

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة أبي بكر بلقايد - تلمسان -



كلية العلوم الاقتصادية، التجارية و علوم التسيير



### مذكرة تخرج

مقدمة للحصول على شهادة ماستر

في : العلوم المالية والمحاسبية

تخصص : محاسبة وجباية معمقة

من طرف :

حمليلى أحمد سيف الاسلام

غمادي مختار

بعنوان

محاسبة المخزونات في المؤسسة

دراسة حالة مؤسسة **SEROR**

نوقشت بتاريخ ...../...../..... أمام لجنة المناقشة المكونة من

رئيسا	جامعة تلمسان	أستاذ محاضر أ	أ. سماحي أحمد
مشرفا	جامعة تلمسان	أستاذ محاضر أ	أ. بن لولو سليم بدر لبيدين
ممتحنا	جامعة تلمسان	أستاذ مساعد أ	أ. خالدي مصطفى

السنة الجامعية  
2018-2017

# شكر وعرهان

ألف شكر وألف حمد للمولى عز وجل الذي وفقنا وأعاننا على إنجاز هذا العمل ونسأله مزيد من التوفيق والنجاح في المستقبل بإنشاء الله.

وعرفانا منا بالجميل نتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ الدكتور الفاضل بن لولو سليم بدر الدين على توجيهاته ونصائحه القيمة التي لم يبخل علينا بها ، بالإضافة إلى الأستاذ ضيف محمد الذي لم يبخل علينا بالإشراف، و الأستاذة قراري امينة ، كما نتوجه بالشكر الخاص لكل أساتذة جامعة ابو بكر بلقايد تلمسان وكل المشرفين عليها على ما قدموه لنا خلال المشوار الدراسي .

كما نتقدم بجميل العرفان إلى موظفي مؤسسة **SEROR** وبالأخص السيد مالطي عبد الحميد رئيس مصلحة تسيير المخزونات ، وجزيل الشكر ايضاً لقسم المالية والمحاسبة . وقسم الجودة .

وإلى كل من ساهم في إنجاز هذا البحث من قريب أو بعيد ألف شكر وألف تحية لهم.

وفي الأخير نسأل الله العلي القدير أن يوفقنا لما يحبه ويرضاه.

# إهداء

أشكر الله العزيز الوهاب على ما أعطني من جزيل نعمه وأنان، ووقفنا في إنجاز هذا العمل إلى جادة الخير والصواب، راجيا منه النجاح والدعاء المستجاب وأن يجعل عملنا هذا خالصا لجلال عظمته وإنه كريم تواب

هذا وإنني أتقدم بجزيل الشكر والامتنان للذين بذلوا جهودا وشرفونا بالاطلاع على هذا التحصيل العلمي.

كما أهدي هذا العمل إلى: من كلل الله بالهبة والوقار.. إلى من علمني العطاء بدون انتظار .. إلى من أحمل أسمه بكل افتخار، ..... إلى والدي الغالي حفظه الله لي

إلى روح أُمي الغالية التي ترمت من اجلي و إخوتي راجيا من الله أن يرحمها و يسكنها فسيح جنانه

إلى من ترعرعت بينهم وتقاسمت معهم السراء والضراء زوجة أبي عائشة، وأخواتي إكرام ، نوال ، أمينة ، و دنيا زاد و جميع أزواجهم و أبنائهم ، و الى جميع العائلة و الأقارب جداتي أخوالي خالاتي عمتي أزواجهم و أبنائهم

إلى جميع الأصدقاء و الصديقات عبد الناصر، رياض ، مختار، كريم، أسامة، يونس، سفيان، لحسن، خالد أبو بكر، فؤاد ، وفاء، رانية ، سارة، أمينة ، ليندة ، و نور الهدى، و رانية، إيمان، اللذين وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي

إلى أساتذتي الكرام و خاصة الأستاذ بن لولو سليم بدر الدين و ضياف محمد و الأستاذة قراري أمينة و عياد سيدي محمد الذين لم يخلوا علينا بأي جهد

وفي الأخير أرجو من الله تعالى أن يجعل عملنا هذا نفعاً يستفيد منه جميع الطلبة المتربصين المقبلين على التخرج.

إسلام

# إهداء

أشكر الله العزيز الوهاب على ما أعطى من جزيل نعمه وأناب، ووفقنا في إنجاز هذا العمل إلى جادة الخير والصواب، راجيا منه النجاح والدعاء المستجاب وأن يجعل عملنا هذا خالصا لجلال عظمته إنه كريم تواب

هذا وإنني أتقدم بجزيل الشكر والامتنان للذين بذلوا جهودا وشرفونا بالاطلاع على هذا التحصيل العلمي.

كما أهدي هذا العمل إلى: من كلل الله بالهبة والوقار.. إلى من علمني العطاء بدون انتظار .. إلى من أحمل

أسمه بكل افتخار، ..... إلى من أفنى حياته في التعليم والدي الغالي حفظه الله

إلى أمي الغالية التي وهبتني كل العطاء و الحنان و التي هي سندي في هذه الحياة حفظها الله

إلى من ترعرعت بينهم وتقاسمت معهم السراء والضراء إلى أختي العزيزة سهام وإخوتي دعاء ، عماد وإلى

جميع العائلة و الأقارب ، جدتي أخوالي، خالتي، أعمامي وعماتي ،أزواجهم وأبنائهم

إلى جميع الأصدقاء و الصديقات خالد، فتحي، زكرياء، علاء، إسلام، فيصل، رضا، زهير، سفيان ،لحسن،

أبو بكر، فؤاد ، وفاء ،رانية ، سارة، و رانية ، ليندة، نادية ، اللذين وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي

إلى أساتذتي الكرام و خاصة الأستاذ بن لولو سليم بدر الدين و ضياف محمد و الأستاذة قراري أمينة و

العشعاشي عبد الحق، بن عامر عبد الكريم و عياد سيدي محمد الذين لم ييخلوا علينا بأي جهد

وفي الأخير أرجوا من الله تعالى أن يجعل عملنا هذا نفعا يستفيد منه جميع الطلبة المتربصين المقبلين على

التخرّج.

## مختار

## المخلص:

تعالج هذه المذكرة التقييم المحاسبي للمخزونات، حيث تناولنا في الجانب النظري المفاهيم المتعلقة بكل من المخزونات، والمخازن أنواعها وأصنافها ، وكذا طرق تقييم المخزونات ومعالجتها محاسبيا، وتعريف الجرد وأنواعه، وكيفية معالجة الفروقات.

أما في الجانب التطبيقي قمنا بإسقاط لما تم عرضه في الجانب النظري من خلال دراسة حالة مؤسسة الدراسات والانجاز الفني بالغرب الجزائري SEROR وذلك بتوضيح طرق التقييم والمعالجة المحاسبية وكذلك تقوم حركة المخزونات في عمليات الشراء والإنتاج

والبيع ، مع التعرف على مراحل الجرد، وكيفية معالجة فروقاته.

## الكلمات المفتاحية:

تقييم المخزونات، طرق التقييم، المعالجة المحاسبية، المخازن، الجرد، الفروقات.

## Résumé:

Ce mémorandum porte sur l'évaluation de comptabilisation des stocks, où nous traitons dans la partie théorique les concepts liés aux stocks, l'emmagasiner, ses différents types , les méthodes d'évaluation et de comptabilisation, ainsi que la définition de l'inventaire et de ses types , et le traitement des écarts d'inventaire.

Dans la partie pratique, nous avons essayé de projeter ce qui a été présenté dans la partie théorique à travers une étude de cas de société d'étude de réalisation d'ouvrages d'art l'ouest « SEROR » afin de clarifier les moyens évaluation et le traitement comptable ,ainsi que l'évaluation des stocks dans divers procédés (achats , productions , et ventes ) , avec l'identification des étapes de l'inventaire , et le traitement de ses écarts .

**Mots-clés:** Méthode d'évaluation des stocks, comptabilisation, magasins, inventaire, les écarts de l'inventaire.

قائمة المحتويات

A	شكر وتقدير
B	إهداء (إسلام)
C	إهداء (مختار)
D	ملخص
E	قائمة المحتويات
L	فهرس الجداول
L	فهرس الأشكال
M	قائمة الملاحق
N	قائمة المختصرات
1	مقدمة عامة
1	مقدمة
1	إشكالية الدراسة
2	فرضيات الدراسة
2	اهمية البحث
2	اهداف البحث

3	اسباب اختيار الموضوع
3	الدراسات السابقة
3	منهج البحث
4	حدود الدراسة
4	الصعوبات
4	هيكلية البحث
6	الفصل الأول: الادبيات النظرية.
6	مقدمة الفصل
7	المبحث الأول: مفاهيم أساسية
7	المطلب الأول : تسيير المخزونات
7	الفرع الأول: تعريف تسيير المخزون
8	الفرع الثاني: أهداف تسيير المخزون
8	الفرع الثالث: قرارات تسيير المخزون
9	المطلب الثاني: المخزون و المخازن
9	الفرع الأول: مفهوم المخزون
10	الفرع الثاني: وظائف المخزون

11	الفرع الثالث: مفهوم المخازن
12	المطلب الثالث: تحديد مستويات المخزون
12	الفرع الأول: الحد الأدنى للمخزون
13	الفرع الثاني: نقطة إعادة الطلب
15	الفرع الثالث: الحد الأعلى للمخزون
16	المبحث الثاني: ماهية المخزونات في المؤسسة
17	المطلب الأول: أنواع و أصناف واستعمالات المخزون
17	الفرع الأول: أنواع المخزون
18	الفرع الثاني: تصنيف المخزون
19	الفرع الثالث: استعمالات المخزون
19	المطلب الثاني: تحليل المخزون
19	الفرع الأول: مفهوم التحليل
20	الفرع الثاني: أدوات التحليل
24	الفرع الثالث: طرق تحليل المخزون
26	المطلب الثالث : أساليب وطرق تقييم المخزون
26	الفرع الأول: تقييم المخزون

