



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد البشير الإبراهيمي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم التجارية

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس

تخصص: محاسبة وجباية

موضوع تقرير التربص:

المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي

دراسة تطبيق لشركة التوضيب وفنون الطباعة - برج بوعريرج -

إعداد الطلبة:

موساوي احمد لخضر

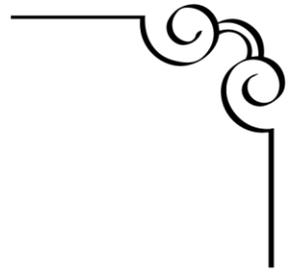
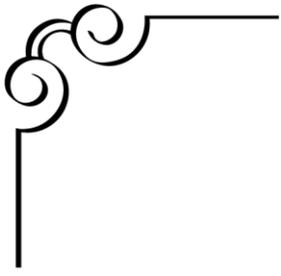
شريفى حمزة

حسناوي عبد الحفيظ

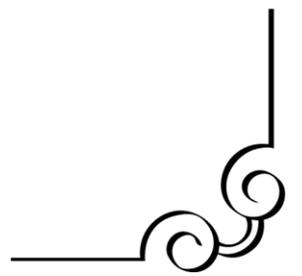
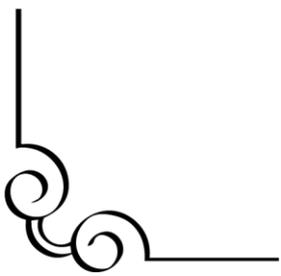
إشراف الأستاذة:

بهلولي نور الهدى

السنة الجامعية: 2019/2018



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

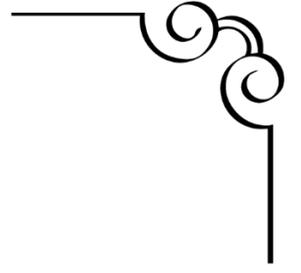
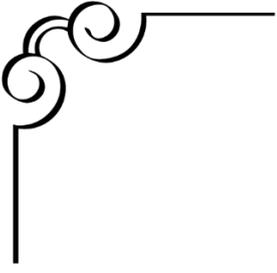


شكر وعرفان

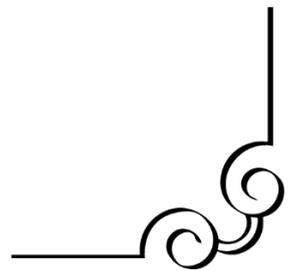
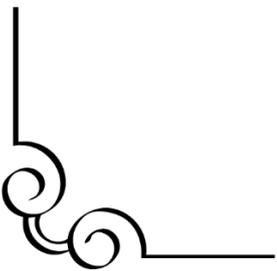
إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك
ولا يطيب النهار إلى بطاعتك ولا تطيب
اللحظات إلا بذكرك، ولا تطيب الآخرة إلا
بعفوك، ولا تطيب الجنة إلا برؤيتك، إلى من بلغ الرسالة
وأدى الأمانة، ونصح الأمة، إلى نبي الرحمة ونور العالمين
سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم.

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 إلى الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة، إلى جميع أساتذتنا الأفاضل.
وأخص بالذكر الأستاذة المحترمة:

الدكتورة بهلولي نور هدى على قبولها الإشراف على هذا العمل وعلى وقتها الثمين الذي
خصصته لمراجعته وتقييمه، وعلى النصائح القيمة التي أسدتنا إياها.
وكذلك نشكر كل من ساعد على إتمام هذا البحث وقدم لنا العون ومد لنا يد
المساعدة وزودنا بالمعلومات اللازمة لإتمامه ونخص بالذكر:
الأستاذ روابح محمد نجيب المدير المالي لمؤسسة **EMBAG**
وكل من ساعدنا في إنجاز هذا العمل ولو بالسؤال.



فهرس المحتويات



فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	التشكرات
	قائمة الأشكال
	قائمة الجداول
02-01	مقدمة
10-03	الفصل الأول: عموميات حول المخزون
28-11	الفصل الثاني: دراسة تطبيقية لشركة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG
29	خاتمة
30	قائمة المراجع
45-31	الملاحق
46	فهرس المحتويات

قائمة الأشكال

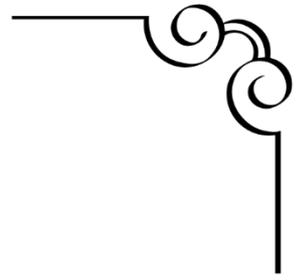
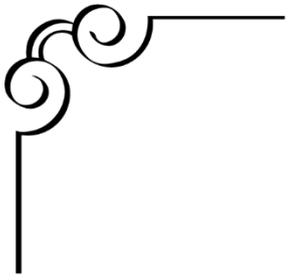
الصفحة	العنوان	الرقم
14	الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة	(1)
15	العلاقة بين مصلحة تسيير المخزون وبقية المصالح	(2)
23	التسجيل المحاسبي لمشتريات	(3)
24	التسجيل المحاسبي لاستهلاك مواد أولية	(4)
25	التسجيل المحاسبي لإدخال منتجات تامة الصنع	(5)
27	التسجيل المحاسبي لمبيعات	(6)
28	التسجيل المحاسبي لعملية تسديد	(7)

قائمة الجداول

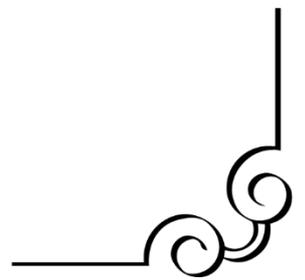
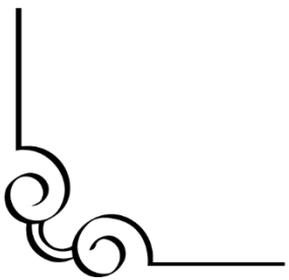
الصفحة	العنوان	الرقم
12	البطاقة الفنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG	(1)
16	الإمكانات المادية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG	(2)
17	نوعية اليد العاملة في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG	(3)
19	تبويب المواد المستعملة في مؤسسة EMBAG	(4)
21	طلبية شراء مواد أولية رقم N°000132	(5)
21	وصل استلام رقم N°000096.	(6)
22	فاتورة رقم N°0748/2017	(7)
22	وصل استلام رقم N°00101	(8)
26	وصل تسليم المنتج SACS G.C.	(9)
26	فاتورة البيع رقم N°60417	(10)
27	فاتورة رقم N°0403	(11)
28	أمر بالدفع عن طريق بنك القرض الشعبي الجزائري	(12)

قائمة الملاحق

العنوان	رقم الملحق
وصل لطلبية شراء مواد أولية.	(1)
وصل استلام لجزء من المواد الأولية.	(2)
فاتورة شراء خاصة بالمواد الأولية.	(3)
وصل استلام بقية المواد الأولية.	(4)
التسجيل المحاسبي لطلبية الشراء.	(5)
حركة المخزون لشهر نوفمبر 2017.	(6)
التسجيل المحاسبي لاستهلاك المواد الأولية.	(7)
حركة المخزون لشهر ديسمبر 2017.	(8)
التسجيل المحاسبي لعملية إدخال وإخراج المنتجات.	(9)
وصل تسليم منتج تام الصنع.	(10)
فاتورة بيع لمنتج تام الصنع.	(11)
التسجيل المحاسبي لعملية البيع.	(12)
فاتورة تقديم خدمة.	(13)
أمر بالدفع عن طريق البنك.	(14)
التسجيل المحاسبي لعملية تسديد مستحقات.	(15)



•—————•
مقدمة
•—————•



1. تمهيد

شهدت السنوات الأخيرة تطورا ملحوظا في المحيط الاقتصادي للمؤسسات نتيجة التطور التكنولوجي الهائل وتوجه اقتصاديات الدول نحو اقتصاد السوق وظهور مفاهيم جديدة كالعولمة وما شابه، بالإضافة الى التقنيات الحديثة في الاتصال والتواصل مما فرض على المؤسسات ضرورة مسايرة هذا التطور والتي شهدت بدورها أيضا تطور وتنوع من حيث الشكل والحجم والعمليات التي تمارسها ضمن نشاطها الاستغلالي، مما أدى الى وجوب إصلاحات مالية واقتصادية من شأنها مواكبة هذا التطور.

ولقد اهتم النظام المحاسبي المالي بالمخزونات اهتماما بالغا وذلك لكونها عنصر حساس ومؤثر على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها حيث تعتبر من الأصول المتداولة التي تحتفظ المؤسسة بها بغرض بيعها او استخدامها في انتاج السلع المعدة للبيع، كما ان العمليات المحاسبية المتعلقة بالمخزونات كثيرة ومتشعبة وان أي خطأ قد يؤدي الى نتائج سيئة للمؤسسة.

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

- كيف تتم معالجة المخزون محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي؟ ولتعمق أكثر نطرح الأسئلة الفرعية التالية:
- ما مفهوم المخزون؟ وفيما تكمن أهميته؟ وماهي انواعه وماهي مختلف وظائفه؟
- كيف يتم التسجيل المحاسبي لعمليات شراء وبيع المخزون؟
- ماهي اهم طرق جرد المخزون؟

2. أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الموضوع في التركيز على احدى عناصر المؤسسة وهي المخزونات حيث ان عدم تحكّم في تقييمها محاسبيا والمعالجة غير السليمة لهذا العنصر يؤدي الى إعطاء صورة غير صحيحة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

3. اهداف الدراسة:

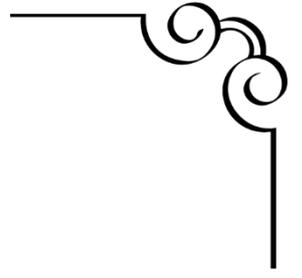
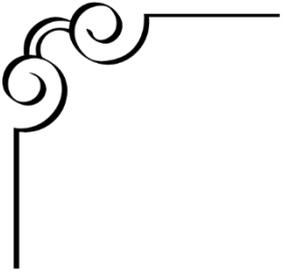
- ابراز أهمية المخزونات اقتصاديا ومحاسبيا للمؤسسة الاقتصادية ومحيطها الخارجي؛
- توضيح آلية تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يخص عنصر المخزونات.

4. المنهج المتبع:

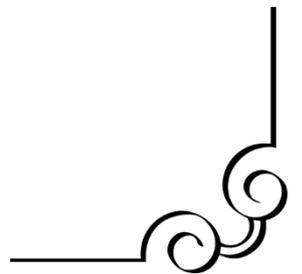
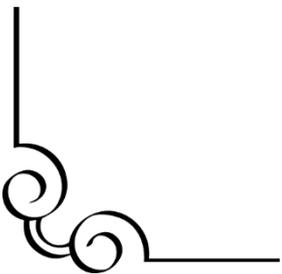
للإجابة عن التساؤلات المطروحة والوصول الى الأهداف المرجوة يتم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري من خلال على الاعتماد على مجموعة من الكتب ومذكرات التخرج، وفي الجانب التطبيقي يتم الاعتماد على دراسة الميدانية بإجراء تريبص في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة والمتواجدة في ولاية برج بوغريج.

5. هيكل الدراسة:

تم تقسيم هذه الدراسة الى فصلين، حيث تم تخصيص الفصل النظري الى عموميات حول المخزون الذي تضمن مبحثين، تطرق فيهما المبحث الأول الى ماهية المخزون أما المبحث الثاني فتطرق الى التسجيل المحاسبي للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي، كما تم تخصيص الفصل الثاني للدراسة الميدانية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة **EMBAG** الذي تضمن كذلك مبحثين تناول فيهما المبحث الأول تقديم شركة التوضيب وفنون الطباعة، أما المبحث الثاني تناول المخزونات في شركة التوضيب وفنون الطباعة



الفصل الأول



تمهيد:

نظر 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 المخزون

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

المطلب الأول: مفهوم المخزون

هناك عدة تعاريف تناولت المخزونات، من بينها ما يلي:

- المخزونات هي "مجموعة البضائع، المواد واللوازم، البقايا والنفايات، منتجات نصف مصنعة، المنتجات تامة الصنع والمنتجات والأشغال قيد الإنجاز وجميعها من عناصر الذمة أي مُلك للمؤسسة"¹؛
 - المخزونات هي " البضاعة التي تعتبر (من الناحية القانونية) مملوكة للمؤسسة، وتشمل المخزونات تلك البضائع التي تم الحصول عليها بغرض إعادة بيعها من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد للمؤسسة، أو بغرض استخدامها أو استهلاكها لإنتاج سلع سيتم بيعها في المستقبل"²؛
 - المخزونات هي " جزء هام من موجودات بعض المؤسسات، خاصة التجارية والصناعية، أما مؤسسات الخدمات فلا تشكل سوى جزء ضئيلاً من تلك الموجودات"³؛
 - المخزونات هي " جزء من الأصول المتداولة المشتريات من قبل المؤسسة، لغرض إما البيع على حالها أو تحويلها إلى إنتاج"⁴.
- مما ذكر مسبقاً 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.

