



## قسم العلوم المالية و المحاسبة

مذكرة بعنوان :

التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)  
-دراسة حالة مؤسسة توزيع مواد البناء بالبويرة DMC-

مذكرة تدخل ضمن متطلبات لنيل شهادة الماستر في المالية و المحاسبة

تخصص : محاسبة و مراجعة

تحت إشراف :

إعداد الطالبين :

- د/ بوسبعين تسعديت

- نيار أحمد

- رزيق نبيل

### لجنة المناقشة :

الصفة	الجامعة	اللقب و اسم الأستاذ
مشرفا و مقرا	البويرة	د/ بوسبعين تسعديت
رئيسا	البويرة	د/ شدرى معمر سعاد
مناقشا	البويرة	د/ قاشي يوسف

السنة الجامعية 2018/2017

## شكر

الحمد لله الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة وأعاننا على أداء هذا الواجب ووفقنا إلى إنجاز هذا العمل.

نتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الدكتورة المشرفة تسعديت بوسبعين على كل ما قدمته لنا من توجيهات ومعلومات قيمة ساهمت في إثراء موضوع دراستنا.  
كما لا يفوتنا أن نشكر كل موظفي مؤسسة توزيع مواد البناء.



من لم يشكر الله لم يشكر الناس ، الحمد لله الذي فضلنا على كثير من خلقه. والحمد لله لأن الحمد واجب على من أحسن الله عليه، و نحمده ونشكره على إنعامه لنا نور العلم و التعلم، والذي أنار لنا الطريق إلى درج العلم والمعرفة في أداء هذا العمل المتواضع.

أهدي عملي هذا، إلى الشمعة التي أنارت دربي و فتحت لي أبواب العلم و المعرفة، إلى أعز مخلوقين في الوجود و قدوتي في الحياة اللذان ضحيا من أجلي، إلى الصدر الحنون و القلب الطيب إلى الوالدين العزيزين حفظهم الله، كما أهديه أيضا إلى الأهل و الأقارب.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى الأستاذة الفاضلة السيدة تسعديت بوسبعين

على ما قدمته لنا من إرشادات و مساعدات و توجيهاتها لنا أثناء القيام بهذا العمل و النضال التي أثرت بطريقة إيجابية على دراستنا وأثرت وأغنيت هذا العمل، فنشكرها على صبرها علينا. كما أتوجه إلى الأساتذة الأفاضل المشرفين، أعضاء اللجنة المناقشة بوافر الشكر و الامتنان على قبول و القيام بهذه المناقشة.

كما نشكر كل عمال مؤسسة توزيع مواد البناء بالبويرة و بالخصوص المؤطرة السيدة ليندة والتي أمدتنا يد العون .

كما نتقدم بالشكر إلى كل من ساعدنا في إنجاز هذه المذكرة من بعيد أو من قريب بقليل أو كثير.

أحمد

# إهداء

من لم يشكر الله لم يشكر الناس ، الحمد لله الذي فضلنا على كثير من خلقه. والحمد لله لأن الحمد واجب على من أحسن الله عليه، و نحمده ونشكركه على إنعامه لنا نور العلم و التعلم، والذي أنار لنا الطريق إلى درج العلم والمعرفة في أداء هذا العمل المتواضع.

أهدي عملي هذا، إلى الشمعة التي أنارت دربي و فتحت لي أبواب العلم و المعرفة، إلى أعمز مخلوقين في الوجود و قدوتي في الحياة اللذان ضحيا من أجلي، إلى الصدر الحنون و القلب الطيب إلى الوالدين العزيزين حفظهم الله، كما أهديه أيضا إلى الأهل و الأقارب.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى الأستاذة الفاضلة السيدة تسعديت بوسبعين على ما قدمته لنا من إرشادات و مساعدات و توجيهاتها لنا أثناء القيام بهذا العمل و النوايح التي أثرت بطريقة إيجابية على دراستنا وأثرت وأغنيت هذا العمل، فنشكرها على صبرها علينا.

كما أتوجه إلى الأساتذة الأفاضل المشرفين، أعضاء اللجنة المناقشة بوافر الشكر و الامتنان على قبول و القيام بهذه المناقشة.

كما نشكر كل عمال مؤسسة توزيع مواد البناء بالبويرة و بالخصوص المؤطرة السيدة ليندة والتي أمدتنا يد العون .

كما نتقدم بالشكر إلى كل من ساعدنا في إنجاز هذه المذكرة من بعيد أو من قريب بقليل أو كثير.

نبيل

# فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتويات
	الشكر
	إهداء
	فهرس المحتويات
١-١	قائمة الأشكال و الجداول
١	قائمة الملاحق
أ - ج	مقدمة
1	الفصل الأول : الإطار المفاهيمي للمخزونات
2	تمهيد
2	المبحث الأول : ماهية المخزونات
2	المطلب الأول : مدخل عام للمخزونات
10	المطلب الثاني : نظم تسيير المخزون
13	المطلب الثالث : الطرق الحديثة لتسيير المخزونات
16	المبحث الثاني : طرق تقييم و جرد المخزونات
16	المطلب الأول : طرق تقييم المخزونات
22	المطلب الثاني : جرد المخزونات ( المفهوم، الأهداف، الأنواع)
29	خلاصة
30	الفصل الثاني : معالجة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي IAS 02.
31	تمهيد
31	المبحث الأول : طرق تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومقارنتها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 02
31	المطلب الأول : تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
32	المطلب الثاني : تقييم المخزونات وفق المعيار الدولي للمحاسبة رقم 02

فهرس المحتويات

34	المطلب الثالث : المفاضلة بين مختلف طرق تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 02
36	المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
36	المطلب الأول : المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق طرق الجرد
58	المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية لخسائر القيمة للمخزونات
62	المطلب الثالث : تسوية فوارق الجرد و حسابات المشتريات المخزنة
66	خلاصة
67	الفصل الثالث : دراسة حالة مؤسسة توزيع مواد البناء dmc البويرة
68	تمهيد
68	المبحث الأول : بطاقة فنية لمجمع ديفنديس ( divandus )
68	المطلب الأول : نبذة تاريخية للمجمع
69	المطلب الثاني : تقديم لمؤسسة توزيع مواد البناء (dmc) وحدة البويرة
73	المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي للمؤسسة
76	المبحث الثاني: التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة توزيع مواد البناء dmc
76	المطلب الأول : طريقة تقييم المخزونات في المؤسسة
77	المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات و خسائر القيمة عن المخزون في المؤسسة
86	المطلب الثالث : تسوية فوارق الجرد في المؤسسة
88	خلاصة
89	الخاتمة





قائمة

الأشكال و الجداول

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
11	منحنى نقطة الطلبية	01
13	نظام المتابعة الدورية	02
26	قائمة الجرد	03
75	الهيكل التنظيمي لمؤسسة توزيع مواد البناء dmc	04

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
83	المخزونات المخرجة لشهر أبريل لوحدة الأخضرية	01

قائمة

الملاحق

## قائمة الملاحق

رقم الملحق	تعريف الملحق
01	ميزان حركة المدفوعات
02	مخزون التوقعات وبعض الأنواع الأخرى للمخزونات العادية
03	فاتورة رقم 00614 لشراء مادة الحديد
04	فاتورة رقم 14479 لشراء مادة الإسمنت
05	فاتورة رقم 16546 لشراء مادة الإسمنت
06	فاتورة رقم 14482 لشراء مادة الإسمنت
07	فاتورة رقم 014 لبيع مادة الإسمنت
08	فاتورة رقم 013 لبيع مادة حجر بناء أحمر
09	كشف المحاسبي لخروج المخزون لشهر أبريل لوحدة الأخضرية
10	كشف المحاسبي رقم 000004 يوضح خسائر القيمة لمخزونات البضائع في المؤسسة
11	الجرد الفعلي في المؤسسة لسنة 2017

# مقدمة

مقدمة :

تسعى أغلبية المؤسسات الإقتصادية إلى تحقيق الربح و الاستمرارية اللازمة لتحقيق أهدافها و طموحاتها، إذ تعتبر التنمية حتمية تسعى المؤسسة للوصول إليها لتحقيق الإنطلاقة المرجوة، و لتحقيق هذه التنمية المرجوة و يجب عليها الإهتمام بعنصر من أهم العناصر في المؤسسة ألا وهي المخزونات.

ومع الثورة الصناعية الأوروبية و توسع الأسواق ظهرت الحاجة الشديدة و الملحة إلى عملية التخزين و الاهتمام بالمخزون من مدخلات و مخرجات عملية التصنيع، حيث يعتبر المهندس الأمريكي "ويلسن" 1930 رائدا في هذا المجال، فهو أول من وضع نموذجا عمليا ينظم المخزون، و يحدد كمية الإقتصادية (حجم الطلبية) وفترة إعادتها، و منذ ذلك الحين زاد الإهتمام بهذا الموضوع .

فالمخزونات تعتبر بند من أهم بنود الميزانية في المؤسسات الصناعية و التجارية، ولهذا اهتم بها النظام المحاسبي المالي (SCF) إهتماما كبيرا، ووضع لها صنف خاص بها في النظام المحاسبي المالي و بين طرق تقييمها و معالجتها محاسبيا بطريقة تتوافق إلى حد كبير مع محتوى المعيار المحاسبي IAS2 المتعلق بالمخزونات.

- الإشكالية

بناء على ما سبق فإن التساؤل الجوهرى الذى سنحاول الإجابة عليه سيكون كالتالى:

كيف يتم تقييم المخزونات و معالجتها محاسبيا حسب النظام المحاسبي المالي (SCF) و المعيار

الدولى رقم 02 ؟

- الأسئلة الفرعية

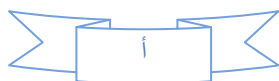
ومن أجل الإجابة على الإشكالية تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ماهية المخزونات ، وكيف تتم عملية تقييم و جرد المخزون؟

- كيف تعالج المخزونات محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، و المعيار المحاسبي الدولى 02 (IAS02)؟

- ما هو واقع التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة توزيع مواد البناء (DMC)، حسب النظام

المحاسبي المالي؟



- فرضيات البحث:

- المخزونات من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة وتعد محور العمليات التي تستمد منها قدرتها على الاستمرار، حيث تعتمد المؤسسة على عدة طرق لتقييم مخزونها، كما تعد وظيفة جرد المخزون و معالجته محاسبيا من بين الوظائف الأساسية لها.

- أعطى النظام المحاسبي المالي أهمية وتفصيل أكثر لمعالجة المخزونات مما سهل عملية تقييدها محاسبيا، أين يتوافق إلى حد كبير في ذلك مع المعيار المحاسبي الدولي 02 (IAS02).

- تتم عملية المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة توزيع مواد البناء (DMC) وفق طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة .

- أهمية البحث:

- تركيز الإهتمام على أحد أهم عناصر الأصول في المؤسسة، ألا وهي المخزونات، حيث أن عدم التحكم في التقييم و المعالجة المحاسبية لهذا العنصر المهم يؤدي إلى إعطاء صورة غير صحيحة عن الوضعية المالية للمؤسسة. وبالتالي تغليط الأطراف التي لها فائدة أو مصلحة في المؤسسة.

- إبراز كيفية التقييم والمعالجة المحاسبية لهذا العنصر الهام وفق النظام المحاسبي المالي.

❖ أهداف البحث:

- تهدف هذه الدراسة إلى فعالية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الجزائرية فيما يخص جانب المخزونات و تبين كيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي.

- ابراز أوجه التشابه والاختلاف في المعالجة المحاسبية للمخزون بين النظام والمحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي 02 (IAS02).

- الوقوف على واقع التطبيق الميداني للمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة توزيع مواد البناء (DMC) .

## -أسباب إختيار الموضوع

هناك عدة أسباب أدت إلى اختيارنا لموضوع البحث منها:

### ● أسباب ذاتية

- الموضوع يدخل في مجال التخصص.

### ● أسباب موضوعية

- الأهمية الكبيرة للموضوع خاصة في إستمرارية نشاط المؤسسة ومنح القوائم المالية للمؤسسة الشفافية والمصدقية.
- الوصول إلى معرفة مدى التزام المؤسسة بتطبيق النظام المحاسبي المالي في تقييم ومعالجة مخزوناتنا.

### - المنهج المتبع

إعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي في الجانب النظري لتحليل العلاقة بين المخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا مع النظام المحاسبي المالي، أما في الجانب التطبيقي فقد إعتمدنا على المنهج التحليلي في دراسة حالة مؤسسة توزيع مواد البناء (DMC) بالبويرة.

### - هيكل الدراسة

للإجابة عن الإشكالية المطروحة في البحث، إرتأينا أن نقسم الموضوع إلى ثلاث فصول كل فصل مقسم إلى جزئين و مقدمة وخاتمة.

تناولنا في الفصل الأول المفاهيم المتعلقة بالمخزونات والتي تعد مدخلا ضروريا لدراسة هذا الموضوع.

أما في الفصل الثاني فقد قمنا فيه بتوضيح طريقة المعالجة للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي.

وأخيرا في الفصل الثالث فقد قمنا بحوصلة تطبيقية لموضوع التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات من خلال دراستنا لحالة مؤسسة توزيع مواد البناء (DMC) البويرة. وذلك من خلال التعرف على المؤسسة و المؤسسة الأم وأيضا معالجة المخزونات فيها محاسبيا وكيفية تقييمها.

وفي الأخير تناولنا الخاتمة أين تم فيها تلخيص عام للبحث، مع استعراض أهم النتائج المتوصل إليها، وعلى

ضوء هذه الأخيرة قمنا بتقديم بعض التوصيات والاقتراحات.



الدراسات السابقة :

- المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي .

- المخزون حسب النظام المحاسبي المالي .

# الفصل الأول :

الإطار المفاهيمي للمخزونات

## تمهيد

تعتبر المخزونات من أهم بنود ميزانية المؤسسة محاسبيا فهي تمثل في الغالب نسبة معتبرة من قيمة أصول المؤسسة بالمقارنة مع مجمل الأصول التي تحوز عليها المؤسسة، لذا وجب على المؤسسة أن تقوم بتسيير مخزوناتها وفق طرق و معايير واضحة و دقيقة و ذلك لأهميتها في المؤسسة، كما عليها أن تقوم بتقييم مخزوناتها بطرق تتلاءم مع الهدف الرئيسي للمؤسسة الاقتصادية (تحقيق أكبر ربح ممكن بأقل تكلفة ممكنة) ، كما عليها أن تقوم بعملية الجرد بحيث يتم تسجيل كل العمليات المتعلقة بمدخلات و مخرجات المخزن بالكميات و القيم و هذا ما يسمى "حركة المخزون"، ومن هنا تظهر أهمية تسيير و تقييم المخزونات في المؤسسة، ما من شأنه مساعدتها على حساب تكلفتها و تحميلها بمختلف الطرق و الاساليب العلمية المنتهجة في هذا الإطار.

وقد خصصنا هذا الفصل لمحاولة حصر أهم المفاهيم الأساسية للمخزون في المؤسسة الاقتصادية وتحديد طرق و نظم تسيير المخزونات، طرق تقييمها و جردها ، عناصره الأساسية و أنواعه و تصنيفاته ، و قد قسمنا الفصل إلى الآتي :

المبحث الأول : ماهية المخزونات .

المبحث الثاني : طرق تقييم و جرد المخزونات

## المبحث الأول: ماهية المخزونات:

تمثل المخزونات الأصول المتداولة التي تم شرائها من أجل إعادة بيعها على حالها كالبضائع أو لتحويلها إلى منتجات مصنعة أو نصف مصنعة كالمواد الأولية. ويعتبر المخزون من أهم العناصر المحاسبية التي تتطلب منا إهتمام كبير نظرا لأهميتها لدى المؤسسة، لذا تبذل المؤسسة أقصى جهدها ناحية المخزونات وذلك بالعمل على تسييره بكفاءة وفعالية كبيرة.

## المطلب الأول: مدخل عام للمخزونات.

يتناول هذا المدخل أهم العموميات المتعلقة بالمخزونات

## الفرع الأول: مفهوم المخزون

توجد تعاريف قد تختلف باختلاف وجهة النظر أو الزاوية التي ينظر بها للخزون ونذكر:

-هو عبارة عن جميع الموجودات المنشأة من المواد الخام و الأجزاء النصف مصنعة و مهمات التشغيل و قطع الغيار والمنتجات التامة الصنع<sup>1</sup>.

-تعرف المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي على أنها أصول يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في غطاء الإستغلال الجاري أو قيد الإنتاج أو المواد الأولية أو لوازم موجهة للإستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات<sup>2</sup>.

-إن مخزون مادة ما هو كمية تلك المادة الموجودة بالمخزن في وقت معين وذلك بسبب توقع طلب المستعملين والمعبر عن حاجاتهم لهذه المادة<sup>3</sup>.

-حسب الجمعية الأمريكية للرقابة على المخزون و الإنتاج (APCIS) هو إجمالي الأموال المنتظرة في وحدات من المادة الخام والأجزاء والسلع الوسيطة و كذلك الوحدات تحت التشغيل بالإضافة إلى المنتجات النهائية المتاحة للبيع<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> عمر وصفي عقيلي ، إدارة الشراء والتخزين ، الشركة العربية المتحدة للنشر ، مصر ، 2009 ، ص 486.

<sup>2</sup> بلخير بكاري ، دروس في المحاسبة المعمقة حسب النظام المحاسبي المالي (scf) ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 2016 ، ص 94.

<sup>3</sup> محمد الصبري ، بشير العلق ، التخزين السلعي ، دار المناهج للنشر و التوزيع ، عمان الاردن ، 2002 ، ص 13.

<sup>4</sup> بلكبير فريدة ، التحكم في تكاليف التمويل ، مذكرة التخرج لنيل شهادة ليسانس تخصص إدارة أعمال ، جامعة بومرداس ، دفعة 2004 ، ص 32.

- هو عبارة عن إصطلاح عام يصف البضائع التي يحتفظ بها في المخازن و المساحات و الهدف الأساسي للإحتفاظ بهذه البضائع هو إستخدامها في الأنشطة أو العمليات الإنتاجية<sup>1</sup>.

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

أ-ضمان الإنسياب المتوازن من الخامات و الأجزاء و مستلزمات التشغيل اللازمة للعملية الإنتاجية<sup>1</sup>.

ب-توفير مستلزمات الصيانة و الإصلاح و قطع الغيار بالشكل الذي يكفل إستمرار الآلات و المعدات في أداء المهمات الموكلة إليها حسب الجدول المقرر لذلك<sup>2</sup>.

ج- إحداث بعض التغييرات في طبيعة السلعة مثل: تخزين إطارات السيارات لضمان زيادة مستوى فعاليتها.

و من بين جميع التعاريف السابقة للمخزون يمكن تعريفه بصفة عامة كما يلي :

"المخزون هو عبارة عن كل الكميات التي تحتفظ بها المؤسسة إلى غاية إستعمالها".

**الفرع الثاني: عناصر المخزون :** وهي كما يلي :

**-المواد الأولية :**

تصنف المواد الأساسية التي تخضع للتغير في مكوناتها بواسطة العمليات الصناعية أثناء دمجها في السلع النهائية على أساس أنها المخزون من المواد الأولية بصرف النظر عن المرحلة التي تتواجد فيها طالما أنها مازالت داخل المؤسسات<sup>3</sup>.

وتعرف بأنها تلك المواد التي لم يدخل عليها أية عملية إنتاجية وهي مواد قابلة للتحويل<sup>4</sup>.

**- المواد التامة الصنع<sup>5</sup>:**

<sup>1</sup> محمد حيدر صادق محيلان ، إجراءات التخزين ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ،الأردن ، ط2، 2002 ،ص18

<sup>2</sup> محمد الصيرفي ،حسن محمد بوجبري، إدارة المشتريات والمبيعات والمخازن ،مؤسسات لورد العالمية للشؤون الجامعية، البحرين 2006 ، ص 82.

<sup>3</sup> هيثم الزعيبي، إدارة الشراء والتخزين، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان الاردن، 2010 ، ص178.

<sup>4</sup> علي كساب ، تسيير المخزون مقاربات مختلفة ،ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر ،2013، ص 170 .

<sup>5</sup> محمد حيدر صادق محيلان، إجراءات التخزين ،دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن ، ط2، 2002 ،ص31.

وهي المنتجات الجاهزة للبيع أو التسليم حسب العقود و الإتفاقات المبرمة مسبقا , ويتم تخزين هذه المواد

حسب سياسة الطلب والعرض في مخازن خاصة بعد تغليفها ووضعها في عبوات وخراتيش أو صناديق معدة لذلك وقد تحفظ بدون تغليف أو تعبئة حسب حاجة بعض الزبائن ويجب مراعاة تخزينها حسب الأصول والحفاظ على شكلها ومظهرها من أي عيوب تحد من تصريفها و تسويقها .

#### -المواد المشتراة (البضائع):

وهي المواد الكاملة أو التجميعات النهائية المشتراة من الموردين الخارجيين إما لدمجها في السلع النهائية أو لغرض إعادة بيعها.

#### -المعدات وقطع الغيار :

وتضم الآلات والراكبات و الناقلات بالإضافة إلى قطع الغيار اللازمة لها ، وهي ذات أهمية إذ يترتب على عدم توفرها تعطيل الآليات و الآلات و المعدات العامة بالمشروع وبالتالي تعطل عملية الإنتاج.

#### -المواد تحت التشغيل(المنتجات نصف المصنعة):

وتعني المواد والأجزاء التي تدخل في تركيب المنتج النهائي لأن منتج المؤسسة هنا عبارة عن تجميع لأجزاء نصف مصنعة ، كما أن العملية الإنتاجية العادية قد تخلف في نهاية اليوم مواد أو منتجات لم يتم تصنيعها أو لم تكتمل بعد.

#### -مواد التعبئة والتغليف :

وهي المواد التي تستعمل أو تستخدم للتعبئة و التغليف بما في ذلك مواد الحزم والحاويات ، كما تتضمن المواد العازلة كالشحوم والشمع<sup>1</sup>.

#### -النفايات والفضلات :

وهي المخلفات الناتجة عن العمليات الإنتاجية أو الزوائد من المواد المستخدمة في النشاط العادي<sup>2</sup>.

### الفرع الثالث: تصنيفات المخزون

<sup>1</sup> محمد حيدر صادق محيلان ، مرجع سبق ذكره ، ص31.

<sup>2</sup> هشام الزعيمي ، مرجع سبق ذكره ، ص178.

ونذكر منها ما يلي:

### 1. وفق طبيعة المواد :

يمكن تجميع المواد والأجزاء في مجموعات طبقا لطبيعتها أو فائدتها مثل:

مجموعة المواد الخام = وتشمل المواد الخام , الأجزاء التي يتحتم شرائها أو تصنيعها لكي ندخل في العملية الصناعية لتحويلها إلى منتج نهائي, قطع الغيار التي تدخل في التركيبات أو التجميعات وهذه نوعين هما:

\*أجزاء تشتري تامة الصنع.

\*أجزاء داخل ورشة المصنع.

عناصر غير مباشرة في الإنتاج ولكنها ضرورية له ويدخل فيها زيوت التشحيم, التوريدات المكتتبية ، معدات الصيانة الأجزاء غير التامة الصنع أو المنتجات نصف المصنعة ، مجموعة المخلفات الصناعية التي يكون لها قيمة.

### 2. وفق العمر الإنتاجي :

يمكن تصنيف المخزون هنا إلى مجموعتين :

#### 1.2. الأصناف طويلة الأجل :

وتشمل جميع المستلزمات التي تستخدمها المؤسسة في نشاطها والتي يزيد عمرها الإنتاجي عن سنة مالية واحدة كالألات والسيارات<sup>1</sup>.

#### 2.2. الأصناف الإستهلاكية :

وتشمل هذه المجموعة كافة المستلزمات التي تحتاجها المؤسسة خلال نشاطها والتي يزيد عمرها الإنتاجي عن سنة مالية واحدة كالوقود , الزيوت..... إلخ<sup>2</sup>.

### 3. وفق طريقة ABC:

هذه الطريقة يطلق عليها abc وذلك لأن كل عنصر أو جزء مستعمل في الإنتاج يعطي تسمية a أو b أو c وفقا لما أنفق على هذا الجزء طول العام.

<sup>1</sup> علي الشراوي ، إدارة المخازن ، دار المكتب العربي الحديث للنشر، الإسكندرية ، 1999، ص288.

<sup>2</sup> عمر وصفي عقيلي، مرجع سبق ذكره، ص 321.

**1.3. الجزء a:**

عدد هذه الأجزاء عادة صغيرة ومع ذلك قيمتها تمثل نسبة كبيرة من مصروفات الشركة على المواد (يمثل عددها 10% من مجموع القطع أو المواد الخام وتمثل قيمتها 85% من مصروفات الشركة)، لذا فهي تتطلب إهتماما مركزا من إدارة مراقبة المخزون.

**2.3. الجزء b:**

هي الأجزاء المتوسطة يمثل عددها من 10-20% من مجموع المواد وتمثل قيمتها 15-20% من قيمة المخزون.

**3.3. الجزء c:**

هي الأجزاء المتكررة عددها حوالي 70% من حجم المخزون والتي لا تتعدى قيمتها 5-15% من قيمة المخزون.

