



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية و المحاسبية

تقرير تربص مقدم لاستكمال متطلبات نيل شهادة الليسانس أكاديمي

الميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

تخصص: محاسبة وجباية

محاسبة المخزونات في المؤسسة الإنتاجية

دراسة حالة: شركة الرواد للصناعة والخدمات ذ م م بكوينين

إشراف الأستاذ:

إبراهيم وصيف غدير إبراهيم

المؤطر بالمؤسسة:

محمد ساسي بالنور

إعداد الطالب :

شعيب بغدادي

الموسم الجامعي: 2016 / 2017

المؤسسة عبارة على كيان متفتح على البيئة المحيطة به، وفي ظل التحولات التي يشهدها الاقتصاد العالمي، ونظرا لاضطراب هذه البيئة وعدم استقرارها، وتميز مستقبلها بعدم اليقين، فان المؤسسات الإنتاجية تواجه اليوم عقبات وتحديات عديدة مرتبطة بظاهرة العولمة، واشتداد المنافسة وتسارع وتيرة الابتكارات والاختراعات على الساحة الدولية من جهة ومن جهة أخرى ما تقضيه الشراكة مع البلدان الأخرى .

وتماشيا مع التطورات التي أضحت تجبر المؤسسة على إحكام سيطرتها على أسواقها وذلك عن طريق تحسين الإنتاج كما ونوعا والخدمات المقدمة بأسعار مدروسة ولا يتأتى لها ذلك إلا في سير العملية الإنتاجية وتحقيق أهداف المؤسسة عن طريق توفير المخزونات في الزمان والمكان والمناسبين وبالكمية المناسبة.

ومن ناحية أخرى يتحتم على المؤسسة تنظيم مخازنها تنظيما محكما يتماشى مع ما يتطلبه التخزين مع ظروف وتخطيط جيد، لأن انخفاض المخزون عن حده الأدنى سيؤدي إلى توقف العمليات الإنتاجية وارتفاع نفقات الإنتاج الناشئة عن انخفاض الإنتاجية وارتفاع النفقات، علاوة على الخسارة عن انخفاض المبيعات وعدم التسليم في المواعيد المتفق عليها وزعزعة الثقة بين المنتج وعملائه.

بالإضافة إلى ذلك فإن المؤسسة الإنتاجية تقوم بمهامها بالاعتماد على مجموعة من الوسائل البشرية، المادية، والمالية تتفاعل مع بعضها من أجل تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله وهو تصنيع المنتجات بشراء المواد وتحويلها ثم بيعها، حيث تقوم بتسجيل وترتيب البيانات الناتجة عن عملياتها اليومية من الشراء والتحويل الإنتاجي والبيع، وذلك بالاعتماد على المحاسبة التي تساعد على تسجيل البيانات في سجلات محاسبية منظمة تظهر قيمة المخزون التي تحدد بطرق مختلفة عند قيام المؤسسة بأعمال التسوية والجرد عند نهاية الدورة.

الإشكالية:

ما هو واقع التسجيل المحاسبي لعناصر المخزونات بشركة الرواد للصناعة والخدمات ؟

الأسئلة الفرعية:

1. ما المقصود بالمخزونات ؟
2. ما هي أنواع المخزونات ؟ ومختلف مستوياتها ؟
3. ما هي أهمية محاسبة المخزونات في المؤسسة الإنتاجية ؟

4. ما هي الطرق المتبعة لتقييم المخزونات في شركة الرواد للصناعة والخدمات ذ.م.م؟

الفرضيات:

1. المخزونات عنصر من عناصر المنشأة، تعالج محاسبيا حسب الحدث الاقتصادي المرتبطة به، وفق مانص عليه النظام المحاسبي المالي والمرجعية المحاسبية الدولية؛
2. طرق تقييم المخزونات مرتين مرة عند الادخال ومرة عند نهاية الدورة؛
3. تلتزم شركة الرواد للصناعة والخدمات بالتشريع المعمول به في تسجيلها المحاسبي للمخزونات

أسباب اختيار الموضوع:

هناك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع:

1. دراستنا الخاصة في مجال المحاسبة تحتم علينا الإلمام بمثل هذا النوع من المواضيع ؛
2. إثراء المكتبة بالمراجع القيمة في ميدان التخصص.

أهمية الموضوع:

تكمن أهمية هذه الدراسة في كونها تسلط الضوء على إحدى أهم عناصر الأصول المنشأة، ألا وهو المخزونات حيث أن التحكم في تقييمها محاسبيا والمعالجة السليمة لهذا العنصر المهم يؤدي إلى إعطاء صورة غير صحيحة عن الوضعية المالية للمنشأة، وبالتالي كافة مخرجات النظام.

أهداف الموضوع:

1. إبراز أهمية المخزونات اقتصاديا ومحاسبيا بالنسبة للمنشأة؛
2. معرفة المعيار المتعلق بالمخزونات وكيفية معالجتها وأهم الطرق المتبعة.

صعوبات الدراسة:

1. صعوبة الحصول على الملاحق الخاصة بالجانب التطبيقي من الشركة محل الدراسة؛
2. عامل الزمن الذي يبدو غير كافي للوقوف على مدى سلامة النتائج النهائية للدراسة.

المنهج المستخدم:

للإجابة على الإشكالية المطروحة وإثبات صحة الفرضيات تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري من خلال عرض المعلومات وتحليلها والتوصل على النتائج، أما الجانب التطبيقي اعتمدنا على منهج دراسة حالة عن طريق استخدام المقابلة الشخصية والملاحظة العلمية مع الاستعانة بالوثائق الرسمية للشركة.

خطة وهيكل الموضوع:

تبعاً للأهداف المتوخاة من الموضوع ولمعالجة الإشكالية والتساؤلات الفرعية ولاختيار الفرضيات تم تقسيم تقرير التبرص إلى فصلين تسبقهم مقدمة وتعقبهم خاتمة، تضمنت تلخيص عام واختيار الفرضيات التي جاء في مقدمة الموضوع، ثم عرض النتائج المتوصل إليها، وبناء على ما سبق فقد جاء كما يلي:

- تضمن الفصل الأول " الإطار النظري للمخزونات " بحثين الأول خصص للتعريف بالمخزونات وأنواعها وأهميتها أما الثاني فتضمن طرق تقييم وأنواع الجرد الموجود.
- تضمن الفصل الثاني " الدراسة الميدانية لشركة الرواد للصناعة والخدمات ذ م م بكوينين " بحثين الأول تضمن عموميات حول المؤسسة محل الدراسة أما الثاني فتضمن التسجيلات المحاسبية.

تمهيد :

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

تبرز أهمية المخزونات من خلال الدورة المعبر الذي تلعبه في الحفاظ على المنشأة التي تهدف الاستمرارية وتحقيق الهدف الرئيسي وهو البقاء من خلال تحقيق الأرباح، ولعل الأهمية التي أخذها عنصر المخزونات ترجع إلى القيمة المضافة التي تحققها المؤسسة في شكل الأرباح المتأتية خاصة في الأنشطة العادية لها.

ومن هذا المنطلق سنحاول في هذا الفصل التطرق لأهم الجوانب المتعلقة بالمخزونات من خلال توضيح مفهومها، أنواعها ومستوياتها، أهميتها كما سنحاول التعرف على الجانب التحليلي من حيث التقييم والجرد وهذا من خلال مبحثين كالتالي :

المبحث الأول : ماهية المخزونات.

المبحث الثاني : الجانب التحليلي للمخزونات.

المبحث الأول : ماهية المخزونات

تعتبر المخزونات أحد العناصر المحاسبية المهمة التي تتطلب الاهتمام، وذلك بالعمل على تسييره بكفاءة وفعالية، فالمخزونات تمثل من جهة جزء من رأس المال العامل للمؤسسة، والذي لا يجب أن يبقى مجمدا لفترة طويلة، ومن جهة أخرى تترتب عن عمليات التسيير والاحتفاظ والنفاد والتكاليف التي يجب التحكم فيها حتى لا تؤثر سلبا على نتائج المؤسسة.

المطلب الأول : مفهوم المخزونات

إن المؤسسات خاصة منها الإنتاجية منها لا تستطيع القيام بنشاطاتها دون توفير عنصر هام وحساسا يشكل محور النشاط الاقتصادي وهو المخزون ومن الطبيعي أن يكون هناك قدرة من الاختلاف في المخزون بين المؤسسات لتنوع اختصاصاتها حسب إستراتيجية وأهداف كل مؤسسة. ولقد تعددت مفاهيم للمخزونات وسنقتصر على المفهومين التاليين :

حسب ما جاء في النظام المحاسبي والمالي (SCF)

فالمخزونات هي الأصول المخازنة لبيعها بحسب السعر العادي للنشاط، أو التي هي قيد الإنتاج لمثل هذا البيع، أو مواد أولية أو لوازم من المقرر استهلاكها ضمن مسار الإنتاج أو تقديم خدمات.

وتتمثل المخزونات السلع المقتناة و المخازنة لبيعها، بما في ذلك على سبيل المثال، البضائع التي يشتريها بائع التجزئة و يحوزها لبيعها، أو أي أملاك عقارية تتم حيازتها لغرض بيعها، كما تشمل المنتوجات التامة الصنع أو الأشغال قيد الانجاز كمنتوجات من المنشأة و تشمل على المواد الأولية و اللوازم قيد الاستعمال في مسار الإنتاج.

