

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -  
كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير  
قسم العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي  
تخصص : دراسات محاسبية و جبائية معمقة  
من إعداد الطالبة : إيمان بلخير  
بعنوان :

**تقديم تطابق معالجة المخزونات على ضوء المعيار المحاسبي  
الدولي رقم 02 (IAS02) وفق النظام المحاسبي المالي SCF  
دراسة حالة : مؤسسة مطاحن اللوامت تقرت  
فبراير 2015**

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ : 27 / 05 / 21015  
أمام اللجنة المكونة من السادة :

الدكتور / شربي محمد الأمين أستاذ محاضر بجامعة قاصدي مرباح ورقلة رئيسا  
الدكتور / زرقون محمد أستاذ محاضر بجامعة قاصدي مرباح ورقلة مشرفا  
الأستاذة / قمو آسيا أستاذ محاضر بجامعة قاصدي مرباح ورقلة مناقشا

السنة الجامعية : 2015/2014

# التشكرات

قال تعالى (وما تقدموا لأنفسكم من خير تجدوه عند

الله هو خيرا وأكثرا)

أشكر الله عز و جل و احمده الذي وفقني في إتمام هذا العمل

وأتوجه بالشكر إلى كل من ساهم من بعيد أو قريب في إنجاز هذا العمل ونخص بالذكر

الشكر الجزيل الأستاذ الدكتور \* محمد زرقون \* الذي أشرف على هذا العمل و ساعدنا

ووجهنا و قدم لي يد العون لإنجاز هذا العمل

ونشكر كل الأساتذة الذين ساهموا في تحصيلنا المعرفي طيلة فترة الدراسة

كما لا نسي الطاقم الإداري ( قسم العلوم التجارية ) .

و في الأخير نتقدم بجزيل الشكر إلى مدير المؤسسة محل الدراسة و المحاسب و أمين المخزن

الذين قدموا لي يد العون لتمام هذا العمل .

إيمان

تعالج هذه الدراسة تقييم معالجة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي تطابقا مع الإجراءات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي (IAS 02) المتعلق بالمخزونات حيث تناولنا في الجانب النظري كل المفاهيم المتعلقة بالمخزونات و كيفية تقييمه و معالجته المحاسبية و هذا وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية , أما في الجانب التطبيقي قمنا بإسقاط على الجانب النظري على الجانب التطبيقي من خلال دراسة ميدانية بمؤسسة مطاحن الواحات لتوضيح طرق التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي تقييم تطابقه مع المعيار المحاسبي الدولي الثاني الدولي ( IAS 02 ) من طرق و كيفية معالجة و أيضا تقييم منصرف المخزون .

الكلمات المفتاحية:

معايير محاسبة دولية , معيار محاسبي دولي ثاني , نظام محاسبي مالي , تقييم مخزونات , معالجة محاسبية للمخزونات .

**Résumé :**

Cette étude a porté sur l'évaluation du traitement stocks selon ls scf conforme collaboration avec les procédures énoncées dans la norme comptable internationale (IAS 02) sur les stocks où nous avons eu affaire dans le côté théorique de tous les concepts relatifs aux stocks et comment évaluer et le traitement comptable et ce, selon ce qui a été approuvé par les normes comptables et le système financier comptable internationale ,dans le côté pratique, nous avons comparé le côté théorique au côté pratique par de l'étude de terrain oasis Mills de clarifier les méthodes d'évaluation et le traitement comptable des stocks selon l'évaluation du système de comptabilité est conforme aux deuxième norme comptable internationale (IAS 02) méthodes internationales et la façon d'aborder et évaluer également la comptabilisation des stocks de frais .

**Mots clés :**

international accounting standards , international accounting standards 02 , système comptabilité financière, évaluation des stocks, le traitement comptable des stocks.

## الفهرس

III	الآية
IV	الإهداء
V	الشكر
VI	الملخص
VIII	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
XI V	قائمة الملاحق
X V	قائمة الرموز
أ	المقدمة العامة

### الفصل الأول : الإطار النظري و الدراسات السابقة

02	تمهيد
03	المبحث الأول : الإطار النظري للدراسة
03	المطلب الأول : المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي SCF
03	الفرع الأول : مفهوم المخزونات
05	الفرع الثاني : أهمية المخزونات
07	الفرع الثالث : تقييم المخزونات
09	الفرع الرابع : المعالجة المحاسبية للمخزونات
11	المطلب الثاني : المقارنة بين نظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية.
12	المبحث الثاني : الدراسات السابقة

12	المطلب الأول : الدراسات باللغة العربية
16	المطلب الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية
17	خلاصة

### الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة مطاحن الواحات تقرت

20	تمهيد
20	المبحث الأول: منهجية و أدوات الدراسة
20	المطلب الأول : الإجراءات المنهجية
20	الفرع الأول : طريقة جمع المعلومات
22	الفرع الثاني : طبيعة متغيرات الدراسة
22	. الفرع الثالث : المنهج المستخدم
22	الفرع الرابع : الأدوات المستخدمة
23	المطلب الثاني : تقديم المؤسسة محل الدراسة
23	الفرع الأول : تعريف و نشأة المؤسسة محل الدراسة
24	الفرع الثاني : نشاط المؤسسة
26	الفرع الثالث : دراسة تحليلية لمصلحة المالية و المحاسبة
28	الفرع الرابع : بيئة المؤسسة
29	المبحث الأول : النتائج ومناقشتها

29	المطلب الأول : تقييم المعالجة المحاسبية للمخزونات .....
29	الفرع الأول : المعالجة المحاسبية لمشتريات المؤسسة .....
44	الفرع الثاني : التقييم المحاسبي لمخزونات المؤسسة .....
52	الفرع الثالث : التقييم والمعالجة المحاسبية لعملية بيع المنتجات التامة الصنع .....
56	المطلب الثاني : تقييم مدى تطابق المعالجة المحاسبية للمخزونات .....
56	الفرع الأول : نتائج الدراسة .....
59	الفرع الثاني : المناقشة .....
61	الخلاصة .....
62	الخاتمة .....
65	قائمة المراجع .....

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
28	البيئة الداخلية للمؤسسة	(2-1)
29	مخزون أول شهر فيفري	(1-2)
30	إجمالي مخزونات للمواد الأولية	(2-2)
43	مخزون نهاية شهر فيفري للقمح الصلب	(3-2)
43	مخزون نهاية شهر فيفري للقمح اللين	(4-2)
44	مخزون أول شهر فيفري لمادة الفريينة	(5-2)
45	مخزون أول الشهر لمادة السميد	(6-2)
45	مخزون أول الشهر لمادة النخالة	(7-2)
46	كمية القمح الصلب و القمح اللين الخارج من المخازن إلى الورشات	(8-2)
46	تكلفة القمح الصلب و القمح اللين داخل إلى الورشات	(9-2)
48	منتوج النخالة	(10-2)
48	منتوج الفريينة	(11-2)
48	منتوج مادة السميد	(12-2)
49	المنتوج النهائي لمادة الفريينة	(13-2)
49	المنتوج النهائي لمادة السميد	(14-2)

50	تكلفة إنتاج مادة النخالة المستخرجة من القمح الصلب و القمح اللين	(15-2)
51	مادة الفرينة	(15-2)



قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
07	تكلفة المخزون	1-2
26	الشكل التنظيمي للمؤسسة المالية و المحاسبة	(2-2)



قائمة الرموز

الرموز	الدلالة
IAS	معايير المحاسبة الدولية
IFRS	المعايير الدولية للتقارير المالية
IASB	مجلس المعايير المحاسبية الدولية
IASC	لجنة المعايير المحاسبية الدولية
IAS02	المعيار المحاسبي الدولي الثاني ( المخزون )
FIFO	الوارد أولاً الصادر أولاً
LIFO	الوارد أخيراً صادر أولاً
CUMP	التكلفة الوسطية المرجحة
SCF	النظام المحاسبي المالي

## أ- تنوطة

شهدت البيئة المحاسبية الدولية تطورا ملحوظا و مطردا اتسم اتجاه نحو توحيد المعايير و الممارسات المحاسبية على المستوى العالمي, وذلك من خلال تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المعروفة باسم (IAS/IFRS)؛ قد ساهمت العديد من الهيئات و المنظمات المهنية المحاسبية الدولية في بلورة و إعداد هذه المعايير ولعل من أهمها " مجلس المعايير المحاسبية الدولية الذي تأسس في عام 1973 تحت اسم " لجنة المعايير الدولية للمحاسبة وابتدأ من عام 2001 أصبحت الإصدارات الجديدة للمعايير الدولية تسمى بالمعايير الإبلاغ المالي الدولية , بعد أول اجتماع في للمجلس بهدف تمييز المعايير التي ورثها عن اللجنة و تلك الذي قام بإصدارها.

نظرا للتطورات التي حدثت في تلك المعايير وفي النظام المحاسبي المالي , بادرت الجزائر بإصلاح نظامها المحاسبي بهدف تقريب الممارسات المحاسبية في الجزائر إلى الممارسات الدولية بهدف الاستفادة من فرص الاقتصاد العالمي وتسهيل المبادلات الاقتصادية والمعاملات المالية ؛ قدم مجلس المعايير المحاسبية الدولية مجموعة كبيرة التي تُخدم قطاع الأعمال العام و الخاص ذلك من خلال حزمة المعايير المحاسبية الدولية التي تتكون 41 معيارا محاسبيا وهي ذات أهمية كبيرة لمعالجة الكثير من المشاكل المحاسبية, ومن هنا سنحاول أن نقف عند دراسة عنصر من أهم العناصر الميزانية في المؤسسة ألا وهو المخزونات مركزين في ذلك على إجراء دراسة مقارنة بما تنص عليه المعايير المحاسبية الدولية في هذا الإطار خاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 (IAS02) , وما هو معمول به في النظام المحاسبي المالي ؟

ب - طرح إشكالية البحث :

فإن الإشكالية التي سنحاول معالجتها من خلال هذه الدراسة هي :

الى أي مدى توافق معالجة المخزونات مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 (IAS02) النظام المحاسبي المالي

(SCF) ؟

- التساؤلات الفرعية :

ومن الإشكالية تقودنا إلى أسئلة الفرعية التالية:

- كيف تتم معالجة التقييم والتسجيل المحاسبي لبند المخزونات وفقا للمعايير المحاسبة الدولية ؟

- كيف تتم معالجة التقييم والتسجيل المحاسبي لبند المخزونات وفقا للنظام المحاسبي المالي؟

- ماهي أوجه التشابه و الاختلاف في المعالجة المحاسبية لمخزون وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة

الدولية ؟

ت - فرضيات البحث :

- اعطى النظام المحاسبي المالي أهمية و تفصيل أكثر لمعالجة المخزونات .

- المخزونات هي عنصر من عناصر أصول المؤسسة , تعالج محاسبيا حسب الحدث الاقتصادي المرتبطة به ,

وفق مانص عليه النظام المحاسبي المالي و المرجعيات المحاسبة الدولية .

- هناك توافق كبير بين المعالجة المحاسبية للمخزون حسب النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية .

ث - مبررات اختيار الموضوع :

مبررات ذاتية :-

- تخصص في مجال المحاسبة

مبررات موضوعية :

- مكانة المحاسبة و دورها في توليد معلومات مالية بالنعوية اللازمة التي يعزز العلاقة و الارتباط بين مختلف

المتفاعلين الاقتصاديين بأكبر قدر من الشفافية و الموضوع.

- التغييرات البيئة الاقتصادية وذلك بالاتجاه نحو الانفتاح الاقتصادي وما رفقه من تعديلات في المجال المحاسبي

- الوصول إلى مدى فعالية المعايير المحاسبة الدولية في المؤسسة الجزائرية .

ج أهمية الدراسة :

- توضيح آلية تطبيق المعايير المحاسبة الدولية فيما يخص عنصر المخزونات في المؤسسة الاقتصادية .

- إبراز مدى تطابق تقييم المعالجة المحاسبية للمخزونات بين ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

(IAS02) , وما نص عليه النظام المحاسبي المالي.

- إبراز أهمية المخزونات اقتصاديا و محاسبيا بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية و محيط الخارجي.

### ح أهداف الدراسة :

تهدف من خلال هذه الدراسة إلى استعراض فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي المستند من المعايير المحاسبية الدولية فيما يخص جانب المخزونات و إظهار الجهود المبذولة من طرف أهل الاختصاص في تفعيل و تسهيل الممارسة المحاسبية و وقوف عند أهم نقاط تطبيق هذا المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS02) في الجزائر .

### خ حدود الدراسة :

#### - حدود المكانية :

لقد تمت هذه الدراسة بمؤسسة مطاحن الواحات الكائن مقرها الاجتماعي بالمنطقة الصناعية بمدينة تقرت .

