

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الدكتور مولاي الطاهر بسعيدة

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، تسيير و علوم تجارية

الشعبة: علوم مالية و محاسبة

التخصص: محاسبة و تدقيق

بعنوان:

المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ومدى تبنيه

في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية

دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته OROLAIT SAIDA

تحت إشراف الأستاذ:

- الدكتور: محمود العوني

من إعداد الطالبين:

- بودغاغن محمد أمين

- أجير محمد نزيه

نوقشت و أجازت علنا بتاريخ:

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/..... رئيسا

الدكتور/..... مشرفا

الدكتور/..... مناقشا

الدكتور/..... مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022

شكر وعرّفان

نشكر الله عز وجل الذي أعطانا من العلم ما لم نكن نعلم

وَمَنحنا القوة والمقدرة للوصول إلى هذا المستوى.

كما نتقدم بوافر الشكر إلى الأستاذ

"محمود العوني"

لما قدمه لنا من نصائح وإرشادات ولم يبخل علينا

كما نشكر جميع أساتذة كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

جامعة د- مولاي الطاهر سعيدة

إهداء

أهدي ثمرة جهدي المتواضع إلى الوالدين الكريمين

حفظهما الله وبارك لهما في صحتهما

إلى أخي العزيز

إلى إخوتي الأعزاء ورفقاء الدرب

الذين تقاسمت معهم كأس المحبة والصدقة

وأخص بالذكر صديقي وأخي "أجير محمد نزيه"

إلى دفعة 2023

إلى كل من ساعدني وتمنى لي الخير

بودغاغن محمد الأمين

إهداء

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى أعز وأغلى الناس في حياتي

إلى الوالدين حفظهما الله ورعاهما

إلى أفراد عائلتي

إلى أخي وصديقي "بودغاغن محمد أمين"

الذي كان سنداً لي في هذا المشوار

ونسأل الله أن يجعله نبراس لكل طالب علم

آمين يارب العالمين

أجير محمد نزيه

ملخص

تهدف الدراسة إلى معرفة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي الثاني IAS02 في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، حيث تناولنا في الجانب النظري نبذة تعريفية عن المعايير المحاسبية الدولية وأهم المفاهيم الخاصة بالمخزونات وطرق تقييمها وتسجيلها محاسبيا حسب ما جاء به كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي الثاني ومختلف الدراسات المتعلقة بها، وفي الجانب التطبيقي قمنا بإسقاط لما تم عرضه في الجانب النظري من خلال الدراسة التي أجريناها في مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته وحدة سعيدة وقد توصلنا إلى أن المؤسسة تعتمد في تقييم مخزوناتها على طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة.

الكلمات المفتاحية :

المعالجة المحاسبية للمخزونات، المعيار المحاسبي الدولي (02)، النظام المحاسبي المالي، تقييم المخزونات، التكلفة الوسيطة المرجحة .

Summary

The aim of this study is to assess the implementation of International Accounting Standard 2 (IAS 2) in Algerian economic institutions. In the theoretical aspect, we provided an introductory overview of international accounting standards and the key concepts related to inventories, including the methods of valuation and accounting treatment as outlined by both the Financial Accounting System and International Accounting Standard 2. We also reviewed various studies conducted in this field. In the practical aspect, we implemented and applied the theoretical concepts discussed in our study within our organization Production of milk and its derivatives Through Unit saida, we found that our institution evaluates its inventory using the weighted average cost method.

Key terms :

The accounting treatment of the stocks, the international accounting standards (02), the financial accounting system ,the evaluation of the stocks , weighted average cost.



**قائمة
المحتويات**

قائمة المحتويات

شكر وتقدير

الإهداء

الملخص

قائمة الجداول

قائمة الأشكال

قائمة الملاحق

قائمة الإختصارات والرموز

المقدمة أ

الفصل الأول الإطار النظري للمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 1

تمهيد 1

المبحث 1. مدخل للمعايير المحاسبية الدولية 2

المطلب 1. نشأة وتعريف المعايير المحاسبية الدولية 2

المطلب 2. أهمية المعايير المحاسبية الدولية 4

المطلب 3. خصائص المعايير المحاسبية الدولية 5

المطلب 4. قائمة المعايير المحاسبية الدولية 7

المبحث 2. المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزون 11

المطلب 1. تعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 11

المطلب 2, أهداف ونطاق المعيار 12

المطلب 3. مكونات وأساليب قياس تكلفة المخزون وطرق التقييم 13

المطلب 4. الإعراف والإفصاح بالمخزون 16

المبحث 3. المخزون حسب النظام المحاسبي المالي 17

المطلب 1. تعريف النظام المحاسبي المالي	17
المطلب 2. المعالجة المحاسبية للمخزون حسب النظام المحاسبي المالي	18
المطلب 3. مقارنة بين المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 والنظام المحاسبي المالي	21
خلاصة الفصل	23
الفصل 2: الدراسات السابقة	25
تمهيد	25
المبحث 1. الدراسات باللغة العربية	26
المبحث 2. الدراسات باللغة الأجنبية	29
المبحث 3. مقارنة بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة	31
خلاصة الفصل	32
الفصل 3: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته	34
تمهيد	34
المبحث 1. مدخل عام لمؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته	35
المطلب 1, لمحة تاريخية عن مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة	35
المطلب 2. الهيكل التنظيمي للوحدة	37
المبحث 2. المعالجة المحاسبية للمخزونات	42
المطلب 1. طرق ووسائل الحصول على المخزونات	42
المطلب 2. المعالجة المحاسبية للمخزونات	43
المبحث 3. نتائج الدراسة والمناقشة	49
المطلب 1. النتائج المتوصل اليها	49

49.....	المطلب 2. مناقشة النتائج
51.....	خلاصة الفصل
53.....	الخاتمة
56.....	المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
7	قائمة المعايير المحاسبية الدولية	01
10	قائمة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	02

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
38	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	01

قائمة الملاحق

العنوان	الرقم
فاتورة شراء مسحوق الحليب	01
فاتورة شراء الاغلفة	02
وصل تسليم الاغلفة	03
وصل تسليم الدفعة الاولى من مسحوق الحليب	04
وصل تسليم الدفعة الثانية من مسحوق الحليب	05
وصل تسليم الدفعة الثالثة من مسحوق الحليب	06
وصل استهلاك اغلفة	07
وصل استهلاك مسحوق الحليب	08
اتنتاج شهر ديسمبر	09
مبيعات شهر ديسمبر	10

قائمة الإختصارات والرموز

الرمز	الدلالة
IAS	المعايير المحاسبية الدولية
IFRS	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
IASC	اللجنة الدولية لمعايير المحاسبة
IASB	مجلس المعايير المحاسبة الدولية
IAS02	المعيار المحاسبي الدولي الثاني
SCF	النظام المحاسبي المالي
FIFO	الوارد اولا الصادر اولا
LIFO	الوارد اخيرا الصادر اولا
CMP	التكلفة الوسيطة المرجحة
TVA	الرسم على القيمة المضافة

مقدمة

إن نشأة المعايير المحاسبية الدولية IAS /IFRS جاءت لتهدف إلى ترميط وتوحيد المبادئ والممارسات المحاسبية على مستوى العالم من أجل توفير قاعدة واحدة لقراءة القوائم المالية لمختلف الشركات في مختلف بلدان العالم تجاوبا مع موجة الانفتاح التي مست جميع الميادين، حيث زاد اهتمام الكثير من الدول والمنظمات والهيئات بموضوع التوحيد والتوافق المحاسبي الدولي، ومع بدايات القرن الماضي أسفرت المؤتمرات التي كانت نتيجة الضغوط المتزايدة من مستخدمي القوائم المالية من مساهمين ومستثمرين ونقابات ومنظمات دولية وجمعيات حكومية على تشكيل عدة منظمات استهدفت وضع المعايير الدولية وتهيئة المناخ اللازم لتطبيق هذه المعايير من أجل نظام محاسبي دولي موحد يحظى بقبول المؤسسات المالية والاقتصادية، وتعد الجزائر واجدة من تلك الدول التي انخرطت في هذا المسعى وقامت بإعداد برامج إصلاح جذرية لنظامها المحاسبي .

ومع تبني الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية كان لا بد من تطبيق ما نصت عليه، أي أصبح من الضروري تحققها والعمل بها على أرض الواقع. مما جعل السلطات المختصة بالشأن المحاسبي في الجزائر مضطرة إلى إبداء الجدية الكافية في تسخير الإمكانيات الضرورية وتوفير البيئة المحاسبية الملائمة التي من شأنها استقطاب الاستثمارات الأجنبية وتعزيز المبادلات التجارية وتقوية العلاقات الاقتصادية.

ويعتبر المخزون من أحد أهم المعايير ويمثل الدعامة الرئيسية وأحد أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة لدوره الفعال في تحريك النشاط العادي لها حيث تقوم الشركة بالاحتفاظ بالمخزون كبضاعة، أو استعماله كمواد أولية في عملية التصنيع، أو تحويله كالمنتجات تامة الصنع. وقد شكلت القضايا المتعلقة بمحاسبة المخزون المادة الخام لكثير من البحوث والنقاشات وهذا ما ينعكس على تعدد وتنوع الممارسات المحاسبية في معالجة المخزون على غرار أنظمة الجرد إضافة إلى وجود عدة طرق ووسائل لتقييم المخزون .

وباعتماد الجزائر على النظام المحاسبي المالي والذي يهدف إلى وضع معايير تتكيف مع البيئة الجديدة التي تولدت من خلال الإصلاحات الاقتصادية، والتي بدأت مع الارتباطات الجديدة للجزائر والتحولات الاقتصادية التي قامت بها، وعليه ومن خلال بحثنا سنتطرق إلى

معالجة أحد أهم عناصر هذا النظام ألا وهو المخزون والذي يمثل الدعامة الرئيسية والعامل المهم في تحريك النشاط العادي لأي مؤسسة.

والذي يقودنا إلى طرح الإشكالية التالية :

إلى أي مدى يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزون في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي ؟

الأسئلة الفرعية:

1_ مما تتكون قائمة المعايير المحاسبية الدولية IAS I IFRS ؟

2_ كيف تتم عملية جرد المخزون ؟

3_ ما واقع تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزون بمؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته ؟

الفرضيات :

1- لا تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق ما نص عليه المعيار رقم 02 في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية

2_ يوجد توافق في تقييم ومعالجة المخزونات بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزون (IAS 02)

3_ تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته وفق ما نص عليه كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 والنظام المحاسبي المالي.

- مبررات إختيار الموضوع :

1- أسباب ذاتية :

_ الرغبة في توسعة معرفتي ومكتسباتي حول مجال المحاسبة وكل ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 والنظام المحاسبي المالي الجزائري

_ باعتبار الموضوع يندرج ضمن التخصص

2- أسباب موضوعية :

_ معرفة مدى تطبيق نصوص المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية وتوافقها مع النظام المحاسبي المالي

_ الأهمية البالغة التي يكتسبها الموضوع داخل المؤسسات الإقتصادية لكون المخزون من أهم الأصول والركيزة الأساسية لأي نشاط.

- أهداف و أهمية الدراسة :

- تهدف هذه الدراسة إلى التعريف بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزونات وإبراز مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب لمعالجة المخزون

- توضيح آلية تطبيق المعيار 02 في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية وفق ما نص عليه كل من المعيار والنظام المحاسبي المالي.

- معرفة كيفية المعالجة المحاسبية للمخزونات.

- تكمن أهمية هذا البحث في إبراز مدى توافق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 وما تتبعه المؤسسات الإقتصادية الجزائرية

وتزداد أهمية هذا الموضوع كوننا نتكلم على عنصر مهم وذو حركية في المؤسسة ألا وهو المخزون والوقوف على كيفية معالجته حسب النظام المحاسبي المالي.

حدود الدراسة :

الحدود المكانية : أجريت الدراسة الميدانية في شركة إنتاج الحليب ومشتقاته OROLAIT وحدة سعيدة

الحدود الزمنية : من شهر أفريل إلى شهر جوان 2023

منهج البحث والأدوات المستخدمة :

للإلمام بالموضوع أكثر وللإجابة على الإشكالية المطروحة قمنا بتباعد المنهج الوصفي التحليلي من خلال الإعتماد على العديد من الكتب والمراجع العربية و الأجنبية وهذا ما تمثل في الجانب النظري من تعريف لمختلف المصطلحات وإبراز طرق المعالجة المحاسبية للمخزون في كل من المعيار 02 والنظام المحاسبي المالي.

أما في الجانب التطبيقي فاعتمدنا على منهج دراسة الحالة والذي تم داخل مجمع الحليب من أجل الحصول على المعلومات اللازمة والإلمام بالموضوع من مختلف الجوانب.

تقسيمات البحث :

للإجابة على الإشكالية المطروحة في البحث تم تقسيم الموضوع إلى ثلاثة فصول، فصل نظري وفصل خاص بالدراسات السابقة وفصل تطبيقي إضافة إلى كل من المقدمة والخاتمة.

حيث سنتطرق في الفصل الأول إلى ثلاثة مباحث تناولنا فيها الجانب النظري لكل من المعايير المحاسبية الدولية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المتعلق بالمخزونات وكذا النظام المحاسبي المالي الجزائري ويعتبر كمدخل للدراسة .

و سيتم تخصيص الفصل الثاني لعرض مختلف الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع وكذا مقارنتها بموضوع دراستنا.

أما الفصل الثالث يمثل الجانب التطبيقي وذلك بالقيام بدراسة ميدانية في مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته بسعيدة حيث قمنا بتقديم المؤسسة والتعريف بها في المبحث الأول أما في المبحث الثاني فتم عرض المعالجة المحاسبية للمخزون والطرق الأدوات المستخدمة داخل المؤسسة وأخيرا تم عرض وتلخيص مختلف النتائج المتوصل إليها من خلال الدراسة الميدانية ومناقشتها في المبحث الثالث.

الفصل الأول

الإطار النظري للمعيار

المحاسبى الدولى رقم 02

تمهيد :

تعتبر المخزونات من أهم العناصر والأصول التي تملكها المؤسسة والتي تحظى بالكثير من الإهتمام لدى مسؤولي الإدارة وهي العنصر الأساسي المحرك للعمليات الإنتاجية وذلك حسب نشاط المؤسسة كما أن رصد حركة المخزون هو الكفيل بمتابعة مجريات الأحداث على مستوى كل المؤسسة وبالتالي توجيهه في خدمة أغراضها وتحقيق الهدف المطلوب ويمكن القول أن الركيزة الأساسية لرصد حركة المخزون هي المحاسبة التي تكون وفقا للمعايير المحاسبية المتفق عليها. وبدءا على ما تقدم فقد تم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث هي كالتالي:

المبحث الأول: المعايير المحاسبية الدولية

المبحث الثاني: المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزون

المبحث الثالث: النظام المحاسبي المالي

المبحث الأول: مدخل للمعايير المحاسبية الدولية.

سننتظر في هذا المبحث على نشأة وتعريف المعايير المحاسبة الدولية وأهميتها وخصائصها، وكذلك قائمة المعايير الصادرة حتى يومنا هذا.

المطلب الأول: نشأة وتعريف المعايير المحاسبة الدولية

نشأة المعايير المحاسبة الدولية:

بناءً على التباينات الطبيعية في المبادئ والمعايير والقواعد المحاسبية بين دول العالم، والتي تؤدي في بعض الأحيان إلى نتائج متناقضة، أدركت مجموعة من الدول أهمية التنسيق المشترك والحاجة الماسة لإيجاد قاعدة مشتركة للمقارنة والتوحيد. ومن هنا جاءت فكرة المعايير المحاسبية الدولية¹.

وتعود فكرة إيجاد توافق في المعايير المحاسبية الدولية بالشركات المتعددة الجنسيات بشكل رسمي خلال مؤتمر دولي للمحاسبة عُقد في عام 1904 في مدينة سانت لويس بالولايات المتحدة الأمريكية، برعاية اتحاد جمعيات المحاسبين القانونيين. ومنذ ذلك الحين، تم عقد العديد من المؤتمرات بهدف مناقشة ومقارنة المبادئ والممارسات المحاسبية في الدول الكبرى حول العالم².

