



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

ميدان: علوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة تخرج مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي.

تخصص: مالية مؤسسة

بعنوان:

التقييم المحاسبي للمخزونات على ضوء المعيار المحاسبي الدولي 2 و أثره على إتخاذ القرارات المالية في المؤسسة

دراسة حالة مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب (ALFAPIPE) غرداية لسنة 2022

من إعداد الطالبتين : إكرام بوعلاوي / مريم بوشنقة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : الأربعاء 14 جوان 2023

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	جامعة غرداية	أستاذ	بادي عبد المجيد
مشرف ومقررا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر أ.	خبيطي خضير
مناقشا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر أ.	رواني بوحفص

السنة الجامعية: 2022 / 2023



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

ميدان: علوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة تخرج مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي.

تخصص: مالية مؤسسة

بعنوان:

**التقييم المحاسبي للمخزونات على ضوء المعيار المحاسبي
الدولي 2 و أثره على إتخاذ القرارات المالية في المؤسسة
دراسة حالة مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب (ALFAPIPE) غرداية لسنة 2022**

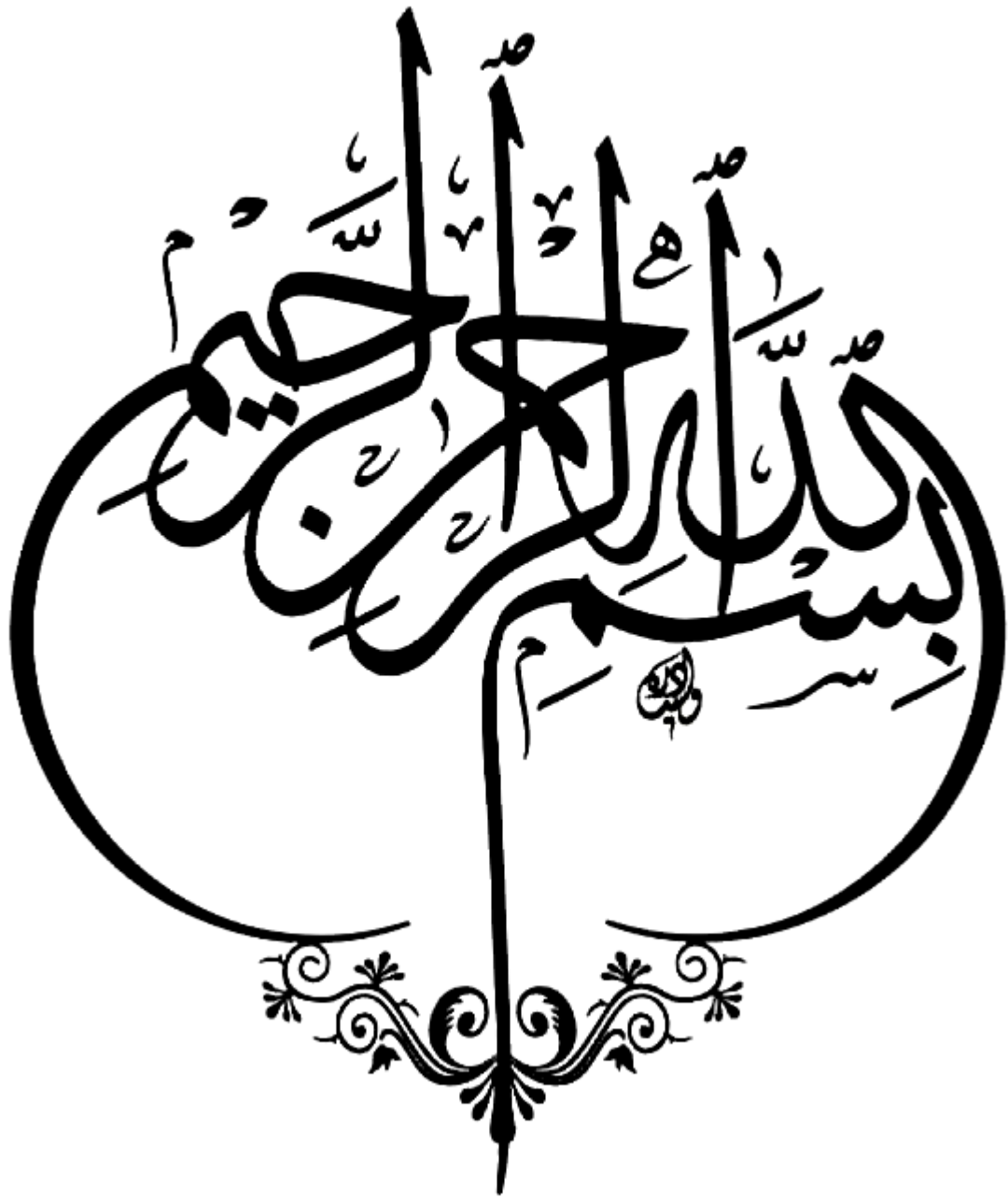
من إعداد الطالبتين : إكرام بوعلاوي / مريم بوشنقة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : الأربعاء 14 جوان 2023

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	جامعة غرداية	أستاذ	بادي عبد المجيد
مشرف ومقررا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر أ.	خبيطي خضير
مناقشا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر أ.	رواني بوحفص

السنة الجامعية: 2022 / 2023



الإهداء

أهدي ثمرة علمي هذا

إلى من جعل الله الجنة تحت أقدامها إلى من غمرتني يفيض حنانها وعطائها الالامحدود

إلى أعز من أملك في هذا الكون

أمي حفظها الله ورعاها

إلى من علمني علما ورعاني إلى من ضحي بقوته وشبابه إلى من أحمل لقبه بكل

افتخار إلى من علمني أن الحياة تجارب إلى

أبي الغالي حفظه الله

إلى أختي، أمينة وإخوتي بوبكر وياسين

وإلى صديقتي مريم وكل أهلي وأقربائي وصديقاتي

إلى من ضاقت السطور عن ذكرهم فوسعهم قلبي

إليكم جميعا أهدي هذا الجهد

إكرام



الإهداء

لم تكن الرحلة قصيرة و لا ينبغي لها أن تكون لم يكن الحلم قريبا و لا الطريق كان محفوفا
بالتسهيلات لكني فعلتها .

أهدي تخرجي إلى من أحمل اسمه بكل فخر إلى من حصد الأشواك عن دري ليمهد لي طريق
العلم إلى " أبي الغالي " .

بعد فضل الله، ما أنا فيه يعود إلى أبي، الرجل الذي لم ينل ولو جزء بسيط مما حصلنا عليه،
والرجل الذي سعى طوال حياته لكي نكون أفضل منه.

إلى اليد الخفية التي أزالته عن طريقي الأشواك، ومن تحملت كل لحظة ألم مررت بها وساندتني
عند ضعفي وهزلي، "أمي الحبيبة".

إلى إخوتي مصطفى الحبيب، محمد عبد الرزاق.

إلى أختي حنان وزوجها جبران.

وإلى آخر عنقود البيت أختي زينب صاحبة المقام الأقرب لقلبي.

إلى جدتي الغالية أطال الله في عمرها، وإبنة عمتي فاطمة و كل أهلي وأقربائي.

إلى صديقتي وزميلتي في العمل بوعلاوي إكرام.

إلى من مدت يد العون صديقتي أحلام.

ولرفاق السنين ممتنة لكم جميعا.

الحمد لله على ما تبقى، وعلى ما هو آت، الحمد لله دائما وأبدا.

مريم



الشكر والعرفان

اللهم إنا نسألك أن تلهمنا شكر نعمك وتجعل علمنا مخلصا لوجهك فالحمد والشكر لجلالك وعظيم سلطانك

"وما توفيقي إلا بالله عليه توكلنا وإليه تنيب" سورة هود الآية 88

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم "من لم يشكر الناس لم يشكر الله، ومن أسدى إليك معروفا فكافئوه، فإن لم تستطيعوا فادعوا له" رواه الترميذي

واقترء بهذا الحديث الشريف توجه شكرنا إلى الأستاذ المشرف: خبيطي خضير.

"الذي عمرنا بكرمه ونصائحه وتوجيهاته، وخاصة دعمه وتفهمه الكبيرين"

إلى كل أساتذتنا الكرام في جامعة غرداية إلى كل زملائنا وزميلاتنا في قسم العلوم المالية والمحاسبة

إلى كل عمال وموظفي شركة الانايب خاصة المحاسب بوحميده ياسين على حسن استقباله ومساعدته لنا إلى كل من ساعدنا وأعاننا من قريب أو بعيد ولو بكلمة، نصيحة، دعاء.

كما نتقدم بجزيل الشكر والتقدير مسبقا لأعضاء لجنة المناقشة لتفضلهم بقبول مناقشة هذه المذكرة والحكم عليها وإثرائها بأرائهم السديدة.



المخلص:

تهدف هذه الدراسة إلى التقييم المحاسبي للمخزونات على ضوء المعيار المحاسبي الدولي (IAS02) و أثره على إتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية، من خلال التعرف على طرق تقييم المخزونات و تسجيلها محاسبيا و إتخاذ القرار المالي في المؤسسة حسب ما جاء به من المعيار (IAS02)، ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة قمنا بدراسة حالة في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب غرداية (ALFAPIPE) لسنة 2022، حيث تم الإعتماد على المقابلة، و تحليل المعلومات المالية كأدوات للدراسة .

توصلنا إلى أن المعيار (IAS02) له دورا كبير في إتخاذ القرار المالي ولضمان ذلك يجب أن يعالج في كل مؤسسة مخزون أمان إذا كان مخزون الأمان لا يوفي الطلبية، على المؤسسة أن تتخذ قرار لمواجهة هذا المشروع أو تغطيته، وهنا يتضح أثر المعيار (IAS02) في إتخاذ القرارات المالية، كما أن المؤسسة تعتمد على طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة وهذا المدى ملائمتها لطبيعة النشاط الذي تمارسه المؤسسة.

الكلمات المفتاحية:

مخزون، المعيار المحاسبي الدولي الثاني، تقييم المخزونات، تكلفة الوسيطة المرجحة، إتخاذ القرار.

The summery:

This study aims to assess the accounting treatment of inventories in light of the International Accounting Standard 02 (IAS 02) and its impact on financial decision-making in the economic enterprise. It involves understanding inventory valuation methods and their accounting treatment, as well as the financial decision-making process in the enterprise according to the provisions of IAS 02. In order to achieve the study objectives, a case study was conducted at the Algerian company Alfa Pipe, which operates in the pipe manufacturing industry, for the year 2022. Interviews and analysis of financial information were utilized as research tools.

The study found that the IAS 02 standard plays a significant role in financial decision-making. To ensure compliance, every company should have a safety stock. If the safety stock fails to meet the enterprise's demand, decisions need to be made to address or cover this shortfall. This demonstrates the impact of the IAS 02 standard on financial decision-making. Furthermore, the company follows the weighted average cost method, which is suitable for its business nature.

Keywords: Inventory, International Accounting Standard 02, inventory valuation, weighted average cost.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	البسمة
	الإهداء
	شكر وعرفان
IV	الملخص
V	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VII	قائمة الإختصارات والرموز
VIII	قائمة الملاحق
أ-د	المقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية	
15	تمهيد
16	المبحث الأول: أساسيات حول التقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية
16	المطلب الأول: تقييم المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي (IAS02)
28	المطلب الثاني: ماهية إتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الإقتصادية
34	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
34	المطلب الأول: الدراسات العربية
36	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
37	المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية
39	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية	
41	تمهيد
42	المبحث الأول: الطريقة وأدوات الدراسة
42	المطلب الأول: متغيرات ومنهج الدراسة
43	المطلب الثاني: تعريف المؤسسة ونشأتها

46	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة وأهميتها وأهدافها ونشاطاتها
55	المبحث الثاني: عرض ومناقشة نتائج الدراسة
55	المطلب الأول: مراحل سير المخزون في مؤسسة (ALFAPIPE)
56	المطلب الثاني: دراسة حالات لمخزونات مؤسسة الأنابيب
64	المطلب الثالث: مناقشة النتائج
65	خلاصة الفصل
67	الخاتمة
71	المراجع
75	الملاحق

قائمة الجداول:

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
38	الدراسات الحالية مع الدراسات السابقة	(1-1)

قائمة الأشكال:

الصفحة	إسم الأشكال	رقم الأشكال
32	مراحل إتخاذ القرار	1-1
43	يوضح نموذج الدراسة	1-2
46	يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس	2-2
51	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز	3-2

قائمة الإختصارات والرموز:

الإختصار / الرمز	الدلالة باللغة الأصلية	الدلالة باللغة العربية
IAS 02	International Accounting Standard n02	المعيار المحاسبي الدولي الثاني
SCF	Système comptable financier	النظام المحاسبي المالي
FIFO	First in first out	الوارد أولا الصادر أولا
LIFO	Last in first out	الوارد أخيرا الصادر أولا
CMP	Cout Moyen Pondéré	التكلفة الوسطية المرجحة
TVA	Taxe de la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة
ALFAPIPE	Algérienne de fabrication de pipe	الشركة الجزائرية لصناعة الأنابيب

قائمة الملاحق:

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
75	فاتورة الشراء	01
76	وصل الاستلام	02
77	فاتورة الجمركة	03
-79-78 80	فاتورة الميناء	06,05,04
81	فاتورة التأمين	07
83-82	فاتورة العبور	9,8
84	فاتورة الاستهلاك	10
85	حوصلة فاتورة الشراء	11
86	الورشة 01 (التلحيم)	12
87	الورشة 02 (المراقبة التقنية)	13
88	الورشة 03 (التغليف الخارجي)	14
89	الورشة 04 (التغليف الداخلي)	15
91-90	ورشة الفضلات والمهملات	17,16
92	فاتورة البيع	18

المقدمة

أ. توطئة:

عرفت المؤسسات الإقتصادية تحولات كبرى في طرق تسييرها ومختلف العمليات المتعلقة بها، نظرا للتغيرات المستمرة من البيئة الداخلية والخارجية الأمر الذي أدى إلى ضرورة التسيير والتقييم المحكم لأنشطة المؤسسة. تعد المخزونات من أهم عناصر المؤسسة التي تتطلب تقييم محاسبي دقيق لها و ذلك لتحقيق الأهداف المالية و الإدارية للمؤسسة و ذلك لكون أن المخزونات تعد عنصرا حساسا و مؤثرا على نشاط المؤسسة، حيث تعتبر من الأصول المتداولة التي تحتفظ بها المؤسسة بغرض بيعها أو إستخدامها في إنتاج السلع المعدة ومن أجل ذلك تم إصدار معيار (IAS02) و الذي يحدد الأسس التي بواجبها تقييم المخزونات بالطريقة التي يجب من خلالها تسجيلها في الحسابات المحاسبية، و تؤثر عملية تقييم المخزونات على إتخاذ القرارات المالية في المؤسسة فإذا تم تقييم المخزونات بشكل غير دقيق قد يؤدي ذلك إلى إتخاذ قرارات خاطئة بشأن المخزونات مثل : تخصيص مواد زائدة لشراء مخزون زائد أو تخصيص موارد غير كافية لشراء مخزون غير كافي مما يؤثر بشكل كبير على الأرباح، لهذا يعد المعيار (IAS02) أحد المعايير الأساسية التي يعتمد عليها في تقييم المخزونات و يساعد المؤسسة على أن تتخذ القرار لمواجهة مشاريع مستقبلية و تحكم جيد في إيراداتها المالية .

ب. طرح الإشكالية:

وبناء على ما تقدم ذكره يمكن طرح وصياغة الإشكالية الرئيسية على النحو التالي:

ما أثر التقييم المحاسبي للمخزونات وفق (IAS02) على إتخاذ القرارات المالية في مؤسسة ALFA PIPE؟

وللإلمام أكثر بجوانب الموضوع نطرح الأسئلة الجزئية التالية:

1- كيف يتم تقييم المحاسبي للمخزونات في مؤسسة محل الدراسة؟

2- ما هي أوجه التشابه والاختلاف في المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية

الدولية؟



3- كيف تساهم المعالجة محاسبية للمخزونات في القرارات المالية التي تتخذها المؤسسة محل الدراسة؟

ت. فرضيات الدراسة:

✓ يتم تقييم المخزونات في المؤسسة محل الدراسة وفق التكلفة التاريخية.

✓ تتمثل في طريقة المعالجة فالنظام المحاسبي المالي يستعمل طريقة التكلفة التاريخية، أي نقول هناك توافق إلى حد

بعيد بين النظام المحاسبي المالي والمعيار (IAS 02).

✓ تساهم المعالجة المحاسبية للمخزونات في إتخاذ القرارات المالية وذلك عن طريقة معرفة حجم المخزون وسوق بيع

هذا المخزون.

ث. أهداف الدراسة:

- تقديم لمحة عن مختلف طرق التقييم المخزونات وفق المعيار (IAS 02).

- التعرف على كيفية ومراحل إتخاذ القرارات المالية.

- إبراز طرق تقييم المخزونات ومعالجة محاسبية المتبع في المؤسسات الجزائرية.

ج. أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية هاته الدراسة في كونها تعالج موضوع مهم في المؤسسات الإقتصادية حيث يتمثل هذا الموضوع في

رابط بين متغير معالجة وتقييم المخزونات بإتخاذ القرارات التي تتخذها إدارة المؤسسات، فأهمية وظيفة تسيير المخزون

في المؤسسة تعتبر وسيلة من الوسائل التي تساعد إدارة المنظمة في البحث عن فرص جديدة وأسواق مختلفة، حيث

تعتبر هذه القرارات من أهم القرارات التي تتخذها المؤسسات.

ح. مبررات إختيار الموضوع:

الأسباب الذاتية:

- حب التطلع وإكتساب معارف جديدة في مجال دراستنا.
- إرتباط موضوع بتخصص دراستنا.
- الرغبة في الإستفادة قدر الإمكان وفي مجال واسع في التسيير في المؤسسة الإقتصادية.

الأسباب الموضوعية:

- أهمية عنصر المخزون في المؤسسة الإقتصادية.
- معرفة الدور الذي يحدده تسيير المخزونات على القرارات المالية المتخذة.

خ. حدود الدراسة:

- الزمنية: شهر فيفري 2023 .
- المكانية: مؤسسة صناعة الأنابيب ALFAPIPE.

د. المنهج والأدوات المستخدمة في الدراسة:

من أجل الوصول إلى معرفة دقيقة لعناصر إشكالتنا والتطرق لمختلف جوانب الموضوع وتحليل أبعاده والتأكد من صحة فرضياته، تم إستخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري، أما بالنسبة للجانب التطبيقي فسوف نتبع منهج دراسة الحالة، بإستعمال أداة تحليل الوثائق وهذا من خلال تحليل وتبويب وتسجيل الوثائق المقدمة لنا من طرف المؤسسة.

ذ. صعوبات الدراسة:

- صعوبة إيجاد دراسة سابقة تربط بين متغير الدراسة معاً.

- صعوبة إيجاد المؤسسة محل الدراسة.

ر. هيكل الدراسة:

من أجل معالجة الإشكالية والأسئلة الفرعية، والوصول إلى الأهداف المسطرة للدراسة تم تقسيم البحث إلى فصلين كالتالي:

تطرقنا في الفصل الأول إلى الأدبيات النظرية لتقييم محاسبي للمخزونات وفق معيار (IAS02) وإتخاذ القرارات المالية، حيث يتضمن هذا مبحثين، المبحث الأول يتضمن الإطار النظري للمخزونات ومعيار (IAS02) ومفاهيم أساسية حول إتخاذ القرارات المالية، أما المبحث الثاني فتطرقنا إلى الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع.