و في حالة القيام بتقديم خدمة فان المخزونات تدرج كلفة الخدمة التي لم تقم المنشأة بإدراج المنتوجات المطابقة لها في دفاتر المحاسبية.¹

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد رقم 19 سنة 2009 ص: 90.

حسب المعيار المحاسبي الدولي (IAS2):

يعرف مجلس معايير المحاسبة الدولي (IAS) المخزونات في إطار المعيار الدولي رقم 02 والمتعلق بالمخزونات على أنها كل عناصر الأصول التي يتم اقتناءها لغرض إعادة بيعها في إطار النشاط العادي للمؤسسة، أو في شكل منتجات جارية (قيد الانجاز) أو المواد الأولية واللوازم التي تستهلك خلال المسار الإنتاجي أو تقديم الخدمات.¹

المطلب الثاني : أهمية المخزونات

تظهر أهمية المخزونات بالنسبة للمؤسسة على ثلاث مستويات رئيسية هي:

1- التأمين والحماية ضد المخاطر: تظهر نتيجة الحاجة للاحتفاظ بالمخزون في الحساب عند

المؤسسة لخططها الإنتاجية والتسويقية، ومن أهم الأسباب التي تدخل ضمن هذه المجموعة ما يلي:²

- احتمالات زيادة حجم الطلب الفعلي من بعض الأصناف على حجم الطلب المتوقع عليها؛
- تغير الاحتياجات من المواد من فترة لأخرى نتيجة بعض المشكلات الفنية في التصنيع؛
- احتمالات تلقي المؤسسات لطلبات طارئة أو أوامر مستعجلة من عملائها ورغبة المؤسسة في تجنب ما قد يترتب على عدم الوفاء بتلك الطلبات في مواعيدها من آثار غير مرغوب فيها.

2- الاستقرار والاستمرار: تظهر هذه المجموعة من الأسباب في المؤسسات الصناعية نظرا لرغبتها في

استغلال الطاقات الإنتاجية المتاحة استغلالا أمثل.³

- المرونة في التخطيط وجدولة العمليات الإنتاجية من خلال توفير المواد اللازمة لمقابلة التوسعات المرتقبة بالقدر المناسب؛
- الموازنة بين معدلات الإنتاج وبين المراحل الإنتاجية المختلفة؛
- تحسين مستوى خدمة العملاء وكسب ثقتهم عن طريق السرعة في مواجهة التغيرات في طلباتهم.

¹ عمورة جمال، المعالجة المحاسبية للمخزونات وظيفتها وتقييمها، الملتقى العلمي الدولي الأول حول النظام المحاسبي والمالي الجديد في ظل معايير المحاسبة الدولية والتجارية، تطبيقات وآفاق، المركز الجامعي بالوادي، يومي 17-18 جانفي 2010، ص8.

² زدون جمال، الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرّة ماجستير، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، 2010، ص10.

³ علي كساب، تسيير المخزون مقاربات مختلفة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013، ص57.

3- تحقيق وفورات اقتصادية : تتمثل تلك المجموعة من الأسباب في رغبة المؤسسة في تحقيق بعض المنافع الاقتصادية سواء في شكل أرباح أو في صورة تخفيض للتكاليف والأضرار المرتبطة بالمخزون، ومن أهم الأسباب ما يلي:¹

- الاستفادة من خصم الكمية، فكثيرا ما يقوم بعض المرددين بتخفيض أسعار البيع في حالة قيام المشتري بشراء كميات كبيرة؛
- الاستفادة من تقلبات الأسعار الناتجة من المضاربة في السعر؛
- الاستفادة من الوفورات الناتجة من تحسين مستوى الجودة، وفي هذه الحالة تكتسب الأصناف المخزنة قيمة أكبر.

المطلب الثالث : أنواع المخزونات ومستوياتها

الفرع الأول : أنواع المخزونات

تختلف أنواع المخزونات في المؤسسات حسب اختلاف طبيعة نشاطها وفيما يلي نعرض لأكثر الأنواع شيوعا في تصنيف المخزونات.

- 1- **مخزون التشغيل** : يتضح من التسمية أن هذا النوع من المخزون يشمل الأصناف الضرورية كافة لتشغيل النظام الإنتاجي وأصنافه ويحتوي هذا المخزون، التصنيفات حسب النوع غير أن الكميات التي تحتفظ بها المنشأة من هذه الأصناف، ويتم تحديدها في ضوء الخطط الإنتاجية و التسويقية وأن الكميات تحدد وفق للمتوسطات العامة لكل من حجم الطلب، وفترة التوريد، وهي تتغير خلال دورة الشراء؛²
- 2- **المخزون الأدنى** : يقصد به الحد الذي يجب الاحتفاظ به وأن لا يقل فيه من أي مادة عن هذا المستوى فهو الذي يسمح باستمرار العمل في فترة التموين ولهذا يجب على أمين المخازن وصف كل مخزون أدنى وصل إليه وتسجيله في دفاتر المؤسسة؛³

¹ قسيسبي عبد المالك، جديعي عمار، المعالجة المحاسبية للمخزونات بين المخطط الوطني المحاسبي والنظام المحاسبي المالي، جامعة منتوري، قسنطينة، 2011، ص58.

² عبد العزيز جميل مخيمر، إدارة المشتريات والمخازن، جامعة الملك سعود، النشر العلمي والمطابع، سنة 1997، ص 185-186.

³ بن بلقاسم عادل، بجاوي سمير، أبو شامة ياسر، إدارة المخازن مذكرة نيل شهادة ليسانس جامعة الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، دفعة 2002، ص

- 3- مخزون الأمان : نسمي الكميات من المواد والسلع التي تحتفظ بها المؤسسة لمواجهة احتمالات أخطار الطلب واحتمالات أخطار التموين بمخزون الأمان، وبطبيعة الحال فإنه غير مخصص للاستخدام العادي، وإنما يتم الاحتفاظ به بالكميات المحدد لمواجهة أي ظروف طارئة ويستعمل كحد أقصى من 15 يوم إلى 6 أشهر؛¹
- 4- مخزون العمل أو المخزون العادي : يمثل تلك الكميات الاقتصادية من السلع والبضائع والمواد المتوفرة في المخزون من أجل تلبية الطلب اليومي أو الشهري أو السنوي والتي تتناقص مع مرور الزمن على أن تصل إلى تاريخ إعادة التموين؛²
- 5- المخزون الدائم : يمثل المستوى الذي وصل إليه والذي لا يهبط عنه أبداً ويبين المخزون الذي لم يستخدم إذ هو معبر عن حقيقة لا حركة المخزون؛
- 6- مخزون التقلبات : ويستعمل هذا النوع من المخزون لمواجهة تقلبات الغير المنتظرة في طلبات المستهلكين عند الضرورة؛
- 7- مخزون التوقع : عبارة عن ذلك المخزون من البضائع المعدة للاستهلاك حسب التوقع بحسب تكون متغيرة خلال السنة ويستخدم هذا المخزون لحفظ هذه التغيرات عن طريق التراكم المخزون أو الاستفادة بدلا من التغير في معدلات الإنتاج في متطلبات العملاء واحتياجات الطاقة الزائدة ورأس المال؛
- 8- مخزون المواد الأولية : تعتبر المواد الأولية من أهم عوامل الإنتاج وبدون توفرها لا يكون هناك عمليات إنتاجية وقد تكون منتجة محليا أو مستوردة من الخارج؛
- 9- المخزون الدوري : هو نصف المخزون النشط الذي يدور ويتحدد؛
- 10- المخزون المتوفر : يساوي مخزون الموجود حاليا مع أبعاد طلبات التي لم تلب؛
- 11- المخزون الميت : عندما تكون التدفقات الواردة والصادرة لسلعة ما تصبح عمليات دون أهمية؛
- 12- المخزون الفائض : يتمثل في سلع غير مهمة التي يفرض تصنيفها.

¹ عباس خالد، جابار أبو بكر الصديق، تسيير المخزون والمواد الصيدلانية، مذكرة لنيل ليسانس تطبيقي جامعة الجزائر، دالي إبراهيم دفعة 2001، ص 20

² دادي ناصر عدون، اقتصاد المؤسسة، دار المحمدية العامة، طبعة 2، الجزائر، ص 89.

هناك ثلاث مستويات من المخزونات:¹

1- الحد الأعلى للمخزون : وهو الحد الذي لا يجب على المخزونات تجاوزه، وإذا حدثت زيادة على

الحد الأقصى تكون لذلك انعكاسات تتمثل فيما يلي:

- تزايد أخطار التلف بتزايد الكميات المخزنة؛
- تعطيل رأس المال المستثمر في المخزون الذي كان من الأحسن استثماره في مجالات أخرى؛
- زيادة تكاليف المخزون.

2- الحد الأدنى للمخزون : الحد الأدنى للمخزون هو المستوى اللازم بالمخزون لمواجهة الطوارئ

الناجمة عن احتمال وجود طلبات إضافية طارئة تكون أكبر من الاستخدام العادي، وهو المستوى الذي لا يجب النزول عنه؛

3- نقطة إعادة الطلب "حد الطلب": إن تحديد هذا المستوى يسمح للمؤسسة بإعادة التموين

لمخزونهاً تجنباً لخطر انقطاع المخزون مما ينشأ عنه تنظيم يسمح بالتعريف على معدل استخدام المواد من المخزونات، وتحديد إستلام طلب المورد.

