جامعة غرداية– الجزائر–
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ليسانس أكاديمي
في ميدان: العلوم الإقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بعنوان:

المعـــالجة المحـــــاسبية للمخزونـــــات

– دراسة حالة مؤسسة ALFA PIPE ولاية غرداية –

من إعداد الطالبان:
– عشو توفيق
– خرازي محمد وسيم

تحت إشراف:
د.اولاد ابراهيم ليلى

قيمت وأجيزت بتاريخ: 02/ 2026/06

أمام اللجنة التقييم المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
بوخاري عبد الحميد	أستاذ التعليم العالي	جامعة غرداية	رئيسا
اولاد ابراهيم ليلى	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
شرع يوسف	أستاذ التعليم العالي	جامعة غرداية	ممتحنا
عجيلة حورية	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2026/2025

جامعة غرداية– الجزائر–
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
في ميدان: العلوم الإقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بعنوان:

المعـــالجة المحـــــاسبية للمخزونـــــات

– دراسة حالة مؤسسة ALFA PIPE ولاية غرداية –

من إعداد الطالبان:
– عشو توفيق
– خرازي محمد وسيم

تحت إشراف:
د.اولاد ابراهيم ليلى

نوقشت وأجيزت بتاريخ: 02/ 2026/06

أمام اللجنة المكونة من السادة

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
بوخاري عبد الحميد	أستاذ التعليم العالي	جامعة غرداية	رئيسا
اولاد ابراهيم ليلى	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
شرع يوسف	أستاذ التعليم العالي	جامعة غرداية	ممتحنا
عجيلة حورية	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2026/2025


بسم الله الرحمن الرحيم

الإهداء

أهدي ثمار جهدي وعملي بفضل الله عزو جل

إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله ورعاهما وأطال في عمرهما

إلى إخوتي وأخواتي الأعزاء

إلى كل أفراد عائلتي وأحبابي

إلى كل أصدقائي كل بإسمه

إلى كل من ساندني ودعمني من قريب أو بعيد ولو بالكلمة الطيبة

شكر وعرفان

الحمد والشكر لله الذي بتوفيقه تتم الأعمال حمدا وشكرا خالصا يليق بجلاله وعظيم سلطانه

نتقدم بجزيل شكرنا وخالص إمتناننا إلى كل من ساعدنا في إنجاز هذا العمل سواء من قريب أو من بعيد ونخص بالذكر:

الأستاذة المشرفة أولاد إبراهيم ليلى على إشرافها علينا ومساعدتنا في إعداد هذه المذكرة.

والتي لم تبخل علينا بإرشاداتها وتوجيهاتها طوال فترة إنجاز المذكرة.

كما لا يفوتنا تقديم كامل الامتنان والتقدير إلى كافة أساتذة كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير.

كما نتقدم بالشكر إلى جميع عمال مؤسسة ALFA PIPE ببنورة ولاية غرداية

الملخص:

هدفت هذه الدراســة إلى التعرف على واقع المعالجة المحاســبية للمخزونات والرقابة الميدانية عليها في المؤسـسـة الجزائرية لصـناعة الأنابيب *(ALFA PIPE)* – وحدة غرداية، في ظل النظام المحاسـبي المالي **(SCF)**، ولتحقيق هذا الهدف تم إلقاء الضـــوء على المفاهيم المتعلقة بالمخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبياً وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

ومن أهم نتائج هذه الدراسـة أن النظام المحاسـبي المالي **(SCF)** يوفر إطاراً محاسـبياً مرناً يتماشـى مع المعايير الدولية **(IAS/IFRS)**، وأن المؤســســـة تلتزم بتطبيق مبدأ التكلفة الشـــاملة للحيازة (دمج مصــاريف الجمارك، العبور، التأمين والنقل) في تقييم مخزوناتها، فضــلاً عن وجود نظام رقابة مسـتندية داخلية صارمة وآليات تسوية فعّالة لفوارق الجرد السنوي. وهذا ما أكدناه كذلك من خلال الجانب التطبيقي في مؤسسة **ALFA PIPE** وحدة غرداية.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، المعايير المحاسبية الدولية، المعيار المحاسبي الدولي رقم (02)، المعالجة المحاسبية للمخزونات، الجرد الدائم، تكلفة الشراء الشاملة.

Summary:

The aim of this study is to identify the accounting treatment of inventories and field control over them at the Algerian Pipe Manufacturing Company – (ALFA PIPE), Ghardaïa unit, within the framework of the Financial Accounting System (SCF). To achieve this goal, we highlighted all concepts related to inventories and how to evaluate and account for them in accordance with the Financial Accounting System and International Accounting Standards.

Among the most important findings of this study is that the Financial Accounting System (SCF) provides a flexible accounting framework consistent with international standards (IAS/IFRS), and that the company applies the comprehensive acquisition cost principle (integrating customs, transit, insurance, and transport costs) in the valuation of its inventories, in addition to a strict internal documentary control system and effective mechanisms for settling annual inventory variances. This was also confirmed through the practical side of the study at ALFA PIPE, Ghardaïa unit.

Key words: *Financial accounting system, international accounting standards, international accounting standard No. (02), accounting treatment of inventories, perpetual inventory, comprehensive purchase cost.*

فهرس المحتـــويات

فهرس المحتويات

العنـــــــــــــــــوان	الصفحـــــة
إهداء	**V**
شكر وعرفان.....	**VI**
الملخص	**VII**
قائمة المحتويات.....	**X**
قائمة الجداول.....	**XIII**
قائمة الجداول.....	**XV**
قائمة المختصرات.....	**XVII**
قائمة الملاحق.....	**XIX**
مقدمة عامة.....	أ
الفصل الأول: الأدب النظري والدراسات السابقة	
تمهيد للفصل.....	**02**
المبحث الأول: الإطار النظري للمخزونات.....	**03**
المطلب الأول: المخزونات – خلفية نظرية –.....	**03**
المطلب الثاني: الجانب التحليلي للمخزونات.....	**08**
المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات.....	**12**
المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية.....	**21**
المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية.....	**21**
المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية.....	**23**
المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة.....	**25**
خلاصة الفصل	**30**
الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب *ALFA PIPE*	
تمهيد للفصل	**31**
المبحث الأول: منهجية الدراسة الميدانية.....	**32**
المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة	**32**
المطلب الثاني: الأدوات المعتمدة في الدراسة.....	**37**

العنـــــــــــــــــــوان	الصفحـــــــة
المطلب الثالث: الأدوات المعتمدة في الدراسة.....	37
المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية والرقابة الميدانية للمخزونات بمؤسسة PIPE ALFA	38
المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لحركة المخزونات في مؤسسة **ALFA PIPE**.....	38
المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لعملية الجرد وفوارق المخزون.....	43
المطلب الثالث: نظام متابعة ومراقبة حركة المخزونات.....	47
خلاصة الفصل	52
الخاتمة	54
قائمة المصادر والمراجع.....	58
قائمة الملاحق	61

قـــــــائمة الجداول

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنـــــــوان الجدول	الصفحة
الجدول رقم (I-01)	مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة باللغة العربية	25
الجدول رقم (I-02)	مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة باللغة الأجنبية	27

قائمة الأشـــــكال

قائمة الأشكال

رقم الشكـــل	عنـــــــوان الشكـــــــــل	الصفحة
الشكل رقم (01-II)	يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس	**33**
الشكل رقم (02-II)	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز	**34**
الشكل رقم (03-II)	الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية – الجزائرية لصناعة الأنابيب – وحدة غرداية	**35**
الشكل رقم (04-II)	مخطط التدفقات الداخلية والرقابة المستندية على حركة المخازن والورشات	**47**
الشكل رقم (05-II)	مخطط الهيكل الشجري والترميز الرقمي لحسابات المخزون في برنامج DLG	**48**
الشكل رقم (06-II)	مخطط المسار اللوجيستي والدورة المستندية لاستلام السلع المستوردة عبر الميناء	**49**

قائمة الإختصارات والرموز

قائمة الاختصارات والرموز

المختصر/الرمز	المختصر باللغة العربية	المختصر باللغة الأجنبية
PCN	المخطط المحاسبي الوطني	***Plan Comtabilité National***
SCF	النظام المحاسبي المالي	***System Compabilité Finanacier***
IRG	الضريبة على الدخل الإجمالي	***L'impôt Sur Le Revenu Global***
IAS	المعايير المحاسبية الدولية	***International AccoutingStandards***

قائمة الملاحـــــق

قائمة الملاحق

رقم الملحـق	عنـــــــوان الملحـــــق	الصفحـــة
الملحق رقم 01	بطاقة المعالجة المحاسبية الرقمية لحيازة المواد الأولية (مادة الإيبوكسي السائل) في يومية الاستلام	61
الملحق رقم 02	وصل استلام مخزني داخلي للمواد الأولية المستوردة (مادة Epoxy).	62
الملحق رقم 03	الفاتورة التجارية الدولية الصادرة عن المورد الأجنبي لحساب مؤسسة ALFA PIPE	64
الملحق رقم 04	كشف حسابات تسيير الجرد السنوي	65
الملحق رقم 05	مخالصة إدارة الجمارك الجزائرية لإثبات سداد الرسوم والضرائب غير المسترجعة بالميناء	66
الملحق رقم 06	فاتورة الخدمات والأتعاب الصادرة عن وكيل العبور المعتمد بالميناء	67
الملحق رقم 07	فاتورة مصاريف النقل البري لشحن الحاويات من الميناء إلى مستودعات وحدة غرداية	69
الملحق رقم 08	فاتورة الخدمات اللوجيستيكية ومصاريف المناولة والرفع بالميناء الجاف	70
الملحق رقم 09	عقد وثيقة التأمين الملاحي وبحري على السلع المستوردة عبر الشركة الجزائرية للتأمين (SAA)	72
الملحق رقم 10	كشف مخرجات برنامج المحاسبة (DLG) لمعالجة وتسوية فوارق الجرد السلبية (حالة عجز مواد التموين)	73
الملحق رقم 11	سجل قيود يومية الجرد الختامية لتسوية فوارق الجرد الإيجابية (حالة فائض المنتجات نصف المصنعة)	74
الملحق رقم 12	بطاقة جرد مادي ميداني (قصاصة العد الإحصائي الميداني للمخزون)	75
الملحق رقم 13	مستخرج من دليل الترميز وتشفير حسابات المخزون (الصنف 3) المعتمد بوحدة غرداية	76
الملحق رقم 14	*PLAN SCF ALFA PIPE GHARDAIA*	76

المقدمـــــــة

أ. توطئة:

تشهد البيئة الاقتصادية المعاصرة تحولات متسارعة فرضت على المؤسسات الاقتصادية حتمية عولمة أدوات تسييرها وعصرنة أنظمتها المعلوماتية لضمان البقاء والاستمرارية في سوق تتميز بالتنافسية الشديدة. وتعتبر المؤسسة الصناعية من أكثر الكيانات تعقيداً من حيث إدارة تدفقاتها، نظراً لارتباط نشاطها مباشرة بتحويل المواد الأولية إلى منتجات نهائية أو نصف مصنعة، وهو ما يجعل من "المخزونات" عصب نشاطها الحيوي، وصمام الأمان الذي يضمن استمرار دورتها الإنتاجية دون انقطاع، فضلاً عن كونها تشكل أحد أضخم الأصول المتداولة في ميزانيتها المالية.إن التحكم في المخزونات لا يتوقف عند حدود التسيير اللوجيستي والمادي بداخل المستودعات، بل يتعداه إلى الحتمية المحاسبية والرقابية؛ حيث يقع على عاتق النظام المحاسبي قياس وتقييم وتتبع هذه التدفقات بدقة متناهية تعكس واقعها الميداني. وفي هذا الصدد، جاء النظام المحاسبي المالي **(SCF)** في الجزائر، والمستمد من معايير المحاسبة الدولية **(IAS/IFRS)**، ليضع إطاراً قانونياً وعلمياً صارماً يحكم المعالجة المحاسبية للمخزونات)خاصة عبر المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 2)، بهدف ترسيخ مبادئ الشفافية والحيطة والحذر، والوصول في نهاية المطاف إلى تقديم قوائم مالية ختامية تعكس "الصورة الصادقة" والوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة وتبرز أهمية هذا التوافق المحاسبي بشكل جلي عند إسقاطه على المؤسسات الاستراتيجية الكبرى في الجزائر، مثل المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب – (ALFA PIPE) وحدة غرداية، والتي تدير دورة إنتاجية ضخمة تعتمد على استيراد لفائف الحديد ومادة الإيبوكسي، مما يضع مديرية المحاسبة والمالية بها أمام تحدٍ دائم لضمان المطابقة الفورية بين الأرصدة الدفترية والموجودات المادية.

ب.إشكالية الدراسة:

يمكننا طرح وصياغة إشكالية الئيسية للدراسة على النحو التالي:

- **ما واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات والرقابة الميدانية عليها في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب – (ALFA PIPE) وحدة غرداية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)؟**

وعلى ضوء الإشكالية الرئيسية الموضوعة مسبقا يمكن وضع التساؤلات الفرعية التالية:

- كيف يتم تقييم وتسجيل تدفقات المخزونات (عند الدخول والخروج) دفترياً بمؤسسة ALFA PIPE، وما هو أسلوب التشفير الرقمي المعتمد لضبط حساباتها ؟

- ما هي الآليات الرقابية الميدانية وأنظمة الجرد التي تطبقها المؤسسة لمتابعة حركية مخازنها وورشاتها الإنتاجية ؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية لتسوية فوارق الجرد السنوية (العجز والفائض)، وما أثرها على القوائم المالية الختامية للمؤسسة ؟

ت.الفرضيات:

للإجابة على هذه الإشكالية قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- الفرضية الأولى: تلتزم مؤسسة ALFA PIPE بتطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي (SCF) في تقييم مدخلاتها المخزنية على أساس تكلفة الشراء الشاملة (دمج مصاريف الحيازة والرسوم الجمركية) مستعينة بحسابات الصنف .(38)
- **الفرضية الثانية:** تعتمد المؤسسة على نظام رقابة داخلية ثنائي يدمج بين تسيير المخازن مادياً والمحاسبة رقمياً من خلال التنسيق بين برمجيات متخصصة (DLG & BOK STOCK) للحد من الاختلالات الدورية.
- **الفرضية الثالثة:** يتم معالجة وتسوية فوارق الجرد الفعلي فورياً في نهاية السنة المالية عبر إدراجها ضمن الحسابات الاستثنائية للأعباء والمنتوجات (657 و 757) لتطهير الميزانية الختامية وتحقيق مبدأ الصورة الصادقة.

ث.أهداف الدراسة:

تسعى هذه الدراسة إلى بلوغ جملة من الأهداف تتمثل في الآتي:

- تتبع الدورة المستندية والمحاسبية الكاملة للمخزونات من لحظة وصول الفاتورة والشحن حتى الاستهلاك والإنتاج.
- التعرف على كيفية حساب وتشكيل تكلفة الشراء الحقيقية للمواد الأولية المستوردة محاسبياً.
- تقييم مدى كفاءة نظام الرقابة الداخلية والمعالجات الرقمية المطبقة في معالجة وتسوية فوارق الجرد السنوي بالوحدة.

ج.أهمية الدراسة: تستمد هذه الدراسة أهميتها من محاولتها الربط الجاد بين المفاهيم النظرية الأكاديمية والممارسات التطبيقية الواقعية داخل البيئة الاقتصادية الجزائرية، كما أنها توفر إطاراً تحليلياً يفيد الطلبة

والباحثين في فهم آليات دمج العمليات اللوجيستية بالقيود المالية، بالإضافة إلى تقديم تغذية راجعة للمؤسسة محل الدراسة حول كفاءة نظام الرقابة الثنائية المعمول به.

ح. مبررات ودوافع إختيار الموضوع:

هناك عدة أسباب لإختيار هذه الدراسة نوردها في مايلي:

1. الأسباب الذاتية: الميول الأكاديمي والتخصصي للباحثين نحو دراسة المحاسبة المالية والتطبيقية، بالإضافة إلى القيمة العلمية المضافة المكتسبة من خلال إجراء تربص ميداني بداخل صرح صناعي استراتيجي بحجم مؤسسةALFA PIPE. .

2. الأسباب الموضوعية: الأهمية البالغة التي تكتسيها المخزونات في تحديد سعر التكلفة النهائية للمنتجات بقطاع صناعة الأنابيب الفولاذية، فضلاً عن الرغبة في رصد كيفية معالجة التدفقات الدولية والمستندية محاسبياً عند الاستيراد في ظل الـ .SCF

خ. حدود الدراسة:

قصد معالجة إشكالية الدراسة وبهدف وصول إلى نتائج أكثر دقة، قمنا بحصر أبعاد وحدود الدراسة في الجوانب التالية:

- **الحدود الموضوعية:** الأهمية البالغة التي تكتسيها المخزونات في تحديد سعر التكلفة النهائية للمنتجات بقطاع صناعة الأنابيب الفولاذية، فضلاً عن الرغبة في رصد كيفية معالجة التدفقات الدولية والمستندية محاسبياً عند الاستيراد في ظل الـSCF.
- **الحدود الزمانية:** أعدت الدراسة الميدانية خلال شهر مارس سنة 2026، شملت الدراسة تحليل البيانات المحاسبية والقوائم المالية والوثائق الدفترية المتعلقة بدورة النشاط المقيدة في الدفاتر (الفترة الممتدة بين 2022 و2025).
- **الحدود المكانية:** اقتصرت الدراسة الميدانية على مديرية المحاسبة والمالية (DFC) بمقر المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب (ALFA PIPE وحدة غرداية، المنطقة الصناعية بنورة).

د. منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

من أجل دراسة إشكالية الدراسة، محاولة للإجابة على التساؤلات المطروحة ذات الصلة بها، عن طريق دراسة صحة الفرضيات المعتمدة في هذه الدراسة، تم الإعتماد على المنهج الوصفي في جمع المعلومات وتحليلها لتوضيح الإطار النظري للدراسة. أما في جانب التطبيقي تم اعتماد على منهج دراسة الحالية على مستوى المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب. من أجل إسقاط الجانب النظري على التطبيقي

واختبار الفرضيات الدراسة ولتشخيص المعالجة المحاسبية لأجور وفق نظام المحاسبي المالي في المؤسسة محل دراسة.

ذ. تقسيمات الدراسة:

بغية الالمام بالموضوع محل الدراسة، ومعالجة الإشكالية المطروحة والوصول للأهداف المحددة من الدراسة ولاختبار الفرضيات التي تم صياغتها، تم تقسيم الدراسة إلى:

– **المقدمة:** تناولت الإطار المنهجي للدراسة من حيث التعريف بمشكلة الدراسة والتساؤلات الفرعية وفرضيات الدراسة وأيضا الأهمية لنصل الى طرح الأهداف المرجوة من الدراسة، ثم المنهج المتبع وأدوات الدراسة المستعملة وهيكل البحث وأخيرا الصعوبات التي واجهتنا أثناء انجاز الدراسة.

– **الفصل الأول** (الإطار النظري للمخزونات في ظل الـــ SCF): وتناول المفاهيم الأساسية وتصنيفات المخزونات، القواعد النظرية الحاكمة لتقييمها وقياسها عند الدخول والخروج في ظل النظام المحاسبي المالي، وطرق الرقابة الداخلية وأنظمة الجرد ومعالجة فوارقها محاسبياً.

– **الفصل الثاني** (دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE): وخُصص بالكامل للدراسة التطبيقية؛ حيث تم تقديم بطاقة تعريفية بالمؤسسة وبنيتها التنظيمية والبرمجية، لينصب التركيز بعدها على تتبع المعالجة المحاسبية والرقابة الميدانية لحركة المدخلات (مادة الإيبوكسي)، وعمليات الجرد السنوي وتسوية فوارق العجز والفائض بالوحدة.

– **الخاتمة:** التي تضمنت تلخيص عام وإختبار الفرضيات التي جاءت في مقدمة البحث، ثم عرض النتائج المتوصل إليها، ليتم بعدها تقديم بعض الإقتراحات التي رأينا بأنها ضرورية بناءا على النتائج المتوصل إليها، بالإضافة إلى آفاق البحث

ر. **صعوبات الدراسة:**ما من شك أن أي بحث علمي تعترض طريقه صعوبات وهي تختلف لدى كل باحث، لذا فإن من أهم الصعوبات التي اعترضتنا في إنجاز هذه الدراسة، هي:

- الطابع السري الصارم الذي تفرضه المؤسسة على بعض وثائقها المالية والبيانات الرقمية الحساسة باعتبارها منشأة اقتصادية استراتيجية.
- صعوبة التنسيق الزمني واللوجيستي لمتابعة حركة الورشات الصناعية المعقدة بموازاة الالتزام بالدورة المستندية داخل مصلحة المحاسبة.
- قلة المراجع الأكاديمية الجزائرية التي تربط برمجيات التسيير التجاري والمخزني بالتسجيلات المحاسبية الرقمية التطبيقية لنظام (DLG).

الأدب النظري والدراسات السابقة

تمهيد للفصل:

تعد المخزونات من العناصر الأساسية داخل المؤسسة، نظراً لدورها الحيوي في ضمان استمرارية النشاط الاقتصادي ودعم مختلف العمليات الإنتاجية والتجارية. كما أن حسن تسييرها ومتابعتها محاسبياً ينعكس بشكل مباشر على دقة القوائم المالية ونتائج المؤسسة، مما يجعل الاهتمام بالمعالجة المحاسبية للمخزونات أمراً ضرورياً لتحقيق المصداقية والشفافية في المعلومات المالية.

وعلى هذا الأساس سيتم التطرق في هذا الفصل إلى المعالجة المحاسبية للمخزونات ، من خلال عرض الأدبيات النظرية المرتبطة بالمخزونات، إضـــافة إلى التطرق إلى أهم الجوانب التطبيقية المتعلقة بكيفية تسجيل ومعالجة مختلف العمليات الخاصة بالمخزونات. أما في الجانب التطبيقي، فسيتم استعراض مجموعة من الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع، بهدف دعم الإطار النظري وتعزيز التحليل العلمي للدراسة.

المبحث الأول: الإطار النظري للمخزونات

تعد المخزونات من أبرز أصول المؤسسة الاقتصادية وركيزة لاستمرارها، حيث يؤدي التسيير الفعال لها إلى تعزيز المردودية وتفادي الأزمات المالية؛ وفي هذا المبحث، سنقوم بتسليط الضوء على مفهوم المخزونات، أنواعها، وظائفها، وتكاملها مع بقية وظائف المؤسسة.

المطلب الأول: المخزونات– خلفية نظرية

إن استيعاب مفهوم المخزونات وأهميتها مدخلٌ أساسي لدراسة معالجتها المحاسبية، لكونها حلقة الوصل بين مختلف مراحل النشاط الاقتصادي؛ لذا سنقدم في هذا المطلب تعريفاً شاملاً للمخزونات مع تبيان دورها في تعزيز كفاءة الأداء العام للمؤسسة.

أولا: مفهوم المخزونات

1.تعريف المخزونات: تتنوع المقاربات في تعريف المخزونات، ويمكن إبراز أهمها فيما يلي:

يعرف المخزون على انه:" **مجموعة من الأصول الملموسة التي تمتلكها المؤسسة بهدف إعادة بيعها في اطار النشاط العادي او استهلاكها في عملية الإنتاج لتتحولالى منتجات تامة الصنع,اوتوفيرها كمواد أولية ولوازم ضرورية لسير العملية التشغيلية,وتتميز هاته الأصول بانها مقيدة في فترة محاسبية معينة ويتم تحميلها على النتائج عند استهلاكها او بيعها**".[1] كما عرفت المخزونات على انها:" **أصول حالية(مواد أولية,بضاعةللبيع,منتجات نصف مصنعة او تامة).تسجل عند الاقتناء بتكلفتها,وتقيم نهاية الفترة لمقارنة قيمتها الصافية بصافي القيمة البيعية,لضمان صورة صادقة عن المركز المالي**"[2] وتأسيساً على ما تقدم من تعاريف، يمكن استخلاص مفهوم جامع للمخزونات على انها مجموعة من الأصول المتداولة الملموسة التي تحتفظ بها المؤسسة,وتشمل المواد الأولية,والنتجات تحت التشغيل,والمنتجات تامة الصنع,والبضاعة المعدة للبيع,وكدلك اللوازم وقطع الغيار. يتم الاعتؤاف بهده

[1] بشخاني,عبدالحق،**المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي SCF–دراسة حالة المؤسسة الوطنية للصناعة الالكترونية (ENIE)**،,مذكرة ماستر ، تخصص المحاسبةوالتدقيق,، كلية العلوم الاقتصادية–جامعة سطيف,2023,ص:12

[2] شيبان أسماء، شملال طيب، **"المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية - دراسة حالة شركة دانون جرجرة"**, مذكرة ماستر ، المالية والمحاسبة، جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة، 2018- ص : 23

المخزونات في القوائم المالية كاصـول الى حين تحويلها الى نقد او اسـتهلاكها في دورة التشـغيل العادية للمؤسسة.[1]

2.أهمية المخزونات:يعد المخزون "صـمام الأمان" لأي مشـروع؛ فرغم تكاليفه المالية (تخزين، تجميد سيولة، مخاطر تلف)، إلا أن المؤسسـة تتبناه كضـرورة لضـمان التوازن بين الإنتاج والطلب، وأبرز فوائد الإدارة الفعالة للمخزون:[2]

- **ضـمان الاسـتمرارية التشـغيلية** :تأمين تدفق المواد الخام لخطوط الإنتاج، والقدرة على تلبية طلبات الزبائن فوراً دون تأخير.
- **تحقيق التوازن المالي والاستثماري** :ضبط حجم الاستثمار في المستودعات لمنع تكدس الفوائض غير الضرورية، واستغلال السيولة بشكل أمثل.
- **مواجهة التذبذبات الموسـمية** :العمل كجسـر زمني لتوفير المنتجات الموسـمية (مثل المحاصـيل) طوال العام بانتظام.
- **التحوط والمضـاربة المشـروعة:** حماية المؤسـسـة من تقلبات الأسـعار المفاجئة، واسـتغلال فرص انخفاض الأسعار لشراء كميات تعزز الربحية مستقبلاً.
- **الاسـتقرار السـوقي:** العمل كدرع واقي ضـد أي نقص في سـلاسـل الإمداد، مما يحافظ على ثبات أسعار منتجات المؤسسة أمام المستهلك

3.دور المخزونات: لا يتوقف دور المخزون عند كونه رصيداً مادياً ساكناً، بل يتعدى ذلك ليلعب أدواراً حيوية تضمن التوازن الهيكلي للمؤسسة، ويمكن حصر هذه الأدوار في النقاط التالية[3]:

- **الدور التمويني (الوقائي):** يقصـد بهادا الدور قدرة المخزون على تأمين اسـتمرارية التدفق الدالخي للمواد الأولية والمستلزمات الضرورية للإنتاج بحيث لاتتوقف عملية الانتاج؛
- **الدور التنظيمي (الموسـمي):**يتمثل الدور التنظيمي في تسـهيل تخطيط الإنتاج وتنسـيق العمليات بين الأقسام المختلفة(المشتريات,الإنتاج,المبيعات)؛

---

[1] عمورة جمال,**المعالجة المحاسـبية للمخزونات وفق النظام المحاسـبي المالي –طرق متابعة المخزون والمخزونات المتاتية من التثبيتات,**المجلد4,العدد1, ص : 211

[2]شيبان أسماء، شملال طيب، **مرجع سبق ذكره،** ص:12.

