

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدّمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
شعبة: العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة
بـعـنـوان

دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزيائن
دراسة حالة شركة نفضال
"مركز الزيت غرداية"

تحت إشراف الأستاذ :

د. بن نوي مصطفى

من إعداد الطالبتين :

- زرقاط حفصة
- بيتور أسماء

تم تقييم المذكرة أمام اللجنة المكونة من السادة :

الرقم	الاسم واللقب	الصفة	الجامعة
1.	شرع يوسف	رئيسا	غرداية
2.	بن النوي مصطفى	مشرفا	غرداية
3.	بن أودينة بوحفص	ممتحنا	غرداية
4.	زواويد لزهارى	ممتحنا	غرداية

السنة الجامعية : 2021 _ 2022

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدّمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
شعبة: العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة
بـعـنـوان

دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزيائن
دراسة حالة شركة نفضال
"مركز الزيت غرداية"

تحت إشراف الأستاذ :

د. بن نوي مصطفى

من إعداد الطالبتين :

- زرقاط حفصة
- بيتور أسماء

تم تقييم المذكرة أمام اللجنة المكونة من السادة :

الرقم	الاسم واللقب	الصفة	الجامعة
1.	شرع يوسف	رئيسا	غرداية
2.	بن النوي مصطفى	مشرفا	غرداية
3.	بن أودينة بوحفص	ممتحنا	غرداية
4.	زواويد لزهارى	ممتحنا	غرداية

السنة الجامعية : 2021 _ 2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

الحمد لله حمدا لا انقطاع له على الدوم والصلاة والسلام على المبعوث رحمة الأنام

أهدي ثمرة جهدي وعملي هذا

إلى من قال فيهما الرحمان

{وَإِخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا }

سورة الإسراء الآية 24

إلى التي إحتضنتني فكان حضنها دفنا وحنانا ،مبعث وجداني ،ريحانة روحي ،

وسلوى قلبي ،مثلي أعلى في هذه الحياة أُمِّي حفظها الله

إلى قدوتي وسندي في الحياة ، إلى من علمني أن الحياة كفاح و أن الصبر

مفتاح النجاح ، وأن النجاح أمل ، إلى من أثر على نفسه من أجلنا ... أبي حفظه الله

إلى من شاركوني الحياة حلوها ومرها إخوتي " محمد ، يعقوب ، سمية ، هاجر ،

سارة " ..حفظهم الله

إلى كل أهلي و أقاربي

إلى صديقاتي كل باسمها " حفصة ، بشرى ، نورة ، مريم ، منال ، أمال "

إلى كل رفقاء درب الدراسة

إلى كل المعلمين والأساتذة الذين مررت عليهم طيلة مشواري الدراسي

إلى كل من قريب وبعيد

إلى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي

أسماء

الإهداء

أهدي ثمرة هذا الجهد إلى التي إذا نظرت إلى عينيها وجدت الأمل و الحنان
التي إذا نظرت إلى يديها وجدت التضحية

ينبوع الحب أمي العزيزة - أطال الله في عمرها -

إلى الذي لن أوفيه قدره و عطاؤه

إلى قدوتي الدائمة وفخري في الحياة

ومعلمي الأول أبي العزيز - أطال الله في عمره -

إلى إخوتي كل واحد باسمه

" عبد المؤمن ، تقي الدين عبد الرحمان، بهاء الدين عبد الرزاق ، عفاف آسيا "

الذين حرصوا على إتمام دراستي و كانوا خير سند لي

-أطال الله في عمرهم وحفظهم لي -

إلى زوجات إخوتي "إيمان ، نسرين " لطالما دعموني في مشواري الدراسي
إلى الحفيد الاول لعائلتنا وأجمل عطايا الله لنا " وسيم وائل " حفزه الله وجعله
فخرا لوالديه ولعائلة زرقاط

إلى الأهل و الأقارب

إلى أغلى الصديقات اللواتي جمعتني بهم مقاعد الدراسة
الدين شاركوني أفراحي و أحزاني

أدام الله صداقتنا وحفظكم لي-

إلى كل الأساتذة الذين درسوني طول مشواري الدراسي

إلى طلاب وزملاء ماستر محاسبة دفعة 2022

إلى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي .

الشكر والعرفان

الحمد لله فاطر السموات والأرض حمدا يليق بجلاله ووجه
العظيم سلطانه والصلاة والسلام على هادي البشرية أشرف خلقه العربي
لأمي وعلى آله وصحبه

قال رسول الله ﷺ { مَنْ لَمْ يَشْكُرِ النَّاسَ لَمْ يَشْكُرِ اللَّهَ } حديث الصحيح
أولا نحمد الله ونشكره على منحنا القدرة على إتمام هذا العمل
كما نتقدم بالشكر الجزيل الى كل من ساهم في إتمام هذا العمل وبالأخص
أستاذنا المحترم * بن نوي مصطفى * على قبوله إشراف هذا العمل
وتقديم لنا النصح والإرشاد طيلة فترة البحث بارك الله فيك
كما لا يفوتنا ان نتوجه بالتحية والشكر الى كافة الأساتذة طيلة مشوارنا
الجامعي والى طاقم قسم العلوم المالية والمحاسبة .

الشكر الى جميع موظفي شركة نפטال مركز زفت بولاية غرداية
على رأسهم السيد * حروز نور الدين * جزاهم الله خيرا .
والى كل من ساعدنا من قريب أو بعيد ليرى عملنا هذا النور



المُلخَص

المُلخَص

الهدف من الدراسة هو التعرف على أهمية دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزيائن ، وبغية تحقيق هذا الهدف تم إسقاط الضوء على كل المفاهيم المتعلقة بالمخزونات والزيائن في ظل نظام

المعلومات المحاسبي في الجزء النظري ، أما في الجزء التطبيقي فقد قمنا بدراسة كيفية المعالجة المحاسبية وطرق تقييم المخزونات ،وكيفية تسوية العمليات الخاصة بالزيائن محاسبيا وكل هذا ضمن نظام معلومات محاسبي خاص بهم ، حيث تم اعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري في الدراسة المتعلق بتقديم عام للمخزونات والزيائن في ظل نظام المعلومات المحاسبي ، للاطلاع على المادة العلمية من مختلف المراجع والعملية المختصة في مجال المحاسبة ، ثم المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي من خلال الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزيائن التحليلي لفهم عملية معالجة محاسبية لعمليات اليومية، وبهدف تدعيم الدراسة استعملنا أداة المقابلة والملاحظة ، حيث أجرينا مقابلات مع موظفي شركة نפטال مركز الزفت غرداية، وملاحظة أهم وثائق المحاسبية المقدمة من الشركة .

خُصت نتائج الدراسة على أن نظام المعلومات المحاسبي يلتزم بطرق واضحة وصريحة التي نص عليها القانون، ويستجيب لطبيعة نشاط المؤسسة ويستند على جملة من الدفاتر والسجلات المتكاملة، ودليل مبوب للحسابات والذي بصفته يراعي للمبادئ المحاسبية،تعتمد شركة نפטال على طريقة التكلفة التاريخية و طريقة FIFO الصادر أولا الخارج أولا في تقييم مخزوناتها لتفادي أي تلف ، وطريقة الجرد المستمر للتقليل من الأخطاء و الاختلالات الواردة ، واعتمادها على نظام معلومات محاسبي SDCOM المخصص للمعالجة المحاسبية وتسيير المخزونات والزيائن ، وبالتالي التعزيز في إدارة علاقتها مع زبائنها وقدرة الوفاء لهم وكسب رضاهم وولائهم ، وفي أخير أوصت الدراسة على استعمال طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CUMP) في حالة التي تكون فيها أثمان شراء البضاعة متقلبة صعودا ونزولا استخدام هذه الطريقة يحد من أثر التقلبات على كل من تكلفة المبيعات وكذلك تكلفة المخزون وقيمة كل من مجمل الربح.

الكلمات المفتاحية : نظام معلومات محاسبي ، مخزونات ، زيائن ، معالجة محاسبية ،فاتورة ، تقارير .

Summary

The aim of the study is to identify the importance of the role of the accounting information system in the accounting treatment of stocks and customers, and in order to achieve this goal, light was dropped on all concepts related to stocks and customers under the accounting information system in the theoretical part, while in the applied part we have studied how accounting treatment and methods Assessment of stocks, and how to settle the operations of customers accounting, and all this within an accounting information system of their own, where the descriptive approach was adopted in the theoretical aspect of the study related to a general presentation of stocks and customers under the accounting information system, to see the scientific material from various references and the relevant process in The field of accounting, then the analytical approach in the applied aspect through the field study of the role of the accounting information system in the accounting treatment of inventories and analytical customers to understand the process of accounting treatment of daily operations, and in order to support the study we used the interview and observation tool, where we interviewed the employees of the Naftal Company, Asphalt Center, Ghardaia, and a note The most important accounting documents provided by the company.

The results of the study concluded that the accounting information system adheres to the clear and explicit methods stipulated by the law, responds to the nature of the institution's activity and is based on a set of integrated books and records, and a classified guide to accounts, which, as it takes into account the accounting principles, Naftal relies on the historical cost method and the FIFO method issued first The external first in evaluating its stocks to avoid any damage, and the continuous inventory method to reduce errors and imbalances received, and its reliance on the SDCOM accounting information system dedicated to accounting treatment and management of stocks and customers, and thus strengthening in managing its relationship with its customers and the ability to fulfill them and gain their satisfaction and loyalty, and in the end the study recommended The use of the weighted average cost method (CUMP) in the case where the purchase prices of the goods fluctuate up and down. The use of this method limits the impact of fluctuations on both the cost of sales as well as the cost of inventory and the value of each of the gross profit

Keywords: Accounting information system, stocks, customers ,accounting processing, invoice, reports.



قائمة

المحتويات

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات	
	الإهداء
	الشكر والعرفان
I	الملخص
IV	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
X	قائمة الاختصارات والرموز
XI	قائمة الملاحق
أ_ هـ	مقدمة عامة
	الفصل الأول : الإطار المفاهيمي للمخزونات و الزبائن في ظل نظام المعلومات المحاسبي
08	تمهيد
09	المبحث الأول : أسس و مفاهيم نظام المعلومات المحاسبي
09	المطلب الأول : مفهوم نظام المعلومات المحاسبي
15	المطلب الثاني : مقومات نظام المعلومات المحاسبي
18	المطلب الثالث : مدخلات ومخرجات نظام المعلومات المحاسبي
22	المبحث الثاني : مدخل إلى المخزونات
22	المطلب الأول : ماهية المخزونات
25	المطلب الثاني: المخازن ووظيفة التخزين
32	المطلب الثالث : تنظيم المخزونات
42	المطلب الرابع : المعالجة المحاسبية للمخزونات
62	المبحث الثالث: مدخل إلى الزبائن
62	المطلب الأول : الإطار النظري للزبائن
64	المطلب الثاني : مفهوم الزبائن وفق النظام المحاسبي المالي
66	المطلب الثالث : المعالجة المحاسبية للزبائن
69	المبحث الرابع : الدراسات السابقة
69	المطلب الأول : الدراسات الوطنية
73	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية
75	المطلب الثالث : ما يميز الدراسة الحالية
78	خلاصة الفصل

	الفصل الثاني : دراسة ميدانية لشركة نפטال مركز الزفت غرداية
80	تمهيد
81	المبحث الأول : تقديم عام لشركة نפטال
81	المطلب الأول : لمحة تاريخية عن شركة نפטال
87	المطلب الثاني : تقديم مديرية الزفت
89	المطلب الثالث: تقديم مركز الزفت (CENTRE BITUME) غرداية
95	المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المعلومات المحاسبي في شركة نפטال
95	المطلب الأول: نظام المعلومات المحاسبي في مركز الزفت (CENTRE BITUME) غرداية
105	المطلب الثاني : أنواع المخزونات وترميزها في مؤسسة نפטال
108	المطلب الثالث : طرق تقييم المخزون والرقابة عليه في مركز الزفت (CENTRE BITUME)
116	المطلب الرابع : المعالجة المحاسبية للمخزونات
130	المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية للزبائن في ظل نظام المعلومات المحاسبي في شركة نפטال
130	المطلب الأول : أنواع الزبائن مع الرموز في مركز الزفت غرداية
132	المطلب الثاني: حسابات الزبائن في مركز الزفت بغرداية
135	المطلب الثالث : المعالجة المحاسبية لعمليات الزبائن في مركز الزفت بغرداية
140	خلاصة الفصل
141	الخاتمة
144	قائمة المصادر والمراجع
149	الملاحق



قائمة الجداول والأشكال

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
29	علاقة وظيفة التخزين بالإدارات الأخرى	الجدول 1.1
63	مقارن بين الزبون الداخلي والخارجي	الجدول 2.1
76	أوجه التشابه والإختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة	الجدول 3.1
106	مخزون CARBURANTS وأنواعه ورموزه	الجدول 1.2
106	مخزون LUBRIFIANTS وأنواعه ورموزه	الجدول 2.2
107	مخزون BITUMES وأنواعه ورموزه	الجدول 3.2
107	مخزون PNEUMATIQUES وأنواعه ورموزه	الجدول 4.2
108	مخزون ACCESSOIRES , EQUIPEMENTS ET PDR وأنواعه ورموزه	الجدول 5.2
111	تقييم اخراجات بواسطة طريقة FIFO	الجدول 6.2
131	ترميز الزبائن وكشف خاص بهم ص	الجدول 7.2
135	نوع الزبون ورقم حسابه لدى مؤسسة نفضال	الجدول 8.2
135	اسم البنك ورقم حسابه لدى مؤسسة نفضال	الجدول 9.2

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
83	الهيكل التنظيمي لشركة نفطال	الشكل 1.2
89	الهيكل التنظيمي لمديرية الزفت	الشكل 2.2
92	الهيكل التنظيمي لمركز الزفت (CENTRE BITUME) في غرداية	الشكل 3.2
97	نافذة نظام المعلومات المحاسبي naft-compta	الشكل 4.2
99	مكونات نظام المعلومات المحاسبي naft-compta	الشكل 5.2
101	نافذة نظام المعلومات المحاسبي SDCOM	الشكل 6.2
104	مكونات نظام المعلومات المحاسبي SDCOM	الشكل 7.2
112	نافذة طلب التموين	الشكل 8.2
113	نافذة استلام البضاعة	الشكل 9.2
114	نافذة فاتورة	الشكل 10.2
115	نافذة وصل خروج البضاعة	الشكل 11.2
129	نافذة الجرد المادي	الشكل 12.2
134	مراحل عملية البيع في شركة نفطال	الشكل 13.2



**قائمة
الإختصارات
والرموز والملاحق**

قائمة الإختصارات والرموز

المختصر باللغة العربية	المختصر باللغة الأصلية	المختصر
المؤسسة الوطنية لتكرير وتوزيع المواد البترولية	La Société national de raffinage et de distributions des produits pétroliers	ERDP
نظام المحاسبة	Nafta comptabilité	naft-compta
قطاع الغيار	Pièces de Rechangé	P-R
النظام المحاسبي المالي	Système Comptable Financière	SCF
التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة	Cout Unitaire Moyen Pondéré	CUMP
الوارد أولا الصادر أولا	First in, first out	FIFO
الوارد أخيرا، الصادر أولا	Last in , first out	LIFO

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
150	وصل الشحن	الملحق 1
151	وصل الاستقبال	الملحق 2
152	وصل دخول المخزون	الملحق 3
153	وصل خروج المخزون	الملحق 4
154	بطاقة المخزون	الملحق 5
155	بطاقة الدرج	الملحق 6
156	تقرير حركة المخزون	الملحق 7
157	فاتورة شكلية	الملحق 8
158	وصل تسليم فاتورة للزبون	الملحق 9
159	مبيعات بين المراكز	الملحق 10
160	مبيعات للزبون بالأجل	الملحق 11
161	مبيعات للزبون نقدا	الملحق 12
162	مبيعات بواسطة تسبيق	الملحق 13
163	وصل تحصيل الفاتورة	الملحق 14
164	تحصيلات بنك نفضال	الملحق 15

مقدمة عامة

أ. توطئة

يشهد العالم في الوقت الراهن تغيرات وتطورات سواء في الجانب الاقتصادي والتكنولوجي والتي مست المؤسسات حيث أُلزم عليها التماشي معها لتدعيم منتجاتها والعمل على تطويرها في بيئة تسودها المنافسة ، إذ أن توفير المعلومات يعد أحد المجالات النشطة التي تحظى باهتمام بالغ بصورة لم يسبق لها مثيل ، وحيث أن هذه التطورات التي لمست العالم المعاصر في مجال ثورة المعلومات انعكست أثارها على كافة الأصعدة والبيادين ، ومع هذا التقدم الحاصل في علم المحاسبة وظهور أنظمة محاسبية أصبح من الضروري إعطاء أهمية اتجاه أنظمة المعلومات المحاسبية لما لها أثر كبير على التطور في المحاسبة وأنظمة المتعلقة بها.

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي الشريان الرئيسي للمؤسسة والذي هو بمثابة الذاكرة المرنة والواسعة لصناع القرار في المؤسسات المختلفة ، وذلك من خلال مساهمته في تنفيذ ودعم أنشطتها مما يضمن لها البقاء والاستمرارية والمنافسة، بإضافة الى تمكينهم من معرفة الوضعية السابقة والحالية والمستقبلية لمؤسساتهم بصورة دقيقة وواضحة ، لأن نظام المعلومات المحاسبي بدوره يعكس الواقع الاقتصادي فهو أداة لترجمة الأحداث الاقتصادية عن طريق تقديم وتكيف المعلومات المالية والمحاسبية بشكل ملائم ، وأيضاً معالجة الانحرافات وتنمية الإيجابيات بطريقة تحفز العاملين لتحسين الأداء وتحقيق الأهداف المرجوة.

نظام المعلومات المحاسبي له دور فعال في المعالجة المحاسبية للمخزونات والذباين ، إذ تشكل المخزونات جزءاً مهماً ولا يتجزأ من أصول المؤسسات الاقتصادية التي تتطلب منها عناية كبيرة عند وصف طبيعتها وقياسها لأنها تعتبر مورداً هاماً في العديد من المؤسسات الاقتصادية من جانب ، ومن الجانب الآخر نرى أنه تكتسب أهمية بصفة خاصة لأن أساس تقييمه يؤثر مباشرة على نتائج النشاط في هذه الأخيرة ، أما عن الذباين لا تقل أهميتهم عن المخزونات ، حيث أصبحت المؤسسات تستثمر الكثير من الوقت والجهد والمال لجذب وفهم الزبون فيما تعلق بدوافعهم وسلوكياتهم من أجل بناء قاعدة صحيحة و علاقات قوية معهم ، ونرى أن هذه الجهود يمكن كسرها بسهولة إذا ما تلاشت الثقة بين الزبون والمؤسسة أو تم تجاهلها ، فعليه يجب على المؤسسة السعي لكسب الزبون وأنشاء علاقات مريحة ومرحة فيما بينها مع قابلية تطويرها .

ب. الإشكالية

بعد القفزة النوعية التي شهدتها الشركات الكبرى اصبح من الضروري التخلي على الطرق التقليدية في العمل المحاسبي واستعمال نظم المعلومات المحاسبية كأحد استراتيجيات لتفعيل دور هذا الأخير في المعالجة المحاسبية للمخزونات والذباين ، و على ضوء ما عرض تبين لنا معالم الإشكالية التي يمكن صياغتها كما يلي :

فيما يكمن دور النظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن في شركة نפטال مركز الزفت غرداية؟ وعلى هذا يمكن صياغة الأسئلة الفرعية التالية:

- ما واقع استخدام نظام المعلومات المحاسبي في شركة نפטال مركز الزفت غرداية؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة نפטال مركز الزفت غرداية؟
- ما الطريقة المعتمدة في تقييم وجرد المخزونات في شركة نפטال مركز الزفت غرداية؟
- كيف يساهم نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للزبائن وتصنيفهم في شركة نפטال مركز الزفت غرداية؟
- كيف يساهم نظام المعلومات المحاسبي على اختيار الزبائن الأكثر ربحية في شركة نפטال مركز الزفت غرداية؟

ج. فرضيات :

- وعلى إثر هذه التساؤلات نقترح هذه الفرضيات التي سنحاول اختبارها من خلال الدراسة :
- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من أهم الأنظمة المستعملة في المؤسسة من حيث التسيير و معالجة العمليات اليومية.
 - تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة نפטال بواسطة نظام المعلومات محاسبي خاص بها .
 - تعتمد شركة نפטال على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CUMP) وطريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزوناتها.
 - يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تسوية العمليات الخاصة بالزبائن والعمل على تصنيفهم .

د. مبررات الاختيار موضوع الدراسة :

لم يكن اختيار الموضوع بمحض الصدفة وإنما لاعتبارات موضوعية وذاتية تتمثل فيما يلي :

الأسباب الذاتية :

➤ الشعور والرغبة في الاطلاع و التعرف على كيفية تقييم المخزونات و الزبائن وكيفية معالجتهما داخل المؤسسة ؛

➤ الميول الشخصي للموضوع الذي يعطي أهمية للجانب العلمي في تطبيقه على مستوى المؤسسات ؛

➤ علاقة البحث بمجال التخصص .

الأسباب الموضوعية :

➤ موضوع اقتصادي هام يبرز التحديات التي تواجه الشركات النفطية في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن؛

➤ التعرف على واقع تطبيق الأنظمة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية ؛

- أهمية عنصري المخزون والذباثن بالمؤسسة ؛
- محاولة التقريب بين الجانب النظري للموضوع وواقع الشركات البترولية .

ه. أهداف الدراسة :

يمكن ذكر أهم الأهداف التي نرجو الوصول إليها :

- محاولة جعل مفهوم واضح لنظام المعلومات المحاسبي وطرق استعملاته ؛
 - تسليط الضوء وإبراز مختلف العمليات المحاسبية التي يقوم بها المحاسب في المعالجة المحاسبية لكل من المخزونات والذباثن؛
 - عرض مختلف طرق جرد المخزون وأساليب تقييمه ، وسرد أهم الصعوبات التي تواجه المهنيين في عملية التقييم ؛
 - إبراز الدور الذي تلعبه نظم المعلومات المحاسبية في المعالجة المحاسبية لمختلف العمليات اليومية المتعلقة بالذباثن؛
 - محاولة لفت القارئ والباحث عن أهمية الموضوع .
- و. أهمية الدراسة :

بعد تبيان أهداف الموضوع تبرز أهمية هذه الدراسة باعتبار أن المخزونات والذباثن من العناصر الأكثر تداولاً في الأصول الجارية في المؤسسة و من خلال احتلال نظام المعلومات المحاسبي مكانة مهمة في المؤسسة خاصة بعد التطورات التكنولوجية التي عرفها العالم ،يمكن اعتبار المخزون من العناصر الذي تضمنه القوائم المالية بالمؤسسة خاصة أنه يؤثر في نتيجة النشاط من أرباح أو خسائر بأي زيادة أو نقصان ، فقد ينتجان بسبب طريقة اختيار معينة من طرق التقييم المخزونات ،وبالإضافة الى ارتباط الدراسة بجانب هام الذي يتعلق بالذباثن باعتبار أحد التوجهات الرئيسية لعمل المؤسسة وأحد الإستراتيجيات التي يبني عليها نجاح المؤسسات الاقتصادية كانت أو الخدماتية .

ز. حدود الدراسة :

بغرض التحكم في الإطار المفاهيمي والتحليل الصحيح للموضوع تم إنجاز هذه الدراسة ضمن الحدود التالية :

▪ الحدود المكانية :

تم إجراء الدراسة الميدانية في شركة نפטال مركز الزفت (CENTRE BITUME) بولاية غرداية .

▪ الحدود الزمانية :

ركزت الدراسة في الجانب التطبيقي على سنة 2022 .

ح. منهج وأدوات الدراسة :

للإجابة على الإشكالية المطروحة ، تم اختبار صحة الفرضيات ووصولاً إلى الأهداف المرجوة ، استخدمنا المنهج الوصفي في الجانب النظري من الدراسة المتعلق بتقديم عام للمخزونات والزبائن في ظل نظام المعلومات المحاسبي ، للاطلاع على المادة العلمية من مختلف المراجع والعملية المختصة في مجال المحاسبة ، ثم المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي من خلال الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن ، كما اعتمدنا كذلك على أسلوب المقابلة مع رئيس مصلحة الإدارة والمحاسبة وموظفي المصالح الأخرى والملاحظة لمختلف الأنشطة المتعلقة بالمعالجة المحاسبية والصعوبات التي تواجه المحاسب في عملية المعالجة .

ط. صعوبات الدراسة :

يمكن حصر الصعوبات والعقبات التي حدثت من قدرتنا على الوصول إلى نتائج أكثر دقة في ما يلي :

- بعض الدراسات التطبيقية لا تتجاوب مع الدراسات النظرية .
- تضارب بعض المعلومات بين مختلف الأقسام .

ي. تقسيمات الدراسة :

من أجل الإجابة على الإشكالية والأسئلة الفرعية المطروحة حول دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن ، حاولنا معالجة الموضوع في فصلين أولهما نظري والثاني تطبيقي لإسقاط الجانب النظري على حالة في مؤسسة اقتصادية ، كما وقسمنا كل فصل وفق ما يلي :

تناول في المقدمة الإطار العام للدراسة الذي يظم التوطئة ، إشكالية ، فرضيات ، أهمية... الخ

خصصنا الفصل الأول الإطار المفاهيمي للمخزونات والزبائن في ظل نظام المعلومات المحاسبي ، حيث تطرقنا في المبحث الأول الأسس ومفاهيم نظام المعلومات المحاسبية ، أنواع ومكونات نظام المعلومات المحاسبي بالإضافة إلى خصائصه وأهدافه وصولاً لمقومات ومبادئ هذا النظام ، ثم في المبحث الثاني مدخل إلى المخزونات من خلال تقديم مختلف مخزونات ومخازن ودور وظيفة التخزين، مع ذكر طرق تقييم المخزونات ورقابة عليها وفي أخيراً كيف تتم معالجتها ، أما المبحث الثالث كان عبارة عن مدخل للزبائن ومتمثل في أنواع الزبائن ومفهوم الزبائن حسب النظام المحاسبي المالي ونهايته كانت بكيفية معالجة المحاسبية لمختلف العمليات التي يقوم بها الزبون ، وصولاً إلى المبحث الأخير المتمثل في الدراسات السابقة مع توضيح الفرق الجوهرية والإضافة المرجوة من هذه الدراسة مقارنة بالدراسات السابقة .

أما الفصل الثاني فخصصناه لدراسة الميدانية لدور النظام المعلومات المحاسبي على المعالجة المحاسبية للمخزونات والذباين في شركة نفضال ، حيث تطرقنا في المبحث الأول الى تقديم عام لشركة نفضال ، أما المبحث الثاني فخصص للمعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل نظام المعلومات المحاسبي من خلال دراسة ميدانية للموضوع ، وفي المبحث الأخير تضمن المعالجة المحاسبية للذباين في ظل نظام المعلومات المحاسبية عن طريق مقابلة مع موظفي شركة نفضال خاصة مصلحة الإدارة والمالية، وبهدف تثمين أهمية البحث تم اختتام الدراسة بجملة من النتائج والإقتراحات.

الفصل الأول

الإطار المفاهيمي للمخزونات
والزبائن في ظل نظام
المعلومات المحاسبي

تمهيد

يحتل نظام المعلومات المحاسبي مكانة كبيرة في المؤسسة إذ يهدف إلى تقديم صورة دقيقة وموثوقة للواقع الاقتصادي والمالي في المؤسسة ، والذي يعتبر المادة الأساسية المعتمدة من طرف المسير في مختلف النشاطات من أجل معالجة وتسيير العمليات اليومية وكذا يشرف على الرقابة والتخطيط وصولاً إلى بناء قاعدة متينة والإستراتيجية للمؤسسة .

فنظام المعلومات المحاسبي له دور أساسي في عمليات المعالجة للمخزونات والزبائن ، بحيث يشكلان النواة الأساسية للمؤسسة الاقتصادية ، إذ يمثلان حركة اليومية والرئيسة في نشاط المؤسسة .

ولدراسة أشمل وأعمق لم تم ذكره ارتئينا إلى تقسم هذا الفصل إلى المباحث التالية :

المبحث الأول : أسس و مفاهيم نظام المعلومات المحاسبي؛

المبحث الثاني : مدخل الى المخزونات؛

المبحث الثالث :مدخل الى الزبائن ؛

المبحث الرابع : الدراسات السابقة .

المبحث الأول : أسس و مفاهيم نظام المعلومات المحاسبي

يحتوي نظام المعلومات المحاسبي على مجموعة سلاسل من الإجراءات والمراحل تبدأ بالمدخلات مرورا بعمليات المعالجة و آخرها المخرجات لهذا سنحاول في هذا المبحث دراستها ، بحيث سنتطرق فيه إلى أسس ومفاهيم نظام المعلومات المحاسبي في المطلب الأول تطرقنا إلى نظام المعلومات المحاسبي ، أما المطلب الثاني إلى مقومات نظام المعلومات المحاسبي ، و في المطلب الثالث تطرقنا مدخلات ومخرجات نظام المعلومات المحاسبي .

المطلب الأول : مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من بين أهم أنظمة المعلومات التي لا بد من وجودها داخل المؤسسة وذا أهمية كبيرة في مجال النشاطات الاقتصادية ، إذ يشغل حيزا كبيرا من عملها ونشاطاتها

الفرع الأول : مفاهيم حول نظام المعلومات

أولا : مفهوم نظام المعلومات

تعريف النظام :

يعرف النظام بأنه " مجموعة مترابطة ومتجانسة من الموارد والعناصر (الأفراد ، التجهيزات ، الآلات ، الأموال

و السجلات) التي تتفاعل مع بعضها البعض داخل إطار معين حدود النظام وتعمل كوحدة واحدة نحو تحقيق هدف أو مجموعة من الأهداف العامة في ظل الظروف أو القيود البيئية المحيطة " .¹

تعريف نظام المعلومات : بأنه مجموعة من العاملين و الإجراءات و الموارد التي تقوم بتجميع البيانات ومعالجتها و نقلها لتتحول إلى معلومات مفيدة ، وإيصالها إلى المستخدمين بالشكل الملائم والوقت المناسب ، من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف المسندة إليهم " .² وقد عرفت جمعية المحاسبة الأمريكية أنظمة المعلومات على أنها "النشاطات التي تنطوي على تجميع وتشغيل وتصنيف البيانات والتي تؤدي داخل المؤسسة الاقتصادية بصورة مستقلة على هيئة أنظمة فرعية تابعة لنظام شامل من أجل تحقيق أهداف معينة " .³

¹ أحمد قايد نور الدين ، هلايلي إسلام ، " دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية " ، مجلة اقتصاد المال والأعمال ، المجلد 04 ، العدد 01 ، جامعة الشهيد حمه الأخضر بالوادي - الجزائر ، 2019، ص243.

² سارة مدفوني ، " أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص: محاسبة ومالية ، كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي ، 2015 ، ص12.

³ موسى بن عيسى ، بومدين مكي ، " دور نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز الرقابة الداخلية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص: تدقيق ومراقبة تسيير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف - المسيلة ، 2019 ، ص7 .

ومنه نستنتج أن نظام المعلومات عبارة عن مجموعة من العناصر و الإجراءات والموارد والنشاطات التي تكون ضمن إطار يتم من خلاله التنسيق فيما بينها لإنتاج معلومات مفيدة من أجل إيصالها بالشكل الملائم وفي الوقت المناسب إلى الأطراف المعنية بغية تحقيق الأهداف المسطرة .

ثانيا : أهمية نظام المعلومات

لنظام المعلومات أهمية كبيرة يمكن تلخيصها في ما يلي :

- ✓ المساعدة في اتخاذ القرار من خلال توفير المعلومات وكلما كانت المعلومات كافية وتمتاز بالدقة كلما ساهمت في تحقيق نتائج أفضل ؛
- ✓ تشجيع الإدارة على المخاطرة والبحث عن الفرص التي لا يمكن أن تستغل دون توفر نظام المعلومات ؛
- ✓ الإستخدام الأفضل للموارد وذلك عن طريق زيادة الاتصال في المنظمة ؛
- ✓ توفير معلومات وبيانات وفق خطة متكاملة في نظام المعلومات في المنظمة مما يساعد التكامل والتنسيق المتبادل ؛
- ✓ يساعد نظام المعلومات في تقديم معلومات تنبؤية سابقة مساعدة في التسيير الاستراتيجي ؛
- ✓ يساعد نظام المعلومات على الحد من مخاطر الأحداث المفاجئة¹ .

ثالثا : خصائص نظام المعلومات : يمكن الإلمام بخصائص نظام المعلومات في العناصر التالية :

- ❖ **شبكة الاتصال** : يشبه نظام المعلومات حالة شبكة الاتصال في انه يزود بمسارات معلوماتية إلى الكثير من النقاط وهو يساعد المعلومات على التدفق في كل مكان بالمشروع وربما إلى أماكن خارج المشروع .
- ❖ **مراحل تحويل وتوظيف البيانات** : تقوم نظم المعلومات بتحويل المدخلات إلى مخرجات وهنا توجد ثلاث مراحل أساسية في هذا التحويل وهي مرحلة الإدخال ومرحلة التشغيل ومرحلة الإنتاج، وترتبط بهذه المراحل عدة وظائف هي تجميع البيانات وتشغيلها وإنتاج المعلومات كما يتم تنفيذ وظائف أخرى هي رقابة وإدارة البيانات .
- ❖ **إدخال البيانات وإخراج المعلومات** : يتم إدخال البيانات خلال الإدخال بينما يتم الحصول على المعلومات خلال مرحلة المخرجات وعليه فإن البيانات هي الخامات التي تتحول إلى منتجات معلوماتية، كما تنتج المعلومات لمختلف الأهداف والمستخدمين .
- ❖ **مستخدمو المعلومات** : يتم إنتاج المعلومات من نظام المعلومات بالمشروع وذلك لاستخدامه من طرف المستخدم الداخلي أو الخارجي، ويشمل المستخدم الداخلي المديرين والموظفين بالمشروع، أما المستخدم الخارجي فيشمل كافة الجهات المهتمة خارج المشروع مثل الدائنين والموردين وحملة الأسهم والوكالات الحكومية واتحاديات العمال .

¹ عز الدين يوسف ، " أثر نظم المعلومات في التسيير الاستراتيجي " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص : التسيير الاستراتيجي للمؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أحمد دراية أدرار – الجزائر ، 2016 ، ص8.

❖ **الأهداف :** أي نظام معلومات بأي مشروع له ثلاثة أهداف أساسية هي :

- التزويد بالمعلومات المساندة لعملية اتخاذ القرار ؛
- التزويد بالمعلومات المساندة للعمل اليومي الروتيني ؛
- التزويد بالمعلومات المساندة .

❖ **الموارد :** يحتاج نظام المعلومات إلى موارد لإتمام وظائفه، ويمكن تبويب هذه الموارد على أنها بيانات، مهمات، معدات، أفراد وأموال وعموما يتم شرح نظام المعلومات حسب مورده، فنظام المعلومات الذي يعمل باستخدام المورد البشري هو نظام معلومات يدوي ونظام معلومات الذي يركز على استخدام المعدات يعرف على انه نظام معلومات إلكتروني¹.

رابعاً : أنواع نظم المعلومات

يوجد عدة أنواع مختلفة من نظم المعلومات لكل له عمله بحيث يكمل عمل النوع الآخر ، ومن أهم هذه الأنواع :

❖ **نظام المستوى التشغيلي :** ويعتمد هذا النوع على تطبيق تكنولوجيا المعلومات في أداء المهام التي كانت سابقا تؤدي بواسطة الأشخاص بغرض سرعة انجاز الأعمال وزيادة الإنتاجية ، وهذا من نظم المعلومات يختص بالمدرء التشغيليين ، وذلك لمتابعة نشاطات الوحدة الاقتصادية ، ومراقبة عناصر النشاط والتحويلات من وإلى الوحدة الاقتصادية ، لتقديم الخدمة أو البيع أو التحصيل أو تدفق المواد الخام وقرارات الائتمان .

❖ **نظم مستوى المعرفة :** يتكون هذا النوع من الأفراد ذوي المعرفة العلمية الجيدة في مجال عملهم ، مثل المهندسين والمهنيين ، والغرض من مستوى المعرفة هو مساعدة الوحدة الاقتصادية في إنتاج معلومات ، والحصول على معلومات مفيدة ، والغرض من نظم مستوى المعرفة و مساعدة الوحدة الاقتصادية في دمج أي معرفة جديدة في الوحدة ، كما يساعد نظم مستوى المعرفة في رقابة تدفق الأعمال الورقية والمكتبية داخل الوحدة الاقتصادية ، وهذا النوع يقوم بدعم ذو المعرفة والوظائف الخاصة بألية تسمح بخلق وتخزين وتوصيل الوثائق من خلال الوسائل الصوتية والضوئية ، والإلكترونية من أي موقع في الوحدة الاقتصادية ، لان الاقتصاد يتحول من الاعتماد على التصنيع إلى الاقتصاد الخدمي لتقديم الخدمات والمعرفة والمعلومات .

❖ **نظم المستوى الإداري :** يهدف هذا النوع للتأكد من تنفيذ الأنشطة بصورة صحيحة ، وعادة يمكن لنظم المعلومات الإدارية أن توفر المعلومات التي تصف الأنشطة التي حدثت في الماضي مع الوضع المالي لعمل الوحدة الاقتصادية ، ويخصص هذا النوع بمديري الإدارة الوسطى لتدعيم القرارات ومتابعة ورقابة واتخاذ القرارات ، وتركز على القرارات شبه الهيكلية ، والاهتمام الأساسي لمثل هذه النظم هو التأكد من أن الأنشطة تنفذ بصورة جيدة ومحددة وواضحة ، لكي تدعم القرارات غير الروتينية .

¹ عز الدين يوسف ، مرجع سبق ذكره ، ص 7-8.

❖ **نظم المستوى الاستراتيجي** : يختص بالإدارة العليا في الوحدة الاقتصادية التي تدعم أنشطة التخطيط طويل الأجل ، وعلاقة الوحدة الاقتصادية بالبيئة الخارجية ، والاهتمام الأساسي في هذا النوع هو مواجهة التغير في البيئة الخارجية بالاعتماد على القدرات الوحدة الاقتصادية خلال فترات قادمة ، وفي أي وحدة اقتصادية يجب توافر نظم المستوى الاستراتيجي والإداري ومستوى المعرفة والمستوى التشغيلي لكل وظيفة على حدى ¹.

الفرع الثاني : مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

أولاً: تعريف نظام المعلومات المحاسبي

يحدد مفهوم نظام المعلومات المحاسبي انطلاقاً من مفهوم المحاسبة ، والذي يعرف على أنه " نشاط يقوم على القياس و الاتصال من خلال حصر ، وتجميع ، وتشغيل ، وتحليل البيانات الاقتصادية ، ثم إعداد التقارير اللازمة لإيصال تلك المعلومات إلى الأطراف المعنية والتي لها اهتمام بأنشطة المؤسسة سواء كانوا أطراف داخلية أو أطراف خارجية " ² . ويمكن تعريفه على أنه " الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري داخل الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال إذ يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية والمحاسبية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية ومحاسبية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية " ³ . ويمكن أن نقول انه " يعتبر احد المكونات التنظيم الإداري ، ويختص بجمع و تبويب ومعالجة و تحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الخارجية (كالجهاز الحكومية و الدائنين والمستثمرين) ، وإدارة المؤسسة ، وهو احد المكونات الأساسية للنظام المعلومات الإدارية " . وأيضا يمكن القول أنه " تعد نظم المعلومات المحاسبية جزءاً من النظام الكلي للمعلومات وتلعب هذه النظم دوراً مهماً وفعالاً يتمثل في تزويد مختلف مستويات اتخاذ القرارات بمعلومات جاهزة وصحيحة ودقيقة في التوقيت المناسب ، حيث تساهم في اتخاذ مختلف القرارات الإدارية ، ويتم توفير هذه المعلومات عن طريق القرارات والقوائم المالية التي تعد من واقع البيانات المالية الفعلية " ⁴ .

¹ علا أحمد عبد الهادي الزعائن ، " أثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، كلية الدراسات العليا ، تخصص : ماجستير محاسبة وتمويل ، الجامعة الإسلامية - غزة ، 2007 ، ص24-25.

² موسى بن عيسى ، بومدين مكي ، مرجع سبق ذكره ، ص7.

³ مهدي مأمون الحسين ، " نظم المعلومات المحاسبية والإدارية " ، الطبعة الأولى ، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع ، عمان - الأردن ، 2013 ، ص116 .

⁴ مخلوفي محمد عادل ، " انعكاسات النظام المحاسبي المالي على جودة نظم المعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص : محاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية ، التجارية و علوم التسيير ، جامعة أمجد بوقرة - بومرداس ، 2015 ، ص81 .

واستنادا على ما سبق يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبية يقوم بجمع وحصر البيانات المالية والمحاسبية الناتجة عن العمليات و الأحداث الاقتصادية المتعلقة بالمؤسسة ثم تشغيلها و تحويلها إلى معلومات مالية ومحاسبية مفيدة وإيصالها لمستخدميها سواء كانوا أطراف داخل المؤسسة أو خارجها.

ومن المتعارف عليه كذلك أن أي نظام معلومات يتكون من ثلاثة مكونات رئيسية :

1- المدخلات (Inputs) ؛

2- المعالجة (Processing) ؛

3- المخرجات (Outputs) .¹

ثانيا: أهمية نظام المعلومات المحاسبي

يعتبر نظام المعلومات المحاسبية أقدم نظام للمعلومات عرفته المشروعات التجارية والصناعية وغيرها ويشكل الركيزة الأساسية و المهمة بالنسبة لنظم المعلومات الأخرى في الوحدة الاقتصادية انطلاقا من الآتي :

- نظام المعلومات المحاسبي هو وحده الذي يمكن الإدارة والجهات الأخرى المعنية من الحصول على صورة وصفية (متكاملة) وصحيحة عن الوحدة الاقتصادية ؛
- يتصل نظام المعلومات المحاسبية بغيره من نظم المعلومات عن طريق مجموعة من القنوات تعتبر حلقات وصل بين مصادر الحصول على المعلومات ومستخدمي هذه المعلومات ، وتشكل في مجموعها مسارات النظام الشامل للمعلومات ؛
- يمكن لنظام المعلومات المحاسبية من التعرف على أحداث المستقبل بدرجة تقرب – إلى حد ما – من الصحة ، وتوجيه الموارد النادرة نحو الاستخدام الأمثل ، كما أنه يوفر المقاييس التي تساعد على تطوير أساليب الرقابة ؛
- أن المعلومات التي تنتج بواسطة النظم الفرعية الأخرى توضح في صورتها النهائية بدلالات (مصطلحات) مالية في التخطيط الاستراتيجي للوصول إلى هدف الوحدة الاقتصادية .²

ثالثا: خصائص وأهداف نظام المعلومات المحاسبي

1. **خصائص نظام المعلومات المحاسبي** : يجب أن يتصف نظام المعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص حتى يحقق الغاية المرجوة منه حيث تتمثل هذه المعلومات أساس العمل الإداري للمؤسسة نذكر أهمها :
 - **الملائمة** : تشير هذه الخاصية إلى مدى ملائمة المعلومات لطلب المستخدم ، والحكم بملاءمتها وعدم ملاءمتها في تأثيرها على سلوك مستخدميها .