**4. وفق معدل دوران الصنف :**

يمكن عمل قوائم المخزون وفقا لمعدل دوران الجزء أو المادة أي يتم تصنيف الأجزاء وفقا لمعدل تكرار الطلب عليها.

**1.4. أصناف متكررة:**

وتشمل أصناف التي يتكرر شراؤها وسحبها من المخازن بمعدلات عالية ولعدة مرات في الدورة الإنتاجية أو المالية للمؤسسة.

**2.4. أصناف بطيئة الحركة:**

تشمل الأصناف التي لا تتحرك من المخازن لفترة طويلة من الزمن أي التي تتحرك بمعدلات بطيئة

**3.4. أصناف عادية:**

وتشمل الأصناف التي يتكون معدل دورانها عادية خلال العام<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> علي الشرفاوي، مرجع سبق ذكره، ص 289.



## 5. وفق طريقة المناولة و النقل:

حيث يفيد هذا التحليل في تحديد وسيلة المناولة الملائمة وهي في طريقها إلى المخازن أو منها إلى جهات الإستقبال ويمكن تقسيمها إلى :

- مواد غير مخزنة أو سائلة.

- مواد معبئة .

- سوائل لا يمكن نقلها بواسطة الأنايب.

## 6. وفق درجة الخطر:

يمكن تحليل أنواع المخزون بالنسبة لدرجة الخطورة و إحتياجات الأمن الواجب توفرها ومنها ما يلي:

- مواد قابلة للإلتهاب

- مواد قابلة للكسر

- مواد غالية الثمن<sup>1</sup>.

## الفرع الرابع: أنواع المخزون .

من أهم أنواع المخزون نذكر ما يلي:

## 1. مخزون الحجم الثابت:

يكون لدينا حجم ثابت باستمرار ويكون موجود في المخزن بغض النظر على الظروف التي تواجهها المؤسسة أو بغض النظر عن حجم الطلب و كميات الطلب و بغض النظر عن حجم الإنتاج.

## 2. مخزون التقلبات :

الذي لا يتميز بالثبات الدائم والمستمر وهو مخزون يتغير من موسم لآخر و من فترة لأخرى ويتأثر بارتفاع و إنخفاض الأسعار كما يتأثر بزيادة و إنخفاض الطلب أي أنه مخزون متقلب غير ثابت<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> . علي الشرفاوي ،مرجع سبق ذكره ،ص289 290.

<sup>2</sup> الغدير محمد راشد ، إدارة الشراء والتخزين، دار الزهران للنشر، عمان ،1998،ص، 321 .

**3. مخزون الأمان :**

وهو أن يكون لدينا وأبدا مخزون من المواد ويزيد عن حاجاتها الفعلية بحيث يكون في بر الأمان ، أي وجود كميات زائدة من المخزون تكفي لمواجهة أي طلب مفاجيء.

**4. مخزون التوقعات :**

يتم على أساس تقدير الموقف أو التوقعات, أي ما الذي يمكن بيعه, وما هي طريقة توفير الكميات , وماذا يمكن أن تكون عليه الأسعار فيتم من خلال الإجابة على هذه التساؤلات بتحديد مستوى المخزون المناسب.

**5. المخزون الاحتياطي:**

هو الإحتفاظ ببضاعة معينة في فترة معينة لإستعمالات مستقبلية.

**6. المخزون الإقتصادي:**

يمكن للمؤسسة أن تخزن لأغراض إقتصادية مثل مشاكل المستودع , النقل.

**7. المخزون الدوري :**

هو المخزون المتوسط دون إختيار مخزون الطلب<sup>1</sup> .

**8. المخزون المتاح:**

هو المخزون المتوفر في المخازن مضافا إليه الطلبيات التي لم تسلم بعد لأصحابها.

**9. المخزون المسقط:**

هو مخزون من المواد التي تجاوزتها التطورات التقنية.

**10. مخزون الإستعادة:**

هو المخزون الذي يتكون من المواد المنتظر تصليحها<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> رسمية زكي قرياقص ، عبد الغفار حنفي ، الإدارة الحديثة في إدارة الإمداد المخزون، الدار الجامعية ،الإسكندرية مصر، 2004، ص 270.

<sup>2</sup>الغدير محمد راشد ، مرجع سبق ذكره ،ص 322.

**11. مخزون الطوارئ:**

هو المخزون الذي إذا وصلت إليه كمية المواد وجب إعادة الطلب.

**الفرع الخامس: وظائف المخزون:**

تنقسم وظائف المخزون إلى مستويين ( على مستوى الأفراد، و على مستوى للمنظمة )

**1. وظائف المخزون على مستوى الأفراد: وتتمثل هذه الوظائف فيما يلي :****1.1. يتيح الفرصة لتطبيق مفهوم التسويق الحديث:**

وذلك لأنه كلما كان لدى المنظمة مخزون من السلع و الخدمات فإنها سوف تسعى إلى تحقيق رضا المستهلك أملا في زيادة حجم مبيعاتها ومن ثم يظل المستهلك هو سيد الموقف.

**2.1. يجنب المستهلك خطر النفاد و تقلبات الأسعار :**

فتوافر المخزون يساعد على تلبية طلبيات المستهلكين غير المتوقعة دون حدوث أي زيادة في الأسعار.

**3.1. يساعد على تثبيت العمالة :**

ويظهر ذلك جليا في الصناعات الموسمية حيث يمكن توزيع الطلبيات على مدار السنة و الإنتاج بمعدل ثابت مما يساعد على إستقرار العمالة و عدم الإستغناء عنها في مواسم الركود.

**2. وظائف المخزون بالنسبة للمنظمة:**

يساعد المخزون على ضمان حسن و كفاءة النشاط الكلي للمنظمة من خلال تأديته للوظائف التالية:

- القدرة على الوصول للحجم الإقتصادي لطلبية الشراء أو الإنتاج .
- القدرة على التخصيص في الإنتاج.
- ضمان إستمرارية العملية الإنتاجية وذلك من خلال معالجة آثار عدم التأكد و طول فترة الإنتظار .
- يستخدم كأداة لتحقيق التوازن بين العرض و الطلب و كذا بين مختلف أنشطة المنظمة <sup>1</sup> .

<sup>1</sup> سليمان خالد عبيدات، مصطفى نجيب شاشي ، إدارة المواد الشراء والتخزين ، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان الأردن، ط2، 2009، ص 188 .

## المطلب الثاني : نظم تسيير المخزونات.

يستوجب على المؤسسة أن يكون لديها في كل وقت كمية من السلع و المواد و الخدمات في مخازنها إما لمواجهة متطلبات الإنتاج أو البيع و من هنا وجب على المؤسسة معرفة الكميات الواجب طلبها و الوقت اللازم للحصول عليها و استهلاكها من أجل التقليل من التكاليف الكلية مع الإشارة إلى أن هذه المهمة تقع على عاتق إدارة تسيير المخزون , ومن أهم هذه النظم نجد :

## الفرع الأول :نظام المتابعة المستمرة ( الدائمة )

حيث ينقسم إلى :

## 1. طريقة نقطة الطلبية ( كمية ثابتة و مدة متغيرة ) :

مبدأ هذه الطريقة يقوم على إعادة الطلب أو التموين يكون غالبا عندما يصل المخزون إلى مستوى معين و الذي يضمن إستهلاك الفترة الباقية , أي يغطي الإحتياجات بين تاريخ الطلبية و وصول الطلبية و من فرضيات هذه الطريقة :

- الإستخدام العشوائي .

- تموين بكميات ثابتة .

- تموين غير دوري .

- فترة الإنتظار العشوائية.

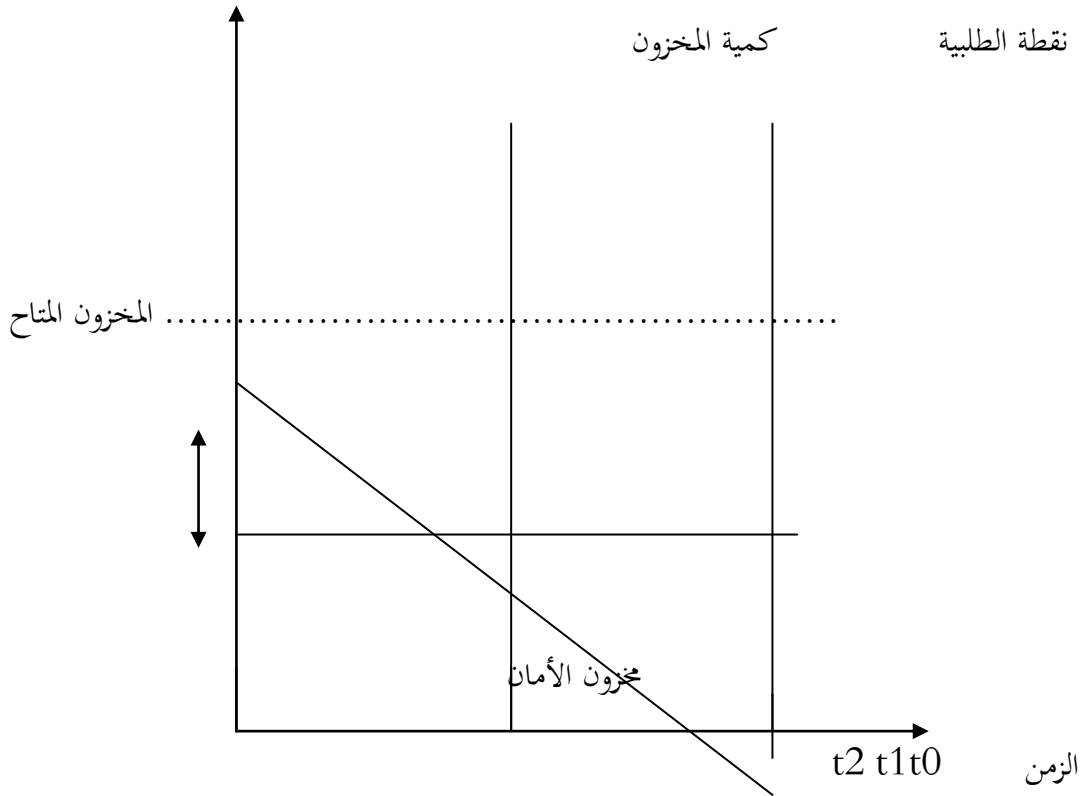
حيث تقوم المؤسسة بإعادة تموين عندما يصل مستوى المخزون إلى نقطة معينة بحيث يتم إعادة طلبية مساوية للكمية الإقتصادية و يمكن حساب نقطة الطلبية كما يلي :

حيث  $pc=Cm \times d$  : pc نقطة الطلبية ,  $cm$  الإستهلاك المتوسط الشهري ,  $d$  مدة التسليم الشهري.

غير أن هذه الحالة غالبا ما تقع لأن فترة الإنتظار تتغير كما يتغير معدل الإستهلاك اليومي بالزيادة و منه نصل إلى تحديد نقطة الطلبية ( $cs$ ) كما يلي :  $Pc=d \times Cm+cs$  و هذا ما يوضحه الشكل التالي<sup>1</sup> :

<sup>1</sup> ماضي محمد توفيق، إدارة و ضبط المخزون، الدار الجامعية، الإسكندرية مصر، 1998، ص 12 .

الشكل رقم (01) : منحني طريقة نقطة الطلبية



المصدر: فركوس محمد "الموازنات التقديرية أداة فعالة للتسيير" ديوان المطبوعات الجامعية، 1995، ص 143.

## 2. النظام العالمي لترقيم المنتجات ( u p c )<sup>1</sup> :

يمكن لهذا النظام من تحقيق مزايا السرعة في معرفة حركة المخزون بالإضافة إلى الدقة في التعرف على الأرصدة و كفاءة إدارة المخزون، في شكل قياس معدلات دوران الأصناف و يقوم هذا النظام على مجموعة من الأعمدة السوداء على جانب كل صنف بشكل يعبر عن مجموعة من الأرقام المتتالية فكل عمود و كل فراغ يعبر عن رقم و تعبر تلك الأرقام المتتالية عن تعريف الصنف أما الجانب التكنولوجي في النظام ( u p c ) الذي يستخدم الآن بكثرة في غالبية الأسواق الكبرى في العالم فيمثل في وجود قارئ "scanner" الذي يقوم بترجمة تلك الأعمدة و توصيلها إلى برنامج الكمبيوتر . حيث يقوم بمعرفة الصنف الذي يتم إستخدام و طباعة الفاتورة بشكل مباشر إلى العميل و تجدر الإشارة إلى الفائدة الحقيقية له تتمثل في إمكانية التعرف و في الحال على أرصدة المخزون بعد كل حركة سحب أو إضافة.

<sup>1</sup> ماضي محمد توفيق، مرجع سبق ذكره، ص 13 و 14.

## الفرع الثاني: نظام المتابعة الدورية :

يقوم على مرجعية أرقام المخزون في تواريخ محدودة و ثابتة و يعتمد هذا النظام على طريقة إعادة التعويض و هي عادة عملية نصف شهرية أو نصف سنوية و في هذا التاريخ يتم مقارنة أرقام المخزون الموجودة بالحد الأقصى الواجب تواجده من كل صنف لصنف و يتم في تلك التواريخ إصدار الأوامر الشراء أو الإنتاج إذا لزم الأمر . و لما كانت الكميات التي يتم إصدار أوامر شرائها هي الفرق بين الرصيد الفعلي و الحد الأقصى من المخزون فإنه من المتوقع في ظل تلك النظم أن تكون كمية الشراء مختلفة من فترة لأخرى .

و تمتاز نظام المتابعة الدورية على نظم المتابعة الدائمة :

في بعض الأحيان يتم شراء أكثر من صنف من المواد نفسها أو إنتاج أكثر من منتج بالوسيلة الإنتاجية نفسها مما يفضل معه إستخدام نظام المتابعة الدورية لضمان عمل ذلك لكل هذه الأصناف في وقت واحد .

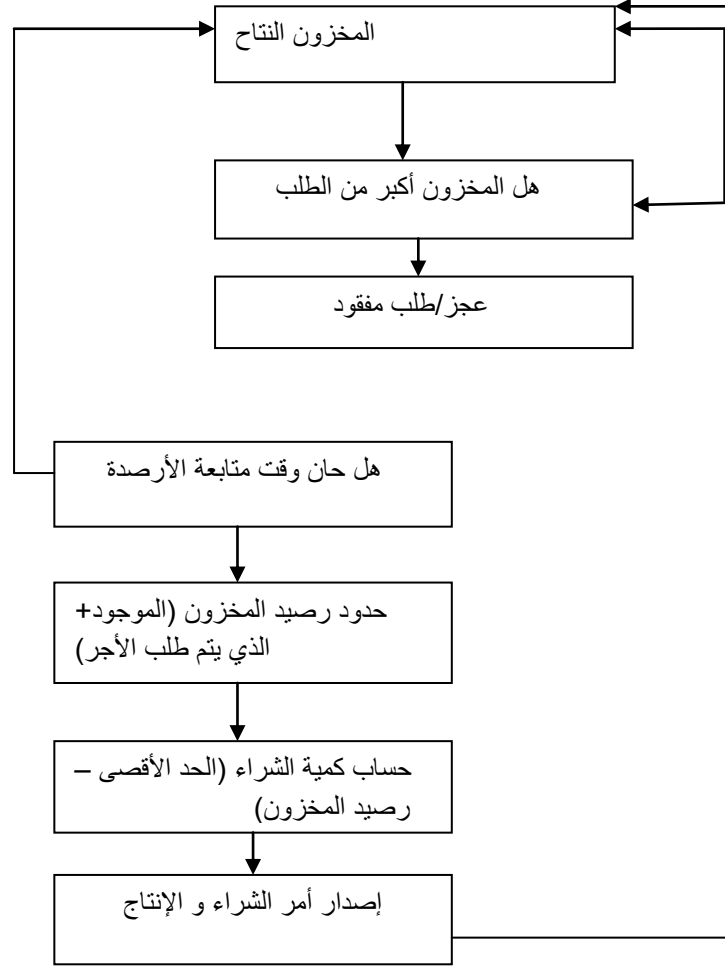
-تسمح بعمل تنبؤ أقرب إلى الدقة لحجم العمل اللازم من المسؤولية .

و يعاب على المتابعة المستمرة إرتفاع تكلفتها و لذلك ل تتم بالنسبة للأصناف الهامة و لكن يعاب على نظم المتابعة الدورية حاجاتها إلى مستوى أعلى من إحتياط المخزون عنها في حالة المتابعة المستمرة سبب إحتمال الوصول إلى نفاذ<sup>1</sup> .

المخزون قبل حلول موعد الجرد الدوري و الشكل الموالي يوضح ذلك :

<sup>1</sup> سليمان خالد عبيدات، مرجع سبق ذكره، ص 189.

الشكل رقم (02) نظام المتابعة الدورية



المصدر: فركوس محمد "الموازنات التقديرية أداة فعالة للتسيير"، ديوان المطبوعات الجامعية، 1995، ص 147.

### المطلب الثالث : الطرق الحديثة لتسيير المخزونات

إن التعدد في أنواع المخزونات فرض على المؤسسة إتباع طرق حديثة في تسيير مخزونها و نذكر منها ما يلي:

#### الفرع الأول : تصنيف حسب دوران المخزونات

و يقوم على تصنيف المواد و الأجزاء إلى مجموعات مختلفة تبعا لطبيعتها و فائدتها و من ذلك أمثلة :

- مجموعة المواد الخام و هي المواد و أجزاء تدخل في العملية الصناعية و تحويلها إلى منتج نهائي .

- قطع غيار داخلية في تركيبات أو تجميعات و هي نوعان <sup>1</sup>:

\* أجزاء مشتركة تامة الصنع .

<sup>1</sup> يحي أحمد ، بابا حاجي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الدراسات الجامعية التطبيقية، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر، دفعة 2002، ص 19.

\* أجزاء تصنع داخل الوحدة الإنتاجية .

- العناصر غير مباشرة في الإنتاج و لكنها ضرورية له ، و من أمثلها ( الزيوت ، الشحم ، معدات الصناعة التوريدات المكتبية ) .

- الأجزاء الغير التامة أو المنتجات نصف مصنعة أي تلك الأجزاء أو التجميعات التي تخزن مؤقتاً لحين إتمام صنعها

- منتجات تامة الصنع .

فاختلاف التصنيف يكون حسب إختلاف الأهداف و الغايات ، و الفائدة من هذا التصنيف أنه سهل الوصول إلى المواد ، و إلى جانب معرفة طبيعة المادة فهو يساهم في التعرف على القيم الحقيقية للجرد فنلجأ إلى الرصيد عن طريق بطاقة المخزون التي توضح الوارد و الصادر من المخزون و من ثم حساب الرصيد فهذه الطريقة سهلة التطبيق و لكن الصعوبة تكمن في الإعتناء بالمواد إذا كانت في مكان واحد إذ لا يمكن التفرقة بينه <sup>1</sup> .

### الفرع الثاني : تصنيف المخزونات وفق طريقة ( ABC ) :

يعتبر من أهم الطرق ، و وسيلة تحليل فعالة لضمان السير الجيد للمخزون ، حيث يعمل المنحنى ( أ ب ج ) على تصنيف المواد حسب أهميتها و مساهمتها في النتائج النهائية للمؤسسة و سرعة دوران المواد ، و عادة ما يطلق عليه اسم ( تحليل فئات المخزون ) و قد بدأ العمل بهذه الطريقة في الولايات المتحدة الأمريكية على يد الإقتصادي الإيطالي ville fridopareto ومن الشائع أن يكون معيار الأهمية هو القيمة الإجمالية للكميات اللازمة على مدار العام أي أنها تقوم على ترتيب المواد ، ترتيباً تنازلياً حسب قيمة الإستخدام السنوي و يمكن التفريق بين المواد الإستراتيجية الذي يسبب فقدانها إنقطاع عملية الإنتاج و المواد الغير الإستراتيجية التي لا تستهلك بكثرة لكنها من حيث القيمة ذات أهمية و جوهرية الدراسة يتمثل في عزل المواد الإستراتيجية التي تستدعي رقابة فعالة عن المواد التي تستدعي في رقابة أقل .

و يصنف المنحنى ( أ ب ج ) مجموعة المواد إلى ثلاث فئات التي قمنا بالتطرق إليهم فيما سبق في المطلب المتعلق بتصنيفات المخزون <sup>2</sup> .

<sup>1</sup> يحي أحمد ، بابا حاجي ، مرجع سبق ذكره ، 19.

<sup>2</sup> يحي زهير ، إدارة المشتريات و المخازن ، دار النهضة العربية للطباعة والنشر ، بيروت لبنان ، 1999 ، ص 70 .



## الفرع الثالث : تصنيف المخزونات وفق طريقة 20/80:

وهي عبارة عن 20% من المواد المتواجدة بالمخزن و التي تمثل 80% من الإستخدامات بالقيمة و بالتالي فالجموعه المتبقية هي عبارة عن 80% من المواد المتواجدة بالمخزن و التي تمثل 20% من الإستخدامات بالقيمة.

## الفرع الرابع : التصنيف حسب معدل دوران المادة.

يتم تصنيف المخزون في هذه الحالة وفق معدل تكرار طلبها , أي حسب سرعة دوران المادة حيث يمكن تقسيمها إلى أربع أنواع حسب توازنها و تتمثل فيما يلي :

## 1. مواد سريعة الدوران :

تتمثل في المواد الرئيسية و المستهلكة بكثرة بهذا فهي تمثل المواد الضرورية لتموين عملية الإنتاج لهذا فإن مستوى تخزينها يكون عالي أي معدل الشراء و التخزين متكرر .

## 2. مواد عادية الدوران :

معدل دوران هذه الأخيرة عادي خلال العام .

## 3. مواد خاصة :

و هي المواد التي يتكرر طلبها حسب الإدارة التي تحتاج إليها .

## 4. مواد بطيئة الحركة :

تكون نسبة تخزينها أقل ، و قد تطلب حسب الحاجة<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> يحي أحمد ، بابا حاجي، مرجع سبق ذكره، ص 20 .

## المبحث الثاني: طرق تقييم وجرد المخزونات:

تعتمد المؤسسة على عدة طرق لتقييم المخزونات وهو مبدأ أساسي للمخزون ،وتعد وظيفة جرد المخزونات من أهم وظائفها وهذا ما سنتطرق إليه في هذا المبحث.

## المطلب الأول: طرق تقييم المخزونات

أن تحديد التكلفة يستخدم في تحليل أداء العمليات من أجل مقابلة الإيرادات و التكاليف لتحديد نتيجة المؤسسة وفي تحديد تكلفة المخزون في نهاية السنة، وتمثل المخزونات بمختلف أنواعها إستثمارا هاما ما يؤدي دورا حيويا في المؤسسة و تظهر في الميزانية و حساب النتائج ، لذلك يجب إختيار الطريقة الملائمة لتقويمه بسعر الحقيقي ، علما أنه يتم تسجيل تكلفة المواد الواردة للمخازن في السجلات والدفاتر بالتكلفة الإجمالية الفعلية للمواد، فالمدخلات من البضائع و المواد و اللوازم ، تقييم تكلفة الشراء ، بما تتضمنه من سعر الشراء و المصاريف الأخرى المتعلقة به ، و بالتالي هناك عدة طرق لتقييم المخزون ، وهي تتمثل في :

**أولا : تقييم الإدخالات:** يمكن أن نميز بغرض التوضيح بين ثلاثة أنواع من الإدخالات :

-الإدخالات المشتراة : تسجل وفق لتكلفة الشراء ، و تضم العناصر التالية :

-الشراء ، نفقات الشراء المباشرة و غير المباشرة .

-إدخالات المنتجات التامة: تقييم عادة بالتكلفة إنتاجها .

-المردودات: تقييم بنفس قيمتها عند الإخراج.

**ثانيا : تقييم الإخراجات:** يحتاج إلى معالجة خاصة و ذلك لأسباب الرئيسية التالية:

- تختلف قيمة المشتريات حسب الموردين و الأسواق , أوقات التميرين و وسائل النقل...إلخ.

- قيمة المشتريات المطبقة عند الإخراج هي نفسها عند دخولها للمخازن لذا تعتمد المؤسسات في تقييم مخرجاتها على إحدى الطرق التالية:

**1. طريقة التكلفة الفعلية أو طريقة التمييز المحدد :**

يمكن تحديد التكاليف للمنتجات من قبل المؤسسة سواء كانت مشتراة أو منتجة<sup>1</sup> , فوجب تقييم المتبقي لهذه المنتجات في نهاية الفترة بتكلفة الفعلية المحددة , وتكون هذه الطريقة مناسبة في حالة قلة عدد مكونات المخزون

<sup>1</sup> خيرت ضيف ، احمد عبد العال ، المدخل في المحاسبة المالية، دار النهضة العربية للنشر، القاهرة مصر، 1999، ص166 و 167.

ويصعب تطبيقها في حال المنشآت التجارية الغذائية أو الملابس الجاهزة أو الأحذية ، وهي لا تصلح في المؤسسات التي يتكون مخزونها السلعي من عدد كبير من العناصر التي تكون أسعارها رخيصة نسبيا ، والتي يتم شراؤها في أوقات عديدة على مدار العام وبأسعار متباينة لذلك فإن تكلفة استخدام هذه القاعدة تفوق المزايا التي تعود على المؤسسة من تطبيقها .

