



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي

كلية علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبية

التخصص: محاسبة وتدقيق

واقع محاسبة التكاليف للخدمات الصحية دراسة حالة -المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي-

تحت إشراف الدكتور:

د. محمد الهادي ضيف الله

د. علي العبيسي

من إعداد الطلبة:

إبراهيم لكموته

موسى بوديسة

ياسين نغاق

اللجنة المناقشة:

رئيسا

أستاذ محاضر -أ- بجامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي

مشرفا ومقررا

أستاذ محاضر -أ- بجامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي

مشرفا مساعد

أستاذ محاضر -ب- بجامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي

ممتحنا

أستاذ مساعد -أ- بجامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي

هشام غربي

محمد الهادي ضيف الله

علي العبيسي

أحمد عازب الشيخ

الموسم الجامعي: 2018/2017



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي

كلية علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبية

التخصص: محاسبة وتدقيق

واقع محاسبة التكاليف للخدمات الصحية دراسة حالة -المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي-

تحت إشراف الدكتور:

د. محمد الهادي ضيف الله

د. علي العبيسي

من إعداد الطلبة:

إبراهيم لكموته

موسى بوديسة

ياسين نغاق

اللجنة المناقشة:

رئيسا

أستاذ محاضر -أ- بجامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي

مشرفا ومقررا

أستاذ محاضر -أ- بجامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي

مشرفا مساعد

أستاذ محاضر -ب- بجامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي

ممتحنا

أستاذ مساعد -أ- بجامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي

هشام غربي

محمد الهادي ضيف الله

علي العبيسي

أحمد عازب الشيخ

الموسم الجامعي: 2018/2017

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الرَّحْمَنُ ﴿١﴾
الْقُرْآنُ ﴿٢﴾ خَلَقَ الْإِنْسَانَ
عَلَّمَهُ الْبَيَانَ ﴿٣﴾

سورة الرحمن [آية 1-4]

إهداء

إلى من قال فيهم المولى عز وجل:

﴿وَقَضَىٰ رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا ۖ إِنَّمَا يُبَلِّغُنَّ عَنْكَ الْكِبَرُ أَخَذَهُمَا أَوْ كِلَاهُمَا فَلَا تَقُلْ لَهُمَا أُفٍّ وَلَا تَهْزُهُمَا وَقُلْ لَهُمَا قَوْلًا كَرِيمًا﴾ {الإسراء : 23}

فخرا وشرفا أعتز بهما فوق الواجب وأنا أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع إلى بهجة القلب وهبة الرب وكمال الود، إلى التي تعبت لارتاح وسهرت لأنام وحلمت لأنال، إلى الشمس التي تضيء صباحي والقمر الذي ينير ليالي

أمي الحنون

إلى من جرع الكأس فارغا ليسقني قطرة الحب، إلى من كلّت أنامله ليقدّم لنا لحظة سعادة، إلى من حصد الأشواك عند ربي ليمهد لي طريق العلم إلى القلب الكبير

أبي العزيز رحمه الله

إلى شريكة حياتي، ورفيقة دربي

زوجتي الغالية

إلى قُرّتا عيني

أميرة وملاك

إلى سندي وقوتي وملاذي بعد الله... إلى من آثروني على أنفسهم *إخوتي*

إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة إلى رياحين حياتي *أخواتي*

إلى من أظهروا لي أجمل ما في الحياة، وإلى كافة الأهل والأقارب

إلى جميع الأصدقاء وزملاء العمل.

إبراهيم

إهداء

إلى من قال فيهم المولى عز وجل:

﴿وَقَضَىٰ رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا إِمَّا يَبُلُغَنَّ عِنْدَكَ الْكِبَرَ أَحَدُهُمَا أَوْ كِلَاهُمَا فَلَا تَقُلْ لَهُمَا أُفٍّ وَلَا تَهْزُهُمَا وَقُلْ لَهُمَا قَوْلًا كَرِيمًا﴾ {الإسراء : 23}

فخرا وشرفا أعتز بهما فوق الواجب وأنا أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع إلى بهجة القلب وهبة الرب وكمال الود، إلى التي تعبت لأرتاح وسهرت لأنام وحلمت لأنال، إلى الشمس التي تضيء صباحي والقمر الذي ينير ليالي

أمي الحنون

إلى من جرع الكأس فارغا ليسقني قطرة الحب، إلى من كلّت أنامله ليقدّم لنا لحظة سعادة، إلى من حصد الأشواك عند ربي ليمهد لي طريق العلم إلى القلب الكبير

أبي العزيز رحمه الله

إلى سندي وقوتي وملاذي بعد الله... إلى من آثروني على أنفسهم

إخوتي

إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة إلى رياحين حياتي

أخواتي

إلى من أظهروا لي أجمل ما في الحياة، وإلى كافة الأهل والأقارب
إلى جميع الأصدقاء وزملاء الدراسة.

إهداء

إلى من قال فيهم المولى عز وجل:

﴿وَقَضَىٰ رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا ۖ إِنَّمَا يُتْلَعْنَ عِنْدَكَ الْكِبَرُ أَحَدُهُمَا أَوْ كِلَاهُمَا فَلَا تَقُلْ لَهُمَا أُفٍّ وَلَا تَنْهَرْهُمَا وَقُلْ لَهُمَا قَوْلًا كَرِيمًا﴾ {الإسراء : 23}

فخرا وشرفا أعتز بهما فوق الواجب وأنا أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع إلى بهجة القلب وهبة الرب وكمال الود، إلى التي تعبت لأرتاح وسهرت لأنام وحلمت لأنال، إلى الشمس التي تضيء صباحي والقمر الذي ينير ليالي

أمي الحنون

إلى من جرع الكأس فارغا ليسقني قطرة الحب، إلى من كلّت أنامله ليقدّم لنا لحظة سعادة، إلى من حصد الأشواك عند ربي ليمهد لي طريق العلم إلى القلب الكبير

أبي العزيز

إلى سندي وقوتي وملاذي بعد الله... إلى من آثروني على أنفسهم

إخوتي

إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة إلى رياحين حياتي

أخواتي

إلى من أظهروا لي أجمل ما في الحياة، وإلى كافة الأهل والأقارب
إلى جميع الأصدقاء وزملاء الدراسة.

ياسين

الشكر والعرفان

لا بد لنا ونحن نخطو خطواتنا الجامعية من وقفة نعودوا بها إلى أعوام قضيناها في رحاب الجامعة مع أساتذتنا الذين قدموا لنا الكثيره بأذلين بذلك جهودا عظيمة في بناء جيل الغد . . .

وقبل أن نمضي أقدم أسمي آيات الشكر والامتنان والتقدير والمحبة إلى الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة، والذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة إلى جميع أساتذتنا الأفاضل "كن عالما فإن لم تستطع فكن متعلما، فإن لم تستطع فأحب العلماء، فإن لم تستطع فلا تبغضهم"

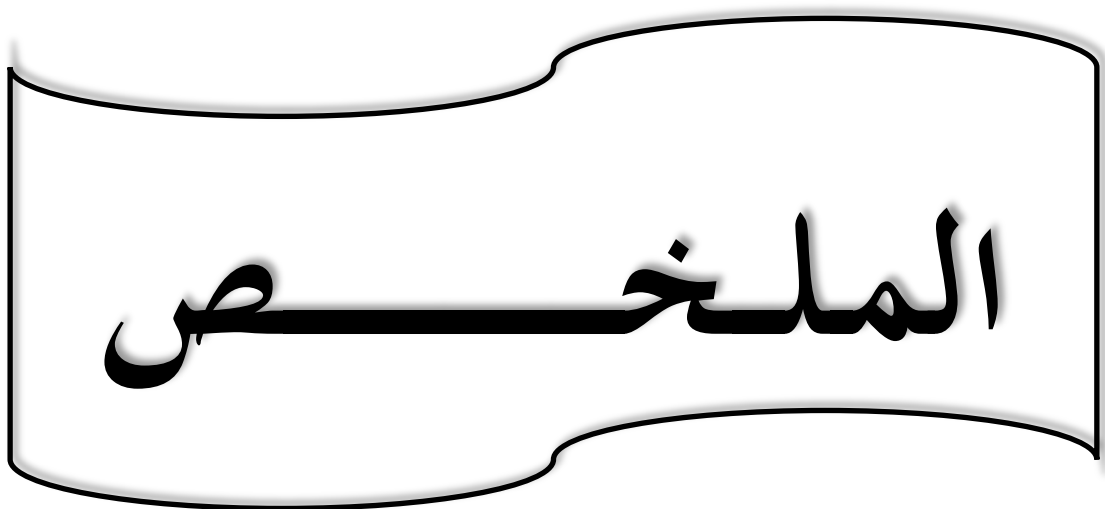
ونخص الشكر والتقدير إلى أستاذنا الدكتور "محمد الهادي ضيف الله" وإلى جميع أساتذة الجامعة اللذين درسنا على أيديهم ونقول لهم بشراكم قول الرسول صل الله عليه وسلم

"إن الحوت في البحر والطيء في السماء يصلون على معلم الناس خيرا"

كما نتوجه بالشكر الوافر إلى كل من قدم لنا يد العون من أساتذة ومحاسين وأخوة

وأصدقاء والأقارب حتى بالنصيحة والدعاء

فجزآكم الله عنا خير الجزاء .



ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على واقع محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية خصوصا في المؤسسات الصحية العمومية، وذلك من خلال التعرف على محاسبة التكاليف بصفة عامة ومحاسبة التكاليف الصحية بصفة خاصة بالإضافة إلى طرق ووسائل مراقبة هذه التكاليف وتطبيقها في المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي. حيث تم اعتماد المنهج الوصفي في تقديم مختلف المفاهيم المتعلقة بمحاسبة التكاليف والمنهج التاريخي في التطورات في التسعيرة داخل المؤسسات الصحية، كما اعتمدنا على المنهج التحليلي في الدراسة التطبيقية التي تناولت عينة من المؤسسات الصحية العمومية في الجزائر وهي المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي وقد خلصت الدراسة إلى أن تطبيق محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية هي طريقة معتمدة في المؤسسات الصحية الجزائرية ولكن نجدها مطبقة في المؤسسات الصحية الخاصة بطريقة فعالة أكثر مما عليه في المؤسسات الصحية العمومية إلا أنه لا يزال هناك اعتماد على طرق تقليدية في حساب التكاليف الصحية واعتمادها أكثر على المحاسبة العمومية رغم صدور المرسوم التنفيذي رقم 11-339 الذي ينص على تطبيق المحاسبة التحليلية في المؤسسات الصحية من أجل محاولة التحكم والتقليل من المصاريف المرصدة.

الكلمات المفتاحية: محاسبة التكاليف الصحية، المؤسسات الصحية، طرق محاسبة التكاليف، المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي.

Summary:

This study aims to identify the reality of cost accounting in health institutions, especially in public health institutions, by identifying cost accounting in general and accounting for health costs in particular, as well as means of monitoring these costs and applying them in the public institution for neighborhood health in Taleb Larbi Region.

The descriptive approach was adopted in presenting the various concepts related to cost accounting and the historical approach to the developments in pricing within the health institutions. We also relied on the analytical approach in the applied study which dealt with a sample of public health institutions in Algeria, the conclusion which can be drawn is that the application of cost accounting in health institutions is an approved method In health institutions is a method adopted in health institutions.

But in the private health institutions, they are applied in a modern and sophisticated manner. In public institutions, there is a reliance on traditional and old methods to link the public health institutions with public accounting on the one hand, and Executive Decree No 339-11, which provides for the application of analytical accounting in health institutions on the one hand Other in order to lessen and control the diected costs.

Key words: Health Cost Accounting, Health institutions, Methods of cost accounting, the public institution for neighborhood health in Taleb Larbi Region.

الفهارس:

❖ فهرس المحتويات

❖ فهرس الجداول

❖ فهرس الأشكال

❖ فهرس الملاحق

فهرس المحتويات:

الصفحة	العنوان
	البسمة والآية القرآنية
	الإهداء
	الشكر والعران
-	الملخص
I	فهرس المحتويات
III	فهرس الجداول
V	فهرس الأشكال
VI	فهرس الملاحق
أ- د	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية للدراسة والدراسات السابقة	
2	تمهيد:
3	المبحث الأول: محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية
3	المطلب الأول: محاسبة التكاليف والطرق التي تعتمد عليها
8	المطلب الثاني: محاسبة التكاليف الصحية
14	المطلب الثالث: وسائل مراقبة التكاليف الصحية
21	المبحث الثاني: الدراسات السابقة للدراسة
21	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
29	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
32	المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة
34	خلاصة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي	
36	تمهيد:
37	المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة
37	المطلب الأول: تعريف بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي ووظائفها
39	المطلب الثاني: الإطار التنظيمي للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي
42	المبحث الثاني: تطبيق طريقة الأقسام المتجانسة لحساب التكاليف في المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي
42	المطلب الأول: تقسيم المؤسسة إلى أقسام متجانسة
43	المطلب الثاني: قاعدة معلومات المؤسسة
52	المطلب الثالث: التوزيع الأولي والثانوي للأعباء
63	خلاصة.
64	الخاتمة.
68	قائمة المصادر والمراجع.
72	الملاحق.

فهرس الجداول:

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
1-2	عدد العمال حسب الوظيفة والاختصاص في المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي.	44
2-2	استهلاك اللوازم المكتبية من طرف الإدارة العامة	46
3-2	استهلاك اللوازم المكتبية من طرف مصلحة الاستعجالات	46
4-2	اللوازم المكتبية من طرف مصلحة الوقاية	46
5-2	استهلاك اللوازم من طرف المخبر	47
6-2	استهلاك اللوازم المكتبية من طرف دار الولادة	47
7-2	استهلاك اللوازم المكتبية من طرف مكتب الفحوصات الطبية	47
8-2	استهلاكات اللوازم المكتبية من طرف مكتب جراحة الأسنان	48
9-2	استهلاكات اللوازم المكتبية من طرف مكتب قسم الأشعة	48
10-2	جدول يبين نسب توزيع الاستهلاكات الشهرية لمواد التنظيف	48
11-2	عدد الوجبات المقدمة والمصالح المستفيدة منها لشهر أفريل	49
12-2	عدد الوجبات المقدمة والمصالح المستفيدة منها لشهر ماي	49
13-2	عدد الوجبات المقدمة والمصالح المستفيدة منها لشهر جوان	49
14-2	يوضح الاستهلاك الشهري للوقود لكل سيارة	50
15-2	نسب توزيع الاستهلاك الشهري للوقود على المصالح	50
16-2	صيانة المعدات الطبية	51
17-2	مصاريف متنوعة أخرى	51
18-2	نسب توزيع الاستهلاكات الشهرية للمصاريف المتنوعة الأخرى على المصالح	51
19-2	وحدات قياس المصالح الفرعية العامة	54
20-2	وحدات قياس المصالح الفرعية الطبية	55
21-2	وحدات قياس المصالح الطبية الرئيسية	55
22-2	التوزيع الأولي للأعباء الغير مباشرة في الأقسام الرئيسية والفرعية لشهر أفريل	56
23-2	التوزيع الأولي للأعباء الغير مباشرة في الأقسام الرئيسية والفرعية لشهر ماي	57

58	التوزيع الأولي للأعباء الغير مباشرة في الأقسام الرئيسية والفرعية لشهر جوان	24-2
59	التوزيع الثانوي لأعباء المصالح الفرعية على المصالح الرئيسية لشهر أفريل	25-2
60	توزيع أعباء المصالح الفرعية الطبية على المصالح الطبية الرئيسية لشهر ماي	26-2
61	أعباء المصالح الفرعية الطبية على المصالح الطبية الرئيسية لشهر جوان	27-2

فهرس الأشكال:

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
1-1	منحنى بياني يوضح حالة تقديم خدمة مجاناً	10
2-1	منحنى بياني يوضح حالة تقديم خدمة بالمقابل	10
3-1	منحنى بياني يوضح حالة تقديم خدمة عن طريق قيام طرف ثالث بالتسديد	11
1-2	الهيكل التنظيمي للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي	39

فهرس الملاحق:

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
1-2	فاتورة اتصالات الجزائر لشهر أفريل	73
2-2	فاتورة اتصالات الجزائر لشهر جوان	74
3-2	فاتورة اتصالات الجزائر لشهر ماي	75
4-2	فاتورة استهلاكات مختلفة لشهر أفريل	76
5-2	فاتورة استهلاكات مختلفة لشهر ماي	77
6-2	فاتورة معدات طبية لشهر جوان	78
7-2	فاتورة معدات طبية لشهر أفريل	79
8-2	فاتورة معدات طبية لشهر ماي	80
9-2	فاتورة معدات طبية لشهر جوان	81
10-2	فاتورة استهلاكات مختلفة لشهر أفريل	82
11-2	فاتورة استهلاكات مختلفة لشهر ماي	83
12-2	فاتورة معدات طبية لشهر أفريل	84
13-2	فاتورة معدات طبية لشهر ماي	85
14-2	فاتورة معدات طبية لشهر أفريل	86
15-2	فاتورة معدات طبية لشهر جوان	87
16-2	فاتورة معدات طبية لشهر ماي	88
17-2	فاتورة معدات طبية لشهر ماي	89
18-2	فاتورة تجهيزات طبية لشهر جوان	90
19-2	فاتورة معدات مكتبية لشهر أفريل	91
20-2	فاتورة معدات مكتبية لشهر أفريل	92
21-2	فاتورة معدات صيدالية لشهر أفريل	93
22-2	فاتورة معدات صيدالية لشهر أفريل	94
23-2	فاتورة لوازم مكتبية لشهر أفريل	95
24-2	فاتورة مواد شبه طبية لشهر جوان	96

97	فاتورة إصلاح تجهيزات الطبية لشهر ماي	25-2
98	الكشف الشهري للعمال المتعاقدين لشهر ماي	26-2
99	الكشف الشهري للعمال المؤقتين لشهر ماي	27-2
100	الكشف الشهري للموظفين الطبيين لشهر أفريل	28-2
101	الكشف الشهري للإداريين لشهر جوان	29-2
101	الكشف الشهري للموظفين الشبه طبيين لشهر جوان	30-2
102	كشف علاوة المردودية للعمال المتعاقدين للفصل الثاني	31-2
102	كشف علاوة المردودية للعمال المؤقتين للفصل الثاني	32-2
103	فاتورة الكهرباء لشهر أفريل	33-2
104	فاتورة الكهرباء لشهر ماي	34-2
105	فاتورة الكهرباء لشهر جوان	35-2
106	فاتورة تجهيزات مكتبية لشهر جوان	36-2
107	فاتورة وجبات غذائية لشهر ماي	37-2
108	فاتورة معدات صيانة مختلفة لشهر أفريل	38-2
109	فاتورة معدات صيانة مختلفة لشهر جوان	39-2
110	مواد تنظيف مختلفة لشهر ماي	40-2

مقدمة

تمهيد:

تعتبر الصحة من أهم معايير الرقي والتقدم لأي دولة من الدول، إذ تعتبر من الأولويات بالنسبة لمختلف المجالات، فسخرت لها إمكانيات مادية وبشرية هائلة من أجل ضمان تلبية الاحتياجات الصحية المتزايدة للمواطنين، ونظرا للتطورات الاجتماعية والاقتصادية، التي عاشتها البلاد من تطورات على مستوى الخدمات الصحية، مما ساهم في رفع تكاليف هذه الخدمات بشكل لم تعد فيه المؤسسات قادرة على التحكم في نفقاتها وتكاليفها، ويعتبر ارتفاع التكاليف الصحية ليست ظاهرة محلية، بل هي ظاهرة عالمية أين فاقت الزيادة في هذه النفقات الزيادة في الناتج الداخلي الخام PIB والذي فرض على السلطات العمومية البحث في هذه الظاهرة وقد تم دق ناقوس الخطر فيما يخص ارتفاع تكاليف الصحة في الجزائر انطلاقا من سنة 1986 أين عرفت الجزائر تراجعا معتبرا في عائداتها النفطية، حيث يعتبر هذا العائد الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها الحكومة في إعداد قانون المالية السنوي، فحسب إحصائيات مشروع ميزانية الدولة لقطاع الصحة وإصلاح المؤسسات الصحية للسنوات من 2002 إلى غاية 2013 بلغت نفقات التسيير لقطاع الصحة في الجزائر سنة 2002 بـ 49.12 مليون دج، وفي سنة 2009 بلغت 93.55 مليون دج إلى أن ارتفعت سنة 2013 إلى 277.86 مليون دج، ومن خلال هذه الزيادة المستمرة سنة بعد أخرى في قطاع الصحة في الجزائر، حيث أصبحت عبئا اقتصاديا على الموازنة العامة للدولة، الأمر الذي استوجب وضع أسس علمية لضبط هذه النفقات ومراقبتها من أجل إعطاء أفضل خدمة صحية وبأقل تكلفة ممكنة، وفي مقدمة هذه الأسس هو وجود طريقة للمحاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية العامة، لضبط عملية تدفق التكاليف وقياس مدى الاستفادة منها في تحسين مستوى الصحة للمواطنين، وحتى يتسنى دراسة هذا الموضوع قمنا بأخذ عينة من المؤسسات الصحية في الجزائر، ألا وهي المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي لمعرفة مدى تطبيق محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية.

1- الإشكالية الرئيسية:

ونظرا للدور التي تلعبه محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية وبغية الإلمام بهذا الموضوع يمكننا طرح وصياغة الإشكالية الرئيسية على النحو التالي:

ما هو واقع تطبيق محاسبة التكاليف في المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي؟

ولتوضيح هذه الإشكالية يمكن الاستعانة بالأسئلة الفرعية التالية:

- ماهية محاسبة التكاليف الصحية؟
- ما هي وسائل وطرق مراقبة التكاليف الصحية؟
- كيف يتم حساب التكاليف الصحية في المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي؟

2- الفرضيات:

وللإجابة على الإشكالية السابقة وغيرها من الأسئلة نضع الفرضيات التالية:

- محاسبة التكاليف هي نظام معلومات داخلي بالدرجة الأولى يعتمد على تقنيات لجمع وفحص تكاليف المؤسسة من جهة وتحليل مكونات النتائج من جهة أخرى بشكل يساعد المسيرين في اتخاذ القرارات اللازمة؛
- من أهم وسائل مراقبة التكاليف: مراقبة عوامل الإنتاج، مراقبة العمل، مراقبة الموارد الإجمالية؛
- سنحاول تبني نموذج طريقة الأقسام المتجانسة لحساب التكاليف الصحية للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي.

3- أسباب اختيار الموضوع:

لقد تم اختيار موضوع البحث هذا للأسباب التالية:

- الأهمية التي يكتسبها هذا الموضوع من خلال أهمية المبالغ المرصودة لوزارة الصحة والسكان وإصلاح المؤسسات الصحية، بالإضافة إلى أهمية المنتج المتمثل في صحة المواطن والمكسب المتمثل في " الرأس المال البشري " الذي يمول سوق العمل في الجزائر؛
- إمكانية وضع طريقة محاسبية لتحديد التكاليف تأخذ بعين الاعتبار خصوصية المؤسسات الصحية ومحيطها ومحاولة تطبيقها في المؤسسات الصحية؛
- إبراز نقاط الضعف الخاصة بتطبيق المحاسبة التحليلية في بعض المؤسسات الصحية الجزائرية، ومحاولة تقديم حلول من أجل تطبيق أحسن التقنيات وإمكانية الوصول إلى نتائج تتطابق مع الواقع؛
- الرغبة والميول الشخصي في معالجة هذه المواضيع؛
- التخصص الدراسي (محاسبة وتدقيق).

4- أهداف الدراسة:

يهدف هذا البحث إلى إبراز:

- أهداف فرع اقتصاد الصحة كاختصاص يهدف إلى إيجاد حلول حول مسايرة الموارد المرصودة للصحة ونفقاتها؛
- عرض للطرق المتوفرة والتي طبقت على مستوى المؤسسة الصحية في بعض المنظومات الصحية والأهداف المتوخاة من هذه الطرق؛
- تقييم عام لتطبيق طريقة الأقسام المتجانسة في أحد المؤسسات الصحية الجزائرية ومحاولة إبراز النتائج، النقائص وإعطاء بعض الحلول؛
- تبيان أن طريقة الأقسام المتجانسة يمكن تطبيقها وذلك بالأخذ بعين الاعتبار خصوصيات النشاط الصحي من جهة والمؤسسة الصحية محل الدراسة من جهة أخرى أين يمكننا هذا من الحصول على نتائج لديها أكثر دليل؛
- إمكانية استعمال نتائج المحاسبة التحليلية من طرف أصحاب القرار من أجل تقييم ما حقق، ورسم خطط لما نهدف إلى تحقيقه.

5- أهمية الدراسة:

إن لهذا الموضوع أهمية كبيرة نوجزها في ما يلي:

- بيان أهمية المؤسسات الصحية ودورها في خدمة المجتمع، من خلال تقديم الرعاية والخدمات الصحية، حيث تعد الخدمات الصحية إحدى الدعائم الرئيسية للخدمات الاجتماعية؛
- تطبيق طريقة نظام التكاليف في المؤسسات الخدمية عامة والمؤسسات الصحية خاصة لا يخدم المؤسسة فقط بل يتعداه إلى إرضاء حاجات المستهلكين، وذلك بالاعتماد على المعلومات التي يوفرها؛
- دراسة التكاليف غير المباشرة وتخصيصها بأكثر واقعية وبصفة دقيقة.

6- حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة، في الحدود الموضوعية والمكانية والزمنية.

- **الحدود الموضوعية:** تقتصر دراستنا على معالجة وحساب التكاليف في المؤسسات الصحية العمومية، باستثناء المؤسسات الخاصة وذلك للمنحى الذي تقتضيه الدراسة.
- **الحدود المكانية:** اقتصرنا الدراسة على تطبيق محاسبة التكاليف في المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي.

- الحدود الزمنية: امتدت الفترة الزمنية للدراسة من شهر أبريل إلى جوان 2016 على مستوى المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي.

7- المنهج المتبع:

بناء على طبيعة الدراسة وقصد الوصول إلى الأهداف المرجوة من هذا البحث، قمنا بتطبيق مناهج البحث المستعملة في البحوث الاقتصادية، حيث اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسات النظرية وذلك في الفصلين الأول والثاني، بالإضافة إلى منهج دراسة الحالة المطبق في الدراسة التطبيقية للمؤسسة محل الدراسة وذلك بالاعتماد على القوائم والجداول المالية.

8- صعوبات الدراسة:

خلال القيام بهذه الدراسة واجهنا العديد من صعوبات وخاصة في تجميع المعلومات على مستوى المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي، أين حتمت علينا الظروف التوقف عند مختلف المصالح المكونة للمؤسسة والوقوف على جمع المعلومات والقيام بمعاينة شخصية نظرا لعدم توفر هذه المعلومات بوضوح، وعدم وجودها مفصلة على مستوى قسم المالية وقسم المحاسبة.

هناك صعوبة أخرى خاصة بمدة الدورات التي مسها البحث تطبيق الطريقة على مستوى المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي، وقد قمنا بدراستنا الميدانية في الثلاثي الثاني من سنة 2016 مما جعلنا نستعمل دورات شهرية خاصة بالثلاثي محل الدراسة نظرا لوقوفنا على جمع المعلومات بمفردنا والعمل على استيفاء كل أنواع الأعباء.

9- هيكل الدراسة:

انطلاقا من طبيعة الموضوع وأهدافه تم تقسيم الدراسة إلى فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي، حيث كان الفصل الأول بعنوان الأدبيات النظرية للدراسة والدراسات السابقة ولقد قسمنا هذا الفصل إلى مبحثين وكان المبحث الأول بعنوان محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية ولقد قسمناه إلى ثلاث مطالب، أما المبحث الثاني فكان بعنوان الدراسات السابقة للموضوع، أما الفصل الثاني فكان بعنوان الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي، ولقد قسمناه إلى مبحثين المبحث الأول بعنوان التعريف بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي، والمبحث الثاني بعنوان تطبيق طريقة الأقسام المتجانسة لحساب التكاليف للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي، ولقد قسمنا المبحث الأول إلى ثلاث مطالب والمبحث الثاني إلى مطلبين.

الفصل الأول:

الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

❖ المبحث الأول: محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية

❖ المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

تمهيد:

يعتبر فرع اقتصاد الصحة أحد فروع المعرفة، والتي ظهرت في نهاية سنوات الخمسينات في الولايات المتحدة الأمريكية وبريطانيا، ثم ظهر هذا الفرع في فرنسا بداية سنوات السبعينات، في بادئ الأمر كانت هناك محاولات جادة من طرف الباحثين لجمع الأفكار والبحوث التي كانت متفرقة من حيث مواضيع البحث، لكنها كانت تصب كلها في ميدان الصحة، وكانت الانطلاقة الحقيقية لإقتصاد الصحة في الثمانينات تحت ضغوطات مالية والتي دعت ضرورة تدخل نظام تسيير فعال في الميدان الصحي هذه القيود تمثلت في تنامي النفقات الصحية المتزايدة سنة بعد سنة، أين دقت الدول الغربية ناقوس الخطر في نهاية السبعينات.

وقبل هذا التاريخ كان لهذه الدول نمو اقتصادي متواصل قرابة ثلاثين سنة، حيث اهتمت بالجانب الاجتماعي من توفير الخدمات الصحية لأكبر عدد ممكن لطالبيها دون الأخذ بعين الاعتبار حجم النفقات الصحية وتزايدها، مع نهاية السبعينات ظهرت أزمة مالية أضعفت من قدرات تمويل قطاع الصحة، وظهرت ضرورة تدخل مقاربات اقتصادية في ميدان الصحة، وهذا لتنظيم هذا القطاع وإعطاءه دفعة جديدة من حيث مساعدة المسير في بلورة القرارات، توجيه السياسة الصحية والتخطيط الصحي، وللإلمام أكثر بموضوعنا هذا، سنحاول أن نتناول ضمن سياق هذا الفصل التطرق للإطار النظري لمحاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية، من خلال تقسيم الفصل إلى مبحثين رئيسيين كما يلي:

المبحث الأول: محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية؛

المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع.

المبحث الأول: محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية

إن إيجاد نظام فعال لتقييم التكاليف مرتبط بإشكالية تقدير الموارد الضرورية لتسيير الهياكل الصحية، وهذه الموارد التي كانت تحدد إدارياً وبصفة مركزية بعيداً عن الخصوصيات المتعلقة بكل منطقة جغرافية، وكل هيكل صحي وإغفال استشارة الممارسين في هذا الميدان، بالإضافة إلى الهدف المتمثل في تحديد التكاليف الصحية، تستعمل تكاليف المخرجات الصحية كمعيار للحكم على نوعية وكمية الخدمات الصحية المقدمة ومحاولة الحكم على فعاليتها، وإيجاد نظام تقييم التكاليف الصحية سيدفعنا لاستعمال تقنيات المحاسبة التحليلية والتي تهدف من خلال ذلك إلى إيجاد طريقة فعالة لتقييم التكاليف وتتبع تطورها، هذا ما سوف نحاول التطرق إليه في هذا المبحث الذي قسمناه إلى ثلاث مطالب:

- محاسبة التكاليف والطرق التي تعتمد عليها؛
- محاسبة التكاليف الصحية؛
- وسائل مراقبة التكاليف الصحية.

المطلب الأول: محاسبة التكاليف والطرق التي تعتمد عليها

لقد مرت المحاسبة التحليلية بعدة مراحل منذ نشأتها في أوائل القرن العشرين، وتحولت الأدوار التي أسندت لها إلى أن أصبحت أداة للتسيير ومساعدة على اتخاذ القرارات، ورغم اختلاف الطرق والأساليب التي تستعمل لتحسيدها في الميدان.

