

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -  
كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لإستكمال شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني  
في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية  
فرع: علوم مالية ومحاسبية  
تخصص: محاسبة وتدقيق  
بعنوان:

## تقييم الممارسات المحاسبية المرتبطة بتقييم المخزونات في البيئة المحاسبية الجزائرية

- دراسة حالة: مؤسسة مطاحن الواحات - تقرت -

من إعداد الطالبة: باسو ريحانة

نوقشت وأجزت علنا بتاريخ: 21 / 05 / 2018

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ الدكتور يوسف خروبي رئيسا

الأستاذ الدكتور أحمد بوضيف مشرف ومقررا

الأستاذ الدكتور. دشاش عبد القادر مناقشا

الموسم الجامعي: 2017/2018



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -  
كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لإستكمال شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني  
في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية  
فرع: علوم مالية ومحاسبية  
تخصص: محاسبة وتدقيق  
بعنوان:

## تقييم الممارسات المحاسبية المرتبطة بتقييم المخزونات في البيئة المحاسبية الجزائرية

- دراسة حالة: مؤسسة مطاحن الواحات - تقرت -

من إعداد الطالبة: باسو ريحانة

نوقشت وأجزت علنا بتاريخ: 2018/05/21

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ الدكتور خروبي يوسف رئيسا

الأستاذ الدكتور أحمد بضيف مشرفا ومقررا

الأستاذ الدكتور دشاش عبد القادر مناقشا

الموسم الجامعي: 2018/2017

# الإهداء

اللهم لك الحمد حتى ترضى، والحمد لك إذا رضيت، والحمد لك بعد الرضى، أن وفقنتي لإتمام هذا العمل المتواضع الذي أهدي ثمرته إلى:

الشمعة التي أنارت دربي و فتحت لي أبواب العلم و المعرفة، إلى الصدر الحنون و القلب الرفيق إلى أعز ما أملك في الدنيا الحبيبة الطاهرة الوفية و الهالك الصافي القريب لله سبحانه و تعالى، ومعلمتي في الحياة، التي يهواها القلب وأسأل الله أن يرعاها، أمي الحبيبة.

من ناضل من أجلي لأرتاح وهياً لي أسباب النجاح الذي سعى جاهدا إلي تربيتي و تعليمي و توجيهي و الوقوف إلى جانبي بكل ما أوتي والدي العزيز عبد الحميد.

إلى النجوم التي أهتدي بها و أسعد برؤيتهم و أنسهم أخواتي.. عاتق الدين، وطه ياسين، وإنصار، ونعييمو، إلى عمي عبد الحق، وكل من تجمعني معهم صلة الرحم والقربة. إلى من هم كالنور للعين زملائي وأصدقائي الذين كانوا لي نعم الصحة.. حنان، وخديجة، ونسيبة، زين العابدين. و إلى كل من ملأ قلبي ولم يسعه قلبي، وإلى قارئ الأسطر وكل من أعرفهم.

من الطالبة: باسو ريحانة

# الشكر

الحمد والشكر لله الذي أعانني على انجاز هذا العمل المتواضع، حمدا يليق بجلال وجهه وعظيم سلطانه،  
والصلاة والسلام على اشرف المرسلين "سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم" وعلى اله وصحبه أجمعين.

أما بعد:

أتقدم بجزيل الشكر إلى أستاذي المشرف على هذه المذكرة "بضياف أحمد" على نصحه وتوجيهه .  
كما اشكر في هذه المذكرة أيضا مؤطرة المؤسسة "مليانة حنان" التي ساعدتني في انجازه وكل عمال  
المؤسسة.

وبخالص الشكر إلى كل من ساعدني من قريب وبعيد في إعداد هذه المذكرة.

باسو ريحانة

## الملخص:

من الأساسيات التي تقوم عليها البيئة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية هي تقييم المحاسبي للمخزونات وفقا للنظام المحاسبي المالي (scf)، أي تقوم حركة المخزونات في مختلف العمليات التي أقر بها هذا النظام من طرق وكيفيات، فمن ناحية تقوم على تحديد الأدبيات النظرية التي ترتبط بمفهوم المخزونات وطرق تقييمها وكيفية معالجتها محاسبيا، وتحديد النظام المحاسبي المالي (scf)، ومن ناحية أخرى تمت دراسة حالة المخزونات في مطاحن الواحات مدينة تقرت، تم فيها التعرف على كيان المؤسسة والتحليل ذات الطابع المزدوج الذي قام على التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية.

## الكلمات المفتاحية:

المخزونات، تقييم المخزونات، المعالجة المحاسبية، طرق التقييم، النظام المحاسبي المالي، المصادر أولا واولا.

## Abstract:

of the fundamentals of the accounting environment in the economic institution in the accounting valuation of inventories in accordance with the financial Accounting system (scf). Evaluate the movement of stocks in the various operations approved by this system of methods and methods.

One the one hand, it is based on the identification of the theoretical literature that is related to the concept of stocks, methods of evaluating them and how to process accounting. and determining the financial accounting system (scf).

One the other hand, the status of stocks has been studied in the mills oasis in the city of touggourt, in which the entity was identified and a dual-character analysis based on the valuation and accounting treatment of stocks in the economic institution.

**Keywords:** stocks, stock assessment, accounting, Evaluation methods, Financial accounting system, First issued first.

# قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
V	قائمة الجداول
VI	قائمة الأشكال البيانية
VII	قائمة الملاحق
VIII	قائمة الإختصارات والرموز
أ، ب، ت	المقدمة
	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والدراسات السابقة
	تمهيد
	المبحث الأول: الأدبيات النظرية
	المطلب الأول: مفهوم عام للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
	المطلب الثاني: الإطار العام والقانوني للنظام المحاسبي المالي
	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: دراسة حالة في مؤسسة مطاحن الواحات - تقرت -
	تمهيد
	المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة
	المبحث الثاني: النتائج والمناقشة
	خلاصة الفصل
	الخاتمة
	قائمة المصادر والمراجع
	الملاحق
	الفهرس

# قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(01 . 02)	المخزونات من المواد الأولية من حيث نوع المخزون والكمية والقيمة	21
(02 . 02)	كمية المواد الموجودة في المخازن المؤسسة	23
(03 . 02)	مخزون أول الشهر لمادة الدقيق	23
(04 . 02)	مخزون أول الشهر لمادة السميد	24
(05 . 02)	مخزون أول الشهر لمادة النخالة من حيث المادة المستخرجة منها	24
(06 . 02)	منتوج الفترة لمادة النخالة	25
(07 . 02)	منتوج الفترة لمادة الدقيق	26
(08 . 02)	منتوج الفترة لمادة السميد	26
(09 . 02)	استهلاك مادة الدقيق لأكياس التعبئة	27
(10 . 02)	استهلاك مادة السميد لأكياس التعبئة	27
(11 . 02)	تكلفة إنتاج مادة النخالة	28



# قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
23	الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الواحات	(01 . 01)

# قائمة الملحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
01	كمية المشتراة من القمح الصلب والقمح اللين
02	الكمية المشتراة للمواد الأولية في شهر جانفي
03	فاتورة خروج القمح من المخازن
04	وضعية المؤسسة في شهر فيفري
05	فاتورة بيع المنتج النهائي للدقيق
06	فاتورة بيع المنتج النهائي لمادتي السميد والنخالة

# قائمة الإختصارات والرموز

الرموز	الدلالة	العبارة
SCF	Système de comptabilité financière	النظام المحاسبي المالي
IAS	International Accounting Standards	المعايير المحاسبية الدولية
FIFO	First_In _ First _ Out	الوارد أولا الصادر أولا
BD	Blés Dur	القمح الصلب
BT	Blés Tendre	القمح اللين

المقدمة

توطئة:

شرعت الجزائر في عملية الإصلاح المحاسبي لمواكبة التطورات الحاصلة على الصعيدين الدولي والوطني، بهدف تقريب الممارسات المحاسبية في الجزائر من الممارسات الدولية التي تسعى إلى القضاء على الفروق والاختلافات في الأنظمة المحاسبية بين الدول من أجل توحيد وتقريب هذه الممارسات، وتعميم إستخدام المعايير المحاسبية على المستوى الدولي بتبني معايير محاسبية دولية من خلال النظام المحاسبي المالي (scf)، على أن يتم تطبيقه بداية من سنة 2009، إلا أن الظروف لم تسمح بذلك ليتأخر تطبيقه إلى غاية سنة 2010.

لقد سعت الجزائر أن يشمل تطبيق النظام المحاسبي المالي (scf) جميع المؤسسات بغض النظر عن طبيعة نشاطها، وبما أن المخزون من أهم الأصول في أي مؤسسة خاصة الإنتاجية، فقد أولى لها النظام المحاسبي المالي أهمية من حيث التقييم والتسجيل المحاسبي وتوفير معلومات محاسبية في شكل قوائم مالية تتميز بالشفافية والمصدقية والموضوعية التي من شأنها أن تقيّد مستخدميها في اتخاذ قراراتهم حول الوضعية المالية للمؤسسة.

الإشكالية:

- ما مدى أثر تقييم المخزون في ظل النظام المحاسبي المالي على قرارات مستخدمي القوائم المالية في ما يخص وضعية المؤسسة ؟

التساؤلات الفرعية:

- ومن خلال الإشكالية السابقة نطرح التساؤلات الآتية:
- ماهية المخزونات ؟
- ما مفهوم النظام المحاسبي المالي ؟
- فيما تتمثل طرق تقييم المخزونات، وكيف تعالج محاسبيا ؟

الفرضيات:

- النظام المحاسبي المالي هو نظام يسمح بإعطاء صورة صادقة عن وضعية المالية للمؤسسة، ووضعية خزيتها في نهاية الدورة المحاسبية.
- المخزونات من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة وهي محور العمليات التي تستمد قدرتها على الإستمرار، خصّة وأنه يؤثر في نتيجة النشاط من أرباح وخسائر.
- تقييم المخزونات بطرق مختلفة، وتكمن أهمية الجرد في تحديد كمية وقيمة المخزونات بعد كل دورة.

- أهداف البحث:

- استعراض فعالية تطبيق النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير الدولية فيما يخص جانب المخزونات.
- إظهار الجهود المتداولة من طرف أهل الاختصاص في تفعيل وتسهيل الممارسات المحاسبية.
- إبراز أهمية المخزونات اقتصاديا ومحاسبيا بالنسبة للمؤسسة الإقتصادية ومحيطها الخارجي.

أهمية الدراسة:

- المخزون من أهم عناصر المؤسسة، حيث أن عدم التحكم في المعالجة والتقييم المحاسبي لهذا العنصر يؤدي إلى إعطاء صورة غير صادقة عن وضعية المالية للمؤسسة وبالتالي كافة مخرجات النظام.
- تندرج هذه الدراسة لتوضيح المصطلحات المتعلقة بمختلف عناصر المالية خاصة المخزونات، مثل طرق التقييم والمعالجة المحاسبية، وهذا في إطار الجهود المبذولة من طرف أهل الاختصاص في تفعيل وتسهيل الممارسات المحاسبية.

أسباب اختيار الموضوع:

اختيارنا لهذا الموضوع يعود إلى أسباب موضوعية وذاتية:

1- أسباب موضوعية:

- أهمية الموضوع وخاصة أنه يدرس جانب من أهم عناصر المؤسسة.
- محاولة تسليط الضوء على طرق التقييم التي جاء بها النظام المحاسبي المالي.

2- أسباب ذاتية:

- الميل إلى الدراسات المرتبطة بمحاسبة المخزون.
- ارتباط الموضوع بمجال تخصصنا.
- الرغبة في الإطلاع على الموضوع من كل جوانبه خاصة الجانب الميداني.

حدود الدراسة:

قسمتنا الدراسة إلى جانب نظري وجانب تطبيقي وقد تمثلت في:

1- الحدود المكانية:

تمت الدراسة في مؤسسة مطاحن الواحات الكائن مقرها بمدينة تقرت.

