

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الجزائرية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي
الشعبة: المالية والمحاسبة التخصص: تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير

المحاسبة التحليلية المعاصرة في المؤسسة الاقتصادية
دراسة حالة شركة سوناطراك بوهران
Complexe GP1/Z

تحت اشراف الاستاذ :
بن زيدان حاج

مقدمة من طرف الطالبة :
العربي عبدي سميرة

اعضاء لجنة المناقشة:

الصفة	الاسم واللقب	الرتبة	عن الجامعة
رئيسا	ا/قوار حبيب السعيد	استاذ مساعد	جامعة مستغانم
مقررا	د/ بن زيدان حاج	استاذ محاضر	جامعة مستغانم
مناقشا	د/ يسعد عبد الرحمان	استاذ محاضر	جامعة مستغانم

السنة الجامعية:

2017/2016

1-La Comptabilité Analytique et Le Contrôle De Gestion : ROLAND
GUINAMARD, Edition : ARMOND COLIN 1988.

2- Comptabilité analytique et contrôle de gestion : G.RAIMBAULT,
Edition : CHHAB1994.

3-Comptabilité analytique de gestion ALAIN BOUTAT, JEAN MARK
CAPRARO, nouvelle édition revue et complétée : LAUSANNE 2008.

4- La comptabilité analytique et maîtrise des charges d'exploitation (ancien
système mémoire année 2007).

5- Livrables du projet «Étude, conception et mise en place d'un système de
comptabilité analytique d'exploitation au sein des complexes de la division
liquéfaction de l'activité aval» :

- Étape 02 : Formalisation de la cible analytique version 3
- Étape 03 : étude de faisabilité Manuel de procédure de la comptabilité
analytique version 4.

6- Mémoire Fin d'induction du système CAE au Complexe GP1Z/2010.

7-Cahier de Charge du système CAE/AVAL/2009.

المراجع :

كتب باللغة العربية

1. أحمد حسين علي حسين، المحاسبة الإدارية المتقدمة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000.
2. دنادية العرق، التخطيط الإستراتيجي و العولة، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، 2003.
3. سفيان بن بلقاسم، حسين لبيهي، المحاسبة التحليلية، منهجية سعر التكلفة، دار الآفاق، الجزائر.
4. سليمان قداح، محاسبة التكاليف المعيارية، مطبعة خالد بن الوليد، دمشق، سوريا، 1978.
5. عبد الرزاق بن حبيب، إقتصاد و تسيير، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1998.
6. محمد رفيق الطيب، مدخل للتسيير، الجزء الثاني، ديوان المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية، الجزائر، 1995.
7. محمد محمد الجزار، محاسبة التكاليف، مكتبة عين الشمس، مصر 1970.
8. ناصر دادي عدون، المحاسبة التحليلية، تقنيات مراقبة التسيير، الجزء الثاني، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، 1994.

المذكرات:

1. عبوب حورية، دور المحاسبة التحليلية في مراقبة الإنتاج، مذكرة ليسانس في علوم التسيير، جامعة الشلف، دفعة 2005.
2. عزوز نجاة، جعفر كنزة، المحاسبة التحليلية كأداة لمراقبة التسيير و اتخاذ القرارات، شهادة ليسانس في علوم التسيير، جامعة الشلف، دفعة 2004.
3. كمال خليفة أبو زيد، كمال الدين الدهراوي، محاسبة التكاليف لأغراض التخطيط و الرقابة، مصر، الدار الجامعية الجديدة، 2002.
4. نوي الحاج، محاسبة التكاليف بالأنشطة و التكاليف المستهدفة، بحث في إطار التحضير للسنة أولى ماجستير، تخصص مالية و محاسبة، مقياس محاسبة تسيير عام 2005 ، 2006.

الاول

مقدمة الفصل :

إن النتائج العامة للمؤسسة تخفي أو تخسف أشياء كثيرة لا يمكن للمسيرين التعرف عليها مما أدى بالمسؤولين إلى البحث عن أنجع وسيلة تمكنهم من تفادي تلك النقائص و معرفة صحتها من الأضرار و الأخطاء التي يمكن أن تصاب بها من الأدوات الموجهة إلى الأمام و لقد تمثلت هذه الوسيلة في المحاسبة التحليلية كون المؤسسات تعتمد عليها في اتخاذ القرارات و تحليل النتائج عن طريق مراقبة التكاليف بكيفية مفصلة و دقيقة لهذا سنتطرق في هذا الفصل إلى معرفة و نشأة المحاسبة التحليلية و علاقتها بالمحاسبة العامة بالإضافة إلى دراسة عناصر التكاليف و مقوماتها و مكانتها في المؤسسة.

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

المبحث الأول:مدخل إلى المحاسبة التحليلية

لقد برزت المحاسبة كوسيلة لترتيب و تنظيم المعلومات المالية و الاقتصادية و القانونية المؤثرة على الذمة المالية للمؤسسة إلا أنه لم يكن لها وجود إلا بعد اختراع الأرقام و شعور الإنسان بالحاجة إلى الاحتفاظ بالعمليات التي تقوم بها المؤسسة خلال ممارستها لأوجه الأنشطة المختلفة و بظهور النقد و استخدامه كأساس للمبادلة أخذت المحاسبة بتصوير العمليات و تثبيتها، فكان أول شكل ظهرت به هو القيد البسيط و هذا في المحاسبة العامة و بمسايرتها للتطورات الاقتصادية، ظهر ما يسمى بالقيد المزدوج في أواخر القرن الخامس عشر في إيطاليا.

و بعد ظهور الثورة الصناعية في بريطانيا عرفت المحاسبة تطورا سريعا لتتلاءم مع الاحتياطات للشركة الجديدة و هذا عبر وسيلة هامة في مراقبة عمليات المشاريع و العمليات التجارية و المالية و بالتالي ظهور أساليب محاسبية جديدة و من ثم اتخذت الشكل الذي نراها عليه اليوم و تعمل المحاسبة على توصيل المعلومات المالية و الاقتصادية و إيضاح المركز المالي للمؤسسة و هي تساعد الكثير من الأفراد و الهيئات.

المطلب الأول: نشأة و مفهوم المحاسبة التحليلية:

أولا: نشأة المحاسبة التحليلية: إن التطور السريع الذي عرفته المحاسبة عبر العصور أدى إلى إنشاء و تطوير الشركات المالية و التجارية و الصناعية، و هو ما أدى بدوره إلى ظهور ما يسمى بالمحاسبة الصناعية. و قد ازدادت أهمية هذه الأخيرة مع تطور نشاط المؤسسات فأصبحت ذات أهمية في إدارة و تسيير المؤسسات بمختلف أنواعها و خاصة الصناعة، كما عرفت مفهوما و تطبيقا واسعا بعد الحرب العالمية الثانية لتشمل ميادين جديدة في التسيير¹.

¹: ناصر دادى عدون -المحاسبة التحليلية- تقنيات مراقبة التسيير، الجزء الثاني، طبعة ثانية ، ديوان المطبوعات الجامعية 1994 ، ص 07.

ثانيا: تعريف المحاسبة التحليلية : لقد تنوعت واختلقت المفاهيم للمحاسبة التحليلية من بينها هذا

التعريف:

المحاسبة التحليلية نظام فرعي للمعلومات يستعان به في التخطيط، الرقابة ، اتخاذ القرارات الرشيدة، كما تسمح بدراسة و مراقبة المر دودية و المسؤوليات سواء على مستوى القاعدة أو القيمة بالنسبة للهيكل التنظيمي. نستخلص مما سبق أن المحاسبة التحليلية هي تقنية معالجة المعلومات المتحصل عليها من المحاسبة العامة إضافة إلى مصادر أخرى يتم تحليلها من أجل الحصول على نتائج على ضوءها يتخذ مسيرو المؤسسات القرارات المختلفة بنشاطها.¹

المطلب الثاني: موضوع ومبادئ المحاسبة التحليلية:

أولاً: موضوع المحاسبة التحليلية: يكمن موضوع المحاسبة التحليلية في دراسة و تحليل التكاليف المرتبطة بنشاط المؤسسة كما تعمل على تفسير البيانات المتحصل عليها سواء من المحاسبة العامة أو من المؤسسة بحد ذاتها بالإضافة إلى مصادر أخرى كما تساعد المسيرين باتخاذ القرارات الرشيدة التي تحافظ على استقرار المؤسسة و إدخالها إلى جو المنافسة بأقل التكاليف.²

ثانيا: أهداف المحاسبة التحليلية: إن أهم ما تصبو إليه المحاسبة التحليلية يمكن حصره فيما يلي:

1 - تحديد و تقييم المخزونات: باستخدام الجرد الدائم حسب إحدى الطرق التالية:

أ- طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة.

ب- طريقة الداخل أو الخارج أولاً (FIFO).

ج - طريقة الداخل أخيراً الخارج أولاً (LIFO).

د - طريقة سعر البيع للمنتجات بتطبيق العلاقة التالية :

$$\text{سعر البيع} = \text{التكلفة النهائية} + \text{الربح}$$

2- وضع الميزانية التقديرية:

¹ :ناصر دادى عدون، مرجع سبق ذكره ص ص 08 ، 09.

²: عزوز نجاة، جعفر كززة، المحاسبة التحليلية كأداة لمراقبة التسيير و اتخاذ القرارات، مذكرة ليسانس في علوم التسيير ، 2004، ص ص 03-04.

3- تحليل الانحرافات: حيث تعتمد المؤسسة على مصلحة المحاسبة التحليلية في إعداد تقارير دورية تشتمل بيانات تفصيلية عن الأداء الفعلي للنشاط و من ثم مقارنتها بالبيانات التقديرية لاستخراج الفروق مع البحث عن أساليبها و مسبباتها.

4- مراقبة التسيير: هي تقييم النتائج المحققة و متابعة أنشطة المؤسسة و تحصيلها بمعنى مراقبة التكاليف و التنبؤ و متابعتها بشكل رقابي.

5- اتخاذ القرارات : تتجلى أهمية المحاسبة التحليلية في مرحلة تقييم الحلول الممكنة وهذا الهدف يتحقق بعد الهدف السابق بذلك فان تحليل الفروقات يسمح بإعطاء نتائج مصححة و بالتالي تعطى له على شكل قرارات للتسيير .

ثالثا: مبادئ المحاسبة التحليلية: إن الاختلاف بين المحاسبة التحليلية والعامية يظهر جليا بالنظر إلى المبادئ التي تقوم عليها حيث نجد أن المحاسبة التحليلية تتلخص فيما يلي¹:

1 - مبدأ التقسيم الإداري.

2 - مبدأ تحليل البيانات.

3- مبدأ التنبؤ بالتكاليف.

1 - مبدأ التقسيم الإداري: إن الإدارة والتنظيم يوجب على كل قسم أن يتحمل مسؤولياته فالإدارة للمشروبات مستقلة عن إدارة الصيانة وكذلك استقلالية إدارة الإنتاج وغيرها إلا أنها توجب وجود تعاون وتنسيق بين مختلف الإدارات الموجودة وهذا يعني أن محاسبة التكاليف لا تنظر إلى المشروع باعتباره وحدة محاسبية واحدة بل تساعد هذه الصورة و تنظر إلى المشروع على انه مجموعة من الأقسام المستقلة محاسبيا ، وبذلك يمكن لنا قياس تكلفة نشاط كل قسم أو مركز مستقل عن الآخر والحكم على كفايته ، حيث أن الإدارة تستفيد من تطبيق هذا المبدأ في عدة مجالات منها :

¹ : ناصر داداي عدون ، مرجع سبق ذكره ، ص11.

ا- مجال قياس تكلفة الإنتاج.

ب- مجال المراقبة.

2- مبدأ تحليل البيانات: إن تصميم سجلات خاصة بكل إدارة تحتوي على تحليل البيانات الإجمالية يمكن معرفة التكاليف المختلفة التي يتحملها كل قسم و تجدر الإشارة إلى أن الهدف من هذا المبدأ هو:

ا - تحليل البيانات بقصد توزيعها على مراكز التكاليف.

ب - تحليل البيانات لتحديد العناصر المباشرة و الغير مباشرة .

ج- تحليل البيانات لتحديد عناصر التكاليف الثابتة و المتغيرة.

د - تحليل البيانات على أساس قطاعات الإنتاج المستقلة أو طبقة العمال و مناطق البيع.

3 - مبدأ التنبؤ بالتكاليف: إن المحاسبة تعتمد على الميزانية التقديرية و التكاليف المقدرة مسبقا و هذا

لتوضيح الرؤية في وضع و تحديد مهام التخطيط و الرقابة.

المبحث الثاني: تحليل نظام المحاسبة التحليلية

المطلب الأول: العلاقة بين المحاسبة التحليلية و العامة و مراحل تطبيقها

أولاً: العلاقة بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة العامة:

هناك علاقة وطيدة بين المحاسبتين نظرا لان المحاسبة العامة مصدر هام للمعلومات التي تحتاجها المحاسبة

التحليلية إلا أن هناك بعض الاختلافات و المتمثلة أساسا فيما يلي¹:

1 - تستمد المحاسبة التحليلية معلوماتها من المخطط الوطني للمحاسبة .

2- تستمد المحاسبة التحليلية معلوماتها من المحاسبة العامة .

3- تهتم المحاسبة العامة بالعلاقات القانونية و المالية.

4- تهتم المحاسبة التحليلية بالظواهر الاقتصادية

5 - المحاسبة العامة واسعة الاستعمال (كل الفئات ، المدير و العمال).

6- المحاسبة التحليلية محدودة الاستعمال (مسير المؤسسة فقط).

7 - تهتم المحاسبة العامة بدورة الاستغلال و الوضعية المالية العامة للمؤسسة.

¹ : ناصر دادى، مرجع سبق ذكره ص ص 11-12

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

- 8 - تهتم المحاسبة التحليلية بدورة الاستغلال فقط.
- 9 - تهتم المحاسبة العامة بإعداد المركز المالي للمؤسسة.
- 10 - تهتم المحاسبة التحليلية بإعداد التقارير المختلفة الأنشطة.
- 11 - تهدف المحاسبة العامة إلى تحديد النتائج المالية العامة مرة واحدة في السنة .
- 12 - تهدف المحاسبة التحليلية إلى تحديد النتيجة لكل منتج.
- يمكن تلخيص هذه الفروقات في الجدول التالي:

الجدول 01 : جدول توضيحي للفروقات التي بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة العامة.

المحاسبة التحليلية	المحاسبة العامة	الطبيعة
اختيارية	إجبارية	من وجهة نظر القانون
- تفصيلية	- مالية	من وجهة المؤسسة
المستقبل و الحاضر	الماضي	الآفاق
اقتصادية	مالية	الأهداف
مسيرو المؤسسة	الغير + الإدارة	المستعملون
سريعة و ملائمة	دقيقة	الأنظمة

مصدر الجدول: عزوز نجاة ، جعفر كثره، المحاسبة التحليلية كأداة لمراقبة التسيير و اتخاذ القرارات ، شهادة الليسانس في علوم التسيير عام 2004 ص

.12

ثانيا: مراحل تطبيق المحاسبة التحليلية:

1. المرحلة الأولى: مرحلة جمع المعلومات.

- أ- معلومات مستمدة من المحاسبة العامة.
- ب- معلومات مستمدة من المؤسسة نفسها.
- ج- معلومات خاصة أخرى.

2. المرحلة الثانية: مرحلة التحليل:

في هذه المرحلة تقوم المحاسبة التحليلية بتنظيم و تحليل و تفسير المعلومات المتحصل عليها في المرحلة الأولى.

3. المرحلة الثالثة: مرحلة حساب التكاليف وتحميلها.

أ- تحميل التكاليف حسب الوحدات المنتجة أو الطلبات.

ب- تقوم على أساس الأقسام و الوظائف.

ج- تقوم على أساس البيع أو الشراء.

د- تحمل التكاليف على أساس ساعات العمل.

و بتجميع المراحل الثلاث السابقة الذكر تشكل نظام المعلومات للمحاسبة التحليلية.

4. المرحلة الرابعة: مرحلة الاستفادة من النظام المعلوماتي و يستفاد من هذا النظام في المجالات التالية:

أ- اتخاذ القرارات.

ت- البرمجة و التخطيط .

ج- مراقبة التسيير.

المطلب الثاني: وسائل و تقنيات نظام المحاسبة التحليلية:

تعتبر المحاسبة التحليلية إحدى أنظمة التسيير الحديثة لهذا تتطلب وسائل و تقنيات عديدة لنطبقها بالمفهوم الحقيقي له

أولاً: الوسائل التي تعتمد عليها المحاسبة التحليلية: هي كل الوسائل التي تعتمد عليها المؤسسة خلال الدورة الاستغلالية و من أهمها:

1- الوسائل البشرية: كل إطارات المؤسسة مهما كان مستواهم و أقسام نشاطهم.

2- الوسائل المادية: أهمها الإعلام الآلي (تخزين المعلومات و سرعة المعالجة، ضمان سهولة الاطلاع) إضافة إلى

مختلف التجهيزات و الوسائل التي تساعد على توصيل و تجميع و توزيع المعلومات و كذلك الوثائق و المستندات اليدوية الأخرى.

3- الوسائل العلمية: أهمها الرياضيات و الإحصاء (معدلات التوزيع)، بحوث العمليات (التقليل من التكاليف) و المحاسبة العامة (العمليات المحاسبية).

ثانيا: التقنيات التي تعتمد عليها المحاسبة التحليلية: أهم التقنيات التي تعتمد عليها المحاسبة التحليلية هي على النحو التالي:

1- حساب مختلف التكاليف و المتمثلة فيما يلي:

أ- تكلفة الشراء.

ب- تكلفة الإنتاج.

ج- سعر التكلفة.

2- تحليل الأعباء حسب الأنظمة المتبعة:

3- تحليل الانحرافات: و يعتمد في تحليلها على الطرق التالية:

أ- عتبة المرودية: و يتم بموجبها تحديد المستوى الذي تعطى فيه إيرادات الأعباء.

ب -التكلفة الحدية : هي التكلفة الناتجة عن إنتاج وحدة إضافية.

ج - التحميل العقلاني: و هي عبارة عن طريقة تعتمد في تحليلها على التكاليف الثابتة الذي يتعلق بحجم النشاط.

د -التكاليف المعيارية: و هي التكاليف المحددة مسبقا و يهدف من وراء تحليل الانحرافات على اتخاذ قرارات مستقبلية.

المبحث الثالث: دراسة تكاليف ومقومات المحاسبة التحليلية

المطلب الأول: دراسة عناصر التكاليف وتصنيفها وتحديد تكاليف المواد والسلع.

أولا: دراسة عناصر التكاليف: هي مجموعة التكاليف المتعلقة بنشاط المؤسسة و الخدمات المقدمة في مرحلة معينة قبل المرحلة النهائية أي قبل وصولها للبيع.

إذا التكاليف هي تلك التكاليف المتعلقة بالنشاط الطبيعي للمؤسسة و بالفترة الزمنية.

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

تعريف التكلفة النهائية: هي مجموعة الأعباء للمرحلة اللانهائية مع إضافة مصاريف البيع و التوزيع أي هي تكلفة إنتاج المنتج المباع أو الخدمة المقدمة مضاف إليها مصاريف التوزيع..

1- عناصر التكاليف : إن الجزء الأكبر من عناصر التكاليف في المحاسبة العامة تؤخذ بنفس المبالغ في حساب التكاليف و التكلفة النهائية في المحاسبة التحليلية تدعى بالأعباء الغير معتبرة، إضافة إلى هذا نجد أعباء أخرى غير مدرجة في المحاسبة العامة تضاف إلى المحاسبة التحليلية تدعى بالأعباء الإضافية.

أ- الأعباء المعتبرة: هي الأعباء التي تدخل ضمن عملية التشغيل الفعلي و تمثل الجزء الأكبر في حساب التكاليف و التكلفة النهائية. تدرج هذه الأعباء في المخطط المحاسبي الوطني أي مصاريف حسب طبيعتها.

ب- أعباء الإنتاج: و تمثل في الحسابات التالية: مواد و لوازم مستهلكة و خدمات و هي على الترتيب من ح/ 61 إلى ح/ 62، أعباء الاستغلال: و تمثل في الحسابات التالية من ح/ 63 إلى ح/ 68.

2 - أعباء الغير معتبرة: هي الأعباء التي تدخل ضمن الاستغلال العادي و التي لها صفة استثنائية في:

أ- مصاريف تسوى في دورة معينة و لا تحصى تلك الدورة، عادة تكون ممثلة في حساب 69 و هي تكاليف خارج الاستغلال.

ب - أعباء تدخل ضمن النشاط العادي للمؤسسة و لكن ليس لها ميز عادية في النشاط و هي تعتبر كأخطاء.

ج- مصاريف غير متوقعة في الصنف السادس من المخطط المحاسبي منها:

د- مصاريف مسجلة في حساب الاستثمارات.

هـ- مصاريف مسجلة في حساب الخسائر.

و- مصاريف عادية في المحاسبة العامة إلا أنها تشكل تكلفة استثنائية في المحاسبة التحليلية مثل مصاريف

إعداد اللافات.

ى- الرسوم التي تعتبر كعبء على عاتق المؤسسة فهي تمثل للغير مجرد أداء خدمة أو عملية بيع مثال ذلك:

- الرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج.

- الرسم الوحيد الإجمالي على أداة الخدمات.

3- الأعباء الإضافية: هي الأعباء التي تسجل في المحاسبة العامة:

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

أ- الفائدة على الأموال الخاصة: الأموال الخاصة للمؤسسة عبارة عن أموال نادرة يمكن استثمارها في مجالات عدة تؤدي إلى تحقيق الفوائد إذن هي مبالغ الفائدة المحسوب على رأس المال الخاص للمؤسسة.

ب - بأجرة عمل المستغل (الدفع لعمال صاحب المشروع).

ثانيا: تصنيف التكاليف: يمكن التعريف بأنها كل الأعباء المرتبطة بالنشاط العادي للمؤسسة و الفترة الزمنية لهذا كان من الواجب تصنيف هذه التكاليف حسب الوظيفة و دورها و الفترة الزمنية التي تقع فيها هذه التكاليف و هي على النحو التالي:

- حسب طبيعتها: و هذا القسم يتفرع إلى ثلاثة فروع و هي على التوالي: تكلفة المواد، تكلفة الأجور، تكلفة الخدمات.
1. تكلفة المواد: و تشمل كل من البضائع و الموارد و اللوازم حيث تقوم بشراء البضائع قصد بيعها مباشرة، تستخدم الموارد و اللوازم بقصد إدخالها في العملية الإنتاجية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
 2. تكلفة الأجور: حيث ترتبط تكلفة الأجور باليد العاملة و مدى أهمية العمل التي تقوم به و نوعية اليد العاملة فقد تكون اليد العاملة بسيطة كما قد تكون يد عاملة مؤجرة.
 3. تكلفة الخدمات: و تشمل جميع الخدمات التي تساعد في العملية الإنتاجية للمؤسسة كما تساهم في استقرار نشاط المؤسسة.

أ - حسب الوظيفة: و ينقسم بدوره إلى أربعة أقسام و هي:

- تكلفة الشراء: و تشمل جميع المصاريف التي تتبع عملية الشراء من وقت الشراء إلى غاية دخولها المخزون.
- تكلفة الإنتاج: و تشمل تكلفة المواد الأولية بالإضافة إلى جميع المصاريف المرتبطة بهذه المرحلة.
- تكلفة البيع: و هي مرحلة تسويق المنتج و تشمل مصاريف البيع بالإضافة إلى مصاريف الإيجار و نقاط البيع.
- تكلفة الإدارة: تمثل أعباء الإدارة في مرتبات و أجور العمال و الموظفين و المرتبطون بالإدارة بشكل مباشر مع إضافة باقي المصاريف المتمثلة في المطبوعات و مختلف الوثائق.

ب - حسب علاقتها بالمنتج: و ينقسم إلى نوعين هما:

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

- تكاليف مباشرة: و تحتوي جميع الأعباء التي تدخل في تركيب المنتج التام أو المنتج النصف مصنع كمادة أساسية في إنتاج المكاتب.

- تكاليف غير مباشرة: و هي تلك الأعباء التي تدخل في تركيب المكاتب إضافة إلى مكونات أخرى كالغراء.....

ج - حسب علاقتها بحجم النشاط: تتفرع الأعباء حسب علاقتها بحجم نشاط المؤسسة إلى قسمين هما:

- تكاليف متغيرة: و هي تلك التكاليف المرتبطة بحجم نشاط المؤسسة، فكلما ازداد نشاط المؤسسة ارتفعت هذه التكاليف و العكس صحيح.

- تكاليف ثابتة: و هذه الأعباء ليس لها علاقة بحجم النشاط فهي تبقى ثابتة رغم تغير حجم النشاط فلا تتأثر بزيادة و لا نقصان.

د - حسب وقت تصريفها: على هذا الأساس يمكن تصنيفها إلى صنفين:

- تكاليف فعلية (تاريخية): و هي الأعباء التي قامت المؤسسة بإنفاقها إلى أن يتم عرضها في نهاية السنة المالية الجديدة.

- تكاليف معيارية (مستقبلية): و هي أعباء يتم تحديدها مسبقا أي قبل انطلاق السنة الجديدة.

هـ - حسب المراقبة: بدورها تنقسم إلى قسمين:

- تكاليف غير خاضعة للمراقبة: و هي تلك التكاليف التي لا يمكن مراقبتها نظرا لاتصالها المباشر بكل نشاط المؤسسة و لا يمكن تقييدها بالمراقبة.

- تكاليف خاضعة للمراقبة: و تدخل في هذا المفهوم جميع الأعباء التي تفرض عليها المؤسسة المراقبة الإلزامية كمرقبة مصاريف التسويق و مصاريف الإقامة و أجور العمال.

ثالثا: تحديد تكلفة المواد و السلع (جرد المخزونات):

1- طرق الجرد: جرد المخزونات يكون بطريقتين:

أ- الجرد المستمر: هي عملية من خلالها يتمكن التعرف عن كمية المخزون في أي وقت.

ب - الجرد الدوري: و هي عملية عد لعناصر المخزونات دوريا (شهريا، فصل) حسب العلاقة التالية:

$$\text{الإخراجات} = \text{مخزون} + \text{مشتريات} - \text{مخزون آخر مرة}$$

ملاحظة: الجرد الدوري يراقب الجرد المستمر.

2- حركة المخزونات: تتمثل في:

أ- مراقبة وفحص المواد عند الاستلام: في حالة مطابقة المواد مع المواصفات المسجلة في طلب الشراء يحرر

المخازن وصل استلام ومنه تنشأ يومية الإدخالات استنادا إلى ذلك وصل إستيلاء يتكون من أربع نسخ:

- النسخة الأولى إلى قسم المشتريات.

- النسخة الثانية إلى قسم المحاسبة.

- النسخة الثالثة إلى قسم مصلحة التسيير.

- النسخة الرابعة تبقى بالمخزن.

ب- مراقبة استهلاك و خروج المواد: يقوم قسم المخازن بتحرير وصل تسليم عند إخراج المخزن، هذا الوصل

يسمح بإنشاء يومية الإخراجات و هو متكون من ثلاثة نسخ توزع إلى كل من:

- النسخة الأولى إلى مصلحة المحاسبة.

- النسخة الثانية إلى مصلحة حساب التكاليف.

- النسخة الثالثة تبقى في المخزن.

3- تقييم حركات المخزون:

أ- تقييم الإدخالات: حيث يتم تقييم الإدخالات التي تدخل المخازن سواء من البضاعة أو المنتجات:

- تكلفة الشراء (شراء بضائع....+ مصاريف الشراء).

- تكلفة الإنتاج (المنتجات التامة + منتجات نصف مصنعة+ مصاريف الإنتاج).

ب - تقييم الإخراجات: هنا مصلحة المخزونات تطرح مشكلة كيفية تقييم الإخراجات و السبب يعود إلى عدم

الشراء بسعر واحد نظرا لاختلاف الموردين و الفترة الزمنية حيث يبقى مطروح، فبأي قيمة تسجل الإخراجات

لذلك هناك عدة طرق و هي¹:

¹ : محمد محمد الجزار، محاسبة التكاليف، مكتبة عين الشمس ، مصر 1970 ص44.

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

- طريقة نفاذ المخزون: وهناك طريقتين:

طريقة داخل أولا خارج أولا (FIFO): تقييم الإخراجات يكون بسعر أقل أي بالأسعار القديمة و مخزون

آخر مدة يكون بسعر أعلى و لتوضيح ذلك ندرج المثال التالي:

- في 01/01/: كان رصيد أول مدة يقدر ب 10 دج.

- في 01/05/: تم شراء 100 كلغ ب 15 دج.

- في 01/10/: تم إخراج 40 كلغ نحو الإنتاج.

- في 01/15/: تم شراء 200 كلغ ب 8 دج.

- في 01/30/: تم إخراج 150 كلغ للإنتاج.

و تكون المعالجة الحسابية وفق طريقة (FIFO):

الرصيد			الإخراجات			الإدخالات			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

500	10	50	-	-	-	-	-	-	محزون أولي	01/01
1500	15	100	-	-	-	1500	15	100	شراء	01/05
100	10	10	400	10	40	-	-	-	خروج	01/10
1500	15	100								
1600	08	200	-	-	-	1600	08	200	شراء	01/15
			100	10	10	-	-	-	خروج	01/30
			1500	15	100					
1200	08	160	240	08	40					

المصدر: محمد محمد الجزار، مرجع سبق ذكره، ص44.

- طريقة الداخل أخيرا خارج أولا: تقييم الإخراجات يكون بسعر أعلى قيمة مخزون آخر مدة تكون بسعر أقل و هذا في حالة الأسعار و العكس صحيح في حالة انخفاض الأسعار و لتوضيح ذلك ندرج المثال السابق الذكر.

الرصيد			الإخراجات			الإدخالات			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

500	10	50	-	-	-	-	-	-	محزون أولي	01/01
1500	15	100	-	-	-	1500	15	100	شراء	01/05
500	10	50	600	10	40	-	-	-	خروج	01/10
900	15	60								
1600	80	200	-	-	-	1600	08	200	شراء	01/15
500	10	50	1200	10	10	-	-	-	خروج	01/30
900	15	80	1500		100					
400	08	50	240		40					

المصدر: محمد محمد الجزار، مرجع سبق ذكره، ص44.

-التكلفة الوسطية المرجحة: وفقا لهذه الطريقة يتم تحديد قيمة الإخراجات عن طريق قسمة مجموع قيم الإدخلات المتتالية على كمية هذه الإدخلات ، فإن معادلة حساب التكلفة الوسطية المرجحة تساوي:

$$\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{مجموع تكاليف الإدخلات للفترة} \\ \text{كمية مخزون أول مدة} + \text{مجموع الكمية المدخلة للفترة}$$

و انطلاقا من هذه المعادلة يمكن تحديد التكلفة الوسطية المرجحة للإخراجات بإحدى الأساليب التالية:
تحديد التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بعد كل عملية إدخال مع إضافة مخزون أول مدة قبل أي إدخال وتدعى بالتكلفة الوسطية المتحركة و يمكن توضيح ذلك بتطبيق المثال السابق فتكون تكلفة الوحدة بعد كل إدخال كالتالي:

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

01/30 – 01/15	01/14 – 01/05	01/04 – 01/01	الفترة
$\frac{(8*200)+(13.33*110)}{200+110}=9.9$	$\frac{(15*100)+(10*50)}{100+50}=13.33$	$10 = \frac{10*50}{50}$	التكلفة الوسطية المتحركة

تحديد سعر التكلفة بالاستناد إلى مجموع إدخلات الفترة فقط و في هذه الحالة و بتطبيق المثال تكون:

$$10.33 = \frac{(100*15)+(200*8)}{100+200}$$

تحديد سعر الوحدة بالاستناد إلى مجموع الإدخالات للفترة إضافة إلى مخزون أول مدة و بتطبيق نفس المثال السابق تكون لدينا تكلفة الوحدة المرجحة.

إن طريقة التكلفة الوسطية المرجحة جاءت كحل وسيط للقضاء على عيوب طريقة FIFO و LIFO و من مميزاتهما:

- الإقلال من العمليات الحسابية لأن متوسط السعر يستخرج على فترات متباعدة نسبياً.
- إن استعمال المتوسط يحقق من وحدة تغير الأسعار و بالتالي فمن الأنسب عند عدم استقرار الأسعار.

