

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'Enseignement Supérieur  
et de la Recherche Scientifique  
Université Akli Mohand Oulhadj - Bouira -  
Tasdawit Akli Muḥend Ulḥağ - Tubirett -  
Faculté des Sciences Economiques,  
Commerciales et des Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة أكلي محمد أولحاج  
- البويرة -  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: علوم مالية ومحاسبة

مذكرة مقدّمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المحاسبة والمراجعة

تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

## المعالجة المحاسبية للمخزونات دراسة حالة الجزائرية للمياه – البويرة –

إشراف الأستاذ:

-علام سعود

من إعداد الطالبة:

- أكساس نجاة

لجنة المناقشة:

الصفة	الجامعة	الرتبة	اسم ولقب الأستاذ
رئيسا	جامعة البويرة	أستاذ محاضر أ	د/ صبيحات إبراهيم
مشرفا ومقررا	جامعة البويرة	أستاذ مساعد أ	د/ علام سعود
مناقشا	جامعة البويرة	أستاذ محاضر	د/ جلاخ حسين

السنة الجامعية: 2024/2023

# شكر تقدير

اللهم إني أسألك أن تلهمني شكر نعمتك وتجعل عملي مخلصا لوجهك

فالحمد والشكر لجلالتك وعظمة سلطتك

وأتقدم بجزيل الشكر وخالص الامتنان

الى الاستاذ المشرف " سعود علام"، الذي كان له الفضل في انجاز مذكرتي، شكرا لك على كل ما قدمته من جهد ونصيحة ومعرفة.

أتقدم بجزيل الشكر والعرفان الى كل طاقم شركة الجزائري للمياه، وعلى رأسهم "العمري مريم" التي رحبت بي، كما أشكر " داسي سعاد"، و"تابتي زكية" على مساعدتهم وحسن المعاملة.

كما أتوجه بجزيل الشكر الى " لعامل سعيد" الذي لم يبخل علي بالنصائح والمعلومات، فلك كل الشكر والاحترام على مجهوداتك معي.

كما ازف عبارات الشكر والود الى كل من قدم لي يد العون والمساعدة من قريب أو من بعيد لإنجاز عملي هذا.

# الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم "وقل ربّ زدني علما"

الحمد لله الذي يسر البدايات وأكمل النهايات وبلغني الغايات.

لم تكن الرحلة قصيرة ولا ينبغي لها أن تكون، لم يكن الحلم قريبا ولا الطريق كان محفوظا بالتسهيلات، لكنني فعلتها ونلتها.

ها أنا اليوم أقف على عتبة تخرجي أقطف ثمار تعبتي، وأرفع قبعتي بكل فخر، فاللهم لك الحمد أن ترضى، ولك الحمد إذا رضيت، ولك الحمد بعد الرضا، لأنك وفقنتني على إتمام هذا النجاح وتحقيق حلمي.

بكل حب أهدي تخرجي وثمره جهدي الى من لا ينفصل اسمه عن اسمي، الى من دعمني بلا حدود، أعطاني بلا مقابل، ذلك الرجل العظيم الذي علمني أن الدنيا كفاح وسلاحها العلم والمعرفة، الى من أحاطني بالرعاية وغرس في قلبي حب الخير والأخلاق داعمي الأول في مسيرتي، قوتي وملاذي بعد الله "أبي العزيز".

الى من حصدت الأشواك عن دربي لتمهد لي طريق العلم، الى التي جعل الله الجنة تحت أقدامها واحتضنتني بقلبها قبل يدها، الى القلب الحنون، الشمعة التي كانت لي في الليالي المظلمات سر قوتي، مصباح دربي "أمي الغالية".

الى سندي وقوتي ورفيقات دربي أخواتي "نبيلة، شريفة، فاطمة"، الى من بهم أكبر وعليهم أعتمد اخواني "علي، يوسف، سفيان، عبد الحق".

الى كل من كان عوننا وسندا في هذا الطريق لرفقاء السنين وأصحاب الشدائد، الى من رسموا بسمتي وقت الصعاب وكل من كان له أثر في انجازي وكل من أحبهم قلبي.

ان الهدف من هذه الدراسة هو التعرف على المعالجة المحاسبية للمخزونات، ولتحقيق هذا الهدف تم القاء الضوء على كل المفاهيم المتعلقة بالمخزونات، ومعرفة أهم أنواعها ووظائفها، وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا.

ولمعالجة هذا الموضوع انطلقنا من الإشكالية التالية: **كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة اقتصادية؟**

وانطلاقا من الإشكالية صغنا مجموعة من الفرضيات والتي قمنا بمناقشتها وتحليلها في الجانب النظري وتطبيقها في الجانب التطبيقي، استخدمنا المنهج الوصفي في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي من خلال عرض شامل لتقييم وجرد المخزونات وكيفية تسجيلها في شركة الجزائرية للمياه، وبعد تحليل ومناقشة الفرضيات توصلنا الى النتائج التالية:

- ❖ تعتبر المخزونات الشريان الأساسي للمؤسسة نظرا لأهميتها ودورها الفعال.
- ❖ يتم تقييم المخزونات في شركة الجزائرية للمياه حسب طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.
- ❖ يتم اجراء عملية الجرد بانتظام مرة واحدة في السنة، وفقا للشروط والقوانين المعمول بها في المؤسسة، بهدف تحديد القيمة الحقيقية للمخزون.
- ❖ تنوع التقنيات المستخدمة في معالجة المخزون، كتقييم المدخلات والمخرجات التي تساهم بشكل فعال في تحقيق نتائج موثوقة.

**الكلمات المفتاحية:**

المعالجة المحاسبية للمخزونات، تقييم المخزون، جرد المخزونات تسجيل المخزونات.

**Summary:**

The aim of this study is to understand the accounting treatment of inventories. To achieve this goal, various concepts related to inventories were highlighted, including their types, functions, evaluation methods, and accounting procedures.

To address this issue, the research began with the following problem statement: How is the accounting treatment of inventories carried out in an economic entity?

Based on this problem statement, a set of hypotheses was formulated and discussed theoretically, with practical application utilizing a descriptive approach for the theoretical aspect and a descriptive–analytical approach for the practical aspect. A comprehensive presentation was made on the evaluation and inventory counting processes, specifically in the Algerian Water Company.

After analyzing and discussing the hypotheses, the following conclusions were drawn:

- Inventories are considered crucial assets for an organization due to their importance and active role.
- Inventories in the Algerian Water Company are evaluated using the weighted average cost method.

- **Inventory counting is conducted annually under established conditions and regulations to determine the true value of inventories.**
- **Various techniques are employed in inventory management, such as input–output evaluation, which effectively contributes to achieving reliable results.**

**Keywords:**

**Accounting treatment of inventories, inventory evaluation, inventory counting, inventory recording.**



الصفحة	العنوان
	شكر وتقدير
	إهداء
	الملخص
	فهرس المحتويات
	قائمة الاشكال والجداول
	قائمة المختصرات والرموز
أ-هـ	مقدمة
<b>الفصل الأول: مدخل نظري للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية</b>	
01	تمهيد
02	المبحث الأول: ماهية المخزونات في المؤسسة الاقتصادية
02	المطلب الأول: مفهوم المخزونات
04	المطلب الثاني: أنواع المخزونات ووظائفها
07	المطلب الثالث: دورة المخزونات
09	المبحث الثاني: طرق تقييم المخزونات وجردها
09	المطلب الأول: طرق تقييم المخزونات
13	المطلب الثاني: جرد المخزونات
15	المطلب الثالث: معالجة التفاوت الذي يظهر نتيجة عملية الجرد
17	المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
17	المطلب الأول: الحسابات المستخدمة لمحاسبة المخزون في النظام المحاسبي
20	المطلب الثاني: تسجيل عمليات الشراء والاستهلاك والبيع للمخزونات
31	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لنقص قيمة المخزون
37	خلاصة الفصل الأول
<b>الفصل الثاني: دراسة تطبيقية لدى الجزائرية للمياه البويرة</b>	
39	تمهيد
40	المبحث الأول: عرض عام لشركة الجزائرية للمياه
40	المطلب الأول: نشأة وتعريف بالشركة الجزائرية للمياه
41	المطلب الثاني: مهام وأهداف شركة الجزائرية للمياه

44	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لشركة الجزائري للمياه
50	المبحث الثاني: تقييم المخزونات وجردها بمؤسسة الجزائرية للمياه
50	المطلب الأول: تقييم المخزونات في شركة الجزائرية للمياه
53	المطلب الثاني: جرد المخزونات بشركة الجزائرية للمياه
66	المطلب الثالث: معالجة فروقات جرد المخزونات بشركة الجزائرية للمياه
68	المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة الجزائرية للمياه البويرة
68	المطلب الأول: العائلات الموجودة في شركة الجزائرية للمياه
70	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للعمليات على المخزونات في الشركة
73	المطلب الثالث: مسك الوثائق المتعلقة بالمخزون في مؤسسة الجزائرية للمياه
75	خلاصة الفصل الثاني
77	الخاتمة
80	قائمة المراجع
84	قائمة الملاحق

فهرس الأشكال

والجداول

أ. قائمة الجداول:

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
52	التكلفة الوسطية المرجحة	01
69-68	العائلات الموجودة في شركة الجزائرية للمياه	02

ب. قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
07	دورة المخزونات في مؤسسة إنتاجية	01
08	دورة المخزونات في مؤسسة صناعية	02
44	الهيكل التنظيمي لشركة الجزائرية للمياه على المستوى الوطني	03
45	هيكل وحدة البويرة على مستوى الولائي	04
45	الهيكل التنظيمي لوحدة البويرة للمياه	05
47	الهيكل التنظيمي لمديرية الوحدة	06
48	تقسيم المهام في قسم المالية والمحاسبة	07
49	الهيكل التنظيمي لدائرة الإدارة والاستغلال	08



قائمة المختصرات

والرموز

الرمز	الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية
FIFO	FIRST IN FIRST OUT	الوارد أولاً الصادر أولاً
LIFO	LAST IN FIRST OUT	الوارد أخيراً الصادر أولاً
ADE	ALGERIENNE DES EAUX	الجزائرية للمياه
DAM	DEPARTEMENT ADMINISTRATION ET MOYEN	دائرة الإدارة والاستغلال
DC	DEPARTEMENT COMMERCIAL	دائرة التجارة
DEX	DEPARTEMENTE EXPLOITATION	دائرة الاستغلال
DFC	DEPARTEMENT FINANCE ET COMPTABILITE	دائرة المالية والمحاسبة
DRH	DEPARTEMENT DES RESSOURCES HUMAINES	دائرة الموارد البشرية
DA	SYSTEME COMPTABLE ET FINANCE	طلب الشراء
FPF	DEMONDE DACHAT	الفاتورة الشكلية
BC	FACTEUR PRO FORMA	أمر الشراء
BL	BON DE COMMANDE	وصل التسليم
BRm	BON DE LIVRAISON	وصل الاستلام اليدوي
Bri	BON DE RESEPTION MANUAL	وصل التسليم الآلي
BE	BORDEREAU D'ENVOI	وثيقة الاثبات
DF	DEMANDE DE FOURNITURE	طلب التوريد
BS	BON DE SORTIE	وصل الخروج
TVA	TAXE SUR LA VALEUR Ajoutée	الرسم على القيمة المضافة

# مقدمة

إدارة المخزونات تعد جزءاً أساسياً من إدارة الأعمال، حيث تتضمن تخزين السلع والمواد الخام المستخدمة في عملية الإنتاج أو البيع، وتهدف إلى تحقيق توازن بين تلبية الطلب وتقليل التكاليف الناتجة عن التخزين، بما في ذلك المخزون من السلع النهائية والمنتجات الجاهزة للبيع.

إن النظام المحاسبي المالي يولي اهتماماً بالغاً للمخزونات، لأنها تعتبر عنصراً حساساً ومؤثراً على نشاط المؤسسة بغض النظر عن نوعها، فهي تعتبر من الأصول المتداولة التي تحتفظ بها المؤسسة لغرض البيع أو استخدامها في إنتاج السلع المعدلة للبيع. علاوة على ذلك، تتضمن العمليات المحاسبية المتعلقة بالمخزونات مجموعة متنوعة ومعقدة من الإجراءات، وأي خطأ في هذه العمليات قد يؤدي إلى نتائج سلبية للمؤسسة.

وفقاً للمعايير المحاسبية المالية صنفت المخزونات في الصنف (03)، لأهميتها وكثرة تداولها في المؤسسات، حيث تعتبر المخزونات عنصراً أساسياً من عناصر الأصول لأي مؤسسة، خاصة المؤسسات الإنتاجية، إن تقييم وإدارة المخزونات بفعالية تعزز نمو رقم الأعمال وتحقق أهداف المؤسسة، مما يدفعها لاعتماد سياسات تخزينية متماشية مع احتياجاتها الملائمة، تتولى النظم المحاسبية اهتماماً كبيراً بتقييم المخزونات وأهميتها المحاسبية، حيث أقر بعض الطرق والوسائل لتقييمها وألغى البعض الآخر.

## 1. الإشكالية:

كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة الجزائرية للمياه؟

## 2. الأسئلة الفرعية:

أ. ماهي أنواع المخزونات، وطرق تقييم وجردها؟

ب. ما هي الإجراءات المحاسبية لتسجيل المشتريات والمبيعات؟

ج. كيف يتم تقييم ومعالجة المخزونات لدى مؤسسة الجزائرية للمياه؟

## الفرضيات:

الفرضية الأولى: للمخزونات عدة أنواع وعدة طرق لتقييمها، كما تعد وظيفة جرد المخزونات من بين الوظائف الأساسية.

الفرضية الثانية: تتضمن الإجراءات المحاسبية لتسجيل المشتريات والمبيعات عمليات دقيقة ومنظمة.

الفرضية الثالثة: يتم معالجة وتقييم المخزونات في مؤسسة الجزائرية للمياه وفق النظام المحاسبي المالي.

### أهمية الدراسة:

تستمد أهمية هذه الدراسة من الأهمية البالغة للمخزونات كونها أهم عنصر من عناصر الأصول في المؤسسة، ولاعتبارها المحرك الأساسي في مؤسسة إنتاجية بصفة خاصة، والمؤسسة الاقتصادية بصفة عامة. حيث وجب تقييمها ومعالجتها محاسبيا بشكل دقيق من أجل إعطاء صورة صادقة عن المركز المالي للمؤسسة.

### أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة الى:

- أ. تسليط الضوء على مفهوم المخزونات وطرق تقييمها وجردها، وإبراز أهميتها بالنسبة لمؤسسة اقتصادية.
- ب. عرض المعالجة المحاسبية للمخزونات وكيفية تسجيلها محاسبيا.
- ج. الاحاطة بمختلف العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة للمعالجة المحاسبية للمخزونات.

### أسباب اختيار الموضوع:

#### 1. أسباب شخصية:

- أ. الرغبة في اثراء معلوماتي المحاسبية للاستفادة منها في الحياة المهنية.
- ب. الرغبة في التوسع في الموضوع والاطلاع عليه.

#### 2. أسباب موضوعية:

- أ. الأهمية الكبيرة للموضوع الذي يعالج أحد أهم عناصر الأصول في المؤسسة.
- ب. العلاقة الوثيقة لموضوع الدراسة بتخصصنا الدراسي المحاسبة والتدقيق.

## حدود الدراسة:

الحدود المكانية: تمت الدراسة في شركة الجزائرية للمياه "البويرة".

الحدود الزمنية: امتدت فترة الدراسة من 2023 الى غاية 2024.

## الدراسات السابقة:

1- دراسة شيبان أسماء وشمال طيب، مذكرة لنيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة، المتخصصة في المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، دراسة حالة في شركة دانون جرجرة "الجزائر"، جامعة أكلي محند أولحاج البويرة، سنة 2019/2018، كان الهدف من الدراسة الى الإحاطة بالمفاهيم الأساسية بالمخزونات والنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية وخاصة المعايير المتعلقة بالمخزونات، وإبراز أهم الجهود المبذولة من طرف أهل الاختصاص في تفعيل وتسهيل الممارسات المحاسبية.

2- دراسة البار الهاشمي، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر في مالية مؤسسة، المتخصصة في التقييم المحاسبي للمخزونات في البيئة المحاسبية الجزائرية، دراسة حالة مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE، جامعة غرداية -الجزائر-، سنة 2020/2019، كان الهدف من الدراسة التعرف على النظام المحاسبي والمعايير المحاسبي الدولي الثاني، والتطرق الى طرق تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا وواقع تطبيقها لدى مؤسسة ALFA PIPE.

3- دراسة جديدي هاجر وعزي شيماء، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، المتخصصة في المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، دراسة حالة مؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة، جامعة محمد خيضر - بسكرة -، سنة 2021/2020، كان الهدف من الدراسة التعرف والاحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية، وإبراز مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب في معالجة المخزونات وكذلك مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي 02.

4- دراسة بن مولاي فاطمة الزهراء، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير، المتخصصة في دور تدقيق المخزونات في التأثير على جودة القوائم المالية، دراسة حالة مؤسسة الصناعات الغذائية من الحبوب ومشتقاته مطاحن بشار، جامعة أحمد درارية أدرار-الجزائر-، سنة 2017/2016، كان الهدف من الدراسة محاولة التعرف والاحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بتدقيق

المخزونات وتأثيرها على جودة القوائم المالية، وكذلك محاولة انجاز بحث يكون عبارة عن مادة نظرية وميدانية.

### الفرق بين الدراسات السابقة ودراستنا:

لقد قمنا في دراستنا هذه بالتعمق والمعرفة الأساسية للمخزونات وطرق تقييمها وجردها، وكذلك ابراز أهميتها بالنسبة لمؤسسة اقتصادية، وكذلك الإحاطة بمختلف العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة للمعالجة المحاسبية للمخزونات، وعرض كيفية تسجيل العمليات محاسبيا، واما الدراسات السابقة تطرقوا الى معرف النظام المحاسبي والمعايير المحاسبية المتعلقة بالمخزونات، وأم الجهود المبذولة من أهل الاختصاص وطرق تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا وواقع تطبيقها لدى المؤسسة.

### المنهج المتبع:

اعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي في الجانب النظري، حيث تطرقنا الى مختلف المفاهيم المتعلقة بالمخزون وكيفية تقييمه ومعالجته محاسبيا، أما في الجانب التطبيقي اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي من خلال عرض شامل لتقييم وجرد المخزونات وكيفية تسجيلها في شركة الجزائرية للمياه.

### مضمون الدراسة:

لغرض الإجابة على الإشكالية وجملة من التساؤلات المطروحة، تم تقسيم الموضوع الى فصلين متكاملين فيما بينهما، وكل فصل مقسم الى ثلاث مباحث وكل مبحث يحتوي على ثلاث مطالب، وذلك وفقا للشكل الآتي.

**الفصل الأول:** تم تسميته بالمدخل النظري للمخزونات في مؤسسة اقتصادية، وقسم الى ثلاث مباحث، حيث تطرقنا في المبحث الأول الى ماهية المخزونات في مؤسسة اقتصادية، أما في المبحث الثاني تناولنا فيه طرق تقييم وجرد المخزونات، وفي المبحث الثالث تناولنا المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي.

**الفصل الثاني:** المعنون بالدراسة التطبيقية للموضوع في مؤسسة الجزائرية للمياه "البويرة"، وقسم الى ثلاث مباحث، حيث تطرقنا في المبحث الأول الى تقديم المؤسسة محل الدراسة، أما المبحث الثاني

تم فيه التعرف على طرق ووسائل تقييم المخزونات وجردها في المؤسسة، أما في المبحث الثالث تطرقنا الى كيفية إتمام المعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة الجزائرية للمياه.

الفصل الأول:

مدخل نظري للمخزونات في

المؤسسة الاقتصادية

**تمهيد:**

وظيفة التخزين هي وظيفة أساسية ضمن المؤسسة لضمان استمرارية النشاط التجاري، حيث تعتبر وسيطاً للمبادلات التجارية، حيث تمثل وظيفة التخزين عنصرًا حساسًا ومؤثرًا على فعالية ونشاط المؤسسة فهي تعتبر الأصول المتداولة التي تحتفظ بها المؤسسة، بالإضافة إلى ذلك ترتبط وظيفة التخزين بشكل وثيق بالعمليات المحاسبية، ولذلك يولي النظام المحاسبي المالي اهتمامًا خاصًا بالمخزون.

في هذا الفصل قمنا بإعطاء نظرة عامة حول المخزونات، ولقد تطرقنا إلى تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث وكل مبحث مقسم إلى ثلاث مطالب، حيث تناولنا في المبحث الأول ماهية المخزونات في المؤسسة الاقتصادية وفي المبحث الثاني طرق تقييم المخزون وجردها، وفي المبحث الثالث المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي.

## المبحث الأول: ماهية المخزونات في المؤسسة الاقتصادية

نظرا لفعالية المخزونات في النشاط الاستغلالي للمؤسسة، سنتطرق في هذا المبحث الى تقديم مفاهيم عامة للمخزونات، مع ذكر أنواع ووظائف المخزونات، كما سنقوم بذكر دورة المخزونات.

## المطلب الأول: مفهوم المخزونات

هناك عدة تعاريف أعطيت للمخزونات نذكر منها:

**تعريف 01:** تعتبر المخزونات عن السلع والمواد التي اقتنتها المؤسسة لاستخدامها في العملية الإنتاجية، سواء كانت تُستخدم مباشرة في التصنيع أو في الاستغلال العملي. وبالتالي، تُعد هذه المخزونات أصناف تجارية قابلة للبيع في حالتها الأولية أو بعد تحويلها إلى منتجات جاهزة للتسويق.<sup>1</sup>

**تعريف 02:** المخزونات تمثل مجموع الأصول المتداولة التي اقتنتها المؤسسة أو أنشأتها للبيع بحالتها الراهنة أو لتحويلها إلى منتجات جاهزة للبيع.<sup>2</sup>

**تعريف 03:** "المخزونات هي جزءا أساسيا من موجودات بعض المؤسسات، خاصة التجارية والصناعية، بينما تشكل مؤسسات الخدمات نسبة ضئيلة جدا من تلك الموجودات."<sup>3</sup>

**تعريف 06:** يُعرف المخزون بأنه المواد الخام، الأجهزة، المنتجات النصف مصنعة، والمنتجات التي تم صنعها وتحتفظ بها المؤسسة لفترة معينة حتى يتم طلبها، سواء لاستخدامها في أقسام الإنتاج أو لبيعها للعملاء.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> - شيبان أسماء . شمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية " دراسة حالة. شركة دانون جرجرة . الجزائر، مذكرة ماستر في المحاسبة والمالية، تخصص محاسبة وتدقيق، البويرة، سنة 2018/2019، ص3.

<sup>2</sup> - حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر، 2011، ص68.

<sup>3</sup> - خليل الرافعي، أصول المحاسبة، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، دون سنة، ص283.

<sup>4</sup> - محمد العدوان واخرون، إدارة الشراء والتخزين مدخل حديث لإدارة الموارد، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان . الأردن، الطبعة الأولى، 2005، ص178.

**تعريف 04:** المخزونات تعد من البنود الأساسية في الميزانية للمؤسسات التجارية والصناعية، لذلك يجب تقييمها وادارتها ومتابعتها بعناية فائقة من قبل الإدارة. لتوفير توجيهات واضحة في هذا السياق، المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المتعلق بالمخزونات (IASB) أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية

(يحدد هذا المعيار كيفية تقييم وتسجيل ومتابعة المخزونات بشكل دوري، سواء من الجرد (IAS02)

الدائم أو الجرد المتناوب. وقد أثر هذا المعيار على النظام المحاسبي المالي، حيث تم ادراج العديد من المفاهيم والقواعد الجديدة للتقييم والتسجيل، مثل القيمة الصافية للإنجاز والمخزونات المتأتية من التثبيات، والخدمات قيد الإنتاج.<sup>1</sup>

**تعريف 05:** حسب النظام المحاسبي المالي، المخزونات هي الأصول المحتفظ بها للبيع بالسعر العادي للنشاط التجاري، أو التي تم إنتاجها للبيع، أو تظل قيد الإنتاج لهذا الغرض. تشمل المخزونات السلع المشتراة والمحتفظ بها للبيع، مثل البضائع المتوفرة لدى بائع التجزئة، والأراضي والعقارات المملوكة للبيع. كما تشمل المنتجات المصنعة بالكامل أو الأعمال التي لم تكتمل بعد، وتشمل المواد الخام واللوازم المستخدمة في عملية الإنتاج. إذا تم تقديم خدمة، يجب أن تُدرج تكلفة المخزونات ضمن تكلفة الخدمة، إلا إذا لم يتم تضمين هذه المنتجات في سجلات.<sup>2</sup>

مما سبق يمكن تعريف المخزونات: هي مجموع السلع التي يتم الاحتفاظ بها للبيع في المستقبل، وتشمل المنتجات المصنعة أو المشتراة من قبل الشركة والتي يتم بيعها لاحقاً.

<sup>1</sup> - جمال عمورة، "المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي للمخزونات"، مجلة الاقتصاد الجديد، طرق متابعة المخزونات المتأتية، 1/ volum4/numéro، العدد 08 ماي، 2013، 2010.

<sup>2</sup> - قدور بن عطية، المعالجة المحاسبية للمخزونات في النظام المحاسبي المالي. دراسة حالة: مؤسسة تكرير السكر بمستغانم، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، سنة 2016/2015، ص2.

**المطلب الثاني: أنواع المخزونات ووظائفها****الفرع الأول: أنواع المخزونات**

هناك عدة أنواع نذكر منها:<sup>1</sup>

**1. مخزون المواد الأولية:**

تعتبر المواد الخام عنصرًا أساسيًا في أي نشاط تجاري، حيث تشمل المكونات الأساسية التي تستخدمها في النشاط التجاري لإنتاج وتصنيع منتجاته. لذلك يجب على الشركات التي تعتمد على المواد الخام في عملياتها أن تقوم بإدارة وتتبع مخزوناتها بشكل فعال.

في حالة عدم وجود نظام فعال لابتكار مخزون المنتجات الخام، لا يمكن للشركة التنبؤ بدقة بكميات المنتجات التي يمكن إنتاجها خلال فترات زمنية مختلفة، مثل الربع أو العام المقبل.