أما الفصل الثاني الذي تناولنا فيه الدراسة التطبيقية لموضوعنا حيث قمنا بتقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول: طريقة وأدوات الدراسة، المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج، ونختتم دراستنا بالخاتمة.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعايير

المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات

المالية

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

تمهيد:

تعد وظيفة إتخاذ القرارات من أهم الوظائف التي تزاولها المؤسسات الإقتصادية، فهي من أهم الوظائف الحساسة الموجودة في المؤسسات الإقتصادية تعبر عن مظهر المباشر لمهارات وممارسات الإدارة، ومن القرارات التي تتخذها المؤسسة نجد القرارات المالية، التي تقوم بإختيار عن طريقة المفاصلة بين أنسب بديل من البدائل المقترحة، فالقرارات المالية تهدف إلى تعظيم القيمة السوقية للمؤسسة، والبحث عن أسواق جديدة، فالمخزونات تحقق للمؤسسة أكبر صحة من العوائد، حيث نجدها في كل المؤسسات الإقتصادية بمختلف أنشطتها، يختلف نوع المخزونات الموجودة في كل مؤسسة على حسب النشاط التي تزاوله المؤسسة، حيث تعد المخزونات من الأصول قصيرة الأجل، والتي يجب أن يتم تقييمها محاسبيا في وقت قصيرة ويجب أن تتم عملية بيعها في أجل أقصاه سنة، لذلك جاء المعيار (IAS02) بالقواعد الخاصة ليساعد في عملية تقييمها، ومن أجل التعمق أكثر في هذا الموضوع قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: أساسيات حول التقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: أساسيات حول التقييم المحاسبي للمخزونات والمعياري المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ

القرارات المالية

تزاو المؤسسات العديد من العمليات ومن هذه العمليات نجد عملية شراء وبيع المخزونات والمنتجات والبضائع وغيرها من المواد التي تحتاجه المؤسسة، حيث تقوم المؤسسات بالمعالجة وتقييم هذه المخزونات في قسم المحاسبية، ومن أجل ذلك تم إصدار المعيار (IAS2) لأجل إيضاح كل الجوانب المتعلقة بالمخزونات ومساعدة قسم المحاسبة في معالجة المحاسبية الخاصة بالمخزونات، حيث تساهم عملية معالجة في مساعدة الإدارة العليا على إتخاذ القرارات المالية المناسبة، ومن أجل التعمق أكثر قمنا بتقسيم هذا المبحث إلى مطلبين:

- تقييم المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي والمعياري الدولي

- تعريفات حول إتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الاقتصادية

المطلب الأول: تقييم المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي والمعياري الدولي (IAS02)

تُحظى المخزونات بأهمية بالغة في المؤسسة بإعتباره جزء من أصولها وأساس نشاطها التجاري، فهي تعتبر من المتاحات قصيرة الأجل التي تنتظر من عملية بيعها الحصول على أموال وإيرادات.

الفرع الأول: تعريف المخزونات

تعريف الأول: تعرف المخزونات وفق المعيار (IAS02) على أنها الأصول التي تتصف بأنها تحتفظ بها المؤسسة لغرض البيع في السياق الطبيعي للأعمال، وتكون قيد الإنتاج أو التصنيع لغرض البيع أيضا، وأن تتصف على أنها على شكل مواد أو إمدادات تستهلك أو تستخدم في عملية إنتاج أو تقديم الخدمات.¹

1محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، ط3، دار وائل، الأردن، 2008، ص67.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعياري المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

أما تعريف المخزونات حسب النظم المحاسبي فقد عرفها على أنها الأصول المحازة لبيعها بحسب السعر العادي للنشاط العادي، أو هي التي قيد الإنتاج لمثل هذا البيع، أو تكون في شكل مواد أولية أو لوازم من المقرر إستهلاكها ضمن مسار الإنتاج أو تقديم الخدمات، وتشمل المخزونات السلع المقتناة والمحتاز من أجل بيعها.¹

التعريف الثالث: تعد المخزونات كمية من المواد تلك المادة الموجودة بالمخزن في وقت معين وهذا بسبب توقع طلب المستعملين والمعبر عن حاجاتهم لهذه المادة.²

من خلال التعاريف السابق نعرف المخزونات على أنها جميع الأصول الموجودة في المؤسسة سواء كانت المصنوعة من المواد الأولية أو التي تباع على حالها، وتكون قصيرة الأجل، ويجب أن لا تبقى عند المؤسسة أكثر من سنة، فهي تعتبر من الأصول الجارية التي تنتظر المؤسسة من خلالها تحقيق عوائد.

الفرع الثاني: أشكال المخزونات

توجد العديد من تصنيفات المخزونات، فيما يلي نوجز تصنيفات التي جاء بها المعيار (IAS2):³

– **المواد الأولية:** يقصد بها تلك المواد التي تخضع للتغيير في مكوناتها بواسطة العمليات الصناعية أثناء دمجها في السلع النهائية.

– **مخزون المواد تحت التشغيل:** وهي التي أجريت عليها عملية أو أكثر من العمليات الصناعية ولكنها لا تزال تحتاج إلى إجراء عمليات أخرى صناعية حتى تكتمل كمنتج نهائي أو كجزء من أجزاء المكونة له.

– **المخزونات من المنتجات تامة الصنع:** وهي مجموعة من المواد التي دمجت خلال العملية الإنتاجية لتصبح جاهزة كمنتج نهائي.

¹ الجريدة الرسمية، قرار 26 يوليو سنة 2008م، يحدد قواعد التقييم والحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس سنة 2009، المطبعة الرسمية الجزائرية، ص90.

² محمد الصيرفي، بشير العقلان، التخزين السلعي، دار المناهج للنشر والتوزيع، الأردن، 2002، ص13.

³ عمر متيجي، تقييم المخزونات بين المعيار المحاسبي الدولي IAS2 والنظام المحاسبي المالي، مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد، المجلد5، العدد2، الجزائر، 2021، ص506.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

- المخزونات من المنتجات الوسيطة: هي تلك المنتجات التي خرجت من مرحلة إنتاج لتدخل في مرحلة أخرى.

- الأغلفة: هي التي تحوي على المنتجات والبضائع الموجهة للبيع.

- المعدات وقطع الغيار: يتضمن التركيبات الصناعية والناقلات بالإضافة إلى قطع الغيار اللازمة لكل وسائل الإنتاج من آلات صناعية.

- مخزون المواد الإستهلاكية: تمثل المواد التي تستخدم بصفة مباشرة أو غير مباشرة في العملية الإنتاجية كأوراق والأقلام للأغراض الإدارية.

- مخزون الفضلات والمهملات: تتمثل في المخلفات الناتجة عن عملية التصنيع أو الزائدة من المواد الأولية المستخدمة في النشاط العادي.

الفرع الثالث: قواعد تقييم المخزونات وفق المعيار (IAS02)¹

يتضمن المخزون البضاعة المشتراة أو المحتفظ بها لغرض البيع وتشمل على سبيل المثال المخزونات التي يشتريها تاجر التجزئة ويحتفظ بها لغرض البيع، كما يتضمن المخزون من البضاعة، بضاعة قيد الإنتاج، والمواد واللوازم المنتظر إستخدامها في العملية الإنتاجية، وفي حالة مؤسسة الخدمات يتمثل المخزون في تكاليف الخدمات والتي لم تحدد المؤسسة الإيراد المتعلق بها.

يقيم المخزون في العادة مرتين، عند التخزين وعند القيام بعملية الجرد حيث يعتمد في قياس تكلفة المخزون على أساس تكلفته وصافي القيمة المتحققة (القابلة للتحصيل) أيهما أقل.

¹ أنبار احمد، رزيق نبيل، التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي scf، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة ومراجعة، جامعة أكلي محمد أولحاج، بويرة، 2017/2018، ص33-34.

أولاً: تعريف ونطاق وأهداف المعيار (IAS02)

1- تعريف معيار المحاسبي رقم 02:

يعرف هذا المعيار على أنه مقياس أو نموذج أو مبدأ أساسي يهدف إلى تحديد الطريقة الأساسية والسليمة لتحديد وقياس وعرض والإفصاح عن عناصر المخزونات في القوائم المالية، وتأثير العمليات والأحداث والظروف على المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها، ويرتبط المعيار المحاسبي (IAS2) بأهم عنصر من عناصر القوائم المالية ألا هو المخزونات وطرق تقييمها وأساليب تصنيفها.¹

2- نطاق معيار المحاسبي رقم 02

يجب أن يطبق المعيار في البيانات المالية المعدة حسب مبدأ التكلفة التاريخية للمحاسبة عن المخزون فيما عدا:²

- الأدوات المالية للمخزونات (تاريخ، وصل الاستلام، فواتير)
- الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي والزراعي تنتج عند نقطة الحصاد.
- لا ينطبق هذا المعيار على قياس المخزون الذي يحتفظ به من أجل منتجي المنتجات الزراعية والغابات والمنتجات الزراعية بعد الحصاد والمعادن والمنتجات المعدنية، وأيضا الوسيط أي تجار سلع يقيسون مخزوناتهم بالعدل قيمة ناقص تكاليف البيع.
- السماسرة-المتداولون هم أولئك الذين يشترون أو يبيعون السلع للآخرين أو لحسابهم الخاص .

¹قورين حاج قويدر، تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزون IAS02 ضمن النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة الريادة الاقتصادية للأعمال، المجلد 1، العدد 1، الجزائر، 2015، ص 39.

² IFRS Foundation, <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf/08/04/2023,04:02,P1024>.

3- هدف معيار محاسبي رقم 02

يهدف المعيار إلى عرض المعالجة المحاسبية للمخزون وفقاً لمدخل التكلفة التاريخية من خلال تحديد مبلغ تكلفة المخزون التي ستظهر في الميزانية. كما يعرض المعيار إرشادات عملية لتحديد التكلفة ومحاسبتها مستقبلاً بما فيها التدهور، وكذا صافي القيمة القابلة للتحقيق ومعادلات التكلفة وطرق تقييم المنصرف من المخزون والإفصاح عنه.¹

ثانياً: التقييم على أساس التكلفة:²

تشمل تكلفة المخزون على كل تكاليف الشراء، تكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي ترتبط على جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي.

1. تكاليف الشراء: تشمل تكاليف الشراء ثمن الشراء، الرسوم الجمركية، الضرائب غير المسترجعة، مصاريف

النقل والتحميل والمصاريف الأخرى المباشرة والتي لها علاقة بجميظة المخزون التام والمواد والخدمات بعد طرح

الخصم التجاري التخفيضات والعناصر المشابهة الأخرى (الإعانات المستلمة...مثلاً) يمكن أن تشمل تكلفة

الشراء تكلفة فروق تحويل العملة التي تحدث عند الحيظة المباشرة للمخزون بالعملة الأجنبية في الحالات

النادرة المسموح بها حسب بدائل المعيار المحاسبي الدولي 02 والمتعلق بآثار التغيير في أسعار العملة الأجنبية.

2. تكاليف التحويل: تشمل تكاليف التحويل، التكاليف المباشرة المتعلقة بوحدة الإنتاج مثل الأجور

المباشرة، كما تشمل التحميل المنظم للتكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة التي نتجت عن تحويل

المواد إلى بضاعة تامة.

3. التكاليف الأخرى: تدخل التكاليف الأخرى في تكلفة المخزون فقط من أجل جعل المخزون في مكانه

وظروفه الحالية، مثلاً يمكن إضافة تكاليف غير إنتاجية أو تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين ضمن

تكاليف المخزون.

¹قورين حاج فويدر، تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزون IAS02 ضمن النظام المحاسبي المالي SCF، مرجع سبق ذكره، ص39.
²سبتي إسماعيل، شريط صلاح الدين، معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS2)، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 6، العدد 1، الجزائر، 2018، ص42

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

يمكن إعطاء أمثلة عن التكاليف المستبعدة من تكلفة المخزون والتي تعتبر مصاريف تتحملها الفترة المالية التي حدثت فيها:

- ✓ القيم غير العادية من المواد والأجور والتكاليف الصناعية الأخرى.
- ✓ تكاليف التخزين (إلا إذا كانت ضرورية للعمليات الانتاجية التي تسبق مرحلة إنتاجية أخرى).
- ✓ التكاليف الإدارية الإضافية التي لا تساهم في جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي.
- ✓ تكاليف البيع (التوزيع).

ثالثا: التقييم على أساس القيمة الصافية القابلة للتحصيل¹

لا يمكن تسجيل الأصول (المخزونات) بمبلغ يفوق المبلغ المحدد للبيع (عند الاستعمال) حيث أنه إذا ما أصبحت تكلفة المخزون غير قابلة للتحصيل، تعتمد المؤسسة إلى إدراج مقارنة ما بين تكلفة التخزين (الإدخال) والقيمة الصافية القابلة للتحصيل (La valeur nette de réalisation) فتعترف بنقص في قيمة المخزون إذا ما كانت القيمة القابلة للتحصيل أقل من تكلفة إدخال المخزونات.

صافي القيمة القابلة للتحصيل = سعر البيع التقديري خلال دورة النشاط التجاري - التكاليف

المكاملة لعملية البيع والتكلفة المقدرة لإنتاج المخزون.

رابعا: طرق تقييم المدخلات والمخرجات من المخزون²:

نص المعيار المحاسبي رقم 2 على طرق تقييم المدخلات والمخرجات من المخزون وهي:

1- طريقة الوارد أولا صادر أولا: تفترض هذه الطريقة أن المخزون الذي تم شراؤه أو انتاجه أولا يستهلك أو

يباع أولا وبالتالي فإن المخزونات الباقية في نهاية الفترة هي التي تم شراؤها أو إنتاجها مؤخرا.

¹سبتي إسماعيل، شريط صلاح الدين، مرجع سبق ذكره، ص43

²علاوي لخضر، معايير المحاسبة الدولية، دار النشر للصفحات الزرقاء، الجزائر، 2012، ص219.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

2- طريقة متوسط التكلفة المرجحة: في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات

المتشابهة الموجودة في بداية الفترة وتلك التي تم إنتاجها أو تم شراؤها خلال الفترة وذلك بإحتساب المتوسط

للفترة أو لكل شحنة إضافية تم إستلامها، ويعتمد ذلك على ظروف المؤسسة.

الفرع الرابع: المقارنة بين قواعد تقييم المخزونات وفق نظام محاسبي المالي ووفق IAS2

أولاً: تقييم المخزونات وفق نظام محاسبي المالي

1- معالجة المحاسبية وفق طريقة الجرد الدائم: تسمح هذه الطريقة بالمتابعة المحاسبية الجيدة التي تسهل معرفة

وضعية المخزونات بصفة دورية، فيتم معالجة المخزونات وفق هذه الطريقة كما يلي:¹

• الخطوة الأولى: تسجيل فواتير الشراء وهذا يجعل حساب 38 مشتريات مدينة وحساب 401 موردو

المخزونات والخدمات دائناً وفق القيد الآتي:

XXX	ح/ مشتريات بضاعة	380
XXX	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381
XXX	ح/ مشتريات تموينات أخرى	382
XXX	ح/ موردو المخزونات والخدمات تسجيل فاتورة الشراء	401

ويتم إثبات المخزونات في هذا القيد بتكلفة الشراء، والتي تمثل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل (مصاريف

المستخدمين والأعباء الأخرى المتغيرة والثابتة بإستثناء الأعباء التي يمكن تحميلها لأي إستعمال غير أمثل لقدرة

¹علاوي لخضر، معايير المحاسبية الدولية، المرجع سبق ذكره، ص 212-216.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

الإنتاج في الكيان)، بإضافة إلى المصاريف العامة، المصاريف المالية والمصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزونات.¹

● **الخطوة الثانية:** ² يتم إدخال البضاعة أو المواد الأولية أو التموينات الأخرى إلى المخازن عن طريق مذكرات

إدخال، وهذا يجعل الحساب (ح/30 أو ح/31 أو ح/32) مدينا وترصيد حسابات المشتريات

(ح/380 أو ح/381 أو ح/382) يجعلها دائرة وفق القيد الآتي:

XXX	ح/ بضاعة	30
XXX	ح/ مواد أولية ولوازم	31
XXX	ح/ تموينات أخرى	32
XXX	ح/ مشتريات بضاعة	380
XXX	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381
XXX	ح/ مشتريات تموينات أخرى	382
	مذكرة إدخال مخزونات	

● **الخطوة الثالثة:** عند عملية الإخراج يجعل حساب 60 وما يتفرع عنه من مشتريات مستهلكة مدينا يجعل

حساب 30 بضاعة أو حساب 31 مواد أولية ولوازم أو حساب 32 تموينات أخرى دائنا بتكلفة

الإخراج، التي تعتمد إما على أساس طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة أو طريقة نفاذ المخزون، وهذا وفق

القيد الآتي:

¹ الجريدة الرسمية، قرار 26 يوليو سنة 2008م، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس سنة 2009، المطبعة الرسمية الجزائرية، ص13.
² علاوي لخضر، معايير المحاسبة الدولية، المرجع سبق ذكره، ص 212-216.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعياري المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

XXX	ح/ بضاعة مستهلكة	600
XXX	ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	601
XXX	ح/ تموينات أخرى مستهلكة	602
XXX	ح/ بضاعة	30
XXX	ح/ مواد أولية ولوازم	31
XXX	ح/ تموينات أخرى	32
	مذكرة إخراج رقم	

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

• عملية الإدخال من الورشات إلى المخازن:

XXX	ح/ المنتجات الجاري إنجازها	331
XXX	ح/ الأشغال الجاري إنجازها	335
XXX	ح/ الدراسات الجاري إنجازها	341
XXX	ح/ الخدمات الجاري إنجازها	345
XXX	ح/ المنتجات الوسيطة	351
XXX	ح/ المنتجات المصنعة	355
XXX	ح/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة	358
	ح/ تغير المخزونات الجارية	723
XXX	ح/ تغير المخزونات من المنتجات	724
XXX	مذكرة إدخال	

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

• عملية الإخراج من المخازن:

XXX	ح/ تغيير المخزونات الجارية	723
XXX	ح/ تغيير المخزونات من المنتجات	724
XXX	ح/ المنتجات الجاري إنجازها	331
XXX	ح/ الإشغال الجاري إنجازها	335
XXX	ح/ الدراسات الجاري إنجازها	341
XXX	ح/ الخدمات الجاري إنجازها	345
XXX	ح/ المنتجات الوسيطة	351
XXX	ح/ المنتجات المصنعة	355
XXX	ح/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة	358
	مذكرة إخراج	

2- معالجة المحاسبية وفق طريقة الجرد المتناوب:

وفقا لهذه الطريقة يتم خلال السنة تسجيل فاتورة الشراء أو البيع وفي اخر المدة يتم ما يلي:¹

الخطوة الأولى: نقوم بإلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة، وهذا يجعل المخزونات

(ح30)، والمواد الأولية(ح/31) والتموينات الأخرى(ح/32) دائئا، أما تغيرات في المخزون (603) مدينا ويكون

تسجيل القيد كما يلي:

¹ بن بوتلجة أمينة، أعمال نهاية السنة، منشورات الصفحة الزرقاء العالمية، الجزائر، سنة 2016، ص77-79.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

	XXXX	ح/ تغيرات في المخزون	603
XXXXX		ح/ بضاعة	30
XXXXX		ح/ مواد أولية ولوازم	31
XXXXX		ح/ تموينات اخرى	32
		إلغاء مخزون أول المدة	

الخطوة الثانية: وهي عكس الخطوة الأولى وذلك بجعل مخزونات البائع (ح30)، والمواد الأولية (ح/31) والتموينات

الأخرى (ح/32) مدينا، أما تغيرات في المخزون (603) دائنا ويكون تسجيل القيد كما يلي:

	XXXX	ح/ بضاعة	30
XXXXX		ح/ واد أولية ولوازم	31
XXXXX		ح/ تموينات أخرى	32
XXXXX		ح/ تغيرات في المخزون	603
		مخزون اخر المدة	

الخطوة الثالثة: يتم فيها ترصيد حساب المشتريات المخزنة (ح/380 أول ح/381 أو ح/382) مدينا بقيمة

المشتريات، وجعل حساب 603 دائنا، ويكون التسجيل القيد كما يلي:

	XXXX	ح/ تغيرات في المخزون	603
XXXXX		ح/ مشتريات البضائع	380
XXXXX		ح/ مشتريان مواد الأولية	381
XXXXX		ح/ مشتريات التموينات	382
		ترصيد المشتريات	

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعياري المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

عملاً بمبدأ الحيطة والحذر تقيم المخزونات بأقل قيمة بين تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية وهي سعر البيع بعد طرح تكلفتي الإتمام والتسويق أو البيع، حيث تدرج أية خسارة أو تدهور في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون تكلفة مخزون ما أكبر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون، وتحدد خسائر القيمة في المخزونات مادة بمادة، وبإمكان المؤسسة اعتماد طريقة الجرد المتناوب أو طريقة الجرد الدائم حسب ما جاء في القانون 11-07، والقرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 على حسب قرار تسييرها.