ج- عمليات الجرد: هناك نوعان من عملية الجرد:

- الجرد المتناوب: إن الأخذ بطريقة الجرد المتناوب يلتزم إجراء جرد مادي عند نهاية الدورة المحاسبية لمعرفة

قيمة الإستهلاكات الفعلية من البضائع و المواد و اللوازم أو المنتجات يعني أي شيء مستخدم في الإنتاج أو الشيء

المباع فإن الإستهلاكات خلال الدورة تحسب وفق العلاقة التالية:

$$\text{الإستهلاكات أو المبيعات} = \text{مخزون أول مدة} + \text{المشتريات} - \text{مخزون آخر مدة}$$

- الجرد الدائم: هذه الطريقة هي عكس الطريقة الأولى بحيث تهتم بحركة المخزونات بصفة دائمة عن طريق

بطاقة الجرد أو بطاقة المخزون بحيث تمكننا من معرفة إضافة أو نقص من أو إلى المخازن و كذا معرفة الرصيد

المتبقي.

د- معالج فروق الجرد: إن كمية و قيمة المخزون النهائي المتحصل عليها عن طريق الجرد الحسابي هي عبارة عن قيمة حسابية جبرية بحيث:

$$\text{مخزون آخر مدة} = \text{مخزون أول مرة} + \text{الإدخالات} - \text{الإخراجات}$$

الجرد الحقيقي يعطي نتائج أكبر من الجرد الحسابي في حالة فروق الجرد بالزيادة و بالتالي يمكن إضافتها إلى النتيجة باعتبارها إراد.

الجرد الحقيقي يعطي نتائج أقل من الجرد المحاسبي لذا فعليه طرحه من نتيجة الدورة و اعتباره تكلفة.

المطلب الثاني: مقومات المحاسبة التحليلية:

إن لكل نظام مقومات و من أهم مقومات المحاسبة التحليلية نجد:

أولاً: التنظيم الإداري للمشروع: إن التنظيم الإداري للمشروع (السليم) هو أساس نجاح المؤسسة و الرقابة على أعمالها و يرجع الفضل لهذا التنظيم متى كبر حجم المؤسسة و توسع نشاطها.

إن عصرنا الحالي الذي يسيطر عليه التقدم التكنولوجي في جميع المجالات يجعل من الصعب أن يلم شخص واحد بجميع أنواع المعرفة، و هذه الأخيرة لا تنمو إلا في ضوء التخصص العلمي الدقيق و هذا ما ينطبق تماما على المؤسسات التي تحتاج الإدارات العليا إلى توفير التخصصات اللازمة في الشراء و الإنتاج و البيع، و هذا ما يساعد على استخدام الكفاءات استخداما مثالا، بالإضافة إلى هذا فإن المسؤول المتخصص في مجاله يكون في مركز أقوى لإدخال التحسينات المستمرة في العمل¹.

1. أهداف التنظيم الإداري: من أهم أهداف التنظيم الإداري ربط الإدارات و الأقسام بالوظائف و العمليات و

ذلك حتى تتوفر حلقات الوصل بين أعلى و أدنى مستوى إداري من أجل تحقيق الأهداف التالية:

أ- وضع الخطط و ضرورة تحمل كل مسؤول مسؤوليته.

ب - لتنسيق بين الإدارات و الأقسام خلال التنفيذ.

¹: محمد محمد الجزار، مرجع سبق ذكره، ص51.

ج - تسهيل الرقابة أثناء التنفيذ

د - العمل على تداول المعلومات بين المستويات الإدارية المختلفة و من هنا ينصح أن التنظيم الإداري الجيد و العلمي للمؤسسة يساهم بشكل كبير في تحقيق الأهداف الموجودة.

ثانيا: الإرتباط بالإدارات الأخرى:

إن إدارة المحاسبة التحليلية و بحكم طبيعتها يجب أن تكون على علاقة بجميع الإدارات الأخرى على مستوى المؤسسة لأنها تتلقى منها كل البيانات و بدورها تقوم على علاقة بتحليلها و إعادتها في شكل توصيات و من بين هذه العلاقات نذكر العلاقة التالية:

1- الإدارة العليا: ترفع إدارة المحاسبة التحليلية للمدير العام التقارير الدورية كالكشوف المتعلقة بالانحرافات و الكشوف المقارنة للتكاليف بالفترات السابقة... إلخ، و ذلك لتمكن الإدارة العليا من معرفة مواطن الضعف و إزالتها.

2- الإدارة المالية: إرتباط إدارة المحاسبة التحليلية بهذه الإدارة يكون وثيقا نظرا لاعتمادها بدرجة كبيرة على بيانات هذه الإدارة التي تقوم بتحليلها لجعلها أكثر دلالة بأن تكون في شكل قوائم مالية بشكل إجمالي.

3- إدارة المستخدمين: إن إدارة المحاسبة التحليلية يجب أن تكون على علاقة بهذه الأخيرة و ذلك للحاجة إلى المعلومات التي تقوم بتقديرها و التي تسمح بتحضير كشوفات الأجور على أساس سليم و ذلك قصد تحليل مصاريف العاملين التي تمثل جزء أكبر من التكلفة، هذا إضافة إلى قيام إدارة المحاسبة التحليلية بقياس أداء العمال قصد محاولة الرفع من كفاءة العمل بصفة عامة.

4- إدارة المشتريات: إن إدارة المحاسبة التحليلية في حاجة إلى المعلومات التي تقدمها هذه الإدارة و الخاصة بالتموينات و هذا للقيام بتحديد مدى كفاءة عمليات الشراء و الاستلام و التخزين و الصرف و كل ذلك على ضوء السياسات التي تصنعها الإدارة.

5- إدارة الإنتاج: على المحاسبة التحليلية أن تكون على علاقة وطيدة بهذه الإدارة لأن أهم أبحاثها تنصب على الإنتاج و هي تقوم بتقديم ثمره تلك الأبحاث إلى إدارة الإنتاج فتزودها بجميع البيانات التحليلية المتعلقة بجميع

الفصل الاول : الاطار النظري للمحاسبة التحليلية

أنواع المنتجات و ذلك لمساعدتها في اتخاذ القرارات الخاصة بما يتعلق بإنتاج سلعة ثانوية أو استبدال مجموعة من الآلات.

6- إدارة التسويق: إن هذه الإدارة في حاجة إلى معلومات تفصيلية عن تكاليف المنتجات و إدارة المحاسبة التحليلية هي التي تقوم بتزويدها بذلك.

ثالثا: مركز التكلفة:

1. تعريف مراكز التكلفة: تعرف مراكز التكلفة على أنها وحدات إدارية أو طبيعية لها شخصية خاصة تتكون منها المؤسسة يمكن استخدامها كأساس لحصر عناصر التكاليف بشكل مباشر و سهولة تامة.

2. أنواع مراكز التكلفة: يمكن تقسيم مراكز التكلفة إلى قسمين من المراكز:

أ- مركز أساسي: التي تقوم بالعمليات الأساسية من تموين و إنتاج و توزيع و هي تلك التي تتم فيها عملية التشغيل و التحويل لعناصر الإنتاج التي تدخل في تكوين تكلفة المنتج النهائي أو المؤسسات الإنتاجية. إن المراكز الأساسية يجب أن تتضمن في النهاية وحدة التكلفة و ذلك قصد تحميل تكلفة القسم عليها.

ب - مركز مساعد: المراكز التي تقوم بخدمة المراكز الأساسية بحيث تقدم خدماتها الفنية لهذه الأخيرة دون أن يكون لها منتج عيني مميز.

3. ترتيب مراكز التكلفة: يتم ترتيب أقسام التكلفة وفقا لمبدأ الخدمة المقدمة و القسم الذي يقدم خدماته إلى باقي الأقسام الأخرى دون أن يتلقى أي خدمة.

يترتب أولا و هكذا بإتباع نفس الأسلوب يتم ترتيب الأقسام الأخرى إلى أن نصل إلى القسم الذي لا يقوم بأي خدمة و يتلقى بالمقابل خدمات كل الأقسام.

مثال: مؤسسة إنتاجية تتألف من الأقسام التالية: إنتاج، توزيع، صيانة، إدارة و بالتالي هي تتكون من قسمين أساسيين و قسمين مساعدين و يتم ترتيبها على الشكل التالي:

أولا: قسم الإدارة: نظرا لتقديم خدماته لكل الأقسام.

ثانيا: قسم الصيانة: لأنه يقوم بتقسيم خدماته لكل من قسم الإنتاج و التوزيع.

ثالثا: قسم الإنتاج: لأنه يقوم بتقديم خدماته لقسم التوزيع.

رابعاً: قسم التوزيع : هذا القسم لا يقوم بأي خدمة.

رابعاً: وحدات العمل:

1) تعريف وحدات العمل : وحدة العمل هي تلك الوحدة التي تنسب إليها عناصر النفقات سواء في مؤسسة إنتاجية أو تجارية أو خدمية و من ثم تتخذ كأساس لقياس تكلفة السلعة أو الخدمة قياساً نقدياً.

2) أنواع وحدات العمل : يمكن التمييز بين 3 أنواع من وحدات العمل:

أ – وحدات تموين: نجدها في المؤسسة التجارية و الصناعية و التي تعتمد على شراء البضائع لإعادة بعضها أو المواد و اللوازم لإدخالها في العملية الإنتاجية ووحدة العمل هنا يمكن أن تكون وحدة طبيعية كأن تتخذ وحدة على أساس الوزن أو الطول أو المساحة وذلك حسب طبيعة المادة وقد تكون عن نسبة تكلفة المادة المشتراة مثل 100 دج من سعر الشراء.

ب – وحدات إنتاج : و تكون في المؤسسات الإنتاجية التي تقوم بتحويل المواد الخام إلى سلع قابلة للاستهلاك النهائي أو الوسيط ، إن وحدة الإنتاج إما أن تكون طبيعية كأن تعبر عن منتج في إحدى مراحل الإنتاجية مثل وحدة نصف مصنعة أو وحدة تامة و إما أن تكون على أساس طبيعة النشاط في قسم إنتاجي ما كساعة العمل المباشرة.

ج – وحدات بيع: يمكن أن نجدها في المؤسسات سواء تجارية أو إنتاجية أو خدمية بحيث أن لكل فرع من هذه الأنواع وحدات بيعية خاصة به تتلاءم مع طبيعة النشاط و يمكن أن تعبر وحدة البيع عن الطبيعة الفيزيائية للشيء المباع مثل وحدة مباعة أو كمية مباعة كما يمكن أن تكون غير ذلك و تعبر عن خاصية مميزة و معينة من رقم الأعمال.

خاتمة الفصل :

من خلال دراستنا النظرية للمحاسبة التحليلية و معرفة أهدافها و دورها فإنه يمكن أن نستنتج أنها وسيلة ضرورية لترتيب و تنظيم المعلومات المالية التي تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة و تساعد على معرفة الأخطاء و التقليل من الانحرافات بالاعتماد على وسائل و تقنيات المحاسبة التي تعمل على دراسة تكاليفها و مقوماتها خاصة في ظل التطورات و التغيرات التي تطرأ على بيئة الأعمال.

مقدمة الفصل:

إن الشيء الذي تتميز به المحاسبة التحليلية هو التطور في تقنياتها وأساليبها، وهذا راجع أولاً لطبيعتها الديناميكية وثانياً للحاجات المتزايدة للمؤسسات المتعلقة بطرق التسيير والبحث المتواصل عن أدوات كفيلة بمساعدة الإدارة على التخطيط ومراقبة الأداء والحصول على نتائج تحليلية دقيقة في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات المناسبة، بالإضافة إلى التطور الذي حدث في نظم الإنتاج والتصنيع كأنظمة الإنتاج المرنة، المخزون الصفري، التوقيت المناسب، الرقابة الشاملة على الجودة والتوجه الحديث في اعتماد بحوث التسويق وترقية المنافسة.

لقد كان لتطور الأبحاث الاقتصادية ومختلف العلوم الأخرى دور بارز في تطور المحاسبة التحليلية، وقد مرت أنظمتها بعدة مراحل تمثلت في أنظمة التكاليف التاريخية، أنظمة التكاليف التقديرية، وأنظمة التكاليف المعيارية وتطورت الطرق التي تطبق من خلالها وتنوعت حسب الظروف السائدة في مجال التسيير، فوجدت الطريقة المتغيرة والأقسام المتجانسة.... وأخيراً طريقة التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) التي ظهرت لعجز الطرق التقليدية في تفهم الأنشطة عند تخصيص الأعباء الغير مباشرة، على أساس وجود علاقة سببية بين تكلفة المنتجات والموارد التي استخدمت في إنتاجها.

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية المبحث الأول: الطرق الكلاسيكية المحاسبة التحليلية

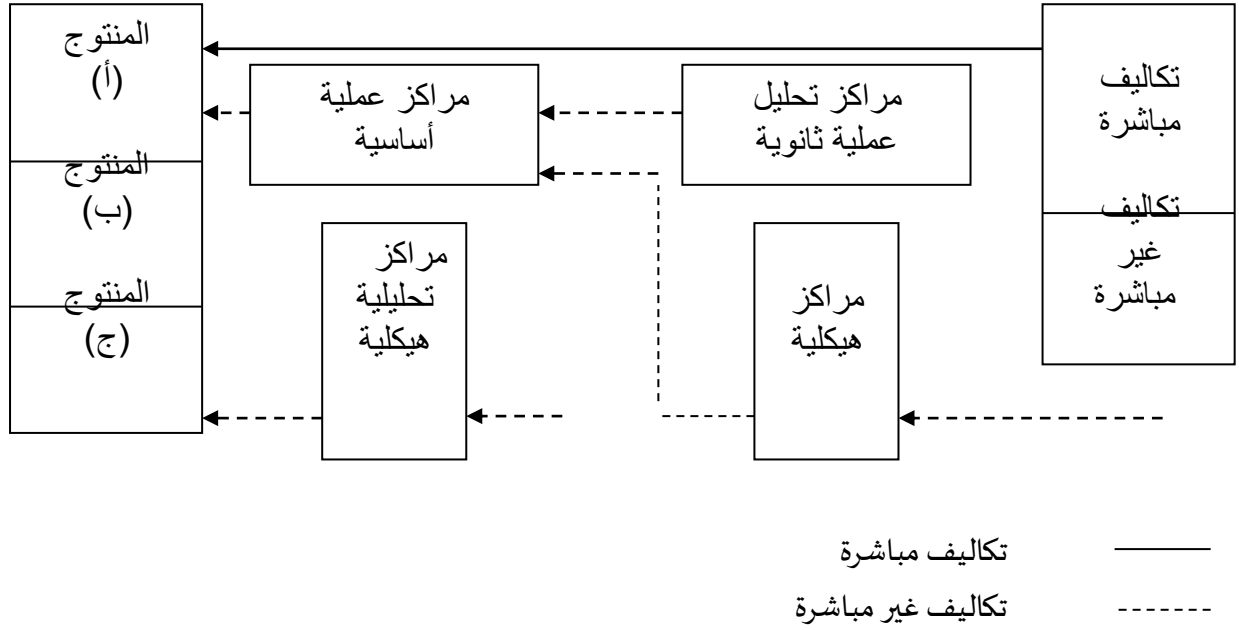
عرفت هذه الطرق أساليب صاحبت التطور الصناعي والتي تطلب إحداث التغيير في الطرق وتطويرها حتى تنسجم مع أساليب تسيير وتنظيم الإنتاج المتبعة في إطار التوسع الإنتاجي الذي شهدته الوحدات الإنتاجية خلال القرن الماضي، ونجد من بين تلك الطرق طريقة الأقسام المتجانسة طريقة التكاليف الجزئية وطريقة التكاليف المباشرة وغير المباشرة وطريقة التكاليف المعيارية.

المطلب الأول: طريقة الأقسام المتجانسة:

أولاً: تقديم الطريقة: تحسب التكاليف الكلية بواسطة الأقسام المتجانسة التي ظهرت خلال ثلاثينات القرن الماضي بفرنسا والتي كان لها مجال واسع في التطبيق، حيث اعتبرت أنها المحاسبة المطابقة لسير المؤسسة من حيث تقسيمها إلى وظائف وأقسام حسب الهيكل التنظيمي أساساً، وكذلك بالنسبة لسير حساب التكاليف حسب المراحل المختلفة التي يقطعها المنتج، حيث يتم تحميل كل التكاليف على المنتجات بصفة كاملة عن طريق تتبعها بالتسجيل والمعالجة حسب استفادة كل منتج من المواد والعمل والخدمات، ويتم ذلك بداية من تصنيف التكاليف إلى أعباء مباشرة والتي تدخل مباشرة في حساب تكلفة المنتج المعني وأعباء غير مباشرة والتي لا يمكن تحميلها مباشرة للمنتج إلا بعد توزيعه عن طريق أقسام محاسبية التي تسمح بتحليل التكاليف غير المباشرة قبل تحميلها لتكلفة للمنتج وذلك باستعمال وحدات قياس محددة كما يبينه الشكل التالي¹

الشكل 01: توزيع التكاليف المباشرة وغير المباشرة على تكلفة الإنتاج:

¹ ناصر دادى عدون، مرجع سابق، ص 38.



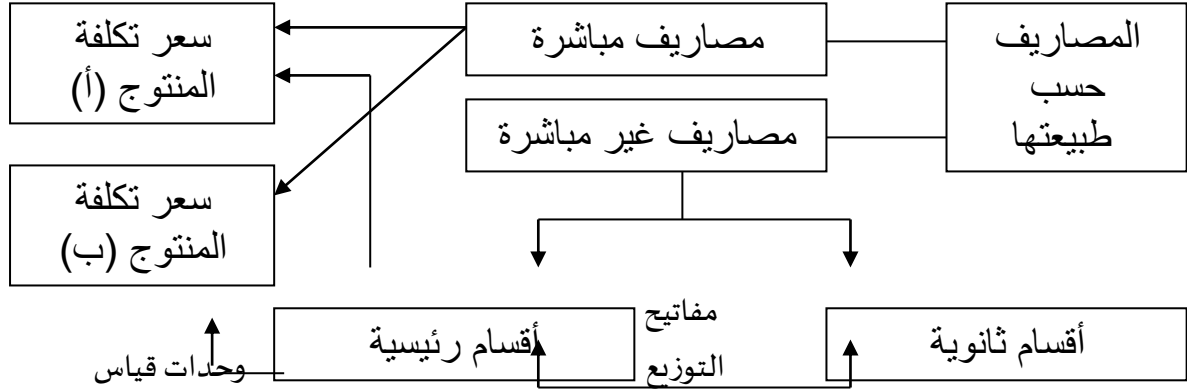
المصدر: ناصر دادي عدون، مرجع سابق ص 38

من خلال هذا الشكل يتضح أن التكلفة الكلية تتكون من تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة التي تشترك فيها مختلف المنتجات وذلك بعد توزيعها، فهذه الطريقة تسمح بمراقبة تكلفة المنتج واتخاذ القرارات المختلفة والمتعلقة بالمنتجات، إلا أنها تعتمد في توزيعها التكاليف غير المباشرة على وحدات قياس أو عمل غير موضوعي وهذا من بين الانتقادات الموجهة لهذه الطريقة

فيما يلي شكل يوضح طريقة الأقسام المتجانسة (بافتراض وجود منتوجين).¹

¹ سفيان بن بلقاسم، حسين لبيبي، المحاسبة التحليلية، منهجية سعر التكلفة، درا الأفاق، ص 165

الشكل 02 : مخطط تفصيلي يوضح طريقة الأقسام المتجانسة.



المصدر: رجال على سعر التكلفة والمحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجامعية بن عكنون - الجزائر ، 1999 ، ص 51.

المطلب الثاني: طريقة التكاليف الجزئية.

أولاً: طريقة التحميل العقلاني.

1- مبادئ طريقة التحميل العقلاني: تعتمد هذه الطريقة في معالجتها لحساب التكلفة مبدأ التميز بين

التكاليف الثابتة والمتغيرة لتحديد المقدار المستغل من التكاليف الثابتة وتحميله على المنتجات بالإضافة

إلى التكاليف المتغيرة، وتهدف إلى إلغاء تأثير تقلبات مستويات الإنتاج على تكلفة الوحدة عن طريق

استخدام معامل التحميل العقلاني وهو مستوى الفعالية الذي يساوي إلى الإنتاج الفعلي على الإنتاج

العادي، ومنه يتم حساب التكاليف الثابتة المحملة عقلاً بضرب التكاليف الثابتة في مستوى الفعالية (

معامل التحميل العقلاني)

والناتج يتم جمعه مع التكاليف

المتغيرة ويلاحظ ثبات تكلفة الوحدة، وهذا راجع إلى ربط جميع التكاليف بمستوى النشاط باستخدام مبدأ

التكاليف المستغلة في هذه الطريقة وعند تطبيقها تكون أمام ثلاث حالات متعلقة بأحجام النشاط ومعامل

التحميل العقلاني.1

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

أ- النشاط الفعلي = النشاط العادي: إن مستوى الفعالية يكون مساويا ل 1 مما يعني تحميل التكاليف الثابتة بصفة كلية ولا ينتج عن هذه الحالة أي فرق.

ب- النشاط الفعلي > النشاط العادي: مستوى الفعالية أكبر من 1، وفي هذه الحالة المؤسسة لم تستعمل طاقتها بشكل عادي، وطبقا لهذه الطريقة فإنه يحمل جزء فقط من التكاليف الثابتة والفرق بين التكاليف الثابتة والجزء المحمل يعد كأعباء نقص النشاط أو الفعلية.

ج- النشاط الفعلي < النشاط العادي: مستوى الفعالية أكبر من 1، وفي هذه الحالة المؤسسة فاقت قدرتها الإنتاجية العادية فيتم تحميل أعباء ثابتة أكبر من التكاليف الثابتة العادية والفرق بينهما يمثل ربح زيادة النشاط أو الفعالية.

يتم معالجة تلك الفروق بإضافة الفرق إلى النتيجة في حالة ربح زيادة النشاط وطرحه من النتيجة في نقص النشاط، وذلك يمثل قيمة التأثير على سعر التكلفة من جراء تطبيق مبدأ هذه الطريقة ويتم حساب سعر تكلفة المنتجات وفق

تكلفة المنتجات وفق هذه الطريقة كما يلي:

تكلفة مباشرة أولية = تكلفة المواد المباشرة + تكلفة الأجور المباشرة + لوازم وخدمات مباشرة

تكلفة الإنتاج المحملة عقلا = تكلفة مباشرة أولية + أعباء صناعية غير مباشرة صغيرة + الجزء المستغل من التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة المحملة عقلا.

سعر التكلفة المحملة عقلا = تكلفة الإنتاج المباح + أعباء التوزيع المتغيرة + الجزء المستغل من أعباء التوزيع الثابتة المحملة عقلا .

ثانيا: طريقة التكاليف المتغيرة:

1- تقديم الطريقة: ظهرت هذه الطريقة وتطورت في المؤسسات الأمريكية وتعد أكثر ملائمة من طريقة الأقسام المتجانسة من استعمالها في التحليل والتسيير الاقتصادي للمؤسسة وإيجاد المؤشرات التي تستخدمها

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

الإدارة في مجالات التخطيط والرقابة والتسيير بصفة عامة، وتعتمد على مبدأ الفصل بين التكاليف الثابتة والمتغيرة، سواء مباشرة أو غير مباشرة واعتماد هذه الأخيرة في التحليل واتخاذ القرارات للمدى القصير المتعلق بفترة النشاط ومراقبة فعالية التسيير من خلال إمكانية متابعة سلوك التكاليف المتعلقة بحجم النشاط وتحليلها ويظهر سير هذه الطريقة وفق الجدول التالي:

الجدول 02: حساب النتيجة وفق طريقة التكاليف المتغيرة.

النسبة %	المبلغ	البيانات
100%	×	رقم الأعمال
% ×	×	- التكاليف المتغيرة
% ×	×	= الهامش على التكلفة المتغيرة.
% ×	×	- التكاليف الثابتة
% × ×	× ×	= النتيجة

المصدر: من إعداد الطالبة.

يمكن تلخيص مفهوم وسير هذه الطريقة المعادلة التالية:

النتيجة: (سعر بيع الوحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة) حجم المبيعات - مجموع التكاليف الثابتة

تعتمد هذه الطريقة بشكل رئيسي في تحليلاتها على مفهوم التعادل الذي تترجمه عتبة المردودية وهي الوضعية التي تحقق بها المؤسسة نتيجة صفرية، أي أن الهامش الإجمالي يغطي بالكامل التكاليف الثابتة، ويتم تحديد عتبة المردودية، معامل المردودية، هامش الأمان كمايلي:

عتبة المردودية = (رقم الأعمال × التكاليف الثابتة) / الهامش الإجمالي على التكاليف المتغيرة

هامش الأمان = رقم الأعمال الصافي - رقم أعمال نقطة التعادل

معادل المردودية = (هامش المردودية × 100) / رقم الأعمال الصافي

وقد عرفت هذه الطريقة شكلين أو أسلوبين وهما طريقة التكاليف المتغيرة البسيطة وطريقة التكاليف المتغيرة المتطورة وفيما يلي تفصيل لذلك.

- طريقة التكاليف المتغيرة البسيطة: أساسها أن التكاليف الثابتة ترتبط بالدورة الإنتاجية وبالتالي فهي تحمل مباشرة لنتيجة الدورة وليس للمنتوج، فحسب هذه الطريقة فإن التكاليف المتغيرة هي وحدها المحددة لتكلفة المنتج.¹

- طريقة التكلفة المتغيرة المتطورة: هي نفسها الطريقة الأولى إلا أن بعض التكاليف الثابتة يمكن تحميلها مباشرة لبعض المنتجات عندما تكون مرتبطة بها مباشرة، أما في باقي التكاليف الثابتة الأخرى فتحمل لنتيجة الدورة.

المطلب الثالث: طريقة التكاليف المباشرة وغير المباشرة.

أولاً: طريقة التكاليف المباشرة.

1- مبادئ الطريقة: يتم اللجوء إلى هذه الطريقة في حالة وجود نسبة كبيرة جدا من التكاليف المباشرة مع تكاليف غير مباشرة عديمة التأثير أو نسبة تأثيرها ضئيلة مقارنة بالأولى، تعتمد هذه الطريقة على الفصل بين التكاليف المباشرة وغير المباشرة على اعتبار أن إحداث التكاليف المباشرة كان من أجلها ويتم تحميلها بشكل مباشر على وحدات الإنتاج وتمثل غالبا في المواد الأولية واليد العاملة وبعض الخدمات المباشرة، أما التكاليف الغير المباشرة فيتم معالجتها في مرحلة ثانية بشكل إجمالي وبالتالي فإن أساس التحليل والتقييم يعتمد على سعر التكلفة المباشرة بطريقة سهلة.

ونجد أن تكلفة الوحدة تبقى ثابتة ولا تتأثر بتقلبات مستويات الإنتاج، وفي هذه الطريقة يتم الاستغناء عن جدول توزيع التكاليف الغير مباشرة، هذه الأخيرة يتم تحميلها بشكل إجمالي من الهامش على تكاليف المباشرة.²

¹ محمدرفيق الطيب ، مدخل للتسيير ، الجزء الثاني ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الساحة المركزية ، الجزائر 1995 ص 235

² عبوب حورية ، مرجع سبق ذكره ، ص 25.

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

إن حساب التكاليف وفق هذه الطريقة يسمح لنا بإيجاد الهامش على التكاليف المباشرة وتحديد مدى مساهمته في تغطية التكاليف المشتركة وتحديد مردودية وأهمية كل منتج وتتم العملية على النحو التالي:

الجدول 03 : حساب النتيجة وفق طريقة التكاليف المباشرة.

النسبة %	المبلغ	البيانات
100%	×	رقم الأعمال
× %	×	- التكاليف المباشرة
× %	×	= الهامش على التكلفة المباشرة
× %	×	- التكاليف الغير مباشرة
× × %	×	= النتيجة

المصدر: من إعداد الطالبة

ثانيا: طريقة التكاليف غير المباشرة.

1- مبادئ الطريقة: انطلاقا من مبدأ أن اعتماد طريقة ما يخضع لاحتياجات التسيير وإلى هيكله التكاليف وسلوك عناصرها فإن المجال واسع للممارسين وخبراء التسيير في إيجاد طرق خاصة تعكس واقع التكاليف وسيرها في المؤسسة، فنجد في بعض الحالات تطبيق نماذج لحساب التكاليف لا تعتمد على الإطلاق على الطرق المحاسبية المعروفة وهي التي تخضع للدراسات الاقتصادية الإحصائية التقنية، وعلى عكس طريقة التكاليف المباشرة فإن هذه الطريقة تعتمد على التكاليف الغير المباشرة في تحليلها للتكاليف ومقارنتها لمردودية المنتجات، حيث تشكل التكاليف الغير مباشرة النسبة الغالبة لمجموع التكاليف وبالتالي فإن أثرها على مردودية المنتجات يكون كبيرا، وتعتمد هذه الطريقة على مبدأ الفصل بين التكاليف الغير مباشرة والتكاليف المباشرة، فطريقة الأقسام المتجانسة إلا أن الاهتمام يتركز على التكاليف غير المباشرة، بحيث تكون معاكسة لها عند إعداد جدول حساب التكاليف فتبدأ بمعالجة التكاليف غير المباشرة وفق جدول توزيع التكاليف غير المباشرة مع الأخذ بعين الاعتبار الخدمات المتبادلة.

ثم يتم تحميل تلك التكاليف على المنتجات بناء على ما تم استهلاكه من موارد لصالح كل منتج وفق وحدات عمل يتم على أساسها حساب التكلفة غير المباشرة لكل منتج ومن هنا تبدأ دراسة المنتجات ومقارنتها من حيث

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

استهلاكها الموارد وقدرتها على تحقيق هوامش مرتفعة والعمل على تغطية كل التكاليف المباشرة الخاصة بكل منتج، ويمكن أن تتم العملية وفق الجدول النموذجي:

الجدول 04 : حساب النتيجة وفق طريقة التكاليف غير المباشرة.

المنتجات	أ		ب		ج		النسبة
	المبلغ	%	المبلغ	%	المبلغ	%	
رقم الأعمال	×	% ×	×	% ×	×	% ×	× ×
- التكاليف غير المباشرة	×	% ×	×	% ×	×	% ×	% ×
= الهامش على التكلفة غير مباشرة	×	% ×	×	% ×	×	% ×	× ×
- التكاليف المباشرة	×	% ×	×	% ×	×	% ×	× ×
= النتيجة	×	% ×	×	% ×	×	% ×	× ×

المصدر: من إعداد الطالبة

المطلب الرابع: طريقة التكاليف المعيارية.

أولاً: أسس طريقة التكاليف المعيارية:

تسمح هذه الطريقة بتحسين أداء المؤسسة في إطار التسيير التوقعي عن طريق مقابلة ما تحقق بالتوقعات وهذا بناء على إجراءات وعمليات تقنية ومحاسبية تعتمد على المعايير التي تمثل القواعد الأساسية والمرجع في تحديد التكاليف والموازنات المختلفة لنشاط المؤسسة وترتكز هذه الطريقة على أسس ومبادئ رئيسية تعبر عن منطلقاتها ومنهجها للوصول إلى الأهداف المرجوة بفرض الرقابة والمتابعة على كل عناصر التكاليف المعنية قصد تحديد الانحراف وتحليله ومن ثم محاولة القيام بالتصحيحات اللازمة وتحديد مختلف المسؤوليات وتعتبر هذه الأسس مبادئ عامة بغض النظر عن الطريقة المتبعة أو نوع التكاليف المعيارية المعتمدة، وسنورد تلك الأسس فيما يلي:

1. العمل على وضع مستويات معيارية مسبقا لمستوى النشاط والعناصر المكونة له من حيث الكمية، السعر، الطاقة الإنتاجية والموازنات المناسبة له، وينبغي أن يكون كل ذلك موافقا لهيكل المؤسسة وطبيعة العمليات الإنتاجية وما تحتاجه من موارد حسب دراسة محاسبية أو وفق معايير محددة.
 2. العمل على مقارنة التكاليف المعيارية بالتكاليف الحقيقية (الفعلية) وحساب الانحرافات مع إبراز الأسباب ومصادر المسؤولية.
 3. العمل على تعديل المعايير الموضوعية باستمرار حسب المعطيات الجديدة المتعلقة بهيكل المؤسسة، ظروف السوق، تطور تقنيات ومعايير الجودة... الخ
- نشير إلى أن تلك المعايير يجب أن تتصف بالعملية والواقعية بعيدة عن التقدير العشوائي وأن تكون مرنة، بحيث تراعي التغيرات الحاصلة المتعلقة بالنشاط الإنتاجي للمؤسسة. وبالتالي العمل على تغيير درجة تلك المعايير بالزيادة أو النقصان حتى لا يؤثر ذلك سلبا على حسابات الفروق الإنتاجية والأهداف المرجوة من التحليل وفيما يلي نستعرض تلك الأنواع¹
- أ- التكلفة النظرية (المثالية): يتم تحديدها بافتراض أحسن استعمال ممكن لعوامل الإنتاج، وتعمل الإدارة على تحقيقها، إلا أنها تعد غير صالحة لقياس الأداء لعدم واقعيتها يمكن أن تؤثر على استعمال الموازنات وعلى معنويات العاملين.
 - ب- التكلفة المعيارية التاريخية (المثالية): متوسط التكاليف لفترات سابقة مقيمة بالقيمة الحالية، يمكن تحقيقها بمستوى أداء عادي إلا أنها قد تتضمن الأخطاء والضعف المسجل في الفترات السابقة.
 - ج- التكلفة المعيارية المقارنة: تتحدد في ظل المتغيرات وتأخذ بعين الاعتبار ظروف السوق والمنافسة، إلا أنها لا تعد ممثلة بمعايير الإنتاج الحقيقي خاصة في حالة ضعف المنافسة.
 - د- التكلفة المعيارية الجارية: تتحدد في إطار الظروف التشغيلية السائدة، تتصف بالمرونة لمراعاتها للتغيرات الحاصلة خلال الفترة.