**2. مخزون العمل الجاري:**

يحتوي المخزون على البضائع النهائية جزئيًا، أي المنتج الذي لم يكتمل تمامًا، ويشمل أيضًا المواد الخام التي تم تجهيزها للمعالجة الأولية.

على سبيل المثال، في شركة إصلاح السيارات، تعتبر وسادات الفرامل جزءًا من المنتجات المساهمة، كما أنها تستخدم أيضًا العناصر المستخدمة في الإنتاج مثل المكونات والعمالة والنفقات العامة ومواد التعبئة.

**3. مخزون البضائع النهائية:**

ويعرف أيضا بمخزون تام الصنع، كم انه يحتوي على منتجات كاملة وجديدة للتسويق والبيع.

**4. مخزون مواد التعبئة والتغليف:<sup>2</sup>**

المخزون في المنشأة يشير الى الأصناف المستخدمة في تعبئة و شحن البضائع الجاهزة، وتصنف مواد التعبئة الى ثلاثة أنواع رئيسية:

<sup>1</sup> - محمد العدوان وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 178.

<sup>2</sup> - محمد العدوان وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 179.

- أ. التعبئة الأولية: وهي العبوة التي تحيط بالمنتج أثناء عرضه للبيع بالتجزئة، كالصندوق أو الحقيبة.
- ب. التعبئة الثانوية: وهي العبوة المستخدمة للتخزين والشحن، مثل الصندوق أو الحقيبة.
- ج. التعبئة المتنوعة: وتشمل جميع المكونات الأخرى المستخدمة لتخزين ونقل المنتج، باستثناء مواد التعبئة الثانوية.

#### 5. مخزون مستلزمات الصيانة والإصلاح والتشغيل:

هو مجموعة من العناصر التي تحتاجها الشركة للحفاظ على الاستمرار في الإنتاج. تشمل هذه العناصر الأدوات، القفازات، مواد التعبئة، وغيرها من المعدات الأساسية. بالإضافة إلى اللوازم المكتبية مثل أقلام الرصاص، ورق النسخ، الأقلام، وجميع القطع الصغيرة الأخرى التي قد تكون ضرورية.

#### 6. مخزون الأمان:

هو الكمية الإضافية من المخزون التي تحتفظ بها في متناول يدك، وتزيد عن الكمية المطلوبة لتلبية الطلبات المعتادة. من خلال الرصد والتتبع والتحكم الفعال، يمكن تخصيص هذا النوع من المخزون لحماية الأعمال من عدم اليقين في العرض والطلب، وفي حالات انخفاض موثوقية التسليم، أو المكونات ذات الجودة الرديئة.

يساعد مخزون الأمان في تجنب:

1. نفاذ المخزون.
2. التأخير في الطلبات.
3. اجبار العميل على الانتظار حتى الدورة الإنتاجية التالية.
4. ارشاد العميل للبحث عن المنتج في مكان آخر.

على الرغم من أن مخزون الأمان يتشكل تكلفة إضافية، إلا أنه يعزز رضا العملاء ويمنع تكاليف إضافية كبيرة.

## الفرع الثاني: وظائف المخزونات

للمخزونات عدة ووظائف، سنتطرق اليها فيما يلي:<sup>1</sup>

**1. إيجاد التوازن بين المراحل المختلفة للعملية الإنتاجية:** البحث عن التوازن بين المراحل المختلفة في العملية الإنتاجية يعتبر من أبرز الوظائف ادارة المخزون حيث يهدف الى الحد من احتمالية التأخير لأي عمليه إنتاج بسبب نقص المواد في حالة حدوث خلف المعدات المستخدمة في مرحله الإنتاجية قد يؤدي ذلك الى توقف العملية كاملة، ولتفادي هذا يتم إنشاء محطات تخزين بين المراحل المختلفة مما يضمن عدم تأثير توقف احدى المراحل عند المرحلة التالية.

**2. خدمة أفضل للعملاء:** يسعى دائما لتحقيق أفضل خدمة لعملائنا من خلال ضمان توفير الكميات المناسبة من المنتجات بالسوق في أي وقت يحتاجونه.

**3. الموازنة بين العرض والطلب:** عندما يزيد الطلب عن العرض يتم سد هذا الفارق عن طريق استخدام المخزون، وعندما ينخفض الطلب أقل من العرض يتم استغلال الفائض من المخزون للمراحل اللاحقة.

**4. الحفاظ على استمرارية الإنتاج:** لضمان استمرارية الإنتاج يجدر شراء كميات كبيرة من السلع التي تتلف بسرعة او التي تكون موسمها هذه السلعة تظهر بكميات كبيرة خلال موسم معينة ونقل كمياتها بعد ذلك في السوق بشكل عام نقوم بشراء هذه السلع في الوقت المناسب وتخزينها في ظروف تحافظ على جودتها وخصائصها، هذا يضمن استمرارية العملية الإنتاجية على مدار العام.<sup>2</sup>

**5. تخفيض تكاليف الإنتاج:** تهدف سياسة التخزين الى دعم المؤسسات الإنتاجية في تحقيق كفاءة عالية في الإنتاج عبر التخزين الاستراتيجي للمواد الخام والمنتجات النهائية، حيث تسمح للمؤسسات بإنتاج كميات كبيرة من المنتجات حتى في حالة وجود طلب أقل من الإنتاج، مما يمكنها من تحقيق تكلفة وحدة إنتاج أقل.

بالإضافة الى ذلك، يمكن للمؤسسات الاستفادة من التخزين بشراء المواد الخام بكميات كبيرة واستغلال الخصومات المقدمة من الموردين نتيجة لتوفير التكلفة. تأتي هذه السياسة لدعم الشركات في تحقيق أهدافها في خفض التكاليف وزيادة الربحية.

<sup>1</sup> - عادل حسن، التنظيم الصناعي وإدارة الإنتاج، دار النهضة العربية للطباعة والنشر، لبنان، 1988، ص 271-273.

<sup>2</sup> - محمد راتول، بحوث العمليات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006، ص 350-351.

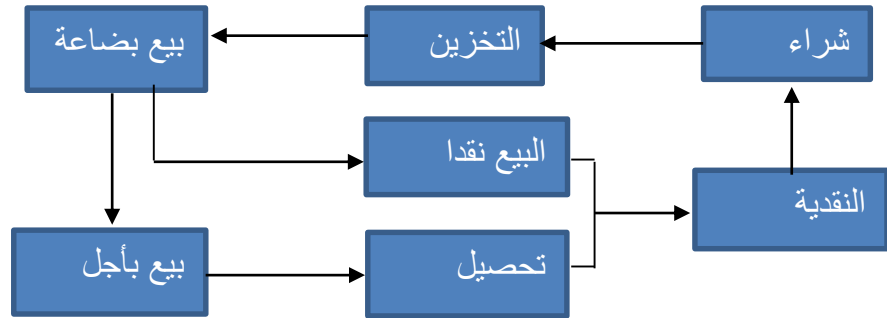
### المطلب الثالث: دورة المخزونات

تعرف دورة المخزون بأنها تنظم تدفق المكونات المخزنة وتوزيعها وفقاً لسلسلة من الخطوات المتتالية. تظهر هذه الدورة العلاقة بين المكونات المختلفة للمخزون وترتبط أيضاً بالعلاقة بين المخزون وبقية العناصر المتداولة، يتفاوت دور المخزون من مؤسسة لأخرى وذلك بناءً على نشاط المؤسسة، ويتغير أيضاً حسب نوع المؤسسة.

#### 1. دورة المخزون في مؤسسة تجارية:

يمكن تمثيل هذه الدورة وفقاً للشكل التالي:<sup>1</sup>

الشكل رقم 01: دورة المخزون في مؤسسة تجارية



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

2010، ص131.

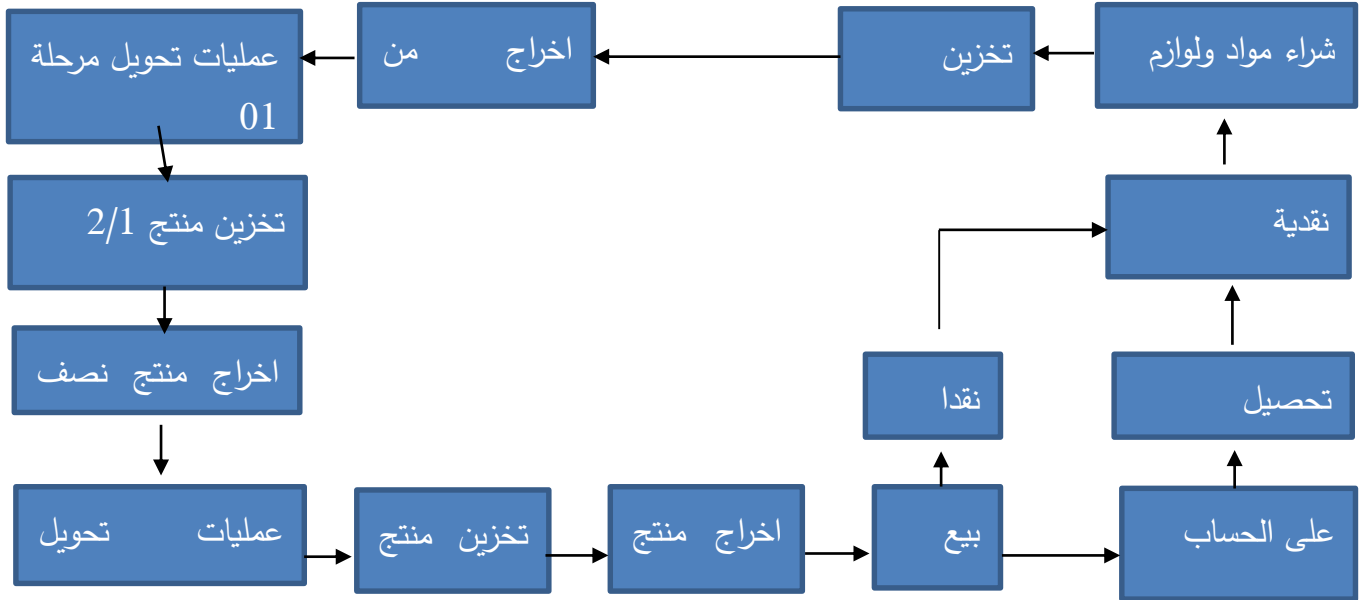
تبدأ دورة المخزون في المؤسسة التجارية بشراء البضائع لغرض إعادة بيعها لاحقاً، حيث تخزن البضائع لتخرج من المخازن عند البيع. وعند البيع، تتحول هذه البضائع إلى مبيعات سواء كانت نقدية أو على الحساب. وفي مرحلة التحصيل، تُستخدم هذه الأموال إما لتسديد الديون المستحقة للموردين أو لشراء بضائع جديدة لتبدأ الدورة من جديد.

<sup>1</sup> - عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة وفقاً للمعايير الدولية في الجرد والتسويات الجردية، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، مصر، 2004، ص16.

2. دورة المخزون في مؤسسة صناعية:

يمكن تمثيل هذه الدورة وفقا للشكل التالي:<sup>1</sup>

الشكل رقم 02: دورة المخزون في مؤسسة صناعية:



المصدر: بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010، ص134.

يبدأ دور المخزون في المؤسسة الصناعية بشراء المواد الأولية واللوازم إما نقداً أو على الحساب، وتُخزن حتى الحاجة إليها في عملية الإنتاج. عند خروج المواد من المخازن لاستخدامها في الإنتاج، ينخفض المخزون بقيمة العناصر المستخدمة، وتُضاف هذه القيمة إلى المنتج النهائي كجزء من تكلفة الإنتاج. من خلال مراحل الإنتاج، يستمر المنتج النصف تصنيع في التحول إلى منتج جاهز للإخراج حسب الحاجة إليه.

<sup>1</sup> - بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة العامة وفقا للمعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010، ص134.

**المبحث الثاني: طرق تقييم المخزونات وجرده**

تعتمد المؤسسة على عدة طرق لتقييم المخزونات، حيث يعتبر التقييم هو المبدأ الأساسي لمحاسبة المخزون، كما تعد وظيفة جرد المخزونات من بين الوظائف الأساسية للمؤسسة التي تقوم بمراجعة الكميات من الأصناف المختلفة.

سننتظر في هذا المبحث الى طرق تقييم المخزونات وجردها، كما سنعرف كيفية معالجة التفاوت الذي يظهر نتيجة عملية الجرد.

**المطلب الأول: طرق تقييم المخزونات**

للمخزونات عدة طرق أثناء تقييمها، وهذا ما سنوضحه فيما يلي:

**1. تقييم المخزونات عند الشراء: <sup>1</sup>**

أكثر الطرق شهرةً وقبولاً في هذا المجال هي طريقة التكلفة وطريقة السوق. من الأهمية بمكان اختيار الأقل تكلفة مع مراعاة الحيطة والحذر. يُعتبر قيمة السوق، وهي القيمة الصافية القابلة للتحقيق، المبلغ النقدي المحصل عليه في لحظة البيع بعد خصم المصاريف.

بالإضافة إلى شيوع وقبول هذه الطرق، تعتبر التكلفة التاريخية في تسعير المخزون أكثر التوافق مع المبادئ المحاسبية. وتُعد هذه التكلفة التي يجب الاعتراف بها كأصل يُدرج في الميزانية، حيث تُعتبر المسألة الرئيسية في المحاسبة عن المخزون.

**أولاً: عناصر تكلفة المخزون السلعي**

يجب أولاً التأكيد على أن التكلفة يمكن أن تظهر بعدة أشكال وتحتسب من خلال مستويات متعددة، وذلك يعتمد على نوع النشاط الذي تقوم به المؤسسة ونوع المنتجات التي تقدمها للعملاء. ويظل المبدأ الأساسي في حساب التكاليف هو الاعتماد على التفسير الكلاسيكي للمؤسسات التجارية والصناعية بالإضافة إلى ذلك، تكلفة المخزون تتناسب مع تكلفة حياة العناصر المشتراة، وتكلفة إنتاج العناصر المنتجة.

<sup>1</sup> - القنبيعي عزالدين، محاضرات في المحاسبة المالية " المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي"، جامعة سعيد دحلب، البليدة 2، 2014/2013، ص8.

### 1. تكلفة الشراء (الحيازة):

. ثمن الشراء

. مصاريف الشحن والنقل

. التكاليف المباشرة الأخرى

. الرسوم الجمركية عند الاستيراد

. الرسوم غير المسترجعة من طرف المؤسسة

. تطرح جميع التخفيضات

ولدينا المعادلتين الاتيتين يمكن استخدامهما لحساب تكلفة الشراء:<sup>1</sup>

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{المصاريف الملحقة بالشراء} - \text{التخفيضات}$$

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة}$$

. تكلفة الإنتاج:

تكلفة إنتاج المخزون السلعي تشمل تكلفة شراء المواد الخام والمستهلكة في العملية الإنتاجية، بما في ذلك مصاريف التخزين، إضافة إلى التكاليف المباشرة وغير المباشرة للإنتاج.

تتضمن تكلفة إنتاج المخزون السلعي على:

. تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج.

2. اليد العاملة المباشرة: وهي الأجور التي يحصل عليها العمال الذين يشاركون في تحويل المواد الخام الى منتجات نهائية.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> - بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص136.

<sup>2</sup> - درحمون هلال، المحاسبة التحليلية: نظام معلومات للتسيير ومساعد على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية -دراسة مقارنة-، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2005/2004، ص25.

3. الأعباء العامة غير المباشرة: وهي التكاليف التي لا يمكن تحميلها مباشرة على المنتجات، تشمل هذه التكاليف:

- ❖ المواد غير المباشرة، مثل المواد المستخدمة في الصيانة والإصلاح، والعناصر الصغيرة غير المهمة من تكاليف المواد.
- ❖ العمل الغير المباشر، مثل أجور ومرتبات المشرفين الذين لا يشاركون مباشرة في الإنتاج.
- ❖ التكاليف الغير المباشرة الأخرى، مثل الضرائب، والتأمين، التكاليف التجارية، واهتلاك الأصول الثابتة المستخدمة في الإنتاج.
- ❖ الأعباء العامة المتغير والثابتة:

لأعباء المتغيرة، هي تكاليف ترتبط باستغلال المؤسسة لقدراتها والموارد المتاحة لها، وتتغير بناءً على حجم الإنتاج مثل المواد الخام واليد العاملة غير المباشرة.

بينما الأعباء الثابتة هي تلك التي ترتبط بوجود المؤسسة ولا تتأثر بحجم النشاط إلا بشكل محدود. يمكن أن تشمل الأعباء الثابتة مصاريف صيانة وإهلاك معدات الإنتاج والمباني الصناعية، وتكاليف التشغيل وإدارة المؤسسة، بالإضافة إلى ورش الإنتاج.

وبناءً على ذلك، يتم حساب تكلفة الإنتاج وفقاً للمعادلة التالية:

$$\text{تكلفة الإنتاج} = \text{تكلفة المواد الأولية} + \text{أعباء الإنتاج المباشر وغير المباشر} + \text{أعباء الإنتاج المتغيرة والثابتة}$$

2. تقييم المخزونات عند البيع (الخروج):

لا توجد طريقة واحدة موحدة للتقييم يتفق عليها المحاسبون، بل هناك عدة طرق محاسبية يمكن للمنشأة اختيار واحدة منها لحساب تكلفة المخزون اخر المدة، وهذه الطرق متنوعة ومتاحة للاستخدام نذكر أهمها:

أولاً: أسلوب متوسط التكلفة المرجح: يقوم هذا الأسلوب على قسمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على

عدد الوحدات المتاحة للبيع، ثم يتم ضرب الناتج في عدد الوحدات المتبقية في نهاية الفترة للحصول على تكلفة المخزون في نهاية تلك المدة، ونعبر عن ذلك كالآتي:<sup>1</sup>

متوسط التكلفة المرجح = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع + عدد الوحدات المتاحة للبيع

تكلفة مخزون آخر المدة = متوسط تكلفة المرجح × عدد وحدات المخزون المتبقية آخر المدة

**ثانياً: أسلوب الوارد أولاً صادر أولاً FIFO:** يعتمد هذا الأسلوب على افتراضات مفادها أن البضائع التي تسلم الى المخازن أولاً تباع أولاً، ويفترض أيضاً أن مخزون نهاية الفترة يتكون من آخر عمليات الشراء ويتم تقييمه استناداً الى أحدث الأسعار. وتقيم تكلفة البضائع المباعة، جزئياً بأسعار مخزون نهاية الفترة المالية والجزء الآخر بأسعار المشتريات التي تمت في بداية ونهاية العام.<sup>2</sup>

**ثالثاً: أسلوب الوارد أخيراً الصادر أولاً LIFO:** تختلف هذه الطريقة عن النظرية السابقة، حيث تعتمد على فكرة أن البضائع التي تم شرائها حديثاً تستخدم في الإنتاج أو البيع أولاً. بمعنى آخر، يتم اعتبار المخزون المتبقي في نهاية السنة يشكل من أقدم البضائع التي تم شراؤها، وبالتالي تكون بأقدم الأسعار.<sup>3</sup>

**رابعاً: أسلوب التمييز المحدد:** تعتمد هذه الطريقة على فصل كل كمية تُدخل إلى المخازن بسعر مختلف عن الكمية الأخرى. ونتيجة لذلك، يجب تقييم المتبقي من هذه المنتجات في نهاية الفترة بتكلفة الفعلية المحددة، خصوصاً إذا كان بإمكاننا تحديد التكاليف الخاصة بالمنتجات، سواء كانت مشتريات أو منتجات مصنعة، بواسطة المنشأة. هذه الطريقة قد تكون مناسبة في حالة وجود عدد قليل من بنود المخزون، مثل ما هو في تجارة السيارات، وأجهزة التلفزيون، والثلاجات.<sup>4</sup>

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

<sup>2</sup> - وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسطة (القياس والتقييم والافصاح المحاسبي)، دار الجامعة الجديدة للنشر، مصر، 2000، ص 350.

<sup>3</sup> - مصطفى يوسف كافي وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 285.

<sup>4</sup> - عبد الوهاب نصر علي، شحاته السيد شحاته، التسويات الجردية واعداد وتحليل القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، دار التعليم الجامعي، مصر، 2015، ص 110.

## المطلب الثاني: جرد المخزونات

لتوضيح مفهوم جرد المخزونات، سيتم مناقشة تعريفه، أنواعه، وكيفية تنفيذه:

**1. تعريف جرد المخزونات:** هو العملية المنظمة لمراجعة وفحص الكميات المخزنة من المنتجات المتنوعة بشكل دوري أو منتظم، بهدف تحديد وتوثيق الكميات الموجودة وتسجيل النتائج. تُعد عملية الجرد من الأنشطة الأساسية التي يقوم بها أمين المخزن، حيث يقوم بتحديد الإجراءات وجدولة جرد المخزون والإشراف عليه ومتابعة نتائجه.<sup>1</sup>

**2. أنواع جرد المخزونات:** تستطيع المؤسسة اجراء عدة أنواع من عمليات الجرد، من بينها:<sup>2</sup>

**أ/ الجرد المحاسبي (الدفترى):** يقصد بذلك إلى مجموعة إجراءات تتضمن مراجعة أرصدة المخزون، استنادًا إلى السجلات والمستندات المحفوظة في قسم مراقبة المخزن، ومقارنتها مع نظائرها في سجلات المخازن التابعة للمؤسسة، بهدف التحقق من دقتها وكشف أي اختلافات ناتجة عن أخطاء في التسجيل أو القيد.

**ب/ الجرد الفعلي:** يشير ذلك الى تأسيس لجنة الجرد، وهي الجهة المسؤولة عن اجراء فحص دقيق للمواد والسلع الموجودة في المخازن. يمكن إتمام هذا النوع من الجرد في ثلاث مراحل، وهي كالتالي:

**ب/1. الجرد الدوري:** هو عملية القيام بجرد فعلي أو دفترى بشكل دوري (أسبوعيا، شهريا، فصليا، سنويا...)، خلال فترة محددة وثابتة.

**ب/2. الجرد المستمر:** هو عملية إجراء جرد دوري ومستمر للمخزون على مدار العام، باستناد إلى الوثائق والسجلات المتعلقة بحركة المخزون من إدخلات وإخراجات، مع متابعة السجلات. ويتم حساب كمية وقيمة المخزون في نهاية كل فترة، استنادًا إلى العلاقة الأساسية التالية:

$$\text{مخزون آخر الفترة} = \text{مخزون أول المدة} + \text{مدخلات الفترة} - \text{استهلاكات الفترة}$$

<sup>1</sup> - حمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار الزهران للنشر، عمان، الأردن، الطبعة الثانية، 2000، ص322.

<sup>2</sup> - بن مولاي فاطمة الزهراء، دور تدقيق المخزونات في التأثير على جودة القوائم المالي. دراسة حالة مؤسسة الصناعات الغذائية من الحبوب ومشتقاته " الرياض سيدي بلعباس مطاحن بشار، وكالة أدرار، مذكرة ماستر تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة أحمد درارية أدرار، الجزائر، 2016/2017، ص20.

ب/3. الجرد المفاجئ: يُعرف هذا النوع من الجرد أحياناً بجرد غير المعلن عنه، وعادة ما يتم القيام به بهدف التفتيش أو المراقبة المباشرة لحركة السلع المخزنة. يقوم رجال الوظائف العليا بفحص عينة من المواد بشكل عشوائي، ويتم اختيار هذه العينة من بين السلع التي تعتبر الأكثر أهمية في المؤسسة.

3. إجراءات جرد المخزون: تجرى عملية الجرد للمواد والسلع المخزنة وفقاً للإجراءات الآتية:<sup>1</sup>

أ/ إنشاء لجان متخصصة لإجراء عملية الجرد الفعلي للمواد والسلع المخزنة، ويمكن تسمية هذه اللجان استناداً إلى نوع المواد المخزنة أو عدد المخازن الموجودة في المنظمة. من الضروري أن يتم إبعاد المسؤولين والعاملين في المخازن عن هذه اللجان.

ب/ عدم تقديم أي سجلات أو معلومات للجان المختصة حول المواد والسلع المخزنة والأرصدة الدفترية، بهدف تجنب حدوث فساد إداري بين اللجان وأمناء المخازن.

ث/ توقف عمل المخازن أثناء عملية الجرد لضمان تحديد الأرصدة الفعلية للمواد بشكل دقيق.

ج/ عادة جميع المواد والسلع التي تم صرفها من المخازن للإعارة أو الاستخدام المؤقت إلى المخازن قبل بدء عملية الجرد.

د/ تشمل جميع العناصر الموجودة في المخزن في عملية الجرد، سواء كانت جيدة، مستعملة أو تالفة.

هـ/ وضع علامات خاصة على المواد التي تم إجراء عملية الجرد عليها.

و/ إعادة تصوير التقرير النهائي لعملية الجرد وتأكيد ذلك على السجلات والمستندات المتعلقة بالصرف والاستلام.

<sup>1</sup>-عبد العزيز جميل مخيمر وناجي محمد فوزي خشبة، إدارة الشراء والمخزون، بدون دار النشر، بدون طبعة، 2004، ص338.

## المطلب الثالث: معالجة التفاوت الذي يظهر نتيجة عملية الجرد

يعتبر المخزون أحد أهم الأصول المتداولة في معظم الشركات، وبناءا على قيمته العالية نسبيا، قد يؤدي أي خطأ في تقييمه الى تهديد سلامة المركز المالي والدقة في قياس الدخل الصافي.<sup>1</sup>

## أولاً: عند ظهور تفاوت نتيجة عملية الجرد الدوري أو المستمر

يجب التركيز على التفاوتات الرئيسية أو التي تؤثر بشكل كبير على الشركة، في حين يمكن تجاهل الاختلافات البسيطة ما لم تشير الى اهمال من قبل أمين المخزن. وقبل تقديم نتائج الجرد للإدارة العليا، يجب إعطاء أمين مخزن فرصة لدراسة وتحليل هذه التفاوتات والسعي لمعالجتها، وذلك لعدة أسباب نذكر منها:

1. قد تكون بعض المواد الناقصة متواجدة في المخزن، لكن المسؤولين لم يكتشفوها خلال عملية الجرد بسبب عدم وصولهم الى جميع الأماكن.
2. ان أمين المخزن هو الشخص الأكثر قدرة على تقديم بعض المعلومات التي توضح الاختلافات والتفاوتات فيما يتعلق بالنقص أو الزيادة.
3. الشخص المسؤول عن هذا التفاوت أو الاختلاف بشكل مباشر، من المستحسن أن يتم منحه فرصة لتقديم تفسير لهذا التفاوت، وإذا لم يقدم تيريرا مقنعا، يجب اتخاذ الإجراءات اللازمة ضده.