27	الفرع الثاني: أساليب قياس تكلفة المخزون
28	الفرع الثالث: معايير التسجيل في الذمة المالية
31	المبحث الثالث: الوظيفة المحاسبية للمخزون
32	المطلب الأول: وظيفة التخزين
32	الفرع الأول: مفهوم وظيفة التخزين
33	الفرع الثاني: مهام و أهداف وظيفة التخزين
34	الفرع الثالث: نظم و طرق التخزين
36	المطلب الثاني: علاقة إدارة التخزين بالإدارات الأخرى
37	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية
37	الفرع الأول: عمليات الشراء، الإنتاج، البيع
45	الفرع الثاني : التغليفات
50	الفرع الثالث : الجرد
61	خلاصة الفصل
62	الفصل الثاني :الأدبيات التطبيقية
62	مقدمة الفصل
63	المبحث الأول: الأطروحات و الملتقيات

63	المطلب الأول: دراسات الأطروحات و المذكرات
71	المطلب الثاني: مجالات و مقالات ومدخلات
77	المبحث الثالث: الدراسة النقدية
77	المطلب الأول : أوجه التشابه
77	المطلب الثاني : أوجه الاختلاف
79	خلاصة الفصل
80	الفصل الثالث :الدراسة الميدانية
80	مقدمة الفصل
81	المبحث الأول: تقديم الشركة
81	المطلب الأول : مؤسسة SEROR
81	الفرع الأول: التعريف
81	الفرع الثاني: مجالات النشاط
82	الفرع الثالث: فروعها
82	المطلب الثاني : مناطق عملها و أهم انجازاتها
82	الفرع الأول: مناطق عملها
83	الفرع الثاني : أهم انجازاتها

85	الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي
86	المطلب الثالث: وحدة المالية و المحاسبة
86	الفرع الأول: تقديم الوحدة
86	الفرع الثاني: مهام الوحدة
87	الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي للوحدة
87	المبحث الثاني: دراسة الحالة
87	المطلب الأول: المخزون و المخازن
87	الفرع الأول: المخزونات في المؤسسة
88	الفرع الثاني: المخازن في المؤسسة
89	الفرع الثالث: الوضعية الحالية للمخازن
89	المطلب الثاني: تسيير المخزونات
91	الفرع الأول: طرق و نظم التخزين
92	الفرع الثاني: تخطيط المخزونات
93	الفرع الثالث: طرق تقييم المخزون
94	المطلب الثالث: الجرد و المعالجة المحاسبية
94	الفرع الأول: معالجة عمليات الشراء و الإنتاج و البيع

101	فرع الثاني: جرد المخزون
107	الفرع الثالث: وثائق تقييم المخزون في مؤسسة seror
112	المبحث الثالث: النتائج و المناقشة
113	المطلب الأول: النتائج
113	المطلب الثاني: المناقشة
115	خلاصة الفصل
116	خاتمة عامة
116	نتائج اختبار الفرضيات
117	نتائج الدراسة
117	أفاق الدراسة
119	قائمة المراجع
121	الملاحق
135	الفهرس

قائمة الجداول :

مكونات زمن دورة التصنيع.....ص25

قائمة الأشكال :

الصفحة	العنوان	الرقم
10	دورة المخزون في ضمان تدفق الإمداد	1
15	الهيكل المثالي للمخزون المتحرك	2
22	الكمية الاقتصادية في ظل كمية الطلب الثابت	3
23	مستويات المخزون في ظل الطلب التابع	4
25	القيمة الاقتصادية في ظل الفترة الثابتة	5
90	هيكل المشروع	6
90	مخزن الخرسانة المسلحة	7

قائمة الملاحق :

الصفحة	العنوان	الرقم
91	الادوات التالفة	1
93	التكلفة الوسطية المرجحة	2
94	فاتورة الشراء	3
101	وصل الاستهلاك	4
102	ورقة الجرد بدون كميات	5
103	ورقة الجرد بالكميات	6
104	الفروقات	7
105	تقرير المخزونات التالفة	8
107	نموذج الطلب	9
108	فاتورة	10
109	وصل ادخال	11
110	بطاقة التعرف بالمخزون	12
111	بطاقة المخزون	13
112	وصل إخراج	14

قائمة المختصرات :

المختصر	الشرح	الشرح بالعربية
ABC	ACTIVITY BASED BUDGETING	الموازنة على أساس الأنشطة
FIFO	FIRST IN FIRST OUT	الوارد اولا الصادر اولا
LIFO	LAST IN FIRST OUT	الوارد اخرا الصادر اولا
CMPU	COUT MOYEN PONDERE UNITAIRE	الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة

### المقدمة العامة:

تسعى جل المؤسسات الاقتصادية الى تحقيق الوثبة التنموية الضرورية واللازمة للنهوض بامكانياتها وتسطير اهدافها و تحقيق طموحاتها. ولتحقيق هذه الوثبة فهي تعتمد على المناهج العلمية والطاقة البشرية والمادية لانتاج وتقديم الخدمات الكفيلة بتحقيق الاهداف المسطرة كما انها تعتمد على النشاط الاستغلالي اذ يعتبر من اهم نشاطات المؤسسة، والركيزة الاساسية لها، حيث يتمثل هذا النشاط في جل العمليات التي تقوم بها المؤسسة والكفيلة برفع مردودها و زيادة فعاليتها، ويكمن هذا النشاط في وظائف التموين و الانتاج، البيع، التسويق..... .

لكن حتى تتمكن المؤسسة من تادية هذه الوظائف على احسن وجه لا بد لها من الموازنة و التنسيق بين التوريدات واحتياجات السحب الخاصة من حيث الكمية، الزمن، والجودة و القيمة لمتطلبات النشاط بصورة اقتصادية لان الموارد لا تستخدم فور شرائها، ولا تستعمل دفعة واحدة، ولا يمكن للمؤسسة تحقيق هذا التوازن الا من خلال ضبطها لوظيفة اخرى الا وهي وظيفة التخزين، وللضبط الجيد لا بد من التسيير الجيد للمخزونات أولا ثم المتابعة المحاسبية الجيدة عند تحركاتها .

وتعتبر القضايا المتعلقة بمحاسبة المخزون من بين أهم المواضيع المحاسبية التي لاقى الاهتمام البالغ من قبل الباحثين في مجال المحاسبة سواء بصفة فردية او في إطار جمعيات و منظمات مهنية و أكاديمية فلقد شكلت المشاكل المتعلقة بمحاسبة المخزون لكثير من البحوث و النقاشات مساحة كبيرة من التساؤلات حول تعدد الممارسات المحاسبية لمعالجة المخزون وأنظمة الجرد، اضافة إلى وجود عدة طرق لتقييم المخزون، والمشاكل المتعلقة بتكاليفه.

وهذا ما سنقوم بدراسته في بحثنا من خلال الإشكالية التالية

### الإشكالية :

نظرا لأهمية موضوع تسيير المخزونات والمحاسبة عنه ففتبرز معالم اشكالتنا كالتالي :

هل لتسيير المخزونات دور هام في تحقيق أهداف المؤسسة و المساهمة في الحفاظ على استمراريتها؟

و تدرج ضمن الإشكالية عدة تساؤلات أخرى فرعية تتمثل في :

- فيما تتمثل طرق تقييم المخزونات وفيما تكمن أهمية الجرد؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزون؟
- كيف تتم عملية تسيير المخزونات والمعالجة المحاسبية لها في مؤسسة SEROR

### فرضيات البحث :

على ضوء ما تم طرحه من تساؤلات حول موضوع الدراسة يمكننا تحديد مجموعة من الفرضيات على النحو التالي :

- المتابعة المحاسبية الجيدة للمخزونات تساهم في تقليص الأخطاء و المخاطر في المؤسسة
- تقييم المخزونات بطرق مختلفة وتكمن أهمية الجرد في تحديد كمية و قيمة المخونات بعد كل دورة

### أهمية البحث :

هناك عدة جوانب تبرز أهمية دراسة المخزون، اذ يعتبر المخزون من أهم العناصر الذي تتضمنه القوائم المالية في المؤسسة خاصة وانه يؤثر في نتيجة النشاط من أرباح وخسائر بأي زيادة أو نقص قد ينتجان بسبب اختيار طريقة معينة من طرق تقييمه، وكذا مدى دقة حصر كميات عناصر المخزون المختلفة.

### أهداف البحث :

نهدف من خلال البحث إلى تحقيق النقاط التالية :

- التعرف والإحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بالمخزون والمخازن
- إيجاد طريقة ناجحة لتسيير المخزون والمعالجة المحاسبية له
- محاولة إظهار واقع تطبيق الجانب النظري على واقع تسيير المخزون في المؤسسة الجزائرية

أسباب اختيار الموضوع :

أ - الأسباب الموضوعية:

- التعريف بالمخزون ومكوناته، والأهمية المحاسبية عنه داخل المؤسسة
- محاولة التعريف بأنظمة الجرد وطرق تقييم المخزون ميدانيا
- البحث عن الجهود المبذولة من المؤسسات الاقتصادية من اجل ضبط المخزون والتحكم في تكاليف التخزين

ب - الأسباب الذاتية :

- ارتباط البحث بمجال التخصص
- الرغبة في الاطلاع على الموضوع من كل جوانبه خاصة الجانب الميداني
- الميل الى الدراسات المرتبطة بمحاسبة المخزون

الدراسات السابقة :

قمنا باجراء هذه الدراسة اعتمادا على مجموعة من البحوث العلمية ابرزها مذكرات ماجستير ومقالات ومجلات وملتقيات جامعية دولية ومحلية حول موضوع المعالجة المحاسبية للمخزونات

منهج البحث :

قصد الاحاطة بمختلف جوانب الموضوع، و الاجابة على اشكالية البحث واختيار صحة الفرضيات، وتماشيا مع المناهج العلمية المعتمدة في الدراسات الاقتصادية و المالية، اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري من خلال دراسة و استعراض المفهوم النظري وتحليل مختلف المعطيات والوصول إلى النتائج.