[3] سيسـاوي محمد البدر, خلفالوي ايمان, نابتي ياسـر, **"اثر طرق تقييم المخزونات على الربح المحاسـبي في المؤسسـة- دراسـة حالة المؤسسـة الوطنية للتوضيب وفنون الطباعة"**مذكرة ماستر، تخصص: محاسبة وتدقيق, جامعة 08 ماي – قالمة,2023 ص :24

الدور الاقتصادي (التحوط السعري): يلعب المخزون دوراً في الحفاظ على استقرار أسعار منتجات المؤسسة، كما يتيح لها ممارسة "المضاربة المشروعة" عبر استغلال تقلبات الأسعار في السوق، من خلال الشراء في فترات الانخفاض لتجنب عبء الارتفاعات المستقبلية؛

الدور التقني (تسهيل التحويل): يضمن المخزون التدفق السلس للمواد الأولية نحو ورشات التصنيع، مما يحقق توافقاً زمنياً بين سرعة التوريد وسرعة الإنتاج، ويمنع تكدس العمليات أو تعطلها؛

ثانيا: أنواع ووظائف المخزونات

1. أنواع المخزونات: تصنف المخزونات داخل المؤسسات بناءً على ثلاث زوايا رئيسية لضمان كفاءة التخطيط والرقابة:

1.1. التصنيف حسب طبيعة المواد (الحالة المادية): يركز هذا التقسيم على موقع المادة في الدورة الإنتاجية[1]:

- **مواد أولية:** وهي المدخلات الأساسية التي تستخدم في عمليات التحويل الإنتاجي الى سلع نهائية؛
- **منتجات الشبه تامة:** وهي السلع التي لم تكتمل بعد وتحتاج الى معالجة إضافية للوصول الى مرحلة الإنتاج النهائي؛
- **منتجات تامة الصنع:** وهي المنتجات الجاهزة تماما للبيع او الاستهلاك المباشر من قبل العملاء؛
- **منتجات وسيطة:** منتجات جاهزة في مرحلة ما، لكنها تُستخدم كمدخل لمنتج آخر أكثر تعقيداً؛
- **الأغلفة** :وسائل الحفظ والشحن (مستهلكة مع المنتج أو قابلة للاسترجاع)؛
- **قطع الغيار والمعدات:** مخزون خدمي مخصص للصيانة ومنع توقف الآلات؛
- **مواد استهلاكية:** مواد ضرورية للتشغيل (وقود، مكتبية) ولا تدخل في تركيب المنتج؛
- **الفضلات والمهملات:** بقايا الإنتاج التي لها قيمة مالية عند البيع أو التدوير.

2.1. التصنيف حسب الغرض أو الوظيفة (الدور الاقتصادي): يركز على "لماذا" نحتفظ بالمخزون[2]:

المخزون التشغيلي *(Stocks D'exploitation)* :وتتمثل في المواد الأولية وجميع المواد الاستهلاكية التي تصرف في العمليات الانتاجية؛

---

[1] عمورة جمال,**مرجع سبق ذكره,** ص : 212

[2] بن نغموش,ثامر,حاكم,فؤاد,بن النوي,سيف الدين, "**مدى توافق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبة الدولية**" مذكرة ماستر,، كلية العلو،م جامعة فرحات عباس، سطيف 1-،ص :35-36

مخزون التوزيع:*(Stocks De Distribution)* وتضم البضائع المخصصة للبيع داخل المؤسسات التجارية او في وحدات التوزيع التابعة للمنتجين؛

مخزون الأمان;*(Safety Stock)* :وهو المخزون الإضافي الدي يتم الاحتفاظ به لمواجهة حالات عدم اليقين مثل تأخر الموردين او زيادات مفاجئة بالطلب.

3.1.التصنيف حسب طبيعة الطلب: يركز على مصدر الحاجة للمادة[1]:

طلب مستقل :تفرضه السوق والعوامل الخارجية (يحدد عبر التنبؤات ودراسات السوق)؛

طلب تابع: طلب مشتق من خطة إنتاج منتج نهائي آخر (مثل طلب الإطارات المشتق من عدد السيارات المخطط صنعها)، ويعتمد على: جداول الإنتاج وفاتورة المواد **(BOM)** سجلات المخزون الحالية والمهل الزمنية للتوريد.

2وظائف المخزونات:لا يعد المخزون مجرد بضاعة مركونة، بل هو "المحرك الخفي" الذي يضمن توازن المؤسسة عبر خمس وظائف أساسية[2]:

✧**فك الارتباط بين المراحل الإنتاجية (الحماية من التوقف)**:يعمل المخزون كعازل بين ورشات الإنتاج؛ فإذا تعطلت آلة في مرحلة معينة، لا يتوقف المصنع بالكامل، بل تستمر المراحل التالية في العمل اعتماداً على "المخزون الوسيط"، مما يحمي المؤسسة من خسائر التوقف المفاجئ.

[1] سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022 ، ص :6

[2] شيبان أسماء وشملال طيب, **مرجع سبق دكره** ص 05-06

✧**تعزيز الموثوقية وجودة الخدمة (إرضـــاء العميل)**:يضـــمن التوفر الدائم للمنتجات تلبية طلبات الزبائن في مواعيدها. فوجود المخزون يمنع حالة "نفاد الرصـــيد" التي قد تدفع العميل للمنافســـين وتضرب سمعة المؤسسة في السوق.

✧**امتصاص صدمات العرض والطلب (منظم الضغط)**: يلعب المخزون دور "الخزان"؛ فعندما يرتفع الطلب فجأة، يتم الســحب منه لســد العجز، وعندما ينخفض الطلب، يتم تخزين الفائض لاســتغلاله لاحقاً، مما يحافظ على استقرار الأسعار وتوازن السوق.

✧**ترويض التقلبات الموسمية (ضمان الاستمرار)**: في الصناعات التي تعتمد على مواد موسمية (كالصـناعات الغذائية)، يسـمح المخزون بالشـراء الضـخم وقت الوفرة (مواسـم الجني) لضـمان دوران عجلة المصنع طوال العام دون تأثر بالانقطاعات الطبيعية للمواد الخام.

✧**خفض التكاليف وتعظيم الربحية (اقتصـــاديات الحجم)**: يســـاهم المخزون في تحقيق وفورات اقتصـادية على المستويين الإنتاجي والشرائي؛ حيث يتيح إنتاج السلع وشراءها بكميات ضـخمة دفعة واحدة، مما يســمح بالاســتفادة من خصــومات الكمية، ويقلل نصــيب الوحدة من التكاليف الثابتة ومصاريف الشحن، الأمر الذي يؤدي في النهاية إلى رفع الهامش الربحي للمؤسسة.

ثالثا: علاقة وظيفة التخزين بالوظائف الأخرى

تعتمد كفاءة المؤسسة على التنسيق "المعلوماتي والمادي" بين المخازن وبقية الأقسام وفق الآتي[1]:

1.مع المالية والمحاسبة: تزويد الإدارة المالية ببيانات قيمة المخزون وحركته لضبط الميزانية، مقابل قيام المالية بتسديد فواتير الموردين بناءً على وصولات الاستلام المخزنية؛

2.مع الإنتاج: علاقة "إمداد واســـتلام"؛ حيث يوفر المخزن المواد الأولية للورشـــات (منبع)، ويســـتقبل المنتجات النهائية بعد تصنيعها (مصب)، مع التنسيق لضمان عدم توقف الخطوط الإنتاجية؛

3.مع الشراء: إخطار قسم الشراء بالحاجة لتوريد أصناف جديدة عند وصولها لـــ "نقطة إعادة الطلب"، وتزويدهم بمعدلات الاستهلاك لتحديد أفضل سياسات الشراء؛

4.مع الفحص والجودة: التنسـيق لفحص السـلع عند الاسـتلام للتأكد من مطابقتها للمواصـفات، وتوفير المساحات اللازمة للفنيين للقيام بعمليات التفتيش الدوري؛

[1] أهداف التخزين وعلاقتها بالوظائف الأخرى"، مدونة الاقتصـاد والمنهجية (Ecomedfot)، منشـور بتاريخ أبريل 2015، متاح على الرابط: https://2u.pw/hF0gwm (تم الاطلاع في 19 مارس 2026).

5.مع المبيعات: الوفاء بطلبات الزبائن من خلال شـــحن المنتجات التامة، واســـتلام توقعات المبيعات المستقبلية لتجهيز المخزون الكافي، وتوفير قطع غيار خدمات ما بعد البيع؛

6.مع الصـيانة: الاحتفاظ بقطع الغيار والمعدات اللازمة للإصـلاح، والتنسـيق مع قسـم الصـيانة لتوفير مستلزمات "الصيانة الوقائية" قبل موعدها المحدد؛

7.مع النقل: تبادل المعلومات حول طبيعة البضـــائع لتحديد وســـيلة النقل المناســـبة (مبردة، ســـريعة، صهاريج)، وجدولة وصول الشاحنات لتفادي الازدحام في مناطق التحميل.

المطلب الثاني: مفاهيم أساسية لنظام المحاسبي المالي

بعد الإحاطة بالخلفية النظرية للمخزونات، ينتقل هذا المطلب إلى الجانب التحليلي والعملي الذي يضبط حركتها داخل المؤسسة، فالمخزونات تمثل أصولاً مالية تتطلب رقابة ميدانية دقيقة من خلال عملية الجرد للتأكد من مطابقة الأرصدة الفعلية مع السجلات، بالإضافة إلى تطبيق طرق تقييم محاسبية سليمة تضمن تحديد القيمة الحقيقية لهذه الأصول وإظهارها بعدالة في القوائم المالية للمؤسسة.

أولا: جرد المخزون (تعريفه وأنواعه)

1. تعريف الجرد

تعددت الزوايا التي عرف من خلالها الجرد لتشمل:

لغةً: مشـتق من كلمة تعني "التجريد"، وهو لا يقتصـر على العد فقط، بل يشـمل إحصـاء حالة المواد، تقييمها، تصنيفها، وفهرستها.[1]

اصـــطلاحاً: هو مجموعة الأنشـــطة المتعلقة بحصـــر وقياس كميات المواد الموجودة في المخازن فعلياً، وتسجيل هذه النتائج في نماذج مخصصة لدعم عملية اتخاذ القرار.[2]

قانونياً: هو حصـر شـامل لكافة أصـول وخصـوم الكيان (عيناً ونوعاً وقيمة) في تاريخ محدد، وعادة ما يكون عند إقفال الســـنة المالية، وذلك التزاماً بالمادة 10 من القانون التجاري التي تُلزم التاجر بإجراء جرد سنوي.

---

1 رنجي سيف الدين، دلبوم يوسف، "**جرد وتقييم المخزونات في المؤسسة الاقتصادية – دراسة حالة مؤسسة الحضنة حليب المسيلة** "، مذكرة ماستر ، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2022، ص 32.

2 مرجع نفسه، ص:32.

2.أنواع الجرد:

1.2. معيار درجة مطابقة الأرصدة:حسب هذا المعيار نميز نوعين من الجرد:[1]

الجرد الدفتري: يتمثل في المقارنة المنتظمة بين الكميات المسجلة في بطاقات المخزون (التي تعكس كل حركات الشراء والصرف)والكميات المفترض وجودها وفقا للنظام المحاسبي,يتم هدا الجرد عادة في نهاية كل شهر او كل ثلاثة اشهر, ويكشف عن فروقات قد تعود لاخطاء في التسجيل او سرقات او تلف.

الجرد الفعلي: وهو عملية إحصاء يدوي او الي لكل المواد والمنتجات الموجودة في المستودعات في لحظة زمنية محددة,دون الرجوع الى الدفاتر,يتم هدا الجرد عادة مرة واحدة سنويا(قبل إقرار القوائم المالية)

2.2.معيار توقيت اجراء الجرد:يُصنف الجرد بناءً على توقيت تنفيذه إلى ثلاثة أنواع رئيسية:

أ.الجرد الدوري (السنوي):يُقصد بالجرد الدوري ذلك الأسلوب الذي يعتمد على إجراء حصر شامل لجميع عناصر المخزون في تاريخ محدد، وغالبًا ما يكون في نهاية السنة المالية، حيث يتم توقيف عمليات الصرف والاستلام مؤقتًا لضمان دقة عملية الجرد. ويُستخدم هذا النوع بشكل واسع في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة نظرًا لبساطته وسهولة تطبيقه. كما يتميز بتخفيف الأعباء المحاسبية اليومية وتقليل تكاليف التجهيزات والأنظمة المستعملة في متابعة المخزون، بالإضافة إلى اعتباره وسيلة رقابية فعالة للكشف عن الفروقات الكبيرة في المخزون. ورغم هذه المزايا، إلا أن الجرد الدوري يعاني من بعض النقائص، من أبرزها تعطيل نشاط المؤسسة أثناء فترة الجرد، واعتماده الكبير على العمل اليدوي مما يزيد من احتمالية وقوع الأخطاء، فضلاً عن عدم القدرة على معرفة الرصيد الحقيقي للمخزون بصورة آنية وفي أي وقت[2].

ب.الجرد المستمر:يعرف الجرد المستمر بأنه أسلوب جرد يتم تنفيذه على مدار السنة وفق برنامج زمني منظم يشمل مجموعات مختلفة من الأصناف، بحيث يتم الانتهاء من جرد جميع المواد مع اقتراب نهاية السنة المالية. ويُفضل تطبيق هذا النوع خاصة على المواد ذات القيمة العالية لما يوفره من دقة ورقابة مستمرة على المخزون. كما يتميز بعدم استلزامه إيقاف نشاط المؤسسة أثناء عملية الجرد، إضافة إلى مساهمته في اكتشاف الأخطاء والسرقات في وقت مبكر، مما يسمح بمعالجة أسباب الانحرافات فور

[1] رنجي سيف الدين,**مرجع سبق دكره** ص :34

[2] بن سالم,بسمة،**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 – دراسة حالة مؤسسة صيدال وحدة شرشال"** مذكرة ماستر،,المدرسة العليا للتجارة(الجزائرص ص :55-56-57

حدوثها. ورغم هذه المزايا، إلا أن الجرد المستمر يُعد مرتفع التكلفة، نظراً لما يتطلبه من جهد ووقت وتمويل مستمر طوال السنة[1].

ج.الجرد المفاجئ:يُقصد بالجرد المفاجئ ذلك الجرد الذي يتم تنفيذه دون إشعار مسبق، حيث تتولى القيام به عادةً الإدارة العليا أو لجان رقابية مختصة، بهدف الكشف عن حالات الاختلاس أو التلاعب أو الأخطاء المنهجية التي قد لا تظهر أثناء الجرد المعلن عنه مسبقًا. ويتميز هذا النوع من الجرد بإبقائه أمين المخزن في حالة استعداد وتأهب دائم، مما يساهم في التقليل من الأخطاء وتعزيز الرقابة الداخلية، كما يساعد على اكتشاف التلاعبات فور وقوعها .**إضافة** إلى ذلك، يمكن أن يكون الجرد المفاجئ جزئيًا ومحدودًا، الأمر الذي يقلل من تأثيره على سير النشاط العادي للمؤسسة. ورغم هذه المزايا، إلا أنه قد يؤدي إلى إرباك سير العمل وخلق نوع من عدم الثقة بين الإدارة والموظفين، فضلاً عن أنه لا يصلح كبديل كامل عن الجرد الدوري[2].

ثانيا: طرق تقييم الجرد

يتم تقييم المخزونات عند دخولها إلى المخازن (عند الشراء) على أساس تكلفة الشراء، والتي تشمل ثمن الشراء مضافاً إليه كافة مصاريف الشراء الملحقة. أما عند خروج هذه المخزونات من المستودعات، فتعتمد المؤسسة عدة طرق محاسبية للتقييم، نذكر منها:

- **طريقة الوارد أولاً – الصادر أولاً (FIFO):** تعتمد هذه الطريقة على قاعدة أسبقية الدخول؛ بحيث يتم صرف المواد من المخازن للإنتاج أو البيع وفقاً لتاريخ دخولها وتكلفتها الأصلية. وبناءً عليه، فإن الكميات التي دخلت أولاً هي التي تُستنفد أولاً، وعند انتهائها يتم السحب من الشحنة التي تليها.
- **طريقة الوارد أخيراً – الصادر أولاً (LIFO):** تقوم هذه الطريقة على اعتبار أن الشحنات التي دخلت إلى المخازن حديثاً هي التي يتم سحبها أولاً للإنتاج أو البيع. وغالباً ما يُلجأ إلى هذا الأسلوب في حالات الارتفاع المستمر في الأسعار.

طريقة المتوسطات (المتوسط المرجح للتكلفة):تعتمد هذه الطريقة على دمج قيم وكميات المخزون لاستخراج متوسط سعر موحد،3وتنقسم إلى نمطين:

---

[1] شيبان أسماء وشملال طيب, **مرجع سبق ذكره** ص ص 38-40

[2] بوضياف,عثمان,،**تقييم ومعالجة المخزونات في النظام المحاسبي المالي** ، مذكرة ماستر ،, كلية العلوم الاقتصادية جامعة محمد لمسن دباغين سطيف ،ص ض :50-51

3 سلام عبد الحليم، **مرجع سبق ذكره** ص 18-19.

- **طريقة متوسط التكلفة المرجح للوحدة "للفترة (CUMP)"**:وتُحسب عند نهاية فترة زمنية معينة وفق المعادلة التالية:

$$CUMP = \frac{\text{قيمة مخزون بداية الفترة + تكلفة المدخلات}}{\text{كمية مخزون بداية الفترة + كمية المدخلات}}$$

- **طريقة متوسط التكلفة المرجح للوحدة المتحرك (بعد كل إدخال)**:يتم تحديث المتوسط فور كل عملية دخول جديدة للمخزن وفق المعادلة التالية:

$$\frac{\text{قيمة المخزون المتبقي + تكلفة المدخلات}}{\text{كمية المخزون المتبقي + كمية المدخلات}}$$

ثالثا: الحسابات الأساسية للمخزونات

تصنف المخزونات ضمن المجموعة الثالثة من مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي**(SCF)** ، وتتمثل الحسابات الرئيسية التي تعبر عن حركة وطبيعة المواد داخل المؤسسة فيما يلي[1]:

حساب (30) مخزونات البضائع: يخص السلع التي تشتريها المؤسسة لغرض إعادة بيعها على حالتها دون إجراء أي تعديل جوهري عليها، ويكثر استخدامه في المؤسسات التجارية.

حساب (31) المواد الأولية واللوازم: يمثل المواد التي تقتنيها المؤسسة لتدخل في عملية التصنيع والإنتاج، وتتحول من مادة خام إلى منتج نصف مصنع أو تام الصنع.

حساب (32) التموينات الأخرى: يشمل المواد الاستهلاكية التي تساعد في نشاط المؤسسة ولا تدخل مباشرة في مكونات المنتج الرئيسي (مثل: مواد التنظيف، الوقود، لوازم المكتب).

حساب (35) المنتجات: يعبر عن السلع التي قامت المؤسسة بتصنيعها، وينقسم إلى منتجات قيد التنفيذ (351) ومنتجات تامة الصنع (355).

حساب (37) المخزونات الخارجية: يتعلق بالمخزونات التي تمتلكها المؤسسة قانوناً ولكنها لا تزال موجودة في الخارج أو لدى الغير.

حساب (38) المخزونات المشتراة: وهو حساب وسيط يُستخدم لتسجيل المشتريات خلال الفترة قبل وصولها للمخازن، ويُسوى في نهاية الفترة المحاس

[1] رنجي سيف الدين,**مرجع سبق ذكره** ص 45-46.

المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات

يهدف هذا المبحث إلى تبيان آليات التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي **(SCF)**ويتم ذلك من خلال تتبع القيود المحاسبية لمختلف تدفقاتها (شراء، إنتاج، وتصريف)، بالإضافة إلى المعالجة المحاسبية للحالات الخاصة وفروقات الجرد، لترجمة العمليات المادية إلى بيانات مالية تعكس الواقع الفعلي للمؤسسة.

أولا: مفهوم التسجيل المحاسبي

يعرف التسجيل المحاسبي للمخزونات بأنه العملية التقنية والمنظمة التي تهدف إلى ترجمة كافة العمليات المتعلقة بحركة المخزون (من شراء، إنتاج، واستهلاك) إلى قيود محاسبية موثقة في الدفاتر والسجلات. وتتجلى أهمية هذا التسجيل في النقاط التالية[1]:

- **إثبات التدفقات:** تسجيل كل دخول (إدخال) أو خروج (إخراج) للمخزونات من المستودعات لضمان تتبعها زمنياً ومالياً؛
- **تحديد الكلفة:** يسمح بحساب تكلفة المقتنيات وتكلفة المنتجات المصنعة بدقة، مما يسهل عملية تقييم الأصول في نهاية السنة المالية؛
- **الرقابة المالية:** يعتبر وسيلة فعالة للمطابقة بين الرصيد المحاسبي المكتبي والرصيد المادي الفعلي الذي يسفر عنه الجرد، وذلك لاكتشاف أي فروقات أو تلاعبات؛
- **تطبيق معايير SCF:** يلتزم التسجيل المحاسبي في الجزائر بقواعد النظام المحاسبي المالي، خاصة ما يتعلق بمبدأ التكلفة التاريخية وطريقة التقييم المعتمدة (الجرد الدائم أو المتناوب).

ثانيا: المعالجة المحاسبية للمخزونات

1.الشراء والبيع:

1.1. المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء (الدخول): تمر عملية الشراء بمرحلتين لضمان الرقابة على الفاتورة واستلام السلعة:

أ. **مرحلة استلام الفاتورة** :يتم تسجيل قيمة المشتريات في الحساب الوسيط **(38)** لإثبات المديونية للمورد

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
380 / 381 / 382	من حـ/ مشتريات (بضائع / مواد / تموينات) مخزنة	XXXX	
401 / 512	إلى حـ/ موردون او البنك		XXXX
(وصلت الفاتورة رقم... من المورد...)			

[1] سلام عبد الحليم، **مرجع سبق ذكره** ص ص **23/19.**

ب.مرحلة استلام المخزن (قيد الإدخال): عند دخول السلع فعلياً للمخزن، يتم ترصيد الحساب **(38)** بجعله دائناً وتحويل القيمة إلى حساب المخزون المعني.

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
30 / 31 / 32	من حـ/ مخزونات (البضائع / المواد / التموينات)	XXXX	
380 / 381 / 382	إلى حـ/ مشتريات (بضائع / مواد / تموينات) مخزنة		XXXX
(إدخال السلعة للمخزن بموجب وصل إدخال رقم...)			

المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:19

2.1.المعالجة المحاسبية لعمليات البيع (الخروج): تتميز عملية البيع في الجرد الدائم بضرورة تسجيل قيدين متزامنين؛ أحدهما لإثبات الإيراد والآخر لإثبات خروج السلعة من الذمة المالية للمؤسسة.

أ.قيد إثبات البيع (بسعر البيع): يسجل في هذا القيد المبلغ الذي سيدفعه الزبون للمؤسسة.

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
411 / 512	من حـ/ الزبائن (أو البنك)	XXXX	
700 / 701	إلى حـ/ مبيعات (البضائع / المنتجات المصنعة)		XXXX
(فاتورة بيع رقم... للزبون...)			

المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:19

ب.قيد خروج المخزون (بتكلفة الشراء): هذا القيد ضروري لتحديث رصيد المخزن فورياً، ويسجل بتكلفة الشراء وليس بسعر البيع

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
600	من حـ/ مشتريات البضائع المبيعة	XXXX	
30	إلى حـ/ مخزونات البضائع		XXXX
(إخراج البضاعة من المخزن بموجب وصل خروج رقم...)			

المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:19

2. الإنتاج والتخفيضات:

1.2.المعالجة المحاسبية للإنتاج: في المؤسسات الإنتاجية، يتم تسجيل دخول المنتجات إلى المخازن (سواء كانت تامة أو قيد الإنجاز) من خلال حسابات وسيطة تعبر عن الإنتاج. ويكون التسجيل المحاسبي لإثبات الإنتاج المخزن بجعل حسابات المخزونات **(33x، 34x، 35x)** مدينة، وحساب الإنتاج المخزن **(72x)** دائناً.

←قيد إثبات الإنتاج المخزن في نهاية السنة (ن):

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
35x/34x/33x	من حـــــ/ منتجات قيد الإنتاج / دراســات قيد الإنجاز / مخزون المنتجات	XXXX	
72x	إلى حـ/ الإنتاج المخزن		XXXX
(إثبات دخول الإنتاج للمخزن)			

المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:20

خلال السنة الموالية **(ن+1)**، وبعد إتمام المؤسسة للمنتجات والخدمات، يتم عكس القيد المحاسبي السابق لترصيد الحسابات:

←قيد عكس قيد الإنتاج قيد الإنجاز (بداية السنة ن+1):

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
72x	من حـ/ الإنتاج المخزن	XXXX	
35x/34x/33x	إلى حـ/ منتجات قيد الإنتاج / دراسات قيد الإنجاز / مخزون المنتجات		XXXX
(عكس قيد الإنتاج غير التام للسنة السابقة)			

المصدر: المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:21

وبعد ذلك، يتم مواصلة الأشغال أو الإنتاج وتسجيل مصاريف إتمام المنتجات:

←قيد تسجيل مصاريف إتمام الإنتاج:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
6xx	من حـ/ الأعباء (مصاريف إتمام المنتجات)	XXXX	
401 أو 53/512	إلى حـ/ موردو المخزونات أو البنك/الصندوق		XXXX
(تسجيل مصاريف مواصلة الأشغال)			

المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:23

عند إتمام الصنع بالكامل، يتم إدخال المنتجات المصنعة إلى المخزن:

←قيد إدخال المنتجات تامة الصنع

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
355	من حـ/ منتجات مصنعة	XXXX	
72	إلى حـ/ مخزون منتجات مصنعة (الإنتاج المخزن)		XXXX
(إثبات دخول المنتجات التامة للمخزن)			

المصدر: المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:23

←قيد تسليم المبيعات من المنتجات: وعند بيع هذه المنتجات وتسليمها للزبون، يسجل قيد الخروج كما يلي:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
72	من حـ/ الإنتاج المخزن	XXXX	
35x	إلى حـ/ مخزون المنتجات		XXXX
(تسليم المبيعات للزبائن)			

المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:24

2.2.المعالجة المحاسبية للتخفيضات: تعالج التخفيضات بناءً على طبيعتها ووقت ورودها.

فالتخفيضات التجارية الممنوحة خارج الفاتورة الأصلية تسجل كالتالي:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
401	من حـ/ الموردون	XXXX	
609	إلى حـ/ التخفيضات والتنزيلات المتحصل عليها		XXXX
(إثبات الحصول على تخفيض تجاري من المورد)			

المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:25

3.2.المعالجة مصاريف النقل والعلاقات والمهملات:

أ.مصاريف النقل: إذا تم النقل عن طريق مورد خدمات خارجي (مؤسسة نقل)، يتم فصل التكلفة وتسجيلها كعبء مستقل

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
624	من حـ/ مصاريف نقل السلع	XXXX	
53 / 512	إلى حـ/ البنك أو الصندوق		XXXX
(تسجيل مصاريف النقل الخارجي)			

المصدر: من إعداد الطالبان، بناء على سلام عبد الحليم، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص :تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، والتسيير، جامعة محمد بوضياف – المسيلة، 2022، ص:20

ب.العلاقات (الأغلفة المسترجعة): تسجل المبالغ المدفوعة كضمان مقابل الأغلفة (مثل الصناديق والقارورات) كحقوق للمؤسسة

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
4096	من حـ/ الموردون، ديون عن أغلفة مسترجعة	XXXX	
512	إلى حـ/ البنك		XXXX
(إثبات دفع مبالغ ضمان الأغلفة للمورد)			

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 32

ج.المهملات والفضلات: وهي البقايا ذات القيمة الاقتصادية الناتجة عن الإنتاج، تُعامل معاملة المنتجات عند إدخالها للمخزن

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
358	من حـ/ المنتجات المتبقية (المهملات والفضلات)	XXXX	
72	إلى حـ/ الإنتاج المخزن		XXXX
(إثبات دخول المهملات للمستودع)			

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص ص:70-71

ثالثا: الحالات الخاصة في المعالجة المحاسبية

1.الرسوم على القيمة المضافة (TVA):تعد المؤسسة وسيطاً بين المستهلك النهائي ومصلحة الضرائب؛ حيث يدفع المشتري قيمة الرسم عند الشراء، ويقوم البائع بتحصيله عند البيع ليدفعه لاحقاً للضرائب.

1.1.مرحلة الشراء (الرسم القابل للاسترجاع): عند شراء المخزون، يُسجل الرسم كحق للمؤسسة اتجاه مصلحة الضرائب في الجانب المدين لحساب **4456**.

