



جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: مالية المؤسسة

الموضوع:

المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

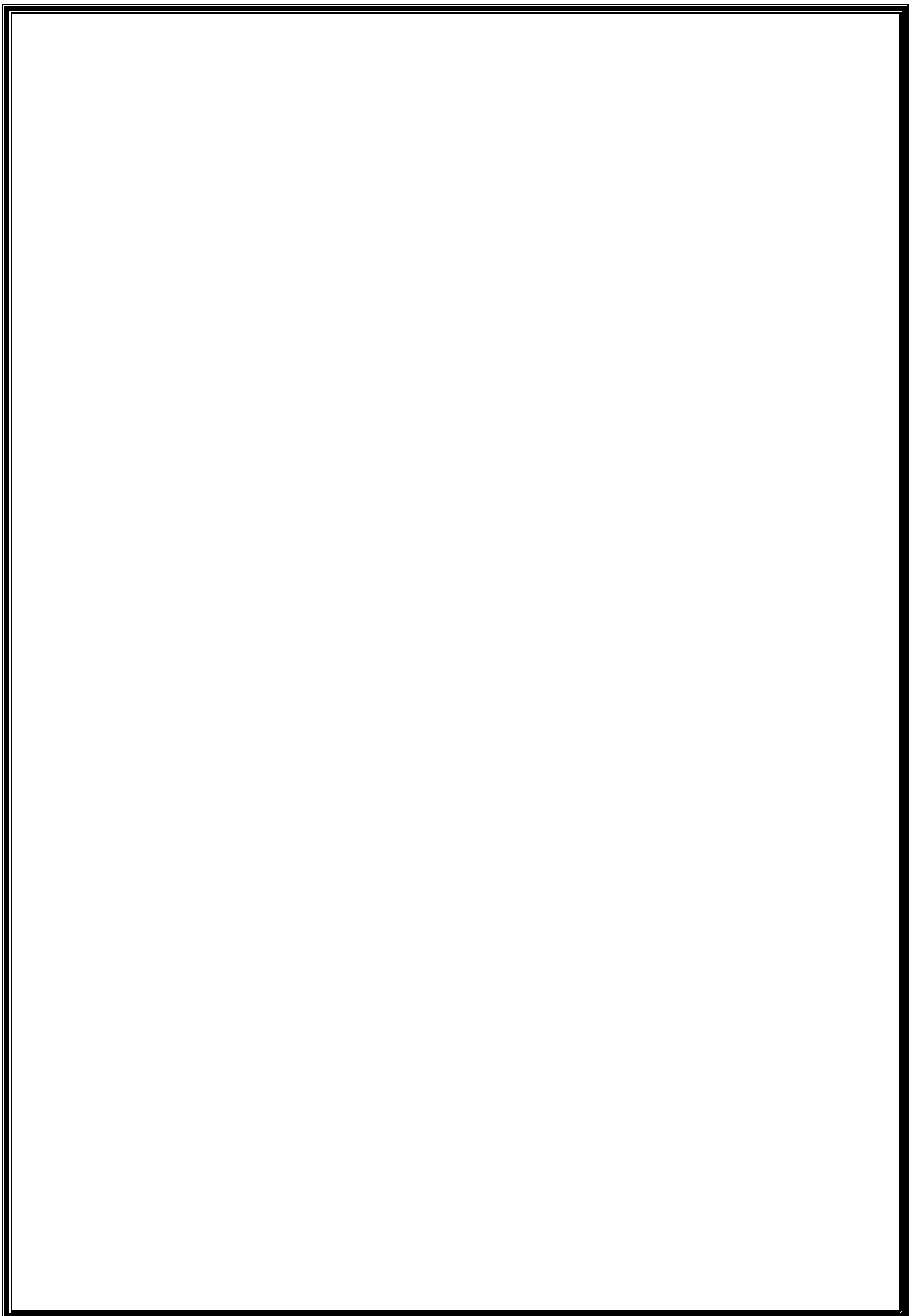
دراسة حالة لمؤسسة CERAM BEN

إعداد الطلبة:

- علي بلي
- البشير بن عمر
- مصعب هنيات

إشراف الأستاذ: محمد فيصل مايده

الموسم الجامعي: 2023/2022 م





شكر

إلى راعي الطلبة في هذه الكلية

إلى من لم يبخل بالنصائح؛ في سبيل دفع قاطرة البحث العلمي إلى الأمام

الدكتور الفاضل فيصل مايده أطل الله عمره

إلى من اقترن اسمهما باسم رب العالمين

والدي وأمي المَبجلين مَتَّعهما الله بالصحة والعافية

إلى جميع معارفي الكرام

نهدى إليكم بحثي المتواضع في المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب SCF

شكرتك يا رب

لك الحمدُ حمداً نستلذُّ به ذكراً

وإن كنت لا أحصي ثناءً ولا شكراً

لك الحمدُ حمداً طيباً يملا السما

وأقطارها والأرضَ والبرَّ والبحرا

وصل اللهم وبارك على سيدنا محمد ﷺ

لابد لنا ونحن نخطو خطواتنا الأخيرة في الحياة الجامعية من وقفة، نعود إلى أعوام قضيناها في رحاب الجامعة مع أساتذتنا الكرام الذين قدموا لنا مجهودات كبيرة في بناء جيل الغد وقبل أن نمضي نقدم أسمى آيات الشكر والامتنان الى الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة إلى جميع أساتذتنا الأفاضل وأخص بالذكر الأستاذ المحترم:

الدكتور فيصل مايده على قبوله الإشراف على هذا العمل وعلى وقته الثمين الذي خصصه لنا لمراجعته وتقييمه وعلى النصائح القيمة التي أسداها لنا.

وكذلك نشكر كل من ساعد على إتمام هذا البحث وقدم لنا العون ومد لنا يد المساعدة وزودنا بالمعلومات اللازمة لإتمامه ونخص بالذكر مدير مؤسسة .ceram ben

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	البسمة
-	التشكرات
-	قائمة الأشكال
-	قائمة الجداول
2-1	مقدمة
22-3	الفصل الأول: عموميات حول المخزون
36-23	الفصل الثاني: دراسة تطبيقية لمؤسسة ceram ben
39-38	خاتمة
41	قائمة المراجع
48-42	الملاحق
-	فهرس المحتويات

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان
27	الهيكل التنظيمي لمؤسسة ceram ben
28	دورة المخزون في مؤسسة ceram ben

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
25	البطاقة الفنية لمؤسسة ceram ben	(01)
30-29	مخزون البضاعة في مخازن مؤسسة ceram ben	(02)
31	طلبية شراء بضاعة	(03)
31	وصل إستلام البضاعة	(04)
32	فاتورة رقم N°1/2022	(05)
34	وصل تسليم N°33563	(06)
35	فاتورة رقم 04/2021	(07)

مقدمة

تُعد المعالجة المحاسبية للمخزونات مسارًا هامًا في دراسة المحاسبة، حيث تستكشف العديد من المفاهيم والأساليب المحاسبية المرتبطة بإدارة المخزونات. يهدف هذه المذكرة إلى تحليل العمليات المحاسبية والإجراءات المتبعة لتسجيل ومعالجة المخزونات بطريقة فعالة ودقيقة، وتبسيط الضوء على عمليات البيع والشراء وتأثيرها المالي على الحالة المالية للمؤسسة، سيتم استعراض أهمية المخزونات في الأعمال التجارية ودورها في تلبية احتياجات العملاء وتحقيق أهداف الشركة.

بما ان المخزونات من اهم الأصول في أي مؤسسة، خاصة منها التجارية والإنتاجية فقد أولها النظام المحاسبي أهمية كبيرة من حيث التقييم والأهمية المحاسبية لها، حيث أقر طرق ووسائل وألغى أخرى وعلى هذا الأساس ولإلمام بكافة جانب الموضوع نطرح الإشكالية التالية:

- كيف تتم معالجة المخزون محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي؟

🚩 **أهمية الدراسة:** تكمن الأهمية في التركيز على المخزونات في المؤسسة حالة دراسة، فإن عدم التحكم في معالجتها محاسبيا يؤدي إلى إعطاء صورة غير صحيحة عن الحالة المالية للمؤسسة.