وبالرغم من جاذبية هذه الطريقة إلى أنه قد يكون من الصعب تطبيقها في الحياة العملية لصعوبة تمييز المخزون السلعي المنصرف ، إرتباطا بطريقة التخزين والصرف ، وبالتالي يصعب تحديد تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وتكلفة مخزون آخر الفترة ومن ثم تكلفة البضاعة المباعة.

## 2. طريقة نفاذ المخزون :

تعتمد هذه الطريقة على إبعاد المخزونات الداخلة بنفس القيمة التي تدخل بها و تخرج بها أيضا ، أي دون الخلط نظريا بين القيم والكميات للمخزونات التي تدخل إلى المخزون وتتفرغ هذه الطريقة إلى نوعين هما:

### 1.2. طريقة ما دخل أولا خرج أولا (fifo):

تعتبر هذه الطريقة أن المؤسسة تستعمل المواد التي تخرج من المخزن بنفس الترتيب الذي دخلت به أي أن المواد الأولية التي دخلت أولا تخرج أولا ، ثم تتابع الخروج حسب الأقدم في الدخول إلى أن نصل إلى إخراج الإدخالات الأخيرة ، ويمكن استخدام هذه الطريقة في مثل المواد ذات التأثيرات الزمنية السريعة ، ونستخدم السعر الأقدم لحساب تكلفة المواد المستعملة في الإنتاج فيتأثر بذلك سعر التكلفة للمنتجات عكسيا مع تغير أسعار المواد المستعملة ، فيرتفع سعر التكلفة عند انخفاض أسعار المواد الأولية في السوق بالمقارنة مع أسعار المواد الموجودة في المخازن ، وينخفض بارتفاعها، كما أن هذه الطريقة تأثر على الميزانية، إذ يتحدد مخزون آخر المدة بأحدث سعر أو تكلفة للمواد أو المنتجات المتبقية في المخزن في آخر الفترة ، فإذا إرتفعت الأسعار ترتفع قيمة هذا المخزون وبالتالي التأثير يكون إيجابيا على النتيجة، أما العكس يكون بالعكس ومن أهم مزايا هذه الطريقة مايلي:

- يكون التدفق المادي للمخزون بشكل منطقي ومعقول

- يتحرك المخزون في شكل يدل على رقابة فعال ، فالمواد الأقدم تصرف أولا حتى لا تفسد أو تصبح قديمة

- تكون تكاليف مخزون آخر المدة أحدث تكاليف ومن ثم فهي قريبة من القيمة السوقية<sup>1</sup>.

- يتماشى تدفق التكلفة مع التدفق المادي للمخزون ، وهذا التدفق لا يخضع لرغبة المستهلكين أو المديرين .

<sup>1</sup> خليل عواد ابو حشيش، محاسبة التكاليف قياس وتحليل، دار وائل للنشر والتوزيع، الاردن، 2005، ص 97 .

-تقدم الطريقة أساسا ثابتا لتحديد تكلفة البضاعة وتكلفة المخزون السلعي آخر المدة مما يمكن إجراء المقارنات بين نتائج السنوات المتتالية .

-يفضل إستخدامها في حالة ميل الأسعار للإخفاض مما يحقق وفرا ضريبيا , لأن بضاعة آخر المدة ستقيم بأقل الأسعار وبالتالي إنخفاض مجمل الربح .

-تقييم المخزون بأحدث الأسعار وذلك لأغراض الحسابات الختامية و الميزانية العمومية , وهذا التقييم للمخزون يجعل قيمته تقترب من أسعار الإحلال الجارية في تاريخ إعداد الميزانية و سوف يكون أكثر قربا من سعر الإحلال كلما زاد معدل دوران المخزون شريطة عدم حدوث تغييرات كثيرة في الأسعار بين آخر عملية شراء و بين تاريخ إعداد الميزانية بنهاية السنة المالية.

\*وبالرغم من تعدد مزايا إستعمال هذه الطريقة من قبل المؤسسات , إلا أنه توجد عدة عيوب تتمثل في:

-عدم الإهتمام بقاعدة المقابلة لتحديد الدخل حيث ستم المقابلة بين التكاليف التاريخية مع الإيرادات الجارية.

-عدم الفصل بين الأرباح والخسائر العادية للمنشأة و بين الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في الأسعار.

-لا يفضل إستخدامها في حالة ميل الأسعار للإرتفاع لأنه سيؤدي إلى زيادة في الأرباح و مجمل الربح وبالتالي الضرائب.

**2.2 طريقة ما دخل آخرأ خرج أولا (lifo):** حسب هذه الطريقة فإن المخزونات تخرج وفق ترتيب عكسي

من دخولها , أي الأحدث دخولا هو الذي يخرج أولا إلى أن تصل إلى الأول دخولا ومنه ينتج أن سعر التكلفة يحسب بتكلفة المواد التي أشترت حديثا و المخزن النهائي يبقى بتكلفة المواد التي تحصلت عليها المؤسسة أولا .

وهذا يعني أن هذه الطريقة تقوم على فكرة تسعيرة المواد المستعملة وفق أحداث المشتريات وبالتالي الكميات الخارجة من المخازن حسب أحداث سعر الشراء للمواد الموجودة في المخازن لحظة خروجها , وهكذا فإن رصيد المواد الباقية يحسب وفق أقدم الأسعار وتتميز طريقة ما دخل آخرأ خرج أولا , بما يلي :

-ينتج عن إستخدامها خفض الأرباح في فترات إرتفاع الأسعار بسبب تقييم بضاعة آخر المدة بأسعار منخفضة وبالتالي تخفيض مقدار الضرائب على المنشأة<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> خليل عواد ابو حشيش، مرجع سبق ذكره ، ص 98 و 99 .

- تعد من أفضل الطرق المستخدمة في تسعير المخزون لأن قياس الدخل لا بد أن يعتمد على الأسعار السائدة في السوق لإرتباطها بأحدث أسعار المشتريات البضاعة لغرض قياس الدخل .
  - سهولة إجراء المقابلة بين التكاليف الجارية و الإيرادات الجارية.
  - تؤدي إلى إستخراج رقم واقعي للأرباح العادية وذلك لأنها تقارن الدخل الحديث بالتكاليف الحديثة للإنتاج .
  - تتماشى مع مبدأ الحيطة و الحذر في حالة إرتفاع الأسعار لأن المخزون يكون مقوم بأقدم الأسعار .
  - تعمل في حالة تقلب الأسعار على تحقيق توازن في أرباح الفترة بحيث لا يحدث تقلبات كثيرة في نتائج الأعمال نتيجة لتقلبات الأسعار و نستبعد الأرباح و الخسائر التصورية الناتجة من تقلب الأسعار.
  - ومن عيوب إستخدام طريقة ما دخل آخرا خرج أولا ما يلي:
  - كلما زادت التغيرات في مستويات الأسعار صعودا و هبوطا كلما بعد رقم المخزون عن التكلفة الجارية .
  - تقييم المخزون بأقدم الأسعار يجعل رصيد المخزون في قائمة المركز المالي لا يعبر عن التكلفة الحقيقية في تاريخ إعداد القائمة.
  - تعمل على زيادة الأرباح في حالة إنخفاض الأسعار .
  - لا تتماشى مع التدفق المادي لصرف المواد.
- ومن هنا يمكن إعتبار الطريقتين لنفاذ المخزون لهما نفس الهدف وهو الإحتفاظ بالمخزون لآخر الشهر بأقل تكلفة و تحميل أكثر تكلفة على الإنتاج ,وفي حالة تغيرات سعر المواد المحصل عليها أو التي تدخل إلى المخزون نحو الإرتفاع ,فمن الأحسن أن نستعمل طريقة ما دخل آخرا خرج أولا , وتستعمل الطريقة الأخرى في حالة تغير الأسعار نحو الإنخفاض ,لكي تحصل دائما على مخزون آخر المدة بقيمة أقل ,وفي نفس الوقت سعر التكلفة يكون أقرب إلى الأسعار الحقيقية الموجودة في السوق<sup>1</sup>.

### 3. طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة<sup>2</sup>:

تأخذ هذه الطريقة بعين الإعتبار قيمة الإدخالات و كمياتها و ذلك بضرب كل تكلفة الوحدة لكل إدخال في

<sup>1</sup> خليل عواد ابو حشيش، مرجع سبق ذكره ، ص 99 .

<sup>2</sup> محمد مطر ، المحاسبة التحليلية مشاكل القياس والافصاح والتحليل ،الجزء الثاني ،دار حنين ،الاردن ،،2000 ص 127 .

تاريخ معين في عدد الوحدات التي دخلت في هذا التاريخ ، ومجموع هذه القيمة تقسم و ترجح بالكميات ، وفي هذه الطريقة ثلاثة أنواع.

### 1.3. التكلفة الوسيطة المرجحة بعد كل دخول بما في ذلك مخزون أول المدة:

وتحسب بالعلاقة التالية:

(مخزون أول المدة + كل الإدخالات) بالقيمة

ت.و.م.و =

(مخزون أول المدة + كل الإدخالات) بالكمية.

### 2.3. التكلفة الوسيطة المرجحة لمجموع الإدخالات :

وتحسب بالعلاقة التالية:

مجموع الإدخالات للشهر بالقيمة.

ت.و.م.و =

مجموع الإدخالات للشهر بالكمية .

### 3.3. التكلفة الوسيطة المرجحة لمجموع الإدخالات + مخزون أول المدة:

تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة إدخالات الفترة.

ت.و.م.و =

كمية مخزون أول المدة + كمية إدخالات الفترة.

وتتمثل مزايا طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة ، فيما يلي <sup>1</sup>:

- عند حساب مخزون بهذه الطريقة تظهر قيم الأرباح بصورة معقولة بعيدة عن المغالاة .

- تسمح لكل سعر أن يؤثر على قيمة المخزون السلعي آخر المدة وعلى تكلفة البضاعة المباعة .

<sup>1</sup> محمد مطر ، مرجع سبق ذكره ، ص 127 .

-تظهر بضاعة آخر المدة في الميزانية بقيمة معقولة.

-تحد من أثر التقلبات في الأسعار , حيث تكون أسعار شراء البضاعة متقلبة

صعودا وهبوطا.

-طريقة سهلة التطبيق , خاصة في حالة المواد المتكونة من وحدات كثيرة وذات تكلفة

بسيطة<sup>1</sup>.

- لكن لا يتم تطبيق هذه الطريقة على المؤسسات التي تمتلك كميات كبيرة من المخزون السلعي لصعوبة تحديد أسعار السلع المباعة والسلع الباقية آخر المدة.

#### 4. طريقة قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

- يتم تقييم آخر المدة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل , وفق الحالات التالية:

- إذا كانت تكلفة البضاعة أقل فيتم تقييمها حسب التكلفة ولا يأخذ بالحسبان أي زيادة حصلت في القيمة السوقية أو البيعية المحققة للبضاعة .

أما إذا كانت القيمة السوقية هي الأقل فيؤخذ بها دون سعر التكلفة و يخصص حساب بالفرق يطلق عليه حساب مخصص هبوط أسعار المخزون آخر المدة , أي أنها لا تأخذ بعين الاعتبار الأرباح المتوقعة عندما تقل التكلفة فلن تلجأ إلى إتباع قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل , و لكن هذا إفتراض نظري لأن هناك حالات سيتم فيها إنخفاض القيمة السوقية عن التكلفة , و عندها على المؤسسة مراعاة مايلي:

- يتم حساب التكلفة بإحدى الطرق الخاصة بحساب المخزون نهاية الفترة مع الثبات على الطريقة .

- يطبق عرف الحيطه و الحذر .

- سعر السوق كقاعدة هو سعر إحلال المخزون أو سعر إستبداله .

و هناك ثلاثة قواعد يتم بموجبها القياس على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل و هي:

\*قياس المخزون على أساس العناصر: يتم مقارنة تكلفة الوحدة من كل مفردة بسعر سوق الوحدة و يتم تقييم المخزون بالسعر الأقل<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> وليد الحيايى ، بدر علوان المحاسبة المالية في القياس والانحراف و الافصاح المحاسبي ،الوراق لنشر والتوزيع، عمان الاردن ، 2000 ، ص 240 .

<sup>2</sup> جعفر عبد الإله ، المحاسبة المالية مبادئ القياس والافصاح المحاسبي، مكتبة الفلاح للنشر ،الاردن، 2003 ، ص 501.

\*قياس المخزون على أساس مجموعة رئيسية: في هذه الحالة يتم تقسيم العناصر إلى مجموعات و يتم مقارنتها بسعر السوق ويؤخذ بالأقل و يتم تحديد قيمة مخزون نهاية الفترة بحاصل جمع قيم المخزون من المجموعات التي تم إعتماها<sup>1</sup>.

قياس المخزون على أساس إجمالي المخزون = ل وهنا يتم قياس المخزون السلعي على أساس مقارنة إجمالي المخزون السلعي لكلا السعرين التكلفة أو السوق ويتم إختيار أقلهما.

### 5. طريقة التكلفة النموذجية المعيارية :

يعتمد عليها في محاسبة التكاليف باستعمال برامج تقديرية معدة مسبقا حسب الظروف المتوقعة إقتصاديا و ماليا ومن ضمن العناصر المحددة في هذه التقديرات تكلفة مواد المستعملة في الإنتاج وبعد تنفيذ البرامج تقوم المؤسسة بتحديد التكاليف الحقيقية , وبعد ذلك تحسب الفروقات بينهما وبين التكاليف المعيارية أو النظرية وتحدد إثر ذلك الأسباب المسؤوليات عنها.

### 6. طريقة سعر التعويض :

تعتمد هذه الطريقة على حساب تكلفة المواد المستعملة والتي تؤخذ من المخزن ليس على أساس قيمتها الحقيقية بل على أساس القيمة التي تتكلفها عملية تعويض هذه المخزونات المستهلكة , وبعبارة أخرى التكلفة السوقية لنفس الكمية والنوع من المواد في تاريخ إستعمالها حتى تكون تكلفة الإنتاج فعلية وتتطابق مع مستويات الأسعار في السوق .

وهناك من يعتبر هذه الطريقة أحسن طريقة موضوعية يجب إستعمالها في تقييم إخراجات المخزونات بما لها تأثير على الأرباح , وباستعمالها فإن الأرباح المحصل عليها تكون إقتصاديا حقيقية إلا أنه يمكن الملاحظة بأن المواد قد تتأثر وخاصة في المؤسسات التي للمنافسة في إنتاج منتج معين بالزمن وتغير نوعيتها سلبيا أو إيجابيا وبالتالي لا تنفصل تكلفتها عن حالتها عند إستعمالها<sup>2</sup>.

### المطلب الثاني: جرد المخزونات(المفهوم,الأهداف, الأنواع) .

من أجل تحديد وتقييم المخزونات بالمخازن لا بد من القيام بعملية الجرد لمعرفة ما للمؤسسة من مخزون فعلي ، وعليه سنتطرق إلى مفهوم الجرد وما هي أهدافه و أنواعه.

<sup>1</sup> وليد الحياي، مرجع سبق ذكره، ص 251.

<sup>2</sup> جعفر عبد الإله ، مرجع سبق ذكره ، ص 503.



## الفرع الأول: مفهوم جرد المخزون.

1. يقصد بجرد المخزون مختلف الأنشطة التي تتعلق بمحصر أو عد أو قياس الكميات الموجودة في المخازن من أصناف المواد المختلفة وتسجيل نتائج هذا المحصر أو القياس في السجلات المتخصصة لذلك من أجل تسهيل إتخاذ القرارات الإدارية فيما يتعلق بالنتائج التي تسفر عنها تلك العملية وتكون مهمة الجرد ضمن الإختصاصات الرئيسية للجهة المسؤولة عن مراقبة المخزون حيث تتولى تحديد إجراءات الجرد و مواعيد تسديده وكذا تزويد الجهات المتخصصة بالمعلومات التي تفيد في إتخاذ القرارات على ضوء النتائج التي تسفر عنها<sup>1</sup>.

ويعرف كذلك بأنه : إعادة التقييم للوصول إلى المساواة بين الأرصدة لحسابات المخزونات والقيمة الموجودة فعلا فالجرد هنا هو تحديد كميتها و قيمتها في وقت أو تاريخ معين<sup>2</sup>.

## الفرع الثاني: أهداف جرد المخزون .

يمكن تلخيص هذه الأهداف فيما يلي:

- التأكد من مطابقة الأرصدة الفعلية للمخزون من الأصناف المختلفة مع الأرصدة الدفترية.
- التأكد من سلامة السجلات و المستندات المستخدمة في تداول الأصناف المخزنة بين المخازن الفرعية أو جهات الإستخدام المختلفة .
- إكتشاف أو تدارك أية محاولة للسرقة أو الإختلاس أو التلاعب .
- يكشف عن تراكم المخزون أو تقادمه.

## الفرع الثالث: أنواع جرد المخزون.

تنقسم أنواع جرد المخزون إلى قسمين الجرد الدفترى و الجرد الفعلي,والذي ينقسم هذا الأخير إلى نوعين.

## 1. الجرد الدفترى :

يتم الجرد الدفترى عن طريق تصميم السجلات والبطاقات بشكل يحقق من إستخراج الرصيد بعد كل عملية تؤثر على المخزون من كل صنف من أصناف المواد في المخازن سواء عند إستلام المواد الجديدة أو صرف المواد من المخازن وذلك لتحديد كمية وقيمة المخزون من المواد في أي لحظة زمنية معينة<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> محمد علي احمد السيدية ،محاسبة التكاليف دراسة نظرية واجراءات تطبيقية ،دار زهران للنشر والتوزيع، عمان الاردن، 2010 ، ص 122.

<sup>2</sup> سعداوي محمد ، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر ، علوم التسيير ،تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البويرة ، 2013/2014 ، ص 81 .

<sup>3</sup> محمد علي احمد السيدية ، نفس المرجع السابق ، ص 122.

ويترتب على الجرد الدفترى إكتشاف الأخطاء الكتابية في إثبات حركة الأصناف المختلفة وذلك عند مقارنة أرصدة البطاقات والسجلات مع بعضها البعض . وقد يكشف الجرد الدفترى أي تلاعب أو سرقة أو إهمال تداول المواد داخل المخازن هذا بالإضافة إلى إمكانية تصحيح الأخطاء الحسابية.

## 2. الجرد الفعلي :

تتم الرقابة على المواد داخل المخازن عن طريق الجرد الفعلي ويقصد بالجرد الفعلي حصر المواد على الطبيعة ومعاينتها سواء بالوزن أو العد أو الحجم وملاحظة التالف فيها و مطابقتها مع الأرصدة الواردة في السجلات و البطاقات المخزنية وتحديد الزيادة أو العجز ومعالجة الفروق<sup>1</sup> .

ويستخدم عند الجرد الفعلي بطاقة خاصة لكل صنف من أصناف المواد يطلق عليها بطاقة الجرد تستخدم لتسجيل كمية و مواصفات كل صنف.

وتنقسم بطاقة الجرد إلى قسمين أحدهما يرفق ببطاقة الصنف بعد إتمام الجرد لإجتناح إعادة جرد نفس الصنف مرة أخرى، أما القسم الثاني من البطاقة فيستخدم لإعداد قوائم الجرد ثم يرسل هذا القسم بعدئذ إلى إدارة التكاليف لتسعير المواد .

وفيما يلي نموذج لبطاقة الجرد.

<sup>1</sup> محمد علي احمد السيدية، مرجع سبق ذكره ، ص 123.

إسم المنشأة				
بطاقة جرد رقم.....		تاريخ الجرد		
إسم الصنف		الكمية		
رقم الصنف				
المواصفات				
توقيع		توقيع		توقيع
بطاقة جرد رقم.....				
إسم الصنف.		تاريخ الجرد		
رقم الصنف.		الكمية		
المواصفات.		القيمة		
التاريخ	الوارد	المنصرف	الرصيد	توقيع المختص
بعد الجرد	بعد الجرد			
توقيع لجنة الجرد	توقيع لجنة الجرد	توقيع لجنة الجرد	التسعير, التوقيع	مراجعة الأسعار التوقيع

وينقسم الجرد الفعلي إلى نوعين هما:

**أ- الجرد الفعلي السنوي :** يتم الجرد الفعلي السنوي في نهاية السنة المالية بحصر كافة المواد الموجودة في المخازن على الطبيعة وقياسها و عددها أو وزنها ومن ثم تدوين أرصدها في بطاقات الجرد الخاصة بكل صنف ومن ثم إعداد قوائم الجرد من واقع بطاقات الجرد وعند مقارنة رصيد الصنف في بطاقة الجرد يتم تحديد الفرق بالزيادة أو النقص بين الموجود الفعلي و الرصيد الدفترى للصنف ومن ثم تحديد أسباب الزيادة أو النقص وتحديد المسؤول عنها<sup>1</sup>.

وفي ظل نظام الجرد الفعلي السنوي فإن المشتريات ترحل إلى حساب المشتريات ، و سيكون ( حساب مخزونات البضاعة ) هو رصيد حساب المخزون في أول الفترة<sup>2</sup> ، فجميع المشتريات التي تمت خلال الفترة رحلت إلى (حساب المشتريات ) ، وعلى ذلك فلن يكون هناك أي رصيد للمخزون أو البضاعة آخر الفترة

<sup>1</sup> محمد علي احمد السيدية، مرجع سبق ذكره ، ص 124 125.

<sup>2</sup> سامي محمد الوقاد، محاسبة التكاليف المدخل النظري والتطبيقي ، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع ،عمان ، 2012 ،ص227.



**ب- الجرد الفعلي المستمر:** لاحظنا بأن الجرد السنوي يتم مرة واحدة في آخر السنة ولأغراض تتعلق بتحديد تكلفة المخزون إضافة إلى الأهداف الأخرى. غير أن الجرد السنوي لا يحقق الرقابة المستمرة على المواد داخل المخازن لكي يتم التأكد من عدم التلاعب خلال السنة. وعليه فإن الأمر يتطلب وجود جرد فعلي متكرر وبشكل مفاجيء للموجودات المخزنية لكي يتم الرقابة الفعالة على المواد , ويتم ذلك بما يعرف بالجرم المستمر الذي يتم خلال السنة و بأوقات مختلفة ليس على كافة أصناف المواد الموجودة داخل المخازن و إنما يتم على أصناف مختارة وذلك بجرد هذه الأصناف جردا فعليا و مطابقة رصيدها في السجلات والبطاقات مع الموجود الفعلي لها.

وعادة يتم الجرد المستمر بشكل دوري خلال العام ويتم إختيار أصناف من المواد عرضة للتلاعب أو يتم جرد الأصناف عند إعادة طلبها للتأكد من وصول رصيدها حد إعادة الطلب حيث تكون المواد عندها في المخازن أقل ما يمكن وبذلك توفير الجهد والوقت اللازم للجرد.

ومن المزايا التي يحققها الجرد الفعلي المستمر بالمقارنة مع الجرد السنوي مايلي:

- \* التعرف على رصيد أي صنف دون الإلتجاء إلى الجرد الفعلي مع الإطمئنان إلى صحة الرصيد وبذلك يمكن السير بخطة الإنتاج دون التوقف والخوف من عدم تدفق المواد.
- \* التأكد من الإلتزام بالحدود الموضوعه لكل صنف و إجراء الشراء في الوقت المناسب .
- \* التمكن من توظيف أخصائيين في عملية الجرد حيث تستفيد المؤسسة من خبراتهم طوال العام .ومثل هذا الإجراء يزيد من طمأنينة الإدارة بسلامة الجرد.
- \* إتاحة الفرصة لفحص أسباب الفروق خلال العام وتوفر الوقت لمعالجة الفروق بعد كل عملية جرد بدلا من أن تتراكم خسائرها . أما الجرد السنوي فيلاحظ أنه يتم بعجالة حتى يمكن إقفال الحسابات في الوقت المناسب الأمر الذي يعرض الجرد للأخطاء.
- \* القيام بتدريب وتوعية مأمور المخزن في حالة الكشف عن أخطاء والتعرف على مسبباتها , ويؤدي ذلك بدوره إلى رفع كفاءة مأمور المخزن.

\* يكشف الجرد المستمر عن أخطاء تتعلق بما يلي:

- أخطاء كتابية بصدد القيد في البطاقات و السجلات والدفاتر .
- أخطاء نتيجة عدم التسجيل لبعض المستندات المتعلقة بالرد أو التسويات المخزنية.
- عدم إثبات العجز الطبيعي .
- أخطاء فنية نتيجة الخلط بين الأصناف .
- كما يكشف الجرد عن أي إختلاسات أو تلاعب في الحسابات المخزنية لتغطية الإختلاسات<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> محمد علي احمد السيدية، مرجع سبق ذكره ، ص 127.

- إضافة إلى ذلك فإن إتباع أسلوب الجرد المستمر يساعد في التقليل من مساوئ الجرد السنوي وفي بعض الأحيان يساعد في الإستغناء عنه.

