

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

القسم: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير بعنوان:

المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB

تحت إشراف الأستاذة:

- أ.د/ مقيدش فاطمة الزهراء

من إعداد الطالب:

▪ مهيدي عبد القادر

الصفة	مؤسسة الانتماء	الرتبة	الإسم واللقب
رئيسا	جامعة مستغانم	أستاذة مساعدة "ب"	بورحلة زهراء
مشرفا، مقرا	جامعة مستغانم	أستاذة محاضرة "أ"	مقيدش فامة الزهراء
مناقشا	جامعة مستغانم	أستاذة محاضرة "ب"	زبشي نوال

السنة الجامعية: 2023-2024

إهداء

إلى أمي وأبي الحبيبين، اللذين قدما لي الدعم و التشجيع منذ بداياتي وحتى هذه اللحظة. إلى
أختي وأخي، اللذين كانوا دائما مصدر إلهام لي. إلى أساتذتي الأفاضل، اللذين منحوني المعرفة
ووجهوني بحكمتهنم. إلى جميع أصدقائي وزملائي، اللذين كانوا بجانبني في كل خطوة من هذه
الرحلة.

عبد القادر

شكر وعرافان

الحمد لله الذي بنعمته نثم الصالحات، الحمد لله على ما أنعم به عليّ من توفيق في إتمام هذا العمل. أتوجه بخالص الشكر وعظيم الامتنان إلى مشرفتي الكريمة الدكتورة "مقيدش فاطمة الزهراء"، على توجيهاً لها السديدة وعمها المتواصل طوال فترة إعداد هذه المذكرة. كما أود أن أعبر عن شكري العميق لكل أعضاء هيئة التدريس في قسم المالية والمحاسبة بجامعة عبد الحميد ابن باويس، الذين لم يخلوا عليّ بنصائحهم وملاحظاتهم القيمة. أخص بالشكر أيضاً زملائي في الدفعة، الذين كانوا مصدر دعم وتحفيز لي خلال فترة الدراسة. ولا أنسى أن أتوجه بشكر خاص لعائتي العزيزة، التي كانت سندي الأكبر وعمي المعنوي والنفسي. أمي وأبي، أخي وأختي، شكراً لكم على صبركم ودعمكم المستمر. أخيراً، إلى كل من ساهم ولو بكلمة تشجيع في إتمام هذا العمل، أقدم لكم جزيل الشكر والامتنان.

ملخص البحث

هدف البحث إلى إبراز أثر المعالجة المحاسبية على مردود المخزونات في المؤسسة الاقتصادية وكان الفرض من الدراسة أن المخزونات عبارة عن سلع ومواد يتم تخزينها وجردها وتقييمها، وتتم معالجتها وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي هذه الأخيرة تحقق أهداف مؤسسة GISB للكابلات، تم الاعتماد في هذا البحث على المنهج الوصفي التحليلي، وبعد جمع البيانات ومناقشتها توصل الطالب إلى أن مؤسسة GISB للكابلات تحقق أهدافها من خلال الاعتماد على النظام المحاسبي المالي بطريقة التكلفة الوسطية المرجحية في المعالجة المحاسبية للمخزونات لضمان دقة وشفافية التقارير المالية وهذا ما يساهم في تحسين كفاءة إدارة الموارد والوصول إلى الأرباح المستهدفة، وفي الأخير يوصي الطالب بتطوير تقارير المخزون والتكلفة والإيرادات والنفقات لتكون أكثر دقة وشمولاً، مما يسهل فهم الأداء المالي للمؤسسة واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

الكلمات المفتاحية :

- المخزونات
- المعالجة المحاسبية
- المعايير المحاسبية الدولية
- النظام المحاسبي المالي

Abstract

The research aimed to highlight the impact of accounting treatment on the return of inventories in the economic institution. The hypothesis of the study was that inventories are goods and materials that are stored, inventoried and evaluated, and are processed in accordance with international accounting standards and the financial accounting system. The latter achieves the objectives of the GISB Cable Corporation. This research was approved. Based on the descriptive and analytical approach, and after collecting and discussing data, the student concluded that GISB Cables Corporation achieves its goals by relying on the financial accounting system using the weighted average cost method in the accounting treatment of inventories to ensure the accuracy and transparency of financial reports, and this is what contributes to improving the efficiency of resource management and reaching target profits. Finally, the student recommends developing inventory, cost, revenue, and expense reports to be more accurate and comprehensive, which facilitates understanding the organization's financial performance and making strategic decisions.

key words:

- Stocks
- Accounting treatment
- International accounting standards
- Financial accounting system

قائمة الجداول والأشكال

أ. قائمة الجدول:

الصفحة	العنوان	الرقم
21	يمثل مزايا وعيوب طرق تقييم المخزون	01
36	تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة	02
39	يوضح أوجه الاختلاف في طرق التقييم بين الجزائر وفرنسا ومعايير المحاسبة	03

ب. قائمة الأشكال:

الصفحة	العنوان	الرقم
38	تكلفة المخزون	01
46	مكونات تكلفة المخزون	02
77	الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوابل سيدي بن زهيب GISB	03

الفهرس

الصفحة	المحتويات
	إهداء
	كلمة شكر
	ملخص البحث
	قائمة الجدول والأشكال
02	مقدمة
الفصل الأول: عموميات حول المخزونات	
08	تمهيد
09	المبحث الأول: مدخل حول المخزونات
09	المطلب الأول: مفهوم المخزونات
11	المطلب الثاني: أنواع ووظائف المخزونات
14	المطلب الثالث: أهمية المخزونات
16	المبحث الثاني: الجرد وتقييم المخزون
16	المطلب الأول: تعريف الجرد وأهدافه
19	المطلب الثاني: تعريف تقييم المخزون وأهدافها
20	المطلب الثالث: طرق تقييم المخزون
25	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات	
27	تمهيد
28	المبحث الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعايير المحاسبية الدولية
28	المطلب الأول: مفهوم المعايير المحاسبية الدولية
29	المطلب الثاني: أهمية المعايير المحاسبية الدولية وخصائصها
30	المطلب الثالث: المعيار الدولي رقم IAS02
41	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي SCF
41	المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي SCF وأهدافه

43	المطلب الثاني: اهمية النظام المحاسبي المالي وخصائصه
45	المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي SCF
72	خلاصة الفصل
الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB	
74	تمهيد
75	المبحث الأول: تقديم مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB
75	المطلب الأول: تعريف مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB
77	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB
78	المطلب الثالث: المهام الوظيفية لمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB
81	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB
81	المطلب الأول: تقييم المخزونات بمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB لسنة 2022
87	المطلب الثاني: نظام تكلفة الوسيطة المرجحة بمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB
89	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB
94	خلاصة الفصل
96	خاتمة
101	قائمة المصادر والمراجع

مقدمة

1. مقدمة:

شهدت السنوات الأخيرة تطورا ملحوظا في المحيط الاقتصادي للمؤسسات نتيجة التطور التكنولوجي الهائل وتوجه اقتصاديات الدول نحو اقتصاد السوق و ظهور مفاهيم جديدة كالعولمة وما شابه بالإضافة إلى التقنيات الحديثة في الاتصال و التواصل مما فرض على المؤسسات ضرورة مسايرة هذا التطور التي شهدت بدورها أيضا تطور و تنوع من حيث الشكل و الحجم و العمليات التي تمارسها ضمن نشاطها الاستغلالي مما أدى إلى وجوب إصلاحات مالية و اقتصادية من شأنها مواكبة هذا التطور.

في ظل التحديات التي يفرضها اقتصاد السوق أصبحت المخزونات عنصر حساس لدى المسير المعاصر و محور إدارة التمويل لأنها احد أصول المؤسسة لما تكتسبه من أهمية بالغة من خلال الدور الفعال التي تلعبه داخل المؤسسة سواء كانت صناعية أو تجارية، ففي المؤسسات الصناعية تعد المخزونات أساس عملية التمويل بينما في المؤسسات التجارية تلعب المخزونات دورا أساسيا يتمثل في شراء السلع قصد بيعها دون إجراء أي تحويل عليها¹.

و تُعتبر المعالجة المحاسبية للمخزون من الجوانب الأساسية في إدارة المحاسبة لأي شركة. تتضمن هذه العملية تسجيل وتقييم المخزون الذي تملكه الشركة، سواء كان مخزوناً من المواد الخام، أو المنتجات النهائية، أو الأعمال قيد التنفيذ. تُعد المخزون جزءاً هاماً من الأصول المتداولة للشركة، وتأثيره كبير على القوائم المالية والربحية.

تبدأ المعالجة عادةً بتحديد تكلفة المخزون، والتي قد تتضمن تكلفة الشراء، وتكلفة الإنتاج، وتكاليف النقل والتخزين. هناك طرق مختلفة لتحديد تكلفة المخزون مثل نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر. نظام الجرد الدوري يتم فيه تحديث المخزون في نهاية فترة محاسبية محددة، بينما نظام الجرد المستمر يتم تحديث المخزون بشكل مستمر مع كل عملية شراء أو بيع.

و تُعد المعايير المحاسبية الدولية للمخزونات من الأدوات الأساسية التي تضمن الاتساق والدقة في إعداد التقارير المالية للشركات. من أبرز هذه المعايير هو المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 (IAS 2)، والذي يحدد المتطلبات المحاسبية المتعلقة بالمخزون. يشمل المعيار عدة جوانب رئيسية، منها تعريف المخزون وتحديد تكلفته. يعرف المخزون بالسلع التي تمتلكها الشركة بغرض البيع في السياق العادي للأعمال، والمواد الخام المستخدمة في عملية الإنتاج. تكلفة المخزون يجب أن تشمل جميع التكاليف المتعلقة بشراء المخزون

¹ جديدي هاجر وعزي الشيماء، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماستر في العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2020-2021، ص 01.

وتحويله إلى حالته الحالية ومكانه الحالي، بما في ذلك تكلفة الشراء، تكلفة التحويل، والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية .

ويُعتبر النظام المحاسبي المالي من الأدوات الأساسية في إدارة العمليات المالية للشركات، حيث يضمن توحيد المعايير وتوفير الشفافية والدقة في التقارير المالية، ويلعب دورًا حيويًا في المعالجة المحاسبية للمخزون، وهو أحد أهم العناصر في الأصول المتداولة للشركات. يُساهم النظام في تحديد تكلفة المخزون بدقة من خلال إرشادات واضحة تشمل تكلفة الشراء، تكلفة التحويل، والتكاليف الأخرى المرتبطة. كما يحدد طرق تسعير المخزون، مما يساعد الشركات في اختيار الطريقة الأنسب لتعكس تكلفة المخزون بدقة. بالإضافة إلى ذلك، يعزز النظام من شفافية القوائم المالية عبر الإفصاح الكامل عن السياسات المحاسبية المتبعة، مما يسهل على المستثمرين وأصحاب المصلحة فهم الوضع المالي للشركة. من خلال الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 (IAS 2)، يتيح النظام المقارنة بين الشركات على المستوى الدولي ويعزز ثقة المستثمرين. بذلك، يساعد النظام المحاسبي المالي الشركات في إدارة مخزونها بكفاءة وضمن دقة وشفافية تقاريرها المالية، مما يساهم في اتخاذ قرارات مستنيرة ويزيد من فرص النجاح والنمو في الأسواق التنافسية.

إشكالية البحث:

يعزز الالتزام بالنظام المحاسبي المالي الثقة في البيانات المالية للمؤسسة، ويسهل عملية مقارنتها مع المؤسسات الأخرى التي تلتزم بنفس المعايير. كما يساعد على توحيد المعايير والإجراءات داخل المؤسسة، مما يؤدي إلى تحسين الكفاءة والفعالية في إدارة الموارد المالية والمخزونية، ومن هنا تطرح إشكالية "أثر المعالجة المحاسبية على مردود المخزونات في الشركة"

تساؤلات البحث:

- ماهية المخزونات وكيف يتم جردها وتقييمها؟
- ما هي طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات؟
- هل تحقق المعالجة المحاسبية للمخزونات أهداف مؤسسة GISB للكابلات؟

فرضيات البحث:

- المخزونات عبارة عن سلع و مواد يتم تخزينها وجردها وتقييمها.
- تعالج المخزونات وفق المعايير المحاسبية منها المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.
- تحقق المعالجة المحاسبية للمخزونات أهداف مؤسسة GISB للكابلات.

أهمية البحث:

ترجع أهمية الدراسة الى أهمية الموضوع وذلك للاعتبارات التالية:

- تساعد المعالجة المحاسبية في دقة التقارير المالية
- تقوم المعالجة المحاسبية بتحديد تكلفة البضاعة المباعة والارباح
- تساعد المعالجة المحاسبية في الادارة السليمة للمخزون
- تحسن المعالجة المحاسبية في اتخاذ القرارات المالية السليمة للمخزون
- المعالجة المحاسبية هي اداة لتقييم اداء المؤسسة

أهداف البحث:

تتمثل أهداف بحثنا فيما يلي:

- ✓ تحليل فاعلية استخدام طرق التقييم المحاسبي للمخزونات في تحقيق أهداف المؤسسة الاقتصادية.
- ✓ فهم تأثير المعالجة المحاسبية للمخزونات على الشفافية المالية ودقة التقارير المالية للمؤسسة.
- ✓ تقديم توصيات عملية لتحسين الشفافية المالية وإدارة المخاطر المحاسبية من خلال تطبيق معالجة محاسبية فعالة للمخزونات.
- ✓ توضيح كيفية تحسين المعالجة المحاسبية للمخزونات لتحقيق أهداف المؤسسة بشكل أفضل.

منهج البحث:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الفصلين الأول والثاني لهذا البحث ويعرف المنهج الوصفي على انه: " نهج بحثي يهدف إلى وصف وتفسير الظواهر كما هي دون التأثير فيها أو التلاعب بها، يتميز هذا المنهج بالتركيز على جمع البيانات الوصفية وتحليلها بدقة، مما يسمح بوضع وصف دقيق للحالة المدروسة أو الظاهرة المراد فهمها. يعتمد المنهج الوصفي على الوسائل العلمية والتحليلية لجمع البيانات وتحليلها بدقة، ويستخدم عادة في مجالات مثل الاجتماع، والعلوم السياسية، والتربية، والاقتصاد، والعديد من المجالات الأخرى التي تتطلب وصفاً دقيقاً للوقائع والظواهر"

اما الفصل الثالث للدراسة فاعتمدنا فيه على المنهج التحليلي ويعتمد هذا المنهج على تحليل البيانات والمعلومات بشكل دقيق ومنهجي، ويستخدم أدوات وتقنيات تحليلية مثل الإحصاء والنمذجة الرياضية والنقد النقدي والفلسفة التحليلية لفهم الظواهر المعقدة، كما يهدف هذا المنهج إلى تقديم تفسيرات محكمة ومدروسة للظواهر، ويعتمد على المنطق والدقة في التحليل والاستنتاج.

أسباب اختيار الموضوع:

(أ) الأسباب الموضوعية:

- حاجة المؤسسات الجزائرية لنظام معالجة محاسبية للمخزونات كفاء.
- المعالجة المحاسبية للمخزونات لا تستعمل على أكمل وجه في المؤسسات الجزائرية.

(ب) الأسباب الذاتية:

- التثمين بدور المعالجة المحاسبية للمخزونات في تحقيق أهداف المؤسسة الاقتصادية.
- اندراج الموضوع ضمن التخصص وميول شخصي .

الحدود الزمانية والمكانية للبحث:

الحدود الزمنية: من 24 أفريل 2024 واستمرت إلى غاية 24 ماي 2024

الحدود المكانية: تمثلت في مؤسسة GISB للكوابل بمقرها في مدخل بلدية ماسرة بولاية مستغانم.

أدوات البحث:

1. المقابلة: تُعرف على أنها عملية استقصاء تقوم فيها شخصية أو فريق من الباحثين بسؤال شخص آخر أو مجموعة من الأشخاص المعنيين بالبحث لجمع المعلومات والبيانات. تهدف المقابلة في هذا السياق إلى فهم أفضل للموضوع المدروس أو لجمع البيانات اللازمة للبحث، وتُعتبر واحدة من أساليب جمع البيانات الرئيسية في العلوم الاجتماعية والعديد من التخصصات الأخرى. تختلف أنواع المقابلات في البحث الأكاديمي بحسب الغرض منها، فمنها المقابلات الهيكلية التي تتبع توجهات محددة وتركز على موضوع محدد، ومنها المقابلات غير الهيكلية التي تتيح للمشاركين الحديث بحرية عن موضوعات متعددة.

2. الملاحظة: هي أسلوب من أساليب جمع البيانات يتضمن رصد الأحداث والسلوكيات والظواهر عن كثب من قبل الباحث أو المراقب دون التدخل فيها أو تغييرها. يتمثل هدف الملاحظة المباشرة في جمع البيانات بطريقة تسمح بتحليل السلوك أو الظاهرة المرصودة بدقة ودون تأثير من العوامل الخارجية. يعتمد نجاح الملاحظة المباشرة على دقة المراقبة وتوثيق البيانات، ويمكن تطبيقها في مجموعة واسعة من المجالات.

هيكل البحث:

قمنا بتقسيم بحثنا إلى 03 فصول، حيث خصصنا فصلين للإطار النظري، أما الفصل الثالث

فخصصناه للإطار التطبيقي على الشكل التالي:

الفصل الأول موسوم بـ "عموميات حول المخزونات وتناولنا فيه مبحثين (02)، بدءاً بمدخل حول المخزونات، ثم أنواعها ووظائفها، وختاماً تناولنا أهمية المخزون.

الفصل الثاني وعنوانه بـ "المعالجة المحاسبية للمخزونات"، وهو بدوره مكون من مبحثين (02)، في المبحث الأول تطرقنا إلى المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعايير المحاسبية الدولية، أما المبحث الثاني فتناولنا فيه المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، وأخيراً تعرضنا للتسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي.

الفصل الثالث تم تخصيصه للجانب التطبيقي وهو بدوره مقسم إلى مبحثين، كان أولها تقديم عام

للمؤسسة، وثانيها اختص بالمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB

الفصل الأول:
عموميات حول
المخزونات

تمهيد:

تسعى العديد من المنظمات والمؤسسات إلى تحقيق أهدافها الاستراتيجية بشكل فعال وكفاء، حيث تعد المخزونات من أهم أصول المؤسسة لما لها من أهمية في البقاء في السوق وتحسين القدرة التنافسية لها. وتبرز أهمية المخزونات من خلال الدور المعترف الذي تلعبه في الحفاظ على المنشأة التي تهدف إلى الاستمرارية وتحقيق الهدف الرئيسي وهو البقاء من خلال تحقيق الأرباح، ولعل الأهمية التي أخذها عنصر المخزونات ترجع إلى القيمة المضافة التي يحققها للمؤسسة في شكل الأرباح المتأنية خاصة من الأنشطة العادية لها.

المبحث الأول: مدخل حول المخزونات

المخزونات هي السلع والمواد التي تحتفظ بها الشركات للبيع أو الإنتاج في المستقبل. تشمل المواد الخام، المنتجات نصف المصنعة، والمنتجات النهائية. تلعب إدارة المخزونات دوراً حيوياً في العمليات التشغيلية للشركات، حيث تسعى لتحقيق التوازن بين تلبية الطلب وتقليل تكاليف التخزين، إن إدارة المخزون الفعالة ضرورية لتجنب نقص السلع أو الفائض غير الضروري، مما يؤثر على الربحية والقدرة التنافسية.

المطلب الأول: مفهوم المخزونات

حسب ما جاء في النظام المحاسبي المالي SCF فالمخزونات هي الأصول المحازة لبيعها بحسب السعر العادي للنشاط، أو التي هي قيد الانتاج لمثل هذا البيع أو في شكل مواد أولية أو لوازم من المقرر استهلاكها ضمن مسار الإنتاج أو تقديم الخدمات.