## ثانياً: مقومات فاعلية الجرد

بمجرد الانتهاء من عملية الجرد وكشف أي تفاوتات، إذا كانت موجودة، يجب اعداد تقرير يشمل المادة التي تم فيها الكشف عن نقصان الكميات، الكميات المسجلة في الدفاتر وتلك الموجودة في المخزون، وتقدير الثمن المتوقع لهذا النقصان. كما يجب توضيح الأسباب التي أدت الى هذه التفاوتات.

لضمان فاعلية عملية الجرد، يجب الالتزام بالشروط التالية:<sup>2</sup>

1. تعليق عملية الاستلام والصرف حتى اكتمال عملية الجرد.

<sup>1</sup> - حمد راشد الغدير، مرجع سبق ذكره، ص326.

<sup>2</sup> - عبد الغفار حنفي، إدارة المشتريات والمخازن، دار الجامعة الجديدة، مصر، 2022، ص186.

2. الجرد يجب أن يشمل جميع الموجودات في المخازن وفقا لتطبيقات النظام المستخدمة، سواء كانت هذه المواد والسلع جديدة، أو تم استلامها سابقا، أو قديمة. يجب أيضا أن يتم الجرد لكل نوع من المواد بشكل منفصل.

3. تحديد الاختصاصات تلقائيا عبر عملية الجرد بحيث يتم تقسيم العمل بين الأفراد وتحديد مسؤوليات كل منهم.

4. يرجى أخذ العناية اللازمة أثناء عملية الجرد للتموينات، التي تشمل حصر المستلزمات الواردة والموجودات تحت الفحص والاستلام، التي دخلت المخازن وتمت اضافاتها وادراجها في سجلات المخازن، بالإضافة الى المواد التي تم ارسالها للصيانة ولم تعود بعد، أو المواد المعارة، أو التي تتواجد في المخازن ولم يتم ادراجها في السجلات.

5. يجب اتباع أسس علمية سليمة عند تقييم الجرد، مع التركيز على تقييم الموجودات الفعلية المحتفظة بها في مستودعاته.

### المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

تعتبر عملية المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسات الاقتصادية من أهم العمليات التي تقوم بها، فهي تعتبر الركيزة الأساسية للمؤسسة. سنتطرق في هذا المبحث الى دراسة الحسابات المستخدمة لمحاسبة المخزون، كذلك سنقوم بدراسة كيفية عمليات الشراء والاستهلاك والبيع للمخزونات، والمعالجة المحاسبية لنقص قيمة المخزون.

#### المطلب الأول: الحسابات المستخدمة لمحاسبة المخزون في النظام المحاسبي المالي

حسب مدونة حسابات المخزونات يوجد معيارين للتصنيف هما:

أ. الترتيب الزمني لدورة الإنتاج (الإنتاج المخزن، البضاعة المعاد بيعها على حالها، التموينات قيد الإنتاج).

ب. طبيعة الأصل المخزن هو الموضوع المرتبط بالتقسيم الداخلي لكل مؤسسة وفقا لاحتياجاتها، ويتعلق بالمستوى المحاسبي وطبيعة الحسابات، وبناءا على مبدأ الفصل بين الحسابات، نتبع المنهج التالي:

#### 1. حسابات المخزونات المشتراة:

**1.1: الحساب 30 مخزونات بضاعة:** هي البضائع المشتراة بهدف إعادة بيعها بالحالة التي تم شراؤها، دون أي تعديل في حالتها. ويعتبر حساب مخزون البضائع من الحسابات التي تتضمن تغييرات كثيرة في المحاسبة، نظرا لأنه يرتبط بشكل مباشر بمجموعة من الحسابات الأخرى.<sup>1</sup>

**2.1: الحساب 31 مواد أولية ولوازم:** يشمل هذا الحساب جميع السلع المتمثلة في المواد الخام والمشتريات التي تم شراؤها لتحويلها واستخدامها مباشرة في عمليات الإنتاج، والتي تدخل في تكوين منتجات المعالجة أو المصنعة.<sup>2</sup>

**3.1: الحساب 32 تموينات أخرى:** تحتاج المؤسسة الى شراء بعض المستلزمات الأساسية التي لا تستخدم مباشرة في عملية الإنتاج، ولكنها تساهم في عمليات المعالجة والتصنيع مثل مواد الصيانة، زيوت التشحيم.

<sup>1</sup>- ليزو نوح، مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد، مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة، الجزائر، 2009، ص79.

<sup>2</sup>- كتوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي في الجزائر، مجلة اقتصاد شمال افريقيا، جامعة الشلف، العدد السادس، 2009، ص292.

عادة ما تتم تكاليف هذه المستلزمات ضمن الحسابات التالية:<sup>1</sup>

- أ. الحساب 321 مواد قابلة للاستهلاك: هي المواد التي تستخدم مباشرة وتتم استهلاكها بعد الاستخدام، مثل زيوت التشحيم.
- ب الحساب 322 لوازم قابلة للاستهلاك: هي اللوازم المستخدمة مباشرة للاستهلاك، مثل مواد التنظيف.
- ج الحساب 326 الأغلفة المستهلكة: أغلفة تستهلك مباشرة بعد استخدامها، مثل أوراق التغليف وأكياس البلاستيك.

## 2. حسابات المحزون الناتجة عن الاستغلال:

1.2 الحساب 33 سلع قيد الإنجاز: يحتوي هذا الحساب على المنتجات والأعمال التي لا تزال قيد التنفيذ، بالإضافة إلى التحويلات المقررة في نهاية السنة المالية، ويتم تقسيمها إلى نوعين:<sup>2</sup>

أ. الحساب 331: المنتجات الجاري إنجازها وهي التي تتمركز حاليا على إنتاجها، هي السلع التي لم تكتمل بعد وتستمر في عملية الإنتاج.

ب الحساب 335: الأشغال الجاري إنجازها وهي الأعمال التي يتم تنفيذها حاليا والتي لم تكتمل بعد.

2.2: الحساب 34 خدمات قيد الإنجاز: عند الحديث عن الإنتاج الجاري، هناك مجموعة متنوعة من الخدمات التي لم يتم اتمامها بالكامل، وخصوصا في المؤسسات الخدمية التي تقدم خدمات مقابل رسوم. يتمثل هذا النوع من الأنشطة غالبا في شركات الاستشارات الهندسية التي تخصص في التخطيط العمراني، وشركات تقنية المعلومات التي تنتج برامج إعلامية. تم تقسيم هذا النوع من الخدمات إلى نوعين رئيسيين هما:<sup>3</sup>

أ. الحساب 341 دراسات قيد الإنجاز: تشير هذه الدراسات إلى الأعمال التي تم استثمار مواد مالية فيها، لكنها لم تكتمل خلال الفترة المحاسبية للكيان. وتقيم هذه الدراسات الأعمال التي تمت جزئيا كما لو كانت نهاية الخطط، دون إتمام تقاريرها المرفقة مثلا.

<sup>1</sup> - مسعود صديقي، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2014، ص 140-141.

<sup>2</sup> - كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص 136.

<sup>3</sup> - ليوز نوح، مرجع سبق ذكره، ص 88-89.

ب الحساب 345 الخدمات الجاري تقديمها: نفس الشيء للدراسة كخدمات هناك خدمات أخرى، يتم تقديمها أيضا في شكل تأدية ومن المتوقع إتمامها في نهاية الدورة المحاسبية.

3.2: الحساب 35 محزونات المنتجات: يركز الحساب على المنتجات الجاهزة للاستخدام (تامة الصنع) ومنتجات غير المكتملة (شبه مصنعة) مع التركيز على تكلفتها، ويتم تقسيم الحساب الى:<sup>1</sup>

أ. الحساب 351 المنتجات الوسطية: وهي المنتجات نصف مصنعة وفي المستقبل يمكن تحويلها الى منتجات تامة الصنع.

ب الحساب 355 المنتجات المصنعة: هي منتجات تامة الصنع.

### 3. الحسابات الخاصة بالمخزونات المتأتية عن التثبيت:

1.3: الحساب 36 المخزونات المتأتية من القيم الثابتة الملموسة: في بعض الأحيان، تقرر المؤسسة استبعاد عنصر استثماري معين من الخدمة لأي سبب، وتقوم بتفكيكه. بعد ذلك، يتم تحويله من وجوده كأصل ثابت الى مخزون يستهلك في عمليات الإنتاج والاستخدام. وتعني هذه العملية جمع قطع الغيار التي تنتج من تفكيك هذا العنصر الثابت، مثل المحركات الكبيرة التي تعاد تسويقها كقطع غيار حسب الحاجة.

### 4. الحساب التسوية :

1.4 : الحساب 37 المخزون بالخارج : هو المخزونات التي تخضع لرقابة ومراقبة المؤسسة، لكنها ليست تحت تصرفها مباشرة. يتعذر التعامل معها أو التصرف فيها بأي شكل خلال نهاية السنة المالية، حيث قد تكون مودعة في مستودع أو في طريق المستودع.<sup>2</sup>

### 5. الحساب المشتريات المخزنة:

1.5: الحساب 38 مشتريات مخزنة: يشمل هذا الحساب قيمة المخزونات التي تم شراؤها من قبل المؤسسة لاستخدامها في العمليات الإنتاجية، سواء من خلال إعادة بيعها كما هي أو استهلاكها في عملية التصنيع أو الاستهلاك. يجب فتح هذا الحساب فقط للمخزونات التي تم شراؤها جاهزة من خارج المؤسسة.

<sup>1</sup> - مسعود صديقي، مرجع سبق ذكره، ص 146.

<sup>2</sup> - كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص 137.

أ. الحساب 381: مشتريات المواد الأولية ولوازم (مواد أولية ولوازم مخزنة).

ب الحساب 382: مشتريات التموينات الأخرى (تموينات أخرى مخزنة).

6. الحساب المؤونات:

1.6: الحساب 39 خسائر في القيم على المخزونات والجاري تخزينها: يجب مراعاة مبدأ الحيطة والحذر عند التفكير في التطبيقات، وخاصة عند تقدير الخسائر المحتملة التي قد تؤثر في أسعار السلع والخدمات. لذا تم التركيز على حماية المخزونات من هذه الخسائر.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: تسجيل عمليات الشراء والاستهلاك والبيع للمخزونات

تقوم المؤسسة بعدة عمليات، فلا بد منها أن تقوم بتسجيلها، وهذا ما سنتطرق اليه فيما يلي:

أولاً: قاعدة تسجيل شراء وبيع المخزون:

1. عملية شراء المخزون (بضاعة أو مواد ولوازم): عند شراء المخزون تمر بمرحلتين أو ثلاثة.

. مرحلتين: عند الشراء على الحساب (لأجل).

. ثلاث مراحل: عند الشراء مع التسديد (الدفع).

1. المرحلة الأولى (مرحلة استلام الفاتورة): يتم تسجيل مشتريات ح/ 38 في الجانب المدين، بينما يقابله ح/401 موردو المخزونات في الجانب الدائن بتكلفة الشراء.

2. المرحلة الثانية (مرحلة استلام المخزون): ادخال المخزونات الى المخازن يمكن أن يتم من خلال ح/30 المخزونات من البضائع، أو من خلال ح/31 مواد ولوازم، يتم تسجيل قيمتها في الحساب المدين، بينما يقابله ح/38 في الجانب الدائن. فان ح/38 يعتبر تارة مدين وتارة دائن، وهو وسيط يربط مرحلة استلام الفواتير ومرحلة استلام البضائع.

<sup>1</sup> - مسعود صديقي، مرجع سبق ذكره، ص 150-151.

3. المرحلة الثالثة (مرحلة التسديد): تسجيل ح/401 موردو المخزونات في الجانب المدين، ويقابله في الجانب الدائن ح/512 بنوك الحسابات الجارية أو ح/515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية " حساب جاري بريدي"، أو ح/53 صندوق الأموال... الخ بالمبلغ المدفوع، وفقا للتسجيل الآتي:<sup>1</sup>

	Xxx	مشتريات	38
xxx		موردو المخزونات " استلام فاتورة رقم ..."	401
	xxx	المخزونات من البضائع	38
	xxx	المواد الأولية والتوريدات	31
xxx		مشتريات " سند ادخال الى المخزن رقم..."	38
	Xxx	موردو المخزونات	401
xxx		بنوك الحسابات الجارية	512
xxx		الخزينة العمومية والمؤسسات	515
xxx		صندوق " ح ج ب" " مرحلة التسديد"	53

**ملاحظة:** عندما يكون هناك تسديد فقط يمكن استعمال مرحلتين، بشرط اظهار رقم الفاتورة في لبيام (المرحلة الأولى)، كما هو موضح في القيد الآتي:

<sup>1</sup> - جديدي هاجر، عزي شيماء، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية 'دراسة حالة في مؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة"، مذكرة ماستر في العلوم التجارية، تخصص: محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2021/2020، ص33.

XXX	XXX	مشتريات حسابات مالية	53أو51	38
		فاتورة رقم شيك بنكي رقم		
	XXX	المخزونات من البضائع		30
	XXX	المواد الأولية والتوريدات		31
XXX		مشتريات " سند ادخال الى المخزن رقم .."	38	

2. عملية بيع المخزون: ( بضاعة، مواد ولوازم، انتاج نصف مصنع، انتاج تام الصنع، النفايات)

أ/ بيع بضاعة: تمر مرحلة بيع البضاعة بمرحلتين أو ثلاث مراحل:

. مرحلتين: عند البيع على الحساب.

. ثلاث مراحل: عند البيع مع التسديد (الدفع).

1. المرحلة الأولى ( مرحلة تسليم أو تحرير فاتورة): يتم تسجيل ح/411 زبائن في الجانب المدين، بينما ح/700 المبيعات من البضائع يقابله في الجانب الدائن (بسر البيع)<sup>1</sup>.

2. المرحلة الثانية (مرحلة تسليم البضاعة): اخراج البضاعة من المخزن: يتم تسجيل ح/600 مشتريات البضائع المباعة في الجانب المدين، فيما يقابله ح/30 المخزون من البضائع في الجانب الدائن ( بتكلفة الشراء)<sup>2</sup>.

3. المرحلة الثالثة ( مرحلة التسديد): يتم تسجيل ح/512 أو 515 أو ...53 (المتاحات) في الجانب المدين، فيقابلة ح/411 زبائن في الدائن بقيمة التسديد، كما هو موضح في القيود الآتية:

<sup>1</sup>- عبد الوهاب رميدي، علي سماي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، دار أفق للنشر، الطبعة الثانية، الجزائر، 2016، ص117.

<sup>2</sup>- فهيمة حاجي، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة (1) -دروس مع أمثلة محلولة-، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2020/2019، ص95-97.

Xxx	Xxx	زبائن المبيعات من البضائع " تحرير فاتورة "	700	411
Xxx	xxx	مشتريات البضائع المباعة المخزونات من البضائع " اخراج البضاعة من المخزن "	30	600
xxx	Xxx	حسابات المالة الزبائن " مرحلة التسديد أو الدفع "	411	51أو53

ملاحظة: في مرحلة التسديد يمكن استعمال مرحلتين فقط، مع اظهار رقم الفاتورة في البيان (المرحلة الأولى) كما هو مبين في القيد الآتي:

Xxx	Xxx	زبائن المبيعات من البضائع المشتراة " فاتورة رقم " " شيك بنكي رقم .... "	700	51أو53
Xxx	xxx	مشتريات البضائع المباعة المخزونات من البضائع " سند اخراج رقم 200 "	30	600

#### حالة استهلاك المواد الأولية (أي تحويلها الى انتاج):

في حالة ادخال المواد الأولية الى الورشة لتحويلها الى منتجات جاهزة، يتم تسجيل قيد واحد فقط. وهو خروج المواد الأولية من المخزن، حيث يجعل ح/61 المواد الأولية مدين بالمقابل يجعل ح/31 مواد أولية وتوريدات دائن بناء على القيد الآتي:<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - حواس صلاح، مرجع سبق نكره، ص86.

XXXX	XXXX	المواد الأولية	601
XXXX		المواد الأولية والتوريدات سند اخراج رقم XX	31

ج/ بيع انتاج: (نصف مصنع، تام الصنع، فضلات أو مهملات)

تسجل بنفس الإجراءات عند بيعها، لذا نطرق الى دراسة بيع انتاج تام الصنع كمثال.

. بيع انتاج تام الصنع: تمر مرحلة بيع انتاج تام الصنع بمرحلتين أو ثلاثة مراحل:

. مرحلتين عند البيع على الحساب.

. ثلاثة مراحل عند البيع مع التسديد.

1. المرحلة الأولى (مرحلة تسليم أو تحرير فاتورة): يتم تسجيل ح/411 زبائن في الجانب المدين، بينما ح/701 المبيعات من المنتجات المصنعة يقابله في الجانب الدائن (بسر البيع).

2. المرحلة الثانية (مرحلة اخراج المنتج من المخزن): يتم تسجيل ح/ 724 انتاج مخزن في الجانب المدين، بينما ح/355 انتاج تام الصنع يقابله في الجانب الدائن (بتكلفة الإنتاج).

3. المرحلة الثالثة (مرحلة الدفع أو التسديد): يتم تسجيل ح/512 بنك أو ح/515 ح ج ب أو ح/53 صندوق... في الجانب المدين، بينما ح/411 الزبائن يقابله في الجانب الدائن (بمبلغ التسديد)، كما هو موضح في القيود التالية:<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - جديدي هاجر، عزي الشيماء، مرجع سبق ذكره، ص40.

411	زبائن	المبيعات من المنتجات المصنعة " تحرير فاتورة "	701	Xxxx
724	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	اخراج الإنتاج المخزن	355	Xxxx
512	البنك	الزبائن مرحلة الدفع	411	Xxxx

ملاحظة: يمكن استعمال مرحلتين كما هو معمول به سابقا نفس الطريقة، مع شرط اظهار رقم الفاتورة.

بيع منتجات وسيطة أو فضلات ومهملات: عند بيع الفضلات والمهملات أو منتجات وسيطة، نستخدم حسابات مختلفة عن تلك المستخدمة لبيع المنتجات المصنعة. في المرحلة الأولى، بدلا من استخدام ح/701 المبيعات من المنتجات المصنعة، نستخدم ح/702 المبيعات من المنتجات الوسيطة أو ح/703 المبيعات من المنتجات المتبقية. أما في المرحلة الثانية، بدلا من استخدام ح/355 المنتجات المصنعة، نستخدم ح/351 المنتجات الوسيطة أو ح/358 المنتجات المتبقية أو المواد عند بيع المنتجات المتبقية، وهي الفضلات والمهملات، حسب القيود الآتية:

411	لزبائن	المبيعات من المنتجات الوسيطة	702	Xxxx
		المبيعات من المنتجات المتبقية	703	Xxxx
724	تغير المخزونات من المنتجات	المنتجات الوسيطة	351	Xxxx
		المنتجات المتبقية	358	Xxxx

ثانيا: عملية شراء أو بيع مخزون مع وجود تسبيق:<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - حواس صلاح، مرج سبق ذكره، ص93-95.

**1. حالة الشراء:** عندما تقوم المؤسسة بدفع تسبيق لشراء مخزون من البضائع أو مواد ولوازم، يعتبر هذا حقا ماليا للمؤسسة عند المورد ويسجل في حساب من حسابات الحقوق، وبشكل خاص في ح/409 الموردون المدينون.

. للتسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب اعدادها، حيث يجعل هذا الحساب مدين، بينما يقابله في الجانب الدائن اما ح/512 البنك، أو ح/515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية، أو حتى ح/53 صندوق الأموال ... حسب طريقة التسديد المستخدمة. وفيما يلي صياغة القيد المحاسبي لهذه العملية:

409	الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب، نقدية	XXXX
512	بنوك الحسابات الجارية	XXXX
515	الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية	XXXX
53	صندوق الأموال	XXXX
	" دفع تسبيق للمورد "	

وعند وصول الفاتورة يرصد حساب التسبيق أي (ح/409) فيجعل دائن، والقيد الآتي يبين ذلك:

38	مشتريات (بضاعة أو مواد أولية)	Xxxx
401	موردو المخزونات	Xxxx
409	الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب، نقدية	Xxxx

**2. حالة البيع:** عند استلام تسبيق عن المخزون من العملاء، يتم اعتباره كدين ويسجل في ح/419 الزبائن الدائنون.

. التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى التي يجب اعدادها. فيجعل دائن بتسجيله في الجانب المدين ح/512 البنك، أو ح/515 بنوك الحسابات الجارية، أو ح/53 صندوق الأموال... حسب القيد الآتي:

	XXXX	بنك		512
	Xxxx	بنوك الحسابات الجارية (ح ج ب)		515
	XXXX	صندوق الأموال		53
XXXX		الزبائن الدائنون . تسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب اعدادها " استلام تسبيق من الزبائن "	419	

وعند تسليم (تحرير) الفاتورة يرصد ح/419 فيجعل مدين، والقيد التالي يوضح ذلك:

	XXXX	الزبائن		411
	XXXX	الزبائن الدائنون . تسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب اعدادها		419
XXXX		مبيعات (700، 701، 702، 703)	70	

ثالثا: عملية شراء وبيع مخزون، بوجود رسم على القيمة المضافة (T.V.A):<sup>1</sup>

#### 1. حالة الشراء:

عند شراء حق غير من مؤسسة للغير، يتم تسجيل T.V.A الرسم على القيمة المضافة كرسوم مسترجع. يتم تسجيل هذا الرسم في ح/4456 الدولة . الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى في الجانب المدين بجهة المشتريات. بالمقابل، يتم تسجيل ح/401 موردو المخزون في الجانب الدائن، وفقا للقيد التالي:

	XXXX	مشتريات بضاعة		380
	XXXX	TVA القابلة للاسترجاع		4456
XXXX		موردو المخزونات	401	

<sup>1</sup> - محاد عربوة، محاضرات المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة المسيلة، دون سنة، ص67-68.

2. حالة البيع:

تسجيل TVA الرسم على القيمة المضافة عند البيع كدين للمؤسسة، حيث تعتبر المؤسسة وسيطا بين المستهلك وإدارة الضرائب. يتم تسجيل هذا ح/4457 تحت اسم الدولة . رسوم على رقم الأعمال . فيجعل دائما بجانب المبيعات، بالمقابل يتم تسجيل ح/411 الزبائن في المدين، وفقا للقيود الاتي:<sup>1</sup>

411	الزبائن	XXXX	
700	المبيعات من البضائع	XXXX	
701	أو المبيعات من المنتجات المصنعة	XXXX	
702	أو المبيعات من المنتجات الوسيطة	XXXX	
703	أو المبيعات من المنتجات المتبقية	XXXX	
4457	الدولة . الرسوم على رقم الأعمال		

رابعا: عملية شراء وبيع مخزون داخل غلافات متداولة (قابلة للاسترجاع):<sup>2</sup>

1. حالة الشراء:

عندما تشتري مؤسسة مخزونا داخل غلافات مستخدمة، تقوم بدفع مبلغ كأمان عن هذه الغلافات، يعتبر المبلغ المسدد حقها لدى الغير الى غاية استرجاع الغلافات. يسجل في ح/409 الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب الواجب الحصول عليها، وأي ديون دائنة أخرى.

يتم جعل ح/409 مدينا لحساب المشتريات، وبالمقابل يتم تسجيل ح/401 موردو المخزونات فب الجانب الدائن، وفقا للقيود المحاسبي التالي:

380	مشتريات بضاعة	XXXX	
409	الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب...	XXXX	
401	موردو المخزونات	XXXX	

<sup>1</sup> - نور الدين حامد، أثر اصلاح النظام الضريبي، دار زهران للنشر، الطبعة الأولى، الأردن، 2016، ص39.

<sup>2</sup> - سلوى زعيمش، مروة النمر، معالجة المخزونات بين النظام المحاسبي المالي (scf) والمعياري المحاسبي الدولي رقم (ias02) -دراسة حالة مؤسسة الخزف الصحي-الميلة-، مذكرة متقدمة لنيل شهادة الماستر في المحاسبة والمالية، تخصص محاسبة وجباية معقدة، جامعة الصديق بن يحي، جيجل، 2021/2020، ص51.

وعند إعادة الغلافات للمورد، يتم ترصيد ح/409 الموردون المدينون التسبيقات والمدفوعات على الحساب، الذي يجب أن يتم الحصول عليه، يتم تصنيفه كديون دائنة أخرى، مما يجعله حسابا دائنا.

## 2. حالة البيع:

عند بيع مخزون محتوى في غلافات مسترجعة، تمثل المبالغ التي تحصل عليها المؤسسة مقابل هذه الاعارات دين، وتسجل في ح/419 الزبائن الدائنون . التسبيقات المستلمة 000 المطلوب منحه والمجودات الأخرى يجب ارجاعها. بالتالي، يجعل ح/419 دائن بجهة المبيعات، ويقابله ح/411 الزبائن في الجانب المدين، وفقا للقيود الآتي:

411	الزبائن	xxxx	xxxx
70	المبيعات من البضائع والمنتجات	xxxx	xxxx
700 أو 701	المصنعة، والمبيعات من الخدمات	xxxx	xxxx
702 أو 703	والمنتجات الملحقة	xxxx	xxxx
419	الزبائن الدائنون . التسبيقات المستلمة...	xxxx	xxxx

خامسا: عملية شراء وبيع مخزون مع وجود تسبيق، T.V.A وغلافات متداولة:<sup>1</sup>

## 1. حالة الشراء:

يتم تسجيل T.V.A الرسم على القيمة المضافة والغلافات المسترجعة في الجانب المدين تحت قسم المشتريات، بينما يدرج التسبيق في الجانب الدائن تحت قسم المورد (يتم ترصيد التسبيق حيث كان في جهة المدين عند دفعه)، وفقا للقيود الآتي:

<sup>1</sup> - حواس صلاح، مرجع سبق ذكره، ص102-103.