ولتدعيم الجانب النظري للدراسة نعتمد كذلك على منهج دراسة حالة، وهذا من خلال دراسة ميدانية اجريناها في شركة الدراسات

والانجاز الفني بالغرب الجزائري SEROR

حدود الدراسة :

أ – الحدود المكانية

لقد تمت هذه الدراسة في شركة الدراسات و الانجاز الفني في الغرب الجزائري SEROR الكائن مقرها الاجتماعي في شارع قازي أول محمد، رقم 71 بولاية تلمسان.

ب – الحدود الزمانية

لقد تمت هذه الدراسة من خلال الاطلاع على الوثائق المحاسبية للشركة بالاطافة إلى التربص التطبيقي في الفترة الممتدة من نهاية شهر جانفي إلى غاية شهر افريل 2018 .

الصعوبات :

لقد واجهتنا عدة صعوبات و مشاكل في اعدادنا لهذه الدراسة ونذكر من بينها :

- قلة المراجع الجديدة التي تعالج الموضوع
- صعوبة الحصول على المعلومة الدقيقة من مصادرها الرسمية
- قصر المدة لاعداد البحث

هيكلية البحث :

بغية الاجابة على اشكالية البحث و الاسئلة المطروحة قمنا بتقسيم الدراسة الى ثلاثة فصول، فصلين في الجانب النظري وفصل تطبيقي، تسبقهم مقدمة عامة تضمنت عناصر المنهجية لدراسة البحث وتعقبهم خاتمة تضمنت تلخيص عام للدراسة ونتائج اختبار الفرضيات ثم عرض النتائج المتوصل اليها من خلال توصيات و افاق الدراسة.

الفصل الاول:

احتوى هذا الفصل على ثلاث مباحث في كل مبحث ثلاثة مطالب، فالمبحث الاول خصص للتعريف بالمفاهيم الخاصة بالمخزونات وتسييرها ، اما المبحث الثاني فعالجنا فيه ماهية المخزونات في المؤسسة انواعها و طرق تقييمها، و اما المبحث

الثالث فقمنا بدراسة الوظيفة المحاسبية للتخزين في المؤسسة حيث تعرفنا على الجرد و المعالجة المحاسبية اضافة إلى علاقة التخزين بالادارات الاخرى.

### الفصل الثاني :

تمثل هذا الفصل في الدراسات السابقة حيث شمل مختلف الدراسات المتمثلة في الاطروحات والمجلات والملتقيات وكذا الدراسة النقدية لها لتبيين اوجه الاختلاف والتشابه بينها وبين دراستنا.

### الفصل الثالث :

ضم هذا الفصل ايضا ثلاث مباحث، حيث حاولنا من خلال المبحث الاول التعريف بمؤسسة SEROR و وظائفها وعرض هيكلها التنظيمي، اما المبحث الثاني فخصص لدراسة الحالة و التعرف على مخازن و مخزونات المؤسسة وكذا طريقة تسييرها والمعالجة المحاسبية لها، و المبحث الثالث فتم تخصيصه لعرض اهم النتائج المتوصل اليها بعد دراسة الحالة و حاولنا ايضا مناقشة هذه النتائج.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية

### مقدمة الفصل:

تهدف جل المنظمات و المؤسسات إلى تحقيق أهدافها الإستراتيجية بشكل فعال وكفئ، حيث تعد المخزونات من أهم أصول المؤسسة لما لها من أهمية في بقاء السوق وتحسين القدرة التنافسية لها.

تظهر أهمية المخزونات من خلال الدور المعترف الذي تلعبه في الحفاظ على المنشأة التي تهدف إلى الاستمرارية، وتحقيق الهدف الرئيسي وهو البقاء من خلال تحقيق الأرباح، ولعل الأهمية التي أخذها عنصر المخزونات ترجع إلى القيمة المضافة التي يحققها للمؤسسة في شكل الأرباح المتأتية خاصة من الأنشطة العادية .

وهذا ما حاولنا معالجته في هذا الفصل فقد تطرقنا إلى ثلاث مباحث و هي:

المبحث الأول: مفاهيم أساسية

المبحث الثاني: ماهية المخزونات في المؤسسة

المبحث الثالث: الوظيفة المحاسبية للمخزون

### المبحث الأول: مفاهيم أساسية

تطرقنا في هذا المبحث إلى مجموعة من المفاهيم الأساسية حول المخزون ووظائفه و مستوياته و المخازن، تسيير المخزونات وأهداف تسييرها.

### المطلب الأول: تسيير المخزونات

### الفرع الأول: تعريف تسيير المخزون

إن عملية تسيير المخازن هي استعمال وتطبيق كل المبادئ العلمية اللازمة للمحافظة على التخطيط الأمثل و الفعال من المواد و القضاء على إمكانية الوقوع في مشاكل مستقبلية بسبب زيادة سرعة خروج المواد من المخازن (سرعة دوران المخزون أو عدم احترام مدة التموين من المومنين ومن هنا تستخلص انه بتطبيق المبادئ والأسس العلمية و الضرورية لتسيير المخازن، والمتمثلة في التقنيات الكمية ووسائل القياس (منها الوزن) ومسك دفاتر إثبات الوقائع اليومية وإعداد جدول تظهر فيه حالة المخزون ومستواه تقوم بوضع دراسة التقديرات لمواجهة الظروف الطارئة وهذا ما نجده في هذه التعاريف:

Jd beaulien et apecry: لتسيير المخزونات يجب إتباع آليات واضحة و هذا حتى تستطيع الإجابة على السؤالين و هي متى ؟ وكم؟ يكون التموين<sup>1</sup>

Pierr zemati: التسيير الأحسن للمخزون هو الذي يكون دائما باستطاعته تلبية حاجات الزبائن و العملية الانتاجية من المواد المخزنة<sup>2</sup>

تسيير المخزون هو النشاط الذي يتم بمقتضاه استخدام الأساليب العلمية في تحديد عملية المواد و البضاعة 2/1 مصنعة وكذلك البضاعة البضاعة المصنعة بما يضمن تلبية متطلبات و ظروف التشغيل و طلبات الزبائن بأقل تكاليف ممكنة<sup>3</sup>

<sup>1</sup>JP BEAULIEN ET A PEGRY AUDIT ET GESTION DES STOCK COLLECTION Collection wibert Gestion Paris 1985 p 1 8.

<sup>2</sup>Pierre Zermati la pratiquee de la gestion Des stocks edition DUNOS Paris 1984 p 07.

<sup>3</sup> محمد بدوي الحسين، تخطيط الإنتاج و مراقبته، دار المناهج الأردن 2001

### الفرع الثاني: أهداف تسيير المخزون

تهدف وظيفة تسيير المخزونات في المؤسسة المختلفة إلى المساهمة في التسيير الحسن لإنتاج السلع والخدمات حيث تسعى من خلال هذه الوظيفة إلى تحقيق الأهداف التالية:<sup>1</sup>

- المحافظة على الإمداد الدائم والمنتظم للورشات التشغيل أو الزبائن بالمواد واللوازم أو السلع
- محاولة التقليل من التكاليف وعدم الإفراط في التخزين لمواجهة الطلب المستقبلي كمخزون الأمان
- المحافظة على عناصر المخزون و صيانتها من الضياع والتلف وترتيبها وتنظيمها وفق أسس عملية و محاسبية تسمح بمتابعة تداولها و مراقبتها
- ضمان تدفق المنتجات إلى مراكز البيع بما يلي الاحتياجات المطلوبة
- اختيار طرق التسيير انطلاقا من طبيعة المواد و تحليل المخزونات
- الاستقبال الذي يشمل مراقبة المدخلات كما ونوعا و في الإرسالات إضافة إلى تصنيف المواد المستقبلية في الأماكن المتخصصة لها بسبب تنظيم المخزون

### الفرع الثالث: قرارات تسيير المخزون

إن مسؤولي أقسام الشراء و التخزين مكلفين بإتخاذ ومتابعة القرارات الأساسية التي ستؤثر على مستوى خدمة المخزون وتكلفته ، ومن هنا نجد أن أهم القرارات المتعلقة بتسيير المخزون تتمحور حول الأسئلة الأربعة التالية:<sup>2</sup>

1. متى يتم تقديم الطلبية: و الإجابة على هذا السؤال تكون بمعرفة فيما إذا كانت الطلبية تتم دوريا (شهريا،أسبوعيا)أو تتم عندما يصل مستوى المخزون إلى حد معين.
2. كم تطلب:بمعنى معرفة الحجم الأمثل للطلبية ومعرفة فيما إذا كان من الأفضل الاستفادة من عروض الموردين كالخصومات في الكمية.

<sup>1</sup> Blondel. F, Gestion de la production, Dunod, France, 2000, P 128

<sup>2</sup> THOMAS M. COOK AND ROBERT A.RUSSELL , INTRODUCTION TO MANAGMENT SCIENCE 5 EDITION PRENTICE HALL . NEW GERSY 1993 P.656

3. من أين يتم استقدام الطلبية : ويتم الإجابة عليه من خلال البحث عن المورد الأمثل ومعرفة هل من الأفضل استقدام طلبية جاهزة أو تصنيفها داخل المؤسسة.

4. ماهي الخدمات اللوجستكية المناسبة: بمعنى كيف يتم استقدام و تخزين الطلبية من خلال معرفة وسائل النقل المثلى لشحن البضاعة وكيف يتم توزيع البضائع على مختلف المستودعات.

