

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عبد الحميد ابن باديس - مستغانم -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



UNIVERSITE
Abdelhamid Ibn Badis
MOSTAGANEM

مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة ماستر أكاديمي

التخصص : تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير

تقييم ومعالجة المخزونات

دراسة حالة مؤسسة تكرير البترول "أرزيو" RAFFINERIE

تحت إشراف الأستاذ:

- مرحوم محمد الحبيب

مقدمة من طرف الطالب:

- خيثر عبد السلام

أعضاء لجنة المناقشة:

عن الجامعة	الرتبة	الاسم واللقب	لجنة المناقشة
جامعة - مستغانم -	أستاذ محاضر (ب)	بن يمينة كمال	رئيسا
جامعة - مستغانم -	أستاذ مساعد (أ)	مرحوم محمد الحبيب	مقررا
جامعة - مستغانم -	أستاذ مساعد (ب)	شارف بن عطية سفيان	مناقشا

السنة الجامعية: 2017/2016

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

"وقل ربّي إرحمهما كما ربياني صغيراً"

إلى التي حملتني وهنا على وهن ، إلى التي أكن لها كل الحب والتقدير
والتي كنت لها قرّة عين، والدتي الغالية حفظها الله وأطال في عمرها.

إلى من كان منبع العز والقوة والرجولة.

إلى الذي لم يبخل عليا بدعمه المادي والمعنوي، أبي حفظه الله وبارك في عمره.

إلى كل إخوتي وأخواتي كل باسمه.

إلى كل الأهل والأقارب، وعائلة خيثر.

إلى كل الأصدقاء .

إلى من قاسمني هذا العمل المتواضع.

إلى كل أساتذة المشوار الدراسي.

وفي الأخير أرجو من الله العلي القدير أن يوفقني.

التشكرات

الحمد لله الذي رزقنا من العلم ما لم نعلم
وقدرنا على إنجاز هذا العمل المتواضع و عرفانا منا بجميل
من ساهموا من قريب أو بعيد في إنجاز هذه المذكرة نتقدم
بجزيل الشكر إلى:
الأستاذ المشرف مرحوم محمد الحبيب الذي لم يبخل
علينا بنصائحه وتوجيهاته القيمة.
إلى كل من ساعدنا في إنجاز هذا العمل
والذين قدموا لنا يد العون .
وفي الأخير اشكر أعضاء اللجنة على قبولهم مناقشة هذا العمل .

فهرس المحتويات

I	الإهداء
II	الشكر
V-III	فهرس المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
2 - 1	المقدمة العامة
29 - 3	الفصل الأول: ماهية المخازن والمخزونات
03	تمهيد
04	المبحث الأول: مفاهيم ماهية المخازن
04	المطلب الأول: مفهوم إدارة المخازن وأهدافها
06	المطلب الثاني: الوظائف المخزنية
09	المطلب الثالث: السجلات المخزنية
11	المطلب الرابع: علاقة إدارة المخازن بالوظائف الأخرى
13	المبحث الثاني: المخزون وتصنيفاته
13	المطلب الأول: مفهوم المخزون و وظائفه
14	المطلب الثاني: تصنيفات المخزون
19	المطلب الثالث: تقييم المخزونات
21	المطلب الرابع: جرد المخزونات
25	المبحث الثالث: الرقابة على المخزون
25	المطلب الأول: مفهوم الرقابة على المخزون
26	المطلب الثاني: حدود ومدخل الرقابة على المخزون و المخازن
27	المطلب الثالث: مسؤولية الرقابة على المخزون
29	خلاصة الفصل

53-30	الفصل الثاني المعالجة المحاسبية للمخزونات
30	تمهيد:
31	المبحث الأول: عمليات الشراء و البيع
31	المطلب الأول: عمليات الشراء و البيع في مؤسسة تجارية.....
33	المطلب الثاني: عمليات الشراء التصنيع البيع في مؤسسة إنتاجية أو خدماتية.....
38	المطلب الثالث: حالات خاصة في معالجة المخزونات.....
40	المبحث الثاني: مردودات و تسبيقات على عمليات الشراء و البيع.....
40	المطلب الأول: مردودات المشتريات و المبيعات.....
41	المطلب الثاني: التسبيقات على عمليات الشراء و البيع
44	المبحث الثالث : التخفيضات المالية و التجارية و الأغلفة المتداولة و خسائر قيمة.....
44	المطلب الأول : التخفيضات المالية و التجارية
48	المطلب الثاني: الأغلفة المتداولة
51	المطلب الثالث: خسائر القيمة عن المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ.....
53	خلاصة الفصل:.....
74-54	الفصل الثالث: دراسة حالة لمؤسسة تكرير البترول بأرزيو (RAFFINERIE)
54	تمهيد :
55	المبحث الأول: عموميات حول مؤسسة تكرير البترول ، مصفاة أرزيو (Raffinerie).....
55	المطلب الأول:..... تعريف المؤسسة و تقديم أهم جوانبها.....
57	المطلب الثاني : المناطق المعالجة.....
61	المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي لمؤسسة RAFFINIRIE.....
65	المبحث الثاني : معالجة المخزونات في مصالح المحاسبة العامة.....
65	المطلب الأول: مصلحة الموردين.....
68	المطلب الثاني : مصلحة الموارد.....
71	المطلب الثالث : مصلحة الخزينة.....

فهرس المحتويات

73 خلاصة الفصل:
75-74 الخاتمة عامة.....
77-76 قائمة المراجع.....
82-78 الملاحق.....
83 الملخص.....

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
16	جدول حسابات المخزونات	01- I
78	وصل الاستلام	01- III
79	وصل الخراج	02- III
80	وصل لوجود اشكال في الطلبية	03- III
81	بطاقة الشراء	04- III
82	بطاقة الشراء	05-III

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
05	التبعية الإدارية للمخازن	1-ا
22	مخطط يبين الجرد المستمر	2-ا
24	مخطط يبين الجرد الدائم	3-ا
61	مخطط يبين الهيكل التنظيمي لمصفاة أرزيو	1-III

مقدمة عامة :

في ظل التطورات و التغيرات التي يشهدها العالم تعددت المسؤوليات و تشعبت وظائف المؤسسات و أصبح من الضروري لضبط و تحسين سير وحدات المؤسسة أن تمسك محاسبة كل وظيفة على حدا. و لمواكبة هذا الكبر في العمليات استعملت دفاتر مساعدة على ذلك و يهدف المحافظة على وجود المؤسسة تقوم هذه الأخيرة بانتهاج أساليب كفيلة و حديثة لضمان الاستغلال الأمثل لتوليفة التموين و التخزين و ضرورة أحاطتها بالمراقبة الفعالة للمخزونات ، مروراً بتحديد أساليب التقييم المتبعة لمخزونات المؤسسة ، وكيفية إدراجها في اليوميات و هذا سيساعد على بلوغ المؤسسة أهدافها من خلال تحقيق أكبر مستوى من الأرباح في فترة زمنية وجيزة.

أولاً: الإشكالية .

تكتسي المخزونات داخل المؤسسة أهمية كبيرة خاصة مع تطور أساليب التسيير في الوقت الراهن الأمر الذي يدفعنا إلى البحث وابتكار طرق وأساليب لتقييمها وتسييرها، الأقل ما يمكن القول عنها أنها ايجابية وتقلل من الأخطاء خاصة في العمليات المحاسبية .

هذا ما يجعلنا نصادف الإشكالية التالية :

كيف يمكن تقييم ومعالجة المخزونات ؟

للإمام بالإشكالية نطرح الأسئلة الفرعية التالية :

ماذا نقصد بالمخزون ؟

ماهي أهم تصنيفاته؟

ماهي العمليات المحاسبية ؟

كيف يتم تقييم المخزونات ؟

ثانياً: الفرضيات.

1/ يمكن إجراء العمليات استناداً على نوع النشاط التي تمارسه المؤسسة .

2/ محاسبة المخزون تعتمد بالدرجة الأولى على تصنيف المخزونات .

3/ إنجاح محاسبة المخزون داخل المؤسسة يتوقف على الحالة المالية و الاقتصادية للمؤسسة.

ثالثاً: المنهج المستخدم.

حتى نتمكن من الإمام بكل ما هو متعلق بالمخزون ، وكذا المعالجة المحاسبية للمخزونات ، وكيفية إسقاط الدراسة النظرية على الدراسة التطبيقية لقد تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك لجمع المعلومات والبيانات ووصفها حتى نستطيع التحكم في موضوع دراستنا ومنهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي .

رابعاً: صعوبات الدراسة.

واجهتنا خلال بحثنا هذا الصعوبات أهمها نقص المراجع، و المعلومات المرتبطة بالموضوع الدراسة في المؤسسة محل الدراسة .

ورغم ذلك حاولنا تجاوز هذه الصعوبات والإحاطة بموضوع البحث

خامساً: دوافع اختيار الموضوع.

هنالك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع من أهمها كون هذا البحث يندرج ضمن اختصاصنا وتكويننا و من أهم أسباب هذا الموضوع :

ميلنا الشخصي للموضوع و الأهمية التي نلتمسها فيه و قابليته في الدراسة

الميل الشخصي نحو مهنة المحاسبة

تواجد المؤسسة في بيئة مليئة بالمخاطر مما أوجب الاهتمام بالمخزونات

التعرف خطوات تسجيل العمليات المحاسبية

التعرف على إجراءات التعامل مع خسائر قيم المخزونات

سادساً: خطة البحث .

و لتوضيح و شرح ما سبق، و إثبات صحة أو خطأ الفرضيات المطروحة قمنا بتقسيم هذا البحث إلى ثلاثة فصول :

تم تخصيص الفصل الأول والثاني للجانب النظري ، والفصل الثالث تم تخصيصه للجانب التطبيقي الذي حاولنا من خلاله إسقاط الجانب النظري عليه.

حيث قسمنا الفصل الأول إلى ثلاثة مباحث فقد كان المبحث الأول ماهية المخازن و المبحث الثاني

فقد تمحور حول المخزون و تصنيفاته أما المبحث الثالث فخصصناه للرقابة على المخزون

أما الفصل الثاني تضمن ثلاثة مباحث المبحث الأول قمنا بتسليط الضوء على عمليات الشراء و البيع و

المبحث الثاني فقد ركزنا على المردودات و التسبيقات على عمليات الشراء و البيع أما المبحث الثالث قمنا

بمعالجة التخفيضات و الأغلفة و خسارة قيم المخزونات .

الفصل الثاني : فتضمن الجانب التطبيقي للدراسة حيث قمنا بتقسيمه الى مبحثين:

المبحث الأول قمنا بعرض عام لمركب تكرير البترول بأرزيو ، كما تطرقنا إلى الهيكل التنظيمي له.

أما المبحث الثاني تناولنا فيه الدراسة الميدانية و ذلك بالتطرق إلى مصالح المحاسبة المالية و المعالجة

الخاصة بكل مصلحة ..

تمهيد :

إن التقدم الصناعي الذي وصل إليه العالم اليوم أدى بالمؤسسات إلى إعطاء أهمية لمختلف الوظائف الموجودة، ومن أهم هذه الوظائف نجد وظيفة الاحتفاظ بالمخزون الذي لا تستطيع المؤسسة مهما كانت طبيعتها الاستغناء عنه. وعلى ضوء هذا قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث رئيسية تتمحور حول:

المبحث الأول :ماهية المخازن

المبحث الثاني :المخزون و تصنيفاته

المبحث الثالث:الرقابة على المخزون

المبحث الأول : ماهية المخازن

المطلب الأول: مفهوم إدارة المخازن وأهدافها

1 - مفهوم إدارة المخازن

إدارة المخازن هي الإدارة المعنية بالاحتفاظ و المحافظة على المخزون و تخطيط و تنظيم وتنفيذ ورقابة إجراءات التخزين وذلك صرف المخزون حسب الكميات و النوعيات المقررة للوحدات و الأقسام و الإدارات الطالبة و المستخدمة لمواد هذا المخزون من هذا التعريف نجد انه بالإضافة إلى ما يتعلق بالعملية الإدارية المتعلقة بالمخازن من تخطيط وتنظيم وتوجيه و رقابة فإن نشاط إدارة المخازن يتضمن مهمتين رئيسيتين هما:

الاحتفاظ: وهي عملية التخزين نفسها بحيث يتم وضع وترتيب المواد في المخازن من لحظة وصولها إلى المخازن حتى لحظة خروجها من المخازن.

المحافظة: وهي عملية تتضمن إجراءات التأكد من سلامة المخزون و العمل على إبقاء هذا المخزون صالحا و مطابقا إلى حد كبير جدا للحالة أو الطريقة التي تم استلامه بها فيكون بعيدا عن مخاطر التلف و الحريق و السرقة¹.

أهداف المخازن

تؤدي المخازن دورا حيويا بالنسبة للعمليات الشركة فهي ذات علاقة مباشرة بالأقسام المستخدمة في أنشطتها اليومية و بذلك يمكن القول بأن الغرض الأساسي و الرئيسي الذي تؤديه المخازن أنها توفر الخدمة بطريقة مستمرة للأقسام الإنتاجية بالإضافة إلى أنها ذات علاقة مباشرة باستخدام الأموال المجمدة بالمخزون وبهذا الشكل يمكن تصنيف وظائف أو مهام المخازن في النقاط الآتية :

- استقبال المواد الخام و الأجزاء و القطع و الأدوات و الأجهزة و الأصناف الأخرى و إضافتها إلى عهدة المخازن .
- حفظ و تخزين الأصناف المختلفة و المحافظة عليها .
- تزويد الأقسام المستهلكة أو المستخدمة بالأصناف اللازمة و إجراء التسويات و القيود الحاسبية اللازمة .
- تدنية التقادم الفني للأصناف و حفظ فائض الإنتاج و العوادم بطريقة مناسبة لحين التصرف فيها .
- الكشف على أي ركود أو تراكم في المخزون و أي اختلافات أو استهلاك غير عادي وذلك من خلال أنظمة الرقابة .
- ضمان الحفظ الجيد للمخزون بحيث تتم عملية المناولة و صرف و استقبال المخزون بطريقة مناسبة .

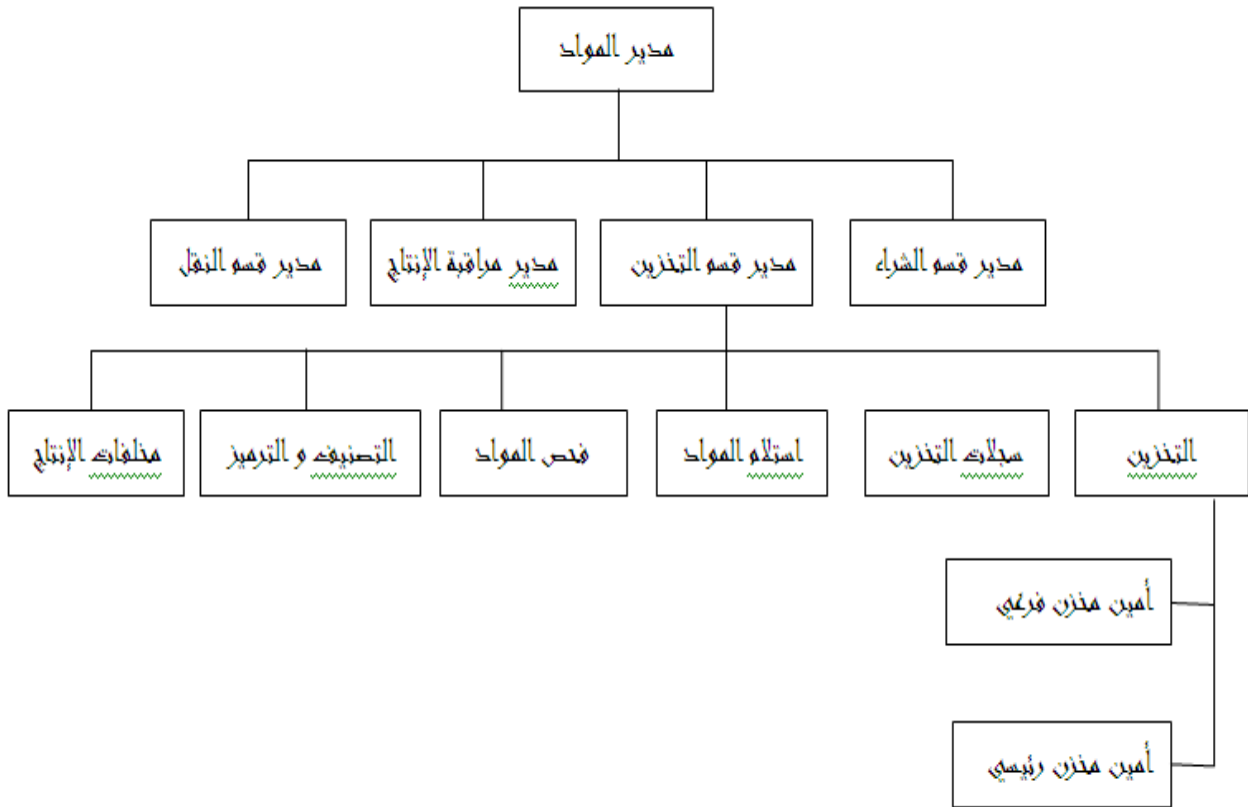
¹ - د محمد راشد الغدير ، إدارة الشراء و التخزين ، الطبعة الثانية ، 2000 دار زهران للنشر الأردن ، ص 272.

- المساعدة في التحقق من أرصدة المخزن بحيث نحصل على المعلومات التي تدعم عملية اتخاذ قرار الشراء في الوقت المناسب¹.

التبعية الإدارية لإدارة المخازن

ترتبط إدارة المخازن عادة بإدارة الشراء بسبب الانسجام و التقارب بين أهداف كل منهما ، و لأن هذا الارتباط يحقق نوعا من التكامل في أداء وظيفة الشراء، و يضمن عدم التعارض أو التكرار في الأداء ، و يوحد الأعمال المشتركة بينهما كحفظ السجلات و الأعمال الكتابية كما يؤدي إلى تطوير نشاط الشراء و تسهيل عملية إعداد و تدريب العاملين المختصين بأداء نشاطات الشراء و التخزين و قد يأخذ تنظيم إدارة المخازن الشكل التالي :

الشكل 1-1:- التبعية الإدارية للمخازن



المصدر: عبد الغفار حنفي، إدارة المواد و الإمداد .

