



جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: مالية المؤسسة

بعنوان:

التقييم المحاسبي للمخزونات في البيئة المحاسبية الجزائرية

دراسة حالة مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب

ALFA PIPE

من إعداد الطالب

البار الهاشمي

تحت إشراف الأستاذ: بهاز جيلالي

الأستاذ المساعد: عجيلة محمد

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الرقم	الاسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الانتماء	الصفة
1	بوخاري عبد الحميد	أستاذ	جامعة غرداية	رئيسا
2	بهاز جيلالي	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا، مقرر
3	عجيلة محمد	أستاذ	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
4	بن مولاي زينب	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية:

2020/2019



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

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: مالية المؤسسة
بعنوان:

التقييم المحاسبي للمخزونات في البيئة المحاسبية الجزائرية
دراسة حالة مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب
ALFA PIPE

تحت إشراف الأستاذ: بهاز جيلالي
الأستاذ المساعد: عجيلة محمد

من إعداد الطالب:
البار الهاشمي

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الرقم	الاسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الانتماء	الصفة
1	بوخاري عبد الحميد	أستاذ	جامعة غرداية	رئيسا
2	بهاز جيلالي	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا، مقرر
3	عجيلة محمد	أستاذ	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
4	بن مولاي زينب	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية:

2020/2019

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون﴾ صدق الله العظيم

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلا بطاعتك .. ولا اللحظات إلا بذكرك .. ولا تطيب

الآخرة إلا بعفوك ولا تطيب الجنة إلا برؤيتك

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار .. إلى من علمني العطاء بدون انتظار .. إلى من أحمل أسمه بكل افتخار

أرجو من الله أن يمد في عمرك لترى ثماراً قد حان قطافها بعد طول انتظار وستبقى كلماتك نجوم أهتدي

بها اليوم وفي الغد وإلى الأبد

والدي العزيز

إلى ملاكي في الحياة .. إلى معنى الحب وإلى معنى الحنان و التفاني .. إلى بسمه الحياة وسر الوجود إلى

من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى أغلى الحبايب

أمي الحبيبة

إلى من تحلوا بالإخاء وتميزوا بالوفاء والعطاء إلى ينابيع الصدق الصافي إلى من معهم سعدت برفقتهم

في دروب الحياة الحلوة والحزينة سرت إلى من كانوا معي على طريق النجاح والخير

إلى من عرفت كيف أجدهم وعلموني أن لا أضيعهم

أريد أن أشكركم على مواقفكم النبيلة إخوتي : العيد، أحمد، تونسي، محمد

إلى أبناء إخوتي الأعزاء

إلى كل العائلة الكريمة أعمامي عماتي أحوالي خالاتي

إلى كل الأصدقاء الطيبين

يوسف, إسماعيل, عمر, عبد الغاني, مسعود, أيوب, فيصل

إلى كل من عرفني وكل من سانديني

الهاشمي البار

شكر و عرفان

"كن عالما .. فإن لم تستطع فكن متعلما ، فإن لم تستطع فأحب العلماء ، فإن لم تستطع فلا تبغضهم"

بعد رحلة بحث و جهد و اجتهاد تكلفت بإنجاز هذا البحث نحمد الله عز وجل على نعمه التي منَ بها علينا فهو العلي القدير ،

كما لا يسعنا إلا أن نخص بأسمى عبارات الشكر و التقدير الأستاذ بهاز الجليلي والأستاذ عجيبة محمد لما قدموه لنا من جهد و نصح و معرفة طيلة إنجاز هذا البحث .

كما نتقدم بالشكر الجزيل لكل من أسهم في تقديم يد العون لإنجاز هذا البحث

الأستاذ المؤطر بوحميده يسين بمؤسسة ALFA PIPE

نشكر كذلك كل طاقم مؤسسة ALFA PIPE وعلى رأسهم مدير المؤسسة ، كما لا ننسى أستاذتنا الذين لم ييخلوا علينا بإرشاداتهم ونصحتهم

أسأل الله ان يجعلها في ميزان حسناتهم والشكر موصول إلى كل الذين أشرفوا على تكوين دفعة العلوم المالية والمحاسبة و الأستاذة القائمين على عمادة و إدارة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

كل الشكر

المخلص:

تهدف دراستنا إلى التعريف بالنظام المحاسبي المالي والمخزونات وتقييمها في ظل النظام المحاسبي المالي حيث تطرقنا في الجانب النظري إلى ماهية النظام المحاسبي المالي والمخزونات مع طرق تقييمها ومعالجتها محاسبيا ولتحقيق أهداف الدراسة كانت لنا دراسة حالة بمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE ولهذا لربط الجانب النظري بالجانب التطبيقي أين توصلنا إلى كيفية معالجة المخزونات محاسبيا وطرق تقييمها في ظل النظام المحاسبي المالي.

الكلمات المفتاحية:

مخزونات, تقييم, معالجة, معيار,

Abstract:

Our study aims to introduce the system of financial accounting and inventories and their evaluation under the financial accounting system, where we approached the theoretical side of what the financial accounting system and stocks are with evaluation methods and to achieve the objectives of the study we had a case study of the Algerian Foundation for the Pipe Industry ALFA PIPE in order to link the theoretical aspect with the practical side where we discovered how to deal With inventory accounting and methods of valuation in the financial accounting system

key words: Stocks, Valuation, Processing, Standard



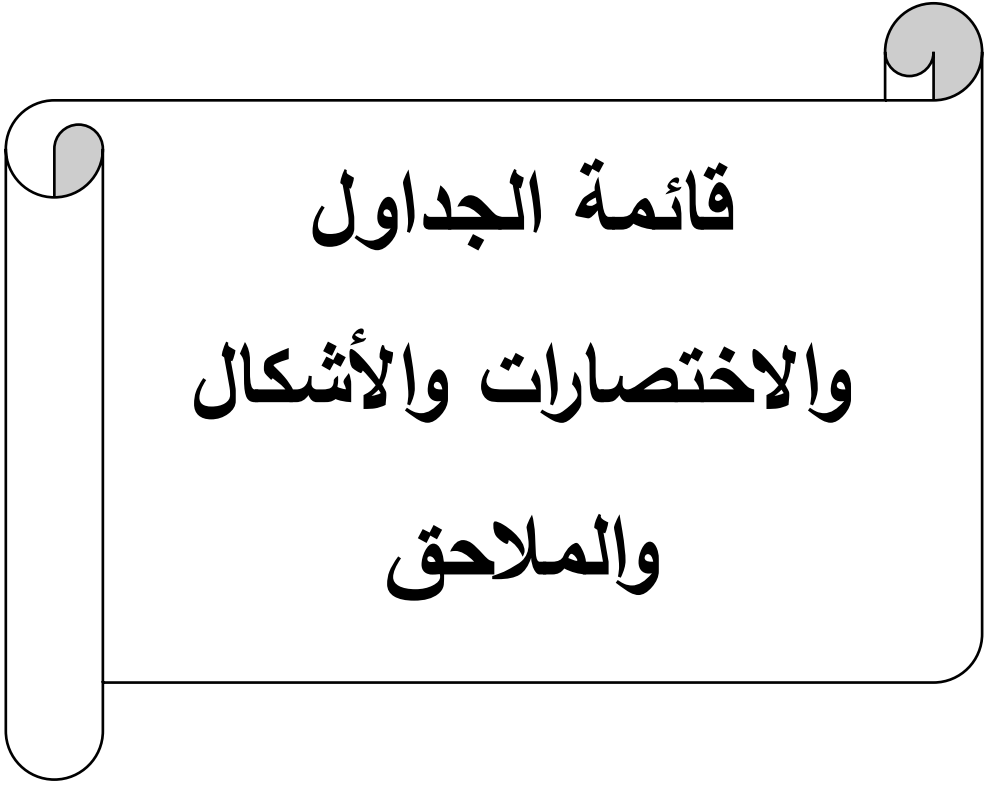
قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

	العنوان
V	الإهداء
VI	شكر وتقدير
VII	الملخص
	قائمة المحتويات
	قائمة الجداول والأشكال
	قائمة الاختصارات والرموز
	قائمة الملاحق
أ - د	مقدمة
6	الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة
6	المبحث الأول: مفاهيم أساسية للنظام المحاسبي المالي والمخزونات
6	المطلب الأول: مدخل إلى النظام المحاسبي المالي
11	المطلب الثاني: ماهية المخزونات...
18	المطلب الثالث: تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي
28	المبحث الثاني: الدراسات السابقة.....
28	المطلب الأول: الدراسة المحلية.....
32	المطلب الثاني: الدراسة الوطنية.....
34	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة..
36	خلاصة الفصل.....
38	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية.....
39	المبحث الأول: تقديم مؤسسة ALFA PIPE.....
39	المطلب الأول: النشأة التاريخية للمؤسسة....
43	المطلب الثاني: نشاط المؤسسة.....
44	المطلب الثالث: الأهمية الاقتصادية والأهداف الاستراتيجية للمؤسسة.....
46	المبحث الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي و علاقة المؤسسة بالمؤسسات الأخرى
47	المطلب الأول: الرئيس المدير العام ومساعديه
50	المطلب الثاني: علاقة المؤسسة بالمؤسسات الأخرى

قائمة المحتويات

	المطلب الثالث: علاقة المؤسسة بالمؤسسات الأخرى
52	المبحث الثالث: يتناول المعالجة المحاسبية لمخزونات وطرق تقييمها لدى المؤسسة محل الدراسة
52	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات
61	المطلب الثاني: طريقة تقييم المخزونات لدى المؤسسة
64	خلاصة الفصل
66	الخاتمة
69	المراجع
72	الملاحق



**قائمة الجداول
والاختصارات والأشكال
والملاحق**

قائمة الجداول والاختصارات والأشكال والرموز

قائمة الجداول:

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
1-1	دراسة أجنف فاتح	28
2-1	دراسة سعداوي محمد	29
3-1	دراسة باسي عبد الفتاح	30
4-1	دراسة مولاي عقيلة - عليلات فضيلة	31
1-2	دراسة خالد جاسم خالد	32
2-2	دراسة نور هاني العيشي	33
1-3	دراسة مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات المحلية	34
2-3	دراسة مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الوطنية	35
1-4	حركة المخزونات لشهر سبتمبر 2019-دخول-	57
2-4	حركة المخزونات لشهر ديسمبر 2019-خروج-	60
1-5	حركة المخزونات -التكلفة الوسطية المرجحة-	62
2-5	حركة المخزونات	63

قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
01	أركان النظام المحاسبي المالي	08
02	تكلفة المخزون	19
01-03	إندماج شركة أنابيب الغاز مع شركة ALFA PIPE	42
02-03	الهيكل التنظيمي لشركة ALFA PIPE	46

قائمة الجداول والاختصارات والأشكال والرموز

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
73	فاتورة المورد	1-1
74	وصل الدخول	2-1
75	المعالجة المحاسبية لدخول المواد الأولية	1-2-1
76	تفاصيل التسليم	02
77	فاتورة العبور الأولى	03
78	فاتورة العبور الثانية	04
79	فاتورة العبور	2-4
80	فاتورة الميناء	1-5
81	فاتورة الميناء	2-5
82	فاتورة الميناء	3-5
83	فاتورة التأمين	06
84	فاتورة الجمركة	07
85	سعر الصرف الجمركي	08
86	المعالجة المحاسبية للاستهلاك	09
87	حركة المخزونات - دخول إلى المخزن -	10
88	معالجة دخول المنتجات إلى المخازن	11
89	حركة المخزونات - خروجها للبيع -	12
90	المعالجة المحاسبية لعملية بيع منتجات لمؤسسة سوناطراك	13
91	التسجيل الفعلي لخروج المنتجات من المخازن	14
92	تقييم المخزونات بطريقة CMUP	15
93	حالة حركة المخزونات	16

قائمة الجداول والاختصارات والأشكال والرموز

المختصر باللغة العربية	المختصر باللغة الأصلية	الاختصار
النظام المحاسبي الدولي	Système comptable financier	SCF
المعيار المحاسبي الدولي الثاني (المخزون)	Second International Accounting Standard	IAS02
التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة	Coût unitaire moyen pondéré	CMUP
الوارد أولاً الصادر أولاً	First in First-out	FIFO



توطئة:

تسعى المؤسسات الاقتصادية جاهدة للبحث عن سبل استمرارها ونموها وبقائها في ظل الانفتاح الاقتصادي حيث يشهد المحيط الاقتصادي تطور ملحوظ وعلى المؤسسات الاقتصادية مسايرة هذا التطور بغية الاستمرار والبقاء.

كما يعتبر النظام المحاسبي المالي من بين التنظيمات التي لها دور في تنظيم وتنسيق النشاط الاقتصادي للمؤسسات لكونه تقنية تستعمل في معالجة البيانات المالية الناتجة عن نشاط المؤسسة ولقد عمدة الجزائر في تطبيق النظام المحاسبي المالي الذي يهدف إلى وضع معايير تتكيف مع البيئة الاقتصادية كما ان له دور هام في تقييم المخزونات لهذا أصبحت المؤسسات تولي أهمية كبيرة للمخزون وذلك للدور الذي يلعبه في النشاط الرئيسي للمؤسسة إذ يعتبر الركيزة الأساسية لضمان استمرارها ونموها.

وعليه اهتم النظام المحاسبي النظام المحاسبي المالي بالمخزونات شأنه شأن المعايير المحاسبية الدولية.

وعلى هذا الأساس سنتطرق في بحثنا إلى معالجة المخزونات وتقييمها باعتبارها أهم عنصر في النظام المحاسبي المالي والذي له دور مهم في نشاط المؤسسة. ومما سبق تبينت لنا الإشكالية التالية:

كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وتقييمها في ظل النظام المحاسبي المالي؟
وللإجابة على الإشكالية قمنا بطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هو النظام المحاسبي المالي؟
- ماهي المخزونات؟
- كيف يتم تقييم ومعالجة المخزون لدى مؤسسة ALFA PIPE؟

الفرضيات:

- وبغية الإجابة عم التساؤلات السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:
- النظام المحاسبي المالي نظام لتنظيم المعلومة المالية للمؤسسة يسمح بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية لها.
 - عنصر من عناصر أصول المؤسسة الموجهة للبيع.
 - يتم تقييمها ومعالجتها وفقا للنظام المحاسبي المالي.

أهداف الدراسة:

- التعرف على النظام المحاسبي المالي
- التعرف على المعيار المحاسبي الدولي الثاني
- التطرق إلى طرق تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا وواقع تطبيقها لدى مؤسسة

ALFA PIPE

أسباب اختيار الموضوع:

1- أسباب ذاتية:

- الرغبة في التوسع في الموضوع والاطلاع على جوانبه
- ارتباط الموضوع بمجال التخصص
- الاهتمام بالمجال المحاسبي.

2- أسباب موضوعية:

- أهمية المخزونات لدى المؤسسات
- البحث عن الهدف من طرق تقييم المخزونات
- إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي

أهمية الدراسة:

- التركيز على المخزون الذي يعتبر عنصر أهم في المؤسسة التي تتضمنه القوائم المالية والذي بدوره يؤثر على نشاط المؤسسة.

حدود الدراسة:

- الحدود المكانية:

تمت دراستنا بمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

-الحدود الزمانية:

- منهجية الدراسة والأدوات المستخدمة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي في الدراسة النظرية حيث تم إجراء مسح نظري في الأدبيات المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي والمخزونات وعرض أهم الدراسات السابقة ومن أجل تحقيق نوع من الربط بين التراكم المعرفي (النظري) والعملي (التطبيقي)، وفي الدراسة التطبيقية تم اعتماد منهج الوصفي التحليلي وكذلك تم استعمال أسلوب دراسة الحالة

-تقسيمات البحث: من أجل معالجة هذا الموضوع تم تقسيم هذه الدراسة على النحو الآتي:

خصصنا الفصل الأول والمعنون ب: الإطار النظري والدراسات السابقة، بالتطرق الى مبحثين رئيسيين، ففي المبحث الأول يتناول المفاهيم الأساسية للنظام المحاسبي المالي والمخزونات، أما المبحث الثاني فهو تحت عنوان الدراسات السابقة، والذي تطرقنا من خلاله إلى الدراسات المحلية والدراسات الوطنية السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة، وإجراء المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

أما الفصل الثاني المعنون ب:

التقييم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب LAFA PIPE وفي الأخير نختتم موضوعنا هذا بتلخيص واختبار للفرضيات التي طرحت في مقدمة البحث، ثم عرض للنتائج المتوصل إليها، وأخيرا قمنا بتقديم اقتراحات بناء على النتائج المتوصل إليها، إضافة إلى أفاق البحث.

-أنموذج الدراسة:

المتغير المستقل

المتغير التابع

- صعوبات الدراسة:

خلال انجازنا لهذا البحث الأكاديمي اعترضتنا بعض الصعوبات من أهمها ما يلي:

- نقص المراجع بسبب غلق المكتبات والجامعات وهذا راجع إلى الوباء العالمي كوفيد .19

- انعدام التواصل المواصلات من اجل الوصول إلى المؤسسة محل الدراسة.

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

تمهيد:

إن إنتاج السلع والخدمات يعتمد أساسا على توفر المواد وكل المستلزمات الضرورية للإنتاج في المؤسسة مهما كانت طبيعة نشاطها، ومن أجل استمرار نشاطها وجب عليها القيام بتخزين كميات من السلع والمواد ولو لفترة محددة وذلك بهدف استمرار نشاط المؤسسة ولمواجهة الظروف المحيطة بها لهذا ترتبط المخزونات بالكثير من العمليات المحاسبية لذلك اهتم بها النظام المحاسبي المالي وعليه حاولنا في هذا الفصل تقسيمه إلى مبحثين رئيسيين:

المبحث الأول: المفاهيم الأساسية للنظام المحاسبي المالي والمخزونات
أين قسما هذا المبحث إلى ثلاثة مطالب:

المطلب الأول: مدخل إلى النظام المحاسبي المالي

المطلب الثاني: ماهية المخزونات

المطلب الثالث: تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا

أما في المبحث الثاني قمنا بتقديم الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوعنا وقمنا بمقارنتها بدراستنا الحالية.

المبحث الأول: مفاهيم أساسية للنظام المحاسبي المالي والمخزونات

المطلب الأول: مدخل إلى النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: التعريف بالنظام المحاسبي المالي

تعريف 1:

عرفه القانون 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 في المادة 03 حيث نصت أن: المحاسبة +المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.¹

تعريف 2:

المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية بحيث تسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، يتم تصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة على الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية الخزينة في نهاية السنة المالية²

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد رقم 74، القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، المادة 3 ص 3.

² شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008 ص 13-14.

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

الفرع الثاني: أهداف وأهمية النظام المحاسبي المالي scf:¹

1-أهداف النظام المحاسبي المالي:

تعددت أهداف هذا النظام ونذكر من بينها:

- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية وعن أدائها ومختلف التغيرات الحاصلة في هذا الوضعية؛
- السماح بإجراء مقارنات زمنية، أي داخل المؤسسة نفسها من فترة لأخرى أو مكانية لمؤسسات لها نفس النشاط سواء على المستوى الوطني أو الدولي؛
- تطبيق الحلول الدولية والتي تقرب الممارسات المحاسبية المحلية من تلك المالية، وتسمح للمحاسبة بالعمل في إطار مفاهيمي ومبادئ مكيّفة في الاقتصاد الحديث، وكذلك إنتاج معلومات مالية.
- إصدار قواعد وأسس تقيد الممارسات المحاسبية للتقليل من أخطار التلاعبات الإدارية أو الخطاء وتسمح بمراقبة فعالة للحسابات.

2-أهمية النظام المحاسبي المالي:

تمثلت أهميته فيما يلي:

- يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة.
- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم، وكذلك إعداد القوائم المالية، مما يقلص من حالات التلاعب؛
- تستجيب الاحتياجات للمستثمرين الحالية والمستقبلية، كما انه يسمح بإجراء المقارنة؛
- يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تتركز على مبادئ محددة بوضوح؛
- يشجع الاستثمار الأجنبي المباشر نظرا لاستجابة لاحتياجات المستثمرين الأجانب؛²

الفرع الثالث: مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي:³

تستلزم المؤسسات التالية بمسك المحاسبة المالية:

- الشركات والمؤسسات الخاضعة لأحكام القانون التجاري؛

¹ عكوش محمد أمين، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على المردودية، مذكرة لنيل متطلبات شهادة الماجستير في

العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 03، 2010_2011، ص44

² عبد القادر قرادي، الإفصاح المحاسبي في النظام المحاسبي المالي وبورصة الجزائر، مجلة دراسات، جامعة الأغواط المجلد 16، العدد 01، جانفي 2019، ص77

³ لونيس أمينة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة المجمعات، دراسة حالة صيدال، مذكرة لنيل متطلبات

شهادة الماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير مذكرة لنيل متطلبات شهادة الماستر كلية العلوم

الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، ص6

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

-الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير جارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة؛

-كل الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الخاضعون لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي؛
الفرع الرابع: نطاق تطبيق النظام المحاسبي المالي:

•التعاونيات.

•الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.

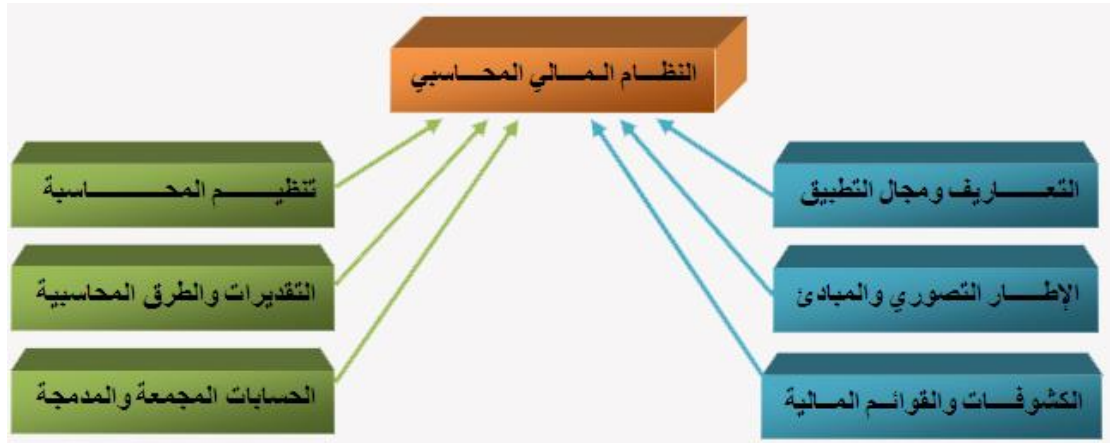
•الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.