## 2. الحدود الزمانية:

تطرقنا في موضعنا المتعلق بتقييم المخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، ومحاولة تطبيق الموضوع في مؤسسة مطاحن الواحات - رياض سطيف - من خلال التربص الذي أجريناه في الفترة الممتدة من 01/03/2018 إلى غاية 31/03/2018.

### منهج البحث والأدوات المستخدمة:

اعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي وذلك لوصف وتحليل العلاقة بين المخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا في ظل النظام المحاسبي المالي هذا فيما يخص الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي اعتمدنا دراسة حالة في مؤسسة مطاحن الواحات "رياض سطيف".

### مرجعية الدراسة:

اعتمدنا في هذه الدراسة على مجموعة من البحوث تتمثل في مذكرات الماستر والماجستير وكتب والجرائد الرسمية المتعلقة بموضوع الدراسة.

### صعوبة الدراسة:

- ضيق الوقت إجراء التربص.
- قلة المراجع الجديدة التي تخص تطور المخزونات.
- صعوبة الموضوع واختلاف طرق التقييم من مؤسسة إلى أخرى.

### هيكل الدراسة:

تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين بالإضافة إلى مقدمة التي تضمنت العناصر المنهجية لدراسة البحث، وخاتمة التي تضمنت نتائج اختبار الفرضيات وعرض النتائج المتوصل إليها من توصيات وآفاق الدراسة.

- الفصل الأول: يحتوي هذا الفصل على مبحثين حيث تطرقنا في المبحث الأول إلى مفاهيم متعلقة بالمخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا في ظل النظام المحاسبي المالي، ثم تطرقنا إلى مفهوم النظام المحاسبي المالي بحيث تحدثنا فيه عن الإطار التصوري بالإضافة إلى المبادئ العامة التي اعتمدها، أما المبحث الثاني فخصص لدراسات السابقة التي تتعلق بالموضوع.

- الفصل الثاني: في هذا الفصل قمنا بدراسة حالة في مؤسسة مطاحن الواحات - رياض سطيف - بحيث تم تقسيم الفصل إلى مبحثين، تضمن المبحث الأول التعريف بالطرق والأدوات المستخدمة وتوضيح طريقة وكيفية العمل في المؤسسة.

أما المبحث الثاني تم تخصيصه لعرض النتائج المتوصل إليها بعد دراسة حالة في مؤسسة مطاحن الواحات.

# الفصل الأول: الأدبيات النظرية والدراسات السابقة



## تمهيد:

تعد المخزونات من أهم الأصول في المؤسسة، بحيث يمثل المخزون عنصرا أساسيا من عناصرها، من خلال الدور التي تلعبه في حفاظ على المؤسسة التي تهدف إلى الإستمرارية، وذلك وفقا لمجموعة من العوامل أهمها طبيعة نشاط المؤسسة، حجم العمليات، درجة الإستقرار في الطلب على منتجاتها، ومن خلال هذا عمدا أهل الاختصاص في المحاسبة إلى التعريف بالمخزون وكيفية تقييمه ومعالجته محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي الذي دخل حيز التطبيق في شهر جانفي من سنة 2010، ويشمل هذا التطبيق جميع المؤسسات بغض النظر عن طبيعة نشاطها، وهذا من أجل إعطاء صورة حقيقية وصادقة بكل دقة لمستخدمي القوائم المالية على الوضعية المالية للمؤسسة الاتحاد القرار السليم.

فقمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: الأدبيات النظرية وستتطرق في هذا المبحث إلى مفهوم المخزونات، أنواعها وأهميتها وطرق تقييمها ومعالجتها محاسبيا، وكذا النظام المحاسبي المالي من خلال التعرف إلى مفهومه وأهدافه والإطار التصوري لهذا النظام.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية والتي تعتمد على دراسات سابقة حول موضوع المخزونات.

## المبحث الأول: الأدبيات النظرية:

سنتطرق في هذا البحث إلى التعريف بالمخزونات، إضافة إلى تحديد أهميته وأهدافه داخل المؤسسة، وكذا طرق تقييمها محاسبيا وإلى النظام المحاسبي المالي والعلاقة بينهما في كيفية التقييم المحاسبي للمخزونات وفق هذا النظام.

## المطلب الأول: تقديم عام للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

تعتبر المخزونات أحد العناصر المحاسبية المهمة في المؤسسة والتي تتطلب اهتمام وذلك بالعمل على تسييره بكفاءة وفعالية، فنشاط أغلب المؤسسات بتركيز حول شراء بضاعة وإعادة بيعها دون إدخال أي تغيير عليها أو شراء مواد وتصنيفها ثم بيعها في شكل منتج تام، وبالتالي يمكن تعريف المخزونات كما يلي:

### الفرع الأول: مفهوم وأهمية المخزونات:

#### أولا: مفهوم المخزونات:

**تعريف 1:** مجموع الوسائل والخدمات التي تستخدم في دورة الاستغلال في المؤسسة سواء، كانت هذه الوسائل والخدمات تباع مباشرة أو يتم باستهلاكها من أجل إنتاج سلع وخدمات جديدة.<sup>1</sup>

**تعريف 2:** حسب ما جاء به نظام المحاسبي المالي: فالمخزونات هي الأصول المخازن لبيعها بحسب السعر المادي للنشاط، أو التي هي قيد الإنتاج للبيع، أو في شكل مواد أولية أو لوازم من المقرر استهلاكها ضمن مسار الإنتاج أو تقديم الخدمات.

**تعريف 3:** المخزونات حسب المعيار الدولي: بأنها أصول الجارية على شكل مواد ولوازم تستهلك في عملية الإنتاجية أو تقديم الخدمة، ومدة بقائها في المنشأة، مهما طالت لا تتعدى اثنا عشر (12) شهرا ( دورة استغلال)، وعليه فإن المخزونات حسب المعيار (02) هي:

- يتم الاحتفاظ بها لغايات البيع في السياق النشاط العادي؛

- مخزونات قيد الإنجاز لغرض بيعها بعد الانتهاء من إنتاجها؛

- مدة بقائها لا تتعدى 12 شهرا (دورة استغلال).<sup>2</sup>

#### ثانيا: أهمية المخزونات:

تتمثل أهمية المخزونات في المحافظة على السير الحسن للمؤسسة والتي نلخصها:

- استمرارية نشاط المؤسسة، بحيث يسمح بتدقيق المواد الأولية الضرورية لعملية التحويل إلى قسم الإنتاج في

حالة المؤسسة إنتاجية

- يعمل المخزون على تجنب كل إختلالات، مما يجعله يساهم في مواجهة النقص الذي يحدث في التموين؛

<sup>1</sup> زدون جمال، الأملية الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة ماجستير، جماعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، 2010، ص02.

<sup>2</sup> Stephane brun, guide d'application des normes (IAS- IFRS), alger, Berti Edition, 2011, p109

- تلجأ المؤسسات إلى تشكيل المخزونات لاستفادتها من التخفيضات التي تحدث في سعر الوحدة عند شراؤها بكميات هائلة؛

- تستفيد المؤسسات من تقلبات أسعار السوق، لغرض الإسفاداة من المضاربة بحيث تقوم بشراء كميات معينة من بعض المواد و البضائع بأثمان منخفضة تعيد بيعها بأثمان معتدلة حسب سعر السوق في الأوقات السيئة.<sup>3</sup>

## الفرع الثاني: أنواع المخزونات

- تختلف أنواع المخزونات باختلاف طبيعة نشاط المؤسسة، وبالتالي فإنه يمكن تحديد الأنواع التالي وفقاً لهذا التقسيم:

### 1. حسب طبيعة المواد:

- المخزون البضائع أو السلع: وتتمثل في منتجات تشريها المؤسسة لإعادة بيعها دون إدخال أي تغيير على شكلها الخارجي ثم بيعها؛

- مواد أولية: ويقصد بها تلك المواد التي تخضع للتغيير في مكوناتها بواسطة العمليات الصناعية أثناء دمجها في السلع النهائية؛

- منتجات نصف مصنعة: تتمثل في منتجات قامت المؤسسة الصناعية بتصنيفها وقد وصلت العملية إلى مرحلة معينة ويتم نقلها إلى ورشة تصنيع أخرى على مستوى المؤسسة أو بيعها إلى المؤسسة حيث ستجري عليها تحويلات أخرى لاحقاً؛

- منتجات وأشغال جارية: منتجات مازالت قيد الصنع أو قيد التنفيذ عند نهاية دورة الاستهلاك أول الفترة المحاسبية؛

- منتجات تامة: وهي تلك المنتجات التي مرت بجميع مراحل التصنيع، وبالتالي تكون جاهزة للبيع؛

- مخزون موجود خارج المؤسسة: منتجات ذات طبيعة متنوعة تمتلكها المؤسسة وتخزنها في مخازن مؤجرة؛

- فضلات ومهمات: هي تلك المخلفات الناتجة عن عملية التصنيع بحيث يمكن بيعها أو استهلاكها ثانية في عملية الإنتاجية اللاحقة.<sup>4</sup>

### 2. مخزونات حسب الوظيفة: وتتمثل في:

- المخزون استراتيجي: الهدف من هذا المخزون هو مواجهة أية احتمالات طويلة الأجل تتعلق بنقص

الإمداد لأي سبب من الأسباب مثل نقص الإمداد من الخامات أو توقعات خاصة بارتفاع الأسعار الخامات أو الأسباب سياسية تتعلق بأزمات محلية أو عالمية، ويعتمد هذا المخزون إلى الخبرة الشخصية إلى حد بعيد؛

<sup>3</sup> حجاب عيسى، التسيير الأمثل لمخزون المؤسسات الصناعية باستعمال النماذج الكمية، مذكرة ماجستير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2008، ص15.

<sup>4</sup> بن هرور عبد الرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة

ماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016، ص 10.

- **المخزون الاحتياطي ( الأمان):** ويقصد به المكونات من المواد والسلع التي تحتفظ بها المؤسسة لمواجهة احتمالات أخطار الطلب وأخطار التمويل، وبالتالي يهدف إلى تلبية الطلب على المخزون طوال فترة التوريد، ويمكن تحديد ثلاث (03) حالات يستخدم فيها المخزون الاحتياطي لمواجهة الطلب خلال فترة توريد وهي:

- 1- تأخر التوريد ويكون الطلب على المخزون طلبا عاديا؛
- 2- عندما تكون هناك ظروف خاصة تجعل من الطلب على المخزون أعلى من المخزون أعلى من المتوسط وذلك لفترة زمنية مؤقتة؛
- 3- يحدد حجم المخزون الاحتياطي بناء على درجة التأكد من كل من معدل الطلب على المخزون خلال فترة التوريد وطول فترة التوريد وثباتها.

- **المخزون الحركي (الدوري):** وهو نصف المخزون الذي يدور ويتحدد، يهدف إلى توفير الخامات في شكل طلبيات متباعدة زمنيا ينتج عن كل دورة منها تناقص تدريجي للمخزون الحركي نتيجة السحب المستمر منه يعقبه ارتفاع مفاجئ للمخزون بمجرد توريد طلبية جديدة.<sup>5</sup>

### الفرع الثالث: جرد المخزونات وطرق تقييمها محاسبيا

1. **جرد المخزونات:** تتمثل عملية الجرد في مجموعة من الإجراءات يتم من خلالها فحص قياس وضبط جميع المواد المتواجدة في المخازن المؤسسة، وللجرد نوعان فرع يقوم على إثبات الموجودات عن طريق المعاينة الفعلية في أماكن تواجد الأصناف داخل المخازن وهو ما يسمى بالجرد الفعلي، والنوع الثاني يقتصر على المراقبة عن طريق السجلات والدفاتر ويطلق عليه اسم الجرد المحاسبي.

#### أ. الجرد الفعلي (المادي):

- يتم هذا النوع من الجرد على إثبات الموجودات عن طريق التنقل داخل المخازن، بحيث تكون في فترات منتظمة غالبا ما تكون سنوية، كما يعود هذا الجرد بالمنفعة الكبرى للمؤسسة من حيث الرقابة على المخزون، إلا أن لهذا الجرد عيوب وتتمثل في:

- 1- يتسبب هذا الجرد في تعطيل لمدة طويلة؛
- 2- صعوبة تسوية الفروق المكتشفة في عملية الجرد؛
- 3- قد تؤدي دراسة أسباب الفروقات مما يؤدي إلى تعطيل الحسابات الختامية.