ثانياً: المقارنة بين تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي رقم 2¹

نجد النظام المحاسبي المالي يعتمد في الأساس عند تقييم مدخلات المخزونات في حالة شرائها بتكلفة شرائها المتمثلة في: المشتريات، المواد القابلة للاستهلاك المصاريف المرتبطة بالمشتريات، وذلك رغم أن المعيار رقم 02 فصل أكثر في هذا الجانب حيث أن تكاليف الشراء تشمل على سعر الشراء والرسوم الجمركية والضرائب الأخرى غير المستردة، مصاريف النقل، الشحن وأية مصاريف أخرى متعلقة بجزء المخزون أو المنتجات التامة والمواد الأولية واللوازم والخدمات، ويجب طرح كل الحسومات التجارية والتخفيضات المتشابهة، وفي حالة إنتاج المخزونات بتكلفة إنتاجها (تحويلها) في حالة إنتاجها، أما فيما يخص التكاليف الأخرى فقد ورد في المعيار 02 أنها تتمثل خاصة في تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين ضمن تكاليف المخزون، القيم غير العادية من المواد والأجور والتكاليف الصناعية، التكاليف الإدارية الإضافية التي لا تساهم في جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي، أما النظام المحاسبي المالي فلم يخرج عن فلك هذا المعيار حيث حدد التكاليف الأخرى في (المصاريف العامة، المصاريف المالية والمصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزون) وفي نفس السياق يمكن ملاحظة أنواع أخرى من التكاليف، يجب إستبعادها من تكلفة المخزون ويتم الإعتراف بها كمصاريف للفترة، ومن هذه التكاليف نجد المبالغ غير العادية من

¹ سلوى زعيمش، مروة نمر، معالجة المخزونات بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعياري المحاسبي الدولي رقم 2، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص جباية ومحاسبة معمقة، جامعة الصديق بين يحيى، جيجل، 2021، ص 62.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

المواد التالفة والأجور وتكاليف الإنتاج الأخرى، وكذا تكاليف التخزين إلا إذا كانت ضرورية في العملية الإنتاجية لمرحلة إنتاجية إضافية، بالإضافة إلى المصاريف الإدارية غير المباشرة التي لا تساهم في جلب المخزون إلى حالته الراهنة. بالإضافة إلى ذلك فقد نص المعيار المحاسبي الدولي رقم 2، وكذا النظام المحاسبي المالي بضرورة اعتماد إحدى الطريقتين في تقييم مخرجات المخزون والقيام بعمليات الجرد، وتمثل الطريقتين في: طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO) وطريقة المتوسط المرجح ، وذلك من أجل تقييم تكلفة المخرجات المتعاوضة (stocks Fongibles) أما بالنسبة لعناصر المخزونات التي لا تعوض بعضها البعض (non Fongibles) تقيم عنصراً بعنصر، بالتكلفة الحقيقية للعنصر، مع التذكير هنا أن كلاً منهما قد استبعد الطريقة الثالثة وهي طريقة الوارد أخيراً الصادر أولاً LIFO (Last In First Out).

المطلب الثاني: ماهية إتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الإقتصادية

تعد عملية إتخاذ القرارات من العمليات التي تعكس طبيعة إدارة المؤسسة، وتبرز الطرق وأسس بناء الداخلي للمؤسسة، ومن أهم القرارات التي تتخذها المؤسسة هي القرارات المالية التي تكون الغاية منها تعظيم القيمة السوقية وعوائد المؤسسة.

الفرع الأول: مفهوم إتخاذ القرار

توجد العديد من مفاهيم إتخاذ القرار نوجز أهمها في:

- **تعريف 1:** هي عملية نقوم من خلالها بتحديد المشاكل وتقديم الحلول البديلة واختيار بديل واحد.¹
- **تعريف 2:** تتمثل في الاختيار الدقيق للبدائل بعد القيام بدراسة تحليلية موسعة لعدد من البدائل المتاحة التي يمكن إتباعها للوصول إلى تحقيق الأهداف المرغوبة.²

¹ David. Holt, **Management: Principles and Practice**. Third Edition, England Cliffs. N.J., P.P.131

² بركان دليمة، الاتصال غير الرسمي على عملية إتخاذ القرار، مجلة أبحاث إقتصادية وإدارية، العدد العاشر، بسكرة، الجزائر، 2011، ص 218.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

- تعريف 3: الفحص الدقيق للبدائل المختلفة التي يمكن إتباعها، أي هي إختيار بديل معين بعد تقييم بدائل مختلفة التوقعات لمتخذ القرار.¹

- ونعرفه أيضا إتخاذ القرارات بأنه: المفاضلة بين عدة خيارات، وتوفير حل مرضي لمشكلة مطروحة.²

وفقا للتعريف السابقة يمكننا القول: أن عملية إتخاذ القرار هي عملية تقوم على أساس مراحل مدروسة وعلمية، تمكن متخذ القرار من جمع المعلومات الدقيقة من أجل إختيار البدائل الممكنة والتي تحقق أهدافها المرجوة.

الفرع الثاني: أهمية إتخاذ القرارات

تبرز أهمية إتخاذ القرار من ناحيتين هما:³

- **الناحية العلمية:** تتمثل أهميته في كونها وسيلة ناجحة لتنفيذ استراتيجيات المنظمة، وتحقيق أهدافها بشكل موضوعي، فهي تساهم بشكل فعال في انجاز العمليات الإدارية كلها، فمن عملية تنظيم ورقابة إلى تخطيط وما إلى ذلك من عمليات، إضافة إلى أنها تجمع المعلومات الضرورية للوظائف الإدارية باستخدام وسائل التكنولوجيا المختلفة، تجسد الأهداف والسياسات، وتفسرها وتنفذها.
- **الناحية العملية:** تساعد القرارات على كشف مواقف الرؤساء، والكشف عن العوامل التي تضغط على متخذي القرار، سواء كانت عوامل خارجية أو داخلية، مما يجعل عملية الرقابة أسهل، إضافة إلى أن مواجهة الضغوط في المستقبل تصبح بصورة أفضل، ومن الجدير بالذكر أن إتخاذ القرارات وسيلة تقاس بها مقدرة الرؤساء على أداء وظائفهم ومهامهم الإدارية.

¹ علي الشراقوي، العملية الإدارية ووظائف المديرين، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، مصر، 2002، ص 128

² Pierre Conso, Farouk Hémici, **L'entreprise en 20 leçons Stratégie Gestion Fonctionnement**, 4e édition, Dunod, France, 2006, p57.

³ مصطفى يوسف سبسي، دور المعلومات المالية المستقبلية للشركات في إتخاذ القرارات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة حلب، سوريا، 2011، ص 62.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

الفرع الثالث: مراحل إتخاذ القرارات المالية

تمر عملية إتخاذ القرارات بالعديد من مراحل متمثل فيما يلي:¹

أولاً: المرحلة التحضيرية: تتألف هذه المرحلة من مجموعة من العمليات أو الخطوات المرتبة زمنياً وهي التالية:

1- إدراك المشكلة: تنشأ المشكلة نتيجة وجود اختلاف بين الحالة القائمة المرغوب الوصول إليها أي وجود

تفاوت بين الأهداف أو النتائج المرجوة وبين مستوى الإنجاز أو الأداء الفعلي. إن حل المشكلة يتطلب أن

يقوم المحلل بإتباع أسلوبين يهدف من خلالهما إما لتغيير الحالة القائمة أو لتغيير الحالة المرغوب في تحقيقها.

2- تحديد الأهداف: إن حل المشكلة يتطلب أن يقوم المدير بإتباع أسلوبين يهدف من خلالهما إما لتغيير الحالة

القائمة أو لتغيير الحالة المرغوب في تحقيقها أي يتوجب عليه تحديد الأهداف التي سوف يتخذ القرار

المناسب لتحقيقها.

3- فهم المشكلة: إن إكتشاف طبيعتها وإرتباطها مع جوانب إدارية أخرى.

ثانياً: المرحلة التطورية: تتألف هذه المرحلة من خطوتين وهما:

1- تحديد البدائل: عملياً يجب تحديد البدائل التي لها علاقة مباشرة بتحقيق النتائج المطلوبة على أن تكون هذه

البدائل ضمن حدود الموارد المتاحة أمام متخذ القرار.

2- تقييم البدائل: تنفيذ هذه الخطوة في تقليص عدد البدائل وذلك بعد طرح وإهمال البدائل التي لا تحقق الحد

الأدنى من المعايير الموضوعية (مستوى الرضى) وهذه يوفر وقت أكثر لإتخاذ القرار بعيداً عنما يعرف بالقرار

تحت الضغط أي القرار العاجل والفوري.

¹ سيف الدين معروف، دور التحليل المالي في إتخاذ القرارات المالية، مذكرة مقدمة للحصول على شهادة ماستر، تخصص إدارة مائة، جامعة العربي ابن مهيدين، ام بواقي، 2021، ص30-35.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

ثالثا: المرحلة النهائية: تتألف هذه المرحلة من الخطوات التالية:

1- الاختيار: يقع الإختيار على البديل المناسب من وجهة نظر المحلل وذلك بعد القيام بالخطوات الخمس

السابقة والإسترشاد بما يلي:¹

- الموازنة بين الفوائد المتوقعة والمخاطر المترتبة على ذلك في إختيار أنسب بديل.
- إختيار البدائل الأكثر كفاية من ناحية إستغلال الموارد والسرعة المطلوبة والوقت المناسب.
- واقعية البديل وإمكانية تنفيذه إستنادا للموارد المتاحة وخاصة البشرية التي تعمل على تنفيذه.
- إختيار البديل الذي يحقق الأهداف التنظيمية للمنظمة ويكون منسجما مع سياساتها وإستراتيجياتها.
- إختيار البديل الذي ينتج عنه أقل ما يمكن من ردود الأفعال لدى المنفذين.

2- تنفيذ القرار: تعد هذه المرحلة تابعة للمراحل السابقة رغم أن القرار يكون قد صدر والتنفيذ يأتي لجعله

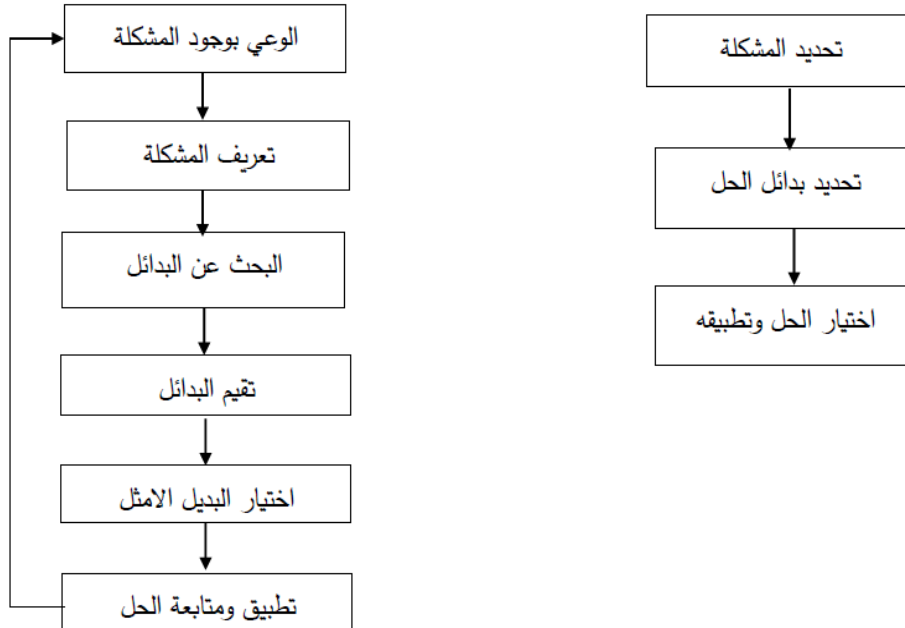
واقعي وملموس خاصة بعد أن يضمن متخذ القرار، تعاون وتفاعل الجميع على تنفيذ القرار، وهذا يتطلب دورا مهما من المدير لإنجاح تنفيذ القرار مثل القيام بأعمال التحفيز للعاملين.

3- المتابعة والملاحظة والمراقبة: هذه الخطوة تتطلب من المدير متابعة تنفيذ القرار التوجيه الذي يمارسه على

عمل مرؤوسيه المنفذين، وعليه أن يقوم بأعمال الملاحظة لكيفية التنفيذ وهذا يتطلب المزيد من الأعمال الإدارية مثل الإتصال والإرشاد، وبعد ذلك يعمل المدير على تسجيل كل معوقات تنفيذ القرار وستخلص العبر لتطوير الحلول في المستقبل.

¹ سيف الدين معروف، مرجع سبق ذكره، ص35

الشكل رقم 1-1: يوضح مراحل إتخاذ القرار



المصدر: دعاء الله بن طيرش وآخرون، دراسة فعالية بحوث العمليات في إتخاذ القرارات، مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الإقتصادية، العدد الثالث، جامعة غرداية، الجزائر، 2018، ص 84.

الفرع الرابع: القرارات المالية

تعتبر القرارات المالية من أكثر القرارات التي يجب أن تحرص المؤسسات على إتخاذها بشكل دقيق.

أولاً: تعريف القرارات المالية

تعرف القرارات المالية أنها هي إختيار البديل الأمثل من بين العديد من المواقف المالية والذي يترتب عليه زيادة القيمة السوقية للمؤسسة خلال فترة زمنية معينة حيث يقوم المحلل المالي (المدير المالي) بتحليل القوائم والتقارير المالية والبحث عن المعلومات المحاسبية والمالية وتحليلها وتعديلها لتساعده في إتخاذ القرارات المالية.¹ ويعرف إتخاذ القرارات المالية بأنه: " وسيلة الإدارة المالية لتسيير مواردها وتوجيهها وتحقيق أهدافها وفق منهجها الذي يتسم بالمنطقية والتحكم في كل عنصر من عنصر الربحية والمخاطرة وهي التي تؤثر مباشرة على النشاط المالي داخل مؤسسة الأعمال".²

ثانياً: أنواع القرارات المالية: هناك العديد من أنواع القرارات المالية نذكر منها:¹

¹ عبد الغفار حنفي، أساسيات التمويل والإدارة المالية. الاسكندرية، الدار الجامعية، مصر، 2002، ص 207.

² محمد لبن علون، لطفى شعباني، دور الهيكل المالي في إتخاذ القرارات المالية بالمؤسسة الاقتصادية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، المجلد 13، العدد 01، الجزائر، 2020، ص 76.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

1. قرارات الإستثمار: يعني إختيار البديل الأمثل فيما يخص الإستثمارات في الأصول الثابتة والأصول المتداولة لتعظيم ثروة الأسهم.
2. قرارات التمويل: يعني إختيار الهيكل المالي الأمثل ومصادر التمويل المناسبة لتعظيم القيمة السوقية للمؤسسة خلال فترة زمنية معينة.
3. قرارات توزيع الأرباح: يعني إختيار السياسة المثلى لتوزيع الأرباح بما يحقق تعظيم القيمة السوقية للمؤسسة.

ثالثا: أهداف القرارات المالية:

تتمثل أهداف القرارات المالية فيما يلي:²

- **تعظيم الثروة:** أو بمعنى آخر تعظيم القيمة الحالية لإستثمار أو لتصرف معين وهذا الهدف لا يوجه إهتمامه إلى الأرباح في حد ذاتها بل يوجد أيضا ناحية توقيت هذه الأرباح وعنصر الخطر .
- **عدم الخلط بين القيمة البيعية والقيمة الدفترية لصافي الثروة:** فالقيمة الدفترية لصافي الثروة لها قدر ضعيل من الأهمية في الحصول على القروض القصيرة والطويلة الأجل وتؤثر بطريقة غير مباشرة على القيمة الحالية لصافي الثروة كما تظهر بقائمة المركز المالي هي خاصة لمؤسسة ولا تتأثر لقيمة السوقية لحق الملكية، وبذلك يسعى المدير المالي إلى اتخاذ القرارات التي تهدف في النهاية إلى تعظيم ثروة الملاك.
- **درجة المخاطرة التي يتعرض لها المالك:** حيث تتفاوت المخاطر وفقا للشكل القانوني للمؤسسة ففي المؤسسات الفردية وشركات التضامن، تكون مخاطر الملاك أكبر من إفلاس المؤسسة، فلا تقتصر على ممتلكاتهم في المؤسسة وإنما تشمل أيضا الممتلكات الشخصية أما في الشركات المساهمة فتقتصر المخاطر في حالة الإفلاس على حصة الملاك في الشركة وإن الإستثمار في الأسهم الممتازة أفضل من الأسهم العادية حيث تكون الأولى أقل تعرض للمخاطر.

¹فضلون نادية، معايير اتخاذ القرارات المالية ودورها في ترشيد السياسات المالية للمؤسسة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص غدارة مالية، جامعة العربي بن أمهيدي، أم البواقي، 2021، ص 17.

²عبد الغفار حنفي، مدخل اتخاذ القرارات، الإدارة المالية، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، مصر، 2006، ص ص 22-24.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سنتناول في هذا المبحث الدراسات السابقة العربية والأجنبية والتي لها علاقة بموضوع دراستنا وتمثل هذه

الدراسة في المطالب التالية الذكر في هذا المبحث.

المطلب الأول: الدراسات العربية

1- مشري حسنة، 2008:1

بعنوان: دور وأهمية القوائم المالية في إتخاذ القرارات

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة التعرف على أهمية ودور القوائم المالية في إتخاذ القرارات المالية والقرارات بصفة عامة، حيث طرحت الباحثة إشكالية دراستها حول، ما هو الدور الذي تلعبه القوائم المالية في إتخاذ القرارات؟ وما مدى مساهمة القوائم المالية بالشكل الذي تصاغ به حاليا في إتخاذ مختلف القرارات؟ وهل هي تواكب التغير السريع الذي يشهده المحيط الاقتصادي في الجزائر، وتم إستعمال منهج الوصفي في الجانب النظري لدراسة، أما التطبيقية فقد إستعمل أداة تحليل وثائق لبنك سوسيتي جينيرال الجزائر - وكالة سطيف - سنة 2008، وتوصلت هذه الدراسة إلى أن عملية إتخاذ القرار داخل الوكالة هي عملية دقيقة ومنظمة تتطلب القيام بدراسة إقتصادية ومالية وحتى ميدانية، إلا أن الدراسة المالية هي المحور الأساسي في عملية صنع وإتخاذ القرار.

2- دراسة سبتي إسماعيل، شريط صلاح الدين 2018:2

بعنوان: معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS2)

¹ مشري حسنة، دور وأهمية القوائم المالية في إتخاذ القرارات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص دراسات مالية ومحاسبية معمقة، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2008.

² سبتي إسماعيل، شريط صلاح الدين، معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS2)، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 6، العدد 1، الجزائر، 2018.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعايير المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

تهدف هذه الدراسة إلى معالجة وتقييم المخزونات وفق طرق وقوانين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي، حيث تمحورت إشكالية هذه الدراسة حول مدى توافق المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي مع نصوص المعيار المحاسبي الدولي (IAS2) المخزونات، وتمت دراسة الحالة في المؤسسة الوطنية لصناعة الأحذية خلال سنة، حيث إعتد الباحث على المنهج الوصفي في الجانب النظري ودراسة الحالة وتحليل وثائق في الجانب التطبيقي، وتوصلت إلى النتائج التالية:

- وجود توافق كبير بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعايير المحاسبية الدولية (IAS2) فيما يخص تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات.
- الاعتماد في التقييم على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق يتطلب دلائل واقعية تشير إلى قيمة المخزون القابلة للتحقق.