•كل الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الخاضعون لذلك بموجب نص على عمليات متكررة.¹

الفرع الخامس: أركان النظام المحاسبي المالي الجديد:²

توضح في الشكل التالي:

الشكل رقم: (1) أركان النظام المحاسبي المالي



بالنسبة للتعريف ومجال التطبيق:

لا يوجد اختلاف ذو أهمية باستثناء الإشارة إلى أن الكيانات الصغيرة يمكن لها ان تمسك محاسبة مالية مبسطة، وسيتم تحديد المعايير التي تصنف هذه الكيانات من رأس مال وعدد المستخدمين ودون شك عند التطبيق يحدد هذه الكيانات انطلاقاً من رقم أعمالها كما هو الحال الآن بالنسبة للنظام الجبائي المبسط الذي يحدد نسبة رقم الأعمال بأقل من عشرة ملايين دينار.

¹ <https://www.alukah.net/culture/0/47134/#ixzz6GxCAOz8N> 14:46: .17-03-2020.

² <https://www.alukah.net/culture/0/47134/#ixzz6GxN3vVUZ> 15:32, 2020/03/17

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

بالنسبة للإطار التصوري: وهنا يجب الإشارة إلى أن المصطلح العربي المستخدم في أدبيات المحاسبة المالية هو الإطار المفاهيمي، وهذا الإطار يعتبر جديدا مقارنة مع المخطط المحاسبي السابق وقد حدد هذا الإطار المبادئ المحاسبية بدقة وهي:

• محاسبة التعهد؛

• استمرارية الاستغلال؛

• قابلية الفهم؛

• الدلالة؛

• المصادقية؛

• قابلية المقارنة؛

• التكلفة التاريخية؛

• أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني.

كما أن الإطار التصوري يمثل دليلا لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها واختيار الطريقة الملائمة عندما لا تعالج المعايير تلك الحالة.

ويلاحظ على هذه المبادئ أنها متقاربة مع مبادئ الإطار المفاهيمي المعتمد من قبل هيئة المحاسبة المالية الأمريكية .

ورغم أهمية المعايير المحاسبية إلا أن القانون لم يحددها وتركها للتنظيم وقد حددتها المادة 30 من المرسوم التنفيذي 156/08 بعدد ثمانية عشر (18) معيار ولكن نظرا لعدم ترقيمها وتسميتها في النص

تنظيم المحاسبة: لم يأت النظام المحاسبي المالي بشيء في هذا الجانب لأنه أشار إلى أمور تقنية وعملية متعارف عليه ومعمول بها في المخطط المحاسبي (المواد من 10 الى 24 من القانون

11/07

الكشوف المالية: لقد حدد النص القانوني الكشوفات المالية حتى وإن كان المصطلح لا يؤدي المعنى والأفضل استعمال كلمة القوائم بأربع قوائم وملحقة وهذه القوائم هي:

• الميزانية.

• حساب النتائج.

• جدول سيولة الخزينة.

• جدول تغيير الأموال الخاصة.

• ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وجدول حسابات النتائج.

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

الحسابات المدمجة والحسابات المدمجة: تعتبر هذه النقطة من المحاور الجديدة و حيث انه حيث انه بالنسبة للحسابات المدمجة ظهرت الحاجة إلى تطهيرها عند إنشاء صناديق المساهمة في بداية التسعينات وتدعم ذلك بالشركات العمومية القابضة سنة 1996 وتم معالجة الأمر في قرار وزير المالية لسنة 1999 بمعنى أن النص الجديد اعتبر أمرا عاديا وجزء من المحاسبة المالية خاصة مثلما اشرنا في البداية أن من بين أهداف إصدار التشريع المحاسبي الجديد الاستجابة للوصفات الاقتصادية الجديدة المرغوب فيها والمتمثلة في الشراكة مع الشركات الأجنبية.

وبالتالي فوضعيات التوحيد المحاسبي لا بد أن تكون شيئا مألوفا وعادي و أما نقطة الحسابات المدمجة او المركبة فهو شيء جديد في المحاسبة وحتى النص عرف ذلك في المادة 34 من القانون حيث أشار إلى أن الكيانات الموجودة على الإقليم الوطني أو خارجه دون أن توجد بينها روابط اقتصادية مهيمنة تنشر حسابات مركبة كما لو تعلق الأمر بكيان وحيد .
تغيير التقديرات والطرق المحاسبية: يمكن القول أن ثمار النقاش بالنسبة لهذه النقطة أنه يركز على ثبات الطرق، إلا أن القانون الجديد يقر بإمكانية منح استثناء لهذه القاعدة في حالتين :
(المادة 30)

الحالة الأولى: تغيير مفروض في إطار نص قانون جدي (كما هو الحال عند الانتقال إلى تطبيق القانون 11/07)

الحالة الثانية : عندما تهدف إلى تحسين عرض القوائم المالية.

إن الحالة الثانية هذه تزيل عقدة الاستثناءات التي كانت سائدة سابقا عند عدم التقيد بالتكلفة التاريخية مثلا: في حالة إعادة التقييم وهذا الترخيص الضمني لإمكانية التغيير يعطي دلالة على أن دور القوائم المالية الآن لم يصبح تقديم معلومات نزيهة وقانونية وانما التعبير بوفاء عن وضعية المؤسسة في تاريخ محدد.

الفرع السادس: مقومات النظام المحاسبي المالي:¹

1-المستندات (الوثائق):

*المستند هو وثيقة يستفاد منها كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية مثل الشيكات والفواتير والإيصالات.

¹ بعلي زهية، دور النظام المحاسبي المالي SCF في الإفصاح عن المعلومات المالية دراسة حالة مديرية الضرائب بمستغانم، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، الجزائر، 2017، ص ص 14-15

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

* والمستندات أنواع فمنها الداخلية وهي المحررة بمعرفة المنشأة مثل صورة فاتورة البيع والخارجية هي المحررة بمعرفة الغير مثل أصل فاتورة الشراء.

* وتعتبر المستندات ذات أهمية لأنها دليل إثبات في حالة نشوء منازعات قضائية بين المنشأة والغير، وهي أساس القيد في الدفاتر المحاسبية كما يتم استخدامها في أثناء عملية مراجعة الحسابات.

2- الدفاتر (السجلات):

وتنقسم الدفاتر الأساسية إلى نوعين وهما:

أولاً: دفتر اليومية:

وهو الدفتر الذي تقيد فيه العمليات المالية للمنشأة وفقاً لقاعدة القيد المزدوج أولاً بأول حسب تسلسل تاريخ حدوثها.

ويتم التسجيل في دفاتر اليومية وفقاً للخطوات التالية:

1- كتابة التاريخ؛

2- كتابة اسم الحساب المدين في خانة البيان على السطر الأول من القيد (في أقصى اليمين) مع المبلغ؛

3- كتابة اسم الحساب الدائن في خانة البيان على السطر الثاني من القيد (في أقصى اليسار) مع المبلغ؛

4- إعطاء شرح مختصر لكل عملية بعد كل قيد؛

5- ترك سطر دون كتابة بعد كل قيد لتحقيق استقلال ووضوح كل قيد عن غيره من القيود؛

6- التأكد من تساوي المبالغ المدينة مع المبالغ الدائنة؛

ثانياً: دفتر الأستاذ:

هو سجل ترحل إليه جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية حيث يتم تجميع العمليات المتجانسة والتي من نوع واحد في حساب واحد.

3- ميزان المراجعة:

هو عبارة عن كشف أو قائمة يظهر فيه أرصدة الحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ.

المطلب الثاني: ماهية المخزونات

الفرع الأول: تعرف المخزونات

يعتبر التخزين من الأنشطة الرئيسية في المؤسسات التجارية ولإنتاجية خصوصاً إذ انه يساعد على إنتاج السلع وتقديم الخدمات، ونظراً للأهمية البالغة للمخزون اختلفت التعاريف من شخص لآخر نظراً لأهميته البالغة نذكر منها:

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

1- يعرف المخزون على انه مجموع الأموال المستثمرة في وحدات من المادة الخام، والأجزاء والسلع الوسيطة، وكذلك وحدات تحت التشغيل بالإضافة إلى المنتجات النهائية المتاحة للبيع¹.

2- حسب ما جاء في النظام المحاسبي المالي²:

المخزونات هي الأصول المحازة لبيعها بحسب السعر العادي للنشاط، أو التي هي قيد الإنتاج لمثل هذا البيع، أو في شكل مواد أولية أو لوازم من المقرر استهلاكها ضمن مسار الإنتاج أو تقديم الخدمات.

وتشمل المخزونات السلع المقتنية لغرض بيعها، بما في ذلك على سبيل المثال البضائع التي يشتريها بائع التجزئة ويحوزها لبيعها أو الأراضي أو أي أملاك عقارية تم حيازتها لغرض بيعها كما تشمل المنتجات تامة الصنع أو الأشغال قيد الإنجاز كمنتجات من المؤسسة وتشمل المواد الولية واللوازم المجودة قيد الاستعمال في مسار الإنتاج.

3- وحسب المعيار (02) تبين في النقاط التالية:

- مخزونات تم الحصول عليها بهدف بيعها أثناء النشاط العادي؛

- مخزونات الإنتاج قيد الإنجاز، تباع بعد الانتهاء من إنتاجها؛

- تعد المخزونات من الأصول الجارية ومدة بقائها في المؤسسة، مهما طالت لا تتعدى اثنا عشرة شهرا (دورة استغلال)، إذ تتحول إلى نقود وتجدد. وهي حسب المعيار IAS2 كل المخزونات ماعدا التي حظيت بمعيار خاص بها.

- مخزونات تم الحصول عليها بهدف بيعها أثناء النشاط العادي؛

- مخزونات الإنتاج قيد الإنجاز، تباع بعد الانتهاء من إنجازها.

- مخزونات المواد الأولية والمواد المستهلكة واللوازم التي تشتري لتستهلك في العمليات الإنتاجية أو تستهلك في تقديم الخدمات

- تقييم المخزونات وتسجل، مثلها مثل بقية الأصول، منذ تاريخ انتقال الأخطار والمزايا الاقتصادية والمستقبلية والرقابة عليها إلى المؤسسة³.

¹ محمد توفيق ماضي، إدارة وضبط المخزون، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 1998، ص12.

² سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، العوام المؤثرة في سياسة تقييم المخزون، دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية، مجلة رؤى اقتصادية، العدد 10، جوان 2019، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، ص ص344-345.

³ محمد بوتين، المحاسب المالية ومعايير المحاسبة الدولية دروس وتطبيقات، page Bleues، الجزائر، 2010،

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

5-يشمل المخزون الموارد والأجزاء والتجهيزات والأدوات والبضاعة في دور التصنيع والبضاعة المسجلة في سجلات المنظمة والمتواجدة ماديا في المخازن أو المستودعات أو المعامل أو المحلات العائدة لتلك المنظمة¹

6-المخزون هو عبارة عن المواد الأولية أو شبه التامة أو تامة الصنع أو قطع الغيار والموجودة بالمخزن في انتظار استخدامها بالمستقبل, كذلك يعرف المخزون بأنه عبارة عن أي موارد غير مستخدمة حاليا وينتظر استخدامها في المستقبل²

7-تعريف AURELIEN RAMBAUX:

يعرف المخزون بأنه كمية متغيرة من المواد, ترتفع بالمدخلات وتتنخفض بالمخرجات.³

الفرع الثاني: أنواع المخزونات⁴

تختلف أنواع المخزونات المتواجدة في المؤسسة حسب اختلاف نوع المؤسسة من خلال طبيعة نشاطها, يرجع هذا الاختلاف للحفاظ على السير الحسن للمؤسسة من أجل تفادي نفاذ المخزون

1-1-المخزون حسب ثبات كميته: ويقسم وفق هذه الاتجاهات إلى قسمين:

أ-المخزون الساكن: وهو المخزون الذي لا يسمح بالتصرف به إلا في الظروف الاستثنائية كما في حالة عدم وصول المواد المطلوبة للمخازن أو تلف إرسالية في طريق النقل أو ضياعها, كما يستخدم عند تغير معدلات الاستهلاك بالزيادة.

ب-المخزون المتحرك(التشغيلي):وهو المخزون الذي تكون قيمته في تذبذب مستمر ارتفاعا وانخفاضا حسب الطلبات المقدمة من قبل الجهات الإنتاجية أو المستهلكين, حيث تنخفض كميته وتزداد في حالة استلام الطلبات أو دفعات جديدة من المواد المخزنة.

1-2-المخزون حسب درجة تصنيفه: ويقسم المخزون وفق هذه الاتجاهات كما يلي:

أ-المواد الأولية: وهي المواد الأساسية التي التي تمر بالعمليات الإنتاجية لتصبح أجزاء أو سلع جاهزة مثل: الحديد والخشب.....الخ

ب-الأجزاء والقطع نصف المصنعة: وهي مواد غير كاملة التصنيع وتحتاج إلى عمليات صنيعة حتى تصبح سلعا جاهزة مثل: السبائك المعدنية...الخ

¹ عبد اللطيف الجاسم, النظرية والتطبيق في إدارة المخازن, جامعة بغداد, 1972 ص17.

² سليمان خالد عبيدات, مقدمة في إدارة الإنتاج والعمليات, دار المسيرة للنشر والطباعة , عمان الطبعة الأولى, 2007, ص 275.

³ AURELIEN RAMBAUX getion économiques des stocks. Édition de noyés. Paris 1997. P7

⁴ جاسم حسن ناصر, صباح مجيد النجار, حميد حير الله سلمان, تخطيط ورقابة التخزين, دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع, عمان, الأردن, 2008 ص30-33.

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

ج- مواد التعبئة والتغليف: هي مجموعة المواد التي تستعمل لاحتواء المنتجات أو أجزائها أو ملحقاتها داخلها بهدف المحافظة على هذه المواد في المراحل اللاحقة وأثناء النقل والتداول ولتسهيل عمليات العد والوزن والفحص من خلال تجميع الأجزاء المختلفة في عبوة واحدة وتستخدم أحيانا لغرض الدعاية والإعلان.

د- المواد العامة والثانوية: هي التي تستخدم في أعمال الصيانة كالمصاييح والأسلاك الكهربائية، أما المواد الثانوية فهي التي تستخدم في عمليات التنظيف كمساحيق الغسيل ومواد التعقيم وأدوات التزيين.

هـ- المكائن والأجهزة التي تدار بالقوة والمنصوبة في أماكن ثابتة: وهي الأفران والخزانات المستخمة في العمليات الإنتاجية وكذلك تشمل وسائل النقل الداخلي.

و- وسائل النقل الخارجية: كسيارات وأدواتها الاحتياطية.

ز- المواد الاحتياطية وقطع الغيار للمكائن الإنتاجية ووسائل النقل الداخلي.

ح- الأدوات ومعدات القياس والمعدات المساعدة كالمثاقب والمفكات والمثبتات.

ط- بواقي الإنتاج ومخلفات المخزون وتشمل المواد التالفة وفضلات الإنتاج.

1-3 المخزون متعدد المراحل: (المخزون من حيث الفعالية والمرونة)

تعني الفعالية (مدى قدرة المؤسسة على استخدام المخزون في المجال الذي خزن من أجله)، أي متى يمكن الحصول على المخزون عند الطلب، أما المرونة فهي (مدى صلاحية المخزون للاستخدام في أكثر من مجال أو لأكثر من جهة واحدة).

ويقسم المخزون حسب الفعالية والمرونة إلى:

أ- مخزون خارجي: وهو عبارة عن الاحتياجات التي تم الاتفاق على شرائها ولا تزال لدى البائع ويعتبر عديم الفعالية والمرونة لدى يتطلب وجود مخزون احتياطي لمواجهة احتمالات عدم الحصول.

ب- مخزون الطريق: يعتبر هذا النوع قليل الفعالية والمرونة لأن استخدامه يتوقف عند فترة الوصول.

ج- مخزون الفحص والتسليم: يعتمد استخدامه خلال فترة الفحص والتسليم وقد يصبح هذا النوع عديم المرونة والفعالية في حلة رفضه لعدم مطابقته للمواصفات.

د- المخزون الفعلي: هو عبارة عن المواد التي تم فحصها وتسليمها وإدخالها إلى المخازن وهذا النوع شديد الفعالية والمرونة إذا استخدم من جهات متعددة ويعتبر محدود المرونة لأنه محدد إلى جهة واحدة.

هـ- المخزون قرب خطوط الإنتاج: وهي المواد التي تم تسلمها من المخازن ونقلها إلى مكان العمل أي قرب الخطوط الإنتاجية ويكون هذا النوع كامل الفعالية ومحدود المرونة لأنه محدد إلى جهة واحدة.

الفرع الثالث : أهمية و وظائف المخزونات:

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

يمكن توضيح أهمية المخزونات في النقاط التالية:¹

1-التأمين و الحماية ضد المخاطر:

تظهر نتيجة الحاجة لانخفاض بالمخزون في الحساب عند إعداد المؤسسة لخططها الإنتاجية و التسويقية، ومن أهم الأسباب التي تدخل ضمن هذه المجموعة ما يلي:

- *احتمالات زيادة الطلب الفعلي لبعض الأصناف على حجم الطلب المتوقع عليها؛
- *احتمالات طول فترة التوريد عن المتوسطات المتوقعة مما يؤدي إلى تأخير وصول المواد المطلوبة عن المواعيد المحددة لها وقد يحدث هذا التأخير نتيجة ظروف خارجة عن إدارة المؤسسة؛
- *تغيير الاحتياط من المواد من فترة إلى أخرى نتيجة بعض المشكلات الفنية في التصنيع مثل التلف أو نتيجة عدم الانتظام في معدلات الإنتاج بين المراحل الإنتاجية المختلفة؛
- *احتمالات تلقي المؤسسة لطلبات طارئة من عملائها ورغبتها في تجنب ما قد يحدث من عدم الوفاء بتلك الطلبات في مواعيدها؛

1-الاستقرار والاستمرار:

ويتعلق أساسا برغبة المؤسسة في استغلال الطاقات الإنتاجية المتاحة لديها بأكبر كفاءة ممكنة و تحقيق نوع من الثبات أو الاستقرار النسبي، ومن أهم العوامل التي تساعد على الاستقرار و الاستمرار ما يلي:

- *المرونة في التخطيط و جدولة العمليات الإنتاجية من خلال توفير المواد اللازمة لمقابلة التوسعات المترتبة بالقدر المناسب؛
- *الموازنة بين معدلات الإنتاج بين المراحل المختلفة للإنتاج، و ذلك عن طريق الاحتفاظ بالكميات الإضافية لحين الحاجة؛
- *تحقيق الثبات أو الاستقرار في كل من حجم العمالة و معدلات الإنتاج، وذلك من خلال الإنتاج بمعدلات ثابتة و الانخفاض بالكميات الإضافية لحين الحاجة؛
- *تحسين مستوى خدمة العملاء و كسب ثقتهم عن طريق السرعة في مواجهة التغيرات في طلباتها دون تأخير أو تعطيل للعمل في المؤسسة؛

1-تحقيق وفورات اقتصادية:

و تكمن هذه الأهمية في رغبة المنشأة في تحقيق بعض المنافع الاقتصادية سواء في شكل أرباح أو في شكل صور تخفيضات للتكاليف و الأضرار المرتبطة بالمخزون، ومن بين العوامل المؤثرة في ذلك ما يلي:

¹رزقي فاطنة، دحماني إيمان، أساليب تطور محاسبة المخزون في ظل المعيار الدولي رقم 02، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2019، ص ص10-11.

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

-الاستفادة من خصم كمية، فكثيرا ما يقوم الموردون بتخفيض أسعار البيع في حالة قيام العميل بشراء كميات كبيرة، وفي مثل هذه الحالة تجد المنشأة أنه من الأفضل الشراء بكميات كبيرة للاستفادة من هذه الميزة.

-نظرا لأن المخزون أقل الأصول سيولة فإن الأخطاء المتعلقة بإدارته لا يمكن معالجتها بسرعة، وسوء الإدارة إذا زاد عن حده في هذا المجال فقد يؤدي ذلك إلى نهاية المؤسسة؛¹
وظائف المخزونات²: يمكن حصر وظائف المخزونات كالآتي:

-وجود المخزون وتوفره يزيد من مرونة العمليات الإنتاجية داخل المنشأة وكفاءتها، حيث يسمح باستمرار الإنتاج وعدم تعرضه للتوقف. كما أن وجود المخزون يتيح الفرص أمام إدارة المشتريات في المنشأة لتخطيط نشاطها الشرائي بعيدا عن ضغوط متطلبات العملية الإنتاجية والخضوع لشروط السوق التي تكون مجحفة، فضلا أن يعطي للموردين الفرصة الكافية في إنتاج ما هو مطلوب منهم في أوامر التوريد وتسليمه في موعده؛

-مخزون الأصناف ولأجزاء التي يتم تصنيعها داخل المنشأة يمكنها من استغلال القوى العاملة والمعدات الموجودة بشكل كفاء؛

-وجود المخزون من السلع التامة الصنع يساعد المنشأة على تقديم أفضل الخدمات للسوق ويحافظ على مركزها التنافسي؛

-وجود مخزون خاضع لنظام رقابة فعال يساهم في تحقيق الربحية للمنشأة، لذلك فإن تحديد مستوى المخزون له أهميته، بحيث تكون هناك موازنة بين كمية المبالغ المستثمرة في المخزون وبين الوفورات المتحققة عن قلة المخزون، وهذا يعني وجود تنسيق بين إدارات المنشأة للوصول إلى المستوى المناسب من المخزون الذي يخدم أهداف المنشأة ولا يضر بمصالحها وأرباحها؛

الفرع الرابع: تخطيط ورقابة المخزونات

أولا-تخطيط المخزونات:

تعريف تخطيط المخزون: هو عملية التنبؤ بالاحتياجات المطلوبة من المواد والسلع في ضوء الطلب المتوقع في حدود الإمكانيات المتاحة، وفقا لظروف السوق وضمن توفير تلك المواد في الوقت والكمية المناسبين والأسعار المعتدلة ووضع الترتيبات المناسبة لاستلامها، وتوفير الأماكن والمساحات لحفظها

¹ قادري عبد القادر، الدور الاقتصادي للمخزون في المؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة مؤسسة (NCA-ROUIBA).

