



جامعة غرداية
كلية علوم الاقتصادية وتجارية وعلوم تسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



تقرير تربص مقدم لنيل متطلبات شهادة الليسانس

تخصص: مالية المؤسسة

بعنوان:

محاسبة المخزون في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة محافظ الحسابات غرداية

تحت اشراف الأستاذ(ة):

أ. د / محمد عجيلة

اعداد الطلبة:

- بشير ابن عشو
- محمد بعيليش

السنة الجامعية

2024/2023





جامعة غرداية
كلية علوم الاقتصادية وتجارية وعلوم تسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



تقرير تربص مقدم لنيل متطلبات شهادة الليسانس

تخصص: مالية المؤسسة

بعنوان:

محاسبة المخزون في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة محافظ الحسابات غرداية

تحت اشراف الأستاذ(ة):

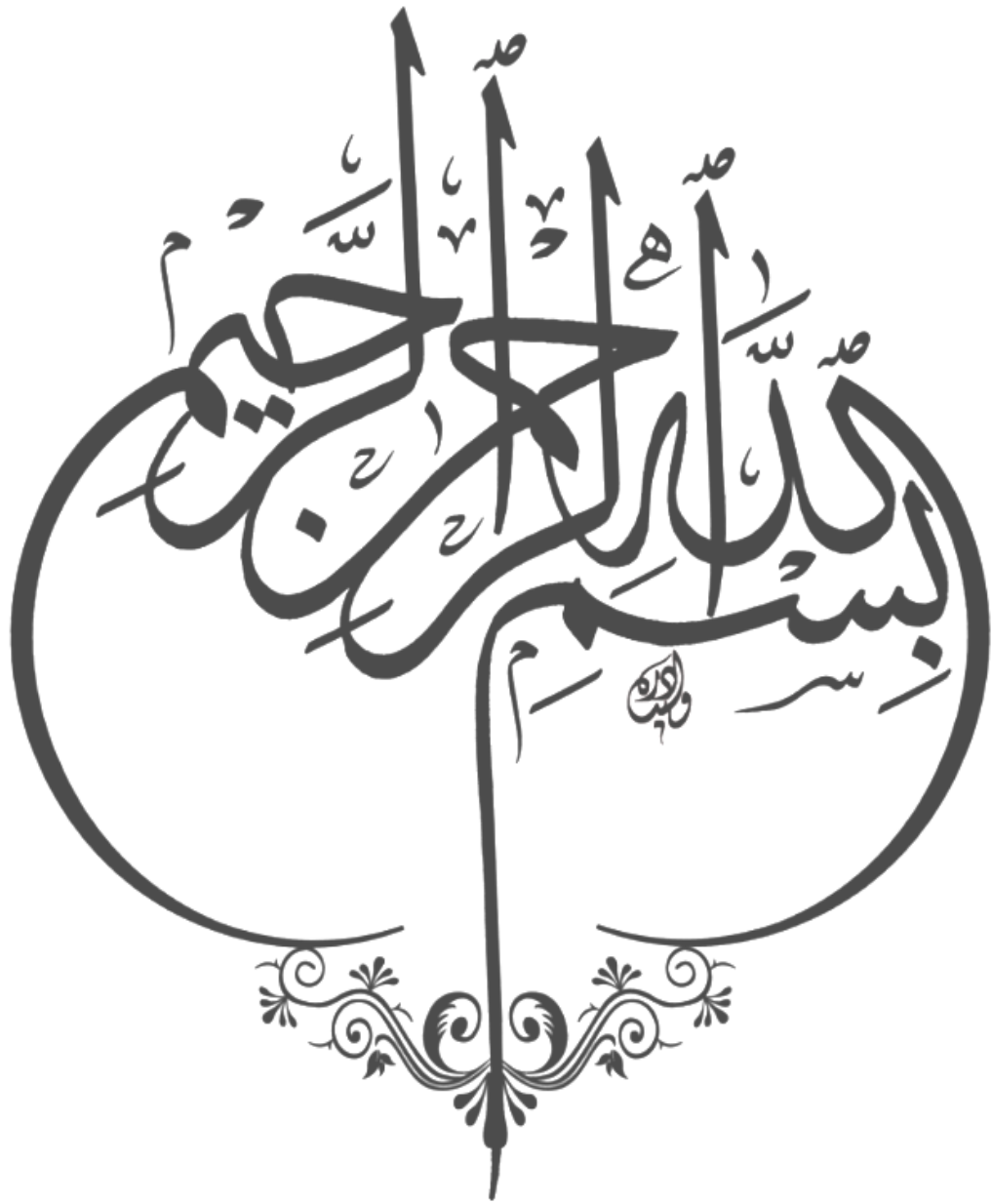
أ.د/ محمد عجيلة

اعداد الطلبة:

- بشير ابن عشو
- محمد بعيليش

السنة الجامعية

2024/2023



شكر و التقدير:

اللهم إنا نسألك أن تلهمنا شكر نعمك وتجعل علمي مخلصا لوجهك فالحمد والشكر
لجلالك

وعظيم سلطانك وما توفيق إلا بالله عليه توكلنا وإليه أنبنا .

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم

من لم يشكر الناس لم يشكر الله، ومن أسدى إليكم معروفا فكافئوه، فإن لم تستطيعوا
فادعوا له.

واقترءاء بهذا الحديث أوجه شكري إلى الأستاذ المشرف:

محمد عجيبة على نصائحه وتوجيهاته ودعمه لنا خلال فترة انجاز هذا التقرير وخلال
مشوارنا الدراسي

كما لا أنسى أن اشكر السيد: بن اودينة الطيب على الدعم المقدم لنا خلال فترة
التربص

وإلى كل زملائي وزميلاتي وإلى كل من ساندني وأعانني من قريب أو بعيد ولو بكلمة.



اهداء

الحمد لله الذي أعاننا بالعلم وزيننا بالحلم وأكرمنا بالتقوى وأجملنا بالعافية

أتقدم بإهداء عملي المتواضع إلى:

إلى من أفنى عمره وكرس حياته من أجلنا، إلى النورع الوافي والكثر الباقي إلى من جعل العلم منبع اشتياقي، لك

أقوى نجاحي - أبي - العزيز أطال الله في عمرك.

رمز العطاء وصدق الإيتاء إلى مصدر العطف والوفاء لكي يا من تحت أقدامكي الجنة لكي يا أجمل حواء - أُمي

-الغالية بارك الله لي في عمرك.

إلى عائلتي وأقاربي كبير وصغير.

بشير



اهداء

إلى من جرع الكأس ليستقني حب ، إلى من كلت أنامله ليقدّم لنا لحظة السعادة،

إلى من حصد الأشواك

عن دربي ليمهد لي طريق العلم، إلى القلب الكبير أبي.

إلى من أروضتني الحب والحنان، إلى رمز الحب وبلسم الشفاء إلى القلب الناصع

بالبياض أمي

إلى القلوب الطاهرة والرقيقة والنفوس البريئة إلى رياحين حياتي إحتوي

الآن نفتح الأشرعة وتدفع المرسات لتنتقل السفينة في عرض البحر الواسع المظلم

هو بحر الحياة وفي هذه الظلمة لا يضيء إلا قنديل الذكريات ذكريات الأخوة

البعيدة إلى الذين أحببتهم وأحبوني أصدقائي.