	XXXX	مشتريات	38
	XXXX	التسبيقات والمدفوعات: الموردون المدينون الواجب الحصول عليه	409
	Xxxx	TVA قابلة للاسترجاع	4457
XXXX		موردو المخزونات	401
XXXX		التسبيقات والمدفوعات: الموردون المدينون الواجب الحصول عليه، 000 على الحساب، والديون الدائنة الاخرى	409

**ملاحظة:** ح/409 الموجود في الجانب المدين يمثل قيمة الغلافات المتداولة، بينما ح/409 الظاهر في الجانب الدائن يمثل قيم التسبيقات التي تم دفعها من قبل المؤسسة والتي تخصم الآن من تكلفة الشراء، مما يجعل الحساب مرصد في الجانب الدائن.

## 2. حالة البيع:

يقوم بتسجيل ح/419 الزبائن الدائنون التطبيقات المستلمة المطلوب منحه الموجودات الأخرى الواجب اعدادها مدين مع العملاء، وفي الجانب الدائن يتم تسجيل: TVA، الغلافات، والمبيعات وفقا للقيد التالي:

	XXX	الزبائن	401
	XXX	الزبائن الدائنون . التسبيقات المستلمة...	419
	XXX	المبيعات من البضائع والمنتجات	70
			700 أو 701
			702 أو 703
XXX		TVA	4457
XXX		الزبائن الدائنون . التسبيقات المستلمة...	419

## المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لنقص قيمة للمخزونات

1. المعالجة المحاسبية لانخفاض قيمة المخزون:<sup>1</sup>

بناءً على مبدأ الحيطة والحذر في التجسيد والتحقق الفعلي، ينبغي عدم عرض المخزونات بقيمة تفوق قيمتها المتوقعة عند بيعها واستخدامها، وفقاً للنظام المحاسبي والمعايير الدولية للمحاسبة. عند إعداد القوائم المالية في نهاية كل دورة محاسبية وفي نهاية السنة، يجب على المؤسسة أو الشركة عرض كافة المخزونات بالقيمة الأقل بين تكلفة الحصول عليها والقيمة الصافية القابلة للتحقق منها.

تتمثل القيمة الصافية القابلة للتحقق في السعر المقدر لبيع المخزون في سياق النشاط العادي، وذلك مطروحاً منه:

. التكاليف المقدرة لإتمام هذا المخزون في حالة ما إذا لم يكتمل تصنيعه بعد.

. والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

القيمة الصافية القابلة للتحقق من مخزون معين = سعر البيع المقدر لهذا المخزون - (تكلفة اكمال تصنيعه + التكلفة الضرورية المقدرة لإتمام عملية بيعه)

اذن في حال تسجيل خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة مخزون معين في نهاية الدورة المحاسبية، عندما تكون القيمة الصافية القابلة للتحقق من هذا المخزون أقل من تكلفة شرائه أو تكلفة إنتاجه، يقوم المحاسبون بتحديد وتسجيل الخسارة المترتبة عن انخفاض قيمة المخزون وتعديلها أو استخدامها بما يتفق مع الإجراءات المحاسبية المعتمدة.

1.1: تحديد الخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة المخزونات وتسجيلها محاسبياً:<sup>2</sup>

قد يكون من غير الممكن استرداد تكلفة مخزون معين في حال تعرضه للتلف أو التقادم الكلي أو الجزئي، أو في حالة انخفاض أسعار بيعه. بالإضافة إلى ذلك، قد لا يكون من الممكن استرداد تكلفة مخزون معين إذا زادت التكلفة المقدرة لإتمام صنعه، أو التكلفة المقدرة التي سيتم تكبدها لإتمام بيعه"

<sup>1</sup> - هشام دغموم، محاضرات وتمارين محلولة في المحاسبة المالية المعمقة 02، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الثالثة LMD، جامعة الجزائر، 2022/2021، ص79.

<sup>2</sup> - هشام دغموم، مرجع سبق ذكره، ص80.

وفي ظل هذه الاحتمالات، فإنه يجب على المؤسسة عند حلول نهاية كل دورة محاسبية أن تقوم بإجراء مقارنة بين تكلفة الحصول على مخزون معين وقيمه الصافية القابلة للتحقق. إذا كانت تكلفة الحصول على هذا المخزون (سواءً كانت تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج) أقل من قيمة صافية القابلة للتحقق، فإنه لا توجد أي خسارة في قيمة هذا المخزون، وبالتالي يبقى هذا المخزون مسجلاً ضمن ميزانية المؤسسة بتكلفة الحصول عليه.

أما إذا كانت القيمة الصافية القابلة للتحقق من هذا المخزون أقل من تكلفة الحصول عليه (سواء كانت تكلفة الشراء أو الإنتاج)، فإنه يجب على المؤسسة:

✓ أن تظهر هذا المخزون في ميزانيتها بقيمته الصافية القابلة للتحقق، يتوجب على المؤسسة تخفيض تكلفة الحصول على المخزون إلى قيمته الصافية القابلة للتحقق، وذلك عن طريق طرح مبلغ الخسارة الناتجة عن انخفاض قيمته من تكلفة الحصول عليه. يهدف هذا الإجراء إلى جعل قيمته المحاسبية الصافية المطلوبة للظهور في الميزانية العامة، ابتداءً من تاريخ حدوث الانخفاض، تكون مطابقة لقيمه الصافية القابلة للتحقق.

✓ أن تقر المؤسسة بالفرق بين تكلفة الحصول على المخزون وقيمه الصافية القابلة للتحقق كخسارة قيمة، وتضم هذه الخسارة ضمن المصاريف المدرجة في قائمة حساب نتائج الدورة. وبذلك، يتعين على المؤسسة تسجيل مبلغ الخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة هذا المخزون كجزء من مصاريفها.

فيما يلي لدينا حوصلة لما سبق ذكره:

عند تسجيل انخفاض في قيمة مخزون معين في نهاية دورة محاسبية، نتيجة لكون قيمته الصافية القابلة للتحقق أقل من تكلفة الحصول عليه (قيمه الدفترية)، يجب أن تتساوى قيمته الدفترية مع قيمته الصافية القابلة للتحقق. وبمعنى آخر، يجب تخفيض تكلفة الحصول على المخزون بمقدار مبلغ الخسارة المسجلة في قيمته. يتم ذلك من خلال تسجيل هذا الانخفاض كخسارة قيمة ضمن مصاريف المؤسسة، وفقاً لتسجيل المحاسبة التالي:

6853	من ح/ مؤونة تدني قيمة المخزونات	A
39	الى ح/ مجمع خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات	A
	تسجيل قيمة الانخفاض المسجل في قيمة المخزون	

حيث أن:

$$A = \text{مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون} = \text{تكلفة الحصول على المخزون} - \text{قيمه الصافية القابلة للتحقق}$$

### 2.1: تعديل مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون (إعادة النظر في قيمة الخسارة):

بناءً على ما نص عليه النظام المحاسبي المالي في المادة 9.112، يجب مراجعة الخسارة المسجلة لكل نوع من الأصول في نهاية السنة التالية. يهدف هذا الإجراء إلى زيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها أو إلغائها، وذلك بناءً على تطور القيمة الصافية القابلة للتحصيل من الأصل المعني.

بناءً على ذلك، عند نهاية كل دورة محاسبية مقبلة، يتم النظر في مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون الذي سبق أن تعرض لخسارة انخفاض قيمة. هذا النظر يؤدي إما إلى زيادة مبلغ الخسارة، أو تخفيضها، أو إلغائها، وذلك بناءً على نتائج عملية إعادة تقييم جديدة لعنصر المخزون الذي تم تسجيل له خسارة سابقاً. وبناءً على ما سبق، يمكن استنتاج أننا قد نكون أمام إحدى الحالات التالية:

#### الحالة 1: الرفع من مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون:<sup>1</sup>

إذا تم تسجيل انخفاض في قيمة مخزون معين في نهاية دورة محاسبية معينة بمقدار أكبر من الانخفاض المسجل في الدورة السابقة، فإن ذلك يتطلب الرفع من مبلغ الخسارة المسجلة بسبب انخفاض قيمة هذا المخزون بمقدار الزيادة المسجلة في قيمة التدني (الانخفاض) الجديد.

ويتم هذا التسجيل محاسبياً عن طريق رفع مبلغ الخسارة المتسببة من انخفاض قيمة المخزون المعين، وذلك بتسجيل زيادة في تدني قيمته بنفس القيد المحاسبي الذي تم تسجيله في عملية تحديد خسارة انخفاض قيمة المخزونات لأول مرة، حسب التسجيل المحاسبي الآتي:

<sup>1</sup> - بن هرهور عبد الرحمان، مرجع سبق ذكره، ص54.

B	B	من ح/ مؤونة تدني قيمة المخزونات الى ح/ مجمع خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات " تسجيل الرفع في مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون "	39	6853
---	---	--	----	------

حيث أن:

B = مبلغ الرفع في مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون خلال الدورة المحاسبية ن = خسارة انخفاض قيمة المخزون المسجل خلال الدورة المحاسبية ن-1

الحالة 2: تخفيض مبلغ خسارة انخفاض المخزون (إنقاص مبلغ الخسارة، استرجاع جزء من الخسارة):<sup>1</sup>

إذا تم في نهاية دورة محاسبية معينة تسجيل ارتفاع في القيمة الصافية القابلة للتحصيل من مخزون معين مقارنة بالدورة المحاسبية السابقة لها، لكن دون أن تتجاوز قيمته الصافية القابلة للتحصيل الجديدة تكلفة الحصول عليه أو تساوي معها، فإنه يتم تخفيض مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون، أي الغاء الجزء الذي لم تعد المؤسسة بحاجة، عن طريق استرجاع جزء منها. والتسجيل لمحاسبي التالي يوضح ذلك:

Xxx	xxx	من ح/ خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ الى ح/ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات . المخزونات " تسجيل استرجاع جزء من خسارة انخفاض قيمة المخزونات "	7853	39
-----	-----	---	------	----

<sup>1</sup> - بن هرهور عبد الرحمان، مرجع سبق ذكره، ص54.

**الحالة 3: الغاء خسارة انخفاض قيمة المخزون (استرجاع الخسارة كليا):**

إذا أصبحت في نهاية دورة محاسبية معينة القيمة الصافية القابلة للتحصيل من مخزون معين، الذي سبق وأن تعرض لخسارة انخفاض قيمته، أكبر أو تساوي تكلفة الحصول عليه، فإنه يتم الغاء أو استرجاع كل لخسارة انخفاض القيمة المسجلة باسم هذا المخزون سابقاً. ويتم محاسبياً تسجيل الاسترجاع الكلي لخسارة انخفاض القيمة المسجلة باسم أي مخزون عن طريق تسجيل القيد المحاسبي التالي:

	Xxx	من ح/خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ		39
Xxx		الى ح/ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات . المخزونات تسجيل الاسترجاع الكلي لخسارة قيمة المخزون	7853	

**الحالة 4: بيع أو استعمال المخزون المسجل له خسارة قيمة سابقاً:<sup>1</sup>**

عند استخدام أو بيع أي عنصر من عناصر المخزونات التي سُجلت خسارتها في الدورة المحاسبية السابقة، يجب على المحاسب اتباع الإجراءات المحاسبية المالية المعتمدة. وفقاً لهذه الإجراءات، يجب على المحاسب عند تسجيل القيد المتعلق بعملية إخراج المخزونات من المخزن وإرسالها إلى ورشات التصنيع أو تسليمها للزبائن، أن يُقوم بترصيد حساب 39. هذا يتم عبر طرح قيمة الخسارة التي تم تسجيلها سابقاً من قيمة الحساب المخزون المعني. تتم هذه العملية وفقاً للتوجيهات والإرشادات المحاسبية المعتمدة، والتي يتم توضيحها بشكل أوسع في التسجيل المقدم أدناه:

<sup>1</sup> - هشام دغموم، مرجع سبق ذكره، ص 88.

C	A	من ح/خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ	39
			600
	B	ح/مشتريات البضاعة المباعة	601
		أو ح/مواد أولية ولوازم مستهلكة	724
		أو ح/تغير مخزون المنتجات	30
		الى ح/بضاعة	31
		أو ح/مواد أولية ولوازم	35
		أو ح/المنتجات	
		" وصل تسليم رقم... "	

A = مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون

B = تكلفة الحصول على المخزون - مبلغ خسارة انخفاض قيمة المخزون

C = تكلفة الحصول على المخزون

## خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل تقديم مفاهيم أساسية للمخزونات مع ذكر أهم وظائفها، وأنواعها، وتوصلنا أن المخزونات تعتبر القلب النابض للمؤسسة الاقتصادية بصفة عامة وللمؤسسة الإنتاجية بصفة خاصة، كما وضحنا طرق تقييم وجرد المخزونات، مع الأخذ بعين الاعتبار معالجة التفاوت الذي يظهر نتيجة عملية الجرد.

في خلاصة الفصل نستنتج أيضا أن المحاسب يقوم بتسجيل الحسابات والعمليات المتعلقة بالمخزونات، وكل ما يرد إليه من مستندات وقرائن اثبات للعمليات التي قامت بها المؤسسة، مع ذكر المعالجة المحاسبية للمخزونات.

# الفصل الثاني

دراسة تطبيقية لدى

الجزائرية للمياه البويرة

**تمهيد:**

سنتطرق في هذا الفصل الى بعض مما تعلمناه وقمنا به كمتربصين في شركة الجزائرية للمياه، بكل ما يتعلق بالمخزونات، حيث سنتطرق في المبحث الأول الى تقديم المؤسسة الجزائرية للمياه من حيث نشأتها ومفهومها وهيكلها التنظيمي ومهامها وأهدافها. أما في المبحث الثاني سنبين كيفية تقييم المخزونات وجردها، وكيفية معالجة فروقات الجرد للمخزونات في المؤسسة، أما في المبحث الثالث سنتطرق الى المعالجة المحاسبية للمخزونات من حيث كيفية تسجيلها والتعرف على العائلات الموجودة في المؤسسة في الفترة التي قضيتها في المؤسسة، وفي الختام تعرفنا على المسلك الآلي للوثائق المتعلقة بالمخزون.

### المبحث الأول: عرض عام لشركة الجزائرية للمياه

تعد مؤسسة المياه الجزائرية، كأحدى روافد الاقتصاد الوطني، من العناصر الحيوية التي تساهم بشكل كبير في دفع عجلة التنمية والانعاش الاقتصادي في البلاد. تتبنى هذه المؤسسة دوراً فعالاً في تأمين وتوزيع المياه، التي تعتبر أساسية لكافة القطاعات الاقتصادية والاجتماعية.

من خلال هذا المبحث، سنسلط الضوء على تعريف مؤسسة الجزائرية للمياه، وسناقش المهام المنوطة بها وأهدافها الاستراتيجية، بالإضافة إلى عرض الهيكل التنظيمي الذي تعتمد عليه في تنفيذ مهامها بكفاءة وفاعلية.

### المطلب الأول: نشأة وتعريف شركة الجزائرية للمياه

من خلال هذا المطلب سنقوم بتقديم نشأة المؤسسة، وعرض تعريف للمؤسسة.

#### الفرع الأول: نشأة المؤسسة<sup>48</sup>

عرفت الجزائرية للمياه عدة تسميات من خلال وجودها. حيث أن بين عامي 1962-1970 كان هناك غياب شبه تام لتدخل الدولة في تنظيم النشاط المتعلق بإنتاج وتوزيع المياه في الجزائر. تأسست الجزائرية للمياه "ADE" عام 1970 تحت اسم "SONADE" الشركة الوطنية لتوزيع الماء الصالح للشرب والصناعة وكانت ذات طابع صناعي وتجاري، وبعدها قد تم حل "SONADE" بموجب المادة 19 من المرسوم رقم 83/327 المؤرخ 14 ماي 1983 المتعلق بإنشاء المؤسسة الوطنية لمعالجة المياه "ENTE"، وبهذا فان هذه المرحلة ختمت بعودة شبه مباشرة لتسيير القطاع من طرف الدولة، فبصدور المرسوم رقم 92/10 المؤرخ في 3 مارس 1992 المتضمن تغيير الطبيعة القانونية لمؤسسات إنتاج تسيير وتوزيع المياه تم تحويلها الى الهيئة الانتاجية والتوزيعية للماء "EPIC"، فأصبحت وطنية وفي 27 محرم 1422 الموافق ل 21 أفريل 2001، بموجب المرسوم التنفيذي رقم 01-101 تم انشاء شركة الجزائرية "ADE" وهي مؤسسة عمومية وطنية ذات طابع صناعي وتجاري.

<sup>48</sup> - المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف المدير العام.

## الفرع الثاني: تعريف المؤسسة<sup>49</sup>

الجزائرية للمياه هي مؤسسة عمومية جزائرية ذات طابع تجاري وصناعي، تتمتع بالاستقلالية المالية والشخصية المعنوية، وتم تأسيسها وفقاً للمرسوم التنفيذي رقم 01-101 الصادر في 27 محرم 1422 هجري الموافق 21 أبريل 2001 ميلادي. يتولى الإشراف عليها الوزير المكلف بالموارد المائية، ويقع مقرها الاجتماعي في العاصمة الجزائر.

## المطلب الثاني: مهام وأهداف شركة الجزائرية للمياه

من خلال هذا المطلب سنقوم بتقديم مهام وأهداف شركة الجزائرية للمياه.

### أولاً: مهام شركة الجزائرية للمياه:

تكلف المؤسسة في إطار السياسة الوطنية للتنمية بضمان تنفيذ السياسة الوطنية لمياه الشرب من خلال التكفل بنشاطات تسيير عمليات إنتاج مياه الشرب والمياه الصناعية، ونقلها ومعالجتها وتخزينها وجردها وتوزيعها والتزويد بها، وكذا تجديد الهياكل القاعدية التابعة لها وتميبتها من خلال:

#### 1. التسيير:

يرغب العميل في وضع سياسات وإجراءات لتخزين المياه وتسيير إنتاجها وتحويلها ومعالجتها، بالإضافة إلى جمعها وتوزيعها، مع التركيز على ضمان جودتها للاستخدام الصناعي والشرب.

#### 2. تجديد المنشآت المتعلقة به:

يترتب على هذه السياسات والإجراءات تكاليف عالية، ومن المهم أن تشتمل على آليات للسيطرة على هذه التكاليف سواء عن طريق تكليف الجهات ذات العلاقة بالمهام المحددة أو من خلال التعاون مع الحكومة والسلطات المحلية. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن تتضمن هذه السياسات آليات لتنظيم وإدارة خدمات المياه العامة بطريقة تلبي احتياجات الأفراد والمؤسسات، سواء كانت تلك الخدمات ذات طابع معنوي أو الخواص لصاح الولاية.

وتكلف المؤسسة بهذه الصفة عن طريق التفويض بالمهام التالية:

<sup>49</sup> - المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف المدير العام.

- ✓ تأكيد جودة ونوعية المياه الموزعة
- ✓ المبادرة بكل عمل يهدف الى اقتصاد المياه، لاسيما عن طريق:
- 1. تعزيز اقتصاد المياه ومنع الإسراف من خلال تفعيل شبكات التوزيع والتحويل، مما يسهم في تحسين استخدام الموارد المائية.
- 2. تتضمن استراتيجية الحفاظ على جودة وكمية المياه دمج جميع التقنيات الحديثة المتاحة، بما في ذلك تقنيات التحلية وإدارة الاستهلاك.
- 3. تم تحسين عمليات الإعلام والتثقيف للحد من تبذير المياه من خلال إطلاق حملات توعية وبرامج تثقيفية تستهدف جميع شرائح المجتمع.
- 4. يتم وضع برامج دراسية مشتركة بالتعاون مع المصالح العمومية التربوية لنشر ثقافة اقتصاد المياه وتعزيز الوعي بأهمية المحافظة على هذا المورد الحيوي.
- 5. يتم تأمين المياه لجميع المشتركين.
- 6. تنظيم ورقابة الأنظمة المحلية للجزائرية للمياه وتسييرها من خلال:<sup>50</sup>

- الإنتاج
- النقل
- المعالجة
- التخزين
- ايصال المياه
- التوزيع
- التحكم والاقتصاد في استهلاك المياه وحمايتها من التسريبات والتعامل مع انقطاع الماء.
- التحكم في العمال والعمالة من أجل حسابها الخاص أو بالمندوبية من أجل حسابات الدولة (الجماعات المحلية).
- تهدف هذه المؤسسة إلى إعادة تصور وظيفة جميع المؤسسات والهيئات العمومية الوطنية والجهوية والمحلية في تقديم خدمات المياه الصالحة للشرب وتوزيعها بشكل فعال لاسيما:
- الوكالة الوطنية لمياه الشرب والمياه الصناعية والتطهير.

<sup>50</sup> - المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف المدير العام.

- المؤسسة العمومية الوطنية ذات الاختصاص الجهوي في تسيير مياه الشرب لمؤسسه توزيع المياه المنزلية والصناعات والتطهير في الولاية.

- الوكالات والمصالح البلدية وتوزيع المياه.

## 2- أهداف شركة الجزائرية للمياه: 51

. ربط العملاء الجدد بمصادر مياه صالحة للشرب بطريقة فعّالة.

. **هدف استراتيجي:** التسيير الفعال للماء، من خلال الحفاظ على جودة المياه ومنع التسرب والهدر لتحقيق رضا العملاء من خلال تلبية احتياجاتهم من المياه.

. **لا مركزية التسيير:** هذا من أجل جعل الوحدات تتمتع باستقلال ذاتي في تسييرها لإعطائها القدرة على تحمل القرار خاصة في تسيير خزينتها العمومية ونشاطها التجاري.

. دراسة لجميع الخطوات المتعلقة بتحديد سياسات التسعير للمياه، مع تقديم الاقتراحات المناسبة للسلطات الوطنية.

. ضمان الخدمة العمومية وتطويرها.

. ضمان توفر المياه وخدمات الصرف الصحي للجميع وإدارتها إدارة دائمة.

. توصيل الماء في أحسن الظروف.

<sup>51</sup>-المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف المدير العام.

### المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للشركة 52

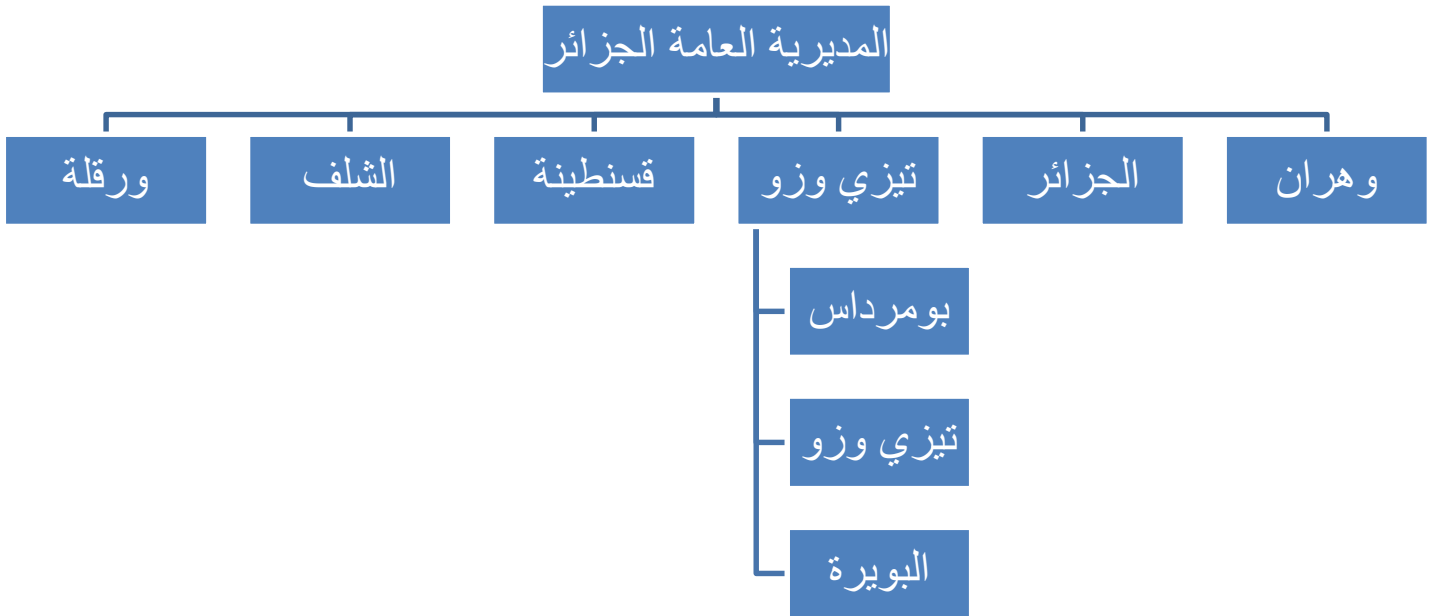
تتضمن كل مؤسسة هيكلًا تنظيميًا خاصًا بها يحدد كيفية عملها والمسؤوليات المتعلقة بكل وظيفة. في هذا السياق، سأقوم بعرض الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية للمياه.

**1- شرح الهيكل التنظيمي للمؤسسة:** تتمتع شركة الجزائرية للمياه بهيكل تنظيمي يمتد على الصعيدين الوطني والولائي، بالإضافة إلى الهيكل الداخلي للوحدة.

#### 1.1- هيكل المؤسسة على المستوى الوطني:

الشكل التالي يوضح تقسيمها على المستوى الوطني:

الشكل رقم 03: الهيكل التنظيمي لشركة الجزائرية للمياه على المستوى الوطني:



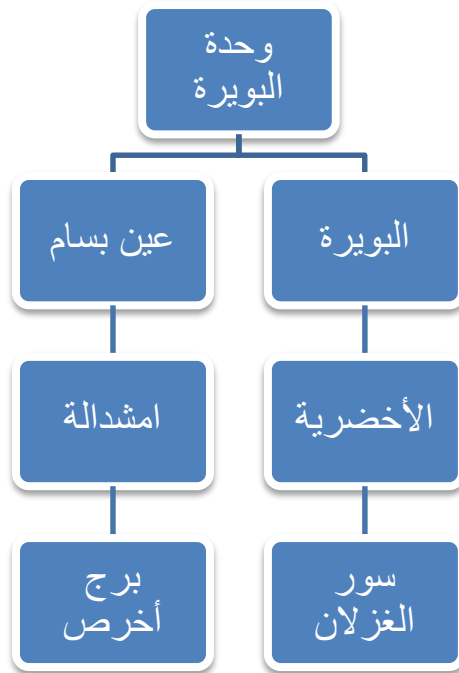
المصدر: من طرف المدير العام لشركة الجزائرية للمياه

**التعليق:** تم إنشاء تصميم وطني لتحسين خدمات المياه في الجزائر من قبل المؤسسة العمومية للمياه، بهدف ضمان توفير الخدمات لجميع المواطنين. يتضمن التصميم تقسيم المناطق إلى وحدات لضمان الكفاءة والفعالية في الخدمات المقدمة.