¹ سليمان قداح ، محاسبة التكاليف المعيارية ، مطبعة خالد بن الوليد ، دمشق سوريا ، 1978 ، ص 153.

هـ- التكلفة المعيارية المتوقعة: تتحدد في إطار الظروف التشغيلية المتوقعة خلال الفترة، وغالبا ما تتحدد وفقا أو بناء على الموازنات المعدة في المؤسسة.

و- التكلفة المعيارية التقنية: يتم تحديدها حسب قواعد تقنية ودراسات دقيقة لمتطلبات الإنتاج والعمليات الضرورية في إطار النشاط العادي

المبحث الثاني: الطرق المعاصرة للمحاسبة التحليلية:

المطلب الأول: طريقة التكاليف على أساس الأنشطة (ABC):

أولاً: تقديم الطريقة: حصل تطور في مختلف الميادين المتعلقة بالإنتاج (أنظمة وتقنيات الإنتاج، التسويق الجودة، المنافسة ...) وتوسع نشاط المؤسسات وكبر حجمها وأصبحت طرق التكاليف التقليدية عاجزة إلى حد ما على مساندة هذا التطور وتوفير أدوات الرقابة الناجعة على التكاليف والإنتاج ومستويات الأداء وتتبع سلوك التكاليف ومعالجة مشكلة عدم دقة تخصيص وتحميل التكاليف غير المباشرة، فظهرت طريقة التكاليف على أساس الأنشطة كبديل لمختلف الطرق الكلاسيكية (التقليدية)، وهي تعتبر طريقة حديثة ظهرت خلال الثمانينات، إلا أن استخدامها وانتشارها لم يحدث إلا خلال السنوات الأخيرة وظهورها كان بداية من سنة 1986 من خلال برنامج البحث المسعى بنظام إدارة تسيير التكلفة CMS الذي قام به مجمع دولي لمؤسسات ومستشارين CAM-I ، وكان من أبرز الباحثين الأمريكيين المشاركين بورتر ميلركوير، كابلن، والفرنسين لورنيو، ميدلر، ميفيليك ونجد من بين المؤسسات الكبرى المشاركة مترك بويينغ، جينرال أكتريك، كوداك، فيليس... وعدة مكاتب دراسات للتنظيم والاستشارة من بينها أندرسون، بيتمارويك ...

ثانياً: الأسس والمبادئ: من النتائج والمحاور الكبرى التي خلص إليها البحث CMS هو تصور فلسفة هذه الطريقة على أساس الأنشطة، بحيث النشاطات تستهلك الموارد والمنتجات تستهلك النشاطات وهو المبدأ الأساسي لهذه الطريقة في استهلاك الموارد على أساس الأنشطة وليس على مفهوم سلسلة القيمة لبورتر في تحليل النشاطات.

لقد وجهت عدة انتقادات للطرق التقليدية لصعوبة معالجتها وتخصيصها للأعباء غير المباشرة (عدم الدقة في التحميل) ومما زاد من هذا التعقيد هو ارتفاع نسبة تلك التكاليف مع توسيع في النشاطات الصناعية وغير الصناعية داخل المؤسسة (الصيانة ، بحوث السوق ، الجودة ، النقل ، التوزيع ...) وهذا هو الباحث على تطوير

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

أدوات المحاسبة التحليلية والبحث عن أداء يتماشى والتطورات الحاصلة في عالم التكنولوجيا وطرق التصنيع والتسيير

فكانت التكاليف على أساس الأنشطة هي السبيل لمواجهة قصور الأدوات التقليدية، بحيث تتميز بدقة تقنياتها في تتبع استهلاك الموارد من قبل الأنشطة واستهلاك أهداف التكلفة لتلك الأنشطة بناء على معايير دقيقة تسمى بمسميات التكلفة والأنشطة.

تعمل هذه الطريقة على تتبع التكاليف من خلال اعتمادها على مبدأ مسميات التكلفة التي تربط بين الموارد والنشاطات، ثم بين النشاطات وأهداف التكلفة، وهذا ما يسمح بزيادة درجة الدقة في تخصيص التكاليف غير المباشرة، وبفضل خاصية دقة تتبع التكاليف يتم تحميل بعض عناصر التكاليف بطريقة مباشرة في حين أنها تعتبر وتعالج كأعباء غير مباشرة في الطرق التقليدية.

تعتمد هذه الطريقة على أسس عديدة لتحميل التكاليف الغير مباشرة تتلائم مع طبيعة النشاطات ومدى استهلاكها من الموارد المخصصة، وفق ما تم صرفه في عملية الإنتاج (النشاط) من وقت وجهد وأسس أخرى ملائمة يتم تحديدها من منطلق لا يخرج عن إطار النشاطات المسببة للأعباء ومقدار استخدام أهداف التكلفة لكل الأنشطة بخلاف الطرق الأخرى التي تعتمد على أسس خارج أطر النشاطات المعنية وتعني بذلك اعتماد ساعات العمل المباشر أو التكاليف المباشرة بصفة عامة في التوزيع¹.

نجد أنها تتلائم مع كل قطاعات النشاط وقد أثبتت إمكانياتها الهائلة عند تطبيقها خاصة في القطاعات

الصناعية التي تتميز باستخدامها للتكنولوجيا الحديثة في التصنيع والتسيير واندماج أنظمتها، وفي الواقع إن استخدام هذه الطريقة انطلق من هذا الوسط ثم عممت على نشاطات وقطاعات أخرى، خاصة تلك النشاطات التي تنوع تشكيلة

منتجاتها وارتفاع نسبة أعبائها الغير مباشرة وتنشط في محيط تنافسي، بحيث هذه العوامل كلها تجبر المؤسسة

¹ أحمد حسين علي حسين ، المحاسبة الإدارية المتقدمة ، الدار الجامعية ، الإسكندرية 2000 ، ص 65.

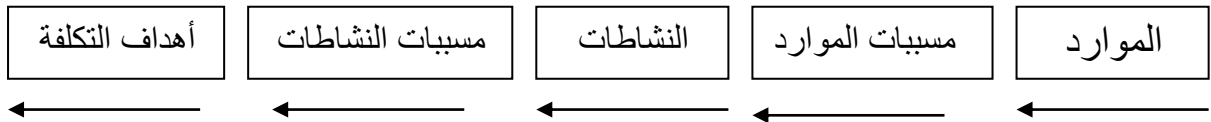
الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

على ضرورة وجود نظام معلومات محاسبي دقيق يعمل على توفير المعلومات الدقيقة التي نحتاجها في مهام التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات خاصة المتعلقة بالتسعير وخطة تشكيلة الإنتاج.

إن هذه الطريقة حققت المبدأ الأساسي للمحاسبة التحليلية فيما يخص تطابقها مع تنظيم المؤسسة الذي هو الأساس المجمل للنشاطات الضرورية للحصول على مخرجات هذا التطابق الذي يسمح بتتبع التكاليف واستهلاك الموارد يرافق عملية ضبط وتحليل الأنشطة وإعادة ترتيبها حتى يمكن تحديد الأنشطة التي تساهم في إيجاد القيمة المضافة لصالح المؤسسة ومستخدميها وزبائنها، وهذا تحقق المؤسسة نجاحا بفضل قدرتها على المنافسة بحيث أمكن توضيح علاقات الأنشطة فيما بينها وعلاقتها بالموارد وأهداف التكلفة ضمن شبكة أو خريطة النشاطات، وتحميلها للأعباء بناء على عدة مسببات التكلفة وهذه ميزة تتميز بها عن سائر الطرق الأخرى.

ثالثا: تخصيص الموارد: إن الشعار العملي المطبق الذي يلخص فلسفة طريقة التكاليف على أساس الأنشطة هو أن الأنشطة تستهلك الموارد والمنتجات تستهلك النشاطات وبهذا سمحت بالانتقال من المنطق التقليدي لتوزيع التكاليف الغير مباشرة وتحميلها على المنتجات والخدمات إلى منطق إستهلاك الموارد من طرف النشاطات على أسس أكثر دقة وفق الشكل التالي¹: ___

الشكل 03: مخطط سير التكاليف على أساس الأنشطة.



المصدر: عيوب حورية ، دور المحاسبة التحليلية في مراقبة الإنتاج ، مرجع سابق ذكر ص 27

وفيما يلي نستعرض بعض المفاهيم المتعلقة بمصطلحات رئيسية تستعمل في هذه الطريقة:

(1) هدف التكلفة: يمكن أن نعبر عنه بالمسبب الرئيسي للتكلفة ويتمثل في أحد العناصر التالية: (منتج ، خدمة ،

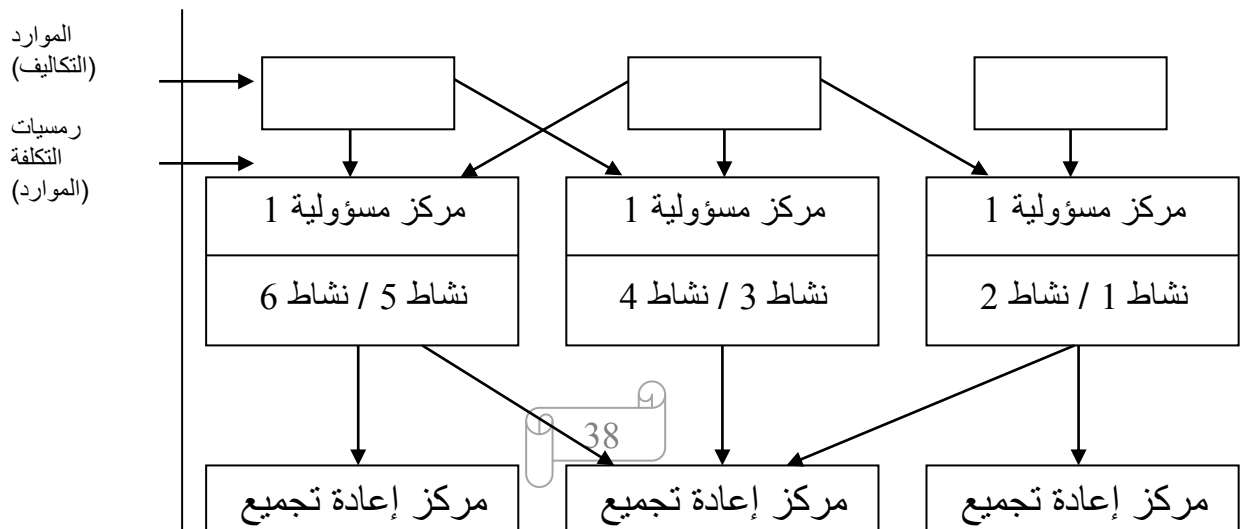
زبون ، طلبية ، مشروع ...).

¹ عيوب حورية ، مرجع سابق ذكر ص 27.

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

- 1- **الموارد:** هي كل العناصر التي يتم استهلاكها للإنتاج والبيع والمتعلقة بالتكاليف.
 - 2- **النشاط:** هو مجموعة من العمليات الأولية تستعمل عدد من الموارد: (وقت قوة عمل ، آلات ، معلومات ...).
 - 3- **مسببات التكلفة:** هي وسائل الربط بين تكلفة النشاط والمخرجات من المنتجات والخدمات وتعني العناصر التي نشأت بسببها التكاليف ويمكن أن يعبر عنها بمسببات الموارد.
 - 4- **مسببات الموارد:** هي مفاتيح تسمح بتوزيع الموارد المستهلكة بين مختلف النشاطات.
 - 5- **مسببات النشاطات:** تمثل المفاتيح التي تسمح بتوزيع النشاطات المستهلكة بين مختلف أهداف التكلفة.
- إن تخصيص الموارد يتم على مراحل وفق تلك المسببات التكاليفية التي تربط بين الموارد والأنشطة وأهداف التكلفة يمكن توضيح ذلك من خلال هذا الشكل:

الشكل 04 : حساب التكاليف بطريقة التكاليف على أساس الأنشطة ABC



رمسيات
التكلفة
(النشاطات)

أهداف التكلفة
(منتج، خدمة،
طلبيية، زيون..)

المصدر: عبوب حورية، دور المحاسبة التحليلية في مراقبة الإنتاج، مرجع سابق ص 30

رابعاً: المحاسبة بالأنشطة: تعتبر محاسبة إستراتيجية وأداة نمذجة وأداة قيادية للإستراتيجية.

1- محاسبة إستراتيجية: المحاسبة بالأنشطة ليست طريقة جديدة لحساب التكاليف فقط فهي كذلك أداة خاصة بنمذجة وظيفية المؤسسة، المحاسبة بالأنشطة تساعد في القيادة الإستراتيجية في الاتجاه الذي يسمح للمؤسسة بضمن التحكم في عوامل مفاتيح النجاح وتطبيق طريقة (ABC) لها نتائج على الهيكل التنظيمي للمؤسسة.

2- مفهوم الإستراتيجية: هذا المفهوم موجود منذ زمن بعيد في الأدبيات العسكرية، المؤثرة في فكرة مواجهة العدو، أما في التسيير فالمسمى الإستراتيجي يتضمن ثلاث مراحل:

أ- التحليل الخارجي: أو تحليل المحيط الذي يتعلق بدراسة أسس نزوع أو اتجاهات المحيط إي الفرص والتهديدات المؤثرة في مختلف مجالات النشاط الإستراتيجية التي تقوم عليها المؤسسة وهذه المرحلة هي إيجابه عن السؤال التالي: إلى أي مدى تستطيع المؤسسة الوصول؟.

ب- التشخيص الداخلي: هو الذي يكشف نقاط القوة والضعف في المؤسسة التي تمكنها من إختيار إستراتيجيات على قاعدة الكفاءة المميزة لها (الميزة التنافسية)، وهذا التشخيص يجيب عن السؤال التالي: هل بإمكان المؤسسة الوصول؟.

ج- المعلومة الإستراتيجية: هي معلومات حساسة (سريعة التأثر)، تساعد المؤسسة على التكيف مع محيطها المتغير، يجب التدقيق في ملاحظة معطيات المعلومة، المعلومة الإستراتيجية تتضمن أساسا ثلاث عناصر ضرورية لصياغة واستعمال الإستراتيجية:

- تحليل القوى التنافسية (الزبائن، الموردين، المنافسين، المنتجات البديلة الحيوية، نضج القطاع ...).

- تحليل الثروة المستهلكة (المحددة بالتكاليف).

- تحليل الثروة المنتجة (المحددة بالقيمة).

د- الاختيارات الإستراتيجية: يتم اختيار الإستراتيجيات مع الأخذ بالحسبان تحليل المحيط، و التشخيص الداخلي للمهمات والأهداف طويلة الأجل، وتتعلق هذه المرحلة بالإجابة عن السؤال التالي: إلى أين يمكن وصول المؤسسة؟.

3- أداة نمذجة: المحاسبة بالأنشطة ليست طريقة جديدة لحساب التكاليف فحسب، بل تعطي إعداد جديد لوظيفة المؤسسة، وتسمح بتصور المؤسسة كمجموعة للأنشطة التي تنشأ العوامل المسببة للتكاليف، من أجل أحسن تحكم في التكاليف.

النظرة المستعرضة بمراقبة المسار للمنظمة تحمل النمذجة الذكية، المحاسبة بالأنشطة تستدعي نمذجة المؤسسة، تجري بنظرة أكثر إتحادا وأكثر استعراضا من أجل تجاوز النموذج الهرمي والنا بلوري الموروث من بداية الحقبة الصناعية.

4- أداة قيادية للإستراتيجية: المؤسسة تشغل أنشطتها ضمن التجزئة الإستراتيجية المختلفة لكل تجزئة بوجود عامل أو عدة عوامل مفتاحية للنجاح، نظام القيادة يجب أن يسمح للمؤسسة بضمان التحكم في عوامل النجاح.

أ- مسببات الأداء: المسبب أو المولد لتحليل الأداء الذي يعتبر المرحلة الرابعة في توسع الإستراتيجية " تحليل أداء النشاط يرجع إلى بحث الأسباب، أي كل العوامل التي لها تأثير على هذا الأداء " (أجل أو تكلفة أو نوعية) لهذا النشاط، هذه العوامل المسببة تلعب دورا أساسيا في التسيير بالأنشطة، التي تسمى مسببات الأداء

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

(مسببات التكلفة) "مسببات نوعية" أو مسببات الأجل. مسببات الأداء يمكن أن تساعد مؤشر قيادة الإستراتيجية في تحقيق الميزة التنافسية للمؤسسة.

ب- لوحات التحكم: هذه العبارة تترجم فكرة الرقابة والأمن عند القيادة، توجد تصاميم مختلفة للوحة التحكم وحسب المحتوى، هذه مصدر المعلومة المؤقتة زمتا.

يمكن عد وملاحظة أربعة تصاميم للوحة التحكم:

- لوحات التحكم المالية التي تغذيها دورة المعلومات المحاسبية بشكل أساسي لا غير.

- أنظمة المعلومات المؤتمنة.

- تركيب مراقبة الميزانية، تدعى أحيانا لوحة التحكم.

- لوحات التحكم في التسيير، ليس من أجل الإجابة عن كل الأسئلة لكن لتحديد عدد معين من المعايير الخاصة

المطابقة للمسؤوليات والمشاكل الأساسية.

لوحة التحكم تكون أداة تسيير أكثر مرونة من أنظمة المعلومة المؤتمنة (M.I.S) مما يقلل التكلفة وأجال

التركيب التي لا تمكن غالبا التوافق مع حاجات وإمكانيات المنظمات الصغيرة والمتوسطة.

عدد مؤسسي طريقة (ABC) يعتبرونها نقطة انطلاق لبناء لوحات التحكم في التسيير، قام هؤلاء بتقديم فائدة

الطريق في بناء لوحة التحكم، بعيدا عن الوصف بأربع مراحل أساسية:¹

- تعريف عامل مفتاح النجاح المرغوب فيه المستحسن، المتعلق عموما بتخفيض التكاليف والأجال أو تحسين النوعية.

- معاينة موقع الأنشطة، أو تجميع الأنشطة، التي تمكن من تحقيق الأهداف المحددة.

- البحث عن عوامل أداء الأنشطة، أي التي ترفع من المردودية.

- تحديد معايير القيادة التي لها تأثير على عوامل الأداء.

¹ نوي الحاج، محاسبة التكاليف بالأنشطة والتكاليف المستهدفة، بحث في إطار التحضير للسنة أولى ماجستير تخصص مالية ومحاسبة – مقياس

خامسا: مراحل تطبيق محاسبة تكاليف الأنشطة: تتطلب محاسبة تكاليف الأنشطة أن يقوم المحاسب بإتباع أربع مراحل¹:

1- تحديد الأنشطة التي تستهلك الموارد: تحتاج هذه الخطوة إلى فهم جيد للأنشطة اللازمة للمنتج، ويجب اختيار الأنشطة التي تكون ذات أكبر أثر على التكاليف.

2- تحديد العامل أو العوامل المسببة للتكاليف: على سبيل المثال نشاط شراء المواد، فإن العامل المسبب للتكلفة يمكن أن يكون عدد أوامر الشراء، ويمكن أن يكون لكل نشاط أكثر من عامل، ومن العوامل المسببة للتكاليف:

أ- علاقات سببية: يتم اختيار العامل الذي يسبب التكلفة، وهذا اختيار مثالي، لكن صعوبته ترجع إلى عدم إمكانية تطبيقه بسهولة في التكاليف الصناعية غير المباشرة، حيث لا توجد علاقات سببية واضحة بينها وبين موضوع التكلفة.

ب- المنافع التي يمكن الحصول عليها: يتم اختيار العامل المسبب للتكلفة، بحيث تخصص التكاليف بنسبة المنافع التي يتم الحصول عليها.

ج- اختيار الأساس الملائم والمعقول: على سبيل المثال، إذا كانت تكاليف خمسة أنشطة قد تم توزيعها، فإن تكاليف النشاط السادس يمكن أن توزع على أساس نصيب المنتجات من تكاليف الأنشطة الخمسة الأولى.

2- تحديد معدل تكلفة الوحدة من العامل المسبب للتكاليف: على سبيل المثال، بالنسبة لشراء المواد، يمكن أن يكون معدل عامل التكلفة هو تكلفة كل أمر شراء

$$\frac{\text{التكاليف غير المباشرة المقدر}}{\text{الحجم المقدر لأساس التوزيع}} = \text{معدل التكاليف غير المباشرة المحددة مسبقا}$$

¹ كمال خليفة أبو زيد ، كمال الدين الدهراوي ، محاسبة التكاليف لأغراض التخطيط والرقابة ، مصر ، الدار الجامعية الجديدة ، 2002 ، ص ص 97 -

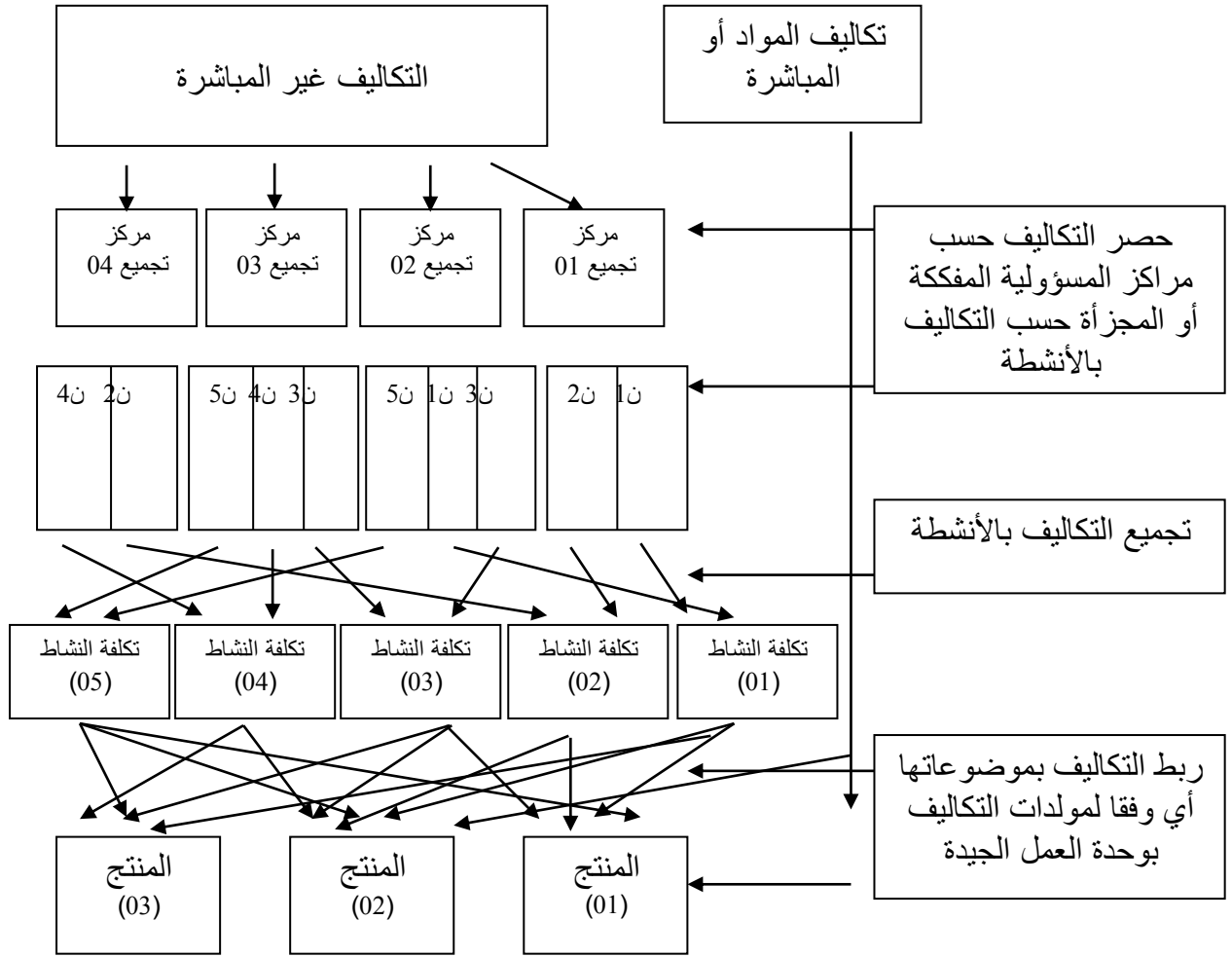
وتطبق هذه المعادلة لجميع التكاليف غير المباشرة: صناعية، إدارية، توزيع أو غيرها.
تخصيص التكاليف للمنتجات بضرب معدل عامل التكلفة في المقدار الذي يستخدمه المنتج من هذا العامل:
على سبيل المثال: بضرب تكلفة أمر الشراء في عدد أو أمر الشراء من المادة (س) خلال شهر معين لقياس تكلفة
نشاط الشراء لهذه المادة (س) خلال الشهر المعين.

(1) كمال خليفة أبو زيد ، كمال الدين طهراوي ، مرجع سبق ذكره، ص99

الشكل 05: طريقة حساب سعر التكلفة بمقارنة الأنشطة.

التكاليف الكلية للمؤسسة

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية



المصدر: كمال خليفة أبو زيد، كمال الدين دهاوي، مرجع سبق ذكره، ص 100.

المطلب الثاني: طريقة التكاليف المستهدفة:

أولاً: تقديم الطريقة: التكلفة المستهدفة هي طريقة لتخطيط التكلفة وترتكز على المنتوجات ذات عمليات التشغيل المتميزة أو ذات الدورة الحياتية القصيرة نسبياً، وتستخدم التكلفة المستهدفة في المرحلة الأولى من دورة

حياة المنتج أي مرحلة الأبحاث والتطوير وهندسة المنتج، وللدلالة على ذلك اعتمدت الشركات اليابانية أسلوب التكلفة المستهدفة منذ بداية التسعينات من القرن الماضي، فقد أظهر مسح صناعي أجري عام 1992 النسب التالية للشركات التي تطبق التكلفة المستهدفة: 100% شركات إنتاج وسائل النقل، 81% شركات إنتاج الكهربيائيات 75% شركات إنتاج أجهزة قياس الدقيقة، ويتضح من تلك النسب أن الدافع الكامل وراء انتشار أسلوب التكلفة المستهدفة هو إيجاد طريقة جديدة لخفض التكلفة بعد أن تم استنفاد إمكانيات الطرق التقليدية لخفض التكلفة لتحقيق مكاسب في دورة الإنتاج باستخدام نظام الإنتاج في الوقت المناسب " JIT " واستهداف المخزون الصفري في الشركة.¹

فأسلوب التكلفة المستهدفة يسمح بإيجاد مجالات جديدة لخفض التكلفة في مرحلة الأبحاث والتطوير وهندسة المنتج، وهكذا فإن التكلفة المستهدفة ليست مقتصرة على الرقابة التكاليفية بل أصبحت مدخلا لإدارة التكلفة وعلى ذلك يمكن تعريف التكلفة المستهدفة كما عرضها المجلس الاستشاري للتصنيع الدولي المتقدم CAM-I كما يلي:

"هي نظام لتخطيط الأرباح وإدارة التكلفة يعتمد على سعر البيع والتركيز على العميل وتصميم المنتج ووجود فريق عمل متكامل ملتزم بتطبيق النظام ويتيح تطبيق هذا النظام ممارسة إدارة التكلفة في المراحل المبكرة لتطوير المنتج، وتستمر خلال دورة حياة المنتج وذلك من خلال التعامل النشط مع سلسلة القيمة الكلية".

ثانيا: دواعي تطبيق التكلفة المستهدفة وخصائصها:

1- دواعي تطبيق التكلفة المستهدفة: أصبح تطبيق التكلفة المستهدفة بالغ الأهمية في الوقت الحاضر مما يحتويه من نقاط تفوق على أسلوب التكلفة التقليدية هذه النقاط تتناسب مع الملامح الأساسية لبيئة الأعمال الحديثة في الوقت الحاضر.

¹ نوي الحاج ، مرجع سابق ذكره ، ص 17.

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

ولعرض هذه النقاط نجري المقارنة بين أسلوب التكلفة المستهدفة وأسلوب التكلفة التقليدية:¹

الجدول 05: المقارنة بين نظم التكلفة التقليدية ونظم التكلفة المستهدفة

نظم التكلفة التقليدية	نظم التكلفة المستهدفة
1- اعتبارات السوق جزء من تخطيط التكلفة	1- اعتبارات السوق التنافسية تقود وتتحكم في تخطيط التكلفة
2- التكاليف تساهم في تحديد سعر البيع	2- سعر البيع يساهم في تحديد التكاليف
3- تطبيق أساليب خفض التكلفة للقضاء على عوامل الإسراف والضياع والتلف وضعف الإنتاجية	3- أساليب خفض التكلفة تعتمد على عمليات تصميم المنتج ومراحل تصنيعه
4- يتم إشراك الموردين بعد إتمام عملية الإنتاج	4- يتم إشراك الموردين في مراحل مبكرة من التصنيع
5- الهدف هو خفض سعر البيع الذي يسدده العميل	5- الهدف هو خفض تكلفة ملكية السلعة بالنسبة للعميل
6- لا يوجد علاقة بين سلسلة القيمة وتخطيط التكلفة	6- هناك تداخل كبير بين سلسلة القيمة وعمليات تخطيط التكلفة

ثالثاً: مراحل قياس التكلفة المستهدفة:

تمر مراحل قياس التكلفة المستهدفة بمرحلتين أساسيتين هما: مرحلة الإنشاء ومرحلة التحقق.

1- مرحلة الإنشاء: تضم الإجراءات التالية: قياس السعر المستهدف، قياس الربح المستهدف، تحديد التكلفة المستهدفة.

أ- قياس السعر المستهدف: تتأثر عملية قياس السعر المستهدف بمجموعة من العوامل من أهمها:

- العماد: إن درجة مرونة طلب العملاء بالنسبة للسعر المستهدف تؤثر بشكل مباشر على سعر البيع

المستهدف، بمعنى يجب ضمان عدم تغير طلب العملاء على السلعة بسعر البيع المستهدف.

¹ نوي الحاج ، مرجع سابق ذكره ، ص 18.

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

- المنافسون: لابد من الأخذ بعين الاعتبار عند تحديد البيع المستهدف، إن الشركات المنافسة تسعى أيضا إلى رفع جودة منتجاتها وخفض تكلفة منتجاتها، وفي حال نجاحها بشكل أفضل من المنشأة تفقد هذه المنشأة ميزتها التنافسية.

- التكاليف: إن دراسة نماذج سلوك التكاليف تقيم للإدارة رؤية جديدة لعلاقات الأسعار والتكاليف وحجم النشاط والأرباح، ويعتبر تحليل التعادل وسيلة تحليلية فعالة في هذا المجال حيث يوضح أنه كلما تراجع تأثير المؤسسة على الأسعار وجب على الإدارة أن تخفض تكاليفها لتحصل على جودة تنافسية.

ب- طرق التسعير: يستهدف أسلوب التكلفة المستهدفة سياسات تسعير طويلة الأجل تأخذ بعين الاعتبار العوامل المؤثرة في السعر المستهدف إلى جانب الاختيار الصحيح لطريقة التسعير المناسب لأسلوب التكلفة المستهدفة، وذلك من بين طرق التسعير المعروفة.

- التسعير بالوظائف: يقوم هذا التسعير على أساس أنه يمكن تقسيم سعر المنتج إلى مجموعة من العناصر (الوظائف)، بحيث يعكس كل عنصر قيمة للعميل، وبالتالي يكون العميل على استعداد أن يدفع لذلك العنصر (الوظائف).

(1) نوي الحاج ، مرجع سابق ذكره ، ص 20.

- الاعتماد على سعر السوق الحالي مع إضافة نسبة تقابل القيمة السوقية للخصائص الجديدة للمنتج.
- الاعتماد على سعر بيع السوق الحالي مع إضافة نسبة تقابل القيمة السوقية للطاقة الإنتاجية الإضافية للمنتج الجديد.