محمد

فهرس المحتويات

.....	شكر وتقدير
.....	إهداء
.....	قائمة المحتويات
.....	قائمة الأشكال
.....	قائمة الجدول
.....	الملخص
1.....	مقدمة
5.....	المبحث الأول: ماهية المخزون
5.....	المطلب الأول: تعريف المخزون
5.....	المطلب الثاني: أنواع المخزونات:
7.....	المطلب الثالث: دور و أهمية المخزون
7.....	المطلب الرابع: أساليب وطرق معالجة المخزون
12.....	المبحث الثاني: تقدم المؤسسة
12.....	المطلب الأول: تقدم المؤسسة
13.....	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي
15.....	المطلب الثالث: البيئة الداخلية والخارجية لمحافظة الحسابات
17.....	المطلب الرابع: الآفاق المستقبلية للمؤسسة
20.....	المطلب الأول: مخزون المؤسسة
22.....	المطلب الثاني: بطاقة المخزون CMP

- 23.....المطلب الثالث: بطاقة المخزون FIFO
- 24.....المطلب الرابع: المقارنة بين طريقة FIFO و CMP
- 26.....حاشية
- 28.....قائمة المصادر والمراجع
-الملاحق

قائمة الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لمحافظة الحسابات	13

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
01	تقييم المخزون بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة CMP	22
02	تقييم المخزون بطريقة FIFO	23

الملخص

تهدف دراستنا إلى توضيح دور محاسبة المخزون حيث تعتبر جزءاً حيوياً من عملية المحاسبة لأي مؤسسة تقوم بتصنيع أو بيع البضائع. يتعلق الأمر بتتبع وتقييم البضائع التي تمتلكها المؤسسة في مخزونها، سواء كانت سلع جاهزة للبيع أو مواد خام للإنتاج. وقد توصلت دراستنا إلى أن هناك عدة أساليب لتقييم المخزون، منها طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMP) والطريقة الثانية هي حيث يفترض أن تُباع السلع الأقدم أولاً (FIFO)، كما أن محاسبة المخزون تُعتبر عملية معقدة تتطلب دقة واهتماماً بالتفاصيل، حيث يمكن أن تؤثر على ربحية المؤسسة وسلامتها المالية بشكل كبير.

الكلمات المفتاحية: محاسبة المخزون، طريقة CMP، طريقة FIFO

Résumé

Notre étude vise à clarifier le rôle de la comptabilité des stocks, car elle est considérée comme un élément essentiel du processus comptable pour toute organisation qui fabrique ou vend des biens. Il s'agit de suivre et d'évaluer les biens qu'une organisation a en stock, qu'il s'agisse de biens prêts à vendre ou de matières premières pour la production.

Notre étude a révélé qu'il existe plusieurs méthodes d'évaluation des stocks, notamment la méthode du coût moyen pondéré (CMP) et la deuxième méthode, où les biens les plus anciens sont censés être vendus en premier (FIFO). L'exactitude et le souci du détail, car cela peut affecter la rentabilité et la solidité financière de l'organisation, sont grandement améliorés.

Mots clés : comptabilité des stocks, méthode CMP, méthode FIFO

مقدمة

تسعى حل المؤسسات الإقتصادية إلى تحقيق الوثبة التنموية الضرورية اللازمة للنهوض بإمكاناتها وتسطير أهدافها وتحقيق طموحاتها .

إذ تعتبر التنمية حتمية تسعى المؤسسة للوصول إليها لتحقيق الإنطلاقة المرجوة ، وباعتبار تعدد وظائف المؤسسة باختلاف نشاطاتها الممارسة تبعا للقطاع الذي تنتمي إليه فهي تعتمد على السياسات المثلى والمناهج العلمية والطاقة البشرية والمادية ، لإنتاج السلع وتقديم الخدمات الكفيلة بتحقيق الأهداف المسطرة ومن تم الوصول إلى زيادة رقم أعمالها (أكبر ربح ممكن) مع ضمان سيرورة نشاط المؤسسة وإستمراريتها .

فالنشاط الإستغلالي للمؤسسة يعتبر الركيزة الأساسية لكل تطور وتحقيق الأهداف المسطرة ، إذ يتمثل هذا النشاط في حل العمليات التي تقوم بها المؤسسة و الكفيلة برفع مردودها وزيادة فعاليتها .

ويتشكل أساسا في وظائفها الأساسية المتمثلة في التخزين ، الإنتاج ، البيع ، والتسويق ، وبالنظر إلى أهمية هذه الوظائف في المؤسسة يظهر لنا جلها أهمية ذكر التخزين (تسيير المخزون) ، لكونها أساسية في ضمان إستمرارية عمل المؤسسة فأى تقصير في تأدية هذه الوظيفة من شأنه أن يؤثر سلبا على سير المؤسسة ومن ثمة يؤدي بها إلى تحمل مخاطر أكبر ، ولتفادي التأثير على الوضعية المالية للمؤسسة وإحداث التوازن بين مختلف وظائفها ، وكذا وضع إستراتيجية للتخزين ذلك لتحقيق التسيير الأمثل للمخزون والذي يعمل على ضمان إستمرارية عمل المؤسسة .

ومن خلال هذا العرض تتبلور لنا معالم إشكالية يمكن صياغتها على النحو التالي:

الإشكالية:

من خلال هذا العرض تتبلور لنا معالم إشكالية التي ارتأينا صياغتها على النحو التالي:

كيف يمكن للمؤسسة تحقيق السير الأمثل لمخزونها لضمان استمرارها و تحقيق أهدافها؟

و يتفرع عن هذا الإشكال الأسئلة التالية:

- كيف يتم تقييم المخزون في المؤسسة ؟
- ما هي السياسة التي تحدد مستوى المخزون الأمثل لتفادي نفاذه و كساده؟
- ما هي السياسة المتبعة في مؤسسة محافظ الحسابات ؟

الفرضيات:

للإجابة على التساؤلات اعتمدنا على الفرضيات:

. لكل مؤسسة طريقة تسيير خاصة بها.

لكل مؤسسة طريقة تقييم و رقابة خاصة بها.

. لكل سلعة خصوصيات لتخزينها.

أسباب الدراسة

أسباب موضوعية:

لإبراز أهمية تسيير المخزون في الشركة

الرغبة الشخصية للتطرق في هذا الموضوع

أسباب علمية :

- قلة الدراسات العلمية في هذا الجانب

- نظرا للتخصص العلمي الذي ننتمي إليه و توفير المخزون لإثراء مكتبة الكلية لهذا المرجع.

أهداف البحث:

نهدف من خلال هذا البحث إلى تحقيق النقاط التالية:

- محاولة التعرف والإحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بتسيير المخزون ..
- محاولة إنجاز بحث يكون عبارة عن مادة نظرية وميدانية، يساعد الطالب المهتم هذا الموضوع.

المنهج المستخدم:

للإجابة على إشكالية بحثنا و اختبار صحة فرضياته ، اعتمدنا على المنهج الوصفي في الجانب النظري للإلمام

بالموضوع من مختلف جوانبه النظرية وعلى المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي من خلال دراسة حالة.

الدراسات السابقة:

1- دراسة ماجدة موجب، تسيير المخزون في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة حوض الحمراء حاسي مسعود، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس تخصص قحص ومراقبة المخزون، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012-2013.