¹ محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1998، ص: 103.

² محمد سامي راضي، محاسبة الأصول، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2011، ص: 277.

³ خليل الرفاعي وآخرون، أصول المحاسبة، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، دت، ص: 283.

⁴ حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر، 2011، ص: 68.

المطلب الثاني: أهمية المخزون

استمرارية دورة استغلال المؤسسة مهما كان نشاطها، إنتاجية أو تجارية يستدعي وجود مخزون، لذا تظهر أهمية هذا المخزون في كونه يمثل أهم الأصول في أغلب المؤسسات حيث يكون الجزء الأكبر من الأصول المتداولة، كما يحقق المخزون مجموعة من المنافع للمؤسسة يمكنها من المنافسة بجانب تحقيق معدلات ملموسة من النمو والاستقرار، وتظهر أهمية المخزون في النقاط التالية:⁵

- يمثل المخزون نسبة مرتفعة من إجمالي حجم الأموال المستثمرة في المؤسسة، قد تصل في المؤسسات الصناعية إلى ما يزيد عن 50% من إجمالي حجم رؤوس الأموال المتاحة؛
- عندما تكون هناك سياسة واضحة للمخزون مبنية على أسس عملية فمن شأن ذلك تخفيض حجم الاستثمارات في موجودات المخازن الى الحد الذي يسمح باستمرار العملية الإنتاجية أي تحقيق التوازن بين متطلبات العملية الإنتاجية وما هو موجود في المخازن؛
- نظرا لأن المخزون أقل الأصول سيولة فإن الأخطاء المتعلقة بإدارته لا يمكن معالجتها بسرعة، وسوء الإدارة إذا زاد عن حده في هذا المجال فقد يؤدي الى نهاية المؤسسة.

المطلب الثالث: أنواع المخزون

تختلف أنواع ومكونات المخزون تبعا لنوعية النشاط الذي تزاوله المؤسسة، حيث تتمثل تلك الأنواع فيما يلي:⁶

- **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؛
- **المنتجات 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؛
- **المنتجات والأشغال قيد الصنع:** وهي منتجات مازالت قيد الصنع أو قيد التنفيذ عند نهاية الدورة المحاسبية.
- **المنتجات تامة الصنع:** وهي منتجات منتهية الصنع جاهزة للبيع أو التوريد في حالة الإنتاج حسب الطلب؛

⁵ سليمان محمد مرجان، بحوث العمليات، الجامعة المفتوحة، طرابلس، ط1، 2002، ص: 212.

⁶ محمد بوتين، مرجع سابق، ص: 103-104.

-
- البقايا والنفايات: تتمثل في بقايا العملية الإنتاجية من مواد مستعملة وكذا منتجات نصف مصنعة ومنتجات تامة بها عيوب؛
 - المخزون خارج المؤسسة: وهي منتجات ذات طبيعة متنوعة تمتلكها المؤسسة وتخزنها بمخازن مؤجرة.

المطلب الرابع: وظائف المخزون

للمخزونات عدة وظائف تتمثل فيما يلي:⁷

- 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، ولفادي 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 الناتجة 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 المشتراة وهذا ينصب في صالح المؤسسة، وذلك لسعيها نحو تخفيض التكاليف.

⁷ 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، 2015-2016، ص: 11-12.

المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزون وفقا للنظام 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 المخزون

عملية شراء المخزون تمر بمرحلتين في حالة الشراء على الحساب (بالأجل)، وثلاثة مراحل عند الشراء مع التسديد.

- شراء البضاعة (ح/30): تمر عملية شراء البضاعة بثلاث مراحل، هي:⁸
 - المرحلة الأولى (مرحلة استلام الفاتورة): حيث يجعل ح/380 "مشتريات البضائع المخزنة" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/401 "موردو المخزونات"، بتكلفة الشراء؛
 - المرحلة الثانية (مرحلة استلام المخزون): إدخال المخزون إلى المخزن، حيث يجعل ح/30 "المخزونات من البضائع" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/380 "مشتريات البضائع المخزنة".
 - المرحلة الثالثة (مرحلة التسديد): يجعل ح/401 "موردو المخزونات" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن أحد الحسابات التالية، ح/512 "البنك"، ح/53 "الصندوق"، ح/517 "الحساب الجاري البريدي".
- شراء مواد أولية ولوازم (ح/31): تمر عملية شراء المواد بثلاث مراحل، هي:⁹
 - المرحلة الأولى (مرحلة استلام الفاتورة): حيث يجعل ح/381 "مشتريات المواد الأولية واللوازم" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/401 "موردو المخزونات"، بتكلفة الشراء؛
 - المرحلة الثانية (مرحلة استلام المخزون): إدخال المواد الأولية واللوازم إلى المخزن، حيث يجعل ح/31 "المخزونات من المواد الأولية واللوازم" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/381 "مشتريات المواد الأولية واللوازم المخزنة".

⁸ مسعود صديقي وآخرون، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، عين مليلة، الجزائر، 2014 ص:137.

⁹ مسعود صديقي وآخرون، مرجع سابق، ص:138.

- المرحلة الثالثة (مرحلة التسديد): يجعل /حـ 401 "موردو المخزونات" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن أحد الحسابات التالية، /حـ 512 "البنك"، /حـ 53 "الصندوق"، /حـ 517 "الحساب الجاري البريدي".

– شراء تموينات أخرى (ح/32): تحتاج المؤسسة إلى شراء بعض التموينات الضرورية والتي لا تدخل مباشرة عملية الإنتاج (أي لا تدمج مباشرة في تصنيع المنتجات)، وإنما تساهم في عمليات المعالجة أو التصنيع، مثل زيوت الشحم ومواد الصيانة والتنظيف وغيرها وتكون عادة تحت الحسابات التالية: ح/321 "مواد قابلة للاستهلاك"، ح/322 "لوازم قابلة للاستهلاك"، ح/326 "الأغلفة المستهلكة"¹⁰.

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي لعمليات بيع المخزون

تمر عملية البيع بمرحلتين عند البيع على الحساب، وثلاثة مراحل عند البيع مع التحصيل (الدفع).

– بيع بضاعة (ح/30):

- المرحلة الأولى (مرحلة تسليم أو تحرير الفاتورة): حيث يجعل ح/411 "زبائن" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/700 "مبيعات من البضائع"، بسعر البيع؛
- المرحلة الثانية (مرحلة تسليم البضاعة): إخراج البضاعة من المخزن، حيث يجعل ح/600 "مشتريات البضائع المبيعة" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/30 "مخزونات البضائع"، بتكلفة الشراء؛
- المرحلة الثالثة (مرحلة التحصيل): يجعل أحد الحسابات التالية، ح/512 "البنك"، ح/53 "الصندوق"، ح/517 "الحساب الجاري البريدي" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/411 "الزبائن"، بقيمة الدفع (التسديد).

– بيع إنتاج تام الصنع (ح/355):¹¹

- المرحلة الأولى (مرحلة تسليم أو تحرير الفاتورة): حيث يجعل ح/411 "زبائن" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/701 "مبيعات من المنتجات المصنعة"، بسعر البيع؛
- المرحلة الثانية (مرحلة إخراج المنتج من المخزن): حيث يجعل ح/724 "تغير المخزون من المنتجات" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/355 "إنتاج تام الصنع"، بتكلفة الإنتاج؛

¹⁰ مسعود صديقي وآخرون، مرجع سابق، ص: 140-141.

¹¹ حواس صلاح، مرجع سابق، ص: 75-76.

- المرحلة الثالثة (مرحلة التحصيل): يجعل أحد الحسابات التالية، ح/512 "البنك"، ح/53 "الصندوق"، ح/517 "الحساب الجاري البريدي" في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن ح/411 "الزبائن"، بقيمة الدفع (التسديد).

المطلب الثالث: معالجة المخزون في نهاية السنة وفقا للنظام المحاسبي المالي

تعتبر معالجة نهاية السنة من أهم الأحداث المالية داخل المؤسسة والتي تبين حالة المؤسسة المالية، إما هي في وضعية جيدة أو لا.

أولاً: عدم استلام المخزون

في نهاية السنة يكون رصيد الحساب /حـ/38 "مشتريات مخزنة" معدوماً، فإذا لم يتحقق ذلك وجبت تسوية الحساب كالتالي:

في نهاية السنة إذا كان رصيد الحساب /حـ/38 "مشتريات مخزنة" لدينا: هذه الحالة تحدث إذ لم تستلم البضاعة أو المواد المشتراة، ان ترصيد الحساب /حـ/38 يتم في اخر السنة بجعل الحساب /حـ/37 "مخزون لدي الغير " لدينا وحساب /حـ/38 دائناً.

ثانياً: عدم استلام الفاتورة

في نهاية السنة إذا كان رصيد الحساب /حـ/38 "مشتريات مخزنة" دائناً: وهي حالة تحدث إذا تم استلام المخزون المبتاع دون استلام فاتورة الشراء، ان تسوية الحساب تتم بجعل /حـ/38 لدينا والحساب /حـ/408 "موردون فواتير غير مستلمة" دائناً.

ثالثاً: عمليات الجرد

يشمل جرد المخزون العمليات التالية:¹²

- الجرد المادي للمخزون: حيث تقوم المؤسسة بالتعداد المادي لعناصر المخزون من مواد وبضاعة ومنتجات على مختلف أنواعها ثم تحديد قيمة هذا المخزون، ويجب إعطاء العناية لهذه العملية بهدف إجرائها بصورة دقيقة وسليمة، ذلك لأن كل تضخيم لقيمة مخزون اخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أكبر من قيمتها الحقيقية، كما ان كل تقليص لمخزون آخر مدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية، ونلاحظ ان عملية حساب النتيجة وإعداد الكشوف المالية تتطلب من المؤسسات إجراء الجرد المادي أو الإحصائي للمخزون؛
- تسوية حسابات المخزون في نهاية السنة: ويكون ذلك بتكوين خسائر عن قيمة المخزون إذا كان سعر البيع الصافي للمخزون أقل من تكلفته، وكذلك تسوية الفروق بين الجرد المادي والرصيد المحاسبي للمخزونات عند الضرورة؛

¹² عبد الرحمان عطية، مرجع سابق، ص: 141.

