

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في العلوم المالية و المحاسبة

بعنوان:

المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة اقتصادية

دراسة حالة: مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب

ALFA PIPE

الأستاذ المشرف :

د/ خبيطي خضير

د/ بن شاعة وليد

اعداد الطلبة :

- بخداي خيرة

- بلحاج دعاء

السنة الدراسية 2025/2024

إهداء

الحمد لله الذي وهبنا التوفيق و السداد و منحنا الثبات وأعاننا على إتمام هذا العمل .

بعد مسيرة دامت سنوات حملت في طيلتها الكثير من الصعوبات و المشقة و التعب، ها أنا اليوم أقف على عتبة تخرجني أقطف ثمار تعبي و أرفع قبعتي بكل فخر، فاللهم لك الحمد قبل أن ترضى و لك الحمد إذا رضيت و لك الحمد بعد الرضا، لأنك وفقنتني على إتمام العمل و تحقق حلمي....

أهدي هذا النجاح إلى الذي زين إسمي بأجمل الألقاب، من دعمني بلا حدود و أعطاني بلا مقابل إلى من علمني أن الدنيا كفاح و سلاحها العلم و المعرفة، إلى من غرس في روحي مكارم الأخلاق داعمي الأول في مسيرتي و قوتي و سندي بعد الله...

إلى فخري و اعتزازي — والدي —

إلى من جعل الجنة تحت أقدامها و احتضني قلبها قبل يدها و سهلت لي الشدائد بدعائها لي.

القلب الحنون و الشمعة التي كانت لي في الليالي المظلمات سر قوتي و نجاحي و مصباح دربي الذي وهج حياتي —والدي—

شكرا لأخوتي، و لصديقاتي لرفيقات الدرب، لضحكاتنا التي خففت كل هم، ولتفاصيلنا التي لا تسنى.

وأساتذتي، ومشرفي

و لكل من كان عوناً و سنداً لي في هذا الطريق أهديكم هذا الإنجاز و ثمرة نجاحي الذي لطالما تمنيه، ها أنا اليوم أتممت أول ثمراته راجية من الله تعالى أن ينفعني بما علمني و أن يعلمني ما أجهل و يجعله حجة لي لا علي.

خيرة

إهداء

إلى الذين زرعوا في دربي الأمل، وسقوه بالصبر والدعاء...
إلى من كانوا النور في عتمة الطريق،
والدتي التي أمسكت بيدي حين تعثرت...
إلى من علّموني أن الأحلام لا تُطال إلا بالإيمان والعمل...
إلى أُمِّي... وطن قلبي، وعطر أيامي...
إلى أبي... عكازي في دروب الحياة، وملهمي الأول...
إلى أخي أنت الحكاية التي لا تنتهي، والدعم الذي لا يخبو...
إلى من كان لي أكثر من أخ...
إلى رفيق الطفولة، وسند الشباب، وعون الدرب الطويل...
إلى من كان دعمه صامتًا لكن حضوره أقوى من كل الكلمات...
إلى من كنت أجد في دعمه طمأنينة، وفي وجوده قوة، وفي نصيحته حكمة...
يا أخي، كنت دائمًا الأمان حين تضطر.

دعاء

فهرس المحتويات

إهداء.....	أ
قائمة الأشكال.....	ب
قائمة الملاحق.....	ت
ملخص:.....	ت
Abstract.....	ث
مقدمة.....	ج
الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية لمحاسبة المخزونات.....	5
المبحث الأول: الإطار النظري للمخزونات وفق المعالجة المحاسبية.....	6
المطلب الأول : المفاهيم الأساسية المخزونات.....	6
المطلب الثاني: أساليب تقييم المخزونات.....	8
المطلب الثالث: وظائف المخزونات.....	10
المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للمخزونات.....	11
المبحث الثاني : الدراسات السابقة.....	14
المطلب الاول : الدراسات المحلية.....	14
الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE.....	20
المبحث الاول : تقديم مؤسسة ALFA PIPE.....	22
المطلب الاول: النشأة التاريخية للمؤسسة.....	22
المطلب الثاني : الاهمية الاقتصادية و الأهداف السياسية للمؤسسة.....	26
المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي.....	28
المطلب الرابع: تقديم مصلحة المحاسبة و المالية.....	33
المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة و طرق التقييم فيها.....	36

36.....	المطلب الاول: انواع المخزونات في المؤسسة
37.....	المطلب الثاني: طرق التقييم في المؤسسة
37.....	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات
45.....	خاتمة
47.....	قائمة المراجع
48.....	قائمة الملاحق

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
25	اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس	01
29	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز	02
34	الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة و المالية	03

قائمة الرموز و الاختصارات

الرموز	الدلالة باللغة الفرنسية	الدلالة باللغة العربية
ALFA PIPE	Algérienne de Fabrication de pipe	المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم الملحق
48 49	بطاقة التوزيع المحاسبي وثيقة D10	01
50	فاتورة مصاريف النقل	02
51	فاتورة رسوم الميناء	03
55	فاتورة الرسوم الجمركية	04
56	فاتورة مصاريف التأمين	05
57	فاتورة رسوم أخرى	06
58	شكل واجهة PC COMPTA	07

ملخص:

تركز هذه الدراسة على تحليل المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسات الاقتصادية، من خلال تناول الجانبين النظري والتطبيقي. يشمل الجانب النظري دراسة مفهوم المخزون، أنواعه، أهميته، وطرق تقييمه ومعالجته المحاسبية، بينما تمثل الجانب التطبيقي في دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب، التي تعتمد طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة في تقييم مخزونها. أظهرت نتائج الدراسة أن المخزونات تُعد من المكونات الأساسية لأصول المؤسسة، ولها دور محوري في العملية التشغيلية، بدءًا من اقتناء المواد الخام وصولًا إلى الإنتاج والتوزيع. كما بيّنت النتائج أن اعتماد طريقة التكلفة الوسطية المرجحة يتماشى مع متطلبات النظام المحاسبي المالي ويعكس التوجيهات المعتمدة في الممارسات المحاسبية الحديثة.

الكلمات المفتاحية : مخزونات – تقييم – معالجة محاسبية – تكلفة الوسطية المرجحة

Abstract

This study focuses on analyzing the accounting treatment of inventories in economic institutions by addressing both theoretical and practical dimensions. The theoretical part covers the concept of inventory, its types, significance, and methods of valuation and accounting treatment. The practical aspect is based on a case study of the Algerian Pipe Industry Company, which adopts the weighted average cost method for inventory valuation. The findings reveal that inventories represent a fundamental component of the institution's assets and play a crucial role in the operational cycle, from the acquisition of raw materials to production and distribution processes. The study also demonstrates that the adoption of the weighted average cost method aligns with the requirements of the financial accounting system and reflects contemporary accounting practices.

Keywords : inventories – evaluation – accounting treatment – weighted average cost .

مقدمة

مقدمة

تعتبر المؤسسات الاقتصادية النواة الرئيسية في التنمية الاقتصادية لما لها من دور فعال في اقتصاديات الدول ، هذا حسب القطاعات التي تنشط فيها باختلاف انواعها ومهما كان نشاط هذه المؤسسة فان للمخزون دورا هاما واساسيا في استمرارها وذلك لارتباطه بمختلف المبادلات والاتفاقيات كما تعتبر المخزونات عنصرا محركا لنشاط المؤسسة ومن اهم الاصول التي تمتلكها ومحور العمليات التي تستمد منها قدرتها على الاستمرار.

تعتبر المخزونات أحد الاصول الرئيسية التي تساهم في استمرارية عمل أي مؤسسة اقتصادية, حيث تمثل البضائع او المواد التي يتم اقتنائها او انتاجها بغرض البيع او استخدامها في عملية الانتاج و من هنا تتبع اهمية المعالجة المحاسبية, التي تعتبر جزءا اساسيا في النظام المحاسبي لأي مؤسسة .تهدف هذه المعالجة الى تتبع حركة المخزون و تتطلب اتباع مجموعة من القواعد المحاسبية التي تضمن عرضا صحيحا و شاملا لوضع المخزون في الدفاتر المؤسسة . يتضمن ذلك التقييم المناسب للمخزون باستخدام اساليب متنوعة مثل التكلفة او السوق و اختيار طريقة تقييم مناسبة مثل طريقة الوارد اولا صادر اولا او المتوسط المرجح .

ومنه نطرح الاشكالية التالية :

كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية ؟

من خلال هذه الاشكالية تتفرع لنا التساؤلات التالية :

فيما تكمن اهمية المخزونات في المؤسسة الاقتصادية ؟

✓

كيف يتم تقييم و معالجة المحاسبية للمخزون لدى مؤسسة ALFA

✓

؟ PIPE

فرضيات الدراسة:

للإجابة الأولية عن الاسئلة الفرعية المطروحة يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

- المخزونات هي احد اهم أصول المؤسسة، وتشكل مصدرا حيويا لتحقيق إيراداتها واستمرارية نشاطها

-يتم تقييم المخزونات في مؤسسة ALFA PIPE وفق قواعد نظام المحاسبي المالي من خلال التقييم

بتكلفة الشراء

مقدمة

اختار الموضوع :

هناك عدة اسباب التي أدت الى اختيار هذا الموضوع نذكر منها الاسباب الموضوعية التالية:

- أهمية المخزونات لدى المؤسسات
- البحث عن الهدف من طرق تقييم المخزونات
- إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي

اهداف الدراسة :

- التركيز على المخزون كعنصر استراتيجي في المؤسسة .
- التطرق إلى طرق تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا وواقع تطبيقها لدى مؤسسة ALFA PIPE .

اهمية الدراسة :

تتجلى أهمية هذه الدراسة في تسليط الضوء على أحد أهم عناصر أصول المؤسسة، و المتمثل في المخزونات، باعتبارها مكونا أساسيا يؤثر بشكل مباشر على الوضعية المالية للمؤسسة.

إن غياب الدقة في تقييم المخزون أو اتباع أساليب محاسبية غير سليمة في معالجته قد يؤدي إلى تقديم معلومات غير صحيحة، مما ينعكس سلبا على جودة القرارات الإدارية و المالية.

حدود الدراسة :

تتمثل حدود البحث فيما يلي :

- الحدود المكانية :

لقد تمت هذه الدراسة في شركة ALFA PIPE لصناعة الانابيب الكائن مقرها بولاية غرداية

- الحدود الزمانية:

لقد تمت هذه الدراسة من خلال الاطلاع على الوثائق المحاسبية والقوائم المالية للشركة خلال سنة 2025 .

منهجية الدراسة :

لقد اعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من اجل وصف وتحليل العلاقة بين المخزونات و كيفية تقييمها و معالجتها محاسبيا و هذا في الجانب النظري، أما بالنسبة للجانب التطبيقي فاعتمدنا على منهج دراسة حالة بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب

تقسيمات الدراسة :

من أجل معالجة هذا الموضوع تم تقسيم هذه الدراسة على النحو الآتي:

خصصنا الفصل الأول : للإطار النظري والدراسات السابقة، بالتطرق الى مبحثين رئيسيين ففي المبحث الأول يتناول المفاهيم الأساسية للمخزونات و طرق تقييمها و معالجتها ، أما المبحث الثاني فهو تحت عنوان الدراسات السابقة ،

أما الفصل الثاني تم التطرق الى: دراسة حالة و ستكون فيه مبحثين، المبحث الأول يتضمن تعريف المؤسسة و المبحث الثاني المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA

PAIP

الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية
لمحاسبة المخزونات

المبحث الأول: الإطار النظري للمخزونات وفق المعالجة المحاسبية

يعتبر المخزون من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة ،بحيث تحظى باهتمام غالبية المؤسسات التجارية والصناعية ، فمجال تسيير المخزون من المجالات البالغة الأهمية في حياة المؤسسة اذ يعتبر من أهم الوظائف الحيوية لها كما انه يعتبر من أهم العناصر المدرجة في الميزانية وجدول النتائج والي من واجب المؤسسة أن تقيّمها بصفة دورية .

المطلب الأول : المفاهيم الأساسية للمخزونات

يُعد فهم المفاهيم الأساسية للمخزونات ضروريًا لتحديد طبيعتها وأهميتها في المحاسبة. يهدف هذا المطلب إلى عرض أبرز التعاريف المعتمدة للمخزونات من منظور عملي ومعياري.

الفرع الأول : تعريف المخزونات:

✓ **التعريف الأول :** يعرف المخزون على أنه مجموع المواد والمنتجات التي اشترتها المؤسسة أو قامت بإنتاجها بهدف بيعها أو استهلاكها في عمليات الإنتاج والاستغلال .¹

✓ **التعريف الثاني :** يعرف مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المخزونات في اطار المعير المحاسبي الدولي رقم 02 والمتعلق بالمخزونات على انها كل عناصر الأصول التي يتم اقتناؤها لغرض إعادة بيعها في إطار النشاط العادي للمؤسسة .أو في شكل منتجات(قيد الإنجاز)او المواد الأولية واللوازم التي تستهلك خلال المسار الإنتاجي أو تقديم الخدمات²

الفرع الثاني : أنواع المخزونات وأهميتها.

اولا : انواع المخزونات

تختلف انواع ومكونات المخزون تبعا لنوعية النشاط الذي تزاوله المؤسسة حيث تتمثل تلك الانواع فيما يلي:

- **مخزون البضائع:** وهي المنتجات تشتريها المؤسسة قصد بيعها على حالتها او إضافة أشياء على شكلها الخارجي ثم بيعها .