¹ مهدي مأمون الحسين ، مرجع سبق ذكره ، ص187 .
² عبد الباسط بوحايك ، " دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص : اقتصاد وتسيير بترولي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2015 ، ص8 .

- **المرونة :** يجب أن يتسم نظام المعلومات المحاسبية بالمرونة حتى تزيد مقدرته على التكيف مع أي تغيرات قد تحدث في احتياجات مستخدميه أو الأهداف المرجوة منه نظراً لأن هؤلاء المستخدمين يعملون في بيئة داخلية أو خارجية متغيرة و متقلبة باستمرار .
- **المصداقية :** بمعنى خالية من الأخطاء والتحيز وتنطوي بصدق على الخصائص والسمات المستهدف إبرازها عن الموضوع الذي يتم التقرير منه ، وتكون المعلومات ذات مصداقية إذا توفرت فيها الخصائص التالية : الحياد ، الدقة .
- **اقتصادية التشغيل :** أي ضرورة أن تكون منافع وعوائد نظام المعلومات المحاسبية أكبر من أو تساوي تكلفة تشغيله حتى يمكن أن نصفه بأنه اقتصادي .
- **بساطة الهيكل :** كلما زادت بساطة نظام المعلومات المحاسبية زادت منافعه وعوائده بحيث تزداد قدرة المحاسبين على فهمه و استيعابه والتعامل معه والاستفادة منه ، ويصعب على محاسبي المؤسسة من استيعاب مكوناته وهيكله كلما تشابكت وتعقدت مما يحد من إمكانيات استخدامه وبالتالي كلما كان النظام بسيطاً زادت فاعليته في تحقيق الأهداف المرجوة منه .
- **الشمولية :** نظام المعلومات المحاسبي يتصف بالشمولية ، حيث يمتد إلى كل الأنشطة داخل المؤسسة باعتبار أن حركة هذه الأنشطة لها أثر مالي يسيره نظام المعلومات المحاسبي ¹.

2. أهداف نظام المعلومات المحاسبي

يهدف نظام المعلومات المحاسبي إلى توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لتلبية احتياجات المستخدمين المختلفين ، فقد يكون مستخدم المعلومات يعملون في المستويات الإدارية بالمؤسسة أو المستخدمين من خارج المؤسسة كالعاملين والجهات الحكومية وغيرها .

ومن أهم أهداف نظام المعلومات المحاسبي ما يلي :

- ✓ توفير المعلومات اللازمة لإنجاز العمليات والمهام ؛
- ✓ توفير المعلومات اللازمة لتدعيم عملية اتخاذ القرار ؛
- ✓ توفير المعلومات اللازمة لتقييم أداء الإدارة ؛
- ✓ توفير المعلومات اللازمة للرقابة على الوظائف والإدارات ؛

¹ عبد الباسط بورحابك ، مرجع سبق ذكره ، ص 6-7.

- ✓ توفير المعلومات والتي تمثل مخرجات النظام في صورة تقارير محاسبية بحيث تكون هذه التقارير ذات أهمية كبيرة في اتخاذ القرارات ؛
- ✓ يوفر نظام المعلومات المحاسبية الكثير من المدخلات للنظم الفرعية المعتمدة على الحاسب؛
- ✓ يجب أن تتوافر في بياناته وتقاريره الدقة في الإعداد والنتائج ؛
- ✓ يجب أن تقدم التقارير في الوقت المناسب ؛
- ✓ يجب أن تتناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة¹.

المطلب الثاني : مقومات نظام المعلومات المحاسبي

مقومات أي نظام عبارة عن مجموعة أسس و مبادئ التي يبنى عليها النظام بصورة متكاملة ومتناسقة ومنسجمة مع بعضها البعض بحيث لا يمكن الاستغناء عن احدها من اجل تحقيق أهدافه بكفاءة وفعالية عالية ، فتوفير المقومات أمر أساسي و مطلوب في العمل المحاسبي .

الفرع الأول : مبادئ وتصنيفات نظام المعلومات المحاسبي

أولاً : مبادئ نظام المعلومات المحاسبي

يرتبط إعداد وتصميم نظام المعلومات المحاسبي بمجموعة من المبادئ الأساسية ، حيث نتطرق إلى البعض منها فيما يلي:

1. **مبدأ التكلفة المناسبة** : يعتبر مبدأ من أهم المبادئ التي توفر للإدارة احتياجاتها من المعلومات ، وتحقق لها الرقابة الداخلية بتكاليف معقولة ومناسبة للمؤسسة وإمكانياتها ، ويجب توفر شرطين وهما :
 - **شرط إجباري** : ويتمثل في ضرورة ضمان النظام المحاسبي تحقيق الحد الأدنى من الإجراءات التي تعمل على توفير المعلومات اللازمة وتضمن متطلبات نظام الرقابة الداخلية .
 - **شرط اختياري** : ويتمثل في إمكانية جعل النظام المحاسبي ذو قدرة عالية على تزويد الإدارة بمعلومات أوفر و أدق ، وكذا تحقيق فعالية قصوى لنظام الرقابة الداخلية ويجب مراعاة التكلفة مقابل العائد .
2. **مبدأ الثبات على الطريقة** : هذا المبدأ يعتبر من المبادئ الأساسية في المحاسبة المالية ، حيث يتطلب أن تكون مخرجات النظام (التقارير المالية الختامية) ، معدة بطريقة واحدة نمطية وثابتة في كل الدورات ، حتى يتمكن المستعملون لها المقارنة بين عدة سنوات والاستفادة منها . إن هذا المبدأ يؤدي إلى تحقيق أهداف النظام المحاسبي من ناحية تحقيق تكامل عمليات المنظمة ، والحصول على بيانات محاسبية تمتاز بالدقة ، السرعة وبتكاليف مقبولة ، كما يساعد على زيادة فعالية الرقابة الداخلية .

¹سارة مدفوني ، مرجع سبق ذكره ،ص15

3. **مبدأ العمل الإنساني في إعادة التقارير** : مادام الفرد هو الثروة الحقيقية للمؤسسة وأن أي نظام لا يعمل تلقائياً بل من خلال الأفراد و بواسطتهم ، فإنه من الضروري مراعاة جانب العلاقات الإنسانية بالتركيز على توفير الظروف الملائمة والمحفزة للأفراد لأداء مهامهم بشكل جماعي ، والقيام بدراسة مستفيضة للنفس البشري وميولها ، وتقادي كل رد فعل معرقل للنظام لأن العنصر البشري له دور فعال يتجلى هذا فيما يلي :
- خلق الإقناع الكامل من هيئة العمال والموظفين بالنظام وفعاليتها وأهدافه المسلم بها ، لأن إنجاز الأعمال دون إقناع يؤدي إلى انهيار النظام ؛
 - رفع كفاءة العاملين من خلال برامج التدريب اللازمة ، ووضع التفسيرات المحددة والواضحة لها ، وينتج عن ذلك سرعة إنجاز مهام النظام وإعداد البيانات بالدقة والسرعة وبأدنى تكلفة .
4. **مبدأ الهيكلية** : إن تصميم نظام المعلومات المحاسبية يتطلب مراعاة ما يتضمنه الهيكل التنظيمي للمؤسسة من خطوط الاتصال اللازمة لتدفق البيانات والمعلومات من وإلى نظام المعلومات المحاسبية ، ومما لا شك فيه أن مبدأ مراعاة الهيكل التنظيمي يستوجب تحديد البيانات ومدى فائدتها لإدارات وأقسام المؤسسة ووضع نظام سليم لمراقبتها ويلزم لتحقيق ذلك توافر الاعتبارات التالية :
- تحديد السلطة والمسؤولية تحديدا واضحا ؛
 - وضع نظام فعال للتوجيه والإشراف على المستويات الإدارية المتعددة ؛
 - تحديد وسائل وأساليب الرقابة .
5. **مبدأ الضبط والرقابة الداخلية** : إن الهدف من مخرجات النظام المعلومات المحاسبي هو توفير معلومات دقيقة ، صحيحة ، وصادقة تكون قاعدة القرار السليم لذلك يجب أن يتوفر النظام على إجراءات تنظيمية متكاملة تضمن هذه الدقة وتمنع كل الأخطاء ، فاستخدام حسابات المراقبة ونظام الجرد المستمر والفعلي تعد أمثلة على نظم الضبط الداخلي .
6. **مبدأ المرونة** : يجب أن يكون النظام المصمم مرنا لمواجهة كل التغيرات التي تحدث في المستقبل .
7. **مبدأ إعداد التقارير** : تعتبر التقارير كنتاج النظام المحاسبي ، ويجب على هذا الأخير أن يكون قادرا على إصدار التقارير الداخلية والخارجية التي تعد وسيلة اتصال ما بين المستويات الإدارية¹ .

ثانيا : تصنيف نظام المعلومات المحاسبي

يمكن تصنيف الأنظمة المحاسبية إلى عدة أنواع وفقا لمعيار المتبع للتصنيف ، وذلك على النحو التالي :

¹ موسى بن عيسى ، بومدين مكي ، مرجع سبق ذكره ، ص11-12 .

1. تصنيف الأنظمة المحاسبية وفقا لطبيعة النشاط :

تنقسم المؤسسات الاقتصادية بصفة عامة إلى مؤسسات تجارية وصناعية وخدمية ، ونشاط كل منها يختلف عن الأخرى بحسب اختلاف طبيعة النشاط و الوظائف ، ويترتب عن هذا الاختلاف في النشاط اختلاف الطرق والأسس المحاسبية المستخدمة بما يتفق مع طبيعة النشاط ، حتى يسمح بتوفير البيانات و المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات في هذا النوع من النشاط .

2. تصنيف الأنظمة المحاسبية وفقا لكيفية أداء العمل المحاسبي :

ترتبط كيفية أداء العمل المحاسبي حسب طريقة أداء هذا العمل ، هذه الطرق التي يمكن تصنيفها إلى طريقتين :

- **الطريقة اليدوية :** وهي اقتصار أداء العمل المحاسبي على العنصر البشري كليا أو بنسبة كبيرة ، مما يطغي على نظام المعلومات المحاسبي صفة اليدوية .
- **الطريقة الآلية :** وهنا يكون نظام المعلومات المحاسبي مبني كليا أو بنسبة كبيرة على الحاسب الآلي ، حيث يتولى الحاسب العبء الأكبر لهذا النظام ، ولا نقصد بالآلية الجانب المادي فقط وإنما التقنية والبرمجيات المستعملة أيضا .

وتعتبر التحسينات المتاحة على الحاسب الآلي ذات نطاق واسع من حيث إمكانيات التحسين سواء في سرعة الأداء أو الطاقة التخزينية مما يعتبر أحد المظاهر التحدي في أنظمة المعلومات المحاسبية ، ويترتب على كيفية أداء العمل لمحاسبي اختلاف شكل السجلات المحاسبية ودرجة تفصيل المعلومات الواردة بالسجلات .

3. تصنيف الأنظمة المحاسبية على أساس نطاق النشاط :

يمكن تقسيم المؤسسات الاقتصادية التي تزاوّل في الدولة إلى ما يلي :

- مؤسسات مستقلة تعمل في إطار الدولة وليس لها فروع أجنبية ؛
- مؤسسات متعددة الجنسية لها فروع في دول أجنبية ولها مركز رئيسي في دولة ما .

لاشك أن نظام المعلومات المحاسبي يختلف في تلك المؤسسات السابقة من مؤسسة إلى أخرى ، فإذا كانت المؤسسة من النوع الأول فإنها تعتمد على نظام معلومات المحاسبي مبني على أساس القوانين والمبادئ المعمول بها في تلك الدولة وفق ظروفها الاقتصادية و الاجتماعية ، أما إذا كانت مؤسسة متعددة الجنسية ، فيجب أن يكون النظام المعلومات المحاسبي مراعي لكل أنواع الأنظمة التي تشتغل في إطارها فروع النشاط في الدول الأخرى بما يسمح بتحقيق التكامل والترابط بين هذه الفروع والمؤسسة الأم ، أي يجب أن يكون نظام المعلومات المحاسبي مصمم لخدمة المؤسسة الأم بما يتوافق مع طبيعة الدول التي تنشط فيها فروعها .

4. تصنيف الأنظمة المحاسبية وفقاً للتدخل الحكومي في الممارسة الاقتصادية :

يؤثر التدخل الحكومي بدون شك سواء أكان جزئياً أو كلياً على الممارسات المحاسبية من حيث الحسابات والسجلات والبيانات الواردة بها بالإضافة إلى الاختلاف في محتوى الحسابات والقوائم المالية .

ويتمثل التدخل الحكومي في الممارسات المحاسبية في إصدار توصيات باتباع طرق محاسبية معينة ، فنجد أن نظام المعلومات المحاسبي المتبع يتأثر مباشرة بمستوى التدخل الحكومي ، فنجد أن نظام المعلومات المحاسبي في النظام الاشتراكي يختلف عنه في النظام الرأسمالي بسبب اختلاف درجة التدخل الحكومي في سياسات المؤسسات الاقتصادية¹.

المطلب الثالث : مدخلات ومخرجات نظام المعلومات المحاسبي

تعتبر مدخلات ومخرجات نظام المعلومات المحاسبي من أهم مكوناته (أركانه) ، حيث تهتم فقط بالأحداث والعمليات الاقتصادية التي وقعت والتي يمكن التعبير عنها بالشكل النقدي و الكمي ، فمدخلات النظام هي بيانات يتم معالجتها وتحويلها إلى مخرجات أي معلومات يستفيد منها صناع القرار والتي بدورها تلبي احتياجاتهم .

أولاً : مدخلات نظام المعلومات المحاسبي

تنشأ البيانات المحاسبية نتيجة للعمليات المحاسبية التي تتم خارج أو داخل الوحدة الاقتصادية ، وتعرف العملية المحاسبية بأنها حدث اقتصادي يمكن قياسه كمياً ، يؤثر على أصول وخصوم الوحدة المعنية ، ويظهر حساباتها وقوائمها المالية .

يوجد نوعان من العمليات المحاسبية :

- العمليات الخارجية : تنشأ من عملية التبادل بين الوحدة الاقتصادية وبين الأطراف الخارجية المتعاملين معها ، مثل المدينون ، الدائنون ، المستثمرون ، الجهات الحكومية والرسمية .
- العمليات الداخلية : تنشأ من العمليات بين الأقسام الداخلية في الوحدة الاقتصادية .

و لذلك يمكن تمييز المدخلات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبية بحسب تكرارها ومصادرها من خارج وداخل الوحدة الاقتصادية :

1. البيانات التي تتجمع بصورة روتينية من العمليات الخارجية اليومية العادية مع الأفراد والهيئات و الوحدات الأخرى خارج الوحدة الاقتصادية ، وهي غالباً ما تتعلق بعمليات البيع والشراء والمدفوعات والمتحصلات النقدية .

¹ موسى بن عيسى ، بومدين مكي ، مرجع سبق ذكره ، ص 12-13 .

2. البيانات الخاصة التي تتجمع بصورة غير روتينية من مصادر خارجية كالهياآت التجارية ، والجهات الرسمية والحكومية مثل تعليمات جديدة لمصلحة الضرائب ، تغيرات في الأسعار ، مؤشرات الصناعة .

3. البيانات العادية التي تتجمع بصورة روتينية من العمليات داخل الوحدة الاقتصادية ، نتيجة المعاملات بين الأقسام الداخلية ومراكز المسؤولية بعضها البعض ، مثل بيانات التكاليف الصناعية في المراحل الإنتاجية المختلفة ، حركة الوارد والمنصرف من المخزون ، الأجر والمرتببات .

4. البيانات الخاصة التي تتجمع بصورة غير روتينية من القرارات الإدارية الداخلية مثل وضع سياسات جيدة ، أو تغيير المعايير المستخدمة في الأداء ، أو أهداف جديدة مطلوب تحقيقها .

غالبا ما تكون بيانات مدخلات النظام المحاسبي في شكل بيانات مالية ، أو معبرا عنها في صورة نقدية ، وخصوصا لأغراض الاستخدام الخارجي .

كما يمكن أن تكون مدخلا النظام المحاسبي معبرا عنها بوحدات قياس المدخلات أو المخرجات ، قياس كمي : مثلا وحدات ، ساعات ، أوزان ، وذلك لأغراض الاستخدام الداخلي وخصوصا في الشركات الصناعية¹.

ثانيا : المعالجة في نظام المعلومات المحاسبي

تعرف المعالجة على أنها عمليات التحويل التي تحول المدخلات إلى مخرجات قابلة للاستفادة منها على شكل معلومات ، فبعد استلام المستندات الأساسية من أنظمة العمليات يتم في هذه المرحلة إجراء مجموعة من عمليات المعالجة انطلاقا من فرز وتصنيف هذه المستندات تمهيدا لتسجيل القيود والترحيل إلى الحسابات .

وتمر المعالجة على مرحلتين أساسيتين من عمليات التحويل هما :

1. التسجيل في دفتر اليومية :

تتمثل المرحلة الأولى للتحويل في إثبات العمليات المالية بدفتر خاص يبين أثر كل عملية ثروة المؤسسة ، ويتم إثبات العمليات المالية في ضوء مجموعة من القواعد التي تحكم المرحلة الأولى من مراحل التحويل ، وتتمثل هذه القواعد في :

- **العناصر :** يجب أن الحدث الاقتصادي بإمكانية تتبعه وربطه إلى أحد العناصر المعلومة ؛
- **الثنائية :** يتميز الحدث الاقتصادي بأنه ذو علاقة سبب وأثر على الحسابات التي يكون منها النظام ؛
- **الاتساق والثبات :** وتعني هذه القاعدة التوصل إلى معالجة واحدة لأحداث المالية المتماثلة .

¹ مهدي مأمون الحسين ، مرجع سبق ذكره ، ص119-121 .

من هنا يتضح أن القواعد السابقة تظهر أن المرحلة الأولى للتحويل تتضمن وظيفتين ، الأولى لتعين الحسابات التي تتأثر بالحدث المالي والثانية لتحديد العلاقة السببية الثنائية .
تعتبر الدفاتر اليومية هامة في العمل المحاسبية نظرا لما يلي :

✓ الإثبات القانوني للعمليات ، حيث يعتبر دفتر اليومية العامة بمثابة دليل إثبات لحدوث العمليات ؛

✓ المحافظة على التسلسل الزمني للعمليات ؛

✓ إظهار تحليل كل عملية في مصطلحات المدين والدائن ؛

✓ إظهار شرح كل عملية ؛

✓ إمكانية المراجعة ومرجع أساسي عند حدوث الأخطاء ؛

✓ ضمان التوازن في عملية التسجيل بما يحقق معه الرقابة على عمليات التسجيل .

2. الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

نتيجة التسجيل العمليات في دفتر اليومية يتجمع عدد كبير من العمليات في فترة قصيرة في سجل واحد ، حيث يصعب الحصول على معلومات من هذا السجل ، لذلك يتم نقل القيم المسجلة في دفتر اليومية إلى حسابات في فترة زمنية منظمة (عملية الترحيل) ، والترحيل عبارة عن تجميع بيانات المتشابهة في حساب واحد الذي يحمل اسما يدل على طبيعة تلك البيانات ، وبالتالي فإن الترحيل هو عبارة عن تصنيف البيانات المرتبطة بالنوع نفسه من العمليات المالية في حساب واحد و بطريقة يسهل معها تتبع مصدر تلك البيانات والحصول على العمليات المالية المتشابهة ، ومن ثم فإن حساب دفتر الأستاذ يمثل فئة إحصائية تتضمن بيانات لها خاصية معينة يدل عليها عنوان هذا الحساب ، ولا يدخل في هذه الفئة سوى المفردات التي تتصف بتلك الخصائص المميزة لتلك الفئة ، ويتم ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ وفقا لمجموعة من القواعد المنظمة لعملية الترحيل .¹

ثالثا : مخرجات نظام المعلومات المحاسبي

يمكن تصنيف مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بشقيه المالي والإداري إلى نوعين :
مخرجات يومية روتينية ، ومخرجات معلومات تغذية عكسية .

يتضمن النوع الأول المخرجات اليومية الخاصة بتوثيق النشاط والمعاملات الروتينية العادية للوحدة الاقتصادية ، سواء مع أطراف وهيئات خارج الوحدة ، أو بين مراكز المسؤولية داخل الوحدة .

¹ موسى بن عيسى ، يومدين مكي ، مرجع سبق ذكره ، ص 15-16 .

حيث تعتبر البيانات التي تتضمنها هذه المخرجات مدخلات رئيسية لعمليات التشغيل اليومي في النظام المحاسبي بشقيه المالي و الإداري ، لإخراج النوع الثاني من المخرجات وهي مخرجات معلومات التغذية العكسية .

يحتاج مستخدمو النظام المحاسبي إلى معلومات التغذية العكسية لتنظيم وإدارة وتقييم الأنشطة داخل الوحدة الاقتصادية ، ويمكن تصنيف هذه المعلومات العكسية إلى ثلاثة أنواع :

- الأول خاص بتسجيل الأحداث التي تصف الماضي ؛
- أما الثاني ، فيلفت النظر و يوجه الانتباه إلى شيء معين ؛
- أما النوع الثالث من المعلومات العكسية ، فيكون في شكل تنبؤات ترتبط باتخاذ القرارات في المستقبل .

يتم تقديم هذه الأنواع الثلاثة من المعلومات العكسية في شكل تقارير ينتجها النظام المحاسبي ويتم تصنيفها إلى ثلاث فئات عريضة بما يتمشى مع تصنيف المعلومات العكسية ، وهي تقارير تشغيلية ، تقارير تخطيطية و تقارير رقابية .¹

¹مهدي مأمون الحسين ، مرجع سبق ذكره ، ص122-124

المبحث الثاني : مدخل الى المخزونات

تعتبر المخزونات بشكل عام من أهم العناصر المستخدمة داخل المؤسسة الاقتصادية مهما كان مجال نشاطها، ويعتبرها المخطط الوطني للمحاسبة العنصر السلعي من الأصول المتداولة، والتي تعبر عن موضوع نشاط المؤسسة، فالمخزون يعتبر جزء من رأس المال العامل للمؤسسة، والذي لا يجب أن يبقى مجمدا لفترة طويلة، ومن ناحية ثانية يترتب العمل على تسبيره بكفاءة وفعالية وكيفية المحافظة عليه.

المطلب الأول : ماهية المخزونات

يعتبر المخزون من مفردات الأصول المهمة في أي مؤسسة كانت خدمية أو اقتصادية، فمن خلال هذا المطلب سوف نتطرق الى دراسة المفاهيم الأساسية حول المخزون.

الفرع الأول : تعريف وأهمية المخزونات

أولاً: تعريف المخزون

هناك عدة تعاريف للمخزون تختلف باختلاف وجهة النظر أو زاوية التي ننظر بها للمخزون ومنها :

يعرف المخزون على انه : "هو عبارة عن مواد الأولية أو شبه تامة أو تامة الصنع أو قطع الغيار الموجودة في المخزن بانتظار استخدامها في المستقبل، كذلك يمكن تعريف المخزون بانه عبارة عن أي مواد مستخدمة حالياً وينتظر استخدامها في المستقبل".¹

ويعرف أيضا : انه مجموع الأموال المستثمرة في وحدات من المادة الخام، والأجزاء والسلع الوسيطة، وكذلك وحدات تحت التشغيل بالإضافة الى المنتجات النهائية المتاحة للبيع".²

وعرفه المخطط الوطني للمحاسبة انه : "يتضمن مجموعة سلع المستثمرة أو مصنوعة من قبل المؤسسة الموجهة للبيع

أو الادخار أو الاستهلاك من أجل حاجات الصنع أو الاستغلال".³

وكذلك عرفت : "تعتبر المخزونات عن مجمل الأملاك التي اشترتها المؤسسة أو أنشأتها المؤسسة بهدف استهلاكها في العملية الإنتاجية عن طريق استعمالها في عملية التصنيع أو الاستغلال، فهي اذن مقتنيات متداولة قد تباع في حالتها الأولى أو تحول الى منتوجات تطرح للبيع".⁴

¹ سليمان خالد عبيدات، "مقدمة في الإدارة الإنتاج والعمليات"، الطبعة الثالثة، دار المسيرة لنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2011، ص275.

² محمد توفيق ماضي، "إدارة وضبط المخازن"، دار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 1998، ص26.

³ شبايكي سعدان، "تقنيات المحاسبة حسب المخطط الوطني للمحاسبة"، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائرية، 2006، ص65.

⁴ عاشور كتوش، "المحاسبة العامة أصول ومبادئ وفق المخطط المحاسبي الوطني"، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2009، ص104.

و عرف أيضا : " مجموعة من السلع والمواد التي تشتريها المؤسسة الاقتصادية، بهدف بيعها أو صنعها في دورة النشاط العادي ،وعادة ما يتكون المخزون في المؤسسات التجارية من عنصر واحد فقط هو بضاعة جاهزة للبيع " .¹

مما تقدم يمكن تعريف المخزون بأنه : مجموعة من المواد والمنتجات الوسيطة ومنتجات وقيد الإنجاز، التي تهدف المؤسسة على بيعها أو تصنيعها من أجل استعمالها المستقبلي واشباع حاجيات المستعملين .

ثانيا: أهمية المخزون

تبرز أهمية المخزون بالنسبة للمؤسسة الإنتاجية والتجارية على حد سواء ، حيث لا يمكن الاستغناء عنه لأي حال من الاحوال لأنه يلعب دور المعدل الذي يربط مختلف أقطاب دورة البضاعة من الإنتاج الى الاستهلاك حيث يستقبل المنتجات ويدفعها في حينها الى مستحقيها ، حيث تكمن أهمية المخزون في ما يلي :

❖ ضمان استمرار نشاط المؤسسة ، حيث يسمح بتدفق المواد الأولية الضرورية لعملية التحويل الى قسم الإنتاج في حالة المؤسسة الإنتاجية ، كما يسمح بإشباع طلبات الزبائن بالنسبة للمؤسسة التجارية ؛

❖ عندما تكون هناك سياسة واضحة للمخزون مبنية على أسس عملية فان هذا من شأنه تخفيض حجم الاستثمارات في موجودات المخازن الى الحد الذي يسمح باستمرار العملية الإنتاجية ولا يكون هناك فائض في المخزون أي تحقيق التوازن بين متطلبات العملية الإنتاجية وبين ما هو موجود في المخازن ؛

❖ يمثل المخزون نسبة مرتفعة من إجمالي حجم الأموال المستثمرة ، فانه يؤثر في اقتصاديات المشروع ، حيث تمثل تكلفة الاحتفاظ بالمخزون نسبة مرتفعة لا يستهان بها ؛

❖ وقد تلعب المؤسسة دورا منظما في استهلاك المواد ، ذات الإنتاج غير المنتظم أو الموسمي ، وتلجأ المؤسسات الى تشكيل المخزونات للاستفادة من التخفيضات التي تحدث في سعر الوحدة عند شرائها بالكمية الهائلة ؛

❖ نظرا لارتباط إدارة المخزون بمختلف الإدارات الأخرى الموجودة في نفس المشروع ، فان حجم المخزون وارتفاع تكاليف الاحتفاظ به يؤثر على إجمالي التكاليف الكلية للإنتاج ، وبالتالي على تكلفة السلع الموجه تسويقها لعملاء المشروع وبالتأكيد على أسعارها النهائية ، الامر الذي يؤثر على الاحتفاظ بعملاء المشروع وقطاعاته التسويقية ؛²

❖ للمخزون تكاليفه وأعباؤه ولكننه ضرورة لا غنى عنها في المؤسسات الصناعية أو التجارية بسبب الأهمية الاقتصادية ولتأمين ما يقابل الاحتياجات دوما ، كما أن المخزون يضمن توافر الأصناف مباشرة تحت ظروف الطلب العادي ، كما يؤمن الاحتياجات الطارئة ، أو الإحتمالات تأخر الموردين في تسليم أو توريديهم لأصناف مخالفة لمواصفات فيتعين رفضها .³

¹ سي مجد لخضر ، " تقييم المخزونات بين النظرية والممارسة في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي "، مجلة الاقتصاد الصناعي ، المجلد 09، العدد 01، جامعة باتنة 1، الجزائر ،2019، ص168.

² بن ربيع حنيفة ، "الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية "، الطبعة الأولى، دار همامة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2010، ص129-130.

³ مصطفى زهير ، "إدارة المشتريات والمخازن"، الطبعة الأولى، دار النهضة العربية للنشر والتوزيع ، لبنان، دون ذكر السنة ص217.

الفرع الثاني : أنواع المخزون

تختلف أنواع المخزون تبعاً لنوعية نشاط التي تقوم به المؤسسة حيث تتمثل في الأنواع التالية:

1. **المخزونات المشتراة:** تتمثل في سلع التي اعتبرتها المؤسسة من المخزونات وتم شراؤها جاهزة من خارج المؤسسة وهي نوعان:
 - 1.1. البضائع أو السلع (الحساب 30): منتجات تشتريها المؤسسة قيد بيعها على حالتها أو إضافة أشياء على شكلها الخارجي ثم بيعها .
 - 2.1. المواد واللوازم (الحساب 31): مواد كانت أو لوازم اشترتها المؤسسة ، والغرض منها ليس البيع وانما استعمالها او استهلاكها في العملية الإنتاجية بطريقة مباشرة مثل المواد الأولية في التصنيع ، لوازم المكتب في المصالح الإدارية .
 2. **المخزونات الناتجة عن الاستغلال :** يقصد بها تلك المخزونات التي لم تكن موجودة من قبل تم انشاؤها داخل المؤسسة على اثر تفاعل مجموعة من الوسائل والعوامل الإنتاجية من خلال عملية تصنيعية او تحويلية وتتمثل في :
 - 1.2. منتجات نصف مصنعة (الحساب 33): هي منتجات التي أنشأتها المؤسسة والتي وصلت الى مرحلة معينة من التصنيع أو التحويل بحيث يجب اجراء عليها عملية تحويل مقبلة .
 - 2.2. منتجات قيد التنفيذ (الحساب 34): هي تلك الأشغال التي اعتبرت المنتوجات من حيث المبدأ ولكن لا زالت تحت التشغيل والتحويل ، وذلك عند نهاية السنة المالية فلا يمكن اعتبارها نصف مصنعة و تامة الصنع ما دامت لم يتم استكمالها بعد عند نهاية التاريخ .
 - 3.2. منتوجات تامة الصنع (الحساب 35): هي المنتجات التي انشأتها المؤسسة بهدف بيعها أو توريدها على أساس منتجات قابلة للإستعمال النهائي .
 - 4.2. الفضلات والمهملات(الحساب 36) : هي مجمل الرواسب من أي طبيعة كانت ، منتوجات تامة الصنع او غير تامة الصنع عموماً لاتصلح لاي استعمال أو تسويق عادي .
- كما يتضمن المخزون البضاعة المشتراة والمحتفظ بيها لغرض البيع وتشمل، على سبيل المثال البضائع التي يشتريها تاجر التجزئة ويحتفظ بها لغرض البيع أو الأراضي أو الممتلكات الأخرى التي يحتفظ بها لغرض البيع كما يتضمن المخزون البضاعة تامة الصنع ، بضاعة تحت التشغيل والمواد واللوازم المنتظر استخدامها في الإنتاج ، في حالة مؤسسات الخدمات يتمثل المخزون في تكاليف الخدمة ، والتي لم تحدد الايراد المتعلق بها ¹.

¹عاشور كئوش، مرجع سبق ذكره ، ص104-106.

المطلب الثاني: المخازن ووظيفة التخزين

ان للمخازن أهمية كبيرة بالنسبة للمؤسسات، ومن الطبيعي أن يكون هناك قدر كبير من الاختلاف في المخازن بين المؤسسات لتتنوع الاختصاصات ، وذلك حسب الاستراتيجية وأهداف كل مؤسسة ، وتعتبر وظيفة التخزين من أهم الوظائف الأساسية والأكثر حيوية لكثير من المؤسسات حيث لها دور هام في الحفاظ على المنتجات والسلع من التلف والضياع وتجنب سوء سيرها .

الفرع الأول : مفاهيم حول المخازن

أولا : مفهوم المخازن

تؤدي المخازن دورا حيويا بالنسبة لعمليات المؤسسة ، فهي ذات علاقة مباشرة بالأقسام المستخدمة في أنشطتها اليومية ، وبذلك يمكن القول بأن الغرض الأساسي والرئيسي الذي تؤدي المخازن أنها توفر الخدمة بطريقة مستمرة للأقسام الإنتاجية ، بالإضافة الى انها ذات علاقة مباشرة باستخدام الأموال المجمدة بالمخزون .¹

يكمن مفهوم المخازن كالتالي :

ويعرف المخزن على انه" مستودع أو المكان الضروري والهام للمؤسسة حيث تحتفظ فيه بالمواد من سلع وبضائع ، لذلك فالمخزن هو تلك المساهمة أو المبنى المشيد بخصوصيات مدروسة كالتبريد ، التدفئة ، والانارة وقد يكون هذا المخزن مغلق أو مفتوح لحفظ المخزون لزم معين قصد توزيعه او إعادة استعماله".²

يمكن تعريف المخزن أيضا بأنه "عبارة عن المكان التي توضع فيه البضائع والسلع المشتراة أو المنتجة بشكل منظم ومرتب حيث تكون جاهزة للاستعمال كلما استدعت الضرورة".³

ثانيا : أهمية المخازن

يمكن حصرها في ما يلي :

- ❖ تحقيق إقتصاديات النقل ؛
- ❖ تحقيق إقتصاديات الإنتاج ؛
- ❖ الاستفادة من ميزة الشراء بالكميات الكبيرة للحصول على خصومات وكذلك الاستفادة من ميزة الشراء المتقدم ؛
- ❖ الحفاظ على المصدر الرئيسي لتوريد مستلزمات الإنتاج ؛

¹ عبد الغفار الحنفي، "إدارة المشتريات والمخازن"، دار الجامعة الجديدة لنشر، عمان، الأردن، 2002، ص181.
² سعداوي مجد، "تقييم المخزون حسب نظام المحاسبي المالي" ، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، 2013-2014، ص23.
³ ليلي مهدية دحدوح، "تقنيات تسيير المخزون ودورها في تخفيض تكاليف المخزون- دراسة حالة مؤسسة نפטال وحدة GPL أم بواقي"-، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي تخصص مالية -تأمينات وتسيير المخاطر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أم بواقي، الجزائر 2013-2014، ص14.

- ❖ مقابلة التغيرات في ظروف السوق من حيث الموسمية والطلبات والمنافسة ؛
- ❖ التغلب على تلك الاختلافات فيما يتعلق بالزمن والكمية بين المنتج والمستهلك ؛
- ❖ تدعيم برامج الشراء في وقت الحاجة سواء للموردين أو البائعين أو المستهلكين¹.

ثالثاً: أنواع المخازن

تقسم المخازن الى عدة أنواع حسب عدة معايير نذكر منها :

1. أنواع المخازن حسب موقعها: عادة ما توفر المؤسسة عدة بدائل لاختيار موقع المخزن

ويمكن عرض هذه البدائل كما يلي :

- ❖ المخازن القريبة من الأسواق : من مميزات الحصول على وفورات ضخمة نتيجة التجميع وارسال شحنات كبيرة من النقاط المعتمدة وبالتالي استغلال الطاقات القصوى للنقل مع سرعة خدمة العملاء نتيجة قربها من السوق .

❖ مخازن قريبة من مراكز الإنتاج : من مميزات الإعداد والفرز السريع للسلع المختلفة حيث

تتيح هذه المخازن سرعة تجميع واعداد طلبيات التي تحتوي العديد من السلع .

❖ المخازن التي تتوسط الأسواق ومراكز الإنتاج : في مثل هذا النوع تحقق المؤسسة توازن بين

الخدمة السريعة للعميل وبين الوظائف المطلوبة لتوزيع المادي .

2. أنواع المخازن حسب طبيعتها : وفق هذا النوع يمكن التمييز بين الأنواع التالية :

❖ المخازن المكشوفة: تخزن في المواد والسلع القليلة التأثير بالعوامل الطبيعية ؛

❖ المخازن المغلقة : وتخزن فيها المنتجات التي تتأثر بالعوامل الطبيعية كالسلع الاستهلاكية ؛

❖ المخازن المبردة : وتخزن فيها المنتجات السريعة التأثير بالحرارة مثل: الخضر والفواكه .

3. أنواع المخازن حسب ملكيتها :

❖ المخازن الخاصة : وهي مخازن التي تعود ملكيتها للمؤسسة أو الأفراد وتنقسم الى مخازن

خاصة بالمنتج ومخازن خاصة بالوسطاء ؛

❖ المخازن العامة : وهي موضوعة خصيصاً لتقديم الخدمة لكل من يرغب في التخزين مقابل

أجرة معينة.²

¹ محمد توفيق، إسماعيل السيد، " إدارة المواد والامداد"، الطبعة الأولى، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، مصر 2000، ص156.

² سعداوي محمد، مرجع سبق ذكره، ص24-25.

الفرع الثاني : مفاهيم حول وظيفة التخزين

تعني وظيفة التخزين الموقع الذي تحتله داخل الهيكل التنظيمي كما أن التسيير الإداري للمخزونات هو مجموعة من الإجراءات التي يجب ان يلتزم بها المشرفون على المخازن، وتبدأ إجراءات التخزين من اللحظة الأولى التي يتم فيها استلام المواد حتى خروجها .

أولاً : مفهوم وظيفة التخزين

يمكننا تعريف التخزين على أنه :

☞ التخزين : هي عمليات وإجراءات حفظ المواد في الأماكن المخصصة والمهيأة لها ، حسب الأصول والتعليمات العملية الصحيحة¹.

☞ وقد عرف التخزين بمعناه اللفظي على أنه المحافظة على السلع بمختلف أنواعها ، وأن وظيفة التخزين هي الاحتفاظ بالأشياء لحين الحاجة إليها².

☞ وتعرف وظيفة التخزين : على أنها مجموعة من القرارات والسياسات وإجراءات التي تستهدف التنسيق بين التوريدات السلعية واحتياجات السحب الخاصة بمتطلبات النشاط بالصورة الاقتصادية بالتوقيت المناسب³.

وبصفة عامة يمكن القول أن وظيفة التخزين : هي وظيفة تقوم على مجموعة من الإجراءات والقرارات والسياسات التي تهدف الى الاحتفاظ بالسلع لحين الحاجة اليها ، وتعمل على تخطيط وتنظيم عملية استلام الموارد والمنتجات الجاهزة والمحافظة عليها والاحتفاظ بها في ظروف تخزينية مناسبة وبطرق سليمة، حتى لا يطرأ عليها أي تغير في تركيبها وطبيعتها .

ثانياً : مهام وظيفة التخزين

تقوم وظيفة التخزين بثلاث أعمال أساسية هي :

❖ تدفق المواد والمستلزمات ؛

❖ التخزين ؛

❖ تبادل المعلومات بصفة دائمة عن أنشطة المخازن وسيران العمل بها حتى يمكن احكام الرقابة على هذه الأنشطة .

وتتمثل تلك المهام في ما يلي :

❖ التمييز: وهو إعطاء مواصفات لكل نوع من السلع المخزنة ، إذا تحتفظ مواصفات السلع بسجلات تتضمن تلك المواصفات تفاصيل عن كل سلعة حيث يشكل هذا توصيف دليلا سواء عند الصرف أو المناولة .

¹محمد حيدر الصادق مجيلان، "إجراءات التخزين"، الطبعة الأولى، دار الصفاء لنشر والتوزيع ، عمان، 2002، ص19.

²محمود جاسم الصمدعي، بشير عباس العلق، " أساسيات التسويق الشامل والمتكامل"، الطبعة الأولى ، دار المنهاج لنشر والتوزيع ، عمان، الأردن، 2012، ص16.

³صلاح الدين محمد عبد الباقي، عبد الغفار الحنفي، " إدارة المشتريات والمخازن من ناحية العلمية والعملية"، الطبعة الأولى ، دار الجامعية ، الإسكندرية ، مصر، 2001، ص205.

❖ الاستلام: هو العملية التي يتم من خلالها قبول جميع الوارد من المواد والاجزاء والمعدات ومستلزمات الصيانة والاصلاح والتشغيل واللوازم الكتابية، إضافة الى منتوجات تامة الصنع

❖ الفحص : وهو عملية التحقق من أن المواد والأجهزة الموردة الى المخازن مطابقة للمواصفات المتفق عليها ، وفي حالة عدم التطابق يتم رفض تلك المواد مع التنبيه الى إدارة المشتريات بإعادتها مرة أخرى إلى المورد.¹

الفرع الثالث : الأهداف والعوامل المؤثرة على وظيفة التخزين

أولا : أهداف وظيفة التخزين

إن وظيفة التخزين التي تتولى مباشرتها المخازن بأنواعها المختلفة تعتبر من الوظائف الحيوية لجميع المؤسسات على اختلاف طبيعة نشاطها ، حيث أنها تقوم بخلق منفعة زمنية لمواد والمنتوجات تامة الصنع وتقسم الأهداف الخاصة لوظيفة التخزين كما يلي :

1. التخزين بغرض الاقتصاد: الهدف منه تحقيق الوفورات عن طريق الشراء و التصنيع بالكميات كبيرة أكبر من الاحتياجات الحالية مما يحقق اقتصاديات الحجم في مجالات الشراء والنقل والتصنيع .

2. التخزين بغرض الحماية : أي التأمين ضد المخاطر المتعددة منها التقلبات في الأسعار أو في الطلب أو في التسليم ، تجنب أخطار عدم القدرة على مقابلة مطالب العملاء، أو مقابلة الاحتياجات العملية الإنتاجية .

ومهما اختلفت الآراء حول طبيعة التخزين ، فهناك من يميل الى أن وظيفة التخزين وظيفة لأن التخزين ليست هدفا بحد ذاته، وانما تتم هذه العملية لمواجهة ندرة المحتملة من السلع والارتفاع في منتظر في الأسعار، ولكن هذا الاتجاه مردود عليه، فان المقصود ليس فقط التخزين فالمخازن التي لا تتوفر فيها الشروط للسلع المخزونة، مما يؤدي الى تلفها، وقد يتم تخزين المواد بما يكفي لمواجهة جداول الإنتاج ليس إلا، ويترتب على ذلك تقليل رأس المال المعطل في المخزونات الى حد ممكن ، ولكن عدم الاحتفاظ بأي قدر من الاحتياطي أو بقدر غير مناسب مما قد يعرض المؤسسة لمخاطر تعطيل الإنتاج أو توقيفه .والواقع الرئيسي والاساسي هو تقديم خدمة للوظائف الأخرى سواء منها صناعية، تسويقية باستجابة لطلب المستهلك.²

ثانيا : علاقة وظيفة التخزين بالإدارات الأخرى :

كي تتمكن إدارة المخازن من ممارسة مهامها ومسؤولياتها بكفاءة ، فإنه يجب أن تكون علاقتها مع الإدارات الأخرى داخل المؤسسة وفقا لما يوضحه الجدول الاتي :

¹ علي الشقاري، "إدارة المخازن"، المكتب العربي الحديث لنشر والتوزيع ، الإسكندرية ، مصر، دون ذكر سنة النشر ،ص 06-08.

