطابق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي  
رقم 02 للمخزونات  
دراسة حالة - مؤسسة النسيج والتجهيز -  
بسكرة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في شعبة العلوم المالية و المحاسبية  
تخصص: محاسبة

الأستاذ المشرف:

د/ شناي عبد كريم

إعداد الطالبان :

➤ سكوب أيوب

➤ رفاص يسين

### لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصّفة	مؤسسة الانتماء
1	أحمد قايد نور الدين	أستاذ	رئيسا	جامعة بسكرة
2	شناي عبد كريم	أستاذ محاضرة (أ)	مشرفا	جامعة بسكرة
3	جوامع إسماعين	أستاذ محاضرة (أ)	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2021/ 2020

قال تعالى:

قَالَ اللَّهُ الْعَظِيمُ  
لَا إِلَهَ إِلَّا أَنَا  
وَأَنَا اللَّهُ الْعَظِيمُ

صدق الله العظيم

سورة طه الآية : 114 من القرآن الكريم

الحمد لله والصلاة والسلام على أشرف خلق الله محمد صلى الله عليه

وسلم وصحبه ومنولاه، الحمد لله الذي هدانا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا

فأهدي ثمرة جهدي إلى التي حملتني وهنا على وهن، وقاست وتأملت الأملى

إلى من رعنتني بعطفها وحنانها ، إلى أول كلمة نطقت بها شفتاي " أمي الحبيبة "

إلى الذي عمل وكد وجد فقاسى ثم غلب حتى وصلت إلى هدفي هذا، إلى المصباح الذي لا يبخل إمدادي

بالنور ، إلى الذي علمني بسلوكه خصالا أعتز بها في حياتي

" والدي العزيز "

إلى من تشاركوا معي تفاصيل الحياة و أمضيت معهم أسعد الأوقات :

إلى أخوتي الأعزاء : عبد الرحيم ، أمينة ، حليلة

" إلى من ذكرهم قلبي و لم يذكرهم قلمي "

وفي الأخير نسأل الله أن يجعلنا ممن يكثر ذكره وينال فضله ويحفظ أمره

وأن يغمر قلوبنا بحبته

سكوب أيوب

نشكر الله العلي القدير الذي وفقنا في إنجاز هذا العمل المتواضع الذي كان

نجاحنا بيديه وأهدى ثمرة جهدي هذا إلى :

إلى من خلد الله ذكرها في القرآن يتلى إلى يوم الدين ، وجعل الجنة تحت قدميها

حملتني وهنا على وهن إلى والدي

إلى طيب القلب الذي علمني بمثاليته وتواضع صفاته إلى والدي العزيز أطل الله في عمره

إلى التي من كدت وجدت من أجل نجاحي وإسعادي، إلى من علمتني كيف أعيش لأحيا وأحيا لأعيش إلى

جدتي أطل الله في عمرها

إلى حنونة القلب التي غمرتني بخنائها إلى خالتي أطل الله بعمرها

إلى شموع البيت المنيرة إخوتي الأعزاء

إلى كل من ساعدني في طبع هذه المذكرة

إلى كل من نسيهم القلم ولم ينساهم القلب

رفاس ياسين



## كلمة شكر

بفضل المولى عز وجل وتوفيق منه تمكنا من تقديم هذا العمل فالحمد والشكر لله

كما لا يفوتنا أن ننوه بالذين كان لهم الفضل سواء من قريب أو من بعيد وبالامتنان على ما قدموه لنا من المعونة و المساعدة والنصح والمشورة مما كان له الوقع الحسن على قلوبنا والحرارة الكبيرة التي غدت إرادتنا للخروج بهذا العمل المتواضع والبسيط ، فلهم جميعا نقدم كلمة شكر وتقدير

وأخص بالذكر أستاذنا المحترم . شناي عبد الكريم . والذي كان بتوجيهاته وملاحظاته ونصائحه القيمة قائدا لهذا العمل المتواضع ، على جهدك العظيم والتمين الذي بذلته من أجلنا وإلى كل الأساتذة الذين تعلمنا على يدهم منذ نعومة أظافرنا نقول شكرا جزيلا.

## الملخص :

ان الهدف من هذه الدراسة هو التعرف على مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 2 للمخزونات ، ولتحقيق هذا الهدف تم القاء الضوء على كل المفاهيم المتعلقة بالمخزونات ، والنظام المحاسبي المالي ، والمعياري الدولي الخاص بالمخزونات ، وكيفية تقييمها ومعالجتها ، والتسجيل المحاسبي للمخزونات وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي .

## الكلمات المفتاحية :

المخزونات ، المعيار المحاسبي الدولي IAS2 ، النظام المحاسبي المالي ، التسجيل المحاسبي للمخزونات .

## Summary :

The aim of this study is to identify the compatibility between the financial accounting system and IAS 2 inventories , to achieve this goal , all concepts related to stocks , the financial accounting system and the international standard on stocks were highlighted , and how to evaluate , process and register accounting as approved by the international accounting system .

قائمة الجداول :

26	يوضح حالة الشراء و استلام البضائع والبيع في حالة الجرد الدائم	01
27	يوضح عملية الشراء المواد الأولية و عملية الاستهلاك المواد	02
28	عملية بيع مواد الأولية واللوازم و تموينات اخرى وفي الجرد الدائم	03
29	يوضح التسجيل المحاسبي لسلع قيد الإنتاج	04
31-30	يوضح تسجيل المحاسبي لخدمات قيد الإنجاز	05
32	التسجيل المحاسبي لعملية الشراء و البيع وفق الجرد المتناوب	06
33	المعالجة المحاسبية للمنتجات التامة وقيد التصنيع	07
34	يوضح التسجيل المحاسبي للحسابين 36 و 37	08
35	يوضح المشتريات المخزنة و خسارة القيمة	09
38-36	المعالجة المحاسبية للمردودات و التخفيضات ومصاريف النقل	10
40-39	حالة ورود الأغلفة المتداولة عند الشراء والبيع	11
41	الرسم على القيمة المضافة لمرحلة البيع و الشراء	12
49	جدول تطور الإنتاج و رقم أعمال المؤسسة النسيج	13
65	جدول الفروقات مؤسسة النسيج	14

قائمة الأشكال :

الصفحة	العنوان	الرقم
09	مكونات النظام المحاسبي	01
48	شكل مخطط الوطني للصناعات النسيجية SONITEK	02
51	شكل الهيكل التنظيمي لمؤسسة النسيج و التجهيز TIFIB	03



# المقدمة العامة

## المقدمة العامة :

شهدت البيئة المحاسبية الدولية تطورا ملحوظا ومطرذا اتسم نحو توحيد المعايير والممارسات المحاسبية على المستوى العالمي ، وذلك من خلال تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المعروفة باسم (IAS\_IFRS)، قد ساهمت العديد من الهيئات والمنظمات المهنية المحاسبية الدولية في بلورة واعداد هذه المعايير ولعلى من أهمها " مجلس المعايير المحاسبية الدولية " الذي تأسس في عام 1973 تحت اسم " لجنة المعايير الدولية المحاسبية " .

ولقد اهتم النظام المحاسبي المالي الجديد بالمخزونات شأنه شأن المعايير المحاسبية الدولية التي اعطت اهتماما بالغاً لموضوع المخزونات في المعيار المحاسبي الدولي 2 IAS وذلك لكون المخزونات تعد عنصرا حساسا ومؤثرا على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها ، حيث تعتبر من الأصول المتداولة التي تحتفظ بها المؤسسة بغرض بيعها أو استخدامها في انتاج السلع المعدة للبيع ، كما أن العمليات المحاسبية المتعلقة بالمخزونات كثيرة و متشعبة وأن أي خطأ أو سهو قد يؤدي الى تغيير نتائج أصول المؤسسة، كما تعتبر المخزونات بشكل عام من أهم العناصر المستخدمة داخل المؤسسة الاقتصادية مهما كان مجال نشاطها ، كما تعتبر العنصر السلعي في الأصول الجارية ، والتي تعبر عن موضوع نشاط المؤسسة من خلال قسطها الأكبر .

وسعيا للاندماج في هذا الاتجاه قامت الجزائر بإصدار النظام المحاسبي المالي الذي أخذ بعين الاعتبار جزءا كبيرا من المعايير الدولية للمحاسبة ، بغية تكييف النظام المحاسبي الجزائري مع المتطلبات الاقتصادية الجديدة ومواكبة التطورات الحاصلة على المستوى العالمي في الميدان المحاسبي .

وحسب المدخل المحاسبي هناك طرق وأساليب متنوعة لتقييم المخزون ، وعلى المؤسسة أن تختار من بين هذه الأساليب دون وجود ضوابط محددة للمساعدة في اختيار أفضلها ، اذ أن لكل منها مميزات واجراءاته منصوص عليها في المعايير المحاسبية الدولية IAS2 " المخزون " ، أما في الجزائر وبداية سنة 2010 أصبحت المؤسسات الجزائرية مجبرة على تطبيق الطرق التي يعتمدها النظام المحاسبي المالي وذلك بهدف تبيان كيفية حساب تكلفة المخزون المعترف به كأصل ، وتحديد التكلفة المستنفذة من المخزون والتي يعترف بها كمصرف، بالإضافة الى مجالات الافصاح والعرض في القوائم المالية ، هذه المجالات التي تعتبر الركائز الأساسية التي تقوم عليها المحاسبة المالية ، الامر الذي يثير اشكالية أساسية حول المعالجة التي تتعلق بالمخزون ويجعلنا نعرضها كالآتي :

الى أي مدى تطابق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي 2 IAS للمخزونات في المؤسسة

الاقتصادية ؟

للإجابة عن هذه الاشكالية تم تجزئتها الى جملة من الأسئلة الفرعية ندرجها على النحو التالي :

- ماهية المخزونات ؟ وكيف تقيم وتعالج محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي ؟
- ماهي اوجه التشابه والاختلاف في المعالجة المحاسبية لمخزون وفق النظام المالي والمعيار المحاسبي الدولي IAS2؟
- كيف تتم عملية تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزون في مركب النسيج والتجهيز وفق النظام المحاسبي الدولي والمعيار المحاسبي الدولي 2 IAS؟ وماهي المشاكل الممكن حدوثها ؟

### 1. فرضيات الدراسة :

قصد تسهيل الاجابة على الاشكالية المطروحة ، والاسئلة الفرعية ، سيتم وضع الفرضيات التالية :

- أعطى النظام المحاسبي المالي أهمية وتفصيل أكثر لمعالجة المخزون .
- هناك توافق بين المعالجة المحاسبية للمخزون حسب النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي IAS 2 في مركب النسيج والتجهيز TIFIB BISKRA .
- ان الاعتماد على المعايير المحاسبية الدولية الجديدة في الجزائر سوف يؤدي الى تحسين المعالجة المحاسبية للمخزونات في مركب النسيج والتجهيز TIFIB BISKRA .

### 2. أسباب اختيار الدراسة :

ان اهم الاسباب التي دفعتنا الى اختيار الموضوع محل الدراسة هي :

- الأهمية الحالية والمستقبلية التي يكتسبها موضوع الدراسة .
- اهتمامنا الشديد بالمجال المحاسبي .
- ملائمة الموضوع لميدان التخصص و العلوم المحاسبية .
- المرحلة التي تعيشها المؤسسة الجزائرية والتي تتطلب التحكم في تكاليف التخزين والعمل على استغلال طرق تقييم المخزون طبقا للأهداف والطرق .

### 3. الدراسات السابقة :

كان للدراسات السابقة أثر في توجيه هذه الدراسة ، ومن خلال البحث و التقصي في المكتبات العامة والخاصة وفي مصادر المعلومات الأخرى ، المتمثلة في شبكة المعلومات الدولية ، اتضح لنا وجود العديد من الكتب والمؤلفات والمقالات التي تناولت موضوع مدى تطابق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 للمخزونات ، وفي هذا الاطار يمكن ذكر أهم الدراسات السابقة التي عاجلت الموضوع بطريقة او بأخرى:

اولا : الفضيل محمد الصديق ، المعالجة المحاسبية لنشاطات المؤسسة الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي " دراسة حالة مؤسسة نفضال وحدة البلدية " ، مذكرة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة الجزائر ، 2010-2011 .

هدفت هذه الدراسة الى ابراز الجانب النظري للنظام المحاسبي المالي من خلال شرح مختلف المفاهيم المتعلقة به ، واستعراض تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يخص معالجة جميع أنشطة المؤسسة الاقتصادية الجزائرية ومعرفة أهم الصعوبات والنقائص في امكانية تطبيقه .

ثانيا :روتال عبد القادر ، التوجه نحو تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسات الجزائرية ، مذكرة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة الجزائر ، 2009-2010 .

هدفت هذه الدراسة الى التعرف بالمعايير المحاسبية الدولية والدوافع التي أدت بانتقال من المخطط المحاسبي الوطني الى النظام المحاسبي المالي ، كما بينت هذه الدراسة الى ضرورة الانتقال الى النظام المحاسبي المالي الجديد لما يحققه من فوائد على الاقتصاد الوطني للمؤسسات الجزائرية لما أتى به من أساليب التقييم وقياس عناصر أصول المؤسسة مما يؤدي بمستخدمي القوائم المالية الى سهولة فهم هذه القوائم .

ثالثا : محمد بغريش ، محاسبة المخزون وأثرها على القوائم المالية للمؤسسة ، مذكرة ماجستير ، جامعة العقيد الحاج لخضر ، باتنة ، 2010-2011 .

تهدف هذه الدراسة الى دراسة المخزون ، اذ توصلت الدراسة الى هذا الموضوع الى أن المخزون أحد أهم موجدات المؤسسة ، وهناك عدة طرق لجرده وتقييمه .

#### 4. أهمية الدراسة :

تبرز أهمية هذه الدراسة في تزامنها مع التغير الحاصل في الأنظمة المحاسبية عبر دول العالم ، اذ يتم توضيح مدى استفادات الجزائر من هذه التغيرات من خلال تبنيها النظام المحاسبي المالي ، المستنبط من المعايير المحاسبية الدولية هذا من جهة ، ومن جهة اخرى تبيان القواعد والأسس المعتمدة في تقييم ومعالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي IAS 2 .

#### 5. أهداف الدراسة :

- التعرف والاحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بالنظام المالي المحاسبي والمعيار المحاسبي الدولي IAS.
- ابراز مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسبي لمعالجة المخزونات .
- محاولة لفت الباحث والقارئ حول أهمية الموضوع .

#### 6. هيكل الدراسة :

ومن اجل تغطية هذا البحث سنقوم بتقسيمه الى ثلاثة فصول :

#### الفصل الأول :

تحت عنوان الاطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية ، ويعتبر كمدخل للدراسة ويحتوي على ثلاث مباحث الاول مدخل الى المخزونات أما المبحث الثاني فهو يتمحور تحت عنوان ماهية النظام المحاسبي المالي ، أما المبحث الثالث فهو تحت عنوان ماهية المعيار المحاسبي الدولي ، وكانت الغاية منه اعطاء نظرة عامة عن هذه المفاهيم من اجل توضيح خصائصها أهميتها .



### الفصل الثاني :

والذي يتمحور حول تقييم وتسجيل المخزون وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS2 والنظام المحاسبي المالي والمعالجة المحاسبية الأخرى لها ، وقسمناه الى ثلاث مباحث .

### الفصل الثالث :

وانتهت الدراسة بالفصل الثالث والذي هو عبارة عن دراسة حالة مركب النسيج والتجهيز بسكرة ، مبرزين فيه مدى تطابق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 للمخزونات وذلك في أربعة مباحث ، تناول المبحث الأول نظرة عامة حول مركب النسيج والتجهيز ، اما المبحث الثاني و هي النظر الى هيكلة المؤسسة النسيج و اختصاصات مصالحتها ، اما المبحث الثالث فقد تضمن المخزونات وعلاقتها بالمصالح الأخرى ، وأخيرا المبحث الرابع الذي تطرقنا فيه الى محاسبة المخزون والمعيار المحاسبي الدولي رقم 2 بالمؤسسة و النتائج المتحصل عليها و مناقشتها .

### 7. أدوات و منهج الدراسة :

لقد تم الاعتماد في إنجاز هذا العمل على مجموعة من الكتب ومذكرات التخرج التي وجدناها غنية في تناولها لموضوع مدى تطابق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي IAS 2 في المؤسسة الاقتصادية .  
أما منهج الدراسة المتبع هو المنهج الوصفي التحليلي ، ومنهج دراسة حالة ، وذلك من اجل الالمام بالجوانب النظرية والتطبيقية للموضوع ، حيث يظهر المنهج الوصفي التحليلي من خلال التطرق الى الطرح النظري للنظام المحاسبي المالي وتحليل أهم قواعد تقييمه ومعالجته المخزون بغية معرفة مدى توافقها مع معيار المحاسبي الدولي IAS 2 .  
أما منهج دراسة حالة يظهر من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها في مركب النسيج والتجهيز ، بحيث تم اسقاط الجزء النظري المتمثل في المعالجة المحاسبية للمخزون بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي IAS 2 على واقع المؤسسة .

# الفصل الأول

**تمهيد :**

كان للتطورات الاقتصادية دور في انفتاح وانصهار المجال المحاسبي ضمن التكتلات العالمية ، مما أدى الى عولمة المحاسبة بوضع أسس دولية لمهنة المحاسبة ، تمثلت في انشاء معايير محاسبية دولية هدفها توحيد قواعد وأسس المعالجات والممارسات المحاسبية ، فأصبح بذلك لزوما وجود قواعد عامة تعالج المسائل المتشابهة ، فكان للجنة المعايير المحاسبية الدولية دور هام بوضع نظام محاسبي مالي جديد بحيث أم منذ صدور هذا النظام احتات المحاسبة مكانة خاصة بالمقارنة مع ما كانت عليه ، اذ أصبحت المعلومات المتولدة من المحاسبة المالية تتسم بقدر معقول من الخصائص النوعية المميزة ، فهي تضمن المصدقية ليكون بإمكان الوثوق بها والاعتماد عليها ، كما تضمن درجة عالية من الموضوعية وقابلية المقارنة .

كما يعتبر التخزين من الأنشطة الرئيسية في المؤسسات التجارية و الإنتاجية بالخصوص فهو يساعد على تحقيق الكفاءة في إنتاج السلع و تقديم الخدمات ، ففي معظم هذه الشركات يكون من الصعب على إدارة الإنتاج أن تعمل بكفاءة من دون جهاز متخصص في تنظيم و مراقبة الانسياب المادي للأصناف ، وبحكم حجم الاستثمار للمخزون فإن إدارة المخازن تعتبر مسئولة عن الحفاظ على جزء كبير من المخزونات في المؤسسة و حمايتها .

ان النظام المحاسبي المالي له أهمية كبيرة بالنسبة لمستخدمي المعلومة المالية وهذا من خلال كمية المعلومات الواجب الافصاح عنها في القوائم المالية و ملحقاتها .

**المبحث الأول : مدخل الى المخزونات****المبحث الثاني: ماهية النظام المحاسبي المالي****المبحث الثالث : المعيار المحاسبي الدولي IAS2**

## المبحث الأول : مدخل الى المخزونات

يعتبر المخزون أحد العناصر المحاسبية المهمة التي تتطلب الاهتمام ، وذلك بالعمل على تسييره بكفاءة وفعالية ، فالمخزون يمثل من جهة جزء من رأس المال العامل للمؤسسة ، والذي لا يجب أن يبقى مجمدا لفترة طويلة ، ومن جهة أخرى تترتب عن عمليات التسيير والاحتفاظ والنفاد ، والتكاليف التي يجب التحكم فيها حتى لا تؤثر سلبا على نتائج المؤسسة .

## المطلب الاول : مفهوم المخزونات

يعرف المخزون في شكله العام بأنه : "مجموعة الموارد والسلع المتراكمة في انتظار استخدامها في الأجل القريب ، والذي يسمح بتزويد المستعملين على ضوء احتياجاتهم في الوقت المناسب للإنتاج والتوزيع".

فالمخزون يتكون من المواد الخاصة بالإنتاج والموجهة للتصنيع ، والسلع المعدة خصيصا للبيع ، لذلك فإن المخزون يخدم أهم نشاطين رئيسيين في المنظمة الصناعية ؛ وهما الإنتاج والتسويق وما تجدر الإشارة إليه حينئذ البدء أن ما يهمنا في هذا النظام هو مخزون الإنتاج فقط لما له من أهمية بالنسبة للمنظمات الصناعية .

إن مستوى المخزون يتغير من فترة زمنية إلى أخرى بفعل تأثير تدفقين متعاكسين .

**الأول :** يمثل تدفق الدخول عن طريق التموين، الإنتاج ، إرجاع الورشة ..... إلخ ، وهذا التدفق يؤدي إلى ارتفاع في مستويات المخزون .

**الثاني :** يعبر عن تدفق المخزون ويكون عن طريق الاستهلاك ، التوزيع ، الضياع ، التلف .... إلخ ، مما يؤدي إلى انخفاض في مستوى المخزون .

والمخزون لا يقصد به الاحتفاظ لفترة ما بالمواد الأولية التي تدخل عمليات الصناعات المختلفة فحسب ، بل يشمل كل العمليات من السلع سواء كانت أولية أو مواد نصف مصنعة أو كاملة الصنع ، والمحتفظ بها لفترة زمنية معينة لاستخدامها لغرض الحفاظ على وتيرة الإنتاج في المصانع ومواجهة احتمالات التي فاض مستواها وتأثير ذلك على معدلات الإنتاج ، أو لضمان التواجد المستمر والمنتظم في الأسواق بالنسبة للمؤسسات التجارية أو لضمان استمرارية تأدية الخدمات بصفة منتظمة بالنسبة للمؤسسات الخدمية . (الفالته، 2008) (راتول، 2006)

كما يعرف المخزون بأنه الأصل المحتفظ به بغرض البيع العادي للمنشأة ، أو يحتفظ له في مرحلة من مراحل الانتاج ليصبح قابلا للبيع ، أو المحتفظ به في شكل مواد خام تستخدم في مراحل الانتاج أو في تقديم خدمات .

كما تعبر المخزونات عن مجموع الاصول التي اشترتها المؤسسة أو أنشأتها بهدف إعادة بيعها أو توريدها أو استهلاكها ، في عملية التصنيع أو الاستغلال . (جمعة، 2000)



## تعريف المخزون وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF:

تمثل المخزونات أصولا:

- يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري.
- هي قصد الإنتاج بقصد مماثل.
- هي مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات.
- تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلغة الخدمات التي لم يقيم الكيان بعد باحتساب المنتجات المناسبة له .  
(الكريم)

مما تقدم يمكن تعريف المخزونات بأنها مجموع الموارد والسلع التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها على حالتها ، أو ادخال عليها اضافة ثم بيعها .

## تعريف المخزون وفقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS 2 :

المخزونات هي الأصول الجارية ، ومدة بقائها في المنشأة مهما طالت لا تتعدى اثنا عشر شهرا ، 12 شهرا ، أي دورة الاستغلال ، اذ تتحول الى نقود وتحدد ، وهي حسب المعيار رقم 02 كل المخزونات ما عدا التي حظيت بمعيار خاص بها ، مثل البناءات قيد الانجاز ، الأصول البيولوجية العائدة للنشاط الفلاحي .... الخ. (brun, 2011)

## المطلب الثاني : أنواع المخزونات ووظائفها

## الفرع الاول : أنواع المخزونات

تختلف أنواع ومكونات المخزون تبعا لنوعية النشاط الذي تزاوله المؤسسة حيث تتمثل في الأنواع التالية :

- 1 - المخزونات المشتراة : تتمثل في السلع التي تم شراؤها جاهزة من خارج المؤسسة وهي نوعان:
  - البضائع أو السلع : منتجات تشتريها المؤسسة قيد بيعها على حالتها أو إضافة أشياء على شكلها الخارجي ثم بيعها.
  - المواد واللوازم الحساب : مواد كانت أو لوازم اشترت المؤسسة ، والغرض منها ليس البيع وإنما استعمالها أو استهلاكها في العملية الإنتاجية بطريقة مباشرة مثل المواد الأولية في التصنيع ، لوازم المكتب في المصالح الإدارية .
- 2- المخزونات الناتجة عن الاستغلال : يقصد بها تلك المخزونات التي لم تكن موجودة من قبل ، وتم إنشاؤها داخل المؤسسة على إثر تفاعل مجموعة من الوسائل والعوامل الإنتاجية من خلال عملية تصنيعية أو تحويلية وتتمثل في :
  - منتجات نصف مصنعة : هي المنتجات التي أنشأتها المؤسسة والتي وصلت إلى مرحلة معينة من التصنيع أو التحويل بحيث يجب إجراء عليها عملية تحويل مقبلة .