## 2.1- هيكلها على المستوى الولائي:

ويمكن التعبير عن ذلك بالشكل التالي:

الشكل رقم 04: هيكل وحدة البويرة على المستوى الولائي

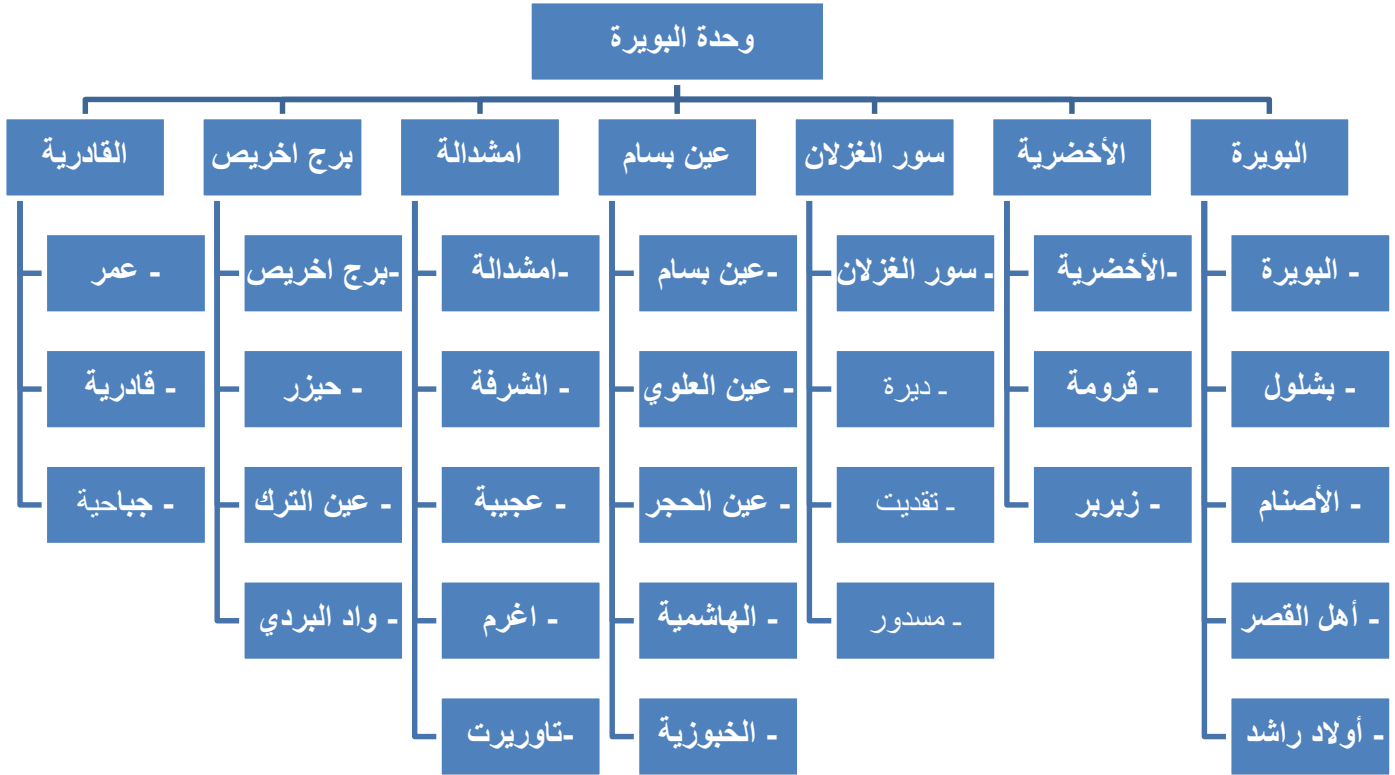


المصدر: من طرف المدير العام لشركة الجزائرية للمياه

التعليق: تنقسم وحدة البويرة الى 06 مراكز (فروع).

**2- الهيكل التنظيمي لوحة البويرة:** الهيكل التنظيمي للوحدة هو إطار يحدد كيفية ترتيب تنظيم الأقسام والمستويات الإدارية المختلفة في المؤسسة، بهدف تحقيق الكفاءة والفعالية في تنفيذ المهام والأهداف الرئيسية للمؤسسة. الشكل التالي يوضح مختلف الأقسام:<sup>53</sup>

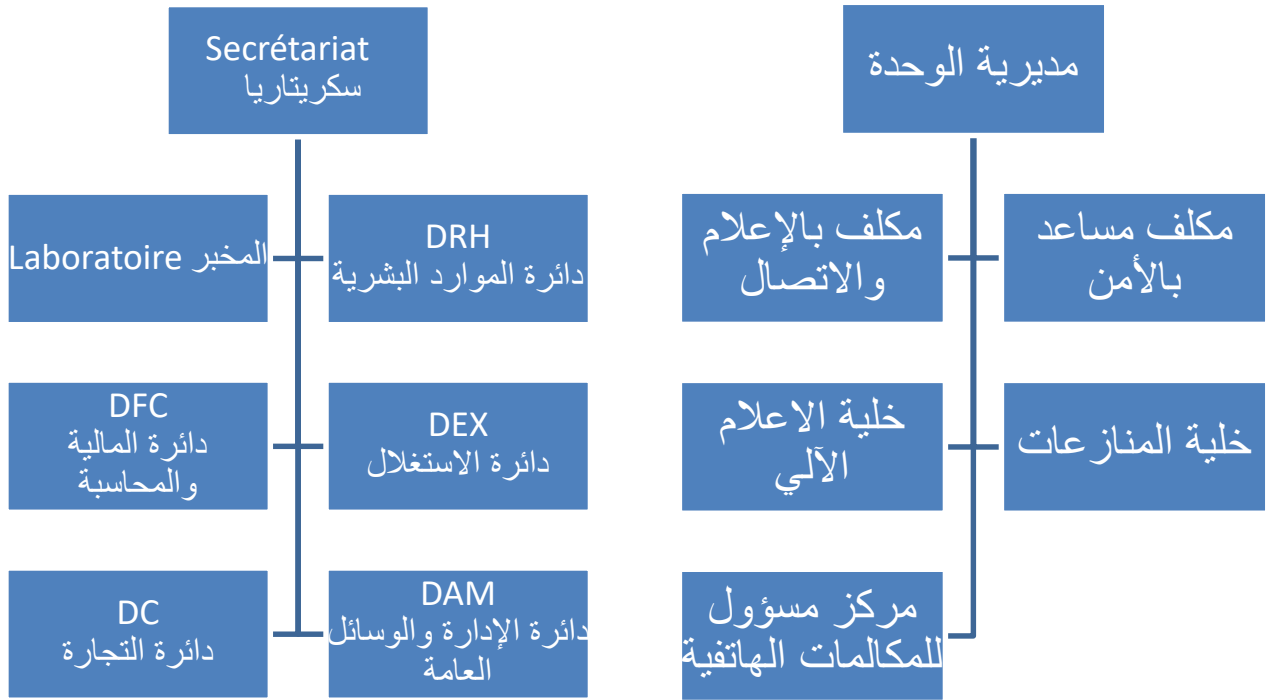
**الشكل رقم 05: الهيكل التنظيمي لوحة البويرة للمياه**



المصدر: من طرف المدير العام لشركة الجزائرية للمياه.

<sup>53</sup> - المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف المدير العام.

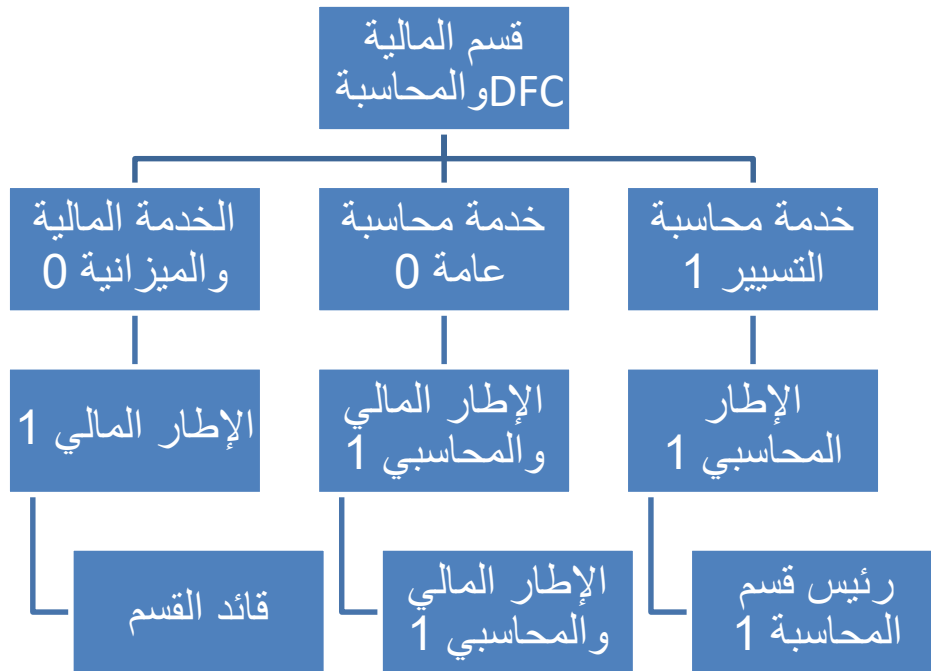
الشكل رقم 06: الهيكل التنظيمي لمديرية الوحدة<sup>54</sup>



المصدر: من طرف المدير العام لشركة الجزائرية للمياه

<sup>54</sup> - المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف المدير العام.

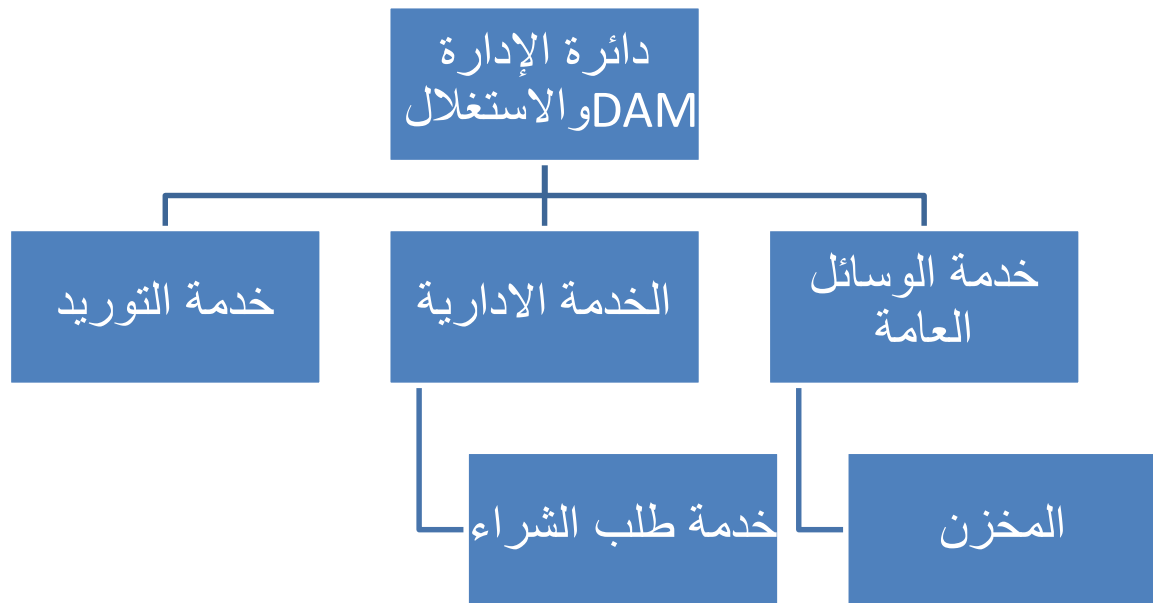
شكل رقم 07: تقسيم المهام في قسم المالية والمحاسبة<sup>55</sup>



المصدر: من طرف المدير العام لشركة الجزائرية للمياه.

<sup>55</sup> - المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف المدير العام.

شكل رقم 08: الهيكل التنظيمي لدائرة الإدارة والاستغلال



المصدر: من طرف المدير العام لشركة الجزائرية للمياه.

### المبحث الثاني: تقييم المخزونات وجردها في شركة الجزائرية للمياه بويرة

من أجل تحديد الكمية الحقيقية الموجودة في المخازن لا بد القيام بعملية الجرد، وذلك في نهاية الدورة وهذا بإعادة التقييم للأصول الى المساواة بين الأرصدة وقيمتها الموجودة فعلا بالمخزن. وهذا ما أتطرق اليه خلال هذا المطلب الملقب بتقييم المخزونات في المؤسسة، ثم يليه المطلب الثاني المتمثل في كيفية جرد المخزونات في شركة الجزائرية للمياه، أما المطلب الثالث يتمثل في معالجة فروقات جرد المخزونات في ADE.

### المطلب الأول: تقييم المخزونات في شركة الجزائرية للمياه البويرة

تتبع المؤسسة طرق لتقييم مخزوناتها، حيث تقيم عند إدخالها وإخراجها للمخزونات وذلك لضمان السير الحسن لمخزوناتها، وهذا ما سنتطرق اليه:

#### أولاً: مبدأ التقييم:<sup>56</sup>

يقيم المخزون المادي في نهاية السنة في مؤسسة الجزائرية للمياه باستخدام القيمة المتوسطة للسلع التي تم إنتاجها بواسطة نظام إدارة المخزون الآلي.

#### أ- حالة خاصة لتقييم المواد والسلع:

حسب المادة 3-123 من القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، الصادر في الجريدة الرسمية رقم 19 بتاريخ 25 مارس 2009 تنص على:

عندما لا يمكن تحديد تكلفة الشراء أو التكاليف البشرية المتعلقة بتطبيق القواعد العامة للتقييم، يتم تقييم المخزونات بتكلفة الشراء أو بإنتاج أصول متساوية لها، والتي يتم تثبيتها أو تقديرها في أقرب تاريخ للشراء أو إنتاج الأصول.

تعتمد مؤسسة الجزائرية للمياه في تقييم مخزوناتها على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات،

اذن سنقوم بإعداد بطاقة الجرد حسب الطريقة المذكورة سابقا:

<sup>56</sup> - المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف مسير المخزون.

تكلفة (مخزون أول المدة + مجموع الادخالات)

تكلفة الوسطية المرجحة = كمية (مخزون أول المدة + كمية الادخالات)

بالقيمة الفترة ادخالات مجموع

التكلفة الوسطية المرجحة =

بالكمية الفترة ادخالات مجموع

مثال:

سأقوم بعرض مثال تطبيقي لكيفية حساب التكلفة الوسطية المرجحة:<sup>57</sup>

<sup>57</sup> - الملحق رقم 01.

رصيد المخزون			المخرجات			المدخلات				
المبلغ M	تكلفة الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ M	تكلفة الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ M	تكلفة الوحدة PU	الكمية Q	البيان	التاريخ
3692880.00	4014	920	401400	4014	100	-	-	-	خروج	2023/10/11
3291480.00	4014	820	401400	4014	100	-	-	-	خروج	2023/10/19
12191480.118	4323.2199	2820	-	-	-	8900000	4450	2000	دخول	2023/10/23
11759158.13	4323.2199	2720	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/10/29
11326836.14	4323.2199	2620	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	203/10/31
10894514.15	4323.2199	2520	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/11/09
10462191.92	4323.2199	2420	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/11/15
10029869.94	4323.2199	2320	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/11/19
9597548.18	4323.2199	2220	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/11/20
9165225.98	4323.2199	2120	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/11/22
8732904.20	4323.2199	2020	43231.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/12/04
8300582.02	4323.2199	1920	216160.99	4323.2199	50	-	-	-	خروج	2023/12/07
8084421.21	4323.2199	1870	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/12/10
7652099.05	4323.2199	1770	432321.99	4323.2199	100	-	-	-	خروج	2023/12/10

## المطلب الثاني: جرد المخزونات في شركة الجزائرية للمياه

تمثل عملية الجرد في مؤسسة الجزائرية للمياه، في عدو إحصاء للمخزون والتأكيد، ومعاينة حالة التثبيات من طرف أعضاء لجنة مكلفة بذلك، وهذا ما سنعرضه في هذا المطلب:

### أولاً: الإطار التنظيمي لعملية الجرد المادي للمخازن

#### 1- تعيين أماكن (نقاط) الجرد:<sup>58</sup>

قبل بدء عملية الجرد المادي للمخزونات، فإن كل منطقة هي مكلفة بتحديد كل المواقع والنقاط المفترض جردها.

يتوجب أن نضع في اعتبارنا الإحصاء الشامل للمخازن الموجودة في المنطقة، بما في ذلك مراكز التوزيع ومراكز الإنتاج والقطاعات، بالإضافة الى مناطق تخزين المواد المخصصة في مواقع خدمة العملاء وأي مكان آخر مخصص للتخزين.

#### 2- تكوين لجان متابعة ومراقبة الجرد المادي:

بناء على نقاط الجرد المحصلة، عن أعمال الجرد المادي للمخزونات يتم تشكيل الهيئات التالية:

##### أ. هيئة المراقبة

##### ➤ اللجنة المركزية للجرد:

تكون مرؤوسة من طرف المدير العام للجزائرية للمياه أو ممثله بالتفويض، وعينات مع مسؤولين الهيئات المركزية المعينين.

يحق لهذه اللجنة من طلب مساعدة من مراقبين للقيام بعملية جمع العينات وفقا للإجراءات المعتمدة ومع احترام:

- 1) تطبيق إجراءات تسيير المخازن.
- 2) تطبيق إجراءات الجرد.
- 3) التأكد من عدم تناقض اللجان، و فرق أعمال الجرد.

<sup>58</sup>-إجراءات الجرد للمديرية العامة، من طرف مسير المخزون.

4) تطبيق مبادئ النظام المحاسبي والمالي وخصوصا فيما يتعلق ترتيب المخزونات (الأصول الموجودة)، التقييم (القيمة المتوسطة).

5) نجاع عملية الجرد.

بناء على محاضر تصديق الجرد على مستوى المناطق والوحدات، تقوم اللجنة المركزية بالمصادقة على عمليات الجرد المادي للمخزونات على مستوى مناطق ووحدات الشركة الجزائرية للمياه.

يتعين على محاضري التصديق تزويد تقارير حول حالات الجس لعينات محددة في كل نقطة من نقاط الجرد المراقبة.

اللجنة المركزية للجرد لها الصلاحية لطلب المساعدة الخارجية لتأكيد ودراسة ومعالجة الفروقات في حسابات المخزونات، سواء كان ذلك عن طريق تطهير الحسابات أو من خلال الجرد ومتابعة المخزونات.

#### ➤ لجنة الجرد على مستوى المنطقة:

وهي مكلفة بالمراقبة والمتابعة، والمصادقة عملية الجرد المادي للمخزونات على مستوى المنطقة والوحدات التابعة لها.

يرأسها مدير المنطقة.

يتوجب على كل وحدة تابعة للمنطقة اعداد محاضر وتقارير دورية لأعمال المراقبة والتصديق، وتقديمها للجهات المختصة، وذلك لضمان سير العمل بشكل فعال وفقا للمعايير والسياسات المحددة.

#### ➤ لجنة الجرد على مستوى الوحدة:<sup>59</sup>

وهي مكلفة بالمراقبة والمتابعة، والمصادقة على عملية الجرد المادي للمخزونات على مستوى الوحدة.

يترأسها مدير الوحدة.

التأكد من أن هناك عمليات مراقبة وتصديق لكل مركز جرد مادي من خلال اعداد محاضر وتقارير من قبل فرق الجرد.

<sup>59</sup> - إجراءات عملية الجرد للمديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف مسير المخزون.

3/ فرق التحضير لعملية الجرد: <sup>60</sup>

يقوم باقتراح مشترك من مسؤولي هيئات الوحدة من مختلف الوظائف والمهام، يقوم مدير الوحدة بتعيين ثلاثة فرق للعد (فرقة 1، فرقة 2، فرقة 3) وأيضا فرقة لجمع ومعالجة المعلومات.

هذا التعيين يتم بقرار اداري يشمل تعيين فرق العد للمخزونات ومعالجة المعلومات في كل مستوى جرد، بناء على عدد المخازن المسيرة في نظام التسيير BIG Gestion.

حسب أهمية المخزن المزعوم تعداد مواده المخزونة، تتكون الفرقتين (1 و 2) من شخصين على الأقل، هذا العدد يمكن رفعه حسب تقييم مديرية الوحدة.

يجب الأخذ بعين الاعتبار عند اختيار أفراد العد، القدرات الخاصة لدى كل فرد على أن تكون أعمال الجرد المادي مألوفة لديهم.

الفرقة 03 تتكون من شخصين على الأقل، شخص من الفرقة الأولى وشخص آخر من الفرقة الثانية، ويتمثل دور هذه الفرقة في التدخل عند وجود اختلاف في العد بين الفرقتين الأولى والثانية.

أمناء المخازن ليس لهم الحق في المشاركة في عمليات العد أثناء فترة الجرد المادي، حيث يتولون مسؤولية حماية وحراسة المخازن. ومع ذلك، يتم تكليفهم بدور مهم جدا في تنظيم وتجهيز مراكز العد لتسهيل الجرد، بالإضافة الى مرافقة فرق العد وتوجيههم عند الضرورة.

## أ- وصف مجرى عملية الجرد المادي للمخازن

## أ. 1: مرحلة التحضير:

تعتبر هذه المرحلة هي الأهم في عملية الجرد المادي، ومن ثم يجب توفير جميع الشروط اللازمة لتسهيل هذه العملية وتمكين الموظفين من أداء واجباتهم بشكل مثالي، وفقا ما ينص عليه القانون الجاري المفعول وعلى الخصوص النظام المحاسبي المالي.

<sup>60</sup> - إجراءات عملية الجرد للمديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف مسير المخزون.

أ. 2: المرحلة التحسيسية:<sup>61</sup>

### 1- على المستوى المركزي:

تنظيم لقاء تحسيسي لمدة يوم واحد أو أكثر يحضره أهم مسؤولي الجزائرية للمياه على المستوى المركزي والمناطق.

خلال هذا اللقاء يناقشون أهم النقاط التالية:

- تذكير بضرورة تحديد إجراءات الجرد المادي للمؤسسة الجزائرية للمياه السارية المفعول، تنظيم العملي، تحديد تاريخ الجرد المادي للمخزونات، تعيين الفرق واللجان، المراقبة العامة للعملية.
- حرية العد وحيادية العد للفرق بين سنوات الخدمة، احترام قواعد أعمال الجرد المادي شمولية التكرار.
- التحسس بأهمية الجرد السنوي كونه عملية قانونية اجبارية من جهة، ومصداقية حسابات الأصول من جهة أخرى.
- البحث عن الحلول اللازمة لمعالجة المشاكل التي واجهتها عملية الجرد المادي سابقا.

القرارات المتخذة والنقاط المطروحة، يتم تدوينها في محضر الجلسة.

### 2- على مستوى المنطقة:

المسؤولون الذين حضروا لقاءات التجمع التحسيسي المركزي مكلفون بتوجيه وشرح التعليمات الجديدة والارشادات المتعلقة بإجراءات الجرد المادي للمخزونات لمسؤولي الوحدات والمناطق.

يتم اجراء عمليات التحسيس من خلال جلسات مع جميع المسؤولين في المنطقة المعنية بأعمال الجرد المادي السنوي للمخزونات.

القرارات والإجراءات المتخذة تدون في محضر الجلسة.

<sup>61</sup> - المديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف مسير المخزون.

### 3- على المستوى الوحدة:

مدير الوحدة وأعضاء لجنة الجرد المادي للوحدة، وإطارات الوحدة الرئيسيين معينين بتنظيم اجتماعات تحسيسية لفائدة أعضاء فرق العد، فرق الإحصاء، وفرق جمع ومعالجة المعلومات وهذا فيما يلي:

- اعطاء تفسيرات علمية ومعلومات أكثر حول أنجع طريقة يجب اتباعها لإنجاز عملية الجرد المادي وأيضا استعمال الوثائق المطبوعة.
- احترام كيفية العد وتسجيل الكميات المعدومة.
- التأكد من مسؤولية كل فرد وتأثيره على النتائج النهائية لأعمال الجرد.
- احترام جميع المراحل من الطور التحضيري لعملية الجرد.
- فتح سجل لحركات البضائع (دخول وخروج) المنجزة خلال فترة الجرد المادي.
- التحضير الجيد من طرف أمناء المخازن خلال الفترة التمهيدية يضمن النجاح الحقيقي للعد.
- احترام التأشيرات الاجبارية الواجب وضعها على وريقات العدو الإحصاء.
- عدم نسي الاحتياط اللازم اخذها قبل وخلال وبعد أعمال الجرد.
- احترام المدة الممنوحة لعملية الجرد.

### تحضير مراكز الجرد

#### التنظيم الواجب أخذه في المخازن مساحات التخزين

- 1- عزل المواد والسلع على شكل حصص حسب العائلة والصنف.
- 2- عزل المواد والسلع المتلفة والغير الصالحة للاستعمال عن باقي السلع.
- 3- عزل المواد والسلع القديمة والغير مستعملة عن باقي السلع.

#### 4/ تحضير الوثائق اللازمة لعملية الجرد المادي.

تتمثل هذه الوثائق في:

#### 1- بطاقة التعريف <sup>62</sup> fiche D'identification

تطبع هذه البطاقة من النظام الآلي لتسيير المخازن (Big gestion) ويجب أن تحمل المعلومات التالية:

- ❖ تعيين المنتج
- ❖ الرمز الرقمي حسب مصطلح الجزائرية للمياه
- ❖ مكان تواجده
- ❖ حالة المنتج (عادي الحركة، قديم غير مستعمل، أو متلف)
- ❖ كل حصة من نفس المنتج يجب أن تحمل بطاقة تعريف هذه البطاقة تكون دائمة.