### المطلب الثاني: المخزون و المخازن

#### الفرع الأول: مفهوم المخزون

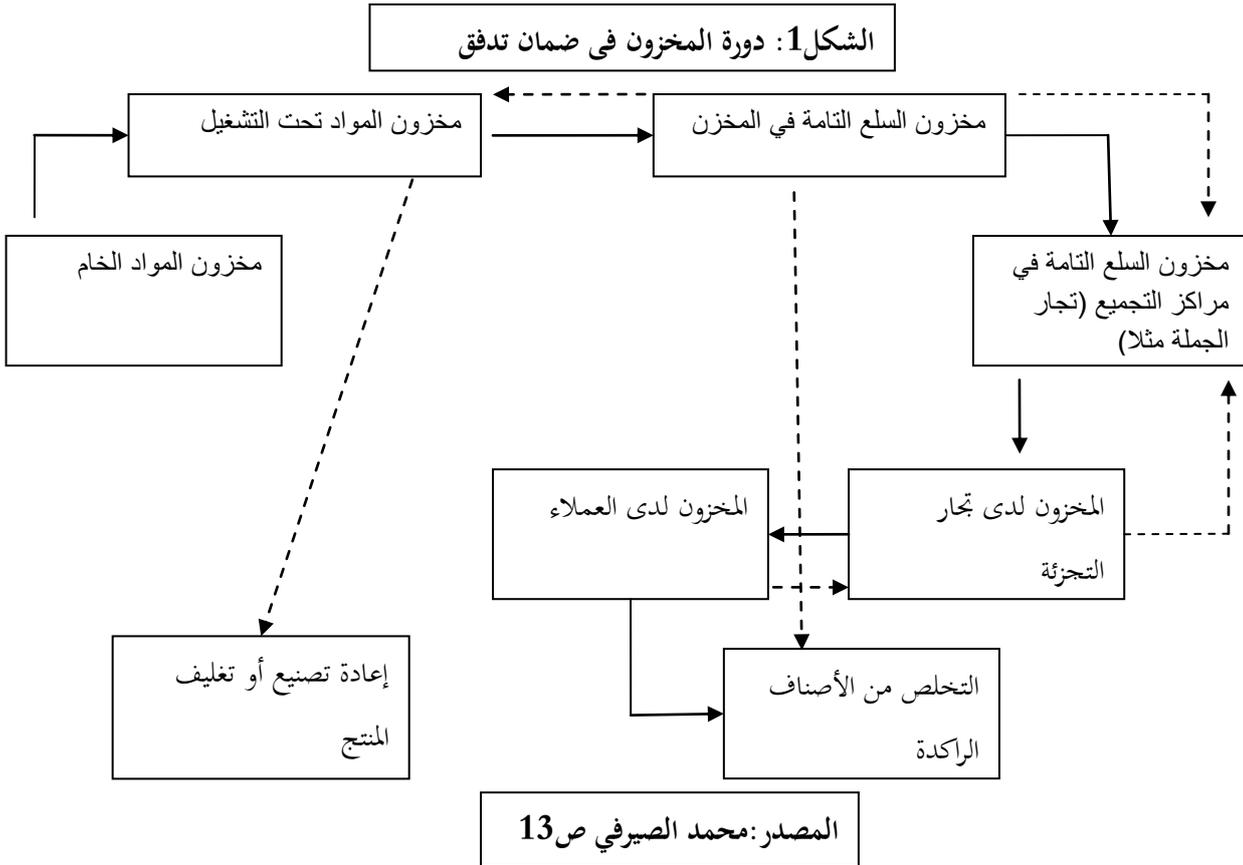
- إن المخزون هو مجموع البضائع أو السلع المتراكمة في انتظار الاستعمال المستقبلي و الذي يسمح بإشباع حاجات المستعملين شيئا فشيئا، دون فرض أجال وزمن لصنع أو تسليم من قبل الممونين<sup>1</sup>
- وقد تم تعريفه من قبل الجمعية الأمريكية للرقابة على المخزون والإنتاج: أنه إجمالي الأموال المستثمرة في الوحدات من المادة الخام والأجزاء و السلع الوسيطة وكذلك وحدات التنفيذ بالإضافة إلى المنتجات النهائية المتاحة للبيع و المواجهة الاستهلاكية للمؤسسة.
- عرف أيضا: أنه تلك المواد و الأجزاء و المهمات التشغيلية والفضلات والنفايات و السلع الجاهزة التي تحتفظ بها المنظمة في المخازن و الساحات التخزينية و تلك بغرض<sup>2</sup>:
  - ضمان الانسياب المتوازن من الخامات والأجزاء ومستلزمات التشغيل اللازمة للعملية الإنتاجية.
  - توفير مستلزمات الصيانة والإصلاح وقطع الغيار بالشكل الذي يكفل استمرار آلات والمعدات في أداء المهمات الموكلة إليها.
  - إحداث بعض التغيرات في طبيعة السلعة مثل تخزين إطارات السيارات لضمان زيادة مستوى فعاليتها.

<sup>1</sup>. شايلى سعدان، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1997 ص 65  
<sup>2</sup> محمد الصيرفي ، التخزين الالكتروني ، دار الفكر الجامعي الاسكندرية ، مصر 2006 ص 11

الفرع الثاني:وظائف المخزون:

للمخزون وظائف أساسية تنقسم لقسمين وهذا على مستوى المنظمة ومستوى الأفراد<sup>1</sup>:

1. على مستوى المنظمة:يساعد المخزون على ضمان حسن وكفاءة النشاط الكلي للمنظمة من خلال تأدية الوظائف التالية:
  - القدرة على الوصول للحجم الاقتصادي لطلب الشراء والإنتاج.
  - القدرة على التخصص في الإنتاج.
  - ضمان استمرارية العملية الإنتاجية و ذلك من خلال آثار عدم التأخر و طول فترة الانتظار.
  - يستخدم كأداة لتحقيق التوازن بين العرض و الطلب وكذا بين مختلف أنظمة المنظمة و يظهر الشكل التالي دور المخزون في ضمان تدفق الإمداد.



<sup>1</sup>محمد الصيرفي، مرجع سابق الذكر، ص13، ص14

2. وظائف المخزون على مستوى الأفراد:

- يتيح الفرصة لتطبيق مفهوم التسويق الحديث: و ذلك لأنه كلما كان لدى المنظمة مخزون من السلع و الخدمات فإنها سوف تسعى إلى تحقيق رضا المستهلك أملا في زيادة حجم مبيعاتها ومن ثم يضل المستهلك هو سيد الموقف.
- يجنب المستهلك خطر النفاذ و تقلبات الأسعار :توافر المخزون يساعد على تلبية طلبيات المستهلكين غير المتوقعة دون حدوث أي زيادة في الأسعار.
- يساعد على تثبيت العمالة:و يظهر ذلك جليا في الانتاجات الموسمية حيث يمكن توزيع الطلبيات على مدار السنة و للإنتاج بمعدل ثابت مما يساعد على استقرار العمالة و عدم الاستغناء عنها في مواسم الركود.

### الفرع الثالث: مفهوم المخازن

- تعرف المخازن على أنها المكان الذي تودع فيه مختلف المواد أوالمنتجات ويتم فيه عملية الاستلام المراقبة والتوزيع كما يمكن تعريف المخزن على أنه المكان الذي تحفظ فيه المواد بشكل اقتصادي لغرض المحافظة عليها من التلف أو السرقة لحين الحاجة إليها.<sup>1</sup>
- وعرف أيضا: هو مستودع ومكان ضروري وهام للمؤسسة حيث تحتفظ به المواد الأولية والمنتجات والنهائية و2/1 مصنعة لذلك فالمخزن هو تلك المساهمة أو المبنى و قد يكون هذا المخزن مغلق أو مفتوح لحفظ المخزون لزم من معين قصد توزيعه و إعادة استعماله.<sup>2</sup>
- ويقصد به أي مبنى تجاري لتخزين البضائع وتستخدم المستودعات من طرف المصنعين، الموردين، بائعي الجملة أعمال النقليات والجمارك وتكون عادة مباني كبيرة منبسطة في المناطق الصناعية، وتتوزد غالبا بمنصات تحميل لتحميل وتنزيل البضائع من الشاحنات.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> ZERMATI . P. FABRICE M.OP.CIB P 171

<sup>2</sup> LOUIS GAVAUT , ANNETT LAURET , TECHNIQUE ET PRATIQUE DE GESTION DE STOCK EDITION LA MARTINE GROUPE PARIS 1975, P5

<sup>3</sup> MICHEL MARIN COMPTABILITE DES GESTION , EDITION DORGANISATION P 70

### المطلب الثالث: تحديد مستويات المخزون:<sup>1</sup>

#### الفرع الأول: الحد الأدنى للمخزون:

يعتبر الحد الأدنى للمخزون من الناحية النظرية صفراً فقط، ثم تصل الكمية الجديدة التي ترفع الرصيد إلى الحد الأقصى

ولكن من الناحية العلمية فلما يتبع هذا الأسلوب لما يتضمنه من مخاطر مثل تأخر التوريد ، وبالتالي توقف المشروع وعليه فإنه يتم تحديد الحد الأدنى للمخزون يسمى حد الأمان، أو حد الخطر أو حد الطوارئ لمواجهة تأخر التوريد والحالات الاضطرارية في الإنتاج ، كزيادة معدل الاستخدام أو التلف، بحيث يعمل رصيد المادة أو الصنف إلى هذا الحد الحدي وقت وصول الطلبية، وإن لا يقل الرصيد عن هذا في ظل الظروف العادية و المخططة، إن مخزون الأمان يمنح المنشأة قدراً كبيراً من الاطمئنان لمواجهة الظروف في حالة عدم التأكد ويجب التنبيه على إدارة المخازن بتقليب مخزون الأمان باستمرار خوفاً من تقادمه أو تلفه و فساده الذي قد يؤثر بدوره على المنتجات النهائية و يتوقف تحديد الرصيد الذي يمثل حد الأمان على عدة عوامل أهمها :

- أهمية الصنف
- طبيعة المادة و سرعة تلفها
- تكلفة المادة و تكاليف الشحن و التخزين
- معدل استهلاك الصنف فيما إذا كان ثابتاً أو متذبذباً
- الفترة الزمنية اللازمة لشراء الصنف و تشمل عملية التفاوض و التعاقد و الشحن و الفحص

و لحساب الحد الأدنى للمخزون يتم تحديد معدل الاستهلاك اليومي للصنف وعدد الأيام المرغوب الاحتفاظ فيها بالمخزون

$$\text{الحد الأدنى للمخزون} = \text{معدل الاستهلاك اليومي للصنف} \times \text{عدد الأيام المرغوب الاحتفاظ بالمخزون}$$