🚩 **أهداف الدراسة:**

- إبراز أهمية التسجيل المحاسبي لعمليات البيع والشراء للمؤسسة.

- توضيح آلية تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يخص عنصر المخزونات.

🚩 **هيكل الدراسة:**

تم تقسيم تقرير التبرص إلى فصلين، حيث تم تخصيص الجزء النظري إلى عموميات حول المخزونات الذي تضمن مبحثين، تطرق المبحث الأول إلى ماهية المخزونات، أما المبحث الثاني تطرق إلى التسجيل المحاسبي للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي.

كما خصصنا في الفصل الثاني للدراسة حالة مؤسسة ceram ben لبيع الخزف والسيراميك ومواد البناء، الذي تضمن مبحثين أيضا تناول فيها المبحث الأول تقديم مؤسسة ceram ben أما المبحث الثاني تناول المخزونات في المؤسسة.

الفصل الأول

تمهيد:

نظرا للأهمية التي تحظى بها المخزونات سيتم التطرق في هذا الفصل الى الجانب النظري للمخزونات من خلال توضيح عدة مفاهيم متعلقة بها وأنواعها ووظائفها، إلى جانب كيفية تقييمها وجردها.

المبحث الأول: ماهية المخزونات

تحتفظ المؤسسات مهما كان نوعها وحجمها بمواد مختلفة تساعد في استمرار دورة الاستغلال بلا توقف حسب برامجها الإنتاجية أو التجارية المخطط لها، حيث تعرف هذه المواد بالمخزون.

المطلب الأول: تعريف المخزونات

للمخزونات عدة تعريفات نذكر منها:

- يعتبر المخزون من أكثر الأصول المتداولة في معظم الوحدات الاقتصادية وذو وزن نسبي عالي جدا يتطلب قياسه دقة كبيرة نظرا لتأثيره على أرباح المنشأة وعلى مركزها المالي وكذلك يؤثر على حقوق الملكية ويؤثر على تكلفة البضاعة المباعة.¹
- يعرف المخزون بأنه الأصل المحتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط العادي للمنشأة، أو يحتفظ به في مرحلة من مراحل الإنتاج ليصبح قابلا للبيع، أو المحتفظ به في شكل مواد خام تستخدم في مراحل الإنتاج أو في تقديم الخدمات.²
- المخزونات هي جزء هام من موجودات بعض المؤسسات، خاصة التجارية والصناعية.³
- المخزونات هي جزء من الأصول المتداولة المشترية من قبل المؤسسة، لغرض إما البيع على حالها أو تحويلها إلى إنتاج.⁴

¹ وليد ناجي الحياي، النظرية المحاسبية، الأكاديمية العربية المفتوحة، الدنمارك، 2008، ص18.

² هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزء الأول، الطبعة الثانية، ص101.

³ خليل الرفاعي و اخرون، أصول المحاسبة، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، ص283.

⁴ حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر، 2011، ص68.

مما ذكر مسبقا يمكن استخلاص أن المخزون عبارة عن مجموع المواد والسلع التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها على حالتها أو إدخال عليها إضافات ثم بيعها، أو هي مواد تشتريها المؤسسة بغرض استخدامها في العملية الإنتاجية.

المطلب الثاني: أنواع ووظائف المخزونات

أولا: أنواع المخزونات

تختلف أنواع ومكونات المخزون تبعا لنوعية النشاط الذي تزاوله المؤسسة؛ حيث تتمثل في الأنواع التالية:¹

- **مخزون البضائع:** وهي منتجات تشتريها المؤسسة قصد بيعها على حالتها أو إضافة أشياء على شكلها الخارجي ثم بيعها.
- **مخزون المواد واللوازم:** وهي منتجات تشتريها المؤسسة الصناعية خاصة، بغرض تحويلها من حالة إلى أخرى.
- **منتجات نصف المصنعة:** وهي منتجات قامت المؤسسة بتصنيعها وقد وصلت العملية إلى مرحلة معينة حيث ستجرى عليها تحويلات أخرى لاحقا، وذلك بنفس المؤسسة وعلى مستوى ورشة تصنيع أخرى.
- **منتجات وأشغال جارية:** وهي منتجات مازالت قيد الصنع أو قيد التنفيذ عند نهاية الدورة المحاسبية.
- **منتجات تامة الصنع:** وهي منتجات منتهية الصنع جاهزة للبيع أو التوريد في حالة الإنتاج حسب الطلب.
- **مخزون موجود خارج المؤسسة:** وهي منتجات ذات طبيعة متنوعة تمتلكها المؤسسة وتخزنها بمخازن مؤجرة.
- **فضلات ومهملات:** تتمثل في بقايا العملية الإنتاجية من مواد مستعملة وكذا منتجات نصف مصنعة ومنتجات تامة بها عيوب حيث يحتفظ بها داخل المخازن، هذا في حالة كون

¹ بديسي فهيمة، المحاسبة التحليلية، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2013، ص ص 66-67.

الفضلات والمهملات لها قيمة استعمالية بحيث يمكن بيعها أو إستعمالها في العملية الإنتاجية اللاحقة.

ثانياً: وظائف المخزونات:

للمخزونات عدة وظائف تتمثل فيما يلي:¹

- إيجاد التوازن بين المراحل المختلف للعملية الإنتاجية: من أهم وظائف المخزون الحد من احتمال توقف أي عملية من العمليات الإنتاجية لسبب عدم توفر المواد فإن حدث هذا الخلل في الآلات الموجودة بالعملية المعنية فإنه يؤدي الى توقف العمل بها، ولتفادي ذلك تنشئ محطات للتخزين بين العمليتين بحيث لا تؤثر توقف العملية الأولى في نشاط العملية الثانية.
- خدمة أفضل للعملاء: يحقق المخزون خدمة أفضل للعملاء عن طريق توفير الكميات اللازمة لهم من المنتجات في السوق في أي وقت.
- الموازنة بين العرض والطلب: ففي حالة زيادة الطلب على العرض يلجأ إلى سد العجز عن طريق المخزون وفي حالة ما انخفض الطلب عن العرض يستغل الفائض في المخزون للمراحل اللاحقة.
- الحفاظ على استمرارية الإنتاج: بعض السلع تكون سريعة التلف والبعض الآخر يكون موسمي حيث تظهر بكميات ضخمة خلال موسم معين ثم يتناقص تواجدها في السوق ولضمان تزويد المصنع باستمرار يلجأ إلى شرائها بكميات كبيرة في الموسم وتأخذها في ظروف تسمح بالحفاظ على خواصها للاستعمال عند الطلب، مما يسمح باستمرار العملية الإنتاجية على مدار السنة.
- تخفيض تكاليف الإنتاج: سياسة التخزين الناجمة تسمح للمؤسسات الإنتاجية بإنتاج كميات كبيرة حتى وإن كان الطلب أقل من الإنتاج وهذا ما يسمح بتخفيض كلفة الوحدة الواحدة المنتجة.
- كما يسمح التخزين من الشراء بكميات كبيرة نتيجة من الخصومات الممنوحة، من التخفيض من تكلفة السلع المشتريات وهذا ينصب في صالح المؤسسة، وذلك لسعيها نحو تخفيض التكاليف.

¹ بن هرهور عبد الرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 1080-1088، ص: 88-81.

المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

وضع النظام المحاسبي المالي طرق وآليات التي تسمح بتسجيل المخزون ومراقبته، وأدرج حلول لمختلف المشاكل التي يجدها المحاسب وهذا ما يساعد المؤسسة بشكل كبير.