وتشمل المخزونات السلع المقتناة والمحتازة لبيعها، بما في ذلك على سبيل المثال البضائع التي يشتريها بائع التجزئة ويحوزها لبيعها، أو الأراضي أو أي أملاك عقارية تتم حيازتها لغرض بيعها، كما تشمل المنتوجات التامة الصنع أو الأشغال قيد الانجاز كمنتجات من المنشأة وتشمل على المواد الأولية واللوازم الموجودة قيد الاستعمال في مسار الانتاج.

وفي حالة القيام بتقديم الخدمة فإن المخزونات تدرج ضمن كلفة الخدمة التي لم تقم المنشأة بإدراج المنتجات المطابقة لها في دفاتر المحاسبة¹.
من خلال ما سبق يمكننا إيراد التعاريف التالية:

¹. الجريدة الرسمية الجزائرية، رقم 19، ص 90.

التعريف 1: يعتبر المخزون من أكثر الأصول المتداولة ي معظم الوحدات الاقتصادية وذو وزن نسي عالي جدا يتطلب قياسه دقة كبيرة نظرا لتأثر على أرباح المنشأة وعلى مركزها المالي وكذلك يؤثر على حقوق الملكية، ويؤثر على تكلفة البضاعة المباعة.¹ (وليد ناجي الحياي، 2008، صفحة 56).

التعريف 2: يمثل المخزون جزءا من الأصول المتداولة المشراة من قبل المؤسسة من أجل البيع وهذا ينطبق على المؤسسات التجارية أو من أجل التصنيع وهذا بامؤسسات الصناعية كما يشمل المخزون كل المنتجات الموجهة للاستهلاك الذاتي للمؤسسة".

التعريف 3: يعرف المخزون أنه الأصل المحتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط العادي للمنشأة، أو يحتفظ به في مرحلة من مراحل الإنتاج ليصبح قابلا للبيع، أو احتفظ به في شكل مواد خام تستخدم في مراحل الإنتاج أو في تقديم الخدمات.

التعريف 4: يشمل المخزون جميع المواد والأجزاء والتجهيزات والأدوات والبضاعة الجاهزة المسجلة في سجلات المؤسسة والمتواجدة ماديا في المخازن أو المستودعات أو المعامل أو المحلات العائدة لتلك المنظمة.² عرف المعيار المحاسبي الدولي (IAS2) المخزونات بأنها من الأصول الجارية ومدة بقائها في المنشأة مهما طالت لا تتعدى اثنا عشر (12 شهرا) (دورة استغلال)، إذ تتحول إلى نقود وتجدد، وهي حسب المعيار (02) من المعايير المحاسبية الدولية كل المخزونات ما عدا التي حظيت بمعيار خاص مثل البناءات قيد الإنجاز المعيار (11) الوسائل المالية المعيار (39) والأصول البيولوجية العائدة للنشاط الفلاحي (المعيار 4)..... الخ.³ وعليه فإن المخزونات حسب المعيار (2) هي:

- مخزونات تم الحصول عليها بهدف بيعها أثناء النشاط العادي؛

- مخزونات الإنتاج قيد الإنجاز تباع بعد الإنتهاء من إنتاجها؛

¹. وليد ناجي الحياي، النظرية المحاسبية، الأكاديمية العربية المفتوحة، الدنمارك، 2008، ص 56.

². هوام الجمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزء الأول، الطبعة الثانية، الجزائر، 200، ص 101.

³. عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر الحيطاني، الجزائر، 2009، ص 22.

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

- مدة بقائها لا تتجاوز 12 شهرا؛

المطلب الثاني: أنواع ووظائف المخزونات

الفرع الأول: أنواع المخزونات

يوجد العديد من أنواع المخزونات داخل المؤسسات أو المنشآت، ووجود هذه المخزونات داخل المنشأة يكون حسب النشاط الذي تمارسه هذه الأخيرة، وحسب احتياجاتها للمخزونات وتنوعها، ويظهر هذا الاختلاف في المعايير التي تصنف على أساسها المخزونات، بحيث تتخذ أنواعها تبعا لعدد من المعايير كما يلي:¹

(1) أنواع المخزونات حسب طبيعة السلعة:

تصنف المواد حسب. هذا المعيار إلى:

- المواد الأولية والمواد نصف المصنعة التي تدخل في العملية الإنتاجية.
- قطع الغيار والمنتجات قيد التصنيع.
- المنتجات التامة الصنع الآتية من المصدر الخارجي التي تدخل في صناعة المنتج
- بالإضافة إلى ذلك هناك أنواع أخرى من المخزونات مثل: مخزون الاسترجاع، فضلات، منتجات مستهلكة.

(2) أنواع المخزونات حسب وظائف المخزون:

كل المخزونات السابقة الذكر ما عدا مخزون الاسترجاع وفضلات، منتجات مستهلكة، مخزون فائض، وهذه المخزونات تؤدي عموما عدة وظائف، أما كل صنف يشمل عدة مخزونات إلا أنها تختلف من حيث الوظيفة، فمثلا صنف المواد الأولية يتضمن كل من: المخزون الدائم، المخزون الاحتياطي والمخزون الموسمي

¹. جديدي هاجر وعزي الشيماء، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماستري في العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2020-2021، ص 03.

- مخزون العبور: هو المخزون الذي يستعمل ما بين لحظة إعادة التموين ولحظة استلام الطلبية.
- المخزون العامل الطبيعي، الدوراني: وهو المخزون الذي يستهلك قبل وصول الطلبية.
- مخزون الأمان: يستعمل هذا المخزون في حالة تأخر الطلبية أو إذا كانت المخزونات تتعدى التقديرات.

- المخزون الموسمي: يتمثل في الكميات الضرورية من المواد المادية التي تتضمن سير عملية الإنتاج خلال موسم معين، ونجد النوع من هذا المخزون في المؤسسات ذات النشاط الموسمي.

(3) أنواع المخزونات حسب فترات تواجد المخزون:

- المخزون الدائم: وهو الكميات الدورية من المواد المادية التي تهدف إلى ضمان السير الطبيعي لعملية الإنتاج خلال مدة المحصورة بين تموينين متتاليين.

المخزون المؤقت: هي المخزونات التي يعاد تموينها لأن استعمالها محدود.¹

الفرع الثاني: وظائف المخزونات

تسير المخزونات عدة وظائف سنحاول تجسيدها فيما يلي:²

- (1) إيجاد التوازن بين المراحل المختلفة للعملية الإنتاجية: من أهم وظائف المخزون الحد من احتمال توقف أي عملية من العمليات الصناعية، بسبب عدم توفر المواد فإن حدث هذا الخلل في الآلات الموجودة بالعملية المعنية، فإن هذا يؤدي بالتبعية إلى توقف العمل بالعملية التالية لها، ولتفادي ذلك تنشأ محطات لتخزين بين العمليتين، بحيث لا يؤثر توقف العملية الأولى في نشاط العملية ثانية، ولنفس السبب يجب إنشاء مخازن للمنتج النهائي بين العملية الإنتاجية والعملية التوزيعية حتى لا تتأثر العملية الإنتاجية نفسها.

¹ نجلاء دحمان، راضية رايس، وبابة الزمان كباش، المعالجة المحاسبية للمخزونات 2_3، المعهد الوطني المتخصص في التكوين المهني "حساني بوناب، بسكرة، 2010-2011، ص 03-02.

² عادل حسن، التنظيم الصناعي وإدارة الإنتاج، دار النهضة العربية للطباعة والنشر، لبنان، 1988، ص ص 271-273.

(2) خدمة أفضل للعملاء: يحقق المخزون أيضا خدمة أفضل للعملاء عن طريق توفير الكميات اللازمة لهم من المنتجات في السوق في أي وقت ذلك لعدم توفر منتجات بصفة منتظمة في السوق قد يدفعهم إلى التعامل مع شركات المنافسة، أو قد يدفعهم إلى استخدام منتجات في السوق في أي وقت ذلك لعدم توفر المنتجات البديلة لذلك يساعد المخزون إدارة المبيعات على تسليم المنتجات للعملاء في التواريخ المتفق عليها.

(3) الموازنة بين العرض والطلب: يعتبر المخزون وسيلة لموازنة العرض مع الطلب، ففي حالة زيادة الطلب على العرض يلجأ إلى سد العجز عن طريق المخزون، وفي حالة ما انخفض الطلب عن العرض حيث يلجأ إلى حالة الفائض على المخزون ليستغل في مراحل لاحقة.

(4) الحفاظ على استمرارية الإنتاج: الكثير من السلع تكون معمرة وبالتالي فهي متواجدة في السوق بالاستمرار يمكن لإدارة الإنتاج أن تقتنمها في أي وقت تشاء، غير أن بعض السلع الأخرى تكون سريعة التلف والبعض الآخر منها يكون موسمي حيث تظهر بكميات ضخمة خلال موسم الجني ثم يتناقص تواجدها في السوق ولضمان تزويد المصنع باستمرار يلجأ إلى شرائها بكميات كبيرة في الموسم الجني وتأخذها في ظروف تسمح بالحفاظ على خواصها للاستعمال عند الطلب مما يسمح باستمرارية العملية الإنتاجية على مدار السنة.

(5) تخفيض تكاليف الإنتاج: سياسة التخزين الناتجة تسمح للمؤسسات الإنتاجية بإنتاج كميات كبيرة حتى وأن كان الطلب أقل من الإنتاج وهذا ما يسمح بتخفيض كلفة إنتاج المؤسسة المنتجة الواحدة. كما يسمح التخزين من الشراء بكميات الكبيرة وهذا ما يخفف من سعر المؤسسة المشتراة نتيجة للخصومات بسبب الشراء بكميات كبيرة، إضافة إلى انخفاض تكاليف النقل ومختلف النفقات المتعلقة بالتخزين.

المطلب الثالث: أهمية المخزونات

تظهر أهمية المخزونات بالنسبة للمؤسسة على ثلاثة مستويات رئيسية هي¹:

(1) التأمين والحماية ضد المخاطر

وتظهر نتيجة الحاجة للاحتفاظ بالمخزون في الحسابان عند اعداد المؤسسة لخططها الانتاجية والتسويقية،

ومن أهم الأسباب التي تدخل ضمن هذه المجموعة ما يلي:

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

(2) الاستقرار والاستمرار

ويتعلق أساسا برغبة المؤسسة في استغلال الطاقات الانتاجية المتاحة لديها بأكبر كفاءة ممكنة وتحقيق

نوع من الثبات أو الاستقرار النسبي، ومن أهم العوامل التي تساعد على هذا الاستقرار والاستمرار ما يلي:²

- المرونة في التخطيط وجدولة العمليات الانتاجية من خلال توفير المواد اللازمة لمقابلة التوسعات المترتبة بالقدر المناسب.
- الموازنة بين معدلات الانتاج بين المراحل المختلفة للإنتاج، وذلك عن طريق الاحتفاظ بالكميات المناسبة من المواد تحت التشغيل.

¹. جديدي هاجر وعزي الشيماء، مرجع سابق، ص 06.

². عادل حسن، مرجع سابق، ص 275.

- تحقيق الثبات أو الاستقرار النسبي في كل من حجم العمالة ومعدلات الانتاج، وذلك من خلال الانتاج بمعدلات ثابتة والاحتفاظ بالكميات الاضافية لحين الحاجة إليها تحسين مستوى خدمة العملاء وكسب ثقتهم عن طريق السرعة في مواجهة التغيرات في طلباته دون تأخير أو تعطيل للعمل في المؤسسة.

(3) تحقيق وفورات اقتصادية

- وتكمن هذه الأهمية في رغبة المنشأة في تحقيق بعض المنافع الاقتصادية سواء في شكل أرباح أو في صورة تخفيضات للتكاليف والأضرار المرتبطة بالمخزون ومن بين العوامل المؤثرة في ذلك ما يلي:
- الاستفادة من خصم الكمية، فكثيرا ما يقوم الموردون بتخفيض أسعار البيع في حالة قيام العميل بشراء كميات كبيرة، وفي مثل هذه الحالة قد تجد المنشأة أنه من الأفضل الشراء بكميات كبيرة.
 - للاستفادة من هذه الميزة الاستفادة من تقلبات الأسعار في السوق وغالبا ما يشار إلى هذا الدافع من دوافع التخزين باسم المضاربة ومضمونها قيام المنشأة بشراء كميات معينة من بعض المواد في أوقات انخفاض أسعارها وتخزينها بقصد بيعها مستقبلا عند ارتفاع الأسعار في السوق¹.

¹. بوتين محمد، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية دروس وتطبيقات IAS/IFRS، الجزائر، 2010، ص 167.

المبحث الثاني: الجرد وتقييم المخزون

إن عمليتي جرد وتقييم المخزون هما عمليتان أساسيتان في إدارة المخزونات ضمن المؤسسة الاقتصادية، حيث تهدفان إلى تحديد الكميات المتاحة من المواد والسلع وتقييم قيمتها المالية بدقة. عملية الجرد تشمل حصر المخزون الفعلي في المستودعات والمخازن من خلال عد وتسجيل جميع المواد والسلع الموجودة. يتم تنفيذ الجرد بشكل دوري، سواء سنوياً أو نصف سنوي أو حتى شهرياً، لضمان دقة السجلات المحاسبية وتحديثها بانتظام. بعد عملية الجرد، تأتي مرحلة تقييم المخزون، التي تتضمن تحديد القيمة المالية للمخزونات بناءً على تكاليف الشراء أو الإنتاج. هناك عدة طرق لتقييم المخزون، مثل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)، الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)، ومتوسط التكلفة المرجحة، حيث يتم اختيار الطريقة الأنسب بناءً على سياسات المؤسسة والمعايير المحاسبية المعمول بها. تهدف هذه العمليات إلى توفير بيانات دقيقة وموثوقة تسهم في إعداد القوائم المالية وتحسين عملية اتخاذ القرارات الإدارية، بالإضافة إلى تعزيز الكفاءة التشغيلية وتقليل الفاقد والتلف.

المطلب الأول: تعريف الجرد وأهدافه

الفرع الأول: تعريفات الجرد

يقصد بجرد المخزونات "تحديد كمية وقيمة المخزون عن طريق الحصر الفعلي وعلى الطبيعة لجميع أنواع أو أصناف البضاعة التي يمتلكها المشروع في تاريخ الجرد، سواء كانت موجودة في مخازنه، أو لدى الغير، فالعبرة بالملكية وليست الحيازة في تاريخ الجرد".¹

ويمكن تعريف الجرد بأنه متابعة كميات المخزون والتأكد من وجوده من حيث الكمية والنوعية ومطابقة ذلك مع السجلات في المخازن.²

¹ سامي محمد الوقاد، الأصول المحاسبية والأسس العلمية في محاسبة التكاليف، المدخل النظري والتطبيقي، مكتبة المجمع العربي للنشر والتوزيع، دار الإعمار العلمي للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى العربية، عمان، الأردن، 2012، ص ص 215-216.

² عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، الجزائر، 2011، ص ص 41-42.

جرد المخزون هو "فحص شامل لجميع المخزونات التي تتضمنها المؤسسة في نهاية السنة المالية، وهو عبارة عن مقارنة الموجودات الفعلية بالمخازن من المستلزمات المختلفة بتلك الموجودة في السجلات، والهدف من هذه العملية تسجيل نتيجة العد والحصر والقياس للمخزون¹".

الجرد هو "وضعية مدققة لما تملكه المؤسسة وكل ما تلتزم به اتجاه الغير ولا بد ان يتم الجرد المادي بالتسلسل وبطريقة دقيقة واي خطأ يجعل من النتائج خاطئة"².

1- الجرد المحاسبي:

الجرد المحاسبي يتم خلال السنة المالية من خلال الدفاتر المحاسبية ويتبلور من خلال نظامين لتسجيل عمليات المخزون وبالتالي احتساب كمية وتكلفة المخزون وهما:

- نظام الجرد المستمر (الدائم): وهي متابعة حركة المخزون باستمرار، أي معرفة الأرصدة في أي تاريخ. تبعا لهذا الأسلوب فإننا نسجل محاسبيا كل التغيرات اليومية للمخزون (مدخلات، مخرجات) وهكذا فإن رصيد الحساب في نهاية السنة يظهر قيمة المخزون المعني والمفروض ألا تكون هناك فروقا هامة بين الجرد المادي والجرد المحاسبي (أي رصيد الحساب) للمخزون في حالة تطبيق الجرد الدائم للمخزون.
- نظام الجرد المتناوب (الدوري): (وفقا لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبيا، لكن تتابع بواسطة بطاقة المخزون والتي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة. وفي هذا النظام نسجل عمليات شراء البضاعة والمواد والتموينات الأخرى في قيد واحد يخص عملية الشراء كذلك نسجل عمليات بيع البضاعة والمنتجات في قيد واحد (إذ نسجل فقط قيد البيع) وفي نهاية السنة نسجل القيود الخاصة بجرد المخزون والمتمثلة في تخفيض أو إلغاء مخزون بداية الدورة، ترصيد حسابات المشتريات وإثبات مخزون آخر السنة الذي حدده

¹ عبد الغفار حنفي، ادارة المواد والإمداد المشتريات والمخازن، الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، 2007، ص 187

² محمد جلال الدين غربي وآخرون، استخدام تكنولوجيا الإعلام والاتصال في عملية تدقيق الجرد، مذكرة ماستر، جامعة الوادي، 24، ص. 2016-2017

الجرد المادي والذي يتم إجرائه بصفة دورية) في نهاية كل شهر أو فصل أو على الأقل مرة واحدة في نهاية السنة).

2- الجرد المادي: حيث تقوم المؤسسة بالتعداد المادي لعناصر المخزون من مواد وبضاعة ومنتجات على مختلف أنواعها ثم تحديد قيمة هذا المخزون يجب إعطاء كل العناية لهذه العملية بهدف إجرائها بصورة دقيقة وسليمة ذلك لأن كل تضخيم لقيمة مخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أكبر من قيمتها الحقيقية، كما أن كل تقليص لمخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية، نلاحظ أن عملية حساب النتيجة وإعداد الكشوف المالية تتطلب من المؤسسات إجراء الجرد المادي أو الإحصائي للمخزون، كما أن المؤسسات ملزمة بنسخ كشف بالجرد المادي للمخزون بدفتر الجرد (وهو دفتر إلزامي قانونا) أو بإضافة هذا الكشف إلى الدفتر المذكور.¹

الفرع الثاني: أهداف عملية الجرد

تتمثل الأهداف الرئيسية للجرد فيما يلي:²

- تحديد صافي الربح الفعلي للمؤسسة عن السنة المالية المحددة؛
- مطابقة ما هو موجود فعلا في المخازن وما تحمله السجلات المخزنية من أرصدة؛
- اكتشاف أو تدارك أية محاولة للسرقة أو الاختلاس أو التلاعب، فبمجرد وجود نظام للجرد يجعل الأفراد يترددون على إقدامهم على التلاعب والتصرف غير المشروع في المواد خوفا من وجود رقابة أو جرد مستمر أو مفاجئ؛
- يكشف لنا تراكم المخزون أو تقادمه؛
- التأكد من صحة الحسابات والأرقام الواردة في ميزان المراجعة؛

¹ عبد الرحمن عطية، مرجع سابق، ص 42.

² عبد العزيز علوان العززي، الجرد والتسويات الجردية، دراسة في المحاسبة المالية في المشروعات الفردية، 2006، ص ص 16-17.

- إجراء المحاسبية للفروق المالية بين القيم الدفترية والقيم الحقيقية لبعض الحسابات عن طريق إجراء قيود التسوية الجردية اللازمة؛
- التعرف على مواطن الخلل في أنظمة التخزين والتخطيط وكذلك في إجراءات الرقابة المتبعة هل هي صحيحة وأن الخطط تسير بما هو محدد، ويتم ذلك من خلال زيادة الموجود فعلا عن الأرصدة المسجلة في السجلات أو نقصانه عنها.

المطلب الثاني: تعريف تقييم المخزون وأهدافها

الفرع الأول: تقييم المخزون.

محاسبيا تستخدم طرق حساب تكلفة المخزون نهاية الفترة لأغراض تحديد التكاليف التي تحتملها المنشأة بالنسبة للمخزون ولأن تكلفة المخزون نهاية الفترة كأساس لتقييم هذا المخزون سوف تستخدم في تحديد تكلفة المبيعات أو المستخدم من المخزون من الناحية والتكلفة المتبقي في نهاية الفترة المحاسبية من هذا المخزون من ناحية أخرى، في ظل نظام المخزون المستمر.