- الاعتماد على سعر بيع متوقع: يحقق للشركة حصولها على الحصة المقررة من السوق.

- إجراءات ما بعد تحديد السعر المستهدف: لا بد للشركة من بعد تحديد سعر البيع المستهدف وفق إحدى الطرق السابقة أن تقوم بعدة إجراءات منها:¹

أ- الاختيار التسويقي للمنتجات: وذلك عن طريق تقديم المنتج الجديد في بعض الأسواق المختارة بهدف تحديد ردة فعل العملاء على المنتج الجديد، ودرجة المنافسة التي سيواجهها هذا المنتج من قبل الشركات المنافسة، والعلاقة بين الحجم والسعر والربح... إلى آخر ما هنالك من المعلومات والبيانات الأساسية، التي تلزم المنشأة لاتخاذ قرار الاستثمار في الإنتاج والتسويق الشامل، ومن الطبيعي أن وجود خطأ في التسعير سيكون أثره في حالة اختبار التسويقي للمنتجات، أقل بكثير من الإنتاج على المستوى الشامل مباشرة.

ب- إستراتيجيات التسعير: تستطيع المنشأة إتباع إحدى الإستراتيجيتين التاليتين في تقديم المنتج الجديد للسوق:

- سعر التميز: تقوم هذه الإستراتيجية على وضع سعر مبدئي مرتفع للمنتج الجديد للاستفادة من تميز الشركة أو إنفرادها بهذا المنتج في السوق، ثم يتم تخفيض هذا السعر بصورة منتظمة ومستمرة مع مرور الزمن، ومع ظهور منافسة لهذا المنتج الجديد.

وتهدف هذه الإستراتيجية إلى تعظيم الأرباح في الفترة الأولى لظهوره في السوق.

- سعر الإغراق (الإغراق): وتقوم هذه الإستراتيجية على وضع سعر مبدئي منخفض لكي تحصل الشركة على قبول

سريع للمنتج الجديد من قطاع كبير من السوق، أي إغراق السوق بهذا المنتج الجديد.

وتهدف هذه الإستراتيجية إلى التضحية لبعض أرباح الفترة القصيرة لتحقيق وضع أفضل في السوق في الفترة الطويلة.

هتان الإستراتيجيتان المتعاكستان يطبقان بحسب رغبة الإدارة والهدف الذي تنشده.

¹ نوي الحاج ، مرجع سابق ذكره ، ص 20.

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

ج- قياس الربح المستهدف: يتم قياس إجمالي الربح المستهدف بناء على خطط متوسطة الأجل للأرباح، تعكس إستراتيجية الشركة التي تغطي فترة زمنية من 3 إلى 5 سنوات وفي نفس الفترة التي تغطيها دورة حياة المنتج، فتكاليف دورة حياة المنتج هي التكاليف المتراكمة عن جميع الأنشطة التي تحدث خلال دورة حياة المنتج الكلية.¹ ويتم ذلك بتقسيم إجمالي الربح المستهدف والمشتق من خطط أرباح الشركة المتوسطة الأجل إلى أرباح مستهدفة لكل المنتجات التي ستكون في السوق خلال هذه الفترة.

وتحسب الأرباح المستهدفة باستخدام مقياس " العائد على المبيعات " الذي يحسب بالمعادلة التالية:

$$\text{معدل العائد على المبيعات} = \text{صافي الربح التشغيلي} / \text{صافي المبيعات}$$

ج- تحديد التكلفة المستهدفة: بعد قياسنا سعر ربح البيع المستهدف، وقياس الأرباح المستهدفة يمكن الوصول إلى التكلفة المستهدفة وفق المعادلة التالية:

$$\text{التكلفة المستهدفة} = \text{سعر البيع المستهدف} - \text{هامش الربح المستهدف}$$

ولا بد من الإشارة هنا أن التكلفة المستهدفة هنا هي مبدئية لهذا المنتج، وهي عادة ما تكون أكبر من التكلفة المستهدفة المسموح بها لتقديم المنتج إلى السوق والتي سيتم التواصل إليها عن طريق إجراء تحليل هندسة القيمة.

- مرحلة التحقق: وتضم هندسة القيمة، خفض التكلفة من خلال التكلفة المستهدفة.

أ- هندسة القيمة: ويقصد بهندسة القيمة عمليات تقييم منتظمة لجميع وظائف سلسلة القيمة بهدف خفض التكلفة مع المحافظة على الوفاء باحتياجات العملاء، ويمكن أن يؤدي إجراء تحليل هندسة القيمة إلى تحسينات في تصميمات المنتج، أو تغييرات في مواصفات المواد أو تعديل في طرق التصنيع تؤدي بمجموعها أو منفردة إلى خفض التكلفة الممكن تحقيقها أثناء الإنتاج، لتصبح متساوية أو قريبة من التكلفة المستهدفة.

¹ نوي الحاج ، مرجع سابق ذكره ، ص21.

ب- خفض التكلفة من خلال التكلفة المستهدفة: تعتبر عملية خفض التكلفة والوصول بالتكلفة الجارية لكي تتساوى مع التكلفة المستهدفة، مع عدم الإخلال بمواصفات المنتج أو إشباع احتياجات ورغبات العميل، وأهم خطوات تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة، فالتحدي الحقيقي هو محاولة خفض التكلفة مع عدم المساس بمواصفات وخصائص المنتج، وعليه تتم عملية خفض التكلفة من خلال الأنشطة الأساسية التالية:¹

- تصميم المنتج وعملية الإنتاج: تبدأ دورة تخطيط التكلفة بإعداد تصميم مبدأين للمنتج وهذا التصميم يتيح لكل من المنتج وعمليات الإنتاج بشكل متزامن تجنب حدوث تغيرات ذات تكلفة مرتفعة أثناء التصميم، ويتم إثر هذا استخدام مجموعة من أساليب التصميم الحديثة مثل استخدام الحاسب الآلي في التصميم والإنتاج، الذي يمكننا من قياس أثر التغير في تصميم المنتج على التكلفة بشكل سريع وفوري، مع ملاحظة مرور عمليات التصميم بمراحل متتابعة وصولاً للتصميم النهائي الذي يتم تصنيعه.

ج- تطوير أهداف الأداء: تطوير أهداف الأداء له الفائدة الكبرى لأخذه كبداية بحث على التحليل المقارن وكذلك طريقة التكلفة الموضوعية أو التكلفة المستهدفة - التحليل المقارن: بدأ في الرواج منذ الثمانينات من القرن الماضي، بما له من دور كبير في تثبيت أهداف الأداء، وتكوين قاعدة الأداء لأحسن مؤسسة معروفة بنشاط أو عامل مفتاح نجاح معطى، وبكلمة أخرى

مقارنته بمرجع خارجي (منافس)، وأن يحثه للوصول إلى مستواه، في حين أن تنظيم وتسيير الأداء يضمن بأن تنجح المؤسسة في تقليص الفرق الذي يفصل عن نشاط المرجعي.

- طريقة التكلفة المستهدفة: دخلت هذه الطريقة مجال الاستعمال في السبعينات من القرن الماضي في المؤسسات اليابانية، وفي الأنشطة الصناعية وصناعة السيارات، خاصة هذه الطريقة أسست إلى حد ما على عدد من المسلمات:²

¹ نوي الحاج ، مرجع سابق ذكره ، ص22.

² نوي الحاج ، مرجع سابق ذكره ، ص24،23.

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

- تحليل التكاليف يجب أن ينجز لكل منتج لأن كل منتج هو ملتحق (نقطة تلاقي) السوق والمؤسسة.
 - تحليل التكاليف يجب أن يتم على مجموع دورة حياة المنتج، خاصة من مرحلة التصميم للمنتجات الجديدة، لأن بالمتوسط 80% من تكاليف المنتج تبدأ من هذه المرحلة.
- قابلية النجاح المستقبلية للمنتج: تقيم طبقا للسوق على نقطتين:
- التزامه بالحاجات والسعر: السعر يجب أن يعطى طبقا لإمكانيات السوق، أي أن المؤسسة عليها من البداية تصميم المنتج، أي أن تعمل على تثبيت هدف سعر التنافس، أي السعر يضمن مبيعات مستقبلية.
- في هذه الطريقة سعر البيع لا يعرف إطلاقا كمجموع التكاليف والهوامش، إنما يشكل عتبة لا يمكن تجاوزها تحت ضغط المنافسة، والهوامش المستهدف يستنتج من سعر السوق، عندها تقرر التكلفة المستهدفة، ثم يتم صنع المنتج الجديد.

خاتمة الفصل:

من خلال دراستنا لأهم طرق المحاسبة التحليلية الكلاسيكية منها و المعاصرة فإننا نستنتج أن كلا من الطرق لها خصائص و طريقة عمل تستخدمها في حساب مختلف التكاليف و كل طريقة تختلف عن الأخرى من

الفصل الثاني: طرق واساليب المحاسبة التحليلية

حيث الخصائص و كيفية العمل و هذا ما يعطي كل طريقة ميزة خاصة بها و بما أنه يوجد مزايا لهذه الطرق فإنه

يوجد عيوب و لكن هذه العيوب يمكن تجاوزها و لا يمكن تجاهلها و بالتالي ننصح كل مؤسسة تستخدم طريقة

من طرق المحاسبة التحليلية بأن تعرف كيف تتجاوز هذه العيوب و لا تقوم بتجاهلها .

الفتحة

الفحة

مقدمة الفصل:

تطرقنا في الدراسة النظرية إلى المحاسبة التحليلية خاصة باعتبارها أداة إدارية لا يمكن الاستغناء عنها نظرا لما تقدمه للمؤسسة من معلومات عن مدى تحكمها في العمليات التي تقوم بها و الإجراءات الموضوعية من طرفها. و محاولة منا لإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي، قمنا بدراسة ميدانية في إحدى الشركات الجزائرية و المتمثلة في الشركة الوطنية لنقل و تسويق المحروقات - مجمع سوناطراك- و التي تعتبر إحدى أكبر الشركات الجزائرية، فوجود المحاسبة التحليلية في هذه الشركة يعتبر ضرورة حتمية نظرا لكبر حجمها و تعدد العمليات التي تقوم بها و تعقدها و تشعبها. و بما أن تقييم نظام الرقابة الداخلية يعتبر من أهم المهام المخولة للمحاسبة الداخلية، كان لا بد علينا أن نقوم بمهمة تهدف إلى تقييم نظام الرقابة الداخلية لمحاولة إسقاط الجانب النظري من جهة، و كذلك دراسة مختلف الأدوات التي يمكن استعمالها لاكتشاف و استخراج أهم المشاكل الملاحظة و تحليلها من جهة أخرى. و لدراسة أعمق و أكثر تفصيلا لهذا الفصل تم تقسيمه إلى ثلاثة مباحث رئيسية و المتمثلة في:

- المبحث الأول: تقديم مجمع سوناطراك
- المبحث الثاني: واقع استخدام المحاسبة التحليلية في شركة سوناطراك
- المبحث الثالث: تحديد التكلفة و تحليل النتائج و أهميتها

الفصل الثالث: دراسة حالة شركة سوناطراك وهران

المبحث الأول: تقديم المؤسسة

المطلب الأول: تعريف المؤسسة

تعتبر مؤسسة سوناطراك من أهم الشركات البترولية في الجزائر و إفريقيا، هي تشارك في التنقيب ، الإنتاج والنقل عبر الأنابيب ، تحويل و تسويق المحروقات و مشتقاتها معتمدة عن إستراتيجية التوزيع . سوناطراك تطور نشاطات توليد الكهرباء، الطاقات الجديدة و المتجددة ، تحلية مياه البحر، كذلك البحث و استغلال الطاقة المنجمية بهدف مواصلة إستراتيجياتها العالمية . تنشط هذه الشركة في الجزائر و عدة بلدان في العالم : إفريقيا

(مالي، النيجر، مصر) في ا وروبا (إسبانيا، إيطاليا، البرتغال، بريطانيا العظمى) ، في أمريكا اللاتينية (البيرو) و كذلك الولايات المتحدة الأمريكية برقم أعمال يقارب 1.56 مليار دولار محقق خلال سنة 2010 تحتل سوناطراك المرتبة الأولى في إفريقيا ، الثانية عشر في العالم ، هي رابع مصدر للغاز الطبيعي المميع و ثالث مصدر عالمي لغاز البترول المميع و خامس مصدر للغاز الطبيعي أول شركة إفريقية ، رابع عشر شركة بترولية عالمية ، ثالث عشر شركة عالمية للمحروقات السائلة (الاحتياطات) سادس شركة عالمية في ما يخص الغاز الطبيعي (احتياطات و إنتاج) ، خامس و عشرون شركة بترولية من حيث عدد الموظفين ، خامس مصدر عالمي للغاز الطبيعي ، رابع مصدر عالمي للغاز الطبيعي المميع ، ثالث مصدر عالمي لغاز البترول .

المطلب الثاني: تعريف المركب GP1Z COMPLEX :

مجمع GP1Z COMPLEX هو واحد من ستة مصانع لتسييل الأعمال التجارية التي تملكها (المصعب) من الشركة الوطنية سوناطراك.

وهي تقع بين المحطة الحرارية من مرسى الحجاج في الشرق ومجمع للغاز الطبيعي المسال في الغرب ويمتد على 120 هكتار، وقد بنيت بمساعدة من مجموعة شركات IHI اليابانية- ITOCHI- C بموجب عقد تسليم المفتاح، تتلقى عبارات بناء ثلاث سنوات كان أول 2 سبتمبر 1984، والمرة الثانية في 20 نوفمبر عام 1984 والثالث في مارس 2010.

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

في العام 1983، كان للمجمع أربع وحدات لمعالجة الغاز الطبيعي المسال التي سمحت له لإنتاج 4.8 مليون طن سنويا، بعد الحصول على قطارين الأخرى (تمديد المجمع في عام 1998) ارتفع هذا الإنتاج إلى 7.2 مليون طن سنويا، وبعد ذلك، ثلاثة قطارات إضافية (تمديد ثان في عام 2010) لتصل إلى 10.8 مليون طن / سنة.

كما أن لديها مهمة إنتاج منتجات في درجة حرارة الغرفة مثل البروبان والبوتان وخليط البروبان والبوتان.

المطلب الثالث: بطاقة تقنية للمركب GP1 / Z:

يقوم المجمع بمهمة معقدة تتمثل في إنتاج غاز البترول المسال (البروبان والبوتان) الأعمال التجارية على حد سواء في السوق المحلية والسوق الدولية

اسم الشركة: مجمع GP1 / Z

المكان: مرسى الحجاج

المساحة: 120 هكتار

الموظفين: 777 موظف

الهدف: 10.8 مليون طن / سنة من غاز البترول المسال

المنتجات: البروبان التجاري، البوتان التجاري

الطريقة المستخدمة: الضغط التقطير

عدد القطارات: تسعة (09) القطارات من 1.2 مليون طن / ذ

الصانع: IHI اليابان كونسورتيوم (إيشيكاوا جي مها ريما هير في صناعات) وإيتو الشركات.

تاريخ بدء الأعمال: 10 نوفمبر 1980

تاريخ الاعلان: بيان من أول المرحلة القطار 1: 12 ديسمبر 1983

تاريخ الاعلان: بيان من اول المرحلة القطار 2: 24 فبراير 1998

تاريخ الاعلان: بيان من أول المرحلة القطار 3: 12 فبراير 2010

في الحقن الشرجية: اثنان أرصفة التحميل تستقبل السفينة من النفط والغاز المسال بسعة من 3 000-50000 طن من غاز البترول المسال (D1، M6)

شاحنة مع منحدر التحميل: ستة (06) شاحنات

جهة الإنتاج: تصدير والسوق المحلية

مصدر التمويل: الغاز من حقول الغاز في جنوب الجزائر

سعة التخزين:

- تكاليف التخزين: 22 000 (M3)

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

-التخزين من المنتجات المبردة 560000 (M3)

-التخزين من المنتجات المحيطة: 2500 (M3)

المطلب الرابع : اهداف واهمية المركب GP1 / Z :

وتكمن أهمية (الهدف) من المجمع الذي بني في المنطقة الصناعية في أرزيو لعلاج GPL معتمدة في ذلك على جنوب الجزائر (حاسي مسعود وحاسي الرمل) لإنتاج الغاز " البروبان " و " البيوتان " المسال.

الموقع الجغرافي للمركب GP1 / Z:

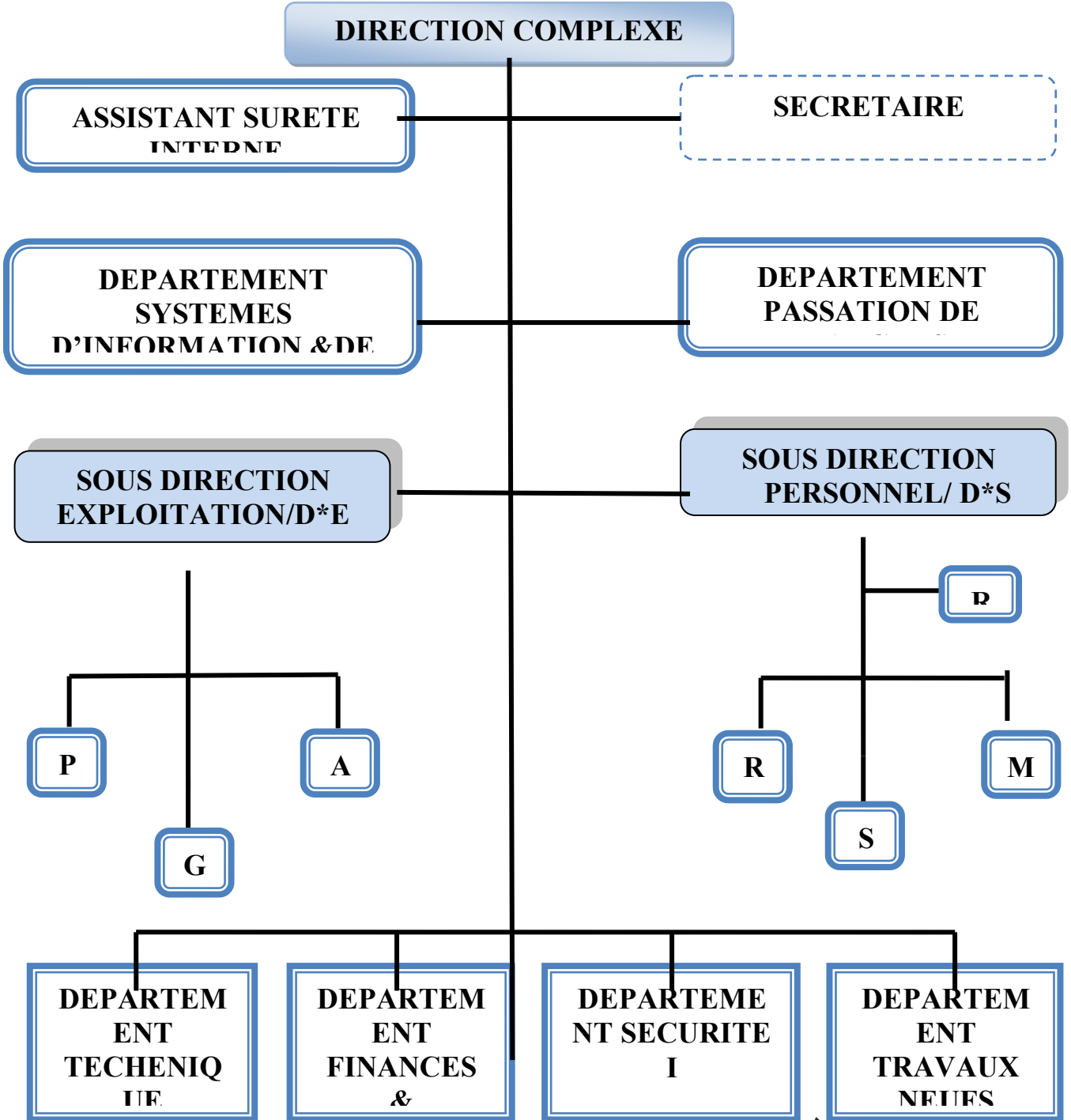
يقع المجمع GP1 / Z على ساحل الجزائر ، ما يقرب من 40 كم وهران و8 كم أرزيو.

ومو 120 ، ويقع المجمع في المنطقة الصناعية في أرزيو. بين المركز الحراري مرسى الحجاج من الجانب الغربي ومجمع الغاز

الطبيعي الذي يقوم بدوره بتسييل الغاز الطبيعي.

(GL2 / Z ، L1 / Z ، GP2 / Z) ، G ، GL4 / Z ، الأمونيا ومجمع (GL2 / Z ، L1 / Z ، GP2 / Z).

المبحث الثاني: واقع استخدام المحاسبة التحليلية في شركة سوناطراك
المطلب الأول الهيكل التنظيمي للمركب



الشكل 06 الهيكل التنظيمي للمركب

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

لهيكل ذات الصلة مباشرة بالمديرية:

دعم الأمن الداخلي (ISA)

خدمة الكمبيوتر (INF)

خدمة المنظمة (ORG)

إدارات التحكم:

الإدارة الفنية (T)

وزارة المالية (F)

وزارة الأشغال جديدة (W)

إدارة الأمن (I)

الإدارات ذات الصلة مباشرة إلى استخدام مديريات فرعية هي:

قسم الإنتاج (P)

إدارة الصيانة (G)

ادارة التمويل (A)

الإدارات ذات الصلة مباشرة لموظفي الفرع:

إدارة القسم والاجتماعية (S)

إدارة المركبات العامة (M)

إدارة الموارد البشرية (R)

خدمة علاقات العمل (RT)

المطلب الثاني اقسام ومصالح المركب GP1Z

قسم المالية				
يقوم قسم (F) بدراسة ميزانية كل إدارة، وجمع معلومات التسيير ورصد جميع العمليات المالية و القانونية. لإنجاز مهمته فقد يمر على أربع خدمات				
مصصلحة المعلومات الإدارية	مصصلحة تحليلية في الانتاج	مصصلحة النقدية (الخبزينة)	المصلحة القانونية	مصصلحة المحاسبة العامة :
تقوم هذه الخدمة بإعداد الميزانية السنوية و (PMTE) (الخطة المتوسطة الأجل للشركة). كما أنها مسؤولة عن تنفيذ محاسبة	تقوم بدراسة الأسعار وتكاليف الإنتاج من جميع الهياكل التي تتعاون في تعريف التكاليف	يتعامل مع إدارة النقدية الحالية للمجمع ويضمن أن يتم استخدام وسائل الدفع بشكل صحيح	هذه الخدمة تساعد الإدارات في المجمع على تطوير ومراقبة العقود والاتفاقات الوطنية والدولية	المهام الرئيسية لقسم المحاسبة العامة هي

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

التكاليف	والتحديثات الدورية	تطوير دفتر اليومية، إطلاق مناقصة على برنامج «BAOSEM» ويشارك في اجتماع COP ; CEOT	مهمة رقابية ومحاسبية لجميع العمليات المالية للوحدة لتحقيق هذا الهدف، قامت هذه الخدمة بتصنيف ثلاثة (3) أقسام قسم الموردين قسم الأسهم والاستثمار قسم المركزية
----------	--------------------	--	--

المصدر: من اعداد الطالبة، وثائق داخلية، مؤسسة سوناطراك، 2017

المطلب الثالث: وصف طريقة GPL

وبالنظر إلى المحاسبة التحليلية فانها تتضمن في جوهرها تحليل تكلفة المنتج، و سوف نعرض عملية GPL من المخطط الذي يحدد مراحل مختلفة من الضغط.

يتم تخزين غاز البترول المسال GPL في الحقول الجنوبية في خزانات كروية 22 من باب التخزين، حيث تكمن اهميته في عدة مجالات اهمها يتم تزويد الغاز الطبيعي المسال إلى قطارات الإنتاج لتعمل بشكل متواز.

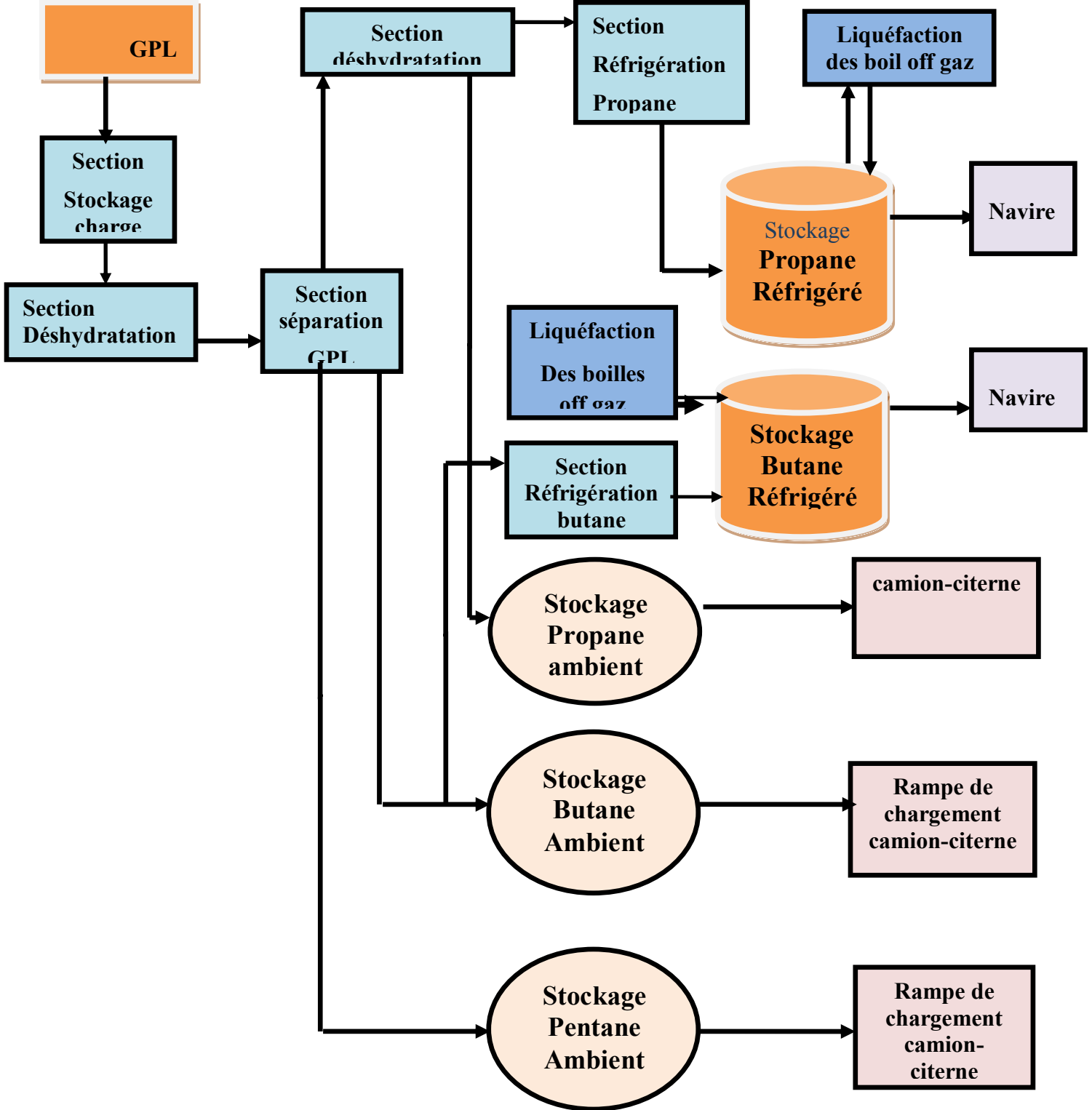
وتتم التغذية دخول هذه الوحدات لأول مرة في قسم التجفيف قبل الوصول إلى عمود تجزئة قسم الانفصال.

يفصل القسم إلى LPG غاز البوتان والبروبان التجاري؛ التي حصلت عليها من المنتجات: الإيثان والبنتان.

ثم يتم تبريد البروبان والبوتان في قسم التبريد لتخزين في درجة حرارة منخفضة القسم صهاريج التخزين (أربع صناديق م70.000 البروبان التجاري، أربعة صناديق مماثلة للبوتان التجاري).

وتقدم أربعة مجالات 500 للمنتجات في درجة حرارة الغرفة وتتم عملية النقل عن طريق الشاحنات ومجال تخزين البنتان.

مخطط 09 يوضح طريقة GPL



الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناپراك وهران

المطلب الرابع : المبادئ الاساسية للمحاسبة التحليلية

تحليل المحور :

-1

ان ابعاد التحليل يتم الاحتفاظ بها لحل مستقبل CAE وهي :

محور المهنة: هي المعدات التي يمكنها قياس أداء العمليات الصناعية (التي حددت برمز صيانة و نوعها لكل مجمع)

Pas	CX	ZP	UP	CE	UI
Nombre de caractères (numérique)	1 1	1	1 1	1 1	1 1

ان هيكله محور الوظيفة توفر، من خلال تجميع التكاليف في المراحل المختلفة مايلي:

تجميع كل مناطق الإنتاج "مجمع [CX]"

"منطقة الإنتاج [ZP]" يناظر تجميع واحد أو أكثر من "وحدة من إنتاج"

"وحدة الإنتاج [UP]" تجميع واحد أو أكثر "الصورة" صيانة القناة"

"صيانة سلسلة [CE]" هو تجميع "وحدة واحد أو أكثر التدخل"

"وحدة التدخل [IU]" هو تجميع علامة واحدة أو أكثر المرافق

هذا هيكله محور الوظيفة توفر، من خلال تجميع التكاليف في مراحل مختلفة:

مجمع: 21 (وحدة GP1 / Z)

المنطقة (منطقة الإنتاج): 2 zones procss

وحدة (قطار إنتاج أو تجميع القنوات الصيانة): 01train100

خطوة - ملعب (سلسلة الصيانة) 06 depentanisation

المعدات (وحدة الاستجابة): 27

2-المحور التنظيمي: ان هذه الهياكل أو الكيانات التنظيمية التي تمكن من تحليل التكاليف من خلال هيكل ومركز

مسؤولية الميزانية (CRB) توفر المعلومات الفعلية مفيدة لمراقبة الميزانية.

التنظيمية: قسم ، الخدمة ، الخ

Complexe GP1Z	
الرمز	Libellé Centre de Coût
400000	Département Finances & Juridique
401000	Service Comptabilite Générale
401010	Section Centralisation
401030	Section Fournisseurs
401040	Section Stocks & Immobilisations
402000	Service Information de Gestion
403000	Service Juridique & Contentieux
404000	Service De Trésorié
404010	Section Fluxe Futurs
404020	Section Comptabilisation
404030	Section Moyens et Réglements
404040	Section Prévisions et Contrôle
405000	Section comptabilité analytique

3-محور المشروع: هو رمز المشروع الذي يقيس التكاليف الاستثمارية للمشروع LP و INLP.

المبحث الثالث-

المطلب الاول: تحديد التكاليف

وقد تم تحديد ثلاثة أنواع من التكاليف لرصد النشاط:

التكاليف المباشرة: هي التكاليف التي يمكن أن تعلق على معدات الإنتاج معين

قائمة التكاليف المباشرة التي تم تحديدها

Nature du Coût Direct	Exemple
Valeur d'un Equipement	En fonction de l'amortissement, valeur comptable de l'Equipement
Coût de l'assurance (des installations – unités de	Montant d'assurance pour un Equipement de production donné

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Coûts « Internes » de Maintenance	Coût Homme d'un kraft chaudronnerie du Complexe pour une opération de maintenance
Coûts « Externes » de Maintenance	Coût Homme d'un kraft chaudronnerie Sommier / Soumit (ou autres) pour une opération de maintenance
Coûts des consommables	Coût de l'huile utilisée
Coûts des matériels	Location d'une grue élévatrice
Coûts des matériaux	Coût d'un matériau utilisé pour une opération de maintenance
Coûts « Internes » de l'Inspection	Coût Homme d'un inspecteur pour une opération de maintenance
Coûts « Internes » de la Sécurité	Coût Homme d'un agent de sécurité pour une opération de maintenance
Coûts « Internes » du Service Etudes	Coût Homme d'un agent du Service Etudes pour une étude sur un équipement
Autoconsommation	Coût du Gaz Naturel autoconsommé
Coût des Utilités	Coût de l'électricité pour un Equipement donné

التكاليف شبه المباشرة: هي التكاليف المترتبة على ذلك في عملية الإنتاج، ولا يمكن أن تكون مرتبطة مباشرة إلا بأجهزة معينة.