المطلب الأول: التسجيل المحاسبي لعمليات شراء وبيع المخزون في المؤسسة التجارية

أولاً: التسجيل المحاسبي لعمليات الشراء

عملية الشراء في المؤسسة التجارية تخص غالباً البضاعة، ويكون التسجيل كما يلي: ¹

- عملية انتقال الملكية: وتمثل من الناحية المحاسبية في إعداد الفاتورة من البائع المسمى المورد الى المشتري المسمى الزبون ويسجل هذا التدفق في القيد كما يلي:

		N		
	XXX	ح/ مشتريات بضاعة	380	
XXX		ح/ موردو المخزونات	401	
		إستلام الفاتورة		

- دخول البضاعة للمخازن: ويقصد بهذه المرحلة انتقال البضاعة من البائع إلى المشتري ويتم ذلك محاسبياً كالتالي:

		N		
	XXX	ح/ بضاعة	30	
XXX		ح/ مشتريات بضاعة	380	
		وصل دخول البضاعة للمخازن		

¹ جديدي هاجر وعزي شيماء، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و مدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة خيضر بسكرة، ص: 33-36.

- **مرحلة التسديد:** وفي هذه المرحلة إما أن يكن التسديد مباشر عند إستلام الفاتورة أو بعد فترة ما وهنا نتحدث عن الشراء على الحساب ويكون لدينا قيد كالتالي:

		N		
	XXX	ح/ موردو المخزونات		401
XXX		ح/ الصندوق	53	
			أو	
XXX		ح/ البنك	512	
		التسديد		

- **وصول البضاعة دون الفاتورة:** يمكن أن تصل البضاعة المشتراة للمؤسسة قبل وصول فاتورة الشراء فيكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كما يلي:

		N		
	XXX	ح/ بضاعة		30
XXX		ح/ مشتريات بضاعة	380	
		وصل دخول البضاعة للمخازن		

وفي نهاية الدورة ولم تستلم الفاتورة يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		N/12/31		
	XXX	ح/ مشتريات بضاعة		380
XXX		ح/ موردو الفواتير	408	
		عدم إستلام الفاتورة في نهاية السنة		

- وصول الفاتورة دون بضاعة: أحيانا يسبق إعداد الفاتورة وإرسالها إرسال البضاعة فنسجل الفاتورة التي تصل بتاريخها لأنها تثبت انتقال الملكية من المورد إلى المؤسسة ونسجل ما يلي:

		N		
	XXX	ح/ مشتريات بضاعة		380
XXX		ح/ موردو المخزونات	401	
		إستلام الفاتورة		

وتعتبر البضاعة في طريقها للمؤسسة، كمخزون خارج المؤسسة، في نهاية الدورة لابد من ترصيد ح/ 380 إذا لم تصل البضاعة و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		N/12/31		
XXX	XXX	ح/ المخزونات الخارجية	380	37
		ح/ مشتريات البضاعة		
		ترصيد حساب 380		

- إرجاع البضاعة المشتراة: لأسباب عديدة يمكن أن تعيد المؤسسة مشتريات البضائع المشتراة لموردها وهناك حالتين:
 - إرجاع البضائع دون ان يكون قسم المحاسبة قد سجل عملية الشراء فلا يكون لهذا الإرجاع أثر على التسجيلات المحاسبية.
 - إرجاع بعد دخول البضائع للمخازن ووجود عدم مطابقة بين مواصفاتها والطلبية هنا يجب إلغاء قيد الإدخال بالقيد العكسي:

		N		
XXX	XXX	ح/ بضاعة	380	30
		ح/ مشتريات بضاعة		
		وصل الدخول للمخازن		

		N		
XXX	XXX	ح/ مشتريات بضاعة	30	380
		ح/ بضاعة		
		إرجاع البضاعة		

ثانيا: التسجيل المحاسبي لعمليات البيع

عملية البيع في المؤسسة التجارية تخص البضائع وتتم بين طرفي المؤسسة المورد والزبون وتجر بالمرحل التالية:¹

- مرحلة الفوترة: تتم من طرف المؤسسة الموردة للزبون وتحمل البيانات التالية:

$$\text{سعر البيع} = \text{تكلفة الشراء} + \text{هامش الربح}$$

صافي دفع الفاتورة = سعر البيع - تخفيضات + مصاريف التوزيع المدفوعة من المورد + الرسم على القيمة المضافة

ويسجل إرسال الفاتورة لدى المؤسسة البائعة كالتالي:

		N		
	XXX	ح/ الزبائن	411	
XXX		ح/ مبيعات بضاعة	700	
		فاتورة التسليم		

- مرحلة الإخراج من المخازن: عند إخراج البضاعة من المخازن يتم ذلك بتكلفة شرائها أي القيمة التي دخلت بها سابقا إلى المخازن وسجلت في حسابي (ح/380 و ح/30) فيجعل الحساب 30 دائنا بهذه القيمة ونقابل حساب 700 مبيعات بضاعة حساب 600 بضاعة مستهلكة يجعله مدينا بتكلفة الشراء:

¹ جديدي هاجر وعزي شيماء، مرجع سابق، ص 36-37.

		N		
	XXX	ح/ بضاعة مستهلكة		600
XXX		ح/ بضاعة	30	
		خروج بضاعة من المخازن		

- مرحلة إرجاع البضاعة: إرجاع البضاعة من الزبائن للمورد يسجل دائما عند المورد لأنه يكون بعد الإخراج من المخازن.

		N		
	XXX	ح/ بضاعة مستهلكة		600
XXX		ح/ بضاعة	30	
		إخراج البضاعة من المخازن		

		N		
	XXX	ح/ بضاعة		30
XXX		ح/ بضاعة مستهلكة	600	
		ترصيد حساب 30		

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي لعملية شراء وبيع المخزون في المؤسسة الصناعية

المؤسسات الصناعية التي تشتري المواد الأولية للوالم بحدف تحويلها إلى منتجات تامة ونصف تامة وأشغال قيد التنفيذ لبيعها في شكل منتج نهائي ولذلك فإن نشاطها الرئيسي بتمثيل العمليات التالية: شراء-تحويل-بيع.

أولا التسجيل المحاسبي لعملية الشراء: تخرج المواد واللوالم بحدف استهلاكها من المخازن بتكلفة شرائها والتي سجلت في القيد السابق وتسجل عملية للاستهلاك كالتالي:

• عملية انتقال الملكية: ويتم تسجيلها كالتالي:

		N		
	XXX	ح/ مشتريات مواد أولية ولوالم	381	
XXX		ح/ موردو المخزونات	401	
		إستلام الفاتورة		

• دخول مواد أولية ولوالم للمخازن:

		N		
	XXX	ح/ مواد أولية ولوالم	31	
XXX		ح/ مشتريات مواد ولوالم	381	
		وصل دخول البضاعة للمخازن		

• عملية تحويل المواد الأولية واللوازم:

1- خروج المواد واللوازم للاستهلاك: تخرج المواد واللوازم بهدف تحويلها من المخازن

بتكلفة شرائها والتي سجلت في القيد السابق وتسجل عملية الاستهلاك كالتالي:

		N		
	XXX	ح/مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
XXX		ح/مواد أولية ولوازم	31	
		وصل خروج المواد الأولية واللوازم		

2- وضع المنتجات المصنعة في المخازن: حسب المرحلة التي توصل إليها المنتج في

المصنع نجعل أخذ حسابات المنتج مدينا يجعل حساب منتج مخزن دائنا.