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
38x	حـ/ المشتريات	XXXX	
4456	حـ/ الرسم على القيمة المضافة قابل للتحصيل	XXXX	
401	إلى حـ/ موردو المخزونات والخدمات		XXXX
(استلام الفاتورة)			

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 78

2.1. مرحلة البيع (الرسم المحصل): عند بيع السلع، تُحصل المؤسسة الرسم من الزبائن لحساب مصلحة الضرائب، ويُسجل كدين عليها في الجانب **الدائن** لحساب **4457**.

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
411	من حـ/ العملاء (الزبائن)	XXXX	
70x	إلى حـ/ المبيعات المعنية		XXXX
4457	إلى حـ/ الرسم على القيمة المضافة		XXXX
(إرسال الفاتورة)			

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 78

2. المعالجة المحاسبية لفروق الجرد

1.2. المعالجة المحاســـبية لفروق الجرد الموجبة (فائض في المخزون): تحدث عندما يكون (الجرد المادي < الجرد المحاسبي). وفي هذه الحالة يجب إدخال الفائض إلى المخزن لرفع الرصيد المحاسبي.

أ. إذا كان الفارق الموجب مبرراً (طبيعياً): يعتبر هذا الفائض نتيجة لأسباب طبيعية مقبولة، ويعالج كأنه إنقاص للأعباء (بالنسبة للمشتريات) أو زيادة للإنتاج (بالنسبة للمنتجات)

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
32/31/30	من حـ/ مخزونات (البضائع / مواد أولية / تموينات)	XXXX	
602/601/600	إلى حـ/ المشتريات المستهلكة (بضائع / مواد / تموينات)		XXXX
	(تسجيل فارق جرد موجب مبرر للمشتريات)		
35	من حـ/ مخزونات المنتجات	XXXX	
724	إلى حـ/ تغيرات المخزونات من المنتجات		XXXX
	(تسجيل فارق جرد موجب مبرر للمنتجات)		

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 73

ب.إذا كان الفارق الموجب غير مبرر (غير طبيعي): يعتبر هذا الفائض نتيجة لأخطاء أو أســـباب مجهولة لا علاقة لها بالنشاط العادي، ويسجل كمنتجات استثنائية أو أخرى

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
35/32/31/30	من حـ/ حسابات المخزونات المعنية	XXXX	
757	إلى حـ/ منتجات تسيير جارية أخرى		XXXX
	(تسجيل فارق جرد موجب غير مبرر)		

المصدر: **بوشايب حسينة، المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 74

2. 2. المعالجة المحاسبية لفروق الجرد السالبة (عجز في المخزون):تحدث عند (الجرد المادي >الجرد المحاسبي). وفي هذه الحالة يجب إخراج العجز من المخزن لتخفيض الرصيد المحاسبي

أ.إذا كان الفارق الســـالب مبرراً (طبيعياً): يعتبر هذا العجز ناتجاً عن أســـباب طبيعية (كالتبخر، التلف الطبيعي، أو الجفاف)، ويسجل كزيادة في الاستهلاك أو نقص في الإنتاج.

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
602/601/600	من حـ/ المشتريات المستهلكة (بضائع / مواد / تموينات)	XXXX	
32/31/30	إلى حـ/ مخزونات (البضائع / مواد أولية / تموينات)		XXXX
	(تسجيل فارق جرد سالب مبرر للمشتريات)		
724	من حـ/ تغيرات المخزونات من المنتجات	XXXX	
35	إلى حـ/ مخزونات المنتجات		XXXX
(تسجيل فارق جرد سالب مبرر للمنتجات)			

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 74

ب.إذا كان الفارق السالب غير مبرر (غير طبيعي): يعتبر هذا العجز ناتجاً عن السرقة، الإهمال، أو الضياع غير الطبيعي، ويحمل كعبء استثنائي على المؤسسة

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
657	من حـ/ أعباء تسيير جارية أخرى	XXXX	
35/32/31/30	إلى حـ/ حسابات المخزونات المعنية		XXXX
(تسجيل فارق جرد سالب غير مبرر)			

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 75

3.خسارة القيمة المرتبطة بالمخزونات: تعرف خسارة القيمة بأنها تدني القيمة الحقيقية للمخزونات بتاريخ الجرد عن تكلفة شرائها أو إنتاجها. وتتم معالجتها محاسبياً عبر المراحل التالية:

1.3.إثبات خسارة القيمة (لأول مرة) أو زيادتها: عندما تلاحظ المؤسسة وجود تدني في قيمة مخزوناتها في نهاية السنة المالية **(N/12/31)**، تسجل القيد التالي.

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
685	من حـ/ المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الأصول الجارية	XXXX	
39x	إلى حـ/ خسائر القيمة عن المخزونات (حسب نوع المخزون)		XXXX
(تسجيل أو زيادة خسارة القيمة بتاريخ N/12/31)			

المصدر: **بوشايب حسينة، المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 76

2.3. إنقاص أو إلغاء خســـارة القيمة: في حال ارتفاع ســـعر المخزون لاحقاً أو اســـتهلاكه/بيعه، يتم تخفيض الخسارة أو إلغاؤها تماماً.

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
39x	من حـ/ خسائر القيمة عن المخزونات	XXXX	
785	إلى حـ/ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – الأصول الجارية		XXXX
(تسجيل أو زيادة خسارة القيمة بتاريخ N/12/31)			

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 75

3.3.إلغاء الخسارة عند إخراج المخزونات (التسوية النهائية): عند خروج المخزن بصفة نهائية (بيع أو استهلاك)، يتم ترصيد حساب خسارة القيمة المرتبط به:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
39x	من حـ/ خسائر القيمة عن المخزونات	XXXX	
30	إلى حـ/ حسابات المخزونات		XXXX
(تسجيل إلغاء أو إنقاص خسارة القيمة)			

المصدر: بوشايب حسينة، **المحاسبة المالية 02**، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية 2021-2022، ص 76

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى عرض أهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة من خلال دراسة الجوانب أو المتغيرات ذات علاقة بالموضوع الحالي، حيث تم تباينت هذه الدراسات من خلال معالجة مواضيعها والوصول إلى النتائج المرجوة، لذا فتعبر هذه الدراسة كمحاولة تكملة أو التطرق إلى بعض الجوانب التي لم يتم الوصول إليها من خلال الدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

يركز هذا المطلب على أهم الدراسات باللغة العربية والتي لها علاقة بعنوان الدراسة أو ترتبط به بشكل مباشر أو غير مباشر، والتي تلخص فيما يلي:

1. دراسة **بن عيشوش حنان** سنة**2023**، بعنوان: " **المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي – دراسة حالة مؤسسةCERAM BEN** "[1]،هدفت هذه الدراسة إلى إبراز الإجراءات العملية والمحاسبية المعتمدة في المؤسسات الإنتاجية بالجزائر لتقييم المخزونات وتسجيلها محاسبياً، مع تحليل مدى توافق هذه الإجراءات مع النصوص التنظيمية الواردة في النظام المحاسبي المالي **(SCF)** وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، إضافة إلى منهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي من خلال تحليل البيانات المالية لمؤسسة**CERAM BEN**

وتوصلت الدراسة إلى أن المؤسسة محل الدراسة تعتمد طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة **(CUMP)**في تقييم مخزوناتها بما يتماشى مع متطلبات النظام المحاسبي المالي، كما كشفت عن وجود ضعف في الرقابة المتعلقة بتقدير خسائر القيمة بشكل دوري، مما قد يؤدي إلى تضخيم قيمة الأصول في الميزانية. وفي المقابل، بينت النتائج أن النظام المحاسبي المالي ساهم في توحيد الممارسات المحاسبية المتعلقة بالمخزونات بين مختلف المؤسسات الاقتصادية.

2.دراسة **بوبرطخ حسام الدين وبوشكارة** سنة**2018**، بعنوان: " **المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي: دراسة حالة شركة الكاتمية للفلين – جيجل** " [2]،هدفت هذه الدراسة إلى التعرف

---

[1] بن عيشوش حنان، **المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي: دراسة حالة مؤسسة *CERAM BEN*،** مذكرة ماستر، تخصص: محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر ،الوادي، 2023.

[2] بوبرطخ حسام الدين وحمزة بوشكارة، **المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي: دراسة حالة شركة الكاتمية للفلين – جيجل**، مذكرة ليسانس، تخصص: محاسبة ومالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، 2018.

على النظام المحاسبي المالي (SCF) وكيفية التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق القواعد والمعايير التي جاء بها، مع تطبيق ذلك ميدانياً في شـــركة الكاتمية للفلين. وقد اعتمد الباحثان على المنهج الوصـــفي التحليلي في الجانب النظري لتوضـيح المفاهيم المرتبطة بالنظام المحاسـبي المالي، بالإضـافة إلى منهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي من خلال تحليل ومعالجة البيانات المحاسبية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة.

وقد توصـلت الدراسـة إلى أن النظام المحاسـبي المالي سـاهم في سـد الثغرات والنقائص التي كانت موجودة سـابقاً في طرق التسـجيل المحاسـبي للمخزونات، كما أظهرت النتائج التزام المؤسـسـة بتطبيق المعايير الجديدة في توثيق وتقييم حركات المخزون، مما أدى إلى تحسـين دقة تمثيل مركزها المالي. كما أكدت الدراسـة أن التسـجيل المحاسـبي السـليم للمخزونات يضـمن تتبعاً دقيقاً لتكاليف الإنتاج والتدفقات المادية داخل المؤسسة.

3.دراسة **وراغي عماد وقودري محمد بلقاسم** سنة**2017**، بعنوان:" **دور محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسـبي المالي والمعايير الدولية في الرفع من جودة القوائم المالية** "[1]، سـعت هذه الدراسـة إلى إبراز أثر المعالجة المحاسبية السليمة للمخزونات في تحسين الخصـائص النوعية للمعلومات المالية، ولا سيما ما يتعلق بالصـــدق والموثوقية في عرض النتائج الســـنوية. وقد اعتمد الباحثون على المنهج الوصـــفي التحليلي من خلال تأصيل الجانب النظري المرتبط بالمخزونات والمعايير الدولية، إضافة إلى إجراء دراسة ميدانية لتقييم أثر بنود المخزونات على جودة القوائم المالية الختامية.

وتوصـــلت الدراســـة إلى وجود علاقة ارتباط قوية بين الالتزام الدقيق بطرق التقييم مثل **(CUMP)** و **(FIFO)**وبين عدالة تمثيل المركز المالي الحقيقي للمؤسسة، كما بينت النتائج أن الإفصاح الشفاف عن المخزونات يســاهم في تقليص الفجوة بين القيمة الدفترية والقيمة الحقيقية للأصـــول المتداولة، مما يعزز ثقة مستخدمي القوائم المالية. وخلصت الدراسة كذلك إلى أن تطبيق النظام المحاسبي المالي **(SCF)** أدى إلى تحسـين جودة المعلومة المحاسـبية من خلال توحيد أسـاليب معالجة فروقات الجرد وتسـجيل خسـائر القيمة.

[1] وراغي وقودري، **دور محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية في الرفع من جودة القوائم المالية**، مذكرة الليسانس، تخصص: محاسبة ومالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد بن يحي الونشريسي – تيسمسيلت، 2017.

4.دراسة **جمال عمورة** سنة**2013**، بعنوان:" **المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي – طرق متابعة المخزون والمخزونات المتأتية من التثبيتات "**[1]، هدفت هذه الدراسة إلى تحليل ومناقشة الأساليب المحاسبية المعتمدة في ظل النظام المحاسبي المالي **(SCF)** لمتابعة حركة المخزونات، مع التركيز على التمييز بين نظام الجرد الدائم والجرد المتناوب، وبيان أثر كل منهما على فعالية الرقابة المحاسبية داخل المؤسسة. وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي من خلال استقراء النصوص القانونية والتقنية للنظام المحاسبي المالي وربطها بالممارسات المحاسبية الميدانية.

وتوصلت الدراسة إلى أن نظام الجرد الدائم يُعد الأنسب للمؤسسات الاقتصادية التي تسعى إلى تعزيز الرقابة الداخلية، نظراً لإتاحته معرفة وضعية المخزون بشكل مستمر وآني. كما أكدت النتائج على ضرورة الالتزام بالقواعد المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي عند تقييم المخزونات الناتجة عن التثبيتات لضمان صدق وموثوقية الميزانية الختامية. بالإضافة إلى ذلك، أشارت الدراسة إلى أن اختيار طريقة التقييم عند الخروج مثل **(CUMP)** أو **(FIFO)** يجب أن يتوافق مع طبيعة نشاط المؤسسة، بما يضمن قياساً أدق للنتيجة المالية.

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

يركز هذا المطلب على أهم الدراسات باللغة الأجنبية والتي لها علاقة بعنوان الدراسة أو ترتبط به بشكل مباشر أو غير مباشر، والتي تلخص فيما يلي:

1. دراسة ***Kariuki*** سنة **2013**، بعنوان: " ***The Relationship between Inventory Management Practices and Financial Performance of Manufacturing Firms*** "[2]، هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف العلاقة بين ممارسات إدارة المخزون (التسجيل، التقييم، والرقابة) والأداء المالي للشركات، مع التركيز على دور هذه الممارسات في تقليل الهدر المحاسبي وتحسين الكفاءة التشغيلية. وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي ***(Deductive Approach)*** باستخدام استبيانات وتحليل البيانات المالية لعينة من الشركات الدولية.

---

[1] جمال عمورة، المعال**جة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي: طرق متابعة المخزون والمخزونات المتأتية من التثبيتات**، مجلة الباحث للدراسات الأكاديمية،المجلد 08، العدد 02، 2013.

[2] *Kariuki, S., **The Relationship between Inventory Management Practices and Financial Performance of Manufacturing Firms**, School of Business, Kenyatta University, Kenya, 2021.*

وتوصلت الدراسة إلى أن الدقة في تقييم المخزون تساهم في تقليل التكاليف التشغيلية بنسبة قد تصل إلى 12%، كما أظهرت النتائج أن الشركات التي تعتمد نظام "الوقت المحدد **(JIT)** "محاسبياً تحقق تدفقات نقدية أفضل وأكثر استقراراً. بالإضافة إلى ذلك، أكدت الدراسة أن الرقابة المحاسبية الصارمة على المخزون تُسهم في الحد من التلاعب في الأرباح السنوية المعلنة وتعزيز موثوقية التقارير المالية.

2. دراسة***Al-Shammari*** سنة **2020**، بعنوان: "***Effect of Inventory Management on Financial Performance.***"[1]، تهدف هذه الدراسة إلى قياس وتحليل أثر كفاءة الإدارة المحاسبية للمخزون على الأداء المالي العام للمؤسسات، مع التركيز بشكل خاص على العلاقة بين معدلات دوران المخزون وقدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح. وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي مدعوماً بدراسة قياسية وإحصائية لبيانات مالية مستخرجة من عينة من الشركات الصناعية.

وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط إيجابية وقوية بين سرعة دوران المخزون وارتفاع العائد على الاستثمار **(ROI)** ، كما أثبتت النتائج أن تبني أنظمة محاسبية دقيقة لتتبع المخزون يسهم في خفض تكاليف التخزين وتحسين الكفاءة المالية للمؤسسة. إضافة إلى ذلك، أكدت الدراسة أن الإدارة الجيدة للمخزون من الناحية المحاسبية تعزز قدرة المؤسسة على مواجهة تقلبات السوق وتضمن مستويات أفضل من السيولة النقدية.

3. دراسة ***Ogungbade Oluyinka Isaiah*** سنة **2018**، بعنوان: "***Applied Analysis of the Impact of Inventory Valuation Methods on the Financial Situation and Financial Performance***"[2] هدفت هذه الدراسة إلى إجراء تحليل تطبيقي لقياس أثر المفاضلة بين طرق تقييم المخزون، خاصة طريقتي **(FIFO)** و**(CUMP)**، على المؤشرات المالية والأداء العام للمؤسسات الصناعية، إضافة إلى توضيح انعكاس ذلك على عملية اتخاذ القرار. وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الكمي (***Quantitative Approach***) من خلال تحليل البيانات المالية لعينة من الشركات، واستخدام أدوات التحليل المالي للمقارنة بين نتائج طرق التقييم المختلفة.

---

[1] *Al-Shammari, M.,* ***Effect of Inventory Management on Financial Performance****, European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research, Vol. 10, Issue 3, 2020*

[2] *Ogungbade Oluyinka Isaiah,* ***Applied Analysis of the Impact of Inventory Valuation Methods on the Financial Situation and Financial Performance****, ResearchGate Journal of Accounting and Finance, 2018.*

وتوصلت الدراسة إلى أن اختيار طريقة تقييم المخزون لا يُعد مجرد إجراء محاسبي تقني، بل يمثل قراراً استراتيجياً يؤثر بشكل مباشر على صافي الربح والتدفقات النقدية والالتزامات الضريبية. كما أظهرت النتائج أن طريقة **(FIFO)** تعكس قيمة المخزون في الميزانية العمومية بشكل أقرب إلى أسعار السوق الجارية، مما يعزز دقة تقييم الأصول المتداولة. وأوصت الدراسة بضرورة الالتزام بالثبات في تطبيق طرق التقييم لضمان قابلية القوائم المالية للمقارنة عبر الفترات الزمنية المختلفة.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة

أولا: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة المحلية

يمكن تلخيص أهم أوجه المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة المحلية فيما يلي:

الجدول رقم (II- 06): المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة المحلية

الدراسات السابقة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
مقارنة الدراسة الحالية مع دراسة **بن عيشوش حنان** سنة **2023**	تتفق الدراسات المرجعية على اعتماد النظام المحاسبي المالي **(SCF)** كإطار تنظيمي لمعالجة المخزونات، مع استخدام منهج دراسة الحالة لفهم التطبيق الميداني داخل المؤسسات. كما ركزت تقنياً على طرق تقييم المخزون، خاصة **(CUMP)**، وأساليب التسجيل المحاسبي، بهدف تحسين دقة المعلومات المالية وجودة القوائم المحاسبية.	تختلف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة من حيث الجانب الزمني، إذ تعتمد على بيانات حديثة سنة 2026 بما يسمح بتقييم نضج تطبيق النظام المحاسبي المالي. كما تختلف جغرافياً لكونها تركز على ولاية غرداية مقابل بيئات جامعية أخرى في الدراسات السابقة. أما من حيث المعالجة، فقد توسعت الدراسة الحالية لتشمل الدورة المستندية للمخزونات، في حين ركزت الدراسات السابقة غالباً على جانب التسجيل فقط.
مقارنة الدراسة الحالية مع دراسة **بوبرطخ وبوشكارة** سنة **2018**	يتفق الباحثون في اعتماد المنهج الوصفي التحليلي في تأصيل المفاهيم ودراسة الجوانب النظرية والتطبيقية. كما تتشابه الدراسات في تناول موضوع تطبيق النظام المحاسبي المالي **(SCF)** داخل المؤسسات الوطنية، مع التركيز على مدى التزامها بالمعايير المحاسبية وتحسين ممارساتها المحاسبية.	تتمثل الفجوة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة في الجانب الزمني، حيث تعود الدراسة السابقة إلى سنة 2018، في حين تنجز الدراسة الحالية في 2026 ضمن سياق يشهد توجهات حديثة نحو الرقمنة الشاملة، وهو ما لم تتطرق إليه الدراسات السابقة. كما يظهر اختلاف من حيث طبيعة نشاط المؤسسة، إذ تناولت الدراسات السابقة شركة الفلين،

		بينما تركز الدراسة الحالية على صناعة الأنابيب، مما ينعكس على اختلاف المعالجة المحاسبية والحسابات الفرعية المستخدمة مثل (30، 31، 35).
مقارنة الدراسة الحالية مع دراسة **وراغي وقودري** سنة **2017**	تتشابه الدراسات في هدفها الاستراتيجي المتمثل في إبراز أثر المعالجة السليمة للمخزونات على تحسين جودة القوائم المالية وموثوقيتها. كما تتفق في اعتماد ومناقشة المعايير المحاسبية الدولية، وخاصة معيار المخزونات**(IAS 02)** باعتباره مرجعاً أساسياً لضبط أساليب التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزون.	تختلف الدراسات من حيث محور التركيز، إذ تناولت الدراسة السابقة جودة المعلومة كمتحول تابع، بينما تركز الدراسة الحالية على كفاءة المعالجة التقنية للمخزونات. كما تختلف من حيث الفئة المستهدفة، حيث كانت نتائج الدراسة السابقة ذات طابع عام ونظري، في حين تهدف الدراسة الحالية إلى تحسين النظام المحاسبي داخل مؤسسة اقتصادية محددة بشكل تطبيقي.
مقارنة الدراسة الحالية مع دراسة **وراغي وقودري** سنة **2013**	تتفق الدراسات من حيث الإطار القانوني، إذ تعتمد على نفس القواعد والمعايير التي حددها المشرع الجزائري ضمن النظام المحاسبي المالي. كما تتقارب من الناحية الفنية، حيث تعالج موضوع التفرقة بين الجرد الدائم والجرد المتناوب، مع إبراز تأثير كل منهما على فعالية الرقابة الداخلية وضبط حركة المخزون داخل المؤسسة.	تختلف الدراستان من حيث طبيعة البحث، حيث تُعد الدراسة السابقة دراسة نظرية تحليلية تركز على تفسير النصوص والمعايير المحاسبية، بينما تتميز الدراسة الحالية بكونها دراسة ميدانية تطبيقية تهدف إلى رصد الفجوة بين الإطار النظري والممارسة الفعلية داخل المؤسسة. كما تختلف من حيث الشمولية، إذ تقتصر الدراسة السابقة على معالجة جانب محدد يتمثل في طرق المتابعة، في حين تغطي الدراسة الحالية الدورة المحاسبية الكاملة للمخزونات بدءاً من عمليات الشراء وصولاً إلى الإقفال المالي.

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على معطيات الدراسة المقارنة

ثانيا: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الأجنبية

يمكن تلخيص أهم أوجه المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة المحلية فيما يلي:

الجدول رقم (II- 06): المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الأجنبية

الدراسات السابقة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف

مقارنة الدراسة الحالية مع دراسة **بن عيشوش حنان** سنة **2021**	تتفق الدراسات من حيث الهدف، إذ تسعى جميعها إلى تحقيق دقة أعلى في تقييم المخزون بما يساهم في تقليل التكاليف وتحسين الأداء المالي للمؤسسات. كما تتقارب من حيث المنهج، حيث تعتمد على تحليل البيانات التاريخية للمؤسسات واستغلالها في استنباط النتائج، بهدف فهم العلاقة بين طرق التقييم وكفاءة تسيير المخزون ودعم عملية اتخاذ القرار.	تختلف الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة من حيث البيئة التقنية، إذ ركزت الدراسة السابقة على أنظمة حديثة مثل نظام(JIT) في حين تعالج الدراسة الحالية واقع تسيير المخزونات في البيئة الجزائرية التي تعتمد أساساً على أنظمة الجرد التقليدية مثل الجرد الدائم والجرد المتناوب وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي .**(SCF)** كما تظهر فجوة زمنية واضحة، حيث تأتي الدراسة الحالية في سنة 2026 لتقييم مدى تطور الممارسة المحاسبية في الجزائر مقارنة بالدراسة السابقة لسنة 2021، ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الحديثة.
مقارنة الدراسة الحالية مع دراسة **بوبرطخ وبوشكارة** سنة **2020**	تتشابه الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة من حيث المتغيرات، إذ تربط جميعها بين كفاءة إدارة المخزون محاسبياً والأداء المالي للمؤسسة، بهدف قياس أثر جودة التسيير المحاسبي على النتائج المالية. كما تتقارب من حيث المنهج المعتمد، حيث يتم استخدام التحليل المالي والبيانات المحاسبية لتقييم الوضعية المالية واستخلاص مؤشرات دقيقة تساعد في فهم العلاقة بين إدارة المخزون والأداء الاقتصادي.	تختلف الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة من حيث زاوية المعالجة، إذ ركزت الدراسة السابقة على النتائج المالية مثل الربحية والسيولة، بينما تتعمق الدراسة الحالية في الجانب التقني المتعلق بالتسجيل المحاسبي والدورة المستندية للمخزون. كما تختلف من حيث التطبيق الميداني، حيث تعتمد الدراسة الحالية على دراسة حالة تفصيلية انطلاقاً من القيود المحاسبية اليومية، في حين اتسمت الدراسة السابقة بطابع إحصائي تحليلي عام.
مقارنة الدراسة الحالية مع دراسة **وراغي وقودري** سنة**2018**	تتفق الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة من حيث الموضوع، إذ تعالج جميعها أثر طرق تقييم المخزون على المركز المالي للمؤسسة. كما تتفق من حيث الأهمية، حيث تؤكد على أن اختيار طريقة التقييم مثل (FIFO)أو (CUMP) لا يُعد مجرد إجراء محاسبي تقني، بل يمثل قراراً استراتيجياً له	تختلف الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة من حيث المرجعية المحاسبية، إذ ركزت الدراسة السابقة على المعايير الدولية بشكل عام، في حين تعتمد الدراسة الحالية على خصوصية النظام المحاسبي المالي الجزائري .(SCF) كما تختلف من حيث سياق الدراسة، حيث تمت الدراسة السابقة في بيئة شركات دولية، بينما تتناول الدراسة الحالية إشكاليات

	تأثير مباشر على نتائج المؤسسة ومركزها المالي.	المؤسسة الجزائرية وما تواجهه من تحديات قانونية وضريبية مرتبطة بتطبيق النظام المحاسبي المحلي.

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على معطيات الدراسة المقارنة

ثالثاً: ما يميز الراسة الحالية عن الراسات السابقة

1. الاستفادة من الدراسات السابقة:

- تم الاعتماد على مجموعة من الدراسات السابقة التي تناولت موضوع المخزونات والمعالجة المحاسبية في إطار النظام المحاسبي المالي، مما ساهم في إثراء الجانب النظري من خلال تقديم مفاهيم أساسية حول المخزونات وطرق تقييمها ومعالجتها محاسبياً.
- كما ساعدت هذه الدراسات في تحديد الإطار المنهجي الأنسب للدراسة الحالية، خاصة ما يتعلق بالمنهج الوصفي التحليلي ودراسة الحالة، نظراً لفعاليتهما في تحليل الواقع المحاسبي داخل المؤسسات.
- إضافة إلى ذلك، تم الاستفادة من نتائجها في بناء تصور واضح حول أهم الممارسات المحاسبية المعتمدة في تسيير المخزونات داخل المؤسسات الاقتصادية .

2. مساهمة الدراسة الحالية:تتميز هذه الدراسة بأصالتها وقيمتها العلمية من خلال مجموعة من الجوانب التي تجعلها إضافة نوعية في مجال البحث المحاسبي، حيث يتمثل أولها في الحداثة الزمنية، إذ تُنجز 2026، وهو ما يمنحها قدرة أكبر على مواكبة التطورات الحديثة التي شهدها النظام المحاسبي المالي في الجزائر، خاصة في ظل التحول نحو الرقمنة وتحديث أساليب التسيير المحاسبي. كما أن هذه الحداثة تتيح تقييم واقع الممارسات المحاسبية في فترة متقدمة مقارنة بالدراسات السابقة التي توقفت عند سنوات أقدم، ولم تعكس بشكل كامل التغيرات التقنية والتنظيمية الراهنة.كما تتميز الدراسة بخصوصيتها المكانية والتطبيقية، حيث يتم إسقاط الإطار النظري على واقع ميداني فعلي داخل ولاية غرداية، من خلال دراسة مؤسسة اقتصادية محلية، مما يسمح بفهم أعمق لكيفية تطبيق المعالجات المحاسبية للمخزونات في بيئة حقيقية. هذا التوجه الميداني يساهم في إبراز التحديات العملية المرتبطة بتسيير المخزونات وتسجيلها محاسبياً، سواء من حيث التدفقات المستندية أو طبيعة النشاط الاقتصادي المحلي، وهو ما لم تتناوله الدراسات السابقة التي ركزت غالباً على بيئات مختلفة أو على الجانب النظري فقط.
وعلاوة على ذلك، تتميز هذه الدراسة بشموليتها وعمقها المنهجي، إذ لا تقتصر على جانب واحد من معالجة المخزونات، بل تمتد لتغطي الدورة المحاسبية الكاملة ابتداءً من التسجيل المحاسبي ومروراً بعمليات التقييم والجرد، وصولاً إلى معالجة الحالات الخاصة والمعقدة مثل فروقات الجرد وخسائر القيمة. هذا التوسع في المعالجة يميزها عن العديد من الدراسات السابقة التي ركزت بشكل محدود على طرق

التقييم أو الجوانب القانونية فقط. وبالتالي، فإن هذه المقاربة الشـــاملة تتيح تقديم رؤية متكاملة تجمع بين الجانب النظري والتطبيقي، وتسهم في تحسين جودة القوائم المالية وتعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية، مما يجعل الدراسة مرجعاً تطبيقياً يربط بفعالية بين المعايير المحاسبية وواقع الممارسة داخل المؤسسات

خلاصة الفصل الأول:

يتبين من خلال هذا الفصل أن المخزونات تُعد عنصراً محورياً في الهيكل المالي للمؤسسات، وتتطلب إدارة ومعالجة محاسبية دقيقة نظراً لأهميتها الاستثمارية. وقد تم التطرق إلى الأسس النظرية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي(**SCF**) ، إضافة إلى الجوانب التقنية المتعلقة بطرق التقييم والجرد والتسجيل

المحاسبي والحالات الخاصة المرتبطة بها. كما تمت مقارنة الدراسة بالدراسات السابقة لتحديد موقعها ضمن الإطار العلمي وإبراز قيمتها المضافة من حيث الحداثة والخصوصية المكانية.