المبحث الثاني : الجانب التحليلي للمخزونات

يتمثل المبدأ الأساسي لمحاسبة المخزونات في التقييم، حيث تعتمد المؤسسة على عدة طرق لتقييم المخزونات، تعد وظيفة جرد المخزونات من بين الوظائف الأساسية التي تقوم بمراجعة الكميات من الأصناف المختلفة وستتطرق في هذا المبحث إلى التعرف على الجرد الذي يعتبر أمر ضروري ومهم للمؤسسة بالإضافة لأهم الطرق المستعملة في تقييم المدخلات والمخرجات.

المطلب الأول : مفهوم الجرد وأهدافه

يعتبر الجرد من الوسائل الرئيسية لضبط عملية التخزين وتقييمها من حيث المكان والزمان والقيود في السجلات.

¹ سليمان عبيدات و آخرون، إدارة الشراء والتخزين، إدارة الفرقان، السعودية، 1987، ص325.

الفرع الأول : مفهوم الجرد

الجرد هو عبارة على مقارنة الموجودات الفعلية بالمخازن من المستلزمات المختلفة بتلك الموجودة في السجلات، وعملية الجرد تستهدف حصر و عد وقياس المخزون وتسجيل نتيجة نتيجة الحصر والعد والقياس.¹

الجرد هو مراجعة الكميات المخزونة من الأصناف والتي تتم بطريقة منتظمة أو على فترات، وتعتبر عملية الجرد من المهام الأساسية لأمين المخازن.²

الفرع الثاني : أهداف الجرد³

- مطابقة نتائج الجرد من حيث الرصيد مع السجلات المخزنية لمختلف الأصناف الموجودة في المخازن؛
- التأكد من أن السجلات المخزنية والأرقام المسجلة فيها وأصناف المواد الموجودة فيها دقيقة ومطابقة لما هو موجود فعلا؛
- إكتشاف أخطاء العمليات المخزنية وكذلك أية محاولة للغش أو السرقة وغيرها من الحالات غير الإعتيادية التي تواجه المخزون؛
- التعرف على مواطن الخلل في أنظمة التخزين والتخطيط وكذلك في إجراءات الرقابة المتبعة هل هي صحيحة، وأن الخطط تسير بما هو محدد لها ويتم ذلك من خلال الزيادة الموجودة فعلا عن الأرصدة المسجلة في السجلات أو نقصانه عنها.

المطلب الثاني : أنواع الجرد

يمكن تقسيم جرد المخزون إلى خمسة أنواع رئيسة وفقا لمعيارين نذكر منها :

أولا : درجة مطابقة الأرصدة : يظم نوعين من الجرد هما :

1- الجرد الفعلي : يقصد به الحصر المباشر للمخزون من الأصناف المختلفة الموجودة بالمخازن

ومطابقته مع أرصدة السجلات والبطاقات، حيث تتم العملية بالمشاهدة الفعلية للمخزون وسجلاته، و بالرغم من الجهد والوقت الذي يتطلبها إلا أنه أسلم وأدق أنواع الجرد ونظرا لتكاليفه

¹ عبد الغفار حنفي، إدارة المواد والإمداد، المشتريات والمخازن، الدار الجامعية، مصر، 2007، ص: 187.

² حمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار زهران، عمان، 2008، ص: 322.

³ جاسم ناصر حسين، صباح مجيد التجار، حميد خير الله سلمان، تخطيط ورقابة التخزين، دار اليازوري، الأردن، 2008، ص: 371.

المرتفعة تحاول المؤسسة تطبيقه في الأوقات التي يصل فيها المخزون إلى أقل ما يمكن ويجرى على الأقل مرة كل سنة، أما في المخازن الفرعية والصغيرة الحجم، فيجرى لعدة مرات وذلك لأهمية وينقسم الجرد الفعلي إلى ما يلي:¹

● **الجرد الفعلي الكامل** : هو الجرد الذي يشمل جميع المخزونات سواء كانت الأصناف موجودة بالمخازن الرئيسية أو خارجها في مواقع الإنتاج أو التسويق وغالبا ما يتم في نهاية السنة بهدف الوصول إلى قيمة المخزون السلعي وذلك لإعداد الحسابات الختامية.

● **الجرد الفعلي الجزئي** : يقتصر على بعض الأصناف أو بعض المخازن دون غيرها وذلك لمعرفة تلك الأصناف وصلاحيتها للإنتاج أو البيع بهدف معرفة محتويات المخازن التي تتناولها عملية الجرد الجزئي، ويحدث الجرد الجزئي في الحالات التالية : السرقة، الإختلاس، التلاعب... الخ.

2- الجرد المحاسبي (الدفتري): يعني مطابقة أرصدة السجلات الدفترية للمخزون مع الأرصدة المثبتة في إدارة الرقابة على المخزون كما يعرف على أنه مطابقة الأرصدة الدفترية بين سجلات المخازن من حيث الأرصدة والقيم الموجودة لدى الإدارة المالية.²

ثانيا : توقيت إجراء الجرد : يمكننا التمييز بين ثلاثة أنواع رئيسية وهي الجرد الدوري، الجرد المستمر، الجرد المفاجئ ويمكن تلخيصها كالتالي:³

1- الجرد الدوري : يقصد به الحصر الشامل لجميع الأصناف الموجودة في المخازن في تاريخ معين وعادة ما يكون هذا التاريخ في نهاية السنة المالية، وغالبا ما يستغرق هذا الجرد فترة تتراوح بين أسبوع و أسبوعين تتوقف خلالها جميع عمليات الصرف و الإستلام في المخازن وذلك ضمنا لدقة الجرد، وتناسب أسلوب الجرد الدوري المخازن الصغيرة ومتوسطة الحجم، أو تلك التي تحتوي على عدد محدود من الأصناف، وذلك نتيجة ما يتطلبه القيام بهذا الجرد من وقت طويل نسبيا.

2- الجرد المستمر : يتم هذا النوع من الجرد على مدار السنة طبقا لبرنامج زمني محدد للمجموعات المختلفة من الأصناف المخزنة، على أن يراعي الإنتهاء من جرد جميع الأصناف مع قرب إنتهاء السنة المالية للمؤسسة، ويمتاز هذا الأسلوب في الجرد عن الجرد الدوري في أنه لا يتطلب إيقاف العمل بالمخازن أثناء الجرد، حيث يمكن إختيار أوقات الركود على الطلب من بعض الأصناف لجردها، وغالبا

¹ غانم فحجان موسى، الأصول العلمية في إدارة المخازن، بغداد، 2001، ص:301.

² محمد الصيرفي، التخزين الإلكتروني، دار الفكر الجامعي، مصر، 2007، ص:418.

³ جيمس بلاكورد، تعريف موسى يوسف، البضاعة الراكدة في الشركات التجارية (أسبابها وطرق التخلص منها)، دار زهران للنشر، الأردن، 2008، ص:75.

ما يكون هناك بعض الوقت أمام القائم بالجرد لمراجعة أرصدة المخزون أكثر من مرة إن اقتضى الأمر، مما يزيد من احتمالات دقة النتائج والتعرف على أسباب الانحرافات.

3- الجرد المفاجئ : قد يعرف أحيانا باسم الجرد غير المعلن عنه، وغالبا ما يكون الهدف من هذا النوع من أنواع الجرد التفتيش أو الرقابة المباشرة على حركة الأصناف المخزنة، وقد يقوم به مدير المواد أو رجال لإدارة العليا على عينة من المواد يتم اختيارها عشوائيا من بين الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة، أو تلك التي تكون أكثر عرضة للتلاعب، وذلك بهدف التأكد من سلامة عمليات الصرف و الاستلام والقيود في سجلات المخازن، ولا يوجد وقت محدد لإجراء هذا النوع من الجرد بمعنى أنه يتم قبل أو أثناء أو بعد الجرد الشامل سواء كان دوريا أو مستمرا.

المطلب الثالث : طرق تقييم المخزونات

تقيم المخزونات في العادة مرتين عند إدخالها إلى المخازن، وعند إخراجها منها.