ولأنه في ظل نظام المخزون الدوري سوف يستخدم تقييم المخزون نهاية الفترة بالتكلفة في حساب التكلفة البضاعة المباعة، كما سبق ورأينا عند دراستنا للمحاسبة عن عمليات المنشآت التجارية، فإننا سوف نعرض هنا لطرق حساب تكلفة المخزون في ظل نظامي للمخزون الدوري والمخزون المستمر.¹

الفرع الثاني: أهداف تقييم المخزون

تتمثل أهداف تقييم المخزون في الآتي:²

❖ تحديد إجمالي الأرباح

¹. محمد البدرسياسوي، ياسر نابي، أطر طرق تقييم المخزونات على الربح المحاسبي في المؤسسة، مذكرة ماجستير أكاديمي في الإدارة المالية بجامعة 08 ماي 1945، قامة، 2023-2022، ص 16.

². The 4 Inventory Valuation Methods for Small Businesses , edited 31/08/2023, Retrieved 21/04/2024.

تساعد عملية تقييم المخزون في معرفة إجمالي الربح وهو زيادة المبيعات على تكلفة البضاعة المباعة. وتتم مطابقة تكلفة البضاعة مع إيرادات الفترة المحاسبية، وبالتالي تؤثر قيمة المخزون على التكلفة، وبالتالي على إجمالي الربح، وحينئذ إذا تم المبالغة في تقدير قيمة المخزون الختامي يؤدي إلى تضخيم الربح المالي في السنة الحالية، وتقليل الأرباح للسنوات القادمة.

❖ التأكد من الوضع المالي للشركات

تظهر قيمة المخزون كأصل مالي في الميزانية العمومية للشركة، وبالتالي تحدد قيمة المخزون الختامي الوضع المالي للشركات، في حين يُمكن أن تعطي المبالغة في تقييم المخزون إلى إعطاء صور مضللة عن مركز رأس المال للشركة ووضعها المالي بشكل عام.

المطلب الثالث: طرق تقييم المخزون:

توجد طرق عديدة يمكن للمؤسسات اعتمادها من أجل تقييم مخزونها، بحيث تختار كل مؤسسة الطريقة التي تناسب مخزونها وطبيعة نشاطها:

1. تقييم الإدخالات: يتم تقييم المدخلات بتكلفة دخولها على المخازن وهي تعتبر مدخلات من المشتريات ومدخلات من الإنتاج وتحدد تكاليفهما كالتالي:¹

- تحديد تكلفة الشراء: وتتعلق فقط بالمخزونات التي تم شراؤها من قبل المؤسسة وتضم سعر الشراء والمصاريف الملحقه.

سعر الشراء: يوافق السعر المدفوع بالدينار خارج الرسم و صافيا من التخفيضات التجارية المصاريف الملحقه: تشمل المصاريف المرتبطة بشراء المخزون نحو مصاريف النقل التي تحملتها المؤسسة، مصاريف التأمين المرتبطة بالنقل، مصاريف الشحن مصاريف الجمارك في حالة الاستيراد بعض الضرائب والرسوم التي تكون غير قابلة للاسترجاع.

¹. بكاري بلخير، دروس في المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، 2016، الجزائر، ص ص 95-96.

- تحديد تكلفة الإنتاج: وتجمع العناصر التالية:

- تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة المحددة سابقا

- الأعباء المباشرة للإنتاج

- الأعباء الغير مباشرة للإنتاج

أ- الأعباء المباشرة للإنتاج: وهي الأعباء التي يمكن إلحاقها دون لبس في تكلفة الإنتاج وتشمل الأعباء المتغيرة والأعباء الهيكلية (الثابتة).

ب - الأعباء الغير مباشرة للإنتاج: وهي الأعباء التي تم التمكن من إلحاقها بإنتاج مخزون ما، تستثنى منها عادة الأعباء المالية وأعباء الإدارة العامة.

2. تقييم الاخراجات:

تختلف عملية تقييم الاخراجات عن عملية تقييم الإدخالات نظرا لأهميتها في هيكله التكاليف الإجمالية للمؤسس و في تحديد سعر التكلفة والنتيجة الإجمالية

وتنقسم من حيث التكلفة إلى: تقييم بالتكاليف، حقيقية، وتقييم بالتكاليف نظرية

- التكاليف الحقيقية

أ. طريقة التكلفة الوسيطية المرجحة: في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة

للمخزونات المتشابهة الموجودة في بداية الفترة، وتلك التي تم إنتاجها أو شراؤها خلال الفترة، وذلك

باحتماب المتوسط للفترة أو لكل شحنة إضافية تم استلامها، ويعتمد ذلك على ظروف المؤسسة¹.

(سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، 2016، صفحة 348)

ويتم حسابها وفق طريقتين:²

- طريقة متوسط التكلفة المرجحة للوحدة " للفترة" CUMP

¹. سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون - دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية، مجلة رؤى الاقتصادية، جامعة الشهيد حتى لخضر، الوادي، الجزائر، العدد 10، 2016، ص 348.

². حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2011، ص 199.

(قيمة المخزون بداية الفترة + تكلفة الإدخالات) ÷ (كمية المخزون بداية + كمية المدخلات)

• طريقة متوسط التكلفة المرجحة للوحدة المتحرك " بعد كل إدخال CUMP MOBILE "

(قيمة المخزون المتبقي + تكلفة المدخلات): (كمية المخزون المتبقي + كمية المدخلات)

ب - طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO)

تعتمد هذه الطريقة على فرضية أن أول بضاعة مشتراة هي أول بضاعة مباعة، بحيث تكون البضاعة الموجودة داخل المخزن في نهاية الدورة هي آخر البضاعة المشتراة خلال الدورة، ويتم تقييم المخزون في هذه الطريقة وفقا لأحدث الأسعار للكميات الواردة للمخازن، بينما يتم تقييم تكلفة البضاعة المباعة وفقا لأقدم الأسعار.¹

ج - الوارد أخيرا صادر أولا (LIFO):

تناقض هذه الطريقة السابقة بحيث تقوم على افتراض أن المواد التي تدخل أخيرا هي التي تخرج من المخازن أولا بمعنى تنافي مبدأ الاقدمية.

لكن المشرع الجزائري عبر النظام المحاسبي المالي الجديد فيما يخص اعتماد هذه الطريقة فقام بإلغائها حاله حال المعايير المحاسبية الدولية فلم يأتي ذكر هذه الطريقة في محتوى لمعيار الدولي IAS2.

¹. زروقي هدى، بوحدة وليد، المشاكل المحاسبية في عملية الجرد المادي للمخزونات في المؤسسات الصناعية، دراسة ميدانية بشركة كوندور إلكترونيكس، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة برج بوعريريج، الجزائر، ص 06.

❖ مزايا وعيوب كل طريقة

جدول رقم (01): يمثل مزايا وعيوب طرق تقييم المخزون

الطريقة	CUMP	FIFO	LIFO
المزايا	- تقلل من أثر التقلبات التي تحدث في أسعار المواد، على كل من تكلفة الإنتاج وقيمة المخزون وصافي الربح.	- تقوم على منطق يتماشى مع مبادئ التخزين السليمة وهو أقدم الكميات يجب صرفها أولاً	- القضاء على ظهور الأرباح الصورية الناتجة عن تضخيم قيمة المخزون في نهاية السنة بسبب ارتفاع الأسعار.
	- تصلح في المؤسسات التي ترغب الطريقة سهلة التنفيذ ثمن تكلفتها الحقيقية في توزيع	- من الناحية المحاسبية تعبر الطريقة سهلة التنفيذ.	- تقييم المواد المصروفة لأقسام الإنتاج بثمن تكلفتها الحقيقية
	- تكلفة إجمالي الشراء على تتميز هذه الطريقة باقتراب تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع	- تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون اخر المدة من تكاليفها الجارية	- تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع.
	- تكلفة إجمالية الشراء على تتميز هذه الطريقة باقتراب تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع	- تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون اخر المدة من تكاليفها الجارية	- تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع.
	- تكلفة إجمالية الشراء على تتميز هذه الطريقة باقتراب تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع	- تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون اخر المدة من تكاليفها الجارية	- تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع.
	- تكلفة إجمالية الشراء على تتميز هذه الطريقة باقتراب تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع	- تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون اخر المدة من تكاليفها الجارية	- تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع.
	- تكلفة إجمالية الشراء على تتميز هذه الطريقة باقتراب تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع	- تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون اخر المدة من تكاليفها الجارية	- تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع.
	- تكلفة إجمالية الشراء على تتميز هذه الطريقة باقتراب تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع	- تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون اخر المدة من تكاليفها الجارية	- تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع.
	- تكلفة إجمالية الشراء على تتميز هذه الطريقة باقتراب تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع	- تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون اخر المدة من تكاليفها الجارية	- تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع.
	- تكلفة إجمالية الشراء على تتميز هذه الطريقة باقتراب تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع	- تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون اخر المدة من تكاليفها الجارية	- تكلفة المنتجات تكون أقرب للواقع.

		<p>ووضع التنبؤات السليمة عن كل بشكل منطقي ومعقول من إنتاج وتكاليف المستقبل</p>	
<p>- لا تستخدم الا على نطاق محدود على صعيد التطبيقي العملي، تستخدم فقط في المؤسسات التي لا يتعرض فيها المخزون السلعي لتلف</p> <p>- صعوبة العمل المحاسبي</p> <p>- التذبذب في تكاليف المنتجات صعودا وهبوطا.</p>	<p>- عدم ملاءمتها لتقلب الأسعار</p> <p>- اختلاف تكاليف الإنتاج خلال الفترة المالية الواحدة الاختلاف الأسعار في الفترة الأولى عن الثانية سواء بالانخفاض أو الارتفاع.</p>	<p>- كثرة العمليات الحسابية التي يتطلبها استخراج المتوسطات</p> <p>- تحدث فروق نتيجة تقريب المتوسطات، ويظهر أثر الفروق على رصيد المواد المتبقية في المخازن في اخر فترة.</p>	<p>العيوب</p>

خلاصة الفصل:

تكتسب المخزونات أهمية كبيرة في المؤسسة الاقتصادية لعدة أسباب، فهي تساهم بشكل مباشر في استمرارية العمليات الإنتاجية وتلبية طلبات العملاء بكفاءة. توفر المخزونات المواد الخام والمنتجات الجاهزة اللازمة للإنتاج والتوزيع، مما يضمن عدم حدوث انقطاعات في العملية الإنتاجية. بالإضافة إلى ذلك، تساعد المخزونات في تحقيق التوازن بين العرض والطلب، حيث يمكن الاحتفاظ بمستويات كافية من السلع لتلبية الطلب المفاجئ أو الموسمي دون الحاجة إلى تأخير الإنتاج أو الطلبات.

تعد المخزونات أيضاً عنصراً أساسياً في تحسين مستوى خدمة العملاء، حيث تتيح للمؤسسة توفير المنتجات المطلوبة في الوقت المناسب وبالكميات المناسبة، مما يعزز من رضا العملاء وولائهم. كما تساهم في تقليل التكاليف التشغيلية من خلال تقليل الفاقد والهدر الناتج عن نقص المواد أو الإفراط في الإنتاج. علاوة على ذلك، تساهم إدارة المخزونات الفعالة في تحسين التدفق النقدي للمؤسسة عن طريق تقليل رأس المال المجمد في المخزونات غير الضرورية، مما يتيح استخدام هذه الأموال في مجالات أخرى تعزز من النمو والتوسع. باختصار، تعد المخزونات جزءاً لا يتجزأ من استراتيجيات الإدارة الناجحة، حيث تضمن الاستقرار التشغيلي والكفاءة المالية والتنافسية في السوق.

الفصل الثاني:
المعالجة الحاسوبية
للمخزونات

تمهيد:

تمثل المعالجة المحاسبية للمخزونات جانبًا حيويًا في النظام المالي للمؤسسة الاقتصادية، حيث تتضمن تسجيل وتقييم ومراقبة جميع الأنشطة المتعلقة بالمخزونات. تهدف هذه العملية إلى تحديد التكلفة الحقيقية للمخزونات وضمان انعكاسها بدقة في القوائم المالية للمؤسسة. تشمل المعالجة المحاسبية للمخزونات عدة مراحل، بدءًا من شراء المواد الخام، وتسجيل تكاليف النقل والتخزين، وصولًا إلى تحويلها إلى منتجات نهائية وبيعها. يتم تقييم المخزونات بطرق مختلفة، وذلك وفقًا للسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المؤسسة. تؤدي المعالجة المحاسبية الدقيقة للمخزونات إلى تحسين الشفافية والمصداقية في التقارير المالية، مما يساعد الإدارة في اتخاذ قرارات مستنيرة ويسهم في تحقيق الامتثال للمعايير المحاسبية والتشريعات ذات الصلة.

المبحث الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعايير المحاسبية الدولية

تلعب المعالجة المحاسبية للمخزونات دورًا أساسيًا في إدارة العمليات المالية للشركات، حيث تؤثر مباشرة على القوائم المالية والربحية. وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية، مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 (IAS 2)، يتم تحديد كيفية تسجيل وتقييم المخزون لضمان دقة وشفافية القوائم المالية. تشمل المعالجة تحديد تكلفة المخزون باستخدام طرق مثل الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO) أو الوارد أخيراً يصرف أولاً (LIFO)، وتسجيله بالقيمة الأقل بين التكلفة وسعر السوق. تهدف هذه المعايير إلى تحقيق اتساق ودقة في التقارير المالية، مما يعزز من ثقة المستثمرين ويساعد الشركات في اتخاذ قرارات مالية مستنيرة.

المطلب الأول: مفهوم المعايير المحاسبية الدولية واهدافها

الفرع الأول: تعريف معايير المحاسبة الدولية

التعريف الأول: هي الضوابط لإنتاج معلومات شفافة وكاملة حول؛ الوضع الاقتصادي للمؤسسة، أي عن أدلتها والبيئة الاقتصادية له وبالأخص المعلومات المتعلقة بالمخاطر التي تواجه المؤسسة، بهدف حماية الدائنين المصالح العامة وإعلام الأسواق".

"معايير المحاسبة الدولية تمثل أدوات قياس محاسبية تستخدم في مجال الإفصاح والقياس والتقييم المحاسبي وتحظى بقبول عام لمعظم الأطراف المستخدمة والمستفيدة من القوائم المالية فهي كل القواعد المتعلقة بالمحاسبة، مهما كانت طبيعتها إلزامية أو اختيارية أي أنها كل ما من شأنه أن يشكل دليلاً أو مرجعاً سواء كانت نصوص تشريعية أو تنظيمية أو توصيات صادرة عن سلطات مؤهلة لتنظيم العمل المحاسبي. التعريف الثاني: المعيار المحاسبي هو بيان كتابي تصدره هيئة تنظيمية رسمية محاسبية أو مهنية، ويتعلق هذا البيان بعناصر القوائم المالية أو نوع من العمليات أو الأحداث الخاصة بالمركز المالي ونتائج الأعمال ويحدد أسلوب القياس أو العرض والتوصيل المناسب.¹

¹ مرزاقه صالح، بوهرين فتيحة، كفاءة معايير المحاسبة الدولية، الملتقى الوطني حول معايير المحاسبة الدولية والمؤسسات الاقتصادية الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير المركز الجامعي سوق أهراس، الجزائر، 25-26 ماي 2010، ص 09.

المطلب الثاني: أهمية المعايير المحاسبية الدولية وخصائصها

الفرع الأول: أهمية المعايير المحاسبية الدولية:

تتسم المعايير المحاسبية بالقبول العام بين المحاسبين كما أنها قابلة للتطبيق المحاسبي باعتبارها وسيلة لتقييم أداء العمل المحاسبي بالمرونة التامة لأنها تتعامل مع أنشطة اقتصادية تتميز بالديناميكية داخل المؤسسة ولقد ساهمت في تحسين وزيادة التناسق العالمي من خلال¹:

- السماح بالدخول إلى أسواق المال العالمية حيث ساعد تطبيق بعض الشركات الأوروبية للمعايير الدولية في الاستفادة من أسواق المال الأمريكية، علاوة على زيادة ثقة مستعملي القوائم المالية؛

- السماح بتكوين وتأهيل محاسبين للعمل في الأسواق المحلية والدولية؛

- إمكانية تصميم قوائم مالية موحدة للشركات المتعددة الجنسيات، مما يحفز ذلك على انتفاخ الأسواق المالية الوطنية وتنمية الاستثمارات الإنتاجية والمالية محليا ودوليا مع حماية المستثمر؛

- تسهيل مقارنة القوائم المالية وتخفيض تكلفة (الجهد المال، الوقت لوضع معايير قومية للدولة)؛

- معالجة المعلومات المحاسبية هذا بالإضافة إلى قابلية البيانات المحاسبية للتقويم حسب الاحتياجات والتغيرات البيئية كتقلبات مستوى الأسعار؛

- اعتماد هذه المعايير سيدعم المركز التفاوضي للدول لدى IASC عند مشاركة ممثلي تلك الدول في إصدار

المعايير المحاسبية الدولية كما يدعم موقفها عند التعامل مع المنظمات الدولية والشركات المتعددة الجنسيات؛

- فان وجود معايير محاسبية يعزز موضوعية المخرجات المحاسبية، حيث أن موضوعية القياس التي تتطلبها المحاسبة لا يمكن تحقيقها إلا بوجود إطار نظري متكامل يحكم عملية التطبيق؛

¹ جودي محمد رمزي، اثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على تقييم الأداء المالي في المؤسسة الجزائرية، (أطروحة دكتوراه منشورة تخصص علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضرمسكرة، 2014، ص53.

- تطبيق معايير المحاسبة الدولية يعتبر خطة هامة باتجاه التعاون والتنسيق المحاسبي بين دول المختلفة، وبالتالي تطوير مهنة المحاسبة

- تطبيق المعايير المحاسبية الدولية سيوفر جهدا كبيرا وأموالا طائلا من قبل أعضاء الدول النامية، كانت ستحتاج إليها لوضع المعايير المحلية.

الفرع الثاني: خصائص المعايير المحاسبية الدولية

تتميز المعايير المحاسبية الدولية بمجموعة من الخصائص، أهمها:¹

- قدرتها على تحقيق الإجماع، خاصة بعد الإصلاحات الأخيرة التي عرفتها هيئة المعايير المحاسبية الدولية (IASB) والتي نتج عنها توسيع مجال الاستشارة وإعداد المعايير لتشمل كل الأطراف المهتمة بها دون إهمال وجهات نظر الهيئات الوطنية المؤهلة؛
- قوتها التي اكتسبتها من خلال التوفيق بين التباين الذي ميز الممارسات المحاسبية حيال المواضيع التي تكون محالا للمعايير؛
- مرونتها نتيجة لما تقدمه من حلول ترضي مختلف مستعمليها، إذ أن أهم ما يميزها ليس ما تسمح به بلم تمنحه ؛
- غير إجبارية لأنها لا تكتسب الصفة القانونية أو التنظيمية؛

المطلب الثالث: المعيار الدولي رقم IAS02

يتناول المعيار المحاسبي الدولي (IAS02) وصف المعالجة المحاسبية للمخزون ، ويعالج هذا المعيار كيفية حساب تكلفة المخزون المعترف بها كأصل، كما يحدد هذه التكلفة المستنفذة من المخزون والتي يعترف بها كمصروف.

¹. مداني بن بلغيث، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2005/2004، ص134.

