

République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique



:

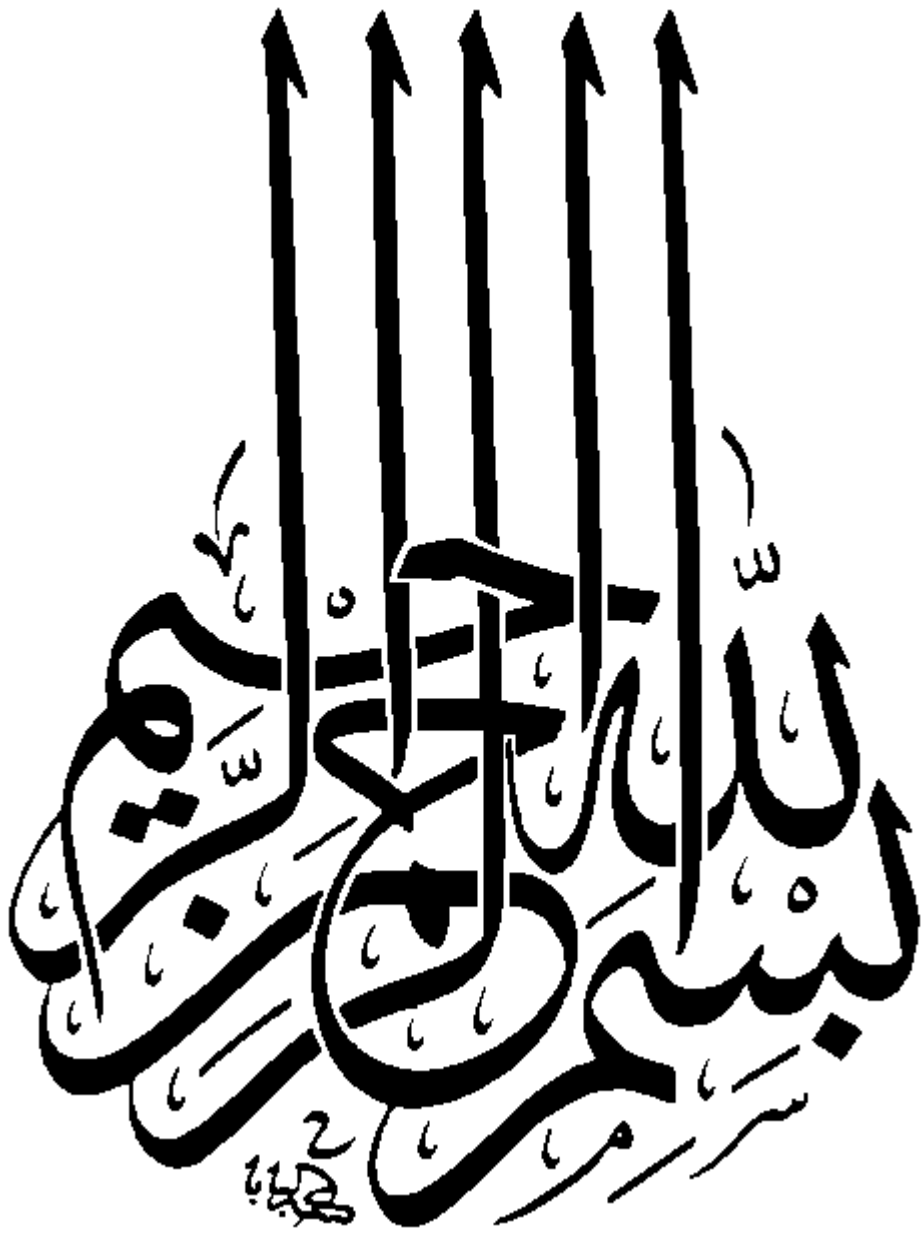
:

/

:

(-)	/
(-)	/
(-)	/
(-)	/

2011/2010 :



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿اللَّهُ نُورُ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضِ مَثَلُ نُورِهِ كَمِشْكَاةٍ فِيهَا مِصْبَاحٌ
الْمِصْبَاحُ فِي زُجَاجَةٍ الزُّجَاجَةُ كَأَنَّهَا كَوْكَبٌ دُرِّيٌّ يُوقَدُ مِنْ شَجَرَةٍ
مُبْرَكَةٍ زَيْتُونَةٍ لَا شَرْقِيَّةٍ وَلَا غَرْبِيَّةٍ يَكَادُ زَيْتُهَا يُضِيءُ وَلَوْ لَمْ
تَمْسَسْهُ نَارٌ نُّورٌ عَلَى نُورٍ يَهْدِي اللَّهُ لِنُورِهِ مَن يَشَاءُ وَيَضْرِبُ اللَّهُ
الْأَمْثَالَ لِلنَّاسِ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ﴾

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

"قل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون"

صدق الله العظيم (التوبة: 105)

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلى بطاعتك.. ولا
تطيب اللحظات إلا بذكرك.. ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك.. ولا تطيب
الجنة إلا برويتك يا رب.

.. ..

. .

...

..

..

..

NADJIB

تشكرات

.

.

:



.

:



:

/

.()

:

.

Résumé:

Avec la multitude, l'ampleur des grands projets et la complexité du contexte fonctionnel lieux où sont exercés. On plus les pressions concurrentielles croissantes. il est devenu obligatoire pour les entreprises de créer un avantage de concurrence et d'assurer sa continuité pour sauvegarder la place acquise dans leur domaine d'activité avec une utilisation exceptionnel des ressources économique acquise, en assurant les besoins des clients avec une qualité supérieur et un cout minime dans le moment adéquat ainsi : les entreprises sont sensé analyser, comprendre le cout du produit ; En usant les meilleurs outils, et méthodes propices pour aboutir à leur objectifs qui est la réussite et la spécificité dans le domaine exercé. Avec utilisation des outils de la comptabilité de management tels que le budget prévisionnel, et la méthode de cout cible, programmation linéaire, la méthode de Pert/cout qui sont détermines les couts de production qui sont d'une grande importance pour toutes entreprises en spéciale les entreprise Algériennes., suit aux exigences d'adaptation à l'environnement concurrentiel.

Notre recherche comprend l'étude d'un cas ou nous avons essayé l'application de quelques outils suivant le cas a une entreprise économique algérienne-Grand

Moulin du Sud Biskra-.

Mots clés :

Comptabilité de management, Des outils de comptabilité de management, Les coûts la production, les coûts de production, détermination des couts de production, méthodes quantitatives pour déterminer les coûts.

Abstract :

With the diversity of the projects volume and the complication of the environment that they are making their activities in it, also by the increasing of the competition pressure, the companies become obliged to create a competitive advantage and doing the possible to make it continuous, to make it the first in the field of its activity, through the well use of the Economic resources, and the supply of customers needs with high quality and the least cost possible at the suitable moment, however it is obliged to understand, to analyse its cost, taking the most suitable means and the best ways, to realise a competitive advantage by it, it can be the first where the activities are done, by the use of tools of management Accounting: budget, target costing, linear programming and method pert/cost, to determining the production costs that they get a great importance for whole companies especially the Algerians, this for adapt to the requirements of the competitive environment. and our research contains a case study we tried in it to applied some tools according the conditions of an Algerian company "Large Mills South - Biskra -"

Key words: management accounting, tools of management accounting, costs, production, production costs, determining the costs of production, quantitative methods to determine the costs.

III.....

IV.....

V.....

VI.....

VII.....

VIII.....

أ- د.....

1..... :

2.....

3..... :

3..... :

6..... :

8..... :

10..... :

10..... :

13..... :

17.....	:
17.....	:
33.....	:
53.....	:
54.....	:
55.....	:
56.....	:
56.....	:
64.....	:
72.....	:
72.....	:
81.....	:
84.....	:
84.....	:
93.....	:
98.....	:
99.....	:
100.....	:
101.....	:
101.....	:
106.." "	:

113.....	:
113.....	:
114.....	:
116..	:
116.....	:
167.....	:
170.....	:
171.....	:
175.....	:

37		1
71	.	2
90		3
91		4
109		5
118	2010	6
119	.	7
121	.2011	8
122	2011	9
123	2011	10
124	2011	11
125	2011	12
126	2011	13
127	2011	14
128	2010 50	15
129	2011 50	16
130	2011 50	17
131	2011 50	18
132	2011 50	19

133	2011	50	20
134	2011	50	21
135	2011	50	22
136	2011	50	23
138	2010		24
139	2011		25
140	2011		26
141	2011		27
142	2011		28
143	2011		29
144	2011		30
145	2011		31
146	2010	25	32
147	2011	25	33
147	25		34
148	2011		25
148	2011		25
149	2011	50	36
150	2011	25	37
150	2011	25	38
151	2011	25	39
152	2011	25	40
152			41
153	2011		42
154	2011		43

155	2011	44
155	2011	45
156	2011	46
157		47
158		48
159	2011	49
160	2011	50
161	2011	51
161	2011 50	52
162	2011 50	53
162	2011 50	54
163	2011	55
164	2011	56
165	2011	57
165	2011 25	58
166	2011 25	59
166	2011 25	60
167		61
168		62
169		63

16		1
19		2
25		3
36		4
39		5
41		6
46		7
48		8
58		9
67		10
68		11
69		12
69		13
75		14
83		15
96		16
103		17
111		18
117		19
137		20

اللقمة

.

:

...

.

:

:

-1

-2

-3

-4

:

-1

-2

-3

-4

:

-1

-2

:

-1

-2

-3

-4

-1

-2

-3

-1

-2

-3

· - - " " : :

" " :

· ···

"

" :

"

"

.

:

.



:

:

:

:

"

1 "

":

2 "

" :

3 "

:

-1

-2

-3

¹ وليد ناجي الحياي، المدخل في المحاسبة الإدارية، الأكاديمية العربية المفتوحة، الدانمرك، 1991، ص 05.
² أحمد فرغلي حسين، المحاسبة للإدارة و صنع القرار، مركز تطوير الدراسات العليا للبحوث، كلية الهندسة، جامعة القاهرة، مصر، 2007، ص 106.
³ هشام أحمد عطية، محمد محمود عبد ربه، دراسات في المحاسبة المالية، محاسبة التكاليف، المحاسبة الإدارية، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، مصر، 2000، ص 17.

1.

2.

-1 :

-2 :

-3 :

-4 :

-5 :

¹ أحمد محمد نور، وآخرون، المحاسبة الإدارية في بيئة الأعمال المعاصرة، الدار الجامعية، مصر، 2005، ص ص 10-12.
² فداغ الفداغ، المحاسبة الإدارية، مؤسسة الوراق للنشر، الأردن، 2000، ص ص 25-27.

:

()

1.

¹ SANJAY.P, Management accounting, Nirali prakashan, India, 2008, P, 07.

:

1.

-1

-2

1950

" "

" "

2.

¹ قاسم محسن الحبيطي، زياد هاشم يحي، تأثير التطورات التكنولوجية والبيئية على المحاسبة الإدارية في القرن الحادي والعشرين، مداخلة مقدمة ضمن المؤتمر العلمي الرابع بعنوان " إدارة المعرفة في العالم العربي " جامعة الزيتونة الأردنية ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم الإدارية، الأردن، 26-28-أفريل 2004.

² مؤيد محمد الفضل وآخرون ، المحاسبة الإدارية، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ، الأردن ، 2007 ، ص 13.

1.

:

-3

1980 (Innes& Mitchell)

2.

3.

:

-4

)

(

:

.

4.

-1

-2

¹ يوحنا عبد آل آدم، صالح الرزق، المحاسبة الإدارية و السياسات الإدارية المعاصرة، ط2، دار الحامد للنشر والتوزيع، الأردن، 2006، ص12.
² ناصر نور الدين عبد اللطيف، الاتجاهات الحديثة في المحاسبة الإدارية وتكنولوجيا المعلومات، الدار الجامعية، مصر، 2009، ص ص28، 29.
³ قاسم محسن الحبيطي، زياد هاشم يحيى، مرجع سابق.
⁴ إسماعيل يحيى التكريتي وآخرون، المحاسبة الإدارية-فضايا معاصرة- دار الحامد للنشر والتوزيع، الأردن، 2007، ص ص 22، 23.

-3

:

1:

-

-

-

-

-

2:

-1

"

"

¹ راجع: يوحنا آل أدم، صالح الرزق، مرجع سابق ص ص 16، 21. وعبد الحكيم الرجبي، المحاسبة الإدارية، ط3، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن، 2004، ص 19. وفداغ الفداغ، مرجع سابق، ص 20.

² SANJAY.P, OPCIT, p p 08,09.

-2

-3

-4

-5

1.

:

2.

3.

:

-

¹ الأميرة إبراهيم عثمان، عبد الوهاب نصر علي، مقدمة في المحاسبة الإدارية، دار الجامعة الجديدة، مصر، 2003، ص 09.

² مؤيد محمد الفضل، وآخرون، مرجع سابق، ص 53.

³ يوحنا عبد آل آدم، صالح الرزق، مرجع سابق، ص ص 22- 24.

- :

- :

(...)

1.

- :

2.

:

:

":

3 "

¹ جبرائيل جوزيف كحالة، رضوان حلوة حنان، المحاسبة الإدارية -مدخل محاسبة المسؤولية وتقييم الأداء- دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص، ص 32،33.

² مؤيد محمد الفضل، وآخرون، مرجع سابق، ص 57.

³ وليد ناجي الحياي، أصول المحاسبة المالية، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة بالدنمارك، 2007، ص 26.

":

1 .

2 .

3 .

-1

-2

-3

-4

-5

¹ مسعد محمد الشرقاوي، مبادئ المحاسبة المالية، إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص 23.
² سليمان سفيان، مجيد الشرع، المحاسبة الإدارية - اتخاذ قرارات ورقابة -، دار الشروق للنشر والتوزيع، الأردن، 2002، ص 26.
³ راجع: أحمد الظاهر، محمد أبو نصار، المحاسبة الإدارية، الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات بالتعاون مع جامعة القدس المفتوحة، مصر، 2009، ص 11. و فداغ الفداغ، مرجع سابق، ص 23.

1.

2.:

-1

-2

-3

()

-4

¹ إسماعيل إبراهيم جمعة، وآخرون، المحاسبة الإدارية ونماذج بحوث العمليات في اتخاذ القرارات، الدار الجامعية، مصر، 2000، ص 05.
² كمال خليفة أبو زيد، عطية عبد الحي مرعي، مبادئ المحاسبة الإدارية الحديثة، الدار الجامعية، مصر، 2004، ص ص، 12- 14.

-5

-6

-7

-8

:

1.

":

2."

3.

-1

-2

¹ مؤيد محمد الفضل، وآخرون، مرجع سابق، ص 51.
² عاطف الأخرس، وآخرون، محاسبة التكاليف الصناعية، درا البركة للنشر والتوزيع، الأردن، 2001، ص 13.
³ كمال جمعة الربيعي، سعدون مهدي الساقى، محاسبة التكاليف الصناعية-منهاج علمي وعملي- إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 17.