ولمتابعة حركة المخزون يمكن استخدام أحد الأسلوبين:¹³

- أسلوب الجرد الدائم: تبعا لهذا الأسلوب فإننا نسجل محاسبيا كل التغييرات اليومية للمخزون (مدخلات، مخرجات) وهكذا فإن رصيد الحساب يظهر قيمة المخزون المعني، من المفروض ان لا تكون فروقا هامة بين الجرد المادي والمحاسبي للمخزون في حالة تطبيق الجرد الدائم للمخزون؛
- أسلوب الجرد التناوب: تبعا لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبيا و لكن تتابع بواسطة بطاقة المخزون و التي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة، و في هذا الأسلوب نسجل عملية شراء البضاعة و المواد في قيد واحد يخص عملية الشراء، كذلك نسجل عمليات بيع البضاعة و المنتجات في قيد واحد (إذن نسجل فقط قيد البيع) وفي نهاية السنة نسجل القيود الخاصة بقيد المخزون و المتمثلة في تخفيض أو إلغاء مخزون بداية الدورة، و ترصيد حسابات المشتريات و إثبات مخزون آخر السنة الذي حدده الجرد المادي و الذي يتم إجرائه بصفة دورية (كل شهر أو فصل أو على الأقل مره واحدة في السنة)؛

يتم تقييم المخزون في نهاية السنة بالطريقة التالية:¹⁴

- تقييم البضاعة والمواد واللوازم بتكلفة الشراء: التي تشمل سعر الشراء مضاف إليه مصاريف النقل والرسوم الجمركية وبصفة عامة جميع المصاريف المدفوعة للغير لإيصال هذه المنتجات الى المؤسسة؛
- تقييم المنتجات الوسيطة والمنتجات والأشغال قيد التنفيذ والمنتجات تامة الصنع: بتكلفة الإنتاج، التي تشمل تكلفة الشراء واللوازم الداخلة في الصنع، مضاف إليها كل التكاليف المباشرة والغير المباشرة الأخرى التي تتحملها المؤسسة لتصنيع هذه المنتجات؛
- تسوية حساب المخزون في نهاية السنة:

1. تسوية الفارق العادي في المخزون بين الجرد المادي والجرد المحاسبي في نهاية السنة:¹⁵

- في حالة تطبيق الجرد الدائم وإذا تبين في نهاية السنة أن الجرد المادي كان مغايرا للجرد المحاسبي (رصيد الحساب) وفي اعتبار الفارق بين الجردين فارقا عاديا، فان تسوية هذا الفارق تتم كالتالي:

¹³ عبد الرحمان عطية، مرجع سابق، ص: 141.

¹⁴ عبد الرحمان عطية، مرجع سابق، ص: 141-142.

¹⁵ عبد الرحمان عطية، مرجع سابق، ص: 142.

الحالة الأولى: الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي للمخزون، في هذه الحالة تتم تسويتها بجعل أحد الحسابات التالية مدينة، /حـ 30 "مخزون بضاعة"، /حـ 31 "مواد ولوازم"، /حـ 32 "تموينات أخرى"، /حـ 35x "منتجات" على الترتيب مع الحسابات التالية دائنة، /حـ 600 "مشتريات بضاعة مباعة"، /حـ 601 "مواد أولية مستهلكة"، /حـ 602 "تموينات أخرى مستهلكة"، /حـ 72x "إنتاج بالمخزن".

الحالة الثانية: الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي للمخزون: تتم تسوية الفارق بتسجيل قيد معاكس للقيود المسجلة أعلاه.

2. تسوية الفارق غير العادي في المخزون بين الجرد المادي والجرد المحاسبي في نهاية السنة:

في حالة اعتبار الفارق في المخزون فرقا غير عاديا، فإن (ن.م.م) ينص على تسويته كالتالي:

الحالة الأولى: الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي: في هذه الحالة نجعل /حـ 657 "أعباء استثنائية للتسيير العادي"، مدينا بالفارق، وحساب المخزون المعني دائنا،

الحالة الثانية: الجرد المادي للمخزون أكبر من الجرد المحاسبي: في هذه الحالة نجعل المخزون المعني مدينا، والحساب

/حـ 757 "نواتج استثنائية عن عمليات التسيير"، دائنا.

رابعا: خسائر القيمة للمخزون

تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر يجب الأخذ بعين الاعتبار الخسائر المتوقعة والتي تؤثر بشكل مباشر في أسعار السلع والخدمات لذا خصت المخزونات بهذا النوع من الخسائر¹⁶.

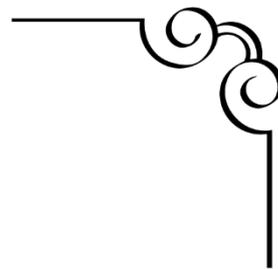
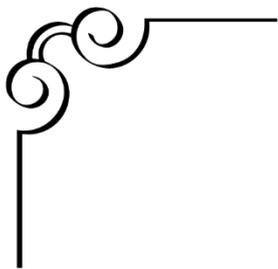
في نهاية كل دورة يتم إعادة النظر في قيمة الخسائر، وبالتالي نكون أمام إحدى الحالات التالية:¹⁷

– **حالة الرفع من قيمة الخسارة:** ولتكوين خسارة قيمة المخزون نجعل /حـ 685 "مخصصات إهلاك ومؤونة وخسائر القيمة للأصول الجارية"، مدينا وحساب /حـ 39 "خسائر قيمة المخزون" أو أحد فروع دائنا.

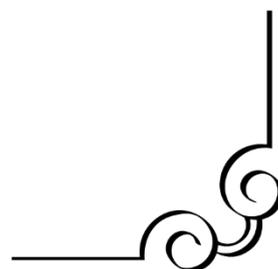
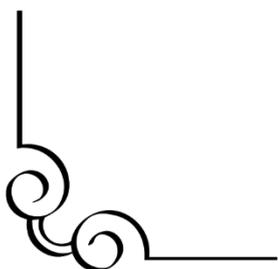
– **حالة التخفيض في قيمة الخسارة:** ويتم في هذه الحالة ترصيد جزء أو كل خسائر القيمة، ويكون ذلك بجعل الحساب /حـ 39 "خسائر قيمة المخزون" مدينا، والحساب /حـ 785 "استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات للأصول الجارية"، دائن.

¹⁶ مسعود صديقي وآخرون، مرجع سابق، ص: 150

¹⁷ عبد الرحمان عطية، مرجع سابق، ص: 143.



الفصل الثاني



تمهيد:

من خلال ما تم التطرق له في الفصل الأول اتضحت عدة مفاهيم حول المخزونات وأنواعها وأهميتها وكيفية معالجة مختلف العمليات المحاسبية عليها، وهذه المفاهيم تم توظيفها في الجانب التطبيقي للتعلم أكثر فيها وتحليلها تحليل دقيق يزيل مختلف النقاط المبهمة وكذلك بيان آلية تسجيلها محاسبيا حسب النظام المحاسبي المالي.

المبحث الأول: تقديم شركة التوضيب وفنون الطباعة

شهدت المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تطورات عديدة منذ الاستقلال إلى يومنا هذا نتيجة للإصلاحات السياسية والاقتصادية التي يتجه لها الاقتصاد الجزائري، ومؤسسة التوضيب وفنون الطباعة (EMBAG) من بين المؤسسات الوطنية الهامة والتي عاشت مراحل هذه الإصلاحات.

المطلب الأول: لمحة عن شركة التوضيب وفنون الطباعة

أنشأت المؤسسة سنة 1976 بعد أن مرت بأربع سنوات كفترة للبناء والتشييد والتي كانت تحت إشراف مؤسسة ENGECCO الإيطالية وقد بدأت عملها التجريبي سنة 1978 لتدخل في نشاطها الفعلي في 11 جانفي 1979 وكان اسمها الأول هو الشركة الوطنية للصناعات السلولوزية SONIC وقد تمت إعادة هيكلتها بقرار رقم 85/192 والمؤرخ في 1985/07/23 حيث نتجت عن هذه العملية مؤسستين هما:

- مؤسسة توزيع الورق CELPAP؛
- المؤسسة الوطنية للتوضيب بالورق والورق المقوى (ENEPAC) وهذه الأخيرة موزعة على مستوى التراب الوطني من خلال عدة وحدات منها:
- مركب الورقة ب سعيدة EPE؛
- مركب العلب القابلة للطي والأكياس BBA، أين يتم تحويل الورق المقوى المسطح إلى علب قابلة للطي والأكياس بمختلف أحجامها عبر معطيات متكاملة (تفصيل، تشكيل وطباعة) وهذا كله كان تطبيقا لسياسة التوزيع الجهوي آنذاك وكذا لتوفير مناصب الشغل لوحدة برج بوعرييج.
- وفي ظل النظام الجديد "اقتصاد السوق" تمت هيكلتها سنة 1999 حيث تحولت إلى مؤسسة قائمة بحد ذاتها تتمتع بالاستقلالية وهي تعد من فروع مجموعة GIPEC، وفي جانفي 2000 باشرت عملها تحت اسم مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG.

إن مؤسسة EMBAG محل التبرص تقع في المنطقة الصناعية بالجهة الجنوبية لمدينة برج بوعريريج وبالتحديد الطريق الرابط بين مسيلة وبرج بوعريريج، تقدر مساحتها بـ 28 هكتار، ولقد تحصلت على شهادة ISO 9001/2000¹⁸ الخاصة بجودة التسيير في 20 أوت 2003.

المطلب الثاني: نشاط المؤسسة

مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة هي مؤسسة عمومية متخصصة في تحويل الورق بأصنافه وطباعته يتمحور نشاطها في تلبية طلبات السوق من جهة التغليف للعديد من المواد الغذائية والصيدلانية وحتى مواد التجميل، كما تقوم بإنتاج العلب بكل الأصناف إضافة إلى الأكياس الكبيرة والمتوسطة وصغيرة الحجم، إلى جانب هذا أنها تستغل الفضلات من الورق في إنتاج منتجات ثانوية كالصور وأوراق اللعب، وفيما يلي جدول يعرض بيانات هذه المؤسسة:

الجدول رقم(01): البطاقة الفنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة (EMBAG)

شركة ذات أسهم	الهيئة القانونية	2.584.530.000 دج	رأس المال الاجتماعي
صناعة الأكياس والعلب المطوية	النشاط الرئيسي	حي سونيك سابقا طريق الجزائر - البرج-	المقر الاجتماعي المديرية العامة
<u>أصناف الإنتاج:</u>		المنطقة الصناعية طريق المسيلة	المراب: وحدة الأكياس والعلب
- أكياس ذات أفواه صمامة مخصصة للإسمنت؛			الهاتف
- أكياس بأفواه مفتوحة مخصصة للمواد الغذائية والمواد الكيميائية؛		035.68.59.46	الفاكس
- أكياس ذات حجم كبير؛		035.67.53.47	تاريخ التأسيس
- أكياس ذات حجم متوسط وصغير:		1999/07/22	السجل التجاري
• ذات عمق مسطح؛		B99462482	التعريف الجبائي
• ذات عمق مربع.		099934010949320	رقم المستخدم
- العلب المطوية (كل الأصناف والأشكال).		3401710798	تاريخ بداية النشاط
		2000/01/10	

المصدر: وثائق المؤسسة الوطنية للتوضيب وفنون الطباعة(EMBAG).

الجدول السابق يبين المعلومات الأساسية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة(EMBAG)، خاصة منها رأس مالها وأصناف المنتجات التي تقوم المؤسسة بإنتاجها، حيث تسوق المؤسسة منتجاتها حسب النوعية وهي كما يلي:

¹⁸ شهادة خاصة بجودة التسيير تمنحها منظمة إيزو International Organisation of standardisation وهي هيئة غير حكومية تأسست بتاريخ: 23 فيفري 1947 بلندن مهمتها التقييس والمواصفة.

- أكياس كبيرة الحجم: شركات الإسمنت ومشتقاته، شركات تغذية الأنعام وشركات توزيع مواد البناء؛
 - أكياس صغيرة ومتوسطة الحجم: الموزعين الخواص، زبائن مختصين في تعليب وتغليف المواد الغذائية؛
 - العلب المطوية: أهم زبون هو شركة صناعة الأدوية " صيدال "، تأتي بعدها مؤسسات مختصة في صناعة مواد التطهير والنظافة بالإضافة إلى مؤسسات مختصة في صناعة المواد الغذائية.
- أما على المستوى الخارجي فتقوم شركة التوضيب وفنون الطباعة بتصدير بعض منتجاتها من حين لآخر إلى الدول العربية كما حدث مع العراق واليمن.
- ورغم المنافسة الشرسة الموجودة في السوق والتي يغلب عليها طابع اللاشريعة (بيع بضائع بدون فاتورة، التهرب الضريبي والجبائي) وغيرها من التصرفات التي تصدر بالأخص من القطاع الخاص في الوقت الذي تخضع فيه المؤسسة لقوانين الدولة، تبقى المؤسسة رائدة في مجال التغليف خاصة من حيث الجودة والأسعار المعمول بها وكدليل على ما سبق ذكره فالشركة متحصلة على شهادة عالمية للإيزو 9001/2000 والتي تفر بجودة هذه المؤسسة.