أولاً : ماهية المعيار الدولي IAS02

بناء على ما جاء في المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) نتعرف على المخزونات كمايلي:

✓ نطاق المعيار: يجب تطبيق هذا المعيار في المحاسبة على المخزون في القوائم المالية التي تعد في ظل

نظام التكلفة التاريخية فيما عدا مايلي¹:

- الأعمال تحت التنفيذ في عقود الإنشاءات بما في ذلك عقود الخدمات المباشرة المتعلقة بها.
- الأوراق المالية.
- المخزون من الدواجن والمواشي والدواب ، والمنتجات الزراعية والمعادن الخام في حالة تقييمها بصافي القيمة بموجب الممارسات المتعارف عليها في بعض الصناعات.
- ولا ينطبق هذا المعيار على قياس المخزون المحتفظ به من قبل²:iii
- منتجي المنتجات الزراعية والإنتاج الزراعي بعد الحصاد والمعادن والمنتجات المعدنية، إلا إذا كان يتم قياسها بصافي القيمة القابلة للتحقق وفق الممارسات المتبعة في تلك الصناعة عندها يعترف بالتغير بصافي القيمة القابلة للتحقق في حساب الأرباح والخسائر في الفترة التي حدث بها التغير.
- المنشآت التجارية ووسطاء بيع البضائع (هم الأشخاص الذين يشترون أو يبيعون السلع للآخرين أو لحسابهم الخاص) الذين يقومون بقياس مخزونهم بالقيمة العادلة مطروحة منها تكاليف البيع

المقدرة ، حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة حساب الأرباح والخسائر في فترة التغير.

✓ هدف المعيار: يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم (02) إلى³:

¹. طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة ، الجزء الخامس الدارالجامعية، مصر، 2003، ص.06.

². جمعة حميدات مناهج المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، ينشر عن طريق المجمع الدولي للمحاسبين القانونيين عمان المملكة الأردنية، 2014، ص 587.

³. محمد أبو نصار، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (الجوانب النظرية والعملية، داروائل للنشر، الأردن، الطبعة الثانية، 2009، ص.471-472.

(1) وصف المعالجة المحاسبية للمخزون، حيث يوفر المعيار الإرشادات والقواعد التي تحدد تكلفة المخزون.

(2) وصف كيفية الاعتراف بالمخزون كأصل ثم كيفية الاعتراف به كمصروف لاحقاً.

(3) بيان كيفية تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون.

(4) توضيح أساليب قياس تكلفة المخزون.

✓ المصطلحات الواردة في المعيار:

استخدمت المصطلحات التالية في المعيار بالمعاني المحددة¹:

- يعرف المعيار المحاسبي الدولي رقم (02)، المخزونات بأنها أصول:
 - يتم الاحتفاظ بها لغرض البيع في المسيرة العادية للنشاط.
 - قيد الإنتاج لغرض البيع.
 - على شكل مواظ ولوازم تستهلك في خلال العملية الإنتاجية أو تقديم خدمات.
- يتم الاعتراف بعنصر من العناصر بالمخزونات في محاسبة المؤسسة إذا²:
 - ارتبط انتقال المزايا والمخاطر المتعلقة بملكية هذا العنصر للمؤسسة.
 - إذا تحصلت المؤسسة على رقابة هذا العنصر.
 - إذا استطاعت المؤسسة تقدير تكلفة هذا العنصر بمصداقية.
 - إذا قدرت المؤسسة استفادتها من المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بملكية هذا العنصر.
 - تكاليف شراء المخزون تشمل هذه التكلفة ثمن الشراء والضرائب والرسوم الجمركية، وأية ضرائب أو رسوم أخرى على المشتريات وتكلفة النقل والتخليص وأية تكاليف أخرى ترتبط

¹. محمد بوتين، مرجع سابق، ص 166.

². لخضر علاوي، مرجع سابق، ص 215-216.

- مباشرة باقتناء تلك المشتريات. ويستبعد أية مردودات للمشتريات والخصم التجاري. ويمكن أن تشمل تكلفة المخزون فروق العملة الأجنبية إذا تمت عملية الشراء بالعملة الأجنبية.
- صافي القيمة التحصيلية: هي سعر البيع بالمقدر في السياق العادي لدورة الإنتاج مطروحا منه التكلفة المقدرة للإنجاز والتكاليف الضرورية المقدرة للقيام بالبيع.
 - القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التنفيذ وعلى أساس تجاري من خلال عملية تبادل حقيقية¹.
 - تكاليف التحويل: وهي التكاليف المرتبطة مباشرة بوحدات الإنتاج مثل الأجور المباشرة، التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة بشكل منظم على وحدات الإنتاج، سواء كانت ثابتة أم متغيرة، والتي تم إنفاقها من أجل تحويل المواد الأولية إلى بضاعة جاهزة².
 - التكاليف الأخرى: تدخل التكاليف الأخرى في تكلفة المخزون فقط من أجل جعل المخزون في مكانه وظروفه الحالية، مثلا يمكن إضافة تكاليف غير إنتاجية أو تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين ضمن تكاليف المخزون³.
 - التكلفة التاريخية: مبلغ الخزينة المدفوع أو القيمة الحقيقية لكل مقابل آخر يقدم للحصول على أصول عند تاريخ اقتنائها أو إنتاجها أو هي مبلغ المنتجات المستلمة في مقابل السند أو مبلغ الخزينة الذي من المفترض دفعه لانقضاء الخصوم أثناء السير العادي للنشاط.
 - التكلفة الحالية: مبلغ الخزينة الواجب دفعه في حال اقتناء الأصول نفسها أو المطابقة لها في الوقت الحالي وهو مبلغ الخزينة غير المحين الذي يكون لازما لتسوية التزام في الوقت الحالي.

¹ جمعة حميدات، محمد أبو نصار، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي، دار النشر، الأردن، 2008، ص 66.

² وليد عبد القادر، حسام الدين خدّاش المعايير المحاسبية الدولية لشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، مصر، 2013، ص 125.

³ لخضر علاوي، مرجع سابق، ص 217.

- دائرة الاستغلال: الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل ضمن مسار استغلالها وإنجازها في شكل أموال الخزينة¹.
- تكاليف الاقتراض: هي الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة نتيجة لإقتراض الأموال².

ثانيا: مفاهيم أساسية حول المعيار الدولي (IAS02)

نتعرف على المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزونات بشكل أكثر تفصيل من خلال المفاهيم الأساسية التي يتشكل منها.

❖ التقييم المحاسبي للمخزونات:

- يقيم المخزون في العادة مرتين، عند التخزين وعند القيام بعملية الجرد حيث يعتمد في قياس تكلفة المخزون على أساس تكلفة وصافي القيمة المحققة (القابلة للتحصيل) أيهما أقل حيث³:
1. التقييم على أساس التكلفة: تشمل تكلفة المخزون على كل تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي تترتب على جلب المخزون إلى مكانه ووضعها.
 2. التقييم على أساس القيمة الصافية القابلة للتحصيل: لا يمكن تسجيل المخزونات بمبلغ يفوق المبلغ المحدد للبيع عند الاستعمال)، حيث أنه إذا أصبحت تكلفة المخزون غير قابلة للتحصيل، تعتمد المؤسسة إلى إدراج مقارنة ما بين تكلفة التخزين والقيمة الصافية القابلة للتحصيل فتعرف بنقص في قيمة المخزون (تدهور) إذا ما كانت القيمة القابلة للتحصيل أقل . من تكلفة إدخال المخزونات.

¹الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25\03\2009 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، ص 83.

² طارق عبد العال حماد مرجع سابق، ص 13

³ لخضر علاوي، ص 218.

❖ طرق وتقنيات قياس التكاليف

يمكن عمليا استخدام طريقة التكاليف المعيارية أو طريقة التجزئة في احتساب تكلفة المخزون، إذا كان استخدام هذه الأساليب يفسر عن نتائج قريبة من التكلفة الفعلية حيث¹:

- تحسب التكاليف المعيارية على أساس المستويات العادية لكل من المواد والمهمات والعمالة ومستوى الكفاءة ومستوى استغلال الطاقة، ويتم مراجعة هذه المستويات بصفة دورية ويتم تعديلها إذا لزم الأمر في ضوء الطرق الحالية.
- تستخدم طريقة التجزئة في المنشآت التي تمارس نشاط تجارة التجزئة لقياس تكلفة المخزون الذي يتكون من بنود كثيرة العدد وسريعة التغير وذات هامش ربحية متساوي والتي لا يمكن من الناحية العلمية استخدام طرق أخرى لقياس تكلفتها. وطبقا لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المخزون عن طريق تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائم.

❖ طرق تقويم المخرجات من المخزون:

نص المعيار المحاسبي على الطرق التالية في تقويم المخرجات من المخزونات²:

- طريقة الوارد أولا صادر أولا بموجب هذه الطريقة فإن الوحدات التي تشتري أولا هي التي تباع أولا.
- طريقة متوسط التكلفة المرجحة يتم بموجب هذه الطريقة استخدام سعر تكلفة واحد للوحدات الموجودة والمباعة ويستخدم هذا السعر الموحد لتسعير كل بضاعة آخر المدة.

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

- مخزونات تعوض بعضها ويصعب تشخيصها والتفرقة بين وحداتها القديمة والجديدة بعد تخزينها، حيث يقيم هذا النوع على أساس الطريقتين الوارد أولا الصادر أولا ومتوسط التكلفة المرجحة.

¹. طارق عبد العال حماد، مرجع سابق، ص 18-19.

². وليد عبد القادر، حسام الدين خدّاش مرجع سابق، ص 107، 108.

- مخزونات لاتعوض بعضها، ويمكن تشخيص وتمييز وحداتها، ويتم تقييم هذا النوع حسب وحداته، بالتكلفة الحقيقية للوحدة.

أما الطريقة البديلة المسموح بها طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً¹:

- أن استخدام طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً عند تقييم المخزون تعني افتراض أن تدفق تكلفة المخزون يتم على أساس أن السلع أو المواد المشتراة في الأخير هي التي تبدأ في بيعها أو استخدامها.

نعطي مثال عملي بين تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة حسب الطرق الثلاثة²:

الجدول رقم (02): يمثل تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة

الإيضاحات	الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة
تفاصيل البضاعة القابلة للبيع	/	/	/
بضاعة أول مدة 1998\01\01	50	1	50
مشتريات في 1998\03\12	100	1.5	150
مشتريات في 1998\06\18	200	2	400
مشتريات في 1998\08\20	100	2.5	250
مشتريات في 1998\11\27	50	3	150
إجمالية البضاعة القابلة للبيع	500	/	1000
بضاعة باقية في نهاية السنة لم تباع	220	/	/

المصدر: يوسف محمد جربوع المحاسبة الدولية مع التطبيق العملي لمعايير المحاسبة الدولية، ط 1

مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2002، ص 124.

¹. الطارق عبد العال حماد، مرجع سابق، ص 25

². يوسف محمد جربوع المحاسبة الدولية مع التطبيق العملي لمعايير المحاسبة الدولية، ط 1 مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2002، ص 124.

بضاعة قد تم بيعها (220-500) = 280 وحدة

1. حسب طريقة الوارد أولاً ، صادر أولاً (FIFO) تكون قيمة بضاعة آخر مدة كما يلي:

المبلغ الإجمالي	تكلفة الوحدة بالدينار	عدد الوحدات	الإيضاحات
150	30	50	بضاعة مشتراة في 1998/11/27
250	2.5	100	بضاعة مشتراة في 1998/08/20
140	2	70	بضاعة مشتراة في 1998/06/18
540	/	220 وحدة	المجموع الكلي

2. حسب طريقة الوارد أخيراً: صادر أولاً (LIFO) تكون بضاعة آخر المدة كما يلي:

المبلغ الإجمالي	تكلفة الوحدة بالدينار	عدد الوحدات	الإيضاحات
50	1	50	بضاعة مشتراة في 1998/01/01
150	1.5	100	بضاعة مشتراة في 1998/03/12
140	2	70	بضاعة مشتراة في 1998/06/18
340	/	220 وحدة	المجموع الكلي

3. حسب طريقة المتوسط المرجح (I.W.A) تكون بضاعة آخر المدة كما يلي:

التكلفة	تكلفة الوحدة	الوحدات	الإيضاحات
440	2	220	تكلفة الوحدات القابلة للبيع عدد الوحدات القابلة للبيع

مقارنة تبين تقويم بضاعة آخر المدة حسب الطرق الثلاثة الموضحة أعلاه:

التكلفة	تكلفة الوحدة	الوحدات	الإيضاحات
440	340	450	تكلفة بضاعة اخر المدة

ملاحظة: هذه الطرق الثلاثة كان يسمح بها قبل سنة 2003، أما حاليا فقد أوجب المعيار المحاسبي الدولي

طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة أو طريقة الوارد أولا يخرج أولا (Gump,Fio) ، لتحديد تكلفة المخزون

في الحالات التي لا يمكن فيها التمييز العيني في حين لم يسمح المعيار باستخدام طريقة الوارد أخيرا صادر

أولا (LIFO) وذلك لكون هذه الطريقة لاتتماشى مع مفهوم القيمة العادلة.

والشكل الموالي يبين مكونات تكلفة المخزونات سواء عند الحصول عليه، أو عند تحويله.

تكلفة الحصول على المخزونات	تكلفة تحويل المخزونات
<ul style="list-style-type: none"> • سعر الشراء. • حقوق الجمارك. • رسوم غير قابلة للاسترجاع • نقل، شحن، وتفريغ • تكاليف أخرى مباشرة • واجبة التحميل مع طرح كل أنواع التخفيضات 	<ul style="list-style-type: none"> • تكاليف مباشرة مرتبطة • بالوحدات الإنتاجية (اليد العاملة.....). • تكاليف الإنتاج غير • المباشرة الثابتة والمتغيرة. • مصاريف تم حسابها • حسب للإنتاج النشاط العادي

الشكل رقم (01): تكلفة المخزون

المصدر: محمد بوتين مرجع سابق، ص 167.

- مقارنة بين طرق تقييم المخزونات في الجزائر وبعض العالم:

سنيين في هذا الجدول أوجه الاختلاف بين التقييم في الجزائر وفرنسا والمعايير المحاسبية الدولية

الجدول رقم (03) : يوضح أوجه الاختلاف في طرق التقييم بين الجزائر وفرنسا ومعايير المحاسبة.

حسب النظام المحاسبية الدولية	النظام المحاسبي الجزائري	النظام المحاسبي الفرنسي
	يمكن استعمال احدى الطريقتين:	تقييم المخزون ينبغي أن يكون
	حسب النظام المحاسبي الجيد. فانه يفضل استعمال طريقة التكلفة الوسيطة	1. الوارد أولا صادر أولا.
	المرجحة أو الوارد أولا صادر أولا	2. التكلفة المتوسطة
	أولا	1. الوارد أولا صادر أولا.
	- يمكن استعمال الوارد أخيرا صادرا	2. التكلفة المتوسطة
	أولا في الحسابات المجمعة فقط .	المرجحة.

المصدر: شعيب شنوف، مرجع سابق، ص ص 111.

❖ الإعتراف بالمخزون كمصروف:

عند بيع المخزون فإن القيمة المدرجة للمخزون تعتبر مصروفا في الفترة التي يتحقق خلالها الإيراد المتعلق به، إن تخفيض قيمة المخزون الصافي القيمة التحصيلية، وكافة خسائر المخزون تعتبر مصاريف تخص الفترة التي حدث خلالها التخفيض أو الخسارة، أما بالنسبة لإلغاء أي تخفيض نشأ عن زيادة في صافي القيمة التحصيلية فيجب الاعتراف به كتخفيض المبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حصل فيها الإلغاء.

ينتج عن إجراء الاعتراف بالتكلفة المدرجة للمخزون المباع كمصروف، مقابلة التكاليف بالإيرادات. يمكن أن تنسب بعض المخزون لحسابات موجودات أخرى، مثل استخدام المخزون كعنصر في الممتلكات

والمنشآت والمعدات التي تقوم المنشأة بتشبيدها. ويعتبر المخزون المستخدم بهذه الطريقة مصروفاً خلال العمر الانتاجي لتلك الموجودات¹.

❖ المعلومات الواجب الإفصاح عنها: إن المعيار يفرض على المؤسسة تقديم المعلومات التالية من

خلال ملحق كشوفها المالية حول محاسبة مخزوناتها:

- كيفية وطرق محاسبة وتقييم المؤسسة للمخزونات.
- قيمة المخزونات التي قومت حسب قيمتها الصافية القابلة للتحويل.
- مبلغ نقص قيمة وتدهور المخزونات المسجل وكيفية تحديدها.
- القيمة المحاسبية للمخزونات حسب تصنيفها النوعي.
- تكلفة المخزونات المسجلة كأعباء خلال الفترة.
- مبلغ استرجاعات الخسائر في قيمة المخزونات المسجلة في محاسبة المؤسسة عن طريق تخفيض قيمة المخزونات كأعباء خلال الفترة.

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية، مصر، 2006، ص 488.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي SCF

لقد عمدت الجزائر إلى القيام بمجموعة من الإصلاحات المحاسبية من أجل إصلاح المنظومة المحاسبية من خلال تبني نظام محاسبي مبني على أساس المعايير المحاسبية الدولية ، أملا في تحقيق مجموعة من الأهداف ، فظهر النظام المحاسبي الجزائري.

المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي SCF واهدافه

الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي

يتضمن النظام المحاسبي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية و المعايير المحاسبية، و مدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المعترف بها عامة و يشكل الإطار التصوري للمحاسبة المالية دليلا لإعداد المعايير المحاسبية و تأويلها و اختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار التأويل، كما صدر القرار وزير المالية المؤرخ في 26 جويلية 2008 المنشور في الجريدة الرسمية الصادرة في 25 مارس 2009 العدد 19 . ليحدد قواعد التقييم والمحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها وكذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها¹.

هو نظام لتنظيم المعلومات المالية، بحيث يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، و يتم تصنيفها و تقييمها و تسجيلها و عرض كشوف تعكس صورة صادقة على الوضعية المالية و ممتلكات الكيان (شخص طبيعي أو معنوي) في نهاية السنة المالية².

الفرع الثاني: أهداف النظام المحاسبي المالي

يهدف النظام المحاسبي المالي الجديد إلى تحقيق جملة من الأهداف نلخصها فيما يلي:

¹. قورين قورين حاج قويدر، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على تكلفة وجودة المعلومات، مجلة الباحث، العدد10، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2012، ص 271-272.

². شنوف شعيب، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية بودلود، الجزائر، 2008، ص 19.

ترقية النظام المحاسبي المالي الجزائري ليتوافق والأنظمة المحاسبية الدولية؛

الاستفادة من تجربة الدول المتطورة في تطبيق هذا النظام؛

✓ تسهيل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات في

الدول الأجنبية باعتبار هذا النظام يلائم كل الكيانات الدولية التي تخضع له؛

✓ تسهيل العمل المحاسبي للمستثمر الأجنبي أملا في جلبه للجزائر من خلال تجنبه مشاكل اختلاف

الطرق المحاسبية؛

✓ العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات؛ محاولة جعل

القوائم المحاسبية والمالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية؛

✓ تعزيز مكانة وثقة الجزائر لدى المنظمات المالية والتجارب العالمية؛

✓ تحديد طبيعة وقواعد إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية؛

✓ التمكين من القابلية للمقارنة للمؤسسة نفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الوطني

والدولي؛

✓ نشر معلومات كافية وصحيحة، موثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة

أموالهم؛

✓ يسمح بالتسجيل بطريقة موثوق بها وشاملة لمجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد

التصاريح الجبائية بموضوعية ومصداقية؛

✓ تستفيد الشركات متعددة الجنسيات بتربط أحسن مع التقرير الداخلي بفضل عوامة الإجراءات

المحاسبية للعديد من الدول؛

✓ يتوافق النظام المحاسبي المالي كلية مع الوسائل المعلوماتية الموجودة التي تسمح بأقل تكاليف من تسجيل البيانات المحاسبية وإعداد القوائم المالية وعرض وثائق التسيير.¹

المطلب الثاني: أهمية النظام المحاسبي المالي وخصائصه

الفرع الأول: أهمية النظام المحاسبي المالي:

من أهمية النظام المحاسبي المالي تحقيق ما يأتي:

- يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضع المالي للمؤسسة.
- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم، وكذا إعداد القوائم المالية، مما يقلص من حالات التلاعب.
- تستجيب الاحتياجات للمستثمرين الحالية والمستقبلية، كما أنه يسمح بإجراء المقارنة.
- يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم أفضل المعلومات التي تشكل اساليب اتخاذ القرار وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهتمة بالمعلومة المالية.
- يسمح بالتحكم في التكاليف مما يشجع الاستثمار ويدعم القدرة التنافسية للمؤسسة.
- يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح.
- يشجع الاستثمار الأجنبي المباشر نظرا لاستجابة لاحتياجات المستثمرين الأجانب.
- يضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دوليا، مما يدعم شفافية الحسابات وتكريس الثقة في الوضع المالي للمؤسسة.
- انسجام النظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر مع الأنظمة المحاسبية العالمية.
- تحسين تسيير القروض من طرف البنوك من خلال توفير وضعية مالية وافية من قبل المؤسسة.