		N		
	XXX	ح/سلع قيد الإنتاج		33
XXX		ح/المخزونات من المنتجات	35	
XXX		ح/المخزونات من التثبيتات	36	
XXX		ح/إنتاج مخزن	72	
		وصل دخول منتوجات للمخازن		

3- استهلاك المواد ولوازم غير قابلة للتخزين: تقوم المؤسسة أثناء الإنتاج باستهلاك بعض المواد

مباشرة دون أن تقبل التخزين كالكهرباء والغاز

		N		
	XXX	ح/المشتريات غير قابلة للتخزين		607
XXX		ح/موردو مخزونات	401	
		استلام فاتورة استهلاك		

ثانياً التسجيل المحاسبي لعملية البيع: تتبع نفس المراحل في المؤسسة التجارية، ولكن المبيعات تتمثل في المنتج التام أو نصف مصنع، والبقايا وأحياناً مواد ولوازم دون تحويل:

1- مرحلة الفوترة:

		N		
	XXX	ح/الزبائن		411
XXX		ح/مبيعات المنتجات تامة الصنع	701	
		وصل دخول منتجات للمخازن		

2- مرحلة الإخراج من المخازن: نجعل حسابات المنتجات دائناً وحساب منتج مخزن

مدينا بتكلفة الإنتاج كالاتي:

		N		
	XXX	ح/إنتاج مخزن		72
XXX		ح/سلع قيد الإنتاج	33	
			أو	
XXX		ح/مخزونات من المنتجات	35	
		خروج المنتجات من المخازن		

ثالثاً: التخفيضات

التخفيضات في النظام المحاسبي المالي نوعان:

- 1- تخفيضات ذات طابع تجاري: تمنح عادة لاعتبارات متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة، والتخفيضات التجارية لا تسجل محاسبياً، وتقضي قواعد النظام المحاسبي المالي بتسجيل قيمة المشتريات والمبيعات بالصافي التجاري وبحسب كما يلي:

$$\text{الصافي التجاري} = \text{السعر الإجمالي} - \text{التخفيض التجاري}$$

التخفيض التجاري ضمن الفاتورة:

❖ عند المشتري

		N		38X
	XXX	ح/المشتريات المخزنة (صافي تجاري)		
XXX		ح/المخزونات من المنتجات	512	
			أو	
XXX		ح/موردو المخزونات والخدمات	401	
		استلام فاتورة المشتريات		

❖ عند البائع:



		N		512
	XXX	ح/المشتريات المخزنة		
XXX		ح/المخزونات من المنتجات		411
		ح/المبيعات (صافي تجاري)	700	
		تسليم فاتورة المبيعات		

● التخفيضات التجارية ضمن فاتورة متأخرة

❖ عند المشتري

		N		
	XXX	ح/موردو المخزونات والخدمات		401
XXX		ح/البنك	512	
			أو	
XXX		ح/الصندوق	53	
XXX		ح/ تخفيضات مستلمة	609	
		تسجيل المبلغ المسدد وتسجيل الخصم		

❖ عند البائع:

		N		
	XXX	ح/البنك	512	
	XXX	ح/الصندوق	53	
	XXX	ح/تخفيضات ممنوحة	709	
XXX		ح/ الزبائن	411	
		تسديد الزبون ومنحه تخفيض		

2- تخفيضات ذات طابع مالي: ويمنح هذا الخصم إذا أراد المدين بالإتفاق مع الدائن، أن يسدد ثمن

السلع المشتراة قبل الموعد المتفق عليه وتسجل على النحو التالي:

❖ عند المشتري:

		N		
	XXX	ح/المشتريات		38X
XXX		ح/إيرادات مالية أخرى	768	
		ح/ موردو المخزونات	401	
XXX		ح/ موردو المخزونات		401
XXX		ح/البنك	512	
		تسديد ثمن الفاتورة		

❖ عند البائع:

		N		
	XXX	ح/الزبائن		411
XXX		ح/تكاليف مالية أخرى		668
		ح/ المبيعات	70X	
XXX		ح/الصندوق		53
XXX		ح/ تكاليف مالية أخرى		512
		ح/الزبائن	411	
		تحصيل ثمن الفاتورة		

المطلب الثالث: طرق تقييم وأنظمة جرد المخزونات

أولاً/ طرق تقييم المخزونات: لا توجد طريقة واحدة للتقييم يتفق عليها المحاسبون إنما توجد عدة طرق

محاسبية متاحة للمنشأة أن تختار واحدة منهم لاستخراج تكلفة مخزون آخر المدة أهمها:¹

❖ أسلوب متوسط التكلفة المرجح **CUMP** : يتم استخدام هذا الأسلوب بقسمة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع وبعد ذلك يتم ضربه في

عدد الوحدات المتبقية آخر الفترة لاستخراج تكلفة مخزون آخر الفترة ويمكن التعبير عن

ذلك كالتالي:

$$\text{متوسط التكلفة المرجح} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} + \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}$$

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

❖ أسلوب الوارد أولاً صادر أولاً **FIFO**: يقوم هذا الأسلوب على أساس افتراضات

البضاعة التي تسلم إلى المخازن أولاً تباع أولاً، ويعني هذا ضمناً أن مخزون آخر الفترة

يتكون من آخر عمليات شراء، ويتم تقييمه وفقاً لأحدث الأسعار، بينما تقييم تكلفة

البضاعة المباعة في جزء منها بأسعار مخزون آخر الفترة الماضية وفي الجزء الآخر بأسعار

المشتريات التي تمت في بداية وخلال العام.²

❖ أسلوب الوارد أخيراً الصادر أولاً **LIFO** : وهذه الطريقة عكس الطريقة السابقة

حيث تعتمد على نظرية أن ما يتم شراؤه أخيراً يتم صرفه لإنتاج أو بيعه أولاً أي أن

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

² وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسطة، (القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي)، دار الجامعة الجديدة للنشر، مصر، 2000، ص 350.

المخزون المتبقي آخر السنة سوف يكون أول مشتريات تم شراؤها بأقدم الأسعار، لذا نجد أن مخزون آخر المدة يتألف من أقم مشتريات تم شراؤها.¹

ثانيا/ أنظمة جرد المخزونات:

نظام الجرد الدائم: هو نظام متبع في المؤسسات التي تتميز مبيعاتها بتكلفة مرتفعة نسبيا ويكون عدد عمليات البيع كل يوم محدود، ولهذا يكون من السهل التعرف على عنصر مباع وهذه حالة المؤسسات التي تباع الأجهزة المعمرة كالثلاجات، التلفزيون، أو السيارات... الخ، حيث بإمكان تسجيل تكلفة البضاعة المباعة لكل تكلفة بيع وتسجل في حساب المخزون كل وحدة تضاف له أو تسحب منه يوميا، لذا يسمى هذا النظام المخزون المستمر.²

كما يهدف إلى تحديد رصيد المخزون بعد كل عملية إدخال أو عملية إخراج فيمكن معرفة قيمة المخزون في أي وقت من الأوقات، كما يتم إضافة تكلفة البضاعة المشتراة لحساب المخزون عند الشراء، وعند البيع تتحول تكلفتها من حساب المخزون إلى حساب تكلفة البضاعة المباعة وتكرر هذا الإجراء باستمرار في المؤسسة يتم تعديل رصيد حساب المخزون ولهذا فتصميم هذا النظام وإدارته يكون أكثر تكلفة من نظام الجرد الدوري.

وطريقة الجرد المستمر تمكننا من المتابعة اليومية والدورية للمخزونات كذلك يمكننا في حالة المنتج التام تقديم التكاليف ومقابلتها بالعوائد المنتظرة ومن مزاياه نذكر:

- الجرد المستمر لا يحتاج إلى إعداد قوائم مسبقة.
- الجرد المستمر يساعد على إعداد الحسابات الختامية في الوقت المناسب وذلك لأن السجلات قد عدلت مسبقا.³

نظام الجرد المتناوب أو الدوري: تتحدد قيمة المخزون بصفة دورية عادة كل سنة وهو النظام الأكثر تداولاً، إذ يتناسب المؤسسات التي تباع بضائع متنوعة ومتعددة، كما يكون سعر الوحدة فيها منخفض وهذه حالة مساحات بيع المواد الغذائية أو الصيدليات، فقد تباع المؤسسة الزبون واحد عدة أنواع من

¹ مصطفى يوسف كافي وآخرون، مرجع سابق، ص ص 289-290.

² بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010 ص ص 129-130.

³ أحمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار الزهران، الطبعة الثانية، الأردن، 2000، ص 236.

البضائع وباعتبار هذه العملية تتكرر في اليوم عدة مرات فلا تعقل أن نرجع للمسجلات في كل مرة لمعرفة وتسجيل تكلفة كل وحدة مباعة لهذا عادة ما ينتظر حتى نهاية الدورة المحاسبية لتحديد تكلفة البضاعة المباعة.¹

وتبعاً لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبياً، ولكن تتابع بواسطة بطاقة المخزون والتي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة وفي هذا الأسلوب نسجل عمليات شراء البضاعة والمواد في قيد واحد يخض عملية الشراء، كذلك نسجل القيود الخاصة بمجرد المخزون والمتمثلة في تخفيض أو إلغاء المخزون بداية الدورة وترصيد حسابات المشتريات وإثبات مخزون آخر السنة الذي حدده الجرد المادي والذي يتم إجراءه بصفة دورية لكل شهر أو فصل أو على أقل مرة واحدة في السنة.²

ومن مزايا الجرد المتناوب نورد ما يلي:³

- السهولة في التطبيق.
- يتم الحصر الفعلي بموجودات المخازن قبل إعداد الحسابات الختامية مما يساعد في تقييم وتحديد المواد المخزنة في نهاية الفترة.
- هذا الجرد مناسب للمشروعات الصغيرة والمتوسطة والتي يمكن أن تتم عمليات جرد محتويات مخازنها خلال فترة قصيرة.

