

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان : علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة : علوم مالية ومحاسبية

التخصص : دراسات محاسبية وجبائية معمقة

من إعداد الطالب : عبدالله قنيع

بعنوان:

التقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي

دراسة حالة : مؤسسة مطاحن الأغواط

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 12 / 06 / 2014

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ/ محمد الخطيب نمر (أستاذ محاضر - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

أ/ محمد بركة (أستاذ محاضر - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مقررا

أ/ بشير بن شويحة (أستاذ محاضر - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2013/2014

الإهداء

قال الله تعالى:

((لئن شكرتم لأزيدنكم ولئن كفرتم إن عذابي لشديد))

- سورة إبراهيم -

أشكر الله العزيز الوهاب على ما أعطني من جزيل نعمه وأناجيه، ووفقتني في إنجاز هذا العمل إلى جادة الخير والصواب، راجيا منه النجاح والدعاء المستجاب وأن يجعل عملنا هذا خالسا لجلال عظمتة وإنه كريم تواب هذا وإنني أتقدم بجزيل الشكر والإمتنان للذين بذلوا جهودا وشرفونا بالاطلاع على هذا التحصيل العلمي.

كما أهدي هذا العمل إلى: من كلال الله بالصيبة والوقار..إلى من علمني العطاء بدون إنتظار .. إلى من أحمل أسمه بكل إقتدار،إلى والدي الغالي

إلى ملاكي في الحياة الدنيا .. إلى معني العجب وإلى معني العنان والتفاني..إلى بسمة الحياة وسر الوجود ، إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى سرة الحبايب....أمي الحبيبة، التي لم يغمض لها جفن وإلى غاية إنهاء مذكرتي.

إلى سندي وقوتي وملاذي بعد الله إلى من أثروني على أنفسهم إلى من علموني علم الحياة عائلتي وإلى الغالية المرحومة جدتي أسكنها الله تعالى فسيح جنانه.

إلى جميع إخوتي وأخواتي إلى الصغيرة رفيفة و الكتكوت الصغير إياد .

إلى جميع طلبة تخصص ماستر دراسات محاسبية وجبانية دفعة 2014، إلى من تذوقته معهم أجمل اللحظات وبالأخص: فاضل، كريم، عبدوا، عزالدين، أنور ،وبالأخص : نذير، يوسف هشام، أحمد

فتحية شكر وتقدير لهم على ذلك سائلا الله تعالى لهم مزيد من العناية والحفظ والهدايا والتوفيق أمين

وحلى الله على سيدنا محمد وآله وصحبه وسلم تسليما كثيرا

-تبرج عبد الله-

الشكر

ألفه شكر وألفه حمد للمولى عز وجل الذي وفقنا وأعاننا على إنجاز هذا العمل ونسأله مزيد من التوفيق والنجاح في المستقبل بإنشاء الله.

وعرفانا منا بالجميل نتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ الدكتور الفاضل عزاوي أعمار على توجيهاته ونصائحه القيمة التي لم يبخل على بما كما أتقدم بالشكر الجزيل لكافة عمال مؤسسة مطاحن الأنواط، كما نتوجه بالشكر الخاص لكل أساتذة جامعة قاصدي مرباح ورقلة وكل المشرفين عليهما على ما قدموه لنا خلال المشوار الدراسي الذي دام سنتين، إلى كل من ساهم في إنجاز هذا البحث من قريب أو بعيد ألفه شكر وألفه تحية لهم.

وفي الأخير نسأل الله العلي القدير أن يوفقنا لما يحبه ويرضاه وأن يعيننا على خدمة العلم والوطن.

الملخص:

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

الكلمات المفتاحية:

تقييم المخزونات، طرق التقييم، المعالجة المحاسبية، نظام المحاسبي المالي، الخصائص النوعية للقوائم المالية، الوارد أولا الصادر أولا، التكلفة الوسطية المرجحة.

Résumé:

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

Mots-clés:

L'évaluation des stocks, les méthodes d'évaluation, la comptabilité, système de comptabilité financière, les caractéristiques qualitatives des états financiers.
Contenus premier, premier émis, le coût moyen pondéré

الفهرس

IV.....	الإهداء
V.....	الشكر
VI.....	ملخص
VII.....	الفهرس
X.....	قائمة الجداول
XI.....	قائمة الأشكال
XII.....	قائمة الملاحق
أ.....	المقدمة

الفصل الأول : الأدبيات النظرية ودراسات سابقة

02.....	تمهيد
03.....	المبحث الاول : الأدبيات النظرية
03.....	المطلب الاول : المخزونات
03.....	الفرع الاول : مفهوم المخزونات
04.....	الفرع الثاني : أنواع المخزونات
05.....	الفرع الثالث : أهمية المخزونات وطرق تقييمها محاسبيا
08.....	المبحث الثاني : النظام المحاسبي المالي

08.....	الفرع الأول : مفهوم وأهداف النظام المحاسبي المالي
09.....	الفرع الثاني : الاطار التصوري للنظام المحاسبي المالي
12.....	الفرع الثالث : طرق تقييم عناصر القوائم المالية في ظل النظام
13.....	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية
16.....	خلاصة الفصل

الفصل الثاني : دراسة ميدانية (مؤسسة مطاحن الأغواط)

18.....	تمهيد
19.....	المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة
19.....	المطلب الأول : الطرق المستخدمة
19.....	الفرع الأول : تطور وتعريف مؤسسة محل الدراسة
23.....	الفرع الثاني: نشاط المؤسسة
24.....	الفرع الثالث: تحليل بيئة المؤسسة و الهيكل التنظيمي للمؤسسة
26.....	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة
26.....	الفرع الأول: المعالجة المحاسبية لإدخالات المؤسسة
36.....	الفرع الثاني: التقييم المحاسبي للمخزونات لمؤسسة مطاحن الأغواط
42.....	الفرع الثالث: المعالجة المحاسبية وتقييم لعملية بيع المنتجات التامة
46.....	المبحث الثاني: النتائج و المناقشة
46.....	المطلب الأول: النتائج
47.....	المطلب الثاني: المناقشة

49.....	خلاصة
51.....	الخاتمة
53.....	المراجع
55.....	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
21	منتجات المؤسسة حسب النوع والوزن	(2-1)
21	توزيع العمال على حسب المصالح	(2-2)
25	تحليل البيئة الداخلية و الخارجية للمؤسسة	(3-2)
27	مخزونات المواد الأولية في بداية الشهر	(4-2)
35	الكمية الكاملة والقيمة المحاسبية لقيمة المخزونات	(5-2)
36	مخزونات أول المدة للمنتوج الفريئة	(6-2)
37	مخزون أول المدة لمنتوج السميد	(7-2)
37	مخزون أول المدة لمنتوج النخالة	(8-2)
38	منتوج الفترة لمادة النخالة	(9-2)
39	منتوج الفترة لمادة الفريئة	(10-2)
39	منتوج الفترة لمادة السميد	(11-2)
40	إستهلاك مادة الفريئة للأكياس	(12-2)
40	إستهلاك منتوج السميد للأكياس	(13-2)
41	يوضح تكلفة إنتاج مادة النخالة	(14-2)

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
07	تكلفة الحصول أو تحويل المخزونات	(1-1)
20	تقسيم مساحة المؤسسة (مبنية ، غير مبنية)	(1-2)
22	توزيع العمال داخل المؤسسة	(2-2)
24	الهيكل التنظيمي للمؤسسة مطاحن الأغواط	(3-2)

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
1	كمية المشتراة من القمح الصلب
2	الكمية المشتراة من القمح الصلب والقمح اللين
3	كمية الكلية للمواد الأولية المشتراة في شهر مارس
4	فاتورة شراء مادة القمح الصلب لفترة 10 أيام 03/10
5	فاتورة شراء مادة القمح اللين لمدة 10 أيام 03/10
6	فاتورة شراء مادة القمح الصلب بتاريخ 03/20
7	فاتورة شراء المواد الأولية القمح اللين 03/20
8	فاتورة شراء مادة القمح الصلب بتاريخ 03/31
9	فاتورة شراء مادة القمح اللين بتاريخ 03/31
10	وضعية المؤسسة في شهر مارس
11	فاتورة شراء المواد الأولية أكياس التعبئة
12	فاتورة بيع المنتج النهائي الفرينة
13	فاتورة بيع المنتج النهائي السميد
14	فاتورة بيع المنتج النهائي النخالة

توطئة:

سعت الجزائر لتحسين نظامها المحاسبي، خاصة في ظل الظروف الاقتصادية الراهنة المحيطة بالاقتصاد الجزائري من تنامي دور الشركات المتعددة الجنسيات والانتشار الواسع للاستثمارات الأجنبية المباشرة والضغط الممارسة من طرف ثلاثي العولمة (صندوق النقد الدولي للانتشاء والتعمير، البنك العالمي، المنظمة العالمية للتجارة)، هذه الأخيرة التي وضعت عدة شروط لقبول انضمام الجزائر إليها، تتمحور حول إجراء إصلاحات على نظامها الاقتصادي، كل هذه العوامل دفعت الدولة الجزائرية إلى الشروع في عملية اصلاح شامل للاقتصاد، وعلى اعتبار أن النظام المحاسبي أحد الركائز التي يقوم عليها النظام الاقتصادي فقد نال نصيبه من عملية الاصلاح.

إنطلقت الجزائر في عملية الاصلاح المحاسبي لمواكبة التطورات الحاصلة على الصعيدين الدولي والوطني من أجل تشجيع إستقطاب رؤوس الأموال الأجنبية ومراقبتها، والتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، خاصة في ظل انتشار التضخم بشكل كبير، والمعاملات بالأوراق النقدية وعقود التمويل الايجاري..... الخ، من هنا ظهرت محاولات المجلس الوطني للمحاسبة والتي أتت بعدة تعديلات، إلا أنها لن تكفل بالنجاح التام، ليتم إسناد أعمال الاصلاح للمجلس الفرنسي للمحاسبة الذي أجرى الكثير من الاصلاحات على المخطط المحاسبي الوطني، لينتج عن ذلك النظام المحاسبي المالي، على أن يتم تطبيقه بداية من 2009، الا إن الظروف لم تسمح بذلك ليتأخر التطبيق الى غاية سنة 2010 .

وبما أن المخزون من أهم الأصول في أي مؤسسة ، خاصة منها الإنتاجية فقد أولى لها النظام المحاسبي المالي أهمية من حيث التقييم والمعالجة المحاسبية لها حيث إنه أقر طرقا كانت من قبل، كطريقة التكلفة الوسطية المرجحة *CMP* وطريقة الوارد أولا صادر أولا *FIFO* وألغى أخرى على غرار طريقة الوارد أخيرا صادر أولا *LIFO* كما عوض طريقة سعر السوق وأيهما أقل بطريقة القيمة الصافية القابلة للتحقيق.

كان الهدف من كل هذه التعديلات والاصلاحات تحقيق وتوفير معلومات محاسبية في شكل قوائم مالية تتميز بشفافية والمصدقية والموضوعية، التي من شأنها أن تفيد مستخدمي القوائم المالية سواء أكانوا من داخل المنشأة أو من خارجها ، في اتخاذ قراراتهم حول وضعية المؤسسة.

الاشكالية :

هل يمكن لمحاسبة المخزون من حيث التقييم والتسجيل في ظل النظام المحاسبي المالي أن تفيد مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ قراراتهم حول وضعية المؤسسة ؟

التساؤلات الفرعية :

- ماهية المخزونات ؟
- ما مفهوم النظام المحاسبي المالي ؟
- ماهي قواعد تقييم المخزون في ظل SCF , وكيف تعالج محاسبيا ؟

الفرضيات :

المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية هي أصل من أصول المنشأة, ولكي تأخذ الصفة الصادقة كمعلومة محاسبية ومالية يجب أن تقيم وتعد وفق مبادئ محاسبية متعارف عليها محددة.

ومن خلال الفرضية الأساسية أعلاه يمكن اعطاء الفرضيات الفرعية التالية:

- ❖ النظام المحاسبي المالي (SCF), هو نظام لتنظيم المعلومة المالية للمنشأة, يسمح بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمنشأة, ونجاعتها ووضعية خزيتها في نهاية الدورة المحاسبية.
- ❖ المخزونات هي عنصر من عناصر أصول المنشأة, تعالج محاسبيا حسب الحدث الاقتصادي المرتبطة به, وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمرجعية المحاسبية الدولية.
- ❖ طرق تقييم المخزونات وفق النظام الجديد مرتين مرة عند الإدخال ومرة عند نهاية الدورة.

أهداف البحث:

- ❖ ابراز أهمية المخزونات اقتصاديا ومحاسبيا بالنسبة للمنشأة الاقتصادية ومحيطها الخارجي؛
- ❖ توضيح آلية تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) فيما يخص عنصر المخزونات؛
- ❖ ابراز مدى التوافق الحاصل بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي (SCF), وما ورد في المعيار المحاسبي الدولي (IAS2) بخصوص التقييم المعالجة المحاسبية للمخزونات

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في النقاط التالية:

- ❖ تركيز الاهتمام على احدى أهم عناصر أصول المنشأة, ألا وهي المخزونات, حيث أن عدم التحكم في تقييمها محاسبيا و معالجة السليمة لهذا العنصر الهام يؤدي إلى اعطاء صورة غير صحيحة عن الوضعية المالية للمنشأة, وبالتالي كافة مخرجات النظام؛
- ❖ نظرا لحدائة تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر, وفي اطار الجهود المبذولة من طرف أهل الاختصاص في تفعيل و تسهيل الممارسة المحاسبية, تندرج هذه الدراسة لتوضيح المصطلحات الجديدة المتعلقة بمختلف عناصر القوائم المالية لاسيما المخزونات, مثل القيمة العادلة وطرق التقييم و المعالجة المحاسبية .

أسباب اختيار الموضوع :

1- أسباب موضوعية :

- أهمية الموضوع الذي يعالج أحد أهم عناصر الأصول من حيث التقييم.
- تزامن اختيار الموضوع مع الانتقال الى النظام المحاسبي المالي بفترة ليست ببعيدة مما نتج نقائص على مستوى البحوث و المراجع التي تتطرق الى محاسبة المخزونات و طرق تقييمها في هذا النظام.
- تناسب طبيعة الدراسة مع موضوع التخصص.

2- الأسباب الذاتية :

- الرغبة الذاتية في البحث في مجال المحاسبة المالية.
- لفت الانتباه الى ضرورة الاسهام في تطوير الممارسات المحاسبية.
- رغبتني في دراسة هذا الموضوع و توسيع معرفتي حول المحاسبة في ظل النظام المحاسبي المالي.

المقدمة العامة

حدود الدراسة :

تم تقسيم الدراسة الى جانب نظري و جانب تطبيقي و قد تمثلت الدراسة في :

الحدود المكانية :

لقد تمت هذه الدراسة في الشركة مطاحن الأغواط، الكائن مقرها الإجتماعي بالمنطقة الصناعية بوشاكر بولاية الأغواط.

الحدود الزمنية :

لقد تمت هذه الدراسة من خلال الإطلاع على الوثائق المحاسبية والقوائم المالية للشركة خلال الفترة من بداية 2013 الى غاية أفريل 2014 بإضافة الى التربص التطبيقي الممتد بحوالي 30 يوم في المؤسسة.