أولا : تقييم المدخلات

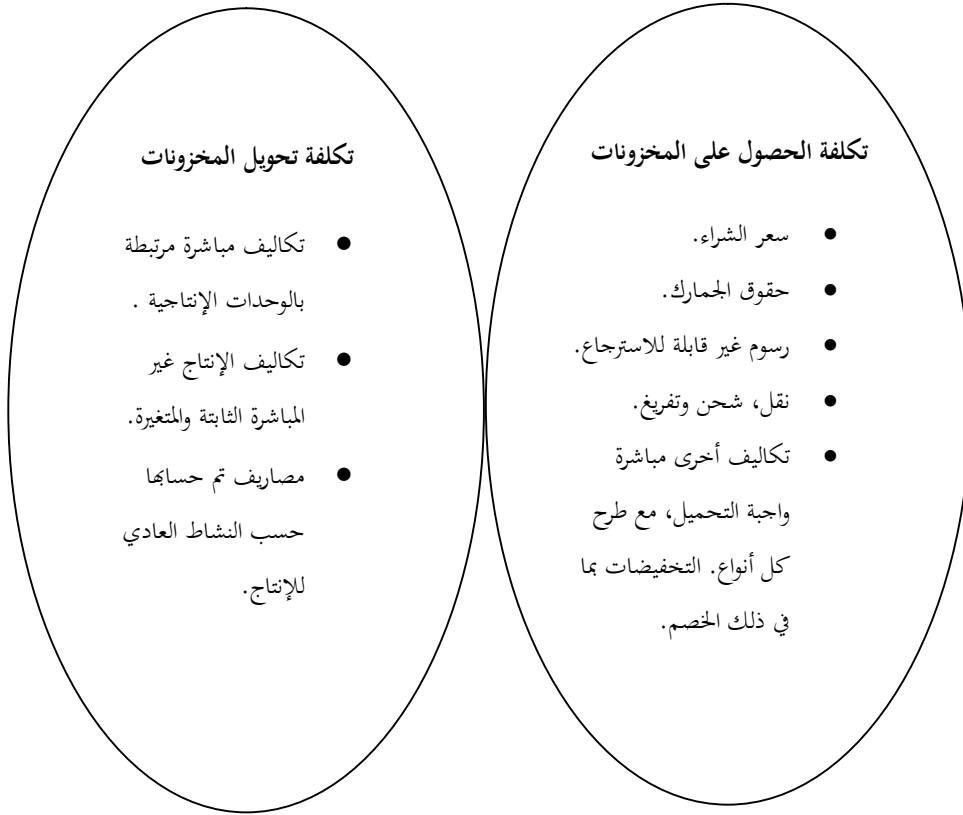
يتم تقييم عناصر المخزونات في حالة دخولها للمؤسسة أي عند الشراء على أساس تكلفة شرائها الحقيقية والتي تتكون من : المبلغ المدون في فاتورة المورد محصوما منه الرسم على القيمة المضافة، الأغلفة المتداولة التي سترد. وكذا المصاريف المخلفة المرتبطة بالشراء (مصاريف الجمركية، مصاريف النقل، مصاريف الاستقبال...الخ).

ويتم تقييم المخزونات عند الإدخال وفق العلاقة التالية:

$$\text{تكلفة المخزون} = \text{تكلفة الحصول عليه} + \text{تكلفة تحويله} + \text{تكاليف أخرى ناتجة عن حالة المخزون ومكان تواجده}$$

الشكل التالي يبين مكونات تكلفة المخزونات عند الحصول عليها، أو عند تحويلها

الشكل رقم (1-2): تكلفة المخزون



المصدر: محمد بوتين، المحاسبة المالية والمعايير الدولية IAS /IFRS، ص 166.

ثانياً: تقييم المخرجات

يؤثر تقييم المخزون السلعي على كل من نتائج أعمال المنشأة ومركزها المالي، ولا يوجد طريقة واحدة للتقييم يتفق عليها المحاسبون وإنما توجد عدة طرق محاسبية متاحة للمنشأة أن تختار واحدة منهم لاستخراج تكلفة آخر المدة أهمها:

1- طريقة التمييز المحدد: تستخدم هذه الطريقة في تقييم المخزون من الأصناف التي يسهل تمييزها عن بعضها البعض سواء من حيث الشكل، مصدر شراء وتاريخه أو أي علامات أخرى يمكن من خلالها التعرف على تكلفة شراء الصنف، طبقاً لهذه الطريقة يتم تقييم المخزون الموجودة في فترة ما على أساس التكلفة الفعلية لشراء الوحدة من الصنف.¹

¹ جيمس بلاكورد، تعريف موسى يوسف، نفس المرجع السابق، ص 85.

الفصل الأول: الإطار النظري للمخزونات

إن المشكلة الأساسية في استخدام هذه الطريقة هي صعوبة تحديد فئة السعر أو تكلفة الشراء التي تنتمي إليها الوحدات المخزونة، خاصة إذا لم يكن ممكناً التمييز بين الأصناف المخزونة، أو تزايد عدد الأصناف بشكل يصبح من المستحيل علمياً تصنيفها إلى فئات حسب التكلفة.

2- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CUMP : يتم استخراج متوسط التكلفة المرجح بقسمة تكلفة البضاعة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع، وبعد ذلك يتم ضربه بعدد الوحدات المتبقية آخر الفترة لاستخراج تكلفة مخزون الفترة، ويمكن التعبير عن ذلك كالتالي:¹

$$\text{متوسط التكلفة المرجحة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} / \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر الفترة} = \text{متوسط تكلفة المرجح} \times \text{عدد الوحدات المخزون المتبقية آخر الفترة}$$

3- طريقة نفاذ المخزون :

إن الوحدات تدخل وتخرج من المخازن وفقاً لترتيب زمني معين حيث تقيم الإدخالات و الإخراجات إلى مجموعة متميزة، وهناك أسلوبان في هذه الطريقة هما:²

• طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً: FIFO

تقييم الإخراجات حسب هذه الطريقة يتم حسب الإدخالات الأولى، وهذا المبدأ يقوم على أن أول من دخل إلى المخزن أي أقدم السلع هي من يخرج للإستعمال، حيث يتم إخراج المواد للإستهلاك بنفس الأسعار التي وردت بها وذلك بأخذ بعين الإعتبار أولية دخولها، أي تخرج من أي مادة الكمية التي تليها، وتقوم بنفس الشيء وهذا، فمهما كان نشاط المؤسسة الذي تقوم به من خلال الدورة سواء شهري أو سنوي فإن ما يدخل أولاً يصرف أولاً ثم يلي النشاط الذي يأتي بعده.

ولذلك سميت بالوارد أولاً الصادر أولاً، ويفضل تطبيق هذه الطريقة في حالة إنخفاض الأسعار ولكن رغم قرب قيمتها من قيمة البيع العادية فهي تواجه رفضاً من مصالح الضرائب. من مزايا هذه الطريقة ما يلي :

¹ مصطفى يوسف كافي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية (الأصول العلمية والعملية)، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي، الأردن، 2012، ص 285.

² طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مصر، الدار الجامعية، 2006، ص 509.

- تكون ذات نجاعة في حالة إنخفاض الأسعار؛
- القيمة المحسوبة بهذه الطريقة تكون عادة قريبة من قيمة البيع العادية.

• طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا: LIFO

حسب هذه الطريقة يتم التقييم بالذي دخل أخيرا، حيث الأحداث دخولا هو الذي يخرج أولا وسعر التكلفة تحسب تكلفة المواد التي اشترت حديثا، والمخزون النهائي يبقى المواد التي تحصلت عليها أولا.

تستعمل هذه الطريقة إذا كانت أسعار المواد المشتراة في تزايد، وبالتالي يمكن استعمال المواد الجديدة التي دخلت المخازن في حين تستهلك المواد الأولية بعدها، وتستعمل في المواد التي لا تتلف.

من مزايا هذه الطريقة ما يلي:

- تكون ذات نجاعة في حالة إرتفاع الأسعار أي يستحسن تطبيقها في هذه الحالة؛
- تعيد تموين المخزون بالأسعار الجديدة عن طريق الفائدة الناتجة من سوء التقدير.

ملاحظة: علما أن المعيار المحاسبي الدولي (IAS2) وكذلك النظام المالي والمحاسبي (SCF) لا يسمح باستخدام طريقة الوارد أخيرا صادر أولا LIFO لأنها لا تمثل بصدق تدفقات المخزون، وقد ذكر مجلس معايير المحاسبة الدولية أن استخدام طريقة LIFO يكون غالبا لأغراض ضريبية ويلخص إلى أن الاعتبارات الضريبية لا توفر أساسا مفاهيميا لإختيار معالجة محاسبية، وهي لذلك غير مقبولة (ابتداء من 2003).

جدول رقم (01): مقارنة بين طريقتي FIFO و LIFO

الوارد أولا صادر أولا FIFO	الوارد أخيرا صادر أولا LIFO	
تؤدي إلى تقييم منخفض للإخراجات إذن: - التخفيض في التكلفة النهائية؛ - الرفع في مخزون آخر المدة تؤدي إحداهما إلى الرفع في النتيجة.	تؤدي إلى تقييم مرتفع للإخراجات إذن: - الرفع من التكلفة النهائية؛ - التخفيض في مخزون آخر المدة تؤدي إحدهما إلى تخفيض النتيجة.	في حالة ارتفاع الأسعار
تؤدي إلى تقييم مرتفع للإخراجات إذن: - الرفع من التكلفة النهائية؛ - التخفيض في مخزون آخر المدة. تؤدي إحداهما إلى تخفيض النتيجة.	تؤدي إلى تقييم منخفض للإخراجات إذن: - التخفيض في التكلفة النهائية؛ - الرفع في مخزون آخر المدة. تؤدي إحداهما إلى الرفع في النتيجة.	في حالة انخفاض الأسعار

المصدر: فضيل فكار، محاضرات في المحاسبة التحليلية، جامعة مسيلة، معهد التجارية، 1997/1998، ص 07.

الفصل الأول: الإطار النظري للمخزونات

الجدول رقم (03): شكل بطاقة الجرد

المخزون			المخرجات			المدخلات			البيان	التاريخ
مبلغ	السعر	كمية	مبلغ	السعر	كمية	مبلغ	السعر	كمية		
										المجموع

المصدر : هوام جمعة تقنيات المحاسبة العميقة، ص 164

خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل، لقد حاولنا التعرف على المخزونات من خلال مفاهيمها، ومدى أهميتها بالنسبة للمؤسسة بمختلف أحجامها، كما وضحنا مختلف الأنواع الخاصة بالمخزونات ومستوياتها التي تساهم في عملية طرق تقييم المخزونات التي تمكن المؤسسة من رفع رقم أعمالها، وذلك لتحقيق أهدافها مواصلة نشاطها. ما جعل المؤسسة تهتم وتخصص لها جانب أوسع وذلك بالاعتماد على اختيار طرق مثلة لتقييم المخزونات.