#### - حدود الزمنية :

كانت هذه الدراسة من خلال الاطلاع على وثائق المحاسبية للمؤسسة خلال إجراء التربص التطبيقي الممتد بحوالي 30 يوم خلال شهر فيفري سنة 2015.

### د منهج البحث و الأدوات المستخدمة :

لقد اعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من أجل تحليل العلاقة بين المخزونات و كيفية تقييمها و معالجتها المحاسبية مع المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02) وذلك في الجزء النظري أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على الأسلوب دراسة حالة في مؤسسة مطاحن الواحات بتقرت.

ذ - مراجعة الدراسة .

من خلال الاطلاع على الكتب و الأبحاث و المقالات و الرسائل الجامعية التي عاجلت موضوع تقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات.

ر - صعوبات الدراسة :

- صعوبة و اختلاف في الكيفيات و الطرق التي يتم من خلالها التقييم و المعالجة المحاسبية من مؤسسة إلى أخرى .



## هيكل البحث :

تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين بالإضافة إلى المقدمة و الخاتمة.

الفصل الأول : الإطار النظري للدراسة و الدراسات السابقة الذي سنتعرض فيه المعالجة المحاسبية للمخزونات

في ظل النظام المحاسبي المالي و معايير الحساسبة الدولية أجراء المقارنة بين نظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية في المعالجة المحاسبية للمخزونات , مركزين في ذلك على أهم مرجعيات النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية ؛ كما تطرقنا للجهود المبذولة من طرف الباحثين و أهم الدراسات السابقة المتعلقة بمجال الدراسة .

الفصل الثاني : دراسة تطبيقية حيث قمنا بأجراء تربص بمؤسسة مطاحن الواحات تم عرض في هذا الفصل

مبحثين الأول منهجية و أدوات الدراسة من خلال عرض الإجراءات المنهجية و تقديم المؤسسة محل الدراسة أما في المبحث الثاني تناولنا النتائج و مناقشتها من خلال عرض كل ما يشمل دراسة .

الفصل الأول  
الإطار النظري  
و الدراسات السابقة

## تمهيد

دفع الاختلاف الموجود في الممارسات المحاسبية بين الدول إلى التوحيد و تقريب المحاسبي , لقد سعت عديد من الهيئات و المنظمات إلى وضع أسس و قواعد المهنة المحاسبية هذا ما نتج عنها ما يعرف بالمعايير الدولية و معايير الإبلاغ المالي لتحقيق التوافق المحاسبي على المستوى الدولي .

كون أن المخزون يعتبر العنصر الحيوي في المؤسسة صناعية و التجارية , نظرا للأهمية الكبيرة التي يتمتع بها و الوزن الذي يمثله في نشاط المؤسسة فهو يحدد إلى حد بعيد أهم جزئي تكلفة المنتج و يؤثر بذلك على سعر البيع و إيراداته , وهذا من خلال التطور الذي حصل في الاقتصاد و تطور المؤسسة الاقتصادية ؛ أعطت المعايير المحاسبية الدولية اهتمام بالغاً لموضوع المخزونات حيث تناولت لدراسة هذا العنصر في معيار خاص (IAS 02) و اهتم النظام المحاسبي المالي شأنه شأن المعايير المحاسبة الدولية حيث تستند مرجعيته منها من أجل الحفاظ عليها و إعطائها صورة صادقة و حقيقية لمستخدمي القوائم المالية تناولنا هذا في الفصل الأول الإطار النظري و الدراسات السابقة ويشمل مبحثين هما:

المبحث الأول : الإطار النظري للدراسة .

المبحث الثاني : الدراسات السابقة .

### المبحث الأول : الإطار النظري للدراسة .

سوف نتطرق في هذا المبحث إلى دراسة أصل من أصول المؤسسة ألا وهو المخزونات , بتعريف هذا عنصر و كيفية تقييمه و معالجته المحاسبية مركزين في ذلك على ما تنص عليه المعايير المحاسبية الدولية في هذا الإطار الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ( IAS02 ) . وما هو معمول به في النظام المحاسبي المالي ؟

### المطلب الأول : المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي SCF و المعايير المحاسبية الدولية .

كان للتخزين منذ القدم أهمية كبيرة في مواجهة المخاطر و الكوارث , منذ وقت بعيد و علم التخزين في تطور إلى أن أصبح وظيفة من الوظائف التي تبعت استمرارية المؤسسة التي تعتبر الخلية الأساسية في اقتصاد السوق , حيث يمكننا الجزء المحتفظ به مزاولة النشاط في المؤسسة عند الحالات غير العادية كنقص المواد في السوق أو زيادة أسعارها , حفاظا على تلبية طلبات الزبائن .

### الفرع الأول : مفهوم المخزونات .

حسب ما جاء به في النظام المحاسبي المالي ( SCF ) فالمخزونات هي الأصول المجازة لبيعها بحسب السعر العادي للنشاط , أو التي هي قيد الإنتاج لمثل هذا البيع , أو في شكل مواد أولية أو لوازم من المقرر استهلاكها ضمن مسار الإنتاج أو تقديم خدمات .

وتشمل المخزونات السلع المقتناة و المجازة لبيعها أو الأراضي أو أي أملاك عقارية تتم حيازتها لغرض بيعها كما

تشمل المنتوجات التامة الصنع أو الأشغال قيد الانجاز كمنتجات من المنشأة و تشمل على المواد الأولية

و اللوازم الموجودة قيد الاستعمال في مسار الإنتاج .

وفي حالة القيام بتقديم الخدمة فإن المخزونات تدرج ضمن كلفة الخدمة التي لم تقم المنشأة بإدراج المنتجات المطابقة لها في دفاتر المحاسبة .<sup>1</sup>

● و حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ( IAS02 ) هي :

<sup>1</sup>الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية , العدد رقم 19 , 25 مارس , 2009 , ص 90 .

عرف المعيار المحاسبي الدولي ( IAS02 ) بأنها من الأصول الجارية و مدة بقائها في المنشأة مهما طالت لا تتعدى اثنا عشر شهرا ( دورة الاستغلال ) , إذ تتحول إلى نقود و تجدد , وهي حسب المعايير المحاسبية الدولية كل المخزونات ماعدا التي حظيت بمعيار خاص بها , مثل:<sup>2</sup>

- الأشغال في طور الانجاز و التي يعالجها المعيار ( IAS 11 ) عقود البناء .
- الأدوات المالية المتضمنة في المعيار ( IAS 39 ) الأدوات المالية .
- الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاطات الفلاحية الظاهرة في المعيار ( IAS 41 ) الزراعة .<sup>3</sup>

وعليه فإن المخزونات حسب المعيار الثاني هي :

- المخزونات تم الحصول عليه بهدف بيعها أثناء النشاط العادي .
- مخزونات الإنتاج قيد الانجاز , تباع بعد الانتهاء من إنتاجها .
- مخزونات المواد الأولية و المواد الاستهلاكية و اللوازم التي تشتري لتستهلك في العمليات الإنتاجية أو تستهلك في تقديم الخدمات .<sup>4</sup>

<sup>2</sup> . Stephane BRUN , guide d'application des normes IAS/ IFRS , alg ,BERTI Edition , 2011 , p 109 .

<sup>3</sup> . www. ifrs . org / ias 2 .

<sup>4</sup> عبد الله قنيع , تقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي , مذكرة لنيل شهادة ماستر , كلية علم اقتصادية و تجارية و علوم التسيير , جامعة ورقلة 2014 , ص

### الفرع الثاني : أهمية المخزونات .

تظهر أهمية المخزونات بالنسبة للمؤسسة على ثلاث مستويات رئيسية هي :

#### 1 التأمين و الحماية ضد المخاطر :

تظهر نتيجة الحاجة للاحتفاظ بالمخزون في الحساب عند إعداد المؤسسة لخططها الإنتاجية و التسويقية , 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 إدارة المؤسسة .

- تغير الاحتياجات من المواد من فترة إلى أخرى نتيجة بعض المشكلات الفنية في التصنيع مثل التلف أو نتيجة

عدم الانتظام في معدلات الإنتاج بين المراحل الإنتاجية المختلفة .

- احتمالات تلقي المؤسسة لطلبات طارئة من عملائها و رغبتها في تجنب ما قد يحدث من عدم الوفاء بتلك

الطلبات في مواعيدها .

#### 2 +الاستقرار و الاستمرار :

و يتعلق أساسا برغبة المؤسسة في استغلال الطاقات الإنتاجية المتاحة لديها بأكبر كفاءة ممكنة و تحقيق نوع من

الثبات أو الاستقرار النسبي , ومن أهم العوامل التي تساعد على الاستقرار و الاستمرار ما يلي :<sup>5</sup>

<sup>5</sup> عبد الله قنبح , نفس المرجع , ص 5.

- المرونة في التخطيط و جدولة العمليات الإنتاجية من خلال توفير المواد اللازمة لمقابلة التوسعات المترتبة بالقدر المناسب

- الموازنة بين معدلات الإنتاج بين المراحل المختلفة للإنتاج , وذلك عن طريق الاحتفاظ بالكميات المناسبة من المواد تحت التشغيل .

- تحقيق الثبات أو الاستقرار في كل من حجم العمالة و معدلات الإنتاج , وذلك من خلال الإنتاج بمعدلات ثابتة و الاحتفاظ بالكميات الإضافية لحين الحاجة .

- تحسين مستوى خدمة العملاء و كسب ثقتهم عن طريق السرعة في مواجهة التغيرات في طلباتها دون تأخير أو تعطيل للعمل في المؤسسة .

### 3 تحقيق وفورات اقتصادية :

و تكمن هذه الأهمية في رغبة المنشأة في تحقيق بعض المنافع بعض المنافع الاقتصادية سواء في شكل أرباح أو في صورة تخفيضات للتكاليف و الأضرار المرتبطة بالمخزون , ومن بين العوامل المؤثرة في ذلك ما يلي .

- الاستفادة من خصم كمية , فكثيرا ما يقوم الموردون بتخفيض أسعار البيع في حالة قيام العميل بشراء

كميات كبيرة , وفي مثل هذه الحالة 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 الدوافع التخزين باسم المضاربة و مضمونها قيام المنشأة بشراء كميات معينة من بعض المواد في أوقات انخفاض أسعارها و تخزينها بقصد بيعها مستقبلا عند ارتفاع الأسعار في السوق .<sup>6</sup>

### الفرع الثالث : تقييم المخزونات

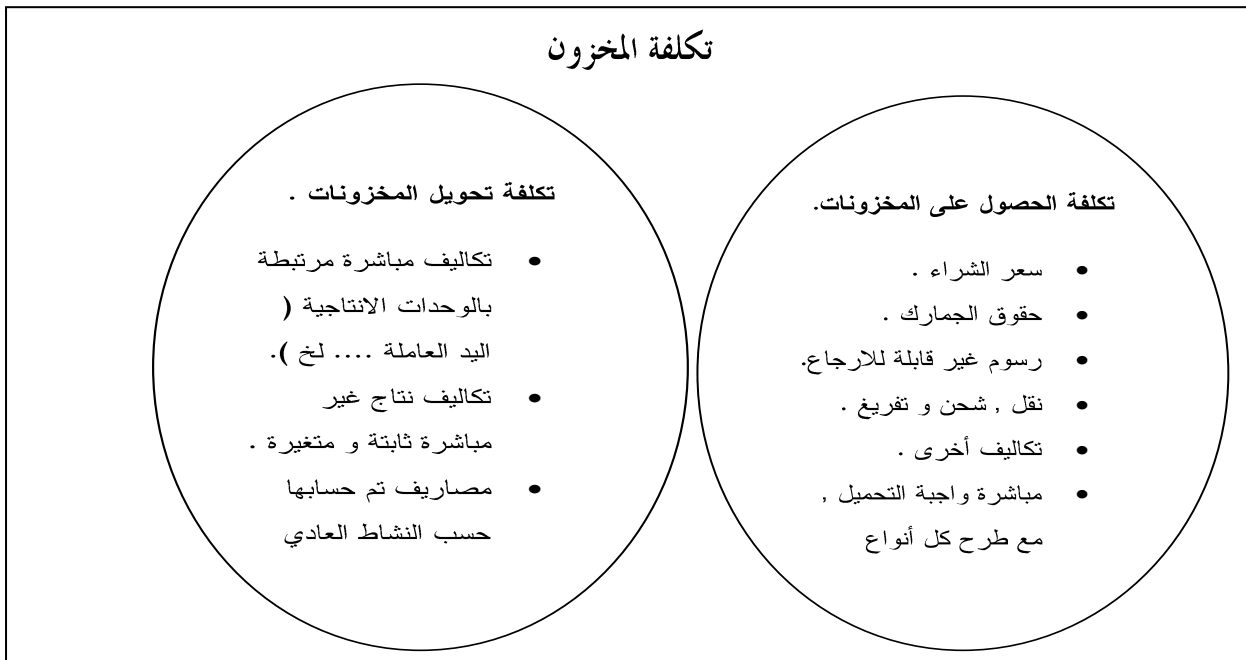
تقيم المخزونات في العادة مرتين , مرة عند إدخالها إلى المخازن و مرة عند جردها في نهاية الدورة .