<sup>1</sup> محمد العدوان،علي المناقبه،هيثم الزعبي إدارة الشراء و التخزين ،مدخل حديث لإدارة المواد دار الصفاء للنشر و التوزيع عمان الطبعة الأولى 2010 ص182،ص183،ص184،ص185،ص186

مثال:

إذا كان معدل الاستهلاك اليومي من صنف معين 400kg وعدد الأيام المرغوب الاحتفاظ بالمخزون فيها 10 أيام

$$400 \times 10 = 4000 \text{kg} \quad \text{يكون حد الأمان}$$

وهنا لا يتم الصرف من هذه الكمية في الأحوال العادية وإنما يتم الاحتفاظ بما لمواجهة الطوارئ الغير المتوقعة

### الفرع الثاني: نقطة إعادة الطلب

من المعروف به أنه قبل وصول المخزون إلى حد الأمان يجب أن يتجدد هذا المخزون بشراء كمية جديدة تصل به إلى الحد الأقصى

ولكن عمليا لا تتم عملية التوريد في الحال بل لابد من مرور فترة زمنية بين إصدار أمر الشراء ووصول المواد فعليا إلى المخازن لتكون

جاهزة للاستخدام و عليه فإنه يتطلب عند تعيين مستويات المخزون أن تأخذ فترة التوريد بالحسبان، لذا فإن من اللازم تحديد كمية

أكبر للمخزون، يتم عندها إصدار أمر الشراء لتوفير المواد بكميات جديدة و هي ما تسمى بنقطة إعادة الطلب و يتوقف حجم

المخزون إعادة الطلب على عدة عوامل منها:

- معدل الاستخدام اليومي: وهو كمية الاستهلاك من مادة معينة خلال فترة زمنية معينة .

- طول فترة التوريد: وهي الفترة الزمنية من تقديم طلب جديد و زمن وصول المواد للمخازن.

- درجة الاستقرار في معدل الاستخدام و فترة التوريد

- درجة المخاطرة التي تقبل بها الإدارة

و تحدد نقطة إعادة الطلب و فق ما يلي:

نقطة إعادة الطلب:

الحد الأدنى للمخزون (مخزون الأمان) + احتياجات فترة الإنتظار

وبما أن احتياجات فترة الانتظار:

معدل الاستهلاك اليومي  $\times$  فترة الانتظار (اليومي, الأسبوعي, الشهري)

فإن نقطة إعادة الطلب = الحد الأدنى للمخزون + (معدل الاستهلاك  $\times$  فترة الانتظار)

ونقطة إعادة الطلب من تفي مقدار الكمية من صنف معين التي تتطلب حين يعمل المخزون إليها الشروع بتنظيم طلب جديد للصنف كي تضمن وصولها قبل أن يصل المخزون إلى حد الأمان.

مثال:

إذا كان معدل الاستهلاك اليومي لصنف معين 400 وحدة يوميا وعدد الأيام المرغوب الاحتفاظ بها العنف 10 أيام و مدة فترة الانتظار لإعادة الطلب 15 يوما.

المطلوب:

حساب نقطة إعادة الطلب

الحل:

نقطة إعادة الطلب : الحد الأدنى + (معدل الاستهلاك اليومي  $\times$  فترة الانتظار)

الحد الأدنى :  $4000 = 10 \times 400$  وحدة

نقطة إعادة الطلب:  $1000 = (15 \times 400) + 4000$  وحدة

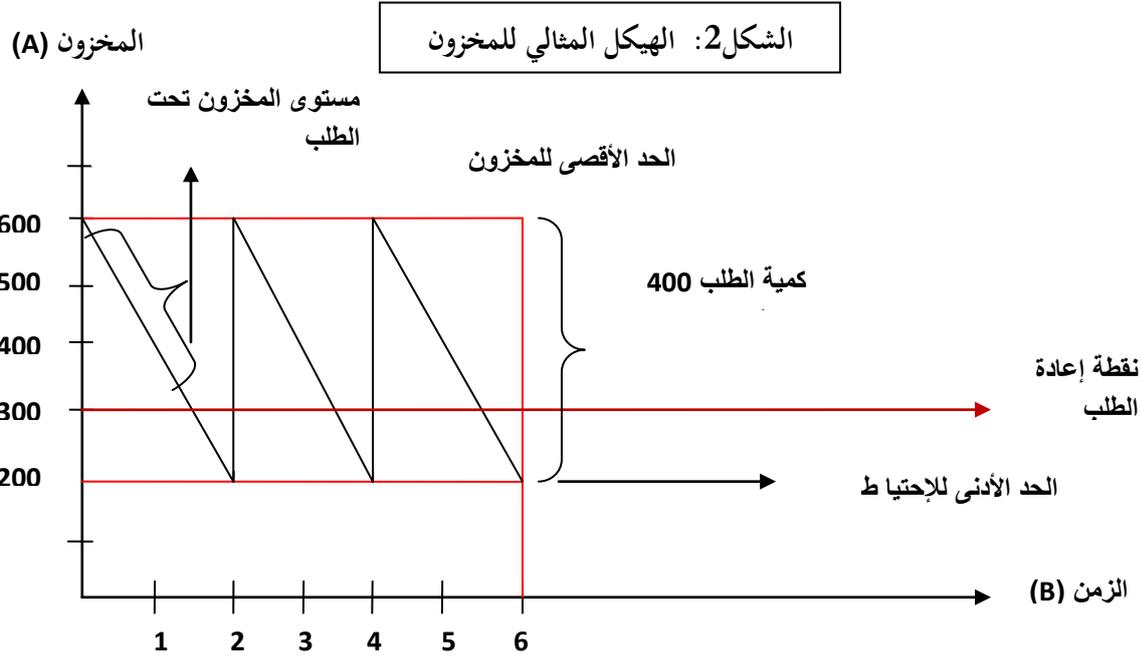
الفرع الثالث: الحد الأعلى للمخزون:

يقصد به الحد الأقصى المسموح الاحتفاظ به من مخزون مادة أو صنف على أن ارتفاع المخزون عن هذا الحد ليس في صالح المنشأة إذ يجب معالجته بتغيير كميات الشراء المطلوبة

الحد الأعلى للمخزون لصنف معين = الحد الأدنى لمخزون حد الأمان + الكمية التي يتم طلبها من الصنف

وهناك آثار سلبية على المنشأة إذا تجاوز المخزون الحد الأقصى منها تعرض الأصناف للتلف و الفساد و التقادم و زيادة تكاليف التخزين و تقليل نسبة السيولة و تجميد جزء منها في المخزون.

وبعد حساب مستويات المخزون المختلفة يتم تعميم خريطة لكل صنف تحدد كل مستوى من هذه المستويات لتتم عملية الرقابة عليها وتاليا رسم يوضح خريطة صنف وكيفية استخدامها:



المصدر: محمد العدوان ص 186

لتوضيح استخدام هذه الخريطة نبين ما يأتي:

يبين المحور الرأسي (A) ك: مقدار المخزون المحتفظ به.

يبين المحور الأفعى (B): الوقت اللازم للطلب .

- نجد أن الحد الأدنى (حد الأمان) الذي لا يجب أن يقل المخزون عنه هو 200 وحدة ولا يعرف إلا في الحالات الضرورية
- نقطة إعادة الطلب 300 وحدة و عندها يتم تنظيم أمر جديد .
- الحد الأقصى للمخزون 600 وحدة، إذ لا يجب أن يزيد المخزون عنه، و هو إنذار لحصول شيء غير عادي يستوجب التصحيح و المعالجة.

### المبحث الثاني: ماهية المخزونات في المؤسسة:

سنحاول من خلال هذا المبحث التطرق إلى أنواع وأصناف واستعمالات المخزون وكذا تحليل المخزون وطرقه وكيفية تقييمه.

تعريف إدارة المخازن: لقد عرفت إدارة المخازن على أنها الإدارة التي تتولى بذل الجهود للاحتفاظ بالأصناف على حالتها حين طلبها لاستخدامها<sup>1</sup>

و قد عرف التخزين وبمعناه اللفظي على أنه المحافظة على السلع بمختلف أنواعها، وأن وظيفة التخزين تقوم على أساس :

- أ- التخطيط و تنظيم المواد المخزونة.
  - ب- السيطرة عليها لغرض استمرار تدفقها.
  - ج- ذلك بوضع نظام تصنيف و تبويب و توفير المواد و تحديد أماكن تخزينها بأمان.
- هذا بالإضافة إلى تلافي تراكم المخزون وملاحظة تثبيت كافة الإجراءات في بطاقات و سجلات خاصة .
- و لذا فإن هذه الوظيفة تتضمن مرحلتين، مرحلة تخزين المواد الواردة و مرحلة تخزين المواد الصادرة.

<sup>1</sup> د. محمد كمال علي زعتر , الإدارة العلمية لوظيفتي الشراء و التخزين , ص 277

المطلب الأول: أنواع و أصناف واستعمالات المخزون:

الفرع الأول: أنواع المخزون:

نقصد بأنواع المخزون المواد التي يمكن أن يضمها المخزون و يتم تصنيفها كما يلي:<sup>1</sup>

- 1- المواد الأولية: وهي المواد الأساسية التي تسهم في صناعة السلع و تعتبر المادة مادة أولية وبغض النظر عن تواجدتها في مرحلة الإنتاج، وعليه فقد تكون المادة سلعة نهائية في منشأة معينة ومادة أولية في منشأة أخرى.
- 2- الأجزاء المصنفة: وهي جزء من المواد الأولية التي تستخدم القيام بعمليات التجميع الرئيسية أو الفرعية التي تقوم بها المنظمة لتصنيع السلع النهائية، ولذا فهي تخزن لضمان صرفها للوحدات الإنتاجية كالحديد والنحاس مثلا.
- 3- الأجزاء المشتراة: وهي أجزاء كاملة يحتفظ بها في المخزن إما لتصنيعها أو لإعادة بيعها كقطع غيار أو أجزاء مصنعة كصناعة المصابيح و بيعها لمصانع السيارات.
- 4- العدد: وتشمل الأدوات اليدوية كالمطارق والمناشير.
- 5- المقاييس والموازين: وهي أدوات القياس التي تقاس بها الأبعاد والأشكال.
- 6- المواد تحت التشغيل: وهي مواد لازالت تحت التصنيع توجد في مواقع العمل، وهي مواد تستخدم في تجميع الأجزاء في مختلف المراحل الصناعية.
- 7- النفايات و الفضلات: وهي مخلفات العملية الإنتاجية والزوائد من المواد المستخدمة في النشاط العادي.
- 8- مواد التغليف: كالورق ومواد الحزم والصناديق والبراميل.
- 9- ودائع العملاء: وهي مواد لعميل يودعها لإجراء عمليات صناعة عليها.