¹ - د عبد الغفار حنفي، إدارة المواد و الإمداد، 84 شارع زكريا غنيم الإبراهيمية، الدار الجامعية، 2007، ص.183.

المطلب الثاني : الوظائف المخزنية

نتناول الآن أهم الوظائف الأساسية لإدارة أو مهام المخازن وسنقتصر على المهام التالية:

- الاستلام و الفحص
- المناولة الداخلية

1- الإستلام و الفحص

أولاً: الإستلام .

إن الاستلام من أهم مسؤوليات إدارة إدارة المخازن، والغرض من الاستلام هو التأكد من وصول جميع المواد والمهمات ومستلزمات الإنتاج بالكميات المطلوبة من كل صنف وعادة عندما يقوم المورد بشحن الطلبية فإنه يرفق كشفا يبين محتويات الشحن وعلى مسئول الاستلام مطابقة البيانات مع صورة أمر الشراء للتحقق من عدم وجود أي اختلاف بينهما

و بعد المراجعة و التأكد من حيث الكمية و الحالة العامة يعد تقرير الاستلام و تقتضي دورة الإجراءات أن يعد هذا التقرير من عدة صور يرسل الأصل إلى إدارة المواد لاستخدامها في إنهاء أمر التوريد وأخرى للإدارة المالية في مراجعة أمر التوريد و القيام بالسداد بصورة ترسل للجهات و الأقسام الطالبة لإخطارها بوصول الطلبيات و صورة يحتفظ بها في ملف إدارة الاستلام

وتتطلب عملية الاستلام ضرورة التحقق من جودة و المواصفات المطلوبة وليس معنى ذلك ان جميع المواد و المستلزمات الواردة تتطلب الاختبار الدقيق و الفني للتأكد من هذه الجودة وفي هذه الحالة تعتبر عملية الاستلام نهائية أما إذا كان الأمر يستلزم فحصا دقيقا و فنيا لقبول المواد قبولا نهائيا فهنا لا يفضل إعداد تقرير الاستلام و توزيعه إلا بعد إتمام عملية الفحص حيث إن إخطار الإدارات أو الأقسام الطالبة في هذه الحالة ليس له أي فائدة أولا قيمة.

و بصفة عامة يتم الإستلام في مخزن المواد (ويعرف بمخزن ترانزيت) والإستلام هنا يعتبر استلام مؤقت وتخفيض المواد فيه لحين إتمام عملية الفحص للتحقق من الجودة، وأيضا لحين اتخاذ القرار الخاص بقبول أو عدم قبول هذه الطلبيات بناء على تقرير الاستلام¹.

ثانيا: الفحص .

الغرض من فحص الاستلام هو أن التأكد من أن المورد قد التزم بالمواصفات التي سبق تحديدها في توصيف الجودة، ومدى مطابقتها بما اتفق عليه و تم تحديده في أمر الشراء

¹ - د رسمية زكي قرياقص، إدارة الإمداد و التخزين، مصر، 2004، ص 233.

سواء كانت هذه المواصفات تتضمن خصائص طبيعية أو كيميائية أو فنية.

من الواضح أن عملية فحص الاستلام تتطلب توافر خبرات معينة وأيدي فنية بخصائص هذه المواد موضوع الفحص.

إذن على من تقع مسؤولية الفحص؟

مسؤولية الفحص :

في الواقع إن مسؤولية أعمال الفحص من الناحية التنظيمية يحكمها طبيعة المواد المشتراة ومدى أهميتها للمنشأة ,و الطرق المستخدمة في توصيف الجودة .

فمثلا في حالة الأنواع من المواد التي لا تتطلب سوى الفحص الروتيني وهي تلك المواد التي يتم شراؤها طبقا لعلامات أو ماركات تجارية معينة فإن المسئول عن الاستلام يمكنه القيام بعملية الفحص هذه بإشراف الإدارة التابع لها المخازن وهي الشراء وان كان من الضروري أيضا مثل هذه الحالات الفحص الدقيق من وقت لآخر للتأكد من استمرارية مواصفات الماركة أو العلامة دون المساس بها

وأيضا إذا كانت عملية الفحص للتأكد من الجودة تتطلب إجراء بعض الاختبارات الكيميائية أو إجراء قياسات فنية في هذه الحالة مسؤولية الفحص يقوم بها قسم البحوث حيث يتوافر المتخصصين و الأجهزة العملية وأحيانا تلجأ المنشأة إلى جهات متخصصة خارجية

تقوم بعملية الفحص وعادة تلجأ المنشأة لذلك عندما تكون المواد أو الأصناف المشتراة فنية بدرجة عالية تتطلب خبرة عالية من التخصص لا توجد إلا عند هذه الوكالات المتخصصة فضلا عن توافر الموضوعية في عملية الفحص لأنها تعتبر جهة محايدة¹.

وهنا يجب أن نشير أن مسؤولية الفحص أيا كانت الجهة التي تقوم بها تقتصر فقط على التحقق من الجودة وتوافر المواصفات المتفق عليها ولا تشمل بأي حال من الأحوال بعملية القبول أو الرفض لأن ذلك القرار يخرج عن نطاق مسؤوليتهم

2 المناولة الداخلية تقتضي عمليات التخزين نقل جميع أنواع المخزون من مكان لآخر سواء داخل المخزون أم خارجه ومن هذه الأنواع المواد الأولية الأجزاء المصنوعة الوقود وقطع الغيار والمعدات و الآلات و السلع الجاهزة الصنع ولا تقتصر عملية المناولة على النقل فقط بل تشتمل على عمليات الرفع و التفريغ و التعبئة لكافة أنواع الموجودات المخزنية في المنظمات بشكل عام والصناعية بوجه خاص .

¹ د رسمية زكي قرياقص، مرجع سابق، ص ص 233-234

وتعتبر المناولة من الأنشطة الأساسية في المخازن التي يجب أن توليها وظيفة التخزين اهتمامها لمالها من تأثير في تكلفة المخزون (خاصة في المنظمات الكبيرة) وأن تختار وسائل المناولة الجيدة، والفعالة التي تتناسب مع ظروف كل مخزن وطبيعة الأصناف المخزنة فيه. ولا شك أن أهمية المناولة تختلف من منظمة لأخرى وذلك حسب حجم المنظمة وطبيعة المواد و المعدات و المنتجات التي تتعامل بها فإذا كانت المنظمة صغيرة وتتعامل ب مواد ومستلزمات ومنتجات خفيفة الوزن، نجد أنه (إلى حد ما) تعتمد على المناولة اليدوية أكثر من الآلية و العكس صحيح إذا كان تعاملها ب مواد ومنتجات ثقيلة، وكان حجم نشاطها كبيرا إذ في هذه الحالة نجدها تعتمد على المناولة الآلية لتتلاءم مع ظروفها، ومن ثم نجد أنه من المؤكد أن تكون أهمية المناولة في الحالة الأخيرة أكبر وذات تكلفة أعلى من الحالة الأولى .

ولقد تطورت الوسائل المستخدمة في المناولة المخزنية تطورا كبيرا منذ الحرب العالمية الثانية حتى الآن حيث أصبح لها دراسات فنية متخصصة لتطويرها بهدف زيادة كفاءة العمل المخزني من جهة و السرعة في إيصال مستلزمات الإنتاج إلى مواقع العمل دون تأخير وبجهود قليلة وتكلفة منخفضة من جهة أخرى¹.

أنواع المناولة في المخازن :

هناك نوعان من المناولة تستخدمها المنظمات الصناعية وهي المناولة اليدوية و المناولة الآلية:

(1) المناولة اليدوية : وهي التي لا تستخدم وسائل و معدات آلية أو نصف آلية في عمليات النقل و التفريغ و الرفع، بل تستخدم المجهود البشري الذي قد يستخدم معدات يدوية بسيطة تساعده في مثل هذا اليوم من العمل وفي العادة تكون المعدات و الأدوات رخيصة الثمن و نفقات تشغيلها بسيطة جدا، وطبيعة المواد المستخدمة و المنتجات ليست ثقيلة، إلا أنه من النادر في الوقت الحاضر أن نجد منظمة صناعية تعتمد اعتمادا كلياً على الجهد البشري و المعدات اليدوية فقط في عملية المناولة ضمن مخازنها وأقسامها الإنتاجية، وتجدر الإشارة إلى أن هناك العديد من المنظمات الصناعية الكبيرة تستخدم المناولة اليدوية في بعض عمليات المناولة في مخازنها، وذلك بالنسبة للأصناف الخفيفة الوزن التي لا تحتاج إلى مجهود بشري كبير ولا تستغرق وقتاً طويلاً .

(1) المناولة الآلية : وهي التي تعتمد على استخدام المعدات و الأدوات الآلية في عمليات المناولة، و تستخدم عادة في المنظمات الصناعية كبيرة الحجم التي تتعامل بكميات و أثقال كبيرة، وذلك بهدف الإسراع في عمل المناولة وتخفيض الجهد البشري المبذول وكذلك التكاليف، ومن بين هذه الوسائل نجد منها:

¹ - سليمان خالد عبيدات، إدارة المواد الشراء و التخزين، عمان، 2001، ص ص 178-179

* الوسائل الأرضية ذات الممرات الثابتة

* الوسائل العلوية

* الوسائل العمودية

* الوسائل الأرضية غير مقيدة¹

المطلب الثالث: السجلات المخزنية

من الأهمية بمكان أن تحتفظ إدارة المخازن بمجموعة من السجلات وإن كانت هذه الأهمية تختلف باختلاف حجم المشروع وحركة المخازن

ففي المخازن التي يكون فيها معدل حركة المواد بطيئا يمكن ان تباشر إدارة المخازن نشاطها دون الالتزام بهذه السجلات حيث يكفي بعمل قائمة لجرد المواد في آخر السنة أو في فترات دورية و لكن المخازن الكبيرة التي تحتفظ بالمواد السريعة الحركة ينبغي عليها أن تحتفظ ببعض السجلات و المستندات عن العمليات اليومية وهنا يجب أن تحدد إدارة المخازن المعلومات التي سوف تظهرها هذه السجلات و كذا الشخص المسؤول عليها وما هي طريقة التسجيل بها و في كل الأحوال فإن هذه السجلات يجب أن توضح كافة المستندات التي استخدمت في عمليات التخزين ثم إعادة صرف المخزون و الرصيد المتبقي عقب كل عملية إضافة أو سحب الرصيد المتبقي من كل صنف على حده

أسباب الاحتفاظ بالسجلات .

- ✓ تعطى فكرة لرجال المخازن عن إمكان تخزين الأصناف داخل المخزن
- ✓ يتم الاعتماد عليها عند إجراء الجرد السنوي أو الدوري
- ✓ توضح المستويات المختلفة للمخزون من كل صنف
- ✓ تعتبر بمثابة حلقة اتصال بين المخزون الفعلي و وحسابات المخازن

أنواع السجلات المخزنية

- سجل الأستاذ المخازن ويقيد فيه جميع عمليات الاستلام و الصرف بحسب تسلسل أرقامها مع بيان الكمية و القيمة².
- سجل محاضر الجرد ويسجل فيه نتائج عمليات الجرد التي تتم في المخزن

¹ - - سليمان خالد عبيدات ، مرجع سابق، 179- 180

² - محمد الصيرفي ، محمد حسن بوجيري، إدارة المشتريات و المبيعات و المخازن ، مؤسسة الورد العالمية البحرين ، 2002 ، ص ص 114-115

- سجل الزيادة و النقص و يسجل فيه الزيادة و النقص في العهد و الأسباب التي أدت إلى حدوثه مع توضيح رأي مدير المخازن كما يسجل فيه جميع الأصناف التي تتلف بسبب السرقة أو الحريق أو..... الخ
سجل لقيد الأصناف المصروفة برسم الإعادة أو الإصلاح حيث يسجل فيها اسم الصنف ورقم وتاريخ استلامه و اسم المستلم

بطاقات المخزون

تستخدم سجلات و بطاقات المخزون سواء كانت بطاقات منفصلة أو مجمعة على هيئة سجلات لقيد مقدار المخزون أي الرصيد الفعلي الموجود بالمخزون وحركة تغييره سواء بالزيادة أو النقصان و من أهم هذه البطاقات المستخدمة:

1 بطاقة الرف (بطاقة الصندوق)

يتم تثبيت هذه البطاقة على الرف أو الصندوق حسب طريقة تخزين الصنف بالمخزن وتعتبر هذه البطاقة من أبسط أنواع سجلات المخزن وتدرج فيه معلومات عن الصنف وحركته زيادة ونقصاناً مع بيان الرصيد و رقم وتاريخ المستند التي تم الصرف بناء عليه وتعتبر هذه البطاقة وسيلة سريعة لمعرفة رصيد الصنف مباشرة

2 بطاقة مخزون الصنف

قد تكون هذه البطاقات منفصلة أو مجمعة معا في أغلفة سائبة أو مجلدة أو قد تكون محفوظة في الدوايب أو اللوحات أو الأجهزة الحديثة للبطاقات وفي جميع الحالات تخصص صفحة أو بطاقة للصنف الواحد وتحفظ عادة في قسم رقابة المخزون وتشتمل هذه السجلات على المعلومات التالية:

- معلومات للتعرف على الصنف
- معلومات لرقابة الصنف
- معلومات عن حركة الصنف¹

3 بطاقة العين: هي بطاقة مخزنية توضع على الأصناف المختلفة داخل المخازن وتتضمن رقم المخزن وتاريخ الاستلام ورقم المادة و السعر ورقم الطلب و المنشأ كما أن فيها حقلاً خاصاً لتدوين الملاحظات إن وجدت

¹ - محمد الصيرفي ، محمد حسن بوجيري ، مرجع سابق ، ص ص 116-118

المطلب الرابع:علاقة إدارة المخازن بالوظائف الأخرى

العلاقة بين وظيفة التخزين ووظيفة الإنتاج

تعتبر إدارة الإنتاج العميل الرئيسي لوظيفة التخزين, حيث أن هناك علاقة مباشرة بينهما على اعتبار أن وظيفة التخزين هي التي تخزن جميع احتياجات إدارة الإنتاج في عملياتها الصناعية, لذلك يجب أن تقوم بعملها بشكل مرضي من كافة الأوجه, في الواقع تقوم وظيفة التخزين بتقديم خدمات متعددة لإدارة الإنتاج فهي التي تقوم بإبلاغها عن مختلف الصعوبات التي تتعرض لها و التي تحول دون إمدادها بشكل منتظم باحتياجاتها و في الوقت المحدد, وتقوم وظيفة التخزين بتزويد إدارة الإنتاج بجميع احتياجاتها من المواد و المستلزمات بالكميات و في الأوقات التي تحددها الأخيرة كما تقوم بتخليصها من مخلفات العمليات الصناعية التي قد تعيق الحركة داخل الأقسام الإنتاجية

العلاقة بين وظيفة التخزين ووظيفة التصميم الهندسي

من المرغوب فيه دائما وجود اتصال وتعاون وثيق بين وظيفة التخزين ووظيفة التصميم وذلك للحاجة إلى تبادل المعلومات عن خصائص المخزون ومواصفاته, فعلى سبيل المثال يجب على وظيفة التخزين إن تستشير إدارة الهندسة ببعض أنواع المخزون المتقدم قبل إخبار وظيفة الشراء للتخلص منه¹.

علاقة وظيفة التخزين بإدارة الشراء

إن المفهوم الحديث لإدارة المواد يعني أن ترتبط إدارة المخازن بإدارة الشراء ارتباطا كاملا و هذا ما يوضح مدى التكامل و التفاعل بين الإدارتين و يتم التعاون بين الشراء و المخازن بما يأتي :

- 1- تقدم إدارة الشراء للمخازن معلومات وافية و مفصلة حول خطط و برامج الشراء المتوقعة
- 2- تقدم إدارة الشراء النصح و الإرشاد فيما يتعلق بأساليب و أنظمة التخزين السليمة و طرائق الرقابة على المخازن
- 3- تقدم إدارة الشراء معلومات حول طرائق حماية المواد من التقادم و البوار و التلف
- 4- تقدم إدارة الشراء جداول مستمرة تبين مواعيد تسليم المواد إلى المخازن
- 5- تقدم إدارة المخازن لإدارة الشراء معلومات تتعلق بالحد الأقصى و الأدنى و نقطة إعادة الطلب للمواد
- 6- تبلغ إدارة المخازن لإدارة الشراء عن المواد البطيئة الحركة و الراكدة و المواد التي فقدت قيمتها
- 7- يجري تنسيق مستمر بين الإدارتين لتخفيض حجم الاستثمار في المخزون
- 8- تتعاون إدارة الشراء مع المخازن في تحديد إجراءات و طرائق فحص و تفتيش المواد².

العلاقة بين التخزين والصيانة:

¹ - سليمان خالد عبيدات ، مرجع سبق ذكره ، ص ص ، 140 - 142

² - هيثم الزغبى و آخرون، إدارة المواد، الطبعة الأولى، مصر ، 2000 ، ص 39.

تقوم وظيفة التخزين بتقديم خدمات إلى وظيفة إدارة الصيانة , وذلك بالاحتفاظ بقطع الغيار و المعدات في المخازن لحين الحاجة إليها وذلك عند الطلب , ولتسهيل هذه الخدمة تقوم إدارة الصيانة بإعداد جدول زمني تفصيلي , يتضمن مواعيد الصيانة الدورية للتجهيزات الآلية و الاحتياجات المطلوبة و ذلك قبل فترة من الزمن و الغرض من هذا إن تستعد وظيفة التخزين و لتكون جاهزة لتلبية احتياجات الصيانة في مواعيدها المحددة .

العلاقة بين وظيفة التخزين ووظيفة التمويل

هناك تبادل مستمر للمعلومات بين وظيفتي التخزين و التمويل , حيث تعطي هذه المعلومات التفاصيل اللازمة للتحقق من القيود الدفترية للموجودات المخزنية و المعلومات المتعلقة بتكلفة المخزون , و الرقابة على رأس المال المستثمر فيه

وتقوم إدارة التمويل في العادة بإرسال قوائم مالية دورية إلى وظيفة التخزين , توضح تكلفة العمل في المخازن.

علاقة وظيفة التخزين بوظيفة المبيعات

تمثل العلاقة بين وظيفة التخزين ووظيفة المبيعات بالخدمة التي تؤديها الأولى للثانية وهي تخزين المنتجات التامة الصنع و المحافظة عليها لحين طلبها وتقوم وظيفة التخزين في بعض المؤسسات إلى جانب هذه الخدمة بتعبئة وتغليف هذه المنتجات , ولكي تؤدي هذه الوظيفة هذه الخدمة بكفاءة جيدة , يجب على وظيفة (إدارة) المبيعات أن تتنبأ بحركة المبيعات على الفترة المقبلة , وإعلام وظيفة التخزين بها قبل مدة , كي تقوم بتهيئة طلبات الصرف في المواعيد المحددة دون تأخير .