مجلة الابتكار والتسويق، العدد الرابع، 2017، جامعة الجليلي اليابس، سيدي بلعباس، الجزائر، ص 267

² عمر العقيلي، قحطان العبدلي، إدارة الشراء والتخزين، الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، مصر،

الطبعة 2009، ص ص 247-248

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

وحمايتها من التلف والسرقة والفساد وتوفير الأجهزة والأدوات الملائمة لمناولتها وتداولها وصرفها إلى الأقسام المعنية والتصرف بالتلف منها, واستقبال السلع النهائية والمحافظة عليها لحين الحاجة إليها.¹ التخطيط يتم وفقا لعدد من المراحل يمكن تلخيصها فيما يلي:²

1- مرحلة الإعداد للمخزون: تتعلق بتقدير الاحتياجات في حدود الإمكانيات ومستويات الطلب وظروف السوق, بما يضمن استغلال المساحات المتاحة في المخازن وعدم تجميد الأموال على شكل مخزون.

2- مرحلة الحصول على المخزون: في هذه المرحلة تتم عملية الشراء الفعلي للمواد والكميات المطلوبة بحيث تصل إلى المخازن في الوقت المناسب, ومن مصدر التوريد المناسب, وبالأسعار المناسبة للتخزين وتحفظ في المكان المناسب.

3- مرحلة الاحتفاظ بالمخزون: في هذه المرحلة يتم توفير الإمكانيات اللازمة للمحافظة على أصناف المخزون لحين الحاجة إليها, وينطوي ذلك على حمايتها من السرقة, التلف, الفساد, التقادم بمرور الوقت, وعند تخطيط هذه المحلة يجب تحديد الوقت المناسب الذي يتم في تجديد المخزون, والوقت المثالي لتحديد حركة كل عنصر بحيث يمكن التمييز بين العناصر السريعة الحركة والعناصر الراكدة, ونحتاج هذه المعدلات لتحديد الأهمية النسبية لكل صنف وإعطائه العناية الكافية وفقا لدوره في عمليات المؤسسة.

4- مرحلة تداول المخزون: وهي المرحلة التي يتم فيها الاستلام أو الصرف من وإلى المخازن, حيث تتطلب التوقيت الدقيق لكل عملية لأن هذا الوقت ضروري لضمان التشغيل المناسب للعمليات, أو الوفاء التام بالأوامر الصادرة, كما ينبغي عند تداول المخزون تحديد الطرق التي يستهلكها, وكذلك وسيلة النقل الملائمة داخليا وخارجيا, وأيضا وسائل الشحن والتفريغ وكل ذلك يسمح بالانسياب الجيد للمخزون من وإلى المخازن

ثانيا- الرقابة على المخزونات:

نعني بالرقابة على المخزون الوسيلة التي يمكن من خلالها توفير احتياجات المؤسسة من مواد الخام, والجزاء والأصناف بالكمية والنوعية المحددة مقدما في الزمان والمكان المناسبين بأقل تكلفة ممكنة. فالرقابة على المخزون ليست مجرد ملاحظة المخزون كماً ونوعاً للتأكد من وجوده في المخازن, بل إن

¹ سعداوي محمد, تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي -دراسة حالة مركب المنظفات بسور الغزلان E NAD-DIDET, مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة ألكلي محند, البويرة الجزائر, 2014, ص 34

² زدون جمال, الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون مع دراسة حالة للشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي CERAMIK, مذكرة تخرج لنيل شهادة الماجستير, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة أبي بكر بلقايد, الجزائر, 2010, ص ص36-37

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

المسألة أبعد من ذلك، فالرقابة على المخزون تتضمن مجموعة من الفعاليات ولأساليب الإحصائية وغير الإحصائية التي تهدف إلى التأكد من تنفيذ الخطط الموضوعة من أجل الحصول على مستوى ملائم من المخزون بمختلف أصنافه والاحتفاظ به والاتخاذ القرارات الضرورية لمعالجة الانحرافات إن وجدت بين ما هو مخطط له وما تم تنفيذه فعلا.¹

وظائف الرقابة على المخزون:²

- ضمان توفير الكميات المناسبة من المواد المطلوبة حسب الخطط الموضوعة وتفاذي النقص في هذه المواد وخاصة المواد سريعة الحركة؛
- ضبط حركة المخزون وتنظيم حركة دوران المواد وتجديدها لتفاذي الازدواجية في مخازن المواد؛
- التأكد من سلامة المواد المخزنة ومن تطبيق إجراءات السلامة عليها؛
- تخفيض تكاليف النفقات ومصاريف التخزين إلى اقل ما يمكن؛
- قياس وتصحيح أداء العاملين في المصنع؛
- ضبط واستلام وتسليم المواد في المواعيد المحددة لتفاذي تأخر العمليات الإنتاجية؛
- جدولة المواد حسب إطار التلف والتقدم والبولار؛
- فحص المواد والتأكد من أنها مطابقة للمواصفات والكميات؛

المطلب الثالث: تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي

-المعيار المحاسبي الدولي الثاني IAS02:

تعرفه: يتناول معيار المحاسبة الدولي رقم (2) "المخزون"، وصف المعالجة المحاسبية للمخزون. و بشكل أساسي تحديد مبلغ التكلفة التي يجب أن يعترف بها كأصل تحت مسمى المخزون، و الذي سيظهر ضمن الأصول في قائمة المركز المالي. ويعترف بالمخزون كمصروف في قائمة الدخل عندما يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة ببيعه و ذلك عند بيع ذلك المخزون³

-هدف المعيار: يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للمخزون حسب نظام التكلفة التاريخية، وتعتبر تكلفة المخزون التي يجب أن يعترف بها كأصل يدرج في الميزانية حتى يتحقق الإيراد المتعلق به هي القضية الرئيسية في محاسبة المخزون، ويقدم المعيار التوجه العلمي لتحديد قيمة تكلفة المخزون التي يعترف بها فيما بعد كمصروف، ويشمل ذلك أي تخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحويل.

¹ عمر العيقي، قحطان العبدلي، إدارة الشراء والتخزين، الشركة العربية المتحدة، مصر، 2009

² هيثم الزعبي وآخرون، إدارة الموارد مدخل حديث لشراء والتخزين، الطبعة الأولى، 2000، ص222

³ محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية، نقلا عن رزقي فاطنة، دحماني

إيمان، أساليب تطور محاسبة المخزون في ظل المعيار الدولي رقم 02، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم

الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2019، ص 6

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

كما يقدم المعيار الإرشاد حول معادلة التكلفة التي تستخدم لتحديد تكاليف المخزون.¹
نطاق المعيار: يعالج هذا المعيار جميع أنواع المخزون التي تظهر ضمن الأصول والتي تشمل:
أ-المخزون المستحوذ عليه بغرض البيع في المسار العادي لعمال المنشأة؛
ب-المخزون المستحوذ عليه بغرض الاستخدام في عملية الإنتاج لغرض بيعه؛
ج-المخزون في شكل خامات أو توريدات تستهلك أثناء عملية الإنتاج أو المخزن لأغراض استخدامه في تقديم الخدمات؛²

الفرع الأول: تقييم المخزونات

1-تقييم المخزونات في العادة مرتين: مرة عند إدخالها إلى المخازن ومرة عند جردها في نهاية الدورة.
أ-تقييم المخزونات عند الإدخال: يتم حساب تكلفة المخزونات كما يلي:³

تكلفة المخزون = تكلفة الحصول عليه + تكلفة تحويله + تكاليف أخرى
ناتجة عن حالة المخزون ومكان تواجده

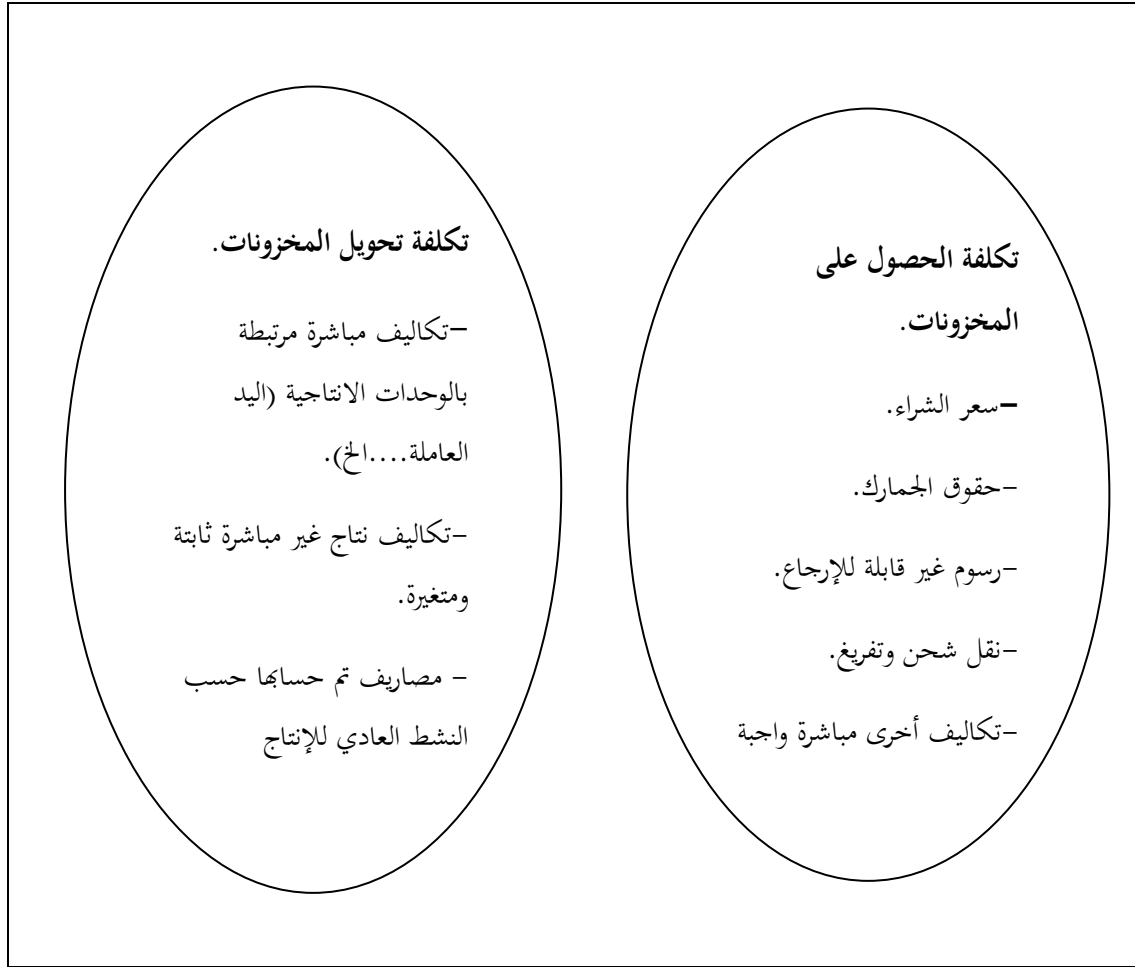
والشكل الموالي يبين مكونات هذه التكلفة:

¹ سعدواي محمد، مرجع سبق ذكره، ص 47

² طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير المحاسبية الدولية،الدار الجامعية،مصر، 2003، ص 329

³ محمد بوتين، مرجع سابق، ص 167

الشكل رقم 02: تكلفة المخزون



المصدر: محمد بوتين، مرجع سابق، ص 167

ب- تقييم المخزون عند الجرد:

تعريف الجرد:

الجرد هو عملية مدققة لما تملكه المؤسسة (الأصول) وكل ما تلزم به تجاه الغير (الخصوم) فهو عملية محاسبية تتم في نهاية الفترة المالية أي بعد القيام بميزان المراجعة قبل الجرد واستخراج أرصده وتتم عملية الجرد بمقارنة أرصدة الأصول والخصوم المسجلة محاسبيا مع ما هو موجود فعلا وبالتالي نقوم بتحديد الفروقات والبحث عن أسبابها وإثبات قيود التسوية الضرورية لجعل الأرصدة المسجلة محاسبيا مطابق لما هو موجود في الواقع مع احترام مبدأ استقلالية الدوران.

يسمح الجرد الدائم للمخزون بمتابعة الموجودات بالمخازن بصفة مستمرة تستطيع المؤسسة القيام بالجرد الدوري في نهاية السنة المالية ثم تقوم بالمقارنة مع الموجود الفعلي بالمخازن ولكي نتجنب الأخطاء يجب تفادي السرعة في العمل و تحدي الدقة فيه.

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

ويعتبر جرد المخزونات أطول وأدق وأهم مرحلة من الجرد المادي لأنه من الضروري إعداد قائمة تأخذ بعين الاعتبار كل صنف من البضائع واللوازم وكل العناصر الأخرى التي تكون المخزونات.¹
أنواع جرد المخزون:²

الجرد الدفترى:

يقصد به مجموعة الإجراءات التي تتناول مراجعة أرصدة المخزون من واقع السجلات و المستندات الموجودة في قسم المراقبة المخزون مع مثيلاتها في سجلات المخازن التابعة للمؤسسة وذلك بهدف التأكد من مطابقتها أو اكتشاف الانحرافات فيما بينهما نتيجة الخطأ في القيد أو التسجيل .

الجرد الفعلي:

يقصد به الحصر المباشر للمخزون في وقت محدد، وقد يأتي الجرد الفعلي بعد الجرد الدفترى، معنى أن القائم بالجرد يقوم بالاطلاع على الرصيد الدفترى لكل صنف من الأصناف المخزنة كما هو موضح ببطاقات هذه الأصناف او السجلات الخاصة بتداولها ثم يلي ذلك عملية رصد أو حصر فعلي للكميات الموجودة بأماكن التخزين هذه الأصناف .

الجرد الدوري: يقصد به الحصر الشامل لجميع الأصناف الموجودة في المخازن في تاريخ معين، وعادة ما يكون هذا التاريخ نهاية السنة المالية للمؤسسة، وغالبا ما يستغرق هذا الجرد فترة تتراوح بين أسبوع أو أسبوعين تتوقف خلالها جميع عمليات الصرف والتسليم في المخازن وذلك لضمان دقة الجرد.

الجرد المستمر: ويتم هذا النوع من الجرد على مدار السنة طبقا لبرنامج زمني محدد للمجموعات المختلفة من الأصناف المخزنة على أن يراعي الانتهاء من جرد جميع الأصناف مع قرب انتهاء السنة المالية للمؤسسة.

الجرد المفاجئ:

يعرف أحيانا باسم الجرد الغير معلن عنه، وغالبا ما يكون الهدف من هذا النوع من الجرد، التفتيش أو الرقابة المباشرة على حركة الأصناف المخزنة، قد يقوم به رجال الوظائف العليا على عينة من المواد يتم اختيارها عشوائيا من بين الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة

* تدرس المؤسسة مدى تدهور قيم مخزونات وذلك بمقارنة القيمة الصافية القابلة للتحقيق (valeur nette de réalisation) للمخزون المعني مع تكلفة إدخاله، ويكون هناك تدهور، وتدهور ضروري إذا كانت القيمة الصافية القابلة للتحقيق أصغر من تكلفة إدخاله إلى المخازن عند الحصول عليه. يقيم

¹ <https://www.startimes.com/> 14:57, 2020/03/18

² رزقي فاطنة، دحمانى إيمان، مرجع سبق ذكره، ص 16

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

المخزون عند الجرد بالمبلغ الأصغر ما بين المبلغين: مبلغ القيمة الصافية القابلة للتحقيق وتكلفة المخزون عند الحصول عليه.

تحسب القيمة الصافية القابلة للتحقيق لمخزون كما يلي:¹

القيم الصافية القابلة للتحقيق = سعر البيع المقدر في النشاط العادي - التكلفة المقدرة لإنتاج المخزون - التكاليف المقدرة الضرورية لتحقيق عملية البيع

الفرع الثاني: طرق تقييم المخزونات:

حسب النظام المحاسبي المالي والمعياري الدولي رقم 02 ألزمت الشركات والمؤسسات بالتقيد بطريقتي التكلفة الوسطية المرجحة وطريقة الوارد أولا الصادر أولا سواء إذا تعلق الأمر بالمواد الأولية أو المنتجات التامة أو نصف المصنعة، واستغنت تماما عن طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا وهذا كما ورد في الجريدة الرسمية الجزائرية في العدد 19: يتم تقييم السلع المتعاوضة عند خروجها من المخزن أو عند الجرد إما باعتبار السلعة هي الأولى في الخروج وغما بمتوسط كلفة شرائها أو إنتاجها المرجحة، وينصح بعدم تغيير الطريقة في كل مرة تماشيا مع قاعدة الثبات في تطبيق نفس القواعد المحاسبية وفي حالة تطلب التغيير يجب الإفصاح عنه في الملاحق وشرح سبب الانتقال من طريقة لأخرى.²

1- طريقة الوارد أولا الصادر أولا: (first in first out) FIFO³ هذه الطريقة تعني أن المواد الأولية، تصرف على أساس أقدمية دخولها إلى المؤسسة بثمن كلفتها إلى أن تنفذ وعند نفاذ الكمية الواردة في الأول، نأخذ الكمية التي تليها وهكذا...

ومن مميزات هذه الطريقة:

-المخزون المتبقي يتكون من أحدث الشحنات وهذا ما يقلل أخطار التلف والتقادم؛
-تقييم مخزون آخر المدة بأحدث أسعار الشراء لغرض إعداد الميزانية الختامية؛
-إن تدفق التكلفة يتماشى إلى حد كبير مع التدفق المادي، ولا يخضع لتحكم المديرين أو المستهلكين؛
-تقدم أساسا ثابتا لتقييم آخر المدة، مما يسهل عملية إجراء مقارنات بين نتائج مؤسسة مماثلة؛
-يفضل استخدامها في حالة ميل الأسعار للانخفاض مما يوفر وفرا ضريبيا لأن بضاعة آخر المدة ستقيم بأقل الأسعار وبالتالي انخفاض مجمل الربح؛

ومن عيوبها أيضا:

¹ محمد بوتين، مرجع سبق ذكره، ص169

² رواجي عبد الناصر، طيبب أسامة، مشكلات تقييم المخزونات بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل تعدد بدائل التقييم وآثارها على القوائم المحاسبية دراسة تطبيق لمؤسسة Rapide Oil، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد17، 2017ص352

³ حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF، دار عبد اللطيف، ص118

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

-عدم الفصل بين الأرباح والخسائر العادية للمنشأة وبين الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في الأسعار؛

-عدم اقتصادية تطبيقها لحاجاتها إلى إجراءات كتابية كثيرة تؤدي إلى ارتكاب بعض الأخطاء المحاسبية أو الكتابية؛¹

-يترتب على هذه الطريقة تضخيم الوعاء الضريبي وبالتالي تضخيم الضريبة في حد ذاتها؛

-تؤدي إلى الاختلاف في تكلفة المواد أو المنتجات على الرغم من تماثل ظروف إنتاجها؛²

2-طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا LIFO: (Last In First out) حسب هذا الطريقة فإن المخزونات تخرج وفق ترتيب عكسي من دخولها، أي الأحدث دخولا هو الذي يخرج أولا إلى الوصول إلى الأول دخولا ومنه ينتج أن سعر التكلفة تحسب بتكلفة المواد التي اشترت حديثا، والمخزون النهائي يبقى بتكلفة المواد التي حصلت عليها المؤسسة أولا.³

لكن المشرع الجزائري عبر النظام المحاسبي المالي الجديد فيما يخص اعتماد هذه الطريقة قام بإلغائها حاله حال المعايير المحاسبية الدولية فلم يأتي ذكر هذه الطريقة في محتوى المعيار الدولي IAS02.

مزايا هذه الطريقة:

-تحقيق وفورات ضريبية؛

-تحسين النفقات النقدية؛

-وقاية الأرباح المستقبلية من الانخفاض؛

-مقابلة التكاليف بالإيرادات الجارية لتوفير قياس أفضل للدخل؛⁴

ومن عيوبها:

-كلما زادت التغيرات في مستويات الأسعار صعودا وهبوطا كلما بعد رقم المخزون عن التكلفة الجارية؛

¹ نور هاني العشي، دراسة وتحليل العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي، دراسة تطبيقية على

الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2006، ص42

² روابحي عبد الناصر، طبيب أسامة، مرجع سابق، ص353.