وتخلص الدراسة إلى أن المعالجة المحاسبية السليمة للمخزونات لا تقتصر على الالتزام بالقواعد القانونية فقط، بل تمثل أداة أساسية لضمان موثوقية القوائم المالية ودعم اتخاذ القرار. ويشكل هذا الإطار النظري قاعدة لانطلاق الدراسة التطبيقية، من خلال دراسة حالة مؤسسة***ALFA PIPE*** ، بهدف اختبار مدى توافق الممارسات الفعلية مع المعايير المحاسبية المعتمدة.

الفصل الثاني:

دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب

ALFA PIPE

تمهيد للفصل:

بعد التطرق في الفصـل النظري إلى مختلف الجوانب المتعلقة بالمخزونات ومعالجتها المحاسـبية وفق متطلبات النظام المحاسـبي المالي(**SCF**) ، يأتي هذا الفصـل الميداني بهدف الانتقال من الجانب النظري إلى الواقع التطبيقي داخل المؤسـسـة محل الدراسـة. ويهدف هذا الفصـل إلى تحليل مدى تطبيق المعايير المحاسبية المتعلقة بتسيير المخزونات داخل مؤسسة ***ALFA PIPE***، والوقوف على كيفية تجسيدها فعلياً في الممارسة المحاسبية اليومية.

ولتحقيق هذا الهدف، سـيتم الاعتماد على دراسـة ميدانية تسـمح بجمع البيانات وتحليلها من واقع المؤسسة، بما يساعد على تقييم مدى توافق الإجراءات المتبعة مع ما تم التطرق إليه نظرياً. كما سيتم تقسيم هذا الفصـل إلى مبحثين رئيسـيين؛ يتناول الأول الإطار المنهجي للدراسـة والتعريف بالمؤسـسـة، في حين يخصـص الثاني لدراسـة واقع المعالجة المحاسـبية للمخزونات داخلها، من مرحلة الاسـتلام والتقييم إلى غاية التسجيل المحاسبي

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة

يهدف هذا المبحث إلى توضيح المعالم المنهجية التي استندت إليها الدراسة الميدانية، وذلك لضمان الدقة في جمع وتحليل البيانات المتعلقة بتسيير المخزونات ومعالجتها المحاسبية.

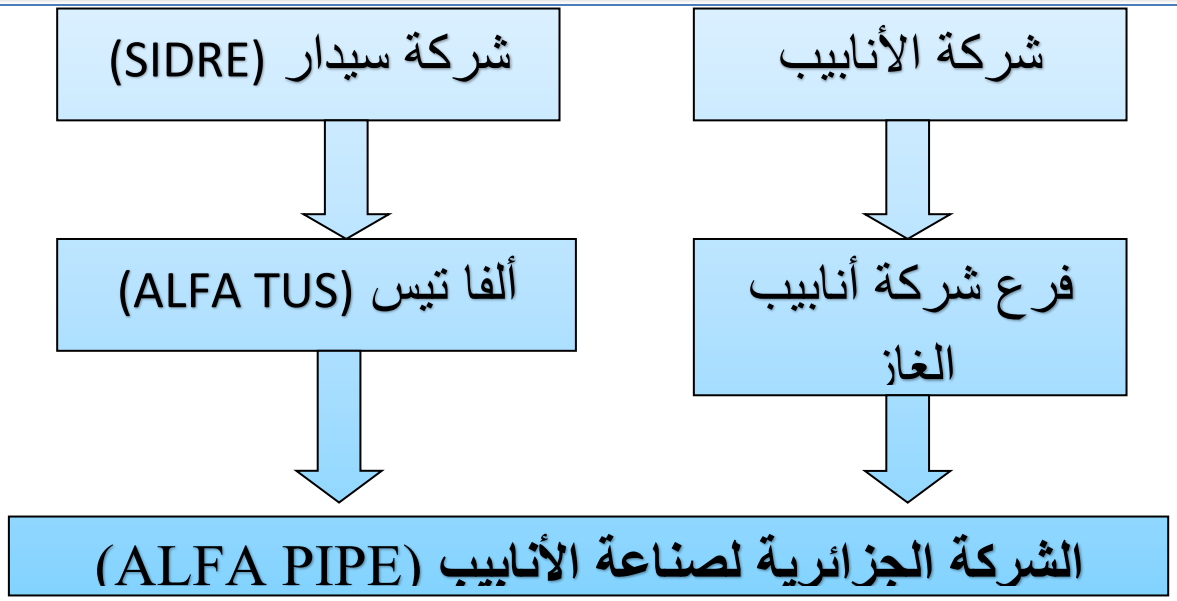
الفرع الثالث: مجتمع الدراسة

أولا: لمحة تاريخية عن المؤسسة –

مرت المؤسسة بمسار تاريخي حافل بالتحولات الهيكلية والقانونية المرتبطة بتطور قطاع الحديد والصلب في الجزائر، ويمكن تلخيصه في المحطات التالية:

1. **الجذور السيادية (1968–1972):** تعود النواة الأولى للمؤسسة إلى الشركة الوطنية للحديد والصلب **(SNS)**، والتي تعززت بتأميم الوحدتين (SOTUABL) و (ALTUMEL)، وبدعم تقني من مؤسسة (VOLLOVEC).
2. **التأسيس والنمو (1974–1983):** تم إنشاء وحدة غرداية سنة **1974** في المنطقة الصناعية "بنورة" على مساحة 23,000 م²، وأنجزتها شركة (HOCH) الألمانية، لتدخل حيز الخدمة الفعلية في نوفمبر 1983 تماشياً مع إعادة هيكلة القطاع العام (المرسوم رقم 01/88).
3. **مرحلة الاستقلالية والاندماج (2000–2007):** بعد سلسلة من الهيكلات التي أدت لظهور مجمع (ANABIB)، استقلت وحدة غرداية مالياً تحت اسم مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز (PIPE GAZ)، وصولاً إلى سنة 2007 حيث تم الاندماج التاريخي مع شركة **(ألفا تيس)** لتولد العلامة الحالية (ALFA PIPE) برأس مال قدره 7 مليار دج

الشكل رقم (1): يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس



المصدر: **من** إعداد الطالبين بناءً على الوثائق والدليل المرفق من مؤسسة **ALFA PIPE**

ثانيا: الهيكل التنظمي لمؤسسة محل الدراسة

1 قمة الهرم الإداري (الإدارة العامة والمساعدون): يقود المؤسسة **رئيس مدير عام** يتمتع بصلاحيات واسعة في التنسيق بين المديريات، ويحيط به جهاز استشاري ورقابي يتكون من مساعدين مكلفين بمهام سيادية:

- ✓ **مساعد المدير العام المكلف بالأمن:** مسؤول عن سلامة المنشآت الصناعية والعمال.
- ✓ **مساعد المدير العام المكلف بضمان الجودة:** يسهر على تطبيق مواصفات (API) و (ISO) في كافة مفاصل الإنتاج.
- ✓ **مساعد المدير العام المكلف بمراقبة التسيير:** يتولى تدقيق الأداء المالي والإنتاجي ومقارنة المحقق بالمخطط.
- ✓ **المساعد القانوني:** يتولى صياغة العقود الاستراتيجية مع الموردين والزبائن وحل النزاعات المهنية.
- ✓ **مساعد المدير العام المكلف بالمراجعة:** يقوم بعمليات التدقيق الداخلي لضمان نزاهة العمليات الإدارية والمالية.

2. المديريات التنفيذية المكونة للمؤسسة: يتشكل جسم المؤسسة من خمس مديريات أساسية تتكامل فيما بينها لتحقيق الدورة الإنتاجية:

المديرية التقنية: هي عصب المؤسسة، وتضم دوائر: (إنتاج الأنابيب، التغليف، الصيانة، مراقبة النوعية، ومصلحة البرمجة).

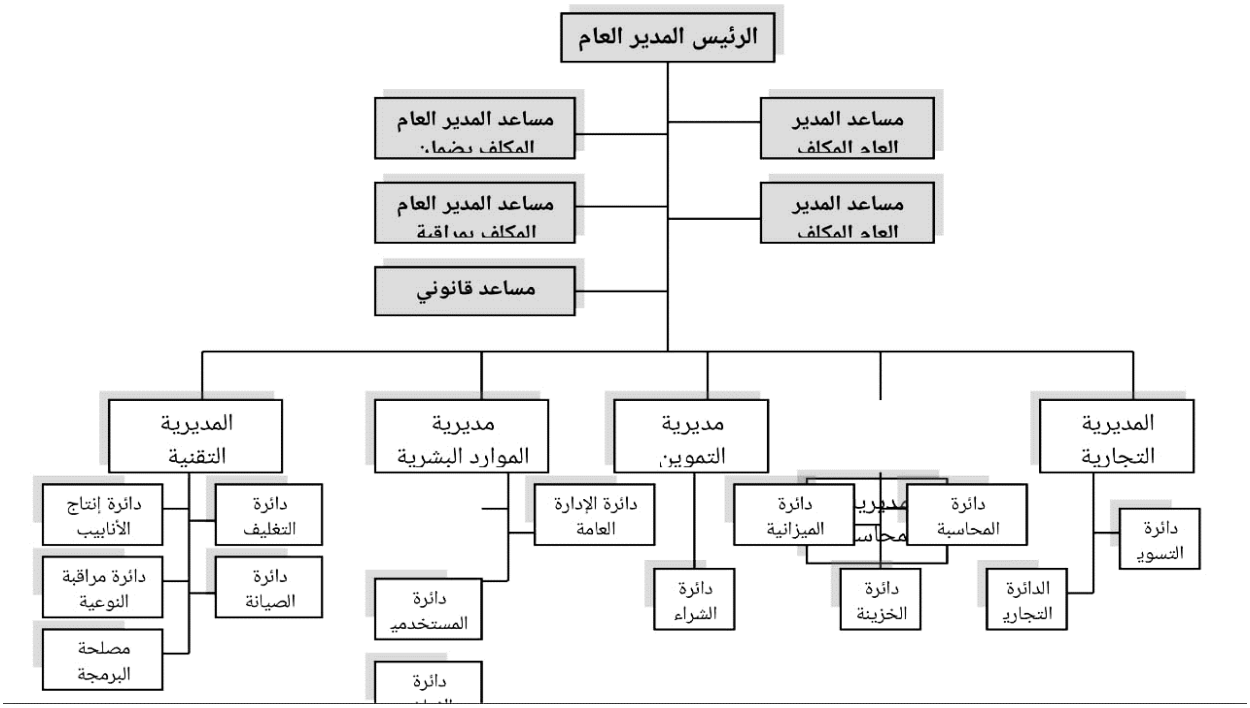
مديرية الموارد البشرية: تشرف على تسيير المسار المهني للعمال، وتضم دوائر: (المستخدمين، الإدارة العامة، والإعلام الآلي).

مديرية التموين: المسؤولة عن تدفق المواد الأولية، وتضم دائرة الشراء التي تدير العلاقات مع موردي لفائف الحديد.

المديرية التجارية: تتولى الجانب التسويقي عبر دائرتي التسويق والتجارة

يمكن أن نوضح الهيكل التنظيمي الأنابيب الناقلة للغاز في الشكل الموالي.

الشكل (2): الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز

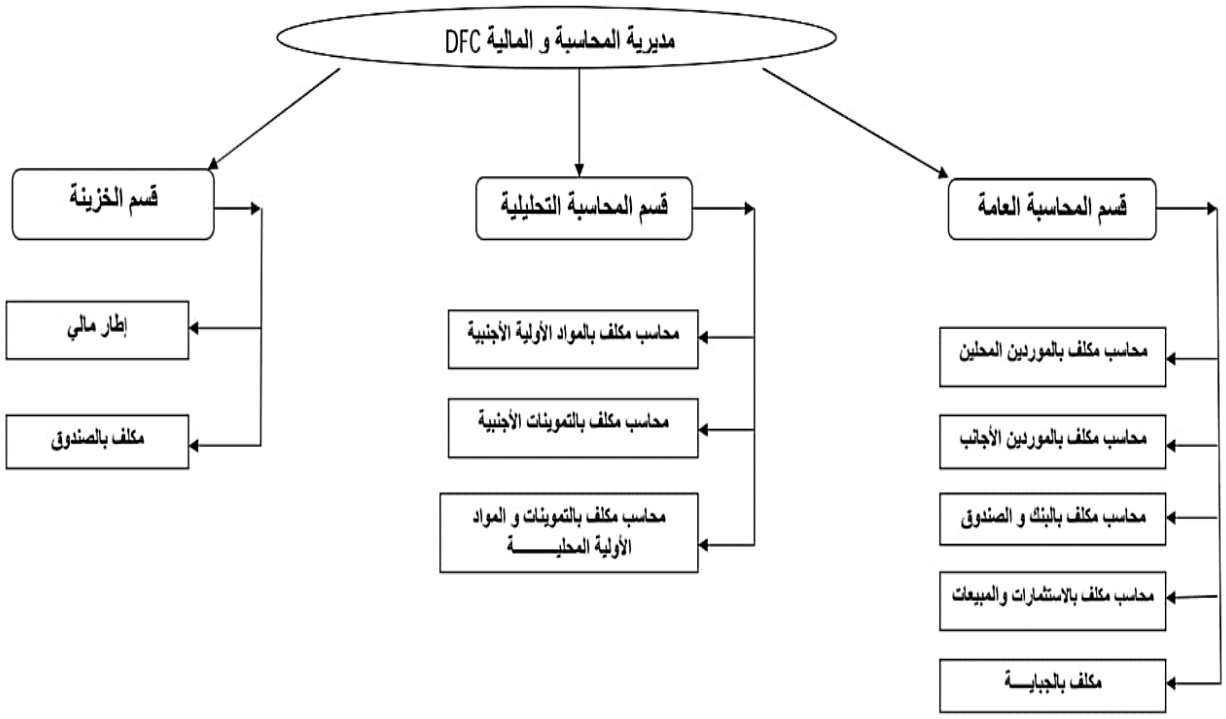


المصدر: من إعداد الطالبين بناءً على وثائق مصلحة الموارد البشرية والإدارة العامة لمؤسسة ALFA **PIPE**

ثالثا: المصلحة المعنية بالمؤسسة

تعتبر هذه المديرية "المختبر المالي" للمؤسسة، وهي محل الدراسة التطبيقية في دراسة. يتفرع عنها ثلاث أقسام حيوية:

الشكل (3): الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية – الجزائرية لصناعة الأنابيب – وحدة غرداية



المصدر: من إعداد الطالبين بناءً على الدليل الإجرائي الداخلي لمديرية المالية والمحاسبة (DFC)

1. **قسم المحاسبة العامة**: يعد هذا القسم المسؤول عن إثبات كافة التدفقات المالية، ويضم محاسبين متخصصين حسب طبيعة العملية:
   - **محاسب الموردين (المحليين والأجانب)**: مكلف بمتابعة الفواتير والديون.
   - **محاسب الاستثمارات والمبيعات**: لمتابعة الأصول الثابتة وإيرادات البيع.
   - **المحاسب المكلف بالجباية**: لضمان الالتزام بالتصريحات الضريبية.

2.قسم المحاسبة التحليلية: يختص هذا القسم بحساب التكلفة الحقيقية للمنتج النهائي ، وله دور جوهري في تقييم مخرجات المخازن وتحديد سعر التكلفة.

3.قسم الخزينة: هو القلب النابض للعمليات البنكية، ويضم (إطاراً مالياً، مكلفاً بالصندوق، ومحاسب البنك)، ويقوم بتحصيل القيم النقدية وسداد أجور العمال ومتابعة عمليات التوطين البنكي

رابعا: الأنظمة البرمجية ونظام تسيير المخزونات *(DLG & BOK STOCK)*

تعتمد مؤسسة **ALFA PIPE**على نظام معلوماتي متطور يربط الجانب المحاسبي بالجانب المخزني لضمان الرقابة الدقيقة:

1. **برنامج (DLG المحاسبة)**:هو البرنامج الأساسي الذي يستخدمه قسم المحاسبة العامة لتسجيل كافة العمليات المالية والقيود اليومية. يتميز بقدرته على استخراج الميزانيات والدفاتر المحاسبية بشكل آلي ودقيق.
2. **برنامج (BOK STOCK تسيير المخازن**:هو نظام متخصص لإدارة حركة المواد داخل المستودعات (دخول وخروج). يوفر هذا البرنامج بيانات لحظية حول كميات المواد الأولية (لفائف الحديد) والتموينات الموجودة في المخازن[1].

رابعاً: مهام المحاسب المكلف بالتموينات والمخزونات

في إطار الربط بين البرنامجين، تبرز مهام المحاسب المكلف بالتموينات والمواد الأولية (سواء المحلية أو الأجنبية) كحلقة وصل:

- **التسجيل**: إدخال فواتير الشراء وعمليات دخول المواد إلى المخازن في برنامج **DLG**.
- **المطابقة (Reconciliation)**: القيام بمقارنة دورية وإجبارية بين ما هو مسجل في الجانب المحاسبي (DLG) وبين ما هو موجود فعلياً في برنامج تسيير المخازن (BOK STOCK).
- **الرقابة** :تحديد أي فروقات قد تظهر بين الجرد المحاسبي والجرد المادي للمخزونات ومعالجتها.

[1] دليل المستخدم لبرنامجي DLG وBOK STOCK، مصلحة الإعلام الآلي، المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب، 2025.

المطلب الثاني: الطريقة المتبعة في الدراسة (المنهج الدراسة)

الفرع الأول: المنهج المتبع

من أجل دراسة إشكالية الدراسة، محاولة للإجابة على التساؤلات المطروحة ذات الصلة بها، عن طريق دراسة صحة الفرضيات المعتمدة في هذه الدراسة، تم الإعتماد المنهاج التالية:

- **المنهج الوصفي التحليلي:** اتبعنا المنهج الوصفي في جمع المعلومات وتحليلها لتوضيح الإطار النظري للدراسة.
- **منهج دراسة الحالة:** في جانب التطبيقي تم اعتماد على منهج دراسة الحالية على مستوى مؤسسة شمس تور بزلفانة بولاية غرداية. من أجل إسقاط الجانب النظري على التطبيقي واختبار الفرضيات الدراسة ولتشخيص المعالجة المحاسبية لأجور وفق نظام المحاسبي المالي في المؤسسة محل دراسة

المطلب الثالث: الأدوات المعتمدة بالدراسة

لقد تم الإعتماد على مجموعة من البيانات الأولية والثانوية ذات العلاقة بموضوع الدراسة، وتتمثل فيما يلي:

- المقابلة الشخصية (Interviews): تعتبر من أهم مصادر جمع البيانات الأولية ، حيث تم إجراء سلسلة من المقابلات المباشرة (نصف الموجهة والمفتوحة) مع الكوادر المسؤولة والفنيين بالمؤسسة، وعلى رأسهم رئيس مصلحة المحاسبة والمالية بمقر المؤسسة ، بالإضافة إلى المحاسب المكلف بالتموينات والمواد الأولية.هدفت هذه المقابلات إلى فهم آليات العمل اليومية غير المكتوبة، استيضاح طرق التقييم المعتمدة، تفكيك بعض المعالجات المحاسبية المعقدة، والوقوف على الصعوبات العملية التي تواجه المحاسبين في مطابقة الجرد المادي مع الجرد المحاسبي[1].
- الملاحظة المباشرة (Direct Observation): أتاحت هذه الأداة فرصة التواجد الميداني لملامسة سير العمليات عن قرب، حيث تم تتبع المسار المادي للمواد الأولية (لفائف الحديد) عبر مختلف الورشات التقنية .وبموازاة هذا التدفق المادي، تمت ملاحظة التدفق "المعلوماتي"، أي مراقبة كيفية قيام الموظفين بتسجيل هذه الحركات باستخدام الأنظمة المعلوماتية المتطورة، والتدقيق في كيفية الربط والتكامل الميداني

[1] مقابلة شخصية مع رئيس مصلحة المحاسبة والمالية بمؤسسة ALFA PIPE، وحدة غرداية، أجريت بمقر المؤسسة بتاريخ 15 أفريل 2026، على الساعة 10:00 صباحاً.

بين الجانب المخزني المُســـير عبر برنامج (BOK STOCK) والجانب المحاســـبي المُدار عبر برنامج المحاسبة (DLG) [1].

- تحليل الوثائق والســـجلات (Document Analysis): كأداة لا غنى عنها لجمع البيانات الثانوية وتأكيد المعطيات المؤخوذة من المقابلات.تم الاطلاع والفحص الدقيق لمجموعة واســـعة من الوثائق الداخلية التي وفرتها المؤسسة، وشمل ذلك: [2]

- وثائق شروحات مهام الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية.
- أدلة المستخدم للبرامج المحاسبية المعمول بها ، بالإضافة إلى فحص عينات من الدورة المستندية الحقيقية (أوامر الشراء، وصولات الاستلام، الفواتير، بطاقات حركة المخزون، وجداول حساب التكاليف).

حيث ساعد هذا التحليل في رسم خريطة واضحة لمسار المعلومة المحاسبية وطبيعة الرقابة الداخلية المطبقة على المخزونات.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية والرقابة الميدانية للمخزونات بمؤسسة ALFA PIPE

يمثل هذا المبحث الجانب التطبيقي للدراســة، حيث يتم الانتقال إلى مصــلحة المحاســبة والمالية بمؤســسـة ALFA PIPE – وحدة غرداية، بهدف دراسة كيفية تطبيق مبادئ النظام المحاسبي المالي (SCF) على حركة المخزونات ميدانياً، وذلك باستخدام الأنظمة المعلوماتية المعتمدة مثل **(DLG)** و (BOK STOCK)وللإحاطة بهذا الجانب بشــكل منهجي، ســيتم تحليل مختلف مراحل تســيير المخزون داخل المؤســســة، انطلاقاً من المعالجة اليومية للعمليات وصولاً إلى انعكاسها المحاسبي.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لحركة المخزونات في مؤسسة ALFA PIPE

يعد التحكم في قياس وتسجيل حركة المخزونات والمشتريات ركيزة أساسية في محاسبة المؤسسات الاقتصـــادية الجزائرية في ظل النظام المحاســـبي المالي**(SCF).** يعتمد هذا النظام على مبدأ "تكلفة الحيازة"

[1] معاينة ميدانية لورشة الإنتاج ومخازن المواد الأولية (لفائف الحديد)، مؤسسة ALFA PIPE، وحدة غرداية، بتاريخ 18 أفريل 2026.

[2] دليل المستخدم لنظام المعلومات المحاسبي (DLG) وبرنامج تسيير المخازن (BOK STOCK)، مصلحة الإعلام الآلي، وثيقة داخلية، مؤسسة ALFA PIPE، 2025، ص 12.

لتسجيل المشتريات المخزنة، حيث تمر العملية بمراحل متتابعة تبدأ من الفوترة وتصل إلى الإدخال الفعلي للمخازن ثم الاستهلاك

أولا: الإطار النظري لمعالجة المشتريات والمخزونات في ظل الـSCF

وفقًا لأحكام النظام المحاسبي المالي (ولا سيما معايير التقييم الخاصة بالمخزونات)، يتم تسجيل المواد الأولية والبضائع المشتراة بتكلفة الشراء (قيمة الشراء مضافًا إليها جميع مصاريف الشراء الملحقة غير المسترجعة حتى وصولها إلى مخازن المؤسسة).يقوم النظام المحاسبي المالي بالفصل بين التدفق القانوني والمالي (وصول الفاتورة) والتدفق المادي اللوجيستي (وصول البضاعة للمخزن)، وذلك عبر استخدام الصنف **(38:المشتريات المخزنة)** حساب وسيط لتصفية ومراقبة تطابق الفواتير مع الكميات المستلمة فعليًا. وتتوزع الدورة المحاسبية للمشتريات عبر ثلاث مراحل أساسية:

- **مرحلة الفوترة (وصول الفاتورة الأصلية ومصاريف الشراء):** يتم جعل حسابات المشتريات (حـــ/ 38) مدينة مقابل حساب الموردين (حـ/ 401).
- **مرحلة الاستلام والإدخال الفعلي للمخازن:** يتم ترصيد حساب المشتريات (حـ/ 38 يجعل دائنًا) وتحويل القيمة الإجمالية إلى حساب المخزون المعني في الصنف 31 أو 30 (يجعل مدينًا).
- **مرحلة الخروج للاستهلاك:** يتم جعل حساب الأعباء المعني (حـــ/ 60) مدينًا مقابل حساب المخزن (الصنف 3) دائنًا.

مثال تطبيقي: بناءً على ملف (***JOURNAL "FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE" 31 RECEPTION***)، نستعرض عملية إدخال شحنة مواد أولية المورد (**KANAT**): (**الملحق رقم 1**)

1. بيانات العملية:

- **التاريخ:** 01/03/2022
- **المرجع:** 60139/22

طبيعة العملية : إدخال مواد أولية إلى المخزونEpoxy

رقم الحساب	البيان	نوع الحركة	المبلغ (دج)
38100000	قيمة الفاتورة (KANAT)	**دائن**	**21,501,034.11**
38105000	مصاريف التأمين (SAA)	**دائن**	**20,379.42**
38109000	مصاريف العبور (PIRAMID)	**دائن**	**13,000.00**
38101000	الرسوم الجمركية	**دائن**	**6,884,419.00**
31029000	إجمالي تكلفة المخزون	**مدين**	**28,729,032.53**

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة

يتم إثبات هذه العملية في يومية المؤسسة عبر القيد التالي:

←القيد المحاسبي في تاريخ 2022/03/01:

رقم الحساب	البيان	مدين (دج)	دائن (دج)
31029000	مخزون مواد أولية (إدخال)	**28,729,032.53**	
38100000	مشتريات (ترصيد فاتورة KANAT)		**21,501,034.11**
38105000	مشتريات (ترصيد تأمين SAA)		**20,379.42**
38109000	مشتريات (ترصيد عبور)		**13,000.00**
38101000	رسوم وواجبات جمركية		**6,884,419.00**
	إدخال شحنة مواد أولية	**28,729,032.53**	**28,729,032.53**

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة

- **الجانب المدين:** يمثل قيمة دخول المواد إلى الأصول المادية للمؤسسة (زيادة المخزون).
- **الجانب الدائن:** يمثل ترصيد الحسابات الوسيطة (38) بعد إتمام عملية الاستلام والتأكد من مطابقة كافة المصاريف للفواتير المرفقة

ثانيا: دراسة حالة تطبيقية (مؤسسة – ALFA PIPE وحدة غرداية)

لتجسيد هذه المعالجة المحاسبية بأسلوب تطبيقي دقيق، تم الاعتماد على وثائق ومستندات حقيقية مستخرجة من دفاتر شركة **(ALFA PIPE وحدة إنتاج الأنابيب بغرداية)** والمتعلقة باستيراد شحنة من المادة الأولية

الاستراتيجية :إيبوكسي سائل غذائي بدون مذيب (***Epoxy Liquide Alimentaire Sans Solvant***) والمستخدم في طلاء الأنابيب من الداخل.