علاقة وظيفة التخزين بوظيفة الحركة (النقل)¹

تكون وظيفة التخزين في بعض المؤسسات مسؤولة عن مناولة ونقل المواد المخزونة , وفي مؤسسات أخرى توجد إدارة مستقلة لشؤون الحركة , فإذا كان التنظيم يفصل إدارة الحركة عن التخزين , تظهر أهمية تدعيم العلاقة بينهما , حيث تقوم وظيفة التخزين بتحديد مواصفات المواد أو البضاعة المنقولة لمراعاة ذلك عند الحركة و النقل , و الأماكن التي تحمل منها هذه المواد و الأماكن و الإدارات الأخرى الطالبة لها , ومن ناحية أخرى يجب على إدارة الحركة توفير التسهيلات المطلوبة لتحقيق السرعة في النقل و في مناولة المواد , وتوفير معدات ووسائل النقل و المناولة , وتوضيح الظروف التي قد تؤخر التسليم أو التجميع .

المبحث الثاني: المخزون وتصنيفاته

¹ سليمان خالد عبيدات , مرجع سابق , ص ص , 142-143

المطلب الأول: مفهوم المخزون و وظائفه .

مفهوم المخزون:

يعرف النظام المحاسبي المالي الجزائري المخزونات على أنها اصول يمتلكها الكيان أو المؤسسة تكون موجهة للبيع في إطار الإستغلال أو النشاط العادي، أو قيد الإنتاج أو مواد أولية أو لوازم موجهة للإستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات.

ويتم تصنيف أصل في شكل مخزونات (أصول جارية) أو في شكل تثبيات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل، بل تبعا لوجهته أو إستعماله داخل المؤسسة¹

كما يقصد بالمخزون تلك المواد و الأجزاء و المهمات التشغيلية و الفضلات و النفايات و السلع الجاهزة التي تحتفظ بها المنظمة في المخازن و الساحات و ذلك بقصد :

- أ- ضمان الانسياب المتوازن من الخامات و الأجزاء و مستلزمات التشغيل اللازمة للعملية الإنتاجية
- ب- توفير مستلزمات الصيانة و الإصلاح و قطع الغيار بالشكل الذي يكفل استمرار الآلات و المعدات في أداء المهمات الموكلة إليها حسب الجدول المقرر لذلك
- ج- إحداث بعض التغيرات في طبيعة السلعة مثل تخزين إطارات السيارات لضمان زيادة مستوى فعاليتها

وظائف المخزون:

أ- وظائف المخزون على مستوى الأفراد :

- 1 - يتيح الفرصة لتطبيق مفهوم التسويق الحديث : وذلك لأنه كلما كان لدى المنظمة مخزون من السلع و الخدمات فإنها سوف تسعى إلى تحقيق رضا المستهلك أملا في زيادة حجم مبيعاتها
- 2 - يجنب المستهلك خطر النفاذ و تقلبات الأسعار: فتوافر المخزون يساعد على تلبية طلبات المستهلكين غير المتوقعة دون حدوث أي زيادة في الأسعار
- 3- يساعد على تثبيت العمالة: ويظهر ذلك جليا في الصناعات الموسمية حيث يمكن توزيع الطلبات على مدار السنة و الإنتاج بمعدل ثابت مما يساعد على استقرار العمالة وعدم الاستغناء عنها في مواسم الركود

ب- وظائف المخزون بالنسبة للمنظمة .

¹Ministere des finances, conseil national de la comptabilité, note méthodologique de première application du système comptable financier, les stocks, 28 ,2010/12/p 3

يساعد على ضمان حسن وكفاءة النشاط الكلي للمنظمة من خلال تأدية الوظائف التالية:

- 1- القدرة على الوصول للحجم الاقتصادي لطلبية الشراء أو الإنتاج
- 2- القدرة على التخصص في الإنتاج
- 3- ضمان استمرار العملية الإنتاجية وذلك من خلال معالجة أثار عدم التأكد و طول فترة الانتظار
- 4- يستخدم كأداة لتحقيق التوازن بين العرض و الطلب وكذا بين مختلف أنشطة المنظمة¹

المطلب الثاني: تصنيفات المخزون .

1- تصنيف المخزون لأغراض الرقابة والتخطيط

1-1- مخزون دورة التشغيل

ويتكون مخزون دورة النشاط نتيجة تدير الاحتياجات الشرائية بنظام الطلبيات المجمععة بدلا من الشراء الجزئي للاستخدام الفوري ويسمى المخزون المتاح من هذه الطلبيات المجمععة بالمخزون الإجمالي للدورة total cycle stock وعادة ما نلاحظ بالنسبة للمخزون من الإنتاج تام الصنع وقطع الغيار نوع من الانتظامية في الطلب الأمر الذي يستلزم تكوين مخزون متاح منها بصفة مستمرة وفي جميع الأوقات ويظهر من التحليل إن مخزون التشغيل يتراوح بين الصفر وحد أقصى معين و التي تم شراؤها في أي وقت يتكرر فيه الشراء وذلك بافتراض انتظام السحب من المخزون أما في حالة السحب غير المنتظم فيتناقص الطلب على الصنف في بعض الأوقات ويرتفع الى درجة كبيرة في أوقات أخرى ويعبر عن المخزون المتاح في أي وقت من الأوقات كالآتي :

$$- \text{المخزون الاحتياطي} + \text{الكمية المنشأة} / 2$$

$$- \text{أي} = \text{متوسط الكمية المشتراة} + \text{المخزون الاحتياطي}$$

1-2- المخزون الأمان

وهو المخزون الذي تحتفظ به المنشأة بشكل ثابت في المتوسط لمواجهة المتغيرات غير المتوقعة في الطلب على الصنف وطول فترة الشراء أو الصنع و مشاكل الشحن و النقل وخلافه، ولن تكون هناك حاجة لمخزون الأمان إذا كانت درجة الرقم في التنبؤ بحجم الطلب و العرض من الصنف كبيرة. أما حجم مخزون الأمان فهو يرتبط بدرجة خدمة العملاء المطلوب تحقيقها وما يتطلب ذلك من وفرة الصنف وتقليل حالات النفاذ بقدر الإمكان.

1-3- المخزون الإحتياطي .

¹ محمد راشد الغدير، مرجع سبق ذكره، ص. 272.

وهو المخزون الذي يتم تكوينه لمواجهة احتمالات زيادة الطلب في فترة معينة مستقبلية بسبب الموسمية في الطلب أو لمواجهة توقعات معينة لتوقف الإستيراد من الخارج (في حالة الشراء الخارجي) أو حالات التوقف العمل في الموانئ أو المصانع لأي سبب من الأسباب حيث يكون من المتوقع أن يكون معدل السحب و الطلب على

الصنف اكبر من معدل إعادة الشراء أو التصنيع وقد يكون تكوين المخزون الاحتياطي لمواجهة موسمية العرض من السلع أو موسمية أنتاجها ومن ثم يجب أن تكون للمنشأة المستخدمة للصنف مخزون احتياطي منها لمواجهة احتياجاتها منه خارج فترة موسم أنتاجه .

1-4- المخزون بالطريق

وهو المخزون الذي يمر بمرحلة النقل من مكان الإنتاج أو الشراء إلى المنشأة المستخدمة له أو البضاعة المتاحة بمخازن الموزعين وكذلك البضاعة المنقولة بين موزع وآخر وكذلك البضاعة المتاحة على الأرفف لدى موزعي التجزئة هذا من وجهة نظر المنتج أما من وجهة نظر الموزعين فان البضاعة المتاحة أو البضاعة بالطريقة فتشتمل المخزون الحالي من الصنف لدى تجار التجزئة والبضاعة التي بالطريق إليهم والتي تهتم في اتخاذ القرارات المتعلقة بالشراء

ونلاحظ أن التقسيم السابق لأنواع المخزون حسب الغرض من المخزون قائم لخدمة الأغراض التنظيمية للمخزون خاصة ما يتعلق بالرقابة على المخزون أكثر من الاعتبارات المحاسبية أو طبيعة الصنف _ خدمات أجزاء إنتاج تام الصنع _ إلا أن ذلك لا يمنع طبقا من حساب تكلفة المخزون في كل التقسيم المشار إليه أعلاه بالإضافة إلى الفوائد المرتبطة بكل نوع أيضا وهو أمر ضروري لترشيد القرارات المتعلقة بتحديد حجم المخزون من كل نوع منها و التغيير في ذلك الحجم¹.

2- تصنيف المخزون حسب النظام المحاسبي المالي

أخذ النظام المحاسبي المالي على العموم معياران في تصنيف المخزونات :

- أولا على أساس معيار الترتيب الزمني لدورة الإنتاج انطلاقا من مرحلة التموينات إلى مرحلة الإنتاج ثم مرحلة تخزين المنتجات و البضائع المشتراة المبيعة على حالتها .
- ثانيا على أساس معيار طبيعة الأصل المخزن الذي يكون موضوع تقسيم ضمن كل مؤسسة حسب احتياجاتها الداخلية¹.

¹ - عاطف جابر طه، عبد الرحيم، إدارة المشتريات و المخازن، الجلال للطباعة 2008، ص.ص. 115-118

¹ علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي الجديد، دار الأوراق الزرقاء، 2014، ص. 138

وعلى المستوى المحاسبي تفرع حساب المخزونات الى الحسابات الرئيسية التالية حيث اعتمد مبدأ الفصل
انظر الجدول :

الجدول 1-1 حسابات المخزونات

رقم الحساب	التسمية	ماهية الحساب
الحساب 30	مخزونات البضائع	البضائع المشتراة لغرض البيع على حالتها دون إجراء تغيير عليها
الحساب 31	المواد الأولية و اللوازم	المواد الأولية و التوريدات المشتراة من أجل تحويلها و التي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة
الحساب 32	التموينات الأخرى	و التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الإستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة ويتفرع إلى الحساب 321 المواد القابلة للإستهلاك وهي المواد التي تستهلك مباشرة بعد إستعمالها كمواد تنظيف وزيوت التشحيم لوسائل نقل المؤسسة الحساب 322 لوازم قابلة للإستهلاك وهي اللوازم الموجهة مباشرة للإستهلاك (غير المستعادة) كمواد التي تستعملها مؤسسات الطيران (كؤوس الملاعق وغيرها) ومختلف الوسائل التي تستعملها الإدارات كأوراق الطباعة وغيرها الحساب 326 الأغلفة يضم الأغلفة غير قابلة للإسترجاع أي المستهلكة مباشرة بمجرد استعمالها
الحساب 33	سلع قيد الإنتاج	يضم هذا الحساب السلع التي بلغت مرحلة معينة من الإنتاج حيث تخزن بتكلفة مستوى إنتاجها ويعبر هذا عن مبدأ استمرارية النشاط ومبدأ استقلالية الدورات المالية في تحميل التكاليف و يتفرع إلى الحساب 331 المنتجات قيد الانجاز وهي السلع التي بلغت مرحلة معينة من الإنتاج خلال إقفال حسابات

<p>الدورة المالية الحساب 335 أشغال قيد الإنجاز وهي الأشغال التي مازالت قيد الإنجاز</p>		
<p>في المؤسسات الخدمائية قد تصل تأدية الخدمات خلال إقفال الحسابات الدورة المالية إلى نسبة معينة من الإنجاز ويجب تسجيلها ويتفرع هذا الحساب إلى الحساب 341 دراسات قيد الإنجاز الحساب 345 خدمات قيد الإنجاز</p>	<p>خدمات قيد الانجاز</p>	<p>الحساب 34</p>
<p>في المؤسسات الإنتاجية يوجه الناتج المصنع إلى البيع وفي حالات قد يوجه إلى المخازن في صفة منتجات مخزنة بتكلفة الإنتاج يتفرع هذا الحساب إلى الحساب 351 منتجات وسيطية وهي منتجات شبه نصف مصنعة أي منتجات تدخل في مرحلة معينة من الإنتاج ، الحساب 355 المنتجات التامة ويضم المنتجات التامة الصنع تخزن بتكلفة إنتاجها الحساب 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة تعتبر بعض أشكال النفايات و الفضلات من المنتجات بحيث يتم التنازل عنها (بيعها) على حالها وتقييم بسعر تكلفتها عند تخزينها في نهاية الدورة المالية كما يمكن تقييمها على أساس سعر البيع المقدر مطروحا منه مصاريف البيع المحتملة</p>	<p>المنتجات المصنعة من قبل المؤسسة</p>	<p>الحساب 35</p>
<p>و التي تشمل العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيات العينية وهذا الحساب يحسم ما يعتمد به الحساب العيني</p>	<p>المخزونات المتأتية من التثبيات</p>	<p>الحساب 36</p>
<p>المخزونات التي تمتلكها المؤسسة بالصفة القانونية (إسميا) ولكن لا تحوزها في مخازنها (ماديا) عند إقفال السنة المالية و في نهاية الدورة المالية إذا لم يرصد هذا الحساب وجب أن تعد المؤسسة جدولا مفصلا بالمخزونات الموجودة خارج مخازنها</p>	<p>المخزونات في الخارج</p>	<p>الحساب 37</p>

<p>يعتبر حساب وسيطي (أو حساب الفترة) ويتفرع إلى الحساب 380 مشتريات البضائع المخزنة الحساب 381 مشتريات المواد الأولية و اللوازم المخزنة الحساب 382 مشتريات تموينات أخرى مخزنة يعتمد هذا الحساب عند شراء البضائع و التموينات من خلال مرحلة الفوترة ويرصد مباشرة بعد إستلام البضائع (دخولها في مرحلة التخزين) وقد يصادف تواجد هذا الحساب خلال إقفال حسابات الدورة المالية ما يعني اقتناء مشتريات بدون استلامها (تخزينها) وبإعتباره حساب وسيط فيرصد بمقابل الجانب المدين من حساب 37 المخزونات في الخارج</p>	<p>المشتريات المخزنة</p>	<p>الحساب 38</p>
<p>تم نشاء هذا الحساب وفق طريقة العناصر المخزنة حيث يسجل نقص القيمة في المخزونات بمختلف أنواعها ويقابله حساب المخصصات الخاصة بالمخزونات المعنية</p>	<p>خسائر القيمة عن المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ</p>	<p>الحساب 39</p>

المصدر: علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي الجديد .

3-تصنيف المخزونات حسب الوظيفة التي يؤديها المخزون

و تتمثل هذه التقسيمات في :

1 مخزون ناتج من الشراء أو الإنتاج في شكل لوطات بدلا من وحدات في كل مرة ، و الوظيفة الأساسية لهذا الجزء من المخزون هو تحقيق وفورات الشراء أو الإنتاج الكبير .

2 مخزون لاستخدام متوقع : و هو مخزون متراكم في فترات انخفاض الطلب عن معدلات الإنتاج لمواجهة الطلب في فترات زيادة الطلب ، و الوظيفة الأساسية لهذا الجزء هو تحقيق مستوى غير متذبذب من الإنتاج على الرغم من تذبذب مستوى الطلب .

حد الأمان : وهو احتياطي المخزون الذي يتم استخدامه في حالات تأخر التوريد أو زيادة الاستخدام عن المتوسطات المتوقعة ، و الوظيفة الأساسية له الحفاظ على مستوى معين للخدمة و تقليل احتمال نفاذ المخزون لتفادي أثره على المستهلك أو عدم انتظام العملية الإنتاجية .

مخزون تحت التشغيل : وهو مخزون لازم لطبيعة العملية الصناعية التي تستغرق وقتا ، سواء كمواد خام مخزونة أو تحت التشغيل أو منقولة من مكان لآخر ، و الوظيفة الأساسية هنا هو جعل العملية الإنتاجية ممكنة ، فبغيره يصعب القيام بإنتاج السلعة أو تسويقها¹.

المطلب الثالث: تقييم المخزونات

تباشر كل مؤسسة اقتصادية أعمالها خلال السنة المالية مهما كانت طبيعتها من خلال عدة عمليات جارية عرفناها سابقا بالتدفقات ولاحظنا أن من بين التدفقات الحقيقية الخارجية هناك التدفقات الحقيقية المتمثلة في تدفقات السلع سواء الداخلة أو الخارجة مما يجعل المؤسسة مركز عبور لهذه السلع إلا أن وجود هذه السلع داخل المؤسسة يستلزم تقييمها تقييما صحيحا خلال السنة المالية وعند كل مرحلة من مراحل حركتها مع مراعاة إتباع الجرد الدائم المتبع في الجزائر (إلا برخصة من وزارة المالية بعد موافقة المجلس الأعلى للمحاسبة) ومنه يمكن التمييز بين ثلاث مراحل من مراحل تقييم المخزون السلعي وهي المدخلات دخول السلع (الشراء) المخرجات خروج السلع (الاستهلاك) التكلفة أو السوق أيهما أقل .

1 تقييم المدخلات¹

يتم تقييم عناصر المخزونات في حالة دخولها إلى المؤسسة عند (الشراء) على أساس تكلفة شرائها الحقيقية و التي تتكون من المبلغ المدون في فاتورة المورد مخصوما منه المبلغ على القيمة المضافة و

¹ - اسماعيل محمد السيد وآخرون. إدارة الإمداد و التخزين، دار الفكر الجامعي الإسكندرية، 2006 ص، 211.

¹ عاشور كتوش، المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية ، بن عكنون، الجزائر، ص.39-40

الغلافات المتداولة التي سوف ترد (إن وجدت) وكذا المصاريف المختلفة المتعلقة بالشراء (مصاريف الجمركة مصاريف النقل مصاريف الاستقبال.... الخ) ويتم تسجيلها محاسبيا بهذه القيم حين دخولها تطبيقا لمبدأ الجرد الدائم.

وينص المعيار IAS02 على وجوب تقييم المخزونات بالقيمة الأقل بين التكلفة والقيمة المحاسبية الصافية للإنجاز) (les stocks doivent être évaluée au plus faible du cout et de la valeur nette de réalisation)².

وفق هذا المعيار فإن المقصود بالتكلفة هو أنه ينبغي أن تتضمن تكلفة المخزونات كل التكاليف المتعلقة بالحيازة أو الإنجاز، بالإضافة إلى كل المصاريف المتعلقة بالتحويل وكذا كل المصاريف الأخرى الضرورية لإيصال هذه المخزونات إلى أماكن التخزين.