قائمة التكاليف شبه المباشرة التي تم تحديدها

طبيعة التكلفة شبه المباشرة
تكاليف قسم التموين
تكاليف إدارة الإنتاج
تكاليف الإدارة الفنية • تكاليف الإشراف باستثناء دائرة التفتيش والدراسات و تكاليف خدمة الإشراف
التكاليف المباشرة المسجلة على منطقة الأمن والحديقة

التكاليف غير المباشرة: هي التكاليف التي لا يمكن ربطها (مباشرة أو غير مباشرة) لعملية الإنتاج / المنتجات الثانوية والأدوات والخدمات المستلثة.

قائمة التكاليف غير المباشرة التي تم تحديدها

تمثل التكاليف غير المباشرة جميع التكاليف الأخرى من التكاليف المباشرة وغير المباشرة

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

واجهات محاسبة التكاليف:

في السنوات الأخيرة، في نشاط المصب شهدت جميع أنظمة الصيانة، والموظفين، والإنتاج والتمويل. هذه التطبيقات يقوم بالجمع بين التكنولوجيا (العميل / الخادم) WINDOWS (و بيئة البرمجة ونظام إدارة الأساسي للبيانات الرشيد (SGBDR) أوراكل.

واجهات التلقائية:

SYGEF : هو برنامج محوسب للإدارة المالية.

SISPRO : نظام محوسب لإنتاج الرصد.

GATIOR : هو برنامج إدارة الصيانة.

GESSOR : هو نظام الكمبيوتر لإدارة نظام "S."

GETNOR : نيو الأشغال إدارةORACLE

وأشارت مصادر إعلامية الحل:CAE هو

SYGEF مما يؤدي إلى وحدة CAE جميع نفقات معقدة (المحاسبة)

وتنقسم الى مركز التكلفة التنظيمية المحور ومراكز المسؤولية الميزانية.

ويتم تخصيص نفقات لمراكز التكلفة التنظيمية المحور من خلال تسجيل المحاسبة على أساس القواعد المعمول بها.

أدوات العمل GATIOR ، SYGEF SISPRO والاستثمار على وجه الخصوص

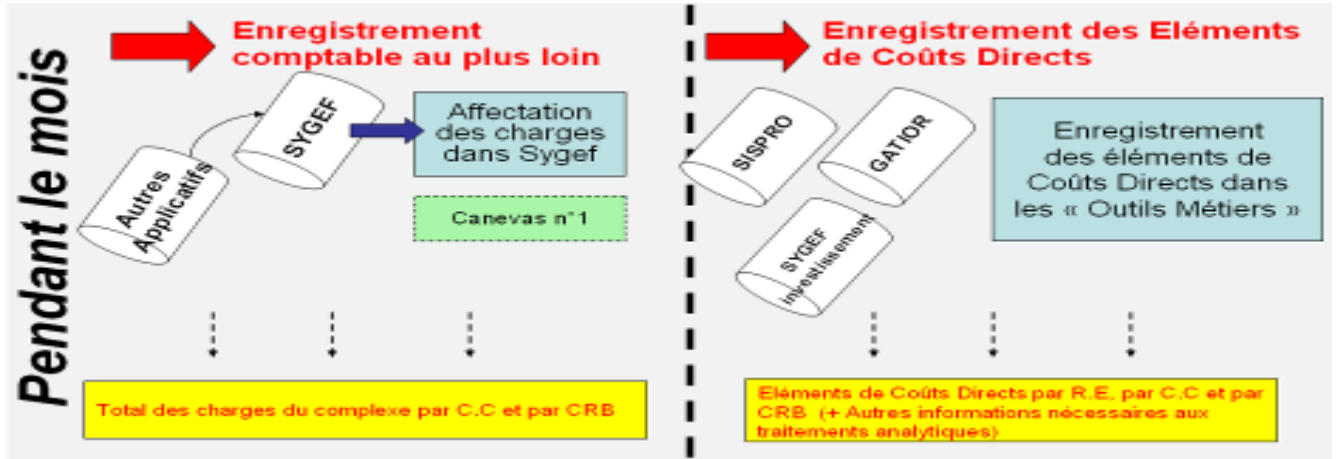
هذه الأدوات تسمح لجهة الحصول على جميع الحسابات اللازمة من التكاليف المباشرة بواسطة معدات مارك ومركز

التكلفة، وثانيا أنها توفر عددا من المعلومات الضرورية التحليلية معالجة / الحسابات.

يتم تحميل مجموعة من المعلومات الأساسية اللازمة لمعالجة التحليلية التي تم جمعها في مختلف الأدوات تلقائيا إلى

وحدة CAE

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران



Pendant le mois

(Extrait Canevas n°1)

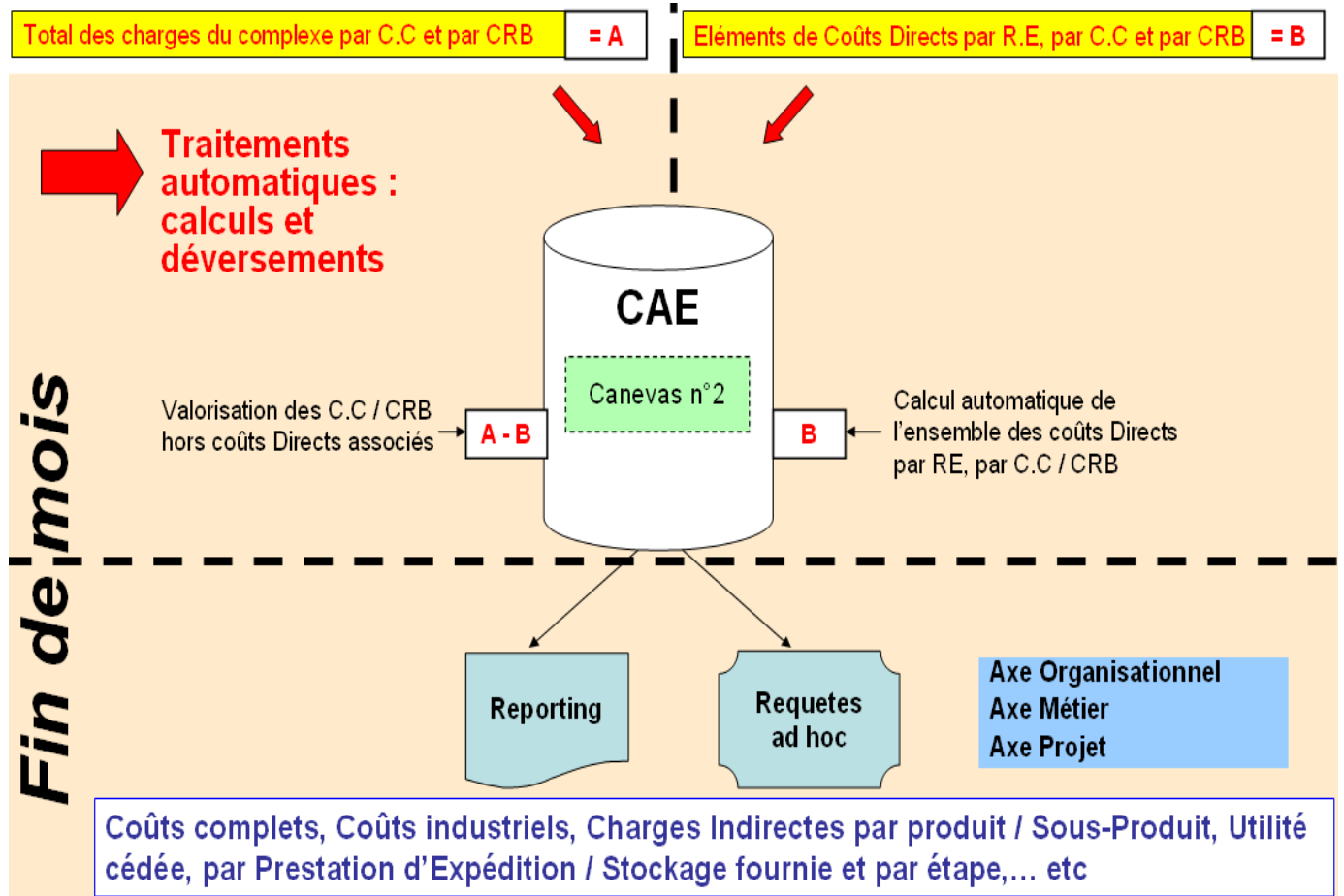
Compte Comptable	Libelle	Type d'affectation aux centres de coûts	Destination Analytique	Regle d'affectation	Source d'information
62017	Transport du personnel	Compte d'agrégation	CRB Consommateurs	N/A	N/A
620170	Indemnités forfaitaires de transport	Directe	CRB Consommateurs	Sur la base du matricule agent	GESSOR.
620171	Indemnités d'amortissement	Directe	CRB Consommateurs	Sur la base du matricule agent	GESSOR.
620174	Locations autocars	Indirecte	CRB Consommateurs	Clé_620174	Listing de Transport du personnel (SOTRAZ), Département Moyens Généraux Listing MG des rotations des taxis

Enregistrement comptable au plus loin

المطلب الثاني : المعالجة التحليلية

في نهاية كل فترة محاسبية، وبمجرد تحميل عناصر البيانات المقدمة، تكون المعلومات التالية متوفرة في وحدة CAE - جميع النفقات المسجلة في مركز التكاليف (C.C) / مركز المسؤولية الميزانية (CRB) - جميع بنود التكاليف المباشرة المسجلة في أدوات العمل - التكاليف على محور الوظيفة (التكاليف الكاملة، تكاليف صناعية، المصروفات غير المباشرة من قبل المنتج / المنتجات الثانوية، نفقات التنازل، والتسليم الشحن / خدمات تخزين ...) سيقوم بدوره الحصول عليها من خلال معالجة تحليلية.

الشكل 11 : شكل توضيحي لعملية المعالجة التحليلية لدى الشركة



المصدر: وثائق داخلية، شركة سوناطراك 2017



الشكل 12: يوضح طريقة حساب التكاليف

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

المراحل المفصلة لحسابات التكاليف:

طريقة الحساب : تجميع التكاليف المباشرة على مستوى المعدات

الخطوة 1: في هذه المرحلة يتم تجميع عمليات المعدات

مناطق العمليات، المرافق، محطة، أسلحة الدمار الشامل والامن) والتكاليف المباشرة المرتبطة بها (حاليا تكاليف المرافق المنتج)

المحطة هي منطقة التخزين؛ الشحن والنقل البحري

الخطوة 2: قيمة التكاليف المباشرة + شبه - المباشرة من RE:

تكلفة التموين المباشرة وشبه المباشرة. CRB وتقدر قيمة الإنتاج والتكنولوجيا باستثناء التكاليف المرتبطة مباشرة بمعدات المجمع

الخطوة 3: علاج التكاليف المباشرة + شبه المباشرة للمرافق:

هذا العلاج يسمح بتقييم الكميات او التكلفة الصناعية للمعدات وضمان تجميع تكاليف الأدوات في كل من RE.

الخطوة 4: علاج تكاليف المنطقة الأمنية. R.E. تكلفة R.E. منطقة أسلحة الدمار الشامل والتنمية الصناعية التكاليف (CRI) للخدمات المقدمة:

هذه العلاجات تهدف:

- في تفرغ التكاليف المباشرة + شبه المباشرة المسجلة في المنطقة الأمنية R.E. للمناطق العائد على حقوق المساهمين ومحطة

- في تفرغ التكاليف المباشرة- شبه المباشرة المسجلة في R.E. من أسلحة الدمار الشامل في منطقة التكاليف غير المباشرة - تعزيز العوائد من التكاليف الصناعية من الخدمات المقدمة

الخدمات المقدمة تتوافق مع خدمات التخزين أو الشحن التي تقدمها المجمع.

الخطوة 5: تجميع التكاليف المباشرة + شبه المباشرة من قبل المنتج / الفرعية المنتج، ما:

في هذه المرحلة من العلاج؛ تتوفر لجميع المناطق R.E. وعملية محطة (باستثناء المرافق المحول / خدمة مرفق).

عملية CRI ل. RE. لمحطة المناطق الذي يتم على مستواها تجميع عمليات المنتجات / الفرعية - المنتجات من خلال 2 على مبدأ نهائية R.E.

الخطوة 6: تقييم التكلفة الكلية

أولاً؛ تقييم حصص النفقات غير المباشرة التي تؤثر على المنتجات / الفرعية المنتج، ما؛ المستلمة من المرافق والخدمات المقدمة.

ثانياً أضفنا إلى CRI المنتجات / المنتجات الفرعية؛ حصة النفقات غير المباشرة عن التكاليف الكاملة للمرافق للمستلمة والخدمات المقدمة .

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

المطلب الثالث : اهمية استخدام التطبيق:

COSTING: هو تطبيق المحاسبة التحليلية لغاز البترول المسال والغاز الطبيعي المسال نشاط المصعب، فإنه يساعد على

تحقيق الأهداف التالية:

1. قياس الأداء الصناعي من خلال:

تكاليف عملية منتجات تامة الصنع وأدوات تصنيعها

تكاليف العملية في خطوات الإنتاج (موكب من مراحل) والقطارات الإنتاج.

2. تكاليف متابعة المسؤولية مراكز الميزانية (الوجهة) والطبيعة.

اتباع تكاليف المشاريع الاستثمارية.

مناطق التنمية: التمويل

بيئة تشغيل التطبيق:

COSTING هو تطبيق وضع في إطار ORACLE 10G R2 وبنية الطبقة 3.

تقديم عام:

الوصول إلى التطبيق التنفيذ عن طريق مستخدم وكلمة مرور حساب.

AVAl المصعب ISI /

دليل

§COSTING§ يناير 2011 صفحة 38/5

بعد إدخال كلمة المرور الصحيحة. تظهر الشاشة العامة COSTING التطبيق:

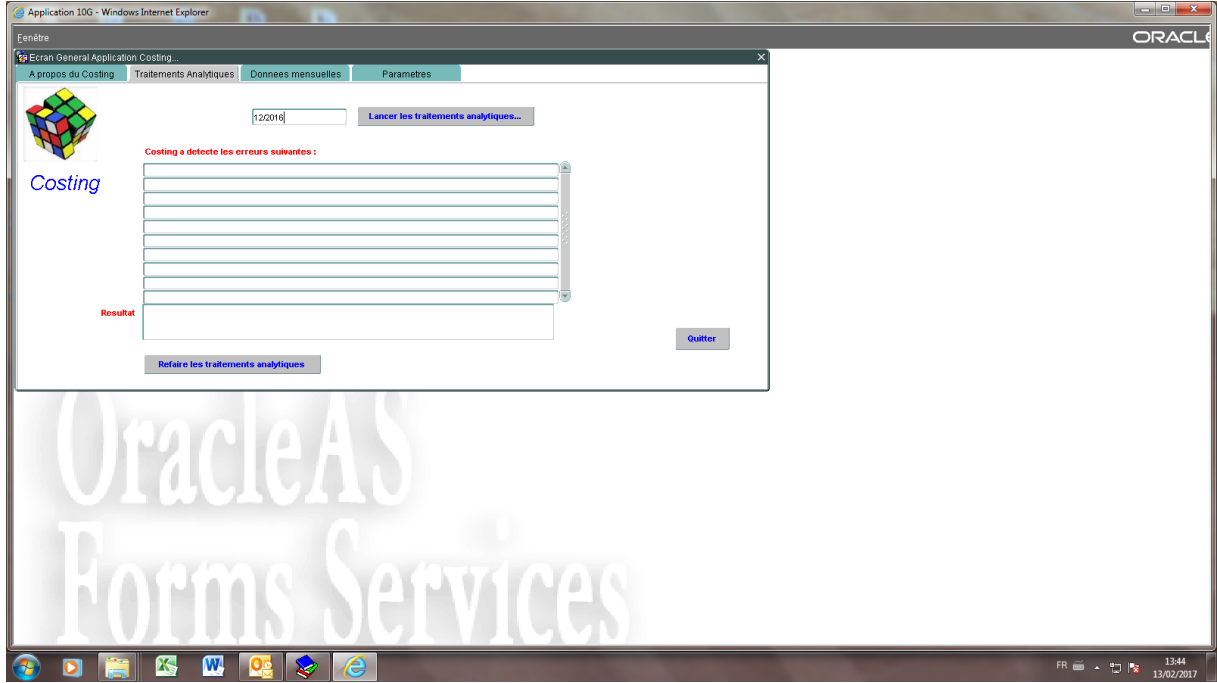
الشاشة الرئيسية لديها أربعة علامات تبويب ISI: المصعب AVAl

1- التبويب تطبيق COSTING: يحتوي على معلومات عن تطبيق COSTING (فريق التطوير /الوقت اللازم لتطوير)

2- عملية تبويب المعالجة التحليلية: وهذه الشاشة إطلاق المعالجة التحليلية لفترة معينة (على سبيل المثال الفترة

2017/01

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناپراك وهران



3- تبويب البيانات الشهرية: هذه الشاشة علامة لتبويب أو ادخال رسوم شهرية.
شاشة لتغطية نفقات المراقبة الشهرية المدرجة في حساب التكاليف والتي لا ترتبط أشهر نشاطها في دفتر الأستاذ في المحاسبة العامة

الفصل الثالث :دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران



The screenshot displays the Oracle BI Discover 10G application interface. The main window shows a table titled "Le suivi mensuel des charges :". The table has four columns: "N° compte", "Libellé du compte", "Montant", and "Periode". The data is as follows:

N° compte	Libellé du compte	Montant	Periode
60770	V ELECTRICITE INDUSTRIELLE	46 920 313,85	12/2016
60771	V GAZ INDUSTRIEL NON STOCKE	1 088 172,36	12/2016
607721	V EAU INDUSTRIELLE	2 421 107,46	12/2016
6112610	V INTENDANCE (RESTAURATION ET HEBERGEMENT)	9 158 895,00	12/2016
6132100	V LOCATIONS DU MATERIEL DE TRANSPORT	2 127 076,00	12/2016
6132194	V LOCATIONS AUTOCARS	12 386 612,86	12/2016
615244	V EIR INSTALLATIONS ANNEXES DE PRODUCTION	187 193 052,00	12/2016
61604	V ASSURANCES DES UNITES DE PRODUCTION	25 603 772,78	12/2016
61609	V ASSURANCES RESPONSABILITE CIVILE	45 724,23	12/2016
6421	V FNME - FONDS NATIONAL DE LA MAITRISE DE L'ENERGIE	169 860,40	12/2016

The application window also shows the Oracle BI Discover logo and the text "Forms Services" in the background. The system tray at the bottom indicates the date as 13/02/2017 and the time as 13:42.

4- تبويب الاعدادات : هذا التبويب يحتوي على شاشات الإعدادات COSTING هذه الشاشة تقوم بامسك و تحديث الحسابات التقديرية.

لتحرير بيانات شهرية مختلفة يتم ذلك باستخدام أداة ORACLE BI DISCOVER 10 G:مراجعة الحالات.

1/ مجموع النفقات من خلال: CRB

وتمثل هذه الحالة النفقات المسجلة من طرف CRB لمدة شهر M-1 M. M-1 لسنة N ؛ N-1 وكذلك الانحراف النسبي والمطلق وتراكمية.

2/ نفقات لمركز التكلفة:

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

وتمثل هذه الحالة نفقات المسجلة من خلال مركز التكلفة كل CRB والبيانات التراكمية لشهر M؛ M-1 لسنة N - 1؛N

3/ ميزان تحليلي:

وتمثل هذه الحالة النفقات المسجلة حسب اقسام الحساب المحاسبي لكل مركز تكلفة CRB في فترة معينة توفر كل فئة تفاصيل نفقات الحساب المحاسبي نفسه.

4/ النفقات بطبيعتها حسب CRB معينة:

وتمثل هذه الحالة النفقات المسجلة ل CRB على حسب قسم كل حساب محاسبي في فترة معينة (النفقات في كل قسم) 5/ ميزان تحليلي بالنسبة ل CRB معينة:

وتمثل هذه الحالة النفقات المسجلة حسب قسم الحساب المحاسبي لجميع مراكز التكلفة CRB في فترة معينة. 6/ تكلفة الصيانة:1:

وتمثل هذه الحالة لتكاليف الصيانة من قبل مركز تكلفة والحرفية لشهر M ، M-1 سنة N ، N-1 والانحراف النسبية والمطلقة لقسم CRB.

7/ تكلفة صيانة 2:

وتمثل هذه الحالة ساعات العمل ومعدلات الأجور قسم صيانة CRB ل M ، M-1 سنة N ، N-1 والانحراف المطلق والنسبي وفرق البيانات التراكمية.

8/ التكلفة الصناعية:

وتمثل هذه الحالة التكلفة الصناعية والتكلفة الإجمالية لكل المنتج النهائي لشهر M ، M-1 سنة N ، N-1 وكذلك الانحراف النسبي والمطلق والبيانات التراكمية.

9/ التكلفة العملية:

وتمثل هذه الحالة التكلفة العملية عن طريق نوع من التكاليف (التكاليف المباشرة، وشبه المباشرة) لشهر M ، M-1 سنة N ، N-1 وكذلك الانحراف النسبي والمطلق والبيانات التراكمية.

10/ جدول التكلفة العملية لتصنيف تكاليف المنتج النهائي :

وتمثل هذه الحالة التكلفة العملية عن طريق نوع التكلفة (CD ، CSD ، INCD) للمنتجات النهائية ل M ، M-1 سنة N ، N-1 وكذلك الانحراف النسبي والمطلق و نوع التكلفة للحصول على التكلفة الإجمالية لل CD ، CSD ، INCD.

11/ جدول العدادات المساهمة في دستور تكلفة المنتجات:

هذه الحالة هي الدستور من التكاليف (CD) ، CSD ، (INCD)المنتجات النهائية لفترة معينة والبيانات المتراكمة لأشهر M من N ، N-1 والانحراف النسبي والمطلق.

12/ جدول التكلفة المباشرة لكل وحدة إنتاج ومنطقة الإنتاج:

وتمثل هذه الحالة التكلفة العملية عن طريق نوع التكلفة (CD) ، CSD ، (INCD) في فترة معينة والبيانات المتراكمة لأشهر M من N ، N-1 والانحراف النسبي والمطلق.

13/ جدول التكلفة الصناعية لمنطقة الصيانة من خلال سلسلة ادوات :

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

وتمثل هذه الحالة سعر التكلفة لسلسلة ادوات لمنطقة الصيانة لشهر M ، $M-1$ سنة N ، $N-1$ وكذلك الانحراف النسبي والمطلق والحد من رموز سلسلة وعرض سعر التكلفة وحدة كاملة.

14/ جدول سعر التكلفة عملية المنطقة من قبل شبكة الصيانة:

وتمثل هذه الحالة سعر التكلفة سلسلة صيانة لمنطقة العملية لشهر M ، $M-1$ سنة N ، $N-1$ وكذلك الانحراف النسبي والمطلق والبيانات التراكمية.

15/ جدول سعر تكلفة منطقة التخزين والنقل والشحن عن طريق شبكة الصيانة:

وتمثل هذه الحالة سعر التكلفة لمنطقة تخزين ونقل وسلسلة خدمة الشحن لشهر M ، $M-1$ سنة N ، $N-1$ وكذلك الانحراف النسبي والمطلق والبيانات التراكمية.

16/ جدول التكلفة العملية في تصنيف التكاليف، منطقة العملية:

وتمثل هذه الحالة التكلفة العملية عن طريق نوع التكلفة: المنطقة العملية لـ M ، $M-1$ سنة N ، N الشهر-1 والانحراف النسبي والمطلق والبيانات التراكمية.

17 و 18: جدول التكلفة العملية في تصنيف التكاليف، منطقة التخزين والشحن:

وتمثل هذه الحالة التكلفة العملية عن طريق نوع التكلفة المتمثلة في تكاليف النقل والتخزين

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران


















Etat 01:Tableaux de Bord "Total des charges par CRB"			
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et P		Type: Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE
Périmètre: Complexe :	Description: _____	Données: réalisées	Propriétés: _____
Structure : Département Finances & juridique		Source: Solution de CAE	Date de requête : 24/12/17
Période : "Décembre 2016"			

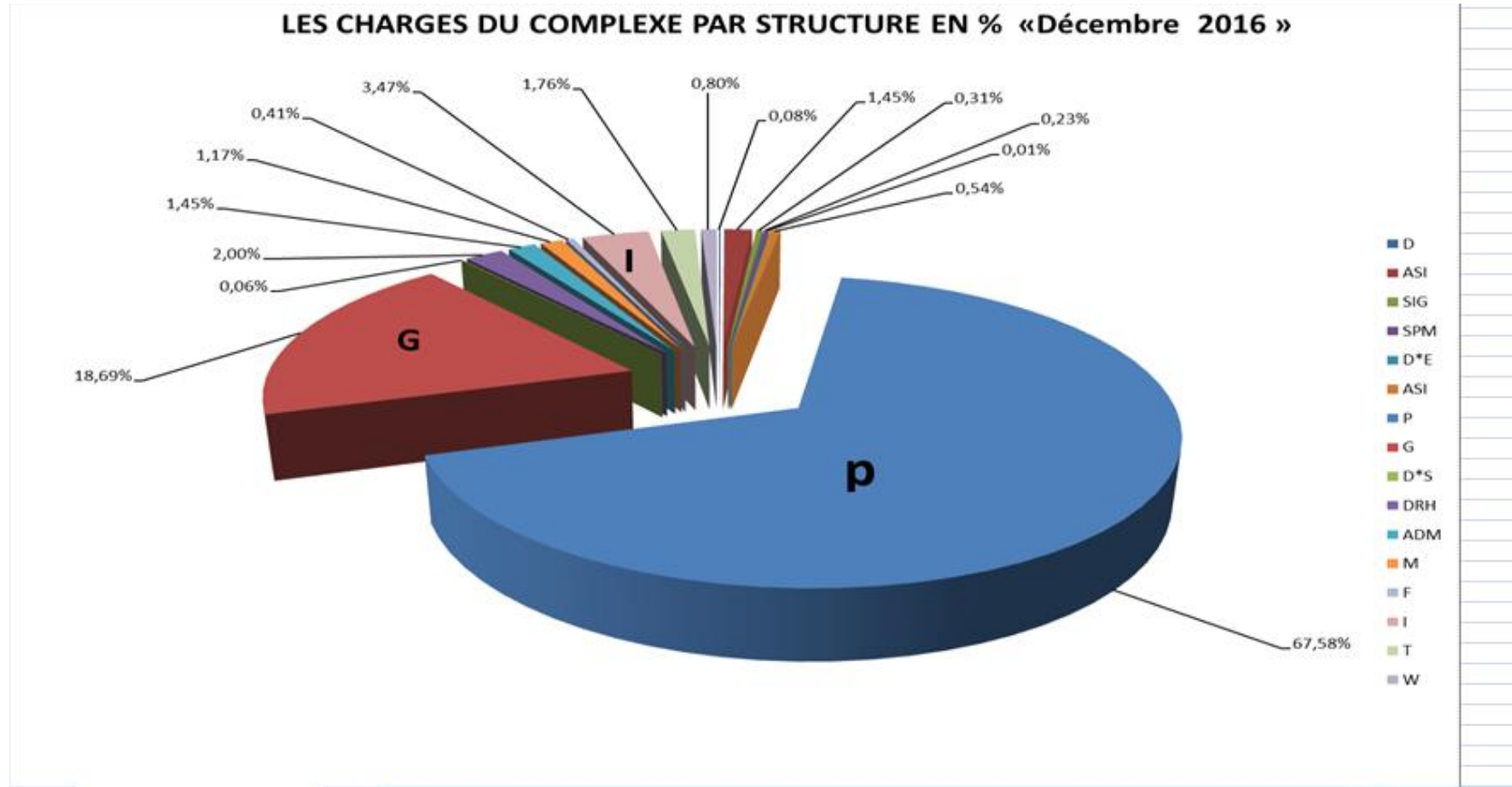
Mois M: Déc.							
			Année N	2016			
Fcresp	CRB	Centre de Coût	Montant M	Montant M-1	Ecart Valeur Absolu	Ecart Valeur Relat	Cumul
10		DIRECTION	1 162 301,77	848 140,99	314 160,77	1,37	9 167 103,21
11		Assistant Sûreté Interne	21 004 105,11	13 375 546,93	7 628 558,17	1,57	187 827 685,79
12		DÉPARTEMENT SYSTÈMES D'INFORMATION	4 471 142,45	4 179 973,88	291 168,57	1,07	48 248 968,19
13		DÉPARTEMENT PASSATION DE MARCHÉS	3 352 589,90	1 426 070,62	1 926 519,28	2,35	17 102 034,14
20		Sous-direction Exploitation	93 444,54	7 738,48	85 706,06	12,08	388 096,16
21		DÉPARTEMENT APPROVISIONNEMENTS	7 895 624,06	5 006 308,88	2 889 315,18	1,58	53 801 287,90
22		DÉPARTEMENT PRODUCTION	980 502 722,23	843 501 828,64	137 000 893,59	1,16	9 988 817 270,95
23		DÉPARTEMENT MAINTENANCE	271 139 042,59	65 146 758,45	205 992 284,13	4,16	956 376 136,66
30		Sous-direction Personnel	815 824,15	701 435,93	114 388,21	1,16	8 601 982,80
31		DÉPARTEMENT RESSOURCES HUMAINES	28 974 751,28	14 014 453,09	14 960 298,20	2,07	202 308 570,53
32		DÉPARTEMENT ADMINISTRATION SOCIAL	21 008 817,09	4 493 995,58	16 514 821,51	4,67	76 472 067,48
33		DÉPARTEMENT MOYENS GÉNÉRAUX	16 969 054,86	8 225 957,23	8 743 097,64	2,06	289 005 559,61
40		DÉPARTEMENT FINANCES & JURIDIQUE	5 939 646,54	4 849 198,22	1 090 448,32	1,22	87 482 219,91
50		DÉPARTEMENT SÉCURITÉ	50 280 021,40	55 817 054,88	5 537 033,49	0,90	599 639 902,13
60		DÉPARTEMENT TECHNIQUE	25 604 373,94	23 124 946,55	2 479 427,39	1,11	234 092 462,62
70		DÉPARTEMENT TRAVAUX NEUFS	11 613 948,67	5 285 761,40	6 328 187,27	2,20	66 884 797,00
--		Centre Coûts Frais Communs	4 918 446,00	2 294 136,01	2 624 309,99	2,14	32 868 948,18
		FRAIS NON RÉPARTIS	0,00	0,00	0,00	-	175 265,99
		Syndicat	639 689,70	875 177,31	235 487,61	0,73	6 463 321,13
		TOTAL	1 456 385 546,28	1 053 174 483,07	403 211 063,21	1,38	12 865 723 680,40

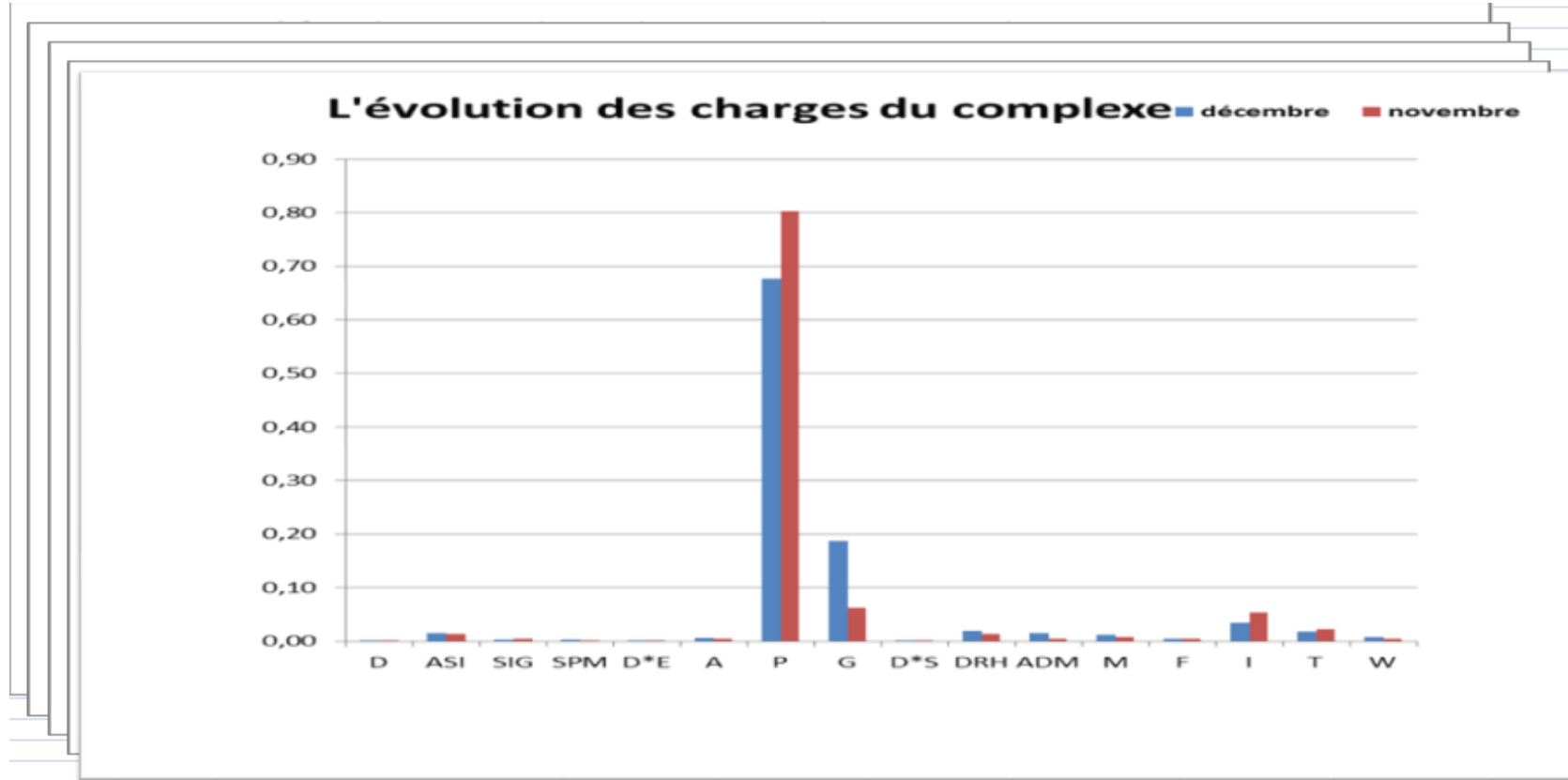
COMMENTAIRE DE CAE:

Les états ci-joint illustrent les charges du mois de **Décembre 2016** enregistrées dans chaque centre de coût (Direction – Département – service et section), ainsi que leur augmentation par rapport au mois précédent.