²سعداوي محمد، مرجع سبق ذكره، ص28-29.

الجدول رقم (1.1) علاقة وظيفة التخزين بالإدارات الأخرى

وظيفة التخزين	إدارة الإنتاج
<ul style="list-style-type: none"> • تزويد إدارة الإنتاج باحتياجاتها من مواد وقطع غيار اللازمة لإتمام عملية الإنتاج؛ • تزويد إدارة الإنتاج بمعلومات كافية عن مستويات المخزون أو أي تغييرات قد تحدث؛ • استلام الوحدات المنتجة لحين عملية بيعها. 	<ul style="list-style-type: none"> • التنسيق مع إدارة المخازن حول أي تغييرات قد تحدث في برامج إدارة الإنتاج؛ • إرسال المواد المنتجة لإدارة المخازن لحفظها؛ • إرسال مخلفات عمليات التصنيع أو الانتاج لإدارة المخازن.
وظيفة التخزين	إدارة المبيعات
<ul style="list-style-type: none"> • استلام البضائع المنتجة وتهيئتها لعملية البيع؛ • حفظ قطع غيار الخاصة لخدمة أهداف البيع. 	<ul style="list-style-type: none"> • تقديم معلومات عن معدلات البيع والمواد التي يجب تهيئتها للصرف؛ • تزويد المستودعات بالتعليمات الخاصة بحفظ قطع الغيار والكميات المناسبة للتخزين .
وظيفة التخزين	إدارة مراقبة التخزين
<ul style="list-style-type: none"> • إبلاغ مراقبة المخزونات بالأصناف الجديدة التي يتم استلامها بالتشارك في عملية الفحص. • تقديم المعلومات اللازمة لمراقبة المخزون عن المواد المخزنة وحركتها . 	<ul style="list-style-type: none"> • تحديد الأصناف المرفوضة والمقبولة؛ • تحديد مستويات التخزين والكميات المناسبة للتخزين؛ • القيام بعمليات جرد المخازن ومطابقة سجلات المخزون.
وظيفة التخزين	إدارة الخدمات والصيانة
<ul style="list-style-type: none"> • تخزين مواد وقطع الغيار والمعدات الخاصة في الخدمات والصيانة . 	<ul style="list-style-type: none"> • توفير المعلومات الخاصة ببرامج الصيانة؛ • توفير المعلومات والتقارير الخاصة بقطع الغيار والمواد الخاصة بالإدارة .

وظيفة التخزين	إدارة الحركة والنقل
<ul style="list-style-type: none"> • توفير المعلومات والتقارير الخاصة عن شاحنات نقل البضائع ؛ • توفير المعدات اللازمة في عملية الشحن وتفريغ المواد والبضائع المخزنة أو المستلمة. 	<ul style="list-style-type: none"> • توفير الشاحنات الخاصة بالنقل ؛ • تنظيم عمليات نقل الشحنات والمواد .
وظيفة التخزين	إدارة التمويل
<ul style="list-style-type: none"> • تقديم تقارير خاصة بتفاصيل قيود دفترية وكميات المواد المخزنة؛ • توفير المعلومات الخاصة بتكلفة المواد ورأس المال المستثمر في المخزون . 	<ul style="list-style-type: none"> • تقديم تقارير دورية عن رأس المال المستثمر في المخزون ؛ • دعم برامج التخلص من المخزون الراكد.

المصدر: سعداوي محمد مرجع سبق ذكره ص 30-31.

ثالثا: العوامل المؤثرة على مستويات المخزون

ترتبط عملية تحديد المخزون بتخطيط الاحتياجات من المواد والسلع اللازمة للإنتاج والتي يجب توفيرها وفق الجداول الزمنية المحددة لها بما يضمن عدم توقف العملية الإنتاجية وحماية المنشأة من أية تقلبات قد تحدث في التوريد، على أن تحديد المستويات الصحيحة من المخزون تشترك به كل من إدارة الشراء والإدارة التخزين إذ أن إدارة الشراء هي التي تحدد الكمية الاقتصادية للشراء التي تعد على الأساس تحديد المستويات المخزون .

وتشمل عملية تحديد مستويات المخزون المستويات التالية : ونقصد بها وضعية المخزون داخل المؤسسة ونلخصه في المستويات الآتية:

1. الحد الأدنى للمخزون (حد الأمان): وهو الحد الذي يجب عدم تجاوزه في حالة انخفاض المخزون أي يجب في أي حال من الأحوال أن لا يقل المخزون عن هذا الحد، وإلا أصبح هنالك خطر يهدد بتوقف العمل في المؤسسة ، إلا لأسباب الطارئة وغير المتوقعة ولفترة زمنية بسيطة، على أن يتم تعويض الكمية التي استخدمت في الطلبات القادمة. ويتوقف تحديد الرصيد الذي يمثل حد الأمان على عدة عوامل أهمها:

- ❖ أهمية الصنف؛
 - ❖ تكلفة المادة وتكاليف الشحن والتخزين؛
 - ❖ معدل استهلاك فيما اذا كان ثابتا أو متذبذبا ؛
 - ❖ الفترة اللازمة لشراء الصنف وتشمل عملية التفاوض والتعاقد والشحن والفحص؛
- ولحساب الحد الأدنى للمخزن، يتم تحديد معدل الاستهلاك اليومي لصنف وعدد الأيام المرغوب الاحتفاظ فيها بالمخزون.¹

الحد الأدنى للمخزن = معدل الاستهلاك اليومي × عدد الأيام المرغوب الاحتفاظ بها بالمخزون

2. **نقطة إعادة الطلب** : وهو نقطة التي يصل اليها المخزون ويجب طلب كمية إضافية ، حتى تعيده الى الحد الأعلى، بمعنى الآخر انها الكمية التي عندها يتم إعادة الطلب عدد معين المواد التي تحتاجها جهة طالبة وتكون بكمية الاقتصادية، ويفترض أن تكون هذه الكمية عند وصولها الى نقطة إعادة الطلب كافية لاستمرار الإنتاج لحين وصول الكمية الجديدة دون الحاجة لاستخدام مخزون الطوارئ، فهي كمية تعتمد على الاستخدام اليومي وعلى الفترة التي تحتاج اليها حتى تصل اليها المواد الجديدة .

يتوقف حجم إعادة الطلب على عدة عوامل منها:

- ❖ معدل الاستخدام اليومي: وهو كمية الاستهلاك من مادة معينة خلال فترة زمنية معينة؛
- ❖ طول فترة التوريد: وهي الفترة الزمنية بين طلب جديد وزمن وصول المواد للمخازن؛
- ❖ درجة الاستقرار في معدل الاستخدام وفترة التوريد؛
- ❖ درجة المخاطرة التي تقبل بها الإدارة.

وتحدد نقطة إعادة الطلب فيما يلي:

نقطة إعادة الطلب = الحد الأدنى للمخزون (مخزون الأمان) + احتياجات فترة الانتظار .

بما أن احتياج فترة الانتظار = معدل الاستهلاك اليومي × فترة الانتظار (اليومي، الأسبوعي، الشهري).

ومنه نقطة إعادة الطلب = الحد الأدنى للمخزون + (معدل الاستهلاك × فترة الانتظار).

¹محمد العدوان وآخرون، "إدارة الشراء والتخزين (مدخل حديث لإدارة المواد)"، الطبعة الأولى، دار الصفاء لنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2005، ص182-183.

3. الحد الأعلى للمخزون : وهو أكبر كمية ممكنة من مادة معينة يمكن ان تتوفر في المخازن في لحظة معينة، أو انه أقصى ما يصل اليه المخزون من حيث الكمية في أي لحظة من اللحظات.

فلو كان الحد الأعلى للمخزون من المادة س=10000 وحدة معنى ذلك أن موجودات المخزون من المادة س يجب ان لا تزيد عن 10000 وحدة لان الزيادة عن ذلك يسبب خلا في المؤسسة، لذلك يجب تصريف هذه الزيادة في أقرب وقت و إلا سوف تشكل عبئا.

ولحساب الحد الأعلى للمخزون لصنف معين يستخدم العلاقة التالية:¹

الحد الأعلى للمخزون لصنف معين = الحد الأدنى لمخزون الأمان + الكمية التي يتم لطلبها من الصنف.

المطلب الثالث : تنظيم المخزونات

إن تنظيم المخزون شيء ضروري لكل المؤسسات فهو يساعدها على تحقيق أهدافها ونجاح عمليات التخزين بصفة خاصة ، حيث تظهر أهمية تنظيم المخزون بالتنسيق الفعال للمواد المتاحة من خلال التخطيط والتصنيف والرقابة عليه .

الفرع الأول : تخطيط المخزون

أولاً: تعريف تخطيط المخزون

هناك عدة تعاريف نذكر منها التالي :

☞ إن مفهوم التخطيط المخزون يعني أنه عملية الاختيار بين البدائل المتعددة لاختيار البديل الأمثل الذي يحقق الأهداف ، ومن هذا المنطق فإن تعريف تخطيط المخزون هو تخطيط النشاطات أو الاعمال الواجب تنفيذها في مجال إدارة المخازن لتحقيق أهداف الإدارة في كفاءة المخزنية².

☞ ويعرف أيضا على انه : عملية التنبؤ بالاحتياجات المطلوبة من المواد والسلع في ضوء المتوقع وفي حدود الإمكانيات المتاحة ، وفقا لظروف السوق وضمان توفير تلك المواد في الوقت والكمية المناسبين والاسعار المعتدلة ووضع الترتيبات المناسبة لاستلامها، وتوفير الأماكن والمساحات لحفظها وحمايتها من التلف والسرقة والفساد وتوفير الأجهزة

¹محمد العدوان وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 184-185.

²مهدي حسين زويلف ، علي سليم ، "إدارة الشراء والتخزين مدخل كمي"، الطبعة الأولى ، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2010، ص235.

والأدوات الملائمة لمناولتها وتداولها وصرفها الى الأقسام المعينة والتصرف بالتلف منها، واستقبال السلع النهائية والمحافظة عليها لحين الحاجة لها.¹

ثانياً: أهمية وأهداف تخطيط المخزون

إن أهمية ومقدار الفوائد التي يمكن ان تجنيها المؤسسة من تخطيط المخزون تتبع من كفاءة عملية تخطيط نفسها والتي يمكن أن تحقق الفوائد التالية :

- ❖ ضمان تدفق الإنتاج وعدم توقفه؛
- ❖ توفير المرونة في التعامل مع المتغيرات البيئية المتوقع حدوثها في المستقبل من عوامل إقتصادية واجتماعية وسياسية وغيرها؛
- ❖ يساعد في اتخاذ القرارات المبنية على أسس عملية، وغير الخاضعة للأهواء والاحكام الشخصية؛
- ❖ يؤدي تخطيط المخزون الى ضمان عملية التنسيق والترابط والمتابعة بين الإدارات المعينة ؛
- ❖ يجعل المؤسسة أقدر على مواجهة المنافسين وتقلبات السوق بما يتضمنه من إنتظام تدفق المنتجات الجاهزة للعملاء في المواعيد المحددة.²

ثالثاً: مراحل تخطيط المخزون

ونختصرها في نقاط التالية :

- ❖ مرحلة إعداد : وتتعلق بتقدير الإحتياجات في حدود الإمكانيات ومستويات الطلب وظروف السوق ، بما يتضمن استغلال المساحات المتاحة في المخازن وعدم تجميد الأموال على شكل مخزون.
- ❖ مرحلة الحصول على المخزون : وتتعلق بالشراء الفعلي للمواد والكميات المطلوبة بحيث تصل الى المخازن في وقت المناسب ومن مصدر التوريد المناسب وبالأسعار المناسبة لتخزن وتحفظ في المكان المناسب .
- ❖ مرحلة الاحتفاظ بالمخزون : ويتعلق بعمليات الاستلام والصرف لمخزون وتحويله من مخزن لآخر أو من قسم لآخر، وعمليات أخرى مثل صرفه للإدارات أو الأقسام الطالبة وحسب خطة المؤسسة.

¹سعداوي محمد، مرجع سبق ذكره، ص 34.

²محمد العدوان وآخرون، مرجع سبق ذكره، 156-158.

❖ مرحلة استهلاك المخزون: وتتعلق باستخدام المواد المخزونة في العمليات الإنتاجية أو التشغيلية أو عمليات بيع المخزون إلى المستهلك، كما تتضمن مرحلة استهلاك عمليات اتلاف المخزون بعد استهلاكه، وعمليات التصرف في بواقي الإنتاج والمخلفات الصناعية، وهي المرحلة الأخيرة التي تنهي فيها المخازن علاقتها بمواد المخزونة.¹

الفرع الثاني: تصنيف وترميز المخزونات

أولاً : تصنيف المخزونات:

تأتي مرحلة التصنيف المواد بعد تصنيفها أي إعطاء وصف قياسي لكل مادة من المخزونات الموجودة وصفا شاملا ودقيقا حتى يسهل فيما بعد تصنيفها ، ومعناه جمع المخزونات المتشابهة كلها مع بعض.

يتضمن مخزون أي مؤسسة اقتصادية العديد من الأصناف، وأسهل طريقة لبيان خصائص الأنواع مختلفة من المخزون هي توصيفها أو ترميزها حتى يتمكن من التمييز بينها ولمنع الخلط بين الأنواع المختلفة، أو الدرجات المختلفة من الصنف الواحد والترميز هو استخدام رموز معينة في شكل حروف أبجدية أو أرقام العددية للتعبير عن المواصفات وخصائص الأصناف المخزونة، وفي هذه الحالة يعبر كل رمز (حرف أو أرقام) على خاصية أو صفة معينة من خصائص أو صفات الصنف ، ويقوم الترميز على أساس تقسيم الأصناف المخزونة الى مجموعات رئيسية ، ثم تنقسم كل مجموعة رئيسية الى أقسام ، ثم ينقسم كل قسم الى فروع والفرع الى بنود.

1. خصائص التصنيف :

لذلك يجب أن يتضمن التوصيف التحديد الدقيق لخصائص الميزة لسلعة معينة على سلع الأخرى، ولترميز أو توصيف مجموعة من المزايا نذكر منها:

- ❖ تجنب استعمال الاصطلاحات مطولة ح
- ❖ سرعة وسهولة التعرف على مكان الصنف مما يساعد على سهولة عمليات المناولة والصرف وتجنب الأخطاء في هذه العمليات ؛
- ❖ تسهيل عمليات التقيد في الدفاتر؛
- ❖ تسهيل عمليات الجرد.²

¹ حمد الغدير، " إدارة الشراء والتخزين"، الطبعة الثانية، دار الزهران لنشر والتوزيع، عمان ، الأردن ، 2000، ص336-337.
² عيسى حجاب، "مساهمة لتحديد متغيرات القرار المتعلقة بالمخزون الأمثل لاستخدام بحوث العمليات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة عينية من المؤسسات مطاحن القمح للفترة (2010-2012) -"، رسالة مقدمة لنيل متطلب رسالة دكتوراه، تخصص: اقتصاد تطبيقي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة ، الجزائر، 2014-2015، ص 31-32.

2. أسس التصنيف

هناك عدة طرق لتصنيف نذكر منها :

- ❖ التصنيف حسب درجة الخطورة القابلة لالتهاب ، قابلة للتكسير ، سريعة التلف؛
- ❖ التصنيف حسب الحركة (سريعة، متوسطة ، بطيئة)؛
- ❖ التصنيف حسب طبيعتها (سائلة ، جامدة، غازية).؛
- ❖ التصنيف حسب درجة التبريد اللازمة لحفظ المواد كاللحوم والخضروات، المثلجات، الدم ، اللقاحات ، أما بالنسبة للأدوية والمواد الغذائية فغالبا ما يكون مبينا على حاويتها درجة الحرارة المطلوبة لحفظها؛
- ❖ التصنيف على أساس الاستخدام؛
- ❖ التصنيف طبقا للحجم : هناك الأصناف كبيرة ذات أحجام كبيرة كالآلات والمعدات والمواد السائلة المعبئة كالفارورات والزيوت.

وعليه فإن التصنيف يتعين على ضوء الحجم والشكل وطبيعة وبالتالي احتياجاته من الإمكانيات المخزنية، فترتيب أوضاع الأصناف يتم بحيث يكفل بقدر الإمكان تقارب الأصناف المتشابهة في هذه الاحتياجات ، وهذه أهم الأصناف وأماكنهم في المخازن.

- ❖ الأصناف التي تصرف بكثرة : يفضل وضعها في أماكن القريبة من نافذة الصرف ؛
- ❖ الأصناف ثقيلة الوزن : يفضل وضعها في أماكن تقلل من مجهودات نقلها؛
- ❖ الأصناف القابلة لانفجار والأشغال: تحسن في أماكن المحصنة؛
- ❖ الأحمال الكبيرة التي تتأثر بالعوامل الجوية: توضع في المخازن مخصصة بالأسوار وأسقف¹.

ثانيا :ترميز المخزونات

هذه المرحلة تلي مباشرة مرحلة التصنيف المخزونات ويعتمد نظام الترميز على طريقة الأرقام القياسية المتسلسلة بكل صنف أو بطريقة الأحرف حيث يرفق كل صنف بحرف أو حرفين أو أكثر حسب حجم المخزون ، وتنوع أصنافه ، لهذا يقتصر استعمال هذه الطرق على المخازن الصغيرة فقط، أما في المؤسسات الكبرى فعادة يمزج بين الأحرف والأرقام .

1. أهداف الترميز : نلخصها في ما يلي:

- ❖ إمكانية تمييز المواد بدقة متناهية ؛
- ❖ تسهيل إنجاز عملية شراء وبيع ؛
- ❖ تسهيل عمل الحاسوب والتسجيل ،تسهيل عملية الجرد.

¹سعداوي محمد، مرجع سبق ذكره،ص37-38.

2. طرق الترميز المخزونات

تختلف طرق الترميز في المؤسسات حسب حجمها فنجد البسيط ونجد المعقد اختيار إحدى هذه الطرق يعتمد على عدد البنود التي تتعامل بها المؤسسة من ناحية، وعلى تنوع تلك البنود من ناحية أخرى كما تعتمد على نشأة المؤسسة، فكلما كان عدد البنود أقل تنوعا كلما كان أقل تنوعا كلما كان ترميز بسيط والعكس صحيح ، فكلما كبر عدد البنود يكون نظام الترميز أكثر تعقيدا حتى تتمكن من ترميز كافة هذه البنود بطريقة تؤدي الى معرفتها والوصول اليها بدقة وسهولة، ولترميز المخزون طرق عدة نذكر منها :

❖ النظام الهجائي البسيط: وبه يتم إعطاء كل بند حرف من حروف الهجاء العربية أو الأجنبية ، وهذا النظام سهل ويستخدم في مؤسسات تتعامل بعدد محدود من البنود ، فيعطي البند الأول "أ" أو "A" والثاني "ب" أو "B".... الخ.

❖ النظام الرقمي البسيط: هذا النظام يعطي الرقمي التسلسلي لكل بند ويبدأ من الرقم "1" الى ما لا نهاية ، وهذا النظام سهل وبسيط ، وهو يناسب المؤسسة الصغيرة التي لها عدد محدود من البنود ، أما المؤسسات الكبيرة فهذا النظام ليس مناسب .

❖ نظام مجموعات الرقمية: وهو تطوير النظام السابق، حيث يكون هناك عدد ثابت من المراتب لجميع السلع والأجزاء والقطع مهما كانت، وتخصص تسلسل معلوم لكل سلعة كما هو موضح في هذا المثال:

- من 1 إلى 100 المجموعة الرقمية لسلعة "أ"

- من 101 إلى 200 المجموعة الرقمية لسلعة "ب"

- من 201 إلى 300 المجموعة الرقمية لسلعة "ج"

ومن بين هذه المجموعات يمكن أن تخصص أجزاء منها للمجموعات الرئيسية .

❖ النظام المختلط البسيط : في هذا النظام يتم دمج الأحرف الهجائية البسيطة مع النظام الرقمي البسيط ، بحيث تدل الأحرف على الباب الرئيسي بينما تدل الأرقام على الأبواب الفرعية منه، وتخصص كل الأرقام حسب تسلسل ورود كل صنف من الأصناف المواد.

❖ نظام الألوان: تستخدم الألوان في حالات خاصة ومحدودة لتمييز بعض المواد كالأجهزة الإلكترونية والمنتجات الفولاذية ، ولا يستخدم كنظام رئيسي في المؤسسة ، أما الأصناف التي تصلح الألوان فهي ترميز الأجزاء الإلكترونية الصغيرة كالمقومات والمكثفات التي تصلح لها الحروف أو الأرقام ، كما تستخدم أيضا في المنتجات الفولاذية كألواح السمكة والقضبان التي يضع له مظهرها الخارجي، ولكن خواصها وسبائكها تختلف لأن الأحرف والأرقام تمحي نتيجة الاحتكاك¹.

¹مصطفى زهير ، مرجع سبق ذكره، ص408-409.

الفرع الثالث : طرق تقييم المخزونات

تقوم الوحدات المحاسبية بعدة عمليات تجارية تبادلية خلال الفترة المالية الواحدة ، لكن ما يميز هذه المبادلات هو أنها تتم في محيط تتغير فيه أسعار السوق بدرجات متفاوتة الأمر الذي يصعب من عملية تحديد قيم المخزونات المباعة والمستهلكة والمتبقية. ونظرا كذلك لتوفر العديد من الطرق التي تستعمل في تقييم المخزون فإن الإدارة تجد نفسها أمام العديد من الخيارات التي تمنح لها المفاضلة بينها في التقرير عن عناصر المخزونات في القوائم المالية ، وتتمثل هذه الخيارات في الآتي:

1. طريقة تمييز الوحدات: تتطلب هذه الطريقة ما يلي:

- ❖ تمييز الوحدات المباعة عن الوحدات غير المباعة أي الباقية في المخازن ؛
- ❖ إدراج تكاليف الوحدات غير المباعة ، ضمن المخزون المتبقي .

وحتى تستخدم هذه الطريقة يجب التحكم في إجراء فصل مادي الدقيق بين عمليات الشراء المختلفة التي تمت في الوحدة وبالتالي فإن استخدامها بنجاح يتم فقط في الحالات التي يتداول فيها عدد صغير من البنود العالية التكلفة التي يسهل التمييز بينها ، ومن المميزات الأساسية لهذه الطريقة نجد مقابلة تكاليف فعلية بإيرادات فعلية والتقرير عن مخزون آخر المدة بتكاليف فعلية ، ورغم ذلك فإنها لا تخلو من العيوب التي تعرق تطبيقها في الواقع مثل :

- ❖ تمكين الإدارة من التلاعب بصافي الدخل ؛
- ❖ التوزيع العشوائي للتكاليف الذي يحدث أحيانا مع بعض بنود المخزن .¹

2. طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة (CUMP)

في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المتشابهة الموجودة في بداية الفترة ، وتلك التي تم إنجازها وشراؤها خلال الفترة ، ذلك باحتساب المتوسط للفترة أو لكل شحنة إضافية تم استلامها، ويعتمد ذلك على ظروف المؤسسة . و تقترض هذه الطريقة في تسعير المواد المنصرفة أي امر صرف المواد يتم من كل مشتريات الموجودة في المخازن لحظة الصرف وبكميات تتناسب وتلك المشتريات ويتم احتساب متوسط التكلفة الموزون بعد كل ادخال جديد للمواد ويعتبر موزون لأنه يعطي وزنا للكميات ويراعي الأهمية النسبية لكمية المواد الموجودة وكمية المواد المشتراة.

¹سي مجد لخضر ، مرجع سبق ذكره ، ص 171.

1.2. مزايا طريقة CUMP

- ❖ بإتباع هذه الطريقة سوف تتأثر تكلفة المخزون آخر مدة بجمع أسعار الشراء التي حدثت خلال الدورة ، فالسعر المدفوع في بدايتها يكون له نفس الحدث في التقييم مثل السعر المدفوع في نهاية الدورة ؛
- ❖ يظهر الربح التشغيلي بقيمة المعتدلة في جدول حسابات النتائج، ويظهر المخزون بقيمة معتدلة في الميزانية الختامية ؛
- ❖ تعتبر محايدة باستعمالها واحدة لتقييم مخزون آخر المدة وتكلفة المبيعات فهي لا تخضع لقاعدة مقابلة الإيرادات بالتكلفة التاريخية، ولا تقرب المخزون آخر المدة للأسعار الجارية ؛
- ❖ تسمح هذه الطريقة بتقليل اثر التقلبات على كل من تكلفة المبيعات وكذلك تكلفة المخزون المتبقي في المخازن وبالتالي على ربح المؤسسة¹.

2. 2. عيوب طريقة CUMP:

رغم الميزات العديدة لهذه الطريقة إلا أنه يعاب عليها صعوبة تطبيقها في الوحدات التي تمتلك كميات كبيرة من المخزون السلعي، نظرا لصعوبة تحديد أسعار السلع المباعة والسلع الباقية آخر مدة. كما أن ما يبرر طريقة استخدام هذه الطريقة هي اعتبارات عملية وليست أسباب منطقية.

3. طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO)

تعتبر من بين الطرق المعتمدة من طرف معظم الأنظمة المحاسبية على المستوى الدولي ، وتبنى هذه الطريقة على افتراض أساسي يتلخص في ضرورة الربط بين التكاليف والإيرادات التي ترتبط بهذه العناصر ، أي أن ترتيب مخزون المباع أو المستهلك في عمليات الإنتاج يتحدد على أساس الترتيب الزمني لشرائه أولا بأول ، لذلك نجد أن مخزون آخر المدة سيكون مقيما بأحدث الأسعار ، وأن ما يميز هذه الطريقة هو كونها تنسجم مع التدفق المادي لسلع يقترب بصورة كبيرة من طريقة تمييز الوحدات المخزنة، كما لا يسمح استخدام هذه الطريقة في التأثير على نتائج النشاط .

1.3. مزايا طريقة FIFO

بإضافة الى الحد من التلاعب واقتراب تكلفة المخزون آخر مدة مع تكلفة الجارية ، فإن لهذه الطريقة مزايا أخرى منها على الخصوص ما يلي :

- ❖ التدفق المادي للمخزون بشكل منطقي ومعقول ؛
- ❖ تكون تكاليف المخزون آخر المدة بأحدث تكاليف ، ومن ثم فهي قريبة من قيمة السوقية ؛

¹سليمان بلعور ، عبد القادر قطيب ، "العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون - دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية/ الجزائر-" مجلة رؤى الاقتصادية ، العدد 10، جامعة الشهيد حمدة لخضر، الوادي، الجزائر، 2016، ص348-349.

- ❖ إن استخدامها في حالة انخفاض الأسعار سيكون له تأثير مزدوج على كل من قائمة الميزانية وحسابات النتائج؛
- ❖ تقييم بأحدث الأسعار وذلك لأغراض حسابات الختامية .

2.3. عيوب طريقة FIFO

- يتمحور العيب الأساسي لهذه الطريقة في مقابلة التكاليف تاريخية بإيرادات جارية ، هذه بالإضافة الى عيوب أخرى منها على الخصوص ما يلي:
- ❖ عدم الفصل بين الأسعار والأرباح العادية ، والأرباح الخسائر الناتجة عن التغيرات في الأسعار ؛
 - ❖ لا يفضل استخدامها في حالة ارتفاع الأسعار لأنه ستؤدي الى زيادة صورية في الأرباح ومجمل الربح وبالتالي الضرائب.

4 . طريقة الوارد أخيراً، الصادر أولاً LIFO

تقوم هذه الطريقة على أساس التسعير المواد المنصرفة أو المخرجات بأحداث المشتريات ، وتقوم هذه الطريقة على مقابلة تكاليف أحدث الوحدات المشتراة بالإيرادات.

1.4. مزايا الأساسية لطريقة LIFO

- ❖ تتم مقابلة أحدث التكاليف بالإيرادات الجارية لتوفير قياس أفضل للدخل ؛
- ❖ المنافع الضريبية التي تعتبر السبب الرئيسي في شيوع الاستخدام هذه الطريقة ؛
- ❖ وقاية الأرباح المستقبلية من خلال عدم تأثر دخل الشركة المقرر عنه في المستقبل بصورة جوهرية بانخفاض الأسعار المواد المخزنة في المستقبل.

2.4. عيوب الأساسية لطريقة LIFO

رغم المزايا العديدة لهذه الطريقة خاصة في الجانب الضريبي الا انها لا تخلو من عيوب منها :

- ❖ انخفاض الأرباح؛
- ❖ تقييم المخزون بأقل من اللازم ؛
- ❖ إشكالية التدفق المادي ؛
- ❖ عدم قياس دخل التكلفة الجارية ؛
- ❖ التصفية الاجبارية ؛
- ❖ عدم استقرار وتيرة الشراء (تذبذبها).¹

¹سي مجد لخضر ، مرجع سبق ذكره ، ص172-173.

الفرع الرابع : الرقابة على المخزون

أولاً: مفهوم الرقابة على المخزون وأهميتها

1. مفهوم :

ووجدت عدة تعاريف للرقابة على المخزون من بينها : نعني بالرقابة على المخزون الوسيلة التي يمكن من خلالها توفير احتياجات المؤسسة من المواد الخام، والأجزاء والأصناف بالكمية والنوعية المحددة مقدما في الزمان والمكان المناسبين بأقل تكلفة ممكنة. فالرقابة على المخزون ليست مجرد ملاحظة مخزون كما ونوعا لتأكد من وجوده في المخازن، بل ان المسألة أبعد من ذلك ، فالرقابة على المخزون تتضمن مجموعة من الفعاليات والأساليب الإحصائية التي تهدف الى تأكد من تنفيذ الخطط الموضوعية من أجل الحصول على مستوى ملائم من المخزون بمختلف أصنافه والاحتفاظ به واتخاذ القرارات الضرورية لمعالجة الانحرافات ان وجدت بين ما هو مخطط له وما تم تنفيذه فعلا.¹

وتعرف أيضا: مجموع الضمانات التي تساهم في توجيه المؤسسة ، وتهدف إلى ضمان المحافظة على الأصول، والتي تطبق تعليمات الإدارة وتدعيم تحسين الأداء.²

ومن التعريفين السابقين نستخلص أن : " الرقابة هي عبارة عن مجموعة من الإجراءات والسياسات المتكاملة والتي تضعها إدارة المؤسسة ، والتي تهدف الى التأكد من تنفيذ الخطط الموضوعية ،وتكون مسؤولة عن متابعة تنفيذها وتحقق من التزام العاملين بسياسات التي وضعتها الإدارة ، لتحقيق أهدافها المسطرة.

2. أهمية الرقابة على المخزون

إن الرقابة على المخزون هي الوسيلة التي يمكن من خلالها تحقيق الاتي :

- ❖ عدم وصول أي مادة من المواد المخزنة حالة النفاذ؛
- ❖ عدم تكديس كميات كبيرة من مخزون المواد والسلع؛
- ❖ أن لا تتكرر الطلبات لكميات الكبيرة وذات كلفة مرتفعة؛
- ❖ محاولة جعل وصول الشحنات الجديدة في وقت نفاذ المخزون منها.³

¹ ليلي مهدية دحدوح ، "تقنيات تسيير المخزون ودورها في تخفيض تكاليف المخزون- دراسة حالة مؤسسة نفضال وحدة GPL أم بواقي-" ، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي تخصص مالية -تأمينات وتسيير المخاطر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أم بواقي ، الجزائر 2013-2014، ص26.

² حسين محمد دحدوح، حسين يوسف القاضي ، "مراجعة الحسابات المتقدمة" ، الطبعة الأولى، دار الثقافة لنشر والتوزيع ، عمان، 2009، ص275.

³ ليلي مهدية دحدوح، مرجع سبق ذكره، ص 26-27.

لذلك يمكن القول أن الرقابة على المخزون تهدف إلى تحقيق أسلوب لجدولة الطلبات وعمليات الاستلام والخرن والصرف والتسجيل للمواد وبقية المستلزمات بالشكل الذي يقدم الخدمة المطلوبة التي تحتاجها المؤسسة من جهة، وإلى جعل كلفة تلك الخدمة أقل ما يمكن من جهة أخرى .

ثانيا : مسؤوليات والعوامل المؤثرة على الرقابة على المخزون

1. مسؤوليات الرقابة على المخزون

تختلف مسؤوليات الرقابة على المخزون من مؤسسة لأخرى حسب حجمها ونوع النشاط الذي تمارسه ، فقد تكون عن بعض أو كل الأنشطة التالية :

- ✚ استلام المواد سواء للمخازن أو تحويلها فوراً لمراكز الإنتاج ؛
- ✚ فحص الكميات وحالة المواد ومراجعتها على مواصفات غير الفنية؛
- ✚ تخزين وإصدار المواد والأجزاء ومهمات التشغيل والسلع الجاهزة ؛
- ✚ حفظ سجلات المواد؛
- ✚ التخلص من الخردة والفائض والمنتجات المباعة ؛
- ✚ التخطيط لفترة مستقبلية بالاعتماد على دورة الإنتاج وبرامج البيع والظروف السوقية ؛
- ✚ ترجمة لتخطيط المخزون الى برامج شراء عملي والهدف من برامج شراء الرشيد ، ليس فقط الحصول على المواد في الوقت والمكانين الصحيحين ، لكن أيضا السماح بوجود وقت كافي للحصول على الجودة الصحيحة بالسعر المناسب.

لإنتاج مخطط يحدد كمية الإنتاج المطلوبة فيه، ولإدارة النتاج تزود بالمواد المطلوبة طبقا لهذا البرنامج ، ومن ناحية الرقابة علينا ان نراعي ما يلي:

❖ مسؤولية الصرف تحدد في ادارة واحدة وهي إدارة مراقبة الإنتاج المسؤولة عن متابعة برامج الإنتاجية ، ويكون الصرف من الواقع المستندات تحمل موافقة هذه الإدارة ، وهذا التركيز يفيد في:

- مراقبة المخزون وعدم الصرف الا بكميات مقابلة للبرنامج الإنتاجي وبالتالي مراقبة مستويات المخزون حتى لا تختل خطط الطلب للمخزون وتدفق الإنتاج¹.

2. العوامل المؤثرة على نشاط الرقابة على المخزون :

توجد عدة عوامل مؤثرة على نشاط الرقابة على المخزون يمكن تلخيصها في ما يلي :

¹أحمد راشد الغدير ،"إدارة الشراء والتخزين" الطبعة الأولى ، دار الزهوان لنشر والتوزيع ، عمان، الأردن، 1997، ص329.

- ❖ طبيعة الصناعة (موسميها أو موسمية الخامات المستخدمة فيها)؛
- ❖ المدة التي يستغرقها الإنتاج حيث تؤثر على الطلب من المواد الأولية أو المصنعة ذلك أن المواد المخزونة وسريعة الدوران تحتاج الى مراقبة وسيطة أدق من مراقبة المواد الأولية البطيئة الدوران ؛
- ❖ كما تختلف العوامل المؤثرة على نشاط الرقابة على المخزون باختلاف أنواع الأصناف المشتراة وبالتالي الأصناف المخزونة كالآتي :
 - الأصناف سريعة التلف والأصناف غير سريعة التلف ؛
 - الأصناف التي تستدعي ترتيبات خاصة لحفضها ودرجات تبريد معينة والأصناف التي لا تستدعي ذلك؛
 - الأصناف ذات القيمة العادية والأصناف ذات القيمة المرتفعة.¹

المطلب الرابع : المعالجة المحاسبية للمخزونات

تعتبر المعالجة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية من أهم العمليات التي تقوم بها فهي تعتبر ركيزة أساسية للمؤسسة ، وتؤدي عمليات الشراء ، الإنتاج، البيع الى التعامل في بعض الحالات بالأغلفة لأغراض منها الحماية من التلف وتحقيق سهولة التخزين بالإضافة الى تخفيضات التي تتحصل عليها ، ففي هذا المطلب سوف نتطرق الى كيفية المعالجة المحاسبية لهذه العمليات .

الفرع الأول : عمليات الشراء

يعتبر شراء البضائع من الأنشطة الرئيسية للمؤسسة، تبدأ عملية الشراء بأمر شراء الصادر من إدارة المشتريات ، ويحرر بعد استلام طلب مكتوب من إدارة مراقبة إنتاج.

تتم عملية شراء البضائع كما يلي² :

1. **عملية شراء نقدا أو على حساب** : وتم بمرحلتين كما يلي:
 - **مرحلة وصول الفاتورة من المورد** : نسجل القيد التالي :

¹ زدون جمال ، "الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون- دراسة حالة شركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي CERAMIR-" ، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماجستير ، تخصص بحوث العلمية وتسيير المؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية ، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان ، الجزائر، 2009-2010، ص107.

² أجنف فاتح، " محاسبة المخزون وفق النظام المحاسبي المالي الجديد دراسة تطبيقية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة - وحدة عين ميله-" مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة ومالية ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أم البواقي ، الجزائر ، 2013_2014، ص 47. -بتصرف-

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ مشتريات المخزنة	401	38X
XXX		ح/ مورد المخزونات أو	أو 512	
XXX		ح/ البنك أو	أو 53	
		ح/ الصندوق قيد وصل الفاتورة		

نضع ح/ 401 عندما تتم العملية على الحساب

نضع ح/ 512 عند التسديد عن طريق البنك

نضع ح/ 53 عند تسديد الفاتورة نقدا

- مرحلة وصول البضاعة : وعند وصول البضاعة الى المخازن نسجل القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مخزونات من البضائع		30
		ح/ مشتريات المخزنة	38X	
		قيد وصول البضاعة		

وهكذا يبدو ح/38X ما هو الا وسيط بين مرحلة الحيازة على الملكية ومرحلة الحيازة على

مشتريات فهو يرصد حركة مشتريات خلال السنة.

2. شراء بموجب ورقة تجارية: ويكون القيد كما يلي¹:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مشتريات المخزنة	401	38X
		ح/ مورد المخزونات قيد وصول الفاتورة المشتريات		
XXX	XXX	ح/ مورد المخزونات	403	401
		ح/ مورد السندات الواجب دفعها (قبول السفتجة أو تحرير سند الامر)		

• وعند تسديد ديون المورد (دفع قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق): ويكون القيد كالتالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مورد السندات الواجب دفعها	512	403
		ح/ البنك أو		
XXX		ح/ الصندوق (دفع قيمة الورقة التجارية)	53	

¹شيبان أسماء، شلال الطيب، " المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية - دراسة حالة - شركة دانون جرجرة- الجزائر"، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، الجزائر، 2018_2019، ص 48_52. -بتصرف-

3. الشراء بواسطة التسبيقات على المشتريات : ويكون القيد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ التسبيقات والمدفوعات على الحساب	512	409
XXX		ح/ البنك أو ح/ الصندوق	أو 53	
		استلام فاتورة المشتريات – شراء نقدا		

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مشتريات المخزنة		38X
XXX		ح/ التسبيقات والمدفوعات على الحساب	409	
XXX		ح/ مورد المخزونات	401	
		استلام فاتورة المشتريات – اقتطاع التسبيق		

● وعند تسديد باقي الديون : يكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مورد المخزونات		401
XXX		ح/ البنك	512	
XXX		أو ح/ الصندوق	أو 53	
		(تسديد باقي الديون)		

4. شراء في حالة الفاتورة الأجنبية: ويكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مشتريات المخزنة ح/ مورد المخزونات استلام فاتورة المشتريات	401	38X

- إذا كانت القيمة المسددة أصغر: يعتبر ايراد ماليا لمؤسسة يسجل في ح/766 إيرادات الصرف، ويكون القيد كالتالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مورد المخزونات ح/ البنك	512	401
XXX		ح/ إيرادات الصرف تسديد الفاتورة	766	

- إذا كانت القيمة المسددة أكبر : يعتبر مصرفا ماليا للمؤسسة يسجل في ح/666 خسائر الصرف، ويكون القيد كالتالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مورد المخزونات والخدمات ح/ خسائر الصرف ح/ البنك	512	403
	XXX	تسديد الفاتورة		666

5. حالات خاصة للشراء :

- استلام فاتورة دون بضاعة: ويكون وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ مخزون لدى الغير ح/ البضائع المخزنة استلام فاتورة دون بضاعة	380	37X

- وصول بضاعة مشتراة دون فاتورة : ويكون وفق القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ البضائع المخزنة ح/ فواتير غير مستلمة في انتظار استلام بضاعة دون فاتورة	408	380

وعند استلام فاتورة خاصة بالمشتريات يجعل ح/ 408 مدينا وح/401 أو أحد حسابات المالية دائنا ، وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ فواتير غير مستلمة ح/ مورد المخزونات أو ح/ البنك أو ح/ الصندوق استلام فاتورة	401 أو 512 أو 53	408

الفرع الثاني : عمليات البيع

تمثل المبيعات الحلقة الأخيرة في عملية التداول حيث تنتقل البضاعة الى المستهلك حيث تعتبر المبيعات المصدر الرئيسي للإيرادات في المؤسسات، والتي يطلق عليها بالإيرادات الاعتيادية والتشغيلية، فهي تعتبر المصدر الرئيسي لتحقيق الأرباح.

حيث تؤثر المبيعات على زيادة الأصول المتداولة للمؤسسة وذلك بزيادة ح/ النقدية أو ح/ أوراق القبض حسب طريقة التسديد ولذلك يجعل أحد هذه الحسابات مدينا، وكما تؤثر بنفس الشكل على زيادة حقوق المساهمين، كما تتم عملية بيع البضاعة كما يلي:

1. عمليات البيع نقداً أو على حساب: وتتم بمرحلتين كما يلي¹ :
 - مرحلة التنازل عن ملكيات المبيعات:

تتم عملية البيع بمجرد توافق رغبتى البائع والمشتري، وتتجسد قانوناً بواسطة فاتورة تم تحريرها المؤسسة ذاتها لصالح المشتري وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ الذبائن أو		411
	XXX	ح/ البنك أو		512
	XXX	ح/ الصندوق		53
XXX		ح/ المبيعات من البضائع قيد ارسال الفاتورة الى المشتري	700	

- مرحلة التنازل عن المبيعات :

تتم مجرد خروج البضائع المعينة بحسب الكمية ونوع المواصفات المنصوص عليها ضمن الفاتورة أو الطلبية، فتجسد قانونياً بواسطة إذن خروج من المخزن، وتسجل محاسبياً وفق القيد التالي:

¹ أنجف فاتح، مرجع سبق ذكره، ص48-49.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ مشتريات البضائع المباعة ح/ مخزونات من البضائع قيد خروج البضاعة	30	600

هكذا الفرق بين قيمتي القيدتين السابقين للمرحلتين أعلاه، يمثل جزءا من النتيجة المحققة للمؤسسة من جراء عملية البيع على أساس القيمة تمثل مجمل الإيرادات الناتجة عن بيع بضاعة والقيمة الثانية تمثل محصلة التكاليف المواكبة لعملية الشراء.