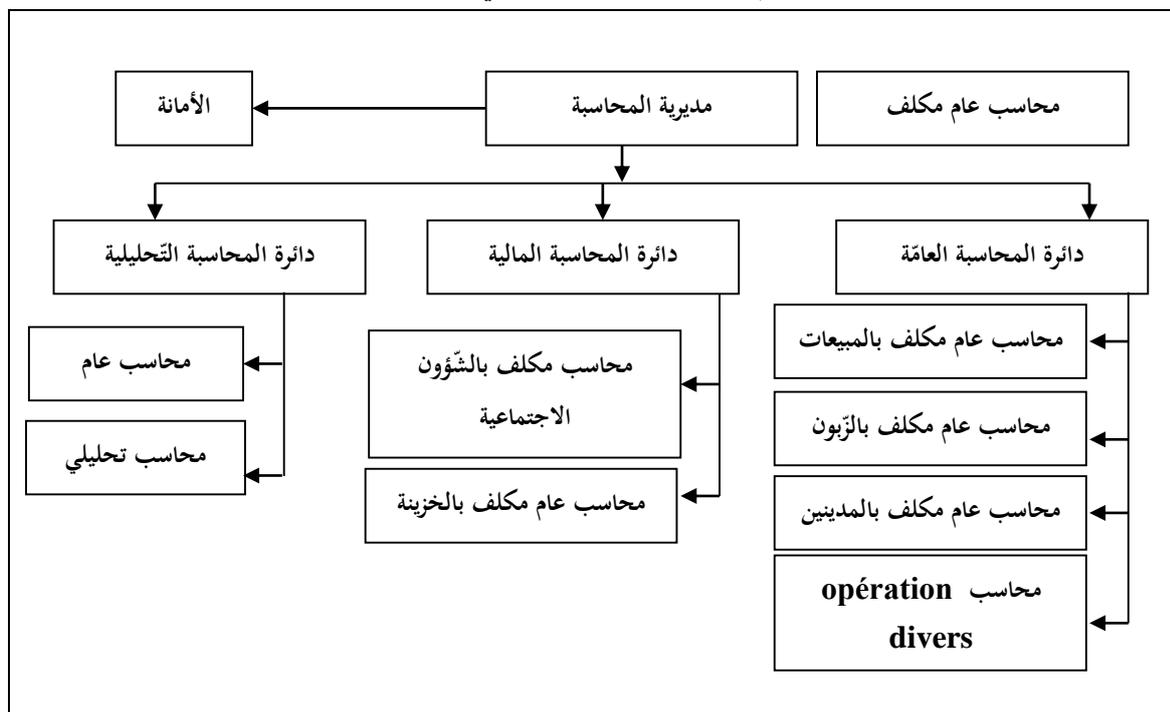
المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

- تحتوي المؤسسة على عدة مديريات ومصالح:
- المديرية العامة للفرع: مهمتها الأساسية الإشراف العام على مختلف نشاطات الوحدة والتنسيق بين مختلف المديريات الفرعية لضمان السير الحسن للمركب؛
 - مديرية الموارد البشرية: مهمتها التسيير الحسن للموارد البشرية للوحدة؛
 - مديرية التدقيق: تتبع كل عمليات الإنتاج والتسيير للوحدة؛
 - مديرية الإنتاج: تعمل على تتبع الإنتاج في كل مراحلها بالوحدة؛
 - مديرية التجارة: مهمتها الأساسية تسويق المنتجات النهائية؛
 - مديرية الصيانة: تضم كل عمليات التموين، النقل وتسيير المخزونات؛
 - مديرية الأمن: المحافظة والسهر على الأمن الداخلي للوحدة؛
 - مديرية المحاسبة: تضمن التسيير المالي والمحاسبي للوحدة وتحتوي على ثلاث دوائر:
 - دائرة المحاسبة العامة: والتي بها محاسب مكلف بعمليات البيع ومحاسب عام مكلف بالزبائن وآخر مكلف بالموردين ومحاسب خاص بالعمليات المختلفة الأخرى؛
 - دائرة المحاسبة المالية: محاسب عام مكلف بالشؤون الاجتماعية وآخر مكلف بالخرينة؛

• دائرة المحاسبة التحليلية: محاسب عام تحليلي ومحاسب تحليلي.

وفيما يلي الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة:

الشكل رقم(01): الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة



المصدر: وثائق المؤسسة التوضيب وفنون الطباعة(EMBAG).

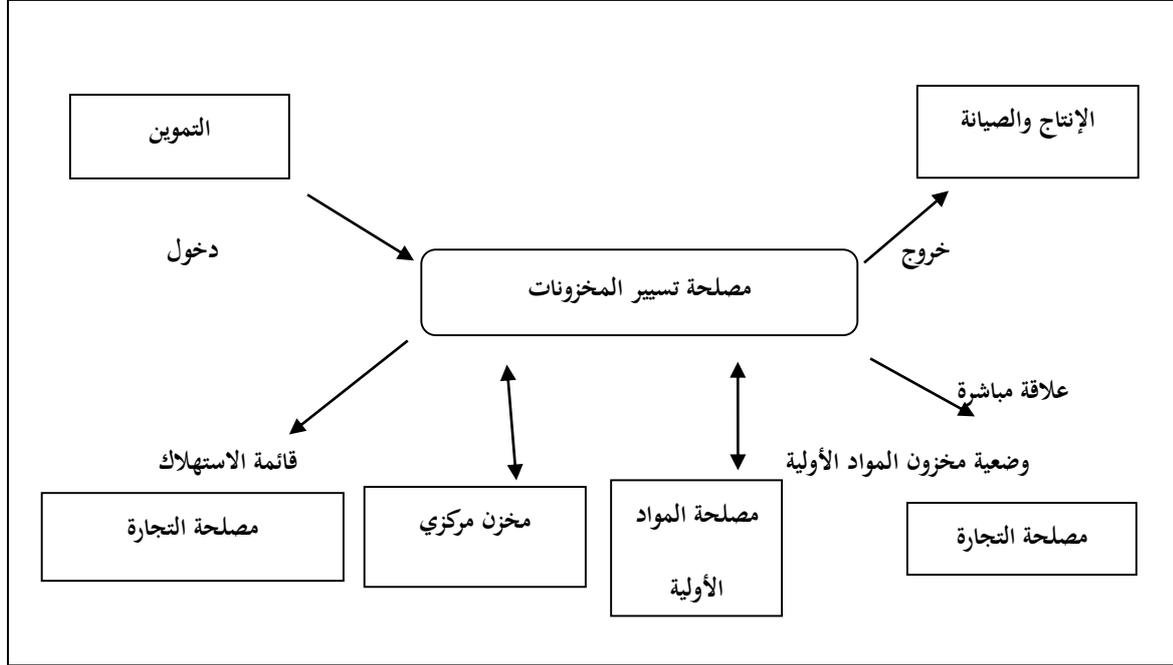
- **مديرية التموين:** هذه المديرية تقوم بتوفير طلبات مديرية الإنتاج وهي توفير المواد الأولية وما يرافقها من مواد كيميائية وغيرها اللازمة للعملية الإنتاجية، إضافة إلى ضمان النقل من وإلى المؤسسة، وتضم هذه الأخيرة مصلحة التموين ومصلحة تسيير المخزونات والتي سنتطرق إليها بالتفصيل فيما يلي:

■ **مصلحة تسيير المخزونات:**

هي مصلحة تابعة لمديرية التموين، وهي المسؤولة عن تسيير كل المخزونات ومتابعة حركتها داخل المؤسسة، وتستعمل هذه المصلحة الوثائق التالية:

- وصل طلبية الشراء (D. A)؛
- وصل الاستقبال (B.R)؛
- وصل الخروج (B.S)؛
- وصل الاسترجاع الداخلي (B.REINT)؛

- وصل الاسترجاع الخارجي (B.RESTIT)؛
 - وصل التسليم (B.L).
- والشكل الموالي يبين العلاقة بين مصلحة تسيير لمخزون وباقي المصالح
- الشكل رقم(02): العلاقة بين مصلحة تسيير المخزون و بقية المصالح



المصدر: وثائق المؤسسة التوضيب وفنون الطباعة(EMBAG).

الشكل السابق يبين مدى أهمية مصلحة تسيير المخزونات فهي تعتبر حلقة وصل بينها وبين المصالح الأخرى كما هو موضح بالشكل أعلاه، وغيابها أو حدوث خلل فيها يؤدي الى توقف عملية الإنتاج.

- **مصلحة التمويل:** هي مصلحة تابعة لمديرية التمويل أيضا تتمثل مهامها في شراء وتمويل المؤسسة بكل ما تحتاجه من سلع و مواد أولية إلخ.

المطلب الرابع: أهداف المؤسسة وإمكانياتها

لكل مؤسسة أهداف تسعى لتحقيقها، وذلك عن طريق تسخير مختلف الوسائل والإمكانيات اللازمة لها، حيث تتمثل الأهداف فيما يلي:

- تحقيق الإدماج الاقتصادي الوطني ورفع قيمة الإنتاج الوطني؛
- تحقيق المخطط السنوي للإنتاج مع المؤسسات من نفس النوع؛
- المشاركة في تطوير وتنمية عملية استعادة المنتجات السلولوزية؛

- توفير منتج وطني جزائري في السوق؛
- توفير مناصب الشغل؛
- رفع المستوى المعيشي للأفراد.

إن مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة تتوفر على إمكانيات مادية ومالية كبيرة وأخرى بشرية هائلة تعمل على تحقيق أهداف المؤسسة وهي:

- الإمكانيات المادية: وتظهر في الجدول التالي:

الجدول رقم(02): الإمكانيات المادية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة (EMBAG)

العدد	الإمكانيات
10	الآلات الطابعة
10	آلات التفصيل والتقطيع
07	آلات الطي والتلصيق السريع
08	آلات الأكياس الصغيرة الحجم
10	آلات الأكياس الكبيرة الحجم
01	آلات طبع الورق
04	آلات تقطيع الورق والورق المقوى
08	آلات رفع الأثقال

المصدر: وثائق المؤسسة التوضيب وفنون الطباعة(EMBAG).

- الإمكانيات المالية:

إن مؤسسة EMBAG محل التبرص يقدر رأس مالها ب: 2,584,530,000,00 دج وتعتمد على أموالها الخاصة بنسبة 100%، وتلجأ إلى القروض البنكية التي تعتبر ديون قصيرة الأجل في الحالات الطارئة كاستقبال طلبات تفوق القدرات المالية للمؤسسة.

- الإمكانيات البشرية:

تتوفر المؤسسة على إمكانيات بشرية مؤهلة وذات خبرة وتعمل على السير الحسن وتحقيق الأهداف المرجوة، بحيث تنقسم هذه الإمكانيات إلى إطارات سامية، إطارات، عمال عاديين ومنفذين، بالإضافة إلى عمال مؤقتين تم مؤخرا إدماجهم تحت غطاء عقود غير محدودة الأجل، والجدول الموالي يبين نوعية اليد العاملة بالمؤسسة:

الجدول رقم(03): نوعية اليد العاملة في المؤسسة

إطارات أخرى	إطارات مسيرة	إطارات متوسطة	عمال عاديين	البيان
26	05	32	356	عدد العمال
6.21%	1,19%	7,64%	84,96%	النسب المئوية

المصدر: وثائق المؤسسة التوضيب وفنون الطباعة (EMBAG).

إن الجدول السابق يوضح نوع الإطارات التي تعمل بالمؤسسة وكذا نسبة توزيعها فيها، إذ أن نسبة العمال في هذه المؤسسة أغلبهم عمال عاديين ويحتلون أكبر نسبة في التوظيف (84,96%)، والمؤسسة تفتقر كثيرا للإطارات السامية.