3- بوذيبي فارس، كتيبي عمار، 2019: 1

بعنوان: تقييم المخزونات والافصاح عنها في القوائم المالية وفق معايير (GAAP) و(IFRS/IAS)

هدفت هذه الدراسة إلى التطرق إلى نبذة عن تطور المجالس المحاسبية المصدرة للمعايير المحاسبية، حيث تمحورت إشكالية الدراسة حول كيفية معالجة وتقييم المخزونات والإفصاح عنها في القوائم المالية وفق معايير المحاسبية (GAAP) و(IFRS/IAS)، وتم إستعمال منهج الوصفي في الجانب النظري لدراسة، أما التطبيقي فقد إستعمل أداة الإستبيان، وتم توزيع إستمارات الإستبيان على عينة من المحاسبين وخبراء في المحاسبية سنة 2019، وتوصلت هذه الدراسة إلى:

- هناك إلتزام بالتقييم والإفصاح عن المخزونات وفق معايير (IAS/IFRS).

¹ بوذيبي فارس، كتيبي عمار، تقييم المخزونات والافصاح عنها في القوائم المالية وفق معايير (GAAP) و(IFRS/IAS)، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2019.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

- وجود تأثير لإختلافات معايير تقييم والإفصاح عن المخزونات من وجهة مجلس (IASB/FASB) على القوائم المالي.

- يؤثر مشروع التقارب ويساهم في توحيد الإفصاح عن المخزونات في القوائم المالية.

4- نبيل حلبي، 2021:1

بعنوان: نظم المعلومات المالية ودورها في صناعة القرارات المالية

تهدف هذه الدراسة الى التطرق لدور نظم المعلومات المالية في عملية صنع القرارات المالية، حيث تعالج إشكالية مدى مساهمة نظم المعلومات المالية في عملية صنع القرارات المالية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار بحاسي، وقد إستعمل الباحث المنهج الوصفي وأداة الإستبيان، حيث تتكون العينة من 42 مسؤولاً في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار، وإمتدت الدراسة التطبيقية من سنة 2013 الى غاية 2019، وتم التوصل إلى اهم نتائج التالية:

- تتميز نظم المعلومات المالية بالمؤسسة محل الدراسة بمستوى المطلوب من الدقة والمرونة وملائمة والسرعة والحماية؛
- تمتاز عملية صنع القرارات المالية بالكفاءة المطلوبة.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

1- خالد حمد جاسم، 2018:2

العنوان: فاعلية معايير المحاسبة الدولية في قياس تكلفة المخزون السلعي لأنشطة صناعة البرمجيات

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم معالجة معايير المحاسبة الدولية لتكلفة المخزون السلعي لأنشطة صناعة البرمجيات، والوقوف على مدى فاعليتها في تحقيق القيمة الاقتصادية لشركات البرمجيات، وقد اتبعت الدراسة المنهج

¹ نبيل حلبي، نظم المعلومات المالية ودورها في صناعة القرارات المالية، مذكرة مقدمة لحصول على شهادة دكتوراء، تخصص إدارة وتسيير مخزونات، جامعة غرداية، الجزائر، 2021.

² خالد حمد جاسم، فاعلية معايير المحاسبة الدولية في قياس تكلفة المخزون السلعي لأنشطة صناعة البرمجيات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعية، العدد 54، بغداد، العراق، 2018.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعيار المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

الوصفي و إستعملت أداة الإستبيان لبلوغ هدف الدراسة حيث تمحورت إشكالية الدراسة حول أن المعالجة المحاسبية الواردة في معايير المحاسبة الدولية، لا تمكن معدي القوائم المالية من الإعتراف والقياس المحاسبي الحقيقي للمخزون السلعي من صناعة البرمجيات، وتمثلت عينة الدراسة في معدي الحسابات في شركة البرمجيات ومستخدمي التقارير والقوائم المالية والأستاذة الجامعيين وتوصل الباحث إلى وجود دلالة معنوية لإستخدام المدخل المقترح في قياس تكلفة المخزون السلعي من البرمجيات عند تحقيق القيمة الإقتصادية ذات التأثير في قرار المستثمرين.

¹ : Saddeq Abdulshakour2022، 2-

Impact of financial statements for financial decision-making

هدفت الدراسة إلى معرفة آثار تحليل القوائم المالية على القرارات المالية، ودرجة الإستفادة منها، والتعرف على ماهية القوائم المالية، وتمثلت إشكالية الدراسة فيما تتمثل مساهمة تحليل القوائم المالية في إتخاذ القرارات المالية، وإعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي والتحليلي، وإستعانة بأداة الإستبيان، حيث تألف مجتمع الدراسة من جميع أصحاب القرار المالي، تم توزيع 70 إستبانة على مجموعة من المحاسبين وأصحاب المشاريع، وخرجت الدراسة بعدد من النتائج أهمها:

- البيانات المالية أداة رئيسية لمعرفة المركز المالي للشركة، لذلك يجب أن تكون دقيقة وموثوقة قبل نشرها من قبل الإدارة .
- يؤدي عدم المصدقية في البيانات المالية إلى عدم ثقة المستثمرين في الشركة، ولا يمنحهم إمكانية التشخيص وإتخاذ القرارات السليمة.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية

سوف نقوم بتحديد نقاط التشابه ونقاط الإختلاف بين الدراسات السابقة ودراستنا الحالية:

¹Saddeq Abdulshakour, **Impact of financial statements for financial decision-making**, Open Science Journal, vol5, N2,2022.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتقييم المحاسبي للمخزونات والمعياري المحاسبي الدولي 2 وإتخاذ القرارات المالية

الجدول رقم 1-1: يوضح نقاط التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

نقاط الاختلاف	نقاط التشابه	الدراسة
متغير الدراسة المستقل حدود الزمنية والمكانية	متغيرات الدراسة التابعة منهج وأداة الدراسة	دراسة مشري حسنة
متغير الدراسة التابع الحدود الزمانية والمجتمع	متغير الدراسة المستقل أداة ومنهج الدراسة	دراسة سبتي إسماعيل، شريط صلاح الدين
متغير الدراسة التابع أداة الدراسة الحدود الزمانية ومجتمع الدراسة	متغيرات الدراسة المستقل منهج الدراسة	دراسة بوذبيي فارس، كتيبي عمار
متغير المستقل وأداة الدراسة الحدود الزمانية ومجتمع	متغيرات الدراسة التابع منهج دراسة	دراسة نبيل حليمي
متغير الدراسة التابع أداة الدراسة حدود الزمانية ومجتمع دراسية	متغير الدراسة المستقل منهج الدراسة	دراسة خالد محمد جاسم
المتغير للدراسة المستقل الحدود الزمنية ومجتمع الدراسة	متغير الدراسة التابع منهج الدراسة	دراسة Saddeq Abdulshakour، 2022

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معلومات الدراسات السابقة

جاءت هذه الدراسة لتكمل ما جاءت به الدراسات السابقة، حيث تناولت تعريف المخزونات وطرق تقييمهم حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري وأيضا حسب المعيار (IAS2)، وتمثلت بالإضافة التي جاءت بها دراستنا أننا قمنا بدراسة الأثر الذي يحدثه تقييم أو المعالجة المحاسبية للمخزونات على القرارات المالية المتخذة من طرف المؤسسة محل الدراسة، حيث قمنا في هذه الدراسة بتقييم مجموعة من العمليات المتعلقة بالمخزونات في المؤسسة محل الدراسة وهذا من أجل الوصول إلى الأثر التي تحدثه على الإدارة العليا عند إتخاذها القرارات المالية، حيث تعد هذه الدراسة من الدراسات القليلة أو نقول النادرة التي تدرس التقييم المحاسبي للمخزونات وفق المعيار (IAS2) على إتخاذ القرارات المالية.

خلاصة الفصل :

من خلال ما تناولنا في هذا الفصل السابق من تعريفات خاصة بالمخزونات وطرق تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الذي تم تبنيها منذ سنة 2012، حيث وجدنا أن هناك إختلاف في طرق التقييم لكن ليس بإختلاف الكبير، وتطرقنا كذلك لمفاهيم حول إتخاذ القرار وكيفية المفاضلة بين البدائل المتاحة وكيفية إختبار أفضل بديل والذي يساهم أكثر في تحقيق أهداف المؤسسة، فعملية إختبار البدائل تكون بناء على معلومات وبيانات و وضعيات المؤسسة، فبفضل التقارير التي تشمل معالجة المحاسبية للمخزونات تستطيع المؤسسة أن تختار أفضل قرار بخصوص مخزونات المؤسسة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة

غرداية

بعد أن تطرقنا إلى الجانب النظري سنحاول في هذا الفصل التطرق إلى دراسة تقييم المحاسبي للمخزونات على

ضوء المعيار الدولي 2 و أثره على إتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب (ALFAPIPE)

غرداية، حيث تعتبر من أول الشركات التي أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب، حيث تساهم في تنمية

الإقتصاد الوطني والمحلي والدولي، وهذا ما يميز المؤسسة لإستمرارها ودفعها نحو البقاء، حيث يتجلى نشاطها في إنتاج

الأنابيب المصنوعة من الحديد والصلب بغرض نقل البترول والغاز الطبيعي والماء وكل المواقع تحت الضغط العالي،

وعليه سوف نتطرق في هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: الطريقة وأدوات الدراسة

المبحث الثاني: عرض ومناقشة نتائج الدراسة

المبحث الأول: الطريقة وأدوات الدراسة

سنتطرق في هذا المبحث إلى منهج و متغيرات الدراسة والتعرف على المؤسسة محل الدراسة، وسنحاول معرفة كيفية المعالجة المحاسبية للمخزونات وطرق تقييمها حسب المعيار (IAS2) في المؤسسة (ALFA PIPE) غرداية.

المطلب الأول: متغيرات ومنهج الدراسة

تتمثل متغيرات الدراسة في المتغير المستقل "المخزونات" و المتغير التابع هو "إتخاذ القرار"، و يمكن شرح و توضيح كل المتغيرات على النحو التالي :

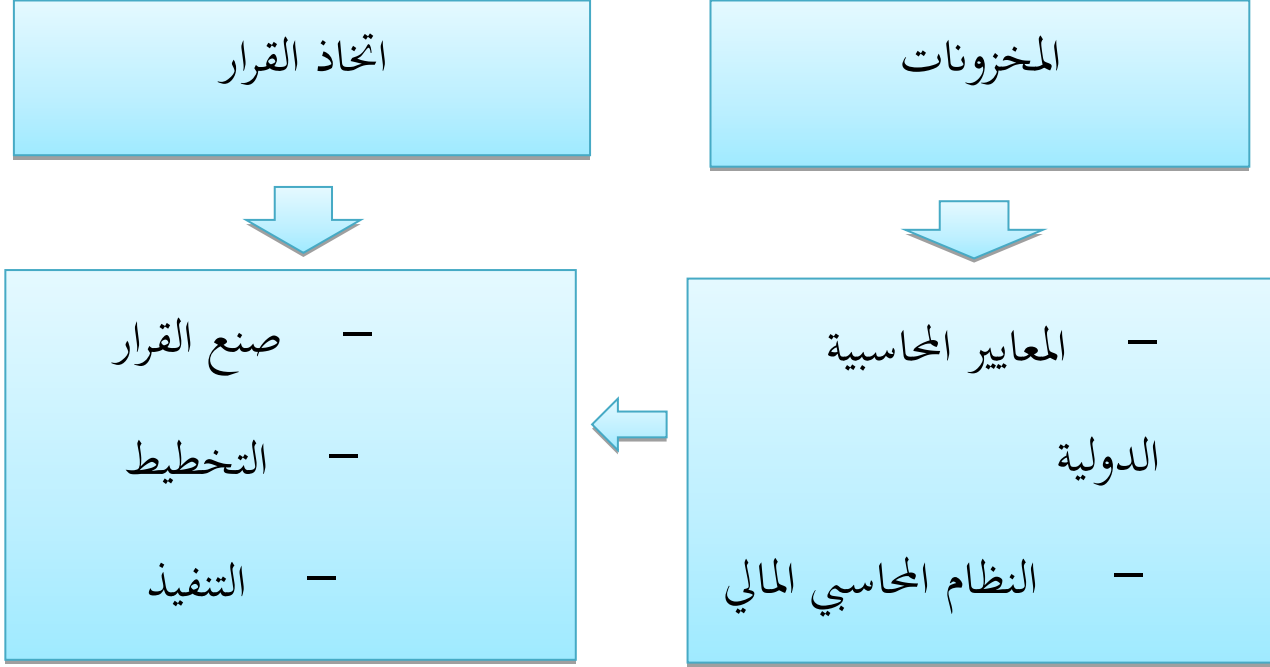
المتغير المستقل :

يمثل متغير المستقل لهذه الدراسة في "المخزونات" و كما هو معلوم أن المتغير المستقل هو الذي له تأثير في المتغير التابع و قد يضم عدد من المتغيرات المستقلة و كما عرفنا في الجانب النظري من الدراسة أن المخزونات على أنها جميع المتاحات الموجودة في المؤسسة سواء كانت المصنوعة من المواد الأولية أو التي تباع على حالها، وتكون قصيرة الأجل، و يجب أن لا تبقى عند المؤسسة أكثر من سنة، فهي تعتبر من الأصول الجارية التي تنتظر المؤسسة من خلالها تحقيق عوائد.

المتغير التابع :

المتغير التابع في دراستنا هذه هو "إتخاذ القرار" و كما هو معلوم أن المتغير التابع يتأثر بالمتغير المستقل و لا يؤثر فيه وتعكس طبيعة إدارة المؤسسة، وتبرز الطرق وأسس بناء الداخلي للمؤسسة، ومن أهم القرارات التي تتخذها المؤسسة هي القرارات المالية التي تكون الغاية منها تعظيم القيمة السوقية وعوائد المؤسسة .

الشكل رقم: (2-1): متغيرات الدراسة



المصدر : من إعداد الطالبتين

المطلب الثاني : تعريف المؤسسة و نشأتها

أولا :النشأة التاريخية للمؤسسة :

تعود نشأة المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية ALFA PIPE إلى الشركة الوطنية للحديد والصلب

SNS التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب ، ولقد بدأت هذه الشركة نشاطها بعد

الإستقلال وأخذت في التوسع خصوصا بعد إعادة تأميم الوحدتين SOTUABL و ALTUMEL وتمت

عملية التأميم بعد إمضاء وثيقة التعاون التقني لثلاثة سنوات من عام 1968 الى عام 1972 مع مؤسسة

VOLLOVEC بغرض المساعدة في التسيير التقني، كما تم إنشاء مركب الحجار الذي يعتبر الركيزة الأساسية

لصناعة الحديد والصلب في الجزائر.

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

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

- ✓ 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 للأنابيب وتحويل المنتجات مختصة في إنتاج الأنابيب بمختلف أنواعها بالإضافة إلى المنتجات المسطحة وزوايا الأنابيب الفلاحية (PIOUUT) ومختلف تجهيزات الري كنتيجة الطلب الداخلي والخارجي على الحديد والصلب وفي 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 أنابيب) والتي استقلت بمجلس إدارة خاص ورأس مال تابع لدولة حيث تفرعت عنها عدة وحدات وهي:

- وحدة أنابيب الغاز - تبسة - TGT.
- وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء - وهران - TON.
- وحدة الأنابيب الصغيرة - الرغاية - PT.
- وحدة الأنابيب الكبيرة - الرغاية - GTR.
- وحدة أنابيب وتجهيزات الري - برج بوعرييج - TMIA.
- 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 إلى مدرجات مشكلة لمجمع أنابيب هي:

- مديرية غرداية PIPE GAZ.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

- مديرية الرغاية TUPELONGITUDINAL وتضم وحدتي GTR و PTS

- مديرية الثالثة تضم كل من تبسة، وهران، برج بوعريريج .

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

ثانيا: تعريف المؤسسة

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 :

- 05 نوفمبر 1983: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13 م

- في سنة 1986 : تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها.

- في سنة 1992 انقسمت وحدة غرداية الى وحدتين هما :

- وحدة الأنابيب والخدمات القاعدية ISP والتي كانت تضم حوالي 390 عامل.

- وحدة الخدمات المختلفة UPD والتي كانت تضم حوالي 350 عامل.

- وفي سنة 1993 تم إنشاء ورشة الحديد للتغليف الخارجي للأنابيب بمادة البوليتيلان.

- وفي سنة 1994 تم ضم الوحدتين الجديدتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة وبعدها أعيدت

الوحدة الى حالتها السابقة أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الحلزونية والخدمات القاعدية.

- وفي سنة 2000م: وبعد إعادة الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة اقتصادية عمومية

تحمل إسم مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز PIPE GAZ مستقلة ماليا و تابعة إداريا لمجمع الأنابيب *

. GROOP ANABIB

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

- في 20 جانفي 2001 م: تحصلت مؤسسة الأنايب على شهادة الجودة العالية ISO 9001 وعلى

شهادة المعهد الأمريكي البترولي APIQ 1 .

- في 15 أوت 2003 م: تم تجديد هذه الشهادة من طرف المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب

تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وقامت بمراقبة مدى دقة المؤسسة في الالتزام بهذه الملاحظات بعد سنتين عند تجديد الشهادة في المرة الثانية.

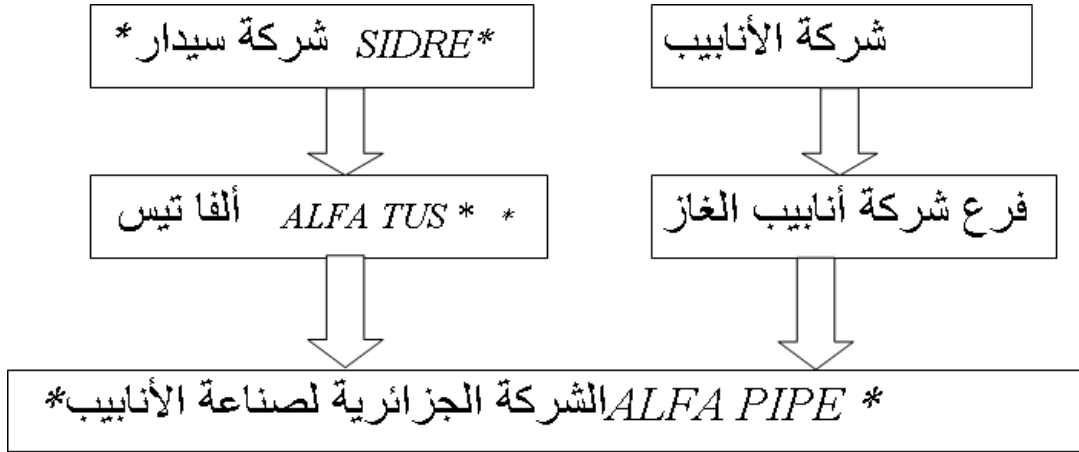
- في سنة 2006: فكرت المؤسسة PIPE GAZ في مشروع الشراكة مع مؤسسة أناييب غاز بالرغاية

ALFA TUS لزيادة رأس مالها.

- في سنة 2007 م : يوضح إندماج شركة أناييب الغاز مع ألفا تيس :

الشكل التالي يوضح إندماج شركة أناييب الغاز مع ألفا تيس:

الشكل رقم (1-2) يوضح إندماج شركة أناييب الغاز مع ألفا تيس



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على وثائق المؤسسة

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة وأهميتها وأهدافها ونشاطاتها

الفرع الأول: أهمية وأهداف المؤسسة

أولاً: الأهمية الاقتصادية للمؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

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 الإقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة والري، وقطاع المحروقات، فهي تتعامل مع كل من سوناطراك وسونلغاز ومحاور الرش الخاصة بقطاع الري الخ، حيث تقوم بتغطية حوالي 60 % من إحتياجات 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 ورجال الأمن الداخلي للمؤسسة، والمسيرين، العمال داخل الورشات، المهندسين الخ.
- 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 وحاسي مسعود وعين أميناس.
- المساهمة في زيادة إيرادات الولاية من خلال الضرائب التي تقوم بدفعها إلى 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.