2 تقييم المخرجات

نص المعيار المحاسبي (IAS 02) على الطرق التالية في تقييم المخرجات من المخزونات :

1- طريقة الوارد أولا صادرا أولا (PEPS) (premier entrer -premier sorti):

تفترض هذه الطريقة أن المخزون الذي تم شرائه أو إنتاجه أولا يستهلك أو يباع أولا وبالتالي فإن المخزونات الباقية في نهاية الفترة هي التي تم شراؤها أو إنتاجها مؤخرا .

2 - طريقة متوسط التكلفة المرجحة CMP coût moyenne pondérée :

في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المتشابهة الموجودة في بداية الفترة وتلك التي تم إنتاجها أو شراؤها خلال الفترة وذلك باحتساب المتوسط للفترة أو لكل شحنة إضافية تم استلامها ويعتمد ذلك على ظروف المؤسسة

يختلف تحديد تكلفة المخزونات باختلاف ارتباطها حيث يفرق بين نوعين من المخزونات

■ مخزونات تعوض بعضها ويصعب تشخيصها و التفرقة بين وحداتها القديمة و الجديدة بعد

تخزينها (stocks fongibles)

يقيم هذا النوع على أساس الطريقتين التاليتين :

الوارد أولا الصادر أولا

متوسط التكلفة المرجحة¹

■ مخزونات لا تعوض بعضها يمكن تشخيص وتمييز وحداتها (stocks no fongibles) يتم تقييم

هذا النوع حسب وحداته, و بالتكلفة الحقيقية للوحدة.

المطلب الرابع: جرد المخزونات.²

²Catherine Maillet, Anne le Manh, les norms comptables internationales IAS/IFRS, Berti Edition,foucher, Paris, 2006, pp(67-70)

¹ علاوي لخضر، معايير المحاسبة الدولية، دار الأوراق الزرقاء، الجزائر، 2012، ص ص، 218-219

هناك نوعين مختلفين تماما من نظم ضبط المخزون ، أما الأول فهو ما يعرف بالجرد الدائم (المستمر) و أما الثاني فهو ما يعرف بالجرد المتناوب (الدوري)

و قد ترك النظام المحاسبي المالي للمؤسسة حرية اختيار أسلوب جرد المخزون الأنسب لها ، و إختيار نظام جرد دون الآخر سيؤدي إلى معالجة محاسبية مختلفة تماما لإثبات عمليات الشراء و البيع إذ تستعمل حسابات مختلفة ،

وكذا استعمال مراحل تسجيل مختلفة³.

الجرد الدائم (المستمر) : و هو الذي يقوم على التسجيل الدائم لكل حركات المخزون ، بحيث يكون هناك في كل وقت رصيد يعبر عن الرصيد الفعلي المتاح بالمخزون بالإضافة إلى سجلات عن ما هو تحت الطلب ، و في ظل هذا النظام يتم الشراء أو الإنتاج عندما يصل مستوى المخزون إلى مستوى معين يطلق عليه مستوى إعادة الطلب و تجدر الإشارة هنا إلى أن الفائدة الحقيقية لنظام الجرد الدائم تتمثل في إمكانية التعرف لحظيا و في الحال على أرصدة المخزون بعد كل حركة سحب أو إضافة⁴.

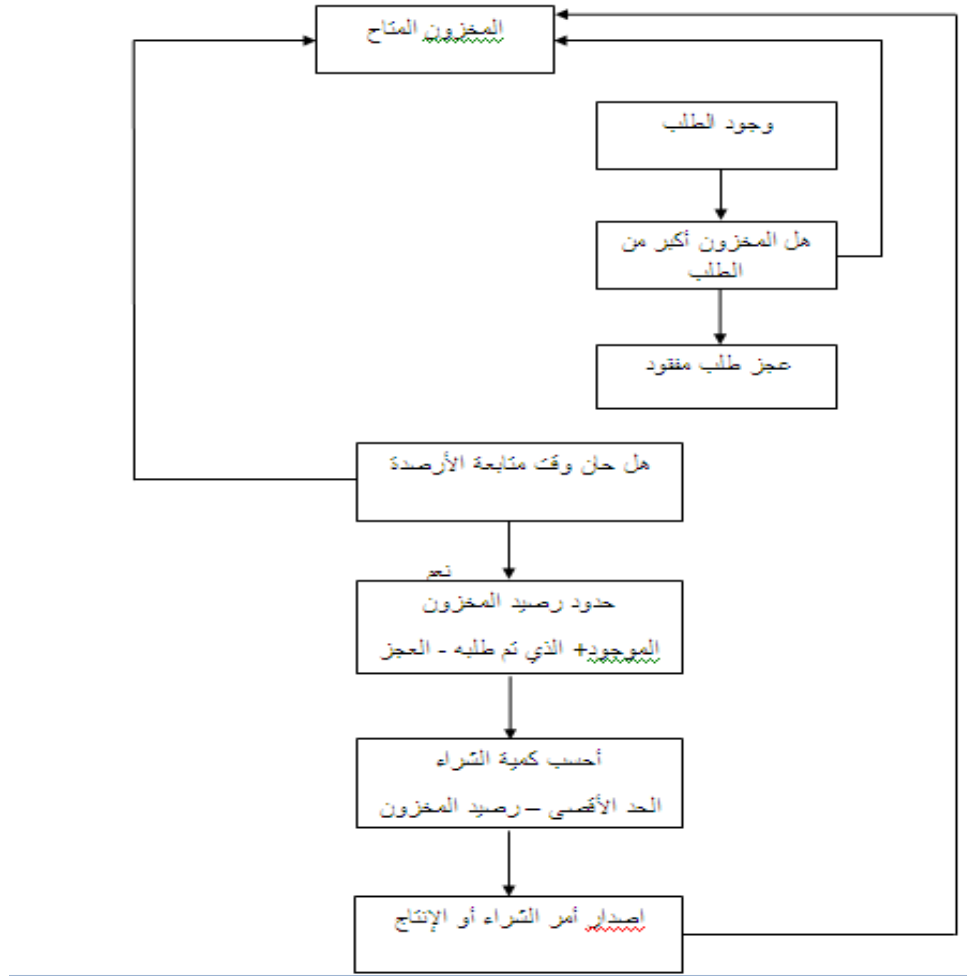
و يمكن تصوير نظام الجرد المستمر في الشكل التالي :

الشكل 1-2:الجرد المستمر

²- أ إسماعيل محمد السيد و آخرون ، مرجع سابق ، ص ، 225

³ - بن ربيعة حنيقة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء الأول، مطبعة دار هومة، الجزائر ، 2010 ، ص - 126

⁴ - أ إسماعيل محمد السيد و آخرون ، مرجع سبق ذكره، ص ص ، 225-228



مصدر: اسماعيل محمد السيد و آخرون إدارة الإمداد و التخزين

و من مميزات هذا النظام :

يوفر وسائل قوية للرقابة الداخلية، حيث يقوم بمقارنة الجرد المادي للمخزون مع السجلات المحاسبية ، يمكن للإدارة إدراك أي نقص أو خطأ فتتخذ الإجراءات الصحيحة .

يمكن إجراء الجرد المادي للمخزون في أي تاريخ حسب الحاجة، ومن هنا سجلات التخزين المستمر تبين دائما قيمة المخزون المتبقي كما يجب أن تكون.

- يوفر معلومات تمكن المؤسسة من إعداد القوائم المالية لكل شهر أو ثلاثي و هذه المعلومات متمثلة في المخزون النهائي ، و كذا تكلفة البضاعة المباعة .

- يسمح بتحقيق مقابلة بين الإيرادات (المبيعات) و التكاليف (تكلفة المبيعات) بصفة مباشرة فمتابعة حركة المخزون حسب هذه الطريقة تتم بالموازاة مع عمليات نقل الملكية يوما بيوم ، و بالتالي يصبح بإمكان المؤسسة تحديد قيمة عناصر المخزون في أي لحظة من الزمن¹.

الجرد المتناوب (الدوري) : وهو ما يقوم على مراجعة أرقام المخزون في تواريخ محددة و ثابتة ، و هي عادة عملية نصف شهرية أو شهرية أو نصف سنوية ، وفي هذا التاريخ يتم مقارنة أرقام المخزون الموجودة بالحد الأقصى الواجب تواجده من كل صنف و يتم في تلك التواريخ إصدار أوامر الشراء (أو الإنتاج) إذا استلزم الأمر.

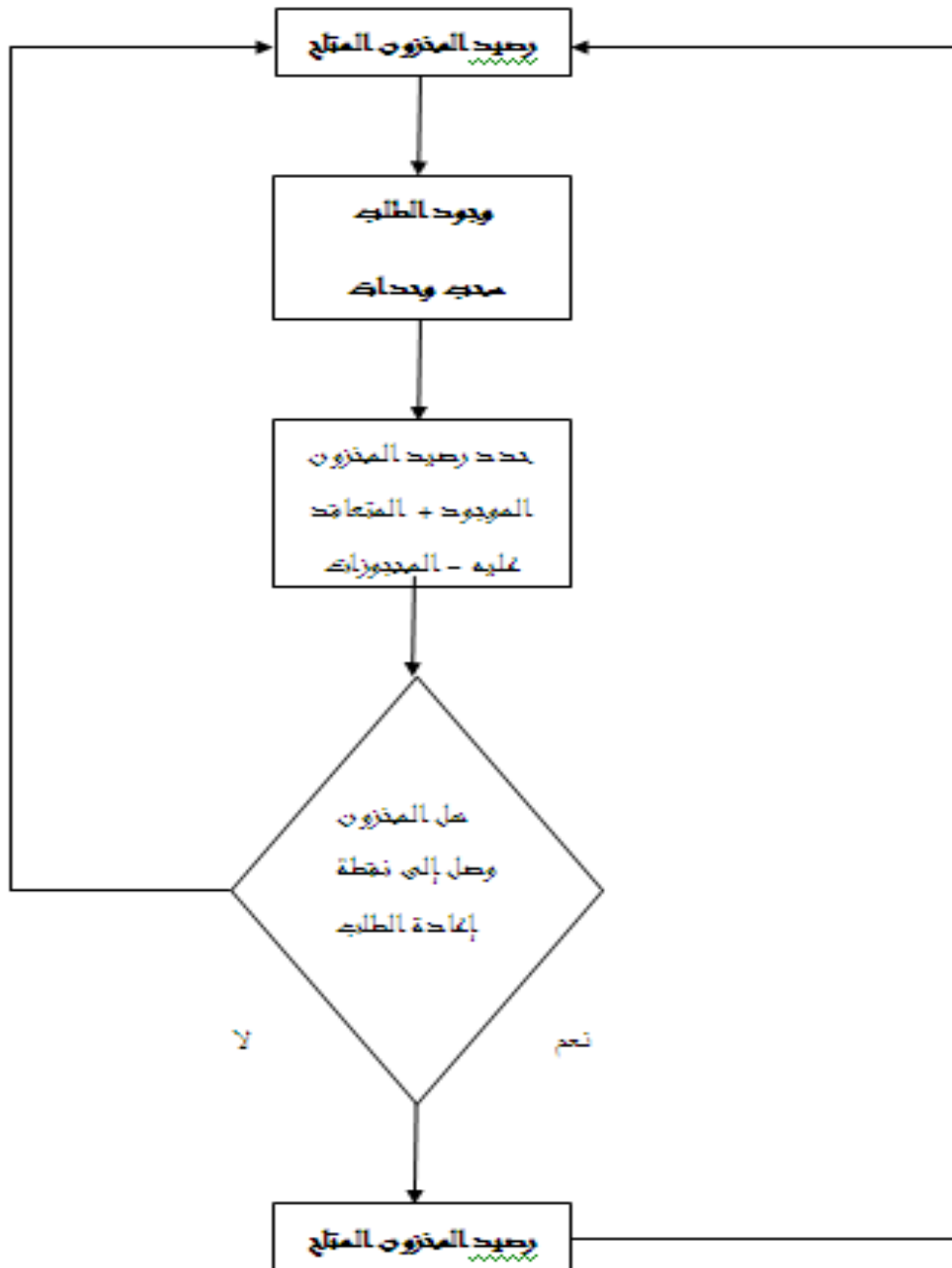
و عندما تكون الكميات التي يتم إصدار أوامر شراؤها هي الفرق بين الرصيد الفعلي و الحد الأقصى من المخزون فإنه من المتوقع في ظل تلك النظم أن تكون كمية الشراء مختلفة من فترة

لأخرى ، و يوضح الشكل التالي عمل هذا النظام² :

¹ - د أحمد طرطار ، أ عبد العالي منصر ، تقنيات المحاسبة العامة ، جسر للنشر و التوزيع ، الجزائر ، 2015 ، ص ص ، 55 - 56 .

² أ إسماعيل محمد السيد و آخرون ، مرجع سبق ذكره ، ص ، 229 .

الشكل 3-1: الجرد الدائم



مصدر: إسماعيل محمد السيد و آخرون ، إدارة الإمداد و التخزين .

المبحث الثالث: الرقابة على المخزون.

المطلب الأول: مفهوم الرقابة على المخزون .

يتصل مفهوم الرقابة على المخزون كوظيفة إدارية بالتخطيط للمخزون لأنهما يسعيان إلى تحقيق نفي الهدف تقريبا فكلاهما يهدف إلى تنظيم حركة المخزون و المحافظة عليه وضبط تدفق المواد من وإلى المخازن بالكمية المناسبة و الوقت المناسب دون نقص أو تأخير.

ويقصد بالرقابة على المخزون هو الوقوف على مدى تطبيق الخطط الموضوعة و التحقق من الإجراءات المتبعة لمراحل دخول المواد وخروجها من المخازن و التأكد من أن الإجراءات الفعلية هي الإجراءات المخطط لها و اكتشاف القصور ومعرفة الأخطاء و الانحرافات و التجاوزات المرتكبة أثناء انجاز الواجبات و من ثم العمل على تحديد أسبابها ووضع الحلول لتفاديها مستقبلا وتتم عملية الرقابة على المخزون من خلال عمليات الفحص و التفتيش و المتابعة المستمرة و جمع المعلومات لقياس و تدقيق جميع العمليات التخزينية بأوقات مختلفة للتأكد من وجود الكميات المطلوبة حسب الخطط الموضوعة و التدقيق على استلام و صرف المواد إلى المخازن و التأكد من صلاحيتها و من سلامة إجراءات الفحص و التفتيش عليها¹

تعريف نظام الرقابة على المخزون : هو مجموعة الإجراءات المتبعة في المخازن و المتعلقة بالملاحظة و الفحص و التدقيق و القياس لكافة العمليات التخزينية للتأكد من توفر المواد المطلوبة حسب ما هو مخطط لها وضبط حركة المخزون حسب احتياجات المنشأة و التحقق من سلامة المخزن وكشف الأخطاء و الانحرافات قبل وقوعها من خلال خطط و معايير محددة مسبقا لقياس وتصحيح الأداء في الخطط المستقبلية

وظائف الرقابة على المخزون :

(1) ضمان توفير الكميات المناسبة من المواد المطلوبة حسب الخطط الموضوعة و تفادي النقص في هذه المواد و خاصة المواد السريعة الحركة

(2) ضبط حركة المخزون وتنظيم حركة دوران المواد و تجديدها لتفادي الازدواجية في مخازن المواد

(3) التأكد من سلامة المواد المخزنة ومن تطبيق إجراءات السلامة عليها

¹ - هيثم الزغيبي و آخرون، مرجع سابق، ص ص 221 - 222

4) تخفيض قيمة الاستثمار عن طريق المخزون إلى أقل ما يمكن لتفادي الاستثمار في المواد البطيئة الحركة

5) تخفيض تكاليف و النفقات و مصاريف التخزين إلى أقل ما يمكن

6) قياس و تصحيح أداء العاملين في المصنع

7) ضبط و استلام و تسليم المواد في المواعيد المحددة لتفادي تأخير العمليات الإنتاجية

8) جدولة المواد حسب إطار التقادم و التلف و البوار

9) فحص المواد و التأكد من أنها مطابقة للمواصفات و الكميات¹

المطلب الثاني حدود و مداخل الرقابة على المخزون و المخازن .

أولاً: حدود الرقابة على المخزون .

1) مستوى أو معدل الاستخدام خلال السنة و الذي تتم مراقبته بأهمية حيث نريد التأكد من يتناسب مع النتائج و المبيعات و الإيرادات و المواد الموردة إلى المخازن .

2) زيادة مدة التخزين عن الوقت اللازم للتجديد فإذا وجدنا بعض المواد يقل استهلاكها عن المقرر فإنها تدل على إنها ستصبح مواد راکدة²

3) أن تكون المواد الموردة إلى المخازن في أي دفعة أو مجموع الدفعات تغطي فترة الاستهلاك أو أن المواد التي تم توريدها هي كاملة في العدد و المواصفات عمليا و كتابيا لذلك يجب أن تكون إجراءات الرقابة كاملة و سليمة

4) التأكد من المواد الخارجة من المخازن و أنها مطابقة للطلبة الواردة من العملاء وهي ما تسمى بالرقابة المادية و لذلك يتم تفتيش كميات المواد المصروفة من المخازن

ثانيا مداخل الرقابة على المخازن

1) مدخل المعادلات الرياضية و يستخدم معادلات و نماذج رياضية معدة خصيصا لأغراض الرقابة

2) المدخل المحاسبي أو المالي من خلال مراجعة الحسابات و القوائم المالية

¹ - هيثم الزغبى و آخرون ، مرجع سابق ، ص ، 222

² د حمد راشد الغدير ، مرجع سبق ذكره ، ص ، 330 - 331

(3) المدخل الجدولي : حيث يتم إعداد جداول تبين أنواع و كميات و حالة المواد المخزونة و أي ملاحظات حول ذلك

(4) المدخل البياني : ويتم من خلال الرسوم البيانية للمواد المخزونة حالياً مقارنة بالمواد لفترات سابقة أو مقارنة بالخطط المعتمدة

(5) مدخل الخبرة : ويعتمد على خبرة الأفراد العاملين في المنشأة و مدى قدرتهم على المحافظة و اكتشاف الانحرافات¹.