تعتبر البداية الفعلية لتطوير المعايير المحاسبية الدولية في شهر يونيو عام 1973، حين تأسست اللجنة الدولية لمعايير المحاسبة (IASB) بناءً على اتفاق تم توقيعه بين هيئات المحاسبة الوطنية في عشرة دول رائدة في مجال المحاسبة. كان الهدف الرئيسي لتأسيس اللجنة هو تطوير وصياغة المعايير المحاسبية الدولية. في عام 2000، تم إعادة هيكلة اللجنة وتغيير اسمها إلى مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB)، وتبنى هذا المجلس جميع المعايير الصادرة عن اللجنة والذي أصبح مسؤولاً عن إصدار المعايير المحاسبية الدولية بدلاً من اللجنة السابقة. وقام هذا المجلس بتطوير جميع المعايير التي صدرت عن اللجنة. تم أيضاً تغيير مصطلح "المعايير المحاسبية الدولية (IAS)" إلى مصطلح "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)"³.

¹ محصول نعمان، دور معايير المحاسبة الدولية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية بالبنوك التجارية، أطروحة دكتوراه، جامعة أم البواقي، 2017، ص28.

² بالقاسم بن خليفة، دور القوائم المالية في توحيد العمل المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية، أطروحة دكتوراه، جامعة المسيلة، 2015، ص76.
³ مصطفى عوادي، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على البيئة المحاسبية الجزائرية، أطروحة دكتوراه، جامعة أم البواقي، 2013-2014، ص27، 28.

مفهوم المعيار المحاسبي

تعريف 1:

المعيار المحاسبي يعتبر الإطار الأساسي الذي يوجه المحاسبين في أداء مهامهم المتعلقة بإعداد القوائم المالية والتقارير المالية. إنه يمثل قاعدة عامة أو قانون يتم اتباعه بدقة من قبل المحاسبين لضمان توحيد وتنظيم الممارسات المحاسبية. يهدف المعيار إلى توفير قاعدة محددة يتم من خلالها تحديد قياس الأحداث المالية للمؤسسة ونقل نتائج هذا القياس إلى المستخدمين المعنيين بالقوائم المالية لغرض اتخاذ القرارات اللازمة. يتركز المفهوم الأساسي للمعيار المحاسبي على أهمية استخدام هذه القاعدة لقياس الأحداث المالية والاستفادة من هذه الأهمية في اتخاذ القرارات، سواء من قبل المستخدمين الداخليين أو الخارجيين¹

تعريف 2:

يمكن وصف المعيار المحاسبي على أنه إطار مهني رفيع المستوى يحدد الممارسات المحاسبية المقبولة عالمياً، بهدف تقليل درجة الاختلاف والتباين في الممارسة وتوحيد المعايير والمفاهيم المحاسبية. يعتبر المعيار المحاسبي نموذجاً يُنشأ ويُطبَّق وفقاً له لقياس وتقييم نوعية وقدرة العمل الفني في المجال المحاسبي. لقد جاءت كلمة معيار ترجمة لكلمة Standard و هي تعني في اللغة بأنها "نموذج يوضع و يقاس على ضوءه وزن شيء أو حلولة أو درجة جودته". في سياق المحاسبة، يشير المعيار المحاسبي إلى المرشد الأساسي الذي يستخدم لقياس العمليات والأحداث والظروف المتعلقة بالمركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها. يساهم المعيار المحاسبي في إيصال المعلومات المالية إلى المستفيدين المختلفين، مثل المستثمرين والدائنين والجهات الحكومية والمساهمين، لتمكينهم من اتخاذ قرارات مستنيرة ومناسبة²

تعريف المعايير المحاسبية:

تعتبر المعايير المحاسبية الدولية عن مجموعة من القواعد المحددة لتسجيل وتصنيف وتقديم المعلومات المالية. تهدف هذه القواعد إلى مساعدة معدي القوائم المالية في استيفاء متطلبات مستخدمي المعلومات المالية المختلفين، وخاصة الأطراف الخارجية، وضمان توافق المعلومات المالية المقدمة مع المعايير المحاسبية الدولية وموثوقيتها.³

معايير المحاسبة الدولية (IFRS/IAS) غالباً ما يشار إليها (IFRS) هي مجموعة من القواعد المحاسبية الدولية التي يتم إعدادها وصدورها من قبل مؤسسة معايير الإبلاغ المالي الدولية (IASB)، وهي هيئة تنظيمية

¹ أجاب مشكور، المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي، دار المنهاج للنشر والتوزيع، 2021، ص 8 و 9.

² كريم منصور علي حسونة، د. محمد حمدي، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كلية التجارة جامعة القاهرة، 2023/2022 ص 6.

³ بركم زهير المعايير المحاسبية الدولية، جامعة أم البواقي، ص 2.

مسؤولة عن تطوير وتحديث المعايير المحاسبية على المستوى العالمي. تستخدم هذه المعايير بشكل أساسي من قبل الشركات المدرجة في البورصة والمؤسسات المالية لإعداد تقاريرها المالية.¹

المطلب الثاني: أهمية المعايير المحاسبية الدولية

تتبنى المعايير المحاسبية، يتسنى للشركات متعددة الجنسيات إنشاء نظام متكامل للمعلومات يربط بين نشاط الشركة الأم وجميع فروعها التابعة لها. وتكمن أهمية ذلك في تحديد أسعار التحويل المستخدمة في تسعير الصفقات المتبادلة بين الفروع، وبالتالي تحديد تكلفة الموارد المالية المستخدمة في كل فرع. ويتم ذلك بهدف تحديد قيمة العائد على الاستثمار المحققة من تلك الموارد المالية.

إذا تم التزام المحاسبين في جميع البلدان بمعايير المحاسبة، فسيؤدي ذلك إلى تقليص الاختلافات الموجودة بين أساليب وممارسات المحاسبة في مختلف الدول، وخاصة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية. وهذا بدوره سيجعل المعلومات والبيانات المقدمة تمثل صورة حقيقية عن الأوضاع المالية للشركات، مما يسهل عملية تحديد أسعار الأسهم للشركات المدرجة.

تتبنى المعايير المحاسبية سيسهل عمل مصلحة الضرائب، حيث سيوفر استخدامها عنصر الاتساق في تطبيق أساليب الاعتراف بالإيرادات والمصروفات. وبالتالي، ستقلص الاختلافات في أساليب قياس الأرباح للشركات عبر الدول المختلفة، وسيُسهّل ذلك على مصلحة الضرائب حساب الربح الضريبي.²

تسعى معايير المحاسبة الدولية لتعزيز الشفافية والمساءلة والكفاءة فيما يتعلق بتقارير الأنشطة المالية. توفر هذه المعايير المعلومات اللازمة للمدراء والقيادات الإدارية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الصحيحة والفعالة. بالإضافة إلى ذلك، تساعد المعايير المحاسبية الدولية المستثمرين على تحديد الفرص وتقييم المخاطر المحتملة المرتبطة بالاستثمارات.

تعزز المعايير المحاسبية قدرتنا على المقارنة بين البيانات المالية للشركات في نفس القطاع، وكذلك المقارنة بين الشركات في قطاعات مختلفة. وبفضل هذه المقارنة، يصبح بإمكاننا اتخاذ قرارات أكثر فاعلية بناءً على المعلومات المحاسبية المتجانسة والمقارنة بين البدائل المتاحة. توفر المعايير المحاسبية الأسس السليمة والواضحة لتحليل وتقييم البيانات المالية، مما يساهم في توجيه القرارات بشكل أفضل.

الدخول في الأسواق المالية الدولية وذلك بفضل التقدم التكنولوجي ووسائل الاتصال الحديثة، تسعى الشركات للتوسع والاستثمار في أسواق المال العالمية وإدراج أسهمها وتداولها على المستوى الدولي. ولكن

¹ زواتنية عبد القادر، المعايير المحاسبية الدولية ZIFRSs ()، جامعة الجزائر 03، 2022، ص 3.

² د. بودور شوريب، مطبوعة بيداغوجية تحت عنوان: محاضرات في مقياس المعايير المحاسبية الدولية، 2017/2016: ص 66

لن يتمكنوا من تحقيق ذلك إلا إذا التزموا بمعايير المحاسبة الدولية. فالامتثال لهذه المعايير يضمن توافق تقارير الشركات ومعلوماتها المالية مع المعايير الدولية، وهو أمر حاسم لكسب ثقة المستثمرين والمشاركة في أسواق المال العالمية. بواسطة الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية.

تسهيل إدارة فروع الشركات في الخارج وذلك من خلال ضمان توظيف متخصصين ماليين محليين وتدريبهم وفقاً للمبادئ المحاسبية التي تعتمدها الشركة الأم. وهذا يساهم في تحقيق التوافق والاتساق في تقديم المعلومات المالية وتحليلها بين الشركة الأم وفروعها أو فروعها المحلية.¹

المطلب الثالث : خصائص المعايير المحاسبة الدولية

القبول: يعني أن يتم تحقيق اعتماد عام من قبل كل من المستخدمين والمستفيدين من المعايير، وذلك من خلال ضمان سهولة فهمها ومرورتها، وتحقيق التناسق بينها.

التجانس: في سياق ضمان تحقيق التلاؤم بين المعايير، يجب أن يتم التأكد من التوافق والاتساق بين المعايير التي تُصدر في أوقات مختلفة. يعني ذلك أنه يجب تجنب حدوث أي تعارض أو تناقض بين هذه المعايير. إذا تم اكتشاف تعارض بين معايير مختلفة، فإنه يتعين على المعنيين بالأمر اتخاذ إجراءات سريعة وفعالة لمعالجة هذا التعارض.²

الواقعية: لتحقيق التلاؤم الكامل بين المعايير المحاسبية والواقع، يتعين أن تكون تلك المعايير نابعة من فهم عميق للظروف البيئية والاقتصادية والقانونية والتنظيمية التي تحيط بها. يجب أن تأخذ المعايير في الاعتبار التحديات والمعطيات الفعلية للمؤسسة أو المنظمة المحاسبة وتتكيف معها بشكل ملائم.

الموضوعية: يتطلب ضمان عدم التحيز في المعايير المحاسبية عدم التوجه نحو تحقيق نتيجة محددة مسبقاً أو الترويج لسلوك معين. يجب أن يتم تجنب أي تحيز يؤثر على موضوعية المعايير ويجعلها عرضة للتلاعب أو السيطرة من قبل أصحاب المصالح. علاوة على ذلك، يجب أن يتم تجنب المجاملات التي قد تؤثر على موضوعية المعايير المحاسبية. يجب أن تكون المعايير خالية من أي تفضيل أو محاباة لفئة معينة.

القابلية للتطبيق: بهدف تعزيز الممارسة العلمية في المجال المحاسبي، يتعين بناء معايير محاسبية تحظى بقبول المستخدمين وتلبي احتياجات المستخدمين. يعني ذلك أن تكون المعايير مصممة بطريقة تشمل مساهمات وملاحظات واقتراحات المستخدمين، مما يضمن قبولها وتطبيقها بشكل فعال.

¹د.هاشم السيد، مقال عن أهمية المعايير المحاسبية الدولية www.raya.com.

²محمود نعمان، مرجع سابق، ص 30.

التوافق مع القوانين: ينبغي على المحاسبين، عند وضع المعايير المحاسبية، أن يبذلوا الجهود اللازمة لضمان التوافق بين النصوص القانونية والمعايير المحاسبية. يتحدد تأثير النظم القانونية على الإجراءات والممارسات والمعايير المحاسبية على مستوى الدولة، وبالتالي يتطلب ذلك تنسيقاً متوازناً بين المعايير المحاسبية والأنظمة القانونية المعمول بها في تلك الدولة أو المنطقة المحاسبية المعنية.¹

الحيادية: يجب أن تكون المعلومة خالية من التحيز بمعنى أنها يجب إلا يتم اختيارها بحيث تكون في صالح مجموعة معينة من أصحاب المصالح على حساب غيرهم.

القابلية للتحقيق: تكون المعلومة قابلة للتحقيق عندما توفر نتائج يمتن التحقق منها عن طريق طرف مستقل باستخدام نفس طرق القياس وذلك بان يصل عدد من المراجعين المستقلين إلى نفس النتيجة بخصوص القوائم المالية.²

أولوية مقدمي رأس المال: تم تصميم المعايير المحاسبية الدولية بطريقة تمنح ممالي المؤسسات ميزة فريدة، حيث يتم التركيز على تلبية احتياجاتهم من المعلومات وليس للأغراض الضريبية. تهدف هذه المعايير إلى توفير المعلومات التي يحتاجها المستثمرون الحاليون والمستقبليون والمزودون الآخرون لرؤوس الأموال، وذلك لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص رأس المال الخاص بهم.³

المبادئ: تتميز معايير المحاسبة الدولية بأنها تعتمد على المبادئ والأسس التي تستند إلى مجموعة من المفاهيم الاقتصادية العامة. توفر هذه المفاهيم للمحاسبين الحكم الشخصي لمعالجة الأحداث الاقتصادية وفقاً لجوهرها. وبالتالي، تتميز هذه المعايير بمستوى عالٍ من البساطة والوضوح، وتقليل الاعتماد على الإرشادات الدقيقة المطلوبة لتطبيق المعيار.³

قابلية للفهم: يقصد بذلك قابلية للفهم من قبل المستخدمين، و يفترض توفر مستوى معقول من المعرفة لدى المستخدمين.

الملائمة: المعلومات الملائمة هي تلك المفيدة لحاجات متخذي القرارات. تتحقق خاصية الملائمة في المعلومات عندما تساعد على إتخاذ القرارات من خلال تقييم الأحداث الماضية و الحاضرة و المستقبلية أو تأكيد أو تصحيح التقييمات المالية.⁴

¹بركم زهير، مرجع سابق، ص 3.

²كريم منصور علي حسونة، د. محمد حمدي، مرجع سابق، ص 31.

³يوسف السعيد أحمد ، محاضرات في المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS . ص 6

⁴د.سعود جابد مشكور مرجع سابق، ص 32 33.