أولاً: تعريف محاسبة التكاليف

عرفت محاسبة التكاليف بأنها حقل من حقول المحاسبة الذي يهتم بقياس وتسجيل وتبليغ عن المعلومات الكلفوية وهي أيضاً أحد فروع المحاسبة المالية وكأداة تحليلية تحكمها مجموعة من المبادئ والأصول المحاسبية¹. وتعرف محاسبة التكاليف أيضاً على أنها وسيلة تساعد الإدارة في الرقابة على استخدام عوامل الإنتاج المتاحة لها والتخطيط للمستقبل والتي يستخدمها محاسب التكاليف في تتبع وتحليل عناصر التكاليف لغرض استخدامها بأقصى درجة من الفعالية.

¹ إسماعيل يحيى التكريتي، محاسبة التكاليف بين النظرية والتطبيق، دار الحامد، عمان، الأردن، ط1، 2006، ص: 23.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

وإن مفهوم محاسبة التكاليف يعني أيضا تطبيق التكلفة ومبادئ محاسبة التكاليف وتقنياتها ومفاهيمها كعلم وفن لممارسة السيطرة على التكاليف لتحقيق الربحية، وتعني تقديم المعلومات المستخرجة من السجلات لاتخاذ القرار الصائب¹.

من خلال هذه التعاريف يمكن إستنتاج تعريف شامل حيث يمكن القول بأن المحاسبة التحليلية، هي نظام معلومات داخلي بالدرجة الأولى يعتمد على تقنيات لجمع وفحص تكاليف المؤسسة من جهة وتحليل مكونات النتائج من جهة أخرى بشكل يساعد المسيرين في إتخاذ القرارات اللازمة، فهي إذن أداة تسيير بحيث تسمح بالكشف على نقاط الضعف ونقاط القوة ومن ثم تحديد المسؤوليات، وأداة تساعد في إتخاذ القرار على أساس النتائج المحصل عليها من خلال الفحص والتحليل.

ثانيا: الطرق التي تعتمد عليها محاسبة التكاليف

تعتمد طرق محاسبة التكاليف على أسس علمية وفعالية لإمداد الإدارة بالمعلومات اللازمة عن التكاليف وكيفية تحديدها والرقابة عليها وترشيد القرارات للوصول بالمؤسسة إلى أقصى كفاية ممكنة، فقد تنوعت وتعددت هذه الطرق وإتخذت أشكالا مختلفة، ولكنها لا تتخذ نفس الدقة في تحديد التكاليف، وتعتبر دقة التكاليف عنصرا هام في قياس مدى نجاح طرق التكاليف في إمداد متخذي القرار بمعلومات تتصف بالصدق والموضوعية فمن هذا المنطلق سوف نعرض مختلف طرق التكاليف التقليدية ومختلف الطرق الحديثة².

1- الطرق التقليدية: لقد ظهرت الطرق التقليدية للتكاليف في ظل محيط إقتصادي يتسم بعدم التعقيد وبساطة التشغيل والبعد التام عن مظاهر المنافسة الحادة التي يعرفها العالم اليوم، كما أن إطلاق مصطلح التقليدية على هذه الطرق لقياس التكلفة لا يعني أنها لم تعد تطبق حاليا في المؤسسات لأغراض إتخاذ القرارات المختلفة وإعداد القوائم المالية وتقييم المخزون السلعي، بل على العكس، فهذه الطرق مازالت تطبق في العديد من المؤسسات ومن بين الطرق التقليدية لدينا:

1-1- طريقة التكاليف الحقيقية: طريقة التكاليف الحقيقية أو كما تسمى بطريقة الأقسام المتجانسة هي طريقة تنتهج مبدأ يقوم على تصنيف التكاليف إلى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة للوصول إلى تحديد التكاليف الحقيقية فنجد هذه الطريقة هدفها الأساسي محاسبي أي حساب التكاليف المدرجة الحقيقية، حيث تعتبر هذه

¹ غسان فلاح المطارنة، مقدمة في محاسبة التكاليف، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، ط2، 2006، ص: 16.

² إسماعيل يحيى التكريتي، مرجع سبق ذكره، ص: 25.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

الطريقة من أحسن الطرق لإدخال مجموع الأعباء لتحديد التكلفة النهائية، ولكن لا تحسب هذه الأعباء إلا بعد انتهاء الدورة الاستغلالية، ولذلك فإنه يستوجب علينا دائما تحديد مدة دورة الإستغلال وفصل كل دورة عن الدورة الأخرى وهذا ما يسهل علينا تطبيق هذه الطريقة في المؤسسة حيث نستطيع تحديد أو تقسيم دورات الإستغلال فيها كما نريد إما إلى ثلاثيات أو إلى سداسيات أو شهريا أو سنويا وخاصة في المؤسسات الخدمية أي عدد وحداتها تكتمل بمجرد تقديم الخدمة وحصر تكاليفها بجمع ما تم صرفه خلال دورة الإستغلال المحددة على عكس المؤسسات الإنتاجية التي يجب إستغلال مدة زمنية معتبرة وقد تكون هناك وحدات غير تامة أو قيد الإنجاز مما يصعب علينا إعتداد هذه الطريقة¹.

1-2- طريقة التكاليف الجزئية: نتيجة للانتقادات التي عرفت طريقة التكاليف الكلية، ظهرت طرق أخرى، عرفت هذه الطرق بالطريقة التكاليف الجزئية، والمتمثلة في طريقة التكاليف المباشرة، وطريقة التكاليف المتغيرة، وطريقة الطاقة المستغلة².

أ- طريقة التكاليف المباشرة: إن طريقة التكاليف المباشرة تقوم بتحميل وحدات الإنتاج بنصيبها من التكاليف المباشرة فقط، أما عناصر التكاليف غير مباشرة تعتبر نفقات زمنية يستدعيها النشاط، وفق هذه الطريقة لا تدخل التكاليف غير مباشرة سواء تعلقت بالإنتاج أو التسويق أو الإدارة ضمن التكاليف ولكن تحمل على حساب الأرباح والخسائر في الفترة، وذلك من منطلق أن الوحدات المنتجة والمباعة مسؤولة على تحقيق التكاليف المباشرة فقط، وتستخدم هذه الطريقة بنجاح كبير في مشاريع المقاولات، وذلك لأن طبيعة التكاليف في هذه المشاريع يعتبر معظمها تكاليف مباشرة ويمكن تحقيقها بسهولة.

ب- طريقة التكاليف المتغيرة: طريقة التكاليف المتغير هي طريقة تفيد في تحليل ودراسة العلاقة بين حجم المبيعات والربح مركزة في تحليلها على المردودية وحدود الربح بحيث تقوم هذه الطريقة بتحميل الوحدات المنتجة بالتكاليف المتغيرة فقط، واستبعاد التكاليف الثابتة من تكلفة الإنتاج، وذلك لاعتبار أن التكاليف الثابتة هي تكاليف غير مرتبطة بالمنتج فهي ثابتة وموجودة سواء حدث الإنتاج أو لم يحدث فهي تعالج بتحميلها في الفترة إلى حساب الأرباح والخسائر³.

¹ Etude gelil djahida, L'application de la méthode des sections homogènes dans le calcul et l'analyse des coûts dans un hôpital public, cas de l'E.P.H. d'Okas, université Bejaia, alger, 2013, P:55.

² دادي عدون، ناصر، تقنيات مراقبة التسيير، دار المحمدية العامة، الجزائر، 1994، ص: 36.

³ هناء عمارني، محاولة تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على أساس الأنشطة ABC في المؤسسات الإستشفائية، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في التدقيق المحاسبي، جامعة الوادي، الجزائر، 2014، ص: 40.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

ج- طريقة التكاليف المستغلة: تسمى طريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة، والتي جاءت لمعالجة نقائص الطرق الأخرى السابقة لها، إن هذه الطريقة حاولت إيجاد توافق بين طريقة التكاليف الكلية التي تقتضي بتحميل الوحدات المنتجة والمباعة بكافة التكاليف الثابتة والمتغيرة، وطريقة التكاليف المتغيرة التي تقتضي بتحميل الوحدات المنتجة والمباعة بالتكلفة المتغيرة فقط، حيث أن هذه الطريقة تحمل الوحدات المنتجة والمباعة بالتكلفة المتغيرة مضافا إليها جزء من تكاليف الإنتاجية والتسويقية الثابتة يتناسب مع الطاقة الإنتاجية والبيعية المستغلة أما الجزء غير المستغل من الطاقة الإنتاجية والبيعية المتاحة، فيحمل على حساب الأرباح والخسائر¹.

1-3- طريقة التكاليف المعيارية: يمكن تعريفها بأنها تكلفة محددة مقدما وفق أسس علمية وتنبؤات دقيقة، وذلك بوضع معايير نمطية بالكمية والقيمة لعناصر التكاليف فهي تعبر عن برنامج دقيق يستهدف من طرف المؤسسة أو الوحدة الإنتاجية مستقبلا، في حدود سياسة معينة، لذلك تمثل التكلفة المعيارية الأساس الذي يركز عليه الأداء من حيث عنصر التكلفة، فيتم بناء عليه تقوم التكلفة الفعلية ومقارنة بالمعيارية لإيجاد الفرق فيما بينهما فتتويجا للبرنامج المستهدف.

2- الطرق الحديثة: خضع علم المحاسبة وخاصة محاسبة التكاليف لتغيرات جذرية نتيجة الدخول في عصر التكنولوجيا والمعلومات التي إستدعت تكوين نظرية محاسبية حديثة وهذا ما أدى لظهور أنظمة حديثة التي ظهرت لتغطية قصور الأنظمة الكلاسيكية².

1-2- طريقة التكاليف المبني على أساس الأنشطة ABC: تعتبر التكلفة على أساس النشاط ABC أسلوب جديد لتحديد وتوزيع التكاليف غير المباشرة على المنتجات ويرى أنصار هذا الأسلوب أن نظام ABC يقدم معلومات عن تكلفة المنتج تفيد في عملية اتخاذ القرارات.

وتبعاً لذلك هناك أربع مراحل لتوضيح الإطار العام لنظام تكلفة الأنشطة:

- تحديد النشاطات الرئيسية في المشروع؛
- تحديد العوامل التي تؤثر بصورة كبيرة في تكلفة النشاط، وتسمى هذه العوامل محركات التكلفة والتحديد المباشر لكيفية طلب النشاط للتكلفة؛

¹ نصر الدين عيساوي، مراقبة التكاليف في المؤسسات الإستشفائية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في الإقتصاد المالي، جامعة الإخوة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2005، ص: 105.

² إلهام محرق، متطلبات تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير، جامعة الوادي، الجزائر، 2014، ص: 37.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- خلق وعاء للتكلفة لكل نشاط؛

- تتبع التكاليف طبقا للنشاطات وفقا لكيفية طلب النشاطات للتكاليف¹.

2-2- نظام الإنتاج بالوقت المنضبط JIT: هو ذلك النظام الذي فيه يتم إنتاج كل جزء أو مكون بواسطة إحدى محطات التشغيل على خط الإنتاج في ذات اللحظة التي تكون فيها المحطة التالية محتاجة إليها ومستعدة لاستلامها، في التوقيت المنضبط يتحدد النشاط الإنتاجي لأي من محطات التشغيل باحتياجات محطة التشغيل التالية لها².

وتستند فلسفة الإنتاج في الوقت المناسب على أربعة عناصر أساسية:

- استبعاد الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج؛

- الاهتمام بعامل الجودة وتطبيق برنامج الجودة الشاملة؛

- إحداث تخفيض نسبي في التكلفة الكلية على مستوى المصنع؛

- وجود عقود توريد طويلة الأجل مع عدد محدود من الموردين يكون لديهم القدرة على التوريد المتكرر على فترات قصيرة وبكميات صغيرة.

2-3- نظام الإدارة على أساس الأنشطة ABM: لقد عرفت الإدارة على أساس الأنشطة بعدة تعاريف ومن أهمها دراسة DUB والذي ركز فيها على بيان أن أسلوب الإدارة على أساس الأنشطة هو أداة إدارية متطورة لتقديم معلومات تحليلية ذات قيمة مرتفعة مؤثرة في اتخاذ القرارات الإستراتيجية.

ولقد أوضح Amos أن الإدارة على أساس الأنشطة هو أسلوب لتحليل العمليات بغرض تقدير معلومات لإدارة المنشأة، وذلك فيما يخص التكاليف والتحسين المستمر للعمليات.

ويتضمن نظام الإدارة بالأنشطة ما يلي³:

- تحليل مسببات التكلفة؛

- تحليل الأنشطة؛

- قياس الأداء.

¹ لخضاري صالح، تطبيق المحاسبة التحليلية في المؤسسة، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة مانتوري قسنطينة، الجزائر، 2007 ص:99.

² رشيد الجمال، المحاسبة الإدارية في بيئة الأعمال الحديثة إدارة الوقت والتكلفة والجودة، الدار الجامعية، 2007، ص:55.

³ دراسة إبراهيم عبد الله شقفة، نموذج مقترح لتطبيق نظام التكاليف المبنى على الأنشطة في مستشفى غزة الأوروبي، دراسة تطبيقية على قسمي الدم والتخثر والميكروبيولوجي، غزة، فلسطين، 2007، ص:62.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

كما يلي هذا النظام احتياجات الإدارة من المعلومات المستمرة لتحقيق ثلاثة أغراض:

- إدارة وتخفيض تحسين التكلفة؛

- تحسين التعلم على مستوى الدراسة؛

- تدعيم القرارات العملية التي يعتمد إتخاذ القرار فيها على التكلفة.

وبعد التطرق إلى تعريف بمحاسبة التكاليف بصفة عامة والطرق التي تعتمد عليها التقليدية والحديثة من خلال هذا المطلب، سوف نقوم في المطلب الموالي التحدث عن محاسبة التكاليف الصحية والهدف منها.

المطلب الثاني: محاسبة التكاليف الصحية

لقد شهد العالم تطوراً كبيراً في المجال الطبي وأصبح ينافس المجال الصناعي في العديد من الأشياء، الأمر الذي أجبر العديد من الدول بالاهتمام بالمجال الصحي وتحديد تكاليفه، من خلال استحداث محاسبة التكاليف الصحية المستخرجة من محاسبة التكاليف وهو ما سنحاول التطرق إليه في هذا المطلب:

أولاً: تعريف محاسبة التكاليف الصحية

تستند المحاسبة التحليلية الصحية إلى قواعد علمية وفنية مستلهمة من المحاسبة التحليلية للمؤسسات الصناعية، التي تهدف أساساً إلى تحديد سعر التكلفة إلا أن عملية تطبيقها تختلف في المؤسسات الصحية، نظراً للطابع القانوني التي تتميز به هذه الأخيرة وإلى طبيعة الخدمة في حد ذاتها¹.

ولقد تم اعتماد المحاسبة التحليلية في المؤسسة الصحية بالنظر إلى المرسوم التنفيذي رقم 379-11 المؤرخ في 25 ذو الحجة 1432 الموافق لـ 21 نوفمبر 2011 المحدد لقوانين والآليات التي تحصلت عليها وزارة الصحة والسكان وإصلاح المستشفيات وبعد موافقة رئيس الجمهورية :

الفقرة 01: هذا المرسوم يهدف إلى إمداد المؤسسات الصحية العمومية بنظام معلومات لمحاسبة التسيير؛

الفقرة 02: يجب على المؤسسات الصحية العمومية اعتماد المحاسبة العامة والتي تسجل جميع العمليات المتعلقة بالموضعية المالية والممتلكات والخزينة ؛

الفقرة 03: يجب على المؤسسات الصحية العمومية اعتماد المحاسبة التحليلية ومحاسبة الميزانية من أجل حساب مختلف تكاليف الخدمات المقدمة²؛

¹ الطيب السايح، نظام الموازنات التقديرية في التسيير الاستشفائي، دراسة حالة مستشفى حي البير قسنطينة، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية جامعة قسنطينة، الجزائر، 2006، ص: 21.

² الجريدة الرسمية رقم 106-14 الصادرة بتاريخ 10 جمادى الأولى 1435 الموافق لـ 12 مارس 2014.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

من خلال الفقرات السابقة للمرسوم التنفيذي رقم 379 يتبين لنا نية وحزم الوزارة الوصية على اعتماد المحاسبة التحليلية والمحاسبة العامة ومحاسبة الميزانية من أجل ضبط وتسجيل مختلف العمليات المالية في المؤسسة الصحية العمومية.

ثانيا : أهداف محاسبة التكاليف الصحية

- تحليل أنشطة الإمداد والأنشطة الطبية والتقنية (حساب تكلفة وحدات القياس)؛
 - مقارنة موازنات المصالح مع الموازنات المرجعية أو المعيارية؛
 - تحليل الانحرافات مقارنة مع التكاليف المرجعية؛
 - حساب تكلفة الإقامة أو المكوث في المستشفى.
- ويمكن تعريف المحاسبة التحليلية عن طريق أهدافها كذلك:
- معرفة التكاليف والمداخل لمختلف الوظائف أثناء عملية إنتاج الخدمة الصحية والمتمثلة في الوظيفة الطبية والوظيفة الإدارية ؛
 - السماح لمراقبة التسيير بتوريد معلومات تنبؤية بالاعتماد على نتائج المحاسبة التحليلية؛
 - توريد معلومات ضرورية للإدارة من أجل اتخاذ قرارات تسيير المؤسسة؛
 - تغذية تحاور التسيير داخل المؤسسات الصحية¹.

ثالثا: التسعيرة في المؤسسات الصحية

سوف نقوم من خلال هذه النقطة بتعرف على كيفية تحديد التسعيرة في المؤسسات الصحية، وكيف يتم التطبيق في المؤسسات العامة والخاصة.

1- تحديد التسعيرة الصحية في المؤسسات الصحية: تنقسم تحديد التسعيرة الخدمات الصحية في المؤسسات إلى: خدمة مجانية، بالمقابل، قيام طرف ثالث بدفع المقابل.

1-1- حالة تقديم الخدمة الصحية مجانا: في بعض المنظومات الأوروبية (إنجلترا، السويد ...)، أو بعض الدول الاشتراكية سابقا الجزائر(في ضل مرحلة الطب المجاني) تقدم الخدمات الصحية للسكان يكون بدون مقابل نقدي مباشر أو الدولة هي التي تدفع مقابل تلك الخدمات.

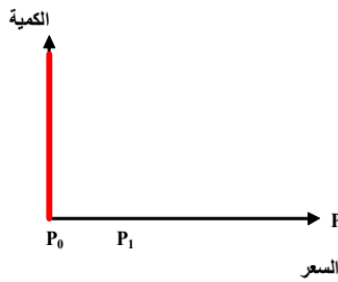
¹ الطيب السايح، مرجع سبق ذكره، ص: 22.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

في هذه الحالة منحى الطلب يكون عبارة عن خط مستقيم عمودي، أي أن الكميات المطلوبة تتزايد بجرية ما دام سعر الخدمة صفر، في هذه الحالة يصبح الطلب على الخدمة الصحية يتجه نحو اللانهاية والكمية المعروضة بالمقابل محدودة حيث لا يمكن إشباع كل الطلبات في نفس الوقت والتي سوف لن يقابلها حجم كافي من الخدمات لإشباعها أين ينتج عنها طوابير انتظار طويلة في الهياكل الصحية، من أجل القيام بالمحاسبة التحليلية في المؤسسات الصحية لا بد من تحديد تسعيرة للخدمات الصحية الموجودة في المؤسسة الصحية¹.

الشكل البياني التالي يوضح ذلك:

الشكل رقم 01-01: منحى بياني يوضح حالة تقديم خدمة مجانية

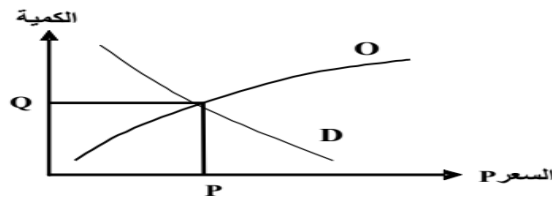


المصدر: نصر الدين عيساوي، مرجع سبق ذكره، ص: 82.

1-2- حالة تقديم خدمة صحية بالمقابل: تحدد سعر الخدمات الصحية كأى خدمة سوقية أخرى بإلتقاء منحى عرض الخدمة والطلب عليها فالنقطة المتحصل عليها تمثل نقطة تقاطع رغبة العارض في عرض كمية معينة من خدمة ما، ومجموع رغبات الطالبين الكمية المراد شرائها بإسقاط هذه النقطة على المحور الأفقي نتحصل على سعر التوازن وهو سعر الخدمة الصحية في لحظة زمنية ما، بإسقاطها على المحور العمودي نتحصل على كمية التوازن².

الشكل البياني التالي يوضح ذلك:

الشكل رقم 02-01: منحى بياني يوضح حالة تقديم خدمة بالمقابل



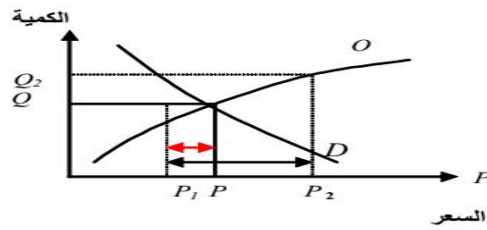
المصدر: نصر الدين عيساوي، مرجع سبق ذكره، ص: 83.

¹ لخضاري صالح، مرجع سبق ذكره، ص: 97.

² يوسف بوكدر، المحاسبة التحليلية الإستشفائية كأداة لضبط و ترشيد تسيير نفقات المؤسسات الإستشفائية العمومية، مجلة الاقتصاد الجديد العدد 14، المجلد 01، جامعة الجليلي بونعامة، خميس مليانة، 2016، ص: 45.

1-3- حالة قيام طرف ثالث بدفع مقابل الخدمة: في هذه الحالة المستهلك للخدمات الصحية إما أنه لا يدفع مقابل الخدمة الصحية بتاتا أو أنه يدفع جزء بسيط من سعر هذه الخدمة، ويتكفل بدفع مقابل تلك الخدمة طرف ثالث شركة تأمين، ضمان اجتماعي ... وفي كلتا الحالتين المبلغ المدفوع من طرف المستهلك سوف لن يغطي مقابل الخدمة الصحية المقدمة، ففي المنظومة الصحية الأمريكي مثلا رب العمل هو الذي يتكفل بتسديد اشتراكات أقساط التأمين الدورية، والمستفيد هو المستخدم لدى رب العمل في مرحلة موالية وبما أن السعر المسدد من طرف المستفيد بسيط يقوم الأشخاص المؤمنين بطلب كمية أكبر من الخدمات الصحية، أين سترتفع الأسعار ما دامت الكمية المعروضة ثابتة فزيادة الأسعار ستكون في أول الأمر على عاتق شركة التأمين التنظيم الممول، والتي ستحول فيما بعد النفقات الإضافية إلى رب العمل، وفي مرحلة ثالثة سيحول رب العمل تلك النفقات ويضمها إلى تكاليف الإنتاج أين سترتفع أسعار المنتجات والتي ستؤثر على القدرة الشرائية في تلك الدولة، الفرق الجديد بين الجزء المدفوع من طرف المستهلك p_1 والجزء الممول من طرف التنظيم الطرف الثالث عبارة عن المسافة بين p_1 و p_2 الشكل البياني التالي يظهر ذلك¹:

الشكل رقم 01-03: منحني بياني يوضح حالة تقديم خدمة عن طريق قيام طرف ثالث بالتسديد



المصدر: نصر الدين عيساوي، مرجع سبق ذكره، ص: 84.

2- تطبيق الأسعار في المؤسسات الصحية: تخضع أسعار الخدمات الصحية إلى السياسة المتبعة من طرف المنظومة الصحية في أي بلد من العالم، عموما لا تكون أسعار الخدمات الصحية حرة، بل تعمل المنظومة الصحية على وضع تشريعات لتنظيم وتقييد تلك الأسعار وهذا من أجل تحقيق الصالح العام، في الواقع تختلف تسعيرة الخدمة الصحية وذلك حسب الجهة المقدمة لتلك الخدمة سواء كانت مؤسسة صحية عامة أو خاصة بالإضافة إلى ذلك إستعمال الحساب الإقتصادي كقاعدة لحساب التكاليف من أجل تحديد التسعيرة يختلف كذلك حسب الجهة المقدمة للعلاج:

¹ نصر الدين عيساوي، مرجع سبق ذكره، ص: 84.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

2-1- التسعير في المؤسسة الصحية العامة: مرت التسعيرة في المؤسسات الصحية العامة بعدت مراحل في معظم المنظومات الصحية، فكل مرحلة تم استخلاص منها صعوبات والتي مهدت لانطلاقة مرحلة أخرى قللت من الصعوبات السابقة، بالإضافة إلى احتواءها للتطورات الجديدة، لو نأخذ التسعير في المؤسسات الصحية العامة في فرنسا مثلاً فقد مرت بالمراحل التالية:

أ- المرحلة الأولى (قبل 1983): حتى هذا التاريخ كان تسعيرة الخدمات الصحية في المؤسسة الصحية العام يتم بالطريقة التالية :

- تكلفة اليوم الإستشفائي: تقيم هذه التكلفة على أساس تقديري تنبئي للأعباء المحتمل تحملها من طرف المؤسسة الصحية خلال الدورة المقبلة، مع العلم أن أتعاب الأطباء سواء كانوا عامين أو أخصائيين لم تدمج في هذه التكلفة وأن تكلفة اليوم الإستشفائي في المؤسسة الصحية الواحد تختلف من قسم صحي لآخر¹.

- خدمة الطبيب: مقابل خدمة الطبيب تحسب على أساس تكلفة يوم عمل محدد جزافياً من طرف وزارة الصحة كإنفاق جزائي، وقد تضمنت هذه المرحلة عدت صعوبات كان أهمها:

● بالنسبة للجراحة الصحية، فإنه تضاف إلى التكاليفتين السابقتين تكلفة الممارسات الخاصة بالعملية الجراحية (جراحة، أشعة، تحاليل ...) والتي كانت مشفرة بحروف لاتينية (k, r, b...) هذه الحروف مسعرة بتكلفة ثابتة، لكن الإشكالية الأساسية كانت تكمن في الفرق الكبير بين تكلفة العملية الجراحية في المؤسسة الصحية العام والمؤسسة الصحية الخاصة، السبب يعود إلى أن الممارسات الخاصة بالعملية الجراحية (جراحة، أشعة ...) عند حساب تكلفتها لا تدمج تكلفة الأجهزة المستعملة (اهتلاكات، تكاليف صيانة ...).

● هناك تناقض خاص بطريقة تحديد أتعاب الطبيب خاص أو عام، حيث لم تدمج أتعاب الطبيب في تكلفة اليوم الإستشفائي وهذا راجع حسب هذه الطريقة في التسعير إلى أن الطبيب يقوم بنشاط ليبرالي، لكن عند حساب أتعاب الطبيب لم تحسب على أساس عدد الخدمات المقدمة بل حسبت على أساس يوم عمل جزائي.

ب- المرحلة الثانية (من 1978 إلى 1984): بالموازاة مع بداية المرحلة الأولى طبقت تسعيرة جديدة على أساس تجريبي في بعض المؤسسات الصحية من بينها "سعر اليوم المجزأ Le prix de journée éclatée تضمنت التسعيرة بإستعمال طريقة سعر اليوم المجزأ للأجزاء التالية:

¹ Ben chikha Fatima Ezra, **Le management hospitalier**, Mémoire magister en management, université d'Oran, Alger, 2012, P:77.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- **الجزء الأول:** يتمثل في مبلغ مالي جزافي خاص بقبول المريض لدخوله المؤسسة الصحية، هذا المبلغ خاص بنفقات تسيير ملف المريض.

- **الجزء الثاني:** خاص بنفقات الإيواء والإدارة العامة للمؤسسة الصحية.

- **الجزء الثالث:** يتمثل في تكلفة يوم صحي والمحسوب من خلال كل قسم صحي عن طريق المصاريف المتغيرة (أدوية و لوازم مستهلكة، يد عاملة، أجر الطبيب ...) ومصاريف ثابتة (أعباء البحث و التكوين ...).

- **الجزء الرابع:** يتمثل في الممارسات الخاصة بكل خدمة (جراحة، أشعة، تحاليل...) هذه الأعباء تحسب على أساس تقديري تنبئي دوريا وليس بأسعار ثابتة كالمرحلة السابقة.

وتكمن الصعوبة الأساسية الخاصة بهذه الطريقة في الطريقة المحاسبية المتبعة في توزيع التكاليف الثابتة على الأقسام الصحية والتي هي مجردة ولم تأخذ بعين الاعتبار خصائص كل قسم صحي مما يجعل هناك تسعيرة لبعض الأقسام مبالغ فيها.

ج- المرحلة الثالثة: (من 1985 إلى يومنا هذا): لم يمس التعديل في هذه المرحلة طريقة حساب التسعيرة، بل مسّ قاعدة تحديد التسعيرة، هذه الأخيرة أصبحت تحدد انطلاقا من الموارد الموجهة للقطاع الصحي، تمويل الهياكل الصحية أصبح بواسطة ميزانية عامة Budget global مقدرة ومحددة مسبقا.

الميزانية العامة مبلغها يراجع سنويا لاحتواء التطورات والمستجدات في ميدان الصحة ومحيطها، يسهر على تمويل القطاع الصحي صندوق وسيط بين هيئات التأمين والهياكل الصحية، هدفه عقلانية الأداء الطبي وتجنب العجز في الوحدات الصحية¹.

2-2- التسعيرة في المؤسسة الصحية الخاصة: بالنسبة للمؤسسات الصحية الخاصة التي يربطها عقد مع هيئات التأمين الإجتماعي فقد خضعت ولمدة طويلة إلى طريقة واحدة في تسعيرة خدماتها الصحية، ويتضمن سعر الخدمة الصحية في المؤسسة والمقسمة إلى الأجزاء التالية²:

- مبلغ جزافي خاص بقاعات الجراحة والتوليد؛

- تكلفة يوم صحي محدد بالاتفاق مع صندوق الضمان الاجتماعي؛

- أتعاب الطبيب (متخصص، عام، جراح...) والذي يحدد على أساس أتعاب الطبيب الليبرالي في عيادته.

¹ Ben chikha Fatima Ezra, **La même référence**, P: 78.

² دراسة نصر الدين عيساوي، مراقبة التكاليف في المؤسسات الإستشفائية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في الاقتصاد المالي، جامعة الإخوة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2005، ص: 65.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

ما يؤخذ على التسعيرة في المؤسسة الصحية الخاصة أساساً أنها تختلف من مؤسسة صحية خاصة لأخرى، السبب يعود إلى منطقة تواجد المؤسسة الصحية من جهة، من جهة أخرى التسيير الداخلي لهذا الأخير والذي يكون في بعض الأحيان في غير صالح المريض والجهة الممولة على السواء، فمن أجل مردودية السرير الصحي يلجئ المسير إلى تمديد مدة مكوث المريض بالمؤسسة الصحية وهذا بالاتفاق مع المقرر في ذلك القسم، فهذه الممارسات في غير صالح الجهة الممولة وذلك بإجبارها على دفع مبالغ مالية غير مبررة وفي غير صالح المريض من ناحية حرمانه من أيام العمل وما تدره عليه من إيرادات مالية.

من أجل تقليص الفوارق في أسعار بين المؤسسات الصحية العامة والخاصة من جهة والمؤسسات الصحية فيما بينها من جهة أخرى، يمكن توحيد التسعيرة الصحية وذلك بدراسة التكاليف الخاصة بالمؤسسة الصحية العامة والمؤسسة الصحية الخاصة وهذا من أجل عدم الإجحاف في حق المريض (الطالب للخدمة الصحية) والمقدمة من تلك الخدمات وقد قامت بذلك شركات التأمين النشطة في قطاع الخدمات الصحية في الولايات المتحدة الأمريكية من أجل تحديد تعويضات الأشخاص المؤمنين.