<sup>1</sup>د.مهدي زويلف ,علي علاونة إدارة الشراء و التخزين مدخل كمي , عمان مكتبة المجتمع العربي 2009ص192

الفرع الثاني: تصنيف المخزون:

تصنف وتقيم المواد المخزنة حسب عدة طرق وهي:<sup>1</sup>

أ- التقسيم وفقا لطبيعتها وفائدتها:

1- مجموعة المواد الأولية.

2- قطع الغيار.

3- العناصر غير المباشرة في الإنتاج مثل زيوت التشحيم ومعدات الصيانة.

4- المنتجات نصف المصنعة.

5- منتجات تامة الصنع.

ب- وفقا لمعدل تكرار طلبها :

1- الأصناف المتكررة وهي التي يتم شراؤها بصورة متكررة خلال العام.

2- الأصناف العادية وهي التي يكون معدل دورانها عاديا خلال العام.

3- الأصناف الخاصة: وهي التي تتطلب إجراءات معينة لطلبها.

4- الأصناف بطيئة الحركة: وهي التي يكون الطلب عليها قليلا أو معدوما.

ج- وفقا لطريقة المناولة:

1- مواد غير مخزنة أو سائبة

2- مواد معبئة

3- سوائل يمكن نقلها بواسطة الأنابيب.

د- وفقا لدرجة الخطورة:

1- مواد قابلة للاشتعال.

<sup>1</sup> محمد العدوان، مرجع سابق الذكر، ص181، ص182

2- مواد قابلة للكسر.

3- مواد غالية الثمن.

4- مواد كيماوية.

5- مواد سامة.

### الفرع الثالث: استعمالات المخزون:

تنوعت وتعددت أغراض التخزين .....ومن أهمها:<sup>1</sup>

1- نخزن المواد لتوفير تدفق المواد وعدم توقف الإنتاج، لذا فإن إدارة المخازن تقوم بتنظيم زمن الشراء وكميته لتحقيق عدم توقف الإنتاج، ويعتبر هذا غرضاً أساسياً للتخزين.

2- و نخزن المواد في بعض الحالات ليس لغرض استخدامها بل انتظاراً لبيعها حينما ترتفع الأسعار، وهو غرض يتمثل بالمضاربة.

3- أيضاً أننا نخزن المواد للغير، حيث نقوم بتأجير محلاتنا للآخرين لقاء أجر معين حيث تقدم لهم خدمات مخزنيه.

4- و أننا نخزن المواد تحوطاً لفقدانها أو ندرتها مستقبلاً و هو أمر محتمل.

5- كما أننا نخزن المواد بعد شرائها وذلك تحوطاً لارتفاع أسعارها مستقبلاً أو شرائها بكميات كبيرة وذلك لتحقيق وفورات نتيجة للشراء الكبير.

### المطلب الثاني: تحليل المخزون

#### الفرع الأول: مفهوم التحليل:

إن تحليل المخزون هو معرفة الأصناف التي يتكون منها المخزون وذلك لتحقيق الأهداف التالية:<sup>2</sup>

1- تحديد نصيب الوحدة المخزونة من تكاليف التخزين وذلك حتى يمكن الوقوف على السعر المناسب للوحدة.

<sup>1</sup> د. صديق محمد عفيفي ، إدارة الاحتياجات القاهرة مكتبة عين شمس 1989 ص360

<sup>2</sup> د. محمد الصيرفي، مرجع سابق الذكر ص23

2- دراسات نتائج الصرف على المخزون السلعي بالنسبة لأنواع المختلفة من السلع وكذا طرائق التخزين و أماكن هذا التخزين.

3- ضبط تكاليف التخزين و مراقبة الصرف عليه وذلك بإقرار المعايير السليمة التي تقاس عليها بنود هذه التكاليف.

### الفرع الثاني: أدوات التحليل:

1- قائمة المخزون :هي قائمة تحتوي على كافة أنواع الأصناف المخزنية وذلك بعد تعريفها ووضعها في مجموعة رئيسية وفرعية وترقيمها لأغراض الفهرسة مع ملاحظة أن الإعداد السليم لهذه القائمة يحقق الأغراض التالية:

أ- يمكن العاملين داخل المنظمة من أداء أعمالهم بكفاءة أكبر حيث أنه يوفر لهم المعلومات الفورية عن مدى تواجد الأصناف المطلوبة.

ب- تمكن قائمة المخزون إذا تم إعدادها بشكل سليم في التقليل من ظاهرة الازدواجية في تسجيل الأصناف وبالتالي يتحقق الوفرة من عمليات التخزين والحفظ.

ج- يمكن استخدام قائمة المخزون في الجهود الرقابية المتعلقة بالآلاف الأصناف وفي تحديد الإيرادات المتعلقة بكل صنف.

هـ- تساعد قائمة المخزون في زيادة كفاءة التخزين والمناولة داخل المخازن.

هذا وبصرف النظر عن حجم تلك القائمة وعدد الأصناف التي تتضمنها فإن الرموز المستخدمة فيها أما أن تعتمد على الحروف الهجائية ( أ،ب،ج،... ) أو الرموز الرقمية مثل (5/6/1234) أو مزيج بين الحروف الهجائية والأرقام مثل (7261/ب/أ) ولما كان الهدف المنطقي من إعداد تلك القائمة أن يكون لكل رمز مستخدم معنى محدد لإمكانية الوصول إلى عنصر المخزون بمجرد فحص الرمز الذي يشير إليه، بشرط أن يكون هناك تفصيلات كافية لكل حالة للتعرف على العنصر بدقة، و لتحقيق ذلك الهدف يجب أن يقسم المخزون إلى مجموعات رئيسية ثم تستثمر في التجزئة إلى مجموعات فرعية متعددة حتى نصل إلى العناصر الفرعية.

2- نوعية الطلب:

وهنا يمكن النظر إلى الأصناف المخزونة أنها تنقسم إلى نوعين أساسيين هما:<sup>1</sup>

أ- الطلب المستقل:

يقصد بالطلب المستقل الطلب الذي يتم تحديده بناء على العوامل الخارجية المحيطة بالمنظمة وذلك من خلال دراسة السوق وتقديم المبيعات باستخدام التنبؤات أي هو الطلب الذي يتكون من طلبات الزبائن والموزعين و هو يدخل في المنتج النهائي بشكل غير مباشر مثل: الطلب على الزيوت و الشحوم و يتأثر هذا الطلب بمجموعة من العناصر هي:

1- التغيرات العشوائية غير الجوهرية و التي تدور حول القيمة المتوسطة للطلب خلال فترة زمنية معينة.

2- التغيرات الموسمية وهي تعبر عن تغير حجم الطلب بالزيادة أو النقص من فصل إلى آخر.

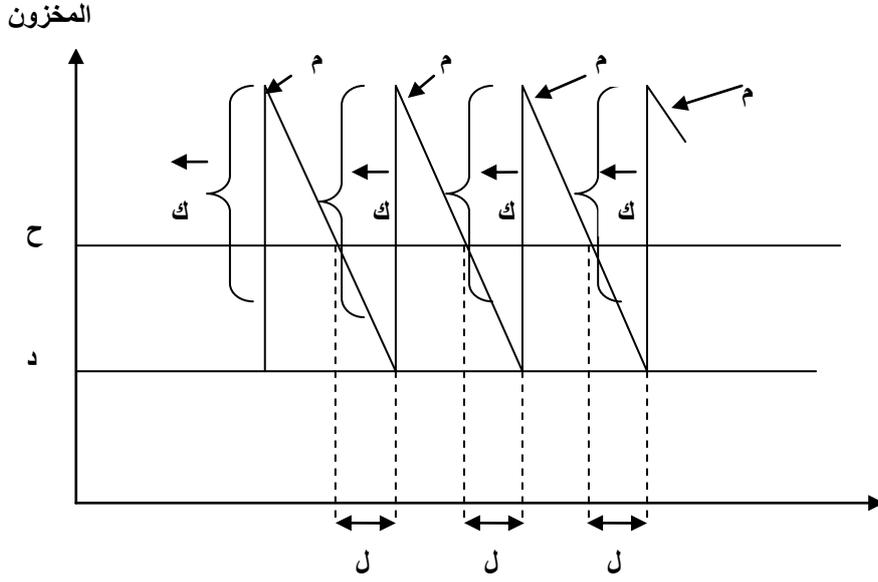
3- التغيرات الفجائية وهي تعبر عن تغير حجم الطلب نتيجة الانتقال بدورة حياة المنتج من مرحلة إلى أخرى.