2. البيع بموجب ورقة تجارية : ويكون وفق القيد التالي¹ :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ الذبائن – أوراق القبض ح/ المبيعات المعينة بيع بموجب ورقة تجارية	70X	413
	XXX	ح/ البنك أو		512 أو 53
XXX	XXX	ح/ الصندوق ح/ الذبائن – السندات الواجب تحصيلها تحصيل قيمة الورقة	413	

¹شيبان أسماء، شمال الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 53-55.

3. البيع بواسطة تسبيقات على المبيعات : ويكون وفق القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح/ البنك أو ح/ الصندوق	419	512 أو 53
	XXX	ح/ التسبيقات المستلمة (تقديم تسبيق على المبيعات)		411 419
XXX	XXX XXX	ح/ الذبائن ح/ التسبيقات والمدفوعات على الحساب ح/ 703،702،701،700 (بيع على حساب واقتطاع التسبيق)	70X	

● وعند تحصيل باقي الديون الذبون : ويكون وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ البنك أو ح/ الصندوق	411	512 أو 53
	XXX	ح/ الذبائن تحصيل قيمة المبيعات من الذبون		

4. البيع في حالات خاصة : مردودات المبيعات ، ويكون وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
XXX	XXX	ح / 703،702،701،700 ح / البنك أو ح / الصندوق ح / التسبيقات المستلمة (ارجاع المبيعات واستلام قيمتها نقدا)	512 أو 53	70X
XXX	XXX	ح / 703،702،701،700 ح / الذبائن (ارجاع المبيعات وتخفيض حقوق الذبائن)	411	70X

• عمليات نهاية الدورة للمخزونات (الجرد المتناوب _ الدوري)

بعد إجراء الجرد المادي نسجل القيود الآتية في نهاية الدورة (الترصيد) ويكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح / مخزون رصيد بداية المدة (ح / 30 ، ح / 31 ، ح / 32 ، ح / 33 ، ح / 34 ، ح / 35) ح / المشتريات المستهلكة (ح / 600 ، ح / 601 ، ح / 602 ، ح / 72) (إلغاء رصيد بداية المدة)	XXX	3XX
XXX	XXX	ح / المشتريات المستهلكة (ح / 600 ، ح / 601 ، ح / 602) ح / المشتريات المخزنة (ترصيد حساب 38)	38X	60X

ثم يتم إثبات الرصيد وفق القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ مخزون رصيد بداية المدة (ح/ 30 ، ح/ 31 ، ح/ 32 ، ح/ 33 ، ح/ 34 ، ح/ 35) ح/ المشتريات المستهلكة (ح/ 600 ، ح/ 601 ، ح/ 602 ، ح/ 72) (إثبات رصيد نهاية المدة)	XXX	3XX

الفرع الثالث: التخفيضات

أولاً : أنواع التخفيضات

إن التخفيضات حسب النظام المحاسبي المالي الجديد نوعان:

1. **تخفيضات ذات طابع تجاري** : تمنع عادة الاعترافات المتعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة ، والتخفيضات التجارية لا تسجل محاسبيا ، وتقضي قواعد النظام المحاسبي المالي بتسجيل قيمة المشتريات والمبيعات بالصافي التجاري .
2. **تخفيضات ذات طابع مالي** : وتمنح عادة لإعترافات متعلقة بطرق الدفع وهي على العكس من التخفيضات التجارية تسجل محاسبيا بحيث تعتبر ايراد بالنسبة للعميل (حساب 768_ إيرادات مالية أخرى) ، وتعتبر عبئاً بالنسبة للمورد (حساب 668 - أعباء أخرى).¹

ثانياً : معالجة المحاسبية لتخفيضات

1. **بالنسبة للتخفيضات التجارية** : يقضي النظام المحاسبي المالي (SCF) بعد تسجيل هذه التخفيضات اذا كانت واردة ضمن نفسها ، بحيث تسجل قيمة المشتريان أو المبيعات بصافي التجاري دون حساب الرسوم على القيمة المضافة ، فهو نسبة المئوية أو المبلغ المقطع من أسعار البيع المعلنة في قوائم الأسعار .

¹شيبان أسماء، شملال الطيب، مرجع سبق ذكره، ص63.

يحسب كما يلي :

الصافي التجاري = السعر الإجمالي - التخفيض التجاري

- تخفيضات تجارية ضمن فاتورة المشتري (محاسبة الزبون) : ويكون القيد كما يلي¹ :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ مشتريات المخزنة		38X
XXX		ح/ مورد المخزونات	401	
		أو	أو	
XXX		ح/ البنك	512	
		أو	أو	
XXX		ح/ الصندوق	53	
		(استلام فاتورة المشتريات)		

- تخفيضات تجارية ضمن فاتورة البائع (محاسبة المورد) : يكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ الذبائن		411
		أو	أو	
	XXX	ح/ البنك		512
		أو	أو	
	XXX	ح/ الصندوق		53
XXX		ح/ المبيعات المعينة (صافي التجاري)	70X	
		(تسليم فاتورة المبيعات)		

2. بالنسبة للتخفيضات المالية : يقضي النظام المحاسبي المالي (SCF) بتسجيل هذه التخفيضات (سواء كانت واردة أو غير واردة) ضمن الفاتورة ، حيث تعتبر إيرادات بالنسبة للعميل وأعباء بالنسبة للمورد .

¹ بن ربيع حنيفة ، مرجع سبق ذكره، ص 207 - 212.

- تخفيضات مالية ضمن فاتورة المشتري (محاسبة الزبون) : يكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ مشتريات المخزنة		38X
XXX		ح/ مورد المخزونات	401	
		أو	أو	
XXX		ح/ البنك	512	
		أو	أو	
XXX		ح/ الصندوق	53	
XXX		ح/ إيرادات مالية أخرى	788	
		(استلام فاتورة المشتريات)		

- تخفيضات مالية ضمن فاتورة البائع (محاسبة المورد) : ويكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ الذبائن		411
		أو	أو	
	XXX	ح/ البنك		512
		أو	أو	
	XXX	ح/ الصندوق		53
	XXX	ح/ أعباء مالية أخرى		668
XXX		ح/ المبيعات المعينة (صافي التجاري)	70X	
		(تسليم فاتورة المبيعات)		

الفرع الرابع : مصاريف النقل والغلافات والمهمات

أولاً: مصاريف النقل

تعد مصاريف النقل من المصاريف الملحقة لعملية الشراء، وهي تضاف لسعر الشراء للحصول على تكلفة الشراء قد تكون هذه المصاريف تكاليف تتحملها مباشرة المؤسسة أو مصاريف تدفع للغير .

المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل لا ينبغي أن تكون واحدة لكل العمليات ، اذا يجب أن تختلف من عملية الى أخرى حسب طبيعة خدمة النقل في حد ذاته ومن يتحملها ، والتي عادة ما تكون :

- بوسائل المؤسسات الخاصة : تسجل الأعباء حسب طبيعتها ، وينبغي تحميلها على المنتجات أن تعتمد المؤسسة على نظام محاسبة التكاليف فقط لمعرفة سعر التكلفة ومن تم تحديد هامش الربح .
- بواسطة شركة النقل : (بغير وسائل نقل المورد والذبون) في هذه الحالة تسجل مصاريف النقل في (حساب 624 – خدمات النقل).
- بوسائل الموردون دون أن تظهر الفاتورة : تدمج مصاريف النقل ضمن سعر المبيعات .
- بوسائل المورد مع إظهار مصاريف النقل على الفاتورة : تسجل تسجل مصاريف النقل في (حساب 708 – إيرادات الأنشطة الملحقة).¹

ثانياً : الغلافات

تعتبر الغلافات التجارية تلك المواد المتجهة أساسا لاحتواء المخزونات بشكل عام سواء كانت بضائع أو منتوجات ، المباعة للعملاء . والغرض منها المحافظة على تلك السلع ، وكذا سهولة تسليمها لتجنب عطبها أو تلفها للذبائن ، ومن الناحية التجارية نميز بين نوعين من الغلافات هما : الغلافات التالفة والغلافات المتداولة.²

○ الغلافات التالفة (غير القابلة لاسترجاع):تعد كل الغلافات التي تستهلك نهائياً عند استعمال البضاعة ، ولا يمكن استعادتها لعدم صلاحيتها ولهذا تدرج محاسبيا ضمن التموينات الأخرى ، فتخضع لنفس القواعد تسجيل الشراء والاستهلاك المدروسة سابقا في المخزون . وتدمج تكاليف شراء هذه الاغلفة المستهلكة ، أي مستعملة في تغليف السلع في سعر تكلفة المبيعات أي أن السعر الإجمالي في فاتورة المرسله للذبون يكون متضمنة لتكاليف الشراء الغلافات غير القابلة لاسترجاع بما يلي :

¹بن ربيع حنيفة ، مرجع سبق ذكره، ص 216.
²عاشور كتوش ، مرجع سبق ذكره ، ص117.

1. في حالة ورود الاغلفة المسترجعة
 • فاتورة المشتري : ويكون القيد كما يلي¹ :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ مشتريات المخزنة	512 أو 53	38X
	XXX	ح/ موردون- أمانة أغلفة المدفوعة		4096
XXX	XXX	ح/ البنك أو ح/ الصندوق (استلام فاتورة المشتريات مع أمانة الأغلفة)	38X	3X
		ح/ مخزون المعني ح/ المشتريات المخزنة (استلام البضاعة)		

• فاتورة البائع : ويكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ البنك أو ح/ الصندوق	4197 70X	512 أو 53
	XXX	ح/ الذبائن – أمانة الأغلفة المحصلة ح/ المبيعات المعينة (ارسال فاتورة المبيعات)		60X
XXX	XXX	ح/المشتريات المستهلكة ح/ البضاعة المعينة (تسديد الزبون ومنحه تخفيض)	3X	60X

¹شيبان أسماء، شلال الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 68_69.

2. في حالة ارجاع أمانة الأغلفة

- فاتورة المشتري : ويكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب		
دائن	مدين		دائن	مدين	
XXX	XXX	ح/ البنك أو	4096	512	
	XXX	ح/ الصندوق		أو	53
	XXX	ح/ نقص في مواد التعبئة والتغليف		6123	
		ح/ موردون – أمانة الأغلفة المدفوعة			
		(استرجاع أمانة الاغلفة مع تحمل جزء من التلف في الاغلفة)			

- فاتورة البائع: ويكون القيد كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب		
دائن	مدين		دائن	مدين	
XXX	XXX	ح / الذبائن – أمانة الأغلفة المحصلة	7086	4196	
	XXX	ح/ البنك أو		512	أو
	XXX	ح/ الصندوق		53	
	XXX	(استلام فاتورة المشتريات)			

ثالثا : المهمات والفضلات

عادة ما تنتج عن العمليات الإنتاجية الأساسية والتي قد تمثل في منتجات تامة أو منتجات نصف مصنعة موجهة أساسا للبيع ، كما تنتج أحيانا عن نفس العملية منتجات مشتقة وهذا النوع من المنتجات عادة ما يكون له تأثير على تكاليف الإنتاج حيث أن مثل هذه المنتجات تتمثل في العناصر التالية:

- بقايا العملية الإنتاجية: وتتمثل في الفضلات والمهمات بحيث أن :
- الفضلات : عبارة عن بقايا المواد المستعملة (قطع القماش ، قطع الجلود... الخ)
- المهمات: عبارة عن منتجات تامة بها عيوب ، وفي مطابقة لمواصفات محددة .

فيما يتعلق بالمعالجة المحاسبية والمنتجات المتبقية عن عملية الإنتاجية ، أي الفضلات والمهمات تكون حسب الحالة التالية:

أ. فضلات ومهمات لا قيمة لها : بحث يتم التخلص منها ، في هذه الحالة لا يكون لها تأثير مباشر على تكلفة الإنتاج ، غير أن المؤسسة تتحمل مصاريف الإضافية تتمثل في مصاريف التخلص منها ، كمصاريف الشحن والنقل . إذ تضاف إلى سعر التكلفة في حالة التخلص منها أثناء الفترة المحاسبية لحساب سعر التكلفة، أما في حالة العكسية أي انتهاء فترة المحاسبية لحساب سعر التكلفة فتعتبر عنصر من عناصر النتيجة إذ تطرح من النتيجة التحليلية في نهاية دورة الاستغلال.

ب. فضلات ومهمات لها قيمة : قد تباع وقد يعاد استعمالها في العملية الإنتاجية إذا كانت مواد أو يتم إصلاحها أو بيعها إذا كانت منتجات معينة .

1. حالة البيع : تحسب تكلفة الفضلات والمهمات وتطرح من تكلفة الإنتاج للمنتوج الأصلي وبذلك حسب العلاقة:

$$\text{تكلفة الإنتاج العادي} = \text{مجموع تكاليف الإنتاج الفترة} - \text{تكلفة الإنتاج فضلات والمهمات المباعة}$$

وقد لا تطرح وعندها يعتبر ثمن البيع إيراد إضافي (نواتج مالية) علما أن سعر البيع يتحدد وفق العلاقة التالية :

$$\text{سعر البيع فضلات والمهمات} = \text{تكلفة الفضلات والمهمات المباعة} - \text{مصاريف التوزيع} + \text{الهامش}$$

2. حالة إعادة استعمال : تحدد تكلفة إنتاج الفضلات والمهمات المراد إعادة استعمالها في العملية الإنتاجية أو إصلاحها وتطرح من تكلفة إنتاج الفترة ، عند استعمالها تضاف تكلفتها (قيمتها) الى تكلفة إنتاج الفترة المستعمل خلالها ، مع تحمل أعباء ومصاريف إضافية الناتجة عن عملية المعالجة بالنسبة للفضلات وإصلاح بالنسبة للمهمات مع ملاحظة أن تكلفة الفضلات

والمهمات التي يعاد استعمالها قد تحدد حسب سعر السوق إذا وجدت سوقا لهذا النوع من المنتجات في شكل فضلات أو مهملات ، أو تحدد بتكلفة أو سعر تقديري ¹.

الفرع الخامس : جرد المخزونات

من أجل تحقيق الكمية الحقيقية الموجودة في المخازن لابد من القيام بالجرد وذلك بإعادة التقييم بالوصول الى المساواة بين الأرصدة المحاسبية لحسابات المخزونات وقيمها الموجودة فعلا .

أولاً: مفهوم الجرد وأهدافه

1. مفهوم الجرد

المقصود من عملية الجرد هو "مراقبة الكميات المخزون من الأصناف المختلفة وليس فقط من داخل المخازن ، بل تتم المتابعة الى غاية موقع الاستخدام." ²

ويعرف أيضا " هو معرفة المركز المالي الواقعي للمؤسسة ، واستخراج نتائج اعمالها السنوية من ربح أو خسارة ، وجرد المخزونات هو عبارة عن مراجعة العمليات من الأصناف المختلفة " ³.

2. أهداف الجرد

- مراجعة الأرصدة الحسابات ومقارنتها بالأرصدة الفعلية الناتجة عن الجرد ؛
- توضيح رصيد المخزون من المواد والمنتجات عن طريق البيانات والأرقام ؛
- اكتشاف كل محاولات التلاعب والغش والاختلاس ؛
- معرفة نتيجة العمل من ربح أو خسارة بدقة متناهية؛
- التوصل الى المركز المالي الدقيق للشركة لا يدعو الى الشك به والاطمئنان عن نتائج التحليل لهذه الميزانية ⁴.

ثانياً : أنواع الجرد

هناك نوعان من الجرد :

1. الجرد المادي (الفعلي) : حيث تقوم المؤسسة بالتعداد المادي لعناصر المخزون من مواد

وبضاعة ومنتجات على مختلف أنواعها ثم تحديد قيمة هذا المخزون ، ويجب إعطاء كل العناية لهذه العملية بهدف إجرائها بصورة دقيقة وسليمة ذلك لأن كل تضخيم لقيمة المخزون آخر المدة سيعجل نتيجة الدورة تظهر أكبر من قيمتها الحقيقية ، كما أن تقليص للمخزون آخر

¹شيبان أسماء، شلال الطيب، مرجع سبق ذكره، ص71.

²سعداوي محمد، مرجع سبق ذكره، ص81.

³بوعقوب عبد الكريم، "أصول المحاسبة العامة"، الطبعة الأولى ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر، 1999، ص235.

⁴أجنف فاتح ، مرجع سبق ذكره ، ص82

المدة سيعجل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية، ونلاحظ ان عملية حساب النتيجة وإعداد الكشوف المالية تتطلب من المؤسسات إجراء الجرد المادي أو الإحصائي.¹

2. الجرد المحاسبي (الدفترى): هو تسجيل الفرق بين ما هو مسجل في الدفاتر مع الواقع الفعلي بتاريخ الجرد لكي تظهر الميزانية على حقيقتها ، ولهذا يجب على مؤسسة اتباع الخطوات التالية:

- ✓ وضع ميزان المراجعة بتاريخ الجرد ؛
- ✓ تسجيل الفروق؛
- ✓ وضع ميزان المراجعة بعد الجرد؛
- ✓ توجد التكاليف والنواتج بجدول حسابات النتائج؛
- ✓ وضع الميزانية النهائية؛
- ✓ تسجيل نتائج الجرد.²

ثالثا: طرق الجرد :

1. الجرد الدوري (المتناوب): هو النظام أكثر تداولاً اذا يتبع المؤسسات التي تتبع بضائع متنوعة ومحددة كما يكون سعر الوحدة فيه منخفضاً، وهذه حالة مساحات بيع المواد الغذائية مثلا أو الصيدلانية ، قد تباع مؤسسة لزبون واحد أنواع من البضائع ، باعتبار هذه العملية تنكرر في اليوم عدة مرات فلا يعقل أن نرجع للسجلات لكل مرة حتى لمعرفة وتسجيل كل تكلفة كل وحدة مباعه ، لهذا عادة ينتظر حتى نهاية الدورة المحاسبية لتحديد تكلفة المباعه.

2. الجرد الدائم (المستمر): هو نظام متبع في المؤسسات التي تتميز بالمؤسسات التي تتميز بمبيعاتها بتكلفة مرتفعة نسبيا ويكون عدد عمليات البيع كل يوم محدودا، ولهذا يكون من السهل التعرف على تكلفة كل عنصر مباع، وهذه الحالة امثل المؤسسات التي تباع كالمسيارات ، الثلاجات ... الخ حيث بإمكانها تسجيل تكلفة البضاعة المباعه ببيع وتسجيل كل وحدة تضاف له أو تسحب منه يوميا.³

• تسوية حسابات المخزون في نهاية السنة : يكون ذلك بتكوين خسائر قيم عن قيم المخزون إذا كان سعر البيع الصافي للمخزون أقل من تكلفته، وكذلك تسوية الفرق بين الجرد المادي

¹ سبتي إسماعيل ، شريط صلاح الدين، " معالجة المخزون بين نظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS2"، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 06، العدد 01 جوان (2018)، جامعة محمد بوضياف ، المسيلة ، الجزائر، 2018، ص50_51.

² أنجنف فاتح ، مرجع سبق ذكره، ص83.

³ شيبان أسماء، شلال الطيب، مرجع سبق ذكره ، ص56

والرصيد المحاسبي للمخزونات عند الضرورة . وفي حالة تطبيق الجرد الدائم وإذا ما تبين في نهاية السنة أن الجرد المادي كان مغايراً للجرد المحاسبي (ونعني بذلك رصيد الحساب) . أما إن الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي للمخزون ، تتم تسوية هذه الحالة بتسجيل قيد معاكس للقيد أعلاه.

- **معالجة خسائر القيمة عن المخزونات (حساب 39) :** تنص المادة 5-123 من النظام المحاسبي المالي على " مبدأ الحيطة والحذر فإن المخزونات تقيم بتكلفتها أو قيمة إنجازها الصافية أيهما أقل ... تدرج أي خسارة في قيمة المخزون في الحسابات كعبء في حسابات النتائج عندما تكون كلفة المخزون أكبر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون وتحدد خسائر المخزون مادة بمادة أو في حالة أصول المتعارضة فئة بفئة " ¹.

¹سبتي إسماعيل ، شريط صلاح الدين ، مرجع سبق ذكره ، ص51.

المبحث الثالث: مدخل الى الزبائن

يعد الزبون من أهم المرتكزات التي تستند عليها المؤسسة ، إذ أجمع الباحثون والمفكرون على أن الزبون يعد المحور الأساسي للأنشطة التي تتعلق ببقاء ونمو المؤسسة ، حيث يعتبر مصمما لمنتجاتها وسببا لوجودها ، كان الزاميا عليها إقامة علاقة تفاعلية معه هدفها تبادل القيمة ، فمن جهة المؤسسة عليها تقديم أعلى قيمة للزبون من خلال منتجاتها من سلع وخدمات ، ومن جهة أخرى الزبون يقدم قيمة للمؤسسة في شكل أموال بالإضافة الى اهتمام ودعاية مجانية لها مقابل ما يتحصل عليه بفضلها من منافع.

المطلب الأول : الإطار النظري للزبائن

قد يستخدم مصطلح الزبون للدلالة على الأشياء المختلفة على المفهوم الشائع لدى عامة الناس والمتمثل في المشتري، فقد يطلق على عنصر من كل عناصر بيئة المؤسسة ، كما قد يطلق هذا المصطلح على أشياء لا علاقة لها بالبيع والشراء ، فمن خلال هذا المطلب سنحاول توضيح هذا المصطلح .

الفرع الأول : مفهوم الزبائن

عرف الزبون على انه " هو ذلك الشخص الداخلي أو الخارجي والذي يقتني منتج مؤسسة ما من سوق الصناعي أو الاستهلاكي أو الداخلي (داخل المؤسسة) لتحقيق حاجاته ورغباته أو رغبات عائلته عن طريق عملية الشراء أو المبادلة"¹ .
وعرف أيضا " هو رأس مال المؤسسة وأحد أصولها ومساهم أكبر في سير عملياتها لما له دور فعال في تحقيق نجاح مؤسسات واستمرار نموها كونها تعتمد الى حد كبير على مقدار حصولها على الزبائن وزيادة عددهم فبدونهم يندم وجود أي نشاط انتاجي أو خدمي"² .
وعرف أيضا على انه " هو المستخدم النهائي للسلع والخدمات التي تقدمها المؤسسة وتتأثر قراراته بالعوامل الداخلية مثل الشخصية والمعتقدات والادراك والدوافع والذاكرة، وبالعوامل الخارجية مثل موارد وتأثيرات العائلة وجماعات التفضيل والأصدقاء، وقد يكون الزبائن أفرادا أو مؤسسات سواء من مناطق الريف أو المدينة أو مختلف شرائح المجتمع"³ .

مما تقدم يمكن تعريف الزبائن أنها هو الشخص العادي أو الاعتباري الذي يقوم بشراء السلع والخدمات من السوق أو المؤسسة لاستهلاكه الشخصي أو لغيره بطريقة رشيدة في الشراء أو الاستهلاك.

¹ يوسف الطائي، هاشم العبادي ، " إدارة علاقات الزبون"، الطبعة الأولى ،مؤسسة الوراق لنشر والتوزيع ، عمان، الأردن ، 2009، ص60.
² علي فلاح الزغبي ، " دور إدارة علاقة الزبائن في تعزيز صورة الذهنية في شركات انتاج المياه المعدنية في مدينة عمان - الأردن (دراسة تحليلية لعينة من الموردين)"، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد 08، جامعة محمد خيضر ،بسكرة ، الجزائر ، 2015، ص 08.
³ علاء فرحان طالب ، أميرة الجنابي ، "إدارة المعرفة : إدارة معرفة الزبون" ، الطبعة الأولى ، دار الصفاء لنشر والتوزيع ، عمان، 2009، ص74.

الفرع الثاني : أنواع الزبائن

✓ الزبون الخارجي: هو ذلك الفرد (المستهلك) الذي تتمحور حوله كافة الأنشطة والجهود من أجل تحقيق رغباته وتحفيزه في اقتناء السلعة أو الخدمة التي تنتجها المؤسسة.

✓ الزبون الداخلي: ويشمل الأفراد العاملين في جميع الإدارات والأقسام والشعب، الذين يتعاملون مع بعضهم البعض لإنجاز الأعمال.

إذ أن توسيع الفكرة الزبون بوصفه موجودا داخل المؤسسة (الزبون الداخلي) وخارج المؤسسة في السوق (الزبون الخارجي) تعد فكرة منطقية ، فلا فرق بين الزبون يحتاج المنتج أو الخدمة خارج أو داخل المؤسسة . والجدول يوضح أوجه التشابه بين الزبون الداخلي والزبون الخارجي.

الجدول رقم (2.1) مقارنة بين الزبون الداخلي والخارجي

أوجه التشابه	الزبون الداخلي	الزبون الخارجي
- الاستلام من	العملية الإنتاجية السابقة	آخر عملية الإنتاجية
- التوقيت	حسب الحاجة	حسب موعد التسليم وعند الحاجة
- الاهتمام	الاستلام بالتوقيت الملائم وبالمواصفات المتفق عليها	الاستلام بالموعد
- الشكوى	من التأخير أو عدم الملائمة	من وقت الانتظار أو تأخر التسليم
- النتائج	الجودة الداخلية (رضا العامل)	الجودة الخارجية (رضا وولاء الزبون)

المصدر: نجم، عبود نجم، " المدخل الياباني الى إدارة العمليات (الاستراتيجية والنظم والأساليب) " الطبعة الأولى ، مؤسسة الوراق لنشر والتوزيع ، عمان، الأردن، 2004، ص298.

المطلب الثاني : مفهوم الزبائن وفق النظام المحاسبي المالي

يشكل الزبون من أهم الركائز التي تعتمد عليها المؤسسة في نشاطها ، إذ ورد ضمن المجموعة 4 (حسابات الغير) حسب نظام المحاسبي المالي وله أقسام فرعية ، سوف نتطرق إليها في هذا المطلب .

أولاً : حساب 41 الزبائن والحسابات الملحقة

ترد ضمن حساب 41 الديون المرتبطة ببيع السلع والخدمات الملحقة في دار استغلال المؤسسة ، وتنشأ الأقسام الفرعية للحساب 41 حسب حاجات التسيير والإعلام المالي على النحو التالي :

- ✓ 411 الزبائن .
- ✓ 413 الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها .
- ✓ 416 الزبائن المشكوك فيهم .
- ✓ 417 الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها.
- ✓ 418 الزبائن _ المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد .
- ✓ 419 الزبائن الدائنون ، التسبيقات المستلمة ، تخفيضات وتنزيلات وإنتقاصات المطلوب منحها والموجودات أخرى الواجب إعدادها .¹

تعديل هذه الأقسام الفرعية أو توسع بحسب حاجات كل المؤسسة .

1. حساب 411 زبائن

يقيد في حسابه المدين مبلغ فواتير بيع السلع أو تقديم الخدمات من خلال القيد في حساب الدائن :

- أحد الأقسام الفرعية من الحساب 70 " مبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة " (المبلغ دون احتساب الرسم القيمة المضافة المجموعه) .
- قسم من الأقسام الفرعية من الحساب 41 على الديون بعنوان التغليف والعتاد المودع .
- قسم من الأقسام الفرعية من الحساب 44 بعنوان الرسم على القيمة المضافة المجموعه .
- يقد من حساب الدائن من خلال القيد في حساب المدين لـ:
 - حساب الخزينة عند إجراء عملية التسوية المستلمة من الزبائن ؛
 - أحد الأقسام الفرعية من الحساب 70 على المبالغ الأموال التي تعدها المؤسسة عند رجوع البضائع من الزبائن ، أو عن مبلغ التخفيضات والتنزيلات والإنتقاصات الممنوحة (مع حساب الرسم على القيمة المضافة المعنية) .
 - حساب زبائن السندات المستندات المرتقب استلامها عند موافقة الزبائن على السفتجة أو استلام السند لأمر .

¹الجريدة الرسمية العدد 19 ، الصادرة في 25 مارس 2009، الجزائر ، ص 64.

2. حساب 413 الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها

وهي الوراق التجارية التي تقدم كضمان لمبلغ المستحق على الزبائن مثل السفتجة .. الخ ، ويسجل في الجانب المدين ، يجعل دائنا عندما يتم تحصيل الورقة التجارية من طرف المورد أو تقديمها للخصم .

3. حساب 416 الزبائن المشكوك فيهم :

ويسجل في جانبه المدين مبلغ الديون المشكوك فيها أو المتنازع فيها والتي يكون تحصيلها غير مؤكد .

4. حساب 417 الحسابات الدائنة عن الأشغال والخدمات الجاري إنجازها

في بعض الأحيان ترتبط المؤسسة بعقد أشغال أو أداء خدمة معينة لمدة طويلة نسبيا ، وقد تصل هذه الأشغال إلى مرحلة معينة عند نهاية السنة المالية لا تسمح بالقيام بفتورتها ، فتسجل مديونية لإثبات نسبة الأشغال التي تمت خلال هذه الفترة .

5. حساب 418 الزبائن _ المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد

أحيانا تسلم السلع أو الخدمات بوصل التسليم فقط دون فاتورة لأسباب معينة التي تعيق عملية الفوترة ، فتسجل قيمة هذه الفواتير في نهاية الدورة المحاسبية لصالح زبائنها ، ويتم ترصيدا عند إعداد الفواتير .

6. حساب 419 الزبائن الدائنون ، التسبيقات المستلمة ، تخفيضات وتزيلات وإنتقاصات المطلوب منحها والموجودات أخرى الواجب إعدادها

في الجانب الدائن (مع احتساب الرسوم) عند إقفال السنة المالية ، أموال المقرر إعدادها والمقيدة في الفترة المقفلة ، والتي يكون مبلغها معلوما بما فيه الكفاية وقابلا لتقدير ، من خلال القيد في الجانب المدين في الحسابات المعنية في الصنفين 4 (رسوم قابلة للاسترجاع) و 7 (المنتوجات) .

يسجل الحساب 419 زبائن دائنون :

- التسبيقات أو الدفعات المدفوعة على الحساب التي تستلمها المؤسسة على الطلبات المقررة تسليمها أو الأشغال الواجب تنفيذها أو الخدمات الواجب تقديمها .
- الأرصدة الأخرى أو المبالغ الزائدة المقبوضة ، وعملا على مراعاة قاعدة عدم تعويض عناصر الأصول والخصوم في تقديم الكشوف المالية ، فغنه ينبغي بالفعل القيام عند نهاية السنة المالية بنقل الأرصدة الدائنة للزبائن التي تطابق المبالغ الزائدة المقبوضة أو الأموال الموجودة في الحساب 419 الذي يجب أن يرد مبلغه في خصوم الميزانية¹ .

¹الجريدة الرسمية العدد 19 ، مرجع سبق ذكره ، ص 65-66.

المطلب الثالث : المعالجة المحاسبية للزبائن

تعد حسابات الزبائن من أكثر الحسابات التي تحتاج الى دقة شديدة في عملية التسجيل وكذلك في المراجعة ، وذلك لأنها تعتبر من أهم أصول الشركة تجاه الغير و مقابل عملية بيع السلعة أو تقديم خدمة ، فمن خلال هذا المطلب سوف نتطرق الى كيفية تسجيل حسابات الزبائن وكيفية معالجتها .

الفرع الأول : حسابات الزبائن والدورة المحاسبية الخاصة بهم

1. تسجيل الزبائن

وهي أول مرحلة في عملية التعامل مع الزبائن التي يتم فيها تسجيل الزبائن والبيانات الخاصة بهم :

- ✓ اسم الشركة الخاصة بالزبون وكذا الفروع خاصة بشركته؛
- ✓ عنوان الشركة ؛
- ✓ رقم هاتف والايمل خاص به ؛
- ✓ السجل التجاري وسجل الضريبي ؛
- ✓ المندوبين ؛
- ✓ الأصناف الخاصة بالزبون والخصم المسموح به ؛
- ✓ رصيد البداية الخاص بالزبون سواء مدين او دائن إن وجد؛

بعد أت يتم تسجيل كل هذه البيانات يصبح هذا الفرد بذلك زبون خاص بالشركة وتبدأ عملية التعامل معه .

2. عمليات البيع للزبائن

بعد تحديد الأصناف الخاصة بالزبون وكذلك الخصم المسموح به تبدأ بعد ذلك عملية التعامل في البيع والشراء ويبدأ الزبون في اختيار الأصناف والكميات التي يحتاجها للممارسة نشاطه فيتم في عملية البيع ما يلي :

- اختيار الأصناف والكميات التي يحتاجها الزبون .
- اختيار طريقة الدفع سواء كانت أجل أو نقدا .
- إذ كان الدفع نقدا يتم الدفع المبلغ بالكامل ويكون حساب الزبون متوازن .
- إذ كان الدفع بالأجل يتم فتح حسابات الزبائن وإضافة القيمة الى جانب الدائن من حسابات الزبائن .
- في بعض الأحيان يتم احتساب الخصم المسموح به للزبائن وخصمه من إجمالي المبلغ أو يتم عرض على 2/10 net 30 على عمليات البيع الجل وذلك لتشجيع الزبائن على دفع الحسابات سريعا .
- وكذلك يتم الاتفاق عن طريق الشحن وهل سيتم التحميل على الزبون أو الشركة .

3. عملية سداد حسابات الذبائن

وفي هذه المرحلة يتم دفع القيمة النقدية للفواتير الخاصة بالمشتريات الذبائن بعد انتهاء فترة السماح المحددة من الشركة ولكن هناك عدة طرق لدفع منها ما يلي:

✓ الطريقة الأولى ويتم فيها دفع المبلغ الخاص بالفاتورة بالكامل واغلاق الحسابات مرة أخرى .

✓ الطريقة الثانية وهي الطريقة التي يتم فيها دفع حساب المشتريات ولكن عن طريق أقساط حتى يتم دفع المبلغ بالكامل وهي الطريقة أكثر استخداما وانتشارا¹.

الفرع الثاني : المعالجة المحاسبية لعمليات الذبائن

يتم تسجيل المحاسبي لعملية البيع وفق النظام المحاسبي SCF كما يلي² : تتم عبر مرحلتين :

- مرحلة بيع البضائع للذبون : وتكون وفق القيد المحاسبي التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ الذبائن		411
XXX		ح/ مبيعات من البضائع	70X	
XXX		ح/ الضرائب والرسوم	445X	
		عملية البيع		

- مرحلة تحصيل الذبون :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ البنك		512
XXX		ح/ ذبائن	411	
		عملية تسديد		

¹الموقع الالكتروني : <https://becreativesystem.com/customer-acco> تاريخ التصفح : 2022 /04/12 ، ساعة التصفح 12:23.

²أحمد طرطار ، عبد العالي منصر ، " تقنيات المحاسبة وفق نظام المحاسبي المالي الجديد "، الجسور للنشر والتوزيع ، الجزائر ، 2015 ، ص 51.

الفرع الثالث: عملية مراجعة حسابات الذبائن و إعداد التقارير

1. مراجعة حسابات الذبائن :

وهي المرحلة النهائية والخاصة بالشركة ويتم فيها مراجعة جميع الحسابات الذبائن للتأكد من عدم وجود أخطاء أثناء تسجيل قيود عمليات الدفع وتقوم فيها الشركة بالآتي :

- تبدأ الشركة من مراجعة قطاعات من الحسابات الذبائن خلال العام لتأكد من عدم وجود أي أخطاء؛
- استخراج التقارير لقاعدة الذبائن وذلك لحساب الأرباح والخسائر ؛
- تحديد قيمة الديون الميتة والديون التي يمكن استرجاعها ؛
- استخراج تقارير بقيمة المشتريات الذبائن وتحديد حجم كل ذبون والزامه في البيع.

2. إعداد التقارير

وهي التي تكون عبارة عن استخراج تقارير التي تحتاجها الإدارة وتمثلة فيما يلي:

- لمقارنة تقارير العام الحالي بالعام السابق ؛
- تحديد نسب الأرباح لأقسام المبيعات ؛
- قدرة على حساب الأرباح وخسائر الشركة؛
- تقارير البنوك ومعرف الشيكات المحصلة والمرفوضة بالنسبة للذبائن ؛
- وكذلك تحديد قائمة سوداء للذبائن الذين تهربوا من دفع كل الحسابات وذلك لوقف التعامل معهم ؛
- تحديد نسب الإهلاك في الأصول؛
- القدرة على تقييم الشركة وأصولها.

وذلك لتحديد الميزانية الخاصة بالسنة المحاسبية الجديدة للشركة .¹

¹الموقع الالكتروني : <https://bcreativesystem.com/customer-acco> تاريخ التصفح : 2022 /04/12 ، ساعة التصفح 12:23.

المبحث الرابع : الدراسات السابقة

سنتطرق في هذا المبحث إلى الدراسات والبحوث العلمية المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن ودور نظام المعلومات المحاسبي في معالجتها، ولهذا سنقوم بعرض بعض الدراسات الملمة بالموضوع ونقوم بإظهار نتائجها وتوصياتها إن وجدت وفي الأخير مقارنتها بموضوع دراستنا .

المطلب الأول : الدراسات الوطنية

1. دراسة نوي سماح ، يحيوي مفيدة ، 2018 ، " دور نظام المعلومات المحاسبي في إعداد بطاقة الأداء المتوازن "

هدفت الدراسة إلى إبراز الدور الذي يلعبه نظام المعلومات المحاسبي في إعداد بطاقة الأداء المتوازن ، ولتحقيق ذلك تم استخراج مختلف المؤشرات المالية وغير المالية من نظام المعلومات المحاسبي من اجل تصميم بطاقة الأداء المتوازن ، فقد توصلت البحثتان الى نتائج نذكر أهم منها ما يلي :

- من خلال نتائج محور المالي نلاحظ أن مستوى الأداء في تزايد مستمر وهذا نتيجة الإيرادات المحققة والتي أدت إلى تحقيق أرباح مترفعة ، بالإضافة إلى الكفاءة في استخدام الأصول من اجل تحقيق أرباح .
- أما محور العملاء كان مستوى الأداء في تزايد مستمر ، وهذا راجع زيادة المبيعات من خلال مؤشر الحصة السوقية ، ومحاولة الاهتمام بجانب التسويق للمنتجات . وكذلك نلاحظ هناك انخفاض في عدد العملاء وهذا راجع إلى عدم الاستقرار السوق .
- ومن خلال متابعة أداء محور العمليات الداخلية نلاحظ أن مستوى الأداء متزايد من سنة إلى أخرى ، وذلك من خلال زيادة في معدل دوران المخزون الناتج عن بيع المنتجات ، وأن معدل المبيعات في تزايد وهذا راجع لكثرة الطلبات على المؤسسة ، ووفاء العملاء لها .

حيث أوصت هذه الدراسة بما يلي :

- تنمية الوعي لدى مسيري المؤسسة بأهمية تطبيق بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أدائها .
 - العمل على الاهتمام بجانب التسويق وعلى جلب العملاء .
 - الاهتمام بالرضا الوظيفي للعمال من خلال التحفيز المالية .
- #### 2. دراسة عواطف مأموني ، 2019 ، " دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين أداء الوظيفة المالية في المؤسسة الاقتصادية " .

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز واقع الاعتماد على النظام المعلومات المحاسبي ودوره في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه في تحسين أداء وظيفتها المالية ، محاولة توضيح العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبي و الوظيفة المالية للمؤسسة ، حيث تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري و المنهج الإحصائي بالنسبة للجانب التطبيقي ، فقد توصل الباحثة الى نتائج أهمها :

- يقوم نظام المعلومات المحاسبي بمهامه و وظائفه من خلال تجميع البيانات وتبويبها في المؤسسة الاقتصادية وتتم معالجة هذه البيانات وفق طرق ومعايير تستخدم لتصل في الأخير إلى المستخدم النهائي .
 - إن إتباع نظام المعلومات المحاسبي ضروري في كل مؤسسة فهو يعد من أهم العوامل المساهمة في بقاء المؤسسة الاقتصادية و استمراريتها وبما يخص جانبها المالي الذي يعتبر أهم ركيزة للمؤسسة .
 - لنظام المعلومات المحاسبي أهمية كبيرة في تحسين أداء الوظيفة المالية في المؤسسة الاقتصادية من خلال المعلومات المحاسبية والمالية .
حيث أوصت هذه الدراسة بما يلي :
 - ضرورة استخدام نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية يتناسب وطبيعة نشاطها الأمر الذي سيؤدي إلى التخطيط السليم واتخاذ القرارات وبذلك تحقيق الأهداف .
 - ضرورة استخدام تقنيات الحديثة للنظام المعلومات المحاسبي الأمر الذي سيؤدي إلى التقليل الأخطاء المحاسبية مما يساعد على تفعيل أداء الوظيفة المالية مما سيزيد كفاءة الأداء المالي لمؤسسة الاقتصادية .
- 3. دراسة أحمد قايد نور الدين ، هلايلي إسلام ، 2019 ، " دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية " .**

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، حيث يمثل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية دورا مهما على جميع المستويات وخاصة في ما يتعلق بتوفير المعلومات المحاسبية لمتخذي القرار ، حيث تم إتباع في هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي ، فقد توصل الباحثان الى نتائج أهمها :

- يشكل نظام المعلومات المحاسبي نقطة التقاء لمختلف الأنظمة في المؤسسة واهم مصدر للمعلومات لديها .
- كلما كان نظام المعلومات المحاسبية يعتمد على المقومات الحديثة ويحرص على الالتزام بالمبادئ والإجراءات والمعايير المحاسبية الدولية داخل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية سيزيد من جودة المعلومات المحاسبية ، من خلال توفير الخصائص الأساسية والثانوية الذي نص عليها مجلس المعايير المحاسبية الدولية التي تضمن جودة المعلومات المحاسبية ، بما يعطي المؤسسة القدرة على تقييم أدائها بصورة صادقة و اتخاذ القرارات المناسبة .

حيث أوصت هذه الدراسة بما يلي :

- إعطاء قدر كبير من الاهتمام من قبل المؤسسات الاقتصادية بنظام المعلومات المحاسبية لما لهو من دور في توفير معلومات محاسبية بجودة عالية .
- ضرورة تكوين إطارات المؤسسة على نظام المعلومات المحاسبية الخاص بالمؤسسة من اجل الاستفادة منه بما يخدم المؤسسة.