منهج البحث و الأدوات المستخدمة :

لقد اعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من أجل وصف و تحليل العلاقة بين المخزونات و كفاءات تقييمها محاسبيا في ظل النظام المحاسبي المالي و ذلك في الجزء النظري في البحث ، أما في الجزء التطبيقي فقد إعتمدنا على أسلوب دراسة الحالة في مؤسسة مطاحن الأغواط .

مرجعية الدراسة :

قمنا بإجراء هذه الدراسة اعتمادا على مجموعة من البحوث العلمية وأبرزها مذكرات ماستر وماجستير ومقالات ملتقيات دولية حول النظام المحاسبي المالي إضافة الى الكتب و المجالات البحث العلمي والقوانين والجرائد الرسمية المتعلقة بموضوع الدراسة .

صعوبات البحث :

- قلة الدراسات التي تتناول موضوع تقييم المخزونات.
- ضيق الوقت لإجراء تربص.
- صعوبة الموضوع واختلاف في الكيفيات والطرق التي يتم من خلالها التقييم من مؤسسة الى مؤسسة أخرى.

هيكل البحث :

بغية الإجابة على اشكالية البحث والأسئلة المطروحة قمنا بتقسيم الدراسة إلى فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي ، تسبقهم مقدمة عامة تضمنت العناصر المنهجية لدراسة البحث وتعقبهم خاتمة تضمنت تلخيص عام للدراسة و نتائج اختبار الفرضيات ثم عرض النتائج المتوصل إليها من توصيات و أفاق للدراسة .

الفصل الأول : إحتوى هذا الفصل على مبحثين الأول خصص للتعريف بالمخزونات إضافة الى النظام المحاسبي المالي والعلاقة بينهما والكيفيات المتبعى للتقييم، أما المبحث الثاني فخصص لعرض الدراسات السابقة وأهم النتائج المتوصل لها من خلال هذه الدراسات .

الفصل الثاني: ضم هذا الفصل مبحثين حيث حاولنا من خلال المبحث الأول تقديم الطريقة والأدوات المستخدمة وإبراز كيفية العمل المحاسبي في الشركة مع التركيز على طرق تقييم المخزونات في وسط هذه الشركة في ظل النظام المحاسبي المالي ، أما المبحث الثاني فتم تخصيصه لعرض أهم النتائج المتوصل لها بعد دراسة حالة الشركة وحاولنا مناقشة هذه النتائج وتفسير أبرز الأسباب المؤدية لها.

تمهيد :

تسعى العديد من المنظمات والمؤسسات إلى تحقيق أهدافها الإستراتيجية بشكل فعال وكفاء ،حيث تعد المخزونات من أهم أصول المؤسسة لما لها من أهمية في بقاء في السوق وتحسين القدرة التنافسية لها.

تبرز أهمية المخزونات من خلال الدور المعتر الذي تلعبه في الحفاظ على المنشأة التي تهدف الى 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 المتأتية خاصة من الأنشطة العادية لها.

ومن خلال هذا عمد أهل الاختصاص في المحاسبة إلى إيجاد معايير تناسب طبيعة وحجم هذا العنصر، وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا من أجل الحفاظ عليها وإعطائها الصورة الحقيقية والصادقة التي تمثلها بكل عناية ودقة تبرز لمستخدمي القوائم المالية الوضعية الحقيقية لها.

من أجل توفير معلومات تلي احتياجات مستعملي القوائم المالية قام المجلس الوطني للمحاسبة بإصدار النظام المحاسبي المالي رقم 07-11 الذي يسند في مرجعيته على المعايير المحاسبية الدولية، وذلك من أجل مواكبة النظام المحاسبي الجزائري للأنظمة المحاسبية الدولية، كذلك لتوفير كشف مالية تحتوي على معلومات مالية تعبر بصورة صادقة عن الوضعية المالية للكيان وتساعد في اتخاذ القرار.

المبحث الأول : الأدبيات النظرية

سنتطرق في هذا البحث الى التعريف بالمخزونات، وطرق تقييمها محاسبيا وإلى النظام المحاسبي المالي والعلاقة بينهما في كيفية التقييم المحاسبي للمخزونات وفق هذا النظام.

المطلب الأول : المخزونات

عرف الانسان المخزونات منذ بداية الحياة البشرية على وجه الأرض، من خلال ما كان الانسان الأول ينجي من بضائع التي كانت في شكل أغذية وأدوات تخص المأوى وما إلى ذلك حتى يستعملها في الأوقات التي لا توفرها الطبيعة له، غير أنه ومع مرور الوقت وإزدياد التبادل التجاري وتوسعه أخذت أشكالاً متعددة، واختلفت طبيعتها حسب استخدامها، ولعل التطور المضطرب الذي حصل في الاقتصاد، وظهور وتطور المنشأة الاقتصادية خاصة باختلاف طبيعة نشاطها أكسب المخزونات أبعاداً أخرى، سوف نوضحها في هذا المبحث.

الفرع 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 المحاسبة.¹

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

• و حسب المعيار المحاسبي الدولي (IAS2) هي :

عرف المعيار المحاسبي الدولي (IAS2) المخزونات بأنها من الأصول الجارية ومدة بقائها في المنشأة، مهما طال لا تتعدى اثنا عشر (12) شهرا (دورة استغلال)، إذ تتحول إلى نقود وتحدد، وهي حسب المعيار (02) من المعايير المحاسبية الدولية كل المخزونات ما عدا التي حظيت بمعيار خاص بها، مثل البناءات قيد الإنجاز المعيار (11) الوسائل المالية المعيار (39)، الأصول البيولوجية العائدة للنشاط الفلاحي (المعيار 04)،....الخ.¹

وعليه فإن المخزونات حسب المعيار (02) هي:²

- مخزونات تم الحصول عليها بهدف بيعها أثناء النشاط العادي
- مخزونات الإنتاج قيد الإنجاز, تباع بعد الانتهاء من إنتاجها
- مخزونات المواد الأولية والمواد الاستهلاكية واللوازم التي تشتري لتستهلك في العمليات الإنتاجية أو تستهلك في تقديم الخدمات³
- مدة بقائها لا تتعدى 12 شهرا.

الفرع الثاني : أنواع المخزونات

تتعدد أنواع المخزونات بتعدد طبيعة نشاط المؤسسة، فالمؤسسة التجارية تقوم بشراء السلع من أجل إعادة بيعها على حالها وبالتالي فأهم عنصر في مخزوناتنا هو البضاعة، أما المؤسسة الانتاجية فتقوم عادة بشراء مواد أولية ولوازم من أجل تصنيعها وبيعها في شكل منتج تام الصنع أو نصف مصنع، غير أنه وكما رأينا آنفا فالمخزون هو السلع الموجودة داخل المؤسسة أو خارجها في نقطة زمنية معينة، وفي هذه النقطة قد توجد بعض الوحدات التي لم يكتمل انتاجها وتمثل مخزون قيد التصنيع أو تحت التشغيل، إضافة إلى ما تبقى من مخلفات العملية الانتاجية من فضلات ومهمات التي تدخل ضمن المخزونات، ويمكن توضيح هذه الأنواع من المخزونات كما يلي:

- المخزونات في شكل بضاعة.

-المواد الأولية.

¹ Stéphane BRUN, Guide d'application des Normes IAS/IFRS, Alger:BERTI Editions,2011,p109.

² محمد بوتين, المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS, الجزائر:الصفحات الزرقاء, 2010,ص 166

³ Mc Belaid et autres, Comptabilité &Suivie des Stoks Conforme au nouveau(SCF),Alger:Pages Bleus Editions,2011,p14.

- المنتجات وتشمل : منتجات تامة الصنع، منتجات نصف مصنعة، منتجات قيد التصنيع، الفضلات والمهملات.

الفرع الثالث : أهمية المخزونات وطرق تقييمها محاسبيا

أولا: أهمية المخزونات

تظهر أهمية المخزونات بالنسبة للمؤسسة على ثلاثة مستويات رئيسية هي:

1: التأمين والحماية ضد المخاطر

وتظهر نتيجة الحاجة للاحتفاظ بالمخزون في الحسبان 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 و الاستمرار

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:

- 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
- 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 الموسسة.

3: تحقيق وفرات 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 السوق.

ثانيا: طرق تقييم المخزونات

تقييم المخزونات في العادة مرتين، مرة عند ادخالها الى المخازن، ومرة عند جردها في نهاية الدورة .

- تقييم المخزونات عند الإدخال:

تقييم تكلفة المخزون عند الإدخال وفق العلاقة التالية:¹

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

¹ محمد بوتين, المرجع السابق, ص167.

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

الشكل رقم(2-1): تكلفة المخزون

تكلفة تحويل المخزونات

- تكاليف مباشرة مرتبطة بالوحدات الإنتاجية (اليد العاملة.. الخ)
- تكاليف الإنتاج غير المباشرة الثابتة و المتغيرة.
- مصاريف تم حسابها حسب النشاط العادي للإنتاج .

تكلفة الحصول على المخزونات

- سعر الشراء.
- حقوق الجمارك.
- رسوم غير قابلة للاسترجاع.
- نقل, شحن و تفرغ.
- تكاليف أخرى مباشرة واجبة التحميل, مع طرح كل أنواع التخفيضات بما في ذلك الخصم

المصدر: محمد بوتين, المرجع السابق, ص167.

2- تقييم المخزونات عند الجرد:

تدرس المنشأة مدى تدهور قيم المخزونات، وذلك بمقارنة القيمة الصافية القابلة للتحقيق للمخزون المعني مع تكلفة إدخاله، ويكون هناك تدهور، وتدهور ضروري إذا كانت القيمة الصافية القابلة للتحقيق أصغر من تكلفة إدخاله إلى المخازن عند الحصول عليه، ويقيم المخزون عند الجرد بالمبلغ الأصغر ما بين المبلغين، مبلغ القيمة الصافية القابلة للتحقيق، وتكلفة المخزون عند الحصول عليه، وتحسب القيمة الصافية القابلة للتحقيق للمخزون كمايلي:¹

$$\text{القيمة الصافية القابلة للتحقيق} = \text{سعر البيع في إطار النشاط العادي} - \text{التكلفة المقدره لإنتاج المخزون} - \text{التكاليف المقدره الضرورية لتحقيق عملية البيع}$$

¹ - محمد بوتين, المرجع السابق, ص169.

3- طرق تقويم حركة المخزونات:

نص المعيار المحاسبي الدولي (IAS2), وكذلك النظام المحاسبي المالي (SCF) على طريقتين في تقييم المخزونات وهما طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO), وطريقة التكلفة الوسطية المرجحة, أما طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا (LIFO), فلم تعتمد كطريقة لتقييم المخزونات.

- طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO):

تفترض هذه الطريقة أن المخزون الذي تم شراؤه أو إنتاجه أولا يستهلك أو يباع أولا، وبالتالي فإن المخزونات الباقية في نهاية الفترة هي التي تم شرائها أو إنتاجها مؤخرا¹

- طريقة متوسط التكلفة المرجحة (CMP) :

في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المتشابهة الموجودة في بداية الفترة، وتلك التي تم إنتاجها أو شراؤها خلال الفترة، وذلك باحتساب المتوسط للفترة أو لكل شحنة إضافية تم استلامها، ويعتمد ذلك على ظروف المنشأة.²

المطلب الثاني : النظام المحاسبي المالي système comptable financie

يعتبر النظام لماسبي المالي نظام لتنظيم المعلومات المالية وهذا بما يحمله من خصائص ومن خلال الأهداف التي قام عليها هذا النظام

الفرع الأول : مفهوم و أهداف النظام المحاسبي المالي :

أولا: تعريف النظام المحاسبي المالي

صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذو القعدة الموافق ل25 نوفمبر 2007 وطبقا لهذا القانون فإن :

¹ حواس صالح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، الجزائر: 2012، ص108.

² , لخضر علاوة، معايير المحاسبة الدولية، الجزائر: الصفحات الزرقاء ص219.

المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية و تصنيفها، وتقييمها ، وتسجيلها ، وعرض كشوف مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية .¹

ثانيا : أهداف النظام المحاسبي المالي:

يهدف النظام المحاسبي المالي الجديد الى تحقيق جملة من الأهداف نلخصها فيما يلي²:

- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتواءم ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية .
- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية وأداء الكيان .
- العمل عن تحقيق العقلانية من خلال الوصول الى الشفافية في عرض المعلومات .
- قابلية مقارنة المؤسسات لنفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الدولي والوطني.
- قواعد التقييم في النظام المحاسبي المالي تسهل على مستخدمي القوائم معرفة الوضعية المالية للمؤسسة.

الفرع الثاني : الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي SCF

يحتوي النظام المحاسبي المالي على مفهوم والإطار التصوري الذي يعتبر إضافة بارزة مقارنة بالمخطط المحاسبي الوطني، حيث عرف على أنه دليل لإعداد المعايير المحاسبية، وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير المعالجة بموجب معيار أو تأويل.

ويعرف الإطار التصوري³ :

- مجال التطبيق.
- المبادئ والإتفاقيات المحاسبية.
- الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء.

¹ الجريدة الرسمية، العدد 74، بتاريخ 25 نوفمبر 2007، القانون 11-07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المادة 03، ص 03
² آيت احمد مراد، أبحري سفيان، مداخلة بعنوان النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر تحديات و أهداف، ملتقى دولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وأليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS جامعة سعد دحلب البلدة، من 13 الى 15 أكتوبر 2009 ص 07
³ الجريدة الرسمية، العدد 74 ، مرجع سبق ذكره، المادة 07، ص 4

يشكل الإطار التصوري للمحاسبة المالية الإطار المرجعي النظري الذي يستعمل كدعامة ودليل لوضع مقاييس المحاسبية وتفسيرها، ويحدد جملة من الأهداف والتصورات والعناصر التي تشكل أساس إعداد البيانات المالية وتعريفها، حيث يسمح بالتوافق والتنسيق والتوحيد المحاسبي العالمي.

أولاً: مجال التطبيق

يطبق النظام المحاسبي المالي على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بإقامة محاسبة مالية، ويستثنى في هذا المجال الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.¹ ومنه يلتزم بمسك محاسبة مالية كل من:²

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري؛
 - التعاونيات؛
 - الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع والخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة؛
 - كل الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الخاضعون لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.
- كما يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة.

ثانياً: الفرضيات والمبادئ المحاسبية

يحتوي الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي على فرضيات ومبادئ محاسبة أساسية، وهي كما يلي:

¹ قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، المادة رقم 2.
² المرجع نفسه، المادتين 4 و5.

1- الفرضيات المحاسبية:

هناك فرضيتان لإعداد القوائم المالية هما:¹

- محاسبة الالتزام: تحضر القوائم المالية اعتمادا على صفقات وأحداث تمت فعلا، بتعبير آخر تسجل العمليات والأحداث المحاسبية عند حدوثها وليس عند الدفع أو القبض للمبالغ المقابلة، تسجل في ذلك التاريخ وتظهر في القوائم المالية للدورات التي وقعت فيها.²
- استمرارية النشاط: هي فرضية أساسية خاصة في تقييم الأصول والخصوم، على اعتبار أننا نفترض أن المنشأة مواصلة لنشاطها لأنها لا ترغب وليس لها النية في التوقف وأنها ليست تحت ضغط يجبرها على التوقف، وعندها تقييم عناصر الأصول والخصوم حسب قواعد التقييم المعتادة، أما في حالة عدم الاستمرارية في النشاط فإن تقييم تلك العناصر يتم حسب قيمة التصفية، وهذا التغيير له أثر كبير في تحديد النتيجة.