تهدف هذه الدراسة إلى موضوع جد مهم ألا وهو تسيير المخزون إما لديه من أهمية كبيرة في المؤسسات الاقتصادية للتحكم في سيرورة العمل و يعبر عن المستوى الحقيقي للمخازن و لتحقيق ذلك يجب أن يكون هناك تنظيم و تخطيط جيدين.

و يكون ذلك باتخاذ إجراءات من حيث حماية المخزون الموجود في المؤسسة و رصه في الأماكن المخصصة لذلك و الحول دون إتلافه بتوفير الوسائل المخصصة لذلك كالتهووية و النظافة و هذا كله يسهل عملية الجرد اليومي التي تقوم به المؤسسة.

كما يعالج موضوع تسيير المخزونات الطرق المتبعة لتقييم المخزون في المؤسسة الاقتصادية ككل و مؤسسة حوض الحمراء خاصة، و كيف تعالج مخزونا محاسبيا

2- حنكة توفيق، كحلة حاج، تسيير المخزونات في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة وحدة نفضال بالوادي مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس تخصص تسيير مخزون، جامعة الوادي، 2014.

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح كيفية تسيير المخزونات في المؤسسة حيث أنه جزء أساسي من عمليات الإدارة العامة والتشغيلية، حيث تعتبر المواد والمنتجات المخزنة من أهم الموارد التي يتعين على الشركة إدارتها بكفاءة لضمان استمرارية الإنتاج وتلبية احتياجات العملاء. تحتاج المؤسسة إلى استراتيجيات وعمليات فعالة لتحقيق أهداف إدارة المخزونات، وهذا يتطلب فهماً عميقاً للعمليات والمبادئ الأساسية التي تحكمها.

المبحث الأول = ماهية المخزون

المبحث الأول: ماهية المخزون

المطلب الأول: تعريف المخزون

هناك توافق في تحديد مفهوم المخزون بين المعيار المحاسبي الدولي (IAS) والنظام المحاسبي المالي الجديد. إذ يعد

المخزون من أهم العناصر المكونة للأصول المتداولة، ويشمل أحد أو التالية¹:

- مخزون يمتلكه الكيان، موجه للبيع في إطار الاستغلال الجاري

- مخزون في مرحلة الإنتاج، ينتظر إتمام عملية الإنتاج ليتم بيعه.

- مواد أولية وتوريدات تستهلك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.

- مخزونات في إطار عملية تقديم خدمات، والتي تعد بمثابة الكلفة للخدمات التي لم يتم الكيان بعد باحتساب

المنتجات المناسبة له مما سبق، نقول أن المخزونات تمثل أحد مكونات الأصول المتداولة والمشتراة لغرض إما

البيع في شكلها الأصلي دون إدخال أية تعديل أو التحويل (التصنيع) ثم البيع يتم تصنيف أصل في شكل

مخزونات أصول جارية) أو في شكل تبيئات (أصول غير جارية) لا على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو

استعماله في إطار نشاط الكيان².

بمعنى أن أية أصل يعد ضمن المخزون إذا ما تم اقتنائه لغرض بيعه أو تحويله بصرف النظر عن طبيعة هذا الأصل.

المطلب الثاني: أنواع المخزونات:

من خلال التعريف السابق للمخزون نلاحظ أن المؤسسة تحتوي على مجموعات هامة من المخزون لسير

العمل الاقتصادي و السير الحسن و نستطيع التمييز بين عدة أنواع من المخزونات³.

1/ المخزون الأدنى: يقصد به الحد الذي يجب الإحتفاظ به و أن لا يقل فيه من أي مادة عن هذا المستوى

فهو الذي يسمح باستمرار العمل في فترة التموين ولهذا يجب على أمين المخازن و صف كل مخزون أدنى

وصل إليه و تسجيله في دفاتر المؤسسة ، وبعبارة أخرى فان مستوى الحد الأدنى للمخزون يعبر عن نفاذه

تماما ، و بالتالي فان استخدام الوحدة الأولى من المخزون الأدنى توافق لحظة الطلبية الجديد ، و من جهة أخرى

المقصود به هو معدل التخزين الأدنى المسموح به و الذي لا ينبغي أن يهبط التخزين في مستواه لان هبوطه

يعني إمكانية التهديد بخطر انقطاع تزويد عملية الإنتاج أو العملاء أو المستهلكين .بمتطلباتهم و يتأثر قراره

¹ شبابك يسعدان، تقنيات الحاسبة، ديوان المطبوعات، 1994، ص95

² هوام جمعة، تقنيات الحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، ط2، 2002، ص101

³ عوالي حسان، تسيير المخزونات ، مذكرة ليسانس، كلية الاقتصاد - جامعة الجزائر ، 2002، ص25

بتحديد الحد الأدنى للمخزون بالفترة الزمنية الواقعة بين التسليم و تزويد المخزونات الجديدة كذلك بمبلغ الأخطار المتوقعة .

2/ مخزون الأمان :

نسمي الكميات من المواد و السلع التي تحتفظ بها المؤسسة لمواجهة احتمالات أخطار الطلب و احتمالات أخطار التموين بمخزون الأمان ، إن قيمة مخزون الأمان يجب أن تكون دالة في تبادلات الطلب و اجل التموين من جهة وتكلفة النفاذ من جهة أخرى حيث يتكون هذا المخزون من جزئين الأول متحرك و الثاني احتياطي .

- نستنتج أن من العوامل المحددة لتجديد المخزون المتحرك ، معدل الاستخدام ، أو السحب و المدة اللازمة لتنفيذ الطلبية ، و في بعض الأحيان يقل المخزون الفعلي عن الحد الأدنى لذلك لا بد من الاحتفاظ بإحتياطي يعبر عن الأمان ، و بعبارة أخرى نقول أن مخزون الأمان الذي لا يغادر مخزن المؤسسة على الإطلاق.

3/ المخزون الدائم: يمثل هذا المخزون المستوي الذي وصل إليه هذا الأخير والذي لا يهبط عنه أبدا و يبين إذن المخزون الذي لم يستخدم إذ هو معبر عن حقيقة لا حركية المخزون .

4/ المخزون العادي أو مخزون العمل : هي تلك الأجزاء التي يكون استعمالها ¹ :

- متكرر أو ثابت أو مستمر
- يعتبر أساس التشغيل

5/ مخزون التقلبات : يستعمل هذا النوع من المخزون لمواجهة تقلبات الغير المنتظرة في طلبات المستهلكين عند الضرورة .

6/ مخزون التوقع : عبارة عن ذلك المخزون من البضائع المعدة للإستهلاك حسب التوقع بحسب تكون متغيرة خلال السنة و يستخدم هذا المخزون لحفظ هذه التغيرات عن طريق التراكم المخزون أو الاستفادة بدلا من التغير في معدلات الإنتاج المتمثلة في متطلبات العملاء و احتياجات الطاقة الزائدة و راس المال .

7/ مخزون المواد الأولية : تعتبر المواد الأولية من أهم عوامل الإنتاج و بدون توفرها لا يكون هناك عمليات إنتاجية و قد تكون منتجة محليا أو مستوردة من الخارج

8/ المخزون الدوري : هو نصف المخزون النشط - الذي يدور و يتحدد - .

9/ المخزون المتوفر : يساوي مخزون الموجود حاليا مع أبعاد طلبات التي لم تلب.

¹ عوالي حسان، مرجع سابق ، ص25

10/ المخزون الميت : عندما تكون التدفقات الواردة و الصادرة لسلعة ما تصبح عمليات دون أهمية .