¹ تبة سومية: دور المعايير المحاسبية الدولية معايير الإبلاغ المالي الدولية في تفعيل التحليل المالي بالمؤسسة – دراسة خارج المحروقات -كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير- جامعة أمحمد بوقرة بومرداس 2013 ، الجزائر، ع1، ص 33.

- يسمح بمقارنة القوائم المالية للمؤسسة مع مؤسسة أخرى لنفس القطاع، سواء داخل المؤسسة أو خارجها أي مع الدول التي تطبق المعايير المحاسبية الدولية.
- يؤدي الى زيادة ثقة المساهمين بحيث يسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسة.
- يسمح للمؤسسات الصغيرة بتطبيق محاسبة مالية مبسطة.
- يعتمد القيمة العادلة في تقييم اصول المؤسسة بالإضافة إلى التكلفة التاريخية المعتمدة في المخطط المحاسبي الوطني، مما يسمح بتوفير معلومات مالية تعكس الواقع.
- تقديم صورة وافية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال استخراج قوائم مالية جديدة، تتمثل في قائمتي سيولة الخزينة وتغير الأموال الخاصة، بالإضافة إلى جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة يتضح مما سبق مدى أهمية النظام المحاسبي المالي، إلا أن هناك بعض النقاط التي يجب مراعاتها.
- تترجم المعايير المحاسبية الدولية قوة اقتصاديات الدول المتقدمة واحتياجات الشركات متعددة الجنسيات، لذلك يجب مراعاة خصوصية الاقتصاد الجزائري الذي يتشكل نسيجه الصناعي من حوالي 95% من المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وعليه فتجنب المعايير المحاسبية الدولية كلياً قد لا يخدم عملية التوحيد مثلما لو تم تبني استراتيجية تكييف هذه المعايير.¹
- يعمل النظام المحاسبي المالي على تلبية حاجيات المستثمرين من خلال توفير معلومات مالية أكثر شفافية، وكذا استقلالية القانون الجبائي، بخلاف المخطط المحاسبي الوطني الذي يعمل على خدمة الادارة الجبائية.
- يتطلب من المهنيين المحاسبين بذل مجهودات ضخمة قصد استيعاب النظام الجديد، خاصة في مجال الافصاح والقياس.

¹. مدني بن بلغيث، اشكالية التوحيد المحاسبي (تجربة الجزائر)، مجلة الباحث، الجزء الأول، مجلة تصدر عن كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2002، ص 57.

- تكلفة العبور إلى النظام الجديد على مستوى جميع القطاعات المعنية يترجم وضع الأحكام المحاسبية في الجوانب المالية تكلفة زائدة.¹

الفرع الثاني: خصائص النظام المحاسبي المالي:

يتميز النظام المحاسبي بثلاثة خصائص أساسية هي:

(أ) اختيار البعد الدوّلي لمطابقة الممارسة المحاسبية المالية مع الممارسة العالمية، ضمن مرجعية IAS/IFRS، لضمان التكيّف مع الاقتصاد المعاصر وإنتاج معلومات مفصّلة تعكس بصدق الوضعية المالية للمؤسسة.

(ب) يحتوي النظام المحاسبي المالي على نصوص صريحة وواضحة لمبادئ وقواعد التّسجيل، وطرق القياس، وإعداد القوائم المالية، وهذا ما يحدّد من التّأويلات الخاطئة الإدارية واللإدارية؛

(ج) يوفّر النظام المحاسبي المالي معلومات مالية واضحة، ومتوافقة قابلة للمقارنة واتخاذ القرارات.²

المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي SCF

تعتبر المخزونات من ضمن الأصول المتداولة وتشمل المواد الأولية، واللوازم والبضائع والمنتجات بمختلف أنواعها القابلة للتخزين، ومدة بقاءها في المؤسسة مهما طالّت لا تتعدى 12 شهرا (دورة الاستعمال) إذ تتحول إلى نقود وتجدد، وتقييم المخزونات في العادة مرتين مرة عند إدخالها إلى المخازن، ومرة عند جردها في نهاية الدورة؛

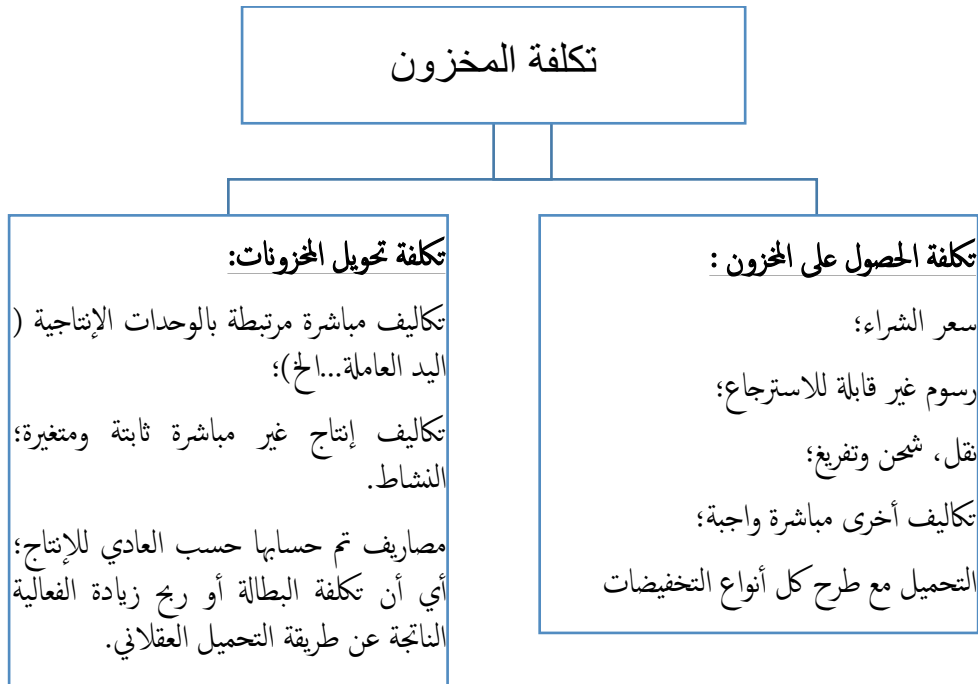
**تكلفة المخزون = تكلفة الحصول عليه + تكلفة تحويله + تكاليف أخرى ناتجة عن حالة المخزون
ومكان تواجدّه.**

تقييم المخزونات عند الإدخال: حيث يتم حساب تكلفة المخزونات كما يلي:

¹ عزة الأزهر، عرض ومراجعة القوائم المالية في ظل معايير المحاسبة والمراجعة الدولية، دراسة حالة النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة البليدة، 2007، ص 214.

² نعييم منال، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص: تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، 2015-2016، ص ص 16-17.

والشكل التالي يبين مكونات هذه التكلفة



الشكل رقم (02): مكونات تكلفة المخزون¹

المصدر: محمد بوتين، المحاسبة المالية و معايير المحاسبة الدولية-IFRS دار متيجة للطباعة،

الجزائر، 2010، ص 167.

تقييم المخزونات عند الجرد: حيث تدرس المؤسسة مدى تدهور قيم المخزونات، وذلك بمقارنة القيمة

الصافية القابلة للتحقيق للمخزون المعني مع تكلفة إدخاله؛ حيث يقيم المخزون عند الجرد بالمبلغ

الأصغر ما بين المبلغين، مبلغ القيمة الصافية القابلة للتحقيق وتكلفة المخزون عند الحصول عليه.

يكتسي النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين، كما

أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في إطار التوحيد المحاسبي العالمي والذي

يهدف إلى:

❖ تبسيط قراءة القوائم المالية بلغة محاسبة موحدة؛

¹. محمد بوتين، المحاسبة المالية و معايير المحاسبة الدولية-IFRS دار متيجة للطباعة. الجزائر، 2010، ص 167.

- ❖ فرض رقابة على الشركات التابعة والفروع للشركة الأم؛
- ❖ تقليص التكاليف الناتجة عن عملية ترجمة أو تحويل القوائم المالية من النظام المحاسبي للبلد الذي تعمل به الشركات والفروع الى النظام المحاسبي للشركة الأم؛
- ❖ توحيد الطرق المحاسبية المعتمدة في عملية التقييم الخاصة بالمخزونات؛
- ❖ إعادة تقييم عناصر الميزانية، حساب الاهتلاك، كيفية معالجة المؤونات؛ توحيد الاجراءات المحاسبية بهدف الوصول الى قوائم مالية موحدة:
- ❖ يسمح بتوفير معلومات مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة؛
- ❖ توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا اعداد القوائم المالية مما يقلص من حالات التلاعب؛
- ❖ تستجيب لاحتياجات المستثمرين الحالية والمستقبلية كما أنه يسمح بإجراء المقارنة.

أ- عمليات الشراء:

1- الشراء نقداً: و يكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة		38x
xxxx		إلى ح/ البنك	512	
xxxx		ح/ الصندوق	53	
		(استلام فاتورة المشتريات - الشراء نقداً.)		

2- الشراء على الحساب: و يكون القيد كما يلي:

¹. أسماء شيبان وشمائل طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر في المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة، 2018-2019، ص 47.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات (استلام فاتورة المشتريات)	401	38x

- وعند تسديد ديون المورد: ويكون القيد كما يلي¹:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ البنك	512	401
xxxx		ح/ الصندوق (تسديد ديون المورد)	53	

3- الشراء بموجب ورقة تجارية: ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات استلام فاتورة المشتريات.	401	38x
xxxx	xxxx	من ح/ موردو والمخزونات والخدمات إلى ح/ الموردون - أوراق الدفع (قبول السفتجة أو تحرير سند الأمر)	403	401

- وعند تسديد ديون المورد (دفع قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق): ويكون القيد كما يلي:

¹. أسماء شيبان وشمائل طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 48.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ التسبقات والمدفوعات على الحساب إلى ح/ البنك	512	409
xxxx		ح/ الصندوق استلام فاتورة المشتريات - الشراء نقدا.	53	

4- الشراء بواسطة التسبقات على المشتريات: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ موردو والسندات الواجب دفعها إلى ح/ البنك	512	403
xxxx		ح/ الصندوق (دفع قيمة الورقة التجارية).	53	

xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ التسبقات والمدفوعات على الحساب	409	38x
xxxx		ح/ موردو المخزونات والخدمات (استلام فاتورة المشتريات - واقتطاع التسبيق).	401	

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 49.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ البنك	512	401
xxxx		ح/ الصندوق (تسديد باقي الديون)	53	

- وعند تسديد باقي ديون: ويكون القيد كما يلي:¹

5- الشراء في حالة الفاتورة بالعملية الأجنبية: ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات (استلام فاتورة المشتريات)	401	38x

- إذا كانت القيمة المسددة أصغر: يعتبر إيراد ماليا للمؤسسة يسجل في ح/ 766/ إيرادات الصرف ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ البنك	512	401
xxxx		ح/ إيرادات الصرف (تسديد الفاتورة)	766	

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 50.

- إذا كانت القيمة المسددة أكبر: يعتبر مصرفا ماليا للمؤسسة يسجل في ح 666 / خسائر الصرف ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ موردو المخزونات والخدمات		403
xxxx		ح/ خسائر الصرف		666
xxxx		ح/ الصندوق (تسديد الفاتورة)	512	

6- الشراء في حالات خاصة¹:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات (استلام فاتورة المشتريات)	401	38x
xxxx	xxxx	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ المشتريات المخزنة (إرجاع البضاعة المعينة)	38x	401

- أ- مردودات المشتريات (كامل البضاعة أو جزء منها) ويكون القيد كما يلي.
- وعند تسديد ديون المورد: يكون القيد كما يلي:

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق ص 51.

- استلام الفاتورة فقط: ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ البنك	512	401
xxxx		ح/ الصندوق (تسديد باقي الديون)	53	

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المخزونات الخارجية إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات (استلام الفاتورة)	401	37
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ المخزونات الخارجية (تسوية المشتريات)	37	38x

- استلام البضاعة فقط: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ مورد والفواتير غير المستلمة (استلام المشتريات)	408	38x
xxxx	xxxx	من ح/ موردو الفواتير غير المستلمة إلى ح/ مورد والمخزونات والخدمات (تسوية فاتورة المشتريات)	401	408

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 52.

ب- عمليات البيع :

1- البيع نقداً ويكون كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ البنك		512
xxxx		ح/ الصندوق		53
xxxx		إلى ح/ المبيعات (ح/ 700 , ح/ 710 , ح/ 702 , (ح/ 703) (تسليم فاتورة المبيعات)	70x	

2- البيع على الحساب ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ موردو المخزونات والخدمات		411
xxxx		إلى ح/ المبيعات (ح/ 700 , ح/ 701 , ح/ 702 , (ح/ 703) . (تسليم فاتورة المبيعات)	70x	

- وعند تحصيل ديون الزبون ويكون القيد كما يلي¹:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ البنك		512
	xxxx	ح/ الصندوق .		53
xxxx		إلى ح/ الزبائن (تحصيل قيمة المبيعات من الزبون)	411	

3- البيع بموجب ورقة تجارية ويكون القيد كما يلي:

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 53.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ الزبائن - أوراق القبض إلى ح/ المبيعات المعنية (بيع بموجب ورقة تجارية)	70x	413
xxxx	xxxx	من ح/ البنك ح/ الصندوق	413	512 53
xxxx	xxxx	إلى ح/ الزبائن - السندات الواجب تحصيلها (تحصيل قيمة الورقة)		

4- البيع بواسطة التسبيقات على المبيعات: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ البنك	419	512
xxxx	xxxx	ح/ الصندوق . إلى ح/ التسبيقات المستلمة (تقديم تسبيق على المبيعات)	419	53
xxxx	xxxx	من ح/ الزبائن ح/ التسبيقات والمدفوعات على الحساب إلى ح/ (703 , 702 , 701 , 700) (بيع على الحساب واقتطاع التسبيق)	70x	411 419

1. أسماء شيبان وشمائل طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 54.

- وعند تحصيل باقي ديون الزبون: ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ البنك		512
	xxxx	ح/ الصندوق .		53
xxxx		إلى ح/ الزبائن	411	
		(تحصيل قيمة المبيعات من الزبون)		

5- البيع في (حالات خاصة): مردودات المبيعات: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ المبيعات المعنية (700 , 701 , 703)		70x
xxxx		إلى ح/ البنك	512	
xxxx		ح/ الصندوق	53	
		(إرجاع المبيعات واستعادة قيمتها نقدا)		
	xxxx	من ح/ المبيعات المعنية (ح/ 700 , 701 , 702 , 703)		70x
xxxx		إلى ح/ الزبائن	411	
		(إرجاع المبيعات وتخفيض حقوق الزبائن)		

عمليات نهاية الدورة للمخزونات (الجرد المتناوب - الدوري) :

بعد إجراء الجرد المادي نسجل القيود الآتية في E أية الدورة (الترصيد): ويكون القيد كما يلي:

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 55.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المستهلكة (ح/ 602, 601, 600, 72) إلى ح/ المخزون المعني رصيد بداية المدة (ح/ 30, 31, 32, 35) (إلغاء رصيد بداية المدة)	3xx	xxx
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المستهلكة (ح/ 602, 601, 600) إلى ح/ المشتريات المخزنة (ترصيد ح/ 38)	38x	60x
xxxx	xxxx	من ح/ المخزون المعني رصيد نهاية المدة (ح/ 30, 31, 32, 35, 36) إلى ح/ المشتريات المستهلكة (ح/ 602, 601, 600, 72) (إثبات رصيد نهاية المدة)	xxxx	3xx

أ- عمليات الشراء:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ البنك ح/ الصندوق (استلام فاتورة المشتريات)	51 53	38x
xxxx	xxxx	من ح/ المخزون المعني (ح/ 30, 31, 32, 35, 36) إلى ح/ المشتريات المخزنة (استلام البضاعة - المشتريات)	38x	3xx

¹ أسماء شيبيان وشملا طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 56.

ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات (استلام فاتورة المشتريات)	401	380
xxxx	xxxx	من ح/ المخزون المعني (ح/ 30, 31, 32, 35, 36) إلى ح/ المشتريات المخزنة (استلام البضاعة)	38x	3xx
xxxx	xxxx	من ح/موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ البنك	512	401
xxxx		ح/ الصندوق (تسديد المشتريات)	53	

3- الشراء بموجب ورقة تجارية: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ الموردون - أوراق الدفع (استلام فاتورة المشتريات وقبول السفتحة أو تحرير الأمر)	403	38x
xxxx	xxxx	من ح/ المخزون المعني (ح/ 30, 31, 32, 35, 36) إلى ح/ المشتريات المخزنة	38x	3xx
xxxx	xxxx	(الإدخال للمخازن) من ح/ الموردون - أوراق الدفع إلى ح/ البنك	512	403
xxxx		ح/ الصندوق (تسديد الورقة التجارية)	53	

¹. أسماء شيبان وشمائل طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 57.

4- الشراء بواسطة التسبيقات على المشتريات: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ التسبيقات والمدفوعات على الحساب		409
xxxx		إلى ح/ البنك	512	
xxxx		ح/ الصندوق	53	
		(تقديم التسبيق على المشتريات)		
	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة		38x
xxxx		إلى ح/ التسبيقات والمدفوعات على الحساب	409	
xxxx		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
xxxx		ح/ البنك	512	
xxxx		ح/ الصندوق	53	
		(استلام فاتورة المشتريات واقتطاع التسبيق)	xxxx	
	xxxx	من ح/ المخزون المعني (ح/ 30, 31, 32, 35, 36)		3xx
xxxx		إلى ح/ المشتريات المخزنة	38x	
		(الإدخال للمخازن)		

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 58.

1-5- مردودات المشتريات (كامل البضاعة أو جزء منها): ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxxx	xxxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات (إرجاع المشتريات واستلام فاتورة التخفيض "1")	401	38x
xxxxx	xxxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ المخزون المعني (ح/ 30, 31, 32, 35, 36) (إخراج من المخازن "2")	3xx	38x

2-5- حالة استلام الفاتورة فقط: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxxx	xxxxx	من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات (استلام الفاتورة)	401	38x
xxxxx	xxxxx	N/31/12 من ح/ المخزونات الخارجية إلى ح/ المشتريات المخزنة (ترصيد ح/ 38 المشتريات المخزنة)	38x	37
xxxxx	xxxxx	N+1 من ح/ المخزون المعني (ح/ 30, 31, 32, 35, 36) إلى ح/ المخزونات الخارجية (الإدخال للمخازن)	37	3xx

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 59.

3-5- استلام البضاعة فقط: ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المخزون المعني (ح/ 30, 31, 32, 35, 36) إلى ح/ المشتريات المخزنة (استلام المشتريات)	38x	3xx
xxxx	xxxx	N/31/12 من ح/ المشتريات المخزنة إلى ح/ مورد والفواتير غير المستلمة (ترصيد ح/ 38 المشتريات المخزنة)	408	38x
xxxx	xxxx	N+1 من ح/ مورد والفواتير غير المستلمة إلى ح/ مورد المخزونات والخدمات (استلام الفاتورة)	401	408

1- البيع نقداً: ويكون القيد كما يلي¹:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ البنك ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات المعينة (ح/ 700, 701, 702, 703) (تسليم فاتورة المبيعات)	70x	512 53
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المستهلكة (ح/ 600, 601, 602, 72) إلى ح/ البضاعة المعينة (ح/ 30, 31, 32, 35, 36) (خروج البضاعة من المؤسسة)	3xx	60x

1. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 61.