- تأكيد أهمية نظام المعلومات المحاسبية كعنصر مهم لعملية اتخاذ القرارات لاسيما قرارات التمويل و الاستثمار من خلال توفيره لمعلومات محاسبية ذات جودة .
4. دراسة سي محمد لخضر، 2019، "تقييم المخزونات بين النظرية والممارسة في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي"

هدفت الدراسة إلى إبراز مدى توافق بين نظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية في معالجة أهم مشاكل المحاسبية التي يوجهها الجميع من مهنيين وأكاديميين ، والمتمثلة في تقييم المخزونات نظرا لأهمية البند ضمن ممتلكات الوحدة الاقتصادية ، وأثر طريقة التقييم على مختلف النتائج ، كما تم التطرق الى مختلف الوحدات التي تعرقل التقييم الملائم والموثوق فيه للمخزونات في ظل تطبيق نظام المحاسبي المالي ، باعتماد على المنهج الوصفي من خلال وصف طرق الطرق المعتمدة لتقييم المخزونات وفق المعايير الدولية ، فقد توصل الباحث الى نتائج أهمها :

- إلى وجود تطابق بين ماورد في نظام المحاسبي المالي بشأن تقييم المخزونات من أسس وطرق ومفاهيم وشروط الاعتراف ، لكن المشكل حسبه يكمن في مدى تطبيق تلك القواعد والمبادئ ميدانيا نتيجة مجموعة من المحددات أهمها تتعلق بالبيئة والمحاسبين في حد ذاتهم ، حيث طرح مجموعة من اقتراحات والتوصيات .

حيث أوصت هذه الدراسة بما يلي :

- ضرورة توفير أسواق المالية تمكن من تقييم ملائم وموثوق فيه كذلك ، لأن ذلك كفيل بتجاوز كل المشاكل التي يعاني منها مختلف المهنيين والمستعملين على حد سواء .
- ضرورة اتخاذ موقف دقيق يوضح أسلوب معالجة الخصم النقدي أو المالي ، وكذا ضرورة إرساء نظام دقيق للمحاسبة التحليلية يمكن على معالجة الموضوعية لكل المصاريف غير المباشرة .

5. دراسة سبتي إسماعيل ، شريط صلاح الدين ، 2018، " معالجة المخزون بين نظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS2"

قام الباحثان بدراسة ميدانية لكيفية معالجة المخزونات محاسبيا في المؤسسة الوطنية لصناعة الأحذية الرياضية، حيث تبين وجود صعوبة في تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي على مستوى المؤسسة الجزائرية في البداية ، وبعد مرور سنوات على التطبيق أصبح هناك توافق بين كبير بين المعالجة المحاسبية للمخزون وفق هذا النظام والمعيار المحاسبي الدولي IAS2، باعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال وصف النظام المحاسبي المالي وتحليل أهم قواعد تقييمه ومعالجة بغية معرفة مدى توافقهما مع المعايير المحاسبية الدولية، أما في الجانب التطبيقي إعتد على منهج دراسة الحالة بحث تم اسقاط الجانب النظري على واقع المؤسسة الجزائرية ، فقد توصل الباحثان الى نتائج أهمها :

- وجود توافق كبير بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير المحاسبية الدولية IAS2 فيما يخص في تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات .
- الاعتماد في التقييم على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق يتطلب دلائل واقعية تشير إلى قيمة المخزون القابلة للتحقق.

- كانت هناك بعض الصعوبات في معالجة وتقييم المخزون عند تبني النظام المحاسبي المالي في 2010 بسبب قلة استيعاب إطارات المؤسسات لنظام المحاسبي المالي الجديد خاصة في الجانب التطبيقي ، وفي الوقت الحالي فإن كل الأمور تسيير بأمر جيد خاصة فيما يتعلق بالمخزونات .

حتى أعطى الباحثان جملة من توصيات نذكر منها ما يلي :

- يجب على المؤسسات الجزائرية إبداء المزيد من الاهتمام في تكوين إطاراتها حول النظام المحاسبي المالي وتسيير المخزون ، وتكييفه مع نصوص المعايير المحاسبية الدولية ليس فيما يتعلق بقياس المخزون فقط بل في كل المعالجات.
- يجب على المؤسسات الاقتصادية السعي الى تطوير إمكانياتها في المعالجة المحاسبية لمجموعة الثالثة المخزونات حسب الإعلام الآلي بوضع قاعدة بيانات رشيدة يتم اتباعها والعمل بها لتصل المؤسسة لمستوى المطلوب .

6. دراسة خولة تلي ، 2014، "تقنيات نماذج تسيير المخزون الوقود ودورها في تقليل التكاليف"

هدفت الدراسة إلى تدنئة التكاليف تسيير المخزون بتطبيق النماذج الكمية كأساليب علمية منظمة ، فالمؤسسات البترولية غيرها من المؤسسات الاقتصادية تسعى جاهدة الى التسيير الأمثل للمخزون ، الذي يضمن التزام بمتطلباتها بأدنى التكاليف . وتحقيق لهذا الهدف تمت الدراسة في المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المواد البترولية NAFTAL ، باستخدام نموذج الطلب العشوائي مع إمكانية النفاذ وهذا من خلال دراسة المتغيرات الأساسية لنماذج تسيير المخزون والمتمثلة في طلب والتكاليف المتعلقة بالوقود ، باعتماد على المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسة النظرية بهدف وصل أبعاد الموضوع وتحليل مختلف المعطيات بإضافة الى منهج الاستقرائي والتجريبي الذي يتند على منهج دراسة الحالة الذي اعتمد من أجل تطبيق موضوع دراسة ، فقد توصلت الباحثة الى أهم نتائج نذكر منها ما يلي:

- افتتار الإدارة المؤسسة لوسائل والأسس العلمية المساعدة في تسيير المخزون فبالرغم من أنها تدرك تفاقم التكاليف الى انه تركيزها منصب في توفير المنتجات البترولية للمستهلك على أساس حسابها أداء المالي .
- عدم وجود الإدراك والمعرفة الكافية لأهمية تطبيق المحاسبية التحليلية في المؤسسة والتي تحدد تكاليف بدقة وبالتالي تسهل عملية التحكم في تسيير المخزون فهي تعرف بمحاسبة التكاليف .
- تحديد المخزون الأمثل الواجب الاحتفاظ به من شأنه أن يدنى التكاليف التخزين الى حدها الأدنى حيث قدرت نسبة الانخفاض بـ 10.5 في المئة بالنسبة للبنزين العادي و20.17 في المئة للمازوت -

أوصت هذه الدراسة بما يلي :

- تطبيق محاسبة التحليلية (محاسبة التكاليف) في المؤسسة يسمح بتحديد تكاليف التخزين بدقة والتي تعتبر وسيلة من وسائل التقييم ومراقبة التسيير .

- وضع نظام مراقبة وتحكم لسير العملية في المؤسسة لتحديد نقاط القوة والضعف ومن ثم معالجة هذه الأخيرة .

المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية

7. Siam and Rahahleh, 2007" Evaluation of Computerized Accounting Information Systems effectiveness in the Jordanian Commercial Banks"

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم فاعلية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في البنوك التجارية

الأردنية في ظل التطور التكنولوجي، وذلك من خلال مجموعة من المعايير التي تعكس فاعلية أداء هذه النظم والمتمثلة في الجودة والمرونة والبساطة والموثوقية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع 45 استبانة على المديرين الماليين والعاملين في الدوائر المالية في الإدارات العامة للبنوك التجارية الأردنية المدرجة في سوق الأوراق المالية (بورصة عمان) سنة 2003 والبالغ عددها تسعة (09) بنوك حيث اعتمد منها 42 استبانة لغاية التحليل والدراسة، حيث توصلت الدراسة الى نتائج أهمها :

- أن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في البنوك التجارية الأردنية تتمتع بدرجة عالية من الجودة والموثوقية، وبدرجة متوسطة من المرونة والبساطة.

وأوصت الدراسة بما يلي :

- يجب على البنوك التجارية الاستفادة من وسائل التكنولوجيا والمعلومات الحديثة لتطوير أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في البنوك التجارية الأردنية، وتعزيز القدرة التنافسية وتطوير الخدمات التي تقدمها البنوك، وبالتالي ضمان رفع مستوى الأداء ونوعية هذه الخدمات على المستويين الوطني والدولي.

8. دراسة علا أحمد عبد الهادي الزعانين ، 2007 ، " أثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية " .

هدفت هذه الدراسة إلى تتبع اثر المعالجة الآلية لنظم المعلومات المحاسبية من خلال المدخلات والمعالجة والمخرجات، والتعرف على الممارسة العملية للمعالجة الآلية لأنظمة المعلومات ، والتعرف على العلاقة بين المعالجة الآلية والنتائج التي ترشد للممارسات المستقبلية ، حيث تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي ، حيث توصلت الباحثة الى نتائج من أهمها :

- فيما يتعلق بتحقيق مدخلات نظم المعلومات المحاسبية في بيئة المعالجة الآلية لمتطلبات التعليمات و الأنظمة المالية في وزارة المالية ، أن هناك وجود متطلبات بدرجة كبيرة ومعنوية إحصائية مرتبة حسب نتيجة الوسط الحسابي ، وهي تحديد تاريخ كل عملية إدخال إلى نظام المعالجة ، وحفظ العمليات في ملفات خاصة ، ونقل البيانات الأصلية إلى وثائق الإدخال لنظام المعالجة ، والتأكيد على أن المعلومات لا تكرر في الإدخال ، ويوجد تسجيل يدوي إلكتروني ، والعنصر البشري مؤهل ، ولكن بشكل غير كاف وتعتمد المعالجة سياسة واضحة .
- فيما يتعلق بمخرجات أنظمة المخرجات المالية في الوزارة نستنتج أن أنظمة المعلومات توفر المخرجات التالية : إصدار قوائم مالية موحدة وتخزين البيانات بطريقة صحيحة ، وتوفير ملف للتوثيق والفحص ، واستخراج مخرجات تساعد في التسلسل الرقمي والتقارير المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات .

- فيما يتعلق بمخرجات أنظمة المعلومات المالية الخاصة بمتخذي القرار في وزارة المالية نستنتج من ذلك أن أنظمة المعلومات المالية توفر المخرجات التالية : أنه يوجد تخزين بيانات ، واستخراج نتائج حسب الأصول .
حيث أوصت هذه الدراسة على ما يلي :

- العمل على تطوير النظام وشموليته لجميع التقارير اللازمة في كافة الأقسام والدوائر في الوزارة .

- تجنب حدوث أخطاء في عملية إدخال البيانات الخاصة للأرشيف لذا يجب أن تتم عملية ترحيل بيانات المعاملة التي تتم انتهاء دورتها المستندية ، والحصول عليها عن طريق الاستعلام لمنع حدوث أخطاء في عملية إدخال البيانات .

- يجب أن يوفر النظام دليلا واضحا وسهلا لفهم طريقة استخدامه ، ليستطيع انجاز الأعمال في أقل فترة زمنية وتوفيرا للجهد المبذول.

9. دراسة بسام محمود احمد ، 2006 ، " دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية " .

هدفت هذه الدراسة إلى بيان وتحليل دور نظم المعلومات المحاسبية في إنتاج المعلومات المحاسبية ذات الكفاءة والفعالية، للوفاء بالاحتياجات الإدارية اللازمة لترشيد القرارات الإدارية في الشركات المساهمة ، حيث تم استخدام الاستبيان ، حيث توصل الباحث الى نتائج من أهمها :

- وجود بعد مظاهر الضعف في مقومات النظام المحاسبي والتي تنعكس سلبا على آليات ترشيد القرارات للشركات المساهمة الفلسطينية .

- هناك بعض مظاهر الضعف في نظم المعلومات المحاسبية الموجودة لدى الشركات المساهمة الفلسطينية من ناحية القيام بدورها في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات .

- هناك تأثير للمتغيرات على كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة الفلسطينية .

حيث أوصت هذه الدراسة بما يلي :

- ضرورة الاهتمام بالعمل على تشجيع العاملين في المجال المحاسبي بتحسين مستواهم الفني و الأكاديمي ، ومواكبة التطورات الفنية والمهنية وبالتالي تطوير مهاراتهم ، وذلك من خلال الدورات التدريبية وغير ذلك ، وأيضا التركيز على توظيف الأفراد الذين يتمتعون بمؤهلات علمية وعملية متخصصة في مجال المحاسبية بما يتناسب مع حجم ومستوى المهام المطلوبة منهم .

- ضرورة الاهتمام بالسعي نحو تطوير الأجهزة والبرامج المستخدمة في تشغيل النظام المحاسبي وذلك لمواكبة التطورات التقنية الحديثة ، وذلك لتحسين مستوى الأداء الإداري وبالتالي الحصول على المعلومات المحاسبية اللازمة لترشيد القرارات الإدارية .

- ضرورة الاهتمام باستخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المحاسبة التكاليف ونظام الموازنات التخطيطية ، وذلك لضبط عملية الرقابة ولكي تتمكن الإدارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها .

10. نور الهاني العشي ، 2006 ، " دراسة وتحليل العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي "

تهدف هذه الدراسة الى اهتمام بإحدى المشاكل المحاسبية وهي اختيار بديل بين بدائل قياس تقييم المخزون السلعي الذي يمثل عنصرا هاما في معظم الأنشطة ، حيث يوجد أكثر من طريقة لتقييمه ومن أهم هذه الطرق الوارد أولا صادرا أولا ، وطريقة الوارد أخرا صادرا أولا وطريقة المتوسط المرجح ، وهناك عوامل تؤثر على قرار المؤسسة في اختيار إحدى هذه الطرق لتطبيقها وهي تختلف باختلاف البيئة وطبيعة المؤسسة، باعتماد على المنهج الوصفي التحليلي الذي يهدف إلى التعرف على الطرق المحاسبية لتقييم المخزون السلعي في المؤسسات الصناعية الفلسطينية بقطاع غزة ، وللوصول الى هدف الدراسة قامت الباحثة للحصول على البيانات اللازمة من خلال استبانة التي تم اعدادها لهذا الغرض ، ومن أهم النتائج التي توصلت اليها الباحثة هي:

- تبين أن المؤسسة لا تطبق أي من الطرق لديها المعرف الكافية أن عملية التطبيق أي من الطرق لا تحمل المؤسسة تكاليف مرتفعة وأنه ليس من الصعوبة على المؤسسة باعتماد أي من طرق أو تطبيقها ، حيث أظهرت النتائج أن عامل ارتفاع التكلفة وصعوبة التطبيق لا يمثلان من العوامل المهمة في عدم تطبيق أي من الطرق المحاسبية .
- أن طريقة الوارد أولا صادرا أولا هي الطريقة المتبعة في تقييم التكلفة المواد الخام ، وفي تقييم تكلفة الإنتاج تحت التشغيل وتقييم تكلفة الإنتاج التام هي أكثر طرق شيوعا واستخدام في مؤسسات الصناعية في قطاع غزة .

وأوصت هذه الدراسة بما يلي :

- ضرورة قيام الجهات الرقابية ذات العلاقة بالمؤسسات الاهتمام بعنصر المخزون والتأكد من صدق التقييم وأن المؤسسات تقوم بالإفصاح عن هذا العنصر بصدق أنه يعكس الواقع.
- ضرورة تشكيل لجان خاصة للقيام بعمليات الجرد للمخزون وذلك بمشاركة مدقق الحسابات الخارجي المعتمد لدى المؤسسة.

المطلب الثالث : ما يميز الدراسة الحالية

- **أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة**
يمكن توضيح أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة من خلال الجدول التالي :

الجدول رقم (3.1) أوجه التشابه والإختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

البيان	الدراسة الحالية	الدراسة السابقة
من حيث الهدف	هدفت الدراسة الحالية لمعرفة دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن في شركة تفضال مركز الزفت بغرداية.	هدفت الدراسات السابقة الى تعريف بنظام المعلومات المحاسبي ودوره في تقييم وفعالية استخدام، بإضافة الى تعريف بالمخزونات والزبائن .
من حيث الزمان والمكان	أنجزت الدراسة خلال سنة 2022 أما عن حدود مكانية ولاية غرداية	تمت الدراسات في مجتمعات عربية وأجنبية مختلفة إمتدت من سنة 2006 الى سنة 2019.
من حيث منهج الدراسة	شملت المجتمع عينة من مصلحة المحاسبة والمالية لشركة نفضال مركز الزفت بغرداية .	كام مجتمع العينة لغالبية الدراسات مركز على عينات مختارة على أساس يتوافق مع الدراسات السابقة : مؤسسات الإقتصادية .
من حيث المتغيرات	تناولت الدراسة دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن.	تناولت الدراسات السابقة الى تعريف بنظام المعلومات المحاسبي ودوره في تقييم وفعالية استخدام، بإضافة الى تعريف بالمخزونات والزبائن.
من حيث القطاع	استهدفت الدراسة قطاع إقتصادي صناعي تجاري تسويقي .	قطاع اقتصادي صناعي فلاحي .

رغم تشابه الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة الى حد ما في بعض من أجزائها النظرية ، خاصة فيما نص عليه الجانب النظري والمفاهيمي و في التعاريف التي تخللتها الدراسة في بعض محاورها ، إلى أنها اختلفت عنها في العديد من الجوانب الأخرى ، إذ تعد هذه الدراسة من الدراسات القليلة التي تناولت دور النظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن على مستوى المؤسسات البترولية . حيث تم الاستفادة من الدراسات السابقة في صياغة الإطار العام للدراسة والإطار النظري كما تم الاستفادة منها أيضا في تحليل نتائج الدراسة التطبيقية من خلال مقارنة نتائج هذه الدراسة بالدراسات السابقة

حيث أسقطت هذه الدراسة الضوء على الجانب المحاسبي الذي يتم التعامل به فيما يخص المخزونات والزبائن في ظل نقص الدراسات حول دور هذا الأخير في المعالجة المحاسبية لهم وخاصة في طبيعة نشاط هذه المؤسسة ،إذا أن الدراسات السابقة تناولت موضوع المخزونات و الزبائن في ظل النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية ،كما أن الشيء الآخر الذي يميز هذه الدراسة عن باقي الدراسات وهو طريقة معالجة الجانب التطبيقي في أغلب الدراسات التي قمنا بالاطلاع عليها باعتمادهم على طريقة الإستبيان ، في حين تم الإعتماد في الدراسة

الحالية في الجانب التطبيقي على أسلوبين ، أسلوب المقابلة ثم أسلوب الملاحظة بكل ما تحمله هذه الأداة من صعوبات في جمع المعلومات ، وهذا ما يؤهل الدراسة الحالية أن تشكل إحدى الدراسات المرجعية للباحثين في مجال معالجة مستقبلا.

خلاصة الفصل

من خلال ما تم عرضه في هذا الفصل يتضح لنا الدور الكبير لنظام المعلومات المحاسبي في توفير البيانات والمعلومات بصفة دقيقة وسريعة وذلك من أجل الحفاظ على المكانة التي تشغلها المؤسسة، وبالاطلاع على دور نظام المعلومات المحاسبي وجدنا أن المخزونات تمثل العمود الفقري للمؤسسة بصفة تجارية أو صناعية، بحيث تشغل المقام الأول ولها أهمية في عدة جوانب تلك المتعلقة بالتحكم بها وحمايتها من أجل استقرار نشاط هذه الأخيرة، إذ أن نظام المعلومات المحاسبي له دور هام في التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات، ويأتي الزبون في المقام الثاني وهو لا يقل أهمية عن المخزونات، فهو يشكل حيز كبير من أنشطتها اليومية والذي يعبر عن مقدرة المؤسسة في توفير احتياجاته وطلباته المختلفة، والتي تتمثل في العمليات المستمرة وبشكل دائم للمؤسسة التي تسعى بدورها إلى كسب رضا الزبون وولائه.

الفصل الثاني

الدراسة الميدانية لشركة نפטال
مركز الزيت غرداية

تمهيد

تناولنا في الجانب النظري المفاهيم العامة حول المخزونات والزبائن في ظل نظام المعلومات المحاسبية ، بحيث سيتم تسليط الجانب النظري على أرض الواقع من خلال الدراسة الميدانية لشركة نפטال مركز الزفت غرداية (CENTRE BITUME)، والتي تتربع على عرش الاقتصاد الوطني وذلك من خلال التعرف على المؤسسة والتغلغل في نظام المعلومات المحاسبية الذي تعتمد عليه وآليات التسجيل المستخدمة لمعالجة المخزونات والزبائن محاسبيا .

إن الغاية من هذا الفصل هو التعرف على الإطار التطبيقي لآليات المعالجة المحاسبية المعتمدة من طرف شركة نפטال مركز الزفت غرداية (CENTRE BITUME) ، من خلال البرامج المستخدمة التي تخدم آليات المعالجة .

وبناء على ما سبق سيتم تقسيم هذا الفصل الى المباحث التالية :

المبحث الأول : تقديم عام لمؤسسة نפטال ؛

المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المعلومات المحاسبية في شركة نפטال ؛

المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية للزبائن في ظل نظام المعلومات المحاسبية في شركة نפטال

المبحث الأول : تقديم عام لشركة نפטال

تحتل شركة نפטال ومنذ نشأتها مكانة أساسية في الاقتصاد الوطني، واليوم هي تتحرك في محيط يبرز فيه التنافس، يتطلب أكبر رد فعل وجودة في التسيير اللذان يضمنان تعزيز وتقوية تنافسية، وكذا موقعا جيدا للشركة في السوق الوطنية، وفي هذا المبحث سنتطرق إلى كيفية ظهور المؤسسة، نشأتها وأهميتها إضافة إلى هيكلها التنظيمي

المطلب الأول: لمحة تاريخية عن شركة نפטال

أولا: نشأة شركة نפטال

تأسست شركة سوناطراك وفقا لمرسوم 63-491 المؤرخ في 31/12/1963 بمهمة نقل و تسويق المحروقات و تم بعد ذلك توسيع نطاق صلاحياتها و ذلك في مجال البحث و التحويل المحروقات بمقتضى المرسوم رقم 66-296 المؤرخ في 22/09/1966 و في سنة 1980.

أنشأت المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع المنتجات البترولية ERDP بمقتضى المرسوم المؤرخ في 06/04/1980 تم إنشاء عدة وحدات توزيع متعددة المنتجات VED و محطات للوقود و للتشحيم و المطاط CLP و مقاطعات الصيانة VEM و جمع و تنظيم العبور في وحدات الموانئ VEP و تم كذلك اندماج شركة AGRID ضمن المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع المنتجات ERDP و في نفس السنة انحلت هذه الأخيرة لتتسا بمرسوم رقم 87-189 شركتان وطنيتان و هما:

- **نفتك**: لتكرير المواد البترولية.

- **نפטال**: لتسويق و توزيع المواد البترولية.¹

و يرجع أصل كلمة نפטال إلى:

- **NAFT**: مصطلح عالمي يعني " النفط " .

- **AL**: حرفان يشيران إلى كلمة " الجزائر " .

شركة نפטال هي الشركة الوحيدة التي تضمن تسويق و توزيع الموارد البترولية و مشتقات البترول عبر كافة التراب الوطني فمن تاريخ إنشائها ليومنا الحالي طرأت عليها تغييرات نذكر الأهم منها:

❖ و في سنة 1989 تم إلغاء مركزية أشغال نפטال الاجتماعية و الثقافية و في سنة 1990 تم إلغاء مركزية النشاط وإدخال نظام المعلومات.

❖ في سنة 1992 تم الربط بين بعض الوحدات لشركة نפטال و في سنة 1997 إنشاء مديرية حماية الأملاك (APP) مع إنشاء هيكل الأمن الداخلي و حل الوحدات.

¹ المرسوم رقم 101/80 الصادر في 06/04/1980 والمتعلق بإنشاء المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع المواد البترولية.

- ❖ سنة 1998 نشأت خلية الأمن الصناعي و مديرية مراقبة و مراجعة الحسابات و تنظيمها و مديرية الوقود زيوت التشحيم المطاط و الزيت (LPC).
- ❖ سنة 1999 تم إنشاء مركز ميثاق المديرية المكلف بالاتصال و كذلك تم إنشاء مديريات للمراقبة و مراجعة الحسابات و المطاط (GPL) وإعادة تنظيم مديرية الشؤون الاجتماعية و الثقافية (DASC) مع إنشاء الزيت وإعداد المخطط التنظيمي الخاص به و إعداد المخطط التنظيمي العام لقسم الطيران و الملاحة (AVM).
- ❖ سنة 2011 نظمت المناطق التابعة لقسم غاز البترول المميع (GPL) وتنظيم المناطق التابعة لقسم الوقود وزيوت التشحيم و المطاط (CLP) بصفة عامة خلال بضعة سنوات تم إعادة تنظيم شركة نفضال.

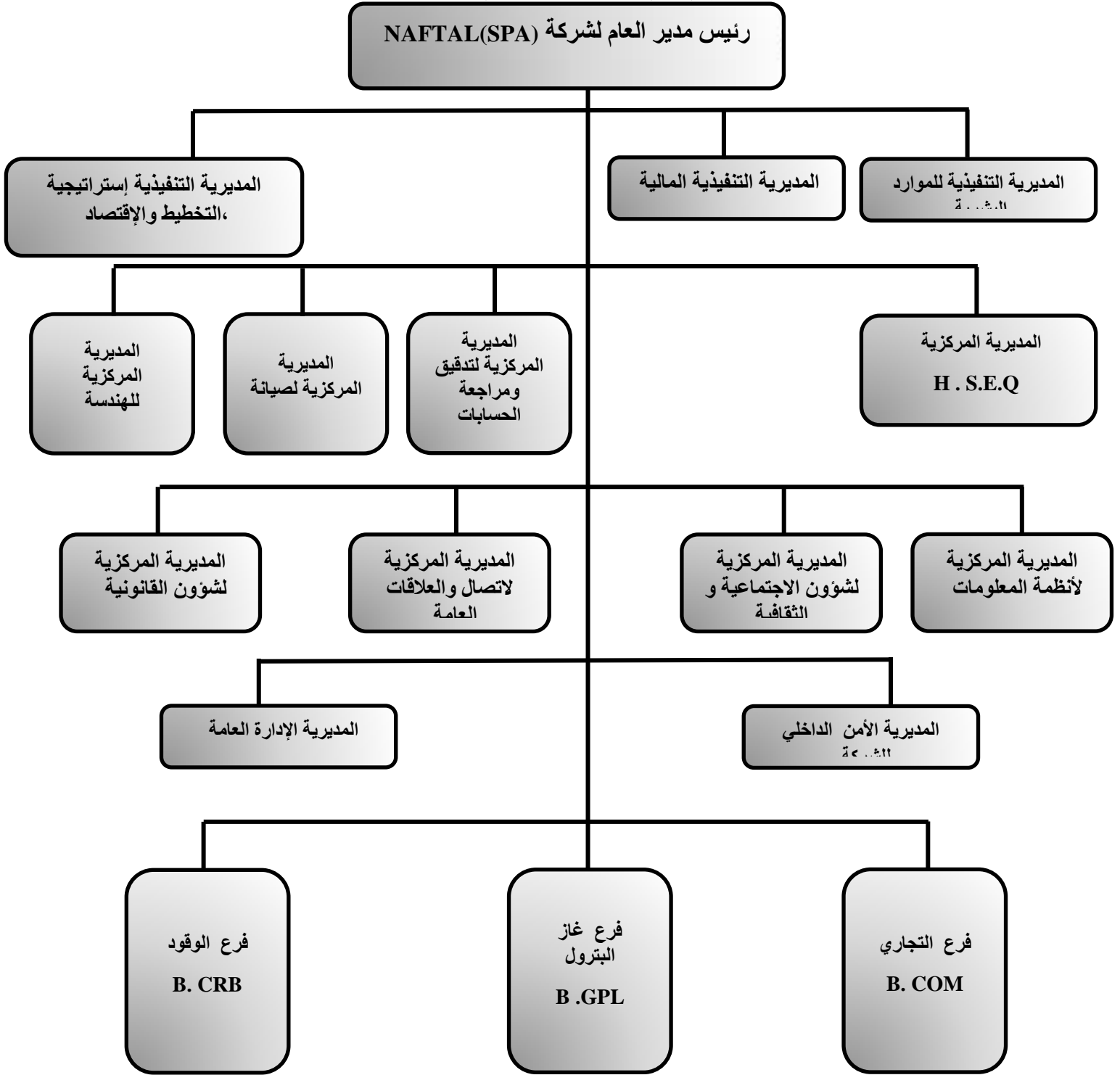
الفرع الثاني : تقديم نفضال.

- ✓ اسم الشركة: الشركة الوطنية لتسويق و توزيع المنتجات البترولية.
- ✓ الطبيعة القانونية: شركة أسهم تابعة 100% لسوناطراك.
- ✓ رأس المال: 40.000.000.00 دج.
- ✓ العنوان: طريق الكتبان، ص ب 73 الشراقة الجزائر.
- ✓ عدد العمال: 32.000 عامل¹.

يمثل الشكل التالي الهيكل التنظيمي لمؤسسة نفضال

¹ معطيات مقدمة من طرف المؤسسة .

الشكل رقم (1.2) الهيكل التنظيمي لشركة نפטال



المصدر: من إعداد الطالبين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مديرية الزفت ، غرداية .

نجد في قمة الهيكل التنظيمي للشركة نפטال رئيس المدير العام الذي يعتبر عنصر أساسي و جوهري في الشركة لأنه مخول بأوسع الصلاحيات للتصرف و اتخاذ القرارات في جميع الظروف باسم و لحساب شركة نפטال كما يمكن التفريق بين ثلاث وحدات رئيسية و هي :

1. الإدارة العامة:

ممثلة بالرئيس العام و هي مكلفة بالسياسة و التوجيهات العامة للشركة إضافة إلى التنسيق و التخطيط الاستراتيجي.

2. الهياكل الوظيفية:

تتكون من:

أ. الإدارات التنفيذية: يقوم من خلالها تحديد السياسة و الإستراتيجية للشركة و هي كما يلي:

- توقع التغييرات و اتجاهات السوق؛
- تصميم ووضع أدوات القيادة و المراقبة اللازمة؛
- ضمان التسيير الاستراتيجي؛
- مساعدة الهياكل العملية للمؤسسة.

ب. الإدارات المركزية: هي مراكز الخبرة للأنشطة التسويقية و البحث و تطوير التدقيق و حماية التراث و البيئة

ج. الإدارات المساعدة و الدائمة: تسهر على ضمان التسيير الإداري الأمثل لمؤسسة نפטال.

3. الهياكل التشغيلية (العملية) للمؤسسة:

هي مقسمة حسب أنواع المنتجات حيث نجد أربع منتجات تكون فرع تجاري إضافة إلى كل فرع غاز البترول المميع و فرع الوقود كل فرع يزاول نشاطاته الأساسية، و يطور وظائفه.

تعريف مختلف الإدارات و الفروع لمؤسسة نפטال:

أ. الفرع التجاري:

يعتبر هذا الفرع من أهم الفروع بشركة نפטال لماله من دور كبير في تسويق المنتجات البترولية و تحقيق

الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة و يتكون هذا الفرع:

إدارات تنفيذية: خلية الصحة، الأمن، البيئة، الجودة، فريق الإعلام الآلي، خلية المنازعات، إدارة الدراسات والتخطيط، إدارة الموارد البشرية و الوسائل، الإدارة المالية و المحاسبة، إدارة النقل و الصيانة.

✓ الإدارة العملية: يتكون من قسم الزيوت و العجلات، قسم الشبكات، قسم الزفت.

هذا النوع يتكون من 21 إدارة تشغيلية تسمى مقاطعات تجارية مقسمة على التراب الوطني كما يلي:

- 08 مقاطعات للتوزيع في شرق البلاد في كل من قسنطينة، بجاية، سكيكدة، عنابة، سطيف، باتنة، تبسة، بسكرة.
 - 05 مقاطعات للتوزيع في الوسط في كل من الجزائر العاصمة، البليدة، المدية، تيزي وزو، الشلف.
 - 05 مقاطعات للتوزيع في الغرب الجزائري في كل من وهران، سيدي بلعباس، تلمسان، سعيدة، تيارت.
 - 03 مقاطعات للتوزيع في الجنوب في كل من ورقلة، غرداية، بشار.
- ب. فرع الوقود:

يلعب هذا الفرع دور أساسي في ضمان التموين المنتظم و الإمداد و ذلك من المنابع (محطات التكرير و التصفية) إلى المخازن الرئيسية.

تسيير وسائل و معدات التخزين و النقل (الأنابيب، الشاحنات، السكك الحديدية) و كذا تطوير و تنمية و صيانة البنيات الأساسية للتوزيع، هذا الفرع يتكون من فريق الإعلام الآلي، خلية الصحة، الأمن، البيئة، إدارة الموارد البشرية و المادية، الإدارة المالية، قسم البحرية، قسم تجاري و قسم الطيران.

ج. فرع غاز البترول المميع :

يتكون هذا الفرع كذلك من فريق الإعلام الآلي، خلية الصحة، الأمن، البيئة و الجودة، إدارة الاستغلال و الاستثمار، إدارة التسويق إدارة التقنية قسم خاص بالدراسات و التنبؤات. ومهمته تسويق غاز البترول المميع وقارورات الغاز بمختلف اشكالها واوزانها .

د. الشركات الفرعية والتابعة :

في اطار سياسة المؤسسة لتنويع مصادر الدخل ومن أجل كذلك التقليل من التكاليف المرتبطة بنشاطها قامت نפטال بإنشاء شركات فرعية والمساهمة في رأس مال شركات أخرى على النحو التالي :

1. شركة قارورات الغاز **BAG** : سنة 2011 الاستحواذ على شركة صناعة قارورات الغاز BAG برأس مال قدره 3.550.200.000.00 دج وهي مؤسسة متخصصة في صناعة مختلف قارورات الغاز والتي تستعملها المؤسسة في تسويق غاز البترول المميع GPL و أيضا صناعة خزانات الوقود سيرغاز SIRGHAZ الخاصة بالسيارات و الخاصة أيضا بمحطات الوقود و التي تحتاجها المؤسسة في نشاطها الخاص بتركيب معدات السيرغاز

للسيارات والمحطات كما تنتج هذه المؤسسة أيضا مطافئ الحريق بمخلف الأوزان والتي تحتاجها المؤسسة في تجهيز مختلف وحداتها بمعدات مكافحة الحريق .

تعتبر شركة BAG شركة مستقلة عن المؤسسة الأم نפטال وتعود ملكيتها 100 % لها وقد ساهم هذا الإستحواذ في رفع القدرة التنافسية للمؤسسة من خلال توفير مختلف احتياجاتها من القارورات سواء المعدة لتسويق غاز البترول المميع او المعدة لتجهيز السيارات بمعدات الغاز بأسعار تنافسية وجودة عالية مكنتها من السيطرة على السوق الوطنية في هذا المجال .

2. شركة نقل المواد الطاقوية STPE : في فيفري 1999 انشأت نפטال مع الشركة الوطنية للنقل بالسكك الحديدية SNTF مؤسسة مستقلة متخصصة في النقل بالسكك الحديدية لمختلف المواد البترولية التي تسوقها نפטال (الوقود و الزيوت والعجلات والغاز.... الخ) .

تسمى هذه الشركة بمؤسسة نقل المواد الطاقوية STPE برأس مال قدره 290.600.000.00 دج تمتلك منها نפטال حصة 50 % .

ساهم هذا المشروع المشترك في تخفيض فاتورة نقل المواد الطاقوية والتي تمثل جزءا كبيرا من التكاليف التي تتحملها المؤسسة كما ساهم أيضا في تغطية اكبر قدر ممكن من التراب الوطني من حاجياته من مختلف المواد الطاقوية .

3. شركة تأمين المحروقات CASH Assurance : وهي شركة تأمينات في قطاع المحروقات تمتلك شركة نפטال منها حصة 11.11 % مهمتها القيام بمختلف عمليات التأمين و إعادة التأمين لمختلف الشركات العاملة في قطاع المحروقات .

4. شركة BAOSEM : وهي مؤسسة فرعية تابعة لمجمع سوناطراك وتأسست في 2002/11/12 مهمتها الأساسية هي إشهار و نشر مختلف العروض للمناقصات التي تتم في قطاع المحروقات و الطاقة في مجلة تصدرها بشكل دوري ،تمتلك مؤسسة نפטال نسبة 15 % من أسهم هذه الشركة .¹

الفرع ثاني : أهمية وأهداف نפטال :

1. أهداف :

- أولوية تقديم خدمة عمومية وتتمثل في توفير الوقود ومختلف مشتقاته بكل ربوع الوطن بنفس السعر .
- تحقيق الأرباح كأى شركة الاقتصادية .
- تنمية وتطوير إستراتيجية التسيير والتي تضمن لها البقاء في مركز الريادي بالنسبة لتوزيع المنتجات.
- تحسين معدل الخدمة والتطلع لاحتياجات الزبائن المستقبلية.
- تحديث وتوسيع شبكتها من مراكز الخدمة.
- من خلال هذه الأهداف يمكن القول أن طموح شركة نפטال في أن تصبح خير نموذج للمؤسسات الجزائرية.

2. الأهمية :

¹ معطيات مقدمة من طرف المؤسسة

- تحتل نפטال المركز 10 إفريقيا .
- لها دور كبير في جلب الإطارات و الكفاءات من اجل تحسين الأداء و تقديم أحسن الخدمات للزبائن.
- تسعى إلى تلبية الحاجات المحلية و الوطنية و المساهمة في إنعاش الاقتصاد.
- منافسة المؤسسات الوطنية.
- تعتبر المساهم الكبير في انقاذ الاقتصاد الوطني و المضاعفة من مقدار الانتفاع بمنهجها¹.

المطلب الثاني : تقديم مديرية الزفت

الفرع الأول : تعريف مديرية الزفت

تعتبر مديرية الزفت أحد الفروع التي تشكل الفرع التجاري للمؤسسة ومن أكثرها مردودية ومساهمة في الأرباح التي تحققها المؤسسة، وتختص بتسويق مختلف أنواع الزفت في السوق الوطنية و الموجهة أساسا لقطاع الأشغال العمومية يحتل فرع الزفت لمؤسسة نפטال الريادة في السوق الوطنية في مادة الزفت حيث يسيطر على 56 % من إجمالي المبيعات في سوق مفتوح يشهد منافسة شرسة من مؤسسات وطنية و أجنبية وهذا ما يعطي له الأهمية الكبيرة في استراتيجية المجمع ككل، يبلغ عدد العمال في مديرية الزفت 1080 عامل.

إضافة لذلك فإن أسعار الزفت حرة و غير محددة مثل مختلف انواع الوقود والتي هي محددة من طرف الدولة في إطار سياسة الدعم التي تنتهجها .

يسوق فرع الزفت لنפטال العديد من أنواع الزفت المستعملة في السوق الوطنية نذكر منها على سبيل المثال :

- الزفت الخام bitume pur

- الزفت المخفف 600/400 cut-buk400/600

-الزفت المخفف 0/1 cut-buk0/1

- المستحلب الحامضي émulsion

تقوم المؤسسة بالتمويل مباشرة من المؤسسة الأم سوناطراك بهذه المادة وذلك من مصفاتي ارزيو بوهران و سكيكدة، ونظرا لعدم كفاية هذه الكمية لتغطية احتياجات المؤسسة تقوم باستيراد مادة الزفت الخام من الأسواق الدولية وبالخصوص من اسبانيا و ايطاليا حيث تمثل الكمية المستوردة ثلاثة ارباع الكمية المنتجة محليا وهذا راجع لمحدودية قدرات التكرير لدى المؤسسة الأم سوناطراك وكذلك نوعية البترول الجزائري الممتازة القليل من الشوائب والتي لا تنتج كميات كبيرة من الزفت إذ أن الزفت يمثل الشوائب التي يحويها البترول الخام

تشرف مديرية الزفت على 15 مركزا للزفت منتشرة عبر التراب الوطني و هي :

1- مركز الزفت الجزائر 416^E

2- مركز الزفت وهران 430 E

¹ معطيات مقدمة من طرف المؤسسة

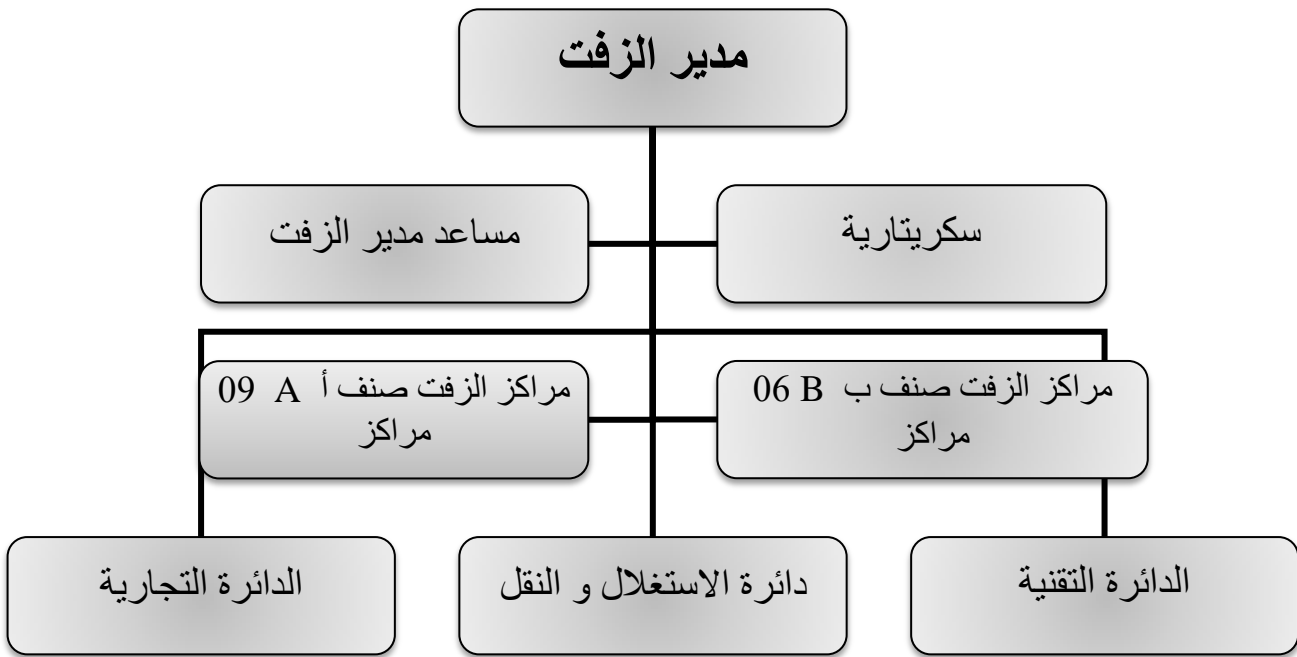
- 3- مركز الزفت مستغانم 427^E
- 4- مركز الزفت سكيكدة 421^E
- 5- مركز الزفت عنابة 423^E
- 6- مركز الزفت بجاية 406^E
- 7- مركز الزفت أم البواقي 404B
- 8- مركز الزفت العلمة-سطيف – 419F
- 9- مركز الزفت باتنة E 405
- 10- مركز الزفت عين الدفلة 444B
- 11- مركز الزفت عين الصفراء 206B
- 12- مركز الزفت غارداية 447^E
- 13- مركز الزفت تقرت 30F
- 14- مركز الزفت عين صالح 30H
- 15- مركز الزفت تمنراست 30B

تنقسم هذه المراكز إلى صنفين أ و ب بحسب القدرة التخزينية ورقم الأعمال وعدد العمال حيث كل مركز يحتوي على مصلحة تجارية ومصلحة الاستغلال ومصلحة المحاسبة و الإدارة.

الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي لمركز الزفت

فيما يلي الهيكل التنظيمي لمديرية الزفت :

الشكل رقم (2.2) الهيكل التنظيمي لمديرية الزفت



- المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية .
- مراكز الزفت صنف أ : الجزائر – غرداية – وهران-مستغانم-بجاية-العلمة-سكيكدة-عناينة-تقرت
 - مراكز الزفت صنف ب: أم البواقي – عين الدفلة-عين الصفراء-تمنراست – عين صالح - باتنة¹.

المطلب الثالث: تقديم مركز الزفت (CENTRE BITUME) غرداية

الفرع الأول: نشأة مركز الزفت CENTRE BITUME غرداية

في إطار تطبيق سياسة اللامركزية وبهدف تسهيل عمليات تسويق المنتجات لتسريع الحركة الاقتصادية على مستوى التراب الوطني، تم إنشاء وحدات نفطال تتوزع على كافة المناطق الأساسية للتراب الوطني وعددها 48 وحدة منها (وهران، مستغانم، الجزائر، بجاية، سكيكدة، العلمة، عين الصفرة، غرداية، تقرت، أم البواقي، عين الدفلة ..).

تعتبر وحدة نفطال بغرداية واحدة من بين الوحدات المذكورة سابقا والتي تعتبر ذات طابع حيوي وتتفرع إلى ثلاث مراكز كالتالي:

- مركز الغاز ؛
- مركز تسويق الزيوت والوقود إلى المحطات ،

¹ معطيات مقدمة من طرف المؤسسة

- مركز تسويق وتكرير الزفت .
- وقد أنشئ مركز الزفت (CENTRE BITUME) بموجب المرسوم 339/98 المؤرخ بتاريخ 03 نوفمبر 1998 بالمنطقة الصناعية غرداية.

الفرع الثاني : نشاط وأهداف مركز الزفت (CENTRE BITUME) غرداية

أولا : نشاط المركز

يتمثل الأساسي لمركز الزفت (CENTRE BITUME) غرداية في تصنيع وتكرير الزفت ، حيث يعتبر الزفت آخر فضلات البترول ، تنحصر مجالات استخدامه في البناءات والطرق ، لذلك يتم استتراده هذا النوع من البترول كمادة أولية من الخارج نظرا لأن البترول الذي يتم استخراجها من الجزائر صافي وخالي من الشوائب التي يتم تكريرها لينتج عنها الزفت المستعمل في الطرق والبناءات كما اشرنا سابقا .

وبعد عمليات التصنيع والتكرير يقوم المركز بتسويق المنتج المستخلص إلى المقاولين وغيرهم من المتعاملين مع المراكز وذلك بعد إخضاع عينات المنتج إلى خبير الجودة الذي تم تعيينه من قبل مديرية الأشغال العمومية ، وهذا ما ميزها حتى أصبحت بمثابة العلامة التجارية عن مدى جودة المنتج وسمعته .

وفي إطار سير نشاط المركز يتم جلب مادة الزفت من المدن الساحلية الجزائرية مثل وحدات سكيكدة ، وهران، مستغانم ... إلخ ، وذلك لاحتوائها على الشوائب حيث تقوم شركة نפטال مركز الزفت (CENTRE BITUME) بغرداية بإضافة الكيروسان إلى مدة الزفت الخام وذلك بنسبة متفاوتة وتحت مستوى درجة حرارة معينة غالبا ما يكون مرتفع وذلك لاستخراج الأنواع التالية من الزفت :

1. CUT BACK 0/1

2. CUT BACK 10/15

3. CUT BACK 150/250

4. CUT BACK 400/600

5. CUT BACK 800/1400

ونظرا للظروف الخاصة في الجنوب والعوامل البيئية وطبيعة المناخ كالحرارة يقوم المركز بإنتاج الأنواع التالية :

1. CUT BACK 0/1

2. CUT BACK 150/250

3. CUT BACK 400/600

4. EMULSION ACIDE REPAN

وتمارس المؤسسة نشاطها حاليا بحجم عمالة قدرها 63 عامل موزعة كالتالي :

- عمال دائمين عددهم سبعة وخمسين (57) عامل موزعين كالتالي
- ✓ 14 إطار ؛
- ✓ 30 عامل ؛
- ✓ 13 عامل تنفيذ؛
- ✓ عمال مؤقتين عددهم ستة (6) .

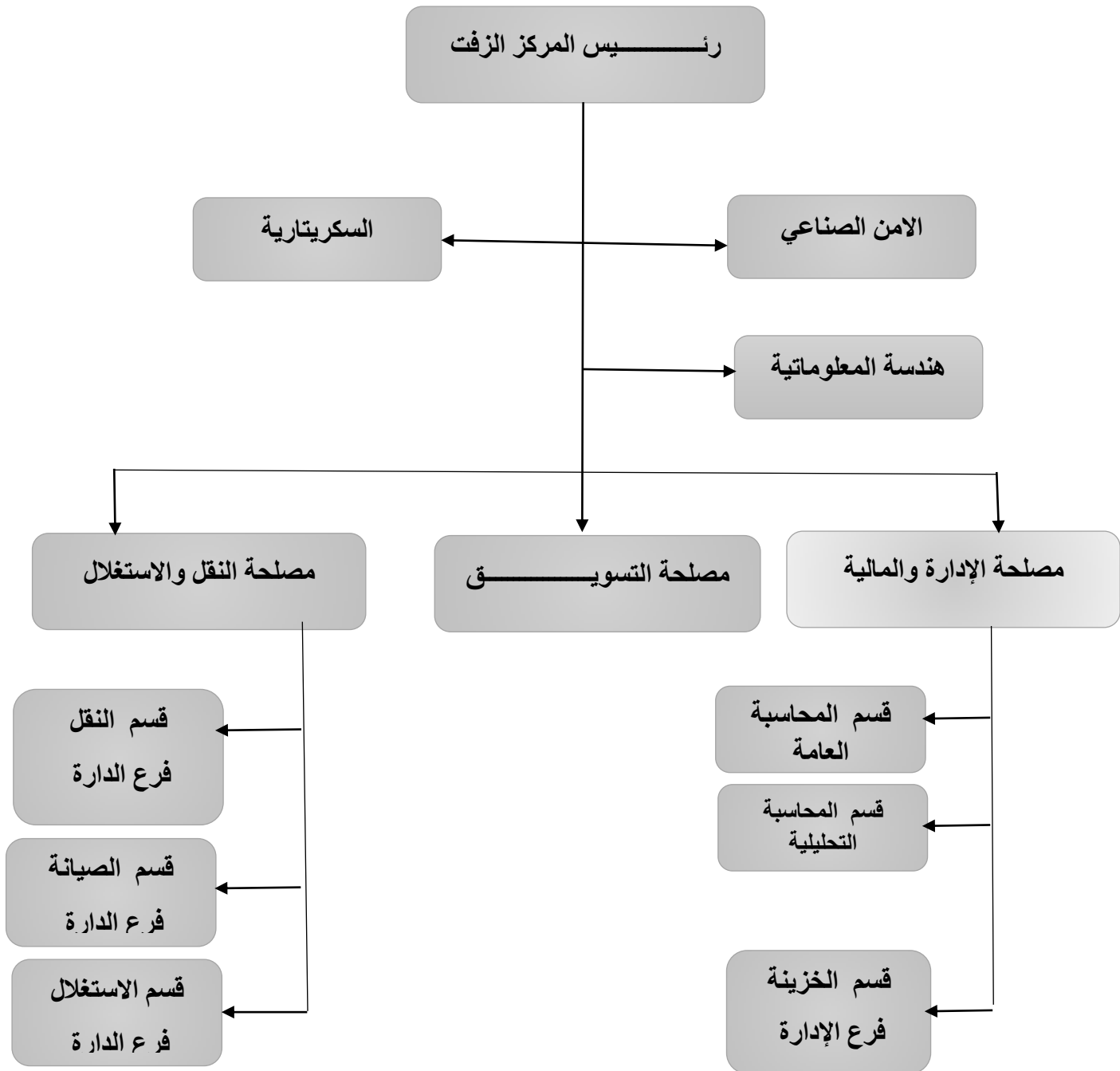
ثانيا : أهداف المركز :يسعى المركز إلى تحقيق الأهداف التالية :

- ✓ المساهمة في تغطية حاجات المناطق الجنوبية من خلال تلبية طلباتها من هذه المنتجات ؛
- ✓ تلبية طلبات عملائها من المناطق المجاورة بالكمية والجودة المطلوبين في الوقت المناسب ؛
- ✓ الحفاظ على الزبائن الحاليين والعمل على اكتساب وجلب زبائن مستقبليين سواء في المنطقة أو في المناطق المجاورة ؛
- ✓ تحقيق المستهدف والمخطط من طرف الشركة الأم وذلك بأكثر كفاءة وفعالية ؛
- ✓ تحقيق الإنسجام والتعاون بين العاملين في المؤسسة من أجل تكثيف جهودهم لتحقيق الأهداف العامة للمؤسسة وتنفيذ الأعمال الموكلة إليهم في حدود المتوقع منهم ؛
- ✓ اكتساب أفراد ذوي خبرات وكفاءات مهنية عالية تسمح بتقليل حدود الأخطاء في تنفيذ الأعمال .

الفرع الثالث : الهيكل التنظيمي لمركز الزفت (CENTRE BITUME) بغرداية

الشكل التالي يبين الهيكل التنظيمي للمركز :

الشكل رقم (3.2) الهيكل التنظيمي لمركز الزفت (CENTRE BITUME) في غرداية



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية .

الفرع الثاني : التنظيم الداخلي (شرح للهيكل التنظيمي)

يمثل الهيكل التنظيمي مجموعة العلاقات بين مختلف المصالح في شركة نפטال مركز الزفت بغرداية، ويعتمد هذا الهيكل على الأهداف الإستراتيجية للشركة ، وفي إطار تحقيق هذا الهدف يجب أن يعكس الهيكل التنظيمي كافة الأنشطة وتقسيم للمهام والمسؤوليات ، ويتقسم الهيكل التنظيمي لمركز الزفت (CENTRE BITUME) بغرداية إلى :

أولا : رئاسة المركز : يمثل رئيس المركز أعلى سلطة في المؤسسة وهو المكلف العام بالوحدة بحيث يعطي أوامر عملية بهدف تحقيق المهام،

ثانيا : هندسة المعلوماتية : من مهامه ما يلي :

- متابعة مختلف الأنظمة المعلوماتية ؛
- التواصل والتنسيق مع مديرية العامة ؛
- صيانة أجهزة المؤسسة وتقديم مختلف الخدمات في مجال المعلوماتية .

ثالثا : مصلحة الأمن الصناعي : تحرص على تطبيق ومتابعة إجراءات الأمن في المؤسسة ويقوم بالمهام الأساسية التالية :

- إعلام المدير بكافة المخالفات المتعلقة بقوانين السلامة والأمن داخل المؤسسة؛
- تقديم النصح والإرشاد فيما يخص تطبيق قواعد الأمن والسلامة ؛
- السهر على ضمان الحماية والأمن الداخلي للمؤسسة؛
- القيام بدوريات المراقبة اليومية لمختلف الورشات والمصالح وتفقد حسن السيرورة العمل .

رابعا: مصلحة المحاسبة والمالية : تنقسم مصلحة المحاسبة والمالية إلى ثلاثة أقسام أساسية :

- قسم المحاسبة العامة ؛
- قسم المحاسبة التحليلية ؛
- قسم الخزينة .

خامسا : مصلحة التسويق : تحتل هذه المصلحة مكانة مهمة في المؤسسة نظرا للدور التي تقوم به في التنسيق والربط وتسيير العلاقات بين المؤسسة وزبائنها ومورديها ، ومن بين مهامها نجد :

- تنفيذ وتطبيق السياسة التجارية والتسويقية المتبناة من طرف المؤسسة ؛
- استقبال الزبائن والتفاوض معهم وتقديم المنتجات وتسيير العلاقات وكذا إدارة الصفقات؛
- تحليل وترجمة الإحصائيات المتعلقة بالمبيعات حسب مختلف المنتجات ؛
- مراقبة سير عمل البيع مع الزبائن وكذا مختلف الشكاوي المقدمة من طرفهم؛
- العمل على إرضاء الزبائن ومنحهم التسهيلات المختلفة لكسب ولائهم .

سادسا : مصلحة الاستغلال : تنقسم مصلحة الاستغلال إلى الأقسام التالية :

1. قسم الصيانة :

يختص هذا القسم بصيانة التجهيزات التقنية المتواجدة بالمؤسسة بصفة دورية وقد تكون هذه الصيانة وقائية تقوم على أساس المراجعة المنتظمة للأجهزة ، وقد تكون استعجالية تتدخل في حالة الحوادث المفاجئة ، هذا وتقوم بالمهام التالية :

- صيانة ومتابعة وحدات الإنتاج والتخزين ومختلف المعدات؛
- صيانة حاضرة المؤسسة من الشاحنات والسيارات الناقلة للمنتجات.

2. قسم النقل :

يضمن وصول المادة الأولية إلى المؤسسة وبعد تصنيعها يقوم بضمان التوزيع للمنتج في المناطق المجاورة كخدمات ما بعد البيع للزبون ، ويقوم بالمهام التالية:

- إدارة حاضرة المؤسسة من الشاحنات ؛
- تسيير وتوجيه السائقين ؛
- متابعة ونقل المنتجات للزبائن المتعاقدين مع المؤسسة.

3. قسم الاستغلال :

يعتبر قسم الاستغلال الركيزة الأساسية للعمليات الإنتاجية حيث يهتم بالعمل الإنتاجي وتسيير المخزون ، ويسعى القسم إلى تحقيق الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لضمان وصول المنتوجات المنتجة بشكل يتوافق مع متطلبات ورغبات الزبون.¹

¹ معطيات مقدمة من طرف المؤسسة.

المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المعلومات المحاسبي في شركة نפטال

تشكل المخزونات النشاط الأساسي في شركة نפטال خاصة أنها مؤسسة تجارية فهي تمثل جزء من رأس مالها ، فمن خلال هذا المبحث سوف نحاول الى تطرق الى النظام المعلومات المحاسبي التي تستعمله شركة نפטال لقيام بتسجيل مدخلاتها ومخرجاتها بإضافة إلى تعرف إلى أنواع مخزوناتها وكيفية تقييمها ورقابة عليها ، والأهم كيف تتم معالجتها محاسبيا.

المطلب الأول : نظام المعلومات المحاسبي في مركز الزفت (CENTRE BITUME) غرداية

يعرف نظام المعلومات المحاسبي في مركز الزفت غرداية (CENTRE BITUME) على أنه ذلك النظام الذي يقوم بحصر وتجميع العمليات المالية والمحاسبية من مصادر خارج وداخل الوحدة ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها الى معلومات مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة ، حيث تقوم المؤسسة باستخدام نظام المعلومات المحاسبي naft-compta وهو النظام الرئيسي في معالجة جميع العمليات المالية والمحاسبية المستخرجة من الأنظمة الفرعية لكل قسم ، حيث يتم معالجة المخزونات والزيائن من طرف نظام المعلومات المحاسبي الفرعي SDCOM .

الفرع الأول : نظام المعلومات المحاسبي naft-compta

اعتمدت شركة نפטال نظاما محاسبيا لا مركزيا حيث أن لكل وحدة من وحداتها محاسبة خاصة بها يتم فيما بعد تجميع المعطيات المحاسبية شهريا على مستوى المديرية الأعلى منها وهكذا وصولا الى الفروع الرئيسية وبعد ذلك يتم تجميع المعلومات المحاسبية الكلية على مستوى مديريةية التجميع المحاسبي التابعة للمديرية التنفيذية للمحاسبة و المالية وكذلك الشأن بالنسبة لمؤسسة BAG التابعة لنפטال .

يتم تجميع المعطيات المحاسبية بشكل شهري حيث يقوم كل فرع او وحدة محاسبية بإرسال كل المعطيات المحاسبية الخاصة بالشهر إلى الوحدة المحاسبية الأعلى منه والتي يقع تحت إشرافها مباشرة وهكذا وصولا الى أعلى مديريةية تشرف على تنظيم المحاسبة في الشركة ممثلة في المديرية التنفيذية للمحاسبة و المالية والتي من جوهر مهامها السهر على السير الحسن لعمليات التجميع المحاسبي وكذلك السهر على تطبيق القواعد المحاسبية التي نص عليها المشرع الجزائري في المؤسسة من أجل الحصول على قوائم مالية سليمة وصادقة للمجمع ككل.

تستعمل مؤسسة نפטال برنامجا محاسبيا خاص بالمحاسبة العامة تم تطويره من طرف اطاراتها في المحاسبة بالتعاون مع مهندسي الإعلام الآلي في مديريةية الإعلام الآلي يسمى البرنامج بـ naft-compta .

وهو اختصار لكلمة *naftal comptabilité* حيث يتيح هذا البرنامج القيام بعمليات التسجيل المحاسبي لجميع القيود المحاسبية لمختلف عمليات المؤسسة وهذا من خلال ما يسمى باليوميات المساعدة وهي :

- ✓ يومية المبيعات؛
- ✓ يومية المشتريات؛
- ✓ يومية الاستثمارات؛
- ✓ يومية العمليات المختلفة؛
- ✓ يومية الترحيل من جديد؛
- ✓ يومية الخزينة؛
- ✓ يومية الأجور.

وكل يومية مساعدة تنقسم إلى يوميا مساعدة أخرى حسب حاجة كل وحدة محاسبية مثلا يومية الخزينة تنقسم إلى مقبوضات، مدفوعات ، صندوق.... إلخ
كما يمكن للمحاسب استعمال العديد من الوثائق المحاسبية التي يدعمها البرنامج من أجل القيام بعملية التسجيل المحاسبي نذكر منها :

- **سند الخزينة BT** : تستعمل هذه الوثيقة بصفة خاصة في العمليات المتعلقة بالخزينة سواء المقبوضات او المدفوعات أو الصندوق.
- **سند قيد بين الوحدات BIU** : يستعمل هذا المستند في التسجيل المحاسبي بمختلف العمليات المحاسبية التي تنشأ بين الوحدات المحاسبية مثل تحويل مخزون من وحدة الى أخرى أو دفع فاتورة تتعلق بوحدة أخرى أو تحويل استثمار من وحدة إلى وحدة أخرى وغيرها، حيث يجدر الإشارة هنا إلى ضرورة استعمال الحساب 181XXX للوحدة المستقبلية وهناك نوعين من هذا المستند مرسل و مستقبل.
- **سند العمليات المختلفة BOD** : تسجل فيه جميع العمليات الخاصة بالأجور و المخزونات و المبيعات ، الاستثمارات .
- **سند قيد بين المجمع BIG** : تسجل فيه العمليات المحاسبية بين شركة نפטال و مختلف المؤسسات التابعة لمجمع سوناطراك وهناك نوعين من هذا المستند مرسل و مستقبل.
- **سند قيد بين الهيئات BIS** : تسجل فيه العمليات المحاسبية بين مختلف الهيئات التي تتشكل منها الوحدة المحاسبية الواحدة وهناك نوعين من هذا المستند مرسل و مستقبل .
- **سند التسجيل FE** : تسجل فيه فواتير الموردين وجميع المشتريات ¹.

¹ مقابلة مع رئيس مصلحة الإدارة والمالية ، مركز الزفت ، غرداية . 09 / 03 / 2022 .

الشكل رقم (4.2) نافذة نظام المعلومات المحاسبي Naft-compta



المصدر : نظام المعلومات المحاسبي Naft Compta قسم المحاسبة والمالية

أولاً: مدخلات نظام Naft Compta

تتمثل مدخلات نظام المعلومات المحاسبي Naft- Compta في جميع البيانات التي تتجمع من العمليات التي تقوم بها المؤسسة بصفة روتينية ويتم تجميع كل البيانات المحاسبية الواردة في أنظمة الإيرادات والنفقات ، وإدخالها إلى نظام المعلومات المحاسبي بالمركز ، ووسيلة إدخال هذه المدخلات هي المستندات والوثائق القانونية التي تعتبر الوسيلة الأساسية لحصر و إدخال كل البيانات إلى نظم المعلومات المحاسبية ، حيث تعتبر مدخلات هذا النظام هي معلومات المعالجة من قبل الأنظمة الفرعية المساعدة لكل قسم .

ثانيا: المعالجة في نظام Naft Compta

بعد إدخال مختلف البيانات المحاسبية الناتجة عن العمليات التي قامت بها المؤسسة ، وإدخالها أو استيرادها من أنظمة الإيرادات وأنظمة النفقات المذكورة إلى نظام المعلومات المحاسبي يتم معالجتها عبر سلسلة من الخطوات المتتابعة من أجل تحويلها إلى معلومات محاسبية مفيدة وموجهة لمختلف الأطراف المتعاملين مع المؤسسة ويتم ذلك عبر مجموعة من الخطوات تتمثل في :

- ✓ التسجيل في دفتر اليومية ؛
- ✓ ترحيل المبالغ المسجلة إلى دفتر الأستاذ؛
- ✓ وفي الأخير تجميع المبالغ في الحسابات وترصد في ميزان المراجعة تمهيدا لإعداد القوائم المالية كنواتج النظام المحاسبي .

ثالثا: مخرجات نظام Naft Compta

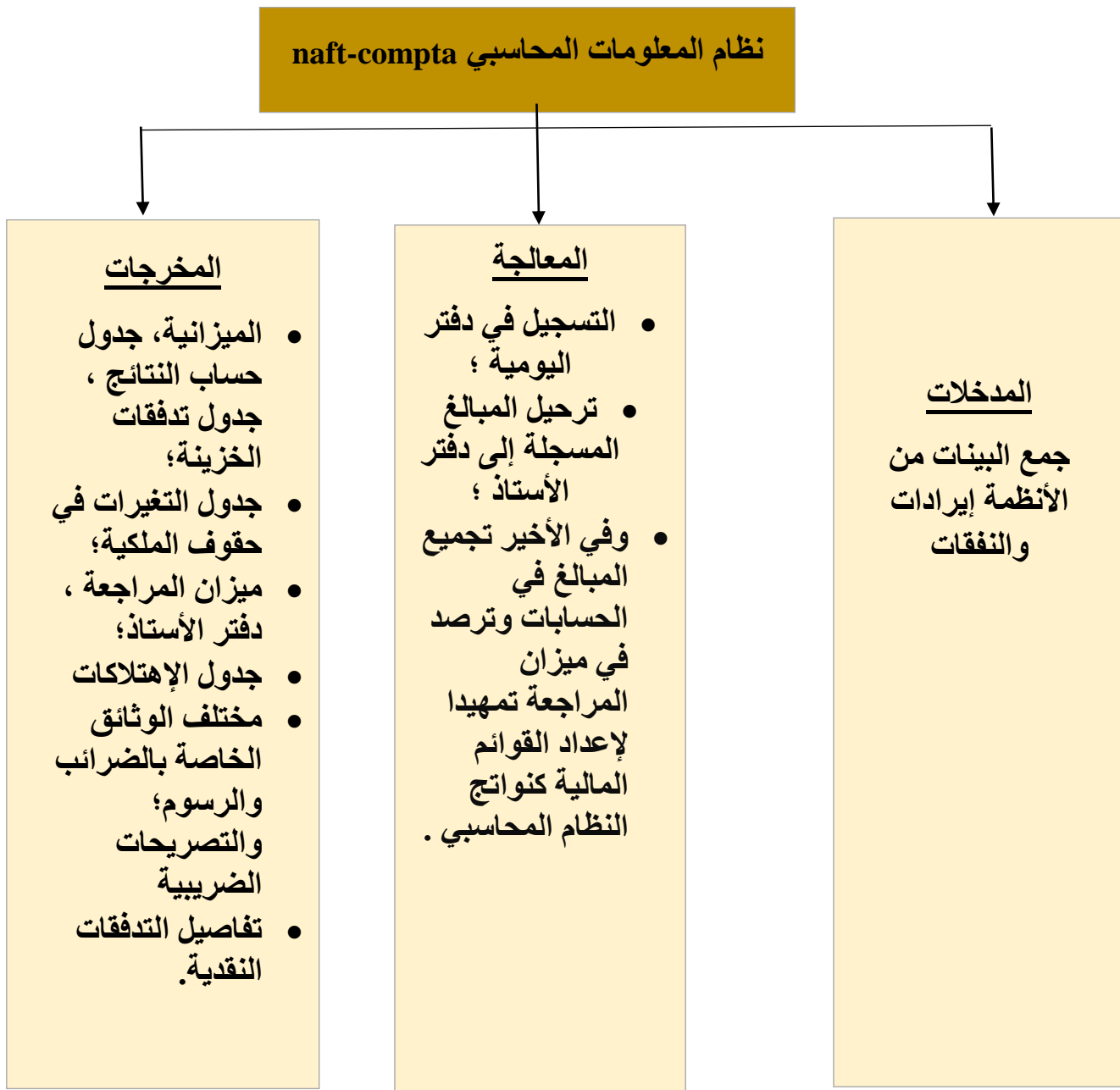
يكمن الغرض الأساسي من وجود نظام المعلومات المحاسبي في مركز الزفت (CENTRE BITUME) غرداية في تحويل ومعالجة المدخلان إلى مخرجات والتي تتمثل في القوائم المالية المختلفة تتمثل مخرجات البرنامج المحاسبي NAFT-COMPTA في مختلف القوائم المالية وملحقاتها والعديد من الوثائق التي تساعد المحاسب في أداء أعماله ومنها :

- ✓ الميزانية؛
- ✓ جدول حساب النتائج؛
- ✓ جدول تدفقات الخزينة؛
- ✓ جدول التغيرات في حقوق الملكية ؛
- ✓ ميزان المراجعة ؛
- ✓ دفتر الأستاذ ؛
- ✓ جدول الإهلاكات؛
- ✓ مختلف الوثائق الخاصة بالضرائب والرسوم والتصريحات الضريبية؛
- ✓ تفاصيل التدفقات النقدية؛
- ✓ تفاصيل الذمم المالية ؛
- ✓ وغيرها¹

عموما يمكن إيضاح نظام المعلومات المحاسبي Naft Compta من خلال الشكل التالي:

¹ مقابلة مع رئيس مصلحة الإدارة والمالية ، مركز الزفت ، غرداية . 09 / 03 / 2022 .

الشكل رقم (5.2) مكونات نظام المعلومات المحاسبي naft-compta



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية يقوم البرنامج كذلك بمختلف عمليات التجميع المحاسبي بين الفروع وكذلك يقوم باستخراج اتوماتيكي للتسجيلات المحاسبية من البرامج المساعدة الأخرى مثل برنامج الاجور ICP و برنامج المبيعات والمخزونات SDCOM .

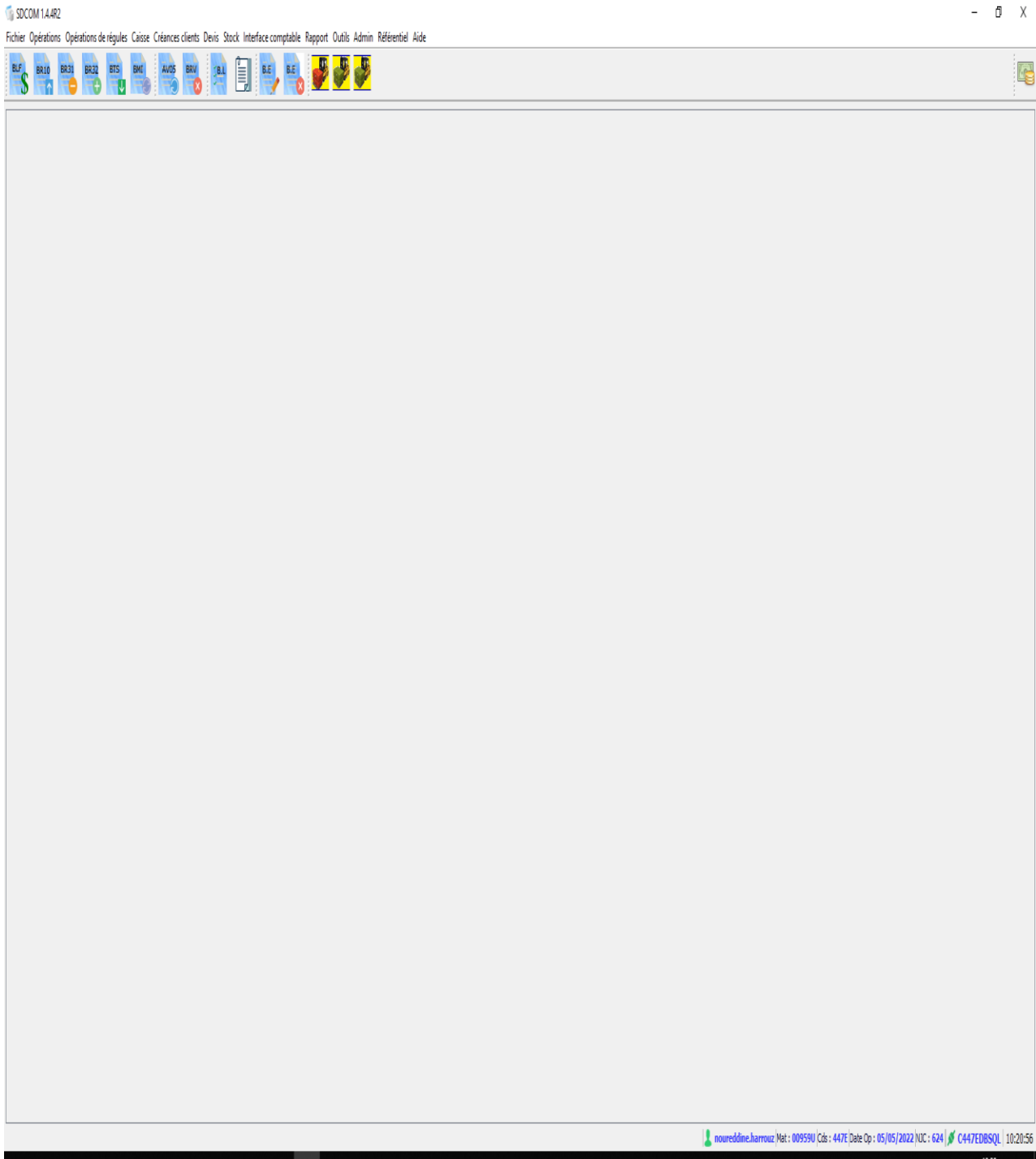
الفرع الثاني : نظام المعلومات المحاسبي SDCOM الخاص بالمخزونات والزبائن

ظهر هذا النظام في بداية سنة 2018 حيث كان استعماله تجريبيا آنذاك وطبق فعليا وأصبح نظام مستعمل في نوفمبر 2018 ، حيث تم التخلي عن النظام القديم NAFTA-COM فطراً اختلاف بسيط ألا وهو أصبح هذا النظام المعلومات المحاسبي SDCOM عن طريق الشبكة أي كان في السابق نظام NAFTA-COM استعماله محلي وكان في حالة أخطاء أو أي خلل يمكن تصحيحه ، أما الآن الخط ضئيل وفي حالة وجوده يقوم المحاسب باتصال هاتفياً أو عمليات طويلة لتصحيحه إلى المديرية العامة ، حيث هذا التحديث في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM قلل من التلاعب بالعمليات وهذا ما جعل لكل مستخدم هذا النظام حذر في استعماله ولكل منه اسم وكلمة سر خاصة به لدخول له ، فقد سهل العمل على المحاسب أي مستخدمه لأنه أصبحت عليه رقابة وذلك من أجل الحد من التحايل والأخطاء من طرف مستخدميه، وهذا النظام في تطوير مستمر ودائم وله نفس عمل naft-compta ولكن بصيغة متطورة وسهلة قليلاً حيث بقي نفس مبدأ العمل .

ملاحظة :

إن نظام المعلومات المحاسبي SDCOM هو برنامج خاص بالتسيير والمعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن إذ يأخذ البيانات ثم يقوم بمعالجتها وتسجيلها محاسبياً ، أما naft-compta وهو نظام خاص بالمحاسبة إذ يعتبر نظام معلومات محاسبي رئيسي ، ومنه يمكن القول أن العلاقة التي تجمعهما أن مدخلات نظام naft-compta هي من نظام المعلومات المحاسبي SDCOM.

الشكل رقم (6.2) نافذة نظام المعلومات المحاسبي SDCOM



المصدر : نظام المعلومات المحاسبي SDCOM قسم المحاسبة والمالية

أولا : مدخلات نظام المعلومات المحاسبي SDCOM

من بين أهم العمليات التي يقوم بها هذا النظام ما يلي :

- ✓ يتابع جميع المدخلات من المادة الأولية (شراء المادة الأولية) ؛
- ✓ يتابع جميع التحويلات بين المديرية الجهوية للمادة الأولية ؛
- ✓ يتابع حركة المخزون للإنتاج ؛
- ✓ يتابع حركة خروج المنتج التام للبيع ؛
- ✓ يتابع حركة البيع (الفوترة للزبون)؛
- ✓ يتابع حركة تحصيل حقوق المؤسسة من الزبائن ؛
- ✓ يتابع حركة صهاريج الزفت ؛
- ✓ فواتير الزبون على الحساب ؛
- ✓ سندات التحصيل (تسديد الفاتورة)؛
- ✓ الصكوك المشكوك فيها ؛
- ✓ وثائق وصول الصكوك بدائرة المالية المشكوك فيها ؛
- ✓ متابعة كافة الحقوق غير المحصلة .

ويمكن القول أن جميع المدخلات تقيد في وثائق خاصة بها .

ثانيا : معالجة نظام المعلومات المحاسبي SDCOM

يلعب نظام المعلومات المحاسبي SDCOM دورا مهما من خلال الأنشطة والعمليات المالية والمحاسبية والتي يقوم بها، بمعالجة وتحويل البيانات الواردة عن نشاط المؤسسة لتحويلها إلى معلومات محاسبية مفيدة ويتم توجيهها من هذا النظام إلى مخرجات يمكن الاستفادة منها في تقييم النشاط الكلي للمؤسسة .

ثالثا : مخرجات نظام المعلومات المحاسبي SDCOM

بعد معالجة وتحويل البيانات المالية والمحاسبية في هذا النظام الناتجة عن العمليات المختلفة التي قامت بها المؤسسة مع مختلف أطرافها ، وتتمثل هذه المعالجة في تسجيل ، تصنيف ، ترقيم وتلخيص عمليات حسابية... إلخ ، يقوم هذا الأخير بتحويل جميع مدخلاتها إلى مخرجات تستفيد منها جميع الأطراف سواء كانت داخلية أو خارجية في المؤسسة .

حيث تمثلت مخرجات هذا النظام في ما يلي :

✓ يومية المبيعات : وهي دفتر تسجل فيه جميع حركات البيع التي قامت بها المؤسسة خلال اليوم ؛

✓ يومية الخزينة : وهي دفتر تسجل فيه جميع حركات النقدية ، أي جميع عمليات تحصيل الموال من الزبائن (البنوك، البريد ، الصكوك... إلخ)؛

ووثائق أخرى تتمثل في :

✓ يومية المخزونات ؛

✓ قائمة الجرد المحاسبي لصهاريج الزفت ،

✓ قائمة الجرد المحاسبي للمخزونات ؛

✓ قائمة الزبائن : تشمل جميع المعطيات عن مختلف الزبائن المتعاملين مع المؤسسة ؛

✓ كشف الزبائن : وكشف طريقة تسديد الزبائن (نقدا أو على الحساب) ؛

✓ قائمة التخفيضات الممنوحة للزبائن (وتوجد قائمة إجمالية لجميع الزبائن وقائمة فردية لكل

زبون على حدى)¹.

وعموما يمكن إيضاح نظام المعلومات المحاسبي SDKOM من خلال الشكل التالي:

¹ مقابلة مع رئيس مصلحة الإدارة المالية، مركز الزفت، غرداية. 09/ 03 / 2022 .

الشكل رقم (7.2) مكونات نظام المعلومات المحاسبي SDCOM



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية

المطلب الثاني : أنواع المخزونات وترميزها في مؤسسة نפטال

تحتوي شركة نפטال على مجموعة مختلفة من المخزونات ، حيث تقوم بتنظيمها وتصنيفها وترميزها كل حسب نوعه والحاجة منه لتسهيل عمليات البيع والشراء ، فمن خلال هذا المطلب سوف نتطرق لذلك .

الفرع الأول : أنواع المخزونات في مركز الزفت غرداية

أولاً: مخزونات موجهة للبيع :

✓ الزفت (BITUMES):

يحتل الزفت في شركة نפטال الريادة في السوق الوطنية حيث يسيطر على 56 % من إجمالي المبيعات في سوق مفتوح يشهد منافسة شرسة من مؤسسات وطنية و أجنبية وهذا ما يعطي له الأهمية الكبيرة في استراتيجية المجمع ككل ، له العديد من الانواع منها: الزفت الخام ، الزفت المخفف ، المستحلب الحامضي .

✓ الوقود(carburants):

يعتبر الوقود سائل سريع الالتهاب ينتج من تقطير النفط يستعمل بكثرة في المحركات ذات الاحتراق الداخلي وتمثل مبيعات مؤسسة نפטال من هذا المنتج 50 بالمئة من رقم أعمال المؤسسة، ويمكن تصنيفه حسب الاستخدام إلى:

- الوقود الخاص للاستخدام البري يتمثل في وقود المحركات من نوعين بنزين و ديزال ويضم بنزين عادي (Essence Normale) ، بنزين ممتاز (Essence Super) .

بنزين خالي من الرصاص (Essence Sans plomb) ، مازوت (Gasoil) إضافة إلى غاز البترول المميع، ووقود سيرغاز (GPL) .

- الوقود الخاص للاستخدام الجوي هو وقود خاص بمحركات الطائرات.

- الوقود الخاص بالاستخدام البحري لمحركات الباخرات .

✓ الزيوت(lubrifiants):

على المستوى الوطني تسوق مؤسسة نפטال مجموعة متكاملة من الزيوت والتي تغطي كافة الاستعمالات سواء في قطاع السيارات أو القطاع الصناعي لمختلف الآلات، وتماشيا مع معايير الجودة العالمية فإن أغلب هذه الزيوت تكون مسوقة في علب سعتها ابتداء من 1/2 لتر هذه الزيوت مقسمة إلى الأنواع الآتية : زيوت خاصة بمحركات البنزين، زيوت خاصة بمحركات الديزال، زيوت خاصة بالاستعمال الصناعي، زيوت تشحيم الماكينات (Graisse) .

ثانيا: مخزونات موجهة للاستعمال الداخلي :

✓ العجلات (pneumatiques): بفضل بنيات التخزين وشبكة التوزيع تقوم شركة نפטال بتسويق عجلات مختلفة لعدة أنواع من السيارات هذه المنتجات تخضع للرقابة الصارمة وذلك حرصا من الشركة على سلامة زبائن ومستعمليها .

✓ قطع غيار ومستلزمات المحطات (P-R): والتي تتمثل في احتياجات المحطات من قطع التركيب الصغيرة ومجموعة من المستلزمات والمتمثلة في الماء المقطرالخ¹

الفرع الثاني : ترميز المخزونات

لكي تتم عملية تسيير المخزون بطريقة جيدة لابد من تنظيم وتخطيط جيدين فالجدول التالي يبين بعض طرق تنظيم المخزون كما هو موضح في الجداول التالية :

الجدول رقم (1.2) مخزون CARBURANTS وأنواعه ورموز

الرمز	أنواعه	اسم المخزون
15013	KEROZENE	CARBURANTS
16020	GAZ OIL	
16690	CARNET DE 25 BONS MULTI	

الجدول رقم (2.2) مخزون LUBRIFIANTS وأنواعه ورموزه

الرمز	أنواعه	اسم المخزون
30120	CHIFFA SAE 40 P	LUBRIFIANTS
30128	CHELIA SUPER TD 15W40	
31015	TASSILIA EP 90 P	
32022	CHELLALA BRAKE FLUID DOT 4	
34011	TASSADIT A2	
34011	TASSADIT A2	

¹ مقابلة مع رئيس مصلحة الإدارة والمالية ، مركز الزفت ، غرداية ، 04 / 04 / 2022.

الجدول رقم (3.2) مخزون BITUMES وأنواعه ورموزه

الرمز	أنواعه	اسم المخزون
44119	DINORAM « S »	BITUMES
71005	BITUME PUR 40/50	
71201	CUT BACK 0/1	
71205	CUT BACK 400/600	
71502	EMULSION ACIDE REPAN 65%	

الجدول رقم (4.2) مخزون PNEUMATIQUES وأنواعه ورموزه

الرمز	أنواعه	اسم المخزون
50526	205/65R15 94V	PNEUMATIQUES
51119	195 R 15 C PR8 S (TR645)	
51125	700 R 16 C 117/116 L TT	
52074	385/65 R 22.5 PR 20 MIXTE TR697	
52094	315/80 R 22.5 156/150 L TL ROUTE	
52095	315/80 R22.5 156/150 KTL MIXTE	
52266	7.00-12 134 A5 PR14	
52633	11.00 – 20 169 A 5 + FLAP	
53182	600-9 PR 12	
55115	11.00*20	
55191	6.00-9 S.C	
55805	12.00/20 B200-20	

الجدول رقم (5.2) مخزون ACCESSOIRES , EQUIPEMENTS ET PDR وأنواعه ورموزه

الرمز	أنواعه	اسم المخزون
90185	LAVE GLACE 2L	ACCESSOIRES , EQUIPEMENTS ET PDR
90188	SHAMPOING AUTO 5L	
90189	GLACEOL 5L	
90191	EAU DEMINERALISEE 1 L	
90192	EAU ACIDULEE 1L	
90211	RENOVATEUR PLASTIQUE 0.5 LITRE	
90317	KIT Batterie sFche 75 AH + EAU ACIDULEE 1.28	
90325	KIT Batterie sFche 180 AH + EAU ACIDULEE 1.28	
90332	DESINFECTANT MULTI-SURFACE VEHICULE BIDON 0.5 L	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية

المطلب الثالث : طرق تقييم المخزون والرقابة عليه في مركز الزفت (CENTRE)
(BITUME)

نقصد بذلك الطرق التي تتبعها شركة نפטال في تسيير مخزوناتها وذلك من حيث تقييم ادخالها واخراجاتها من المخزونات وكيفية الرقابة عليها والتي نوضحها في ما يلي .

الفرع الأول : طرق تقييم المخزونات

أولا : تقييم الإدخالات

لا يطرح تقييم الإدخالات بالنسبة للمؤسسة مشكلا لأن قيمة الإدخالات تكون مبنية على اساس فاتورة الشراء إذ ان الإدخالات للمخازن لا يتم تحديدها بتكلفة واحدة وهذا لاختلاف الكميات

والموردين وتواريخ الشراء... الخ ربما ان المؤسسة تتعامل مع الموردين الخارجيين وآخرين محليين ، فإن تكلفة شراء تحدد حسب طبيعة المورد ومنه يتم تحديد التكلفة كما يلي :¹

بالنسبة للموردين المحليين :

تحدد اعتمادا على الصيغة :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + المصاريف الملحقة بعملية الشراء (النقل ، تأمين ، شحن ،
تفريغ... الخ)

+ الضرائب والرسوم .