2- المبادئ المحاسبية الأساسية:

تمثل المبادئ المحاسبية الأساسية فيما يلي:

- الوحدة المحاسبية؛
- الوحدة النقدية؛
- الأهمية النسبية؛
- استقلالية الدورات؛
- الحيطة والحذر؛
- ديمومة تطبيق الطرق والمبادئ المحاسبية؛
- التكلفة التاريخية؛
- عدم المساس بالميزانية الافتتاحية؛
- تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني؛

¹ روتال عبد القادر، التوجه نحو تطبيق المعايير المحاسبية والمالية الدولية في المؤسسات الجزائرية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، الجزائر: 2009، ص 113.

² محمد بوتين، المرجع السابق، ص 52.

- الصورة الصادقة؛

- عدم المقاصة؛

- القيد المزدوج.¹

الفرع الرابع : طرق تقييم عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي :

إن من أهم ما جاء به النظام المحاسبي المالي، واعتمادا على ما نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية هو طرق التقييم والتسجيل لمختلف عناصر القوائم المالية استنادا إلى تغليب الجانب الاقتصادي على الجانب القانوني، وهذا من أجل مقارنة الواقع الاقتصادي، ومن أجل إعطاء صورة حقيقية عن حقيقة المركز المالي للمنشأة، دون المساس بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، ولهذا فهناك عدة طرق وأساليب من أجل قياس وتقييم العناصر المكونة للقوائم المالية وهي:

أولاً: التقييم بالتكلفة التاريخية

إن التقييم حسب التكلفة التاريخية كثير الاستعمال في اعداد القوائم المالية، وتسجل الأصول بمبلغ الخزينة أو أشباه الخزينة المدفوع أو القيمة العادلة الممنوحة للحصول على الاصل أثناء الحصول عليه، وتسجل الخصوم بمبلغ السلع الحاصل عليها التي نشأت عنها هذه الخصوم (الديون)، ويتمثل المبلغ فيما سيخرج من الخزينة أو أشباه الخزينة لتغطية الخصم.²

ثانياً: التقييم بالتكلفة الحالية

تقيم الأصول وتسجل بالمبلغ (الخزينة أو أشباه الخزينة) الواجب الدفع للحصول على الأصل أو أصل مشابه له حالي، وتقيم الخصوم وتسجل بالمبلغ (الخزينة أو أشباه الخزينة) غير المحدث الضروري لتغطية الالتزام حالياً.

¹ روتال عبد القادر، المرجع السابق، ص 114.

² محمد بوتين، المرجع السابق، ص 59.

ثالثا: التقييم بالتكلفة القابلة للتحقيق

يقيم الأصل ويسجل بالمبلغ (الخزينة أو أشباه الخزينة) الذي يمكن قبضه إذا أريد بيعه حاليا، ويسجل الخصم بالمبلغ (الخزينة أو أشباه الخزينة) الذي ينتظر دفعه (دون تحديث)، وفي ظروف عادية للتخلص من الالتزام.¹

رابعا: التقييم بالقيمة الحالية

يقيم ويسجل الأصل بالقيمة الحالية للمداخل الصافية المستقبلية التي تحققها المنشأة خلال نشاطها العادي كما تسجل الخصوم بالقيمة الحالية للتدفقات الصافية الخارجة المستقبلية للتخلص من الالتزام خلال نشاط المنشأة العادي.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

1- دراسة روتال عبد القادر , التوجه نحو تطبيق المعايير المحاسبية و المالية الدولية في المؤسسات الجزائرية , مذكرة لنيل شهادة الماجستير , غير منشورة , كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير , جامعة الجزائر 2009:

هدفت الدراسة الى التعرف للمعايير المحاسبية و المالية الدولية والنظام المحاسبي المالي و الدوافع للانتقال الى النظام المحاسبي و تأثير تطبيقه على المؤسسات الوطنية و لقد اعتمد الباحث على دراسة احصائية لعينة من المؤسسات في بعض الولايات , وخلصت الدراسة الى أن ضرورة الإنتقال الى تطبيق النظام المحاسبي المالي لما يحققه من فوائد على الإقتصاد الوطني و المؤسسات الجزائرية من سهولة فهم القوائم المالية و الطريقة التي أتى بها في أساليب التقييم و قياس عناصر و أصول المؤسسة مما يساعد مستخدمي القوائم المالية في فهم هذه القوائم ، حيث يجب أن تتوفر هذه الأخيرة على الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية وهو ما تم اثباته من خلال الدراسة الإحصائية التي تم إجرائها.

¹ محمد بوتين, المرجع نفسه, ص 60.

2- دراسة حميداتو صالح، زلاسي رياض، بوقفة علاء - دور معايير المحاسبية الدولية - IAS

IFRS في تحسين المعلومات المحاسبية 2011 :

هدفت الدراسة الى التعريف بالمعايير الماسبية الدولية و بالأهمية البالغة والدور الأساسي الذي لعبه هذه المعايير وكذلك الهيئات المسؤولة عن اصدار المعايير المحاسبية الدولية وإلى إسهامات عرض المعايير المحاسبية الدولية في تحسين المعلومات المحاسبية و الى الوصول الى هذه الأهداف إعتد الباحث على مجموعة من الكتب و البحوث العلمية و الدوريات و المجلات خلال سنة 2011 وقد توصلت الدراسة إلى أن المعلومات المحاسبية (مخرجات النظام المحاسبي) العصب الرئيسي لأي مشروع إقتصادي وأداة يعتمد عليها مستخدمي القوائم المالية لاتخاذ القرار وأن الهدف الأساسي من المعايير المحاسبية الدولية هو التقليل من الاختلافات المحاسبية بين دول العالم ، و بالتالي كان لهذه المعايير الدور البارز في تحسين المعلومة المحاسبية من خلال تقديم قوائم مالية وفق أسس مختلفة وإيجاد أسس عامة لعرض المعلومات في القوائم .

3- محمد الساسي بالنور - المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي scf و

المعايير المحاسبية الدولية ، مذكرة لنيل شهادة الماستر ، علوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة الوادي سنة 2013 :

هدفت هذه الدراسة لتعريف بالمعايير المحاسبية الدولية و كيفية ظهور هذه المعايير وصولا الى النظام المحاسبي المالي في الفصل الأول ، وإلى المخزونات وأنواعها و كفاءات مراقبتها وإسهامها في بقاء المؤسسة في السوق في المبحث الثاني ، أما في المبحث الثالث في هذه الدراسة خلصت الى معرفة المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي SCF وما تم إضافته في طريقة والاستغناء عنه في هذا النظام في طرق تقييم وقياس ومعالجة المخزونات محاسبيا ، حيث تمت دراسة حالة مؤسسة انتاجية متمثلة في شركة الرواد للصناعة و الخدمات ذ.م.م بالوادي ، خلصت دراسة الباحث بأن عملية التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي غير معقدة و تتميز بدقة مما يمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم الوضعية المالية للمؤسسة بكل سهولة .

4- عزه الأزهر, عرض ومراجعة القوائم المالية في ظل معايير المحاسبة والمراجعة الدولية SCF

دراسة حالة النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد, مذكرة لنيل شهادة الماجستير, غير

منشورة, جامعة سعد دحلب البليدة, الجزائر: 2009:

هدفت هذه الدراسة لعرض ومراجعة القوائم المالية وفق معايير المحاسبة والمرجعية الدولية المتمثلة في النظام المحاسبي المالي، حيث أنه في هذه الدراسة ركز الباحث على كفاءات عرض القوائم المالية والمراجعة المحاسبية لها، وأخذ عينة للنظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد لإسقاط الجانب النظري للدراسة عليها في الجانب التطبيقي، بحيث أنه أخذ نماذج للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري ومقارنتها بالمعايير الدولية، وخلصت الدراسة لضرورة تطبيق المؤسسات الجزائرية للمعايير المحاسبية الدولية لما تحققه من مزايا تفيد مستخدمي القوائم وتسهل من العمل المحاسبي للمؤسسات الجزائرية بإمكانية مقارنتها وكذلك تسهل من مهنة المراجعة، وباعتبار أن مهنة المراجعة تتطلب قابلية القوائم المالية للمقارنة ونظر لما يقدمه النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية من تسهيل لهذه المهنة في الجزائر.

5- مختار عقايبية، معالجة المخزونات وأفاقها في ظل اعتماد المعايير الدولية، دراسة حالة ملبنة البخاري،

مذكرة لنيل شهادة ليسانس في العلوم التجارية، المركز الجامعي يحي فارس الدية 2008:

هدفت الدراسة لإظهار الطرق التي يتم بها المعالجة المحاسبية للمخزونات، حيث تناول إشكالية هل معالجة المخزونات تتم وفق المبادئ المحاسبية وماهي أفاقها في ظل المعايير الدولية حيث حول الإجابة على هذه الإشكالية من خلال عرض طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل تلك المعايير وكذلك إظهار نتيجة تطبيق تلك المعايير على المؤسسة الجزائرية بحيث استطاع الإجابة على إشكالية البحث من خلال حيث إعتبر أفاق تطبيق معالجة المخزونات في ظل المعايير يساعد على التسيير الجيد للمخزونات وكذلك لتوحيد العمل المحاسبي محليا ودوليا، وفي الجانب التطبيقي إهتم الباحث لطرق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق ما تفره تلك المعايير المحاسبية الدولية وإكتشاف مايمكن أن تقدمه تلك المعايير للمؤسسات الجزائرية مستقبلا

خلاصة :

من خلال هذا الفصل, تعرفنا على المخزونات من حيث مفهومها اللغوي والاصطلاحي, ومدى أهميتها بالنسبة للمنشأة الاقتصادية والجوانب المتعلقة بالتأمين عليها وحمايتها, لما تحققه من استقرار واستمرار لنشاط المنشأة وكذلك لما تحققه من وفرة اقتصادية تلبي هدف المنشأة من ناحية, ومتطلبات المجتمع من ناحية أخرى, كما وضحنا مختلف أنواع المخزونات بهدف التمييز بين مختلف أنواع المخزونات .

حيث تبين لنا أن أهمية المخزونات لا تكمن فقط في الجانب الاقتصادي لها من تحقيق لقيمة مضافة تدعم وجود واستمرار للمنشأة, وتلبية لاحتياجات أفراد المجتمع, بل تبرز أهميتها أيضا في الجانب المحاسبي نظرا لعلاقة حسابات المخزونات بالعديد من الحسابات الأخرى في القوائم المالية للمنشأة مثل حسابات الموردين, العملاء, الإيرادات والمصروفات, البنك, الصندوق... الخ.

وفي الأخير تم التطرق إلى النظام المحاسبي المالي (SCF), مفهوم وأهدافه, والإطار التصوري لهذا النظام ومجال تطبيقه وقواعد التقييم التي أتى بها هذا النظام, الذي هو عبارة عن القانون الذي يترجم بصورة مباشرة وغير مباشرة تلك المعايير المحاسبية الدولية, والذي من خلاله يمكن من تكريس المبادئ المحاسبية المتعارف عليها, والفروض المحاسبية التي قامت على أساسها, وتغليب الحقيقة الاقتصادية على الجانب القانوني, أي الجوهر والمضمون في المعلومة المحاسبية والمالية على القيود القانونية التي تحد من شفافتها وصدقها في الكثير من الأحيان, والذي يمكن من الحصول على قوائم المالية بشكل واضح وصادق ما أمكن, ويبقى بالرغم من كل هذا الجهد, تحسين بعض الأمور التي خلفها النظام السابق خاصة فيما يتعلق بفك الارتباط مع النظام الجبائي وتحسين أداء المنشأة وأصحاب المهنة, وتشجيع البحث والدراسة في هذا المجال, كي نصل إلى تطبيق صحيح للنظام المحاسبي المالي.

تمهيد :

تم تخصيص هذا الفصل لدراسة حالة المتعلقة بموضوع ، وهذا على مستوى مؤسسة مطاحن الأغواط، حيث أن هذه المؤسسة تعتمد في نشاطها على إنتاج السميد والفرينة ومنتوج آخر يعتبر غذاء للماشية وهو النخالة، بحيث أننا حصرنا الدراسة لمدة شهر كامل، بمقر المؤسسة بولاية الأغواط (مكان اجراء التريص).

وهذا بهدف متابعة طرق التقييم المحاسبي للمخزونات وآليات المعالجة المحاسبية لها، وهذا على مستوى مصلحة الإدارة المالية والمحاسبية بالمؤسسة، و إكتشاف ما مدى تطبيق المؤسسة للنظام المحاسبي المالي SCF، وطرق وقواعد التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات فيها، وهذا من أجل الوصول في النهاية الى الحكم على فعالية قواعد وطرق التقييم والتسجيل المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، من حيث دقة البيانات وصدقها ومساهمتها تلك طرق والقواعد التقييم في الوصول إلى قوائم مالية مليئة بشفافية والصدق تفيد مستخدميها للحكم على الوضعية المالية للمؤسسة.

ولهذا تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين حيث يشمل المبحث الأول تقديم للمؤسسة محل الدراسة مع توضيح للطرق والأدوات المستخدمة في عملية التقييم والمعالجة المحاسبي للمخزونات داخلها، وهذا في ظل النظام المحاسبي المالي SCF، أما في المبحث الثاني سوف نتناول النتائج المتوصل إليها من خلال الدراسة الميدانية ومناقشتها.

المبحث الأول: الطرق و الأدوات المستخدمة

سنتطرق من خلال هذا المبحث الى أساليب وطرق التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة مطاحن الأغواط، وهذا وفق النظام الماسبي المالي، ومدى تطبيق القواعد والطرق التقييم المعتمدة في ظل هذا النظام.

المطلب الأول: الطرق المستخدمة

الفرع الأول: تطور والتعريف بالمؤسسة محل الدراسة

أولاً: تطور مؤسسة مطاحن الأغواط

لقد أخذت مؤسسة مطاحن الأغواط عدة أشكال وتسميات خلال مدة نشاطها وذلك بسبب تغير تابعها القانوني والمهام والوظائف الموكلة لها فسميت:

- مؤسسة الرياض من (1980-1993) المؤسسة الجهوية للصناعة الغذائية ومشتقاتها.

- المركب التجاري والصناعي بالأغواط من (1993-1997).

- مؤسسة مطاحن الأغواط.