### 1 تقييم المخزونات عند الإدخال :

تقيم تكلفة المخزون عند الإدخال وفق العلاقة التالية :

تكلفة المخزون = تكلفة الحصول عليه + تكلفة تحويله + تكاليف أخرى ناتجة عن حالة المخزون و مكان تواجده .

و الشكل الموالي يبين مكونات تكلفة المخزون .<sup>7</sup> ( الشكل رقم 2-1 تكلفة المخزون )



المصدر : محمد بوتين، مرجع سابق ص : 167

<sup>6</sup> عبد الله قنبح , نفس مرجع , ص 6 .

<sup>7</sup> محمد بوتين , المحاسبة المالية و المعايير المحاسبية المالية IAS/IFRS , الصفحات الزرقاء , الجزائر, 2010 , ص 167 .



## 2 تقييم المخزونات عند الجرد :

تدرس المؤسسة مدى تدهور قيم مخزونات و ذلك بمقارنة القيمة الصافية القابلة للتحقيق للمخزون المعني مع تكلفة إدخاله . و يكون هناك تدهور , و تدهور ضروري إذا كانت القيمة الصافية القابلة للتحقيق أصغر من تكلفة إدخاله إلى المخازن عند الحصول عليه . يقيم المخزون عند الجرد بالمبلغ الأصغر ما بين المبلغين : مبلغ القيمة الصافية القابلة للتحقيق و تكلفة المخزون عند الحصول عليه .  
 تحسب القيمة الصافية للتحقيق لمخزون كما يلي :<sup>8</sup>

القيمة الصافية القابلة للتحقيق = سعر البيع المقدّر في إطار النشاط العادي - التكلفة المقدرة  
 لإنتاج المخزون - التكاليف المقدرة الضرورية لتحقيق عملية البيع

## 3 طرق تقييم حركة المخزون :

نص المعيار المحاسبي الدولي ( IAS02 ) , وكذلك النظام المحاسبي المالي SCF على طريقتين في تقييم المخزونات و هما طريقة الوارد أولا الصادر أولا ( FIFO ) , و طريقة التكلفة الوسطية المرجحة , أما طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا ( LIFO ) , فلم تعتمد كطريقة لتقييم المخزونات .

<sup>8</sup> محمد بوتين , نفس المرجع , ص 169 .

– طريقة الوارد أولا الصادر أولا ( FIFO ) :

تفترض هذه الطريقة أن المخزون الذي تم شراؤه أو إنتاجه أولا يستهلك أو يباع أولا , و بالتالي فإن المخزونات الباقية في نهاية الفترة هي التي تم شرائها أو إنتاجها مؤخرا.<sup>9</sup>

– طريقة التكلفة الوسطية المرجحة ( CUM ) :

في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المتشابهة الموجودة في بداية الفترة , وتلك التي تم إنتاجها أو شراؤها خلال الفترة , و ذلك باحتساب المتوسط للفترة أو لكل شحنة إضافية تتم استلامها , و يعتمد ذلك على ظروف المنشأة.<sup>10</sup>

الفرع الرابع : المعالجة المحاسبية للمخزونات .

حسب ما جاء به المعيار الدولي (IAS02) بأنه يوجد نظامين لجرد المخزون هما الجرد المتناوب ( الدوري ) و الجرد الدائم ( المستمر) و يختلف كل منهما عن الآخر في المعالجة المحاسبية لهذا العنصر.<sup>11</sup> وما يمكن الإشارة إليه إن المؤسسة بإمكانها اعتمادها نفس نظامين حسب ما جاء في القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي .

**1 حالة الجرد المتناوب :**

ففي حالة الجرد المتناوب يتم تسجيل عمليات الشراء و البضاعة المستهلكة بإتباع الخطوات الآتية .  
– خلال الفترة ( الدورة المحاسبية ) يجعل حساب 38 ( حـ/380 بضاعة مخزنة , حـ/381 مواد ولوازم مخزنة , حـ/382 تموينات أخرى مخزنة ) مدينا بتكلفة الشراء متضمنة كل النفقات الضرورية للشراء , يجعل حساب موردو المخزونات و الخدمات ( حـ/401 ) أو حسابات الخزينة : البنك أو الصندوق ( 512-53 ) دائنا .

<sup>9</sup> حواس صالح , المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي , الجزائر , لا يوجد دار النشر , 2012, ص 108.

<sup>10</sup> لخضر علاوة , معايير المحاسبة الدولية , الصفحات الزرقاء , الجزائر , لا يوجد سنة النشر , ص 219 .

<sup>11</sup> ظاهر شاهر قشي , المعايير المحاسبية الدولية , المعيار المحاسبي الدولي (2) المخزون , جامعة الشرق الاوسط للدراسات العليا , لا يوجد سنة النشر , ص 23 .

- وفي نهاية الفترة أو الدورة المحاسبية لآبد من إجراء عملية إلغاء المخزون الموجودة في بداية الفترة بجعل حـ/31 مواد و لوازم أو حـ/30 بضاعة أو حـ/32 تموينات أخرى دائنة و ذلك بجعل حـ/60 مشتريات مستهلكة مدينة .

- لآبد من توضيح المخزون في نهاية الفترة في الجانب المدين لحساب ( 30 أو 31 أو 32 ) بجعل حـ/38 دائنا .

- لآبد من ترصيد باقي الحسابات 38 ( مشتريات مخزنة ) بجعله دائنا و جعل حـ/60 (مشتريات مستهلكة ) مدينا ( حـ/600 بضاعة مستهلكة , حـ/601 مواد و لوازم مستهلكة , حـ/602 تموينات أخرى مستهلكة ) .

## 2 حالة الجرد الدائم :

أما في حالة الجرد الدائم فتسمح هذه الطريقة بالمتابعة المحاسبية الجيدة التي تسهل معرفة وضعية المخزونات بصفة دورية , فيتم معالجة المخزونات وفق هذه الطريقة كما يلي :

يجعل حـ/38 ( مشتريات مخزنة ) خلال الفترة مدينا بمبلغ المشتريات و المصاريف الملحقة للشراء بجعل حـ/30 مخزون بضاعة أو حـ/31 مخزون مواد و لوازم أو حـ/32 مخزونات أخرى مدينا , و عند الإخراج بجعل حـ/60 مشتريات مستهلكة و ما يتفرع عنه مدينا بجعل حـ/30 , حـ/31 , حـ/32 دائنا .

أما المنتوجات المصنعة و المنتوجات قيد الانجاز تسجل كما يلي :

يجعل حـ/35 منتوجات مخزنة و كذا حـ/33 منتوجات قيد الانجاز , و حـ/34 خدمات قيد الانجاز مدينا وذلك بجعل حـ/72 إنتاج مخزن دائنا في حالة الإدخال .

و يتم عكس القيد في حالة الإخراج ( بجعل حـ/72 مدينا و حـ/34 , حـ/35 دائنا ) .<sup>12</sup>

<sup>12</sup> جريدة الرسمية , العدد رقم 19 , مرجع سابق , ص 62-63 .

المطلب الثاني : المقارنة بين نظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية في المعالجة المحاسبية للمخزونات .

سوف نقوم بمقارنة لمعالجة المحاسبية المخزونات من خلال ما تقدم لأهم ما جاءت به كل من المعايير المحاسبة

الدولية و النظام المحاسبي المالي فيما يتعلق بتعريف المخزونات وتقييمها و تسجيلها نسجل ما يلي :

-أعتمد النظام المحاسبي المالي نفس التعريف مقارنة بتعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ( IAS02 ) .

-بخصوص تقييم المخزونات اعتمد النظام المحاسبي المالي نفس المرجعية المعتمدة في المعيار المحاسبي الدولي

باعتماد ما هي مكونات التكلفة و اعتماد طريقة التكلفة الحقيقية أو التكلفة المعيارية في التقييم و تصحيحها

بصفة دورية .

-اعتمد النظام المحاسبي المالي طريقة التكلفة الوسطية المرجحة أو طريقة الوارد أولا الصادر أولا في تقييم

الإخراجات و استغنى عن طريقة الوارد أولا الصادر أخيرا . شأنه في ذلك شأن المعيار المحاسبي الدولي .

-اعتمد النظام المحاسبي المالي مفهوم التكلفة و القيمة الصافية للأبجاز أيهما اقل لتقييم المخزونات بنفس

الكيفية التي نص عليها كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 .

-استناد إلى مبدأ الحيطة و الحذر اعتمد النظام المحاسبي المالي مفهوم التدهور قيم المخزونات و تسجيله كعبء

في جدول النتائج كما هو عليه الحال بالنسبة للمعايير الدولية المحاسبية .<sup>13</sup>

<sup>13</sup> عمورة جمال , المعالجة المحاسبية للمخزونات و كيفية تقييمها , دراسة مقارنة بين المعايير المحاسبة الدولية و المخطط المحاسبي العام الفرنسي و النظام المحاسبي المالي الجزائري , ملتقى الدولي حول النظام المحاسبي بالمركز الجامع بالوادي , 16-17 جانفي 2010 , ص 14 .

**المبحث الثاني : الدراسات السابقة .**

إن الدراسة النظرية يلحظ العديد من الدراسات السابقة التي تناولت موضوع المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي, من حيث محاولة تحديدها كمتغير من متغيرات الدراسة ونظرا لما تملكه الدراسات السابقة من أهمية بالغة بالنسبة لأي دراسة لاحقة, سنتطرق إلى ما يخص دراستنا .

**المطلب الأول : الدراسات باللغة العربية .****1 دراسة عبد الله قنيع ( تقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي ) :**

هدفت هذه الدراسة لمعالجة تقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي حيث اعتمد على المنهج التحليلي الوصفي , تناول في الفصل الأول جميع المفاهيم المتعلقة بكل من المخزونات , طرق تقييمها و معالجتها المحاسبية و تعريف بالنظام المحاسبي المالي , أما في الفصل الثاني من خلال دراسة حالة في مؤسسة إنتاجية مطاحن الاغواط بإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي بتوضيح طرق التقييم و المعالجة المحاسبية و تقويم حركة المخزونات في مختلف العمليات بما أقره النظام المحاسبي المالي , حيث خلصت دراسة بأن عملية المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي غير معقدة تتميز بدقة و شفافية لمستخدمي القوائم المالية في فهم الوضعية المالية للمؤسسة بكل سهولة .<sup>14</sup>

<sup>14</sup> عبد الله قنيع , تقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي , مذكرة لنيل شهادة ماستر , كلية علوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة ورقلة ,

## 2 دراسة روتال عبد القادر ( التوجه نحو تطبيق المعايير المحاسبية و المالية في المؤسسات الجزائرية ) :

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بالمعايير المحاسبية الدولية و الدوافع التي أدت بانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي , تحديات المؤسسة الجزائرية و تأثير تطبيقه كان اعتماده على المنهج التحليلي الوصفي , اعتمد الباحث على دراسة إحصائية لعينة من المؤسسات في بعض ولايات الوطن ولقد كمنت هذه الدراسة بضرورة الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي الجديد لما يحققه من فوائد على الاقتصاد الوطني و المؤسسات الجزائرية لما أتى بها من أساليب التقييم و قياس عناصر و أصول المؤسسة مما يؤدي لمستخدمي القوائم المالية في سهولة فهم هذه القوائم المالية .<sup>15</sup>

## 3 دراسة مختار عقابية ( معالجة المخزونات و آفاقها عي ظل اعتماد المعايير الدولية ):

هدفت هذه الدراسة إلى إظهار الطرق التي تتم بها معالجة المحاسبية للمخزونات وفق المبادئ المحاسبية و ما هي آفاقها ظل المعايير المحاسبية الدولية من خلال عرض هذه الطرق في ظل هذا الأخير و إظهار نتيجة تطبيق هذه المعايير المحاسبية الدولية على المؤسسة الجزائرية , و اعتبر الباحث أفاق تطبيق معالجة المخزونات في ظل المعايير يساعد على التسيير الجيد للمخزونات و يعمل على التوحيد المحاسبي الدولي و المحلي , أما في الجانب التطبيقي تناول الباحث طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق ما أقرته المعايير المحاسبية الدولية من خلال قيام بدراسة حالة في ملبنة البخاري بولاية المدية واكتشاف ما تقدمه المعايير للمؤسسة في الجزائر مستقبلا .<sup>16</sup>

## 4 دراسة نور هاني العشي ( دراسة و تحليل العوامل المؤثرة في تقييم المخزون السلعي ):

تهدف هذه الدراسة إلى الاهتمام بإحدى المشاكل المحاسبية و هي اختيار بديل من بين بدائل قياس تقييم المخزون السلعي الذي يمثل عنصرا هاما في معظم الأنشطة حيث يوجد أكثر من طريقة لتقييمه و هناك عوامل أخرى تحدد هذه الطرق لتطبيقها و هي تختلف باختلاف بيئة و طبيعة المنشأة و لقد تناولت هذه الدراسة جملة من المعايير المتعلقة بالمخزون السلعي منها المعيار المحاسبي الدولي الثاني , المعيار البريطاني

<sup>15</sup> روتال عبد القادر, التوجه نحو تطبيق المعايير المحاسبية و المالية في المؤسسات الجزائرية , مذكرة لنيل شهادة الماجستير , كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير, جامعة الجزائر , 2009.