كما أن شركة EMBAG شركة وطنية عمومية تعمل في ظل اقتصاد السوق مما خلق لها بعض المشاكل التي أثرت عليها بشكل واضح والمتمثلة فيما يلي:

- **المنافسة:** المشكلة الأولى التي تعاني منها المؤسسة وهي مشكلة المنافسة مع القطاع الخاص حيث أن المؤسسة مقيدة بالقوانين العامة التي تسيير الاقتصاد الوطني على عكس القطاع الخاص الذي يتمتع بحرية أكبر ويستعمل الأساليب غير القانونية من أجل منافسة المؤسسات العمومية منها والخاصة مثلا كالبيع بدون فاتورة، البيع بأسعار متذبذبة وغيرها من الأساليب الملتوية التي تسمح لها بجذب أكبر عدد ممكن من الزبائن؛
- **ندرة الموارد الأولية محليا:** تعتمد المؤسسة على مواد أولية مستوردة من الخارج بنسبة 90 % وهو ما يجعلها تستغرق وقت طويل من أجل الحصول عليها وذلك نظرا لصعوبة وتعقيد الإجراءات المعمول بها في الاستيراد (البنك، الجمارك، الموردين، لجنة الصفقات التجارية) وخاصة أن المؤسسة تستعمل البيع بالطلبية وهو ما يجعلها بعيدة كل البعد في تحقيق طلبات الزبائن في الآجال المحددة والتي تدفع بهم للاتجاه إلى القطاع الخاص؛
- **التكنولوجيا:** أي غير مسايرة للوقت الحالي سواء في الكمية أو في الجودة وهي قديمة قدم المؤسسة "1978" وهو ما ينعكس بالسلب على جودة المنتج المقدم للزبائن وكذا مدة الإنجاز؛
- **التسيير:** المؤسسة لا تنتهج سياسة رشيدة بحيث من المفروض ألا تخزن المنتوجات ولا تنتجها قبل الطلب لتتفادى تكاليف التخزين وتستثمر الأموال، بالإضافة إلى هذا المؤسسة تعتمد كثيرا على البيع بالديون مع زبائن في بعض الأحيان عديمي المصداقية مما انعكس على عدم قبض الأموال، بحيث تقدر الديون ب 40 مليار دينار، وهذا يعود إلى سوء التسيير لافتقار المؤسسة إلى قائمة بأسماء زبائنها وملفاتهم الإدارية وكون المؤسسة تتساهل في عملية البيع مع كل زبون بحيث لا تتعامل بالقوانين التي تضبط المعاملة بين المؤسسات والزبائن.

المبحث الثاني: المخزونات في شركة التوضيب وفنون الطباعة

يعد المخزون أحد أهم العناصر المكونة للشركة وأكثر الأصول تداولاً فيها كونها شركة إنتاجية بالدرجة الأولى، فهدفها الأساسي هو الإنتاج، ومن دون مخزون تكاد تكون عملية الإنتاج مستحيلة فالمخزونات تلعب دور هام في عملية الإنتاج والتخزين وحتى التسيير، وشركة إنتاجية مثل EMBAG من دون مخزون أكيد لن تصل لأهدافها المسطرة.

المطلب الأول: التعرف على مخزونات الشركة

تحتوي الشركة على مخزينين رئيسيين هما:

- **المخزن المركزي:** يحتوي على مختلف الأدوات والوسائل المتعلقة بعملية التصنيع، نذكر منها:
 - قطع الغيار الصناعية (PRI): الخاصة بألات التصنيع والإنتاج، وتنقسم بدورها إلى:
 - قطع غيار صناعية كهربائية (PRE)؛
 - قطع غيار صناعية ميكانيكية (PRM)؛
 - قطع غيار وسائل النقل والشحن (PRV).
 - المواد المستهلكة (مواد كيميائية): وتتمثل أساساً في مختلف أنواع الأحماض والحبر والغراء؛
 - السيور (PNEUMATIQUE)؛
 - الزيوت بمختلف أنواعها.
- **مخزن المواد الأولية:**

يضم هذا المخزن مختلف المواد الأولية المستعملة في إنتاج شتى أنواع السلع، وتتمثل أساساً في الورق بمختلف أنواعه، نذكر منها:

- BLANC GRIS : يستعمل لصناعة علب الحلويات والأدوية... إلخ؛
- BLANC BOIS TOUT BOIS : يستعمل كذلك لصناعة بعض الأنواع من علب الأدوية؛
- CARTON : يستعمل لصناعة بعض العلب ذات الحجم المعتبر الخاصة بالتوضيب؛
- CAIS CARTON : يستعمل لتوضيب المنتجات التي صنعتها الشركة؛
- PALETTE : تستعمل لشحن مختلف المواد الأولية، وكذا المنتجات المصنعة؛
- ورق SMURTIF : يستعمل لصناعة الأكياس ذات الحجم المتوسط والصغير.

بالإضافة إلى المخزنين السالفين الذكر، فإن المؤسسة تضم مخزنا ثانويا يحتوي على بعض وسائل العمل الخاصة بمختلف المصالح الموجودة على مستوى الشركة، كمصلحة التجارة، المحاسبة... إلخ، مثل الورق الخاص بالطباعة، الحافظات، عتاد الإعلام الآلي (أقراص مضغوطة، مفاتيح تخزين)، بالإضافة إلى مختلف أنواع مواد التنظيف كما يوجد أيضا مخزن خاص بالمنتجات تامة الصنع.

المطلب الثاني: تصنيف وتبويب مخزونات الشركة

تصنف المواد الموجودة على مستوى المخزن المركزي بواسطة أرقام تسلسلية وكذا حروف باللغة الفرنسية وهذا حتى تسهل مهمة إيجادها كل مادة تصنف وفق سلسلة أرقام تتكون من رقم العائلة الأصلية، وكذا رقم العائلة الفرعية، وقد يضاف إليه أرقام أخرى للتفريق بين المواد من نفس العائلة.

مثال:

– المواد الكهربائية: 80/33/0950

– 80: رقم العائلة الأم (la famille) : خاص بكل قطع الغيار الصناعية؛

– 33: رقم العائلة الفرع (SOU FAMILLE): خاص بقطع الغيار الصناعية الكهربائية؛

– 0950: رقم إضافي يعبر عن قطعة غيار محددة.

وعليه يكون التصنيف كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم(04): تبويب المواد المستعملة في المؤسسة

نوع المادة	رقم العائلة الأم	رقم العائلة الفرع	الرقم الإضافي
–قطع الغيار الكهربائية	80	33	متاح
–قطع الغيار الميكانيكية	80	02	متاح
–المواد المستهلكة	50	01	متاح
–الحبر	30	01	متاح
–الغراء	41	01	متاح

المصدر: وثائق المؤسسة التوضيب وفنون الطباعة (EMBAG).

المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي لمخزونات الشركة

تقوم شركة التوضيب وفنون الطباعة بنوعين من عمليات شراء المواد الأولية:

- عمليات شراء محلية؛

- عمليات شراء أجنبية (استيراد).

بداية يجب التنويه إلى أن الشركة تعتمد على طريقة البيع حسب الطلب، وفق نظام العقود، حيث تقوم الشركة بإبرام عقود بيع مع مختلف العملاء، يتم فيها الاتفاق على نوع المنتج، الكمية، السعر طريقة الدفع، تواريخ تسليم البضاعة ... إلخ. وعادة ما تكون مدة هذه العقود سنة قابلة للتجديد وبناء على كمية المنتجات المزمع إنتاجها يتم تحديد كمية المواد الأولية التي يجب شراؤها وفق الخطوات التالية:

- ترسل مديرية التجارة باعتبارها المسؤول الأول عن استقبال الطلبات نسخة من طلبية إنتاج نوع معين من السلع إلى مديرية التموين باعتبارها الجهة المسؤولة عن شراء المواد الأولية؛
- تقوم مديرية التموين بتقدير كمية المواد الأولية اللازمة بناء على كمية السلع التي طلبها العميل، ثم تقوم بإعداد إذن طلبية شراء لهاته المواد الأولية (demande d'achat)، يحدد فيه نوع المواد المراد شراؤها، الكمية. إلخ؛
- يرسل إذن طلبية الشراء إلى المدير العام للمصادقة عليه؛
- بعد المصادقة عليها من طرف المدير العام ترسل إذن طلبية الشراء إلى المورد إذا كانت عملية الشراء محلية، أما إذا كانت عملية الشراء من خارج الوطن (استيراد) فإن إذن طلبية الشراء ترسل إلى الشركة الأم في العاصمة، والتي تقوم بدورها بمراجعتها والمصادقة عليها قبل إرسالها إلى المورد؛
- يقوم المورد بإرسال المواد المتفق عليها مع الشركة؛
- عند وصول المواد الأولية إلى الشركة تقوم بإدخالها إلى الخازن؛
- يقوم أمناء المخازن بالتأكد من سلامة هاته المواد، ثم يقومون بجردها وتسجيلها في وثيقة خاصة (avis d'arivage de matière premiere)؛
- يتم استعمال هذه الوثيقة (avis d'arivage) للتأكد من مدى مطابقة المواد الموجودة فعليا مع ما هو مسجل في طلبية الشراء.

تعتمد الشركة على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييمها للمخزونات، وفق المعادلة التالية:

$$\frac{\sum \text{الإدخالات بالقيمة}}{\sum \text{الإدخالات بالكمية}} = \sum \text{الإدخالات بـ} \text{التكلفة الوسطية المرجحة}$$

تقوم الشركة بتسجيل العمليات المحاسبية في دفتر اليومية بواسطة برنامج إعلام آلي يسمى، PC COMPTA

– التسجيل المحاسبي للمشتريات:

يجعل الحساب 4456 "الرسم على القيمة المضافة للمشتريات" وأحد الحسابات التالية: 380 "مشتريات بضاعة" أو 381 "مشتريات مواد ولوازم" أو 382 "مشتريات تموينات أخرى" مدينا بتكلفة الشراء مع أحد الحسابات التالية دائنا 401 "موردو مخزونات" أو 512 "البنك" أو 53 "الصندوق"، وفيما يلي أمثلة لعمليات قامت بها المؤسسة محل التبرص:

مثال 1: عملية شراء المواد الأولية.

بتاريخ 2017/11/27 قدمت شركة التوضيب وفنون الطباعة طلبية شراء مواد أولية حبر من عند المورد، EURL LARC، تحمل الطلبية رقم N°000132 وتحتوي المعلومات التالية:

الجدول رقم(05): طلبية شراء مواد أولية رقم N°000132.

رقم	اسم المنتج	الوحدة	الكمية	السعر	المبلغ
/	ENCRE JAUNE 116 RYM	كلغ	600	244,00	/
/	ENCRE ROUGE 411 RYM	كلغ	500	244,00	/

المصدر: الملحق رقم(1).

بتاريخ 2017/11/28 تحصلت الشركة على وصل استلام رقم N°000096 لجزء من الطلبية من عند

المورد EURL LARC، يحتوي المعلومات التالية:

الجدول رقم(06): وصل استلام رقم N°000096.

رقم الحساب	اسم المنتج	الرقم التسلسلي	الوحدة	الكمية	السعر
30010023	ENTRE ENCRE JAUNE	LA 216	كلغ	200	244,00
30010018	ENTRE ENCRE ROUGE SANG	LA 411	كلغ	200	244,00

المصدر: الملحق رقم(2).

وفي نفس التاريخ السابق تحصلت الشركة على فاتورة رقم N°0748/2017 من عند المورد،

EURL LARC تحتوي على المعلومات التالية :

الجدول رقم(07): فاتورة رقم N°0748/2017.

المبلغ خارج الرسم	السعر	الوحدة	الكمية	اسم المنتج	/
122 000,00	244,00	كلغ	500	ENCRE JAUNE LA216	1
122 000,00	244,00	كلغ	500	ENCRE ROUGE SANG LA411	2
				244 000,00	المبلغ خارج الرسم
				0,00	قيمة التخفيض
				46 360,00	الرسم على القيمة المضافة
				290 360,00	المبلغ المستحق

المصدر: الملحق رقم(3).

بتاريخ 2017/11/30 تحصلت الشركة أيضا على وصل استلام رقم N°00101 لبقية المواد المشتريات من عند نفس المورد، يحتوي على المعلومات التالية:

الجدول رقم(08): وصل استلام رقم N°00101.

رقم الحساب	اسم المنتج	الرقم التسلسلي	الوحدة	الكمية	السعر
30010023	ENTRE ENCRE JAUNE	LA 216	كلغ	300	244,00
30010018	ENTRE ENCRE ROUGE SANG	LA 411	كلغ	300	244,00

المصدر: الملحق رقم(4).