11/ المخزون الفائض : يتمثل في سلع غير مهمة التي يفرض تصنيفها .

المطلب الثالث: دور و أهمية المخزون

إن دور و أهمية المخزون يكمن في المحافظة على السير الحسن للمؤسسة و التي نلخصها فيما يلي¹ :

- ضمان استمرار نشاط المؤسسة ، حيث يسمح بتدفق المواد الأولية الضرورية لعملية التحويل إلى قسم الإنتاج ، في حالة المؤسسة الإنتاجية ، كما يسمح بإشباع طلبات الزبائن بالنسبة للمؤسسة التجارية .
- يساهم المخزون في مواجهة النقص الذي يحدث في التموين ، و يعمل على تجنب كل الاختلالات ، ففي التأخر عن التموين ، أو عدم توفر المواد في السوق تلجأ المؤسسة إلى إخراج المخزون لاتمام نشاطها .
- تستطيع المؤسسة الاحتفاظ بالاحتياطي من المواد و البضائع ، لغرض المضاربة باستفادتها من الظروف الجيدة للشراء و البيع فقد تستغل الظروف الاقتصادية كان تقوم بشراء المواد بأثمان منخفضة تعيد بيعها بأثمان معتدلة او مرتفعة حسب سعر السوق في الأوقات السيئة .
- كما تعمل المؤسسة على تشكيل المخزونات للحفاظ على سعر بعض السلع و المنتجات في المستوى الثابت ، إذا ارتفع سعر المادة فان جهاز التخزين يقوم بطرحها في السوق لتجنب هذا الارتفاع ، والعكس عند إنخفاض السعر ، تقوم المؤسسة بشرائها لإعادة بيعها في السوق بأسعار مرتفعة ..
- و قد تلعب المؤسسة دوراً منظماً في استهلاك المواد ، ذات الإنتاج غير المنتظم أو الموسمي ، و تلجأ المؤسسات إلى تشكيل المخزونات لاستفادتها من التخفيضات التي تحدث في سعر الوحدة عند شرائها بكميات هائلة .

المطلب الرابع: أساليب وطرق معالجة المخزون

عكس تقييم الإدخالات الذي يتم بصفة جد بسيطة ، نجد هناك عدة طرق في تقييم الإخراجات ، و هي مستعملة حسب أهداف و إختيارات المؤسسة ، و يمكن تقسيمها إلى نوعين أساسيين²:

- التقييم بالتكاليف الحقيقية .

- التقييم بالتكاليف النظرية .

¹ بن زهية محمد، التسيير الأمثل للمخزون في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة بسكرة، 2008، ص ص 15-16.

² مصطفى زهير إدارة المشتريات والمخازن دار النهضة العربية للطباعة والنشر، بيروت، 1983.

أولاً- التقييم بالتكاليف الحقيقية

1- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة : تأخذ هذه الطريقة بعين الاعتبار قيمة الإدخالات و كمياتها و ذلك بضرب كل تكلفة وحدة لكل إدخال بتاريخ معين في عدد الوحدات التي دخلت في هذا التاريخ ، و مجموع هذه القيم يقسم و يرجع بالكميات :

أ- التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال¹ : يتم الإخراج فيها بالتكلفة الوسطية المرجحة بعد كل عملية إدخال ، أي أن الإخراجات تختلف في عملية تقييمها و بعد كل إدخال نحسب هذه التكلفة و نقيم بها الإخراجات التي تأتي مباشرة بعدها ، ثم نعيد الحساب بعد الإدخالات المقبلة و نقيم بها الإخراجات التي تأتي بعدها و هكذا دواليك .

إن هذه الطريقة تقضي على الفروقات الوهمية و هو نوع من تحسين سعر المواد أي أنها تجعل السعر مكيفا مع الأسعار الجديدة الموجودة في السوق .

ب- التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات² : بهذه الطريقة فإن تقييم مجموع الإخراجات يكون بتكلفة وحدة مشتركة تحسب بعد دخول كل مشتريات أو إنتاج الفترة ، لذا فإن الإخراجات تسجل أثناء إخراجها بالكميات فقط و في آخر الفترة عند حجم كل الإدخالات تحسب بها التكلفة الوسطية المرجحة و نقيم بها الإخراجات.

ج- التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات + مخزون أول المدة³ : تستعمل هذه الطريقة في حساب تكلفة الوحدات المنصرفة من المخازن و تحسب في آخر الفترة ، بعد الإطلاع على مجموع الإدخالات الحقيقية التي تتم في المؤسسة ، و نلاحظ أن هذه الطريقة لجميلها لمجموع الإدخالات و مخزون أول المدة فإنها تساهم في التخفيض من تأثيرات التغيرات التي يمكن أن تخضع لها تكلفة الإدخالات ، و تحسب بها مجموع الإخراجات بنفس تكلفة الوحدة أو تكلفة مشتركة ، و بالتالي تسمع بالحصول على سعر تكلفة أقل تأثيرا بهذه التغيرات .

¹ ناصر دادي عدون ، المحاسبة التحليلية : دروس و تمارين ، ج 1 ، ص 64 .

² ناصر دادي عدون ، مرجع سابق ، ص 67 .

³ ناصر دادي عدون ، مرجع سابق ، ص 68 .

2- طريقي FIFO و LIFO¹ :

أ- ما يدخل أولاً يخرج أولاً : First In First Out

أي أن المواد التي تدخل أولاً يخرج أولاً ، و يتتبع الخروج حسب الأقدم في الدخول إلى الوصول إلى إخراج الإدخالات الأخيرة ، يمكن اعتماد هذه الطريقة بالنسبة للمواد التي تتأثر سريعاً بعنصر الزمن و يتعلق الأمر بالمواد التي تتعرض سريعاً للتلف .

من السهولة تطبيق طريقة FIFO و مواءمتها مع العمليات في الكثير من المؤسسات ، و هي تستخدم أيضاً في الأنظمة الدورية للسيطرة على المخزون مما يجعل استخدامها يحقق ببساطة إعداد مستلزمات تسجيل القيود المخزنية² .

ب- طريقة ما يدخل آخرًا يخرج أولاً : Last In First out

حسب هذه الطريقة فإن المخزونات تخرج وفق ترتيب عكسي من دخولها ، أي الأحدث دخولا هو الذي يخرج أولاً إلى الوصول إلى الأول دخولا و منه ينتج أن سعر التكلفة تحسب بتكلفة المواد التي إشتريت حديثاً ، و المخزون النهائي يبقى بتكلفة المواد التي حصلت عليها المؤسسة أولاً .

ثانياً- التقييم بالتكاليف النظرية³

يمكن تقييم الإخراجات عن طريق : - التكلفة المعيارية .

- طريقة سعر التعويض .

أ- التكلفة النموذجية (المعيارية) : يمكن تعريفها بأنها التكاليف المحددة مسبقاً و تتميز بصيغة معيارية بهدف مراقبة نشاط المؤسسة في فترة معينة و قياس قدراتها في تحقيق برامجها ، و هذا بإجراء مقارنة بينما يحقق فعلاً ضمن كمية و قيمة عناصر التكاليف و ما يحدد من قبل فرض إذن طريقة موجهة إلى مستقبل و ليست تاريخية ، و يكمن تحديد التكاليف النموذجية بعدة طرق تتلاقى كلها في نفس الهدف و المبدأ ، فهي ذات علاقة بالميزانية التقديرية و برامج نشاط المؤسسة للفترة⁴ .