-3

.

1:

-1

()

)

(

-2

"

-3

()

"

()

-4

()

¹ SANJAY.P, OPCIT, p p 13, 14.

-5

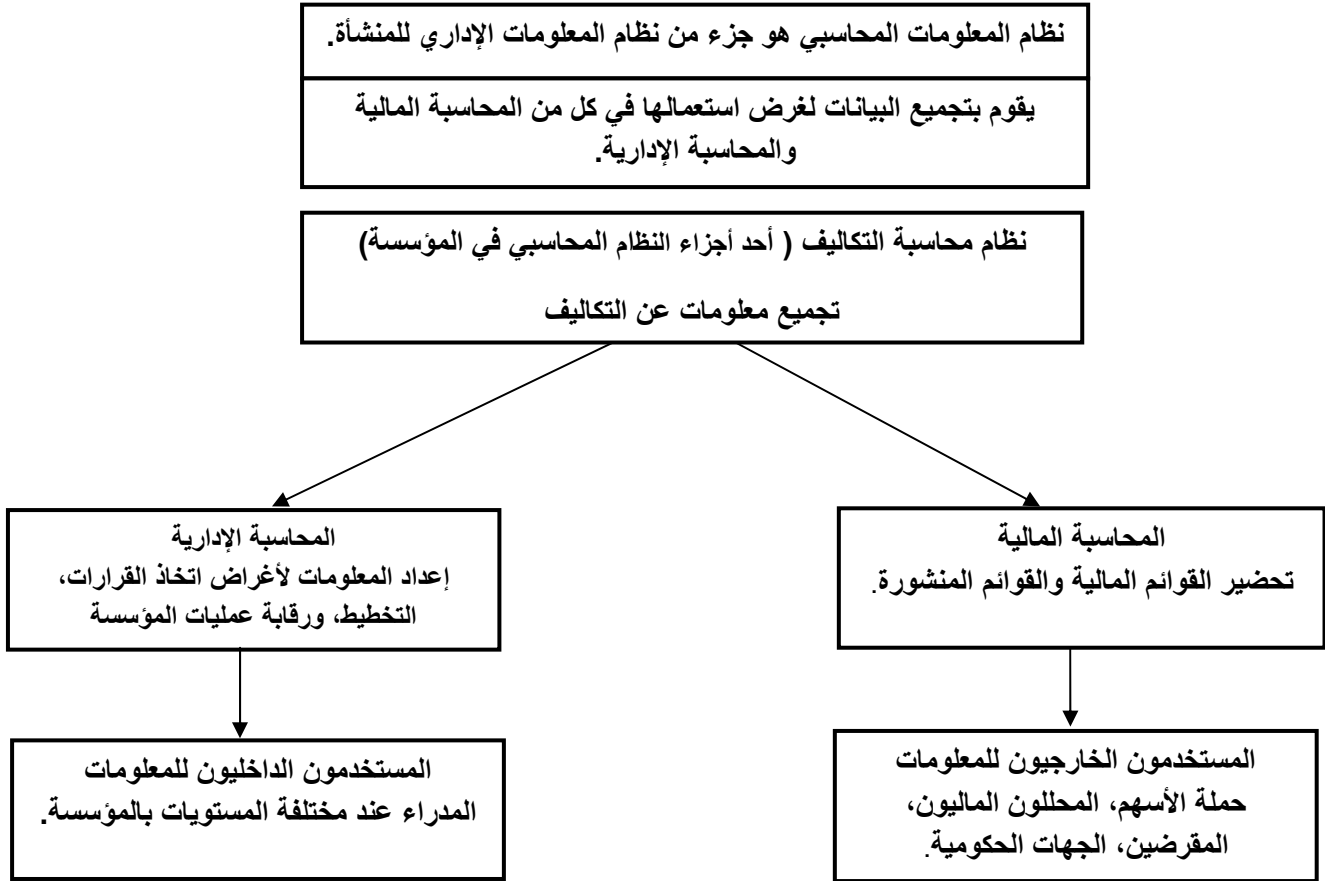
-6

1 .

:

¹ إسماعيل يحي التكريتي، وآخرون، مرجع سابق، 30.

(01):



.22

:

:

:

:

:

":

1. "

/ /

2.

-1 :

-2 :

-3 :

." "

¹ فركوس محمد، الموازنات التقديرية-أداة فعالة للتسيير-، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2001، ص 04.
² ليستراي هينجر، سيرج ماتولتس، المحاسبة الإدارية، ترجمة أحمد حامد حجاج، دار المريخ للنشر، السعودية، 2000، ص، 203.

:

1:

:" :

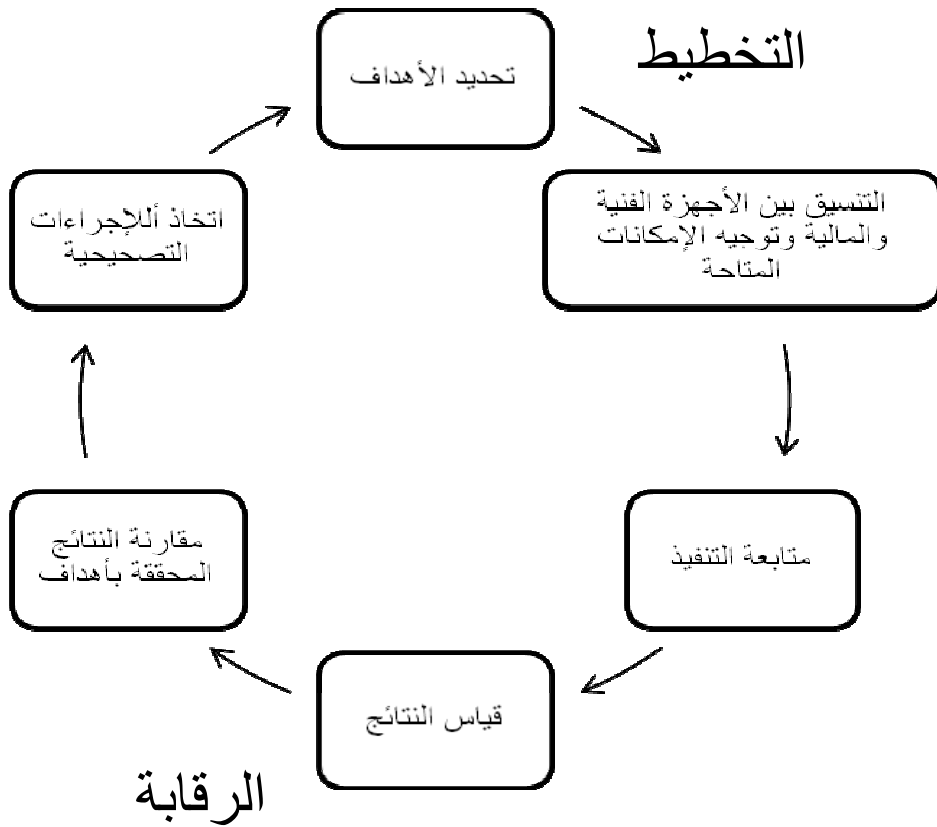
"

:"

:

¹ محمد سامي راضي، وجدي حامد حجازي، المدخل الحديث في إعداد واستخدام الموازنات، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، مصر، 2001، ص ص 13-16.

(02):



.13

:

1.

-1

-2

-3

-4

¹ مفلح محمد عقل، مقدمة في الإدارة المالية والتحليل المالي، ط2، دار المستقبل للنشر والتوزيع، الأردن، 2000، ص 503.

-5

-6

-7

-8

1.

-1

-2

-3

-4

-5

-6

2.

-1

¹ فيصل السعيدة، المحاسبة الإدارية-لتخصص نظم المعلومات-، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الأردن، 2007، ص 19.
² محمد سامي راضي، وجدي حامد حجازي، مرجع سابق، ص ص 47- 62.

-2

:

:

-3

:

:

1.:

-1

:

:

-

:

:

:

*

*

*

*

¹ فرکوس محمد، مرجع سابق، ص ص 7-9.

1.

:

-

-2 :

-

-

-3 :

:

:

-

-

-

-

-

¹ طارق عبد العال حماد، الموازنات التقديرية- نظرة متكاملة-، الدار الجامعية، مصر، 2006، ص 728.

-4 : :

- :

- :

:

":

1 "

":

2 "

:

-1

-2

-3

¹ حركات سعيدة، وآخرون، استخدام بحوث العمليات في اتخاذ القرارات الإدارية، مداخلة مقدمة ضمن الملتقى الوطني السادس حول الأساليب الكمية ودورها في اتخاذ القرارات الإدارية، كلية علوم التسيير والعلوم الاقتصادية، جامعة سكيكدة، يومي 27-28 جانفي 2009.

² فريد عبد الفتاح زين العابدين، بحوث العمليات وتطبيقاتها في حل المشاكل واتخاذ القرارات، دار الكتب، مصر، 1996، ص 06.

-4

:

1:

-1

-2

-3

-4

:

2:

:

-

:

-

:

-

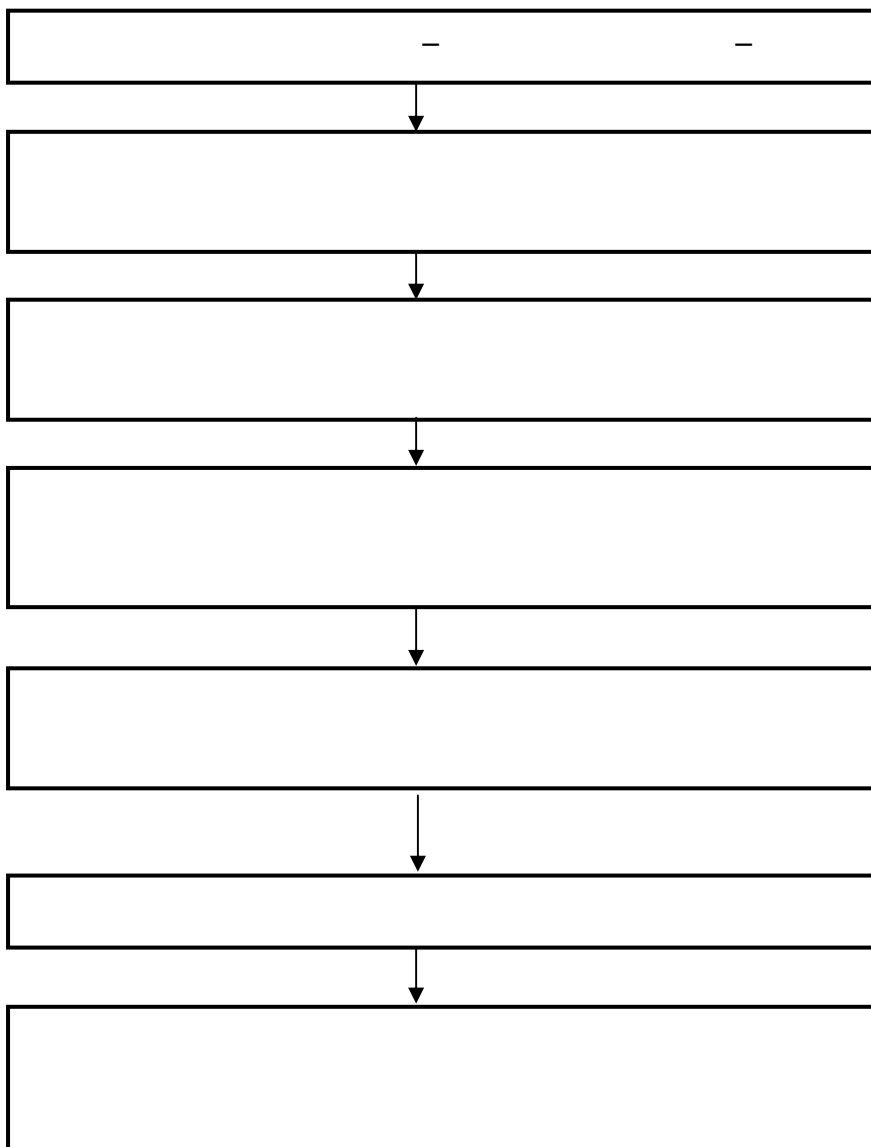
:

-

¹ محمد الطروانة، سليمان عبيدات، مقدمة في بحوث العمليات، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الأردن، 2009، ص ص 21، 22.
² إبراهيم نائب، إنعام باقية، بحوث العمليات-خوارزميات وبرامج حاسوبية، دار وائل للنشر، الأردن، 1999، ص ص 23 - 25.

:

:(03)



: بوشارب بولوداني خالد، بحوث العمليات وأهميتها في اتخاذ القرارات الإدارية، مداخلة مقدمة ضمن الملتقى الوطني السادس حول الأساليب الكمية ودورها في اتخاذ القرارات الإدارية، كلية علوم التسيير والعلوم الاقتصادية، جامعة سكيكدة، يومي 27-28 جانفي 2009.

:

:

1.

:

()

وتنقسم نظريات التكاليف إلى:²

() -1

-2

-3

-4

¹ إسماعيل إبراهيم جمعة، مرجع سابق، ص 13.

² عبد الناصر إبراهيم نور، عليان الشريف، محاسبة التكاليف الصناعية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الأردن، 2006، ص ص 233، 234.

-1 :

" " :

1 " " " "

2.:

*

.

*

.

-2 :

:

*

3 .

*

-3 :

¹ درحمون هلال، المحاسبة التحليلية: نظام معلومات للتسيير ومساعد على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية -دراسة مقارنة- أطروحة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية -فرع نقود ومالية- كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، قسم العلوم الاقتصادية، جامعة يوسف بن خده - الجزائر، 2005/ 2004، ص 188.

² كمال حسين الربيعي، سعدون مهدي الساقي، مرجع سابق، ص 75.

³ رضوان محمد ألعناتي، محاسبة التكاليف(مفاهيم،مبادئ،تطبيقات)، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2000، ص 168.

:

*

*

1 .

:

-4

:

التكاليف المستغلة فعلا = التكاليف الثابتة X نسبة الطاقة المستغلة

2.

3.

*

*

"

¹ عبد الناصر إبراهيم نور، عليان الشريف، مرجع سابق، ص ص 242، 243.

² درحمون هلال، مرجع سابق، ص، ص 200 - 202.

³ هاشم أحمد عطية، محمد محمود عبد ربه، مرجع سابق، ص 250.

" :

1 ."

2 .

أ- :

:

*

*

*

ب- :

ج- :

د- :

هـ- :

و- :

¹ Judith J. Baker, Activity Based Costing and Activity Based Management for Health care, An aspen publication, USA, 1998, p, 02.