<sup>5</sup> ماجدة موجب، تسيير المخزون في المؤسسة، مذكرة الليسانس، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013، ص 03.04

## ب - الجرد المحاسبي (الدفتري):

. تتمثل هذا النوع من الجرد على مراقبة الدفاتر والسجلات، وبطاقات الأصناف دون التأكد أو التنقل إلى المخازن ومن مميزات الاستمرار في التقييد في الدفاتر عن كميات الواردة والصادرة دون أي تعطيل للعمل المحاسبي، كمل يمكن التسوية الفروقات في السجلات أول بأول حتى تبقى متساوية مع الرصيد الفعلي، من أجل تجنب مشاكل التسويات اللازمة في نهاية السنة المالية مرة أخرى وكذلك يمكن إتمام الجرد بعدد قليل من الأفراد المدربين ويكونون مستقلين تماما عن المخازن، كما لهذا الجرد عيوب وتتمثل في الشك في صحة المعلومات المقدمة عن وضعية المخزون الفعلية قد يؤدي بالخطأ الموجود بوضع المؤسسة محل الجرد في موقف حرج.

## . طرق تقييم المخزونات محاسبيا:

. إن عملية تقييم المخزون من خلال تحديد كمياته وتعيين أسعاره لها أهمية كبيرة، كونها تساعد في تحديد تكلفة المخزون التي يجب مقابلتها مع الإيرادات من جهة ومن جهة أخرى تساعد في معرفة كمية وقيمة المخزون التي يقرر عنه القوائم المالية. ويقيم المخزون إما على أساس التكلفة التاريخية أو على أساس طرق أخرى، وستتعرف على مختلف هذه الطرق من خلال مايلي:

## أولاً: طرق تقييم مبنية على أساس التكلفة التاريخية:

. ويقصد بالتكلفة التاريخية حيازة المخزون والتي سجل بها عند دخوله إلى المخازن، وتوجد أربع طرق أساسية لتقييم المخزون مبنية على أساس ومتعارف عليها في الفكر المحاسبي وتتمثل في:

## 1- طريقة التمييز المحدد:

. تقوم هذه الطريقة على أساس التمييز بين وحدات المخزون من خلال تحديد التكلفة الحقيقية للمخزون. بحيث يخرج المخزون بالتكلفة الحقيقية التي يدخل بها. ومن صعوبة تطبيق هذه الطريقة نظراً لصعوبة تمييز المخزون المنصرف من المخزون المتبقي، وبالتالي صعوبة تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون آخر مدة، كما يوجد انتقاد آخر لهذه الطريقة وهو إمكانية التلاعب في تحديد صافي النتيجة من خلال انتقاد تكلفة لسلع معينة لتحملها على المصروفات.

## 2. طريقة التكلفة الوسطية:

- في ظل هذه الطريقة يتم حساب متوسط تكلفة لكل نوع من المخزونات المتاح سواء للبيع أو للاستهلاك. إذا كانت المؤسسة تتبع نظام الجرد المستمر للمخزون، فإن متوسط التكلفة الوحدة من مخزون، يتم احتسابه كلما وردت كميات جديدة أو تم شراء من السلع بأسعار تخلف عن متوسط التكلفة قبل الشراء، وهذا ما يسمى متوسط التكلفة المتحرك. أما إذا كانت المؤسسة تتبع نظام الجرد المتناوب للمخزون، فإن متوسط التكلفة الوحدة من مخزون، يتم احتسابه فقط في نهاية الفترة في هذه الحالة يطلق عليه المتوسط المرجح.<sup>6</sup>

## 3: طريقة الوارد أولا الصادر أولا:

- تقوم هذه الطريقة على افتراض أن المخزون الذي تم شراؤه أو إنتاجه أولا يستهلك أو يباع أولا، وبالتالي فإن المخزونات الباقية في نهاية الفترة هي التي تم شراؤها أو إنتاجها مؤخرا.<sup>7</sup>

## مزايا وعيوب طريقة الوارد أولا- الصادر أولا:

- ومن مزايا استخدام هذه الطريقة:  
- هو تطابق تدفق التكاليف والتدفق المادي للسلع، وهنا تقترب هذه الطريقة من طريقة التمييز، وتمتاز عنها في كونها تنفادى إمكانية التلاعب في صافي النتيجة من خلال عدم إتاحة انتقاد تكلفة سلع معينة بتحميلها على المصروفات.  
- ومن عيوب هذه الطريقة أنها تؤدي لعدم مقالة تكاليف جارية مع ايرادات جارية بمجدول النتائج، حيث أن أقدم التكاليف تقارن بالإيرادات الجارية، وهذا قد يؤدي إلى تشويه صافي النتيجة.

## 4. طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا:

تقوم هذه الطريقة على افتراض أن ما يدخل أخيرا هو ما يخرج أولا، بمعنى خروج المخزون من المخازن يكون عكس التسلسل الزمني لدخوله إليها، وهذه الطريقة هي عكس طريقة الوارد أولا الصادر أولا. ، فلم تعتمد كطريقة لتقييم المخزونات ( تم إلغاؤها).

## ثانيا: طرق تقييم بديلة للتكلفة التاريخية:

بعد التطرق إلى تقييم المخزون، في ظل مبدأ التكلفة التاريخية من خلال مختلف البدائل المتاحة وتمثل هذه الطرق فيما يلي:

<sup>6</sup> محمد بغريش، محاسبة لمخزون وأثرها على القوائم للمخزون، مذكرة لنيل الماجستير، جامعة العقيد الحاج لخضر، باتنة، 2010، ص 62. 63  
<sup>7</sup> عبد الله قبيع، التقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، سنة 2014، ص 08.

- طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل؛
- طريقة مجمل الربح في تقييم المخزون؛
- طريقة مخزون التجزئة؛
- طريقة صافي القيمة القابلة للتحقق؛
- طريقة التكاليف المعيارية.<sup>8</sup>

## المطلب الثاني: الإطار العام والقانوني للنظام المحاسبي المالي

يعتبر النظام المحاسبي المالي مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المحبرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون وفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية متفق عليها.

### الفرع الأول: مفهوم وأهداف النظام المحاسبي المالي

#### أولاً: مفهوم النظام المحاسبي المالي

- جاء القانون **07/11 المؤرخ في 2007/11/25** المتضمن النظام المحاسبي المالي في المادة 03 منه: هو نظام يسمح بتنظيم المعلومات المالية ويسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض الكشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.<sup>9</sup>

#### ثانياً: أهداف النظام المحاسبي المالي:

- يهدف النظام المحاسبي المالي إلى تحقيق حملة من الأهداف يمكن تلخيصها في مايلي:
- 1- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتوافق والأنظمة المحاسبية الدولية؛
  - 2- تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في الإفصاح عن المعلومات مما يؤدي إلى ترسيخ أسس حوكمت الشركات؛
  - 3- تقديم صورة صادقة عن الوضعية المالية وأداء الكيان؛
  - 4- المساعدة على نمو مردودية المؤسسات من خلال معرفة أحسن الآليات الإقتصادية والمحاسبة التي تشترط نوعية وكفاءة التسيير.<sup>10</sup>

<sup>8</sup> محمد بغريش، مرجع سابق، ص 68- 75.

<sup>9</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون رقم 07. 11 المؤرخ في ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، المادة

03 يتضمن النظام المحاسبي المالي، ص 03.

<sup>10</sup> حيدوسي بشرى، أثر نظام المحاسبي المالي على جودة المعلومات المحاسبية المالية من وجهة نظر المحاسبين بولاية بسكرة، مذكرة

ماستر، جامعة بسكرة، الجزائر، 2015، ص 21، 22.

## الفرع الثاني: أهمية ومميزات النظام المحاسبي المالي

أولاً: أهمية النظام المحاسبي المالي:

- يكسي النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين كما يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية، وتكمن أهمية في:
- 1- تبسيط قراءة القوائم المالية بلغة محاسبية موحدة؛
  - 2- توحيد الطرق المحاسبية المعتمدة في عملية التقييم الخاصة بالمخزونات؛
  - 3- توحيد الإجراءات المحاسبية بهدف الوصول إلى قوائم مالية موحدة؛
  - 4- فرض رقابة على الشركات التابعة وفروع للشركة الأم.<sup>11</sup>

ثانياً: مميزات النظام المحاسبي المالي:

- يتميز النظام المحاسبي المالي الجديد بالمميزات التالية:
- 1- يوضح قواعد تقييم وحساب كل العمليات، بما فيها تلك التي لم ينص المخطط الوطني المحاسبي بشأنها. مثل القرض الإيجاري الامتيازات؛
  - 2- وضع نظام محاسبي مبسط؛
  - 3- معدة لصالح المستثمرين؛
  - 4- وجود إطار تصوري للمحاسبة ويحدد الأصول والخصوم ورؤوس الأموال الخاصة والتكاليف والمنتجات؛
  - 5- التكفل بالقواعد العصرية المتعلقة بتنظيم المحاسبة، خاصة فيما يتعلق بمسك المحاسبة أجهزة الإعلام الآلي؛
  - 6- لإجبار على تقديم الحسابات الموحدة والحسابات المشتركة بالنسبة للمؤسسات التابعة لنفس سلطة القرار.<sup>12</sup>

## الفرع الثالث: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي:

- يعتبر الإطار التصوري نظام متماسك يتكون من أهداف ومبادئ أساسية مرتبطة ببعضها، كما أنه يعتبر إضافة بارزة في نظام المحاسبي المالية مقارنة بالمخطط المحاسبي الوطني.
- حيث عرف على أنه دليل مقارنة لإعداد المعايير المحاسبية. ويعرف الإطار التصوري:
- مجال التطبيق؛
- المبادئ والاتفاقيات المحاسبية؛

<sup>11</sup> بن هرهور عبد الرحمان، مرجع سابق، ص 32.

<sup>12</sup> زيتوني سارة، مدى تطبيق المؤسسات لمتطلبات النظام المحاسبي المالي فيما يخص تقييم التفتيات، مذكرة ماستر، جامعة 20 اوت 1955، سكيكدة، 2015، ص 10.



## 1 - مجال التطبيق:

لقد حدد النظام المحاسبي المالي وفق للمواد 02، 04، 05 من 11.07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 مجالات تطبيق هذا النظام كالتالي:

كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية مع مراعاة لأحكام الخاصة، والمعنيون بمسك قانون المحاسبة هم:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري؛
- التعاونيات؛
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية والغير تجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات مبنية على عمليات متكررة؛
- كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي، ويمكن للمؤسسات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة.

## 2- الفرضيات والمبادئ المحاسبية:

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

أ. الفرضيات المحاسبية: هناك فرضيات لإعداد القوائم المالية هي:

- 1- محاسبة الالتزام: يعني يجب 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. وهذا لكي تحقق القوائم المالية أهدافها فإنها تعد طبقاً لأساس الاستحقاق (الالتزام).
- 2- إستمرارية النشاط: يجري إعداد القوائم المالية بافتراض أن المؤسسة مستمرة في نشاطها وستبقى عاملة في المستقبل المنظور، أي أنها لا ترغب وليس لها النية في التوقف وأنها ليست تحت ضغط يجبرها على التوقف، وعندها تقييم عناصر الأصول الخصوص 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.