Le total des charges engendré par l'activité du complexe GP12 pour le mois de **Décembre 2016** est de **1 456 385 546,28 DA** contre **1 053 174 483,07 DA** pour le mois **Novembre 2016**, soit une augmentation des charges de **403 211 063,21 DA**, qui représente un taux de **38 %** due à l'évolution des charges liées aux Achats consommés «Articles alimentaires, Fournitures de bureau, Consommables informatiques non stockés, Pièces détachées pour matériel non stockés, Fournitures électriques, pièces détachées pour matériel, pièces et accessoires auto non stockés, matériels de rechange non stockés, fourniture de bureau non stockées, Equipements individuels non stockés, Gaz industriel stockés et non stockés, autres produits sociaux non stockés, utiles de forage conventionnels non stockés, produits chimiques et pétrochimiques non stockés », Intendance (restauration et hébergement) et la location autocars, Entretien de bases de vie et locaux administratifs " ETCE MAKRELOUF MOHAMED AMINE et SARL ITCANSOFT ", Entretien et réparation des bâtiments d'exploitations, Diverses autres rémunérations "SOCIETE DE SECURITE ET DE PROTECTION", frais de transport sur mission en Algérie et en Etranger, Assurances automobiles "CAAR", Redevances téléphoniques, Catalogues et imprimerie "IMPRIMERIE SIDI MOHAMMED BOUAZ", Personnel détaché ou prêté à l'entreprise "SOTRAZ", Sous-traitance externe « E/R des installations annexes de production et la locations du matériel de transport », Masse salariale " indemnité expérience professionnelle, Indemnité allocation départ en retraite, indemnité d'intérim, indemnité de nouritures, indemnité complémentaire pour formateur d'entreprise, salaire de base personnel permanent, Gratification médaille de travail et les heures supplémentaires », Diverses autres rémunérations "frais de formations " et dotations aux amortissements du matériel de transport.

	D	ABI	SIG	SPM	D'E	A	P	G	D*S	DRH	ADM	M	F	I	T	W
Situation	 Hausse															
	 baisse															
Taux d'évolution	+37%	+57%	+07%	+135%	+1108%	+58%	+16%	+316%	+16%	+107%	+367%	+106%	+22%	-10%	+11%	+114%





الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat 02:Tableaux de Bord Total des charges par Centre de Coûts					
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie			Type:Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE	
Périmètre :	Complexe : GP1Z	<u>Descriptio</u>	Données: réalisées	<u>Propriétés:</u>	
	Structure : Département Finances & juridique		Source: Solution de CAE	Date de requête:24/01/17	
Période : "Décembre 2016"					

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Mois M: Déc.							
		Année N	2016				
			Montant	Montant M-1	Ecart Valeur Abs	Ecart Val	Cumul
CRB	Centre de Coût						
Assistant Sûreté	Assistant Sûreté Interne		21004105,11	13375546,93	7 628 558,17	1,57	187 827 685,79
			21004105,11	13375546,93	7628558,18	1,57	
DÉPARTEMENT ADMINISTRATIF SOCIAL	Centre de Médecine du Travail		5057390,14	1411385,21	3 646 004,93	3,58	21 308 039,02
	Département Administration Social		2869861,63	984273,01	1 885 588,62	2,92	14 113 648,96
	Section Animation Socio-culturelles		185332,05	143696,37	41 635,68	1,29	1 989 847,12
	Section Assistanat		190891,21	135714,89	55 176,32	1,41	1 659 415,69
	Section Gestion Administration du Personnel		649260,71	443671,51	205 589,19	1,46	8 354 194,41
	Section Gestion Social		6094856,20	446115,50	5 648 740,70	13,66	12 844 226,73
	Section Paie		472416,41	426513,85	45 902,55	1,11	4 567 417,38
	Service Actions Protection Social		2374089,91	300042,67	2 074 047,25	7,91	5 769 709,02
	Service Gestion & Paie		3114718,83	202582,55	2 912 136,28	15,38	5 865 569,16
			21008817,09	4493995,58	16514821,51	4,67	
DÉPARTEMENT APPROVISIONNE	Département Approvisionnements		2162712,11	1990020,35	172 691,76	1,09	24 095 559,40
	Section Achats		0,00	0,00	0,00	-	-12 300,00
	SECTION GESTION STOCKS TECHNIQUE		448700,41	460001,92	11 301,52	0,98	4 975 910,69
	SECTION GESTION STOCKS CODIFICATION		2614833,13	197016,91	2 417 816,22	13,27	4 880 141,81
	Section Magasin		658160,77	1606468,94	948 308,16	0,41	7 821 576,98
	Section Planning & Suivi		0,00	0,00	0,00	-	0,00
	Section PYT		1240321,93	324614,95	915 706,97	3,82	6 709 126,91
	Service Achats		679731,17	424754,98	254 976,19	1,60	4 912 020,58
	Service Gestion des Stocks		91164,53	3430,82	87 733,71	26,57	419 251,53
			7895624,06	5006308,88	2889315,18	1,58	
DÉPARTEMENT FINANCES &	Département Finances & Juridique		2232515,34	2160197,15	72 318,19	1,03	54 395 152,62
	Section Centralisation		307574,16	271444,96	36 129,19	1,13	2 175 724,74
	Section Comptabilisation		24154,00	0,00	24 154,00	-	59 515,00
	Section Flux Futurs		0,00	0,00	0,00	-	0,00

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

	Section Fournisseurs		290463,05	288349,36	2 113,68	1,01	2 202 344,41
	Section Moyens et Règlements		608082,84	521313,59	86 769,24	1,17	6 852 902,19
	Section Prévisions et Contrôle		38090,90	41350,00	3 259,10	0,92	315 715,38
	Section Stocks & Immobilisations		43000,00	0,00	43 000,00	-	5 457 260,88
	Service Comptabilité Analytique		365074,82	216904,85	148 169,97	1,68	2 312 823,47
	Service Comptabilité Générale		699798,72	388941,10	310 857,61	1,80	4 000 013,28
	Service Information de Gestion		150277,31	118717,30	31 560,01	1,27	1 767 603,71
	Service Juridique & Contentieux		583462,12	433394,83	150 067,28	1,35	2 985 016,09
	Service Trésorerie		597153,29	408585,05	188 568,23	1,46	4 958 148,14
			5939646,54	4849198,22	1090448,32	1,22	
DÉPARTEMENT MAINTENANCE	Département Maintenance		5241043,23	4477643,85	763 399,38	1,17	137 372 603,76
	Section Coordination		3521393,06	816338,55	2 705 054,52	4,31	11 920 206,53
	Section Electricité (Climatisation)		316759,59	314388,57	2 371,01	1,01	11 626 164,04
	Section Electricité (Off Site)		1373949,99	1312680,12	61 269,87	1,05	14 843 816,05
	Section Electricité (On site)		1745598,61	1566390,96	179 207,65	1,11	18 361 465,84
	Section Instrumentation (Electronique)		281021,66	279504,73	1 516,94	1,01	12 057 611,58
	Section Instrumentation (Hard)		0,00	0,00	0,00	-	0,00
	Section Instrumentation (Off Site)		886810,28	884245,06	2 565,22	1,00	16 666 791,74
	Section Instrumentation (On site)		1160403,04	870234,34	290 168,70	1,33	10 232 417,43
	SECTION INSTRUMENTATION (YANNES DE CTRL & SOUPA)		99806,73	0,00	99 806,73	-	99 806,73
	SECTION MAGASIN OUTILLAGES		0,00	0,00	0,00	-	5 742 163,71
	SECTION MAINTENANCE INDUSTRIELLE.		222270,97	218720,31	3 550,66	1,02	5 245 426,33
	SECTION MECANIQUE EQPTS STAT.(OFF SITE)		1059573,71	793999,28	265 574,42	1,33	9 254 264,78
	SECTION MECANIQUE EQPTS STAT.(ON SITE)		761559,09	743317,20	18 241,88	1,02	13 356 915,93
	SECTION MÉCANIQUE MT (MACHINES OUTILS)		962836,09	911885,55	50 950,54	1,06	9 916 855,06
	SECTION MÉCANIQUE MT (OFF SITE)		0,00	0,00	0,00	-	1 494 874,31
	SECTION MÉCANIQUE MT (ON SITE)		2664757,28	2546646,04	118 111,24	1,05	27 368 993,12
	Section Planification		662594,09	534197,71	128 396,37	1,24	6 810 876,61
	Section Prédictive		651612,15	641252,41	10 359,73	1,02	7 760 162,22
	Section Préparation		2080970,91	1956107,81	124 863,10	1,06	23 086 774,65
	SECTION PROTECTION		219618,33	215500,23	4 118,10	1,02	6 170 923,21
	Section Statistiques		241983,48	290439,99	48 456,51	0,83	3 228 592,99
	Service Electricité		2645888,85	3596399,07	950 510,22	0,74	42 606 862,57

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

	Service Electricité		2645888,85	3596399,07	950 510,22	0,74	42 606 862,57
	Service Instrumentation		13681555,29	3821874,40	9 859 680,89	3,58	121 136 443,70
	Service Maintenance Industrielle		24369400,83	9777064,16	14 592 336,67	2,49	41 707 352,77
	SERVICE MECANIQUE (EQUIPEMENTS STATIQUES)		173077856,68	17800323,96	155 277 532,72	9,72	253 722 528,21
	SERVICE MÉCANIQUE (MACHINES TOURNANTES)		30653581,50	9433044,92	21 220 536,58	3,25	125 418 523,03
	Service Planning & Méthodes		2556197,18	1344559,23	1 211 637,95	1,90	19 166 719,78
			271139042,59	65146758,45	205992284,14	4,16	
DÉPARTEMENT MOYENS	Département Moyens Généraux		5202762,64	1886322,87	3 316 439,77	2,76	197 036 002,44
	SECTION ECONOMAT		216712,88	240077,37	23 364,50	0,90	3 691 970,15
	SECTION RELATION EXTERIEURS		1200,00	0,00	1 200,00	-	95 101,53
	SERVICE MOG & S/TRAIT(RESTAURATION & ENTRETIEN)		3999337,55	3208191,72	791 145,83	1,25	42 633 210,90
	SERVICE MOG & S/TRAITANCE (INTENDANCE)		903445,54	982163,03	78 717,49	0,92	12 653 772,92
	SERVICE MOG & S/TRAITANCE (TRANSPORT)		6645596,25	1909202,24	4 736 394,02	3,48	32 895 501,67
			16969054,86	8225957,23	8743097,63	2,06	
DÉPARTEMENT PASSATION DE MARCHÉS	DÉPARTEMENT PASSATION DE MARCHÉS		3352589,90	1426070,62	1 926 519,28	2,35	17 102 034,14
			3352589,90	1426070,62	1926519,28	2,35	
DÉPARTEMENT PRODUCTION	Département Production		107822533,85	90055564,56	17 766 969,29	1,20	1 021 629 701,86
	Service Fabrication		700777438,46	598588795,01	102 188 643,45	1,17	7 065 854 312,66
	Service Planning & Programmation		569784,51	538131,12	31 653,38	1,06	7 647 120,58
	Service Stockage et Expédition		171332965,42	154319337,94	17 013 627,47	1,11	1 893 686 135,85
			980502722,23	843501828,64	137000893,59	1,16	
DÉPARTEMENT RESSOURCES	Département Ressources Humaines		26850806,55	11795170,69	15 055 635,86	2,28	167 474 553,91
	Service Formation		1727404,92	1830080,26	102 675,33	0,94	29 962 188,42
	Service PEGC		396539,81	389202,15	7 337,67	1,02	4 871 828,19
			28974751,28	14014453,09	14960298,19	2,07	
DÉPARTEMENT	Département Sécurité		33407248,78	43565032,14	10 157 783,36	0,77	377 390 099,69
	Section Contrôle		1589343,46	1360556,64	228 786,82	1,17	16 856 509,64
	Section Maintenance Equipements de Sécurité		295092,88	296144,60	1 051,72	1,00	3 864 193,29
	Section Risque Industriel		1833007,32	1506003,30	327 004,02	1,22	18 169 187,92
	Service Intervention		11530822,65	7721753,11	3 809 069,54	1,49	155 411 155,67

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

	SERVICE INTERYT (SURVEILLANCE DES INSTALLATIONS)	1280619,30	1248981,37	31 637,93	1,03	22 193 240,14
	Service Prévention	343887,00	118583,72	225 303,28	2,90	5 755 515,78
		50280021,40	55817054,88	5537033,48	0,90	
DÉPARTEMENT SYSTÈMES D'INFORMATION ET DE GESTION	DÉPARTEMENT SYSTÈME D'INFORMATION ET DE GESTION	1165344,85	959591,05	205 753,79	1,21	10 751 699,54
	Service Informatique	2443853,02	2368481,55	75 371,48	1,03	28 917 490,85
	SERVICE MANAGEMENT QHSE	9176,45	77801,45	68 625,00	0,12	229 079,40
	Service Organisation	852768,13	774099,83	78 668,30	1,10	8 350 698,40
		4471142,45	4179973,88	291168,57	1,07	
DÉPARTEMENT TECHNIQUE	Département Technique	6565822,99	2390896,88	4 174 926,11	2,75	33 532 310,14
	SECTION DOC & ARCHIVES	178274,28	204658,55	26 384,27	0,87	2 208 279,75
	Section Electricité	191429,80	187814,07	3 615,73	1,02	2 571 828,76
	Section Equipements Statiques	1071001,74	1090564,94	19 563,20	0,98	10 017 922,93
	Section Etudes	1721459,89	1362876,25	358 583,64	1,26	17 722 041,88
	Section Exploitation Process	1859664,01	1392018,44	467 645,57	1,34	17 523 454,86
	Section Instrumentation	909506,33	791901,61	117 604,71	1,15	9 237 777,16
	Section Machines Tournantes	481781,50	516756,18	34 974,69	0,93	6 829 801,31
	Service Etudes & Développement	946735,62	328854,50	617 881,12	2,88	2 776 337,59
	Service Inspection	1062153,14	3902916,69	2 840 763,55	0,27	15 433 694,05
	Service Laboratoire	4163737,17	5597913,56	1 434 176,39	0,74	52 660 735,97
	Service Simulation et modélisation	2308542,42	1944094,50	364 447,91	1,19	23 268 309,11
	Service SNCC	4144265,06	3413680,37	730 584,69	1,21	40 309 969,12
		25604373,94	23124946,55	2479427,39	1,11	
DÉPARTEMENT TRAVAUX NEUFS	Département travaux Neufs	1850399,95	3756912,02	1 906 512,07	0,49	40 511 730,80
	Service Procurement	8534103,11	827913,12	7 706 189,99	10,31	17 731 733,27
	Service Travaux	1229445,62	700936,26	528 509,35	1,75	8 641 332,93
		11613948,67	5285761,40	6328187,27	2,20	
DIRECTION	Direction	1162301,77	848140,99	314 160,77	1,37	9 167 103,21
		1162301,77	848140,99	314160,78	1,37	
FRAIS NON	Centre de Coûts Frais Non Répartis	0,00	0,00	0,00	-	175 265,99
		0,00	0,00	0,00	-	

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Sous-direction Exploitation	Sous-direction Exploitation		93444,54	7738,48	85 706,06	12,08	388 096,16
			93444,54	7738,48	85706,06	12,08	
Sous-direction Personnel	Service Relation de travail		426524,14	348934,64	77 589,49	1,22	4 540 964,83
	Sous-direction Personnel		389300,01	352501,29	36 798,72	1,10	4 061 017,97
			815824,15	701435,93	114388,22	1,16	
--	Centre Coûts Frais Communs		4918446,00	2294136,01	2 624 309,99	2,14	32 868 948,18
	Syndicat		639689,70	875177,31	235 487,61	0,73	6 463 321,13
			5558135,70	3169313,32	2388822,38	1,75	
TOTAL			1456 385 546,28	1 053 174 483,07	403211063,21	1,38	

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat 03:Tableaux de Bord Balance Analytique Complexe GP1Z													
Périmètre:		Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie				Type:Standard		Profil d'Edition: Chef Service CAE					
Structure :		Département Finances & juridique				Description:		Données: réalisées		Propriétés:		Date de requête:21/01/17	
Source :						Source: Solution de CAE							
Période : "Décembre 2016"													
Année:2016 Mois:Déc.													
		0	Coûts								Somme		
		compte(2p)	60 ACHATS CONSOMMES	61 SERVICES EXTERIEURS	62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	63 CHARGES DE PERSONNEL	64 IMPOTS ET TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	65 AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES	66 CHARGES FINANCIERES	68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS,PROVISIONS	72 GAZ NATUREL EXTRAIT	89 ACHATS CONSOMMES PI CESSIONS INTER-UNI	
CRB	Flibecout												
Assistant Sûreté Interne	Assistant Sûreté Interne		284 045,50	2 463 339,40	7 558 120,49	10 514 367,63	-	-	-	184 232,09	-	-	21 004 105,11
Sous_Total CRB			284 045,50	2 463 339,40	7 558 120,49	10 514 367,63	-	-	-	184 232,09	-	-	21 004 105,11
DÉPARTEMENT ADMINISTRATION SOCIAL	Centre de Médecine du Travail		82 980,00	190 337,02	-	4 497 522,09	-	-	-	226 551,03	-	60 000,00	5 057 390,14
	Département Administration Social		82 525,50	73 035,14	12 240,00	2 527 255,13	-	-	-	174 805,86	-	-	2 869 861,63
	Section Animation		34 700,00	29 325,47	-	121 306,58	-	-	-	-	-	-	185 332,05
	Section Assistanat		-	29 325,47	-	101 585,74	-	-	-	-	-	60 000,00	190 891,21
	Section Gestion Administratio		137 900,00	87 976,41	3 768,00	343 316,30	-	-	-	-	-	76 300,00	649 260,71
	Section Gestion		137 350,00	58 093,88	3 960,00	5 895 452,32	-	-	-	-	-	-	6 094 856,20
	Section Paie		108 730,00	58 650,94	3 960,00	262 421,76	-	-	-	562,81	-	38 090,90	472 416,41
	Service Actions		46 224,10	43 709,67	6 000,00	2 272 969,04	-	-	-	5 187,10	-	-	2 374 089,91
	Service Gestion &		110 350,00	14 384,20	-	2 989 984,63	-	-	-	-	-	-	3 114 718,83
	Sous_Total CRB			740 759,60	584 838,20	29 928,00	19 011 793,59	-	-	-	407 106,80	-	234 390,90
DÉPARTEMENT APPROVISIONNEMENTS	Département Approvisionnements		186 854,88	73 035,14	24 162,00	633 362,78	-	-	-	1 245 297,31	-	-	2 162 712,11
	Section		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SECTION GESTION		-	58 650,94	3 960,00	347 998,57	-	-	-	-	-	38 090,90	448 700,41

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

	SECTION GESTION STOCKS	-	14 384,20	-	2 573 248,93	-	-	-	-	-	27 200,00	2 614 833,13
		60 000,00	102 360,61	-	495 800,16	-	-	-	-	-	-	658 160,77
	Section Planning &	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Section PYT	434 042,52	58 650,94	420 278,90	277 349,57	-	50 000,00	-	-	-	-	1 240 321,93
	Service	86 601,00	298 795,14	10 020,00	284 315,03	-	-	-	-	-	-	679 731,17
	Service Gestion des	40 500,00	14 384,20	-	-	-	-	-	3 430,82	-	32 849,51	91 164,53
	Sous_Total CRB	807 998,40	620 261,18	458 420,90	4 612 075,04	-	#####	-	1 248 728,13	-	98 140,41	7 895 624,06
DÉPARTEMENT FINANCES & JURIDIQUE	Département Finances & Juridique	28 515,50	175 395,75	458 517,40	1 175 427,84	-	-	368 083,32	26 575,53	-	-	2 232 515,34
	Section Centralisation	-	58 650,94	-	234 763,22	-	-	-	-	-	14 160,00	307 574,16
	Section Comptabilisat	-	24 154,00	-	-	-	-	-	-	-	-	24 154,00
	Section Flux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Section Fournisseurs	-	58 650,94	6 760,00	225 052,11	-	-	-	-	-	-	290 463,05
	Section Moyens et	-	87 976,41	3 960,00	516 146,43	-	-	-	-	-	-	608 082,84
	Section Prévisions et	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38 090,90	38 090,90
	Section Stocks &	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43 000,00	43 000,00
	Service Comptabilité Analytique	127 200,00	29 325,47	5 400,00	170 090,48	-	-	-	246,37	-	32 812,50	365 074,82
	Service Comptabilité Générale	331 160,00	74 738,79	-	248 593,15	-	-	-	2 306,78	-	43 000,00	699 798,72
	Service Information de Gestion	28 200,00	29 325,47	6 760,00	85 894,34	-	-	-	97,50	-	-	150 277,31
	Service Juridique &	68 700,00	58 650,94	-	456 111,18	-	-	-	-	-	-	583 462,12

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

	Service	161 900,00	58 650,94	9 960,00	321 482,59	-	-	-	2 159,76	-	43 000,00	597 153,29	
	Sous_Total CRB	745 675,50	655 519,64	491 357,40	3 433 561,34	-	-	368 083,32	31 385,94	-	214 063,40	5 939 646,54	
DEPARTEMENT MAINTENANCE	Département Maintenance	452 295,50	337 716,02	359 459,00	2 136 125,39	-	-	-	1 759 841,52	-	195 605,80	5 241 043,23	
	Section Coordination	-	102 360,61	3 960,00	3 415 072,45	-	-	-	-	-	-	3 521 393,06	
	Section Electricité	-	58 650,94	-	258 108,65	-	-	-	-	-	-	316 759,59	
	Section Electricité	-	205 278,28	-	1 073 046,71	-	-	-	-	-	95 625,00	1 373 949,99	
	Section Electricité (On	-	234 603,75	121 180,00	1 344 814,86	-	-	-	-	-	45 000,00	1 745 598,61	
	Section Instrumentati on	-	43 709,67	-	237 311,99	-	-	-	-	-	-	281 021,66	
	Section Instrumentati on (Hard)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Section Instrumentati on (Off Site)	-	146 627,35	-	740 182,93	-	-	-	-	-	-	886 810,28	
	Section Instrumentati on (On site)	-	146 627,35	14 240,00	999 535,69	-	-	-	-	-	-	1 160 403,04	
	SECTION INSTRUMENT ATION (VANNES DE	-	-	-	-	-	-	-	99 806,73	-	-	-	99 806,73
	SECTION MAGASIN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	SECTION MAINTENAN CE	-	29 325,47	-	192 945,50	-	-	-	-	-	-	222 270,97	
	SECTION MECANIQUE EQPTS	-	87 976,41	7 728,00	963 869,30	-	-	-	-	-	-	1 059 573,71	
	SECTION MECANIQUE EQPTS	-	87 976,41	3 768,00	669 814,68	-	-	-	-	-	-	761 559,09	

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

SECTION MÉCANIQUE MT (MACHINES)	-	117 301,88	14 160,00	831 374,21	-	-	-	-	-	-	962 836,09
SECTION MÉCANIQUE MT (OFF)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SECTION MÉCANIQUE MT (ON SITE)	-	381 231,10	66 240,00	1 970 361,18	-	-	-	-	-	246 925,00	2 664 757,28
Section Planification	-	87 976,41	10 800,00	444 517,68	-	-	-	-	-	119 300,00	662 594,09
Section	-	87 976,41	-	563 635,74	-	-	-	-	-	-	651 612,15
Section Préparation	-	293 254,69	13 320,00	1 736 305,32	-	-	-	-	-	38 090,90	2 080 970,91
SECTION PROTECTION	-	29 325,47	3 960,00	186 332,86	-	-	-	-	-	-	219 618,33
Section Statistiques	-	29 325,47	-	162 033,01	-	-	-	-	-	50 625,00	241 983,48
Service	904 134,88	263 929,22	14 760,00	1 238 017,38	-	-	-	125 047,41	-	99 999,96	2 645 888,85
Service Instrumentati	11 032 569,63	511 392,70	43 372,80	1 900 697,31	-	-	-	12 897,85	-	180 625,00	13 681 555,29
Service Maintenance Industrielle	1 341 880,15	18 961 338,27	506 000,00	105 267,40	-	-	-	3 454 915,01	-	-	24 369 400,83
SERVICE MECANIQUE (EQUIPEMENT S)	1 821 482,64	170 505 417,08	6 760,00	626 944,33	-	-	-	27 252,63	-	90 000,00	173 077 856,68
SERVICE MÉCANIQUE (MACHINES TOURNANTE)	26 783 957,85	58 650,94	12 760,00	219 348,13	-	-	-	3 495 427,08	-	83 437,50	30 653 581,50
Service Planning &	974 667,16	205 278,28	51 936,00	1 111 282,96	-	-	-	17 220,28	-	195 812,50	2 556 197,18
Sous_Total CRB	43 310 987,81	193 013 250,15	1 254 403,80	23 126 945,66	-	-	-	8 992 408,51	-	1 441 046,66	271 139 042,59

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

DÉPARTEMENT MOYENS GÉNÉRAUX	Département Mogens	401 114,00	131 686,08	38 976,00	3 897 648,31	-	-	-	733 338,25	-	-	5 202 762,64
	SECTION ECONOMAT	-	58 650,94	-	158 061,94	-	-	-	-	-	-	216 712,88
	SECTION RELATION	1 200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200,00
	SERVICE MOG & S/TRAIT(RESTAURATI	4 491,00	3 168 966,61	-	511 330,65	-	-	-	158 669,29	-	155 880,00	3 999 337,55
	SERVICE MOG & S/TRAITANC	1 800,00	207 145,01	5 400,00	689 100,53	-	-	-	-	-	-	903 445,54
	SERVICE MOG & S/TRAITANC	364 900,00	459 077,30	2 094 475,00	3 597 120,47	-	-	-	130 023,48	-	-	6 645 596,25
	Sous_Total CRB	773 505,00	4 025 525,94	2 138 851,00	8 853 261,90	-	-	-	1 022 031,02	-	155 880,00	16 969 054,86
DÉPARTEMENT PASSATION DE MARCHÉS	DÉPARTEMENT PASSATION	150 678,78	1 970 498,81	11 640,00	1 046 320,18	-	-	-	42 452,13	-	131 000,00	3 352 589,90
	Sous_Total CRB	150 678,78	1 970 498,81	11 640,00	1 046 320,18	-	-	-	42 452,13	-	131 000,00	3 352 589,90
DÉPARTEMENT PRODUCTION	Département Production	50 606 838,97	33 637 980,68	83 352,00	2 087 575,65	169 860,40	-	-	1 525 528,01	16 797 877,74	2 913 520,40	107 822 533,85
	Service Fabrication	374 500,00	133 956 886,69	128 459,80	44 754 250,81	-	-	-	521 042 292,76	-	521 048,40	700 777 438,46
	Service Planning &	182 440,00	94 930,93	-	292 413,58	-	-	-	-	-	-	569 784,51
	Service Stockage et	333 300,00	6 237 288,15	14 568,00	27 807 433,40	-	-	-	136 417 284,87	-	523 091,00	171 332 965,42
	Sous_Total CRB	51 497 078,97	#####	226 379,80	74 941 673,44	#####	-	-	#####	#####	#####	980 502 722,23
	DÉPARTEMENT RESSOURCES HUMAINES	Département Ressources Humaines	342 748,17	2 849 186,66	7 734 160,00	5 605 751,55	-	-	-	2 688 760,17	-	7 630 200,00
	Service	296 543,44	175 395,75	246 378,76	856 915,77	-	-	-	101 546,20	-	50 625,00	1 727 404,92
	Service PEGC	6 896,54	72 478,08	-	264 289,21	-	-	-	2 250,98	-	50 625,00	396 539,81
	Sous_Total CRB	646 188,15	3 097 060,49	7 980 538,76	6 726 956,53	-	-	-	2 792 557,35	-	7 731 450,00	28 974 751,28
DÉPARTEMENT SÉCURITÉ	Département Sécurité	170 920,72	1 198 913,70	31 719,00	5 186 213,51	-	-	-	26 819 481,85	-	-	33 407 248,78
	Section	-	205 278,28	13 320,00	1 337 932,68	-	-	-	-	-	32 812,50	1 589 343,46

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

	Section Maintenance Equipements de Sécurité	-	29 325,47	3 960,00	261 807,41	-	-	-	-	-	-	295 092,88
	Section Risque	-	205 278,28	7 920,00	1 350 318,14	-	-	-	-	-	269 490,90	1 833 007,32
	Service Intervention	132 000,00	1 492 821,67	233 240,64	8 340 337,02	-	-	-	1 304 103,32	-	28 320,00	11 530 822,65
	SERVICE INTERVT (SURVEILLANCE DES	19 200,00	205 278,28	57 880,16	998 260,86	-	-	-	-	-	-	1 280 619,30
	Service Prévention	288 000,00	31 534,50	19 100,00	-	-	-	-	5 252,50	-	-	343 887,00
	Sous_Total CRB	610 120,72	3 368 430,19	367 139,80	17 474 869,62	-	-	-	28 128 837,67	-	330 623,40	50 280 021,40
DÉPARTEMENT SYSTÈMES D'INFORMATION ET DE GESTION	DÉPARTEMENT SYSTÈME D'INFORMATION ET DE	188 597,00	103 836,41	18 315,00	618 324,07	-	-	-	142 447,37	-	93 825,00	1 165 344,85
	Service Informatique	174 510,00	175 395,75	20 920,00	790 779,47	-	-	-	1 255 047,80	-	27 200,00	2 443 853,02
	SERVICE MANAGEMENT QHSE	320,00	-	-	-	-	-	-	8 856,45	-	-	9 176,45
	Service Organisation	32 263,30	133 956,88	3 960,00	506 693,14	-	-	-	50 603,91	-	125 290,90	852 768,13
	Sous_Total CRB	395 690,30	413 189,04	43 195,00	1 915 796,68	-	-	-	1 456 955,53	-	246 315,90	4 471 142,45
DÉPARTEMENT TECHNIQUE	Département Technique	668 545,83	161 011,55	31 799,00	5 468 073,26	-	-	-	236 393,35	-	-	6 565 822,99
	SECTION DOC &	-	29 325,47	-	148 948,81	-	-	-	-	-	-	178 274,28
	Section	-	29 325,47	-	162 104,33	-	-	-	-	-	-	191 429,80
	Section Equipements Statiques	-	117 301,88	18 400,00	737 799,86	-	-	-	-	-	197 500,00	1 071 001,74
	Section	-	175 952,81	12 720,00	1 250 355,65	-	-	-	-	-	282 431,43	1 721 459,89
	Section Exploitation Process	-	175 952,81	13 320,00	1 230 514,59	-	-	-	-	-	439 876,61	1 859 664,01