من خلال هذا المطلب تم التعرف على محاسبة التكاليف الصحية وكذلك إبراز الهدف منها ودورها في تسيير المؤسسات الصحية وكذلك تم التطرق إلى التسعيرة والمراحل التي مرت بها في المؤسسات الصحية وسوف نقوم في المطلب الموالي بتعرف على وسائل مراقبة التكاليف الصحية¹.

المطلب الثالث: وسائل مراقبة التكاليف الصحية

بالرغم من أن البحوث جارية من أجل محاولة تخفيض سعر التكلفة الصحية، إلا أنها ظهرت هناك إشكالية أخرى في هذا المجال تتعلق بارتفاع مصاريف التجارب التي تصب في ميدان تعديل التكاليف الصحية وتجنب المصاريف غير المبررة.

وعملية مراقبة التكاليف الصحية تتطلب معلومات حول التنظيم الصحي، التصرفات داخل المؤسسة الصحية، بالإضافة إلى نتائج النشاطات داخل الأقسام الصحية، عملية جمع تلك المعلومات من أجل تشخيص حالة المؤسسة الصحية تتطلب أموال كثيرة سوف تضاف إلى المصاريف الصحية السابقة، بما أن المعلومة الصحية مكلفة تتطلب ذلك مقارنة الأعباء الخاصة بعملية المراقبة والنتائج المحققة منها من أجل الحكم على فعالية العملية من

¹ دراسة نصر الدين عيساوي، مرجع سبق ذكره، ص: 65.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

عدمها، سنحاول فيما يلي التطرق إلى بعض الطرق المستعملة في الدول المتقدمة من أجل محاولة مراقبة التكاليف الصحية والحد من ارتفاعها.

أولاً: مراقبة عوامل الإنتاج

وتتمثل في: مراقبة رأس المال، مراقبة العمل، مراقبة الموارد الإجمالية.

1- مراقبة رأس المال: عملية توزيع الخدمات الصحية في مختلف دول العالم تبحث عن تحقيق هدفين أساسيين:

- تحقيق اقتصاديات الحجم **Economie d'échelle** أي لو كان في المنطقة الجغرافية مؤسستان صحية لهما طاقة استيعاب ب 1000 سرير لكليهما، لكن النشاط الفعلي مفاده استقبال 500 مريض لكلى المؤسستان فحسب هذا الهدف يجب تركيز النشاط في إحدى المؤسسات الصحية وإغلاق الآخر.

- هناك هدف آخر يتمثل في البحث عن تحقيق العدالة في توزيع الخدمات الصحية، فهناك بعض المناطق التي تستفيد من إمكانيات بشرية أخصائيين، تقنيين... ومادية أجهزة ومعدات ذات تكنولوجيا عالية على حساب مناطق أخرى، لتنظيم ذلك يجب وضع خريطة جهوية لتنظيم توزيع تلك الخدمات من أجل تحقيق نوع من العدالة في توزيعها¹.

الخريطة الجهوية لتوزيع الخدمات الصحية أسُئملت من طرف العديد من الدول المتقدمة، ففي فرنسا مثلاً وضعت تلك الخريطة من أجل توضيح المناطق التي لها إمكانيات فائضة عن احتياجاتها والمناطق التي تعاني عجز، ثم في مرحلة موالية العمل على إيجاد توازن في إعادة توزيع تلك الإمكانيات، هذه الطريقة في مراقبة الخدمات الصحية والتكاليف الناجمة عنها لا تخلو من الانتقادات والتي سنعرضها فيما يلي:

- عملية جمع المعلومات فيما يخص الإمكانيات التي تتواجد على مستوى كل مؤسسة صحية من إمكانيات بشرية ومادية تتطلب وقت طويل وأموال كثيرة لمعالجتها حالة بحالة؛

- تحويل قسم صحي معين من مؤسسة صحية إلى مؤسسة أخرى يطرح إشكالية أخرى فيما يخص المؤسسة الصحية المستقبلية، الذي يجب عليه غلق قسم متواجد حالياً من أجل استقبال قسم جديد، بالإضافة إلى ذلك عملية استبدال قسم صحي بآخر تتطلب جهود كبيرة فيما يخص إعادة تنظيم النشاط الصحي، تحويل الفريق الطبي وتوجيه المريض؛

¹ Michel NOGUES, *Gestion hospitalière et régulation des dépenses de santé*, Edition PUF, Paris 2000, P: 5.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- عملية غلق قسم صحي أو مؤسسة صحية بكامله ستواجه صعوبات من طرف عمال المؤسسة الصحية من جهة ومن جهة أخرى من طرف المرضى الذين تعودوا على التردد عليه؛
- فيما يخص العمال فإن المقاومة والتنديد برفض القرار سيكون عن طريق نقاباتها وبالنسبة للمرضى فإن عملية رفضهم تأخذ شكل إمضاءات توجه إلى المعنيين بالأمر؛
- إستعمال خريطة صحية من أجل تنظيم وتوزيع الخدمات الصحية لا يمكنه في كل الأحوال تحقيق ذلك الهدف، من ناحية أن ظهور فروع طبية وعلاجات جديدة يستدعي الاستثمار في إستخدام أجهزة ثقيلة وجهاز طبي يقوم بالسهر على تقديم هذه العلاجات قد تكون المؤسسة الصحية القائمة غير قادرة على استعاب أقسام جديدة، مما يحتم على السلطات البحث على إنشاء مؤسسة صحية جديد وما يرافقه من إمكانيات وأسرة إضافية؛
- عملية مراقبة الموارد لا تتوقف على الاستثمار المادي فقط، بل ستمس بالمقابل الرأسمال البشري، فقرار إنشاء مؤسسة صحية جديد سيرافقه توفير مناصب شغل للجهاز الطبي، الإداري... الذين سيسهرون على تحقيق الأهداف المرسومة لهم، من خلال هذا الانتقال الأخير سوف نورد مراقبة عنصر آخر وهو الرأسمال البشري.

2- مراقبة العمل: عملية مراقبة العمل داخل المؤسسات الصحية يتم عن طريق عدة طرق أهمها:

- 2-1- مراقبة دخول الطلبة للفروع الطبية عن طريق إخضاعهم لشروط تحدد عددهم داخل الدفعات التي سوف تزاوَل دراستها لكن هذه الطريقة تستدعي توفر الشروط التالية¹:
 - وجود رغبة حقيقة والإصرار من طرف أصحاب القرار؛
 - فعالية تقنيات التنبؤ من أجل تحديد عدد الطلبة ودفعات التخرج مستقبلا.
- بالإضافة إلى الشرطين السابقين هناك صعوبة تتمثل في طول مدة التكوين في الفروع الطبية وأن الطلبة المقبولين في دفعة معينة لا يتخرجون كلهم بنفس عدد سنوات التكوين، بل هناك من يتعدى تلك المدة.
- النقد الموجه لهذه الطريقة يتمثل في أن الشروط التي تم وضعها تحدد عدد الطلبة ومن ثم عدد المتخرجين في مرحلة لاحقة إن كانت هناك رغبة حقيقية، بالمقابل انخفاض عرض اليد العاملة الطبية سيدفع المتخرجين بالمطالبة بأجور أعلى لأن أصحاب القرار ليس لهم الاختيار في مجال العمل فبالرغم من انخفاض اليد العاملة إلا أن التكاليف لم تنخفض.

¹ Etude Lahcen chami,calcul et analyse des couts de prestations de soins au niveau des centres de sante, Diplômé magister , Maroc2013.P:55.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

2-2- هناك طريقة أخرى تقوم على إغلاق عدد معين من الأسرة في بعض الأقسام الصحية، وبذلك يمكنهم هذا القرار من تسريح بعض العاملين في هذا المؤسسة الصحية لكن تطبيق مثل هذا القرار يتطلب تحقق الشروط التالية:

- انخفاض معدل غياب العمال داخل المؤسسة الصحية، والذي يستدعي تحقيق عوامل معينة من أجل إحساس العمال بارتياح أثناء مواصلة نشاطهم مثل: نظام التحفيز، علاقة إنسانية نوعية داخل المؤسسة الصحية؛
- إمكانية الجهاز الطبي المتمسك به من تغطية طلبات العلاج في المؤسسة الصحية وملئ الفراغ الذي سيتركه العمال المسرحين.

النقد الموجه لهذه الطريقة أن تقليص عدد العمال يجعلهم يتبعون برنامج عمل محدد ودقيق يمنعهم من الغياب، من أجل ذلك يجب الاستجابة لطلباتهم من أجل الشعور بالراحة داخل عملهم من بين هذه الطلبات توفير الإمكانيات المادية والتي قد تجعل التكاليف الصحية لا تنخفض.
إذ أن لتطبيق الطرق الخاصة بمراقبة عوامل الإنتاج يتطلب ذلك توفر شروط كثيرة ومعقدة، حيث يمكن التطرق إلى حلول أخرى تعتمد على مراقبة الموارد الصحية¹.

3- مراقبة الموارد الإجمالية: تتم عملية مراقبة الموارد الإجمالية للمستشفى استعمال بعض التقنيات كالتالي:

3-1- تقنيات مراقبة التسيير: توجد ثلاث تقنيات تقوم عليها مراقبة التسيير، وهي كما يلي²:

أ- التقنية الأولى: تتمثل هذه التقنية في استعمال خريطة صحية من أجل مراقبة الإمكانيات الصحية في كل منطقة وقد قدمت هذه الطريقة كمشروع لمراقبة التكاليف الصحية في فرنسا وذلك في سنة 1986.
تعتمد هذه التقنية على حساب تكلفة يوم صحي باستعمال تقنيات المحاسبة التحليلية على مستوى المؤسسة الصحية، ثم تقارن التكاليف المقدرة لفترة معينة والتكاليف الفعلية المحققة في نفس الفترة، ونتحصل في هذه الحالة على حالتين من المؤسسات الصحية:

- مؤسسة صحية لها تكاليف فعلية أكبر من التكاليف المقدرة، التي يحتم عليها في هذه الحالة تخفيض تكاليفها مستقبلا لأنها حققت عجز في هذه الفترة؛

¹ Etude Lahcen chami, **La même référence**, P: 56.

² حسن توفيق أحمد مصطفى، **تقويم وتنظيم محاسبة التكاليف بغرض الرقابة واتخاذ القرارات**، مذكرة دكتوراه تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الدكتوراه في مجال العلوم الاقتصادية تخصص محاسبة، جامعة منتوري، الجزائر، 2010، ص: 44.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- مؤسسة صحية لها تكاليف فعلية أقل من التكاليف المقدرة، الفائض يستعمل من طرف نفس المؤسسة الصحية بالإتفاق مع الجهات الممولة.

وقد وجهت العديد من الانتقادات لهذه التقنية:

- لا يوجد ما يثبت أن العينة المختارة من المؤسسات الصحية لتقدير تكلفة يوم الصحي لاستعماله كمؤشر، هي مؤسسات صحية تحقق أدنى التكاليف الممكنة؛

- بالنسبة للمؤسسات الصحية التي حققت فائضا عن تكاليفها الفعلية، فإنه من المحتمل أن تستعمل ذلك المورد الإضافي من أجل اقتناء تجهيزات جديدة، تشغيل يد عاملة إضافية وبذلك سترفع التكاليف الناتجة عن إستعمال الفائض في مرحلة لاحقة؛

بالنسبة للمؤسسات الصحية التي حققت عجز في مرحلة سابقة، فإنه من المنتظر أن يقدم مسيروها مبررات لذلك العجز المحقق، وإن لم يكن هناك مبرر مادي منطقي، يمكن أن يلتجئ هؤلاء إلى الحكم على عجز نظام المعلومات أو إلى إرتفاع التكاليف الخاصة بالمعلومات المراد الحصول عليها¹.

ب- التقنية الثانية: نسبة احتلال أسرة قسم الصحي هذه التقنية أقل تعقيد من التقنية السابقة، وقد أستعملت في الولايات المتحدة الأمريكية، وتم أخذ ولاية نيويورك كعينة لتطبيقها، من أجل تقدير الموارد الممنوحة للمؤسسات الصحية، اعتمدت الجهات الممولة على نسبة احتلال سرير صحي في مختلف أقسام المؤسسة الصحية، وقد استعملت النسب التالية كحد أدنى 80% بالنسبة للأقسام العامة، 60% لأمراض النساء، 75% لطب الأطفال، فالمؤسسة الصحية الذي يحقق نسبة احتلال أسرة قسم معين أكبر من الحد الأدنى يعوض في مجموع تكاليف ذلك القسم، في المقابل الأقسام التي تحقق نسبة احتلال أسرة أقل من الحد الأدنى تعوض على أساس تكلفة الحد الأدنى لاحتلال الأسرة في ذلك القسم، أي تعوض على أساس تكلفة تقديرية محددة سابقا.

وكذلك لهذه الطريقة انتقادات التي وجهت إلى هذه التقنية بعد تطبيقها ميدانيا كانت كالتالي:

- هناك صعوبة تتمثل في المتغيرات الفصلية التي تؤثر على نسبة إحتلال السرير، فلا يمكن تحديد معدل ثابت يستعمل كمعيار على طول السنة للحكم حول فعالية نشاط قسم معين؛

- نعلم أن عدد المرضى الذين يعالجون في قسم معين لا يمكن التنبؤ بعددهم من جهة، من جهة أخرى بطول فترة مكوثهم، تبقى هذه العملية يشوبها نوع من العشوائية وخاصة ببعض الأقسام كالاستعجالات مثلا؛

¹ حسن توفيق أحمد مصطفى، مرجع سبق ذكره، ص: 44.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- يمكن أن يقوم أصحاب القرار في مستشفى بإطالة فترة مكوث المريض، من أجل رفع نسبة احتلال السرير في قسم معين للحصول على الموارد التي تغطي كل أعبائها، على الرغم من أن تلك الأيام غير مبررة .

ت- التقنية الثالثة: تقدير الموارد طبقت هذه التقنية في فرنسا ابتداءً من 1978 تقوم هذه الطريقة على تقدير غلاف مالي للمؤسسة الصحية، يتم ذلك عن طريق مفاوضات تجرى بين الجهات الممولة ومسيرة المؤسسة الصحية ولقد حملت هذه التقنية العديد من الإيجابيات يمكن ذكرها فيما يلي¹:

- مسؤولية إدارة المؤسسة الصحية في تحقيق فعالية التسيير؛
- العمل على إيجاد طرق فعالة للحصول على إمكانيات مادية وبشرية أقل تكلفة؛
- حرية أصحاب القرار في إدارة المؤسسة الصحية وتمكنهم من إظهار مهاراتهم الفنية؛
بالرغم من هذه الإيجابيات، لكن لا تخلو هذه الطريقة من الانتقادات الموجهة إليها:
- أول انتقاد يتعلق بمحدودية الإيرادات أين تحديد الموارد الموجهة لقسم صحي معين سيحتم على المسيرين تحديد حجم الخدمات المقدمة خوفاً من الوقوع في عجز لكن هذه الإجراءات سوف تلاقي العديد من التساؤلات ومن بينها ماذا نعني بخدمة صحية مجانية لكن ليست بالكمية الكافية؟

- الموارد المتحصل عليها من طرف المؤسسات الصحية لها نفس الإمكانيات المادية والبشرية عموماً تكون متماثلة، إن التوقع في المجال الصحي قليل الفعالية، بالإضافة إلى خصوصيات أخرى مثل المستوى الثقافي، الفقر... للسكان تجعل الموارد المرصودة لا تتبع دوماً حجم النشاط الصحي، فمحدودية تلك الموارد تحتم على المسيرين البحث عن الهدف الاقتصادي، قبل الهدف الصحي؛

- نتيجة تركيز المسيرين المفرط في تحقيق الفعالية، وبالمقابل تركيز الأطباء على تقديم الخدمات الطبية لأكبر عدد من طالبيها وإغفال التكاليف الناتجة يؤدي إلى ظهور صراع بين الجهاز الطبي والجهاز المسير، هذا راجع إلى عدم تطابق أهدافهما دوماً.

3-2- مراقبة الموارد الإجمالية باستعمال خريطة وطنية للصحة: أستعملت الخريطة الصحية في إطار رفع مركزية تسيير المؤسسات الصحية في فرنسا، وقد جاء ذلك في قانون 22 جويلية 1988 وقد أعطى هذا القانون صلاحيات أكبر للمقاطعة الجغرافية مكان تواجد المؤسسة الصحية لتقدير الموارد المالية اللازمة لتسيير المؤسسة

¹ حسن توفيق أحمد مصطفى، مرجع سبق ذكره، ص: 45.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

الصحية ومراقبة تسييره، بالإضافة إلى ذلك أوكلت للدولة مهمة تغطية عجز المؤسسات الصحية والعمل على التنسيق بين المناطق لضمان توازن في توزيع الموارد ما بين المناطق الجغرافية¹.

عملية مراقبة تسيير المؤسسة الصحية تتم عن طريق عدت هيئات محلية وجهوية ومركزية، فالمؤسسات الصحية المحلية يتم الإشراف عليها من طرف المقاطعة بالنسبة لمؤسسات الأمراض النفسية فيتم الإشراف عليها من طرف هيئة جهوية، أما المؤسسات الصحية الجامعية فعملية الإشراف عليها يتم عن طريق الدولة.

فمنط التسيير الفرنسي هذا يبقى التسيير المركزي من خلال التخطيط للاحتياجات المادية الثقيلة كالمعدات آلات... بإستعمال معايير معينة وتم إدراج تسيير محلي من خلال الإعتماد على خريطة للتقييم الصحي.

ولقد وجهت للخريطة الصحية بعض الانتقادات من بينها:

- رغم أنها أخذت خصائص كل منطقة عند إعداد الخريطة الصحية لتبيان الاحتياجات الصحية لكل منها، إلا أنه ظهر هناك تباين في الموارد المتحصل عليها من الاشتراك في الضمان الاجتماعي من منطقة إلى أخرى، من ناحية أن بعض المناطق التي تتضمن نشاط صناعي وتجاري هام حققت إيرادات هامة تعدت احتياجاتها في تمويل الخدمات الصحية، هناك بعض المناطق التي أظهرت عجز تلك الموارد في تغطية احتياجاتها الصحية الذي يحتم على الدولة إعادة توزيع هذه الموارد بين مختلف المناطق؛

- احتفظت الدولة بعدة صلاحيات تتعلق بتحديد قاعدة حساب الاشتراكات في الضمان الاجتماعي بالإضافة إلى إحتفاظها بتحديد عدد الطلبة اللذين يتم قبولهم لمزاولة المهن الطبية ومنح الإعتمادات لفتح العيادات الخاصة والمؤسسات الصحية العامة؛

هذه الانتقادات تبين أنه ليس من الممكن تواجد تسيير محلي دون تسيير مركزي، بل يتم تسيير القطاع الصحي عن طريق النمطين لضمان أحسن مراقبة للتكاليف الصحية².

من خلال هذا المبحث تم التطرق إلى الجانب النظري للدراسة والتعرف على محاسبة التكاليف بصفة عامة ومحاسبة التكاليف الصحية بصفة خاصة، وإبراز الهدف منها وكذلك التحدث عن وسائل مراقبة هذه التكاليف، وفي المبحث الموالي سوف نقوم بالتعرف على أهم الدراسات السابقة باللغة العربية والأجنبية التي لها علاقة بدراستنا.

¹ دراسة نصر الدين عيساوي، مراقبة التكاليف في المؤسسات الإستشفائية، مرجع سبق ذكره، ص: 145.

² نفس المرجع، ص: 146.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة للدراسة

إن دراسة أي بحث علمي يستوجب الإعتماد على دراسات ونظريات سابقة ولذلك سوف نحاول في دراستنا هذه التطرق إلى دراسات سابقة عن محاسبة التكاليف وخاصة محاسبة التكاليف الصحية ومن خلال هذا المبحث الذي سوف نتطرق فيه إلى الدراسات السابقة بالعربية وكذلك الدراسات السابقة باللغة الأجنبية وما يميز دراستنا عن الدراسة السابقة ولذلك قمنا بتقسيم هذا المبحث إلى ثلاث مطالب.

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

من خلال هذا المطلب الذي سوف نقوم فيه بإستعراض بعض من الدراسات السابقة باللغة العربية عن محاسبة التكاليف وبالأخص التكاليف الصحية ومن بين هذه الدراسات:

1- دراسة نصر الدين عيساوي، مراقبة التكاليف في المؤسسات الصحية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في الإقتصاد المالي، جامعة الإخوة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2005. وهدفت هذه الدراسة إلى:

- إبراز خصوصية سوق السلع والخدمات الصحية بالتطرق إلى طلب وعرض الخدمات الصحية من خلال السلوكات وأهداف الأطراف ضمن المنظومة الصحية؛
- تقييم عام لتطبيق طريقة الأقسام المتجانسة في أحد المؤسسات الصحية الجزائرية ومحاولة إبراز النتائج. وخلصت هذه الدراسة إلى أهم النتائج التالية:
- الإرتفاع في التكاليف الصحية ليس ناتجا من إرتفاع ميزانية التسيير والتجهيز فقط للمؤسسة الصحية بل ناتج أيضا على بعض الأخطاء والتجاوزات في التسيير.

2- دراسة إبراهيم عبد الله شقفة، نموذج مقترح لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة في مستشفى غزة الأوروبي، دراسة تطبيقية على قسمي الدم والتخثر والميكروبيولوجي، غزة، فلسطين، 2007.

- هدفت الدراسة إلى تبيان أهمية المصاريف غير المباشرة ودورها في حساب تكلفة الخدمات العلاجية في ظل تطبيق نظام التكاليف المبني على قسم الدم والتخثر وقسم الميكروبيولوجي بدائرة التحاليل الطبية (المخبر) بمستشفى غزة الأوروبي.

وخلصت الدراسة إلى نتائج متعددة أهمها:

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- نجاح تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة يحتاج إلى وجود فريق عمل ذو خبرة عالية ومعرفة واسعة بالأنشطة التي تمارس في الأقسام العلاجية للمستشفى؛

- قدرة نظام التكاليف المبني على الأنشطة على توفير معلومات تكلفية أكثر دقة عن الخدمات الطبية المقدمة؛

- الاستفادة من المعلومات التي يوفرها نظام التكاليف المبني على الأنشطة في مجالات التخطيط والرقابة وترشيد القرارات الإدارية.

3- دراسة لخضاري صالح، تطبيق المحاسبة التحليلية في المؤسسة، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2007.

وهدف هذه الدراسة إلى:

- تقديم طرق حساب التكاليف التقليدية وتقييمها؛

- تقديم طرق حساب التكاليف الحديثة وتقييمها؛

- التوصل إلى إعداد نظام تكاليف داخل المؤسسة؛

- الإشارة إلى إشكاليات تطبيق نظام المحاسبة التحليلية في المؤسسة.

وخلصت هذه الدراسة إلى:

- حتى يتجسد نظام المحاسبة التحليلية لابد من وجود نظام معلومات متكامل للمحاسبة العامة والمحاسبة التحليلية على اعتبار الأولى قاعدة للثانية؛

- تكمن فعالية المحاسبة التحليلية في التحكم في عناصر التكاليف في المؤسسة وغيابه التام يعني بالضرورة فقدان السيطرة والتحكم في هذا العنصر الهام.

4- دراسة ذيب محمود نزال، نظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC في شركات الأدوية الفلسطينية، 2007، مجلة الإدارة والاقتصاد العدد 63.

هدفت الدراسة إلى:

- التعرف على واقع حال أنظمة محاسبة التكاليف في الشركات الفلسطينية وطبيعة إستخدامها، ومدى معرفة شركات الأدوية لنظام ABC؛

- هدفت إلى أي مدى تستخدم هذه الشركات أنظمة محاسبة التكاليف بشكل عام ولنظام ABC بشكل خاص، بالإضافة إلى كيفية مساهمة نظام ABC في تخفيض التكاليف مقارنة مع الأنظمة التقليدية؛

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

وخلصت هذه الدراسة:

- أن أغلب شركات الأدوية لا تطبق نظام ABC بالإضافة إلى عدم وجود إدراك من جانب المسؤولين في هذه الشركات للأوضاع التنظيمية الصحيحة المتعلقة بتسهيل تطبيق هذا النظام، كما بينت الدراسة أن هذه الشركات تواجه صعوبات تعيق تطبيقها له.

5- دراسة فيصل زماط حسن السليم، التكاليف على أساس الأنشطة وتطبيقها في المؤسسات الصحية الصغيرة، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 67، الجامعة المستنصرية، العراق، 2007.

وهدفت هذه الدراسة إلى:

- إن الغرض الرئيسي من هذه الدراسة هو تقديم نموذج تكاليف مقترح، يتضمن طرق وإجراءات تطبيق نظام ABC في المؤسسات الصحية الصغيرة، وبالأخص في عينة البحث المتمثلة في العيادات الطبية الشعبية في العراق؛

- يهدف استخدام نظام تكاليف مسيطر عليه من خلال السيطرة على معلومات التكاليف والتحكم بها بشكل كفء، لإلغاء التكاليف التي لا تؤدي إلى إضافة قيمة، وتوجيهها نحو الأنشطة التي تؤدي إلى إضافة قيمة للمنتج أو الخدمة.

وخلصت هذه الدراسة إلى:

- نظام ABC أكثر موثوقية من نظم التكاليف التقليدية، لقابليته على تتبع التكاليف غير المباشرة بشكل موثوق؛

- جوهر نظام ABC يكمن في استخدام موجهات الكلفة التي تمثل قاعدة تخصيص الكلف للأنشطة، وهي الامتياز الرئيسي بين حساب التكاليف التقليدي وABC؛

- إن نظام التكاليف المطبق في العيادات الطبية الشعبية حالياً، إما إنه غير موجود أصلاً، أو أنه نظام تكاليف لا يبنى على أسس علمية؛

- نظام التكاليف المطبق في القطاع الصحي عموماً، وفي عينة البحث بشكل خاص يحتوي على الكثير من الأخطاء في تطبيق السياسات المحاسبية، مثل عدم احتساب الإندثار، وكذلك احتساب بعض المصاريف الرأسمالية كمصاريف إيرادية، وغيرها من الأخطاء؛

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- إن نظام ABC يمكن تطبيقه على مستوى أدنى وحدة صحية، وهي العيادة الطبية الشعبية ولا يتطلب الكثير من الوقت والجهد والنفقات؛

- إذا تم تطبيق ABC على العيادة الطبية الشعبية، هذا يعني انه يمكن تطبيقه على مستوى الوحدات الصحية الأكبر حجماً، كالمؤسسات الصحية أو الأقسام المختصة في كل مستشفى بوصفها وحدة صحية مستقلة ذات إنتاج مختلف، ولكن هذا يتطلب وقتاً وجهداً ونفقات أكثر.

6- دراسة أشرف مسعود أبو مغلي، أثر تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة ABC على تعظيم الربحية، دراسة تطبيقية على المؤسسات الصحية الخاصة بمحافظة العاصمة عمان، 2008. وهدفت هذه الدراسة إلى:

- إظهار أثر تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة على تعظيم الربحية كدراسة تطبيقية على المؤسسات الصحية الخاصة بمحافظة عمان وذلك من خلال التعرف على مدى مساهمة هذا النظام في تخفيض تكلفة الخدمات الصحية، ومدى توفر البنية الأساسية والإمكانات اللازمة لتطبيقه بهذه المؤسسات الصحية والبحث فيما إذا توجد معوقات تصعب عملية تطبيق هذا النظام وقد شملت الدراسة عشرون مؤسسة صحية من المؤسسات الصحية الخاصة بمحافظة عمان.

وخلصت هذه الدراسة إلى:

- يتوفر لدى المؤسسات الصحية الخاصة بمحافظة عمان البنية الأساسية والإمكانات اللازمة لتطبيق نظام ABC مع وجود معوقات تصعب عملية التطبيق؛

- لا توجد دلالة إحصائية بين تطبيق نظام ABC في المؤسسات الصحية الخاصة العاملة بمحافظة عمان ونوع الملكية؛

- يساهم نظام ABC في تخفيض تكلفة الخدمات الصحية وبشكل يؤدي إلى تعظيم الربحية.

- أن التنوع والتداخل في مزيج الخدمات الصحية المقدمة من قبل هذه المؤسسات الصحية أظهر قصور أنظمة التكاليف التقليدية على مواكبة التطورات الحالية في قطاع المؤسسات الصحية.

7- دراسة لطيفة بكوش، مساهمة نظام التكاليف على أساس الأنشطة في تحسين الكفاءة التشغيلية للمؤسسة، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير في إطار مدرسة الدكتوراه الإقتصاد التطبيقي وتسيير المنظمات، المركز الجامعي الوادي، الجزائر، 2011.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

هدفت هذه الدراسة:

- إثبات الدور الفعال لنظام التكاليف على أساس الأنشطة وقدرته على تحسين الكفاءة التشغيلية؛
 - تحسين الكفاءة التشغيلية للمؤسسة من خلال خريطة الأنشطة؛
 - تقديم طرق حساب التكاليف الحديثة وتقييمها.
- وخلصت هذه الدراسة إلى أهم النتائج التالية:
- وجود العديد من الأنشطة المهمة لكن لا تضيف القيمة ولكن نظام التكاليف على أساس الأنشطة أوضح دورها في إقرار القرار داخل الإدارة؛
 - من الطرق الحديثة لنظام محاسبة التكاليف هو نظام التكاليف على أساس الأنشطة والذي يعمل على تحديد موارد المؤسسة وتوزيعها على الأنشطة كلاً حسب الاستفادة منه منها و تم تحميل تكاليف الأنشطة على الخدمات أو المنتجات.

8- دراسة هناء عماري، محاولة تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على أساس الأنشطة ABC في المؤسسات الصحية، دراسة حالة مصحة الرمال، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في التدقيق المحاسبي، جامعة الوادي، الجزائر، 2014.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- معرفة أهم المفاهيم الخاصة بنظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC؛
 - التعرف على إمكانية تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC؛
 - السعي في توسيع الرصيد الفكري في مجال محاسبة التكاليف؛
 - معرفة المكاسب التي يحققها تطبيق نظام ABC.
- وخلصت هذه الدراسة إلى أهم النتائج التالية:
- محاسبة التكاليف هي أداة تحليلية للسيطرة على التكاليف ومراقبتها من أجل تحقيق هدفها الأساسي؛
 - هناك رابط وعلاقة سببية بين كل من الموارد الاقتصادية والأنشطة، فهناك تكاليف ترتبط بالأنشطة وتحكمها علاقة سببية بينهما، كما هناك تكاليف لا ترتبط بالأنشطة أي لا يوجد علاقة سببية بينهما؛
 - هناك أنشطة لا تضيف للقيمة وهي مهمة إذ يكشف هذا النظام عليها والإقرار عنها لدى الإدارة.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

9- دراسة إلهام محريق، متطلبات تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة، دراسة حالة ولاية الوادي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير، جامعة الوادي، الجزائر، 2014.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- تقديم نموذج تكاليف مقترح يتضمن طرق وإجراءات تطبيق نظام التكاليف على أساس الأنشطة في المؤسسات الجزائرية؛

- وضع بيئة سليمة لتطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على أساس الأنشطة.

وخلصت هذه الدراسة إلى:

- المؤسسات الجزائرية لا تتوفر على المتطلبات التقنية لتطبيق نظام الأنشطة، وهذا راجع لأن المؤسسات لا تهتم لنظام التكاليف.