ب. المبادئ المحاسبية الأساسية:

تبنى النظام المحاسبي ضمناً مختلف المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وهي:

- الوحدة المحاسبية؛
- الوحدة النقدية؛
- الأهمية النسبية؛
- استقلالية الدورات؛
- ديمومة تطبيق الطرق والمبادئ المحاسبية؛
- الحيطة والحذر؛
- التكلفة التاريخية؛
- عدم المساس بالميزانية الافتتاحية؛

- الصورة الصادقة؛

- القيد المزدوج؛

- عدم المقاصة؛

- تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني.<sup>13</sup>

## المبحث الثاني: الدراسات التطبيقية لتقييم الممارسات المحاسبية المرتبطة بتقييم التبيئات

### المطلب الأول: عرض وقراءة الدراسات

1- دراسة زدون جمال، الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة أبو بكر بالقائد تلمسان، 2009.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على نظام تسيير المخزون وكيفية إيجاد توازن بين الإحتفاظ بالمخزون من جهة وتكلفة الطلب عليه من جهة أخرى، أي ضرورة توافر الكفاءة والإنضباط في أداء مختلف المهام المتعلقة بهذا الجانب الحيوي للمؤسسة وهذا في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي بين من خلال الدراسة الميدانية على مستوى المؤسسة الوطنية للزليج الخزفي بحيث توصل إلى النتائج منها انعدام إستراتيجية واضحة لتخزين في المؤسسة، بحيث يبدأ الشراء عند بروز الاحتياج وهذا لايسمح بوجود إستراتيجية لتخفيض التكاليف المخزونات.

2- دراسة سعداوي محمد، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة الماستر، جامعة أكلي محند أولحاج، لبويرة، 2013.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهم الطرق التي اعتمدها النظام المحاسبي المالي في تقييم المخزون وكيفية معالجته محاسبيا هذا في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي التعرف على أهم الطرق المستعملة في تقييم المخزون من خلال إجراء الدراسة الميدانية التي أجريت حيث تعتمد هذه المؤسسة على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لما توفره من الوقت والجهد والتطبيق لمدى ملائمتها مع طبيعة النشاط الممارس في المؤسسة.

3- دراسة حميداتو صالح، زلاسي رياض، بوقفة علا، دور المعايير المحاسبية الدولية IAS - IFRS - في تحسين المعلومات المحاسبية، 2010.

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بالمعايير المحاسبية الدولية لما لعبته من دور وأهمية بالغة، بحيث توصل الباحث في هذه الدراسة أن المعلومات المحاسبية تمثل العصب الأساسي لأي مشروع اقتصادي، وكذا أداة يعتمد عليها مستخدم القوائم المالية لاتخاذ القرار فيما يخص الوضعية المالية للمؤسسة، والهدف الرئيسي من المعايير المحاسبية الدولية القضاء على الفروقات والاختلافات في الأنظمة المحاسبية، ولهذا لها الدور البارز في تحسين المعلومة المحاسبية.

<sup>13</sup> رضوان حلوة حنان، أسس المحاسبة المالية، دار الحامد، الطبعة الأولى، عمان، 2004، ص33.

4. دراسة إيمان خدير، أثر طرق تقييم المخزون على الربح المحاسبي، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرياح، ورقة 2015.

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة وإبراز أثر طرق تقييم المخزون على الربح المحاسبي المتضمن القوائم المالية، الصادر عن المؤسسة من خلال تقييم المخزون آخر المدة المدرج في الميزانية، وتكلفة البضاعة المباعة المتضمنة في جدول حسابات النتائج، بحيث تبين في هذه الدراسة أن طرق التقييم المخزون أثر على الربح المحاسبي من خلال دوران المخزون، أي كلما كان دوران المخزون أكبر كانت تقلبات الأسعار أقل وبالتالي لا يوجد اختلاف في الربح المحاسبي باختلاف طرق التقييم، والعكس في حالة أقل يؤدي إلى ارتفاع الأسعار وبالتالي ربح أكبر.

5. بن هرهور عبد الرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة لينل شهادة الماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016.

هدفت هذه الدراسة التعرف على المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ولتحقيق هذا الهدف تسليط الضوء على كل المفاهيم المتعلقة بالمخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية المالية.

### المطلب الثاني: موقع الدراسة من الدراسات السابقة

في ما يخص الدراسات السابقة تم التركيز فيها على تقييم المخزونات، ومدى تأثيره على القوائم المالية لما تقدمه من معلومات تفيد مستخدميها، إذ اعتمدت بعض الدراسات على الدراسات الميدانية.

أما في جانب الدراسة يوجد تشابه من حيث النماذج التي تخص تقييم المخزونات وتأثيرها على الوضعية المالية للمؤسسة، كما هناك اختلاف في طريقة الأدوات المستخدمة في هذه الدراسة. ومنه ستنطرق إلى دراسة تقييم الممارسات المحاسبية المرتبطة بتقييم التثبيتات ومعرفة تأثيرها على القوائم المالية للمؤسسة.

## خلاصة الفصل:

من خلال ما سبق تعرفنا على مفهوم المخزونات بشكل عام ومدى أهميتها في المؤسسة الإقتصادية، لما تحققة من استقرار لنشاط المؤسسة ومن وفرات اقتصادية، كما وضعنا طرق التقييم وجرّد المخزونات. وفي الأخير تم التطرق إلى النظام المحاسبي المالي، مفهومه وأهميته والإطار التصوري لهذا النظام ومجال تطبيقه ومبادئه، فهو يترجم بصورة مباشرة أو غير مباشرة عن المعايير المحاسبية الدولية، إذ هو جوهر والمضمون في المعلومة المحاسبية والمالية التي يمكن من خلالها الحصول على قوائم مالية بشكل واضح وصادق وأكثر دقة من الممكن أن تفيد مستخدميها.

الفصل الثاني: تقييم المخزونات

في مؤسسة مطاحن الواحات

- تقرت -

## تمهيد:

اعتمادا على الأدبيات النظرية في الفصل الأول، رأينا أن تجري دراسة تطبيقية نحاول من خلالها إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي، لذا اخترنا شركة مطاحن الواحات - رياض سطيف - التي تعتبر إحدى الشركات التي يغلب الطابع الإقتصادي عليها، بحيث تعتمد في نشاطها على إنتاج مادتي السميد والدقيق بالإضافة إلى فضلات الطحن المستخدمة في تغذية الأنعام (النخالة)، إذ حصرنا الدراسة فيهما لمدة شهر كامل وذلك بمقرها تقرت (محل الدراسة).

وهذا بهدف دراسة طرق تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)، واكتشاف ما مدى تطبيقه في هذه المؤسسة، من أجل دقة وصحة البيانات لخروج قوائم مالية أكثر شفافية وصدق تنفيذ مستخدميهما للحكم على الوضعية المالية للمؤسسة.

وبالتالي قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين:

- **المبحث الأول:** تقديم عام لمؤسسة مطاحن الواحات - رياض سطيف - وتوضيح الأدوات المستخدمة في عملية تقييم ومعالجة المحاسبية للمخزونات داخلها في ظل نظام المحاسبي المالي (SCF).

**المبحث الثاني:** سنتناول فيه النتائج المتوصل إليها ومناقشتها من خلال الدراسة الميدانية.

## المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة

ستتطرق في هذا المبحث الى طرق تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة مطاحن الواحات، وفق النظام المحاسبي المالي، ومدى تطبيق الطرق وقواعد التقييم في ظل هذا النظام.

### المطلب الأول: الطرق المستخدمة

تعتبر مؤسسة مطاحن الواحات - رياض سطيف - من أقدم المؤسسات التي عرفتها الجزائر، فهي مؤسسة عمومية للصناعات الغذائية للحبوب ومشتقاته، حيث هذه المؤسسة واحدة من المؤسسات التي يقوم بها لاقتصاد الوطني، لما تنتجه من موارد رئيسية ضرورية، ويقع مقرها الاجتماعي بنهج بحري الخير - سطيف - ويتمثل نشاطها الأساسي لهذه المؤسسة إنتاج وتسويق مادة الدقيق، الطحين، العجين. وللتعرف أكثر على هذه المؤسسة سوف نتطرق إلى تعريفها ودراسة هيكلها التنظيمي وأهم أهدافها.

### الفرع الأول: تعريف مؤسسة مطاحن الواحات - تقرت - محل الدراسة

**أولاً:** تعتبر مؤسسة مطاحن الواحات - رياض سطيف - من أهم الوحدات الإنتاجية بالجنوب الشرقي نظرا لاتساع السوق وزيادة الطلب، ففي سنة 1979 كان يطلق عليها اسم سامباك (Sampak)، وبعد إعادة هيكلتها أصبحت تسمى مؤسسة مطاحن الواحات - رياض سطيف - طبقا للمرسوم الوزاري المؤرخ في 30 / 11 / 1980، وقد تم إنجازه من طرف شركة سويسرية بيلهر (Bulher) مع مساهمة إدارات جزائرية من معهد (Eim) بالبلدية، وهذا يعني أن التجهيزات المستعملة في المصنع هي تجهيزات مستوردة، وذات تقنية تكنولوجية متطورة وهذا من الناحية التقنية.

وقد بدأ نشاطها أي إنتاجها الفعلي في 27/05/1980 برأس مال يقدر ب: 261000000 دج، وارتفع رأسمالها سنة 1998 إلى 321000000 دج ووصول إلى نهاية 2010 إلى 761320000 دج، وهذا بسبب الإرتفاع الدائم للحصص العينية المقدمة في الاستثمارات الحاصلة.

### ثانياً: الموقع الجغرافي: تقع وحدة مطاحن الواحات تقرت - بالجنوب الشرقي للجزائر، وهو مايسمح لها أن

تتعم بوضعية إحتكار السوق على مستوى جنوب البلاد، وتتواجد المؤسسة بالمنطقة الصناعية، بجدها شمالا الديوان الوطني للتمور، وشرقا مؤسسة صناعية الحديد والصلب (E.I.M) ومن الغرب الطريق الوطني رقم 03 الرابط بين بسكرة وحاسي مسعود، أما جنوبا حضيرة البلدية.

تقدر مساحتها الأجمالية 61822.50 متر مربع، منها 95664.54 متر مربع مساحة مغطاة.

**ثالثا: نشاط المؤسسة الرئيسي:** يتمثل نشاط المؤسسة في إنتاج وبيع مادتي السميد والدقيق بنوعيهما العادي بالإضافة إلى فضلات الطحن ( النخالة ) المستخدمة في تغذية الأنعام، وتتبع مؤسسة مطاحن الواحات أسلوب لإنتاج المستمر بالطلبية. بحيث يمر هذا النشاط وفق عدة مراحل وهي:

**1. مرحلة الاستقبال:** تستقبل المؤسسة المادة الأولية (القمح) بنوعيهما الصلب واللين بواسطة الشاحنات أو عربات القطار من طرف الممون الوحيد والمتمثل في الديوان الوطني للحبوب.

تمر المادة الأولية على الجسر الوزن، حيث يقوم المكلف بوزن المادة الأولية (القمح) وتسجيلها في سجل خاص، ومقارنتها بالموصلات أو الوثائق الصادرة عن الديوان الوطني لمعرفة الفارق، ثم توجه مباشرة إلى مكان التفريغ أين يتم نقلها عبر آلات مختلفة للتنظيف الأولي بواسطة:

- ناقل ذو سلاسل: لنقل القمح أفقيا؛

- رافع: لنقل القمح عموديا؛

- عازل الحبوب: لتنظيف القمح ونزع الشوائب والأوساخ.

**2. مرحلة التخزين:** بعد عملية التنظيف الأولي للمادة الأولية تنقل عن طريق الضغط الهوائي وفق ما يسمى

بالنافخ الهوائي، ثم تخزن داخل مطامير (خلايا تخزين) حيث تحتوي البطارية على 17 مطمورة (خلية تخزين) بسعة إجمالية تقدر ب 122000 قنطار، بما 11 خلية تخزين كبيرة تقدر كل واحدة منها 10000 قنطار، و 06 خلايا تخزين صغيرة تقدر كل واحد منها ب 2000 قنطار.

وحسب طلب من مصلحة الإنتاج يتم نقل المادة الأولية من المخزن (مكان التفريغ) إلى مصلحة الإنتاج عبر آلات.