ثانيا: الأهداف الإستراتيجية

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

- المساهمة في تغطية الإحتياجات الوطنية (قطاع المحروقات والري).
- السعي لجلب الكفاءات البشرية والعمل على إستقرارها من خلال التدريب والتكوين المستمر.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

- تخفيض التكاليف لتمكين من بيع منتجاتها بسعر تنافسي يضمن لها حصتها السوقية وبالتالي تحقيق معدلات الربحية المطلوبة.
- العمل على تخفيض الديون لتفادي العوائق الناجمة عنها.
- المساهمة في تنمية المنطقة، والعمل على امتصاص البطالة وذلك بخلق مناصب شغل جديدة.
- تطبيق مقاييس الجودة العالمية لمنتجاتها.
- العمل على الإحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب التكنولوجيا الجديدة في مجال عملها.
- المساهمة في التنمية الوطنية وذلك من خلال تمويل الخزينة العمومية.
- محاولة كسب مستثمرين أجانب من خلال التسويق الإلكتروني.
- العمل على تطوير نظام المعلومات يساعد على اكتساب التقنيات الجديدة في مجال تخصصها.
- توفير رؤوس الأموال الأجنبية (العملة الصعبة).
- إيجاد أسواق داخلية وخارجية لتصريف منتجاتها وللحصول على المادة الأولية. يقوم بإعدادها المدراء التنفيذيون وذلك بالتنسيق مع أعضاء مجلس الإدارة.

الفرع الثاني: نشاط وهيكل التنظيمي للمؤسسة

أولاً: نشاط المؤسسة

يتمثل نشاطها الأساسي في إنتاج الأنابيب المصنوعة من الحديد والصلب بغرض نقل البترول والغاز الطبيعي والماء وكل الموانع تحت الضغط العالي، حيث تشتغل المؤسسة بطاقتها الكاملة عن طريق 04 مناوبات بأسلوب عمل مستمر وبدون عطل إن كانت الطلبات بالحجم الكبير، أما إن كانت غير ذلك فتشغل المؤسسة بجزء من طاقتها باستخدام مناوبتين فقط بأسلوب عمل مستمر يكفي للإيفاء بالطلبية، وتبلغ القدرة الإنتاجية للمؤسسة حوالي 120

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

ألف طن، وأما الصافية فتبلغ 100 ألف طن، و يتراوح حجم الأنبوب المصنوع من 508 ملم إلى 1625 ملم وطوله من 07 أمتار الى 13 متر.

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

✓ الورشة الأولى: ورشة الإنتاج

هي الخاصة بتحويل المادة الأولية La Bobine acier إلى أنابيب حلزونية للتلحيم وتتم هذه العملية كما يلي:

- يتم أولاً وضع الشريط الملتف من الصلب (La Bobine) في الآلة M3 التي تقوم بفتحه. تهيئة التدفقات من طرف الآلة M4 حيث تستقبل شريط من الآلة M3 ثم تقوم بتهيئة جوانب الشريط ثم يذهب إلى التلحيم
- تقطيع الأنبوب طول بين 7 متر 13 متر ثم تنظف من التلحيم من الداخل والخارج من طرف الآلات M9

M10 M17

✓ الورشة الثانية: ورشة المراقبة التقنية

- مراقبة بصرية داخل وخارج الأنبوب تتم هذه المراقبة بالعين المجردة كما تستعمل الآلات البدوية للتأكد من عدم وجود خلل داخل الأنبوب حيث تتم هذه العملية بتسليط الضوء داخل الأنبوب وتدويره.
- مراقبة بالفحص الإشعاعي من طرف الآلة 23 (Rodigraphie) تتم مراقبة الأنبوب أولاً بالأشعة X1 لملاحظة تحت البنية الكيميائية وذلك بتوصيل جهاز الإشعاع بشاشة مرئية تجارب مقاومة الضغط من طرف منصة التجارب المائية M24 الخاصة بتوازن السوائل.
- الشحذ الطرقي للأنابيب من طرف الآلة (Chantrinage) M25 .
- مراقبة مستمرة بالموجات الصوتية من طرف (NDT).
- مراقبة بالتخطيط الإشعاعي من طرف الآلة M29 يتم عرض الأنبوب للأشعة X2 و يتم تسجيل على شريط فيلم، و يتم عرض الأنبوب على جهاز الإضاءة حيث تتم المراقبة لكامل الأنبوب.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

بعد تكملة هذه المرحلة يرسل إلى ورشتين خاصتين بالتغليف:

✓ الورشة الثالثة:

التغليف الخارجي: قبل تغليفه يجب تنظيفه ثم تخفيفه إن الهدف من التغليف الخارجي للأنبوب هو الحماية من

عوامل البيئة المحيطة به كالحرارة والرطوبة يحتوي هذا التغليف على طبقة أو طبقتين حسب طلب الزبون وذلك

باستعمال إحدى الطرق التالية:

-التغليف بإستعمال المواد الرطبة الهيدروكربونية (غاز الفحم)، طبقة أو طبقتين من طلاء.

- التغليف البولييثيلان **Polyethylene** من خلال شريط ملتف على الأنبوب بعد تسخينه لإزالة الرطوبة، ثم

إستعمال المساحيق الحاكة خارجيا لإزالة قشور الأكسيد والصدى، وضع طبقة من البلاستيك أسود الواقي من

الرطوبة، وفي الأخير تتم عملية التبريد برش الماء.

✓ الورشة الرابعة:

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

- التغليف بـ Grenaille حيث يتم وضع هذه المادة داخل الأنبوب وهو في حالة تدوير بسرعة كبيرة جدا.

-التغليف بالإيبوكسي epoxy حيث يوضع الأنبوب في حالة دوران وتلصق هذه المادة بواسطة جهاز للرش القائم

على سطح يتحرك داخل الأنبوب، ويتم التجفيف بالهواء الساخن.

ثانيا: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

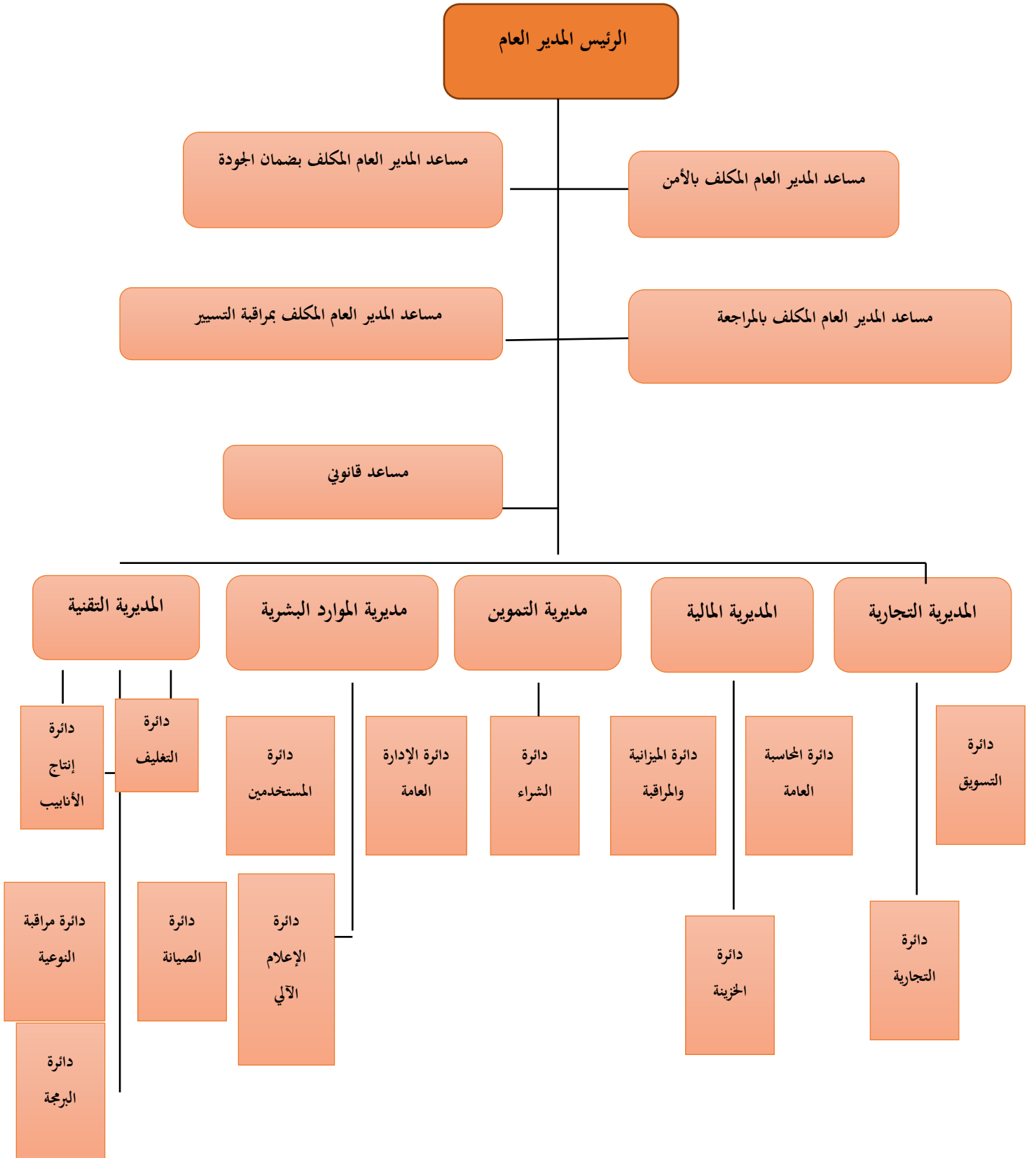
تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذا توزيع المهام وهذا من أجل المساعدة

على الرقابة والتنظيم من جهة والتسيير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة من جهة أخرى، بالإضافة إلى محاولة

التنسيق بين مختلف الوظائف لبلوغ الأهداف، وسنحاول من خلال دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة

للغاز ALFA PIPE التطرق لمختلف المديرات والدوائر والمصالح المكونة لها الموضحة على النحو التالي:

الشكل رقم (2 - 3) يوضح الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على وثائق المؤسسة

1. الرئيس المدير العام:

يمثل أعلى سلطة في المؤسسة حيث يقوم بالإشراف على المديرية التابعة لها، وهو المسؤول على الإستراتيجيات العامة يعمل على التنسيق بين جميع المديرية لتحقيق الأهداف العامة كما يقوم بإصدار الأوامر والتعليمات وإتخاذ القرارات من أجل تحقيق وتنمية وتطوير المؤسسة.

2. مساعد المدير العام:

- **مساعد المدير العام المكلف بالأمن :** وهو المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعمالها، هو مسؤول على التعرف على أي دخيل للمؤسسة له جميع الوسائل التي تمكنه من مع تعويض من قبل الإدارة العامة بإتخاذ القرارات الخاصة بمجال عمله وله فريق عمل تابع له يساعده على القيام بهذه الوظائف مساعد المدير العام لمراقبة التسيير هو المسؤول عن مراقبة المديرية المختلفة في المؤسسة ومدى إحترامها لتحقيق الأهداف وإعداد الموازنات التقديرية بالتنسيق مع مختلف مراقبي التسيير في المديرية وتتبع الإنحرافات أثناء حدوثها للتقليل من الأخطار التي يمكن أن تنتج عنها..

- **مساعد المدير العام لمراقبة الجودة:** وهو الذي يسهر على تطبيق كل المواصفات العالمية للجودة على جميع الأعمال التي تقام في المؤسسة للحفاظ على سمعتها في السوق بمراقبة مدى تطبيق المديرية التعليمات الواجب إتباعها والحرص على أن تكون مقرات العمل مؤهلة للقيام بذلك.

- **مساعد المدير العام القانوني:** الذي من إختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى، والإنشاءات الجديدة مختص بحل جميع المنازعات أو القضايا المرفوعة في المحكمة سواء مع المؤسسات الأخرى أو مع المؤسسة وموظفيها.

- مساعد المدير العام للمراجعة.

يوجد خمس مديريات وهي على التوالي:

أ. **المديرية التقنية:** وتعد الركيزة الأساسية الإنتاجية، إذ تقوم بوضع البرامج الإنتاجية انطلاقاً من تحديد معايير الإنتاج والمدة اللازمة لعمليات الإنتاج، وهي تحرص على تقديم مختلف الخصائص والمواصفات المتعلقة بالاستثمارات الجديدة، وتضم الدوائر والمصالح التالية: دائرة صنع الأنابيب دائرة ضمان الجودة، دائرة التغليف دائرة الصيانة، مصلحة البرمجة.

ب. **مديرية الموارد البشرية:** تتولى هذه المديرية السهر على مصالح المستخدمين، سواء من حيث التوظيف، والتدريب والتأهيل والتحفيز والترقية، وتوزيع الأجور، والمكافآت، والعطل، وتوفير التأمين الشامل لهم، والوظيفة الاجتماعية اتجاه الضمان الاجتماعي وذلك على أساس معلومات المديرية من مختلف الإدارات الأخرى، كما تضم ثلاثة دوائر وهي دائرة المستخدمين، دائرة التسيير، دائرة الإعلام الآلي، مساعد قضائي.

- **دائرة المستخدمين:** حيث تسهر على كل ما يرتبط بالمستخدمين والمشاكل والنزاعات التي تواجههم كما تقوم بإعداد والتخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد وتنميتهم والإشراف على تنفيذها بالتنسيق مع الدوائر الأخرى.

- **دائرة التسيير:** تسهر على السير الحسن للعمل في المؤسسة 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 وما شابه.

ت. **المديرية المالية:** تعد من أهم المديريات لدى المؤسسة وذلك لأن عملها حساس نوعاً ما مقارنة مع باقي المديريات، إذ تهتم بمختلف عمليات المالية والمحاسبية وذلك بتحليل الحسابات ومراقبة مختلف التصريجات من رقم العمال لمعرفة الضرائب واجبة الدفع، كما تهتم بإعداد مختلف الدفاتر والسجلات المحاسبية، إضافة إلى القيام بإعداد مختلف الميزانيات ومراقبتها، وهذا كله بهدف تحديد الوضعية أو الحالة المالية العامة للمؤسسة ومتابعة سير النشاط، وهي تضم:

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

- دائرة المحاسبة العامة يتم على مستوى هذه الدائرة تسجيل العمليات المحاسبية (بيع وشراء) التي تقوم بها المؤسسة في إطار ممارسة نشاطها.
- دائرة الميزانية والمراقبة تهتم هذه الدائرة بإعداد الميزانيات التقديرية ومراقبة التسيير في المؤسسة وتنقسم الى ثلاث مصالح: مراقبة التسيير، محاسبة المواد مراقبة حسابات المستخدمين.
- دائرة الخزينة يتم على مستواها التكفل بكل ما يهم المصالح المالية وتعمل على حفظ التوازن المالي للمؤسسة.
- ت. **المديرية التجارية:** تعتبر همزة وصل بين الشركة والزبائن حيث تقوم بتلقي كافة الطلبات والعروض المقدمة لدراساتها، كما تهتم بكل الإجراءات صرف المنتج وتعمل على تلبية أكبر عدد ممكن من الطلبات، وتضم:
 - **دائرة التجارة:** تشرف على العمليات المتعلقة بالتجارة إذ تقوم بمتابعة عمليات البيع الخاصة بالمنتج من بداية التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة.
 - **دائرة التسويق:** تعد الأساس في عمليات التعاقد وإعداد الصفقات إذ أن عملها يتمركز على عرض وإشهار وترويج المنتج لتلقي الطلبات من الزبائن ومن تم العمل دراستها لتحديد بنود الإتفاق كالمدة والسعر والمواصفات المطلوبة هذا في حالة إذا تم هذا الأخير فعلا إضافة إلى هذا فإن مهمتها الرئيسية تتمثل في القيام بمختلف عمليات التسويق والتعاقد مع الزبائن حتى يصل المنتج النهائي إليه بالمواصفات النهائية.
 - ث. **مديرية التموين:** تعتبر هذه المديرية وسيطا بين المؤسسة والموارد، فيقوم بإعداد برنامج التموين إما عن طريق جلب الإحتياجات المختلفة للمؤسسة من الداخل أو عن طريق الاستيراد، إضافة إلى حرصها على التخزين الأمثل وتوفير ما تحتاجه المؤسسة من مواد أولية ولوازم بالكمية المطلوبة وأقل سعر وفي الوقت المناسب، وتضم:
 - **دائرة الشراء:** تهتم بشراء كل المواد التي تحتاج إليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من الجهات الأخرى المتمثلة في المديرية وتلك الملفات أو البرامج الخاصة بالمشتريات.
 - **دائرة تسيير المخزون:** تسهر على التسيير الأمثل للمخزون.

المبحث الثاني: عرض ومناقشة نتائج الدراسة

سنتطرق في هذا المبحث إلى مراحل سير المخزون في المؤسسة، ونعرض أهم النتائج التي توصلنا إليها من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها في شركة الأنابيب غرداية ونقوم بتحليل ومناقشة النتائج المتوصل إليها.

المطلب الأول: مراحل سير المخزون في مؤسسة (ALFAPIPE)

أولاً: طرق الحصول على المخزونات:

1- طريقة الحجز: تقدم المؤسسة طلب شراء وتتفاوض مع الأخير بشأن الصفقة التي تريد إبرامها فيما يتعلق بالطلب والسعر والوقت وما إلى ذلك، ويتخصص قسم المشتريات في شراء جميع المواد المطلوبة من قبل المؤسسة، الطلبات الخاصة بمركز الحراسة أو الأطراف يتم تمثيل الآخر من قبل أي مكتب أو ملف أو برنامج متعلق بالمشتريات يرسل طلبات الشراء ويتلقى طلبات العروض.

2- طلب العروض: يطلب وكلاء الشراء عروضاً من الموردين بناء على المعايير التي يجب أن يكون لديهم 3 عروض محلية أو خارجية من الموردين ومقارنتها وفقاً لجدول مقارنة العروض ويتم إرسالها إلى المسؤول التقني الذي يهتم بطلب الشراء ثم إعادتها إلى قسم المشتريات، يقوم عامل الشراء بإستكمال إجراءات الشراء من عند التقنيين.

3- تحديد الكمية التي يستلزم شراءها: يتم تحديد الكميات من قبل موظفي قسم المشتريات وفقاً للمنتجات التي تم إنتاجها في ذلك العام.

4- إستقبال المواد:

- بالنسبة للمواد الأولية الأساسية: يتم شراؤها من الخارج فرنسا وتنقل بالسفن إلى ميناء جين جين في جيجل، وتقوم المؤسسة بنقلها وتخزينها في مستودع تابع للمؤسسة وهران.

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

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

ثانيا: الوثائق المتعلقة بالمخزونات:

1- وصل الإستقبال **Bon de reception**: هو إستلام البضائع، الصادرة في الميناء، ويحتوي على سلسلة من

المعلومات: الكمية، وتاريخ الإرسال، ومعلومات أخرى إذا كانت البضائع ذات جودة خاصة، وإسم المستلم، وإسم المورد... إلخ.

2- وصل الدخول **Bon d' entrée**: بعد إستلام البضائع، سيصدر صاحب المتجر إيصال استلام

البضائع، وسيتم نقل البضائع إلى المستودع للتخزين، يحتوي على مجموعة من المعلومات مثل: تعيين العنصر و رمز التخزين وسعر الوحدة و الكمية... إلخ.

3- وصل الخروج **Bon sortie**: يتضمن ذلك المعلومات التالية: الرقم و مركز التخزين ووجهة المواد وتاريخ

الشحن و السعر الجزئي والإجمالي والكمية ورمز المنتج وما إلى ذلك.

المطلب الثاني: دراسة حالات لمخزونات مؤسسة الأنابيب

أولا: المعالجة المحاسبية للمشتريات في شركة ALFAPIPE

1- عملية الشراء:

تقوم المؤسسة بشراء مادة أولية la bobine acier الأنابيب الحلزونية المتلف من الصلب عن طريق الإستيراد من خارج البلاد.

مثال: في 31/12/2021 قامت الشركة بشراء لفائف الصلب من الخارج بقيمة EUR7369898,76

بفاتورة رقم 21-112385 (أنظر الملحق 01).

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38100	40112	2021/12/31 ح/ مشتريات لفائف الصلب ح / مورد أجنبي إستلام فاتورة رقم 21-112385	1 067 100 056.86	1 067 100 056.86

ملاحظة: لفائف الصلب معفي من TVA في حالة إستيراده من الخارج.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

2-عملية الإستلام: تسجل المؤسسة المخزونات عند دخولها بتكلفة شراء (تكلفة الشراء + اجمالي التكاليف)

وقد إستلمت المؤسسة مخزونها على دفعة واحدة:

- **الدفعة الأولى:** إستلمت المؤسسة مخزونها في تاريخ 2022/04/04 بوصول تسليم رقم G0207/22

(أنظر الملحق 02).