المطلب الرابع: قائمة المعايير المحاسبية الدولية

جدول 1.1 معايير المحاسبة الدولية

نسخة 2012			قبل 2011		
رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ الاصدار	رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ الاصدار
1	عرض البيانات المالية (يشمل (13+5+1)	1975/1	1	الافصاح عن السياسات المحاسبية	1997/9 (2007)
2	المخزون	1975/10	2	تقويم و عرض المخزون في سياق نظام التكلفة التاريخية	1993/12
3		1976/6	3	البيانات المالية الموحدة(حل محله 27+28)	
4		1976/10	4	محاسبة الاستهلاك(حل محله 16+22+38)	
5		1976/10	5	المعلومات الواجب الافصاح عنها في البيانات المالية	
6		1977/6	6	الاستجابة المحاسبية للتغير في الأسعار(حل محله 15)	
7	بيانات التدفق النقدي	1977/10	7	بيان التغيرات في المركز المالي	1992/12
8	السياسات المحاسبية و التغيرات في التقديرات المحاسبية و الأخطاء	1978/2	8	البنود غير العادية و الفترات السابقة و التغيرات في السياسات المحاسبية	1993/12
9		1978/7	9	محاسبة أنشطة البحوث و التطوير(حل محله 38)	
10	الأحداث بعد فترة إعداد التقارير	1978/10	10	الأحداث و الحالات الطارئة بعد تاريخ الميزانية العمومية	1999/5
11	عقود الإنشاء	1979/3	11	المحاسبة عن عقود الإنشاء	1993/12

1996/10	ضرائب الدخل	12	1979/7	المحاسبة عن ضريبة الدخل	12
			1979/11	عرض الأصول المتداولة و الخصوم المتداولة	13
2006/11	القطاعات التشغيلية	IFRS8	1981/8	التقرير عن المعلومات المالية بواسطة القطاعات	14
2010/1	الأدوات المالية: التصنيف و القياس	IFRS9	1981/11	المعلومات التي تعكس تأثير تغيرات الأسعار	15
1993/12	الممتلكات و المنشآت و المعدات (يشمل 4+16)	16	1982/3	المحاسبة عن الممتلكات و المنشآت و المعدات	16
1997/12	عقود الإيجار	17	1982/9	محاسبة التأجير التمويلي	17
1993/12	الإيراد	18	1983/4	الإعتراف بالإيراد	18
1998/2	منافع الموظفين	19	1983/1	المحاسبة عن منافع التقاعد للموظفين في البيانات المالية	19
1994	المحاسبة و الإفصاح عن المنح و المساعدات الحكومية	20	1983/4	المحاسبة و الإفصاح عن المنح و المساعدات الحكومية	20
1993/12	أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	21	1983/7	المحاسبة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية	21
2005/12	إندماج الأعمال	IFRS3	1983/11	المحاسبة عن إندماج الأعمال	22
1993/12	تكاليف الإقراض	23	1984/3	رسمة تكاليف الإقراض	23
1994	الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	24	1984/7	إفصاحات الأطراف ذات العلاقة	24
			1986/3	المحاسبة عن الإستثمارات (حل محله 39+40)	25
1994	المحاسبة و التقرير عن خطط منافع التقاعد	26	1987/1	المحاسبة و التقرير عن خطط منافع التقاعد	26
2011/5	البيانات المالية المنفصلة (يشمل 3+27)	27	1989/4	البيانات المالية الموحدة و المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات التابعة	27

2011/5	الإستثمارات في الشركات الزميلة و الحصص المشتركة	28	1989/4	المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة	28
صياغة 1994	التقرير المالي في الإقتصادات ذات التضخم المالي	29	1989/7	التقرير المالي في الإقتصادات ذات التضخم المالي	29
2006/1	الأدوات المالية: الإفصاح	IFRS7	1990/8	الإفصاح عن البيانات المالية للبنوك و المؤسسات المالية المماثلة	30
2003/12	الحصص في المشروعات المشتركة	31	1990/12	التقرير المالي عن الحصص في المشروعات المشتركة	31
2003/12	الأدوات المالية: العرض الأدوات المالية: الإفصاح	32 IFRS7	1995/6	الأدوات المالية: العرض و الإفصاح	32
2003/12	حصة السهم من المكاسب	33	1997/2	حصة السهم من المكاسب	33
تعديل	التقارير المالية المرحلية	34	1998/2	التقارير المالية المرحلية	34
2004/3	الأصول غير المتداولة المنقذ بها يرسم البيع و العماليات المتوقفة	IFRS5	1998/4	العماليات غير المستمرة	35
2004/3	إنخفاض قيمة الأصول	36	1998/4	إنخفاض قيمة الأصول	36
تعديل	المخصصات و الإلتزامات و الأصول المحتملة	37	1998/7	المخصصات و الإلتزامات و الأصول المحتملة	37
2004/3	الأصول غير الملموسة	38	1998/7	الأصول غير الملموسة	38
2003/12	الأدوات المالية: الإعتراف و القياس	39	1999/3	الأدوات المالية: الإعتراف و القياس	39
2003/12	الممتلكات الإستثمارية (حل محل 25)	40	2000/3	الممتلكات الإستثمارية	40
2001/2	الزراعة	41	2000/12	الزراعة	41

احمد حلمي جمعة، معايير التقارير المالية الدولية - معايير المحاسبة الدولية - ،دار صفاء للطباعة و النشر
والتوزيع،2015،ص63 64 65 .

مع الأخذ بعين الإعتبار أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد قسم معايير التقارير المالي الدولية إلى مجموعتين الأولى معايير التقرير (IFRS) ، و الثانية معايير المحاسبة الدولية (IAS) المعروضة في القائمة السابقة ، و تشمل المجموعة الأولى بالإضافة إلى ما ورد في القائمة السابقة المعايير التالية:

جدول 1.2 المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية

المعيار	موضوع المعيار	تاريخ الإصدار
IFRS1	تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى	2003/6
IFRS2	الدفع على أساس الأسهم	2004/2
IFRS4	عقود التأمين	2004/3
IFRS6	إستكشاف و تقييم الموارد المعدنية	2004/12
IFRS9	الأدوات المالية	2009/11
IFRS10	البيانات المالية الموحدة	2011/5
IFRS11	الترتيبات المشتركة	2011/5
IFRS12	الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى	2011/5
IFRS13	قياس القيمة العادلة	2011/5

احلمي جمعة ،مرجع سابق ، ص66.

المبحث 02 : المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

سنقوم في هذا المبحث بعرض المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 وأبرز ما جاء به من تعاريف وطرق ووسائل معالجة وتقييم المخزونات وكذا طرق الإعراف والإفصاح.

المطلب 01: تعريف المعيار

تعريف 01:

هو مجموعة السلع التي تشتريها المؤسسة بهدف بيعها على حالها أو تصنيعها أو تحويلها في دورة النشاط العادية وعادة ما يتكون المخزون في المؤسسة التجارية من عنصر واحد هو البضاعة أما في المؤسسة الصناعية يتكون من ثلاثة عناصر هي المواد الخام التي تستخدم في عملية الإنتاج، البضاعة قيد الصنع، البضاعة تامة الصنع¹

تعريف 02:

يعرف المعيار المخزون على أنه أصل متداول مملوك للمنشأة في إحدى الحالات التالية²

_ عند الإحتفاظ به لغرض البيع خلال دورة النشاط التجاري (مخزون تام)

_ خلال مرحلة التصنيع لغرض البيع (مخزون إنتاج تحت التشغيل)

_ إذا كان في شكل مواد أو لوازم تستهلك في عملية الإنتاج (مخزون مواد أولية)

تعريف 03:

عرف المعيار المخزون في جميع أحواله سواء للنشاط التجاري أو الصناعي أو الخدمي ففي النشاط التجاري يعتبر المخزون أصلا عند الإحتفاظ به للبيع خلال دورة النشاط التجاري، أما في النشاط الصناعي فخلال مرحلة التصنيع لغرض البيع أو إذا كان في شكل مواد أو لوازم تستهلك في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات وعليه فإن المخزون حسب المعيار (02)³

_ مخزون تم الحصول عليه بهدف بيعه أثناء النشاط العادي

¹ درواسي مسعود ماستر 01 محاسبة وتدقيق مقياس المعايير المحاسبية الدولية جامعة البليدة 02 (2020_2021)

² مدونة محاسبة أونلاين

³ سليمان بلعور , عبد القادر قطيب العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون مجلة رؤى الإقتصادية جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي الجزائر العدد

10 جوان 2016 ص 345

_ مخزونات الإنتاج قيد الإنجاز تباع بعد الإنتهاء من إنتاجها

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

_ مدة بقائها لا تتعدى 12 شهر

ومن التعاريف السابقة نستنتج أن المخزون هو أصل تحتفظ به المؤسسة من أجل البيع ويختلف من مؤسسة إلى أخرى حسب النشاط الذي تمارسه

المطلب 02: أهداف ونطاق المعيار

01- أهداف :

يهدف معيار المحاسبة الدولي إلى :

_ وصف المعالجة المحاسبية للمخزون وفقا لمدخل التكلفة التاريخية من خلال تحديد مبلغ تكلفة المخزون التي ستظهر في الميزانية¹

_ يعرض المعيار إرشادات و قواعد عملية التي تحدد تكلفة المخزون²

_ وصف كيفية الإعراف بالمخزون كأصل ثم الإعراف به كمصروف لاحقا

_ بيان كيفية تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

_ توضيح أساليب قياس تكلفة المخزون

02- نطاق :

يجب أن يطبق المعيار على جميع المخزون [البضاعة تامة الصنع والبضاعة المعدة للبيع في العمليات العادية للمنشأة والبضاعة تحت التشغيل والأدوات والمواد التي تستخدم في عملية الإنتاج (المواد الأولية)]³

كما أنه لا يغطي :

¹ مجلة المحاسب العربي

² مذكرة تخرج بعنوان المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 من إعداد رزقي فاطمة

ودحماني إيمان

³ درواسي مسعود مرجع سابق الذكر

الأعمال قيد الإنشاء الناجمة عن عقود الإنشاء شاملاً عقود الخدمات المرتبطة بها مباشرة والأدوات المالية والأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي

كما أن هذا المعيار لا ينطبق على قياس المخزون المحتفظ به من قبل :¹

منتجي المنتجات الزراعية , ومنتجات الغابات, والإنتاج الزراعي بعد الحصاد , والمعادن , والمنتجات المعدنية. إلا إذا كان يتم قياسها بصافي القيمة القابلة للتحقق

المنشأة التجارية ووسطاء البيع الذين يقومون بقياس مخزونهم بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة بيع المخزون

المطلب 03: مكونات وأساليب قياس تكلفة المخزون وطرق التقييم

لقد أشار المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 إلى أن المخزون يقيم بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

01- المصطلحات الواردة في المعيار

صافي القيمة القابلة للتحقق: وهي سعر البيع المتوقع في مسار الأعمال العادي مطروحاً منها التكلفة المتوقعة للإتمام والتكلفة المحتملة لإجراء عملية البيع²

القيمة العادلة: هي المبلغ الممكن به مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التنفيذ وعلى أساس تجاري من خلال عملية تبادل حقيقية

02- مكونات تكلفة المخزون: وتتضمن جميع التكاليف المنفقة حتى يصبح المخزون جاهز للإستعمال أو البيع ونذكر منها³

تكاليف الشراء: مثل سعر الشراء ورسوم الإستيراد وتكاليف النقل وأي مصاريف أخرى لها علاقة مع عملية الشراء

تكاليف تحويل: وتشمل تكاليف العمالة كالأجور وكل تكاليف التحويل إلى منتجات مصنعة مباشرة وغير المباشرة

¹ مذكرة تخرج بعنوان دراسة المعيار الدولي رقم 02 المخزونات في المؤسسات الصناعية من إعداد هادف صورية بن حويط دلال

² مطبوعة في المعايير المحاسبية الدولية ص 49

³ مطبوعة بعنوان محاضرات في المعايير المحاسبية الدولية من إعداد دسفير محمد جامعة العقيد أكل مخند أولحاج بالبويرة 2019 ص58

_ تكاليف أخرى: وتتمثل خاصة في تكاليف التصميم لعملاء محددين بالإضافة إلى تكاليف كإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية باستثناء تكلفة التلف غير الطبيعي والتخزين والإدارة والبيع

03- أساليب قياس تكلفة المخزون :

لقد إعتد المعيار على أسلوبين هما أسلوب التكاليف المعيارية و أسلوب سعر التجزئة لقياس تكلفة المخزون لأسباب عملية ويشترط أن تعطي هذه الأساليب نتائج قريبة من سعر التكلفة الفعلية¹

_ التكاليف المعيارية: تعتمد هذه الطريقة على تحديد مسبق للتكاليف يتم وضعه بناء على تقديرات لمستلزمات الإنتاج وظروف المؤسسة الخاصة

_ سعر التجزئة: تستخدم في مؤسسات البيع بالتجزئة التي لها عدد كبير من الأصناف حيث يجري تقدير نسبة هامش الربح وتنزيله من القيمة البيعية للمخزون

04- طرق تقييم المخزون

لقد إعتد المعيار 02 أربعة طرق لتقييم تكلفة خروج المخزون وهي:

01- طريقة التكلفة المحددة: وهي تلائم أنواع محددة من المخزونات ويقصد بذلك تمييز التكلفة المحددة لكل عنصر من المخزون نسبة لعناصر المخزون غير القابلة عادة للتبديل وللبيع والخدمات المنتجة والمخصصة لمشروعات محددة²

2- طريقة الوارد أولا الصادر أولا : FIFO

تعتمد هذه الطريقة على أن المخزون الذي تم شراؤه أو إنتاجه أولا يباع أولا³ وبالتالي فإن عناصر المخزونات الباقية في نهاية الفترة هي تلك التي تم شراؤها أو إنتاجها مؤخرا ومن مزايا هذه الطريقة :

_ التدفق المادي للمخزون بشكل منطقي ومعقول

_ تكون ذات نجاعة في حالة إنخفاض الأسعار

_ القيمة المحسوبة بهذه الطريقة تكون عادة قريبة من قيمة البيع العادية .

¹ دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أعدت ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق والأسواق المالية من إعداد د.عبد الرحمن مرعي جامعة دمشق ص3

² قورين حاج قويدر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 ضمن النظام المحاسبي المالي مجلة الردة لإقتصادات الأعمال الجزائر 2015 ص45

³ زهير خضر ياسين أثر التضخم على تقويم المخزون في المنشأة الاقتصادية مجلة كلية العلوم الاقتصادية العدد 10 ص 227

03- طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا: LIFO

وتفترض أن المخزون الذي تم شراؤه أو إنتاجه مؤخرا يباع أولا أي أن المخزونات تخرج وفق ترتيب عكسي من دخولها وبالتالي فإن المخزونات في نهاية الفترة هي تلك التي تم شرائها أو إنتاجها أولا¹

04- طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة: CMP

في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المتشابهة الموجودات في بداية الفترة وتلك التي تم إنتاجها أو شراؤها خلال الفترة أو لكل شحنة إضافية تم إستلامها ويعتمد ذلك على ظروف المؤسسة كما يتم إحتساب متوسط التكلفة الموزون بعد كل إدخال جديد للمواد ويعتبر موزونا لأنه يعطي وزنا للكميات ويراعي الأهمية النسبية لكمية المواد الموجودة في المخازن وكمية المواد المشتراة ومن مزايا هذه الطريقة:²

_ السهولة والبساطة في العمل الحسابي حيث تعتمد إلى تسعير كافة المواد المصروفة خلال الشهر بسعر واحد

_تلائم هذه الطريقة المستلزمات السلعية التي يمكن تخزينها بصورة تسمح بفصل كل كمية عن الكميات الأخرى حسب أسعار الشراء

_ لا تسمح بالتلاعب في أسعار الكميات المصروفة للإنتاج أو التهرب أو لغرض إظهار نتيجة أعمال الوحدة الإقتصادية ومركزها المالي بصورة منافية للحقيقة

ملاحظة : حاليا أوجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة أو طريقة الوارد أولا الصادر أولا () لتحديد تكلفة المخزون .

في حين لم يسمح المعيار باستخدام طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا وذلك كون هذه الطريقة لا تتماشى مع مفهوم القيمة العادلة .

¹ مذكرة تخرج بعنوان ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المؤسسات الجزائرية من إعداد قدور بخديجة ص 07

² مذكرة تخرج بعنوان العوامل المؤثرة على إختيار طرق تقييم المخزون السلعي من إعداد سعيدة عمومن ص 17

المطلب 04- الإعتراف والإفصاح بالمخزون

01- الإعتراف بالمخزون كمصروف :

عند بيع المخزون فإن القيمة المدرجة للمخزون تعتبر مصروفاً ويجب الإعتراف بها في الفترة التي يتحقق خلالها الإيراد المتعلق به أما تخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون فيجب الإعتراف بها كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة¹

كما يمكن لبعض المخزونات أن تتسبب وتحمل لحساب أصول أخرى مثل المخزون المستعمل من المؤسسة لتشييد بعض الأصول طويلة الأجل فعندئذ يعترف بالمخزون المحمل لأصل آخر كمصروف خلال العمر الإنتاجي لذلك الأصل

02- الإفصاح عن المخزون

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 من المؤسسة الإفصاح في البيانات المالية عن :²

_ الطرق المحاسبية المطبقة لتقييم المخزون

_ القيمة المحاسبية الإجمالية للمخزونات والقيمة المحاسبية طبقاً للتصنيف المناسب للمؤسسة

_ مبلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال الفترة

_ مبلغ أي تخفيض لقيمة المخزونات المعترف به كمصروف للفترة

_ قيمة المخزون المرهون كضمان للمطلوبات

¹ مدونة صالح القرا ص08

² الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية (IAS_IFRS_IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات إتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (المالي والعمومي) على ضوء التجارب الدولية المنعقد بجامعة ورقلة الجزائر يومي 24 و25 نوفمبر 2014 ص 186 187

المبحث الثالث: المخزون حسب النظام المحاسبي المالي

سنتطرق في هذا المبحث إلى المخزونات من وجهة النظام المحاسبي المالي وأبرز الفروقات بينه وبين المعيار المحاسبي الدولي رقم 02.