³ حجاب عيسى، التسيير الأمثل لمخزون المؤسسات الصناعية باستعمال النماذج الكمية، دراسة حالة شركة مطاحن

الحضنة 2004-2006، مذكرة مقدمة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية

وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2008، ص26

⁴ روابحي عبد الناصر، طبيب، مشكلات تقييم المخزونات بالمؤسسات الجزائرية في ظل تعدد بدائل التقييم وآثارها على

القوائم المحاسبية دراسة تطبيقية لمؤسسة Rapide Oil، مجلة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، العدد17،

2017، ص353

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

-تقييم المخزون بأقدم الأسعار يجعل رصيد المخزون في قائمة المركز المالي لا يعبر عن التكلفة الحقيقية في تاريخ إعداد القائمة؛

-لا تتمشى مع التدفق المادي لصرف المواد؛

-تعمل على زيادة الأرباح في حالة انخفاض الأسعار؛¹

3-**طريقة المتوسط المرجح:** تستند على هذه الطريقة أن بضاعة آخر المدة خليط من البضاعة المشتراة في تواريخ مختلفة وبالتالي لا يمكن تمييز البضاعة عن غيرها ولذلك فإن المخزون يتم تقييمه باستخدام متوسط الأسعار لتكلفة البضاعة التي تم الحصول عليها.²

يتم حساب متوسط التكلفة المرجحة كالتالي:

$$CMP = \frac{Vi+Vj}{Qi+Qj} \text{ حيث:}$$

Vi: قيمة الكمية المتبقية من الصنف أ؛

Vj: قيمة الكمية المشتراة من صنف ز في آخر المدة قبل الجرد؛

Qi: هي الكمية المتبقية من الصنف أ؛

Qj: هي الكمية المتبقية من الصنف ز في آخر المدة المتبقية قبل الجرد؛³

ومن مميزات هذه الطريقة:

-بتباع هذه الطريقة سوف تتأثر تكلفة مخزون آخر المدة بجميع أسعار الشراء التي حدثت خلال الدورة، فالسعر المدفوع في بدايتها يكون له نفس الحدث في التقييم مثل السعر المدفوع في نهاية الدورة؛

-لا تفرض أي تدفق للتكلفة كما هو الحال في طريقة FIFO، ولكن يمكن القول بأن ذلك يخضع للاختيار العشوائي للمستهلكين مما يجعل لكل عنصر من المخزون خلال الدورة فرصة متساوية لكي يظهر في مخزون آخر المدة؛

-تسمح هذه الطريقة بتقليص أثر التقلبات على كل من تكلفة المبيعات وكذلك تكلفة المخزون المتبقي في المخازن وبالتالي على ربح المؤسسة؛⁴

ومن عيوبها:

¹ نور هاني العشي، مرجع سابق، ص43

² السيد عليوة، تنمية مهارات مراقبة وتحليل المخزون، إيتراك للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، الطبعة الثانية، 2002، ص55

³ سعداوي محمد، مرجع سابق، ص54

⁴ سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، مرجع سابق، ص349

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

-لا يمكن إتباعها في المنشأة التي تملك كميات كبيرة من المخزون السلعي لصعوبة تحديد أسعار السلع المباعة والسلع الباقية آخر المدة؛¹
-إفساد عائدات الشراء،

-تقويم المخزون بأقل من اللازم نتيجة قدم الأسعار؛

الفرع الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات

أولا في حالة الشراء:²

معالجة المخزون محاسبيا عند الشراء تمر بمرحلتين عند مرحلة الحصول على الفاتورة ومرحلة الحصول على المشتريات:

1-عملية الفوترة: تعبر الفاتورة عقد نقل ملكية البضائع والمواد الأولية إلى المشتري بغض النظر عن استلامها أو لا. أثناء فترة المحاسبة يجعل الحساب 38x مدينا بتكلفة الشراء ويقابله في الجانب الدائن حساب المورد (د/401)، ويكون القيد كما يلي:

38x	د/ مشتريات البضاعة	XXXX
401	د/ موردو المخزونات	XXXX
	استلام فاترة رقم.....	

2-عملية الاستلام:

وهي الحالة التي تتم بموجبها وصل استلام وتعتبر السلع داخل المخازن وعليه وعند وصول المشتريات إلى المخازن يرصد د/ 38x ويجعل دائنا ويقابله في الجانب المدين حساب 30 بضائع أو 31 مواد ولوازم أو 32 تموينات أخرى، وهذا حسب نوع المشتريات ويكون القيد كما يلي:

30	د/ مخزونات البضائع	Xxxx
31	د/ مواد ولوازم	xxxx
32	د/ تموينات أخرى	xxxx
38x	د/ مشتريات البضائع	xxxx
	وصل استلام رقم.....	

¹ نور هاني العشي، مرجع سابق، ص45

² تومي ميلود، كحول صورية، مداخلة بعنوان واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي، الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، الجزائر، /06/05-05-2013، ص ص 4-5

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

ويكون التسديد بالقييد التالي:

	xxx	د/ موردو المخزونات	401
xxx		د/ البنك	512
xxx		د/ الصندوق	53
		استلام فاتورة رقم.....	

ثانياً في حالة البيع: تمر مرحلة البيع بمرحلتين مرحلة تحرير الفاتورة يجعل الحساب د/411 الزبائن مدينا أو الحساب د/53 الصندوق أو الحساب د/512 البنك, ويجع الحساب د/700 مبيعات البضاعة دائنا بسعر البيع, وعند تسليم البضاعة إلى الزبائن يجعل الحساب د/600 أو د/601 أو د/602 مدينا ويجعل د/30 أو د/31 أو د/32 دائنا بتكلفة الشراء.¹ وفي هذه الحالة يكون القيد كالاتي:

	Xxx	الزبائن	411
	xxx	البنك	512
	xxx	الصندوق	53
xxx		مبيعات البضائع	700

	Xxx	د/ مشتريات البضاعة المباعه	600
	xxx	د/ مواد أولية مستهلكه	601
	xxx	د/ تموينات أخرى مستهلكه	602
xxx		د/ بضاعة	30
xxx		د/ مواد و لوازم	31
xxx		د/ تموينات أخرى	32

¹ عبد الوهاب الرميدي, علي سماي, المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي, الطلعة الثانية, 2016, ص 121

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

ثالثا في حالة عد الاستلام:

وهذه الحالة تعتبر السلع خارج مخازن المؤسسة وفي حالة عدم دخولها خلال الفترة المحاسبية أي قبل 12/31 من السنة يجعل الحساب 37 مخزونات بالخارج مدينا ويرصد حساب 38x ويجعل دائنا ويكون القيد في هذه الحالة كما يلي:¹

	xxx	د/ مخزونات بالخارج		37
xxx		د/ مشتريات بضاعة استلام بضاعة دون فاتورة	38x	

وعندما تستلم المؤسسة السلع من عند المورد تقوم بترصيد الحساب 37 مخزونات بالخارج فيجعل دائنا أما بقية الحسابات د/30 بضاعة، د/31 مواد ولوازم، د/32 تموينات أخرى، مدينا بتكلفة الشراء ويكون القيد كما يلي:

	xxx	د/ البضاعة		30
	xxx	د/ مواد و لوازم		31
	Xxx	د/ تموينات أخرى		32
xxx		د/ مخزونات بالخارج استلام البضاعة	37x	

¹ تومي ميلود، كحول سورية، نفس المرجع، ص5

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى عرض أهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث من خلال دراسة المتغيرات ذات العلاقة بالموضوع الحالي، بحيث اختلف وتباينت الدراسات في معالجة مواضيعها بغية التوصل إلى النتائج المرجوة. ومنه تعتبر هذه الدراسة كمحاولة تكملة أو تطرق إلى بعض الجوانب التي لم يتم التوصل إليها من خلال الدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات المحلية

حيث يركز هذا المطلب على أهم الدراسات المحلية والتي لها علاقة بموضوعنا والمتمثل في التقييم المحاسبي للمخزونات في البيئة المحاسبية الجزائرية.

الفرع الأول: دراسة أجنف فاتح

الجدول رقم 1-1 دراسة أجنف فاتح

الدراسة / السنة	دراسة أجنف فاتح 2014
عنوان الدراسة	محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد
نوع والمكان	مذكرة مقدمة ضمن نيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة ومالية، جامعة أم البواقي
إشكالية الدراسة	كيف تتم المعالجة المحاسبية والتقييم لبند المخزونات وفقا للنظام المحاسبي المالي؟
أهداف الدراسة	- التعريف بالمحاسبة المالية وإبراز أهميتها وأهدافها - التطرق إلى المعايير المحاسبية الدولية حيث تم التطرق إلى أسباب ظهورها وأهدافها وأيضا التعريف بالمخزونات وطرق تقييمها ومعالجتها محاسبيا
منهج الدراسة	اعتمد الباحث على المنهج الوصفي في الجانب النظري أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمد على المنهج التحليلي دراسة تطبيقية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة وحدة عين مليلة
نتائج الدراسة	ومن أهم ما توصل إليه الباحث أن المحاسبة تهدف من خلال تسجيل وتبويب الأحداث الاقتصادية لمختلف الكيانات الاقتصادية في تقارير مالية إلى الحصول على إخراجات ومعلومات تعكس الصورة الحقيقية لهذه الأحداث. وأنه مازالت هناك بعض الصعوبات تتعلق بالمحيط الذي يمكن أن تنشأ فيه المعلومة المحاسبية الصادقة

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة أجنف فاتح

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

الفرع الثاني: دراسة سعداوي محمد

الجدول رقم 1-2 دراسة سعداوي محمد

الدراسة / السنة	سعداوي محمد 2014
عنوان الدراسة	تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي
نوع والمكان	مذكرة مقدمة ضمن نيل شهادة الماستر , تخصص محاسبة وتدقيق, جامعة أكلي محند أولحاج البويرة
إشكالية الدراسة	كانت إشكالية الدراسة متمثلة في كيف يتم تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي؟
أهداف الدراسة	هدف هذه الدراسة إلى معرفة أهم الطرق المتبعة في تقييم المخزون في المؤسسات الاقتصادية بالجزائر وفقا لما اعتمده النظام المحاسبي المالي
منهج الدراسة	اعتمد الباحث على المنهج الوصفي في الجانب النظري أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمد على المنهج التحليلي أين كانت له دراسة حالة مركب المنظفات بسور الغزلان E NAD-SIDE ..
نتائج الدراسة	ومن أهم النتائج المتوصل إليها الباحث: المؤسسات الاقتصادية في الجزائر تعتمد في تقييم مخزوناتا على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وطريقة الوارد أولا الصادر أولا وإشارة الدراسة إلى ضرورة استعمال المحاسبة التحليلية من أجل التقييم الأمثل والصحيح للتكاليف

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

الفرع الثالث: دراسة باسي عبد الفتاح

الجدول رقم 1-3 دراسة باسي عبد الفتاح

الدراسة / السنة	باسي عبد الفتاح 2018
عنوان الدراسة	دور ادارة المخزون في زيادة تنافسية المؤسسة, تخصص إدارة أعمال
نوع والمكان	مذكرة مقدمة ضمن نيل شهادة الماستر, تخصص إدارة أعمال , جامعة قاصدي مرياح ورقلة
إشكالية الدراسة	الدراسة ما هو دور الادارة الحديثة للمخزون في تحسين تنافسية المؤسسة؟
أهداف الدراسة	هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور المخزون في المؤسسات الصناعية والخدمية, كما أشارت إلى دور المخزون في تعزيز القدرة التنافسية للمؤسسة, كما تم التطرق إلى التعريف بالمخزون وادارته وطرق تصنيفه
منهج الدراسة	اعتمد الباحث في دراسته على المنهج الوصفي في تحليل بيانات الدراسة واستخلاص نتائجها, كم اعتمد في داسته التطبيقية على إجراء مقابلات شخصية أين تطرق إلى أسلوب الاستقصاء في جمع البيانات لإجراء دراسته الميدانية, أين كانت له دراسة حالة المؤسسة الوطنية لأشغال الآبار 2001-2017.ENTP.
نتائج الدراسة	-وظيفة إدارة المخزون تعمل على تحقيق أهداف المؤسسة بكفاءة وفعالية, و أن التحكم في مستوى المخزون يؤدي إلى تخفيض التكاليف المرتبطة به وبالتالي المساهمة في ربحية المؤسسة.

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

الفرع الرابع: دراسة مولاي عقيلة - علييات فضيلة

الجدول رقم 1-4 دراسة مولاي عقيلة - علييات فضيلة

الدراسة / السنة	مولاي عقيلة - علييات فضيلة 2019
عنوان الدراسة	تقنيات تسيير المخزونات
نوع والمكان	مذكرة مقدمة ضمن نيل شهادة الماستر , تخصص اقتصاد كمي , جامعة الدكتور مولاي الطاهر , سعيدة
إشكالية الدراسة	ما مدى أهمية تقنيات تسيير المخزونات في المؤسسة؟
أهداف الدراسة	هدف هذه الدراسة إلى التعريف بالتسيير وأهميته ومقوماته وأيضاً التعريف بالمخزونات ووظائف تسييرها و أهداف تسييرها و أشارت الدراسة إلى طرق وتقنيات تسيير المخزون
منهج الدراسة	اعتمد الباحثين في الجانب النظري على المنهج الوصفي في الجانب النظري أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمدتا على المنهج التحليلي أين كانت لهن دراسة حالة مؤسسة نפטال سعيدة نموذجاً.
نتائج الدراسة	تنوع تقنيات تسيير المخزونات في المؤسسة

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

المطلب الثاني: الدراسات باللغة العربية

الفرع الأول: دراسة خالد جاسم

دراسة خالد جاسم خالد الجدول رقم 2-1

الدراسة / السنة	خالد جاسم خالد
عنوان الدراسة	فعالية المحاسبة الدولية في قياس تكلفة المخزون السلعي لأنشطة صناعية البرمجيات
نوع والمكان	مقالة في مجلة علمية بغداد العراق
إشكالية الدراسة	عوامل قياس تكلفة المخزونات في شركات صناعة البرمجيات
أهداف الدراسة	1- تناول المعالجة المحاسبية لتكاليف صناعة البرمجيات في ظل معايير المحاسبة الدولية. 2- تحديد المشكلات المحاسبية لتقييم مخزون آخر المدة من البرمجيات والتي لم تعالجها تلك المعايير. 3- تقديم إطار مقترح لقياس مخزون آخر المدة من صناعة البرمجيات من خلال الأخذ في الاعتبار العوامل المؤثرة في نشاط صناعة البرمجيات. 4- تقديم إطار عملي للتثبت من مدى فاعلية الإطار المقترح في حل مشكلة قياس المخزون في صناعة البرمجيات في ظل العوامل التي تحدد القيمة الاقتصادية لشركات البرمجيات
منهج الدراسة	انتهج الباحث المنهج الاستقرائي الاستنباطي
نتائج الدراسة	وهي وجود دلالة معنوية لاستخدام المدخل المقترح في قياس تكلفة المخزون السلعي من البرمجيات عند تحقيق القيمة الاقتصادية ذات التأثير في قرار المستثمرين

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

الفرع الثاني دراسة نور هاني العشي

الجدول رقم 2-2 دراسة نور هاني العشي

الدراسة / السنة	نور هاني العشي 2006
عنوان الدراسة	دراسة وتحليل العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي
نوع والمكان	رسالة مقدمة ضمن نيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل عمادة الدراسات العليا، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة،
إشكالية الدراسة	ماهي العوامل المؤثرة على اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي في المنشآت الصناعية في قطاع غزة؟
أهداف الدراسة	هدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على إحدى المشاكل المحاسبية، وأشارت إلى طرق تقييم المخزون السلعي، وأهمية طريقة التقييم المختارة من بين طرق تقييم المخزون.
منهج الدراسة	اعتمد في الفصل الأول والثني على المنهج الوصفي أما في الفصل الثالث اعتمد على المنهج التحليلي
نتائج الدراسة	الطريقة المتبعة في تقييم تكلفة المواد الخام هي طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسة السابقة

الفرع الأول: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسة المحلية

الجدول رقم 1-3 مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات المحلية

الدراسات السابقة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
أجنف فاتح	-التعريف بالمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي الثاني. -طرق تقييم المخزون ومعالجته محاسبيا	التعمق أكثر في التعريف بالمحاسبة المالية, كما أشار إلى المقارنة بين طرق تقييم المخزون ومعالجة المخزونات في الجزائر
سعداوي محمد	التطرق إلى النظام المحاسبي المالي والتعريف بالمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي الثاني وطرق تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا	التعمق أكثر في المعيار المحاسبي الدولي الثاني كما قان بإجراء مقارنة بين طرق تقييم المخزون
باسي عبد الفتاح	التعريف بالمخزون وإبراز أهميته	عالجت الدراسة طرق تصنيف المخزون ونماذج إدارته تطرقنا إلى التعريف بالنظام المحاسبي المالي. عالجت دراستنا طرق تقييم المخزون ومعالجته محاسبيا.
مولاي عقيلة عليلات فضيلة	التعريف بالمخزونات وإبراز أهميتها -طرق تقييم المخزون	عالجت الدراسة وظائف تسيير المخزون وطرق وتقنيات تسييره. -تطرقنا في دراستنا إلى النظام المحاسبي المالي وأيضا تطرقنا إلى المعالجة المحاسبية للمخزونات

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

الفرع الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات العربية

الجدول رقم 2-3 مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الوطنية

الدراسات السابقة	أوجه الاختلاف	أوجه التشابه
نور هاني العشي	-التطرق إلى طرق تقييم المخزون -التعريف بالمخزون وإبراز أهميته	بيئة الدراسة - غزة- عالجت الدراسة تكاليف المخزون. تطرقنا في دراستنا إلى التعريف بالنظام المحاسبي المالي وأيضاً المعالجة المحاسبية للمخزون
خالد جاسم خالد	-التعريف بالمخزون - أنواع المخزون	-تطرق الباحث إلى المعالجة المحاسبية لنشاط صناعة البرمجيات - قياس الأصول الغير ملموسة - الاختلاف في بيئة الدراسة

خلاصة:

تطرقنا في هذا الفصل إلى تقديم مفاهيم أساسية للنظام المحاسبي المالي والمخزونات وذلك من خلال التعريف بالنظام المحاسبي المالي وتحديد أهدافه ونطاق ومجال تطبيقه، إضافة إلى أركان ومقومات هذا النظام. بعد ذلك تطرقنا إلى التعريف بالمخزونات أين وضعنا أهمية ووظائف المخزونات والتخطيط والرقابة عليها، حيث تبين لنا أن المخزون يعتبر شريان المؤسسة حيث أنه إذا لم يكن هناك تسيير أمثل للمخزونات لا يمكن للمؤسسة مواصلة نشاطها، أيضا تبرز أهمية المخزونات في الجانب المحاسبي، أي علاقة حساب المخزونات بالحسابات الأخرى في القوائم المالية للمؤسسة .

وفي الأخير تطرقنا إلى التعريف بالمعيار المحاسبي الدولي الثاني IAS02 تعريف ونطاق تطبيقه أين عرفنا أنه تم الاستغناء عن طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا LIFO وتم التقييد بطريقتي التكلفة الوسطية المرجحة CMUP وطريقة الوارد أولا الصادر أولا FIFO أيضا أشرنا إلى طرق تقييم المخزونات وأشرنا إلى مميزات وعيوب كل طريقة.

الفصل الثاني: التقييم
المحاسبي للمخزونات لدى
مؤسسة ALFA PIPE

تمهيد:

تم تخصيص هذا الفصل لدراسة الحالة المتعلقة بالموضوع وبغرض تجسيد الجانب النظري على الجانب التطبيقي قمنا باختيار مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE بغرداية حيث تتميز هذه المؤسسة كونها الرائدة في صناعة الأنابيب البترولية في الجزائر كما تلعب دورا هاما في الاقتصاد الوطني بفضل استراتيجياتها، وبهدف متابعة التقييم المحاسبي للمخزونات وآلية المعالجة المحاسبية له كان لنا دراسة حالة لدى مدية المحاسبية والمالية في المؤسسة محل الدراسة وعلى هذا الأساس قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين :

المبحث الأول: قمنا بالتعرف على المؤسسة حيث تم التطرق إلى النشأة التاريخية، تعريف المؤسسة ونشاطها، إضافة إلى الأهمية الاقتصادية لها وأهدافها ومن ثم دراسة الهيكل التنظيمي لها. أما المبحث الثاني: يتناول المعالجة المحاسبية لمخزونات وطرق تقييمها لدى المؤسسة محل الدراسة حيث تم تخصيص مطلبين:

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات

المطلب الثاني : طرق تقييم المخزونات

المبحث الأول: تقديم مؤسسة ALFA PIPE

المطلب الأول: النشأة التاريخية للمؤسسة

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

تم تقسيم الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS في إطار إعادة هيكلة الشركات الوطنية سنة 1982 إلى عدة شركات:

- * شركة SIDRE التي تشرف على مركب الحجار بعنابة؛
- * شركة EMB من اختصاصها صناعة منتجات الخاصة بالتغليف؛
- * شركة ENIPL تقوم بإنتاج الحديد الموجه للبناء والأشغال العمومية؛
- * شركة ENGL متخصصة في صناعة الغازات الصناعية؛
- * شركة ANABIB وهي الشركة الوطنية للأنايبب و تحويل المنتجات مختصة في إنتاج الأنايبب بمختلف أنواعها بالإضافة إلى المنتجات المسطحة و زوايا الأنايبب الفلاحية (PIOUUT) ومختلف تجهيزات الري كنتيجة الطلب الداخلي والخارجي على الحديد والصلب وفي هذه الفترة وخاصة في القطاع البترولي؛

وفي إطار الإصلاحات الاقتصادية وبعد إصدار القانون رقم : 01/88 تمت إعادة هيكلة الشركة حتى أصبحت تسمى - المؤسسة العمومية الاقتصادية أناييبب - والتي استقلت بمجلس إدارة خاص و رأس مال تابع لدولة حيث تفرعت عنها عدة وحدات و هي :

- ✓ وحدة أناييبب الغاز - تيسة - TGT؛
- ✓ وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء - وهران - TON؛
- ✓ وحدة الأنايبب الصغيرة - الرغاية - PTS؛
- ✓ وحدة الأنايبب الكبيرة - الرغاية - GTR؛
- ✓ وحدة أناييبب و تجهيزات الري - برج بوعرييج - TMIA؛