ويجب مراعاة الأمور التالية عند القيام بالجرد المستمر. وهي كما يلي:

- 1- يضع خطة الجرد و يشرف عليها شخص مسؤول بالمنشأة عدا مأموري المخازن ويجب أن يتوفر فيه الإلمام الكافي بجميع عمليات المنشأة الإنتاجية حتى يمكنه وضع الإجراءات السليمة للجرد وتوزيع العمل بين الموظفين القائمين بالجرد الفعلي و إعطاء التعليمات الكتابية لكل منهم بشكل واضح لا لبس فيه.
- 2- ملاحظة المواد الموجودة بأقسام الإستلام والتسليم وهل تم إثباتها بسجلات مأموري المخازن وسجلات المخازن بقسم التكاليف في نفس التواريخ أم لا. حيث أنه إذا حصل تعارض أو تأخير في القيد في أحد هاتين المجموعتين فإن نتيجة الجرد لن تكون صحيحة .
- 3- إذا لم يتم جرد الصنف بسرعة وفي نفس اليوم. فعلى لجنة الجرد ملاحظة أي حركة بالوارد و المنصرف من هذا الصنف حتى يستبعد الوارد أثناء مدة إنجاز الجرد و يضاف المنصرف في هذه المدة.
- 4- مراعاة فصل المواد التالفة أو العاطلة في كشوف منفصلة مع بيان طبيعة التلف أو الفاقد .
- 5- إتمام عد الأصناف مرتين من قبل شخصين مختلفين كل منهما على حدى , فإذا إتضح وجود فرق فيعاد عد المواد من قبل شخص ثالث.
- 6- تجهيز بطاقات جرد مرقمة بالتسلسل توضع مقدما على مجموعات المواد المراد جردها بالمخازن ومتى تم الجرد يراجع تسلسل أرقام البطاقات في الكشوف وذلك منعا لتكرار جرد الصنف مرتين أو سقوطه من الجرد.
- 7- التعرف على الأصناف الزائدة عن الحاجة أو التي تعدت الحد الأدنى و عمل كشف مستقل للعرض على الإدارة , وبعد هذا الإجراء من أهم ما يتميز به الجرد المستمر في سبيل التأكد من الحدود الموضوعه لكل صنف.
- 8- ملاحظة الأصناف بطيئة الحركة أو الراكدة و تدوينها في كشف مستقل و إخطار إدارة الإنتاج بما في صورة تقرير حتى تتخذ الإدارة الإجراءات المناسبة بشأنها<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> محمد علي احمد السيدية، مرجع سبق ذكره ، ص128 و129.

## خلاصة

حاولنا في هذا الفصل إعطاء نظرة شاملة عن المخزونات والتي تعتبر من أهم العناصر المحاسبية في المؤسسة وذلك لأن المخزون يعتبر عنصر هام للإستمرار و البقاء في السوق ، و لهذا وجب على المؤسسة معرفة نوع المخزون و أصنافه و كذا عناصره لكي تستطيع هاته الأخيرة إتباع نظم محددة لتسيير هذا المخزون و كذا إتباع إحدى الطرق الحديثة لتسييره ،هذا من جهة ، ومن جهة أخرى أن وظيفة الجرد من الوظائف الهامة التي تعمل على مطابقة ما هو موجود في المخازن وما تحمله السجلات المخزنية من أرصدة .

وحتى تتمكن المؤسسة من تقييم مخزونها باعتباره المبدأ الأساسي لمحاسبة المخزونات والتقييم بسعر التكلفة من خلال طرق تقييم المخزونات من إدخالات و إخراجات و إختيار الطرق الأفضل و الأسلم حتى تضمن المؤسسة تسيير أمثل لمخزونها و تحقق أهدافها و تواصل نشاطها.





# الفصل الثاني :

معالجة المخزونات وفق النظام

المحاسبي المالي والمعياري

IAS 02 المحاسبي الدولي

تمهيد

يعد النظام المحاسبي المالي من أهم الأنظمة المالية في المؤسسات والشركات على إختلاف أنواعها ، إذ يساهم في تقديم تحليل واضح عن طبيعة عملها و النشاطات المالية الخاصة بها ، وذلك بهدف إعداد قوائم مالية تعبر عن الحقيقة الاقتصادية للمؤسسة بصورة عادلة. وهذا الأخير يعتمد في معالجته للمخزونات وفق طرق تقييم وأساليب معينة بهذا النظام و الذي إستمدتها من المعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

ومن أجل الوقوف على طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، تم تناول هذا الفصل حيث قمنا بتقسيمه إلى مبحثين على النحو الآتي:

**المبحث الأول :** طرق تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و مقارنتها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

**المبحث الثاني :** المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي .

المبحث الأول: طرق تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و مقارنتها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

سنتطرق في هذا المبحث إلى كيفية تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02. كما سنتطرق إلى المفاضلة بين طرق التقييم وفق النظامين.

### المطلب الأول : تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي .

تقيم المخزونات من المواد واللوازم المستهلكة والبضائع بتكلفة شرائها وتقييم الخيرات المنتجة نقبل المؤسسة بتكلفة إنتاجها. يوصى أيضا بإضافة تكلفة التخزين عندما تبررها الشروط الخاصة بالإستغلال و هي نادرة , و تستعمل عادة إذا كانت فترة التخزين جد طويلة وتزيد في قيمة الشيء كحالة بعض أنواع الجبن .

#### أولا : تقييم المخزونات من المشتريات

تقيم المخزونات من المواد واللوازم المستهلكة والبضائع بتكلفة شرائها و تتعلق فقط بالمخزونات التي تم شرائها من قبل المؤسسة و تضم سعر الشراء و المصاريف الملحقة .

1. **سعر الشراء** : يوافق سعر الشراء بالدينار خارج الرسم و صافيا من التخفيضات التجارية .

2. **المصاريف الملحقة** : تشمل المصاريف المرتبطة بشراء المخزون ، نحو مصاريف النقل التي تحملتها المؤسسة ، مصاريف التأمين المرتبطة بالنقل ، مصاريف الشحن ، مصاريف الجمارك في حالة الإستيراد ، بعض الضرائب و الرسوم التي تكون غير قابلة للاسترجاع .

#### ثانيا : تقييم المخزونات من المنتجات

و تجمع العناصر التالية :

- تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة المحددة سابقا .

- الأعباء المباشرة للإنتاج

- الأعباء غير المباشرة للإنتاج

1. **الأعباء المباشرة للإنتاج** : وهي الأعباء التي يمكن إلحاقها دون لبس في تكلفة الإنتاج و تشمل الأعباء المتغيرة و الأعباء الهيكلية (الثانية)<sup>1</sup> .

<sup>1</sup> بلخير بكاري ، دروس في الحاسبة المعمقة حسب النظام المحاسبي المالي (SCF)، مرجع سبق ذكره ، ص95 و 96 .

2. الأعباء غير مباشرة : وهي الأعباء التي تم التمكّن من إلحاقها بإنتاج مخزون ما ، تستثنى منها عادة الأعباء المالية و أعباء الإدارة العامة .

- معالجة المصاريف المالية : يمكن إدماج المصاريف المالية ضمن التكلفة تحت هذه الشروط :

- إذا كانت الدورة الإنتاجية أكبر من سنة

- فيما يتعلق بالقروض لا تدمج سوى الفوائد المتعلقة و الموافقة لفترة الإنتاج

- حالة إنخفاض النشاط : في هذه الحالة يوصى بأن تحدد قيم المصاريف الثابتة المحملة على تكلفة الإنتاج المخزن باستعمال طريقة التحميل العقلاني .

إن الأعباء الموافقة لانخفاض النشاط لا يمكن أن تضاف إلى تكاليف المخزون بل تعالج أعباء متعلقة بالدورة المعنية بناء على مبدأ الحيطة و الحذر .

وعليه فإن نسبة الأعباء الثابتة في وحدة واحدة من المخزون تظل ثابتة مهما كان حجم نشاط المؤسسة<sup>1</sup>.

### المطلب الثاني : تقييم المخزونات وفق المعيار الدولي للمحاسبة رقم 02 :

يتضمن المخزون البضاعة المشتراة أو المحتفظ بها لغرض البيع و تشمل على سبيل المثال المخزونات التي يشتريها تاجر التجزئة و يحتفظ بها لغرض البيع ، كما يتضمن المخزون من البضاعة التامة الصنع ، بضاعة قيد الإنتاج ، و المواد و اللوازم المنتظر إستخدامها في العملية الإنتاجية ، و في حالة مؤسسة الخدمات يتمثل المخزون في تكاليف الخدمات و التي لم تحدد المؤسسة الإيراد المتعلق بها .

يقيم المخزون في العادة مرتين ، عند التخزين و عند القيام بعملية الجرد حيث يعتمد في قياس تكلفة المخزون على أساس تكلفته و صافي القيمة المتحققة (القابلة للتحصيل) أيهما أقل<sup>2</sup> .

<sup>1</sup> بلخير بكاري ، مرجع سبق ذكره ، ص 96 و 97

<sup>2</sup> لخضر علاوي ، معايير المحاسبة الدولية IAS /IFRS ، منشورات الصفحة الزرقاء العالمية ، الجزائر ، 2012 ، ص 215 .

ملاحظة: في حالة تعذر تحديد هذه التكاليف ( تكلفة شراء المواد المستهلكة ، الأعباء المباشرة ، و الأعباء غير مباشرة للإنتاج ) يتم اعتماد سعر البيع المحتمل عند إعداد الميزانية منقوصا منه الهامش و مصاريف التوزيع.

الفرع الأول : التقييم على أساس التكلفة :

تشمل تكلفة المخزون على كل تكاليف الشراء , تكاليف التحويل , و التكاليف الأخرى التي ترتبت على جلب المخزون إلى مكانه و وضعه الحالي .

1. تكاليف الشراء :

تشمل تكاليف الشراء ثمن الشراء ، الرسوم الجمركية ، الضرائب غير المسترجعة ، مصاريف النقل و التحميل و المصاريف الأخرى المباشرة و التي لها علاقة بجيازة المخزون التام و المواد و الخدمات بعد طرح الخصم التجاري التخفيضات و العناصر المشابهة الأخرى ( الإعانات المستلمة...مثلا )

يمكن أن تشمل تكلفة الشراء تكلفة فروق تحويل العملة التي تحدث عند الجيازة المباشرة للمخزون بالعملة الأجنبية في الحالات النادرة المسموح بها حسب بدائل المعيار المحاسبي الدولي 21 و المتعلق بآثار التغيير في أسعار العملة الأجنبية.

2. تكاليف التحويل :

تشمل تكاليف التحويل ، التكاليف المباشرة المتعلقة بوحدة الإنتاج مثل الأجور المباشرة , كما تشمل التحميل المنظم للتكاليف الصناعية غير المباشرة ..الثابتة و المتغيرة التي نتجت عن تحويل المواد إلى بضاعة تامة .

3. التكاليف الأخرى :

تدخل التكاليف الأخرى في تكلفة المخزون فقط من أجل جعل المخزون في مكانه و ظروفه الحالية , مثلا يمكن إضافة تكاليف غير إنتاجية أو تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددین ضمن تكاليف المخزون .

يمكن إعطاء أمثلة عن التكاليف المستبعدة من تكلفة المخزون و التي تعتبر مصاريف تتحملها الفترة المالية التي حدثت فيها :

- القيم غير العادية من المواد و الأجور و التكاليف الصناعية الأخرى .

- تكاليف التخزين ( إلا إذا كانت ضرورية للعمليات الإنتاجية التي تسبق مرحلة إنتاجية أخرى ) .

- التكاليف الإدارية الإضافية التي لا تساهم في جلب المخزون إلى مكانه و وضعه الحالي .

- تكاليف البيع ( التوزيع )<sup>1</sup> .

<sup>1</sup> لخضر علاوي ، مرجع سبق ذكره ، ص215و216

في ظروف محددة يمكن ضم تكاليف الإقتراض في تكلفة المخزون ، و هذه الظروف محددة في المعالجة المحاسبية من خلال المعيار المحاسبي الدولي 23 "تكاليف الإقتراض" .

يمكن أن تقوم المؤسسة بشراء مخزونات وفق تأجيل تسوية مبلغها ، حيث يمثل الفرق بين سعر الشراء و المبلغ المدفوع وفقا لعملية الإئتمان العادية ، كأعباء خلال فترة التمويل.

### الفرع الثاني : التقييم على أساس القيمة الصافية القابلة للتحصيل

لا يمكن تسجيل الأصول ( المخزونات ) بمبلغ يفوق المبلغ المحدد للبيع ( عند الإستعمال ) حيث أنه إذا ما أصبحت تكلفة المخزون غير قابلة للتحصيل ، تعتمد المؤسسة إلى إدراج مقارنة ما بين تكلفة التخزين ( الإدخال ) و القيمة الصافية القابلة للتحصيل (La valeur nette de réalisation) فتعترف بنقص في قيمة المخزون ( تدهور ) إذا ما كانت القيمة القابلة للتحصيل أقل من تكلفة إدخال المخزونات<sup>1</sup> .

### المطلب الثالث : المفاضلة بين مختلف طرق تقييم المخزونات وفقا للنظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

من خلال ما سبق ذكره في المطلب الأول و الثاني من هذا المبحث نستخلص ما يلي :

تقاس المخزونات حسب العيار المحاسبي الدولي رقم 02 بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل.

وتشمل تكاليف المخزون مجمل تكاليف الشراء، والتكاليف التحويل وتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون للمكان وفي الحالة الموجودة ، وهو الأمر الذي أخذه في الحسبان النظام المحاسبي الجزائري .

#### 1. تكاليف الشراء :

لقد حدد النظام المحاسبي المالي تكلفة الشراء في (المشترأة ، المواد القابلة للإستهلاك ، المصاريف المرتبطة بالمشتريات)

أما المعيار رقم 02 فقد فصل أكثر في هذا الجانب حيث تكاليف الشراء تشمل على سعر الشراء و الرسوم الجمركية و الضرائب الأخرى غير المستردة ، مصاريف النقل، الشحن وأي مصاريف أخرى متعلقة بجزارة المخزون أو المنتجات التامة و المواد الأولية واللوازم والخدمات.ويجب طرح كل الحسومات التجارية والتخفيضات.

<sup>1</sup> لخضر علاوي ، نفس المرجع السابق ، ص 217

## 2. تكاليف التحويل :

وهي التكاليف المتعلقة مباشرة بوحدات الإنتاج وتمثل في : التكاليف المباشرة للإنتاج والتكاليف غير المباشرة ، الثابتة اللازمة لتحويل المواد الأولية لمنتجات جاهزة وتحمل على أساس الطاقة العادية وكذا التكاليف الصناعية غير المباشرة

## 3. تكاليف أخرى :

لقد ورد في المعيار 02 أن التكاليف الأخرى تتمثل خاصة في تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين ضمن تكاليف المخزون ، القيم الغير عادية من المواد والتكاليف الصناعية التكاليف الإدارية الإضافية التي لا تساهم في جلب المخزون إلى مكانه و وضعه الحالي .  
أما النظام المحاسبي المالي فلم يخرج عن هذا المعيار حيث حدد التكاليف الأخرى في (المصاريف العامة، المصاريف المالية و المصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزون) .

وفي نفس السياق يمكن ملاحظة أنواع أخرى من التكاليف ، يجب إستبعادها من تكلفة المخزون ويتم الإعتراف بها كمصاريف للفترة ، ومن هذه التكاليف نجد المبالغ غير العادية من المواد التالفة و تكاليف الإنتاج الأخرى وكذا تكاليف التخزين إلا إذا كانت ضرورية في العملية الإنتاجية لمرحلة إنتاجية إضافية. بالإضافة إلى المصاريف الإدارية غير المباشرة التي لا تساهم في جلب المخزون إلى حالته الراهنة .

المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

سنتطرق في هذا المبحث إلى المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق طرق الجرد ، وخسائر القيمة عنها ، كما سنتطرق أيضا إلى تسوية فوارق الجرد والمشتريات المخزنة وهذا وفقا للنظام المحاسبي المالي.

المطلب الأول : المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق طرق الجرد:

الفرع الأول : المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق طريقة الجرد الدائم:

حسب هذه الطريقة يتم محاسبيا تسجيل يوميا حركة تغير المخزون (مدخلات ، مخرجات) ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

1. الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة تجارية :

1.1. حالة الشراء :

عند استلام الفاتورة مشتريات البضائع و التموينات الأخرى يجعل ح/38 : المشتريات المخزنة لدينا بمبلغ المشتريات خارج الرسم و المصاريف التكميلية لها وذلك يجعل حساب الموردين أو حساب الخزينة دائنا<sup>1</sup> . ويكون التسجيل في دفتر اليومية كما يلي:

تاريخ العملية			
***	ح/بضائع مخزنة	380	
		أو	
***	ح/تموينات أخرى مخزنة	382	
***	ح/بنوك الحسابات الجارية	512	
		أو	
***	ح/موردو المخزونات و الخدمات تسجيل فاتورة شراء بضاعة أو تموينات فاتورة رقم.....	401	

<sup>1</sup> بن بوتلجة أمينة ، أعمال نهاية السنة، منشورات الزرقاء العالمية ، الجزائر ، سنة 2016 ، ص 71.



عند استلام المشتريات بالمخزن ,يجعل ح/30 مخزونات البضائع أو ح/32 التموينات الأخرى مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة وذلك يجعل ح/38 المشتريات المخزنة دائما بنفس المبلغ ويكون التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية كما يلي :

تاريخ العملية			
***	ح/مخزونات البضائع	30	
***	ح/تموينات أخرى	32	
***	ح/بضائع مخزنة	380	
***	ح/تحوينات أخرى مخزنة	382	
	تسجيل عملية إستلام المشتريات وصل		
	دخول رقم.....		

وعند تسديد المشتريات في حالة الشراء على الحساب يتم ترصيد ح/401 موردو المخزونات و الخدمات مع ح/ 512 أو 53 حسب طريقة التسديد<sup>1</sup> ، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

تاريخ العملية			
**	ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
**	ح/ بنوك الحسابات الجارية	512	
**	ح/ الصندوق	53	
	تسديد المشتريات تبعا لإشعار المدين		
	رقم.....		

2.1. حالة البيع :

1.2.1. الإخراج من المخزن:

عند إخراج البضائع و إخراج التموينات الأخرى للإستهلاك يجعل ح/60 المشتريات المستهلكة ح/600

<sup>1</sup> بلخير بكاري، مرجع سبق ذكره، ص 97

مشتريات البضائع المباعة أو ح/602 التموينات الأخرى حسب نوع المخزونات المستهلكة ( مدينا وذلك يجعل ح/30 مخزونات البضائع أو ح/32 تموينات أخرى دائناً<sup>1</sup> ، ويكون التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية كما يلي :

تاريخ العملية			
***	ح/ مشتريات بضائع مباعة	600	
***	ح/ تموينات أخرى	602	
***	ح/ مخزونات بضائع	30	
***	ح/ تموينات أخرى	32	
	تسجيل عملية إخراج البضائع و التموينات		

### 2.2.1. بيع البضاعة :

عند بيع البضاعة<sup>2</sup> ، يكون التسجيل كما يلي :

***	ح/ الزبائن	411	
***	ح/ مبيعات البضائع	700	
***	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
	فاتورة بيع رقم.....		

### 3.2.1. تحصيل قيمة المبيعات :

عند التحصيل ، يكون التسجيل في اليومية كما يلي :

<sup>1</sup> بن بوثلجة أمينة ، مرجع سبق ذكره ، ص 72 .

<sup>2</sup> بلخير بكاري ، مرجع سبق ذكره ، ص 98

	***	ح/ البنوك والحسابات الجارية	512
			أو
	***	ح/ الصندوق	53
***		ح/ الزبائن	411
		تحصيل قيمة المبيعات من الزبائن	

### 3.1. شراء بضاعة مع تخفيض تجاري

قبل ذلك نشير فقط بأن التخفيضات نوعان : تخفيضات تجارية وأخرى مالية:

#### 1.3.1. التخفيضات التجارية :

هي تخفيضات تمنح للزبون لأغراض متعلقة بعملية البيع في حد ذاتها و تنقسم إلى ثلاثة أنواع هي : remises ، ristourne ، rabais .

- ويمنح على رقم الأعمال بسبب نوعية المنتجات أو لعدم rabais

مواومة السلع الموزعة أو لتأخير في التسليم أو لوجود عطب في السلعة .

- ويمنح على رقم الأعمال بسبب أهمية المعاملة أو remises

كبر حجمها للقدرة التفاوضية لدى الزبون .

- ويمنح لأهمية العمليات المحققة مع نفس الزبون ristournes

خلال مدة معينة فقد تكون سنوية ، أو سداسية أو فصلية<sup>1</sup> .

إذا وردت التخفيضات في فاتورة الشراء ، فإنها تخفض مباشرة من سعر الشراء وبالتالي ليس لها أثر محاسبي (لا على

دفاتر الزبون و لا على دفاتر المورد ) وتسجل عملية الشراء بالصافي التجاري .

أما إذا وردت في فاتورة تخفيض (أي فاتورة مستقلة ) فيكون لها أثر محاسبي ، فتعتبر بالنسبة للزبون كنواتج (ح/609 تخفيضات تجارية محصلة) وبالنسبة للمورد كأعباء (ح/709 تخفيضات تجارية ممنوحة)<sup>1</sup> ، ويكون

التسجيل المحاسبي كما يلي :

<sup>1</sup> بلخير بكاري ،مرجع سبق ذكره ،ص 98

- بالنسبة للمورد :

ويكون التسجيل كما يلي:

		تاريخ العملية	
	***	ح/ تخفيضات تجارية ممنوحة	709
***		ح/ الرسم على القيمة المضافة	4457
محصل			
***		ح/ الزبائن	411
		فاتورة إشعار رقم....	

- بالنسبة للزبون:

يكون التسجيل كما يلي :

		تاريخ العملية	
	***	ح/موردو المخزونات و الخدمات.	401
***		ح/ تخفيضات تجارية محصلة	609
***		ح/ الرسم على القيمة المضافة ق إ	4456

### 2.3.1. الحسومات المالية (exemptes)

هي حسومات تمنح للزبون لخصوصية عملية الدفع المتعلقة بالفاتورة، فهي مرتبطة أساسا بالتعجيل بالدفع، كالتسديد الفوري، أو التسديد قبل الآجال المتفق عليها.

<sup>1</sup> بلخير بكاري، المرجع السابق، ص 99

و الحسومات المالية سواء ظهرت ضمن فاتورة الشراء أو خارجها لها أثر محاسبي لدى الزبون و المورد، فيعتبرها الزبون كنواتج مالية (إيرادات مالية أخرى ح/768)، وبالنسبة للمورد تعتبر كأعباء مالية (أعباء مالية أخرى ح/668)<sup>1</sup>. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

- شراء بضاعة مع حسم مالي :

تاريخ العملية			
**	ح/ مشتريات البضائع.	380	
**	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع.	4456	
**	ح/ إيرادات مالية أخرى	768	
**	ح/ موردو المخزونات و الخدمات. فاتورة شراء رقم... بتاريخ... المورد....	401	

- بيع بضاعة مع حسم مالي :

**	ح/ الزبائن.	411	
**	ح/ أعباء مالية أخرى.	668	
**	ح/ مبيعات البضائع.	700	
**	ح/ الرسم على القيمة المضافة ق/ للإسترجاع فاتورة بيع رقم.....	4457	

<sup>1</sup> بلخير بكاري، نفس المرجع السابق، ص 100

- تقديم تسبيق متضمن في طلبية الشراء.  
ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي<sup>1</sup>

تاريخ العملية			
***	ح/ الموردون المدينون.	409	
***	ح/بنوك الحسابات	512	
	الجارية.		
	تقديم تسبيق بشيك بنكي رقم..		
	تاريخ العملية		
***	ح/موردو المخزونات والخدمات.	401	
***	ح/ الموردون المدينون	409	
***	ح/البنوك الحسابات	512	
	الجارية.		
	تسديد باقي المشتريات ..		
	بشيك بنكي رقم..		

- إستلام تسبيق مع طلبية الشراء:  
ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

<sup>1</sup> بلخير بكاري، نفس المرجع السابق، ص 101

		تاريخ العملية		
	***	ح/ البنوك الحسابات الجارية	512	
	***	ح/ الزبائن الدائنون	419	
		إستلام تسبيق بشيك بنكي رقم...		
		تاريخ العملية		
	***	ح/ الزبائن الدائنون	419	
	***	ح/ بنوك الحسابات الجارية	512	
***		ح/ الزبائن تحصيل باقي قيمة المبيعات بشيك بنكي رقم....	411	

حالة المردودات بالنسبة للمشتري<sup>1</sup> :

		تاريخ العملية		
	**	ح/موردو المخزونات وخدمات	401	
**		ح/المشتريات من البضائع.	380	
**		ح/ الرسم على القيمة م ق إ إرجاع فاتورة شراء رقم...بتاريخ...مورد..	4456	

<sup>1</sup> وليد ناجي الحيايى ، أصول المحاسبة المالية ، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة ، الدنمارك، سنة 2007، ص164.

		تاريخ العملية	
	***	ح/البضائع المخزنة	380
***		ح/مخزونات البضائع.	30
		إخراج البضاعة المردودة وفق وصل خروج رقم....	
		تاريخ العملية	
	***	ح/ البنوك الحسابات الجارية.	512
***		ح/موردو المخزونات و الخدمات.	401
		إسترجاع قيمة البضاعة المردودة تبعا للإشعار الدائن رقم.....	