تمهيد:

تدعيما للدراسات النظرية في الفصل الأول، ارتأينا أن نجري دراسة تطبيقية نحاول من خلالها دراسة الجانب النظري وإسقاطه على الجانب التطبيقي (الميداني) المتمثلة في دراسة المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة الرواد للصناعة و الخدمات ذات المسؤولية المحدودة، الكائن مقرها في المنطقة المتعددة النشاطات بكوينين، بولاية الوادي والتي تنشط في مجال إنتاج مادة الفرينة.

وعلى ضوء هذا قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين رئيسية تتمحور حول:

➤ المبحث الأول: التعريف بشركة الرواد للصناعة والخدمات ذ.م.م.

➤ المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات في الشركة.

المبحث الأول : عموميات حول شركة الرواد للصناعة و الخدمات ذ م م

شركة الرواد للصناعة والخدمات ذ.م.م، من الشركات الخاصة التي تنشط خاصة في مجال إنتاج الدقيق، ومن خلال هذا المبحث سوف نقوم بالتعرف أكثر عليها.

المطلب الأول : التعريف بشركة الرواد

الفرع الأول: تقديم عام حول شركة الرواد للصناعة و الخدمات ذ م م.

- إن شركة الرواد للصناعة والخدمات هي شركة إنتاجية و خدماتية ذات مسؤولية محدودة (S A R L)، وتنتج كل من الدقيق (الفرينة) والنخالة؛
- وتعتبر شركة الرواد للصناعة والخدمات من المؤسسات الرائدة في هذا المجال، على مستوى الجهة حيث انبثقت عن عقد تأسيسي بتاريخ : 2001/04/22 تحت رقم : 001281، وقد قدر رأسمالها حسب هذا القانون الأساسي ب: 220.000,00 دج وذلك بمساهمة أربعة شركاء، وتم تعديل هذا العقد في 2007/08/13 ليصبح رأس مال الشركة 20.000.000,00 دج، ولتأخذ التسمية الجديدة: شركة الرواد للصناعة و الخدمات، بعدما كانت تسمى: شركة مطاحن الرواد؛
- وتخضع الشركة للقوانين والتنظيمات السارية المفعول في القانون الأساسي، ويمكنها فتح فروع عبر كامل تراب الوطن، ويمكن تحويلها إلى أي مكان آخر في التراب الوطني بمجرد قرار من الجمعية العامة؛
- مدة انقضاء العقد التأسيس: :حدد عمر هذه الشركة بـ 99 سنة ابتداءً من تاريخ قيدها بالسجل التجاري ما عدا في حالي الحل المسبق أو التمديد المنصوص عليه في القانون الأساسي؛
- الموقع الجغرافي: يقع مقر شركة الرواد للصناعة والخدمات بالمنطقة المتعددة النشاطات بكوينين ولاية الوادي، على الطريق الرابط بين ولايتي الوادي وبسكرة، ويحدها من الجنوب بلدية الوادي ومن الشمال بلدية قمار؛
- الهياكل و التركيبات : تحتوي الشركة على الهياكل والتركيبات التالية:

❖ الأرضية و المساحة:

- تقدر مساحتها الإجمالية ب: 2000 م².

- تقدر المساحة المبينة ب: 1900 م.

❖ التركيب الصناعي :

- مطحنتين : من صنع صيني شركة **Caifen Moeching** بطاقة إنتاجية تقدر ب: 1100 قنطار من القمح اللين بالنسبة للأولى، و 2000 قنطار من القمح اللين بالنسبة للمطحنة الثانية؛
 - مطامير التخزين للمادة الأولية : يوجد مطمور معدني سعته 1000 قنطار، ومطمور إسمنتي سعته 700 قنطار؛
 - مطامير تخزين المنتجات التامة : ستة(06) مطامير لتخزين مادة الفرينة سعة كل واحد منهم تقدر ب:400 قنطار، وأربعة(04) مطامير لتخزين مادة النخالة تقدر سعته ب:250 قنطار؛
- و التجهيزات تعتبر حديثة ،حيث دخلت الوحدة الأولى في الاستغلال سنة 2010 ،أما الوحدة الثانية فدخلت في الاستغلال سنة 2013.

❖ مخازن الإنتاج : لدى الشركة مخزين لتخزين المنتجات تامة الصنع ,إضافة إلى الفضلات و المهملات ,حيث تقدر مساحة الأول ب:600 م² ,أما الثاني فتقدر مساحته ب: 400 م² و هو مستغل عن طريق الإيجار.

❖ ملحقات وهياكل أخرى:

- مبنى إداري من ثلاثة طوابق؛
- ورشات العمل؛
- مبنيين خاصين بوحدي الإنتاج.

الفرع الثاني: منتجات الشركة و المواد المستعملة.

- المواد المستعملة:

تستعمل الشركة مادة القمح اللين كمادة أولية لإنتاج الفرينة ,إضافة إلى أكياس التعبئة من مادتي البلاستيك والورق.

- المنتجات : دقيق(فرينة) : 50 كغ, 25 كغ, 10 كغ , 05 كغ, 01 كغ.

النخالة : 25 كغ.

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي للشركة.

حسب العقد التأسيسي للشركة فإن مسيرها السيد : بالنور إسماعيل ,ونائب المسير السيد :بالنور محمد الساسي ،مقيدة بالسجل التجاري الصادر بالوادي تحت رقم 0542380/B/01. وتقوم المؤسسة في نهاية كل سنة مالية بعقد جمعية عامة ،وذلك لمناقشة الوضعية المالية للمؤسسة ،والنتائج المتحصل عليها خلال السنة المالية ،وكذلك تخصيص النتيجة ،إما لإعادة استثمارها أو توزيعها على الشركاء حسب الحصص.

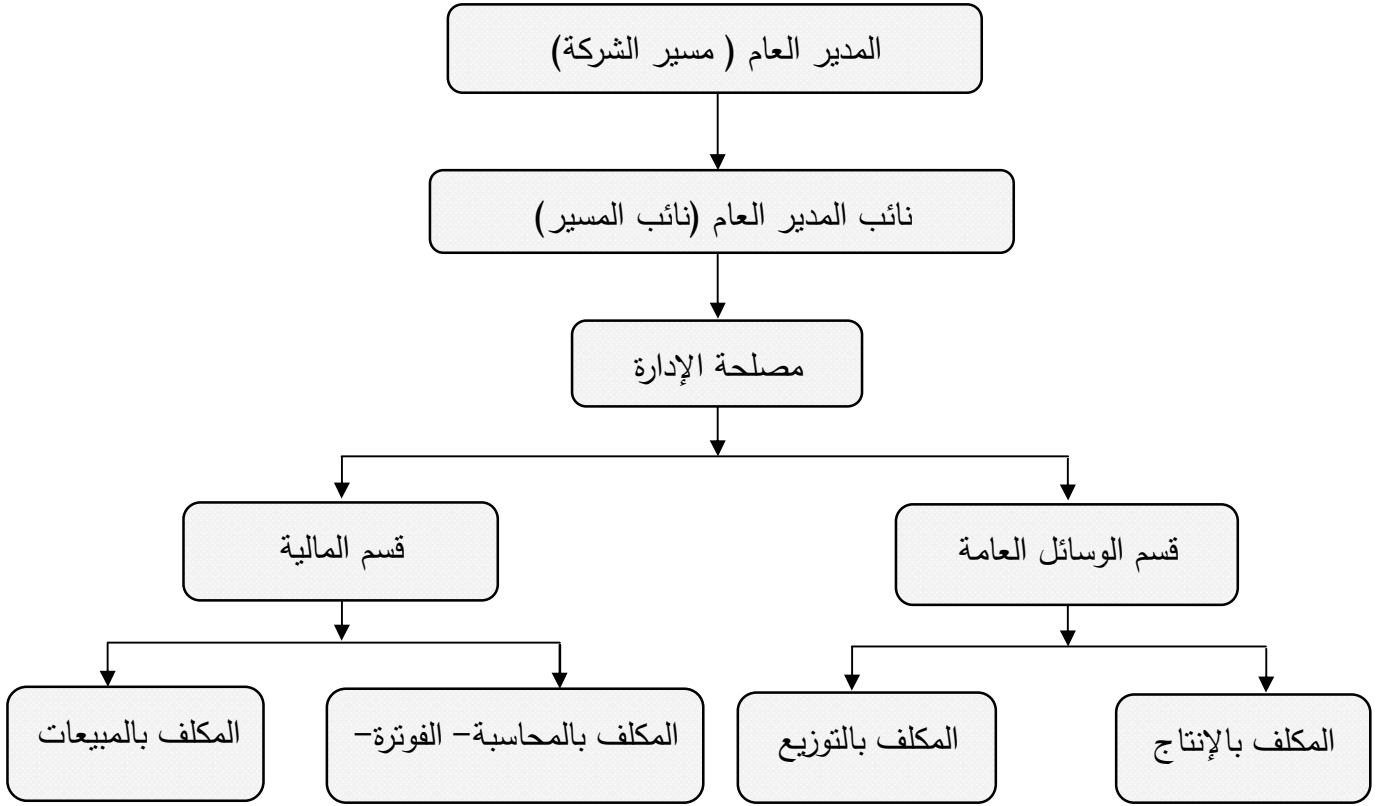
كما تقوم الشركة بعقد اجتماعات دورية كل شهر لمناقشة سيرورة العمل ،وتقييم الأداء ،والوقوف على نقاط الضعف والقوة ،ودراسة الجوانب المتعلقة بالتمويل ،والمبيعات... الخ .