#### ب . ورقة العد <sup>63</sup> papillon de comptage

تطبع هذه الورقة من النظام الآلي لتسيير المخازن (big gestion) ويجب أن تحمل المعلومات التالية:

- ❖ الرمز الرقمي للمنتج (موافية بالمعلومات اللازمة)
- ❖ تعيين المنتج
- ❖ الكمية (غير موافية)
- ❖ وحدة القياس (موافية)
- ❖ تاريخ العد (غير موافية)
- ❖ حالة المنتج (غير موافية)
- ❖ تأشيرة موظف العد

هذه الورقة تكون ثلاثية اللون، لكل فريق لون خاص به وهذا مهم جدا، وتكون كالاتي:

1/ ورقة الفرقة 01: لون أبيض أصلي.

2/ ورقة الفرقة 02: لون أصفر.

<sup>62</sup>- الملحق رقم 02.

<sup>63</sup>- الملحق رقم 03.

3/ ورقة الفرقة 03: لون أزرق أو اخضر حسب ورق السحب.

الوريقة المختصة لفرق الثلاثة يجب أن تكون موافية بالمعلومات النهائية، مع الأخذ بعين الاعتبار كل الحركات (دخول وخروج البضائع) المدونة من طرف أمين المخزن في سجل المفتوح لهذا الغرض لكامل فترة الجرد.

**ملاحظة:** يمنع منعاً باتاً استعمال وريقات العد غير تلك التي أخذت من الإدارة العامة.

### ج-جدول تدوين نتائج الجرد المادي للمخازن<sup>64</sup>

يطبع هذا الجدول من النظام الآلي لتسيير المخازن big gestion ويستعمل لنقل وتدوين نتائج العد لفرق عملية العد ويحتوي على البيانات التالية:

- ❖ رقم وريقة العد
- ❖ رقم المخزن
- ❖ الرمز الرقمي للمنتوج
- ❖ الرف
- ❖ وحدة القياس
- ❖ طبيعة المنتوج
- ❖ المرجع
- ❖ عد الفرقة 1
- ❖ عد الفرقة 2
- ❖ عد الفرقة 3
- ❖ الملاحظات

فرقة معالجة وجمع المعلومات مكلفة بنقل نتائج عد الفرق 1 و2 و3 على هذا الجدول ويتم امضائها من كل أفراد الفرقة.

<sup>64</sup> - الملحق رقم 04.

#### د. حالة مطبوعات وريقات الجرد المستعملة:

بعد استخراج وريقات العد من النظام الآلي لتسيير المخازن big gestion، يشرع أمين المخازن بمساعدة مسير المخازن بوضعها في أماكن تواجد البضائع على الرفوف أو في مساحات المخصصة للتخزين بعض السلع مثل لوالب القنوات، ومواد البناء، هنا يجب حفظ وريقات العد في أغلفة بلاستيكية شفافة لحمايتها من الأمطار والتقلبات الجوية.

الورiquates التي وضعها لعدم وجودها (أي منتج يساوي صفر 0) تودع عند فرقة جمع ومعالجة المعلومات. هذه الحالة تحتوي على:

- ❖ عدد الوريقات العد المطبوعة.
- ❖ عدد الوريقات المستعملة (الموضوعة).
- ❖ عدد الوريقات الغير المستعملة والتي مخزونها يساوي صفر 0.

#### هـ . سجل تدوين حركات دخول وخروج البضائع في فترة الجرد: 65

يتم فتح هذا السجل في كل مخزن يتم فيه الجرد، وتوكل مهمة استمارته لأمين المخزن. يسمح لنا هذا السجل بتدوين كل المواد والبضائع الداخلية والخارجية الى ومن المخزن في الفترة المحددة لعملية الجرد المادي.

#### . تحديد البضائع الفاقدة لقيمتها: 66

يتم إحصاء البضائع الفاقدة لقيمتها (البضائع المتلفة، البضائع الميتة، البضائع الغير المستعملة). تتم استمارة هذه القوائم من طرف فرق جمع ومعالجة المعلومات من خلال وريقات العد التي يسجل عليها حالة المنتج.

يجب على أفراد فرق الجرد المادي أن تتوفر فيهم الكفاءة من أجل تشخيص المواد الغير القابلة للاستعمال.

<sup>65</sup> - الملحق رقم 05.

<sup>66</sup> - الملحق رقم 06.

### أ-3: مرحلة التنفيذ

#### مهمة فرق العد

تطبع ورقات العد في ثلاثة نسخ مختلفة اللون ويتم وضعها على كل حصة من البضائع مع عدّها وهذا قبل الشروع في عملية العد.

قبل عملية الجرد المادي، تتأكد فرقة جمع ومعالجة المعلومات من وجود كل الوريقات في أماكنها، وكذلك كل الوثائق الأخرى قد تم تسليمها من قبل الإدارة العامة والوسائل.

- عند مرور فرقة العد 01 يتم عد المنتج وتسجيل على الوريقة المخصصة لها: الكمية المعدومة حالة السلعة (جيدة، تالفة، غير صالحة للاستعمال...)، وقت المرور التاريخ والساعة، التأشير من قبل أعضاء الفرق، وأخذها معهم.
- تقوم فرقة العد 02 بنفس العمل الذي قامت به الفرقة 01.
- الفرقة الثالثة وبتعليمات من فرقة جمع ومعالجة المعلومات تقوم بعد ثالث عند وجود اختلاف بين الفرقة الأولى والثانية، يدون العد النهائي على الورقة الثالثة.

ورقات العد الفرقة 1 والفرقة 2 تسلّم في نهاية كل يوم الى فرقة جمع ومعالجة المعلومات.

#### مهمة فرقة جمع ومعالجة المعلومات<sup>67</sup>

يتمثل دور فرقة وجمع ومعالجة المعلومات حسب المهمة الموكلة فيما يلي:

#### أ. قبل بدأ عملية العد

تأكيد عملية العد المنجز والنتيجة النهائية، وأثره على الجرد المادي.

فرقة معالجة المعلومات تتأكد مسبقا من انطلاق عملية الجرد وذلك ب:

- تعيين أماكن العد (المخازن، ساحات التخزين، ...الخ).
- كل المخازن محددة من زيارتها.
- كل حصة من السلع معرفة ببطاقة التعريف.

<sup>67</sup> - إجراءات عملية الجرد للمديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف مسير المخزون.

➤ المواد والبضائع مرتبة ومصففة.

➤ كل حصة من السلع عليها ورقة العد من ثلاث نسخ (ثلاثة ألوان).

#### ب خلال عملية العد

يتمثل دورها خلال هذه الفترة في:

- التدخل بانتظام خلال عملية العد ميدانيا أين تجري عملية الجرد وذلك لمراقبة ومعاينة وتوجيه فرق العد العاملة.
- جمع ما أنجز من وريقات العد من الفرقتين 1 و2.

#### ج بعد عملية العد

فرقة معالجة المعلومات يجب أن تقوم في نهاية كل يوم ب:

- 1- جمع كل الوريقات من الفرقتين 1 و2 والتحقق من وجودها من خلال أرقامها.
- 2- التأكد من خلال زيادة أماكن العد ومساحات التخزين أن جميع المواد قد تم عدّها، ولهذا يجب أن نجد لكل حصة من المواد ورقة النسخة الثالثة من ورقة العد (اللون الثالث).

3- التأكد من أن جميع الوريقات ممضية من طرف أعضاء فرق العد.

4- تطلب فرقة جمع ومعالجة المعلومات من الفرقة الثالثة بعد ثالث.

في هذه الحالة يجب من فرقة جمع ومعالجة المعلومات الأخذ بعين الاعتبار جميع الحركات (دخول وخروج البضائع المدونة في سجل الحركات لفترة الجرد).

في نهاية عملية الجرد تقوم فرقة جمع ومعالجة المعلومات بجمع النسخة الثالثة.

هذه العملية تسهل ضمان شمولية الجرد المادي وتقادي الأخطاء.

النسخة الثالثة من أوراق العد تسمح لفرقة معالجة المعلومات بملء الجدول التلخيصي للجرد المادي للمخازن.

النسخة الثالثة من أوراق العد تكون موافاة من خلال:

- تأكيد عد الفرقتين 1 و2 في حالة توافق.
- نتيجة العد الثالث في حالة اختلاف عد الفرقتين، مع تسجيل سبب اختلاف.

### أهم أسباب اختلاف العد بين الفرق: 68

1. خطأ في العد بسبب (وحدة قياس المنتج، مجال العد ...).
  2. خطأ من احدى الفرقتين أو كلاهما.
  3. دخول أو خروج بضاعة بين مرور الفرقة 1 والفرقة 2. هنا يجب الرجوع الى سجل حركات البضائع خلال عملية الجرد والموضوع لهذا الغرض، وتفيد رقم سند دخول البضاعة أو خروجها على الورقة الثالثة، ثم يتم تأشيرها من قبل أعضاء الفرق وأخذها معهم.
  4. يتم التأكيد من أن جميع الحركات (دخول وخروج البضائع) المقيدة في سجل الحركات قد تم أخذها بعين الاعتبار.
  5. في حالة تسجيل حركة (دخول وخروج البضائع) بعد مرور الفرقتين 1 و2، هنا يجب استدعاء الفرقتين معا وإطلاعهما على السجل ومطالبتهن بإعادة عد البضاعة المعنية وتصحيح الكمية على الورقة، وذلك لأن نظام التسيير big gestion لا يقبل تعديل الكمية في خانة الفرقة الثالثة إذا كان العد متساويا بين الفرقتين 1 و2.
  6. بعد طبع الوريقات والجدول التلخيصي للجرد المادي للمخازن (عدد معين من الوريقات) قبل الشروع في عملية الجرد فان نظام تسيير (big gestion) لا يقبل أي تعديل في القائمة الأولية للوريقات المطبوعة.
- فاذا حدث وقام مسير المخازن بإدخال بضاعة جديدة لم يكن لها رمز من قبل فانه عند القيام ادخل المعلومات في الحاسوب يحدث زيحان في ترتيب أرقام الوريقات وذلك حسب تواجد عائلة ورمز المنتج الوارد. في هذه الحالة يجب على مسير المخازن أن يلجأ لطبع ورقة المنتج الجديد والجدول تلخيصي للجرد المادي للمخازن بطريقة يدوية بحيث أن نظام الحاسوب يسمح بخلق رمز جديد بزيادة آخر رقم في القائمة الأولية. في هذه الحالة يجب ابلاغ الفرقة الثالثة كتابيا (جدول ارسال أو محضر تسليم) مع تسليمها الوريقات الجديدة المضافة والجدول التلخيصي للجرد المادي للمخزونات الجديدة.

<sup>68</sup> - إجراءات عملية الجرد للمديرية العامة للجزائرية للمياه، من طرف مسير المخزون.

في نهاية العد وإدخال كميات السلع المسجلة والمصادق عليها من طرف اللجنة الثالثة تأخذ كل ورقة مكانها حسب منظومة النظام الآلي (big gestion).

**أولاً:** عدد الوريقات في القائمة الأولية قيل زيادة منتج جديد هو 1300 قمنا بإضافة ورقة لسلعة وهي محلول هيدرو أكسيد الصوديوم رمز 140201003 المصنفة ضمن عائلة مواد المعالجة (أي في وسط المنظومة) فيصبح عدد وريقات في القائمة اليدوية 1301 ورقة. في نهاية المطاف وعند ادخال حوصلة الجرد في الحاسوب فان رقم المادة المضافة محلول هيدرو أكسيد الصوديوم رمز C140201003 لا يكون 1301 بل يأخذ مكانه في وسط المنظومة أي 600 أو 705 أو 803 أو غيره. وعليه فان الفرقة الثالثة عند قيامها بمقارنة أرقام العد المادي على القائمة المدونة يدويا مع قائمة العد المثمن من طرف الحاسوب تستطيع معرفة المنتج 1301 من خلال رمزه في المنظومة.

**ثانياً:** تم الغاء منتج من قائمة المنظومة قبل طبع الوريقات، ثم تم شرائه وادخاله في الحاسوب خلال عملية الجرد، فانه يتكرر معنا نفس حالة مثال 01.

### هام جدا:

الدور المهم لفرقة العد الثالثة هو: إعطاء الكمية الباقية في المخزن عند منتصف الليل من يوم 31 ديسمبر لسنة الجرد المادي. بعد الاطلاع وفحص كل حركات دخول وخروج البضائع المسجلة في سجل حركات البضائع خلال عملية الجرد المادي.

### 5/ مبدأ الفصل بين المدد السنوية للتقييم المالي:

مبدأ الفصل بين مدد الخدمة يشمل ادخال الجرد المادي لسنة الخدمة ما يلي:

1. مواد اشترتها المؤسسة ولم تستلم بعد فاتورة الشراء .

2. المواد والسلع المنتسبة للمؤسسة والمتواجدة خارج نطاق المؤسسة (مخزون في الخارج)، حالة سلعة متواجدة على سفينة مستوردة، سلعة على الباخرة تحت الجباية الجمركية، سلعة معارة خارج المؤسسة لدواعي أمنية أو لعدم وجود مساحات التخزين.

3. المواد المسلمة للورشة ولكن لم يتم استهلاكها.

\*ادراج في قوائم متفرقة ما يلي:

1. المواد والسلع التي تم تخزينها المؤسسة وهي ليس ملكا لها.
2. المواد والسلع التي باعتها المؤسسة ولم تسلمها لأصحابها بعد.
3. المواد والسلع الداخلة والخارجة الى ومن المؤسسة بعد 31 ديسمبر من سنة الخدمة.

. مقارنة نتائج الجرد المادي مع المحاسبي: <sup>69</sup>

1. مقارنة الجرد المادي والنظري.

نتيجة الجرد المادي والموفقة من فرقة جمع ومعالجة المعلومات مع الجرد النظري (تسيير المخزون على مستوى برنامج Big gestion).

2. مقارنة الجرد المادي والمحاسبي. <sup>70</sup>

عملية الجرد المادي تؤدي الى مقارنة بين معطيات المحاسبة مع النتائج المادية الموجودة في مختلف مراحل الجرد المادي، الفوارق الناتجة تعالج من طرف لجان معنية لهذا الغرض على مستوى الوحدات والمناطق، والمديرية العامة.

المرحلة الأولى:

التأكد من سير عملية الجرد المادي (مصدقيه الجرد).

التأكد من أن اللائحة ليس موجودة من خلال هفوة أو غلطة من محاسبة.

جمع كل الوثائق المبررة للفوارق السلبية المسجلة (محاضر تبليغ عن سرقة، تصريح بضياع اعفاء....).

الشروع في ترتيب الفوارق مع تمييز بين الفوارق المبررة والفوارق الغير المبررة.

الشروع في ترتيب الفوارق حسب القيمة المالية والأقدمية.

<sup>69</sup>- الملحق رقم 07.

<sup>70</sup>- الملحق رقم 07.

### تحديد البضائع الفاقدة لقيمتها:

إحصاء البضائع الميئة، الغير المستعملة، والبضائع المتلفة على قائمة لتستعمل لتقييم محاسبي لحجم الخسائر. تتم استمارة هذه القوائم من طرف فرقة جمع ومعالجة المعلومات من خلال وريقات العد التي يسجل عليها حالة المنتج.

أفراد فرق الجرد المادي يجب أن تتوفر فيهم الكفاءة من أجل تشخيص المواد الغير قابلة للاستعمال.

### المطلب الثالث: معالجة فروقات جرد المخزونات في شركة الجزائرية للمياه

سنقوم في هذا المطلب بعرض أهم فروقات الجرد في شركة الجزائرية للمياه.

#### أولاً: المعالجة المحاسبية للفوارق السالبة:<sup>71</sup>

حسب الوثائق والمعلومات المقدمة من طرف شركة الجزائرية للمياه لسنة 2023، نلاحظ أن الشركة لم تسجل أي فرق سالب في هذه السنة، أي كل العمليات حققت رصيذا إيجابيا.

#### ثانياً: المعالجة المحاسبية للفوارق الموجبة:<sup>72</sup>

تجرى هذه العملية بتاريخ 2023/12/31 سأعرض مثالين:

**مثال 01:** الرصيد المحاسبي لمواد التنظيف 16096,82 دج، أما رصيدها المادي هو 16631,41 دج. أي فارق يقدر ب 534,59 دج.

		2023/12/31		
	534,59	ح/ مواد التنظيف	322080	
534,59		ح/ المنتج الاستثنائي	757000	
		فارق الجرد موجب لمواد التنظيف		

**مثال 02:** يقدر الرصيد المحاسبي للوازم المكتبية والأوراق ب 1477218,28 دج، أما رصيدها المادي هو 1477778,88 دج، أي فارق يقدر ب 560,60 دج.

<sup>71</sup> - الملحق رقم 08.

<sup>72</sup> - الملحق رقم 09، 10.

	560,60	2023/12/31 ح/ لوازم مكتبية وأوراق		322090
560,60		ح/ المنتج الاستثنائي فارق الجرد موجب للوازم المكتبية والأوراق	757000	

**ملاحظة:**

- من خلال الأمثلة يتضح أن الفوارق السلبية تدخل ضمن التكاليف التي تتحملها المؤسسة أما الفوارق الإيجابية تدخل ضمن منتجات المؤسسة.

- يتم تسجيل الفوارق في اليومية رقم 99 في البرنامج (Big gestion).

### المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة الجزائرية للمياه

سنتطرق في هذا المبحث الى ذكر العائلات الموجودة في شركة الجزائرية للمياه، وكذلك عمليات التسجيل المحاسبي للنشاطات العادية في المؤسسة في فترة التبرص، وفي الأخير ذكر مسلك الوثائق المتعلقة بالمخزون في مؤسسة ADE.

#### المطلب الأول: العائلات الموجودة في مؤسسة ADE

سنتطرق في هذا المطلب الى عرض العائلات الموجود في مؤسسة الجزائرية للمياه والمكونة من

24 عائلة مع الرموز الخاصة بها وأرقام حساباتها، الجدول التالي يوضحها لنا:<sup>73</sup>

FAMILLE	ENTRE STOCK	LIBELLE	ACHAT	SORTIR STOCK
A01	321010	TUBE ET TUYAUX	382010	602010
A02	321020	PIECE SPECIALES POUR TAYAUX	382020	602020
A03	321030	COMPTEURS D'EAU ET PIECES DE RECHANGES	382030	602030
A04	321040	ROBINETTERIE ET PIECE DE RECHANGES HYDR	382140	602140
A05	321050	APPAREILLAGE ET FOURNITURE ELECTRIQUE	382150	602150
A06	321060	MATERIAUX DE CONSTRUCTION	382160	602160
A07	321070	/METAUX	382170	602170
A08	321080	/BOULONNERIE ET QUINCAILLERIE	382180	602180
A09	321090	PIECE DE RECHANGE POUR POMPE	382190	602190
B10	321110	ELECTRO POMPES ET POMPES	382110	602110
B11	321120	MPTEURS ET EQUIPEMENTS ELECTRIQUES	382120	602120
B12	211130	EQUIPEMENTS HYDROMECHANIQUES	382130	602130

<sup>73</sup> - الملحق رقم 11.

C13	310000	PRODUITS DE TRAITEMENTS	381000	601000
C14	323020	MATERIEL ET PRODUIT DE LABORATOIRE	383020	603020
D15	322010	PETIT OUTILLAGE	382210	602210
D16	322020	PEINTURE ET DROGUERIE	382220	602220
D17	322030	PIECE DE RECHANGES POUR VEHICULE	382230	602230
D18	322040	PIECE DE RECHANGES COMMUNES	382240	602240
D19	322050	PRODUITS PETROLIERS	382250	602250
D20	322060	PRODUITS PHARMACEUTIQUES ET GAZ INDUS	382260	602260
D21	322070	EFFETS VESTIMENTAIRES	382270	602270
D22	322080	FOURNITURES D'ENTRETIEN	382280	602280
D23	322090	PAPETERIE ET FOURNITURES DE BUREAU	382290	602290
D24	322099	AUTRES MATERIEL ET FOURNITURES GENERAL	382299	602299

**المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للعمليات في شركة الجزائرية للمياه**

سنتطرق في هذا المطلب الى بعض ما قمت به من عمليات التسجيل المحاسبي للنشاطات العادية، في المؤسسة الجزائرية للمياه في فترة تربصنا فيها، أجريت بعض العمليات المحاسبية في برنامج خاص للمحاسبة والذي يسمى (Big gestion) ومن العمليات التي أجريناها:

**العملية الأولى: الشراء والدخول الى المخزون والتسديد<sup>74</sup>**

أولاً:

1. قامت المؤسسة الجزائرية للمياه بتاريخ 2023/12/31 بشراء أنابيب المياه بقيمة 349782.00 دج خارج الرسم، حيث كان الرسم على القيمة المضافة TVA=19%، فاتورة رقم FR231143.

		2023/08/27	
	349782.00	ح/ شراء أنابيب المياه	382290
	66458.58	ح/ الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات	445120
416240.58		ح/مورد K.PLAST	401210
		فاتورة شراء أنابيب المياه رقم FR231143	

**ملاحظة:** يتم تسجيل عمليات الشراء في اليومية رقم 02 في برنامج (Big gestion).

2. في تاريخ 2023/08/27 تم ادخال أنابيب المياه الى المخزن وصل دخول رقم 16260.<sup>75</sup>

		2023/08/27	
	349782	ح/ أنابيب المياه	321010
349782		ح/ شراء أنابيب المياه	382010
		وصل دخول الى المخزن رقم 16260	

<sup>74</sup> - الملحق رقم 12.

<sup>75</sup> - الملحق رقم 13.

ملاحظة: يتم تسجيل عملية الدخول الى المخزن في اليومية رقم 03 في البرنامج (Big gestion).

. لا يتم ادماج الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات عند إدخالها في المخزن.

ثانيا:

1. قامت الجزائري للمياه بتاريخ 2023/11/22 بشراء قطع خاصة بالأنابيب ب 19339.35 دج، من المورد. حيث كان الرسم على القيمة المضافة يساوي TVA=19%، فاتورة رقم 2023/0022.<sup>76</sup>

		2023/11/22		
	19339.35	ح/ أنابيب المياه	382010	
	3674.48	ح/ الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات	445120	
23013.83		ح/ مورد خاص وصل دخول الى المخزن رقم 16260	401210	

2. في تاريخ 2023/11/22 تم الدفع للمورد مبلغ 1634509.13 بشيك بنكي رقم 1000439.<sup>77</sup>

		2023/11/22		
	1634509.13	ح/ المورد	401210	
1634509.13		ح/ البنك تسديد مورد شيك رقم 1000439	512100	

<sup>76</sup>- الملحق رقم 13.

<sup>77</sup>- الملحق رقم 13.

العملية الثانية: الاستهلاك<sup>78</sup>

1. في تاريخ 2023/10/12 قامت مؤسسة الجزائرية للمياه باستهلاك القطع الخاصة بالأنابيب بقيمة 4063.50 دج، وصل خروج 48333.

4063.50	4063.50	2023/08/27 ح/ الأنابيب ح/ القطع الخاصة بالأنابيب وصل خروج رقم 4833	401210	602010
---------	---------	---	--------	--------

ملاحظة:

. يتم تسجيل عملية خروج من المخزن في اليومية رقم 03 في برنامج (Big gestion).  
. لا يتم ادماج الرسم على قيمة المضافة على السلع والخدمات عند إخراجها من المخزن.

العملية الثالثة: استلام معدات ولوازم من وحدات أخرى<sup>79</sup>

. بتاريخ 2023/05/02 قامت وحدة انتاج جزائرية للمياه (مورد داخلي) بتقديم مواد التعقيم والمعالجة بقيمة 66790.00 دج، لوحدة التوزيع موجود في المكان. رقم وصل تنازل الخارجي ( Bon de cession Externe ) رقم 003.

4063.50	4063.50	2023/05/02 ح/ مواد التعقيم والمعالجة ح/ وحدة الإنتاج كدية أسردون وصل التنازل الخارجي رقم 003	181400	31000
---------	---------	---	--------	-------

<sup>78</sup> - الملحق رقم 12.

<sup>79</sup> - الملحق رقم 12.

### ملاحظة:

نلاحظ أن الرسم على القيمة المضافة لا يدخل في العمليات التي يكون فيها المورد داخلي للمؤسسة.

### المطلب الثالث: مسلك الوثائق المتعلقة بالمخزون في شركة ADE

يمر مسلك الوثائق المتعلقة بالمخزون من طلب الشراء الى استلام السلعة، الى طلب التوريد بمجموعة من المراحل من حيث ايداعها واعدادها، والتي يمكن أن نلخصها كما يلي:<sup>80</sup>

#### 1. طلب الشراء:

يقوم أمين المخزن بكشف الحاجة الى الشراء، في حالة وصول الأصناف الى الحد الأدنى طبقا لرصيد بطاقة الصنف، حيث يحرر طلب الشراء (Demande d'achat) DA كتابيا بنسختين من إدارة المخازن الأصلية الى إدارة المشتريات ونسخة تحتفظ بها.

#### 2. أمر الشراء:

تتولى إدارة الشراء بفحص طلب الشراء، ثم الاتصال مع ثلاث موردين على الأقل والمسموح به قانونيا، والاتفاق مع أنسبهم بعقد مدته سنة، وذلك بمقارنة الأسعار من خلال الفاتورة الشكلية (Facteur pro forma) FPF، ثم يحرر أمر الشراء (Bon de commande) BC، من ثلاثة نسخ، ترسل الأصلية الى المورد، ونسخة أخرى الى المخزن والنسخة الأخيرة الى دائرة المحاسبة.

#### 3. استلام السلعة:

يقوم الموكل بإحضار السلعة مع الفاتورة (Facteur) ووصل التسليم (Bon de Livraison) BL، الى أمين المخزن (Magasinier)، والذي يقوم بمقارنة فاتورة الشراء مع أمر الشراء، إذا كانت هناك اختلاف من حيث الكميات والأسعار عليه بفرض السلعة والفاتورة، مع تفحص أن تاريخ الفاتورة يكون بعد تاريخ أمر الشراء ولا رفضت، أما إذا كانت تتوافق يقوم بفحص السلعة بمقارنتها مع أمر الشراء، حيث إذا كانت متطابقة مع أمر الشراء من حيث الكميات والمواصفات، يقوم بإدخالها الى المخزن، بعدها يقوم بإعداد وصل الاستلام اليدوي (Bon de Réception manuel) BRm، ويقدمها الى مسير المخزن (Gestionnaire de stock)، معها الفاتورة وأمر الشراء. يقوم مسير المخزن بالتسجيل بالحاسوب

<sup>80</sup> - الملحق رقم 13.