ثانياً: تعريف مؤسسة مطاحن الأغواط

تبعاً للمداولة المؤرخة في 1997/11/25 قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المساهمة الرياض بتيارت، بإنشاء في إطار هيكلتها على شكل فروع ذات طابع قانوني :

- شركة مساهمة: بموجب العقد المؤرخ في 1997/12/05،

- التسمية : مطاحن الأغواط،

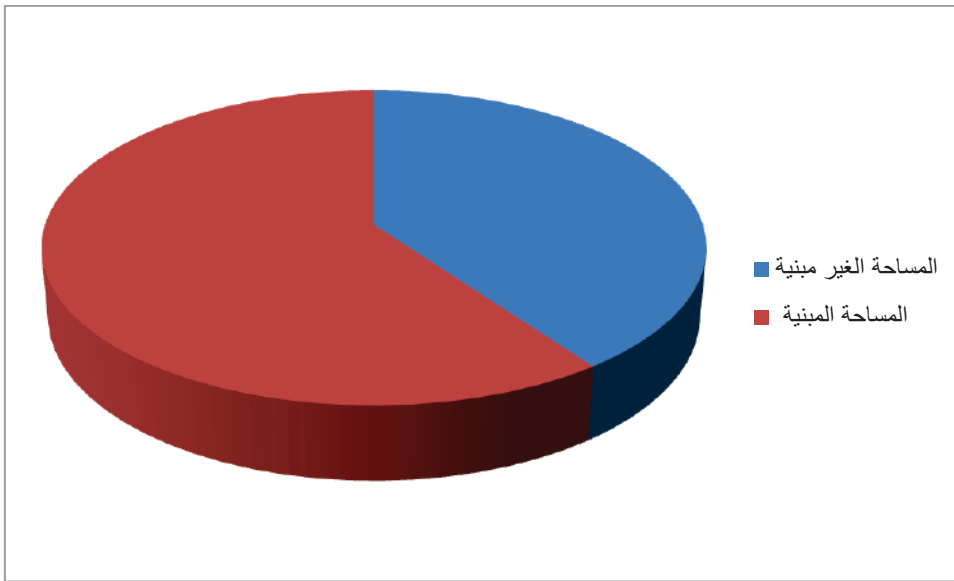
- الوضعية القانونية شركة ذات أسهم S P A،

- رأس المال الإجتماعي 321.000.000 دج، مملوكة كلها لمجمع الرياض تيار،

- المساهمون: المجمع العمومي للصناعات الغذائية (HOLDIG AGRO-ALIMENTAIRE)

- تاريخ إنطلاق الإنتاج: الفرينة: 1980، السميد: 1980
- تاريخ إعادة هيكلة المؤسسة: 1980 (SN-SEMPAC)،
- المقر الاجتماعي: المنطقة الصناعية بوشاكر الأغواط،
- السجل التجاري : 98B82209،
- المساحة الأجمالية: 10 هكتار- المبنية : 6 هكتار

والشكل رقم (2-1) الموالي يوضح تقسيم مساحة المبنية و الغير مبنية للمؤسسة



المصدر: من اعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

التعليق :

نلاحظ من خلال الشكل البياني المبين أعلاه أن المساحة الكلية للمؤسسة جيدة تسمح بممارسة نشاطها واستغلال هذه المساحة في الجانب الإنتاج و نشاط المؤسسة، وبتطرق لجانب المبنى والغير مبني للمؤسسة يمكن أن نقول أن ذلك معقول بدرجة ما، باعتبار أن المؤسسة تحتاج لدخول وخروج المركبات بشكل مريح مما يحتاج مساحة جيدة إضافة لهذا تهتم المؤسسة بالجانب المعنوي للعمال بتخصيص مساحات خضراء من أجل إعطاء وجه جيد للمؤسسة يساعد المستخدمين وكذلك العملاء.

- قدرة التخزين: 125.000 قنطار (قمح صلب، قمح لين).
- قدرة الإنتاج اليومي: (24 ساعة).

*قمح صلب: 1.000 قنطار * قمح لين: 2.500 قنطار

- المواد المصنعة: توجد إضافة لمادتي الفرينة والسميد، مادة النخالة والتي هي ناتج عن تحويل مادة القمح الصلب والقمح اللين مادة السميد والفرينة على التوالي:

والجدول رقم (2-1): أدناه يوضح منتجات المؤسسة مطاحن الأغواط حسب النوع والوزن :

المنتوج	النوع	الوزن
الفرينة	فرينة المخابز	50 كلغ
	ممتازة	25/10/05/02/01 كلغ
الدقيق	دقيق السميد	25 كلغ
	عادي	25 كلغ
	ممتاز	10/25 كلغ

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

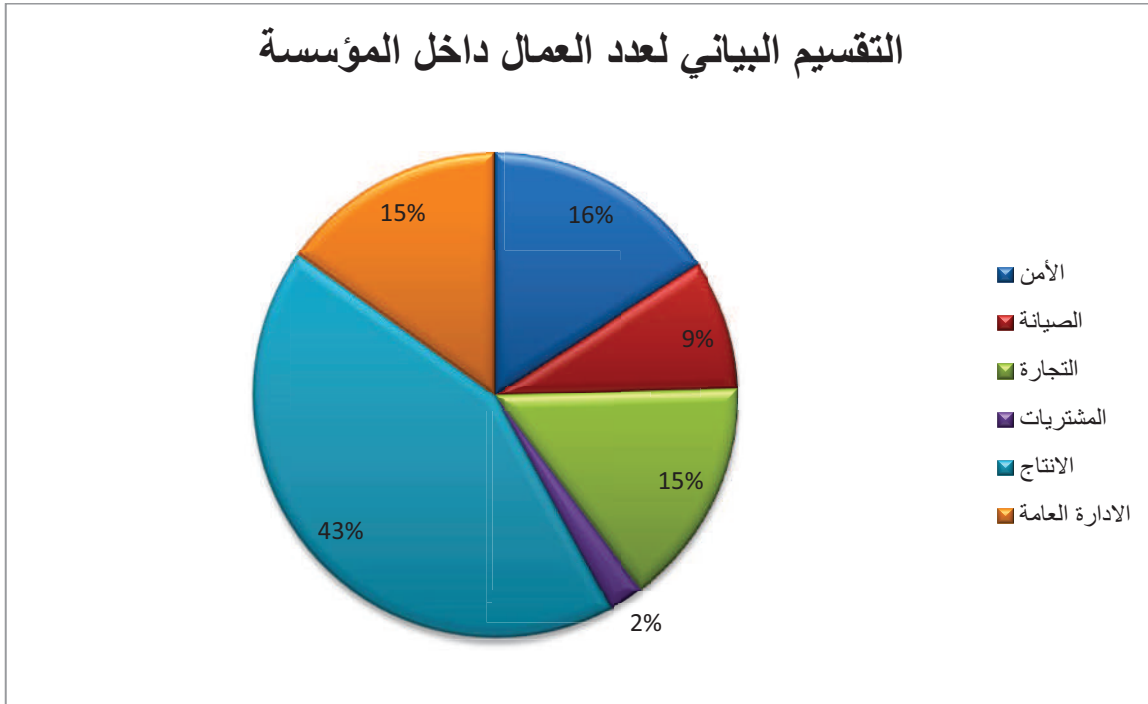
- الطاقة البشرية: توظف المؤسسة 126 عامل موزعين على الشكل التالي:

الجدول رقم (2-2): يوضح توزيع العمال داخل الشركة على حسب المصالح

المجموع	الأمن	الصيانة	التجارة	المشتريات	الانتاج	الادارة العامة	العمال المديرات
26	0	2	2	1	10	11	إطار
30	5	7	6	2	7	3	عون تحكم
42	12	0	3	/	25	2	عون منفذ
28	3	2	8	/	12	3	مؤقتين
126	20	11	19	3	54	19	المجموع

المصدر: مديرية مطاحن الأغواط، مصلحة المالية والمحاسبة 2013

الشكل رقم (2-2)



المصدر: من اعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

التعليق :

نلاحظ أن تقسيم العمال داخل المصالح في مؤسسة مطاحن الأغواط، تتميز ببعض النقائص فيما يخص جانب مصلحة المشتريات وكذلك مصلحة التجارة حيث أن هذه الأخيرة لها عدد كبير لعمال مؤقتين مما ينجر عنه بعض المشاكل في إعداد القوائم المالية، لإعتبار يكون هناك نقص في التأهيل العلمي والعملية، وفيما يخص المصالح الأخرى فهناك توازن معقول.

- **شبكة التوزيع:** شبكة توزيع الشركة تتكون من نقاط البيع (الأغواط، أفلو، تمنراست، المنيعه، غرداية، متليلي، زلفانة) بإضافة الى ذلك، فإن زبائن المؤسسة من التجار بالجملة والتجزئة يمثلون شبكة عريضة للتوزيع.

- **الضرائب التي تخضع لها مؤسسة:**

- الضريبة على أرباح الشركات IBS على أساس الربح المحقق بمعدل 19
- الرسم على النشاط المهني TAP على أساس رقم الأعمال المحقق بمعدل 2
- الرسم على القيمة المضافة TVA تخضع له عملية بيع النخالة بمعدل 7

الفرع الثاني : نشاط المؤسسة

تتمثل المهمة الرئيسية لمؤسسة مطاحن الأغواط في إنتاج مادة السميد والفريضة، إضافة إلى ذلك إنتاج مادة النخالة التي هي ناتج عن تحويل القمح الصلب والقمح اللين إلى منتج السميد ومنتج الفريضة على التوالي.

● المواد المستعملة :

- 1- مادة القمح اللين : و هذا من أجل إنتاج مادة الفريضة.
- 2- مادة القمح الصلب : وهذا من أجل إنتاج مادة السميد.
- 3- الأكياس البلاستيكية من أجل التغليف.

ويتم التمويل بمادتي القمح الصلب والقمح اللين بواسطة الديوان الجزائري المهني للحبوب (O A I C)

الأكياس البلاستيكية بواسطة مؤسسة AGROSAC وهران.

الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي وتحليل بيئة المؤسسة

أولاً: الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الأغواط

ثانيا: تحليل البيئة الداخلية و الخارجية المؤسسة

سوف نعتمد في تحليل بيئة المؤسسة لتطبيق تحليل سووت(SOWT)، ويتضمن هذا التحليل البيئة الخارجية للمنظمة مع التمييز بين مصادر القوة والضعف وكذلك دراسة البيئة الداخلية من التمييز بين الفرص والتهديدات مع القوة والضعف لها، ويعتبر هذا التحليل متكامل لكل من العوامل الداخلية والخارجية، حيث سوف نوضح الفرص والمخاطر مؤسسة مطاحن الأغواط في ظل عوامل البيئة الخارجية، في حين سوف نتطرق لنقاط القوة والضعف التي هي تعتبر كعوامل البيئة الداخلية لمؤسسة مطاحن الأغواط.

تطبيق تحليل سووت (SOWT) لمؤسسة مطاحن الأغواط.

الجدول رقم (2-3): تحليل بيئة المؤسسة

نقاط القوة	نقاط الضعف
<ul style="list-style-type: none"> - قدرتها على تلبية حاجات المستهلكين بجودة تنافس باقي المنتجات المنافسة. - انتشار روح العمل الجماعي. - استخدامها عناصر المزيج الترويجي بشكل مكثف . - تمتعها بسمعة جدة في السوق . 	<ul style="list-style-type: none"> - نقص التأهيل العلمي للعمال الجدد. - تداخل بعض الوظائف، حيث يمكن أنها توكل لعمال واحد أكثر من مهمة. - عدم تطبيق التسيير بالمفهوم الحديث. - نقص العمال في مصلحة المالية و المحاسبة.
الفرص	المخاطر
<ul style="list-style-type: none"> - تنوع وجود منتجاتها يفتح لها المجال لكسب عملاء أكثر . - إنتشار موزعيها و إمتلاكها لنقاط بيع متعددة. - التسهيلات والدعم المقدم من طرف الدولة يساعدها في تخفيض التكاليف وبالتالي الزيادة في هامش الربح . 	<ul style="list-style-type: none"> - وجود أكثر من شركة تنشط في نفس المجال. - صعوبة وجود ممول آخر للمواد الأولية - شدة المنافسة . - جودة المنتجات المنافسة .

المصدر: من إعداد الطالب إعتقادا على مصادر الشركة

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة

تم القيام بتربص تضمن زيارات ميدانية لوحداث ومصالح المؤسسة محل الدراسة خلال فترة 30 يوم، وقام الطالب في هذه الفترة بمناقشات و مقابلات للجهات المختصة من أجل جمع المصادر والوثائق الخاصة بالمؤسسة قصد تحليلها للمساعدة في معرفة طريقة التقييم والمعالجة المحاسبي للمخزونات في الشركة من أجل تقييم، ومعرفة دور قواعد التقييم في الحصول على قوائم مالية تفيد مستخدمى القوائم المالية، وقد حصرنا الدراسة في شهر مارس.

الفرع الأول: المعالجة المحاسبية لإدخالات المؤسسة

بعد التعرف على المؤسسة محل الدراسة، والتي هي منشأة انتاجية، تبين لنا أن مخزونات المؤسسة تتمثل في مجموعة من العناصر تتمثل في المواد الأولية (القمح اللين والقمح الصلب)، أكياس التعبئة، والمنتجات تامة الصنع متمثلة في مادتي الفرينة و السميد إضافة لمادة النخالة التي تقدم كغذاء للماشية، ومن خلال هذا المبحث سوف نتطرق إلى طرق التقييم والمعالجة المحاسبية لكل عنصر من هذه العناصر تبعا للعمليات المتعلقة به، مع العلم أن الشركة تعتمد على الجرد الدائم في تسجيلاتها، وهذا نظرا لسهولة العملية بالنسبة لها حيث أن كل ما يتم شراؤه من المواد الأولية يتم استهلاكه مباشرة، وبالتالي فإن عملية الجرد بالنسبة لها بسيطة، ومن هذا المنطلق هي كذلك تستخدم طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO)، لأنه عمليا تتم بشكل آلي بهذه الطريقة، كما أن من خلال الدراسة تبين لنا أن من شروط التسليم لمشتريات المواد الأولية مع المورد هو التسليم عند مقر شركة مطاحن الأغواط، مما يجعل مصاريف النقل غير داخلة في تكلفة المشتريات من المواد الأولية وسوف نوضح كل هذا وغيره فيما يأتي.....

أولا : مخزونات مؤسسة مطاحن الأغواط في بداية شهر مارس : الملحق رقم(10)

باعتبار أن المؤسسة متخصصة في إنتاج وتوزيع الفرينة والسميد وكذلك مادة النخالة، تحتاج المؤسسة من أجل الإنتاجية المواد الأولية المتمثلة في القمح اللين و القمح الصلب، وكذلك أكياس التعبئة وباعتبار أن للمؤسسة مخزونات في أول الشهر مارس متكونة من :

القمح الصلب BD : 3523.6 قنطار

القمح اللين BT = 7221.1 قنطار

المنتج النهائي :

- سميد SEMOULE : 1015 قنطار

- الفرينة FARINE : 3200 قنطار

والجدول رقم(2-4): التالي يوضح مخزونات من المواد الأولية من حيث النوع المخزون والكمية والقيمة:

القيمة الأجمالية للمخزون	الكمية (قنطار)	النوع	
1447207200	6347.4	القمح الصلب BD	المواد الأولية
927911350	7221,1	القمح اللين BT	

من إعداد الطالب إعتقادا على معطيات المؤسسة

ثانيا: مشتريات الشهر الملحق رقم (1 و 2)

كما ذكرنا سالفنا فإننا المنشأة تعتمد أساسا على مادتين أوليتين وهي مادة القمح الصلب لإنتاج مادة السميد، ومادة القمح اللين لإنتاج الفرينة إضافة لمادة النخالة التي هي عبارة عن فضلات تحويل القمح اللين إلى فرينة و كذا القمح الصلب الى دقيق، فتتم عملية شراء مادة القمح اللين من عند المورد (OACI/EPIC)، وهو المورد الوحيد الذي تتعامل معه المؤسسة نظرا للشروط القانونية التي تقيد هذه المادة الأساسية، وسوف نوضح كيفية التسجيل المحاسبي لهذه العملية، من خلال نموذج فواتير بيع وشراء المواد تخص شهر مارس 2014، مع العلم أن أسعار هذه المواد مدعمة من الدولة وهي ثابتة ومعفاة من الضرائب.