ب- طريقة سعر التفويض : تعتمد هذه الطريقة على حساب تكلفة المواد المستعملة و التي تؤخذ من المخزون ليس على أساس قيمتها الحقيقية بل على أساس القيمة التي تتكلفتها عملية تعويض هذه المخزونات المستهلكة ،

¹ أسماء أحمد و صالحة خيار ،، تسيير المخزونات في المؤسسة الاقتصادية مذكرة تخرج لنيل شهادة الليسانس، 2006-2007، ص23

² ناصر دادي عدون ، مرجع سابق ، ص 68 .

³ ناصر دادي عدون ، مرجع سابق ، ص 72 .

⁴ أسماء أحمد و صالحة خيار ، نفس مرجع سابق، ص24

بعبارة أخرى بالتكلفة السوقية لنفس الكمية و النوع من المواد في تاريخ استعمالها حتى تكون تكلفة الإنتاج فعلية و تتطابق مع مستويات الأسعار في السوق .

و هناك من يعتبر هذه الطريقة أحسن طريقة موضوعية يجب استعمالها في تقييم إخراجات المخزونات لما لها من تأثير على الأرباح ، و بإستعمالها فإن الأرباح المحصل عليها تكون إقتصادية حقيقية ، عكس الطرق الأخرى التي تكون مجرد أرباح اسمية أو غير حقيقية ، إلا أنه يمكن الملاحظة بأن المواد قد تتأثر و خاصة في المؤسسات التي تخضع المنافسة في إنتاج منتج معين بالزمن و تتغير نوعيتها سلبا أو إيجابا ، و بالتالي لا تنفصل تكلفتها عن حالتها عند استعمالها ، كما أنها تعتبر غير موافقة مع مبدأ الحيطة للمحاسبة العامة .

المبحث الثاني: تقديم المؤسسة

المبحث الثاني: تقديم المؤسسة

المطلب الأول: تقديم المؤسسة

تعريف محافظ الحسابات:

حسب المادة 22 من القانون 10-10¹ المتعلق بمهنة الخبير المحاسب، محافظ الحسابات و المحاسب المعتمد المؤرخ في 29 جوان 2010 فان محافظ الحسابات هو كل شخص يمارس بصفة عادية، باسمه الخاص و تحت مسؤوليته، مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به.

تعريف محافظ الحسابات غرداية

نشاطات المؤسسة	مؤسسة ذات الشخصي الوحيد و ذات المسؤولية المحدودة	الهيئة القانونية
- متابعة المحاسبة المالية والجبائية للمؤسسات - تقارير مراجعة محافظ الحسابات الخاصة بالشركات	شارع 05 جويلية غرداية	المقر الاجتماعي
- التقارير المالية للجمعيات الرياضية والثقافية - التقارير المالية للخدمات الاجتماعية للمؤسسات	029.23.35.29	الهاتف / الفاكس
- دراسات تقنو اقتصادية للمؤسسات قيد الانشاء	1999/09/27	تاريخ النشأة
- الخبرة القضائية الخاصة بالمالية	214708638892547	التعريف الجبائي
	4736801648	رقم المستخدم

المصدر : محافظ الحسابات غرداية

مهام محافظ الحسابات:

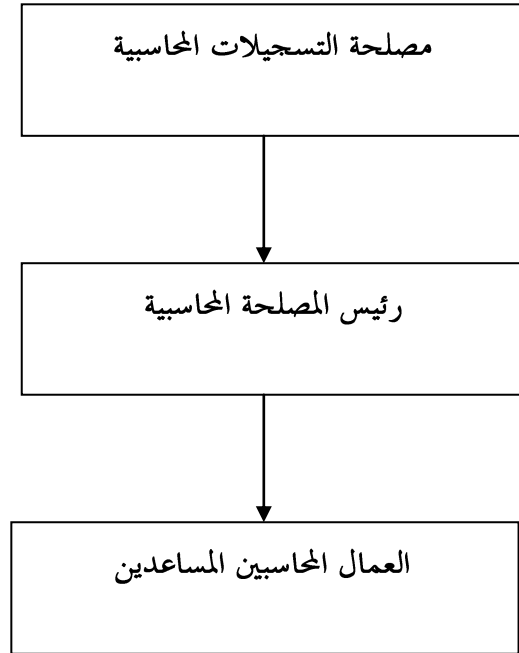
فصل القانون الجزائري في مهام محافظي الحسابات لا سيما في المواد 23، 24، 25 من القانون 10-

01، وتمثل هذه المهام في النقاط التالية:

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة و صحيحة و مطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة، و كذا الأمر بالنسبة للوضعية المالية و ممتلكات الشركات و الهيئات؛

¹ القانون 10-10 المتعلق بمهنة الخبير المحاسب، محافظ الحسابات و المحاسب المعتمد المؤرخ في 29 جوان 2010 الصادر في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية رقم 42 المؤرخة في 11 جويلية 2010.

- يفحص صحة الحسابات السنوية و مطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المديرون للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص؛
 - يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من طرف مجلس الإدارة و مجلس المديرين أو المسير؛
 - يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها و المؤسسات أو الهيئات التابعة لها، أو بين المؤسسات و الهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المديرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة؛
 - يعلم المديرين و الجمعية العامة أو هيئة المدولة المؤهلة بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه، و من طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة؛
- المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي



شكل رقم 01 يمثل الهيكل التنظيمي لمحافظة الحسابات

مهام كل مصلحة

مصلحة التسجيلات المحاسبية

تقوم بمجموعة من المهام الأساسية التي تساهم في إدارة المخزون وضمان دقة البيانات المالية للمؤسسة. إليك بعض المهام الرئيسية لمصلحة التسجيلات المحاسبية:

1. تسجيل العمليات المالية: تقوم بتسجيل جميع العمليات المالية المتعلقة بالمخزون، بما في ذلك عمليات الشراء، والمبيعات، والإرجاعات، والتحويلات الداخلية.

2. مراقبة المخزون :تتابع الكميات المخزنة لكل صنف وتسجيل أي تغييرات في المستويات المخزنية، وتقدير القيمة المالية للمخزون بناءً على أسعار الشراء الفعلية.
3. إعداد التقارير المالية :تقوم بإعداد التقارير المالية المتعلقة بالمخزون، مثل قائمة الأرصدة وبيانات الدوران وتقارير تقييم المخزون.
4. مراجعة البيانات والتدقيق :تقوم بمراجعة البيانات المالية للتأكد من دقتها واتباع السياسات والإجراءات المحاسبية المعتمدة، كما تقوم بتنفيذ عمليات التدقيق الداخلية والخارجية.

رئيس المصلحة المحاسبية

يلعب دوراً حيوياً في إدارة وتنظيم عمل المصلحة، وهو مسؤول عن عدة مهام رئيسية تشمل:

1. الإشراف على عمليات المصلحة :يقوم بإدارة وتنظيم عمل المصلحة المحاسبية بما في ذلك توزيع المهام وتوجيه الفريق وضمان تنفيذ العمل بكفاءة وفعالية.
2. وضع السياسات والإجراءات :يسهم في تطوير ووضع السياسات والإجراءات المحاسبية المتعلقة بإدارة المخزون، ويضمن التزام فريقه بتطبيقها.
3. تقديم الدعم والتوجيه :يقدم الدعم والتوجيه لأعضاء فريق المصلحة المحاسبية فيما يتعلق بالقضايا الفنية والتحليلية والقانونية المتعلقة بالمخزون.