- **الفاتورة الأصلية للمورد الأجنبي:** بتاريخ 2022/01/14، أصدر المورد الأجنبي & *KANAT PAINTS (COATINGS)* تركيا، الفاتورة التجارية رقم **KAN2022000000009** بقيمة إجمالية (بلغت **153,180.00 دولار أمريكي**) بقيمة CFR للميناء الجزائري . (**الملحق رقم 03**)
- **سعر الصرف المعتمد رسمياً:** طبقاً لشهادة التحويل ومستندات الجمارك بلغ سعر الصرف **140.3645 دج** لكل 1 دولار أمريكي.
- **القيمة المقابلة بالعملة الوطنية (دج):**

$$153{,}180.00 \times 140.3645 = \mathbf{21{,}501{,}034.11\ Da}$$

- **مصاريف الشراء الملحقة والحيازة المقيدة بالحساب:** تكبدت المؤسسة مجموعة من التكاليف والخدمات الإضافية الضرورية لشحن وتأمين وجمركة البضاعة حتى وصولها للمخازن.

ثالثا: التسجيل المحاسبي لقيود الاستلام والإدخال للمخازن

عند اكتمال وصول الشحنة ماديًا إلى مخازن المؤسسة بغرداية بتاريخ **01/03/2022**، قام القسم المحاسبي بتحرير **مذكرة الإسناد المحاسبي** ***(Fiche d'imputation comptable)*** رقم **00007.** تهدف هذه الخطوة لتصفية وترصيد كافة الحسابات الفرعية الوسيطة لحساب **(381مشتريات المواد الأولية المخزنة)**وتحويل الرصيد التراكمي النهائي إلى حساب المخزن الفعلي **(310المواد الأولية).**

بناءً على تجميع القيود الواردة في يومية المشتريات والاستلام *(Journal Réception)*، يكون القيد المحاسبي الإجمالي لعملية الاستلام وإدخال مادة الإيبوكسي السائل للمخازن كالتالي(**الملحق 01+02**)

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
31029000	مخزون المواد الأولية	**28,729,032.53**	
38100000	حـ/ مشتريات المواد الأولية (المورد KANAT)		**21,501,034.11**
38105000	حـ/ مصاريف المشتريات – تأمين (SAA)		**20,379.42**
38109000	حـ/ مصاريف المشتريات – عبور (PIRAMID)		**13,000.00**
38109000	حـ/ معاينة وزيارة		**5,000.00**
38102000	حـ/ مصاريف النقل		**45,000.00**
38101000	حـ/ الرسوم والواجبات الجمركية		**6,884,419.00**
38103000	حـ/ مصاريف المشتريات – شحن ولوجيستيك (RAIL LOG)		**260,200.00**
إدخال شحنة الإيبوكسي للمخازن وترصيد حسابات الحيازة		**28,729,032.53**	**28,729,032.53**

- **حساب 31029000 (مدين):** يعبر بدقة عن دخول الأصول المادية للمخزن، بقيمة تبلغ **28,729,032.53دج**، وهو ما يتطابق تماماً مع السعر المحتسب بوصل الاستلام والمقيد محاسبياً.
- **ترصيد حسابات الصنف 381:** بموجب هذا القيد، تصبح حسابات المشتريات المخزنة الملحقة والأساسية ذات رصيد **معدوم (0)**، مما يعني نجاح تصفية الشحنة المستوردة قانونياً ومادياً دون وجود أي فوارق جرد أو فواتير قيد الانتظار في هذه المرحلة.

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لعملية الجرد وفوارق المخزون

تعتبر عملية الجرد السنوي الفعلي ***(Inventaire Physique)*** إجبارية بنص القانون التجاري الجزائري والنظام المحاسبي المالي **(SCF)**، حيث تلزم المؤسسات الاقتصادية بضبط أصولها وخصومها مرة واحدة على الأقل في نهاية السنة المالية (31 ديسمبر). تهدف هذه العملية الرقابية إلى التحقق من الوجود المادي للمخزونات ومقارنتها بالبيانات المحاسبية المسجلة دفترياً (الجرد الدفتري).غالباً ما تسفر هذه المقارنة عن ظهور تباينات تُعرف بـ **"فوارق الجرد** ***(Écarts d'inventaire)"***، والتي تنقسم محاسبياً إلى فوارق جرد سلبية (عجز) وفوارق جرد إيجابية (فائض)، وتتطلب معالجة محاسبية دقيقة لتسوية الحسابات وإظهار القوائم المالية بصدق.

أولاً: الأسس النظرية لمعالجة فوارق الجرد في الـSCF

يفرّق النظام المحاسبي المالي بين حالتين أساسيتين عند ظهور الفوارق أثناء الجرد الدائم:

1.فوارق الجرد السلبية (العجز – ***Écart Négatif***): تظهر عندما يكون المخزون الفعلي المادي *أقل* من المخزون الدفتري المحاسبي. إذا كان العجز غير مبرر طبيعياً (كالسرقة أو الضياع الإهمالي)، يُصنف كأعباء استثنائية ويُحمل على **حساب 657 (الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير)** مقابل تخفيض قيمة حساب المخزون المعني في الصنف (3).

2..فوارق الجرد الإيجابية (الفائض – ***Écart Positif*****):** تظهر عندما يكون المخزون الفعلي المادي *أكبر* من المخزون الدفتري المحاسبي (أخطاء في عدم تسجيل وصولات إدخال، أو أخطاء قياس). يُصنف محاسبياً كمنتوج استثنائي ويُقيد في **حساب 757 (المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير)** مقابل زيادة قيمة حساب المخزون المعني.

ثانياً: دراسة الحالة التطبيقية والتحليل الرقمي (مؤسسة ALFA PIPE)

تأسيساً على مستندات الإسناد المحاسبي والدفاتر المساعدة المستخرجة من نظام المحاسبة الرقمي لمؤسس (DLG)ة **(ALFA PIPE وحدة غرداية)** لدورة الجرد، واجهت المصلحة المحاسبية كلا الحالتين (العجز والفائض) في فئات مخزونية مختلفة، وتمت معالجتها وفق الترتيب المنهجي التالي:

1. حالة فوارق الجرد السـلبية (العجز في المواد التموينية المادية): أظهرت بطاقات الجرد الفعلي للمواد والتموينات الأخرى وجود نقص مادي غير مبرر في المستودعات بقيمة إجمالية بلغت **54,987.57 دج** . تم توزيع هذا العجز بدقة على الحسابات الفرعية للصنف (32) كما يلي:

- **حساب 32213000 (مواد تموينية – الفئة 1)**: عجز بقيمة **28,271.86 دج.**
- **حساب 32214000 (مواد تموينية – الفئة 2)**: عجز بقيمة **26,715.71 دج.**

2.حالة فوارق الجرد الإيجابية (الفائض في المنتجات نصـف المصـنعة) على النقيض، أسـفر جرد مسـتودعات الإنتاج وقيد الصـنع (القطعة رقم 7) عن وجود فائض مادي في فئة **المنتجات نصـف المصنعة (Produits semi-finis)**، حيث قيدت المؤسسة هذا الفائض كمنتوج استثنائي عبر الحسابات الفرعية التالية:

- **حساب 33102800 / 33104200 / 33104800 (منتجات نصف مصنعة وقيد الصنع).**
- الحساب المقابل للتسوية: **حساب 75700000 (منتوجات استثنائية عن عمليات التسيير).**

ثالثاً: القيود المحاسبية التفصيلية لتسوية فوارق الجرد في برنامج (DLG)

تترجم النتائج المادية لعملية الجرد إلى قيود محاسبية تسجل في **يومية العمليات المختلفة** ***(Journal des Opérations Diverses - OD)***" أو "**يومية الجرد**" في نهاية السنة المالية (31 ديسمبر). تهدف هذه القيود إلى مطابقة الرصيد المحاسبي الدفتري مع الواقع الميداني الذي أفرزته لجان الجرد.

وفيما يلي تفصيل القيود المحاسبية المطبقة في مؤسسة **ALFA PIPE** (وحدة غرداية) بناءً على كشوفات الجرد السنوي:

1.قيد تسـوية عجز الجرد المادي فوارق (جرد سـلبية - *Écarts Négatifs*): بناءً على وثيقة تسـوية فوارق الجرد المرفقة، تبين وجود نقص غير مبرر في بعض المواد التموينية الأخرى مقارنة بما هو مسـجل دفترياً. لمعالجة هذا العجز وإخراج هذه الكميات من أصـول المؤسسـة، قامت المصـلحة المحاسـبية بتخفيض

قيمة المخزون (بجعل حسابات الصنف 3 دائنة) وتحميل الفارق المالي كعبء استثنائي على الدورة المالية (بجعل حساب 657 مديناً).

الجدول المحاسبي لقيد العجز (بتاريخ 2025/12/31):

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
65790000	**حـ/ أعباء استثنائية عن عمليات التسيير (عجز جرد)**	54,987.57	
32213000	حـ/ مواد تموينية أخرى (إثبات نقص المخزون – الفئة 1)		28,271.86
32214000	حـ/ مواد تموينية أخرى (إثبات نقص المخزون – الفئة 2)		26,715.71
تسوية عجز الجرد المادي السنوي للمواد التموينية الأخرى		**54,987.57**	**54,987.57**

المصدر: (**انظر الملحق رقم 04 – كشف حسابات تسيير الجرد السنوي المستخرج من ملف STAGGIERE**)

1. **قيد تسوية فائض الجرد المادي (فوارق جرد إيجابية – *Écarts Positifs*)** في حال أظهرت لجان الجرد الميداني وجود كميات إضافية في المخازن تفوق الأرصدة الدفترية (كما هو الحال في بعض المنتجات نصف المصنعة المكتشفة في مستودعات الإنتاج)، فإن المعيار المحاسبي يقتضي إدراج هذه الزيادة كأصل جديد للمؤسسة (بجعل حسابات الصنف 3 مدينة) والاعتراف بها كإيراد استثنائي (بجعل حساب 757 دائناً).

الجدول المحاسبي لقيد الفائض (بتاريخ 2025/12/31):

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
33132400	حـ/ منتجات نصف مصنعة (إثبات الفائض المادي 1)	150,039.65 224.96	
33104200			
75700000	حـ/ منتجات نصف مصنعة (إثبات الفائض المادي 2)		72,719.21
33102800	**حـ/ منتوجات استثنائية عن عمليات التسيير(اجمالي الفائض)**		353.49
33148000	**حـ/** منتجات نصف مصنعة (إثبات الفائض المادي)		983.21
33132800	**حـ/** منتجات نصف مصنعة (إثبات الفائض المادي)		76,208.70
	حـ/ منتجات نصف مصنعة (إثبات الفائض المادي)		
	إثبات الزيادة المادية في الجرد السنوي للمنتجات نصف المصنعة	**150,264.61**	**150,264.61**

2. الأثر المالي والجبائي لقيود التسوية_تنعكس المعالجة المحاسبية لفوارق الجرد بشكل مباشر على القوائم المالية لمؤسسة ***ALFA PIPE*** من زاويتين:

- **تطهير الميزانية الختامية *(Bilan)*:** تضـمن هذه القيود تطبيق مبدأ "الصـورة الصـادقة"، حيث لا تظهر الأصـول المخزنية في الميزانية إلا بقيمتها الحقيقية والموجودة فعلياً في المسـتودعات (Magasins) يوم 31 ديسمبر.
- **الأثر على جدول حسابات النتائج (TCR):** يؤثر القيد الأول (حـ/ 657) سلباً بتخفيض النتيجة الصافية للمؤسسة بمقدار العجز (54,987.57 دج)، بينما يؤثر القيد الثاني (حـ/ 757) إيجاباً بزيادة النتيجة بمقدار الفائض، وهو إجراء حتمي يعكس الشفافية والصرامة الرقابية في نظام التسيير الداخلي.

المطلب الثالث: نظام متابعة ومراقبة حركة المخزونات بمؤسسة ALFAPIPE

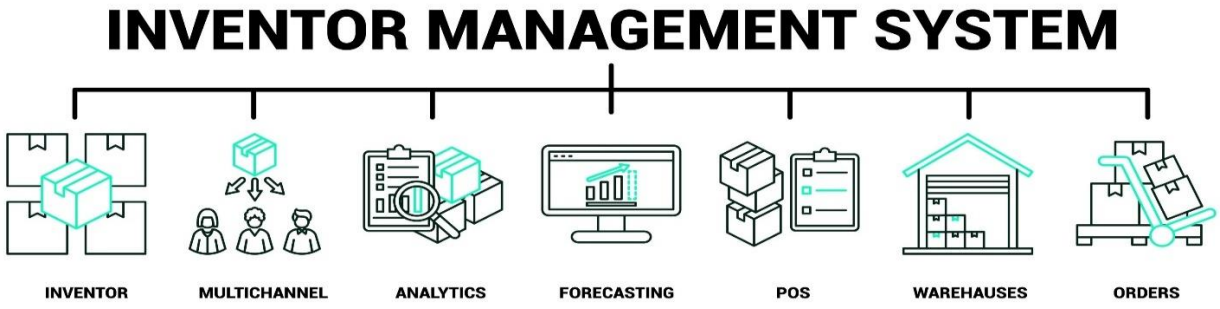
تعتمد مؤسسة **ALFA PIPE** على نظام رقابي ومحاسبي متكامل لتسيير تدفقات مخزوناتها، يهدف إلى حماية أصول المؤسسة وضمان الشفافية والمطابقة الفورية بين الأرصدة الدفترية والواقع المادي بالمستودعات. وتأسيساً على الوثائق الرسمية والدفاتر المساعدة المستخرجة من نظام الإعلام الآلي للمؤسسة، نُفصل هذا النظام عبر المحاور التالية:

أولاً: البنية الرقمية ونظام التشفير المحاسبي للمخزونات عبر برنامج (DLG)

تستخدم الوحدة برنامج الإعلام الآلي للمحاسبة **(DLG)**لتسيير قواعد بياناتها المالية. ويتميز النظام بالاعتماد على ترميز محاسبي ممتد إلى **ثمانية أرقام** ***(Structure à 8 chiffres)*** مستمد من دليل الحسابات الداخلي للمؤسسة ***(PLAN SCF ALFA PIPE GHARDAIA)***، مما يمنح النظام دقة بالغة في عزل الحسابات الفرعية وتوجيه الرقابة.(**انظر الملحق رقم 14:)**

ويتم توزيع الترميز الهيكلي للمخزونات (الصنف 3) كما يوضحه الشكل التخطيطي التالي:

الشكل (4): مخطط التدفقات الداخلية والرقابة المستندية على حركة المخازن والورشات



المصدر: من إعداد الطالبين بناءً على المقابلات الشخصية مع الإطارات والمحاسبي

الشكل (5): مخطط الهيكل الشجري والترميز الرقمي لحسابات المخزون في برنامج DLG



المصدر: من إعداد الطالبين بناءً على برنامج DLG) (انظر ملحق رقم 14).

ثانياً: إجراءات استلام ومراقبة السلع المستوردة عبر الميناء (الدورة اللوجيستيكية والمستندية)

تمر عملية استيراد المواد الأولية الحيوية (كشحنة مادة الإيبوكسي السائل من المورد الأجنبي) بدورة رقابية ولوجيستية صارمة تتألف من المراحل المتتالية التالية:

مرحلة الشـــحن والتأمين الملاحي: تبدأ الرقابة فور صـــدور الفاتورة الدولية للمورد الأجنبي (**KANAT**)رقم **KAN2022000000009**بتاريخ ((14/01/2022)انظر الملحق رقم 08),حيث يتم إبرام عقد تأمين مع الشـــركة الجزائرية للتأمين **(SAA)**بموجب الوثيقة رقم006/22بتاريخ 20/01/2022 لتغطية مخاطر النقل البحري والموانئ.

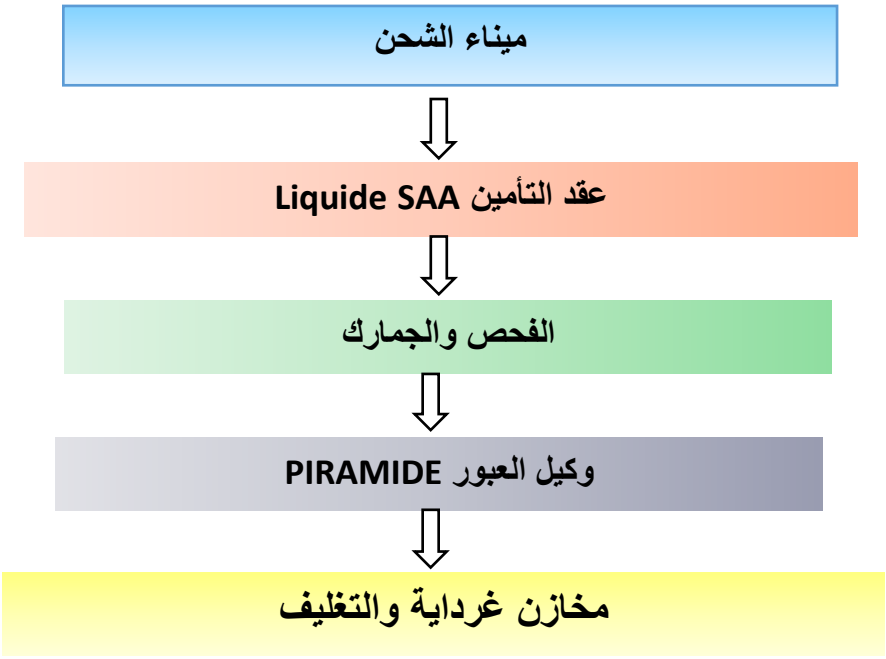
1.الوصـول والرقابة الجمركية بالميناء: عند وصـول الشـحنة للميناء، تتولى إدارة الجمارك فحص السـلع عينيّاً ومطابقة الحاويات، ليتم دفع الرســـوم الجمركية بموجب مخالصـــة جمركية **Quittance de Douane**)رقم *1000 002665* بتاريخ *23/02/2022* (*انظر الملحق رقم 04*)

2. وساطة العبير والشحن البري: يقوم وكيل العبور المعتمد (مؤسسة **PIRAMIDE**) بإنهاء إجراءات الرفع والشحن برّاً إلى وحدة غرداية بموجب فاتورة الخدمات رقم *EX22-471* بتاريخ *07/03/2022*.

3. الاستلام الفعلي بالمستودعات: عند وصول الشاحنات إلى وحدة غرداية، تقوم لجنة جرد متخصصة بالمراقبة الكمية والنوعية (سلامة المادة من رطوبة البحر)، ليقوم أمين المخزن بتحرير وصل استلام مخزني نهائي وتوزيع المخزون حسب القطاعات؛ حيث تُخصص (القطعة رقم 06) للمواد الجافة، و(القطعة رقم 07) للمنتجات نصف المصنعة وقيد الصنع.

الشكل الموالي يوضح مسار الدورة اللوجيستيكية والمستندية للبضاعة المستوردة:

الشكل (6): مخطط المسار اللوجيستي والدورة المستندية لاستلام السلع المستوردة عبر الميناء



المصدر: من إعداد الطالبين

ثالثاً: المعالجة المحاسبية للمدخلات وتقييم تكلفة الشراء الحقيقية

تطبق مؤسسة **ALFAPIPE** أسلوب الجرد الدائم **(Inventaire Permanent)**، حيث تُسجل حركة دخول المخزونات فورياً عقب كل عملية استلام. ويتم تقييم التدفقات الداخلة بناءً على **تكلفة الشراء الشاملة** التي تدمج ثمن الفاتورة الأساسي مع كافة المصاريف الملحقة المباشرة وغير المباشرة وفق القيمة المحددة رياضياً كالتالي:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء الفاتوري + مصاريف التأمين + حقوق الجمارك غير المسترجعة + مصاريف العبور والشحن

النموذج التطبيقي لقيود الإدخال (حالة مادة الإيبوكسي): وفقاً لـــ "**بطاقة المعالجة المحاسبية الرقمية** "رقم 00007ا) المستخرجة من يومية الاستلام (*JOURNAL RECEPTION*–31) بتاريخ 01/03/2022، يتم ترصيد حسابات المشتريات (الصنف 38) وإدخال المادة للمخزن بالقيم الحقيقية التالية (انظر الملحق رقم 01)

التاريخ: 2022/03/01

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
31029000	**مخزونات المواد الأولية**	**28,729,032.53**	
38100000	حـ/ مشتريات مواد أولية (المورد KANAT فاتورة 009)		21,501,034.11
38105000	حـ/ مصاريف التأمين على المشتريات (وثيقة SAA 006)		20,379.42
			13,000.00
38109000	حـ/ مصاريف العبور واللوجيستيك (مؤسسة PIRAMIDE)		7,194,619.00
xxxx381	حـ/ الحقوق الجمركية غير المسترجعة (مخالصة الجمارك)		
	(إدخال شحنة الإيبوكسي للمخازن وترصيد حسابات المشتريات وسيطياً)		

رابعًا: الرقابة الداخلية على حركة المخازن ونظام الجرد الدائم

تخضع حركة المخزونات الداخلية لرقابة ثنائية تعتمد على المطابقة المستمرة بين المستندات اللوجيستيكية والمحاسبية:

وصـل الدخول *(Bon d'Entrée - BE)*: يحرره أمين المخزن ويُسـجل محاسـبياً لتثبيت الكمية والقيمة المدخلة.

وصـل الخروج (Bon d'Sortie - BS): لا يمكن سـحب أي كمية من المواد أو التموينات لورشـات الإنتاج إلا بموجب طلب موقع من رئيس مصلحة الإنتاج، وهو السند الذي يبرر ترحيل الأعباء إلى حسابات الاستهلاك (الصنف 6).

استناداً إلى هذه المعالجات الميدانية، يُثبت نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة **ALFA PIPE** كفاءة عالية في رصـد الانحرافات اللوجيسـتيكية وعزلها فورياً، مما يضـمن تقديم قوائم مالية خالية من الأخطاء وتطهير الميزانية الختامية بشكل دوري ومنظم.

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصـــل التطبيقي، تم التعرف على مختلف الجوانب المتعلقة بتســـيير المخزونات والمعالجة المحاسبية الخاصة بها داخل مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب (ALFA PIPE) وحدة غرداية، وذلك من خلال إســقاط الجوانب النظرية على الواقع العملي للمؤســســـة.وقد أظهرت الدراســـة مدى اعتماد المؤســسـة على نظام تنظيمي ومحاسـبي يسـمح بضـبط حركة المخزونات ومتابعتها بدقة، بداية من عملية الاستلام والتخزين إلى غاية الجرد والتسوية المحاسبية، وفق ما يقتضيه النظام المحاسبي المالي (SCF) كما بينت الدراسة أهمية نظم المعلومات المعتمدة في تسهيل التنسيق بين التدفقات المادية والمالية وتحقيق الرقابة الداخلية الفعالة.تبين أن المؤسسة تولي أهمية كبيرة لتسيير المخزونات باعتبارها عنصراً أساسياً في النشاط الصـناعي، من خلال تطبيق إجراءات محاسـبية ورقابية تسـاهم في ضـمان صـحة المعلومات المالية وتحقيق صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

الخـــــــــاتمة

الخاتمة:

تعتبر المخزونات عصب العملية الإنتاجية والتجارية في المؤسسات الاقتصادية عموماً، والمؤسسات الصناعية على وجه الخصوص. ومن خلال هذه الدراسة التي قمنا بها في مؤسسة **(ALFA PIPE وحدة غرداية)**، حاولنا تسليط الضوء على الآليات المحاسبية والرقابية المعتمدة لتسيير وتقييم حركة المخزونات وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي **(SCF)**، وكيفية ترجمة التدفقات المادية واللوجيستيكية إلى قيود مالية تعكس "الصورة الصادقة" للمؤسسة.

وقد مكنتنا هذه التجربة الميدانية، عبر تتبع دورة المشتريات الخارجية (حالة مادة الإيبوكسي السائل) وإجراءات الجرد الختامي، من الإجابة على الإشكالية المطروحة والوصول إلى مجموعة من النتائج والتوصيات الهامة.

أولاً: نتائج الدراسة

تنقسم النتائج المتوصل إليها من خلال هذه الدراسة إلى شقين: نتائج ذات بعد نظري، وأخرى مرتبطة بالواقع التطبيقي داخل مؤسسة ALFA PIPE:

1. النتائج النظرية:

- **مرونة النظام المحاسبي المالي (SCF):** أثبتت الدراسة أن النظام المحاسبي المالي الجزائري يوفر إطاراً محاسبياً مرناً يتماشى مع المعايير الدولية (IAS/IFRS)، خاصة في تصنيف وتقييم المخزونات (الصنف 3) بناءً على التكلفة التاريخية أو القيمة القابلة للتحقيق.
- **أهمية أسلوب الجرد الدائم:** يمثل الجرد الدائم الأداة الاستراتيجية الأفضل للمؤسسات الإنتاجية الكبرى، لكونه يضمن رقابة فورية ومستمرة على مدار السنة لكل حركة دخول أو خروج للمخازن، مما يقلل من فرص الهدر أو التلاعب.

2. النتائج التطبيقية (الخاصة بمؤسسة ALFA PIPE):

- **الاعتماد على نظام تشفير رقمي دقيق** :تستخدم المؤسسة ترميزاً محاسبياً ممتداً إلى **8 أرقام** عبر برنامج **(DLG)**للمحاسبة، مما يمنح مصلحة المحاسبة والمالية دقة بالغة في عزل الحسابات الفرعية ومتابعة كل فئة من المخزونات بشكل مستقل (المواد الأولية، التموينات، والمنتجات قيد الصنع).

- **تطبيق صارم لمفهوم تكلفة الشراء الشاملة:** تقوم المؤسسة بدمج كافة المصاريف اللاحقة والضرورية لعملية الاستيراد) حقوق الجمارك غير المسترجعة، مصاريف العبور عبر مؤسسة PIRAMIDE، التأمين SAA، والنقل البري والمناولة (ضمن تكلفة شراء المادة الأولية، وهو ما يطابق المبادئ المحاسبية السليمة.
- **فعالية الرقابة المستندية الداخلية:** تخضع حركة المخازن لرقابة ثنائية صارمة، حيث لا يتم إدخال أو إخراج أي مادة إلا بموجب مستندات رسمية موقعة ومؤرخة (وصل الدخول BE ووصل الخروج BS)، مما يضمن التنسيق الكامل بين مصلحة التخزين ومصلحة المحاسبة.
- **التطهير الدوري عبر معالجة فوارق الجرد:** تحرص المؤسسة في نهاية كل سنة مالية على مطابقة الأرصدة الدفترية مع الأرصدة المادية الفعلية، وتقوم بتسوية الفوارق فورياً (ترحيل العجز لحساب الأعباء الاستثنائية 657، وفائض المنتجات لحساب المنتوجات الاستثنائية 757)، مما يضمن مصداقية القوائم المالية الختامية.

ثانياً: التوصيات والاقتراحات

بناءً على ما تم رصده وملاحظته خلال فترة الدراسة التطبيقية، نتقدم بمجموعة من التوصيات والمقترحات التي قد تساهم في تحسين وتطوير أداء تسيير المخزونات في مؤسسة ALFA PIPE:

1. **التحول نحو الأنظمة المتكاملة (ERP):** بالرغم من كفاءة برنامج **DLG** في المعالجة المحاسبية، إلا أن المؤسسة بحاجة إلى تبني نظام معلوماتي متكامل يربط مصلحة المخازن والورشات بمصلحة المحاسبة **آلياً وفي نفس اللحظة**، لتفادي أي تأخير في تسجيل القيود المحاسبية فور حدوث التدفق المادي.
2. **تبني أسلوب الجرد المداور (Inventaire Tournant):** نقترح عدم الاكتفاء بالجرد الفعلي السنوي (31 ديسمبر) الذي يتطلب جهداً كبيراً ووصفاً طويلاً للحسابات، وتفعيل الجرد المداور (الشهري أو الدستوري) للفئات الحساسة والمكلفة من المواد الأولية والتموينات، للتعرف على الفوارق وتسويتها أولاً بأول.
3. **تحسين ظروف التخزين المادي:** نظراً لطبيعة المواد الكيميائية المستخدمة في الإنتاج (مثل مادة الإيبوكسي السائل وبعض الغراء والمواد الجافة)، يجب تعزيز الرقابة البيئية (درجات الحرارة والرطوبة) داخل المستودعات (القطعة رقم 06 و 07) لمنع التلف المادي الذي يظهر في صورة فوارق جرد سلبية (عجز).