¹ بن ربيع حنيفة، مرجع سابق، ص 136.

² عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر حيطالي، الجزائر، 2009، ص 47.

³ أحمد راشد الغدير، مرجع سابق، ص 325.

الفصل الثاني:

دراسة حالة مؤسسة **CERAM BEN** لبيع الخزف والسيراميك

تمهيد:

تدعيما للدراسات النظرية في الفصل الأول، ارتأينا أن نجري دراسة تطبيقية نحاول من خلالها دراسة الجانب النظري وإسقاطه على الجانب التطبيقي.

وذلك بالتطرق إلى تقديم عام حول المؤسسة محل الدراسة، كما نحاول إعطاء نظرة حول التنظيم الهيكلي التي تقوم عليه المؤسسة، كما سوف نتعرض إلى المعالجة المحاسبية للمخزون في المؤسسة وطرق تقييمه وجرده.

المبحث الأول: تقديم مؤسسة **ceram ben** للخزف والسيراميك

المطلب الأول: لمحة عن المؤسسة محل الدراسة

ولاية الوادي من المدن التجارية بامتياز، وما لبث أن تحولت هذه المدينة إلى قطب تجاري في الآونة الأخيرة خاصة فيما يتعلق بتجارة مواد البناء عامة، والخزف والسيراميك خاصة، ومن أبرز المؤسسات في هذا المجال مؤسسة **ceram ben**، هي مؤسسة رائدة في مجال بيع بضائع السيراميك والخزف، وتتمتع بموقع جغرافي مميز في ولاية الوادي في الجزائر. تأسست المؤسسة برأس مال قدره 1000000 دينار، مما يعكس الثقة والاستثمار القوي في هذا القطاع المزدهر، تقدم المؤسسة مجموعة متنوعة ومتميزة من السيراميك والخزف، مما يلي توقعات واحتياجات العملاء المتنوعة. تتميز منتجاتها بجودتها العالية وتصاميمها الفريدة، حيث يتم اختيارها بعناية من أفضل المصانع والموردين في الصناعة. بفضل موقعها الاستراتيجي في ولاية الوادي، المؤسسة تتمتع بسهولة الوصول إلى العديد من الأسواق والمشتريين المحتملين في الجزائر. وتعمل المؤسسة بجد لتقديم خدمة عملاء ممتازة وتجربة تسوق مريحة للعملاء، حيث يتم تلبية احتياجاتهم وتوفير المشورة المهنية للمساعدة في اتخاذ القرار الصحيح بشأن المنتجات المناسبة. تعكس **Ceram Ben** التزامها بالجودة والابتكار من خلال تطوير مجموعة متنامية من المنتجات المبتكرة والمتطورة، مما يجعلها خيارًا مثاليًا للعملاء الذين يبحثون عن حلول فريدة وجذابة لأعمال البناء والتصميم الداخلي. باختصار، تعتبر **Ceram Ben** مؤسسة مثيرة ومبتكرة في مجال بيع بضائع السيراميك والخزف في ولاية الوادي بالجزائر. بفضل جودة منتجاتها المتميزة، وتشكيلة متنوعة من التصاميم، وخدمة العملاء الممتازة.

الجدول رقم (01): البطاقة الفنية لمؤسسة ceram ben

شخص طبيعي	الهيئة القانونية	1000000 دج	رأس المال الاجتماعي
التوزيع بالتجزئة (القارة وغير قارة)	النشاط الرئيسي	حي الحرية-الوادي	عنوان القاعدة التجارية
المنتجات التي تباع: <ul style="list-style-type: none"> • الخزف والسيراميك • مستلزمات المطبخ والحمام • الإكسسوارات المكلمة • أسمنت أبيض 		0669328763	الهاتف
		032132512	الفاكس
		1 979 3902 00948 10	رقم التعريف الإحصائي
		06A2727891	السجل التجاري
		208/gA/2010	التعريف الجبائي
		2006/06/13	تاريخ بداية النشاط

المصدر: وثائق مؤسسة ceram ben

الجدول السابق يبين المعلومات الأساسية الخاصة بمؤسسة ceram ben خاصة منها رأس مالها ومنتجاتها التي تقوم ببيعها.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

لكل فرد في المؤسسة مهام معينة:

- **المدير:** يعد المسؤول عن كل أفراد المؤسسة وهو المكلف بحسن تسيير المؤسسة إداريا وتقنيا واتخاذ القرارات اللازمة في الأوقات المناسبة، والتنسيق بين مصالح المؤسسة ومن مهامه أنه:
 - يمثل المؤسسة خارجيا
 - يعقد الاجتماعات الدورية
 - يتأرض مجلس الإدارة
 - يتخذ القرارات
- **نائب المدير:** ويعد نائب المدير همزة وصل بين المدير وباقي أفراد المؤسسة من مهامه أنه:
 - توصيل تعليمات المدير لباقي الأفراد
 - استقبال الموردين والتعامل معهم مباشرة
 - تطبيق القرارات المتخذة من المدير على الأفراد

- **مسؤول العمال:** يتولى المسؤولية على عمال مخازن المؤسسة ويشرف على العلاقات بينهم من تنظيم وتوجيه والتأكد من السلعة المأخوذة من المخازن.
- **موظف الاستقبال:** يقوم باستقبال الزوار والزبائن والتعريف بالسلع المعروضة وأسعارها ويقترح على الزبائن السلع التي تناسب متطلباتهم.
- **أمين الصندوق:** من مهامه أنه يستلم النقود من الزبائن ويساعدهم في الرد على استفساراتهم وإرجاع باقي النقود لهم ومساعدتهم أيضا في حال رغبتهم بإرجاع البضائع.
- **مسؤول التسويق:** هو الشخص الذي يساعد على ترويج المنتجات والبضاعة وبيعها لعملاء المؤسسة بغرض تحقيق أقصى ربح ممكن من مهامه أنه:

- يروج للمنتجات والبضائع

- البحث عن طرق جديدة لتوليد الإيرادات وجذب المزيد من العملاء

- إدارة مواقع التواصل الاجتماعي

- التفاوض والاتصال مع وكالات التسويق الخارجية.

- **العمال:** مهامهم تكمن في تحضير السلعة للزبون في المخازن والتأكد بأنها سليمة.

- **المحاسب:** من مهامه أنه:

- يضمن الإدارة المالية الجيدة للمؤسسة

- الجرد في نهاية كل عام

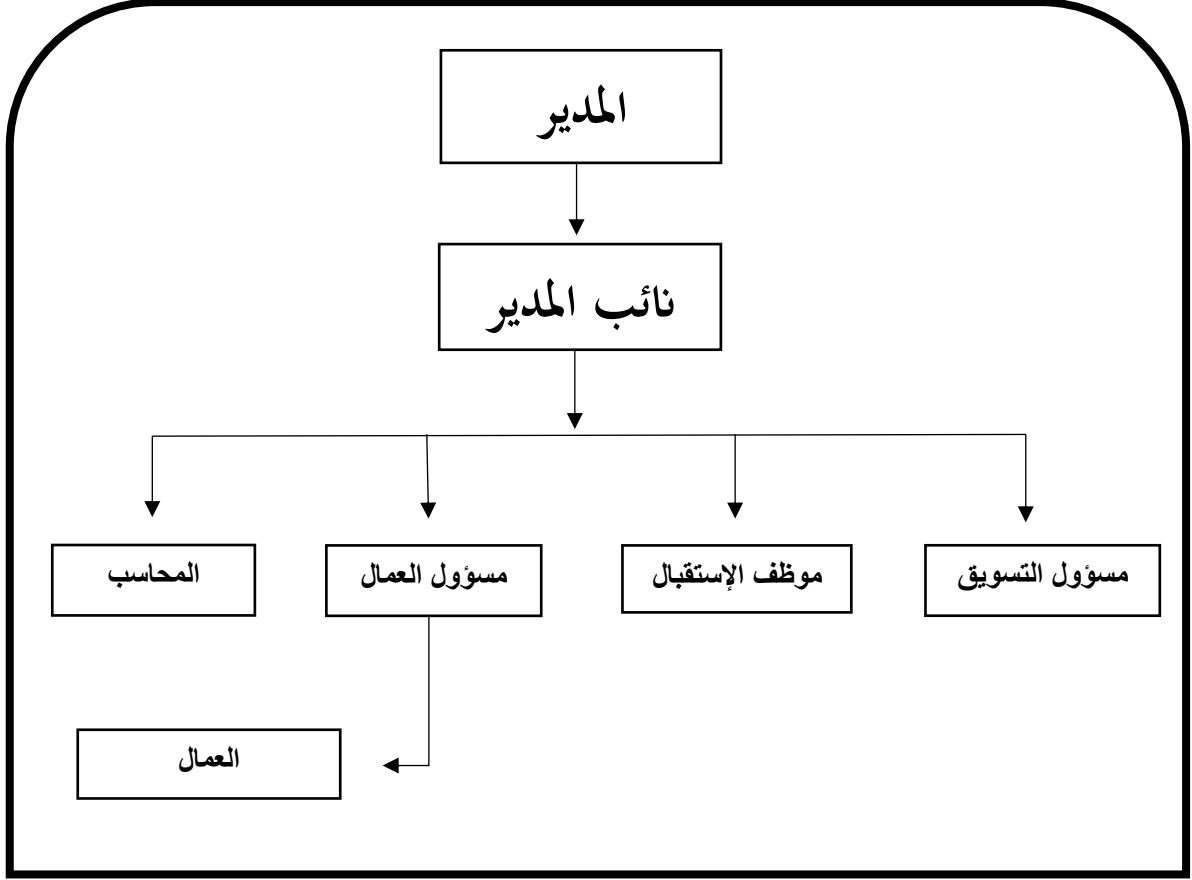
- يقوم بإعداد الفواتير للموردين ووصول الاستلام للزبائن.

- إدارة الحسابات وتقديم بيانات حول أنشطة المؤسسة.

- متابعة التدفقات المالية والعمليات اليومية للصندوق.

وفيما يلي الهيكل التنظيمي للمؤسسة:

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي لمؤسسة ceram ben

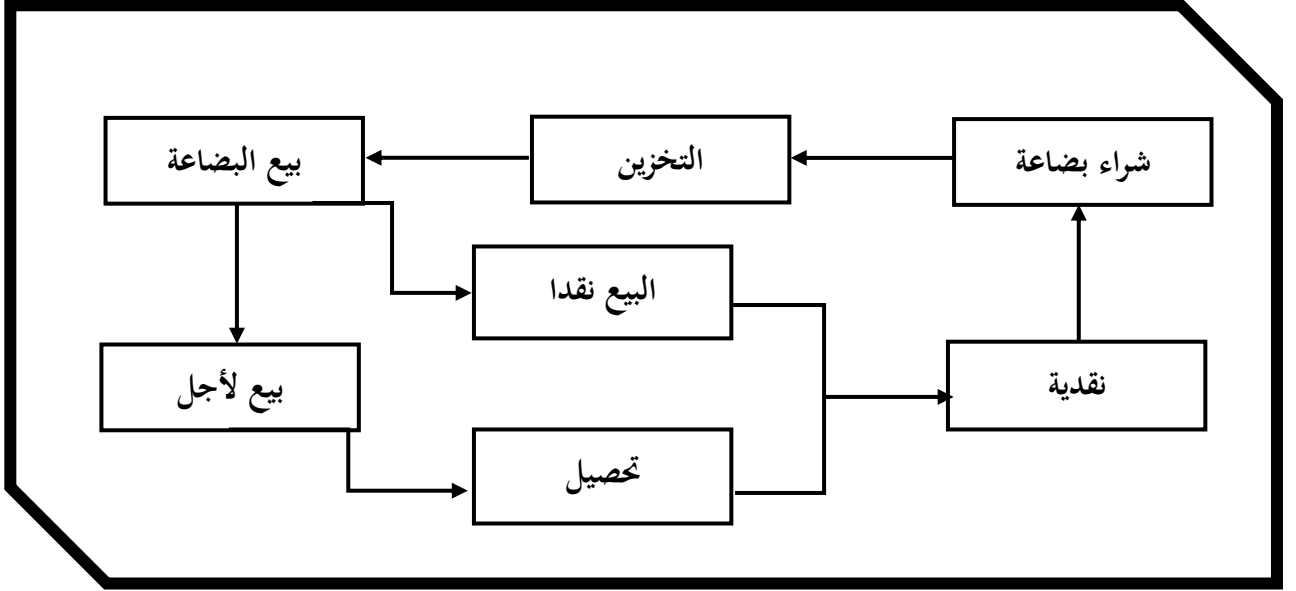


المبحث الثاني: المخزونات في مؤسسة ceram ben

المطلب الأول: دورة المخزون في المؤسسة

مؤسسة ceram ben مؤسسة تجارية، تبدأ دورة المخزون في المؤسسة التجارية بشراء البضاعة بغرض إعادة بيعها فتخزن في مخازن المؤسسة لتخرج لاحقاً عند البيع وتتحول إلى مبيعات سواء نقداً أو لأجل وفي مرحلة التحصيل التي تستخدم سواء لتسديد الموردين أو لشراء بضاعة أخرى، لتبدأ دورة جديدة ونلخص هذه الدورة في الشكل التالي:

الشكل رقم (02): دورة المخزون في المؤسسة التجارية



المصدر: بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010، ص131

المطلب الثاني: التعرف على مخزونات المؤسسة

بما أن CERAM BEN مؤسسة تجارية فتحتوي مخازنها على مخزون البضاعة الحساب 30، ولقد تم الاتصال بمسؤول العمال لحساب السلع وأنواعها الموجودة في المخازن ونلخصها في الجدول التالي:

الجدول رقم (02): مخزون البضاعة عند مؤسسة CERAM BEN

الكمية	الوحدة	التعيين
132	متر	Faience sitceram 65*30
111	متر	Faience sitceram 50*20
50	متر	Faience baticeram 65*30
75	متر	Faience baticeram 50*20
200	متر	Faience corsoceram 50*20
462	متر	Faience almaser 65*30
100	متر	Faience royal ceram 25*75
150	متر	Faience EFM 20*50
146	متر	Dall de salle almacer 45*45
550	متر	Dall de sall EFM 45*45
72	متر	Dall de sall B CERAM 45*45
72	متر	Dall de sall SADI 45*45
84	متر	Dall de sall CORSO 33*33
87	متر	Dall de sall CERAM ZAM 33*33
46	متر	Dall de sall BATI CERAM 45*45
60	متر	Dall de sall BATICERAM 15*60
49	قطعة	Dall de sall BATICERAM 30*30
180	قطعة	Dall de sall ROYAL CERAM 15*60
100	قطعة	Motif 40*25
142	قطعة	Motif 60*25
8	قطعة	Motif 60*30
	قطعة	Avabo BELLA

13	قطعة	Avabo LUM
22	قطعة	Avabo AICH CERAM
110	قطعة	Avabo SANZO
17	قطعة	Avabo LARSON
1	قطعة	Monobloc BELLA
9	قطعة	Monobloc CERANEW
6	قطعة	Monobloc AICH CERAM
16	قطعة	Monobloc LUM
7	قطعة	Bignoire GRAVENA
31	قطعة	Bignoire BELLA
2	قطعة	Bignoire ENERGICAL
300	قطعة	Bignoire DEYALAMCIE
7	قطعة	Nivada
11	قطعة	Miroire LED
11	قطعة	Miroire simple
220	قطعة	Mosaique 30*30
30	قطعة	Mosaique 35*35
24	قطعة	Karmoud
40	قطعة	Compacto 120*60
4	قطعة	Compacto 60*60
3	قطعة	Compacto 40*40
600	قطعة	Evier inox
120	كيس	Evier ceramic
		Receveur douche ceramic
		Accessoires
		Ciment cool