المطلب الثالث : مسؤولية الرقابة على المخزون

إن مسؤولية الرقابة على المخزون تختلف من منشأة إلى أخرى باختلاف حجم وطبيعة أعمالها و اعتمادها على المخزون في وظائفها وعادة ما يرجع الجهة المسؤولة عن الرقابة على المخزن إلى الإدارة العليا و التي بدورها بعد اختيار هذه الجهة تحدد مسؤولياتها و واجباتها و تتابع أعمالها و بشكل عام يمكن أن تتبع عملية الرقابة على المخزون إلى واحد على الأقل أو أكثر من الجهات الآتية :

1- إدارة المخازن في كثير من المنشآت وخاصة في العهد السابق كانت تتم عملية الرقابة من قبل المخازن نفسها و تختص بجميع إجراءات الرقابة على المخزون إلا أن هذه التبعية أصبحت غير مرغوب فيها في كثير من المنشآت إذ أن المخازن هي المسؤولة عن التخزين و مناولة الإمداد و الاستلام و الصرف و بالتالي أصبح من غير المحبذ أن يقوموا بالرقابة على أنفسهم.²

2- إدارة الشراء و التخزين نظراً لتطور المنشآت و ازدياد أهمية هذا النشاط أوكلت الإدارة العليا مسؤولية الرقابة على المخزون إلى إدارة الشراء و التخزين عن طريق أفراد من داخل الدائرة إذ زاولت هذه الصلاحيات و حتى عهد قريب .

3- قسم الرقابة على المخزون في الوقت الحاضر ظهرت إدارة المواد على الهيكل التنظيمي للمنشأة الحديثة كإدارة مستقلة زاولت مسؤوليات الشراء و التخزين معا و يتبع لهذه الإدارة على الهيكل التنظيمي في المنشأة الكبرى قسم خاص للرقابة على المخزون يتولى إدارة الشراء و التخزين .

مسؤولية الإشراف و المتابعة و القيام بواجبات الرقابة على المخزون من متابعة عمليات إستلام المواد و صرفها و توفير المستوى المطلوب من المواد المخزونة وذلك من أجل توفير الحد الأدنى و الأعلى المطلوب من المواد المخزونة و تحديد نقطة إعادة الطلب .

¹ - د حمد راشد الغدير مرجع سابق، ص ، 331

² - هيثم الزغي و آخرون ، مرجع سابق، ص ص، 226-227

و بالتالي يتم تخفيض تكاليف التخزين إلى أدنى حد ممكن بشكل يضمن استمرار العملية الإنتاجية وتوفير المواد في الوقت المحدد وبأقل تكلفة.

4- لجنة مشتركة للرقابة على المخزون ,ففي حالات أخرى تقوم الإدارة العليا بتشكيل لجنة من مختلف الإدارات من ذوي الكفاءة و الإختصاص و المعرفة بأمر و إجراءات الخزن و الإلمام الكامل بجميع الأمور المتعلقة بعملية الرقابة على المخزون للقيام بمسؤولياتها الرقابية لتحقيق نوع من الرقابة الفعالة على عناصر المخزون.¹

¹ هيثم الزغبى و آخرون - مرجع سابق، ص. 226

خلاصة الفصل:

من خلال ما تناولناه في هذا الفصل يمكن القول بأن وظيفة التخزين في المؤسسة ليست مجرد خزن في أماكن معينة فقط، وإنما هي عملية متابعة مستمرة ومتجددة بحالة تجعل منه المفتاح الذي من خلاله تتم جميع الأنشطة في المؤسسة، ولكي تتمكن هذه الأخيرة من التحكم الجيد في مخزوناتها لابد من وجود علاقة بين مختلف الإدارات التي لها اهتمام بهذا المخزون، كما لا بد أن تكون على معرفة، بما لديها في المخزن، ولهذا الغرض تقوم المؤسسة بجرد مخزوناتها ومراقبة موجوداتها.

تمهيد :

في إطار إعطاء مصداقية أكبر للقوائم المالية فيما تعرضه من أصول وخصوم المؤسسة، ينتظر أن تساهم التطورات الجديدة الحاصلة في ميدان تقييم ومعالجة عناصر الأصول وكيفية عرضها في القوائم المالية في تحسين نوعية المعلومات المعروضة. بما يتعلق بالمخزونات، ساهمت المعايير المحاسبية الدولية وكذا التشريع الجزائري في إثراء وتحسين هذه النوعية من خلال معالجات جديدة مسموح بها للوصول إلى هذه الخاصية للقوائم المالية وهي الشفافية التي على ضوءها يتخذ مختلف المستعملين قرارات رشيدة. وعلى ضوء هذا قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث رئيسية تتمحور حول :

المبحث الاول: عمليات الشراء و البيع.

المبحث الثاني: مردودات و تسبيقات على عمليات الشراء و البيع.

المبحث الثالث : معالجة التخفيضات و الأغلفة وخسارة القيم .

سنعتمد في دراستنا لمختلف التسجيلات المحاسبية المخزونات على أساس طريقة الجرد الدائم .

المبحث الأول : عمليات الشراء والبيع

المطلب الأول : عمليات الشراء والبيع في مؤسسة تجارية

تقوم المؤسسات التجارية بعمليات الشراء، التخزين، و الخروج من المخازن لغرض البيع لذلك سنستعرض في هذا الجزء مختلف سير العمليات و معالجتها المحاسبية .

1 عملية الشراء

تقوم المؤسسة التجارية بعملية الشراء إما نقدا أو على الحساب حيث تمر العملية بمرحلتين:

المرحلة الأولى: الحصول على الملكية المخزون، على أساس الفاتورة المرسله من المورد بالقيود المحاسبي :

xxx	ح البضائع المخزنة	380
xxx	ح رسم على القيمة المضافة محسوم من المخزونات و الخدمات	44566
xxx	ح الخزينة 51 أو 53	5
xxx	ح موردو المخزونات و الخدمات في حالة الشراء بالأجل على أساس تكلفة الشراء	401

المرحلة الثانية: دخول المخزون من المشتريات الى مخازن المؤسسة، على أساس سند التخزين القيد المحاسبي¹:

xxx	ح المخزونات من البضائع	30
xxx	ح البضائع المخزنة على أساس تكلفة الشراء	380

¹ - د محمد العيد، مقارنة الأنظمة المحاسبية المستعملة في الجزائر من الإستقلال إلى الآن، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، 2012 2013، ص

ملاحظة :

قد يصادف تواجد الحساب 38 المشتريات المخزنة خلال إقفال حسابات الدورة المالية ما يعني اقتناء مشتريات بدون استلامها و باعتبارها حساب وسيط فيرصد بمقابل الجانب المدين من حساب 37 المخزونات في الخارج (في الطريق بمستودعات الغير)
وفي نهاية الدورة المالية إذ لم يرصد هذا الحساب وجب أن تعد المؤسسة جدولا مفصلا بالمخزونات الموجودة خارج مخازنها

2 عملية البيع

تقوم المؤسسة التجارية بإعادة بيع السلع و المواد التي اقتنتها سابقا إما نقدا أو على الحساب حيث تمر العملية بمرحلتين:

المرحلة الأولى: تحويل ملكية المخزون , على أساس الفاتورة المرسله أو على أساس الإيصال بالمبلغ المقبوض¹.

القيد المحاسبي :

	xxx	ح الزبائن و الحسابات الملحقة في حالة البيع بالأجل		411
	xxx	ح الخزينة 53 51 في حالة القبض		5
xxx		ح المبيعات من البضائع	700	
xxx		ح رسم على القيمة المضافة مجمع على أساس سعر البيع	44571	

¹ - علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة، دار الأوراق الزرقاء، الجزائر، 2014، مرجع سابق ص ص، 145 - 149

المرحلة الثانية: خروج المخزون من مخازن المؤسسة على اساس سند الخروج لغرض التسليم الى الزبائن

القييد المحاسبي: ¹

600	ح مشتريات البضائع المباعة	xxx	
30	ح مخزونات البضائع	xxx	
	على أساس تكلفة الشراء او التخزين		

المطلب الثاني : عمليات الشراء التصنيع البيع في مؤسسة إنتاجية أو خدماتية

تقوم المؤسسات الإنتاجية بعملية شراء المواد الأولية و اللوازم وتخزينها كما تمر بعملية إخراجها من المخازن لغرض تحويلها (عملية التصنيع) ويلي هذا تخزين المنتجات من عملية التحويل و الخروج من المخازن لغرض البيع، لذلك سنستعرض فيما يلي مختلف سير العمليات و معالجتها المحاسبية.

1- عملية الشراء

تقوم المؤسسة الإنتاجية بعملية شراء المواد الأولية و اللوازم وتخزينها لغرض استعمالها في عملية التصنيع حيث تمر العملية بمرحلتين :

¹ - د محمد العيد، مرجع سابق ، ص. 84

المرحلة الأولى: الحصول على ملكية المخزون من السلع و المواد و اللوازم على أساس الفاتورة المرسله من المورد أو على أساس الإيصال بالمبلغ المدفوع .

القيود المحاسبية :

	xxx	ح المواد الأولية و اللوازم المختلفة		381
	xxx	ح التموينات الأخرى المخزنة		382
		ح رسم على القيمة المضافة محسوم		44566
xxx		ح حسابات الخزينة	53 أو 51	
xxx		ح موردو المخزونات و الخدمات (في حالة الشراء بالأجل) على أساس تكلفة الشراء	401	

المرحلة الثانية: دخول المخزون من المشتريات إلى مخازن المؤسسة على أساس سند التخزين¹.

	xxx	المواد الأولية و اللوازم		31
	xxx	التموينات الأخرى		32
xxx		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
xxx		التموينات الأخرى المخزنة على أساس تكلفة الشراء	382	

¹ - لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية، دار الاوراق الزرقاء، الجزائر، 2014، ص279

ملاحظة هامة

إن المواد و اللوازم التي ترسل مباشرة إلى ورشات الإنتاج لا تخزن و إنما تسجل مباشرة بطبيعتها كمشتريات مستهلكة.

القيد المحاسبي:¹

	xxx	المواد الأولية و اللوازم		601
	xxx	التموينات الأخرى		602
xxx		ح المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
xxx		ح التموينات الأخرى المخزنة على أساس تكلفة الشراء	382	

عملية التصنيع:

تقوم المؤسسة الإنتاجية بإخراج مختلف المواد الأولية و اللوازم إلى ورشات الإنتاج لغرض تحويلها (بتكلفة إخراجها) حيث تمر العملية بمرحلتين :

المرحلة الأولى :خروج مخزونات المواد الأولية و اللوازم ,على اساس تكلفة تخزينها إلى ورشات الإنتاج

القيد المحاسبي :

	xxx	المواد الأولية المستهلكة		601
	xxx	التموينات الأخرى المستهلكة		602
xxx		ح المواد الأولية و اللوازم	31	
xxx		ح التموينات الأخرى على أساس تكلفة الشراء أو التخزين	32	

¹ - علاوي لخضر ، المحاسبة المعمقة ، مرجع سابق ، ص. 150

المرحلة الثانية: دخول المخزونات من المنتجات التامة و النصف التامة و قيد الإنتاج إلى مخازن المؤسسة (بتكلفة الإنتاج) على أساس سند الدخول

القيد المحاسبي¹:

	xxx	ح سلع قيد الإنتاج		33
	xxx	ح خدمات قيد الإنتاج		34
xxx		ح مخزونات المنتجات		35
xxx		ح النتاج المخزون أو المنتقص من المخزون	72	

عملية البيع

في المرحلة الأخيرة من دورة الإنتاج تقوم المؤسسة الصناعية بإخراج مختلف منتجاتها من المخازن لغرض بيعها او لغرض توجيهها للورشات لأجل إتمام التصنيع ، حيث تمر العملية بمرحلتين :

المرحلة الأولى: خروج مخزونات المنتجات على أساس تكلفة أنتاجها إلى الزبائن مباشرة أو إلى ورشات الإنتاج لغرض إتمام التصنيع .

القيد المحاسبي:

	xxx	ح الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		72
xxx		ح سلع قيد الإنتاج	33	
xxx		ح خدمات قيد الإنتاج	34	
xxx		ح مخزونات المنتجات	35	
		على أساس تكلفة الإنتاج		

¹ - لحضر علاوي ، نظام المحاسبة المالية ، مرجع سابق ص ص ، 281-282

الحساب 723 تغيرات المخزونات الجارية في مقابل الحسابين 33 و 34 (المنتجات الموجهة إلى الورشات لغرض إتمام التصنيع)

الحساب 724 تغيرات المخزونات من المنتجات في مقابل الحساب (35 المنتجات الموجهة للبيع)

المرحلة الثانية: تحويل ملكية المنتجات إلى الزبائن على أساس الفاتورة و تسجيل المبيعات

القيود المحاسبية:

	xxx	ح الحسابات المالية (51 أو 53)		5
	xxx	ح الزبائن و لواحقها		411
xxx		ح المبيعات	70	

المطلب الثالث: حالات خاصة في معالجة المخزونات:

1- المعالجة المحاسبية للمخزونات المتأتية من التثبيتات

يسجل في هذا الحساب العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيتات المادية أو العينية حيث يتم تخزينها على أنها ستستعمل مستقبلاً يجعل الحساب 36 م ما يتفرع منه مدينا و يجعل حساب التثبيت العيني 21 دائناً للإشارة فإن هذه الأجزاء أو قطع الغيار أو العناصر المفككة أو المسترجعة تقيم بقيمتها المحاسبية الصافية إذا كان هذا التثبيت المتأتي من قطع الغيار مهلكة نهائياً و يتم إدخاله إلى المخازن

القيد المحاسبي¹:

	xxx	ح المخزونات المتأتية من التثبيات	36
xxx		ح التثبيات العينية الأخرى مخزونات متأتية من تفكيك قيم ملموسة	215

2- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات

تمثل المشتريات غير القابلة للتخزين في فواتير المياه، الطاقة... أو غيرها غير المخزنة من طرف المؤسسة مثل اللوازم التي لا يتم تخزينها²

	xxx	ح المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات	607
xxx		ح الحسابات المالية (51 أو 53)	5

ملاحظة:

إن العناصر المسجلة في هذا الحساب و التي لم يتم استهلاكها عند إقفال السنة المالية ، تسجل كأعباء مثبتة مسبقا في الجانب المدين للحساب 486 الأعباء المعاينة مسبقا .

¹ – القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المحدد لقواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها ،
الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 9، المؤرخ في 25 مارس 2009

² علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة، مرجع سابق ، ص ص، 151-156

المبحث الثاني: مردودات وتسبيقات على عمليات الشراء والبيع

المطلب الأول: مردودات المشتريات والمبيعات

1 - مردودات المشتريات

قد يحدث أحيانا أن يجد الزبون بضاعته المشتراة غير مطابقة للمواصفات التي اتفق عليها مع مورده أو في حالات أخرى قد يجد بها عيبا أو تلفا، حيث يسعى إلى إرجاعها إلى المورد أو جزءا منها و تعالج محاسبيا على أنها مردودات مشتريات من خلال مرحلتين :

مرحلة تسليم المردودات للمورد

القيود المحاسبي :

	xxx	ح المشتريات المخزنة		38
xxx		ح المخزونات	3	

مرحلة تحويل ملكية المردودات للمورد

القيود المحاسبي:

	xxx	ح مردودات المخزونات و الخدمات		401
xxx		ح المشتريات المخزنة	38	

2- مردودات المبيعات

تعالج مردودات المبيعات بالنسبة للمورد بالشكل التالي :

مرحلة استلام المردودات من الزبون .

القيد المحاسبي:

xxx	xxx	ح المخزونات (32 31 30)	3
xxx		ح حسابات المشتريات المستهلكة 60 أو ح سابات الإنتاج المخزن 72 بتكلفة الشراء أو الإنتاج (حسب حالة المؤسسة)	7 / 6

مرحلة الحصول على ملكية المردودات

القيد المحاسبي¹:

xxx	xxx	ح المبيعات من البضائع	70
xxx		ح/ الزبائن أو الحسابات الدائنة	411

المطلب الثاني: التسبيقات على عمليات الشراء والبيع

قد يتفق المورد مع زبونه على أن يقدم له هذا الأخير تسبقا ماليا (ما يعرف بالعربون) عن طلبية شراء محددة ، حيث يعتبر هذا التسبيق بالنسبة للمورد كالتزام مالي تجاه زبائه يدرجه ضمن حسابات الديون ، أما بالنسبة للزبون فإن التسبيق يعتبر من الحقوق المكتسبة لذلك يدرج مبلغه ضمن حسابات المدينون وفيما يلي نستعرض مختلف العمليات المتعلقة بالتسجيل المحاسبي للتسبيقات .

¹ - علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة، مرجع سابق ، ص ص، 158 - 159

1 التسبيقات على عملية الشراء

القيد المحاسبي :

	xxx	ح الموردون المدينون التسبيقات و المدفوعات على RRR الحساب	409
xxx		ح المالية 51 أو 53	5

عندما يستلم الزبون بضاعته يتم اقتطاع مبلغ التسبيق من الفاتورة الأصلية للشراء و يسجل المبلغ الباقي من الفاتورة

2 التسبيقات على عملية البيع

القيد المحاسبي:

	xxx	ح البنك	512
		ح الصندوق	53
xxx		ح/ الزبائن المدينون التسبيقات المستلمة RRR	419

				411
	xxx	ح الزبائن		419
	xxx	ح/ الزبائن المدينون التسبيقات المستلمة		
		RRR		
xxx		المبيعت المعنية	70x	
		بيع على الحساب و اقتطاع التسبيق ¹		

¹ - بن ربيعة حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص ، 39

المبحث الثالث: التخفيضات المالية والتجارية والأغلفة المتداولة وخسائر قيمة

المطلب الأول: التخفيضات المالية والتجارية

التخفيضات حسب النظام المحاسبي المالي نوعان تخفيض ذات طابع تجاري و تخفيض ذات طابع مالي.