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي 'المخطط المحاسبي الجديد'، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009، ص46

² بوطيبة جهينة ، شيبان زهرة ، ،معالجة المخزونات بين النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر الأكاديمي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أحمد بوقرة بومرداس ، دفعة 2022 ص 3.

- **مخزون المواد الأولية:** وهي المنتجات تشتريها المؤسسة الصناعية خاصة ، بغرض تحويلها من حالة إلى أخرى .
- **المنتجات النصف مصنعة :** وهي منتجات قامت المؤسسة بتصنيعها وقد وصلت العملية مرحلة معينة حيث ستجرى عليها تحويلات أخرى لاحقاً ، وذلك بنفس المؤسسة وعلى مستوى ورشة تصنيع أخرى.
- **المنتجات والأشغال قيد الصنع:** وهي المنتجات 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.
- **البقايا و النفايات :** تتمثل في بقايا العملية الإنتاجية من المواد المستعملة وكذا منتجات تامة بما عيوب.
- **المخزون خارج المؤسسة:** وهي منتجات ذات طبيعة متنوعة تمتلكها المؤسسة وتخزنها بمخازن مؤجرة.

1

ثانيا : أهمية المخزون.

للمخزون أهمية كبيرة بالنسبة للمؤسسات التجارية والصناعية فهو نشاط مرتبط بجميع الأنشطة الأخرى على اختلاف أنواعها وتتمثل هذه الأهمية في العناصر التالية:

1. التأمين والحماية ضد المخاطر :تظهر الحاجة إلى الاحتفاظ بالمخزون بسبب توقع المؤسسة

لحدوث بعض الاضطرابات عند إعداد الخطط الإنتاجية والتسويقية ومن أهم هذه الأسباب ما يلي:

- احتمالات زيادة الطلب الفعلي لبعض الأصناف على حجم الطلب المتوقع .
- الاحتياج في المواد الأولية من فترة لأخرى لوجود خلل فني في التصنيع .
- الارتفاع في الطلبات غير المتوقع من زيادتها ما قد يحدث بعدم الوفاء فقدان الزبائن .

¹ موساوي احمد لخضر ، شرفي حمزة ، حسناوي عبد الحفيظ ، المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي ، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر الأكاديمي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، قسم العلوم الحارة ، جامعة محمد الشير الابراهيمى برج بوعمريرج ، دفعة 2018 / 2019 ص 04_05.

2. الاستقرار والاستمرار: يكون هذا العنصر في المؤسسات الصناعية لرغبتها في استغلال الطاقة

الإنتاجية استغلالاً أمثل وذلك من خلال العناصر التالية :

- المرونة في التخطيط وجدولة العمليات الإنتاجية من خلال توفير المواد اللازمة لمقابلة التوسعات المترتبة بالقدر المناسب .
- الموازنة بين معدلات الإنتاج في المراحل المختلفة للإنتاج عن طريق الاحتفاظ بالكميات المناسبة من المواد تحت التشغيل
- تحسين مستوى خدمة الزبائن ككسب ثقتهم عن طريق السرعة في مواجهة التغيرات في طلباتهم .

3. تحقيق وفورات اقتصادية : تتمثل في رغبة المؤسسة في تحقيق بعض المنافع الاقتصادية سواء في

شكل ارباح أو صورة تخفيض للتكاليف والأضرار المرتبطة بالمخزون ومن بين أهم الأسباب ما يلي:

- للاستفادة من خصم الكمية فكثيراً ما قوم بعض الموردين بتخفيض أسعار البيع في حالة قيام المشتري بشراء كمية زائدة عن الكمية المتوقع منه .
- الاستفادة من تقلبات الأسعار من المضاربة في السعر .
- الاستفادة من الوافرات الناتجة في تحسين مستوى الجودة¹ .

المطلب الثاني: أساليب تقييم المخزونات

محاسبياً تستخدم طرق حساب تكلفة المخزون نهاية الفترة لأغراض تحديد التكاليف التي تحملها المنشأة بالنسبة للمخزون . ولأن تكلفة المخزون نهاية الفترة كأساس لتقييم هذا المخزون سوف تستخدم في تحديد تكلفة المبيعات أو المستخدم من المخزون من الناحية و التكلفة المتبقي في نهاية الفترة المحاسبية من هذا المخزون من ناحية أخرى، في ظل نظام المخزون المستمر.

و تسمح المحاسبة الدولية بأربع طرق لحساب التكلفة لهذا الغرض، و في بحثنا هذا سوف نرى طريقتين فقط هي طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً، و طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

¹ طيب طياية ، عبد الرحيم عطوي ، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر، العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة محمد بوضياف بالمسيلة ،دعوة 2019-2020 ص4.

الفرع الأول: طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO)

و تفترض طريقة الوارد أولاً صادراً أولاً ان مفردات المخزون التي تم شراؤها أو انتاجها أولاً يتم بيعها أولاً .
و بالتالي فإن مفردات المخزون التي تبقى في المخازن في نهاية الفترة هي التي يتم شراؤها، أو انتاجها حديثاً.
ووفقاً للافتراض الذي تستند عليه هذه الطريقة فإننا يمكننا ملاحظة ما يلي :

- أن وحدات المخزون المباعة أو المنصرفة للعمليات، ستكون من أقدم الوحدات شراء أو انتاجاً، ثم الاحداث منها و هكذا.

- أن وحدات المخزون آخر الفترة ستكون من آخر مشتريات أو انتاج ثم الأقدم منها و هكذا.

- أن المخزون نهاية الفترة سيكون مقوماً بأحدث الأسعار في -أو قرب تاريخ نهاية الفترة المحاسبية أو بالأصح تاريخ الميزانية.

- أن تكلفة البضاعة المباعة أو تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج تكون مقومة بأقدم الأسعار.

- أنه في ظل الارتفاع المستمر في الاسعار تؤدي هذه الطريقة الى زيادة مجمل الربح بلا شكل، و ذلك لأن تكلفة البضاعة المباعة ستكون منخفضة¹.

الفرع الثاني: طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CUMP)²

تأخذ هذه الطريقة بعين الاعتبار قيمة الادخالات و كمياتها و ذلك بضرب كل تكلفة وحدة لكل إدخال بتاريخ معين في عدد وحدات التي دخلت في هذا التاريخ، و مجموع هذه القيمة تقسم و ترجح بالكميات. و تميز في هذه الطريقة 3 أنواع وهي:

أ- التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال: أي أنا مخرجات تختلف في عملية تقييمها، و تحسب التكلفة بعد كل إدخال و تقييم بها مخرجات التي تأتي مباشرة بعدها. وفق العلاقة التالية:

¹ عبد الوهاب نصر علي، شحاتة سيد شحاتة، التسويات الجردية للقوائم المالية، دار التعليم الجامعي، الاسكندرية، مصر، 2018، ص111
² بوطيبة جهينة شيبان زهرة، معالجة المخزونات بين النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي، مذكرة تخرج شهادة الماجستير، جامعة امحمد بوقرة، بومرداس، 2023، ص9.

$$= (\text{الإدخال الجديد} + \text{المخزون المتبقي}) / (\text{الإدخال الجديد} + \text{المخزون المتبقي}) \text{ بكميته}$$

ب- **التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات:** به الطريقة فإن تقييم مجموع مخرجات يكون بتكلفة وحدة مشتركة تحسب بعد دخول كل مشتريات أو إنتاج الفترة، و تحسب تكلفة الوحدة وفقاً للعلاقة التالية:

$$= (\text{مجموع تكلفة الإدخالات}) / (\text{مجموع كمية الإدخالات})$$

ج - **التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات + مخزون أول المدة:** إن هذه الطريقة تساهم في التخفيض من تأثيرات التغيرات التي يمكن أن تخضع لها التكلفة الوحدة أو تكلفة المشتركة، و هي طريقة يستحسن استخدامها في المؤسسات الوطنية. و تحسب مخرجات بالعلاقة التالية:

$$= (\text{مخزون أول المدة} + \text{مجموع الإدخالات}) / (\text{مخزون أول المدة} + \text{مجموع الإدخالات}) \text{ بالكمية}$$

المطلب الثالث: وظائف المخزونات

للمخزونات عدة وظائف تتمثل فيما يلي:

- **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، و لتفادي ذلك تنشئ محطات للتخزين بين العمليتين بحيث لا تؤثر توقف العملية الاولى 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 الى سد العجز عن طريق المخزون و ففي حالة ما انخفض الطلب عن العرض يستغل الفائض في المخزون للمراحل اللاحقة؛

- الحفاظ على استمرارية الإنتاج: بعض السلع تكون سريعة التلف و البعض الآخر يكون موسمي حيث تظهر بكميات ضخمة خلال موسم معين ثم يتناقص تواجدها في السوق و لضمان تزويد المصنع باستمرار يلجأ إلى شراؤها بكميات كبيرة في الموسم و تأخذها في ظروف تسمح بالحفاظ على خواصها للاستعمال عند الطلب؛ مما يسمح باستمرار العملية الإنتاجية على مدار السنة؛

- تخفيض تكاليف الانتاج: سياسة التخزين الناتجة تسمح للمؤسسات الإنتاجية بإنتاج كميات كبيرة حتى و إن كان الطلب أقل من الإنتاج و هذا يسمح بتخفيض كلفة الوحدة الواحدة المنتجة. كما يسمح التخزين من الشراء بكميات كبيرة نتيجة من الخصومات الممنوحة، من التخفيض من تكلفة السلع المشتراة و هذا ينضبط في صالح المؤسسة، وذلك لسعيها نحو تخفيض التكاليف.¹

المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للمخزونات

المعالجة المحاسبية للمخزونات تتضمن عدة جوانب، منها التقسيم الأولي للمخزون عند الشراء و التقسيم البعدي تدني القيمة المخزون.

الفرع الاول: التقسيم الاول للمخزونات (الشراء)

عند بداية دورة المخزون فإن المشتريات تدخل لمخازن المؤسسة بتكلفة شرائه

تكلفة الشراء: ثمن الشراء+ المصاريف الملحقه بالشراء - التخفيضات

1- مصاريف الشراء: تشمل كل المصاريف التي يتحملها المشتري بصفة نهائية لإيصال المشتريات للمخازن، تتمثل في:

- مصاريف النقل

-حقوق الجمارك

-الشحن

¹ موساوي احمد، شرفي حمزة، المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي ، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس، جامعة محمد البشير الابراهيمى، برج بوعريريج، 2018/2019، ص05.

-المصاريف الأخرى المباشرة كالتأمين

و يستثنى الرسم على القيمة المضافة لأنه قابل للاسترجاع من مصلحة الضرائب

2- ثمن الشراء: هو سعر البيع الصافي من التخفيضات التجارية، بمعنى أن كل التخفيضات التجارية لا تدخل في تشكيل تكلفة الشراء، ما دام المشتري لا يتحملها و لا يدفعها.¹

يتم التسجيل المحاسبي حسب القيد التالي:

381	ح/مشتريات بضاعة	XXX	XXX
401	ح/ موردو المخزونات		
	"تسجيل فاتورة الشراء"		

الفرع الثاني: التقسيم البعدي للمخزونات (تدني القيمة)

تنص المادة 5-123 من النظام المحاسبي المالي على:² " عملاً بمبدأ الحيطة فإن المخزونات تقيم بأقل تكلفتها و قيمة إنجازها الصافية، و قيمة الانجاز الصافية هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفتي الإتمام و التسويق تدرج أية خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون كلفة مخزون ما أكثر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون و تحدد خسائر القيمة في المخزونات مادة بمادة، أو في حالة أصول متعارضة فئة بفئة

و من أجل إثبات خسارة القيمة عن المخزونات نميز بين نوعين من المخزونات (موجهة للبيع، موجهة للتصنيع) و على أساسه نوضح طريقة حساب تدني القيمة للمخزونات وفق ما يلي :

1. بالنسبة للمخزونات الموجهة للبيع (ح/35 منتجات، ح/30 البضائع):

¹ دكتور مصطفى بودرامة، المفيد في المحاسبة المالية، دار و كتبة الحامد للنشر و التوزيع، عمان، 2018، ص39-40.

² الجريدة الرسمية، قرار 26 يوليو 2008 المحدد لقواعد التقييم و المحاسبة، العدد 19، المطبعة الرسمية، الجزائر، 25 مارس 2009، ص13

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية و التطبيقية لمحاسبة المخزونات

تقيم هذه العناصر في نهاية السنة المالية بتكلفتها او " قيمة إنجازها الصافية" أيهما أقل، حيث إذا كانت هذه الأخيرة أقل يتم تسجيل تدني القيمة بالفرق بينها.

قيمة الإنجاز الصافية: سعر البيع المقدر - تكلفة الإنجاز (الإتمام) - مصاريف التوزيع

ملاحظة: بالنسبة لتكلفة الإنجاز يقصد بها تكلفة الإنتاج $N+1$ و تطرح في حالة المنتجات الجاري إنجازها، و هذا بسبب أن سعر البيع المقدر في العلاقة أعلاه متعلق بالمنتجات تامة الصنع.

2. بالنسبة للمخزونات الموجهة للتصنيع (ح/31 مواد و لوازم اولية، ح/32 الترميمات الأخرى):

تقيم هذه العناصر في نهاية السنة المالية بتكلفتها او القيمة التعويضية أيهما أقل، حيث إذا كانت هذه الأخيرة أقل يتم تسجيل تدني القيمة بالفرق بينها.