² جولي مابربي، تحديد التكلفة على أساس النشاط في المؤسسة المالية، ترجمة احمد محمد زامل، جمعية الإدارة العامة- مركز البحوث- السعودية، 2004، ص ص 269 – 275.

:

":

1. "

2.:

: -

: -

: -

:

: -1

:

100X ————— = -

1

¹ وليد ناجي الحبال، الاتجاهات الحديثة في التحليل المالي، الأكاديمية العربية المفتوحة بالدانمرك، 2007، ص 22.
² علي عباس، الرقابة الإدارية في منظمات الأعمال، إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 105-108.

$$100X \text{ ————— } =$$

$$\begin{array}{r} \cdot \\ : \qquad \qquad \qquad : \qquad \qquad \qquad -2 \\ \qquad \qquad \qquad : \\ \qquad \qquad \qquad : \end{array}$$

$$100X \text{ ————— } =$$

$$(\dots + \quad + \quad)$$

:

1.

":

2."

¹ سليمان سفيان، مجيد الشرع، مرجع سابق، ص 337.
² ري انتش جاري سون، إريك نورين، مرجع سابق، ص 444.

1 . " :

:

- :

- :

- :

- :

2.:

-1

-2

-3

-4

3.:

-

¹ خليل عواد أبو حشيش، المحاسبة الإدارية لترشيد القرارات التخطيطية، دار وائل للنشر، الأردن، 2005، ص 366.

² M. Armstrong, A Hand Book Of Management Techniques, 3rd Édition, British Library, London, 2006, P 417.

³ عبد الحكيم الرجبي، مرجع سابق، ص 326.

-

-

-

-

:

:

.JIT*

1 .

" "

" :

2 "

3 .

*JIT:Just InTime.

¹ T.C.E Chang, S.Podolsky, Just In Time Manufacturing An Introduction, 2nd edition, Chapman&Hall, London, 1996, p,02.

² إسماعيل يحيى التكريتي، وآخرون، مرجع سابق، ص 16.

³ نعيمة يحيى، دور نظام ABC بالتكامل مع نظام JIT في تهيئة المنظمات لاكتساب المزايا التنافسية، مداخلة مقدمة للمشاركة في الملتقى العلمي الوطني حول استراتيجيات التدريب في ظل إدارة الجودة الشاملة كمدخل لتحقيق الميزة التنافسية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، قسم علوم التسيير، جامعة مولاي الطاهر، سعيدة، أيام 10-11- نوفمبر 2009.

:

1:

-1

(...)

-2

-3

-4

-5

:

2:

-1

-2

-3

¹ سليمان حسين البشتاوي، غسان فلاح المطارنة، نظام تكاليف الإنتاج الأني (JIT) في المؤسسات الصناعية الأردنية ودوره في اتخاذ القرارات الإستراتيجية، مداخلة مقدمة ضمن الملتقى العلمي الرابع للريادة والإبداع: استراتيجيات الأعمال في مواجهة تحديات العولمة، كلية العلوم الإدارية والمالية، جامعة فيلادلفيا، الأردن، أيام 15-16 مارس 2005.

² أحمد محمد نور، أحمد حسين علي، مرجع سابق، ص ص 36-38.

-4

-5

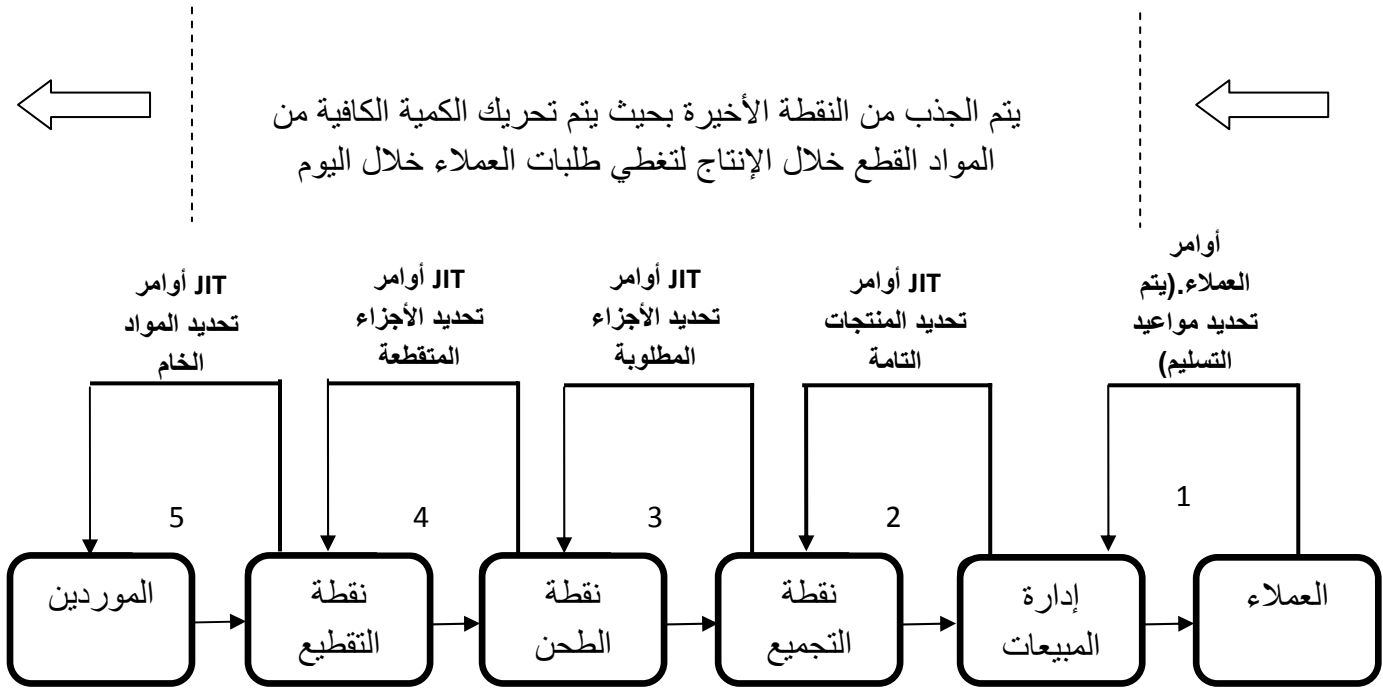
:

1 .

:

¹ ري ايتش جاري سون، إريك نورين، المحاسبة الإدارية، ترجمة عصام الدين زايد، دار المريخ، السعودية، 2002، ص 206.

(04):



لمصدر: ري إيتش جارسون، إريك نورين، مرجع سابق، ص 207.

*" KANBAN" "" "

1.

2.()

:

¹ إسماعيل يحي التكريتي، وآخرون، مرجع سابق، ص 40.

² مؤيد محمد الفضل، وآخرون، مرجع سابق، ص 22.

* كانبان: كلمة يابانية تعنى بطاقة.

:(01)

SOURCE : K.C.Arora, Production opération Management, Laxmi Publication, India, 2004, P : 666.

1:

:

-1

-2

-3

-4

-5

-6

-7

-8

¹ M. Armstrong, Op.cit., P P 252 ,253.

-9

-10

-11

:

-1

-2

-3

-4

-5

:

.(ABM*)

' :

¹.(ABC*)

²:

: -1

¹ جولي مايرلي، مرجع سابق، ص 470.

* ABM : Activity Based Management.

* ABC : Activity Based Costing

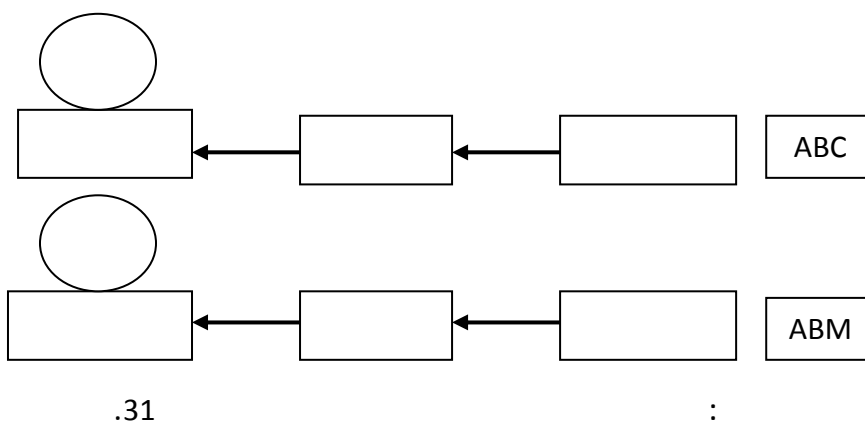
² Judith J. Baker, Opcit, p, p 8- 11.

-2 :

-3 :

1.

:(05)



¹ إسماعيل يحي التكريتي، وآخرون، مرجع سابق، ص 31.

:

1:

-1

-2

-3

-4

:

:

-

:

." "

":

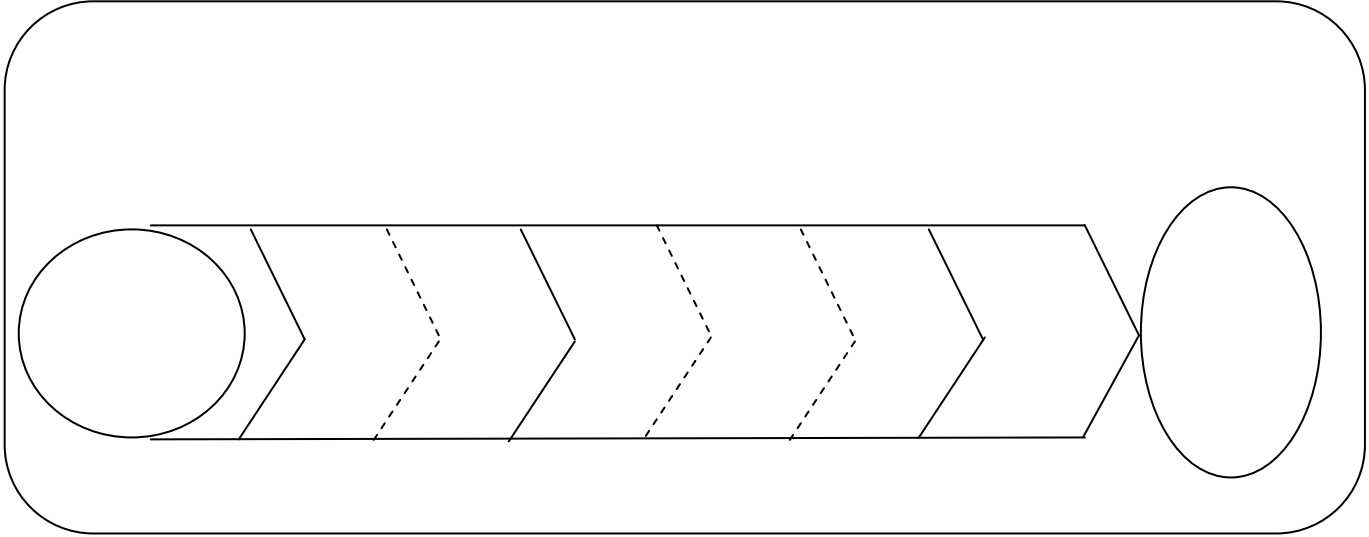
2."

:

¹ Brain Plowman, Activity Based Management Processes and Profitability, Gower house, England, 2001, p, 05.

² مؤيد محمد الفضل، وآخرون، مرجع سابق، ص، 15.

:(06)



.15

:

1:

()

•

•

()

•

•

•

¹ Mourad ELHamdi, Modélisation et simulation de chaînes de valeurs en entreprise une approche dynamique de système et aid à la décision : simuvaleur, thèse de doctorat, spécialité génie industriel, école central paris, France, 2005, p 48

:

-
-
-
-

1.

2.

-1

:

-2

-3

-4

-5

:

)

(

-6

¹ رشيد الجمال، مرجع سابق، ص، 34.

² M. Armstrong, Opcit, p p 625 ,626.

- :

":

1 "

:

•

•

:

.*

-1

":

2 "

¹ رشيد الجمال، مرجع سابق، ص ص 32، 33.

* معايير الأداء الأفضل: Benchmarking.

² أحمد محمد نور، أحمد حسين علي، مرجع سابق، ص 31.

	:	-
	1:	
	:	•
	:	•
	:	•
	:	-
:		
	2:	
()	:	-1
...		
	:	-2

¹ Management Accounting Guidelines MAG – I, Implementing Benchmarking Issued by The Institute of Cost & Works Accountants of India, Published by: The President The Institute of Cost and Works Accountants of India, 2008, p p 16, 18.

² Ibid, P, 22.

: -3

: -4

: -5

: -2

":

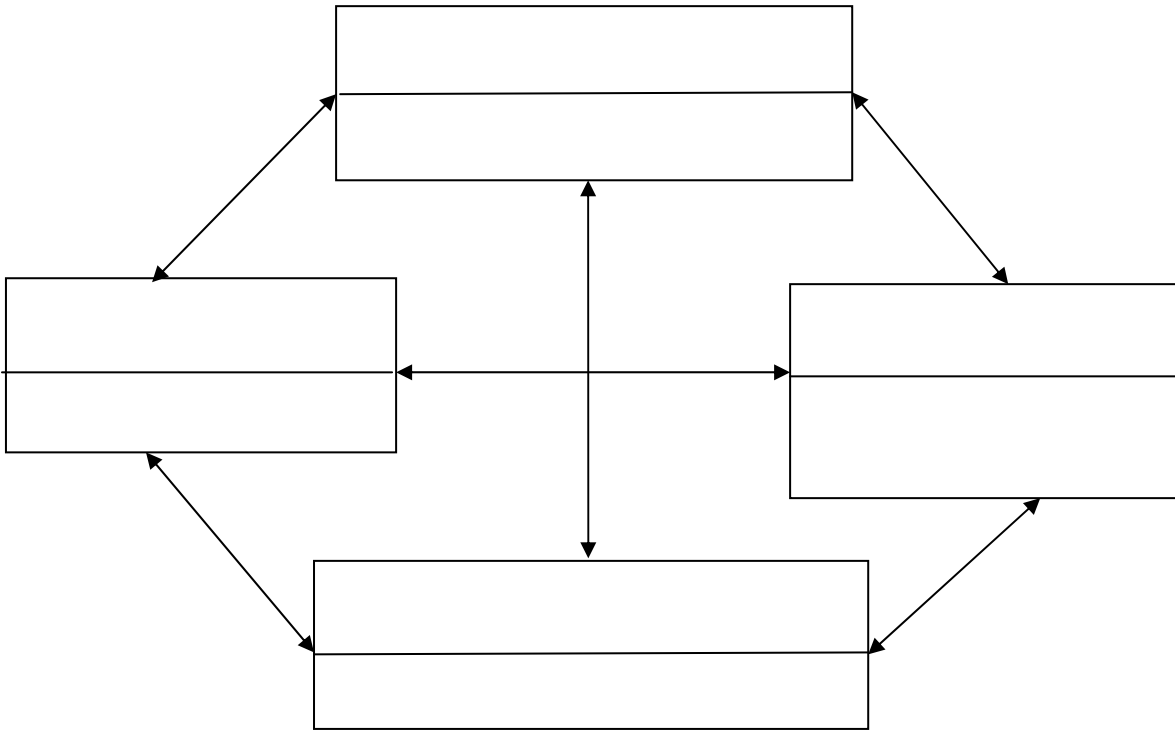
:

1."