العمال المحاسبين المساعدين

- يقومون بدور مساعدة رئيس المصلحة المحاسبية وفريق المحاسبة العامة في القيام بمهام عدة، وتشمل هذه المهام:
1. مساعدة في تحليل البيانات المالية :يقومون بمساعدة في تجميع وتحليل البيانات المالية المتعلقة بالمخزون، مثل تحليل تكاليف الشراء والتخزين والمبيعات وحسابات التكلفة.
 2. المساهمة في التسجيلات المحاسبية :يساعدون في تسجيل العمليات المالية المتعلقة بالمخزون، مثل فواتير الشراء، والفواتير البيع، والإرجاعات، وتسجيل التكاليف.
 3. مراقبة المخزون :يساعدون في مراقبة المخزون وتحديث السجلات بشأن الكميات المتاحة والتغييرات في القيم والمواصفات.

المطلب الثالث: البيئة الداخلية والخارجية لمحافظة الحسابات

أن مهنة التدقيق تتأثر بالمحيط الخارجي كباقي المهن الحرة سواء بالمحيط الكلي المتكون من البيئة الاقتصادية و السياسية و الاجتماعية و التشريعية و الاجتماعية أو المحيط الجزئي المتكون من الهيئات النظامية و الرقابية المشرفة و المنظمة للمهنة.

فتشكل البيئة الاقتصادية عامل أساسي مؤثر في التكلفة الاقتصادية لجودة التدقيق الخارجي خاصة من حيث الطلب و العرض، ففي البيئة الاقتصادية المتطورة أين يزيد حجم المؤسسات و تتعدد أنشطتها خاصة المؤسسات المتعددة الجنسيات و المساهمة التي تتداول أسهمها في الأسواق المالية يزيد الطلب على جودة المهنة لخدمة المساهمين ، الأجهزة الرقابية و كل أفراد المجتمع على جودة التدقيق، كما في حالة الرواج والانتعاش الاقتصادي فذلك ينعكس إيجاباً على المهن الحرة و خاصة مهنة التدقيق نظراً للسعي الدائم نحو تطوير المعارف و تنمية كفاءات الأفراد و عقد المؤتمرات العلمية لتنمية الحوار بين الأكاديميين و الممارسين لمهمة التدقيق و تزيد مسؤولياته و حرص الجهات الرقابية و المهنية على متابعة حسن أداءه بينما في ظل بعض الظواهر الاقتصادية كظاهرة التضخم يتحتم مضاعفة الجهود و تزيد من تحديات المدقق نحو تحقيق أعلى جودة و حيطة نظراً لسلوك الإدارة العليا و طريقة ادارتها للأرباح ، فعادة في حالات التضخم يميل المدراء إلى تعظيم الأرباح. و يقول أقاسم عمر¹ " تلعب الأوضاع الاقتصادية و مستويات المعيشة للمدقق دوراً كبيراً في تشكيل وتكوين الأخلاقيات التي يعمل بها، فهي تؤدي الى نشوء طبقات اجتماعية و اقتصادية متعددة في المجتمع، الأمر الذي يجعل كل فرد أو مجموعة من الأفراد يتخذون سلوكاً و نهجاً معيناً للوصول الى الأهداف الفردية أو الجماعية المنشودة."

طرق ادماج محافظ الحسابات لعناصر البيئة الاقتصادية في المؤسسة والمهنة

يمكن لمحافظ الحسابات مساعدة المسيرين و المسؤولين على فرز الكتلة الهائلة للمعلومات، تحليلها وادماجها في مسار تحضير و تحسين الاستراتيجية المتبناة، حيث أظهرت أعمال مدرسة التسيير بليون² أنه توجد ثلاث اتجاهات قوية تنتج عن الأنظمة المطروحة لدى مسيري المؤسسات الصغيرة و المتوسطة:

- الاستراتيجية المعتمدة فقط على قراءة السوق.
- الاستراتيجية المرتكزة على التطور الداخلي للمؤسسة.
- الاستراتيجية التي تتغذى في نفس الوقت على المعلومات المستمدة من المؤسسة ذاتها و من قراءة البيئة.

¹ أقاسم عمر، التدقيق الخارجي و محافظ الحسابات في الجزائر، دار الكتاب العربي، الجزائر، 2016، ص 9.

² AGEFOS PME Rhône-Alpes, en collaboration avec Brigitte Frachon, Manager le changement changer le Management, l'entreprise apprenante, collection Savoir communiquer, Edition Chronique sociale, Lyon, 2001, P 16-17.

إن تعقد متطلبات الزبائن، اتحاد الشراة في تجمعات، تبني المعايير المتزايد، تكون عوامل اضافية تحد من حرية التصرف للمسيرين، و في الأخير فان عولمة الاقتصاد يزيد من ضبابية هذه البيئة المفروضة، اين تكون فيها المنافسة صعبة التحديد، و تمثل مجهول اضافي يجب أخده بعين الاعتبار في قيادة استراتيجية المسير.

لقد تم تصميم عدة نماذج للتحليل الاستراتيجي للبيئة و التي تصنف معطيات البيئة في ثلاث مجموعات رئيسية : اقتصادية-كلية، اقتصادية-جزئية و داخلية خاصة بالمؤسسة للمساعدة على اتخاذ القرار منها¹:

- نموذج PESTEL لتحليل متغيرات البيئة العامة و المتضمن العوامل السياسية، الاقتصادية الاجتماعية، و التكنولوجية.

- نموذج PORTER المعتمد على تحليل البيئة الكلية و تشخيص اربع أبعاد (نقاط القوة مقابل نقاط الضعف و الفرص مقابل التهديدات) فضلاً عن "القوى الخمسة" المحددة للتنافسية بتحليل قوى المنافسة المؤثرة في نشاط معين و تتمثل هذه القوى بالمنافسين الجدد و المحتملين، ومنتجات السلع البديلة، و المجهزين و المشترين، و باقي أصحاب المصالح للوقوف على الهيكل العام للصناعة و التعرف على الموقف التنافسي.

- نموذج PESTEL الشامل للعوامل السياسية، الاقتصادية، الاجتماعية-الثقافية، التكنولوجية، الايكولوجية و التشريعية الذي يعتبر نسخة مطورة لنموذج PESTEL السابق ذكره.

أهم معايير التدقيق ذات العلاقة بالبيئة الاقتصادية

هناك عدة معايير تهتم بتأثير البيئة الاقتصادية على عمل محافظ الحسابات عند تدقيقه للقوائم المالية بالتركيز على القيمة التنبؤية لتقاريره أي التنبؤ بالأحداث الاقتصادية و مقدرة البيانات المحاسبية على التنبؤ برد فعل السوق للإفصاح ففي المستوي الدولي نجد²:

أ - معيار التدقيق الدولي 39 IAS: من أهم المعايير المحاسبية الدولية التي أحدثت تغييراً جوهرياً فيما يتعلق بالقياس المحاسبي، إذ تم استحداث مفهوم القيمة العادلة كأساس لتقييم الأدوات المالية و يضمها الاستثمارات المالية بالرغم من خلو مفاهيم القياس الأساس في الإطار المفاهيمي لإعداد و عرض القوائم المالية لمفهوم القيمة العادلة.