القيمة التعويضية (إستبدالية) = سعر الشراء في السوق + المصاريف الملحقه المقدرة للشراء

يتم إثبات تدني قيمة المخزونات محاسبيا في نهاية السنة المالية وفق القيد التالي:

685	ح/مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة	xxx
39x	ح/خسائر القيمة عن المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ	Xxx
	تسجيل خسارة القيمة بتاريخ 12/31/ن	

و في نهاية السنة المالية $N+1$ يتم تسوية حسابات خسائر القيمة الخاصة بطبيعة كل العناصر المخزنة حسب الحالات التالية:

أ- حالة زيادة مبلغ خسارة القيمة:

بالنسبة للتسجيل المحاسبي لهذه الحالة فنقوم بتسجيل نفس قيد الإنشاء (تكوين خسارة القيمة)

ب- حالة إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة:

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية و التطبيقية لمحاسبة المخزونات

و في السنوات المقبلة يتم مراجعة تدني القيمة المخزونات نفق حالة الاسترجاع الكلي أو الجزئي: يتم إثباتها محاسبيا بجعل الحساب: ح/39 مدينا، بدائية ح/785.

39x	ح/خسائر القيمة عن المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ	xxx	Xxx
785	ح/استرجاع خسائر القيمة وم-الأصول الجارية تسجيل إلغاء خسارة القيمة بتاريخ 12/32/ن+1		

ملاحظة: بالنسبة للمخزونات الموجهة للبيع(ح/30.ح/35) لا تقوم بإثبات تدني القيمة إذا كانت تلك المخزونات، موضوع عقد بيع أكيد سيتم تنفيذه لاحقا، و ان سعر البيع عليه يغطي تكلفة المخزون و المصاريف اللاحقة ¹.

المبحث الثاني : الدراسات السابقة

سنتطرق في هذا المبحث الى عرض أهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث من خلال دراسة المتغيرات ذات العلاقة بالموضوع الحالي.

المطلب الاول : الدراسات المحلية

¹ استاذ خبيطي خيضر، محاضرات في المحاسبة المالية المعمقة02 ، جامعة غرداية،2022، ص37 38.

حيث يركز هذا المطلب على أهم الدراسات المحلية و التي لها علاقة بموضوعنا و المتمثل في المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية.

الفرع الاول : دراسة سعداوي محمد / 2014¹

بعنوان : تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أهم الطرق المتبعة في تقييم المخزون في مؤسسات الاقتصادية بالجزائر وفقا لما اعتمدته النظام المحاسبي المالي ، و منه طرحت الإشكالية التالية: كيف يتم تقييم المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ؟

و للإجابة على الإشكالية المطروحة تم القيام بدراسة حالة في مركب المنظفات بسور الغزلان E NAD-SIDE خلال سنة 2014 بالبويرة حيث توصلت هذه الدراسة إلى النتائج التالية:

المؤسسات الاقتصادية في الجزائر تعتمد في تقييم مخزونها على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة و طريقة الوارد أولا الصادر أولا و اشارة الدراسة إلى ضرورة استعمال المحاسبة التحليلية من أجل التقييم الامثل و الصحيح للتكاليف.

الفرع الثاني: دراسة قدور بن عطية رشيد / 2015²

بعنوان: المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي

هدفت هذه الدراسة الى المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، و منه نطرح الاشكالية التالية: كيف يتم سير العمل المحاسبي، و تقييم و معالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي؟

و للإجابة على الاشكالية المطروحة تم القيام بدراسة حالة في مؤسسة تكرير السكر خلال سنة 2015 بمستغانم حيث توصلت هذه الدراسة الى النتائج التالية:

¹ سعداوي، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل هادة الماستر في علوم التسيير، سور الغزلان.

² قدور بن عطية رشيد، المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية و المحاسبة ، مستغانم

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية و التطبيقية لمحاسبة المخزونات

- يعتبر النظام المالي اداة اساسية تستند عليها المؤسسات من اجل انتاج القوائم مالية مفهومة وواضحة لجميع مستعمليها .

- يلعب النظام المحاسبي المالي دور فعال و مهم في طرق التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات من خلال الاهتمام الذي يحظى به من طرف المؤسسة و توفير أحسن الموارد من أجل أن يقدم هذا النظام أمثل النتائج .

- تطبيق النظام المحاسبي المالي قدم اضافات كبيرة و عديدة للمؤسسة مكنتها من معرفة الصورة الحقيقية للوضع المالي للمؤسسة و القدرة على حل العديد من المشاكل التقنية.

الفرع الثالث: دراسة موساوي احمد لخضر و شريفي حمزة و حسناي عبد الحفيظ /2019¹

بعنوان: المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي

هدفت هذه الدراسة الى ابرز اهمية المخزون اقتصاديا ومحاسبيا للمؤسسة الاقتصادية ومحيطها الخارجي وتوضح الية تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يخص عنصر المخزونات للإلمام بكافة جانب الموضوع طرحت الاشكالية التالية :كيف تتم معالجة المخزون محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي وللإجابة عن التساؤلات المطروحة تم اجراء دراسة ميدانية بإجراء تريض في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة المتواجدة في ولاية برج بوعرييج حيث توصلت هذه الدراسة الى ان المخزون عنصر فعال في المؤسسة من خلال اختيار الطرق والاساليب الجيدة لتقييم المخزونات.

الفرع الرابع: دراسة زاهي محمد /2021²

بعنوان : المعالجة المحاسبية للمخزونات

هدفت هذه الدراسة للمعالجة المحاسبية للمخزونات تم صياغة هذه الدراسة في التساؤل التالي:

¹ موساوي احمد لخضر، شريفي حمزة، حسناوي عبد الحفيظ، المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي، تقرير تريض ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس، تخص محاسبة و جباية، جامعة برج بوعرييج.

² زاهي محمد، المعالجة المحاسبية للمخزونات، تقرير تريض لنيل شهادة ليسانس، تخصص مالية و محاسبة، جامعة سيدي بلعباس

كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة ، و ليتم الاجابة على الاشكالية المطروحة تم القيام بدراسة حالة في المؤسسة الوطنية للصناعات الإلكترونية ENIE خلال سنة 2021 بسيدي بلعباس

حيث توصلت هذه الدراسة الى النتائج التالية :

-موضوع معالجة محاسبية للمخزون يعتبر من اساسيات تكوين المعرفة المتكاملة في التسيير .

-وظيفة التخزين كباقي الوظائف هي وظيفة مفصلية في المؤسسة الاقتصادية

-تضمن ادارة المخزون استمرارية نشاط المؤسسة، و اتخاذ اجراءات المحافظة على المخزون حسب الحاجة

الفرع الخامس :دراسة بوطيبة جهيبة و شيان زهرة /2023¹

بعنوان: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و معيار المحاسبي الدولي رقم 02

هدفت هذه الدراسة الى تعرف على المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعيار المحاسبي الدولي رقم 02 حيث واجهت هذه الدراسة بعض الاشكاليات من بينها كيفية تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 وللإجابة على الاشكال التالية ,تم القيام بدراسة حالة بشركة سوناطراك مركز البحث والتطوير ببومرداس حيث توصلت هذه الدراسة الى انا المخزون يعد عنصر مهم ومؤثر على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها , وتعددت طرق وتقييمها وجردتها وابرز مختلف طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي .

التعليق على الدراسات السابقة

الجدول رقم (1): جدول مقارنة للدراسات السابقة

الموضوع	الطلبة	السنة	الهدف	أبرز النتائج
---------	--------	-------	-------	--------------

¹ بوطيبة جيهان و شيان زهرة، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي و معيار المحاسبي الدولي رقم 02، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير ، تخصص محاسبة و تدقيق، جامعة بومرداس.

تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي	سعداوي محمد	2014	تهدف الى ايجاد طريقة ناجحة من اجل تسيير الامثل للمخزون و ابراز مختلف العمليات المحاسبية المتعلقة بالمخزون	المؤسسات الاقتصادية في الجزائر تعتمد في تقييم مخزونها على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة و طريقة الوارد أولا الصادر أولا
المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي	قدور بن عطية رشيد	2015	تهدف الى ابراز اهمية المخزونات اقتصاديا ومحاسبيا وتوضيح الية تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF	النظام المحاسبي المالي دور فعال و مهم في طرق التقييم و المعالجة المحاسبية للمخزونات
المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي للمخزون	موساوي احمد لخضر و شرفي حمزة و حسناي عبد الحفيظ	2019	تهدف الى توضيح الية تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يخص عنصر المخزونات	المخزون عنصر فعال في المؤسسة من خلال اختيار الطرق والاساليب الجيدة لتقييم المخزونات.
المعالجة المحاسبية للمخزونات	زاهي محمد	2021	تهدف اهمية جرد المخزونات في تحديد كميات وقيم المخزونات بعد كل عملية او بعد كل دورة	وظيفة التخزين كباقي الوظائف هي وظيفة مفصلية في المؤسسة الاقتصادية
المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومعياري المحاسبي الدولي 02	بوطية جهينة و شيبان زهرة	2023	تهدف الى التعرف على المفاهيم الاساسية المتعلقة بالمخزونات و طرق التقييم و جرد المخزون في المؤسسة	المخزون يعد عنصر مهم ومؤثر على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها

تعليق :

من خلال استعراض الدراسات السابقة نلاحظ ان جميع الدراسات تجمع على أن المخزونات تشكل أحد أهم البنود المالية، إذ تعد عنصرا فعالا و أساسيا في نشاط المؤسسة الاقتصادية. و رغم وجود اختلافات في الفترة الزمنية و نطاق الدراسات، إلا أن النتائج كانت متقاربة، حيث تم التأكيد على أهمية المعالجة المحاسبية الدقيقة للمخزونات وفقا للقواعد و المعايير المحاسبية المعتمدة، حيث تم الإشارة إلى أن المؤسسات الاقتصادية تعتمد على طرق مختلفة في تقييم المخزون، مثل: طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وطريقة الوارد أولا الصادر أولا .

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية
للمخزونات لدى مؤسسة ALFA
PIPE

تمهيد :

بعد أن تم التطرق في الفصل الأول الى الإطار النظري ، و الذي استعرضنا من خلاله أهم المفاهيم المتعلقة بالمخزونات من حيث مفهومها، انواعها، و طرق تقييمها و معالجتها ، يأتي هذا الفصل لتجسيد الجانب التطبيقي من الدراسة من خلال التطرق الى المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ألفا بايب.

و قد تم تخصيص هذا الفصل لدراسة الحالة المتعلقة بالموضوع، إذ تم اختيار مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب حيث تتميز هذه المؤسسة كونها الرائدة في صناعة الانابيب البترولية في الجزائر كما تلعب دورا هاما في الاقتصاد الوطني بفضل استراتيجيتها ، و بهدف المعالجة المحاسبية للمخزونات و كيفية تقييمه تم دراسة حالة لدى مؤسسة الاقتصادية و على هذا الاساس قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين:

المبحث الاول : التعرف على المؤسسة من خلال النشأة التاريخية، تعريف المؤسسة و نشاطها، و اهدافها، بالإضافة الى دراسة الهيكل التنظيمي لها.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات و طرق تقييمها لدى مؤسسة ALFA PIPE .

المبحث الاول : تقديم مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE

تعتبر مؤسسة الانابيب الناقلة للغاز من أهم المؤسسات بالجنوب الجزائري و ذلك لكبر حصتها السوقية و ارتفاع رقم أعمالها بالإضافة الى حساسية النشاط الذي تعمل فيه المحتكر من طرف الدولة و تعاملاتها مع الخارج، الأمر الذي دفع المؤسسة الى استغلال كل طاقتها من اجل المحافظة على هذه المكانة، و لمعرفة الظروف الأخرى التي تعمل من خلالها المؤسسة خص هذا المبحث وفق ثلاث مطالب وهي :

المطلب الاول: النشأة التاريخية للمؤسسة

تمثل صناعة الحديد و الصلب الركيزة الأساسية و تحديث الاقتصاد الوطني لما توفره من منتجات مصنعة أو شبه مصنعة، تستعمل في مختلف القطاعات الاقتصادية

تمثل صناعة الحديد والصلب الركيزة الأساسية وتحديث الاقتصاد الوطني لما توفره من منتجات مصنعة أو شبه مصنعة ، تستعمل في مختلف القطاعات الاقتصادية كالزراعة ، النقل، البناء و في الصناعات الأخرى كالصناعة الميكانيكية و البترولية ن وزيادة على تامين الثروات الطبيعية وتوفير فرص العمل ، ومن أهم مؤسسات هذه الصناعة نجد المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE والتي حصلت مؤخرا على شهادة الجودة المتمثلة في ISO 9001 وشهادة جودة المنتجات البترولية API-Q1 بالإضافة الى السعي للتسجيل في المواصفة ISO 14001 ، و تسجيلها في مواصفة ISO 18001 الخاصة بنظام الرعاية الصحية والسلامة .

تعود نشأة المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية ALFA PIPE الى الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب ، ولقد بدأت هذه الشركة نشاطها بعد الاستقلال وأخذت في التوسع خصوصا بعد إعادة تأميم الوحدتين SOTUABL و ALTUMEL و تمت عملية التأميم بعد إمضاء وثيقة التعاون التقني لثلاثة سنوات من عام 1968 الى عام 1972 مع مؤسسة VOLLOVEC بغرض المساعدة في التسيير التقني ، كما تم إنشاء مركب الحجار الذي يعتبر الركيزة الأساسية لصناعة الحديد والصلب في الجزائر .