- **منتجات قيد التنفيذ :** هي تلك الأشغال التي اعتبرت منتوجات من حيث المبدأ ولكن لا زالت تحت التشغيل والتحويل ، وذلك عند نهاية السنة المالية فلا يمكن اعتبارها نصف مصنعة والتامة الصنع ما دمت لم يتم استكمالها بعد عند نهاية التاريخ .
  - **منتجات تامة الصنع :** هي المنتجات التي أنشأتها المؤسسة بهدف بيعها أو توريدها على أساس منتجات قابلة للاستعمال النهائي .
  - **فضلات والمهملات :** هي مجمل الرواسب من أي طبيعة كانت ، منتوجات تامة الصنع أو غير تامة الصنع عموماً لا تصلح لأي استعمال أو تسويق عادي .
- كما يتضمن المخزون البضاعة المشتراة والمحتفظ بها لغرض البيع وتشمل ، على سبيل المثال البضائع التي يشتريها تاجر التجزئة ويحتفظ لغرض البيع أو الأراضي أو الممتلكات الأخرى التي يحتفظ بها لغرض البيع ، كما يتضمن المخزون البضاعة تامة الصنع ، بضاعة تحت التشغيل والمواد واللوازم المنتظر استخدامها في الإنتاج ، في حالة مؤسسات الخدمات يتمثل المخزون في تكاليف الخدمة، والتي لم تحدد المؤسسة الإيراد المتعلق . (عاشور)

### الفرع الثاني : وظائف المخزونات

لتيسير المخزونات عدة وظائف سنحاول تجسيدها فيما يلي :

1. **إيجاد التوازن بين المراحل المختلفة للعملية الإنتاجية :** من أهم وظائف المخزون الحد من احتمال توقف أي عملية من العمليات الصناعية ، بسبب عدم توفر المواد فإن حدث هذا الخلل في الآلات الموجودة بالعملية المعنية ، فإن هذا يؤدي بالتبعية إلى توقف العمل بالعملية التالية لها ، ولتفادي ذلك تنشأ محطات لتخزين بين العمليتين ، بحيث لا يؤثر توقف العملية الأولى في نشاط العملية ثانياً ، ولنفس السبب يجب إنشاء مخازن للمنتج النهائي بين العملية الإنتاجية والعملية التوزيعية حتى لا تتأثر العملية الإنتاجية نفسها .
2. **خدمة أفضل للعملاء :** يحقق المخزون أيضاً خدمة أفضل للعملاء عن طريق توفير الكميات اللازمة لهم من المنتجات في السوق في أي وقت ذلك لعدم توفر منتجات بصفة منتظمة في السوق قد يدفعهم إلى التعامل مع شركات المنافسة ، أو قد يدفعهم إلى استخدام منتجات في السوق في أي وقت ذلك لعدم توفر المنتجات البديلة لذلك يساعد المخزون إدارة المبيعات على تسليم المنتجات للعملاء في التواريخ المتفق عليها .
3. **الموازنة بين العرض والطلب :** يعتبر المخزون وسيلة لموازنة العرض مع الطلب ، ففي حالة زيادة الطلب على العرض يلجأ إلى سد العجز عن طريق المخزون ، وفي حالة ما انخفض الطلب عن العرض حيث يلجأ إلى حالة الفائض على المخزون ليستغل في مراحل لاحقة .
4. **الحفاظ على استمرارية الإنتاج :** الكثير من السلع تكون معمرة وبالتالي فهي متواجدة في السوق بالاستمرار يمكن لإدارة الإنتاج أن تقتنيها في أي وقت تشاء ، غير أن بعض السلع الأخرى تكون سريعة التلف والبعض الآخر منها يكون موسمي حيث تظهر بكميات ضخمة خلال موسم الجني ثم يتناقص تواجدها في السوق ولضمان تزويد المصنع باستمرار يلجأ إلى شرائها بكميات كبيرة في الموسم الجني وتأخذها في ظروف تسمح بالحفاظ على خواصها للاستعمال عند الطلب مما يسمح باستمرارية العملية الإنتاجية على مدار السنة .

5. تخفيض تكاليف الإنتاج : سياسة التخزين الناتجة تسمح للمؤسسات الإنتاجية بإنتاج كميات كبيرة حتى وأن كان الطلب أقل من الإنتاج وهذا ما يسمح بتخفيض كلفة إنتاج المؤسسة المنتجة الواحدة .

كما يسمح التخزين من الشراء بكميات الكبيرة وهذا ما يخفض من سعر المؤسسة المشتراة نتيجة للخصومات بسبب الشراء بكميات كبيرة ، إضافة إلى انخفاض تكاليف النقل ومختلف النفقات المتعلقة بالتخزين . (حسن، 1988)

### المطلب الثالث : أهمية المخزونات

نظرا لاختلاف وتيرة كل منهما فإن المخزون يلعب دورا تعديليا ، فإذا وجدنا في فترة زمنية معينة أن الكميات المطلوبة من ورش التصنيع أكبر من مستوى المخزون فهذا يعني أن المنظمة في حالة عجز يتطلب معالجته عن طريق تمويل جديد ، وهي الحالة التي تنعكس أثارها سلبا على نشاط المنظمة ، فما دام هناك استمرارية للمتدفقين معا سواء وفق برنامج مسطر أو بصفة عشوائية ، فإن أهمية المخزون تزداد أكثر من أجل ضمان تزويد المستعملين ، فإن انقطاع (أي المتدفقين) لفترة طويلة فالمخزون الباقي هو عبارة عن مخزون حيث ، يجب التصرف فيه في أقرب وقت. (الفالته، 2008)

وتتجلى أيضا أهمية المخزون فيما يلي :

- المخزون يضيف أبعادا من المرونة في نشاط الشراء مما يسمح بتطبيق سياسات شرائية اقتصادية يتعذر إذا ما تم الشراء الاحتياجات الفورية مثال ذلك الاستفادة من وفرات الإنتاج عند التعاقد مع الموردين على تصنيع الاحتياجات بكمية كبيرة وكذلك خفض تكاليف النقل نتيجة لشحن المشتريات .
- للمخزون تكاليفه وأعباءه ولكنه ضرورة لا غنى عنها في المشروعات الصناعية بسبب أهميته اقتصاديا ولتأمين ما يقلل الاحتياجات دوما .
- الحصول على أفضل حجم اقتصادي لطليبة الشراء أو لعملية الإنتاج (الحجم الاقتصادي). (عقيل، 2004)
- يحقق المخزون عامل الأمان بالنسبة لاستمرار عملية الانتاج بالمشروع في الدوران ، حيث يكفل المخزون أرصدة الموارد والسلع وقطع الغيار التي تحقق هذا الأمان ، وبالرغم من أن عملية التخزين في المؤسسة تؤدي الى تكاليف التخزين وتجميد الاموال في هذا المخزن ، ومواجهة المؤسسة لخطر التلف أو تقادم الأصناف المخزنة ورغم هذا تضطر المؤسسة الى التخزين لأسباب التالية:
- ضمان استمرار نشاط المؤسسة ، حيث يسمح بتدفق المواد الاولية الضرورية لعملية التحويل الى قسم الانتاج في حالة المؤسسة الانتاجية ، كما يسمح اشباع طلبات الزبائن بالنسبة للمؤسسة التجارية .
- يمثل نسبة مرتفعة من اجمالي حجم الاموال المستثمرة ، فانه يؤثر على اقتصاديات المشروع حيث تمثل تكلفة الاحتفاظ بالمخزون نسبيا مرتفعة لا يستهان بها .
- كما تعمل المؤسسة على تشكيل المخزونات للحفاظ على سعر بعض السلع والمنتجات في المستوى الثابت .
- يساهم المخزون في مواجهة النقص الذي يحدث في التمويل ، ويعمل على تجنب الاختلالات . (حنيفة، 2010)

## المبحث الثاني: ماهية النظام المحاسبي المالي

المطلب الاول : مفهوم النظام المحاسبي المالي وأهدافه و اسباب ظهوره

## الفرع الاول : مفهوم النظام المحاسبي

يشكل النظام المحاسبي المالي خطوة هام لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر في ظل متطلبات اقتصاد السوق وعملة الاقتصاديات باعتبار أن هذه المعايير تستوجب متطلبات العملة الاقتصادية ، عكس المخطط الوطني للمحاسبة والذي يستجيب لمتطلبات إدارية وجبائية والاقتصاد المخطط.

## أ- من الناحية الاقتصادية :

المحاسبة المالية هي نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ، ووضعية خزيتها في نهاية السنة المالية .

يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا مرجعيا للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية ومدونة حسابات تتسم بإنشاء كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة وتتوافق والمتطلبات المالية والمحاسبة الدولية .

## ب - من الناحية القانونية :

نظام المحاسبة المالية هو مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المجهزة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون ووفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها .

ويهدف قانون المحاسبة إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص القانوني بالمحاسبة المالية وكذا شروط وكيفيات تطبيقه ويشمل على :

1. إطار مرجعي يتطابق مع الإطار المرجعي IFRS.
2. مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي .
3. مفاهيم وقواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والناتج والمعلومات الواجب إظهارها في القوائم الخاصة بكل من هذه الأصناف.
4. أشكال الالتزام المالية .
5. مدونة الحسابات .
6. قواعد استعمال الحسابات .
7. النظام الواجب تطبيقه على الوحدات المصغرة. (فوزية)

تعريف آخر : عرف القانون 07-11 الصادر بتاريخ 2007/11/25 النظام المحاسبي المالي في المادة 03 منه ، ويسمى في صلب هذا النص بالمحاسبة المالي : " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية ، يسمح بتخزين معطيات قاعدية



عديدة ، تصنيفها، تقييمها ، تسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان و نجاعته ، ووضعية خزنته في نهاية السنة المالية .

كما يمكن تعريفه على أنه ذلك الأسلوب المنظم أو مجموعة الإجراءات المنظمة التي يتبعها المحاسب في تسجيل المستندات المؤيدة لها ، في الدفاتر والسجلات المحاسبية لغرض بيان نتيجة المنشأة من ربح أو خسارة والوقوف على حقيقة مركزها المالي في نهاية فترة مالية معينة تضمن النظام المحاسبي للمؤسسات معطيات جديدة تحتوي على جملة من المبادئ المحاسبية والقوائم المالية كما يتضمن :

- تصنيف الكتل المحاسبية والمجموعات (يحتوي الإطار المحاسبي الجديد على 07 مجموعات أساسية).
- تحديد الحسابات .
- وضع القوائم المالية.
- تحديد المبادئ المحاسبية التي تحكم الدورة المحاسبية . (فوزية)

### الفرع الثاني : أهداف النظام المحاسبي المالي

إن هذا النظام المحاسبي ينشئ القواعد العامة لمسك ، تجميع ، تحديد ، وتقديم القوائم المالية للمؤسسات الجزائرية والهيئات الخاضعة لمسك المحاسبة من أجل تحقيق الأهداف التالية :

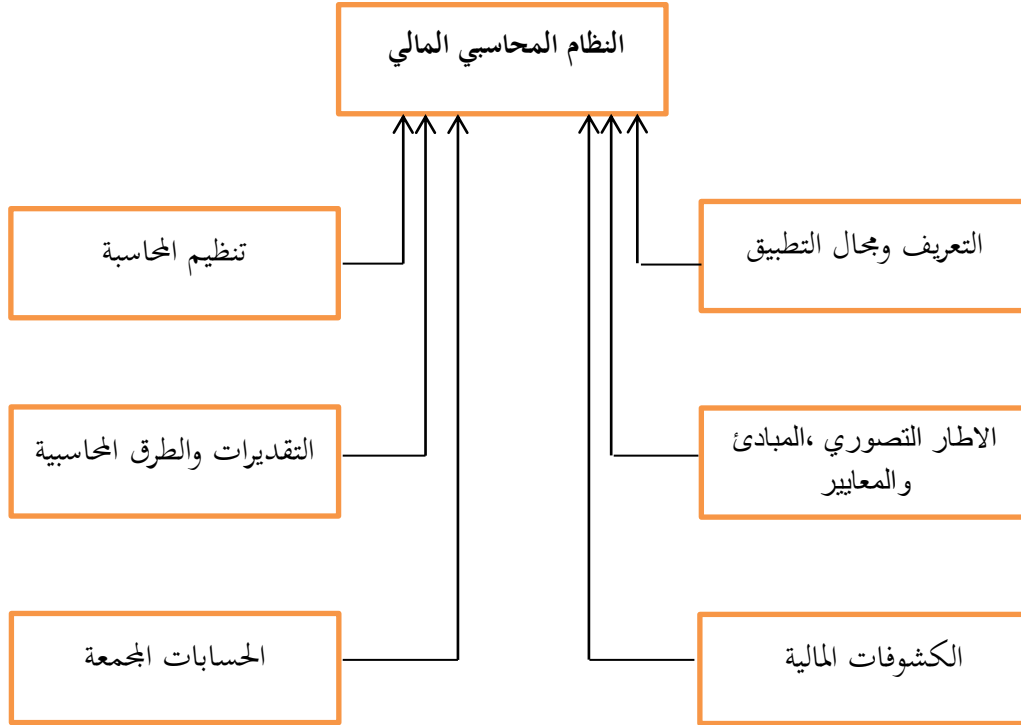
- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتوافق والأنظمة المحاسبية الدولية .
- تعظيم الاستفادة من مزايا النظام المحاسبي الدولي خصوصا في مجال تسيير المعلومات المالية والمحاسبية والمعالجة المختلفة .
- جذب المستثمرين الأجانب للجزائر من خلال تجنيبهم مشاكل اختلاف الطرق المحاسبية .
- الاستفادة من تجربة الدول المتطورة في تطبيق النظام المحاسبي المالي الموحد .
- المساعدة على نمو المردودية للمؤسسات من خلال معرفة أحسن الاليات الاقتصادية والمحاسبية التي تشتت نوعية وكفاءة التسيير . (عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي في الجزائر، 2009)
- تسهيل مختلف المعاملات المحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات الدولية ، كما أن هذا التقارب يساعد المؤسسة على تقييم الوضعية المالية الخاضعة له بكل شفافية وامكانية مقارنة نفسها مع الكيانات الاجنبية لأن القوائم المالية المفصح عنها متماثلة .
- تحقيق العقلانية من خلال الوصول الى الشفافية في الافصاح عن المعلومات مما يؤدي الى ترسيخ أسس حوكمت الشركات . (عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي في الجزائر، 2009)

### الفرع الثالث : هيكل النظام المحاسبي المالي

يتكون النظام المحاسبي المالي مما يلي :

- الاطار التصوري للمحاسبة المالية .
- المعايير المحاسبية .
- مدونة الحسابات . (قويدر، 2012)

الشكل رقم 1 : مكونات نظام المحاسبي المالي



المصدر : مختار مسامح ، النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد واشكالية تطبيقه في اقتصاد غير مؤهل ، ملتقى دولي حول SCF الجديد في ظل النظام المحاسبي المالي ، المركز الجامعي الوادي ، ص 12 .

## الفرع الرابع : أسباب ظهور النظام المحاسبي المالي

ويمكن تلخيص أهم الأسباب التي دفعت بالجزائر للتوجه إلى النظام المحاسبي المالي فيما يلي :

- التمكين من إعداد معلومات دقيقة تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسات .
- الاقتراب من الممارسات المحاسبية العالمية ، والعمل على مبادئ أكثر ملائمة مع الاقتصاد المعاصر.
- النقائص والتخلف التي خلفها نظام المخطط المحاسبي الوطني الذي لا يتلاءم مع اقتصاد السوق.
- الاعتماد على مبادئ وقواعد واضحة تساعد على متابعة المعاملات، و تقييمها وإعداد القوائم المالية الأمر الذي سيسمح بالتقليل من أخطار التلاعب الإداري وغير الإداري بالقواعد ، ومراجعة الحسابات.
- محاولة جلب المستثمرين الأجانب من خلال تدويل الاجراءات والمعاملات المالية والمحاسبية لوقايتهم من مشاكل اختلاف النظم المحاسبية من حيث الاجراءات أو من حيث إعداد القوائم المالية . (محمد و بحري ، 2009)

## المطلب الثاني : مبادئ النظام المحاسبي المالي وأهمية تطبيقه في المؤسسة

## الفرع الأول : مبادئ النظام المحاسبي المالي

يقصد بالمبادئ المحاسبية تلك القوانين والقواعد العامة التي لاقت قبولا عاما في الإطار النظري واستعدادا مهنيا في التطبيق العملي باعتبارها مرشدا ودليلا للعمل ، يلجأ إليه المحاسبون في مواجهة المشاكل المحاسبية وتقديم الحلول لها وإتباع الإجراءات والسياسات المحاسبية التي تمثل التطبيق المهني للفكر المحاسبي ، ونلخص تلك المبادئ فيما يلي :

## ■ استمرارية النشاط :

يجرى إعداد القوائم المالية بالافتراض أن المنشأة مستمرة وستبقى عاملة في المستقبل المنظور ، وعليه يفترض أنه ليس لدى المنشأة النية أو الحاجة للتصفية أو لتقليص حجم عملها بشكل هام ولكن إن وجدت هذه النية أو الحاجة فإن القوائم المالية يجب أن تتعدد إلى أساس مختلف في مثل هذه الحالة المؤسسة معبرة بالإفصاح عن ذلك .

## ■ الدورة المحاسبية :

عادة ما تكون الدورة المحاسبية سنة حيث تبدأ في 01/01 وتنتهي 12/31 كما يمكن للمنشأة أن تضع تاريخ لإدخال دور المحاسبية مخالف تاريخ 12/31 إذا كان نشاطها مقيد بدورة استغلال مختلفة للسنة المدنية ، وفي الحالات الاستثنائية يمكن أن تكون الدورة المحاسبية أقل أو أكثر من 12 شهرا .

## ■ استقلالية الدورات :

إن تحديد نتيجة كل دورة محاسبية تكون مستقلة عن الدورة السابقة واللاحقة لها ، حيث يساعد هذا المبدأ على تحميل الأحداث والعمليات الخاصة بهذه الدورة فقط .

## ■ قاعدة كيان الوحدة الاقتصادية :

تعتبر المؤسسة كوحدة اقتصادية مستقلة ومنفصلة عن ملاكها أي لها شخصية معنوية مستقلة عن مالكي المشروع .

■ قاعدة الوحدة النقدية :

أي تسجيل العمليات المعبر عنها بالنقود كما تسجل العمليات التي لا يمكن التعبير عنها بالنقود في القوائم المالية وخاصة في الملحق ، إذا ما كان لديها تأثير مالي على الصورة العامة .

■ مبدأ الأهمية النسبية :

تكون المعلومة ذات معنى أي ذات أهمية إذا أثر غيابها عن القوائم المالية في القرارات المتخذة من طرف المستخدمين لهذه القوائم .

■ مبدأ استمرارية الطرق :

أي أن نفس الطرق المطبقة في دورة سابقة تطبيق في الدورة المالية وإذا طل تغيير لا بد أن يبرر في الملحق .

■ مبدأ الحيطة والحذر :

ويقصد بذلك الالتزام بدرجة من الحذر في إعداد التقديرات في ظل عدم التأكد بحيث لا تؤدي هذه التقديرات إلى تضخيم وإفراط في قيمة الأصول والإيرادات أو التقليل من قيمة الخصوم والتكاليف .

■ مبدأ عدم المماس بالميزانية الافتتاحية :

يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لدورة معينة هي الميزانية الختامية للدورة السابقة لها .

■ تغليب الوضعية الاقتصادية على الشكل القانوني :

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

■ مبدأ عدم المقاصة :

المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية أو بين عناصر الإيرادات والتكاليف في حساب نتيجة غير مسموح بها إلا إذا كانت هذه المقاصة مسموح بها في نص قانوني محدد.

■ مبدأ التكلفة التاريخية :

تسجل عناصر الأصول والخصوم في القوائم المالية بقيمة الحصول عليها لكن هناك حالات يمكن فيها تعويض التكلفة التاريخية بما يسمى القيمة العادلة . (عاشور، متطلبات النظام المحاسبي في الجزائر، 2006)

## الفرع الثاني : أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة

- يمكن أن تكون هناك آثار ايجابية أو سلبية على المؤسسات من تطبيق النظام المحاسبي المالي والتي تتمثل فيما يلي :
- تسهيل مراقبة الحسابات التي تعتمد في إطاره على المفاهيم وقواعد محددة بدقة ووضوح ويزيد من الشفافية حول وضعية المؤسسات ، مما يساهم في اتخاذ القرارات الصحيحة.
- توفير فرصة المؤسسة لتحسين نوعية علاقاتها مع الأطراف المتعاملة معها والتي تستفيد من قوائم المالية .
- النظام المحاسبي المالي يجلب الشفافية للمعلومات المحاسبية والمالية المنشورة في الحسابات والقوائم المالية ، ويزيد من مصداقيتها والوثوق بها أمام المستعملين للمعلومة على المستويين الوطني و الدولي ، ويكون كضمان يساهم في تعزيز ثقتهم بالمؤسسة .
- يمكن من إجراء أفضل مقارنة في الزمن لنفس المؤسسة ، وفي نفس الوقت بين المؤسسات وطنيا ودوليا حول الوضعيات المالية والأداء، وسهولة قراءة وفهم المعلومات المالية الموجهة لمستعملي المعلومة من داخل الجزائر وخارجها .
- يساعد المؤسسات الجزائرية من جانب التمويل ، المستثمرين ، من خلال إجبارها على تقديم معلومات ، بما يفيد في الاعتماد على مصادر إضافية للتمويل ، خاصة بالنسبة للمؤسسات التي لها إستراتيجية للاستثمار في الخارج ، بتقدمها المعلومة المالية المطلوبة والمساعدة لأصحاب الأموال الراغبين في الاستثمار.
- تستفيد الشركات المتعددة الجنسيات التي تنشط في دول متعددة من تكييف البيئة المحاسبية في الجزائر مع البيئة المحاسبية الدولية . (قويدر، 2012)
- تشجيع الاستثمار الاجنبي المباشر نظرا لاستجابة الاحتياجات للمستثمرين الاجانب .
- يؤدي الى زيادة ثقة المساهمين بحيث يسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسة .
- يسمح بالتحكم في التكاليف مما يشجع الاستثمار ويدعم القدرة التنافسية للمؤسسة . (مراد، 2009)

## الفرع الثالث : أهداف النظام المحاسبي المالي

- يكتسي النظام المحاسبي المالي اهداف بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين و المستثمرين كما انه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في اطار النظام المحاسبي العالمي و تكمن اهدافه في :
- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتوافق مع الانظمة المحاسبية الدولية .
- تعظيم الاستفادة من مزايا النظام المحاسبي الدولي خصوصا في مجال تسيير المعلومات المالية والمحاسبية والمعالجة المختلفة .
- جذب مستثمرين اجانب للجزائر من خلال تجنيبهم مشاكل اختلاف الطرق المحاسبية .
- الاستفادة من تجربة الدول المتطورة في تطبيق النظام المحاسبي الموحد.
- تسهيل اندماج الجزائر في الاقتصاد العالمي من خلال تعزيز مكانتها و ثقتها لدى المنظمات المالية و التجارية الدولية.
- تحقيق العقلانية من خلال الوصول الى الشفافية في الافصاح عن المعلومات مما يؤدي الى ترسيخ أسس حوكمت الشركات .

- المساعدة على نمو مردودية المؤسسات من خلال معرفة احسن الأليات الاقتصادية و المحاسبية التي تشتتظ نوعية وكفاءة التسيير .
- تسهيل مختلف المعاملات المحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية و المؤسسات الدولية كما ان هذا التقارب يساعد المؤسسة على تقييم الوضعية المالية الخاضعة له بكل شفافية و إمكانية مقارنة نفسها مع الكيانات الأجنبية لان القوائم المالية المفصح عنها متماثلة. (عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي في الجزائر، 2009)

### المطلب الثالث : مجال ونطاق تطبيق النظام المحاسبي المالي

#### الفرع الأول : مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي

- لقد حدد النظام المحاسبي المالي وفقا للمواد 02 ، 04 ، 05 ، من القانون 11\_07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 مجالات تطبيق هذا النظام كالتالي :
- كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية ، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها ، والمعنيون بمسك المحاسبة هم :
    - ❖ الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري .
    - ❖ التعاونيات .
    - ❖ الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية ، اذا كانوا يمارسون نشاطات مبنية على عمليات متكررة .
  - كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي ، ويمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها والحد المعين ، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة . (القانون 11\_07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، 2007)

#### الفرع الثاني : نطاق تطبيق النظام المحاسبي المالي

الزم القانون 11\_07 حسب المادة رقم 04 الكيانات التالية بمسك محاسبة مالية :

- الشركات والمؤسسات الخاضعة لأحكام القانون التجاري ، التعاونيات .
- الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المنتجون للسلع او الخدمات التجارية والغير التجارية ، اذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة .
- كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي .

وحسب المادة رقم 02 يستثنى من مجال تطبيق المحاسبة المالية الأشخاص المعنويين الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية ، وحسب المادة رقم 03 يمكن للكيانات الصغيرة والتي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين خلال سنتين ماليتين متتاليتين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة وخذا حسب مضمون ونوع النشاط . (القانون 07\_11 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي)

### المبحث الثالث : المعيار المحاسبي الدولي IAS2

إن المعايير المحاسبية هي قواعد التي يتم الاعتماد عليها عند إعداد القوائم المالية ، وتشمل مجموعة من قواعد وأسس تضبط الأعمال والتصرفات والإجراءات المحاسبية وتضع دليلا لكيفية تنفيذ المعالجة المحاسبية ، وكذلك لتحديد المعلومات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها ، ونأخذ منها المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزون الذي وصف المعالجة المحاسبية للمخزون ، وبشكل أساسي تحديد مبلغ التكلفة التي يجب الاعتراف بها كأصل تحتي مسمى المخزون ، والذي سيظهر ضمن الأصول في الميزانية ، وجاء فيه مفهوم المخزون والمعالجة المحاسبية للمخزون في ضل نظام التكلفة التاريخية ويقدم التوجيه العلمي لتحديد تكلفة المخزون التي يعترف فيما بعد كمصروف .

#### المطلب الأول : ماهية المعايير المحاسبية الدولية

##### الفرع الأول : مفهوم المعايير المحاسبية الدولية

**التعريف الأول :** " هي الضوابط لإنتاج معلومات شفافة وكاملة حول ، الوضع الاقتصادي للمؤسسة ، أي عن أدلتها والبيئة الاقتصادية له وبالأخص المعلومات المتعلقة بالمخاطر التي تواجه المؤسسة ، دفع حماية الدائنين المصالح العامة وإعلام الأسواق " .

" معايير المحاسبة الدولية تمثل أدوات قياس محاسبية تستخدم في مجال الإفصاح والقياس والتقييم المحاسبي وتحظى بقبول عام لمعظم الأطراف المستخدمة والمستفيدة من القوائم المالية ، فهي كل القواعد المتعلقة بالمحاسبة ، مهما كانت طبيعتها إلزامية أو اختيارية أي أن كل ما من شأنه أن يشكل دليلا أو مرجعا سواء كانت نصوص تشريعية أو تنظيمية أو توصيات صادرة عن سلطات مؤهلة لتنظيم العمل المحاسبي " .

**التعريف الثاني :** المعيار المحاسبي هو بيان كتابي تصدره هيئة تنظيمية رسمية محاسبية أو مهنية ، ويتعلق هذا البيان بعناصر القوائم المالية أو نوع من العمليات أو الأحداث الخاصة بالمركز المالي ونتائج الأعمال ويحدد أسلوب القياس أو العرض والتوصيل المناسب. (صالح و بوهرين فتيحة، 2010)

ولأن المعايير المحاسبية الدولية عموما عي نشاطات منظمة تحمل في طياتها حلولاً ممكنة وقابلة للتطبيق ، ومتكررة لأسئلة مطروحة سلفا أو مشاكل مطروحة من قبل تخص العلوم بصفة عامة . (شلف، 2008)

## الفرع الثاني: خصائص المعايير المحاسبية

تتميز المعايير المحاسبية بمجموعة من الخصائص ، أهمها :

- قدرة على تحقيق الإجماع، خاصة بعد الإصلاحات الأخيرة التي عرفتها هيئة المعايير المحاسبة الدولية التي نتج عنها مجال الاستشارة وإعداد المعايير لتشمل كل الأطراف المهتمة ، دون إهمال وجهات نظر الهيئات الوطنية المؤهلة .
- القوة التي اكتسبتها من خلال التوفيق بين التباين الذي ميز الممارسات المحاسبية حيال المواضيع تكون مجالاً للمعايير .
- مرونتها نتيجة لما تقدمه من حلول ترضي مختلف مستعملها ، إذ أن أهم ما يميزها ليس ما تسمح به بل ما تمنعه .
- غير إجبارية لأنها لا تكتسب الصفة القانونية أو التنظيمية . (طرطار و عبد )

## المطلب الثاني : الهدف من المعيار المحاسبي الدولي IAS2

يتناول المعيار الدولي رقم(02) المخزون ، وصف المعالجة المحاسبية للمخزون ، بشكل أساسي تحديد مبلغ التكلفة التي يجب أن يعترف بها كأصل تحت مسمى المخزون ، والذي سيظهر ضمن الأصول في الميزانية ، و كما إن لتقييم المخزون أثر مباشر في تحديد نتائج أعمال الشركة لذلك بين هذا المعيار كيفية تقييم المخزون بأنواعه المتعددة عند إعداد القوائم المالية.

ان الهدف من هذا المعيار هو وصف المعالجة المحاسبية للمخزون ومن أهداف هذا المعيار:

- وصف المعالجة المحاسبية للمخزون، حيث يوفر المعيار الإرشادات والقواعد التي تحدد تكلفة المخزون.
- وصف كيفية الاعتراف بالمخزون كأصل ثم كيفية الاعتراف به كمصرف لاحقاً.
- بيان كيفية تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون (NRV) .
- توضيح أساليب قياس تكلفة المخزون. (نصاح و عبد، 2008)

يطبق هذا المعيار على جميع المخزونات باستثناء :

- الأعمال قيد الإنشاء عن عقود الإنشاء، وعقود الخدمات المرتبطة بها مباشرة والتي تعالج ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (11) عقود الإنشاء .
- الأدوات المالية التي يتم معالجتها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (09) .
- الأصول البيولوجية المرتبطة بالنشاط الزراعي ، والإنتاج الزراعي حتى نقطة الحصاد ، والتي يتم المحاسبة عنها وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (41) الزراعة. (العالي، 2003)

ولا ينطبق هذا المعيار على قياس المخزون المحتفظ به من قبل:

- منتجي المنتجات الزراعية والإنتاج الزراعي بعد الحصاد والمعادن والمنتجات المعدنية ، إلا إذا كان يتم قياسها بصافي القيمة القابلة للتحقق وفق الممارسات المتبعة في تلك الصناعة ، عندها يعترف بالتغير بصافي القيمة القابلة للتحقق في حساب الأرباح والخسائر الفترة التي حدث بها التغير.



- المنشآت التجارية ووسطاء بيع البضائع (هم الأشخاص الذين يشترون أو يبيعون السلع للآخرين أو لحساب الخاص) الذين يقومون بقياس مخزون بالقيمة العادلة مطروحة منها تكاليف البيع المقدرة ، حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة بيع المخزون المقدرة في حساب الأرباح والخسائر في فترة التغيير . (العالي، 2003)

### المطلب الثالث : مفهوم المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS2

يمكن تعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 بأنه مقياس أو نموذج أو مبدأ أساسي يهدف الى تحديد أساس الطريقة السليمة لتحديد وقياس وعرض والافصاح عن عناصر المخزون في القوائم المالية ، وسير العمليات والأحداث والظروف على المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها ، ويرتبط المعيار المحاسبي الدولي بعنصر من عناصر القوائم المالية ألا و هي المخزونات وطرق تقييمها وأساليب تصريفها . (قويدر ق.، 2005)

يهدف هذا المعيار الى وصف المعالجة المحاسبية للمخزون حسب نظام التكلفة التاريخية ، وتعتبر تكلفة المخزون التي يجب ان يعترف بها كأصل يدرج في الميزانية حتى يتحقق الايراد المتعلق به .

ويقدم ايضا التوجيه العملي لتحديد قيمة تكلفة المخزون التي يعترف بها فيما بعد كمصاريف ، ويقدم الارشاد حول معادلة التكلفة التي تستخدم لتحديد تكاليف المخزون ، ويوضع أساليب قياس تكلفة المخزون وطرق قياس التكاليف . ويجب ان يطبق المعيار في البيانات المالية المعدة حسب نظام التكلفة التاريخية للمحاسبة عن المخزون باستثناء :

- عمليات تشغيل ناتجة عن بعض النقود .
- الأدوات المالية .
- المخزون من الدواجن ، المواشي والحيوانات ، المنتجات الزراعية ، والمعادن الخام . (شنف، 2008)

### المطلب الرابع : مفاهيم أساسية حول المعيار المحاسبي الدولي IAS2

بعد ما تعرفنا على المعيار المحاسبي الدولي IAS2 في المطالب السابقة ، سنتطرق في هذا المطلب على هذا المعيار بشكل أكثر تفصيل من خلال المفاهيم الأساسية التي يتشكل منها .

#### أولا : التقييم المحاسبي للمخزونات

يقيم المخزون في العادة مرتين ، عند التخزين وعند القيام لعملية الجرد حيث يعتمد في قياس تكلفة المخزون على أساس تكلفة وصافي القيمة المتحققة ( القابلة للتحويل ) أيهما أقل حيث :

1. التقييم على أساس التكلفة : تشمل تكلفة المخزون على كل تكاليف الشراء ، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي ترتبت على جلب المخزون الى مكانه ووضعه .

2. التقييم على أساس القيمة الصافية القابلة للتحويل : لا يمكن تسجيل المخزونات بمبلغ يفوق المبلغ المحدد للبيع ( عند الاستعمال ) ، حيث أنه اذا أصبحت تكلفة المخزون غير قابلة للتحويل ، تعتمد المؤسسة الى ادراج مقارنة ما بين تكلفة

التخزين والقيمة الصافية القابلة للتحصيل فتعرف بنقص في قيمة المخزون ( تدهور ) اذا ما كانت القيمة القابلة للتحصيل أقل من تكلفة ادخال المخزونات .

### ثانيا : طرق وتقنيات قياس التكاليف

يمكن عمليا استخدام طريقة التكاليف المعيارية أو طريقة التجزئة في احتساب تكلفة المخزون ، اذا كان استخدام هذه الأساليب يفسر عن نتائج قريبة من التكلفة الفعلية حيث : (حماد، 2006)

- تحسب التكاليف المعيارية على أساس المستويات العادية لكل من المواد والمهمات والعمالة ومستوى الكفاءة ومستوى استغلال الطاقة ، ويتم مراجعة هذه المستويات بصفة دورية ويتم تعديلها اذا لزم الأمر في ضوء الظروف الحالية .
- تستخدم طريقة التجزئة في المنشآت التي تمارس نشاط تجارة التجزئة لقياس تكلفة المخزون الذي يتكون من بنود كثيرة العدد وسريعة التغيير وذات هامش ربحية متساوي والتي لا يمكن من الناحية العلمية استخدام طرق أخرى لقياس تكلفتها، وطبقا لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المخزون عن طريق تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة .

### ثالثا : طرق تقويم المخرجات من المخزون :

نص المعيار المحاسبي على الطرق التالية في تقويم المخرجات من المخزونات :

1. طريقة الوارد أولا الصادر أولا : بموجب هذه الطريقة فان الوحدات التي تشتري هي التي تباع أولا .
2. طريقة متوسط التكلفة المرجحة : يتم بموجب هذه الطريقة استخدام سعر تكلفة واحد للوحدات الموجودة والمباعة ، ويستخدم هذا السعر الموحد لتسعير كل بضاعة اخر مدة .

### رابعا : التسجيل المحاسبي للمخزونات ضمن مصاريف الدورة

عند بيع المخزون فان القيمة المدرجة للمخزون تعتبر مصروفا في الفترة التي تحقق خلالها الايراد المتعلق به ، ان تخفيض قيمة المخزون لصافي القيمة التحصيلية ، وكافة خسائر المخزون تعتبر مصاريف تخص الفترة التي حدث خلالها التخفيض أو الخسارة، أما بالنسبة لالغاء أي تخفيض نشأ عن زيادة في صافي القيمة التحصيلية فيجب الاعتراف به كتخفيض لمبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حصل فيها الالغاء .

يمكن أن تسبب بعض المخزون لحسابات موجودات أخرى ، مثل استخدام المخزون كعنصر في الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تقوم المنشأة بتشبيدها ، ويعتبر المخزون المستخدم بهذه الطريقة مصروفا خلال العمر الانتاجي لتلك الموجودات .

### خامسا : المعلومات الواجب الافصاح عنها

ان المعيار يفرض على المؤسسة تقديم معلومات التالية من خلال ملحق كشوفاتها المالية حول محاسبة مخزونها :

1. كيفية وطرق محاسبة وتقييم المؤسسة لمخزونها .

2. قيمة المخزونات التي قومت حسب فقيمتها الصافية القابلة للتحصيل .
3. مبلغ نقص قيمة وتدهور المخزونات المسجل عنها وكيفية تحديدها .
4. القيمة المحاسبية المسجلة كأعباء خلال الفترة .
5. مبلغ استرجاعات الخسائر في قيمة المخزونات المسجلة في محاسبة المؤسسة عن طريق تخفيض قيمة المخزونات المسجلة كأعباء خلال الفترة .

## خلاصة الفصل :

من خلال دراستنا لهذا الفصل والاطلاع على مضمونه وجدنا أن المخزونات هي القلب الذي يبعث الحياة في المؤسسة بصفة عامة تجارية أو صناعية ، ومدى أهميتها بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية من حيث الجوانب المتعلقة بالتحكم بها وحمايتها من أجل استقرار نشاط المؤسسة ، كما اتضح لنا بأن النظام المحاسبي المالي يحدد بدقة العناصر المكونة لتكلفة المخزون وكذلك حالات الاعتراف بالمخزون كأصل حقيقي ، والاعتراف به كمصروف ، كما تطرقنا الى مقارنة ما نص عليه النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في اطار خاص بالمخزونات ، كونها عنصر من أهم العناصر في الميزانية .

# الفصل الثاني

**تمهيد :**

يعد النظام المحاسبي المالي من أهم الأنظمة المالية في المؤسسات والشركات على اختلاف أنواعها ، إذ يساهم في تقديم تحليل واضح عن طبيعة عملها و النشاطات المالية الخاصة بها ، وذلك بهدف إعداد قوائم مالية تعبر عن الحقيقة الاقتصادية للمؤسسة بصورة عادلة ، والمخزون بصفة عامة يشكل عنصرا هاما جدا من عناصر ميزانيات المؤسسات الفردية والتجارية ، لذا فعملية التسجيل المحاسبي للمخزونات تعتبر عنصرا حساسا للغاية بالنسبة للمؤسسة .

فبعد عرض أساسيات عن النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي ، في اطار المخزونات ، سيتم عرض في الفصل الثاني التسجيل المحاسبي للمخزونات بشكل مفصل .

**المبحث الأول : الاطار المفاهيمي للجرد وطرق التقييم****المبحث الثاني : التقييم والتسجيل المحاسبي للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار IAS2****المبحث الثالث : العمليات الملحقة للشراء والبيع والانتاج**

## المبحث الأول : الاطار المفاهيمي للجرد وطرق التقييم

## المطلب الأول : ماهية الجرد

من أجل تحديد وتقييم المخزونات بالمخازن ، لابد من القيام بالجرد في بداية الدورة وذلك بإعادة التقييم للحصول الى المساواة بين أرصدة المحاسبة والقيم الموجودة فعلا في المخازن .

## الفرع الأول : تعريف الجرد

" الجرد هو عبارة عن مجموعة اجراءات يتم خلالها فحص وقياس وضبط جميع المواد التي في حوزة ومسؤولية المخازن ، وتبويبها في جداول الجرد من جهة ، ومن جهة جمع كافة المعلومات المتعلقة بهذه المواد من السجلات والسندات والدفاتر المخزنة ، ثم التأكد من مدى مطابقة الأرصدة الفعلية مع الأرصدة الدفترية ، والكشف عن أي فرق بينها والبحث عن سببه وتسوية الرصيد على أساس الرقم الفعلي " . (العدوان، 2006)

" حصر المخزون الفعلي وتدقيق الرصيد الدفترية والتأكد منه كما ونوعا وجودا وضبطه بصورة فعلية على ضوء النتائج الفعلية " . (خضر و حمد، 1997)

يمكن تلخيص هذه التعاريف في النقاط التالية :

- التعرف على موطن الخلل في أنظمة التخزين .
- معرفة المركز المالي للمشروع في نهاية السنة .
- اكتشاف نقص أو عجز أو زيادة في الكميات المخزنة .
- التأكد من سلامة وصحة الأرقام .
- مطابقة الأرصدة الفعلية للمخزون مع الأرصدة الدفترية .

## الفرع الثاني : أهداف الجرد

الغرض الرئيسي للتسويات الجردية هو الفصل بين حسابات النتيجة أو حسابات قائمة الدخل التي ينتهي وجودها عادة بانتهاء الفترة المالية ، وحسابات المركز المالي ( الميزانية ) والتي يستمر وجودها عادة للفترة اللاحقة كل ذلك بقصد تحقيق غرضين أساسيين هما :

- التأكد من أنه قد خصص للفترة المحاسبية الجارية نصيبها العادل من الإيرادات والمصروفات ، والأداة المحاسبية التي تستخدم لتحقيق هذه الغرض هي قائمة الأرباح والخسائر أو قائمة الدخل .
- التأكد من أن حقوق المنشأة أو موجوداتها في نهاية الفترة المحاسبية و ما على هذه الحقوق من مطالبات أو التزامات ، سواء اتجاه الغير أو اتجاه الملاك ، قد تم قياسها أو الافصاح عنها على أسس سليمة وعادلة ، وأداة المحاسبية المستخدمة لتحقيق هذا الغرض هي الميزانية أو قائمة المركز المالي .

## الفرع الثالث : أنواع الجرد

## 1. الجرد الدفترى ( المحاسبي ) :

وهو مجموعة الاجراءات التي تتناول مراجعة أرصدة المخزون من واقع السجلات والمستندات الموجودة في قسم مراقبة المخزون مع مثيلاتها في سجلات المخازن ، أو المستودعات التابعة للمؤسسة ، ذلك لهدف التأكد من مطابقتها أو اكتشاف انحرافات فيها بينها نتيجة الخطأ في القيد أو التسجيل في الدورة المستندية وغيرها من الأسباب . (عشماوي)

## 2. الجرد المفاجئ :

يكون الهدف منه التفتيش أو الرقابة المباشرة على حركة أصناف المخزونة ، وقد يقوم به مدير المواد أو مسؤولو الادارة العليا على عينة من مواد يتم اختيارها عشوائيا ، بين الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة أو تلك التي تكون أكثر عرضة للتلاعب وذلك بهدف التأكد من سلامة عمليات الصرف والتسليم والقيد في سجلات المخازن ، و لا يوجد وقت محدد لإجراء هذا النوع من الجرد ، بمعنى أنه قد يتم قبل أو أثناء أو بعد الجرد الشامل ، سواء كان دوري أو مستمر . (فضلي، 2006)

## 3. الجرد الفعلي ( المادي ) :

تقوم المؤسسة بالتعداد المادي لعناصر المخزون من مواد وبضاعة ومنتجات على مختلف انواعها ثم تحديد قيمة هذا المخزون، ويجب اعطاء كل عناية لهذه العملية بهدف اجراءها بصورة دقيقة وسليمة ، وذلك لان كل تضخيم لقيمة المخزون آخر مدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أكثر من قيمتها الحقيقية ، كما أن كل تقليص لمخزون اخر مدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية ، ونلاحظ أن عملية حساب النتيجة واعداد الكشوف المالية تتطلب من المؤسسة اجراء الجرد المادي أو الاحصائي للمخزون .

## المطلب الثاني : طرق تقييم وأنظمة جرد المخزونات

## اولا : طرق تقييم المخزونات

يؤثر تقييم المخزون السلعي على كل من نتائج أعمال المنشأة ومركزها المالي . ولا توجد طريقة واحدة للتقييم يتفق عليها المحاسبون وإنما توجد عدة طرق محاسبية متاحة للمنشأة أن تختار واحدة منهم لاستخراج تكلفة مخزون آخر مدة و أهمها :

1. أسلوب متوسط التكلفة المرجح : يتم استخراج متوسط التكلفة المرجحة بقسمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع ، وبعد ذلك يتم ضربه بعدد الوحدات المتبقية آخر المدة استخراج تكلفة مخزون آخر المدة ، ويمكن التعبير عن ذلك كالتالي : (الآخرون، 2012)

$$\text{متوسط التكلفة المرجح} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} / \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = \text{متوسط تكلفة امرجح} \times \text{عدد الوحدات المخزون المتبقية آخر المد}$$



2. أسلوب الوارد أولاً صادر أولاً : يقوم هذا الأسلوب على أساس افتراضان للبضاعة التي تسلم إلى المخازن أولاً تباع أولاً، ويعني هذا ضمناً أن مخزون آخر المدة يتكون من آخر عمليات شراء ، ويتم تقييمه وفقاً لأحدث الأسعار، بينما تقييم تكلفة البضاعة المباعة في جزء منها بأسعار مخزون آخر الفترة الماضية وفي الجزء الآخر بأسعار المشتريات التي تمت في بداية وخلال العام. (الآخرون، 2012)
3. أسلوب الوارد أخيراً صادر أولاً : و هذه الطريقة عكس الطريقة السابقة حيث تعتمد على نظرية أن ما يتم شراؤه أخيراً يتم صرفه لإنتاج أو بيعه أولاً ، أي أن المخزون المتبقي آخر السنة سوف يكون أول المشتريات تم شراؤها بأقدم الأسعار ، لذا نجد أن المخزون آخر المدة يتألف من أقدم مشتريات تم شراؤها .
4. أسلوب التمييز المحدد : تعتمد هذه الطريقة على ضرورة فصل كل كمية ترد إلى المخازن بسعر مختلف عن الكميات الأخرى ، ويؤدى ذلك أنه طالما يمكن تحديد التكاليف الخاصة بمنتجات معينة ، سواء كانت مشتراً أو منتجة بمعرفة المنشأة، فيجب تقييم المتبقي من هذه المنتجات في نهاية الفترة بتكلفته الفعلية المحددة ، ويمكن أن تكون هذه الطريقة مناسبة في حالة قلة عدد بنود المخزون كما هو الحال في تجارة السيارات والثلاجات وأجهزة التلفزيون . (على و شحاته السيد شحاته، 2015)

#### ثانياً : أنظمة جرد المخزونات

##### 1. نظام الجرد الدائم :

ونظام متبع في المؤسسات التي تتميز بمبيعاتها بتكلفة مرتفعة نسبياً ويكون عدد عمليات البيع كل يوم محدود ، وهذا يكون من السهل التعرف على عنصر مباع وهذه حالة المؤسسات التي تبيع 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 يومياً، لذا يسمى ذا النظام المخزون المستمر . (حنيفة، 2010)

كما يهدف إلى تحديد رصيد المخزون بعد كل عملية إدخال أو عملية إخراج فيمكن معرفة قيمة المخزون في أي وقت من الأوقات، كما يتم إضافة تكلفة البضاعة المشتراة لحساب المخزون عند الشراء، وعند البيع تتحول تكلفتها من حساب المخزون إلى حساب تكلفة البضاعة المباعة ويتكرر هذا الإجراء باستمرار في المؤسسة يتم تعديل رصيد حساب المخزون و لهذا فتصميم هذا النظام وإدارته يكون أكثر تكلفة من نظام الجرد الدوري.

وطريقة الجرد المستمر تمكننا من المتابعة اليومية والدورية للمخزونات كذلك يمكننا في حالة المنتج التام تقديم التكاليف

ومقابلتها بالعوائد المنتظرة ومن مزاياه نذكر :

- الجرد المستمر لا يحتاج إلى إعداد قوائم مسبقة.
- الجرد المستمر يساعد على إعداد الحتامية في الوقت المناسب وذلك لأن السجلات قد عدلت مسبقاً.

**2. نظام الجرد المتناوب أو (الدوري) :**

تتحدد قيمة المخزون بصفة دورية عادة كل سنة و هو النظام الأكثر تداولاً، إذ يتناسب مع المؤسسات الي تباع بضائع متنوعة ومتعددة ، كما يكون سعر الوحدة فيها منخفض وذلك حالة مساحات بيع المواد الغذائية أو الصيدلانية ، فقد تباع المؤسسة الزبون واحد عدة أنواع من البضائع ، وباعتبار هذه العملية تتكرر في اليوم عدة مرات فلا تعقل أن نرجع للسجلات في كل مرة لمعرفة وتسجيل تكلفة كل وحدة مباعة لهذا عادة ما ينتظر حتى نهاية الدورة المحاسبية لتحديد تكلفة البضاعة المباعة .  
(حنيفة، 2010)

وتبعاً لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبياً ، ولكن تتابع بواسطة بطاقة المخزون والتي تمسك من قبل مسري هذه المصلحة وفي هذا الأسلوب نسجل عمليات شراء البضاعة و المواد في قيد واحد يخض عملية الشراء ، كذلك نسجل القيود الخاصة بمجرد المخزون و المتمثلة في تخفيض أو إلغاء المخزون بداية الدورة وترصيد حسابات المشتريات وإثبات المخزون آخر السنة الذي حدده الجرد المادي والذي يتم إجراءه بصفة دورية لكل شهر أو فصل أو على اقل مرة واحدة في السنة.

و من مزايا الجرد المتناوب تورد ما يلي :

- السهولة في التطبيق
- يتم الحصر الفعلي بموجودات المخازن قبل إعداد الحسابات الختامية مما ساعد في تقييم و تحديد المواد المخزنة في نهاية الفترة .
- هذا الجرد مناسب للمشروعات الصغيرة والمتوسطة و التي يمكن ان تتم عمليات جرد محتويات مخازنها خلال فترة قصيرة.