المطلب الأول : تعريف النظام المحاسبي المالي

تعريف النظام المحاسبي المالي:

عرفت المادة الثالثة (03) من القانون رقم 07/11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 النظام المحاسبي المالي كما يلي:

" المحاسبة المالية هي نظام لتنظيم المعلومة المالية تسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقديمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة، ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية"¹

يعتبر النظام المحاسبي المالي بديلاً للمخطط المحاسبي الوطني، ويأتي ضمن إطار تحديث الآليات المحاسبية لمواءمتها مع الإصلاح الاقتصادي الذي تسعى إليه الدولة. يتضمن هذا النظام مبادئ عامة تحكمه ويتوجه نحو تحقيق الشفافية والموثوقية في المعلومات المالية، وذلك من خلال القوائم المالية التي تقدم في النهاية.

ويتضمن النظام المحاسبي المالي أيضاً قواعد لتقييم وتصنيف الحسابات المالية، وقد استلهمت هذه القواعد جزئياً من المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) ، وذلك بهدف تحقيق توحيد وتنسيق المعايير المحاسبية في الساحة العالمية.²

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون رقم 7-11، لمتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد: 74 ، ص3.

² خرشيش فاتح، مذكرة تخرج شهادة ماستر بعنوان: دور النظام المحاسبي المالي SCF في تحسين جودة المعلومة المالية، ص8.

المطلب 02: المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي

1_تعريف :

يعرف النظام المحاسبي المالي الجزائري المخزونات على أساس أصول يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الإستغلال الجاري أو قيد الإنتاج أو مواد أولية أو لوازم موجهة للإستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات ويتم تصنيف أصل في شكل مخزونات (أصول جارية) أو في شكل تثبيات أصول غير جارية ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار الكيان¹

2_تكلفة المخزون :

وتشمل تكلفة المخزونات جميع التكاليف المقتضاة لإيصال المخزونات إلى المكان وفي الحالة التي توجد عليها والمتمثلة في:²

_تكاليف الشراء (المشتريات, المواد القابلة للإستهلاك, المصاريف المرتبطة بالمشتريات)

_تكاليف التحويل (مصاريف المستخدمين والأعباء الأخرى المتغيرة والثابتة باستثناء الأعباء التي يتم تحميلها لسوء الإستعمال أو الاستعمال الغير الأمثل لقدرة الإنتاج في الكيان

_المصاريف العامة , المصاريف المالية

_المصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزونات

وما يجب الإشارة إليه أن هذه التكاليف تحسب إما على أساس التكاليف الحقيقية أو على أساس التكاليف المحددة مسبقا (التكاليف المعيارية) والتي يتم مراجعتها بانتظام تبعا للتكاليف الحقيقية

وعلا بمبدأ الحيطة والحذر تقيم المخزونات بأقل قيمة بين تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية وهي سعر البيع بعد طرح تكلفتها الإتمام والتسويق أو البيع وهو تماما مانص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المتعلق بالمخزون

تدرج أي خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون تكلفة مخزون ما أكبر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون وتحدد خسائر القيمة في المخزونات مادة بمادة وفي حالة المخزونات المتعوضة فئة بفئة

¹ مجلة الدراسات المالية والمحاسبية المركز الجامعي بالوادي. الجزائر العدد الثاني سنة 2011 ص 70

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية القرار المتعلق بتحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق ل 26 يوليو 2008 العدد 19 ص 13

يتم تقييم السلع المتعاوضة عند خروجها من المخزن أو عند الجرد إما باعتبار السلعة الأولى في الدخول هي الأولى في الخروج وإما بمتوسط كلفة شراءها أو إنتاجها المرجحة (PEPS OU FIFO)

الحالة الخاصة بالمنتجات الزراعية :¹

يتم تقييم المنتجات الزراعية عند إدراجها الأولي في الحسابات ولدى كل تاريخ إقفال بقيمتها الحقيقية منقوصة منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع , تثبت أي خسارة أو ربح متأتين في تغيير القيمة الحقيقية منقوصا منها التكاليف التقديرية لنقاط البيع في النتيجة الصافية للسنة المالية التي حصل فيها أي منها

3_أنواع المخزونات :

تصنف المخزونات أو كما جاء في نص القانون 11_07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي المخزونات والإنتاج الجاري حسب الترتيب الزمني لدورة الإنتاج (التموين ,إنتاج قيد الإنجاز ,الإنتاج المخزن ,البضاعة المباعة على حالتها) وسيتم التمييز على المستوى المحاسبي بين أنواع المخزونات الآتية:²

_ التموينات والبضاعة المشتراة من أجل عملية التحويل كالمواد الأولية (ح\31) ,والمواد المستهلكة (ح\321) ,واللوازم المستهلكة (ح\322) , الأغلفة (ح\326) ...

_ المنتجات المصنوعة من طرف المؤسسة أو المنتجات قيد الإنجاز والمنتجات التامة (ح\355) ,المنتجات الوسيطة (ح\351) ,المنتجات المتبقية (الفضلات) (ح\358) ,إنتاج جاري للسلع (ح\33) ,إنتاج جاري للخدمات (ح\34)

_ البضاعة المشتراة بغرض إعادة بيعها على حالتها (ح\38)

_ المخزونات خارج المؤسسة (ح\37)

4_التسجيل المحاسبي للمخزونات :

وما يمكن الإشارة إليه أن المؤسسة بإمكانها اعتماد طريقة الجرد المتناوب أو طريقة الجرد الدائم حسب ما جاء في القانون 11_07

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية مرجع سابق الذكر ص13
² دراسة مقارنة بين المعايير المحاسبية الدولية والمخطط المحاسبي العام والنظام المحاسبي المالي د.جمال عمورة جامعة سعد دحلب الجزائر
2010 ص71

1_ حالة الجرد المتناوب:

في هذه الحالة يتم تسجيل عمليات الشراء والبضاعة المستهلكة بإتباع الخطوات التالية:¹

_ خلال الفترة (الدورة المحاسبية) يجعل حساب 38 (ح\380 بضاعة مخزنة ,ح\381 مواد ولوازم مخزنة ,ح\382 تموينات أخرى مخزنة) مدينا بتكلفة الشراء متضمنة كل النفقات الضرورية للشراء بجعل حساب موردو المخزونات والخدمات (ح\401) أو حسابات الخزينة البنك أو الصندوق (ح\512,ح\53) دائنا

_ وفي نهاية الفترة أو الدورة المحاسبية لابد من إجراء عملية إلغاء المخزون الموجود في بداية الفترة بجعل ح\31 مواد ولوازم أو ح\30 بضاعة أو ح\32 تموينات أخرى دائنا

وذلك بجعل ح\60 مشتريات مستهلكة مدينا

_ لا بد من توضيح المخزون في نهاية الفترة في الجانب المدين لحساب (30 أو 31 أو 32) بجعل ح\38 دائنا

_ لا بد من ترصيد باقي حسابات 38 (مشتريات مخزنة) بجعله دائنا وجعل ح\60 (مشتريات مستهلكة) مدينا (ح\600 بضاعة مستهلكة ح\601 مواد ولوازم مستهلكة ح\602 تموينات أخرى مستهلكة)

2_ حالة الجرد الدائم:

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

_ يجعل ح\38 (مشتريات مخزنة) خلال الفترة مدينا بمبلغ المشتريات والمصاريف الملحقة للشراء وجعل حساب الموردون أو الخزينة دائنا ثم يرصد ح\38 بجعله دائنا وذلك بجعل ح\30 مخزون البضاعة أو ح\31 مخزون مواد ولوازم أو ح\32 مخزونات أخرى مدينا وعند عملية الإخراج يجعل ح\60 مشتريات مستهلكة وما يتفرع عنه مدينا بجعل ح\30 ح\31 ح\32 دائنا

أما المنتوجات المصنعة والمنتوجات قيد الإنجاز تسجل كما يلي :

يجعل ح\35 (منتوجات مخزنة) وكذا ح\33(منتوجات قيد الإنجاز) وح\34 (خدمات قيد الإنجاز) مدينا وذلك بجعل ح\72 إنتاج مخزن دائنا في حالة الإدخال , ويتم عكس القيد في حالة الإخراج بجعل ح\72 مدينا و ح\33 ح\34 ح\35 دائنا

¹ دراسة مقارنة بين المعايير المحاسبية الدولية والمخطط المحاسبي العام والنظام المحاسبي المالي د.جمال عمورة جامعة سعد دحلب الجزائر
2010 ص 72

المطلب 03: مقارنة بين المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 و النظام المحاسبي المالي

_ نجد أن النظام المحاسبي المالي قد إعتد على نفس الطرق والقواعد من حيث الإعتراف والتقييم الأولي والتقييم اللاحق ثم تقييم المخزون المستهلك والإعتراف به كمصروف والملاحظ أنه لا يوجد فرق بين ماتضمنه المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 والنظام المحاسبي المالي إلا أنه يوجد إختلاف مع المعيار في عدد من النقاط من أبرزها:¹

_ لم يرد في النظام المحاسبي المالي أي إستثناء من نطاق متطلبات قياس المخزون فيما عدا المنتجات الزراعية التي تمت معالجتها كحالة خاصة بينما هي معيار محاسبي دولي 41

_ تضمن المعيار 02 تعاريف لبعض المصطلحات بينما لم يشر النظام المحاسبي المالي إلى مفهوم أي من هذه المصطلحات بالرغم من أنها مستخدمة ضمناً

_ إعتد النظام المحاسبي المالي نفس طرق المحاسبة عن المخزون وطرق قياس المخرجات من المخزون المعتمد في ظل المعيار 02 حيث تكون حيث تكون المؤسسات الخاضعة ل () مجبرة على القيام بالجرد الدائم في حين هو إجراء مسموح به وفق المعيار 02 إلا أن النظام المحاسبي المالي لم يشترط إستخدام نفس أسلوب وطريقة تحديد المخزون لكل مجموعة متشابهة من المخزون في طبيعتها ومجال إستخدامها والحالة المعاكسة لها والواردة في المعيار 02 مما قد يؤدي إلا إستعمال عدة طرق لتحديد التكلفة لبنود المخزون المتجانسة

_ أشار النظام المحاسبي المالي إلى أنه تسجل خسارة في قيمة المخزونات كمصاريف في حساب النتيجة عندما تكون تكلفة المخزون أكبر من قيمة تحققه إلا أنه لم يتطرق إلى حالات عدم إسترداد تكلفة المخزون الواردة في المعيار 02

_ لم يفصل النظام المحاسبي المالي بقدر كافي بخصوص أنواع وطرق قياس تكاليف تحويل المواد الخام إلى سلع حيث أشار إلى التكاليف المباشرة وغير المباشرة بصفة عامة

_ وفقاً للمعيار 02 يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي تحملتها المؤسسة في سبيل جلب المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين كما يجب تقييم

المخزونات عند خروجها من المخزن بطريقة الوارد أولاً الصادر أولاً أو بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة وهذه المعالجة تتوافق مع ما جاء به النظم المحاسبي المالي

¹ أطروحة دكتوراه بعنوان الممارسة المحاسبية بين متطلبات النظام المحاسبي المالي والمتغيرات المحاسبية الدولية من إعداد تخونني أمال ص273

_ بخصوص مدونة الحسابات إعتد النظام المحاسبي المالي الجزائري نفس الحسابات في معالجة المخزونات شأنه شأن المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

_ النظام المحاسبي المالي يتوافق الى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية غير أن ما يمكن ملاحظته أن المعايير المحاسبية الدولية هي معايير سريعة التحديث وفق المستجدات والظروف الإقتصادية على غرار النظام المحاسبي المالي¹

¹ سعيداني محمد السعيد . بوبكر رزيقات مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية (دراسة تحليلية تقييمية)

ملخص الفصل :

تطرقنا في هذا الفصل إلى مختلف الجوانب النظرية للمعايير المحاسبية الدولية وكذا التعرف على المخزونات بالنسبة لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) والنظام المحاسبي المالي مع إبراز أهم الفروقات بينهما

وكذا العوامل المساعدة على تسيير وضبط وحماية المخزونات من خلال عملية المراجعة والتقييم لها.

الفصل الثاني

الدراسات السابقة

تمهيد:

إن مختلف الأبحاث والدراسات السابقة التي يتم الاستطلاع عليها هي من المراحل المنهجية في البحث العلمي. بهدف التعرف على المساهمات السابقة المتعلقة بموضوع البحث.

في هذا الفصل، سنقوم بمناقشة الدراسات والبحوث العلمية المتعلقة بموضوع المخزونات. كما سنقوم بعرض الدراسات السابقة التي تتناول نفس موضوع البحث، بالإضافة إلى تقديم تعليقات ومقارنة هذه الدراسات مع الدراسة الحالية. حيث سيتم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث هي كالتالي:

المبحث الأول: الدراسات باللغة العربية.

المبحث الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

المبحث الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

المبحث 01: الدراسات باللغة العربية

سنقوم في هذا البحث بعرض أبرز الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع باللغة العربية.

الدراسة الأولى: هادف صورية وبن حويط دلال 2020.

بـعنوان دراسة المعيار الدولي رقم 2 المخزونات في المؤسسات الصناعية.

هدفت الدراسة إلى معرفة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المؤسسات الصناعية الجزائرية من خلال التعرف على المخزونات و تكلفتها و طرق تقييمها و تسجيلها محاسبيا حسب ما جاء به كل من النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي الثاني،

وقد تمحورت إشكالية الدراسة إلى: ما مدى توافق النظام المحاسبي المالي SCF مع المعيار المحاسبي الدولي الثاني IAS02 المخزونات؟

ومن أجل معالجة الموضوع إعتمدت الباحثتان على المنهج الوصفي في الجانب النظري أما في الجانب التطبيقي إعتمدتا على أسلوب دراسة حالة في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE غرداية ،

ومن النتائج المتوصل إليها أن المخزون له دور و أهمية كبيرة في إستمرار العملية الإنتاجية أو التجارية في المؤسسة، وأن المؤسسات الصناعية في الجزائر تعتمد في تقييم مخزوناتها على طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة وهذا لمدى ملائمتها لطبيعة النشاط الذي تمارسه المؤسسة.

الدراسة الثانية: رزقي فاطنة و دحماني إيمان 2019.

بعنوان المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم 2.

هدفت الدراسة الى التعرف على المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي و مدى تطابقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02،

و قد تمحورت إشكالية الدراسة إلى: كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي SCF و مدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02؟

و من أجل معالجة الموضوع إعتدنا الباحثان على المنهج الوصفي في الجانب النظري حيث تناولت كل المفاهيم حول المخزونات و قياسها بالنسبة للنظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 02, أما في الجانب التطبيقي فقامتا بإجراء دراسة حالة بمركز الزفت وحدة غرداية.

ومن النتائج المتوصل إليها أن المؤسسة تستعمل أساليب حديثة في عملية رصد حركة دخول وخروج مخزونات (نظام نافيت كوم) و كذلك طبقت ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في عملية تقييم المخزون بإتباع طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً.

الدراسة الثالثة:قدور بخديجة 2017 بعنوان ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المؤسسات الجزائرية

هدفت الدراسة الى معمقة للمخزونات وفق المعيار المحاسبي رقم 02 تطابقا مع الاجراءات والقواعد المنصوص عليها في النظام المحاسبي الدولي الجديد،

وقد تمحورت إشكالية الدراسة إلى: كيف يتم تسيير المخزون حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية snvi؟

ومن أجل معالجة الموضوع إعتدت الباحثة في الجانب النظري على أهم المفاهيم الخاصة بالمخزونات كطرق تقييمها ومعالجتها محاسبيا ومختلف الدراسات المتعلقة بها، اما في الجانب التطبيقي فقامت باجراء دراسة حالة بالمؤسسة الوطنية لمسيارات الصناعية وحدة ورقلة SNVI.