وفي هذا الإطار إعادة هيكلة الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS الى عدة شركات وهي :

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

- ✓ شركة SIDRE التي تشرف على مركب الحجر بعنابة .
- ✓ شركة EMB من اختصاصها صناعة منتجات الخاصة بالتغليف.
- ✓ شركة ENIPL تقوم بإنتاج الحديد الموجه للبناء والأشغال العمومية.
- ✓ شركة ENGL متخصصة في صناعة الغازات الصناعية .
- ✓ شركة ANABIB وهي الشركة الوطنية للأنابيب و تحويل المنتجات مختصة في إنتاج الأنابيب بمختلف أنواعها بالإضافة الى المنتجات المسطحة و زوايا الأنابيب الفلاحية (PIOUUT) ومختلف تجهيزات الري كنتيجة الطلب الداخلي والخارجي على الحديد والصلب وفي هذه الفترة وخاصتا في القطاع البترولي وفي إطار الإصلاحات الاقتصادية وبعد إصدار القانون رقم : 01/88 تمت إعادة هيكلة الشركة حتى أصبحت تسمى * المؤسسة العمومية الاقتصادية أنابيب * والتي استقلت بمجلس إدارة خاص و رأس مال تابع لدولة حيث تفرعت عنها عدة وحدات و هي :

- ✓ وحدة أنابيب الغاز - تبسة - TGT.
- ✓ وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء - وهران - TON.
- ✓ وحدة الأنابيب الصغيرة - الرغاية - PTS .
- ✓ وحدة الأنابيب الكبيرة - الرغاية - GTR
- ✓ وحدة أنابيب و تجهيزات الري - برج بوعرييج - TMIA.
- ✓ وحدة الأنابيب الحلزونية بغرداية TUSGH ، و التي صارت بعد ذلك تسمى
- ✓ المؤسسة الاقتصادية الجزائرية للأنابيب الناقلة للغاز PIPE GAZ.

وفي إطار إعادة الهيكلة لسنة 2000 تم تقسيم هذه الوحدات الى مدرجات مشكلة لمجمع أنابيب هي :

- مديرية غرداية PIPE GAZ
- مديرية الرغاية TUPELONGITUDINAL وتضم وحدتي GTR و PTS
- مديرية الثالثة تضم كل من تبسة ، وهران ، برج بوعرييج .

هذا فيما يخص شركة الحديد و الصلب بصفة عامة ومختلف فروعها أهم محطات مسارها الإنتاجي.

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

وأما عن مؤسستنا محل الدراسة فقد تم إنشاؤها بغرداية سنة 1974 برأس مال قدره (7.000.000.000 دج) وقد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية (HOCH) بالمنطقة الصناعية بنورة و التي تبعد 10 كلم عن وسط الولاية وتترفع على مساحة 23000 متر مربع و 969 عامل ، كما قامت بتقديم مساعدة لها لمدة 10 سنوات بعد تسليمها للمشروع ، وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل الى أن أصبحت مؤسسة اقتصادية مستقلة والتي سوف نوضحها فيما يلي :

■ في 05 نوفمبر 1983: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13 م

■ في سنة 1986: تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيعها نشاطها

■ في سنة 1992: انقسمت وحدة غرداية الى وحدتين

✓ وحدة الانابيب و الخدمات القاعدية ISP التي كانت تضم حوالي 390 عامل

✓ وحدة الخدمات المختلفة UPD و التي كانت تضم حوالي 350 عامل

■ في سنة 1993 تم انشاء ورشة الحديد للتغليف الخارجي بمادة البوليثلان

■ في سنة 1994 تم ضم الوحدتين الجديدتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة و

بعدها أعيدت الوحدة الى حالتها السابقة أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الخزونية و الخدمات القاعدية

■ وفي سنة 2000 م : وبعد إعادة الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة اقتصادية

عمومية تحمل اسم مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز * PIPE GAZ * مستقلة ماليا و تابعة إداريا لمجمع الأنابيب * GROOP ANABIB *

■ في 20 جانفي 2001 م : تحصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالية ISO

9001 وعلى شهادة المعهد الأمريكي البترولي APIQ 1

■ في 15 أوت 2003 م : تم تحديد هذه الشهادة من طرف المختصة بعد إعطاء ملاحظات على

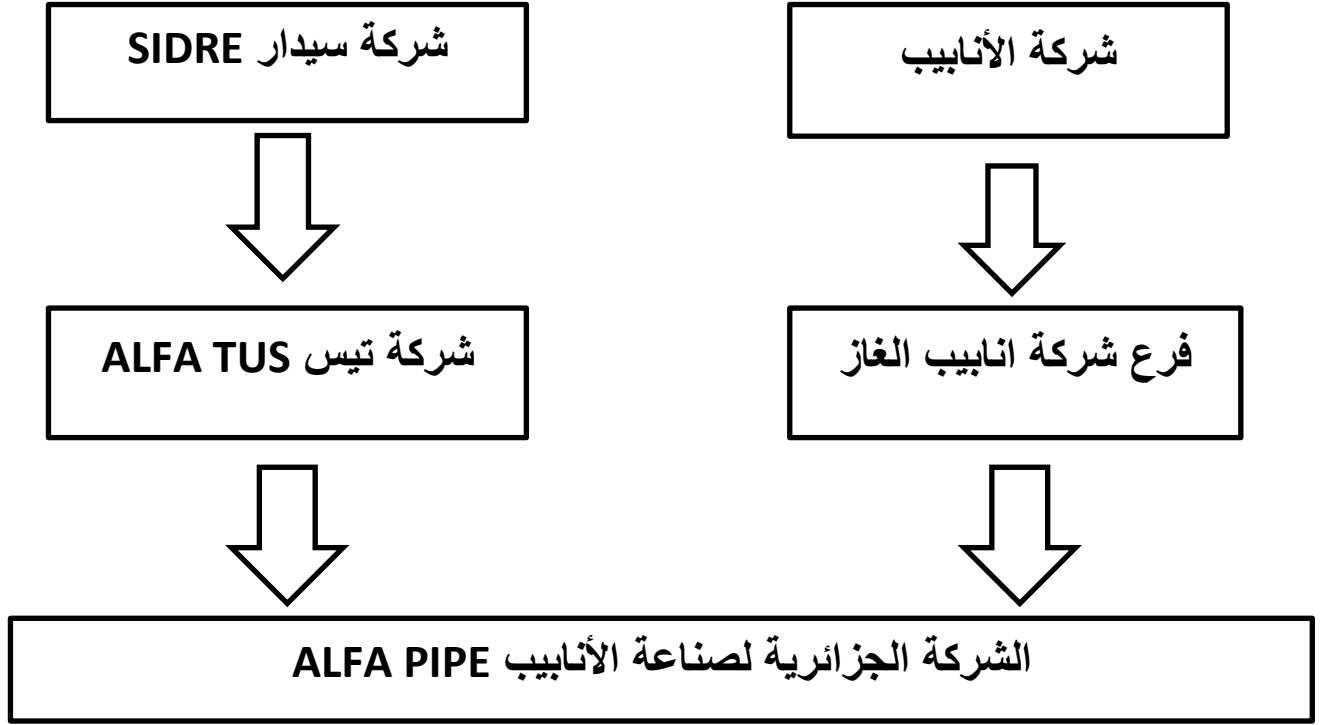
ما يجب تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وقامت بمراقبة مدى دقة المؤسسة في الالتزام بهذه الملاحظات بعد سنتين عند تحديد الشهادة في المرة الثانية .

■ في سنة 2006 : فكرت المؤسسة * PIPE GAZ * في مشروع الشراكة مع مؤسسة أنابيب

غاز بالرغاية ALFA TUS * * لزيادة رأس مالها .

■ في سنة 2007 م : يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس :

الشكل -1- يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس.



وتعتبر وحدة أنابيب الغاز * ALFA PIPE * بغرداية وحدة إنتاجية بالدرجة الأولى و يكون الإنتاج فيها حسب الطلبات و إبرام العقود كما تسعى الى جلب المستثمرين الصغار لاستغلال الفضلات والمهمات قصد التخلص منها وتوفير السيولة المالية .

تقوم هذه المؤسسة بصناعة الأنابيب الخاصة بنقل المحروقات وخاصة البترول والغاز ، إضافة الى الأنابيب الخاصة بنقل المياه ، عن طريق تحويل المادة الأولية والمتمثلة في لفائف الحديد الخام بالدرجة الأولى والتي تحصل عليها إما من مجمع الحديد و الصلب بالحجار أو عن طريق استيراد من ألمانيا أو فرنسا أو اليابان مرورا بثلاث ورشات وهي على الترتيب :

✓ ورشة الإنتاج : والتي تحوي أربع آلات للإنتاج ، وينتج عنها منتج نصف مصنع وأحيانا يكون تام الصنع إن كانت الطلبية تتطلب ذلك .

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

- ✓ ورشة التغليف الخارجي : وهي الورشة المختصة بالتغليف الخارجي بمادة البوليثلان ، ينتج عنها منتج نصف مصنع ويكون تام بالنسبة للأنايب الموجه لنقل البترول.
- ✓ ورشة التغليف الداخلي: ويكون التغليف بطلاء غازي إذا كان الأسلوب موجه لنقل المحروقات، وبطلاء المائي إن كان موجه لنقل المائي .

تشتغل المؤسسة بطاقاتها الكاملة عن طريق 04 مناورات بأسلوب عمل مستمر وبدون عطل إن كانت الطلبات بالحجم الكبير ، أما إن كانت غير ذلك فتشغل المؤسسة بجزء من طاقتها باستخدام مناورتين فقط بأسلوب عمل مستمر يكفي للإيفاء بالطلبية ، وتبلغ القدرة الإنتاجية للمؤسسة حوالي 120 ألف طن ، وأما الصافية فتبلغ 100 ألف طن ، ويتراوح حجم الأنبوب المصنوع من 508 ملم الى 1625 ملم وطوله من 07 أمتار الى 13متر.

المطلب الثاني : الأهمية الاقتصادية و الأهداف السياسية للمؤسسة

يُعد التعرف على الأهمية الاقتصادية والأهداف الاستراتيجية لأي مؤسسة خطوة أساسية لفهم دورها التنموي ومكانتها في السوق. وفي هذا الإطار، نسلط الضوء في هذا المطلب على الدور الاقتصادي والسياسي الذي تلعبه المؤسسة محل الدراسة على المستويين المحلي والدولي.

أولاً: الأهمية الاقتصادية للمؤسسة:

إن الأهمية الاقتصادية لهذه المؤسسة تتمثل في الدور الاقتصادي الذي تلعبه على مستوى المحلي أو الوطني أو حتى الدولي وذلك من خلال ما يلي:

- ❖ المساهمة في تدعيم عدد من القطاعات المهمة في الاقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة و الري ، وقطاع المحروقات ، فهي تتعامل مع كل من سوناطراك و سونلغاز ومحاور الرش الخاصة بقطاع الري ... الخ، حيث تقوم بتغطية حوالي 60 % من احتياجات السوق الوطنية .
- ❖ على الصعيد الداخلي فهي تساهم في تشغيل حوالي 930 عامل ما يعني امتصاص جزء من البطالة الموجودة على مستوى المنطقة ، والتشغيل يشمل جميع المستويات كسائقين و رجال الأمن الداخلي للمؤسسة ، والمسيرين ، العمال داخل ورشات المهندسين الخ

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

كما تساهم في فك العزلة عن مناطق الجنوب بصفة عامة ومنطقة غرداية بصفة خاصة ، ومما يزيد من فعالية دورها موقعها الاستراتيجي والقريب من أهم مناطق الحقول البترولية كحاسي الرمل و حاسي مسعود و عين اميناس .