ب - معيار التدقيق الدولي 13 IFRS: و يجسد هذا المعيار التوجه الحديث لـ IASB بتبني منهج القيمة العادلة في قياس الموجودات و المطلوبات بدلاً من الكلفة التاريخية و التي أظهرت سلبيات

¹ GHEDJGHOU DJ EL Hadi, Le management conseil, une option pour la réussite des entreprises, Office de publications universitaires, 11-2014, Alger P. 98-99.

² نورالدين مزياي، أبعاد مشكلة فجوة التوقعات في بيئة التدقيق، مجلة العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية، العدد 2015/14، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة، الجزائر، 2015، ص 98.

عديدة، ويعطي هذا المعيار إلى إعطاء تعريف واضح وتفصيلي للقيمة العادلة وتحديد إطار واحد للقياس والإفصاح عن القيمة العادلة.

ت - معيار التدقيق الدولي IAS 315 : الذي يوصي بتحديد مخاطر التحريف الجوهرية وتقديرها من خلال فهم المنشأة وبيئته.

ث - معيار التدقيق الدولي IAS 320 : الأهمية النسبية المركز على دراسة جميع الظروف المحيطة بالمؤسسة و احتياجات مستخدمي القوائم المالية.

ج معيار التدقيق الدولي IAS 540 : التقديرات المحاسبية بما فيها التقديرات المحاسبية للقيمة العادلة و الإفصاحات ذات العلاقة.

ح معيار التدقيق الدولي IAS 570 : الاستمرارية.

خ معيار التدقيق الدولي IAS 700 : حول تكوين رأي وإعداد تقرير تدقيق حول البيانات المالية.

يضاف إليها المعيار الدولي لرقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة، بينما على المستوى الوطني يمكن ذكر:

أ. المعيار الجزائري للتدقيق 210 : اتفاق حول أحكام مهمة التدقيق.

ب. المعيار الجزائري للتدقيق 300 : تخطيط تدقيق الكشوف المالية.

ت. المعيار الجزائري للتدقيق 520: الإجراءات التحليلية

ث. المعيار الجزائري للتدقيق 570 : استمرارية الاستغلال .

ج. معيار التقرير في التعبير عن الرأي حول القوائم المالية NRCC01.

ح. معيار التقرير حول استمرارية الاستغلال NRCC08.

المطلب الرابع: الآفاق المستقبلية للمؤسسة

مهنة محافظ الحسابات تشهد تطورات مستمرة وتتغير مع تقدم التكنولوجيا وتطور السوق

المالية والتشريعات المالية تسعى هاته المؤسسة إلى العديد من الأهداف في المستقبل:

- التكتيف من الدورات التكوينية المستمرة حول مهنة التدقيق مع جعل التكوين المستمر إلزامي الحضور من طرف محافظي الحسابات.

- إجراءات ندوات وملتقيات حول مكانة ودور مهنة التدقيق وإبراز أهميتها ودورها في البيئة الاقتصادية وانعكاساتها على الاقتصاد الوطني.

- تفعيل التعاون بين الأكاديميين والمهنيين كطرفين يعنين بمهنة محافظ الحسابات مما يخدم مصلحة المهنة من خلال إشراك المهنيين الممثلين من منظماتهم المهنية في إعداد المناهج الجامعية والمشاركة في الملتقيات والأيام الدراسية الجامعية.
 - إبراز أهمية وفائدة استعمال تكنولوجيا المعلومات (البيئة التكنولوجية) كأداة لتنفيذ عملية التدقيق من خلال دورات التكوينية.
 - تفعيل دور لجنة المراقبة النوعية بالمجلس الوطني للمحاسبة ليكون حريصا على تقديم خدمات ذات جودة من خلال استعمال أدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب.
 - إلزام محافظي الحسابات على الأخذ بعين الاعتبار خصائص ومتغيرات البيئة الاقتصادية الجزائرية أثناء تنفيذه لمهمته من خلال تضمين المعايير المهنية التي يقوم بإصدارها المجلس الوطني للمحاسبة.
 - وجوب التعامل مع الهيئات الدولية (البيئة الخارجية) من خلال محاولة تبني معايير المراجعة الدولية وتغييرها بما يتماشى والبيئة المحلية.
- مستقبل مهنة محافظ الحسابات يعتمد على تطور التكنولوجيا والسوق المالية والتشريعات المالية والاقتصادية. يتطلب النجاح في هذا المجال الاستمرار في التعلم وتطوير المهارات لمواكبة هذه التغيرات وتلبية احتياجات العملاء بكفاءة وفعالية.

المبحث الثالث:

الجانب الميداني لمعالجة مخزون المؤسسة

المطلب الأول: مخزون الشركة المقاولاتية للأشغال العمومية

المشتريات

	2107045.00	مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	400338.55	الرسم على القيمة المضافة		44566
	25105.00	ضرائب ورسوم أخرى		645
2532488.55		موردون مخزونات والخدمات	401	
	2051055.63	مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	389700.57	الرسم على القيمة المضافة		44566
	24407.00	ضرائب ورسوم أخرى		645
2465163.20		موردون مخزونات والخدمات	401	
	3178847.37	مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	603981.00	الرسم على القيمة المضافة		44566
	37828.00	ضرائب ورسوم أخرى		645
3820656.37		موردون مخزونات والخدمات	401	
	943684.21	مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	179300.00	الرسم على القيمة المضافة		44566
	11230.00	ضرائب ورسوم أخرى		645
1134214.21		موردون مخزونات والخدمات	401	

المخزون

	2107045.00	مواد أولية ولوازم		31
2107045.00		مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
	2051055.63	مواد أولية ولوازم		31
2051055.63		مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
	3178847.37	مواد أولية ولوازم		31
3178847.37		مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
	943684.21	مواد أولية ولوازم		31
943684.21		مواد أولية ولوازم مخزنة	381	

من إعداد الطالبين

المطلب الثاني: بطاقة المخزون CMP

تقييم المخزون حسب طريق التكلفة الوسطية المرجحة لشهر جانفي لشركة التوزيع لمواد البناء

المخزون										
									جانفي	الشهر
المخزون			إخراج			إدخال			الحركة	التاريخ
المبلغ	ت و م	الكمية	المبلغ	السعر HT	الكمية	المبلغ	السعر HT	الكمية		
94392.00	171.00	552.00				94 392.00	171.00	55200.00	م أم	01/01/2021
285392.00	183.89	1552.00				191000.00	191.00	100000	إدخال	17/01/2021
485392.00	190.20	2552.00				200 000.00	200.00	100000	إدخال	24/01/2021
665392.00	187.33	3552.00				180 000.00	180.00	100000	إدخال	27/01/2021
623134.10	187.33	3326.42	42257.97	187.3	258.5				إخراج	31/01/2021

الجدول 01 يمثل حساب مخزون المؤسسة بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة

من إعداد الطالبين

المطلب الثالث: بطاقة المخزون FIFO

الجدول 02 يمثل حساب مخزون المؤسسة بطريقة FIFO

المخزون										
									جانفي	الشهر
المخزون			إخراج			إدخال			الحركة	التاريخ
المبلغ	ت و م	الكمية	المبلغ	السعر HT	الكمية	المبلغ	السعر HT	الكمية		
94392.00	171.00	552.00				94392.00	171.00	552.00	م أ م	01/01/2021
94392.00	171.00	552.00				191000.00	191.00	1000.00	إدخال	17/01/2021
191000.00	191.00	1000.00								
94392.00	171.00	552.00				200000.00	200.00	1000.00	إدخال	24/01/2021
191000.00	191.00	1000.00								
200000.00	200.00	1000.00								
94392.00	171.00	552.00				180000.00	180.00	1000.00	إدخال	27/01/2021
191000.00	191.00	1000.00								
200000.00	200.00	1000.00								
180000.00	180.00	1000.00								
55817.82	171.00	326.42	38574.18	171.00	225.58				إخراج	31/01/2021
191000.00	191.00	1000.00								
200000.00	200.00	1000.00								
180000.00	180.00	1000.00								

من إعداد الطالبين

المطلب الرابع: المقارنة بين طريقة FIFO و CMP

من خلال الجدول 01 يتبين ان مخزون أول المدة كان 552 ل بتكلفة 171 دجال ثم توالت أين الادخالات بتكاليف مختلفة بحيث نقوم بحساب التكلفة الوسطية عند كل ادخال الى غاية 31 جانفي أرسلت المؤسسة الى ورشات التصنيع 225,85, وعليه نقوم في هذه المرحلة بحساب التكلفة الوسطية المرجحة التي يتم بها تقييم تكلفة المادة الأولية المرسله الى الورشة، وحسب بيانات الجدول السابق نتحصل على تكلفة وسطية مرجحة بـ 187,33 دج /ل، وتبقى هذه التكلفة ثابتة الى غاية قيام المؤسسة بتموين جديد بهذه المادة.

أما من الجدول رقم 02 نلاحظ أن هذه الطريقة جد بسيطة لا تعتمد على أي حساب مسبق عند تقييم مخرجات المادة الأولية، وإنما تعتمد فقط على الترتيب الزمني للوحدات وعدم الخلط في المدخلات، كما نلاحظ أن المخرجات المادة الأولية تكون بأسعار مختلفة، حيث عند اخراج المادة الأولية لاستهلاكها في الإنتاج تخرج الكمية الواردة أولا كما هو موضح في 31 جانفي تم اخراج 225,58 ل بسعر 171 دج /ل من الكمية الواردة أولا التي تمثل مخزون اول مدة 552 ل والكمية المتبقية من المادة الأولية يتم إخراجها في عملية الإخراج الموالية.

خاتمة

تفسير المخزون هو جانب أساسي في إدارة العمليات والتخطيط الاستراتيجي لأي مؤسسة. إنه عملية تتطلب توازناً دقيقاً بين تلبية احتياجات العملاء وتحقيق الكفاءة والتكلفة المناسبة. وفي الختام، التوصل إلى النتائج التالية:

- تحقيق الرضا العملاء من خلال ضمان توفير المنتجات بشكل مستمر وفي الكميات المناسبة، يمكن لإدارة المخزون تحقيق رضا العملاء وبالتالي بناء علاقات قوية معهم.
- تقليل التكاليف باستخدام تقنيات إدارة المخزون المناسبة، يمكن للمؤسسة تقليل التكاليف الناتجة عن تخزين المنتجات بشكل زائد أو تأخير في التسليم.
- تحسين رأس المال وتدفع النقدية من خلال تحسين دورة تحويل المخزون إلى نقدية، يمكن للمؤسسة تحسين رأس المال والتخلص من العبء المالي الناتج عن تخزين كميات كبيرة من المنتجات.
- تقليل المخاطر وتحسين الإنتاجية بفهم متطلبات الطلب والتنبؤ بالاحتياجات المستقبلية، يمكن للمؤسسة تقليل المخاطر المتعلقة بالنفاذية والتخزين الزائد، مما يؤدي في النهاية إلى تحسين الإنتاجية.
- تحقيق التنمية المستدامة باستخدام أساليب إدارة المخزون المستدامة والمبتكرة، يمكن للمؤسسة الحفاظ على التوازن بين الاحتياجات الحالية والمستقبلية دون التأثير الضار على البيئة أو المجتمع.

التوصيات

- تبني نظام إدارة المخزون الذكي: استخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات لتحديد الاتجاهات في الطلب والتنبؤ بالاحتياجات المستقبلية يمكن أن يساعد في تحسين إدارة المخزون وتقليل التكاليف الزائدة.
- تحسين عمليات التوريد والتوزيع: الاستثمار في تطوير سلاسل الإمداد وتحسين عمليات التوزيع يمكن أن يساعد في تقليل وقت التسليم وتحسين خدمة العملاء.

الاقتراحات

- استخدام تقنيات التخزين الذكي: اعتماد تقنيات التخزين الذكي مثل RFID تعريف الراديو بالتردد و الإنترنت من الأشياء لتتبع المنتجات وإدارة المخزون بشكل أكثر دقة وفعالية.
- تحسين تصميم المستودعات: تصميم المستودعات بشكل متقن يمكن أن يزيد من سعة التخزين ويسهل عمليات الوصول إلى المنتجات وتحريكها بكفاءة.
- تبني نظام تصنيف المنتجات: استخدام نظام فعال لتصنيف المنتجات يمكن أن يساعد في تحديد المكان المناسب لتخزين كل صنف وبالتالي تسهيل عمليات البحث والوصول إليها.

قائمة المصادر والمراجع

القوانين والمراسيم

1. القانون 10-01 المتعلق بمهنة الخبير المحاسب، محافظ الحسابات و المحاسب المعتمد المؤرخ في 29 جوان 2010 الصادر في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية رقم 42 المؤرخة في 11 جويلية 2010.

الكتب

1. شابك يسعدان، تقنيات المحاسبة، ديوان المطبوعات، 1994.
2. هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، ط2، 2002.
3. عوالي حسان، تسيير المخزونات ، مذكرة ليسانس، كلية الاقتصاد – جامعة الجزائر ، 2002.
4. بن زهية محمد، التسيير الأمثل للمخزون في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة بسكرة، 2008.
5. مصطفى زهير إدارة المشتريات والمخازن دار النهضة العربية للطباعة والنشر، بيروت، 1983.
6. ناصر دادي عدون ، المحاسبة التحليلية : دروس و تمارين ، ج 1 .
7. أقاسم عمر، التدقيق الخارجي و محافظ الحسابات في الجزائر، دار الكتاب العربي، الجزائر، 2016.
8. نورالدين مزياني، أبعاد مشكلة فجوة التوقعات في بيئة التدقيق، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد 2015/14، جامعة 20 أوت 1955 ، سكيكدة، الجزائر، 2015.
9. أطروحات
10. أسماء أحمد و صالحة خيار ،، تسيير المخزونات في المؤسسة الاقتصادية مذكرة تخرج لنيل شهادة الليسانس، 2006-2007.

مواقع الأنترنت:

1 - <https://www.rewaatech.com>

2 - <https://almohasabah.com>

المراجع باللغ الأجنبية

AGEFOS PME Rhône-Alpes, en collaboration avec Brigitte Frachon, Manager le changement changer le Management, l'entreprise apprenante, collection Savoir communiquer, Edition Chronique sociale, Lyon, 2001..

GHEDJGHOU DJ EL Hadi, Le management conseil, une option pour la réussite des entreprises, Office de publications universitaires, 11-2014, Alger .