4. **تأهيل وتدريب مستمر للعنصر البشري:** من الضروري إقامة دورات تدريبية دورية لأمناء المخازن ورؤساء الورشات حول تقنيات الترميز المحاسبي الحديثة والمعايير المحدثة للنظام المحاسبي المالي، لتقليل الأخطاء البشرية أثناء تحرير وثائق الإدخال والإخراج.
5. **تسريع الإجراءات اللوجيستية مع وكلاء العبور:** العمل على تقليص الفترة الزمنية بين وصول السلع إلى الميناء واستلامها الفعلي في غرداية، وذلك عبر رقمنة تداول الفواتير مع وكيل العبور وإدارة الجمارك، مما يقلل من مصاريف الميناء الجاف والمناولة غير الضرورية.

رابعا: آفاق الدراسة

حاولنا من خلال الدراسة الإلمام بجوانب الموضوع النظرية والميدانية قدر الإمكان، ومن أجل مواصلة البحث في هذا الموضوع نقترح بعض المواضيع كأفاق مستقبلية للدراسة وأهمها:

- ✓ أثر الانتقال من برمجيات المحاسبة التقليدية (DLG) إلى أنظمة تخطيط موارد المؤسسات (ERP) في المؤسسات الصناعية.
- ✓ دور تكنولوجيات الذكاء الاصطناعي وسلاسل الكتل (Blockchain) في حوكمة المخزونات والتنبؤ بالاحتياجات.
- ✓ آليات التقييم المحاسبي للمخزونات واحتساب مؤونات تدني قيمتها في ظل التقلبات السعرية والتضخم.

قائمة المصادر والمراجع

أولا: قائمة المراجع باللغة العربية

I. الكتب:

1.بوحوش عمار، الذنيبات محمد محمود ، "**مناهج البحث العلمي وطرق إعداد البحوث**"، ط9، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2021.

II. الرسائل والأطروحات العلمية:

1. بشخاني، عبد الحق "**المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي — SCF دراسة حالة المؤسسة الوطنية للصناعة الإلكترونية (ENIE) فرع سطيف**"، مذكرة ماستر في المحاسبة والتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة سطيف، 2023.

2. بن نغموش ثامر، **حاكم فؤاد، بن النوي سيف الدين — "مدى توافق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية**"، مذكرة ماستر، جامعة فرحات عباس سطيف-1، كلية العلوم الاقتصادية، الجزائر.

3. بن سالم، بسمة ، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 — دراسة حالة مؤسسة صيدال وحدة شرشال**"، مذكرة ماستر أكاديمي، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر.

4. بن عيشوش، حنان، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي: دراسة حالة مؤسسة CERAM BEN**"، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر ، الوادي، الجزائر، 2023.

5. بوضياف، عثمان ،"**تقييم ومعالجة المخزونات في النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة محمد لمين دباغين سطيف-2، كلية العلوم الاقتصادية، الجزائر.

6. رنجي سيف الدين، دلبوم يوسف ، "**جرد وتقييم المخزونات في المؤسسة الاقتصادية — دراسة حالة مؤسسة الحضنة حليب المسيلة**"، مذكرة ماستر أكاديمي، قسم علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف — المسيلة، 2022/2021.

7. سالم، عبد الحليم ،"**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي**"، مذكرة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة محمد بوضياف . المسيلة، 2022/2021.

8. سيساوي محمد البدر، خلفلاوي إيمان، نابتي ياسر ، "**أثر طرق تقييم المخزونات على الربح المحاسبي في المؤسسة — دراسة حالة المؤسسة الوطنية للتوضيب وفنون الطباعة**"، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة 08 ماي ، قالمة، 2023.

9. شيبان أسماء، شمال طيب ، "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية — دراسة حالة شركة دانون جرجرة**"، مذكرة ماستر في المالية والمحاسبة، جامعة أكلي محند أولحاج — البويرة، 2019/2018.

10. بوبرطخ حسام الدين، بوشكارة حمزة ،"**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي: دراسة حالة شركة الكاتمية للفلين — جيجل**"، مذكرة ليسانس أكاديمي، تخصص محاسبة ومالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى — جيجل، 2018.

11. وراغي وقودري ، "**دور محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية في الرفع من جودة القوائم المالية**"، مذكرة ليسانس أكاديمي، تخصص محاسبة ومالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي — تيسمسيلت، 2017.

III. المجلات:

1. عمورة، جمال — "**المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي — طرق متابعة المخزون والمخزونات المتأتية من التثبيتات**"، مجلة الباحث للدراسات الأكاديمية، جامعة باتنة–1، المجلد 08، العدد 02، جوان 2013.

VI. مواقع الكترونية:

1.أهداف التخزين وعلاقتها بالوظائف الأخرى"، مدونة الاقتصاد والمنهجية (Ecomedfot)، منشور بتاريخ أبريل 2015، متاح على الرابط : (https://2u.pw/hF0gwm)، تاريخ الاطلاع: 19 مارس 2026.

ثالثا: المراجع باللغة الأجنبية

1. *Al-Shammari, M. — Effect of Inventory Management on Financial Performance, European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research, Vol. 10, Issue 3, 2020.*
2. *Kariuki, S. — The Relationship between Inventory Management Practices and Financial Performance of Manufacturing Firms, School of Business, Kenyatta University, Kenya, 2021.*
3. *Ogungbade Oluyinka Isaiah — Applied Analysis of the Impact of Inventory Valuation Methods on the Financial Situation and Financial Performance, ResearchGate Journal of Accounting and Finance, 2018.*

الملاحـــــــق

الملحق رقم (01): بطاقة المعالجة المحاسبية الرقمية لحيازة المواد الأولية (مادة الإيبوكسي السائل) في يومية الاستلام

ALFAPIPE GHARDAIA

PAGE:1
EDITION DU 27/07/2022 8:53
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

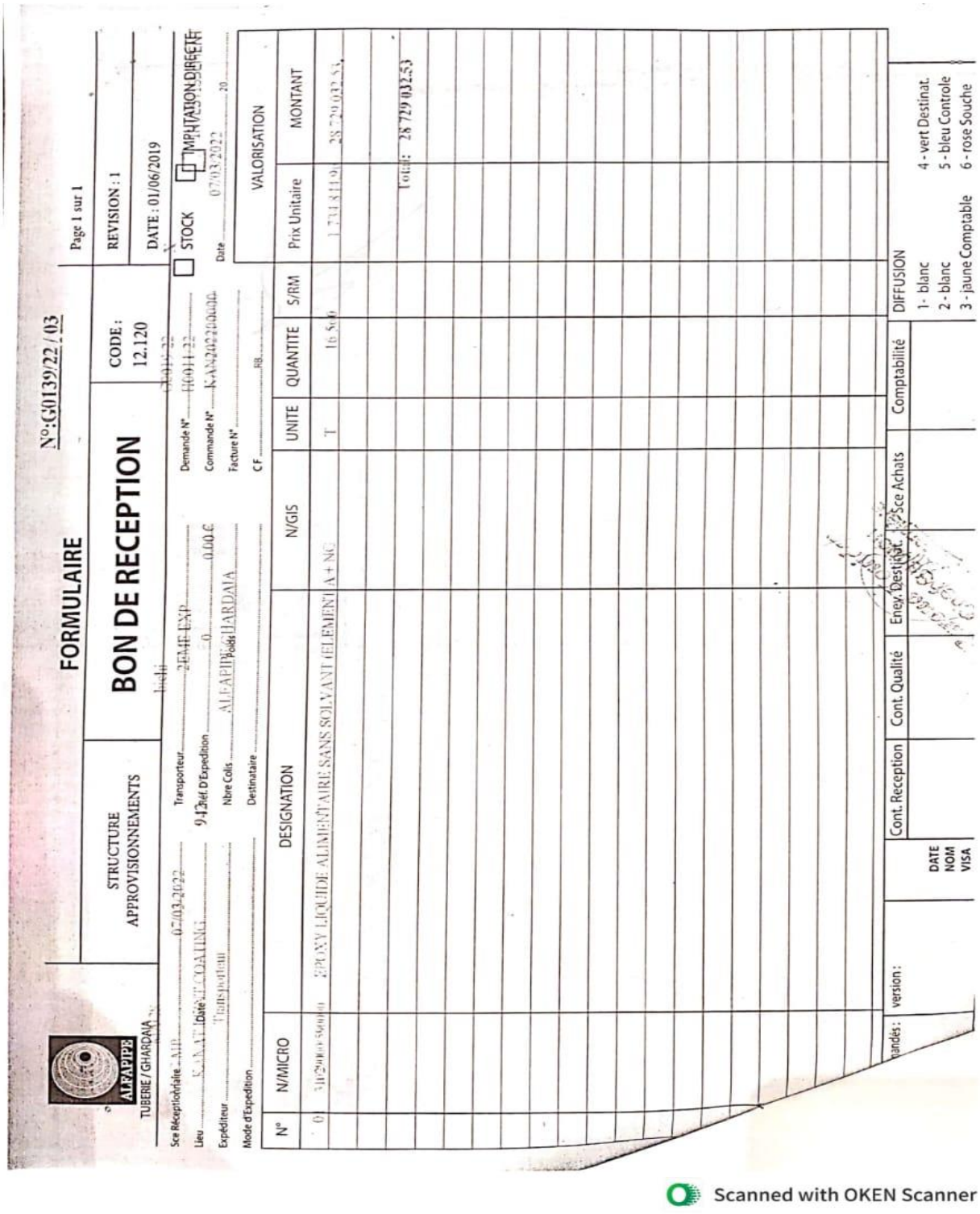
JOURNAL	31-JOURNAL RECEPTION
PIECE	00007
FOLIO	3
DATE	01/03/22
REFERENCE	60139/22

LIBELLE	COMPTE	DEBIT	CREDIT
KANAT FN° KAN2022000000009 DU 14.01.2022	31029000	28 729 032,53	
KANAT FN° KAN2022000000009 DU 14.01.2022	38100000		21 501 034,11
SAA N° 006/22 DU 20.01.2022	38105000		20 379,42
PIRAMIDE FN° EX22-471 DU 07.03.2022	38109000		13 000,00
PIRAMIDE FN° EX22-470 DU 07.03.2022	38109000		5 000,00
PIRAMIDE FN° TR2022/359 DU 07.03.2022	38102000		45 000,00
QUITTANCE N° 02979 DU 02.03.2022	38101000		6 884 419,00
RAIL LOG FN° ALG00456/2022 DU 02.03.2022	38103000		260 200,00
TOTAL GENERAL		28 729 032,53	28 729 032,53

Imput Par: AEK LAIOURATE	Verifi Par:Y.BOUHAMIDA
CADRE COMPTABLE ANALYTIQUE AIOURATE ABDELKADER	BOUHAMIDA Yacine

Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم (02): وصل استلام مخزني داخلي للمواد الأولية المستوردة (مادة Epoxy).



FORMULAIRE

N°:G0139/22 / 03

Page 1 sur 1

ALFAPIPE
TUBERIE / GHARDAIA

STRUCTURE APPROVISIONNEMENTS

BON DE RECEPTION

CODE : 12.120

REVISION : 1

DATE : 01/06/2019

Sce Réceptionnaire : ATP — 07-03-2022 — Transporteur — 2EME EXP — Demande N° — H6011-22 — ☐ STOCK ☐ IMPUTATION DIRECTE

Lieu — Date — Chef. D'Expédition — 0 — 0.00 € — Commande N° — KA2022000000 — Date — 07/03/2022

Expéditeur — Nbre Colis — ALFAPIPE — Poids — GHARDAIA — Facture N° —

Mode d'Expédition — Destinataire — CF — RB —

N°	N/MICRO	DESIGNATION	N/GIS	UNITE	QUANTITE	S/RM	VALORISATION Prix Unitaire	VALORISATION MONTANT
01	3402000500000	EPOXY LIQUIDE ALIMENTAIRE SANS SOLVANT (ELEMENT A+ NG		T	16.560		1 734 811.9	28 729 032.53
							Total:	28 729 032.53

Demandés : — version : — DATE NOM VISA — Cont. Reception — Cont. Qualité — Enex Destinat. — Sce Achats — Comptabilité

DIFFUSION
1- blanc
2 - blanc
3 - jaune Comptable
4 - vert Destinat.
5 - bleu Controle
6 - rose Souche

Scanned with OKEN Scanner

SPA ALFAPIPE
TUBERIE DE GHARDAIA
DEPARTEMENT GSM
SERVICE GSM

Code: 12.139
Révision: 0
Date: 09/03/2020

Détail Livraison

Date : 06/09/2022

Fournisseur : KANAT PEINT COATING

Navire AKKONLINE **TauxChange** 140.3645 **Livraison N°** 1 058 **Date Livraison** 06/03/2022 **Commande N°** H0011/22 **Facture N°** KAN202200009

Observation: 2EME ARRIVAGE

Qtt	Prix U	Mnt Dev	Fob	Cfr	Emb	Montant Da	TransLoc	Assurance	Debarquemen	Magasinage	Dedouanem	FraisDivers	MontantTotal	Côut U
16.56	9 150.00	153 180.00	0.00	1 656.00	0.00	21 501 034.11	45 000.00	20 379.42	260 200.00	0.00	6 884 419.00	18 000.00	28 729 032.53	1 734 844.96
TOTAL		153 180.00	0.00	1 656.00	0.00	21 501 034.11	45 000.00	20 379.42	260 200.00	0.00	6 884 419.00	18 000.00	28 729 032.53	

OULAD SAID Nouredine

Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم 03: كشف الأجر

KANAT
PAINTS&COATINGS

14.01.2022

FACTURE NO KAN2022000000009

EPE Alfapipe SPA
Rue 07 Belkacem Amani Paradou Hydra Alger ALGERIE

FACTURE COMMERCIALE

Codes	Produit	Code de Couleur	Pcs.	Poid d' Emballage	Unit	Quantité (kg)	Prix Unitaire($/kg)	Total ($)
1852153010	KANEPOX LINING FREE 3010 O RED	3010	46	240	KG	11.040	9,15	101.016,00
03625007	KANEPOX HARDENER 0362	-	23	240	KG	5.520	9,15	50.508,00
					Poids Net	16.560	kgs	151,524,00
					Poids Brut	18.216	kgs	

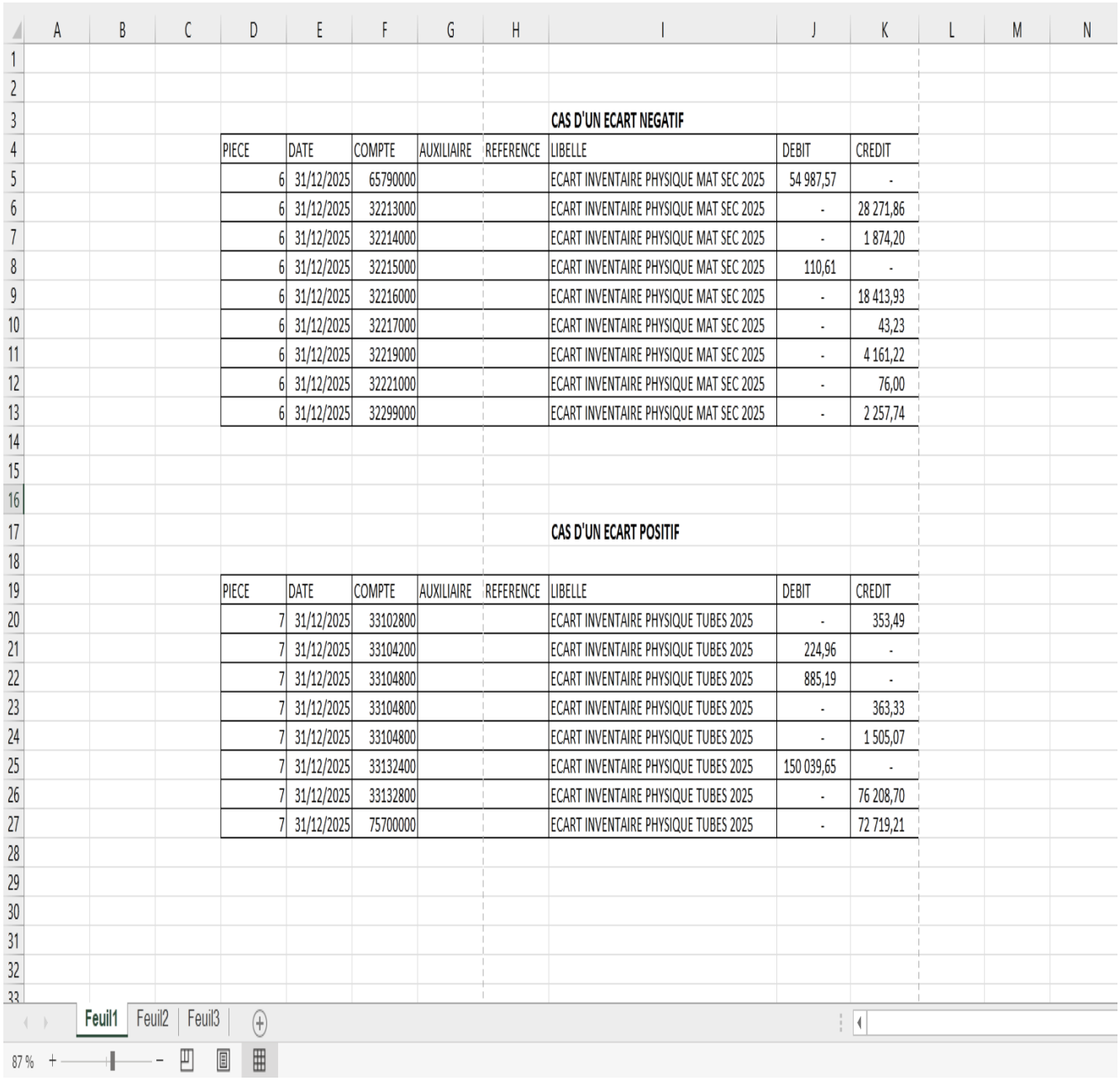
Total ($) 151.524,00
Charges ($) 1.656,00
Total CFR ($) 153.180,00

INCOTERM	CFR, ALGER PORT
MODE DE PAIEMENT	CONTRE REMISE DES DOCUEMNTS PAYABLE A 60 JOURS DE B/L
PRODUCTEUR	Kanat Boya A.Ş.
ORIGINE	ORIGINE TURQUE
BANQUE	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O
BANK BRANCHE	KEMALPAŞA ORGANİZE SANAYİ İZMİR BRANCH
CODE DE BRANCHE	488
BANK ADRESSE	KEMALPAŞA OSB MAH. IZMIR-ANKARA ASFALTI CAD. NO:44/3 KEMALPAŞA/IZMIR - TURQUE
IBAN ($)	TR55 0001 5001 5804 8012 8347 99
SWIFT CODE	TVBATR2A

Kanat Boyacılık Tic. ve San. A.Ş. Kemalpaşa O.S.B. Mah. İzmir Ankara Yolu No: 321 Kemalpaşa / İZMİR
Tel: 0 232 878 95 00 • Faks: 0 232 878 95 95 • www.kanatboya.com.tr

Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم (04): كشف حسابات تسيير الجرد السنوي



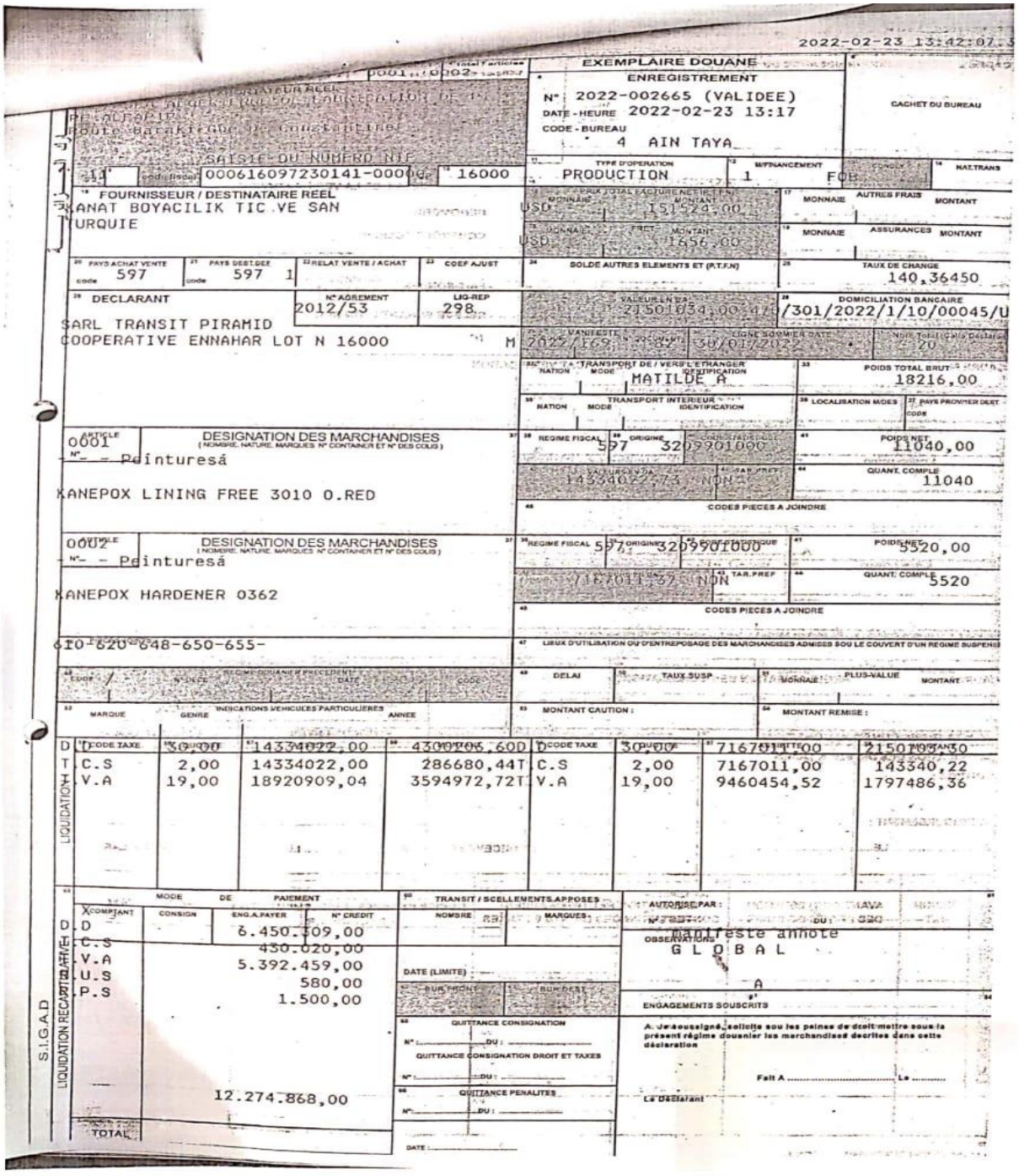
CAS D'UN ECART NEGATIF

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
6	31/12/2025	65790000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	54 987,57	-
6	31/12/2025	32213000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	-	28 271,86
6	31/12/2025	32214000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	-	1 874,20
6	31/12/2025	32215000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	110,61	-
6	31/12/2025	32216000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	-	18 413,93
6	31/12/2025	32217000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	-	43,23
6	31/12/2025	32219000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	-	4 161,22
6	31/12/2025	32221000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	-	76,00
6	31/12/2025	32299000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE MAT SEC 2025	-	2 257,74

CAS D'UN ECART POSITIF

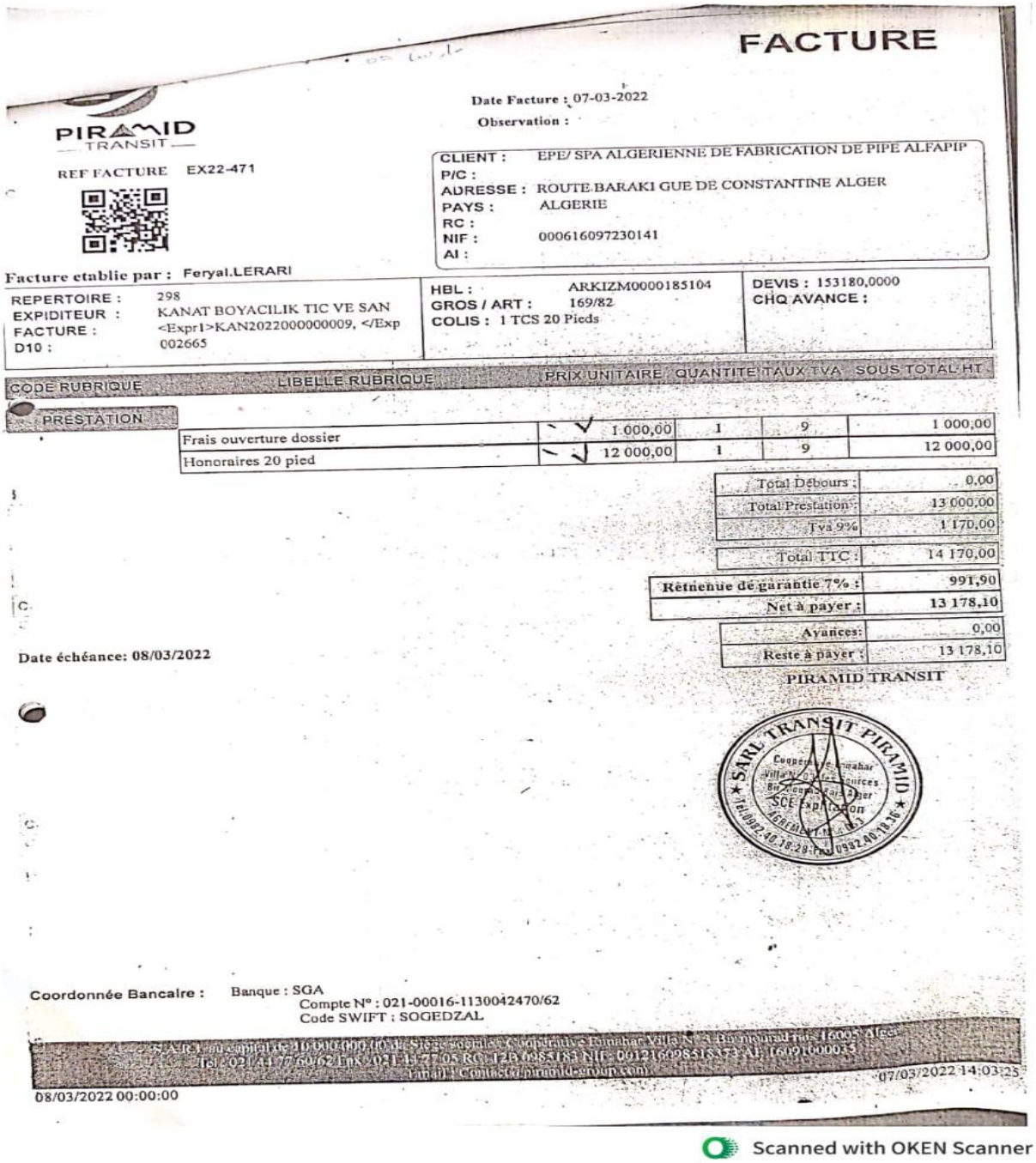
PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
7	31/12/2025	33102800			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE TUBES 2025	-	353,49
7	31/12/2025	33104200			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE TUBES 2025	224,96	-
7	31/12/2025	33104800			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE TUBES 2025	885,19	-
7	31/12/2025	33104800			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE TUBES 2025	-	363,33
7	31/12/2025	33104800			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE TUBES 2025	-	1 505,07
7	31/12/2025	33132400			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE TUBES 2025	150 039,65	-
7	31/12/2025	33132800			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE TUBES 2025	-	76 208,70
7	31/12/2025	75700000			ECART INVENTAIRE PHYSIQUE TUBES 2025	-	72 719,21

الملحق رقم (05): مخالصة إدارة الجمارك الجزائرية لإثبات سداد الرسوم والضرائب غير المسترجعة بالميناء.



Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم (06): فاتورة الخدمات والأتعاب الصادرة عن وكيل العبور المعتمد بالميناء (SARL TRANSIT PIRAMID)



FACTURE

PIRAMID TRANSIT

Date Facture : 07-03-2022
Observation :

REF FACTURE EX22-471

CLIENT : EPE/ SPA ALGERIENNE DE FABRICATION DE PIPE ALFAPIP
P/C :
ADRESSE : ROUTE BARAKI GUE DE CONSTANTINE ALGER
PAYS : ALGERIE
RC :
NIF : 000616097230141
AI :

Facture etablie par : Feryal.LERARI

REPERTOIRE :	298	HBL :	ARKIZM0000185104	DEVIS : 153180,0000	
EXPIDITEUR :	KANAT BOYACILIK TIC VE SAN	GROS / ART :	169/82	CHQ AVANCE :	
FACTURE :	<Expr1>KAN2022000000009, </Exp	COLIS :	1 TCS 20 Pieds		
D10 :	002665				

CODE RUBRIQUE	LIBELLE RUBRIQUE	PRIX UNITAIRE	QUANTITE	TAUX TVA	SOUS TOTAL HT
PRESTATION					
	Frais ouverture dossier	1 000,00	1	9	1 000,00
	Honoraires 20 pied	12 000,00	1	9	12 000,00

Total Débours :	0,00
Total Prestation :	13 000,00
Tva 9%	1 170,00
Total TTC :	14 170,00
Rétnenue de garantie 7% :	991,90
Net à payer :	13 178,10
Avances:	0,00
Reste à payer :	13 178,10

Date échéance: 08/03/2022

PIRAMID TRANSIT

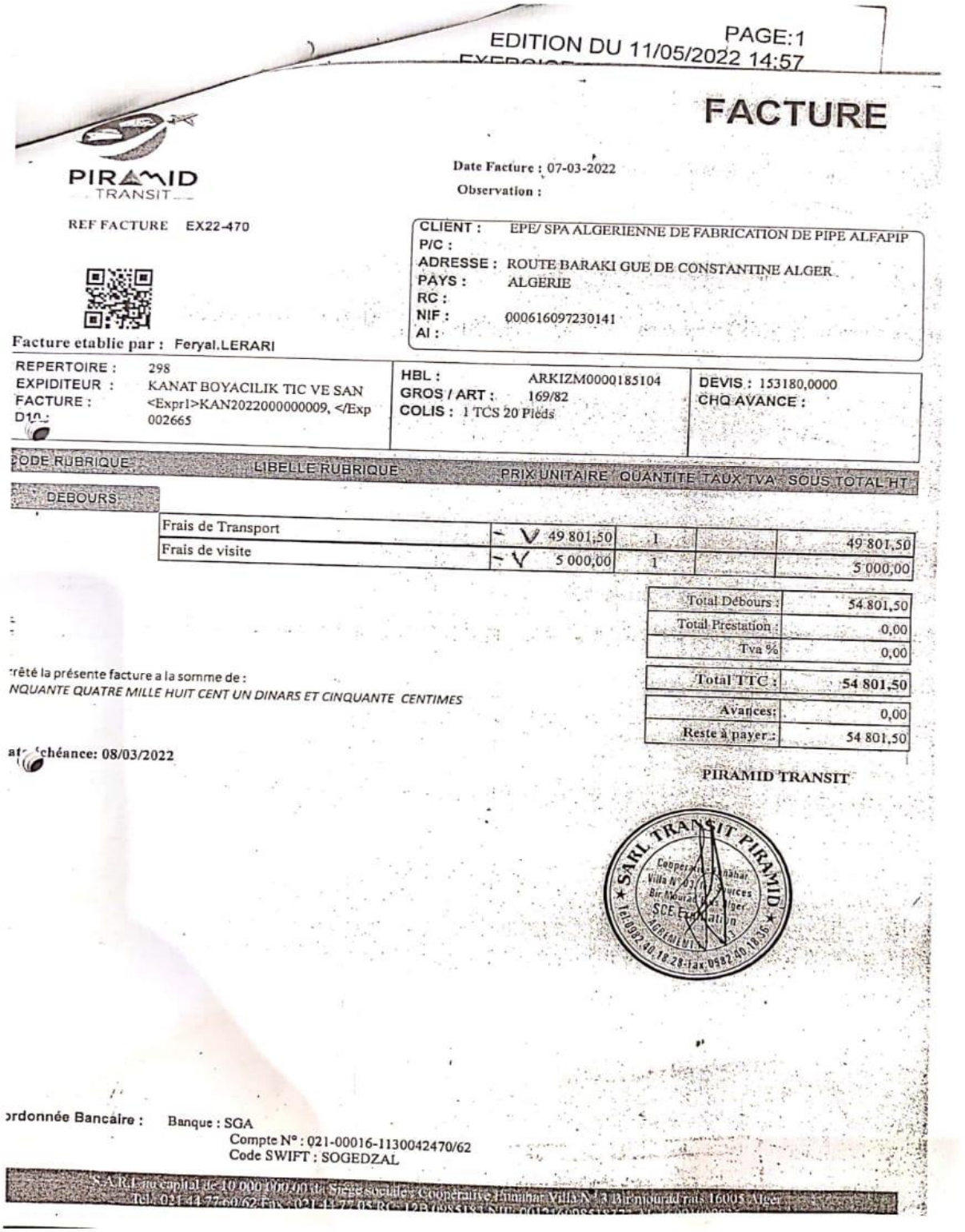
SARL TRANSIT PIRAMID SCE Exploitation

Coordonnée Bancaire : Banque : SGA
Compte N° : 021-00016-1130042470/62
Code SWIFT : SOGEDZAL

SARL au capital de 10 000 000,00 DA Siège social : Coopérative Ennahar Ville N° 3 Bir mourad rais 16005 Alger
Tel : 021 41 77 60/62 Fax : 021 41 77 05 RC : 12B 0985183 NIF : 001216098518373 AI : 16019000013
Email : Contact@piramid-group.com

08/03/2022 00:00:00 07/03/2022 14:03:25

Scanned with OKEN Scanner



EDITION DU 11/05/2022 14:57 PAGE:1

FACTURE

PIRAMID TRANSIT

Date Facture : 07-03-2022
Observation :

REF FACTURE EX22-470

CLIENT : EPE/ SPA ALGERIENNE DE FABRICATION DE PIPE ALFAPIP
P/C :
ADRESSE : ROUTE BARAKI GUE DE CONSTANTINE ALGER
PAYS : ALGERIE
RC :
NIF : 000616097230141
AI :

Facture etablie par : Feryal.LERARI

REPERTOIRE :	298	HBL :	ARKIZM0000185104	DEVIS : 153180,0000
EXPIDITEUR :	KANAT BOYACILIK TIC VE SAN	GROS / ART :	169/82	CHQ AVANCE :
FACTURE :	<Expr1>KAN2022000000009, </Exp	COLIS :	1 TCS 20 Pieds	
D10 :	002665			

CODE RUBRIQUE	LIBELLE RUBRIQUE	PRIX UNITAIRE	QUANTITE	TAUX TVA	SOUS TOTAL HT
DEBOURS					
	Frais de Transport	49 801,50	1		49 801,50
	Frais de visite	5 000,00	1		5 000,00

Total Débours :	54 801,50
Total Prestation :	0,00
Tva %	0,00
Total TTC :	54 801,50
Avances:	0,00
Reste à payer :	54 801,50

rêté la présente facture a la somme de :
NQUANTE QUATRE MILLE HUIT CENT UN DINARS ET CINQUANTE CENTIMES

at échéance: 08/03/2022

PIRAMID TRANSIT

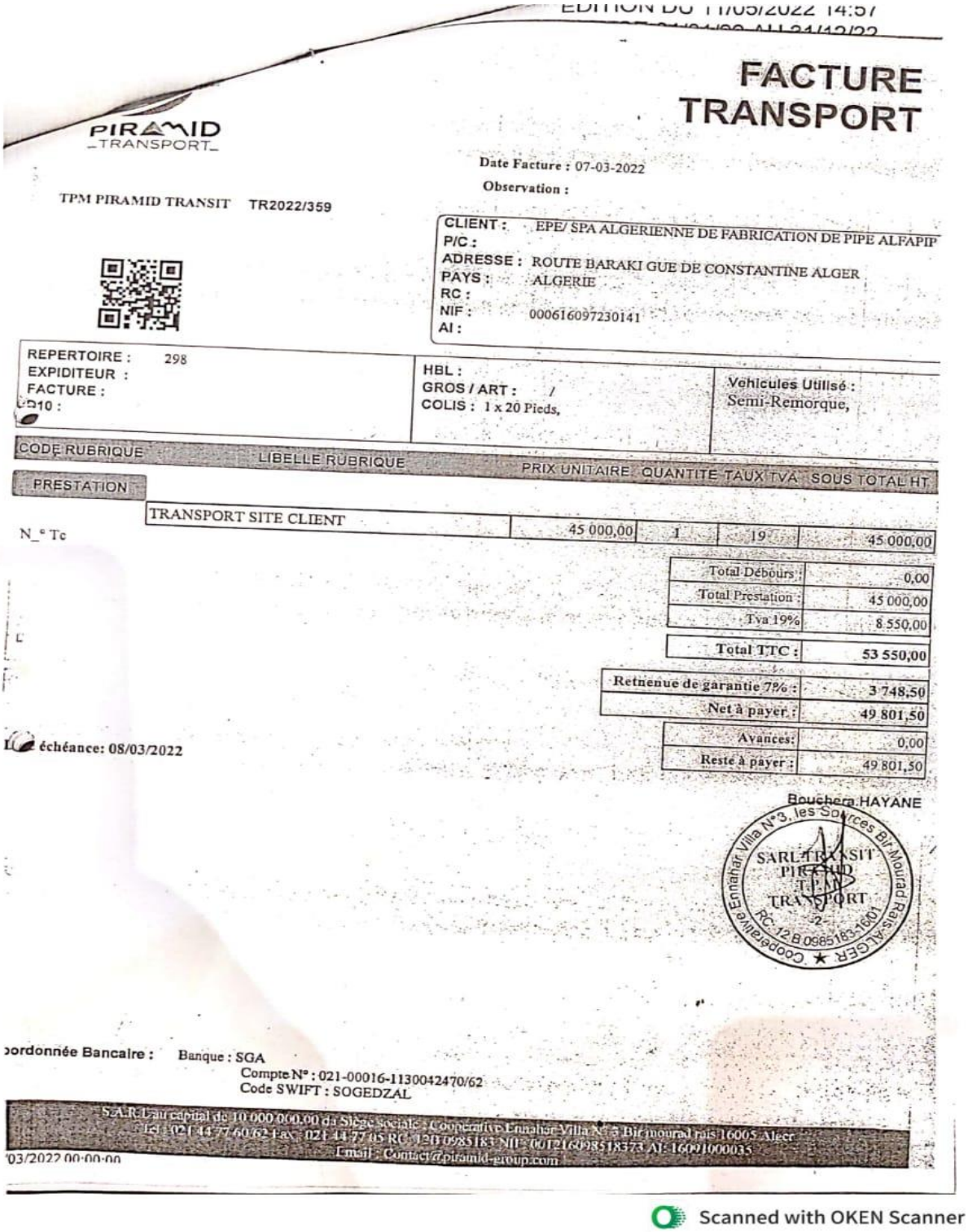
SARL TRANSIT PIRAMID

ordonnée Bancaire : Banque : SGA
Compte N° : 021-00016-1130042470/62
Code SWIFT : SOGEDZAL

S.A.R.L au capital de 10 000 000,00 dt Siège sociale : Coopérative Ennahar Villa N° 3 Bir Mourad rais 16005 Alger
Tel : 021 44 77 60 62 Fax : 021 44 77 05 RC : 12B0085153 Nif : 0[illegible]

Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم (07): فاتورة مصاريف النقل البري لشحن الحاويات من الميناء إلى مستودعات وحدة غرداية



EDITION DU 11/05/2022 14:57

PIRAMID
TRANSPORT

FACTURE TRANSPORT

Date Facture : 07-03-2022
Observation :

TPM PIRAMID TRANSIT TR2022/359

CLIENT : EPE/ SPA ALGERIENNE DE FABRICATION DE PIPE ALFAPIP
P/C :
ADRESSE : ROUTE BARAKI GUE DE CONSTANTINE ALGER
PAYS : ALGERIE
RC :
NIF : 000616097230141
AI :

REPERTOIRE : 298
EXPIDITEUR :
FACTURE :
BD10 :

HBL :
GROS / ART : /
COLIS : 1 x 20 Pieds,

Vehicules Utilisé :
Semi-Remorque,

CODE RUBRIQUE	LIBELLE RUBRIQUE	PRIX UNITAIRE	QUANTITE	TAUX TVA	SOUS TOTAL HT
PRESTATION					
	TRANSPORT SITE CLIENT	45 000,00	1	19	45 000,00

N_° Tc

Total Débours :	0,00
Total Prestation :	45 000,00
Tva 19%	8 550,00
Total TTC :	53 550,00
Retnenue de garantie 7% :	3 748,50
Net à payer :	49 801,50
Avances:	0,00
Reste à payer :	49 801,50

L échéance: 08/03/2022

Boucherra HAYANE

SARL TRANSIT PIRAMID TPM TRANSPORT -2- RC: 12 B 0985183 1601 Coopérative Ennahar Villa N°3, les Sources Bir Mourad Rais-ALGER

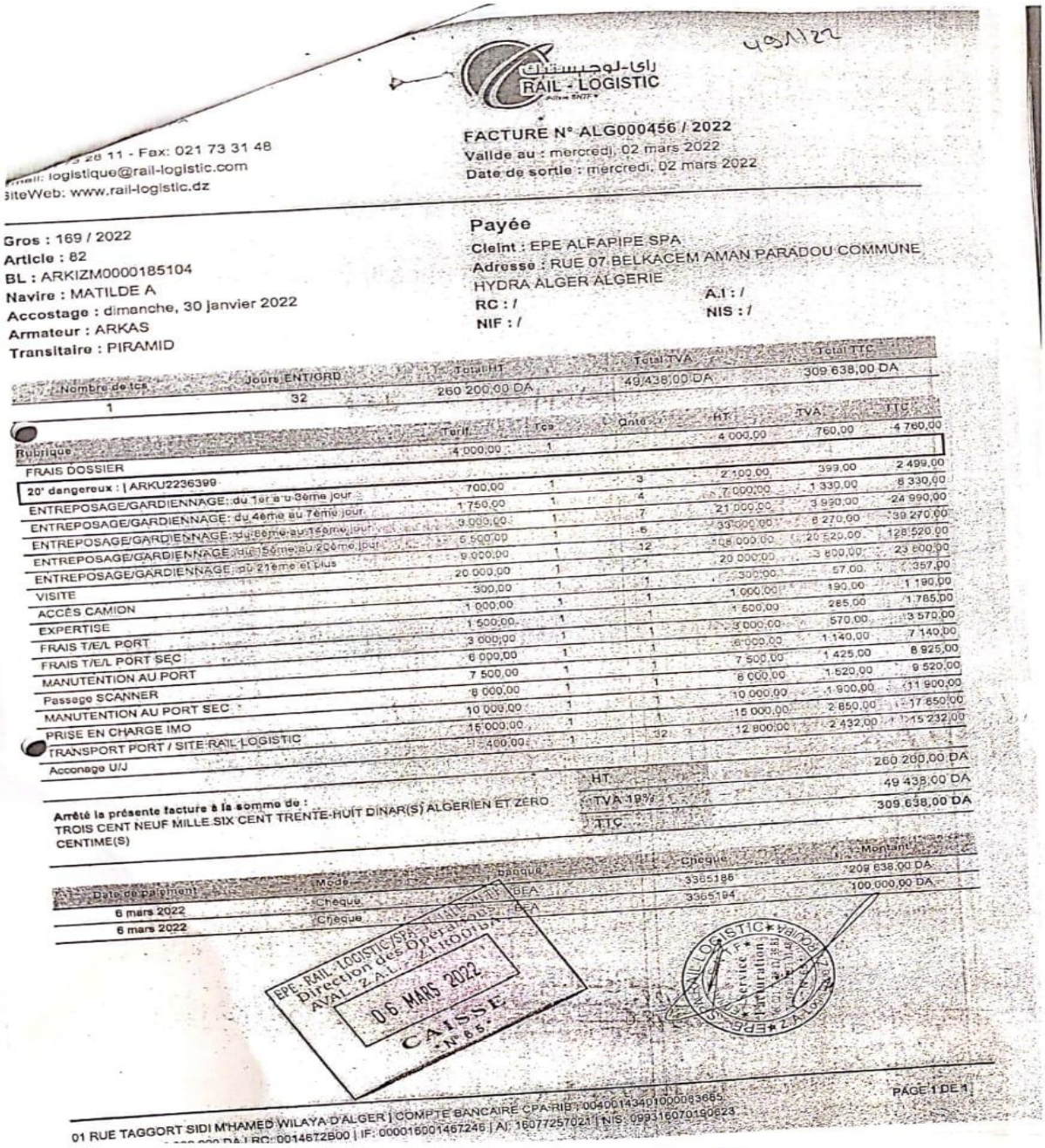
ordonnée Bancaire : Banque : SGA
Compte N° : 021-00016-1130042470/62
Code SWIFT : SOGEDZAL

S.A.R.L au capital de 10 000 000.00 da Siège Sociale : Coopérative Ennahar Villa N° 3 Bir mourad rais 16005 Alger
Tel : 021 44 77 60/62 Fax : 021 44 77 05 RC : 12B 0985183 NIF : 001216098518373 AI : 16001000035
Email : Contact@piramid-group.com

03/2022 00:00:00

Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم (08): فاتورة الخدمات اللوجيستيكية ومصاريف المناولة والرفع بالميناء الجاف (RAIL LOGISTIC)



رايل-لوجيستيك
RAIL - LOGISTIC

FACTURE N° ALG000456 / 2022
Valide au : mercredi, 02 mars 2022
Date de sortie : mercredi, 02 mars 2022

Fax: 021 73 31 48
logistique@rail-logistic.com
SiteWeb: www.rail-logistic.dz

Gros : 169 / 2022
Article : 82
BL : ARKIZM0000185104
Navire : MATILDE A
Accostage : dimanche, 30 janvier 2022
Armateur : ARKAS
Transitaire : PIRAMID

Payée
Cleint : EPE ALFAPIPE SPA
Adresse : RUE 07 BELKACEM AMAN PARADOU COMMUNE HYDRA ALGER ALGERIE
RC : /
A.I : /
NIF : /
NIS : /

Nombre de tcs	Jours ENT/GRD	Total HT	Total TVA	Total TTC
1	32	260 200,00 DA	49 438,00 DA	309 638,00 DA

Rubrique	Tarif	Tcs	Qnte	HT	TVA	TTC
FRAIS DOSSIER	4 000,00	1		4 000,00	760,00	4 760,00
20' dangereux : | ARKU2236399	700,00	1	3	2 100,00	399,00	2 499,00
ENTREPOSAGE/GARDIENNAGE: du 1er a u 3ème jour	1 750,00	1	4	7 000,00	1 330,00	8 330,00
ENTREPOSAGE/GARDIENNAGE: du 4ème au 7ème jour	3 000,00	1	7	21 000,00	3 990,00	24 990,00
ENTREPOSAGE/GARDIENNAGE: du 8ème au 14ème jour	5 500,00	1	6	33 000,00	6 270,00	39 270,00
ENTREPOSAGE/GARDIENNAGE: du 15ème au 20ème jour	9 000,00	1	12	108 000,00	20 520,00	128 520,00
ENTREPOSAGE/GARDIENNAGE: au 21ème et plus	20 000,00	1	1	20 000,00	3 800,00	23 800,00
VISITE	300,00	1	1	300,00	57,00	357,00
ACCÈS CAMION	1 000,00	1	1	1 000,00	190,00	1 190,00
EXPERTISE	1 500,00	1	1	1 500,00	285,00	1 785,00
FRAIS T/E/L PORT	3 000,00	1	1	3 000,00	570,00	3 570,00
FRAIS T/E/L PORT SEC	6 000,00	1	1	6 000,00	1 140,00	7 140,00
MANUTENTION AU PORT	7 500,00	1	1	7 500,00	1 425,00	8 925,00
Passage SCANNER	8 000,00	1	1	8 000,00	1 520,00	9 520,00
MANUTENTION AU PORT SEC	10 000,00	1	1	10 000,00	1 900,00	11 900,00
PRISE EN CHARGE IMO	15 000,00	1	1	15 000,00	2 850,00	17 850,00
TRANSPORT PORT / SITE RAIL LOGISTIC	400,00	1	32	12 800,00	2 432,00	15 232,00
Acconage U/J						

Arrêté la présente facture à la somme de :
TROIS CENT NEUF MILLE SIX CENT TRENTE-HUIT DINAR(S) ALGERIEN ET ZERO CENTIME(S)

HT	260 200,00 DA
TVA 19%	49 438,00 DA
TTC	309 638,00 DA

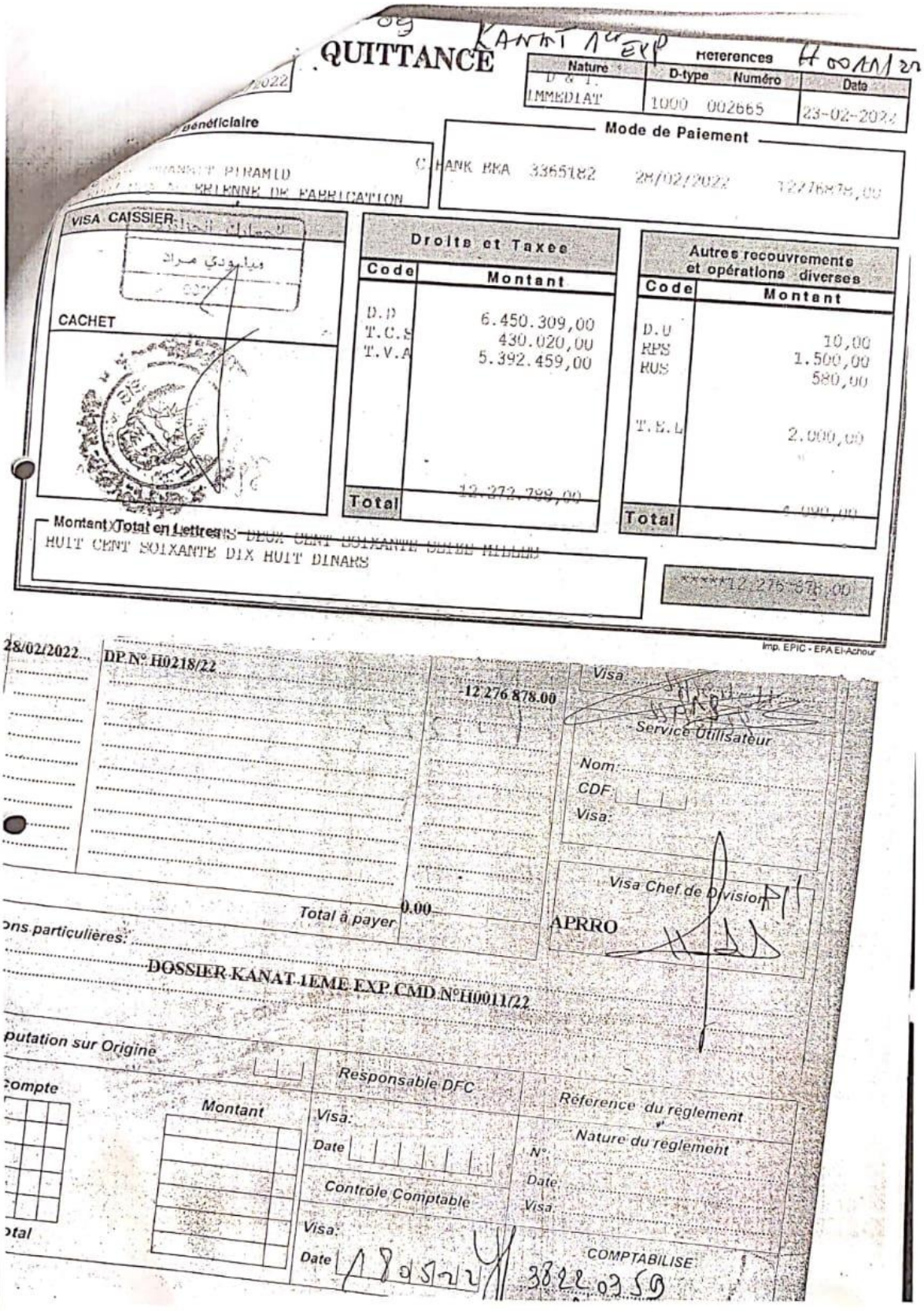
Date de paiement	Mode	Banque	Cheque	Montant
6 mars 2022	Cheque	BEA	3365186	209 638,00 DA
6 mars 2022	Cheque	BEA	3365194	100 000,00 DA

EPE - RAIL LOGISTIC/SPA
Direction des Operations
AVAL Z.A.L. EL HADJAR
06 MARS 2022
CAISSE N°85

01 RUE TAGGORT SIDI M'HAMED WILAYA D'ALGER | COMPTE BANCAIRE CPA/RIB : 00400143401000083665 | IF: 000016001467246 | AI: 16077257021 | NIS: 099316070190623

PAGE 1 DE 1

Scanned with OKEN Scanner



QUITTANCE

KANAT 1ER EXP

Nature	D-type	Numéro	Date
IMMEDIAT	1000	002665	23-02-2022

Mode de Paiement

CHANK BKA 3365182 28/02/2022

Droits et Taxes	
Code	Montant
D.D	6.450.309,00
T.C.S	430.020,00
T.V.A	5.392.459,00
Total	12.272.788,00

Autres recouvrements et opérations diverses	
Code	Montant
D.U	10,00
RPS	1.500,00
RUS	580,00
T.S.L	2.000,00
Total	

VISA CAISSIER

CACHET

Montant Total en Lettres

HUIT CENT SOIXANTE DIX HUIT DINARS

Imp. EPIC - EPA El-Achour

28/02/2022

DP N° H0218/22

12.276.878.00

Total à payer 0.00

Visa

Service Utilisateur

Nom:

CDF

Visa:

Visa Chef de Division

APRRO

ons particulières:

DOSSIER KANAT 1EME EXP CMD N°H0011/22

putation sur Origine

Compte

Montant

Responsable DFC

Visa:

Date

Contrôle Comptable

Visa:

Date

Référence du règlement

Nature du règlement

N°

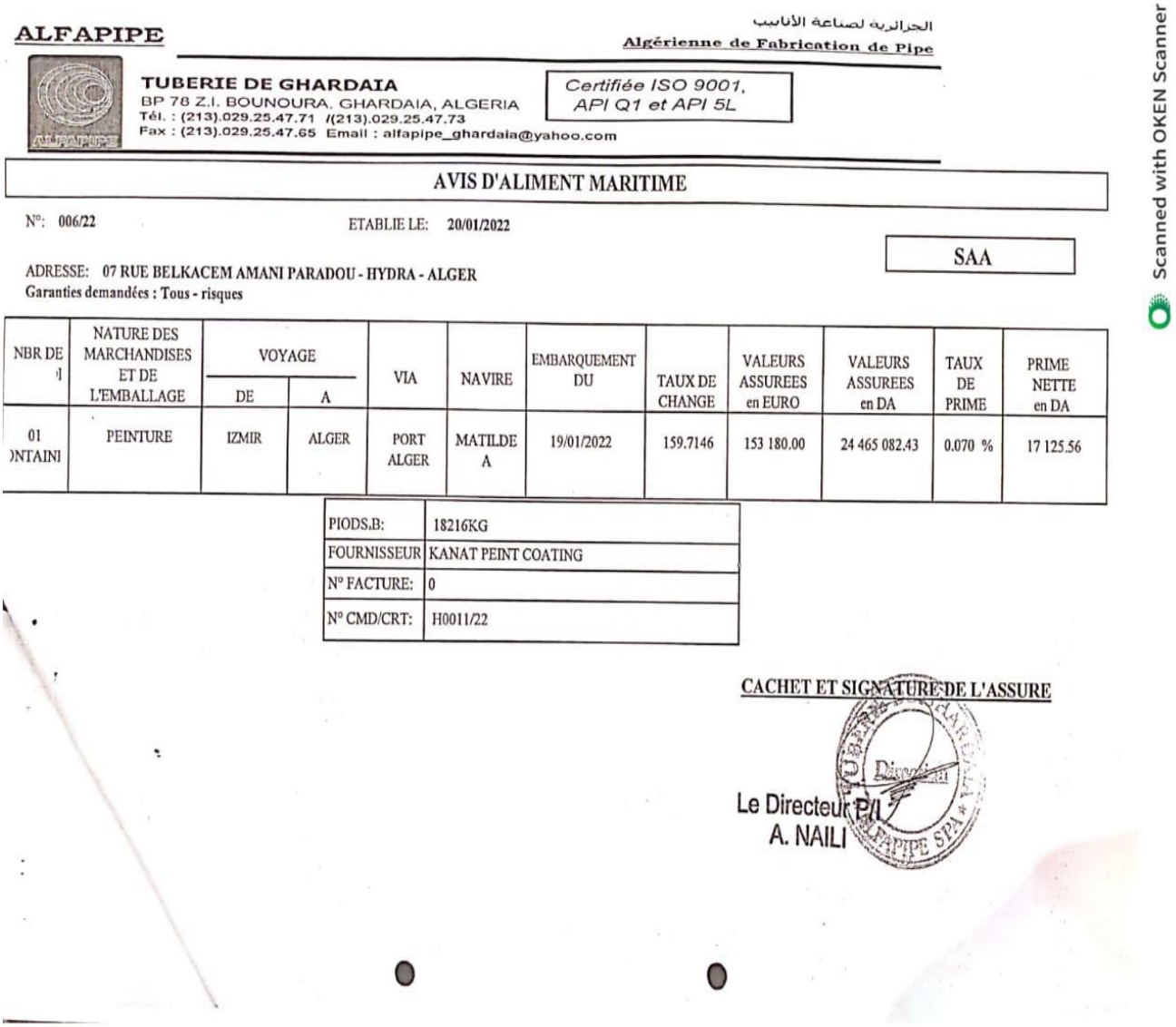
Date

Visa

COMPTABILISE

Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم (09): عقد وثيقة التأمين الملاحي وبحري على السلع المستوردة عبر الشركة الجزائرية للتأمين (SAA).