:

¹ M. Armstrong, Opcit, p 589.

(07):



.56

:

1:

:

:

-1

:

-2

¹ M. Armstrong, Opcit, p p 590 , 591.

-3 :

-4 :

-5 :

-3 :

":

1."

()

2.:

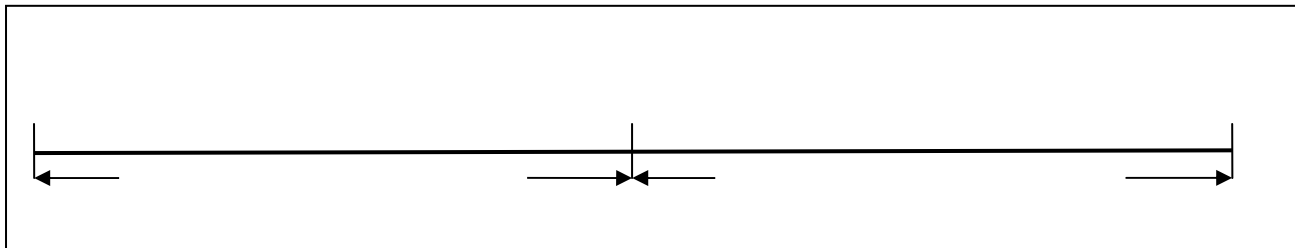
- :

¹ إسماعيل يحي التكريتي، مرجع سابق، ص 50.
² رشيد الجمال، مرجع سابق، ص ص 104، 105.

- :

:

(08):



.105

:

-1 " : :

1. "

2.

- :

- :

- :

¹ رعد عبد الله الطائي، عيسى قدارة، إدارة الجودة الشاملة، دار البيزوري العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 75.
² خالد حسين علي المزروك، أحمد خليل حسن الحسين، محددات إدارة الجودة الشاملة لتوجهات خصخصة منشآت الأعمال في العراق، بحث مقدم ضمن فعاليات الملتقى الدولي الثاني حول الجودة الشاملة في ظل إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم الإدارية، جامعة العلوم التطبيقية الخاصة، الأردن، أيام 26، 27 أبريل 2006.

1: : -2

-

-

-

-

-

-

-

-

-

: -3

2:

-

-

-

-

-

-

¹ علي خلف سلمان الركابي، حسن عبد الكريم سلوم، تحليل كلف النوعية ودورها في إدارة الجودة الشاملة، بحث مقدم ضمن فعاليات الملتقى الدولي الثاني حول الجودة الشاملة في ظل إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم الإدارية، جامعة العلوم التطبيقية الخاصة، الأردن، أيام 26، 27 أبريل 2006.

² بوخرص رمضان، إدارة الجودة الشاملة في المؤسسات الرياضية، بحث مقدم ضمن فعاليات الملتقى الدولي الأول حول التسيير الفعال في المؤسسة الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، أيام: 03-04 ماي 2005.

-

-4

1:

-

-

()

-

-

-

-

" "

" "

:

-1

:

-2

:

-3

:

:

-4

:

2.

¹ نفس المرجع.

² أحمد محمد نور، أحمد حسين علي، مرجع سابق، ص ص، 49، 50.

:

()
()

1. ()

2.

-

-

-

-

-

¹ نضال محمد رضا الخلف، إنعام محسن حسن زويلف، التسعير باستخدام التكلفة المستهدفة دراسة ميدانية في قطاع صناعة الأدوية البيطرية الأردني، مجلة جامعة الملك عبد العزيز، الاقتصاد والإدارة، العدد الأول، 2007، ص ص 174، 175.

² Beatrice , Francis Grandguillot, Comptabilité analytique, 4eme édition, Gualino éditeur, France, 2001, p 196.

1:

:

-1

-2

-3

-4

-5

¹ مؤيد محمد الفضل، مرجع سابق، ص، ص 37، 38.

:



:

:

.

:

":

1"

":

2"

:

-1

-2

-3

-4

() .

*

¹ محمود علي الحياي، قصي السامرائي، محاسبة التكاليف، دار وائل للنشر، الأردن، 2000، ص 09.
² السيد عبد المقصود ديبان، ناصر نور الدين عبد اللطيف، في مبادئ محاسبة التكاليف، الدار الجامعية، مصر، 2003، ص 59.
* يقصد بالاستنفاد هنا استخدام التكلفة في فترة تحملها بحيث لا يتوقع الحصول منها على إيراد أو عائد بعد ذلك.

1.

2.

3.

4.

":

5»

:

2008 37.

1

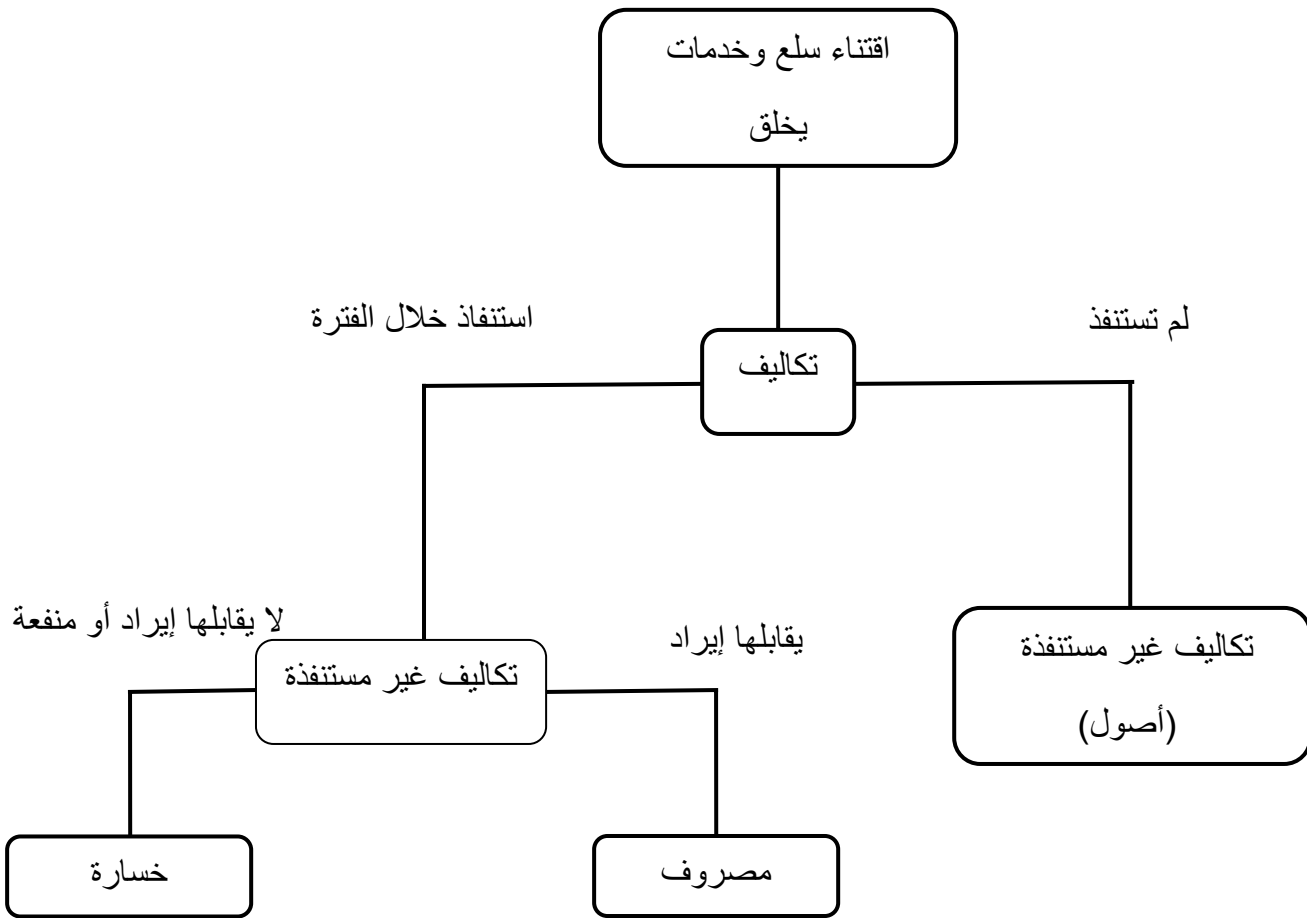
² درحمون هلال، المحاسبة التحليلية: نظام معلومات للتسيير ومساعد على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية -دراسة مقارنة- أطروحة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية -فرع نقود ومالية- آلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، قسم العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر، 2004/ 2005، ص31.

³ ناصر دادي عدون، تقنيات مراقبة التسيير-المحاسبة التحليلية- دار المحمدية العامة، الجزائر، 1999، ص 14.

⁴ محمد سامي راضي، مبادئ محاسبة التكاليف، الدار الجامعية، مصر، 2003، ص 19.

⁵ محمود علي الحياي، قصي السامرائي، مرجع سابق، ص 09.

(09):



1999

.27

:

)

(

:

":

1"

2:

:

:

-1

:

-

:

-

:

-

:

-2

:

:()

-

¹ محمد علي الحياي، قصي السامرائي، مرجع سابق، ص 21.

² كمال حسن جمعة الربيعي، سعدون مهدي الساقى، محاسبة التكاليف الصناعية-منهاج علمي وعملي- إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2005، ص ص 32-35.

	:	-
	:	-
1:	:	-3
	:	-
()	()	
	:	-
2:	:	-
	:	-

¹ محمد سامي راضي، مرجع سابق، ص ص 76، 78.

² أحمد محمد نور، حسين وآخرون، مبادئ محاسبة التكاليف في بيئة الأعمال المعاصرة، الدار الجامعية، مصر، 2007، ص ص 49، 50.

-4 :

1:

- :

- :

:

-5 :

2:

- :

" "

" "

- : ()

- :

¹ عبد الناصر إبراهيم نور، عليان الشريف، محاسبة التكاليف الصناعية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الأردن، 2006، ص 32.

² عبد الناصر إبراهيم نور، عليان الشريف، المرجع السابق نفسه، ص 33.

1.	:	-
	:	-6
	.	-
	.	-
	:	-7
	.	-
	.	-
"	"	
2.	:	-
	.	-
	:	-

¹ عبد الناصر إبراهيم نور، عليان الشريف، محاسبة التكاليف الصناعية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الأردن، 2006، ص ص 32، 33.
² درحمون هلال، مرجع سابق، ص ص 48، 49.

" "

1 . " "

.

:

.

:

":

2 " (...

":

3 "

":

4 "

":

5 "

:

(...)

.

...

:

•

•

•

:

(/)

:

•

•

1.:

•

•

• () .

-1 :

2

3 .

4.:

: -

: (/)

: -

¹ رشيد الجمال، ناصر نور الدين، إدارة التكلفة لأغراض القياس والتخطيط والرقابة، الدار الجامعية، مصر، 2005، ص 219.

² 101.

³ عبد المقصود محمد دبيان، ناصر نور الدين عبد اللطيف، مرجع سابق، ص 29.

⁴ محمد الفيومي محمد، أصول محاسبة التكاليف، المكتب الجامعي الحديث للنشر، مصر، 1999، ص ص 33، 34.

(/)

-2 :

1

:

.....

2:

)

(

)

-

-

(

-

-

3.

-3 :

4

¹ ثناء علي القباني، مدخل استراتيجي لدراسات متقدمة في إدارة التكلفة وتحليل الربحية، الدار الجامعية، مصر، 2006، ص 13.

² كمال خليفة أبو زيد، الرقابة على عناصر التكاليف، الدار الجامعية، مصر، 1997، ص ص 204، 205.

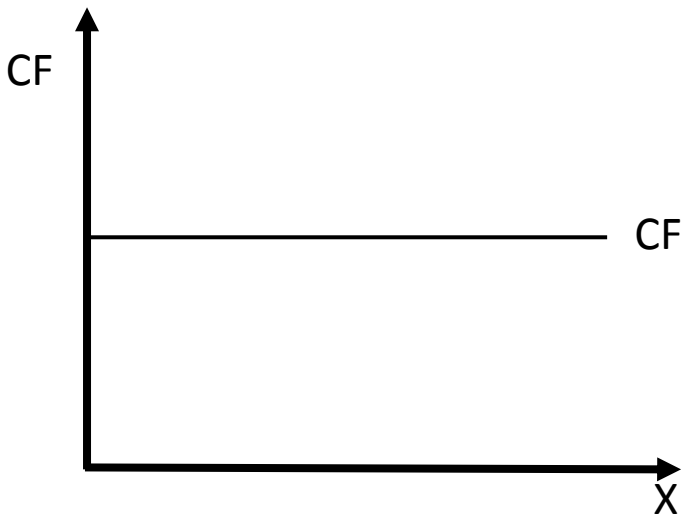
³ محمد أحمد خليل، التكاليف في الوحدات الصناعية، الدار الجامعية، مصر، 1976، ص 41.

⁴ عاطف الأخرس، وآخرون، مرجع سابق، ص 45.

1.

:

:(10)



2006

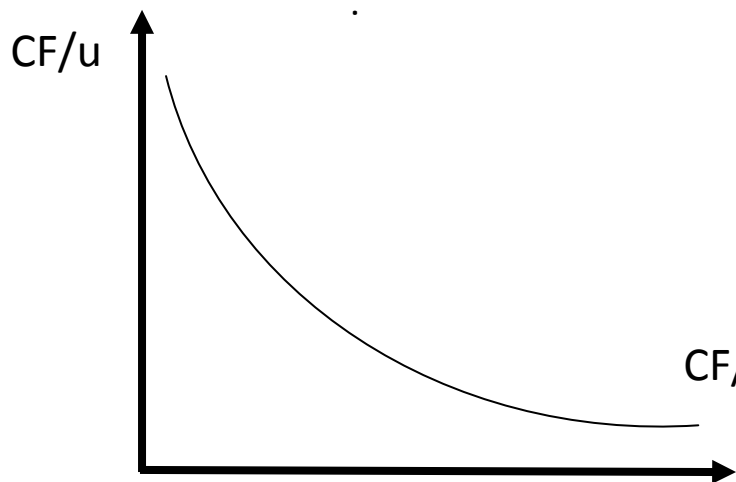
.35

²()

:

¹ خالص صافي صالح، رقابة تسيير المؤسسة في ظل اقتصاد السوق، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007، ص 101.
² محمد الفيومي محمد، مرجع سابق، ص 56.