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

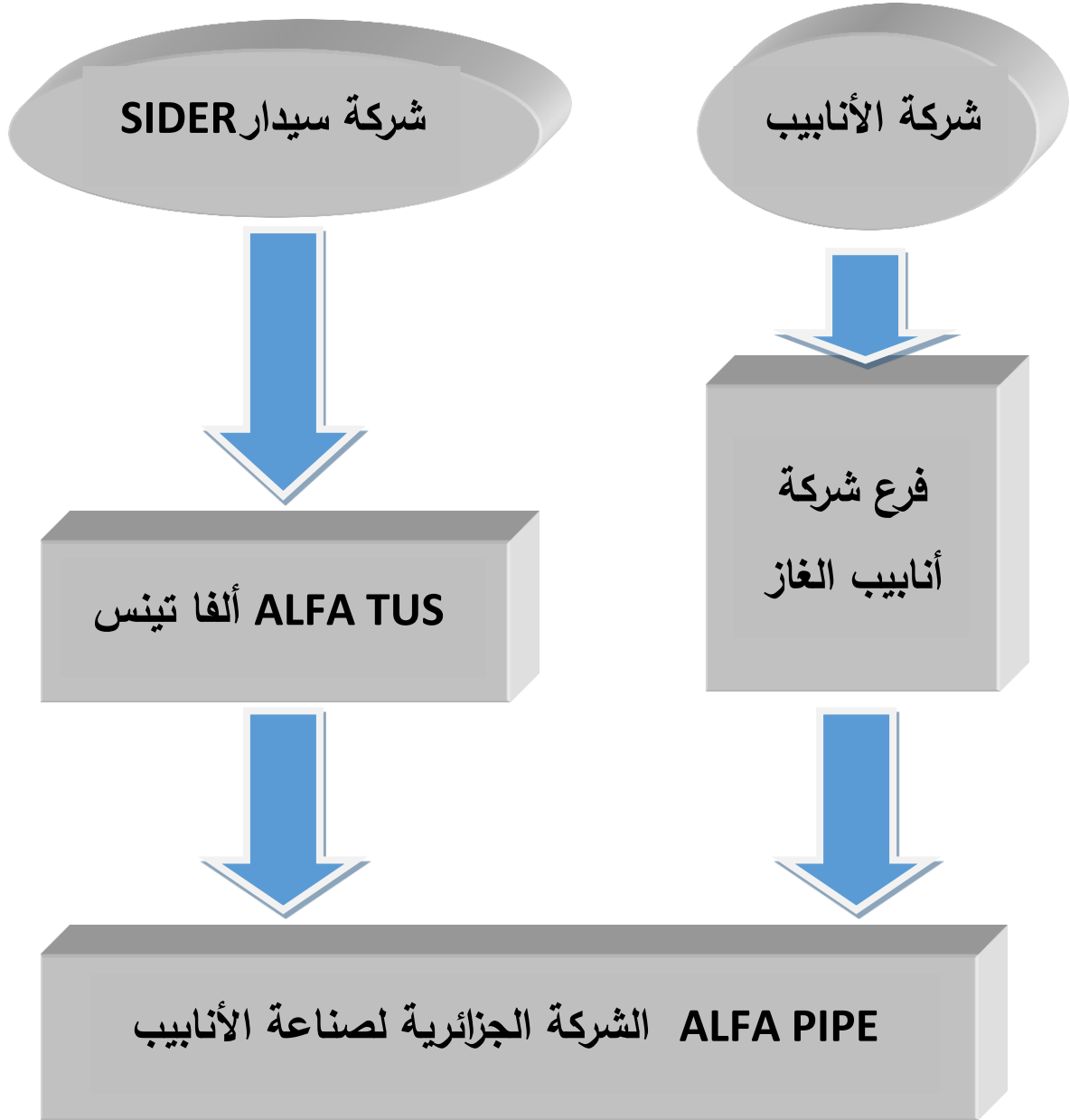
- ✓ وحدة الأنابيب الحلزونية بغرداية TUSGH ، و التي صارت بعد ذلك تسمى المؤسسة الاقتصادية الجزائرية للأنابيب الناقلة للغاز PIPE GAZ؛
- وفي إطار إعادة الهيكلة لسنة 2000 تم تقسيم هذه الوحدات الى مدربات مشكلة لمجمع أنابيب هي :
- مديرية غرداية PIPE GAZ؛
 - مديرية الرغاية TUPELONGITUDINAL وتضم وحدتي GTR و PTS؛
 - مديرية الثالثة تضم كل من تبسة ، وهران ، برج بوعريج؛
- هذا فيما يخص شركة الحديد و الصلب بصفة عامة ومختلف فروعها أهم محطات مسارها الإنتاجي؛
- وأما عن مؤسستنا محل الدراسة فقد تم إنشاؤها بغرداية سنة 1974 برأس مال قدره (7.000.000.000 دج) وقد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية (HOCH) بالمنطقة الصناعية بنورة و التي تبعد 10 كلم عن وسط الولاية وتتربع علة مساحة 23000 متر مربع و 969 عامل ، كما قامت بتقديم مساعدة لها لمدة 10 سنوات
- بعد تسليمها للمشروع ، وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل الى أن أصبحت مؤسسة اقتصادية مستقلة والتي سوف نوضحها فيما يلي :
- في 05 نوفمبر 1983: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13 ؛
 - في سنة 1986 : تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها .
 - وفي سنة 1989: تم تقسيمها إلى وحدتين:
 - وحدة الأنابيب والخدمات القاعدية TSI والتي كانت تضم حوالي 390 عامل ؛
 - وحدة الخدمات المختلفة TPD والتي كانت تضم حوالي 350 عامل؛
- * وفي سنة 1991 تم ضم الودنتين السابقتين بعد فشلها وأعيدت وحدة الأنابيب SPIRAL؛
- * وفي سنة 1992 تم إنشاء ورشة جديدة للتغليف الخارجي لأنابيب بماد البوليثيلان لأجل تطوير وتحسين المنتج؛
- * وفي 15 أكتوبر سنة 2000 وبعد إعادة الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة اقتصادية عمومية تحمل اسم مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز - PIPE GAZ- مستقلة ماليا و تابعة إداريا لمجمع الأنابيب - GROOP ANABIB؛
- * في 20 جانفي 2001 حصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالية ISO 9001 وعلى شهادة المعهد الأمريكي البترولي APIQ 1؛
- * في 15 أوت 2003 : تم تجديد هذه الشهادة من طرف المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وقامت بمراقبة مدى دقة المؤسسة في الالتزام بهذه الملاحظات بعد سنتين عند تجديد الشهادة في المرة الثانية؛

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

*في سنة 2006 : فكرت المؤسسة * PIPE GAZ * في مشروع الشراكة مع مؤسسة أنابيب غاز بالرعاية * ALFA TUS * لزيادة رأس مالها؛
* وفي جانفي 2007 : تم دمج المؤسستين وأصبحت تحمل اسم الجزائرية لصناعة للأنابيب
؛ALFAPIPE

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

الشكل رقم 3 يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ALFA PIPE :



من إعداد الطالب بناء على معطيات من المؤسسة

المطلب الثاني: نشاط المؤسسة

يتمثل نشاط المؤسسة في إنتاج الأنابيب المصنوعة من الحديد والصلب بغرض نقل البترول والغاز الطبيعي والماء وكل السوائل الواقعة تحت ضغط عالي، بحيث تبلغ الطاقة الإنتاجية للمؤسسة في الحالات العادية 100000 طن سنويًا، وتنتج المؤسسة أنابيب يتراوح قطرها ما بين 406 إلى 1625 ملم، وهذا القطر يميزها عن غيرها في المجمع ويتراوح طوله بين 07 أمتار إلى 13 متر ومن بين أهم الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة نذكر مايلي:

- صناعة الأنابيب الخاصة بنقل البترول، الغاز، الماء، وأيضا جميع الموانع ذات الضغوط العالي؛

- بيع منتجات الأنابيب المربّعة، الطاولات الممزوجة والزوايا؛

- بيع مشتقات الحديد للتجار والخواص والمقاولين؛

تتمثل المواد الأولية التي تقوم المؤسسة باستعمالها على شكل لفافات حديدية Les Bobines والتي تقوم بشرائها من مصنع الحجّار "SIDER" أو تستوردها من الخارج كألمانيا واليابان وفرنسا، ويصل وزن اللّفات الحديدية حوالي 20طن، وتعمل المؤسسة بأربع خطوط إنتاجية "A.B.C.D" بمعدّل 24/24 ساعة من خلال ثلاث فرق عمل في اليوم، حيث أنّها تعمل باستمرار حتى في أيام العطل والأعياد الدّينية والوطنية.

وتعتبر وحدة أنابيب الغاز * ALFA PIPE * بغرداية وحدة إنتاجية بالدرجة الأولى و يكون الإنتاج فيها حسب الطلبات و إبرام العقود كما تسعى الى جلب المستثمرين الصغار لاستغلال الفضلات والمهملات قصد التخلص منها وتوفير السيولة المالية .

عملية الإنتاج تتم مرورا بثلاث ورشات وهي:

- الورشة الأولى: خاصة بتحويل المادّة الأولية "LES BOBINES" أنبوب حلزوني بالتلحيم

الإلكتروني الدّاخل والخارجي وتتم هذه العملية على النحو التالي :

-أولا: يتم وضع الشريط الملتف من الحديد في الآلة M3 التي تقوم بفتحه؛

-ثانيا: تهيئة التدفقات من طرف الآلة M4 حيث تستقبل الشريط من الآلة M3 ثم تقوم بتهيئة جوانب الشريط ثم يذهب إلى التلحيم؛

-ثالثا: يتم تقطيع الأنبوب على طول بين 07 أمتار و 13 متر ثم تنظف من التلحيم من الداخل والخارج من طرف الآلات M17 M9 M10؛

- رابعا: مراقبة بصرية داخل وخارج الأنبوب وتتم هذه المراقبة بالعين المجردة كما تستعمل الأدوات اليدوية للتأكد من عدم وجود خلل داخل الأنبوب حيث تتم هذه العملية بتسليط الضوء داخل الأنبوب وتدويره.

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

-خامسا: مراقبة بالفحص الإشعاعي من طرف الآلة M23 (Radiographie) حيث تتم مراقبة الأنبوب أولا بالأشعة X1 من أجل ملاحظة تحت البنية الكيميائية وذلك بتوصيل جهاز الإشعاع بشاشة مرئية؛

-سادسا: تجارب مقاومة الضغط من طرف من طرف منصة التجارب المائية M24 المختصة بتوازن السوائل؛

-سابعا: الشد الطرفي للأنابيب من طرف الآلة M25 (Chanfrinage)؛

-ثامنا: مراقبة مستمرة بالموجات الصوتية من طرف NDT؛

-تاسعا: مراقبة بالتخطيط الإشعاعي من طرف الآلة M29 يتم عرض الأنبوب للأشعة X2 ويتم التسجيل على شريط فيديو، ويتم عرض الأنبوب على جهاز الإضاءة حيث تتم المراقبة لكامل الأنبوب بعد تكلمة جميع المراحل السابقة ترسل الأنابيب إلى الورشتين الخاصتين بالتغليف؛

-الورشة الثانية: وهي الورشة المختصة بالتغليف الخارجي وقبل تغليفه يجب تنظيفه ثم تجفيفه، والهدف من التغليف الخارجي الأنبوب هو الحماية من عوامل البيئة المحيطة به كالحرارة والرطوبة، ويحتوي هذا التغليف على طبقة أو طبقتين حسب طلب الزبون وذلك باستعمال إحدى الطرق التالية:

- التغليف باستعمال المواد الرطبة الهيدروكربونية (غاز الفحم) طبقة أو طبقتين من الطلاء؛

- التغليف بالبوليثيلان من خلال شريط ملتف على الأنبوب بعد تسخينه لإزالة الرطوبة، ثم استعمال المساحيق الحاكة خارجيا لإزالة قشور الأكسيد والصدى ووضع طبقة من البلاستيك أبيض لمنع الحرارة ثم يتم صب البوليثيلان ثم وضع طبقة من البلاستيك أسود الواقي من الرطوبة وفي الأخير تتم عملية التبريد برش الماء؛

و ينتج عنها منتج نصف مصنع ويكون تام بالنسبة إلى الأنابيب الموجهة لنقل البترول.

المطلب الثالث: الأهمية الاقتصادية و الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة

الفرع الأول: الأهمية الاقتصادية للمؤسسة

إن الأهمية الاقتصادية لهذه المؤسسة تتمثل في الدور الاقتصادي الذي تلعبه على مستوى المحلي أو الوطني أو حتى الدولي وذلك من خلال مايلي :

- المساهمة في تدعيم عدد من القطاعات المهمة في الاقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة و

الري؛ وقطاع المحروقات ، فهي تتعامل مع كل من سونا طراك و سونلغاز ومحاور الرش

الخاصة بقطاع الري .. الخ، حيث تقوم بتغطية حوالي 60 % من احتياجات السوق الوطنية؛

- على الصعيد الداخلي فهي تساهم في تشغيل حوالي 930 عامل ما يعني امتصاص جزء من

البطالة الموجودة على مستوى المنطقة ، والتشغيل يشمل جميع المستويات كسائقين و رجال

الأمن الداخلي للمؤسسة ، والمسيرين ، العمال داخل الورشات المهندسين الخ؛

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

كما تساهم في فك العزلة عن مناطق الجنوب بصفة عامة ومنطقة غرداية بصفة خاصة ، ومما يزيد من فعالية دورها موقعها الاستراتيجي والقريب من أهم مناطق الحقول البترولية كحاسي الرمل و حاسي مسعود و عين أميناس.

- المساهمة في زيادة إيرادات الولاية من خلال الضرائب التي تقوم بدفعها الى مصلحة الضرائب التابعة للولاية؛

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

الفرع ثاني: أهداف المؤسسة

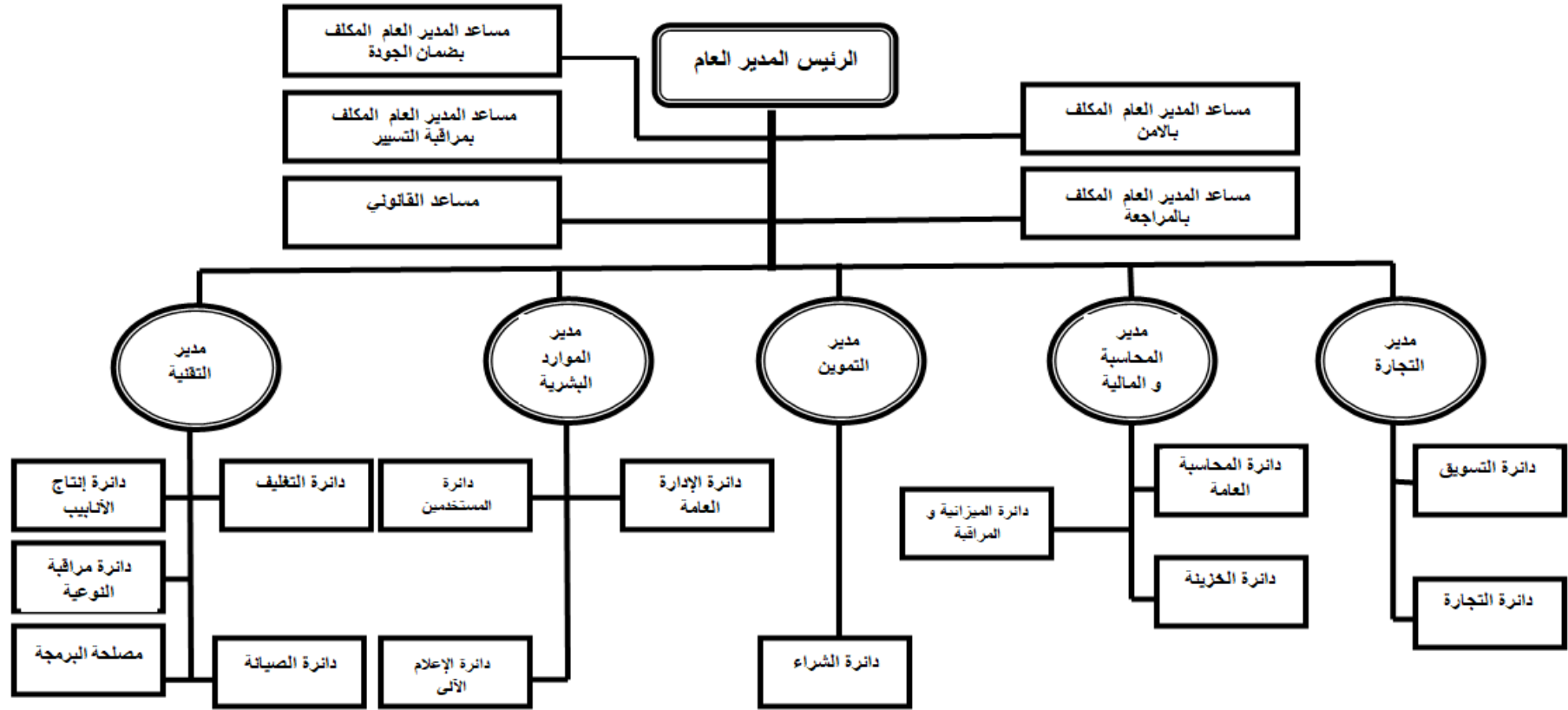
تسعى المؤسسة لتحقيق العديد من الأهداف وهذا لتغطية الاحتياج الوطني وخاصة لمؤسسة سونطراك، سونلغاز، قطاع الري والبناء ويمكن تلخيص أهم هذه الأهداف في :

- ❖ المساهمة في تغطية الاحتياجات الوطنية؛
- ❖ الاحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب الخبرة والتكنولوجيا الجديدة في مجال العمل؛
- ❖ العمل على تطوير نظام معلومات فعال يعمل على توفير المعلومات لاتخاذ القرارات وبفعالية؛
- ❖ السعي لجلب الكفاءات البشرية والعمل على استقرارها من خلال التدريب والتكوين المستمر؛
- ❖ - تخفيض التكاليف التمكن من بيع منتجاتها بسعر تنافسي يضمن لها حصة سوقية وبالتالي تحقيق معدلات الربحية المطلوبة؛
- ❖ محاولة تخفيض الديون؛
- ❖ اكتساب القدرة على المنافسة والصمود أمام المنتجات الأجنبية وذلك من خلال تطوير أنظمة المختلفة بما فيها نظام السلامة والرعاية الصحية والبيئة والعمل على التسجيل في الموصفات الدولية كمواصفات نظام إدارة الجودة ونظام الإدارة البيئية؛
- ❖ توفير رؤوس الأموال الأجنبية عن طريق بيع المنتجات العملاء أجنب (العملة الصعبة)؛
- ❖ المساهمة في تنمية المنطقة والعمل على امتصاص البطالة وذلك بخلق مناصب شغل جديدة؛

المبحث الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي

تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذا توزيع المهام ن وهذا من أجل المساعدة على الرقابة والتنظيم من جهة و التسيير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة من جهة أخرى ، بالإضافة الى محاولة التنسيق بين مختلف الوظائف لبلوغ الأهداف ، وسنحاول من خلال دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز * ALFA PIPE.

الشكل رقم 04 الهيكل التنظيمي للمؤسسة



المصدر: مصلحة المستخدمين

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

المطلب الأول: دراسة الهيكل التنظيمي و علاقة المؤسسة بالمؤسسات الأخرى

الرئيس المدير العام: يمثل أعلى سلطة بالمؤسسة، مهمته إدارة المؤسسة، حيث يقوم بإصدار الأوامر واتخاذ القرارات ورسم استراتيجيات المؤسسة بالتنسيق مع مختلف المصالح والإدارات. **المساعدين:** هناك أربع مساعدين للمدير العام كل واحد قد تم تكليفه بتسيير جانب من إدارات المؤسسة وهم كالتالي :

مساعد المدير العام للأمن : و هو المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعمالها ويسهر على تطبيق قواعد الأمن، مسؤول على التعرف على أي دخول في المؤسسة، له جميع الوسائل التي تمكنه من ذلك مع تفويض من قبل الإدارة العامة باتخاذ القرارات الخاصة بمجال عمله و له فريق عمل تابع له يساعده على القيام بهذه الوظائف.

مساعد في المراجعة: يهتم أساسا بالإشراف على مختلف عمليات المراجعة الداخلية في المؤسسة كما يسهر على الوقاية من الأخطاء المحتملة قبل وقوعها، ويعمل على تفاديها مستقبلا، هذا وإن مهمته حيادية بحيث يقوم بكتابة التقارير المتعلقة بالعمليات الخاصة بسير العمل في المؤسسة وإصدار الأوامر، بل يكفي بإبداء آراء تصحيحية فقط وهو كذلك له مساعدين ومع تطبيق نظام السلامة والرعاية الصحية والبيئة فهو كذلك له مساعد في المراجعة الاجتماعية والبيئية .

مساعد المدير العام للجودة: وهو المسؤول عن التأكد من أن نظام الجودة داخل المؤسسة يتوافق في كل الأوقات مع معايير الإيزو 9001 ومعايير جودة المنتجات البترولية API - Q1 ويعمل على تحقيق متطلبات الإيزو 14001 والإيزو 18001 من خلال الاتصال مع هيئات التسجيل في المواصفات العالمية ، كما أن هناك مساعد تنشأ وظيفته عند الحاجة إليه ويدعي بمساعد المدير العام المكلف والذي تنشأ وظيفة عند التعاقد مع مؤسسات الأخرى قصد التعاون لإنجاز مشروع معين في زمن محدد بحيث تنتهي وظيفة هذا المساعد بانتهاء المشروع.

مساعد المدير العام لمراقبة التسيير : و هو المسؤول عن مراقبة المديرية المختلفة في المؤسسة ومدى احترامها لتحقيق أهدافها وتتبع الانحرافات أثناء حدوثها للتقليل من الأخطار التي يمكن أن تنتج عنها. مساعد المدير العام القانوني: من اختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى الإنشاءات الجديدة، مختص بحل جميع المنازعات والقضايا المرفوعة في المحكمة.

مساعد المدير العام القانوني: من اختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى الإنشاءات الجديدة، مختص بحل جميع المنازعات والقضايا المرفوعة في المحكمة.

المديريات الفرعية

يتشكل الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE من مجموعة من المديريات الأساسية تتفرع عنها مجموعة من الدوائر .