ALFAPIPE

الجزائرية لصناعة الأنابيب
Algérienne de Fabrication de Pipe

TUBERIE DE GHARDAIA
BP 78 Z.I. BOUNOURA, GHARDAIA, ALGERIA
Tél. : (213).029.25.47.71 /(213).029.25.47.73
Fax : (213).029.25.47.65 Email : alfapipe_ghardaia@yahoo.com

Certifiée ISO 9001, API Q1 et API 5L

AVIS D'ALIMENT MARITIME

N°: 006/22 ETABLIE LE: 20/01/2022

SAA

ADRESSE: 07 RUE BELKACEM AMANI PARADOU - HYDRA - ALGER
Garanties demandées : Tous - risques

NBR DE	NATURE DES MARCHANDISES ET DE L'EMBALLAGE	VOYAGE DE	VOYAGE A	VIA	NAVIRE	EMBARQUEMENT DU	TAUX DE CHANGE	VALEURS ASSUREES en EURO	VALEURS ASSUREES en DA	TAUX DE PRIME	PRIME NETTE en DA
01 ONTAINI	PEINTURE	IZMIR	ALGER	PORT ALGER	MATILDE A	19/01/2022	159.7146	153 180.00	24 465 082.43	0.070 %	17 125.56

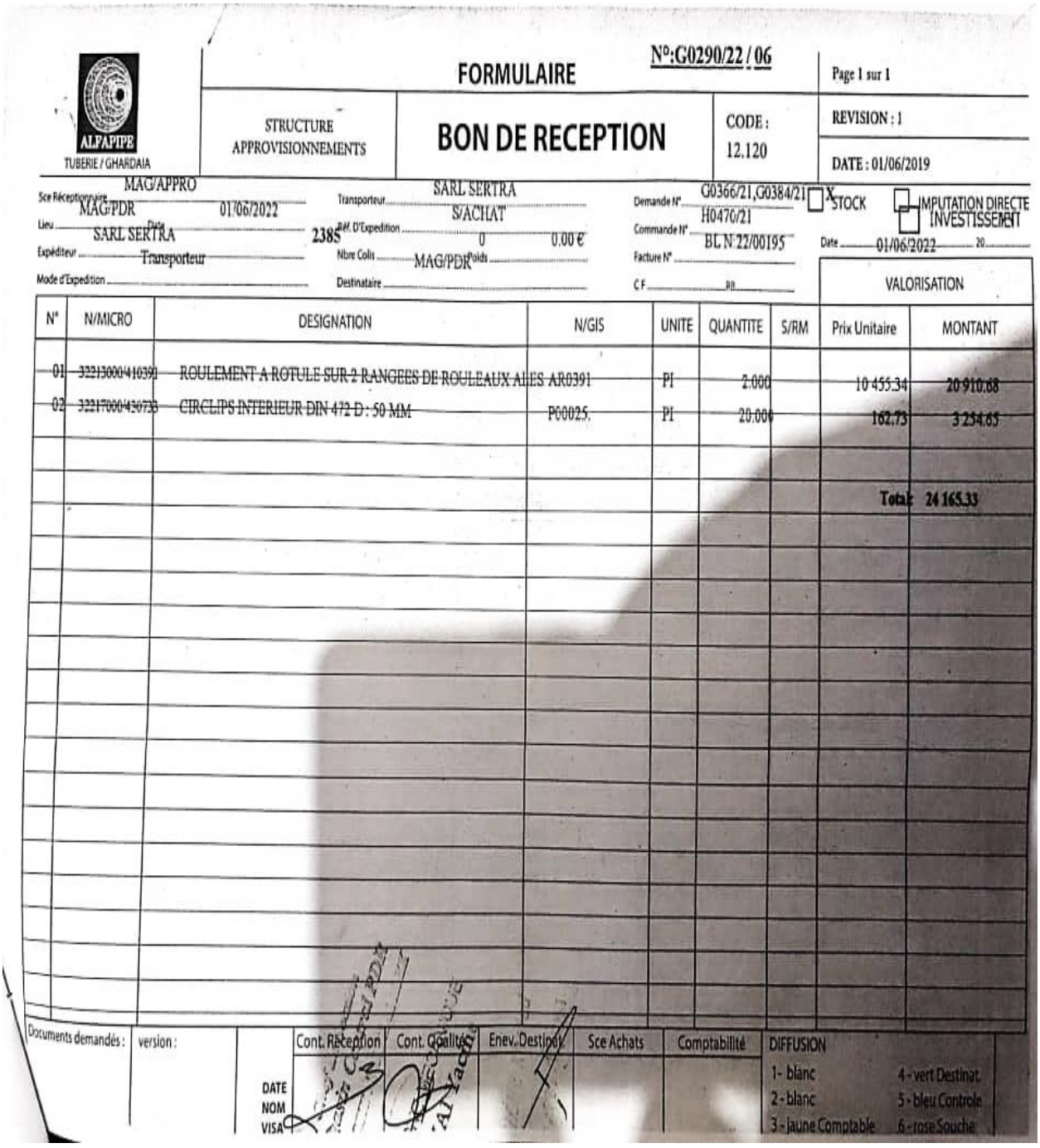
PIODS.B:	18216KG
FOURNISSEUR	KANAT PEINT COATING
N° FACTURE:	0
N° CMD/CRT:	H0011/22

CACHET ET SIGNATURE DE L'ASSURE

Le Directeur P/I
A. NAILI

Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم (10): وصل استلام مخزني



ALFAPIPE
TUBERIE / GHARDAIA

FORMULAIRE N°:G0290/22 / 06 — Page 1 sur 1

STRUCTURE APPROVISIONNEMENTS — **BON DE RECEPTION** — CODE : 12.120 — REVISION : 1 — DATE : 01/06/2019

Sce Réceptionnaire MAG/APPRO — Transporteur SARL SERTRA — Demande N° G0366/21,G0384/21 — X STOCK — IMPUTATION DIRECTE INVESTISSEMENT

Lieu MAG/PDR — Date 01/06/2022 — Réf. D'Expedition S/ACHAT — Commande N° H0470/21

Expéditeur SARL SERTRA — 2385 — 0 — 0.00 € — BL N 22/00195 — Date 01/06/2022 — 20

Mode d'Expedition Transporteur — Nbre Colis MAG/PDR — Poids — Destinataire — Facture N° — C F — RB

N°	N/MICRO	DESIGNATION	N/GIS	UNITE	QUANTITE	S/RM	VALORISATION Prix Unitaire	VALORISATION MONTANT
01	3221300041039J	ROULEMENT A ROTULE SUR 2 RANGEES DE ROULEAUX AIES AR0391		PI	2.000		10 455.34	20 910.68
02	3221700043073B	CIRCLIPS INTERIEUR DIN 472 D : 50 MM	P00025.	PI	20.000		162.73	3 254.65
							Total	24 165.33

Documents demandés : — version :

	Cont. Réception	Cont. Qualité	Enev. Destinat.	Sce Achats	Comptabilité
DATE					
NOM					
VISA					

DIFFUSION
1- blanc — 4 - vert Destinat.
2 - blanc — 5 - bleu Controle
3 - jaune Comptable — 6 - rose Souche

الملحق رقم (11): سجل قيود يومية الجرد الختامية لتسوية فوارق الجرد الإيجابية (حالة فائض المنتجات نصف المصنعة)

ALFAPIPE / SPA
TUBERIE DE GHARDAIA

Mois: 06/2022
N° Pièce: 001
Code Journal: 31

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

Fournisseur: SARL SERTRA
Transporteur:

N° BR: G0290/22
Date: 01/06/2022

N°	N° Compte	MONTANT	VALORISATION Montant HT	Transport	TVA	Remise	Divers
01	32213000	20 910.68 €	17 572.00	0.00 €	3 338.68 €	0.00 €	0.00 €
02	32217000	3 254.65 €	2 735.00	0.00 €	519.65 €	0.00 €	0.00 €
TOTAL		24 165.330	20 307.000	0.000	3 858.330	0.00 €	0.00 €

38220000	24 165.330

BOUHAMIDA Yacine

CADRE COMPTABLE ANALYTIQUE
LAGOUANE ABDELKADER

الملحق رقم (12): بطاقة جرد مادي ميداني (قصاصة العد الإحصائي الميداني للمخزون)

ALFA PIPE
TUBERIE SPIRALE DE GHARDAIA
EXERCICE : 2010 **Equipe N°:...** **N° Papillon** 900177

PAPILON DE COMEPTAGE

Magasin: Magasin : VEH
Lot ou Secteur :

Rayon N°: DL 412 Gisement: DL 413

Désign.Produit : COLLE C 2000-S

Unité Masure : PI Code Nomenclature:

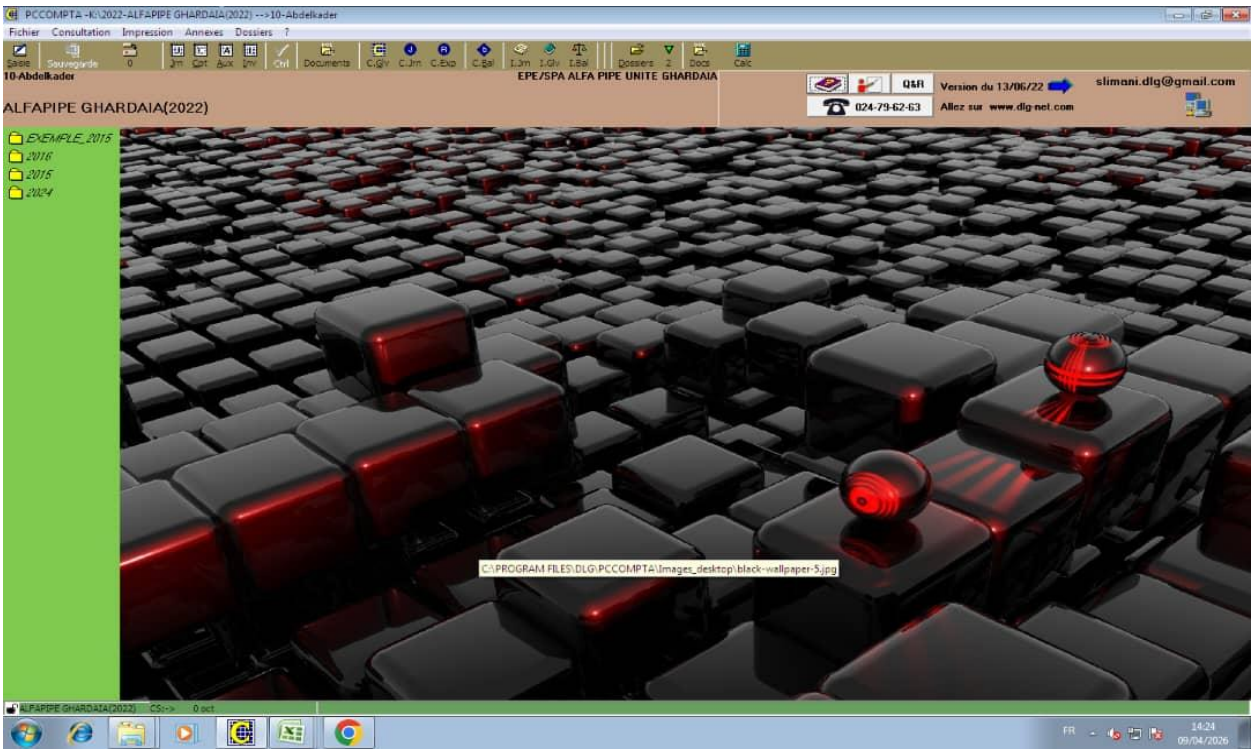
Remarques Eventuelles :.....

Quantité :.....
Date et heure de comptage :..... à : .. H ..

VISA DU RESPONSABLE DE COMPTAGE	VISA DU RECAPITULATEUR
Nom :	Nom : .....
Signature :	Signature :

Scanned with OKEN Scanner

الملحق رقم (13): مستخرج من دليل الترميز وتشفير حسابات المخزون
(الصنف 3) المعتمد بوحدة غرداية



الملحق رقم (14): PLAN SCF ALFA PIPE GHARDAIA

N° CPTE	SCF
30	STOCKS DE MARCHANDISES
30000000	STOCKS TUBES 48"
31	MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES
310	MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES
31010000	FIL DE SOUDAGE
31011000	FLUX DE SOUDAGE
31013000	EPOXY
31014000	POLYTHELENE INTEGRALE
31014100	POLYTHELENE BRUT
31015000	ADHESIF
31016000	PEINTURE (EPOXY QUITE PREMELANGE)
31017000	DILUANT
31018000	BOBINE ACIER
31019000	ELECTRODE
31020000	NOIR DE CARBONE
31021000	TUBES IMPORTES
31022000	RESINE
31023000	DURCISSEUR
31029000	GRENAILLE
31033000	TUBES LOCAL
31099900	MAT ET FOURNIT PERIMES
32	AUTRES APPROVISIONNEMENTS

321	MATIÈRES CONSOMMABLES
322	FOURNITURES CONSOMMABLES
32211000	CARBURANTS ET LUBRIFIANTS
32212000	PNEUMATIQUE
32213000	PIECES RECHANGEINSATALLATI
32214000	POD AUTOMOBILE
32215000	FOURNIT.ELECTRIQUE
32216000	PETIT OUTILLAGE
32217000	QUAINC.VISSERIE BOULONNER
32218000	BROSSES METALLIQUES
32219000	HABILLEMENT EFFET SECURITE
32220000	FOURBITURES DE BUREAU
32221000	SCOTCH
32222000	PRODUITS DE DEVELOPPEMENT
32223000	FILMS
32224000	COLLE
32225000	BOUCHON MOUSSE
32226000	MATIERE PLASTIQUE CAOUTCHOU
32227000	PEINTURE
32228000	AUTRES PRODUITS CHIMIQUES
32230000	DETERGENT
32240000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES
32250000	AUTRES PRODUITS SIDERURGIQUE
32299000	AUTRES MAT ET FOURNIT SECONDAIRE
326	EMBALLAGES
33	EN COURS DE PRODUCTION DE BIENS
331	PRODUITS EN COURS

3310	PRODUITS EN COURS "TUBES SOUDES NON PARACHEVES"
33101600	TUBES SOUDES NON PARA 16"
33102000	TUBES SOUDES NON PARA 20"
33102200	TUBES SOUDES NON PARA 22"
33102400	TUBES SOUDES NON PARA 24"
33102800	TUBES SOUDES NON PARA 28"
33103000	TUBES SOUDES NON PARA 30"
33103400	TUBES SOUDES NON PARA 34"
33104200	TUBES SOUDES NON PARA 42"
33104800	TUBE NON PARACHEVE 48"
33105200	TUBES SOUDES NON PARA 52"
33106400	TUBES SOUDES NON PARA 64"
3311	PRODUITS EN COURS "TUBES SOUDES PARACHEVES"
33111600	TUBES SOUDES PARACHEVES 16"
33112000	TUBES SOUDES PARACHEVES 20"
33112200	TUBES SOUDES PARACHEVES 22"
33112400	TUBES SOUDES PARACHEVES 24"
33112800	TUBES SOUDES PARACHEVES 28"
33113000	TUBES SOUDES PARACHEVES 30"
33113400	TUBES SOUDES PARACHEVES 34"
33114000	TUBES SOUDES PARACHEVES 40"
33114200	TUBES SOUDES PARACHEVES42"
33114800	TUBES SOUDES PARACHEVES 48"
33115200	TUBES SOUDES PARACHEVES 52"
33116400	TUBES SOUDES PARACHEVES 64"
3312	PRODUITS EN COURS "TUBE REVETU INTERIEUR"
33121600	TUBE REVETU INTER 16"

33122000	TUBE REVETU INTER 20"
33122200	TUBE REVETU INTER 22"
33122400	TUBE REVETU INTER 24"
33122800	TUBE REVETU INTER 28"
33123000	TUBE REVETU INTER 30"
33123400	TUBE REVETU INTER 34"
33124000	TUBE REVETU INT 40"
33124800	TUBE REVETU INT 48"
33125200	TUBE REVETU INT 52"
33126400	TUBE REVETU INT 64"
3313	PRODUITS EN COURS "TUBE REVETU EXTERIEUR"
33131600	TUBES REVETUS EXT 16"
33132000	TUBES REVETUS EXT 20"
33132200	TUBES REVETUS EXT 22"
33132400	TUBES REVETUS EXT 24"
33132800	TUBES REVETUS EXT 28"
33133000	TUBES REVETUS EXT 30"
33133400	TUBES REVETUS EXT 34"
33134000	TUBES REVETUS EXT 40"
33134200	TUBES REVETUS EXT 42"
33134800	TUBES REVETUS EXT 48"
33135200	TUBES REVETUS EXT 52"
33136400	TUBES REVETUS EXT 64"
335	TRAVAUX EN COURS
34	EN COURS DE PRODUCTION DE SERVICES
341	ETUDES EN COURS
345	PRESTATIONS DE SERVICES EN COURS

35	STOCKS DE PRODUITS
351	PRODUITS INTERMÉDIAIRES
355	PRODUITS FINIS " TUBE REVETU INT/EXT"
35541600	TUBE REVETU INT/EXT 16"
35542000	TUBE REVETU INT/EXT 20"
35542200	TUBE REVETU INT/EXT 22"
35542400	TUBE REVETU INT/EXT 24"
35542800	TUBE REVETU INT/EXT 28"
35543000	TUBE REVETU INT/EXT 30"
35543400	TUBE REVETU INT/EXT 34"
35544000	TUBE REVETU INT/EXT 40"
35544200	TUBE REVETU INT/EXT 42"
35544800	TUBE REVETU INT/EXT 48"
35545200	TUBE REVETU INT/EXT 52"
35546400	TUBE REVETU INT/EXT 64"
358	PRODUITS RESIDUELS OU MATIERES DE RECUPERATION (DECHETS, REBUTS)
35800000	DECHETS ET REBUTS
35816000	TUBE DECLASSE 16"
35820000	TUBE DECLASSE 20"
35822000	TUBE DECLASSE 22"
35824000	TUBE DECLASSE 24"
35828000	TUBE DECLASSE 28"
35830000	TUBE DECLASSE 30"
35834000	TUBE DECLASSE 34"
35840000	TUBE DECLASSE 40"
35842000	TUBE DECLASSE 42"
35848000	TUBE DECLASSE 48"

35852000	TUBEDECLASSE 52"
35864000	TUBE DECLASSE 64"
36	STOCKS PROVENANT D'IMMOBILISATIONS
37	STOCKS A L'EXTERIEUR (EN COURS DE ROUTE, EN DEPOT OU CONSIGNATION)
370	STOCK A L'EXTERIEUR MARCHANDISES
37000000	STOCK A L'EXTERIEUR MARCHANDISES
371	STOCK A L'EXTERIEUR MATIERES ET FOURNITURES
37101000	S.A.E FIL DE SOUDAGE
37101100	S.A.E FLUX DE SOUDAGE
37101300	S.A.E EPOXY
37101400	S.A.E POLYTHELENE
37101500	S.A.E ADHESIF
37101800	S.A.E. BOBINES ACIER
37101900	S.A.E. ELECTRODES
37102200	S.A.E RESINE
37102300	S.A.E DURCISSEUR
37102900	S.A.E GRENAILLE
37221300	S.A.E PDR INSTALLATION
37221600	S.A.E PETIT OUTILLAGE
37222800	S.A.E AUTRES PRODUITS CHIMIQUES
37225000	S.A.E AUTRES PRODUITS SIDERURGIQUE
37229900	S.A.E AUTRES MATIERS SECONDAIRE
37331200	S.A.E TUBES SOUDES REV EXT
37544800	S.A.E TUBE REV INT/EXT 48
37564000	S.A.E TUBE DECLAS 40"
38	ACHATS STOCKES
380	MARCHANDISES STOCKEES

38000000	ACHATS DE MARCHANDISES
381	MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES STOCKES
38100000	ACHAT MATIERES PREMIERES
38101000	DROITS DE DOUANES
38102000	TRANSPORT MATIERES PREMIERES
38103000	FRAIS PORTUAIRES
38104000	FRAIS AEROPORTUAIRES.
38105000	ASSURANCE MATIERES PREMIERES
38106000	FRET MARITIME MATIERES PREMIERE
38109000	AUTRES FRAIS APPROCHES
38210000	ACHAT FOUNITURES
38211000	DROITS DE DOUANES
38212000	TRANSPORT MATIERES ET FOURNITURES
38213000	FRAIS PORTUAIRES
38214000	FRET FRAIS AEROPORTUAIRES
38215000	FRET MARITIME
38216000	ASSURANCE MATIERES ET FOUNITURES
38219000	AUTRES FRAIS APPROCHES
39	PERTES DE VALEUR SUR STOCKS ET EN COURS
390	PERTES DE VALEUR SUR MARCHANDISES
39000000	PERTES DE VALEUR SUR STOCKS DE MARCHANDISES
391	PERTES DE VALEUR SUR MATIERES
39101000	PROV.DEP FIL SOUDAGE
39101100	PROV.DEP FLUX SOUDAGE
39101300	PROV.DEP EPOXY
39101400	PROV. DEP POLYTHELENE
39101410	PROV. DEP POLYTHELENE BRUTE

39101500	PROV.DEP ADHESIF
39101600	PROV.DEP PEINTURE (EPOXY QUITE PREMELANGE)
39101700	PROV.DEP DILUANT
39101800	PROV.DEP BOBINE ACIER
39101900	PROV.DEP ELECTRODE
39102000	PROV.DEP NOIR DE CARBONE
39102100	PROV.DEP TUBES IMPORTES
39102200	PROV.DEP RESINE
39102300	PROV.DEP.DURCISSEUR
39102900	PROV.DEP GRENAILLE
39103300	PROV.DEP TUBES LOCAL
392	PERTES DE VALEUR SUR AUTRES APPROVISIONNEMENTS
39221100	CARBURANTS ET LUBRIFIANTS
39221200	PNEUMATIQUE
39221300	PIECES RECHANGEINSATALLATI
39221400	POD AUTOMOBILE
39221500	FOURNIT.ELECTRIQUE
39221600	PETIT OUTILLAGE
39221700	QUAINC.VISSERIE BOULONNER
39221800	BROSSES METALLIQUES
39221900	HABILLEMENT EFFET SECURITE
39222000	FOURBITURES DE BUREAU
39222100	SCOTCH
39222200	PRODUITS DE DEVELOPPEMENT
39222300	FILMS
39222400	COLLE
39222500	BOUCHON MOUSSE

39222600	MATIERE PLASTIQUE CAOUTCHOU
39222700	PEINTURE
39222800	AUTRES PRODUITS CHIMIQUES
39223000	DETERGENT
39224000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES
39225000	AUTRES PRODUITS SIDERURGIQUE
39229900	AUTRES MAT ET FOURNIT SECONDAIRE
393	PERTES DE VALEUR SUR TUBES
39310160	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 16"
39310200	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 20"
39310220	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 22"
39310240	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 24"
39310280	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 28"
39310300	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 30"
39310340	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 34"
39310400	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 40"
39310420	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 42"
39310480	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 48"
39310520	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 52"
39310640	PERTES DE VALEUR SUR TUBES SOUDES NON PARA 64"
39311200	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 20"
39311160	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 16"
39311220	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 22"
39311240	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 24"
39311280	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 28"
39311300	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 30"
39311340	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 34"

39311400	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 40"
39311420	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 42"
39311480	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 48"
39311520	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 52"
39311640	PERTES DE VALEUR SUR TUBES PARACHEVES 64"
39312160	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INTER 16"
39312200	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INTER 20"
39312220	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INTER 22"
39312240	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INTER 24"
39312280	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INTER 28"
39312300	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INTER 30"
39312340	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INTER 34"
39312400	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETU INT 40"
39312480	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETU INT 48"
39312520	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETU INT 52"
39312640	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETU INT 64"
39313160	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 16"
39313200	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 20"
39313220	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 22"
39313240	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 24"
39313280	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 28"
39313300	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 30"
39313340	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 34"
39313420	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 42"
39313480	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 48"
39313520	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 52"
39313640	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS EXT 64"

394	PERTES DE VALEUR SUR EN COURS DE PRODUCTION DE SERVICES
395	PERTES DE VALEUR SUR STOCKS DE PRODUITS
39554160	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 16"
39554200	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 20"
39554220	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 22"
39554240	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 24"
39554280	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 28"
39554300	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 30"
39554340	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 34"
39554400	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 40"
39554420	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETUS INT/EXT 42"
39554480	PERTES DE VALEUR SUR TUBE REVETU INT/EXT 48"
39554520	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETU INT/EXT 52"
39554640	PERTES DE VALEUR SUR TUBES REVETU INT/EXT 64"
39581600	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 16"
39582000	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 20"
39582200	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 22"
39582400	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 24"
39582800	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 28"
39583000	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 30"
39583400	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 34"
39584000	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 40"
39584200	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 42"
39584800	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 48"
39585200	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 52"
39586400	PERTES DE VALEUR SUR TUBE DECLASSEE 64"
397	PERTES DE VALEUR SUR STOCKS À L'EXTÉRIEUR

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique
Université de Ghardaïa
Faculté des Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion
Département des Sciences financière et comptabilité

غرداية في: .....16 جوان 2026.....

شهادة تصحيح

يشهد الأستاذ (ة): اولاد ابراهيم ليلى الصفة في لجنة المناقشة/التقييم: مشرفا

بصفته عضوا في لجنة مناقشة /لجنة التقييم الطالب(ة): خرازي محمد واسيم.....

التخصص: محاسبة.....

بعنوان: المعالجة المحاسبية للمخزونات- دراسة حالة مؤسسة ALFA PIPE ولاية غرداية -.....

تاريخ المناقشة/التقييم: .....02 جوان 2026.....

أن الطالب(ة) التزم(ة) بجميع الملاحظات المقدمة في طرف اللجنة وأن المذكرة قابلة للإيداع النهائي

إمضاء الأستاذ(ة) المكلف(ة) بمتابعة التصحيح

رئيس القسم

قسم العلوم المالية و المحاسبة