إستلام مادة القمح الصلب دون فاتورة

2014/03/02

55632000	55632000	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
55632000		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls N°1088		

- أستلام مادة القمح الصلب دون فاتورة

2014/03/05

370500000	370500000	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	310
		مشتریات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls		
		-N°1175/1183		

- أستلام مادة القمح الصلب دون فاتورة

2014/03/09

18874000	18874000	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
		مشتریات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls		
		-N°1223/1236		

- أستلام مادة القمح الصلب دون فاتورة

2014/03/10

254356800	254356800	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
		مشتریات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls		
		-N°1260/1268		

- إستلام مادة القمح اللين بدون فاتورة

2012669800	2012669800	مواد أولية(القمح اللين)	من /حـ	311
2012669800		مشتريات مواد أولية(القمح اللين)	إلى /حـ	3811
		-وصل استلام Ccls		
		-N°1112/1320		

- وصول فاتورة شراء مادة القمح اللين بتاريخ: 2014/03/10 الملحق رقم (3 و 2)

	8692728.00	مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	من /حـ	3811
	2012669800	مشتريات مواد أولية (قمح اللين)		3810
2881942600		المورد(OACI/EPIC)	إلى /حـ	4011
		-استلام فاتورة شراء N° 2014/57		

- عملية تسديد الفاتورة رقم(2013/57) بتاريخ: 2014/03/13 الملحق رقم (3)

2014/03/13

2881942600	2881942600	المورد(OACI/EPIC)	من /حـ	4011
2881942600		البنك	إلى /حـ	5121
		-تسديد الفاتورة بشيك بنكي رقم		
		6283444 بنك البركة-		

- إستلام مادة القمح الصلب بدون فاتورة: 2014/03/11

131738400	131738400	مواد أولية(القمح اللين)	من ح/	311
131738400		مشتريات مواد أولية(القمح اللين)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls -N°1297/1310		

- إستلام مادة القمح الصلب بدون فاتورة :

2014/03/ 12

561244800	561244800	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
561244800		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls -N°1329/1344		

- إستلام مادة القمح الصلب بدون فاتورة :

2014/03/16

254448000	254448000	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
254448000		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls -N°1367/1374		

- إستلام مادة القمح اللين و القمح الصلب بدون فاتورة

2014/03/18

1087958100	1087958100	مواد أولية(القمح اللين)	من ح/	3110
		مشتريات مواد أولية(القمح اللين)	إلى ح/	3810
		-وصل استلام Ccls -N°3404937/3404820		

60146400	60146400	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls -/1418N°		

- إستلام مادة القمح الصلب بدون فاتورة

2014/03/19

76425600	76425600	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls -/1438N°		

- وصول فاتورة شراء المواد الأولية ب: 2014/03/20 الملحق رقم (6 و5)

2171961300	1084003200	مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	من />	3811
	1087958100	مشتريات مواد أولية (قمح اللين)		3810
		المورد(OACI/EPIC)	إلى />	4011
		-استلام فاتورة شراء 2014/65 N°		

- عملية تسديد فاتورة رقم (2014/64) الملحق رقم(7)

2014/03/23

2171961300	2171961300	المورد(OACI/EPIC)	من />	4011
		البنك	إلى />	5121
		-تسديد الفاتورة بشيك بنكي رقم 6283473 بنك البركة-		

- إستلام مادة القمح الصلب بدون فاتورة بتاريخ: 2014/03/23

412588800	412588800	مواد أولية(القمح الصلب)	من />	311
		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى />	3811
		-وصل استلام Ccls -N°3404937/3404820		

- إستلام مادة القمح الصلب بدون فاتورة بتاريخ: 2014/03/24

320066400	320066400	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
320066400		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls -N°3404937/3404820		

- إستلام مادة القمح الصلب بدون فاتورة بتاريخ: 2014/03/25

323760000	323760000	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
323760000		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls -N°3404937/3404820		

- إستلام مادة القمح الصلب بدون فاتورة بتاريخ: 2014/03/26

57456000	57456000	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
57456000		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	إلى ح/	3811
		-وصل استلام Ccls -N°3404937/3404820		

- إستلام مادة القمح الصلب و القمح اللين بتاريخ: 2014/03/30

437076000	437076000	مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	311
437076000		مشتريات مواد أولية(القمح الصلب) -وصل استلام Ccls -N°3404937/3404820	إلى ح/	3811

1897713700	1897713700	مواد أولية(القمح اللين)	من ح/	3110
1897713700		مشتريات مواد أولية(القمح اللين) -وصل استلام Ccls -N°3404937/3404820	إلى ح/	3810

- وصول فاتورة شراء المواد الأولية القمح اللين و القمح الصلب (الملحق رقم 7 و 8)

2014/03/20

1550947200	1550947200	مشتريات مواد أولية(القمح الصلب)	من ح/	3811
1897713700	1897713700	مشتريات مواد أولية (قمح اللين)		3810
3448660900		المورد(OACI/EPIC) -استلام فاتورة شراء N° 2014/75	إلى ح/	4011

- وعندما يتم التسديد في وقت لاحق للفاتورة رقم 2014/75

3448660900	3448660900	المورد(OACI/EPIC)	من >/	4012
3448660900		البنك	إلى >/	5121
		-تسديد الفاتورة بشيك بنكي رقم بنك البركة-		

كما نعلم أنه كان للمؤسسة مخزون في بداية الشهر متمثل في المواد الأولية القمح اللين والقمح الصلب وسوف نوضح الكمية ورصيد المخزون في نهاية الشهر :

القمح الصلب :

$$3504223200 = 1550947200 + 1084003200 + 869272800$$

القمح اللين:

$$4998341600 = 1897713700 + 1087958100 + 2012669800$$

الجدول رقم(2 - 5) يوضح كمية المواد الأولية الموجودة في المخازن المؤسسة:(الملحق رقم 10)

المجموع	الإدخالات	مخزون أول المدة	البيان
21716,8	15369,4	6347,4	القمح الصلب (BLE DUR)
46118,7	38897,6	7221,1	القمح الصلب (BLE DUR)

من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

ملاحظة: يتم تسجيل القيمة النقدية للمخزونات بتكلفة إقتنائها، و تكلفة القنطار الواحد هي:

الصلب هو 228000 دج، و القمح اللين هو 128500 دج، و هي أسعار ثابتة نسبيا.

ومن خلال الجدول رقم (2-5) الذي يوضح كمية المخزون من القمح اللين والقمح الصلب، تظهر لنا

قيمة رصيد المخزونات من المواد الأولية كالتالي:

- القمح اللين : 5926252950 دج

- القمح اللين : 4951430400 دج

- **ملاحظة:** على إعتبار أن الشركة لها احتياج آخر للمواد الأولية المتمثل في أكياس التعبئة، فيتم تمويلها بهذه الأكياس كما سبق وأن ذكرنا ذلك سابقا بواسطة مؤسسة أقروصاك (AGROSACS) لصناعة الأكياس ونظرا لإحتياجات المؤسسة لهذه الأكياس وأهميتها له تسعى الشركة لتوفير هذا بكميات معتبرة فهي تقدم طلبيات لمؤسسة أقروصاك مرتين في العام تحمل كمية معتبر تستطيع المؤسسة تأمين إحتياجاتها للأكياس لحوالي 6 أشهر.

الفرع الثاني : التقييم المحاسبي للمخزونات لمؤسسة مطاحن الأغواط

أولا: مخزونات المؤسسة للمنتوجات النهائية في بداية الشهر

كما سبق وأن ذكرنا أن منتوجات المؤسسة متنوعة من حيث النوع والكمية، بحيث أن المؤسسة في إطار توزيعها لهذه المواد الأساسية، تسعى دائما لتوفير هذه المادة المهمة لجميع طالبيها من مخازن وصولا الى الفرد البسيط والجدول التالي يبين مخزونات أول الشهر المؤسسة من المنتوجين الفرينة والسميد وكذلك مادة النخالة الموجه كغذاء للماشية.

الجدول رقم (2-6) مخزون أول الشهر من مادة الفرينة

مخزون أول المدة	البيان
2440	فرينة المخازن ذات تعبئة 50 كغ
70	فرينة ذات تعبئة 25 كغ
690	فرينة نوعية ممتازة ذات تعبئة 25 كغ
0	فرينة نوعية ممتازة ذات تعبئة 10 كغ
0	فرينة نوعيه ممتازة ذات تعبئة 05 كغ
0	فرينة ذات نوعية ممتازة 01 كغ
3200	مجموع كمية الفرينة

الجدول رقم (2-7) يبين مخزون أول المدة لمادة السميد

مخزون أول المدة	البيان
666	سميد ممتاز 25 كغ
151	سميد ممتاز 25 كغ
177	سميد ذو جودة عالية 25 كغ
0	سميد عادي 25 كغ
21	سميد عادي 50 كغ
1015	مجموع كمية السميد

من إعداد الطالب اعتماداً على معطيات المؤسسة

الجدول رقم (2-8) يبين مخزون أول الشهر لمادة النخالة من حيث المادة المستخرجه منها

مخزون أول المدة	البيان
260	بعد طحن القمح اللين
267	بعد طحن القمح الصلب

من إعداد الطالب اعتماداً على معطيات المؤسسة

ثانياً: مرحلة الدخول للورشات : الملحق رقم (10)

سوف نعرض هناك مرحلة خروج المواد الأولية ونعرض القيمة المحاسبية وكيفية تقييم هذه المواد الخارجة من المخازن الى الورشات، مع العلم بتقييم المؤسسة خروج مخزوناتنا بطريقة (FIFO).

1- خروج مادة القمح اللين و مادة القمح الصلب من المخازن الى الورشات

كما نعلم أن الطاقة الإنتاجية لمؤسسة مطاحن الأغواط هي 1000 قنطار قمح صلب، و 2500 قنطار قمح لين في اليوم، وأن الكمية المبرمجة لشهر مارس تقدر:

القمح اللين 67.6 % من الطاقة الإنتاجية

القمح الصلب 58 % من الطاقة الإنتاجية

إذا كمية قمح الصلب الخارج من الورشات (28*1000*0.67=18923.8 قنطار)

إذا كمية قمح اللين الخارج من الورشات (28*2500*0.58=40600 قنطار)

ومنه فإن تكلفة القمح الصلب الداخل إلى الورشات يساوي

$$(415826400 = 228000 * 18932.8 \text{ دج})$$

وتكلفة القمح اللين الداخل إلى الورشات يساوي (5217100000 = 128500 * 40600 دج)

- إستهلاكات مادة القمح اللين والقمح الصلب لشهر مارس:

2014/03/31-1

527100000	5217100000	مواد أولية مستهلكة (القمح اللين)	من ح/	60110
		مواد أولية (القمح اللين)	إلى ح/	3110

2014/03/31-1

415826400	415826400	مواد أولية مستهلكة (القمح الصلب)	من ح/	60111
		مواد أولية (القمح الصلب)	إلى ح/	3111

وحسب البطاقة الفنية لمصلحة الإنتاج أسفرت العملية الإنتاجية على مايلي: الملحق رقم (10)

• منتوج النخالة:

الجدول رقم (2-9) يبين منتوج الفترة مادة النخالة

البيان	الكمية
بعد طحن القمح اللين	10150.00
بعد طحن القمح الصلب	4682.00

من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

• منتج الفرينة :

الجدول رقم (2-10) يبين منتج الفترة لمادة الفرينة

البيان	كمية الإدخالات
فرينة ذات تعبئة 50 كغ للطحن	21149.00
فرينة ذات تعبئة 25 كغ	1630.00
فرينة نوعية ممتازة ذات تعبئة 25 كغ	7835.00
فرينة جودة عالية ذات تعبئة 10 كغ	728.00
فرينة نوعيه ممتازة ذات تعبئة 05 كغ	540.00
فرينة ذات نوعية ممتازة 01 كغ	658.00
مجموع كمية الفرينة	32540.00

المصدر: مصلحة الإنتاج مؤسسة مطاحن الأغواط

منتج السميد:

الجدول رقم (2-11) يبين منتج الفترة لمادة السميد

البيان	كمية الإدخالات
سميد جودة عالية 25 كغ	8871.00
سميد ممتاز 10 كغ	2311.00
سميد عادي 25 كغ	2810.00
سميد عادي 25 كغ	666.00
سميد عادي 50 كغ	191.00
مجموع كمية السميد	14849.00

إستهلاك أكياس التعبئة: الملحق رقم (11)

المنتج النهائي الفريئة:

الجدول رقم (2-12): يبين إستهلاك مادة الفريئة للأكياس التعبئة

التكلفة الإجمالية	سعر الوحدة	الكمية	البيان
771938.5	18.25	42298=2*21149.00	فريئة المخابز ذات تعبئة 50 كغ
89976	13.80	6520 =4*1630.00	فريئة ذات تعبئة 25 كغ
432492	13.80	31340=4*7835.00	فريئة نوعية ممتازة ذات تعبئة 25 كغ
130676	17.95	7280=10*728.00	فريئة نوعية ممتازة ذات تعبئة 10 كغ
167400	15.5	10800=20*540.00	فريئة نوعيه ممتازة ذات تعبئة 05 كغ
157920	2.40	65800=100*658	فريئة ذات نوعية ممتازة 01 كغ
1750402.5	10.67	164038	المجموع

من إعداد الطالب إعتماذا عل معطيات المؤسسة

المنتج النهائي السميد:

الجدول رقم (2-13) يبين استهلاك مادة السميد للأكياس التعبئة

التكلفة الإجمالية	سعر الوحدة	الكمية	البيان
47208.2	13.55	3484=4*871.00	سميد ممتاز 25 كغ
275009	11.90	23110=10*2311.00	سميد ممتاز 10 كغ
1518142	13.55	112040=4*2810.00	سميد عادي 25 كغ
36097.2	13.55	2664=4*666.00	سميد مدرج 25 كغ
6971.5	18.25	382=2*191.00	سميد عادي 50 كغ
1883427.9	13.29	141680	مجموع

مع العلم بأن مؤسسة مطاحن الأغواط مستفيدة من الاعفاء من الرسم على القيمة المضافة في عملية شراء أكياس التعبئة، ومنه تسجل عملية استهلاك الأكياس وفق القيد الموالي:

2014/03/31-1

3633830.4	مواد أولية مستهلكة (أكياس التعبئة)	من ح/	6012
3633830.4	مواد أولية (أكياس التعبئة)	إلى ح/	312
	S31_1/03/-2014 سند اخراج		

هذا وقد بلغت تكلفة إنتاج كل من مادة الفرينة ومادة السميد ومادة النخالة مايلي:

• مادة النخالة :

مادة النخالة تستخرج من نوعين من المواد الأولية، فمنها مستخرج من مادة القمح اللين و منها من هو مستخرج من مادة القمح الصلب والجدول التالي يوضح لنا تكلفة إنتاج مادة النخالة:

الجدول رقم (2-14): تكلفة إنتاج مادة النخالة

التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	الكمية	البيان
1304275000	1285.00	10150.00	بعد طحن القمح اللين
1067496000	2280.00	4682.00	بعد طحن القمح الصلب