## المبحث الثاني : التقييم والتسجيل المحاسبي للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار IAS2

المطلب الأول : التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم

الحساب 30 : مخزون بضائع وفق الجرد الدائم

1. في حالة الشراء واستلام البضائع نسجل : (صديقي، 2014)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ مشتريات البضائع المخزنة ح/ موردين المخزونات استلام فاتورة الشراء	401	380
XXXX	XXXX	ح/ مخزونات البضاعة ح/ مشتريات بضاعة مخزنة دخول بضاعة الى المخازن	380	30
XXXX	XXXX	ح/ موردين المخزونات ح/ البنك	512	401

2. في حالة البيع وفق الجرد الدائم نسجل القيد التالي : (حنيفة، 2010)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ الزبائن ح/ مبيعات البضاعة تسليم فاتورة للزبون	700	411
XXXX	XXXX	ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ مخزونات البضائع خروج بضائع من المخزن	30	600
XXXX	XXXX	ح/ البنك ح/ الزبائن تسديد عملية الشراء بشيك	411	512

الحساب 31 مواد أولية ولوازم : (نوح، 2009)

1. عملية شراء المواد الاولية واللوازم :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ مشتريات مواد أولية واللوازم المخزنة ح/ موردون البنك او الصندوق فاتورة شراء	53_51_401	381
XXXX	XXXX	ح/ مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية وللوازم مخزنة قيد تخزين المواد الاولية	381	31
XXXX	XXXX	ح/ موردون المخزونات ح/ البنك التسديد بشيك	512	401

2. عملية استهلاك المواد : وتسجل في قيد واحد حيث نُجعل حساب مشتريات مواد اولية مستهلكة مدينا والحساب 31

دائنا .

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ مواد أولية مستهلكة ح/ مواد أولية ولوازم استهلاك مواد أولية	31	601

3. عملية بيع المواد الأولية واللوازم : تسجل كمبيعات بضاعة وفي قيدين الأول خاص بفاتورة البيع والثاني يخص خروجها من مخازن المؤسسة ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ الزبائن ح/ مبيعات البضاعة تسليم فاتورة للزبون	700	411
XXXX	XXXX	ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ مواد أولية ولوازم خروج بضاعة	31	600
XXXX	XXXX	ح/ البنك ح/ الصندوق ح/ الزبائن تحصيل المبلغ من الزبون	411	512 53

الحساب 32 تموينات أخرى : وتسجل محاسبيا وفق الجرد الدائم على النحو التالي : (صديقي، 2014)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة ح/ موردين المخزونات فاتورة شراء	401	382
XXXX	XXXX	ح/ تموينات أخرى ح/ مشتريات تموينات أخرى الدخول الى المخازن	382	32X
XXXX	XXXX	ح/ موردين المخزونات ح/ الصندوق ح/ البنك تسديد قيمة المشتريات	53 512	401

الحساب 33 سلع قيد الانتاج : (صديقي، 2014)

بعد عملية الجرد المالي في نهاية السنة نسجل القيد التالي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	N/12/31 ح/منتجات قيد الانجاز أو أشغال قيد الانجاز ح/ تغيير المخزونات الجارية	723	33X

و في بداية السنة N+1 يتم تسجيل القيد العكسي لترصيد الحساب ، وذلك كما يلي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	N+1/01/01 ح/ تغيير المخزونات الجارية ح/ منتجات قيد الانجاز أو أشغال قيد الانجاز	33X	723

ويتم بعدها مواصلة الانتاج أو الأشغال وتسجل جميع المصاريف المتعلقة بما وفق الاتي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	N+1/01/26 ح/ الأعباء حسب طبيعتها ح/ موردون	401	6XX
XXXX		ح/ البنك	512	
XXXX		ح/ الصندوق	53	

وفي الاخير وبعد اتمام عملية الانتاج أو الأشغال يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	N+1/02/14 ح/ المنتجات المصنعة ح/ انتاج مخزن	724	355

أو بعد اتمام عملية الأشغال :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	N+1/02/14 ح/ الزبائن ح/ مبيعات الأشغال	704	411

الحساب 34 خدمات قيد الانجاز :

وتسجل محاسبيا وفق الخطوات التالية :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	N+1/12/31 ح/ خدمات قيد الانجاز ح/ تغير المخزونات الجارية خدمات قيد التنفيذ	723	34X

و في بداية السنة N+1 يتم التسجيل العكسي لترصيد الحسابات وذلك كما يلي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	N+1/01/01 ح/ تغير المخزونات الجارية ح/ منتجات قيد الانجاز أو أشغال قيد الانجاز	33X	723

ويتم بعدها مواصلة الانتاج أو الأشغال وتسجل جميع المصاريف المتعلقة بها وفق الآتي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
		N+1/01/26		
	XXXX	ح/ الأعباء حسب طبيعتها		6XX
XXXX		ح/ موردون	401	
XXXX		ح/ البنك	512	
XXXX		ح/ الصندوق	53	

وفي الأخير وبعد اتمام عملية النتاج أو الأشغال يكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
		ح/ الزبائن		411
XXXX		ح/ مبيعات الدراسات	705	
		خدمات في الحساب		

الحساب 35 مخزونات المنتجات : (نوح، 2009)

وتسجل محاسبيا على النحو التالي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
		N+1/02/14		
	XXXX	ح/ مخزونات المنتجات		35X
XXXX		ح/ تغير مخزون المنتجات	724	



المطلب الثاني : التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد المتناوب

أ. المعالجة المحاسبية للتموينات والبضائع المستهلكة

خلال السنة تسجل قيود حركة المخزون كالتالي :

1. عملية الشراء :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/المشتريات المخزنة ح/موردون المخزونات استلام فاتورة مشتريات	401	38X
XXXX	XXXX	ح/موردو المخزونات والخدمات ح/البنك ح/الصندوق تسديد ديون المورد	512 53	401

2. عملية البيع : (طرطار و عبد العالي منصر، 2015)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/الزبائن ح/المبيعات المعنية تسليم فاتورة البيع	70X	411
XXXX	XXXX	ح/البنك ح/الصندوق ح/الزبائن تحصيل قيمة المبيعات من الزبون	411	512 53

عند اقفال السنة وبعد اجراء الجرد :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/مشتريات مستهلكة		60X
XXXX		ح/مخزون البضائع	30	
XXXX		ح/ مواد أولية ولوازم	31	
XXXX		ح/ التموينات الأخرى	32	
		الغاء مخزون بداية الدورة		
XXXX	XXXX	ح/مشتريات مخزنة		38X
XXXX		ح/مشتريات مستهلكة	60X	
		ترصيد حساب 38		
XXXX	XXXX	ح/مخزون البضائع		30
XXXX	XXXX	ح/المواد الاولية والبضائع		31
XXXX	XXXX	ح/التموينات الأخرى		32
XXXX		ح/ المشتريات المستهلكة	60X	
		حساب مخزون اخر مدة		

ب. المعالجة المحاسبية للمنتجات التامة وقيد التصنيع :

خلال السنة المالية لا توجد معالجة محاسبية خاصة بالصنف الثالث لأن العناصر الضرورية للنتاج يتم تسجيلها ضمن التكاليف حسب طبيعتها ، وفي نهاية الدورة وبعد الجرد يتم كما هو الشأن بالنسبة لتسجيل التموينات والبضائع المستهلكة .

ويكون التسجيل المحاسبي على النحو التالي : (طرطار، تقنيات المحاسبة العامة الجانب التطبيقي، 2015)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ الانتاج المثبت		72
XXXX		ح/سلع قيد الانتاج	33	
XXXX		ح/ خدمات قيد الانتاج	34	
XXXX		ح/ مخزونات المنتجات	35	
		الغاء رصيد بداية المدة		
XXXX	XXXX	ح/سلع قيد الانتاج		33
XXXX	XXXX	ح/ خدمات قيد الانتاج		34
XXXX	XXXX	ح/ مخزونات المنتجات		35
XXXX		ح/ الانتاج المثبت	72	
		اثبات رصيد نهاية المدة		

الحساب 36 : المخزونات المتأتية من القيم الثابت للمؤسسة

ويسجل محاسبيا على النحو التالي : (صديقي، 2014)

■ اذا كان الاستثمار مهتلكا كليا :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ المخزونات المتأتية من القيم الثابتة		36
	XXXX	ح/ اهتلاك القيم الثابتة الملموسة		28
XXXX		ح/ القيم الثابتة الملموسة	21	
XXXX		ح/ منتجات استثنائية عن عمليات التسيير	757	

■ اذا كان الاستثمار لم يستهلك بالكامل :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ المخزونات المتأتية من القيم الثابتة		36
	XXXX	ح/ اهتلاك القيم الثابتة الملموسة		28
XXXX		ح/ القيم الثابتة الملموسة	21	

الحساب 37 المخزون بالخارج :

ويسجل محاسبيا على النحو التالي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ المخزونات بالخارج		37
XXXX		ح/ المشتريات المخزنة	38	
		اثبات مخزون بالخارج		

وفي حالة دخول المخزونات في السنة المقبلة يتم ترصيد الحساب 37 للمخزونات في الخارج بالقيد التالي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ مخزون		30
	XXXX	ح/ مواد أولية ولوازم		أو 31
	XXXX	ح/ تموينات أخرى		أو 32
XXXX		ح/ مخزون بالخارج ترصيد الحساب 37	37	

الحساب 38 مشتريات المخزنة (نوح، 2009)

وقد تم التطرق اليه في حسابات مخزونات البضاعة ومواد أولية ولوازم حساب تموينات أخرى عندما تتم عملية الشراء وكيف يتم ترصيده .

الحساب 38 خسائر في القيم على المخزونات والجاري تخزينها :

يسجل محاسبيا على النحو التالي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ مخصصات اهتلاكات.م والخسائر في القيمة		685
XXXX		ح/ خسائر في القيمة على المخزونات تسجيل خسارة قيمة	39	

في نهاية كل دورة يتم اعادة النظر في قيمة الخسائر ، وبالتالي نكون امام احدى الحالات التالية :

■ حالة الرفع من قيمة الخسارة : ويتم تسجيل القيد كما يلي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ مخصصات اهتلاكات.م والخسائر في القيمة		685
XXXX		ح/ خسائر في القيمة على المخزونات	39	

■ حالة التخفيض من قيمة الخسارة : ويتم التسجيل كما يلي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
		ح/ خسائر في القيمة على المخزونات ح/ استرجاع عن خسائر القيمة في الأصول الجارية	785	39

### المبحث الثالث : العمليات الملحقة للشراء والبيع والانتاج

أثناء عملية التبادل بين البائع والمشتري عادة ما تنشأ عمليات تؤثر على ذمة كل من البائع والمشتري ، هذه العمليات تتطلب فهم كافي لها حتى تتمكن من تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة .

كما قد ينتج عن عملية الانتاج منتجات فرعية الى جانب المنتجات الأساسية ، فحسب أهمية هذه المنتجات تعالج محاسبيا ، وقد حصرنا هذه العمليات في :

#### المطلب الأول : المعالجة المحاسبية للمردودات والتخفيضات ومصاريف النقل

أولا : التخفيضات: التخفيضات في النظام المحاسبي نوعان :

1. تخفيضات ذات طابع تجاري : تمنح عادة لاعتبارات متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة ، والتخفيضات التجارية لا تسجل محاسبيا ، وتقضي قواعد النظام المحاسبي المالي بتسجيل قيمة المشتريات والمبيعات بالصافي التجاري ويحسب : (الصافي التجاري = السعر الاجمالي - التخفيض التجاري ) .

أ. التخفيض التجاري ضمن الفاتورة :

- عند المشتري :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ المشتريات المخزنة	512	38X
XXXX		ح/ البنك	401	
		ح/ موردو المخزونات والخدمات استلام فاتورة المشتريات		

- عند البائع :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ البنك		512
	XXXX	ح/ الصندوق		53
	XXXX	ح/ تخفيضات ممنوحة		709
XXXX		ح/ الزبائن تسديد الزبون ومنحه تخفيض	411	

2. تخفيض ذات طابع مالي : ويمنح هذا الخصم اذا أراد المدين بالإتفاق مع الدائن ، أن يسدد ثمن السلع المشتراة قبل الموعد المتفق عليه ، لذلك يأخذ هذا الخصم الطابع المالي ، ويقتضي النظام المحاسبي المالي بتسجيل هذه التخفيضات سواء كانت واردة او غير واردة ضمن الفاتورة حيث تعتبر ايراد بالنسبة للعميل وعبثا بالنسبة للمورد ، وتسجل محاسبيا كما يلي :

- عند المشتري :

حساب مدین	حساب دائن	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
38X		ح/ المشتريات	XXXX	
	768	ح/ ايرادات مالية أخرى	XXXX	
	401	ح/ موردو المخزونات	XXXX	
		شراء بضاعة مع خصم مالي		
401		ح/ موردو المخزونات	XXXX	
	512	ح/ البنك	Xxxx	
		تسديد ثمن الفاتورة		

- عند البائع :

حساب مدین	حساب دائن	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
411		ح/ الزبائن	XXXX	
668		ح/ تكاليف مالية أخرى	XXXX	
	70X	ح/ المبيعات	Xxxx	
		بيع بضاعة مع خصم تعديل الدفع		
53		ح/ الصندوق	XXXX	
512		ح/ البنك	XXXX	
	411	ح/ الزبائن	Xxxx	
		تحصيل ثمن الفاتورة		

ثانيا : مصاريف النقل

تعد مصاريف النقل من المصاريف الملحقه 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 ، اذ يجب أن تختلف من عملية الى أخرى ، حسب طبيعة خدمة النقل في حد ذاته ومن يتحملها ، والتي عادة تكون اما :

- بوسائل المؤسسة الخاصة : تسجل الأعباء حسب طبيعتها وينبغي لتحميلها على المنتجات أن تعتمد المؤسسة على نظام محاسبة التكاليف فقط لمعرفة سعر التكلفة ومن ثم تحديد هامش الربح .
- بواسطة شركة النقل : في هذه الحالة تسجل مصاريف النقل في حساب ( 624 - خدمات النقل ) .
- بواسطة المورد دون أن تظهر الفاتورة : تدمج مصاريف النقل ضمن سعر المبيعات .

- بواسطة المورد مع اظهار مصاريف النقل على الفاتورة : تسجل مصاريف النقل في حساب ( 708 - ايرادات الأنشطة الملحقه ) .

ثالثا : مردودات المخزونات

- مردودات المشتريات ( كامل البضاعة أو جزء منها ) : يمكن للتاجر أو المؤسسة أن يعيد مشترياته جزئيا أو كليا لأسباب عديدة ، وذلك بعد تسجيلها في الدفاتر المحاسبية ، وفي هذه الحالة يكون قيد المردودات عكس القيد الأصلية لعملية الشراء، وبقيمة المردودات الفعلية .

ويكون القيد :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ المشتريات المخزنة ح/ مورودو المخزونات ارجاع مشتريات	401	38X
XXXX	XXXX	ح/ المشتريات المخزنة ح/ المخزون المعني تسديد ثمن الفاتورة	3X	38X

- مردودات المبيعات : ان مردودات المبيعات تسجل كذلك بقيد عكسية للقيد الأصلية ، ويكون القيد كما يلي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
XXXX	XXXX	ح/ المبيعات المعنية ح/ الزبائن ارجاع المبيعات واستعادة قيمتها	411	70X
XXXX	XXXX	ح/ المخزون المعني ح/ مشتريات البضاعة المباعة الدخول الى المخازن	60X	3X

المطلب الثاني : الغلافات التجارية والرسم على القيمة المضافة

أولا : الغلافات التجارية

تعتبر الغلافات التجارية تلك المواد المتجهة أساسا لاحتواء المخزونات بشكل عام ، سواء كانت بضاعة أو منتجات ، المباعة للعملاء ، و الغرض منها بشكل عام سواء كانت السلع ، و كذا سهولة تسليمها لتجنب عطبها أو تلفها للزبائن، ومن الناحية التجارية البحتة، نميز بين نوعين من الغلافات، الغلافات التالفة والغلافات المتداولة .

■ الغلافات المتداولة : ( القابلة للاسترجاع )

تعد كل الغلافات التي تستهلك نهائيا عند استعمال البضاعة ، ولا يمكن استعادتها لعدم صلاحيتها . ولهذا تدرج محاسبيا ضمن التموينات الأخرى ، فتخضع لنفس قواعد تسجيل الشراء و الاستهلاك المدروسة سابقا في المخزون ، وتدمج تكاليف شراء هذه الأغلفة المستهلكة ، أي المستعملة في تغليف السلع في سعر تكلفة المبيعات أي أن السعر الإجمالي في الفاتورة المرسله للزبون يكون متضمن لتكلفة شراء الغلافات غير القابلة لاسترجاع ما يلي : (حنيفة، 2010)

$$\text{سعر البيع} = \text{سعر التكلفة} + (\text{بما فيه تكلفة المواد الاستهلاكية}) + \text{هامش الربح}$$

■ الغلافات المتداولة : ( القابلة للاسترجاع )

لم يذكر النظام المحاسبي المالي الجديد حسابات خاصة لتسجيل الأمانة المدفوعة إلى الموردين وكذلك الأمانة المحصلة من العملاء والمتعلقة بعمليات تخص الأغلفة المتداولة ، أو أمانة المعدات المعارة ، وعليه سيتم اعتماد الحسابات الواردة في المخطط المحاسبي الفرنسي. بالتالي تسجل العمليات التالية : (طرطار، تقنيات المحاسبة العامة الجانب التطبيقي، 2015)

1. في حالة ورود الأغلفة المتداولة

أ. فاتورة المشتري ويكون القيد :

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38X		ح/ المشتريات المخزنة	XXXX	
4096		ح/ الموردون أمانة أغلفة مدفوعة	XXXX	
	512	ح/ البنك		XXXX
	53	ح/ الصندوق		XXXX
		استلام فاتورة المشتريات مع أمانة الأغلفة		
3X		ح/ المخزون المعني	XXXX	
	38X	ح/ المشتريات المخزنة		XXXX
		استلام البضاعة		



ب. فاتورة البائع ويكون القيد :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	/ح/ البنك		512
	XXXX	/ح/ الصندوق		53
XXXX		/ح/ الزبائن	4197	
XXXX		/ح/ المبيعات المعنية	70X	
		تسليم فاتورة المبيعات مع أمانة الأغلفة		
	XXXX	/ح/ المشتريات المستهلكة		60X
XXXX		/ح/ البضاعة المعنية	3X	
		خروج البضاعة من المؤسسة		

2. في حالة ارجاع أمانة الأغلفة :

- فاتورة المشتري :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	/ح/ البنك		512
	XXXX	/ح/ الصندوق		53
	XXXX	/ح/ نقص في مواد التعبئة والتغليف		6136
XXXX		/ح/ الموردون أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
		استرجاع أمانة الأغلفة مع تحمل جزء من التلف في الأغلفة		

- فاتورة البائع :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	/ح/ الزبائن أمانة أغلفة محصلة		4196
XXXX		/ح/ البنك / الصندوق	53/512	
XXXX		/ح/ نواتج عن أمانات	7086	
		ارجاع أمانة أغلفة مع تحصيل جزء من التلف في الأغلفة		

ثانيا : الرسم على القيمة المضافة

كل مشتري عند دفعه لقيمة الفاتورة يكون قد دفع الرسم على القيمة المضافة ، غير أن المتحصل الأخير للرسم هو المستهلك الأخير ، وكل بائع يفوتر الرسم على قيمة المبيعات ، فيقوم بتحصيل الرسم من الزبائن يسدد الفرق بين الرسم المحصل والرسم المدفوع لمصلحة الضرائب لاحقا بمعنى أن المورد هو وسيط بين المستهلك ومصلحة الضرائب . (صرية، 2013)

ويسجل الرسم على القيمة المضافة كما يلي :

- مرحلة الشراء :

في حالة شراء المخزون مع وجود رسم على القيم المضافة قابلة للاسترجاع ، يدخل المخزون للمؤسسة بتكلفة خارج الرسم، أما الرسم على القيمة المضافة فيعتبر كحقوق تجاه مصلحة الضرائب ، ويسجل في الجانب المدين في حساب 4456 كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ المشتريات المخزنة		38X
	XXXX	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للتحويل		4456
XXXX		ح/ موردو المخزونات والخدمات استلام فاتورة رقم ( ... )	401	

- مرحلة البيع :

في حالة بيع سلع او منتجات ، فان المورد يحصل من الزبائن قيمة الرسم على القيمة المضافة ، فيعتبرها دينا تجاه مصلحة الضرائب ، لذا يسجلها في الجانب الدائن لحساب 4457 كالتالي :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	XXXX	ح/ العملاء		411
XXXX		ح/ المبيعات	70X	
XXXX		ح/ الرسم على القيمة المضافة محصل ارسال فاتورة رقم ( ... )	4457	

### المطلب الثالث : المعالجة المحاسبية للفضلات والمهملات والمنتجات الفرعية

أثناء القيام بالعملية الإنتاجية ، على مستوى الورشات ، تظهر بعض البقايا وبعض المنتجات غير الصالحة ، والتي تعرف محاسبيا بالفضلات والمهملات ، كما تنتج بعض المنتجات الفرعية ، والتي يجب أن تعالج محاسبيا حتى تحدد تكلفتها ، فهذه حالات خاصة بالإنتاج وتتطلب معالجة محاسبية .

#### الفرع الأول : الفضلات والمهملات

عادة ما تنتج عن العملية الإنتاجية الأساسية ، والتي قد تتمثل في منتجات تامة أو منتجات نصف مصنعة موجهة أساسا للبيع ، كما تنتج أحيانا عن نفس العملية منتجات مشتقة . وهذا النوع من المنتجات عادة ما يكون له أثر على تكاليف الإنتاج . حيث أن مثل هذه المنتجات تتمثل في العناصر التالية :

#### 1. بقايا عن العملية الإنتاجية : وتتمثل في الفضلات والمهملات ، حيث أن :

- الفضلات : عبارة عن بقايا المواد المستعملة ( قطع القماش ، قطع الجلود ، قطع الخشب ،.... ) .
- المهملات : عبارة عن منتجات تامة بها عيوب ، غير مطابقة للمواصفات المحددة .

فيما يتعلق بالمعالجة المحاسبية للمواد والمنتجات المتبقية من العملية الإنتاجية ، أي الفضلات والمهملات فتكون حسب

الحالات التالية :

- أ. فضلات ومهملات لا قيمة لها حيث يتم التخلص منها ، ففي هذه الحالة لا يكون لها أثر مباشر على التكلفة والإنتاج، غير أن المؤسسة تتحمل مصاريف اضافية ، تتمثل في مصاريف التخلص منها ، كمصاريف الشحن والنقل مثلا ، اذ تضاف الى سعر التكلفة ، في حالة التخلص منها أثناء الفترة المحاسبية لحساب سعر التكلفة ، أما في الحلة العكسية ، أي انتهاء الفترة المحاسبية لحساب سعر التكلفة ، فتعتبر عنصر من عناصر النتيجة ، اذ تطرح من النتيجة التحليلية في نهاية دورة الاستغلال .
- ب. فضلات ومهملات لها قيمة ، قد تباع وقد يعاد استعمالها في العملية الإنتاجية اذا كانت مواد ان يتم اصلاحها ثم بيعها اذا كانت منتجات معينة .

- في حالة البيع : تحتسب تكلفة الفضلات والمهملات المباعة وتطرح من تكلفة الإنتاج للمنتج الأصلي . وذلك حسب العلاقة :

$$\text{تكلفة الإنتاج العادي} = \text{مجموع تكاليف إنتاج الفترة} - \text{تكلفة إنتاج الفضلات والمهملات المباعة}$$

وقد لا تطرح وعندها يعتبر ثمن البيع ايرادا اضافي للمؤسسة ( نواتج مالية ) ، علما بان سعر البيع يتحدد وفق العلاقة :

$$\text{سعر بيع الفضلات والمهملات} = \text{تكلفة الفضلات والمهملات المباعة} - \text{مصاريف التوزيع} + \text{الهامش}$$

- حالة إعادة الاستعمال : تحدد تكلفة إنتاج الفضلات والمهملات المراد إعادة استعمالها في العملية الانتاجية أو اصلاحها وتطرح من تكلفة إنتاج الفترة ، وعند استعمالها تضاف تكلفتها الى تكلفة إنتاج الفترة المستعملة خلالها، مع تحمل أعباء ومصاريف اضافية ناتجة عن عملية المعالجة بالنسبة للفضلات أو الاصلاح بالنسبة للمهملات ، مع ملاحظة أن تكلفة الفضلات والمهملات التي يعاد استعمالها قد تحدد حسب سعر السوق ، اذا وجدت سوقا لهذا النوع من المنتجات في شكل فضلات أو مهملات ، أو تحدد بتكلفة أو سعر تقديري .

### الفرع الثاني : المنتجات الفرعية

قد تنتج عن العملية الإنتاجية منتجات فرعية ( مثلا الجلود لمؤسسات إنتاج اللحوم الحمراء ، الزيوت بالنسبة للصناعات البيتروكيمياوية...) ، إلى جانب المنتجات الأساسية .