<sup>16</sup> مختار عقابية , معالجة المخزونات و آفاقها عي ظل اعتماد المعايير الدولية , مذكرة لنيل شهادة ليسانس في العلوم التجارية , مركز الجامعي بيجي فارس - المدية - 2008.

, المعيار المصري , معيار خاص بدول الخليج و المملكة العربية السعودية, للوصول إلى العوامل المؤثرة على اختيار طريقة من هذه الطرق قامت الباحثة عرض استبيان على المؤسسات الصناعية و أوضحت نتائج هذه الدراسة أن هناك مؤسسة تقوم بتطبيق و أخرى لا تقوم بتطبيق و هذا لعدم معرفة الكافية لأهمية التطبيق .<sup>17</sup>

### 5 دراسة جمال عمورة ( المعالجة المحاسبية للمخزونات و كيفية تقييمها ) :

هدفت هذه الدراسة للمعالجة المحاسبية للمخزونات كيفية تقييمها و ذلك من خلال ماتنص عليه المعايير المحاسبة الدولية, و ما هو معمول به في المخطط المحاسبي العام و ما جاء به النظام المحاسبي المالي و ذلك بإجراء دراسة مقارنة من اجل إبراز مدى التوافق و الاختلاف الموجود بين مختلف المرجعيات المحاسبية و بما أن النظام المحاسبي المالي مبني من المعايير المحاسبة الدولية فلم يكون هناك اختلاف بينهم إلا أن مخطط المحاسبي العام كان لديه بعض الاختلافات بالنسبة للنظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية .<sup>18</sup>

### 6 دراسة تومي ميلود و كحول صورية ( واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي ):

هدفت هذه الدراسة إلى المعالجة المحاسبية لمختلف التغيرات و الحسابات التي لها علاقة بمخزونات المؤسسات الصغيرة و المتوسطة , نظرا للتطورات التكنولوجية و الاقتصادية و العولمة مع انتشار الشركات المتعددة الجنسيات عرفت البعد الدولي و هذا ما أدى إلى ما يسمى بالتوحيد المحاسبي و لقد بينت دراسة الباحث أن البيئة الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي كان لها تكيف مع البيئة الجديدة التي أفرزتها الإصلاحات الجزائرية و أن النظام بالمخزونات شأنه شأن المعايير المحاسبة الدولية أعطت اهتمام للمخزونات باعتبار أن المخزون يعد عنصرا فاعلا في نشاط المؤسسة .<sup>19</sup>

<sup>17</sup> نور هاني العشي , دراسة وتحليل العوامل المؤثرة في تقييم المخزون السلعي , مذكرة لنيل شهادة الماجستير , جامعة الإسلامية - غزة - , 2006 .

<sup>18</sup> عمورة جمال , المعالجة المحاسبية للمخزونات و كيفية تقييمها , دراسة مقارنة بين المعايير المحاسبة الدولية و المخطط المحاسبي العام الفرنسي و النظام المحاسبي المالي الجزائري , ملتقى الدولي حول النظام المحاسبي بالمركز الجامع بالوادي , 16-17 جانفي 2010 .

<sup>19</sup> تومي ميلود و كحول صورية , واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي , الملتقى الوطني حول واقع و آفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر , جامعة الوادي , 5-6 مارس 2013

## 7 دراسة جبر إبراهيم الداعو ( العوامل المؤثرة في تقييم المخزون السلعي لدى الوحدات الاقتصادية

الفلسطينية):

هدفت هذه الدراسة لمعرفة طرق المتبعة في تقييم المخزون السلعي في المؤسسات الاقتصادية الفلسطينية و

العوامل المؤثرة في اختيار تلك الطرق و أهميتها مع إتباع ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02)

(حيث اعتمد الباحث في دراسته على دراسة إحصائية عن طريق إعداد استبيان لمجموعة من المؤسسة

الاقتصادية و تم استخدام الأسلوب الإحصائي الوصفي لتحليل البيانات و اختبار الفرضيات و قد تبين من

خلال هذه الدراسة أن المؤسسات الاقتصادية الفلسطينية تتبع طرق مختلفة لتقييم مخزونها السلعي و أكثر طرق

استخدام هي الطريقة المباشرة و طريقة الوارد أولا الصادر أولا و بينت الدراسة أيضا أن عمر الشركة و مؤهل

و الخبرة من أهم المتغيرات المؤثرة على اختيار طرق التقييم و لقد انتهت الدراسة بمجموعة من التوصيات

لإتباع مزايا طرق التقييم.<sup>20</sup>

<sup>20</sup> دراسة جبر إبراهيم الداعو , العوامل المؤثرة في تقييم المخزون السلعي لدى الوحدات الاقتصادية الفلسطينية , دراسة في مجلة جامعة الأزهر , كلية العلوم الاقتصادية و العلوم

الإدارية , جامعة الأزهر – غزة - , 2008 .



المطلب الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية .

1- Lakhdar khellaf , les normes internationales de comptabilité ( ias- ifrs ) et leu application en Algérie , cas du Systems comptable et financier algérien ( scf ) , thèse pour l'obtention d'un doctorat et sciences , faculté des sciences économiques commerciales et sciences de gestion , université et hadj lkhdar – batna , 2014 .

هدفت هذه الدراسة بالأخذ بالحاسبة و التوحيد و التوافق المحاسبي , من خلال تطبيقات المعايير المحاسبة الدولية و هدف من هذا التطبيق على المستوى الدولي , وما هي أعمال تبني هذه المعايير في الإصلاح المحاسبي بالجزائر بالأخذ بنماذج المحاسبة الثلاث التي تبنتها الجزائر منذ الاستقلال وصولا إلى النظام المحاسبي المالي الجديد , وكانت دراسة الباحث عبارة عن دراسة ميدانية في

**SERUB BATNA , CAR DE LA**

بأخذ الباحث جميع التحديات التي شنتها المؤسسة الجزائرية في تطبيق المعايير الدولية و النظام المحاسبي المالي إلا أنه كانت له أهمية كبيرة لما أتى به من فوائد و توافقه لمتطلبات التي فرضتها التغيرات الدولية المحاسبية و المالية .

### خلاصة

من خلال هذا الفصل تعرفنا على مفهوم المخزونات حيث أن النظام المحاسبي المالي و كذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) اعتبارها أصل هما من أصول المنشأة و عرفنا مدى أهميتها بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية من حيث الجوانب المتعلقة بالتأمين عليها و حمايتها لما تحققه من استقرار لنشاط المؤسسة و كذلك من وفورات اقتصادية .

كما وضحنا طرق تقييم المخزونات حيث اعتمد النظام المحاسبي المالي طريق التكلفة الوسطية المرجحة و طريقة الوارد أولا الصادر أولا و استغنى عن طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا شأنه شأن معايير المحاسبة الدولية ؛ و في الأخير تم تطرق إلى دراسة مقارنة بين ما نص عليه مرجعيات النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية في إطار الخاص بالمخزونات كونها عنصر من أهم عناصر الميزانية .

الفصل الثاني

دراسة حالة مؤسسة

مطاحن الواحات تقرت

## تمهيد

لدراسة الموضوع خصصنا هذا الفصل لإجراء دراسة تطبيقية على مستوى مؤسسة مطاحن الواحات تقرت, حيث أن هذه المؤسسة الإنتاجية تعتمد على إنتاج مادة السميد و الفرينة و منتوج آخر الذي يعتبر غذاء للماشية وهو النخالة.

بهدف متابعة طرق التقييم و آليات المعالجة المحاسبية على مستوى مصلحة الادارة المحاسبة والمالية بالمؤسسة لاكتشاف مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) وصولا إلى فعالية قواعد و طرق التقييم و المعالجة

المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي لهذا قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين حيث أن :

المبحث الأول يشمل منهجية و أدوات الدراسة الخاصة بتقييم المعالجة المحاسبية للمخزونات بأخذ الإجراءات المنهجية و تقديم المؤسسة محل الدراسة.

أما في المبحث الثاني تناولنا النتائج و مناقشتها من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها.

### المبحث الأول : منهجية و أدوات الدراسة .

سوف نتطرق في هذا المبحث إلى الإجراءات المنهجية المعتمدة في إجراء هذه الدراسة , ذلك عن عرض مختلف الإجراءات التي تم الاعتماد عليها وتقديم المؤسسة .

#### المطلب الأول : الإجراءات المنهجية .

#### الفرع الأول : طريقة جمع المعلومات .

حاولنا في هذا الصدد الوصول إلى مصادر المعلومات و الوثائق المتاحة , التي تهتم أساسا بالمعالجة المحاسبية للمخزونات على ضوء المعيار المحاسبي الدولي الثاني في المؤسسة الاقتصادية باعتبار هذه الخطوة رئيسية بدأت قبل انطلاق البحث و استمرت معه .

- النصوص و التشريعات الواردة في الجريدة الرسمية التي تشمل ما ورد عن المخزون .
- نص المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02) الصادر عن هيئة المعايير المحاسبية الدولية .
- دراسات و أبحاث علمية تضم دراسة هذا الموضوع .
- وثائق و معلومات مؤسسة محل الدراسة .

### الفرع الثاني : طبيعة متغيرات الدراسة .

من خلال إجراء الدراسة الميدانية تمثلت متغيرات الدراسة في مايلي :

- المعيار المحاسبي الدولي الثاني **IAS 02** والذي يظهر المعالجة المحاسبية لبند المخزونات .

- معالجة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و الذي يعتبر أصلا من أصول المؤسسة إلى وله أساليب

وطرق تقييم في المعالجة المحاسبية و لذي تبرز من خلال تسجيلاتها .

### الفرع الثالث : المنهج المستخدم .

لقد اعتمدنا في هذه الدراسة على أسلوب دراسة حالة في مؤسسة مطاحن الواحات بتقرت من خلال عرض

طرق و آليات التقييم المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي للمؤسسة محل الدراسة .

### الفرع الرابع : الأدوات المستخدمة.

في هذه الدراسة و بناء على الإشكالية المطروحة وما تفرضه من أدوات لمعالجتها قمت بالاستعانة بمجموعة من

الأدوات وهي:

- **المقابلة :** إن هذا العنصر في الدراسة الميدانية يكتسي أهمية بالغة كمصدر هام و رئيسي للحصول على

المعلومات . حيث قمت بإجراء أسئلة تم فيه تبادل لفظي بيني وبين المحاسب محل التربص بالإضافة إلى

التوجيه مجموعة من الأسئلة المتعلقة بسير المخزون , ويمكن القول أن هذه المقابلة هدفت من خلالها

الحصول على قدر معين من المعلومات .

- **الملاحظة :** خلال قيام بإجراء الدراسة ميدانية في مؤسسة محل التربص قمت بإعطاء ملاحظات دقيقة

لتقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات التي يتم بها تسجيل مختلف العمليات المتعلقة بالمخزون .

- وثائق المؤسسة : المقصود هنا الوثائق المحاسبية و المالية التي استعنت بها للوصول إلى التحليل متغيرات السابقة الذكر وهي فواتير ( شراء و بيع ) , جدول تقييم وضعية المخزون, سجلات المحاسبية ..... التي تمت الإشارة إليها محل الدراسة .

### المطلب الثاني : تقديم المؤسسة محل الدراسة .

سنقوم من خلال هذا المطلب بعرض عام للمؤسسة محل الدراسة .

### الفرع الأول : تعريف و نشأة المؤسسة محل الدراسة .

#### أولا : تعريف مؤسسة الرياض سطيف - المؤسسة الأم .

- الرياض سطيف : المؤسسة الجهوية للصناعات الغذائية من الحبوب و مشتقاتها.

- شركة مساهمة : بموجب المنشور المؤرخ في 1982/11/26 .

- رأسمالها: 1990 ب 100.000.000 دج و وصل سنة 1997 إلى 40.000.000.000

دج

### ثانيا : لمحة عن المؤسسة - مطاحن الواحات -

تعتبر مؤسسة مطاحن الواحات من أهم الوحدات الإنتاجية بتقرت, فهي تعتبر مؤسسة صناعية و تجارية .