من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات الشركة

- ملاحظة: تقييم تكلفة إنتاج مادة النخالة بتكلفة الوسطية المرجحة (CMP) وهذا لصعوبة التفرقة بين أي مادة إستخرجة منها:

$$159909 \text{ دج} = (1067496000 + 1304275000) / (4682.00 + 10150.00)$$

• مادة الفرينة:

$$4183140402.5 \text{ دج} = 1750402.5 + (128500 * 32540.00)$$

• مادة السميد:

$$3387455427.9 \text{ دج} = 1883427.9 + (228000 * 14849.00)$$

2- دخول المنتجات التامة إلى المخازن:

- بالنسبة لمادة الفرينة:

4183140402.5	4183140402.5	منتجات تامة الصنع(فرينة)	من >/	3551
		تغير المخزونات من منتج(فرينة)	إلى >/	7241
		-Ex/03/2014- سند ادخال رقم		

بالنسبة لمادة السميد :

3387455427.9	3387455427.9	منتجات تامة الصنع(السميد)	من >/	3552
		تغير المخزونات من منتج(السميد)	إلى >/	7242
		- سند ادخال رقم Ex/03/2014-E		

بالنسبة لمادة النخالة:

231771000	2371771000	منتجات تامة الصنع(النخالة)	من >/	3553
		تغير المخزونات من منتج(النخالة)	إلى >/	7243
		- سند ادخال رقم/03/2014E20-		

الفرع الثالث: التقييم والمعالجة المحاسبية لعملية بيع المنتجات التامة

من خلال المعلومات المتوفرة من طرف الشركة فإن مادة الفرينة ومادة السميد معفاة من الرسم على القيمة المضافة (TVA) غير أن مادة النخالة ليس كذلك بل مستفيدة من الرسم المخفض, والمقدر ب(7%), وسوف نوضح القيود المحاسبية المتعلقة ببيع كل من الفرينة و السميد ومادة النخالة فيما يلي:

أولاً: مادة الفرينة

1- تحرير فاتورة بيع مادة الفرينة: الملحق رقم (12)

حسب فاتورة بيع الموضحة في الملاحق تم بيع 70 قنطار دقيق للعجن ذوا تعبئة 50 كغ و فرينة القمح اللين ذات تعبئة 25 كغ، سعر بيع القنطار للنوع الأول هو 198000 دج و الثاني 250000 دج، مع العلم أن التسديد كان بواسطة بنك BADR.

2014/03/16

13860000	31360000	البنك	من >/	5121
		مبيعات منتجات تامة الصنع(فرينة 50كغ)		70111
17500000		مبيعات منتجات تامة الصنع(فرينة 25كغ)	إلى >/	70112
		- فاتورة بيع رقم 2014/01120 -		

2- خروج مادة الفرينة من المخازن:

15425265	15425265	تغير المخزونات من منتج(فرينة 25 و 50كغ)	من >/	7241
		منتجات تامة الصنع(فرينة 25 و 50كغ)	إلى >/	3551
		- سند اخراج رقم 003623 -		

ثانياً: مادة السميد

1- تحرير فاتورة بيع مادة السميد: الملحق رقم (13)

حسب فاتورة بيع الموضحة في الملاحق تم بيع 70قنطار من السميد الرفيع ذات تعبئة 25كغ، و30قنطار من سميد عادي ذات تعبئة 25كغ، سعر القنطار الواحد من الأول هو

350000 أما الثاني بي 310000 دج للقنطار، مع العلم أن التسديد كان بوصول تسديد بنك

.BADR

2014/03/16

13860000	31360000	البنك	من >/	5121
		مبيعات منتجات تامة الصنع(السميد		70121
		25كغ)		
17500000		مبيعات منتجات تامة الصنع(سميد رفيع	إلى >/	70122
		25كغ)		
		- فاتورة بيع رقم 2014/01117-		

2- خروج مادة السميد من المخازن:

22805420	22805420	تغير المخزونات من منتج(فرينة 25 و 50كغ)	من >/	7242
		منتجات تامة الصنع(فرينة 25 و 50كغ)	إلى >/	3552
		- سند اخراج رقم 003623-		

ثالثا: بالنسبة لمادة النخالة

1- تحرير فاتور بيع مادة النخالة

حسب فاتورة البيع، تم بيع 50 قنطار من مادة النخالة، سعر بيع القنطار يقدر ب(135514 دج)

خارج الرسم (TVA=7%)، وأن عملية البيع تمت على وصل تسديد بنك BADR، وعليه يكون

التسجيل المحاسبي كالاتي:

2014/03/16

	7250000	الزبائن(العميل تهامي محمد)	من ح/	4112
67757.01		مبيعات منتجات تامة الصنع(نخالة)	إلى ح/	7013
4742.99		TVA المستحقة الدفع		4457
		- فاتورة بيع رقم 2014/01122-		

2- خروج مادة النخالة من المخازن

	7995450	تغير المخزونات من منتج(النخالة)	من ح/	7243
7995450		منتجات تامة الصنع(النخالة)	إلى ح/	3553
		- سند اخراج رقم 330036-		

المبحث الثاني: النتائج والمناقشة

خصص هذا المبحث لعرض النتائج المتوصل لها من خلال دراسة الميدانية لشركة مطاحن الأغواط ومناقشة هذه النتائج وتفسيرها من أجل الوصول إلى إجابة على السؤال المطروح في الأشكالية.

المطلب الأول: النتائج.

من خلال الدراسة التي قمنا بإجرائها على مستوى مديرية الإدارة والمالية لشركة مطاحن الأغواط تمكنا من التوصل إلى النتائج الآتية:

- 1- يعتبر النظام المحاسبي المالي البنية الأساسية لمؤسسة مطاحن الأغواط التي يعتمد عليها في تقديم الصورة الصادقة والحقيقية عن الوضع المالي للمؤسسة.
- 2- تتم عملية التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي، فهي لا تتميز بتعقيد لأن المورد الوحيد للمادة الأساسية هي جهة عمومية (OACI)، وهذا نظرا لاحتكار الدولة لهذه المادة الأساسية هذا الأمر يجعل من المعالجة المحاسبية أكثر دقة.
- 3- تتبع المؤسسة في تقييم حركة مخزونها طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO)، وما يساعدها على ذلك هو شكل مخزونها الخاصة بمواد الأولية، وهي بالتالي تطبق ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي (IAS2)؛
- 4- الإهتمام البارز لدى المؤسسة لعناصر المخزونات سواء من مواد أولية أو منتج نهائي، وإعتبارها أحد أهم الأصول داخل هذه المنشأة ساهم في إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية.
- 5- عند القيام بعملية الصرف النهائي للمخزون (البيع)، يتم الإعتراف بالقيمة المسجلة لهذا المخزون على أنها أعباء في الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيرادات ذات الصلة.
- 6- تقييم المؤسسة تكلفة إنتاج مادة النخالة التي تقدم كغذاء للماشية بتكلفة الوسطية المرجحة، وهذا لصعوبة التفرقة من أي مادة إستخرجة مادة النخالة خاصتا عند وضعها في المخازن.
- 7- تسعى المؤسسة دائما لتكوين عمالها فيما يخص الجانب المحاسبي، وهذا من خلال المشاركة في التجمعات والملتقيات التي تهتم بالعمل المحاسبي، لما له أهمية لتحسين مستوى عمالها في هذا المجال.

8- تسعى الشركة لتقديم قوائم مالية ذات مصداقية وشفافية وهذا من أجل كسب ثقة مستخدمي هذه القوائم من مختلف المتعاملين معها.

المطلب الثاني: المناقشة

- 1- يسعى النظام المحاسبي المالي في الجزائر لتمكين المؤسسات الجزائرية من إبراز وإظهار الصورة الحقيقية للوضع المالية لها، وهذا من خلال الطرق التي يقرها هذا النظام للعمل المحاسبي الذي تعتبر مخرجاته النهائية له في شكل قوائم مالية تعبر عن الصورة الحقيقية للوضع المالي للمؤسسة.
- 2- تتم عملية التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة مطاحن الأغواط، وفق ما جاء به النظام المحاسبي المالي والمعياري الدولي رقم (2)، ونظرا لما يقدمه من دقة وسهولة في فهم القوائم المالية وإرتباط هذا بمؤسسة عمومية تتعامل معها الشركة بشكل كبير.
- 3- بتطبيق المؤسسة لنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية مثل تطبيق المعيار (IAS 02) إعداد جدول تقييم وضعية المخزون، إضافة إلى باقي المعايير التي تعمل بها المؤسسة من شأنه أن يضيف مصداقية وموثوقية للقوائم المالية ويسهل من التعامل مع المؤسسات، وكذلك مستخدمي تلك القوائم، وهذا ما ساعد المؤسسة كثيرا خصوصا أنها تنشط في مجال هام وتوفر أهم إحتياجات المواطن، مما أدى إلى ضرورة دعم الدولة لها.
- 4- من خلال حرص المؤسسة على أهم عنصر من عناصر أصولها وهي المخزونات، هذا ما أدى بها لإتباع أحسن الطرق والأساليب المحاسبية المهتمة بهذا العنصر نظرا لما ينجر عن ذلك من المساهمة في الحصول على قوائم مالية ذات مصداقية وشفافية، حيث أن إلتزام المؤسسة بالإفصاح عن تلك القوائم وفق ما هو محدد في النظام المحاسبي المالي، يساهم في الحصول على صورة أكثر دقة وشفافية.
- 5- يتم الإعتراف بالقيمة المسجلة للمخزونات كأعباء يجب الإعتراف بها عند الإعتراف بالإيرادات ذات الصلة، بحيث عندما يتم تحويل المخزونات من المواد الأولية لمنتوج نهائي، وعند إخراجها من المخازن يجب الإعتراف بتكلفة الحصول على المخزونات من تكلفة الشراء و التكاليف الأخرى المنجزة عن عملية الحصول عليها.

- 6- تعتمد المؤسسة على المعيار الدولي المحاسبي رقم (2) في تقويم حركة المخزونات، حيث أنها تطبق طريقة الوارد أولا خارج أولا، وكذلك طريقة التكلفة الوسطية المرجحة حيث أن هذه الأخيرة تطبق على تكلفة إنتاج مادة النخالة لصعوبة التفرقة بين من أي مادة تم إنتاجها.
- 7- بإعتبار أن هذا النظام جديد على ممتهي مهنة المحاسبة في الجزائر ولصعوبة الإلمام بجميع أهدافه تسعى العديد من المؤسسات لتكوين عمالها على التطبيق السليم لهذا النظام، وهذا لما يحدده القانون 11-07 على المؤسسة بضرورة تطبيق المؤسسات هذا النظام.
- 8- نظرا لإرتباط المؤسسة بمؤسسة عمومية، هذا الشيء يسهل عليها إعداد قوائم مالية تحتوى على قدر كبير من الجودة المعلومات المحاسبية، يمكنها أن تعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة.

خلاصة :

من خلال الدراسة التي أجريناها على مؤسسة مطاحن الأغواط و متابعة سير العمل المحاسبي، وتقييم ومعالجة المحاسبية لمخزوناتنا في ظل النظام المحاسبي المالي إستطعنا أن نستخلص الأتي:

- يعتبر النظام المحاسبي المالي أداة أساسية تستند عليها المؤسسات من أجل إنتاج قوائم مالية مفهومة وواضحة لجميع مستعمليها.
- يلعب النظام المحاسبي المالي دور فعال ومهم في طرق التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات من خلال الإهتمام الذي يحظى به من طرف المؤسسة وتوفير أحسن الموارد من أجل أن يقدم هذا النظام أمثل النتائج.
- تطبيق النظام المحاسبي المالي قدم إضافات كبيرة وعديدة للمؤسسة مكنتها من معرفة الصورة الحقيقية للوضع المالي للمؤسسة والقدرة على حل العديد من المشاكل التقنية.
- تحسين طرق وأساليب تقييم المخزونات بفضل قدرتها على التوظيف السليم للنظام المحاسبي المالي في وسط مصلحة المالية والمحاسبة هو ما أعطي للقوائم المالية أكثر مصداقية وسهولة لفهمها وكذلك مكن من كسب ثقة مستخدمي هذه القوائم.
- تواجه المؤسسة بعض المعوقات عند تطبيق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، وتمثل هذه المعوقات في بيئة الإقتصاد الجزائري، مما يصعب على المؤسسات تطبيق كل تلك المعايير و خاصتا منها المعيار المحاسبي الدولي رقم (2) الذي يهتم بالمخزونات.

الخاتمة:

شمل موضوع هذا البحث كيفية التقييم والمعالجة المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)، فمخزونات تعتبر من أهم أصول المنشأة، سواء أكانت تجارية أم صناعية، هذه التقييم الذي يرتبط أساسا بطبيعة نشاط المنشأة، حيث تعتبر تكلفة المخزون التي يجب أن يعترف بها كأصل يدرج في الميزانية حتى يتحقق الأيراد المتعلق بها، وهي القضية الرئيسية في محاسبة المخزونات.

وعليه يتوجب على المؤسسة إختيار طرق وأساليب للمعالجة والتقييم المحاسبي للمخزونات، تتناسب وطبيعة المؤسسة من أجل الحصول على قوائم مالية ذات مصداقية وشفافية، حيث يعتبر النظام المحاسبي المالي كأداة أساسية تستند عليها المؤسسات من أجل إنتاج قوائم مالية مفهومة وواضحة لجميع مستعمليها. ومن خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي وتوفير أحسن الطرق والأساليب في تقييم المحاسبي للمخزونات ومعالجتها، يمكن لمحاسبة المخزونات من حيث التقييم والتسجيل أن تساهم في الحصول على قوائم مالية تبين عن الوضعية المالية للمؤسسة بصورة واضحة وتسهل مقارنتها.