❖ المساهمة في زيادة إيرادات الولاية من خلال الضرائب التي تقوم بدفعها الى مصلحة الضرائب التابعة للولاية

❖ أما على مستوى الصعيد الدولي لعبت وما زالت تلعب دورا فعالا في نشر السمعة الحسنة على مستوى الجودة منتجات المؤسسات الوطنية وخاصة بعد تحصلها على شهادتي ISO 9001 و APIQ1 وعملها على التسجيل في شهادة الإيزو 14001 من خلال العمل على تحقيق متطلبات نظام الإدارة البيئية والمراجعة البيئية مع تنفيذها لنظام الرعاية الصحية والسلامة البيئية .HSE

تعد الأهداف الاستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة واستمرارها ودفعها نحو البقاء ، من هذه الأهداف التي تبنتها المؤسسة وتسعى الى تحقيقها بكل ما لها من طاقة :

ثانيا : الأهداف الاستراتيجية

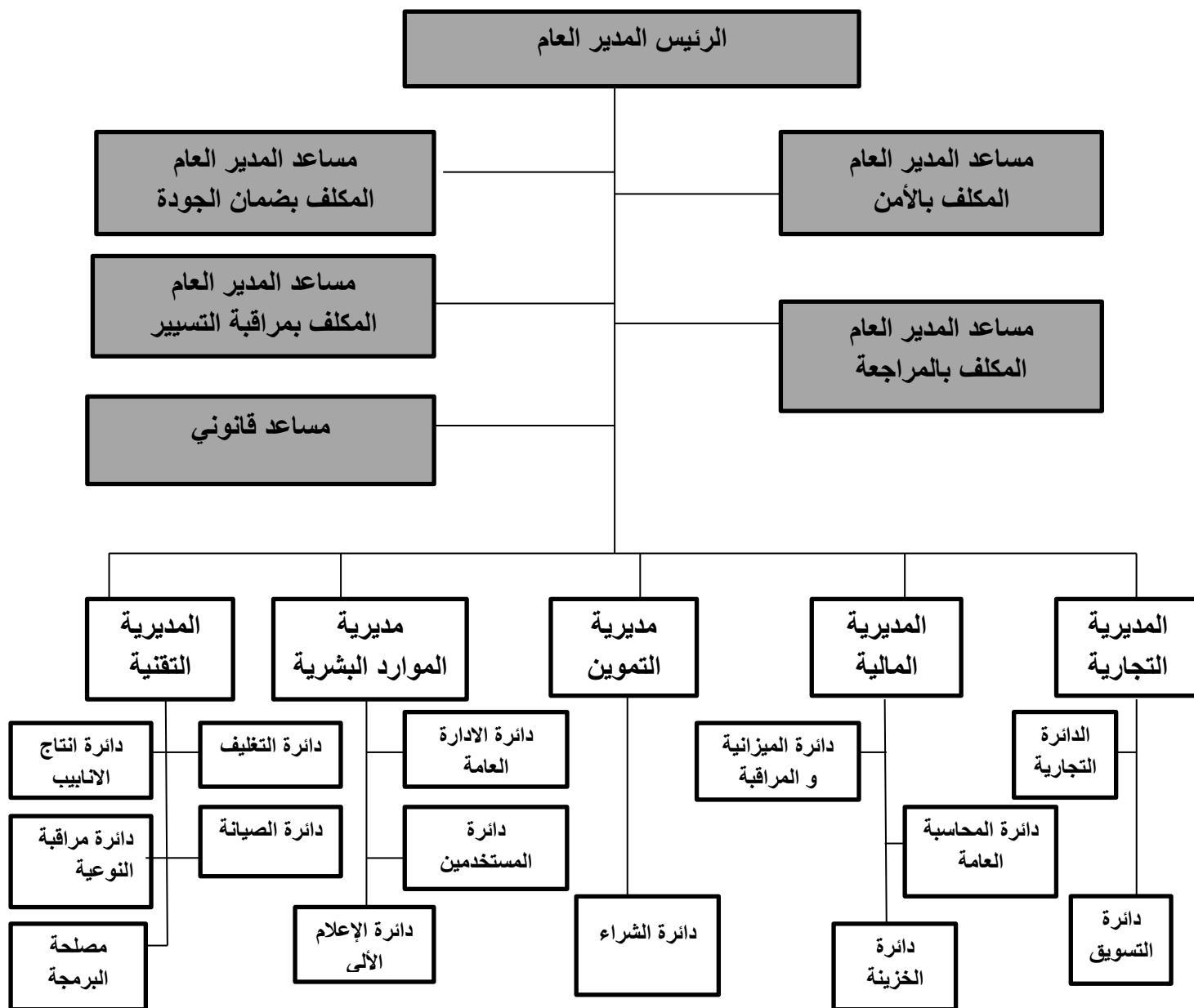
- ❖ المساهمة في تغطية الاحتياجات الوطنية (قطاع المحروقات و الري).
- ❖ السعي لجلب الكفاءات البشرية والعمل على استقرارها من خلال التدريب والتكوين المستمر
- ❖ تخفيض التكاليف لتمكين من بيع منتجوها بسعر تنافسي يضمن لها حصتها السوقية وبالتالي تحقيق معدلات الربحية المطلوبة
- ❖ العمل على تخفيض الديون لتفادي العوائق الناجمة عنها.
- ❖ المساهمة في تنمية المنطقة ، والعمل على امتصاص البطالة وذلك بخلق مناصب شغل جديدة .
- ❖ تطبيق مقاييس الجودة العالمية لمنتجاتها .
- ❖ العمل على الاحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب التكنولوجيا الجديدة في مجال عملها.
- ❖ المساهمة في التنمية الوطنية وذلك من خلال تمويل الخزينة العمومية .

- ❖ محاولة كسب مستثمرين أجنبى من خلال التسويق الالكتروني.
 - ❖ العمل على تطوير نظام المعلومات يساعد على اكتساب التقنيات الجديدة في مجال تخصصها .
 - ❖ توفير رؤوس الأموال الأجنبية (العملة الصعبة) .
 - ❖ إيجاد أسواق داخلية و خارجية لتصريف منتجاتها وللحصول على المادة الأولية.
- يقوم بإعدادها المدراء التنفيذيون وذلك بالتنسيق مع أعضاء مجلس الإدارة.

المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي

تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذا توزيع المهام وهذا من أجل المساعدة على الرقابة والتنظيم من جهة و التسيير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة من جهة أخرى بالإضافة الى محاولة التنسيق بين مختلف الوظائف لبلوغ الأهداف ، وسنحاول من خلال دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأنايب الناقلة للغاز .

الشكل -2- الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE



التطرق لمختلف المديریات والدوائر و المصالح المكونة لها الموضحة على النحو التالي :

• الرئيس المدير العام:

وهو أعلى سلطة في المؤسسة ، المسؤول عن استراتيجياتها العامة ، يعمل على التنسيق بين جميع المديریات لتحقيق الأهداف العامة ، يصدر الأوامر ويتخذ القرارات اللازمة وهو الواصل بين المؤسسة ومجموعة أنابيب التابعة لها إداريا.

❖ مساعدو المدير العام:

✓ مساعد المدير العام للأمن:

وهو الشخص المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعملاتها ، يسهر على تطبيق قواعد الأمن ، مسؤول على التعرف على أي دخيل للمؤسسة ، له جميع الوسائل التي تمكنه من ذلك ، مع تفويض من قبل الإدارة العامة باتخاذ القرارات الخاصة بمجال عمله وله فريق عمل تابع له يساعده على القيام بهذه الوظائف.

✓ مساعد المدير العام لمراقبة الجودة :

وهو الذي يسهر على تطبيق كل المواصفات العالمية للجودة على جميع الأعمال التي تقام في المؤسسة ، بمراقبة مدى تطبيق المديریات المختلفة للتعليمات الواجب إتباعها للقيام بعملها ، والحرص على أن يكون مقرات العمل مؤهلة للقيام بذلك العمل .

✓ مساعد المدير العام لمراقبة التسيير :

وهو المسؤول عن مراقبة المديریات المختلفة في المؤسسة ومدى احترامها لتحقيق أهدافها وتتبع الانحرافات أثناء حدوثها للتقليل من الأخطار التي يمكن أن تنتج عنها ، خاصة المحاسبة العامة والمالية .

✓ مساعد المدير العام القانوني:

وهو الذي من اختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى ، الإنشاءات الجديدة ، مختص بحل المنازعات و القضايا المرفوعة في المحكمة سواء مع المؤسسات الأخرى أو مع المؤسسة و موظفيها .

✓ مساعد المدير العام للمراجعة :

المديريات :

1 المديريات الفنية : و لها دور مهم يتمثل في :

- تحديد مواصفات المواد الاولية وقطع الغيار .
- تعمل على تصليح الأعصاب على مستوى الآلات أو وسائل النقل.
- تقوم بإنتاج بعض أنواع قطع الغيار الخاصة بطلبات المقدمة للمؤسسة , كما أنها مسؤولة عن جميع عمليات الرقابة لضمان جودة منتجات المؤسسة تشمل دائرة الإنتاج و التغليف دائرة الصيانة دائرة الرقابة النوعية مصلحة البرمجة .
- مديرية الموارد البشرية تهتم هذه المديرية بمختلف شؤون العاملين خاصة الإدارية والاجتماعية منها حيث تقوم بالسهر و الإشراف على مختلف عمليات التوظيف والتكوين التأهل والتحفيز الترقية وتوزيع الأجور والمكافآت والعطل الوضعية الاجتماعية كما تقوم بإعداد التقارير التي تتعلق بتطور عدد العمال معدل دوراتهم والغيابات و..... إلخ وتحصر ايضا على ربط العمل بالمؤسسة أكثر فأكثر وذلك على أساس المعلومات المحصلة من مختلف المديريات الأخرى يلخص هذا كله ضمن مهمة كل دائرة من دوائر المديريات التالية:

❖ **دائرة المستخدمين:** حيث تسهر على كل ما يرتبط بالمستخدمين والمشاكل والنزاعات التي تواجههم كما تقول بالإعداد والتخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد وتنميتهم والإشراف على تنفيذها بالتنسيق مع دوائر الأخرى

❖ **دائرة التسيير :**

تسهر على السير الحسن للعمل في المؤسسة وذلك بتسيير كل ما يتعلق بالعمال من خلال العمل على راحتهم والحفاظ على أمنهم وحقوقهم .

❖ **دائرة الإعلام الالي :**

تتكفل بمختلف العمليات المرتبطة بالجانب الإداري للعاملين من جداول ووثائق إدارية وما شبه .

مديرية التموين:

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

تعتبر هذه المديرية بمثابة الوسيط بين المؤسسة والمورد حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير سواء كان محليا أو اجنيا لتوريد , ما تحتاج اليه (مواد أولية , مواد ولوازم, قطع الغيار إلخ) وذلك بعد إعداد برامج التمويل وتحديد الاحتياجات العامة والمختلفة للمؤسسة كما تعمل على التسيير الحسن لعمليات الاستيراد وكل ما يتعلق بها إضافة الى حرصها على التسيير الأمثل للمخزونات وتضم هذه المديرية :

دائرة الشراء:

تهتم بشراء كل المواد التي تحتاج اليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من جهات الأخرى الممثلة في إحدى المديريات او الملفات أو البرامج الخاصة بالمشتریات .

مديرية المالية :

تعد من المديريات الرئيسية وذلك لان عملها حساس نوعا ما إذا ما قورن بباقي المديريات الأخرى , إذا تهتم بمختلف العمليات المالية , والمحاسبية حسب طبيعتها , وذلك من خلال تحليل مختلف الحسابات ومراقبة جميع التصريحات المالية , كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والتسجيلات المحاسبية إضافة الى القيام بإعداد مختلف الميزانيات ومراقبتها وهذا كله بهدف تحديد وضعية أو الحالة المالية للمؤسسة ومتابعة سير النشاط فيها وتضم هذه المديرية الدوائر التالية :

دائرة المحاسبة العامة:

تقوم هذه الدائرة بتسجيل العمليات المحاسبية (شراء وبيع) التي تقوم بها المؤسسة في إطار ممارسة نشاطها ومن ثم مراقبتها .

دائرة الخزينة:

تقوم هذه الدائرة بالتكفل بكل ما يهم المصالح المالية للمؤسسة ونعمل على حفظ التوازن المالي لها .

المديرية التجارية :

وتعتبر بمثابة الوسيط بين المؤسسة والزبون , حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تريد إبرامها مع هذا فيما يخص الطلبيات , السعر والوقت إلخ ذلك بعد الاطلاع على العرض المقدم من طرفه ودراسته كما تعمل على تلبية أكبر عدد ممكن من الطلبيات ,

إضافة الى الاهتمام بكل ما يتعلق بعمليات البيع والتسويق المرتبطة بالمنتج وهذا بالتنسيق مع مختلف المديریات الأخرى , تضم دائرتين هما:

دائرة التجارة :

تشرف على العمليات المتعلقة بمتابعة عمليات البيع الخاصة بالمنتج من بداية التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة .

دائرة التسويق :

تعد الأساس في عمليات التعاقد وإعداد الصفقات , إذا إن عملها يتركز على عرض وإشهار وترويج المنتج لتلقي الطلبات من الزبائن ومن ثم العمل على دراستها لتحديد بنود الاتفاق كالمدة والسعر , والمواصفات المطلوبة , هذا في حالة ما إذا تم هذا الأخير فعلا , إضافة الى هذا فإن مهمتها الرئيسية تتمثل في القيام بمختلف عمليات التسويق والتعاقد مع الزبائن حتى يصل المنتج النهائي إليهم بالمواصفات المطلوبة .

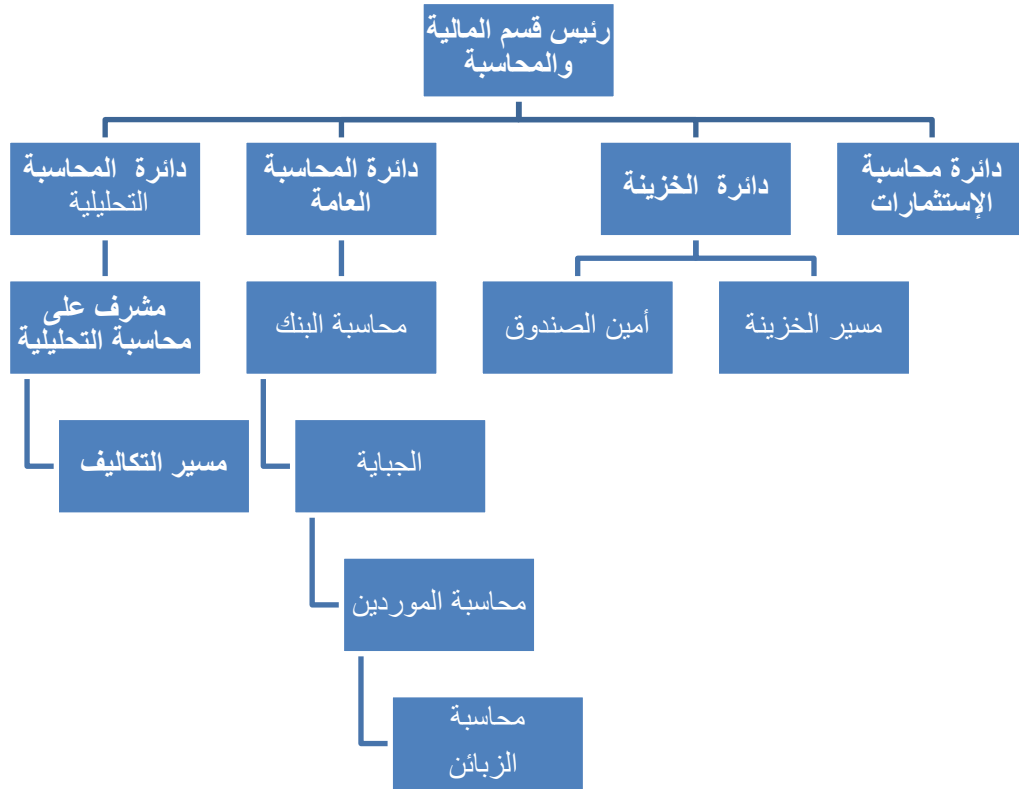
المطلب الرابع: تقديم مصلحة المحاسبة و المالية

تلعب مصلحة المحاسبة والمالية دورًا جوهريًا في ضمان التسيير المالي السليم لأي مؤسسة، حيث تشرف على مختلف العمليات المحاسبية والمالية وفقًا للمعايير المعتمدة. وفي هذا المطلب، سيتم تقديم هذه المصلحة من خلال تعريفها، توضيح هيكلها التنظيمي، وتحليل مهامها المختلفة.