## 2. المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق طريقة الجرد الدائم في مؤسسة إنتاجية:

نشير أولا إلى الحسابات التي تستعمل في المؤسسة الإنتاجية أو الخدمية وتتمثل في:

- ح/31-المواد الأولية : عادة ما يكون هذا الحساب ناشطا لدى الكيانات المنتجة أو المحولة و يضم المشتريات من المواد الأولية و اللوازم التي يحتاجها الكيان في دورته العملية.
- ح/33-سلع قيد الإنجاز : تسجل فيه جميع العمليات التي لم يتم إستكمالها ,فهي تتمتع بقيمة زائدة أضافتها عملية الإنتاج التي مرت بها حتى اللحظة التي هي عليها من التصنيع أو عدم الجاهزية التامة<sup>1</sup> .

<sup>1</sup> بلخير بكاري ، نفس المرجع السابق ذكره ،ص 104.



- ح/331-منتجات جاري إنجازها : وهي السلع التي لا تزال في حالة إنتاج و لم تكتمل بعد.
- ح/335- أشغال جاري إنجازها : هي الأشغال التي ما تزال قيد خاصة في المؤسسات الخدمية التي تؤدي خدمات للكيانات مقابل أتعاب وعادة ما يكون هذا النشاط لدى مكاتب الدراسات التي تقوم بالتهيئة العمرانية ومكاتب الإعلام الآلي التي تنتج برامج المعلوماتية.
- ح/341-دراسات جاري إنجازها : يقصد بها الدراسات التي صرفت فيها نفقات ولم تكتمل في نهاية الدورة المحاسبية للكيان مثل تكاليف المخططات حسب درجة تقدمها .
- ح/345-تأدية خدمات قيد الإنجاز : مثلا نقل البضائع للغير و تكون بكميات كبيرة حتى أن دورة محاسبية واحدة لا تكفيها ولا يمكن أيضا فوترة جزء من الخدمة ,فتدرج ضمن هذا الحساب.
- ح/35-المخزونات من المنتجات : أي أن المؤسسات الإنتاجية أو التحويلية هي توجه إنتاجها للبيع, لكن إذا تم إنتاج المنتجات ولم تباع بعد فيتم تخزينها وبالتالي تدرج ضمن هذا الحساب.
- ح/351-المنتجات الوسيطة : هي منتجات قد تكون شبه نصف مصنعة لبعض الكيانات وقد تكون منتجات تامة للبعض الآخر .
- ح/355- منتجات تامة الصنع : كأبي مؤسسة إنتاجية أو تحويلية تسجل منتجاتها التامة ضمن مخزوناتها ولكن طبعا بتكلفة الإنتاج إحتراما لمبدأ الحيطة و الحذر.
- ح/358-منتجات متبقية أو مواد مسترجعة : تنتج هذه الفضلات و المهملات جراء عملية الإنتاج التي قامت بها المؤسسة ، ويمكن بيعها للغير لإستخدامها على نحو مختلف وذلك تبعا للحاجة<sup>1</sup>.

## 1.2. حالة الشراء:

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

<sup>1</sup> بن هرور عبد الرحمان ، المعالجة المحاسبية للمخزونات ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية ،مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير تخصص فحص محاسبي ، جامعة محمد خيضر بسكرة ، سنة 2015/2016 ، ص 40 ، 41 .

	**	ح/ المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
	**	ح/الرسم على القيمة المضافة ق/للإسترجاع.	4456
	**	ح/موردو مخزونات وخدمات فاتورة شراء رقم..... بتاريخ ..المورد...	401

		تاريخ العملية	
	***	ح/المواد الأولية واللوازم.	31
	***	ح/المواد الأولية واللوازم المخزنة دخول المواد الأولية وصل دخول رقم:.....	381
		تاريخ العملية	
	***	ح/موردو المخزونات والخدمات.	401
	***	ح/البنوك الحسابات الجارية تسديد المشتريات تبعا للإشعار المدين رقم...	512

2.2. حالة الإنتاج<sup>1</sup>:

		تاريخ العملية		
	**	ح/المواد الأولية.	601	
**		ح/المواد الأولية واللوازم. خروج المواد الأولية من المخازن وصل خروج رقم...	31	

		تاريخ العملية		
	***	ح/المنتجات الجاري إنجازها.	331	
	***	ح/المخزونات من المنتجات	35	
***		ح/تغير المخزونات الجارية.	723	
***		ح/تغير المخزونات من منتجات دخول المنتجات قيد التصنيع لإتمام عملية التصنيع وفق وصل دخول رقم	724	
	***	ح/تغير المخزونات الجارية.	723	
***		ح/المنتجات الجاري إنجازها. خروج المنتجات قيد التصنيع لإتمام عملية التصنيع وصل خروج رقم:...	331	

<sup>1</sup> بلخير بكاري، مرجع سبق ذكره، ص 105.

3.2. حالة الخدمات<sup>1</sup>:

تاريخ العملية			
***	ح / المشتريات من .....	60x	
***	ح / موردو المخزونات والخدمات فاتورة رقم : ...	401	

تاريخ العملية			
****	ح / المنتجات المصنعة.	335	
****	ح / الدراسات الجاري إنجازها.	341	
****	ح / الخدمات الجاري تقديمها.	345	
****	ح / تغيير المخزونات الجارية	723	
	إثبات الدراسات والخدمات الجاري إنجازها تبعا لمذكرة أشغال رقم ..		
تاريخ العملية			
***	ح / تغيير المخزونات الجارية.	723	
***	ح / الأشغال الجاري إنجازها	335	
***	ح / الدراسات الجاري إنجازها	341	
***	ح / الخدمات الجاري تقديمها	345	
	خروج الخدمات والدراسات الجاري إنجازها لإتمام عملية الإنجاز تبعا ل..		

<sup>1</sup> عمورة جمال ، مجلة الإقتصاد الجديد ، جامعة سعد دحلب البليدة ، الجزائر ، ماي 2013 / العدد 8 ، ص 216.

تاريخ العملية			
	***	ح/المنتجات المصنعة	355
***		ح/تغير المخزونات من المنتجات إثبات الدراسات والخدمات التامة الصنع تبعا ل.....	724

4.2. حالة البيع:

تاريخ العملية <sup>1</sup>			
**		ح/الزبائن	411
**		ح/المبيعات من المنتجات تامة الصنع	701
**		ح/مبيعات المنتجات الوسيطة	702
**		ح/مبيعات المنتجات المتبقية	703
**		ح/مبيعات الأشغال	704
**		ح/مبيعات الدراسات	705
**		ح/تقديم الخدمات الأخرى.	706
**		ح/الرسم على ق/م محصل فاتورة بيع رقم ...	4457

<sup>1</sup> أجنف فاتح ، محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي الجديد، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر تخصص محاسبة ومالية ،جامعة أم البواقي 2013/2014،ص 71.

		تاريخ العملية	
	***	ح/تغير المخزونات من المنتجات.	724
***	***	ح/مخزونات المنتجات. إخراج المنتجات التامة وفق وصل خروج رقم. 1.	35
	***	ح/البنوك الحسابات الجارية.	512
***	***	ح/الزبائن. تحصيل قيمة المبيعات..	411

### 3. المعالجة المحاسبية للأغلفة غير المسترجعة وفق طريقة الجرد الدائم

#### 1.3. الأغلفة غير المسترجعة:

هي عبارة عن أغلفة الغاية من شرائها هو إستخدامها كمواد مستهلكة في نهاية المرحلة الإنتاجية و يدخل ثمنها ضمن تكلفة الإنتاج أو مصاريف التوزيع. ومثال ذلك أكياس الحليب ,علب الأحذية ,علب المشروبات و المصبرات,الصناديق الخشبية للمعدات و الأدوات.....إلخ.

أما بالنسبة للمعالجة المحاسبية لهذا النوع من المخزون فتختلف بحسب الغرض من شرائها, فشرائها من أجل بيعها على طبيعتها -أي تعالج كأنها بضاعة - أو شرائها لإستخدامها في العملية الإنتاجية - أي تعالج كأنها مواد مستهلكة.

<sup>1</sup> بن بوثلحة أمينة ، مرجع سبق ذكره ص74 .

1.1.3. حالة الشراء لغرض البيع (فتحاليج كأنها بضاعة)<sup>1</sup>:

		تاريخ العملية	
***		ح/مشتريات البضائع.	380
***		ح/الرسم على ق/م/قابل للإسترجاع	4456
***		ح/موردو المخزونات	401
		وخدمات	
		فاتورة شراء رقم..	
		تاريخ العملية	
***		ح/مخزونات البضائع.	30
***		ح/مشتريات البضائع.	380
		دخول بضاعة, وصل دخل رقم..	

		تاريخ العملية	
***		ح/موردو المخزونات و الخدمات.	401
***		ح/بنوك الحسابات الجارية	512
		تسديد المشتريات تبعا	
		للإشعار المدين رقم....	

<sup>1</sup> بلخير بكاري، مرجع سبق ذكره، ص 107.

2.1.3. حالة البيع<sup>1</sup>:

		تاريخ العملية		
	***	ح/الزبائن.	411	
***		ح/مبيعات البضائع.	700	
		فاتورة بيع رقم...		
		تاريخ العملية		
	***	ح/المشتريات المستهلكة.	600	
***		ح/مخزونات البضائع.	30	
		إخراج البضاعة وصل خروج رقم.....		
		تاريخ العملية		
	***	ح/البنوك الحسابات الجارية.	512	
***		ح/الزبائن.	411	
		تحصيل قيمة المبيعات تبعا للإشعار المدين رقم...		

<sup>1</sup> بلخير بكاري، مرجع سبق ذكره، ص 108.



2.3. حالة الشراء لغرض الإستخدام (فتعالج كأنها مواد مستهلكة)<sup>1</sup> :

		تاريخ العملية	
	***	ح/التموينات الأخرى المخزنة	382
	***	ح/الرسم على ق/م/ق/للإسترجاع	4456
***		ح/موردو مخزونات و الخدمات فاتورة شراء رقم.....	401
		تاريخ العملية	
	***	ح/التغليفات	326
***		ح/التموينات الأخرى المخزنة دخول الأغلفة وفق وصل دخول رقم.....	382

	***	ح/موردو مخزونات وخدمات	401
***		ح/البنوك الحسابات الجارية تسديد المشتريات تبعا لإشعار المدين رقم...	512

<sup>1</sup> بلخير بكاري، مرجع سبق ذكره، ص 109.

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب:

حسب هذه الطريقة فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبيا , لكن تتابع بواسطة بطاقة المخزن و التي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة , أما أثناء الفترة فإن مختلف حسابات المخزونات (ح/30، ح/31، ح/32) لا تسجل فيها أي حركة ، والتسجيل الوحيد الذي يتم القيام به أثناء هذه الفترة هو تسجيل فواتير عمليات التموينات .

1. الجرد المتناوب في مؤسسة تجارية:

التسجيل المحاسبي :

1.1. مشتريات المخزونات (التموينات):

بإتباع طريقة الجرد المتناوب فإنه خلال الفترة يتم تسجيل مرحلة إستلام الفاتورة فقط , ولا يختلف ذلك عما رأيناه في المؤسسة التجارية عند تطبيق الجرد الدائم.

2.1. تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة :

خلال فترة المحاسبة لا يتم تسجيل أي قيد يخص الإستهلاكات , و عند إقفال الفترة المحاسبية و بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة يتم القيام بالتسجيلات المحاسبية وفق المراحل التالية:

- المرحلة الأولى :

إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة , وذلك بجعل ح/30 "مخزونات البضائع" و ح/32 "تموينات أخرى" دائنا و ح/60 "مشتريات مستهلكة (ح/603 تغيرات المخزونات) مدينا ، ويكون التسجيل في دفتر اليومية كما يلي<sup>1</sup>:

		ن/12/31		
	***	ح/تغيرات المخزونات.	603	
***		ح/مخزونات البضائع.	30	
***		ح/تموينات أخرى	32	

<sup>1</sup> بن بوتلحة أمينة ،مرجع سبق ذكره ،ص 77 78.

- المرحلة الثانية :

جعل ح/30 "مخزونات البضائع" مع ح/32 "تموينات أخرى" مدينا بقيمة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد خارج المحاسبة ، وفي المقابل يكون ح/60 "مشتريات مستهلكة" (ح/603: تغيرات المخزونات ) دائنا ، ويكون التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية كما يلي:

		ن/12/31	
***	ح/مخزونات البضائع.	30	
***	ح/تموينات أخرى.	32	
***	ح/تغيرات المخزون.	603	

- المرحلة الثالثة :

ترصيد ح/ 38 مشتريات مخزنة (ح/380 ، أو ح/382) وذلك بجعل ح/603 مدينا بقيمة المشتريات ، وجعل ح/38 المشتريات المخزنة دائنا. وعليه يكون التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية كما يلي <sup>1</sup> :

		ن/12/31	
***	ح/ تغيرات المخزونات.	603	
***	ح/مخزونات البضائع.	380	
***	ح/تموينات أخرى.	382	

2. الجرد المتناوب في مؤسسة إنتاجية:

1.2. مشتريات المخزونات (تموينات من المواد الأولية و اللوازم و تموينات أخرى).

يكون التسجيل المحاسبي بنفس الطريقة التي رأيناها في الجرد المتناوب للمؤسسة التجارية . ويتم ذلك أثناء الفترة.

<sup>1</sup> بن بوثلحة أمينة، مرجع سبق ذكره ،ص78

تاريخ العملية <sup>1</sup>			
***	ح/مواد اولية ولوازم مخزنة.	381	
***	ح/ تموينات أخرى مخزنة.	382	
***	ح/ البنوك الحسابات الجارية.	512	
***	ح/موردو الخزونات والخدمات.	401	

2.2. تسجيل إهلاكات الفترة من المواد و اللوازم والتموينات الأخرى في نهاية الفترة.

- المرحلة الأولى:

إلغاء مخزونات أول المدة من ح/31 و ح/32. وعليه يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

ن/12/31			
***	ح/تغيرات المخزونات.	603	
***	ح/المواد الأولية.	31	
***	ح/تموينات أخرى.	32	

- المرحلة الثانية :

معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد خارج المحاسبة. وعليه يكون التسجيل المحاسبي كما يلي<sup>2</sup>:

<sup>1</sup> عمورة جمال ، مرجع سبق ذكره، ص 213.

<sup>2</sup> بن بوثلجة أمينة ،مرجع سبق ذكره ،ص80

ن/12/31				
	***	ح/ المواد الأولية.	31	
	***	ح/ تموينات أخرى.	32	
	***	ح/ تغيرات المخزونات.	603	

-المرحلة الثالثة :

ترصيد ح/38"المشتريات المخزنة".

ن/12/31.				
	***	ح/تغيرات المخزونات.	603	
***		ح/مواد أولية مخزنة.	381	
***		ح/تموينات أخرى مخزنة.	382	

3.2. تسجيل المنتوجات المصنعة :

في نهاية الفترة وبعد إجراء الجرد خارج المحاسبة ينبغي إتباع المراحل التالية:

- المرحلة الأولى : إلغاء مخزون أول المدة حسب القيد التالي:

ن/12/31				
	****	ح/تغير المخزونات من المنتجات.	724	
****		ح/ مخزونات المنتجات .	35	

- المرحلة الثانية : معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات بعد الجرد خارج المحاسبة حسب القيد التالي<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> بن بوثلحة أمينة، مرجع سبق ذكره، ص 81

		ن/12/31	
**		ح/ مخزونات المنتجات.	35
**		ح/ تغيير المخزونات من المنتجات	724

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لخسائر القيمة للمخزونات.

الفرع الأول: تعريف خسارة قيمة عن المخزونات:

هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها الواجبة التحصيل (القيمة القابلة للتحصيل)، تعتبر في هذه المرحلة الدراسية القيمة القابلة للتحصيل هي سعر البيع الصافي للمخزونات<sup>1</sup>.

$$\text{سعر البيع الصافي} = \text{مبلغ بيع الأصول} - \text{تكاليف الخروج.}$$

الفرع الثاني: تسوية حساب خسائر القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة.

يتم فتح الحساب 39 خسائر القيمة عن المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ الذي يتفرع إلى الحسابات التالية:

\*ح/390: خسائر القيمة عن مخزونات البضائع .

\*ح/391: خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات .

\*ح/392: خسائر القيمة عن التموينات الأخرى .

\*ح/395: خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات .

\*ح/397: خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية.

1. معاينة خسارة القيمة للمخزونات لأول مرة<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> بن بوثلجة أمينة، مرجع سبق ذكره، ص 83.

<sup>2</sup> العزازي محمد، بن لعور بوعلام، تسيير المحاسبي و المالي، الديوان الوطني للمطبوعات، الجزائر ص 59

عند معاينة خسارة قيمة المخزونات لأول مرة يتم تقييدها محاسبيا بجعل ح/685"مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-الأصول الجارية" مدينا بمبلغ الخسارة المعاينة ، وذلك بجعل أحد الحسابات المتفرعة عن الحساب 39"خسارة القيمة عن المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ" دائنا بنفس المبلغ ، ويستعمل الحساب الفرعي الذي يوافق نوع المخزون الذي شهد خسارة القيمة ، ويكون التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية كما يلي:

### 1.1 . خسارة قيمة المخزونات في مؤسسة تجارية:

./12/31

**	ح/مخصصات الإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة-الأصول الجارية.	685
**	ح/خسائر القيمة عن مخزونات البضائع.	390

### 2.2 .خسارة قيمة المخزونات في مؤسسة إنتاجية:

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> العزازي محمد ، بن لعور بوعلام ، مرجع سبق ذكره ، ص 60

. /12/31

**	ح/مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة-أصول جارية	685
**	ح/خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات.	391
**	ح/خسائر القيمة عن التموينات الأخرى.	392
**	ح/خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395

2. إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة :

1.2. زيادة مبلغ خسارة القيمة :

في نهاية كل سنة مالية ، تسجل زيادة خسارة القيمة بنفس الكيفية التي سجلت بها المعاينة لهذه الخسارة لأول مرة .

2.2. إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة:

في نهاية كل سنة مالية يتم إعادة تسوية حساب خسائر القيمة الخاصة بكل نوع من العناصر المخزونة(الحساب 390 أو 392 ) بحيث يسجل أي نقص في خسارة القيمة أو إلغاء كل مبلغها إذا أصبح غير مبرر ، وذلك يجعل حساب خسارة القيمة عن المخزونات المعنية لدينا بالمبلغ المنقوص أو الملغى من هذه الخسارة ، وفي المقابل يجعل الحساب 785 "إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات -الأصول الجارية " دائما بنفس المبلغ.مثلا إذا تعلق الأمر بالبضائع يكون التسجيل المحاسبي في الدفتر اليومي كما يلي<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> العزازي محمد ، بن لعور بوعلام ، مرجع سبق ذكره ، ص 60



		ح/خسارة القيمة عن مخزونات البضائع**	390
**		ح/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات-أ جارية. (إنقاص أو إلغاء خسائر القيمة)	785

د	785	م	د	390	م
****			****	****	
	المبلغ الملغى			المبلغ الملغى	رصيد سابق

أما إذا تعلق الأمر بالتموينات الأخرى فيجعل الحساب 392 مدينا بدلا عن 390<sup>1</sup>.

### 3. إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة.

عند بيع المخزونات أو إستهلاكها ، يتم تحميل أرصدة الحسابات 39 بخفضها من مبلغ المخزونات من الأصول .

مثلا: عند إخراج البضاعة من الأصول في حالة بيعها يكون التقييد في الدفتر اليومي كما يلي:<sup>2</sup>

		ح/خسائر القيمة عن مخزونات بضائع**	390
**		ح/مخزونات البضائع...	30..

<sup>1</sup> العزازي محمد ، بن لعور بوعلام ، مرجع سبق ذكره ، ص 61.

<sup>2</sup> بن بوثلجة أمينة ، مرجع سبق ذكره ، ص 84.

390 م		30.. د	
رصيد سابق.	مبلغ الخسارة	المبلغ المخرج	رصيد سابق
	.		مبلغ الخسارة

أما إذا تعلق الأمر بالتموينات الأخرى فيجعل الحساب 392 مدينا بدلا عن 390<sup>1</sup>.

**المطلب الثالث: تسوية فوارق الجرد وحسابات المشتريات المخزنة .**

**الفرع الأول: تسوية فوارق الجرد:**

نقوم بمقارنة حالة المخزون مع ما تم تسجيله محاسبيا ( معلومات مستمدة من المحاسبة ) فإذا لوحظ أن هناك فرق بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي في نهاية السنة نقوم بتسوية الفارق . في حالة تطبيق الجرد الدائم و إذا ما لوحظ في نهاية السنة أن الجرد المادي كان مغايرا للجرد المحاسبي مع إعتبار أن هذا الفارق مبررا أو غير مبرر , فإن تسوية هذا الفارق تتم كالتالي<sup>2</sup>:

**1. حالة فرق الجرد المبرر.**

**1.1. الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي :**

في هذه الحالة يتم تسويتها بالقيد التالي :

<sup>1</sup> العزازي محمد، بن لعور بوعلام ،مرجع سبق ذكره ،ص 64

<sup>2</sup> بن بوثلجة أمينة ، مرجع سبق ذكره ، ص 86.

		ن/12/31	
**	ح/مخزونات البضائع.	30	
**	ح/المواد الأولية و اللوازم.	31	
**	ح/تموينات أخرى	32	
**	ح/مخزونات المنتجات	35	
**	ح/مشتريات البضائع المباعة	600	
**	ح/المواد الأولية.	601	
**	ح/التموينات الأخرى	602	
**	ح/تغير المخزونات من المنتجات	724	

## 2.1. الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي للمخزون :

في هذه الحالة يتم عكس القيود المسجلة في حالة الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي للمخزون وذلك جعل الحساب الذي كان مدنا دائنا والحساب الذي كان دائنا يصبح مدينا<sup>1</sup>.

## 2. حالة فرق الجرد غير المبرر.

### 1.2. الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي للمخزون<sup>2</sup>.

يتم تسوية هذا الفارق بجعل ح/657 الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري مدينا , وحساب المخزون المعني دائنا حسب القيد التالي:

<sup>1</sup> بن بوثلحة أمينة ، مرجع سبق ذكره ، ص 87

<sup>2</sup> العزازي محمد ، بن لعور بوعلام ، مرجع سبق ذكره ، ص 65

		ن/12/31	
	***	ح/الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري.	657
***		ح/مخزونات البضائع	30
***		ح/المواد الأولية والوازم	31
***		ح/التموينات الأخرى.	32
***		ح/مخزونات المنتجات.	35

## 2.2. الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي للمخزون:

يتم تسوية هذا الفارق يجعل حساب المخزون المعني لدينا و حساب/757 المنتوجات الإستثنائية عن عمليات التسيير دائنا حسب القيد التالي<sup>1</sup>:

		ن/12/31	
	**	ح/مخزونات البضائع.	30
	**	ح/المواد الأولية واللوامز.	31
	**	ح/التموينات الأخرى.	32
	**	ح/مخزونات المنتجات.	35
**		ح/المنتوجات الإستثنائية عن عمليات التسيير	757

## الفرع الثاني : تسوية حسابات المشتريات المخزنة<sup>2</sup>:

في بعض الأحيان قد تستلم المؤسسة المخزونات، ولم تستلم الفاتورة الخاصة بها، أو قد تستلم الفاتورة الخاصة بشراء المخزونات ولم تصل بعد المشتريات إلى مخزن المؤسسة.

<sup>1</sup> العزازي محمد، بن لعور بوعلام، مرجع سبق ذكره، ص 65

<sup>2</sup> بن بوثلحة أمينة، مرجع سبق ذكره، ص 89

فهنا تكون المؤسسة أمام وجود ح/38 "المشتريات المخزنة" غير مرصد، لأنه يعتبر حساباً وسيطياً، يجب ترصيده عند إقفال حسابات الفترة.

عند إتباع المؤسسة لطريقة الجرد الدائم يمكن أن يبقى هذا الحساب غير مرصد، ولهذا يجب القيام بعمليات تسوية لهذا الحساب.

### 1. حالة عدم وصول الفاتورة<sup>1</sup>:

في هذه الحالة فإن ح/38 "المشتريات المخزنة" يصبح دائناً بقيمة المشتريات التي تم إدخالها إلى المخازن، وحتى يتم ترصيد هذا الحساب يجعل حساب المشتريات المخزنة بقيمة المشتريات وذلك يجعل ح/408 "موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها" دائناً.

ن/12/31			
**	ح/المشتريات المخزنة.	38	
**	ح/موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408	

### 2. حالة عدم وصول البضاعة:

في هذه الحالة فإن ح/38 "المشتريات المخزنة" يكون مدينا بقيمة المشتريات التي تم شرائها ولم تدخل إلى مخازن المؤسسة، وهذا يعبر على أن المخزونات مخزنة عند الغير، و تتم تسويته يجعل ح/37 "المخزونات في الخارج" مدينا وذلك يجعل ح/38 دائناً من أجل ترصيد<sup>2</sup>.