المصدر: بعض حسابات زكاة المال لمؤسسة ceram ben

1- عملية الشراء

مثال 1: قدمت مؤسسة ceram ben طلبية شراء بضاعة بتاريخ 2022/05/05

من المورد MEBAREK AZZEM NABIL وتحمل المعلومات التالية:

الجدول رقم (03): طلبية شراء بضاعة بتاريخ 2022/05/05

اسم المنتج	الوحدة	محتوى الوحدة	الكمية	السعر
FAIENCE LIBERTY 20*60 BEIGE	متر	1 متر	432	560.50 دج
FAIENCE LIBERTY 20*60 MARRON	متر	1 متر	432	560.50 دج
MONO BLOC ONE PIECE DZ CERAM	قطعة	قطع	10	10752.20 دج
DALLE DE SOL MARBREE CBM	متر	1 متر	500	258570.00 دج
FAIENCE VEGAS 30*65 GRIS FR	متر	1 متر	299.52	628.15 دج

المصدر: الملحق 1

بتاريخ 2022/05/13 أمضت المؤسسة وصل استلام لكل البضاعة من عند المورد

MEBAREK AZZEM NABIL تحوي المعلومات التالية:

الجدول رقم (04): وصل استلام البضاعة بتاريخ 2022/05/13

اسم المنتج	الكود	محتوى الوحدة	الكمية	السعر
FAIENCE LIBERTY 20*60 BEIGE	FLIBBJ	1 متر	432	560.50 دج
FAIENCE LIBERTY 20*60 MARRON	FLIBMR	1 متر	432	560.50 دج
MONO BLOC ONE PIECE DZ CERAM	MB	قطع	10	10752.20 دج
DALLE DE SOL MARBREE CBM	DDS	1 متر	500	258570.00 دج
FAIENCE VEGAS 30*65 GRIS FR	FVEG	1 متر	300	628.15 دج

المصدر: الملحق 2

وفي نفس التاريخ السابق تحصلت المؤسسة أيضا على فاتورة رقم N°1/2022 من عند المورد
MEBAREK AZZEM NABIL تحتوي على المعلومات التالية:

الجدول رقم (05): فاتورة رقم N°1/2022 بتاريخ 2022/05/13

اسم المنتج	المحتوى	TVA%	الكمية	السعر	المجموع
FAIENCE LIBERTY 20*60 BEIGE	متر	%19	432	560.50	242 136.00
FAIENCE LIBERTY 20*60 MARRON	متر	%19	432	560.50	242 136.00
MONO BLOC ONE PIECE DZ CERAM	قطعة	%19	10	10752.62	107 526.20
DALLE DE SOL MARBREE CBM	متر	%19	500	258570.00	258 570.00
FAIENCE VEGAS 30*65 GRIS FR	متر	%19	299.52	188143.49	188 143.49
				المبلغ خارج الرسم	1 038 511.69
				قيمة التخفيض	0.00
				الرسم على القيمة المضافة	197 317.22
				المبلغ المستحق	1 235 828.91
				/	

المصدر: الملحق 3

في تاريخ 2022/12/10 قامت المؤسسة بتسجيل عملية الشراء السابقة من عند المورد
MEBAREK AZZEM NABIL بقيمة 1 038 511.69 دج مع دفع رسم على

القيمة المضافة للمشتريات محددة ب 19% وتم الدفع نقدا.

تشتري سلع بقيمة 1 038 511.69 دج خارج الرسم

الرسم على ق م ($19\% \times 1\,038\,511.69$) = 197 317.22

عملية انتقال الملكية:

		2022/12/10		
	1 038 511.69	ح/ مشتريات بضاعة		380
	197 317.22	ح/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
1 235 828.91		ح/ موردو المخزونات	401	
		استلام الفاتورة شراء رقم N°1/2022		

• دخول البضاعة للمخازن:

		2022/12/10		
	1 235 828.91	ح/ بضاعة		30
1 235 828.91		ح/ مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة للمخازن وترصيد		
		حساب 380		

• مرحلة التسديد:

		2022/12/10		
	1 235 828.91	ح/ موردو المخزونات		401
1 235 828.91		ح/ الصندوق	53	
		تسديد عملية الشراء نقدا		

2- عملية البيع

مثال: قامت مؤسسة ceram ben بإصدار وصل تسليم بضاعة لتلبية طلبية الزبون chaabani nabil وفيما يلي المعلومات عن وصل التسليم:

الجدول رقم (06): وصل تسليم رقم N°33563 بتاريخ 2021/08/13

اسم المنتج	الوحدة	محتوى الوحدة	الكمية	السعر
FAIENCE 20*50	متر	1 متر	96	650 دج
DALL DE SALL 45*45	متر	1 متر	50	750 دج
FAIENCE 25*60	متر	1 متر	96	720 دج
AVABO BLANC	قطعة	قطع	10	4500 دج

المصدر: الملحق 4

بنفس التاريخ السابق أصدرت المؤسسة فاتورة بيع رقم N°04/2021 الخاصة بالبضاعة بقيمة 214020.00 دج خارج الرسم والرسم على القيمة المضافة، تم التسديد نقدا وفيما يلي المعلومات التي احتوتها الفاتورة:

الجدول رقم (07): فاتورة بيع رقم N°04/2021 بتاريخ 2021/08/13

المجموع	السعر	الكمية	TVA%	المحتوى	اسم المنتج
624 00.00	650.00	96	%19	متر	FAIENCE 20*50
375 00.00	750.00	50	%19	متر	DALL DE SALL 45*45
691 20.00	720.00	96	%19	متر	FAIENCE 25*60
450 00.00	4500.00	10	%19	قطعة	AVABO BLANC
214 020.00	المبلغ خارج الرسم				
0.00	قيمة التخفيض				
406 63.80	الرسم على القيمة المضافة				
254 683.00	المبلغ المستحق				
/					

المصدر: الملحق 5

2-التسجيل المحاسبي للمبيعات:

• مرحلة الفوترة:

2021/12/31				
	254 683.80	ح/ الزبائن	411	
214020.00		ح/ مبيعات بضاعة	700	
40663.80		TVA	4457	
تحرير فاتورة رقم N°04/2021				

• مرحلة الإخراج من المخازن:

تم شراء البضاعة المباعة من قبل المؤسسة وترصيدتها في حساب 380 بقيمة
189940.00 دج

2021/12/31				
	189940.00	ح/ بضاعة مستهلكة		600
189940.00		ح/ بضاعة	30	
		خروج بضاعة من المخازن		

التسديد:

2021/12/31				
	254 683.80	ح/ الصندوق		53
254 683.80		ح/ 411	411	
		تسديد الزبون للبضاعة نقدا		

خائمه

تعتمد المؤسسة سواء كانت إنتاجية أو تجارية بصورة كبيرة على أصولها وبشكل خاص المخزونات، فتمنحها أهمية بالغة خصوصا مع كبر حجمها وتفرعها، وذلك من أجل الحفاظ على بقائها واستمرارها، وهذا ما أدى بالنظام المحاسبي المالي لتحليل مختلف المشاكل التي تواجه المحاسب عند تسجيله عمليات شراء وبيع المخزونات وحتى جردها في نهاية السنة، وأدرج حلول تساعد في عملية الجرد والتسجيل المحاسبي بشكل كبير، وعليه يتوجب على المؤسسة اختيار طرق وأساليب للمعالجة والتقييم المحاسبي للمخزونات تتناسب مع طبيعة المؤسسة، ومن خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي، يمكن لمحاسبة المخزونات أن تساهم في الحصول على قوائم مالية تبين الوضعية المالية للمؤسسة بصورة واضحة

وتسهل مقارنتها وتحليلها. ومن خلال تناولنا لموضوع " المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي " قمنا بدراسة ميدانية بمؤسسة ceram ben حيث تناولنا معالجة الإشكالية المطروحة والتي كان سؤالها الرئيسي كآتي:

كيف تتم معالجة المخزون محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي؟

- النتائج المتحصل عليها:

من خلال الفصل النظري تم التطرق الى مفهوم المخزونات وأهميتها وأنواعها ومختلف وظائفها، بالإضافة الى كيفية تسجيلها محاسبيا، أما الفصل التطبيقي فتناولنا فيه بعض العمليات المحاسبية لمؤسسة ceram ben، فتم التوصل إلى

النتائج التالية:

- تمثل المخزونات أهم أصول المؤسسة، حيث تعالج محاسبيا وفق الحدث الاقتصادي المرتبط بها، وتتنوع أهميتها لما تقدمه من تأمين الاستمرار نشاط المؤسسة.