الفرع الأول: تعريف المصلحة المالية والمحاسبة:

تقوم بالعمليات المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات وأنظمة المحاسبة بتحليل الحسابات ومراقبة مختلف التصريحات من رقم الأعمال وضرائب، كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والسجلات المحاسبية، بالإضافة الى ذلك تقوم بمراقبة التسيير والشؤون المالية وفيما يلي تقديم الهيكل التنظيمي لدائرة المالية و المحاسبة.

الشكل -3- الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة و المالية



الفرع الثاني: تحليل و توصيف إدارة المحاسبة و المالية:

تنقسم إدارة المحاسبة والمالية إلى ثلاثة مديريات أو دوائر:

❖ **دائرة الخزينة و العلاقات البنكية:** تهتم بكل ما يتعلق بالمعاملات مع البنوك و هي المسؤولة عن المال الموضوع في المؤسسة نقدا و يتمثل ذلك في الصندوق، و تتفرع هذه الدوائر الى مصلحتين و هما:

➤ مصلحة الخزينة.

➤ مصلحة الصندوق.

❖ **دائرة المحاسبة العامة:** تلعب دورا محوريا و مهما فكل العمليات المحاسبية في المؤسسة تمر على مصالح هذه الدائرة و من بينها:

➤ مصلحة محاسبة الاستثمارات.

➤ مصلحة محاسبة الجباية.

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

➤ مصلحة محاسبة الموردين.

➤ مصلحة محاسبة الزبائن.

➤ مصلحة محاسبة البنوك.

❖ **مصلحة الميزانيات و المراقبة:** تهتم هذه الدائرة بإعداد الميزانيات التقديرية و مراقبة التسيير في المؤسسة، و تنقسم إلى ثلاثة مصالح:

➤ مراقبة التسيير.

➤ محاسبة المواد.

مراقبة حسابات المستخدمين

الفرع الثالث: برنامج الإعلام الألي المستخدم في المصلحة

تستخدم المؤسسة برنامج (PC COMPTA) للمحاسبة المالية , لاسيما التسيير المحاسبي للمخزونات هذا البرنامج من الأكثر استخداما في بيئة الاعمال الجزائرية وهو من تطوير مؤسسة DLG للبرمجيات التسيير .

انظر ملحق رقم 07.

المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة ALFA PIPE

تُعد المخزونات من العناصر الحيوية التي تعتمد عليها المؤسسات الإنتاجية لضمان استمرارية نشاطها وتحقيق أهدافها الاقتصادية. ونظرًا لأهميتها في حساب نتيجة الدورة المالية، فإن المؤسسات تسعى إلى اتباع معالجات محاسبية دقيقة وواضحة لضبط حركتها وتحديد قيمتها بدقة. ويهدف هذا المبحث إلى تسليط الضوء على أنواع المخزونات المتوفرة في مؤسسة ألفا بايب، باعتبارها مؤسسة صناعية متخصصة في إنتاج الأنابيب، كما يستعرض الطرق المعتمدة لتقييم هذه المخزونات، إلى جانب معالجة تسجيلها المحاسبي وفقًا للأعراف والمعايير المحاسبية المتبعة.

المطلب الاول: انواع المخزونات في المؤسسة

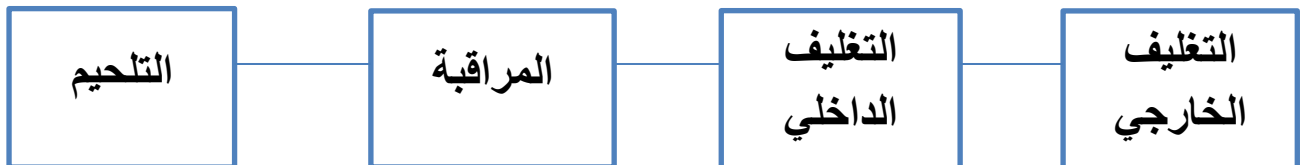
تتنوع المخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE حسب طبيعة نشاطها الصناعي و الانتاجي ،حيث تختص مؤسسة في صناعة الأنابيب و يمكن تصنيف المخزون في المؤسسة الى الانواع التالية :

1.المخزون الخام(المواد الأولية):

يتضمن هذا النوع من المخزون جميع المواد التي تدخل في عملية انتاج الأنابيب و التي لم تتم معالجتها و تكون غالبا قادمة من الخارج ، تتمثل في مواد رئيسية مثل الحديد الصلب و لفائف البلاستيك الخام و مواد ثانوية عبارة عن قطع الغيار مثل المحركات.

2.المخزون النهائي (منتج تام الصنع):

وهو الذي يشمل الأنابيب الجاهزة التي تم الانتهاء من تصنيعها حيث تخضع لمراحل داخل الورشة قبل توزيعها و بيعها :



الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

مرحلة التلحيم: في هذه المرحلة يتم ربط طرفي شريحة المعدن مع بعض لتشكيل انبوب و تسخين الحواف و توصيلها ببعضها بلحام قوي حتى يصبح الانبوب مغلقا و متماسكا.

مرحلة المراقبة : بعد التلحيم يتم فحص الانبوب للتأكد من سماكته و عدم وجود فيه عيوب، يتم ذلك باستخدام اجهزة خاصة او عن طريق تقنية ضغط الماء داخل الانبوب.

مرحلة التغليف الداخلي: يتم وضع طبقة طلاء حماية من الداخل ، لكي لا يتأثر الانبوب من المواد التي سوف تمر فيه.

مرحلة التغليف الخارجي:

يتم طلاء الانبوب خارجيا و لفه بمادة تحميه من الصدأ و من العوامل الجوية اثناء النقل و التخزين.

المطلب الثاني: طرق التقييم في المؤسسة

تعتمد مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب على طريقة واحدة لتقييم مخزوناتنا و هي طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة حيث عرفنا أن المؤسسة من الممكن ان تبقي بعض المواد اولية الموجودة في المخزن ماعدا اللقافة الحديدية ناذرا ما يبقى منها اثناء اخراجها الى ورشة التصنيع.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات

- طريقة الجرد الدائم

تستخدم مؤسسة الفا بايب طريقة الجرد الدائم ، تسمح هذه الطريقة بالمتابعة المحاسبية الجيدة التي تسهل معرفة وضعية المخزونات بصفة دورية، فيتم معالجة المخزونات وفق هذه الطريقة كما يلي:

الخطوة الاولى : عملية شراء المواد الأولية و اللوازم

تسجيل فواتير الشراء بصفة دورية و هذا يجعل حساب 38 مشتريات لدينا و حساب 401 موردو المخزونات و الخدمات دائما وفق القيد الاتي :

381	401	ح/مشتريات المواد الأولية و لوازم ح/موردو المخزونات و الخدمات " تسجيل فاتورة الشراء"	XXX	XXX
-----	-----	---	-----	-----

الخطوة الثانية :عملية استلام المواد الأولية و اللوازم

بمجرد دخول المشتريات الى المخازن، بحسب الكميات و الأنواع المتفق عليها و الواردة في الفاتورة، عن طريق مذكرات ادخال ، و هذا يجعل هذه الحساب (ح31) مدينة و ترصيد حساب المشتريات (ح 381) يجعلها دائنة وفق القيد المحاسبي الاتي:

31	381	ح/مواد أولية و لوازم ح/مشتريات مواد أولية و لوازم "مذكرة إدخال مخزونات"	Xxx	xxx
----	-----	---	-----	-----

الخطوة الثالثة: عملية إخراج المواد الأولية و اللوازم من المخازن الى الورشة

عند عملية الاخراج المواد الاولية و اللوازم الى الورشات الإنتاج يعتبر استهلاكها حيث يجعل حساب 60 وما يتفرع عنه مشتريات مستهلكة مدينا و جعل حساب 31 مواد اولية ولوازم دائنا بتكلفة الاخراج، التي تعتمد على اساس طريقة التكلفة الوسطية وهذا وفق القيد المحاسبي الاتي:

601	31	ح/مواد أولية مستهلكة ح/مواد أولية و لوازم "إخراج مواد أولية وصل رقم"	Xxx	xxx
-----	----	--	-----	-----

الخطوة الرابعة: عملية إدخال منتج تام الصنع إلى المخزن

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

بالنسبة للمنتجات تامة الصنع هي منتجات التي وصلت إلى مرحلتها النهائية في عملية التصنيع و تكون جاهزة للبيع عند إدخالها إلى المخازن من ورشات التصنيع ، وتسجل محاسبيا كما يلي :

355	ح/المنتجات المصنعة	Xxx	xxx
724	ح/انتاج المصنع		
	"مذكرة إدخال"		

الخطوة الخامسة: عملية البيع

هي تحرير الفاتورة و تعبر عن الملكية من المورد إلى الزبون

411	ح/الزبائن	Xxx	xxx
701	ح/مبيعات منتجات تامة الصنع		xxx
4457	ح/قيمة المضافة المحصلة		xxx
	"فاتورة البيع رقم ..."		

— بالنسبة لتسديد مستحقات الزبون تكون إما عن طريق البنك او الصندوق.

401	ح/الموردين	Xxx	xxx
512	ح/البنك		xxx
53	ح/الصندوق		xxx
	"تسديد مستحقات الموردين"		

الحالة التطبيقية:

بتاريخ 1 يناير 2024 قامت مؤسسة ألفا بايب باستيراد مجموعة من المواد الأولية و المتمثلة في اللفافات الحديدية من مؤسسة التركيا ، و كانت الكمية المستوردة 3016.99 طن من الحديد في شكل 98 قطعة لفافة و ذلك بمبلغ 8298864.56 يورو في حين قدرت المصاريف التابعة لعملية الشراء بـ 319927532027 دج المتمثلة في تكاليف النقل و العبور و الحقوق الجمركية و التأمين و بعض المصاريف الاخرى.

ملاحظة: بلغ سعر الصرف في ذلك الوقت: 1 يورو يساوي 36.6416 دج.

انظر الملحق 01

جدول حساب تكلفة الشراء:

المبالغ	البيان
304083675.77	ثمن الشراء $8298864057 * 36.6416$
6520060.64	مصاريف النقل
2821461.83	رسوم الميناء
6088333	رسوم الجمركية
211481.21	مصاريف التأمين
202520.00	رسوم أخرى
319927532.27	المجموع

المصدر: انظر الملحق رقم 01

أول خطوة في حساب تكلفة الشراء يتم حساب المبلغ بالدينار الجزائري من خلال وثيقة D10

حيث تم تحويل المبلغ من العملة الأجنبية بقيمة 8298864.57 و تحويله للدينار 304083675.77

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE

التسجيل المحاسبي لفاتورة الشراء:

يتم اثبات فاتورة الشراء بثمن الشراء 304083675.77 ومن اجل دخول المواد الاولية للمؤسسة تم تحمل عدة المصاريف يتم اثباتها وفق القيود التالية : مصاريف النقل مصاريف رسوم الميناء ورسوم ومصاريف تأمين الجمارك.