بتاريخ 2017/12/10 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة بتسجيل عملية الشراء السابقة، 1000 كلغ من غبرة الحبر، 500 كلغ منها ENCRE JAUNE LA216 و500 كلغ ENCRE ROUGE SANG LA411، من عند المورد EURL LARC بقيمة 244 000 دج مع دفع ر.ق.م للمشتريات محددة بـ 19%، وتم الدفع عن طريق شيك بنكي.

تشتري سلع بقيمة 244 000 دج خارج الرسم

الرسم على ق م $(244\ 000 \times 19\%) = 46\ 360$ دج.

الشكل رقم(03): التسجيل المحاسبي لمشتريات.

		2017/12/10		
	244 000	مشتريات المواد واللوازم المخزنة		381814
	46 360	TVA قابلة للاسترجاع		445620
290 360		موردو المخزونات	4011400	
		فاتورة الشراء رقم N°0748/2017		
		2017/12/10		
	244 000	مخزونات من المواد الأولية واللوازم		318140
244 000		مشتريات المواد واللوازم المخزنة	381814	
		دخول المواد الى المخزن وترصيد ح/381814		
		2017/12/10		
	290 360	موردو المخزونات		4011400
290 360		البنك	512	
		تسديد عملية الشراء عن طريق البنك		

المصدر: الملحق رقم(5).

مثال 2: عملية استهلاك المواد الأولية.

قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة خلال شهر نوفمبر من سنة 2017 بإخراج مواد أولية ولوازم من مخزون الشركة وذلك لتلبية احتياجاتها الإنتاجية، نذكر منها الآتي:

2017/11/01 كان المخزون الأولي BATTERIES يحتوي على 28 وحدة بقيمة 71 852,20 دج،

وكان المخزون الأولي CARTON LOCAL يحتوي KG 28.900 بقيمة 1 915 107,33 دج.

وفي نفس الشهر استهلكت الشركة وحدة من BATTERIES بقيمة 9500.00 دج.

واستهلكت أيضا KG 0.280 من CARTON LOCAL بقيمة 19 961.12 دج.

المصدر: الملحق رقم(6).

الشكل رقم(04): التسجيل المحاسبي لاستهلاك مواد أولية.

19 961.12	19 961.12	_____ 2017/11/30 _____ مشتريات مواد أولية مستهلكة مخزونات من المواد الأولية واللوازم إخراج واستهلاك CARTON LOCAL في الإنتاج	31230	601230
9500.00	9500.00	_____ 2017/11/30 _____ مشتريات مواد أولية مستهلكة مخزونات من المواد الأولية إخراج واستهلاك BATTERIE في عملية الإنتاج.	322107	6022107

المصدر: الملحق رقم(7).

مثال 3: عملية إدخال وإخراج المواد المصنعة.

خلال شهر ديسمبر من سنة 2017 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة بعدة عمليات تشمل مخزون المواد المصنعة، وذلك بإدخال المواد المنتهية الصنع إلى المخزن أو إخراجها منه بغرض بيعها.

في بداية الشهر **2017/12/01** كان مخزون الشركة من الأكياس منتهية الصنع SACS G.C يحتوي على 151000 وحدة بتكلفة إنتاج بلغت 2 672 800.00 دج.

خلال نفس الشهر تم إدخال منتجات مصنعة للمخزن تقدر ب 3160000 وحدة من الأكياس بتكلفة

58 506 320.00 دج، بعدها أخرجت الشركة لغرض البيع 3000000 وحدة بتكلفة،

55 678 800.00 دج، و بقي في المخزن 311000 وحدة بتكلفة 5 500 320.00 دج.

المصدر: الملحق رقم(8).

الشكل رقم(05): التسجيل المحاسبي لإدخال منتجات تامة الصنع.

		_____ 2017/12/31 _____		
	58 506	إنتاج تام الصنع		355221
58 506 320	320	تغير المخزون من المنتجات	7245221	
		إدخال المنتج SACS G.C إلى المخزن		
		_____ 2017/12/31 _____		
		تغير المخزون من المنتجات		7245221
55 678 800	55 678 800	إنتاج تام الصنع	355221	
		إخراج المنتج SACS G.C من المخزن		

المصدر: الملحق رقم(9).

- التسجيل المحاسبي للمبيعات:

حيث يجعل الحساب 4457 "الرسم على القيمة المضافة للمبيعات" وأحد الحسابات التالية، 700 "مبيعات بضاعة"، 701 " مبيعات من المنتجات المصنعة"، 702 "مبيعات من المنتجات الوسيطة"، 703 "مبيعات من المنتجات المتبقية"، دائنة بسعر البيع مع أحد الحسابات التالية مدينة، 411 "الزبائن"، 512 "البنك"، 53 "الصندوق".

مثال 1: عملية بيع منتجات مصنعة.

2017/12/18 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة بإصدار وصل تسليم المنتج SACS G.C لتلبية طلبية الزبون SOCIETE DES CIMENTS DE AIN KEBERA التي تنص على 1200000 وحدة من المنتج SACS G.C عبر 12 شحنة، كل شحنة ب 100000 وحدة تم نقل الشحنات للزبون عن طريق 12 مركبة (شاحنة نقل)، وفيما يلي معلومات عن وصل التسليم الخاص بالشاحنة رقم N°2382:

الجدول رقم(09): وصل تسليم المنتج.

رقم الحساب	نوع المنتج	اسم المنتج	الوحدة	الكمية	الكمية الوحديية	الكمية الكلية
41743	SAC CIMENT	SOCIETE DES CEMENTS DE AIN KEBIRA	/	20	5000	100000

وأيضاً تضمن التالي:

الناقل	اسم السائق	رقم اللوحة
MANI TRANS	خلفاوي الصالح	55987 582 34

المصدر: الملحق رقم(10).

بتاريخ 2017/12/31 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة بإصدار فاتورة البيع رقم N°60417 الخاصة ببيع منتج أكياس لمؤسسة ERCE CIMENTERIE DE AIN KEBIRA، بقيمة 25 800 000 دج خارج الرسم، ر.ق.م 19%، تم التسديد عن طريق شيك بنكي، وفيما يلي بعض المعلومات التي احتوتها الفاتورة:

الجدول رقم(10): فاتورة البيع رقم N°60417.

الرقم	المبلغ خارج الرسم	السعر	الكمية	اسم المنتج	رقم الحساب	الرقم التسلسلي
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
1450	2150000.00	21500.00	100000	CIMENT.A.KEBIRA	41743	N°BC:
	المبلغ خارج الرسم		25800000.00			
	النقل		0.0			
	TVA		4902000.00			
	المبلغ المستحق		30 702 000.00			

المصدر: الملحق رقم(11).

الشكل رقم(06): التسجيل المحاسبي للمبيعات

		_____ 2017/12/31 _____		
	30 702 000	الزبائن		411200
25 800 000		مبيعات من المنتجات المصنعة	7012221	
4 902 000		TVA	445710	
		تحرير فاتورة رقم N°60417		
		_____ 2017/12/31 _____		
	22 271 520	تغير المخزون من المنتجات		7245221
22 271 520		إنتاج تام الصنع	355221	
		إخراج المنتج SACS G. C من المخزن		
		_____ 2017/12/31 _____		
	30 702 000	البنك		512
30 702 000		الزبائن	411200	
		تسديد الزبون عن طريق شيك بنكي		

المصدر: الملحق رقم(12).

مثال 2: عملية تسجيل خدمة مقدمة للشركة.

في 2017/11/30 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة بإصدار فاتورة رقم N°0403 لقاء خدمات الحماية والأمن المقدمة من طرف SARL SGS MOSTAGANEM، تحتوي الفاتورة على بعض المعلومات التالية:

الجدول رقم(11): فاتورة رقم N°0403.

المرسل إليه	عدد العمال	المبلغ	عدد أيام الغياب	المبلغ الوحدوي للغياب	المبلغ
CHEF DE SITE	01	38 000.00	00	1 266.67	19 000.00
AGENTS DE SURVEILLANCE	39	38 000.00	00	1 266.67	741 000.00
RETUNUES ABSENCES	00	38 000.00	06	1 266.67	-7 600.02
				المبلغ خارج الرسم	752 399.98
				TVA 19%	142 956.00
				المبلغ الصافي المستحق	895 355.98

المصدر: الملحق رقم(13).

في 2017/12/05 قامت شركة التوضيب وفنون الطباعة بإصدار أمر بالدفع لفائدة،

SARL SGS MOSTAGANEM، عن طريق بنك القرض الشعبي الجزائري وكالة برج بوعريبيج، تضمن الأمر بالدفع بعض المعلومات التالية:

الجدول رقم(12): أمر بالدفع عن طريق بنك القرض الشعبي الجزائري.

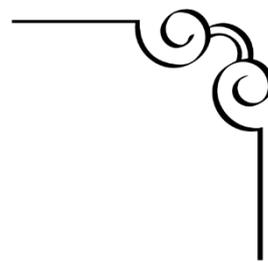
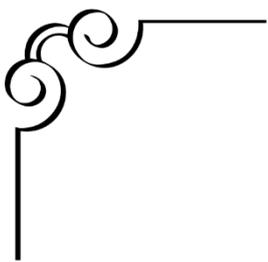
المبلغ	رقم الحساب البريدي	البنك	العنوان
895 355.98	001 00876 0300 302 052 12	BNA AGENCE DE MOSTAGAN AM	GIPEC SALAMANDRE BP 880 MOSTAGANAM
895 355.98	المجموع		

المصدر: الملحق رقم(14).

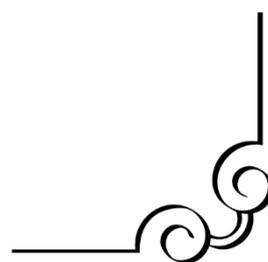
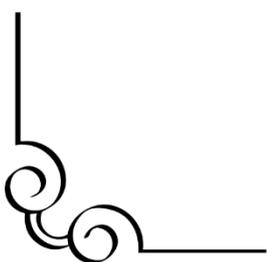
الشكل رقم(07): التسجيل المحاسبي لعملية تسديد

4012400	5120013	موردون البنك تسديد المبلغ المستحق لمؤسسة SARL SGS MOSTAGANEM	895 355.98	895 355.98
---------	---------	--	------------	------------

المصدر: الملحق رقم(15)



•—————•
خاتمة
•—————•



تعتمد المؤسسة سواء كانت إنتاجية أو تجارية بصورة كبير 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 التوضيب وفون الطباعة EMBAG، حيث تناولنا معالجة الإشكالية المطروحة والتي كان سؤالها الرئيسي كالآتي:

كيف تتم معالجة المخزون محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي؟

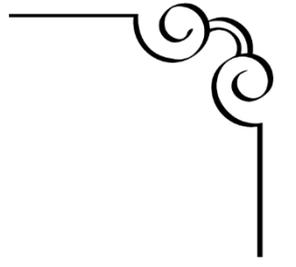
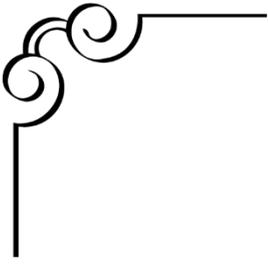
- النتائج المتحصل عليها:

من خلال الفصل النظري تم التطرق الى مفهوم المخزونات وأهميتها وأنواعها ومختلف وظائفها، بالإضافة الى كيفية تسجيلها محاسبيا، أما الفصل التطبيقي فتناولنا فيه مختلف مفاهيم الفصل الأول بشكل ميداني لدى مؤسسة EMBAG، فتم التوصل إلى النتائج التالية:

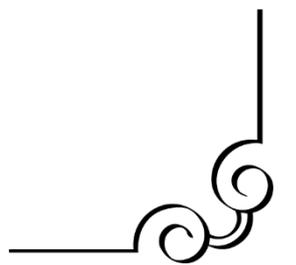
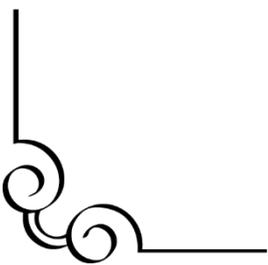
- تمثل المخزونات أهم أصول المؤسسة، حيث تعالج محاسبيا وفق الحدث الاقتصادي المرتبط بها، وتتنوع أهميتها لما تقدمه من تأمين لاستمرار نشاط المؤسسة.
- تؤثر درجة اهتمام المؤسسة بالمخزونات بالإيجاب أو السلب أي كلما كان الاهتمام أكثر كلما زادت فرص المؤسسة لبلوغ أهدافها المسطرة.
- بالنسبة لمؤسسة EMBAG محل التريص تعتمد بشكل كبير على المخزونات كونها مؤسسة إنتاجية بالدرجة الأولى، وتعتبر أكثر الاصول تداولاً فيها.
- تعتمد مؤسسة EMBAG في تسجيلها لمختلف العمليات على المخزون على النظام المحاسبي

المالي

كونه أدرج مختلف الحلول للمشاكل التي تواجهها المؤسسة محل التريص.