- تسمية : مطاحن الواحات وهي شركة تابعة .

- شركة مساهمة : بموجب المرسوم المؤرخ في 1980/11/30 .

- تاريخ إنطلاق الانتاج : 1983/05/27 .

- برأس المال: 261.000.000 دج .

- المساهمون : إطارات جزائرية من معهد EIM البلدية .

- مقرها الاجتماعي : تقع في الجنوب الشرقي للبلد و التحديد في المنطقة الصناعية .

- مساحتها الإجمالية : 61822050 م<sup>2</sup>, بناياتها 9356.64 م<sup>2</sup> .

### الفرع الثاني : نشاط المؤسسة .

تتمثل المهمة الرئيسية للمؤسسة في إنتاج مادتي السميد و الفرينة , بالإضافة إلى إنتاج مادة النخالة حيث ما يتم

تحويل ما يقدر بـ \_\_\_\_\_ :

• 1500 قنطار يوميا من القمح الصلب إلى سميد .

• 1500 قنطار من القمح اللين إلى فرينة .

إلى ما يعادل 3000 قنطار يوميا قدرت نسبة إنتاج المادة المنتجة كالاتي :

• السميد 820 قنطار يوميا .

• الدقيق 790 قنطار يوميا .

• النخالة 650 قنطار يوميا .

قدرت نسبة التخزين بالمؤسسة 155.000 قنطار منها :

• 125.000 مادة أولية .

• 30.000 مادة منتجة .

بالإضافة إلى ذلك يتم توزيع منتج الوحدة إلى مراكز البيع التابعة لها وهي



( تقرت , الدبداب , تمراست , إليزي , ورقلة , المغير , جانت , غرداية , برج باجي مختار ).

ومنه فالمؤسسة تتمتع بموقع يسمح لها بالسيطرة على اسواق السميد والفريينة المنتشرة في الجنوب الشرقي للبلاد .

أما عن أنواع الزبائن فهي :

- تجار الجملة .
- الخبازين .
- المستهلكين .

إلا أن هذه الوضعية الرائدة تعد مستحقة بالنظر للتنوعية الجيدة لمنتجاتها و التحكم الكامل في نشاطها الرئيسي

التمثل في عملية الطحن , و يستمر على سير عمل المؤسسة 115 عامل موزعين على مختلف المصالح منهم

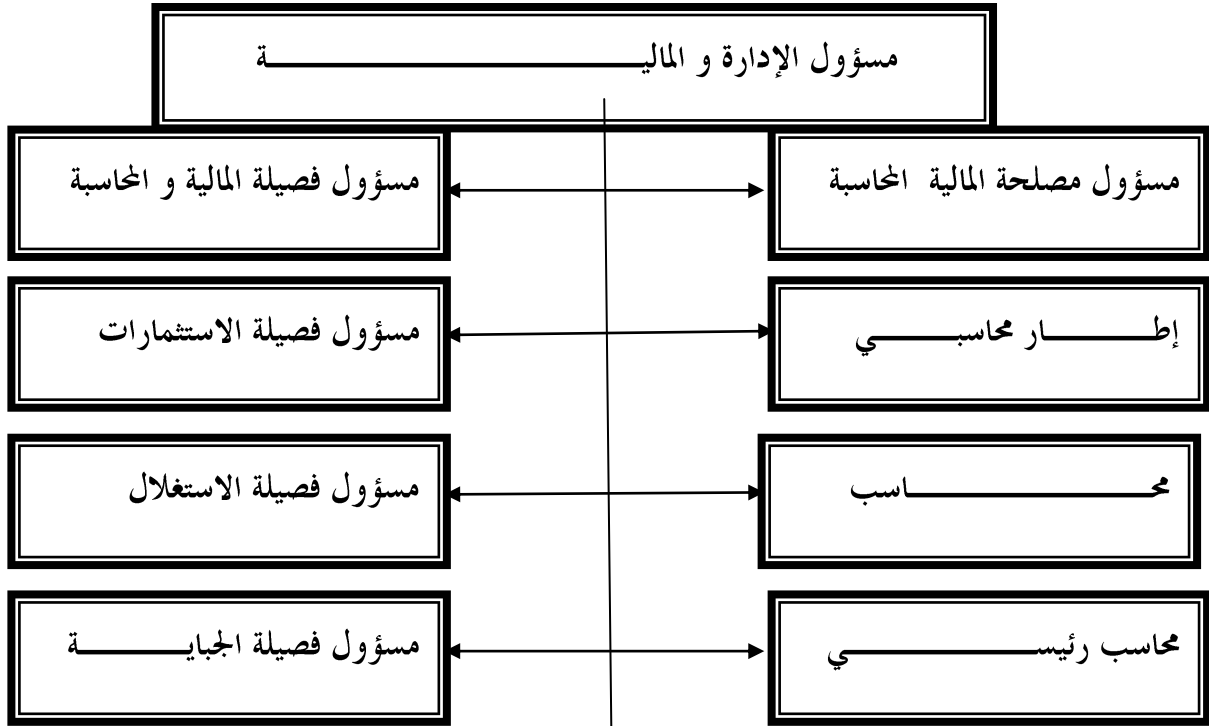
79 عامل في مصلحة الإنتاج .

الفرع الثالث : دراسة تحليلية لمصلحة المالية و المحاسبة .

تعتبر الوظيفة المحاسبية و المالية من الوظائف الرئيسية و المهمة في المؤسسة حيث أهما تعمل للمحافظة على التوازن و الصحة المالية للمؤسسة وذلك بالتسيير الجيد و العقلاني للموارد المالية المتاحة .  
أما عن العملاء فهي تساهم في مسك الملفات المحاسبية و إيجاد الميزانية الختامية للسنة , ثم تحويلها إلى قابضة الضرائب لاقتطاع الضريبة على الأرباح .

أولا : شكل الهيكل التنظيمي لمديرية المالية و المحاسبة

الشكل رقم (2-3) يمثل الشكل التنظيمي للمؤسسة المالية و المحاسبة



المصدر: من إعداد الطالب إعتقادا على معطيات المؤسسة

ثانيا : تحليل الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية و المحاسبة .

تضم هذه المصلحة خمس فصائل هي :

- **فصيلة الخزينة** : تقوم هذه المصلحة بمحاسبة مداخيل و مخرجات المؤسسة أي تسديد كل إخراج بالإضافة إلى التسيير و جمع كل المعلومات المحاسبية التي تتم بين هذه المصاريف المستحقة عن طريق صكوك أو أوامر بالدفع مع وجود متابعة دقيقة لكل المصلحة و البنك مع توضيح كل العلاقات الداخلية الخاصة بالمخرجات .

- **فصيلة محاسبة المخزون** : تتكفل بمتابعة المخزون و حركته كما يلي :

جمع المعلومات المتعلقة بتسيير و حركة المخزون ذلك من مصلحة التجارة و مصلحة التموين عن طريق مراقبة و تسجيل محاسبي لوصول الخرج و الدخول للمواد الاولية , المواد المستهلكة, مواد تامة الصنع .

- **فصيلة الاستثمار** : هو قسم خاص بمجرد الاستثمارات الجديدة و القديمة , تتكفل بمتابعة حسابات

الاستثمارات التي تدخل الى الاستغلال و حساب اهتلاكاتها و تسجيلها عن طريق البرنامج المعلومات

## . BIG FINANCE

- **فصيلة الضريبة** : لها علاقة بمصلحة الضرائب حيث تقوم بحساب الضريبة في حالة الشراء و البيع و

التصريح بها وهي :

- الرسم على النشاط المهني ( TAP ) .
- الرسم على القيمة المضافة ( TVA ) .
- الضريبة على الارباح ( IBS ) .
- الضريبة على الدخل الاجمالي ( IRG ) .

- فصيحة المحاسبة العامة: هو قسم يتابع الموردين و الزبائن و الأجور ... و تقديم النتائج السنوية حيث كل العمليات تدون في جرائد على شكل عمليات مقيدة بقيمة نقدية فتسجل كل العمليات يوميا خطيا ثم نقلها إلى الحاسوب و تسجيلها في البرنامج السابق الذكر .

ملاحظة : خلال مدة التربص قضيتها في المؤسسة ( دائرة المحاسبة و المالية ) و عند الانتقال بين مختلف الدوائر الأخرى لاحظت ارتباط وثيق بين مصالحها فالبيانات تنتقل من مصلحة إلى أخرى وفق نظام شديد الدقة و الترتيب , فمختلف المديرات تقوم بإرسال مختلف المعلومات في وثائق إلى دائرة المالية و المحاسبة حتى تقيّد و تعالج في الدفاتر و سجلات المحاسبة , أي أن المصلحة لها ارتباط قوي بكل المصالح الأخرى .

#### الفرع الخامس : بيئة المؤسسة .

سوف نتطرق إلى نقاط القوة والضعف كعوامل البيئة الداخلية للمؤسسة .

#### الجدول رقم (1-2) البيئة الداخلية للمؤسسة

نقاط القوة	نقاط الضعف
<ul style="list-style-type: none"> <li>● توفر المؤسسة على إطارات كفاءة و كذا</li> <li>● اعتماد المؤسسة على التكوين .</li> <li>● الهيكل التنظيمي الجديد للمؤسسة</li> <li>● يساعد على التأقلم مع المحيط الخارجي و محيط المنافسة .</li> <li>● جودة المنتج .</li> <li>● سعر منتجات المؤسسة منخفض مقارنة</li> <li>● بسعر المنافسة مما يؤدي إلى ارتفاع نسبة مبيعاتها في السوق .</li> <li>● تطور الآلات و التقنيات المستعملة .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● نقص الدراسات التسويقية مما يترتب عنه نقص في الامام بمتطلبات السوق .</li> <li>● ضعف شبكة التوزيع .</li> <li>● عدم الاهتمام بالمحاسبة التحليلية رغم أهميتها كأداة للتسيير و المراقبة .</li> <li>● نقص الاهتمام بالمظهر الخارجي للمنتوج مما لا يجلب اهتمام الزبائن .</li> <li>● وجود صعوبة في الاتصال بين مختلف المستويات التنظيم .</li> </ul>

المبحث الثاني : النتائج ومناقشتها .

المطلب الأول : تقييم المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسة في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) .

الفرع الأول : المعالجة المحاسبية لمشتريات المؤسسة .

أولا : مخزونات مؤسسة مطاحن الواحات في شهر فيفري الملحق رقم (01) .

باعتبار أن مؤسسة متخصصة في إنتاج و توزيع مادة الفرينة و السميد , كذلك مادة النخالة تحتاج المؤسسة من اجل الإنتاج إلى مواد أولية المتمثلة في القمح اللين والقمح الصلب , كذلك أكياس التعبئة باعتبار أن للمؤسسة مخزونات في أول شهر فيفري و هي :

الجدول رقم (1-2) مخزون أول شهر فيفري :

النوع	الكمية (قنطار)	سعر (دج)	قيمة الاجمالية (دج)
القمح الصلب	19409,00	2280,00	44252520 دج
القمح اللين	200,00	1285,00	257000 دج

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

إذا علمنا أن مشتريات المواد الأولية من القمح الصلب والقمح اللين لشهر فيفري هي :

-القمح الصلب : 9871.60 قنطار.

-القمح اللين : 20863,20 قنطار.

الجدول رقم (2-2) يمثل إجمالي مخزونات للمواد الأولية من حيث النوع و الكمية للشهر و هي :

النوع	الكمية (قنطار)	سعر (دج)	قيمة الإجمالية (دج)
المواد الأولية			
القمح الصلب	29280,60	2280,00	66759768 دج
القمح اللين	21063.20	1285.00	27066212 دج

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

المنتج النهائي :

- السميد 5557,50 قنطار .

- الفريينة 14569,00 قنطار.

لتلخيص : مشتريات الشهر فيفري الملحق رقم (2 و 3, 4, 5, 6).

كما تناولنا سابقا أن المؤسسة تعتمد على مادتين أوليتين للإنتاج حيث أنها تحتاج مادة القمح الصلب لإنتاج مادة السميد ومادة القمح اللين لإنتاج مادة الفريينة , تتم عملية شراء هذه المواد الأولية من عند مورد وهو مورد وحيد (OAIC/EPIC) ديوان الوطني للحبوب و الخضر الجافة , الذي تتعامل معه المؤسسة نظرا للشروط القانونية التي تقيده هذه المادة الأساسية هذا عن طريق اتفاقية مبرمة بين المؤسسة و المورد تضمن حقوق كلاهما يتم استلام هذه المادة الأساسية من طرف (CCLS) ديوان جهوي على مستوى الولاية .