ن/12/31			
****	ح/المخزونات في الخارج.	3 x	
****	ح/المشتريات المخزنة.	38	

<sup>1</sup> بن بوثلجة أمينة، مرجع سبق ذكره، ص 90

<sup>2</sup> العزازي محمد، بن لعور بوعلام، مرجع سبق ذكره، ص 66

### خلاصة

من خلال هذا الفصل إتضح لنا كيفية تقييم المخزونات من المواد واللوازم المستهلكة والبضائع و المنتجات المنتجة في المؤسسة وفقا للنظام المحاسبي المالي و كذا المعيار الدولي للمحاسبة رقم 02 و المفاضلة بين مختلف طرق تقييم المخزونات المعتمدة وفق النظامين ، حيث لاحظنا أن التقييم وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 يتوافقان في الطريقة وذلك لأن النظام المحاسبي المالي إستمد طرق تقييمه من المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 .

أما بالنسبة للتسجيل المحاسبي المالي فقد إهتم بالتفصيل بكل حالة على حدى من بيع و شراء و إنتاج و غيرها من الحالات الأخرى . و قد تعمدنا على إلقاء الضوء أكثر على المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، و الفصل الثالث يبين ذلك تطبيقيا .

# الفصل الثالث :

دراسة حالة مؤسسة توزيع مواد

البناء DMC البويرة

## تمهيد

تعتبر الدراسة الميدانية، إسقاطا لما جاء في الجانب النظري للموضوع ، ولا يمكن القيام بهذه الدراسة دون إتباع إجراءات منهجية تسمح بتحديد الخطوات التي يجب المرور بها والمعلومات التي يجب الحصول عليها بهدف الوصول إلى إستخلاص نتائج ميدانية تقود إلى التأكد من صحة الفرضيات الموضوعية في الإشكالية من عدمها. ومنه قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى :

**المبحث الأول : بطاقة فنية لجمع ديفنديس Divandus.**

**المبحث الثاني : التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة توزيع مواد البناء dmc**



## المبحث الأول : بطاقة فنية لمجمع ديفندوس Divandus

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى أخذ نظرة عامة عن المؤسسة الأم ومختلف فروعها, كما سنتعرف عن المؤسسة الفرعية محل الدراسة وهي مؤسسة توزيع مواد البناء بالبويرة ومما يتكون هيكلها التنظيمي.

## المطلب الأول: نبذة تاريخية للمجمع.

يعتبر مجمع ديفندوس من بين أهم المؤسسات التجارية في الجزائر وذلك من خلال نشاطه في عدة مجالات مختلفة ومن هنا سنتطرق إلى معرفة هذا المجمع و مختلف فروع.

## الفرع الأول: نشأة المجمع.

يعتبر المجمع ديفندوس إحدى المؤسسات العمومية الإقتصادية التي أنشأت بتاريخ: 2015/02/23 ، إثر إعادة هيكلة الشركة الوطنية لتسيير المساهمات EX -SGP .

التي كانت تحتوي على 89 مؤسسة عمومية إقتصادية (EPE) . برأس مال قدره 14950 مليون دينار , في حين المجمع ينقسم إلى 12 فرع و 81 وحدة.

ينشط المجمع في عدة مجالات مختلفة وهي:

إنجاز حجرات جاهزة من الخشب(06 وحدات), التأثيث و النجارة (10 وحدات), تحويل المعادن(09 وحدات) ,مصلحة متعددة الخدمات(07 وحدات) , خدمات البيئة (06 وحدات), توزيع مواد البناء(10 وحدات) إستيراد وتوزيع الخشب و مشتقاته (وحدة واحدة). توزيع الوحدات الإلكترونية(07 وحدات) , الخزف(05 وحدات), مواد البناء(12 وحدة), الإستشارة والمعلوماتية , المخبر(06 وحدات).

حقق المجمع رقم أعمال مقدر ب 35227 مليون دينار جزائري في سنة 2016 والذي يقدر عدد عمالها ب 13691 عامل.

الفرع الثاني:مختلف فروع المجمع. ويشمل المجمع الفروع الآتية.

- فرع APMC: الجزائرية لإنتاج مواد البناء.

- فرع AMM: الجزائرية للأثاث و النجارة
- فرع CAPREF: الغرف و البناء الجاهز
- فرع CERAM: السيراميك(الخزف).
- فرع IPE SUD: صناعة البلاستيك و البوليستر .
- فرع MCM: MOBILIER EST CONSTRUCTION METALIQUE : الأثاث والصفائح المعدنية.
- فرع :INFORMATIQUE EST CONSEIL,LA BORATOIRE الإستشارة والمعلوماتية ,المخبر
- فرع DDD: ديفندوس للتوزيع المتنوع
- فرع DMC: توزيع مواد البناء
- فرع DTC: مؤسسة ديفندوس للتجارة
- فرع خدمات البيئة (SERVICE ENVIRONNEMENT)
- فرع خدمات متعددة (SERVICE POLIVALENT).

### المطلب الثاني: تقديم وحدة البويرة للمؤسسة العمومية لتوزيع مواد البناء dmc

كانت بداية نشاط وحدة توزيع مواد البناء البويرة سنة 2017 بعد عملية دمج و امتصاص من طرف مجمع ديفندوس edimco ، للمؤسسة الاقتصادية العمومية لتوزيع مواد البناء dmc :

- اسم المؤسسة توزيع مواد البناء

- عدد العمال 81 عامل

## الفرع الأول: الموقع الجغرافي و المساحة.

تقع المؤسسة العمومية لتوزيع مواد البناء بمنطقة الحضائر بلدية البويرة تتربع على مساحة 20360 متر مربع و يستغل المستودع على حوالي 7 بالمئة من المساحة الإجمالية للمؤسسة إذ تقدر مساحته ب 2900 متر مربع حيث يعتبر عقد بيعه موجود في وضعية قانونية .

حيث تحتوي وحدة البويرة على 4 مخازن كالتالي :

## 1. مخزن الأخرزية :

يقع مخزن الاخرزية بالطريق الوطني رقم 5 ببلدية الأخرزية تتربع على مساحة 5600 متر مربع و يستغل المستودع على حوالي 5 بالمئة من المساحة الإجمالية للمؤسسة إذ تقدر مساحته ب 1230 متر مربع حيث يعتبر عقد بيعه موجود في وضعية قانونية.

## 2. مخزن سور الغزلان :

يقع مخزن سور الغزلان بالمنطقة الصناعية ببلدية سور الغزلان تتربع على مساحة 4890 متر مربع و يستغل المستودع على حوالي 4 بالمئة من المساحة الإجمالية للمؤسسة إذ تقدر مساحته ب 1230 متر مربع حيث يعتبر عقد بيعه موجود في وضعية قانونية .

## 3. مخزن عين بسام :

يقع مخزن عين بسام طريق سوق الخميس ببلدية عين بسام تتربع على مساحة 7200 متر مربع و يستغل المستودع على حوالي 6 بالمئة من المساحة الإجمالية للمؤسسة إذ تقدر مساحته ب 1260 متر مربع حيث يعتبر عقد بيعه موجود في وضعية قانونية .

## 4. مخزن مشدالة :

يقع مخزن مشدالة بمنطقة النشاطات بلدية مشدالة تتربع على مساحة 2325 متر مربع و يستغل المستودع على حوالي 15.5 بالمئة من المساحة الإجمالية للمؤسسة إذ تقدر مساحته ب 150 متر مربع حيث يعتبر عقد بيعه موجود في وضعية قانونية .

## الفرع الثاني : أهداف المؤسسة :

وتنقسم إلى ثلاثة أهداف نذكرها فيما يلي :

## 1. الأهداف الاقتصادية:

لا يمكن أن يستمر وجود المؤسسة ما لم تستطيع تحقيق ربح ، والذي يمكنها من رفع رأسمالها وتوسيع نشاطها و الصمود أمام المؤسسات الاقتصادية المنافسة .

## 2. الأهداف السوقية

وتتمثل في :

## 1.2. هدف الربح:

وذلك بتحقيق أعظم ربح ممكن ويأتي في مقدمة أهداف المؤسسة

## 2.2. هدف النمو :

وذلك عن طريق زيادة حجم المبيعات أو زيادة الحصة السوقية للمؤسسة ومن أهم دوافعه , زيادة الطلب على المنتجات وزيادة شدة المنافسة.

## 3.2. هدف البقاء :

لكي تقوم وظيفة التسويق بدور كامل وفعال في تحقيق هدف البقاء تمر بمرحلتين أساسيتين وهما:

- البحث باستمرار على خلق فرص جديدة للتسويق

- التطوير المستمر بنظام تدفق المعلومات التسويقية.

## 3. الأهداف المالية

- هدف تعظيم الأرباح .
- هدف المحافظة على سيولة مناسبة للمؤسسة.
- تحقيق مردودية مالية.

### الفرع الثالث : وظائف المؤسسة

و تكمن هذه الوظائف في :

#### 1. الوظيفة المالية :

تعتبر الوظيفة المالية من أهم الوظائف في المؤسسة, فالمؤسسة لا تقوم بنشاطها من تسويق دون توفر الأموال اللازمة لتمويل أوجه النشاط المختلفة.

#### 2 . وظيفة التمويل:

التمويل كمجموعة من الإجراءات و الأعمال يعني العمل على توفير مختلف عناصر المخزون المحصل عليه من خارج المؤسسة , بكميات و تكاليف و نوعيات مناسبة طبقا لبرامج و خطط المؤسسة

#### 2. 1. مهمة الشراء:

هي مجموعة من الأنشطة التي تختص بتوفير مستلزمات النشاط من خارج المؤسسة بالكمية والجودة و الأسعار المناسبة, وفي التوقيت والمصدر المناسبين.

#### 2.2. مهمة التخزين :

هي مجموعة الإجراءات والأعمال التي تقوم بها المؤسسة على أساس أنظمة محكمة , ووفق صيغ معينة و عبر أجهزة مختصة لتأمين الإمداد المستمر بالمستلزمات السلعية لعملية التشغيل في الزمن المحدد وبالكميات والنوعية المطلوبتين.

#### 3. وظيفة التسويق :

يعرف التسويق على أنه مجموعة من العمليات و الجهود التي تبذلها المؤسسة من أجل معرفة أكثر لمتطلبات

السوق.

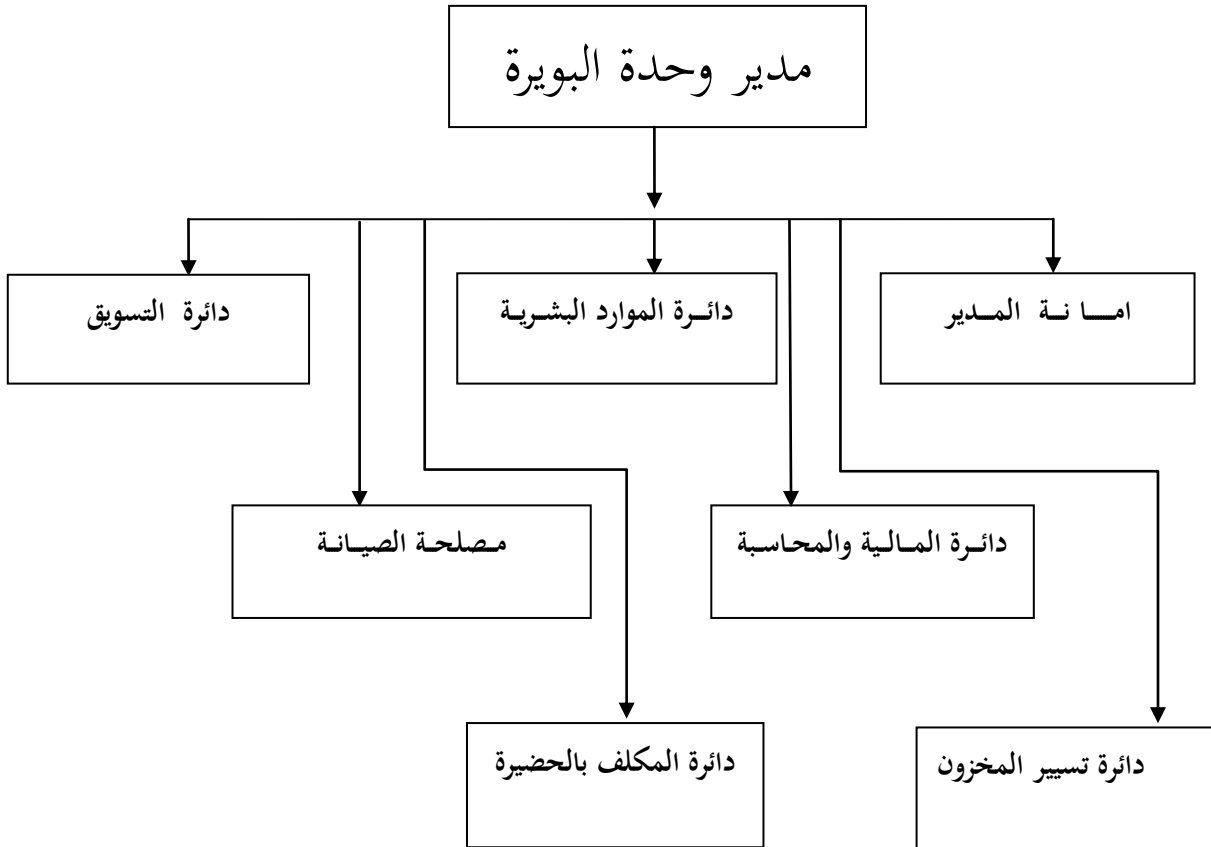
#### 4. وظيفة الموارد البشرية :

تحتل وظيفة الموارد البشرية مكانة هامة في المؤسسة , فهذه الأخيرة لها أموال ,زيائن,تكنولوجيا ,أسواق و لتشغيل كل هذا فهي بحاجة إلى محرك أساسي وهو الأفراد .

#### المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الشكل الموالي يوضح الهيكل التنظيمي لوحدة البويرة لتوزيع مواد البناء (dmc).

الشكل 01: الهيكل التنظيمي لمؤسسة توزيع مواد البناء وحدة البويرة (dmc).



المصدر: من إعداد الطالبين اعتمادا على معطيات المؤسسة المستقبلية.

**1. مدير الوحدة:**

تتمثل مهامه في تحديد الإطار الذي يبين نوع العمل الذي ينبغي القيام به , كما أنه يحدد أعداد الوظائف المطلوب شغلها و كذلك واجبات و مسؤوليات كل وظيفة, و يقوم بتوجيه جهود الآخرين, وذلك عن طريق تقديم النصح والإرشاد وإسداء المشورة لمؤوسيه, كما يقوم بعملية الرقابة و ذلك عن طريق التأكد من عمليات التنفيذ و مدى مطابقتها إما تم التخطيط له .

**2. دائرة المالية والمحاسبة:**

تتكون هذه الدائرة من رئيس دائرة المحاسبة والمالية و محاسب. بحيث تعتبر هذه المصلحة جد حساسة وهذا لإستقبال جميع الوثائق الرسمية المتعلقة بشؤون المصالح الأخرى, فكل عملية تقوم بها أي مصلحة يجب أن ترسل إلى مصلحة المحاسبة بما يسمى بعملية الجرد الفعلي و يتم مقارنته مع الجرد المحاسبي , وعند نهاية هذه العملية التي تأخذ قسط كبير من الوقت وفي نهاية كل عملية يقوم المحاسب بإخراج حالات الفروقات سواء كانت سلبية أو إيجابية.

**3. دائرة التسويق:**

تتكون من رئيس دائرة التسويق و رئيس مصلحة التسويق و رئيس المستودع و رئيس خلية الشراء و تقني تجاري . بحيث يتم فيها وضع الخطة التسويقية التي تسيّر عليها المؤسسة في الوقت القصير والبعيد المدى, إلى جانب ذلك التعاون المستمر مع قسم المبيعات حتى يتم الوصول إلى الشكل الذي ستطرح من خلاله المنتجات في الأسواق بطريقة تحقق أكبر قدر ممكن من الأرباح.

**4. دائرة الموارد البشرية:**

تتكون من رئيس دائرة الموارد البشرية و مسير الموارد البشرية , تقني في الوسائل العامة , سائق, منظفة, عون أمن . بحيث يتم على مستوى هذه الدائرة:

- مسك ملفات الموظفين و المستخدمين و تتبع حياتهم الإدارية .
- تسيير الموظفين و المستخدمين و مراقبتهم .
- وضع ومسك جدول المناصب .
- المأمورية الخاصة بالموظفين و المستخدمين .
- مسك ملفات حوادث الشغل .

- إعداد المجالس التأديبية .

- إعداد الملفات التقريرية و الألقاق و الإدماج و الإستيداع المؤقت .

- التأكد من إلتزام الموظفين بمقتضيات حسن السلوك .

- إعداد التقارير حول نشاط الدائرة .

### 5. أمانة المدير :

تتكون من أمين الإدارة . بحيث يتم في هذه المصلحة إعداد جداول الأعمال لجميع إجتماعات المؤسسة بالتنسيق مع المدير ,إعداد محاضر الإجتماعات ، متابعة و تنفيذ القرارات والتوصيات، حفظ و توثيق جميع المستندات .

### 6. دائرة الصيانة:

بحيث تتكون هذه الدائرة من مصلح من مستوى 2 و عامل إختصاصي مستوى 2 بحيث يتم في هذه الدائرة تصليح معدات المؤسسة المعطلة .

### 7. دائرة تسيير المخزون:

تتكون من تقني تجاري ، أمين المخزن ، بحيث يتم على مستوى هذه الدائرة, الحفاظ على المخزون من التلف أو الفقدان و التخزين الجيد و الإستخدام الكفء للمساحات المخزنة ، كما تتم فيه إستلام السلع و إنتضار توجيهها للزبائن، وتتم أيضا فيه عملية الفحص و التفتيش و ذلك بضمان جودة المواد و التحقق من وفاء المورد بالتزاماته , كما يتم في هذه الدائرة عملية صرف المخزون ويكون ذلك عند إستلام طلبات الرسمية .

### 8. دائرة المكلف بالحضيرة :

تتكون من رئيس حضيرة ، سائقين شاحنات,سائق آلات ، كهربائي سيارات ، ناقل بضائع ، بحيث يتم فيها إستلام السلع ونقلها إلى المخزن كما تقوم بعملية نقل السلع من المخزن إلى طليبيها.



## المبحث الثاني: التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة توزيع مواد البناء dmc.

سنتعرف في هذا المبحث عن مختلف المخزونات الموجودة في المؤسسة والطريقة التي تتبعها في تقييم مخزونها وجردها والتسجيل المحاسبي لها.

### المطلب الأول : طريقة تقييم المخزونات في المؤسسة

تقوم مؤسسة توزيع مواد البناء dmc بتقديم تكلفة مخزونها باستخدام طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة لمجموع الإدخالات : و هي بالتالي تطبق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 حيث :

#### مجموع الإدخالات بالقيمة

$$\text{التكلفة الوسيطة المرجحة} = \frac{\text{مجموع الإدخالات بالقيمة}}{\text{مجموع الإدخالات بالكمية}}$$

#### مجموع الإدخالات بالكمية

ومن خلال مصلحة المحاسبة و المالية للمؤسسة نأخذ العملية الخاصة بشهر فيفري 2018 التي توضح طريقة تقييم مخزون الحديد عند دخول البضاعة وعند البيع و عند التعاملات الداخلية بين فروع المؤسسة ، ونأخذ مثال عن كل حالة :

- مثال 01 . في الحالة الأولى لدخول البضاعة :

#### مجموع الإدخالات بالقيمة

$$\text{التكلفة الوسيطة المرجحة} = \frac{\text{مجموع الإدخالات بالقيمة}}{\text{مجموع الإدخالات بالكمية}}$$

#### مجموع الإدخالات بالكمية

1542693.60

$$79800 = \frac{\text{التكلفة الوسيطة المرجحة}}{\text{مجموع الإدخالات بالكمية}}$$

19,332

● مثال 02. في حالة البيع :

$$1542693,60$$

$$79800 = \frac{\quad}{19,33} = \text{التكلفة الوسيطة المرجحة}$$

ملاحظة :

نلاحظ أن التكلفة التي تدخل بها البضاعة هي نفسها التي تخرج بها 79800 .

● مثال 03 . حالة التعاملات الداخلية :

$$76146,79$$

$$76146,7898 = \frac{\quad}{1,000} = \text{التكلفة الوسيطة المرجحة}$$

والملاحق رقم (01) يبين ذلك.

المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات و خسائر القيمة عن المخزونات .

الفرع الأول: المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة .

قبل البداية في المعالجة المحاسبية للمخزونات المؤسسة وجب علينا التعرف على أنواع المخزونات في المؤسسة والتي تتمثل في (المخزون العادي ، مخزون التوقعات) :

- المخزون العادي :

تتمثل بضاعته الأساسية في الإسمنت مع وجود بعض الأنواع الأخرى .

- مخزون التوقعات :

هو المخزون التي تقوم المؤسسة بتكوينه بناء على توقعات في نقص بعض البضائع في السوق .

وهذه بعض الأمثلة عن مخزون التوقعات في المؤسسة :

• مثال

في سنة 2017 توقعت المؤسسة بأن يكون هناك نقص في بضاعة الحديد و الخشب وذلك نظرا لأسباب إقتصادية وسياسية منها :

منع الإستيراد بالنسبة للخشب ، و إضطراب في سيرورة العمل في أكبر مصنع للحديد في الجزائر ( مركب الحجار ) ، ومن هذا المنطلق قامت المؤسسة بشراء كميات كبيرة من الخشب والحديد.

فقد قامت المؤسسة بشراء 3934,71 طن من الحديد بقيمة 272939448.71 دج

كما قامت بشراء 220903,98 طن من الخشب بقيمة 41124761,88 دج.

والملاحق رقم (02) يبين ذلك ، كما يبين أيضا الأنواع الأخرى للمخزونات العادية .

1. التسجيل المحاسبي لعملية شراء المخزونات في المؤسسة .

• مثال 01 :

قامت المؤسسة بتاريخ 2018/04/02 بشراء ما قيمته 29757009,17 دج من الحديد خارج الرسم (ht) علما أن الرسم على القيمة المضافة هو 19% ، فاتورة رقم 00614 ، وعليه كان التسجيل المحاسبي للمؤسسة كما يلي :

2018/04/02			
29757009,17	ح / بضائع مخزنة	380300	
5653831,74	ح/الرسم على القيمة المضافة	445660	
35410840,91	قابل للإسترجاع		
	ح/موردو المخزونات و الخدمات	401300	
	شراء حديد فاتورة رقم 00614		

• مثال 02 :

قامت المؤسسة بتاريخ 2018/04/04 بشراء ماقيمته 126564 دج من الإسمنت خارج الرسم فاتورة رقم 14479 علما أن الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع هو 19% ، وعليه كان التسجيل المحاسبي في يومية المؤسسة كمايلي :

		2018/04/02	
	126564,00	ح/ بضائع مخزنة	380002
	24047,16	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع	445660
150611,16		ح/ موردو المخزونات و الخدمات شراء الاسمنت فاتورة 14479	401300

• مثال 03 :

قامت المؤسسة بتاريخ 2018/04/17 بشراء ماقيمته 126079.43 دج من الإسمنت خارج الرسم ، فاتورة رقم 16546 علما أن الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع هو 19% ، وعليه كان التسجيل المحاسبي في يومية المؤسسة كمايلي :

		2018/04/17	
	126019,43	ح/ البضائع المخزنة	380001
	23943,69	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع	445660
149963,12		ح/ موردو المخزونات والخدمات شراء اسمنت فاتورة رقم 16546	401300

• مثال 04 :

قامت المؤسسة بتاريخ 2018/04/04 بشراء ماقيمته 113313,32 دج من الإسمنت خارج الرسم ، فاتورة رقم 14482 علما أن الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع هو 19% ، كما قامت المؤسسة بإدخال هذه البضاعة إلى المخزن بنفس اليوم ، ووعليه كان التسجيل المحاسبي في يومية المؤسسة كما يلي :

		2018/04/02	
	126564,00	ح/البضائع المخزنة	380002
	24047,16	ح/الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع	445660
150611,16		ح / موردو المخزونات و الخدمات	401300
		شراء إسمنت فاتورة 14482	
		2018/ 04/02	
	126564,00	ح/ المخزونات من البضائع	30002
126564,00		ح/ البضائع المخزنة الإدخال إلى المخزن .	380002

2 . التسجيل المحاسبي لعملية البيع في المؤسسة :

• مثال 01 :

قامت المؤسسة بتاريخ 2018/03/04 ببيع ماقيمته 162393,20 دج من الإسمنت خارج الرسم على القيمة المضافة مع تقديم خدمة النقل بقيمة 20000, الرسم على القيمة المضافة 19% وعليه كان التسجيل المحاسبي كما يلي :

2018/03/04				
	217047,91	ح/الزبائن		411000
162393,20		ح/المبيعات من المنتجات التامة الصنع	700001	
20000		ح/تقديم خدمات أخرى	706000	
34654,71		ح/الرسم على القيمة م ق إ	445710	
		بيع بضاعة إسمنت فاتورة 14		

● مثال 02 :

قامت المؤسسة بتاريخ 2018/03/04 ببيع ما قيمته 113541,12 دج من حجر البناء الأحمر خارج الرسم على القيمة المضافة مع تقديم خدمة النقل بقيمة 20000, الرسم على القيمة المضافة 19% وعليه كان التسجيل كمايلي :

2018/03/04				
	158913.93	ح/الزبائن		411000
113541,12		ح/المبيعات من المنتجات المتبقية	700003	
20000		ح/تقديم خدمات أخرى	706000	
25372,81		ح/الرسم على القيمة م ق إ	445710	
		بيع بضاعة حجر بناء أحمر فاتورة رقم: 013		

## 3. إخراج البضائع من المخزن :

الجدول التالي يوضح خروج البضاعة لشهر أبريل سنة 2018 من وحدة الأخصرية بالكمية والقيمة.