10- حسن توفيق أحمد مصطفى، تقويم وتنظيم محاسبة التكاليف بغرض الرقابة واتخاذ القرارات، مذكرة دكتوراه تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الدكتوراه في مجال العلوم الإقتصادية تخصص محاسبة، جامعة مانتوري، الجزائر، 2010.

وهدفت هذه الدراسة إلى:

- تحديد مدى الوعي التي تتحلى به الشركات الصناعية والدور المستهدف من هذه النظم والمواصفات المطلوب توفرها في هذه النظم؛

- إظهار أهمية البيانات التي توفرها أنظمة التكاليف لأغراض قياس وحدة المنتج؛

- الخروج ببعض الاقتراحات والتوصيات لإدارة الشركات بواسطة طريقة التكاليف على أساس الأنشطة.

وخلصت هذه الدراسة إلى:

- خضعت محاسبة التكاليف في السنوات الأخيرة لعدة تغيرات جذرية بحيث لم تعد قاصرة على مجالات تحديد تكلفة الإنتاج فقط بل أصبحت لها مفهوم حديث وهو مساندة الإدارة؛

- إن نظام التكاليف لا يوفر تكلفة احتساب المنتج بصورة أكثر عدالة فحسب بل إنما يوفر آلية لإدارة التكاليف أيضا.

11- دراسة عمر محمد هديب، نظام محاسبة التكاليف المبني على أساس الأنشطة في الشركات الصناعية، أطروحة دكتوراه الفلسفة في تخصص المحاسبة، للأكاديمية العربية للعلوم المالية عمان، الأردن، 2009.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

وهدفت هذه الدراسة إلى:

- التعرف على مدى انتشار تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة لدى الشركات الصناعية في الأردن؛

- تطوير نموذج مقترح لقياس مدى تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة في الشركات الصناعية في الأردن؛

- التحقق من مستوى تطبيق نظام محاسبة التكاليف في الشركات الصناعية وفق نموذج القياس المقترح. وخلصت هذه الدراسة إلى:

- عدم وجود كفاءات علمية تجمع بين المعرفة المحاسبية والمعرفة الفنية للعمل على الأنظمة الآلية أدى إلى وجود عقبات في تطبيق نظام التكاليف؛

- عدم مواكبة نظام التكاليف الصناعي الأردني لنظام التكاليف العالمي.

12- دراسة عبد الحميد بوخاري وآخرون، نحو تطبيق طريقة التكاليف المتغيرة في المؤسسات الصحية العامة، مجلة التنظيم والعمل، الجزائر، المجلد 05 العدد 03، 2015.

وهدفت هذه الدراسة إلى:

- جاءت هذه الدراسة كمحاولة لتطبيق إحدى أدوات مراقبة التسيير الهامة المستخدمة في المؤسسات الصناعية في مجال محاسبة التكاليف وهي طريقة التكاليف المتغيرة، على واقع إحدى المؤسسات الصحية العامة الجزائرية؛

- معرفة إمكانية تطبيق هذه الطريقة في جزء أو في كل أي مستشفى عام، وذلك بناء على منهجية عمل الطريقة المقترحة في البحث، والتي تشبه إلى حد ما منهجية حساب التكاليف المتغيرة في المؤسسات الصناعية، مع التأكيد على أن المنتج في هذه الأخيرة يقابله المريض أو النشاط.

وخلصت هذه الدراسة إلى:

- إمكانية تطبيق هذه الطريقة بشكل أسهل وأسرع، في الوحدات الصحية العامة والمؤسسات الصحية الخاصة ذات الحجم الأقل مقارنة بالمؤسسات الصحية العامة.

- الهيكل التنظيمي للمستشفيات العامة الجزائرية، كما هو حال مستشفى سليمان عميرات بتقوت، يصعب فيه تطبيق طريقة التكاليف المتغيرة، وحتى ربما غيرها من طرق قياس وتقييم التكاليف الحديثة الأخرى، على اعتبار أنه مبني على أساس محاسبة مسؤولية إدارية أكثر منه محاسبة على أساس الأنشطة؛

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- الهيكل التنظيمي لأغلب المؤسسات الصحية العامة الجزائرية، لا يعطي أهمية كبيرة للنشاطات الصحية في الوصف التنظيمي، رغم أن الهدف الأساسي من إنشاء المؤسسات الصحية هو تقريب الممارسة الصحية من المواطن أو المريض، وهو ما يشكل عائقاً أمام محاسبة المسؤولية وأمام طريقة التكاليف المتغيرة؛

- من فوائد تطبيق طريقة التكاليف المتغيرة في المؤسسات الصحية عموماً، هو تسهيل وتسريع حساب التكاليف خاصة المتغيرة منها، وبالتالي سهولة وسرعة حساب نتيجة الخدمات المقدمة.

13- دراسة يوسف بوكديرون، المحاسبة التحليلية الصحية كأداة لضبط وترشيد تسير نفقات المؤسسات الصحية العمومية، مجلة الإقتصاد الجديد العدد 14، المجلد 01، جامعة الجيلاي بونعامة، خميس مليانة، 2016.

وتهدف هذه الدراسة إلى:

- تبني آليات تساعد على ترشيد الإنفاق والتسيير في الميدان الصحي خاصة بالمؤسسات الصحية العمومية والتي تعتبر اللبنة الأساسية للصحة في البلاد؛

- ترشيد الإنفاق والتسيير بالمؤسسة الصحية العمومية؛

- محاولة إيجاد حل لمشكل التحكم في النفقات الذي يشكل هاجساً كبيراً لدى المشرفين على القطاع.

وخلصت هذه الدراسة إلى:

- إن حساب الثقل الاقتصادي للمؤسسة الصحية العمومية يتطلب دراسة جزئية ودقيقة للتكاليف وهذا لا يكون إلا عن طريق محاسبة تحليلية خاصة بالمؤسسات الصحية؛

- محاسبة التكاليف تعطي مجموعة من المؤشرات تساعد صناع القرار في هذه المؤسسات على إتخاذ القرار السديد فيما يخص النفقات التي تشكل هاجساً أمام الوصاية في ظل التهاون، ويتجلى الدور الهام الذي تلعبه المحاسبة التحليلية الصحية في هذا الصدد.

هذه كانت من أهم الدراسات السابقة لدراستنا باللغة العربية التي تحدثت عن محاسبة التكاليف بصفة عامة ومحاسبة التكاليف الصحية بصفة خاصة وسوف نقوم في المطلب الثاني بعرض أهم الدراسات باللغة الأجنبية التي لها علاقة بدراستنا.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

بعد التطرق للدراسات السابقة باللغة العربية لدراستنا سنقوم من خلال هذا المطلب بإستعراض بعض من الدراسات السابقة باللغة الأجنبية عن محاسبة التكاليف وبالأخص التكاليف الصحية ومن بين هذه الدراسات:

1- دراسة بن شيخة فاطمة الزهراء

Ben chikha Fatima Ezra, **Le management hospitalier**, Mémoire magister en management, université d'Oran, Alger, 2012.

بمعنى: إدارة المؤسسة الصحية دراسة حالة القطاع الصحي بأرزويو، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في التسيير اختصاص إستراتيجية التسيير، جامعة وهران، الجزائر، 2012.

وهدفت هذه الدراسة إلى:

- معرفة سبب إرتفاع الأسعار في القطاع الخاص والزيادة في سعر الأدوية؛
 - يشمل الإنفاق الصحي الوطني جميع النفقات التشغيلية والاستثمارية التي تساهم في تنفيذ القرارات؛
 - درس تطور طريقة تمويل الميزانية التاريخية لميزانية مخصصة وفقا لتقدير الأنشطة.
- وخلصت هذه الدراسة إلى:
- تتيح محاسبة تكاليف الصحية معرفة أفضل بالتكاليف وبالتالي هي أداة ذات صلة دائمة في عملية البحث عن الأداء واتخاذ القرار وبالتالي تحسين توجيه السياسات الجمهور؛
 - إعتماد الجزائر سياسة الرعاية الصحية المجانية في هياكل الصحة العامة.

2- دراسة قليل جهيدة

Etude gelil djahida, **L'application de la méthode des sections homogènes dans le calcul et l'analyse des coûts dans un hôpital public**, cas de l'E.P.H. d'Okas, université Bejaia, alger, 2013.

بمعنى: تطبيق منهجية الأقسام المتجانسة في حساب وتحليل التكاليف في المؤسسة الصحية العمومي، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر في العلوم الإقتصادية تخصص اقتصاد الصحة، جامعة عبد الرحمن ميرة بجاية، الجزائر، 2013.

وهدفت هذه الدراسة إلى:

- التعرف على محاسبة التكاليف المؤسسة الصحية وما هي المبادئ التي تستند إليها؛
- التعرف على مزايا محاسبة التكاليف على أدوات التحكم الإدارية الأخرى؛

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- التعرف على سبب اختيار المؤسسات الصحة العامة الجزائرية طريقة الأقسام المتجانسة في حساب تكاليفها؛
 - معرفة خصائص نشاط المؤسسة الصحية التي تبرزها وتتطلبها استخدام محاسبة التكاليف على أساس طريقة الأقسام المتجانسة.
- وخلصت هذه الدراسة إلى:
- محاسبة التكاليف أو المحاسبة الإدارية هي أداة مشتقة من المحاسبة العامة التي تتكون من تصنيف نفقات المجتمع وفقا لعائلات متجانسة من جهة وتحليل مجموع هذه النفقات على هذه الفئات؛
 - يستخدم محاسبة تكاليف المؤسسة الصحية لإطعام حوار الإدارة وتعزيز صنع القرار، من أجل الإدارة الفعالة للمنظمات وأنشطة المؤسسة الصحية والأعمدة أو الهياكل الداخلية الأخرى؛
 - تتيح محاسبة تكاليف المؤسسة الصحية معرفة أفضل بالتكاليف وبالتالي أداة ذات صلة ودائمة في عملية البحث عن الأداء واتخاذ القرار وبالتالي تحسين توجيه السياسات الجمهور؛
 - تختار المؤسسات الصحة العامة في الجزائر طريقة الأقسام المتجانسة لأنه يسهل التحكم في تكاليف المؤسسة الصحية، وتلزم الأقسام المختلفة ونشاطات المؤسسات الصحية باستخدام طريقة الأقسام المتجانسة.

3- دراسة بن منصور صونيا

- Etude Ben Mansour Sonia, **La contractualisation dans le système de sante algérien**, son impactsur le financement des hôpitaux publics, ALGER.

بمعنى: إبرام الصفقات في المنظومة الصحية بالجزائر وتأثيرها على تمويل المؤسسات العمومية، مجلة للمراجعة النقدية للصفقات داخل المنظومة الصحية، الجزائر، 2013.

وهدفت هذه الدراسة إلى:

- معرفة دور التعاقد لمشكلة الرعاية التمويلية في الجزائر؛
 - مواجهة الصعوبات المتزايدة لتمويل الرعاية؛
 - درس تطور طريقة تمويل الميزانية التاريخية لميزانية مخصصة وفقا لتقدير الأنشطة؛
 - معرفة السلوكيات المتعلقة بأهداف النظام الصحي.
- وخلصت هذه الدراسة إلى:
- إن إصلاحات آليات التمويل عادة ما تكون عملية تطويرية لها نقطة تحول؛
 - وجود رغبة من مدراء النظام لتحسين معرفتهم بأنشطة المؤسسة الصحية وثقل هذا الأخير في استخدام الموارد؛

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- إعتقاد الجزائر سياسة الرعاية الصحية المجانية في هياكل الصحة العامة؛
- استبدال المدفوعات المباشرة بواسطة صيغة الميزانية العامة هذا القرار السياسي يسهل الوصول إلى الرعاية والأدوية، من خلال إزالة عقبة مالية خاصة بالنسبة للفقراء.
- 4 دراسة لحسن الشامي
- Etude Lahcen chami,calcul et analyse des couts de prestations de soins au niveau des centres de sante, Diplômé magister , Maroc2013.
- بمعنى: حساب وتحليل تكاليف فوائد الرعاية في مركز الصحية، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماجستير في إدارة الصحة والصحة العامة، تخصص إدارة البرامج الصحية، المدرسة الوطنية لإدارة الصحة، المغرب، 2013.
- وهدفت هذه الدراسة إلى:
- تحديد الفوائد التي تستهلك جزء كبير من نفقات المركز الصحي والأقل حظا؛
- معرفة التكلفة التقريبية لبعض خدمات الرعاية المقدمة على مستوى المركز الصحي؛
- وصف هيكل التكلفة لخدمات الرعاية الصحية ذات الصلة بالمراكز الصحية المعنية؛
- إقتراح طرق لإعادة توجيه نفقات المركز الصحي.
- وخلصت هذه الدراسة إلى:
- تقدير التكلفة لأربعة أنواع من الخدمات الوقائية في مركزين من المراكز الصحية الحضرية مع وحدة الولادة بموجب تفويض وزارة الصحة في المحافظة أغادير إيدان أوتانان؛
- الفوائد الأكثر ثراء في الموارد هي التطعيم الذي يستهلك حوالي 50 % من الموارد المدروسة، تليها عن طريق رعاية مرضى السكري مع 25% من الموارد، والاستشارة قبل الولادة ويأتي في المرتبة الثالثة بنسبة 19% وأخيرا إدارة الأمراض المنقولة بالاتصال الجنسي بنسبة 06% فقط؛
- الأمراض المنقولة بالاتصال الجنسي والاستشارة قبل الولادة يجب أن يكون هذا الأخير ذات أهمية خاصة من أجل دفعه لتحقيق النتائج المتوقعة في خفض معدل الوفيات الأطفال.
- هذه كانت من أهم الدراسات السابقة لدراستنا باللغة الأجنبية التي تحدثت عن محاسبة التكاليف بصفة عامة ومحاسبة التكاليف الصحية بصفة خاصة وإدارة المؤسسات الصحية وسوف نقوم في المطلب الثالث بإبراز ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

المطلب الثالث: ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة

إن لكل دراسة مبدأ تعتمد عليه وخطة تنتهجها وغرض تنشده وهدف تحاول تحقيقه ونتائج خلصت إليها وهذا ما يجعلها تختلف عن باقي الدراسات الأخرى ولو كانت هذه الأخيرة تعالج نفس الموضوع أو فلا ربما تكون في نفس المؤسسة إلا أنها أكيد سوف تتميز بالتوافق في نقاط والاختلاف في آخر وهذا لا يعني عدم الاعتماد على الدراسات الأخرى أو السابقة بل بالعكس يجب الإطلاع على أكبر قدر ممكن حتى نتفادى نقاط الضعف ونستفيد من نقاط القوى وندعم ما تم التوصل إليه مسبقاً، وما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة ما يلي:

- دراسة نصر الدين عيساوي، والتي تدرج تحت عنوان مراقبة التكاليف في المؤسسات الصحية، تتفق هذه الدراسة مع دراستنا في إنتهاج نفس الطريقة لحساب التكاليف داخل المؤسسات الصحية أي طريقة التكاليف الحقيقية أو بما تسمى بطريقة الأقسام المتجانسة وكذلك الوصول إلى أن إرتفاع التكاليف الصحية ليس ناتجاً من إرتفاع ميزانية التسيير والتجهيز فقط للمؤسسة الصحية بل هناك عوامل مؤثرة أخرى وتختلف هذه الدراسة عن دراستنا الحالية في تحديد العامل الرئيسي لإرتفاع وإنخفاض التكاليف الصحية فالدراسة السابقة تعتبر العامل الرئيسي هو وقوع بعض الأخطاء والتجاوزات في التسيير، أما دراستنا الحالية فتعتبر العامل الرئيسي في إرتفاع أو إنخفاض التكاليف الصحية متعلق بنشاط المؤسسة لأنه هو العنصر الأساسي لإختلاف تكلفة مخرجات هذه الأخيرة من دورة محاسبية إلى أخرى.

- دراسة لخضاري صالح، تحت عنوان تطبيق المحاسبة التحليلية في المؤسسة، حيث تتفق هذه الدراسة مع دراستنا في فعالية المحاسبة التحليلية حيث تكمن في التحكم في عناصر التكاليف للمؤسسة وإعداد نظام تكاليف محاسبية داخل المؤسسة وذلك من أجل مقارنتها بنشاط المؤسسة مهما كانت طريقة تسييرها وأن الغياب التام لذلك يعني بالضرورة فقدان السيطرة والتحكم في هذا العنصر الهام، و تختلف هذه الدراسة عن دراستنا الحالية فإعتمادها على الفرق بين طرق حساب التكاليف التقليدية والحديثة أثناء الدراسة وإلزامية إرتباط نظام المحاسبة التحليلية بالمحاسبة العامة على إعتبار الأولى قاعدة للثانية أما في دراستنا الحالية إعتمدنا طريقة التكاليف الحقيقية فقط وتوصلنا إلى كيفية التحكم في إرتفاع وإنخفاض التكاليف الصحية وتحديد المؤثرات الرئيسية لها وذلك من خلال توفير قاعدة معلومات سواء كانت بالإعتماد على نظام معلومات داخل المؤسسة أو ما تتوفر عليه وسائل الإعلام المتواجدة بالمؤسسة من برامج خاصة Logiciel لتسجيل جميع المصاريف والأعباء دون الرجوع إلى المحاسبة العامة وما تحويه من قيود وهذا لا يعني عدم الإعتراف بالمحاسبة العامة بل بالعكس فهي تأكد لنا صحة

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

وقوع الأعباء وتشيتها بالتسجيل المحاسبي ولكن ليست بالضرورة الرجوع إليها دوما ما عدا وقت التشكيك بالعبء،

- دراسة فيصل زماط حسن السليم، تحت عنوان معالجة التكاليف على أساس الأنشطة وتطبيقها في المؤسسات الصحية الصغيرة، وتتفق هذه الدراسة مع دراستنا في تقديم نموذج تكاليف مقترح، يتضمن طرق وإجراءات تطبيق نظام ذو قابلية على تتبع التكاليف غير المباشرة بشكل موثوق، وتختلف هذه الأخيرة عن دراستنا في تطبيق نظام ABC في المؤسسات الصحية الصغيرة، ويعمل على إلغاء التكاليف التي لا تؤدي إلى إضافة قيمة، وتوجيهها نحو الأنشطة التي تؤدي إلى إضافة قيمة للمنتج أو الخدمة، أما عن دراستنا الحالية فكما ذكرنا سابقا، حتى نخفض من إرتفاع التكاليف الزائدة يجب الزيادة في النشاط سواء كان سلعيا أو خدميا .

- دراسة عبد الحميد بوخاري وآخرون، تحت عنوان تطبيق طريقة التكاليف المتغيرة في المستشفيات العامة، حيث تتفق هذه الدراسة مع دراستنا في محاولة البحث عن تسهيل وتسريع حساب التكاليف الصحية، وبالتالي سهولة وسرعة حساب نتيجة الخدمات الصحية المقدمة رغم اختلاف الدراستان في تطبيق أحدهما لطريقة التكاليف المتغيرة والأخرى لطريقة التكاليف الحقيقية في حساب التكاليف الصحية.

- دراسة يوسف بوكدر، المندرجة تحت عنوان المحاسبة التحليلية الصحية كأداة لضبط وترشيد تسيير نفقات المؤسسات الصحية العمومية على أنها تتفق بشكل كبير مع دراستنا الحالية بهدف تبني آليات تساعد على ترشيد الإنفاق والتسيير في الميدان الصحي خاصة بالمؤسسات الصحية العمومية والتي تعتبر اللبنة الأساسية للصحة في البلاد، وترشيد الإنفاق والتسيير بالمؤسسة الصحية العمومية، ومحاولة إيجاد حل لمشكل التحكم في النفقات الذي يشكل هاجسا كبيرا لدى المشرفين على القطاع وخلصت كل من الدراستين إلى إن حساب الثقل الإقتصادي للمؤسسة الصحية العمومية يتطلب دراسة جزئية ودقيقة للتكاليف وهذا لا يكون إلا عن طريق محاسبة تحليلية خاصة بالمؤسسات الصحية لأنها هي التي تعطي مجموعة من المؤشرات تساعد صناع القرار في هذه المؤسسات على إتخاذ القرار السديد فيما يخص النفقات التي تشكل هاجسا أمام الوصاية في ظل التهاون ويتجلى الدور الهام الذي تلعبه المحاسبة التحليلية الصحية في هذا الصدد مع أن الدراستين لم ينتهجنا نفس طريقة الحساب والتحليل لتكاليف الصحية للمؤسسة.

من خلال هذا المبحث تم التطرق إلى أهم الدراسات السابقة لدراستنا باللغة العربية واللغة الأجنبية لدراستنا وإبراز ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة وسوف نتطرق في المبحث الموالي إلى التعرف على أهم التعاريف والمصطلحات المتعلقة بدراستنا.

خلاصة:

من خلال هذا الفصل تم التطرق في المبحث الأول إلى الجانب النظري من خلال التطرق إلى مفهوم محاسبة التكاليف بصفة عامة ومحاسبة التكاليف الصحية بصفة خاصة، حيث اتضح لنا الأهمية التي تتمتع بها التكاليف الصحية والشروط والقوانين الموضوعية لها كما تعرفنا على طرق وأساليب مراقبتها، أما في المبحث الثاني فقد تحدثنا فيه عن أهم الدراسات السابقة التي تصب في إطار واحد مع دراستنا، حيث تناولنا أهم الجوانب في هذه الدراسات والمتمثلة في الهدف منها وأهم نتائجها، في النهاية تمت مقارنتها مع دراستنا من حيث إبراز أوجه الاختلاف والتشابه وذكر ما تميزت به دراستنا عن الدراسات السابقة،

ومن خلال ما سبق نستنتج بأن طرق محاسبة التكاليف تعتمد على أسس علمية وفعالية لتزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة عن التكاليف وكيفية تحديدها والرقابة عليها وترشيد القرارات للوصول بالمؤسسة إلى أقصى كفاية ممكنة، وتعتبر دقة التكاليف عنصراً هاماً في قياس مدى نجاح طرق التكاليف في إمداد متخذي القرار بمعلومات تتصف بالصدق والموضوعية، للتحكم في تكاليف الخدمات الصحية، ومحاولة ضبط النفقات العامة وترشيدها.

وبعد التطرق في هذا الفصل على الجانب النظري للدراسة والدراسات السابقة سنحاول في الفصل الثاني إسقاط الجانب النظري على الدراسة الميدانية من أجل معرفة واقع محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية.

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

❖ المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

❖ المبحث الثاني: تطبيق طريقة الأقسام المتجانسة لحساب التكاليف في المؤسسة

العمومية للصحة الجوارية

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

تمهيد :

إن تطور الإنفاق الصحي وارتفاع التكاليف الناتجة عن النشاط الصحي من جهة، ومن جهة أخرى القيود الاقتصادية ولاسيما ندرة الموارد المالية التي تعاني منها مختلف دول العالم هي من الأسباب التي دفعت بالاقتصاديين للاهتمام بتحليل التكاليف الخاصة بالنشاط الصحي، وإن عملية الإحاطة بالتكاليف الصحية ومحاولة فهم تطورها يعتبر جزءا هاما من نظام المعلومات الصحية فالمؤسسة الصحية كباقي المؤسسات الاقتصادية الأخرى في حاجة إلى نظام معلومات يمكن أصحاب القرار باتخاذ التدابير الفعالة في مجال التسيير؛

فعملية تحليل التكاليف والنشاط الصحي معا ستمكن من تحديد الأسباب الرئيسية التي تدفع التكاليف نحو الارتفاع، ولمعرفة هذه الأسباب ستكون بالنسبة للمسير تشخيص تسييري للمؤسسة الصحية على أساسه سيتم اقتراح أساليب وأسس لمحاولة التحكم في تطور تلك الظاهر، وللإلمام أكثر بموضوعنا هذا، سنحاول أن نتناول ضمن سياق هذا الفصل التطرق للإطار التطبيقي لمحاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية، من خلال تقسيم الفصل إلى مبحثين وهي:

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

المبحث الثاني: تطبيق طريقة الأقسام المتجانسة لحساب التكاليف للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

المؤسسات الصحية كنظام متعدد النشاطات ليس وليد هذا القرن بل كان نتيجة عدة تجارب سابقة ابتداء من الحضارة الإغريقية مروراً بالحضارة الإسلامية وصولاً إلى الشكل الحالي للمؤسسات الصحية، فالمؤسسات الصحية في بادئ الأمر كانت مأوى للمرضى ومكان للعبادة في نفس الوقت، وقد ظهر ذلك في معابد آلهة الطب الإغريقية، تطور المؤسسات الصحية بالموازاة مع تطور الطب فقد قطعت شوطاً هاماً من خلال العصر الذهبي للحضارة الإسلامية، أين ظهرت بتنظيم يشبه التنظيمات في الوقت الحالي وتعدد النشاطات التي يقوم بها من تقديم فحوصات، أكل، نظافة... وفي مرحلة موالية ظهرت اكتشافات هامة في العالم الغربي وخاصة في ميدان الرعاية الطبية وحدث هذا في عصر النهضة.

المطلب الأول: تعريف المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي ووظائفها

أولاً: تعريف المؤسسة العمومية للصحة الجوارية

1- التأسيس: المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي تأسست بتاريخ 01 جانفي 2008 بموجب المرسوم رقم: 140/07 المؤرخ في 02 جمادى الأولى عام 1428 الموافق 2007/05/19 والمتضمن إنشاء المؤسسات العمومية الصحية والمؤسسات العمومية للصحة الجوارية وتنظيمها وسيورها¹.

2- الموقع: يقع مقرها شمال أمن دائرة الطالب العربي وجنوب مسجد عمر بن الخطاب بالطالب العربي ويجدها من الشرق مجمع المحلات التجارية وغربها الحي السكني لعمال أمن الدائرة.

3- القيمة المالية: غير محددة

4- طبيعة البناية: عادية .

5- عدد المداخل: 02

ثانياً: وظائف المؤسسة العمومية للصحة الجوارية

تتكون المؤسسة العمومية للصحة الجوارية من عيادة متعددة الخدمات وقاعات علاج تغطي مجموعة من السكان ومركز مراقبة صحية للحدود، تتمثل مهام المؤسسة العمومية للصحة الجوارية في التكفل بصفة متكاملة ومتسلسلة في ما يلي:

- الوقاية والعلاج القاعدي؛

¹ الجريدة الرسمية رقم 33 الصادرة بتاريخ 03 جمادى الأولى 1428 الموافق لـ 20 ماي 2007، ص: 22.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

- تشخيص المرضى؛

- العلاج الجوّاري؛

- الفحوص الخاصة بالطب العام والطب المنزلي؛

- الأنشطة المرتبطة بالولادة والتخطيط العائلي؛

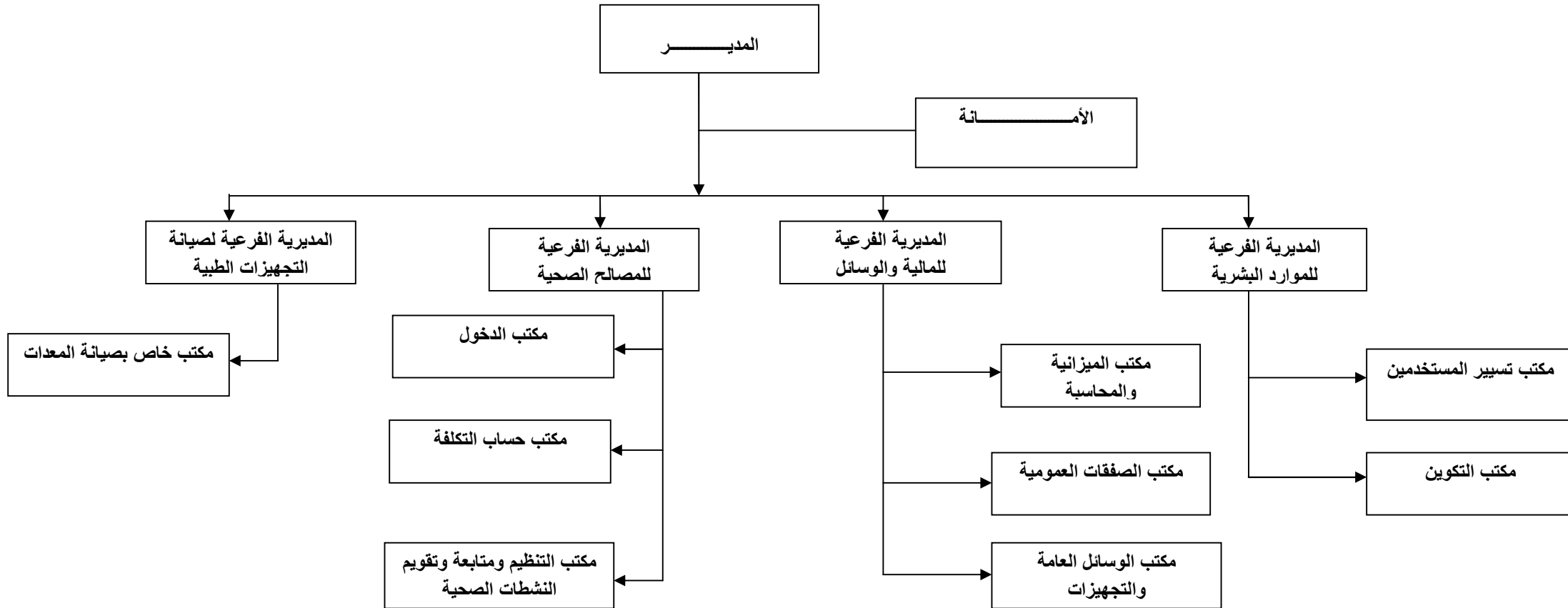
بعد التعرف على المؤسسة محل الدراسة وأهم وظائفها في هذا المطلب سنقوم في المطلب الموالي بتعرف على

الهيكل التنظيمي للمؤسسة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

المطلب الثاني: الإطار التنظيمي للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

شكل 1-2: يوضح الهيكل التنظيمي للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي



المصدر: المخطط التنظيمي للمؤسسة لدى مكتب الميزانية والمحاسبة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

وتشرف هذه المكاتب الموضحة في الهيكل التنظيمي الخاص بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بطالب العربي على

تسيير ومتابعة ما يلي:

- حضيرة للسيارات؛

- خزان للمياه؛

- ثلاثة مولدات كهربائية أحدها بالعيادة المتعددة الخدمات بالطلبة العربي والأخرى بقاعة العلاج بدوار الماء

والثالث بقاعة العلاج ببني قشة؛

- مكتبين للمراقبة: الأول مكتب الدخول والاستقبال والتوجيه والثاني مكتب للمراقبة الطبية، كلاهما متواجد

بالمدخل الرئيسي للمؤسسة؛

- مبنى رئيسي يضم جناحين: جناح إداري و جناح تقني طبي:

أولاً: الجناح الإداري

ويضم مكاتب مهمتها التسيير الإداري للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية وباقي قاعات العلاج التابعة لها

ويتكون من²:

1- المديرية العامة: وتضم كل من مكتب المدير العام للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية، مكتب الأمانة العامة.

2- المديرية الفرعية للمالية والوسائل: تعتبر مصلحة المديرية الفرعية للمالية والوسائل المصلحة الرئيسة للمصالح

المالية، وهي روح أي مؤسسة عمومية فهي تقوم بمسك الإيرادات ودفع النفقات ولديها عدة مكاتب وهي:

أ- مكتب الميزانية والمحاسبة: يقوم هذا المكتب بجميع العمليات المحاسبية من تحصيل الإيرادات ودفع النفقات

وكذلك التأكد من صحة الفواتير وشرعتها ويقوم بإعداد الميزانية التقديرية لكل سنة كما يقوم كذلك بإعداد

الوضعيات الشهرية للمؤسسة والتأكد من حسابات أجور العمال.