و يشتمل هذا الطلب على نوعين من أنظمة المخزون هما:

- نظام كمية الطلب الثابت: وهو يمثل كمية الطلب الاقتصادية و التي يعبر عنها الشكل التالي:

<sup>1</sup> محمد الصبري , مرجع سبق ذكره ص 27

الشكل 3: الكمية الاقتصادية في ظل كمية الطلب



المصدر: محمد الصيرفي ص 27

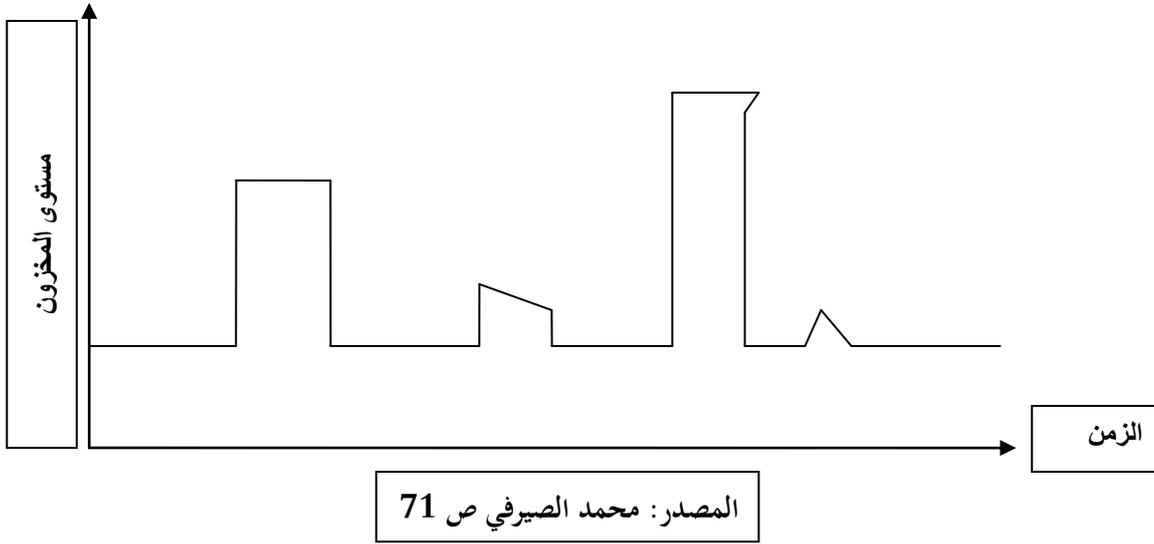
ب- الطلب التابع:

ت- وهو طلب مشتق من الطلب المستقل و هو يمثل إحدى مكونات المنتج النهائي مثل استخدام ألواح الخشب في غرف النوم وتحديد كمية هذا النوع من الطلب يتمن خلال عمليات حسابية بسيطة كما أن هذا الطلب معروف ومحسوب على عكس الطلب المستقل الذي يتم تقديره, و لا يتأثر هذا النوع من الطلب بالعوامل الداخلية في المنظمة ولا سيما العوامل الخاصة بتخطيط الاحتياجات من المواد .

وهذا الشكل التالي يوضح مستويات المخزون في ظل الطلب التابع<sup>1</sup>

<sup>1</sup> د. محمد الصيرفي, مرجع سابق الذكر ص 71

الشكل 4: مستويات المخزون في ظل الطلب



وبصفة عامة يفيد هذا التقسيم - طلب تابع وطلب مستقل- في توفير تلك الأصناف تبعا لحالة الطلب عليها وبالشكل والأسلوب الذي يخدم استمرارية أعمال المنظمة و لا يؤثر على كفاءة التخزين.

ك: الكمية الاقتصادية.

ل: فترة التوريد.

ح: نقطة إعادة الطلب.

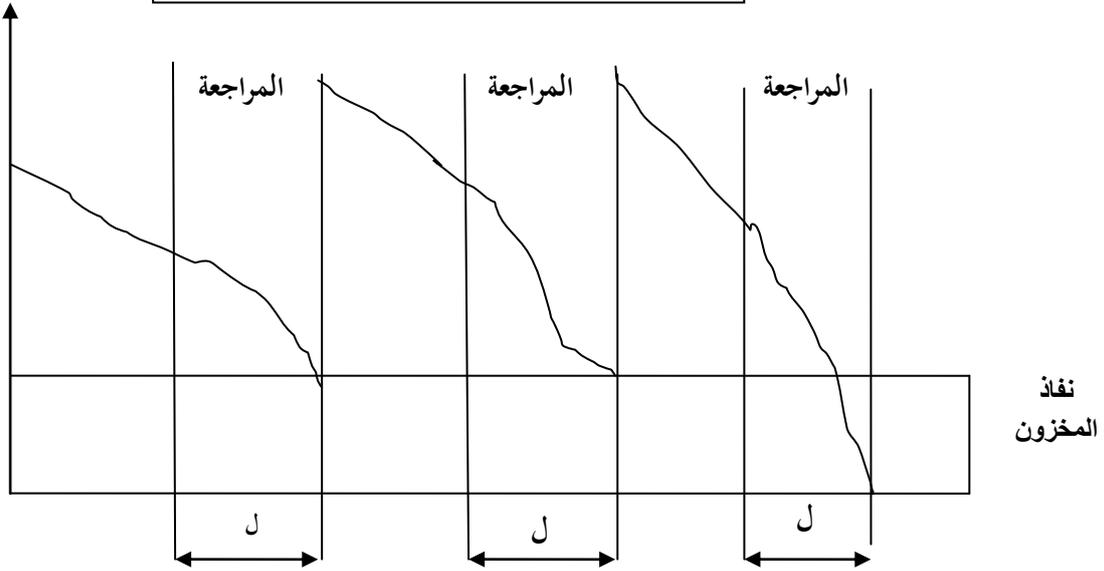
ن: مخزون الأمان.

م: معدل الاستهلاك.

- نظام الفترة الثابتة للطلب : و يستخدم هذا النظام لتحديد طول الفترة الزمنية المثلى لمراجعة أرصدة المخزون من الأصناف المختلفة بهدف إعادة مستوياتها إلى المستويات المخططة مسبقا و الشكل التالي يوضح هذا النظام.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>د. محمد الصيرفي, مرجع سابق الذكر ص 69

الشكل 5: القيمة الاقتصادية في ظل الفترة الثابتة



المصدر: محمد الصيرفي ص 60

الزمن ← → الزمن      ث ← → ث      ث ← → ث      ث ← → الزمن

حيث:

ث: فترة المراجعة.

ل: فترة التوريد.

ن: مخزون الأمان.

الفرع الثالث: طرق تحليل المخزون:

1. تحليل القيمة: تحليل القيم عبارة عن أسلوب ابتكاري يهدف إلى تحديد التكاليف غير الضرورية و التي لا يؤدي التخلص

منها إلى التأثير على مستوى جودة الوحدة أو مدة استعمالها أو الخواص التي يرغب فيها المستهلك، ويتم ذلك من

خلال دراسة العلاقة بين سعر السلعة وبين ما تؤديه عناصر هذه السلعة من منافع ومن ثم فإن تحليل القيمة يستلزم

مايلي:

1) تحليل السعر انطلاقاً من من المفهوم الوظيفي للمادة .

2) إجراء تصميمات جديدة للسلع تؤدي نفس المنافع السابقة و بتكلفة أقل.

3) إلغاء و تبسيط بغض الإجراءات الروتينية لخفض التكلفة و الاستفادة من الجهد و الوقت.

4) تحليل مواصفات المواد المطلوبة لمعرفة مدى إمكانية الاستعانة بمواد بديلة بتكلفة أقل .

وعموماً فإن تحليل القيم يشمل عنصرين أساسيين هما:

أ- تحليل السعر: ويتم هذا التحليل بهدف تقييم التكلفة الحالية سواء المباشرة وذلك وصولاً إلى سعر يتناسب مع

التكلفة الكلية التي يتحملها المورد.

ب- التحليل الوظيفي للصنف: يقصد بالتحليل الوظيفي للصنف تحليل جميع الخصائص أو الصفات أو المميزات

الداخلة في تصميم المادة وعلاقة كل صفة بالوظيفة التي تؤديها للسلعة النهائية و يمكن الاستغناء عن هذه

الوظيفة الفرعية دون التأثير على الوظيفة الكلية التي للسلعة أم لا.

2. تحليل المهلة الزمنية:

يقصد بالمهلة الزمنية مجموع الوقت المتراكم بين إصدار أمر الإنتاج وبين موعد إنجاز هذا الطلب وتتكون هذه المهلة من الأزمنة

التالية.

1) زمن إعداد الماكينات و المعدات لأداء العملية.

2) زمن التصنيع وهو الزمن الذي تستغرقه المواد في انتظار انتقالها بين المراكز الإنتاجية.

3) زمن النقل وهو الزمن الذي تستغرقه المادة بالبقاء في حالة انتظار في خط الانتظار حتى دخولها خط التشغيل وذلك

بسبب وجود عمل آخر في خط التشغيل.

والجدول التالي يوضح هذه الأزمنة :

الجدول 1: مكونات زمن دورة التصنيع

زمن	زمن التشغيل	زمن الانتظار	زمن النقل	زمن البقاء في خط الإنتاج
-----	-------------	--------------	-----------	--------------------------

### 3. تحليل A,B,C (الموازنة على أساس الأنشطة)

وفقا لهذا النظام تقسم أصناف المخزون إلى فئات وكل فئة تحتوي على مجموعة من الأصناف بينهما عنصر مشترك ألا وهو قيمة ذلك الصنف.

فالأصناف ذات القيمة المرتفعة نسبيا من إجمالي قيمة الاستخدام السنوي تعد فئة أولى أما الأصناف ذات القيمة المتوسطة تعد فئة ثانية والأصناف ذات القيمة المنخفضة من إجمالي قيمة الاستخدام تعد فئة ثالثة.

هذا وتحدد أهمية كل مجموعة على أساس قيمة ما يستخدم من الصنف سنويا وتستخرج هذه القيمة على أساس متوسط الاستخدام السنوي من الصنف في السنة مضروبا في قيمة الوحدة.

### المطلب الثالث: أساليب و طرق تقييم المخزون

#### الفرع الأول:تقييم المخزون

تختلف طرق تقييم المخزون وسنذكر منها مايلي:

أ- طريقة التكلفة أو سعر السوق: ونعني بذلك أن يحتسب سعر المواد بسعر التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل وهي طريقة شائعة ولكن ما إن تعدد أسعار المواد والطلبات حتى تصبح هذه الطريقة غير عملية ولا بد من النظر لطريقة أخرى.<sup>1</sup>

ب- طريقة مايدخل أولا يخرج أولا: First in First out

أي أن المواد التي تدخل أولا تخرج أولا ويتتابع الخروج حسب الأقدم في الدخول إلى الوصول إلى إخراج الإدخالات الأخيرة. يمكن اعتماد هذه الطريقة بالنسبة للمواد التي تتأثر سريعا بعنصر الزمن و يتعلق الأمر بالمواد التي تتعرض للتلف و مواءمتها مع العمليات في الكثير من المؤسسات.