فحسب أهمية هذه المنتجات تعالج محاسبيا ، فإذا كانت غير مهمة بشكل كبير تعتبر كفضلات ومهملات وتعالج محاسبيا كذلك ، أما إذا كانت على درجة من الأهمية فتعالج كالمنتجات الأساسية ، بحيث تحدد تكلفتها ونتيجتها .

والمعالجة الثانية تطرح مشكل على مستوى حساب التكاليف الخاصة بالمنتجات الفرعية . ولحل الإشكالية توجد طريقتين:

1. طريقة التكلفة التقديرية اعتمادا على سعر البيع : حيث يتم الاعتماد على سعر البيع للمنتج الفرعي من أجل تحديد تكلفة وذلك حسب العلاقة :

$$\text{تكلفة وحدة المنتج الفرعي} = \text{سعر البيع} - \text{الهامش الوحدوي} - \text{تكلفة توزيع الوحدة} - \text{التكلفة الاضافية لوحدة المنتج}$$

حيث أن التكلفة الاضافية لوحدة المنتج الفرعي تتمثل في نصيب الوحدة من تكاليف المعالجة حتى يصبح منتج ذو قيمة وقابل للبيع .

$$\text{تكلفة وحدة المنتج الأساسي} = \text{التكلفة الاجمالية للوحدة المنتجة} - \text{تكلفة وحدة المنتج الفرعي}$$

2. طريقة حساب التكاليف اعتمادا على الأعباء الفعلية : حيث تحدد تكلفة المنتجات حسب وحدة قياس ما اذا كانت متماثلة بالنسبة للمنتجات المصنعة ( أساسية وفرعية ) . وذلك وفق العلاقة :

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \text{التكلفة الاجمالية} / \text{اجمالي الوحدات المنتجة}$$

$$\text{تكلفة المنتج الواحد} = \text{متوسط تكلفة الوحدة} \times \text{عدد وحدات كل منتج}$$

وقد تتحدد التكلفة حسب رقم الأعمال اذا كان للمنتجات قيم مختلفة ، وهذا حسب العلاقة :

$$\text{التكلفة لدينار من رقم الأعمال} = \text{التكلفة الاجمالية} / \text{اجمالي رقم الأعمال المنتجة}$$

## خلاصة الفصل :

من خلال ما سبق اتضح لنا أهمية المخزونات وكيفية المعالجة المحاسبية على المستوى الوطني ، كما اتضح لنا أن النظام المحاسبي المالي يحدد بدقة العناصر المكونة لتكلفة المخزون واختصر طرق تقييم المخزون في طريقتين وهما الوارد أولاً صادر أولاً و التكلفة الوسيطة المرجحة ، وكذلك حالات الاعتراف المخزون كأصل حقيقي و الاعتراف به كمصرف ، كما تطرقنا إلى المقارنة بين ما نص عليه النظام المحاسبي و معايير المحاسبية الدولية في اطار خاص بالمخزونات كونها عنصر من أهم العناصر في الميزانية ، ولإلقاء الضوء أكثر على المعالجة المحاسبية للمخزونات أدرجنا الفصل الثالث الذي هو دراسة ميدانية .

# الفصل الثالث

تمهيد :

بعد تناولنا في الفصلين الأول كل ما يتعلق بالمخزون والمعياري الدولي رقم " 2 " خصصنا هذا الفصل للدراسة تطبيقية حول المعيار المحاسبي الدولي رقم " 2 " ومدى تطبيقه في مؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة. بدايتنا كانت بتعرف على مصالحتها ومن ثم تساؤلنا عن مدى تطبيق المعيار وذلك بمعرفة طرق تقييم المخزونات في الإخراج والإدخال وكيفية التخزين وأخيرا دارسنا المعالجة المحاسبية للمخزونات خلال السنة وفي نهاية الدورة وهل تتوافق مع ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي " 2 " حيث تم تقسيم الفصل إلى ثلاثة مباحث رئيسية وهي :

المبحث الأول : بطاقة فنية عن مؤسسة التجهيز والنسيج

المبحث الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة التجهيز والنسيج واختصاصات مصالحتها

المبحث الثالث : المخزونات وعلاقتها بالمصالح الأخرى

المبحث الرابع : محاسبة المخزون والمعياري المحاسبي الدولي رقم " 2 " بالمؤسسة

## المبحث الأول : بطاقة فنية عن مؤسسة التجهيز والنسيج

في ظل الظروف الصعبة للوباء و نقص المعلومات الحضرية اخضنا مؤسسة النسيج و التجهيز ك معيار للدراسة حالتها واستنتاج من ارقامها و مدى تطابقها مع معيار الدولي رقم 2 , فنبداً بلمحة لمحة تاريخية للمؤسسة أم و كيفية إعادة هيكلة الشركة على مر سنين تواجهها مع كشف عن تطور الشركة و انتاجها و عوامل المساعدة في انشائها

## المطلب الأول : لمحة تاريخية عن المؤسسة الأم لمؤسسة التجهيز والنسيج المديرية العامة

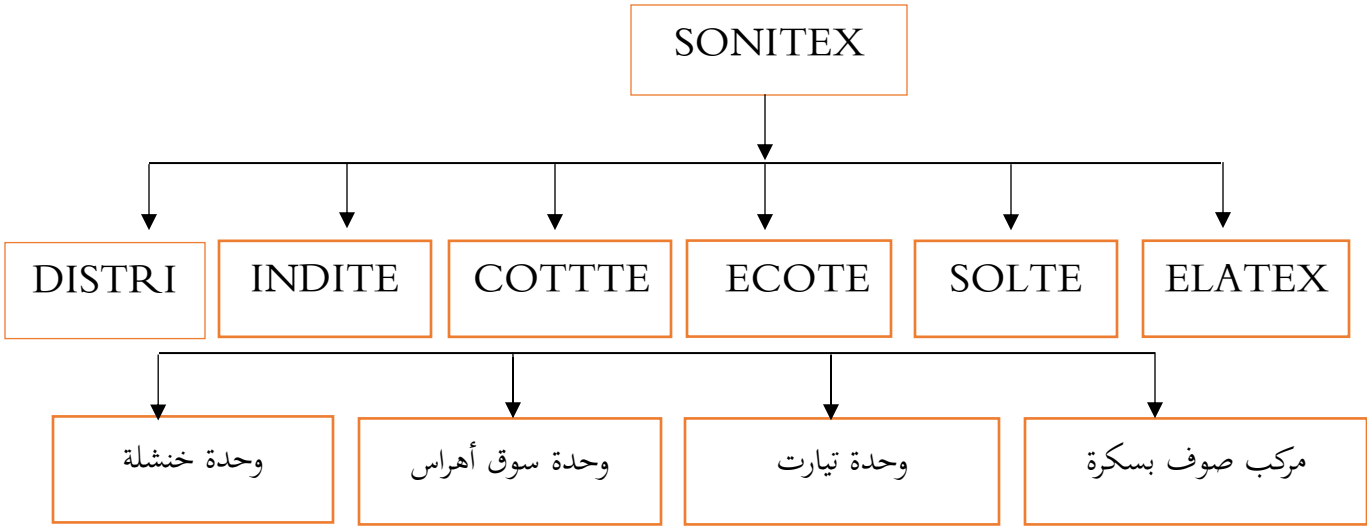
غداة الاستقلال كانت الجزائر تستورد معظم حاجاتها الاستهلاكية من الخارج ونتيجة لهذا الوضع تم إنشاء عدة مؤسسات التي كان لها دور في توفير حاجيات السوق الوطنية والقضاء على نسبة كبيرة من الواردات. من بين هذه المؤسسات التي أنشأت نجد الشركة الوطنية للصناعات النسيجية التي كان لها دور كبير في التخفيض من نسبة هامة من الواردات الخاصة بالصناعات النسيجية، كان هذا بموجب المرسوم رقم 66/218 بتاريخ 1966/07/21 الذي يمثل نشاطاتها في استغلال الموارد المتاحة أحسن استغلال كما أنها تضم 31 وحدة إنتاجية مزودة بتجهيزات حديثة تستخدم مواد أولية متنوعة كالقطن والصوف.

## أ. إعادة هيكلة الشركة الوطنية للصناعات النسيجية :

إن إعادة هيكلة المؤسسة الوطنية والشركة الوطنية للصناعات النسيجية بصفة خاصة الدليل على حرص السلطات السياسية للبلاد على تنظيم الاقتصاد الوطني بحيث تم سنة 1984 إعادة هيكلة المؤسسة الوطنية SONITEX والتي انبثقت عنها عدة مؤسسات وطنية من بينها المؤسسة الوطنية للصناعات النسيجية الصوفية ELATEX وظيفتها تتمثل في الإنتاج تحت إشراف وزارة الصناعات الخفيفة وطبيعة نشاطاتها النسيج والتجهيز النهائي للمنتوجات الصوفية ولهاته المؤسسة ستة وحدات موزعة عبر التراب الوطني من بينها وحدة بسكرة أو مركب الصوف بسكرة كما هو موضح بالشكل التالي :



الشكل رقم 2 : المخطط الوطني للصناعات النسيجية SONITEX.



#### تسمية الشركات:

1. مؤسسة الوطنية لتوزيع المنتجات النسيجية **DISTRITEX**.
2. المؤسسة الوطنية للأنسجة الصناعية **ENADITEX**.
3. المؤسسة الوطنية لتفصيل الملابس الجاهزة القطنية **ECOTEX**.
4. المؤسسة الوطنية للصناعات الحريرية **SOITEX**.
5. المؤسسة الوطنية لصناعة الألياف النسيجية الصوفية **ELATEX**.
6. المؤسسة الوطنية للصناعات النسيجية الصوفية **COTITEX**.

#### تعريف مؤسسة التجهيز والنسيج :

مقرها الاجتماعي في المنطقة الصناعية بسكرة، رأس مالها **8.39000.000** دج، وقد تقرر انفصالها عن (**ELATEX**)

بتسبة بعقد عقد محضر اجتماع الجمعية العامة الاستثنائية للمؤسسة يوم **1998/03/25** وتم تسميتها مؤسسة النسيج والتجهيز **TISSAGE FINISSY** كشركة مساهمة تابعة لـ **ELATEX** الشركة القابضة لصناعة المواد المصنعة، وكان نشاطها في ظل **ELATEX** قد بدأ في **1982/04/11** بعد مدة إنجاز ثلاث سنوات وأربعة أشهر بتكلفة **71.9** مليار سنتيم، وأسند

إنجاز هذه المؤسسة لعدة شركات أجنبية متخصصة كل واحدة منها كما يلي:

- فما تاكس الألمانية مكلفة بالتموين بالخيط.
- مازروتو الإيطالية مكلفة بالتكوين التقني للعمال الخاص بالتركيب الآلات.
- اندريتر والتر مكلفة بالهندسة المدنية للمؤسسة.

وقد مرت عملية الانجاز بعدة مراحل يمكن حصرها كما يليك.

- أفريل 1976 تمت الدراسة من قبل SNERI.
- ديسمبر 1976 إمضاء العقد بين الشركة الوطنية للصناعات النسيجية وفما تاكس.
- ديسمبر 1977 انطلاق الأشغال بعد تحضير المستلزمات.
- ديسمبر 1978 بداية تركيب الآلات ومختلف التجهيزات الخاصة بالمؤسسة.
- ديسمبر 1979 الانطلاقة التجريبية.
- ديسمبر 1980 وضع مخطط إنتاج بمعدل تجريبي منتظم.
- 11 أفريل 1982 الانطلاقة الفعلية في الإنتاج.
- 03 ماي 1983 التدشين الرسمي من قبل الرئيس الأسبق الشادلي بن جديد.

جدول تطور الإنتاج ورقم الأعمال المؤسسة ما بين (1995-2002)

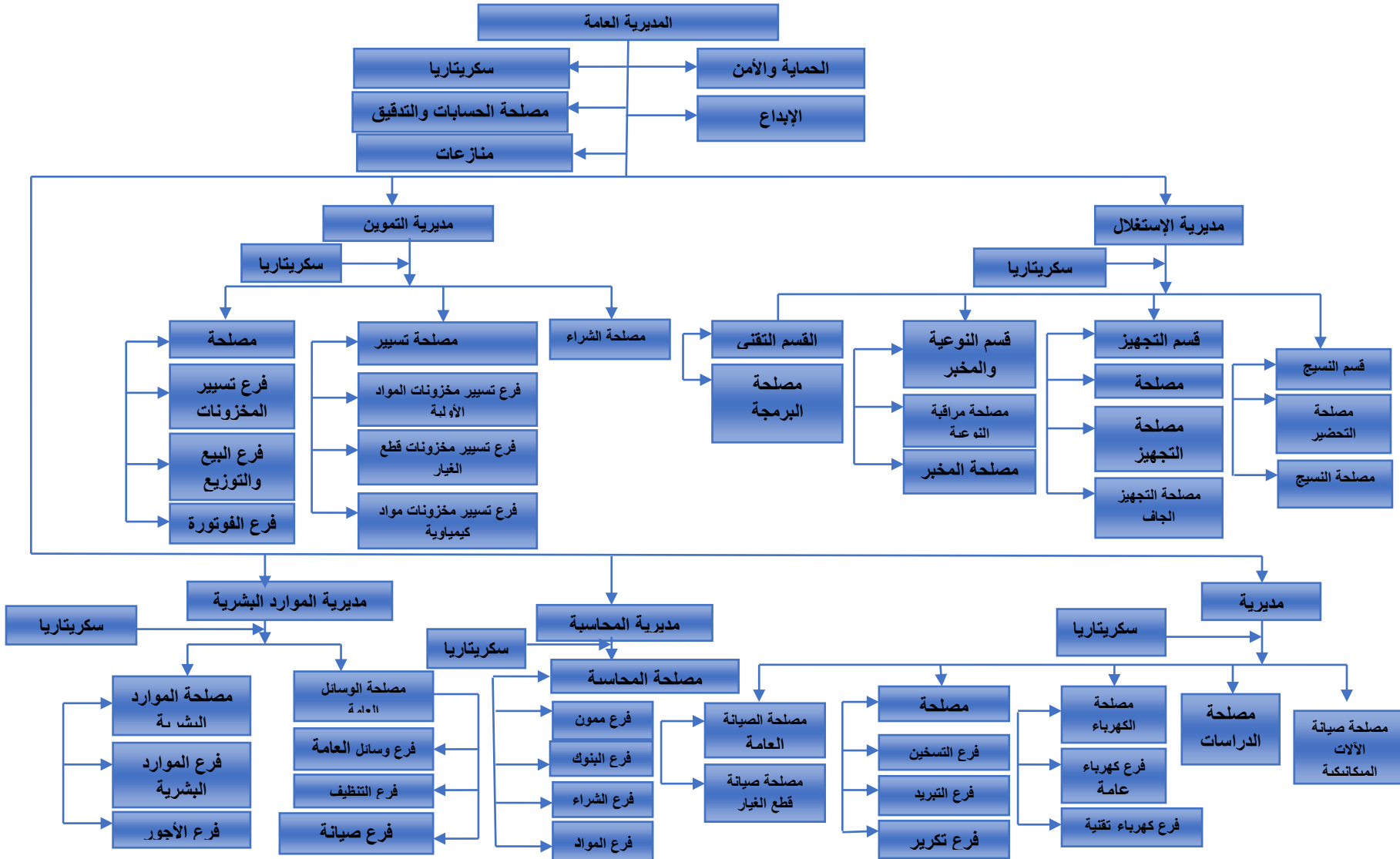
السنة	الكمية	القيمة المالية
1995	583.449.79	179.302.885.45
1996	641.069.25	126.641.258.26
1997	550.340.70	157.471.047.28
1998	1.028.344.50	240.901.950.70
1999	2.862.283.51	195.520.039.06
2000	640.219.296	195.520.039.06
2001	432.391.00	169.320.760.97
2002	345.248.00	186.113.757.42

في عام 2012 تم تحويل مؤسسة النسيج والتجهيز إلى 17 مجمع وأصبح اسمها TIFIB

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة التجهيز والنسيج واختصاصات مصالحها.

بعدها نظرنا الى تطورات المؤسسة و تاريخها نتطرق الى أهم التفاصيل مثل هيكلها التنظيمي و اختصاصها و شرح نشاط

المؤسسة النسيج و مختلف المعالجات المحاسبية التي تتطرق اليها المؤسسة و مدي تطابق نضامها محاسبي مع المعيار الدولي رقم 2.



الشكل رقم (3): الهيكل التنظيمي لمؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة TIFIB

ثانيا : اختصاصات مصالحتها.

أ. مديرية التجارة : تنقسم إلى 3 مصالح تتمثل:

1. مصلحة التجارة: ودورها هو بيع القماش محليا وخارجيا وتنقسم إلى 3 فروع:

- فرع الفوترة: يهتم بإنجاز الفواتير الخاصة بعمليات البيع آليا.
- فرع البيع: دوره البيع المباشر إما بالتجزئة وذلك لصالح العمال أو بالجملة لصالح المؤسسات.
- فرع تسيير المخزون: يهتم بإدخال وإخراج القماش النهائي.

2. مصلحة تسيير المخزونات: يتمثل دورها في تخزين جميع المواد بكل أنواعها وتنقسم هذه المصلحة إلى 3 فروع:

- فرع تسيير المخزونات: يهتم بإدخال وإخراج القماش الخام.
- فرع تسيير المواد الأولية: يهتم بإدخال المواد الأولية المتمثلة أساساً في الخيط.
- فرع تسيير المواد الكيميائية: يهتم بإدخال وإخراج المواد الكيميائية المستعملة في تنظيف القماش والتجهيز (مصلحة الموارد البشرية).

3. مصلحة الشراء: تهتم أساسا بعمليات الشراء وتنقسم إلى فرعين:

- فرع الشراء الداخلي: دورة القياس بالاتصال بالموردين المحليين والاتفاق معهم على أنواع وأسعار المواد.
- فرع الشراء الخارجي: يقوم بعمليات الشراء واستيراد المواد الأولية من الخارج.

ب. مديرية الاستغلال: وتحتوي على مصلحة البرمجة أنواع القماش وتنقسم إلى 6 فروع:

1. مصلحة البرمجة : تقوم ببرمجة كل أنواع القماش.
2. مصلحة التحضير: دورها تحضير الخيط للدخول في العملية الإنتاجية.
3. مصلحة النسيج : دورها القيام بعملية نسيج القماش.
4. مصلحة التصليح : دورها تصليح الأخطاء التي تقع بالقماش بعد نسجه.
5. مصلحة التجهيز النهائي : دورها كواء القماش النهائي ومراقبته وكفه وتعليقه.
6. مصلحة الصيانة : تحتوي هذه المديرية على مصلحة الصيانة العامة التي تقوم بتركيب قطع الغيار الخاصة بالآلات الميكانيكية ولها 5 فروع:

- فرع الكهرباء: دورها تسيير الكهربائي في المؤسسة.
- فرع التسخين: دورها تسخين المياه وإرسالها إلى الورشات لغسل القماش.
- فرع التبريد والتكييف: دورها توفير الجو الملائم للقيام بالعمل على أكمل وجه.
- فرع تكرير المياه: يقوم بتصفية المياه وتوفيرها للمركب.

- فرع الملحقات: دورها توفير كل ما يحتاجه الفروع الأخرى.
- ت. مديرية الموارد البشرية والمالية: ويشرف عليها مدير مكلف بالموارد البشرية ويسهر على تسييرها وتنقسم إلى 5 مصالح:
  1. مصلحة الموارد البشرية: وتنقسم إلى 3 فروع:
    - فرع الأجور: وهو الذي يسهر على أجور العمال.
    - فرع المواد البشرية: وهو الذي يعمل على سير شؤون العمال (الغيابات، العطل السنوية، العطل المرضية) (مصلحة الموارد البشرية).
  2. مصلحة الوسائل العامة: وتنقسم إلى فرعين:
    - فرع النقل: وهو الذي يعمل على توفير جميع الوسائل داخل المؤسسة (حافلات داخل المؤسسة، حافلات نقل العمال...).
    - فرع الصيانة: وهو الذي يتكفل بكل أعطاب سيارات المؤسسة.
  3. مصلحة الشؤون الاجتماعية: وهي التي تشرف على شؤون العمال.
  5. مصلحة النظافة للعمارات والمساحات: وتعمل على تنظيف المؤسسة داخليا وخارجيا.
  6. مصلحة المحاسبية العامة: تقوم هذه المصلحة بتسجيل مختلف نتائج الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة ومراقبة الفواتير وتصحيحها في حالة وجود خطئ وتسديدها عن طريق حوالة الدفع.
- فرع المشتريات (خاص بالموردين **Les fournisseurs**): يسجل هذا الفرع جميع العمليات المحاسبية الخاصة بالشراء (شراء مواد ومتطلبات خاصة بالمؤسسة) ولا تتم هذه العملية إلا بعد الحصول على جميع وثائق الإثبات والتي تتمثل فيما يلي:
  - الطلبية - الفاتورة الأصلية (طلب الشيك) + الفاتورة الأصلية.
  - فرع المبيعات: ويقوم هذا الفرع بتنفيذ جميع العمليات المحاسبية الخاصة بالبيع سواء كانت بالجملة أو بالتجزئة وذلك استناداً إلى الوثائق التالية (الطلبية، فاتورة البيع).
  - فرع المالية (خاص بالبنك): يكمن دور هذا الفرع في معالجة ومراقبة جميع العمليات المحاسبية الخاصة بالبنك دخول وخروج.
  - الصندوق: مهام مسك الصندوق تلبيه المتطلبات الخاصة بالمؤسسة (ذات المبالغ الصغيرة التي لا تفوق 25000 دج).
  - فرع تسيير المخزون: يسهر على التسيير الحسن للمخزون ومن ثمة مراقبة وتصحيح كل الأخطاء التي تنتج على حركة الدخول أو الخروج ومن أهم مهامه:
    - حساب تكلفة الشراء-حساب تكلفة الإنتاج، وهو مرتبط بعدة مصالح.

المطلب الثالث : نشاط المؤسسة

يتمثل نشاط المؤسسة في 3 عناصر:

أ. عملية الشراء : العملية تخص مدير التجارة حيث يقوم بطلب الخيط مع تحديد الكمية والنوعية هناك من الداخل مثل بريكة ... وهناك من الدول الخارجية كالمغرب تركيا، الهند وكذلك قطع الغيار ومواد كيميائية .

ب. عملية الإنتاج : وهناك عدة مصالغ تتمثل في ما يلي:

■ مصلحة تسيير المخزونات : (مخزون الخيط) حيث هنا يقومون بوضع الخيط في المستودع سواء من داخل أو خارج البلاد وهنا يتم إعادة وزن الخيط والتأكد من نفس النوعية المطلوبة وإذا كانت غير مطابقة مع الطلبية هنا يجب إقامة تقرير إلى مدير التجارة حيث يكون هو المكلف بهذا الخطأ .

■ مصلحة التحضير: حيث يقومون بوضع الخيط في السدادة وتجهيزه إلى مصلحة النسيج .

■ مصلحة النسيج : حيث يقومون بنسج الخيط .

■ مصلحة المراقبة : وهذا يتم مراقبة النسيج من حيث الكمية أو الصنع إذا كان به خطأ يتم إعادته إلى مصلحة النسيج لتصليح الخطأ .

■ مصلحة التجهيز: هناك قسمين التجهيز الجاف والتجهيز الرطب .

● قسم التجهيز الجاف : حيث يقومون بغسل القماش مع إضافة بعض المواد الكيماوية حسب نوعية القماش وتخفيفه .

● قسم التجهيز الرطب : وهذا مراقبة القماش من أي خطأ سواء يقع أو ما شابه ذلك وتخفيفه ثم تغليفه بغلاف بلاستيكي مع كتابة الكمية ونوع القماش (مصلحة الإنتاج) .

ت. عملية البيع : يبيع القماش أي تسليم القماش حسب الطلبية سواء إلى **Gendarmerie Nationale** ،

**Police ،Police Marine ،Police Scientifique** .

## المبحث الثالث : المخزونات وعلاقتها بالمصالح الأخرى

بعدما تطرقنا إلى اسم المؤسسة و تاريخها و شرح اختصاصها بين الشركات المنافسة و تمعن في نشاط مؤسسة النسيج ، الآن نتطرق إلى ترميز المخزونات لدى المؤسسة و كيفية معالجتها حسب النظام المحاسبي و حسب المعايير الدولية و علاقتها بالمصالح الأخرى.

## المطلب الأول : أنواع المخزونات و ترميزها في TIFIB

المخزن كما عرفناه سابقا عبارة عن المكان المهيأ والمجهز لتخزين المواد المشتراة أو المنتوجات تامة الصنع، حيث تكون مرتبة ومحفوظة لتوزيعها على باقي المصانع فالمخزون ضروري خاصة في مؤسسة كبيرة كمؤسسة TIFIB بحيث يتمشى وطبيعة المواد المستهلكة وللمؤسسة عدة مخازن هي:

أ. مخزن المواد الأولية (الخيط).

ب. مخزن القماش الخام.

ت. مخزن المواد الكيماوية.

ث. مخزن قطع الغيار.

ج. مخزن القماش النهائي.