:(11)



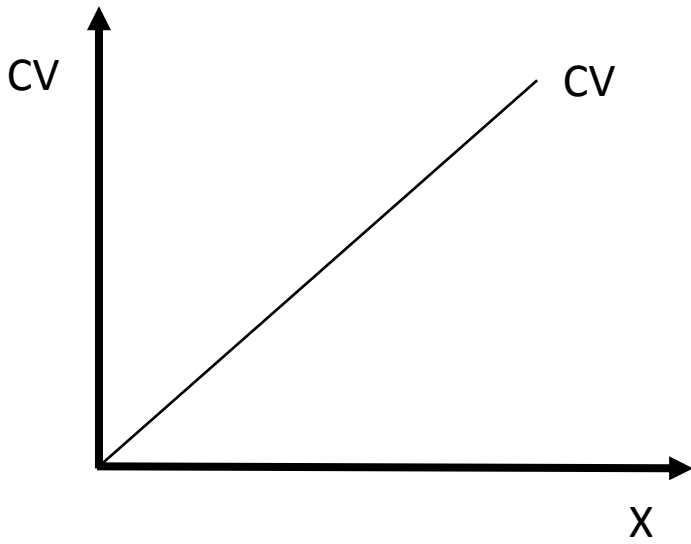
.37

:
:CF/U
:X
:
1:
:
:
2 :
-4
:

¹ رضوان محمد العناتي، محاسبة التكاليف-مفاهيم، مبادئ، تطبيقات-، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2000، ص 31.

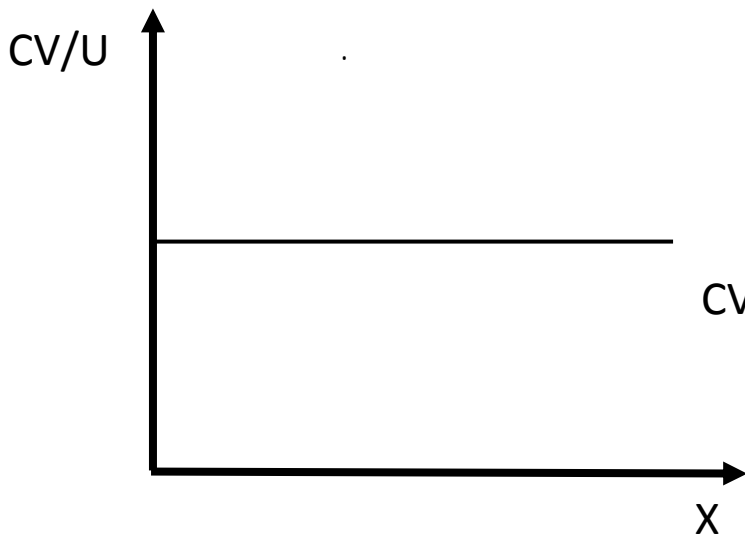
² LAZARY, LA COMPTABILITE ANALYTIQUE , ELDAR ELOTHMANIA, 2007, P P 41,43.

:(12)



.36

:(13)



.37

:

1

2.

3.

: -5

4.

: -

(70 ← 60)
. (80 ← 71)

: -

5.

6.

:

¹ كمال حسين الربيعي، سعدون مهدي الساقبي، مرجع سابق، ص 39.

² تشارلز هورنجر، وآخرون، تعريب أحمد حامد حجاج، مرجع سابق، ص 610.

³ خالص صافي صالح، مرجع سابق، ص 16.

⁴ رشيد الجمال، ناصر نور الدين، مرجع سابق، ص 220.

⁵ عبد الحي مرعي، مرجع سابق، ص 51، 52.

⁶ رضوان محمد العناتي، مرجع سابق، ص 33.

:(02)

.75

:

:

1:

:

-1

:

تكلفة الإنتاج الفعلي = التكلفة الصناعية المباشر الفعلية + التكلفة الصناعية غير المباشرة الفعلية

:

-2

:

تكلفة الإنتاج وفقا للأساس التقديري = التكلفة الصناعية المباشر المقدره + التكلفة الصناعية غير المباشرة المستوعبة (المخصصة).

-3

:

:

:

":

1 "

.

¹ أحمد محمد زامل، المحاسبة الإدارية مع تطبيقات بالحاسب الآلي، ج1، الإدارة العامة للطباعة والنشر، السعودية، 2000، ص 268.

1:

: : -1

: -

: -

...

: -

: -

: : -2

: -

:

$$Y = ax + b$$

¹فرکوس محمد، مرجع سابق، ص ص 23-31.

:Y

:X

b a :

$$\begin{cases} \sum y = nb + a\sum x \\ \sum xy = b\sum x + a\sum x^2 \end{cases}$$

n :

x

$$r = \frac{n\sum xy - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[n\sum x^2 - (\sum x)^2][n\sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

$$-1 \leq r \leq +1$$

$$R=+1 \rightarrow$$

$$R=+0.5 \rightarrow$$

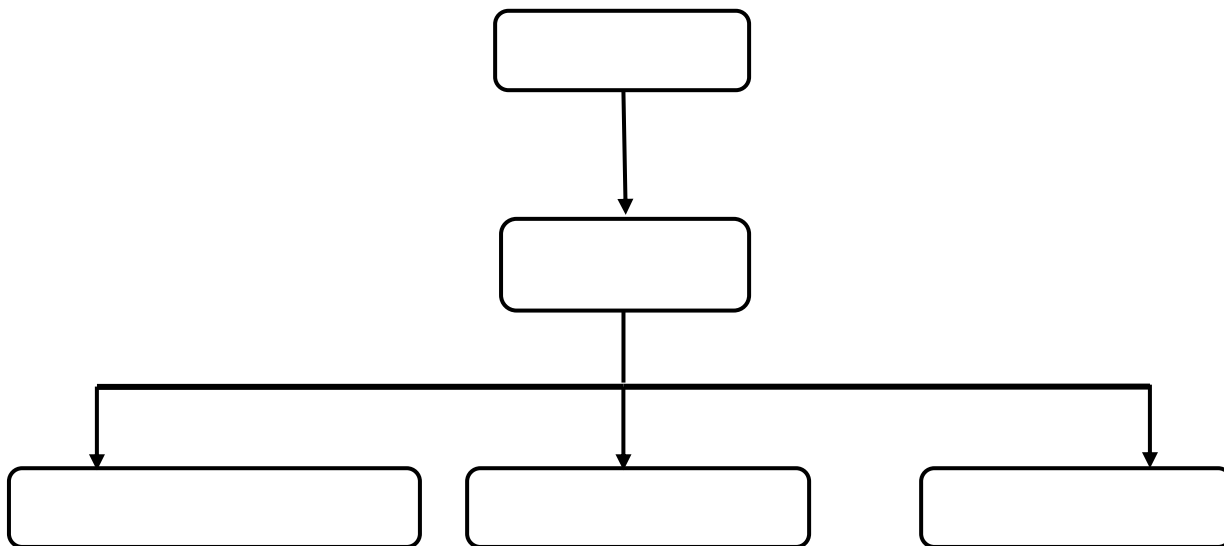
$$R=-0.5 \rightarrow$$

$$R=-1 \rightarrow$$

1.

:

.(14)



.256

:

¹ خبراء الشركة العربية المتحدة للتدريب والاستشارات الإدارية، الأساليب الحديثة للتحليل المالي وإعداد الموازنات لأغراض التخطيط والرقابة، ط2، الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، مصر، 2007، ص 163.

:

1:

-1

-2

-3

-4

-5

:()

2:

الوحدات المنتجة التقديرية = الوحدات المباعة التقديرية + مخزون آخر المدة المستهدف - مخزون أول المدة

3:

الكمية التقديرية الواجب إنتاجها = عدد الوحدات المقدر إنتاجها من المنتجات التامة الصنع* + منتجات تحت الصنع في نهاية الفترة مرجحة بنسبة الصنع - منتجات تحت الصنع في بداية الفترة مرجحة بنسبة الصنع.

¹ نعيمة يحيوي، أدوات مراقبة التسيير بين النظرية والتطبيق-حالة قطاع صناعة الحليب-، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه العلوم في العلوم الاقتصادية شعبة تسيير المؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2008-2009، ص 109.

² خليل عواد أبو حشيش، مرجع سابق، ص 442.

³ شناف فريد، الموازنة التقديرية للإنتاج، الدار المحمدية، الجزائر، 2005، ص ص 41، 42.

*تتحصل عليها من خلال المعادلة الأولى.

:

المخزون السلعي من الإنتاج تحت الصنع في بداية الفترة = (الإنتاج الواجب تسليمه للمخازن + فترة الإعداد) / عدد أيام العمل خلال الفترة.

-1

:

1:

-

-

2: ()

:() -

()

: -

3:

¹ خبراء الشركة العربية المتحدة للتدريب والاستشارات الإدارية، مرجع سابق، ص 165.

² خالص صافي خالص، تقنيات تسيير ميزانيات المؤسسة الاقتصادية المستقلة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ط2، 2003، ص ص 60،59.

³ عبد المقصود ديبان، مرجع سابق، ص 226.

-1

() -2

-3

-4

:

الكمية الواجب شراؤها = الكمية التقديرية من المواد الأولية اللازمة للإنتاج + مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة.

1:

-

-

)

-

.(...

: ()

-

.(...)

-

:

تكلفة المواد الأولية = الكمية التقديرية x السعر التقديري

¹ شناف فريد، مرجع سابق، ص 49.

-2

:

1

:

تكلفة الأجور المباشرة = عدد الساعات المخططة x معدل أجر الساعة

2.

:()

-

:

= ()-()-()

")-()-()X()
/ = (" ...

= (" ")X(/ /)

:

-

_____ =
/

¹ احمد محمد زامل، مرجع سابق، ص 274.

² شناف فريد، مرجع سابق، ص ص 50-52.

-3

:

...

1.

$$\text{ص} = \text{أ} + \text{ب س}$$

:

=

=

=

.()

=

:

-4

2.

:

تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المباشرة اللازمة + الأجور المباشرة اللازمة + التكاليف غير المباشرة

¹ أحمد نور، أحمد حسين علي، مرجع سابق، ص 270.

² عصام فهد العريبي، المحاسبة الإدارية، دار المناهج للنشر والتوزيع، الأردن، 2003، ص، 159.

	:	
	":	
1."		
	2.:	:
	:	-1
	:	-2
	:	-3
	:	-4
...	:	-5
	:	-6
	:	.

¹ Y. De Ronge, Comptabilité De Gestion, 2eme Edition, Deboeck, Bruxelles, 2008, p, 325.

² نضال محمد رضا الخلف، إنعام محسن حسن زويلف، مرجع سابق، ص ص 175،176.

1:

:

:

-

(...)

:

.

:

-

.

2:

:

-

التكلفة المستهدفة = سعر البيع المتوقع - الربح المستهدف

()

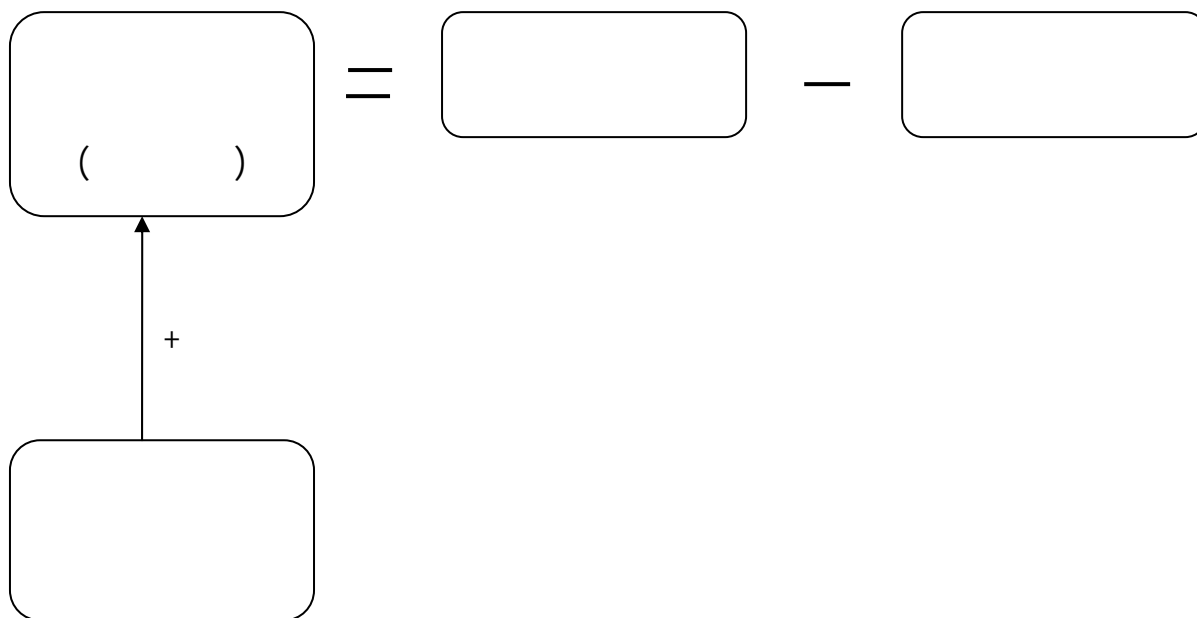
()

:

¹ C.Alazard, S. Separi, Contrôle de gestion : Manuel et Applications DEFC épreuve N° 7, Paris : Dunod, 5ème Edition, 2001.p, p, 635,636.

² M. Gérard, Comptabilité Analytique, 2eme Edition, Bréal, France, 2001, p 472.

:(15)



SOURCE : C. Alazard, S. Separi, Op.cit, p, 633.

:

1:

.(JIT)

:

:

-1

:

-2

¹ غسان فلاح المطارنة، متطلبات ومعوقات تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية (دراسة ميدانية)، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 24، العدد الثاني، 2008، ص ص 191، 192

(PERT)

3.

2.

1 "

":

-1

-2

-3

-4

-5

¹ فتحي رزق السوافيري، مدخل معاصر في بحوث العمليات-تطبيقات باستخدام الحاسب الآلي-، الدار الجامعية، مصر، 2004، ص 18.

² مؤيد عبد الحسين الفضل، بحوث عمليات محاسبية-مدخل أسلوبية وموضوعي-، إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 18.

³ منعم زمير الموسوي، بحوث العمليات-مدخل علمي لاتخاذ القرارات-، دار وائل للنشر، الأردن، 2003، ص 55.

:() -

...

