



جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

في ميدان: العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بغنوان:

دراسة المعيار الدولي رقم (02) المخزونات في المؤسسات الصناعية

دراسة حالة لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية لسنة 2020

تحت إشراف الأستاذ:

- خبيطي خضير

من إعداد الطالبان:

- هادف صورية

- بن حويط دلال

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الإسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
بادي عبد المجيد	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	رئيسا
خبيطي خضير	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	مشرفا، مقرا
شرع يوسف	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2020/2019



جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

في ميدان: العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بغنوان

دراسة المعيار الدولي رقم (02) المخزونات في المؤسسات الصناعية

دراسة حالة لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية لسنة 2020

تحت إشراف الأستاذ:

- خبيطي خضير

من إعداد الطالبان:

- هادف صورية

- بن حويط دلال

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الصفة	الجامعة	الرتبة	الإسم واللقب
رئيسا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر أ	بادي عبد المجيد
مشرفا، مقررا	جامعة غرداية	أستاذ مساعد أ	خبيطي خضير
ممتحنا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر أ	شرع يوسف

السنة الجامعية: 2020/2019

الإهداء

الحمد لله وكفى والصلاة على الحبيب المصطفى وأهله ومن وفى أما بعد
الحمد لله الذي وفقنا لتثمين هذه الخطوة في مسيرتنا الدراسية بمذكرتنا هذه
ثمرة الجهد والنجاح بفضلته تعالى

نسير في دروب الحياة، ويبقى من يسيطر على أذهاننا في كل مسلك نسلكه
وفي جميع مراحل الحياة، يوجد أناسا يستحقون منا الشكر

وأولى الناس بالشكر هما الوالدين الكريمين حفظهما الله ورعاهما وأطال الله في عمرهما، لما لهما من فضل
ما يبلغ عنان السماء فوجودهما سبب للنجاح والفلاح في الدنيا والآخرة

لكل العائلة الكريمة التي ساندتني ولا تزال من إخوة وأخوات

إلى رفيقات المشوار اللاتي قاسمنني لحظاته رعاهن الله ووفقهن

ولا ينبغي أن أنسى أساتذتي ممن كان لهم الدور الأكبر في مساندي ومدي بالمعلومات القيمة

إلى كل من كان لهم أثر على حياتي وإلى كل من أحبهم قلبي ونسيهم قلبي

داعيا المولى عز وجل أن يطيل في أعماركم ويرزقكم بالخيرات

أهدي هذا العمل المتواضع

الإهداء

الحمد لله وكفى والصلاة على الحبيب المصطفى وأهله ومن وفى أما بعد
الحمد لله الذي وفقنا لتثمين هذه الخطوة في مسيرتنا الدراسية بمذكرتنا هذه
ثمرة الجهد والنجاح بفضلته تعالى

نسير في دروب الحياة، ويبقى من يسيطر على أذهاننا في كل مسلك نسلكه
وفي جميع مراحل الحياة، يوجد أناسا يستحقون منا الشكر

وأولى الناس بالشكر هما الوالدين الكريمين حفظهما الله ورعاهما وأطال الله في عمرهما، لما لهما من فضل
ما يبلغ عنان السماء فوجودهما سبب للنجاح والفلاح في الدنيا والآخرة

لكل العائلة الكريمة التي ساندتني ولا تزال من إخوة وأخوات

إلى رفيقات المشوار اللاتي قاسمنني لحظاته رعاهن الله ووفقهن

ولا ينبغي أن أنسى أساتذتي ممن كان لهم الدور الأكبر في مساندتي ومدى بالمعلومات القيمة

إلى كل من كان لهم أثر على حياتي وإلى كل من أحبهم قلبي ونسيهم قلبي

داعيا المولى عز وجل أن يطيل في أعماركم ويرزقكم بالخيرات

أهدي هذا العمل المتواضع

الشكر والعرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، وبفضله تنزل الخيرات والبركات وبتوفيقه تتحقق المقاصد والغايات
فلك الحمد ربي حتى ترضى

والشكر الموصول إلى كل معلم أفادنا بعلمه من أولى المراحل الدراسية حتى هذه اللحظة
كما نتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذ المشرف "خبيطي خضير" على كل ما قدمه لنا من توجيهات
ومعلومات قيمة ساهمت في إثراء موضوع دراستنا في جوانبها المختلفة

كما أتقدم بجزيل الشكر إلى كل عمال شركة الأنابيب -غرداية-

وفي الأخير لا يسعنا إلا أن ندعو الله عز وجل أن يرزقنا السداد، والرشاد، والعفاف، والغنى،

وأن يجعلنا هداة مهتدين

الملخص:

تهدف الدراسة إلى معرفة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي الثاني IAS 02 في المؤسسات الصناعية الجزائرية من خلال التعرف على المخزونات وتكلفتها وطرق تقييمها وتسجيلها محاسبيا حسب ما جاء به كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي الثاني، ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة قمنا بدراسة حالة في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب غرداية ALFA PIPE لسنة 2020 وقد توصلنا إلى أن المخزون له دور وأهمية كبيرة في إستمرار العملية الإنتاجية أو التجارية في المؤسسة، وقد بينت الدراسة أن المؤسسات الصناعية في الجزائر تعتمد في تقييم مخزوناتها على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وهذا لمدى ملائمتها لطبيعة النشاط الذي تمارسه المؤسسة.

الكلمات المفتاحية:

معيار محاسبي دولي ثاني، نظام محاسبي مالي، تقييم مخزونات، تكلفة المخزون، تكلفة وسطية مرجحة.

Résumé:

L'étude vise à connaître l'étendue de l'application de la deuxième norme comptable internationale IAS 02 dans les établissements industriels d'Algérie grâce à l'identification des stocks, leur coût, les méthodes de valorisation et les enregistrements en comptabilité selon le système de comptabilité internationale, afin d'atteindre les objectifs de l'étude, nous avons mené une étude de cas à la fondation algérienne pour la fondation de tuyaux Ghardaïa Alfa pipe pour l'année 2020 nous avons conclu que le stock a un rôle et une importance significatifs dans la poursuite de la production ou du processus commercial dans l'organisation, cette étude a montré que les établissements industriels en Algérie s'appuient pour évaluer leurs stocks sur la méthode du coût moyen pondéré et ce dans la mesure de leur adéquation à la nature de l'activité exercée par une institution.

Mots clés :

Deuxième norme comptable internationale, Système comptabilité financière,

Evaluation de l'inventaire, Coût de l'inventaire, Coût moyen pondéré.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
I	إهداء
II	إهداء
III	شكر وعرقان
IV	المخلص
VI – V	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال والبيانات
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الإختصارات والرموز
أ – هـ	المقدمة
20	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF.
21	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام المحاسبي المالي
21	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي
33	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب المعيار الدولي رقم (02)
39	المطلب الثالث: مقارنة بين المعيار الدولي رقم (02) والنظام المحاسبي المالي
40	المبحث الثاني: عرض وتحليل الدراسات السابقة.
40	المطلب الأول: دراسات جزائرية
45	المطلب الثاني: دراسات أجنبية
46	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
50	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية
51	المبحث الأول: الطريقة والأدوات الدراسة
51	المطلب الأول: التعريف بالمؤسسة ونشأتها وأهميتها وأهدافها وهيكلها التنظيمي
61	المطلب الثاني: أدوات المستخدمة
61	المبحث الثاني: نتائج الدراسة والمناقشة.
61	المطلب الأول: المخزون في مؤسسة ALFA PIPE
71	المطلب الثاني: النتائج

72	المطلب الثالث: المناقشة
74	الخاتمة
78	المراجع
82	الملاحق
101	فهرس الموضوعات

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
47-46	الدراسات الحالية مع الدراسات السابقة	(1-1)

قائمة الأشكال البيانية

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
60	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز	(1-2)

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
82	فاتورة الشراء	01
83	وصل إستلام رقم (01)	02
84	وصل إستلام رقم (02)	03
85	فاتورة الجمارك	04
86	فاتورة النقل	05
89-88-87	فواتير الميناء	06 و 07 و 08
90	فاتورة التأمين	09
91	فاتورة العبور	10
92	تفاصيل فواتير الشراء	11
93	الورشة 01 (التلحيم)	12
94	الورشة 02 (تغليف خارجي)	13
95	الورشة 03 (تغليف داخلي)	14
97-96	الورشة 04 (مراقبة الأنابيب)	15 و 16
98	ورشة - فضلات ومهملات	17
99	فاتورة البيع	18
100	وصل خروج	19

قائمة الإختصارات والرموز

الدلالة باللغة العربية	الدلالة باللغة الأصلية	الإختصار/ الرمز
المعيار المحاسبي الدولي الثاني	International Accounting Standard N02	IAS 02
النظام المحاسبي المالي	Système comptable financier	SCF
الوارد أولا الصادر أولا	First in first out	FIFO
الوارد أخيرا الصادر أولا	Last in first out	LIFO
التكلفة الوسطية المرجحة	Cout Moyen pondère	CMP
الرسم على القيمة المضافة	Taxe de la valeur ajoutée	TVA
الشركة الجزائرية لصناعة الأنابيب	Algérienne de Fabrication de pipe	ALFA PIPE

المقدمة

المقدمة

أ- توطئة:

أصبحت المعايير المحاسبية الدولية أكثر إنتشارا في الساحة الدولية والأكثر إستخداما كغيرها من المعايير المحاسبية الأخرى (المعايير الأمريكية... إلخ)، ويعود الإهتمام الكبير بالمعايير المحاسبية الدولية إلى تبنيتها كمعايير وطنية في الكثير من الدول، إضافة إلى إستادها على مجموعة من الشركات مختلفة الجنسيات وهذا من أجل العمل الدائم والمستمر على تحقيق الإنسجام بين المعايير المحاسبية الدولية المستعملة في مختلف دول العالم وهذا بهدف إعداد قوائم مالية ذات مواصفات موحدة على المستوى الدولي وكذلك الإفصاح عن معلوماتها المالية.

وقد تأثرت البيئة المحاسبية الجزائرية مع هذه التحولات فكان النظام المحاسبي المالي SCF أداة للإنسجام مع متطلبات الإقتصادية الجديدة ومواكبة التحولات الواقعة في الميدان المحاسبي.

يعتبر المخزون من أحد أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة، وتقوم الشركة بالإحتفاض بالمخزون لغرض بيعه على حاله أو إستعماله في منتجات تامة الصنع، بالإضافة إلى ذلك إهتمام النظام المحاسبي المالي بالمخزونات شأنه شأن المعايير المحاسبية الدولية من حيث المعالجة المحاسبية للمخزونات والتقييم، حيث إعتما على نفس طرق في التقييم وهما طريقتين طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO) وطريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMP) وتم إلغاء طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا (LIFO) في كل من النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

من خلال بحثنا هذا سنتطرق إلى المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02) المخزون، المعدل سنة 1993 الذي حل مكان المعيار المحاسبي الدولي الثاني "تقييم وعرض المخزون في سياق نظام التكلفة التاريخية سنة 1975".

ب- الإشكالية:

من خلال ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

- ما مدى توافق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02) المخزونات؟

ت - الأسئلة الفرعية:

- للإجابة على الإشكالية الرئيسية للبحث يمكن صياغة الأسئلة الفرعية التالية:
- ما مفهوم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي الثاني؟
 - كيف يتم الاعتراف بالمخزون؟
 - كيف يتم تقييم المخزون في مؤسسة الأنابيب Alfa pipe؟

ث - فرضيات البحث:

- للإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية قمنا بصياغة الفرضيات التالية:
- يوجد توافق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي الثاني؛
 - يتم الاعتراف بالمخزون كمصروف عند بيعه أو الاعتراف بإيراده؛
 - يتم تقييم المخزونات في مؤسسة الأنابيب ALFA PIPE حسب ما نص عليه كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي الثاني.

ج - مبررات اختيار الموضوع:

• أسباب ذاتية:

- باعتبار الموضوع يندرج ضمن التخصص؛
- الرغبة الذاتية في توسيع معرفتي ومكتسباتي في مجال المحاسبة وفق للنظام المحاسبي الدولي والمعيار المحاسبي الدولي الثاني.

• أسباب موضوعية:

- محاولة تطبيق بين معلومات الجانب النظري للموضوع على الواقع؛
- الوصول إلى مدى توافق النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي رقم (02)؛
- الأهمية البالغة للموضوع لكونه يعالج أهم عنصر من عناصر الأصول ألا وهو المخزون من حيث التقييم وتسيير مخزوناتا تسيير أمثلا.

ح- أهداف الدراسة وأهميتها:

تكمّن أهداف الدراسة فيما يلي:

- 1- تهدف الدراسة إلى التعريف بالإطار العام للمخزونات من حيث ما تبناه النظام المحاسبي المالي المستوحى من المعايير المحاسبية الدولية، وكذلك معرفة مدى توافق النظام المحاسبي المالي والمعيّار المحاسبي الدولي الثاني وذلك من خلال إجراء مقارنة؛
- 2- تسليط الضوء على معيار من المعايير المحاسبية الدولية ألا وهو المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزونات؛
- 3- التعرف على طرق تقييم المخزون المتبعة في المؤسسة.

خ- أهمية الدراسة:

تأتي أهمية هذه الدراسة في تزامنها مع التحولات الواقعة في الأنظمة المحاسبية بالجزائر وهذا بعد تطبيقها للنظام المحاسبي المالي المستتبّط من المعايير المحاسبية الدولية. كما تكمن أيضا أهميه هذه الدراسة في التعرف على قواعد وأسس معتمدة من هذه المعايير المحاسبية الدولية التي تم تبنيها من طرف النظام المحاسبي المالي ومنها المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02) المخزونات، والتعرف على كيفية التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

د- حدود الدراسة:

- **الحدود المكانية:** لقد تمت هذه الدراسة على مستوى المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية.
- **الحدود الزمانية:** لقد تمت هذه الدراسة من خلال الإطلاع على مختلف الوثائق المتعلقة بالمخزونات، وذلك خلال فترة تربص لمدة 06 أيام في المؤسسة من شهر مارس سنة 2020.

ذ- منهج البحث والأدوات المستخدمة:

تم الإعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي في الجانب النظري بهدف وصف العلاقة بين المخزونات وكيفية تقييمها وتسجيلها محاسبيا في ظل النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، أما الجانب التطبيقي إعتدنا على أسلوب دراسة حالة في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية.

ر - مرجعية الدراسة:

إعتمدنا في هذا البحث على:

- الدراسة المكتبية والوثائقية: تم الإطلاع على مجموعة من الدراسات السابقة والبحوث العلمية من بينها أطروحات دكتوراه ومذكرات ماجستير ومقالات ومحاضرات، إضافة إلى ذلك كتب ومجلات البحث العلمي وجرائد رسمية.
- الدراسة الميدانية للمؤسسة محل الدراسة (مؤسسة الأنابيب): تم الإطلاع على مجموعة من الوثائق المتعلقة بالمخزونات في المؤسسة.

ز - صعوبات البحث:

واجهتنا صعوبات عديدة في إعداد بحثنا نذكر منها:

- موضوع متداول؛
- تزامن فترة التبرص مع فيروس كورونا "كوفيد 19" مما أدى إلى غلق المؤسسات وحضر التجوال.

س - هيكل البحث:

للإجابة على الإشكالية المطروحة في البحث والأسئلة الفرعية تم تقسيم الموضوع إلى فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي إضافة إلى ذلك مقدمة وخاتمة.

- **الفصل الأول:** تناول الجانب النظري للمعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02) والنظام المحاسبي المالي (SCF) الذي تطرقنا فيه إلى عموميات حول المخزونات وطرق تقييمها والمعالجة المحاسبية للمخزونات، وكذلك عرض مختلف الدراسات المتعلقة بالموضوع ومقارنتها بموضوع دراستنا.
- **الفصل الثاني:** تناول الجانب التطبيقي لدراسة الميدانية في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية والذي تطرقنا فيه إلى طرق وأدوات الدراسة، وكذلك المخزون في المؤسسة والمشاكل التي تعاني منه، وكيفية المعالجة المحاسبية للمخزونات وطرق تقييمها في المؤسسة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي الثاني بالإضافة إلى عرض أهم النتائج ومناقشتها.

**الفصل الأول: الأدبيات النظرية
والتطبيقية للمعيار المحاسبي
الدولي IAS 02 "المخزونات"
والنظام المحاسبي المالي SCF**

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

تمهيد:

يصنف المخزون من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة، حيث تسعى إلى تحقيق مجموعة من الأهداف الإستراتيجية والتشغيلية وتحقيق الربح، وذلك حسب طبيعة عمل المؤسسة سواء كانت صناعية أو تجارية أو خدمية، ففي الشركات التجارية يعتبر المخزون بضائع جاهزة للبيع لتحقيق الربح نتيجة الفرق بين سعر الشراء وسعر البيع، أما الشركات الصناعية تقوم بشراء المواد الأولية لإعادة تصنيعها إلى منتجات تامة الصنع لغرض البيع، أما في الشركات الخدمية تتمثل المخزونات في جميع المشتريات التي يتم شرائها من أجل إستعمالها في مختلف عملياتها.

سنتناول في هذا الفصل مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار الدولي IAS 02 إضافة إلى دراسات وأبحاث علمية سابقة تتمحور حول الموضوع، تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام المحاسبي المالي.

المبحث الثاني: عرض وتحليل الدراسات السابقة.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام

المحاسبي المالي.

سننطلق في هذا المبحث إلى تعريف النظام المحاسبي المالي ومفهوم المخزونات وتكلفتها وطرق تقييمها والمعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي رقم (02)، وكذلك مقارنة بين المعيار الدولي (IAS 02) والنظام المحاسبي المالي (SCF).

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي.

أولا: تعريف النظام المحاسبي المالي.

جاء القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي الصادر في الجريدة الرسمية العدد 74 ليحدد لنا مفهوم المحاسبة المالية، والإطار التصوري في مواده (03، 06) وهي:

مفهوم المحاسبة المالية: هي نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.

مفهوم الإطار التصوري: يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة، ولا سيما: محاسبة التعهد، إستمرارية الإستغلال، قابلية الفهم، الدلالة، المصادقية، قابلية المقارنة، التكلفة التاريخية، أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني.¹

المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى 1429 الموافق 26 مايو 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07 - 11 (المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007) العدد 27، والمتضمن النظام المحاسبي المالي ليحدد لنا الإطار التصوري للمبادئ المحاسبية والمعايير المحاسبية في مواده (02، 03، 29، 30، 31) وهي:

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، القانون 11/07، المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007، العدد 74، ص 03 و 04.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

إن الإطار التصوري للمحاسبة المالية المنصوص عليه في المادة 07 من القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007 والمذكور أعلاه:

يعرف المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض الكشوف المالية، كالاتفاقيات والمبادئ المحاسبية التي يتعين التقيد بها والخصوصيات النوعية للمعلومة المالية، يشكل مرجعا لوضع معايير جديدة، يسهل تفسير المعايير المحاسبية وفهم العمليات أو الأحداث غير المنصوص عليها صراحة في التنظيم المحاسبي.