أ. مخزن المواد الأولية:

ويشمل على المواد الأولية اللازمة بشكل أساسي لصنع القماش وعبارة أخرى المواد الأولية التي يتم تحويلها إلى منتجات تامة الصنع ونلاحظ في هذا المخزن مراعاة كل طرق تنظيم المخازن وذلك:

- توفير وسائل التخزين المناسبة.
- توفير المجال أو الحيز المكاني لتمكين الأشخاص من سهولة الوصول إلى المواد المخزنة.
- توفير كل وسائل النقل الداخلي والخارجي لسرعة الحركة.
- سهولة التنسيق مع المصلحة الإنتاجية (مصلحة تسيير المخزون).
- له علاقة مع مصلحة التحضير.

ب. مخزن القماش الخام:

ويقوم التخزين القماش غير جاهز لمدة معينة لتحويله بعد ذلك إلى مصلحة التجهيز الرطب لغسله بعد عملية التصليح وله علاقة مع مخزن القماش النهائي (لأن بعض الأقمشة تباع غير تامة مثل القماش العسكري) مصلحة التجارة.

ت. مخزن المواد الكيماوية:

يخصص هذا المخزن لحفظ المواد الكيماوية: التي تدخل في العملية الإنتاجية سواء بصفة عامة أو بصفة خاصة وتكون المواد منظمة ومرتبطة بطريقة تمكن من الوصول إليها في أقصى مدى ممكن ويقوم بدور وسيط ما بين مصلحة تجهيز الرطب تكرير المياه.



ث. مخزن قطع الغيار:

حيث توجد بهذا المخزن قطع الغيار الخاصة بالآلات الإنتاج ووسائل النقل وكل متطلبات المؤسسة كتجهيز المكاتب وهذا كله حرصا على عدم توقف الإنتاج وتجدر الإشارة إلى أن المؤسسة **TIFIB** تهتم وتراعي كل طرق التنظيم والتحكم في هذا المخزن وفق أساليب الخزن تفاديا للخلط وذلك بوضع كل صنف أو مادة على حدة وتكون جميع المواد مدونة في بطاقات وكل بطاقة يكتب عليها اسم الصنف ونوعه وعدده.

وهذا لتسهيل عملية الوصول إليها بسرعة ونظرا لمدى علاقة هذا المخزن الوطيدة مع وظيفة الإنتاج من جهة ومدى مرونة الطلب على كل مادة من جهة أخرى فإنها تحض بمراقبة مستمرة على كل المواد المخزونة بواسطة الوثائق الموجودة في هذا المخزن وله علاقة مع جهات معينة منها مصلحة الإنتاج مصلحة الصيام مصلحة المحاسبة العامة.

ج. مخزن القماش التام (إنتاج تام الصنع) :

وفيه تحض المخزونات السلعية جاهزة الصنع حتى يتم تسليمها وبيعها إلى الزبائن المتعاقدين على شراء هذا المنتج، ويكون القماش مرتب في رفوف يحتوي كل رف على لائحة توضع نوع القماش الموجودة فيه ووزنه وكميته بالكيلوغرام ولها علاقة مع مصلحة التجهيز النهائي ومصلحة التجارة ومصلحة الأمن والوقاية (المراقبة والإمضاء) (مصلحة تسيير المخزون).

ترميز المخزونات : هنالك تمييز كل لهما وظيفة ومصلحة خاصة به فمصلحة المحاسبة والمالية لها ترميز تنظم به عملها المحاسبي ( **Finance et Comptabilité** ) ومصلحة تسيير المخزون لها رمز تنظم به عمل المخزن (

( **MAGAZIN** )

1. الترميز الأول : **COMPT** يعرف بالترميز المحاسبي وهذا عادة ما يطبق في مجال المحاسبة أي أثناء عملية المعالجة

المحاسبية. أنظر للملحق رقم (01) ، (2) ، (3) ، (4) ، (5) ، (6) ، (7) ، (8) .

2. الترميز الثاني : **CODE** وهو عادة ما يكون اسم المخزون مع الكمية و الرقم المرجعي ، أنظر للملحق رقم (9) ، (10)

، (11) ، (12) .

المطلب الثاني : علاقة المخزون بالمصالح الأخرى

يرتبط المخزون بالمصالح الأخرى في المقاطعة بعلاقات مختلفة حسب درجة معلومة التي يستفيد منها المخزون وفي ما يلي أهم العلاقات التي تربط المخزون بالمصالح الأخرى.

1. علاقة المخزون مع مصلحة المحاسبة والمالية :

وتعتبر من أهم العلاقات، إذا تعتبر متلازمة (عادة ما تكون دورية أو في نهاية الشهر)، حيث تشهد مصلحة المحاسبة والمالية جميع الوثائق والمستندات المتعلقة بمختلف عمليات المحاسبة سواء كانت دخلا أو خروجا المخزونات المؤسسة فهي (مصلحة المحاسبة والمالية) وتعتبر الحلقة الأخيرة بالنسبة لكل العمليات المتعلقة بنشاط المؤسسة بصفة عامة، أما بالنسبة للوثائق التي يرسلها أمين المخزن عن طريق إدارة مركز التوزيع والتسيير إلى مصلحة المحاسبة والمالية فتتمثل فيما يلي:

▪ وصل دخول المواد (Bon D'entrée) ملحق رقم 13

▪ وصل خروج. ( Bon De Sorté ) ملحق رقم 14

▪ وصل الاستقبال (Bon De Réception) ملحق رقم 15

وذلك من أجل إثبات العمليات محاسبيا وتسديد الفواتير المتعلقة به كما تجمعهم علاقة تنسيق مختلف العمليات كما هو الحال عند إجراء الجرد الذي يتم شهريا، وذلك بحضور المسؤولين عن هذه العملية.

## 2. علاقة المخزن بمصلحة التموين والتجارة:

هي عبارة عن عملية إرسال الكميات التي توجه للبيع وتكون عادة من وحدة أخرى بوصول استلام تدخل بوصول استقبال من الوحدة حيث أن هذه الأخيرة تقوم بإرسال وصل تحويل المخزون يطابق وصل الاستقبال.

كما أن مصلحة التموين تعتمد على المعلومات التي يقدمها أمين المخزن إلى **Cdd** من أجل تزويدهم بالكميات المطلوبة من المواد، بالإضافة إلى فأمين الخزن يقوم بإشعار مصلحة التموين عن المواد التي نشب بها عيوب، عادة عندما يكون هناك نقص في المواد (مثل معدات مكتب...) برسل المشتري لإحضارها، وعند دخولها بوصول دخول المواد وعند استهلاكها يتم بواسطة وصل استهلاك. يقوم أمين المخزن بتحديد كمية السلع التي يريد إخراجها سواء لزبائنها أو نقاط البيع المعتمدة عبر الولاية، حيث يتدخل قسم النقل في الإجراءات اللازمة لذلك غير التنسيق مع أمين المخزن في تحديد الموقع الذي تريده الشركة نقل المواد إليه وكذا تحديد الكمية المنقولة.

## 1. علاقة المخزون بمصلحة الصيانة:

تتمثل علاقة المخزون بمصلحة الصيانة في تصليح الآلات وفي حالات تعطلها تتكفل مصلحة الصيانة بإصلاح العطل ويكون هنا في حاجة إلى قطع الغيار ومواد كيميائية التي توجد في المخازن المؤسسة يقوم مدير مصلحة الصيانة بطلب من أمين المخزن قطع الغيار لإصلاح الآلات وهنا تكمل العلاقة بين مصلحة الصيانة ومخزون المؤسسة.

### المطلب الثالث : إجراءات التخزين.

يعتبر المخزون شريان الحياة للمشروعات الاقتصادية لما له من دور كبير في استمرارية هذه المشاريع، فمن المعلوم أن نسبة تكاليف الاحتفاظ بالمخزون مرتفعة نوعا ما ولهذا قد يتساءل البعض أليس بالإمكان الاستغناء على التخزين ما دام يحمل المشروع تكاليف قد تجعله يتخلى عن بلوغ الهدف المنشود، ولكننا نجيب وفق الأسلوب التالي.

إن المشروع وخاصة الصناعي كما هو الحال بالنسبة لمؤسسة **TIFIB** لا تستطيع الاستغناء عن تخزين المواد وخاصة تلك التي تتعلق بالمصلحة الإنتاجية، لأنها تؤثر على سيرورة واستمرارية الإنتاج، خاصة إذا تعلق الأمر بمواد أولية تستورد من الخارج، إذ أنه من الضروري الاحتفاظ بالمخزون لمواجهة ظروف ومستجدات السوق، علما أن توقف المشاريع الصناعية بسبب فقدان المخزون سوف سيجعلها خسائر مادية ومعنوية ولهذا سنوجز دواعي التخزين في العناصر التالية:

توجد أكثر من حجة تطرح على المؤسسة للاحتفاظ بالمخزون ومنها:

- أسباب مالية : عدم استطاعة المشاريع من توفير الأموال اللازمة لشراء أو اقتناء كل احتياجاتها الإنتاجية في كل وقت مما يدفع بالمنتجين إلى الافتراض وتحميلهم تكاليف تضاف إلى كلفة الإنتاج.
- أسباب أمنية واحتياطية :

- صعوبة التنبؤ الدقيق مسبقا أحوال العرض والطلب لظروف الإنتاج والمواد، فتخطط المؤسسة لذلك بالتخزين.
- احتمال تفادي التأخر والانتظار في استيراد المواد من الخارج.

- أسباب أمنية : قد يحدث عطل لأحدى الآلات وتتطلب عملية التصليح وقنا مما يستلزم وجود مخزون لتفادي احتياجات العملاء المتكررة.

- أسباب اقتصادية: هناك الكثير من المواد التي ترتفع قيمتها النقدية أو منفعتها الإنتاجية بعد التخزين، فتحصل المؤسسة بذلك على فروقات أو مدافع إنتاجية من جراء تخزينها.

كذلك تقلب الظروف الاقتصادية والسياسية في العالم تفرض على المؤسسة اللجوء إلى التخزين خوفا من الحصول على حاجياتها من بعض الدول المنتجة أو الشركات الاحتكارية.

إذا لفروقات المخزنية (البضائع، مواد أولية، المنتجات التامة... إلخ) تسمح بالحصول على:

- تموين غير مستمر.
- إنتاج وتيرة معينة.
- توزيع في أغلب الأحيان له أكثر من نظام (مصلحة تسيير المخزون).

فهكذا تلعب المخازن دور المستهلك بين مختلف مناطق النشاط المؤسسة بالإضافة إلى هذه الأدوار هناك دور هام يتمثل في توفير المرونة اللازمة لتحقيق التوازن والملائمة بين كل عمليات الإنتاج والاستهلاك نظرا لعدم استقراره الطلب من طرف المصلحة الإنتاجية خاصة إذا تعلق الأمر بصيانة الآلات وكذلك صعوبة التنبؤ به من فترة لأخرى.

### المبحث الرابع : محاسبة المخزون والمعبأ المحاسبي الدولي رقم " 2 " بالمؤسسة

تطرقنا في هذا المبحث لمختلف المعالجات المحاسبية التي تتطابق مع العيار المحاسبي الدولي رقم 2 للمؤسسة و طريقة تقييم مخزونها وجرأ المحاسبي للشركة و ذلك بمعالجة الملاحق المأخوذة من طرف مصالآ المخزون للمؤسسة النسيج و تطبيقها على المعيار الدولي رقم 2 المطلب الأول : الجرد و تقييم المخزونات.

#### أولا : عمليات الجرد بالمؤسسة:

تأخذ عملية الجرد داخل المؤسسة هما الجرد الشهري و الجرد السنوي.

#### أ. الجرد الشهري : يقوم هذا النوع على أساس علاقات متبادلة بين مصالآ التالية:

فرع المحاسبة التحليلية يتعامل مع مصلحة تسيير المخزونات التي لها علاقة مع مصلحة المحاسبة التحليلية و التجارة بداية بالدخول المنتوج من مصلحة التجهيز النهائي إلى مصلحة التجارة التي تقوم بإعداد وثيقة دخول تحدد به الكميات المدخلة و يعدها توجه إلى المحاسبة التحليلية التي تعد وثيقة أخرى خاصة بالمدخلات تتضمن (اسم المنتج، الكمية، التكلفة الإنتاجية الخاصة به و أخيرا المبالغ). ثم ترسل إلى مصلحة المحاسبة العامة للتنفيذ نفس الشيء بالنسبة للمخرجات تشمل العلاقة بين مصلحة تسيير المخزونات و مصلحة المحاسبة التحليلية أساسا فيما يخص المنتج الخام من مواد أولية و مواد أخرى حيث تستعمل. العملية مباشرة بعد دخول المواد إلى المخازن إثر عملية الشراء حيث تقوم المصلحة المعنية وصول الدخول بكميات مع الفواتير إلى مصلحة المحاسبة العامة، و في آخر الشهر تقوم محاسبة المواد بعمليات إعادة مراجعة ما صرف من مبالغ خلال أيام الشهر مقارنة مع ما قدمته المصلحتين، هذا الأمر عادي لكن في حالة وقوع الأخطاء أي فرق في المبالغ سواء كان ذلك في المدخلات أو المخرجات يتم الاتصال بالمخزن لإعادة النظر في الكميات من حيث عددها وكذلك مراجعة جميع المخزونات المقدمة بعد اكتشاف و تحديد الخطأ يتم التصحيح من الطرفين (مصلحة تسيير المخزون).

و كخلاصة الجرد هو نفسه في جميع المصالآ المذكورة لكن الاختلاف يكمن في:

- الوثائق المتعامل بها بين مصلحتي المحاسبة التحليلية و التجارة هي وثائق الدخول و الخروج.
- الوثائق المتعامل بها بين مصلحتي المحاسبة و تسيير المخزونات هي وصول الدخول و الخروج.

ب. الجرد السنوي : يعتبر الرئيس المدير العام المشرف الأول و الوحيد على عملية الجرد في المؤسسة و يعين المديرين التنفيذيين و يخصص

كل واحد منهم مهامه التالية:

1. مواد أولية.

2. قطع غيار و مواد كيميائية.

3. القماش النهائي.

4. تجهيزات مكتب.

وبعد ذلك يقوم كل واحد منهم بتشكيل لجنة خاصة به وتكون من رئيس اللجنة وثلاث أفواج وتسمى (أ)، (ب)، (ج) ويقوم (أ) و(ب) بعملية الجرد حسابا دقيقا وبعدها عملية المراقبة من طرف رئيس اللجنة وفي حالة وجد فارق حسابي تدخل اللجنة (س) للتأكد من صحة النتائج المتحصل عليها وتحديد الانحرافات، وبعد ذلك يقوم رئيس اللجنة بتدوين النتائج حسب الكمية والنوعية أيضا، تحديد القيمة المالية بتقرير مفصل إلى المدير المكلف بالجرد.

**قوائم الجرد :** هي عبارة عن مجموعة البيانات والمعلومات التي يتم إعدادها قبل عملية الجرد وذلك لتسهيله وتحتوي هذه القوائم على مجموعة من المعلومات وتتمثل فيما يلي:

▪ **الرقم التسلسلي :** لكل صفحة من صفحات هذه القوائم وتاريخ عملية الجرد ومكان الجرد ورقم المادة ومواصفات كل مادة والكمية الموجودة منها في المخازن وسعر الوحدة منها والقيمة الكلية للمخزون من هذه المادة وأي ملاحظات أخرى يتم التوقيع عليها من قبل الشخص الذي قام بالجرد ويفترض تطابق نتائج الجرد الفعلي مع الأرصدة الواردة في هذه القوائم وإذا أوجد أي تفاوت سواء كان بالزيادة أو النقصان يتم إتباع الإجراءات التالية:

1. التحقق من دقة السجلات وعدم وجود أخطاء حسابية.
2. التأكد من عدم وجود أخطاء في المستندات المخزنة سواء كانت مستندات صرف أو مستندات استلام وتحويل.
3. إعادة الجرد مرة أخرى للتأكد من صحة ودقة الإجراءات المختلفة للجرد.
4. عند الفشل في اكتشاف سبب التفاوت يوقع مسير المخزون على هذا العجز أو زيادة، ويتم البحث عن أسباب هذا التعاون لتتخذ الإجراءات التي تضمن حق المنشأة سواء بحاسبة المسؤول أو بتغريم مسير المخزون.

#### ثانيا : طريقة تقييم المخزون في المؤسسة

تستعمل المؤسسة النسيج والتجهيز **TIFIB** قاعدة أساسية تقيم بها مخزونها وتتمثل هذه الطريقة في التكلفة الوسطية المرجحة **CMP** وهذا نظرا لأن المخزون لا يتأثر بصفة مباشرة بمختلف العوامل سواء كانت طبيعة مثلا الرطوبة طول مدة بقاء السلع في المخزون وبموجب هذه الطريقة تحسب التكلفة وتقيم لها الإجراءات التي تأتي مباشرة بعدها. ثم يعيد حساب التكلفة بعد الإدخالات المقبلة، ويقيم لها المخرجات التي بعدها. ويتم حساب التكلفة الوسطية المرجحة وفق العلاقة التالية:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = (\text{تكلفة المخلات} + \text{تكلفة مخزون أول مدة}) / (\text{كمية المدخلات} + \text{كمية مخزون أول مدة})$$

المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات.

أ. عملية الشراء:

تتم عملية شراء المواد الأولية على ثلاث مراحل وهي :

1. المرحلة الأولى: تقوم مصلحة الإنتاج بإعداد وثيقة تسمى ب طلبية الشراء يرسلها المكلف بالأمر الإدارية بعد تحديد احتياجات

المصلحة من المواد الأولية .  $\leftarrow$  طلبية الشراء = **Demand d'achat**  $\rightarrow$

2. المرحلة الثانية : تستقبل مصلحة الشراء جدول الإرسال الذي يتضمن طلبية الشراء بعد المعاينة يقوم أحد عناصر المصلحة

بالاتصال بمورد المواد الأولية وهذا المورد أجنبي، يرسل له وصل الطلب ( **Bon de commande** )

3. المرحلة الثالثة : إستقبال المواد الأولية مع الملف ( الفاتورة ، الملف التقني ... ) عن طريق البنك لأن المؤسسة تستعمل الاعتماد

المستندي كي تكمل معاملاتها المالية مع الموردين الأجانب .

كمثال على ذلك :

إشترت المؤسسة عن طريق الاسترداد بتاريخ **13 جانفي 2015** خيوط صوفية مع العلم أن سعر صرف في يوم تسديد المورد

كان 1 يورو يساوي 130.21 دج .

الكمية المشتراة هي 71 لفة علما أن ثمن اللفة الواحدة من هذه الخيوط هو 127.98 يورو وهو نوع غالي وخاص .

ثمن شراء الخيوط الصوفية **9,086.58€** وما يعادل **1183223.52** دج خارج الرسم **TVA (17%)**، كما أن هناك

مصاريف مباشرة تدخل في عملية الشراء لكن سيتحملها المورد لأنه قدم عرض خاص للمؤسسة بتحملة لكامل مصاريف الشراء و

الجمركة نظرا لوفائها بالتعامل معه. (مصلحة المالية والمحاسبة )

عملية تحويل الصرف من الأورو € إلى الدينار الجزائري: حيث سعر الصرف **1€ = 130.21 دج**.

ثمن الشراء: عملية تحويل الصرف من الأورو € إلى الدينار الجزائري: حيث سعر الصرف **1€ = 130.21 دج**.

$$\left( 1183223.52 \text{ دج} = 130.21 * 9086.58 \right) \longleftrightarrow \left( 9086.58 \text{ €} = 127.98 * 71 \right)$$

تكلفة الشراء = سعر الشراء + مصاريف النقل.

تكلفة الشراء = **0 + 1183223.52**

تكلفة الشراء: **1183223.52 دج**

التسجيل المحاسبي لفاتورة الشراء (مصلحة المالية والمحاسبة).

		التاريخ : 2015/01/13		
	1 183 223.52	ح/ مشتريات من المادة أولية : خيوط قطنية	381	
	201 148	ح/ TVA على المشتريات	4456	
1,384,371.52		ح/ مورد المواد الأولية	401	

مرحلة التسديد: مع العلم أن سعر الصرف يوم 2015/02/15، سعر الصرف €1 = DA 130.21

		التاريخ : 2015/02/15		
	1,384,371.52	ح/ مورد المواد الأولية	401	
1,384,371.52		ح/ البنوك و الحسابات الجارية	512	

مرحلة استلام المواد الأولية :

		التاريخ : 2015/04/16		
	1 183 223.52	ح/ مواد أولية	31	
1 183 223.52		ح/ مشتريات المواد الأولية	381	

وهذه المعالجة المحاسبية أعدت من خلال ميزان المراجعة المقدم لنا لسنة 2015 خلال فترة التبرص . أنظر الملحق رقم 17 .

ب. عملية الإنتاج:

إن المؤسسة محل التبرص تنتج حسب الطلبية بمعنى آخر أنها كل ما تنتجه يباع .

أنتجت المؤسسة في شهر ماي كمية تقدر بي 35100 متر من القطن الذي تم استلامه من المورد الأجنبي و مخزون أول مدة

كان موجود بالمخزن بمجموع 108 لفة وطول كل لفة هو 325 متر من المختلط بقيمة تقدر 16539995.24 دج تتمثل في

(مواد أولية مستهلكة) بالإضافة إلى مصاريف اليد العاملة، ساعات عمل آلة، الكهرباء، الغاز، البنزين وعناصر أخرى غير مباشرة

بقيمتها المقدرة ب 17532089.78 دج (مصلحة المالية والمحاسبة) كما تدخل إلى المخزن (MAGAZIN CTRL) بالمنتجات التامة بواسطة وصل دخول (RECEPTION N°....) وتحسب تكلفة الإنتاج وفق العلاقة التالية:

$$\text{المواد الأولية المستهلكة} + \text{مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة} = \text{تكلفة الإنتاج}$$

خروج المواد من المخازن للتحويل والاستهلاك

المعالجة المحاسبية لخروج المواد الأولية من المخزن ووثيقة الإثبات هي وصل الخروج (Bon de sortie N°...)

التاريخ : 2015/05/24				
	16539995.24	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
16539995.24		ح/ مواد أولية	31	

التاريخ : 2015/05/24				
	34072084.9	ح/ منتجات تامة	355	
34072084.9		ح/ منتجات تامة مخزنة	724	

ت. عملية البيع:

في 2021/05/25 تم بيع المنتجات التامة الصنع من القماش للزبون EPS SISI INDUSTRIE بقيمة

2273.23 دج، حيث هامش الربح (20%) من الإنتاج، حيث يبعث للزبون المنتجات التامة بي 2727.84 دج مع TVA

(19%). (مصلحة المالية والمحاسبة) أنظر ملحق 17

وتتم عملية التسديد عن طريق البنك بشيك وبموجب فاتورة رقم 2021/44 .



شرح العملية :

لدينا :

تكلفة الإنتاج بقيمة 2273.23 دج

هامش الربح 20 % يحسب من تكلفة الإنتاج و يضاف لها حتى يتحدد سعر البيع (  $454.61 = 0.2 * 2273.23$  دج )

سعر البيع = التكلفة + الهامش

سعر البيع =  $2273.23 + 454.61 = 2727.84$  دج

المعالجة المحاسبية لعملية البيع منتجات التامة الصنع:

		التاريخ : 2021/05/25		
	3246.13	ح/ العميل EPS SISI INDUSTRIE	411	
2727.84		ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
518.29		ح/ TVA على مبيعات	4457	
		البيان فاتورة رقم 2021/44		

المعالجة المحاسبية للتسديد :

		التاريخ : 2021/05/25		
	3246.13	ح/البنوك و الحسابات الجارية	512	
3246.13		ح/ العميل EPS SISI INDUSTRIE	411	
		تحويل رقم .....		

المعالجة المحاسبية لخروج المنتجات التامة :

	2273.23	التاريخ : 2021/05/25		724
		ح/منتجات تامة الصنع مخزنة		
2273.23		ح/ المنتجات التامة	355	
		وصل خروج رقم ...		