2- البيع على الحساب: ويكون القيد كما يلي.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ الزبائن إلى ح/ المبيعات المعينة (ح/ 700 , 701 , 702 , 703) (تسليم فاتورة المبيعات)	70x	411
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المستهلكة (ح/ 600 , 601 , 602 , 72) إلى ح/ البضاعة المعينة (ح/ 30 , 31 , 32 , 35 , 36) (خروج البضاعة من المؤسسة)	3xx	60x

3- وعند تسديد تحصيل ديون الزبون: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ البنك		512
	xxxx	ح/ الصندوق .		53
xxxx		إلى ح/ الزبائن (تحصيل قيمة المبيعات من الزبون)	411	

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 62.

4- البيع في حالات خاصة

- مردودات المبيعات: ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المبيعات المعينة (ح/ 700 , 701 , 702 , 703) إلى ح/ البنك ح/ الصندوق (إرجاع المبيعات واستعادة قيمتها نقدا)	512 53	70x
	xxxx	من ح/ المشتريات المستهلكة (ح/ 600 , 601 , 602 , 72) إلى ح/ الزبائن (إرجاع المبيعات وتخفيض قيمة الزبائن)	411	70x

• تخفيضات تجارية ضمن فاتورة المشتري (محاسبة الزبون): ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة (الصافي التجاري) إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ البنك ح/ الصندوق (استلام فاتورة المشتريات)	401 512 53	38x

1. أسماء شيبان وشمائل طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 65.

- تخفيضات تجارية ضمن الفاترة (محاسبة المورد) البائع: ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ الزبائن		411
	xxxx	ح/ البنك		512
	xxxx	ح/ الصندوق		53
xxxx		إلى ح/ المبيعات المعينة (الصافي التجاري) (تسليم فاتورة المبيعات)	70x	

- تخفيضات مالية ضمن فاتورة المشتري (محاسبة الزبون): ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة (الصافي التجاري)		38x
xxxx		إلى ح/ موردو والمخزونات والخدمات	401	
xxxx		إلى ح/ البنك	512	
xxxx		ح/ الصندوق	53	
xxxx		ح/ إيرادات مالية أخرى (خصم مالي) (استلام فاتورة المشتريات)	768	

- تخفيضات مالية ضمن الفاتورة البائع (محاسبة المورد): ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ الزبائن		411
	xxxx	ح/ البنك		512
	xxxx	ح/ الصندوق		53
	xxxx	ح/ أعباء مالية أخرى (خصم مالي)		668
xxxx		إلى ح/ المبيعات المعينة (الصافي التجاري) (تسليم فاتورة المبيعات)	70x	

¹. أسماء شيبان وشملاط طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 65.

• تخفيضات تجارية ضمن فاتورة والمشتري (محاسبة الزبون):

- تسجيل الخصم يمكن أن يكون لدى المورد دائن في ح/605/تخفيضات مستلمة: ويكون القيد

كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ موردو والمخزونات والخدمات		401
xxxx		إلى ح/ البنك	512	
xxxx		ح/ الصندوق	53	
xxxx		ح/ تخفيضات مستلمة (تحصيل قيمة المبيعات من الزبون)	609	

• تخفيضات تجارية ضمن فاتورة البائع (محاسبة المورد):¹

- تسجيل الخصم يمكن أن يكون لدى الزبون مدين في ح/709/تخفيضات ممنوحة، ويكون القيد

كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ الزبائن ح/ المبيعات المعينة (إرسال فاتورة على المبيعات)	70x	411
	xxxx	من ح/ البنك		512
	xxxx	ح/ الصندوق		53
	xxxx	ح / تخفيضات ممنوحة		709
xxxx		إلى ح/ الزبائن (تسديد الزبون ومنحه تخفيض)	411	

1- في حالة ورود الأغلفة المتداولة.

أ- فاتورة المشتري: ويكون القيد كما يلي:

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 66.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ المشتريات المخزنة		38x
	xxxx	ح/ الموردون أمانة أغلفة مدفوعة		4096
xxxx		إلى ح/ البنك	512	
xxxx		ح/ الصندوق	53	
		(استلام فاتورة المشتريات مع أمانة الأغلفة)		
		من ح/ المخزون المعني		3x
xxxx	xxxx	ح/ المشتريات المخزنة	38x	
		(استلام البضاعة)		

ب- فاتورة البائع: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ البنك		512
	xxxx	ح/ الصندوق		53
xxxx		ح/ الزبائن	4197	
xxxx		ح/ المبيعات المعينة	70x	
		(إرسال فاتورة على المبيعات)		
		من ح/ المشتريات المستهلكة		60x
xxxx	xxxx	إلى ح/ البضاعة المعينة	3x	
		(تسديد الزبون ومنحه تخفيض)		

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 69.

2- في إرجاع أمانة الأغلفة :

أ- فاتورة المشتري: ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ البنك		512
	xxxx	ح/ الصندوق		53
	xxxx	ح/ نقص في مواد التعبئة والتغليف (خسارة وأغلفة)		6123
xxxx		إلى ح/ الموردون - أمانة أغلفة مدفوعة (استرجاع أمانة الأغلفة مع تحمل جزء من التلف في الأغلفة)	4096	

ب- فاتورة البائع: ويكون القيد كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ الزبائن - أمانة أغلفة محصلة		4196
xxxx		إلى ح/ البنك	512	
xxxx		ح/ الصندوق	53	
xxxx		إلى ح/ نواتج عن أمانات ربح أغلفة (إرجاع أمانة الأغلفة مع تحصيل جزء من التلف في الأغلفة)	7086	

• في حالة الجرد المبرر الموجب :

في هذه الحالة يتم زيادة المخزون المحاسبي بمبلغ فرق الجرد الموجب بحيث يصبح مساويا للمخزون ويتم التسجيل المحاسبي كالتالي:

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 70.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ مخزونات البضائع	600	30
xxxx	xxxx	إلى ح/ مشتريات البضائع	601	31
xxxx	xxxx	من مواد أولية وللوازم	602	32
xxxx	xxxx	إلى ح/ مشتريات مواد أولية وللوازم	724	355
xxxx	xxxx	من ح/ تموينات أخرى		
xxxx	xxxx	إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى		
xxxx	xxxx	ح/ أشغال جاري إنجازها		
xxxx	xxxx	ح/ تغير مخزون من المنتجات		

• في حالة فرق الجرد غير المبرر الموجب

يعتبر فرق الجرد غير مبرر الموجب من النواتج الاستثنائية من عمليات التسيير 757 وتسجل كما

يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ مخزونات البضائع		30
xxxx	xxxx	ح/ مواد أولية وللوازم		31
xxxx	xxxx	ح/ تموينات أخرى		32
xxxx	xxxx	ح/ أشغال جاري إنجازها		335
xxxx	xxxx	إلى ح/ منتوجات استثنائية عن عمليات التسيير	757	

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 74.

• في حالة فرق الجرد المبرر سالب:

وفي هذه الحالة يتم تخفيض المخزون المحاسبي بقيمة فرق الجرد السالب بحيث يصبح مساوي للمخزون المادي ويتم التسجيل كما يلي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		N/12/31		
xxxx	xxxx	من ح/ مشتريات البضائع	30	600
		ح/ مخزونات البضائع		
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات المستهلكة	31	601
		إلى ح/ مواد أولية و اللوازم		
xxxx	xxxx	من ح/ مشتريات تموينات أخرى	32	602
		ح/ تموينات أخرى		
xxxx	xxxx	من ح/ يعبر المخزونات من المنتجات	355	124
		إلى ح/ مخزونات من منتجات مصنعة		

¹. أسماء شيبان وشمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 75.

• في حالة الجرد غير المبرر سالب :

يعتبر الجرد غير المبرر السالب من الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري 657 وتسجيل كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		657
xxxx		ح/ مخزونات البضائع	30	
xxxx		ح/ مواد أولية ولوازم	31	
xxxx		ح/ تموينات أخرى	32	
xxxx		ح/ أشغال جاري إنجازها	335	

فيكون القيد المحاسبي كما يلي¹:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ المخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول الجارية		685
xxxx		إلى ح/ خسائر القيمة عن المخزونات (تسجيل زيادة خسارة القيمة بتاريخ N/12/31)	39	

حالة زيادة مبلغ خسارة القيمة:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ المخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول الجارية		685
xxxx		إلى ح/ خسائر القيمة عن المخزونات (تسجيل زيادة خسارة القيمة)	39	

1. أسماء شيبان وشمائل طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 76.

• حالة إلغاء أو انخفاض مبلغ خسارة القيمة:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ خسائر القيمة من المخزونات إلى ح/ استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة- الأصول الجارية (تسجيل إلغاء أو انخفاض خسارة القيمة)	785	39

تنسب أرصد الحسابات 39 بخفضها من مبلغ المخزونات المعينة عند إخراج المخزونات من الأصل.
يظهر في الميزانية مبلغ المخزونات الصافي بعد طرح خسائر القيمة، ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ خسائر القيمة عن المخزونات إلى ح/ حسابات المخزونات (تسجيل إلغاء أو إنقاص خسارة القيمة)	30	39

- مرحلة الشراء:

في حالة شراء المخزون مع وجود الرسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع، يدخل المخزون للمؤسسة بتكلفة خارج الرسم، أما الرسم على القيمة المضافة فيعتبر كحق اتجاه مصلحة الضرائب ويسجل في الجانب المدين في حساب 4456 كالتالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
xxxx	xxxx	من ح/ المشتريات		38x
xxxx	xxxx	ح/ رسم على القيمة المضافة قابل للتحويل إلى ح/ مورد والمخزونات (استلام الفاتورة)	401	4456

مرحلة البيع: في حالة بيع السلع أو المنتجات فإن المورد سيحصل من الزبائن قيمة الرسم على القيمة المضافة فيعتبرها ديناً اتجاه مصلحة الضرائب، لذا يسجلها الجانب الدائن لحساب 4457 كالتالي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ العملاء		411
xxxx		إلى ح/ المبيعات المعينة	70x	
xxxx		ح/ الرسم على القيمة المضافة (إرسال الفاتورة)	4457	

¹. أسماء شيبان وشمائل طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 77.

خلاصة الفصل:

إن اعتماد النظام المحاسبي المالي SCF في معالجة المخزونات يعتبر ضروريًا لضمان دقة وشفافية التقارير المالية. يسهل SCF توحيد المعايير وتحديد تكلفة المخزون بدقة، بالإضافة إلى توفير طرق تسعير متنوعة، وهو ما يساعد الشركات في اتخاذ قرارات مالية مستنيرة وجذب المستثمرين. تضمن الامتثال للمعايير الدولية مثل IAS 2 أن تكون القوائم المالية قابلة للمقارنة وموثوقة، مما يعزز الشفافية والثقة في السوق المالية.

الفصل الثالث:

دراسة حالة مؤسسة كوابل سيدي

بن ذهيبة GISB

تمهيد:

المبحث الأول: تقديم مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB:

هي شركة ذات طابع خاص ولها نشاط صناعي وتجاري، وحسب التشريع الجزائري " هي شركة ذات مسؤولية محدودة، وتشغل أكثر من 500 عامل، ورقم أعمالها 500.000.000.00 دينار ، مع استفتاءها لمعيار الاستقلالية".

المطلب الأول: تعريف مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB:

هي مؤسسة صناعية تعمل في مجال الطاقة منذ 2009 ، نشاطها الرئيسي هو إنتاج وتسويق الكابلات الكهربائية منخفضة ومتوسطة وعالية التحمل وهي تمثل واحدة من أولى المؤسسات الصناعية عبر كامل التراب الوطني حيث أنها الوحيدة التي تقوم بإنتاج المنتجات ابتداء من مادة الأولية الخام بامتلاكها الامكانيات اللازمة (الفرن)، وقد أصبحت رائدة دوليا لاتباعها التكنولوجيا المتقدمة والابتكار والجودة والاحتراف مما جعل مكانتها رائدة في السوق بمجموعة واسعة من الكابلات النحاس والأسلاك والكابلات الخاصة.

هي مؤسسة ذات طابع خاص ولها نشاط صناعي وتجاري بالدرجة الأولى، والتي وفرت كل الإمكانيات البشرية والتقنية اللازمة التي جعلتها من أهم شركات.

حيث يضم المجمع الصناعي سيدي بن ذهبية على عدة مؤسسات التي اكتسحت السوق الصناعية

والتجارية التي

تشمل:

1- مؤسسات كابلات سيدي بن ذهبية ، والتي ستكون المؤسسة قيد البحث لإنجاز بحثنا.

2- مؤسسة المطاحن سيدي بن ذهبية.

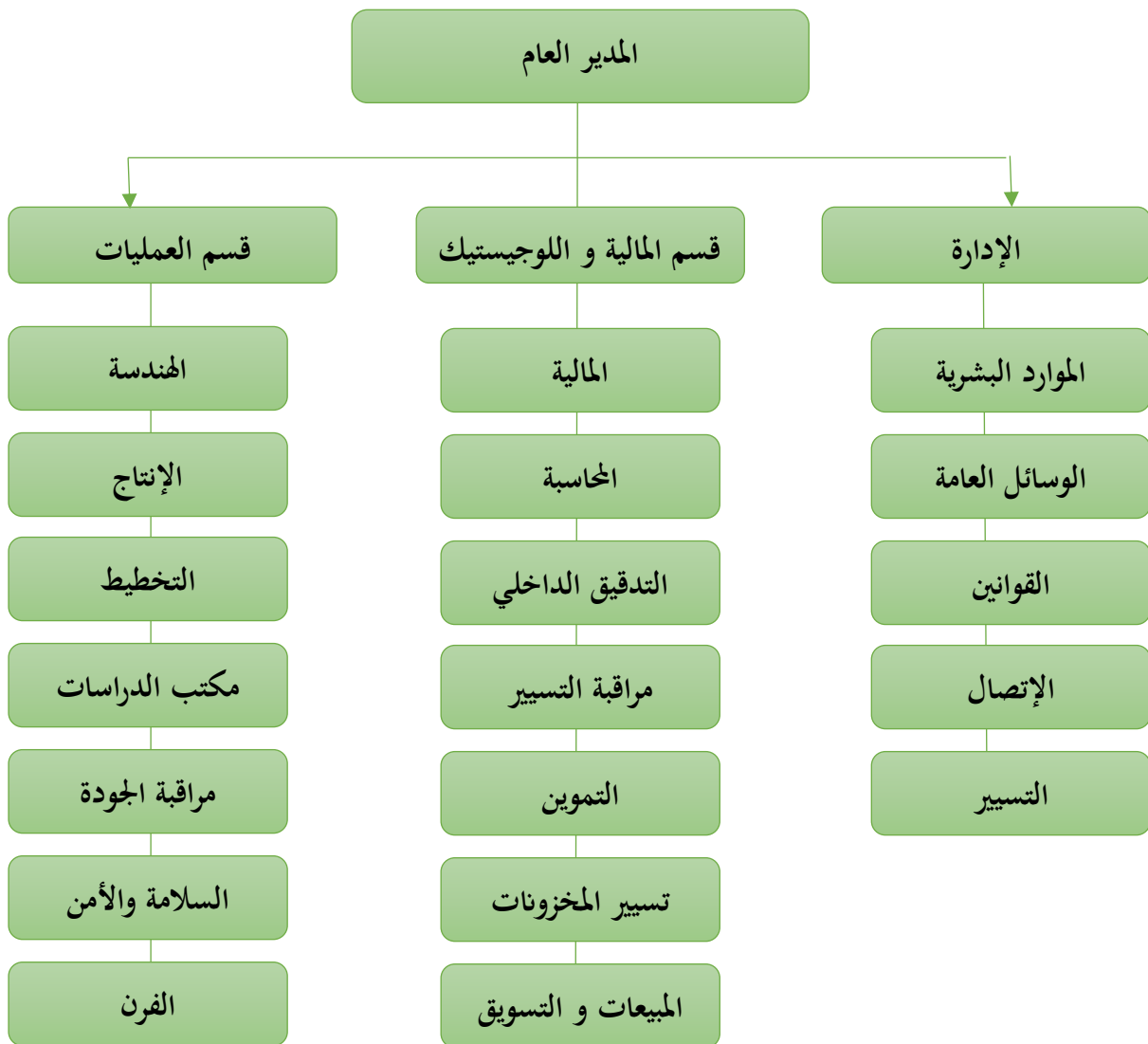
3- مؤسسة تربية الخيول سيدي بن ذهبية.

يعتبر الفرع GISB من أهم الفروع المجمع وهي المؤسسة الصناعية وتجارية بالدرجة الأولى تقع على مستوى الغرب الجزائري بدائرة - ماسرى ولاية مستغانم تبعد عن الولاية بحوالي 13 كلم حيث تتميز بموقع جغرافي مساعد تقرب من ميناء مستغانم ب 20 دقيقة وعلى بعد ساعة من ميناء وهران وتترع على مساحة 132000 م² منها قسم مغطى بمساحة 76000 م²، القدرة الإستهلاكية لمادة النحاس 90000 طن سنويا، 40000 طن سنويا من الألمنيوم وهي مقسمة كمايلي :

- المخازن: تضم مايلي مخزن المواد الأولية – مخزن للمادة الكيميائية).
 - الورشات: تضم مايلي (ورشة -الفرن - ورشة المنتج النصف المصنع - ورشة المنتج النهائي تام الصنع).
 - المصنع : 2700 م.
 - الجزء المخصص للإدارة: 9600م.
 - الإمكانيات :يحتوي المركب على 150 آلة ذات تكنولوجيا عالية بمواكبة التطورات كما تمتلك المؤسسة اليد العاملة المؤهلة ذات الخبرة والمقدرة أكثر من 600 موظف 400 دائمون و 250 مؤقتين ويرتكز الفرع على الإنتاج الأسلاك الكهربائية بأنواع وأحجام مختلفة (منخفضة والمتوسطة وعالية التحمل) ذات الجودة العالية لتلبية احتياجات السوق الوطنية والولية.
- مهام المؤسسة : تكمن مهمة المؤسسة في:
- تقديم منتجات ذات جودة عالية.
 - تلبية حاجيات المستهلكين.
- استغلال كافة الوسائل المتاحة بطرق سليمة من أجل ضمان تحقيق الأهداف الموجودة وكذلك تحقيق التنسيق بين مختلف الوظائف.

- إعدادة تحقيق المخططات السنوية والموسمية الإنتاج والتسويق.
- ضمان التموين المنتظم للمواد الأولية للوحدات الإنتاجية.
- تطوير الاستعمال التكنولوجيا الحديثة في كل الوظائف

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB:



الشكل رقم (03): الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على بيانات المؤسسة

تعتبر مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية من المؤسسات التي تمارس نشاط الصناعي، فهي من الناحية التنظيمية تنقسم إلى عدة مديريات وأقسام . ويوضح الشكل رقم (01-03) الهيكل التنظيمي للمؤسسة، والذي يظهر مختلف الوظائف والمستويات الإدارية والعلاقات المختلفة فيما بينها.