ومن خلال تناولنا لموضوع " التقييم المحاسبي والمعالجة للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي " قمنا بدراسة ميدانية بمؤسسة مطاحن الأغواط، حيث تناولنا معالجة الإشكالية المطروحة والتي كان سؤالها الرئيسي كالتالي:

هل يمكن لمحاسبة المخزون من حيث التقييم و المعالجة في ظل النظام المحاسبي المالي أن تفيد مستخدمي القوائم المالية في إتخاذ قراراتهم حول وضعية المؤسسة؟

و من خلال فصلي الدراسة وإنطلاقا من الفروض الأساسية، يمكن عرض نتائج إختبار الفرضيات، النتائج النهائية للدراسة، التوصيات المقدمة وأفاق البحث كما يلي:

1. نتائج اختبار الفرضيات:

بعد إستعراضنا لمختلف جوانب الموضوع، من خلال الدراسة النظرية من جهة ودراسة حالة مؤسسة مطاحن الأغواط، توصلنا أثناء إختبار الفروض إلى النتائج الآتية:

- أ. بخصوص الفرضية الأولى والتي تقول أن النظام المحاسبي هو نظام لتنظيم المعلومة المالية للمنشأة، ويسمح بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة، ووضعية خزينتها في نهاية الدورة المحاسبية تم إثباتها، حيث أن المؤسسة تمكنت من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي من معرفة الصورة الحقيقية للوضع المالي وذلك بالتقيد بالقواعد المحاسبية التي نص عليها هذا النظام، حيث أن مصلحة الإدارة المالية و المحاسبية في مؤسسة مطاحن الأغواط تمكنت من تنظيم المعلومات المالية للمنشأة وكذلك وصولها لكشف الوضعية المالية ووضعية خزينتها في نهاية الدورة المحاسبية بشكل واضح وسهل وهذا من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي، ومما يبين هذا الملحق رقم (10) الذي يخص وضعية شهر مارس
- ب. أما بخصوص الفرضية الثانية التي تنص على أن المخزونات هي عنصر من عناصر أصول المنشأة، تعالج محاسبيا حسب الحدث الإقتصادي المرتبط به، وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي و المرجعية المحاسبية الدولية فقد تم إثباتها، وهذا من خلال تطبيق المؤسسة لما نص عليه النظام المحاسبي المالي و المرجعية الدولية المحاسبية خاصتنا المعيار الدولي رقم (2)، الذي يعتبر أن المخزونات من أحد أهم الأصول داخل المؤسسة تعالج محاسبيا حسب الحدث الإقتصادي المرتبط بها، ومن خلال الجانب التطبيقي لدراسة تبين لنا أن مؤسسة مطاحن الأغواط لها إهتمام كبير لعنصر المخزون وتعتبره أحد أهم الأصول داخل هذه المنشأة و يعالج وفق ما أفره النظام و المرجعية الدولية من معالجة محاسبية الى طريقة القويم و تقويم حركته.
- ت. أما بخصوص الفرضية الثالثة التي تنص على أن طرق تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي مرتين مرة عند الإدخال ومرة عند جردها في نهاية الدورة تم إثباتها ، حيث أن المخزونات تقييم عند الإدخال بتكلفة المخزون (تكلفة الحصول عليه + تكلفة تحويله + تكاليف أخرى ناتجة عن حالة المخزون ومكان تواجهه)، ومرة عند الجرد في نهاية الدورة حيث تدرس المؤسسة مدي تدهور قيم المخزونات وذلك بمقارنة القيمة الصافية القابلة لتحقيق للمخزون المعني مع تكلفة إدخاله.

2. عرض النتائج:

أ- تتمثل المخزونات في المؤسسة كأصل من إحدى أصولها، تعالج محاسبيا وفق الحدث الإقتصادي المرتبط بها، وتنوع أهمية المخزونات لما يقدمه من تأمين لإستمرار المؤسسة وكذلك لما تحققه من وفرات إقتصادية.

ب- إستخدام قواعد النظام المحاسبي المالي في طريقة التقييم والمعالجة والتسجيل المحاسبي يزيد من دقة القوائم المالية ويساهم في الحصول على ثقة مستخدمي تلك القوائم.

ج- هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعيار الدولي رقم (2) فيما يخص طرق وأساليب التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات وهذا من خلال تطرقنا للجانب النظري للدراسة كذلك بعدما أسقطنا هذا في الجانب التطبيقي في مؤسسة مطاحن الأغواط.

د- تؤثر درجة إهتمام المؤسسة بالمخزونات بالإيجاب أو السلب أي كلما كان الإهتمام أكثر كلما زادت القوائم المالية من الشفافية وتكسب ثقة مستخدميها، وذلك لدرجة تأثير المخزونات على تلك القوائم وهذا الشيء تسعى إليه مؤسسة مطاحن الأغواط من خلال تنظيم وضعياتها كل فترة من دخول وخروج المخزونات سواء أكانت مواد أولية أو منتجات تامة الصنع

3. إقتراحات الدراسة :

أ. ضرورة تحديث الأطر التشريعية للقوانين التجارية والجبائية لتناسب مع النظام المحاسبي المالي.

ب. السعي والعمل من طرف الجميع على تمكين المؤسسات من تطبيق النظام المحاسبي المالي في أحسن الظروف من أجل الوصول لآفضل النتائج.

ج. إهتمام جميع المؤسسات بعنصر المخزونات يزيد من قدرة المؤسسات في البقاء في السوق وسيكون له عوائد كثيرة ومفيدة للمؤسسات الإقتصادية بصفة عامة.

4. أفاق البحث:

في هذا البحث حولنا إعطاء صورة واضحة على كفاءات و طرق التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)، وكذلك آلية تطبيق هذا النظام فيما يخص المخزونات في المنشأة الاقتصادية. وما هذه الدراسة إلا لبنة وخطوة في هذا الإطار، وفي نفس السياق تبرز عدة مواضيع جديدة بالدراسة والبحث نذكر منها:

- إلى أي مدى تم اعتماد المعايير المحاسبية الدولية في النظام المحاسبي المالي؟
- النظام المحاسبي المالي والبيئة الاقتصادية في الجزائر
- اشكالية تطبيق القيمة العادلة في ظل السوق المالي في الجزائر.
- المعالجة المحاسبية للتبittات وفق النظام المحاسبي المالي في المنشأة الانتاجية

الرئيس المدير العام

• مساعد المدير العام مكلف بالأمن الصناعي و تسيير الأخطار و التأمينات.
• مدقق الحسابات

الأمانة

مديرية التنمية
و التخطيط

قسم
الإحصاء

مديرية الادارة العامة
و الوسائل

قسم المنازعات

قسم المستخدمين
و الأجور

قسم الشؤون
الاجتماعية

قسم الوسائل
العامة

قسم الأرشيف

المديرية التقنية

مصلحة
المشتريات

مصلحة تسيير
المخازن

مصلحة الإنتاج

مصلحة
الصيانة

مديرية النوعية
و المقاييس

المخبر

قسم استلام
المواد الأولية
(قمح)

مديرية التجارة

مصلحة
التسويق

الخلية
التجارية و
الفوترة

قسم
المبيعات

قسم النقل
و التوزيع

مديرية المحاسبة
و المالية

قسم المحاسبة و
المالية

مصلحة الموارد
البشرية

مصلحة الشؤون
الاجتماعية

وحدات

الانتاج

مطحنة رقم-1- دقيق. سميد

مطحنة رقم -2- سميد

وحدة العجانن

الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الأغواط

المصدر : وثائق مقدمة من طرف المؤسسة

الملحق رقم (1): مشتريات المؤسسة لمادة القمح الصلب

JOURNAL DE RECEPTION PERIODIQUE PAR FOURNISSEUR

PERIODE :

DU : 01/03/2014

AU : 31/03/2014

Code Fournisseur :

FR01

Nom de Fournisseur :

CCLS.LAGHOUAT

Date	Nature de RC	Blé Type	N°	Véhicule N°	Transporteur	Nom de Produit	Quantité
02/03/2014	PASSAVANT	IMP	1088	1605.586.03		Blé dur	244.00
05/03/2014	PASSAVANT	IMP	1175	708.589.03		Blé dur	251.80
05/03/2014	PASSAVANT	IMP	1176	074.593.03		Blé dur	318.80
05/03/2014	PASSAVANT	IMP	1177	1505.586.03		Blé dur	254.00
05/03/2014	PASSAVANT	IMP	1178	1605.579.03		Blé dur	250.40
05/03/2014	PASSAVANT	IMP	1182	074.593.03		Blé dur	313.60
05/03/2014	PASSAVANT	IMP	1183	1505.586.03		Blé dur	236.40
09/03/2014	PASSAVANT	IMP	1223	1505.586.03		Blé dur	257.00
09/03/2014	PASSAVANT	IMP	1225	708.589.03		Blé dur	250.40
09/03/2014	PASSAVANT	IMP	1236	074.593.03		Blé dur	320.60
10/03/2014	PASSAVANT	IMP	1260	888.572.03		Blé dur	253.80
10/03/2014	PASSAVANT	IMP	1262	1505.586.03		Blé dur	245.40
10/03/2014	PASSAVANT	IMP	1265	708.589.03		Blé dur	276.40
10/03/2014	PASSAVANT	IMP	1268	074.593.03		Blé dur	340.00
11/03/2014	PASSAVANT	IMP	1297	888.572.03		Blé dur	238.80
11/03/2014	PASSAVANT	IMP	1310	074.593.03		Blé dur	339.00
12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1329	1505.586.03		Blé dur	259.00
12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1331	888.572.03		Blé dur	251.20
12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1332	708.589.03		Blé dur	269.40
12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1333	074.593.03		Blé dur	336.60
12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1335	1505.586.03		Blé dur	252.40
12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1336	888.572.03		Blé dur	235.80
12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1338	708.589.03		Blé dur	273.60

الملحق رقم (02) : الكمية الداخلة للقمح الصلب

12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1340	074.593.03	Blé dur	325.20
12/03/2014	PASSAVANT	IMP	1344	1505.586.03	Blé dur	258.40
16/03/2014	PASSAVANT	IMP	1367	888.572.03	Blé dur	250.60
16/03/2014	PASSAVANT	IMP	1371	1505.586.03	Blé dur	251.00
16/03/2014	PASSAVANT	IMP	1373	074.593.03	Blé dur	343.00
16/03/2014	PASSAVANT	IMP	1374	708.589.03	Blé dur	271.40
18/03/2014	PASSAVANT	IMP	1418	1505.586.03	Blé dur	263.80
19/03/2014	PASSAVANT	IMP	1438	074.593.03	Blé dur	335.20
22/03/2014	PASSAVANT	IMP	1456	074.593.03	Blé dur	351.40
23/03/2014	PASSAVANT	IMP	1472	1505.586.03	Blé dur	261.20
23/03/2014	PASSAVANT	IMP	1474	074.593.03	Blé dur	343.80
23/03/2014	PASSAVANT	IMP	1475	888.572.03	Blé dur	246.60
23/03/2014	PASSAVANT	IMP	1476	708.589.03	Blé dur	270.80
23/03/2014	PASSAVANT	IMP	1480	074.593.03	Blé dur	335.80
24/03/2014	PASSAVANT	IMP	1493	074.593.03	Blé dur	349.60
24/03/2014	PASSAVANT	IMP	1501	708.589.03	Blé dur	269.60
24/03/2014	PASSAVANT	IMP	1504	1505.586.03	Blé dur	255.20
25/03/2014	PASSAVANT	IMP	1517	888.572.03	Blé dur	244.00
25/03/2014	PASSAVANT	IMP	1519	1505.586.03	Blé dur	257.20
25/03/2014	PASSAVANT	IMP	1521	074.593.03	Blé dur	332.20
25/03/2014	PASSAVANT	IMP	1531	708.589.03	Blé dur	262.20
25/03/2014	PASSAVANT	IMP	1535	074.593.03	Blé dur	324.40
26/03/2014	PASSAVANT	IMP	1549	888.572.03	Blé dur	252.00
30/03/2014	PASSAVANT	IMP	1577	1505.586.03	Blé dur	244.00
30/03/2014	PASSAVANT	IMP	1579	708.589.03	Blé dur	252.40
30/03/2014	PASSAVANT	IMP	1590	1505.586.03	Blé dur	249.60
30/03/2014	PASSAVANT	IMP	1593	074.593.03	Blé dur	345.60
30/03/2014	PASSAVANT	IMP	1595	708.589.03	Blé dur	265.00
TOTAL DE :		Blé dur	IMP	15 369.40		
TOTAL GLOBAL DE :		Blé dur	15 369.40			

الملحق رقم (03) : الكمية الكاملة للمواد الأولية الداخلة للمؤسسة

JOURNAL DE RECEPTION PERIODIQUE TOTAL

DATE :

DU: 01/03/2014

AU: 31/03/2014

Code de Produit	Nom de Produit	Quantité
BD	Blé dur	15 369.40
BT	Blé tendre	38 897.60

مطاحن الاغواط
فرع الميسران

الملحق رقم (04): وصول فاتورة القمح الصلب 2014/03/10

FROM :

FAX NO. :

13 Mar. 2014 1:57PM P1

MINISTERE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL

OFFICE ALGERIEN INTERPROFESSIONNEL DES CEREALES 5,
RUE FERHAT BOUSSAAD ALGER

(OAIC / EPIC)

N° RC: 99 B 009722

CODE FISCAL : 099216029765900

ARTICLE D'IMPOSITION : 16.025140004

COMPTE BADR N° : 297.300.380/37.300

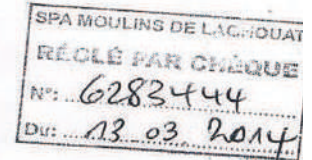


Organisme Stockeur: COLS LAGHOUAT

Facture OAIC N°: 57/2014

Le: 10/03/2014

Du: 01/03/2014 Au: 10/03/2014



DOIT : SPA Moulin Laghouat ERIAD Tiaret

Observation : Néant

Désignation	Quantité (QX)	Prix Unitaire (DA/QX)	Montant (DA)
Blé Dur	3 812.60	2 280.00	8 692 728.00
TVA :		0.00	0.00
Montant de la facture			8 692 728.00

Arrêtée la présente facture à la somme de :

Huit Million Six-Cent Quatre-Vingt-Douze Mille Sept-Cent Vingt Huit DA

MODE DE PAIEMENT : Fin Décade

BD = 8.692.728,00

BT = 20.126.698,00

TA = 28.819.426,00

P/ LE DIRECTEUR GENERAL DE L'OAIC ET PAR DELEGATION




الملحق رقم: (05): فاتورة دخول مادة القمح اللين من 03/01 الى 03/10

13 Mar. 2014 11:58PM P2

MINISTRE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL
OFFICE ALGERIEN INTERPROFESSIONNEL DES CEREALES 5,
RUE FERHAT BOUSSAAD ALGER

(OAIC / EPIC)
N° RC: 99 B 009722
CODE FISCAL : 099216029765000
ARTICLE D'IMPOSITION : 10.01.040204
COMPTE BADR N° : 297.300.330/07.300



Organisme Stockeur: OAS LAGHOUAT

Facture OAIC N°: 592011 **Le :** 10/03/2014

Du : 11/03/2014 **Au :** 10/03/2014

SPA MOULINS DE LAGHOUAT
RÉGLÉ PAR CHÈQUE
N°: 0283444
Date: 13.03.2014


DOIT : SPA Moulin Laghouat BOUSSAAD Tiaret
Observation : Néant

Désignation	Quantité (QX)	Prix Unitaire (DA/QX)	Montant (DA)
Blé Tendre	15 662.80	1 285.00	20 126 698.00
	TVA :	0.00	0.00
Montant de la facture			20 126 698.00

Arrêtée la présente facture à la somme de :
Vingt Million Cent Vingt Six Mille Six-Cent Quatre-Vingt-Dix-Huit DA

MODE DE PAIEMENT : En Espèce

P/ LE DIRECTEUR GENERAL DE L'OAIC ET PAR DELEGATION



الملحق رقم (06) : وصول فاتورة شراء مواد أولية قمح صلب 03/ 21

FROM :

FAK NO. :

23 Mar. 2014 1:54PM P2

MINISTRE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL
OFFICE ALGERIEN INTERPROFESSIONNEL DES CEREALES 5,
RUE FERHAT BOUSSAAD ALGER

OAIC / EPIC)

N° RC: 99 B 009722

CODE FISCAL : 099216029765900

ARTICLE D'IMPOSITION : 16,025140004

COMPTE BADR N° : 297.300.380/37.300



Organisme Stockeur: COLB LAGHOUAT

Facture OAIC N°: 64/2014

Le: 20/03/2014

Du: 11/03/2014 Au: 20/03/2014

SPA MOULINS DE LAGHOUAT
RÉGLÉ PAR CHÈQUE
N°: 6283473
Du: 23.03.14

DOIT: SPA Moulin Laghouat ERIAD Tiaret

Observation: Néant

Désignation	Quantité (QX)	Prix Unitaire (DA/QX)	Montant (DA)
Ble Dur	4 754.40	2 280.00	10 840 032.00
	TVA :	0.00	0.00
Montant de la facture			10 840 032.00

Arrêtée la présente facture à la somme de :

Dix Million Huit-Cent Quarante Mille Trente Deux DA

MODE DE PAIEMENT : Fin Décade

2 Factures

B.D = 10.840.032,00

BT = 10.849.581,00

IG = 21.719.613,00

P/ LE DIRECTEUR GENERAL DE L'OAIC ET PAR DELEGATION



الملحق رقم (07): وصول فاتورة القمح اللين 03/20

FROM :

FAX NO. :

23 Mar. 2014 1:54PM P1

MINISTRE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL

OFFICE ALGERIEN INTERPROFESSIONNEL DES CEREALES 5,
RUE FERHAT BOUSAAD ALGER

(OAIC / EPIC)

N° RC: 99 B 009722

CODE FISCAL : 099218029785900

ARTICLE D'IMPOSITION : 16 025140004

COMPTE BADR N° : 297.300.380/37.300



Organisme Stockeur: OGLS LAGHOUAT

Facture OAIC N°: 65/2014

Le: 20/03/2014

Du: 11/03/2014 Au: 20/03/2014

SPA MOULINS DE LAGHOUAT
RÉGLÉ PAR CHÈQUE
N°: C283473.
Du: 23.03.14.