ب- مكتب الصفقات العمومية: يقوم هذا المكتب بدراسة جميع الصفقات الخاصة بتمويل المؤسسة واختيار

الأفضل منها من حيث السعر وجودة المنتج وغيرها ووضع استشارة سنوية للصفقات.

3- المديرية الفرعية للموارد البشرية: وتضم كل من مكتب تسيير المستخدمين ومكتب التكوين.

² من وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

ثانيا: الجناح التقني الطبي

ويشمل المديرية الفرعية لصيانة المعدات والتجهيزات الطبية وكذلك المديرية الفرعية للمصالح الصحية والتي بدورها تشمل كل من المصالح الطبية التقنية ومهمتها المعاينة، التشخيص والعناية الطبية بالمريض منذ دخوله للمؤسسة حتى مغادرته لها، وتتكون هذه الأخيرة من:

1- المصالح الطبية التقنية الفرعية: وتمثل في: المخبر، الأشعة، الفحوصات الطبية العامة، جراحة الأسنان.

2- المصالح الطبية التقنية الرئيسية: وتمثل في: مصلحة الاستعجالات، مصلحة الوقاية، مصلحة دار الولادة.

من خلال هذا الفصل الذي تم التطرق فيه للجانب النظري للدراسة والدراسات السابقة المتعلقة بالدراسة، حيث تم التطرق في المبحث الأول من الفصل الثاني إلى التعرف على المؤسسة التي سوف يتم إسقاط الدراسة عليها ومعرفة هيكلها التنظيمي، سوف نقوم في المطلب الموالي بتطبيق طريقة الأقسام المتجانسة على المؤسسة والتعرف على واقع التكاليف فيها.

وسنحاول في المبحث الموالي تطبيق نموذج الأقسام المتجانسة لحساب التكاليف الصحية للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي، وذلك لأنه يعتبر أفضل نموذج لحساب التكاليف حسب المعلومات المتاحة لدينا، بالرغم من صعوبة الحصول عليها والسرية المطلوبة من طرف مصالح المؤسسة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

المبحث الثاني: تطبيق طريقة الأقسام المتجانسة لحساب التكاليف في المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

سنحاول في هذا المبحث تطبيق طريقة الأقسام المتجانسة لحساب سعر تكلفة المصالح الرئيسية الطبية وقد اخترنا فترة تتمثل في الثلاثي الثاني من سنة 2016 الفترة المحاسبية التي سنحاول من خلالها حساب سعر تكلفة النشاط الطبي لأشهر أبريل، ماي، جوان، أين سنحاول استعمال كل شهر كدورة محاسبية مستقلة عن الدورات الشهرية الأخرى لمعرفة مدى ثبات كلفة كل مريض في كل شهر ولكل مصلحة على حدا.

المطلب الأول: تقسيم المؤسسة إلى أقسام متجانسة

تقسيم المؤسسة إلى أقسام متجانسة يمثل المرحلة الأولى لتطبيق طريقة الأقسام المتجانسة، وفي ما يلي سنتطرق إلى الأقسام المتجانسة المكونة للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي:

أولاً: أقسام عامة

سيتم فيما يلي عرض الأسباب الخاصة بتكوين الأقسام العامة.

- بالنسبة للصيانة فهي خاصة بالتجهيزات الطبية على مستوى المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي
- عملية صيانة الأجهزة الطبية تتم من طرف أخصائيين مما يؤدي إلى تخصيص مبالغ معتبرة لهذا الغرض؛
- بالنسبة للتنظيف فهناك فرقة للنهار وفرقة ليلية تعمل على تنظيف المبنى الإداري والطبي وعلى ما يحتويه من مكاتب ومصالح، جزء من عمال التنظيف هم دائمون على مستوى المؤسسة، الجزء الآخر عمال مؤقتين يعملون عن طريق عقد مع إدارة المؤسسة؛
- بالنسبة للغاز الطبي؛ مصاريف الكهرباء والغاز؛ مصاريف متنوعة أخرى فقد تم تجميع هذه المصاريف التي ليس لها استقلالية لذلك من الضروري تكوين مصلحة متجانسة من أجل سيورة العمل داخل المصلحة الجوارية

ثانياً: أقسام فرعية

تتكون من: أقسام إدارية وتشمل قسم الإدارة العامة ويتمثل النشاط الرئيسي لهذا القسم في إدارة تسيير المؤسسة، وأقسام تقنية طبية وتشمل قسم الأشعة، قسم المخبر، قسم الفحوصات الطبية العامة، جراحة الأسنان.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

ثالثا: أقسام الرئيسية

تتكون الأقسام الرئيسية على مستوى المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطلبة العربي من:

- 1- **الاستعجالات:** تتمثل في مختلف الأدواء التي يتلقاها المريض لفترة علاج أقل من 24 ساعة على مستوى مصلحة الاستعجالات الطبية.
- 2- **الوقاية:** وتتمثل في النشاطات التي تقوم بها المؤسسة من خلال البرامج الوطنية لتلقيح الأطفال وحماية الأمومة والطفولة والأمراض المعدية والأمراض الموسمية.
- 3- **دار الولادة:** وتتمثل في النشاطات التي تقوم بها المؤسسة من خلال استقبال النساء الحوامل أثناء فترة الحمل أو الولادة حتى وضع جنينها.

المطلب الثاني: قاعدة معلومات المؤسسة

سنتطرق في هذا المطلب إلى المرحلة الثانية والثالثة من تطبيق طريقة الأقسام المتجانسة على مستوى المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي، بعد وضع الوثائق التي ستكون قاعدة المعلومات للمحاسب، يجب ملئ تلك الجداول لتحصل على:

- الأعباء مرتبة عن طريق عناوين والأطراف المستهلكة لها؛
- الإحصائيات الشهرية للاستهلاك العبي،
- نشاط الأقسام الفرعية والرئيسية: والمتمثلة في، الإدارة العامة، جراحة الأسنان، أشعة، مخبر، فحوصات طبية عامة، الاستعجالات، الوقاية، دار الولادة.

أولا: الأعباء

سنحاول التطرق فيما يلي إلى مختلف الأعباء الشهرية الناتجة عن نشاط المؤسسة العمومية للصحة الجوارية:

- 1- **أعباء المستخدمين (الكتلة الأجرية):** الجدول الموالي يوضح لنا عدد العمال حسب الوظيفة والاختصاص داخل المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بطالب العربي:

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2 - 1: يبين عدد العمال حسب الوظيفة و الاختصاص في المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطلبة العربي.

وظيفة / اختصاص	عدد العمال
أطباء عامون	22
صيادلة	4
جراحين أسنان	7
نفساني عيادي	3
عامل بيولوجيا	4
ممرض للصحة العمومية	7
قابلة	2
ممرض حاصل على شهادة دولة	4
مساعد تمريض	23
مساعد تمريض رئيسي	7
أمين طبي	1
مشغل أجهزة الراديو	1
عمال مهنيين بالتوقيت الكلي	16
عمال مهنيين بالتوقيت الجزئي	16
عون الوقاية	3
السائقين	2
الإداريين	13
المجموع	135

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

إن أعباء المستخدمين في معظمها من الأعباء المباشرة، يتم توزيعها على الأقسام المتجانسة وفق عدد العمال الذين يباشرون عملهم على مستوى ذلك المصلحة.

- فعملية ملئ الجدول الخاص بالكتلة الأجرية للأشهر أفريل، ماي، جوان تمت من خلال متوسط الأجر الشهري للعمال بالمؤسسة الملحق رقم (29) يوضح ذلك؛

- متوسط الأجر الشهري للعامل = مجموع الكتلة الأجرية لجميع عمال المؤسسة / عدد عمال المؤسسة؛

نتحصل من خلال العلاقة التالية على ثبات للأجور على مستوى جميع عمال المؤسسة وهذا راجع إلى:

- إلى أنه لم تكن هناك عملية توظيف لعمال جدد في الفترة المدروسة، لذلك لم يختلف عدد العمال من شهر إلى آخر.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

2- أعباء الأدوية واللوازم الطبية: تعتبر أعباء الأدوية واللوازم الطبية من الأعباء المباشرة، لأن عملية توزيعها على

المصالح الطبية تتم مباشرة حسب المصالح المستهلكة لها وقد تم تقسيم استهلاكات الأدوية واللوازم الطبية إلى:

- أدوية ولوازم طبية خفيفة: أدوية، مصل، كمادات ...

- استهلاكات طبية أخرى؛

- لوازم الأشعة؛

- لوازم المخبر؛

- لوازم جراحة الأسنان؛

- الملحق رقم (7،8،9،10) يوضح الاستهلاكات الشهرية للأدوية و اللوازم الطبية لشهر أبريل، ماي، جوان

2016.

3- استهلاك اللوازم المكتبية: تم جمع المعلومات الخاصة باستهلاك اللوازم المكتبية انطلاقاً من المخزن الخاص بها،

فقد حاولنا تفصيل الاستهلاك الشهري لمختلف اللوازم وقد تم وضع ذلك في الجداول التالية:

- استهلاك اللوازم المكتبية من طرف الإدارة العامة؛

- استهلاك اللوازم المكتبية من طرف مصلحة الاستعجالات؛

- استهلاك اللوازم المكتبية من طرف مصلحة الوقاية؛

- استهلاك اللوازم المكتبية من طرف مصلحة دار الولادة؛

- استهلاك اللوازم المكتبية من طرف مكتب الفحوصات الطبية؛

- استهلاك اللوازم المكتبية من طرف غرفة الأشعة؛

- استهلاك اللوازم المكتبية من طرف المخبر؛

- استهلاك اللوازم المكتبية من طرف قسم جراحة الأسنان.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2-2 : و يبين استهلاك اللوازم المكتبية من طرف الإدارة العامة

الوحدة: دج

الأشهر	أفريل			ماي			جوان		
	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
سجلات إدارية	5	250.00	1250.00	5	250.00	1250.00	5	250.00	1250.00
أعباء أخرى			12000.00			11000.00			12500.00
المجموع	-	-	13250.00	-	-	12250.00	-	-	13750.00

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم 2-3: و يبين استهلاك اللوازم المكتبية من طرف مصلحة الاستعجالات

الوحدة: دج

الأشهر	أفريل			ماي			جوان		
	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
بطاقات الدخول والخروج	2400	10.00	24000.00	2300	10.00	23000.00	2100	10.00	21000.00
أعباء أخرى			12000.00			11000.00			12500.00
مجموع	-	-	36000.00	-	-	34000.00	-	-	33500.00

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم 2-4: و يبين اللوازم المكتبية من طرف مصلحة الوقاية

الوحدة: دج

الأشهر	أفريل			ماي			جوان		
	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
الدفاتر الصحية	150	130.00	19500.00	160	130.00	20800.00	120	130.00	15600.00
المطبوعات والمنشورات التحسيسية	600	50.00	30000.00	400	50.00	20000.00	150	50.00	7500.00
بطاقات المواعيد	200	100.00	20000.00	150	100.00	15000.00	300	100.00	30000.00
أعباء أخرى			12000.00			11000.00			12500.00
المجموع	-	-	81500.00	-	-	66800.00	-	-	65600.00

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

الوحدة: دج جدول رقم 2-5: ويبين استهلاك اللوازم المكتبية من طرف المخبر

الأشهر	أفريل			ماي			جوان		اللوازم
	عدد	سعر	المبلغ	عدد	سعر	المبلغ	عدد	سعر	
	الوحدات	الوحدة		الوحدات	الوحدة		الوحدات	الوحدة	
كراس المخبر	5	250.00	1250.00	5	250.00	1250.00	5	250.00	1250.00
كراس المخبر	20	15.00	300.00	15	15.00	225.00	25	15.00	375.00
أعباء أخرى		-	10000.0	-	-	9000.00	-	-	9500.00
المجموع	-	-	11550.00	-	-	10475.00	-	-	11125.00

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الوحدة: دج جدول رقم 2-6: ويبين استهلاك اللوازم المكتبية من طرف دار الولادة.

الأشهر	أفريل			ماي			جوان		اللوازم
	عدد	سعر	المبلغ	عدد	سعر	المبلغ	عدد	سعر	
	الوحدات	الوحدة		الوحدات	الوحدة		الوحدات	الوحدة	
شهادة التصريح بالازدياد	180	15.00	2700.00	175	15.00	2625.00	185	15.00	2775.00
الوصفة الطبية	2	146.23	292.46	2	146.23	292.46	2	146.23	292.46
أعباء أخرى		-	12000.00	-	-	11000.00	-	-	12500.00
المجموع	-	-	14992.46	-	-	13917.46	-	-	15567.46

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الوحدة: دج جدول رقم 2-7: ويبين استهلاك اللوازم المكتبية من طرف مكتب الفحوصات الطبية.

الأشهر	أفريل			ماي			جوان		اللوازم
	عدد	سعر	المبلغ	عدد	سعر	المبلغ	عدد	سعر	
	الوحدات	الوحدة		الوحدات	الوحدة		الوحدات	الوحدة	
سجل الفحوصات	1	250.00	250.00	1	250.00	250.00	1	250.00	250.00
الوصفة الطبية	5	146.23	731.15	6	146.23	877.38	3	146.23	438.69
أعباء أخرى		-	10000.0	-	-	9000.00	-	-	7000.00
المجموع	-	-	10981.15	-	-	10127.38	-	-	7688.69

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2-8: ويبين استهلاكات اللوازم المكتبية من طرف مكتب جراحة الأسنان.

الوحدة: دج

الأشهر اللوازم	أفريل			ماي			جوان		
	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
سجل الفحوصات	1	250.00	250.00	0	250.00	0.00	1	250.00	250.00
الوصفة الطبية	9	146.23	1316.07	9	146.23	1316.07	9	146.23	1316.07
أعباء أخرى	-	-	10000.0	-	-	9000.00	-	-	9500.00
المجموع	-	-	11566.07	-	-	10316.07	-	-	11066.07

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم 2-9: ويبين استهلاكات اللوازم المكتبية من طرف مكتب قسم الأشعة.

الوحدة: دج

الأشهر اللوازم	أفريل			ماي			جوان		
	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
سجل الأشعة	1	250.00	0.0	0	250.00	0.00	0	250.00	0.00
ظرف حفظ أفلام التصوير	350	15.00	5250.00	300	15.00	4500.00	270	15.00	4050.00
أعباء أخرى	-	-	10000.0	-	-	9000.00	-	-	9500.00
المجموع	-	-	15250.00	-	-	13500.00	-	-	13550.00

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

4- استهلاك مواد التنظيف: في هذه الحالة سجلنا مختلف مواد التنظيف المستهلكة من طرف الأقسام الصحية

الثلاثة يوضح الاستهلاكات الشهرية لمواد التنظيف والجدول التالي يوضح نسب استهلاك كل مصلحة:

جدول رقم 2-10: ويبين نسب توزيع الاستهلاكات الشهرية لمواد التنظيف

الأقسام	الإدارة العامة	الفحوصات الطبية	الأشعة	المخبر	جراحة الأسنان	دار الولادة	الاستعمالات	الوقاية
النسب المئوية	%5	%20	%5	%5	%10	%15	%30	%10

المصدر: مصلحة المالية والمحاسبة للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

5- استهلاك لوازم التغذية: الملحق رقم (2-5) يبين مختلف لوازم التغذية المستهلكة شهريا من طرف المطبخ،

والجدول الموالي سنعرض الأقسام التي استهلكت الوجبات وعددها مع العلم أن سعر الوجبة الواحدة 300.00 دج.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2-11: ويبين عدد الوجبات المقدمة والمصالح المستفيدة منها لشهر أفريل.

المستهلك	المرضى	المستخدمين	المجموع
الإدارة العامة	0	40	40
الاستعجالات	388	266	654
دار الولادة	326	00	326
الوقاية (الفرقة المتنقلة)	121	4	125

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم 2-12: ويبين عدد الوجبات المقدمة والمصالح المستفيدة منها لشهر ماي.

المستهلك	المرضى	المستخدمين	المجموع
الإدارة العامة	0	42	42
الاستعجالات	451	266	717
دار الولادة	210	00	286
الوقاية (الفرقة المتنقلة)	96	4	100

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم 2-13: ويبين عدد الوجبات المقدمة والمصالح المستفيدة منها لشهر جوان.

المستهلك	المرضى	المستخدمين	المجموع
الإدارة العامة	0	38	38
الاستعجالات	315	266	581
دار الولادة	300	00	376
الوقاية (الفرقة المتنقلة)	66	4	70

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

6- استهلاك الطاقة (المازوت): الجدول الموالي سيبين لنا الاستهلاك الشهري لمختلف وسائل النقل الموجودة على مستوى المؤسسة العمومية للصحة للأشهر أفريل، ماي، جوان، بالإضافة إلى قيمة الاستهلاك نقديا كما يلي:

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2-14: ويبين الاستهلاك الشهري لكل سيارة

نوع السيارة	الرقم التسلسلي	الأشهر		
		أفريل	ماي	جوان
— FIAT سيارة إسعاف	07078 315 39	2100	2000	1800
— FIAT سيارة إسعاف	070709 315 39	1500	1400	1550
— KIA سيارة إسعاف	03699 310 39	700	600	650
— FIAT سيارة إسعاف	10143 314 39	500	600	700
— KIA سيارة إسعاف	10165 312 39	400	00	450
— HYOUNDAY سيارة إسعاف	01948 102 39	00	00	00
— FOTON سيارة إسعاف	03499 305 39	00	00	00
— سيارة نفعية TOYOTA	4768 39	2000	2100	2200
— سيارة « PEUGEOT »	08736 112 39	800	750	900
— CITROEN - سيارة سياحية	4208 39	500	400	600
— شاحنة JAC CAMION	08024 311 39	100	150	200
— Toyota HULIX - سيارة نفعية	05528 115 39	100	90	150
المجموع (لتر)	-	8700	8000	9900
سعر اللتر (دج)	-	18.76	18.76	18.76
المجموع	-	163212.00	150080.00	185724.00

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم 2-15: ويبين نسب توزيع الاستهلاك الشهري للوقود على المصالح

الأقسام	الإدارة العامة	الاستعجلات	الوقاية	دار الولادة
النسب المئوية	%20	%40	%20	%20

المصدر: مصلحة المالية والمحاسبة للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

7- صيانة المعدات الطبية: الجدول الموالي سيوضح مختلف الأجهزة والمعدات الطبية التي تم إصلاحها وصيانتها في الثلاثي الثاني من سنة 2016 هذه المعدات والتجهيزات موجودة على مستوى المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي أو على مستوى باقي قاعات العلاج التابعة لها وعملية تسديد عبء الصيانة تتم عند تاريخ تسديد الفاتورة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2-16 : يبين صيانة المعدات الطبية الوحدة: دج

الحالة	المعدات	مكان التواجد	الأشهر		
			أفريل	ماي	جوان
1	كرسي جراحة الأسنان	عيادة متعددة الخدمات بالطالب العربي	155500.00	-	-
2	جهاز الأشعة radio	عيادة متعددة الخدمات بالطالب العربي	-	-	285480.00
3	جهاز autoclaves	عيادة متعددة الخدمات بالطالب العربي	-	121000.00	-
4	كرسي جراحة الأسنان	قاعة علاج دوار الماء	-	-	52650.00
5	جهاز autoclaves	قاعة علاج دوار الماء	190710.00	-	-
مجموع			346210.00	121000.00	338130.00

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

8- مصاريف متنوعة أخرى: سنحاول فيما يلي التطرق إلى مصاريف لم تتناول من قبل وقد استهلكت من خلال الفترة المدروسة، هذه المصاريف هي مصاريف عامة في معظمها خاصة بالمؤسسة ككل. الجدول الموالي يوضح ذلك :

جدول رقم 2-17: يبين مصاريف متنوعة أخرى الوحدة : دج

المصاريف	الأشهر		
	أفريل	ماي	جوان
استهلاك الغاز الطبي	68400.00	63550.00	167750.00
استهلاك الكهرباء والغاز	187245.33	0.00	342523.10
استهلاك مستلزمات المباني	432221.40	277266.60	240961.50
استهلاكات الهاتف و الإنترنت	20484.24	42975.15	34156.74
المجموع	689914.97	383791.75	544429.84

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم 2-18: يبين نسب توزيع الاستهلاكات الشهرية للمصاريف المتنوعة الأخرى على المصالح

الأقسام	الإدارة العامة	الفحوصات الطبية	المخبر	الأشعة	جراحة الأسنان	الاستعجالات	الوقاية	دار الولادة
النسب المئوية	5%	20%	5%	5%	10%	30%	10%	15%

المصدر: مصلحة المالية والمحاسبة للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

- استهلاك الغاز الطبي: بالنسبة للغاز الطبي فهو موجود على شكل قارورات كبيرة، تربط هذه القارورات عن طريق قنوات بمجموعة من الأقسام الطبية، لذلك فلا يمكن تحديد الاستهلاك الشهري لكل قسم على حدا.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

- استهلاك الكهرباء والغاز: فاتورة استهلاك الكهرباء والغاز شهرية تخص الاستهلاكات الكلية للمؤسسة لا يمكن تحديد الاستهلاكات الخاصة بكل قسم على حدا لعدم وجود عداد على مستوى كل مصلحة.
- استهلاك مستلزمات المباني: إن عملية صيانة المباني تستلزم توفر لوازم خاصة بالإصلاحات والصيانة، لذلك يوجد على مستوى المؤسسة الصحية مخزن صغير لهذه اللوازم يعمل بجانب الورشة التي تعمل على صيانة وإصلاح المباني.

- مصاريف الهاتف والإنترنت: تعتبر مصاريف الهاتف والإنترنت من الأعباء الغير مباشرة.

المطلب الثالث: التوزيع الأولي والثانوي للأعباء

يمثل هذا المطلب المرحلة الرابعة والخامسة في تطبيق طريقة الأقسام المتجانسة للأعباء على مستوى المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطلبة العربي.

أولاً: التوزيع الأولي للأعباء

سيتم فيما يلي توزيع مختلف الأعباء غير المباشرة التي تتحملها المؤسسة في الفترة المدروسة، وقد تناولنا هذه الأعباء على المستوى الشهري، من أجل إمكانية مقارنتها ببعضها البعض من خلال جداول التوزيع الأولي للأعباء الغير مباشرة.

سنلاحظ أن هناك من الأعباء الغير مباشرة التي سيتحملها القسم المستهلك لها في المرحلة الأولى، والتي ستوزع فيما بعد ومن خلال التوزيع الثانوي للأعباء على الأقسام الأخرى التي استفادت منها بطريقة غير مباشرة، هناك نوع آخر من الأعباء والذي استفادت منه مجموعة من المصالح، هذا النوع سيتم تحميله على المصالح المستفيدة منه مباشرة من خلال توزيعها على نسب مئوية بين الأقسام ، سنحاول فيما يلي التطرق لمختلف الأعباء غير المباشرة التي تتحملها المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطلبة العربي، الأقسام المستهلكة لها ومفاتيح توزيع الأعباء عليها إن وجدت.

1- الأعباء المحملة من طرف مصلحة وحيدة: في هذه الحالة لا داعي لاستعمال مفاتيح توزيع العبء، لأنه يوجد مصلحة وحيدة تستعمل هذا العبء كما هو موجود في مصلحة الإدارة العامة، تتحمل هذا المصلحة عموماً كل الأعباء غير المباشرة المتعلقة بالعمال، والمصالح الإدارية بالإضافة إلى بعض الأعباء المتعلقة بمجموعة من المصالح في المؤسسة ككل والتي تطرح صعوبة في تحديد مفاتيح لتوزيعها، في هذا الصدد نذكر الأعباء التي حملت على الإدارة العامة:

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

1-1- مصاريف التأمين على المسؤولية المدنية: تتمثل في مجموع الاقتطاعات المباشرة على أجور عمال المؤسسة والتي تقابل الاشتراكات الشهرية للعمال المؤمنين على المسؤولية المدنية.

1-2- استهلاك الوقود والطاقة الخاصة بالإدارة العامة: هناك نوعين من النقل على مستوى المؤسسة: نقل المرضى أو نقل آخر ل (بضائع، غاز طبي، أدوية، العمال) وكذلك الوقود المستهلك في المولدات الكهربائية، ستحمل هذه الأعباء على قسم الإدارة العامة لصعوبة تحديد نصيب كل مصلحة منها.

1-3- استهلاك مستلزمات صيانة المباني الخاصة بالإدارة العامة: وتتمثل في جميع مواد البناء والخردوات واللوازم المستهلكة في عمليات صيانة وإصلاح المباني والهياكل الصحية المنفذة من طرف عمال المؤسسة.

2- الأعباء المحملة من طرف مجموعة من الأقسام:

1-2- اللوازم المكتبية: تتمثل في مختلف لوازم الكتابة (أقلام، أوراق، ملفات)، لوازم الإعلام الآلي..... الخ بالإضافة إلى مختلف الوثائق الطبية المستعملة على مستوى المصالح الإدارية والطبية.

2-2- لوازم التنظيف: تخص لوازم التنظيف التي تستعملها المؤسسة في جميع مصالحها.

2-3- صيانة المعدات الطبية: تتمثل في أعباء الصيانة وإصلاحات الأجهزة والمعدات الطبية.

2-4- استهلاك الكهرباء والغاز: فاتورة الكهرباء والغاز شهرية، سنحاول توزيعها على الأقسام المستفيدة ككل، وقد تم من خلال جدول التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة توزيع كل الأعباء غير المباشرة على الأقسام المستهلكة لها.

بعد جمع هذه الأعباء حسب كل مصلحة نتحصل على مجموع التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة.

وبعد ذلك نضيفها الكتلة الأجرية، وكذلك الأدوية واللوازم الطبية باعتبارها أعباء مباشرة وبعد جمع مجموع التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة للأقسام العامة ونضيف إليه الأعباء المباشرة نتحصل على مجموع أعباء الأقسام الفرعية، ثم استنتاج تناسب للأقسام الرئيسية فيما بينها.

في المرحلة الموالية سنقوم بتوزيع أعباء المصالح الفرعية على الأقسام الرئيسية، هذا ما سنحاول الوصول إليه من خلال التوزيع الثانوي للأعباء.

ثانيا: التوزيع الثانوي

يتمثل التوزيع الثانوي للأعباء في تفريغ أعباء الأقسام الفرعية في الأقسام الرئيسية، سنحاول فيما يلي تحقيق ذلك وفق مرحلتين:

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

المرحلة الأولى تتمثل في جمع الأعباء المباشرة والغير مباشرة في كل قسم سواء كان رئيسي أو فرعي، والمرحلة الثانية تتمثل في توزيع أعباء الأقسام الفرعية على الأقسام الرئيسية.

1- المرحلة الأولى: سيتم من خلال هذه المرحلة جمع الأعباء المباشرة مع الغير مباشرة وذلك في كل قسم من الأقسام الفرعية أو رئيسية.

2 - المرحلة الثانية: تتمثل المرحلة الثانية في التوزيع الثانوي للأعباء في تفريغ أعباء الأقسام الفرعية في الأقسام الرئيسية، وفق وحدات قياس متمثلة في (دينار من الأقسام الرئيسية) أي تناسبها فيما بين الأقسام الرئيسية، الجدول الموالي يوضح وحدات القياس للأقسام الفرعية.

جدول رقم 2- 19: ويبين وحدات قياس الأقسام الفرعية

الأقسام الفرعية	وحدات القياس
الإدارة العامة	دينار من المصالح الرئيسية
فحوصات طبية عامة	دينار من المصالح الرئيسية
الأشعة	دينار من المصالح الرئيسية
المخبر	دينار من المصالح الرئيسية
جراحة الأسنان	دينار من المصالح الرئيسية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

- أعباء الأقسام الفرعية: تتكون من ثلاث أجزاء أساسية وهي: الكتلة الأجرية لعمال الأقسام، استهلاك الأدوية، بالإضافة إلى مجموع الأعباء غير المباشرة المتحصل عليها من خلال التوزيع الأولي لأعباء الأقسام العامة، بعد جمع أعباء الأقسام الفرعية، يتم توزيعها وفق وحدات قياس على كل قسم من الأقسام الرئيسية، وقد استعملنا طريقة التوزيع المباشر للأعباء، في التوزيع الثانوي لأعباء الأقسام الفرعية؛ بعد توزيع أعباء الأقسام الفرعية على الأقسام الرئيسية نصل إلى آخر مرحلة وهي حساب تكلفة مخرجات النشاط الصحي الرئيسي.

ثالثا: تحديد تكلفة وحدات قياس الأقسام الرئيسية

قبل تحديد تكلفة وحدة قياس الأقسام الرئيسية، يجب تجميع أعباء الأقسام الرئيسية المباشرة والغير مباشرة والمتحصل عليها من التوزيع الأولي أو الثانوي هذه الأعباء تتمثل في:

1- الأعباء المباشرة: التي تنقسم إلى:

- الكتلة الأجرية للأقسام الرئيسية؛

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

- استهلاك الأدوية واللوازم الطبية.

2- الأعباء غير المباشرة: التي تنقسم إلى:

- أعباء غير مباشرة خاصة بالأقسام الرئيسية مصدرها التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة؛

- أعباء غير مباشرة أخرى مصدرها التوزيع الثانوي لأعباء الأقسام الفرعية؛

- بعد تجميع هذه الأعباء نتحصل على مجموع التوزيع الثانوي لأعباء الأقسام الرئيسية.

بعد تقسيم أعباء كل قسم على وحدات القياس الخاصة به نتحصل على تكلفة وحدة قياس القسم الصحي، والجدول الموالي يظهر وحدات قياس الأقسام الرئيسية.