يهدف الإطار التصوري للمحاسبة المالية إلى المساعدة على: تطوير المعايير، تحضير الكشوف المالية، تفسير المستعملين للمعلومة المتضمنة في الكشوف المالية المعدة وفق المعايير المحاسبية، إبداء الرأي حول مدى مطابقة الكشوف المالية مع المعايير.¹

تشكل المعايير المحاسبية المنصوص عليها في المادة 08 من القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007 والمذكور أعلاه، الوسائل التقنية الناتجة عن الإطار التصوري والتي تحدد طرق التقييم ومحاسبة عناصر الكشوف المالية.

تتمثل المعايير المتعلقة بالأصول أساسا فيما يأتي: التثبيتات العينية والمعنوية، التثبيتات المالية، المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ.

تتمثل المعايير المتعلقة بالخصوم أساسا فيما يأتي: رؤوس الأموال الخاصة، الإعانات مؤونات المخاطر، القروض والخصوم المالية الأخرى.

تتمثل المعايير المتعلقة بقواعد التقييم والمحاسبة فيما يأتي: الأعباء، المنتجات.

تتمثل المعايير ذات الصلة الخاصة أساسا فيما يأتي: تقييم الأعباء والمنتجات المالية، الأدوات المالية، عقود التأمين، العمليات المنجزة بصفة مشتركة أو لحساب الغير، العقود طويلة المدى، الضرائب المؤجلة، عقود إيجار- تمويل، إمتيازات المستخدمين، العمليات المنجزة بالعملات الأجنبية. تحدد كيفية تطبيق هذه المادة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.²

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى 1429 الموافق 26 مايو 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07 - 11، (المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007)، العدد 27، ص 11.

² مرجع نفسه، ص 14.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

طبقا للمادة 09 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007 والمذكور أعلاه، فإن مدونة الحسابات هي مجموعة من الحسابات المجمعة في فئات متجانسة تسمى أصنافا. تحدد مدونة الحسابات ومحتواها وقواعد سيرها بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.¹

ثانيا: مفهوم المخزون.

حسب النظام المحاسبي المالي: عرفته المادة 123-01 الصادرة بتاريخ 2009/03/25 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي:

تمثل المخزونات أصولا:²

- يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الإستغلال الجاري؛
- هي قيد الإنتاج بقصد مماثل؛
- هي مواد أولية أو لوازم موجهة للإستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات؛
- تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يتم الكيان بعد بإحتساب المنتجات المناسبة له؛
- يتم تصنيف أصل في شكل المخزونات (أصول جارية) أو في شكل تشبيلات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو إستعماله في إطار نشاط الكيان.

حسب المعيار المحاسبي الدولي IAS 02: عرف المعيار المخزون في جميع أحواله سواء للنشاط التجاري أو الصناعي أو الخدمي ففي النشاط التجاري يعتبر المخزون أصلا عند الإحتفاظ به للبيع خلال دورة النشاط التجاري، أما في النشاط الصناعي فخلال مرحلة التصنيع لغرض البيع، أو إذا كان في شكل مواد أو لوازم تستهلك في عملية الإنتاج أو في تقديم الخدمات. وعليه فإن المخزونات حسب المعيار (02):³

- مخزونات تم الحصول عليها بهدف بيعها أثناء النشاط العادي؛
- مخزونات الإنتاج قيد الإنجاز، تباع بعد الإنتهاء من إنتاجها؛

¹ مرجع نفسه، ص 14.1

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قرار المتعلق بتحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق ل26 يوليو 2008، العدد 19، ص 12 و13.

³ سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون، مجلة رؤى إقتصادية، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، العدد 10، جوان 2016، ص 345.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

- مخزونات المواد الأولية والمواد الإستهلاكية واللوازم التي تشتري لتستهلك في العمليات الإنتاجية أو تستهلك في تقديم الخدمات؛
- مدة بقائها لا تتعدى 12 شهرا.

ومن التعاريف السابقة نستنتج أن المخزون هو أصل تحتفظ به المؤسسة من أجل البيع، ويختلف من مؤسسة إلى أخرى حسب نوع النشاط الذي تمارسه.

ثالثا : تكلفة المخزون وطرق تقييمها حسب النظام المحاسبي المالي.

جاء القرار المؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26 يولييو سنة 2008 الصادر في الجريدة الرسمية العدد 19 ليحدد لنا تكلفة المخزون وطرق تقييمها والمتمثلة في:¹

- تشمل تكلفة المخزونات جميع التكاليف المقتضاة لإيصال المخزونات إلى المكان وفي الحالة التي توجد عليها:

- تكاليف الشراء (المشتريات، المواد القابلة للإستهلاك، المصاريف المرتبطة بالمشتريات ...)
- تكاليف التحويل (مصاريف المستخدمين والأعباء الأخرى المتغيرة والثابتة باستثناء الأعباء التي يمكن تحميلها لأي إستعمال غير أمثل لقدرة الإنتاج في الكيان)؛
- المصاريف العامة، والمصاريف المالية، والمصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزونات.

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

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

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص 13.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

- عملاً بمبدأ الحيطة، فإن المخزونات تقيم بأقل تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية. وقيمة الإنجاز الصافية هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفتي الإتمام والتسويق. تدرج أية خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون كلفة مخزون ما أكثر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون. وتحدد خسائر القيمة في المخزونات مادة بمادة، أو في حالة أصول متعاوضة فئة بفئة؛
- يتم تقييم السلع المتعاوضة عند خروجها من المخزن أو عند الجرد إما باعتبار السلعة الأولى في الدخول هي الأولى في الخروج (PEPS OU FIFO) وإما بمتوسط كلفة شرائها أو إنتاجها المرجحة.
- الحالة الخاصة بالمنتجات الزراعية: يتم تقييم المنتجات الزراعية عند إدراجها الأولى في الحسابات، ولدى كل تاريخ إقفال بقيمتها الحقيقية منقوصة منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع. تثبت أي خسارة أو ربح متأنيين في تغيير القيمة الحقيقية منقوصاً منها التكاليف التقديرية لنقاط البيع في النتيجة الصافية للسنة المالية التي حصل فيها أي منها.

رابعاً: أهمية المخزونات في المؤسسة

إن المخزونات في المؤسسة لها دور فعال وأهمية كبيرة ضمن العملية الإنتاجية أو التجارية للمؤسسة، وذلك لأن وظيفة التخزين في المؤسسة مرتبطة بجميع أنشطتها، فهي مسؤولة على متابعة المخزونات وذلك من مرحلة شراء المخزون من السوق وإدخاله إلى المخازن وإلى غاية مرحلة خروج المخزون إلى السوق للبيع سواء بعد تحويله إلى منتجات أو بيعه على حالته الأولى، وتتجلى أهمية المخزونات في المؤسسة في النقاط التالية:¹

- ضمان سير عمل المؤسسة وعدم التعرض لمخاطر النفاذ، وفي نفس الوقت عدم زيادته إلى درجة أن يتحول إلى مخزون راكد لأن ذلك يؤدي إلى تجميد رؤوس الأموال، كما يمكن أن يتعرض إلى الفقد والتلف والتقادم وارتفاع التكاليف الناتجة عن الإحتفاظ بهذا المخزون الزائد؛
- يساهم في تحقيق تكامل بين مختلف أنشطة المؤسسة كإدارة المشتريات والإنتاج والتسويق؛
- إمكانية تقادي التغيرات في مستويات الإنتاج وبالتالي تقادي توقف أو تعطل الإنتاج؛
- الإستفادة من وفرات الإنتاج الكبير حيث يمكن للمؤسسة من العمل بكامل طاقتها الإنتاجية؛
- إمكانية تقادي طول فترات التوريد وإمكانية تقلب الأسعار وخاصة بالنسبة للسلع الموسمية؛

¹ عادل عرفابي، دروس في المحاسبة التحليلية، موجهة لطلبة السنة الثانية (علوم الإقتصادية، علوم التسيير، وعلوم التجارية)، جامعة الحاج لخضر، باتنة 1، قسم العلوم الإقتصادية، 2018/2017، ص50.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

- إمكانية تقادي نقص المبيعات وإرتفاع معدلات الطلب عن معدلاته المتوسطة وبالتالي تقادي عدم الوفاء بمتطلبات العملاء؛
- ضمان وكسب ثقة العملاء.

خامسا : أنواع المخزونات

- تمثل المخزونات جزء من الأصول المتداولة المشتراة أو المنتجة من قبل المؤسسة لغرض البيع أو التحويل وتتكون من الحساب الرئيسي 03 الذي يتفرع إلى عدة حسابات منها:
- الحساب 30 "البضائع": وهي السلع التي تشتريها المؤسسة بغرض إعادة بيعها؛
- الحساب 31 "المواد واللوازم": هي المخزونات الموجهة للتحويل لغرض الحصول على المنتج النهائي؛
- الحساب 32 "التموينات": هي العناصر الموجهة للإستهلاك خارج العملية الإنتاجية مثل الغلافات؛
- الحساب 33 "السلع قيد الإنتاج": هي منتجات بلغت مرحلة معينة من التصنيع في نهاية الدورة المحاسبية؛
- الحساب 35 "المنتجات": هي المخزونات الناتجة عن العملية الإنتاجية حيث تنفرع بدورها إلى:
- المنتجات الوسيطة د/351: وهي المنتجات التي تدخل كأحد العناصر المكونة لمنتجات أخرى أثناء عملية الإنتاج؛
 - المنتجات التامة د/355: هي المنتجات التي إنتهت عملية تصنيعها وأصبحت جاهزة للبيع؛
 - المنتجات المتبقية د/358: وهي البقايا من العملية الإنتاجية والتي عادة ما تكون مشوهة أو تالفة؛¹
- الحساب 36 "المخزونات المتأتية من التثبيتات": وهي مختلف مكونات التثبيتات التي يمكن الحصول عليها حالة تفكيك التثبيت جزئيا أو كليا لإعادة إستعمالها؛
- الحساب 37 "المخزونات في الخارج": وهي المخزونات التي تحولت ملكيتها للمؤسسة المعينة من دون إستلامها وتخزينها إما مخزنة لدى الغير، مسبق عليها ولم تستلم أو في طريقها إلى المؤسسة.²

¹ صلاح ربيعة، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية تجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس، قسم علوم التسيير، 2016/2017، ص 66.

² عادل عرقابي، مرجع سبق ذكره، ص 49.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

سادسا : التسجيل المحاسبي للمخزونات

1. طريقة الجرد المتناوب (Inventaire Intermittent): يتم تسجيل عمليات الشراء والإستهلاك وتحديد مخزون آخر مدة وفق هذه الطريقة بإتباع الخطوات التالية:¹

❖ الخطوة الأولى: خلال الفترة (الدورة المحاسبية) يجعل حساب 38 مشتريات مدينا بتكلفة الشراء متضمنة كل النفقات الضرورية للشراء يجعل حساب موردو المخزونات والخدمات (د 401) أو حسابات الخزينة: البنك أو الصندوق (د 512 أو د 53) دائنا وفق القيد الآتي:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
380		د/ مشتريات بضاعة	xxx	
381		د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	xxx	
382		د/ مشتريات تموينات	xxx	
	401	د/ موردو المخزونات والخدمات تسجيل فاتورة الشراء		xxx

❖ الخطوة الثانية: في نهاية الفترة أو الدورة المحاسبية لابد من إجراء عملية إلغاء المخزون الموجود في بداية الفترة يجعل د 30 بضاعة أو د 31 مواد أولية ولوازم أو د 32 تموينات أخرى دائنة وجعل د 600 بضاعة مستهلكة أو د 601 مواد أولية ولوازم مستهلكة أو د 602 تموينات مستهلكة مدينا وفق القيد الآتي:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
600		د/ بضاعة مستهلكة	xxx	
601		د/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	xxx	
602		د/ تموينات مستهلكة	xxx	
	30	د/ بضاعة		xxx
	31	د/ مواد أولية ولوازم		xxx
	32	د/ تموينات أخرى		xxx
		إلغاء مخزون أول مدة		

¹ جمال عمورة، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي - طرق متابعة المخزون والمخزونات المتأتية من التثبيات -، مجلة الإقتصاد الجديد، العدد 08، ماي 2013، ص 212.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

❖ الخطوة الثالثة: لا بد من توضيح المخزون في نهاية الفترة في الجانب المدين لحساب البضاعة أو المواد الأولية وللوازم أو التموينات الأخرى (د 30 أو د/ 31 أو د 32) وجعل حساب المشتريات (د 380 أو د 381 أو د 382) دائنا وفق القيد الآتي:¹

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	xxx	د/ بضاعة		30
	xxx	د/ مواد أولية ولوازم		31
	xxx	د/ تموينات أخرى		32
xxx		د/ مشتريات بضاعة	380	
xxx		د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
xxx		د/ مشتريات تموينات	382	
		تثبيت مخزون آخر مدة		

❖ الخطوة الرابعة: لا بد من ترصيد باقي الحسابات 38 (مشتريات مخزنة) يجعله دائنا وجعل د 60 مشتريات مستهلكة مدينا، وهذا من أجل تحديد إستهلاكات الفترة وفق القيد الآتي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	xxx	د/ بضاعة مستهلكة		600
	xxx	د/ مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	xxx	د/ تموينات مستهلكة		602
xxx		د/ مشتريات بضاعة	380	
xxx		د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
xxx		د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		تحديد إستهلاكات الفترة		

¹ مرجع نفسه، ص 213.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

2. طريقة الجرد الدائم (Inventaire permanent): تسمح هذه الطريقة بالمتابعة المحاسبية الجيدة التي تسهل معرفة وضعية المخزونات بصفة دورية، فيتم معالجة المخزونات وفق هذه الطريقة كما يلي:

❖ الخطوة الأولى: تسجل فواتير الشراء بصفة دورية وهذا يجعل حساب 38 مشتريات مدينا وحساب 401 موردو المخزونات والخدمات دائنا وفق القيد الآتي:¹

حساب مدین	حساب دائن	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
380		د/ مشتريات بضاعة	xxx	
381		د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	xxx	
382		د/ مشتريات تموينات أخرى	xxx	
	401	د/ موردو المخزونات والخدمات تسجيل فاتورة الشراء		xxx

❖ الخطوة الثانية: يتم إدخال البضاعة أو المواد أو التموينات الأخرى إلى المخازن عن طريق مذكرات إدخال، وهذا يجعل هذه الحسابات (د 30 أو د 31 أو د 32) مدينة وترصيد حسابات المشتريات (د 380 أو د 381 أو د 382) ويجعلها دائنة وفق القيد الآتي:

حساب مدین	حساب دائن	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
30		د/ بضاعة	xxx	
31		د/ مواد أولية ولوازم	xxx	
32		د/ تموينات أخرى	xxx	
	380	د/ مشتريات بضاعة		xxx
	381	د/ مشتريات مواد أولية ولوازم		xxx
	382	د/ مشتريات تموينات		xxx
		مذكرة إدخال المخزونات		

¹ مرجع نفسه، ص 214.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

❖ الخطوة الثالثة: عند عملية إخراج يجعل حساب 60 وما يتفرع عنه مشتريات مستهلكة لدينا يجعل حساب 30 بضاعة أو حساب 31 مواد أولية ولوازم أو حساب 32 تموينات أخرى دائنا بتكلفة الإخراج، التي تعتمد على أساس التكلفة الوسطية المرجحة أو طريقة نفاذ المخزون، وهذا وفق القيد الآتي:¹

حساب مدین	حساب دائن	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
600		د/ بضاعة مستهلكة	xxx	
601		د/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	xxx	
602		د/ تموينات مستهلكة	xxx	
	30	د/ بضاعة		xxx
	31	د/ مواد أولية ولوازم		xxx
	32	د/ تموينات أخرى		xxx
		مذكرة إخراج رقم		

أما بالنسبة للمنتجات المصنعة التامة أو نصف مصنعة أو قيد الإنجاز فتسجل محاسبيا عند إدخالها إلى المخازن وإخراجها منها كما يلي:

❖ عملية الإدخال من الورشات إلى المخازن:

حساب مدین	حساب دائن	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
331		د/ المنتجات الجاري إنجازها	xxx	
335		د/ الأشغال الجاري إنجازها	xxx	
341		د/ الدراسات الجاري إنجازها	xxx	
345		د/ الخدمات الجاري إنجازها	xxx	
351		د/ المنتجات الوسطية	xxx	
355		د/ المنتجات المصنعة	xxx	
358		د/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة	xxx	
	723	د/ تغير المخزونات الجارية		xxx
	724	د/ تغير المخزونات من المنتجات		xxx

¹ مرجع نفسه، ص 215.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

		مذكرة إدخال		
--	--	-------------	--	--

❖ عملية الإخراج من المخازن:¹

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	xxx	د/ تغيير المخزونات الجارية		723
	xxx	د/ تغيير المخزونات من المنتجات		724
xxx		د/ المنتجات الجاري إنجازها	331	
xxx		د/ الأشغال الجاري إنجازها	335	
xxx		د/ الدراسات الجاري إنجازها	341	
xxx		د/ الخدمات الجاري إنجازها	345	
xxx		د/ المنتجات الوسيطة	351	
xxx		د/ المنتجات المصنعة	355	
		د/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجة	358	
		مذكرة إخراج		

❖ الخطوة الرابعة: تمر عملية بيع البضائع والمواد الأولية بثلاث مراحل:

- المرحلة 01: وتمثل مرحلة إثبات الحق إتجاه الزبون بسعر البيع الموجود في الفاتورة، حيث نسجل:²

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	xxx	د/ الزبائن		411
xxx		د/ مبيعات بضائع	700	
xxx		د/ ر ق م مستحقة	4457	
		فاتورة بيع محررة		

¹ مرجع نفسه، ص 216.

² صلاح ربيعة، مرجع سبق ذكره، ص 71.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

- المرحلة 02: إخراج البضائع أو المواد الأولية المباعة من المخازن لتسليمها للزبون، حيث يتم إخراجها بتكلفة الشراء من خلال بطاقة وإخراج ويتم التسجيل في اليومية كما يلي:¹

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	xxx	د/ المشتريات المستهلكة من البضائع		600
xxx		د/ مخزون البضائع	30	
xxx		د/ مخزون مواد أولية بطاقة إخراج رقم ...	31	

- المرحلة 03: مرحلة التحصيل من الزبائن ويتم ترصيد د/ 411: الزبائن مع أحد الحسابات النقدية.