واعداد وصل الاستلام الآلي (Bri (Bon de Réception informatique)، حيث يكون وصل الاستلام الآلي ووصل الاستلام اليدوي لهما نفس الرقم ونفس التاريخ.

يقوم مسير المخزن بإرسال نسخة من أمر الشراء، ووصل الاستلام الآلي ووصل الاستلام اليدوي، ووثيقة الاثبات (BE (Bordereau d'envoi)، الى دائر الإدارة والاستغلال (Département (DAM Administration Moyen)، أين يجب على المسؤول عن الوسائل العامة ايداعها الى دائرة الإدارة والاستغلال وطلب الشيك من دائرة المحاسب للدفع.

#### 4. طلب التوريد: <sup>81</sup>

عندما تحتاج المؤسسة لشيء، تقوم بإعداد طلب التوريد (DF (Demande de Fourniture)، بموافقة المدير وبإمضائه عليها، ثم ترسله الى أمين المخزن، ويعطيها ما تطلبه من لوازم وغيرها. حيث يسجل الكمية التي قام بتقديمها الى جانب الكمية التي طلبت في طلب التوريد. يحرر منها ثلاثة نسخ: واحدة يحتفظ بها، أما النسخة الثانية يعطيها لمسير المخزن لتسجيل البيانات على الحاسوب، والثالثة يقوم بإرسالها لصاحب طلب التوريد، مع تحرير وصل خروج (BS (Bon de Sortie الى قسم المحاسبة والمالية ليتم تسجيلها محاسبيا.

<sup>81</sup> - الملحق رقم 13، 14.

### خلاصة الفصل:

يمكن استخلاص ما قمنا به من خلال اجرائنا لهذا التريص في شركة الجزائرية للمياه، من خلال عرض مفاهيمها وأهدافها ومهامها، كما تطرقنا الى معرفة كيفية تقييم المخزون وجرده. وتعرفنا أيضا الى أهم الممارسات المحاسبية والجبائية التي تتم على مستوى قسم المحاسبة والمالية.

ومن أهم الممارسات المحاسبية التي تقوم المؤسسة بها المؤسسة، هي شراء المخزونات واخراجها من المخزن، وكيفية معالجتها وتسجيلها محاسبيا. وفي الأخير تطرقنا الى معرفة العائلات الموجودة في المؤسسة والمسلك الآلي للوثائق المتعلقة بالمخزون.



الخاتمة

تعتمد المؤسسة سواء كانت إنتاجية أو تجارية، بشكل كبير على أصولها، وبشكل خاص على المخزونات. فإذا كانت المؤسسة كبيرة الحجم ومتفرعة، فإن الحفاظ على المخزونات يصبح أمرا بالغ الأهمية لضمان استمراريتها. وهذا يتطلب من نظام المحاسبة المالية تحليل مشاكل تسجيل عمليات الشراء وبيع المخزونات، وكذلك جردها في نهاية السنة. وبالتالي يجب على المؤسسة اختيار طرق وأساليب للمعالجة والتقييم المحاسبي للمخزونات تتناسب مع طبيعتها.

لقد كان التبرص خطوة مهمة في انجاز هذا العمل، الذي سمح لنا باكتشاف قطاع مؤسسة الجزائرية للمياه ومصالح المؤسسة ومختلف الأقسام، وعلاقتها وكيفية انتقال المعلومات والوثائق فيما بينها. كما أتاحت لنا الفرصة من مقابلة مختلف العاملين في المؤسسة ورؤساء الأقسام والاستفادة من خبرتهم ومعارفهم.

توصلنا من خلال دراستنا هذه أن المخزونات عنصرا أساسيا في سلسلة العمل داخل المؤسسة، حيث تلعب دورا رئيسيا في جميع العمليات. فبدون المخزونات ستتعرض معظم الإجراءات. كما توصلنا أيضا أن للمخزونات عدة أنواع وتصنيفات، وكيفية إجراء عملية الجرد السنوي وتسجيلها محاسبيا باستخدام الوثائق اللازمة.

### فحص الفرضيات:

**الفرضية الأولى:** وهذا تم اثباته من خلال الدراسة التي بينت أن للمؤسسة عدة أنواع من المخزونات. أما عن تقييم المخزونات فتقيم عند الشراء بطريقة التكلفة وطريقة السوق، أما عند البيع فتقيم المخزونات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

**الفرضية الثانية:** وهذا ما تم اثباته من خلال الدراسة التي بينت أن المؤسسة تتضمن الإجراءات المحاسبية لتسجيل المشتريات والمبيعات عمليات دقيقة ومنظمة، تهدف الى تسجيل وحفظ المعلومات المالية المتعلقة بتلك العمليات بشكل صحيح ودقيق، بما يتوافق مع المعايير المحاسبية المعترف بها.

**الفرضية الثالثة:** يتم تقييم ومعالجة المخزونات في مؤسسة الجزائرية للمياه وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي، هذا ما تم اثباته من خلال دراستنا لحركة المخزونات أين عرفنا أن المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وتقوم بمعالجتها وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي.

### نتائج الدراسة:

أ. تعتبر المخزونات الشريان الأساسي للمؤسسة نظرا لأهميتها ودورها الفعال.

- ب. يتم تقييم المخزونات في المؤسسة الجزائرية للمياه حسب طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.
- ج. يتم اجراء عملية الجرد بانتظام مرة واحدة في السنة، وفقا للشروط والقوانين المعمول بها المؤسسة، بهدف تحديد القيمة الحقيقية للمخزون.
- د. تنوع التقنيات المستخدمة في معالجة المخزونات، كتنقيح المدخلات والمخرجات التي تساهم بشكل فعال في تحقيق نتائج موثوقة.

### الاقتراحات:

- أ. الاهتمام بالمخزونات بشكل كبير من أجل ضمان استمرارية المؤسسات ونموها.
- ب. استغلال الكفاءات المتاحة داخل المؤسسة يساهم بشكل كبير في تحقيق الأهداف المحددة، وزيادة كفاءة العمل والإنتاجية.
- ج. القيام بعملية الجرد كل ثلاثة أشهر بدل من سنة، يمكن أن تساعد هذه العملية في تحديد المشاكل بشكل أسرع وتحسين إدارة المخزون والمالية بشكل عام.
- د. التسجيل المحاسبي بانتظام يساهم في تسهيل عملية التقارير والتحليلات المالية.
- هـ. تنظيم مكان التخزين لتسهيل الوصول الى المواد بشكل فعال. يمكن أن يكون الترتيب بالحروف الأبجدية لسهولة البحث عنها، ويمكن أيضا توفير ملاحظات أو دليل للموظفين الجدد ليتمكنوا من التعرف بسرعة على مواقع الأصناف. كما يمكن تنفيذ نظام دوري لتحديث استثمارات المؤسسة لضمان استمرارية العمل بكفاءة عالية.

### أفاق الدراسة:

يمكننا القول بأن هذه الدراسة هي محاولة الالمام بجوانب الموضوع النظرية والميدانية قدر الإمكان، لكن تبقى لها بعض النقائص، كما تعتبر كمحاولة أخرى لفتح دراسة أخرى حول هذا الموضوع الذي يبقى مجاله واسع للدراسة والتعمق. كما سنقترح بعض المواضيع كأفاق للدراسة وأهمها:

أ. العوامل المؤثرة في طرق تقييم المخزون.

ب. دراسة المخزون ودوره في مؤسسة إنتاجية.

ج. دور التكنولوجيا في تسيير مخزون.

د. دراسة المعيار المحاسبي الدولي الخاص بالمخزونات وتطبيقه على المؤسسات الجزائرية.

# قائمة المصادر والمراجع

أولاً: الكتب

1. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة العامة وفقاً للمعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010.
2. حمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار الزهران للنشر، عمان، الأردن، الطبعة الثانية، 2000.
3. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر، 2011.
4. خليل الرفاعي، أصول المحاسبة، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، دون سنة.
5. عادل حسن، التنظيم الصناعي وإدارة الإنتاج، دار النهضة العربية للطباعة والنشر، لبنان، 1988.
6. عبد العزيز جميل مخيمر وناجي محمد فوزي خشبة، إدارة الشراء والمخزون، بدون دار النشر، بدون طبعة، 2004.
7. عبد الغفار حنفي، إدارة المشتريات والمخازن، دار الجامعة الجديدة، مصر، 2022.
8. عبد الوهاب رميدي، علي سماي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الثانية، دار أفق للنشر، الجزائر، 2016.
9. عبد الوهاب نصر علي، شحاته السيد شحاته، التسويات الجردية واعداد وتحليل القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، دار التعليم الجامي، مصر، 2015.
10. عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة وفقاً للمعايير الدولية في الجرد والتسويات الجردية، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، مصر، 2004.
11. لبوز نوح، مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد، مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة، الجزائر، 2009.
12. محمد العدوان وآخرون، إدارة الشراء والتخزين مدخل حديث لإدارة الموارد، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان. الأردن، الطبعة الأولى، 2005.
13. محمد راتول، بحوث العمليات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006.
14. مسعود صديقي، المحاسبة المالية طبقاً للنظام المحاسبي المالي، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2014.
15. مصطفى يوسف كافي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية (الأصول العلمية والعملية)، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي، الأردن، 2012.

16. نور الدين حامد، أثر اصلاح النظام الضريبي، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر، الأردن، 2016.

17. وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسط (القياس والتقييم والافصاح المحاسبي)، دار الجامعة الجديدة للنشر، مصر، 2000.

### ثانيا: مذكرات جامعية

1. بن مولاي فاطمة الزهراء، دور تدقيق المخزونات في التأثير على جودة القوائم المالي . دراسة حالة مؤسسة الصناعات الغذائية من الحبوب ومشتقاته " الرياض سيدي بلعباس مطاحن بشار، وكالة أدرار، مذكرة ماستر تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة أحمد درارية أدرار، الجزائر، 2016/2017.

2. جديدي هاجر، عزي شيماء، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقتها مع معايير المحاسبة الدولية "دراسة حالة في مؤسسة النسيج والتجهيز بسكرة"، مذكرة ماستر في العلوم التجارية، تخصص: محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2020/2021.

3. درحمن هلال، المحاسبة التحليلية: نظام معلومات للتسيير ومساعد على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية . دراسة مقارنة .، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2004/2005.

4. سلوى زعيمش، مروة النمر، معالجة المخزونات بين النظام المحاسبي المالي (scf) والمعياري المحاسبي الدولي رقم (ias02) -دراسة حالة مؤسسة الخزف الصحي-الميلة-، مذكرة متقدمة لنيل شهادة الماستر في المحاسبة والمالية، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة الصديق بن يحي، جيجل، 2020/2021.

5. شيبان أسماء . شمال طيب، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقتها مع معايير المحاسبة الدولية " دراسة حالة. شركة دانون جرجرة . الجزائر، مذكرة ماستر في المحاسبة والمالية، تخصص محاسبة وتدقيق، البويرة، سنة 2018/2019.


6. قدور بن عطية، المعالجة المحاسبية للمخزونات في النظام المحاسبي المالي . دراسة حالة: مؤسسة تكرير السكر بمستغانم، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، سنة 2015/2016.

ثالثا: المجالات

1. جمال عمورة، مجلة الاقتصاد الجديد "المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي للمخزونات، طرق متابعة المخزونات المتأتية، -page209/1/numéro 4/volum 2013-06-01/220 من التثبيات .
2. كتوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي في الجزائر، مجلة اقتصاد شمال افريقيا، جامعة الشلف، العدد السادس، 2009.

رابعا: المحاضرات

1. فهيمة حاجي، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة (1) -دروس مع أمثلة محلولة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2020/2019.
2. القنيعي عزالدين، محاضرات في المحاسبة المالية " المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي"، جامعة سعيد دحلب، البليدة 2، 2014/2013.
3. محاد عريوة، محاضرات المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة المسيلة، دون سنة.
4. هشام دغوم، محاضرات وتمارين محلولة في المحاسبة المالية المعمقة 02، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الثالثة LMD، جامعة الجزائر، 2022/2021.



الملاحق

## ملحق رقم 01

E.P.ALGERIENNE DES EAUX  
 AVENUE 06 COLONEL AMIROUCHE, BOUIRA  
 Tél: 026730567 Fax: 026730567  
 RC n°: 018017164 Art. n°: 10010483012  
 Cpte n°: BADR 458 300 226 59 300 000

**Balance des Mouvements de Stock**

Par Article

Période du : 11/10/2023 Au : 31/12/2023

DATE: 29/04/2024

PAGE: 1

Article A030101003

Type	Mouvement	Date	Qte. Initiale	Mantant Initial	Qte. Mvt.	Mantant Mvt.	Qte. finale	Mantant Final
Sortie	48321	11/10/2023	1 020,000	4 094 280,0000	100,000	401 400,0000	920,000	3 692 880,00
Sortie	48377	19/10/2023	920,000	3 692 880,0000	100,000	401 400,0000	820,000	3 291 480,00
Entrée	16361	23/10/2023	0,000	0,0000	2 000,000	8 900 000,0000	2 000,000	8 646 439,80
Sortie	48439	29/10/2023	2 820,000	12 191 480,1200	100,000	432 321,9900	2 720,000	11 759 158,13
Sortie	48449	31/10/2023	2 720,000	11 759 157,8600	100,000	432 321,9900	2 620,000	11 326 836,14
Sortie	48453	31/10/2023	2 620,000	11 326 836,1400	100,000	432 321,9900	2 520,000	10 894 514,15
Sortie	48516	09/11/2023	2 520,000	10 894 514,1500	100,000	432 321,9900	2 420,000	10 462 192,16
Sortie	48557	15/11/2023	2 420,000	10 462 191,9200	100,000	432 321,9900	2 320,000	10 029 869,94
Sortie	48580	19/11/2023	2 320,000	10 029 869,9400	100,000	432 321,9800	2 220,000	9 597 548,18
Sortie	48587	20/11/2023	2 220,000	9 597 548,1800	100,000	432 321,9900	2 120,000	9 165 225,98
Sortie	48617	22/11/2023	2 120,000	9 165 225,9800	100,000	432 321,9800	2 020,000	8 732 904,20
Sortie	48709	04/12/2023	2 020,000	8 732 904,2000	100,000	432 321,9900	1 920,000	8 300 582,02
Sortie	48744	07/12/2023	1 920,000	8 300 582,0200	50,000	216 160,9900	1 870,000	8 084 421,21
Sortie	48758	10/12/2023	1 870,000	8 084 421,2100	100,000	432 321,9900	1 770,000	7 652 099,05
Sortie	48759	10/12/2023	1 770,000	7 652 099,0500	100,000	432 321,9800	1 670,000	7 219 777,23
Sortie	48832	24/12/2023	1 670,000	7 219 777,2300	100,000	432 321,9900	1 570,000	6 787 455,09

## ملحق رقم 02

## Papillon de comptage

Exercice : 2024  
Période d'inventaire :ADE/Agence Régionale : E.PALGERIENNE DES EAUX  
Unité : U10 Magasin : M1 Magasin Central PARC  
Papillon de comptage N° : 000001

A010101001	TUBE ACIER DN 50 X 60			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
		COLONNE	01	TUBE		
Comptage effectué le : .....						
Visa équipe de comptage : .....						

## Papillon de comptage

Exercice : 2024  
Période d'inventaire :ADE/Agence Régionale : E.PALGERIENNE DES EAUX  
Unité : U10 Magasin : M1 Magasin Central PARC  
Papillon de comptage N° : 000002

A010101002	TUBE ACIER ENROBE DN 100			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
		ACIER ENROBE	01	TUBE		
Comptage effectué le : .....						
Visa équipe de comptage : .....						

## Papillon de comptage

Exercice : 2024  
Période d'inventaire :ADE/Agence Régionale : E.PALGERIENNE DES EAUX  
Unité : U10 Magasin : M1 Magasin Central PARC  
Papillon de comptage N° : 000003

A010101003	TUBE ACIER DN 150			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
				METRE LINEAIRE		
Comptage effectué le : .....						
Visa équipe de comptage : .....						

## ملحق رقم 03

## Papillon de comptage

Exercice : 2024

Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale : E.P.ALGERIENNE DES EAUX				Papillon de comptage N° : 000001		
Unité : U10		Magasin : M1		Magasin Central PARC		
A010801017	TUBE PEHD DN 50 PN 16			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
		T. PEHD	01	METRE LINEAIRE		
				Comptage effectué le : .....		
				Visa équipe de comptage : .....		
				.....		

## Papillon de comptage

Exercice : 2024

Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale : E.P.ALGERIENNE DES EAUX				Papillon de comptage N° : 000002		
Unité : U10		Magasin : M1		Magasin Central PARC		
A020101003	BRIDE ACIER DN 80			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
			02	UNITE		
				Comptage effectué le : .....		
				Visa équipe de comptage : .....		
				.....		

## Papillon de comptage

Exercice : 2024

Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale : E.P.ALGERIENNE DES EAUX				Papillon de comptage N° : 000003		
Unité : U10		Magasin : M1		Magasin Central PARC		
A020206013	MANCHON ELECT DN 125			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
				UNITE		
				Comptage effectué le : .....		
				Visa équipe de comptage : .....		
				.....		

## ملحق رقم 04

E.P.ALGERIENNE DES EAUX  
AVENUE 06 COLONEL AMIROUCHE, BOUIRA

DATE: 14/01/2024  
Heure: 16:17  
PAGE: 1

## Inventaire Des Stocks Par Compte

Période du : 17/12/2023 Jusqu'au 31/12/2023

Définitif

Compte	Désignation	Montant Théorique	Montant Physique
321010	TUBES ET TUYAUX	1 050 797,37	1 050 797,37
321020	PIECES SPECIALES POUR TUYAUX	5 309 661,70	5 311 823,50
321030	COMPTEUR D'EAU ET PIECES DE RECHANGE	8 162 450,05	8 162 450,05
321040	ROBINETTERIE ET PR HYDRAUMECANIQUE	647 507,77	647 507,77
321050	APPAREILLAGE ET FOURNITURES ELECTRIQUES	2 418 496,15	2 418 496,15
321080	BOULONNERIE ET QUINCAILLERIE	337 971,27	337 971,27
321090	PR POUR POMPES	148 826,75	148 826,75
321110	ELECTROPOMPES ET POMPES	5 852,00	5 852,00
321120	MOTEURS ET EQUIPEMENTS ELECTRIQUES	6 000,00	6 000,00
321130	EQUIPEMENTS HYDRAUMECANQUES	3 088 773,65	3 088 773,65
322010	PETIT OUTILLAGE	100 508,17	100 508,17
322020	PEINTURE ET DROGUERIES	251 820,28	252 121,24
322030	PIECES DE RECHANGE VEHICULES ET ENGIN	1 225 977,39	1 225 977,39
322040	PIECES DE RECHANGE COMMUN	1 311 304,44	1 311 304,44
322050	PRODUITS PETROLIERS	735 608,84	735 608,84
322070	EFFETS VESTIMENTAIRES	535 301,64	535 301,64
322080	FOURNITURES D'ENTRETIEN	16 631,41	16 631,41
322090	PAPETERIE ET FOURNITURES DE BUREAU	1 478 247,98	1 477 778,88
323010	Produits Traitement & Stérilisation	1 116 000,00	1 116 000,00
323020	MATERIEL ET PRODUITS DE LABORATOIRE	13 732,18	13 732,18

Total Page 27 961 469,04 27 963 462,71  
Total Général 27 961 469,04 27 963 462,71

Visa du (des)  
recenseur(s)

BELAÏSI, H  
AR

M. Bouarab  
M. Bouarab

Visa du superviseur

A. BENINAI  
A. BENINAI

## ملحق رقم 05

عاشق  
5

Etat des Sorties  
La journée du 21/12/2023

Designation	Code Article	B.S	Q	1 <sup>er</sup> Passage	2 <sup>e</sup> Passage
carte charbon	A 050 304002	48826	01		
table de vitesse	D 170643001		01	Entré/ sortie	
disquette de frein	D 17 100 2005		01	B.R	16 454
produit de mesure	D 17 13 24 002		0.1		
lampe véhicule	D 17 13 44 011		02		
lampe moto	D 17 13 44 030		01		
caudie électrique	D 17 16100 22		0.1		
courroie	D 18 030 1008		0.1		
Teflon	D 160303039	48827	02	Passé	N. Passé
ceinture	A 050 80 2007	//	03	Passé	N. Passé
m...	...	48828	02	Passé	N. Passé

Etat des sommes

La journée du 20/12/2023

Capitales	Désignation	Code Article	B.S	Qt	1er Passage
020	Huile 40	D13020 1016	48821	10	N. Passé
015	Huile 10 W	D13020 1002	48821	05	N. Passé
020	Huile 40	D13020 1016	48822	01	N. Passé
16	Huile 20 W	D13020 1003	//	01	N. Passé
7 x	Manchon DN 125 élect	A02020 6013	48823	02	Passé
	Hypochlorite de soude	C13020 1001	48824	11,50	Entré. BR.
8 +	Scopape de décharge 200 PN 25	B120102027	48825	01	Passé

## Etat des Sorties

La journée du 18/12/2023

Appareil	Désignation	Code Article	Q	BS	Passage 1 <sup>er</sup> Equipe	Passage 2 <sup>nd</sup> Equipe
	Chargement Carte Navale	D 190101003	01	48815	Entrée/Sortie	BR/164
	Tube Colonne 2100	A 010105004	01	48816	N. Passé	N. Passé

Etat des sorties

La journée du 20/12/2023

Quantité	Designation	Code Article	B.S	Qt	1er Passage	2e Passage
20	Huile 40	D19020 1016	48821	10	N. Passé	N. Passé
15	Huile 10 w	D19020 1002	48821	05	N. Passé	N. Passé
10	Huile 40	D19020 1016	48822	01	N. Passé	N. Passé
6	Huile 20 w	D19020 1003	//	01	N. Passé	N. Passé
- x	Manchon DN 125 élect	A02020 6013	48823	02	Passé	
	Hypochlorite de soude	C13020 1001	48824	11.50	Entré/Sec	BR 16
	Soupape de décharge 200 PN 25	B120102027	48825	01	Passé	

etat des stocks

la journée du: 17/12/2023

Qnt	Designation	code article	Q	B.S	Passage 1ère 2ème	travaux 2ème 3ème
1*	Cablet 200/63	A020703050	04	48811	Passé	N.P.
16	Huile 20 W 50	D190201005	05	48812	Passé	N
20	Carte mère	D830202064	04	48813	N. Passé	N
25	DDR 4. 8Gb	D230202125	01	48813	N. Passé	N
4	CPU 6 <sup>ème</sup> génération	D230202124	01	48813	N. Passé	N
	Hypochlorite de soude	C130201001	11,50	48814	Entre/Sorti	

## ملحق رقم 06

E.P.ALGERIENNE DES EAUX  
 AVENUE 06 COLONEL AMIROUCHE, BOUIRA  
 Tél: 026730567 Fax: 026730567  
 RC n°: 01B017164 Art. n°: 10010483012  
 Cpte n°: BADR 458 300 226 59 300 000



DATE: 22/01/2024

PAGE: 1

**Etat du Stock Mort 31/12/2023**

Par Magasin

Nombre d'Article Total : 0

Valeur Totale : 0,00

Magasin : M1

Article	Description	Unité	Gisement	Quantité	Prix Unitaire	Valeur
A081202003	BAGUETTE BRAZURE 30 A SOUDER	U	08	149,0000	42,4800	6 329,52
A081002003	MEULE 127 X 51 X 32	U	08	3,0000	82,0000	246,00
A080101009	BOULON 18/60/65	U	08	724,0000	4,3600	3 156,64
A080101006	BOULON A VIS 14/90	U	08	154,0000	6,8100	1 048,74
A080101005	BOULON 14/80	U	08	495,0000	7,2300	3 578,85
A080101004	BOULON A VIS 12/90	U	08	61,0000	7,3600	448,96
A080101001	BOULON A VIS 10/90	U	08	1 025,0000	6,0400	6 191,00
A020301000	COUDE ACIER 200 45°	U	02	4,0000	3 120,0000	12 480,00
D150101011	COLLIER 9000 199	U	15	10,0000	64,2200	642,20
D150101010	COLLIER 9000 019 600	U	15	10,0000	64,2200	642,20
D150101009	RACCORD P/COMPRESSEUR	U	15	16,0000	12,0000	192,00
D150101007	PIC MARTEAU PIQUEUR	U	15	1,0000	171,0900	171,09
D150101006	PIC MARTEAU PIQUEUR N° 32	U	15	0,0000	159,8000	0,00
D150703005	MATTOIR N° 8	U	15	11,0000	34,5400	379,94
D150703006	MATTOIR N° 10	U	15	18,0000	35,8000	644,40
D150703001	MASSETTE EN CAOUTCHOUC	U	15	11,0000	92,0300	1 012,33
D150703002	MATTOIR N° 2	U	15	10,0000	33,2800	332,80
D150703003	MATTOIR N° 4	U	15	8,0000	33,2800	266,24
D150703004	MATTOIR N° 6	U	15	9,0000	34,5400	310,86
D150401006	BECHE COURBEE 3083 306 000	U	15	4,0000	577,7200	2 310,88
D150401005	BECHE PLAT REF: 3083 304 800	U	15	4,0000	179,9800	719,92
D150401004	COUPE JOINTS	U	15	5,0000	157,0500	785,25
D150401003	COUPE TUBE P.M	U	15	4,0000	79,4800	317,92
D150401008	FORET PEC D 40	U	15	15,0000	478,6900	7 180,35
D150401009	FORET PEC N° 32	U	15	18,0000	376,9200	6 784,56
D150401010	FORET PEC N° 20	U	15	9,0000	211,0800	1 899,72
D150401011	PINCE TUYAU PLOMBERIE	U	15	10,0000	59,6700	596,70
A040303004	CREPINE A BRIDE DN 150	U	04	3,0000	840,0000	2 520,00
A040303003	CREPINE A BRIDE DN 125	U	04	2,0000	542,5200	1 085,04
A040201010	CLOCHE DN 100	U	04	4,0000	500,0000	2 000,00
A030101006	COMPTEUR A BRIDE DN 26/34	U	03	1,0000	274,9400	274,94