- **المديرية التقنية:** وتعد الركيزة الأساسية للعملية الإنتاجية إذ تقوم بوضع البرامج الإنتاجية انطلاقاً من تحديد معايير الإنتاج والمدة اللازمة لعمليات الإنتاج...الح بالإضافة إلى هذا فهي تحرص على تقديم مختلف الخصائص والمواصفات المتعلقة بالاستثمارات الجديدة وتضم الدوائر التالية: :
دائرة إنتاج الأنابيب: وهي التي من خلالها يتم تحويل الملفوفات الحديدية إلى أنابيب وفق المواصفات والمقاييس المطلوبة؛

دائرة التغليف: على مستوى هذه الدائرة يتم تغليف الأنبوب من الداخل والخارج بعد تنظيفه من الصدأ؛

دائرة المراقبة والنوعية: تقوم بمراقبة المنتج ابتداءً من مراقبة المواد الأولية (الحديد) عن طريق تحليله بالمخبر الكشف نوعيته كما تتم عملية المراقبة في كل مرحلة من مراحل الإنتاج للتحقق من سلامته من عيوب التلحيم، وساعدت الآلة الجديدة للمراقبة على التشخيص الجيد لصلاحية الأنبوب بصفة قطعية

دائرة الصيانة: تتابع الآلات والأعطال التي تلحق بها، حيث تقوم بالصيانة بنوعيتها العلاجية والوقائية؛
دائرة البرمجة: تقوم بمتابعة جميع متطلبات العملية الإنتاجية وتحديد تاريخها والمدة التي تستغرقها كما تقوم بوضع الميزانية التقديرية للإنتاج ومتابعة تنفيذها ثم تقييم خطة الإنتاج وتحديد الانحرافات.

-**مديرية الموارد البشرية:** تهتم هذه المديرية بمختلف شؤون العاملين خاصة الإدارية والاجتماعية منها حيث تقوم بالسهر والإشراف على مختلف عمليات التوظيف والتكوين (التدريب) التأهيل والتحفيز، الترقية وتوزيع الأجور، المكافآت والعطل والوضعية الاجتماعية اتجاه الضمان الاجتماعي، كما تقوم بإعداد التقارير التي تتعلق بتطوير العمال ومعدل دوراهم والغيابات...الخ، وتحرص أيضاً على ربط العمل بالمؤسسة أكثر فأكثر وذلك على أساس المعلومات المحصلة من مختلف المديريات الأخرى ومديرية الموارد البشرية تتكون من الدوائر التالية: :

دائرة المستخدمين: حيث تسهر على كل ما يرتبط بالمستخدمين والمشاكل التي تواجههم كما تقوم بالإعداد والتخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد والإشراف على تنفيذها بالتنسيق مع الدوائر الأخرى؛
دائرة التسيير: تسهر على التسيير الحسن للعمل في المؤسسات وذلك بتسيير كل ما يتعلق بالعمال من خلال العمل على راحتهم والحفاظ على أمنهم وحقوقهم؛

دائرة الإعلام الآلي: تتكفل بمختلف العمليات المرتبطة بالجانب الإداري للعاملين من جداول ووثائق إدارية بالإضافة إلى تسيير الشبكة العنكبوتية بين المؤسسة والمتعاملين معها.

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

3- **مديرية المحاسبة والمالية:** تعد من المديريات الرئيسية بالمؤسسة، وذلك لأن عملها كثيف نوعا ما إذا ما قورن بباقي المديريات الأخرى، وإذ تتم بمختلف العمليات المالية والمحاسبية حسب طبيعتها، وذلك من خلال تحليل مختلف الحسابات ومراقبة جميع التصريحات المالية كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والتسجيلات المحاسبية بالإضافة إلى القيام بإعداد مختلف الميزانيات ومتابعة سير النشاط فيها ، تضم هذه المديرية الدوائر التالية:

دائرة الميزانية والمراقبة: تقوم هذه الدائرة بالتحقق من جميع الميزانيات ومراقبتها من خلال مراقبة عمل دائرة المحاسبة العامة ودائرة الخزينة والتنسيق بينهما؛
دائرة المحاسبة العامة: تقوم هذه الدائرة بتسجيل العمليات المحاسبية (شراء وبيع) التي تقوم بها المؤسسة | في إطار ممارسة نشاطها ثم مراقبتها؛
دائرة الخزينة : تقوم هذه الدائرة بالتكفل بكل ما يهم المصالح المالية للمؤسسة وتعمل على حفظ التوازن المالي لها؛

4- **المديرية التجارية:** تعتبر بمثابة الوسيط أو الصلة بين المؤسسة والزبون، حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تريد إبرامها معه في ما يخص حجم الطلبية، السعر ، الوقت، وذلك بعد الاطلاع على العرض المقدم من طرفه ودراسته كما تعمل على تلبية أكبر عدد ممكن من الطلبيات إضافة إلى الاهتمام بكل ما يتعلق بعمليات البيع والتسويق المرتبطة بالمنتج وهذا بالتنسيق مع مختلف المديريات الأخرى وتضم دائرتين هما:

دائرة التجارة: تشرف على المبيعات والعمليات المتعلقة بها وتقوم بمتابعة العمليات الخاصة بالمنتج من بداية | التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة ؛

دائرة التسويق: تعد الأساس في عملية التعاقد وإعداد الصفقات إذ أن عملها يركز على عرض وإشهار وترويج المنتج لتلقي الطلبيات من الزبائن والعمل على دراستها لتحديد بنود الاتفاق كالمدة والسعر والمواصفات المطلوبة وهذا في حالة ما إذا تم الاتفاق مع هذا الأخير فعلا، إضافة إلى هذا فإن مهمتها الرئيسية تتمثل في القيام بمختلف عمليات التعاقد مع الزبائن حتى يصل المنتج النهائي إليهم بالمواصفات المطلوبة.

5- **مديرية التموين:** تعتبر هذه المديرية بمثابة الوسيط أو الصلة بين المؤسسة والمورد حيث تقوم بالتفاوض مع هذه الأخير سواء كان محليا أو أجنبيا لتوريد ما تحتاج إليه المؤسسة من (مواد أولية، ومواد و لوازم، قطع غيار) وذلك بعد إعداد برامج التموين وتسديد الاحتياجات العامة والمختلفة للمؤسسة كما تعمل على التسيير الأمثل للمخزونات وتضم كل من:

مصلحة الشراء: تقوم بشراء كل المواد التي تحتاجها الوحدة بناءا على طلب مركز التخزين ويكون الطلب على الأقل ب 4 أشهر قبل الموعد؛

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

مصلحة التخزين : تقوم بتخزين المواد اللازمة لنشاطها تفاديا لتوقف العملية الإنتاجية أو ارتفاع الأسعار أو ندرة الموارد في السوق، كما تقوم بالاحتفاظ بالوسائل الضرورية للإنتاج؛

المطلب الثاني: علاقة المؤسسة بالمؤسسات الأخرى :

تقوم المؤسسة في تعاملاتها اليومية مع جملة من الفئات وهذا بهدف استمرارية إنتاجها وتقديم المنتج الأفضل، ومن بين هذه الفئات الموردين المؤهلين، العملاء، الوسطاء، الحكومة ... الخ.

الفرع الأول: الموردون

هم الأشخاص الطبيعيون والمعنويين الذين تقوم المؤسسة بالتعامل معهم وهذا في مجال توريد المواد الأولية للتجهيزات وقطع الغيار... الخ الخاصة بالمؤسسة، وتقوم باختيار أحسن الموردين من خلال المفاضلة بينهم وهذا بدراسة جملة من المعايير والشروط في شكل دفتر شروط يتم التقيد به طوال فترة الإنتاج وتتمثل هذه المعايير في السعر، التسديد الكمية، الحجم، الطول ... الخ كما نجد للمؤسسة موردين داخليين وخارجيين:

1- الموردون الداخليون :

عندما تكون عملية الشراء محلية يتم التعامل مع عدد من الموردين الداخليين من أجل اقتناء المادة الأولية وبعض اللوازم نذكر منهم:

- مؤسسة ALFASID التي تختص ببيع المواد الأولية بالإضافة إلى ملفوفات الفولاذ .
- مؤسسة NAFTAL مختصة في بيع الزيوت والقيود؛ • مؤسسة ENGI تتم بيع الأوكسجين والأزوت؛

• مؤسسة ENTPL في مدينة العلمة بسطيف تقوم بتمويل المؤسسة بسلك التلحيم

• مؤسسة ENAPCI مختصة في بيع مواد الطلاء؛

• مؤسسة RSI ومؤسسة RGC لاقتناء منهما قطع الغيار .

2- الموردون الخارجيين:

عندما تكون عمليات الشراء عن طريق الاستيراد تقوم المؤسسة بالتعامل مع عدد من الموردين الخارجيين نذكر

• مؤسسة ATOFIN الفرنسية التي تتم بإنتاج مواد التغليف البوليثيلان ؛

• مؤسسة RERMAX – INDUSTRIES U . K LTD متعددة الجنسيات بلندن لاقتناء منها الفولاذ؛

• مؤسسة SGGT الألمانية والتي يتعلق نشاطها بإنتاج قطع الغيار الخاصة بالماء؛

• مؤسسة HEELABRATOR ALLEVORD الفرنسية تنتج GRENAILIES ACIERS ؛

• مؤسسة VALMECA SA فرنسية مختصة في قطع الغيار الميكانيكي؛

• مؤسسة STROWAG ألمانية مختصة في قطع الغيار الكهربائي؛

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

- مؤسسة GUY تختص في قطع الغيار؛
- مؤسسة ACELOR فرنسية مختصة في الحديد والصلب؛
- المؤسسة NV. AGFA GEVAEVAERT في بلجيكا تنتج أشربة الأشعة ومنتجات التلحيم المتطورة؛
- مؤسسة CONTROL AB الفرنسية تختص بإنتاج وسائل المراقبة المخبرية.

الفرع الثاني: العملاء

هم الأشخاص الذين يقومون بشراء منتج المؤسسة وهما نوعان الدائمين والمؤقتين فالعملاء الدائمين مثل سوناطراك من خلال إنتاج أنابيب نقل البترول وسونلغاز من خلال إنتاج أنابيب نقل الغاز ومديريات الري من خلال إنتاج الأنابيب الخاصة بنقل المياه وإنشاء السدود، أما العملاء المؤقتين مثل مقاولات البناء.

فالمؤسسة تعمل جاهدة من أجل كسب رضا عملائها وهذا لضمان سير منتجها ومن أجل تحقيق الهدف المراد، وهذا ما جعلها تحصل على عملاء من خارج الوطن، من بينهم شركة BP البريطانية وشركة BECHTEL الأمريكية والتي تقوم بتركيب مشروع عين صالح غاز ISG حيث حصلت المؤسسة على امتياز الإنجاز الذي قدر ب 115000 متر.

الفرع الثالث : الضمان الاجتماعي

تعمل المؤسسة على دفع جميع المصاريف المتعلقة بالتأمين الاجتماعي للعمال، التعويضات عن حوادث العمل والمرض والمنح العائلية وبالتالي محمل التزاماتها لاتجاه مصلحة الضمان الاجتماعي.

الفرع الرابع: البنوك

يعتبر البنك الخارجي الجزائري "BNA" و هو البنك الذي تتعامل معه المؤسسة وتقوم بجميع عملياتها المالية من خلاله كعمليات تسديد الموردين، بعض مستحقات الزبائن، دفع أجور العمال ... الخ.

الفرع الخامس: شركات التأمين

تعد شركة التأمين "SAA" الشركة التي تتعامل معها المؤسسة في تأمين البضائع المستوردة إما بحرا أو جوا، حيث تكون نسبة التأمين البحري 0.07 % ونسبة التأمين الجوي 0.05 % .

الفرع السادس: الحكومة

تعد الحكومة المشرع الأول والأخير للقوانين والتشريعات المتعلقة بنشاط المؤسسة في مجال الضرائب وقوانين الاستيراد والتصدير .

الفرع السابع: مصلحة الضرائب

تعتبر مؤسسة الأنابيب ALFA PIPE المساهم الأكبر في الإيرادات الجبائية لولاية غرداية

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

المبحث الثالث: يتناول المعالجة المحاسبية لمخزونات وطرق تقييمها لدى المؤسسة محل الدراسة

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات

1-عملية شراء المواد الأولية و اللوازم :

إن عملية شراء هنا في المؤسسة الإنتاجية لا تختلف عن الشراء في المؤسسة التجارية وذلك من حيث المراحل المواتية لها ، أو من حيث وثائق لاستدلال المبررة لهذه المراحل و كل ما في الأمر الإختلاف في طبيعة المشتريات و الغرض منها .

بحيث يركز نشاط المؤسسة على شراء مواد أولية تعرض تصنيعها ثم بيعها في شكل منتجات تامة الصنع أو نصف مصنعة

و يتم التسجيل المحاسبي كالتالي :

XXX	XXX	ح/مشتريات مواد أولية و لوازم مخزنة	401	381
	XXX	ح/قيمة مضافة قابلة للإسترجاع		4456
		ح/مورد و الخدمات (شراء مواد و لوازم فاتورة رقم (.....))		

2-عملية استلام المواد الأولية و اللوازم :

تتم هذه العملية بمجرد دخول المشتريات الى المخزن ، بحسب الكميات و الأنواع و المواصفات المتفق عليها و الواردة في الفاتورة ، و تتجسد قانونيا من خلال سند ادخال يحرره أمين المخزن ، و تقيد محاسبيا كما يلي

XXX	XXX	مواد و لوازم	381	31
		مشتريات مواد أولية و لوازم مخزنة (إدخال مواد أولية و لوازم وصل رقم (.....))		

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

3- عملية إخراج المواد و لوازم من المخازن الى الورشة :

اخراج المواد واللوازم من المخازن الى الورشات الإنتاج يعتبر استهلاكاً يسجل ضمن حساب الأعباء ، و يقيم بتكلفة الشراء

XXX	XXX	مواد أولية مستهلكة	601	
XXX		مواد أولية و لوازم (إخراج مواد أولية وصل رقم (....))	31	

4- بالنسبة لتسديد مستحقات الموردين تكون إما عن طريق البنك أو الصندوق.

XXX	XXX	الموردين	401	
XXX		البنك	512	
		الصندوق	53	
		تسديد مستحقات الموردين		

5- عملية إدخال الإنتاج تام الصنع الى المخزن :

المنتجات التامة الصنع هي المنتجات التي وصلت الى مرحلتها النهائية في عملية التصنيع و تكون جاهزة للبيع عند ادخالها الى المخازن من ورشات الإنتاج تدرج في حساب المنتجات المصنعة بتكلفة الإنتاج و بالمقابل تسجل هذه التكلفة في حساب الإنتاج المخزن و هو من حسابات المنتوجات .

XXX	XXX	المنتجات المصنعة	355	
XXX		انتاج المخزن (ادخال مواد من الورشة الى مخزن وصل رقم (..))	72	

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

6- تسجيل عملية البيع :

وهي تحرير الفاتورة و تعبر عن نقل الملكية من المورد الى الزبون

	XXX	الزبائن		411
XXX		مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
XXX		قيمة مضافة محصلة	4457	
		(بيع البضائع فاتورة رقم (....))		

7- استلام منتجات مباعه الى الزبون :

هي مرحلة اخراج المنتجات التامة المبيعه من المخازن و تسليمها للزبون و يتم اثباتها بوصل الإخراج و وصل التسليم عند تسليمها للزبون ، تقيم المنتجات التامة عند اخراجها من المخازن بتكلفة الإنتاج

	XXX	الإنتاج المخزن		72
XXX		المنتجات المصنعة	355	
		(اخراج منتجات تامة الصنع من المخزن)		
		وصل رقم (....)		

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

مثال تطبيقي :

1- بتاريخ 02 ماي 2019 قامت مؤسسة ألفا بايب باستيراد مجموعة من المواد الأولية والتمثلة في لفافات حديدية من مؤسسة ACELOR الفرنسية المختصة في الحديد والصلب وكانت الكمية المستوردة 685.527 طن من الحديد في شكل 24 قطعة لفافة وذلك بمبلغ 459303.09 يورو¹ في حين قدرت التكاليف المصاحبة لعملية الشراء با 8602603.6 دج والتمثلة في تكاليف النقل و العبور والحقوق الجمركية والتأمين وبعض من التكاليف الأخرى.²

ملاحظة: بلغ سعر الصرف في ذلك الحين : 1 يورو يساوي 134 دج³

		2019/05/02		
70149676	70149676	ح/مشتريات مواد أولية و لوازم مخزنة	381	
		ح/مورد و الخدمات	401	
		(شراء مواد و لوازم فاتورة رقم (2018039))		

2- بتاريخ 20/06/2019 وصول المواد الأولية ودخولها إلى المخازن بحسب الكميات و الأنواع و المواصفات المتفق عليها و الواردة في الفاتورة، تسجل محاسبيا كما يلي:

		2019/06/20		
70149676	70149676	مواد و لوازم	31	
		مشتريات مواد أولية و لوازم مخزنة	381	
		(إدخال مواد أولية و لوازم وصل رقم (500144/8000))		

¹أنظر الملحق رقم 01

² أنظر الملاحق 02,03,04,05,06,07,08,09

³ أنظر الملحق رقم 02

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

3-بتاريخ 2019/09/22 تم خروج المواد الأولية من المخازن ودخولها إلى ورشة التصنيع تسجل محاسبيا كما يلي:¹

		2019/09/22		
70149676	70149676	مواد أولية مستهلكة مواد أولية و لوازم (إخراج مواد أولية وصل رقم (G0438/19))	31	601

تم تسديد مستحقات المورد بنفس اليوم الذي تم فيه استلام المواد الأولية عن طريق البنك

		2019/05/02		
70149676	70149676	الموردين البنك تسديد مستحقات الموردين	512	401

¹ أنظر الملحق رقم 10

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

-الجدول 01-04 يمثل حركة المخزونات لشهر سبتمبر من سنة 2019 (منتجات تامة الصنع موجهة لتخزين):¹

SCF Comptes	DESIGNATION	PRIX UNT	STOCK INITIAL		ENTRE		CONSOMM/ P PRODUCC		CONSOMM/P VENTE		STOCK FINAL	
	TUB S.REV		QANTITIE	VALEYR	QANTITE	VALEUR	QNT	VALEUR	QANTITE	VALEU	QANTITE	VALEUR
35542800	PE EPX 28" CEEG 17.5	38076.25			1695.450	64556374.21	-	-			1695.450	64556374.21
35542800	PE EPX 40"	45179.95	12.060	544870.24	-	0.00	-	-	-	-	12.060	544870.24
35542800	RGGI 20.60 Ø 42"	72592.35	58.280	4230682.16	-	0.00	-	-	-	-	58.280	4230682.16
35542800	RGGI 14.30 Ø 42"	50059.43	27.340	1368624.83	-	0.00	-	-	-	-	27.340	1368624.83
35542800	PE EPX 42"	35051.95	533.330	18694257.96	-	0.00	-	-	180.330	7934005.48	533.330	18694257.96
35542800	PE EPX 48"	43997.15	409.350	18010232.04	-	0.00	-	-	-	-	409.350	18010232.04
35542800	PE EPX 48" 14.30	48532.67	515.220	25004999.89	-	0.00	-	-	-	-	515.220	25004999.89
35542800	PE EPXGR7 48"	27923.46	63.960	1785984.33	-	0.00	-	-	-	-	63.960	1785984.33
35542800	EGPDF14.27Ø48'	54504.99	87.260	4756405.22	-	0.00	-	-	-	-	87.260	4756405.22
35542800	48" EP22.22	65256.27	21.000	1370381.67	-	0.00	-	-	-	-	21.000	1370381.67
	TOTAL		1727.800	75766138.34	1695.450	64556374.21			180.330	7934005.48	3242.920	132388507.07

¹ أنظر الملحق رقم 11

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

4-بتاريخ 2019/09/30 قامت مؤسسة ألفا بايب بإنتاج ما قيمته 64556374.21 دج من الأنابيب وإدخالها إلى المخازن.¹
تسجل محاسبيا كما يلي:

		2019/09/30		
64556374.21	64556374.21	المنتجات المصنعة انتاج المخزن (ادخال مواد من الورشة الى مخزن وصل رقم (ENT AT4 (09/19	72400000	35542800

-بتاريخ 2019/12/24 تم بيع مجموعة من الأنابيب لمؤسسة سوناطراك ما قيمته 11462950.99 دج.
تسجل محاسبيا كما يلي:²

		2019/12/24		
18302190.19 96327316.60	11462950.99	الزبائن قيمة مضافة مبيعات منتجات تامة الصنع (بيع البضائع فاتورة رقم (FN 1418/19)	44501000 70100000	41100000

¹ أنظر الملحق رقم 12

² أنظر الملحق رقم 14

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

الجدول 02-04 يمثل حركة المخزونات لشهر ديسمبر من سنة 2019 (منتجات تامة الصنع موجهة للبيع):¹

SCF Comptes	DESIGNATION	PRIX UNT	STOCK INITIAL		ENTRE		CONSOMM/P PRODUC		CONSOMM/P VENTE		STOCK FINAL	
	TUB S.REV		QANTITIE	VALEUR	QANTITE	VALEU	QANTITE	VALEUR	QANTITE	VALEU	QANTITE	VALEUR
35542800	PE EPX 28" CEEG 17.5	38076.25	2054.800	78239073.83	-	0.00			2000.000	76152495.46	54.800	2086578.38
35542800	PE EPX 40"	45179.95	12.060	544870.24	-	0.00		-			12.060	544870.24
35542800	RGGI 20.60 Ø 42"	72592.35	58.280	4230682.16	-	0.00	-	-			58.280	4230682.16
35542800	RGGI 14.30 Ø 42"	50059.43	27.340	1368624.83	-	0.00	-	-			27.340	1368624.83
35542800	PE EPX 42"	35051.95	533.330	18694257.96	-	0.00	-	-			533.330	18694257.96
35542800	PE EPX 48"	43997.15	168.760	7424958.49	-	0.00	-	-			168.760	7424958.49
35542800	PE EPX 48" 14.30	48532.67	515.220	25004999.89	-	0.00	-	-			515.220	25004999.89
35542800	PE EPXGR7 48"	27923.46	112.370	3137758.89	-	0.00	-	-			112.370	3137758.89
35542800	EGPDF14.27Ø48'	54504.99	87.260	4756405.22	-	0.00	-	-			87.260	4756405.22
35542800	48" EP22.22	65256.27	21.000	1370381.67	-	0.00	-	-			21.000	1370381.67
	TOTAL		3590.420	144771713.1				0.00	2000.000	7615249.46	1590.420	68619217.73

¹ أنظر الملحق رقم 13

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

-بتاريخ 2019/12/31 تم تسجيل الخروج الفعلي للمخزونات أين بلغت تكلفة إنتاج المخزونات المباعة 76152495.46 دج.¹
تسجل محاسبيا كما يلي:

76152495.46	76152495.46	2019/12/31 الإنتاج المخزن المنتجات المصنعة (إخراج منتجات تامة الصنع من المخزن) وصل رقم (1418. 12/19)	35542800	7240000
-------------	-------------	--	----------	---------

المطلب الثاني: طريق تقييم المخزونات لدى المؤسسة

تطبق مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PAIPE في تقييم مخزوناتها طريقة التكلفة الوسطية المرجحة حيث علمنا أن المؤسسة تستهلك كل المواد الأولية الموجودة في المخزن أثناء إخراجها إلى ورشة التصنيع ولا تبقي شيئا منها بعدها لتستمر مدة التصنيع ما يقارب الشهرين ويتم إخراجها في شكل منتجات تامة الصنع أو نصف مصنعة في عدة مراحل مختلفة.
مثال تطبيقي لدى المؤسسة حول كيفية تقييم المخزون:

¹ أنظر الملحق رقم 15

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

-الجدول 5-1 FICHE DE STOCK¹

Fiche N°: 50144		Gisement: NV		Code mag		Unité: TM	
Compte31018000		Q_STOCK0.00		VAL UNIT102329.56		ST_SEC 0.00	
Qty initiale0.00		Val initiale0.00		REAP		Cod: 39030007W	
Designation produit: BOBINE D'ACIER LAC/API X70M PSL2 DIM: 17.50 X 1400 MM ARCELORMITTAL.							
BON	N° BON	Range	Date	Qty	Coût unit	Stock NV	C_FRAIS
BR	G0438/19	1	20/06/2019	685.53	102329.56	685.63	MAG Appr
BMS	M0115/19	2	22/06/2019	685.53	102329.56	0.00	B01: FABRICATION

¹ أنظر الملحق رقم 16

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

الجدول 5-2 (BMS) Etat des Mouvements¹

Magasine: MP Matière premier Dat Du: 01/09/2019 Dat Au: 30/09/2019

Cod compte	N° Fiche	Designation	N°BON	Qty	Cou_uni	valeur	C_frais	DATE
31018000	500144	BOBINE D'ACIER LAC/API X7	M0115/19	685.53	102329.56	70149676.28	B01:FA	22/09/2019
TOTAL GENERAL						70149676.28		

من إعداد الطالب بناء على معطيات من المؤسسة

¹ أنظر الملحق رقم 17

الفصل الثاني: التقويم المحاسبي للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

خلاصة:

حاولنا في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي أين كانت لنا دراسة تطبيقية بمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE حولنا من خلال هذا التعرف على المؤسسة من عدة جوانب .