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	xxx	د/ أحد الحسابات النقدية		5x
xxx		د/ الزبائن تحصيل من الزبائن	411	

¹ مرجع نفسه، ص 72.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب المعيار الدولي رقم (02)

أولاً: هدف المعيار

أشار المجلس إلى أن الهدف من المعيار (2) وصف المعالجة المحاسبية للمخزون تحت نظام التكلفة التاريخية، حيث إن المسألة الرئيسية في محاسبة المخزون هي مبلغ التكلفة الذي يجب أن يعترف به كأصل ويدرج في بيان المركز المالي ويرحل حتى يتم الإقرار بالإيرادات المرتبطة به.¹

ثانياً: نطاق المعيار

يطبق المعيار (2) على جميع المخزون، ما عدا العمل تحت التنفيذ الناشئ عن عقود الإنشاء، شاملاً عقود الخدمات المرتبطة بها مباشرة، والأدوات المالية، والأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي، كما لا يطبق المعيار (2) على قياس المخزون المحتفظ به من قبل منتجي المنتجات الزراعية ومنتجات الغابات والإنتاج الزراعي بعد الحصاد والمعادن والمنتجات المعدنية، إلى الحد الذي يتم فيه قياسها بصافي القيمة القابلة للتحقق وفقاً للممارسات الثابتة في تلك الصناعات، مع الأخذ بعين الاعتبار أن المخزون يقاس بصافي القيمة القابلة للتحقق في مراحل محددة من الإنتاج، وهذا يحدث - على سبيل المثال - عند حصاد المحصول الزراعي أو استخراج الخامات المعدنية ويكون البيع مؤكد بموجب عقد مقدم أو كفالة حكومية، أو عندما يوجد سوق متجانس تكون فيه مخاطر عدم البيع لا تذكر، مع العلم بأن هذا المخزون أستثنى فقط من متطلبات القياس لهذا المعيار، وأيضاً لا يطبق المعيار (2) على قياس المخزون المحتفظ به من قبل تجار ووسطاء السلع الذين يقومون بقياس المخزون لديهم بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع.²

¹ أحمد حلمي جمعة، معايير تقارير المالية الدولية (معايير المحاسبة الدولية)، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 1436هـ/2015، ص 194.

² مرجع نفسه، ص 195.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

ثالثاً: مصطلحات الواردة في المعيار

- ❖ **التكلفة التاريخية:** وتعني تسجيل الأصول بالمبلغ النقدي الذي دفع أو ما يعادله أو بالقيمة العادلة للمقابل الذي أعطي للحصول عليها في تاريخ الحصول عليها. وتسجل الإلتزامات بمبلغ المتحصلات المستلمة مقابل الدين أو في بعض الظروف (مثل ضرائب الدخل) بمبلغ النقد أو ما يعادل النقد المتوقع أن يدفع لسداد الإلتزام ضمن السياق العادي للنشاط.¹
- ❖ **القيمة القابلة للتحقق:** سعر البيع المتوقع في مسار الأعمال العادي مطروحاً منها التكلفة المتوقعة للإتمام والتكلفة المتوقعة لإجراء عملية البيع.²
- ❖ **القيمة العادلة:** القيمة التي يتم بيع الأصل أو تحويل الإلتزام بها بين مشاركين في السوق بموجب عملية منتظمة في تاريخ القياس.³

رابعاً: مكونات المخزون.

يتضمن المخزون ما يلي:⁴

- الأصول المقتناة لغرض البيع في المسار العادي للأعمال (البضائع الجاهزة)؛
- الأصول التي لا تزال في العملية الإنتاجية للبيع في المسار العادي للأعمال (الإنتاج تحت التشغيل)؛
- المواد والمهمات التي تستهلك في عملية الإنتاج (المواد الخام).

¹ طارق شوقي، محاسبة التغطية عن المشتقات المالية في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المالي المحاسبي، أطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس، سطيف 1، الجزائر، 2017/2018، ص 32.

² خالد جمال الجعارات، مطبوعة جامعية بعنوان مختصر المعايير المحاسبة الدولية 2015، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، قسم العلوم التجارية، 2014، ص 51.

³ مرجع نفسه، ص 51.

⁴ خالد جمال الجعارات، معايير التقارير المالية الدولية 2007، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، عمان- الأردن، 2008، ص 458.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

خامسا: القياس المحاسبي للمخزون.

لقد أشار مجلس معايير المحاسبة الدولية في معيار المحاسبة الدولي (02) إلى أن المخزون يقيم بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.¹

1. قياس تكلفة المخزون: تتضمن تكلفة المخزون ما يلي:²

- تكاليف الشراء (مثل سعر الشراء ورسوم الإستيراد وتكاليف النقل والمناولة) بعد خصم الخصومات التجارية؛
- تكاليف التحويل إلى منتجات الصنع (مثل تكاليف العمالة والإنتاج)؛
- تكاليف أخرى لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية بإستثناء تكلفة التلف غير الطبيعي والتخزين والإدارة والبيع.

2. قواعد تقدير تكلفة المخزون: وتتمثل في:³

- طريقة التكاليف المعيارية: هي مراجعة معدلات التكاليف المعيارية دوريا؛
- طريقة أسعار التجزئة: القيمة البيعية - هامش الربح.

سادسا: طرق تقييم المخزون

1. طريقة الوارد أولا الصادر أولا: تعتمد هذه الطريقة على إفتراض مفاده أن المؤسسة تستهلك أو تبيع المواد من الأصناف (المخرجات) التي دخلت أولا إلى المخازن، أي أن أول المدخلات هو أول المخرجات، ومنه يتشكل المخزون النهائي من المواد المشتراة مؤخرا، يتم تقييمها بأول سعر التكلفة، معنى ذلك أن تكلفة المخرجات من الأصناف هي تكلفة أول كمية دخلت ومازلت في المخزون، ومن مزايا هذه الطريقة ما يلي:

- تكون ذات نجاعة في حالة إنخفاض الأسعار؛
- القيمة المحسوبة بهذه الطريقة تكون عادة قريبة من قيمة البيع العادية.⁴

¹ أحمد حلمي جمعة، مرجع سبق ذكره، ص 196.

² Md. Abdul Hannan, Md. Qamruzaman, Inventory valuation And IAS2 compliance, *The Cost And Management*, Number 6, November, December 2016 , p 06.

³ أحمد محمد أبو شمالة، معايير المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان-الأردن، 2010م/1431هـ، ص160.

⁴ جمال زدون، الأمثلية الإقتصادية في تسيير المخزون، رسالة ماجستير، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، الجزائر، 2010/2009، ص101.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

2. طريقة متوسط التكلفة المرجحة (CMP): في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المتشابهة الموجودة في بداية الفترة، وتلك التي تم إنتاجها أو شراؤها خلال الفترة، وذلك باحتساب المتوسط للفترة أو لكل شحنة إضافية تم إستلامها، ويعتمد ذلك على ظروف المؤسسة، وتفترض هذه الطريقة في تسعير المواد المنصرفة أي أمر صرف للمواد يتم من كل المشتريات الموجودة في المخازن لحظة الصرف وبكميات تتناسب وتلك المشتريات ويتم احتساب متوسط التكلفة الموزون بعد كل إدخال جديد للمواد ويعتبر موزوناً لأنه يعطي وزناً للكميات ويراعي الأهمية النسبية لكمية المواد الموجودة في المخازن وكمية المواد المشتراة، ومن مزايا هذه الطريقة ما يلي:
- بإتباع هذه الطريقة سوف تتأثر تكلفة المخزون آخر المدة بجميع أسعار الشراء التي حدثت خلال الدورة، فالسعر المدفوع في بدايتها يكون له نفس الحدث في التقييم مثل السعر المدفوع في نهاية الدورة؛
 - يظهر الربح التشغيلي بقيمة معتدلة في جدول النتائج، ويظهر المخزون أيضاً بقيمة معتدلة في الميزانية الختامية؛
 - لا تفرض أي تدفق للتكلفة، كما هو الحال في طريقة fifo، ولكن يمكن القول بأن ذلك يخضع للإختيار العشوائي للمستهلكين مما يجعل لكل عنصر من المخزون خلال الدورة فرصة متساوية لكي يظهر في مخزون آخر المدة؛
 - تعتبر محايدة باستعمالها واحدة لتقييم مخزون آخر المدة وتكلفة المبيعات، فهي لا تخضع لقاعدة مقابلة الإيرادات بالتكلفة التاريخية، ولا تقرب مخزون آخر المدة للأسعار الجارية؛
 - تسمح هذه الطريقة بتقليص أثر التقلبات على كل من تكلفة المبيعات وكذلك تكلفة المخزون المتبقي في المخازن وبالتالي على ربح المؤسسة.¹

¹ سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، مرجع سبق ذكره، ص 348 و 349.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

سابعاً: الاعتراف بالمخزون كمصرف

عندما يباع المخزون يجب الاعتراف بالقيمة المدرجة لهذا المخزون كمصرف في الفترة التي يتم الاعتراف في الإيرادات المرتبطة به، أما مبلغ تنزيل المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون فيجب الاعتراف بها كمصرف في الفترة التي يحدث فيها التنزيل أو الخسارة. أما بالنسبة لعكس أي تنزيل، والذي ينشأ عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق، فيجب الاعتراف به كتخفيض لمبلغ المخزون المعترف به كمصرف في الفترة التي حصل فيها العكس. مع مراعاة أن بعض أنواع المخزون يمكن أن تحمل لحساب أصول أخرى -على سبيل المثال- المخزون المستخدم في الإنشاء الذاتي للممتلكات والمصانع والمعدات، وعليه يعترف بالمخزون المحمل لأصل آخر بهذه الطريقة كمصرف خلال العمر الإنتاجي لذلك الأصل.¹

ثامناً: قضايا تتعلق بتقدير المخزون

إن المخزون يؤثر تأثيراً مباشراً على تقدير إجمالي الربح وتكلفة المبيعات، حيث أن تضخيم قيمة المخزون Overstatement of Inventory قد يغدو هدفاً إدارياً أحياناً لتجميل الدخل Income Smoothing وتوقيته، وينتج عن ذلك مباشرة ما يلي:²

- تضخيم إجمالي الربح: حيث أن مجمل أو إجمالي الربح يتم التوصل إليه بطرح تكلفة المبيعات من صافي المبيعات، وتضخيم تكلفة المخزون يؤدي إلى تخفيض تكلفة المبيعات، والعلاقة بين تكلفة المبيعات وإجمالي الربح هي علاقة عكسية، أي كلما زادت تكلفة المبيعات كلما قل إجمالي الربح، وكل ما قلت تكلفة المبيعات زاد إجمالي الربح، ومن المحددات الرئيسة لتحديد تكلفة المبيعات تكلفة المخزون، ويؤدي كذلك تضخيم إجمالي الربح إلى تضخيم صافي الربح، وما يرتبط به من توزيعات أو تخصيصات كضريبة الدخل وتوزيعات إلى الملاك والإحتياطيات؛

- إنخفاض المصاريف التي يتم تحملها للفترة المالية: وذلك من خلال الرقم الذي يمثل تكلفة المبيعات والذي يتم تحميله للفترة المالية كمصاريف، ويتم التوصل إلى تكلفة المبيعات أو البضاعة المباعة بطرح تكلفة المخزون من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع، والعلاقة بين التكلفة

¹ أحمد حلمي جمعة، مرجع سبق ذكره، ص 203.

² خالد جمال الجعرات، معايير التقارير المالية الدولية 2007، مرجع سبق ذكره، ص 465.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

المبيعات وتكلفة المخزون هي علاقة عكسية، أي كلما زادت تكلفة المخزون كلما قلت تكلفة المبيعات، وكلما قلت تكلفة المخزون كلما زادت تكلفة المبيعات؛

- تضخيم الموقف أو المركز المالي: حيث أن المخزون يعتبر جزء من الأصول، وتضخيمه يؤدي إلى تضخيم الأصول الذي يؤدي بالتالي إلى تضخيم المركز المالي، ويرتبط بذلك تضخيم للنسب المالية التي ترتبط بالأصول خصوصا أنه يتم التعامل مع المخزون كأصل متداول، مثل نسبة التداول، ونسبة تغطية الأصول والإلتزامات، ومعدل دوران الأصول، ومعدل دوران المخزون، وغير ذلك.

تاسعا: الإفصاح عن المخزون

يشير معيار المحاسبة الدولي (2) إلى أنه ينبغي أن تفصح الشركة عند عرضها للمخزون عن:¹

- السياسات المحاسبية المطبقة لقياس المخزون بما في ذلك الطريقة المستعملة للمحاسبة عن المخزون؛
- إجمالي القيمة المدرجة للمخزون والقيمة المدرجة طبقا للتصنيف المناسب للشركة؛
- قيمة المخزون المدرجة بصافي القيمة القابلة للتحقق؛
- قيمة أي إسترداد للتخفيض والذي أعتبر كدخل للمدة نتيجة تخفيض قيمة المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق؛
- الظروف والأحداث التي أدت إلى إسترداد التخفيض من قيمة المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق؛
- قيمة المخزون المرهون كضمان مقابل الخصوم.

¹ طلال محمد علي الججاوي، حيدر علي المسعودي، المحاسبة المالية (المتوسطة)، الطبعة الثانية، دار الكتب موزعون - ناشرون، العراق، 1435هـ / 2014م، ص 250.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

المطلب الثالث: مقارنة بين المعيار الدولي رقم (02) والنظام المحاسبي المالي

بمقارنة ما جاء في القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 حول قواعد وطرق تقييم ومحاسبة المخزون وضمن الفقرات (1-123 إلى 6-123) والمعيار المحاسبي الدولي IAS2 "المخزون" نجد أن النظام المحاسبي المالي قد إعتد على نفس الطرق والقواعد من حيث الإعتراف والتقييم الأولي والتقييم اللاحق ثم تقييم المخزون المستهلك والإعتراف به كمصروف. وبالتالي نلاحظ أنه لا يوجد فرق بين ما تضمنه النظام المحاسبي المالي من فقرات والمعيار المحاسبي الدولي IAS 02، إلا أنه يختلف عن المعيار الدولي في عدد من النقاط نظرا لعدم إدراجها بالأساس أو لإدراجها بشكل مختلف، ويمكن ذكر البعض منها فيما يلي:

- لم يرد في النظام المحاسبي المالي أي إستثناء من نطاق متطلبات قياس المخزونات فيما عدا المنتجات الزراعية التي تمت معالجتها كحالة خاصة بينما هي معيار محاسبي دولي قائم IAS41؛
- تضمن المعيار IAS2 مفاهيم لمصطلحات التكلفة (التكلفة الفعلية، التكلفة المعيارية... إلخ) بينما لم يشر النظام المحاسبي المالي إلى مفهوم أي من هذه المصطلحات بالرغم من أنها مستخدمة ضمنا، مما قد يؤدي إلى فتح المجال نحو الإجتهد والذي من دون شك قد يؤثر على دلالة هذه المصطلحات سواء من معدي المعلومات المالية أو مستخدميها؛
- إعتد النظام المحاسبي المالي نفس طرق المحاسبة عن المخزون وطرق قياس المخرجات من المخزون المعتمدة في ظل المعيار IAS 02، حيث تكون المؤسسات الخاضعة لـ SCF مجبرة على القيام بالجرد الدائم في حين هو إجراء مسموح به وفق IAS 02. إلا أن النظام المحاسبي المالي لم يشترط إستخدام نفس أسلوب وطريقة تحديد المخزون لكل مجموعة متشابهة من المخزون في طبيعتها ومجال إستخدامها والحالة المعاكسة لها والواردة في المعيار IAS 02 مما قد يؤدي إلى إستعمال عدة طرق لتحديد التكلفة لبند المخزون المتجانسة؛
- أشار النظام المحاسبي المالي إلى أنه تسجل خسارة في قيمة المخزونات كمصاريف في حساب النتيجة عندما تكون تكلفة المخزون أكبر من قيمة تحققه إلا أنه لم يتطرق إلى حالات عدم إسترداد تكلفة المخزون الواردة في المعيار IAS 02؛
- لم يفصل النظام المحاسبي المالي بقدر كافي بخصوص أنواع وطرق قياس تكاليف تحويل المواد الخام إلى سلع حيث أشار إلى التكاليف المباشرة وغير المباشرة بصفة عامة؛¹

¹ أمال تخنوني، الممارسة المحاسبية بين متطلبات النظام المحاسبي المالي SCF والمتغيرات المحاسبية الدولية IAS/IFRS ، أطروحة دكتوراه، الحاج لخضر، باتنة1، الجزائر، 2018/2019، ص 273 و 274.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

- وفقا للمعيار (IAS 02) "المخزون" يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي تحملتها المؤسسة في سبيل جلب المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين، كما يجب تقييم المخزونات عند خروجها من المخزن بطريقة الوارد أولا الصادر أولا أو بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة. وهذه المعالجة تتوافق مع ما جاء به النظام المحاسبي المالي.¹

المبحث الثاني: عرض وتحليل دراسات سابقة

سننتظر في هذا المبحث إلى دراسات وبحوث علمية متعلقة بالمخزونات، ولهذا سنقوم بعرض بعض الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث والتعليق عليها ومقارنتها بالدراسة الحالية.

المطلب الأول: دراسات جزائرية

1. دراسة حجاب عيسى 2008/2007²

بعنوان: التسيير الأمثل لمخزون المؤسسات الصناعية باستعمال النماذج الكمية.

تهدف الدراسة إلى إيجاد الأساليب الناجحة ورفع الكفاءة في تسيير المخزون والتعرف على نماذج الكمية التي تحقق الأمثلية الاقتصادية في تسييره وقسمها إلى نماذج محددة ونماذج احتمالية، وقد تمحورت إشكالية الدراسة إلى أي مدى يمكن للمؤسسة الصناعية أن تتحكم في تسيير مخزونها تسييرا أمثلًا، من خلال استخدام ما يسمى بالنماذج الكمية والتي تضمن لها تلبية الطلب وبأقل تكلفة ممكنة؟ ومن أجل معالجة الموضوع إعتد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، بينما تم الإعتماد على منهج دراسة حالة في شركة مطاحن الحضنة بالمسيلة خلال فترة الممتدة بين 2006/2004، و كانت نتائج البحث أن المخزون يشكل أكثر من 60% من إجمالي رأس المال المستثمر، ولا يمكن تسيير المخزون تسييرا أمثلا دون وجود كفاءات علمية.

¹ محمد سعيد سعيداني، بوبكر رزيقات، مدى توافق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، المركز الجامعي الونشريسي، تيسمسيلت، الجزائر، العدد الثالث، مارس 2018، ص 266.