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

	Section Instrumentati	-	87 976,41	15 360,00	630 544,92	-	-	-	-	-	175 625,00	909 506,33
	Section Machines	-	58 650,94	10 200,00	380 118,06	-	-	-	-	-	32 812,50	481 781,50
	Service Etudes &	571 700,00	29 979,68	144 250,00	183 828,25	-	-	-	16 977,69	-	-	946 735,62
	Service	128 379,40	117 301,88	24 910,00	703 299,66	-	-	-	43 262,20	-	45 000,00	1 062 153,14
	Service Laboratoire	278 330,00	557 729,91	10 740,00	3 134 349,47	-	-	-	144 496,89	-	38 090,90	4 163 737,17
	Service Simulation et	235 520,00	58 650,94	-	373 676,36	-	-	-	1 458 998,69	-	181 696,43	2 308 542,42
	Service SNCC	352 379,40	234 603,75	343 858,00	1 515 427,36	-	-	-	1 519 425,12	-	178 571,43	4 144 265,06
	Sous_Total CRB	2 234 854,63	1 833 763,49	625 557,00	15 919 040,58	-	-	-	3 419 553,94	-	1 571 604,30	25 604 373,94
DEPARTEMENT TRAVAUX NEUFS	Département travaux Neufs	171 465,50	117 301,88	162 080,00	1 023 414,55	-	-	-	376 138,02	-	-	1 850 399,95
	Service Procurement	46 841,13	7 784 964,57	22 280,00	678 534,03	-	-	-	1 483,38	-	-	8 534 103,11
	Service	350,00	87 976,41	451 790,00	514 076,18	-	-	-	1 337,13	-	173 915,90	1 229 445,62
	Sous_Total CRB	218 656,63	7 990 242,85	636 150,00	2 216 024,76	-	-	-	378 958,53	-	173 915,90	11 613 948,67
DIRECTION	Direction	310 674,22	58 650,94	200 060,00	530 889,90	-	-	-	17 026,71	-	45 000,00	1 162 301,77
	Sous_Total CRB	310 674,22	58 650,94	200 060,00	530 889,90	-	-	-	17 026,71	-	45 000,00	1 162 301,77
FRAIS NON RÉPARTIS	Centre de Coûts Frais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Sous_Total CRB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sous-direction Exploitation	Sous-direction	88 799,36	-	-	-	-	-	-	4 645,18	-	-	93 444,54
	Sous_Total CRB	88 799,36	-	-	-	-	-	-	4 645,18	-	-	93 444,54
Sous-direction Personnel	Service Relation de	70 525,50	58 650,94	4 560,00	290 972,34	-	-	-	1 815,36	-	-	426 524,14
	Sous-direction	33 762,43	-	19 000,00	303 030,05	-	-	-	695,03	-	32 812,50	389 300,01
	Sous_Total CRB	104 287,93	58 650,94	23 560,00	594 002,39	-	-	-	2 510,39	-	32 812,50	815 824,15
0	Centre Coûts Frais	-	4 918 446,00	-	-	-	-	-	-	-	-	4 918 446,00
	Syndicat	69 835,50	425 737,74	130 646,00	-	-	-	-	13 470,46	-	-	639 689,70
	Sous_Total CRB	69 835,50	5 344 183,74	130 646,00	-	-	-	-	13 470,46	-	-	5 558 135,70
Somme		102 989 837,00	399 424 491,44	22 175 947,95	190 917 579,24	169 860,40	50 000,00	368 083,32	707 127 966,02	16 797 877,74	16 363 903,17	1 456 385 546,28

Etat 04: Tableaux de Bord Charge par nature pour le Département Finances et Juridique							
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie			Type: Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE			
Périomé	Complexe : GP1Z	Description	Données: réalisée	Propriétés:			
Structure : Département Finances & juridique			Source: Solution d	Date de requête: 24/01/17			
Période : "Décembre 2016"							
Mois: Dé CRB: DÉPARTEMENT FINANCES & JURIDIQUE							
			A 2016				
compte2	Compte(2p)	compte(3p)	0	Montant M	Montant M-1	rt valeur Abs	Ecart valeur Relatif
60	60 ACHATS CONSOMMES	602 ARTICLES ALIMENTAIRES	0,00	1 807,65	1 807,65	1 807,65	0,00
		602 EQUIPEMENTS INDIVIDUELS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
		602 FOURNITURES DE BUREAU	0,00	94 970,14	94 970,14	94 970,14	0,00
		607 Autres produits sociaux non stockés	1 345,50	3 890,00	2 544,50	2 544,50	0,35
		607 Consommables informatiques non stockés	744 330,00	0,00	744 330,00	0,00	-
		607 Equipements individuels non stockés	0,00	0,00	0,00	0,00	-
		607 Fournitures de bureau non stockées	0,00	12 559,96	12 559,96	12 559,96	0,00
		607 Fournitures diverses P/Fonctionnement non stockées	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	61 SERVICES EXTERIEURS	611 INTENDANCE (RESTAURATION ET HEBERGEMENT)	339 067,14	320 751,75	18 315,39	18 315,39	1,06
		613 LOCATIONS AUTOCARS	315 289,58	294 996,02	20 293,56	20 293,56	1,07
		615 E/R.DES EQUIPEMENTS DE BUREAU	0,00	0,00	0,00	0,00	-
		615 E/R.INSTALLATIONS ANNEXES DE PRODUCTION	0,00	0,00	0,00	0,00	-
		616 ASSURANCES RESPONSABILITE CIVILE	1 162,93	1 140,39	22,54	22,54	1,02
62	62 AUTRES SERVICES	622 AUTRES HONORAIRES	0,00	0,00	0,00	0,00	-
		622 DIVERSES AUTRES REMUNERATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
		623 CADEAUX	0,00	0,00	0,00	0,00	-
		623 CATALOGUES ET IMPRIMES	0,00	0,00	0,00	0,00	-
		625 FRAIS DE TRANSPORT SUR MISSIONS ALGERIE	22 520,00	42 760,00	20 240,00	20 240,00	0,53
		625 INDEMN.FORF.DE RESTAUR.ET DE FRAIS HOTE	5 292,00	16 218,00	10 926,00	10 926,00	0,33
		625 INDEMNITES D'AMORTISSEMENT	34 320,00	34 320,00	0,00	0,00	1,00

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناتراك وهران

		625 INDEMNITES DE FRAIS DE MISSION ETRANGER	0,00	0,00	0,00	-
		626 TELEPHONE	6 000,00	0,00	6 000,00	-
		627 COMMISSIONS DIVERSES	423 225,40	728 797,39	305 571,99	0,58
63	63 CHARGES DE PERSONNEL	631 AUTRES INDEMNITES	0,00	0,00	0,00	-
		631 AUTRES PRIMES	0,00	0,00	0,00	-
		631 GRATIFICATION MEDAILLE DU TRAVAIL	0,00	0,00	0,00	-
		631 IMDEMNITE REVENU COMPLEMENTAIRE LC.R	0,00	0,00	0,00	-
		631 IND. TRANSITOIRE ZONE INDUS.NORD(ITZIN)	26 485,00	23 749,30	2 735,70	1,12
		631 IND. ZONE & CONDITIONS VIE (IZCV)SR-NSR	8 592,00	0,00	8 592,00	-
		631 INDEMNITE COMPL P/FORMATEUR ENTREPRISE	0,00	27 000,00	27 000,00	0,00
		631 INDEMNITE DE NOURRITURE	0,00	0,00	0,00	-
		631 INDEMNITE DE SALAIRE UNIQUE	6 000,00	3 000,00	3 000,00	2,00
		631 INDEMNITE D'INTERIM	55 523,13	0,00	55 523,13	-
		631 INDEMNITE EXPERIENCE PROFESSIONNELLE	241 887,88	229 870,66	12 017,22	1,05
		631 INDEMNITE TRAVAIL POSTE	0,00	0,00	0,00	-
		631 INDEMNITES - ALLOC. DEPART EN RETRAITE	0,00	0,00	0,00	-
		631 PERSONNEL CDD (OCCASIONNEL, CONTRACTUEL)	7 178,26	0,00	7 178,26	-
		631 PERSONNEL PERMANENT	177 073,01	42 693,28	134 379,73	4,15
		631 PRESALAIRE	7 920,00	10 440,00	2 520,00	0,76
		631 PRIME DE PANIER JOUR	0,00	40,00	40,00	0,00
		631 PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF	26 408,54	18 485,98	7 922,56	1,43
		631 PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL	7 545,30	5 281,72	2 263,58	1,43
		631 PRIME DE SCOLARITE	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
		631 SALAIRE DE BASE PERS.CDD (OCCASIONNEL, CONT)	95 316,01	95 316,01	0,00	1,00
		631 SALAIRE DE BASE PERS.PERMANENT	2 059 855,96	1 921 867,66	137 988,30	1,07
		635 CONTRIBUTION P.C.R./MLP	40 402,44	35 058,97	5 343,47	1,15

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

		635 COTISATION ASSURANCE CHOMAGE (CNAS)	26 934,95	23 372,63	3 562,32	1,15
		635 COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE	303 018,19	262 942,26	40 075,93	1,15
		635 COTISAT.SECUR.SOC. PERSONNEL PERMANENT	325 618,03	282 503,31	43 114,72	1,15
		635 COTISAT.SECUR.SOC.PERSONNEL CDD (OCCASIONNEL)	17 802,64	15 497,90	2 304,74	1,15
64	64 IMPOTS ET TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	645 DROIT DE TIMBRE	0,00	0,00	0,00	-
65	65 AUTRES CHARGES	656 AMENDES ET PENALITES FISCALES	0,00	0,00	0,00	-
66	66 CHARGES FINANCIERES	666 DIFFERENCES DE CHANGE (PERTES)	368 083,32	-2 668,70	370 752,02	137,93
68	68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS,PROVISI	681 DOT.AUX AMORT. DES AUTRES IMMOBILISATIONS C	23 036,68	23 036,68	0,00	1,00
		681 DOT.AUX AMORT. DES EQUIPEMENTS DE BUREAU	8 825,45	8 349,26	476,19	1,06
		681 DOT.AUX PERTES DE VALEUR DES EQUIPEMENTS DE	-476,19	0,00	476,19	-
89	89 ACHATS CONSOMMES P/ CESSIONS INTER-UNI	896 DIVERSES AUTRES REMUNERATIONS	199 903,40	269 150,00	69 246,60	0,74
		896 LOYERS S/LOGEMENT DU PERSONN	14 160,00	0,00	14 160,00	-
TOTAL			5 939 646,54	4 849 198,22	1 090 448,32	1,22

COMMENTAIRE DE CAE :

La structure a connu une augmentation des charges y afférentes d'un taux de 22% par rapport au mois précédent suite à l'évolution des charges liées liées aux:

1.ACHAT CONSOME: (fournitures de bureau+consommables informatiques non stockeès)

➤ 2.INTENANCE: (restauration et hebergement+localisations autocas)

➤ 3.LA MASSE DE LA SALARIAL: (ind.transitoire zone indus nord "itzin"+indeminite de salaire unique+inD D'interim+ind experience professionnelle+personnel CDD "occasionnel;contractuel+personnel

➤ permanent+prime de rendement collectif+prime de rend individuel+ salaire de base pers;permanent+contribution P.C.R./M.I.P+cotisation aux caisses de retraite+cotis:secur.soc.personnel

➤ permanent+costi.secur.soc.personnel CDD "occasionnal;cont)

➤ 4.differences de change "pertes"

➤ 5.loyers s/logement du personne

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat 05:Tableaux de Bord Balance Analytique pour le Département Finances et Juridique											
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie				Type:Standard				Profil d'Editon: Chef Service CAE			
Périmètre : Complexe : GP1Z				Description: Données: réalisées				Propriétés:			
Structure : Département Finances & juridique				Source: Solution de (Date de requête:24/01/17			
Période : "décembre 2016"											
Année:2016		Mois:Dé		CRB:DÉPARTEMENT FINANCES & JURIDIQUE							
		Couts									
compte(2p)	60 ACHATS CONSOMMES	61 SERVICES EXTERIEURS	62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	63 CHARGES DE PERSONNEL	64 IMPOTS ET TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	65 AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES	66 CHARGES FINANCIERES	68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS,PROVISIONS ET	89 ACHATS CONSOMMES P/ CESSIONS INTER-UNI	Somme	
Centre de Cout											
Département Finances &	28 515,50	175 395,75	458 517,40	1 175 427,84	-	-	368 083,32	26 575,53	-	2 232 515,34	
Section Centralisation	--	58 650,94	-	234 763,22	--	--	--	--	14 160,00	307 574,16	
Section Comptabilisation	--	24 154,00	-	-	--	--	--	--	--	24 154,00	
Section Flux Futurs	-	-	-	-	--	--	--	--	--	-	
Section Fournisseurs	--	58 650,94	6 760,00	225 052,11	--	--	--	--	-	290 463,05	
Section Moyens et Règlements	--	87 976,41	3 960,00	516 146,43	--	--	--	--	-	608 082,84	
Section Prévisions et Contrôle	--	-	-	-	--	--	--	--	38 090,90	38 090,90	
Section Stocks &	--	-	-	-	--	--	--	--	43 000,00	43 000,00	
Service Comptabilité	127 200,00	29 325,47	5 400,00	170 090,48	--	--	--	246,37	32 812,50	365 074,82	
Service Comptabilité Générale	331 160,00	74 738,79	-	248 593,15	--	--	--	2 306,78	43 000,00	699 798,72	
Service Information de Gestion	28 200,00	29 325,47	6 760,00	85 894,34	--	--	--	97,50	--	150 277,31	
Service Juridique &	68 700,00	58 650,94	-	456 111,18	--	--	--	--	-	583 462,12	
Service Trésorerie	161 900,00	58 650,94	9 960,00	321 482,59	--	--	--	2 159,76	43 000,00	597 153,29	
Somme	745 675,50	655 519,64	491 357,40	3 433 561,34	-	-	368 083,32	31 385,94	214 063,40	5 939 646,54	

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat06:Tableaux de Bord CRB Département Maintenance:Coût de la Maintenance					
Périmètre:	Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie Complexe : GP1Z Structure : Département Finances & juridique		Description:	Type:Standard Données: réalisées Source: Solution de CAE	Propriétés: Date de requête: 25/01/2017
Période : "Décembre 2016"					

MOIS M:Déc.		A	2016				
			Montant M	Montant M-1	Ecart Valeur Absolu	Ecart Vale	Cumul
Gategorie	Objet Cout						
CRB DEPARTEMENT MAINTENANCE			224 876 255,66	34 937 525,82	189 938 729,84	6,44	433437662
	Consommation Mat interne		35 556 127,66	11 383 188,82	24 172 938,84	3,12	135292551
	Sous traitance Maintence externe		189 320 128,00	23 554 337,00	165 765 791,00	8,04	298145110
COÛT DE MAINTENANCE INTERNE PAR CRAFT			208 316 599,83	40 120 506,18	168 196 093,65	5,19	712984538
	Cout craft electricite		5 764 730,94	5 918 396,31	153 665,37	0,97	102775182
	cout craft Instrumentation		6 015 865,80	4 999 512,15	1 016 353,65	1,20	172881484
	cout craft Maintenance Industrielle		0,00	0,00	0,00	-	14710299
	Cout craft Mecanique (Equipements Statiques)		183 999 277,44	18 413 501,16	165 585 776,28	9,99	292713928
	cout craft Mecanique (Machines Tournantes)		12 536 725,65	10 789 096,56	1 747 629,09	1,16	129903645
Total de coût de maintenance			433 192 855,49	75 058 032,00	358 134 823,49	5,77	

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat 7:Tableaux de bord CRB Département Maintenance: Coût de la Maintenance									
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie		Type:Standard			Profil d'Edition: Chef Service CAE				
Périmètre: Complexe : GP1Z Structure : Département Finances & juridique		Description: Données: réalisées Source: Solution de CAE			Propriétés: Date de requête: 26/01/16				
Période : " Décembre 2016"									
M:Déc.									
		A	2016						
		Fheures Realisees M	Heures Realisées M-1	Ecart Valeur Absolu heures	Ecart Valeur Relatif	Ftauxhoraire M	Ftauxhoraire M-1	Ecart Valeur Absolu taux horaires	Ecart Valeur Relatif taux horaire
Libellé CRB	Libellé Centre de Coût								
DÉPARTEMENT MAINTENANCE		5 522,00	5 063,00	459,00	1,09	211 567,49	33 487,93	178 079,56	6,32
	Service Chaudronnerie	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
	Service Electricité	1 862,00	1 691,00	171,00	1,10	3 095,99	3 499,94	403,95	0,88
	Service Instrumentation	1 659,00	867,00	792,00	1,91	3 626,20	5 766,45	2 140,24	0,63
	Service Maintenance Industrielle	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
	SERVICE MECANIQUE (EQUIPEMENTS STATIQUES)	954,00	1 121,00	167,00	0,85	192 871,36	16 425,96	176 445,39	11,74
	SERVICE MÉCANIQUE (MACHINES TOURNANTES)	1 047,00	1 384,00	337,00	0,76	11 973,95	7 795,59	4 178,36	1,54

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat08: Tableaux de bord Coût de Revient Industriels et Complets par Produit Fini									
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie					Type: Standard		Profil d'Edition: Chef Service CAE		
Périmètre	Complexe : GP1Z			Descriptio	Données: réalisées		Propriétés:		
	Structure : Département Finances & juridique			Source: Solution de CAE		Date requête: 26/01/17			
Période : "Décembre 2016"									
Mois: Déc.									
	A	2016							
		Cri	Cri M-1	art Valeur Absolu CRI	art Relatif CRI	Coût Complet Prod	Coût Complet M-1	Absolu coût complet	Relatif Coût Complet
Produit									
Bup		-	-	-	-	-	-	-	-
C1		-	-	-	-	-	-	-	-
C2		845 781,09	734 141,94	111 639,15	1,15	2 961 802,18	2 945 095,02	16 707,16	1,01
C3		470 696 541,22	186 035 806,68	284 660 734,54	2,53	611 740 670,12	345 842 983,06	265 897 687,06	1,77
C3A		4 171 696,40	3 318 495,74	853 200,66	1,26	9 578 187,46	10 115 021,44	536 833,98	0,95
C4		165 877 097,71	122 876 443,72	43 000 653,99	1,35	261 190 922,71	236 142 358,74	25 048 563,97	1,11
C4A		13 997 510,98	8 398 367,61	5 599 143,37	1,67	30 403 194,02	25 870 488,43	4 532 705,59	1,18
C5		15 197,35	15 550,73	353,38	0,98	15 197,35	15 550,73	353,38	0,98
Gf		-	-	-	-	-	-	-	-
Gnl		-	-	-	-	-	-	-	-
IC4		-	-	-	-	-	-	-	-

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat09: Tableaux de bord Coût de Process par Typologie de charges							
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie			Type: Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE			
Périmètre:	Complexe : GP1Z	Description:	Données: réalisées	Propriétés:			
	Structure : Département Finances & juridique		Source: Solution de CAE	Date de requête: 26/01/17			
Période : "Décembre 2016"							
M: Déc.							
		y	2016				
		0	Coût de Process	Coût de Process M-1	Ecart Valeur Absolu	Ecart Valeur %	Cumul
Type Coût	Objet Coût						
CD			959 945 378,49	791 067 418,48	168 877 960,01	1,21	9 522 862 351,13
	Consommation Mat interne		35 556 127,66	11 383 188,82	24 172 938,84	3,12	135 292 551,10
	Coût securite service Intervention		0,00	16 582 857,12	16 582 857,12	0,00	71 844 620,91
	Coût Assurances equipement		25 637 610,13	25 637 610,13	0,00	1,00	296 373 944,36
	Coût craft electricite		5 764 730,94	5 918 396,31	153 665,37	0,97	102 775 182,08
	Coût craft Instrumentation		6 015 865,80	4 999 512,15	1 016 353,65	1,20	172 881 484,22
	Coût craft Maintenance Industrielle		0,00	0,00	0,00	-	14 710 298,75
	Coût craft Mecanique (Equipements Statiques)		183 999 277,44	18 413 501,16	165 585 776,28	9,99	292 713 927,96
	Coût craft Mecanique (Machines Tournantes)		12 536 725,65	10 789 096,56	1 747 629,09	1,16	129 903 644,55
	Coût d'amortissement		668 480 157,88	668 480 157,88	0,00	1,00	8 022 645 655,65
	Coût Inspection interne		4 987 144,86	7 209 768,84	2 222 623,98	0,69	51 331 883,91
	Coût securite service Surveillance installation		0,00	3 138 040,60	3 138 040,60	0,00	10 822 725,17
	Coût utilite GN autoconsomme		16 967 738,13	18 515 288,91	1 547 550,78	0,92	221 566 432,47
CIND			260 286 149,09	299 552 691,00	39 266 541,91	0,87	1 810 925 415,20
CSD			604 649 791,37	255 284 418,72	349 365 372,65	2,37	3 015 671 021,01
	Coût Semi Direct Dept APPRO		7 266 825,46	4 377 510,28	2 889 315,18	1,66	46 184 004,81
	Coût Semi Direct Dept PROD		299 152 172,58	160 718 928,19	138 433 244,39	1,86	1 805 088 455,60
	Coût Semi Direct Dept TECH		20 564 855,54	15 823 943,52	4 740 912,02	1,30	182 240 911,19
	Coût Semi Direct Dept SECURITE		21 577 054,97	7 500 112,57	14 076 942,40	2,88	217 130 875,90
	Coût Semi Direct Zone SECURITE		66 768 754,82	43 309 587,16	23 459 167,66	1,54	466 881 663,10
	Sous traitance Maintenance externe		189 320 128,00	23 554 337,00	165 765 791,00	8,04	298 145 110,41
e Process			1 824 881 318,95	1 345 904 528,20	478 976 790,75	1,36	14 349 458 787,34

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

ETAT10: Tableaux de bord Coût de Process par Typologie de Coûts pour un Produit Fini			
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et P		Type: Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE
Périmètre:	Complexe : GP1Z	Description: Données réalisées	Propriétés:
	Structure : Département Finances & juridique	Source: Solution de CAE	Date de requête: 27/01/2017
Période: "Décembre 2016"			

Mois(M):Déc.		A	2016				
		0	Montant	Montant M-1	Valeur Absolue	Valeur Relatif	Cumul
Type Coût	Produits						
CD			305 516 409,77	221 804 346,76	83 712 063,01	1,38	2700330358
	C2		620 359,84	564 125,06	56 234,77	1,10	6359777,061
	C3		175 624 983,56	118 990 926,85	56 634 056,72	1,48	1439148415
	C3A		3 122 001,15	2 512 072,26	609 928,88	1,24	28211721,58
	C4		115 830 412,46	93 443 300,70	22 387 111,76	1,24	1143243279
	C4A		10 306 376,50	6 281 645,63	4 024 730,88	1,64	82676483,38
	C5		12 276,26	12 276,26	0,00	1,00	690682,11
CIND			260 286 149,09	299 552 691,00	39 266 541,91	0,87	1810925415
	Bup		0,00	0,00	0,00	-	0
	C1		0,00	0,00	0,00	-	0
	C2		2 116 021,09	2 210 953,08	94 931,99	0,96	13670839,99
	C3		141 044 128,90	159 807 176,38	18 763 047,48	0,88	973155929,6
	C3A		5 406 491,06	6 796 525,70	1 390 034,64	0,80	36828460,44
	C4		95 313 825,00	113 265 915,02	17 952 090,02	0,84	690666218,4
	C4A		16 405 683,04	17 472 120,82	1 066 437,78	0,94	96603966,76
	C5		0,00	0,00	0,00	-	0
	Gf		0,00	0,00	0,00	-	0
	Gnl		0,00	0,00	0,00	-	0
	IC4		0,00	0,00	0,00	-	0
CSD			350 087 414,98	98 938 258,09	251 149 156,89	3,54	1174990269
	C2		225 421,26	170 790,37	54 630,88	1,32	1908774,507
	C3		295 071 557,66	66 371 332,43	228 700 225,23	4,45	742861814,7
	C3A		1 049 695,25	765 885,23	283 810,02	1,37	9010520,036
	C4		50 046 685,25	29 565 494,66	20 481 190,58	1,69	394017690,4
	C4A		3 691 134,48	2 061 443,86	1 629 690,62	1,79	26926711,87
	C5		2 921,09	3 311,53	390,44	0,88	264757,15
ess globale			915 889 973,84	620 295 295,85	295 594 677,99	1,48	0
coût global par produit finis	C2		2 961 802,18	2 945 868,52	15 933,67	1,01	21 939 391,56
	C3		611 740 670,12	345 169 435,66	266 571 234,46	1,77	3 155 166 158,92
	C3A		9 578 187,46	10 074 483,20	496 295,74	0,95	74 050 702,06
	C4		261 190 922,71	236 274 710,38	24 916 212,32	1,11	2 227 927 187,91
	C4A		30 403 194,02	25 815 210,31	4 587 983,71	1,18	206 207 162,01
	C5		15 197,35	15 587,79	390,44	0,97	955 439,26

Les informations demandées par FIN/CCA

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

ETAT11: Tableaux de bord Coût de Process par Typologie de coûts pour un Produit Fini C2- C3-C3A-C4-C4A-C5						
Périmètre:		Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétro		Type: Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE	
		Complexe : GP1Z	Description:	Données réalisées	Propriétés:	
		Structure : Département Finances & juridique		Source: Solution de	Date requête: 27/01/2017	
Période : "Décembre 2016"						
Produits:C2	Mois(M):Déc.					
	A	2016				
		Cout De Process	at De Process	M-1	Écart Valeur Absolut	Valeur Relatif
						Cumul
Type Cout						
CD		620 359,84	564 125,06	56 234,77	1,10	6 359 777,06
CIND		2 116 021,09	2 210 953,08	94 931,99	0,96	13 670 839,99
CSD		225 421,26	170 790,37	54 630,88	1,32	1 908 774,51
Coût de process globale		2 961 802,18	2 945 868,52	15 933,67	1,01	
Coût de process unitaire		640,39	776,05	135,66	0,83	
} Les informations demandées par FIN/CCA						
Produits:C3	Mois(M):Déc.					
	A	2016				
		Cout De Process	at De Process	M-1	Écart Valeur Absolut	Valeur Relatif
						Cumul
Type Cout						
CD		175 624 983,56	118 990 926,85	56 634 056,72	1,48	1 439 148 414,66
CIND		141 044 128,90	159 807 176,38	18 763 047,48	0,88	973 155 929,61
CSD		295 071 557,66	66 371 332,43	228 700 225,23	4,45	742 861 814,65
Coût de process globale		611 740 670,12	345 169 435,66	266 571 234,46	1,77	
Coût de process unitaire		1 984,36	1 258,03	726,34	1,58	
} Les informations demandées par FIN/CCA						

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناتراك وهران

Produits:C4A	Mois(M):Déc.						
	A	2016					
		Cout De Process	ut De Process	M-1	Écart Valeur Absolut	Valeur Relatif	Cumul
Type Cout							
CD		10 306 376,50	6 281 645,63		4 024 730,88	1,64	82 676 483,38
CIID		16 405 683,04	17 472 120,82		1 066 437,78	0,94	96 603 966,76
CSD		3 691 134,48	2 061 443,86		1 629 690,62	1,79	26 926 711,87
Coût de process globale		30 403 194,02	25 815 210,31		4 587 983,71	1,18	
Coût de process unitaire		847,88	860,56		12,69	0,99	
} Les informations demandées par FIN/CCA							
Produits:C5	Mois(M):Déc.						
	A	2016					
		Cout De Process	ut De Process	M-1	Écart Valeur Absolut	Valeur Relatif	Cumul
Type Cout							
CD		12 276,26	12 276,26		0,00	1,00	690 682,11
CIID		0,00	0,00		0,00	-	0,00
CSD		2 921,09	3 311,53		390,44	0,88	264 757,15
Coût de process globale		15 197,35	15 587,79		390,44	0,97	
Coût de process unitaire		-	-		-	-	
} Les informations demandées par FIN/CCA							
Produits:C3A	Mois(M):Déc.						
	A	2016					
		Cout De Process	ut De Process	M-1	Écart Valeur Absolut	Valeur Relatif	Cumul
Type Cout							
CD		3 122 001,15	2 512 072,26		609 928,88	1,24	28 211 721,58
CIID		5 406 491,06	6 796 525,70		1 390 034,64	0,80	36 828 460,44
CSD		1 049 695,25	765 885,23		283 810,02	1,37	9 010 520,04
Coût de process globale		9 578 187,46	10 074 483,20		496 295,74	0,95	
Coût de process unitaire		810,54	863,35		52,81	0,94	
} Les informations demandées par FIN/CCA							
Produits:C4	Mois(M):Déc.						
	A	2016					
		Cout De Process	ut De Process	M-1	Écart Valeur Absolut	Valeur Relatif	Cumul
Type Cout							
CD		115 830 412,46	93 443 300,70		22 387 111,76	1,24	1 143 243 279,18
CIID		95 313 825,00	113 265 915,02		17 952 090,02	0,84	690 666 218,37
CSD		50 046 685,25	29 565 494,66		20 481 190,58	1,69	394 017 690,36
Coût de process globale		261 190 922,71	236 274 710,38		24 916 212,32	1,11	
Coût de process unitaire		1 253,75	1 214,99		38,76	1,03	
} Les informations demandées par FIN/CCA							

Etat12: Tableaux de bord Contribution à la Constitution des Coûts des Produits														
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochi			Type: Standard			Profil d'Edition: Chef Service CAE								
Périmètre:	Complexe : GP1Z		Description:			Données réalisées			Propriétés:					
	Structure : Département Finances & juridique		Source: Solution d			Date de requête: 26/01/2017								
Période : "Décembre 2016"														
Année N:20 MOIS M::Déc.														
		Taux de Contribution												
		PRODUIT	Bup	C1	C2	C3	C3A	C4	C4A	C5	Gf	Gnl	IC4	
Type Cout	Objet Cout													
CD				--	--	20,95	28,71	32,59	44,35	33,90	80,78	--	--	--
	Consommation Mat interne			--	--	0,07	3,71	0,17	2,81	0,10	0,00	--	--	--
	Cout securite service Intervention			--	--	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	--
	Cout Assurances			--	--	0,92	0,86	1,19	1,58	0,99	80,78	--	--	--
	Cout craft electricite			--	--	0,06	0,06	0,07	0,07	0,05	0,00	--	--	--
	cout craft Instrumentatio			--	--	0,18	0,18	1,45	0,34	1,38	0,00	--	--	--
	cout craft Maintenance Industrielle			--	--	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	--
	Cout craft Mecanique (Equipements Statiques)			--	--	3,92	7,14	12,59	7,84	13,78	0,00	--	--	--

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

	cout craft Mecanique (Machines Tournantes)		--	--	0,47	0,89	0,53	0,60	0,44	0,00	--	--	--
	Cout d'amortissemen		--	--	15,20	15,66	16,30	30,81	16,95	0,00	--	--	--
	Cout Inspection interne		--	--	0,12	0,22	0,27	0,29	0,21	0,00	--	--	--
	Cout securite service Surveillance installation		--	--	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	--
	Cout utilite GN autoconsomme		--	--	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	--
	sous traitance Maintenance externe		--	--	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	--
CIND			0,00	0,00	71,44	23,06	56,45	36,49	53,96	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cout Indirect		0,00	0,00	71,44	23,06	56,45	36,49	53,96	0,00	0,00	0,00	0,00
CSD			--	--	7,61	48,23	10,96	19,16	12,14	19,22	--	--	--
	Cout Semi Direct ..		--	--	0,01	0,76	0,04	0,57	0,02	0,00	--	--	--
	Cout Semi Direct PROD.		--	--	5,33	11,06	7,32	13,26	8,27	10,09	--	--	--
	Cout Semi Direct ZONE		--	--	1,35	4,21	2,17	3,38	2,36	5,58	--	--	--
	Cout Semi Direct Detp		--	--	0,47	0,65	0,73	1,00	0,76	1,82	--	--	--
	Cout Semi Direct TECH.		--	--	0,45	0,62	0,70	0,95	0,73	1,73	--	--	--
	Sous traitance Maintenance externe		--	--	0,00	30,95	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--	--
Total			0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat 13: Tableaux de bord Coût Direct par Unité de Production et par Zone de Production			
Sonatrach Activité Liquéf		Type: Standard	
Profil d'Edition: Chef Service CAE			
Périmètre Complexe : GP1Z	Description:	Données: réalisées	Propriétés:
Structure : Département F	Source: Solution de CAE		Date de requête: 26/01/17
Période : "Décembre 2016"			