قمنا بإجراء دراستنا بمديرية المحاسبة والمالية أين تعرفنا على طرق تقييم المخزونات بالمؤسسة ومعالجتها محاسبيا عرفنا من خلالها على أن المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخزوناتها وعليه فإن المؤسسة لها دور كبير في تنمية الاقتصاد الوطني وهذا ما يساعد المؤسسة في تحقيق أهدافها وضمان استمراريتها.



خاتمة:

من خلال دراستنا لموضوع التقييم المحاسبي للمخزونات في البيئة المحاسبية الجزائرية، حاولنا من خلالها التعرف على النظام المحاسبي المالي الجديد والتعرف على المخزونات والتعرف على طرق تقييمها ومعالجتها محاسبيا تناول موضوعنا إشكالية *كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وتقييمها في ظل النظام المحاسبي المالي؟* ومن أجل معالجة الإشكالية قمنا بإجراء دراسة تطبيقية بمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE .

فبعد معالجتنا وتحليلنا لمختلف جوانب الموضوع النظرية والعملية وإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي بمؤسسة ALFA PIPE محل الدراسة ومن أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج:

أولا- نتائج اختبار فرضيات الدراسة:

1. اختبار الفرضية الأولى:

والتي تقول بأن النظام المحاسبي المالي نظام لتنظيم المعلومة المالية للمؤسسة يسمح بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية لها تم إثباتها حيث أن المؤسسة ومن خلال تطبيقها لنظام المحاسبي المالي تمكنت من معرفة الصورة الحقيقية للوضعية المالية لها وذلك بالتقيد بالقواعد التي نص عليها النظام المحاسبي المالي وهذا ما لاحظناه لدى مديرية المالية والمحاسبة من خلال دراستنا.

2. اختبار الفرضية الثانية:

والتي تقول بأن المخزونات عنصر من عناصر أصول المؤسسة الموجهة للبيع تم إثباتها من خلال تطبيق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ومن خلال الجانب التطبيقي لدراستنا تبين لنا أن المؤسسة تهتم بشكل كبير بالمخزونات. أين تقوم بمعالجتها حسب الحدث الاقتصادي المرتبط بها وهذا ما لاحظناه من خلال ملاحق حركة المخزونات

3. اختبار الفرضية الثالثة:

والتي تقول بأن المخزونات يتم تقييمها ومعالجتها وفقا لما نص عليه المعايير المحاسبية الدولية رقم 02 ولنظام المحاسبي المالي تم إثباتها من خلال دراستنا لحركة المخزونات أين عرفنا أن المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة وتقوم بمعالجتها وفقا لنظام المحاسبي المالي

ثانيا- نتائج العامة للدراسة:

- تعد المخزونات لدى المؤسسة أصل من أصولها ذو أهمية كبيرة يتم معالجتها محاسبيا وفقا للحدث الاقتصادي.
- تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي عند معالجة المخزونات لدى مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب .

- تطبق المؤسسة ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في تقييم المخزونات بإتباع طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.
- تطبق المؤسسة الجرد المتأوب للمخزونات الوجهة للتصنيع أما المخزونات الموجهة للبيع تطبق الجرد المستمر.

ثالثا-الاقتراحات:

- السعي لتمكين لجميع المؤسسات من تطبيق النظام المحاسبي المالي في أحسن الظروف.
- الاهتمام بشكل كبير للمخزونات من أجل ضمان استمرارية المؤسسات ونموها.

رابعا-آفاق الدراسة:

- حاولنا من خلال هذه الدراسة الإلمام بجوانب الموضوع النظرية والميدانية قدر الإمكان، ومن أجل مواصلة البحث في هذا الموضوع نقترح بعض المواضيع كأفاق للدراسة وأهمها:
- النظام المحاسبي المالي والبيئة الجزائرية.
 - إشكالية تطبيق القيمة العادلة في بيئة السوق الجزائرية.
 - العوامل المؤثرة في طرق تقييم المخزون.
 - دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية على المخزون.

قائمة المصادر والمراجع

المراجع باللغة العربية:

المصادر:

طارق عبد العال حماد, موسوعة المعايير المحاسبية الدولية,الدار الجامعية,مصر, 2003

الكتب:

شعيب شنوف, محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبة الدولية, الجزء الأول, مكتبة الشركة الجزائرية
بوداود, الجزائر, 2008

محمد توفيق ماضي, إدارة وضبط المخزون, الدار الجامعية, الإسكندرية, مصر,

عمر العقيلي, قحطان العبدلي, إدارة الشراء والتخزين, الشركة العربية المتحدة للتسويق
والتوريدات,مصر, الطبعة2009.

هيثم الزعبي وآخرون, إدارة الموارد مدخل حديث لشراء والتخزين, الطبعة الأولى, 2000.

محمد أبو نصار, جمعة حميدات, معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية, الطبعة الثالثة ,دار
وائل لنشر ,عمان ,الأردن , 2017

محمد بوتين, المحاسب المالية ومعايير المحاسبة الدولية دروس وتطبيقات, page Bleues,
الجزائر, 2010

عبد اللطيف الجاسم, النظرية والتطبيق في إدارة المخازن, جامعة بغداد, 1972

سليمان خالد عبيدات, مقدمة في إدارة الإنتاج والعمليات, دار المسيرة للنشر والطباعة , عمان
الطبعة الأولى, 2007, .

جاسم حسن ناصر, صباح مجيد النجار, حميد حير الله سلمان, تخطيط ورقابة التخزين, دار
اليازوري العلمية للنشر والتوزيع, عمان, الأردن, 2008 .

حواس صلاح, المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF, دار عبد اللطيف.

السيد عليوة, تنمية مهارات مراقبة وتحليل المخزون, إيتراك للطباعة والنشر والتوزيع, مصر, الطبعة
الثانية, 2002.

عبد الوهاب الرميدي, علي سماي, المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي, الطلعة
الثانية, 2016

البحوث الجامعية:

عكوش محمد أمين, أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على المردودية, مذكرة لنيل متطلبات شهادة
الماجستير في العلوم التجارية, كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير, جامعة الجزائر 03,
2010_2011.

لونيس أمينة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة المجمعات، دراسة حالة صيدال، مذكرة لنيل متطلبات شهادة الماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر

بعلي زهية، دور النظام المحاسبي المالي SCF في الإفصاح عن المعلومات المالية دراسة حالة مديرية الضرائب بمستغانم، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، الجزائر، 2017

سعداوي محمد، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي -دراسة حالة مركب المنظفات بسور الغزلان E NAD-DIDET، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محند، البويرة، الجزائر، 2014

رزقي فاطنة، دحماني إيمان، أساليب تطور محاسبة المخزون في ظل المعيار الدولي رقم 02، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، غير منشورة جامعة غرداية

زدون جمال، الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون مع دراسة حالة للشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي CERAMIK، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبي بكر بلقايد، الجزائر، 2010.

نور هاني العشي، دراسة وتحليل العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي، دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة،

حجاب عيسى، التسيير الأمثل لمخزون المؤسسات الصناعية باستعمال النماذج الكمية، دراسة حالة شركة مطاحن الحضنة 2004-2006، مذكرة مقدمة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر،

التظاهرات العلمية:

تومي ميلود، كحول صورية، مداخلة بعنوان واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي، الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، الجزائر، /06/05-05-

الجرائد الرسمية:

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد رقم 74، القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، المادة

المقالات العلمية:

قائمة المصادر والمراجع

عبد القادر قرادي, الإفصاح المحاسبي في النظام المحاسبي المالي وبورصة الجزائر, مجلة دراسات, المجلد 16, العدد 01, جانفي 2019 جامعة الأغواط الجزائر

سليمان بلعور, عبد القادر قطيب, العوام المؤثرة في سياسة تقييم المخزون, دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية, مجلة رؤى اقتصادية, العدد 10, جوان 2019, جامعة الشهيد حمه لخضر, الوادي, الجزائر.

قادي عبد القادر, الدور الاقتصادي للمخزون في المؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة مؤسسة (NCA-ROUIBA), مجلة الابتكار والتسويق, العدد الرابع, 2017, جامعة الجيلالي اليايس, سيدي بلعباس, الجزائر

رواجي عبد الناصر, طيب أسامة, مشكلات تقييم المخزونات بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل تعدد بدائل التقييم وآثارها على القوائم المحاسبية دراسة تطبيق لمؤسسة Rapide Oil, مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية, العدد 17

رواجي عبد الناصر, طيب, مشكلات تقييم المخزونات بالمؤسسات الجزائرية في ظل تعدد بدائل التقييم وآثارها على القوائم المحاسبية دراسة تطبيقية لمؤسسة Rapide Oil, مجلة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, العدد 17, 2017

المراجع الإلكترونية:

<https://www.alukah.net>

<https://www.startimes.com>

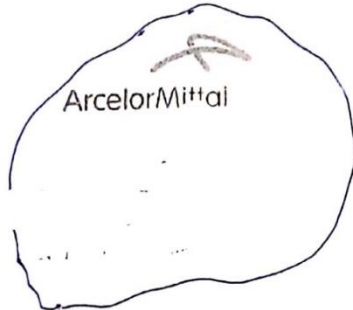
المراجع باللغة الأجنبية:

AURELIEN RAMBAUX gestion économique des stocks. Édition de noyés. Paris 1997



قائمة الملاحق

الملحق رقم: (1)



Facture commerciale n° 2019

ORIGINAL

EPE-ALFAPIPE SPA
07 RUE BELKACEM AMANI
PARADOU HYDRA
ALGER - ALGERIE

47831

Date : 02 MAI 2019

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

Contrat 06/2018 - PROJET CEEG/KD-AL

CFR PORT DJENDJEN ET/OU ANNABA - ALGERIE
BOBINES D'ACIER LAC / API X70M PSL2
SUIVANT CONTRAT N° 06/2018

Dimensions	Tonnage TM	Nombre de bobines (Number of coils)	Euro/TM	Amount (EUR)
1,400mm x 17,50mm	685,527	24	€ 670,00	€ 459,303,09
TOTAL	685,527	24	Prix total CFR PORT DJENDJEN, ALGERIE en Euros € 459,303,09	

Valeur Totale FOB : 449,020.19 Euro Fob Fos sur Mer - France
Valeur Total Fret : 10,282.90 Euro
Valeur Total Cout et Fret : 459,303.09 Euro Cout et Fret Annaba

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

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



ArcelorMittal Flat Carbon Europe S.A., 24-26, boulevard d'Avranches, L-1160 Luxembourg - T.V.A. LU 19172014
Autorisation d'établissement n° 97893/A

الملحق رقم: (2-1)

ALFAPIPE TUBERIE / GHARDAIA / P2R(O)		STRUCTURE APPROVISIONNEMENTS		BON DE RECEPTION			CODE : 12.120		REVISION : 1																		
03/2018		25/06/2019		Transporteur: 23 BMMME ARRIVAGE		Demande N°: CONTRAT		<input type="checkbox"/> STOCK <input checked="" type="checkbox"/> IMPUTATION DIRECTE																			
Receptionnaire: ARCELORMITTAL		107		Ref. D'Expedition: 0 00		Commande N°: 2018039		Date: 2016/2019																			
Expéditeur: ALFAPIPE GHARDAIA		Nbre Collis: Poids:		Facture N°:		Date: 20		20																			
Mode d'Expedition:		Destinataire:		CF: RB:		VALORISATION																					
N°	N/MICRO	DESIGNATION	N/GIS	UNITE	QUANTITE	S/RM	Prix Unitaire	MONTANT																			
01	310 800090014	BOBINE D'ACIER LAC/AP: X70M PSL2 DIM 1750 X 1400 MM ALFAPIPE GHARDAIA	NV	TM	684.527		102.129.5e	70.140.276.98																			
							Total:		70.140.276.98																		
25 EVINDE ARRIVAGE																											
Documents demandés: version: DATE NOM VISA																											
<table border="1"> <tr> <td>Cont. Reception</td> <td>Cont. Qualité</td> <td>Enev. Destin.</td> <td>Scs Achats</td> <td>Comptabilité</td> <td>DIFFUSION</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1- blanc 2- blanc 3- jaune Comptable</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>4 - vert Destin. 5 - bleu Controle 6 - rose Souche</td> </tr> </table>										Cont. Reception	Cont. Qualité	Enev. Destin.	Scs Achats	Comptabilité	DIFFUSION						1- blanc 2- blanc 3- jaune Comptable						4 - vert Destin. 5 - bleu Controle 6 - rose Souche
Cont. Reception	Cont. Qualité	Enev. Destin.	Scs Achats	Comptabilité	DIFFUSION																						
					1- blanc 2- blanc 3- jaune Comptable																						
					4 - vert Destin. 5 - bleu Controle 6 - rose Souche																						
DIFFUSION COMMANDE P - Reception Partiel S - Solde																											

الملحق رقم: (1-2-1)

ALFAPIPE GHARDAIA

PAGE.1

EDITION DU 05/12/2019 8:36

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

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	31-JOURNAL RECEPTION
PIECE	00031
FOLIO	6
DATE	01/06/19
REFERENCE	G0438/19

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	TREASORERIE	DEBIT	CREDIT
ARCLOR MITTAL FN*20180039-24 BOB	31018000	BOBINE ACIER		70 149 676.98	
ARCLOR MITTAL FN*20180039-24 BOB	38100000	ACHAT MATIERES PREMIERES			61 547 073.36
ARCLOR MITTAL FN*20180039-24 BOB	75700000	RECUPERATION DE CHARGE	000		0.02
SNC CHEBIRA 24 BOB	38102000	TRANSPORT MATIERES PREMIERES			1 842 120.00
DJEN DJEN FN*201900469- 24 BOB	38103000	FRAIS PORTUAIRES			204 335.68
DJEN DJEN FN*201901544 - 24 BOB	38103000	FRAIS PORTUAIRES			178 534.43
DJEN DJEN FN*201901543 - 24 BOB	38103000	FRAIS PORTUAIRES			15 130.78
TDT/EMR FN*162/044/TD -24 BOB	38109000	AUTRES FRAIS APPROCHES			52 937.36
TDT/EMR FN*162/044/TD -24 BOB	38109000	AUTRES FRAIS APPROCHES			41 438.60
QUITTANCE DOUANE N°002324-24 BOB	38101000	DROITS DE DOUANES			6 213 198.00
AVIS DALIMENT N°0015/19-24BOB	38105000	ASSURANCE MATIERES PREMIERES			54 908.75
TOTAL GENERAL				70 149 676.98	70 149 676.98

Imputée Par :BOUFATAHA	Verifiée Par :BOUHAMIDA.Y
------------------------	---------------------------

الملحق رقم: (2)

SPA ALFAPIPE
TUBERIE DE GHARDAIA
DEPARTEMENT GSM
SERVICE GSM

Détail Livraison

Date : 15/12/2019

Fournisseur : ARCELORMITTAL
Navire TauxChange

134.00

Livraison N°

890

Date Livraison 20/06/2019

Contrat N°

06/2018

Facture N°

2018039

Qté	Prix U	Mnt Dev	Fob	Cfr	Emb	Montant Da	Transloc	Assurance	debarquement	Magasinage	Dedouanem	FraisDivers	MontantTotal	Cout U
685.53	670.00	459 303.09	0.00	0.00	0.00	61 547 073.36	1 842 120.00	54 908.75	20 438.60	398 000.89	6 234 198.00	52 937.36	70 149 676.96	102 329.56
TOTAL	670.00	459 303.09	0.00	0.00	0.00	61 547 073.36	1 842 120.00	54 908.75	20 438.60	398 000.89	6 234 198.00	52 937.36	70 149 676.96	

Stamp: *Charge de la livraison*

Stamp: TUBERIE SPA ALFAPIPE
Département GSM
Magasin et Magasinage
HEF DE SERVICE GESTION
ZEDIRI ABDELHAK

الملحق رقم: (3)

PORT AGENTS - SHIPBROKERS & MARITIME CONSULTANTS
SARL AU CAPITAL DE 5.511.000 DA

Siège Social : CITE ZOUITNA N° 93 - Kouba - Alger - 16050

RC N°: 1600-0993392B13 - NIF : 001316099339226 - NIS : 001316090144456 - A.I: 16188454032 - Agré N°:13/0157
JUJEL 28/05/2019

FACTURE N° DJ/19 PG 013

BOIT :

Client: EPE-ALFAPIPE SPA

Adresse: 07 RUE BELKACEM AMANI PARADOU -HYDRA -ALGER- ALGERIE

RC:

NIF :

0 0 0 616097230141

Navire: MV BOSPORUS

Port : DJENDJEN

N° d'Escale: DJ 019/013

Port Chargeur: FOS SUR MER

Arrivée: 09/05/2019

Départ: 09/05/2019

N° de BL: 2

N° de Gros: 328

N° d'article: 2

Désignation & Référence de la Marchandise :

24 BOBINES D'ACIER LAC

Total Quantité / Nombre: 685,52700 Mt

Libellé des opérations	Montant Débours	TVA	Frais
Fret			
Frais Débarquement			
Pilotine			
TEL DOUANE			
Droit de péage	12 988,60		
CX Douanes			
Extra Frais			
Frais de banque & de recouvrement			
Frais Annexe			
Avis			5 000,00
timbre de connaissance	1 500,00		
Totaux en HT :	14 488,60		5 000,00
	Mnt TVA	19%	950,00
	Timbre Fiscal		
	NET à Payer en DA		20 438,60

Arrêtée la présente facture à la somme de :

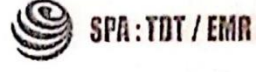
VINGT MILLE QUATRE CENT TRENTE HUIT DINARS ET 60 CTS



Service Courtage

الملحق رقم: (1-4)

شركة ذات أسهم للعبور و
بالمراكب و النقل الخاص
بالعمال و البضائع والتصليح .
كانكي للعتاد



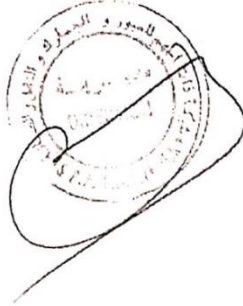
SPA TRANSIT DEDOUANEMENT, TRANSPORT DE PERSONNEL, DE
MARCHANDISES ET ENTRETIEN DE MATERIEL ROULANT

CLIENT: ALFAPIPE GHARDAIA
BP 78 ZI BOUNOURA
47000 GHARDAIA ALGERIE
NIF: 000616097230141

REP/043/019
FOURNISSEUR: SARL TME
DESTINATAIRE: ALFAPIPE GHARDAIA
M/DISES : BOBINE D'ACIER
NAVIRE: MV BOSPORUS

FACTURE N°: 162/044/TD/BIS		REGHAIA, LE: 27/06/2019		
N°/ARTICLE	Compte Bancaire S.G.A ROUBA	RIB N°	NIF 099916000619073 NIS	
DESIGNATION	QTE	DEBOURS	PRIX, U, HT	MONTANT
QUITTANCE TEL N° 001615 DU 30/06/2019		21000		
FACTURE SHIPBROKERS N° DJ/19 PG 013		20 438,60		
MONTANT DEBOURS		41 438,60		
			MONTANT HT	0,00
			MONTANT DEBOURS	41 438,60
			TOTAL DEBOURS	41 438,60

Arretée la présente facture à la somme de :
QUARANTE ET UN MILLE QUATRE CENT TRENTE HUIT DINARS ET 60 CTS