² عيسى حجاب، التسيير الأمثل لمخزون المؤسسات الصناعية باستعمال النماذج الكمية، رسالة ماجستير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2008/2007.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

❖ التعليق:

تطرق الباحث في هذه الدراسة إلى نماذج تسيير المخزون التي تحدد القواعد والأسس التي يمكن للمؤسسة إستخدامها للتقليل من التكاليف الناتجة عن عمليات التخزين ولتغطية الطلبات ولتحقيق التوازن.

2. دراسة زدون جمال 2010/2009:¹

بعنوان: الأمثلية الإقتصادية في تسيير المخزون.

تهدف الدراسة إلى إعطاء صورة واضحة لواقع وظيفة تسيير المخزونات في المؤسسة وذلك من خلال تحسين دورها باستخدام طرق ونماذج مختلفة، وحل مشكلة المخزون وإيجاد الكيفية الناجحة لتسيير المخزون، وتمحورت إشكالية الدراسة ماهي الأساليب والطرق المثلى لتحقيق الأمثلية الإقتصادية في تسيير المخزون على مستوى المؤسسة الصناعية للحصول على مخزون إقتصادي بأقل التكاليف؟ ومن أجل معالجة الموضوع إعتد الباحث على المنهج التحليلي في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي مزيج بين المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، تم تطبيق هذه الدراسة في الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي CERAMIR تلمسان، ومن النتائج المتوصل إليها إنعدام إستراتيجية التخزين بالمؤسسة وأن نموذج ولسون هو النموذج الأقرب لتسيير مخزون المواد الأولية، وأن تحقيق الأمثلية في تسيير المخزون يكون من خلال نمونجي ولسون والمحاكات.

❖ التعليق:

تطرق الباحث في هذه الدراسة على مجموعة من نماذج تسيير المخزون التي تؤدي إلى الإحتفاظ بمخزون أمثل في حدود أدنى تكلفة ممكنة.

¹ جمال زدون، مرجع سبق ذكره.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

3. دراسة بوعكاز عامر 2016/2015:¹

بعنوان: دور الرقابة في تسيير المخزونات.

تهدف الدراسة إلى التعرف على طرق تسيير المخزون في المؤسسة البترولية، ومعرفة كيفية عملية الرقابة والأنظمة المتبعة في المؤسسة النفطية، وكذلك إيجاد وبناء طريقة من أجل رقابة على المخزون، وكانت إشكالية الدراسة حول ما مدى أهمية عملية الرقابة في المؤسسة النفطية ودورها في تسيير المخزونات، حالة مؤسسة حوض الحمراء؟ ومن أجل معالجة الموضوع إعتد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي لكل من الجانب النظري والتطبيقي وكذلك إتباع أسلوب إحصائي لدراسة حالة في مؤسسة سونطراك في ورقلة خلال شهر جانفي 2016، ومن النتائج المتوصل إليها أن المؤسسة تعمل على نظام متكامل بين كل المصالح، وعدم الإهتمام بالتطبيق الفعلي للأساليب العلمية في تسيير، وإنعدام إستراتيجية واضحة في التخزين.

❖ التعليق:

تطرق الباحث في هذه الدراسة إلى دور الرقابة في تسيير المخزونات باستعمال نموذج التحليل الثلاثي للرقابة على المخزون الذي يقوم بتحليل التكاليف المتعلقة بالحفظ والإعداد وتكاليف الناجمة عن فقدان وإتلاف المخزونات.

4. دراسة سليمان بلعور وعبد القادر قطيب 2016:²

بعنوان: العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون.

تهدف الدراسة إلى معرفة الطرق المتبعة في تقييم المخزون بالمؤسسة الإقتصادية الجزائرية وأهم العوامل المؤثرة في إختيار تلك الطرق، وكانت إشكالية الدراسة ماهي أهم العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون في المؤسسة الإقتصادية؟ ومن أجل معالجة الموضوع إعتد الباحثان على أساليب إحصائية برنامج (Eviews) وكذلك أساليب وصفية وتحليلية لتحليل المعطيات، وتم إجراء دراسة تطبيقية من خلال جمع البيانات من القوائم المالية لـ 100 عينة مشاهدة تتعلق بـ 20 مؤسسة من مختلف القطاعات بولاية غرداية خلال الفترة 2014/2010، ومن أهم النتائج المتوصل إليها أن المؤسسات الإقتصادية تطبق كل من طريقتي الوارد أولاً الصادر أولاً FIFO، والتكلفة الوسطية المرجحة CMP عند تقييم

¹ عامر بوعكاز، دور الرقابة في تسيير المخزونات، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2016/2015.

² سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، مرجع سبق ذكره.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

مخزوناتهما، وتعتبر طريقة FIFO الأكثر إختياراً، حيث يؤثر نوع القطاع على الطرق المحاسبية في تقييم المخزون فالمؤسسات تميل إلى إتباع الطرق التي تزيد في الربح لإستدراك التكاليف التي تميز القطاع الصناعي عن باقي القطاعات.

❖ التعليق:

تطرق الباحثان في هذه الدراسة إلى طرق تقييم المخزون FIFO و CMP، وأهم العوامل المؤثرة في إختيار هذه الطرق هي، نسبة المديونية وهيكل الملكية ونوع القطاع وحجم المؤسسة والتي لها دلالة إحصائية عند مستوى معنوي 5% أما عاملي الضرائب وهيكل الملكية فليس لهما دلالة إحصائية ويعود ذلك للمقدار الضئيل من الضرائب التي تخضع لها المؤسسات.

5. دراسة قدور بخديجة 2017/2016:¹

بعنوان: ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في المؤسسات الجزائرية.

تهدف الدراسة إلى إستعراض فعالية تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري، وإبراز مختلف طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعيار الدولي رقم (02) والنظام المحاسبي المالي الجزائري، وتمحورت إشكالية الدراسة حول كيف يتم تسيير المخزون حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية snvi؟ ومن أجل معالجة الموضوع إعتد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، أما في الجانب التطبيقي تم الإعتماد على أسلوب دراسة حالة في المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية snvi ورقلة لمدة 30 يوماً، ومن النتائج المتوصل إليها أن المخزونات لها أهمية كبيرة في نشاط المؤسسة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (02) أداة تستند عليه المؤسسات.

❖ التعليق:

تطرق الباحث في هذه الدراسة إلى القياس والإفصاح عن المخزون والمعالجة المحاسبية للمخزونات وطرق تقييمها، حيث يتم قياس تكلفة المخزون في المؤسسة وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وبالتالي تطبق ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي والنظام المحاسبي المالي.

¹ قدور بخديجة، ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في المؤسسات الجزائرية، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2017/2016.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

6. دراسة سبتي إسماعيل وشريط صلاح الدين 2018:¹

بمعنوان: معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS 02.

تهدف الدراسة إلى عرض مختلف أنظمة جرد المخزون وأساليب تقييمه حسب نظام المحاسبة المالية، وتبسيط الضوء على معيار المحاسبة الدولي الذي إهتم بالمعالجة المحاسبية للمخزون، وكذلك إعطاء مقارنة بين المعايير المحاسبية الدولية ذات العلاقة IAS 02 والنظام المحاسبي المالي ومدى إعتماده على نصوص المعايير المحاسبية الدولية في كيفية معالجة المخزون، وكانت إشكالية الدراسة ما مدى توافق المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي مع نصوص المعيار المحاسبي الدولي IAS 02 المخزونات؟ ومن أجل معالجة الموضوع إعتد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري أما الجانب التطبيقي إعتد على منهج دراسة حالة في المؤسسة الوطنية لصناعة الأحذية الرياضية بولاية باتنة، ومن النتائج المتوصل إليها أن هناك توافق كبير بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير المحاسبية الدولية IAS 02 فيما يخص تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات، وأن الإعتداد في التقييم على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق يتطلب دلائل واقعية تشير إلى قيمة المخزون القابلة للتحقق.

❖ التعليق:

تطرق الباحثان في هذه الدراسة إلى طرق تقييم المخزون بالوحدة وجرّد المخزون وأن المؤسسة الوطنية للأحذية الرياضية تستغني عن طريقة FIFO وتعتمد طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة CMP وبالتالي تطبق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية IAS 02.

¹ إسماعيل سبتي، صلاح الدين شريط، معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS 2، مجلة الباحث الإقتصادي، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة، الجزائر، العدد 1، جوان 2018.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

المطلب الثاني: دراسات أجنبية

1. دراسة 1:2016 Md. Abdul Hannan et Md. Qamruzzaman

بعنوان: تقييم المخزون والالتزام بمعيار المحاسبة الدولي IAS 02 في بنغلاديش.

تهدف الدراسة إلى تحديد الوضع الحالي لتقييم المخزون والالتزام لمعايير المحاسبة الدولية معيار رقم (2) في المؤسسات الصناعية التحويلية بنغلاديش، والتي تمثلت عينتها في 60 مؤسسة تحويلية مدرجة في بورصة Dhaka لمدة خمس سنوات وإستخدمت أداة والتي هي القوائم المالية الخاضعة للعينة المختارة للمؤسسات وذلك لجمع البيانات وفق المنهج الوصفي التحليلي، وكان من أبرز نتائجها الالتزام بتطبيق المعايير المحاسبة الدولية لصناعة التحويلية لتشجيع تطبيق محاسبة القيمة العادلة وأيضاً ضمان الالتزام التام لـ IFRS، 48.30% من المؤسسات تفضل استخدام طريقة متوسط التكلفة المرجحة.

❖ التعليق:

تطرق الباحثان في هذه الدراسة إلى تحديد الوضع الحالي لتقييم المخزون والالتزام بمعايير المحاسبة الدولية رقم (02) في الصناعات التحويلية بنغلاديش، وقد توصل أن عدد كبير من منظمات التصنيع تفضل استخدام طريقة حساب متوسط التكلفة المرجحة.

¹ Md. Abdul Hannan, Md. Qamruzzaman, **Ibid.**

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

سنتطرق إلى مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

جدول رقم (1-1) الدراسات الحالية مع الدراسات السابقة

الدراسة السابقة	الدراسة الحالية	الدراسة الأولى	الدراسة الثانية	الدراسة الثالثة	الدراسة الرابعة	الدراسة الخامسة	الدراسة السادسة	الدراسة السابعة
عينات الدراسة	مؤسسة الأنابيب	شركة مطاحن الحصنة	الشركة الوطنية للزليج الخزفي	مؤسسة سونطراك	20 مؤسسة إقتصادية	مؤسسة السيارات الصناعية	مؤسسة الأحذية الرياضية	المؤسسات الصناعية التحويلية
متغيرات الدراسة	المعيار الدولي رقم (02) المخزونات	المخزون والنماذج الكمية	تسيير المخزون	الرقابة وتسيير المخزون	العوامل المؤثرة و سياسة تقييم المخزون	المعيار المحاسبي الدولي رقم 02	معالجة المخزون في النظام المحاسبي الدولي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02	تقييم المخزون والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02
حدود زمانية والمكانية	مارس 2020	2004/2006	2009/2010	جانفي 2016	2014/2010	2017	2018	2016
نتائج الدراسة	تعتمد المؤسسة على طريقة الجرد المادي،	لا يمكن تسيير المخزون تسييرا أمثلا دون وجود	تحقيق الأمتلية في تسيير المخزون يكون من	المؤسسة تعمل على نظام متكامل، وإنعدام	تطبق المؤسسات الإقتصادية كل من طريقتي FIFO و	المخزونات لها أهمية كبيرة في نشاط المؤسسة،	وجود توافق كبير بين النظام المحاسبي المالي	الإلتزام بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02

"المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

لصناعة التحويلية والإلتزام التام لـ IFRS.	والمعايير المحاسبية الدولية في التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات	والمعيار المحاسبي الدولي رقم (02) أداة تستند عليه المؤسسات	CMP في تقييم مخزوناتها	إستراتيجية واضحة في التخزين.	خلال نموذجي ولسون والمحاكات	كفاءات علمية.	وتطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخزوناتها.	
---	--	--	------------------------	------------------------------	-----------------------------	---------------	---	--

المصدر: من إعداد الطالبتان

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF

خلاصة:

من خلال ما تم دراسته في هذا الفصل توصلنا إلى مجموعة من النتائج فيما يخص تعريف المخزونات وتقييمها وتكلفتها نذكر منها ما يلي:

- إعتد المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 نفس تعريف المخزونات شأنه شأن النظام المحاسبي المالي؛
- إعتد النظام المحاسبي المالي تكلفة المخزون (تكاليف الشراء، تكاليف التحويل، تكاليف أخرى) شأنه شأن المعيار المحاسبي الدولي رقم 02؛
- تقيم المخزونات عند خروجها بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة (cmp) أو طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (fifo) وهذا ما ورد في كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02؛
- المخزونات تقيم بالتكلفة والقيمة الصافية للإنجاز أيهما أقل وهذا ما جاء في كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

وبالتالي نلاحظ أن هناك توافق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية
لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب
ALFA PIPE غرداية

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

تمهيد:

بعد أن تطرقنا إلى الجانب النظري سنحاول في هذا الفصل تسليط الضوء على دراسة المعيار الدولي رقم (02) المخزونات في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب Alfa Pipe (غرداية)، حيث تعتبر من أول الشركات التي أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب، حيث تساهم في تنمية الإقتصاد الوطني والمحلي والدولي، وهذا ما يميز المؤسسة لإستمرارها ودفعها نحو البقاء، حيث يتجلى نشاطها في إنتاج الأنابيب المصنوعة من الحديد والصلب بغرض نقل البترول والغاز الطبيعي والماء وكل الموانع تحت الضغط العالي. وعليه سوف نتطرق في هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة

المبحث الثاني: نتائج الدراسة والمناقشة

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة

سننطلق في هذا المبحث إلى طرق وأدوات الدراسة والتعرف على المؤسسة محل الدراسة، وسنحاول معرفة كيفية المعالجة المحاسبية للمخزونات وطرق تقييمها حسب المعيار الدولي رقم (02) في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية.

المطلب الأول: التعريف بالمؤسسة ونشأتها وأهميتها وأهدافها وهيكلها التنظيمي

أولا: النشأة التاريخية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

تعود نشأة المؤسسة العمومية الإقتصادية الجزائرية ALFA PIPE إلى الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب، ولقد بدأت هذه الشركة نشاطها بعد الإستقلال وأخذت في التوسع خصوصا بعد إعادة تأميم الوحدتين SOTUABL و ALTUMEL وتمت عملية التأميم بعد إمضاء وثيقة التعاون التقني لثلاثة سنوات من عام 1968 إلى عام 1972 مع مؤسسة VOLLOVEC بغرض المساعدة في التسيير التقني، كما تم إنشاء مركب الحجار الذي يعتبر الركيزة الأساسية لصناعة الحديد والصلب في الجزائر.

وفي هذا الإطار إعادة هيكلة الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS إلى عدة شركات وهي:

- شركة SIDRE التي تشرف على مركب الحجار بعنابة؛
- شركة EMB من إختصاصها صناعة منتجات الخاصة بالتغليف؛
- شركة ENIPL تقوم بإنتاج الحديد الموجه للبناء والأشغال العمومية؛
- شركة ENGL متخصصة في صناعة الغازات الصناعية؛
- شركة ANABIB وهي الشركة الوطنية للأنابيب وتحويل المنتجات مختصة في إنتاج الأنابيب بمختلف أنواعها بالإضافة إلى المنتجات المسطحة وزوايا الأنابيب الفلاحية (PIOUUT) ومختلف تجهيزات الري كنتيجة الطلب الداخلي والخارجي على الحديد والصلب وفي هذه الفترة وخصوصا في القطاع البترولي.

بعد صدور القانون رقم: 01/88 تمت إعادة هيكلة الشركة حتى أصبحت تسمى *المؤسسة العمومية الإقتصادية أنابيب* والتي إستقلت بمجلس إدارة خاص ورأس مال تابع لدولة حيث تفرعت عنها عدة وحدات وهي:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

- وحدة أنابيب الغاز -تبسة- TGT؛
- وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء -وهران- TON؛
- وحدة الأنابيب الصغيرة -الرغاية- PTS؛
- وحدة الأنابيب الكبيرة -الرغاية- GTR؛
- وحدة أنابيب وتجهيزات الري -برج بوعريرج- TMIA؛
- وحدة الأنابيب الحلزونية بغرداية TUSGH، والتي صارت بعد ذلك تسمى المؤسسة الاقتصادية الجزائرية للأنابيب الناقلة للغاز PIPE GAZ.

وفي إطار إعادة الهيكلة لسنة 2000 تم تقسيم هذه الوحدات إلى مديريات مشكلة لمجمع أنابيب هي:

- مديرية غرداية PIPE GAZ؛
- مديرية الرغاية TUPELONGITUDINAL وتضم وحدتي GTR و PTS؛
- مديرية الثالثة تضم كل من تبسة، وهران، برج بوعريرج.

هذا فيما يخص شركة الحديد والصلب بصفة عامة ومختلف فروعها أهم محطات مسارها الإنتاجي.

ثانيا: تعريف المؤسسة

تم إنشاؤها بغرداية سنة 1974 برأس مال قدره (7.000.000.000 دج) وقد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية (HOCH) بالمنطقة الصناعية بنورة والتي تبعد 10 كلم عن وسط الولاية وتترع على مساحة 23000 متر مربع و 969 عامل، كما قامت بتقديم مساعدة لها لمدة 10 سنوات بعد تسليمها للمشروع، وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل إلى أن أصبحت مؤسسة إقتصادية مستقلة والتي سوف نوضحها فيما يلي:

- في 05 نوفمبر 1983: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13م؛
- في سنة 1986: تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها؛
- في سنة 1992: إنقسمت وحدة غرداية إلى وحدتين هما:
 - وحدة الأنابيب والخدمات القاعدية ISP والتي كانت تضم حوالي 390 عامل؛
 - وحدة الخدمات المختلفة UPD والتي كانت تضم حوالي 350 عامل؛
- وفي سنة 1993 تم إنشاء ورشة الحديد للتغليف الخارجي للأنابيب بمادة البوليتيلان؛

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

- وفي سنة 1994 تم ضم الوحدتين الجديتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة وبعدها أعيدت الوحدة إلى حالتها السابقة أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الحلزونية والخدمات القاعدية؛
- وفي سنة 2000: وبعد إعادة الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة إقتصادية عمومية تحمل إسم مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز *PIPE GAZ* مستقلة ماليا وتابعة إداريا لمجمع الأنابيب ANABIB *GROOP*؛
- في 20 جانفي 2001م: تحصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالية ISO 9001 وعلى شهادة المعهد الأمريكي البترولي APIQ 1؛
- في 15 أوت 2003 م: تم تجديد هذه الشهادة من طرف المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وقامت بمراقبة مدى دقة المؤسسة في الإلتزام بهذه الملاحظات بعد سنتين عند تجديد الشهادة في المرة الثانية؛
- في سنة 2006: فكرت المؤسسة *PIPE GAZ* في مشروع الشراكة مع مؤسسة أنابيب غاز بالرغاية *ALFA TUS* لزيادة رأس مالها؛
- في سنة في 2007: تم دمج المؤسستين وأصبحت تحمل إسم "ALFAPIPE".