: -

1:

: -1

$$\text{Max}(z) = p_1X_1 + p_2X_2 + \dots + p_nX_n. \quad \leftarrow$$

$$\left\{ \begin{array}{l} a_{11}x_1 + a_{12}x_2 + \dots + a_{1n}x_n \leq B_1 \\ a_{21}x_1 + a_{22}x_2 + \dots + a_{2n}x_n \leq B_2 \\ \cdot \\ \cdot \\ \cdot \\ a_{m1}x_1 + a_{m2}x_2 + \dots + a_{mn}x_n \leq B_m \\ X_1, X_2, \dots, X_n \geq 0 \end{array} \right. \quad \leftarrow$$

:

¹ مؤيد عبد الحسين الفضل، مرجع سابق، ص، ص، 41، 42.

$$Z = \sum_{j=1}^n P_j X_j \longrightarrow \text{Max} \longleftarrow$$

$$X_j \geq 0$$

$$\sum_{j=1}^n a_{ij} X_j \leq B_i \quad (i=1,2,\dots,m) \longleftarrow$$

:
:Max(Z)
:P_n....p₁
:X_n....x₁
:a_n....a₁
:B_n....B₁
:
-2

$$\text{Min}(z) = C_1 X_1 + C_2 X_2 + \dots + C_n X_n \longleftarrow$$

$$\left\{ \begin{array}{l} a_{11}X_1 + a_{12}X_2 + \dots + a_{1n}X_n \geq B_1 \\ a_{21}X_1 + a_{22}X_2 + \dots + a_{2n}X_n \geq B_2 \\ \cdot \\ \cdot \\ \cdot \\ a_{m1}X_1 + a_{m2}X_2 + \dots + a_{mn}X_n \geq B_m \\ X_1, X_2, \dots, X_n \geq 0 \end{array} \right.$$

:

$$C = \sum_{j=1}^n C_j X_j \longrightarrow \text{Min} \longleftarrow$$

$X_j \geq 0$

$$\sum_{j=1}^n a_{ij} X_j \geq B_i \longleftarrow$$

$(i=1,2,\dots,m)$

:
:Min(c)
:Cn....C1
:Xn....x1
:an....a1
:Bn....B1

()

1.

¹ يوحنا عبد آل آدم، صالح الرزق، مرجع سابق، ص 395.

1:

-1

-2

-3

-4

:() -

(Dantzig) ()

.1947

2:

() -1

-2

-3

3:

$$\text{Minc}=3X_1+2X_2+ X_3$$

$$\left\{ \begin{array}{l} X_1 + 3X_2 + 3X_3 \geq B_1 \\ 2X_1 + 6X_2 + 9X_3 \geq B_2 \\ X_1 + X_2 + X_3 \geq B_3 \\ X_1, X_2, X_3 \geq 0 \end{array} \right.$$

¹ حسين ياسن طعمه، نماذج وأساليب كمية في الإدارة والتخطيط، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 116.

² حسين ياسن طعمه، المرجع السابق نفسه، ص، 136.

³ أحمد رجب عبد العال، بحوث العمليات في المحاسبة، دار الجامعة الجديدة، مصر، 2002، ص، ص، 41-34.

-1

()

:(M)

$$\text{Min}c = 3X_1 + 2X_2 + X_3 + 0A_1 + MA_2 + 0A_3 + MA_4 + 0A_5 + MA_6$$

$$\left\{ \begin{array}{l} a_1X_1 + 3X_2 + 3X_3 - A_1 + A_2 = B_1 \\ 2X_1 + 6X_2 + 9X_3 - A_3 + A_4 = B_2 \\ X_1 + X_2 + X_3 - A_5 + A_6 = B_3 \\ X_1, \dots, A_6 \geq 0 \end{array} \right.$$

:

-2

:(03)

C=			

.74

:

:

:(04)

			3	2	1	0	M	0	M	0	M	
			X1	X2	X3	A1	A2	A3	A4	A5	A6	
M	A2	80	1	3	3	1	1	0	0	0	0	26.67=3/80
M	A4	90	2	6	9	0	0	1	1	0	0	10=9/90
M	A6	60	1	1	1	0	0	0	0	1	1	20=3/60
C=0			3M-3	10M-2	15M-1	M	0	M	0	M	0	

$$.3M-3 = \left[3 -(M.1) + (M.2) + (M.1) \right] = X1$$

-3

.X3

.A4

.(9)

(1) -
 (9) . -
 :

$$\boxed{(\quad / \quad) - \quad = \quad}$$

(80)

:

$$.50 = \left[9 / (3 * 90) \right] - 80 =$$

(50) A2 :

(∞)

() :

1.

()

2:

:-

:-

:-

:

-

-

/

/

¹ أحمد رجب عبد العال، مرجع سابق، ص 236.
² منعم زمزير الموسوي، مرجع سابق، ص 403.

1.

/

2:

:

3 "

":

4:

-1

-2

-3

-4

-5

-6

-7

-8

-9

()

-10

.()

¹ مؤيد عبد المحسن الفضل، مرجع سابق، ص ص 323-325.

² منعم زمزير الموسوي، مرجع سابق، ص ص 419-422.

³ عبد الستار أحمد الأوسي، أساليب بحوث العمليات-الطرق الكمية المساعدة في اتخاذ القرار-، دار القلم للنشر والتوزيع، الإمارات العربية المتحدة،

2003، ص، 261.

⁴ مؤيد عبد المحسن الفضل، مرجع سابق، ص ص 297-302.

1:

- :

(1 2 3 4 5.....):

- :

(.....)

- :

- :

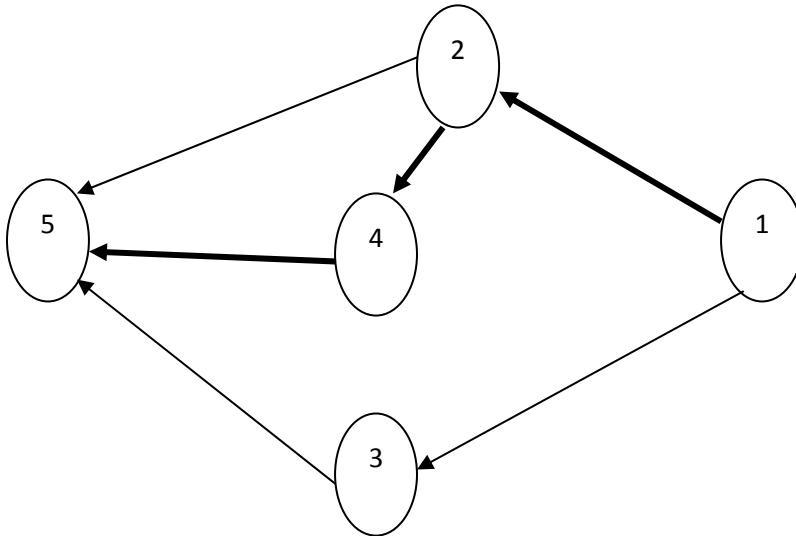
- :

- :

:

¹ منعم زمزير الموسوي، مرجع سابق، ص ص 305-310.

(16):



.265

:

:

: تحديد الفرق بين وقت المسار العادي ووقت المسار الحرج المعجل.

: حساب ميل التكلفة، حيث أن:

$$\frac{\quad - \quad}{\quad - \quad} =$$

:

-)

.(

)

.(

:

:

:

.

./

:

.-

-



:

" "

:

135 : (SARL)

03 :

" " :

(93-12)

(SARL)

2007 4

300

(SPA)

² 4920 ² 54225 :

² 2070 ² 2850

:

-1

-2

-3

:

" "

-

-

" " -4

2 :

" 9.6 :

160 : 18 "

09 25

25 80 :

2000

2002 2000

2003

2001

.2003 2002

:

:

.

:

.

:

.

:

)

-1

(...

:

-

:

.

.

.

.

:

-

:

-

:

-2

.

:

-3

:

-4

.

:

:

:

.1

.2

.3

.4

.5

.6

.7

.8

:

:

:

:

:

:

:

-1

-2

-3

-4

:

:

-1

-2

-3

-4

-5

-6

"

"

:

:

187 :

:

:

-1

:

.

.

.

.

.(GPAO)

()

: -2

:

: -3

: -4

:

-

-

-

-

-

-

-5

:

:

:

:

:

:

-6

:

:

()

-7

:

()

:

-8

:" "

." "

" "

(BULLHER)

/ 220 :

/ 550

/ 330

. / 1000 :

:

:

:(05)

كلغ 50/25		
كلغ 50/25/10/05/02/01	*	
25/10/05		
25	*	
كلغ 40/100	*	

:

*السمولات، الفرينة الممتازة ، والنخالة تعتبر منتجات ثانوية، من مخلفات إنتاج الدقيق والفرينة، وتوجه النخالة إلى مربى الحيوانات أساسا ويعتبر كعلف أساسي لتغذيتها، وعمليا لا تتحكم المؤسسة في كمية إنتاج هذه المواد كونها ترتبط بإنتاج الدقيق والفرينة.

:

:

() -

...

()

:

-1

()

()

-2

:

.

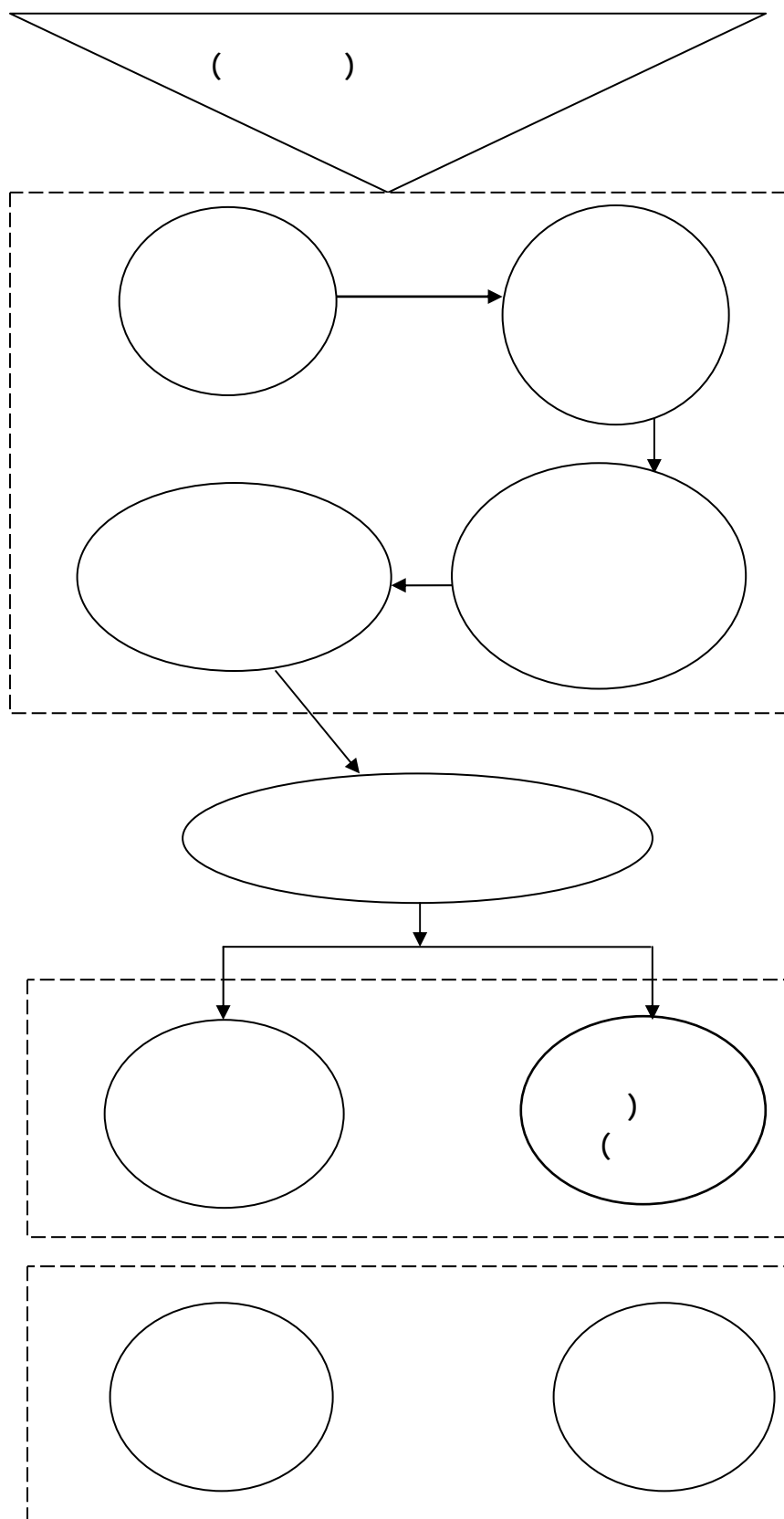
()

-3

.(... 25 50)

:

:(18)



:

:

:

:

:

:

:

:

:

.