1- تخفيض ذات طابع تجاري: تمنح عادة لاعتبارات متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة ،

و التخفيضات التجارية لا تسجل محاسبيا ، وتقضي قواعد النظام المحاسبي المالي بتسجيل قيمة المشتريات و المبيعات بالصافي التجاري و التخفيضات التجارية ثلاثة أنواع :

- الحسومات (rabais): تمنح في حالة معينة مثل وجود عيب في البضائع أو المنتجات المباعة أو عند التأخر في تسليمها .
- النزلات (remise): تمنح في بعض الحالات التي تتجاوز فيها الطلبات مستويات معينة (الحجم _ رقم الأعمال)
- المرتجعات (ristourne): تمنح عادة في نهاية الدورة بسبب طول فترة التعاون (زبون وفي) أو بسبب بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة مستوى معين

2- تخفيضات ذات طابع مالي : تمنح عادة لاعتبارات متعلقة بطرق الدفع و هي على العكس من التخفيضات التجارية

و تسجل محاسبيا بحيث تعتبر إيرادا بالنسبة للعميل (ح 768 إيرادات مالية أخرى) و تعتبر عبئا بالنسبة للمورد (ح 668 أعباء مالية أخرى) وتتمثل في:

-الخصم (Escompte) و خصم تعجيل الدفع :يمنح عادة على العمليات التي يتم فيها الدفع فورا أو عند تعجيل الدفع

وحسب المعيار IAS 18 IAS 02 فإن إيرادات المبيعات يجب أن تسجل بالمبالغ المقبوضة فعلا وعليه تطرح من المبيعات ، كل التخفيضات الممنوحة بما فيه خصم تعجيل الدفع¹

المعالجة المحاسبية للتخفيضات الواردة ضمن الفاتورة (نفس الفاتورة):

¹ - شعيب شونوف ، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير الدولية IAS IAFRS ، الجزء الثاني ، مكتبة الشركة الجزائرية ، بوداود الجزائر ، 2009 ،

بالنسبة للتخفيضات التجارية: يقضي النظام المحاسبي المالي بعدم تسجيل هذه التخفيضات، فهو لا يمثل مكسبا للمشتري ولا خسارة للبائع، لذلك لا تسجل قيمة التخفيض التجاري بدفاتر الطرفين البائع والمشتري.

تسجل عملية البيع والشراء بالصافي التجاري مهما كانت العملية على الحساب أو نقدا

ويحسب: الصافي التجاري = السعر الإجمالي - التخفيض التجاري

تخفيضات تجارية ضمن فاتورة المشتري (محاسبة الزبون)

ويكون القيد المحاسبي :

	xxx	المشتريات المخزنة	38
xxx		ح موردو المخزونات و الخدمات	401
xxx		ح الحسابات المالية (51 أو 53)	5
		استلام فاتورة المشتريات	

تخفيضات تجارية ضمن الفاتورة (محاسبة المورد) البائع¹

ويكون القيد المحاسبي :

	xxx	ح الزبائن	411
xxx		ح المالية (51 أو 53)	5
xxx		ح المبيعات المعينة	70
		تسليم فاتورة المبيعات	

بالنسبة للتخفيضات المالية يقضي النظام المحاسبي المالي بتسجيل هذه التخفيضات سواء كانت واردة أو غير واردة ضمن الفاتورة حيث يعتبر إيراد بالنسبة للزبون (ح 768) و عبئا بالنسبة للمورد

¹ بن ربيعة حنيفة، مرجع سابق ، ص ص 208- 207.

(ح 668)

تخفيضات مالية ضمن فاتورة المشتري (محاسبة الزبون)

القيد المحاسبي :

	xxx	ح المشتريات المخزنة		38
	xxx	ح رسم على القيمة المضافة محسوم من المخزونات و الخدمات		44566
xxx		ح مورددو المخزونات و الخدمات	401	
xxx		ح الحسابات المالية (51 أو 53)	5	
xxx		ح إيرادات مالية أخرى (خصم مالي)	768	
		استلام فاتورة المشتريات		

تخفيضات مالية ضمن فاتورة البائع (محاسبة المورد)

	xxx	ح الزبائن		411
	xxx	ح المالية (51 أو 53)		5
	xxx	ح أعباء مالية أخرى		668
xxx		ح المبيعات المعينة	70	
xxx		ح رسم على القيمة المضافة مجمع تسليم فاتورة المبيعات	44571	

المعالجة المحاسبية للتخفيضات الواردة ضمن فاتورة استدراكية متأخرة

بالنسبة للتخفيضات التجارية : يقضي النظام المحاسبي المالي بسجيل هذه التخفيضات

إذا كانت واردة ضمن فاتورة استدراكية .

تخفيضات تجارية ضمن فاتورة المشتري (الزبون)

تسجيل الخصم يكون عند لدى المورد دائن في (ح 609) تخفيضات مستلمة

القيد المحاسبي :

	xxx	ح موردو المخزونات و الخدمات	401
xxx		ح المالية (51 أو 53)	5
xxx		ح تخفيضات مستلمة تسليم فاتورة المبيعات	609

تخفيضات تجارية ضمن فاتورة البائع (المورد)

تسجيل الخصم يكون لدى الزبون مدين في ح 709 تخفيضات ممنوحة

	xxx	ح الزبائن	411
xxx		ح المبيعات المعينة	70
xxx		تسليم فاتورة المبيعات	
		ح الحسابات المالية 51 53	5
	xx x	ح تخفيضات ممنوحة	709
xxx	xxx	ح الزبائن (تسديد الزبون ومنحه تخفيض)	411

بالنسبة للتخفيضات المالية: يقضي النظام المحاسبي المالي بتسجيل هذه التخفيضات سواء كانت واردة أو غير واردة ضمن الفاتورة حيث تعتبر إيرادا بالنسبة للزبون (ح 768) و عبئا بالنسبة للمورد

(ح 668).

و تسجل محاسبيا بنفس طريقة تسجيل التخفيضات المالية الواردة ضمن الفاتورة الأصلية¹ ،

المطلب الثاني : الأغلفة المتداولة

الأغلفة هي وسائل تستخدمها مختلف المؤسسات لتعبئة وحماية منتجاتها أو سلعها الموجهة للزبائن مثل قارورة المشروبات الغازية بمختلف الأحجام الأغلفة من الورق و علب الكرتون ...الخ، حيث نميز بين نوعين من الأغلفة :

1- الأغلفة غير المسترجعة

عبارة عن أغلفة الغاية من شرائها أو إنتاجها هو استعمالها كمادة اولية في نهاية دورة الإنتاج باعتباره أحد عناصر المخزونات .

، كما تدخل في تكلفة مصاريف التوزيع ، ولا تسترجع من الزبائن مثل قارورة المشروبات الغازية من البلاستيك وعلب الياغورت ..الخ.

2- الأغلفة المسترجعة

تصنف الأغلفة المسترجعة من ضمن تثبيبات المؤسسة عكس الأغلفة التالفة من حساب 218 التثبيبات العينية الأخرى ثم تقوم المؤسسة بشرائها أو إنتاجها من أجل إستخدامها المتكرر في عدة دورات إنتاج و الغرض منها يكون لتعبئة و حماية منتجاتها ، فترسلها المؤسسة إلى زبائها مقابل سعر أمان ثم تستردها .

التسجيل المحاسبي للأغلفة¹

القيود المحاسبي لفاتورة الزبون:

¹ - د احمد طرطار ، مرجع سابق، ص ص، 69 - 72

¹ - د محمد علاوي، المحاسبة المعمقة، مرجع سابق، ص ص، 167 - 168

	xxx	ح المشتريات المخزنة	38
	xxx	ح رسم على القيمة المضافة محسوم من المخزونات و الخدمات	44566
	xxx	ح الموردون - امانة أغلفة مدفوعة	4096
xxx		ح الحسابات المالية 51 أو 53	5
		استلام فاتورة المشتريات مع امانة أغلفة	
	xxx	ح المخزون المعني (30 31 32 35 36)	3
xxx		ح المشتريات المخزنة	38
		إستلام البضاعة	

القيود المحاسبية لفاتورة المورد :

	xxx	ح الحسابات المالية (51 أو 53)	5
xxx		ح الزبائن - امانة أغلفة محصلة	4196
xxx		ح المبيعات المعنية	70
xxx		ح رسم على القيمة المضافة مجمع تسليم فاتورة المبيعات مع امانة أغلفة	44571
	xxx	ح المشتريات المستهلكة	60
xxx		ح البضاعة المعنية (30 31 32 35 36)	3
		خروج البضاعة من المؤسسة	

في حالة إرجاع امانة الأغلفة

القيود المحاسبية لفاتورة الزبون

xxx	ح الحسابات المالية (51 أو 53)	5
xxx	ح نقص في مواد التعبئة و التغليف خسارة أغلفة	6136
xxx	رسم على القيمة المضافة محسوم من المخزونات و الخدمات	44566
xxx	ح الموردون أمانة أغلفة مدفوعة	4096
xxx	إسترجاع امانة الأغلفة مع تحمل جزئ من التلف في الأغلفة	

القيود المحاسبية لفاتورة المورد

xxx	ح الزبائن امانة أغلفة محصلة	4196
xxx	ح الحسابات المالية (51 أو 53)	5
xxx	ح نواتج عن الأمانات (ربح أغلفة)	7068
	ح رسم على القيمة المضافة مجمع	44571
	إرجاع أمانة الأغلفة مع تحصيل جزئ من التلف في الأغلفة ¹	

المطلب الثالث: خسائر القيمة عن المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ

1 تعريف خسائر القيمة عن المنتوجات

¹ - عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد) دار جلطي ، برج بو عريبيج الجزائر ، 2009 ،

عملاً بمبدأ الحيطة، وعند إقفال المؤسسة لحساباتها، فإن المخزونات تقيم بأقل (تكلفتها تكلفة الحصول عليها) وقيمة إنجازها الصافية، وقيمة الإنجاز الصافية هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفتي الإتمام و التسويق المقدرتين.

2 المعالجة المحاسبية للمخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ.

يجعل الحساب 39 مديناً بقيمة نقص قيمة المخزونات بمختلف أنواعها و يقابله في الجانب المدين المخصصات الخاصة بالمخزونات المعنية الحساب 685 مخصصات الإهلاك و المؤونات و الخسائر في القيمة عن الأصول الجارية

القيد المحاسبي :

	xxx	ح مخصصات الإهلاك و المؤونات و الخسائر في القيمة عن الأصول الجارية		685
xxx		ح خسائر القيمة عن المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ	39	
		تسجيل زيادة خسائر قيمة في 12 - 31		

وفي نهاية كل سنة مالية يتم تسوية حسابات خسائر القيمة الخاصة بطبيعة كل العناصر المخزنة عن طريق:

جعل الحساب المخصصات بالمخزونات المعنية مديناً في حالة رفع مبلغ المؤونة

التقييد في الجانب الدائن لحساب 785 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات في الأصول الجارية إذا كان مبلغ الخسارة منخفضاً أو في حالة إلغائه

القيد المحاسبي

حالة زيادة مبلغ خسارة القيمة

	xxx	ح مخصصات الإهلاك و المؤونات و الخسائر في القيمة عن الأصول الجارية		685
xxx				
xxx		ح خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات قيد التنفيذ	39	
		تسجيل زيادة خسائر قيمة في 31 - 12		

حالة إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة .

القيد المحاسبي:

	xxx	ح مخصصات الإهلاك و المؤونات و الخسائر في القيمة عن الأصول الجارية		39
xxx		ح الإسترجاعات الإستغلال عن خسائر ق و م الأصول الجارية	785	
		تسجيل إلغاء أو إنقاص		

تنسب أرصدة الحسابات 39 بخفضها من مبلغ المخزونات المعنية عند إخراج المخزونات من المخزون يظهر في الميزانية مبلغ المخزونات الصافي بعد طرح خسائر القيمة

القيد المحاسبي :

	xxx	ح مخصصات الإهلاك و المؤونات و الخسائر في القيمة عن الأصول الجارية		39
xxx		ح المخزونات و المنتوجات	30	
xxx		تسجيل إلغاء أو إنقاص خسارة قيمة بتاريخ ¹ 31 12 /		

خلاصة الفصل :

إن عملية تقييم ومعالجة المخزونات وفق المعايير المحاسبية الدولية أتت بقواعد جديدة تتسم بالدقة والمصداقية، خاصة فيما يتعلق بالقوائم المالية، وذلك من خلال مقابلة القيمة المحاسبية مع القيمة القابلة للتحقيق، مما يوفر لمستخدمي القوائم معلومات إضافية تتيح لهم الإطلاع على مخزونات

¹ - علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة، مرجع سابق ص ص، 178 - 180

المؤسسة والتي تفصل في المعيار الدولي الثاني IAS2 ، هذا الأخير الذي يهدف إلى وصف المعالجة المحاسبية للمخزون حسب نظام التكلفة التاريخية واستنادا على SCF ، إذ يعمل على تقديم معلومات تتم بالشفافية والتي تمكن من اتخاذ القرارات المناسبة من طرف مستخدميها.

تمهيد :

بعد الدراسة النظرية لسير المخزونات و كيفية معالجتها محاسبيا، سنحاول تجسيد ذلك في دراسة ميدانية بمؤسسة اقتصادية معروفة وهي مؤسسة تكرير البترول الخام إلى مواد أو منتجات تامة حيث تقوم هذه الدراسة إلى التطرق إلى مبحثين حيث يتناول المبحث الأول مؤسسة تكرير البترول RAFFINERIE DARZEW، وهذا بهدف التعرف على المؤسسة، في حين تضمن المبحث الثاني مختلف المعالجات المحاسبية التي تخص المخزونات في المصلحة المالية .

المبحث الأول: عموميات حول مؤسسة تكرير البترول ، مصفاة أرزيو (Raffinerie)

المطلب الأول: تعريف المؤسسة وتقديم أهم جوانبها

1-تعريف المؤسسة¹:

مؤسسة تكرير البترول – أرزيو -هي عبارة عن إحدى المؤسسات التحويلية التي تملكها الدولة وضعت تحت رمز (RA1Z)الهدف الأساسي الذي أنشأت من أجله هو عملية الإنتاج المتمثلة في تحويل البترول الخام (المحلي والمستورد) إلى منتجات جاهزة من أجل التجارة بها الداخلية والخارجية.

أهم المصافي الموجودة على مستوى القطر الجزائري:

* (RA1K) :مصفاة سكيكدة : إذ تبلغ معالجتها للبترول الخام ب :15 مليون طن/ السنة بالإضافة إلى خام محول مستورد الذي يقدر ب :277 ألف طن/ السنة.

* (RA1Z) :مصفاة أرزيو قدرة معالجتها للبترول الخام 1.5 مليون طن/ السنة بالإضافة إلى خام محول مستورد الذي يقدر ب :320 ألف طن/ السنة.

* (RA1G) :مصفاة الجزائر خاص فقط لمعالجة البترول الخام التي تبلغ قدرة المعالجة في 2.5 ملين طن.

* (RA1 AR) . مصفاة حاسي مسعود تبلغ قدرة معالجتها للبترول الخام حوالي 1.3 مليون طن/ السنة

وقد تم إنشاء هذه المصافي تنفيذاً للإستراتيجية الشركة التي تهدف إلى الاندماج في نظام اقتصاد السوق لكي تستجيب بصورة واقعية و فعلية لمقتضيات الظروف المحيطة بها، من خلال عصرنة التسيير وعملية التفتح على السوق الخارجي من الدخول في السوق العالمية.

2-أهم جوانب المؤسسة:

1-2-الجانب التاريخي والقانوني:

بنت مصفاة أرزيو في إطار المخطط الخماسي الأول 1970-1973 و لقد صممت لغرض معالجة :

- النفط الخام لحاسي مسعود
- النفط المستورد لإنتاج الزفت
- تلبية الاحتياجات الأساسية من الوقود – الزيوت – الزفت للسوق الوطنية
- تصدير المنتجات الزائدة للنفط –إلكبروزيت و الفيول

وثائق المؤسسة¹

- وضع حجر الأساس في 19 جوان 1970 حيث تتريع مساحة هذه المؤسسة على مساحة 150 هكتار و بدأ انطلاق الوحدات في الإنتاج في شهر جويلية 1972 بوحدة المنافع و بعد فترة انطلقت الوحدات الأخرى للمصفاة بالعمل في شهر مارس 1973 و استلمت مؤقتا في 17 جوان 1973.
- ولتلبية طلب السوق من الزيت ، فان حجم الوحدات الإنتاجية من الزيت زاد من 65000 طن الى 120000 طن سنويا و الزيت المؤكسد من 5000 طن الى 20000 طن سنويا .
- و في سنة 1978 و نظرا للاحتياجات الهامة من الزيوت أنشئت مجموعة إنتاجية متكاملة لإنتاج 120000 طن سنويا للزيوت و على أساسها انطلقت هذه المجموعة والتي تضم الوحدات التالية :

- المنافع.
- الزيوت القاعدية .
- البريفينات و الشموع .
- المزج و التكييف.
- إستلام و إرسال الزيوت القاعدية

مصصفات ارزيو تعالج : 3.6 مليون طن في السنة من البترول الخام الصحراوي و 280000 طن من الخام المشبع المستورد لإنتاج الزيت .

- حجم مختلف الوحدات الإنتاجية هم كالتالي :

- البروبان 30000 طن
- البوتان 108000 طن
- البنزين الممتاز 360000 طن
- البنزين العادي 84000 طن
- النفط 720000 طن
- الكروزين 120000 طن
- المازوت 1560000 طن
- الفيول الخفيف 1080000 طن
- الفيول الثقيل 60000 طن
- الزيوت 72000 طن
- الشحوم 3600 طن
- البرافين 48000 طن

- زفت الطرق 144000 طن
- زفت المؤكسد 6000 طن

المطلب الثاني : المناطق المعالجة.²

-1- المنطقة (4): يوجد فيها 3 وحدات: وحدة (11) ، وحدة (12) ، وحدة (13)

الوحدة (11) : وحدة التقطير الجوي:

إنها وحدة الأساسية على مستوى المركب لمعالجة البترول الخام الصحراوي: فالمنتجات المستخلصة على مستوى هذه الوحدة هي كالتالي :. غاز البترول المميع

.النفط الثقيل

.النفط الخفيفة

.الكبر وزين و المازوت

فالنفط الخام المشبع و المستخلص من الوحدات التقطير الفراغي ينتج منه الزيوت القاعدية و الفاضل يصدر على أساس الفيول

الوحدة (12) : وحدة التهذيب الحفازي :

فالنفط الثقيلة لوحدة التقطير الجوي تعالج في هذه الوحدة لغرض إنتاج قاعدة برقم الاكتان العالي (المهذب) لغاز البترول المميع والغز الغني الهيدروجين.

الوحدة(13): وحدة معالجة الغازات:

فغاز البترول المميع المستخلص من وحدات التقطير الجوي والتهذيب الحفازي تعالج في هذه الوحدة حيث تفصل إلى جين نقيين و هما:

.البروبان

.البوتان

-2- المنطقة (10):

وثائق المؤسسة²

الوحدة (14): وحدة الوميذ الفراغي

فالخام المستورد و الاسفلت المسعاد من الوحدة إزالة لإسفلت بالبروبان يجزأ إلى مازوت فراغي وإلى منتج لزج و المحصل عليه من قاع العمود و الذي يعالج في فرغ النفط في الهواء للحصول على الزيت المسقى بزفت الطرق فخاصيات هذا الزيت هما الصلابة و درجة اللينة أو عملية الإرسال تتم عن طريق الشاحنات او البواخر هناك خطوط مسخنة كهربائيا تصل المصفاة بالميناء.