ثالثا: الأهمية الإقتصادية للمؤسسة

إن الأهمية الإقتصادية لهذه المؤسسة تتمثل في الدور الإقتصادي الذي تلعبه على مستوى المحلي أو الوطني أو حتى الدولي وذلك من خلال ما يلي:

- ❖ المساهمة في تدعيم عدد من القطاعات المهمة في الإقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة والري، وقطاع المحروقات، فهي تتعامل مع كل من سوناطراك وسونلغاز ومحاور الرش الخاصة بقطاع الري...إلخ، حيث تقوم بتغطية حوالي 60% من إحتياجات السوق الوطنية؛
- ❖ على الصعيد الداخلي فهي تساهم في تشغيل حوالي 930 عامل ما يعني إمتصاص جزء من البطالة الموجودة على مستوى المنطقة، والتشغيل يشمل جميع المستويات كسائقين ورجال الأمن الداخلي للمؤسسة، والمسيرين، العمال داخل الورشات المهندسين...إلخ. كما تساهم في فك العزلة عن مناطق الجنوب بصفة عامة ومنطقة غرداية بصفة خاصة، ومما يزيد من فعالية دورها موقعها الإستراتيجي والقريب من أهم مناطق الحقول البترولية كحاسي الرمل وحاسي مسعود وعين أميناس؛
- ❖ المساهمة في زيادة إيرادات الولاية من خلال الضرائب التي تقوم بدفعها إلى مصلحة الضرائب التابعة للولاية؛

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

❖ أما على مستوى الصعيد الدولي لعبت وما زالت تلعب دورا فعالا في نشر السمعة الحسنة على مستوى الجودة منتجات المؤسسات الوطنية وخاصة بعد تحصلها على شهادتي ISO 9001 و APIQ1 وعملها على التسجيل في شهادة الإيزو 14001 من خلال العمل على تحقيق متطلبات نظام الإدارة البيئية والمراجعة البيئية مع تنفيذها لنظام الرعاية الصحية والسلامة البيئية HSE.

رابعا: الأهداف الإستراتيجية

تعد الأهداف الإستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة وإستمرارها ودفعها نحو البقاء، من هذه الأهداف التي تبنتها المؤسسة وتسعى إلى تحقيقها بكل ما لها من طاقة:

- ❖ المساهمة في تغطية الإحتياجات الوطنية (قطاع المحروقات والري)؛
- ❖ السعي لجلب الكفاءات البشرية والعمل على إستقرارها من خلال التدريب والتكوين المستمر؛
- ❖ تخفيض التكاليف لتتمكن من بيع منتوجها بسعر تنافسي يضمن لها حصتها السوقية وبالتالي تحقيق معدلات الربحية المطلوبة؛
- ❖ العمل على تخفيض الديون لتفادي العوائق الناجمة عنها؛
- ❖ المساهمة في تنمية المنطقة، والعمل على إمتصاص البطالة وذلك بخلق مناصب شغل جديدة؛
- ❖ تطبيق مقاييس الجودة العالمية لمنتجاتها؛
- ❖ العمل على الإحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل إكتساب التكنولوجيا الجديدة في مجال عملها؛
- ❖ المساهمة في التنمية الوطنية وذلك من خلال تمويل الخزينة العمومية؛
- ❖ محاولة كسب مستثمرين أجانب من خلال التسويق الإلكتروني؛
- ❖ العمل على تطوير نظام المعلومات يساعد على إكتساب التقنيات الجديدة في مجال تخصصها؛
- ❖ توفير رؤوس الأموال الأجنبية (العملة الصعبة)؛
- ❖ إيجاد أسواق داخلية وخارجية لتصريف منتجاتها وللحصول على المادة الأولية.

يقوم بإعدادها المدراء التنفيذيون وذلك بالتنسيق مع أعضاء مجلس الإدارة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

خامسا: نشاط المؤسسة

يتمثل نشاطها الأساسي في إنتاج الأنابيب المصنوعة من الحديد والصلب بغرض نقل البترول والغاز الطبيعي والماء وكل الموانع تحت الضغط العالي، حيث تشتغل المؤسسة بطاقتها الكاملة عن طريق 04 مناوبات بأسلوب عمل مستمر وبدون عطل إن كانت الطلبات بالحجم الكبير، أما إن كانت غير ذلك فتشغل المؤسسة بجزء من طاقتها باستخدام مناوبتين فقط بأسلوب عمل مستمر يكفي للإيفاء بالطلبية، وتبلغ القدرة الإنتاجية للمؤسسة حوالي 120 ألف طن، وأما الصافية فتبلغ 100 ألف طن، ويتراوح حجم الأنابيب المصنوع من 508 ملم إلى 1625 ملم وطوله من 07 أمتار إلى 13 متر.

تتمثل المواد الأولية التي تقوم المؤسسة بإستعمالها على شكل لفافات حديدية والتي تحصل عليها إما من مجمع الحديد والصلب بالحجار أو عن طريق إستيراد من ألمانيا أو فرنسا أو اليابان مرورا بثلاث ورشات وهي على الترتيب:

✓ الورشة الأولى: هي الخاصة بتحويل المادة الأولية La Bobine acier إلى أنابيب حلزونية للتلحيم

وتتم هذه العملية كما يلي:

- يتم أولا وضع الشريط الملفت من الصلب (La Bobine) في الآلة M3 التي تقوم بفتحه.
- تهيئة التدفقات من طرف الآلة M4 حيث تستقبل شريط من الآلة M3 ثم تقوم بتهيئة جوانب الشريط ثم يذهب إلى التلحيم؛
- تقطيع الأنبوب طول بين 7متر، 13متر ثم تنظف من التلحيم من الداخل والخارج من طرف الآلات M9، M10، M17؛
- مراقبة بصرية داخل وخارج الأنبوب تتم هذه المراقبة بالعين المجردة كما تستعمل الآلات اليدوية للتأكد من عدم وجود خلل داخل الأنبوب حيث تتم هذه العملية بتسليط الضوء داخل الأنبوب وتدويره؛
- مراقبة بالفحص الإشعاعي من طرف الآلة M23 (Rodigraphie) تتم مراقبة الأنبوب أولا بالأشعة X1 لملاحظة تحت البنية الكيميائية وذلك بتوصيل جهاز الإشعاع بشاشة مرئية؛
- تجارب مقاومة الضغط من طرف منصة التجارب المائية M24 الخاصة بتوازن السوائل.
- الشحذ الطرقي للأنابيب من طرف الآلة M25 (Chanfringe)؛
- مراقبة مستمرة بالموجات الصوتية من طرف (NDT)؛

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

- مراقبة بالتخطيط الإشعاعي من طرف الآلة M29 يتم عرض الأنبوب للأشعة X2 ويتم تسجيل على شريط فيلم، ويتم عرض الأنبوب على جهاز الإضاءة حيث تتم المراقبة لكامل الأنبوب.

بعد تكملة هذه المرحلة يرسل إلى ورشتين خاصتين بالتغليف

✓ الورشة الثانية:

التغليف الخارجي: قبل تغليفه يجب تنظيفه ثم تجفيفه إن الهدف من التغليف الخارجي للأنبوب هو الحماية من عوامل البيئة المحيطة به كالحرارة والرطوبة يحتوي هذا التغليف على طبقة أو طبقتين حسب طلب الزبون وذلك باستعمال إحدى الطرق التالية:

- التغليف باستعمال المواد الرطبة الهيدروكربونية (غاز الفحم)، طبقة أو طبقتين من طلاء؛
- التغليف البوليثيلان Polyéthylène من خلال شريط ملتف على الأنبوب بعد تسخينه لإزالة الرطوبة، ثم استعمال المساحيق الحاكة خارجيا لإزالة قشور الأكسيد والصدى، وضع طبقة من البلاستيك أسود الواقي من الرطوبة، وفي الأخير تتم عملية التبريد برش الماء.

✓ الورشة الثالثة:

التغليف الداخلي: يتم هذا التغليف بنوعين بعد عملية التنظيف الداخلي كما يلي:

- التغليف بـ Grenaille حيث يتم وضع هذه المادة داخل الأنبوب وهو في حالة تدوير بسرعة كبيرة جدا؛
- التغليف بالإبوكسي epoxy حيث يوضع الأنبوب في حالة دوران وتلصق هذه المادة بواسطة جهاز للرش القائم على سطح يتحرك داخل الأنبوب، ويتم التجفيف بالهواء الساخن.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

سادسا: دراسة الهيكل التنظيمي

تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذا توزيع المهام وهذا من أجل المساعدة على الرقابة والتنظيم من جهة والتسيير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة من جهة أخرى، بالإضافة إلى محاولة التنسيق بين مختلف الوظائف لبلوغ الأهداف، وسنحاول من خلال دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز *ALFA PIPE* التطرق لمختلف المديريات والدوائر والمصالح المكونة لها الموضحة على النحو التالي:

- ❖ **الرئيس المدير العام:** وهو أعلى سلطة في المؤسسة، المسؤول عن إستراتيجياتها العامة، يعمل على التنسيق بين جميع المديريات لتحقيق الأهداف العامة، يصدر الأوامر ويتخذ القرارات اللازمة وهو الواصل بين المؤسسة ومجموعة أنابيب التابعة لها إداريا.
- ❖ **مساعدو المدير العام:**

- ✓ **مساعد المدير العام للأمن:** وهو الشخص المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعمالها، يسهر على تطبيق قواعد الأمن، مسؤول على التعرف على أي دخيل للمؤسسة، له جميع الوسائل التي تمكنه من ذلك، مع تفويض من قبل الإدارة العامة باتخاذ القرارات الخاصة بمجال عمله وله فريق عمل تابع له يساعده على القيام بهذه الوظائف.
- ✓ **مساعد المدير العام لمراقبة الجودة:** وهو الذي يسهر على تطبيق كل المواصفات العالمية للجودة على جميع الأعمال التي تقام في المؤسسة، بمراقبة مدى تطبيق المديريات المختلفة للتعليمات الواجب إتباعها للقيام بعملها، والحرص على أن يكون مقرات العمل مؤهلة للقيام بذلك العمل.
- ✓ **مساعد المدير العام لمراقبة التسيير:** وهو المسؤول عن مراقبة المديريات المختلفة في المؤسسة ومدى إحترامها لتحقيق أهدافها وتتبع الانحرافات أثناء حدوثها للتقليل من الأخطار التي يمكن أن تنتج عنها، خاصة المحاسبة العامة والمالية.
- ✓ **مساعد القانوني:** وهو الذي من إختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى، الإنشاءات الجديدة، مختص بحل المنازعات والقضايا المرفوعة في المحكمة سواء مع المؤسسات الأخرى أو مع المؤسسة وموظفيها.
- ✓ **مساعد المدير العام للمراجعة:**

1. **المديرية الفنية:** ولها دور مهم يتمثل في:

- تحديد مواصفات المواد الأولية وقطع الغيار؛
- تعمل على تصليح الأعطاب على مستوى الآلات أو وسائل النقل؛

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

- تقوم بإنتاج بعض أنواع قطع الغيار الخاصة بالطلبات المقدمة للمؤسسة، كما أنها مسؤولة عن جميع عمليات الرقابة لضمان جودة منتجات المؤسسة تشمل دائرة الإنتاج التغليف دائرة الصيانة دائرة رقابة النوعية مصلحة البرمجة.

2. **مديرية الموارد البشرية:** تهتم هذه المديرية بمختلف الشؤون العاملين خاصة الإدارية والاجتماعية منها حيث تقوم بالسهر والإشراف على مختلف عمليات التوظيف والتكوين التأهل والتحفيز الترقية وتوزيع الأجور والمكافآت والعطل الوضعية الاجتماعية إتجاه الضمان الإجتماعي كما تقوم بإعداد التقارير التي تتعلق بتطور عدد العمال ومعدل دورانهم والغيابات...إلخ. وتحرص أيضا على ربط العمل بالمؤسسة أكثر فأكثر وذلك على أساس المعلومات المحصلة من مختلف المديريات الأخرى يلخص هذا كله ضمن مهمة كل دائرة من دوائر المديريات التالية:

- دائرة المستخدمين: حيث تسهر على كل ما يرتبط بالمستخدمين والمشاكل والنزاعات التي تواجههم كما تقوم بالإعداد والتخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد وتمييزهم والإشراف على تنفيذها بالتنسيق مع دوائر الأخرى؛

- دائرة التسيير: تسهر على السير الحسن للعمل في المؤسسة وذلك بتسيير كل ما يتعلق بالعمال من خلال العمل على راحتهم و الحفاظ على أمنهم وحقوقهم؛

- دائرة الإعلام الآلي: تتكفل بمختلف العمليات المرتبطة بالجانب الإداري للعاملين من جداول ووثائق إدارية وما شابه.

3. **مديرية التموين:** تعتبر هذه المديرية بمثابة الوسيط بين المؤسسة والمورد حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير سواء كان محليا أو أجنبيا لتوريد، ما تحتاج إليه (مواد أولية، مواد ولوازم، قطع الغيار...إلخ) وذلك بعد إعداد برامج التموين وتحديد الإحتياجات العامة والمختلفة للمؤسسة كما تعمل على التسيير الحسن لعمليات الإستيراد وكل ما يتعلق بها إضافة إلى حرصها على التسيير الأمثل للمخزونات وتضم هذه المديرية:

- دائرة الشراء: تهتم بشراء كل المواد التي تحتاج إليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من الجهات الأخرى الممثلة في إحدى المديريات والملفات أو البرامج الخاصة بالمشتريات.

4. **مديرية المالية:** تعد من المديريات الرئيسية وذلك لأن عملها حساس نوعا ما إذا ما قرن بباقي المديريات الأخرى، إذ تهتم بمختلف العمليات المالية، والمحاسبية حسب طبيعتها، وذلك من خلال تحليل مختلف الحسابات ومراقبة جميع التصريحات المالية، كما تقوم بإعداد مختلف

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

الدفاتر والتسجيلات المحاسبية، إضافة إلى القيام بإعداد مختلف الميزانيات ومراقبتها، وهذا كله بهدف تحديد الوضعية أو الحالة المالية للمؤسسة ومتابعة سير النشاط فيها وتضم هذه المديرية الدوائر التالية:

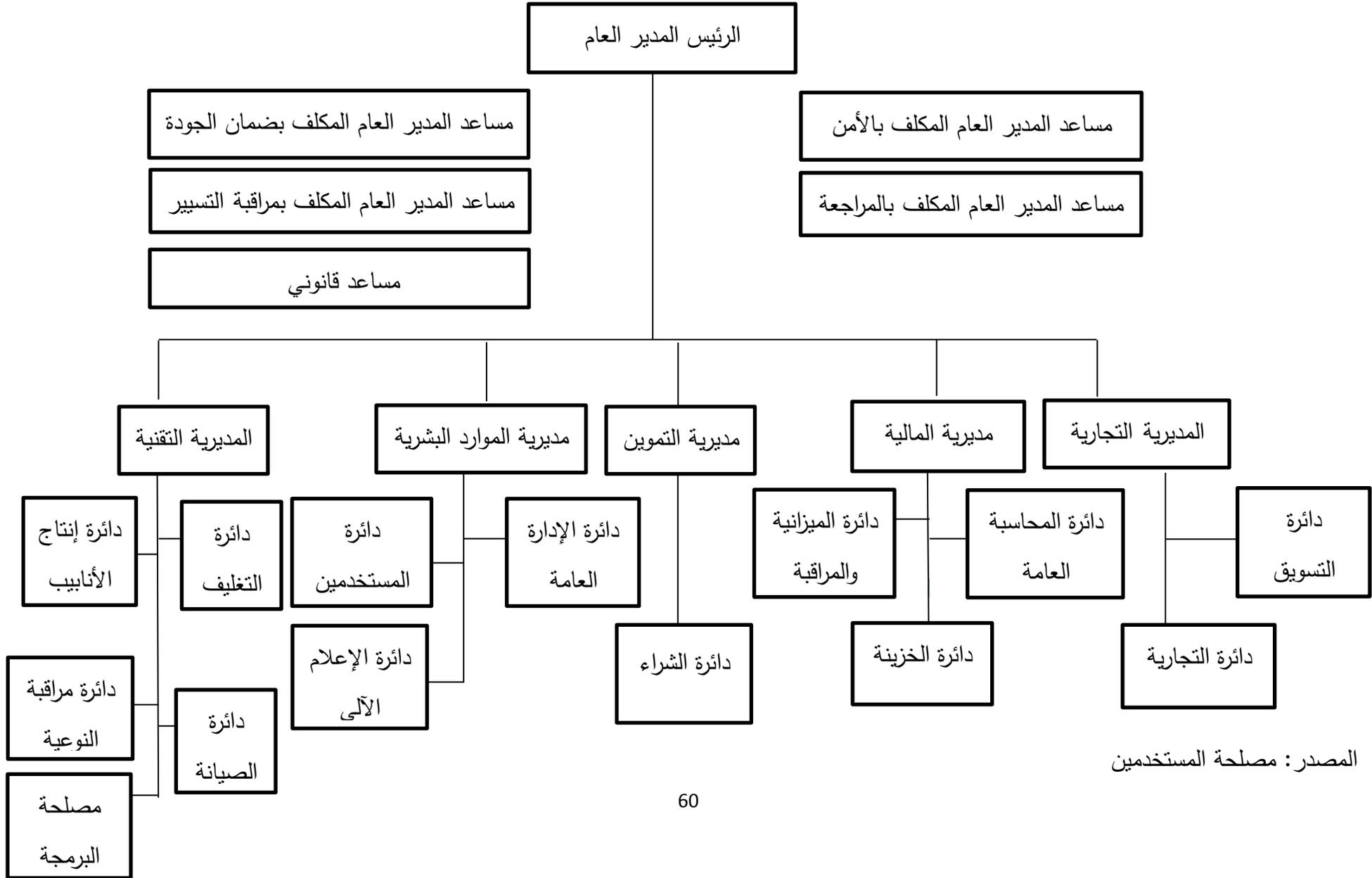
- دائرة المحاسبة العامة: تقوم هذه الدائرة بتسجيل العمليات المحاسبية (شراء وبيع) التي تقوم بها المؤسسة في إطار ممارسة نشاطها ومن ثم مراقبتها؛
- دائرة الخزينة: تقوم هذه الدائرة بالتكفل بكل ما يهم المصالح المالية للمؤسسة ونعمل على حفظ التوازن المالي لها.