ومن النتائج المتوصل إليها يف توفير قوائم مالية تمتاز بالشفافية والصدق كذلك تساهم في كسب ثقة مستخدميها من أجل الحكم على الوضعية المالية للمؤسسة.

الدراسة الرابعة : شيبان أسماء شمال طيب 2019

بعنوان: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية

هدفت الدراسة الى التعرف على المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي تطابقا مع الاجراءات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزون،

و قد تمحورت إشكالية الدراسة إلى: كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقتها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزون؟

و من أجل معالجة الموضوع إعتددا الباحثان في الجانب النظري على كل المفاهيم المتعلقة للمخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا وهذا وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولي، اما في الجانب التطبيقي فقاما باجراء دراسة حالة ب شركة دانونجر جرة- الجزائر.

و من النتائج المتوصل إليها التوافق الكبير بينما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعيار الدولي رقم (02) فيما يخص طرق وأساليب التقييم و المعالجة الدولية للمخزونات

المبحث 02: الدراسات باللغة الأجنبية

سيتم في هذا المبحث عرض الدراسات السابقة باللغة الأجنبية.

الدراسة الأولى:

من إعداد

1 Hülya BOYDAŞ HAZAR 2020

بعنوان

The application of IAS 2 Inventories Standard in accounting practices

في هذه الدراسة ، تم فحص معيار المخزون من معيار المحاسبة الدولي رقم 2 وعرض التطبيقات المحاسبية الواقعية المتعلقة بالمخزونات ، أما بالنسبة للمخزون فهو معيار محاسبي ، وهو جزء من معايير المحاسبة المالية الدولية (IFRS). إنه إطار المعالجة المحاسبية للمخزونات. يشكل المخزون جزءاً كبيراً من إجمالي قيمة الأصول. لذلك ، يعتبر تحديد القيمة وعرض المخزون جزءاً أساسياً من المحاسبة ، وتتمثل مساهمة هذا العمل في إبراز المكونات التي تشكل قيمة المخزون وأهمية اختيار طريقة تقييم المخزون في اتخاذ القرار الإداري. علاوة على ذلك ، يتم اقتراح حسابات لإدخالات دفتر اليومية لتسجيل التكاليف المتعلقة بالمخزون.

الدراسة الثانية:

من إعداد

2 Svetlozar STEFANOV 2016

بعنوان

INVENTORY MANAGEMENT IN THE ENTERPRISE THROUGH THE APPLICATION OF IFRS 2 INVENTORIES

ينصب التركيز في المقالة على قضايا تقييم وعرض المخزون بالمعنى الوارد في معيار المحاسبة الدولي 2 المخزون. يقدم المعيار إرشادات حول تحديد تكاليف المنتجات النهائية و الاعتراف بها وحسابها في إنتاج وبيع المنتجات النهائية ، بما في ذلك إرشادات لتحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها. يتم تعريف الأخير على أنه سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف المقدرة لإكمال المشروع والتكاليف المقدرة لضرورة إجراء البيع. تشمل تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء والتكلفة من تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في

جعل المخزون في حالة مناسبة للاستخدام اللاحق. مقدار تكلفة المواد المستخدمة أو المنتجات المباعة و يتم تحديد المنتج النهائي باستخدام إحدى الطرق التالية: قيمة محددة ، الوارد أولاً - صادر أولاً أو متوسط التكلفة المرجح للدفعات المسلمة. متى يتم بيع المخزون ، ويتم الاعتراف بالقيمة الدفترية لتلك المخزونات على أنها المصروفات في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بإيرادات المبيعات ذات الصلة. كمية يتم تسجيل أي تخفيض للمخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها كمصروفات جارية ويتم الاعتراف به كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض.

المبحث 03: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

سننتظر في هذا المبحث إلى المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة.

إن الهدف الأساسي من إستعراض الدراسات السابقة هو إعطاء الباحث رؤية واضحة وإمكانية لموازنتها في بعض الجوانب الرئيسية مثل الأهداف والأدوات والمناهج المستخدمة في جمع البيانات والوسائل التي تم التوصل بها إلى النتائج الفعلية ومقارنة ذلك مع الدراسة الحالية , حيث تناولت جميعها موضوع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

_ من حيث الأهداف : إستنتجنا من الدراسات السابقة أنها تشترك مع الدراسة الحالية وتتشابه في الهدف الذي يسعى إلى دراسة المخزونات و تحديد طرق تقييمها وأهميتها بالنسبة للمؤسسة وإيراز مدى توافق النظام المحاسبي المالي الجزائري مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

_ من حيث المنهج : تبين من خلال إستعراض الدراسات السابقة أن جل الباحثين إستخدموا في بحوثهم المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري وأسلوب دراسة الحالة في الجانب التطبيقي وهذا ما تم العمل به في الدراسة الحالية

_ من حيث الطريقة : سنعتمد في دراستنا الحالية على المقابلة والتي ستم مع مسؤول التخزين ومسؤول مصلحة المالية والمحاسبة مع مناقشة لمختلف القضايا المتعلقة بالمخزون داخل المؤسسة

_ من حيث النتائج : إتفقت جميع الدراسات على التوافق الكبير بين ما جاء به المعيار رقم 02 وما هو منصوص عليه في النظام المحاسبي المالي وأن جميع المؤسسات الإقتصادية الجزائرية تتبنى المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 إلا أن الإختلاف ظهر في طرق تقييم المخزونات فحسب دراسة هادف صورية وبن حويط دلال 2020 فإن المؤسسة تعتمد على طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة في تقييم مخزوناتها أما دراسة رزقي فاطمة ودحماني إيمان 2019 فتم التوصل إلى أن المؤسسة تتبع طريقة الوارد أولا الصادر أولا .

ملخص

لقد تم في هذا الفصل إستعراض أبرز ماتوفر لدينا من الدراسات السابقة التي لها مع موضوع الدراسة الحالية مع إعطاء بعض التعليقات ومقارنة هذه الدراسات مع الدراسة الحالية.

الفصل الثالث

دراسة حالة مؤسسة إنتاج

الحليب ومشتقاته سعيدة

OROLAIT

تمهيد

سننظر في هذا الفصل إلى الجانب التطبيقي المتعلق بموضوع الدراسة وسنقوم بإجراء دراسة ميدانية على مستوى مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته بسعيدة

كما سنحاول إختبار مدى تطابق الجانب النظري مع الواقع العملي من خلال الدراسة التطبيقية داخل المؤسسة وذلك من خلال تقسيم الفصل إلى ثلاثة مباحث هي كالتالي :

المبحث 01 : مدخل عام لمؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته

المبحث 02 : المعالجة المحاسبية للمخزون

المبحث 03 : النتائج والمناقشة

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

المبحث الأول: مدخل عام لمؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته.

سنتعرف في هذا المبحث على المؤسسة محل الدراسة وكل ما يتعلق بها.

المطلب الأول: لمحة تاريخية عن مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة.

1.التعريف بمؤسسة إنتاج الحليب و مشتقاته :

أنشئت المؤسسة بأمر رقم 69-63 في 20 نوفمبر 1996 وهي في شكل مؤسسة عمومية ذات طابع تجاري وصناعي تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلالية المالية، نلاحظ أن الديوان للحليب تحت سلطة وزارة الفلاحة وقد تم تقسيم هذا الديوان حسب النواحي التالية :

- الناحية الشرقية ORELAIT .
- الناحية الوسطى OROLAC .
- الناحية الغربية OROLAIT .

A. التعريف ب OROLAIT :

يعتبر الديوان الجهوي الغربي للحليب ومشتقاته مؤسسة عمومية اقتصادية، وهي مختصة في إنتاج الحليب ومشتقاته عن طريق وحداتها المنتشرة عبر الجهة الغربية من الوطن، مقرها الرئيسي في مدينة وهران.

تأسست هذه المؤسسة في سنة 1948 عن طريق مجموعة من منتجي الحليب كان عددهم 150 منتج برأس مال يقدر ب 900000 فرنك فرنسي قديم وبطاقة إنتاجية تقدر ب 420 ألف لتر يوميا، وهذا تحت اسم مركب حليب وهران (CLO) .

عرفت المؤسسة عدة تغيرات ، حيث سنة 1967 أصبحت تسمى بتعاونية حليب وهران، وفي عام 1970 حل محلها الديوان الوطني للحليب ومشتقاته والذي هو مؤسسة إنتاجية وتجارية .

أما في 12-12-1981 أنشئ الديوان الغربي للحليب ومشتقاته OROLAIT في إطار إعادة تركيب المؤسسات بمرسوم رقم 81-354، وهذا الديوان كانت له مجموعة من المهام الرئيسية كمعالجة الحليب ومشتقاته.

وبعد الإصلاحات الاقتصادية دخلت المؤسسة الاستقلالية في ماي 1990، وتحررت من ناحية التسيير والتمويل وإقامة المشاريع الاستثمارية واختيار الموردين وأصبح الديوان مؤسسة عمومية اقتصادية في شكل أسهم تنتمي لقطاع التغذية، ومزودة برأس مال يقدر ب 40 مليون دينار جزائري ويحتوي على الوحدات التالية :

- وحدة الإنتاج بوهران .
- وحدة الإنتاج بسعيدة .
- وحدة الإنتاج بسيدي بلعباس .
- وحدة الإنتاج بمستغانم .

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

- وحدة الإنتاج بمعسكر .
 - وحدة الإنتاج ببتارت .
 - وحدة الإنتاج ببشار .
 - وحدة الإنتاج بتلمسان .
- B. لمحة تاريخية عن الوحدة :

وحدة سعيدة * المنبع* تقع بالقرب من مدينة سعيدة شمالا بالمنطقة الصناعية كانت البداية في بنائها سنة 1984 ودخلت ميدان إنتاج في 13-2-1988 بقدر إنتاجية تقدر ب 40000 لتر من الحليب و 10000 لتر من اللبن .

كانت هذه الوحدة تابعة إلى المؤسسة الأم OROLAIT بوهران إلى غاية 30-12-1997 ، من 1-10-1997 أصبحت هذه الوحدة تسمى بوحدة المنبع للحليب وهي وحدة مستقلة رأس مالها يقدر ب 1000000 دج ويتمثل إنتاجها في الحليب ومشتقاته كما تتسع مناطق توزيع إلى كل من وهران، مشرية، عين الصفراء، فرندة، البيض، سيق، المحمدية .

ويقدر رأس المالي الحالي للمؤسسة سنة 2018 حوالي 396410000.00 .

تنقسم الوحدة إلى ثلاثة بنايات:

- 1-المخزن الخاص بالمواد الأولية ومواد التغليف .
- 2- الورشة الخاصة بالإنتاج مقسمة إلى خمسة أقسام :
 - أ - ورشة إعادة التركيب .
 - ب - ورشة التعقيم أو البسترة .
 - ت - ورشة التكييف أو التعليب .
 - ث - قسم التنظيف .
 - ج - غرفة التبريد .

C. البنية الإدارية :

تشغل الوحدة 2 - 8سا يوميا بحيث أن عدد العمال الإجمالي هو 86 عاملا موزعين حسب المصالح وذلك كتوزيع أولي كما يلي:

- المديرية و الإدارة العامة والمراقبة والتسيير: 5 عمال.
- المحاسبة والمالية: 5 عمال.
- الإنتاج: 23 عامل.
- الصيانة: 7 عمال.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

- التموين: 3 عمال.
- البيع: 17 عامل.
- مصلحة الاستقبال: هذه المصلحة يستقبل فيها حليب البقر من عند الفلاحين ،العدد: 3 عمال .
- المخبر: 2 عمال .
- الأمن: 11 عامل .

كما يوجد توزيع ثانوي لعدد عمال الوحدة و ذلك يتم كما يلي :

- منفيين: 49 عامل .
 - السيطرة: 18 عامل .
 - الإطارات : 9 عمال .
 - الإطارات العليا : 10 عمال .
- تنتج الوحدة حوالي 25000 لتر يوميا توزع كلها و هي مقسمة كالتالي :

- * 13000 لتر حليب معقم .
- * 8000 لتر حليب بقر .
- * 4000 لتر لبن .

يتم إنتاج الحليب على نوعين، الكيس والعلبة، وكذلك بالنسبة للبن. كما أنه تم البدء في إنتاج الزبدة * السمن*. ومستقبلا تحضر المؤسسة مشروع إنتاج الجبن لكن هذا المشروع تعترضه بعض العراقيل الإدارية رغم وصول التجهيزات الخاصة بالإنتاج و توفر الإمكانيات والأرضية اللازمة لذلك .

ملاحظة : العمل في الورشات يتم على شكل نظام أفواج ويوجد فوجين كل فوج متكون من 17 عامل مقسم إلى :

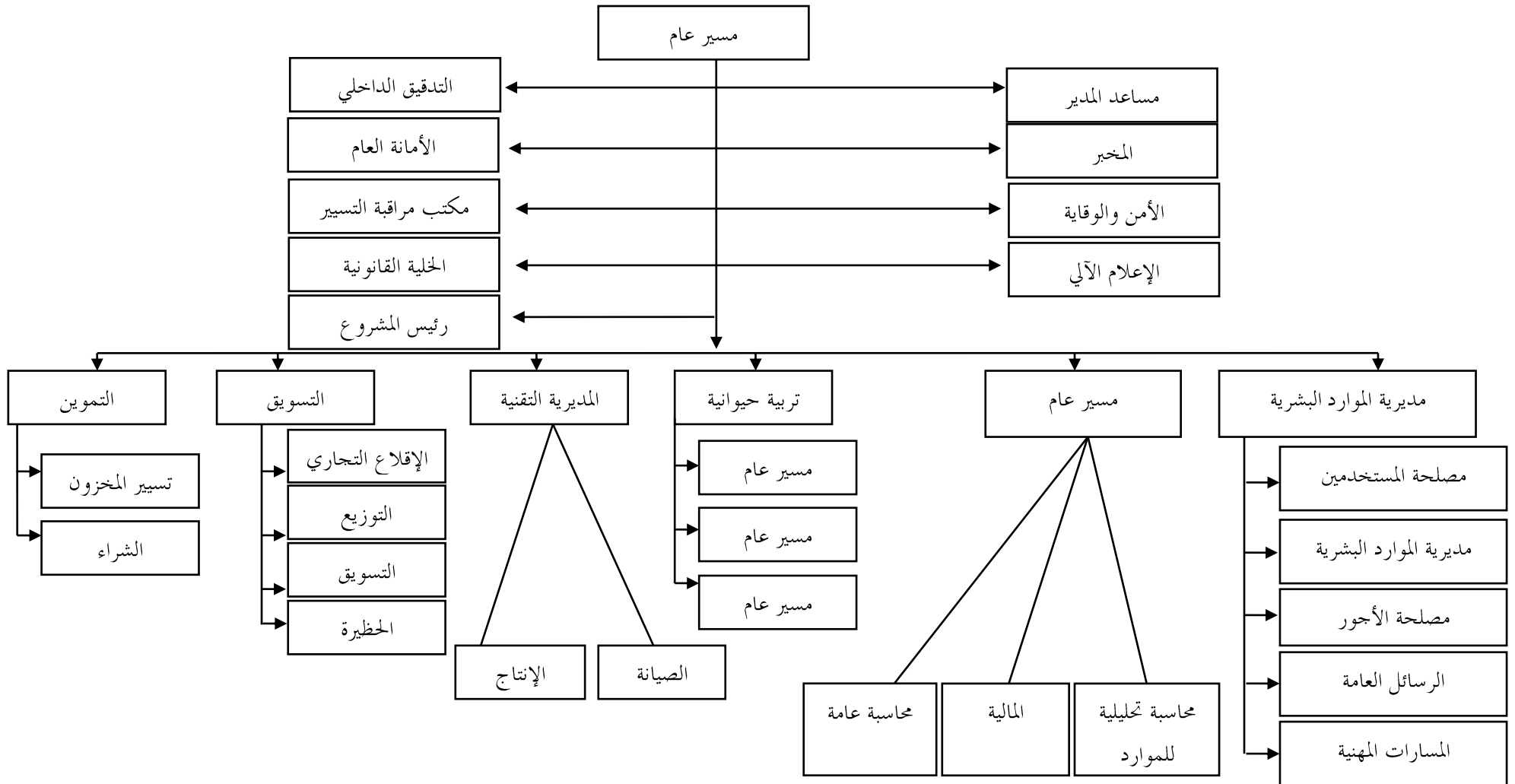
02 تقنيين و 15 منفذا و يكون العمل لمدة 8سا يوميا لكل فوج .