%15

:

:

: ()

$$. + (-) =$$

:

$$+ + =$$

:

:

:

-1

-2

-3

:

() :

:

.1

330 :

50

165

.2

.3

.4

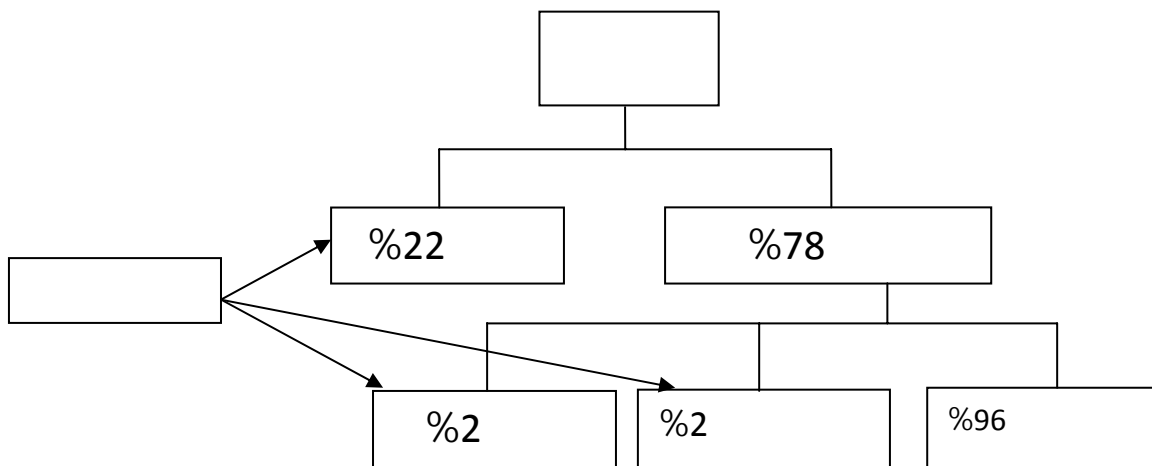
.5

.6

.() 22

	:	.
	:	.
	2010	
25	50	
	2011	
	50	
	.2011	
	50	:
		-
78	:	
:		22

:(19)



:

:

-1

:

2010

:(06)

.2010

24560,62	
19421,14	
19267,58	
16426,73	
16501,82	
13072,2	
12927,14	
12846,15	
15652,54	
19913,24	
23322,73	
28734,76	

2011

$$Y = ax + b$$

:Y

:X

:b a

b a :

$$\begin{cases} \sum y = nb + a\sum x \\ \sum xy = b\sum x + a\sum x^2 \end{cases}$$

n :

:

:(07)

x ²	xy	() y	x	
1	24560,62	24560,62	1	
4	38842,27	19 421,14	2	
9	57802,75	19 267,58	3	
16	65706,91	16 426,73	4	
25	82509,08	16 501,82	5	
36	78433,20	13 072,20	6	
49	90489,95	12 927,14	7	
64	102769,22	12 846,15	8	
81	140872,82	15 652,54	9	
100	199132,40	19 913,24	10	
121	256550,01	23 322,73	11	
144	344817,12	28 734,76	12	
650,00	1482486,36	222646,64	78,00	

.(06)

:

:

(07)

b a

$$\begin{cases} \sum y = nb + a\sum x \\ \sum xy = b\sum x + a\sum x^2 \end{cases} \longrightarrow$$

$$\begin{cases} 222646.64 = 12b + 78a & \text{-----} & 01 \\ 1482486.36 = 78b + 650a & \text{-----} & 02 \end{cases}$$

: (01)

$$b = \frac{222646.64 - 78a}{12}$$

$$a = 246,74 \quad : \quad (02) \quad b$$

$$b = 16950,10 \quad :$$

: 2011

$$Y = 246,74x + 16950,10$$

13=X : 2011

$$Y = 246,74 (13) + 16950,10$$

.() :

$$Y_{\text{جانفي}} = 20157,72$$

2011

2011

:

:(08)

.2011

:

20157,72	
20404,46	
20651,2	
20897,94	
21144,68	
21391,42	
21638,16	
21884,9	
22131,64	
22378,38	
22625,12	
22871,86	

. :

:

-2

:

:(09)

.2011

:

20157,72	
20404,46	
20651,2	
20897,94	
21144,68	
21391,42	
21638,16	
21884,9	
22131,64	
22378,38	
22625,12	
22871,86	

. :

:

-3

%02

%96 :

1 :(19)

:

) =	0.96/ (
-----	---------

= (0,96)/ (20157,72) :

:

2011

20997,63

:

:(10)

.2011

:

20997,63	
21254,65	
21511,67	
21768,69	
22025,71	
22282,73	
22539,75	
22796,77	
23053,79	
23310,81	
23567,83	
23824,85	

. :

%78

:

-4

"(19)

"

0.78/ () =

26920,03 = (0,78)/(20997,63) :

2011

:2011

:(11)

.2011

:

26920,03	
27249,55	
27579,06	
27908,57	
28238,09	
28567,60	
28897,12	
29226,63	
29556,14	
29885,66	
30215,17	
30544,68	

. :

1285 :

:

$$34592241,19 = (1285) \times (26920,03) =$$

:(12)

.2011

:

34592241,19	
35015666,53	
35439091,88	
35862517,23	
36285942,57	
36709367,92	
37132793,27	
37556218,62	
37979643,96	
38403069,31	
38826494,66	
39249920,01	

. :

3.5

: -4

:

$$3,5X (\quad) =$$

$$. \quad 94220,11 = (3,5) X(26920,03) :$$

:

.2011

:(13)

.2011

:

94220,11	
95373,41	
96526,71	
97680,01	
98833,31	
99986,61	
101139,90	
102293,20	
103446,50	
104599,80	
105753,10	
106906,40	

. :

0.3 :

:

$$28266,03 = (0,3) \times (94220,11) :$$

.2011

:(14)

.2011

:

28266,03	
28612,02	
28958,01	
29304,00	
29649,99	
29995,98	
30341,97	
30687,96	
31033,95	
31379,94	
31725,93	
32071,92	

. :

: 50

-2

2010

50

:

:(15)

2010 50

:

22080,4	
17690,4	
17198	
14621,2	
14940,4	
11134	
11077,2	
10094,8	
13348	
17617,2	
20870,4	
25772,2	

:

:

2011 50

:(16)

50 2011.

:

50	
17534,13	
17713,17	
17892,21	
18071,25	
18250,29	
18429,33	
18608,37	
18787,41	
18966,45	
19145,49	
19324,53	
19503,57	

.

: 2011

:(17)

2011 . 50

:

50	
17534,13	
17713,17	
17892,21	
18071,25	
18250,29	
18429,33	
18608,37	
18787,41	
18966,45	
19145,49	
19324,53	
19503,57	

50

50

2

1

$$(0.5) / ((50)) = 50$$

$$35068 = (0,5)/(17534,13) :$$

.2011

50

:(18)

50 2011.

:	50	
	35068	
	35426	
	35784	
	36143	
	36501	
	36859	
	37217	
	37575	
	37933	
	38291	
	38649	
	39007	

2011

17.50 :

:

:(19)

.2011

50

50	
613690	
619955	
626220	
632503	
638768	
645033	
651298	
657563	
663828	
670093	
676358	
682623	

50

0.8

50

) = 50

1000/(0.8 X

$$28.05 = 1000 / (0.8 \times 35068) : 50$$

2011

:(20)

50 2011.

:

28,05	
28,34	
28,63	
28,91	
29,20	
29,49	
29,77	
30,06	
30,35	
30,63	
30,92	
31,21	

.

155.00 :

:

:(21)

50 2011.

:

4347,75	
4392,70	
4437,65	
4481,05	
4526,00	
4570,95	
4614,35	
4659,30	
4704,25	
4747,65	
4792,60	
4837,55	

. :

:

:

.

:(22)

50 2011.

:

35068	
35426	
35784	
36143	
36501	
36859	
37217	
37575	
37933	
38291	
38649	
39007	

. :

:

0.24 :

:(23)

50 2011.

:

8416,32	
8502,24	
8588,16	
8674,32	
8760,24	
8846,16	
8932,08	
9018	
9103,92	
9189,84	
9275,76	
9361,68	

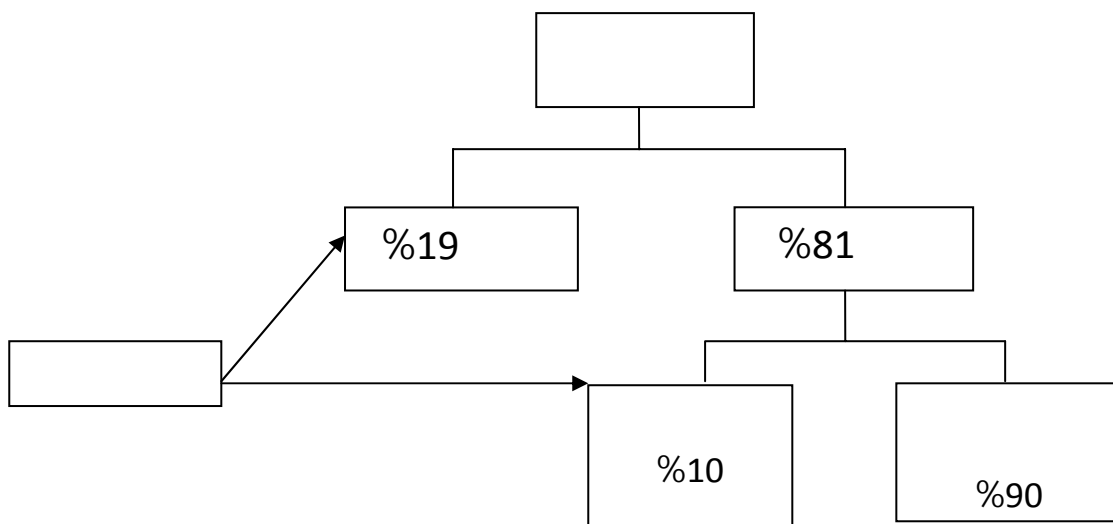
. :

. 25 :

81 :

: 19

:(20)



: -1

: -1

: 2010

:(24)

2010

.

:

5 214,64	
3 763,34	
3 797,72	
2 373,82	
5 609,61	
5 493,10	
10 497,30	
8 664,67	
6 595,38	
8 042,78	
8 448,90	
8 390,99	

2011

.

:

:(25)

.2011

:

9 637,27	
10 134,13	
10 631	
11 127,85	
11 624,71	
12 121,57	
12 618,43	
13 115,29	
13 612,15	
14 109	
14 605,87	
15 102,73	

. :

:

-2

:

(26):

2011.

:	
	9 637,27
	10 134,13
	10 631.00
	11 127,85
	11 624,71
	12 121,57
	12 618,43
	13 115,29
	13 612,15
	14 109.00
	14 605,87
	15 102,73

. :

:

-3

%10

%90 :

1 : (20)

:

$$) = \frac{0.90}{($$

:

2011.

$$10\ 708,08 = (0,90)/(9\ 637,27)$$

:

(27):

2011.

:

10 708,08	
11 260,14	
11 812,21	
12 364,28	
12 916,34	
13 468,41	
14 020,48	
14 572,54	
15 124,61	
15 676,68	
16 228,74	
16 780,81	

. :

%81

:

-4

:

0.81/

=

. 13 219,85 = (0,81)/(10 708,08) :

.2011

:2011

:(28)

.2011

:

13 219,85	
13 901,41	
14 582,98	
15 264,54	
15 946,10	
16 627,67	
17 309,23	
17 990,79	
18 672,36	
19 353,93	
20 035,48	
20 717,05	

:

2280 :

:

30 141 258,00 = (2280)X(13 219,85) :

:

2011

:(29)

.2011

:

30 141 258,00	
31 695 214,80	
33 249 194,40	
34 803 151,20	
36 357 108,00	
37 911 087,60	
39 465 044,40	
41 019 001,20	
42 572 980,80	
44 126 960,40	
45 680 894,40	
47 234 874,00	

. :

3.5

: -4

:

$$3,5X (\quad) =$$

:

$$46 269,48 = (3.5)X(13 219,85) :$$

:2011

:(30)

.2011

:

46 269,48	
48 654,94	
51 040,43	
53 425,89	
55 811,35	
58 196,85	
60 582,31	
62 967,77	
65 353,26	
67 738,76	
70 124,18	
72 509,68	

. :

0.3 :

:

:(31)

.2011

:

13 880,84	
14 596,48	
15 312,13	
16 027,77	
16 743,41	
17 459,05	
18 174,69	
18 890,33	
19 605,98	
20 321,63	
21 037,25	
21 752,90	

. :

: 25

-2

: 2010

25

:

:(32)

2010 25

:

5 840,20	
5 159,82	
4 952,16	
3 401,46	
33 918,09	
9 646,10	
16 281,34	
16 927,00	
8 647,54	
11 042,58	
12 524,45	
13 247,35	

:

:

2011 25

:(33)

2011 25

:

25	
15 714,61	
16 317,01	
16 919,41	
17 521,76	
18 124,16	
18 726,56	
19 328,95	
19 931,35	
20 533,75	
21 136,15	
21 738,54	
22 340,94	

. :

: 2011

:(34)

2011 25

:

25	
15 714,61	
16 317,01	
16 919,41	
17 521,76	
18 124,16	
18 726,56	
19 328,95	
19 931,35	
20 533,75	
21 136,15	
21 738,54	
22 340,94	

. :

25 : -

25 4 1

:

0.25 /	(25)	=	25
--------	--------	---	----

. 62 858 = (0 ,25)/(15 714,61) : 25

:2011

:(35)

.2011

25

:

62 858	
65 268	
67 678	
70 087	
72 497	
74 906	
77 316	
79 725	
82 135	
84 545	
86 954	
89 364	

. :

13.50 :

:

:(36)

.2011

50

:

848 583	
881 118	
913 653	
946 175	
978 710	
1 011 231	
1 043 766	
1 076 288	
1 108 823	
1 141 358	
1 173 879	
1 206 414	

.

:

:

-

25

0.6

:

.

:

1000/(0.6 X

25

) = 25

:

25

.2011

509,15 = 1000/(0.6 X 62858)

:

2011

:(37)

25 2011.

:

509,15	
528,67	
548,19	
567,71	
587,23	
606,74	
626,26	
645,77	
665,29	
684,81	
704,33	
723,85	

155.00 :

:

:(38)

25 2011.

:

78 918,25	
81 943,85	
84 969,45	
87 995,05	
91 020,65	
94 044,70	
97 070,30	
100 094,35	
103 119,95	
106 145,55	
109 171,15	
112 196,75	

:

: :

:(39)

25 2011.

:

62 858	
65 268	
67 678	
70 087	
72 497	
74 906	
77 316	
79 725	
82 135	
84 545	
86 954	
89 364	

. :

:

0.24 :

(40):

25 2011.

:	
	15 085,92
	15 664,32
	16 242,72
	16 820,88
	17 399,28
	17 977,44
	18 555,84
	19 134,00
	19 712,40
	20 290,80
	20 868,96
	21 447,36

(41):

تعيين	
أتعاب	الكهرباء
مصاريف التنقلات	قطع الغيار
مصاريف البريد	خردوات(براغي، مفك البراغي...)
أجور العمال	بنزين
العلاوات	لوازم مكتبية
الاقتطاعات	استهلاكات أخرى(مواد التنظيف...)
ضرائب و رسوم	مصاريف النقل و المناولة
فوائد بنكية	مصاريف الإيجار
اهتلاكات	صيانة وإصلاحات

1.5

8

()

1.6147

$$() \times () \times (8) \times () =$$

$$426.28 = (1.6147) \times (1.5) \times (8) \times (22) :$$

2011

:(42)

.2011

426,28	(22)
368,15	(19)
445,66	(23)
387,53	(20)
426,28	(22)
387,53	(20)
387,53	(20)
406,90	(21)
406,90	(21)
426,28	(22)
387,53	(20)
387,53	(20)

/ 2.33 :

: 2011

:(43)

.2011

التعيين	خط الفرينة	خط الدقيق	المجموع
	26920,03	13 219,85	40 139,88
	27249,55	13 901,41	41 150,96
	27579,06	14 582,98	42 162,04
	27908,57	15 264,54	43 173,11
	28238,09	15 946,10	44 184,19
	28567,6	16 627,67	45 195,27
	28897,12	17 309,23	46 206,35
	29226,63	17 990,79	47 217,42
	29556,14	18 672,36	48 228,50
	29885,66	19 353,93	49 239,59
	30215,17	20 035,48	50 250,65
	30544,68	20 717,05	51 261,73

.