مثال تطبيقي 01 : تقييم الإدخالات بمركز الزفت بغرداية

بتاريخ 2022/03/08 قام مركز الزفت بغرداية بشراء "DISQUE HATZ" قرص هاتز" من مؤسسة LOUAHADJ PIECES DETACHES وتم تحرير فاتورة رقم 24/2022 التالية :

البيان	ثمن الشراء	الكمية	المبلغ
قرص هاتز الخصم 3%	9950	10	99500 2958
تكلفة الشراء	-	-	96515
TVA 19%	-	-	18337,85
مبلغ متضمن الرسم TTC	-	-	114852,85

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة ؛
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)؛
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة ؛
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي.

¹مقابلة مع رئيس مصلحة الإدارة والمالية ، مركز الزفت ، غرداية. 2022 /04/04.

ملاحظة :

توجد بعض المخزونات غير خاضعة للرسم على القيمة المضافة [TVA 19%] أي شركة نפטال معفية منها وتوجد أيضا بعض المخزونات خاضعة للرسم على القيمة المضافة [TVA 19%].

ثانيا: تقييم الإخراجات

إن تقييم المخرجات على عكس تقييم الإدخالات فهناك طرق متعددة لتقييمها وخلال دراستنا لكيفية تسيير المخزونات داخل شركة نפטال لاحظنا ان المؤسسة تتبع في تقييم إخراجاتها وفق طريقة التكلفة التاريخية هي القيمة المالية الأصلية للعنصر الاقتصادي وتعتمد التكلفة التاريخية على افتراض ثبات وحدة القياس. وفي بعض الأحوال، يمكن أن يتم عرض الأصول والالتزامات بتكاليفها التاريخية، كما لو لم يكن هناك أي تغيير في القيمة منذ تاريخ الاستحواذ عليها. وبالتالي، يمكن أن تختلف قيمة الميزانية العمومية للعنصر عن القيمة الحقيقية له.

بإضافة الى الطريقة الثانوية وهي FIFO الوارد أولا الصادر أولا (الداخل أولا ، الخارج أولا) ، وهذا لأن عند دخولها إلى المخازن يكون لها صلاحية أقصر والا فإنها سوف تصبح غير صالحة للاستعمال في المستقبل وسبب استعمال هذه الطريقة راجع لسياسة المؤسسة في إخراج هاته المواد .

مثال: تقييم الإدخالات بمركز الزفت بطريقة التكلفة التاريخية

بتاريخ 20/09/2020 تم شراء قطع غيار شاحنات فبيع البعض وبقي جزء آخر منها في المخازن ففي سنة 2022 قرروا بيع الباقي منها فبيعت بقيمة الشراء الأصلية (تكلفتها التاريخية).

مثال تطبيقي 02 : تقييم الإخراجات بمركز الزفت بغدادية بطريقة FIFO

قام مركز الزفت بغدادية بتقييم الإخراجاته لنهاية شهر أفريل للمخزون GAS OIL " زيت غاز " التي حدثت في نفس اليوم 2022/04/30 وذلك بتقييم حركة المخزون كما هو موضح في الجدول التالي :

الجدول رقم (6.2) تقييم اخراجات بواسطة طريقة FIFO

التاريخ	البيان	الإدخالات	الإخراجات	رصيد
01/01	رصيد أول مدة	—	—	825880
04/30	إخراج	—	246670	246670
04/30	إخراج	—	100080	100080
04/30	إخراج	—	6770	6770
04/30	إخراج	—	19500	19500
04/30	إدخال	2430	—	2430
04/30	إدخال	19500	—	19500
—	—	—	رصيد آخر مدة	474790

ملاحظة :

يقوم مركز الزفت ببغدادية بتقييم إيدخلاته وإخراجاتها نهاية كل شهر وتعتمد في تقييمها مخزوناتها أكثر على تكلفة التاريخية وبمتابعة حركة مخزوناتها نهاية كل شهر .

الفرع الثاني: كيفية الرقابة على المخزون في مؤسسة نفاطال :

يرسل محافظ الحسابات لتنفيذ عملية الرقابة داخل المؤسسة وذلك من خلال الإطلاع على الوثائق محررة من طرف محاسب وأمين المخزن وهي كالاتي:

✓ **طلب داخلي للتموين :** وهو الذي يحرر من طرف أمين المخزن بطلب نوع معين من السلع تسجل فيه الكمية المطلوبة، رمز المادة، إسم المادة ويوقع عليه من طرف مسؤول المخزن (رئيس المخزن) ويتكون من 04 نسخ.مثل ما هو موضح في شكل التالي

الشكل رقم (8.2) نافذة طلب التموين

المصدر : نظام المعلومات المحاسبي SDCOM قسم المحاسبة والمالية

✓ وصل إستلام البضاعة وهي وثيقة تؤكد دخول مواد جديدة إلى المخزن ويسجل فيه كل البيانات الخاصة بالاستلام والمتمثلة في بيان السلعة الكمية، السعر الوحدوي ، اسم المورد، رقم وتاريخ الفاتورة، تاريخ الاستلام وفي الأسفل تأشيرة رئيس أو أمين المخزن ويتكون من 04 نسخ. مثل ما هو موضح في شكل التالي:

الشكل رقم (9.2) نافذة استلام البضاعة

The screenshot displays the SDCOM 14.4R2 software interface for a 'Bon de Réception (BR 010)'. The form is titled 'Source Document : 447E' and 'N°:'. It contains several sections for data entry:

- Document:** Séquence doc (redacted), Du 05/05/2022.
- Source Produit:** Achat Local (selected), Source Nafital.
- Document Source:** RD 1.
- Transport:** Type (dropdown), Date Ch 05/05/2022, Date Déch 05/05/2022.
- Code S.R.:** Code S.R. (dropdown), Matricule (dropdown).
- Code Tract:** Code Tract (dropdown), Matricule (dropdown).
- Chauffeur:** Chauffeur (dropdown).
- Distance:** Distance 0.0.
- Total Qte/Mnt:** Total Qte/Mnt (dropdown).
- Total Montant:** Total Quantité, Total Montant, Droture (checkbox).

At the bottom, there is a table titled 'Lignes BR-010' with the following columns: #, Code, Embalage, Quantité, Prix Unitaire, Mnt Ligne. The table is currently empty.

Navigation buttons at the bottom include: Confirmer (F4), Enregistrer (F5), Imprimer (F8), Annuler, and Fermer. The status bar at the bottom right shows: noureddine.hamrouz Mat: 009590 Cds: 447E Date Op: 05/05/2022 NOC: 624 C447EDBSQL 10:23:12.

المصدر : نظام المعلومات المحاسبي SDCOM قسم المحاسبة والمالية

✓ **الفاتورة:** هي وثيقة تتضمن كل التفاصيل المتعلقة بالمواد المرسله من أسعار، شروط التسليم، الكمية، المبلغ الصافي بالأرقام و الحروف ويحرر في 04 نسخ. ما هو موضح في شكل التالي:

الشكل رقم (10.2) نافذة فاتورة

SDCOM 1.4.4R2

Fichier Opérations Opérations de régules Caisse Créances clients Devis Stock Interface comptable Rapport Outils Admin Référentiel Aide

Inventaire physique X Bon d'Enlèvement Bon Inraison facture (BLF)

Source Document : 447E Bon Livraison facture (BLF) N°: B

Séquence doc : Du 05/05/2022

Source produit : 447E CENTRE BITUMES GHARDAIA

Client : Code client : S.A

R.S : Adresse Mode règlement :

Transport : Type Code S.R : Matricule Code Tract : Matricule Chauffeur Distance 0.0

Bon de commande : N° 001 (FRC) : REF B.C :

Créances Client		Avances		Avoirs	
Echue	Non Echue	Total	Famille Produit	Seul Crédit	Etat

Lignes Blf : Produits Prestations Remises Taxes

N°	Code Produit	Embalage	Qte	Prix	Montant

Quantité Produit En Stock : 0.00 Total Produit : 0.00

Montant des avoirs 005 négociés : 0.00

Montant de la ponction sur avances : Consommer avance (F6) : 0.00

Montant En Espèces : Paiement en Espèces : 0.00

Montant à encaisser : 0.00

Total Montant HT : 0.00 Total Montant TTC : 0.00

Confirm (F4) Enregistrer (F5) Imprimer (F8) Annuler (F2) Fermer

nouredine.hamrouz Mat : 009590 Cds : 447E Date Op : 05/05/2022 NOC : 624 C447EDBSQL 10:22:48

المصدر : نظام المعلومات المحاسبي SDCOM قسم المحاسبة والمالية

✓ **وصل الخروج** : يعتمد كل ما يخص بضاعة موضوعة للخروج من المخزن تدون فيه المعلومات التالية: لمن حرر هذا الوصل، رمز المادة المخرجة، بيانها، كميتها، السعر الوحدوي الكلي، تأشيرة مسؤول المخزن، تأشيرة و اسم المستلم، تاريخ الاستلام. ما هو موضح في شكل التالي:

الشكل رقم (11.2) نافذة وصل خروج البضاعة

The screenshot displays the SDCOM 1.4.RZ software interface. The main window is titled 'Bon de Réception (BR 010)'. The 'Source Document' is 447E. The 'Document' section shows 'Séquence doc' as 05/05/2022. The 'Transport' section includes 'Date Ch' and 'Date Déch' both set to 05/05/2022. There are fields for 'Code S.R.' and 'Code Tract', each with a 'Matricule' field. The 'Chauffeur' field is empty, and 'Distance' is 0.0. The 'Total Qte/Mnt' and 'Total Montant' fields are also empty. At the bottom, there is a table titled 'Lignes BR-010' with columns: '#', 'Code', 'Emballage', 'Quantité', 'Prix Unitaire', and 'Mnt Ligne'. The table is currently empty. The interface includes a menu bar at the top with options like 'Fichier', 'Opérations', 'Créances clients', etc. The status bar at the bottom shows the user 'nouredine.harrouz' and the date '05/05/2022'.

المصدر : نظام المعلومات المحاسبي SDCOM قسم المحاسبة والمالية

✓ وصل الإرجاع: تقيد في هذا الوصل المواد التي تم خروجها من المخزن إن وجد أنها زائدة عن اللزوم أو لا تتطابق مع الطلب، والمعلومات المتضمنة لها هي: التاريخ، الرمز، رقم وصل الخروج، الكمية الخارجة، الكمية الداخلة، السعر الوحدوي، والقيمة العائدة أو المرجعة.

✓ بطاقة الدرج: وهي البطاقة التي توضع مع كل صنف من البضاعة وبها المعلومات التالية: المخزن، الجناح، التعيين المرجع أو الرمز. مثل ما هو موضح في ملحق رقم (06)

✓ بطاقة المخزون: تحتفظ المخازن ببطاقة المخزون في مكان واحد، ويتحدد هذا المكان حسب الظروف القائمة في المشروع، وحسب الهدف الذي من أجله يحتفظ بهذه البطاقة

ورغم ذلك لابد من الاحتفاظ بسجلات المخازن وبطاقات المخزون قريبا من المخازن، وذلك لتحقيق الاتصال الوثيق بين الموظفين الذين يعملون فيها وبين رجال التخزين المسؤولين عن استلام المواد وصرفها وشحنها وتحتوي بطاقة المخزون على البيانات التالية:

توضيح الكميات الداخلة و الخارجة ومراجعتها في فترات دورية¹.

مثل ما هو موضح في ملحق رقم (05)

المطلب الرابع : المعالجة المحاسبية للمخزونات

تعتبر المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة نפטال من أهم العمليات التي يقوم بها المحاسب فهي تعتبر ركيزة أساسية في المؤسسة ، من تسجيل العمليات البيع والشراء التي تقوم بها عبر نظام المعلومات المحاسبي SDCOM الخاص بالمخزونات ، فمن خلال هذا المطلب سوف نتطرق الى كيفية معالجة هذه العمليات .

الفرع الأول : معالجة المحاسبية لعمليات شراء المخزونات لمركز الزفت غرداية (CENTRE (BITUME

مراحل شراء مادة الزفت : وتتم وفق مراحل كما يلي :

● مرحلة وصول الفاتورة للمورد : وتسجل وفق القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ مشتريات من البضاعة	401	380
	XXX	ح/ الرسم على القيمة المضافة		4456
		ح/ موردو المخزونات		
		قيد وصل الفاتورة		

ملاحظة :

تسجل هذه الفاتورة على مستوى المديرية العامة .

¹ مقابلة مع رئيس مصلحة الإدارة والمالية ، مركز الزفت ، غرداية ، 2022/04/04

- **مرحلة وصول البضاعة :** وعند وصول البضاعة الى المخازن نسجل القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح / مشتريات من مادة الزفت		30011301
XXX		ح/ مشتريات من البضاعة دخول البضاعة	380	

ملاحظة:

تسجل هذه الفاتورة على مستوى مركز الجزائر .

- **مرحلة تحويل البضاعة بين وحدات المجمع :** وتتم وفق القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ حساب ارتباط بين الوحدات		18
XXX		ح / مشتريات من مادة الزفت تسجل في مركز الجزائر	30011301	

ملاحظة :

في المخطط المحاسبي المعتمد لدى شركة نפטال يسمى الحساب الرئيسي رقم 18 ب : حساب الارتباط بين فروع المؤسسة وينقسم إلى الحسابات الفرعية التالية :

ح/181 حساب الارتباط بين الوحدات : وينقسم الى العديد من الحسابات الفرعية الأخرى حيث يخصص لكل فرع من المؤسسة رقم خاص بها يتكون من ثلاثة ارقام .

ح/18290 فواتير قيد التحميل : يسجل في هذا الحساب الفواتير التي يدفعها أي فرع وهي تخص فرعا آخر ولهذا يجعل هذا الحساب كحساب وسيط بقيمة الفاتورة في انتظار تحميلها للفرع المعني بها

ح/18291 فواتير النقل للتحميل : مثل الحساب السابق لكنه مخصص لفواتير نقل المنتوجات.

ح/18292 : تحويل التثبيثات : يعالج هذا الحساب جميع تحويلات التثبيثات و الاستثمارات بين الوحدات (حسابات المجموعة 2).

ح/18293 : تحويل المنتجات والبضائع : يعالج هذا الحساب جميع تحويلات المنتجات بين الوحدات (حسابات المجموعة 3).

ح/18294 تحويلات النقدية : يعالج هذا الحساب جميع تحويلات الأموال بين الوحدات (حسابات المجموعة 5).

● مرحلة تحويل مادة الزفت من مركز الجزائر الى مركز بغرداية : وتتم وفي القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح / مشتريات من مادة الزفت		30011301
XXX		ح/ حساب ارتباط بين الوحدات	18	
		ترصيد حساب 18		

ملاحظة:

تسجل هذه الفاتورة في يومية مركز الزفت بغرداية .

مثال تطبيقي 03: عملية شراء مخزون موجه لاستعمال الداخلي

بتاريخ 2022/03/08 قام مركز الزفت بغرداية بشراء "DISQUE HATZ" قرص هاتز " من مؤسسة LOUAHADJ PIECES DETACHES وتم تحرير فاتورة رقم 24/2022 التالية :

المبلغ	الكمية	ثمن الشراء	البيان
99500 2958	10	9950	قرص هاتز الخصم 3%
96515	-	-	تكلفة الشراء
18337,85	-	-	TVA 19%
114852,85	-	-	مبلغ متضمن الرسم TTC

- بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :
- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة ؛
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)؛
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة ؛
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي .
- وتتم المعالجة المحاسبية وفق مرحلتين : كما يلي :

● **مرحلة وصول الفاتورة للمورد : ويكون القيد المحاسبي كما يلي :**

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
114852.85	96515	ح/ مشتريات (قرص هاتز) ح/ الرسم على القيمة المضافة ح/ موردو المخزونات	401	38X
	18337.85			4456
		قيد وصل فاتورة		

● **مرحلة وصول البضاعة : ويكون القيد كما يلي :**

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
114852.85	114852.85	ح/ مخزونات من البضائع ح/ مشتريات (قرص هاتز)	38X	30
		قيد دخول البضاعة		

ملاحظة :

قيما يخص المعالجة المحاسبية لمخزونات الموجهة لاستعمال الداخلي فهي تتم يدويا ولا تدخل نظام المعلومات المحاسبي SDCOM.

مثال تطبيقي 04: عملية شراء مخزون موجه للبيع

بتاريخ 30 / 04 / 2022 قام مركز الزفت بغرداية بشراء نوع من BITUME PUR 40/50 " الزفت الخام " حيث تم إعداد فاتورة برقم متضمنة مبلغ TTC 302300.

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة ؛
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)؛
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة ؛
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي .

وتتم المعالجة المحاسبية وفق مرحلتين : كما يلي :

● **مرحلة وصول الفاتورة للمورد : ويكون القيد المحاسبي كما يلي :**

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
302300	302300	ح/ مشتريات (الزفت الخام) ح/ موردو المخزونات قيد وصل فاتورة	401	38X

● **مرحلة وصول البضاعة : ويكون القيد كما يلي :**

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		مدين	مدين
302300	302300	ح/ مخزونات من البضائع ح/ مشتريات المخزنة قيد دخول البضاعة	38X	30

مثال تطبيقي 05: عملية شراء وتحويل بين المراكز

بتاريخ 2022 /05/04 قام مركز الزفت بوهران بتحويل كافة العمليات الشراء بينه وبين مركز الزفت بغرداية، تحت فاتورة رقم 3920447E متضمنة مبلغ خارج الرسم 9411200 دج TTC، و تتم تسجيل القيد المحاسبي كما يلي:

التاريخ	الكمية	السعر الوحدوي	المبلغ
04/19	434.400	8500	3692400
04/20	228	8500	1938000
04/27	444.800	8500	3780800
المجموع	1107200	—	9411200

التسجيل المحاسبي لعملية تحويل بين مركز الزفت بوهران وغرداية :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	9411200	ح/ مديرية الزفت غرداية		181853394
9411200		ح/ مديرية الزفت وهران قيد تحويل الزفت بين المراكز	18293	

مثال تطبيقي 06: عملية الشراء بين مراكز

بتاريخ 31 / 01 / 2022 قام مركز الزفت بشراء مادة كيروزان من المديرية تقرت ، بحث تم تحرير فاتورة رقم 429145 المتضمنة المبلغ 518562 دج TTC ، وتم تسجيل القيد المحاسبي كما يلي :

التسجيل المحاسبي على مستوى قسم تقرت :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	518562	ح/ مشتريات من كيروزان		181853389
518562		ح/ مديرية الزفت تحويل كيروزان	311105	

التسجيل المحاسبي على مستوى قسم غرداية :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	518562	ح/ مشتريات من كيروزان		311105
518562		ح/ مديرية الزفت تحويل كيروزان	181853000	

الفرع الثاني : المعالجة المحاسبية لعمليات البيع في مركز الزفت غرداية (CENTRE)
(BITUME)

مراحل عملة بيع مادة الزفت : وتتم عبر مراحل التالية :

1. عمليات البيع نقدا :

● مرحلة التنازل عن ملكية المبيعات : وتكون وفق القيد التالي :

تتم عملية البيع بمجرد توافق رغبتى البائع والمشتري، وتتجسد قانونا بواسطة فاتورة تم تحريرها المؤسسة ذاتها لصالح المشتري وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ الزبائن بيع نقدا		41101
XXX		ح/ مبيعات من الزفت الخام	70011300	
XXX		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44502	
		قيد ارسال الفاتورة الى المشتري		

● مرحلة التنازل عن المبيعات :

تتم مجرد خروج البضائع المعينة بحسب الكمية ونوع المواصفات المنصوص عليها ضمن الفاتورة أو الطلبية، فتجسد قانونيا بواسطة إذن خروج من المخزن، وتسجل محاسبيا وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ مشتريات البضائع المبيعة		600
		ح/ مخزونات من البضائع	30	
XXX		قيد خروج البضاعة		

مثال تطبيقي 07: عملية البيع نقدا

بتاريخ 31 / 01 / 2022 قامت مركز الزفت ببيع نوعين من مادة الزفت للزبون "P.R" مع تحمل مصاريف النقل والرسوم على المنتجات والرسوم على المنتجات ومصاريف النقل ، حيث تم إعداد فاتورة تجت رقم 0147EV01 كما يلي :

البيان	ثمن الشراء	الكمية	المبلغ
الزفت الخام 40/50	-	-	39428566
الزفت 0/1	-	-	1295263
مصاريف النقل	-	-	865300
تكلفة الشراء	-	-	41589129
TVA 19%	-	-	7901934.51
مبلغ متضمن الرسم TTC	-	-	49419063.51

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة ؛
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)؛
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة ؛
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي.
- حيث تم التسجيل المحاسبي للفاتورة كالاتي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	49419063.51	ح/ زبائن دفع نقدا		41101
7737572.51		ح/ الرسم على القيمة المضافة على المنتجات	44502	
164407		ح/ الرسم على القيمة المضافة على النقل	44505	
39428566		ح/ مبيعات من البضائع (زفت الخام (40/50	70011300	
1295263		ح/ مبيعات من البضائع (زفت 0/1)	70111300	
865300		ح/ مصاريف نقل	70602	
		عملية البيع نقدا (تسليم الفاتورة للمشتري)		

بعد عملية البيع يتم تسجيل القيد المحاسبي لعملية خروج البضاعة من المخازن وذلك وفق القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	49419063.51	ح/ مشتريات البضائع المباعة		600
49419063.51		ح/ مخزونات من البضائع	30	
		قيد خروج البضاعة		

2. عمليات البيع على الحساب :

- مرحلة التنازل عن ملكية المبيعات : وتكون وفق القيد التالي :

تتم عملية البيع بمجرد توافق رغبتى البائع والمشتري، وتتجسد قانونا بواسطة فاتورة تم تحريرها المؤسسة ذاتها لصالح المشتري وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ الزبائن بيع بالأجل		41102
XXX		ح/ مبيعات من الزفت الخام	70011300	
XXX		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44502	
		قيد ارسال الفاتورة الى المشتري		

- مرحلة التنازل عن المبيعات :

تتم مجرد خروج البضائع المعينة بحسب الكمية ونوع المواصفات المنصوص عليها ضمن الفاتورة أو الطلبية، فتجسد قانونيا بواسطة إذن خروج من المخزن، وتسجل محاسبيا وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ مشتريات البضائع المباعة ح/ مخزونات من البضائع قيد خروج البضاعة	30	600

مثال تطبيقي 08 : عملية البيع على الحساب

بتاريخ 31 / 01 / 2022 قامت مركز الزفت ببيع ثلاث أنواع مختلفة لمادة الزفت لشركات مجمع سونطراك ، مع تحمل مصاييف النقل ، حيث تم تحرير فاتورة رقم 853001 كما يلي :

المبلغ	الكمية	ثمن الشراء	البيان
16814102	—	—	الزفت الخام
188774.18	—	—	40/50
11476691.09	—	—	الزفت 0/1
676358	—	—	الزفت المخفف
			600/400
			مصارييف النقل
30853925.27	—	—	مبلغ متضمن الرسم TTC

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة ؛
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)؛
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة ؛
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي.

حيث تم التسجيل المحاسبي للفاتورة كالاتي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	30853925.27	ح/ زبائن دفع بالأجل		41102
16814102		ح/ مبيعات من البضائع (زفت الخام	70011300	
188774.18		(40/50		
11476691.09		ح/ مبيعات من البضائع (زفت 0/1)	70111300	
		ح/ مبيعات من البضائع (الزفت	70111302	
		المخفف 600/400		
676358		ح/ مصاريف نقل	70602	
		عملية البيع بالأجل (تسليم الفاتورة		
		للمشتري)		

ملاحظة :

لا توجد هناك ضرائب ورسوم بين الفروع والشركات مجمع سونطراك .

بعد عملية البيع يتم تسجيل القيد المحاسبي لعملية خروج البضاعة من المخازن وذلك وفق القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	30853925.27	ح/ مشتريات البضائع المبيعة		600
30853925.27		ح/ مخزونات من البضائع	30	
		قيد خروج البضاعة		

مثال تطبيقي 09: البيع بواسطة دفع تسبيقات

بتاريخ 2022/02/17 تقدم الزبون (H.Z) الى مديرية الزفت غرداية بطلب شراء ثلاثة أنواع من الزفت المختلفة وكان الدفع بواسطة تقديم تسبيق ، حيث تم إعداد فاتورة رقم 0247 E547، وتضمن مبلغ خارج الرسم 2000000 دج TTC.

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة ؛
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)؛
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة ؛
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي.

حيث تم التسجيل المحاسبي للفاتورة كالاتي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2000000	2000000	ح/ تسبيقات مستعملة ح/ زبائن دفع نقدا عملية البيع بواسطة تسبيق	41101	41930

الفرع الثالث: جرد المخزونات

أولا : طرق الجرد في مركز الزفت

- الجرد الدائم (المستمر) : يعتمد على تحقيق السيطرة على دقة البيانات المتعلقة بالمخزون و المحافظة عليها في أعلى مستوى ممكن و تجرى جدولة مواقيت الجرد الفعلي بحيث يغطي جميع المفردات على الأقل مرة واحدة خلال السنة .
- الجرد الدوري (السنوي): و التي يتم بموجبها إجراء التدقيق الدوري على أرصدة و قيود المخزون الفعلي لغرض التحقق من مطابقتها للقيود المخزنية في المستودعات و بمعنى آخر ، يهدف الجرد الدوري إلى تأمين الرضى و القناعة لدى المدققين الماليين من أن قيود الجرد تمثل القيمة الفعلية للمخزون.

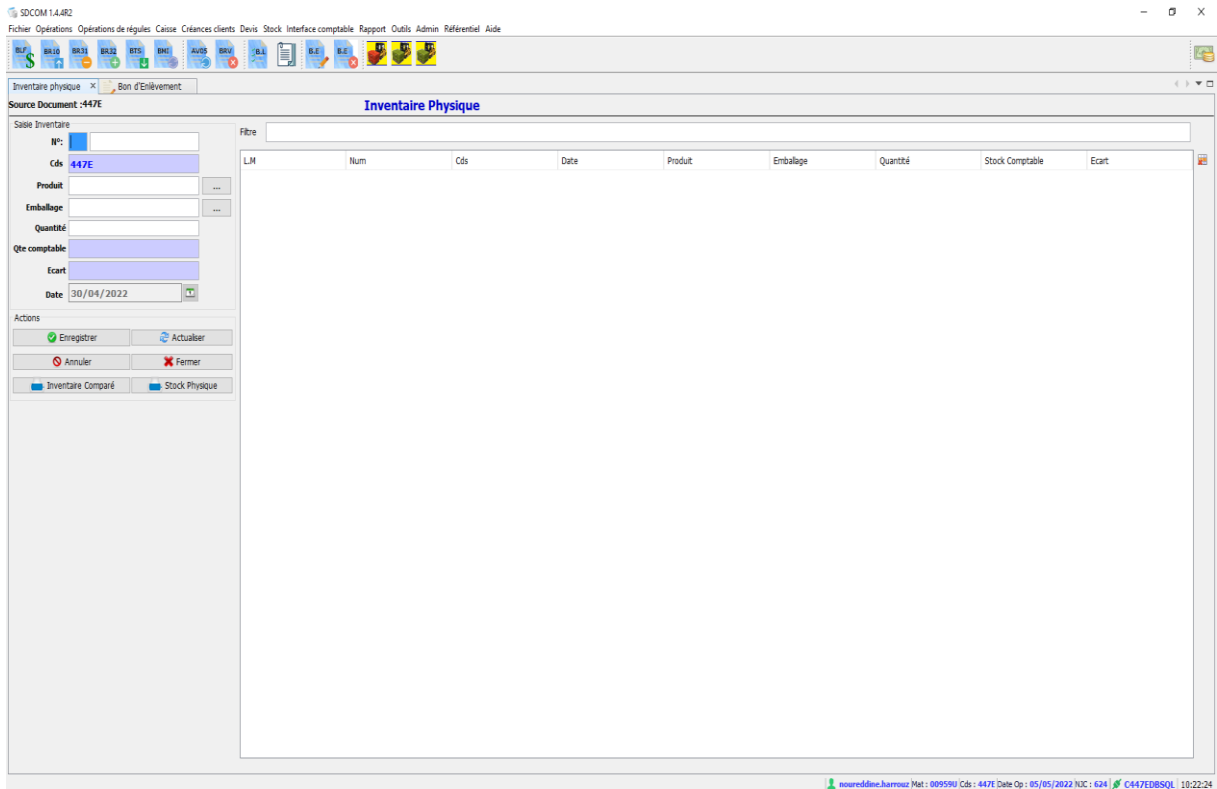
ثانيا : كيفية الجرد في مركز الزفت

يقوم مركز الزفت في نهاية الدورة بعمليات الجرد الدائم لمعرفة المركز المالي الواقعي في استخراج نتائج أعماله السنوية من ربح أو خسارة وذلك بإعادة تقييم لأصوله الثابتة ، أما بالنسبة للمخزونات فعملية الجرد تكون كل شهر من أجل المساواة بين الأرصدة المحاسبية لحساب المخزونات وقيمتها الموجودة فعلا في المخازن .

وعلى هذا الأساس تقوم الإدارة خاصة بالجرد بمقارنة نتائج المتحصل عليها مع ما هو مسجل محاسبيا وتعطي النتائج الى المصلحة المحاسبية ، إذا كان هناك نقص أو زيادة فيتم اتصال بمسؤولي المصالح للاستفسار عن سبب هذا النقص أو الزيادة وعند تلقي ايضاح تسجل القيمة الحقيقية .

اما اذا كان الانحراف كبير يتم تقديم تقرير الى مجلس الإدارة الذي تقرر كيف تسجله ، واتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من هذه الانحرافات مستقبلا.¹

الشكل رقم (12.2) نافذة الجرد المادي



المصدر : نظام المعلومات المحاسبي SDCOM قسم المحاسبة والمالية

¹مقابلة مع رئيس مصلحة الإدارة والمالية ، مركز الزفت ، غرداية .2022/04/19.

المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية للزبائن في ظل نظام المعلومات المحاسبي في شركة نفطال

يعد الزبون من أهم أعمدة النشاط إذ يحل في المرتبة الثانية بعد المخزونات في شركة نفطال ، إذ يشكل المحور الأساسي الذي تقوم عليه المؤسسة من خلال عمليات البيع والشراء التي تتم بين الطرفين وسعي المؤسسة لكسب رضا العملاء و ولائهم ، فمن خلال هذا المبحث سوف نتطرق الى أنواع زبائنهم وكيفية المعالجة المحاسبية للعمليات الخاصة بهم .

المطلب الأول : أنواع الزبائن مع الرموز في مركز الزفت غرداية

يتعدد زبائن المؤسسة كل حسب صنفه ولتسهيل عمليات الشراء و البيع اليومية التي تقوم بتنظيمها من خلال تصنيف وترميز مختلف لكل منهم ، فمن خلال هذا المطلب سوف نتطرق الى ذلك .

الفرع الأول : أنواع الزبائن في مديرية الزفت غرداية

أولا : أنواع زبائن

تصنف الزبائن الى نوعين هما :

1. من ناحية الملكية :

- زبائن عموميين : ويقصد بهم الشركات التي تمتلكها الدولة أي شركات التابعة لها من بينها شركات التابعة لمجمع سونطراك مثل شركة " ENGCP " والبلديات ... الخ .
- زبائن خواص : يصنف هؤلاء الزبائن ضمن مقاولات الأشغال العمومية .

2. من ناحية الدفع :

- زبائن دفع نقدا: يتم تصنيف هذا النوع من الزبائن إذا كان الزبون جديد أو هو زبون الذي لا يتم تعامل معه بكثرة ، بحث إذا كان البيع نقدا على هذا النوع من الزبائن إرفاق الشيك أو وصل الدفع من طرف البنك الى مصلحة التجارية ويتم تحرير فاتورة بتسجيل وثائق الدفع المذكورة في حالة ما إن كان جديد حتى يقيد الحساب أليا ثم تتم عملية مراقبة بما هو مستلم من طرف الزبون وكشف حساب المؤسسة .
- زبائن دفع بالأجل: تمنح شركة نفطال لزبائنهم الأوفياء والتي تمنحهم المؤسسة ثقة حيث يتم إعطائهم آجال لتسديد، حيث يتم تحصيل هذا النوع من الزبائن إذا كان البيع بالأجل عن طريق تحويلات مالية من الزبون الى الحساب البنكي للمؤسسة أو عن طريق الدفع الآلي، في مدة لا تتجاوز 72 ساعة في الجنوب أما في الشمال 42 ساعة مع حساب مصاريف¹.

¹ مقابلة مع رئيس مصلحة التسويق ، مركز الزفت ، غرداية . 2022/04/19.

ثانيا : ترميز الزبائن الخاص بمركز الزفت غرداية

حيث تقوم مؤسسة بإعطاء كل زبون رمز له بعد التأكد من سجله التجاري وتسجيله في مصلحة التجارية الخاصة بالزبائن، نظرا لسرية المعلومات الخاصة بالزبائن المؤسسة قمنا بكتابة الاحرف الأولى لكل زبون كما هو موضح في الجدول التالي :

الجدول رقم (7.2) ترميز الزبائن وكشف خاص بهم

الرمز	اسم الزبون	الرصيد الافتتاحي	الرصيد الحالي
E0830	H F	0.00	0.00
E0981	O M	0.00	0.00
E1021	E	0.00	0.00
E1414	T R	7234083.14	7234083.14
E3027	E G	37799595.71	37799595.71
E3210	T M	0.00	0.00
E3304	D T	13089.99	13089.99
E3503	E K H Y	-168849.15	-168849.15
E3977	A	0.00	0.00
E9248	L H	0.00	0.00
E9397	E G	-8134.54	-8134.54
E9452	T	-3964.13	-3964.13
E9568	E H R	99965323.27	99965323.27
E9618	G A	1702134.00	1702134.00
J3113	M A	-2205.04	-2204.04
J3124	S N R	30487741.98	30487741.98
J3127	E R A	0.00	0.00
J3128	E T	0.00	0.00
J3184	E B D	0.00	0.00

-72958.52	-72958.52	E D M	J3185
0.00	0.00	S S D F S T	J3233
0.00	0.00	S S B O D R	J3235
0.00	0.00	S B G T	J3246
78038745.70	78038745.70	E C M S	J3251
0.00	0.00	S A P G	J3273
-1498376.14	-1498376.14	E Y T P	J3311
0.00	0.00	E S B	J3318
120488289.66	120488289.66	S M B A	J3375
0.00	0.00	E T	J3402
131308264.97	131308264.97	E P D T R	L7351
0.00	0.00	C O	M6041

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية .

ملاحظة :

عند وجود العلامة ناقص (-) أي أن الزبون دائن للمؤسسة أما في الحالة العكسية فالزبون مدين للزبون ، وفي حالة الرصيد 0 أي أن الزبون قام بتسديد كل مستحقاته اتجاه المؤسسة .

المطلب الثاني: حسابات الزبائن في مركز الزفت بغرداية

بعد تسجيل الزبون وتأكد من سجله التجاري وإعطائه رمز خاص به ، تأتي عملية البيع حيث يكون هناك اختلاف بين أنواع ، فسوف نوضح ذلك في هذا المطلب .

الفرع الأول : مراحل عمليات البيع لأنواع الزبائن في مركز الزفت غرداية

أولا: حالة الزبون الجديد :

قبل أن تبدأ المؤسسة في عملية البيع لزبون جديد لابد ان يتقدم لمصلحة التجارة في المؤسسة ، بحيث يتم إعداد لكل زبون سجل تجاري يتضمن كل المعلومات الخاصة به والتي يتم إعداده من قبل مؤسسة نפטال ، ويتكون هذا السجل من الوثائق التالية:

- ✓ نسخة من السجل التجاري ؛
- ✓ نسخة من عقد الكراء أو الملكية؛
- ✓ ميزانية لسنتين متتاليتين ؛
- ✓ شهادة وجوب الضرائب C20؛
- ✓ البطاقة الجبائية ؛
- ✓ الهيكل الإداري للمؤسسة؛
- ✓ شيك مشطوب .

بعد إعداد الملف والبطاقة الفنية الخاصة به ويقدم الرقم التسلسلي الخاص به ونوعه وطريقة التعامل معه ، في بداية يكوم الدفع نقدا (بالحاضر) وبعد مدة يمكن الدفع بالأجل .

ثانيا: حالة الزبون العادي :

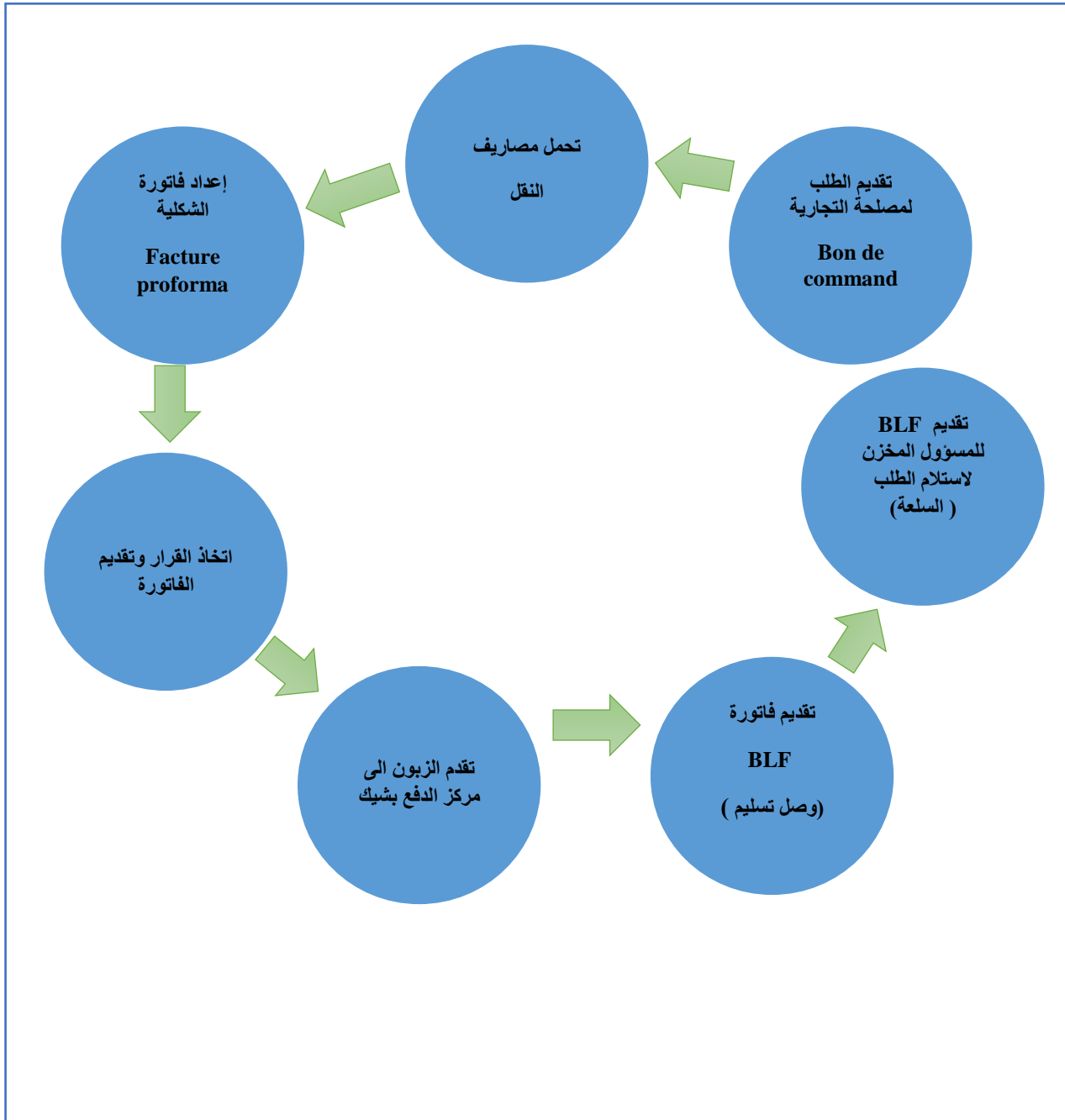
تتم عملية البيع مع الزبون العادي وفق الخطوات التالية :

- يتقدم الزبون إلى مصلحة التجارية لطلب السلعة التي يرغب في اقتنائها ويكون مرفوق بطلب متضمن نوع السلعة والكمية.
- تأكيد وسائل النقل اذا كان يتحملها بمفرده أو تقوم مؤسسة بتحملها
- بعد إعداد تقديم الزبون بالطلب يتم إعداد فاتورة شكلية تتضمن أسعار السلع المطلوبة بالوحدة والإجمالية.
- بعد إطلاع الزبون على المبالغ واتخاذ القرار النهائي باقتناء السلعة والتأكد على أنه قادر تسديد قيمة السلعة يتم ترجمة وصل الطلب وإعداد فاتورة شكلية .
- يتقدم الزبون الى مركز الدفع مصحوبا بالفاتورة وشيك بنكي لإعداد فاتورة نهائية تسمى وصل تسليم (BLF) وتسجل فيها جميع البيانات و المعلومات المتعلقة بعملية البيع .
- تقدم هذه الفاتورة للمسؤول عن المخزن تقدم له طليبيته.

وتتم كل هذه العمليات عبر النظام المحاسبي المسمى SDCOM.¹

¹ مقابلة مع رئيس مصلحة التسويق ، مركز الزفت ، غرداية .2022/04/19.

الشكل رقم (13.2) مراحل عملية البيع في شركة نפטال



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية .

الفرع الثاني : حسابات الزبائن لدى مركز زفت

الجدول التالي يبين نوع الزبون ورقم حسابه في عملية البيع :

الجدول رقم (8.2) نوع الزبون ورقم حسابه لدى مؤسسة نפטال

نوع الزبون	رقم الحساب
زبون البيع نقدا	41101
زبون البيع بالأجل	41102
زبون بيع بالتسبيق	41930

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية .
الجدول التالي يتضمن اسم البنك ورقم حسابه لدى مؤسسة نפטال :

الجدول رقم (9.2) اسم البنك ورقم حسابه لدى مؤسسة نפטال

رقم الحساب	إسم البنك
51100	بنك الجزائري الخارجي BEA
51101	بنك الوطني الجزائري BNA
51103	بنك الفلاحة والتنمية الريفية BADR
51104	بنك القرض الشعبي الجزائري CPA
5120010	بنك الجزائري (خاص بنפטال) BEA

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات مقدمة من طرف مصلحة مركز زفت ، غرداية .