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للوحدة :

بالنسبة للهيكل التنظيمي للمؤسسة فهو يظم عدة مصالح تابعة لهذه الأخيرة لا يمكن الاستغناء عنها وهي مرتبة حسب الشرح التابع لها .

شرح الهيكل التنظيمي للوحدة : ويتكون هذا الهيكل من 6 مديريات أو مصالح رئيسية تابعة لها مصالح ثانوية:

شكل رقم 1-3 هيكل تنظيمي للمؤسسة



1- المديرية التقنية : و تضم هذه 4 مصالح ثانوية:

أ - مصلحة الإنتاج : وهذه المصلحة بدورها تضم ورشتين: ورشة التحضير، ورشة التعقيم.

* **ورشة التحضير :** ويتم في هذه المرحلة تخليط المادة الأولية * مسحوق الحليب * مع إضافة الماء وبعض المستلزمات الضرورية للحصول على الحليب , هذه المواد التي تستورد غالبا من الدول الاسكندنافية بالتحديد من النرويج .

* **ورشة التعقيم :** هذه المرحلة يتم تعقيم الحليب أو ما يعرف بعملية البسترة حتى يكون صالحا للاستهلاك البشري .

إضافة إلى الورشتين السابقتين هناك غرفتين للتبريد تفصلان بينهما، الغرفة الأولى مخصصة لخن مشتقات الحليب التي تحتاج إلى برودة شديدة وهي منتجات ذات مدة صلاحية طويلة، أما الغرفة الثانية فدرجة البرودة فيها متوسطة ويتم فيها تخزين المنتجات التي تكون مدة فسادها سريعة جدا كالجبن مثلا، وتفكر المؤسسة في زيادة إنتاج بإضافة فرقة ثالثة من العمل لضمان الإنتاج على مدار الساعة.

ب - مصلحة الصيانة : تقوم هذه المصلحة بصيانة وإصلاح آلات وتجهيزات مستعملة في الإنتاج، ولها علاقة أيضا مع مصلحة التموين والتوزيع عن طريق إصلاح وسائل النقل حيث تسهر هذه المصلحة على:

- ضمان المحافظة على وسائل الإنتاج .

- ضمان الصيانة والتشغيل المتواصل لكل التجهيزات المرتبطة والمشاركة في الإنتاج.

- تحقيق الأهداف المسطرة ضمن برنامج الصيانة المعدة سابقا.

- إعداد وتنسيق ومراقبة الصيانة السنوية للوحدة.

وتظم مكتبا للدراسات وورشة لعملية الصيانة المجهزة بالوسائل اللازمة لذلك .

ج - المخبر : يقوم باستقبال حليب المربين وإجراء تحليلات للتأكد من مدى مطابقته للمعايير المطلوبة سواء تعلق الأمر بنسبة الماء أو درجة الحموضة وهذا عن طريق تحاليل فيزيوكيميائية ثم تحاليل بكتريولوجية للتأكد من خلوه من أي أمراض ويقوم بتحليل المواد المستوردة من الوحدات الأخرى.

د - مصلحة تجميع واستقبال الحليب: دورها استقبال حليب المربين وتسييرهم إداريا حيث تعادل مساهمة المربين بالحليب الطبيعي 01 من الإنتاج الكلي ويتم تسييرهم وتنظيمهم بالتعاون مع المخبر.

2 - مديريةية المحاسبة والمالية : تحتوي هذه الوظيفة على المصالح التالية :

أ - مصلحة المحاسبة العامة : والتي تعني بضبط العمليات و الحسابات المالية التجارية وفقا لأصول المحاسبة المتعارف عليها، و بناء على الوثائق التي يحتفظ بها لغرض الإثبات و التطهير و من أهم مهامها:

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

- مراقبة ومتابعة الصندوق وتوجيه المداخل إلى البنك.
- مراقبة خزينة المؤسسة.
- تبرير نفقات ومداخل المؤسسة.
- إعداد قوائم الحسابات الختامية كالميزانية، جدول حسابات النتائج والتي تمكن من تحليل وضعية التسيير داخل المؤسسة .

- القيام بعملية الجرد ، الترحيل إلى دفتر الأستاذ و تسجيل العمليات يوميا .

ب - **المحاسبة التحليلية** : والتي تم الشروع في تطبيقها نظرا للنقائص الناتجة عن المحاسبة العامة، فبواسطة المحاسبة التحليلية يتم تصنيف التكاليف و تحليلها، وحساب التكلفة النهائية بدقة.

3 - الإدارة العامة : وظيفتها الرئيسية هي تسيير المستخدمين و تنقسم إلى المصالح الآتية :

أ - **تسيير المستخدمين** : تهتم هذه المصلحة بشؤون المستخدمين والتأكد من صلاحية العاملين وتأهيلهم من كونهم في الأماكن المناسبة ومن كون شروط عملهم الحسنة ومشجعة على بذل الجهد وتكريس الطاقات من أجل العمل كما أنها تسهر على ضمان حقوق و واجبات العامل في إطار ما يعرف بعلاقات العمل .

ب - **مصلحة التكوين** : دورها يتمثل في إطارات المؤسسة أو إطارات أخرى غير تابعة للمؤسسة* التكوين المهني، المتربصين ... الخ *.

ج - **المصلحة الاجتماعية** : تسهر هذه الأخيرة على حل كل مشاكل العمال الاجتماعية والمهنية، تشرف على تلبية متطلبات العمل في ظروف أفضل، كما تقوم بالتأمين على كافة العمال داخل الوحدة.

4 - مديرية البيع : تنقسم هذه المديرية إلى المصالح الآتية:

أ - **مصلحة تسيير المبيعات** : و يتلخص دورها في الاستقبال والبيع وتسيير هذه العمليات إداريا.

ب - **مصلحة البيع**: تهتم ببيع منتج الحليب ومشتقاته وتسيير موزعي الحليب سواء داخل الولاية أو خارجها.

ت - **مصلحة الفوترة** : يتلخص دورها في إعداد الفواتير لكل المبيعات سواء تعلق الأمر بالحليب أو مشتقاته.

د - **مصلحة النزاعات القضائية**: تهتم نكل النزاعات القضائية التي تخص الوحدة سواء تعلق الأمر بالموزعين أو العمال، فأحيانا يخل أحد الموزعين بالعقد الذي يربطه بالوحدة فهنا يأتي دور هذه المصلحة في متابعته قضائيا.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

و - **مصلحة النقل:** المهمة الأساسية لهذه المصلحة تتمثل في توفير وسائل النقل سواء نقل المواد الأولية أو المنتجات أو قطع الغيار.

5 - مديرية التموين : تقوم بتموين الوحدة بكل مستلزمات الإنتاج من غبرة، الحليب، مادة دسمة، مواد التغليف... الخ .

إذ تحصل على المادة الأولية الغبرة عن طريق المؤسسة الأم وهذا عبر مؤسسة أنشئت لغرض تموين الوحدات بالمواد الأولية، حيث ترسل الوحدة الكمية المطلوبة وتقوم تلك المؤسسة بشرائها والتفاوض مع الشركات الأجنبية مباشرة، أما فيما يخص مواد التغليف من نوع الكيس فإنها كانت تجلب من إسبانيا ثم انطلق إنتاجها محليا بمركب المدية وهي ذات جودة متوسطة ولكنها تتحسن مع مرور الوقت، كما أنها تحصل على مادة التغليف من نوع علب ألمانيا.

كان قرار بدء إنتاج العلب قد تم على مستوى المديرية الجهوية بوهران وهذا ضمن خطة وطنية تهدف إلى التخلص من الكيس التقليدي لكن هذا المشروع لم يكتمل ولقد عادت المؤسسة بعد مدة إلى الطريقة الأولى نظرا لعدم رواج هذه الفكرة، واتجهت بهذا النوع من التغليف إلى ولايات أخرى و بالأخص وهران ، و تنقسم هذه المديرية إلى مصلحتين :

* **مصلحة تسيير المخزون:** تهتم بتسيير وإدارة المدخلات والمخرجات للمواد الأولية المختلفة مواد التغليف، مواد التنظيف، قطع الغيار، وبالتالي فهذه المصلحة تتعامل مع كل أقسام الوحدة .

* **مصلحة الشراء :** تهتم بكل ما يتعلق بشراء المواد الأولية و كل مستلزمات الإنتاج.

6 - مصلحة الأمن والنظافة : (تضم مصلحة الوسائل العامة) تقوم بمراقبة المعدات وأمن العمال كما أنها مسؤولة عن مراقبة دخول وخروج العمال والشاحنات وتقوم بحفظ الوحدة وتنقسم بدورها إلى:

7-مصلحة الوسائل العامة : تسهر على توفير كل مستخدمات المكتب و مستلزمات التنظيف .

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات

سنتناول في هذا المبحث المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته مع إبراز مختلف العمليات التي تتم في عملية المعالجة وكذا وسائل وطرق الحصول على المخزونات.

المطلب الأول: طرق الحصول على المخزون وتقييمها

يتم الحصول على المخزون في المؤسسة من مصدرين. المصدر الأول هو الديوان الوطني للحليب، وهو المصدر الأساسي للحليب والمنتجات الألبانية. يتم تعزيز هذا التعاون بواسطة اتفاقية مبرمة بين المؤسسة والوطني للحليب. يتضمن هذا الاتفاق شروطاً ومتطلبات محددة لتوريد منتجات الحليب وضمان جودته وتوافره في المؤسسة.

أما المصدر الثاني، فهم الموردون الآخرون الذين يقومون بتوريد المخزون إلى المؤسسة. قد تتعاقد المؤسسة مع موردين متعددين لضمان توفر مجموعة متنوعة من المنتجات وتنوع المصادر. يعتمد اختيار الموردين على عوامل مثل جودة المنتجات، التسعير، القدرة على تلبية احتياجات المؤسسة، وعوامل أخرى ذات صلة.

تعتمد عملية الحصول على المخزون على التعاون الوثيق بين المؤسسة والمصدرين، حيث يتم ضمان توافر الكميات المطلوبة من المنتجات وفقاً للاتفاقيات والعقود المبرمة. يتم مراقبة جودة المخزون وفحصه لضمان التزامه بالمعايير والمواصفات المحددة.

أولاً: تقييم المخزونات :

1- تقييم المدخلات :

يعتبر تقييم المدخلات جزءاً مهماً من عملية إدارة المشتريات والمخزون. قد يتضمن ذلك تقييم جودة المدخلات ومطابقتها للمواصفات المطلوبة، وكذلك تقييم السعر وتكلفة المدخلات، إذا كنت المؤسسة تعتمد على الديوان الوطني للحليب كمورد رئيسي للحليب، فإن سعر الحليب سيكون محدداً بواسطته. وبالتالي، قيمة المدخلات ستكون واضحة وستعتمد على هذا السعر المحدد، أما إذا كانت المؤسسة تعتمد على موردين آخرين بدلاً من الديوان الوطني، فسعر الشراء سيكون مستنداً إلى فاتورة الشراء التي يصدرها المورد. في هذه الحالة يكون علي المؤسسة تقييم المدخلات بناءً على السعر المذكور في تلك الفواتير.

2- تقييم المخرجات :

يتم تقييم المخزونات في المؤسسة بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة، لى سبيل المثال، إذا قامت بشراء بضاعة بأسعار مختلفة على مر الوقت، فإن طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة ستقوم بحساب تكلفة المخزون عن طريق تحديد متوسط السعر لجميع المشتريات السابقة والحالية.

ثانيا: الوثائق المتعلقة بالمخزون :

1_ وصل الاستلام : هو وثيقة تثبت استقبال المواد الأولية واستلامها من المورد، يثبت عملية الشراء، يحتوي على بعض المعلومات المتعلقة بالسلعة مثل رقم الفاتورة، تاريخ الشراء، اسم المورد ، اسم المؤسسة المستقبلة ،...

2_ وصل الدخول : يقو بتحريره أمين المخزن وهذا بعد استلام المواد الأولية، وبموجبه يتم دخول السلعة إلى المخازن، يتضمن مجموعة من المعلومات منها الكمية، رمز التخزين،...

3_ وصل الخروج : وبموجبه يتم خروج المواد الأولية من المخزن نحو ورشات الإنتاج، يحتوي على المعلومات التالية تاريخ الخروج، الكمية، رمز السلعة،...

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات

أولاً: المشتريات.

عملية الشراء: تقوم الشركة بشراء المواد الأولية الأساسية إما من الديوان الوطني المهني للحليب و مشتقاته " ONIL " أو عن طريق موردين.

مثال1: إشترت المؤسسة في 2023/01/19 مسحوق حليب كامل الدسم و مسحوق حليب خالي من الدسم بقيمة 5796000 من الديوان الوطني المهني للحليب و مشتقاته.

ملحق 1: من وثائق المؤسسة

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
381 (ح)	401 (ح)	2023/01/19 مشتريات مواد أولية مورد إستلام الفاتورة رقم 166	5796000	5796000

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

ملاحظة: مسحوق الحليب معفى من TVA.

مثال 2: إشتريت المؤسسة في 2023/01/17 أغلفة بقيمة 7515108 من المورد.

ملحق 2: من وثائق المؤسسة

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
		2023/01/17		
ح 382		مشتريات أغلفة	6894595	
ح 445		رسم على القيمة المضافة	620513	
		مورد		
	ح 401	إستلام فاتورة رقم 000021		7515108

ثانيا: الإستلام.

إستلمت المؤسسة الأغلفة في نفس يوم الشراء

ملحق 3: من وثائق المؤسسة

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
		2023/01/17		
ح 32		أغلفة مخزنة	6894595	
	ح 382	مشتريات أغلفة		6894595
		وصل التسليم		
		مورد	7515108	
ح 401		بنوك ح تجارية		7515108
	ح 512	وصل التسليم		

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

أما مسحوق الحليب فاستلمته على شكل 3 دفعات.

ملحق 4: من وثائق المؤسسة

الدفعة الأولى:

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
ح) 31	ح) 381	2023/01/22 مواد أولية مخزنة مشتريات مواد أولية وصل التسليم رقم 004398	2532600	2532600
ح) 401	ح) 512	مورد بنوك ح جارية وصل التسليم رقم 004398	2532600	2532600

ملحق 5: من وثائق المؤسسة

الدفعة الثانية.

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
ح) 31	ح) 381	2023/01/23 مواد أولية مخزنة مشتريات مواد أولية وصل التسليم رقم 004399	1575000	1575000
ح) 401	ح) 512	مورد بنوك ح جارية وصل التسليم رقم 004399	1575000	1575000

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

ملحق 6: من وثائق المؤسسة

الدفعة الثالثة

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
31 (ح)	381 (ح)	2023/01/24 مواد أولية مخزنة مشتريات مواد أولية وصل التسليم رقم 00440	1688400	1688400
401 (ح)	512 (ح)	مورد بنوك ح جارية وصل التسليم رقم 00440	1688400	1688400

ثالثا: عملية الإستهلاك:

في شهر ديسمبر 2022 قامت المؤسسة بإستهلاك 44188200 من مسحوق الحليب و 6797663 من الأغلفة لإنتاج حليب مدعم.