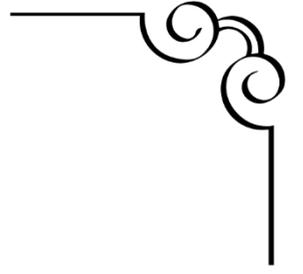
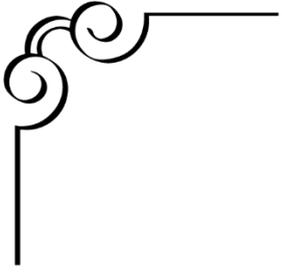


قائمة المراجع

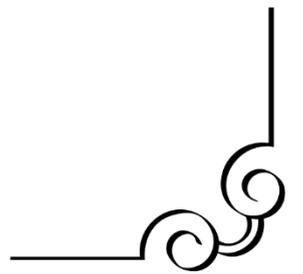
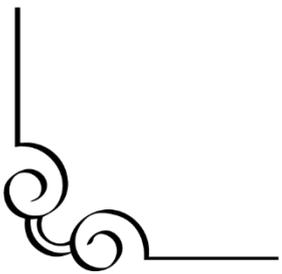


قائمة المراجع

- محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1998؛
- محمد سامي راضي، محاسبة الأصول، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2011؛
- خليل الرفاعي، خالد الخطيب، محمد أبو عبيده، أصول المحاسبة، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، دت؛
- حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، 2011؛
- سليمان محمد مرجان، بحوث العمليات، الجامعة المفتوحة، طرابلس، ط1، 2002؛
- 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، 2015-2016؛
- مسعود صديقي وآخرون، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، عين مليلة، الجزائر؛
- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج، ط2، 2011.



الملاحق





EMBAG SPA

Unité Sacs & Boîtes Pliantes
Bordj-Bou-Arréridj

BON DE RECEPTION

N° 000096

IMP ACH 05

Date: 28/11/2017

Code de Réception

Magasin: GENEAL

Service Demandeur:

Fournisseur:

BC/DA:

Bon de Livraison/ Facture

Nom: H.A.R.C

Nr:

Nr: 1484/2017

Pays: BBA

Date:

Date: 27/11/2017

Code EMBAG	Désignation Dimensions	Réf. Constructions	U.M	Quantité	P.U
30010003	Encre à eau JAUNE	LA 216	Kg	200	244,00
30010008	Encre à eau Rouge SAUCY	LA 411	Kg	200	244,00
/					

	Adresse	Transporteur	Contrôle Qualité	Matricule
Nom:			B.S. Boudiaf	K-ALLO
Date:	08/12/2017			Chef De Section GUS
Visa:				
Observations:				

RC.**FABRICATION DES ENCRE & PRODUITS POUR ARTS GRAPHIQUES**
AU CAPITAL DE 148.000.000,00 DAADRESSE : ZONE INDUSTRIELLE LOT N° 62 B.B.ARRERIDJ
TEL / FAX : TEL / FAX :
CAPITAL : 148 000 000,00 DA
COMPTE N°3094000002588 46R.C N° : 0463524/B/07
MLE FISCAL : 000734046352483
N° ARTICLE : 34017108898
AGENCE : C-P-A BBA**FACTURE N° : 0748/2017**

DU : 28/11/2017

DOIT A : EMBAG S.P.A
ADRESSE : ZI B.B.ARRERIDJ
REGISTRE COMMERCE : 99/B/462482
MATRICULE FISCAL : 099934010949320
BON DE COMMANDE N° :TELEPHONE 035671028
WILAYA : BB
N° ARTICLE : 34017107798
MODE DE PAIEMENT : CHEQUE
DU :

Item	Désignation	U.M	Quantité	Prix Unit.	Montant H.T
TIF 1	ENCRE JAUNE LA216	KG	500	244.00	122 000.00
2	ENCRE ROUGE SANG LA411	KG	500	244.00	122 000.00
TOTAL H.T					244 000.00
TOTAL REMISE					0.00
TOTAL TVA (19 %)					46 360.00
NET A PAYER					290 360.00

Arrêtée la présente facture à la somme de :

DEUX CENT QUATRE VINGT DIX MILLE TROIS CENT SOIXANTE DINARS

Observation :BL N°:1484,1489/2017



LE SERVICE COMMERCIAL

Zone Industrielle Lots N°62, Bordj Bou Arréridj, ALGERIE. Tél. +213 35 87 38 18 Fax : +213 35 87 38 19

R.C N°:0463524/B/07 NIF:000734046352483 Art. d'impr:34017108898 Cste. bancaire: CDA:3004000002588 46

الملحق رقم (3).



EMBAG SPA

Unité Sacs & Boites Plantes
Bordj-Bou-Arréridj

BON DE RECEPTION

N° 00101

IMP ACH 05

Date: 30/11/2017

Code de Réception

Magasin: General

Service Demandeur:

Fournisseur:

BC/DA:

Bon de Livraison/ Facture

Nom:

h.A.R.C

Nr:

Nr: 1489

Pays:

BBA

Date:

Date: 28/11/2017

Code EMBAG	Désignation Dimensions	Réf. Constructions	U.M	Quantité	P.U
300 100 83	ENCERES 20x20 JAUNE	LA 216	Kg	300	244,00
300 100 18	ENCERES 20x20 ROUGE	LA 411	Kg	300	244,00
/					

	Adresse	Transporteur	Contrôle Qualité	Matricule
Nom:				
Date:	03/12/2017			
Visa:				
Observations:	Service Achats Locaux			



FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	AC-JOURNAL DES ACHATS
PIECE	000266
FOLIO	12
DATE	10/12/17
REFERENCE	F/0748
PTILLE	F/0748 ACHATS ENCRE JAUNE ET ENCRE ROUGE EURL LARC

COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	LIB. AUXILIAIRE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
381814	ACHATS ENCRE			ACHATS ENCRE	244 000,00	
445620	TVA DEDUCTIBLE SUR AUTRES BIEN			TVA DEDUCTIBLE SUR AUTRES BIEN	46 360,00	
4011400	FOURNISSEURS SOCIETES PRIVEES.	400805	SARL LARC BBA	SARL LARC BBA		290 360,00
TOTAL GENERAL					290 360,00	290 360,00

CADRE COMPTABLE	LE CHEF DPT CG

RECAP GENERALE

DU 01/11/2017 AU 30/11/2017

FAMILLE	INITIAL		ENTREES		REINTEGRATION		REST/CESS		SORTIES		FINAL	
	Quantité	Montant	Quantité	Montant	Quantité	Montant	Quantité	Montant	Quantité	Montant	Quantité	Montant
PALETTES	0,000	0,08	751,000	488 150,00	0,000	0,00	0,000	0,00	751,000	488 150,00	0,000	0,08
BATTERIES	28,000	71 852,20	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	1,000	9 500,00	27,000	62 352,20
CAISSE CARTON	55 925,000	2 550 115,82	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	4 226,000	176 470,68	51 699,000	2 373 645,13
CARTON IMPORTE	881,310	72 465 414,63	0,000	0,00	0,340	21 591,02	0,000	0,00	62,080	5 305 148,98	819,560	67 281 856,67
CARTON LOCAL	28,900	1 915 107,33	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,280	19 961,12	28,620	1 895 146,21
COLLES	68 400,000	9 653 381,49	1 323,000	386 922,30	0,000	0,00	0,000	0,00	7 450,000	1 141 313,48	62 273,000	8 898 990,31
P.CONSOmmABLE	75 343,050	15 657 877,30	95,500	145 866,18	0,000	0,00	0,000	0,00	3 549,500	885 302,84	71 889,050	14 918 440,63
DIVERS CONSOM	74 693,710	2 379 948,55	6,000	10 200,00	0,000	0,00	0,000	0,00	139,000	6 479,35	74 560,710	2 383 669,19
ENCRES	11 974,500	5 099 049,72	3 470,000	848 902,50	0,000	0,00	0,000	0,00	3 215,000	858 173,91	12 229,500	5 089 778,30
LUBRIFIANTS	2 095,300	687 449,53	180,000	63 000,00	0,000	0,00	0,000	0,00	285,000	91 236,16	1 990,300	659 213,36
OUTILLAGE	2 981,000	1 565 061,00	2,000	4 870,00	0,000	0,00	0,000	0,00	16,000	26 260,90	2 967,000	1 543 670,09
P.R VEHICULE	545,000	855 524,70	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	545,000	855 524,70
PAPIER IMPORTE	1 328,320	120 001 848,51	721,146	74 995 664,20	0,230	28 831,40	14,670	1 295 272,75	744,260	76 327 556,63	1 290,760	117 403 514,74
PNEUMATIQUES	31,000	345 882,26	8,000	46 000,00	0,000	0,00	0,000	0,00	9,000	48 000,00	30,000	343 882,26
PRESTATION	0,000	0,08	10,863	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	7,310	0,00	3,550	0,08
P.R INDUSTRIELLE	217 273,280	98 266 939,64	53,000	110 297,51	5,000	1 400,00	0,000	0,00	799,900	458 664,08	216 531,380	97 919 973,06
	511 528,370	331 515 452,89							496 884,440		321 529 657,07	



FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	JS-JOURNAL DES STOCKS
PIECE	00030
FOLIO	11
DATE	30/11/17

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
ENTREE EN STOCKS PALETTES	322602	PALETTES	PALETTES	488 150,00	
ENTREE EN STOCKS PALETTES	3822602	ACHATS PALETTES	ACHATS PALETTES		488 150,00
SORTIE DU STOCKS PALETTES	6022602	PALETTES	PALETTES	488 150,00	
SORTIE DU STOCKS PALETTES	322602	PALETTES	PALETTES		488 150,00
SORTIE DU STOCKS BATTERIES	6022107	PIECES DE RECHANGE MATERIEL RO	PIECES DE RECHANGE MATERIEL RO	9 500,00	
SORTIE DU STOCKS BATTERIES	322107	PIECES DE RECHANGE MATERIEL RO	PIECES DE RECHANGE MATERIEL RO		9 500,00
SORTIE DU STOCKS CAISSE CARTON	6022607	FOURNITURES D'EMBALLAGE	FOURNITURES D'EMBALLAGE	176 470,68	
SORTIE DU STOCKS CAISSE CARTON	322607	CAISSES	CAISSES		176 470,68
REINTEGRATION DU STOCKS CARTON IMPORTE	31230	CARTONS POUR TRANSFORMATION	CARTONS POUR TRANSFORMATION	21 591,02	
REINTEGRATION DU STOCKS CARTON IMPORTE	601230	CARTONS POUR TRANSFORMATION	CARTONS POUR TRANSFORMATION		21 591,02
SORTIE DU STOCKS CARTON IMPORTE	601230	CARTONS POUR TRANSFORMATION	CARTONS POUR TRANSFORMATION	5 305 148,98	
SORTIE DU STOCKS CARTON IMPORTE	31230	CARTONS POUR TRANSFORMATION	CARTONS POUR TRANSFORMATION		5 305 148,98
SORTIE DU STOCKS CARTON LOCAL	601230	CARTONS POUR TRANSFORMATION	CARTONS POUR TRANSFORMATION	19 961,12	
SORTIE DU STOCKS CARTON LOCAL	31230	CARTONS POUR TRANSFORMATION	CARTONS POUR TRANSFORMATION		19 961,12
ENTREE EN STOCKS COLLES	318130	COLLES	COLLES	386 922,30	
ENTREE EN STOCKS COLLES	381813	ACHATS COLLES	ACHATS COLLES		386 922,30
SORTIE DU STOCKS COLLES	6018130	COLLES CONSOMMEES	COLLES CONSOMMEES	1 141 313,48	
SORTIE DU STOCKS COLLES	318130	COLLES	COLLES		1 141 313,48
ENTREE EN STOCKS CONSOMMABLES	322800	AUTRE FOURNITURES CONSOM	AUTRE FOURNITURES CONSOM	145 866,18	
ENTREE EN STOCKS CONSOMMABLES	3822800	ACHAT AUTRE FOURNIT.CONSOM	ACHAT AUTRE FOURNIT.CONSOM		145 866,18
SORTIE DU STOCKS CONSOMMABLES	6022800	AUTRES FOURNIT.CONSOMMES	AUTRES FOURNIT.CONSOMMES	885 302,84	
SORTIE DU STOCKS CONSOMMABLES	322800	AUTRE FOURNITURES CONSOM	AUTRE FOURNITURES CONSOM		885 302,84
ENTREE EN STOCKS CONSOMMABLES	322800	AUTRE FOURNITURES CONSOM	AUTRE FOURNITURES CONSOM	10 200,00	
ENTREE EN STOCKS CONSOMMABLES	3822800	ACHAT AUTRE FOURNIT.CONSOM	ACHAT AUTRE FOURNIT.CONSOM		10 200,00
SORTIE DU STOCKS CONSOMMABLES	6022800	AUTRES FOURNIT.CONSOMMES	AUTRES FOURNIT.CONSOMMES	6 479,35	
SORTIE DU STOCKS CONSOMMABLES	322800	AUTRE FOURNITURES CONSOM	AUTRE FOURNITURES CONSOM		6 479,35
ENTREE EN STOCKS ENCRE	318140	ENCRE	ENCRE	848 902,50	
TOTAL A REPORTER				9 933 958,45	9 085 055,95

الملحق رقم (7).