المطلب الثالث: المهام الوظيفية لمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB:

تشكل المهام التي يتضمنها ومختلف الأقسام المؤسسة ومن أهمها:

● **المديرية العامة:** يعد من أحد المالكين لهذه الشركة وهو المسؤول الأول عن تنظيم والانضباط في اتخاذ

القرارات والتنسيق بين مختلف مصالح الشركة، حيث يمكن تلخيص مهام المديرية العامة في النقاط

التالية:

- ضمان حسن تسيير الإدارة المؤسسة.
- التطبيق الصارم للنصوص والتعليمات.
- الإشراف على مختلف مديريات ومصالح المؤسسة وتأطيرها وتوجيهها.
- إعداد ميزانيات المؤسسة ومختلف حساباتها والمصادقة عليها بعد التحقق من صحتها.
- تحديد إستراتيجيات المؤسسة وكذا أهدافها.
- **المدقق والمراقب الإداري:** وهي تتصل مباشرة مع المدير العام، ويشرف على تسييرها إطار له خبرة محاسبية، بحيث يهتم بإعادة النظر والتدقيق في كافة العمليات المحاسبية المالية الداخلية بالمؤسسة.
- **مدير المشتريات:** وتتكفل بشراء وتوفير كافة المواد الأولية الخاصة بالعملية الإنتاجية، وقطع الغيار من السوق المحلي أو الأجنبي. وتعتبر عنصر أساسيا في القدرة التنافسية للمؤسسة نظرا للتأثير الذي تحدثه على تكاليف الإنتاج.

- مدير المالية والمحاسبة: تركز مهام هذه المديرية في تسيير ومراقبة جميع العمليات المحاسبية للمحافظة على أموال المؤسسة كما تقوم بمقارنة العمليات الانتاجية مع البرامج المسطرة في الميزانية التقديرية وتظم كل من:
 - دائرة المحاسبة المالية: تقوم بدراسة وتحليل كل القرارات التي تتخذها المؤسسة في إطار مالي وكذا تنفيذ العمليات المالية بعد التأكد من صحتها وتتفرع الى مصلحة المالية، مصلحة محاسب المواد، مصلحة المحاسبة العامة.
 - دائرة الميزانية والمحاسبة المالية: تقوم بمتابعة الحسابات التي لها علاقة بالنظام الداخلي للمؤسسة، كما تقوم كذلك بتحضير الميزانية الختامية والميزانية التقديرية وتتفرع منها كل من مكلف بالدراسات في المحاسبة التحليلية، مكلف بالدراسات في الميزانية.
- مدير تجاري: هدفه الرئيسي هو ضمان التنسيق بين الشركة والمستهلكين، حيث تقوم باستقبال الزبائن ودراسة الاحتياجات التي يجب إتباعها من أجل تحديد المنتجات المراد تصنيعها، وتعريفهم بمنتجات المؤسسة والاتفاق معهم على الطلبات (الأسعار والكميات، والأنواع، وتاريخ تسليمها). وينقسم على أربعة أجزاء هي: خدمة العملاء، الفواتير، الشحن، والتسويق.
- مدير الصيانة: وهي التي تسهر على صيانة الآلات والمعدات الإنتاجية وإصلاحها عند حدوث أي عطب أو خلل وهذا بمساعدة كل من مصلحة الصيانة ومصلحة الوسائل العامة خلية مخزون قطع الغيار.
- مدير الموارد البشرية: تركز مسؤولية هذه المديرية على تنظيم وتسيير العمل داخل المؤسسة، حيث تتم بعملية التنظيم والتوجيه والرقابة على العمال. كما أنها تشمل: إدارة التوظيف والمهام، الأجور، المهنة، التدريب، العلاقات الاجتماعية بين العمال تقييم الأداء.

- رئيس قسم الإعلام الآلي: ويتم على مستواها تخزين كل المعلومات الخاصة بالمؤسسة ومعالجتها بصورة سريعة ودقيقة ويتركز عملها على الشبكات المعلوماتية في المؤسسة.
- مدير المخبر ومراقبة الجودة: تتولى المنتج عبر مختلف مراحل العملية الإنتاجية للتأكد من مدى مطابقته للمواصفات المطلوبة، كما تعمل على:
 - السهر على تنفيذ سياسة المؤسسة وهذا على مستوى الجودة المطلوبة.
 - السهر على احترام إجراءات مراقبة العينات وتحليلها.
 - تحديد حاجيات المخبر على المنتجات والتجهيزات والمواد اللازمة لعمليات التحليل.
 - المصادقة على نتائج التحليل الدورية.
 - تقديم نتائج التحليل للمسؤولين مع الملاحظات والتوجيهات الضرورية.
- رئيس إدارة التخزين: تتولى عملية تسيير المخزون للمواد الأولية في العملية الإنتاجية أو المنتجات النهائية الموجهة للبيع.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB

المطلب الأول: تقييم المخزونات بمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB لسنة 2022

الفرع الأول: تحليل دفتر الأستاذ لسنة 2022

SARL GISB
GROUPE INDUSTRIEL SIDI BENDHIBA
Exercice 2022

DATE: 22/05/2024
HEURE: 12:19
PAGE: 1

Grand Livre

Arrêté à : Clôture < Etat Provisoire >

Mois	Jour	Pièce	Ligne	Référence	Tiers	C.Coût	Banque	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Débit	Crédit	Ptn
Compte : 320122 STOCKS GRAISSE POUR CABLE														
Solde de Réouverture :						11 506 177,70	Solde Cumulé :		-5 753 088,85					
Solde Mois :						0,00	Solde Global :		5 753 088,85					
00	01	000001	65								SOLDE A/NOUVEAU	11 506 177,70		0
12	10	000001	16								CONSTATATION CONSOMAT		5 753 088,85	0
Total Compte												11 506 177,70	5 753 088,85	
Total Général												11 506 177,70	5 753 088,85	

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	1150617770	تموينات أخرى		382
11500617770	1150617770	موردو مخزونات - عملية شراء -	401	
	1150617770	مخزون شحم الكابلات.		3270122
1150617770		تموينات أخرى - دخول مخزون -	602	
	575308885	تموينات أخرى مخزون شحم الكابلات	3270122	602
575308885		خروج من المخزن إلى الورشات		

1. عملية الشراء

أ. تحديد الاحتياجات:

- تقوم إدارة المشتريات بالتعاون مع قسم التخطيط والإنتاج بتحديد المواد الخام والتموينات اللازمة،
- يتم إعداد قائمة بالاحتياجات استنادًا إلى الطلبات الحالية والمستقبلية ومعدلات الاستخدام.

ب. اختيار الموردين:

- يتم البحث عن أفضل الموردين من حيث الجودة والسعر ومدة التوريد.
- تُجرى مفاوضات وتوقيع عقود مع الموردين المختارين.

ج. إصدار أمر الشراء:

- بعد تحديد المورد، تصدر إدارة المشتريات أمر شراء يحتوي على تفاصيل المواد، الكميات المطلوبة، الأسعار، ومواعيد التسليم.

2. استلام التموينات وإدخالها إلى المخزن

أ. استلام الشحنة:

- عند وصول الشحنة إلى المؤسسة، يتم فحصها من قبل قسم الاستلام للتحقق من الكميات والجودة ومطابقتها لأمر الشراء.

ب. فحص الجودة:

- تُجرى فحوصات جودة للتأكد من أن المواد المستلمة تلي معايير الجودة المحددة.
- في حال وجود أي تباين، يتم التواصل مع المورد لاتخاذ الإجراءات اللازمة (إرجاع المواد، استبدالها، أو الحصول على خصومات).

ج. تسجيل المخزون:

- بعد التأكد من مطابقة الشحنة، تُسجل الكميات المستلمة في نظام إدارة المخزون.

- تُضاف المواد إلى المخزن وتُخصص لها مواقع تخزين محددة.

3. إخراج التموينات إلى ورش التصنيع

أ. إصدار طلب المواد:

- تقوم ورش التصنيع بإصدار طلبات المواد اللازمة للإنتاج بناءً على جداول الإنتاج والخطط الزمنية.
- تُرسل الطلبات إلى قسم إدارة المخزون.

ب. تجهيز الطلب:

- يقوم فريق إدارة المخزون بتحضير الكميات المطلوبة من المواد الخام والتموينات.
- تُجمع المواد من مواقع التخزين وتُجهز للإرسال إلى ورش التصنيع.

ج. تسليم المواد:

- تُسلم المواد المطلوبة إلى ورش التصنيع.
- تُسجل الكميات المُسلمة في نظام إدارة المخزون لتحديث السجلات.

د. متابعة الاستخدام:

- يتم متابعة استخدام المواد في عمليات التصنيع لضمان الاستخدام الأمثل وتقليل الفاقد.
- تُجرى عمليات جرد دورية لمطابقة الكميات الفعلية بالمخزون المسجل.

فوائد العملية:

- ❖ ضمان توفر المواد: تضمن هذه العملية أن المواد الخام والتموينات متوفرة دائماً للإنتاج دون تأخير.
- ❖ تحسين الجودة: يساهم فحص الجودة في المحافظة على مستوى عالٍ من جودة المنتجات النهائية.
- ❖ زيادة الكفاءة: يساعد التنظيم الجيد لإدارة المخزون في تسهيل العمليات وتحقيق كفاءة تشغيلية عالية.

❖ تخفيض التكاليف: يمكن تقليل التكاليف من خلال اختيار الموردين المناسبين وإدارة المخزون

بكفاءة.

التحديات والحلول

التأخيرات في التوريد:

الحل: تنوع قاعدة الموردين واستخدام تقنيات التنبؤ لتحسين التخطيط.

عدم دقة المخزون:

الحل: استخدام نظام إدارة المخزون الإلكتروني وإجراء جرد دوري.

إدارة الفاقد:

الحل: تحسين عمليات التصنيع وتدريب الموظفين على أفضل الممارسات.

تعد إدارة عملية شراء التموينات وإدخالها إلى المخزن ثم إخراجها إلى ورش التصنيع في مؤسسة GISB عملية

حيوية تضمن استمرار الإنتاج بسلاسة وكفاءة. من خلال اتباع إجراءات دقيقة ومُحكمة، تستطيع

المؤسسة الحفاظ على مستويات عالية من الجودة والكفاءة التشغيلية.

الفرع الثاني: المقابلة

❖ أسئلة المقابلة والاجابة عليها

لمعرفة شاملة حول المعالجة الحاسوبية للمخزونات ومن خلال مقابلة شخصية مع المكلفين بتريص الطلبة،

يمكن معرفة مجموعة متنوعة من الإجابات التي تغطي مختلف الجوانب المتعلقة باوضوعنا. فيمكن طرح

الأسئلة التالية خلال المقابلة مع المسؤولين:

السؤال رقم 1: ماهي المعالجة المحاسبية ؟

الجواب : المعالجة المحاسبية هي عملية تسجيل وتلخيص وتصنيف وتحليل المعاملات المالية التي تتم في أي مشروع تجاري أو مؤسسة. تهدف هذه العملية إلى توفير معلومات مالية دقيقة وشاملة عن الوضع المالي للمشروع أو المؤسسة، وتسهيل عملية اتخاذ القرارات الإدارية والمالية.

السؤال رقم 2 : ماهية المخزونات

الجواب : المخزون هو السلع والمواد التي تمتلكها الشركة بغرض إعادة بيعها أو استخدامها في صنع منتجات للبيع.

السؤال رقم 3 : علاقة المعالجة المحاسبية بالمخزونات

الجواب :

- تحدد المعالجة المحاسبية قيمة المخزون في الميزانية العمومية وحساب الأرباح والخسائر.
- تسجل المعالجة المحاسبية جميع حركات المخزون، مثل عمليات الشراء والمبيعات والتلف. يساعد ذلك على تحديد كمية المخزون الموجودة في أي وقت.
- تكلفة البضائع المباعة هي أحد أهم مكونات حساب الأرباح والخسائر
- توفر المعالجة المحاسبية معلومات قيّمة حول المخزونات يمكن استخدامها لاتخاذ القرارات

السؤال رقم 4: كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات

الجواب: تُعدّ المعالجة المحاسبية للمخزونات عملية أساسية في أيّ شركة، تهدف إلى تسجيل وتقييم وتتبع حركة المخزون بشكل دقيق. وتتمّ هذه العملية وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المعمول بها

السؤال رقم 5: ماهي عملية تقييم المخزون

الجواب: تقييم المخزون هي عملية تحديد القيمة المالية للسلع والمواد الموجودة في مخزون الشركة في نقطة زمنية محددة، مثل نهاية الفترة المالية.

السؤال رقم 6: الى ماذا تهدف عملية تقييم المخزونات

الجواب :

- توفير معلومات دقيقة عن قيمة أصول الشركة.
- تحديد تكلفة البضائع المباعة.
- حساب الأرباح والخسائر.
- تقييم الأداء المالي للشركة.
- الامتثال للقوانين والأنظمة

السؤال رقم 7 : ما يقصد بجرد المخزون

الجواب : جرد المخزون هو عملية عدّ وتقييم جميع السلع والمواد الموجودة في مخزون الشركة في نقطة زمنية محددة. تُعدّ هذه العملية ضرورية لضمان دقة المعلومات المحاسبية والتحكم الفعال في المخزون.

السؤال رقم 8 : اهمية جرد المخزون

الجواب :

- يُساعد جرد المخزون على تحسين الدقة والكفاءة والفعالية في إدارة المخزون.
- يُساهم جرد المخزون في تقليل التكاليف وزيادة الأرباح.
- يُساعد جرد المخزون على اتخاذ قرارات إدارية سليمة بشأن المخزون.
- يُساعد جرد المخزون على الامتثال للقوانين والأنظمة.

المطلب الثاني: نظام تكلفة الوسيطة المرجحة بمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB:

تعتبر مؤسسة GISB للكوابل واحدة من الشركات الرائدة في مجال تصنيع وتوريد الكوابل الكهربائية. تتطلب إدارة المخزونات في هذه المؤسسة دقة عالية لضمان توافر المواد الخام والمنتجات النهائية بالكميات المناسبة وفي الأوقات المناسبة. من بين الأنظمة المستخدمة لتحقيق هذا الهدف، يبرز نظام تكلفة الوسيطة المرجحة كأداة فعالة لتسيير المخزونات.

❖ مفهوم نظام تكلفة الوسيطة المرجحة

نظام تكلفة الوسيطة المرجحة هو إحدى الطرق المحاسبية المستخدمة لحساب تكلفة المخزون. يتمثل هذا النظام في حساب تكلفة الوحدة الواحدة من المخزون بناءً على متوسط تكلفة الوحدات المتاحة في بداية الفترة بالإضافة إلى الوحدات المشتراة خلال الفترة، وذلك بنسب متساوية أو موزونة. هذا النظام يوفر نظرة أكثر دقة لتكلفة المخزون عند مقارنتها بالطرق الأخرى مثل "الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)" أو "الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)".

❖ تطبيق نظام تكلفة الوسيطة المرجحة في مؤسسة GISB

1. تحديد التكاليف: يبدأ تطبيق النظام بتحديد التكاليف الإجمالية للمخزون المتاح في بداية الفترة، مضافاً إليها تكاليف المشتريات الجديدة. في مؤسسة GISB، يتم جمع البيانات المتعلقة بتكلفة المواد الخام، تكاليف الشحن، والتكاليف الأخرى المرتبطة بالشراء.

2. حساب التكلفة الوسيطة المرجحة: يتم حساب التكلفة الوسيطة المرجحة عبر جمع التكاليف الإجمالية للمخزون، ومن ثم قسمة هذا المجموع على العدد الإجمالي للوحدات المتاحة. على سبيل المثال:

$$\text{التكلفة الوسيطة المرجحة} = (\text{مخزون اول مدة} + \text{مخزون اخر مدة}) \div 2$$

❖ تطبيق التكلفة على المبيعات

عند بيع الكوابل، تستخدم مؤسسة GISB التكلفة الوسيطة المرجحة لحساب تكلفة البضائع المباعة، مما يساهم في تحديد الربحية بشكل دقيق ويعزز من دقة التقارير المالية.

❖ فوائد النظام لمؤسسة GISB

1. دقة في التقييم المالي: يساعد نظام تكلفة الوسيطة المرجحة في توفير تقدير دقيق لتكلفة المخزون، مما يساهم في إعداد تقارير مالية دقيقة وموثوقة. هذا الأمر ضروري لمؤسسة مثل GISB تسعى للحفاظ على ثقة المستثمرين والعملاء.

2. تبسيط العمليات المحاسبية: يوفر النظام تبسيطاً في العمليات المحاسبية من خلال تجنب الحاجة إلى تعقب كل شحنة أو دفعة من المواد الخام على حدة. بدلاً من ذلك، يتم حساب تكلفة موحدة لكل الوحدات المتاحة.

3. تحسين إدارة المخزون: يمكن للمؤسسة بفضل هذا النظام تحديد تكلفة المخزون بسهولة، مما يساعد في اتخاذ قرارات أكثر فاعلية بشأن الطلبات الجديدة والمبيعات وتحديد مستويات إعادة الطلب.

❖ التحديات والحلول

1. تعقيد الحسابات: رغم الفوائد العديدة، يمكن أن يكون حساب التكلفة الوسيطة المرجحة معقداً في بعض الأحيان. للتغلب على هذا التحدي، تستثمر GISB في أنظمة محاسبية متقدمة وتقنيات برمجية تساعد في تنفيذ هذه العمليات بدقة.

2. تغيرات الأسعار: قد يؤدي التغير المستمر في أسعار المواد الخام إلى صعوبة في المحافظة على دقة التكلفة الوسيطة المرجحة. للتعامل مع هذه المسألة، تقوم المؤسسة بمراجعة دورية للتكاليف وتحديث الأسعار بانتظام.

يعد نظام تكلفة الوسيطة المرجحة أداة محاسبية هامة تساهم في تحسين تسيير المخزونات لدى مؤسسة GISB للكوابل. من خلال هذا النظام، تتمكن المؤسسة من تحقيق دقة مالية أكبر، تبسيط

العمليات المحاسبية، وتحسين إدارة المخزون. على الرغم من التحديات، فإن استخدام هذا النظام يعزز من كفاءة وفعالية المؤسسة في السوق التنافسية.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات بمؤسسة كوابل سيدي بن ذهبية GISB:

تُعتبر المخزونات من أهم العناصر في القوائم المالية لمؤسسة GISB للكوابل، حيث تؤثر بشكل مباشر على تكلفة البضائع المباعة والربحية. ويعد نظام تكلفة الوسيطة المرجحة أداة محاسبية هامة تساهم في تحسين تسيير المخزونات لدى مؤسسة GISB للكوابل. من خلال هذا النظام، تتمكن المؤسسة من تحقيق دقة مالية أكبر، تبسيط العمليات المحاسبية، وتحسين إدارة المخزون. على الرغم من التحديات، فإن استخدام هذا النظام يعزز من كفاءة وفعالية المؤسسة في السوق التنافسية.

تُعتبر المخزونات من أهم العناصر في القوائم المالية لمؤسسة GISB للكوابل، حيث تؤثر بشكل مباشر على تكلفة البضائع المباعة والربحية. هنا نستعرض كيفية معالجة المخزونات محاسبياً في المؤسسة:

3. تسجيل المشتريات

عند شراء المواد الاولية وتموينات، يتم تسجيل المشتريات في دفاتر المحاسبة على النحو التالي.

■ التسجيل المحاسبي لعملية الشراء.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ مشتريات مخزنة		38X
XXX		ح/ حسابات نقدية	5XX	
			أو	
XXX		ح/ مورد ومخزونات	401	

■ التسجيل المحاسبي لإدخال المواد الى المخزن.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	المخزون المعني		3X
XXX		مشتريات	60X	

2. تسجيل عملية اخراج المواد لتصنيعها:

عند اخراج المواد الاولية من المخزن لإدخالها الى ورش تصنيع لإتمام عملية الانتاج يتم تسجيل المحاسبي كالتالي:

■ التسجيل المحاسبي لعملية اخراج المواد لتصنيعها

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	مواد أولية ولوازم مستعملة		601
XXX		مواد أولية ولوازم	31	

3. الانتهاء من عملية الانتاج:

بعد اتمام عملية الانتاج يتم نقل المنتجات تامة الصنع الى المخزن لحفظها ويتم هذا محاسبيا كالتالي:

■ التسجيل المحاسبي لدخول المنتجات تامة الصنع الى المخزن

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

XXX	XXX	منتجات تامة الصنع	355
XXX		إنتاج مخزن	72

4. عملية بيع المنتجات تامة الصنع:

عند بيع المنتجات التامة، يتم تسجيل الإيرادات المستلمة من العميل. هذا يمكن أن يكون عن طريق

الحسابات النقدية والبنكية أو حسابات المدينين

▪ التسجيل المحاسبي لبيع المنتجات تامة الصنع

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ زبائن		411
	XXX	ح/ حسابات نقدية		أو 5XX
XXX		منتجات تامة الصنع	701	

5. خروج منتجات تامة الصنع: بمجرد بيع المنتجات التامة، يجب إخراجها من المخزن وتسجيل تكلفة

البضاعة المباعة، والتي تمثل التكلفة التي تحملتها المؤسسة لإنتاج هذه المنتجات.