سوف نوضح كيفية التسجيل المحاسبي لهذه العملية من خلال فواتير بيع و شراء المواد تخص شهر فيفري لسنة 2015 , حيث أنه يتم استلام المواد الأولية عن طريق وصل استلام (سندات المرور ) يكون تسديد خلال الشهر عن طريق ثلاث دفعات كل 10 أيام تصل فاتورة شراء بكمية المشتريات خلال هذه المدة ( 10 أيام ).

- استلام مادة القمح اللين دون فاتورة 01 / 02 / 2015 .

642757	642757	حـ / مواد أولية.	311
642757		حـ / مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل استلام Ccls N° 8181-8182	3811

- استلام مادة القمح اللين دون فاتورة 02 / 02 / 2015 .

1378034	1378034	حـ / مواد أولية.	311
1378034		حـ / مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل استلام Ccls N° 8250- 8254	3811

- استلام مادة القمح اللين دون فاتورة 03 / 02 / 2015 .

1387286	1387286	حـ / مواد أولية.	311
1387286		حـ / مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل استلام Ccls N° 8266- 8269	3811

- استلام مادة القمح اللين دون فاتورة 2015/02/04 .

1380090	1380090	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين ) . وصل استلام Ccls N° 8307- 8310	3811	311
---------	---------	--	------	-----

- استلام مادة القمح اللين دون فاتورة 2015/02/05 .

1379576	1379576	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين ) . وصل استلام Ccls N° 8398- 8400	3811	311
---------	---------	--	------	-----

- استلام مادة القمح اللين دون فاتورة 2015/02/09 .

1382403	1382403	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين ) . وصل استلام Ccls N° 8443- 8446	3811	311
---------	---------	--	------	-----



– إستلام مادة القمح اللين دون فاتورة 2015/02/10 .

1383431	1383431	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8483 – 8486	3811	311
---------	---------	---	------	-----

– وصول فاتورة شراء مادة القمح اللين 2015/02/11 .

10316751	10316751	حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). حـ/ المورد ( OAIC– EPIC ). فاتورة شراء N° 033	4011	3811
----------	----------	---	------	------

-عملية تسديد الفاتورة بتاريخ 2015/02/11 .

10316751	10316751	حـ/ المورد ( OAIC- EPIC ) . حـ/ البنك . تسديد الفاتورة بشيك بنكي N° 3535510 بنك BEA .	5121	4011
----------	----------	--	------	------

-إستلام مادة القمح اللين دون فاتورة 2015/02/11.

1381889	1381889	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8502 -8505	3811	311
---------	---------	--	------	-----

-إستلام مادة القمح اللين دون فاتورة 2015/02/12.

1371352	1371352	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8524 - 8527	3811	311
---------	---------	---	------	-----

– إستلام مادة القمح اللين دون فاتورة 2015/02/15.

1381889	1381889	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8573 – 8576	3811	311
---------	---------	---	------	-----

– إستلام مادة القمح اللين و القمح الصلب دون فاتورة 2015/02/16.

1372637	1372637	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8615 – 8622	3811	311
---------	---------	---	------	-----

3408600	3408600	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). وصل إستلام Ccls N° 8615 – 8630	3810	311
---------	---------	---	------	-----

- إستلام مادة القمح اللين والقمح الصلب دون فاتورة 2015/02/17.

1367497	1367497	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8638 – 8642	3811	311
---------	---------	---	------	-----

3407688	3407688	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). وصل إستلام Ccls N° 8648 – 8654	3810	311
---------	---------	---	------	-----

- إستلام مادة القمح اللين و القمح الصلب بدون فاتورة 2015/02/18.

1372380	1372380	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8674 – 8677	3811	311
---------	---------	---	------	-----

3351600	3351600	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). وصل إستلام Ccls N° 8683 – 8690	3810	311
---------	---------	---	------	-----

– إستلام مادة القمح اللين والقمح الصلب بدون فاتورة 2015/02/19.

1377006	1377006	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8709 – 8712	3811	311
---------	---------	---	------	-----

3363456	3363456	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). وصل إستلام Ccls N° 8713 – 8726	3810	311
---------	---------	---	------	-----

- وصول فاتورة شراء مادة القمح اللين و القمح الصلب 2015/02/22.

9624650	9624650	حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). حـ/ المورد. فاتورة شراء N° 041	401	3811
---------	---------	--	-----	------

13531344	13531344	حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). حـ/ المورد. فاتورة شراء N° 042	401	3810
----------	----------	---	-----	------

- عملية تسديد الفاتورة 2015/02/23.

23155994	23155994	حـ/ المورد ( OAIC- EPIC ). حـ/ البنك . تسديد الفاتورة بشيك بنكي N°0052248 بنك بدر.	5121	401
----------	----------	---	------	-----

- إستلام مادة القمح اللين والقمح الصلب بدون فاتورة 2015/02/22.

1382146	1382146	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8761 – 8765	3811	401
---------	---------	---	------	-----

3382152	3382152	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). وصل إستلام Ccls N° 8713 – 8726	3810	401
---------	---------	---	------	-----

- إستلام مادة القمح اللين والقمح الصلب بدون فاتورة 2015/02/23.

1361586	1361586	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8801 – 8804	3811	401
---------	---------	---	------	-----

3406320	3406320	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). وصل إستلام Ccls N° 8799 – 8800	3810	401
---------	---------	---	------	-----

– إستلام مادة القمح اللين والقمح الصلب بدون فاتورة 2015/02/24.

1386258	1386258	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8761 – 8765	3811	401
---------	---------	---	------	-----

2187432	2187432	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). وصل إستلام Ccls N° 8855 – 8857	3810	401
---------	---------	---	------	-----



- إستلام مادة القمح اللين بدون فاتورة 2015/02/25.

13590260	13590260	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8886 – 8889	3811	401
----------	----------	---	------	-----

- إستلام مادة القمح اللين بدون فاتورة 2015/02/26.

1379833	1379833	حـ/ مواد أولية . حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). وصل إستلام Ccls N° 8928 – 8932	3811	401
---------	---------	---	------	-----

- وصول فاتورة شراء القمح اللين والقمح الصلب 2015/02/28.

6867811	6867811	حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح اللين). حـ/ المورد. فاتورة شراء N° 050	4011	3811
---------	---------	--	------	------

8975904	8975904	حـ/ مشتريات مواد أولية ( القمح الصلب). حـ/ المورد. فاتورة شراء N° 051	4011	3810
---------	---------	--	------	------

عملية تسديد الفاتورة 2015/03/02.

15843715	15843715	حـ/ المورد ( OAIC- EPIC ). حـ/ البنك . تسديد الفاتورة بشيك بنكي N°0052258 بنك بدر	5121	4011
----------	----------	--	------	------

ملاحظة : يتم تسجيل القيمة النقدية للمخزونات بتكلفة اقتنائها, وتكلفة القنطار الواحد هي :

– القمح الصلب 2280.00 دج للقنطار الواحد .

– القمح اللين 1285.00 دج للقنطار الواحد .

مع العلم أن هذه أسعار المواد الأولية مدعمة من طرف الدولة وهي ثابتة نسبيا , كان هذا التسجيل وفق ما نص

عليه النظام المحاسبي المالي و المعيار الدولي رقم 02 .

• بما أن المؤسسة لها احتياجات أخرى للمواد الأولية و المتمثلة في أكياس التعبئة ؛ يتم تمويل هذه الأكياس

مؤسسة أفروصاك لصناعة الأكياس التي مقرها بوهران ويكون هذا حسب اتفاقية مبرمة بين مورد ومؤسسة

عن طريق مناقصة وطنية ونظرا لاحتياجات المؤسسة لهذه الأكياس و أهميتها تسعى الشركة لتوفير هذا

## الفصل الثاني \_\_\_\_\_ دراسة حالة مؤسسة مطاحن الواحات تقرت

بكميات معتبرة فهي تقدم طلبيتين في العام تحمل كمية معتبرة لتأمين احتياجات المؤسسة لحوالي 6 أشهر.

كما نعلم أنه كان للمؤسسة مخزون في بداية الشهر تتمثل في المواد الاولية القمح الصلب و القمح اللين و

سوف نوضح الكمية و رصيد المخزون نهاية الشهر فيفري .

مخزون نهاية شهر = مخزون أول المدة + إدخلات - إستهلاكات .

الجدول رقم (2-3) يمثل مخزون نهاية شهر فيفري للقمح الصلب :

القيمة الاجمالية (دج)	السعر (دج)	كمية	
44252520 دج	2280.00	19409.00	مخزون أول المدة
22507248 دج	2280.00	9871.60	إدخلات
19670928 دج	2280.00	8627.00	إستهلاكات
47088840 دج			مخزون نهاية الشهر

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

الجدول رقم (2-4) يمثل مخزون نهاية شهر فيفري للقمح اللين :

القيمة الاجمالية	السعر	كمية	
257000 دج	1285.00	200.00	مخزون أول المدة
26809212 دج	1285.00	20865.00	إدخلات
24772487 دج	1285.00	19278.20	إستهلاكات
2293725 دج			مخزون نهاية الشهر

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

الفرع الثاني : التقييم المحاسبي لمخزونات المؤسسة .

أولاً : مخزونات المؤسسة للمنتوجات النهائية الملحق رقم (01) .

كما سلفنا الذكر أن للمؤسسة منتوجات متنوعة من حيث الكمية و النوع , بحيث أن المؤسسة في إطار توزيع لهذه المواد الأساسية مادة الفرينة و مادة السميد كذلك مادة النخالة الذي توجه غداء للماشية تسعى المؤسسة دائماً لتوفير هذه المواد لجميع طالبيها .

الجدول رقم (2-5) يمثل مخزون أول شهر فيفري لمادة الفرينة .

البيان -	- مخزون أول المدة (قنطار)
فرينة المخابز ذات تعبئة 50 كغ	762.50
فرينة عادية ذات تعبئة 50 كغ	0
فرينة ممتازة ذات تعبئة 25 كغ	0
فرينة عادية ذات تعبئة 10 كغ	0
مجموع كمية الفرينة	762.50

الجدول رقم (2-6) يمثل مخزون أول الشهر لمادة السميد.

- البيان	- مخزون أول مدة ( القنطار)
سميد ممتاز 25 كغ	1726.00
سميد ممتاز 10 كغ	70
سميد ممتاز 5 كغ	0
مجموع كمية السميد	1726.00

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

الجدول رقم (2-7) يمثل مخزون أول الشهر لمادة النخالة من حيث المادة المستخرجة منها .

- البيان	- مخزون أول المدة (قنطار)
بعد طحن القمح اللين	100
بعد طحن القمح الصلب	0

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

ثانيا : مرحلة دخول الورشات الملحق رقم ( 07 ) .

### 1 خروج مادة القمح الصلب والقمح اللين من المخازن إلى الورشات .

بما أن طاقة الانتاجية لمطاحن الواحات تقرت هي 1050 قنطار القمح الصلب , 1050 قنطار القمح اللين في اليوم , وأن الكمية المرجمحة لشهر فيفري تقدر :

- النسبة المنتجة من الطاقة الإنتاجية للقمح اللين هي 70% .

- النسبة المنتجة من الطاقة الإنتاجية للقمح اللين هي 70% .

إذا علمنا أن أيام الفعلية للإنتاج لشهر فيفري هي 15 يوم .

الجدول رقم (2-8) يمثل كمية القمح الصلب و القمح اللين الخارج من المخازن إلى الورشات .

النوع	الطاقة الإنتاجية ( قنطار )	النسبة المنتجة ( % )	الأيام الفعلية	كمية ( قنطار )
القمح الصلب	1050	70 %	15	11025
القمح اللين	1050	70 %	15	11025

الجدول رقم (2-9) يمثل تكلفة القمح الصلب و القمح اللين داخل إلى الورشات .

النوع	كمية ( قنطار )	سعر ( دج )	تكلفة الإجمالية ( د ج )
القمح الصلب	11025	2280.00	25137000
القمح اللين	11025	1285.00	13869450

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

ولقد كان التسجيل المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي و يتوافق مع نصوص المعايير المحاسبية الدولية وهو كما يلي:  
- إستهلاكات مادة القمح الصلب لشهر فيفري 2015/02/28.

25137000	25137000	حـ/ مواد أولية مستهلكة ( القمح الصلب).	3111	60111
		حـ/ مواد أولية ( القمح الصلب).		

- إستهلاكات مادة القمح اللين لشهر فيفري 2015/02/28 .

13869450	13869450	حـ/ مواد أولية مستهلكة ( القمح اللين).	3110	60110
		حـ/ مواد أولية ( القمح اللين).		

ملاحظة : يتم تحديد الأيام الفعلية للإنتاج خلال الشهر هو مجلس الادارة .

- إذا علمنا أن الطاقة الإنتاجية الافتراضية هي 1500 قنطار للقمح اللين و 1500 قنطار في اليوم للقمح

الصلب وأن الطاقة الإنتاجية المصححة ( تتوافق مع كميات مشتراة يوميا ) 1050 قنطار للقمح اللين و

1050 قنطار للقمح الصلب في اليوم .