Etat de mouvement de stock entre le : 01/12/2017 Et le : 31/12/2017

	P Rev	Qant	Val	QtEntr	Val	QtRein	Val	QtSorti	Val	QtFinal	ValFinal
CIMENT SCSEG	22 110.00	0	0.00	300000	6 633 000.00	0	0.00	300000	6 633 000.00	0	0.00
IT SC SEG (VALVE	22 110.00	0	0.00	300000	6 633 000.00	0	0.00	300000	6 633 000.00	0	0.00
CPJA.E.K CEM II/A-	17 672.00	150000	2 650 800.00	2560000	45 240 320.0	0	0.00	2400000	42 412 800.0	310000	5 478 320.0
CIMENT DIVINDUS	22 000.00	1000	22 000.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1000	22 000.0
Total Qant:	151000	2 672 800.00	3160000	58 506 320.00	0	0.00	3600000	55 678 800.00	311 000.00	5 500 320.0	



FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	JS-JOURNAL DES STOCKS
PIECE	00034
FOLIO	12
DATE	31/12/17

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
ENTREE EN STOCKS PF PMC	355222	PRODUITS FINIS-SACS PMC	PRODUITS FINIS-SACS PMC	1 952 250,72	
ENTREE EN STOCKS PF PMC	7245222	VARIATION DE STOCKS SACS PMC	VARIATION DE STOCKS SACS PMC		1 952 250,72
SORTIE DU STOCKS PF PMC	7245222	VARIATION DE STOCKS SACS PMC	VARIATION DE STOCKS SACS PMC	2 157 972,81	
SORTIE DU STOCKS PF PMC	355222	PRODUITS FINIS-SACS PMC	PRODUITS FINIS-SACS PMC		2 157 972,81
ENTREE EN STOCKS PF DIVERS	355238	PRODUITS FINIS-AUTRES PRODUITS	PRODUITS FINIS-AUTRES PRODUITS	1 845 797,58	
ENTREE EN STOCKS PF DIVERS	724820	VARIATION DE STOCKS AUTRES PRO	VARIATION DE STOCKS AUTRES PRO		1 845 797,58
SORTIE DU STOCKS PF DIVERS	724820	VARIATION DE STOCKS AUTRES PRO	VARIATION DE STOCKS AUTRES PRO	2 021 321,36	
SORTIE DU STOCKS PF DIVERS	355238	PRODUITS FINIS-AUTRES PRODUITS	PRODUITS FINIS-AUTRES PRODUITS		2 021 321,36
ENTREE EN STOCKS PF GC	355221	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	60 120 792,00	
ENTREE EN STOCKS PF GC	7245221	VARIATION DE STOCKS SACS GC	VARIATION DE STOCKS SACS GC		60 120 792,00
SORTIE DU STOCKS PF GC	7245221	VARIATION DE STOCKS SACS GC	VARIATION DE STOCKS SACS GC	57 314 213,90	
SORTIE DU STOCKS PF GC	355221	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	PRODUITS FINIS-SACS G.C.		57 314 213,90
ENTREE EN STOCKS PF GC	355221	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	7 58 506 320,00	
ENTREE EN STOCKS PF GC	7245221	VARIATION DE STOCKS SACS GC	VARIATION DE STOCKS SACS GC		58 506 320,00
SORTIE DU STOCKS PF GC	7245221	VARIATION DE STOCKS SACS GC	VARIATION DE STOCKS SACS GC	55 678 800,00	
SORTIE DU STOCKS PF GC	355221	PRODUITS FINIS-SACS G.C.	PRODUITS FINIS-SACS G.C.		55 678 800,00
ENTREE EN STOCKS PF BOITES	355231	PRODUITS FINIS-BOITES PLIANTES	PRODUITS FINIS-BOITES PLIANTES	13 431 466,10	
ENTREE EN STOCKS PF BOITES	7245223	VARIATION DE STOCKS BOITES PLI	VARIATION DE STOCKS BOITES PLI		13 431 466,10
SORTIE DU STOCKS PF BOITES	7245223	VARIATION DE STOCKS BOITES PLI	VARIATION DE STOCKS BOITES PLI	12 394 868,60	
SORTIE DU STOCKS PF BOITES	355231	PRODUITS FINIS-BOITES PLIANTES	PRODUITS FINIS-BOITES PLIANTES		12 394 868,60
TOTAL A REPORTER				265 423 803,07	265 423 803,07

Société des Emballages et Arts Graphiques

EMBAG - Spa Au capital social de 2 584 530 000,00DA
Filiiale du GIPEC

Z.I Route de M'sila Bordj Bou Arréridj 34000 Algérie

Registre social/Usine Tél-L.St: 035 87 31 53/54/55/56 - L.Dir.Comme. : 035 87 31 38 - Fax: 035 87 31 39 - LDG : Fax : 035 87 31 36
R.C : 99B0462482 - NIF : 099934046248203 - NIS 099934010949320 - Compte CPA N° 00400309401707330224
Site web : www.embag.dz - e-mail : embagoba@yahoo.fr



Intertek

FACTURE

N°	Date
60 4 17	31/12/2017

FQ : 7.5.5/04

Réf. Code client	Réf. A.R

Mode Paiement	Date D'échéance
CHÈQUE	30 Jours

Code Client	16500	049006
Société des Ciments de Ain Kebira		
AIN EL KEBIRA SETIF		
N_RCU	9820082263	
N_IDENT	099819026719523	
N_ART	19242610111	

N° B.L : 2382,2384,2386,2388, 2390,2402,2403,2404,2406,2407,2408,2349

Code produit	N° O.F	Désignation	Quantité	Prix au Mille	Montant H.T	Tonnage
N° 001	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 002	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 003	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 004	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 005	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 006	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 007	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 008	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 009	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 010	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
N° 011	41743	SCIMENT CPTA .E.K CEM III/A	100000	21 500,00	2 150 000,00	14,50
Montant Global Hors Taxes:					25 800 000,00	
Transport:					0,00	
TAXE TVA: 19 %					4 902 000,00	
MONTANT TOTAL A PAYER					30 702 000,00	

Arrêtée la presente facture à la somme de :

TRENTE MILLIONS SEPT CENT DEUX MILLE DA et Zero Cts

Date :

Signature :

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	VJ-VENTES LIGNE GC NOUVELLE CHAINE GC
PIECE	00060
FOLIO	12
DATE	31/12/17
REFERENCE	VJ60
TITRE	F/ETE DES CIMENTS AIN KEBIRA

COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	LIB. AUXILIAIRE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
411200	CLIENTS SOCIETES HORS SECTEUR	019006	ERCE CIMENTERIE DE AIN KEBIRA	ERCE CIMENTERIE DE AIN KEBIRA	30 702 000,00	
445710	TVA COLLECTEE			TVA COLLECTEE		4 902 000,00
7012221	PROD. VENDUE GC (H.SECTEUR)			PROD. VENDUE GC (H.SECTEUR)		25 800 000,00
TOTAL GENERAL					30 702 000,00	30 702 000,00

CADRE COMPTABLE	LE CHEF DPT CG

3 000 000 DA
Ecole Soachlore cite djebbli mohamed BP 880 Mostaganem - RP
Identification Fiscale : 000227078234096 Article Imposition : 27271005141

Mostaganem, le: 30 novembre 2017

FACTURE		
N°: 0403	Période: nov.-17	
DU 16/10/2017 AU 31/10/2017		

Code Client : C0062
EMBAG
BORDJ BOU ARRERIDJ

DESIGNATIONS	Nbre Agents	Tarif Unitaire	Nbre Jours Absences	Tarif Unitaire Absence	MONTANT
Chef de Site	01	38 000,00	00	1 266,67	19 000,00
Agents de Surveillance	39	38 000,00	00	1 266,67	741 000,00
retunues absences	00	38 000,00	06	1 266,67	-7 600,02
Montant Hors Taxe					752 399,98
Montant TVA 19%					142 956,00
Net à Payer T.T.C					895 355,98

Arrêtée la Présente Facture à la Somme de :

Huit cent quatre-vingt-quinze mille trois cent cinquante-cinq dinars et quatre-vingt-dix-huit centimes

Accusé de Réception
Date: / /
Cachet et Signature



Compte Courant Bancaire : BNA Mostaganem 001 00876 0300 302 052 /12

RC N° 02 B 0782 340 Téléphone : 045/ 20 46 95 Fax : 045/ 20 46 96

الملحق رقم (13).

CREDIT POPULAIRE D'ALGERIE
AGENCE 309 BORDJ BOU ARRERIDJ

D'ORDRE
SOCIETE DES EMBALLAGES
ET ARTS GRAPHIQUES
EMBAG SPA
ADRESSE : Z. I. ROUTE DE M'SILA BBA

AGENCE GI INDICATIF ORDRE CLE
00400309 401 70 733 02 24

ORDRE DE VIREMENT

MESSIEURS,

PAR LE DÉBIT DE NOTRE COMPTE N° 00400 309 401 70 733 02 24 OUVERT AUPRÈS DE VOTRE
AGENCE NOUS VOUS PRIONS DE BIEN VOULOIR VIRER AU CREDIT DE

BENEFICIAIRE	ADRESSE	BANQUE	N° CPTE	MONTANT
SARL SGS MOSTAGANEM	GIPEC SALAMANDRE BP 880 MOSTAGANEM-RP	BNA AGENCE DE MOSTAGANEM	001 00876 0300 302 052 12	895 355.98
TOTAL				895 355.98

ARRÊTÉ LE PRÉSENT ORDRE DE VIREMENT À LA SOMME DE:HUIT CENT QUATRE VINGT QUINZE MILLE TROIS CENT
CINQUANTE CINQ DA ET 98 CTS

B. B. A. LE 05/12/2017

LE DIRECTEUR GÉNÉRAL
A-SLIMANI

الملحق رقم (14).

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	BK-CPA DEPENSES
PIECE	01107
FOLIO	12
DATE	30/12/17
LIBELLE	RGL FN° 373 SARL SGS MOSTAGANEM

COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	LIB. AUXILIAIRE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
4012400	CREDITEURS SERVICES SOCIETES P	448144	SARL SGS MOSTAGANEM	SARL SGS MOSTAGANEM	895 355,98	
5120013	CPA 02.24- EXPLOITATION			CPA 02.24- EXPLOITATION		895 355,98
TOTAL GENERAL					895 355,98	895 355,98

CADRE COMPTABLE	LE CHEF DPT CG