عملية في نهاية السنة على المخزونات:

تقوم كل المؤسسة في نهاية كل سنة بعملية جرد لمخزوناتها وأثناء العملية يظهر عدم التطابق في بعض المخزونات بين الجرد

الحقيقي والجرد المحاسبي وفي الجدول التالي يوضح أهم الفروقات بزيادة أو النقصان بين الجردين الحقيقي والمحاسبي:

رقم الحساب	البيان	الجرد الحقيقي	الجرد المحاسبي	الفروقات
312010	مواد أولية	4264124.5	4264074.3	+50.2
321800	مواد وتمونيات أخرى	34816.24	34786.24	-30
322	قطع الغيار ( PDR )	145827.68	137910.68	+7917

المصدر بالاعتماد على المعلومات المقدمة من مصلحة تسيير المخزونات

من الجدول نلاحظ أن هناك أنواع من المخزونات الجرد الحقيقي غير مساوي للجرد المحاسبي مرة بزيادة ومرة بالنقصان، وهذه

الفروقات معالجته المحاسبية تكون كالتالي:

حالة الفرق الموجب :

الحالة الأولى : ظهر لنا فارق استثنائي لأنه عادة تأتي لفات فيها زيادات طفيفة في طول الفة نفسها و هذا يعتبر إيرادا استثنائيا

للمؤسسة وتكون المعالجة المحاسبية كالتالي :

	50.2	التاريخ : 2015/12/31		3102
		ح/ مواد أولية " خيط صوفي "		
50.2		ح/ منتوجات استثنائية للتسيير	775	

الحالة الثانية : ظهر فارق موجب في مخزون قطع الغيار وهذا عائد إلى أن المورد أرسل قطع إضافية معها هدية حتى يكسب المؤسسة دون علم مسير المخزون أو المكلف بالتموينات فيها وتكون المعالجة كالتالي :

		التاريخ : 2015/12/31		
	7917	ح/ تموينات من قطع الغيار PDR	322	
7917		ح/ منتوجات استثنائية للتسيير	775	

حالة الفرق السالب :

الحالة الثالثة : ظهر فارق سلبي في المخزون الخاص بالبنزين و المواد الكيميائية و هذا عائد إلى وجود تسرب في عبوات الحفظ الخاصة بما نظرا لعدم تنظيمها عند الملء أو الاستخدام و تكون المعالجة كالتالي :

		التاريخ : 2015/12/31		
	30	ح/ أعباء استثنائية للتسيير	675	
30		ح/ مواد وتموينات أخرى " بنزين و مواد كيميائية	321800	

ملاحظة : أما بالنسبة للفروقات غير العادية تقوم المؤسسة برفع تقرير شامل عن حالة النقص غير العادي (زيادة أو نقصان بمبالغ كبيرة) إلى المؤسسة الأم مقره بالجزائر العاصمة.

المطلب الثالث : مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم " 2 " في محاسبة المخزون بمؤسسة النسيج والتجهيز

- بسكرة -

أ. من حيث التكاليف المدرجة في تكلفة المخزون :

1. تكلفة الشراء :

توجد تكاليف تدخل ضمن تكلفة الشراء عند دخوله المواد الأولية (خيطة، قطع غيار، مواد كيميائية)، مع مصاريف المباشرة كمصاريف النقل وحقوق الجمارك إن كانت موجودة وكل هذه المصاريف تدخل في تكلفة شرائها ثم يتم دخول هذه المواد إلى مخازن المؤسسة.

2. تكلفة الإنتاج :

عملية الإنتاج تتم عبر عدت مراحل وفي المراحل تتحمل مصاريف مباشرة وغير مباشرة وتمثل في:

مصاريف المباشرة: مصاريف المستخدمين، ساعات عمل آلة... إلخ.

مصاريف غير مباشرة: مصاريف الكهرباء، الغاز، البنزين من أجل تشغيل الآلات، وتقسم هذه المراحل في ورشتين وهما، ورشة

النسيج، وورشة التجهيز،

3. تكلفة البيع :

بعد أن يصل القماش إلى مرحلته النهائية من الصنع يحول للبيع تحسب كل تكاليف الإنتاج ومن ثم يحسب هامش الربح المقدر

ب 20 % وتخرج المنتجات التامة من مخازن المؤسسة بتكلفة إنتاجها، بالتالي المؤسسة تتوافق مع ما ينص عليه المعيار في هذا الجانب.

ب. من حيث طريقة المستخدمة :

إن المؤسسة تتبع في طريقة تقييم مخرجاتها طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMP وهذا ما يتوافق مع المعيار الدولي رقم 2 .

من حيث الإفصاح المحاسبي :

من خلال ما رأينا في مصلحة المحاسبة و المالية التابعة للمؤسسة تلتزم بمبدأ الإفصاح التام و الشامل بحيث قدموا لنا المعلومات

اللازمة رغم الظروف الصحية والتي عطلت الغالبية عن أداء مهامهم . فالإفصاح الكامل يساعد المستخدمين على اتخاذ قراراتهم المناسبة

## خلاصة :

بعدها تطرقنا إلى نشأة المؤسسة الوطنية للنسيج و التجهيز حيث تم التعرف على هيكلها التنظيمي ودراسة نشاطها، رغم هذه الظروف الصحية التي مرت بها البلاد و العالم أجمع قد تم تزويدنا بكل المعلومات الممكن أن تفيد بحثنا حيث تعرفنا على المراحل التي تمر بها العملية الإنتاجية ثم إلى علاقة المخزونات بالمصالح الأخرى .

لقد وجدنا أن مؤسسة النسيج و التجهيز تتوافق مع ما ينص عليه المعيار الدولي رقم "2" من خلال طريقة الجرد حيث وجناها تتبع طريقة الجرد الدائم و في طريقة تقييم المخزون لم تخرج عن الطريقتين الموصى طريقة FIFO والتكلفة الوسطية المرجحة CMP فالمؤسسة تتبع طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMP وصولا إلى المعالجة المحاسبية لمخزوناتها .

الخاتمة العامة

## الخاتمة العامة :

حاولنا من خلال تناولنا لموضوع مدى تطابق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 للمخزونات " دراسة حالة مؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة " ، معالجة اشكالية البحث التي تدور حول مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي الجزائري ومعايير المحاسبة الدولية بخصوص تقييم ومحاسبة المخزونات ، من خلال الفصول الثلاثة للمذكرة . اهتم النظام المحاسبي المالي بالمخزونات شأنه شأن المعايير المحاسبة الدولية التي اعطت اهمتاما بالغا لموضوع المخزونات ، والمتمثل في المعيار المحاسبي رقم 02 ، وذلك لكون المخزونات تعد عنصرا حساسا مؤثرا على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها .

### نتائج الدراسة :

ومن خلال الدراسة التي قمنا بها حول موضوع المعالجة المحاسبية للمخزونات التي تطرقنا من خلالها إلى جميع جوانب الموضوع سواء من ناحية المكتسبات النظرية أو من خلال الدراسة التطبيقية ، تمكنا من الوصول إلى عدت نتائج أهمها :

اعتماد الشركة في تقييم مخرجات على التكلفة الوسيطة المرجحة لجميع المخزونات ( مواد أولية ، بضاعة ، منتجات تامة الصنع ... )

- اعتماد الشركة على الجرد المستمر في التحكم في حركة جميع أنواع المخزونات وحسن تسييرها ورقابتها .

- من خلال اسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي في مؤسسة النسيج و التجهيز نرى أن هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي و ما ورد في معايير المحاسبة الدولية .

- هناك بعض المعوقات التي تواجه الشركة عند تطبيق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية و تتمثل في بيئة الاقتصاد الجزائري من حيث التشريع الجبائي الذي لا يوافق أو يساير النظام المحاسبي المالي .

### التوصيات :

من خلال التطرق للدراسة وسعيا لإعطاء فائدة أكبر لهذا البحث يمكن أن نقدم التوصيات التالية : - يجب على المؤسسات اختيار الطرق الأنسب للتقييم وكذلك قواعد وأسس تحديد تكلفة المخزونات والمحددة في النظام المحاسبي المالي ، وذلك حسب طبيعة المخزون المستعمل من طرف المؤسسات ، من أجل الحصول على قوائم مالية مفهومة وصادقة و بالتالي كسب ثقة مستخدمي هذه القوائم . ضرورة العمل في المؤسسات الاقتصادية بتطبيق النظام المحاسبي و المعايير المحاسبة الدولية و بما نصوا عليه من قواعد و مبادئ ، من خلال استخدام التكنولوجيا و تطوير امكانياتها في المعالجة محاسبية و مواكبة التطورات في العمل الميداني.

## الخاتمة العامة :

يجب على المؤسسات العمل على التكيف و ملائمة البيئة الاقتصادية المحيطة بما لضمان تحقيق تطبيق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية . اصدار تشريعات ضريبية توافق النظام المحاسبي المالي خاصة في تقييم المخزونات و اختيار طريقة الجرد .

### آفاق الدراسة :

من خلال هذا البحث حاولنا اعطاء صورة لكيفيات التقييم والمعالجة المحاسبية لبند المخزونات في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ، وآليات تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يخص المخزونات في المؤسسة الاقتصادية . وفي سياق هذه الدراسة التي قمنا بها في جانب معالجة المخزونات على ضوء المعيار المحاسبي رقم 02 و النظام المحاسبي المالي ، تبرز عدة مواضيع تتطلب البحث عن اشكالية ملائمة لها :

- دور تكنولوجيا المعلومات في تسيير المخزون .
  - دراسة مخزون الأمان و دوره في المؤسسات الانتاجية .
  - دراسة كل معيار من معايير المحاسبة الدولية على حدا و تطبيقه على المؤسسات الجزائرية
- وفي النهاية المطاف نأمل أن نكون قد وفقنا في تقديم وعرض هذا البحث على أحسن وجه



# الفهرس

## فهرس المحتويات

الموضوع	الصفحة
..... الآية القرآنية	
..... الإهداءات	II - I
..... كلمة الشكر	III
..... قائمة الجداول	V
..... قائمة الاشكال	VI
..... مقدمة	أ - د

### الفصل الاول : الاطار التصوري للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية

2	..... تمهيد
<u>المبحث الاول : مدخل الى المخزونات</u>	
4 - 3	..... • <b>المطلب 01 :</b> مفهوم المخزونات
5 - 4	..... • <b>المطلب 02 :</b> أنواع المخزونات ووظائفها
4	..... ➤ <b>الفرع الأول :</b> أنواع المخزونات
5	..... ➤ <b>الفرع الثاني :</b> وظائف المخزونات
6	..... • <b>المطلب 03 :</b> أهمية المخزونات
<u>المبحث الثاني : ماهية النظام المحاسبي المالي</u>	
9 - 7	..... • <b>المطلب 01 :</b> مفهوم النظام المحاسبي المالي وأهدافه
8 - 7	..... ➤ <b>الفرع الأول :</b> مفهوم النظام المحاسبي المالي
8	..... ➤ <b>الفرع الثاني :</b> أهداف النظام المحاسبي المالي
8	..... ➤ <b>الفرع الثالث :</b> هيكل النظام المحاسبي المالي
10	..... ➤ <b>الفرع الرابع :</b> أسباب ظهور النظام المحاسبي المالي
13 - 10	..... • <b>المطلب 02 :</b> مبادئ النظام المحاسبي المالي وأهمية تطبيقه في المؤسسة
11 - 10	..... ➤ <b>الفرع الأول :</b> مبادئ النظام المحاسبي المالي
12	..... ➤ <b>الفرع الثاني :</b> أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة
12	..... ➤ <b>الفرع الثالث :</b> أهداف النظام المحاسبي المالي
14 - 13	..... • <b>المطلب 03 :</b> مجال ونطاق تطبيق النظام المحاسبي المالي
13	..... ➤ <b>الفرع الأول :</b> مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي
14 - 13	..... ➤ <b>الفرع الثاني :</b> نطاق تطبيق النظام المحاسبي المالي

## المبحث الثالث : ماهية المعيار المحاسبي الدولي IAS2

- المطلب 01 : ماهية المعايير المحاسبية الدولية ..... 14 - 15
- الفرع الأول : مفهوم المعايير المحاسبية الدولية ..... 14
- الفرع الثاني : خصائص المعايير المحاسبية الدولية ..... 15
- المطلب 02 : الهدف من المعيار المحاسبي الدولي IAS2 ..... 15 - 16
- المطلب 03 : مفهوم المعيار المحاسبي الدولي IAS2 ..... 16
- المطلب 04 : مفاهيم أساسية حول المعيار المحاسبي الدولي IAS2 ..... 16 - 18
- ملخص الفصل ..... 19

## الفصل الثاني : التقييم والتسجيل المحاسبي للمخزون

تمهيد

### المبحث الأول : الاطار المفاهيمي للجرد وطرق التقييم

- المطلب 01 : ماهية الجرد ..... 22 - 23
- الفرع الأول : تعريف الجرد ..... 22
- الفرع الثاني : أهداف الجرد ..... 22
- الفرع الثالث : أنواع الجرد ..... 23
- المطلب 02 : طرق التقييم وأنظمة جرد المخزونات ..... 23 - 25

### المبحث الثاني : التقييم والتسجيل المحاسبي للمخزون وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF والمعيار الدولي IAS2

- المطلب 01 : التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم ..... 26 - 31
- المطلب 02 : التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد المتناوب ..... 32 - 35

### المبحث الثالث : العمليات الملحقة للشراء والبيع والانتاج

- المطلب 01 : المعالجة المحاسبية للمردودات والتخفيضات ومصاريف النقل ..... 37 - 38
- المطلب 02 : الغلافات التجارية والرسم على القيمة المضافة ..... 39 - 41
- المطلب 03 : المعالجة المحاسبية للفضلات والمهملات والمنتجات الفرعية ..... 42 - 43
- ملخص الفصل ..... 44

## الفصل الثالث : الجانب التطبيقي للدراسة

### المبحث الأول : بطاقة فنية عن مؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة

- المطلب 01 : لمحة تاريخية عن المؤسسة الأم لمؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة ..... 47 - 49
- المطلب 02 : الهيكل التنظيمي لمؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة واختصاصات مصالحها ..... 49 - 53
- المطلب 03 : طبيعة نشاط مؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة ..... 54

### المبحث الثاني : المخزونات وعلاقتها بالمصالح الأخرى

- المطلب 01 : أنواع المخزونات الموجودة في مؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة و ترميزها ..... 55 - 56

57 -56	المطلب 02 : علاقة المخزون بالمصالح الأخرى
58	المطلب 03 : اجراءات التخزين
<u>المبحث الثالث : محاسبة المخزون والمعيار المحاسبي الدولي رقم 2 بمؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة</u>	
60 -59	المطلب 01 : جرد تقييم المخزونات
66 -61	المطلب 02 : المعالجة المحاسبية للمخزونات
67	المطلب 03 : مدى تطابق المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 في محاسبة المخزون بمؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة
68	خلاصة الفصل
71 -70	الخاتمة العامة :
75 -73	فهرس المحتويات :
78 -77	قائمة المراجع :
99 -80	الملاحق :

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع :

أولا قائمة المراجع بالعربية :

### (1) الكتب :

1. اليمين الفالنتة ، ادارة المخزون باستخدام الكمية الحديثة لتخفيض التكاليف ، الطبعة الاولى ، ايتراك للطباعة والنشر والتوزيع ، الدار الهندسية ، سنة 2008 .
2. احمد طرطار ، عبد العالي منصر ، تقنيات المحاسبة العامة ، الاطار النظري ، جسور للنشر والتوزيع ، الحمدي ، الجزائر.
3. بن ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية ، دار همامة للنشر والتوزيع ، الجزائر ، 2010 .
4. بو يعقوب عبد الكريم ، أصول المحاسبة العامة وفق المخطط المحاسبي الوطني ، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
5. شعيب شنوف ، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية ، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود ، 2008.
6. طارق عبد العالي حماد ، موسوعة المعايير المحاسبية ، الجزء الخامس ، الدار الجامعية ، مصر ، 2006 .
7. عادل حسن ، التنظيم الصناعي وادارة الانتاج ، دار النهضة العربية للطباعة والنشر ، لبنان ، 1988 .
8. عمر وضعي عقيل ، منعم زمزم المرسي ، ادارة مواد الشراء والتخزين من منظور كمي ، الطبعة الاولى ، دار وائل للنشر ، الاردن ، سنة 2004 .
9. كنوش عاشور ، المحاسبة العامة أصول ومبادئ المحاسبة وفق للمخطط المحاسبي الوطني ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الساحة المركزية بن عكنون، الجزائر .
10. محمد راتول ، بحوث العمليات ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الطبعة الثانية ، بن عكنون ، الجزائر ، سنة 2006 .
11. محمد ابو نصاح ، جمعة حمادات ، معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية ، الجامعة الاردنية ، 2008 .
12. همام جمعة ، تقنيات المحاسبة المعمقة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزء الاول ، الطبعة الثانية ، 2000.
13. طارق عبد العالي حماد ، دليل المحاسب الى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة ، الدار الجامعية ، مصر 2006.
14. طارق عبد العالي حماد ، موسوعة معايير المحاسبة ، الجزء الخامس ، الدار النشر ، الأردن ، 2008.
15. جمعة حميدات، محمد أبو ناصر ، معايير المحاسبة و ابلاغ المالي ، دار النشر ، أردن ، 2008.
16. صديقي مسعود ، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي ، دار الهدى للطباعة والنشر و التوزيع ،الجزائر ،2014،
17. طرطار احمد ، عبد العالي منصر ، تقنيات المحاسبة العامة وفق SCF الأطار التطبيقي ،الجسور للنشر والتوزيع الجزائر ، 2015 ،
18. عبد الوهاب نصر ،شحاته سيد شحاته ، التسويات الجردية و اعداد و تحليل القوائم المالية وفي المعايير المحاسبة الدولية ،دار التعليم الجامعي ، 2015 .

## قائمة المراجع :

19. مصطفى يوسف كافي و الآخرون ، مبادئ المحاسبة المالية ( الأصول العلمية و العملية ) ، الجزء الثاني ، طبعة الأولى ، مكتبة المجتمع العربي ، الأردن 2012 .
- (2) الجرائد و المجلات :
20. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، القانون 07\_11 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية ، العدد 74 ، بتاريخ 25 نوفمبر 2007 .
21. كتوش عاشور ، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي في الجزائر ، مجلة اقتصاد شمال افريقيا ، جامعة الشلف ، الجزائر ، العدد السادس ، 2009 .
22. قورين الحاج قويدر ، مقال بعنوان أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على تكلفة وجود المعلومات المحاسبية في ظل التكنولوجيا المعلومات ، مجلة الباحث ، العدد 10 ، 2012 .
23. لبوز نوح ، مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد ، مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة ، الجزائر ، 2009 .
24. شعيب شنوف ، اهمية التوحيد المحاسبي العالمي بالنسبة لشركات الدولية ( مجلة الجديد الإقتصاد ) مجلة تصدر عن الجمعية الوطنية للإقتصاد الجزائري ، العدد 00 ، الجزائر ، 2006 .
- (3) الملتقيات والمداحلات :
25. عمورة جمال ، المعالجة المحاسبية للمخزونات وكيفية تقييمها ، ملتقى دولي حول النظام المحاسبي ، المركز الجامعي بالوادي ، الجزائر ، جانفي ، 2010 .
26. مرزاقه صالح ، بوهرين فتيحة ، كفاءة معايير المحاسبة الدولية ، الملتقى الوطني حول معايير المحاسبة الدولية والمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، متطلبات التوافق والتطبيق ، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، المركز الجامعي سوق اهراس ، الجزائر ، 25\_26 ماي 2010 .
27. مختار مسامح ، النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد واشكالية تطبيقه في اقتصاد غير مؤهل ، ملتقى دولي حول SCF الجديد في ظل النظام المحاسبي المالي ، المركز الجامعي الوادي .
28. ناصر مراد ، مداخلة بعنوان الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني الى النظام المحاسبي المالي الجديد ، ملتقى حول الاطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية ، جامعة البليدة ، الجزائر ، سنة 2009 .

ثانيا قائمة المراجع بالفرنسية :

- stephane brun , guide d'application des normes ias\_ifr , Alger , berti éditions , 2011

الملاحق



TEX ALG UNITE-TIFIB

BP 130 RP ZONE INDUSTRIEL BISKRA  
BISKRA

ملحق (1)

PAGE:1

EDITION DU 10/06/2021 15:16

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

**FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE**

JOURNAL	06-JOURNAL DES STOCKS
PIECE	029
FOLIO	5
DATE	15-05/19
LIBELLE	BON ENTREE P-CHIMIQUE N° 5

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
321800	Autres matières consommable	27 500,00	
382180	Autres matières consommable		27 500,00
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>27 500,00</b>	<b>27 500,00</b>

## Classe 3 : « Les Stocks»

مدرج (2)

<b>30</b>	<b>Stocks de marchandises</b>
301000	Stock de File & filé
302000	Stock de Tissu
303000	Stock de Draps
304000	Stock de Couvertures & couettes
305000	Stock d'Articles confectionnés
308000	Autre marchandises
<b>31</b>	<b>Matières premières et fournitures</b>
<b>312</b>	<b>Filé &amp; Fil</b>
312010	Filé de Coton cardé
312020	Filé de Coton peigné
312030	Filé de polyester
312040	Filé de laine
312050	Filé mélange C/P ou P/C
312060	Filé mélange L/P ou P/L
312070	Filé acrylique
312080	Filé Aramide/Viscose
312090	Filé Polyester/Laine/Lycra
312100	Filé de jute
312800	Autres fils & filés
<b>318</b>	<b>Autres matières premières</b>
318000	Autres matières premières
<b>32</b>	<b>Autres approvisionnements</b>
<b>321</b>	<b>Matières consommables</b>
321010	Carburant
321020	Lubrifiants & graisses
321030	Oxygène acétylène
321800	Autres matières consommable

ملحق 3

<b>322</b>	<b>Fournitures consommables</b>
<b>3221</b>	<b>pièces de rechange pour machines textile</b>
322110	pièces de rechange pour matériel de production filature.
322120	pièces de rechange pour matériel de production tissage
322130	pièces de rechange pour matériel de production Non-tissé
322140	pièces de rechange pour matériel de production finissage
322150	pièces de rechange pour matériel de confection
322180	pièces de rechange pour autres matériel de production textile
<b>3222</b>	<b>pièces de rechange pour matériel &amp; outillage industriel</b>
322210	pièces de rechange pour chaudière & matériel de vapeur
322220	pièces de rechange pour matériel et outillage de laboratoire
322230	pièces de rechange pour matériel & outillage d'ateliers de maintenance
322240	pièces de rechange pour matériel de sécurité
322250	pièces de rechange pour matériel & outillage de travaux publics
322260	pièces de rechange pour matériel & outillage de manutention
322280	pièces de rechange pour autre matériel & outillage industriel
<b>3223</b>	<b>pièces de rechange pour matériel de transport</b>
322310	pièces de rechange pour Véhicules poids lourd
322320	pièces de rechange pour Véhicules de transport de personnel
322330	pièces de rechange pour Véhicules utilitaires
322340	pièces de rechange pour Véhicules légers touristiques
322380	pièces de rechange pour Autres Matériel de transport
<b>3224</b>	<b>fourniture d'atelier</b>
322410	Fournitures pour atelier de mécanique (usage)
322420	Fournitures pour atelier d'électromécanique & d'électricité
322430	Fournitures pour atelier de menuiserie
322440	Fournitures pour atelier de maintenance mécanique
322480	Autres fournitures pour ateliers
<b>3228</b>	<b>Autres Fournitures</b>



ملحق (4)

322810	Fournitures de bureaux
322820	Fournitures et produits d'entretien
322880	Autres fournitures diverses
326	Emballages
326100	Connes pour fil & filés
326200	Sacs pour couvertures
326800	Autres emballages
33	En-cours de production de biens
331	Produits en cours
331200	En-cours de tissage
331300	En-cours de finissage
331800	Autre en-cours de production
335	Travaux en cours
335200	Prestations liée au tissage en cours.
335300	Prestations liée au finissage en cours.
335800	Autres travaux en cours
34	En-cours de production de services
340000	En-cours de production de services
35	Stocks de produits
3512	Tissus écrus
351201	Popeline écrue
351202	Satin é cru
351203	Maille é crue
351204	Draps de lit é cru
351205	Nappe de table é crue
351206	Gabardine é cru
351207	Tissu Parka é cru
351281	Autres tissus coton écrus
351282	Autres tissus synthétiques écrus

351283	Autres tissus mélange écrus	مدقة 5
351288	Autres tissus écrus	
3553	Tissu d'ameublement	
355310	Tissu d'ameublement velours	
355320	Tissu d'ameublement synthétique teint en fil	
355330	Tissu d'ameublement synthétique teint en pièce	
355340	Tissu d'ameublement synthétique imprimé	
355380	Autres tissu d'ameublement	
3554	Tissu d'habillement	
355410	Tissu habillement laine & mélanges de polyester	
355420	Tissu habillement coton & mélanges de coton	
355430	Tissu habillement Soie synthétique	
355440	Doublure	
355480	Autre tissu d'habillement	
3558	Autres produits	
355880	Autres produits	
358	Produits résiduels ou matières de récupération	
358100	Déchets	
358500	Rebut	
358600	Matières de récupération	
36	Stocks provenant d'immobilisations	
360000	Stocks provenant d'immobilisation	
37	Stocks à l'extérieur	
370	Stocks de l'extérieur	
370000	Stocks en cours de route	
370100	Stocks de marchandises en dépôt à l'extérieur	
370200	Stocks de marchandises en consignation à l'extérieur	
371	Stocks de matières premières et fournitures à l'extérieur	
371000	Stocks en cours de route	