**3. مرحلة الإنتاج:** توجه المادة الأولية (القمح) إلى ورشة الإنتاج بعد تنقيتها لتتلقى تنظيف معمق عبر آلات

مختلفة وبطريقة تدريجية وهي كالاتي:

- ميزان القمح الخام لمعرفة كمية القمح المنظف؛

- آلة الفرز المغناطيسية لنزع الشوائب الحديدية والشظايا؛

- آلة فرز الحصى؛

- آلة فرز الحبوب ونزع الأوساخ والأتربة (ترات)؛

- مقشر الحبوب لنزع غلاف حبوب القمح؛

- يضاف الماء إلى القمح لتسهيل عملية سحق هرس القمح.

بعد هذه العملية تأتي عملية الطحن والتي تعتمد على الهرس بغية الحصول على طحين، وفي الأخير يوضع

المنتج (المحصول) داخل أكياس للبيع.

**رابعا: مراكز توزيع وبيع للمؤسسة:** تتبع مؤسسة مطاحن الواحات (05) مراكز توزيع و(06) نقاط بيع

تعمل بالتنسيق معها وهي:



أ. مراكز التوزيع:

- المغرب؛
- جامعة؛
- تقرت؛
- ورقلة؛
- إليزي.

ب - مراكز البيع:

- تقرت؛
- ورقلة؛
- حاسي مسعود؛
- الدابداب؛
- برج عمر إدريس؛
- المغرب؛
- جامعة؛
- إليزي.

خامسا: هياكل وتركيبات: تضم المؤسسة التركيبات الصناعية التالية:

1. مطاحن للطحن: حيث يتم تحويل ما يقدر ب:

- 1500 من القمح الصلب إلى سميد يوميا؛

- 1500 من القمح اللين إلى دقيق يوميا.

2. مطامير تخزين المادة الأولية: وتحتوي البطارية (17) خلية تخزين.

3. مخازن الإنتاج النهائي: وتوجد هذه المخازن في مبنى.

بالإضافة إلى ملحقات وهياكل أخرى تتمثل في:

- مبنى إداري يحتوي على طبقتين (سفلي وعلوي)؛

- كتلتين للمخازن والورشات بمساحة تقدر ب: 3000 متر مربع؛

- خزان الماء بحجم 2000 متر مكعب؛

- كتلة صحية وغرف تغيير الملابس؛

- كتلة المطعم.

ويستمر على نشاط المؤسسة أو سير عملها 125 عامل منهم 85 عامل إداري دائمين و40 مؤقتين موزعين

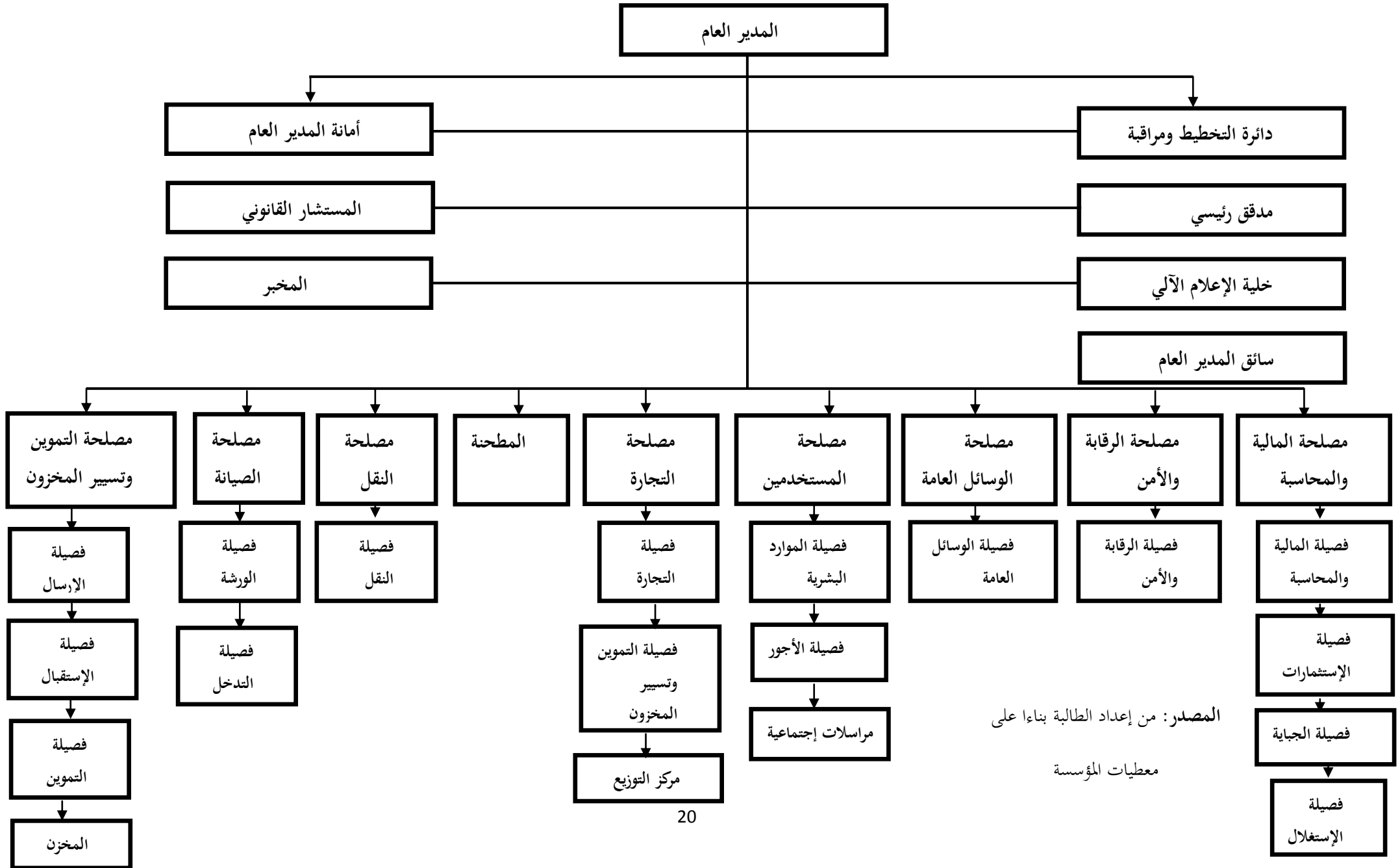
على مختلف المصالح.

## الفرع الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة

يتمثل الهيكل التنظيمي في تصميم يوضع من طرف المؤسسة من اجل التحكم وتحدد المسؤوليات، كأبي مؤسسة لتحقق أهدافها وتلي حاجياتها، ومنها مؤسسة مطاحن الواحات التي وضعت هذا المخطط حسب طبيعة نشاطها.

### أولا: الشكل الهيكل التنظيمي

الهيكل التنظيمي مؤسسة مطاحن الواحات - تقرت -



### ثانيا: شرح الهيكل التنظيمي

إن مؤسسة مطاحن الواحات هي مؤسسة تقوم بعدة وظائف ومهام، بدورها تنقسم إلى عدة أقسام ومصالح والشكل الموالي يوضح ذلك:

1. المديرية العامة: تعتبر المحرك الرئيسي يترأسها المدير العام وله مهام عديدة.
2. المدير العام المساعد: وظيفة المدير العام بالإضافة إلى كونه يدير أمور المؤسسة، فهو يقوم بالإشراف على السير الحسن في جميع التعليمات من الداخل والخارج، كذلك له الحق في التدخل والإشراف المباشر إلى جميع مصالح المؤسسة.

ومن مهامه:

- تنشيط خلية الإعلام الآلي؛
  - تنشيط وتنسيق هياكل المؤسسة وهو يعمل مع رؤساء المصالح مباشرة؛
  - تعيين السكرتير في مجلس الإدارة.
- ويتفرع عنه مايلي:
- الكتابة: هي أداة وصل بين المدير العام وجميع المصالح الأخرى، وكذلك تنسق بين المحيط الداخلي الخاص بالمدير والمحيط الخارجي، والتي تقوم باستقبال المكالمات الهاتفية إضافة إلى تسجيل كل البريد الصادر وكذا الوارد، واستقبال الفاكس، تصنيف وتنظيم الوثائق، استقبال الزوار وتسجيل المواعيد الخاصة بالمدير.

خلية الإعلام الآلي: يتكفل بها المدير العام المساعد.

رئيس دائرة مركزي؛

سائق المدير العام؛

دائرة التخطيط ومراقبة التسيير؛

المستشار القانوني؛

المخبر.

### 3. الأقسام: وهي كالاتي:

مسؤول الاستغلال: وهو يترأس عدة مصالح، ويعمل على مراقبة العمل والتوفيق بينهم في حالة وقوع خلافات المصالح التي يترأسها.

مسؤول الإدارة والمالية: وهو مسؤول على عدة مصالح تتمثل في:

- مصلحة الوسائل العامة؛

- مصلحة المالية؛

- مصلحة العمال.

رئيس دائرة مكلف بمهمة: يقوم بدراسة الملفات التي يقدمها له المدير العام لمساعدته، وهو مكلف بدراسة

الملفات التي تم سير المؤسسة، من أجل إعطاء المعلومات اللازمة في وقتها المحدد.

رئيس دائرة مكلف بالتخطيط: أي التخطيط ومراقبة الميزانية ومن مهامه:  
- إنجاز جدول قيادة كل 15 يوم، وبهذا الجدول كل ما قامت به المؤسسة؛

- تخطيط لما سيكون مستقبلا في المؤسسة؛
- إعداد منحة المردودية لكل العمال، وهذه كل 3 أشهر؛
- في كل شهر تقوم بتقرير حول ما قامت به المؤسسة.

#### 4- المصالح:

مصلحة الإنتاج: هي بمثابة العمود الفقري للمؤسسة وهي تتكفل بتسيير مراحل الإنتاج داخل المؤسسة، وتحاول دوما إجراء دراسة حول الطلب لتحديد كمية المنتوج اللازم.

ومن مهامها:

- الحسابات اليومية والشهرية للكميات المنتجة ومتابعتها؛
- تحويل المواد الأولية إلى منتجات نهائية؛
- مراقبة نوعية المواد المنتجة، واكتشاف أي خلل في عملية الإنتاج من خلال مخبر تابع للمصلحة.
- وتتكون من:
- فصيلة التحويل (المطحنة): متابعة مراحل الإنتاج من بداية التحويل إلى نهايته، أي تتكفل بتحويل وإنتاج المادة الأولية (القمح بنوعيه الصلب واللين).
- فصيلة التصدير (الإرسال): تتكفل بإرسال المنتوج (الدقيق والسّميد) إلى مراكز البيع أو الزبائن.
- مصلحة الصيانة: تعتبر الصيانة في أي مؤسسة إنتاجية ركيزة في المؤسسة، فمن مسؤولياتها تبدأ يوم استلام الآلة إلى غاية إلغاء صلاحيتها.

ومن مهامه:

- القيام بالصيانة الوقائية للآلات والمعدات الخاصة بالعمل، ومراقبتها للحفاظ عليها أطول مدة ممكنة؛
- القيام بالصيانة الإصلاحية للآلات المعطلة، وإعادة إدماجها في العمل.
- وتتكون من:
- فصيلة التدخل تشرف على تصليح الآلات في حالة وقوع عطل؛
- فصيلة الورشة الميكانيكية تتكفل بعملية صنع قطع الغيار وإعادة تصنيعها.
- مصلحة التموين وتسيير المخزون: تتكفل بشراء المواد الأولية القمح الصلب والقمح اللين، كما تعمل على ملء المخزون وتحريكه الدائم، وكذلك قطع الغيار بأنواعها والأكياس وكل المواد الاستهلاكية والعتاد.
- مصلحة التجارة: تقوم هذه المصلحة بالمهام التالية:
- تنفيذ عملية البيع؛
- مراقبة عملية البيع في المراكز؛
- تقييم الجهود البيعية للمراكز؛
- تسليم المنتوج للزبائن حسب الطلبات... إلخ.

مصلحة المحاسبة المالية: يقوم رئيس هذه المصلحة بإمضاء الشيكات وتحمل أعباء الشراء واستقبال أرباح البيع والأوراق الواردة من البنك.