5. **المديرية التجارية:** وتعتبر بمثابة الوسيط بين المؤسسة والزيون، حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تريد إبرامها معه فيما يخص الطلبات، السعر والوقت... إلخ ذلك بعد الإطلاع على العرض المقدم من طرفه ودراسته، كما تعمل على تلبية أكبر عدد ممكن من الطلبات، إضافة إلى الإهتمام بكل ما يتعلق بعمليات البيع والتسويق المرتبطة بالمنتج وهذا بالتنسيق مع مختلف المديريات الأخرى، تضم دائرتين هما:

- دائرة التجارة: تشرف على العمليات المتعلقة بمتابعة عمليات البيع الخاصة بالمنتج من بداية التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة؛
- دائرة التسويق: تعد الأساس في عمليات التعاقد وإعداد الصفقات، إذ إن عملها يتركز على عرض وإشهار وترويج المنتج لتلقي الطلبات من الزبائن، ومن ثم العمل على دراستها لتحديد بنود الإتفاق كالمدة والسعر، المواصفات المطلوبة، هذا في حالة ما إذا تم هذا الأخير فعلا، إضافة إلى هذا فإن مهمتها الرئيسية تتمثل في القيام بمختلف عمليات التسويق والتعاقد مع الزبائن حتى يصل المنتج النهائي إليهم بالمواصفات المطلوبة. كما هو موضح في الشكل التالي:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية

الشكل رقم (1-2) الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز



الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

المطلب الثاني: أدوات المستخدمة

تم الإطلاع على مجموعة من الوثائق المتعلقة بالمخزونات في المؤسسة والمتمثلة في:

- مجموعة من الفواتير (فاتورة الشراء، فاتورة النقل، فاتورة ميناء، فاتورة البيع... إلخ)؛
- وصل إستلام؛
- وصل خروج.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة والمناقشة

سنتطرق في هذا المبحث إلى المخزونات في المؤسسة والمشاكل التي تعاني منها، وكذلك عرض أهم النتائج المتوصل إليها من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها في شركة الأنابيب غرداية مع تحليل ومناقشة النتائج المتحصل عليها.

المطلب الأول: المخزون في مؤسسة ALFA PIPE

أولا: مشاكل المخزون التي تعاني منها المؤسسة

تعاني المصلحة من مشاكل كثيرة من بينها:

- نقص في الإنارة؛
- نقص في التهوية؛
- نقص فادح في مساحة التخزين؛
- مواد أولية خطيرة جدا (كيميائية) في متناول الجميع؛
- التسيير العقلاني في التخزين؛
- لا يوجد نظام رقابة فعال؛
- غياب فادح في رسكلة أمعاء المخازن؛
- مواد أولية منتهية صلاحيتها؛
- مواد أولية ذات تكنولوجيا قديمة (غير قابلة للإستعمال)؛
- مواد أولية يصعب تحديد كمية إستهلاكها؛
- مواد سائلة (زيوت) كثيرة التسرب مما تسبب نفاذ المواد بسرعة؛
- مواد كيميائية قد تسبب حوادث بحكم تغيير في الجو.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

ثانيا: طرق الحصول على المخزونات

1. **طريقة الحجز:** تقوم المؤسسة بطلب الشراء، حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تريد إبرامها معه فيما يخص الطلبيات، السعر والوقت... إلخ، وتختص دائرة الشراء بشراء كل المواد التي تحتاج إليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من الجهات الأخرى الممثلة في إحدى المديريات والملفات أو البرامج الخاصة بالمشتريات، وإرسال طلبيات الشراء وإستقبال طلب العروض.

2. **طلب العروض:** يتم طلب العروض من الموردين على أساس أن عامل الشراء يجب أن تتوفر فيهم ثلاثة عروض من الموردين سواء كانوا محليين أو خارجيين وتقع بينهما مفاضلة وفق جدول مقارنة العروض يرسل إلى المسؤول التقني الذي يهتم بطلب الشراء بعدها يعاد إرساله إلى دائرة الشراء، يقوم عامل الشراء باستكمال إجراءات الشراء من عند التقنيين.

3. **تحديد الكمية التي يستلزم شرائها:** يتم تحديد الكمية من قبل مسؤول بمصلحة الشراء وذلك حسب المنتجات المراد إنتاجها خلال السنة.

4. **إستقبال المواد:**

• بالنسبة للمواد الأولية الأساسية: يتم شرائها من خارج البلد (فرنسا) حيث يتم نقلها بسفن إلى ميناء جن جن بجيجل وتقوم المؤسسة بإعادة نقلها وتخزينها في مخازن تابعة للمؤسسة بوهران.

• بالنسبة للمواد الأولية الثانوية: حيث تعتبر مواد محلية ويتم شرائها من موردين داخل التراب الوطني.

ثالثا: الوثائق المتعلقة بالمخزونات

1. **وصل الإستقبال Bon de réception:** هو وصل إستقبال السلع ويتم تحريره في الميناء ويحتوي على مجموعة من المعلومات: الكمية، تاريخ الإرسال ومعلومات أخرى في حالة إذا كانت السلعة ذو جودة خاصة، إسم المستقبل، إسم المورد... إلخ.

2. **وصل دخول Bon d'entrée:** يقوم أمين المخزن بتحرير وصل الدخول لسلع وهذا بعد إستقباله، ويتم نقل السلعة لتخزينها في المخازن، ويتضمن على مجموعة من المعلومات منها: تعيين الصنف، رمز التخزين، قيمة الوحدة، الكمية... إلخ.

3. **وصل خروج Bon sortie:** يحتوي على المعلومات التالية: الرقم، مركز التخزين، المستفيد من خروج المواد، تاريخ الخروج، السعر الجزئي والكلي، الكمية، رمز السلعة... إلخ.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

رابعاً: المعالجة المحاسبية للمشتريات في شركة ALFA PIPE

1. عملية الشراء: تقوم الشركة بشراء المواد الأولية الأساسية إما من مجمع الحديد والصلب بالحجار أو عن طريق إستيراد من ألمانيا أو فرنسا أو اليابان.

مثال: في 2019/02/01 قامت الشركة بشراء لفائف الصلب من الخارج على الحساب بقيمة € 1498302.48 بفاتورة رقم 2018027. (أنظر إلى الملحق رقم 01)

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38100000	40112000	2019/02/01 د/ مشتريات لفائف الصلب د/ مورد أجنبي إستلام فاتورة رقم 2018027	201633906.17	201633906.17

ملاحظة: الحديد والصلب معفي من TVA في حالة إستيراده من الخارج.

$$1\text{€} = 134.57 \text{ DA}$$

2. عملية الإستلام: تسجل المؤسسة المخزونات عند دخولها بتكلفة الشراء (تكلفة الشراء + إجمالي التكاليف). إستلمت المؤسسة مخزوناتها على دفعتين:

- الدفعة الأولى: إستلمت المؤسسة مخزوناتها في تاريخ 2019/03/20 بوصل تسليم رقم G0188/19. (أنظر الملحق رقم 02)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	186020301.68	2019/03/20 د/ لفائف الصلب		31018000
177841868.29		د/ مشتريات لفائف الصلب	38100000	
1781144.02		د/ رسوم جمركية	38101000	
4872060.08		د/ نقل مواد الخام	38102000	
1314226.91		د/ رسوم الميناء	38103000	
159549.01		د/ تأمين مواد الخام	38105000	
51453.62		د/ رسوم الإقتراب الأخرى وصل تسليم رقم G0188/19	38109000	

- **الدفعة الثانية:** إستلمت المؤسسة مخزوناتها في تاريخ 2019/05/20 بوصول إستلام رقم G0338/19. (أنظر الملحق رقم 03)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	24857938.46	2019/05/20 د/ لفائف الصلب		31018000
23792038.11		د/ مشتريات لفائف الصلب	38100000	
238284.98		د/ رسوم جمركية	38101000	
623567.14		د/ نقل مواد الخام	38102000	
175819.88		د/ رسوم الميناء	38103000	
21344.78		د/ تأمين مواد الخام	38105000	
6883.57		د/ رسوم الإقتراب الأخرى وصل تسليم رقم G0338/19	38109000	

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

التسجيل المحاسبي للدفعتين:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	2010878240.16	د/ لفائف الصلب		31018000
201633906.17		د/ مشتريات لفائف الصلب	38100000	
2019429.00		د/ رسوم جمركية	38101000	
5495627.22		د/ نقل مواد الخام	38102000	
1490046.79		د/ رسوم الميناء	38103000	
180893.79		د/ تأمين مواد الخام	38105000	
58337.19		د/ رسوم الإقتراب الأخرى	38109000	
		وصل تسليم		

(أنظر الملحق 11)

شرح الحسابات:

- د/ 38100000 = سعر الشراء ← 201633906.17 DA = 134.57 * 1498302.48 €
- د/ 38101000 = 2019429.00 (أنظر الملحق رقم 04)
- د/ 38102000 = 5495627022 (أنظر الملحق رقم 05)
- د/ 38103000 = 1038324.40 + 393238.72 + 58483.67 = 1490046.79 (أنظر الملحق رقم 06، 07، 08)
- د/ 38105000 = 1.19 * 152011.59 = 180893.79 (أنظر الملحق رقم 09)
- د/ 38109000 = 58337.19 (أنظر الملحق رقم 10)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

خامسا: المعالجة المحاسبية للمنتجات قيد التصنيع والمنتجات التامة

مثال: في 2019/01/31 قامت مؤسسة الأنابيب بإنتاج منتجات قيد الصنع ومنتجات تامة حيث تتم عملية التصنيع في المؤسسة في 3 ورشات:

- الورشة الأولى: تقوم بتحويل المادة الأولية (لفائف الصلب) إلى أنابيب حلزونية للتلحيم.
- مثال: دخول لفائف الصلب إلى الورشة الأولى للتلحيم بقيمة 1288000759.87 (أنظر الملحق رقم 12).

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
1288000759.87	1288000759.87	2019/01/31 د/ أنابيب الصودا د/ تغير مخزون أنابيب الصودا دخول لفائف صلب إلى الورشة للتلحيم	72310000	33104800

خروج أنابيب الصودا إلى الورشة الثانية بقيمة 1217390051.02.

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
1217390051.02	1217390051.02	2019/01/31 د/ تغير مخزون أنابيب الصودا د/ أنابيب الصودا خروج أنابيب حلزونية للورشة الثانية	33104800	72310000

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

دخول لفائف الصلب إلى الورشة الأولى للتلحيم.

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
1225117.63	1225117.63	2019/01/31 د/ أنبوب د/ تغيير مخزون أنبوب دخول أنبوب إلى الورشة	72310000	33106000
21209549.51	21209549.51	2019/01/31 د/ أنبوب د/ تغيير مخزون أنبوب دخول أنبوب إلى الورشة	72310000	33106000

- الورشة الثانية: وهي الورشة المختصة بالتغليف الخارجي.

مثال: دخول أنابيب الصودا للتغليف الخارجي بقيمة 1217293262.46 (أنظر الملحق رقم 13).

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
1217293262.46	1217293262.46	2019/01/31 د/ أنابيب الصودا الجاهزة د/ تغيير مخزون أنابيب الصودا الجاهزة التغليف الخارجي لأنابيب الصودا	72320000	33114800

خروج أنابيب الصودا للتغليف الخارجي في الورشة الثالثة بقيمة 879066579.62.

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
879066579.62	879066579.62	2019/01/31 د/ تغيير مخزون أنابيب الصودا الجاهزة د/ أنابيب الصودا الجاهزة خروج أنابيب الصودا مغلفة خارجيا	33114800	72320000

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

- الورشة الثالثة: وهي الورشة المختصة بالتغليف الداخلي.

دخول أنابيب للتغليف داخلي بقيمة 1007662533.34 (أنظر الملحق رقم 14).

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
1007662533.34	1007662533.34	2019/01/31 د/ أنابيب مغلفة د/ تغير مخزون أنابيب مغلفة التغليف الداخلي لأنابيب	72330000	33134800

خروج أنابيب مغلفة إلى الورشة الرابعة بقيمة 1033240176.43.

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
1033240176.43	1033240176.43	2019/01/31 د/ تغير مخزون أنابيب مغلفة د/ أنابيب مغلفة خروج أنابيب تامة التغليف	33134800	72330000

- الورشة الرابعة: وهي الورشة المختصة بمراقبة الأنابيب.

دخول أنابيب مغلفة للمراقبة بقيمة 1126284524.63 (أنظر الملحق رقم 15 و 16).

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
1126284524.63	1126284524.63	2019/01/31 د/ أنبوب مغلف د/ تغير مخزون أنبوب مغلف إثبات إنتاج أنبوب مغلف	72400000	35544800

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

منتج تام للصنع

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
9017370.00	9017370.00	2019/01/31 د/ المنتجات المتبقية والمواد المسترجعة د/ تغير مخزون المنتجات المتبقية والمواد المسترجعة إثبات مخزون منتجات تامة الصنع	72400000	35848000

خروج بضاعة تامة الصنع

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
600512517.01	600512517.01	2019/01/31 د/ تغير مخزون أنبوب مغلف د/ أنبوب مغلف إثبات إنتاج أنبوب مغلف	35544800	72400000
850827.74	850827.74	2019/01/31 د/ تغير مخزون أنبوب مغلف د/ أنبوب مغلف إثبات إنتاج أنبوب مغلف	35544800	72400000

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

سادسا: المعالجة المحاسبية للفضلات والمهملات

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
499041.39	499041.39	2019/01/31 د/ النفايات والخردة د/ تغير مخزون النفايات والخردة إثبات النفايات والخردة	72410000	35800000
4404.24	4404.24	2019/01/31 د/ تغير مخزون النفايات والخردة د/ النفايات والخردة خروج النفايات والخردة لإعادة تصنيعها	35800000	72410000

(أنظر الملحق رقم 17).

سابعا: المعالجة المحاسبية لبيع المنتجات

مثال: قامت المؤسسة بتاريخ 28/01/2019 ببيع منتجات بقيمة 701986015.01 (أنظر الملحق رقم 18 و19).

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
701986015.01	614237763.13 87748251.88	28/01/2019 د/ زبائن د/ تسبيق د/ مبيعات أنابيب هيدروكربون فاتورة بيع رقم 01 319/2019	70101000	41100000 41910000
63593529.13	63593529.13	24/04/2019 د/ إستهلاك لفائف الصلب د/ لفائف الصلب خروج المبيعات من المخازن	31018000	60118000

ملاحظة: شركة سونطراك معفية من TVA.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

ثامنا: طرق تقييم المخزون في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب Alfa Pipe غرداية

تستغني مؤسسة الأنابيب عن طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO) First in First out وتعتمد على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMP) Cout Moyen Pondère، وبالتالي فهي تطبق كل ما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي رقم (02).

تنقسم التكلفة الوسطية المرجحة إلى 3 أنواع:

- التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال؛
- التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات؛
- التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات + مخزون أول مدة؛

بالنسبة للمؤسسة محل الدراسة تطبق النوع الأول (التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال) وذلك من خلال نظام مسجل في الكمبيوتر (BOOK –STOCKS) يتولى المخزونات في المؤسسة من تقييم وتعيين كمية المخزون في بداية ونهاية السنة المالية وقوائم الجرد وبالتالي فهو يطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة على كل من مخزون الموارد واللوازم والمنتجات نصف مصنعة والمنتجات التامة.

المطلب الثاني: النتائج

من خلال الدراسة الميدانية التي تم إجرائها في شركة الأنابيب توصلنا إلى مجموعة من النتائج أهمها:

1. تعتمد المؤسسة في تقييم مخرجاتها وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة؛
2. تقوم المؤسسة بجرد مخزوناتا حسب طريقة الجرد المادي؛
3. تقوم المؤسسة بإدراج مخزوناتها بالتكلفة التاريخية؛
4. التكاليف الأساسية للمخزون في المؤسسة هي: تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وتكاليف أخرى؛
5. تعترف المؤسسة بالمخزون كمصروف عند بيعه؛
6. تسجل المؤسسة مخزوناتها بمبلغ يفوق مبلغ البيع؛
7. تسعى المؤسسة لعرض قوائم مالية تمتاز بالشفافية والموضوعية والمصدقية.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

المطلب الثالث: مناقشة

1. تعتمد المؤسسة على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (cmp) في تقييم مخرجاتها لما تحققه من وقت وجهد في تطبيق، حيث لا توجد طريقة أخرى مسموح بها في المؤسسة وهذا لمدى ملائمتها لطبيعة النشاط الذي تمارسه، وبالتالي فهي تطبق كل ما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02؛
2. تتم عملية جرد المخزون في المؤسسة وفق طريقة الجرد المادي، حيث تسمح هذه الطريقة بالحصر الفعلي لموجودات المخازن قبل إعداد حساباتها الختامية وكما أنها بسيطة وسريعة الإنجاز وسهلة التطبيق وتتم بصفة دورية عادة كل سنة، وبالتالي فهي تطبق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي؛
3. تقوم المؤسسة بإدراج مخزوناتا بالتكلفة التاريخية، حيث أن تكلفة المخزون التي يتم الإقرار بها كأصل يدرج في محاسبة المخزون، حيث تعتبر الأسهل في التقييم بها وهذا ما جاء في المعيار المحاسبي الدولي رقم (02)؛
4. التكاليف الأساسية للمخزون في المؤسسة هي تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وتكاليف أخرى، حيث يتم حساب هذه التكاليف بالتكلفة الحقيقية وهذا ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم (02)؛
5. يتم الإقرار بالقيمة المدرجة للمخزون كمصروف كما يجب الإقرار بالإيرادات المرتبطة به وهذا عند عملية تحويل المخزون من مادة أولية إلى منتج نهائي (تام الصنع) وعند إخرجه من المخزون ويتم الإقرار بتكلفة الحصول على المخزون؛
6. تسجل أحيانا المؤسسة مخزوناتها بمبلغ يفوق مبلغ البيع حسب تكلفة الحقيقية للمخزون إذا حصلت المصلحة التجارية مبيعات بسعر أقل من سعر الحقيقي هنا تسجل خسارة وإذا باعت بسعر أكثر تسجل ربح لأن مبيعاتهم تشتري من طرف مؤسسة واحدة (سونطراك) هي التي تحدد سعر الشراء؛
7. تسعى الشركة للعمل الدائم والمستمر من أجل عرض قوائم مالية تحتوي على معلومات محاسبية، وهذا ما يمكنها من معرفة الوضعية المالية للشركة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

غرداية

خلاصة:

من خلال الدراسة التطبيقية التي تم إجرائها في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية والتي مكنتنا من التعرف على الجانب التطبيقي للمعيار المحاسبي الدولي رقم (02)، ومدى تطبيقه في المؤسسة الجزائرية من تقييم ومعالجة محاسبية للمخزونات، وكذلك الرقابة والتنظيم والتسيير الحسن لمختلف المديرات والدوائر والمصالح من بينها دائرة المحاسبة حيث تهتم بمختلف العمليات المالية والمحاسبية وتسجيلها (شراء وبيع)، ونستخلص ما يلي:

- تركيز المؤسسة على أهم عنصر من عناصر الأصول ألا وهي المخزونات، نظرا لما توفره من منافع إقتصادية؛
- تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وطرق التقييم في المؤسسة حسب ما نص عليه كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) والنظام المحاسبي المالي، وهذا من أجل إنتاج قوائم مالية واضحة ومفهومة؛
- تقييم المؤسسة مخزوناتها بالتكلفة التاريخية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02)؛
- تقوم المؤسسة بتقييم مخرجاتها بالتكلفة الوسطية المرجحة (cmp) وهذا ما نص عليه كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم (02)؛
- وجود توافق كبير من حيث التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات حسب ما نص عليه كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) والنظام المحاسبي المالي.