▪ التسجيل المحاسبي لخروج منتجات تامة الصنع

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	إنتاج مخزن		72
XXX		منتجات تامة الصنع	355	

6. الجرد الدوري للمخزون: تقوم المؤسسة بإجراء جرد دوري للمخزون للتحقق من الكميات الفعلية

ومقارنتها بالسجلات المحاسبية. قد ينتج عن الجرد فروقات تحتاج إلى تسجيل محاسبي.

❖ معالجة نقص المخزون:

إذا كانت الكمية الفعلية أقل من المسجلة، يتم تسجيل النقص كمصروفات فقد المخزون. القيد

المحاسبي يكون كالتالي:

▪ التسجيل المحاسبي لفارق الجرد (موجب)

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	المخزون المعني		3X
XXX		مشتريات	60X	
			أو	
XXX		تغييرات من المنتجات	724	

❖ معالجة زيادة المخزون:

إذا كانت الكمية الفعلية أكثر من المسجلة، يتم تسجيل الزيادة كإيرادات غير عادية. القيد المحاسبي يكون

كالتالي:

▪ التسجيل المحاسبي لفارق الجرد (سالبي)

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	مشتريات		60X
				أو
	XXX	تغييرات في المنتجات		724

XXX		المخزون المعني	3X	
-----	--	----------------	----	--

❖ تقييم المخزون في نهاية الفترة: يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة المالية باستخدام نظام تكلفة

الوسيطية المرجحة لتحديد قيمة المخزون النهائي.

❖ إعداد التقارير المالية: تُعد المخزونات جزءاً أساسياً من الميزانية العمومية، حيث تُدرج كأصول

متداولة. كما تؤثر تكلفة البضائع المباعة على قائمة الدخل وتحدد الربحية.

خلاصة الفصل:

تتطلب المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة GISB للكوابل اتباع إجراءات دقيقة لضمان دقة السجلات المالية. يشمل ذلك تسجيل المشتريات، معالجة التكاليف المرتبطة، نقل المواد إلى الإنتاج، إجراء الجرد الدوري، وتقييم المخزون في نهاية الفترة. هذه الإجراءات تساعد المؤسسة في الحفاظ على نظام محاسبي قوي وموثوق يساهم في اتخاذ قرارات إدارية ومالية فعّالة.

الختائمة

خاتمة:

إن اعتماد النظام المحاسبي المالي في مؤسسة GISB يعتبر خطوة حاسمة نحو تحقيق الاستدامة المالية والنمو الاقتصادي المستدام. فهو ليس مجرد أداة لتسجيل العمليات المالية، بل يمثل نظامًا متكاملًا يسهم في تحليل الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية الصائبة. يعتبر هذا النهج الشامل في الإدارة المالية بمثابة العمود الفقري الذي يدعم استراتيجية المؤسسة ويضمن تحقيق أهدافها بنجاح. من خلال تحسين الشفافية والمصداقية، وتحقيق التوافق مع المعايير الدولية، يضمن النظام المحاسبي المالي لمؤسسة GISB استعدادها لمواجهة التحديات المالية والاقتصادية المتغيرة بكفاءة وثقة.

وتكمن أهمية الاعتماد على التكلفة الوسيطة المرجحة في مؤسسة GISB في توفير نهج موثوق وفعال لتقييم المخزون، مما يسهم في تحسين الشفافية والمصداقية في التقارير المالية. تعتمد هذه الطريقة على حساب متوسط تكلفة البضائع المتاحة للبيع، مما يساعد في تجنب التقلبات الكبيرة في تقييم المخزون الناتجة عن تغييرات أسعار الشراء أو الإنتاج. بفضل التكلفة الوسيطة المرجحة، تستطيع مؤسسة GISB تحديد تكلفة المخزون بدقة، مما يسهل على الإدارة اتخاذ قرارات استراتيجية مستنيرة بشأن التسعير والشراء والإنتاج.

تساعد هذه الطريقة أيضًا في تحقيق التناسق في تقييم المخزون عبر فترات مختلفة، مما يعزز من استقرار البيانات المالية ويسهل مقارنتها على مر الزمن. بالإضافة إلى ذلك، تسهم التكلفة الوسيطة المرجحة في تقليل الفاقد والتلف من خلال تقديم تقدير دقيق لقيمة المخزون، مما يساعد في تحسين الكفاءة التشغيلية للمؤسسة. باختصار، تعد التكلفة الوسيطة المرجحة أداة حيوية لمؤسسة GISB، حيث تدعم الإدارة المالية الفعالة وتسهم في تعزيز الثقة لدى المستثمرين وأصحاب المصلحة من خلال تقديم تقارير مالية دقيقة وموثوقة.

اختبار صحة الفرضيات:

- الفرضية الأولى: من خلال ما تم التطرق إليه في الفصل الأول للدراسة توصلنا إلى أن المخزونات تشير إلى البضائع والمواد التي تحتفظ بها الشركات لتلبية الطلب المستقبلي. يتم تخزين هذه السلع في مستودعات أو أماكن مخصصة، ويتم جردها بانتظام للتأكد من كميتها ونوعيتها. تقييم المخزونات يتضمن تحديد قيمتها المالية، والتي يمكن أن تتأثر بعوامل مثل تكلفة الشراء أو الإنتاج والقيمة السوقية الحالية. إدارة المخزونات بشكل فعال يعتبر جزءاً أساسياً من العمليات التجارية لأنه يساعد في ضمان توفر المنتجات اللازمة لتلبية احتياجات العملاء بدون حدوث فائض أو نقص، وهذا ما يعزز صحة الفرضية الأولى للدراسة "المخزونات عبارة عن سلع و مواد يتم تخزينها وجردها وتقييمها".
- الفرضية الثانية: بناء على ما تم ذكره في الفصل الثاني لهذا البحث نستنتج ان المخزونات تُعالج وفقاً لمعايير محاسبية محددة مثل المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي لضمان تقديم معلومات مالية دقيقة وموثوقة. هذه المعايير تحدد كيفية تسجيل قيمة المخزونات وتقييمها في القوائم المالية للشركة. بمعنى آخر، يتم اتباع قواعد وإرشادات معينة لتحديد تكلفة المخزونات وتقييمها في نهاية الفترة المالية، مثل تكلفة الشراء أو الإنتاج. هذا يضمن أن التقارير المالية تعكس الوضع الحقيقي للمخزونات، مما يساعد في اتخاذ قرارات مالية مستنيرة ويضمن الامتثال للقوانين واللوائح المحاسبية المعمول بها. وهنا تأكدت صحة الفرضية الثانية للدراسة. "تعالج المخزونات وفق المعايير المحاسبية منها المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي".
- الفرضية الثالثة: على ضوء النتائج المتحصل عليها في الفصل الثالث توصلنا إلى أن مؤسسة GISB للكابلات تحقق أهدافها من خلال الاعتماد على النظام المحاسبي المالي بطريقة التكلفة الوسطية المرجحية في المعالجة المحاسبية للمخزونات لضمان دقة وشفافية التقارير المالية وهذا ما يسهم في

تحسين كفاءة إدارة الموارد والوصول إلى الأرباح المستهدفة، وهذا ما يدل على صحة الفرضية الثالثة التي نصت على أن: " تحقق المعالجة المحاسبية للمخزونات أهداف مؤسسة GISB للكايلات".

نتائج البحث:

- تعتمد المؤسسة على النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية للمخزونات.
- يعتبر النظام المحاسبي المالي مهماً لضمان دقة وشفافية التقارير المالية.
- تعتمد المؤسسة على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.
- تحقق المؤسسة أهدافها من خلال المعالجة المحاسبية للمخزونات، مما يسهم في تحسين كفاءة إدارة الموارد وتحقيق الأرباح المستهدفة.

التوصيات:

على ضوء النتائج المتوصل إليها، يمكن اقتراح عدة توصيات واقتراحات لتحسين الأداء المالي

والإداري للمؤسسة:

- تطوير تقارير المخزون والتكلفة والإيرادات والنفقات لتكون أكثر دقة وشمولاً، مما يسهل فهم الأداء المالي للمؤسسة واتخاذ القرارات الاستراتيجية.
- استخدام التكنولوجيا مثل البرمجيات المحاسبية المتقدمة والحلول السحابية لتحسين أداء النظام المحاسبي وتسهيل التقارير والتحليلات المالية.
- تعزيز برامج التدريب والتطوير للعاملين في مجال المحاسبة لتحسين مهاراتهم وفهمهم للنظام المحاسبي المالي وتطبيقاته.
- تعزيز التواصل والتنسيق بين أقسام المحاسبة والإدارة العليا والأقسام الأخرى لضمان تحقيق أهداف المؤسسة بشكل أكثر فعالية.

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المراجع:

1. الكتب والمجلات:

- احمد طرطار، ا عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، المحمدية الجزائر.
- بكاري بلخير، دروس في المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، 2016، الجزائر.
- بوتين محمد، المحاسبة المالية و معايير المحاسبة الدولية دروس و تطبيقات IAS/IFRS ، الجزائر، 2010.
- جمعة حميدات مناج المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، ينشر عن طريق المجمع الدولي للمحاسبين القانونيين عمان المملكة الأردنية، 2014،
- حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2011.
- سامي محمد الوقاد، الأصول المحاسبية والأسس العلمية في محاسبة التكاليف، المدخل النظري والتطبيقي، مكتبة المجمع العربي للنشر والتوزيع، دار الإعصار العلمي للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى العربية، عمان، الأردن، 2012.
- سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون – دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية، مجلة رؤى الاقتصادية، جامعة الشهيد حى لخضر، الوادي، الجزائر، العدد 10، 2016.
- شنوف شعيب، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية بودلود، الجزائر، 2008،.
- طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية، مصر، 2006.

- طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة ، الجزء الخامس الدار الجامعية، مصر، 2003.
- عادل حسن، التنظيم الصناعي وإدارة الإنتاج، دار النهضة العربية للطباعة و النشر، لبنان، 1988.
- عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر الحيطاني، الجزائر، 2009.
- عبد العزيز علوان العززي، الجرد والتسويات الجردية، دراسة في المحاسبة المالية في المشروعات الفردية، 2006.
- عبد الغفار حنفي، ادارة المواد والإمداد المشتريات والمخازن، الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، 2007.
- محمد أبو نصار، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (الجوانب النظرية والعملية، دار وائل للنشر، الأردن، الطبعة الثانية، 2009.
- محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية IFRS-دار متيجة للطباعة، الجزائر، 2010.
- مدني بن بلغيث، اشكالية التوحيد المحاسبي (تجربة الجزائر)، مجلة الباحث، الجزء الأول، مجلة تصدر عن كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2002.
- هوام الجمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزء الأول، الطبعة الثانية، الجزائر.
- وليد عبد القادر ، حسام الدين خدّاش المعايير المحاسبية الدولية الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، مصر، 2013.
- وليد ناجي الحيايلى، النظرية المحاسبية، الأكاديمية العربية المفتوحة، الدنمارك، 2008.
- يوسف محمد جربوع المحاسبة الدولية مع التطبيق العملي لمعايير المحاسبة الدولية، ط 1 مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2002.

2. قائمة المذكرات:

- محمد جلال الدين غربي واخرون، استخدام تكنولوجيا الإعلام والاتصال في عملية تدقيق الجرد، مذكرة ماستر، جامعة الوادي، 2016-2017
- محمد البدر سيساوي، ياسر نابتي، أثر طرق تقييم المخزونات على الربح المحاسبي في المؤسسة، مذكرة ماستر أكاديمي في الإدارة المالية بجامعة 08 ماي 1945، قلمة، 2023-2022.
- مداني بن بلغيث، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2005/2004.
- مرزاقه صالح، بوهرين فتيحة، كفاءة معايير المحاسبة الدولية، الملتقى الوطني حول معايير المحاسبة الدولية والمؤسسات الاقتصادية الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير المركز الجامعي سوق أهراس، الجزائر، 25-26 ماي 2010.
- نجلاء دحمان، راضية رايس، وباية الزمان كباش، المعالجة المحاسبية للمخزونات 2_3، المعهد الوطني المتخصص في التكوين المهني "حساني بوناب، بسكرة، 2010-2011.
- نعيمي منال، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية و المحاسبية، تخصص : تدقيق محاسبي و مراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، 2015-2016.

3. الجريدة الرسمية:

- الجريدة الرسمية الجزائرية، رقم 19، ص 90.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25\03\2009 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، ص 83.
- 4. مصادر باللغة الأجنبية:

. The 4 Inventory Valuation Methods for Small Businesses , edited 31/08/2023, Retrieved

21/04/2024.

الملاحق

الملحق رقم (01):

SARL GISB
GROUPE INDUSTRIEL SIDI BENDHIBA
Exercice 2022

DATE: 22/05/2024
HEURE: 12:19
PAGE: 1

Grand Livre

Arrêté à : Clôture < Etat Provisoire >

Compte :	320122	STOCKS GRAISSE POUR CABLE													
Solde de Réouverture :	11 506 177,70	Solde Cumulé :	-5 753 088,85												
Solde Mois :	0,00	Solde Global :	5 753 088,85												
Mois	Jour	Pièce	Ligne	Référence	Tiers	C.Coût	Banque	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Débit	Crédit	Ptn	
00	01	000001	65								SOLDE A/NOUVEAU	11 506 177,70		0	
12	10	000001	16								CONSTATATION CONSOMAT		5 753 088,85	0	
												Total Compte	11 506 177,70	5 753 088,85	
												Total Général	11 506 177,70	5 753 088,85	

Total Page	11 506 177,70	5 753 088,85
------------	---------------	--------------

المصدر: بيانات المؤسسة

الملحق رقم (03):

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

R.C.	10B0783060
N.I.F	001027229001845
A.I.	27220103098

Désignation de l'entreprise : SARL GISB
 Activité : Fabrication de Fils Machine Cuivre et aluminium, Fils et ca
 Adresse : ZONE D'ACTIVITE MASRA

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2010)

ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements , provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	15 886 926,44	14 899 975,54	986 950,90	2 886 097,48
Immobilisations corporelles	6 277 255 709,15	3 056 922 602,20	3 220 333 106,95	3 655 825 690,23
Terrains				
Bâtiments	2 001 942 597,41	256 485 926,09	1 745 456 671,32	1 777 291 262,19
Autres immobilisations corporelles	4 219 928 446,74	2 800 436 676,11	1 419 491 770,63	1 823 149 763,04
Immobilisations en concession	55 384 665,00		55 384 665,00	55 384 665,00
Immobilisations en cours	867 852 964,58		867 852 964,58	560 305 257,61
Immobilisations financières	18 101 129,29		18 101 129,29	23 937 370,00
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	6 409 800,00		6 409 800,00	6 409 800,00
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	11 691 329,29		11 691 329,29	17 527 570,00
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIFS NON COURANTS	7 179 096 729,46	3 071 822 577,74	4 107 274 151,72	4 242 954 415,32
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	2 467 883 945,49	58 384 281,00	2 409 499 664,49	2 562 446 724,84
Créances et emplois assimilés				
Clients	1 189 603 182,31	151 015 734,66	1 038 587 447,65	1 547 114 550,61
Autres débiteurs	1 760 874 896,65		1 760 874 896,65	917 361 229,83
Impôts et assimilés	46 943 658,38		46 943 658,38	7 915 638,28
Autres créances et emplois assimilés	1 580 000,00		1 580 000,00	
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	236 524 210,84		236 524 210,84	772 080 773,30
TOTAL ACTIF COURANT	5 703 409 893,67	209 400 015,66	5 494 009 878,01	5 806 918 916,86
TOTAL GENERAL ACTIF	12 882 506 623,13	3 281 222 593,40	9 601 284 029,73	10 049 873 332,18

المصدر: بيانات المؤسسة

الملحق رقم (01):

الملحق رقم (04):

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

R.C.	10B0783060
N.I.F	001027229001845
A.I.	27220103098

Désignation de l'entreprise : SARL GISB
Activité : Fabrication de Fils Machine Cuivre et aluminium, Fils et ca
Adresse : ZONE D'ACTIVITE MASRA

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	500 000 000,00	500 000 000,00
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées(1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	50 974 365,56	384 520 763,06
Autres capitaux propres - Report à nouveau	80 580 389,17	-303 940 373,89
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	631 554 754,73	580 580 389,17
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	1 829 114 607,60	2 736 947 914,19
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	13 000 000,00	13 000 000,00
TOTAL II	1 842 114 607,60	2 749 947 914,19
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	958 591 053,26	636 920 987,78
Impôts	10 889 407,90	95 111 718,93
Autres dettes	665 427 097,54	889 417 393,81
Trésorerie Passif	5 492 707 108,70	5 097 894 928,30
TOTAL III	7 127 614 667,40	6 719 345 028,82
TOTAL PASSIF (I+II+III)	9 601 284 029,73	10 049 873 332,18

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

المصدر: بيانات المؤسسة

الملحق رقم (05):

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

R.C.	10B0783060
N.I.F	001027229001845
A.I.	27220103098

Désignation de l'entreprise : SARL GISB
 Activité : Fabrication de Fils Machine Cuivre et aluminium, Fils et ca
 Adresse : ZONE D'ACTIVITE MASRA

Exercice du	01/01/2022	au	31/12/2022
-------------	------------	----	------------

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués	5 703 020 670,69		5 206 529 918,15
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes		7 700 000,00		
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		5 710 720 670,69		5 206 529 918,15
Production stockée ou destockée	875 662 337,14		601 866 434,61	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		4 835 058 333,55		4 604 663 483,54
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	2 331 239 379,08		1 890 784 554,39	
Autres approvisionnements	868 973 394,88		693 263 544,09	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	43 707 795,00		37 154 765,43	
Rabais, remise, ristournes obtenus sur achats				2 850,00
Services extérieurs	Sous-traitance générale		20 553 063,20	20 553 063,20
	Locations	13 877 256,09		10 728 892,84
	Entretien, réparations et maintenance	8 696 687,50		14 231 672,76
	Primes d'assurances	9 808 890,70		10 145 495,32
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	11 515 553,95		11 354 600,00
	Publicité	7 681 741,89		19 292 012,59
Déplacement, missions et réceptions	29 042 503,94		23 856 818,12	
Autres services	56 430 543,29		26 130 741,04	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	3 360 420 683,12		2 757 493 309,78	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		1 474 637 650,43		1 847 170 173,76
	Charges de personnel	421 784 604,41		405 175 373,74
	Impôts et taxes et versements assimilés			52 294 328,00
IV-Excédent brut d'exploitation		1 052 853 046,02		1 389 700 472,02

المصدر: بيانات المؤسسة

الملحق رقم (06):

IMPRIME DESTINEE A L'ADMINISTRATION

Autres produits opérationnels		44 156 900,28		23 901 047,69
Autres charges opérationnelles	3 611 835,39		5 838 440,14	
Dotations aux amortissements	448 375 452,17		423 015 853,66	
Provision			151 015 734,66	
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				244 549 951,00
V-Résultat opérationnel		645 022 658,74		1 078 281 442,25
Produits financiers		4 348 201,49		954 358,58
Charges financières	586 439 544,72		694 715 037,77	
VI-Résultat financier	582 091 343,23		693 760 679,19	
VII-Résultat ordinaires(V+VI)		62 931 315,51		384 520 763,06
Eléments extraordinaires(produits) (*)				
Eléments extraordinaires(Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	11 956 949,95			
Impôts différés(variations) sur résultats				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		50 974 365,56		384 520 763,06

(*) A détailler sur l'état annexe à joindre.

المصدر: بيانات المؤسسة