### الفرع الثالث: أهداف المؤسسة

1. تمويل النطقة بالمادة الأولية ح
2. تحقيق مردودية؛
3. الزيادة في رقم الأعمال؛
4. اكتساب حصة سوقية؛
6. تحقيق رضا الزبائن؛
7. تحسين الإنتاج لتجنب من الوقوع في المشاكل الاقتصادية والمالية.

### المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة

تم القيام بفترة تربص تضمنت زيارة ميدانية في مؤسسة مطاحن الواحات لوحداث ومصالح المؤسسة خلال 30 يوما، وفي هذه الفترة قامت الطالبة بإجراء مقابلات ومناقشات للجهات المختصة لجمع الوثائق والمصادر الخاصة بالمؤسسة من أجل تحليلها قصد المساعدة في معرفة طريقة التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل نظام المحاسبي المالي (SCF)، ودور قواعد التقييم للحصول على قوائم مالية تنفيذ مستخدميهما، وحصرتنا الدراسة خلال شهر مارس.

### الفرع الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات

بعد ما تعرفنا على المؤسسة (محل الدراسة)، تبين لنا أن المخزونات المستخدمة في المؤسسة تتمثل في العديد من عناصر تتمثل في المواد الأولية ( القمح الصلب والقمح اللين )، وكذا أكياس التعبئة، والمنتجات تامة الصنع المتمثلة في مادتي السميد والدقيق و فضلات الناتجة عن عملية الطحن المستخدمة لتغذية الأنعام (النخالة)، ومن خلال هذا المنطلق سنتطرق إلى طرق تقييم والمعالجة المحاسبية لكل عنصر تبعا للعمليات المتعلقة به، إذ المؤسسة تتبع أسلوب الإنتاج المستمر (الجرد الدائم) في عملية التسجيل، أي ما يتم شراؤه من المواد الأولية يستهلك مباشرة وهذا نظرا لسهولة العملية بالنسبة لها، وهي كذلك تستخدم طريقة الوارد أولا الصادر أولا (fifo)، لأن العملية تتم بطريقة آلية، وسوف نوضح ذلك في مايلي:

أولا: مخزونات مؤسسة مطاحن الواحات - رياض سطيف - في بداية شهر جانفي (الملحق رقم 01)

بما أن المؤسسة مختصة في توزيع وإنتاج السميد والدقيق بالإضافة إلى مادة النخالة، فإنها تحتاج إلى مواد أولية تتمثل في القمح الصلب والقمح اللين، لذا للمؤسسة مخزونات في أول شهر جانفي تتمثل في:

القمح الصلب: BLES DUR وإختصارها "BD": 37704277.41 فنطار.

القمح اللين: BLES TENDRE وإختصارها "BT": 32933296 فنطار.

المنتج النهائي:

السميد: SEMOULE : 1000 قنطار

الدقيق: FARINE : 17980 قنطار

والجدول رقم ( 01.02 ) التالي يوضح المخزونات من المواد الأولية من حيث النوع المخزون

والكمية والقيمة:

النوع	الكمية	القيمة الإجمالية	المواد الأولية
قمح الصلب BD	6200	2205079.60	
قمح اللين BT	10040	17597655.30	

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

ثانيا: مشتريات الشهر

كما أشرنا في موضع سابق فإن المؤسسة تعتمد في الأساس على مادتين أوليين (القمح الصلب والقمح اللين) وهذا في لإنتاج السميد والدقيق، بالإضافة إلى مادة النخالة التي نتجت عن تحويل القمح اللين والصلب، وتتم عملية الشراء مادة القمح من الديوان الوطني للحبوب وهي المورد الوحيد التي تتعامل معه المؤسسة وفقا لشروط قانونية، وسوف نوضح كيفية التسجيل المحاسبي لهذه العملية، مع العلم أن الأسعار ثابتة ومعفاة من الضرائب.

إستلام مادة القمح الصلب واللين بفاتورة رقم (...): في 2017/01/10

2017/01/10			
37704277,41	ح / مشتريات القمح الصلب	3810	
32933296,15	ح / مشتريات القمح اللين	3811	
70637573,56	ح / مورد المخزون	40102	
	فاتورة شراء رقم (...)		

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

عملية تسديد الفاتورة رقم (....) في 2017/01/12

		2017/01/12		
	70637573,56	ح / مورد المخزون		40102
70637573,56		ح / البنك	5121	
		تسديد بشيك بنكي رقم (....)		

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

عملية الإدخال إلى المخازن في 2017/01/14

		2017/01/14		
	37704277,41	ح/القمح الصلب		3100
	32933296,15	ح/القمح اللين		3110
37704277,41		ح / مشتريات القمح الصلب	3810	
32933296,15		ح / مشتريات القمح اللين	3811	
		دخول إلى المخازن		

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

لذا المؤسسة مخزون أول الشهر متمثل في المواد الأولية القمح الصلب والقمح اللين، وفي آخر المدة سوف نوضح الكمية والرصيد المخزون.

الجدول رقم (2-2) يبين كمية المواد الموجودة في مخازن المؤسسة: (الملحق رقم 02)

البيانات	مخزون أول مدة	المدخلات	المجموع
القمح الصلب Blé dur	10513,20	15962,00	26475,20
القمح اللين Blé ter	7388,80	26259,60	10048,4

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة



ملاحظة: يتم التسجيل القيمة النقدية للمخزونات بتكلفة إقتناؤها. وتكلفة القنطار الواحد:  
القمح الصلب: 2280 للقنطار الواحد.  
القمح اللين: 2258 للقنطار الواحد.

الفرع الثاني: التقييم المحاسبي للمخزونات في مطاحن الواحات

أولاً: مخزونات المؤسسة النهائية في بداية الشهر

كما تم الذكر سابقاً أن منتجات المؤسسة المتنوعة حسب النوع والكمية، بحيث تقوم المؤسسة بتوزيع هذه المواد الأساسية، بهدف توفير هذه المواد لجميه طالبيها من المخابز وصولاً إلى الأفراد.

الجدول التالي يبين المخزونات أول الشهر المؤسسة من المنتوجين الدقيق والسميد ومادة النخالة التي توجه غداء للماشية.

الجدول رقم 02 - 03 مخزون أول الشهر لمادة الدقيق

مخزون أول مدة	البيان
113,00	دقيق مخابز ذات تعبئة 50 كغ
0	دقيق ذات تعبئة 25 كغ
0	دقيق نوعية ممتازة ذات تعبئة 10 كغ
25,10	دقيق نوعية ممتازة ذات تعبئة 01 كغ
7,20	دقيق نوعية ممتازة ذات تعبئة 02 كغ
0	دقيق ذات نوعية ممتازة 05 كغ
145,30	مجموع كمية الدقيق

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على معطيات المؤسسة

## الجدول رقم 02 - 04 مخزون أول الشهر لمادة السميد

مخزون أول مدة	البيان
3068,00	سميد ممتاز 25 كغ
0	سميد ممتاز 10 كغ
0	سميد ذو جودة عالية 25 كغ
0,74	سميد عادي 01 كغ
2,00	سميد عادي 02 كغ
3070,74	مجموع كمية السميد

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

## الجدول رقم (02 - 05) مخزون أول الشهر لمادة النخالة من حيث المادة المستخرجة منهما

مخزون أول مدة	البيان
106	بعد طحن القمح الصلب
48,20	بعد طحن القمح اللين

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

## ثانيا: مرحلة الدخول للورشات

في هذه المرحلة سيتم عرض خروج المواد الأولية وكذا عرض القيمة المحاسبية وكيفية تقييم هذه المواد الخارجة من المخازن إلى الورشات، مع العلم أن المؤسسة تقيم مخزوناتهما بطريقة (fifo).

## 1- خروج مادة القمح الصلب والقمح اللين من مخازن إلى الورشات:

تتمثل الطاقة الإنتاجية لمؤسسة مطاحن الواحات في اليوم 1500 من القمح الصلب، 1500 من القمح اللين، وأن الكمية المبرجة لشهر فيفري هي:

- القمح الصلب: 65 % من الطاقة الإنتاجية.

- القمح اللين: 66 % من الطاقة الإنتاجية.

إذ كمية القمح الصلب الخارج من الورشات (  $28 * 1500 * 0,66 = 27720$  قنطار).

وكمية القمح اللين الخارج من الورشات (28\*1500\*0,67=28140 قنطار).

ومنه تقدر التكلفة الداخلة إلى الورشات هي:

القمح الصلب: (2280\*27720=64159200 دج).

القمح اللين: (2250\*28140=63315000 دج).

- إستهلاكات القمح لشهر فيفري: (الملحق رقم 03)

2017/02/10

	64150200	ح / قمع صلب مستهلك	601000
	63315000	ح / قمع لين مستهلك	601100
64150200		ح/قمح صلب	31000
63315000		ح / قمع لين	31100
		إستهلاك القمح الصلب واللين في	

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

منتوج النخالة:

الجدول رقم ( 02 - 06) يبين منتوج الفترة لمادة النخالة: (الملحق رقم 04)

البيان	الكمية
بعد طحن القمح الصلب	727,60
بعد طحن القمح اللين	409,40

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

منتوج مادة الدقيق:

الجدول رقم (07.02) يبين منتوج الفترة لمادة الدقيق:

البيان	كمية الإدخالات
دقيق ذات تعبئة 50 كغ	168678,50
دقيق ذات تعبئة 25 كغ	5316,50
دقيق نوعية ممتازة ذات تعبئة 25 كغ	387,50
دقيق جودة عالية ذات تعبئة 01 كغ	2518,04
دقيق نوعية ممتازة ذات تعبئة 02 كغ	0
دقيق ذات نوعية ممتازة 02 كغ	102,50
المجموع كمية الدقيق	177003,04

المصدر: مصلحة الإنتاج لمؤسسة مطاحن الواحات

منتوج السميد:

الجدول رقم (08.02) يبين منتوج الفترة لمادة السميد:

البيان	كمية الإدخالات
سميد جودة عالية 25 كغ	129155,50
سميد ممتاز 10 كغ	17783,80
سميد عادي 25 كغ	185,25
سميد عادي 01 كغ	5128,24
سميد عادي 02 كغ	1025,66
المجموع كمية السميد	48150,21

المصدر: مصلحة الإنتاج لمؤسسة مطاحن الواحات

المنتوج النهائي لمادة الدقيق:

الجدول رقم (09.02) يبين إستهلاك مادة الدقيق لأقياس التعبئة

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الإجمالية
دقيق المخازن ذات تعبئة 50 كغ	$337357=2*17878,50$	15,5	5229033,5
دقيق ذات تعبئة 25 كغ	$21266=4*5316,50$	13,80	293470,8
دقيق نوعية ممتازة ذات تعبئة 25 كغ	$1550=4*387,50$	18,25	28287,5
دقيق جودة عالية ذات تعبئة 10 كغ	$25180,4=10*2518,04$	13,80	347489,52
دقيق نوعية ممتازة ذات تعبئة 02 كغ	-	-	-
دقيق ذات نوعية ممتازة 01 كغ	$10250=100*102,50$	2,40	24600
المجموع	395603	14,09	5574532,8

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

المنتج النهائي لمادة السميد:

الجدول رقم (02- 10) يبين إستهلاك مادة السميد لأكياس التعبئة

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة الإجمالية
سميد جودة عالية 25 كغ	$516622=4*129155,5$	11,90	6147801,8
سميد ممتاز 10 كغ	$177383=10*17738,3$	13,55	2403539,65
سميد عادي 25 كغ	$741=4*185,25$	13,55	10040,55
سميد عادي 01 كغ	$20512,96=4*5128,14$	18,25	374361,52
سميد عادي 02 كغ	$2051,323=2*1025,66$	13,55	27795,42
المجموع	717310,283	12,49	8963538,94

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

تسجل عملية استهلاك الأكياس التعبئة في مؤسسة مطاحن الواحات مع العلم أنها معفاة من الرسم على القيمة المضافة في عملية شراء الأكياس وفق القيد الموالي:

2017/02/10

14911618	ح/ مواد أولية مستهلكة (أكياس تعبئة)	601200
14911618	ح/ مواد أولية (أكياس تعبئة) فاتورة شراء رقم ( ... )	31200

المصدر: إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

المنتج النهائي لمادة النخالة:

الجدول التالي يبين تكلفة مادة النخالة المستخرجة من نوعين من المواد الأولية، منها ما هو مستخرج من مادة القمح الصلب ومنها ما هو مستخرج من مادة القمح اللين.