:

$$/ \quad 93\,525,92 = (2.33) \times (40\,139,88) \quad :$$

2011

:2011

:(44)

.2011

الشهر	الإنتاج (قنطار)	مجموع استهلاك الكهرباء (كيلوواط/ساعة)
	40 139,88	93 525,92
	41 150,96	95 881,74
	42 162,04	98 237,55
	43 173,11	100 593,35
	44 184,19	102 949,16
	45 195,27	105 304,98
	46 206,35	107 660,80
	47 217,42	110 016,59
	48 228,50	112 372,41
	49 239,59	114 728,24
	50 250,65	117 084,01
	51 261,73	119 439,83

3.245 () /

:(45)

.2011

الشهر	تكلفة الكهرباء
	303491,61
	311136,25
	318780,85
	326425,42
	334070,02
	341714,66
	349359,3
	357003,83
	364648,47
	372293,14
	379937,61
	387582,25

. (+) :

:(46)

.2011

:

الشهر	تكلفة الكهرباء
	303 917,89
	311 504,40
	319 226,51
	326 812,95
	334 496,30
	342 102,19
	349 746,83
	357 410,73
	365 055,37
	372 719,42
	380 325,14
	387 969,78

. :

1

2010

:

(47):

المبلغ	تعيين
459800	قطع الغيار
121000	خردوات
302500	بنزين
72600	لوازم مكتبية
96800	استهلاكات أخرى
369050	مصاريف النقل و المناولة
147620	مصاريف الإيجار
205700	صيانة وإصلاحات
145200	أتعاب
338800	مصاريف التنقلات
169400	مصاريف البريد
2400000	أجور العمال
2065000	العلاوات
1044810	الاقتطاعات
223721,229	ضرائب و رسوم
2295370	فوائد بنكية
8400089,49	اهتلاكات

الفصل الثالث.....تحديد تكاليف إنتاج مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب بسكرة

:(48)

المجموع	أقسام رئيسية				أقسام ثانوية			تعيين
	التوزيع	خط إنتاج الفرينة	خط إنتاج الدقيق	الشراء	المالية والمحاسبية	الصيانة	الإدارة	
100,00%	0,08%	49,69%	34,85%	0,06%	0,05%	14,92%	0,35%	كهرباء
100,00%	1,56%	56,05%	40,09%	0,28%	0,41%	0,27%	1,34%	قطع الغيار
100,00%	1,44%	50,36%	36,02%	0,25%	4,68%	0,24%	7,01%	خردوات
100,00%	10,20%	49,54%	35,43%	1,33%	0,12%	0,98%	2,40%	بنزين
100,00%	6,45%	7,52%	5,38%	3,23%	35,48%	16,13%	25,81%	لوازم مكتبية
100,00%					3,54%	89,14%	7,32%	استهلاكات أخرى
100,00%	38,00%			62,00%				مصاريف النقل و المناولة
100,00%	2,94%	46,96%	33,04%	2,12%		14,94%		مصاريف الإيجار
100,00%	51,73%			14,21%	7,81%		26,25%	صيانة وإصلاحات
100,00%					82,76%		17,24%	أتعاب
100,00%	61,15%						38,85%	مصاريف التنقلات
100,00%	38,32%						61,68%	مصاريف البريد
100,00%	9,21%	23,42%	19,20%	3,08%	8,21%	24,37%	12,51%	أجور العمال
100,00%	9,21%	23,42%	19,20%	3,08%	8,21%	24,37%	12,51%	العلاوات
100,00%	9,21%	23,42%	19,20%	3,08%	8,21%	24,37%	12,51%	الاقتطاعات
100,00%					100,00%			ضرائب و رسوم
100,00%					100,00%			فوائد بنكية
100,00%	2,83%	50,87%	41,62%	1,22%	0,36%	1,14%	1,96%	اهتلاكات
								مجموع التوزيع الأولي
100,00%	8,70%	10,14%	7,25%	4,35%	47,83%	21,74%	-100%	الإدارة
100,00%	1,029%	57,43%	41,08%		0,382%	-100%	0,079%	الصيانة
100,00%	29,60%	11,15%	8,56%	40,08%	-100%	2,69%	7,92%	المحاسبية و المالية
								مجموع التوزيع الثانوي
	/ 100	///	///	1				طبيعة وحدات القياس

(48)

(48)

:2011

:

:(49)

.2011

:

8024452,31	1459968,04	
8028881,48	1441538,26	
8033389,82	1423992,28	
8037818,95	1407268,51	
8041117,32	1389193,25	
8046745,15	1376066,41	
8051208,26	1361490,06	
8055682,62	1347538,01	
8060145,73	1334170,85	
8064620,17	1321353,04	
8069060,56	1309051,53	
8073523,67	1297234,99	

.(48)

:

:

50

2000 : ()

2200 :

)

2500 :

(

() . 2200 :
 2300 : 1900 :
 :
 :(50)

.2011

35439091,88	35015666,53	34592241,19	
28958,01	28612,02	28266,03	
1423992,28	1441538,26	1459968,04	
8033389,82	8028881,48	8024452,31	
44925431,99	44514698,29	44104927,57	
(946513,48)	(935204,60)	(923895,72)	
(12995253,20)	(12839988,00)	(12684718,40)	
30983665,31	30739505,69	30496313,45	
20651,20	20404,46	20157,72	
1500,33	1506,51	1512,89	

$$X(\quad \%2 + \quad \%22) = \quad : \quad -$$

$$12684718,40 = [2000X(0,02X 20997,63)+(0,22X26920,03)] =$$

$$X(\quad \%2) = \quad : \quad -$$

$$923895,72 = [2200X(0,02X 20997,63)] =$$

: 2011

:(51)

.2011

1512,89	
1506,51	
1500,33	
1494,32	
1488,37	
1482,87	
1320,06	
1314,72	
1309,53	
1491,18	
1486,25	
1481,46	

:

50

:(52)

.2011

50

626220	619955	613690	50
8588,16	8502,24	8416,32	50
4437,65	4392,7	4347,75	50
639245,81	632849,94	626454,07	
35784	35426	35068	
17,86	17,86	17,86	

:

2011

: 50

)= 50

()+(

:(53)

.2011

50

1500,33	1506,51	1512,89	
35,72	35,72	35,72	2
1536,05	1542,23	1548,61	50

50

:2011

:(54)

.2011

50

50	
1548,61	
1542,23	
1536,05	
1530,04	
1524,09	
1518,59	
1355,78	
1350,44	
1345,25	
1526,90	
1521,97	
1517,18	

(48) :

:

:(55)

.2011

:

6334332,95	716959,03	
6337448,73	735406,5	
6340620,2	752964,42	
6343735,96	769702,87	
6345994,29	784479,92	
6350015,25	800934,56	
63531954,91	815525,72	
6356302,48	829492,6	
6359442,13	842874,56	
6362589,76	855707,2	
6365713,43	868023,44	
6368853,09	879854,76	

:

2000 : ()

1600 :

2500 : ()

1600 :

1900

: 25

:

:(56)

.2011

33249194,40	31695214,00	30141258,00	
15312,13	14596,48	13880,84	
752964,42	735403,50	716959,03	
6340620,20	6337448,73	6334332,95	
40358091,15	38782662,71	37206430,82	
(1889953,60)	(1801622,40)	(1713292,80)	
(5541532,40)	(5282535,80)	(5023543,00)	
32926605,15	31698504,51	30469595,02	
10631,00	10134,13	9637,27	
3097,23	3127,90	3161,64	

$$\boxed{X(\%19) =} \quad : \quad -$$

$$5023543 = [2000X(0,19X13219,85)] =$$

$$\boxed{X(\%10) =} \quad : \quad -$$

$$1713292,80 = [1600 X(0,1X10708,08)] =$$

: 2011

:(57)

.2011

3161,64	
3127,90	
3097,23	
3069,22	
3043,36	
3019,91	
2867,80	
2847,55	
2828,77	
2967,65	
2951,30	
2936,00	

25

:(58)

.2011

25

913653,00	881118,00	848583,00	25
16242,72	15664,32	15085,92	25
84969,45	81943,85	78918,25	25
1014865,17	978726,17	942587,17	
67678,00	65268,00	62858,00	
15,00	15,00	15,00	

2011

: 25

:(59)

.2011 25

3097,23	3127,9	3161,64	
60	60	60	4
3157,23	3187,9	3221,64	25

50

:2011

:(60)

.2011 25

25	
3221,64	
3187,90	
3157,23	
3129,22	
3103,36	
3079,91	
2927,80	
2907,55	
2888,77	
3027,65	
3011,30	
2996,00	

:

:

25

50

/ 1500 / 5900 :

:

/ 1800 / 2000 :

50

25

:

(60) (54)

2011

:

:(61)

تعيين	دقيق ممتاز لأكياس حجم 25 كلغ	فرينة الخبز لأكياس 50 كلغ
الأسعار (دينار جزائري)	3600	1920
تكلفة المنتجات (دينار جزائري)	3129,22	1530,04
هامش الربح	7,98%	9,79%

:

:

(62):

رقم المنتج	اسم المنتج	المؤسسة المنتجة	السعر*(دينار جزائري)
1	دقيق ممتاز لأكياس حجم 25كلغ	مطاحن الزيبان القنطرة	3500
	دقيق ممتاز لأكياس حجم 25كلغ	مطاحن الغزال	3650
2	فرينة الخبز لأكياس 50كلغ	مطاحن الزيبان القنطرة	1920
	فرينة الخبز لأكياس 50كلغ	مطاحن الغزال	1920

:

(61)

25

100 :

25

50

3500 : 25

:

: 25

-1

= -

:

.(X0.0798) - (3500) =

←

$$\frac{3500}{(0.0798+1)} =$$

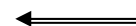
* هذه الأسعار تم الحصول عليها من مديرية التجارة.

3241.34 : 25

6,54 : 25

:

.(X 0,0654) – =



$$\frac{3241.34}{(0,0654+1)} =$$

3042,37: 25

:

:

:(63)

:

:

اسم المنتج	التكلفة وفقا للظروف العادية	تكلفة الإنتاج المستهدفة	الفرق
دقيق ممتاز لأكياس حجم 25 كلغ	3129,22	3042,37	(86,85)

:

25

86,85 :

25

:

/

العلماء

...

.

.

- -

:

:

:

-

-1

.

-2

.

-3

.

.

-4

.

.

-5

.()

-6

.

-7

.

-8

.

/

-9

.

-

:

-

:

-

-1

.

-2

.

-3

.

-4

2011

.

-5

.

-6

:

-1

-2

-3

-4

-5

:

:

-1

-2

-3

المراجع

:

- _____ -

.1

.1999

.2

.2009

.2002

.3

.4

.2007

1

.5

.2000

.6

.2007

.7

.2005

.8

.2000

- _____ -

.9

.2007

.10

.2003

1

.11

.2009

				.12
				.2006
				.13
				.2006
		-		.14
		.2009		-
				.15
		.2004	-	-
				.16
				.2008
				.17
			.2003	2
				.18
				.2007
				.19
.2007			2	
				.20
				.2005
				.21
				.2005
		()	.22
				.2000
				.23
				.2008
				.24
			.2002	

	-	-		.25
				.2002
				.26
				.2003
	.2005			.27
				.28
				.1999
.2006		-	-	.29
				.30
			.2001	
.2004		3		.31
-		-		.32
		.2003		
				.33
				.2006
				.34
				.2006
.2003				.35
2008				.36
	.2000			.37
.2001		-	-	.38
				.39
				.1996
		-	-	.40
				.2007
	-	-		.41
			.2008	

.1997	_____	.42
	_____	.43
		.2004
	_____	.44
		.2000
	_____	.45
	.2007	
.1976	_____	.46
	_____	.47
		.2009
.1999	_____	.48
.2003	_____	.49
	_____	.50
	.2001	
.2000	_____	.51
.2009	_____	.52
	_____	.53
		.2000 2
	- _____ -	.54
		.1999
	_____	.55
		.2009
.2008	_____	.56
	_____	.57
	.2000	_____
.1991	_____	.58
.2007	_____	.59

.60

.2007

.61

.2006 2

.

:

62. Bahnud Brent, **Activity Based Management for Financial Institutions: driving bottom line results**, published by John Wiley & Sons, Inc, USA,2010.

63. Brain Plowman, **Activity Based Management Processes and Profitability**, Gower house, England, 2001.

64. Judith J. Baker, **Activity Based Costing and Activity Based Management for Health care**, An aspen publication, USA, 1998.

65. K.C. Arora, **Production opération Management**, Laxmi Publication, India , 2004

66. M. Armstrong, **A Hand Book Of Management Techniques**, 3rd Édition, British Library, London, 2006

67. Management Accounting Guidelines MAG – I, Implementing Benchmarking Issued by The Institute of Cost & Works Accountants of India, Published by: The President The Institute of Cost and Works Accountants of India, 2008.

68. SANJAY.P, **Management accounting**, Nirali prakashan, India, 2008

69. T.C.E Chang, S.Podolsky, **Just In Time Manufacturing An Introduction**, 2nd edition, Chapman&Hall, London, 1996

70. Y. De Ronge, **Comptabilité De Gestion**, 2eme Edition, Deboeck, Bruxelles, 2008.

:

71. Beatrice , Francis Grandguillot, **Comptabilité analytique**, 4eme édition, Gualino éditeur, France, 2001.

72. C.Alazard, S. Separi, **Contrôle de gestion : Manuel et Applications** DEFC épreuve N° 7, 5^{ème} Ed, Dunod, Paris, 2001.

73. DANIEL.DEWOLF. **GESTION DE LAPRODUCTION** .UNIVERSITE DE LIEGE BACHELIER3.SCIENCES DE GESTION, FRANCE, 2006.

74. LAZARY, **LA COMPTABILITE ANALYTIQUE** , ELDAR ELOTHMANIA, Algérie, 2007.

75. M. Gérard, **Comptabilité Analytique**, 2eme Edition, Bréal, France, 2001.

	.	:	
			.76

-	-	-	
.2005/ 2004	-		

-	-	-	.77
---	---	---	-----

.2009-2008

	:	-	
			.78

.2005	04-03	:	
			.79

.2009	28-27		
			.80

.2009	28-27		
-------	-------	--	--

.81

.1992 16-14

.82

.2006 27 26

(JIT)

.83

:

.2005 16-15

.84

.2006 27 26

.85

"

.2004 -28-26

"

JIT

ABC

.86

.2009 -11-10

.87

.2007

.88

24

()

.2008

تَمَّتِ الْمَذْكُورَةُ بِعَوْنِ اللَّهِ تَعَالَى وَقُدْرَتِهِ

فَإِنْ أَصَبْنَا فَمِنْ اللَّهِ

وَإِنْ أَخْطَأْنَا فَمِنْ أَنْفُسِنَا وَالشَّيْطَانِ

نَشْكُرُكُمْ