جدول رقم 2-20: وبين وحدات قياس الأقسام الرئيسية

الأقسام الرئيسية	وحدات القياس
الاستعمالات	عدد المرضى
دار الولادة	عدد المرضى
الوقاية	عدد المرضى

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم 2-21: وبين عدد وحدات قياس الأقسام الرئيسية

الأقسام	الأشهر		
	أفريل	ماي	جوان
الاستعمالات	3800	4100	3400
الوقاية	910	960	1000
دار الولادة	326	375	300

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

الجدول رقم 2-22: ويبين التوزيع الأولي للأعباء الغير مباشرة في الأقسام الرئيسية والفرعية لشهر أفريل

الوحدة : دج

الأقسام الرئيسية			الأقسام الفرعية					المبالغ	الأقسام
دار الولادة	الوقاية	الاستعجالات	جراحة الأسنان	الأشعة	المخبر	الفحوصات الطبية العامة	الإدارة العامة		الأعباء
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46,868.00	46,868.00	التأمين على المسؤولية المدنية
14,992.46	81,500.00	36,000.00	11,566.07	15,250.00	11,550.00	10,981.15	13,250.00	195,089.68	اللوازم المكتبية
59,803.38	39,868.92	119,606.76	39,868.92	19,934.46	19,934.46	79,737.84	19,934.46	398,689.20	مواد التنظيف
97,800.00	37,500.00	196,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	343,500.00	التغذية
32,642.40	32,642.40	65,284.80	0.00	0.00	0.00	0.00	32,642.40	163,212.00	الطاقة (المازوت)
0.00	0.00	0.00	346,210.00	0.00	0.00	0.00	0.00	346,210.00	صيانة المعدات الطبية
103,487.25	68,991.50	206,974.49	68,991.50	34,495.75	34,495.75	137,982.99	34,495.75	689,914.97	مصاريف متنوعة أخرى
308,725.49	260,502.82	624,066.05	466,636.49	69,680.21	65,980.21	228,701.98	159,190.61	2,183,483.85	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2-23: يبين التوزيع الأولي للأعباء الغير مباشرة في الأقسام الرئيسية والفرعية لشهر ماي

الوحدة : دج

الأقسام الرئيسية			الأقسام الفرعية					المبالغ	الأقسام
دار الولادة	الوقاية	الاستعمالات	جراحة الأسنان	الأشعة	المخبر	الفحوصات الطبية العامة	الإدارة العامة		الأعباء
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46,868.00	46,868.00	التأمين على المسؤولية المدنية
13,917.46	66,800.00	34,000.00	10,316.07	13500	10,475.00	10,127.38	11,250.00	170,385.91	اللوازم المكتبية
39,369.92	26,246.61	78,739.83	26,246.61	13,123.31	13,123.31	52,493.22	13,123.31	262,466.10	مواد التنظيف
85,800.00	30,000.00	215,100.00	0	0	0	0	12,600.00	343,500.00	التغذية
30,016.00	30,016.00	60,032.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,016.00	150,080.00	الطاقة (المازوت)
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	121,000.00	0.00	0.00	121,000.00	صيانة المعدات الطبية
57,568.76	38,379.18	115,137.53	38,379.18	19,189.59	19,189.59	76,758.35	19,189.59	383,791.75	مصاريف متنوعة أخرى
226,672.14	191,441.79	503,009.36	74,941.86	45,812.89	163,787.89	139,378.95	133,046.89	1,478,091.76	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2-24: ويبين التوزيع الأولي للأعباء الغير مباشرة في الأقسام الرئيسية والفرعية لشهر جوان

الوحدة : دج

الأقسام الرئيسية			الأقسام الفرعية					المبالغ	الأقسام
دار الولادة	الوقاية	الاستعجالات	جراحة الأسنان	الأشعة	المخبر	الفحوصات الطبية العامة	الإدارة العامة		الأعباء
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46,868.00	46,868.00	التأمين على المسؤولية المدنية
15,567.46	65,600.00	33,500.00	1,166.07	13,550.00	11,125.00	7,688.69	13,750.00	161,947.22	اللوازم المكتبية
13,118.63	8,745.75	26,237.25	8,745.75	4,372.88	4,372.88	17,491.50	4,372.88	87,457.50	مواد التنظيف
112,800.00	21,000.00	174,300.00	0	0	0	0	11,400.00	319,500.00	التغذية
37,144.80	37,144.80	74,289.60	0.00	0.00	0.00	0.00	37,144.80	185,724.00	الطاقة (المازوت)
0.00	0.00	0.00	52,650.00	285,480.00	0.00	0.00	0.00	338,130.00	صيانة المعدات الطبية
81,664.48	54,442.98	163,328.95	54,442.98	27,221.49	27,221.49	108,885.97	27,221.49	544,429.84	مصاريف متنوعة أخرى
260,295.36	186,933.53	471,655.80	117,004.80	330,624.37	42,719.37	134,066.16	140,757.17	1,684,056.56	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

الوحدة : دج

جدول رقم 2-25: ويبين التوزيع الثانوي لأعباء المصالح الفرعية على المصالح الرئيسية لشهر أفريل

المجموع	الأقسام الطبية الرئيسية			الأقسام الفرعية الطبية					الأقسام الأعباء
	دار الولادة	الوقاية	الاستعمالات	جراحة الأسنان	الأشعة	المخبر	الفحوصات الطبية العامة	الإدارة العامة	
7,734,602.39	773,460.24	773,460.24	2,320,380.72	1,160,190.38	386,730.11	386,730.11	1,546,920.48	386,730.11	الكتلة الأجرية
1,083,359.91	141171,11	159915,72	347,017.56	171,550.00	110,038.50	229,762.85	224,991.00	0.00	استهلاكات الأدوية واللوازم الطبية
8,817,962.30	773,460.24	773,460.24	2,667,398.28	1,331,740.38	496,768.61	616,492.96	1,771,911.48	386,730.11	مجموع الأعباء المباشرة I
2,183,483.85	308,725.49	260,502.82	624,066.05	466,636.49	466,636.49	65,980.21	228,701.98	159,190.61	مجموع الأعباء غير المباشرة.. II
11,398,402.44	1,082,185.73	1,033,963.06	3,291,464.33	1,798,376.87	963,405.10	682,473.17	2,000,613.46	545,920.72	I + II مجموع الأعباء
%100	%20	%19	%61	-	-	-	-	-	%
545,920.72	109,184.14	103,724.94	333,011.64	-	-	-	-	(545,920.72-)	الإدارة العامة
2,000,613.46	400,122.69	380,116.56	1,220,374.21	-	-	-	(2,000,613.46-)	-	الفحوصات الطبية العامة
682,473.17	136,494.63	129,669.90	416,308.63	-	-	(682,473.17-)	-	-	المخبر
963,405.10	192,681.02	183,046.97	587,677.11	-	(963,405.10-)	-	-	-	الأشعة
1,798,376.87	359,675.37	341,691.61	1,097,009.89	(1,798,376.87-)	-	-	-	-	جراحة الأسنان
-	2,280,343.59	2,172,213.03	6,945,845.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	المجموع
-	عدد المرض	عدد المرض	عدد المرض						نوع وحدة القياس
-	326	910	3800						عدد الوحدات
-	6,994.92	2,387.05	1,827.85						تكلفة الوحدة

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

جدول رقم 2- 26: يبين توزيع أعباء المصالح الفرعية الطبية على المصالح الطبية الرئيسية لشهر ماي

الوحدة: دج

المجموع	الأقسام الطبية الرئيسية			الأقسام الفرعية الطبية					الأقسام
	دار الولادة	الوقاية	الاستعجالات	جراحة الأسنان	الأشعة	المخبر	الفحوصات الطبية العامة	الإدارة العامة	الأعباء
7,734,602.39	773,460.24	773,460.24	2,320,380.72	1,160,190.38	386,730.11	386,730.11	1,546,920.48	386,730.11	الكتلة الأجرية
1,083,359.91	141,171.11	159,915.72	347,017.56	171,550.00	110,038.50	229,762.85	224,991.00	0	استهلاكات الأدوية واللوازم الطبية
9,119,049.13	914,631.35	933,375.96	2,667,398.28	1,331,740.38	496,768.61	616,492.96	1,771,911.48	386,730.11	مجموع الأعباء المباشرة I
1,451,212.81	229,177.34	218,068.19	449,161.96	74,941.86	40,123.31	163,787.90	139,378.95	136,573.30	مجموع الأعباء غير المباشرة II
10,570,261.94	1,143,808.69	1,151,444.15	3,116,560.24	1,406,682.24	536,891.92	780,280.86	1,911,290.43	523,303.41	مجموع الأعباء I + II
%100	%21	%21	%58						%
523,303.41	109,893.72	109,893.72	303,515.98					(523,303.41-)	الإدارة العامة
1,911,290.43	401,370.99	401,370.99	1,108,548.45	-	-	-	(1,911,290.43-)	-	الفحوصات الطبية العامة
780,280.86	163,858.98	163,858.98	452,562.90	-	-	(780,280.86-)	-	-	المخبر
536,891.92	112,747.30	112,747.30	311,397.31	-	(536,891.92-)	-	-	-	الأشعة
1,406,682.24	295,403.27	295,403.27	815,875.70	(1,406,682.24-)	-	-	-	-	جراحة الأسنان
-	2,227,082.95	2,234,718.41	6,108,460.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	المجموع
-	عدد المرض	عدد المرض	عدد المرض						نوع وحدة القياس
-	375	960	4100						عدد الوحدات
-	5,938.89	2,327.83	1,489.87						تكلفة الوحدة

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

الوحدة : دج

جدول رقم 2-27: ويبين أعباء المصالح الفرعية الطبية على المصالح الطبية الرئيسية لشهر جوان

الأقسام الأعباء	الأقسام الفرعية الطبية				الأقسام الطبية الرئيسية				المجموع
	الإدارة العامة	الفحوصات الطبية العامة	المخبر	الأشعة	جراحة الأسنان	الاستعمالات	الوقاية	دار الولادة	
الكتلة الأجرية	386,730.11	1,546,920.48	386,730.11	386,730.11	1,160,190.38	2,320,380.72	773,460.24	773,460.24	7,734,602.39
استهلاكات الأدوية واللوازم الطبية	0.00	224,991.00	229,762.85	110,038.50	171,550.00	347,017.56	159,915.72	141,171.11	1,083,359.91
مجموع الأعباء المباشرة I	386,730.11	1,771,911.48	616,492.96	496,768.61	1,331,740.38	2,667,398.28	773,460.24	773,460.24	8,817,962.30
مجموع الأعباء غير المباشرة.. II	142,857.18	134,066.19	42,719.38	330,624.38	117,004.81	450,355.85	219,933.54	246,495.37	
مجموع الأعباء I + II	529,587.29	1,905,977.67	659,212.34	827,392.99	1,448,745.19	3,117,754.13	993,393.78	1,019,955.61	10,502,019.00
%	-	-	-	-	-	%61	%19	%20	%100
الإدارة العامة	(529,587.29-)					307,160.63	111,213.33	111,213.33	529,587.29
الفحوصات الطبية العامة		(1,905,977.67-)	-	-	-	1,105,467.05	400,255.31	400,255.31	1,905,977.67
المخبر		-	(659,212.34-)	-	-	382,343.16	138,434.59	138,434.59	659,212.34
الأشعة		-	-	(827,392.99-)	-	479,887.93	173,752.53	173,752.53	827,392.99
جراحة الأسنان		-	-	-	(1,448,745.19-)	840,272.21	304,236.49	304,236.49	1,448,745.19
المجموع	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,232,885.11	2,121,286.03	2,147,847.86	-
نوع وحدة القياس						عدد المرضى	عدد المرضى	عدد المرضى	-
عدد الوحدات						3400	1000	300	-
تكلفة الوحدة						1,833.20	2,121.29	7,159.49	-

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

من خلال المبالغ المبينة لتكلفة الوحدة في أسفل الجداول السابقة للأشهر الثلاثة أفريل، ماي، جوان نلاحظ أن هناك تقارب لتكلفة الوحدة من شهر إلى آخر على مستوى كل قسم وهذا راجع إلى ثبات أغلب الأعباء كالكتلة الأجرية والأدوية المستهلكة وغيرها مع عدم توظيف أي عامل جديد خلال الأشهر الثلاثة فنلاحظ في قسم الاستعجالات لكل من: شهر أفريل حيث تقدر تكلفة المريض بـ 1,827.85 دج، شهر ماي تقدر تكلفة المريض بـ 1,489.87 دج، شهر جوان تقدر تكلفة المريض بـ 1,833.20 دج فيعتبر ليس هناك فرق كبير بين المبالغ الثلاث وكذلك الأمر بالنسبة لقسم الوقاية حيث أن تكلفة المريض قدرت بـ 2,387.05 دج في شهر أفريل و قدرت بـ 2,327.83 دج في شهر ماي و قدرت بـ 2,121.29 دج في شهر جوان فهذه المبالغ الثلاثة متقاربة أما عن قسم دار الولادة فقد نجد تكلفة المريض تقدر بـ 6,994.92 دج في شهر أفريل و 5,938.89 دج في شهر ماي وفي شهر جوان تقدر بـ 7,159.49 دج فنلاحظ عدم وجود اختلاف كبير في تكاليف القسم من شهر لآخر أما عندما نقوم بمقارنة تكلفة المريض فيما بين الأقسام فنجد هناك فروقات معتبرة فمثلا متوسط تكلفة المريض للأشهر الثلاثة أفريل، ماي، جوان في قسم الاستعجالات تقدر بـ 1,716.97 دج، وفي قسم الوقاية تقدر بـ 2,278.72 دج وفي قسم دار الولادة تقدر بـ 6,697.77 دج وهذا الفرق المعتبر في تكلفة المريض بين الأقسام راجع إلى أن قسم الاستعجالات يقوم بفحوصات طبية عامة أو تقديم بعض الأدوية الاستعجالية فقط أما مصلحة الوقاية فتقوم بتقديم تلقيحات وأمصال ذات قيمة معتبرة مما يجعل تكلفة المريض ترتفع قليلا عن ما هو عليه في الاستعجالات أما قسم دار الولادة فنجد ارتفاع ملحوظ في تكلفة المريضة الواحدة نظرا لارتفاع أسعار الأدوية المستعملة في هذا القسم وتعددتها ومكوث المرأة بعد الزيادة لمدة طويلة مما يزيد من ارتفاع التكلفة .

من خلال هذه الأرقام والمبالغ المرصودة لتكلفة المريض يتجلى لنا سعي الدولة وصهرها وحرصها على صحة المواطن والتكفل التام بالمريض ومرافقاته منذ دخوله للمؤسسة الصحية وتلقيه العلاج حتى خروجه منها، دون مراعاة حجم العبء والتكاليف المترتبة على ذلك.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية بالمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

خلاصة:

من خلال دراسة حالة المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي، تمكنا من إبراز الفرق من ناحية تقسيم المؤسسة إلى أقسام متجانسة من جهة، من جهة أخرى أنواع الأعباء التي تتحملها الأقسام الصحية وأنواع وحدات قياس هذه الأخيرة.

حيث توصلنا إلى أن هناك فرق بين الجانب النظري للطريقة والجانب التطبيقي لها على المؤسسة الصحية، هذا الفرق عبارة عن خصوصيات متعلقة بالمؤسسة ومحيطها من جهة، ومن جهة أخرى المعلومات اللازمة للمحاسب من أجل تطبيق الطريقة على أرض الواقع.

وكذلك تطبيق المحاسبة التحليلية في حساب التكاليف الصحية من طرف الوزارة أظهر نقائص عديدة حاولنا من خلال الطريقة المطبقة من طرفنا إيجاد حلول لمعظم الصعوبات الملاحظة وإبراز إمكانية تقريب الجانب التطبيقي إلى الجانب النظري التي تستدعي تضافر جهود كل العاملين في المؤسسة الصحية إعطاء العناية الكافية لقسم المحاسبة التحليلية من طرف الإدارة على مستوى المؤسسة الصحية خصوصا ومن طرف الوزارة عموما.

النتائج المتوصل إليها من خلال الطريقة المطبقة وإن كانت تخص فترة قصيرة، لكن أظهرت أن الأعباء التي تحملتها المؤسسة الصحية ثابتة نسبا من شهر إلى آخر مما يجعل المسير يدرك أن نشاط المؤسسة الصحية هو العامل الرئيسي لاختلاف تكلفة مخرجات المؤسسة الصحية من دورة محاسبية إلى أخرى.

وتفسير نتائج نشاط المؤسسة الصحية لا يجب أن يتم من زاوية المحلل الاقتصادي فقط، بل يجب أن تحلل أيضا من طرف الممارسين الطبيين مما يحتم على المحاسب والفريق الطبي أن يعملان جنبا إلى جنب من أجل تجاوز التعقيدات الملاحظة على النتائج.

الخاتمة

من خلال دراستنا لموضوع واقع محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية حاولنا إبراز الدور الفعال الذي تلعبه محاسبة التكاليف في تقييم وتحسين الأداء المالي للمؤسسات الصحية ومن خلال الإشكالية والأسئلة الفرعية المطروحة قمنا بتقسيم دراستنا هذه إلى جانبين، جانب نظري وجانب تطبيقي وذلك لإسقاط الدراسة النظرية عليه حيث تطرقنا من خلال الجانب النظري إلى التعرف على محاسبة التكاليف بصفة عامة ومحاسبة التكاليف الصحية بصفة خاصة، كما تطرقنا إلى تعريف بالعديد من الدراسات السابقة المشابهة للموضوع وكذلك طرق محاسبة التكاليف وأساليب الرقابة عليها.

وبإحاطتنا لموضوعنا هذا وإسقاط مختلف جوانبه النظرية على الجانب التطبيقي لمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي تم الإجابة على الإشكالية من خلال الفرضيات المنطلق منها، واختبار مدى صحتها من خلال فقرات الدراسة، حيث تم التأكد من صحتها على النحو التالي.

نتائج اختبار الفرضيات:

- تشمل **الفرضية الأولى** والتي تنص على أن المحاسبة التكاليف، هي نظام معلومات داخلي بالدرجة الأولى يعتمد على تقنيات لجمع وفحص تكاليف المؤسسة من جهة وتحليل مكونات النتائج من جهة أخرى بشكل يساعد المسيرين في اتخاذ القرارات اللازمة، ولقد تم إثبات صحتها من خلال الفصل الأول؛
- أما فيما يتعلق **بالفرضية الثانية** والتي تنص على وجود العديد من وسائل المراقبة للتكاليف ومن أهم هذه الوسائل:- مراقبة عوامل الإنتاج، مراقبة العمل، ولقد تم إثبات صحتها من خلال الفصل الأول؛
- وكذلك فيما يتعلق **بالفرضية الثالثة** والتي تنص على تطبيق نموذج طريقة الأقسام المتجانسة لحساب التكاليف الصحية للمؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي ومدى مساهمته في التحكم في التكاليف الصحية للمؤسسة، وقد تم إثبات صحتها من خلال الفصل التطبيقي والذي تم توضيح الدور التي تلعبه محاسبة التكاليف لتحكم في ارتفاع وانخفاض التكاليف الصحية وعلاقتها بنشاط المؤسسة وتحديد معدل قيمة المريض السعري.

نتائج الدراسة:

إن ارتفاع التكاليف الصحية ليس ناتجا من ارتفاع ميزانية التسيير والتجهيز فقط للمؤسسة الصحية بل ناتج أيضا إلى بعض الأخطاء والتجاوزات في التسيير، التي ينتج عنها ارتفاع تكلفة المنتج الصحي خصوصا والتكاليف الصحية عموما، من بين هذه الأخطاء نذكر:

- عدم التسجيل الفعلي للأداءات الصحية التي يتلقاها عمال المؤسسة الصحية وعائلاتهم؛

- عدم استبدال بعض التجهيزات التي أصبحت غير صالحة للاستعمال نظرا لعدد التعطل المسجل فيها مما ستحرم الطبيب من أداء عمله من جهة، من جهة أخرى تحرم المريض من تلقي العلاج بأقرب مؤسسة صحية إلى مقر سكنه، بالإضافة إلى ذلك فإن النسبة المعتبرة للأعباء الثابتة سوف تؤثر على تكلفة المنتج الصحي بالارتفاع نظرا لانخفاض حجم حالات المعالجة أو بما يسمى بضعف نشاط المؤسسة؛
- عدم مراقبة وتتبع حجم الوجبات غير المستهلكة والأسباب المتحكمة في هذه الظاهرة ستدفع بالقائمين على هذا القسم مواصلة الحصول على فضلات ذات قيمة معتبرة، كان من الأجدر تخطيط حجم ونوع هذه الوجبات قبل إنتاجها؛
- لا يوجد تسجيل لحجم الأدوية غير المستهلكة خلال فترة صلاحيتها وتحديد الأسباب التي أدت إلى ذلك، هناك بعض من أنواع التلقيحات تحتم على الطبيب استعمالها في فترة زمنية محددة، هذه التلقيحات تستدعي تخطيط ووضع برامج تقوم بتنظيم هذه التلقيحات ومحاولة التقليل من الضياع.
- كما يعتبر العامل الرئيسي في ارتفاع وانخفاض التكاليف الصحية المتعلق بنشاط المؤسسة لأنه هو العنصر الأساسي لاختلاف تكلفة مخرجات هذه الأخيرة من دورة إلى دورة محاسبية أخرى.

التوصيات:

من خلال النتائج المتوصل إليها عند دراسة الطريقة المطبقة من طرف وزارة الصحة في حساب التكاليف الصحية حالة المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي بالإضافة إلى نتائج طريقة الأقسام المتجانسة التي طبقت من طرفنا على نفس المؤسسة الصحية وذلك بأكثر تفصيل من ناحية تقسيم المؤسسة الصحية إلى أقسام متجانسة، نوع وحدات القياس وحجمها، أنواع الأعباء، المصالح المستهلكة للخدمات... هو ما يدفعنا إلى وضع جملة من التوصيات التي ستساهم حتما في إثراء النقاش، ومحاولة إيجاد الحلول حول نقاط الضعف الملحوظة في تطبيق الطريقة ميدانيا، قبل كل شيء يجب وضع نظام معلومات شامل للتسيير وذلك بالانطلاق من وضع نظام محاسبي خاص بالمؤسسة الصحية، أين تأخذ بعين الاعتبار الأعباء الخاصة بهذا النوع من المؤسسات الخدمية بالإضافة إلى خصوصية نشاط المؤسسة الصحية.

- المحاسبة العمومية لا تمكن المسير من تتبع الأطراف المستهلكة للخدمة داخل المؤسسة الصحية والأعباء الناتجة عنها، مما يظهر صعوبات تحليلية كبيرة للانتقال المباشر من خلالها إلى المحاسبة التكاليف، لوضع نظام معلوماتي للمحاسبة سيمكن المسير من مراقبة الأعباء وتصحيح الأخطاء المرتكبة من خلال تحليلية لمقارنة نتائج نظام المحاسبي والمحاسبة التحليلية؛

- يجب وضع نظام معلوماتي خاص بمستخدمين المؤسسة الصحية، هذا النظام المعلوماتي سيمكن المسير من معرفة كل المعلومات الخاصة بعدد العمال، أيام العمل الحقيقية، حجم الغيابات في فترة زمنية معينة. وضع نظام معلوماتي لعمال المؤسسة الصحية سيمكن المسير من جمع المعلومات حول الكتلة الأجرية الحقيقية المسددة لعمال المؤسسة الصحية في فترة زمنية معينة؛

- تنظيم مخزن المؤسسة الصحية، ذلك بتقسيمه إلى مخازن فرعية، كل مخزن يحتوي على نوع معين من اللوازم مكتبية، ألبيسة والتنظيف بالإضافة إلى وضع على كل مخزن فرعي مسؤول من أجل تسجيل ومراقبة مدخلات ومخرجات المخزون بدقة بالإضافة إلى المتابعة الجيدة للأقسام الصحية المستهلكة لهذا النوع من الأعباء، هذا القسم سيمكن المسير من حصر المسؤولية في حالة حدوث تجاوزات أو تغير عرضي في الاستهلاكات التي تحدث في بعض الدورات؛

- التنسيق الفعلي بين مصلحة المحاسبة ومصلحة المالية، بالرغم من وجود رئيس مصلحة واحد على رأسه، إلا أن هناك صعوبة في انتقال المعلومات من مصلحة المالية إلى مصلحة المحاسبة والذي يتولد عنه غالبا فروقات في الأعباء المسجلة على مستوى المصلحتين، وجود هذا التنسيق سيخفض من الوقت والجهد المبذول من طرف عمال مصلحة المحاسبة لجمع المعلومات وإمكانية تحديد الفروقات في تسجيل الأعباء إن حدثت. وجود تكلفة لكل أداء سيمكن المحاسب من تحميل كل مصلحة أو كل مريض بتكلفة حقيقية وليس بتكلفة متوسط للأداء بصفة تقريبية.

أفاق الدراسة:

لا نستطيع القول أننا الممنا بكل الجوانب المتعلقة بواقع التكاليف في المؤسسات الصحية ، وكيفية التحكم في تطورها بالإضافة إلى أن طريقة التكاليف الحقيقية هي الأنسب لحساب التكاليف الصحية بالنسبة للطرق التقليدية.

مما يجب علينا ترك المجال مفتوح للتعمق في دراسة هذا الموضوع من خلال طرح مواضيع بحث مستقبلية:

- تطبيق نموذج طريقة التكاليف على أساس الأنشطة لحساب التكاليف الصحية للمؤسسات الإستشفائية.
- دور محاسبة التكاليف الصحية في ترشيد النفقات العامة.
- نموذج مقترح لتدئنة التكاليف الصحية بنظام إدارة الوقت.
- دراسة أثر التكاليف الصحية على جودة الخدمات باستخدام نموذج التحليل التمييزي.

قائمة المصادر والمراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

I. الكتب:

1. إسماعيل يحيى التكريتي، محاسبة التكاليف بين النظرية والتطبيق، دار الحامد، عمان، الأردن، ط1، 2006.
2. دادي عدون، ناصر، تقنيات مراقبة التسيير، دار الحمديّة العامة، الجزائر، 1994.
3. رشيد الجمال، المحاسبة الإدارية في بيئة الأعمال الحديثة-إدارة الوقت-التكلفة-الجودة، الدار الجامعية، 2007.
4. غسان فلاح المطارنة، مقدمة في محاسبة التكاليف، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، ط2، 2006.

II. المذكرات:

5. أشرف مسعود أبو مغلي، أثر تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) على تعظيم الربحية، دراسة تطبيقية على المؤسسات الصحية الخاصة بمحافظة العاصمة عمان، 2008.
6. إلهام محريق، متطلبات تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة، دراسة حالة ولاية الوادي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير، جامعة الوادي، الجزائر، 2014.
7. حسن توفيق أحمد مصطفى، تقويم وتنظيم محاسبة التكاليف بغرض الرقابة واتخاذ القرارات، مذكرة دكتوراه تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الدكتوراه في مجال العلوم الاقتصادية تخصص محاسبة، جامعة منتوري، الجزائر، 2010.
8. دراسة عمر محمد هديب، نظام محاسبة التكاليف المبني على أساس الأنشطة في الشركات الصناعية، أطروحة دكتوراه الفلسفة في تخصص المحاسبة، للأكاديمية العربية للعلوم المالية عمان، الأردن، 2009.
9. دراسة لخضاري صالح، تطبيق المحاسبة التحليلية في المؤسسة، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2007.
10. الطيب السايح، نظام الموازنات التقديرية في التسيير الاستشفائي، دراسة حالة مستشفى حي البير قسنطينة، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية جامعة قسنطينة، الجزائر، 2006.

11. فيصل زماط حسن السليم، التكاليف على أساس الأنشطة وتطبيقها في المؤسسات الصحية الصغيرة، مجلة الإدارة والاقتصاد العدد 67، الجامعة المستنصرية، 2007.
12. لطيفة بكوش، مساهمة نظام التكاليف على أساس الأنشطة في تحسين الكفاءة التسييرية للمؤسسة، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير في إطار مدرسة الدكتوراه الاقتصاد التطبيقي وتسيير المنظمات، المركز الجامعي الوادي، الجزائر، 2011.
13. نصر الدين عيساوي، مراقبة التكاليف في المؤسسات الإستشفائية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في الاقتصاد المالي، جامعة الإخوة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2005.
14. هناء عمارني، محاولة تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على أساس الأنشطة (ABC) في المؤسسات الإستشفائية، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في التدقيق المحاسبي ، جامعة الوادي، الجزائر 2014.

III. المجلات والجرائد:

15. الجريدة الرسمية رقم 106-14 الصادرة بتاريخ 10 جمادى الأولى 1435 الموافق ل 12 مارس 2014.
16. الجريدة الرسمية رقم 33 الصادرة بتاريخ 03 جمادى الأولى 1428 الموافق ل 20 ماي 2007.
17. دراسة ذيب محمود نزال، نظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC في شركات الأدوية الفلسطينية، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 63، 2007.
18. عبد الحميد بوخاري وآخرون، نحو تطبيق طريقة التكاليف المتغيرة في المؤسسات الصحية العامة، مجلة التنظيم والعمل، الجزائر، المجلد 05 العدد 03، 2015.
19. يوسف بوكدر، المحاسبة التحليلية الإستشفائية كأداة لضبط وترشيد تسيير نفقات المؤسسات الإستشفائية العمومية، مجلة الاقتصاد الجديد العدد 14، المجلد 01، جامعة الجليلي بونعامة، خميس مليانة، 2016.

ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية

I. Livres:

20. Michel NOGUES, **Gestion hospitalière et régulation des dépenses de santé** Edition, PUF, Paris2000.

II. Theses:

21. Ben chikha Fatima Ezra, **Le management hospitalier**, Mémoire magister en management, université d'Oran, Alger, 2012.
22. Gelil djahida, **L'application de la méthode des sections homogènes dans le calcul et l'analyse des coûts dans un hôpital public**, cas de l'E.P.H. d'Okas, université Bejaia, alger, 2013.
23. Lahcen chami, **calcul et analyse des couts de prestations de soins au niveau des centres de sante**, Diplômé magister , Maroc2013.

III. Articles:

24. Ben Mansour Sonia, **La contractualisation dans le système de sante algérienne**, son impact sur le financement des hôpitaux publics.