الوحدة(15): وحدة الزيت المؤكسد:

إن الزيت الممزوج بالمازوت يكون طاقة لهذه الوحدة أو بعبارة أخرى خلط الزيت بالمازوت و عن طريق الأكسدة المدفوعة بالهواء نحصل على الزيت المؤكسد و هذا الزيت يكيف في أكياس بلاستيكية ذات سعة 25كلغ وفي البراميل ذات سعة 180 كلغ .

- تمتلك مصفاة أرزيبو:

سلسلتان لإنتاج الزيوت القاعدية بمقدار: 50000طن/م سنويا

120000 طن/م سنويا

لكل واحة منهما :. وحدتان للتصنيع للمزج و تكييف الزيوت المصنعة

.وحدتان لإنتاج وتكييف الشحوم

.وحدتان للمعالجة قولبة البرافين

السلسلتان الإنتاجيتان للزيوت القاعدية تضم الوحدات التالية:

.التقطير الفراغي

.إزالة الإسفلت بالبروبان

.فصل العطريات بالفرفورال

.إزالة البرافين بالمنيل أتيل خلوان والطولين

.معالجة الزيوت بالهيدروجين عن طريق الحفاز

3- المنطقتان (7) و(8):

وحدتي (21 و100): وحدة التقطير الفراغي:

يجزأ خام البترول لوحدة التقطير الجوي في وحدة التقطير الفراغي للحصول على منتجات نصف مصنعة :

.المازوت الفراغي

.مستقطرات سنبدل نصف لزج أو ن أه لزج ن أه 30

.بقايا

وحدتي (22 و200): وحدة إزالة الإسفلت بالوبان:

تعالج البقايا لوحدة التقطير الفراغي عن طريق المذيبات الانتقائية البر وبان حيث أن خاصيته تقضي الإسفلت

فالمنتوج المحصل عليه يسمى الزيت الخالي من الإسفلت.

وحدتي (23 و300): وحدة السحب بالفيرفرال

يستعمل الفيرفرال كمذيب انتقالي في إزالة العطريات النفشين و يقوم بتحسين رقم اللزوجة ل:

. ثلاث مستقطرات المحصل عليها في وحدة التقطير الفراغي

. والزيوت الخالي من الإسفلت المحصل عليه من وحدة إزالة الإسفلت بالروبان

وحدتي (24 و400): وحدة إزالة البرافين من الزيوت وإزالة الزيوت من البرافين إن مزج المتيل الأتيل / الخلون والتولين كمذيب إنتقائي لغرض :

. فصل البرافين الذي يمتلك درجة السليان العالية عن المكررات الأربعة لنحصل على أربعة زيوت خالية من البرافين

. سبدل

. نصف لزجة sae10

. لزجة sae 30

.الزيت الثقيل

فصل الزيت الموجود في البرافين و ذلك لتحسين تما سكهما و درجة إنصهار هذه الأخيرة .

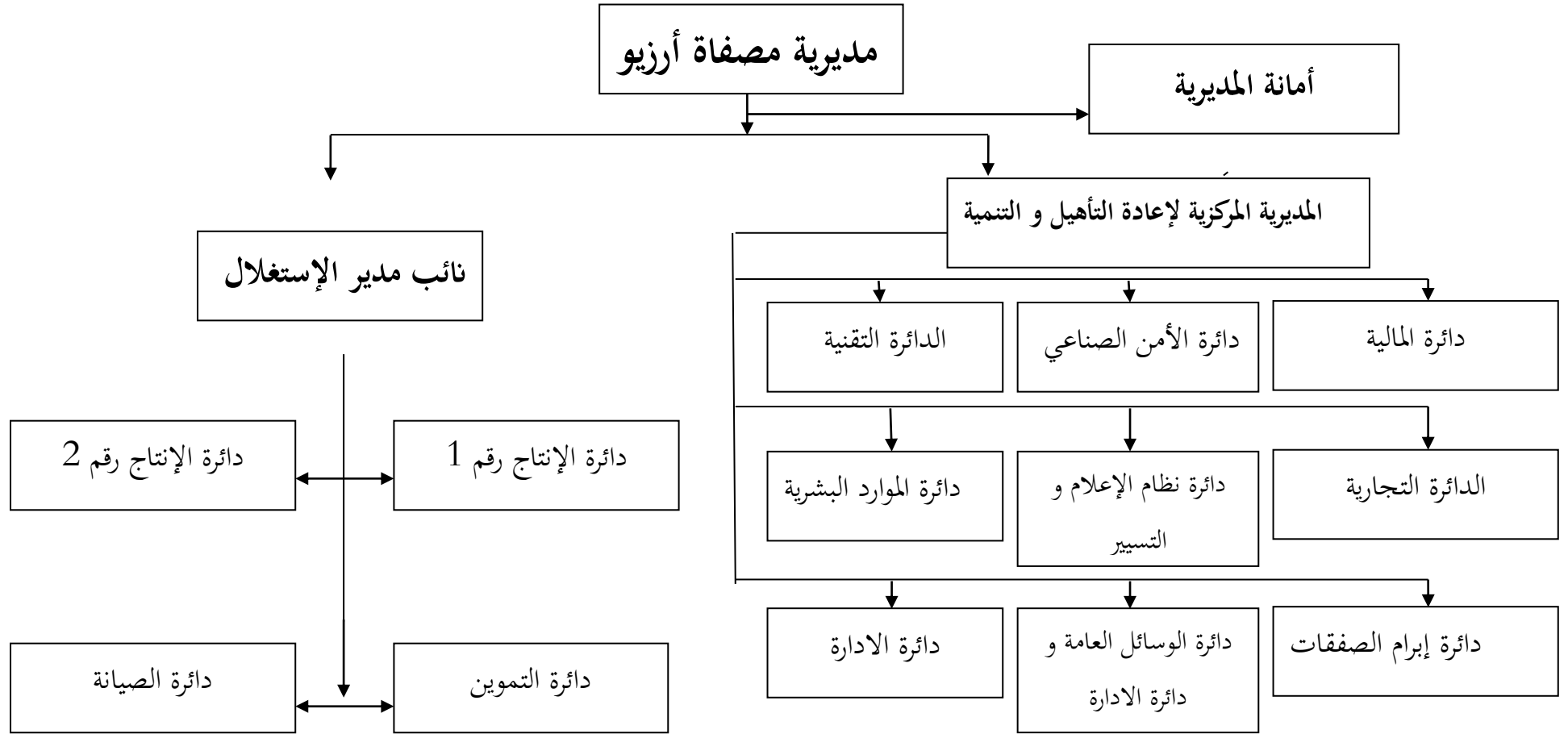
(وحدتي 25 و500): وحدة معالجة الزيوت .

الفصل التطبيقي: واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة تكرير البترول بأرزيبو (RAFFINERIE)

إن الزيوت الأربعة الخالية البرافين تعالج بالتناوب بواسطة الهيدروجين في مفاعل يحتوي على حفاز مركبا أساسا من و الكوبالت و المليدان

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة RAFFINERIE:

1-3 الهيكل التنظيمي لمصفاة أرزيو (مركب تكرير البترول)



2- شرح الهيكل التنظيمي للمؤسسة:

2-1- مديرية المؤسسة:

تعتبر أعلى المستويات القيادية في الشركة، مهمتها المحافظة على سلامة واستمرارية الشركة والسهر على التسيير الجيد للمركب . تكون قراراتها محصورة في يد المدير الذي يعمل على تحقيق مهام المديرية فيقوم بوضع الخطة العامة، التخطيط لمختلف البرامج، التنسيق بين دوائر المؤسسة، المصادقة على التقارير المتعلقة بنشاط المؤسسة..

2-2-أمانة المديرية:

لها علاقة مباشرة بالمدير حيث تقوم بتنفيذ مهامها من اتصالات وتوزيع قرارات المدير على مختلف الدوائر و المصالح، وتقوم بتنظيم عمل المدير كتسجيل المواعيد...

2-1-نائب مدير استغلال:

يقوم بمساعدة المدير في الشؤون التقنية والإنتاج والصيانة وهو مسؤول عن الدوائر التالية:

1 -دائرة الإنتاج : مهمتها معالجة البترول الخام وتجزئته إلى مشتقات ومواد نصف مجهزة ترسل إلى وحدات أخرى بالدائرة لتتحصل فيما بعد على مواد جاهزة ترسل بدورها إلى دائرة الإنتاج (2)وتتكون من:مصلحة التقطير الفراغي-مصلحة التهذيب-مصلحة العطور-مصلحة الزفت-مصلحة المرافق.

2 -دائرة الإنتاج :تمثل مهمتها في استقبال مشتقات البترول والمواد البترولية من دائرة الإنتاج (1) وتخزين ومزج المنتجات البترولية ثم شحنها وتسويقها فيما بعد وتحتوي على مصلحة التخزين والمزج مصلحة الشحن.

3 -دائرة الصيانة :تعتبر المحرك الأساسي للمركب والقلب النابض له فتوقفها عن الضرر بالمؤسسة ككل فهي تسهر على المراقبة الدورية للآلات و الأجهزة، وهذا لضمان السير العادي للنشاط إنتاجي وتقليل من التكاليف وتحتوي هذه الدائرة على عدة مصالح هي :مصلحة الميكانيك الصناعية-مصلحة الكهرباء الصناعية-مصلحة الآليات-مصلحة السباكة-مصلحة المناهج و التخطيط-مصلحة الإمدادات-مصلحة صيانة العتاد المتحرك.

4 -دائرة التموين: تتحكم دائرة التموين في تزويد المؤسسة بمختلف المواد والتجهيزات الضرورية لضمان السير الحسن لخطوط الإنتاج سواء كانت كيميائية أو مواد صيانة كالآلات و قطع الغيار .

3-2 المديرية المركزية لإعادة التأهيل والتنمية:

تسيير العديد من المشاريع فكل مشروع يسير من طرف مصلحة خاصة به وتهدف هذه المشاريع إلى تحسين نوعية المنتجات وتهيئة الوسائل.

4-2 الدائرة التقنية:

تتمثل مهمتها في تسيير المؤسسة تقنيا، حيث تتكفل بتتبع السير الحسن للوحدات الإنتاجية من خلال اقتراح الطرق و الأساليب الواجب العمل بها خلال المراحل المختلفة لعملية الإنتاج ، إلى جانب سهرها على احترام المواصفات المقاييس الواجب إتباعها.

5-2 دائرة الأمن الصناعي:

تتمثل وظيفتها في السهر على أمن وسلامة المؤسسة وهي مجهزة بجميع الوسائل الضرورية لحمايته وتتألف من:

-مصلحة التدخل:تعمل على التدخل في حالة الحرائق وحوادث الكوارث والحوادث.

-مصلحة الوقاية:تعمل على وقاية المؤسسة وتوفير المستلزمات لضمان عدم وقوع الحوادث.

-مصلحة الاستقبال:تعمل على ضمان عدم دخول أي فرد بدون إذن من طرف المؤسسة حرصا على سلامتها.

6-2 دائرة المالية:

تعكس هذه الدائرة الوجه الحقيقي للمؤسسة من الناحية المالية ،وتتمثل مهمتها في دراسة التكاليف وكيفية تطبيقها في المشاريع المختلفة وتسجيل كل التدفقات المالية والمادية للمؤسسة، ووضع الميزانية الختامية للمؤسسة وجدول الأرباح ، والقيام بالجرد الكامل للأموال التي في حوزة المؤسسة

7-2 دائرة الموارد البشرية:

إن المهام الموكلة للموارد البشرية هي المشاركة في إعداد مخططات دائرة تنمية الموارد البشرية وتحضير مخطط التدريب والتوظيف والعمل على تنفيذها وتسيير العلاقات بين العمال .

8-2 الدائرة التجارية:

تعتبر هذه الدائرة العمود المحك للأوتار نشاط هذه المؤسسة، وهذا للدور الحساس و الإيجابي الذي تقوم به ، فهي تعمل على تخطيط وبرمجة الإنتاج اليومي، الشهري ، السنوي ، كذا المبيعات، وتتكون من المصالح التالية:

-مصلحة المبيعات: تقوم بمراقبة التحقيق برنامج البيع.

-مصلحة الشحن: تركز مهمتها في مراقبة شحن المبيعات.

11-2-دائرة الإدارة:

يتمثل دورها في تسيير مستخدمي المؤسسة مثلا: الأجور والإعلانات الاجتماعية، التنشيط الرياضي

12-2-دائرة الوسائل العامة:

هذه الدائرة مكلفة بمتابعة الوسائل على مستوى المؤسسة وتزويد المصالح بمختلف الوسائل اللازمة.

13-2-دائرة إبرام الصفقات:

تعمل هذه الدائرة على عقد الصفقات لشراء مختلف معدات المؤسسة ومستلزماته.

المبحث الثاني: معالجة المخزونات في مصالحي المحاسبة العامة: ³

المطلب الأول: مصلحة الموردين:

تتمثل مهمة هذا الفرع في استقبال الفواتير بعد المصادقة عليها من طرف مصلحة الميزانية ومراقبة التسير ومصلحة الخزينة سواء كانت فواتير شراء البضائع أو فواتير تقديم الخدمات.

*- الوثائق المستعملة في حالة الشراء وصل الطلب. وصل التوزيع. وصل الاستلام

(Bon de commande ;Bon de Livraison ;Bon de Réception)

فروع مصلحة المودين

1*فرع الموردين

مهام فرع الموردين: تتمثل مهمته الأساسية في:

-المراقبة المستمرة للفواتير(اسم المورد ، التاريخ ، رقم الفاتورة ، السعر الوحدوي ، المبلغ الإجمالي رقميا و حرفيا ، اسم الزبون ، العنوان ، رقم السجل التجاري ، الرقم الجبائي ، الختم على الفاتورة من طرف مصلحة الخزينة و مصلحة الميزانية.

-التقيد المحاسبي في سند التسجيل مع إمضاء المحاسب والمراقبة من قبل مسؤول المصلحة و رئيس الدائرة.

- ترقيم سند التسجيل قبل عملية الدفع الترقيم يكون حسب السنة.(FE.)

- إرسال الوثائق اللازمة إلى المصالح المعنية على النحو التالي:

نسخة أصلية من الفاتورة + النسخة البيضاء من سند التسجيل.

-الإحتفاظ بنسخة من الفاتورة و نسخة من سند التسجيل و كل الملف التي تمت به عملية المراقبة مع إرسال وصل الاستلام إلى مصلحة المخزونات و الاستثمار في حالة الشراء.

-تسجيل العمليات في البرنامج الآلي الخاص بالمؤسسة.

-العمليات التي تمر بها الفاتورة:

LIQUIDATION*1 إرسال الفاتورة إلى الدائرة المسئولة بهدف تحديد المبلغ بدقة و التأكد من اثبات العمل المنجز أو الخدمة المقدمة

إرسال الفاتورة إلى الدائرة المسؤولة بهدف تحديد المبلغ بدقة و التأكد من إثبات العمل المنجز أو الخدمة المقدمة

ORDONNANCEMENT*2 : هو بمثابة طلب دفع المبلغ المحدد على شكل أمر يوجه من الأمر بالصرف إلى المحاسب من اجل تسديد المبلغ المستحق

REGLEMENT*3 : في هذه العملية يتم تسديد المبلغ لصاحب الفاتورة

التسجيل المحاسبي:

شراء مواد أولية من عند مورد محلي:

مثال: COGIZ:

****	****	مشتريات مواد أولية	38100
****	****	الرسم على القيمة المضافة مسترجعة	44566
****		موردو المخزونات وخدمات فاتورة رقم	4010002

شراء ما بين الوحدات:(—نفطال أو كوجيز...)

****	****	مشتريات مواد أولية	38100
****	****	الرسم على القيمة المضافة مسترجعة	44566
****		موردو المخزونات وخدمات فاتورة رقم...	4010005

2* فرع الزبون:

يقوم فرع الزبون بمتابعة المروجات من المنتج النهائي المقدم إلى الزبائن مستعملا نوعين من الفواتير فواتير المنتج و فواتير خارج المنتج.

*مهام فرع الزبون: تتمثل مهامه فيما يلي:

- تحرير تقارير يومية أو شهرية.

- متابعة الذمم الغير مدفوعة.

- التقارب بين ملف الزبون و دفتر الأستاذ.

- مراقبة و متابعة ملف الزبون.

- تقييد الفاتورة محاسبيا

*فواتير المنتج:

هي المنتجات المحققة من طرف الوحدات الإنتاجية والتي تقدم مباشرة إلى الزبون كالزيوت بأنواعها والمحروقات

1-A زبون محلي:

يستلم فرع الزبون الفواتير من الفرع التجاري مصحوبة بوصل التوزيع ويتم مراقبتها وتسجيلها محاسبيا

*التسجيل المحاسبي:

-بيع مباشر:

****	زبون	411003
****	مبيعات من منتجات تامة الصنع	701100
****	الرسم على القيمة المضافة مبيعة فاتورة رقم	44571

بيع أو تنازل بين الوحدات:

	****	زبون	411003
****		تنازل بين الوحدات (إنتاج مباع)	897011
****		الرسم على القيمة المضافة مبيعة فاتورة رقم	44571

*3 فرع التجميع:

هو فرع من فروع مصلحة المحاسبة العامة مهامه تكمن في تجميع المعلومات المحاسبية شهريا الواردة من الدائرة المالية: (فرع الموردين ، فرع الزبون، فرع التجميع، فرع الاستثمارات، فرع المخزونات، فرع التحليل)

* أهداف هذا الفرع:

-التأكد من سلامة التسجيلات المحاسبية للعمليات المختلفة

- متابعة العمليات بين الوحدات

- مراقبة الوثائق المحاسبية الأساسية

- متابعة السلفيات و الرواتب والأجور

- متابعة تقارب الحسابات بين الوحدات شهريا

- تحليل حسابات الميزانية

- إنشاء التصريحات المحاسبية

- متابعة و مراقبة العمليات المستلمة

المطلب الثاني : مصلحة الموارد:

*1 فرع الاستثمارات :

يتابع هذا الفرع كل الاستثمارات الموجودة بالمؤسسة والمتمثلة في تجهيزات الإنتاج التي توجه إلى الاستهلاك المباشر بالإضافة إلى الاستثمارات قيد التنفيذ. نظرا لتوجه المؤسسة إلى تجديد وسائلها وهي بصدد إنشاء مباني متمثلة في مبنى للإعلام وغرفة مراقبة وحدات الإنتاج مجهزة بأحدث الوسائل الالكترونية.