DOIT : SPA Moulin Laghouat ERIAD Taret

Observation : Néant

Désignation	Quantité (QX)	Prix Unitaire (DA/QX)	Montant (DA)
Blé Tendre	8 486 60	1 285.00	10 879 581.00
	TVA :	0.00	0.00
Montant de la facture			10 879 581.00

Arrêtée la présente facture à la somme de :

Dix Million Huit-Cent Soixante-Dix-Neuf Mille Cinq-Cent Quatre-Vingt un DA

MODE DE PAIEMENT : Fin Décade

P/ LE DIRECTEUR GENERAL DE L'OAIC ET PAR DELEGATION



الملحق رقم (08): فاتورة شراء مادة أولية القمح الصلب 03/31

FROM :

FAK NO. :

1 Apr. 2014 11:29AM F2

MINISTRE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL
OFFICE ALGERIEN INTERPROFESSIONNEL DES CEREALES 5,
RUE FERHAT BOUSAAD ALGER

(OAIC / EPIC)

N° RC: 99 B 009722

CODE FISCAL : 099216029765900

ARTICLE D'IMPOSITION : 16.025140004

COMPTE BADR N° : 297.300.380/37.300



Organisme Stockeur: CCLS LAGHOUAT

Facture OAIC N°: 75/2014

La: 31/03/2014

Du: 21/03/2014 Au: 31/03/2014

DOIT: SPA Moulin Laghouat ERIAD Tiaret

Observation: Néant

Désignation	Quantité (QX)	Prix Unitaire (DA/QX)	Montant (DA)
Blé Dur	6 802 40	2 280.00	15 509 472.00
	TVA :	0.00	0.00
Montant de la facture			15 509 472.00

Arrêtée la présente facture à la somme de :

Quinze Million Cinq-Cent Neuf Mille Quatre-Cent Soixante-Douze DA

MODE DE PAIEMENT : Fin Décade

BD = 15.509.472,00

BT = 18.977.137,00

TG = 34.486.609,00

P/ LE DIRECTEUR GENERAL DE L'OAIC ET PAR DELEGATION



الملحق رقم (09): فاتورة شراء القمح اللين 03/31

FROM :

FAX NO. :

1 Apr. 2014 11:29AM P1

MINISTERE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL
OFFICE ALGERIEN INTERPROFESSIONNEL DES CEREALES 5,
RUE FERHAT BOUSAAD ALGER

(OAIC / EPIC)

N° RC: 99 B 009722

CODE FISCAL : 099216029766900

ARTICLE D'IMPOSITION : 16.025140004

COMPTE BADR N° : 297.300 380/37.300



Organisme Stockeur: OCLS LAGHOUAT

Facture OAIC N°: 76/2014

Le : 31/03/2014

Du : 21/03/2014 Au : 31/03/2014

DOIT : SPA Moulin Laghouat ERIAD Tiaret

Observation : Néant

Désignation	Quantité (QX)	Prix Unitaire (DA/QX)	Montant (DA)
Blé Tendre	14 768.20	1 265.00	18 977 137.00
	TVA :	0.00	0.00
Montant de la facture			18 977 137.00

Arrêtée la présente facture à la somme de :

Dix Huit Million Neuf-Cent Soixante-Dix-Sept Mille Cent Trente Sept DA

MODE DE PAIEMENT : Fin Décade

P/ LE DIRECTEUR GENERAL DE L'OAIC ET PAR DELEGATION



الملحق رقم (10): وضعية المؤسسة في شهر مارس

<i>FILIALE DE LAGHOUAT</i>		<i>JOURNEE:27-03-2014</i>		
<i>SERVICE PRODUCTION</i>				
<i>SITUATION DE MOIS</i>				
01/03/2014 AU 31/03/2014				
FARINE				
<i>DESINATION</i>	<i>STOCK INITIAL</i>	<i>ENTREES</i>	<i>SORTIES</i>	<i>STOCK FINAL</i>
Farine courante vrac				
Farine courante 50 kg	2440,00	21149,00	21100,00	2489,00
Farine courante 25kg	70,00	1630,00	1700,00	0,00
Farine Superieure 25kg	690,00	7835,00	8525,00	0,00
Farine Superieure 10kg	0,00	728,00	728,00	0,00
Farine Superieure 05kg	0,00	540,00	540,00	0,00
Farine Superieure 01kg	0,00	658,00	642,00	16,00
TOTAL FARINE	3200,00	32540,00	33235,00	2505,00
SEMOULE				
<i>DESINATION</i>	<i>STOCK INITIAL</i>	<i>ENTREES</i>	<i>SORTIES</i>	<i>STOCK FINAL</i>
Semoule supirieure 25kg	666,00	8871,00	9042,00	495,00
Semoule supirieure 10kg	151,00	2311,00	2087,00	375,00
Semoule courant 25kg	177,00	2810,00	2458,00	529,00
Semoule 3SSF INCOR	0,00	666,00	666,00	0,00
Semoule 3SSF 50kg	21,00	191,00	138,00	74,00
TOTAL SEMOULE	1015,00	14849,00	14391,00	1473,00
ALIMENT DE BETAIL				
<i>DESINATION</i>	<i>STOCK INITIAL</i>	<i>ENTREES</i>	<i>SORTIES</i>	<i>STOCK FINAL</i>
Issue de Meunerie BT	260,00	10150,00	10350,00	60,00
Issue de Meunerie BD	267,00	4682,00	4484,00	465,00
Déchets BT	0,00	122,40	122,40	0,00
Déchets BD	0,00	92,40	92,40	0,00
BLE				
<i>DESINATION</i>	<i>STOCK INITIAL</i>	<i>ENTREES</i>	<i>SORTIES</i>	<i>STOCK FINAL</i>
Ble Dur (CCLS Laghouat)	3523,60	18193,20	18923,80	2700,60
Ble Tendre (CCLS Laghouat)	7221,10	38897,60	40600,00	5396,30
			FABRICATION FTC	22779,00
			FABRICATION FTS	9761,00
			TOTAL FABRICATION FARINES	32540,00

رئيس مصلحة الانتاج
جمال نخالي

الملحق رقم (11): فاتورة شراء أكياس التعبئة

الصناعة الإيكس
أقروصاك
AGROSACS
Manufacture de sacs

Oran, le 24 décembre 2013

Facture n°	1228/2013
Désignataire	SPA MOULINS DE LAGHOAT
Adresse	ZONE INDUSTRIELLE BP95 BOUCHAKER LAGHOAT
Numéro du registre de commerce	98 B 0922082 /01
Identifiant fiscal	0998 03 0922 08220
Article d'imposition	03 010 10000 22

REF	DESIGNATION	QUANTITE	PRIX UNIT. HT	MONTANT HT
SP 50	Sacs Tiesés en Polypropylène de 50 Kgs imprimés Farine Panifiable (Biodégradables)	20 400	18,25	372 300,00

Règlement par

Chèque bancaire

Montant global H.T


372 300,00

Contre la présente facture en Hors Taxes à la somme de :
TROIS CENT SOIXANTE DOUZE MILLE TROIS CENT DINARS.



الملحق رقم (12) : فاتورة بيع المنتج النهائي (فرينة)

مطاحن الإفرات

030113429 [Redacted] [Redacted] [Redacted] [Redacted]	رقم الفاتورة اسم العميل رقم الهاتف رقم الفاكس رقم الماكينة رقم الإحتياج		312 000 000,00 رقم الفاتورة رقم العميل رقم العميل رقم العميل رقم العميل رقم العميل	شركة ذات أسهم بد المنطقة الصناعية بوشاكر 22 رقم الهاتف رقم الهاتف رقم الهاتف رقم الهاتف
---	--	---	--	---


2014 / 01120	فاتورة رقم	التاريخ 16/03/2014
--------------	------------	--------------------

الكمية	الوحدة	القيمة	رقم العميل	اسم المنتج	رقم العميل
138 600,00	1 980,00	70	QT	رقم العميل	FTC050G
175 000,00	2 500,00	70	QT	FARINE DE BLE TENDRE	FTS025G

313 600,00	القيمة الإجمالية	0	رقم الطلب
0,00	الخصم 0%	BADR	رقم الضريبة
0,00	الضريبة	0241	رقم العميل
313 600,00	القيمة الإجمالية		


16/03/2014

أقبلت هذه الفاتورة على قدره
 ذرية مائة و اربعة و خمسين ألف و مئتين مائة و اربع و اربعين ديناراً فقط



الملحق رقم (13) : فاتورة بيع مادة المنتج النهائي (السميد)

مطابق

رقم الترخيص 0301G000		شركة ذات اسم يد 312.000.000,00
اسم العميل [REDACTED]	المنطقة الصناعية بوشاكر	ص.ب. رقم 55
الرقم التجاري [REDACTED]	رقم الترخيص 099803010158045	رقم العميل التجاري 98B09220082
رقم السجل التجاري [REDACTED]	رقم الإصدار 03010100022	رقم الهاتف 029 93 22 60
رقم المادة [REDACTED]	رقم الإصدار 029 93 23 81	رقم الملائمة [REDACTED]
رقم الإصدار 18/12/2014	التاريخ 10/03/2014	

الكمية	رقم الفاتورة	رقم المنتج	الاسم التجاري	رقم العميل
1.980,00	QT	70	قذير السميد	FTC050G
2.500,00	Q1	70	PARRENT DE JEMME	FT5025G
3.100,00	QT	30	قذير السميد	C2CAT625G
3.500,00	QT	70	قذير السميد	SS025G

651.600,00	المجموع بدون ضريبة	0	رقم الفاتورة
0,00	ضريبة القيمة المضافة 0%	BADR	رقم البنك
0,00	الضريبة	0026	نوعية التسليم
651.600,00	المجموع الكلي		رقم الوصل


التاريخ: 16/03/2014

أعلنت هيئة المراقبة عدم قدره



الملحق رقم (14): فاتورة بيع مادة النخالة

مطاحن القمح البيضاء

رقم الترخيص: 0301G477 اسم الترخيص: [REDACTED] العنوان: [REDACTED] الرقم الموحد: [REDACTED] رقم السجل التجاري: [REDACTED] رقم المادة: [REDACTED] رقم الإحصاء: [REDACTED]		شركة ذات أسهم بس. 312.000.000 دج المنطقة الصناعية بوشاكر ص.ب. رقم 05 الرقم الجبائي: 099803010138043 رقم التسجيل التجاري: 98D09220082 رقم الإحصاء: 03010100022 رقم الهاتف: 020 93 22 60 رقم الفاكس: 020 93 23 81
---	---	--

التاريخ: 16/03/2014 فاتورة رقم: 2014/ 01122

67 757,01	1 355,14	50	QT	ISSUE MELINI REUNERIE/C
-----------	----------	----	----	-------------------------

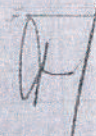
67 757 01	المجموع بدون د.م	0	رقم الطلب
4 742,99	التيه نسبة 7 %	BADR	رقم الضريبة
0.00	الطابق	0254	توعية التسديد
72 500,00	المجموع الكلي		رقم الأصل


16/03/2014

إيمان و سمون ألف و خمسة مائة و دج مع 0 سنتيم أختار هذه الفاتورة على قدره

الإيمان

HSSI BENHARZA CI N° 878711 / 1101DU25/05/09





نحن جود الله مع
 من يتصدق بالحق والبر
 من الأعمال
 4.000.000

أولا: الكتب

بالغة العربية

1. محمد بوتين, المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS, الجزائر:الصفحات الزرقاء, 2010, ص 166

2. حواس صالح, المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي, الجزائر:2012, ص 108.

³. لخضر علاوة, معايير المحاسبة الدولية, الجزائر:الصفحات الزرقاء ص 219.

ثانيا: الملتقيات والمؤتمرات

⁴. آيت احمد مراد, أبحري سفيان, مداخلة بعنوان النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر تحديات و أهداف,ملتقي دولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وأليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية -IAS IFRS جامعة سعد دحلب البليدة,من 13 الى 15 أكتوبر 2009 ص 07

5. محمد الساسي بالنور, كمال شارف, مداخلة بعنوان المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي دراسة حالات- ملتقي حول المعالجة المحاسبية للمخزونات في الجزائر , جامعة الوادي

ثالثا: الرسائل و الأطروحات

⁶. روتال عبد القادر, التوجه نحو تطبيق المعايير المحاسبية والمالية الدولية في المؤسسات الجزائرية,

مذكرة لنيل شهادة الماجستير, غير منشورة, كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير, الجزائر:2009,

7. حميداتو صالح, زلاسي رياض, بوقفة علاء -دور معايير المحاسبة الدولية IAS-IFRS في تحسين المعلومات المحاسبية 2011 .

8. محمد الساسي بالنور - المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي scf و المعايير

المحاسبية الدولية , مذكرة لنيل شهادة الماستر ,علوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة الوادي سنة

2013

9. مختار عقايبية، معالجة المخزونات وأفاقها في ظل اعتماد المعايير الدولية، دراسة حالة ملبنة البخاري، مذكرة لنيل شهادة ليسانس في العلوم التجارية، المركز الجامعي يحي فارس الدية 2008

رابعاً: القوانين والمراسيم :

¹⁰. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد رقم 19، ص 90.

11. الجريدة الرسمية، العدد 74، بتاريخ 25 نوفمبر 2007، القانون 07-11 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المادة 03، ص 03

12. المرسوم التنفيذي رقم 08-156 الصادر بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المواد من 33 إلى 37

* باللغة الفرنسية

¹³. Stéphane BRUN, **Guide d'application des Normes IAS/IFRS**, Alger:BERTI Editions,2011,p109.

¹⁴. Mc Belaid et autres, **Comptabilité & Suivre des Stoks Conforme au nouveau (SCF)**, Alger:Pages Bleus Editions,2011,p14.