- تؤثر درجة اهتمام المؤسسة بالمخزونات بالإيجاب أو السلب أي كلما كان الاهتمام أكثر كلما زادت فرص المؤسسة لبلوغ أهدافها المسطرة التي تواجهها المؤسسة محل التبرص.

توصيات الدراسة:

- اقترحنا على مؤسسة ceram ben بإعادة تأطير الهيكل التنظيمي الخاص بها.
- يجب على المؤسسات التجارية العمل على مانص عليه النظام المحاسبي المالي
- ضرورة تكييف المؤسسات مع البيئة الاقتصادية التي حولها

آفاق الدراسة:

من خلال بحثنا حاولنا إعطاء صورة حول كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي خاصة في المؤسسات التجارية، وفي سياق هذه الدراسة التي قمنا بها تبرز عدة مواضيع تتطلب البحث عن إشكالية ملائمة لها:

-المعالجة المحاسبية للمخزونات ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية

-دور الإعلام الآلي في معالجة المخزون محاسبيا

-دراسة المعيار المحاسبي الدولي الخاص بالمخزونات وتطبيقه على المؤسسات الجزائرية

وفي النهاية نرجو من الله والتوفيق والسداد ونأمل أن نكون قد وفقنا في تقديم هذا البحث.

قائمة المراجع

- وليد ناجي الحياي، النظرية المحاسبية، الأكاديمية العربية المفتوحة، الدنمارك، 2008.
- هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزء الأول، الطبعة الثانية.
- خليل الرافي واخرون، أصول المحاسبة، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان.
- حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر، 2011.
- بديسي فهيمة، المحاسبة التحليلية، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2013.
- بن هرهور عبد الرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة.
- جديدي هاجر وعزي شيماء، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و مدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة خيضر بسكرة.
- مصطفى يوسف كافي واخرون، مبادئ المحاسبة المالية) الأصول العلمية والعملية (، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي، الأردن، 2012.
- وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسطة، (القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي)، دار الجامعة الجديدة للنشر، مصر، 2000.
- بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010.
- أحمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار الزهران، الطبعة الثانية، الأردن، 2000.
- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر حيطالي، الجزائر، 2009.

الملاحق



CERAM BEN

سيراميك بن عمر

مفترق الطرق الشهداء - الوادي

0669 32 87 63 / 0660 70 60 06

بتاريخ: 05.05.2022

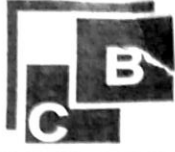
طلب شراء

السيد: M.E.B.A.R.E.K.A.R.Z.E.M.N.A.B.I.C.

التعيين	الكمية
ليبارت 60 ² 20 باج	(439)
ليبارت 60 ² 90 بني	(439)
مونوبلوك 15 ح بيضاء	(15)
دال مارينو	(5)
فيتا سة 65 ² 30 رمادي	(299,69)



الملحق 1



CERAM BEN

سيراميك بن عمر

مفترق الطرق الشهداء - الوادي

0669 32 87 63 / 0660 70 60 06

بتاريخ: 13/05/2022

وصل إستلام

السيد : MEBAREK AZZEM NABIC

التعيين	الكمية
ليبارت 20-60 باح	(439)
ليبارت 20-60 بين	(439)
مونتو بلوك 152 بمينا 4	(10)
دال مار بر	(500)
فينا سب 30-65 رمادي	(295)

بن عمر عبد الطربة
مواد بناء عامة
حتى الخزانة - الوطني
Tel: 0669 32 87 63 Mob: 0660 70 60 06

الملحق 2

MEBAREK AZZEM NABIL

VENTE EN GROS MATERIAUX DE CONSTRUCTION BAZER SAKHRA EL EULMA

N° REGISTRE DE COMMERCE 11A 0489028-19/00

N.I.F 166192000109171

N° ARTICLE 19310139085

Facture Proforma

Adressé à :

BEN AMOR ABDELATIF

Adresse CITE LIBERTE ELDOUAD

RC 06AC727801

IF: 197939020094810

ART 39010108179

N°: 1/202

Date : 13/05/202

Règlement : A Terme

Page : 1/1

Code	Designation	UM	TVA%	Qté	PU	RM%	Total
L18	FAIENCE LIBERTY BEIGE (20X60 1CH)	M²	19	432	560.50	0	242.136.00
L181	FAIENCE LIBERTY MARRON (20X60 1CH)	M²	19	432	560.50	0	242.136.00
MONO	MONO BLDG ONE PIECE D2 CERAM	PCS	19	10	10.752.62	0	107.526.20
SOL	DALLE DE SOL MARBREE LBM	M²	19	500	517.14	0	258.570.00
VEG1	FAIENCE VEGAS GRIS FR (30X65 1CH)	M²	19	299.52	628.15	0	188.143.49

Tot. HT sans RM	1 038 511.69
Total Remise	0.00
Total HT avec RM	1 038 511.69
Total TVA	197 317.22
Timbre	0.00
Total TTC	1 235 828.91

Arrêté la présente Facture Proforma à la somme de :

un million deux cent trente cinq mille huit cent vingt huit DINARS , 91 centimes



الملحق 3

الزبون: شعباني نبيل برج عمر ادريس-اليزي

وصل تسليم

العنوان
الهاتف 032132512
النقل
العون

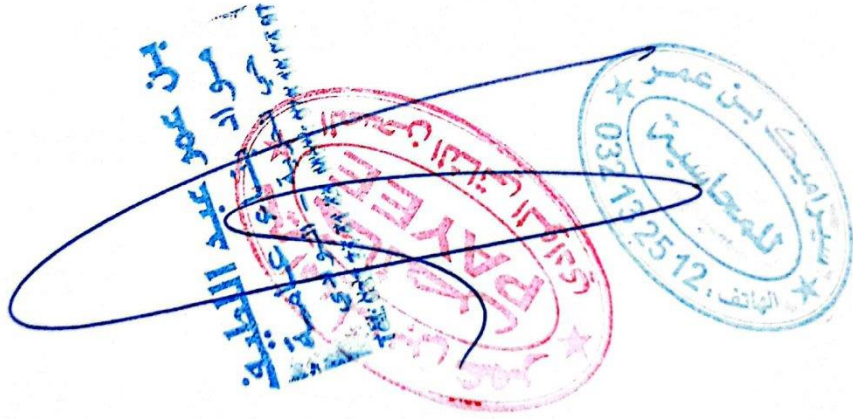
المجموع	ثمن الوحدة	الكمية بالتفصيل			التعيين	الرقم
		القطع	محتوى ع.	عدد ع.		
62,400.00	650.00		1	96	Faience 20*50	1
37,500.00	750.00		1	50	dall de sall 45*45	2
69,120.00	720.00		1	96	Faience 25*60	3
45,000.00	4,500.00		1	10	Avabo blanc	4

214,020.00	مبلغ الوصل	عزيمي الزبون، تأكد من سلعتك عند التسليم.	الطبيعة	العدد
0.00	الدين القديم		ورق (ة)	1
214,020.00	المجموع		(أ) سطر	4
214,020.00	الصافي للدفع		علب (ة)	252
			قطع (ة)	0

الزبون: شعباني نبيل برج عمر ادريس-اليزي

ص 1 من 1

رقم الوصل: 33563



الملحق 4