الفرع الأول: الهيكل التنظيمي للوظائف في الشركة.

الهيكل التنظيمي هو عبارة عن وسيلة أو تقنية تساعد في تقسيم العمل والترتيب السلمي والإداري من حيث تباين مصالح وأقسام الوحدة.

ونظرا لأن الشركة يغلب عليها الطابع العائلي للشركاء ، لم يتم وضع هيكل تنظيمي بصورة جيدة وواضحة ، كما أن الهيكل التنظيمي الموضوع لا يتسم بالتوسع الأفقي المعروف في المؤسسات الكبيرة .

الشكل رقم(04): الهيكل التنظيمي للوظائف في الشركة.



المصدر : مصلحة الإدارة في الشركة

الفرع الثاني : شرح الهيكل التنظيمي للوظائف في الشركة.

1. المدير العام (مسير الشركة):

ويتمثل دوره في الإشراف العام على الشركة وتسييرها، وذلك من خلال التنسيق بين مختلف المصالح والأقسام، والمحافظة على السير الحسن لها، كما يقوم بإمضاء الوثائق الإدارية وتوقيع الصكوك الخاصة بأموال الشركة، كما يقوم بالعلاقات الخارجية، من حضور لمختلف التفاعلات من ملتقيات وصالونات... إلخ.

2. نائب المدير العام (نائب المسير) : ودوره يتمثل في مساعدة المدير العام ،فهو يسهر على سيرورة العملية الإنتاجية ، كما أنه ينوب المدير العام في حالة غيابه في كل المهام المنوطة به.

3. قسم الوسائل العامة : ويتضمن هذا القسم قسمان هما :

أ- القسم المكلف بالإنتاج :

وتتمثل مهمته في الإشراف على العمليات الإنتاجية ابتداء من دخول المواد الأولية إلى غاية خروجها في شكلها النهائي ،وكذلك التبليغ عن أي خلل قد يحدث على مستوى الوحدات الإنتاجية ، كما يقوم بعملية المراقبة والأمن داخل المصنع و كذلك الصيانة والمتابعة اليومية لمختلف الآلات ومعدات الإنتاج.

ب - القسم المكلف بالتوزيع :

ويقوم هذا القسم بتسيير حركة المخزونات من المنتجات و العمل على التوزيع الجيد للعملاء ، كذلك توفير وسائل النقل ،القيام بمتابعة المخزون من الورشات إلى المخازن ،ومن ثم إلى العملاء ،وتنفيذ كل العمليات المتعلقة بالتوزيع.

ويقوم هذا القسم بتطبيق بكل المسائل المالية بالاعتماد على الأقسام التالية:

❖ المكلف بالمحاسبة : ويقوم بما يلي :

- استقبال الوثائق المتعلقة بالحسابات البنكية للشركة؛
- الحسابات المقدمة من طرف كل المصالح؛
- مراجعة عملية التسديد وتحصيل الفواتير المختلفة؛
- العمل على إعداد التقارير الخاصة بنشاط الشركة؛
- تنظيم وترتيب مختلف الوثائق المحاسبية(فواتير،إيصالات استلام،..الخ)؛
- إعداد الرواتب و الأجور.

❖ المكلف بالمبيعات :ويقوم بما يلي:

- القيام بعمليات التسويق لمنتجات الشركة؛
- عمليات الإشهار؛
- دراسة تقلبات السوق؛
- تنفيذ القرارات التسويقية للإدارة العليا؛
- تنفيذ عمليات البيع.

تعداد العمال بالشركة و توزيعهم

1. تعداد العمال :

يبلغ عدد العمال في شركة الرواد للصناعة والخدمات 23 عاملا منهم 6 عمال مؤقتين.

2. توزيع العمال حسب المصالح :

بين الجدول التالي عدد العمال و توزيعهم في شركة الرواد للصناعة و الخدمات لسنة 2014.

الجدول رقم(02): توزيع العمال و عددهم في الشركة لسنة 2014.

المصالح	الإدارة	الإنتاج	الشؤون القانونية	الصيانة	الإعلام الآلي	التسويق	العمال المؤقتين	مجموع العمال
عدد العمال	04	08	01	02	01	01	06	23

المصدر : إدارة الشركة.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات في الشركة

من خلال الزيارة الميدانية لشركة الرواد، تبين أن مخزونات الشركة تتمثل في مجموعة من العناصر تتمثل في المواد الأولية (القمح اللين)، أكياس التعبئة، والمنتجات تامة الصنع متمثلة في مادتي الفرينة والنخالة، وسوف نتطرق في هذا المبحث إلى كيفية المعالجة المحاسبية لكل عنصر من العناصر، تبعا للعمليات المتعلقة بها مع العلم أن الشركة تعتمد على الجرد الدائم في تسجيلاتها، وهذا نظرا لسهولة العملية بالنسبة لها حيث أن كل ما يتم شراؤه يتم استهلاكه مباشرة.

المطلب الأول: مشتريات المواد الأولية واللوازم

كما ذكرنا سابقا فإن الشركة تعتمد أساسا على مادة أولية واحدة تتمثل في مادة القمح اللين، في عملية إنتاج كل من الفرينة والنخالة، فتتم عملية شراء مادة القمح اللين من المورد (OACI/EPI)، وهو المورد الوحيد الذي تتعامل معه الشركة، وسوف نوضح كيفية التسجيل المحاسبي لهذه العمليات من خلال نموذج لفواتير شراء لشهر مارس 2017.

أولا: عملية شراء المواد الأولية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لشركة الرواد للصناعة والخدمات بكوينين ذ.م.م

استلام مادة القمح اللين دون فاتورة في تاريخ 2017/03/01 (أنظر الملحق رقم 01)

		2017/03/01		
	1349250,00	من ح/ المواد الاولية (القمح اللين)		311
1349250,00		إلى ح/ مشتريات مواد أولية (القمح اللين) وصل إستلام Ccle رقم 3179/3178/3177/3176	3811	

استلام مادة القمح اللين دون فاتورة في تاريخ 2017/03/02 (أنظر الملحق رقم 02)

		2017/03/02		
	1349250,00	من ح/ المواد الاولية (القمح اللين)		311
1349250,00		إلى ح/ مشتريات مواد الأولية (القمح اللين) وصل إستلام Ccle رقم 3246/3245/3244/3243	3811	

استلام مادة القمح اللين دون فاتورة بتاريخ 2017/03/05 (أنظر الملحق رقم 03)

		2017/03/05		
	1349250,00	من ح/ المواد الأولية (القمح اللين)		311
1349250,00		إلى ح/ مشتريات مواد الأولية (القمح اللين) وصل إستلام Ccle رقم 3278/3277/3276/3275/3274	3811	

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لشركة الرواد للصناعة والخدمات بكوينين ذ.م.م

استلام مادة القمح اللين دون فاتورة في تاريخ 2017/03/06 (أنظر الملحق رقم 04)

		2017/03/06		
	1349250,00	من ح/ المواد الأولية (القمح اللين)		311
1349250,00		إلى ح/ مشتريات مواد الأولية (القمح اللين) وصل إستلام Ccle رقم 3366/3365/3364/3363	3811	

استلام مادة القمح اللين دون فاتورة في تاريخ 2017/03/07 (أنظر الملحق رقم 05)

		2017/03/07		
	1349250,00	من ح/ المواد الأولية (القمح اللين)		311
1344250,00		إلى ح/ مشتريات مواد أولية (القمح اللين) وصل إستلام Ccle رقم 3447/3446/3445/3462	3811	

استلام مادة القمح اللين دون فاتورة في تاريخ 2017/03/08 (أنظر الملحق رقم 06)

		2017/03/08		
	1349250,00	من ح/ المواد الأولية (القمح اللين)		311
134.9250,00		إلى ح/ مشتريات مواد أولية (القمح اللين) وصل إستلام Ccle رقم 3514/3513/3512/3511/3510	3811	

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لشركة الرواد للصناعة والخدمات بكويتين ذ.م.م

استلام مادة القمح اللين دون فاتورة في تاريخ 2017/03/09 (أنظر الملحق رقم 07)

		2017/03/09		
	1349250,00	من ح/ المواد الأولية (القمح اللين)	311	
1349250,00		إلى ح/ مشتريات مواد أولية (القمح اللين) وصل إستلام Ccle رقم 3560/3559/3558/3557/3556	3811	

وصول فاتورة مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/01 (أنظر الملحق رقم 08)

		2017/03/01		
	9444750,00	من ح/ مشتريات مواد أولية (القمح اللين)	3811	
9444750,00		إلى ح/ المورد (OAIC/EPIC) استلام فاتورة شراء رقم 2017/108	4011	

عملية تسديد الفاتورة رقم (2017/108)

		2017/03/01		
	9444750,00	من ح/ المورد (OAIC/EPIC)	4011	
9444750,00		إلى ح/ البنك تسديد الفاتورة بشيك بنكي رقم 279710 بنك البركة الوادي	512	

ثانيا: عملية شراء أكياس التعبئة:

عملية استلام أكياس التعبئة: (أنظر الملحق رقم 09)

		2017/02/04		
298065.25	298065.25	من ح/ المواد الأولية (أكياس التعبئة)	312	
		إلى ح/ مشتريات مواد ولوازم (أكياس التعبئة) دخول أكياس التعبئة إلى المخازن Bon de livraison N°0175/2017	3812	