ح مدین	ح دائن	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
31018		2022/04/04 ح/ لفائف الصلب	1 067 100 056.86	
	38100	ح/ مشتريات لفائف الصلب		1 029 636 763.92
	38101	ح/ رسوم جمركية		2 059 675 500
	38102	ح/ نقل مواد الخام		9 850 000
	38103	ح/ رسوم الميناء		5 850 909.59
	38105	ح/ تأمين مواد الخام		852 727.63
	38109	ح/ رسوم الإقتراب الأخرى		312 882.72
		وصل تسليم رقم G- 0207/22		

شرح الحسابات:

ح / 38100 = سعر الشراء: € 7 369 898 × 139,71 = 1 029 636 763.92 دج

ح / 38101 = 20 596 755 دج (أنظر الملحق رقم 03).

ح / 38102 = 9 850 000 دج (أنظر ملحق رقم 01).

ح / 38103 = 3 273 140.31 + 131 968.88 + 2 445 800.40 = 5 850 909.59 دج

(أنظر الملحق رقم 04، 05، 06).

ح / 38105 = 852 727.63 دج (أنظر الملحق رقم 07).

ح / 38109 = 297 882.72 + 15 000 = 312 882.7 دج (أنظر الملحق رقم 08، 09).

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

3-إستهلاك المادة الأولية داخل المؤسسة: (أنظر الملحق رقم 10)

طريقة تقييم المخزون:

تقوم المؤسسة بتقييم المواد الأولية المستهلكة بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة وفق العلاقة التالية:

$$\frac{\text{قيمة المخزون أول المدة} + \text{قيمة المشتريات}}{\text{كمية أول مدة} + \text{كمية المشتريات}} = \text{التكلفة الوسيطة المرجحة}$$

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
60118	31018	2022/06/30 ح / إستهلاك لفائف الصلب ح/ لفائف الصلب خروج مادة أولية من مخازن إلى ورشات التصنيع	379 937 783.25	379 937 783.25

ثانيا: المعالجة المحاسبية للمنتجات قيد التصنيع والمنتجات التامة

مثال: قامت المؤسسة في تاريخ 2022/06/30 إنتاج المنتجات قيد الصنع و منتجات تامة و بتحويل لفائف

الحديد إلى أنابيب حلزونية بقطر 24 سم و 40 سم و هذه العملية تتم في كل الورشات التالية:

1- الورشة الأولى: ورشة الإنتاج (تحويل لفائف الحديد إلى أنبوب حلزوني).

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
331024	723100	2022/06/30 ح / أنابيب حلزونية قطر 24	55 316 031.79	123 770 496.17
331040		ح / أنابيب حلزونية قطر 40	68 454 464.37	
		ح/ تغير المخزون تحويل لفائف الحديد إلى أنبوب حلزوني		

ح / 331024 = 55 108 897.90 + 207 133.89 = 55 316 031.79 دج (أنظر الملحق رقم 12)

ح / 331040 = 17 080 657.26 + 51 373 807.11 = 68 454 464.37 دج (أنظر الملحق رقم 12)

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

ح / 723100 = 55 316 031.79 + 68 454 464.37 = 123 770 496.17 دج (أنظر الملحق رقم 12)

عند الإنتهاء من إنتاج الأنبوب الحلزوني يتم إخراجها إلى الورشة الثانية وفق القيد التالي:

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		2022/06/30		
723100		ح / تغيير المخزون	106 532 541.72	
	331024	ح / أنابيب حلزونية قطر 24		24 210 059.64
	331040	ح / أنابيب حلزونية قطر 40		82 322 482.08
		خروج أنبوب الحلزوني إلى الورشة الثانية		

ح / 331024 = 24 125 579.83 + 84 479.81 = 24 210 059.64 دج (أنظر الملحق رقم 12)

ح / 331040 = 66 222 177.18 + 16 100 364.90 = 82 322 482.08 دج (أنظر الملحق رقم 12)

ح / 723100 = 24 210 059.64 + 82 322 482.08 = 106 532 541.72 دج (أنظر الملحق رقم 12)

2- الورشة الثانية: ورشة المراقبة التقنية

يتم في هذه الورشة مراقبة التقنية للأنابيب الحلزونية وعند الإنتهاء من هذه المرحلة يتم تسجيل القيد التالي:

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		2022/06/30		
331124		ح / أنابيب حلزونية قطر 24	29 589 137.14	
331140		ح / أنابيب حلزونية قطر 40	90 554 000.44	
	723200	ح / تغيير مخزون أنبوب		120 143 137.58
		مراقبة التقنية للأنابيب		

ح / 331124 = 29 589 137.14 دج (أنظر الملحق رقم 13)

ح / 311140 = 18 951 695.12 + 71 602 305.32 = 90 554 000.44 دج (أنظر الملحق رقم 13)

ح / 723200 = 29 589 137.14 + 90 554 000.44 = 120 143 137.58 دج (أنظر الملحق رقم 13)

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

عند الإنتهاء من المراقبة التقنية للأنابيب يتم إخراجها إلى الورشة الثالثة وفق القيد التالي:

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		2022/06/30		
723200		ح / تغير مخزون أنبوب	238 807 929.20	
	331124	ح/ أنابيب حلزونية قطر 24		13 764 373.28
	331140	ح/ أنابيب حلزونية قطر 40		225 043 555.8
		خروج الأنابيب إلى الورشة الثالثة		

ح/331124=13 764 373.28 دج (أنظر الملحق رقم 13)

ح/331140= 17 769 327.34 + 207 274 228.58 = 225 043 555.8 دج (أنظر الملحق رقم 13)

ح/723200= 13 764 373.28 + 225 043 555.8 = 238 807 929.20 دج (أنظر الملحق رقم 13)

الورشة الثالثة: ورشة التغليف الخارجي

يتم في هذه المرحلة عملية التغليف الخارجي للأنابيب

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		2022/06/30		
331324		ح/ أنابيب حلزونية قطر 24	19 599 146.42	
331340		ح/ أنابيب حلزونية قطر 40	321 880 787.16	
	723300	ح / تغير مخزون أنبوب		341 479 933.58
		التغليف الخارجي للأنابيب		

ح/331324= 19 599 146.42 دج (أنظر الملحق رقم 14)

ح/331340= 296 578 970.57 + 25 301 816.59 = 321 880 787.16 دج (أنظر الملحق رقم 14)

ح/723300= 19 599 146.42 + 321 880 787.16 = 341 479 933.58 دج (أنظر الملحق رقم 14)

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

عند الإنتهاء من التغليف الخارجي للأنابيب يتم إخراجها إلى الورشة الرابعة وفق القيد التالي:

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
723300	331340	2022/06/30 ح / تغير مخزون أنبوب ح/ أنابيب حلزونية قطر 40 خروج الأنابيب إلى الورشة الرابعة	320 370 317.20	320 370 317.20

ح/ 331340 = 295 068 500.61 + 25 301 816.59 = 320 370 317.20 دج (أنظر الملحق رقم 14)

ح/ 723300 = 320 370 317.20 دج (أنظر الملحق رقم 14)

الورشة الرابعة: ورشة التغليف الداخلي

يتم في هذه المرحلة عملية التغليف الداخلي للأنابيب وعند الإنتهاء يتم تسجيل دخول منتجات تامة الصنع إلى

المخازن وفق القيود التالية:

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
355440	724000	2022/06/30 ح / أنبوب تام الصنع قطر 40 ح/ تغير مخزون من المنتجات دخول أنابيب تامة الصنع للمخازن	374 236 433.77	374 236 433.77

ح/ 335440 = 344 680 444.66 + 29 555 989.11 = 374 236 433.77 دج (أنظر الملحق رقم 15)

رقم (15)

ح/ 724000 = 374 236 433.77 دج (أنظر الملحق رقم 15)

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

ثالثا: الفضلات والخردوات

أثناء عملية الإنتاج يكون لدينا أنابيب خردة غير قابلة للبيع تسجل وفق القيد التالي:

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		2022/06/30		
358240		ح / أنابيب خردة قطر 24	78 336	
358400		ح / أنابيب خردة قطر 40	8 021 721.82	
	724000	ح/ تغير مخزون من المنتجات دخول أنابيب الخردة إلى المخازن		8 100 057.82

ح/ 358240 = 78 336 دج (أنظر الملحق رقم 16)

ح/ 358400 = 8 021 721.82 دج (أنظر الملحق رقم 16)

ح/ 724000 = 8 021 721.82 + 78 366 = 8 100 057.82 دج (أنظر الملحق رقم 16)

يتم تسجيل بقايا الحديد الناتجة من الورشة الأولى وفق القيد التالي:

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		2022/06/30		
358000		ح / المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفايات)	2 802 682.40	
	724100	ح/ تغير مخزون من المنتجات بقايا الفضلات في المخازن		2 802 682.40

ح/ 358000 = 2 105 002.40 + 697 680 = 2 802 682.40 دج (أنظر الملحق رقم 17)

ح/ 724100 = 2 802 682.40 دج (أنظر الملحق رقم 17)

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة (ALFAPIPE) وحدة غرداية

رابعاً: المعالجة المحاسبية لبيع المنتجات

مثال: قامت المؤسسة بتاريخ 2022/06/29 ببيع منتجات بقيمة 44 880 034.10 لشركة sonatrach (أنظر الملحق رقم 18).

وقبل ذلك إستفادات المؤسسة من تسبيق قيمته: 5 610 004.26 دج (أنظر الملحق رقم 18) وتم تسجيل القيود التالية :

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
51200		2022/06/29		
	41910	ح/ بنوك والحسابات الجارية	5 610 004.26	
		ح / التسبيقات		5 610 004.26
		تحصيل تسبيق		

ح مدين	ح دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
441100		2022/06/29		
		ح/ زبائن	39 270 029.84	
419100		ح/ تسبيق	5 610 004.26	
	701010	ح/ مبيعات أنابيب		44 880 034.10
		هيدروكوبون		
		فاتورة بيع رقم 0059/22		
724000		2022/06/29		
		ح/ تغير مخزون من المنتجات	10 090 426.37	
	355000	ح/ المنتجات المصنعة تامة		10 090 426.37
		خروج منتوجات المباعه		

ملاحظة: شركة sonatrach معفية من TVA. (أنظر الملحق رقم 18)

من أهم النتائج التي تم التوصل إليها من خلال الدراسة الميدانية التي تم إجرائها في شركة الأنايب:

- 1- تعتمد المؤسسة في تقييم مخرجاتها وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CUMP نظرا لعدم وجود طرق أخرى مسموح بها في المؤسسة ويرجع ذلك إلى ملاءمتها لطبيعة النشاط الذي تمارس فيه وبالتالي فهي تطبق كل ما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمعياري (IAS2).
- 2- تقوم المؤسسة في كل شهر بالجرد المحاسبي عند عملية الشراء بعد الإستهلاك مع بقاء المخزون علما أن المخزون المتبقي لا يساوي 0 وفي نهاية السنة 31/12 تقوم بالجرد المادي، تحدد الإدارة مسؤوليات قبول التكلفة وفي حالة عدم القبول تقوم بإعادة الجرد.
- 3- التكاليف الأساسية للمخزون في المؤسسة هي تكلفة الشراء ومصاريف الصيانة ومصاريف اليد العاملة في التخزين حيث يتم حساب هذه التكاليف بالتكلفة الحقيقية وهذا ما ورد في المعيار (IAS2).
- 4- المعيار (IAS2) في إتخاذ القرار يجب أن يعالج في كل مؤسسة مخزون الأمان، إذا كان مخزون الأمان لا يوفي طلبية على المؤسسة أن تتخذ القرار لمواجهة هذا المشروع أو تغطيته في أي منتج صنع لها لمواجهة أخطاء مستقبلية.
- 5- عند حدوث عجز مالي في المؤسسة أو سوء تسيير على المؤسسة أن تحدد لكل عنصر من العناصر مخزونات لديها لمواجهة مشاريع مستقبلية وتحكم جيد في إيراداتها المالية.
- 6- تعتمد المؤسسة على مبادئ المحاسبية مبدأ الحيطة والحذر وتشكل مؤونات إنخفاض المخزون عند نهاية دورة الإستغلال (السنة المحاسبية) وتحدد عن طريق تلف في المخزون وعملية السرقة ونهب ونهاية صلاحية المخزون أو مخزون مادة أولية لا تحتاجها المؤسسة ومن هنا تشكل مؤونة إنخفاض قيمة المخزون.
- 7- تهدف المؤسسة إلى عرض قوائم مالية بشكل دائم ومستمر بما في ذلك المعلومات المحاسبية والتي تميز بالشفافية والموضوعية والمصدقية وذلك لتمكينها من معرفة الوضع المالي الشركة.

خلاصة الفصل:

بعد الدراسة التطبيقية التي قمنا بها في مؤسسة (ALFAPIPE) والتي مكنتنا من التعرف على الجانب التطبيقي لتقييم المخزونات على ضوء المعيار (IAS2) ومدى تطبيقه في المؤسسة الجزائرية وأثره على إتخاذ القرارات المالية إستخلصنا ما يلي:

- تقييم المؤسسة لمخرجاتها بالتكلفة الوسيطة المرجحة CUMP وهذا ما نص عليه كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار (IAS2).
- المعيار (IAS2) يساعد في إتخاذ القرار الأمثل لمواجهة أخطاء مستقبلية.
- وجود توافق بين المعالجة المحاسبية للمخزون حسب النظام المحاسبي المالي والمعيار (IAS2).
- تركز المؤسسة على إحتياجاتها في دورة الاستغلال.
- تسعى المؤسسة إلى الربحية والإستمرارية والتوسع.
- النظام المحاسبي يلعب دورا فعلا داخل وحدة الإنتاج وذلك في إدارة الإنتاج من خلال التحكم في تكاليف الإنتاج وتقليلها وزيادة الإيرادات، وكذا عرض المعلومات المالية المناسبة المفيدة لإتخاذ القرارات المالية المناسبة.

الخاتمة

الخاتمة:

نظرا لأهمية المخزون ضمن الأصول المتداولة داخل المؤسسات الإقتصادية، و الإهتمام الذي يحظى بيه من طرف المعايير المحاسبية حيث نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية لاسيما في المعيار (IAS2)، المتعلق بطرق التقييم من خلال الدراسة التطبيقية التي قمنا بها بمؤسسة (ALFAPIPE) بولاية غرداية و على ضوء بحثنا وفترة تربصنا لمؤسسة توصلنا إلى بعض النتائج التي نراها هامة وتمثل فما يلي:

- يتم تقييم المخزونات على أساس سعر التكلفة التي تتمثل في مجاميع تكلفة شراء وتكلفة التحويل وهي تلك التكاليف التي بواسطتها يتم جلب المخزون و وضعه في مكانه الحالي.
- يتم تقييم المخزونات على أساس صافي القيمة القابلة للتحويل وتعرف صافي القيمة القابلة للتحويل بأنها سعر البيع المقدر ناقصا التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.
- لقد توصل المعيار (IAS2) إلى أهمية كبيرة في تقييم المخزونات للمؤسسات، حيث يهدف هذا المعيار إلى ضمان تسجيل المخزونات بطريقة دقيقة ومناسبة للتقارير المالية.
- تكاليف المخزون تتمثل في: تكاليف الشراء، تكاليف التحويل، وكل التكاليف التي تجعل المخزون في الخدمة.
- تتمثل أهم الطرق التي أعتدها النظام المحاسبي المالي في تقييم المخزون في: الطرق الحقيقية، الطرق المعيارية، الطريقة التجزئة، وتقييم مخزون آخر المدة على أساس تكلفة المخزون أو السوق أيهما أقل.
- من أثر المعيار (IAS2) على إتخاذ القرارات المالية في المؤسسة، أنه يزود المستثمرين والمساهمين والمدراء بمعلومات دقيقة حول المخزونات والكميات المتاحة من المواد والمنتجات المختلفة، كما يساعد هذا المعيار على تقليل المخاطر المالية والقانونية المتعلقة بتقييم المخزونات بشكل غير صحيح.
- تطبيق المعيار (IAS2) يساعد المؤسسات على إتخاذ القرارات المالية الصحيحة فيما يتعلق بإدارة المخزونات والتخطيط للمستقبل.

- بما أن المعيار (IAS2) يتطلب تسجيل المخزونات بطريقة دقيقة، فإنه يسمح للمؤسسات بتحديد الكميات المتاحة من المواد والمنتجات وتحديد الأوقات التي يجب شراء المزيد من المواد والمنتجات، وذلك لتلبية الطلب المتزايد من العملاء.

بالإختصار، فإن المعيار (IAS2) يلعب دورا حيويا في تقييم المخزونات وتسجيلها بطريقة صحيحة في الحسابات المالية، ويساعد في إتخاذ القرارات المالية الصحيحة فيما يتعلق بإدارة المخزونات وتخطيط المستقبل.

1- نتائج إختبار الفرضيات:

- تعتمد مؤسسة (ALFAPIPE) غرداية في تقييم مخرجاتها وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMP ولا توجد طريقة أخرى مسموح بها في المؤسسة، وبالتالي فهي تطبق ما ورد في المعيار (IAS02) وما نص عليه النظام المحاسبي المالي، وبالتالي تقوم برفض الفرضية الأولى.

- وجود توافق كبير بين النظام المحاسبي المالي و المعيار (IAS2) حيث يعتبر المخزون الصنف الهام في أصول المؤسسة و يستند في معالجة و تسيير و اختيار الطرق و الأساليب الجيدة لتقييمها هذه المخزونات على النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية و أن هناك توافق كبير في المعالجة المحاسبية حسب نصوص المعيار (IAS2) مع ما هو مفروض على المؤسسات الجزائرية في النظام المحاسبي المالي و في بعض الحالات يكون تقييم المخزون أكثر دقة و تناسب مع المؤسسة حيث يساعدها على تحقيق الأهداف و توفير معلومات أكثر دقة، و بالتالي نأكد الفرضية الثانية.

- تساهم المعالجة المحاسبية للمخزونات في مخزون الأمان إذا انخفض مستوى المخزون على الإدارة العليا أن تتخذ القرار لإقتناء المادة الأولية لمواكبة المشروع لكي لا تتوقف من ندرة هذه المادة الأولية، و بالتالي نقوم برفض الفرضية الثالثة.

2- الإقتراحات:

- ترشيد أمثل لمواد الأولية.
- رسكلة عمال أمانة مخازن المواد الأولية.
- تفعيل المحاسبة التحليلية.
- الإعتماد على مبدأ أربع أصفار: 0 مخزون، 0 مخزون العملاء، 0 جباية، 0 جرد الدائم.

3 - أفاق البحث :

من خلال الدراسة التي قمنا بها يمكن إقتراح مجموعة من الافاق التي يمكن الاعتماد عليها لإعداد بحوث مستقبلية والتوسع فيها:

- أثر تقييم المخزون وفق المعيار المحاسبي الدولي الثاني في إتخاذ القرارات المالية.
- دور المخزون في تحقيق التوازن بين الإنتاج والإستهلاك والإنتاج والمبيعات.
- العوامل المؤثرة في تقييم المخزون.
- أثر التدقيق الداخلي في نظام الرقابة الداخلية على المخزون.
- تقييم المخزون و الإفصاح عنه في القوائم المالية وفق المعايير IAS/GAAP/IFRS.
- دراسة المخزون ودوره في الإنتاجية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

المصادر والمراجع باللغة العربية:

أولاً: الكتب

- 1) بن بوثلجة أمينة، أعمال نهاية السنة، منشورات الصفحة الزرقاء العالمية، الجزائر، سنة 2016.
- 2) عبد الغفار حنفي، أساسيات التمويل والادارة المالية. الاسكندرية، الدار الجامعية، مصر، 2002،
- 3) عبد الغفار حنفي، مدخل اتخاذ القرارات، الإدارة المالية، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، مصر، 2006.
- 4) علاوي لخضر، معايير المحاسبية الدولية، دار النشر للصفحات الزرقاء، الجزائر، 2012.
- 5) علي الشرقاوي، العملية الإدارية وظائف المديرين، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، مصر، 2002.
- 6) محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، ط3، دار وائل، الأردن، 2008.
- 7) محمد الصيرفي، بشير العقلان، التخزين السلعي، دار المناهج للنشر والتوزيع، الأردن، 2002.