الجدول رقم (02 - 11) تكلفة إنتاج مادة النخالة

البيان	الكمية	تكلفة الوحدة	القيمة الإجمالية
بعد طحن القمح الصلب	727,60	2280	1658928
بعد طحن القمح اللين	409,40	2258	924425,2

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات المؤسسة

ملاحظة: نظرا لصعوبة التفرقة في مادة النخالة في أي مادة استخرجت منها، فإن المؤسسة تقييم تكلفة إنتاج هذه المادة بطريقة التكلفة المرجحة (CMP):

$$- (409,40 + 727,60) / (924425,2 + 1658928) = 2272,08 \text{ دج}$$

- مادة الدقيق:

$$- (2258 * 177003,21) + 5574532,8 = 405247781 \text{ دج}$$

- مادة السميد:

$$- (2280 * 48150,21) + 8963538,94 = 118746018 \text{ دج}$$

2 - دخول منتجات تامة الصنع إلى المخازن

- بالنسبة لمادة الدقيق والسميد:

405247781	405247781	ح/منتجات تامة الصنع (السميد)	72410	35510
118746018	118746018	ح/منتجات تامة الصنع (الدقيق)	72420	33520
405247781		ح/ تغيير المخزونات من المنتجات (السميد)		
118746018		ح/ تغيير المخزونات من المنتجات (الدقيق)		

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على معطيات المؤسسة

- بالنسبة لمادة النخالة:

2583353,2	2583353,2	ح/ منتجات تامة الصنع (النخالة)	72480	35580
2583353,2		ح/ تغيير المخزونات من المنتجات (النخالة)		
		سند إدخال رقم (...)		

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على معطيات المؤسسة

ثالثاً: التقييم والمعالجة المحاسبية لعملية بيع المنتجات تامة الصنع:

سوف نوضح القيود المحاسبية المتعلقة ببيع مادتي الدقيق والسميد ومادة النخالة، من خلال المعلومات المتوفرة من طرف المؤسسة.

1. مادة الدقيق:

- تحرير فاتورة بيع مادة الدقيق: (الملحق رقم 05 و06)

من خلال الفاتورة الموضحة في الملحق تم بيع 500 قنطار دقيق للخبازة ذو تعبئة 50 كغ بسعر 98500 دج، و09 قنطار للمستهلك ذو تعبئة 50 كغ بسعر 109000 دج، والتسديد عن طرق البنك.

2017/02/31

	50231000	ح/ البنك	5121
49250000		ح/ المبيعات من المنتجات التامة الصنع (دقيق 50 كغ)	70111
981000		ح/ المبيعات من المنتجات التامة الصنع (دقيق 50 كغ) فاتورة بيع رقم (...)	70112

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على معطيات المؤسسة

- خروج مادة الدقيق من المخازن:

	1759765530	ح/ الإنتاج المخزن (50 كغ للخبازة، 50 كغ للمستهلك)	72410
1759765530		ح/ منتجات تامة الصنع (50 كغ للخبازة، 50 كغ للمستهلك) وصل إخراج رقم (...)	35510

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على معطيات المؤسسة

2. مادة السميد:

- تحرير فاتورة بيع لمادة السميد: (الملحق رقم 06)

من خلال الفاتورة الموضحة في الملحق تم بيع 203 قنطار من السميد ذو تعبئة 25 كغ بسعر 100000 دج،  
و501 قنطار من السميد ذو تعبئة 10 كغ بسعر 40000 دج، والتسديد عن طريق البنك.

2017/02/31

	40580000	ح/ البنك	5120
20300000		ح/ المبيعات من المنتجات التامة الصنع (سميد 25 كغ)	70101
20280000		ح/ المبيعات من المنتجات التامة الصنع (سميد 10 كغ) فاتورة بيع رقم (...)	70102



- خروج مادة السميد من المخازن:

	310203700	ح / الإنتاج المخزن ( 25 كغ، 10 كغ)		72400
310203700		ح / منتجات تامة الصنع (25 كغ، 10 كغ) وصل إخراج رقم (...)	35500	

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على معطيات المؤسسة

3 - مادة النخالة:

- تحرير فاتورة لبيع مادة النخالة: (الملحق رقم 06)

من خلال الفاتورة الموضحة في الملحق تم بيع 45 قنطار من مادة النخالة بسعر 4000 دج، والتسديد عن طريق البنك.

2017/02/31

	180000	ح / البنك		5128
180000		ح / المبيعات من المنتجات التامة الصنع (النخالة) فاتورة رقم (...)	7018	

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على معطيات المؤسسة

- خروج مادة النخالة من المخازن:

	4218630	ح / الإنتاج المخزن ( النخالة)		72480
4218630		ح / منتجات تامة الصنع (النخالة) وصل إخراج رقم (...)	35580	

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على معطيات المؤسسة

## المبحث الثاني: النتائج والمناقشة

في هذا المبحث سيتم عرض النتائج المتوصله إليها من خلال الدراسة الميدانية للمؤسسة مطاحن الواحات ومناقشة وتفسير هذه النتائج.

### المطلب الأول: النتائج

من خلال الدراسة التي قمنا بها توصلنا إلى النتائج التالية:

- 1- تعتمد مؤسسة مطاحن الواحات على نظام المحاسبي المالي وتعتبره البنية الأساسية لها في تقديم صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة؛
- 2- تتم المعالجة المحاسبية في هذه المؤسسة وفقا ما نص عليه النظام المحاسبي المالية، وهي غير معقدة نظرا لتعاملها مع مورد وحيد الديوان الوطني للحبوب هذا الأمر ما يجعلها أكثر دقة في عملية التسجيل؛
- 3- فيما يخص طرق تقييم المخزونات في المؤسسة تتبع طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO)، وهذا ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي (IAS2)؛
- 4- فيما يخص مادة النخالة فإن المؤسسة تقيها بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة، نظرا لصعوبة التفرقة من أي مادة استخرجت منها عند وضعها في المخازن؛
- 5- تهتم المؤسسة لعنصر المخزون سواء من مواد الأولية أو منتوج النهائي، وتعتبره أهم الأصول الموجودة داخلها وهذا لإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية؛
- 6- من مساعي المؤسسة تحسين مستوى عمالها فيما يخص الجانب المحاسبي، وذلك بتكوينهم من خلال المشاركة
- في الملتقيات التي تهتم بالعمل المحاسبي؛
- 7- من مساعي المؤسسة أيضا تقديم قوائم مالية ذات شفافية ومصداقية من أجل كسب ثقة مستخدميها.

### المطلب الثاني: المناقشة

- 1- النظام المحاسبي المالي جاء بهدف تمكين المؤسسات الجزائرية من توضيح وإظهار الصورة الحقيقية للوضعية المالية لها بناء على طرق يقرها هذا النظام؛
- 2- عملية التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة مطاحن الواحات تتم وفق ما جاء به النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي رقم (02)، وهذا ما يسهل القراءة المالية لمختلف قوائمها المالية؛
- 3- تقوم المؤسسة بإعداد جدول لتقييم المخزون من أجل إضفاء الشفافية وموثوقية على القوائم المالية وكذا تسهيل التعاملات مع المؤسسات ومستخدمي تلك القوائم؛

4. تطبق المؤسسة طريقة الوارد أولا الصادر أولا وكذلك طريقة تكلفة المتوسطة المرجحة هذه الأخيرة تطبق على تكلفة الإنتاج لمادة النخالة التي يصعب التفرقة من أي مادة استخرجت، اعتمادا على المعيار الدولي رقم (02)؛
5. تعد المؤسسة المخزونات عنصر هام هذا ما أدى إلى إتباعها لطرق وأساليب المحاسبية المهمة بهذا العنصر للحصول على قوائم مالية ذات مصداقية وشفافية، وفقا ما هو محدد في نظام المحاسبي المالي مما يعطينا صورة أكثر دقة وشفافية؛
6. سعي العديد من المؤسسات لتكوين عمالها على التطبيق السليم لهذا النظام، باعتباره نظام جديد على مهنة المحاسبة في الجزائر، وهذا ما يحدده القانون 11.07 على المؤسسة بضرورة تطبيقه؛
7. ارتباط المؤسسة بمؤسسة عمومية من شأنه أن يسهل عملية إعداد القوائم المالية التي تحتوي على مع على معلومات محاسبية ذات جودة عالية، ما يمكنها أن تعبر على الوضعية المالية لها.

### خلاصة الفصل:

من خلال النتائج المتوصلة إليها من إجراءات الدراسة الميدانية في مؤسسة مطاحن الواحات "رياض سطيف" نستخلص مايلي:

- تعتبر مؤسسة مطاحن الواحات المخزونات أهم عنصر من أصول المؤسسة، لما تقدمه من وفرات اقتصادية.
- تعتبر المؤسسة النظام المحاسبي المالي البنية الأساسية التي تستند عليها من أجل إعطاء قوائم مالية مفهومة وواضحة وأكثر مصداقية تفيد مستخدميها.
- توافق كبير في التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات حسب ما أقره المعيار المحاسبي (02) النظام المحاسبي المالي.

الخلاصة

## الخاتمة:

اهتم النظام المحاسبي المالي بالمخزونات شأنه شأن المعايير المحاسبية الدولية، إذ أعطت اهتماما بالغاً للموضوع المخزونات كونه يعد عنصراً حساساً ومؤثراً على نشاط المؤسسة مهما كان نوعه.

وعلى هذا الأساس سلطنا الضوء على تطبيق المؤسسات لمتطلبات النظام المحاسبي المالي فيما يخص تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبياً في ظل هذا النظام، إذ التقييم يرتبط أساساً بطبيعة نشاط المؤسسة، حيث تعتبر تكلفة المخزون أصل يجب أن تعترف به في الميزانية كي يحقق إيراد متعلق بها، فهو يعتبر القضية الأساسية في محاسبة المخزون، إذ يتوجب على المؤسسة اعتماد طرق وأساليب تقييم ومعالجة محاسبية تناسب طبيعة المؤسسة من أجل قوائم مالية ذات مصداقية وشفافية، باعتبار النظام المحاسبي المالي الركيزة الأساسية التي تستند عليها المؤسسة.

ومن خلال الدراسة التي قمنا بها حول موضوع "تقييم المخزونات" ومن خلال جوانب الموضوع من الناحية المكتسبات النظرية، ومن خلال الدراسات التطبيقية يمكن عرض نتائج اختبار الفرضيات، والنتائج النهائية للدراسة والتوصيات وآفاق البحث كما يلي:

## 1. نتائج اختبار الفرضيات:

بعد دراسة مختلف جوانب الموضوع، وعرض مختلف عناصر البحث بنوعيه النظري والتطبيقي، توصلنا أثناء اختبار الفرضيات إلى النتائج التالية:

- أ - بخصوص الفرضية الأولى: - النظام المحاسبي المالي هو نظام يسمح بإعطاء صورة صادقة عن وضعية المالية للمؤسسة، ووضعية خزنتها في نهاية الدورة المحاسبية تم إثباتها، بحيث أن مؤسسة مطاحن الواحات وتطبيقها لنظام المحاسبي المالي تمكنت من الحصول على الصورة الحقيقية للوضع المالي وذلك من خلال إتباع القواعد المحاسبية المنصوص عليها في هذا النظام، وهذا ما أدى إلى كشف الوضعية المالية ووضعية خزنتها من خلال تنظيم المعلومات المالية للمؤسسة.
- ب - أما بخصوص الفرضية الثانية: - المخزونات من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة وهي محور العمليات التي تستمد قدرتها على الإستمرار، خصه وأنه يؤثر في نتيجة النشاط من أرباح وخسائر تم إثباتها، وهذا من خلال الجانب التطبيقي لدراسة تبين لنا أن المؤسسة تعتبر المخزون من أحد أهم أصولها إذ تعالج محاسبياً وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي من معالجة محاسبية إلى طريقة التقييم وتقويم حركته.
- ج - وأما بخصوص الفرضية الثالثة: تقييم المخزونات بطرق مختلفة، وتكمن أهمية الجرد في تحديد كمية وقيمة المخزونات بعد كل دورة تم إثباتها، إذ تقييم المخزون عند إدخالها بتكلفة المخزون (الحصول على المخزون + تكلفة التحويل + تكاليف أخرى)، وفي نهاية الدورة تقوم المؤسسة بمقارنة القيمة الصافية القابلة للتحقق المخزون مع تكلفة إدخاله.