المطلب الثالث : المعالجة المحاسبية لعمليات الزبائن في مركز الزفت بغرداية

تتم المعالجة المحاسبية لعمليات البيع للزبائن وفق مرحلتين كما يلي :

- مرحلة بيع المنتجات للزبون الدفع نقداً أو بالأجل : ويتم تسجيل القيد المحاسبي كما يلي ¹:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ الزبائن		4110X
XXX		ح/ مبيعات من البضائع (الزفت الخام)	70011300	
XXX		ح/ الضرائب والرسوم	445X	
		عملية البيع		

- مرحلة التسديد : ويتم تسجيل القيد المحاسبي كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	ح/ البنك		5120010
XXX		ح/ زبائن عملية تسديد	4110X	

حيث تتم المعالجة المحاسبية لعمليات البيع اليومية التي يقوم بها مركز الزفت كما يلي :

الحالة الأولى : عملية بيع لزبون دفع نقداً

بتاريخ 2022/02/28 تقدم الزبون (ECMS) الى مديرية الزفت غرداية بطلب شراء ثلاثة أنواع من الزفت المختلفة مع تحمل مصاريف النقل بإضافة الى تحمل رسوم على المنتوجات ومصاريف النقل ، حيث تم إعداد الفاتورة رقم 0247EV01 التي تضمن مبلغ خارج الرسم HT27694473.4 والرسم على القيمة المضافة 5260949.95 ، حيث تضمن مبلغ TTC32956423.35.

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة ؛

¹ مقابلة مع رئيس مصلحة الدارة والمحاسبة، مركز الزفت ، غرداية. 2022 /05/05.

- ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)؛
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة ؛
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي.
- حيث تم التسجيل المحاسبي للفاتورة كالاتي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	32956423.35	ح/ زبائن دفع نقدا		41101
5178524.75		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44502	
83425.20		على المنتجات		
21383252		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44505	
3356964.18		على النقل		
2515177.22		ح/ مبيعات من البضائع (زفت	70011300	
439080		الخام)		
		ح/ مبيعات من البضائع (زفت	70111300	
		المخفف 600/400)		
		ح/ مبيعات من البضائع (زفت	70111302	
		المخفف 0/1)		
		ح/ مصاريف نقل	70602	
		عملية البيع نقدا (تسليم الفاتورة		
		للمشتري)		

الحالة الثانية: عملية البيع لزبون دفع بالآجل

بتاريخ 2022/02/28 تقدم الزبون (SMBA) الى مديرية الزفت غرداية بطلب شراء ثلاثة أنواع من الزفت المختلفة مع تحمل مصاريف النقل بإضافة الى تحمل رسوم على المنتجات ومصاريف النقل ، حيث تم إعداد الفاتورة رقم 0247EV02 التي تضمن مبلغ خارج الرسم HT80243848.75 والرسم على القيمة المضافة 15245191.26 ، حيث تضمن مبلغ TTC95483040.01. حيث منحت المؤسسة مدة دفع تقدر بـ 60 يوم .

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة ؛
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)؛
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة ؛
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي.

حيث تم التسجيل المحاسبي للفاتورة كالاتي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	95483040.01	ح/ زبائن دفع بالأجل		41102
14926167.96		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44502	
319023.30		على المنتجات		
68608050		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44505	
9456414.64		على النقل		
494314.64		ح/ مبيعات من البضائع (زفت	70011300	
1679070		الخام)		
		ح/ مبيعات من البضائع (زفت	70111300	
		المخفف (600/400)		
		ح/ مبيعات من البضائع	70111310	
		ح/ مصاريف نقل	70602	
		عملية البيع بالأجل (تسليم		
		الفاتورة للمشتري)		

الحالة الثالثة: شراء بواسطة دفع تسبيق

بتاريخ 2022/02/28 تقدم الزبون (T.R) الى مديرية الزفت غرداية بطلب شراء ثلاثة أنواع من الزفت المختلفة وكان الدفع بواسطة تقديم تسبيق ، حيث تم إعداد فاتورة رقم 447E 532T0202، وتضمن مبلغ خارج الرسم 18969359.27 TTC.

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي.

حيث تم التسجيل المحاسبي للفاتورة كالاتي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	18969359.27	ح/ تسبيقات مستعملة		41930
18969359.27		ح/ زبائن دفع نقدا	41101	
		عملية البيع بواسطة تسبيق		

الحالة الرابعة: عملية تسديد بواسطة شيك :

تمت العملية في 2022/02/27 حيث تم تسديد عملية البيع بواسطة البنك الوطني الجزائري الخارجي BEA، حيث كانت رقم فاتورة 0247 E557، حيث تضمنت مبلغ خارج الرسم TTC2192049.12 .

بعد استلام الفاتورة والتقارير قام المحاسب بالعمليات التالية :

- ✓ التأكد من المعلومات بمقارنة المعلومات في نظام SDCOM وما هو في الفاتورة
 - ✓ التأكد بين الفاتورة والتقارير (حركة المخزون)
 - ✓ التأكد من عملية التسديد من خلال تقرير الخزينة
- التسجيل في اليومية في نظام المعلومات المحاسبي SDCOM القيد المحاسبي.

حيث تم التسجيل المحاسبي للفاتورة كالاتي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2192049.12	2192049.12	ح/ البنك BEA ح/ زبائن دفع نقدا عملية تحصيل من شيك من البنك BNA	41101	51100

حالة الخامسة : عملية استعمال تسبيق

تمت العملية يوم 2022/02/10 ، حيث دفع تسبيق من طرف الزبون (SNR) تحت فاتورة 0247 E540 ، وقد قدر مبلغ التسبيق 3000000 دج .

وتم تسجيل وفق القيد المحاسبي التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
3000000	3000000	ح/ البنك BADR ح/ زبائن دفع نقدا	41930	51103

ملاحظة :

في حالة وجود الحساب 511 يعني أن المؤسسة لم تتم تحصيل مستحقاتها ، وفي حالة وجود الحساب 512 أنه تم تحصيل مستحقاتها أي دخل المبلغ في الحساب البنكي الخاص بمؤسسة نפטال

- كل شك ح/ 511 تكون مدة تحصيله 5 أيام .

خلاصة الفصل

من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها في مؤسسة نפטال مركز الزفت (CENTRE BITUME) غرداية، والتي تضمنت تجسيد المفاهيم النظرية المعروضة في الفصل السابق، حيث تمكنا من الحصول على نظرة كاملة للمخزونات وكيفية معالجتها في المؤسسة، وكذا معرفة مختلف زبائنها وكيفية التعامل معهم وكذا معالجتهم محاسبيا، بالإضافة إلى فهم عمل نظام المعلومات المحاسبي naft-compta والأنظمة الفرعية المساعدة كنظام SDCOM المخصص في عملية المعالجة المحاسبية والتسيير للمخزونات والزبائن.

و كما تعرفنا على الطرق المعتمدة في تقييم مخزوناتنا ألا وهي الطريقة الأكثر استعمالا في التقييم داخل شركة نפטال هي التكلفة التاريخية حيث يتم الاعتماد عليها بشكل كبير وذلك لمعرفة أي تغيير طرأ على قيمة الأصل منذ تاريخ الاستحواذ عليه، بالإضافة إلى الاعتماد أيضا على طريقة FIFO الداخل أولا، الصادر أولا، والتي بدورها تقوم بصرف منتجاتها حسب تاريخ اقتنائها ومدة انتهاء صلاحيتها لتفادي أي تلف للمنتجات.

وكذا توصلنا إلى معرفة طريقة الجرد التي تعتمدها المؤسسة وهي طريقة الجرد الدائم (المستمر) والذي يتم بصفة يومية من أجل الرقابة على كل المنتجات والمواد المتبقية داخل المخازن.



الخاتمة

من خلال دراستنا لموضوع دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والذبائن في شركة نطال مركز الزيت غرداية (CENTRE BITUME) ، حاولنا معالجة الإشكالية الرئيسية للبحث والتي تمحورت حول إمكانية دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والذبائن ، ومدى إسهاماته في تسوية العمليات اليومية ، ومن أجل ذلك قمنا بتوضيح أهم الأساليب المستعملة في الدراسة وذلك بالتوفيق بين الدراسة النظرية من جهة والدراسة الميدانية من جهة أخرى عن طريق المقابلة والملاحظة التي أجريت في شركة نطال مركز الزيت غرداية (CENTRE BITUME).

حيث استهدف الفصل الأول والمتعلق بالدراسة النظرية بتقديم مفاهيم نظرية حول نظام المعلومات المحاسبي وكيفية المعالجة المحاسبية للمخزونات والذبائن .

ومن أجل الإلمام بحيثيات الدراسة واختبار صحة فرضيات هذه الأخيرة وبغية الوصول الى نتائجها، خصصنا الفصل الثاني للدراسة الميدانية والتي أردناها أن تكون بأسلوبين ، أول أسلوب وهو المقابلة والذي تم مع مختلف موظفي الشركة محل الدراسة ، أم الثاني بملاحظة مختلف العمليات والسجلات المحاسبية وكيفية قيام المحاسب بمعالجتها.

1. نتائج اختبار الفرضيات :

تمكنا من خلال الدراسة الميدانية للموضوع دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والذبائن ، اختبار الفرضيات التي تم اعتمادها في بداية الدراسة ، وعلى ضوء هذا توصلنا من الوصول إلى جملة من النتائج التالية :

أ. **الفرضية الأولى :** التي تنص على أن نظام المعلومات المحاسبي يوفر كفاءة وفعالية لمعالجة العمليات اليومية ، ومن هذا السياق تعتبر هذه الفرضية صحيحة حيث أن تطبيق لنظام المعلومات المحاسبي يمكن المؤسسة من تحقيق فوائد الاقتصادية سواء على الصعيد الداخلي أو الخارجي للمؤسسة لأنه يؤثر بشكل مباشر على مردود المؤسسة لأن نجاحه من نجاح المؤسسة والعكس .

ب. **الفرضية الثانية :** والتي نصت هذه الفرضية على أن المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة نطال تتم بواسطة نظام المعلومات المحاسبي خاص بها ، نقبل هذه الفرضية ويمكن القول أن شركة نطال لها نظام خاص لمعالجة وتسيير المخزونات ألا هو برنامج SDCOM.

ج. **الفرضية الثالثة :** طرحنا في هذه الفرضية طرق جرد وتقييم المخزون حيث تستعمل طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CUMP) في تقييم مخزونها وطريقة الجرد المتناوب ، نرفض هذه الفرضية لأن شركة نطال تعتمد بشكل كبير في تقييم مخزونها على طريقة التكلفة التاريخية وطريقة FIFO الداخل أولا ، صادر أولا ، أما بخصوص عملية الجرد فتستعين بطرق الجرد الدائم (المستمر).

د. **الفرضية الرابعة :** والتي تمحورت حول اسهام نظام المعلومات المحاسبي في تسوية العمليات الخاصة بالذبائن والعمل على تصنيفهم ، نقبل هذه الفرضية لأن شركة نطال

قامت بدمج كل من المخزونات والزبائن في نظام معالجة وتسيير واحد وهو نظام SDCOM .

2. نتائج الدراسة :

بعد عرضنا لمختلف جوانب الموضوع من خلال الدراسة التفصيلية التي تطرقنا اليها في فصلين وأجزائهما، تمكنا من التوصل الى نتائج أهمها :

- يستعمل كل موظف له تعامل مباشر مع نظام المعلومات المحاسبي كلمة سر واسم خاص به وبذلك لا يستطيع أي شخص الدخول إلى النظام إلا إذا توفرت لديه كلمة السر .
- في حالة ترك الموظف لمنصبه يتم تلقائيا وبانتظام تغيير كلمة السر.
- استحالة حذف أي بيانات تم إدخالها إلى نظام المعلومات المحاسبي وفي حالة وجود أي إضافة أو تعديل على هذه البيانات فإنه يمكن ملاحظة وكشف هذه التعديلات و وقت حصولها وكيفية تعديلها وكذلك صاحب هذا الإجراء مما يمنح ميزة للبيانات والمعلومات ألا وهي الدقة والأمان الكافيين .
- تأثر نظام المعلومات المحاسبي بالتطورات التكنولوجية مما ألزم مؤسسة نפטال على تطوير نظام المعلومات المحاسبي لديها وأصبح نظام عبر الشبكة .
- تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات والزبائن في شركة نפטال باستخدام نظام معلوماتي مسمى بـ SDCOM، والذي يستخدم في اكتشاف لأخطاء في عمليات الفوترة وذلك بمقارنة التقارير المقدمة من كل مصلحة ونظام المعلومات المحاسبي الأصلي naft-compta.
- تتم المعالجة المحاسبية لعمليات المخزونات والزبائن باستخدام عدة وثائق ثبوتية أهمها وصل الطلب ، فاتورة شكلية ، وصل تسليم فاتورة ، تقارير مقدمة من مختلف المصالح ، وهي بدورها تعتبر وثائق لرقابة على المخزونات .
- تعتمد شركة نפטال في تقييم مخزونات على طريقة التكلفة التاريخية وطريقة FIFO الداخل أولا ، صادر أولا.
- اعتماد الشركة نפטال على الجرد الدائم (المستمر) في التحكم في حركة جميع أنواع مخزوناتا وحسن تسييرها ورقابة عليها .
- أن نظام المعلومات المحاسبي يساهم بشكل كبير بمعالجة المحاسبية لعمليات اليومية للزبائن وبالتالي تعزيزها في إدارة علاقتها مع زبائنها وقدرة الوفاء لهم وكسب رضاهم وولائهم .

3. الاقتراحات :

بعد عرض النتائج العامة للدراسة ، وسعيا لإعطاء فائدة أكبر لهذا البحث يمكن أن نقدم جملة من الاقتراحات متمثلة في ما يلي :

- يجب على شركة نפטال تصميم وإنجاز نظام المعلومات المحاسبي متكامل وشامل بدلا من الأنظمة الفرعية الموجودة حاليا وذلك من أجل الحد من نسبة حدوث الأخطاء وكذلك تقليل التكاليف .

- التكوين المستمر للموظفين وإشراكهم في عملية تصميم نظام المعلومات المحاسبي من أجل تحسيسهم بالمسؤولية ودفعهم لإتقان الحاسوب .
- ضرورة دعم المؤسسة بالموارد البشري الكفاء في جميع المصالح خاصة بمصلحة الإدارة والمالية باعتبارها العصب المسير للإدارة العامة شريطة أن تتوفر فيهم مؤهلات لازمة لتحمل مسؤولية العمل في الميدان المحاسبي .
- تحسين مستعملي نظام المعلومات المحاسبي بالتكوين والتأهيل .
- الحرص على دقة و وضوح البرامج الآلية في تحليل المعلومات .
- يوصى باستعمال طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CUMP) في حالة التي تكون فيها أثمان شراء البضاعة متقلبة صعودا ونزولا استخدام هذه الطريقة يحد من أثر التقلبات على كل من تكلفة المبيعات وكذلك تكلفة المخزون وقيمة كل من مجمل الربح.

4. آفاق الدراسة :

حصر موضوع دراستنا حول دور نظام المعلومات المحاسبي في المعالجة المحاسبية للمخزونات والزيائن ، ومع هذا يبقى المجال خصبا للكثير من الدراسات في شتى الجوانب نقترح منها :

- دور نظام المعلومات المحاسبي في تخفيض التكاليف البيئية .
- أثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبي .
- دراسة عملية تقييم المخزونات في المؤسسات الزراعية .
- مدى قدرة اعتماد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في ظل التجارة الإلكترونية .

قائمة

المصادر والمراجع

أولا : الكتب

1. أحمد راشد الغدير ، "إدارة الشراء والتخزين" الطبعة الأولى ، دار الزهوان لنشر و التوزيع ، عمان، الأردن، 1997.
2. أحمد طرطار ، عبد العالي منصر ، " تقنيات المحاسبة وفق نظام المحاسبي المالي الجديد " ، الجسور للنشر و التوزيع ، الجزائر ، 2015 .
3. بن ربيع حنيقة ، "الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية " ، الطبعة الأولى ، دار هومة لنشر و التوزيع ، الجزائر، 2010 .
4. بويعقوب عبد الكريم ، "أصول المحاسبة العامة " ، الطبعة الأولى ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر، 1999 .
5. حسين محمد دحدوح، حسين يوسف القاضي ، " مراجعة الحسابات المتقدمة" ، الطبعة الأولى، دار الثقافة لنشر و التوزيع ، عمان، 2009 .
6. حمد الغدير، " إدارة الشراء والتخزين" ، الطبعة الثانية ، دار الزهران لنشر والتوزيع، عمان ، الأردن ، 2000 .
7. سليمان خالد عبيدات ، "مقدمة في الإدارة الإنتاج والعمليات" ، الطبعة الثالثة ، دار المسيرة لنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن ، 2011 .
8. شبايكي سعدان ، "تثنيات المحاسبة حسب المخطط الوطني للمحاسبة " ، ديوان المطبوعات الجامعة الجزائرية، 2006 .
9. صلاح الدين محمد عبد الباقي، عبد الغفار الحنفي، " إدارة المشتريات والمخازن من ناحية العلمية والعملية " ، الطبعة الأولى، دار الجامعية ، الإسكندرية ، مصر، 2001 .
10. عاشور كتوش، "محاسبة العامة أصول ومبادئ وفق مخطط المخطط المحاسبي الوطني " ، الطبعة الثانية، ديوان مطبوعات الجامعية ، الجزائر، 2009 .
11. عبد الغفار الحنفي، "إدارة المشتريات والمخازن" ، دار الجامعة الجديدة لنشر ، عمان، الأردن، 2002 .
12. علاء فرحان طالب ، أميرة الجنابي ، "إدارة المعرفة : إدارة معرفة الزبون " ، الطبعة الأولى ، دار الصفاء لنشر و التوزيع، عمان، 2009 .
13. علي الشرقاوي، "إدارة المخازن" ، المكتب العربي الحديث لنشر والتوزيع ، الإسكندرية ، مصر، دون ذكر سنة النشر .
14. محمد العدوان وآخرون ، "إدارة الشراء والتخزين (مدخل حديث لإدارة المواد)" ، الطبعة الأولى ، دار الصفاء لنشر و التوزيع ، عمان ، الأردن ، 2005 .
15. محمد توفيق ،إسماعيل السيد، " إدارة المواد والامداد" ، الطبعة الأولى، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية ، مصر 2000 .
16. محمد توفيق ماضي ، "إدارة وضبط المخازن" ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، مصر ، 1998 .

17. محمد حيدر الصادق مجيلان، "إجراءات التخزين"، الطبعة الأولى ،دار الصفاء لنشر والتوزيع ، عمان ،2002.
18. محمود جاسم الصمدعي، بشير عباس العلاق، " أساسيات التسويق الشامل والمتكامل"، الطبعة الأولى ، دار المنهاج لنشر والتوزيع ،عمان، الأردن، 2012 .
19. مصطفى زهير ، "إدارة المشتريات والمخازن"، الطبعة الأولى، دار النهضة العربية لنشر والتوزيع ، لبنان ،دون ذكر السنة .
20. مهدي حسين زويلف ،علي سليم ، "إدارة الشراء والتخزين مدخل الكمي"، الطبعة الأولى ، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2010 .
21. مهدي مأمون الحسين ، " نظم المعلومات المحاسبية والإدارية " ، الطبعة الأولى ، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع ، عمان – الأردن ، 2013 .
22. نجم، عبود نجم،" المدخل الياباني إلى إدارة العمليات (الاستراتيجية والنظم والأساليب) " الطبعة الأولى ، مؤسسة الوراق لنشر والتوزيع ،عمان، الأردن، 2004
23. يوسف الطائي، هاشم العبادي ، " إدارة علاقات الزبون"، الطبعة الأولى ،مؤسسة الوراق لنشر والتوزيع ، عمان، الأردن ، 2009 .
- ثانيا : المذكرات الجامعية**
24. أحنف فاتح، " محاسبة المخزون وفق النظام المحاسبي المالي الجديد دراسة تطبيقية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة – وحدة عين ميلة"- مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة ومالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أم البواقي ، الجزائر ، 2013_2014 .
25. بسام محمود أحمد ، " دور نظام المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص : المحاسبة والتمويل ، كلية التجارة ، الجامعة الإسلامية – غزة - ، 2006 .
26. خولة تلي ، "تقنيات ونماذج تسيير المخزون الوقود ودورها في تقليل التكاليف "، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص إقتصاد وتسيير البترول، كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة ، الجزائر ، 2013_2014 .
27. زدون جمال، "الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون- دراسة حالة شركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي CERAMIR-"، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماجستير ، تخصص بحوث العلمية وتسيير المؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية ، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان ، الجزائر، 2009-2010.
28. سارة مدفوني ، " أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية" ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص: محاسبة ومالية ،كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي ، 2015 .

29. سعداوي محمد، " تقييم المخزون حسب نظام المحاسبي المالي " ، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة البويرة، 2013-2014.
30. شيبان أسماء، شلال الطيب، " المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية – دراسة حالة - شركة دانون جرجرة- الجزائر"، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، الجزائر ، 2018 2019
31. عبد الباسط بوحايك ، " دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص : اقتصاد وتسيير بترولي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2015 .
32. عز الدين يوسف ، " أثر نظم المعلومات في التسيير الاستراتيجي " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص: التسيير الاستراتيجي للمؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أحمد دراية أدرار – الجزائر ، 2016 .
33. علا أحمد عبد الهادي الزعانين ، " أثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، كلية الدراسات العليا ، تخصص : ماجستير محاسبة وتمويل ، الجامعة الإسلامية – غزة ، 2007 .
34. عواطف مأموني ، " دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين أداء الوظيفة المالية في المؤسسة الاقتصادية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص : محاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي- ، 2019 .
35. عيسى حجاب ، "مساهمة لتحديد متغيرات القرار المتعلقة بالمخزون الأمثل لاستخدام بحوث العمليات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية – دراسة حالة عينية من المؤسسات مطاحن القمح للفترة (2010-2012)" ، رسالة مقدمة لنيل متطلب رسالة دكتوراه، تخصص: اقتصاد تطبيقي ، قسم : علوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة ، الجزائر، 2014-2015 .
36. ليلي مهدية دحدوح ، "تقنيات تسيير المخزون ودورها في تخفيض تكاليف المخزون- دراسة حالة مؤسسة نفضال وحدة GPL أم بواقي-"، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي تخصص مالية -تأمينات وتسيير المخاطر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أم بواقي ، الجزائر 2013-2014 .
37. مخلوفي محمد عادل ، " انعكاسات النظام المحاسبي المالي على جودة نظم المعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص : محاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية،التجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد بوقرة – بومرداس ، 2015 .
38. موسى بن عيسى ، يومدين مكي ، " دور نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز الرقابة الداخلية " ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، تخصص: تدقيق ومراقبة تسيير ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف – المسيلة ، 2019 .
39. نور الهاني العشي ، "دراسة وتحليل العوامل المؤثرة في إختيار طريقة تقييم المخزون السلي"، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماجستير ، تخصص محاسبة والتمويل ، كلية التجارة ، جامعة غزة ، 2006.

ثالثا : المجلات

40. أحمد قايد نور الدين ، هلايلي إسلام ، " دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية " ، مجلة اقتصاد المال والأعمال ، المجلد 04 ، العدد 01 ، جامعة الشهيد حمه الأخضر بالوادي، الجزائر، 2019 .
41. سبتي إسماعيل ، شريط صلاح الدين، " معالجة المخزون بين نظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS2" ، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 06، العدد 01 جوان (2018)، جامعة محمد بوضياف ، المسيلة ، الجزائر، 2018 .
42. سليمان بلعور ، عبد القادر قطيب، "العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون – دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية/ الجزائر- " مجلة رؤى الاقتصادية، العدد 10، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2016 .
43. سي محمد لخضر ، " تقييم المخزونات بين النظرية والممارسة في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي" ، مجلة الاقتصاد الصناعي ، المجلد 09، العدد 01، جامعة باتنة 1، الجزائر ، 2019 .
44. علي فلاح الزغبى ، " دور إدارة علاقة الزبائن في تعزيز صورة الذهنية في شركات انتاج المياه المعدنية في مدينة عمان – الأردن (دراسة تحليلية لعينة من الموردين)" ، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد 08، جامعة محمد خيضر، بسكرة ، الجزائر ، 2015 .
45. نوي سماح ، يحيى مفيدة ، " دور نظام المعلومات المحاسبي في إعداد بطاقة الأداء التوازن " ، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية ، العدد الرابع والعشرون ، جامعة محمد خيضر – بسكرة - ، ديسمبر 2018 .

رابعا : الجرائد الرسمية

46. الجريدة الرسمية العدد 19 ، الصادرة في 25 مارس 2009، الجزائر.

خامسا : المواقع الإلكترونية :

47. <https://becreativesystem.com/customer-acco> .

قائمة

الملاحق

الملحق رقم (01) وصل الشحن



Bon d'Enlèvement

C0000773

447

EXPEDITEUR 416E		Date de l'operation: 02/05/2021
CENTRE BITUMES ALGER		Clé : 00008614A6
C D S 447E		Mode de Livraison 9 ATTAGE MIX
CENTRE BITUMES GHARDAIA		Semi-remorque / Camion rigide N0147 006090-807
BLF N° 0000000000	Etabli par : TAHAR.NOUIZI	Tracteur 007230-513
	Matricule: 47582T	Chauffeur: BACHEN WALID
	Signature:	Transporteur: NAFTAL

N°	Designation	Code	EMB	Quantité à charger
1	BITUME PUR 40/50	71003	699	200,00

Cachet CDS Emetteur	Cachet CDS réceptionnai

Copie:Cds Emetteur (Chrono). Original:Gestionnaire de stock (centre de charger)



Chrono: 02/05/2021 : 08:43:25 1.3.8 R3 C0000773 REF: 00000580

الملحق رقم (02) وصل الإستقبال



Société Nationale de Commercialisation et de Distribution des Produits Pétroliers
 NAFTAL SPA AU CAPITAL DE 40.000.000.000.00 DA R.C. 99 B 9691
 Route des Dunes Chéraga B.P 73 Algèr

F N° 429145

F0429145

BON DE RECEPTION

CDS 447E

FOURNISSEUR : ENTREPOT TOUGOURT HM TAZB TOUGGOURT	N° de la Cde : Date :	Date de la Réception
	Réf. des documents du fournisseur :	Code de la nature de l'opération : Importation = 72 Soc NAFTAL = 73 Art. local = 74 2
	Réf. des documents du transporteur : Du 31/01/2022	Code de la méthode de transport : NAFTAL = 1 Navire = 7 Tars = 2 Pipo = 8 Wagons = 3 Attelage Mixte = 9 Client = 4
Provenant de	Réf. des documents douaniers	Code du Véhicule : 00011 894-13
Chargé le : Arrivé le :	Etabli par :	Code du régime douanier : 3438 Droits pleins : 339-509-47 Sous douane = 2
Nom du Navire :	Imputation code comptable	45 Centre de Frais : k/h/ Origine : Compte Général

	PRODUITS		Code Produit	Cod U/M	EMBALLAGES			Quantité	(le cas éch.) Vol à 15°	MONTANT		
	DESIGNATION	Grade			Type	Nombre	Cod					
1	KEROZENE	N	15013		799			270,00	1 920,60	518 562,00	2,00	1
2												2
3												3
4												4
5												5
6												6
7												7
8												8
9												9
10												10
11												11
12												12
13												13
14												14
15												15
16												16
17												17
18												18
19												19
20												20



Observations : ROUNAAMA ZIANE	TVA 	TOTAL ... 518 562,00
Marchandises Réceptionnées par : Date :	Gestion des stocks Section Exploitation Centre Bitumes Ghardaia	Réservé à la Comptabilité

الملحق رقم (03) وصل دخول المخزون



30/01/2022 : 10:12:00 14.1
 Ministère National de Commerce Extérieur et de Distribution des Produits Pétroliers
 Bp 73, Route des Dunes Chénoua ALGER - Algérie

G 0349600

ج 17

BON DE RAVITAILLEMENT

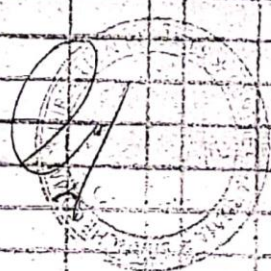
(16E)

G0349600

EXPEDITEUR : CENTRE BITUMES ALGER	N° de la Cds: 4185	Date de l'expédition: 30/01/2022
LOCALITE: ALGER	N° de Réf. de l'opération: 40334N	Code de l'opération: 16E
DESTINATAIRE: CENTRE BITUMES	N° de Réf. de l'unité: 30012022	Code de l'unité: 003105-307-47
LOCALITE: ZI BP2061 BOUNDIA	N° de l'unité: 40334N	Code de l'unité: 003105-307-47
NOM DU NAVIRE: 40334N Aboukhar Krok		Code de l'unité: 003105-307-47

Cds	Q	DESIGNATION des PRODUITS ou MATERIELS		Code Produit	UNITE	TRAVAILLES			Quantité	Unité	Valeur (en din)	Valeur (en US\$)	C.T. (en manqars)	C.T. (en din)
		NCM	Grade			Yan	Kyano	Col						
1			BITUME PUR 40/50	71003					225,00		8.545,00		1.477	181,00
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														

Pour facturation client
 Sali ECB21
 Plez de York
 Le 31
 01
 22



Total en chiffres: cent soixante-trois mille huit cent soixante-quinze												225,00	8.545,00	1.477	181,00
Moins	Bale	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total	

Remarque: Les unités sont combinées

Mentionner les opérations par: L'Etat en din

(Nom et adresse de l'expéditeur)

(Nom et adresse de l'expéditeur)

Effectué par: _____ Date: _____

CONSIGNATAIRE

الملحق رقم (04) وصل خروج المخزون



Société Nationale de Commercialisation et de Distribution des Produits Pétroliers
Bp 73, Route des Dunes Chéraga ALGER - RC 99 B 9691

E 00000000

BON DE RAVITAILLEMENT

447E

E0620610

EXPEDITEUR : CENTRE BITUMES GHARDAIA		N° de la Cde		Date:		Date de l'expédition	
C D S : 447E		N° de Réf. du document Transport :		CLIENT		Code du	
LOCALITE : ZI BP20GT BOUNOURA		SNTF REF BE K0000229		Code du centre de stock		receptionnaire	
DESTINATAIRE : CENTRE BITUMES ALGER		AUTRE REF BE 3110.U2022		Code de la méthode de transport		SNTF = 1 Client = 4 SNTF = 2 Autre = 5 () SNTF = 3	
C D S : 416E		N° de Réf. du document douaniers:		Code du véhicule		111111-111-11	
LOCALITE : ALGER		N° du 018 enregistré les manq-excéd.		Code du régime douanier		Droits pleins = 1 Droits réduits = 2 () Sous-quane = 3	
NOM DU NAVIRE :		Etabli par : 74555P lokmane.khirenas					

NO	DESIGNATION des PRODUITS ou MATERIEL	Code	LUM	EMBALLAGES			Quantités	(le cas échu)	EXEDENT	Den-	
				Type	Nombre	Cod					Unités
1	CUT BACK D1	71201		859			182.40	5.803.60	1.058	176.04	
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20	Un million cinquante-huit mille cinq cent soixante-seize Litres						182.40		1.058	576.04	

47 E
 Section des stocks
 Section Exploitation
 Centre Bitumes Ghardaia

Délais du Charg	Baie	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Init

Marchandises chargées sont conformes ADJIAN SALAH (Signature Transporteur)	Marchandises réceptionnées par : (Nom et Signature du réceptionnaire)	L'Entrée en stock effectuée par Date : OBSERVATION:
--	--	--

Réf.003 ORIGINAL Centre Récept (ghardaia) - 1 Centre Expédit.compt - 2 Centre Récept.compt - 3 Centre Exp.Mit (ghardaia) - 4 Transport Imp NA

الملحق رقم (07) تقرير حركة المخزون



SOCIETE NATIONALE DE COMMERCIALISATION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS
PETROLIERS
Route de Dunes - Chéraga Alger RC 99 B 9691

Balance Mouvement Stock

CDS : 447E
Journée du : 30/04/2022

Edité le 05/05/2022 10:30

16020 GAS OIL/799/1

TYPE	Sequence	Date	Entrée	Sortie	Org/CDS/Client/Objet
BMI	B0662569	30/04/2022	0,000	246,670	27/1
BMI	B0662570	30/04/2022	0,000	100,080	27/1
BMI	B0662571	30/04/2022	0,000	6,770	27/1
BMI	B0662572	30/04/2022	0,000	19,500	27/1
BR032	G0211652	30/04/2022	2,430	0,000	444B
BR032	G0362163	30/04/2022	19,500	0,000	416E
Total Entrée :			21,930	Total Sortie :	373,020
Stk Initial :			825,880	Stk Final :	474,790

52074 385/65 R 22.5 PR 20 MIXTE TR697/360/1

TYPE	Sequence	Date	Entrée	Sortie	Org/CDS/Client/Objet
BMI	B0662568	30/04/2022	0,000	2,000	27/1
Total Entrée :			0,000	Total Sortie :	2,000
Stk Initial :			15,000	Stk Final :	13,000

52094 315/80 R 22.5 156/150 L TL ROUTE/360/1

TYPE	Sequence	Date	Entrée	Sortie	Org/CDS/Client/Objet
BMI	B0662568	30/04/2022	0,000	2,000	27/1
Total Entrée :			0,000	Total Sortie :	2,000
Stk Initial :			35,000	Stk Final :	33,000

52095 315/80 R22.5 156/150 KTL MIXTE/360/1

TYPE	Sequence	Date	Entrée	Sortie	Org/CDS/Client/Objet
BMI	B0662568	30/04/2022	0,000	5,000	27/1
Total Entrée :			0,000	Total Sortie :	5,000
Stk Initial :			22,000	Stk Final :	17,000

الملحق رقم (08) فاتورة شكلية

LOUAHADJ PIECES DETACHES - OUTILLAGES ET SERVICE

Avenue Didouche Mourad W. Ghardaia

R.C : 15A4335280 - 00/47 N.I.S : 1980 4701 00350 45

Tél / Fax : 029.281.359 / 029.281.359

M.F : 180470100350151

Moblle : 0699.32.02.08

A.I : 47010228506

C.B BNA GHARDAIA N° : 001.00292.0300.001.252/24

Client

R.C : 99B9691

NAFTAL BITUME 47E
W. Ghardaia

B.C : 252700 Du : 8/3/2022

FACTURE N° : 24 / 2022

DATE 10/03/2022

N°	Référence	Désignation	Tva	Qté	Prix U.H.T	Montant
1	77100/395	DISQUE HATZ	19	10	9 950,00	99 500,00



HT AV.REMISE	99 500,00
Remise 3 %	2 985,00
TOTAL HT	96 515,00
TVA	18 337,85

TOTAL TTC 114 852,85

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE :

Cent quatorze mille huit cent cinquante deux Dinars Algérien et 85 Centimes

MODE DE REGLEMENT

TERME, UN DELAI FERME DE 30 JOURS VOUS EST ACCORDE POUR LE
REGLEMENT DE LA FACTURE

PERIODE DE GARANTIE 6 MOIS

الملحق رقم (09) وصل تسليم فاتورة للزبون



BON DE LIVRAISON FACTURE

SOCIETE NATIONALE DE COMMERCIALISATION
ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PETROLIERS

N.I.F: 099916000969164

2755458

A N° A2755458 CDS L 447

Route des Dunes - Chéraga Alger RC 99 B 31/01/2022 : 14:44:50 1.4.1

FACTURE	ENGCB HASSI R'MEL	N° de la commande 02	Date de l'Opération J.M.A 31/01/2022
	BP 67 HASSI R'MEL	N° du 601: 920381 N° du 004:	Code de règlement Comptant = 1 En Compte = 2
	3060000108	Livraison Partielle :	Code de l'échéance < 30 jours = 0 30 jours = 1 60
	096135020004840	Reliquet annulé	Code de Livraison: NAFTAL = 1 Tiers = 2 Wagons = 3 Client = 4 Navire = 7 Pipe = 8 Attelage Mixte
	008722946	Date enregistrée Livraison reliquat Transport CLT00	Code de véhicule 000228-310 35
	FR568 60	Instructions particulières CLIENT	Code du régime Droits pleins = 1 SPECIAL = 2
Nom du facturier 40716S DJELLOUL			

N	O	DESIGNATION	CODE PRODUIT	U.M.E	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
1	CU	BACK 400/500 400/500	400/50	71205	699	227,80	10 728,24
							2 443 893,

Total TTC: Deux millions quatre cent quarante-trois mille huit cent quatre-vingt-treize Dinars sept Centimes

Reçu d'encasement Réf : 004	NATURE DU PAIEMENT	
Date Limite de Paiement : 01/04/2022	Espèces	Nom de l'encasement
	Chèque N°	Numéro du 012R2
	Virement N°	Signature du Caisier
	Mandat N°	
	035 N°	
	Montant Total en	
Lettres	Chiffres	

CONDITIONS GENERALES DE VENTE

1- Les marchandises voyagent aux risques et périls du destinataire. 2- Toutes réclamations devront être adressées au transporteur seul responsable vis-à-vis du réceptionnaire. 3- Les prix de facturation sont ceux en vigueur le jour de la livraison de nos marchandises. 4- Le client doit exiger un accusé de réception pour toutes marchandises rendues. 5- L'utilisation des emballages pour un usage autre que celui auquel ils sont destinés, est interdite. 6- Le paiement de la consignation ne peut constituer un titre de propriété, fût-ils cylindres et bouteilles demeurent propriété inaliénable de la Société NAFTAL. 7- Le client devra s'acquitter en une seule fois de l'intégralité du montant de la facture. Les paiements se font au comptant, en espèces, chèque bancaire, par virement au C.C.P ou mandat NAFTAL. En cas de difficulté à quelque titre et pour quelque cause que ce soit, il est fait attribution de juridiction au Tribunal d'Alger compétent (section commerciale) seul compétent même en cas d'appel en et de pluralité de détenteurs.

Nom du Chauffeur Marchandises chargées conformes	Marchandises reçues conformes et en bon état	Dng. Client 1 Client 2 Fin - JC 3 Com JC 4 CDS 5 Transp
Signature du Chauffeur BEN BOUDOU	Signature du Client	A2755458 REF: 000004760

الملحق رقم (11) مبيعات للزبون بالأجل

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Unité Intra-Gruppe		
10		V06	INTRA GROUPE A TERME "Naftcom BLF Sec 60"	28/02/2022	853001	Code IG	14100, GCB	
Unité : 853 DIRECTION BITUMES Structure : 394 CENTRE BITUMES GHARDAIA Centre : 447E CENTRE BITUMES GHARDAIA								
N°	N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Flux/Honoraire	
							Code	Référence
001		41102		26 580 491.77		VTES INTR-GROUP A TERM		
002		70011300	182741		14 330 632.00	VTES INTR-GROUP A TERM 022022		رصيد خام
003		70111302	182749		11 687 787.77	VTES INTR-GROUP A TERM 022022		رصيد دة 4/4
004		70602	182000		562 072.00	VTES INTR-GROUP A TERM 022022		نقل
TOTAUX				26 580 491.77	26 580 491.77			
OBSERVATION								
						NOM	DATE	VISA
						EMIS PAR	SYSTEME SDCOM 28/02/2022 Vers 46.7	
						CONTROLE PAR		
						APPROUVE PAR		

الملحق رقم (12) مبيعات للزبون نقدا

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Flux/Honoraire		
N°	N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Référence
60		V01	TIERS AU COMPTANT (Naftcom BLF AU comptant autres secteur)	28/02/2022	0247EV01			
001	41101			32 956 423.35		VTES TIERS AU COMPTANT		
002	44502				5 178 524.75	VTES TIERS AU COMPTANT 022022		
003	44505				83 425.20	VTES TIERS AU COMPTANT 022022		
004	70011300	182741			21 383 252.00	VTES TIERS AU COMPTANT 022022		
005	70111300	182747			3 356 964.18	VTES TIERS AU COMPTANT 022022		
006	70111302	182749			2 515 177.22	VTES TIERS AU COMPTANT 022022		
007	70602	182000			439 080.00	VTES TIERS AU COMPTANT 022022		
008	41101			32 956 423.35		VTES TIERS AU COMPTANT		
009	44502				5 178 524.75	VTES TIERS AU COMPTANT 022022		

الملحق رقم (13) مبيعات بواسطة تسبيق

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Flux/Honoraire	
60		T02	DES BANQUES RECETTES	28/02/2022	447E532T0202	Code	Référence
N°	N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	
001		41930		18 969 359.27		BANQUES RECETTES 022022	
002		41101			18 969 359.27	BANQUES RECETTES 022022	
TOTAUX				18 969 359.27	18 969 359.27		

الملحق رقم (14) وصل تحصيل الفواتير



SOCIETE NATIONALE DE COMMERCIALISATION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PETROLIERS
Route de Dunes - Chôraga Alger RC 99 B 9691

Reçus d'Encaissement - Avoirs Déduits

Journée du 01/04/2022
au 30/04/2022

SDS

447E

édité le

19/04/2022 09:58

TYPE	Enc/Avr/OD	BLF	Client	SA	Raison Sociale	Mnt Négocie
RECpt	A2755584	A2755584	O2006	55	SARL ACOSCO	3 207 514,6€
RECpt	A2755585	A2755585	W6037	55	SARL ALCO GAZ	386 726,3€
RECpt	A2755589	A2755589	O2006	55	SARL ACOSCO	3 079 082,1€
RECpt	A2755592	A2755592	O2006	55	SARL ACOSCO	2 728 013,1€
RECpt	A2755596	A2755596	O2006	55	SARL ACOSCO	2 920 126,7€
RETer	F0363177		E9568	60	ENGCB HASSI RMEL	26 580 491,77
RETer	F0363178		J3327	55	SARL SOTRAP ROUT	7 347 721,64
TOTAL						46 249 676,4€

الملحق رقم (15) تحصيلات لبنك نفطال



SOCIÉTÉ NATIONALE DE COMMERCIALIZATION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PÉTROLIERS
Route de Dunes - Chéragé Alger RC 90 B 9691

Bordereau de Trésorerie

Direction Centrale Systèmes d'Information

Unité Comptable 853

CDS 447E CENTRE BITUMES

Edité le 19/04/2022 10:07

4

CODE CARTE	70	STRUCTURE	394	CODE JOURNAL	T02	N° Bordereau		0247E543
N° ENREGIST	COMPTES GENERAUX	LIBELLE COMPTES GENERAUX	COMPTES ANALYTIQUE	DEBIT		CREDIT		
				Montant	Montant	Montant	Montant	
543	13/02/2022							
	51100	Cheques bea a encaisser			2 449 755,42		0,00	
	41101	Clients au comptant			0,00		2 449 755,42	
	5120010	Bea recettes centres 1			35 924 283,21		0,00	
	41102	Clients a terme			0,00		35 924 283,21	
Totaux					38 374 038,63		38 374 038,63	

OBSERVATIONS

	NOM	DATE	VISA
EMIS PAR	SDCOM	19/04/2022 10:07	
CONTROLE PAR			
APPROUVE PAR			