ثانياً: الدراسات الجامعية

- 1) بوذيبي فارس، كتيبي عمار، تقييم المخزونات والافصاح عنها في القوائم المالية وفق معايير (GAAP) و(IFRS/IAS)، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2019.
- 2) سلوى زعيمش، مروة نمر، معالجة المخزونات بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعار المحاسبي الدولي رقم 2، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص جباية ومحاسبة معمقة، جامعة الصديق بين يحيى، جيجل، 2021.
- 3) سيف الدين معروف، دور التحليل المالي في اتخاذ القرارات المالية، مذكرة مقدمة للحصول على شهادة ماستر، تخصص إدارة مالة، جامعة العربي ابن مهيدين، ام بواقي، 2021.

قائمة المراجع

- (4) فضلون نادية، معايير اتخاذ القرارات المالية ودورها في ترشيد السياسات المالية للمؤسسة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص غدارة مالية، جامعة العربي بن أمهيدي، أم البواقي، 2021.
- (5) مشري حسنة، دور وأهمية القوائم المالية في اتخاذ القرارات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص دراسات مالية ومحاسبية معمقة، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2008.
- (6) مصطفى يوسف سبسي، دور المعلومات المالية المستقبلية للشركات في اتخاذ القرارات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة حلب، سوريا، 2011.
- (7) نبيل حليمي، نظم المعلومات المالية ودورها في صناعة القرارات المالية، مذكرة مقدمة لحصول على شهادة دكتوراء، تخصص إدارة وتسيير مخزونات، جامعة غرداية، الجزائر، 2021.
- (8) نيار احمد، رزيق نبيل، التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي scf، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة ومراجعة، جامعة اكلي محند أولحاج، بويرة، 2018/2017.

ثالثا: المقالات والمجلات العلمية

- (1) بركان دليلة، الاتصال غير الرسمي على عملية اتخاذ القرار، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد العاشر، بسكرة، الجزائر، 2011.
- (2) خالد حمد جاسم، فاعلية معايير المحاسبة الدولية في قياس تكلفة المخزون السلعي لأنشطة صناعة البرمجيات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعية، العدد 54، بغداد، العراق، 2018.
- (3) سبتي إسماعيل، شريط صلاح الدين، معالجة المخزون بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS2)، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 6، العدد 1، الجزائر، 2018.
- (4) عمر متيجي، تقييم المخزونات بين المعيار المحاسبي الدولي IAS2 والنظام المحاسبي المالي، مجلة آفاق علوم الإدارة والإقتصاد، المجلد 5، العدد 2، الجزائر، 2021.

قائمة المراجع

(5) قورين حاج قويدر، تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزون IAS02 ضمن النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة الريادة الاقتصادية للأعمال، المجلد 1، العدد 1، الجزائر، 2015.

(6) محمد لمين علون، لطفي شعباني، دور الهيكل المالي في اتخاذ القرارات المالية بالمؤسسة الاقتصادية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، المجلد 13، العدد 01، الجزائر، 2020.

رابعاً: المنشورات الرسمية

(1) الجريدة الرسمية، قرار 26 يوليو سنة 2008م، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس سنة 2009،

المطبعة الرسمية الجزائرية.

المراجع باللغة الأجنبية:

- 1) David. Holt, **Management: Principles and Practice**. Third Edition, England Cliffs. N.J.
- 2) IFRS Foundation,
<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf>
,08/04/2023,04:02,P1024.
- 3) Pierre Conso, Farouk Hémici, **L'entreprise en 20 leçons**
Stratégie Gestion Fonctionnement, 4e édition, Dunod, France,
2006.
- 4) Saddeq Abdulshakour ,**Impact of financial statements for financial decision-making** ,Open Science Journal ,vol5 ,N2,2022.

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

ملحق رقم 01



PRIMEX Steel Trading

Original

Primex Steel Trading GmbH | Königsallee 60D | D-40212 Düsseldorf

EPE ALFAPIPE SPA
07, RUE BELKACEM AMMANI
SITE SIDER
HYDRA ALGER-ALGERIE
NIF: 000616097230141

FACTURE COMMERCIALE

NO. 21-112385
VOTRE CONTRAT: NO 24/2021 & AV.01
NOTRE ORDRE: P16670-S21904-4
PROJET: SONATRACH 40" RGZ2
DESTINATION: ALGERIE
DATE DE LA FACTURE: 31.12.2021
NO. DU CLIENT: 03756

EMBARQUEMENT PAR MV "KIKKI C" LE 31.12.2021 DU PORT ANVERS, BELGIQUE AU PORT DE DJENDJEN

MATIERE:

CFR PORT ANNABA ET/OU DJENDJEN INCOTERMS 2010
ACQUISITION DE 28 644,00 TONNES DE BOBINES D'ACIER LAC/API 5L-X70M EPAISSEUR 12,70MM ET LARGEUR 1700 MM
1 356,00 TONNES DE BOBINES D'ACIER LAC/API 5L-X70M EPAISSEUR 14,27 MM ET LARGEUR 1700 MM
+5 /- 5 PCT
MONTANT DE LA MARCHANDISE: USD 34.290.000,00
MONTANT DU FRET: USD 2.250.000,00
SUIVANT FACTURE PROFORMA NR 210926.1 DU 26/09/2021

LIVRAISON ACTUELLE :

DIMENSION/MM	BOBINES	POIDS TONNES		PRIX/TONNES	
		NET/BRUT	USD	USD	USD
12,70 x 1700	175	5.368,780	1.143,00	6.136.515,54	
14,27 x 1700	22	682,040	1.143,00	779.571,72	
MONTANT DE LA MARCHANDISE				6.916.087,26	
MONTANT DU FRET			75,00	453.811,50	
CFR PORT ANNABA	197	6.050,820		7.369.898,76	

MONTANT DEPART USINE	1.122,00	6.789.020,04
MONTANT DE CONDITIONNEMENT D'EMBALLAGE	1,00	5.050,82
FRAIS DE MISE A FOB PORT D'EMBARQUEMENT	20,00	121.016,40
MONTANT FRET MARITIME CFR/FO PORT ANNABA	75,00	453.811,50
MONTANT TOTAL CFR/FO PORT ANNABA	1.218,00	7.369.898,76

ORIGINE : ALLEMAGNE, UNION EUROPEENNE

PAIEMENT : PAR LETTRE DE CREDIT PAYABLE A VUE PAR BANQUE EXTERIEURE D'ALGERIE, 11, BOULEVARD COLONEL AMIROUCHE 012 ALGER-ALGERIE
CODE SWIFT BEXADZAL012, LA REFERENCE DE LA L/C 012ICD0004121039
(DEUTSCHE BANK AG)

PRIMEX STEEL TRADING GMBH
(LE BENEFICIAIRE)

Primex Steel Trading GmbH
Königsallee 60 D
D - 40212 Düsseldorf
Tel + 49 211 66684-0
Fax + 49 211 66684-50
info@primex-steel.de
www.primex-steel.de

Primex Steel Trading GmbH
Königsallee 60 D
D - 40212 Düsseldorf
Tel + 49 211 66684-0
Fax + 49 211 66684-50
info@primex-steel.de
www.primex-steel.de



قائمة الملاحق

ملحق رقم 02

ملحق رقم 02

ALFAPIPE GHARDAIA

PAGE:1

EDITION DU 19/03/2023 10:49

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	31-JOURNAL RECEPTION
PIECE	00033
FOLIO	4
DATE	04/04/22
REFERENCE	G0207/22

LIBELLE	COMPTE	TRESORERIE	DEBIT	CREDIT
PRIMEX FN°21-112385 DU 31.12.2021 197BOB	31018000		946 818 025.10	
PRIMEX FN°21-112385 DU 31.12.2021 197BOB	31018000		120 282 031.64	
PRIMEX FN°21-112385 DU 31.12.2021 197BOB	38100000			1 029 636 763.92
PRIMEX FN°21-112385 DU 31.12.2021 197BOB	65790000	000	0.12	
CHEBIRA 197BOB	38102000			9 850 000.00
DJEN DJEN FN° 202200034 DU 19.01.2022	38103000			2 445 800.40
DJEN DJEN FN° 202200477 DU 11.04.2022	38103000			131 986.88
DJEN DJEN FN° 202200478 DU 11.04.2022	38103000			3 273 140.31
PIRAMID FN° EX22-1460 DU 30.03.2022	38109000			297 882.72
PIRAMID FN° EX22-838 DU 30.03.2022	38109000			15 000.00
SAA N°005/22 DU 09.01.2022 197 BOB	38105000			852 727.63
QUITTANCE N° 00306 DU 07.02.2022	38101000			20 596 755.00
TOTAL GENERAL			1 067 100 056.86	1 067 100 056.86

Imput Par :	Verifier Par:BOUHAMIDA.Y
	BOUHAMIDA YACINE

قائمة الملاحق

ملحق رقم 03

DOUANE ALGERIENNE
QUITTANCE

		Références		
Nature	D-type	Numéro	Date	
D & T	IMPÉRIAL	1000 000166	19 01 2022	
		Mode de Paiement		
C.BANQ	BEA	3365115	01/02/2022	20596755,00

Debitant / Bénéficiaire: **TRANSEIL FIANID**

VISA CAISSIER

Droits et Taxes		Autres recouvrements et opérations diverses	
Code	Montant	Code	Montant
T.V.S	20.592.735,00		
			10,00
			1.500,00
			500,00
			2.010,00
Total	20.592.735,00	Total	4.020,00

Montant Total en Lettres : **VINGT MILLIONS CING CENT QUATRE VINGT SEIZE MILLES**

A REMPLI

02/02/2022	transitaire N° 0069/22, DP N° H0105/22	20 596 755,00	Service Utilisateur Nom: CDF: [][][] Visa:
Total à payer			Visa Chef de Division 31.02.2022
0.00			

Instructions particulières:

DOSSIER 197 BOBINE

DFC	Imputation sur Origine		Responsable DFC	Référence du règlement	
	compte	Montant		Nature du règlement	
	[][][]	[][][]	Visa:	N°:	
	[][][]	[][][]	Date: [][][][][][]	Date:	
	[][][]	[][][]	Contrôle Comptable	Visa:	
	[][][]	[][][]	Visa:	COMPTABILISE	
	Total	[][][]	Date: 31/05/2022	3822 02 72 D 000 01	

ATTENTION:

قائمة الملاحق

ملحق رقم 04

فاتورة ميناء
04

المؤسسة المينائية جن جن - ش.ذ.
ش.ذ. رأس مالها الاجتماعي 4 000 000 000 دج
المقر الاجتماعي: ص.ب. 87 الأشواط الطاهر 18002 - بجاية
NIF : 0000 1804 422 9262 Article : 1805 0 133 850

FACTURE

FACTURE N°: 202200034 FMan DATE: 19/01/2022
 CODE CLIENT: 100711 NOM CLIENT: ALFAPIPE (EX ANNABIB)
 ADRESSE: Z.I BOUNOURA BP N° 78 GHARDAIA
 R.C : 06B 0972301 ID FISC: 000616269045436
 N° ESCALE : 20220012 NAVIRE KIKKI C
 DATE ARRIVEE : 10/01/20

Code	Libellé des Prestations	Red %	Quantité	Durée	Prix U.	Montant DA
706401	DEBARQUEMENT Marchandises Bobines d'acier		6 050,82	1,00	220,00	1 331 180,40 1 331 180,40
706403	EXTRA FRAIS O_M		8,00	8,00	5 040,00	40 320,00 40 320,00
706411	RELEVAGE Grue portuaire - CE au-delà de 20T Grue portuaire >100T		1,00 5,00 4,00	2,00 23,00 17,00	28 000,00 14 700,00 40 000,00	56 000,00 338 100,00 680 000,00 1 074 100,00

Arrêté la présente facture à la somme de :

Deux Millions Neuf Cent Dix Mille Cinq Cent Deux Dinars et Quarante Huit Centimes

FRAIS DOSSIER :	200,00
TOTAL H.T. :	2 445 800,40
T.V.A. 19 %	464 702,08
TOTAL A PAYER :	2 910 502,48

Certifie Conforme
Chef Département Commercial

أمر بالدفعة
حسب طلب الدفع رقم 30/03/2022
بتاريخ 30/03/2022
فاتورة الميناء

Certifie Conforme
Directeur Commercial



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

Compte N° : 002000484803462389 79 BEA 48 11jel

+213 34 54 21 64 - +213 30 47 84 10 +213 34 54 21 60 facturation@djendjen-port.com www.djendjen-port.com

قائمة الملاحق

ملحق رقم 05

المؤسسة الميسالية جن جن - ش.د.ا
 ش.د.ا رأس مالها الإجمالي 000 000 000 د.د.
 المقر الاجتماعي: ص.ب 87 الأشواط الطاهر 18002 - ج.د.ل
 NIF : 0000 1804 422 9262 | Article : 1805 0 133 850

FACTURE

N° ESCALE : 20220012 NAVIRE : KIKKI C
 BL N° : 01 DATE ACCOSTAGE : 13/01/2022

Code Prest	Libellé des Prestations	Reduction (%)	Quantité	Durée	Prix U.	Montant DA
706403	EXTRA FRAIS Ouvrier Manutentionnaire		9,000	6,00	2 520,00	22 680,00 22 680,00
711	RELEVAGE Location Engin au dela de 20T (JO)		14,000	26,00	7 350,00	191 100,00 191 100,00
706413	GARDIENNAGE Gardiennage Autres Marchandises		426 137,498	1,00	5,00	2 130 687,49 2 130 687,49
706414	POINTEUR Pointeur J.O		14,000	6,00	2 520,00	35 280,00 35 280,00
705700	DEPOT MARCHANDISES TERRE PLEIN Depot TP au dela 35J		44 659,641	1,00	20,00	893 192,82 893 192,82

Arrêtée la présente facture à la somme de :

Trois Millions Huit Cent Quatre Vingt Quinze Mille Trente Six Dinars et
Quatre Vingt Dix-Sept Centimes

FRAIS DOSSIER:	200,00
TOTAL H.T. :	3 273 140,31
T.V.A. 19,00 %	621 896,66
TOTAL A PAYER :	3 895 036,97

Certifiée
Chef Département Commercial

KIRAT Nasreddine
Chef de Département Commercial

Certifiée
Directeur Commercial

BRIHMOUCHE Brahim
Directeur Commercial
factaco

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

Compte N° : 002000484803462389 79 BEA 48
+213 34 54 21 64 - +213 30 47 84 10 facturation@djendjen-port.com www.djendjen-port.com

قائمة الملاحق

ملحق رقم 06

06

المؤسسة الميلالية جن جن - ش.د.
ش.د. رأسها إلى جماعي 4 000 000 000 دج
المقر الاجتماعي: ص.ب. 87 الأشواط الطاهر 18002 - جيجل
NIF : 0000 1804 422 9262 | Article : 1805 0 133 850

FACTURE

FACTURE N°: **202200477** FAc

CODE CLIENT: I00711 NOM CLIENT: ALFAPIPE (EX ANNABIB) DATE: **11/04/2022**

R.C.: 06B 0972301

ID FISC: 00061629045436 ADRESSE: Z.I Bounoura BP N° 78 GHARDAIA

TRANSITAIRE: T02070 SARL TRANSIT PIRAMID

N° ESCALE: 20220012 NAVIRE: KIKKI C

BL N°: **01** DATE ACCOSTAGE: 13/01/2022

Code Prest	Libellé des Prestations	Reduction (%)	Quantité	Durée	Prix U.	Montant DA
708310	TRANSIT MARCHANDISES TERRE PLEIN Transit Terre Plein		6 050,821	3,00	7,26	131 786,88 131 786,88

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

FRAIS DOSSIER:	200,00
TOTAL H.T. :	131 986,88
T.V.A. 19,00 %	25 077,51
TOTAL A PAYER:	157 064,39

Certifiée
Chef Département Commercial

KIRAT Nasri

Certifiée
Directeur Commercial

BRIHMOUCHE Brahim

factaco

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

Compte N° : 002000484803462389 79 BEA 48 Jijel
+213 34 54 21 64 - +213 30 47 84 10 +213 34 54 21 60 facturation@djendjen-port.com www.djendjen-port.com

قائمة الملاحق

ملحق رقم 07

الجزائرية لصناعة الأنابيب
Algérienne de Fabrication de Pipes

ALFAPIPE



TUBERIE DE GHARDAIA

BP 78 Z.I. BOUNOJRA, GHARDAIA, ALGERIA
Tél. : (213).029.25.47.71 (213).029.25.47.73
Fax : (213).029.25.47.65 Email : alfapipe_ghardala@yahoo.com

Certifiée ISO 9001,
API Q1 et API 5L

AVIS D'ALIMENT MARITIME

N°: 005/22

ETABLIE LE: 09/01/2022

SAA

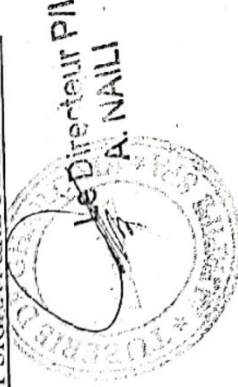
ADRESSE: 07 RUE BELKACEM AMANI PARADOU - HYDRA - ALGER

Garanties demandées : Tous - risques

NBR DE MARCHANDISES ET DE L'EMBALLAGE	NATURE DES MARCHANDISES	VOYAGE		VIA	NAVIRE	EMBARQUEMENT DU	TAUX DE CHANGE	VALEURS ASSUREES en EURO	VALEURS ASSUREES en DA	TAUX DE PRIME	PRIME NETTE en DA
		DE	A								
197	BOBINE	VERS/BELGIQ	ENDJEN/ALG	DJENDJEN	KIKKI C	31/12/2021	138.9005	7 369 898.76	1 023 682 622.71	0.070 %	716 577.84

PIODS.B:	6050.820 TONNES
FOURNISSEUR	PRIMEX STEEL TRADIN GMBH"RE.TH
N° FACTURE:	21-112385
N° CMD/CRT:	24/av N°01/2021

CACHET ET SIGNATURE DE L'ASSURE



قائمة الملاحق

ملحق رقم 08

FACTURE

Date Facture : 30.03.2022

Observation :

REF FACTURE : EX22-838



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

Facture etablie par : Feryal.LERARI

REPertoire : 153	HBL : 001	DEVIS : 7369898,7600
EXPIDITEUR : PRIMEX STEEL TRADING	GROS / ART : 36/1	CHQ AVANCE :
FACTURE : 21-112385	COLIS : 0 TCS	
D10 : 166		

CODE RUBRIQUE	LIBELLE RUBRIQUE	PRIX UNITAIRE	QUANTITE	TAUX TVA	SOUS TOTAL HT
---------------	------------------	---------------	----------	----------	---------------

DEBOURS

Frais de visite	15 000,00	1			15 000,00
-----------------	-----------	---	--	--	-----------

Total Débours :	15 000,00
Total Prestation :	0,00
Tva %	0,00

Arrêté la présente facture a la somme de :
QUINZE MILLE DINARS

Date échéance: 31/03/2022

Total TTC :	15 000,00
Avances:	0,00
Reste à payer :	15 000,00

PIRAMID TRANSIT



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

08/06/2022 00:00:00

08/06/2022 11:12:42

قائمة الملاحق

ملحق رقم 09

FACTURE

Date Facture : 30-03-2022

Observation :

REF FACTURE EX22-1460



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

Facture établie par : Feryal.LERARI

REPertoire : 153	HBL : 001	DEVIS : 7369898,7600
EXPIDITEUR : PRIMEX STEEL TRADING	GROS / ART : 36/1	CHQ AVANCE :
FACTURE : <Expr1>21-112385, </Expr1	COLIS : 0 TCS	
D10 : 166		

CODE RUBRIQUE	LIBELLE RUBRIQUE	PRIX UNITAIRE	QUANTITE	TAUX TVA	SOUS TOTAL HT
---------------	------------------	---------------	----------	----------	---------------

PRESTATION

Frais ouverture dossier	1 000,00	1	9	1 000,00
Honoraires agréés en douane	272 286,90	1	9	272 286,90

Total Débours :	0,00
Total Prestation :	273 286,90
Tva 9% :	24 595,82
Total TTC :	297 882,72
Avances :	0,00
Reste à payer :	297 882,72