الخاتمة

إن دراستنا هذه شملت موضوع المعيار الدولي رقم (02) المخزونات، حيث يعتبر موضوع المخزونات من المواضيع الهامة والأساسية إضافة إلى ذلك يعتبر من أهم الأصول في المؤسسة سواء كانت مؤسسات صناعية أو تجارية أو مؤسسات حكومية (جامعة، مستشفيات... إلخ) فكل هذه المؤسسات تحتاج إلى مخازن من أجل المحافظة على موجوداتها (بضاعة، مواد أولية، لوازم... إلخ).

أما المؤسسات الصناعية يتكون مخزونها من مواد أولية، منتجات نصف مصنعة وتامة... إلخ، حيث تختلف نوعية المخزون من مؤسسة إلى أخرى وذلك حسب طبيعة النشاط الذي تمارسه كل مؤسسة، كما تزداد ضرورة التحكم في المخزون من أجل ضمان وبقاء إستمرار العملية الإنتاجية وذلك لتلبية مختلف حاجيات وطلبات الزبائن.

ومن خلال تناولنا لموضوع "دراسة المعيار الدولي رقم (02) المخزونات في المؤسسات الصناعية" والتي قمنا بها في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب غرداية، حيث تناولنا معالجة الإشكالية المطروحة والتي كان سؤالها الرئيسي كالآتي:

ما مدى توافق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02) المخزونات ؟

1. نتائج إختبار الفرضيات

الفرضية الأولى: وجود توافق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي الثاني من حيث التعريف، حيث يعتبر المخزون عبارة عن مجموع السلع التي تشتريها المؤسسة بهدف بيعها أو تصنيعها، وهذا ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعيار المحاسبي الدولي الثاني. **الفرضية الثانية:** من خلال إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب غرداية تعترف المؤسسة بالمخزون كمصروف وكما تعترف بالإيرادات المرتبطة به وهذا عند عملية تحويل المخزون من مادة أولية إلى منتج تام الصنع وإخراجه من المخزون، وبالتالي فهي تطبق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعيار المحاسبي الدولي الثاني.

الفرضية الثالثة: تعتمد المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب غرداية في تقييم مخرجاتها وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMP ولا توجد طريقة أخرى مسموح بها في المؤسسة، وبالتالي فهي تطبق ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي الثاني وما نص عليه النظام المحاسبي المالي.

2. عرض النتائج:

توصلنا من خلال دراستنا على مجموعة من النتائج أهمها:

- ✓ إعتقاد المؤسسة على الجرد المادي في نهاية كل سنة من أجل حصر كل الموجودات والأصناف الموجودة في المخازن؛
- ✓ تعترف الشركة بالمخزون كمصروف عند بيعه في المدة التي يجب الإعتراف بالإيرادات المرتبطة به؛
- ✓ تقييم المؤسسة مخرجاتها وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMP؛
- ✓ من خلال تطرقنا للجانب النظري للدراسة وإسقاطه على الجانب التطبيقي في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنايبب غرداية نلاحظ أن هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعيار المحاسبي الدولي الثاني من حيث طرق التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات.

3. التوصيات والإقتراحات:

- ✓ العمل على تسوية المخازن وترتيب الأصناف والموجودات داخل المخازن؛
- ✓ إعادة النظر في مساحة التخزين؛
- ✓ يجب إعتقاد على طرق حديثة في المحاسبة التحليلية؛
- ✓ الحرص على تسيير المخزونات تسييرا أمثلا.

4. افاق البحث:

- بعد دراستنا لهذا الموضوع لاحظنا أن هناك جوانب هامة وجديرة بالدراسة يمكن أن تكون مواضيع بحوث أخرى وإشكاليات يمكن معالجتها نذكر منها ما يلي:
- ✓ دراسة المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزونات في المؤسسات الإقتصادية؛
 - ✓ ما مدى توافق المعيار المحاسبي الدولي الثاني المخزونات مع النظام المحاسبي المالي؛
 - ✓ ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي الثاني المخزونات والنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية.

قائمة المراجع

❖ الكتب:

1. أحمد حلمي جمعة، معايير تقارير المالية الدولية (معايير المحاسبة الدولية)، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 1436هـ-2015م.
2. أحمد محمد أبو شمالة، معايير المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان-الأردن، 2010م/1431هـ.
3. خالد جمال الجعارات، معايير التقارير المالية الدولية 2007، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، عمان-الأردن، 2008.
4. طلال محمد علي الججاوي، حيدر علي المسعودي، المحاسبة المالية (المتوسطة)، الطبعة الثانية، دار الكتب موزعون - ناشرون، العراق، 1435هـ/2014م.

❖ بحوث جامعية:

1. أمال تخنوني، الممارسة المحاسبية بين متطلبات النظام المحاسبي المالي SCF والمتغيرات المحاسبية الدولية IAS/IFRS، أطروحة دكتوراه، الحاج لخضر، باتنة1، الجزائر، 2018/2019.
2. جمال زدون، الأمتلية الإقتصادية في تسيير المخزون، رسالة ماجستير، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، الجزائر، 2009/2010.
3. طارق شوقي، محاسبة التغطية عن المشتقات المالية في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المالي المحاسبي، أطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس، سطيف1، الجزائر، 2017/2018.
4. عامر بوعكاز، دور الرقابة في تسيير المخزونات، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2015/2016.
5. عيسى حجاب، التسيير الأمثل لمخزون المؤسسات الصناعية باستعمال النماذج الكمية، رسالة ماجستير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2007/2008.
6. قدور بخديجة، ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في المؤسسات الجزائرية، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2016/2017.

قائمة المراجع

❖ المحاضرات والدروس:

1. خالد جمال الجعارات، مطبوعة جامعية بعنوان مختصر المعايير المحاسبية الدولية 2015، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، قسم العلوم التجارية، 2014.
2. صلاح ربيعة، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية، تجارية وعلوم التسيير، جامعة أمحمد بوقرة، بومرداس، قسم علوم التسيير، 2017/2016.
3. عادل عرقابي، دروس في المحاسبة التحليلية، موجهة لطلبة السنة الثانية (علوم الإقتصادية، علوم التسيير، وعلوم)، جامعة الحاج لخضر، باتنة1، قسم العلوم الإقتصادية، 2018/2017.

❖ مجلات:

1. إسماعيل سبتي، صلاح الدين شريط، معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS2، مجلة الباحث الإقتصادي، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة، الجزائر، العدد1، جوان 2018.
2. جمال عمورة، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي - طرق متابعة المخزون والمخزونات المتأتية من التثبيات -، مجلة الإقتصاد الجديد، العدد 08، ماي 2013.
3. سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون، مجلة رؤى إقتصادية، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، العدد10، 10 جوان 2016.
4. محمد سعيد سعيداني، بوبكر رزيقات، مدى توافق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)، مجلة شعاع للدراسات الإقتصادية، المركز الجامعي الونشريسي، تيسمسيلت، الجزائر، العدد الثالث، مارس 2018.

❖ القوانين والمراسيم:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، القانون 11/07، المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007، العدد 74.
2. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى 1429 الموافق 26 مايو 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07 - 11، (المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007)، العدد 27.
3. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قرار المتعلق بتحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق لـ 26 يوليو 2008، العدد 19.

ثانياً: باللغة الأجنبية

1. Md. Abdul Hannan, Md. Qamruzaman, Inventory valuation And IAS2 compliance, **The Cost And Management**, Number6, November, December 2016.

قائمة الملاحق

الملحق رقم (01): فاتورة الشراء

20/02/2019

47831

Date : 01/02/2019

CONDITIONS DE PAIEMENT : Remise Documentaire à la BEA
PAIEMENT : A vue auprès de British Arab Commercial Bank Londres Swift Code BACMGB2L

Contrat 02/2018-SONATRACH/TRC/EGPDF

CFR PORT DJENDJEN ET/OU ANNABA - ALGERIE
BOBINES D'ACIER LAC / API X70M PSL2
SUIVANT CONTRAT N° 02/2018

Dimensions	Tonnage TM	Nombre de bobines (Number of coils)	Euro/TM	Amount (EUR)
1,700 mm x 14.27 mm	2,676.018	87	€ 559.90	€ 1,498,302.48
	2,676.018	87		
Prix total CFR PORT DJENDJEN, ALGERIE en Euros				€1,498,302.48

Valeur Totale FOB : 1,458,162.21 Euro Fob Fos sur Mer - France
Valeur Total Fret : 40,140.27 Euro
Valeur Total Cout et Fret : 1,498,302.48 Euro Cout et Fret Djendjen

TERMS OF CONTRACT : CFR PORT DJENDJEN ET/OU ANNABA - ALGERIE

Origine : UNION EUROPEENNE (FRANCE)
Port de chargement : FOS SUR MER, FRANCE
Port de déchargement : PORT DJENDJEN
Navire : MV SDS WIND
Date de B/L : 01/02/2019

الملحق رقم (03): وصل إستلام رقم (02)



FORMULAIRE

N°: G0338197

Page 1 sur 1

BON DE RECEPTION

CODE : 12.120

REVISION : 1
DATE : 01/06/2019

Transporteur : 17 EMME ARR. VASSE
Ref. Deposition : 117
Nbre Coils : 000
Destination : ALFAPIPE Poles
Demande N° : 02/2018
Commande N° : CONIRAT
Facture N° : 2018027
Date : 20/05/2019
STOCK IMPUTATION DIRECTE
INVEST. SEMIN 20
C F : RR

N°	N/MICRO	DESIGNATION	N/GIS	UNITE	QUANTITE	S/RM	Prix Unitaire	MONTANT
01	310-38.00/500125	SCHEINE TACTER LAC/APP X COMPRESION T4.27 X 170MM ACCELR.MIHAL	B-28325	TM	311760		78724.15	24837938.16
		17 EMME ARR. VASSE						
							Total	24 837 938.46

Documents demandés :	version :	DATE NOM VISA	Cont. Reception	Cont. Qualité	Enev. Destin.	Scé Achats	Comptabilité	DIFFUSION
								1- blanc 2- blanc 3- jaune Comptable 4- vert Destin. 5- bleu Contrôle 6- rose Souche

الملحق رقم (04): فاتورة الجمارك

DOUANE ALGERIENNE

QUITTANCE

Références	
Nature	Date
INTERDIAT	13/02/2019

Références	
D-type	Numéro
1000	000393

Partie Versante / Bénéficiaire

Mode de Paiement

13/02/2019 2019429,00

Droits et Taxes		Autres recouvrements et opérations diverses	
Code	Montant	Code	Montant
015	2.016.339,00	227	10,00
		001	1.000,00
		000	20,00
		008	2.000,00
Total	2.016.339,00	Total	3.090,00

VISA CAISSIER

CACHE

Montant Total en Lettres : DEUX MILLIONS DIX NEUF MILLES QUATRE CENT VINGT NEUF DINARS

2 016 339,00

قائمة الملاحق

الملحق رقم (05): فاتورة النقل

ALFAPIPE TUS GHARDAIA
DIVISION DES FINANCES & COMPTABILITE

SITUATION DU TRANSPORT BOBINES PROJET EGPDF 2018/2019

N° BR	ETS-TEJET FETEH		stim		total		
G0188/19	42	2 721 600.00	35	871 500.00	1 078.163	1 278 960.08	4 872 060.08
G0338/19			10	249 000.00	315.760	374 567.14	623 567.14
							5 495 627.22

الملحق رقم (07): فاتورة الميناء

157 1987 El-Achoua ALGER - 11000
 3-343421-60 Tél: +213 30 474010
 613-34-54-21-60

CC 001
 COMPTABILITE B.E. 3111
 COMPTE N° 00200048460346334019

FACTURE 19/02/2019 11 01

FACTURE N°: 201900355 **FAC** **CODE CLIENT:** 109711
Mode de Régl: CHEQUE **NOM CLIENT:** ALFARPE (EX ANNABIB)

BL N°: 01 **NAVIRE:** IT0076 **DATE ACCOSTAGE:** 08/02/2019
SDS WIND: **DATE FACTURATION:** 28/02/2019

Code Prest	Libellé des Prestations	Reduction (%)	Quantité	Durée	Prix U.	Montant
06202	POIDS PUBLIC Pesage March Vrac et Hom.		2 676.018	1.00	30.00	80 280.54
06403	EXTRA FRAIS Curvier Manutentionnaire		4.000	6.00	2 520.00	10 080.00
06411	RELEVAGE Location Engin au dela de 20T (10)		2.000	7.00	7 350.00	51 450.00
06413	CARDIENNAGE Gardiennage Autres Marchandises		44 538.783	1.00	5.00	222 693.92
06414	POINTEUR Pointeur J.O		2.000	6.00	2 520.00	5 040.00
08700	TAXE DEPOT TERRE PLEIN Taxe Depot TP 4J au 15J		4 698.851	1.00	5.00	23 494.26
						23 494,26

Arrêtée la présente facture à la somme de:
 Quatre Cent Soixante Sept Mille Neuf Cent Cinquante Quatre Dinars et Huit Centimes

FRAIS DOSSIER: 200,00
TOTAL H.T.: 393 238,72
T.V.A. 19,00: 74 715,36
TOTAL A PAYER: 467 954,08

Certifiée Chef Service Commercial
 Certifiée Directeur Exploitation

امسرت بالمدفوع
 طلب الدفع والم
 19/02/19
 تاسير المرسول

Direction du Port de Commerce
 Direction Exploitation
 KIDRI Mergaoud
 Directeur Exploitation

Le client, ou son représentant, doit s'adresser au service facturation au plus tard le quinzième jour ouvrable qui suit la fin des opérations commerciales pour la récupération des factures.
 Le délai de contestation est fixé à 15 jours à compter de la date d'émission de la facture, passé ce délai, aucune réclamation ne pourra être acceptée.
 Le délai de paiement est fixé à 15 jours à compter de la date d'émission de la facture.

Page 1

الملحق رقم (08): فاتورة الميناء

000 000 DA
 al. BP. n° 01 Echouat TAIHER - J
 13-34-54-21-60 Tél: +213-30-47-8
 4213-34-54-21-60

N° 0982160
 R.C. 003 002
 DOMICILIATION: B.E.A. HUEL
 COMPTE N° : 09200048480340258979

FACTURE

18/02/2019 11 01
FACTURE N°: 201900356 **Fac** **CODE CLIENT:** 100711
Mode de Regl: CHEQUE **NOM CLIENT:** ALFAPIPE (EX ANNABIB)

BL N°: 01 **NAVIRE:** IT0076 **DATE ACCOSTAGE:** 08/02/2019
SDS WIND **DATE FACTURATION:** 28/02/2019

Code Prest	Libellé des Prestations	Reduction (%)	Quantité	Durée	Prix U.	Montant
06310	TAXE TRANSIT TERRE PLEIN Taxe Transit Terre Plein		2676.018	3.00	726	58 283,67
						58 283,67

Arrêtée la présente facture à la somme de :
 Cinquante Huit Mille Quatre Cent Quatre Vingt Trois Dinars et Soixante Sept Centimes

FRAIS BOSSIER: 200,00
TOTAL H.T.: 58 483,67
T.V.A. 0,00: 0,00
TOTAL A PAYER: 58 483,67

Certifiée
 Chef Service Commercial

factman

Certifiée
 Directeur Exploitation

امستور نا الميناء
 حسب طلب الملاح رقم
 201900356
 تاريخ الإصدار: 28/02/2019

Direction d'Exploitation
 Wilaya de...

Le client, ou son représentant, doit s'adresser au service facturation au plus tard le quatrième jour ouvrable qui suit la fin des opérations commerciales pour la récupération des factures.
 Le délai de contestation est fixé à 10 jours à compter de la date d'émission de la facture, passé ce délai, aucune réclamation ne pourra être acceptée.
 Le délai de paiement est fixé à 15 jours à compter de la date d'émission de la facture.

Page 1

الملحق رقم (09): فاتورة التأمين

ALFALPHE
FUSIERIE DE GHARDAIA
 Certifiée APIQ1 et ISO 9001
 Z.A. BENHOURA BP 78, GHARDAIA, ALGERIA
 Tél. : (213) 029 87 30 62 / (213) 029 87 34 42
 Fax : (213) 029 87 33 00 Email : alfalphe@pnegas@pnehoc.fr

AVIS D'ALIMENT MARITIME

ETABLIE LE 19/02/2019

036/19
 SPA ALFALPHE FUSIERIE DE GHARDAL

S.A.