الملاحق

الملحق 1-2: فاتورة اتصالات الجزائر لشهر أفريل

ALGERIE TELECOM



DIRECTION OPERATIONNEL DES TELECOMMUNICATION

ACTE EL OUED

NUMERO COMPTE BANCAIRE : 00100710030000133521 BNA

NUMERO D'IDENTIFICATION STATISTIQUE : 000216290566936

MATRICULE FISCALE : 000216299033049

N° TLP : 032.14.00.32

N° FAX : 032.14.00.29

N° fact:2016/ 149

ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE TALEB LARBI

TELE/FAX 032107218

Cité 1er novembre 1954 39019

N° CLIENT: 25604614

EL OUED LE :

Période : / AVRIL 2016

**NOM DES
ORG:**

ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE TALEB LARBI

ND	ABONNEMENT	NOMBRE DE UNITE	PRIX DE UNITE	MONTANT	REMISZ	M HT	T.V.A	M TTC
032107218	400.00	0	2.00	0.00	0.00	400.00	58.00	468.00
032107219	400.00	239	2.00	478.00	0.00	878.00	149.26	1,027.26
032107220	400.00	565	2.00	1,130.00	1.00	1,529.00	259.93	1,788.93
032107221	1,035.90	0	2.00	0.00	0.00	1,035.90	176.10	1,212.00
032107223	400.00	2646	2.00	5,292.00	0.00	5,692.00	957.64	6,659.64
032107224	400.00	0	2.00	0.00	0.00	400.00	58.00	468.00
032107225	700.00	884	2.00	1,768.00	0.00	2,468.00	419.56	2,887.56
032107231	400.00	179	2.00	358.00	0.00	758.00	126.86	886.86
032107256	400.00	26	2.00	52.00	1.00	451.00	76.67	527.67
032129137	400.00	708	2.00	1,416.00	0.00	1,816.00	308.72	2,124.72
032207472	400.00	248	2.00	496.00	0.00	896.00	152.32	1,048.32
032228187	400.00	0	2.00	0.00	0.00	400.00	58.00	468.00
032228231	400.00	192	2.00	384.00	0.00	784.00	133.28	917.28
Total général	6,135.90	5687	26.00	11374	2.00	17,507.90	2,976.34	20,484.24

VINGTMILLE QUATRE CENT QUATRE VINGT QUATRE DINARS ALGERIEN ET 24 CTS

ALGERIE TELECOM
A. S. T. E. L. D'EL OUED
Chef du Département Corporate
Mr. SAHLI Abdelkhalik

الملحق 2-2: فاتورة إتصالات الجزائر لشهر جوان

ALGERIE TELECOM



DIRECTION OPERATIONNEL DES TELECOMMUNICATION
ACTE EL OUED
NUMERO COMPTE BANCAIRE : 00100710030000133521 BNA
NUMERO D'IDENTIFICATION STATISTIQUE : 000216290566936
MATRICULE FISCALE : 000216299033049
N° TLP : 032.14.00.32
N° FAX : 032.14.00.29
N° fact:2016/ 254

ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE
TALEB LARBI

TELE/FAX 032107218
Cité 1er novembre 1954 39019

N° CLIENT: 25604614

EL OUED LE :

Période / JUIN 2016

NOM DES
ORG:

ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE TALEB LARBI

ND	ABONNEMENT	NOMBRE DE UNITE	PRIX DE UNITE	MONTANT H.T	T.V.A	MONTANT TTC
032107218	400.00	0.00	2.00	400.00	68.00	468.00
032107219	400.00	263.00	2.00	925.00	157.25	1,082.25
032107220	400.00	778.00	2.00	1,955.00	332.35	2,287.35
032107221	1,035.90	0.00	2.00	1,035.90	176.10	1,212.00
032107223	400.00	1,448.00	2.00	3,288.00	558.96	3,846.96
032107224	400.00	0.00	2.00	400.00	68.00	468.00
032107225	700.00	734.00	2.00	2,167.00	368.39	2,535.39
032107231	400.00	200.00	2.00	799.00	135.83	934.83
032107256	400.00	45.00	2.00	490.00	83.30	573.30
032128137	400.00	631.00	2.00	1,662.00	282.54	1,944.54
032207472	400.00	154.00	2.00	708.00	120.36	828.36
032228187	400.00	0.00	2.00	400.00	68.00	468.00
032228231	400.00	187.00	2.00	773.00	131.41	904.41
Total général	6,135.90	4,436.00	26.00	15,002.90	2,550.49	17,553.39

DIX SEPT MILLE CINQ CENT CINQUANTE TROIS DINARS ALGERIEN ET 39 CTS

ALGERIE TELECOM
A.C.T.E. L D'EL OUED
chef de Département Corporate

Mr. SALHI Abdelkhalek



الملحق 2-3: فاتورة إتصالات الجزائر لشهر ماي

ALGERIE TELECOM



DIRECTION OPERATIONNEL DES TELECOMMUNICATION

ACTE EL OUED

NUMERO COMPTE BANCAIRE : 00100710030000133521 BNA

NUMERO D'IDENTIFICATION STATISTIQUE : 000216290566936

MATRICULE FISCALE : 000216299033049

N° TLP : 032.14.00.32

N° FAX : 032.14.00.29

N° fact:2016/ 367

**ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE
TALEB LARBI**

TELE/FAX 032107218

Cité 1er novembre

N° CLIENT: 25604614

EL OUED LE :

Période :

**NOM DES
ORG:**

ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE TALEB LARBI

ND	ABONNEMENT	NOMBRE DE UNITE	PRIX DE UNITE	remis	MONTANT H.T	T.V.A	MONTANT TTC
032107218	400.00	0.00	2.00	0.00	400.00	68.00	468.00
032107219	400.00	240.00	2.00	0.00	880.00	149.60	1,029.60
032107220	400.00	756.00	2.00	1.00	1,911.00	324.87	2,236.87
032107221	1,035.90	0.00	2.00	0.00	1,035.90	176.10	1,212.00
032107223	400.00	1,194.00	2.00	1.00	2,787.00	473.79	3,260.79
032107224	400.00	0.00	2.00	0.00	400.00	68.00	468.00
032107225	700.00	903.00	2.00	0.00	2,506.00	428.02	2,934.02
032107231	400.00	105.00	2.00	1.00	609.00	103.53	712.53
032107256	400.00	29.00	2.00	0.00	458.00	77.86	535.86
032129137	400.00	617.00	2.00	1.00	1,633.00	277.61	1,910.61
032207472	400.00	0.00	2.00	0.00	400.00	68.00	468.00
032228187	400.00	0.00	2.00	0.00	400.00	68.00	468.00
032228231	400.00	186.00	2.00	1.00	771.00	131.07	902.07
Total général	6,135.90	4,030.00	26.00	5.00	14,190.90	2,412.45	16,603.35

SEIZE MILLE SIX CENT TROIS DINARS ALGERIEN ET 35 CTS



ALGERIE TELECOM
A.C.T.E.L D'EL OUED
Chef de Département Corporate

Mr. SALHI Abdelkhalq

الملحق 2-4: فاتورة إستهلاكات مختلفة لشهر أفريل

BENDADA REDOUANE VENTE MATERIELS ,CONSOMMABLES MEDICAUX CHIRURGICALES LOT ALBIRTINI CHÂTEAU-NEUF ALGER RC:16/DD-4919133A13 /N°A:16100709052 /N°F:198516030001839 N°COMPTE:02100020113001968623 (SOCIETE GENERALE)
FACTURE N°015/16
ALGER LE

CLIENT:UPSP TALEB ELARBI
W.EL OUED

N°A:

N°F:

N°	DESIGNATION	QTE	PU	PT
1	MOTEUR COMPRESSEUR	1	44 460,00	44 460,00
2	MANOT METRE	1	2 340,00	2 340,00
3	CONDONSATEUR	1	2 340,00	2 340,00
4	FILTRE AIR	1	3 510,00	3 510,00
TOTAL				52 650,00

la présente facture est arretée a la somme de cinquante deux mille six cent cinquante dinars

Signature
Vente Matériels, consommables
Medicaux, chirurgicaux
Lot AL BIRTINI CHATEAU NEUF 13

الملحق 2-5: فاتورة إستهلاكات مختلفة لشهر ماي

BENDADA REDOUANE	
VENTE MATERIELS ,CONSOMMABLES MEDICAUX CHIRURGICALES	
LOT ALBIRTINI CHÂTEAU-NEUF ALGER	
RC:16/00-4919133A13 /N°A:16100709052 /N°F:198516030001839	
N°COMPTE:02100020113001968623 (SOCIETE GENERALE)	
FACTURE PROFORMA N°42/16	ALGER LE

CLIENT:UPSP TALEB ELARBI
W.EL OUED

N°A:
N°F:

N°	DESIGNATION	QTE	PU TTC	PT TTC
1	DETENDEUR AVEC FILTRE A AIR AVEC MANOT METRE	1	12 000,00	12 000,00
2	REPARATION SIEGE ANTHOS	1	9 000,00	9 000,00
3	FAUIT D AIR	1	6 000,00	6 000,00
4	LAMPE SCIALITIQUE	1	7 000,00	7 000,00
5	LAMPE A UV	1	8 000,00	8 000,00
6	EAU TURBINE	1	6 500,00	6 500,00
7	CLAPE ANTIRUTEUR	1	10 000,00	10 000,00
8	COMANDE SIEGE PEDALE	1	12 000,00	12 000,00
9	MAINS D OEUVRE ET DEPLACEMENT	3	20 000,00	60 000,00
10	SCIALITIQUE GNATUS	1	15 000,00	15 000,00
11	REPARATION TURBINE BELAIR	1	10 000,00	10 000,00
			TOTAL TTC	155 500,00

la présente facture proforma est arrêtée a la somme de cent cinquante cinq mille cinq cent dinars

BENDADA REDOUANE
Vente Matériel, Consommables
Médicaux Chirurgicales
Lot AL BIRTINI Château-neuf N° 13
ALGER

الملحق 2-6: فاتورة معدات طبية لشهر جوان

BOUSBIA LAICHE'CHAOUKI	
RUE.MOHAMMED KHEMISTI EL OUED N° FISCAL: 198239010501244 RC: 39 03 06A2727269 NIS: 198239010501244 AR: 39017102127 RIP: 00500367400248490004 BDL EL oued TEL / Fax : 032120060 Mobile : 0550335084	PARA BEAUTE PARA PHARM ELOUED : 2016 01 01 DOIT : E.P.S.P TALEB LARBI EL - OUED

FACTURE N°15 /2016

N°	Designation	Qte	Prix	TOTAL
1	DAKIN 1L	150	140.00	21,000.00
2	ALCOOL CHIRUGICAL 1L	240	520.00	124,800.00
3	BETADINE FL/ 1L	90	940.00	84,800.00
TOTAL HT				230,400.00
TVA17%				39,168.00
TOTAL T T C				269,568.00

Ce projet de loi arrete a :

مئتان و تسعة و ستون ألف و خمسمئة و ثمانية و ستون دينار

SIGNATURE

(Signature)
Para Bauté
 BOUSBIA LAICHE'CHAOUKI
 Commerce En Gros Parapharmaceutique
 Rue Mohammed Khemisti-EloUED
 TEL 012 11 24 23/MOB 07 83 08 92 60
 RCN: 3903-2727269A86

الملحق 2-7: فاتورة معدات طبية لشهر أفريل

BOUSBIA LAICHE CHAOUKI	
RUE.MOHAMMED KHEMISTI EL OUED N° FISCAL: 198239010501244 RC: 39 03 06A2727269 NIS: 198239010501244 AR: 39017102127 RIP: 00500367400248490004 BDL EL oued TEL / Fax : 032120060 Mobile : 0550335084	PARA BEAUTE PARA PHARM ELOUED : 2016 ج 01 DOIT : E.P.S.P TALEB LARBI EL - OUED

FACTURE N° 16/2016

N°	Desigation	Qte	Prix	TOTAL
1	KIT DE LITIERE BLEU NON TISSE	213	410.00	87,330.00
2	TROUSSE DACCOUCHEMENT STERILE AVEC RECU	150	1,295.00	194,250.00
TOTAL HT				281,580.00
TVA17%				47,868.60
TOTAL T T C				329,448.60

Ce projet de loi arrete a :

ثلاثمائة و تسعة و عشرون الف و اربعمئة و ثمانية و اربعون دينار و 60 سنتيم

SIGNATURE

2016 ج 01

Fara Bauté
 BOUSBIA LAICHE CHAOUKI
 Commerce En Gros Parapharmaceutique
 Rue Mohammed KHEMISTI-Eloued
 T. 032.11.24.23/MOB 07.93.06.92.60
 RCN°:39/03-2727269A06

الملحق 2-8: فاتورة معدات طبية لشهر ماي

BOUSBIA LAICHE CHAOUKI	
RUE.MOHAMMED KHEMISTI EL OUED N° FISCAL: 198239010501244 RC: 39 03 06A2727269 NIS: 198239010501244 AR: 39017102127 RIP: 00500367400248490004 BDL EL oued TEL / Fax : 032120060 Mobile : 0550335084	PARA BEAUTE PARA PHARM ELOUED : 01 ماي 2016 DOIT : E.P.S.P TALEB LARBI EL - OUED

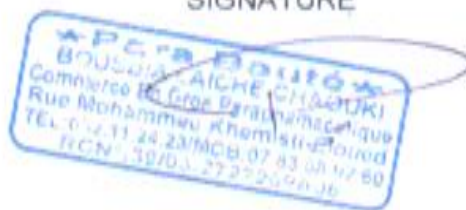
FACTURE N°18 /2016

N°	Desigation	Qte	Prix	TOTAL
1	Tentiometre avec stetoscope	20	3,300.00	66,000.00
2	Thermometre medisina	6	300.00	1,800.00
3	Oxymetre acare(OXI - SMARTER)	10	10,000.00	100,000.00
4	COLLIER CERVICAL REGIDE M/L 4090	6	2,000.00	12,000.00
5	PLATEAU INOX 350*250*50 MM 14*10	5	2,500.00	12,500.00
			TOTAL HT	192,300.00
			TVA17%	32,691.00
			TOTAL T T C	224,991.00

Ce projet de loi arrete a :

DEUX CENT VINT QUATRE MILLE NEUF CENT QUATRE VINGT ONZE DINARS

SIGNATURE



الملحق 2-9: فاتورة معدات طبية لشهر جوان

ETS KAROU ASSAD
 COMMERCE EN GROS EQUIPEMENT INSTRUMENT PRODUITS DENTAIRE ET MEDICAUX
 Cité 400 Logts - El Gued - Tel Fix : 032-14-07-07-608 w
 RC N° 062102785 ME N° 02701025521 AF N° 0001007-1 NIS N° 1970/0010255228
 CB N: BADR 003 00388 104199300036 KAROU ASSAD BEN ABDELGHANI

FACTURE N°: 008/ 2016

LA DATE : 10-05-2016

CLIENT : EPSP TALEB LARBI
 MF : 000739119008832
 ART : 39110126083

N°	DESIGNATION	QTE	PRIX UNIT	MONTANT
01	LIME PROTAPER	03	4,500.00	13,500.00
02	LIMES 8-10-15-20-25-30-35-40-50-60-70-80	25	650.00	16,250.00
03	BROCHE 15--80	10	650.00	6,500.00
04	TIRE NERF	16	600.00	9,600.00
05	DISQUE DE POLISSAGE	02	2,000.00	4,000.00
06	FRAISE POLISSAGE COMPOSITE	03	1,900.00	5,700.00
07	PAPIER ARTICULER	05	1,000.00	5,000.00
08	CONNE DE GUTTA 15-40	05	660.00	3,250.00
09	POINT ABSORBANTE	05	650.00	3,250.00
10	MIROIR AVEC MANCHE	30	400.00	12,000.00
11	PRECELLE	20	300.00	6,000.00
12	FOULOIR	10	300.00	3,000.00
13	BRUNISSOIR	10	300.00	3,000.00
14	PATULE A BOUCHE	10	300.00	3,000.00
15	SYNDESMOTOME	10	750.00	7,500.00
16	ELEVATEUR BAYONETTE	10	800.00	8,000.00
17	CLICHE RETROALVEOLAIRE B/25	10	3,500.00	35,000.00
18	FRAISE TURBINE ZEKRYA	05	1,000.00	5,000.00
19	FRAISE TURBINE	80	200.00	16,000.00
20	FRAISE CONTRANGLE	100	200.00	20,000.00
MONTANT TOTAL				185,550.00

ARRETE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE :

CENT QUATRE VINGT CINQ MILLES CINQ CENT CINQUANTE DINARS.

تم خاضع للرسم
على القيمة المضافة

01 جوان 2016
 ETS KAROU ASSAD
 COMMERCE EN GROS
 Equipement Instruments, Produits
 Dentaires et Medicaux
 Cité 400 Logts El GUED

الملحق 2-10: فاتورة إستهلاكات مختلفة لشهر أفريل



ETS KAROU ASSAD

COMMERCE EN GROS EQUIPEMENT INSTRUMENT PRODUIT DENTAIRE ET MEDICAUX

Cite 400 logts - Eloued « Tel Fax : 032-14-07-07 / 08 »

RC N: 08A2732385 MF N: 197639010257523 AIN: 39014109715 NIS N: 197639010257523

CB N: BADR 003 00388 104199300036 KAROU ASSAD BEN ABDELGHANI

FACTURE N°:022 / 2016

CLIENT : EPSP TALEB LARBI
MF : 000739119008832
ART : 39110126083

N°	DESIGNATION	QTE	PRIX UNIT	MONTANT
01	ANESTHESIE 1%	05	2,750.00	13,750.00
02	ANESTHESIE 2%	05	2,700.00	13,500.00
03	ANESTHESIE 3%	10	2,700.00	27,000.00
04	PULPERYL SOLUTION	05	3,000.00	15,000.00
05	COMPOSITE PHOTO CERAMIQUE	01	28,500.00	28,500.00
06	COMPOSITE FLOW	02	2,200.00	4,400.00
07	ETCHING	02	1,000.00	2,000.00
08	BONDING	03	2,800.00	8,400.00
09	COTON SALIVAIRE	20	650.00	13,000.00
10	CLICHE RETRO ALVEOLAIRE B/50	05	7,000.00	35,000.00
11	SONDE DENTAIRE	05	400.00	2,000.00
12	LIME PROTAPER	02	4,500.00	9,000.00
MONTANT TOTAL				171,550.00

ARRETE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE :

CENT SOIXANTE ENZE MILLES CINQ CINQ CINQUANTE DINARS.

2016 أفريل 01

ETS KAROU ASSAD
COMMERCE EN GROS
Equiment Instruments, Produits
Dentaires et Medicaux
Cité 400 Logts El Oued

الملحق 2-11: فاتورة إستهلاكات مختلفة لشهر ماي



ETS KAROU ASSAD

COMMERCE EN GROS EQUIPEMENT INSTRUMENT PRODUIT DENTAIRE ET MEDICAUX

Cité 400 logts - Eloued « Tel Fax : 032-14-07-07 / 08 »

RC N° 08A2732385 MF N° 197639010257523 AEN N° 39014109713 NIS N° 197639010257523

N°: BADR 003 00388 104199300036 KAROU ASSAD BEN ABDELGHANI

FACTURE N : 023 / 2016

CLIENT : EPSP TALEB LARBI

MF : 000739119008832

ART : 39110126083

N°	DESIGNATION	QTE	PRIX UNIT	MONTANT
01	ANESTHESIE 1%	08	2,750.00	22,000.00
02	ANESTHESIE 2%	10	2,700.00	27,000.00
03	ANESTHESIE 3%	08	2,700.00	21,600.00
04	PULPERYL SOLUTION	02	3,000.00	6,000.00
05	HYDROXIDE DE CALCIUM	02	2,800.00	5,600.00
06	EUGENOL	01	2,200.00	2,200.00
07	AIGUILLE DENTAIRE G27	06	850.00	5,100.00
08	AIGUILLE DENTAIRE G30	04	850.00	3,400.00
09	COMPOSITE PHOTO CERAMIQUE	02	28,500.00	57,000.00
10	COMPOSITE FLOW	03	2,200.00	6,600.00
11	ETCHING	01	1,000.00	1,000.00
12	BONDING	04	2,800.00	11,200.00
13	COTON SALIVAIRE	10	650.00	6,500.00
14	DETARTROL	02	3,000.00	6,000.00
15	AMALGAME D DOSE	01	7,500.00	7,500.00
16	POINT ABSORBANT	05	900.00	4,500.00
17	LIME PROTAPER	02	4,500.00	9,000.00
18	MIROIR AVEC MANCHE	05	500.00	2,500.00
19	CLICHE RETRO ALVEOLAIRE B/50	02	7,000.00	14,000.00
20	ROCKLES	02	4,800.00	9,600.00
21	CONTRANGLE BLEU	01	9,700.00	9,700.00
TOTAL TTC				238,000.00

ARRETTE LA PRESENTA FACTURE A LA SOMME DE :

DEUX CENT TRANTE HUIT MILLES DINARS.

2016 ماي 01

ETS KAROU ASSAD
COMMERCE EN GROS
Equipelement Instruments Produits
Dentaires et Med-caux
Cité 400 Logts El OUED

الملحق 2-12: فاتورة معدات طبية لشهر أفريل

IBN EL BAYTAR

vente de produits para pharmaceutiques et materiels medicals

CITE MED KHEMISTI ELOUED

Tél. : 032/14/65/64

Fax : 032/14/65/65

Compte : 0942200157/49 BEA

RIB : 00200094094220015749

e-mail : ziadibnelbaytar@gmail.fr



RC : 2730712A/04

AI : 39010107972

Id Fiscal : 297139010144821

NIS : 297139010144821

Facture F16/0013

ELOUED LE : 2010 04 01

Mode de Paiement :

DOIT 176

EPSP TALEB LARBI

FP16/0299

IF : 739019808246 AI : 39140201372 RC : [NULL]

N°	CODE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PU HT	RIS. %	MONTANT HT	TVA
1	05120	CONTENAIRE PLACENTA OIL	200	273.50	-	54 700.00	17
2	A1205	MERCUROCHROME 1 L RPH	50	500.00	-	25 000.00	0
3	A0957	LAME BISTOURI N° 20 BT/100 BEROBLADE	50	854.70	-	42 735.00	17
4	06720	PREVENTOR PRESERVATIF CLASSIC	2 000	17.81	-	35 620.00	17

NB, UV : 2 300.00

Arrêtée la présente facture à la somme de : CENT QUATRE-VINGT MILLE SIX CENT SOIXANTE-QUATORZE DINARS ET TRENTE-CINQ CENTIMES

TOTAL HT	158 055.00
TVA	22 619.35
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	180 674.35



Date	Chèque ou pièce N°	Mode	Montant	TVA	Base HT	Montant TVA
		Montant Réglié		TVA 0%	25 000.00	0.00
		Reste à régler		TVA 17%	133 055.00	22 619.35
				Total	158 055.00	22 619.35

الملحق 2-13: فاتورة معدات طبية لشهر ماي

HYGIMED SPA

FABRICATION ET DISTRIBUTION DES DISPOSITIFS MEDICAUX ET HYGIENIQUES EN N

06 bd Mohamed Elchemsi Alger

Tél : (0213) : 021.64.26.99 / 021.64.43.74/79

Fax : 021.64.28.01

Compte : Arabe Banking Corporation-Algeria Agence BP Mourad Raïs

RIB : 01490 161 308000 423-75 CCP ABC 391 526 CLE 70

e-mail : contact@hygimed-dz.com

Site web : www.hygimed-dz.com



RG : 06 05 0873 730

AE : 140 125 26 121

Id Fiscal : 500014037375003

NIS : 500014010012456

Facture F0146/16

Alger, le 11 ماي 2016

Mode de Paiement : Virement

BL0278/16

BC N°44 DU 13/04/2016

par : B.K

DOIT NEW0731

EPSP TALEB LARBI

EL OUED

EL-OUED

N°	CODE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PU HT	RIS. %	MONTANT HT	TVA
1	KIT3	PARURE DE DRAP A USAGE UNIQUE KIT 3 PIECES DRAP HOUSSE, DRAP SIMPLE, TAIE CYRELLIER	2 000	350.00	-	700 000.00	17
2	H24005	TROUSSE ACCOUCHEMENT	400	1 250.00	-	500 000.00	17

NB UV : 2 400.00 POCDS : 55.00

Arrêtée la présente facture à la somme de : UN MILLION QUATRE CENT QUATRE MILLE DINARS

TOTAL HT	1 200 000.00
TVA	204 000.00
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	1 404 000.00

BOUGHERAROU Zohir

Directeur Financier



الملحق 2-14: فاتورة معدات طبية لشهر أفريل

IBN EL BAYTAR

vente de produits para pharmaceutiques et materiels medicals

CITE MED KHEMISTI ELOUED

Tél. : 032/14/65/64

Fax : 032/14/65/65

Compte : 0942200157/49 BEA

RIB : 00200094094220015749

e-mail : ziadibnelbaytar@gmail.fr



RC : 2730712A/04

AI : 39010107971

Id Fiscal : 297139010164823

NIS : 297139010164823

Facture F16/0013

ELOUED LE : 2010 JUN 0

Mode de Paiement :

DOIT 176

EPSP TALEB LARBI

FP16/0299

IF : 739019808246 AI : 39140201372 RC : {NULL}

N°	CODE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PU HT	RIS. %	MONTANT HT	TVA
1	05120	CONTENAIRE PLACENTA OIL	200	273.50	-	54 700.00	17
2	A1205	MERCUROCHROME 1 L RPH	50	500.00	-	25 000.00	0
3	A0957	LAME BISTOURI N 20 BT/100 BEROBLADE	50	854.70	-	42 735.00	17
4	06720	PREVENTOR PRESERVATIF CLASSIC	2 000	17.81	-	35 620.00	17

NB, UV : 2 300.00

Arrêtée la présente facture à la somme de : CENT QUATRE-VINGT MILLE SIX CENT SOIXANTE-QUATORZE DINARS ET TRENTE-CINQ CENTIMES

TOTAL HT	158 055.00
TVA	22 619.35
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	180 674.35



Date	Chèque ou pièce N°	Mode	Montant	TVA	Base HT	Montant TVA
				TVA 0%	25 000.00	0.00
			Montant Réglié	TVA 17%	133 055.00	22 619.35
			Reste à régler	Total	158 055.00	22 619.35

الملحق 2-15: فاتورة معدات طبية لشهر جوان

IBN EL BAYTAR

vente de produits para pharmaceutiques et materiels medicals

CITE MED KHEMISTI ELOUED

Tél. : 032/14/65/64

Fax : 032/14/65/85

Compte : 0942200157/49 BEA

RIB : 00200094094220015749

e-mail : ziadibnelbaytar@gmail.fr



RC : 2730712A

AI : 39010107

Id Fiscal : 297139010164

NIS : 297139010164

Facture F16/0014

ELOUED LE : 01 جوان 2018

Mode de Paiement :

DOIT 176

EPSP TALEB LARBI

FP16/0295,FP16/0302,FP16/0306

IF : 739019808246 AI: 39140201372 RC : {NULL}

N°	CODE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PU HT	RIS. %	MONTANT HT	TV
1	A3592	CYTOBRUSH B/100	500	38.46	-	19 230.00	1
2	A4879	ACCU-CHEK APPAREIL GLUCOMETRE	40	3 846.15	-	153 846.00	1
3	A0978	MICROLIFE TENSJOMETRE MANUELLE BP AG1-20	20	2 735.04	-	54 700.80	1
4	06618	STETHOSCOPE ROSSMAX TETE SIMPLE EB100	20	512.82	-	10 256.40	1

IB, UV : 580.00

imputée la présente facture à la somme de : DEUX CENT SOIXANTE-DEUX-MILLE QUATRE CENT QUATRE-VINGT-DIX-HUIT DINARS ET QUATRE-VINGT-QUATRE

TOTAL HT	238 033.20
TVA	40 465.64
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	278 498.84



date	Chèque ou pièce N°	Mode	Montant	TVA	Base HT	Montant TVA
		Montant Régle		TVA 17%	238 033.20	40 465.64
		Reste à régler		Total	238 033.20	40 465.64

iCom 11

الملحق 2-16: فاتورة معدات طبية لشهر ماي

IBN EL BAYTAR

vente de produits para pharmaceutiques et materiels medicals

CITE MED KHEMISTI ELOUED

Tél. : 032/14/65/64

Fax : 032/14/65/65

Compte : 0942200157/49 BEA

RIB : 00200094094220015749

e-mail : ziadibnelbaytar@gmail.fr



RC : 2730

AI : 3901

Id Fiscal : 29713901

NIS : 29713901

Facture F16/0016

ELOUED LE : 2010

Mode de Paiement :

DOIT 176

EPSP TALEB LARBI

IF : 739019808246 AI : 39140201372 RC : [NULL]

N°	CODE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PU HT	RIS. %	MONTANT HT
1	A0765	TUBE HEMOLYSE SML	10 000	1.54	-	15 400.00
2	A3153	TUBE EDTA SML	1 000	6.50	-	6 500.00
3	05555	KASHIF HBS BANDELLETTE	3 000	85.47	-	256 410.00

IB. UV : 14 000.00

arrécée la présente facture à la somme de : TROIS CENT VINGT-CINQ MILLE SIX CENT
'INGT-DEUX DINARS ET SOIXANTE-DOX CENTIMES

TOTAL HT	278 310.00
TVA	47 312.70
TIMBRE	
NET A PAYER	325 622.70



ste	Chèque ou pièce N°	Mode	Montant	TVA	Base HT	Montant TVA
			Montant Régie	TVA 17%	278 310.00	47 312.70
			Reste à régler	Total	278 310.00	47 312.70

الملحق 2-17: فاتورة معدات طبية لشهر ماي

IBNEL BAYTAR
vente de produits para pharmaceutiques et matériels médicaux

CITE MED KHEMISTI ELQUBD
Tél : 032/14/65/54
Fax : 032/14/65/55
Compte : 0942200157/49 BEA
RIB : 00200094604220015749
e-mail : ziadibnelbaytar@gmail.fr

RC : 273671
AJ : 390103
2d Fiscal : 2971390103
NES : 2971390103

Facture F16/0080

ELOUED LE 2016

Mode de Paiement : DOIT 175
EPSP TALEB LARBI

IF : 1739014908246 AJ : 39140201372 RC : [NULL]

N°	CODE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PU HT	RIS. %	MONTANT HT
1	A2218	DILUANT 20L ABACUS	5	6 837.61	-	34 188.05
2	A2765	DILUANT III DIFF 20L DIATRON	5	8 119.66	-	40 598.30
3	A1359	CUVES DE SPECTROPHOTOMETRE	500	17.09	-	8 545.00
4	A1990	ACQU-CHEK BANDELETTE ACTIVE B/50	40	1 538.46	-	61 538.40
5	A1356	TUBE EDTA 5ML DHEB	3 000	5.98	-	17 940.00
6	A0760	TUBE HEMOLYSE 5ML 5/500	10 000	1.54	-	15 400.00
7	05408	KASHP HCG CASSETTE B/40	800	38.46	-	30 768.00
8	05553	KASHP HBS BANDELETTE B/50	1 000	85.47	-	85 470.00
9	06771	DIAG-SANTE CHIMIE DES URINES 11 PARAMATRES	20	1 461.54	-	29 230.80
10	05554	KASHP HCV BANDELETTE B/50	500	102.56	-	51 280.00
11	05430	KASHP HIV BANDELETTE B/50	500	85.47	-	42 735.00

ND. UN : 16 370.00

Arrêter la présente facture à la somme de : QUATRE CENT QUATRE-VINGT-HUIT MILLE SEPT CENT UN DINARS ET QUARANTE-CINQ CENTIMES

TOTAL HT	417 693.55
TVA	71 007.90
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	488 701.45

IBNEL BAYTAR
COMMERCIALE

Date	Chèque ou pièce N°	Mode	Montant	TVA	Base HT	Montant TVA
		Montant Régie		TVA 17%	417 693.55	71 007.90
		Reste à régler		Total	417 693.55	71 007.90

X CASH

المطلوب من :
المؤسسة العمومية للصحة الجوارية
الطلاب العربي

اسم العميل : 39000273856111
 رقم العميل : 198338010550523
 اسم الشركة : 39014714937
 الحساب البنكي : 000000304303303190002503

فاتورة رقم 2016/09

المجموع	سعر الوحدة	الكمية	التعريف
260 000,00 د.ج.	130,00 د.ج.	2000	الدفتر الصحي
6 400,00 د.ج.	32,00 د.ج.	200	مطوية خاصة بمعلومات حول علاء الكلب
6 400,00 د.ج.	32,00 د.ج.	200	مطوية رمضان وداء الكلب
6 400,00 د.ج.	32,00 د.ج.	200	مطوية مرضى السكري و التمارين
6 600,00 د.ج.	33,00 د.ج.	200	مطوية مرضى السكري و التغذية
6 600,00 د.ج.	33,00 د.ج.	200	مطوية مرضى السكري و امراض العين
6 600,00 د.ج.	33,00 د.ج.	200	مطوية مضاعفات داء السكري
299 000,00 د.ج.	المجموع من دون رسوم		
50 830,00 د.ج.	TVA 17%		
349 830,00 د.ج.	المجموع الكلي		

أوقفت هذه الفاتورة على مبلغ قدره : ثلاثة مئة و تسعة و اربعون الف و ثمانمئة و ثلاثون دينار جزائري

الوادي في :

الختم والإمضاء



الملحق 2-20: فاتورة معدات مكتبية لشهر أفريل

PHARMACIE BELHADI AMMAR
CITE BAB ELOUED EL-OUED

RC: 39/00-2713768/A/98 * MF:196739020189418* ARTN°:39010107133
BANQUE B.D.L 00500367400227313061

DOIT DE

EPSP TALEB LARBI

ART : 39140201372

NIS : 000739019009246

FACTURE N°:01/2016

DATE : 2016 أفريل 01

N°	DESIGNATION	QTE	P.U	TOTAL
1	CERAZETTE CP	10	451.14	4511.40
2	CERAZETTE CP	1	517.79	517.79
3	CERAZETTE CP	8	472.42	3779.36
4	MARVELON CP	8	317.70	2541.60
5	CLOMYCINE PD	23	110.00	2530.00
6	VITABACT GTTE	10	162.24	1622.40
7	VITABACT GTTE	3	155.41	466.23
8	VITABACT GTTE	2	171.24	342.48
9	VITABACT GTTE	3	161.81	485.43
10	VITABACT GTTE	1	159.89	159.89
11	MERCILON CP	2	315.21	630.42
12	MERCILON CP	8	311.49	2,491.92
13	MERCILON CP	10	349.47	3,494.70
14	MERCILON CP	6	357.57	2,145.42
15	TRIFR FOL CP	3	635.76	1,907.28
16	TRIFR FOL CP	17	635.99	10,811.83
17	NOVO FER CP	32	470.93	15,069.76
18	SELO FER CP	10	472.08	4,720.80
19	ADDITIVA MAG CP	6	815.44	4,892.64
MONTANT				63,121.35

ARRETER LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE: SOIXANTE TROIS MILLE CENT VINGT ET UN DA ET (35

CACHET ET SIGNATURE:

PHARMACIE BELHADI AMMAR
CITE BAB ELOUED EL-OUED
Tél: 03 44 44 44 44

الملحق 2-21: فاتورة معدات صيدالية لشهر أبريل

PHARMACIE BELHADI AMMAR
CITE BAB ELOUED EL-OUED

RC: 39/00-2713768/A/98 * MF:196739020189418* ARTN°:39010107133
BANQUE B.D.L 00500367400227313061

DOIT DE

EPSP TALEB LARBI

ART : 39140201372

NIS : 000739019009246

FACTURE N°:02/2016

DATE : 01 أفريل 2016

N°	DESIGNATION	QTE	P.U	TOTAL
1	DOLIPRANE 500MG	20	55.01	1100.20
2	AMOXIL 500MG	20	139.32	2786.40
3	VOLTUM PD	10	183.50	1835.00
4	ERCEFFRYLE SP	2	149.80	299.60
5	SPASFON CP	5	182.01	910.05
6	RANITIDINE CP	10	140.76	1407.60
7	VITAFORME GTTE	5	350.00	1750.00
8	CLOMICYNE 1	26	110.00	2860.00
9	MAXIDROL COL	17	116.79	1985.43
10	DICLOFENAC 50MG CP	10	177.99	1779.90
11	DENORAL AD	10	160.00	1600.00
12	DENORAL ENF	10	150.00	1,500.00
13	AMAREL 2MG	5	480.00	2,400.00
14	AMAREL 3MG	5	720.00	3,600.00
15	AMAREL 4MG	5	750.00	3,750.00
16	POLYDEXA GTTE	5	170.01	850.05
17	OTOFA	4	242.51	970.04
18	SOLUPRED 20MG	5	391.99	1,959.95
19	SOLUPRED 5MG	5	257.40	1,287.00
20	MENTEX SP	10	211.20	2,112.00
21	FLAMMAZINE PD	4	244.68	978.72
22	ROVAMYCINE 1.5	10	272.82	2,728.20
23	AMPICILLNE 1G	29	107.00	3,103.00
24	MICROGYNAN	10	209.40	2,094.00
25	FUCIDENE PD	10	135.13	1,351.30

الملحق 2-23: فاتورة لوازم مكتبية لشهر أفريل



SARL SEHA MEDICAL

VENTE MAINTENANCE MATERIEL MEDICO - CHIRURGICAL
PRODUITS PARA - PHARMACEUTIQUES - CONSOMABLES - DENTAIRES
MATRIEL DE LABO REACTIF - FILM RADIOLGIE -ET ACCESSOIRES
MOBILIERS MEDICALE

RCN° : 10/B/0124429 AIN° : 30078580250 MFN° : 001030079010064 NISN°: 001030070008958
CB N° : 00200088088220057769 B.E.A-Agence TOUGGOURT

Doit : ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE-
TALEB ELARBBI

B.C.N° 13/2016 Le : 2016 ج 0 1

FACTURE N° : 0001/2016

Tougourt :

N°	DESIGNATIONS	COND	Qte	Prix H.T	Montant I
1	GAINE DE STERILISATION 15 CM *100 M	R	10	6,548.85	65,48
2	PAPIER THERMIQUE APP/GENUIS KT 6400	R	30	350.00	10,50
3	PAPIER SPECTRO	R	15	350.00	5,25
4	PAPIER AUTOCLAVE	R	20	350.00	7,00
5	HBS BANDELETES	UNITE	1000	108.14	108,14
				Total H.T	196,37
				TVA 17%.....	33,38
				Total T.T.C	229,76

Arrêtée la présente facture a la somme de :

DEUX CENT VINGT NEUF MILLE SEPT CENT SOIXANTE DEUX DA ET 85 CENTIME

Signature



Gérant
LEBOUZ MOUHAMMED

EGE SOCIAL : BLOC 447 LOCAL N° 01 CITE ELBAHDJA -TOUGGOURT- W. OUARGLA
EL / FAX : 029 67 24 86 E-mail : seha_medical@yahoo.fr

الملحق 2-24: فاتورة مواد شبه طبية لشهر جوان

SOCOBYD ENTREPRISE PUBLIQUE DE FABRICATION DE PRODUITS PARA - PHARMACEUTIQUES ET D'HYGIENE CORPORELLE

FACTURE N° 000356 Date: 03/06/2016 01 جوان 2016

Doit:
Code client: 100227
E.P. TALEB EL ARDI
WILAYA: EL OUED
Id Fisc:
N° Art Imp:
N° RC:
N° Ident Statistique:

Article d'imposition N°: 35100046611
N° Ident Statistique: 097035100014939
Compte Bancaire N°: 165.481.75.067.501 BDL SOUMERDES
Relève d'identité bancaire N°: 005 00165 401730875121 BDL SOUMERDES
Compte CCP N°: 10.137.24/95
Compte CCP BDL N°: 3903 86/81
N° Bon commande: 15 DU 18/01/2016
N° Bon commande annuelle:
N° Bons de Livraison: 000343 DU: 08/02/2016

Mode de Règlements: A Terme
Numero de cheque:

Code Article	Libelle Article	U.M.	Quantité	P.U/HT	Montant HT
300195	COTONBYD PHILIPPE	kg	1.000,00	152,20	152.200,00

Arrête la presente Facture a la somme de :
cent soixante-dix-huit mille soixante-quatorze DA

HACIANE Said
Sous Directeur Commercial

LE SOUS DIRECTEUR COMMERCIAL

SOCOBYD EPE/SPA au capital social de : 1.170.000.000 DA ISSER 35230 DAO SOUMERDES - ALGERIE
N. (Std) : +213 (0)24 88 11 74 / 75 Dir. Gie Tél/Fax : +213 (0)24 88 20 81 D.G.A Tél/Fax : +213 (0)24 88 25 32 Dir. Comm. Tél/Fax : +213 (0)24 88 17 00
Dir. Prod. Tél/Fax : +213 (0)24 88 10 67 Dir. Appro. Tél/Fax : +213 (0)24 88 21 43 Dir. Fin. Tél/Fax : +213 (0)24 88 25 78
Site web : www.socothyd.com E-mail : contact@socothyd.com

الملحق 2-25: فاتورة إصلاح تجهيزات الطبية لشهر ماي

SUD DENTAL INDUSTRY

*Vente Matériel et consommable dentaire

Maintenance, installation & service après vente.

Siege Sociale : Avenue Med Khemisti (En Face Mobilis) El-Oued 39000

TEL/FAX : 032 11 21 65 MOBILE 0560 082 5 51 0794 965 325

Email : suddentalindustry@gmail.com

RC : 39/00-2743372A13

Mle Fisc : 1961 3901 00110 56

NIS : 1961 3901 00110 56

Art Impo : 39014111246

Compte Bancaire : 003 00388 104 387 300004 BADR ELOUED CITE 400 LOGTS

DOIT: EPSP TALEB LARBI

ART IMPO : 39140201372 N° STATISTIQUE : 000739019008246

FACTURE PROFORMA

N°	DESIGNATION DES TRAVAUX	QTITE	P.UNITAIRE	MONTANT
01	AUTOCLAVE COMINOX NS 09-X17383 Anomalie au constate au niveau du Fonctionnement du cycle De L'autoclave , Changement du Thermostat , nettoyage du réservoir d'eau et vérification du sécurité de porte .	01	25000.00	25 000.00
02	AUTOCLAVE COMINOX NS 12X2095H Nettoyage du réservoir d'eau , vérification du circuit d'eau. Réglage de la fermeture de la porte , mise en service et essai	01	20 000.00	20 000.00
03	AUTOCLAVE COMINOX NS 09-X17382 Réparation du système de remplissage d'eau , nettoyage du réservoir d'eau et réparation du contrôleur de niveau d'eau. Réarmement de la résistance , programmation et mise en marche de l'autoclave	01	18 000.00	18 000.00
04	AUTOCLAVE COMINOX NS 09-X17376 Changement du Thermostat de sécurité de la résistance de l'autoclave COMINOX	01	18 000.00	18 000.00
05	AUTOCLAVE COMINOX NS 09-X17362 Nettoyage du réservoir d'eau et et changement du thermostat Puis vérification général et essai	01	20 000.00	20 000.00
06	AUTOCLAVE COMINOX NS 09-X17119 Réparation du système de verrouillage de la porte , nettoyage du réservoir d'eau et réparation du contrôleur de niveau d'eau .	01	20 000.00	20 000.00
TOTAL GENERAL				121 000.00

La présente proforma est arrêtée à la somme de : Cent vingt et un mille dinars algériens .



Le Gérant
Mr Djedidi Abdessemad



SUD DENTAL INDUSTRY AVENUE MED KHEMISTI (EN FACE MOBILIS) EL-OUED 39000 TEL/FAX 032 24 71 34

الملحق 2-26: الكشف الشهري للعمال المتعاقدين لشهر ماي

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية		مديرية الصحة والسكان ولاية الوادي		كشف إجمالي العمال المتعاقدين - مجدي المدة بالتوقيت الكامل		المؤسسة العمومية للصحة الجوارية الطلاب العربي	
شهر ماي 2016		شهر ماي 2016		شهر ماي 2016		شهر ماي 2016	
رقم الإسم واللقب	الوظيفة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة
1	2	3	4	5	6	7	8
1	مستشاري	28	28	28	28	28	28
2	مستشاري	28	28	28	28	28	28
3	مستشاري	28	28	28	28	28	28
4	مستشاري	28	28	28	28	28	28
5	مستشاري	28	28	28	28	28	28
6	مستشاري	28	28	28	28	28	28
7	مستشاري	28	28	28	28	28	28
8	مستشاري	28	28	28	28	28	28
9	مستشاري	28	28	28	28	28	28
10	مستشاري	28	28	28	28	28	28
11	مستشاري	28	28	28	28	28	28
12	مستشاري	28	28	28	28	28	28
13	مستشاري	28	28	28	28	28	28
14	مستشاري	28	28	28	28	28	28
15	مستشاري	28	28	28	28	28	28
16	مستشاري	28	28	28	28	28	28
17	مستشاري	28	28	28	28	28	28
18	مستشاري	28	28	28	28	28	28
19	مستشاري	28	28	28	28	28	28
20	مستشاري	28	28	28	28	28	28
21	مستشاري	28	28	28	28	28	28
22	مستشاري	28	28	28	28	28	28
23	مستشاري	28	28	28	28	28	28
24	مستشاري	28	28	28	28	28	28
25	مستشاري	28	28	28	28	28	28
26	مستشاري	28	28	28	28	28	28
27	مستشاري	28	28	28	28	28	28
28	مستشاري	28	28	28	28	28	28
29	مستشاري	28	28	28	28	28	28
30	مستشاري	28	28	28	28	28	28
31	مستشاري	28	28	28	28	28	28
32	مستشاري	28	28	28	28	28	28
33	مستشاري	28	28	28	28	28	28
34	مستشاري	28	28	28	28	28	28
35	مستشاري	28	28	28	28	28	28
36	مستشاري	28	28	28	28	28	28
37	مستشاري	28	28	28	28	28	28
38	مستشاري	28	28	28	28	28	28
39	مستشاري	28	28	28	28	28	28
40	مستشاري	28	28	28	28	28	28
41	مستشاري	28	28	28	28	28	28
42	مستشاري	28	28	28	28	28	28
43	مستشاري	28	28	28	28	28	28
44	مستشاري	28	28	28	28	28	28
45	مستشاري	28	28	28	28	28	28
46	مستشاري	28	28	28	28	28	28
47	مستشاري	28	28	28	28	28	28
48	مستشاري	28	28	28	28	28	28
49	مستشاري	28	28	28	28	28	28
50	مستشاري	28	28	28	28	28	28
51	مستشاري	28	28	28	28	28	28
52	مستشاري	28	28	28	28	28	28
53	مستشاري	28	28	28	28	28	28
54	مستشاري	28	28	28	28	28	28
55	مستشاري	28	28	28	28	28	28
56	مستشاري	28	28	28	28	28	28
57	مستشاري	28	28	28	28	28	28
58	مستشاري	28	28	28	28	28	28
59	مستشاري	28	28	28	28	28	28
60	مستشاري	28	28	28	28	28	28
61	مستشاري	28	28	28	28	28	28
62	مستشاري	28	28	28	28	28	28
63	مستشاري	28	28	28	28	28	28
64	مستشاري	28	28	28	28	28	28
65	مستشاري	28	28	28	28	28	28
66	مستشاري	28	28	28	28	28	28
67	مستشاري	28	28	28	28	28	28
68	مستشاري	28	28	28	28	28	28
69	مستشاري	28	28	28	28	28	28
70	مستشاري	28	28	28	28	28	28
71	مستشاري	28	28	28	28	28	28
72	مستشاري	28	28	28	28	28	28
73	مستشاري	28	28	28	28	28	28
74	مستشاري	28	28	28	28	28	28
75	مستشاري	28	28	28	28	28	28
76	مستشاري	28	28	28	28	28	28
77	مستشاري	28	28	28	28	28	28
78	مستشاري	28	28	28	28	28	28
79	مستشاري	28	28	28	28	28	28
80	مستشاري	28	28	28	28	28	28
81	مستشاري	28	28	28	28	28	28
82	مستشاري	28	28	28	28	28	28
83	مستشاري	28	28	28	28	28	28
84	مستشاري	28	28	28	28	28	28
85	مستشاري	28	28	28	28	28	28
86	مستشاري	28	28	28	28	28	28
87	مستشاري	28	28	28	28	28	28
88	مستشاري	28	28	28	28	28	28
89	مستشاري	28	28	28	28	28	28
90	مستشاري	28	28	28	28	28	28
91	مستشاري	28	28	28	28	28	28
92	مستشاري	28	28	28	28	28	28
93	مستشاري	28	28	28	28	28	28
94	مستشاري	28	28	28	28	28	28
95	مستشاري	28	28	28	28	28	28
96	مستشاري	28	28	28	28	28	28
97	مستشاري	28	28	28	28	28	28
98	مستشاري	28	28	28	28	28	28
99	مستشاري	28	28	28	28	28	28
100	مستشاري	28	28	28	28	28	28

الملحق 2-27: الكشف الشهري للعمال المؤقتين لشهر ماي

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية														
مديرية الصحة والسكان ولاية الوادي														
المؤسسة العمومية لتحصن الجوارية الطلابة العربي														
كشف إجمالي العمال المؤقتين														
لشهر ماي 2016														
الترتيب	الاسم واللقب	الوظيفة	الدرجة المهنية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية	الدرجة الوظيفية
1	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
2	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
3	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
4	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
5	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
6	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
7	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
8	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
9	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
10	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
11	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
12	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
13	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
14	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
15	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
16	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
17	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
18	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
19	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
20	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
21	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
22	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
23	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
24	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
25	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
26	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
27	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
28	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
29	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
30	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
31	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
32	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
33	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
34	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
35	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
36	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
37	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
38	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
39	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
40	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
41	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
42	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
43	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
44	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
45	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
46	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
47	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
48	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
49	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
50	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
51	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
52	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
53	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
54	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
55	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
56	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
57	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
58	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
59	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
60	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
61	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
62	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
63	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
64	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
65	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
66	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
67	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
68	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
69	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
70	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
71	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
72	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
73	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
74	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
75	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
76	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
77	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57	0.00	0.00	0.00	0.00
78	الجناب عبد الله بن عبد الله	مساعد مدير	0-01	5024.40	157.48	4812.44	578.19	0.00	1440.48	3489.57				

الملحق 2-31: كشف علاوة المردودية للعمال المتعاقدين للفصل الثاني

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

لتقيرة من: 2016/04/01 إلى غاية: 2016/06/30

ولاية الوادي
المؤسسة العمومية للصحة الجوارية الطلح العربي

كشف علاوة المربونية
نسبة العسل الموقنين

[illegible]

أوقف هذا الكشف على المجموع التالي: إثنان وثمانون ألف وستة مئة وثلاثة وتسعون دينار و 41 سنتيم

2 جوان 2016

الخطاب العربي في
المدن

عبد الرحمن بن محمد
بن عبد الله بن
محمد بن عبد الله
بن عبد الله بن عبد الله

الملحق 2-32: كشف علاوة المردودية للعمال المؤقتين للفصل الثاني

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

المدة من: 2016/04/01 إلى غاية: 2016/06/30

ولاية الوادي
المؤسسة العمومية للصحة الجوارية الطالب العربي

كشفت علاقة العرفونية^٤
لمنك العسل المتعاقبين محددى

[illegible]

لق هذا الكلف على المجموع التالي: مئة وتسعة وتسعون ألف وثلاثة مئة وتسعة وثمانون دينار و76 سنتيم

[illegible]

الملحق 2-33: فاتورة الكهرباء لشهر أفريل

شركة توزيع الكهرباء والغاز للوسط
Société de Distribution de l'Electricité et du Gaz du Centre

Fourniture d'énergie Electricité et Gaz
BASSE TENSION / BASSE PRESSION

Capital Social de 15000000000 de DA MEMOIRE N° 851508000082 établi le 21-06-2016

Direction Distribution : EL OUED Fax :
Adresse : BVD MOHAMMED KHEMISTI Tél : 032247647
N° RC : 01/0805455B06 096916010012742 Dépannage Electricité : 032249393
N° RIP : 0079999000038020908 N° RIB : BNA 00150710030000001470 Dépannage Gaz : 032104444

N° Client : 8501148 N° RC : 739019008246 Tél :
Nom du client : E P P TALEB LAARBI Fax :
Nom & adresse du Destinataire de mémoire : TALEB LAARBI

MEMOIRE DE PAGE N°

Référence	Tarif	N°Compteur	Inci	Inc	Tranche du Poste honoraire	Montant	%	Montant Toutes Taxes
			Ancien	Nouveau	consommation	Mont. Taxes (DA)		(DA)
RECAPITULATIF MEMOIRE								
PAGE 1						581.56	39.30	345.09
PAGE 2						38041.90	2662.92	40704.82
PAGE 3						9318.97	652.32	5411.81
Dont : 89.44 DA Contribution aux Coûts Permanents du Systeme								
						47922.43	3354.54	46461.72

ARRETE LE PRESENT MEMOIRE A LA SOMME DE :
Quarante six mille quatre cent soixante et un DA
soixante deux CTS

AVIS : Un délai de paiement de 15 jours à dater de la réception de la présente facture vous est accordé. Passe ce délai, nous serons dans l'obligation d'entamer la procédure de suspension de la fourniture d'énergie

Coupon Detachable à joindre avec votre titre de paiement

N° Mémoire : 851508000082
N° Client : 8501148
Montant : 46461.72

MEMOIRE A REGLER AVANT LE : 21-07-2016

BT/87

- 104 -

الملحق 2-35: فاتورة الكهرباء لشهر جوان

شركة توزيع الكهرباء والغاز للوسط
Société de Distribution de l'Électricité et du Gaz du Centre

Fourniture d'énergie Electricité et Gaz
BASSE TENSION / BASSE PRESSION

Capital Social de 15000000000 de DA MEMOIRE N° 851508000082 établie le 21-06-2016

Direction Distribution : EL OUED Fax : 032247647
Adresse BVD MOHAMED KHEMISTI Tél : 032249393
N° RC : 01/0805455B06 N°IS : 096916010012742 Dépannage Electricité : 032104444
N° RIP : 00799999000038020908 N° RIB : BNA 00100710030000001470 Dépannage Gaz : 032104444

CLIENT

N° Client : N° RC : N°IS : Tél :
Nom du client 8501148 739019008246 Fax :
E P S P TALEB LAARBI /

Nom & adresse du Destinataire de mémoire : TALEB LAARBI

MEMOIRE DE PAGE N°

Référence	AdmE	Tarif	2015 N°Compteur	Index		Coef.	Transf. ou Note de consommation		Montant Non Taxes (DA)	TVA Montant (DA)	Montant Total Taxes (DA)
				Ancien	Nouveau		consommation	PU (DA)			
394143213000137	E01	006176	2386	2387	1.000	1.0	1.779	1.77	131.10	132.87	142.17
PRIME FIXE ELECTRICITE											
TOTAL ENERGIE.											
EPSP TALEB LAARBI	S01								132.87	9.30	142.17
SOUTIEN DE L ETAT A DEDUIRE											
TOTAL REP.											
Dont :	0.01		DA Contribution aux Coûts Permanents du Systeme								
394143213480165	E01	006172	5567	5710	1.000	125.0	1.779	222.37	18.0	4.179	240.54
PRIME FIXE ELECTRICITE											
TOTAL ENERGIE.											
E50									131.10	30.00	161.10
S01									428.69	78.00	506.69
DROIT FIXE											
EPSP TALEB LAARBI											25.00
SOUTIEN DE L ETAT A DEDUIRE											
TOTAL REP.											
Dont :	1.07		DA Contribution aux Coûts Permanents du Systeme								
TOTAL											
PAGE											
561.56											
39.30											
345.09											

AVIS : Un délai de paiement de 15 jours à dater de la réception de la présente facture vous est accordé. Passé ce délai, nous serons dans l'obligation d'entamer la procédure de suspension de la fourniture d'énergie

Coupon Détachable à joindre avec votre titre de paiement

N° Mémoire : 851508000082
N° Client : 8501148
Montant : *****

MEMOIRE A REGLER AVANT LE : 21-07-2016

BT/SP7

الملحق 2-36: فاتورة تجهيزات مكتبية لشهر جوان



مطبعة ميسة

IMPRIMERIE MEISSA

Cité Ennouar El-Oued

RC: 08/A/2730961 MF: 196439010155236 AI: 39014105562 NIS: 196439010155236 CB: 00600304303028417711 ALBARAKA EL-OUED

المؤسسة العمومية للصحة الجوارية بالطالب العربي

فاتورة رقم : 106 / 2016

N° F:
N.I.S

A.E:
R.C:

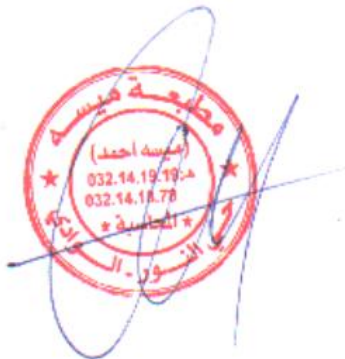
BC N°:

الوادي في :

المبلغ Montant	معر الوحدة Prix U	الكمية Quantité	التعيين Désignations	الرقم N°
64.926,12	146,23	444	CARNET ORDONNANCE 1 EXP 1C + N° DE 55.601 A 100.000	1
64.926,12		المجموع		التسديد

الختم و الإمضاء

أوقفت هذه الفاتورة بمبلغ قدره
أربعة وستون ألف وتسعمائة ومئة وعشرون دينار وإثنا عشر سنتيما



غير خاضع للرسم
على القيمة المضافة

الملحق 2-37: فاتورة وجبات غذائية لشهر ماي

مؤسسة بوصبيع العايش شوقي للتقوين

بوصبيع العايش شوقي
حي أول نوفمبر - النواحي -
رقم المسجل التجاري: 06//2727269
الرقم ائجابي: 198239010501244
الرقم الاحصائي: 198239010501244
رقم المادة: 39017102127
رقم الحساب البنكي: 00500367400231340016
بنك التنمية المحلية وكالة السواحي
رقم الهاتف: 0550335084
رقم الفاكس: 032120060

النواحي في:

المطلوب من:
المؤسسة العمومية للصحة الجوارية
بالتطابق العربي
ART:39140201372
NIS:000739019009246

فاتورة رقم: 22 / 2016

الرقم	الكمية	التعريف	TVA%	سعر الوحدة	المجموع
1	1000	طن 70 غ	17%	80.00	80,000.00
2	1500	ماء معدني 1.5ل	17%	35.00	52,500.00
3	1000	حليب سائل 1ل	17%	110.00	110,000.00
4	1279	عصير 20 مل	17%	30.00	38,370.00
5	1000	بسكويت باشكولا	17%	61.00	61,000.00
		المجموع بدون رسوم			341,870.00
		TVA 17%			58,117.90
		المجموع بكل الرسوم			399,987.90

او قفّت هذه الفاتورة بمبلغ قدره :
ثلاثمئة وتسعة وتسعون الف و تسعمئة وسبعة و ثمانون دينار و 90 سنتيم



الملحق 2-38: فاتورة معدات صيانة مختلفة لشهر أبريل

مؤسسة بوصبيع العايش شوقي للتموين				
الوادي في:				
من أول نوفمبر - الوادي -				
رقم السجل التجاري: 06/12727269				
الرقم الجبائي: 198239010501244				
الرقم الإحصائي: 198239010501244				
رقم المادة: 39017102127				
رقم الحساب البنكي: 00500367400231340018				
بلك التهمة المحلية وكالة الوادي				
فاتورة رقم: 41 / 2016				
الرقم	الكمية	التعليق	مبلغ الوحدة	المجموع
1	25	رومور أوربان ل 25	200.00	5,000.00
2	24	روبينو 15/21TB فور	500.00	12,000.00
3	2	ترتامة	1,500.00	3,000.00
4	2	رولات 20م كاتان	400.00	800.00
5	2	رولات 30م أوبو	550.00	1,100.00
6	2	رولات 50م أوبو	700.00	1,400.00
7	5	ماتندو	1,200.00	6,000.00
8	30	في 16 مثليكوش	450.00	13,500.00
9	2	تيشي فلينار 15	750.00	1,500.00
10	10	تريبيلات 3/1.5 م 5 BMS	600.00	6,000.00
11	10	تريبيلات 4/1.5 م 5 BMS	620.00	6,200.00
12	5	تيو 20 ايض سوبر	1,890.00	9,450.00
13	4	تيو PHD50M 20/27	2,200.00	8,800.00
14	100	متر تيو 16 مثليكوش	200.00	20,000.00
15	100	التي 75 واط 40/ اوسران	120.00	12,000.00
16	20	التي 55 لالبي 55 تورش	350.00	7,000.00
17	5	اطاقن كابل B N8	200.00	1,000.00
18	10	باج 3	120.00	1,200.00
19	10	باج 4	130.00	1,300.00
20	5	بافيت صوبر 3.25 رولون	2,500.00	12,500.00
21	5	بالا VIN27-29	600.00	3,000.00
22	10	باز 2 كوكير كلي	300.00	3,000.00
23	5	بيوش فار	700.00	3,500.00
24	2	كابل 2.5*2	10,000.00	20,000.00
25	5	كابل TV 20M T.p CH	700.00	3,500.00
26	12	كدنه اتيج N° 70FF	700.00	8,400.00
27	12	كدنه اتيج N° 80FF	750.00	9,000.00
28	12	كدنه N°38BTR	650.00	7,800.00
29	16	كابل BTR كابي	750.00	12,000.00
30	30	شيلي مينال n°10	200.00	6,000.00
المجموع بدون رسوم			205,950.00	
TVA 17%			35,011.50	
المجموع بقت الرسوم			240,961.50	

أوقفت هذه الفاتورة *

مقتان وأربعون ألف و تسعمائة وواحد وستون دينار جزائري و 50 سنتيم
الختم و الامضاء

الملحق 2-39: فاتورة معدات صيانة مختلفة لشهر جوان

مؤسسة بوضيب العايش شوقي للتموين

الوادي في:

حي أول نوفمبر - الوادي .

رقم السجل التجاري: 06/V2727269

الرقم الجبائي: 198239010501244

الرقم الإحصائي: 198239010501244

رقم المادة : 39017102127

رقم الحساب البنكي : 00500367400231340016

بنك التنمية المحلية وكافة السواحي

رقم الهاتف : 0550335084 رقم الفاكس 032120060

المطلوب من :
المؤسسة العمومية للصحة الجوارية
بالمطابق العربي

فاتورة رقم: 43 / 2016

الرقم	الكمية	التموين	سعر الوحدة	المجموع
1	2	كتي ابيب 17 TACOM	300.00	600.00
2	2	كتي ابيب 18 TACOM	350.00	700.00
3	3	كتي ابيب 19 TACOM	400.00	1,200.00
4	2	كتي ابيب 21	420.00	840.00
5	2	كتي ابيب 6 TACOM	100.00	200.00
6	2	كتي ابيب 7 TACOM	110.00	220.00
7	2	كتي ابيب 8 TACOM	120.00	240.00
8	2	كتي الكتيك كراون	12,000.00	24,000.00
9	48	كود 110 1CH	150.00	7,200.00
10	50	كود 40 2CH	70.00	3,500.00
11	1	ممنوع مئتيكوش 16	45,000.00	45,000.00
12	3	جو كتي ميكست 11 PCS	3,150.00	9,450.00
13	3	جي تورنيكس 7PC	1,500.00	4,500.00
14	2	ماتو فونلار حراء	2,250.00	4,500.00
15	10	ميتس ميتال N°8	280.00	2,800.00
16	20	مراء دوش ch	750.00	15,000.00
17	2	رابو لكاتيك تيدو	7,500.00	15,000.00
18	5	سطل كاوتشو 1ch	500.00	2,500.00
19	8	ميفون (WC) جوان 1ch	500.00	4,000.00
20	9	فيس بارصير 25*4	450.00	4,050.00
21	9	فيس بارصير 30*4	500.00	4,500.00
22	54	بلاط	120.00	6,480.00
23	5	روبيكو ماء عادي	350.00	1,750.00
24	7	روبيكو ذاري	350.00	2,450.00
25	5	ميفون فرجوطه	250.00	1,250.00
26	80	نيو مئتيكوش إم	200.00	16,000.00
27	3	شي مئتيكوش	450.00	1,350.00
28	4	كود مئتيكوش	450.00	1,800.00
29	6	ممنوع مئتيكوش	450.00	2,700.00
30	6	ممنوع مئتيكوش	450.00	2,700.00
31	7	ابومب ماء	6,500.00	45,500.00
32	2	رولو شير	2,500.00	5,000.00
		المجموع بدون رسوم		236,980.00
		TVA 17%		40,286.60
		المجموع بكل الرسوم		277,266.60

أوقلت هذه الفاتورة :

مئتان وسبعة وسبعون ألف ومئتان وستة وستون دينار جزائري و 60 سنتيم

الختم والامضاء

الملحق 2-40: مواد تنظيف مختلفة لشهر ماي

مؤسسة بوضيب العايش شوقي للتموين

النادي في:

المطلوب من : 01 ماي 2016
المؤسسة انعمومية لتوصية انجوارية
بالتطابق العربي
ART:39140201372
NIS:000739019009246

بوضيب العايش شوقي
حتى اول نوفمبر - النادي -
رقم السجل التجاري: 06/2727269
الرقم التجاري: 198239010501244
الرقم الاحصائي: 198239010501244
رقم المادة : 39017102127
رقم الحساب البنكي : 00500367400231340016
بنك التنمية المحلية وكالة السوادي
رقم الهاتف : 0550335084
رقم الفاكس : 032120060

فاتورة رقم: 52 / 2016

الرقم	الكمية	التعريف	TVA%	سعر الوحدة	المجموع
2	400	جافيل	17%	90.00	36,000.00
3	216	سانل اواني	17%	120.00	25,920.00
4	400	ماء مقطر	17%	40.00	16,000.00
5	100	صابون	17%	60.00	6,000.00
6	120	معطر الجو	17%	150.00	18,000.00
7	60	مكشط	17%	60.00	3,600.00
9	100	صابون سائل يد	17%	120.00	12,000.00
11	100	فريزيل	17%	60.00	6,000.00
12	251	نشاف	17%	60.00	15,060.00
13	20	فرطوار	17%	150.00	3,000.00
14	50	عصا	17%	100.00	5,000.00
15	60	منظف الزجاج	17%	100.00	6,000.00
16	240	مبيد الحشرات حجم متوسط	17%	120.00	28,800.00
17	75	مبيد الحشرات حجم كبير	17%	170.00	12,750.00
18	300	ورق صحي	17%	25.00	7,500.00
19	108	شبة منظف الاواني	17%	25.00	2,700.00
20	10000	كاس جيتابل	17%	2.00	20,000.00
المجموع بدون رسوم					224,330.00
TVA 17%					38,136.10
المجموع بكل الرسوم					262,466.10

اوقفت هذه الفاتورة بمبلغ قدره :

مئتان واثلاث و ستون الف و اربع مئة و ستة و ستون دينار و 10 سنتيم

الختم و الإمضاء