- عملية تسديد قيمة الأكياس المستلمة دون فاتورة :

في هذه الحالة نعتبر عملية التسديد كتسبيق للفاتورة الغير مستلمة، مع أن الأكياس قد استلمت، ودخلت

إلى مخازن الشركة نستعمل ح/ 409 الموردون المدينون، التسبيقات والمدفوعات

		2017/02/04		
298065.25	298065.25	من ح/ المورد (POLYBEN) التسبيقات والمدفوعات	409	
		إلى ح/ البنك تسبيق بشيك رقم 1279707 بنك البركة الوادي	512	

وعند وصول الفاتورة نسجل القيود التالية لترصيد مختلف الحسابات المتعلقة بالعملية: (أنظر الملحق رقم 10)

		2017/02/04		
298065.25	298065.25	من ح/ مشتريات مواد أولية (أكياس التعبئة)	3812	
		إلى ح/ المورد (POLYBEN) وصول فاتورة رقم N°0097/2017	4012	

2017/02/04				
	298065.25	من ح/ المورد (POLYBEN)	4012	
298065.25		إلى ح/ المورد (POLYBEN) التسبيقات والدفوعات ترصيد حسابي (4012 و 409)	409	

المطلب الثاني: مرحلة دخول المنتجات إلى الورشات

خروج مادة القمح اللين من المخازن و دخولها إلى الورشات:
 كما نعلم فإن الطاقة الإنتاجية لشركة الرواد تقدر بـ 1750 قنطار يوميا , وان كمية المبرمجة هي 60 %
 من الطاقة الإنتاجية أي ($1750 * 60\% = 1050$) ومنه فإن تكلفة القمح اللين الداخل إلى الورشات
 يساوي ($1050 * 1285 = 1349250,00$ دج).

2017/03/05				
	1349250,00	من ح/ استهلاك مواد الأولية (القمح اللين)	6011	
1349250,00		إلى ح/ المواد الأولية (القمح اللين)	311	

وحسب البطاقة الإنتاجية لمصلحة الإنتاج أسفرت العملية الإنتاجية على ما يلي:

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لشركة الرواد للصناعة والخدمات بكوينين ذ.م.م

الجدول رقم (03) الكمية المنتجة بتاريخ 2017/03/05

البيان	الكمية
مادة الفرينة ذات التعبئة 50 كغ	470 قنطار
مادة الفرينة ذات التعبئة 25 كغ	300 قنطار
مادة الفرينة ذات التعبئة 10 كغ	30 قنطار
مادة الفرينة ذات التعبئة 5 كغ	5 قنطار
مادة النخالة ذات التعبئة 25 كغ	250 قنطار

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات الشركة.

وعليه فإن الاستهلاكات من أكياس التعبئة تتمثل في :

الجدول رقم(04): قيمة الأكياس المستعملة بتاريخ 2017/03/05

البيان	الكمية	سعر الوحدة	السعر الإجمالي
أكياس مادة الفرينة ذات التعبئة 50 كغ	2*475	19.80	18810,00
أكياس مادة الفرينة ذات التعبئة 25 كغ	4*300	25	30000,00
أكياس مادة الفرينة ذات التعبئة 10 كغ	10*30	11.5	3450,00
أكياس مادة الفرينة ذات التعبئة 5 كغ	20*5	17	1700,00
أكياس مادة النخالة ذات التعبئة 25 كغ	4*250	21.5	21500,00

المصدر: من إعداد الطالب حسب معطيات الشركة.

مع العلم بأن شركة الرواد مستفيدة من الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة في عملية شراء أكياس التعبئة، و منه تسجل عملية استهلاك الأكياس وفق القيد الموالي:

2017/03/05			
75460,00	من ح/ استهلاك المواد الأولية (أكياس التعبئة)	6012	
75460,00	إلى ح/المواد الأولية (أكياس التعبئة)	312	

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لشركة الرواد للصناعة والخدمات بكوينين ذ.م.م

هذا وقد بلغت تكلفة الإنتاج لكل من مادة الفرينة ومادة النخالة ما قيمته (1600 دج) للقنطار.

الجدول رقم (05): كمية وتكلفة إنتاج مادتي الفرينة والنخالة

البيان	الكمية المنتجة	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
منتج الفرينة	805 قنطار	1600	1288000,00
منتج النخالة	250 قنطار	1600	400000,00

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على معطيات الشركة

وعليه فإنه يتم تسجيل قيود دخول المنتجات تامة الصنع إلى المخازن وفق القيود التالية:

- منتج الفرينة:

2017/03/05				
	1288000,00	من ح/ منتجات تامة الصنع (الفرينة)	3551	
1288000,00		إلى ح/ تغيير المخزونات من منتج الفرينة سند إدخال	7241	

- منتج النخالة:

2017/03/05				
	400000,00	من ح/ منتجات تامة الصنع (النخالة)	3552	
400000,00		إلى ح/ تغيير المخزونات من منتج النخالة سند إدخال	7242	

المطلب الثالث: عملية بيع المنتجات التامة الصنع

من خلال المعلومات المتوفرة من طرف الشركة فإن مادة الفرينة معفاة من الرسم على القيمة المضافة (TVA)، غير أن مادة النخالة ليس كذلك بل مستفيدة من الرسم المخفض، والمقدر بـ (9%)، وسوف نوضح القيود المحاسبية المتعلقة ببيع كل من الفرينة والنخالة فيما يلي:

- عملية بيع مادة الفرينة: (أنظر الملحق رقم 11)

حسب فاتورة البيع الموضحة في الملاحق تم بيع 400 قنطار فرينة, سعر بيع مادة الفرينة ب: 1800,00 دج للقنطار مع العلم أن عملية البيع تمت على الحساب, وعليه يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		2017/03/05		
	720000,00	من ح/ العملاء(العميل نقطة بيع الرواد)	4111	
720000,00		إلى ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع (الفرينة) فاتورة بيع رقم N°0032/2017	7011	

- خروج منتج الفرينة من المخازن: (أنظر الملحق رقم 12)

		2017/03/05		
	640000,00	من ح/ التغير المخزونات من منتج الفرينة	7241	
640000,00		إلى ح/ منتجات تامة الصنع (الفرينة) فاتورة بيع رقم N°008181	3551	

- عملية بيع مادة النخالة : (أنظر الملحق رقم 13)

حسب فاتورة البيع, تم بيع 250 قنطار نخالة, سعر بيع القنطار من مادة النخالة يقدر ب(1200.00 دج) خارج الرسم (TVA=9%), وأن عملية البيع تمت على الحساب, وعليه يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

2017/03/05

	327000,00	من ح/ العملاء (العميل بوكورية بوصيف)		4112
300000,00		إلى ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع (النخالة)	7012	
27000,00		إلى ح/ TVA المستحقة فاتورة بيع N°0208/2017	4457	

خروج منتج النخالة من المخازن: (أنظر الملحق رقم 14)

2017/03/05

	400000,00	من ح/ تغيير الخزونات من مادة النخالة		7242
400000,00		إلى ح/ منتجات تامة الصنع (النخالة) سند إخراج رقم N°008180	3552	

خلاصة الفصل:

إن إجراءنا للترخيص لشركة الرواد للصناعة والخدمات ذ.م.م سمح لنا بالتعرف عليها، والتي تنشط في مجال مادة إنتاج الفرينة، من خلال دراستنا للهيكل التنظيمي، كما حصلنا على بعض الأمثلة لأهم التسجيلات المحاسبية الخاصة بالمخزونات والتي معظمها عبارة على مشتريات نظرا لطبيعة نشاط الشركة، وكذلك أخذنا فكرة حول كيفية تطبيق المحاسبة في الميدان والإطلاع على مختلف الوثائق المحاسبية.

ولقد وجدنا الشركة تقيم مخزونها بطريقتين الوارد أولا صادر أولا (FIFO)، لأن كل ما تشتري مادة القمح اللين يدخل مباشرة إلى الورشات، وأن كل ما ينتج يباع مباشرة.

من خلال الدراسة النظرية والميدانية لمحاسبة المخزونات بالمؤسسة الإنتاجية، وتقييم شخصي لها يمكن الوقوف على أهم النقاط التالية:

- تضمنت الأطر النظرية التسجيلات المحاسبية لكل صنف من أصناف المخزون حسب طبيعة (المواد الأولية - لوازم)؛
- مواد غير قابلة للتخزين (منتجات تامة ونصف مصنعة، فضلات - مهملات)؛
- ركزت الأطر النظرية للمحاسبة، على مفهوم الجرد من منظوره الحقيقي والمحاسبي لما له من أهمية في تقييم وإعادة تقييم المخزونات؛
- اعتمدت التسجيلات المحاسبية للمخزونات على عدة وثائق إثبات كوصل الشراء (فاتورة الشراء، بطاقة جرد المخزون)؛
- ارتبطت شركة الرواد في تزويدها بالمادة الأولية الأساسية (القمح اللين)، لمورد وحيد يعمل في اطار الحصص اليومية؛
- تقيد إنتاج وبيع منتجات شركة الرواد بنظام الحصص المعمول به في توريد المواد الأولية الأساسية؛
- تعتمد شركة الرواد في مسك حساباتها على محافظ حسابات (محاسب مستقل)، وعلية تسجيل العمليات المحاسبية اليومية حيث وقوعها؛
- تعرف عملية التسجيل المحاسبي للمخزونات بشركة الرواد حالة من النمطية والروتين بما انها تكرر للتسجيل لعمليات متماثلة مع اختلاف في رقم وثائق الإثبات.