N° DE POLIS	NATURE DES MARCHANDISES ET DE L'EMBALLAGE	VOYAGE		VIA	NAVIRE	EMBARQUEMENT DU	TAUX DE CHANGE	VALEURS ASSUREES		TAUX DE PRIME	PRIME NETTE
		DE	A					en EURO	en DA		
37	BOBINES	France	PORT DJENJEN	ALGERIE	SPS WIND	01/02/2019	135,2745	1 498 302,48	202 682 118,83	0,075%	152 011,50
PIODS B:		2 676,018 T									
FOURNISSEUR:		ARCELOR MITTAL									
N° FACTURE:		2018027									

Signature
 CACHET ET SIGNATURE DE L'ASSUREUR



الملحق رقم (10): فاتورة العبور

COMMISSIONNAIRE AGREÉ EN DOUANE			
Agrément N°97/039		R.C.N°97.A.11578	
Identifiant fiscal : 1971.1605.031.5050		Article d'imposition : 15.01.0242721	
Adresse : 27.Avenue PASTEUR . ALGER		Phone : 213.021.63.29.81	FAX : 213.021.63.29.81
FACTURE N° 285/2019		Alger, le 17/03/2019	
DOIT	Nom ou raison sociale		
NOM:	SPA ALFAPPE		
Adresse:	Zone industrielle Bounoura.Bp 78 Ghardaia Algerie		
N°01 arrivée le 07/02/2019		Fournisseur ArcelorMittal facture N° 2018027	
REPERTOIR	Nbre TCs	Désignations de marchandises	Poids (TM)
117/2019	87	Bobines	2.676,02
			Valeur en DA
			201 633 906,00
DÉSIGNATION DES PRESTATIONS		DEBOURS	HONORAIRES
Droits de douanes			
Réctif manifeste			
Amende main levée			
Frais de magasinage			
Complément magasinage			
Frais d'échange			
taxe de transit terre plein			
Bons de mise à quai			
Frais de surestaries			
ONML			
Scanner			
Bons d'accès - camions			
prestation de transport Alger - Ghardaia			
prestation de transport			
Frais de transport - Chauffeurs camions			
Frais de transport - TCS vides en retour			
Frais de restitution			
Surestaries			
Grue de déchargement			
Grue de chargement TC vides			
Gardiens et manutentionnaires			
Pesée			
Frais d'expertise			
Frais de visite			
Frais transit			
Assistance à la livraison			
Ouverture Dossier			
H.A.D			
Total :		0.00	53 520,36
Arrête la présente facture à la somme de:		Total Hors Taxes:	53 520,36
quatre huit mille trois cent trente sept dinars et 19 Cts		TVA 9%:	4 816,83
		Total T.T.C:	58 337,19
		Droits de timbre:	0,00
		TOTAL GENERAL	58 337,19
		Acompte versé (-):	
		Total à payer (Solde)	58 337,19

قائمة الملاحق

الملحق رقم (11): تفاصيل فواتير الشراء

SPA ALFAPIPE
TUBERIE DE GHARDAIA
DEPARTEMENT GSM
SERVICE GSM

Détail Livraison

Date : 27/06/2019

Navire MV SDS WII TauxChange 134.57 Livraison N° 855 Date Livraison 20/03/2019 Contrat N° 02/2018 Facture N° 2018027

Qté	Prix U	Mnt Dev	Fob	Cfr	Emb	Montant Da	TransLoc	Assurance	Debarquement	Magasinage	Dedouanem	FraisDivers	MontantTotal	Côut U
2676.02	559.90	1 498 302.48	0.00	0.00	0.00	201 633 906.17	5 495 627.22	180 893.79	0.00	1 490 046.79	2 019 429.00	58 337.19	210 878 240.16	78 803.00
TOTAL	559.90	1 498 302.48	0.00	0.00	0.00	201 633 906.17	5 495 627.22	180 893.79	0.00	1 490 046.79	2 019 429.00	58 337.19	210 878 240.16	



قائمة الملاحق

الملحق رقم (12): الورشة الأولى (التلحيم)

NCF COMPTES	DESCRIPTION	QUANTITE	UNITE	STOCK		ENTRÉE		CONCOMPTÉ P. BORDS		COMPTÉ P. BORDS		STOCK		FINALE	
				QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR
33101500	TUBE S.N.P 16"	3 000,00		10,490	31 470,00	-	-	-	-	-	-	10,490	31 470,00	-	-
33102000	TUBE S.N.P 24"	12 401,36		8,500	105 411,56	-	-	-	-	-	-	8,500	105 411,56	-	-
33102500	TUBE S.N.P 24"	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33102800	TUBE S.N.P 24"	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33103200	TUBE S.N.P 32"	12 458,10		31,58	393 426,80	-	-	-	-	-	-	31,580	393 426,80	-	-
33103400	TUBE S.N.P 34"	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33103600	TUBE S.N.P 40"	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33104200	TUBE S.N.P 42"	33 419,97		38,860	1 298 700,02	-	-	-	-	-	-	38,860	1 298 700,02	-	-
33104200	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 14,30 Ø 42"	26 086,72		153,690	4 009 314,49	-	-	-	-	-	-	153,690	4 009 314,49	-	-
33104200	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 20,8 Ø 42"	30 487,45		129,960	3 962 148,24	-	-	-	-	-	-	129,960	3 962 148,24	-	-
33104200	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 22,22 Ø 42"	38 117,98		361,960	13 818 518,11	-	-	-	-	-	-	361,960	13 818 518,11	-	-
33104200	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 22,22 Ø 42"	63 964,26		281,400	14 106 281,09	-	-	-	-	-	-	281,400	14 106 281,09	-	-
33104200	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 22,22 Ø 42"	38 887,14		6 002,760	238 952 734,03	32 356,020	1 268 000 769,87	30 582,200	1 217 380 051,02	7 776,590	309 653 442,58	6 002,760	238 952 734,03	32 356,020	1 268 000 769,87
33104600	TUBE S.N.P GR6 48"	31 392,88		2 289,140	71 862 705,18	-	-	-	-	-	-	2 289,140	71 862 705,18	-	-
33104600	TUBE S.N.P GR6 48"	28 495,25		1 033,140	103 817 194,49	-	-	-	-	-	-	1 033,140	103 817 194,49	-	-
33104600	TUBE S.N.P GR7 48"	20 795,33		762,690	15 860 382,25	-	-	-	-	-	-	762,690	15 860 382,25	-	-
33104800	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 12,95 Ø 48"	35 445,32		1 327,430	47 065 361,47	-	-	-	-	-	-	1 327,430	47 065 361,47	-	-
33104800	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 14,27 Ø 48"	35 116,56		140,290	4 928 602,20	-	-	-	-	-	-	140,290	4 928 602,20	-	-
33104800	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 20,6 Ø 48"	50 387,45		35,060	1 766 673,48	-	-	-	-	-	-	35,060	1 766 673,48	-	-
33104800	TUBE S.N.P ESSAI N. MACHINE 22,22 Ø 48"	51 398,56		331,940	17 061 238,01	-	-	-	-	-	-	331,940	17 061 238,01	-	-
33105200	TUBE S.N.P 52"	29 054,07		30,27	879 466,70	-	-	-	-	-	-	30,270	879 466,70	-	-
33105200	TUBE S.N.P 52"	18 146,51		32,83	565 749,81	-	-	-	-	-	-	32,830	565 749,81	-	-
33105200	TUBE S.N.P 52"	20 418,63		60,000	1 225 117,63	60,000	1 225 117,63	-	-	-	-	60,000	1 225 117,63	-	-
33106000	TUBE S.N.P 60"	34 661,79		19,30	668 972,95	611,900	21 209 549,51	30 582,20	1 217 380 051,02	631,200	21 878 592,07	19,300	633 927 697,48	611,900	21 878 592,07
33106000	TUBE S.N.P 60"	34 661,79		19,30	668 972,95	611,900	21 209 549,51	30 582,20	1 217 380 051,02	631,200	21 878 592,07	19,300	633 927 697,48	611,900	21 878 592,07
TOTAL		18 876,540		540 002 161,49	33 027,292	1 310 439 427,01	30 582,20	1 217 380 051,02	633 927,48	18 321,26	633 927 697,48	18 321,26	633 927 697,48	633 927,48	633 927 697,48

SRA ALFAPIPE
TUS-SHROVA
3310 Ø
AT1
Janv-19
Compte 2310

قائمة الملاحق

الملحق رقم (13): الورشة الثانية (تغليف خارجي)

S/PAL ALFAFAPIE TUBES-OHARRIQANA	AT 2	33110	Janu-19	GAMME 3311 PARACHEVEMENT	2	PRODUCTION	STOCK		STOCK		STOCK		STOCK		STOCK		STOCK	
							QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR
3311600	TUBE S.P. 16"	7 599,42	62,110	623 988,37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33114800	TUBE S.P. 48"	29 491,01	612,420	18 060 884,79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33114800	TUBE S.P. 48" ECPDF 14.27 Ø 48"	43 621,05	1 171,640	51 108 161,94	27 906,100	1 217 293 262,46	20 162,350	879 086 679,82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33114800	TUBE S.P. 48" GR6	29 426,18	381,750	1 140 652,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33115200	TUBE S.P. 52"	38 482,82	26,260	921 193,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33115900	TUBE S.P. 59" GANNE 12.95	33 956,34	8,730	296 438,84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33116000	TUBE S.P. 60" GANNE 22.22	57 562,93	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	S/TOTAL PARACHEVEMENT		1 938,900	72 151 318,77	27 906,10	1 217 293 262,46	20 162,35	879 086 679,82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

قائمة الملاحق

الملحق رقم (14): الورشة الثالثة (تغليف داخلي)

SIC	Description	Quantity	Unit	Stock		Purchase		Sales		Inventory		Balance	
				Quantity	Value	Quantity	Value	Quantity	Value	Quantity	Value	Quantity	Value
3313800	TUBE S.P REV PE 16"	10	ESB.28	65,990	714,435.94	-	-	-	-	-	-	65,990	714,435.94
33134200	TUBE S.P REV PE 42"	32	380.85	102,160	3,305,984.75	-	-	-	-	-	-	102,160	3,305,984.75
33134200	TUBE S.P RCGI 20.60 Ø 42"	63	801.16	12,050	770,008.98	-	-	-	-	-	-	12,050	770,008.98
33134800	TUBE S.P REV PE 48"	29	961.88	17,110	512,647.75	-	-	-	-	-	-	17,110	512,647.75
33134800	TUBE S.P REV PE RGDUF 14.27 Ø 48"	50	002.23	1,092,410	54,822,941.16	20	152,350	-	-	-	-	500,880	29,045,298.05
33134800	TUBE S.P REV PE GRT 48"	25	922.74	12,600	326,626.57	-	-	-	-	-	-	12,600	326,626.57
	TOTAL			1,309,280	60,251,646.14	20	152,350	1,007,662,533.34	-	-	-	1,033,240	79,430,796.43

قائمة الملاحق

الملحق رقم (15): الورشة الرابعة (مراقبة الأنابيب)

SCF Compte	DESIGNATION	PRIX UNIT	STOCK		ENTREE		CONSUMM / P PRODUCC		CONSUMM / P VENTE		STOCK	
			INITIAL	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR
355420	Janv-19											
35544000	TUBE S.REV PE EPX 40"	45 173,95	12,080	544 870,24	-	-	-	-	-	-	12,080	544 870,24
35544200	TUBE S.REV RGGI 20.60 Ø 42"	72 592,35	58,280	4 230 682,16	-	-	-	-	-	-	58,280	4 230 682,16
35544300	TUBE S.REV RGGI 14.30 Ø 42"	50 059,43	27,340	1 368 624,83	-	-	-	-	-	-	27,340	1 368 624,83
35544200	TUBE S.REV PE EPX 42"	35 051,95	533,330	18 694 257,96	-	-	-	-	-	-	533,330	18 694 257,96
35544800	TUBE S.REV PE EPX 48"	43 597,15	1 024,560	45 517 688,18	-	-	-	-	-	-	1 024,560	45 517 688,18
35544800	TUBE S.REV PE EPX 14.30	48 532,87	515,220	25 004 999,89	-	-	-	-	-	-	515,220	25 004 999,89
35544800	TUBE S.REV PE EPX GR7 48"	27 923,46	154,490	4 313 984,91	-	-	-	-	-	-	154,490	4 313 984,91
35544800	TUBE S.REV PE EPX EGPOF 14.27 Ø 48"	54 504,89	13 717,280	747 656 627,76	-	-	-	-	-	-	13 717,280	747 656 627,76
35544800	TUBE S.REV 48" EP22.22	52 255,27	21,000	1 370 381,67	-	-	-	-	-	-	21,000	1 370 381,67
	TOTAL		16 073,650	848 714 027,82	20 653,880	1 128 284 524,633	-	-	11 048 940	601 383 344,755	25 689,900	1 273 532 207,50

SFA ALFAPIPE
TUS-QUARADIA

AT 4

Compte:355 REV INT/EXT

Production

قائمة الملاحق

الملحق رقم (16): الورشة الرابعة (مراقبة الأنابيب)

SBA ALFAPIRE
TUS GHARMAA

358 Ø Janv-19 Comptw 3589 DECLASSE

SCT exercice	DESIGNATION	PRIX UNIT	STOCK		INITIAL		ENTREE		CONSUMM / P PRODUIC		CONSUMM / P VENTE		STOCK		FINAL	
			QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR
35824000	DECLASSE 24"	2 448.00	8.800	21 542.40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.800	21 542.40	
35842000	DECLASSE 42"	9 000.00	2 282.190	20 539 710.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 282.190	20 539 710.00	
35848000	DECLASSE 48"	9 000.00	48 065.330	405 497 970.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 065 260	414 515 340.00	
35850000	DECLASSE 56"	7 718.00	22.950	177 128.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.950	177 128.10	
	TOTAL COMPTE 358		47 288.27	426 236 350.50	1 001.930	9 017 370.00	-	-	-	-	-	-	-	48 371.200	435 253 720.50	

قائمة الملاحق

الملحق رقم (17): ورشة الفضلات والمهملات

3590
Janv-19
Compte 3590 DECHET ET REBUT

SCF CPT	DESIGNATION	PRIX UNIT	STOCK		ENTREE		CONSOMM P PRODUIC		CONSOMM P VENTE		STOCK		FINAL
			QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	
3500000	FERRAILLE	4 154,94	358,67	1 490 252,33	1 200,99	4 990 041,39	-	-	1 050	4 404,24	1 559,60	6 475 899,48	
	TOTAL		358,67	1 490 252,33	1 200,99	4 990 041,39	-	-	1 050	4 404,24	1 559,60	6 475 899,48	

IMPRIMERIE

ملحق رقم (18): فاتورة البيع

Code		Réglement	Doit		R.C.N°		Code Client		
P.B.Q		A RECEPTION DE FACTURE			84 / B / 438		1006		
Code Art		Désignation	Quantité	U.M	P. Unitaire Hors Taxe	P. Total Hors Taxe	TVA	Montant Total de la taxe	Prix Total Taxe comprise
		TUBE HYDRAUCARBURE DIAM. 48" EPAL. 14.27MM NUANCE API SLX70 M PSL2 REVETUS EXTERIEUREMENT EN POLYETHYLENE EXTRUDE TRI COUCHE (3L PEHD) INREUREUREMENT EN EPOXY (RENDU SUR SITE EL-ARICHA) PV DE CONSTAT DU N° 154 AU 194	11 017.57	ML	63 715.14	701 986 015.01	19.00	133 377 342.85	835 363 357.86
		RECUPERATION DE LAVANCE FORETTAIRE SUIVANT L'ARTICLE N° 17.1 DU CONTRAT 701.986.015.01 X 12.5% EXONORER TVA SUIVANT ATTESTATION D'OXONERATION				0.00			-87 748 251.88
						701 986 015.01		133 377 342.85	614 237 763.13
<p>Arrêtée la présente facture à la somme de : SIX CENT QUATORZE MILLION DEUX CENT TRENTE SEPT MILLE SEPT CENT SOIXANTE TROIS DA TREIZE CTS</p>					<p>Le Chef Département Commercial Hyes BADA</p>				



ALFAPIPE Spa

AU CAPITAL DE 2.500.000.000 DA

Siège: Gue de Constantine, Route de Baraki Alger.

R.C. 0972301 B 06 ALGER

Ident. Fisc. 000616289045436 A.I 1628950118

TUBERIE DE GHARDAIA

B.P 78 Zone Industrielle Ghardaia

Tél : 029. 25 47 71 Fax: 029. 25 47 65

N° Compte: BEA AMIROUCHE 002 00012 0122200022-67

Facture

N° 01 319 / 2 019
Du 28/01/2019

V. Cde N° CONTRAT N° 17/PRUJEPDF 48" TUBES 2018

Enlèvement N° DU 08/01/2019 AU 20/01/2019

A RECEPTION DE FACTURE

I.F 096716280007035001
N° Article 73201904109

فهرس الموضوعات

الصفحة	العنوان
I	الإهداء
II	الإهداء
III	شكر وعرفان
IV	الملخص
VI - V	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال والبيانات
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الإختصارات والرموز
أ - هـ	المقدمة
20	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF
20	تمهيد للفصل الأول
21	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 02 "المخزونات" والنظام المحاسبي المالي SCF
21	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي
21	أولاً: تعريف النظام المحاسبي المالي
23	ثانياً: مفهوم المخزون
24	ثالثاً: تكلفة المخزون وطرق تقييمها حسب النظام المحاسبي المالي
25	رابعاً: أهمية المخزونات في المؤسسة
26	خامساً: أنواع المخزونات
27	سادساً: التسجيل المحاسبي للمخزونات
33	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب المعيار الدولي رقم (02)
33	أولاً: هدف المعيار
33	ثانياً: نطاق المعيار
34	ثالثاً: مصطلحات الواردة في المعيار
34	رابعاً: مكونات المخزون
35	خامساً: القياس المحاسبي للمخزون

فهرس الموضوعات

35	سادسا: طرق تقييم المخزون
37	سابعا: الإعراف بالمخزون كمصروف
37	ثامنا: قضايا تتعلق بتقدير المخزون
38	تاسعا: الإفصاح عن المخزون
39	المطلب الثالث: مقارنة بين المعيار الدولي رقم (02) والنظام المحاسبي المالي
40	المبحث الثاني: عرض وتحليل دراسات سابقة
40	المطلب الأول: دراسات جزائرية
45	المطلب الثاني: دراسات أجنبية
46	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
48	خلاصة الفصل الأول
50	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية
50	تمهيد للفصل الثاني
51	المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة
51	المطلب الأول: التعريف بالمؤسسة ونشأتها وأهميتها وأهدافها وهيكلها التنظيمي
51	أولا: النشأة التاريخية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE
52	ثانيا: تعريف المؤسسة
53	ثالثا: الأهمية الإقتصادية للمؤسسة
54	رابعا: الأهداف الإستراتيجية
55	خامسا: نشاط المؤسسة
57	سادسا: دراسة الهيكل التنظيمي
61	المطلب الثاني: أدوات المستخدمة
61	المبحث الثاني: نتائج الدراسة والمناقشة
61	المطلب الأول: المخزون في مؤسسة ALFA PIPE
61	أولا: مشاكل المخزون التي تعاني منها المؤسسة
62	ثانيا: طرق الحصول على المخزونات
62	ثالثا: الوثائق المتعلقة بالمخزونات
63	رابعا: المعالجة المحاسبية للمشتريات في شركة ALFA PIPE
66	خامسا: المعالجة المحاسبية للمنتجات قيد التصنيع والمنتجات التامة

فهرس الموضوعات

70	سادسا: المعالجة المحاسبية للفضلات والمهملات
70	سابعا: المعالجة المحاسبية لبيع المنتجات
71	ثامنا: طرق تقييم المخزون في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب Alfa Pipe غرداية
71	المطلب الثاني: النتائج
72	المطلب الثالث: مناقشة
73	خلاصة الفصل الثاني
74	الخاتمة
78	قائمة المراجع
82	قائمة الملاحق
101	فهرس الموضوعات