304083675.77	304083675.77	"فاتورة الشراء"	401	381001
--------------	--------------	-----------------	-----	--------

القيود المحاسبي لفاتورة مصاريف النقل:

بالنسبة للمصاريف النقل تم جمعها جميعا قادمة من خارج للميناء و من ميناء للمؤسسة ، حيث كان مبلغ مصاريف نقل قادم من ميناء توغت لغرداية 2940000.00 دج.

$$(6520060.64=18832.26+3561228.20+2940000.00)$$

6520060.46	6520060.46	"فاتورة مصاريف النقل"	401	381002
------------	------------	-----------------------	-----	--------

المصدر: انظر الملحق رقم 02

القيود المحاسبي لفاتورة رسوم الميناء:

تم القيام بجمع مصاريف رسوم الميناء جميعا.

$$(2821461.83=970980.70+65920.71+547451.82+1237108.60)$$

المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE : الفصل الثاني :

2821461.83	2821461.83	"فاتورة رسوم الميناء"	401	381003
------------	------------	-----------------------	-----	--------

المصدر: انظر الملحق رقم 03

ال قيد المحاسبي لفاتورة الرسوم الجمركية:

6088333	6088333	"فاتورة الرسوم الجمركية"	401	381004
---------	---------	--------------------------	-----	--------

المصدر: انظر الملحق رقم 04

ال قيد المحاسبي لفاتورة مصاريف التأمين:

211481.21	211481.21	"فاتورة مصاريف التأمين"	401	381005
-----------	-----------	-------------------------	-----	--------

المصدر : انظر الملحق رقم 05

ال قيد المحاسبي لفاتورة رسوم أخرى

202520.00	20252000	"فاتورة رسوم أخرى"	401	381006
-----------	----------	--------------------	-----	--------

المصدر: انظر الملحق رقم 06

- إثبات الدخول للمخازن حسب حـ /31 يسجل بمجموع تكلفة الشراء

المعالجة المحاسبية للمخزونات لدى مؤسسة ALFA PIPE الفصل الثاني :

عند دخول المواد الاولية للمخازن يتم ترصيد ح/ 38 . وضهور ح/ 31 بمجموع تكلفة الشراء وفق القيد التالي :

304083675.77	319927532.27		381001	31
6520060.64			381002	
2821461.83			381003	
6088333			381004	
211481.21			381005	
202520.00			381006	
		"اثبات الدخول للمخازن"		

خلاصة:

في هذا الفصل تم إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي أين كانت لنا دراسة تطبيقية بمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ، تم التطرق على التعرف على المؤسسة من عدة جوانب.

قمنا بإجراء دراستنا بمديرية المحاسبة والمالية أين تعرفنا على طرق تقييم المخزونات بالمؤسسة ومعالجتها محاسبيا و عرفنا من خلالها على أن المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخزوناتا وعليه فإن المؤسسة لها دور كبير في تنمية الاقتصاد الوطني وهذا ما يساعد المؤسسة في تحقيق أهدافها وضمان استمراريتها.

خاتمة

خاتمة

يمثل عنصر المخزون في المؤسسة الاقتصادية أحد المكونات الأساسية ضمن منظومتها، حيث يعد وجوده ظاهرة حتمية تفرضها طبيعة النشاط الاقتصادي. كما يسجل حضوره في مختلف المؤسسات، ويدرج ضمن خططها و برامجها الإنتاجية و التجارية، من حيث الاستغلال و بالتالي، فإن تسيير المخزون يعد الوسيط الفعال الذي من خلاله تنظم الأنشطة الإنتاجية و تحقق الأهداف الاقتصادية .

إن نجاح عملية المعالجة المحاسبية للمخزون يرتبط بمدى مساهمتها في تحقيق أهداف المؤسسة، خاصة من خلال تقديم معلومات شاملة حول المخزون، ما يسمح للإدارة باتخاذ قرارات رشيدة مبنية على أسس علمية دقيقة.

حاولنا من خلال هذه الدراسة التعرف على المخزونات من خلال المعالجة المحاسبية لها و طرق تقييمها، و لمعالجة الاشكالية التي تتمحور حول كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية.

و من أجل ذلك قمنا بمعالجة الموضوع من جانبين، من الناحية النظرية و من خلال الدراسة الميدانية بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ألفا بايب، و من أجل الاجابة على الاشكالية الرئيسية المطروحة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج التي تثبت صحة الفرضيات السابقة:

- تعتبر المعالجة المحاسبية للمخزون من الركائز الأساسية لبناء معرفة شاملة في مجال التسيير.

- المخزونات تحتل حيزا كبيرا ضمن أصول المؤسسة، سواء من حيث القيمة او الأهمية التشغيلية. إذ تمثل المخزونات المادة الخام الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة في عمليات الإنتاج و التوزيع، كما تعد من أهم العوامل المحددة لنشاطها الصناعي، و منه تثبت صحة الفرضية الأولى.

- تتبع طريقة التكلفة الوسطية المرححة في عملية تقييم مخزوناتها، و بالتالي فهي تطبق ما ورد في النظام المحاسبي المالي، و منه تثبت صحة الفرضية الثانية.

الاقتراحات:

في نهاية هذه الدراسة تم اقتراح هذه التوصيات:

يجب على المؤسسات الاقتصادية اختيار الطريقة المناسبة لتقييم مخزوناتها لتستطيع التحكم فيها و مراقبتها.

خاتمة

يجب الاهتمام بشكل كبير بالمخزونات من أجل ضمانات استمرارية المؤسسات الاقتصادية و نموها.

إخضاع الموظفين لدورات تكوينية لمواكبة تطورات برامج المعلومات المستحدثة في تقييم المخزونات.

آفاق الدراسة:

من خلال هذه الدراسة حاولنا الإلمام بجوانب الموضوع النظرية و الميدانية، و من أجب مواصلة البحث في هذا الموضوع نقترح بعض المواضيع كآفاق للدراسة:

- العوامل التي تأثر في طرق تقييم المخزونات
- إجراء مقارنات بين المعالجة المحاسبية التقليدية و الرقمية المعتمدة على نظم المعلومات المحاسبية
- التوسع في دراسة أثر طرق تقييم المخزون على الأداء المالي للمؤسسة

قائمة المراجع

قائمة المراجع

أولاً: الكتب

1- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي 'المخطط المحاسبي الجديد'، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.

2- مصطفى بودرامة، المفيد في المحاسبة المالية، دار و كتبة الحامد للنشر و التوزيع، عمان، 2018.

ثانيا : مذكرات التخرج والأبحاث

3- احمد لخضر موساوي، حمزة شريفي، عبد الحفيظ حسناوي، المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر الأكاديمي ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،قسم العلوم الجارية ، جامعة محمد الشير الابراهيمى برج بوعرييج ، دفعة 2018/ 2019

4- جهينة بوطيبة، زهرة شيبان، معالجة المخزونات بين النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر الأكاديمي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أحمد بوقرة بومرداس ، دفعة 2022.

5- خضير خبيطي، محاضرات في المحاسبة المالية المعمقة 02 ، جامعة غرداية، 2022.

6- عبد الوهاب نصر علي، شحاتة سيد شحاتة، التسويات الجردية للقوائم المالية، دار التعليم الجامعي ، الاسكندرية، مصر، 2018.

7- طيب طيايية ، عبد الرحيم عطوي ، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر، العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة محمد بوضياف بالمسيلة ، دفعة 2019/2020.

8- قدور بن عطية رشيد، المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية و المحاسبة ، مستغانم، 2015.

قائمة المراجع

9- محمد سعداوي، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير، سور الغزلان 2014 .

10- محمد زاهي، المعالجة المحاسبية للمخزونات، تقرير تربص لنيل شهادة ليسانس ،نخصص مالية و محاسبة، جامعة سيدي بلعباس، 2021.

ثالثا: القوانين (الجريدة الرسمية)

11- الجريدة الرسمية، قرار 26 يوليو 2008 المحدد لقواعد التقييم و المحاسبة، العدد 19، المطبعة الرسمية، الجزائر، 25 مارس 2009.

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01: بطاقة التوزيع المحاسبي

قائمة الملاحق

ALFAPIPE GHARDAÏA
B.P 78 ZONE INDUSTRIELLE
BOUNOURA -GHARDAÏA

PAGE:1

EDITION DU 03/02/2025 10: 2
EXERCICE:01/01/24 AU 31/12/24

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	31-JOURNAL RECEPTION
PIECE	00005
FOLIO	8
DATE	07/08/24
REFERENCE	60186/24

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	TRESORERIE	DEBIT	CREDIT
ARSLANLAR GROUP ANTALYA TURQUE FN°04/24	31018000	BOBINE ACIER		319 927 532.27	
ARSLANLAR GROUP ANTALYA TURQUE FN°04/24	38100000	ACHAT MATIERES PREMIERES			304 083 675.77
ARSLANLAR GROUP ANTALYA TURQUE FN°04/24	65790000	AUTRE CHARGE EXCEPTIONNELLES	000		0.00
DJEN DJEN FN° 202401091 DU 30.05.2024	38103000	FRAIS PORTUAIRES			1 237 108.60
SAA N° 004/24 DU 03.06.2024	38105000	ASSURANCE MATIERES PREMIERES			211 481.21
TRNS STAR LAIOURATE YACINE	38102000	TRANSPORT MATIERES PREMIERES			2 940 000.00
STIM FN° 124/2024 DU JUIN 2024	38102000	TRANSPORT MATIERES PREMIERES			3 561 228.20
STIM FN° 124 BIS/2024 DU JUIN 2024	38102000	TRANSPORT MATIERES PREMIERES			18 832.26
PARTNER SHIPPI FN° 20/24/BEJ DU 11.06.24	38103000	FRAIS PORTUAIRES			547 451.82
PIRAMID FN° 2024/01642 DU 28.08.2024	38109000	AUTRES FRAIS APPROCHES			202 520.00
PIRAMID FN° 2024/01641 DU 28.08.2024	38101000	DROITS DE DOUANES			2 000.00
QUITTANCE N° ENC001687I DU 24.06.2024	38101000	DROITS DE DOUANES			6 086 333.00
DJEN DJEN FN° 202401009 DU 30.06.2024	38103000	FRAIS PORTUAIRES			65 920.71
DJEN DJEN FN° 202401010 DU 30.06.2024	38103000	FRAIS PORTUAIRES			970 980.70
TOTAL GENERAL				319 927 532.27	319 927 532.27

Imputée Par :AEK LAIOURATE	Vérifiée Par : Y. BOUHAMIDA
CADRE COMPTABLE ANALYTIQUE LAIOURATE ABDELKADER	

قائمة الملاحق

ملحق 01: وثيقة D10

DECLARATION 40XX mise à la consommation directe		LIBELLE 1		EXEMPLAIRE DECLARANT		CACHET DU BUREAU Ciblage terminé Déclaration après	
IMPORTATEUR / EXPORTATEUR REEL EPE/ SPA ALGERIENNE DE FABRICATION DE PIPE ALFAPIPE ROUTE BARAKI GUE DE CONSTANTINE ALGER ARSLANLAR GROUP ANTALYA TURQUIE				ENREGISTREMENT N° 5040300002024DED0012431 DATE-HEURE 13/06/2024 12:06:05 CODE-BUREAU 18.201 Bureau de douane Juel			
FOURNISSEUR / DESTINATAIRE REEL ARSLANLAR GROUP ANTALYA TURQUIE		TYPE D'OPERATION PRODUCTION		M.FINANCEMENT 004		COND.LV CFR	
PAYS ACHAT VENTE RU		PAYS DEST. DES DZ		RELAT. VENTE/ACHAT 0,00		NAT. TRANS. 1 1 1	
DECLARANT SARL TRANSIT PYRAMID COOP NAHAR LOT 03 LES SOURCES BIR MOURAD RAIS ALGER		N° AGENCEMENT 0012160985183730000		SOLDE AUTRES ELEMENTS ETU (T.F.N.) 8298864 57 AED		TAUX DE CHANGE 36.6416	
ARTICLE 1 DESIGNATION DES MARCHANDISES HOT ROLLED COILS 7208362000 --- D'une largeur excédant 1 525 mm mais n'excédant pas 1 830 mm (V)		MANIFESTE 10 24A00420000201		LIGNE SOMME DATE 05/05/2024		N° DE TOTALISATEUR 160301202421000133AED	
REGIME FISCAL 487		ORIGINE RU		CODE STATISTIQUE 7208362000		POIDS NET 3016990	
PIECES JOINTES 610		REGIME FISCAL 487		ORIGINE RU		CODE STATISTIQUE 7208362000	
INDICATIONS VEHICULES PARTICULIERES 13/06/2024		DELAI 0,00		TAUX SUSP. 0,00		PLUS-VALUE 0,00	
CODE TAXE C.S. D.D. T.V.A.		QUOTIENT 2 18 18		ASSIETTE 204 882 878 304 882 878 310 142 300		MONTANT 8 081 872,82 45 812 851,40 58 921 416,40	
COMPTANT X		MODE DE PAIEMENT ENG. A PAYER		TRANSITISCELEMENTS APPROVES N° TC		AUTORISE PAR N° : N° :	
TOTAL 34 001 214		CONSIGNATION PENALITES		OUI		OUI	
CONSIGNATION PENALITES		DATE		SIGNATURE DU DECLARANT		0012160985183730000	

قائمة الملاحق

الملحق رقم 02: فاتورة مصاريف النقل

الجزائر لبريه لصناعة الانابيب
Algérienne de Fabrication de Pipe
Filiale du Groupe IMETAL



Ghardaia le : 07/08/2024

DIV : APPROVISIONNEMENT
DEPT : GSM
SCE : G.S.C

DEST : DPT COMPTABILIE ET ANALYTIQUE

Ref : 09/2024

DATE DU : 01/07/2024
DATE AU : 31/07/2024

ÉTAT DE MOUVEMENT BOBINES

ARTICULE	N° BR	QTT (T)	NOMBRE BOBINES	N°FACTURE	N° CONTRAT	TRANSPORT	
						PORT-TOUGT	TOUGT-GHARDAIA
500163	G0186/24	3017.48	98	04/24	01/2024	98 BOBINES (3017.48 T)*1186.24 = 3 579 455.48 DA	98 BOBINES*300000= 2 940 000.00 DA

08.08.24

SERVICE GESTION
ET COMPTABILITE
OULAD SAID NAGHEDJ

EPE-ALFAPIDIRECTION GENERALE Société par
Actions au capital social de 2.500.000.000 DA
07 Rue Belkacem Annami Site Sider Hydra-Alger
Tél : +213(0) 23 53 41 41 Fax : +213(0) 23 53 41 52
Siege.alfapipe@gmail.com - www.alfapipe-dz.com

RC N° 0680972301-IF 000616269045436-Art. N°16268501181

قائمة الملاحق

الملحق رقم 03: فاتورة رسوم الميناء

PARTNER shipping Agency Sarl - 02 Rue Ahmed Boumedja BEJAIA
 au capital social de : 10 000 000,00 DA
 Tél : 034 17 73 85 , Tél/fax : 034 17 73 21
 R.C N° : 06/00-0187217 B 11
 N° art : 0601.2202.765
 Banque : BANQUE EXTERIEURE ALGERIE
 Agence de : BEJAIA, BLVRD KRIM Belkacem
 R I B N° : 002 00041.041.2200.289 31
 NIF 001106018721725.