Mois:Déc.			2016				
Code Zone	Fnom Zon	Code Unite	Coût Direct M	Cout Direct M-1	art Valeur Absolu CD	Relatif CD	Cumul Cd
1	ZUTILITE	00	4 512 223,62	263 006,64	4 249 216,98	17,16	6 838 463,96
		01	129 087 418,12	130 507 545,45	1 420 127,33	0,99	1 561 411 540,69
		02	7 691 870,09	6 691 297,10	1 000 572,99	1,15	85 248 414,82
		03	12 426 718,47	7 795 341,78	4 631 376,69	1,59	87 455 704,88
		04	586 100,83	892 596,88	306 496,05	0,66	9 558 246,54
		05	34 439 069,86	30 636 478,32	3 802 591,54	1,12	356 243 494,30
		06	4 151 356,20	4 151 315,27	40,93	1,00	50 250 876,43
		07	5 466,64	5 466,64	0,00	1,00	967 834,01
		08	1 725,06	52 498,08	50 773,02	0,03	70 715,02
		09	3 389 912,54	3 593 670,55	203 758,01	0,94	43 383 992,72
		10	2 703 030,24	2 831,20	2 700 199,04	954,73	2 747 496,11
		11	45 271 636,49	29 709 230,25	15 562 406,24	1,52	381 972 588,18
		13	14 791 281,59	14 671 685,79	119 595,80	1,01	178 115 394,17
2	ZPROCESS	00	5 418 472,62	5 773 850,64	355 378,02	0,94	54 479 890,25
		01	26 354 129,41	23 460 860,07	2 893 269,34	1,12	154 692 116,52
		02	37 411 108,38	3 398 382,59	34 012 725,79	11,01	50 758 192,95
		03	1 155 798,24	432 121,96	723 676,28	2,67	17 751 015,82
		04	3 651 272,12	4 054 907,04	403 634,92	0,90	23 642 051,19
		05	8 758 644,05	1 889 225,81	6 869 418,24	4,64	31 316 989,91
		06	5 669 927,77	1 755 877,46	3 914 050,31	3,23	26 737 289,21
		07	92 647 953,82	89 810 161,78	2 837 792,04	1,03	1 082 823 875,48
		08	93 552 601,33	89 623 750,15	3 928 851,18	1,04	1 100 415 779,94
3	ZSTOCK	00	100 304 924,79	100 575 073,92	270 149,13	1,00	1 225 283 513,87
		01	95 676,64	62 866,92	32 809,72	1,52	862 157,75
		03	53 470 545,28	43 559 517,83	9 911 027,45	1,23	520 571 623,98
		04	87 020 570,93	80 831 692,73	6 188 878,20	1,08	987 010 766,70
		04	6 136 937,23	3 423 408,78	2 713 528,45	1,79	68 570 165,44

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناتراك وهران

		05		3 030 214,03	1 331 621,80	1 698 592,23	2,28	11 257 446,82
		06		77 115 090,74	54 565 365,64	22 549 725,10	1,41	687 128 465,14
		07		3 739 386,52	3 739 386,52	0,00	1,00	44 824 806,08
		08		55 386,51	4 315,42	51 071,09	12,83	2 385 850,04
		09		3 123 011,06	128 600,30	2 994 410,76	24,28	8 392 231,34
		10		658,16	658,16	0,00	1,00	350 179,87
4	ZSECURIT	01		52 981 099,63	23 850 178,94	29 130 920,69	2,22	341 970 555,38
		02		284 727,98	4 430 442,26	4 145 714,28	0,06	12 709 081,34
		03		9 286 594,35	12 813 052,45	3 526 458,10	0,72	79 943 591,05
		04		1 071 697,23	974 772,48	96 924,75	1,10	12 489 339,37
5	ZADM	01		28 551 139,92	11 667 229,80	16 883 910,12	2,45	172 197 483,48
Total				959 945 378,49	791 130 285,40	168 815 093,09	1,21	

Etat14: Tableaux de bord Coût de Revient de la Zone Utilités par Chaine d'entretien			
	Sonatrach Activité L	Type:Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE
Périmètre:	Complexe : GP1;	Données: réalisées	Propriétés:
	Structure : Départer	Source: Solution de CAE	Date de requête: 26/01/2017
Période :	"Décembre 2016"		

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Mois:Déc.								
		A 2016						
		Cri M	Cri M-1	Cumul	Ecart valeur Absolu C	Ecart Valeur Relatif CRI		
Fnom Zone	Code Ur	Code Chaine						
ZUTILITE	00	01	4 742 517,15	271 847,93	7 183 027,97	4 470 669,22	17,45	
	01	01	10 865 991,26	10 684 686,30	141 072 074,19	181 304,96	1,02	
		02	91 017 370,85	89 510 510,76	1 090 295 022,58	1 506 860,09	1,02	
		03	8 849 227,66	8 870 485,66	107 373 532,15	21 258,00	1,00	
		07	14 766 234,11	15 050 123,87	185 599 499,04	283 889,76	0,98	
		08	7 173 968,64	8 894 565,62	82 631 272,43	1 720 596,98	0,81	
		10	4 310,73	4 255,55	53 175,37	55,18	1,01	
		11	281 955,18	328 990,92	3 913 028,85	47 035,74	0,86	
		12	526 847,91	450 077,77	5 617 014,30	76 770,14	1,17	
		14	203 036,81	200 436,83	2 495 818,00	2 599,98	1,01	
		15	200 936,41	185 563,08	2 291 071,74	15 373,33	1,08	
		16	1 221 805,78	1 206 160,02	14 687 034,42	15 645,76	1,01	
		17	93 985,06	92 781,54	1 126 890,56	1 203,52	1,01	
		02	01	207 196,14	28 072,29	1 158 537,44	179 123,85	7,38
			02	12 732,71	2 115,07	258 731,91	10 617,64	6,02
			03	5 597 566,40	5 615 674,97	72 149 255,45	18 108,57	1,00
			04	2 248 518,70	1 334 043,08	16 117 219,91	914 475,62	1,69
		03	01	12 963 270,20	8 060 686,68	91 645 533,06	4 902 583,52	1,61
	03		50 087,86	0,00	50 087,86	50 087,86	-	
	04	00	611 775,61	924 259,55	10 000 457,93	312 483,94	0,66	
		03	2 434,84	2 403,67	28 150,86	31,17	1,01	

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

05	01	36 337 515,23	31 670 867,68	372 960 099,11	4 666 647,55	1,15	
	02	1 439,90	1 421,46	478 290,39	18,44	1,01	
	06	01	4 346 576,69	4 290 866,68	52 626 993,28	55 710,01	1,01
		03	5 036,84	4 972,37	453 741,46	64,47	1,01
	07	01	686,84	678,06	567 244,34	8,78	1,01
		03	1 806,19	54 262,88	73 362,40	52 456,69	0,03
	08	01	161 460,24	185 774,67	3 038 165,08	24 314,43	0,87
		02	2 970 790,44	2 932 748,41	36 416 635,47	38 042,03	1,01
		03	418 436,48	597 480,48	6 332 651,50	179 044,00	0,70
	09	01	2 830 136,68	2 926,40	2 879 308,57	2 827 210,28	967,11
	10	01	42 204 605,83	25 751 944,34	336 816 628,13	16 452 661,49	1,64
		02	5 320 526,04	4 962 989,23	63 915 655,12	357 536,81	1,07
		03	1 486,55	1 467,52	17 187,06	19,03	1,01
11	01	15 486 822,22	15 164 891,84	186 597 466,62	321 930,38	1,02	
12	01						
TOTAL		271 729 096,18	237 341 033,18		34 388 063,00	1,14	

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat15: Tableaux de bord Coût de Revient de la Zone Process par Chaine d'entretien							
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie			Type: Standard		Profil d'Edition: Chef Service CAE		
Périmètre: Complexe : GP1Z		Description: Données: réalisées		Propriétés:			
Structure : Département Finances & juridique			Source: Solution de CAE		Date de requête: 27/01/17		
Période : "Décembre 2016"							
Mois: Déc.							
		A	2016				
Fnom Zone	Code Unite	Code Chaine	Cri M	Cri M-1	Cumul	Ecart valeur Absolu	Ecart Valeur Relatif CRI
ZPROCESS	00	01	9 756 796,23	8 897 198,04	80 006 795,40	859 598,19	1,10
	01	00	58 801,39	5 512 452,83	15 747 217,13	5 453 651,44	0,01
		01	12 051,07	1 674 780,11	14 248 080,47	1 662 729,04	0,01
		02	3 087 564,09	3 127 822,34	43 879 918,11	40 258,25	0,99
		03	2 607 504,59	3 661 751,98	10 673 472,57	1 054 247,39	0,71
		04	41 853 435,14	15 282 229,21	116 418 558,71	26 571 205,93	2,74
		05	4 651 862,23	7 849 574,08	33 240 319,54	3 197 711,85	0,59
		06	183 425,65	108 267,45	3 868 997,08	75 158,20	1,69
	02	00	12 728 242,66	81 900,96	14 270 645,18	12 646 341,70	155,41
		01	10 744,08	78 228,34	644 684,35	67 484,26	0,14
		02	190 017,33	242 987,07	3 613 611,94	52 969,74	0,78
		03	2 521 312,66	900 055,80	3 962 516,45	1 621 256,86	2,80
		04	51 400 891,24	1 376 286,47	59 252 462,72	50 024 604,77	37,35
		05	341 507,81	2 517 811,46	5 572 291,13	2 176 303,65	0,14
	03	00	42 898,98	207 078,59	1 824 141,87	164 179,61	0,21
		01	188 098,83	8 990,99	638 321,14	179 107,84	20,92
		02	657 950,26	93 136,33	5 547 817,52	564 813,93	7,06
		03	58 204,58	12 261,43	1 098 858,01	45 943,15	4,75
		04	1 061 284,20	343 754,02	11 567 215,03	717 530,18	3,09
		05	137 240,63	213 037,78	6 401 885,64	75 797,15	0,64
	04	00	42 898,98	30 680,23	895 065,77	12 218,75	1,40
		01	57 331,75	47 981,98	733 649,20	9 349,77	1,19
		02	974 803,56	1 824 056,30	10 969 307,18	849 252,74	0,53
		03	80 686,93	682 133,23	3 013 520,62	601 446,30	0,12
		04	2 652 625,35	3 591 802,92	16 466 895,62	939 177,57	0,74
		05	2 761 323,95	171 656,64	4 206 959,65	2 589 667,31	16,09

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

05	01	266 190,66	177 565,43	2 751 358,22	88 625,23	1,50
	02	925 121,05	529 944,88	8 343 798,08	395 176,17	1,75
	03	369 946,96	118 405,70	1 903 576,90	251 541,26	3,12
	04	13 807 704,59	1 630 515,16	30 651 707,44	12 177 189,43	8,47
	05	667 475,52	379 043,75	4 341 758,12	288 431,77	1,76
06	01	212 187,82	356 064,02	3 784 368,90	143 876,20	0,60
	02	5 497 348,25	492 809,11	13 232 818,62	5 004 539,14	11,16
	03	141 483,09	118 398,32	1 788 951,01	23 084,77	1,19
	04	3 731 570,08	1 340 284,16	16 604 447,86	2 391 285,92	2,78
	05	586 635,09	355 652,73	4 717 513,35	230 982,36	1,65
07	00	123 568,11	172 572,17	1 369 508,95	49 004,06	0,72
	01	14 262 311,56	11 943 934,01	138 109 897,92	2 318 377,55	1,19
	02	49 325 895,12	39 134 359,62	459 179 891,35	10 191 535,50	1,26
	03	11 541 944,12	9 640 776,79	111 936 885,83	1 901 167,33	1,20
	04	48 973 101,95	41 113 753,49	475 541 763,64	7 859 348,46	1,19
	05	41 944 090,66	32 788 424,71	384 278 808,93	9 155 665,95	1,28
08	01	14 484 913,19	11 897 244,73	140 517 285,61	2 587 668,46	1,22
	02	51 710 240,71	39 371 635,66	467 219 877,75	12 338 605,05	1,31
	03	11 597 508,66	9 772 090,26	116 115 087,58	1 825 418,40	1,19
	04	48 664 939,02	40 848 734,50	485 304 497,57	7 816 204,52	1,19
	05	41 332 562,48	32 624 237,43	381 406 229,24	8 708 325,05	1,27
09	01	14 294 961,67	11 976 533,17	140 733 085,17	2 318 428,50	1,19
	02	46 713 433,52	39 243 652,47	462 114 815,25	7 469 781,05	1,19
	03	11 611 665,48	9 640 877,83	116 453 223,51	1 970 787,65	1,20
	04	48 870 236,83	41 051 823,35	487 363 627,78	7 818 413,48	1,19
	05	38 912 995,40	32 861 176,04	379 516 041,41	6 051 819,36	1,18
	06	19 493 462,61	16 181 240,55	188 684 695,34	3 312 222,06	1,20
Total		678 182 998,37	484 299 666,62	193 883 331,75	1,40	

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat16: Tableaux de bord Coût de Revient de la Zone Stockage par Chaîne d'entretien						
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pé		Type: Standard		Profil d'Edition: Chef Service CAE		
Périmètre:	Complexe : GP1Z	Description:	Données: réalisées	Propriétés:		
	Structure : Département	Finances & juridique	Source: Solution de CA	Date de requête: 27/01/2017		
Période : "Décembre 2016"						

Mois:Déc.							
A 2016							
Fnom Zone	Code Unit	Code Chaîne	Cri M	Cri M-1	Cumul	Ecart valeur Absolu CRI	Ecart Valeur Relatif CRI
ZSTOCK	00	01	118 442,24	84 218,77	1 164 406,06	34 223,47	1,41
	01	01	44 509 783,05	32 736 540,51	401 360 138,51	11 773 242,54	1,36
		02	14 121 515,49	14 465 514,88	186 593 004,40	343 999,39	0,98
		03	7 590 844,02	8 179 365,05	100 400 649,02	588 521,03	0,93
	03	01	282 320 801,10	81 044 736,88	905 890 220,10	201 276 064,22	3,48
		02	49 722 377,45	50 355 277,38	633 489 561,36	632 899,93	0,99
		03	740 820,04	344 265,56	20 240 758,48	396 554,48	2,15
	04	00	696,65	714,55	215 706,83	17,90	0,97
		01	117 919,91	623 384,91	2 114 820,94	505 465,00	0,19
		02	61 585,71	2 425,39	2 264 799,54	59 160,32	25,39
		03	523 837,50	1 265 721,70	47 576 167,70	741 884,20	0,41
		04	7 086 908,15	3 395 667,71	51 803 384,92	3 691 240,44	2,09
	05	01	1 794 969,34	1 391 856,86	7 191 506,08	403 112,48	1,29
		02	1 955 900,14	284 918,98	7 502 827,37	1 670 981,16	6,86
		03	623,42	639,39	7 700,95	15,97	0,98
		04	1 048,19	1 075,12	12 948,60	26,93	0,97
	06	01	72 130 444,15	43 060 857,52	561 924 883,56	29 069 586,63	1,68
		02	26 548 108,73	27 427 430,13	353 756 769,35	879 321,40	0,97
	07	00	4 629 147,66	4 748 097,25	59 316 580,78	118 949,59	0,97
	08	01	4 143,59	3 787,95	2 546 302,22	355,64	1,09
		02	64 495,67	1 691,61	821 439,89	62 804,06	38,13
	09	01	3 856 597,93	148 342,23	10 010 664,64	3 708 255,70	26,00
		02	14 573,93	14 948,40	947 738,31	374,47	0,97
	10	04	814,76	835,68	475 134,90	20,92	0,97
Total			517 916 398,82	269 582 314,41		248 334 084,41	1,92

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat17: Tableaux de bord Coût de Process par typologie de Coûts:Zone de Pocess							
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie			Type: Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE			
Périmètre: Complexe : GP1Z	Description:		Données: réalisées	Propriétés:			
Structure : Département Finances & juridique			Source: Solution de	Date de requête: 27/01/2017			
Période : "Décembre 2016"							
Mois:Déc.							
			A 2016				
			Montant M	Montant M-1	Valeur Absolu	cart Valeur Relatif	Cumul
Fnom	Type Cout	Objet Cout					
ZPROCESS	CD	Consommation Mat interne	15 857 497,81	2 888 790,31	12 968 707,50	5,49	36822694,6
		Cout securite service Intervention	0,00	4 145 714,28	4 145 714,28	0,00	4145714,28
		Cout Assurances equipement	3 835 287,89	3 835 287,89	0,00	1,00	44336404,2
		Cout craft electricite	321 982,90	104 998,19	216 984,71	3,07	7402289,67
		cout craft Instrumentation	413 386,80	1 608 839,55	1 195 452,75	0,26	21284255,4
		cout craft Maintenance Industrielle	0,00	0,00	0,00	-	1714086,92
		Cout craft Mecanique (Equipements Statiques	34 523 973,44	2 841 691,08	31 682 282,36	12,15	58603937,2
		cout craft Mecanique (Machines Tournantes	2 706 112,70	1 980 079,86	726 032,84	1,37	41998228,4
		Cout d'amortissement	25 508 707,47	25 508 707,47	0,00	1,00	306104490
		Cout Inspection interne	1 064 402,62	1 167 779,46	103 376,84	0,91	10760885,3
		Cout securite service Surveillance	0,00	1 255 216,24	1 255 216,24	0,00	3712033,97
	CSD	Cout Semi Direct .. APPRO..	3 240 894,78	1 110 910,98	2 129 983,80	2,92	10239948,6
		Cout Semi Direct PROD.	56 767 466,15	17 880 099,33	38 887 366,82	3,17	192729744
		Cout Semi Direct ZONE SECURITE.....	8 746 421,40	4 003 756,80	4 742 664,60	2,18	43457434,7
		Cout Semi Direct Detp SECURITE	1 893 300,64	429 840,80	1 463 459,84	4,40	11821500
		Cout Semi Direct TECH.	1 804 483,10	906 890,71	897 592,39	1,99	10345230,7
Total			156 683 917,70	69 668 602,95	87 015 314,75	2,25	805478877

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناطراك وهران

Etat18: Tableaux de bord Coût de Process par typologie de Coûts:Zone de stockage							
Sonatrach Activité Liquéfaction, Raffinage et Pétrochimie		Type:Standard	Profil d'Edition: Chef Service CAE				
Périmètre:	Complexe : GP1Z	Desc	Données: réalisées	Propriétés:			
	Structure : Département Finances & juridique		Source: Solution de CAE	Date de requête: 26/01/2017			
Période : "Décembre 2016"							
Mois:Déc.							
		A	2016				
Fnom Zone	Type Cout	Objet Cout	Montant M	Montant M-1	Ecart Valeur Absolu	Ecart Valeur Relatif	Cumul
ZSTOCK	CD	Consommation Mat interne	14 232 654,70	4 705 379,50	9 527 275,20	3,02	52 120 415,86
		Cout securite service Intervention	0,00	0,00	0,00	-	21 137 025,68
		Cout Assurances equipement	5 474 297,07	5 474 297,07	0,00	1,00	63 283 550,60
		Cout craft electricite	269 351,04	153 997,30	115 353,74	1,75	6 088 327,27
		cout craft Instrumentation	2 106 822,20	138 394,80	1 968 427,40	15,22	36 516 295,91
		cout craft Maintenance	0,00	0,00	0,00	-	2 661 461,11
		Cout craft Mecanique (Equipements Statiques)	35 102 587,52	3 679 415,04	31 423 172,48	9,54	53 615 957,45
		cout craft Mecanique (Machines Tournantes)	4 514 179,15	1 987 875,45	2 526 303,70	2,27	33 562 504,62
		Cout d'amortissement	140 154 814,84	140 154 814,84	0,00	1,00	1 681 857 778,08
		Cout Inspection interne	1 016 564,30	1 878 601,74	862 037,44	0,54	12 696 985,12
		Cout securite service Surveillance installation	0,00	0,00	0,00	-	3 502 801,41
	sous traitance Maintenance externe	0,00	0,00	0,00	-	0,00	
	CSD	Cout Semi Direct .. APPRO..	2 908 815,57	1 809 497,10	1 099 318,47	1,61	17 409 662,12
		Cout Semi Direct PROD.	48 859 392,03	30 622 053,44	18 237 338,59	1,60	439 973 071,14
Cout Semi Direct ZONE		26 774 514,98	13 342 164,39	13 432 350,59	2,01	155 237 795,13	
Cout Semi Direct Detp SECURITE		4 560 014,17	1 499 636,70	3 060 377,47	3,04	44 916 164,92	

خاتمة الفصل:

تعتبر الشركة الوطنية لنقل و تسويق المحروقات "سوناطراك" من أهم الشركات الوطنية و العمومية، فوجود نظام لمحاسبة التحليلية فعال بها يعتبر ضرورة حتمية لحماية أصولها و أموالها، و تحقيق الأهداف المسطرة من طرفها، كما تعتبر المحاسبة التحليلية أهم الأدوات الداخلية بالنسبة للشركة و التي تستعمل لضمان وجود هذا النظام و فعاليته و ذلك بتقييمه و تحديد مدى كفايته.

اما بالنسبة لمصلحة المحاسبة التحليلية فهي تسعى لتحديد التكاليف وتحليلها ومعرفة اسبابها ومسبباتها والرقابة عليها لتغطيتها وايجاد الحلول المناسبة لمعالجتها

وهذا يتعلق بكل التكاليف الخاصة بكل مصلحة داخل المجمع وتحديد انحرافاتهما للتقليل منها للتوصل للهدف الاسمي لنظام المحاسبة التحليلية والمتمثل في وجود نظام فعال وكفاء .

خاتمة عامة:

من خلال دراستنا النظرية للمحاسبة التحليلية وأهم الطرق الكلاسيكية و المعاصرة للمحاسبة التحليلية تمكنا من فهم ماهية وأهمية هاذين الأخيرين والاطلاع على خصائصهما فهما وسيلة ضرورية لترتيب وتنظيم المعلومات المالية الاقتصادية والتسيير التي تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة، بحيث تعد المحاسبة التحليلية الأكثر فعالية من خلال مجموع الطرق والتقنيات التي تحتوي عليها والتي كان التطور الاقتصادي سببا في بروزها.

إن اعتماد نظام المحاسبة التحليلية في المؤسسات ليس بالأمر السهل لكنه يتطلب عوامل ومؤهلات تساعد على إستمراريتها في النشاط، فمن أجل تفعيل الجانب النظري وإسقاطه على الواقع العملي الملموس في المؤسسات الاقتصادية قمنا بدراسة تطبيقية لمؤسسة سوناطراك "وهران" ورغم أنها ليست مؤسسة إنتاجية بأتم معنى الكلمة إلا أنها تستخدم نظام محاسبة التكاليف مما يسمح لها بتحديد التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة الإجمالية.

الإجابة على الفرضيات :

- نتائج البحث:

إن الفصول الثلاثة التي تضمنتها دراستنا شكلت لدينا الإجابة حول الإشكالية الرئيسية وتساؤلاتها الفرعية ولقد توصلنا من خلال ذلك إلى النتائج التالية:

- تشكل المحاسبة التحليلية القاعدة الأساسية لتسيير المؤسسة نتيجة لما توفره من معلومات وطرق منتهجة.
- إن مجموعة الطرق والتقنيات التي تحتوي المحاسبة التحليلية هي الطرق التقليدية والمعاصرة فقد حصرنا دراستنا في طرق تقليدية وهي :

طريقة التكاليف الحقيقية وطريقة التكاليف الجزئية، طريقة التكاليف المعيارية.

الفصل الثالث: دراسة ميدانية لحالة شركة سوناتراك وهران

وطرق معاصرة وهي طريقة التكاليف حسب الأنشطة (ABC) وطريق التكاليف المستهدفة وهما من أفضل الطرق لما تتميز بهما من دقة وفعالية.

• يكمن هدف المحاسبة التحليلية بالإجابة على الانشغالات المتعلقة بدقة المعلومات وسرعة تحديد إجمالي التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة الإجمالية مهما كان حجمها.

- التوصيات:

يشكل نظام المحاسبة بعد استراتيجي للمؤسسات سواء كانت إنتاجية أو خدماتية من حيث استخدامها في المجال التخطيطي والرقابي من اجل الوصول إلى أفضل أداء.

فنتيجة لأهمية عملنا على تقديم هذا المجهود المتواضع في إطار نظري ومحاولة إسقاطه على الجانب التطبيقي فيما يتعلق بأسس المحاسبة التحليلية وطرقها المختلفة أو فيما يتعلق بتحليل التكاليف.

وعليه يمكن أن نتقدم بجملة من التوضيحات التي نراها ضرورية ومناسبة لأهمية هذا المجال وهي كما يلي:

دراسة واقع المؤسسات الجزائرية واقتراح نماذج للمحاسبة التحليلية لاستخدامها بما يناسب كل مؤسسة أو قطاع، فواقع المؤسسات الجزائرية يسجل غياب شبه تام لنظام المحاسبة التحليلية الذي أدى إلى ضعف جهازي التخطيط والرقابة.

مقدمة عامة :

إن التسيير الجيد للمؤسسات و بالخصوص الإنتاجية منها سواء كان في القطاع العام أو الخاص بالتوقف بالدرجة الأولى على التحكم في استعمالها لعناصر الإنتاج بكيفية رشيدة و بالتالي في النفقات و المصاريف الخاصة بذلك الاستعمال.

فإذا نظرنا إلى المحاسبة العامة نجد أنها مجرد تقديم صورة عامة لنتائج المؤسسة مع التفرقة بين الإيرادات و التكاليف ، وبالرغم من أهمية المعلومات التي تتوفر عليها إلا أنها غير كافية لمعرفة و تحليل كامل النشاط الذي تمارسه المؤسسة و نظرا لوجود ممثل هذه النقائص في المحاسبة العامة أدى بالاقتصاديين والباحثين الأوائل إلى البحث عن وسيلة أو نظام لتحليل و إيضاح طرق المحاسبة التحليلية و خاصة المعاصرة منها ومن هنا يمكن إن طرح التساؤل التالي :

- ما هو الدور الذي تلعبه المحاسبة التالية المعاصرة داخل المؤسسة الاقتصادية ؟
- وللإجابة على هذا السؤال الرئيسي نطرح الأسئلة الفرعية الآتية :
- ما مفهوم المحاسبة التحليلية ، وما هي أهم الطرق المعاصرة التي تتبناها ؟
- ☞ ما ذا نعني بالتكاليف؟ وما هو أثرها؟
- ☞ ما واقع استخدام المحاسبة التحليلية في مؤسسة سوناطراك؟

الفرضيات:

- 1- المحاسبة التحليلية هي أداة ضرورية لتسيير المؤسسات
- 2- تشمل المحاسبة التحليلية مجموعة من الطرق والتقنيات التي تعتبر ضرورية في المؤسسة
- 3- المحاسبة التحليلية وسيلة لتحليل التكاليف ودراسة عناصر التكاليف ومسبباتها

- أهداف البحث:

هدف البحث معرفة المحاسبة التحليلية وأهم الطرق التي تتبناها لتقليل من التكاليف للوصول بالمؤسسة إلى الأمثلية.

كما يمكن تحديد الأهداف الفرعية كما يلي:

○ التعرف على المحاسبة التحليلية، مفهومها، أهدافها ووظائفها، ودورها حتى تكون نظام فعال داخل المؤسسة.

○ استخدام المحاسبة التحليلية بالطريقة المثلى يمكن المؤسسة ويساعدها على معرفة الأخطاء والتقليل من الانحرافات خاصة في ظل التغيرات التي تطرأ على بيئة الأعمال.

○ تعظيم الأرباح و تدنية التكاليف هو الطريق الأمثل الذي يمنع المؤسسة من الوقوع في العجز و توصلها إلى الأمثلية.

○ معرفة واقع استخدام المحاسبة التحليلية ؟

المنهج المتبع:

اعتمدنا في بحثنا على المزج بين منهجين هما:

- المنهج الاستنباطي: الذي يعتمد عليه في الجانب النظري من خلال عرض مفاهيم عن المحاسبة

التحليلية وأهم الطرق المعاصرة لها.

- المنهج الاستقرائي: الذي سوف تعتمد عليه في الجانب التطبيقي من اجل تحليل بعض المؤشرات

والجداول وهذا من خلال دراسة حالة مؤسسة سوناطراك.

أقسام البحث:

- ❖ الفصل الأول: الوجهة النظرية للمحاسبة التحليلية.
- ❖ الفصل الثاني: الطرق الكلاسيكية والطرق المعاصرة للمحاسبة التحليلية.
- ❖ الفصل الثالث: واقع استخدام المحاسبة التحليلية في مؤسسة سوناطراك.

الفهرس

.....	قائمة الجداول والاشكال
01.....	مقدمة عامة
04.....	الفصل الأول: الاطار النظري للمحاسبة التحليلية
05.....	المبحث الأول: مدخل إلى المحاسبة التحليلية
05.....	المطلب الأول: نشأة المحاسبة التحليلية
06.....	المطلب الثاني: موضوع و مبادئ المحاسبة التحليلية
08.....	المبحث الثاني: تحليل نظام المحاسبة التحليلية
08.....	المطلب الأول: العلاقة بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة العامة و مراحل تطبيقها
09.....	المطلب الثاني: وسائل و تقنيات نظام المحاسبة التحليلية
11.....	المبحث الثالث: دراسة تكاليف و مقومات المحاسبة التحليلية
12.....	المطلب الأول: دراسة عناصر التكاليف و تصنيفها و تحديد تكاليف المواد و السلع
20.....	المطلب الثاني: مقومات المحاسبة التحليلية
25.....	الفصل الثاني: طرق و اساليب المحاسبة التحليلية
26.....	المبحث الأول: الطرق الكلاسيكية للمحاسبة التحليلية
26.....	المطلب الأول: طريقة التكاليف الحقيقية
28.....	المطلب الثاني: طريقة التكاليف الجزئية
31.....	المطلب الثالث: طريقة التكاليف المباشرة و غير المباشرة
33.....	المطلب الرابع: طريقة التكاليف المعيارية
35.....	المبحث الثاني: الطرق المعاصرة للمحاسبة التحليلية
35.....	المطلب الأول: طريقة التكلفة حسب الأنشطة
45.....	المطلب الثاني: طريقة التكلفة المستهدفة
53.....	الفصل الثالث: دراسة ميدانية لمؤسسة سوناطراك بوهران
54.....	المبحث الأول: تقديم المؤسسة
54.....	المطلب الأول: تعريف المؤسسة
54.....	المطلب الثاني: تعريف المركب.. GP1Z
55.....	المطلب الثالث: بطاقة تقنية للمركب GP1Z
56.....	المطلب الرابع: اهداف و اهمية المركب GP1Z
57.....	المبحث الثاني: واقع استخدام المحاسبة التحليلية في مؤسسة سوناطراك
57.....	المطلب الأول: الهيكل التنظيمي للمركب GP1Z
57.....	المطلب الثاني: اقسام و مصالح المركب GP1Z
58.....	المطلب الثالث: الطريقة المستعملة في حساب تكلفة إنتاج الوحدة (وصف طريقة GPL)
61.....	المطلب الرابع : المبادئ الاساسية للمحاسبة التحليلية

المبحث الثالث: تحديد تكلفة إنتاج و تحليلي النتائج و أهميته.....	62
المطلب الأول: تحديد التكاليف.....	63
المطلب الثاني: حساب مختلف التكاليف، سعر التكلفة و النتيجة الإجمالية.....	68
المطلب الثالث: أهمية تحليل النتائج.....	69
خاتمة عامة.....	116
المراجع.....	118
الملاحق	

قائمة الأشكال والجداول:

الجداول:

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
01	جدول توضيحي للفروقات التي بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة العامة	09
02	حساب النتيجة وفق طريقة التكاليف المتغيرة	30
03	النتيجة وفق طريقة التكاليف المباشرة	32
04	وفق طريقة التكاليف غير المباشرة	33
05	التكلفة التقليدية ونظم التكلفة المستهدفة	46
06	طبيعتها	62
07	جدول يوضح مراكز التكاليف	62
08	جدول يوضح انواع التكاليف المباشرة	63
09	جدول يوضح التكاليف شبه المباشرة	63
10	جدول يوضح طريقة المعالجة التحليلية	67

الاشكال :

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
-----------	-------------	--------

27	توزيع التكاليف المباشرة وغير المباشرة على تكلفة الإنتاج	01
28	مخطط تفصيلي يوضح طريقة الأقسام المتجانسة	02
37	مخطط سير التكاليف على أساس الأنشطة	03
39	حساب التكاليف بطريقة التكاليف على أساس الأنشطة ABC	04
44	طريقة حساب سعر التكلفة بمقارنة الأنشطة	06
57	مخطط الهيكل التنظيمي للمركب	07
58	مخطط يوضح اقسام ومصالح لمصلحة المالية	08
60	مخطط يوضح طريقة GPL	09
65	مخطط واجهات محاسبة التكاليف	10
67	مخطط حساب التكاليف	11
67	مخطط يوضح طريقة المعالجة التحليلية	12

الذاتى

الذاتى

الذليل

الذليل

الأول

الثاني