Arrêté la présente facture à la somme de :

DEUX CENT QUATRE VINGT DIX SEPT MILLE HUIT CENT QUATRE VINGT DEUX DINARS ET SOIXANTE DOUZE CENTIMES

Date échéance: 31/03/2022

PIRAMID TRANSIT



Coordonnée Bancaire : Banque : SGA

Compte N° : 021-00016-1130042470/62

Code SWIFT : SOGEDZAL

8/09/2022 00:00:00

28/09/2022 14:31:03

قائمة الملاحق

ملحق رقم 10

ALFAPIPE GHARDAIA

PAGE:1

EDITION DU 10/05/2023 8:40
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	61-JOURNAL CONSOMMATIONS
PIECE	00004
FOLIO	6
DATE	30/06/22
REFERENCE	2107.860 T
LIBELLE	CONS MP MOIS 06/22

COMPTE	DEBIT	CREDIT
60118000	379 937 783.25	
31018000		379 937 783.25
TOTAL GENERAL	379 937 783.25	379 937 783.25

Imput Par :	Verifier Par:

UBERIE DE GHARDAIA
DEPARTEMENT GSM
SERVICE GSM

Détail Livraison

Fournisseur : PRIMEX STEEL TRADING GMBH"RE.TH
Navire: KIKIC
Contrat N° AVENANT N°01/21 TauxChange 139.71 Livraison N° 1074 Date Livraison 13/01/2022
Observation: 197 BOBINES Facture N° 21-112385 N°DI0 2022-000166
Date : 30/01/2023

Qtt	Prix U	Mnt Dev	Fob	Cfr	Emb	Montant Da	TransLoc	Assurance	Debarquement	Magasinage	Dedouanem	Frais Divers	Montant Total	Cout U
682.04	1 218.00	830 724.72	0.00	0.00	0.00	1 110 278.28	96 118.27	0.00	659 508.41	2 321 637.33	35 267.70	120 282 031.66	176 356.27	
5 368.78	1 218.00	6 539 174.04	0.00	0.00	0.00	8 739 721.72	756 609.36	0.00	5 191 419.18	18 275 117.47	277 615.02	946 813 025.31	176 356.27	
TOTAL	2 436.00	7 369 898.76	0.00	0.00	0.00	9 850 000.00	852 727.63	0.00	5 850 927.59	20 596 755.00	312 882.72	1 067 100 056.86		

قائمة الملاحق

ملحق رقم 12

SPA ALFAPIRE
TUBS-SHARDANA

Compte 3310

AT 1

juin-22

SCF Comptes	REVISION	PERIODE	ENTRÉE	METAL	REPERE	COMPTES PRODUITS	COMPTES DE DÉBIT	COMPTES DE CREDIT	FINALE		
			QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	VALEUR	VALEUR	VALEUR		
33102400	TUBE S.N.P 24"	12 401.36	8 400	104 171.42				8 400	104 171.42		
33102400	TUBE S.N.P 24" OBI 07.82	8 559.23	59 243.30	4 207 332.64	24 200	9 870		575 960	4 792 595.26		
33102400	TUBE S.N.P 24" OBI 08.53	10 271.84	74 330	769 654.10	5 365.150	2 346.756		3 091.324	3 152 872.16		
33102400	TUBE S.N.P 24" OBI 10.31	11 965.10	74 330	825 017.75				11 250	825 017.75		
33102400	TUBE S.N.P 25"	16 241.19	19 230	240 192.17				19 230	240 192.17		
33102600	TUBE S.N.P 25" 12.70	16 241.19	374 600	6 083 950.24				10 550	6 083 950.24		
33102600	TUBE S.N.P 25" CEEG 09.50	16 472.12	10 250	168 835.21				0 000	168 835.21		
33102600	TUBE S.N.P 25" CEEG 17.30	21 604.93	0 000	0 000				11 700	11 700		
33103400	TUBE S.N.P 40"	33 419.97	38 860	1 298 700.02	2 244.720	2 893.500		38 860	1 298 700.02		
33104000	TUBE S.N.P 40" G22 12.70	22 656.51	772 530	17 659 670.31	665 260	627 070		772 530	17 659 670.31		
33104000	TUBE S.N.P 40" G22 14.27	25 058.72	22 900	594 822.82				22 900	594 822.82		
33104200	TUBE S.N.P 42" 12.95	30 487.45	55 790	1 619 595.53				55 790	1 619 595.53		
33104200	TUBE S.N.P 42" 12.95	38 177.96	361 840	3 774 041.56				361 840	3 774 041.56		
33104200	TUBE S.N.P ESSAI N.MACHINE 14.30 Ø 42"	53 865.82	261 360	13 819 136.33				261 360	13 819 136.33		
33104200	TUBE S.N.P ESSAI N.MACHINE 20.6 Ø 42"	31 392.88	2 749 360	14 103 582.87				2 749 360	14 103 582.87		
33104600	TUBE S.N.P EGPDF 14.27 Ø 48"	26 496.35	3 907 010	103 517 194.49				3 907 010	103 517 194.49		
33104600	TUBE S.N.P GRS 48"	20 795.33	782 690	15 860 392.28				782 690	15 860 392.28		
33104800	TUBE S.N.P GR7 48"	35 445.32	1 327 830	47 065 381.47				1 327 830	47 065 381.47		
33104800	TUBE S.N.P ESSAI N.MACHINE 12.85 Ø 48"	35 116.56	140 290	4 929 502.20				140 290	4 929 502.20		
33104800	TUBE S.N.P ESSAI N.MACHINE 17.37 Ø 48"	50 387.15	35 050	1 785 978.29				35 050	1 785 978.29		
33104800	TUBE S.N.P ESSAI N.MACHINE 20.6 Ø 48"	51 398.56	331 940	17 061 538.03				331 940	17 061 538.03		
33104800	TUBE S.N.P ESSAI N.MACHINE 22.22 Ø 48"	23 671.35	49 440	1 017 358.50				49 440	1 017 358.50		
33105200	TUBE S.N.P 52"	59 927.06	5 800	266 172.63				5 800	266 172.63		
33105600	TUBE S.N.P 60" GAINÉ 22.22	38 776.78	7 380					7 380			
33106000	TUBE S.N.P 60" GAINÉ 14.30	51 494.65									
33106000	TUBE S.N.P 60" GAINÉ 19.05	34 474.62									
33106000	TUBE S.N.P 60" GAINÉ 12.70	39 050.88									
33106000	TUBE S.N.P 60" GAINÉ 12.95										
TOTAL			14 240 840	431 658 430.27	8 299 320	123 770 695.17	5 878 196	106 532 541.72	7 380	286 172.63	448 610 212.09

قائمة الملاحق

ملحق رقم 13

SPA ALFAPIPE
TUS-GHARDANA

Compte 3311 PARACHEVEMENT

AT 2

juin-22

33110

PRODUCTION

SCF comptes	DESCRIPTION	FINI 01		STOCK		INITIAL		ENTRÉE		SALES		COMMANDE EN PROGRES		VALOR		COMMANDE EN PENTE		STOCK		FINI		
		QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	QUANTITE	VALOR	
33112400	TUBE S.P 24" OBI 07.92	11 558.58	116 059.871	10.400	116 059.871	2 209.430	29 589 137.14	1 027.750	13 764 373.28	10.400	116 059.871	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33112400	TUBE S.P 24" OBI 09.53	13 392.20	167 402.549	12.500	167 402.549	2 209.430	29 589 137.14	1 027.750	13 764 373.28	12.500	167 402.549	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33112600	TUBE S.P 28" CEEG 09.50	18 872.10	707 449.472	38.090	707 449.472	2 209.430	29 589 137.14	1 027.750	13 764 373.28	38.090	707 449.472	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33112600	TUBE S.P 28" CEEG 17.50	42 716.29	136 555 172.352	4 576.320	136 555 172.352	2 398 580	71 602 305.32	6 946.300	207 274 225.55	4 576.320	136 555 172.352	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33114000	TUBE S.P 40" GZ 2 12.70	29 835.52	136 555 172.352	4 576.320	136 555 172.352	2 398 580	71 602 305.32	6 946.300	207 274 225.55	4 576.320	136 555 172.352	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33114000	TUBE S.P 40" GZ 2 14.27	33 472.57	136 555 172.352	4 576.320	136 555 172.352	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	4 576.320	136 555 172.352	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33114800	TUBE S.P 48" COSIDER HYD	29 491.01	7 729 031.035	282.420	7 729 031.035	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	282.420	7 729 031.035	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33114800	TUBE S.P 48" EGPDF 14.27 Ø 48"	9 000.00	100 284 500.000	11 142.700	100 284 500.000	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	11 142.700	100 284 500.000	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33114800	TUBE S.P 48" EGPDF 14.27 Ø 48"	41 742.36	1 440 652.090	38.750	1 440 652.090	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	41 742.36	1 440 652.090	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33115200	TUBE S.P 52" GR6	29 435.18	451 283.718	12.370	451 283.718	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	29 435.18	451 283.718	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33116000	TUBE S.P 60" GAINÉ 12.95	36 482.92	46 628.06	46 628.06	46 628.06	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	36 482.92	46 628.06	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33116000	TUBE S.P 60" GAINÉ 22.22	78 146.15	78 146.15	78 146.15	78 146.15	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	78 146.15	78 146.15	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33116000	TUBE S.P 60" GAINÉ 19.05	67 138.31	67 138.31	67 138.31	67 138.31	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	67 138.31	67 138.31	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
33116000	TUBE S.P 60" GAINÉ 22.22	80 180.80	80 180.80	80 180.80	80 180.80	566 100	18 951 685.12	530 810	17 769 327.34	80 180.80	80 180.80	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	18 995.841	1 140 652.09	18 995.841	1 140 652.09
	S/TOTAL PARACHEVEMENT	16 103.110	247 550 418.44	16 103.110	247 550 418.44	5 175.140	120 143 137.58	8 584.900	238 807 523.20	16 103.110	247 550 418.44	120 143 137.58	8 584.900	238 807 523.20	120 143 137.58	8 584.900	238 807 523.20	120 143 137.58	120 143 137.58	8 584.900	238 807 523.20	120 143 137.58

قائمة الملاحق

ملحق رقم 14

SPA ALFAROE
TUS-GHAMBRIA

3313 Ø

AT3

juin-22

Compte 3313 REV EXI

RESERVATION

REF COMPTES	RESERVATION	PRE HT	STOCK		MONTANT	NOMBRE	CLIENTS		MONTANT	CONSUME # MOYEN		MONTANT	STOCK		MONTANT
			QUANTITE	VALEUR			QUANTITE	VALEUR		QUANTITE	VALEUR		QUANTITE	VALEUR	
33132400	TUBE S.P REV PE 24" ØB1 07.92	15 890.18	7 549.450	119 902 090.19	-	1 027.790	19 599 146.42	-	7 510.920	119 349 841.70	38.530	19 843 423.04	37.480	821 911.48	1 040.000
33132800	TUBE S.P REV PE 24" ØE1 08.53	19 069.21	2 587.720	49 345 783.84	-	-	-	-	2 674.310	-	0.000	-	38.550	1 510 469.96	-
33132800	TUBE S.P REV PE 28" ØEEG 09.50	21 941.04	-	821 911.46	-	-	-	-	-	-	-	-	102.160	3 305 994.75	-
33132800	TUBE S.P REV PE 28" ØEEG 17.50	40 480.57	-	-	-	6 880.700	296 578 970.57	6 944.650	-	296 088 600.61	-	-	17.110	512 647.75	-
33134000	TUBE S.P REV PE 40" ØZZ 12.7	42 488.61	-	-	-	530.810	25 201 816.59	530.810	-	25 381 616.89	-	-	11 970	-25 932 292.56	-
33134000	TUBE S.P REV PE 40" ØZZ 14.27	47 666.43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 970	566 377.13	-
33134200	TUBE S.P REV PE 42"	32 360.85	102.160	3 305 994.75	-	-	-	-	-	-	-	-	11 970	-	-
33134800	TUBE S.P REV PE 48"	29 951.88	17.110	512 647.75	-	-	-	-	-	-	-	-	11 970	-	-
33134800	TUBE S.P REV PE 48"	22 600.52	-1 147.420	-25 932 292.56	-	-	-	-	-	-	-	-	11 970	-	-
33134800	TUBE S.P REV PE 48" COSIDER HYD	47 316.39	11 970	566 377.13	-	-	-	-	-	-	-	-	11 970	-	-
33134800	TUBE S.P REV PE EGPDF 14.27 Ø 48"	-	9 168.460	148 882 502.56	-	8 538.800	341 479 933.58	7 475.460	320 370 317.20	10 085.630	159 451 348.92	135.960	1 240 770.02	-	-
	TOTAL														

قائمة الملاحق

ملحق رقم 15

SPA ALFA PIPE
105-GHARDEMA

AT 4
Compt. 388 REV. INT/EXT

juin-22

SCF comptes	DESIGNATION	PRX UNIT	STOCK		INITIAL		ENTREE		CONSUMM P/ PRODUCC		CONSUMM P/ VENTE		STOCK		FINAL	
			QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR
35542800	TUBE S.REV PE EPX 28" CEEG 09.50	23 986.83	688.260	16 536 694.38	0.00	-	-	-	-	-	420.490	10 094 438.37	267.790	6 446 258.01		
35542800	TUBE S.REV PE EPX 28" CEEG 17.50	45 614.31	64.160	2 926 158.05	-	6 944.650	-	-	-	-	-	-	64.160	2 926 158.05		
35544000	TUBE S.REV PE EPX 40" G22 12.7	49 632.51	34.020	1 668 498.16	-	630.810	-	-	-	-	-	-	6 978.670	346 368 942.82		
35544000	TUBE S.REV PE EPX 40" G23 14.27	55 660.92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	530.810	29 555 985.11		
35544000	TUBE S.REV PE EPX 40"	45 179.95	12.060	544 870.24	-	-	-	-	-	-	-	-	12.060	544 870.24		
35544200	TUBE S.REV PE EPX 42"	35 051.85	461.390	16 172 620.48	-	-	-	-	-	-	-	-	461.390	16 172 620.48		
35544200	TUBE S.REV RGGI 14.30 Ø 42"	50 059.43	27.340	1 358 624.83	-	-	-	-	-	-	-	-	27.340	1 358 624.83		
35544200	TUBE S.REV RGGI 20.60 Ø 42"	72 592.35	58.280	4 230 682.16	-	-	-	-	-	-	-	-	58.280	4 230 682.16		
35544800	TUBE S.REV 48" EP22.22	65 256.27	21.000	1 370 381.67	-	-	-	-	-	-	-	-	21.000	1 370 381.67		
35544800	TUBE S.REV PE EPX 12.85	48 532.67	515.220	25 004 999.89	-	-	-	-	-	-	-	-	515.220	25 004 999.89		
35544800	TUBE S.REV PE EPX 48"	43 987.15	168.740	7 424 078.55	-	-	-	-	-	-	-	-	168.740	7 424 078.55		
35544800	TUBE S.REV PE EPX 48" COSIDER HYD	30 281.78	1 429.110	43 276 982.77	-	-	-	-	-	-	-	-	1 429.110	43 276 982.77		
35544800	TUBE S.REV PE EPX ECOPEF 14.27 Ø 48"	50 580.50	87.260	4 419 654.43	-	-	-	-	-	-	-	-	87.260	4 419 654.43		
35544800	TUBE S.REV PE EPX GR7 48"	27 923.46	112.370	3 137 758.89	-	-	-	-	-	-	-	-	112.370	3 137 758.89		
	TOTAL		3 679 220	128 055 014.49	374 236 433.77	7 475.460	-	-	-	-	420.490	10 094 438.37	10 734.190	492 241 021.90		

قائمة الملاحق

ملحق رقم 16

SPA ALFAPIRE
106-SORDANA

358 Ø

juin-22

Compte 358Ø DECLASSE

SCF comptes	DESCRIPTION	PRELIM		STOCK		INITIAL		ENTREE		CONSUMM IF PRODUIC		CONSUMM IF VENTE		STOCK		FINAL	
		QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR
35824000	DECLASSE 74*	2 448.00	3 803 604.16	1 431.170	3 803 604.16									1 463.170	3 281 840.16		
35828000	DECLASSE 78*	16 472.12	6 907 710.98	363.370	6 907 710.98			32.000	78 336.00					363.370	6 807 710.98		
35840000	DECLASSE 40*	2 886.51	13 603 570.00	4 574.110	13 603 570.00			386.500	8 021 721.62					797.610	18 254 599.38		
35842000	DECLASSE 42*	8 000.00	0.00	1 534.130	0.00									1 534.130	13 809 570.00		
35848000	DECLASSE 48*	9 000.00	0.00		0.00										0.00		
35858000	DECLASSE 58	7 718.00	33 547 572.70		33 547 572.70			382.50	8 100 657.82					4 158.28	41 647 530.52		
	TOTAL COMPTE 358			3 776.78													

قائمة الملاحق

ملحق رقم 17

SPA ALFA-PIPE
TUS-GHARDASA

juin-22

Compte 3580_DIECHET ET REBUI

SCF CPT	DESIGNATION	PRIX UNIT	STOCK		ENTREE		CONSOHM P PRODUIC		CONSOHM P VENTE		STOCK		FINAL VALEUR
			QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	
35800000	FERRAILLE PE	15 200.00 30 400.00	263.071	3 998 679.20	135.447 22.950	2 105 002.40 597 690.00	- -	- -	9.999 22.950	1 132.90 897 980.00	401.459 -	5 102 228.80 0.00	0.00
	TOTAL		263.07	3 998 679.20	161.44	2 802 692.40	-	-	23.04	539 032.90	401.47	5 102 228.80	-

قائمة الملاحق

ملحق رقم 18



الجزائرية لصناعة الانابيب
Algérienne de Fabrication de Pipe
Filiale du Groupe IMETAL

IMETAL

RC N°06B0922301 IF N°000616092230141 ART N°16268501181 compte BEA ALGER N° 002 00012 0122200022 67
ALFAPIPE/Tuberie de GHARDAIA Ghardaia le Mercredi 29 Juin 2022

Doit :
SONATRACH SPA /ACTIVITE TRANSPORT PAR
CANALISATION

Facture N° : GH-F0059/22

SIDI ARCINE BARAKI ALGER

Tél : 021 68 39 78

Fax : 021 67 57 34

RC : 84 / B/ 438

NIF : 096716280007035001

ART : 73201904109

Ref. : Contrat N°11/DET/ESR/Réhabilitation de l'oléoduc OB1/24" du TD à SP1 Bis-tubes/2021

Mode de règlement : virement

Procès verbal de réception sur site : du PV N°221 au PV N°223 et du PV N°230 au PV N°232 et PV N°233 (livrés sur le site de la wilaya de Ouargla)

No	Désignation	Longueur (ML)	PU HT	Montant HT
1	Tube en acier SAWH DN.609.6mm (24") Ep. 7.92mm Nuance API 5L X60M PSL2 Rev. Exf. (3L HDPE)	2 074.84	21 630.60	44 880 034.10

Montant HT	44 880 034.10
Remboursement avance forfaitaire (12.5%)	- 5 610 004.26
Montant Net	39 270 029.84
TVA 19% (EXONORE)	7 461 305.67

Arrêtée la présente facture à la somme de :
TRENTE NEUF MILLIONS DEUX CENT SOIXANTE-DIX MILLE VINGT NEUF DINARS ET QUATRE-VINGTS QUATRE CENTIMES.

Le Chef division commerciale



Ilyes BALLA

UNITÉ DE GHARDAIA,
78 ZI de BOUNOURA GHARDAIA
Tél: +213 (0) 29 25 47 72,
Fax: +213 (0) 29 25 47 65
Email : du.ghardala@alfapipe.dz



EPE-ALFAPIPE
DIRECTION GÉNÉRALE
Société par Actions au capital social de
2.500.000.000 DA
07 Rue Belkacem Ammani Site Sider Hydra-Alger
Tél : +213(0) 23 53 41 41
Fax : +213(0) 23 53 41 52
dg@alfapipe.dz - www.alfapipe.dz

UNITÉ DE ANNABA,
BP 153 EL HADJAR, ANNABA
Tél: +213 (0) 38 57 17 97,
Fax: +213 (0) 38 57 17 96
Email : du.annaba@alfapipe.dz