Nombre d'Articles Par Page : 31

Valeur Articles Par Page : 64 549,05

Stock Mort 31/12/2023

Par Magasin

DATE: 22/01/2024

PAGE: 2

MagasinM1

Article	Description	Unité	Gisement	Quantité	Prix Unitaire	Valeur
B120901001	BOUCHE D INCENDIE DN 100	U	12	10,0000	198,8000	1 988,00
B110204001	COFFRET REF : 15731 B	U	11	6,0000	1 000,0000	6 000,00

Nombre d'Articles Par Rupture : 33

Valeur Articles Par Rupture :

72 537,05



Chef Département Administration  
et Moyens

AISSAOUI Djamel

Nombre d'Articles Par Page : 2

Valeur Articles Par Page :

7 988,00

# ملحق رقم 07

UNITE DE PRODUCTION KOUDIET ACERDOUNE  
 BOULERBAH COMMUNE DJEBAHIA WILAYA DE BOUIRA  
 Tél: 026 71 85 01 Fax: 026 71 85 02  
 RC n°: 0017164 B 01 Art. n°: 10260064202 C.F n°: 000 116001716488  
 Email: DEXUPKA@GMAIL.COM

DATE: 26/04/2023 PAGE:

## Bon de Cession Interne

N° 0003

Unité Bénéficiaire : UBO  
 U UNITE DE DISTRIBUTION BOUIRA  
 Emetteur : NECIB DJAFFAR  
 Récepteur : HABOUL HAKIM

Code Unité : P15

Date demande Cession 10/04/2023

Date Cession : 10/04/2023

Article	Désignation	U.M	Mag.	Gisement	Qté dem	Qté sortie	C.U.M.P	Valeur
C1303010101	SULFATE D ALUMINE	KG	15	REACTIF	1 000,000	1 000,000	66,79	66 790,0000
Total								66 790,0000

**Le Magasinier**  
 (Cachet, Nom et Signature)



**TAS Nabil**  
 Chef de Service Moyens Généraux  
 et Parc Roulant

**Unité Bénéficiaire**  
 (Cachet, Nom et Signature)



**Le Comptable Matières**  
 (Cachet, Nom et Signature)



**NECIB Djaffar**  
 Chef de Service  
 Approvisionnement



AVENUE 06 COLONEL AMIROUCHE, BOUIRA  
Tél: 026730567 Fax: 026730567  
RC n°: 01B017164 Art. n°: 10010483012  
Cpte n°: BADR 458 300 226 59 300 000

**Bon d'Entrée Magasin**

N° : 15976

Type Entrée : Cession Inter-Unités

DATE : 09/05/2023  
PAGE : 1

Code Unité : U10

Date d'Entrée : 02/05/2023

Date de Valorisation : 02/05/2023

Fournisseur : 000376 UNITE DE PRODUCTION KOUDIET ACERDOUNE

Facture : B.CESS. N° 003 Date Facture : / / N° Fact. Fourn

Article	Désignation	U.M	Mag.	Gis.	Qté reçue	Prix Unit	M. d'Achat	Cout achat
C130301002	SULFATE D ALLUMINE	BI	M1	13	1 000,0000	66,7900	66 790,00	66 790,00

Total Achat :	66 790,00
M.H.T :	66 790,00 DA
Mt.Remise :	0,00 DA
M.T.V.A :	0,00 DA
M.Timbre :	0,00 DA
MTTC :	66 790,00 DA

Observation:

Le Magasinier



Le Gestionnaire des stocks

LAKEL SAID



## ملحق رقم 08

E.P.ALGERIENNE DES EAUX  
 AVENUE 06 COLONEL AMIROUCHE, BOUIRA  
 Tél: 026730567 Fax: 026730567  
 RC n°: 018017164 Art. n°: 10010483012  
 Cpte n°: BADR 458 300 226 59 300 000

DATE : 14/01/2024  
 Heure : 16:06  
 PAGE : 1

## Etat des Ecart Positifs

Inventaire N°: INV2023

Définitif

Début : 17/12/2023 Fin : 31/12/2023

Article	Désignation	Date	Quantité	Prix	Valeur	Observation(s)
A020101004	BRIDE ACIER DN 100 PN16	24/12/2023	1,000	1 367,1927	1 367,19	
A020209001	MAMELON GALVANISE DN 15/21	31/12/2023	3,000	40,0458	120,14	
A020405028	TE PEHD DN 32 TAR	31/12/2023	1,000	191,1490	191,15	
A020701034	COLLIER PEC DN 125/32	24/12/2023	2,000	406,6550	813,31	
A020703009	COLLIER PEHD DN 75/25	31/12/2023	3,000	205,8000	617,40	
A020703022	COLLIER PEC DN 110/25	24/12/2023	2,000	322,3431	644,69	
A020703024	COLLIER PEC PE DN 32/25	31/12/2023	1,000	76,8172	76,82	
D160103002	TUBE TEINTE NOIR	25/12/2023	3,000	50,3200	150,96	
D160303004	MANCHE DE BALAI	31/12/2023	1,000	150,0000	150,00	
D230102052	ORDRE MISSION ADE ( 50 UNITE )	28/12/2023	1,000	375,1748	375,17	
D230201011	STYLO ROUGE	31/12/2023	4,000	9,0000	36,00	
Nombre d'Articles : 11			Montant Total de la valeur d'écart		4 542,83	

Nombre d'Articles de la Page: 11

BELAÏDI H

Montant de la Valeur de la Page

4 542,83

A. BENNAÏ

Visa du (des) recenseur(s)

M. Bouadou

Visa du superviseur

## E.P.ALGERIENNE DES EAUX

AVENUE 06 COLONEL AMIROUCHE, BOUIRA  
Tél: 026730567 Fax: 026730567  
RC n°: 01B017164 Art. n°: 10010483012  
Cpte n°: BADR 458 300 226 59 300 000

DATE : 14/01/2024

Heure : 16:07

PAGE : 1

Etat des Ecart Négatifs

Inventaire N°: INV2023

Définitif

Début : 17/12/2023

Fin : 31/12/2023



Article	Désignation	Date	Quantité	Prix	Valeur	Observation(s)
A020205076	MANCHON ELECT- FUSION DN 110	25/12/2023	1,000	1 178,1000	1 178,10	
A020209003	MAMELON GALVANISE DN 26/34	25/12/2023	1,000	24,8300	24,83	
A020503001	REDUCTION GALV DN 26/20	24/12/2023	3,000	60,5264	181,58	
A020503011	REDUCTION GALV DN 20/15	31/12/2023	1,000	40,1244	40,12	
A021003002	BOUCHON PE DN 32	24/12/2023	2,000	122,1287	244,26	
D230201004	PAPIER FAX	25/12/2023	2,000	189,2887	378,58	
D230201029	ENVELOPPE M. F16	31/12/2023	1,000	5,4403	5,44	
D230201081	SOURIS USB	28/12/2023	1,000	496,2533	496,25	
Nombre d'Articles : 8		Montant Total de la valeur d'écart			2 549,16	

Nombre d'Articles de la Page: 8

Visa du (des) recenseur(s)

Montant de la Valeur de la Page

2 549,16

M. Braoud   
BE LAÏS, H 

Visa du superviseur

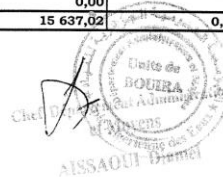
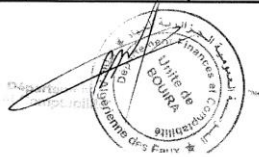
A. BENNA 

## ملحق رقم 09

**ALGERIENNE DES EAUX**  
**ZONE DE TIZI -OUZOU**  
**UNITE DE BOUIRA**

**ETAT DE RAPPROCHEMENT DE L' INVENTAIRE DES STOCKS**  
**AU 31/12/2023**

COMPTE	DESIGNATION	SOLDE COMPTABLE	SOLDE PHYSIQUE	ECART POSITIF	ECART NEGATIF
310000	produits Traitement et Stérilisation	1 115 999,99	1 116 000,00	0,01	
321010	tubes et tuyaux	1 050 750,89	1 050 797,37	46,48	
321020	pièces spéciales pour tuyaux	5 302 262,77	5 311 823,50	9 560,73	
321030	compteurs d'au et pièces de rechange	8 162 450,05	8 162 450,05	0,00	
321040	Robinetterie et pièce de rechange Hydro mécanique	647 507,76	647 507,77	0,01	
321050	appareillage et fourniture électrique	2 418 313,58	2 418 496,15	182,57	
321060	Matériaux de construction	0,00	0,00	0,00	
321070	Métaux	0,00	0,00	0,00	
321080	Boulonnerie Quincaillerie	337 807,21	337 971,27	164,06	
321090	Pièces de rechange pour pompes	148 826,75	148 826,75	0,00	
321110	Electropompes et pompes	5 852,00	5 852,00	0,00	
321120	Moteurs et Equipements électriques	6 000,00	6 000,00	0,00	
321130	Equipementes hydromécaniques	3 088 773,63	3 088 773,65	0,02	
322010	petit outillage	100 496,07	100 508,17	12,10	
322020	peinture et Droguerie	251 620,27	252 121,24	500,97	
322030	Pièces de rechange pour véhicules et Engins	1 223 960,16	1 225 977,39	2 017,23	
322040	Pièces de rechange Communes	1 309 304,68	1 311 304,44	1 999,76	
322050	produits pétroliers	735 551,47	735 608,84	57,37	
322060	produits pharmaceutiques et gaz industriel	0,00	0,00	0,00	
322070	Effets Vestimentaires	535 301,12	535 301,64	0,52	
322080	Fournitures D' entretien	16 096,82	16 631,41	534,59	
322090	papeterie et fournitures de bureau	1 477 218,28	1 477 778,88	560,60	
323020	Matériels et produits de laboratoire	13 732,18	13 732,18	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>27 947 825,68</b>	<b>27 963 462,70</b>	<b>15 637,02</b>	<b>0,00</b>



## ملحق رقم 10

## EXPLICATION DES ECARTS POSITIFS ET NEGATIFS D'INVENTAIRE DES STOCKS

## COMPTABLE PHYSIQUE 2023

## De l'Unité de Bouira

N° famille	Désignation	Ecart	Explication
A01	Tubes et Tuyaux	+46,48 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : solde théorique 2022 : 3 387 622,89 DA solde comptable 2022 : 3 387 576,41 DA Soit un écart de +46,48 DA
A02	Pièces spéciales pour tuyaux	9 560,73 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 5 300 587,27 DA Solde comptable 2022 : 5 293 188,34DA Soit un écart de +7 398,93 -Ecart d'inventaire physique des stocks 2023 d'une valeur de + 2 161,8 DA.
A04	Robinetterie et PR hydromécanique	+0,01 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : solde théorique 2022 : 334 552,22DA solde comptable 2022: 334 552.21DA Soit un écart de +0,01 DA
A05	Appareillage et fournitures électriques	+182,57 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 2 523 998,53 DA Solde comptable 2022 2 523 815,96 DA Soit un écart de +182,57 DA
A08	Boulonnerie et quincaillerie	+164,06 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 621 705,52 DA Solde comptable 2022 : 621 541,46 DA Soit un écart de +164,06 DA
B12	Equipement hydromécanique	+0,02 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 3 005 980,45DA Solde comptable 2022 : 3 005 980,43DA Soit un écart de +0,02 DA
D15	Petit outillage	+12,10 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 64 790,96 DA Solde comptable 2022 : 64 778,86 DA. Soit un écart de +12,10 DA
D16	Peintures et drogueries	+500,97 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 178 445,20DA Solde comptable 2022 : 178 245,19DA soit un écart de : 200,01 DA - Ecart sur inventaire physique des stocks 2023 d'une valeur de +300,96 DA.

D17	PR véhicules et engins	+2 017,23 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 1 215 948,56 DA Solde comptable 2022 : 1 213 931,33 DA. Soit un écart de +2 017,23 DA
D18	Pièces de rechange commun	+1 999,76 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : solde théorique 2022 : 1 472 196,12 DA Solde comptable 2022 : 1 470 196,36 DA Soit un écart de +1 999,76 DA
D19	Produits pétroliers	+57,37 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 604 238,83 DA Solde comptable 2022 : 604 181,46 DA. Soit un écart de +57,37 DA
D21	Effet vestimentaire	+0,52 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 417 685,93DA Solde comptable 2022 :417 685,41 DA Soit un écart de +0,52 DA
D22	Fournitures d'entretien	+534,59 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : Solde théorique 2022 : 51 430,18 DA Solde comptable 2022 : 50 895,59 DA. Soit un écart de +534,59 DA
D23	Papeterie et fournitures de bureau	+560,60 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) Solde théorique 2022 : 1 627 776,15 DA Solde comptable 2022 : 1 626 246,45 DA soit un écart de +1 529,70 DA - Ecart sur inventaire physique des stocks exercice 2023 d'une valeur de -469,10 DA. -Ecart sur erreur logiciel d'une valeur de -500,00 DA
C13	Produit traitement	+0,01 DA	- Ecart issu des inventaires antérieurs (réouverture comptable-théorique) : solde théorique 2022 : 00,00 DA Solde comptable 2022 : -0,01 DA soit un écart de : +0.01 DA
Total		15 637,02 DA	

LAUGZ SAÏD

Mme **RABIA Zakia**  
Chef de Service  
Comptabilité Générale

## ملحق رقم 11

FAMILLE	ENTREE STOCK	LIBELLE	ACHAT	SORTIE STOCK
A01	321010	TUBE ET TUYAUX	382010	602010
A02	321020	PIECE SPECIALES POUR TUYAUX	382020	602020
A03	321030	COMPTEURS D'EAU ET PIECES DE RECHANGES	382030	602030
A04	321040	ROBINETTERIE ET PIECE DE RECHANGES HYDR	382140	602140
A05	321050	APPAREILLAGE ET FOURNITURE ELECTRIQUE	382150	602150
A06	321060	MATERIAUX DE CONSTRUCTION	382160	602160
A07	321070	METAUX	382170	602170
A08	321080	BOULONNERIE ET QUINCAILLERIE	382180	602180
A09	321090	PIECE DE RECHANGE POUR POMPES	382190	602190
B10	321110	ELECTRO POMPES ET POMPES	382110	602110
B11	321120	MOTEURS ET EQUIPEMENTS ELECTRIQUES	382120	602120
B12	321130	EQUIPEMENTS HYDROMECHANIQUES	382130	602130
C13	310000	PRODUITS DE TRAITEMENTS	381000	601000
C14	323020	MATERIEL ET PRODUIT DE LABORATOIRE	383020	603020
D15	322010	PETIT OUTILLAGE	382210	602210
D16	322020	PEINTURE ET DROGUERIE	382220	602220
D17	322030	PIECES DE RECHANGES POUR VEHICULE ET EN	382230	602230
D18	322040	PIECES DE RECHANGES COMMUNES	382240	602240
D19	322050	PRODUITS PETROLIERS	382250	602250
D20	322060	PRODUITS PHARMACEUTIQUES ET GAZ INDUS	382260	602260
D21	322070	EFFETS VESTIMENTAIRES	382270	602270
D22	322080	FOURNITURES D'ENTRETIEN	382280	602280
D23	322090	PAPETERIE ET FOURNITURES DE BUREAU	382290	602290
D24	322099	AUTRES MATERIEL ET FOURNITURES GENERAL	382299	602299







**A. D. E.**  
**Unité de Bouira**

06 Avenue Colonel Amirouche  
Bouira

Tél : (026) 73. 20. 55  
Fax : (026) 72. 44. 29

وحد و جود (ببوي)  
**Bon de Réception**

0016260

Fournisseur: K. ploua

Facture N°: 231113

imp. BELKESSA - BOUIRA

Repère	Nomenclature (Famille)	DÉSIGNATION	Unité	Quantité	P. U. (D.A)	Montant Total (D.A)
01)	A01	Tube Ø 25	al	3000	43,15	129450,00
02)	A01	Tube Ø 63	al	400	269,07	107628,00
03)	A01	Tube Ø 75	al	300	375,64	112700,00
/						

	Arrivée Marchandise	Contrôle Quantitatif	Contrôle Technique	Entrée Magasin
DATE	27/08/2013			27/08/2013
	<i>[Signature]</i>			<i>[Signature]</i>

RC n°: 01B017164 Art. n°: 10010483012  
Cpte n°: BADR 458 300 226 59 300 000

**Bon d'Entrée Magasin**

N° : 16260

DATE : 06/09/2023  
PAGE : 1

Type Entrée : Achat

Type Achat : Local

Code Unité : U10

Date d'Entrée : 27/08/2023

Date de Valorisation : 27/08/2023

Fournisseur : 000144 K-PLAST-F

Facture : FR231143 Date Facture : / / N° Fact. Fourn

Article	Désignation	U.M	Mag	Gis.	Qté reçue	Prix Unit	M. d'Achat	Coût achat
A010801003	TUBE PEHD DN 25 PN 16	ML	M1		3 000,0000	43,1500	129 450,00	129 450,00
A010801015	TUBE PEHD DN 63 PN 16	ML	M1		400,0000	269,0700	107 628,00	107 628,00
A010801018	TUBE PEHD DN 75 PN 16	ML	M1		300,0000	375,6800	112 704,00	112 704,00

Total Achat : 349 782,00

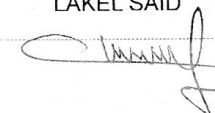
M.H.T : 349 782,00 DA  
Mt Remise : 0,00 DA  
M.T.V.A : 0,00 DA  
M.Timbre : 0,00 DA  
MTTC : 349 782,00 DA

Observation:

Le Magasinier

BANQUE ALGERIENNE  
Chef magasinier

Le Gestionnaire des stocks  
LAKEL SAID





E.P.ALGERIENNE DES EAUX  
 AVENUE 06 COLONEL AMIROUCHE, BOUIRA  
 Tél: 026730567 Fax: 026730567  
 RC n°: 01B017164 Art. n°: 10010483012  
 Cpte n°: BADR 458 300 226 59 300 000

DATE: 28/04/2024 PAGE:

## Bon de Sortie de Magasin

N<sup>∞</sup> 48333

Code Unité : U10

Centre de Coût : 04 CENTRE DE AIN-BESSEM  
 Unite : UBO UNITE DE BOUIRA

Date demande sortie : 12/10/2023

Date sortie : 12/10/2023

Type Sortie :

Demandeur : LACHKHAB KARIM

Article	Désignation	U.M	Mag	Gis.	Qté dem	Qté sortie	C.U.M.P	Valeur
A021003001	BOUCHON PE DN 25	U	M1	02	50,0000	50,0000	81,2700	4 063,50
<b>Total :</b>								4 063,50

Le preneur

Le Magasinier

Le Gestionnaire des stocks  
LAKEL SAID

## ملحق رقم 13

المؤسسة الترابية الجزائرية للمياه

ETABLISSEMENT PUBLIC ALGERIEN NE DES EAUX

E.P -ADE  
 ZONE DE : TIZI-OUZOU  
 UNITE : BOUIRA

Montant (DA) :23 013.83

## DEMANDE DE PAIEMENT

ORDONATEUR : CHEF DE DEPARTEMENT ADMINISTRATION ET MOYENS

Bénéficiaire : HYDROGAZ SOLUTIONS

En lettres : Cent quinze mille cent dix sept Dinars Algerien et Zero Trois Centimes

En chiffres : 23 013.83

Motif de paiement :

Pièces justificatives produites :

FACT N° :0022/2023 DU 22/11/2023

BC N° :24144 DU 30/10/2023

Mode de paiement souhaité : Chèque bancaire

Imputation : .....

**Observation :** L'ordonnateur soussigné, sincère et véritable, la présente demande de paiement pour laquelle il déclare que le service a été effectivement fait :

DATE : 03/12/2023

Chargé du suivi de la Trésorerie	Le Chef de service Finances	Le Chef de Département des Finances de la Comptabilité	Le Directeur
Payé le.....			
Par.....			
Remise a Mr.....			

## HYDROGAZ Solutions

Vente en gros de matériels HYDROGAZ ET AGRICOL

FACTURE DE VENTE N° 0022/2023

Date de la facture : 22/11/2023  
 Réf Livraison : BL N° 22-2023  
 Réf Commande : 024144 du 30/10/2023  
 Mode de règlement : A TERME  
 Réf Paiement :

Code : 1000001

Client : ADE BOUIRA

Adresse : 06, avenue colonel Amirouche - BOUIRA

N° Tél : /

RC : 01B 0017164

NIS : 000116180807261

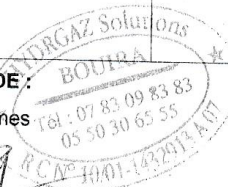
ART : 10010483012

NIF : 000116001716488

N°	Réf	Désignation	Qté	UM	Prix HT	Montant HT	TVA
1	AC0401702435	RACCORD PP Ø50 x 1' ½ MALE	15	PC	211,68	3 175,20	19,00
2	AC0401705450	RACCORD PP FEMELLE Ø 50 X 1 1/2" ELYSEE"	15	PC	291,65	4 374,75	19,00
3	AC0401705481	RACCORD PP MÂLE Ø 63 X 2" ELYSEE"	15	PC	299,88	4 498,20	19,00
4	AC0401705453	RACCORD PP FEMELLE Ø 63 X 2" ELYSEE"	20	PC	364,56	7 291,20	19,00
					<b>Total HT</b>	<b>19 339,35</b>	
					<b>Total TVA</b>	<b>3 674,48</b>	
					<b>Total TTC</b>	<b>23 013,83</b>	
					<b>Droit Timbre</b>	<b>0,00</b>	
					<b>Net à Payer</b>	<b>23 013,83</b>	

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE :

Vingt-trois mille treize dinars et quatre-vingt-trois centimes



RC : 07A 1432913 - 10/01 - NIS : 1 975 1035 00441 42 001 - ART : 10018105281 - NIF : 175103500441139

Compte de paiement : AGB - Numéro : 032000172396341208-61 - Adresse : BOUIRA

Adresse : Cité 02/100 Logts Bloc B N°09 local 05 BOUIRA - Ville : BOUIRA

Téléphone :



**A. D. E.**  
**Unité de Bouira**

06 Avenue Colonel Amirouche  
Bouira

Tél : (026) 73. 20. 55  
Fax : (026) 72. 44. 29

**Bon de Réception**

0016407

Fournisseur: Hypolite 0038

Facture N°: BL 22

imp. BELKESSA - BOUIRA

Repère	Nomenclature (Famille)	DÉSIGNATION	Unité	Quantité	P. U. (D.A)	Montant Total (D.A)
01)	A02	Mercal 50kg	U	15	2117,65	3176,48
02)	A02	Mercal 50T	U	15	2311,65	3467,48
03)	A02	Mercal 63kg	U	15	2331,88	3497,82
04)	A02	Mercal 63T	U	20	3841,56	7683,12
/						

	Arrivée Marchandise	Contrôle Quantitatif	Contrôle Technique	Entrée Magasin
DATE	23/11/2017			23/11/2017
NOM	LAHOUSSA			

NUE 06 COLONEL AMIROUCHE, BOUIRA  
 026730567 Fax: 026730567  
 I°: 01B017164 Art. n°: 10010483012  
 n°: BADR 458 300 226 59 300 000

**Bon d'Entrée Magasin**

N° : 16407

Entrée : Achat  
 Achat : Local

DATE: 27/11/2023  
 PAGE: 1

Assesseur : 000404 HYDRO GAZ SOLUTION

Code Unité : U10  
 Date d'Entrée : 23/11/2023  
 Date de Valorisation : 23/11/2023

N° Fact. Fourn

Article	Désignation	U	Mag	Gis.	Qté reçue	Prix Unit	M. d'Achat	Cout ac Achat
14007	RACCORD PE DN 50	U	M1	02	15,0000	211,6800	3 175,20	3 175,20
14009	RACCORD PE DN 63 TAR	U	M1	02	20,0000	364,5600	7 291,20	7 291,20
14010	RACCORD PE DN 63 FIL	U	M1		15,0000	299,8800	4 498,20	4 498,20
14022	RACCORD PE DN 50 TAR	U	M1	02	15,0000	291,6500	4 374,75	4 374,75

Total Achat : 19 339,35  
 M.H.T : 19 339,35 DA  
 Mt Remise : 0,00 DA  
 M.T.V.A : 0,00 DA  
 M.Timbre : 0,00 DA  
 MTTC : 19 339,35 DA

Le Magasinier



Le Gestionnaire des stocks  
 LAKEL SAID



Chèque: 1000439      بندا الفلانة والتنمية الريفية      DA 163452913

Série: AA      BANQUE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL

Payez contre ce chèque *Un million six cent treize quatre*      ادفعوا مقابل هذا الشيك

*Mille cinq cent Neuf Dinars et 13 cts.*

A l'ordre de *Hydrogaz Solutions*      بالأمر

Payable à :	يوفي	00300458000160130017
Agence: BOUIRA 458		A D E UNITE DE BOUIRA
RUE AMROUCHE MOULOUD		06 BD COLONEL AMIROUCHE
10000 BOUIRA		10000 BOUIRA

Le *14/12/23*      لا يشيد  
*Dr. D. D.*      مدير الفرع  
 Algeriens des

PRIERE DE NE RIEN ECRIRE DANS LA ZONE BLANCHE

1000439      00300458000160130017

ملحق رقم 14

الملحق رقم (15): Winstock

Nom du titulaire: SUPERVISEUR		Fonction: TECHNIQUE		Téléphone: 02 35 70 40 11	
Type d'adresse: TOME		Téléco: [ ]		Fax: [ ]	
Région: CIT SERVICES		E-mail: [ ]		Site: [ ]	
Nom de société: [ ]		Adresse: ZA n°14/11 LAUBI		Code postal: 42000	
SCEA		Pays: France		Ville: Cîteaux	
SOMME		[ ]		[ ]	
SOCIETE FERMA		[ ]		[ ]	
SOCIETE ORSYE		[ ]		[ ]	
SOCIETE ROBERT H&F FRANCE		[ ]		[ ]	
SOCIETE CIGA		[ ]		[ ]	
SOMMA		[ ]		[ ]	
SCEA		[ ]		[ ]	
SANTHELABO TOURS		[ ]		[ ]	