ولقد كانت منتوجات الشهر فيفري بعد عملية الإنتاج ماييلي الملحق رقم ( 01 ) .

الجدول رقم (2-10) يمثل منتج النخالة .

البيان	الكمية (قنطار)
بعد طحن القمح الصلب	4920.17
بعد طحن القمح اللين	2359.00
مجموع كمية النخالة	7279.17

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

الجدول رقم (2-11) يمثل منتج الفريضة .

البيان	الكمية (قنطار)
فريضة عادية ذات تعبئة 50 كغ	14459.00
فريضة عادية ذات تعبئة 25 كغ	110.00
مجموع كمية الفريضة	14569

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

الجدول رقم (2-12) يمثل منتج مادة السميد.

البيان	الكمية
سميد ممتاز ذات تعبئة 25 كغ	4894.50
سميد ممتاز ذات تعبئة 10 كغ	663.00
مجموع كمية السميد	5557.5

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة



إستهلاك أكياس التعبئة

الجدول رقم (2-13) يمثل المنتج النهائي لمادة الفرينة .

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
فرينة عادية ذات تعبئة 50 كغ	$2 \times 14459.00 = 28918$	18.50	534983
فرينة عادية ذات تعبئة 25 كغ	$4 \times 110.00 = 440$	13.50	5940
قيمة أكياس التعبئة المستهلكة			540923

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

الجدول رقم (2-14) يمثل المنتج النهائي لمادة السميد.

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
سميد ممتاز ذات تعبئة 25 كغ	$4 \times 4894.50 = 19578$	13.50	264303
سميد ممتاز ذات تعبئة 10 كغ	$10 \times 663.00 = 6630$	18.00	119340
قيمة أكياس التعبئة المستهلكة			383643

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

ومنه تسجل عملية إستهلاك أكياس التعبئة وفق القيد التالي :

6012	حـ/ مواد أولية مستهلكة ( أكياس التعبئة).	924566
312	حـ/ مواد أولية ( أكياس التعبئة).	924566
	- سند إخراج 2005 -	

ملاحظة :

تقوم المؤسسة في تقييم حركة مخزونها حيث تقيم تكلفة النخالة بتكلفة الوسيطة المرجحة ( CUMP ) المرجحة وهذا لصعوبة التفرقة من أي مادة مستخرجة , أما القمح الصلب و القمح اللين بطريقة الوارد أولا الصادر أولا

( FIFO ) و هي بالتالي تطبق كلما نص عليه النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 02.

وقد بلغت تكلفة إنتاج كل من مادة النخالة و مادة الفرينة و مادة السميد الآتي :

-مادة النخالة :

حيث التكلفة الوسيطة المرجحة ( CUMP ) = تكلفة مجموع الادخالات / مجموع كمية الادخالات .

الجدول رقم (2-15) يمثل تكلفة إنتاج مادة النخالة المستخرجة من القمح الصلب و القمح اللين .

التكلفة الاجمالية	تكلفة الوحدة ( دج )	الكمية ( القنطار )	البيان
6322418.45	1285.00	4920.17	بعد طحن القمح اللين
5150520	2280.00	2359.00	بعد طحن القمح الصلب

$$1576.13278 = ( 2359.00 + 4920.17 ) / ( 5150520 + 6322418.45 )$$

المصدر : من إعداد الطالب إعتقادا على معطيات المؤسسة

الجدول رقم (2-15) يمثل مادة الفريينة .

منتجات	كمية ( قنطار)	سعر ( دج)	أكياس تعبئة مستهلكة	التكلفة الاجمالية ( دج)
مادة الفريينة	14569	1285.00	540923	19262088
مادة السميد	5557.5	2280.00	383643	13054743

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات المؤسسة

2 دخول المنتجات التامة إلى المخازن .

- بالنسبة لمادة النخالة :

3553	حـ / منتجات تامة الصنع ( النخالة).	1576.13278	
7243	حـ / تغيير المخزونات من منتوجات (النخالة).	1576.13278	
	- سند ادخال رقم 7689 -		

- بالنسبة لمادة الفريينة :

3552	حـ / منتجات تامة الصنع ( الفريينة).	19262088	
7242	حـ / تغيير المخزونات من منتوجات (الفريينة).	19262088	
	- سند ادخال رقم 7680 -		

- بالنسبة لمادة السميد :

13054743	13054743	حـ/ منتجات تامة الصنع ( السميد).	3551
13054743		حـ/ تغيير المخزونات من منتوجات (السميد).	7241
		- سند ادخال رقم 7666-	

الفرع الثالث : التقييم والمعالجة المحاسبية لعملية بيع المنتجات التامة الصنع الملحق رقم (8 و 9 , 10).

من خلال المعلومات الموضحة في الملحق الخاصة بالمبيعات فإن المؤسسة قامت ببيع لجميع زبائنها حسب طلبياتهم خلال شهر فيفري كل من مادة الفرينة و مادة السميد مع العلم ان كلاهما معفاة من الرسم على القيمة المضافة ( TVA ) , وبيع مادة النخالة و هي مستفيدة من رسم مخفض و المقدرب ( 7% ) .

سوف نوضح القيود المتعلقة ببيع مادة السميد و مادة الفرينة و مادة النخالة, وهذا التسجيل المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي .

أولا : بيع مادة السميد .

حسب المعلومات المتوفرة في الملحق فإن المؤسسة قامت ببيع :

- مادة السميد ممتاز ذات تعبئة 25 كغ 5669.25 قنطار بقيمة 19896150.00 دج.

- سميد ممتاز ذات تعبئة 10 كغ 552.90 قنطار بقيمة 2107150.00 دج .

مع العلم أن التسديد يكون عن طريق البنك .

1 مبيعات شهر : 28 / 02 / 2015:

19896150.00	22003300.00	حـ / الزبائن . حـ / مبيعات تامة الصنع ( سميد ممتاز ذات تعبئة 25 كغ ) .	701110	4111
2107150.00		حـ / مبيعات تامة الصنع ( سميد ممتاز ذات تعبئة 10 كغ ) .	701125	
22003300.00	22003300.00	حـ / البنك . حـ / الزبائن . فاتورة بيع N° 068 - 072	4111	5121

2 خروج مادة السميد من المخازن :

14616026.8389	14616026.8389	حـ / تغيير المخزونات من منتوجات (السميد) . حـ / منتوجات تامة الصنع ( السميد) . - سند إخراج رقم 04 / 20 -	3551	7241
---------------	---------------	---	------	------

ثانيا : بيع مادة الفريينة .

حسب المعلومات المتوفرة في الملحق فإن المؤسسة قامت ببيع :

- فريينة عادية ذات تعبئة 50 كغ 14067.00 قنطار بقيمة 26929695.00 دج .

- فريينة عادية ذات تعبئة 25 كغ 283.75 قنطار بقيمة 590200.00 دج .

- فريينة ممتازة ذات تعبئة 05 كغ 17.00 قنطار ب 51017.00 دج .

- فريينة ممتازة ذات تعبئة 01 كغ 5.13 قنطار ب 17259.78 دج .

مع العلم أن التسديد يكون عن طريق البنك

**1 مبيعات الشهر: 28 / 02 / 2015.**

26929695.00	275881717.78	حـ / الزبائن . حـ / مبيعات تامة الصنع ( فريينة عادية ذات تعبئة 50 كغ ) .	701210	4112
590200.00		حـ / مبيعات تامة الصنع ( فريينة عادية ذات تعبئة 10 كغ ) .	701225	
51017.00		حـ / مبيعات تامة الصنع ( فريينة ممتازة ذات تعبئة 05 كغ ) .	701205	
17259.78		حـ / مبيعات تامة الصنع ( فريينة ممتازة ذات تعبئة 01 كغ ) .	701201	
275881717.78	275881717.78	حـ / البنك . حـ / الزبائن . فاتورة بيع N° 076 - 082	4112	512

2 خروج مادة الفريينة من المخازن :

	19002792.18071	حـ/ تغيير المخزونات من منتجات (الفريينة).		7242
19002792.18071		حـ/ منتجات تامة الصنع ( الفريينة).	3552	
		- سند إخراج رقم - 30/22		

ثالثا : بيع مادة النخالة.

حسب المعلومات المتوفرة في الملحق فإن المؤسسة قامت ببيع مادة النخالة حسب نوعيتها المستخرجة من القمح

اللين و المستخرجة من القمح الصلب 7673.37 قنطار بقيمة 109868344.65 دج خارج الرسم )

( TVA =7% ) , مع العلم أن التسديد كان عن طريق البنك . وعليه التسجيل المحاسبي يكون كالآتي :

1 مبيعات الشهر : 28 / 02 / 2015.

	11063442.7755	حـ/ الزبائن .		4113
109868344.65		حـ/ مبيعات تامة الصنع ( النخالة).	701300	
76898.1255		حـ/ TVA المستحقة الدفع .	4457	
	11063442.7755	حـ/ البنك .		512
11063442.7755		حـ/ الزبائن.	4113	
		فاتورة بيع N° 088- 093		

2 خروج مادة النخالة من المخازن .

1661.48750	1661.48750	حـ/ تغيير المخزونات من منتوجات (النخالة).	3553	7243
1661.48750		حـ/ منتجات تامة الصنع ( النخالة). - سند إخراج رقم 31/44		

المطلب الثاني : تقييم مدى تطابق المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسة على ضوء معايير المحاسبة الدولية .

الفرع الأول : نتائج الدراسة .

بينت المقابلة التي أجريت مع المحاسب في مؤسسة مطاحن الواحات تقرت تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

بنسبة كبيرة , حيث سنحاول تتبع كل إجابات المقابلة من أجل إيضاح النتيجة المتوصل إليها.

وذلك من خلال عرض أسئلة المقابلة بالتدرج لإيضاح إجابة المحاسب و تعليق على هذه الإجابة مدى توافقها مع

المعيار المحاسبي .



الجدول رقم (2-16) يبين مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي الثاني (IAS 02).

01	سؤال	ماذا تعتبر المخزونات بالنسبة للمؤسسة ؟
	جواب	عرفها المحاسب بأنها جزء من الأصول المتداولة و المشتريات من قبل المؤسسة من أجل إعادة تصنيعها و تحويلها إلى منتجات .
	التعليق	نلاحظ أن المحاسب عرفها على أنها أصول متداولة و لقد عرفها المعيار على أنها أصل من أصول المؤسسة .
02	سؤال	ما هو الجرد الذي تعتمد المؤسسة في تسجيلاتها المحاسبية للمخزون ؟
	جواب	تعتمد المؤسسة في تسجيلاتها الجرد المستمر .
	تعليق	حسب ما جاء في المعيار المحاسبي الدولي الثاني بأنه يوجد نظامين لجرد المخزون و المؤسسة تعتمد إحدى هذا النظامين .
03	سؤال	ماهي الطرق الذي تتبعها المؤسسة في تقييم حركة مخزونها ؟
	جواب	طرق الذي تتبعها بالنسبة مواد أولية FIFO أما لمادة النخالة فهي تعتمد التكلفة الوسطية المرجحة .
	تعليق	اعتمدت المؤسسة في تقييم حركة مخزونها طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وما يساعها على ذلك شكل مخزونها الخاص بالمواد الأولية , أما تقييم مادة النخالة بالتكلفة الوسطية المرجحة و هذا لصعوبة التفرقة من أي مادة مستخرجة و هي بالتالي تطبق ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي الثاني .
04	سؤال	كيف يتم الاعتراف بالقيمة المسجلة للمخزون ؟
	جواب	نسجل قيمة المخزون عند الصرف النهائي على أنها أعباء .
	تعليق	في هذه الحالة تتوافق مع نصوص معايير المحاسبة الدولية حيث يتم الاعتراف بالقيمة المسجلة لهذا المخزون على أنها أعباء الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالايرادات ذات الصلة .