تعتبر المخزونات من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة و التي تستمد منها قدرتها على الاستمرار، حيث تختلف مكوناتها من مؤسسة إلى أخرى وذلك حسب طبيعة العمل تجارية كانت أو صناعية، ففي المؤسسات الإنتاجية يتكون المخزون من ثلاث أصناف هي البضاعة التامة الصنع والجاهزة للبيع، الإنتاج قيد الانجاز والمواد الأولية، لذا تم إعطائها اهتمام كبير ومدروس من حيث تخزينها والرقابة عليها وحسن التخطيط لها، لأنها عنصر مؤثر كونها محركا للعملية الإنتاجية.

كما تعتبر المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي SCF والمعايير المحاسبية الدولية، مرتبطة أساسا بنشاط المؤسسة حيث تعتبر تكلفة المخزون التي يجب أن يعترف بها كأصل يدرج ضمن الميزانية حتى يتحقق الإيراد المتعلق بها، هي القضية الرئيسية في محاسبة المخزونات.

كما تظهر أهمية الدراسة التي قمت بها من الناحية التطبيقية في التربص الذي قادتني إلى شركة الرواد للصناعة والخدمات ذ.م.م في التعرف عن قرب على كيفية المعالجة المحاسبية للمخزونات بها، إذ زادت معرفتي وساعدتني على متابعة أهم الإجراءات و الطرق المتعدد لمحاسبة المخزونات، ولقد توصلنا من خلال هذا البحث إلى مجموعة من النتائج النظرية والتطبيقية والتي نلخصها كما يلي:

- تعتبر المخزونات عنصرا مهما ومعقدا في العملية الإنتاجية ويجب تركيز الاهتمام على الكيفية المثلى لتقييمها لتجنب العديد من المخاطر، المتعلقة بسوء التسيير وتقدير الأهمية الكبرى للمخزونات بالنسبة للمؤسسة؛
- تعتبر محاسبة المخزونات أداة مهمة خاصة في المؤسسات الإنتاجية فهي تقنية كمية لمعالجة البيانات وتسجيل مختلف العمليات؛
- الشركة لا تعتمد طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بل تعتمد طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO)، وبالتالي فهي تطبق ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي (IAS2).
- وعلى هذا الأساس وكنتيجة عامة يمكن اعتبار شركة الرواد تطبق التشريعات المعمول بها في محاسبة المخزون بما لا يخالف النظام المحاسبي المالي الجزائري، وما يتوافق مع المعايير الدولية للمحاسبة

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	شكر وعرافان
	الإهداء
II-I	الفهرس العام
III	فهرس الجداول والأشكال
IV	قائمة الملاحق
V	قائمة الاختصارات والرموز
أ-ج	المقدمة العامة
18-05	الفصل الأول: الإطار النظري للمخزونات
05	تمهيد
06	المبحث الأول: ماهية المخزونات
07-06	المطلب الأول: مفهوم المخزونات
08-07	المطلب الثاني: أهمية المخزونات
10-08	المطلب الثالث: أنواع المخزونات ومستوياتها
10	المبحث الثاني: الجانب التحليلي للمخزونات
11-10	المطلب الأول: مفهوم الجرد وأهدافه
13-11	المطلب الثاني: أنواع الجرد
17-13	المطلب الثالث: طرق تقييم المخزونات
18	خلاصة الفصل
36-20	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لشركة الرواد للصناعة والخدمات ذ م م بكوينين
20	تمهيد
21	المبحث الأول: عموميات حول مؤسسة الرواد للصناعة والخدمات ذ م م
22-21	المطلب الأول: التعريف بالشركة محل الدراسة
26-23	المطلب الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي للشركة
26	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات في الشركة

31-26	المطلب الأول: مشتريات المواد الأولية واللوازم
33-31	المطلب الثاني: مرحلة دخول المنتجات إلى الورشات
35-33	المطلب الثالث: عملية بيع المنتجات التامة الصنع
36	خلاصة الفصل
38	الخاتمة العامة
40	التقييم الشخصي
43-42	قائمة المراجع
	الملاحق

فهرس الجداول والأشكال

أ- فهرس الجداول

رقم الصفحة	بيان الجدول	رقم الجدول
16	مقارنة بين طريقتي FIFO و LIFO.	01
26	توزيع العمال و عددهم في الشركة لسنة 2014.	02
32	الكمية المنتجة بتاريخ 2017/03/05.	03
32	قيمة الأكياس المستعملة بتاريخ 2017/03/05.	04
33	كمية وتكلفة إنتاج مادتي الفرينة والنخالة.	05

ب- فهرس الأشكال

رقم الصفحة	بيان الشكل	رقم الشكل
14	تكلفة المخزون.	(02-01)
17	شكل بطاقة الجرد.	03
24	الهيكل التنظيمي للوظائف في الشركة.	04

قائمة الملاحق

الرقم	عنوان الملحق
01	وصل استلام مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/01.
02	وصل استلام مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/02.
03	وصل استلام مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/05.
04	وصل استلام مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/06.
05	وصل استلام مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/07.
06	وصل استلام مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/08.
07	وصل استلام مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/09.
08	وصول فاتورة شراء مادة القمح اللين بتاريخ 2017/03/01.
09	فاتورة استلام المواد الأولية أكياس التعبئة.
10	وصول فاتورة المواد الأولية أكياس التعبئة.
11	فاتورة بيع المنتج النهائي الفرينة بتاريخ.
12	وصل خروج منتج الفرينة.
13	فاتورة بيع منتج النخالة.
14	وصل خروج منتج النخالة.

قائمة الاختصارات والرموز

الدلالة باللغة العربية	الدلالة باللغة الأصلية	الاختصار / الرمز
النظام المحاسبي المالي	Système comtable financier	SCF
المعيار المحاسبي الدولي الثاني	International Accounting Standard N02	IAS 02
معايير إعداد المحاسبة الأمريكية	International Financial Reporting Standard	IFRS
التكلفة الوسطية المرجحة	Cout Moyen Pondéré	CUMP
الوارد أولا صادر أولا	First in First out	FIFO
الوارد أخيرا صادر أولا	Last in First out	LIFO

قائمة المراجع

أولاً: الكتب العربية

1. علي كساب، تسيير المخزون مقاربات مختلفة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013.
2. عبد العزيز جميل مخيمر، إدارة المشتريات والمخازن، جامعة الملك سعود، النشر العلمي والمطابع، سنة 1997.
3. دادي ناصر عدون، اقتصاد المؤسسة، دار المحمدية العامة، طبعة 2، الجزائر.
4. سليمان عبيدات و آخرون، إدارة الشراء والتخزين، إدارة الفرقان، السعودية، 1987.
5. عبد الغفار حنفي، إدارة المواد والإمداد، المشتريات والمخازن، الدار الجامعية، مصر، 2007.
6. حمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار زهران، عمان، 2008.
7. جاسم ناصر حسين، صباح مجيد التجار، حميد خير الله سلمان، تخطيط ورقابة التخزين، دار اليازوري، الأردن، 2008.
8. غانم فنجان موسى، الأصول العلمية في إدارة المخازن، بغداد، 2001.
9. محمد الصيرفي، التخزين الإلكتروني، دار الفكر الجامعي، مصر، 2007.
10. جيمس بلا كورد، تعريب موسى يوسف، البضاعة الراكدة في الشركات التجارية (أسبابها وطرق التخلص منها)، دار زهران للنشر، الأردن، 2008.
11. محمد بوتين، المحاسبة المالية والمعايير الدولية IAS /IFRS .
12. مصطفى يوسف كافي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية (الأصول العلمية والعملية)، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي، الأردن، 2012.
13. طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مصر، الدار الجامعية، 2006.
14. هوام جمعة تفننيات المحاسبة المعمقة.

ثانيا: المذكرات والأطروحات

1. زدون جمال، الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة ماجستير، جامعة أبو بكر بالقايد، تلمسان، 2010.
2. قسيبي عبد المالك، جديعي عمار، المعالجة المحاسبية للمخزونات بين المخطط الوطني المحاسبي والنظام المحاسبي المالي، جامعة منتوري، قسنطينة، 2011.
3. بن بلقاسم عادل، بجاوي سمير، أبو شامة ياسر، إدارة المخازن مذكرة نيل شهادة ليسانس جامعة الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، دفعة 2002.
4. عباس خالد، جابار أبو بكر الصديق، تسيير المخزون والمواد الصيدلانية، مذكرة لنيل ليسانس تطبيقي جامعة الجزائر، دالي إبراهيم دفعة 2001.

ثالثا: التشريعات و القوانين

1. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، العدد 19، بتاريخ 25 مارس 2009.

رابعا: الملتقيات

1. عمورة جمال، المعالجة المحاسبية للمخزونات وظيفتها وتقييمها، الملتقى العلمي الدولي الأول حول النظام المحاسبي والمالي الجديد في ظل معايير المحاسبة الدولية والتجارية، تطبيقات وآفاق، المركز الجامعي بالوادي، يومي 17-18 جانفي 2010.

خامسا: المحاضرات

1. فضيل فكار، محاضرات في المحاسبة التحليلية، جامعة مسيلة، معهد التجارية، 1997/1998.