## 2. النتائج:

- اعتماد المؤسسة في طريقة تقييمها على طريقة الوارد أولا الصادر أولا لجميع مخزوناتنا ما عدى مادة النخالة التي يصعب التفرقة من أي مادة استخرجت منها تتم بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة.
- اعتماد المؤسسة على الجرد المستمر لتحكم في حركة جميع المخزونات وحسن تسييرها ومراقبتها.
- هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعايير المحاسبية الدولية من خلا إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي في مؤسسة مطاحن الواحات.
- اهتمام المؤسسة بالمخزونات إذ تعتبره أصل من أصولها، من خلال تنوعه وأهميته لما يقدمه من تأمين استمرار المؤسسة وكذا لما تحفقه من وفرات اقتصادية.

## 3. التوصيات:

- يجب على المؤسسات اختيار الطرق الأنس لتقييم المخزونات وفق قواعد وأسس محددة في نظام المحاسبي المالي، حسب طبيعة المخزون المستعمل من أجل الحصول على قوائم مالية أكثر دقة ومصداقية تفيد مستخدميها.
- التنسيق ما بين الأكاديمي ومهنيي المحاسبة من أجل التعرف والتقرب من مستجدات المشاكل المحاسبية ثم القضاء عليها.
- العمل على تمكين المؤسسات من تطبيق النظام المحاسبي المالي في أحسن ظروف من أجل الوصول إلى النتائج أفضل.

## 4. آفاق الدراسة:

- من خلال هذا البحث حاولنا إعطاء صورة على مفهوم المخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا في ظل النظام المحاسبي المالي وفي هذا السياق تبرز عدة مواضيع جديرة بالدراسة والبحث نذكر منها:
- بدائل التقييم المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي والمعوقات المتعلقة به في البئة الجزائرية.
- دور المعلومة المحاسبية في تحسين جودة المخرجات النظام.

# قائمة المراجع



أولاً: الكتب

1. رضوان حلوة حنان، أسس المحاسبة المالية، دار الحامد الطبعة الأولى، عمان، 2004.

ثانياً: الرسائل والأطروحات

2. زدون جمال، الأمثلية الإقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة ماجستير، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، 2010..

3. حجاب عيسى، التسيير الأمثل لمخزون المؤسسات الصناعية باستعمال النماذج الكمية، مذكرة ماجستير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2008.

4. بن هرهور عبد الرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016.

5. حيدوسي بشرى، أثر نظام المحاسبي المالي على جودة المعلومات المحاسبية المالية من وجهة نظر المحاسبين بولاية بسكرة، مذكرة ماستر، جامعة بسكرة، الجزائر، 2015.

6. ماجدة موجب، تسيير المخزون في المؤسسة، مذكرة الليسانس، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013.

7. زيتوني سارة، مدى تطبيق المؤسسات لمتطلبات النظام المحاسبي المالي فيما يخص تقييم التثبيات، مذكرة ماستر، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة، 2015.

8. عبد الله قنيع، التقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2014.

ثالثاً: القوانين والمراسيم

9. الجريدة الرسمية، العدد 74، بتاريخ 25 نوفمبر 2007، القانون 07 - 11 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المادة 30.

باللغة الفرنسية:

10\_ Stephane brun, guide d'application des normes( IAS- IFRS), alger, Berti Edition, 2011.

الملاحق

الملحق رقم 01

E.R.I.A.D-SETIF/S.P.A  
UNITE : SIEGE UPC TOUGOURT  
CODE : 70 00 00

ETAT RECAPITULATIF DES SORTIES

DU MOIS DE : Janvier  
PAGE : 1

DATE D'EDITION : 10/05/2017 HEURE D'EDITION : 15:50:04

الملاحق 01

NUM COMPTE	LIBELLE	MONTANT
3100000	BLES DUR <i>قمح صلب</i>	37704277.41
3110000	BLES TENDRE <i>قمح لين</i>	32933296.15
	TOTAL	70637573.56

LE CHEF DE SERVICE  
GESTION DE STOCK

LE CHEF DE SERVICE  
APPROVISIONEMENT



*[Handwritten signature]*

الملحق رقم 02

févr-17

AGRODIV  
TOUGGOURT  
SERVICE DE PRODUCTION

FLASH DE PRODUCTION

ملحق رقم 02

LES APPROVISIONNEMENTS

	Stock initial	Entrées	Trituration Blés	Déchets	Total trituration	Stock final
Blé dur	10 513,20	15 962,00	22 101,00	106,00	22 207,00	4 268,20
Blé tendre	7 388,80	26 259,60	27 213,80	48,20	27 262,00	6 386,40

الملحق رقم 03

PIECE COMPTABLE

Janvier

N° : 000011

Journal : 2 JOURNAL MOUVEMENTS DE STOCKS

Date : 30/01/2017

Référence GS

Libellé : MOUVEMENT DES STOCKS SEC APPROX BLES

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Bqe	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
001	6010000		71A			RECAP CONS BLES DUR	37.704.277.41	
002	3100000		71A			RECAP CONS BLES DUR		37.704.277.41
003	6011000		71A			RECAP CONS BLES TENDRE	32.933.296.15	
004	3110000		71A			RECAP CONS BLES TENDRE		32.933.296.15
Total Pièce							70.637.573.56	70.637.573.56

Etabli par :  
MELIANA

Visé par :

الملحق رقم 04

PRODUCTION  
مقرن اول مده المصريات الانتاج ا اريهه كليا

Désignation	Stock initial	Production	Sorties	Stock plancher	Stock cellules	Stock total
Sem sup. 25K	3 068,00	129 155,50	130 163,50	1 430,00	630,00	2 060,00
Sem sup. 10KP	-	17 783,80	17 753,80	30,00	-	30,00
S sup GR. 25K	-	185,25	185,25	-	-	-
Sem sup. 01KP	0,74	5 128,24	5 111,85	17,13	-	17,13
Sem sup 02K	2,00	1 025,66	1 021,02	6,64	-	6,64
S sup GR 10K	-	-	-	-	-	-
Sem Cour 25K	-	703,00	703,00	-	-	-
Tôt semoules	3 070,74	153 981,45	154 938,42	1 483,77	630,00	2 113,77
Far cour 50 K	113,00	168 678,50	167 391,50	200,00	1 200,00	1 400,00
Far cour 25 K	-	5 316,50	5 281,50	-	-	35,00
Far sup 10 K	-	387,50	387,50	-	-	-
Far sup. 01 K	25,10	2 518,04	2 543,14	-	-	-
Far sup. 02 K	7,20	-	7,20	-	-	-
Far sup. 05 K	-	102,50	102,50	-	-	-
Tôt farines	145,30	177 003,04	175 713,34	200,00	1 200,00	1 435,00
S S S F 25 K	-	29 233,00	28 557,00	76,00	600,00	676,00
Son sem	-	57 910,60	57 910,60	-	-	-
Son min	600,00	62 332,00	62 932,00	-	-	-
Tot sons	600,00	120 242,60	120 842,60	-	-	-
Criblures	-	-	-	-	-	-
Déchets sem	-	727,60	727,60	-	-	-
Déchets min	-	409,40	409,40	-	-	-
Tot déchets	-	1 137,00	1 137,00	-	-	-
Tôt issues	600,00	150 612,60	150 536,60	76,00	600,00	676,00
Déch BD élim	-	59,00	59,00	-	-	-
Déch Bt élim	-	29,90	29,90	-	-	-

LES ARRETS : MINOTERIE :

ملحق رقم 04

SEMOULERIE :



مؤسسة الصناعات الغذائية من الحبوب و مشتقاتها بسطيف

**ERIAD SETIF**

Les Moulins des Oasis Tougourt  
SPA Au capital de 261.000.000 DA

Siège social Bp173- Zone Industrielle TOUGGOURT

FACTURE N°

N/R.C:99b122701

Code fiscal N° 099730130056503

Article d'imposition N° 30137500120

شهر فيفري Date

Paiement

Paiement B.CMD N°  
Du مركز التوزيع لبرج عمر بن عبد المنعم

Doit

N.P/R.S  
Ad. للخزانة  
N° RC Code Client  
Classification

Code Produit	Désignation du produit	Condit.	U Mesure	TVA	Quantité	PU en HT	Montant
	دقيق 55 كغ				500	98500	49250000

Arrête la présente facture à la somme de

NET A PAYER

49250000

Timbre

Facture établie par

N° Aquit  
Inventaire, Vérité  
Propriétaire

Transport  
الرياض بسطيف  
مستأجرين الوكيل  
مركز التوزيع  
البرج عمر بن عبد المنعم



رب ومشتقاتها بسطيف  
EF

شهر خيفرب  
Catégorie Client : الملاحق رقم 06  
Les Mou:  
JOURN مركز التوزيع برج كهراد ريس

Date	Code	N&P ou Raison S. N°Fet	Désignation Article	Quantité	Pr. Unit	Montant	TVA
			سجيد 5 كغ	203	160000	32300000	
			سجيد 10 كغ	507	40000	20280000	
			دقيق 50 كغ للمستهلك	09	109000	981000	
			دقيق 5 كغ	80	59250	4740000	
			سجيد 2 كغ	02	9000	18000	
			سجيد 1 كغ	567	4500	2551500	
			دقيق 2 كغ	60	7000	420000	
			التخلط	45	4000	180000	
			كسكي 10 كغ	100	70000	7000000	
			كسكي 1 كغ	643	8100	5208300	
			دقيق 1 كغ	320	3500	1120000	
			دقيق 5 كغ	234	16050	3755700	
			دقيق 50 كغ للخبازة	500	98500	49250000	
						<b>115804500</b>	

Les Cumuls



# الفهرس

الصفحة	العنوان
I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
51	قائمة المحتويات
V	قائمة الجداول
VI	قائمة الأشكال البيانية
VII	قائمة الملاحق
VIII	قائمة الاختصارات والرموز
أ، ب، ت	المقدمة
	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والدراسات السابقة
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الأدبيات النظرية
04. 03	المطلب الأول: مفهوم عام للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
05 - 04	الفرع الأول: مفهوم وأهمية المخزونات
07. 05	الفرع الثاني: أنواع المخزونات
08	الفرع الثالث: جرد المخزونات وطرق تقييمها محاسبيا
08	المطلب الثاني: الإطار العام والقانوني للنظام المحاسبي المالي
09	الفرع الأول: مفهوم وأهداف النظام المحاسبي المالي
09	الفرع الثاني: أهمية ومميزات النظام المحاسبي المالي
11. 09	الفرع الثالث: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي
12- 11	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
13	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: دراسة حالة في مؤسسة مطاحن الواحات - تقرت -
15	تمهيد
16	المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة
16	المطلب الأول: الطرق المستخدمة
18 - 16	الفرع الأول: تطور وتعريف لمؤسسة مطاحن الواحات - تقرت -
20 - 19	الفرع الثاني: دراسة هيكل التنظيمي للمؤسسة

23	الفرع الثالث: أهداف المؤسسة
23	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة
25 . 23	الفرع الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة
34. 26	الفرع الثاني: التقييم المحاسبي للمخزونات في المؤسسة
35	المبحث الثاني: النتائج والمناقشة
35	المطلب الثاني: النتائج
36	المطلب الثالث: المناقشة
37	خلاصة الفصل
40 . 39	الخاتمة
48	المراجع
49 . 44	الملاحق
52 . 51	الفهرس