Société par Actions au Capital de 3 510.000,00 DA
R.C. 99 B.B.190

Tél/Fax : 05 1

Siège Social : 12

la Gare BP. 118 REGHAIA ALGER
Téléphone : 0541 54 64 38 - 0550 38 65 52

الملحق (2-4)

شركة ذات أسهم للعبور و الجمارك و النقل الخاص
بالعمال و البضائع والتصليح الميكانيكي للعتاد

SPA TRANSIT DEDOUANEMENT, TRANSPORT DE PERSONNEL, DE
MARCHANDISES ET ENTRETIEN DE MATERIEL ROULANT

SPA: TDT / EMB

CLIENT: ALFAPIPE GHARDAIA
BP 78 ZI BOUNOURA
47000 GHARDAIA ALGERIE
NIF: 000616097250141

REP/043/019
FOURNISSEUR: SARL TME
DESTINATAIRE: ALFAPIPE GHARDAIA
M/DISES : BOBINE D'ACIER
NAVIKE: MV BOSPORUS

FACTURE N°: 162/044/TD			REGHAIA, LE: 27/06/2019	
N°/ARTICLE /D'IMPOSITION 164 506 75621	Compte Bancaire S.G.A ROUIBA RIB N° 02100004113004038777		NIF 099916000619073	NIS 099816430268905
DESIGNATION	QTE	DEBOURS	PRIX, U, HT	MONTANT
OUVERTURE DE DOSSIER	1		1 000,00	1 000,00
POSITIONNEMENT	1		500,00	500,00
ECHANGE	1		1 500,00	1 500,00
FRAIS DE TRANSIT ET DEDOUANEMENT	685,527		45,00	30 848,72
FRAIS DE VISITE			15 000,00	15 000,00
MONTANT DEBOURS				
			MONTANT HT	48 848,72
			RETENUE DE GARANTIE 7%	-3 419,41
			MONTANT HT	45 429,30
			TVA 09%	4 088,64
			MONTANT TTC	49 517,94

Arretée la présente facture à la somme de :
QUARANTE NEUF MILLES CINQ CENT DIX SEPT DINARS ET 94 CTS



Société par Actions au Capital de 3 510 000,00 DA
R.C. 99 B 6190

Tel/Fax : 023 85 11 09 - 023 85 11 12

Siege Social : Route de la Gare BP. 118 REGHAIA ALGER

Mobile : 0541 54 64 38 - 0550 38 65 57

E-mail : adm.secretariat@tdt-dz.com

الملحق (1-5)

Entreprise de DjenDjen
 BP n° 87 El-Achouat TAHER - JIJEL
 34-54-21-64 Tél: +213-30-47-84-10
 213-34-54-21-60

FACTURE

N° IDENTIFICATION : 000018044229262
 N°ARTICLE : 098218050056139
 R.C : 00B 00442292
 DOMICILIATION : B.E.A JIJEL
 COMPTE N° : 002000484803462389 79

ACTURE N°: 201900469 FMan 12/05/2019 13:01
 Code Client: 100711
 Taxat: 5795
 T Taxat: 12/05/2019
 TE Fact: 12/05/2019
 C: 06B 097230
 Adresse: Z.I BOUNOURA BP N° 78 GHARDAIA
 ID.FISC: 000616269045436
 NAVIRE: BOSPORUS
 DATE ARRIVEE: 09/05/2019
 DATE ACCOST:

Libellé des Prestations	Red %	Quantité	Durée	Prix U.	Montant DA
401 DEBARQUEMENT					
Marchandises Bobines d'acier		1 182,65	1,00	220,00	260 183,00
403 EXTRA FRAIS					260 183,00
O.M		4,00	4,00	2 520,00	10 080,00
411 RELEVAGE					10 080,00
Gruc portuaire >100T		2,00	3,00	20 000,00	60 000,00
CE au delà de 20T		2,00	3,00	7 350,00	22 050,00
					82 050,00

Frais la présente facture à la somme de:

FRAIS DOSSIER :	200,00
TOTAL HT :	352 513,00
T.V.A. : 19,00	66 977,47
TOTAL A PAYER :	419 490,47

Quatre Cent Dix Neuf Mille Quatre Cent Quatre Vingt Dix Dina
 s et Quarante Sept Centimes

Certifié Conforme
 Chef Service Facturation

factman

Certifié Conforme
 Directeur
 Direction d'Exploitation
 Directeur de l'exploitation

Entreprise portuaire du DjenDjen

17/05/2019
 09/05/2019

Page : 1

24 BOB

الملحق رقم: (2-5)

Entreprise Portuaire de Djers
 S.P.A. au capital de 2000 000 000 D.T.
 Siège social: BP n° 87 EL ACHOUK TAFER DJER
 Tél: +213-34-54-1-64 Fax: +213-34-54-21-69

FACTURE

FACTURE N°: **201901544** Fac CODE CLIENT: 160711
 Mode de Régl: CHEQUE NOM CLIENT: ALFAPIPE (EX ANNABIB) 24.13
 R.C.: 06B 0972301
 ID FISC.: 00061629045436 ADRESSE: Z.I Bounoura BP N° 78 GIARDAIA
 TRANSAIRE: T01421 SPA TDT EMR

N° ESCALE: 20190166 NAVIRE: AG0302 DATE ACCOSTAGE: 09/05/2019
 BL N°: 02 BOSPORUS DATE FACTURATION: 30/06/2019

Code Prest	Libellé des Prestations	Réduction (%)	Quantité	Durée	Prix U.	Montant
706202	POIDS PUBLIC Passage March Vraes et Hom		28,780	1,00	30,00	863,40 863,40
706403	EXTRA FRAIS Agent pont bascule Ouvrier Manutentionnaire		1,000 4,000	1,00 6,00	350,00 2 520,00	350,00 10 080,00 10 430,00
706413	GARDIENNAGE Gardiennage Autres Marchandises		24 336,206	1,00	5,00	121 681,03 121 681,03
706414	POINTEUR Pointeur J.O		2,000	6,00	2 520,00	5 040,00 5 040,00
709700	TAXE DEPOT TERRE PLEIN Taxe Depot TP 4J au 15J Taxe Depot TP 16J au 25J Taxe Depot TP 26J au 35J Taxe Depot TP au dela 35J		504,000 420,000 336,000 1 386,000	1,00 1,00 1,00 1,00	5,00 10,00 17,50 20,00	2 520,00 4 200,00 5 880,00 27 720,00 40 320,00

Arrêtée la présente facture à la somme de :
 Deux Cent Douze Mille Quatre Cent Cinquante Cinq Dinars et Quatre Vingt Dix-Sept Centimes

FRAIS DOSSIER: 200,00
 TOTAL H.T.: 178 534,43
 T.V.A. 19,00 33 921,54
 TOTAL A PAYER: 212 455,97

Certifiée
 Chef Service Commercial

factaco

Certifiée
 Directeur Exploitation

Direction d'Exploitation

Page 1

الملحق رقم: (3-5)

24.13

FACTURE

FACTURE N°: 201901543 FAC CODE CLIENT: 106711

AGENCE: ALFAPIFE (EX ANNABIB)

R.C. 008 09 2301

ID FISCAL: 0001020045436

TRANSITAIRE: T01-01 SPA TDT EMR

ADRESSE: Z.I Bounoura BP N° 78 GHARDAIA

N° ENCAISSE: 20190106 NAIFIR: AG0302

EL N°: 92

BOASFORUS

DATE ACCOSTAGE: 09/05/2019

DATE FACTURATION: 30/06/2019

Code Prest	Libellé des Prestations	Reduction (%)	Quantité	Durée	Prix U.	Montant
708510	TAXE TRANSIT TERRE PLEIN Taxe Transit Terre Plein		685,527	3,00	7,26	14 930,78 14 930,78

Arrêtée la présente facture à la somme de :
Quinze Mille Cent Trente Dinars et Soixante Dix-Huit Centimes

FRAIS DOSSIER: 200,00

TOTAL H.T.: 15 130,78

T.V.A. 0,00

TOTAL A PAYER: 15 130,78

factaco

Certifié
Chef Service Commercial

Certifié
Directeur Exploitation

Entreprise portuaire de
Direction
d'Exploitation

Direction des Services
Techniques et Exploitation

La durée de validité des factures émises par les services facturiers ne peut excéder le quarante jour ouvrable qui suit la fin des opérations commerciales pour la récupération des factures.
Le délai de contestation est fixé à 15 jours à compter de la date d'émission de la facture, passé ce délai, aucune réclamation ne pourra être acceptée.
Le délai de paiement est fixé à 15 jours à compter de la date d'émission de la facture.

Page : 1

الملحق رقم: (6)

ALFAPIPE
TUBERIE DE GIARDANIA
 Cedille API Q8 et ISO 9004
 Z1 HONORIFA BP 78 GIARDANIA, ALGERIA
 TEL : (213) 029 87 30 62 (213) 029 87 34 42
 Fax : (213) 029 87 33 00 Email : alpha@pegece.com.dz

AVIS D'ALIMENT MARITIME

SAA

ETALEE LE 07/05/2019

0015/19
 DRESSE : SPA ALFAPIPE TUBERIE DE GIARDANIA

NBR DE COIS	NATURE DES MARCHANDISES ET DE L'EMBALLAGE	VOYAGE		VIA	NAVIRE	EMBARQUEMENT DU	TAUX DE CHANGE	VALEURS ASSUREES EURO	VALEURS ASSUREES DA	TAUX DE PRIME	PRIME NETTE DA
		DI	PORT								
24	Bohnes Docteur	PORT LOS SUK MDR France	A	ALGERIE	HOSPOKUS	02/05/2019	133.9473	459.303.09	61.522.408.79	0.075%	-46.141.81
PRODSLE:		685.527		T							
AGURMISSURE:		ARCETON MITTAL									
N° FACTURE:		2018039									

Signature
 FACIET ET SIGNATURE DE L'ASSURE
 Le Directeur
 A. BENSALD

الملحق رقم: (7)

DOUANE ALGERIENNE

SOUCHE DE QUITTANCE

Bureau: 002324 10/06/2019

Références: D & T INTERIAL 1000 002311 28-05-2019

Partie Versante / Bénéficiaire: P.C SPA TDT-EDR

Mode de Paiement: C.BANK BEA 1702723 30/05/2019 6213198,00

Droits et Taxes		Autres recouvrements et opérations diverses	
Code	Montant	Code	Montant
915	615.470,00	227	10,00
204	5.594.628,00	60	1.000,00
		600	90,00
		400	2.000,00
Total	6.210.098,00	Total	3.100,00

VISA-CAISSIER

CACHET

Montant Total en Lettres : SIX MILLIONS DEUX CENT TREIZE MILLES CENT QUATRE VINGT DIX HUIT DINARS

6213198,00

Imp. w.e.p.s. - El-Achour

الملحق رقم: (8)

EXPORTATION DEFI GATEUR / EXPORTATEUR REEL SPA SIDERIERIE DE FABRICATION DE PI ALFAPIPE Jute Baraki Gue De Constantine				EXEMPLAIRE DECLARANT ENREGISTREMENT N° 2013-0027 DATE - HEURE CODE - BUREAU 81 JIJEL							
SAISIE DU NUMERO NIP 00061609/230141-0000 CP 16000				TYPE D'OPERATION PRODUCTION		REMANENCEMENT 1		CONDLTY 1		NOUVEAU 1	
FOURNISSEUR / DESTINATAIRE REEL ARCELOORMITTAL FRANCE				PRIX TOTAL FACTURE NET (P.T.F.N) MONNAIE 490303,09		MONNAIE AUTRES PAYS MONNAIE		MONNAIE FRET MONTANT		MONNAIE ASSURANCES MONTANT	
PAYS ACHAT/VENTE CODE 532		PAYS DEST/DE CODE 532		RELAT VENTE/ACHAT 1 MONNAIE		COEF AJUST 103 DIA9		BOLDE AUTRES ELEMENTS ET (P.T.F.M) 24		TAUX DE CHANGE 134,00100	
DECLARANT SPA TDT-EMR ROUTE DE LA GARE BP 118 R.16000				N° AGREMENT 2000720032		LIQ REP 43		VALEUR EN DA 6154/073,30		DOMICILIATION BANCAIRE 150/301/2018/4/10/00611	
ARTICLE 0001 DESIGNATION DES MARCHANDISES (NOMBRE, NATURE, MARQUES, N° CONTAINER ET N° DES COLLES) D'une largeur excédant 1.525 mm ma 1S n'excedant pas 1.830 mm BOBINE D'ACIER LAC/API X70M PSL2				REGIME FISCAL 532 D'ORIGINE		CODE STATISTIQUE 7208362000		PRIX NET 685527,00		PRIX TOTAL BRUT 685527,00	
ARTICLE DESIGNATION DES MARCHANDISES (NOMBRE, NATURE, MARQUES, N° CONTAINER ET N° DES COLLES)				REGIME FISCAL D'ORIGINE		CODE STATISTIQUE		PRIX NET		PRIX TOTAL BRUT	
PIECES JOINTES 610-620-648-650-655-				DELAI 24		MONTAUX SUSPES MONNAIE		MONTAUX PLUS-VALUE MONNAIE		MONTAUX MONNAIE	
MARQUE GENRE INDICATIONS VEHICULES PARTICULIERES ANNEE				MONTANT CAUTION		MONTAUX REMISE		MONTAUX MONNAIE		MONTAUX MONNAIE	
CODE TAXE QUOTITE ABSETTE MONTANT D.D 15,00 61547073,00 9232060,79 T.C.S 1,00 61547073,00 615470,73 T.V.A 19,00 71394604,68 13564974,89				CODE TAXE QUOTITE ABSETTE MONTANT		CODE TAXE QUOTITE ABSETTE MONTANT		CODE TAXE QUOTITE ABSETTE MONTANT		CODE TAXE QUOTITE ABSETTE MONTANT	
TRANSIT / SCHELEMENTS APPOSES NOMBRE DATE (LIMITE)				BUR/PRINT BUR DEST		DISTANCE CONSIGNATION N° DU QUITTANCE CONSIGNATION DROIT ET AXES N° DU DISTANCE PENALITES N° DU DATE		OBSERVATIONS il n'este annore GLOBAL A A. Je soussigné, soussigné sous les peines de droit m'engage sous le présent régime à marchandises dédouanées dans cette déclaration.		ENGAGEMENTS SOUSCRIPTION A. Je soussigné, soussigné sous les peines de droit m'engage sous le présent régime à marchandises dédouanées dans cette déclaration.	
TOTAL 23.413.594,00				TOTAL 23.413.594,00		TOTAL 23.413.594,00		TOTAL 23.413.594,00		TOTAL 23.413.594,00	

ALFAPIPE

S.I.G.A.D

ENGAGEMENTS

الملحق رقم: (9)

ALFAPIPE GHARDAIA

PAGE 1

EDITION DU 19/03/2020 11.20
EXERCICE 01/01/19 AU 31/12/19

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	61-JOURNAL CONSOMMATIONS
PIECE	00004
FOLIO	9
DATE	30/09/19
REFERENCE	685.53 T
LIBELLE	CONS MAG MP 09/19

COMPTE	LIB. COMPTE	DEBIT	CREDIT
60118000	CONSOMBOBINE ACIER	70 149 676.25	
31018000	BOBINE ACIER		70 149 676.25
	TOTAL GENERAL	70 149 676.25	70 149 676.25

Imputée Par :

Verifiée Par :

الملحق رقم: (10)

رد	وصف	مواصفات	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	38 875.28		11 840	644 679.24			1 698 400	64 664 374.21			1 698 400	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	41 179.95		62 280	4 220 642.14			-	-			12 596	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	71 192.25		62 280	4 220 642.14			-	-			12 596	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	62 034.24		27 240	1 568 624.81			-	-			20 220	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	31 017.14		62 280	4 220 642.14			-	-			20 220	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	43 907.14		62 280	4 220 642.14			-	-			20 220	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	62 034.24		62 280	4 220 642.14			-	-			20 220	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	27 803.46		62 280	4 220 642.14			-	-			20 220	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	64 504.96		62 280	4 220 642.14			-	-			20 220	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	87 266		62 280	4 220 642.14			-	-			20 220	64 664 374.21
20244000	توليد كهرباء	توليد كهرباء - عاكس 17.56	64 204.27		62 280	4 220 642.14			-	-			20 220	64 664 374.21
TOTAL			1 727 400	18 104 978.24	1 698 400	64 664 374.21			180 220	7 324 502.48			1 242 220	132 288 607.67

Company Data Here

الملحق رقم: (11)

ALFAPIPE GHARDAIA

PAGE 1

EDITION DU 30/08/2020 10 55
EXERCICE 01/01/19 AU 31/12/19

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	35-JOURNAL PRODUCTION
PIECE	00004
FOLIO	9
DATE	30/09/19
REFERENCE	1695.450 ML
LIBELLE	ENT AT4 09/19

COMPTE	LIB COMPTE	DEBIT	CREDIT
35542800	TUBE REVETUE (INT-EXT) 28"	64 556 374.21	
72400000	PROD STOCKEE PROD FINIS		64 556 374 21
	TOTAL GENERAL	64 556 374.21	64 556 374.21

Imputée Par :	Vérifiée Par :

الملحق رقم: (12)

800 ALCA PIRE
100-0000000

3/4

Compte 355 REV INI / EXI

35540

000 18

SCD COMPTES	DESIGNATION	PRIVILEGE	STOCK		ENTREE		CONSUMMATION		CONSUMMATION		STOCK		
			QUANTITE	VALUE	QUANTITE	VALUE	QUANTITE	VALUE	QUANTITE	VALUE	QUANTITE	VALUE	
35542000	TUBE S NIA P1 10X 28° CEGS 17.80	38 076.28	2 034.800	78 239 073.83	-	-	0.00	-	-	-	84.800	2 036 578.38	
35544000	TUBE S NIA P1 10X 40	48 170.88	12 060	544 870.24	-	-	0.00	-	-	-	12 060	544 870.24	
35544200	TUBE S NIA SNG 20 60 0 42°	72 392.38	58 260	4 230 852.16	-	-	0.00	-	-	-	58 260	4 230 852.16	
35544400	TUBE S NIA SNG 14 30 0 42°	50 059.43	27 340	1 365 624.93	-	-	0.00	-	-	-	27 340	1 365 624.93	
355444200	TUBE S NIA P1 10X 42°	35 051.93	533 330	18 694 257.96	-	-	0.00	-	-	-	533 330	18 694 257.96	
35544800	TUBE S NIA P1 10X 48°	43 897.15	168 760	7 424 958.49	-	-	0.00	-	-	-	168 760	7 424 958.49	
355448200	TUBE S NIA P1 10X 48°	48 833.67	515 220	23 005 898.89	-	-	0.00	-	-	-	515 220	23 005 898.89	
355448400	TUBE S NIA P1 10X GNT 48°	27 923.48	112 370	3 137 758.89	-	-	0.00	-	-	-	112 370	3 137 758.89	
355448600	TUBE S NIA P2 10X EGPDS 14 27 0 48°	54 524.99	87 260	4 756 178.22	-	-	0.00	-	-	-	87 260	4 756 168.22	
355448800	TUBE S NIA 48° 19 22 22	65 256.27	21 650	1 370 381.67	-	-	0.00	-	-	-	21 650	1 370 381.67	
TOTAL			3 990 420	144 711 712.99	-	-	0.00	-	0.00	2 000 000	76 152 495.46	1 590 420	68 619 217.73

الملحق رقم: (13)

ALFAPIPE GHARDAIA

PAGE:1

EDITION DU 30/08/2020 10 57
EXERCICE 01/01/19 AU 31/12/19

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	71-JOURNAL VENTES
PIECE	00001
FOLIO	12
DATE	24/12/19
LIBELLE	CEEG SPA/KD-AL FN 1418/19

REFERENCE	COMPTE	LIB COMPTE	AUXILIAIRE	TRESORERIE	DEBIT	CREDIT
FN 1418/19	41100000	CREANCES CLIENTS	C99999	000	114 629 506 99	
	44501000	TVA COLLECTEE				18 302 190 19
2000 ML	70100000	VENTE TUBES HYDROCARBURES				96 327 316 80
TOTAL GENERAL					114 629 506 99	114 629 506 99

Imputée Par :	Verifiée Par :

الملحق (14)

ALFAPIPE GHARDAIA

PAGE 1

EDITION DU 30/08/2020 10:57

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

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	35-JOURNAL PRODUCTION
PIECE	00001
FOLIO	12
DATE	31/12/19
REFERENCE	2000.00 ML
LIBELLE	C.P.VENTE FN°1418 12/19

COMPTE	LIB. COMPTE	DEBIT	CREDIT
72400000	PROD STOCKEE PROD FINIS	76 152 495.46	
35542800	TUBE REVETUE (INT-EXT) 28"		76 152 495.46
TOTAL GENERAL		76 152 495.46	76 152 495.46

Imputée Par :	Verifiée Par :

الملحق (15)

FICHE DE STOCK

Fiche N°: 500144	Gisement: NV	Code mag	Unité: TM
Compte: 31018000	Q_STOCK 0.00	VAL UNIT 102 329.56	ST_SEC 0.00
Qtt initiale 0.00	Val initial 0.00	REAP 0.00	Code: 39030007W
Designation produit: BOBINE D'ACIER LAC/API X70M PSL2 DIM: 17.50 X 1400 MM ARCELORMITTAL .			

Bon	N° Bon	Rang	Date	QTT	Coût unit	Stock NV	C_FRAIS
BR	G0438/19	1	20/06/2019	685.53	102 329.56	685.53	MAG APPRO
BSM	M0115/19	2	22/09/2019	685.53	102 329.56	0.00	B01 : FABRICATION

الملحق (16)

Etat des Mouvements (BSM) du stock

Magasin : MP : Matiere Premiere Date Du : 01/09/2019 Date Au : 30/09/2019 Date : 19/03/2020

Code Comp	N° Fiche	Designation	N° BON	QTT	COU UNIT	Valeur	C FRAIS	DATE
31018000	500144	BOBINE D'ACIER LAC/API X7 N	1519	685.53	102 329.56	70 149 676.28	B01 : FA	22/09/201
Total						70 149 676.28		
TOTAL GENERAL						70 149 676.28		