نوع المخزون	الكمية	التكلفة الوسيطة المرجحة	المبلغ
أكياس إسمنت 42,5	1982,000	6328,20	12542492,40
أكياس إسمنت مضغوط 42,5	138,250	5662,06	782779,44
قضيب سلكي	0,071	67647,04	4802,94
حديد بناء رقم 08	4,465	76167,21	340086,61
حديد بناء رقم 10	0,200	74311,95	14862,39
حديد بناء رقم 12	24,045	74405,84	1789088,36
حديد بناء رقم 14	14,500	74298,42	1077327,05
شبكة حديد البناء 35	6,00	4725,20	28351,22
شبكة حديد البناء 40	7,000	5791,48	40540,37
حجر البناء	16,00	1885,72	30171,45
مسمار رقم 07	10,00	79,59	795,89
سلك الربط	1340,000	96,32	129075,37
مسمار رقم 10	250,000	92,44	23109,25
حطب أحمر	465,600	414,00	192758,40
أجر	9031,000	11,52	104018,15
مصرفات مياه	3,000	2388,89	7166,66

الحمام			
مراحيض تركية	2,00	1075,00	2150,00
صغيرة الحجم			
مراحيض تركية	2,000	1192,31	2384,62
عادية الحجم			

و عليه كان التسجيل المحاسبي كما يلي:

2018/04/02				
	782867,40	ح/مشتريات البضائع المبيعة (إسمنت 42,5)		600001
	12540894,12	ح/مشتريات البضائع المبيعة (إسمنت مضغوط)		600002
782867,40		ح/المخزونات من البضائع.	300000	
12540894,12		ح/المخزونات من البضائع.	300001	

2018/04/04				
	104018,15	ح/مشتريات البضائع المبيعة (آجر)		600200
104018,15		ح/المخزونات من البضائع.	300200	



2018/04/06				
	3210883,18	ح/مشتريات البضائع المبيعة(حديد بناء )		600300
	68891,59	ح/مشتريات البضائع المبيعة(شبكة حديد)		600301
3210883,18		ح/المخزونات من البضائع.	300300	
68891,59		ح/المخزونات من البضائع.	300301	

2018/04/08				
	129075,37	ح/مشتريات البضائع المبيعة(سلك الربط)		600302
	23869,14	ح/مشتريات البضائع المبيعة(مسمار)		600303
129075,37		ح/المخزونات من البضائع.	300302	
23869,14		ح/المخزونات من البضائع.	300303	

2018/04/21				
	192758,40	ح/مشتريات البضائع المبيعة (حطب أحمر)		600401
	30171,45	ح/مشتريات البضائع المبيعة (حجر بناء)		600504
192758,40		ح/المخزونات من البضائع.	300401	
30171,45		ح/المخزونات من البضائع.	300505	

20018/40/30				
	11701,28	ح/مشتريات البضائع المبيعة (حمامات)		600700
11701,28		ح/المخزونات من البضائع.	301000	

الفرع الثاني : التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة عن المخزونات في مؤسسة dmc.

لتوضيح خسائر القيمة في المؤسسة نأخذ المثال الآتي :

بتاريخ 2017/12/31 تبين أن للمؤسسة خسائر فيما يخص مادة الجبس بقيمة 726,27 دج و ما قيمته

1075 دج من المراحل و عليه كان التسجيل المحاسبي للمؤسسة كما يلي :

		2017/12/31		
	1801,27	ح / أعباء أخرى للتسيير الجاري .		658900
726,27		ح/المخزونات من البضائع	300100	
1075		ح/المخزونات من البضائع	300100	
		حسائر القيمة عن مخزونات البضائع.		

### المطلب الثالث : تسوية فوارق الجرد في مؤسسة DMC .

تتبع المؤسسة في جرد مخزوناتھا طريقة الجرد المتناوب ( تقوم بالجرد في كل سنة ) بحيث تقوم بعملية الجرد الفعلي عبر 3 مجموعات (a.b.c) ، و ذلك لمقارنتھا مع الجرد المحاسبي من أجل معالجة الفوارق الظاهرة ، و أسباب وجود هذه الفوارق.

في 2017/12/30 قامت المؤسسة بعملية الجرد الفعلي و ذلك وفقا لثلاث مجموعات (a.b.c) و اتضح ما يلي :

#### ● مثال 01 :

قامت المؤسسة بعملية الجرد لمخزون الإسمنت لسنة 2017 و الذي يحمل رقم تعريف 01010002 ، فقد اتضح أن مخزون هذه المادة قد تحدد ب 00 طن عبر المجموعات الثلاث التي قامت بالجرد و بالتالي فلن تكون هناك تسوية .

#### ● مثال 02 :

قامت المؤسسة بعملية الجرد لمخزون إسمنت آخر لسنة 2017 الذي يحمل رقم تعريف 01010003 ، فقد اتضح أن مخزون هذه المادة في المجموعة A هو 79,74 طن ، وفي المجموعة B هو 79,5 طن ، أما في المجموعة C هو 100,35 طن ، فهذا الاختلاف الذي وجد من خلال المجموعات الثلاث قد قامت المؤسسة بتسويته مع ما هو موجود محاسبيا و بالتالي تغيرت قيمته المحاسبية و التي كانت كالتالي :

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

$$\text{فرق الجرد} = 120,43 - 100,35 = -20,08$$

و هنا نلاحظ أن :

المخزون المادي > المخزون المحاسبي

و بالتالي هناك ناقص قيمة المخزون .

- حساب ناقص قيمة المخزون :

ناقص قيمة المخزون = القيمة الفعلية - القيمة المحاسبية

\* القيمة الفعلية = كمية المخزون الفعلي × التكلفة الوسيطة المرجحة

$$581850,37 = 5758,21 \times 100,35 =$$

\* القيمة المحاسبية = كمية المخزون المسجلة محاسبيا × التكلفة الوسيطة المرجحة

$$698278,43 = 5798,21 \times 120,43 =$$

- ناقص قيمة المخزون = 698278,43 - 581850,37 =

$$-116428,06 =$$

و الملحق رقم (11) يبين ما ذكرناه سابقا .

وعليه كان التسجيل المحاسبي كما يلي :

2017/12/31				
	116428,06	ح/مشتريات البضائع المباعة (إسمنت)		600002
116428,06		ح/مخزونات البضائع (إسمنت)	300200	

## خلاصة

حاولنا من خلال هذا الفصل الوقوف على واقع الممارسة الواقعية لبند المخزونات في المؤسسة محل الدراسة وهذا من خلال التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي (scf) ، أين تم إجراء الدراسة الميدانية على مستوى مؤسسة توزيع مواد البناء (dmc) البويرة من أجل دراسة حالات عن كيفية تقييم المخزونات و معالجتها محاسبيا وكذا معالجة خسائر القيمة عن المخزونات وكيفية تسوية فروقات الجرد الظاهرة ، حيث لاحظنا أن المؤسسة تتبع طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة في تقييم مخزوناتها دون الطرق الأخرى للتقييم ، كما أنها تتبع ما جاء في النظام المحاسبي المالي (scf) في المعالجة المحاسبية لمخزوناتها وكذا تسوية الفوارق الظاهرة من خلال عملية الجرد.



الخاتمة

## الخاتمة

لقد عمدت الجزائر في تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد انتهاز بعد دولي في ممارستها المحاسبية، حيث يهدف هذا النظام إلى وضع معايير تتكيف مع البيئة الجديدة التي تولدت من خلال الإصلاحات الاقتصادية والتي أفرزت تغييرات مهمة مست المعالجة المحاسبية لمختلف بنود الميزانية ومن بينها المخزونات .

و تعتبر المعالجة المحاسبية للمخزونات على أنها القدرة على القياس و التحليل من قبل المؤسسة في تحديد قيمة وأهمية المخزونات التي يجوزتها، كما أنها تمثل الحاجة إلى قياس أداء العمليات المتعلقة بتسيير المخزون خلال فترة زمنية معينة. ومن هذا المنطلق حاولنا الوقوف عند عنصر من أهم عناصر الميزانية ألا وهو المخزونات التي تمون المؤسسة ورشاتها ، و إرتأينا أن نعرف المخزونات حسب ما جاء به كل من النظام المحاسبي المالي و كذا المعيار المحاسبي الدولي IAS02، و تعرضنا لتحليل لطرق تسيير المخزونات ، ثم المعالجة المحاسبية لهذه المخزونات في نهاية السنة وما تنتج عنه من فروقات بين الجرد المحاسبي و الجرد المادي .

ومن خلال الفصول الثلاث التي تطرقنا إليها يمكن إختبار صحة الفرضيات و عرض نتائج الدراسة و التوصيات المقدمة و أفاق الدراسة كما يلي :

## - إختبار صحة الفرضيات :

- **حسب الفرضية الأولى :** المخزونات من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة وتعتمد محور العمليات التي تستمد منها قدرتها على الإستمرار، حيث تعتمد المؤسسة على عدة طرق لتقييم مخزوناتها ، كما تعد وظيفة جرد المخزون و معالجته محاسبيا من بين الوظائف الأساسية لها ، حيث حاولنا إثبات هذه الفرضية من خلال الدراسة الميدانية وتوصلنا إلى أن هذه الفرضية صحيحة فيما يخص جرد المخزون ومعالجته محاسبيا ، وغير صحيحة بالنسبة لإعتماد المؤسسة عدة طرق لتقييم مخزوناتها.
- **حسب الفرضية الثانية :** أعطى النظام المحاسبي المالي أهمية وتفصيل أكثر لمعالجة المخزونات مما سهل عملية تقيدها محاسبيا حيث حاولنا إثبات هذه الفرضية من خلال تطرقنا في دراستنا إلى المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي وكذا المعيار المحاسبي الدولي IAS02، وتوصلنا إلى صحة هذه الفرضية وذلك للتفصيل الذي جاء به النظام المحاسبي المالي لكل حالة ومرحلة يمر بها المخزون والموافق إلى حد بعيد ما جاء في المعيار المحاسبي الدولي IAS02.
- **حسب الفرضية الثالثة :** تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة توزيع مواد البناء (dmc) وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي ، حيث حاولنا إثبات هذه الفرضية من خلال الدراسة الميدانية وتوصلنا إلى أن هذه الفرضية صحيحة من خلال دراستنا لحالات واقعية في المؤسسة بحيث تعتمد المؤسسة على ما جاء في النظام المحاسبي المالي في معالجة مخزوناتها.



## - نتائج الدراسة

من خلال الدراسة التي قمنا بها حول موضوع التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي والتي تطرقنا من خلالها إلى جميع جوانب الموضوع سواء من الناحية النظرية أو من خلال الدراسة التطبيقية تمكنا من الوصول إلى عدة نتائج أهمها :

- اعتماد المؤسسة في تقييم مخزوناتنا على أساس التكلفة الوسيطة المرجحة لمجموع الإدخالات لجميع المخزونات الموجودة في المؤسسة .

- اعتماد المؤسسة على المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق طريقة الجرد متناوب .

- اعتماد المؤسسة على مخزونين فقط (مخزون العادي و مخزون التوقع) .

- من خلال إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لمؤسسة توزيع مواد البناء DMC البويرة نرى أنا هناك توافق فيما يخص تقييم المخزونات و المعالجة المحاسبية لها و ما ورد في النظام المحاسبي المالي .

## - التوصيات

بعد دراستنا لهذا الموضوع يمكن أن نخرج بهذه التوصيات:

- العمل على تنظيم المخازن و ترتيب الأصناف داخل المخازن بصورة تسهل عملية المناولة .

- توظيف عمال مختصين في عملية التسيير الأمثل للمخزون .

- إخضاع الموظفين لدورات تكوينية لمواكبة تطورات برامج المعلومات المستحدثة في تقييم المخزونات .

- عدم الاعتماد على نوع واحد من المخزون و إهمال المخزونات الأخرى .

## -أفاق الدراسة

من خلال هذا البحث حاولنا إعطاء صورة لطرق التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي. وفي سياق هذه الدراسة التي قمنا بها، يتضح امكانية معالجة موضوع من عدة جوانب اخرى من بينها على سبيل المثال :

- مخزون التوقعات في المؤسسة التجارية.

- تقييم ومعالجة المخزونات في المؤسسة الإنتاجية.

- مقارنة بين تقييم المخزونات في المؤسسة التجارية والمؤسسة الإنتاجية.

المراجع

- قائمة الكتب باللغة العربية.

- 1- بلخير بكاري ، دروس في المحاسبة المعمقة حسب النظام المحاسبي المالي (scf) ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2016
- 2- بن بوثلجة أمينة ، أعمال نهاية السنة، منشورات الصفحة الزرقاء العالمية ، الجزائر ، سنة 2016
- 3- بن لعور بوعلام و العزازي محمد ، تسيير المحاسبي و المالي ،الديوان الوطني للمطبوعات ، الجزائر، 2016.
- 4- جعفر عبد الإله ، المحاسبة المالية مبادئ القياس والافصاح المحاسبي ، مكتبة الفلاح للنشر ، الاردن، 2003
- 5- خليل عواد ابوحشيش ، محاسبة التكاليف قياس وتحليل ،دار وائل للنشر والتوزيع الاردن، 2005
- 6- خيرت ضيف ، احمد عبد العال ، المدخل في المحاسبة المالية ،دار النهضة العربية للنشر ،القاهرة مصر، 1999
- 7- رسمية زكي قرياقص ،عبد الغفار حنفي، الإدارة الحديثة في إدارة الإمداد المخزون الدار الجامعية ، الإسكندرية مصر، 2004
- 8- سامي محمد الوقاد، محاسبة التكاليف المدخل النظري والتطبيقي ، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع ,عمان , 2012
- 9- سليمان خالد عبيدات، مصطفى نجيب شاوشي ، إدارة المواد الشراء والتخزين دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ،عمان الأردن، ط2، 2009
- 10- علي الشرفاوي ، إدارة المخازن ،دار المكتب العربي الحديث للنشر ،الإسكندرية 1999
- 11- علي كساب ، تسيير المخزون مقاربات مختلفة ،ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2013
- 12- عمر وصفي عقيلي، إدارة الشراء والتخزين ،الشركة العربية المتحدة للنشر ، مصر 2009
- 13- الغدير محمد راشد ، إدارة الشراء والتخزين، دار الزهران للنشر ،عمان، 1998
- 14- لخضر علاوي ،معايير المحاسبة الدولية ias /ifrs ،منشورات الصفحة الزرقاء العالمية ، الجزائر، 2012

## قائمة المراجع

- 15- ماضي محمد توفيق، إدارة و ضبط المخزون ،الدار الجامعية الإسكندرية ،مصر  
1998
  - 16- محمد الصيرفي ،حسن محمد بوجبري ،إدارة المشتريات والمبيعات والمخازن  
مؤسسات لورد العالمية للشؤون الجامعية ،البحرين، 2006
  - 17- محمد الصيرفي، بشير العلاق ،التخزين السلعي ، دار المناهج للنشر و التوزيع  
عمان الاردن ،2002
  - 18- محمد حيدر صادق محيلان ، إجراءات التخزين ،دار الصفاء للنشر والتوزيع،  
الأردن، ط2، 2002
  - 19- محمد علي احمد السيدية ،محاسبة التكاليف دراسة نظرية واجراءات تطبيقية، دار  
زهرا للنشر والتوزيع، عمان الاردن ،2010
  - 20- محمد مطر ، المحاسبة التحليلية ، مشاكل القياس والافصاح والتحليل، الجزء  
الثاني، دار حنين، الاردن، 2000
  - 21- هيثم الزعيمي، إدارة الشراء والتخزين، دار صفاء للنشر والتوزيع ،عمان الاردن  
2010
  - 22- وليد الحيايلى ،بدر علوان ،المحاسبة المالية في القياس والانحراف و الافصاح  
المحاسبي ،الوراق لنشر والتوزيع ،عمان ،الاردن ، 2000
  - 23- وليد ناجي الحيايلى ، أصول المحاسبة المالية ،منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة  
،الدنمارك، سنة 2007
  - 24- يحي زهير ،إدارة المشتريات و المخازن ، دار النهضة العربية للطباعة والنشر،  
بيروت، لبنان، 1999
- قائمة المذكرات.

- 1- أجنف فاتح ، محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي الجديد، مذكرة تدخل ضمن  
متطلبات نيل شهادة الماستر تخصص محاسبة ومالية ،جامعة أم البواقي  
2013/2014.
- 2- بلكبير فريدة، التحكم في تكاليف التمويل ،مذكرة تخرج لنيل شهادة ليسانس  
تخصص إدارة أعمال ،جامعة بومرداس، دفعة 2004

## قائمة المراجع

- 3- بن هرهور عبد الرحمان ،المعالجة المحاسبية للمخزونات ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية ،مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير تخصص فحص محاسبي ، جامعة محمد خيضر بسكرة ، سنة 2015/2016
- 4- سعداوي محمد ، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر ، علوم التسيير ،تخصص محاسبة وتدقيق ،جامعة البويرة ، 2013/2014
- 5- يحي أحمد ، بابا حاجي ، مذكرة تخرج لنيل شهادة الدراسات الجامعية التطبيقية كلية العلوم الإقتصادية ،جامعة الجزائر، دفعة 2002

### - المجالات

- عمورة جمال ، مقال بعنوان: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي - طرق متابعة المخزون و المخزونات المتأتية من التثبيتات- ،مجلة الإقتصاد الجديد ، جامعة سعد دحلب البليدة ، الجزائر ، ماي 2013 / العدد 8.

الملاحق

المستورقة رقم (04)

Exercice 2018

DATE: 22/04/2018

HEURE: 15:20

PAGE: 1

## PIECE COMPTABLE

Avril

N° : 000002

Journal : 01 ACHAT'S

Date : 04/04/2018

Référence FACT 14479

Libellé : ACHAT CIMENT

Tiers : SC-SEG BOUIRA

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	380002					ACHAT CIMENT	126 564,00	
2	445660					TVA COLLECTE	24 047,16	
3	401300	10			D1	SC-SEG		150 611
Total Pièce							150 611,16	150 611

Etabli par :  
MOMHAMED

Visé par :



S.p.a au capital social de : 1.900.000.000 DA : ش.ذ.أ - رأسمالها الاجتماعي  
N° Article d'imposition : 10 38 52 58 011 - N° Registre de Commerce : 10/00 -0282 105 B 98

026 75.69.18  
026 75.69.36  
026 75.69.26  
026 75.69.35

Nom et raison sociale du client	
Nom	SPA DIVINDUS DISTRI DE MATERIAUX DE CONST BOUIRA
ADR :	ZONE INDEST CLASS 35 GROUPE 01 BOUIRA
WIL :	BOUIRA
RGC :	16B0092198
NIS :	001619010022955
Projet	REVENDEUR

Série N°	0503901
Facture N°	14479
éf .BC	1231
° OLF	388208
ode de paiement	Avance
éf.chèque	

Code: 1010070710

04/04/2018 12.12.47

N°	Désignation	Unité de Mesure	Qté	Prix Unitaire	MONTANT
110102	CEM III/A-M (P-L) 42.5N SAC	T	20	6 328,20	126 564,00
	CHOU DAR SAID				9351.585.10

DMC BOUIRA  
TVA récupérée  
mois: 04/2018

TVA %	Montant en HT	Montant T.V.A	Montant Imposable
19%	126 564,00	24 047,16	126 564,00
			T.V.A 19% 24 047,16
			Montant TTC 150 611,16

référée cette Facture à la somme de cent cinquante mille six cent onze DA et 16 centimes

04/04/2018 12.12.47



تابع المدفوعات (04)

البيان رقم (03)

Exercice 2018

DATE: 22/04/2018

HEURE: 14:20

PAGE: 1

## PIECE COMPTABLE

Avril

N° : 000001

Journal : 01 ACHATS  
Date : 02/04/2018  
Référence FACT00614  
Libellé : ACHAT ROND A BETON  
Tiers : SARL MAGHREB FER

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	380300					ACHAT ROND A BETON	29 757 009,17	
	445660					TVA SUR ACHAT	2 678 130,83	
3	401300	59			D1	SARL MAGHEB FER		32 435 140,00
Total Pièce							32 435 140,00	32 435 140,00

Etabli par :  
MOMHAMED

Visé par :

# SARL Maghreb Fer Importation (M'Sila)

VENTE EN GROS MATERIAUX DE CONSTRUCTION  
CITE ADMINISTRATIVE 90 LOT LOCAL N°01 Magra W/ M'SILA

تابع الملف رقم (03)

CAPITAL SOCIAL : 510 000 000,00

TEL / FAX : 041 42 25 41

TEL: 05 60911037/05 60001139 FAX: 041 45 48 31

N° de Compte : 203 012 220 111 00239973 - 01032201401400002535-03801901001009300142

N° R.C.:02/B/0562459 ART.FISC :28110893131 IMM.FISC:000228056245991

## Facture de vente

FV00614

Date : 02/04/2018

Ref. : PAIEMENT PAR CHQ

Réglement : A Terme

CL22206  
SPA DIVINDUS DISTRUBUTION MATERIAUX DE  
CONSTRUCTION  
ZONE D'ACTIVITE SECTION 35 GP01 W/BOUIRA  
Activité : VENTE EN GROS  
R.C. : 10/04-0092198B16 N.I.F. : 001619009219803  
A.I. : TIN00084026

N°	Désignation	Quantité	UM	P.U. HT	Montant HT	TVA
1	REBAR X 08.00X12000XRD500W	21,3800	TM	76 146,7890	1 628 018,35	9
2	REBAR X 10.00X12000XRD500W	31,2600	TM	75 229,3578	2 351 669,72	9
3	REBAR X 12.00X12000XRD500W	225,6600	TM	74 311,9266	16 769 229,36	9
4	REBAR X 14.00X12000XRD500W	82,3600	TM	74 311,9266	6 120 330,28	9
5	REBAR X 16.00X12000XRD500W	26,5800	TM	74 311,9266	1 975 211,01	9
6	RB 20 MM	12,2800	TM	74 311,9266	912 550,46	9

04/2018

Arrêtée la présente facture à la somme de :  
Trente deux millions quatre cent trente cinq mille cent quarante  
dinars en toutes taxes comprises.