371100	Stocks en dépôt à l'extérieur	ملحق 6
371200	Stocks en consignation à l'extérieur	
375	Stocks de produits à l'extérieur	
375100	Stock à l'extérieur	
38	Achats stockés	
380	Achats stockés marchandises	
380100	Stock de File & filé	
380200	Stock de Tissu	
380300	Stock de Draps	
380400	Stock de Couvertures & couettes	
380500	Stock d'Articles confectionnés	
380800	Autre marchandises	
381	Matières premières et fournitures	
3812	Filé & Fil	
381201	Filé de Coton cardé	
381202	Filé de Coton peigné	
381203	Filé de polyester	
381204	Filé de laine	
381205	Filé mélange C/P ou P/C	
381206	Filé mélange L/P ou P/L	
381207	Filé acrylique	
381208	Filé Aramide/Viscose	
381209	Filé Polyester/Laine/Lycra	
381210	Filé de jute	
381280	Autres fils & filés	
3818	Autres matières premières	
381800	Autres matières premières	
382	Autres approvisionnements	
3821	Matières consommables	



ملحق 7

382101	Carburant
382102	Lubrifiants & graisses
382103	Oxygène acétylène
382180	Autres matières consommable
3822	<b>Fournitures consommables</b>
38221	<b>pièces de rechange pour machines textile</b>
382211	pièces de rechange pour matériel de production filature.
382212	pièces de rechange pour matériel de production tissage
382213	pièces de rechange pour matériel de production Non-tissé
382214	pièces de rechange pour matériel de production finissage
382215	pièces de rechange pour matériel de confection
382218	pièces de rechange pour autres matériel de production textile
38222	<b>pièces de rechange pour matériel &amp; outillage industriel</b>
382221	pièces de rechange pour chaudière & matériel de vapeur
382222	pièces de rechange pour matériel et outillage de laboratoire
382223	pièces de rechange pour matériel & outillage d'ateliers de maintenance
382224	pièces de rechange pour matériel de sécurité
382225	pièces de rechange pour matériel & outillage de travaux publics
382226	pièces de rechange pour matériel & outillage de manutention
382228	pièces de rechange pour autre matériel & outillage industriel
38223	<b>pièces de rechange pour matériel de transport</b>
382231	<b>Véhicules poids lourd</b>
382232	Véhicules de transport de personnel
382233	Véhicules utilitaires
382234	Véhicules légers touristiques
382238	Autres Matériel de transport
38224	<b>fourniture d'atelier</b>
382241	Fournitures pour atelier de mécanique (usinage)
382242	Fournitures pour atelier d'électromécanique & d'électricité

8 ملحق

382243	Fournitures pour atelier de menuiserie
382244	Fournitures pour atelier de maintenance mécanique
382248	Autres fournitures pour ateliers
38228	Autres Fournitures
382281	Fournitures de bureaux
382282	Fournitures et produits d'entretien
382288	Autres fournitures diverses
3826	Emballages
382610	Connes pour fil & filés
382620	Sacs pour couvertures
382680	Autres emballages
39	Pertes de valeur sur stocks et en cours
390	Pertes de valeur sur stocks de marchandises
390000	Pertes de valeur sur stocks de marchandises
391	Pertes de valeur sur matières premières et fournitures
391100	Pertes de valeur sur matière de base écrue
391200	Filé & Fil
391300	Tissus écrus
391400	colorants & produits chimiques
391700	Déchets (matière première)
391800	Autres matières premières
392	Pertes de valeur sur autres approvisionnements
3921	Pertes de valeur sur matières consommables
392100	Pertes de valeur sur matières consommables
3922	Pertes de valeur sur fournitures consommables
392210	Pertes de valeur sur pièces de rechange pour machines textile
392220	Pertes de valeur sur pièces de rechange pour matériel & outillage industriel
392230	Pertes de valeur sur pièces de rechange pour matériel de transport
392240	Pertes de valeur sur fourniture d'atelier



ملحق 9

392280	Pertes de valeur sur autres Fournitures
392600	Pertes de valeur sur emballages
393	Perte de valeur sur en-cours de production de biens
3931	Perte de valeur sur produits en cours
393100	Perte de valeur sur en-cours de filature
393120	Perte de valeur sur en-cours de tissage
393130	Perte de valeur sur en-cours de finissage
393140	Perte de valeur sur en-cours de confection
393180	Perte de valeur sur autre en-cours de production
3935	Perte de valeur sur travaux en cours
393500	Perte de valeur sur travaux en-cours
394	Pertes de valeur sur en-cours de production de services
341000	Perte de valeur sur prestations de services en cours
395	Perte de valeur sur stocks de produits
3951	Perte de valeur sur produits intermédiaires
395110	Perte de valeur sur filé & Fil
395120	Perte de valeur sur tissus écrus
3955	Perte de valeur sur produits finis
395510	Perte de valeur sur couvertures
395520	Perte de valeur sur linge de maison
395530	Perte de valeur sur tissu d'ameublement
395540	Perte de valeur sur tissu d'habillement
395550	Perte de valeur sur fil, ficelles & cordes
395560	Perte de valeur sur articles industriels
395580	Perte de valeur sur autres produits
395800	Perte de valeur sur produits résiduels ou matières de récupération
397	Pertes de valeur sur stocks à l'extérieur
397000	Pertes de valeur sur stocks à l'extérieur

TEXALG  
UNITE DE BISKRA  
GESTION DES STOCKS  
PIECE DE RECHANGE 2016

(ملحق 10)

1/168

## LISTE DES ARTICLES

26/05/2021

REFERENC	DESIGNATION	STOCK	PRIX	VALEUR	ENTREE	SORTIE
001001005	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 208 NR	3,00	106,4400	319,3200	0,00	0,00
001001006	ROULEMENTE 607	2,00	300,0000	600,0000	0,00	0,00
001001008	ROULEMENT A BILLE 2ABRIS 608 ZR	5,00	170,9400	854,7000	0,00	2,00
001001009	ROULEMENT AVANT NUBIRA	8,00	39,5300	316,2400	0,00	0,00
001001010	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 608/5 5*11*3	8,00	41,1800	329,4400	0,00	0,00
001001011	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 608/6 6*13*3,6	4,00	59,2900	237,1600	0,00	0,00
001001012	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 623 3*10*4	2,00	9,0000	18,0000	0,00	0,00
001001013	ROULEMENT A BILLE 2ABRIS PETIT 2Z 623	3,00	164,7500	494,2500	0,00	0,00
001001014	ROULEMENT A BILLE 2ABRIS 626 2Z	1,00	365,0400	365,0400	0,00	0,00
001001015	ROULEMENT A BILLE RIGIDES 626	3,00	12,5000	37,5000	0,00	1,00
001001019	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 4202	14,00	12,0000	168,0000	0,00	0,00
001001020	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 4204	4,00	18,0000	72,0000	0,00	1,00
001001021	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 4207	2,00	51,0000	102,0000	0,00	0,00
001001022	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 4302 ATN9	7,00	47,4200	331,9400	0,00	0,00
001001023	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6000	4,00	13,0000	52,0000	0,00	0,00
001001024	ROULEMENT A BILLE A2 ABRIS 6000ZR	5,00	100,0000	500,0000	0,00	0,00
001001029	ROULEMENT 6003	8,00	650,0000	5200,0000	0,00	0,00
001001030	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6004	2,00	27,5000	55,0000	0,00	0,00
001001032	ROULEMENT A BILLE 2ABRIS 6005 2RS 1	1,00	211,2000	211,2000	0,00	0,00
001001033	ROULEMENT A BILLE 2ABRIS 6005 2Z	2,00	900,0000	1800,0000	0,00	2,00
001001037	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6007	13,00	30,0000	390,0000	0,00	0,00
001001038	ROULEMENT 6007	10,00	165,0000	1650,0000	0,00	0,00
001001039	ROULEMENT A BILLE 7512019 6007 Z	10,00	38,5000	385,0000	0,00	0,00
001001040	ROULEMENT A BILLE ABRI 6008 RS 1	2,00	38,6900	77,3800	0,00	0,00
001001041	ROULEMENT A BILLE ABRI 6008 Z	3,00	80,2500	240,7500	0,00	0,00
001001042	ROULEMENT A BILLE 2ABRIS 6008 2RS 1	1,00	31,5700	31,5700	0,00	0,00
001001050	ROULEMENT A BILLE 6011 2RS1 7512027	2,00	174,2800	348,5600	0,00	0,00
001001051	ROULEMENT A BILLE 6012	1,00	447,2800	447,2800	0,00	0,00
001001053	ROULEMENT A BILLE 2ABRI 6014 2Z	4,00	79,2900	317,1600	0,00	0,00
001001054	ROULEMENT A BILLE RIGIDES 6015B	5,00	1 298,0000	6490,0000	0,00	0,00
001001055	ROULEMENT A BILLE 6017	6,00	1 413,9900	8483,9400	0,00	0,00
001001056	ROULEMENT A BILLE 2ABRI 6020 2Z	5,00	4 000,0000	20000,0000	0,00	0,00
001001057	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6026	4,00	347,1400	1388,5600	0,00	0,00
001001058	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6032 C3	2,00	644,9600	1289,9200	0,00	0,00
001001059	ROULEMENT A BILLE 2ABRI 6200 2Z	4,00	112,9400	451,7600	0,00	0,00
001001060	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6200	1,00	60,5000	60,5000	0,00	0,00
001001063	ROULEMENT 6201 2Z	2,00	99,0000	198,0000	0,00	0,00
001001069	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6203	29,00	18,2200	528,3800	0,00	0,00
001001071	ROULEMENTS 6204 2Z/C3 NTN	4,00	199,5000	798,0000	0,00	0,00

TEXALG  
UNITE DE BISKRA  
GESTION DES STOCKS  
DECHETS 2017

مدقق (1/1)

1/1

LISTE DES ARTICLES

26/05/2021

REFERENC	DESIGNATION	STOCK	PRIX	VALEUR	ENTREE	SORTIE
020000002	DECHETS TISSU	361,60	10,0000	3616,0000	4 536,00	4 174,40
025000002	DECHET FILE # LOT ET MELANGES COULEURS	170,20	10,0000	1702,0000	4 436,40	4 266,20
TOTAL				5318,0000		



TEXALG  
UNITE DE BISKRA  
GESTION DES STOCKS  
PRODUIT CHEMIQUE 2016

مدقق (2021)

1/2

## LISTE DES ARTICLES

26/05/2021

REFERENC	DESIGNATION	STOCK	PRIX	VALEUR	ENTREE	SORTIE
130601004	CARBONATE DE SOUDE	700,00	58,0000	40600,0000	700,00	0,00
130601010	PARANOL	1 800,00	5,8700	10566,0000	0,00	0,00
130602013	EAU OXYGENEE 50%(PEROXYDE D'HYDROGENE 2C	65,00	47,8571	3110,7115	0,00	455,00
130602023	AZURANT OPTIQUE C.O.B	305,00	363,6047	110899,4335	0,00	0,00
130602033	MEROPAN KWS	800,00	341,0000	272800,0000	0,00	0,00
130602037	FELOSAN RG N	840,00	575,0000	483000,0000	1 560,00	1 080,00
130602038	HOSAPAL MRZ	120,00	476,4400	57172,8000	240,00	120,00
130602040	BOUTEILLE DE FREON 502	1,00	4 905,0800	4905,0800	1,00	0,00
130604007	GROS SEL	2 000,00	5,5000	11000,0000	3 000,00	5 200,00
130604009	PHOSPHATE TRISODIQUE	250,00	140,0000	35000,0000	300,00	325,00
130604024	SILICATE DE SOUDE	381,00	17,2000	6553,2000	0,00	0,00
130604035	SULFITE DE SODIUM ANHYDRE	300,00	100,0000	30000,0000	500,00	275,00
130604036	MARINE .BE MACRON SE.RLX	475,00	1 554,0000	738150,0000	0,00	0,00
130604037	NOIR BEMACRON SE.RLX	450,00	1 315,0000	591750,0000	0,00	0,00
130604038	MARINE BEMAPLEX . DRD	475,00	1 195,0000	567625,0000	0,00	0,00
130604039	NOIR BEMAPLEX DRD	375,00	1 099,0000	412125,0000	0,00	0,00
130604040	BEZAMOL WS	100,00	345,0000	34500,0000	0,00	0,00
130605012	IRGASOL DAM	25,00	119,6900	2992,2500	0,00	0,00
130605013	KERIOLAN A.2 N	130,00	402,0000	52260,0000	0,00	0,00
130605014	KOLLASOL LOK	60,00	340,0000	20400,0000	0,00	0,00
130605015	SARAPOL .GFD	60,00	945,0000	56700,0000	0,00	0,00
130605016	SARABID.DLO	80,00	286,0000	22880,0000	0,00	0,00
130605021	EDTA	25,00	555,5600	13889,0000	0,00	0,00
131608002	CARNETS D'ESSENCE GAZ-OIL	1,00	21 408,1200	21408,1200	30,00	36,00
132606001	BEIDA CODEX	180,00	8,1500	1467,0000	0,00	0,00
132606007	FODDA 55/1	360,00	5,0600	1821,6000	0,00	0,00
132606013	GLEITMO 540	2,00	137,1800	274,3600	0,00	0,00
132606014	HOTEMP F	416,00	121,1800	50410,8800	0,00	0,00
132606016	LAMORA VARIO	10,00	151,0000	1510,0000	0,00	0,00
132606017	MILKOT K68	18,00	23,8000	428,4000	0,00	0,00
132606022	STRUCTO VIS BHD 75 T.C.N	1 699,00	31,0000	52669,0000	0,00	0,00
132606023	TASAFALOUT B22	2,00	16 999,8500	33999,7000	0,00	0,00
132606025	TASSILIA 140	180,00	8,4600	1522,8000	0,00	0,00
132606026	TEX SYNTHESO	360,00	13,8300	4978,8000	0,00	0,00
132606032	TISKA 55	180,00	19,9100	3583,8000	0,00	0,00
132606038	TORADA 220	1,00	45 626,0700	45626,0700	2,00	1,00
132606040	TORBA 33	360,00	5,3800	1936,8000	0,00	0,00
132606041	TORBA 66	180,00	6,4200	1155,6000	0,00	0,00
132606056	FODDA 220	1,00	45 626,0700	45626,0700	2,00	1,00

ملحق (١٩) تاريخ...

TEXALG  
SITE DE BISKRA  
LISTE DES STOCKS  
PRODUIT CHIMIQUE

1/1

LISTE DES  
ARTICLES

31/12/2015

REFERENC E	DESIGNATION	STOCK	PRIX	VALEUR	ENTREE	SORTIE
130600019	ACIDE ACETIQUE GLACIOLE	30,00	73,9400	2218,2000	0,00	0,00
130601010	PARANOL	1 800,00	5,8700	10566,0000	0,00	0,00
130602013	EAU OXYGENEE 50%(PEROXYDE D'HYDROGENE 2C	520,00	47,8571	24885,6920	0,00	0,00
130602023	AZURANT OPTIQUE C.O.B	305,00	363,6047	110899,4335	0,00	0,00
130602033	MEROPAN KWS	800,00	341,0000	272800,0000	0,00	0,00
130602036	RUCOFIN WSE NEW	960,00	317,0000	304320,0000	0,00	1 080,00
130602037	FELOSAN RG N	360,00	575,0000	207000,0000	1 200,00	1 440,00
130604007	GROS SEL	4 200,00	5,5000	23100,0000	10 000,00	5 800,00
130604009	PHOSPHATE TRISODIQUE	275,00	142,0879	39074,1725	0,00	175,00
130604010	HEXAMETAPHOSPHATE DE SODIUM	375,00	200,0000	75000,0000	2 000,00	1 625,00
130604024	SILICATE DE SOUDE	381,00	17,2000	6553,2000	0,00	0,00
130604035	SULFITE DE SODIUM ANHYDRE	75,00	100,0000	7500,0000	300,00	225,00
130604036	MARINE .BE MACRON SE.RLX	475,00	1 554,0000	738150,0000	0,00	0,00
130604037	NOIR BEMACRON SE.RLX	450,00	1 315,0000	591750,0000	0,00	0,00
130604038	MARINE BEMAPLEX . DRD	475,00	1 195,0000	567625,0000	0,00	0,00
130604039	NOIR BEMAPLEX DRD	375,00	1 099,0000	412125,0000	0,00	0,00
130604040	BEZAMOL WS	100,00	345,0000	34500,0000	0,00	0,00
130604046	HYPOCHLORITE DE SODIUM	1 220,00	27,0000	32940,0000	1 320,00	400,00

ملحق (١٤) تاريخ

TEXALG  
 SITE DE BISKRA  
 GESTION DES STOCKS  
 DE RECHANGE 2015

1/1

LISTE DES  
ARTICLES

31/12/2015

REFERENC E	DESIGNATION	STOCK	PRIX	VALEUR	ENTREE	SORTIE
001001005	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 208 NR	4,00	106,4400	425,7600	0,00	0,00
001001006	ROULEMENT 607	2,00	300,0000	600,0000	0,00	0,00
001001008	ROULEMENT A BILLE 2ABRIS 608 ZR	7,00	170,9400	1196,5800	0,00	1,00
001001009	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 608/4	8,00	39,5300	316,2400	0,00	0,00
001001010	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 608/5 5*11*3	8,00	41,1800	329,4400	0,00	0,00
001001011	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 608/6 6*13*3,5	4,00	59,2900	237,1600	0,00	0,00
001001012	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 623 3*10*4	2,00	9,0000	18,0000	0,00	0,00
001001013	ROULEMENT A BILLE 2ARBIS PETIT 2Z 623	3,00	164,7500	494,2500	0,00	0,00
001001014	ROULEMENT A BILLE 2ARBIS 626 2Z	1,00	365,0400	365,0400	0,00	0,00
001001015	ROULEMENT A BILLE RIGIDES 626	4,00	12,5000	50,0000	0,00	0,00
001001019	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 4202	14,00	12,0000	168,0000	0,00	0,00
001001020	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 4204	5,00	18,0000	90,0000	0,00	0,00
001001021	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 4207	2,00	51,0000	102,0000	0,00	0,00
001001022	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 4302 ATN9	7,00	47,4200	331,9400	0,00	0,00
001001023	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6000	4,00	13,0000	52,0000	0,00	0,00
001001024	ROULEMENT A BILLE A2 ABRIS 6000ZR	5,00	100,0000	500,0000	0,00	0,00
001001029	ROULEMENT 6003	8,00	650,0000	5200,0000	0,00	0,00
001001030	ROULEMENT A BILLE RIGIDE 6004	2,00	27,5000	55,0000	0,00	2,00
001001032	ROULEMENT A BILLE 2ABRIS 6005 2RS 1	1,00	211,2000	211,2000	0,00	0,00

TEXALG  
UNITE DE BISKRA  
GESTION DES STOCKS  
FILET 2016

ملحق (23)

1/1

LISTE DES ARTICLES

26/05/2021

REFERENC	DESIGNATION	STOCK	PRIX	VALEUR	ENTREE	SORTIE
010003001	FILES 2/12 ECRU 100 % COTON	103,46	390,0000	40349,4000	2 461,31	2 357,85
017003001	FILES 1/60 SPC 822	90,00	787,0000	70830,0000	0,00	-90,00
035005001	FILES 1/20 CCS BLANC ECRU	6 997,92	338,0000	2365296,9600	41 432,30	34 434,38
041004001	FILES 100/2 67/33 S/CP BLEU N°01	35,00	820,0000	28700,0000	0,00	-35,00
TOTAL				2505176,3600		



ملاحق (14)

TEXALG

UNITE DE BISKRA

GESTION DES STOCKS

PIECE DE RECHANGE 2021

BON ENTREE N°: 48

LE 26/04/2021

FOURNISSEUR : QUADJANA HAMID BISK.

FACTURE N° 32/2021

DATE 17/04/2021

BON N° 0079

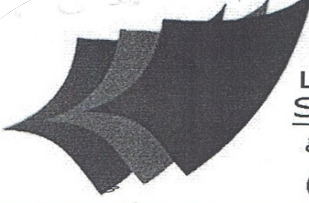
DATE 26/04/2021

N°	REFERENCE	COTE	DESIGNATION	QTE	PRIX	TVA	VALEUR
1	114706001	322420	STARTER	300,0000	75,0000	0	22500,0000
						H.T	22500,0000
						TVA	0,0000
						TTC	22500,0000

VISA DU MAGASINIER

مكاتب بيشير  
قطيع الكينار





**TEXALG** SPA

L'ALGERIENNE DES TEXTILES الجزائرية للأنسجة  
Société Par Actions au Capital Social De 5.000.000.000 DA

مركز النسيج و التجهيز بسكرة  
**COMPLEXE TIFIB BISKRA**

TIFIB BISKRA

ADRESSE: Gestion Produits Finis

N° R.C: 07/01-0988970B-11

M.F: 001116098897042

N.ART: 07016600035

N°COMPTE: 001.00 387.0300.000.154/23

CLIENT:EPS SISI INDUSTRIE

ADRESSE: RUE 08 AHMEDBOUDAR BAB ELWAD - ALGER

N° R.C: 16/00-4918665A10

M.F: 182160503997140

N.ART: 16420369999

MODE : VENTE TISSU

(15) ملحق

BON DE SORTIE N°: 44/2021

BISKRA 25/05/2021

REFERENC	DESIGNATION	CHOIX	U.M	NB PIECE	QUANTITE	P.R.I	VALEUR
SH170/1/17/S	SH170/1/17	STD	M.L	1	3,00	349,73	1 049,1900
SH170/1/22/	SH170/1/22	STD	M.L	1	3,00	349,73	1 049,1900

TOTAL

2

6,00

2 098,3800

AGENT DE SECURITE

مؤسسة النسيج والتجهيز  
تمت الموافقة من طرف  
المسيد بتاريخ 25/05/2021

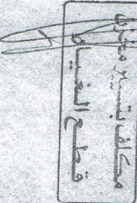
Chef Section Magasin

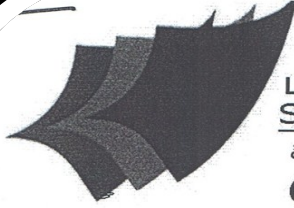
(مدير قسم المخزونات)  
هلاحي باب

Chef Service Commercial

TEXALG  
UNITE TIFIB BISKRA  
CHEF SERVICE COMMERCIAL

ملحق رقم 161

TIFIB BISKRA		BON DE RECEPTION			Date: 26/01/2021 N°: 0000079		
Bon de commande N° 0904 Date: 18/04/2021		Fournisseur: H.M.D OUA DJANA BISKRA			Facture N° 321221 du 17/04/2021 Bon de Livraison N° /		
Pos	code Article	Compte N°	Désignation et Référence	Quantité	U.M	P.U	Montant
01	MIL T28.001	32.2.412	STAR TEL NEAU OSAM	300	NW	25,00	7500,00
TOTAL							7500,00
Observations:							Le Responsable du Magasin:
							 مسكاف بن سفيان قطاع الخبز



**TEXALG** SPA

L'ALGERIENNE DES TEXTILES الجزائرية للأنسجة  
Société Par Actions au Capital Social De 5.000.000.000 DA  
مركب النسيج و التجهيز بسكرة  
**COMPLEXE TIFIB BISKRA**

<b>TIFIB BISKRA</b>	<b>CLIENT:EPS SISI INDUSTRIE</b>
ADRESSE: Gestion Produits Finis	ADRESSE: RUE 08 AHMEDBOUDAR BAB ELWAD - ALGER
N° R.C: 07/01-0988970B-11	N° R.C: 16/00-4918665A10
M.F: 001116098897042	M.F: 182160503997140
N.ART: 07016600035	N.ART: 16420369999
N°COMPTE: 001.00 387.0300.000.154/23	MODE : VENTE TISSU

FACTURE N°: 44/2021

BISKRA 25/05/2021

REFERENCE	DESIGNATION	U.M.	CHOIX	NB PIECE	QUANTITE	PRIX	TVA	VALEUR
SH170/17/STD	SH170/17	M.L	STD	1	3,00	454,64	19	1 363,92
SH170/1/22/ST	SH170/1/22	M.L	STD	1	3,00	454,64	19	1 363,92

MODE DE PAIEMENT	VIREMENT	TOTAL HT	2 727,84
		TOTAL TVA	518,29
		TIMBRE	0,00
		TTC	3 246,13

Arretee la presente facture a la somme de:

TROIS MILLES DEUX CENT QUARENTE SIX DINARS 13 CENTIMES

RECUE CONFORME LE:

PAR :

ليبيد جمال  
[Signature]

Chief Service Commercial  
TEXALG  
UNITE TIFIB BISKRA  
CHEF SERVICE COMMERCIAL  
[Signature]



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 18 - 05 - 2021  
إلى السيد: مدير مركب النسيج  
والتجيز - بسكرة -



جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية  
وعلوم التسيير  
عمادة الكلية  
الرقم: 199 / ل.ق.ت.ت / 2021

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي, نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطلالبان :

1 - سكوب أيوب

2 - رفايس يسين

المسجلان بالسنة : ثانية ماستر تخصص : محاسبة

و ذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة الماستر المعنونة بـ :

" مدى تطابق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 "

تحت إشراف : د/ شناي عبد الكريم

في الأخير تقبلوا منا أسى عبارات التقدير والاحترام

١٤ عميد الكلية



تأشيرة المؤسسة المستقبلة



جامعة بسكرة  
ص.ب 145 ق.ر - بسكرة