3 ملحق

Facture N° 20/24/BEJ

DU 11/06/2024

Partner Shipping Agency

Réceptionnaire: EPE-ALFAPIPE SPA
 07 RUE BELKACEM AMANI PARADOU HYDRA ,ALGER ,ALGERIE. NIF: 000616097230141
 Transitaire: TRANSIT PIRAMID-GROUP

Port de charg: ST PETERSBURG/RUSSIE
 Escale N° : 02/24/DJEN

N° voyage : 02/24/DJEN
 BL : 9

Navire : MV MONTREUX
 Accostage le : 05/05/2024
 Quai/Zone : GC N° 5-6

N° MRN : 24A00420000201CS
 N° CRN : 24A00420000201CS0009

Ligne	Nombre de colis	Désignation	Poids KGS	Volume
10	98	HOT ROLLED COILS	3 017 480,000	
02-Préstation				
IS002		FRAIS DE COURTAGE PFA		
IS008		FRAIS FIXE	30 000,00	Tva : 5700,00
03-Debours				
IS004		FRAIS DE PEAGE		36 124,22
IS010		TIMBRE B/L		1 000,00
IS020		FRAIS DE MANUTENTION		
IS007		DEBARQUEMENT		
IS006		F I A		
IS003		CX DOUANE		25 000,00
VOTRE QUOTE-PART DES FRAIS DE SHIFTING DU MV MONTREUX DU QUAI GC 5/6 AU POSTE QM.				436 327,60
TOTAL H.T :				548 451,82
TVA :				5 700,00
TOTAL A PAYER :				554 151,82

Arrêté La Présente Facture à La Somme De :

Cinq Cent Cinquante Quatre Mille Cent Cinquante Et Un Dinars Et Quatre Vingt Deux Centimes.

Mode de Règlement/Ref	Emetteur	Montant
Cheque BEA N°5026697 DU 06/06/2024	SPA ALFAPIPE	554 151,82 DA



11 JUIN 2024

قائمة الملاحق

PORTUAIRE DE DJEN DJEN - spa
Capital social de 4 000 000 000 Dinars
S.I. BP N°67 Achoual Taher 18002 - Jijel
1805 0056 139 | R.C : 00 B 00442292



المؤسسة التجارية الجبلية جين جين - ش.م.د.
رأس مالها الاجتماعي 4 000 000 000 دج
المقر الاجتماعي: من ب. 67 الأشواط الطاهر 18002 - جيل
NIF : 0000 1804 422 9262 | Article : 1805 0 133 850

FACTURE

N°: **202401091** FMan
C: 100711 NOM CLIENT : ALFAPIPE (EX ANNABIB)
BOUNOURA BP N° 78 GHARDAIA
72301 ID FISC: 000616269045436
20240133 . NAVIRE MONTREUX
DATE: 30/05/2024
DATE ARRIVEE : 28/04/2024

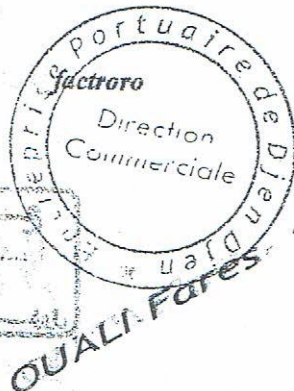
Libellé des Prestations	Red %	Quantité	Durée	Prix U.	Montant DA
QUEMENT					
dis Bobines d'acier		3 017,48	1,00	220,00	663 845,60
FRAIS					663 845,60
		5,00	5,00	5 040,00	25 200,00
		6,00	6,00	2 520,00	15 120,00
en_regie_Heure		1,00	1,00	6 300,00	6 300,00
AGE					46 620,00
la de 20T		4,00	16,00	7 350,00	117 600,00
T a 16T		1,00	1,00	10 500,00	10 500,00
T a 16T		1,00	2,00	5 250,00	10 500,00
Ro/ Ro		3,00	18,00	5 986,00	107 748,00
la de 20T		4,00	16,00	14 700,00	235 200,00
Ro/ Ro		3,00	15,00	2 993,00	44 895,00
					526 443,00

ente facture à la somme de :

tre Cent Soixante Douze Mille Cent Cinquante N
ingt Trois Centimes

FRAIS DOSSIER :	200,00
TOTAL H.T. :	1 237 108,60
T.V.A. 19 %	235 050,63
TOTAL A PAYER :	1 472 159,23

e Conforme
ment Commercial



Certifié Conforme
Directeur Commercial PIP

tant, doit s'adresser au service facturation au plus tard le quatrième jour ouvrable qui suit la fin des opérations commerciales pour la récupération des factures.
est fixé à 16 jours à compter de la date d'émission de la facture, passé ce délai, aucune réclamation ne pourra être acceptée.
fixé à 15 jours à compter de la date d'émission de la facture.

Compte N° : 002000484803462369 79 BEA 48 Jijel

+213 30 47 84 10 | +213 34 54 21 60

facturation@direction-portuaire.com



قائمة الملاحق

SAIRE DE DJEN DJEN - spa
Capital de 4 000 000 000 Dinars
87 Achouat Faher 18002 - Djel
6 139 | R.C : 06 B 00442292



المؤسسة المالية جندجن - ش.د.ا
ش.د.ا رأسمالها الاجتماعي 4 000 000 000 دج
المقر الاجتماعي: ص.ب 87 الأشواط الظاهر 18002 - جيل
NIF : 0000 1804 422 9262 | Article : 1805 0 133 850

FACTURE

ملحق 3

2401009	Fac	DATE : 30/06/2024
NOM CLIENT : ALFAPIPE (EX ANNABIB)		
045436	ADRESSE : Z.I Bounoura BP N° 78 GHARDALA	
133	NAVIRE : MONTREUX	
9	DATE ACCOSTAGE : 05/05/2024	

Libellé des Prestations	Reduction (%)	Quantité	Durée	Prix U.	Montant DA
MARCHANDISES TERRE PLEIN		3 017,480	3,00	7,26	65 720,71
plein					65 720,71

Facture à la somme de :

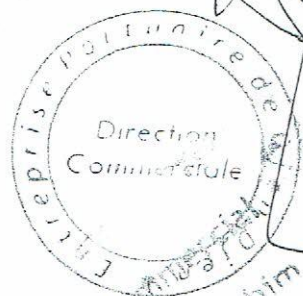
de Quatre Cent Quarante Cinq Dinars et Soixante Q

FRAIS DOSSIER:	200,00
TOTAL H.T. :	65 920,71
T.V.A. 19,00 %	12 524,93
TOTAL A PAYER :	78 445,64

Commercial

factaco

Certifiée
Directeur Commercial



Entreprise Industrielle de
Direction Commerciale
BRIHMOUCHE Brahim

Il doit s'adresser au service facturation au plus tard le quatrième jour ouvrable qui suit la fin des opérations commerciales pour la récupération des factures.
10 jours à compter de la date d'émission de la facture, passé ce délai, aucune réclamation ne pourrait être acceptée.
5 jours à compter de la date d'émission de la facture.

Compte N° : 002000484803462389 79 BEA 48 Djel
30 47 84 10 +213 34 54 21 60 facturation@djendjen-port.dz djendjen-port.dz



قائمة الملاحق

DE DJEN DJEN - spa

000 000 000 Dinars

at Teher 18002 - Djijel

R.C : 00 B 00442292



المؤسسة الميناءية جن جن - ش.د.ا

ش.د.ا رأس المال الاجتماعي 4 000 000 000 دج

المقر الاجتماعي: ص.ب 87 الأسواط الطاهير 18002 - جيجل

NIF : 0000 1804 422 9262 | Article : 1805 0 133 850

FACTURE

10 FAc

DATE : 30/06/2024

OM CLIENT : ALFAPIPE (EX ANNABIB)

ADRESSE : Z.I Bounoura BP N° 78 GHARDAIA

NAVIRE : MONTREUX

DATE ACCOSTAGE : 05/05/2024

s Prestations	Reduction (%)	Quantité	Durée	Prix U.	Montant DA
de 20T (JO)		4,000	14,00	7 350,00	102 900,00
		1,000	1,00	2 993,00	2 993,00
					105 893,00
chandises		141 113,375	1,00	5,00	705 566,88
					705 566,88
		4,000	6,00	2 520,00	10 080,00
					10 080,00
ISES TERRE PLEIN					
		7 462,041	1,00	20,00	149 240,82
					149 240,82

à la somme de :

q Mille Quatre Cent Soixante Sept Dinars

FRAIS DOSSIER:

200,00

TOTAL H.T. :

970 980,70

T.V.A. 19,00 %

184 486,33

TOTAL A PAYER :

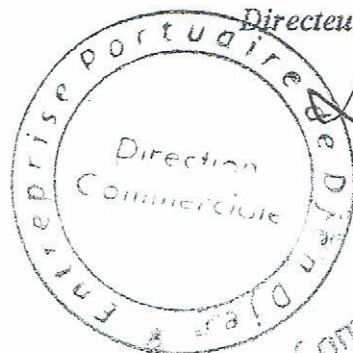
1 155 467,03

cial

factaco

Certifiée

Directeur Commercial



Directeur Commercial
ICHE Brahmi

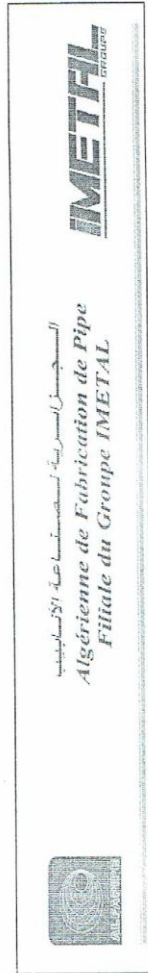
الملحق رقم 04: فاتورة الرسوم الجمركية

56

قائمة الملاحق

الملحق رقم 05: فاتورة مصاريف التأمين

ملحق 5



AVIS D'ALIMENT MARITIME

SAA

ETABLIE LE: 03/06/2024

N°: 004/24

ADRESSE: 07 RUE BELKACEM AMANI PARADOU - HYDRA - ALGER

Garanties demandées: Tous - risques

NBR DE	NATURE DES MARCHANDISES ET DE L'EMBALLAGE	VOYAGE	VIA	NAVIRE	EMBARQUEMENT	TAUX DE CHANGE	VALEURS AED	VALEURS ASSUREES EN DA	TAUX	PRIME NETTE EN DA
98	BOBINE	DE St-petersburg	PORT D'alger	Monteux	14/04/2024	36.40	8 298 864.57	302 116 015.24	0.07	211 481.21

PODS.B:	3 017.480 T
FOURNISSEUR:	ARSLANLAR GROUP ULUSLARARASI TRANSIMACILIK ANONIM SIRKETI
N° FACTURE:	04/24
N° CMD/CRT:	CONTRAT 01/24

CACHET ET SIGNATURE DE L'ASSURE



قائمة الملاحق

الملحق رقم 06: فاتورة رسوم أخرى

Piramid Transit Sarl

PIRAMID

FAC/2024/01642

Date : 28/08/2024

Doit :

Client : ALFAPIPE GHARDAIA SPA / algérienne de fabrication de pipe alfa pipe

Zone industrielle. Bounoura. Bp 78, Ghardaia, Algérie

RC : 0680972301

NIF : 000616097230141

AI : NIS : 00061626065783f

Répertoire : 1205

D10 : 1243

Colis : 98

Expéditeur : ARSLANLAR

BL : 09

Cotation :

GROUPULUSLARARASI TASIMACLIK

Facture : 04/2024

GROS / ART :

Réf	Désignation	Prix unitaire	Qté	TVA	Total HT
Prestation					
1	Ouverture de dossier	1 500,00	1,00	9.0%	1 500,00 DA
2	Honoraire Agrée en douane	60,00	3 017,00	9.0%	181 020,00 DA
3	Frais de visite douanière	20 000,00	1,00	9.0%	20 000,00 DA
Sous total Prestation :					202 520,00 DA

Montant HT	202 520,00 DA
TVA 9.0%	18 226,80 DA
Retenue de garantie 7 %	15 452,28 DA
Net à payer :	205 294,52 DA

Arrêtée la présente facture à la somme de : Deux Cent Cinq Mille deux cents quatre-vingt-quatorze Dinar et 52 Centimes

Date limite paiement :

Détails paiements

Date	Mode paiement	Chèque ou pièce	Montant réglé
		Reste à payer :	205 294,52 DA



Piramid Transit Sarl Capital Social: 60 000 000,00 Adresse: Lotissement Zergoug N01 Sald Hamdine Hydra
RC: 1280985183-16/00 AI: 16286351026 IF: 001216098518373 NIS: 001216040093944 RIB: 02100016113006461572
Tél.: 021 48 13 38 Fax: 021 48 13 91 e-mail: info@piramid-group.com Site web: www.piramid-group.com

قائمة الملاحق

الملحق رقم 07: شكل واجهة برنامج PC COMPTA