Total HT	29 757 009,17
Total TVA	2 678 130,83
Total TTC	32 435 140,00

Bases calcule HT	Tx.	Montant TVA
29 757 009,17	9	2 678 130,83
29 757 009,17	Total	2 678 130,83



FILIALE DIVINDUS - DMC spa  
DMC UNITE DE BOUIRA

divindus DMC Spa / Distribution Matériaux de Construction  
Capital Sociale 3301500000,00DA

**FICHE BALANCE STOCK EXERCICE 2017**

produits	unite de mesure	stock initial		achat		vente		stock final	
		quantité	valeur HT da	quantité	valeur HT da	quantité	valeur HT da	quantité	valeur HT da
CIMENT	T	655,05	4 215 956,23	32 917,39	208 101 513,26	33 099,66	209 287 066,78	472,78	3 030 402,71
ROND A BETON	T	49,18	3 058 710,87	3 934,71	272 939 448,71	3 618,84	248 326 297,22	365,05	27 671 862,36
TREILLE SOUD	RX	251,00	1 220 471,07	12 752,00	17 835 086,61	12 721,00	17 460 607,25	282,00	1 594 950,43
AUTRE PRODUITS DE FER	/	4 870,83	600 603,89	43 639,32	9 442 118,66	40 773,87	9 013 894,83	7 736,28	1 028 827,72
BOIS ET DERIVES	P	7 706,50	1 377 759,54	220 903,98	41 124 761,88	228 499,48	42 472 116,90	111,00	30 404,52
PRODUITS ROUGE	ML	44 321,00	871 206,58	620 374,00	9 206 561,50	580 821,00	8 925 347,91	83 874,00	1 152 420,17
PLATR ET PEINTURE	T	487,67	103 524,32	1 833,33	1 025 006,48	1 798,00	969 626,92	523,00	158 903,88
OUTILLAGE & QUILLAERE	RLX	120,00	25 929,37	13,00	18 480,00	122,00	36 473,01	11,00	7 936,36
PRODUITS AGGIO BETON	P	953,30	151 851,99	1 344,00	376 320,00	1 974,30	429 774,44	323,00	98 397,55
PRODUITS D'ETANCHENTE	P	3 525,93	1 390 207,23	0,00	0,00	977,93	984 060,29	2 548,00	406 146,94
PRODUITS ELECTROMENAGER	P	17,00	426 926,91	0,00	0,00	14,00	337 550,00	3,00	89 376,91
SANETAIRES ET CERAMIQUE	M3	2 886,75	3 412 748,79	1 814,08	3 207 502,38	3 110,83	4 964 014,19	1 590,00	1 656 236,98
EMBALLAGES	M3	26 408,00	482 738,24	539 342,00	10 735 722,56	505 694,00	9 885 937,63	60 056,00	1 332 523,17
TOTAL	/	/	17 338 635,03	/	574 012 522,04	/	553 092 767,37	/	38 258 389,70

المستحق ربيع 1 (02)

مستور مخزون

**PIECE COMPTABLE**

Avril

N° : 000001

الذخيرة رقم (09)

Journal : 20 STOCK SORTIE LAKHDARIA

Date : 30/04/2018

Référence

Libellé : STOCK SORTIE MARCHANDISE

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	600001	02				CIMENT GRIS VRAC	782 867,40	
2	600002	02				CIMENT GRIS SAC	12 540 894,12	
3	300200	02				BRIQUES	104 018,15	
4	600300	02				ROND A BÉTON	3 210 883,18	
5	600301	02				TREILLIS A SOUDER	68 891,59	
6	600302	02				FI D'ATTACHE	129 075,37	
7	600303	02				POINTES ET CLOUS	23 869,14	
8	600401	02				BOIS ROUGE	192 758,40	
9	600504	02				POUTRELLE	30 171,45	
10	600700	02				SANITAIRES	11 701,28	
11	300000					CIMENT GRIS VRAC		782 867,
12	300001					CIMENT GRIS SAC		12 540 894
13	300200					BRIQUES		104 018
14	300300					ROND A BÉTON		3 210 883
15	300301					TREILLIS A SOUDER		68 891
16	300302					FIL D'ATTACHE		129 075
17	300303					POINTES ET CLOUS		23 869
18	300401					BOIS ROUGE		192 758
19	300505					POUTRELLE		30 171
20	301000					PRODUITS SANITAIRES		11 701
Total Pièce							17 095 130,08	17 095 130

Etabli par :  
MOMHAMED

Visé par :

## Recap Des Livraisons "CUMP" Par Produit

Période Du:

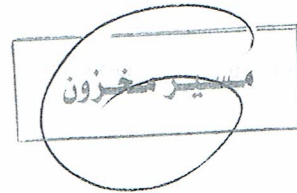
01/04/2018

Au:

30/04/2018

Code	Désignation	Quantité	CUMP	Montant
010002	CIMENT 42,5 SAC	1 982,000	6 328,20	12 542 492,40
010003	CIMENT 42,5 SAC CONDITIONNE	138,250	5 662,06	782 779,44
010001	FIL MACHINE Q6	0,071	67 647,04	4 802,94
010002	ROND A BETON Q8	4,465	76 167,21	340 086,61
010003	ROND A BETON Q10	0,200	74 311,95	14 862,39
010004	ROND A BETON Q12	24,045	74 405,84	1 789 088,36
010005	ROND A BETON Q14	14,500	74 298,42	1 077 327,05
20002	TREILLE SOUD 35 15X15	6,000	4 725,20	28 351,22
20003	TREILLE SOUD 40 15X15	7,000	5 791,48	40 540,37
30001	POUTREL 12ML	16,000	1 885,72	30 171,45
30004	POINT 07	10,000	79,59	795,89
30006	FIL D'ATTACHE	1 340,000	96,32	129 075,37
0011	POINT 10	250,000	92,44	23 109,25
0039	BOIS ROUGE 75X150X4.80X5	465,600	414,00	192 758,40
0001	BRIQUE 08T	9 031,000	11,52	104 018,15
0013	RECEVEURE DOUCHE 72X72 2CH	3,000	2 388,89	7 166,66
0014	WC TURC PM 2CH	2,000	1 075,00	2 150,00
0025	WC TURC NM 2CH	2,000	1 192,31	2 384,62
<b>Total</b>				<b>17 111 960,42</b>

تابع التفتيش ورفع (09)



# Balance des Mouvements de Stock

Par Article

Période du : 01/01/2018

Au : 28/02/2018

(04) P. J. 2018

DATE: 20/06/2018  
PAGE: 1

02010002

RONDA BETON Q8

Type	Mouvement	Date	Qte. Initiale Prix Initiale	Montant Initial	Qte. Mvt.	Montant Mvt.	Qte. finale	Montant Final	PUMP
Entrée	000035	23/01/2018	0,000	0,00	19,332	1 542 693,60	19,332	1 542 693,60	79 800,0000
			0,0000		79 800,0000	79 800,0000			
Vente	000000059	24/01/2018	19,332	1 542 693,60	19,332	1 542 693,60	0,000	0,00	79 800,0000
			79 800,0000		79 800,0000	79 800,0000			
Entrée	000076	29/01/2018	0,000	0,00	19,640	1 495 522,95	19,640	1 495 522,95	76 146,7897
			79 800,0000		76 146,7897	76 146,7897			
Vente	000000090	30/01/2018	19,640	1 495 522,95	19,640	1 495 522,95	0,000	0,00	76 146,7897
			76 146,7897		76 146,7897	76 146,7897			
Entrée	000112	04/02/2018	0,000	0,00	19,360	1 474 201,85	19,360	1 474 201,85	76 146,7898
			76 146,7897		76 146,7898	76 146,7898			
Entrée	000117	04/02/2018	19,360	1 474 201,85	20,720	1 577 761,49	40,080	3 051 963,34	76 146,7899
			76 146,7898		76 146,7901	76 146,7901			
Entrée	000119	04/02/2018	40,080	3 051 963,34	18,920	1 440 697,27	59,000	4 492 660,61	76 146,7900
			76 146,7899		76 146,7902	76 146,7902			
Vente	0000000174	11/02/2018	53,000	4 492 660,61	18,000	1 370 642,22	41,000	3 122 018,39	76 146,7900
			76 146,7900		76 146,7900	76 146,7900			
Vente	0000000222	15/02/2018	41,000	3 122 018,39	0,500	38 073,40	40,500	3 083 944,99	76 146,7900
			76 146,7900		76 146,8000	76 146,7900			

Vente	0000000223	15/02/2018	40,500	3 083 944,99	0,400	30 458,72	40,100	3 053 486,27	76 146,7899
Cession (In)	000017	15/02/2018	40,100	3 053 486,27	1,000	76 146,79	39,100	2 977 339,48	76 146,7898
Vente	0000000276	25/02/2018	39,100	2 977 339,48	6,000	456 880,74	33,100	2 520 458,74	76 146,7898
Cession (In)	000019	25/02/2018	33,100	2 520 458,74	10,000	761 467,90	23,100	1 758 990,84	76 146,7897
Cession (In)	000020	26/02/2018	23,100	1 758 990,84	4,200	319 816,52	18,900	1 439 174,32	76 146,7896
Cession (In)	000021	26/02/2018	18,900	1 439 174,32	4,200	319 816,52	14,700	1 119 357,80	76 146,7894
Cession (In)	000024	27/02/2018	14,700	1 119 357,80	4,000	304 587,16	10,700	814 770,64	76 146,7891
Vente	0000000299	28/02/2018	10,700	814 770,64	1,000	76 146,79	9,700	738 623,85	76 146,7888
			76 146,7888		76 146,7900	76 146,7888			

تابع الملتحق رقم (01)

**Total Général :**

31 946 583,82

14 323 130,47

32 685 207,67



divindus

## FEUILLE DE COMPTAGE

30.12.2017.

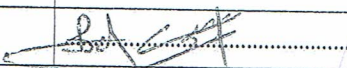
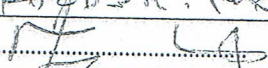
SPA Groupe Industries locales

Filiale : DIVINDUS/DMC Spa

Dépôt LAHADARIA.

Libellé	Code article	Désignation article	Unité de mesure	Equipe A	Equipe B	Equipe C	Etat stock(*)
	01010002	CIMENT 42,5 SAC	T	00	00	00	
	01010003	CIMENT 42,5 SAC CONDITIONNE	T	79,74	79,5	100738	
	02020002	TREILLE SOUD 35 15X15	RX	28	28	28	
	02020003	TREILLE SOUD 40 15X15	RX	67	67	67	
	02030001	POUTREL 12ML	P	176	176	176	
	02030004	POINT 07	KG	790	790	790	
	02030011	POINT 10	KG	00	00	00	
	03010012	BOIS BLANC 22X150X4	ML	39	39	39	
	03010047	BOIS BLANC 30X18 X4M	ML	00	00	00	
	04010001	BRIQUE 08T	P	71820	71820	71820	
	05010001	PLATR DE COSTRUCTION	SA	445	445	445	OH/CASSE
	05020001	GLYLAC 2000 BLANC 20 KG	P	20	20	20	
	05020002	BLANROC SUPER BLANC 25KG	P	00	00	00	
	02030006	FIL D'ATTACHE	KG	1784,5	1784,5	1784,5	00
	09010001	CLIMATISEURE SP12000 BTU	P	00	00	00	
	09010002	DEMO ASTON	P	01	01	01	
	09010003	CHAUDIERE 50KH HYDR	P	01	01	01	
	09010004	RGN COFORT SONARIC	P	01	01	01	
	10010004	EVIER DE CUISINE ATP/GR 2 CH	P	25	25	25	
	10010013	RECEVEURE DOUCHE 72X72 2CH	P	29	29	29	
	10010014	WC TURC PM 2CH	P	48	48	48	Donnée OH/CASSE.
	10010025	WC TURC NM 2CH	P	23	23	23	
	10010042	LAVABO 52 BLANC EL MILIA	U	23	23	23	
	10010043	COLONNE BLANC EL MILIA	U	23	23	23	
	10020013	CARRELAGE 25X25 FACAGRAH	M2	00	00	00	
	10020015	CARRELAGE GRANITO M50	M2	00	00	00	
	14010001	SAC VIDE 42,5	SA	8423	7350	6900	
	02010001	ROND A BETON 14	T	07,40	07,40	07,40	
	02010005	ROND A BETON 16	T	0,240	0,240	0,240	
	02010006	FIL DE MACHINE 06	T	0,070	0,070	0,070	

Mentionner l'état du stock, à savoir : Stock mort, obsolète, endommagé, casse et détérioré.

Circulation	Etabli par	Contrôlé par
Nom et prénom	B. BANDOU F. MOUKHTARI + BOULIL	- BELLAËMI AÏSSA - KHEDIR MOHAMED
Signature		

الموافق ربيع (11)



ANNEXE (4)

ETAT D'INVENTAIRE PHYSIQUE & COMPTABLE

Unité : BOUJIRA...  
Exercice : 2017  
DEPOT: LAKHDARIA

SPA Groupe Industries LOCALES  
FILIALE: DIVINDUS-DMC SPA

CODE ARTICLE	Designation	UNITE DE	CMP	Comptable		Quantité		Comptable	Valeur Physique		Observation
				Comptable	Physique	Physique	Ecarts		Physique	Ecarts	
01010003	CIMENT 42,5 SAC CONDITIONNE	T	5 798,21	120,43	100,35	698 278,43	-20,08	581 850,37	-116 428,06		
02020002	TREILLE SOUD 35 15X15	FX	4 725,20	28	28	132 305,60		132 305,60			
02020003	TREILLE SOUD 40 15X15	FX	5 791,48	67	67	388 029,16		388 029,16			
02030001	POUTREL 12ML	P	1 885,72	176	176	331 886,00		331 886,00			
02030004	POINT 07	KG	79,59	790	790	62 874,92		62 874,92			
03010012	BOIS BLANC 22X150X4	M	74,36	39	39	2 900,00		2 900,00			
04010001	BRIQUE 081	P	12,61	68 320	68 320	861 515,20		861 515,20			
05010001	PLATR DE COSTRUCTION	SA	181,57	441	441	80 070,87		80 070,87			
05020001	GLYAC 2000 BLANC 20 KG	P	3 380,00	20	20	67 600,00		67 600,00			
02030006	FIL D'ATTACHE	KG	96,32	1 784,5	1 784,50	171 887,14		171 887,14			
09010002	DEMO ASTON	P	17 521,36	1	1	17 521,36		17 521,36			
09010003	CHAUDIERE 50KH HYDR	P	55 555,55	1	1	55 555,55		55 555,55			
09010004	RGN COFORT SONARIC	P	16 300,00	1	1	16 300,00		16 300,00			
10010004	EVIER DE CUISINE ATP/CR 2'CH	P	2 037,84	25	25	50 945,98		50 945,98			
10010013	RECEVEURE DOUCHE 72X72 2'CH	P	2 388,89	29	29	69 277,81		69 277,81			
10010014	WC TURC PM 2'CH	P	1 075,00	47	47	50 524,82		50 524,82			
10010025	WC TURC NM 2'CH	P	1 192,31	23	23	27 423,13		27 423,13			
10010042	L'AVARO 52 BLANC EL MILIA	U	1 542,07	23	23	35 467,67		35 467,67		1 PIECE CASSE	
10010043	COLONNE BLANC EL MILIA	U	1 136,55	23	23	26 140,65		26 140,65			
14010001	SAC VIDE 42,5	SA	21,81	6 500	6 500	141 764,35		141 764,35			
02010001	ROND A BETON 14	T	74 836,34	7,4	7 400	553 788,92		553 788,92		400 sacs consumer pendant inventaire	
02010005	ROND A BETON 16	T	63 732,96	0,24	0 240	15 295,91		15 295,91			
02010006	FIL DE MACHINE 06	T	67 647,04	0,07	0 071	4 802,94		4 802,94			
<b>TOTAL A REPORTER</b>								<b>3 862 156,39</b>	<b>3 745 728,34</b>	<b>-116 428,06</b>	

(11) رفق الله  
تابع الملحق

Exercice 2018

**PIECE COMPTABLE**

Avril

N° : 000017

(05) الماتق رقع

nal : 01 ACHATS  
 e : 17/04/2018  
 érence FACT 16546  
 illé : ACHAT CIMENT  
 s : SC-SEG BOUIRA

Compte	Tiers / CC / C.Bqe	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
380001					ACHAT CIMENT	126 079,43	
445660					TVA DEDUCTIBLE	23 955,09	
01300	10			D1	SC-SEG		150 034,52
Total Pièce						150 034,52	150 034,52

Etabli par :  
LINDA

Visé par :



Groupe Industriel Des Ciments d'Algérie  
 Société des Ciments de Sour El Ghozlane  
 "S.C.S.E.G"



ش.ذ.أ. - رأس مالها الاجتماعي : 1.900.000.000 DA : s.p.a au capital social de :

Identification Fiscale : 099 810 028210584 N° Article d'Imposition : 10 38 52 58 011 - N° Registre de Commerce : 10/00 -0282 105 B 98

él : 026 75.69.18  
 ax : 026 75.69.36  
 026 75.69.26  
 026 75.69.35

Série N°	0505968
Facture N°	16546

Réf. BC	218
N° OLF	408072
Mode de paiement	Avance
Réf. chèque	

Nom et raison sociale du client	
Nom	SPA DIVINDUS DISTRI DE MATERIAUX DE CONST BOUIRA
ADR :	ZONE INDEST CLASS 35 GROUPE 01 BOUIRA
WIL :	BOUIRA
RGC :	1680092198
NAR :	10010019231
M.F :	001619009219903
NIS :	001619010022955
ACT :	REVENDEUR DISTRIBUTEUR
Projet	REVENDEUR

Code: 1010070710

17/04/2018 10 27 56

N°	Désignation	Unité de Mesure	Qté	Prix Unitaire	MONTANT
110112	CEM III/A-M (P-L) 42 5N VRAC	T	22 32	5 648,72	126 079,43
	DOUBI KARIM			5355.513.10	

DMIC BOUIRA  
 T...  
 mou... 04-018

TVA %	Montant en HT	Montant T.V.A	Montant Imposable
19%	126 079,43	23 955,09	126 079,43
			T.V.A 19% 23 955,09
			Montant TTC 150 034,52

Arrêtée cette Facture à la somme de cent cinquante mille trente quatre DA et 52 centimes

MOHAMEDI HAMZA

17/04/2018 10:27:56



تابع الملاحق رقم (05)

Exercice 2018

DATE: 25/04/2018

HEURE: 15:10

PAGE: 1

## PIECE COMPTABLE

Avril

N° : 000014

الملاحق رقم (06)

nal : 01 ACHATS

: 04/04/2018

rence : FACT 14482

lé : ACHATCIMENT

: SC-SEG BOUIRA

Compte	Tiers / CC / C.Bqe	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
380001					ACHATCIMENT	113 313,32	
445660					TVA DEDUCTIBLE	21 529,53	
01300	10			D1	SC-SEG		134 842,85
Total Pièce						134 842,85	134 842,85

Etabli par :

LINDA

Visé par :

s.p.a au capital social de : ش.ذ.أ - رأس مالها الاجتماعي : 1.900.000.000 DA

Identification Fiscale : 099 810 028210584 N° Article d'Imposition : 10 38 52 58 011 - N° Registre de Commerce : 10/00 -0282 105 B 98

تل : 026 75.69.18  
فاكس : 026 75.69.36  
026 75.69.26  
026 75.69.35

سérie N°	0503904
Facture N°	14482

réf.BC	97
J° OLF	385746
Mode de paiement	Avance
réf.chèque	

Nom et raison sociale du client	
Nom	SPA DIVINDUS DISTRI DE MATERIAUX DE CONST BOUIRA
ADR :	ZONE INDEST CLASS 35 GROUPE 01 BOUIRA
WIL :	BOUIRA TEL :
RGC :	16B0092198 NAR 10010019231 M.F 001619009219803
NTS :	001619010022955 ACT : REVENDEUR DISTRIBUTEUR
Projet	REVENDEUR

Code: 1010070710

04/04/2018 12.17.57

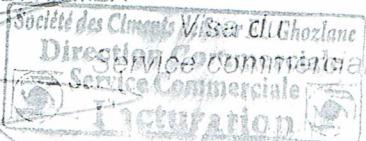
N°	Désignation	Unité de Mesure	Qté	Prix Unitaire	MONTANT
110112	CEM III/A-M (P-L) 42.5N VRAC	T	20,06	5 648,72	113 313,32
	LARIK SAMIR				5357.513.10

TVA %	Montant en HT	Montant T.V.A	Montant Imposable
19%	113 313,32	21 529,53	113 313,32
			T.V.A 19% 21 529,53
			Montant TTC 134 842,85

Arrêtée cette Facture à la somme de cent trente quatre mille huit cent quarante deux DA et 85 centimes

MOHAMED HAMZA

04/04/2018 12:17:57



تابع الكانتون رقم (06)

00000000

DATE: 20/06/2018

HEURE: 13:50

PAGE: 1

Exercice 2018

# PIECE COMPTABLE

Avril

N° : 000005

Journal : 15 JOURNAL STOCK ENTREE BOUIRA

Date : 04/04/2018

Référence

Libellé : STOCK ENTREE MARCHANDISE

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	300000					CIMENT	113 313,32	
2	380001					CIMENT		113 313,32
Total Pièce							113 313,32	113 313,32

Etabli par :  
OUAHIBA

Visé par :

تابع الملاحق وقع (06)

**Bon d'Entrée Magasin**

N° 000023

Type Entrée : Achat  
 Type Achat : Local

DATE : 16/05/201  
 PAGE 1  
 Code Unité :

Fournisseur : F0009 Sc SEG  
 Date Facture : 14482

Date d'Entrée : 04/04/2018  
 Date de Valorisation : 04/04/2018  
 Demande d'Achat :

Article	Designation	U.M.	Mag.	Gis.	Qté reçue	Prix Unit	M. d'Achat	Coût achat
01010001	CIMENT 42,5 VRAC	T	DA		20,060	5 648,7200	113 313,32	113 313,32

(06) 833 02161

Total Achat : 113 313,32

M.H.T : 113 313,32 DA  
 Mt.Remise : 0,00 DA  
 M.T.V.A : 0,00 DA  
 M.Timbre : 0,00 DA  
 M.TTC : 113 313,32 DA

**Le Magasinier**  
 (Cachet, Nom et Signature)

**Le Comptable Matières**  
 (Cachet, Nom et Signature)



## PIECE COMPTABLE

Décembre

N° : 000004

Journal : 20 STOCK SORTIE LAKHDARIA

Date : 31/12/2017

Référence

Libellé : PV DE CASSE\*DEPOT LAKHDARIA\*

ضارة تسيو

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	658900					PV DE CASSE*DEPOT LAKHDARIA*	1 801,27	
2	300100	statue				PV DE CASSE*DEPOT LAKHDARIA*		726,27
3	301000	Sanitaire				PV DE CASSE*DEPOT LAKHDARIA*		1 075,00
Total Pièce							1 801,27	1 801,27

Etabli par :

NAWEL

Visé par :

الموافق رقم (10)

**PIECE COMPTABLE****Mars**

N° : 000012

Journal : 02 VENTES  
Date : 04/03/2018  
Référence FACT014  
Libellé : COSIDER H33  
Tiers : COSIDER POLE H33

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Bqe	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	411000	H33			C1	COSIDER H33	217 047,91	
2	700001	02				CIMENT		162 393,20
3	706000	02				PRESTATION		20 000,00
4	445710					TVA COLLECTE		34 654,71
Total Pièce							217 047,91	217 047,91

Etabli par :  
HAMZA

Visé par :

المستقر (07)

Dinindus DMC spa Distribution de Materiaux de Construction au Capital de 3 301 500  
 ROUTE NLE NR 06 LAKHDARIA  
 TEL: 028 70 17 48  
 RC n° 89 801028219 n° Art. 10180605202 C.F. n° 88210130006460  
 Dpte n° 0017840176228406

تابع الحساب رقم (07)

FACTURE N°: 0000014

Date: 04/03/2018

Client: **COSIDER H 33**  
 N.I.F: 000416096611603 R.C: 0966116 B04 Art.Imp: 16127005087  
 Adresse: **ROUTE DE LA BASE AIRENNE CHERAGUA ALGER** Réglement: A Terme Paiement: Inexistant

Description du Produit	U.M.	Quantité	P.U.H.T	Montant H.T	TVA
01010002 CIMENT 42,5 SAC	T	20,000	7 228,8900	144 537,80	19
13010001 PRESTATION ET TRANSPORT		1,000	20 000,0000	20 000,00	19

*Refaire*

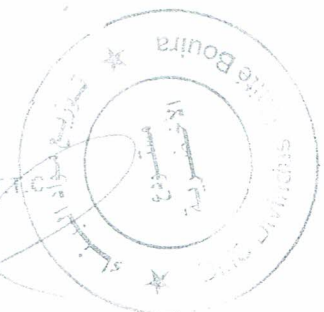
Total Hors Taxe 164 537,80  
 Montant T.V.A 31 252,18

TVA 19%	
H.T	164 537,80
T.V.A	31 252,18

N° BL: 0000014

Arrêter la présente facture à la somme de:  
 CENT QUATRE-VINGT QUINZE MILLE SEPT CENT QUATRE-VINGT DIX NEUF  
 DINAR ALGERIEN ET QUATRE-VINGT DIX HUIT 0

Total T.V.A 195 799,98



**PIECE COMPTABLE****Mars**

N° : 000011

Journal : 02 VENTES  
Date : 04/03/2018  
Référence FACT013  
Libellé : COSIDER H33  
Tiers : COSIDER POLE H33

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Bqe	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	411000	H33			C1	COSIDER H33	158 913,93	
2	700003	02				PRODUIT ROUGE		113 541,12
3	706000	02				PRESTATION DE TRANSPORT		20 000,00
4	445710					TVA COLLECTE		25 372,81
Total Pièce							158 913,93	158 913,93

Etabli par :  
HAMZA

Visé par :

الملاحق رقم (08)

Dinindus DMC spa Distribution de Materiaux de Construction au Capital de 3 301 500

ROUTE NLE NR 05 LAKHDARIA  
 TEL: 021 70 17 48  
 RC n° 08 B010232213 n° Art. 10190006302 C.F. n° 99210190008460  
 Cpte n° 0017040176222406

تابع الحساب رقم (08)

FACTURE N° : 0000013

Date : 04/03/2018

Client : **C0303 COSIDER H 33**  
 I.F. : 000416096611603 R.C. : 0966116 B04 Art Imp. : 16127005087  
 Adresse : **ROUTE DE LA BASE AIRENNE CHERAGUA ALGER** Réglement : A Terme Paiement : Inexistant

Code	Description	Debit
4110		
2700		
3700		

Description du produit	U.M.	Quantité	P.U.H.T	Montant H.T	TVA
4010001 BRIQUE 08T	F	6 338,000	17,9200	113 541,12	19
3010001 PRESTATION ET TRANSPORT MONHAMED		1,000	20 000,0000	20 000,00	19

TVA 19%	
H.T	133 541,12
T.V.A.	25 372,81

Total Hors Taxe 133 541,12  
 Montant T.V.A 25 372,81

IBL: 0000013

vérifier la présente facture à la somme de :  
 CENT CINQUANTE HUIT MILLE NEUF CENT TREIZE DINAR ALGERIEN ET  
 QUATRE-VINGT TREIZE 0

Total T.T.C 158 913,93