ملحق 7: من وثائق المؤسسة

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
601 (ح)	31 (ح)	مشتريات المواد الاولية	44188200	44188200
602 (ح)	32 (ح)		6797663	6797663

رابعاً: عملية الإنتاج:

في شهر ديسمبر 2022 أنتجت المؤسسة ما قيمته 71624700 من حليب مدعم (منها 71320557 ذهبت إلى غرفة التخزين و 39690 منتجات تالفة)

ملحق 8: من وثائق المؤسسة

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
35 (ح)		مخزونات منتجات	71624700	71624700
	724 (ح)	تغير المخزونات في منتجات		
724 (ح)		تغير مخزونات في منتجات	71320557	71320557
	35 (ح)	مخزونات المنتجات		
		تسجيل انتاج شهر ديسمبر		

خامساً: التسجيل المحاسبي للمنتجات التالفة:

ملحق 9: من وثائق المؤسسة

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
65 (ح)		الأعباء عمليات أخرى	39690	
	35 (ح)	مخزونات منتجات		39690

في شهر ديسمبر 2022 قامت المؤسسة ببيع 71777019 من الحليب المدعم.

التسجيل المحاسبي لمبيعات المؤسسة شهر ديسمبر

ملحق 10: من وثائق المؤسسة

ح مدين	ح دائن	البيان	م مدين	م دائن
411 (ح)	701 (ح)	زبائن المبيعات في منتجات	71777019	71777019

ملاحظة:

- الحليب المدعم معفى من TVA.

- نلاحظ من خلال القيود أن المؤسسة تعتمد في عملية الجرد على نظام الجرد المستمر.

- تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة في معالجة المخزون، وذلك من خلال نظام مثبت في الكمبيوتر (DLG / pc stock)، يتولى كل ما يتعلق بالمخزونات داخل المؤسسة خلال الدورة المالية من تقييم وتعيين لكمية المخزون، السعر، جرد المخزون، تاريخ الخروج والدخول من المخزن،... وذلك تحت إشراف عمال واختصاصيين تعينهم المؤسسة.

المبحث 03: نتائج الدراسة والمناقشة

سنستعرض أبرز النتائج المتوصل إليها من الدراسة الميدانية وكذا مناقشتها.

المطلب 01: نتائج الدراسة

من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بإجرائها داخل مجمع الحليب توصلنا إلى مجموعة من النتائج أهمها :

_ تقوم المؤسسة بتقييم مخرجاتها وفق طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة

_ تتبع المؤسسة طريقة الجرد المادي لجرد مخزوناتها في نهاية الفترة

_ تعتمد المؤسسة على التكلفة التاريخية في إدراج مخزوناتها

_ يتم الإعتراف بالمخزون كمصروف عند بيعه

_ يتم الإفصاح عن المخزون في البيانات المالية عن طريق تسجيلها محاسبيا في يومية المؤسسة

_ التكاليف الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة هي : تكاليف الشراء , تكاليف التحويل , التكاليف الإدارية , تكاليف أخرى

_ تهدف المؤسسة إلى تقديم قوائم مالية ذات مصداقية وشفافية وإبراز صورة حسنة لمختلف المتعاملين الإقتصاديين

المطلب 02 : المناقشة

_ تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة في تقييم مخرجاتها نظرا لما تحققه من وقت وجهد وبالتالي فهي تطبق كل ما نص عليه النظام المحاسبي المالي الجزائري والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02

_ تتم عملية جرد المخزون في المؤسسة وفق طريقة الجرد المادي حيث تسمح هذه الطريقة بالحصص الفعلي لمجودات المخازن وتكون خلال نهاية الفترة وهذا ما جاء به النظام المحاسبي المالي

_ تقوم المؤسسة بإدراج مخزوناتها بالتكلفة التاريخية حيث يتم الإعتراف بتكلفة المخزون كمصروف خلال الفترة ويتم إدراجها في محاسبة المخزون وهذا ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

_ التكاليف الضرورية للمخزون في المؤسسة هي تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الإدارية والتكاليف الأخرى حيث يتم حسابها بالتكلفة الحقيقية حسب ما جاء به المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 والنظام المحاسبي المالي

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته سعيدة OROLAIT

_ تسعى المؤسسة إلى إعداد قوائم مالية تحتوي على قدر كبير وكافي من الجودة والمعلومات المحاسبية مما يمكنها من التعبير عن وضعيتها المالية

من خلال الدراسة الميدانية التي تمت في مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته وحدة سعيدة، وتبسيط الضوء على واحد من أهم الأصول ألا وهو المخزون وطرق تعامل المؤسسة مع هذا العنصر المهم تبين لنا ما يلي :
_ الاهتمام الكبير بالمخزونات في المؤسسة، لما لها من دور كبير في عملية الإنتاج إذ بدونها لا يمكن للمؤسسة مواصلة نشاطها

_ توفير و استعمال وسائل وتقنيات حديثة في عملية معالجة المخزونات

_ تقييم المخزونات وفق ما جاء به المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 وما نص عليه النظام المحاسبي المالي

_ ضمان دقة وشفافية القوائم المالية باحترام القواعد والسياسات المتعلقة بالمخزون

خاتمة

الخاتمة :

لقد حاولنا من خلال هذه الدراسة التعرف على المخزونات لكونها عنصر مهم ومؤثر في نشاط أي مؤسسة .

وقد تبين أن المخزون من أهم الأصول والشريان الرئيسي لأي مؤسسة مهما كان نوعها وطبيعتها ومجال نشاطها ، وبدون التسيير الأمثل له لا يمكن للمؤسسة مواصلة نشاطها وتطبيق إستراتيجيتها وتحقيق الهدف الذي أنشأه من أجله ، وتم ذلك من خلال التعرف على المعالجة المحاسبية للمخزون وطرق تقييمه استنادا على ما نص عليه كل من النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 .

وللإجابة على الإشكالية المطروحة إلى أي مدى يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في ظل النظام المحاسبي المالي ؟

قمنا بإعداد جانب نظري وجانب تطبيقي حيث قمنا بدراسة ميدانية بمؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته لمعرفة كيفية معالجة المخزونات والطرق التي تتبعها المؤسسة في عملية التقييم .

مما أمكننا من الإجابة على الفرضيات المطروحة واستخلاص وعرض النتائج النهائية للدراسة والتوصيات المقدمة وآفاق البحث كما يلي :

1- نتائج اختبار الفرضيات :

الفرضية الأولى : لقد تم إثبات عكس هذه الفرضية وأنه تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية

الفرضية الثانية : نعم يوجد توافق كبير إلى حد ما بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02، من حيث التعاريف والنصوص المطروحة في كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 والنظام المحاسبي المالي

الفرضية الثالثة : تعتمد مؤسسة إنتاج الحليب ومشتقاته وحدة سعيدة في تقييم مخرجاتها على طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة ، وبالتالي تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات داخل المؤسسة وفق ماورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 وما نص عليه النظام المحاسبي المالي .

2_ عرض النتائج :

من خلال دراستنا تم التوصل إلى جملة من النتائج أهمها :

_ الأهمية الكبيرة للمخزونات داخل المؤسسة ، ويتجلى ذلك من خلال الطرق والوسائل الحديثة التي تستخدمها المؤسسة في عملية تسجيل حركة المخزونات باستخدام نظام كمبيوتر حديث .

_ تعتمد المؤسسة على طريق الجرد المادي لمخزوناتها .

_ تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة

_ من خلال إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي يتبين لنا أن المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تطبق ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 استنادا على النظام المحاسبي المالي وأنه يوجد توافق كبير بينهما.

آفاق الدراسة

من خلال دراستنا لموضوع ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ,ورغم محاولتنا الإلمام بكل جوانب هذا الموضوع إلا أن هناك المزيد من النقاط التي تحتاج التفصيل وإلى معالجة في بحوث جديدة . ويمكن أن نقترح بعض الدراسات نذكر منها :

_ ما مدى توافق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزون مع النظام المحاسبي المالي

_ دراسة المخزونات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ومدى تطبيقه في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية

التوصيات و الإقتراحات:

_ الإهتمام أكثر بتطبيق نصوص المعايير المحاسبية الدولية من أجل تسهيل المعاملات الخارجية

_ تكوين المحاسبين و المسيرين على التكنولوجيا الحديثة لتحسين مستوى العمال

_ الحرص على التسيير الأمثل للمخزونات

قائمة المراجع

قائمة المراجع

أولا : بالغة العربية

الكتب :

- 1_ كتاب المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام، نحو إدارة مالية متطورة، الشرق الأوسط، النسخة الثانية 2005
 - 2_ جابد مشكور، المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي، دار المنهاج للنشر والتوزيع، 6، 2021.
 - 3_ خالد جمال الجعارات، مختصر المعايير المحاسبية الدولية ، مطبعة جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2014
 - 4_ لخضر علاوي، معايير المحاسبة الدولية IAS\IFRS الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010
 - 5_ محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة IAS\IFRS الأوراق الزرقاء العالمية، الجزائر، المحاسبة الدولية 2010
 - 6_ كريم منصور، علي حسونة، محمد حمدي، المعايير الدولية، من إعداد التقارير المالية، كلية التجارة، جامعة القاهرة، 2022-2023.
- بحوث جامعية :
- 1_ فارس بن يدير، تقييم واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البنوك التجارية، أطروحة دكتوراه، الجزائر، 2018\2019
 - 2_ تخونني أمال، الممارسة المحاسبية بين متطلبات النظام المحاسبي المالي SCF ، والمتغيرات المحاسبية الدولية IASIFRS أطروحة دكتوراه، جامعة الحاج لخضر، باتنة 1 ،الجزائر 2018\2019
 - 3_ محصول نعمان، دور معايير المحاسبة الدولية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية بالبنوك التجارية، أطروحة دكتوراه، جامعة أم البواقي، 2017.
 - 4_ بلقاسم بن خليفة، دور القوائم المالية في توحيد العمل المحاسبي وفق المعايير المحاسبية الدولية، أطروحة دكتوراه، جامعة المسيلة، 2015.
 - 5_ مصطفى عوادي، أثر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية على البيئة المحاسبية الجزائرية، أطروحة دكتوراه، جامعة أم البواقي، 2013/2014.
 - 6_ جنف فاتح، محاسبة المخزون وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة ماستر، جامعة أم البواقي، الجزائر، 2013\2014

- 7_ محمد بغريش، محاسبة المخزون وأثرها على القوائم المالية للمؤسسة، مذكرة ماجستير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، الجزائر، 2009\2010
- 8_ هادف صورية، بن حويط دلال، دراسة المعيار الدولي رقم 02 في المؤسسات الصناعية، مذكرة ماستر، جامعة غرداية، الجزائر، 2019\2020
- 9_ قدور بخديجة، مامدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في المؤسسات الجزائرية، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2016\2017
- 10_ رزقي فطنة، دحماني إيمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مذكرة ماستر، جامعة غرداية، الجزائر، 2018\2019
- 11_ طاهري أمال، التدقيق الداخلي لحسابات المخزون، مذكرة ماستر، جامعة سعيدة، الجزائر، 2020\2021

المحاضرات والدروس :

- 1_ درواسي مسعود، ماستر 01 محاسبة وتدقيق مقياس المعايير المحاسبية الدولية، جامعة البليدة 02، (2020_2021)
- 2_ سفير محمد، مطبوعة بعنوان، محاضرات في المعايير المحاسبية الدولية، جامعة العقيد أكل محند أولحاج ، البويرة ، الجزائر، 2019
- 3_ عبد الرحمان مرعي، دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أعدت ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق والأسواق المالية، جامعة دمشق، سوريا، 2009
- 4_ سمير الريشاني، مقدمة في المعايير المحاسبية الدولية، 09/01/2011.
- 5_ د.جمال عمورة، دراسة مقارنة بين المعايير المحاسبية الدولية والمخطط المحاسبي العام والنظام المحاسبي المالي، جامعة سعد البليدة، الجزائر، 2010\2011
- 6_ بركم زهير، المعايير المحاسبية الدولية، جامعة أم البواقي. 2020.
- 7_ زواتية عبد القادر، المعايير المحاسبية الدولية، جامعة الجزائر3، 2022.
- 8_ بودور شوريب، المطبوعة البيداغوجية تحت عنوان محاضرات في مقياس المعايير المحاسبية الدولية، 2016/2017.

المفالات :

- 1_ سعيداني محمد السعيد، بوبكر رزيقات، مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية، (دراسة تحليلية تقييمية)، جامعة الأغواط، جامعة المسيلة، الجزائر، مجلة شعاع للدراسات الإقتصادية، العدد الثالث \ مارس 2018
- 2_ بن حركو غنية، النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، دراسة مقارنة، جامعة قسنطينة 02، الجزائر، مجلة دراسات إقتصادية، العدد رقم 04، المجلد 01 _ جوان 2017

- 3_ قورين حاج قويدر، تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 ضمن النظام المحاسبي المالي، مجلة الردة لإقتصادات الأعمال، جامعة الشلف، الجزائر، العدد 01 \ 2015
- 4_ سليمان بلعور ، عبد القادر قطيب، العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون، مجلة رؤى الإقتصادية، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، العدد 10 جوان 2016
- 5_ مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المركز الجامعي بالوادي. الجزائر العدد الثاني سنة 2011
- 6_ زهير خضر ياسين، أثر التضخم على تقويم المخزون في المنشأة الإقتصادية، مجلة كلية العلوم الإقتصادية، بغداد، العدد 10 \ 2005

الملتقيات و المداخلات :

- 1_ أحمد بوطرفاية، إلياس بن ساسي، عبد الوهاب دادن، محمد زرقون، أعر عزاوي، مبارك بوعلاق، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية (IAS_IFRS_IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات إتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (المالي والعمومي) على ضوء التجارب الدولية المنعقد بجامعة ورقلة، الجزائر، يومي 24 و25 نوفمبر 2014
- القوانين و المراسيم :

- 1_ القانون 11\07، المتعلق بانظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق ل 25 نوفمبر 2007، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74
- 2_ القرار المتعلق بتحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق ل 26 يوليو 2008 ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19
- ثانيا :المواقع الإلكترونية :

1_ المنصة الجزائرية للمجلات العلمية ASJP

2_ مجلة المحاسب العربي

3_ مدونة صالح القرا WWW .Sqarra .com

4_ مدونة محاسبة أونلاين، المعيار المحاسبي الدولي رقم 02

5_ هاشم السيد أهمية المعايير المحاسبية الدولية www.raya.com

الملاحق

BOUFARIK LE 19/01/2023

N°RC 07/B -09/00 0977578
AI: N° 09200607137
ID. FISCAL 099716019869303

FACTURE N° 166 /2023

Affectation de Matière Première Laitière du Mois de		janvier	SPA LA SOURCE	
Affectation N° 165 /E			code client :	17
Prêt: ORAN SNTR ACGS			adresse	zone industrielle route de Ret 142
			N° RC	00 B 0742202-00/20
			Nif	200 74 22 02 68
			TEL:	0 48 52 01 31
			FAX:	0 48 52 01 76
DESIGNATION	Quantités affectées en Tonnes	Prix unitaire H/T	Montant de la facture /DA	
1 Poudre de Lait Ecrème 0 %	20,100	126 000,00	2 532 60	
2 Poudre de Lait Entier 26 %	25,900	126 000,00	3 263 40	
Total	46,000	TOTAL H/T :	5 796 00	

LA PRESENTE FACTURE EST ARRETEE A LA SOMME DE :

cinq millions sept cent quatre-vingt-seize mille DINARS ALGERIENS

TVA
مغربي القرضين



IZZA Nawel
Chef de service
Distribution

ONIL EPIC ZONE INDUSTRIELLE BOUFARIK (FACE GARE ROUTE DE JEMDA TEL/FAX: 025 28 37 96
Banque de l'Agriculture et du Développement Rural : Agence Boufarik - RIB n° 003 00429-000222730029