05	سؤال	هل تلتزم المؤسسة بإفصاح عن القوائم المالية؟
	جواب	تلتزم المؤسسة بإفصاح عن تلك القوائم وفق ما هو محدد في النظام المحاسبي المالي .
	تعليق	كون هذا الالتزام بالإفصاح عن القوائم مالية وفق ما هو محدد في النظام المحاسبي المالي يساهم في الحصول على صورة أكثر دقة و شفافية .
06	سؤال	هل التحلي المعايير المحاسبة الدولية على الاسلوب المحاسبي للمخزون LIFO كان صائبا؟
	جواب	أدى تخلي على هذه الطريقة نظرا للظروف المحيطة بالمؤسسة ما يؤدي إلى انخفاض قدرة الانتاجية .
	تعليق	لقد تخلت المؤسسات على هذه الطريقة لأنها تسبب لهم خسارة كبيرة , وقد إبتعد المعيار المحاسبي الدولي الثاني عن تطبيق هذه الطريقة.
08	سؤال	هل تقوم المؤسسة بتكوين عمالها فيما يخص الجانب المحاسبي؟
	جواب	تسعى المؤسسة دائما بتكوين عمالها فيما يخص الجانب المحاسبي من خلال المشاركة في التجمعات و المنتقيات التي تهتم بالعمل المحاسبي .
	تعليق	أرى بأن هذا التكوين له أهمية لتحسين مستوى عمالها في هذا المجال .
09	سؤال	هل تواجه المؤسسة معوقات عند تطبيق المعايير المحاسبة الدولية؟
	جواب	نعم تواجه المؤسسة معوقات في تطبيق المعايير المحاسبة الدولية .
	تعليق	نلاحظ أن هذه المعوقات الذي تواجهها المؤسسة في تطبيق المعايير المحاسبة الدولية هو بيئة الاقتصاد الجزائري .

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على المقابلة

الفرع الثاني : المناقشة .

- 1 تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي , فهي لا تتميز بالتعقيد لأن المورد وحيد للمادة الأولية و الذي تعتبر أساسية هي (OAIC) وهذا لاحتكار الدولة لهذه المادة الأساسية هذا ما يجعل من المعالجة المحاسبية أكثر دقة .
- 2 تتم عملية التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة مطاحن الواحات , وفق ما جاء به النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية لما تقدمه من دقة وسهولة في فهم القوائم المالية .
- 3 بتطبيق المؤسسة للمعايير المحاسبة الدولية كإعداد جدول تقييم وضعية المخزون , إضافة إلى باقي المعايير التي تعمل بها المؤسسة يعطي مصداقية و موثوقية لفهم القوائم المالية ذات مصداقية وهذا ما يسهل التعامل مع المؤسسات و كذلك مستخدمي القوائم المالية .
- 4 تتبع المؤسسة في تقييم حركة مخزونها طريقة الوارد أولاً صادر أولاً ما يساعدها في ذلك هو شكل مخزونها الخاصة بالمواد الأولية و بالتالي تطبق ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) .
- 5 أعطى الاهتمام البارز لعناصر المخزونات باعتبارها أهم الأصول داخل المنشأة صورة صادقة عن الوضعية المالية لها, حيث أن الالتزام بالإفصاح عن تلك القوائم وفق ما هو محدد في النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية .

6 يتم الاعتراف بالقيمة المسجلة للمخزونات على أنها أعباء يجب الاعتراف بالإيـرادات ذات الصلة , بحيث عندما يتم تحويل المخزونات من المواد أولية المنتوج النهائي وعند إخراجها من المخازن يجب الاعتراف بتكلفة الحصول على المخزونات من تكلفة الشراء و التكاليف الأخرى المنجزة عن عملية الحصول عليه.

7 تعتمد المؤسسة المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في تقويم حركة المخزونات , حيث أنها تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة حيث أن هذا الأخير تطبق على تكاليف إنتاج مادة النخالة لصعوبة التفرقة من أي مادة مستخرجة .

8 باعتبار أن النظام المحاسبي المالي الجديد على ممتھني مهنة المحاسبة في الجزائر و لصعوبة لإلمام بجميع أهدافه تسعى العديد من المؤسسات بتكوين عمالها .

### الخلاصة

من خلال النتائج المتوصل إليها من إجراء الدراسة ومناقشتها ستخلصنا ما يلي :

- يعتبر المخزون الصنف الهام في أصول المؤسسة و تستند في اختيار طرق التقييم والمعالجة المحاسبية أساليب جيدة لتقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي.

- هناك توافق كبير في المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب نصوص المعيار المحاسبي IAS 02 و النظام المحاسبي المالي .

- تحسين الطرق و أساليب التقييم المخزونات بفضل قدرة المؤسسة على التوظيف السليم للنظام المحاسبي المالي في وسط مصلحة المحاسبة و المالية هو ما يعطي للقوائم المالية أكثر دقة و مصداقية و سهولة لفهمها و كذلك مكن من كسب ثقة مستخدمي القوائم المالية .

- تواجه المؤسسة بعض المعوقات عند تطبيق النظام المحاسبي و المعايير المحاسبية و تتمثل في بيئة الاقتصاد الجزائري.

## الختام

عاجلت دراسة موضوع تقييم تطابق معالجة المخزونات على ضوء المعيار المحاسبي الثاني (IAS 02) وفق النظام

المحاسبي المالي من خلال إجراء دراسة ميدانية بمؤسسة مطاحن الواحات تقرت حيث تناولنا معالجة الإشكالية

المطروحة لدراسة هذا الموضوع .

تبين فيما يخص المخزونات من طرف مؤسسة مطاحن الواحات أنها تعتبر من أهم أصول المنشأة , تستند في المعالجة و اختبار الطرق و الأساليب الجيدة لتقييمها على النظام المحاسبي المالي المستند من المعايير المحاسبية الدولية و أن هناك

توافق كبير في المعالجة المحاسبية حسب نصوص المعيار المحاسبي الدولي الثاني مع ما هو مفروض على المؤسسات

الجزائرية في النظام المحاسبي المالي هذا ما يعطي سهولة فهم القوائم المالية بصورة صادقة .

من خلال فصلي الدراسة يمكن عرض نتائج و اختبار الفرضيات , النتائج النهائية للدراسة التوصيات المقدمة و

أفاق البحث كما يلي :

### 1 نتائج اختبار الفرضيات :

أ - بالنسبة للفرضية الأولى : و التي تنص على أن أعطى النظام المحاسبي المالي أهمية و تفصيل أكثر لمعالجة

المخزونات , تعتبر المخزونات أهم الأصول داخل المؤسسة و لهذا أعطى لها النظام المحاسبي المالي شأنه شأن

معايير المحاسبة الدولية أهمية و تفصيل من معالجة محاسبية و طرق التقييم , تقويم حركة المخزون .

ب - بالنسبة للفرضية الثانية : المخزونات هي عنصر من عناصر أصول المؤسسة , تعالج محاسبيا حسب الحدث

الاقتصادي المرتبطة به , وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي و المرجعيات المحاسبية الدولية وقد تم إثباتها و

هذا من خلال تطبيق المؤسسة لما نص عليه النظام المحاسبي المالي و المرجعية الدولية المحاسبية خاصتنا المعيار

الدولي رقم 02 الذي يعتبر أن المخزونات من احد أهم الأصول داخل المؤسسة تعالج محاسبيا حسب الحدث

الاقتصادي المرتبط بها.

ج- الفرضية الثالثة : التي تنص بأن هناك توافق كبير بين المعالجة المحاسبية للمخزون حسب النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية وبعد التماس كيفية تطبيق أهم ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص المخزونات من طرف المؤسسة , تبين أن مخزوناتنا تعتبر الصنف الهام في أصول المؤسسة و تستند في المعالجة و تقييم الأساليب نصوص المعيار المحاسبي المالي رقم 02 مع ما هو مفروض في المؤسسة الجزائرية في النظام المحاسبي المالي .

## 2 عرض النتائج .

- أ - تتمثل المخزونات في مؤسسة مطاحن الواحات أصل من أهم أصول المؤسسة , تعالجه محاسبيا وفق الحدث الاقتصادي المرتبط بها.
- ب - استخدام قواعد النظام المحاسبي المالي و كونه متبني من المعايير المحاسبية الدولية في طرق التقييم و المعالجة المحاسبية يزيد من دقة وفهم القوائم المالية و يساهم في الحصول على ثقة مستخدمي القوائم المالية .
- ت - من خلال إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي في مؤسسة مطاحن الواحات نرى أن هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعايير المحاسبية الدولية .

## 3 إقتراحات الدراسة .

- أ - اهتمام جميع المؤسسات بعنصر المخزونات يزيد من قدرة المؤسسة في البقاء في السوق و يكون له عوائد كثيرة و مفيدة للمؤسسة الاقتصادية .
- ب - سعي و عمل من طرف جميع المؤسسات في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية و تحسين الظروف من خلال ملائمة بيئة الاقتصادية المحيطة بها.

#### 4 التوصيات .

من خلال التطرق للدراسة و سعيا لإعطاء فائدة أكبر لهذا البحث يمكن في هذا المجال أن نقدم بعض التوصيات .

- لا بد من زيادة الوعي المحاسبي لمسيرى المؤسسات الاقتصادية باعتبار المحاسبة دين اتجاه إدارة الضرائب .
- يجب العمل في المؤسسات الاقتصادية بتطبيق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية . بما جاءوا به من أسس ومبادئ ذلك بالاعتماد على تكنولوجيا الإعلام آلي في العمل الميداني .

#### 5 أفاق البحث .

في هذا البحث حاولنا إعطاء صورة لكيفيات التقييم والمعالجة المحاسبية لبند المخزونات في ظل المعيار المحاسبي الدولي الثاني ( IAS 02 ) , و آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يخص المخزونات في المؤسسة الاقتصادية .

في سياق هذه الدراسة التي قمنا بها في جانب معالجة المخزونات عل ضوء المعيار المحاسبي رقم (02) تبرز عدة مواضيع تتطلب البحث عن الإشكالية الملائمة لها:

- معايير المحاسبة الدولية ومدى ملاءمتها للدول السائرة في طريق النمو .
- إلى أي مدة تم اعتماد المعايير المحاسبة الدولية في النظام المحاسبي المالي ؟.



# قائمة المراجع

## قائمة المراجعــــــــــــــــع .

باللغة العربية .

أولا : الكتب .

- 1 حواس صالح , المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي , لا يوجد دار النشر , الجزائر , 2012 .
- 2 لخضر علاوة , معايير المحاسبة الدولية , الصفحات الزرقاء , الجزائر , لا يوجد سنة النشر .
- 3 محمد بوتين , المحاسبة المالية و المعايير المحاسبة المالية IAS/IFRS , الصفحات الزرقاء , الجزائر , 2010 .

ثانيا : المنتقيات و المؤتمرات .

- 1 جمال عمورة , المعالجة المحاسبية للمخزونات و كيفية تقييمها , دراسة مقارنة بين المعايير المحاسبة الدولية و المخطط المحاسبي العام الفرنسي و النظام المحاسبي المالي الجزائري , دراسة مقارنة بين المعايير المحاسبة الدولية و المخطط المحاسبي العام الفرنسي و النظام المحاسبي المالي جزائري , المنتدى الدولي حول النظام المحاسبي المالي , بالمركز الجامعي بالوادي , 16-17 جانفي 2010 .
- 2 دراسة تومي ميلود و كحول صورية , واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي , المنتدى الوطني حول واقع و آفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر , جامعة الوادي , 5-6 مارس 2013 .

### ثالثا : الرسائل والأطروحات .

- 1 جبر إبراهيم الداعــــــــــــو , العوامل المؤثرة في تقييم المخزون السلعي لدى الوحدات الاقتصادية الفلسطينية , دراسة في مجلة جامعة الأزهر , كلية العلوم الاقتصادية و العلوم الإدارية , جامعة الأزهر – غزة - , 2008 .
- 2 روتال عبد القادر, التوجه نحو تطبيق المعايير المحاسبية و المالية في المؤسسات الجزائرية , مذكرة لنيل شهادة الماجستير , كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير, جامعة الجزائر , 2009.
- 3 عبد الله قنيع , تقييم المحاسبي للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي , مذكرة لنيل شهادة ماستر , كلية علوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة ورقلة , 2014.
- 4 مختار عقايبية , معالجة المخزونات وآفاقها عي ظل اعتماد المعايير الدولية , مذكرة لنيل شهادة ليسانس في العلوم التجارية , مركز الجامعي يحي فارس – المدينة – 2008.
- 5 نور هاني العشي , دراسة وتحليل العوامل المؤثرة في تقييم المخزون السلعي , مذكرة لنيل شهادة الماجستير , جامعة الإسلامية – غزة - , 2006 .

### رابعا: قوانين ومراسيم .

- 1 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية , العدد رقم 19 , 25 مارس , 2009 .

### خامسا : منشورات .

- 1 - ظاهر شاهر قشي , المعايير المحاسبة الدولية , المعيار المحاسبي الدولي (2) المخزون , جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا, لا يوجد سنة النشر .

- 1- Lakhdar khellaf , les normes internationales de comptabilité ( ias- ifrs ) et leu application en Algérie , car du Systems comptable et financier algérien ( scf ) , thèse pour l'obtention d'un doctorat et sciences , faculté des sciences économiques commerciales et sciences de gestion , université et hadj lkhdar – batna , 2014 .
- 2- Stephane BRUN , guide d'application des normes IAS/ IFRS , alg ,BERTI Edition , 2011 p 109
- 3- [www. Ifrs . org / ias 2 .](http://www.Ifrs.org/ias2)