*2 فرع الجرد:

الفصل التطبيقي: واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة تكرير البترول بآرزبو (RAFFINERIE)

يتمثل الجرد في المؤسسة على مراقبة محتويات المخزن ويرتكز أساسا على مخزن التموين وذلك بتخصيص ثلاث فرق مستقلة عن بعضها يقوم فريقين بحساب وتسجيل الكميات الموجودة بالمخزن وفي حالة وجود فروق يقوم فريق ثالث بإعادة المراقبة وتأخذ نتيجته بعين الاعتبار يقوم فرع الجرد بضرب الكمية في السعر الوحدوي المتوسط المرجح لتحديد القيمة الإجمالية ومقارنتها مع القيمة المحاسبية وتسجل في جدول الجرد لتوضيح الفروق.

التقييد المحاسبي: تتبع المؤسسة سياسة داخلية خاصة بها وتتمثل في وضع الفروق في حسابات وهي حسابات مؤقتة تقررها لجنة مكونة من إطارات المؤسسة تقوم بدراسة حالة النقصان والزيادة واستخراج الأسباب ثم تحويل الحسابات إلى حساب 75790 في حالة الزيادة و 65790 في حالة النقصان.

*1 في حالة الزيادة:

****	*****	مواد أولية ولوازم فرق ايجابي لجرد المخزون فاتورة رقم	75790	31
------	-------	--	-------	----

* في حالة النقصان:

****	*****	فرق سلبي لجرد المخزون مواد أولية ولوازم فاتورة رقم	31	65790
------	-------	--	----	-------

*3 فرع المخزون:

يعتبر الفرع الثاني لاستقبال BR بعد مصلحة التموين تتمثل وظيفته الأساسية في متابعة المستمرة للمخازن.

* مهام فرع التخزين:

-المراقبة المستمرة لوصول الاستقبال ووصول الخروج.

-مراقبة طريقة استعمال هذه السلعة من طرف المستعملين و عدم الاهمال.

-جمع كل المعلومات الخاصة بوصول الاستقبال ووصول الخروج في ملف خاص.

الفصل التطبيقي: واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة تكرير البترول بآرزيبو (RAFFINERIE)

-المتابعة الشهرية لوثائق المخزون والمقاربة مع دفتر الأستاذ.

-نقل كل المعلومات على البرنامج الآلي المخصص للمحاسبة.

*الوثائق المستعملة:تتمثل هذه الوثائق في وصل الاستقبال ، وصل الخروج ، ووصل التوزيع و الفاتورة.

B.L B.R, B.S.S,

ملاحظات:

-المواد التي توجه للاستهلاك المباشر تسجل أولا ح/31 حتى يكون هناك تساوي حساب بين التكاليف وحساب المخزون ح/601 في نهاية السنة.

-كما لا تسجل هذه المواد في وثيقة التخزين لأنها تستهلك مباشرة.

-حالة دخول إلى المخزن:

****	****	مواد أولية ولوازم	31	38
****		مشتريات مخزنة فاتورة رقم		

-حالة خروج من المخزن :

****	****	مواد أولية ولوازم مواد أولية فاتورة رقم	31	601
------	------	---	----	-----

-حالة الرجوع من المخزن:تتمثل في رجوع المواد إلى المخازن بعد عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة يجب إن يتم إرجاعها بنفس رقم الفاتورة و بنفس السعر الوحدوي و يكون التقييد المحاسبي على النحو التالي:

****	****	مواد أولية مستهلكة مواد أولية ولوازم فاتورة رقم	31	601
------	------	---	----	-----

المطلب الثالث : مصلحة الخزينة:

تتمثل مهام هذه المصلحة في :

-إنشاء المخططات المالية.

-تسوية الموردين المحليين و الأجانب في الوقت المحدد.

-إنشاء تحويلات أجور المستخدمين.

-تحليل حسابات الخزينة.

-إنشاء و تسيير طلب الأموال.

*تنقسم مصلحة الخزينة إلى فرع البنك و الصندوق و فرع التحليل و فرع موردو الأجانب وسنتناول كل من فرع البنك و الصندوق.

1-البنك

-تمويل الخدمات كالمهام المكلفة خارج المؤسسة.

-تسوية طلب الأموال سواء عن طريق الشيك أو السيولة في الحالات المستعجلة.

-تسوية أجور المستخدمين .

-إنشاء تحويلات الأموال عن طريق البنك.

-تحليل حسابات البنك.

القيام بحالات التقارب البنكي.

-إيداع البريد.

-المتابعة المستمرة للرصيد البنكي.

-المشاركة في إنشاء الميزانية.

* الوثائق المستعملة:

- طلب الأموال: بعد الإمضاء على طلب الأموال من طرف كل المعنيين تعود إلى فرع البنك و الصندوق لإنشاء الشيك الذي يرسل إلى فرع التحليل للمتابعة والتقييد المحاسبي ثم يرسل إلى الدائرة المعنية بطلب الأموال.

2- الصندوق: مهامه تتمثل في

- التسوية المختلفة للنفقات الأقل 5000 دج

- إنشاء دعاوي شفوية للصندوق يومية أسبوعية شهرية

- تحليل الحسابات الخاصة بالصندوق.

* الوثائق المستعملة:

- الأمر بالتحويل: ينشأ من طرف فرع البنك عندما يكون المبلغ يفوق 5000 دج تبعث نسختين البنك و تبقى واحدة للمتابعة في الفرع.

خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة التي قمنا بها في مؤسسة تكرير البترول سمحت لنا الفرصة بالتعرف على أهم نشاطاتها وقدراتها المختلفة وكذا خبرتها في الميدان والدور الكبير الذي تلعبه في تنمية قطاع المحروقات. كما حصلنا على بعض الأمثلة لأهم التسجيلات المحاسبية التسلسلية الخاصة بالمخزونات والتي في معظمها عبارة عن مشتريات مواد أولية نظرا لطبيعة المؤسسة، وكذلك أخذنا فكرة حول كيفية تطبيق المحاسبة في الميدان والإطلاع على مختلف الوثائق المحاسبية.

وقد لاحظنا أن مصلحة المحاسبة تواجه بعض الصعوبات فيما يخص التسجيلات المحاسبية وذلك لبطء انتقال المعلومات الخاصة بالفاتورة لأن الوحدة كبيرة.

الخاتمة العامة:

في إطار العولمة الاقتصادية والتي جعلت من العالم اليوم سوقا واحدة، أصبحت القواعد والإجراءات الاقتصادية المطبقة في دولة ما لا تختلف عن تلك الموجودة في دولة أخرى، وتعتبر الجزائر ضمن هذه الدول والتي اعتمدت النظام المحاسبي المالي الجديد وألزمت مؤسساتها الاقتصادية بتطبيقه ابتداء من سنة 2010 وقد أصدرت من أجل ذلك عدة تشريعات وقوانين فيما يخص هذا النظام وكيفية تطبيقه.

ونظرا لأهمية وحدائة النظام جعلنا نتطرق إلى جانب من جوانبه وهو الجزء الخاص بالمخزونات، لما له من أهمية بالغة في نشاط المؤسسة لذا يجب الاهتمام بالمخزون وإعطائه الأهمية اللازمة و هذا من أجل تفادي التكاليف المتزايدة و تقليصها إلى الحد الأدنى الممكن هذا من جهة، و من جهة أخرى الضمان في السوق و الاستمرارية فيه وقد سمح لنا النظام كذلك بالتعرف على مختلف التغيرات التي طرأت على التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات.

إضافة إلى الجانب النظري قمنا بدراسة تطبيقية من خلال التريص الذي أجريناه على مستوى وحدة تكرير البترول بأرزيو (Raffinerie)، حاولنا من خلال ذلك الإجابة على الإشكالية الموضوعية للتحليل والتي نوضح من خلالها تقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات ، فهدفنا لا يسعى إلى تقييم تطبيق النظام بقدر ما هو محاولة تقديم مساهمة متواضعة عن الطرق المتبعة تقييم المخزونات .

فمن خلال الإستراتيجية الجيدة المتبعة في المؤسسة حققت هذه الأخيرة أرباح مشرفة و هي في وضعية مالية حسنة و في صورة جيدة على المستوى المحلي و الدولي

اختبار الفرضيات

الفرضية الاولى :بعد الدراسة الميدانية تبين لنا أن الفرضية الأولى صحيحة التي بينت لنا أن إجراء العمليات يتوقف على نوع النشاط الذي تمارسه المؤسسة (تجارية ،صناعية ،خدمانية).

الفرضية الثانية : تبين لنا أن الفرضية الثانية خاطئة لان محاسبة المخزون هدف جميع مصالح المؤسسة الفرضية الثالثة: يمكن القول أن الفرضية الثالثة صحيحة

نتائج البحث:

-تسعى من وراء تسجيل العمليات المحاسبية للمخزونات هو أنه إعطاء الشفافية و المصدقية للمعلومات المالية التي تتضمن عنصر المخزونات

-تقوم وحدة تكرير البترول بأرزيو (Raffinerie) بتبني النظام المحاسبي المالي الجديد.

ولإثراء هذا المبحث قدمنا الاقتراحات والتوصيات التالية لتجسيد التطبيق الفعال للنظام المحاسبي المالي الجديد وهذا بالنظر إلى النتائج المتحصل عليها، من خلال الدراسة يمكن تقديم بعض التوصيات التي من شأنها أن تساهم في تحسين أداء المؤسسة:

الخاتمة العامة

إعادة تكوين المحاسبين وتحضيرهم للتطبيق الفعال للنظام المحاسبي المالي². إنشاء نظام معلوماتي فعال يسمح بالتسجيل المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي الجديد وذلك بهدف تحسين الأداء والفعالية.

تعاهد الشركة مع مختصين مؤهلين في مجال المحاسبة المالية ولهم إطلاع على النظام المحاسبي المالي الجديد.

الإستفادة من البحوث الجامعية والدراسات المتجددة فيما يخص هذا النظام².

أفاق البحث:

رغم المجهودات المبذولة إلا أننا لم نستطع الإلمام بجميع الجوانب المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للمخزونات وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد وتوصلنا إلى مجموعة من النتائج ، لا يعني أننا قد وفقنا بالإحاطة بجميع جوانب الموضوع والذي نأمل من الباحثين في المستقبل أن يوفقوا في التطرق إلى الجوانب التي لم نتطرق إليها وهذا ليس بالتقصير منا وإنما لكون الموضوع جديد على الساحة العلمية، لذلك يبقى مجال البحث مفتوحا لدراسات أخرى.

كتب باللغة العربية

- اسماعيل محمد السيد و آخرون إدارة الإمداد و التخزين دار الفكر الجامعي الإسكندرية 2006.
- بن ربيعة حنيفة الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية الجزئ الأول مطبعة دار هومة الجزائر سنة 2010
- د أحمد طرطار أ عبد العالي منصر تقنيات المحاسبة العامة جسور للنشر و التوزيع الجزائر 2015
- د رسمية زكي قرياقص ، ادارة الامداد و التخزين مصر 2004.
- د سليمان خالد عبيدات إدارة المواد الشراء و التخزين عمان 2001.
- د عبد الغفار حنفي ادارة المواد و الامداد الطبعة 2007 الدار الجامعية 84 شارع زكريا غنيم الابراهيمية.
- د محمد راشد الغدير ، ادارة الشراء و التخزين ، الطبعة الثانية ، 2000 دار زهران للنشر الاردن.
- شعيب شنوف محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير الدولية إي س إف رس الجزئ الثاني مكتبة الشركة الجزائرية بوداود الجزائر سنة 2009 .
- عاشور كتوش ، المحاسبة المعمقة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الساحة المركزية ، بن عكنون ، الجزائر.
- عاطف جابر طه عبد الرحيم إدارة المشتريات و المخازن 2008 الجلال للطباعة.
- عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد) دار جلطي ، برج بو عريريج الجزائر سنة 2009 .
- علاوي لخضر المحاسبة المعمقة دار الأوراق الزرقاء الجزائر 2014.
- علاوي لخضر معايير المحاسبة الدولية دار الأوراق الزرقاء الجزائر 2012
- لخضر علاوي نظام المحاسبة المالية دار الأوراق الزرقاء الجزائر 2014.
- محمد الصيرفي محمد حسن بوجيري إدارة المشتريات و المبيعات و المخازن 2002 مؤسسة الورد العالمية البحرين .
- هيثم الزغبي إدارة المواد الطبعة الأولى مصر 2000.

كتب باللغة الفرنسية

- minister de finances , conceil national de la comptabilite , note methdologique de premier abliqqation de system comptable financier , les stocks 28 12 2010
- Catherine Maillet, Anne le Manh, les norms comptables internationales IAS/IFRS, Berti Edition,foucher, Paris, 2006,

الملتقيات

- د محمد العيد مقارنة الأنظمة المحاسبية المستعملة في الجزائر من الإستقلال إلى الآن جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم 2012 2013 .
- القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المحدد لقواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 9 المؤرخ في 25 مارس 2009.




إمالة رقم 3 و عمل لوجستك اشكال في اطلبي

Dept. Approvisionnement
Sce. Gestion des Stocks

**BON
D'ANOMALIE
N° 001/17**

COMMANDE REF:	EXP Z/A/07/14
B.R. N°:	10ST/17
FOURNISSEUR :	ENSIVAL MORET
Date du dernier litige:	16/11/2016
Situation de ce litige à ce jour:	

CADRE RESERVE AU SERVICE GESTION DES STOCKS					CADRE RESERVE AU SCE.ACHATS					
NATURE ANOMALIE		CODES	DESIGNATIONS	QTES CDES	QUANTITES			VALEUR ANOMALIE		
					Avaries Endommag.	Manquants	Non Conformes	ITEM:		
MANQUANT		571030616	CHEMISE D'ARBRE N° SERIE 9680635 PCS N° 60 POUR POMPE TYPE PRN 80-20 IN	4			4	ITEM:		
NON-CONFORME	X							ITEM:		
AVARIE/ENDOMMAGE			TOTAL:							
CTRL. RECEPT. CDE			Mauvaise Qualité Emballage:							
ETABLISSEMENT B.A			Erreur Sur Le Bon De Commande							
NOM DALI			Preleve.Echant.Par Sces Douane							
VISA			Erreur Sur Spec.Technique							
CHEF SCE AG			Par <input type="checkbox"/> RAIZ/Par <input type="checkbox"/> burnisseur							
DATE		Manutention <input type="checkbox"/> RAIZ <input type="checkbox"/> brt								
VISA		Erreur Sur L'Expression De Besoin								
		Perte/Avarie en <input type="checkbox"/> IER/ <input type="checkbox"/> rt								
CADRE RESERVE AUX SCES AG /* AA		OBSERVATION DU SCE. GESTION DES STOCKS			INSTRUCTIONS / ORIENTATIONS DEPT. A			CHEF SCE. AA		
CAUSE ANOMALIE								DATE		
MARCHANDISE EGAREE								VISA		
LIVRAISON PARTIELLE								ANOMALIE IMPUTABLE AUX:		
NON EXPEDIEE		OBSERVATION DU SCE. ACHATS						ACHATS		
MANQUANT AU DEBARQT.								GESTION DES STOCKS		
AVARIE / ENDOMM. PORT								UTILISATEUR		
AVARIE / ENDOMM. RAIZ								FOURNISSEUR		
HORS SPECIFICATIONS								TRANSPORTEUR		
.....					DATE			VISA		

 ACTIVITE LRP POLE RAFFINAGE RAFFINERIE D'ARZEW		FICHE D'ACHAT - ARTICLE ST - N ST					CODE														
Désignation De L'Article المدقة رقم 4 : بطاقة الشراء										DOUANE											
										Niv. Réa		Stock Séc		Qte. Réa		Délai					
U.M																					
UTILISATION:																					
FOURNISSEURS	1		CODE		REF.		4		CODE		REF.										
	2									5											
	3											6									
Solde	D.A / B.E			D. D'OFFRE			OFFRE			COMMANDE			RECEPTION		Delai						
Mag	N°	Date	Qté	N°	Date	Four	Date	P.U	Délai	N°	Date	Qté	N°BR	Date	Reel						
Désignation Abrégée										CODE											

الملخص بالعربية :

تعالج هذه المذكرة التقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، حيث تناولنا في الجانب النظري المفاهيم المتعلقة بكل من المخزونات، وطرق تقييمها ومعالجتها محاسبيا، وفي الجانب التطبيقي قمنا بإسقاط لما تم عرضه في الجانب النظري من خلال دراسة حالة وذلك بتوضيح طرق التقييم والمعالجة المحاسبية وكذلك تقويم حركة المخزونات في مختلف العمليات بما أقر النظام المحاسبي المالي من طرق و كفاءات، لما يساهم من توفير قوائم مالية تمتاز بشفافية والصدق وكذلك تساهم في كسب ثقة مستخدميها من أجل الحكم على الوضعية المالية للمؤسسة، وهذا ما يعمل النظام المحاسبي المالي على توفيره.

. الكلمات المفتاحية : تقييم المخزونات، طرق التقييم، المعالجة المحاسبية، الوارد أولا الصادر أولا، التكلفة الوسطية المرجحة .

. Résumé en français :

Ce mémorandum porte sur l'évaluation de comptabilisation des stocks selon le système de comptabilité financière , où nous traités dans les concepts théoriques liés à chacun des stocks , et des méthodes d'évaluation et de comptabilisation de traitement , et le côté pratique , nous devons abandonner ce qui a été présenté dans la partie théorique à travers une étude de cas afin de clarifier les moyens évaluation et de traitement de la comptabilité, ainsi que l'évaluation de l' évolution des stocks dans divers procédés, notamment approuvé système financier comptable de moyens et les modalités , de contribuer à la fourniture d' états financiers qui sont caractérisés par la transparence et l'honnêteté , ainsi que contribuer à gagner la confiance des utilisateurs dans le but de se prononcer sur la situation financière de l'institution , et c'est ce qui fonctionne le système comptable financier qui sera fourni . Mots-clés: L'évaluation des stocks, les méthodes d'évaluation, la comptabilité, Contenus premier, premier émis, le coût moyen pondéré