SOEXPLAST SPA Société D'extrusion Plastique au Capital de 347900000

Z I Drass Smar Médéa
Tél: 0 25 79 67 52/58 Fax: 0 25 79 67 98
RC n° 99 B 0342283 Art. 265 408 194 21 C.F n° 099 926 034 228 359
Cpte n° 00200026260266212762



FACTURE A TERME

N° : 000021

Date : 17/01/2023

Client : 20T001 GIPLAIT LAITERIE LA SOURCE
Adresse : Z.I BP N°142 REBAHIA , SAIDA
N.I.S : 098131010007932 **R.C :** 00.B.0742202

Article d'imposition: 20010440020

Commande : 000013 **Du :** 17/01/2023
CONTRAT 2023

B.L n° : 000022 **Du :** 17/01/2023

Mode Reglement : En Compte
Réf. Reglement : Chèque
Date Echéance : 17/01/2023

Réf.	Description du Produit	U.M	Quantité	Prix H.T	Montant H.T	T.V.A	Mt TVA
BA009P20	FILM POCLETTE LAIT PAST.Tri-couches 324mm x 80 µm	KG	16 934,00	359,00	6 079 306,00	9,00	547 137
BB009P20	FILM POCH. LAIT DE VACHE ENTIER EL-HAYET Tri-couches 322mm x 80 µm	KG	2 271,00	359,00	815 289,00	9,00	73 376
	862 BOBINES						

Montant Hors Taxes 6 894 595

	TVA 9%
Mt. H.T	6 894 595,00
Mt. TVA	620 513,55

Montant TVA 620 513

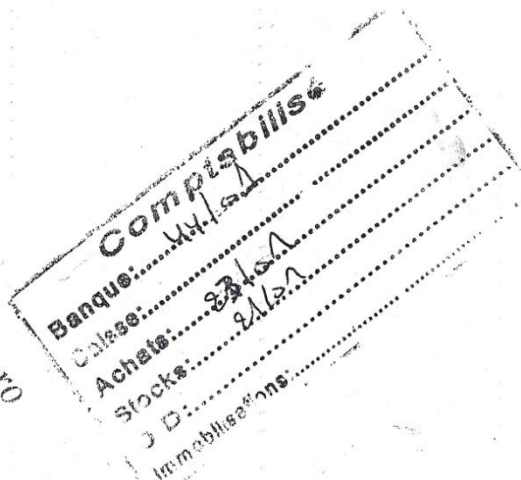
Montant TTC 7 515 108

Arrêté la présente facture à la somme de :

SEPT MILLIONS CINQ CENT QUINZE MILLE CENT HUIT DINARS ET CINQUANTE CINQ CENTIMES

Etabli par :

N. BERRAH



Production Stockée Mois De 01/12/2022 au 31/12/2022

Designation	UM	Production	Vente	Avarie chambre	recupère	avarie rendu	degus	sortie/p tra
Lait past sachet	Litre	71 624 700,00	71 320 557,00	39 690,00	0,00	30 723,00	0,00	0,00
elben past sachet	Litre	5 454 336,00	4 647 053,00	33 567,00	0,00	2 814,00	0,00	0,00
elben past en carton	carton	166 650,00	130 273,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lait de vache entier	Litre	25 450 215,00	24 660 261,50	72 285,50	0,00	4 788,00	0,00	0,00
Lait de vache entier en carton	carton	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lait de vache P/E	Litre	7 382 245,00	7 382 245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lait de vache P/E en carton	carton	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lait de vache écrémé	Litre	783 000,00	783 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
beurre fermier	Litre	2 363 774,40	2 225 340,00	0,00	327 974,40	0,00	0,00	0,00
raib en sachet	Litre v	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
beurre fermier 500 GRS	plaquette 500	1 572 615,00	1 469 186,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
beurre fermier 250 GRS	plaquette 250	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
creme fraiche epaisse 200g	barquette 200 g	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
creme fraiche leger 1kg	bidon 10 kg	790 250,00	790 250,00	0,00	0,00	0,00	1 046,00	0,00
Smen 600 gr	bocal	146 963,00	137 026,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Smen 300g	bocal	67 680,00	56 160,00	0,00	0,00	0,00	576,00	576,00
yaourt 370 g saida	pot	0,00	0,00	4 533,46	0,00	0,00	0,00	0,00
creme fraiche epaisse 350g	boul	202 020,00	200 616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780,00
creme fraiche epaisse 250g	parquette 250	0	0	0	0	0	0	0
Smen 850g	bocal	0	0	0	0	0	0	0
Smen 1 kg	bocal	0	0	0	0	0	0	0
Promage semi finis gouda 1kg bouli	bouli	2 496 588,70	0,00	0,00	3 792 603,43	0,00	0,00	0,00
Promage semi finis edam 1kg bouli	bouli	3 246 196,68	0,00	0,00	4 932 308,09	0,00	0,00	0,00
Promage semi finis edam havarti		1 234 548,00	0,00	0,00	811 715,31	0,00	0,00	0,00
Promage edam tranche		570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570,00	0,00
Promage edam boule		6 655 665,00	6 476 520,00	0,00	118 000,00	0,00	4 830,00	0,00
Promage gouda tranche		284 210,00	256 975,00	0,00	0,00	0,00	625,00	0,00
Promage gouda boule		4 827 952,00	4 404 535,00	0,00	357 400,00	0,00	15 820,00	0,00
Promage havarti tranche		53 620,00	53 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Promage havarti boule		1 134 560,00	1 134 510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Promage rapé		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
fromage fondu 380 gr		748 658,00	662 437,00	0,00	0,00	0,00	604,00	906,00
crème cheses 150 gr		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
préparation fromagère 1 kg		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
fromage fondu 600 gr barre		103 057,02	97 880,64	0,00	0,00	0,00	1 411,74	0,00
TOTAL		136 730 073,80	126 888 446,06	150 075,96	10 340 001,23	38 325,00	25 482,74	2 262,00

9


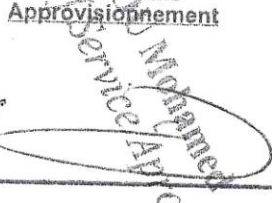
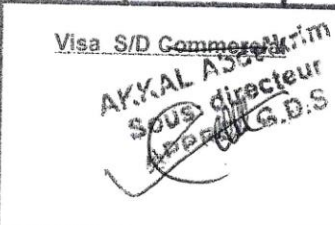
M POUSSA

BON DE RECEPTION

N° 004399

Origine Marchandise : Depot ODM

Date : 23/01/2023

N° D'ordre	Désignation	Référence	Quantité	PU	Montant	Observation
	<u>PNL 961</u>		<u>1250</u>		<u>300000</u>	
<hr/>						
	<u>NIFR 6830 du 23.01.2023</u>					
	<u>NBS 10752 du 23.01.2023</u>					
	<u>Cyber-BEAKHADA BSA</u>					
	<u>POUSSA DUM</u>					
	<u>NAVIE SONATA</u>					
	<u>10 palette de 50 sac de 25kg</u>					
<hr/>						
/						
Visa Magasin 		Visa Service Approvisionnement 		Visa S/D Commerciale 		Visa Service Comptabilité

EPIC-ONIL, Zone Industrielle - Route Nationale N° 01 Boufarik - BLIDA
Téléphone : (025) 28 87 87 / 88 Fax : (025) 28 37 96

EPIC-ONIL, Zone Industrielle - Route Nationale N° 01 Boufarik - Blida
Téléphone : (025) 28 37 87/88 Fax : (025) 28 37 96

M. P...




BON DE RECEPTION

N° 0044

Origine Marchandise : Depot OFM

Date : 24

N° D'ordre	Désignation	Référence	Quantité	PU	Montant	Obser
	<u>124L 267</u>		<u>13740</u>		<u>536 SAC</u>	
	<u>MFR 6843 du 24.01.2023</u>					
	<u>N38 10763 du 24.01.2023</u>					
	<u>Ouffani BENKHADA D'ORANGE</u>					
	<u>APPELATION 1681E du 19.01.2023</u>					
	<u>Foussen Dumi</u>					
	<u>10 palette de 50 sac + 30 sac de 25</u>					

Visa Magasin  DERRAOUI Lakhdar Magasinier Matières premières	Visa Service Approvisionnement  ABOU Mohamed Chef Service Ar	Visa S/D Commercial 	Visa Service Comptabilité
--	--	---	---------------------------

Représentant de la laiterie

Nom : BEJNKHADA

Prénom : BEAICHA

LES CONSOMMATIONS / ARTICLE ET PAR FAMILLE
 PERIODE DU 01/12/22 AU 31/12/22

LA SOURCE SAIDA

12/22

Page: 00001

DEBUT EXERCICE:01/01/22

FIN EXERCICE :31/12/22

Ref.	Designation	Qty	Cumul Montant
! EM00000001	! BIDON 10L	! 260.00 !	! 46217.60 !
! EM00000005	! CARTON POUR FROMAGE	! 1500.00 !	! 94886.01 !
! EM00000006	! CARTON ELOPAK LEBEN	! 3150.00 !	! 33189.79 !
! EM00000010	! ETIQUETTE BEURRE 10KG	! 200.00 !	! 920.00 !
! EM00000013	! ETIQUETTE CREME FRAICHE	! 900.00 !	! 3275.88 !
! EM00000027	! POLY L'EEN SACHET LOCAL	! 446.00 !	! 160114.00 !
! EM00000028	! POLY LAIT CRU EMPC	! 2341.00 !	! 840419.00 !
! EM00000029	! POLY LAIT LOCAL PAST NM	! 18935.00 !	! 6797665.00 !
! EM00000035	! POT 0.4 L	! 6975.00 !	! 122411.25 !
! EM00000036	! ETIQUETTE BEURRE 500GR	! 2800.00 !	! 10537.06 !
! EM00000039	! SAC POUHELLE	! 50.00 !	! 675.00 !
! EM00000040	! POLY LAIT VACHE (ECREME 0% MG)	! 90.00 !	! 22050.00 !
! EM00000041	! POLY LAIT VACHE (PARTILL ECREM	! 649.00 !	! 158945.80 !
! EM00000044	! CARTON D F G C	! 700.00 !	! 30294.72 !
! EM00000060	! ETIQUETTE SMEN 600GRS	! 800.00 !	! 3468.24 !
! EM00000061	! ETIQUETTE SMEN 300 GR5	! 521.00 !	! 2252.92 !
! EM00000062	! BOUCALE AVEC PASTULE	! 310.00 !	! 11722.96 !
! EM00000064	! BOKAL 300 AVEC CAPSUL	! 121.00 !	! 2395.93 !
! EM00000070	! EMBALLAGE NEUF	! 3652.00 !	! 1047153.64 !
! EM00000076	! PLASTICOATAD POUR FROMAGE	! 159.00 !	! 230550.00 !
! EM00000078	! PARAFINE JAUNE ET ROUGE	! 231.90 !	! 220741.00 !
! EM00000079	! SACHET SOUS VIDE 45*60	! 1600.00 !	! 86416.00 !
! EM00000083	! ETIQUET FROMAGE	! 8000.00 !	! 10400.00 !
! EM00000085	! SACHET S/ VIDE 30*40	! 4000.00 !	! 96000.00 !
! EM00000086	! SACHET S/VIDE 18/20 ET 16/20	! 8000.00 !	! 51120.00 !
! EM00000093	! ETIQUETTE FROMAGEFONDURON380G	! 36600.00 !	! 209619.99 !

!Total Famille: EN-EMBALLAGE ! 102990.90 ! 10293351.78 !

! Total Page ! 102990.90 ! 10293351.78 !

! Total General ! 102990.90 ! 10293351.78 !

PCSTOCK (C) DLG

7

DES CONSOMMATIONS / ARTICLE ET PAR FAMILLE
 PERIODE DU 01/12/22 AU 31/12/22



MAITERIE LA SOURCE SAIDA
 31/12/22
 SAIDA

Page: 00001
 DEBUT EXERCICE:01/01/22
 FIN EXERCICE :31/12/22

Ref.	Designation	Qty	Cumul Montant
! MP00000001	! POUFRE DE LAIT 0%	153225.00	19306350.00 ✓
! MP00000002	! POUFRE DE LAIT 20%	197475.00	24801850.00 ✓
! MP00000005	! PDL 3% HORS ONIL	375.00	200064.38 ✓
! MP00000012	! KASOMEL	400.00	420000.00 ✓
!Total Famille: MP-MATIERE PREMIERE		351475.00	44808264.38
Total Page		351475.00	44808264.38
Total General		351475.00	44808264.38

PCSTOCK (C) DLG

8

CUMUL DES VENTES PAR ARTICLE

ARTICLE	DESIGNATION	QNT	CA HT	TVA	HT+TAXES
001-LAIT					
101	LAIT LPC	3 396 217.000	71 777 019.00 ✓	0.00	71 777 019.00
102	LBEN SACHET	69 359.000	4 381 891.28 ✓	832 558.71	5 214 449.98
103	LAIT VACHE ENTIER	370 831.000	27 825 645.00 ✓	0.00	27 825 645.00
105	LBEN CARTON	2 016.000	144 033.12 ✓	13 680.27	157 713.39
106	BEURRE EN KG	3 170.000	2 664 886.40 ✓	506 328.44	3 171 214.84
115	BEURRE F 500G	4 162.000	1 598 547.08 ✓	303 723.95	1 902 271.03
117	LAIT.V Per/ECR SACHET	107 770.000	7 060 700.00 ✓	0.00	7 060 700.00
118	LAIT.VACHE ECR 0% SACHET	15 000.000	825 000.00 ✓	0.00	825 000.00
120	CREME DE LAIT 350 G-LEGER	298.000	38 740.00 ✓	0.00	38 740.00
121	CREME DE LAIT 1Litre-EPAISSE	400.000	156 000.00 ✓	0.00	156 000.00
122	CREME DE LAIT 1L+35 MG-SAIDA	2 325.000	674 250.00 ✓	0.00	674 250.00
123	SMEN 600 G	262.000	176 134.74 ✓	33 465.60	209 600.34
125	SMEN 300 G	195.000	73 739.25 ✓	14 010.46	87 749.71
129	CREME DE LAIT 350 G-EPAISSE	988.000	197 540.00 ✓	0.00	197 540.00
130	LAIT CRU	212 890.000	13 373 649.00 ✓	0.00	13 373 649.00
134	FROMAGE Fondu 600G-saida	416.000	138 220.48 ✓	26 261.95	164 482.43
135	FROMAGE Fondu 380G-saida	4 387.000	872 012.99 ✓	165 682.41	1 037 695.40
138	Pate presse(HAV)-Saida	1 123.775	944 353.08 ✓	179 427.09	1 123 780.17
139	F.EDAM BOUL	4 896.435	5 144 516.50 ✓	495 242.81	5 639 759.31
141	F.HAVARTI BOUL	10.735	11 727.34 ✓	2 228.20	13 955.54
142	F.GOUDA BOUL	3 291.615	3 460 194.75 ✓	189 168.46	3 649 363.21
144	gouda en tranche	256.975	280 729.78 ✓	53 338.65	334 068.43
145	havarti en tranche	53.620	58 576.64 ✓	11 129.56	69 706.20
149	Pate presse(GOUDA)-Saida	1 112.920	935 231.20 ✓	177 693.93	1 112 925.13
150	Pate presse(EDAM)-Saida	1 580.085	1 327 808.62 ✓	252 283.64	1 580 092.26
200	CAMAMBERT GM-TESSALA	378.000	92 118.60	17 502.53	109 621.13
203	F.MOKSSI-PLAQ TESSALA	180.000	30 252.60	5 748.00	36 000.60
232	F.PORTION 16P BOUDOUAOU	271.000	45 546.97	8 653.91	54 200.88
234	F.METALIQUE 200G	-18.000	-3 479.04	-661.02	-4 140.06
237	FLAN 200 GR-Birkhadem	33.000	1 248.06	237.13	1 485.19
260	YAOURT AR 350G-Birkhadem	7.000	411.81	78.24	490.05
292	MOKSI (EN POT)-TESSALA	-13.000	-546.26	-103.79	-650.05
	A Reporter	4 203 850.160	144 306 698.98	3 287 679.13	147 594 378.11

8

10