FIFO: من السهولة تطبيق طريقة تستخدم أيضا في الأنظمة الدورية للسيطرة على المخزونات مما يجعل استخدامها يحقق ببساطة إعداد مستلزمات تسجيل القيود المخزنية.

<sup>1</sup> ناصر دادي عدون، تقنيات مراقبة التسيير: محاسبة تحليلية، الجزء الثاني، دار المحمدية العامة، الجزائر، 1994، ص 68

د- طريقة مايدخل أخرا يخرج أولا: Last in First Out

حسب هذه الطريقة فإن المخزونات تخرج وفق ترتيب عكسي من دخولها, أي الأحداث دخولا هو الذي يخرج أولا إلى الوصول إلى الأول دخولا ومنه ينتج سعر التكلفة، تحسب تكلفة المواد التي اشترت حديثا و المخزون النهائي يبقى بتكلفة المواد التي حصلت عليها المؤسسة أولا.

تهدف هاتين الطريقتين إلى الاحتفاظ بالمخزون لأخر الشهر و بأقل تكلفة و تحميل أكثر تكلفة على الإنتاج ففي حالة تغيرات سعر المواد المحصل عليها أو التي تدخل إلى المخازن نحو الارتفاع فمن الأحسن أن تستعمل طريقة ما يدخل أخرا يخرج أولا و تستعمل الطريقة الأخرى في حالة تغير الأسعار نحو الانخفاض كي يحصل دائما على مخزون آخر المدة بقيمة أقل، وفي نفس الوقت سعر التكلفة يكون الأقرب إلى الأسعار الحقيقية الموجودة في السوق.

ه- التكلفة الوسيطة المرجحة

تستعمل هذه الطريقة في حساب تكلفة الوحدة المنصرفة من المخازن وتحسب في آخر الفترة، بعد الإطلاع على مجموع الإدخالات الحقيقية التي تتم في المؤسسة ونلاحظ أن هذه الطريقة لحسابها، مجموع الإدخالات و مخزون أول مدة فإنها تساهم في التخفيض من تأثيرات التغيرات التي يمكن أن تخضع لها تكلفة الإدخالات، وتحسب بها مجموع الإخراجات بنفس تكلفة الوحدة وتكلفة مشتركة، وبالتالي تسمح بالحصول على سعر تكلفة أقل تأثيرا بهذه التغيرات.

وتحسب هذه التكلفة بالعلاقة : ( مخزون أول مدة + مجموع الإدخالات)<sup>1</sup>

الفرع الثاني: أساليب قياس تكلفة المخزون

عمليا يمكن استخدام طريقة التكاليف المعيارية أو طريقة التجزئة في احتساب تكلفة المخزون للوصول إلى قيمة تقريبية للمخزون.<sup>2</sup>

- تعتمد طريقة التكاليف المعيارية على تحديد مسبق للتكاليف يتم وضعه بناء على تقديرات لمستلزمات الإنتاج وظروف المؤسسة الخاصة.

<sup>1</sup> PHilippe berne, la rotation des stocks dans les magasins, chtard et associates, paris, 1989, p 76,77

<sup>2</sup> Catherine maillet, Anne le manh , Opcit. p71 faculté muedu.sa/download

- أما طريقة التجزئة فتستخدم في مؤسسات البيع بالتجزئة التي يوجد لديها عدد كبير من الأصناف حيث يجري تقدير نسبة هامش الربح و تنزيله من القيمة البيعية للمخزون.

### الفرع الثالث: معايير التسجيل في الذمة المالية

في إطار مدونة حسابات المخزونات يؤخذ بمعاييرين للتصنيف على العموم<sup>1</sup>

- الترتيب الزمني لدورة الإنتاج ( التموين قيد الإنتاج، الإنتاج المخزن، البضائع المعاد بيعها على حالتها)
- طبيعة الأصل المخزن الذي يكون موضوع تقييم ضمن كل مؤسسة حسب احتياجاتها الداخلية.
- أما من حيث المستوى المحاسبي المتعلق بطبيعة الحسابات، فنأخذ بمبدأ الفصل بين الحسابات، فنأخذ الفصل بين الحسابات كما يلي:

1- حساب المخزونات المشتراة: وهي الحسابات التي تمثل السلع التي إعتبرتها المؤسسة من المخزونات وتم شراؤها جاهزة من

الخارج (خارج المؤسسة) وهي ثلاثة أنواع حسب النظام المحاسبي المالي :

- مخزونات البضائع (ح/30) : حيث يمثل هذا الحساب مجمل السلع التي اشترتها المؤسسة من أجل إعادة بيعها على حالتها دون إجراء أي تحويل عليها.
- المواد الأولية و اللوازم (ح/31) : يمثل هذا الحساب مجمل السلع الممثلة في المواد الأولية و التوريد المشتراة من أجل تحويلها و استعمالها في الإنتاج بشكل مباشر.
- تموينات أخرى (ح/32) : يمثل هذا الحساب التموينات الأخرى و التي يمكن التمييز فيما بينها وفقا لحسابات ثانوية ومنها :

- المواد القابلة للاستهلاك (ح/321)

- اللوازم القابلة للاستهلاك (ح/322)

- التغليفات (ح/326)

<sup>1</sup>كوش عاشور , المحاسبة العامة وفق الجزائر ديوان المطبوعات الجامعية 2011 ص135

2- حساب المخزونات الناتجة عن الاستغلال: هي تلك الحسابات المنظمة إلى المخزونات، تم أو يتم إنشاؤها داخل المؤسسة ولم تكن موجودة من قبل، فهي إما خدمات أو دراسات جاري إنجازها أو منتجات تم إنشاؤها على أثر تفاعل مجموعة من الوسائل و العوامل الإنتاجية خلال عملية تصنيعية أو تحويلية و تتمثل عموما وفق لمدونة حسابات النظام المحاسبي المالي في ثلاث حسابات رئيسية هي:

- سلع قيد الإنجاز (ح/33) ويمثل هذا الحساب المنتجات و الأشغال الجاري إنجازها وهي نوعين:

- ح/331 (المنتجات الجاري إنجازها)

- ح/335 (الأشغال الجاري إنجازها)

- خدمات قيد الإنجاز (ح/34) وهي حسابات ثانوية مشككة من الحسابين التاليين:

- ح/341 (الدراسات الجاري إنجازها)

- ح/345 (الخدمات الجاري إنجازها)

- مخزونات المنتجات (ح/35) يمثل هذا الحساب تلك السلع التي اعتبرت منتجات من حيث المبدأ باعتبارها ناتجة عن الاستغلال و هي ثلاثة أنواع:

- ح/351 " المنتجات الوسيطة " : و التي تعبر عن المنتجات النصف المصنعة، أنشأتها المؤسسة

ووصلت إلى مرحلة معينة من التصنيع أو التحويل بحيث يجب إجراء عليها عمليات تحويلية مقبلة.

- ح/355 " منتجات مصنعة " أي منتجات تامة الصنع.

- ح/358 " المنتجات المتبقية أو المسترجعة (النفائات) : وهي مجمل الرواسب في أي طبيعة كانت لا

تصلح عموما لأي تسويق أو استعمال عادي ولذلك يمكن أن ينجز العملية التصنيعية ثلاثة أنواع من

الفضلات

✓ الفضلات غير صالحة لأي استعمال آخر بدون أي قيمة.

✓ الفضلات التي يمكن بيعها لكونها مواد أولية لنشاطات أخرى خارج المؤسسة.

✓ الفضلات التي يمكن إدماجها في العملية الإنتاجية داخل المؤسسة .

- 3- حساب خاص بالمخزونات المتأتية من التثبيتات (ح/36) ويشمل هذا الحساب مجمل العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيتات العينية، و يجعل هذا الحساب مدينا بجعل حساب التثبيت المعني دائنا.
- 4- حساب التسوية و يتمثل في الحساب الرئيسي ح/37 " مخزونات بالخارج"والذي تبنق عنه مجموعة من الحسابات الفرعية الواجب فتحها وفقا لنوع و طبيعة المعني و هو يعبر عن المخزونات من أي طبيعة كانت و التي تسيطر عليها المؤسسة وتراقبها إلا أنها ليست بحوزتها، فهي مخزونات يمكن أن تكون مودعة أو مستودعة أو سائرة في الطريق.
- 5- حسابات المشتريات المخزنة (ح/38) يمثل ح/38 المشتريات قيمة المخزونات المشتراة من قبل المؤسسة بهدف استهلاكها في العملية الإنتاجية، سواء عن طريق إعادة بيعها على حالتها أو استهلاكها في عملية التصنيع أو الاستغلال.

و يتفرع هذا الحساب إلى ثلاثة حسابات ثانوية للتمييز بين المخزون وفقا لحساباتها الأصلية وهي:

- ح/380 مشتريات البضائع المخزنة.
  - ح/381 مشتريات المواد الأولية و اللوازم المخزنة.
  - ح/382 مشتريات التموينات الأخرى المخزنة (تموينات أخرى مخزنة).
- 6- حساب المؤونات ( ح/39) خسائر القيمة على المخزونات و المنتجات قيد التنفيذ: يفتح هذا الحساب اعتبارا لتدني أو إنخفاض قيمة المخزونات من أي طبيعة كانت في نهاية السنة المالية، ويفتح كذلك وفقا لمدونة الحسابات حسابات فرعية تتلاءم وطبيعة الحسابات الأصلية.
- 7- الحسابات المرتبطة بالمخزونات :
- ح/60 المشتريات المستهلكة.
  - ح/600 مشتريات البضائع المستهلكة.
  - ح/601 المواد الأولية.
  - ح/602 التموينات الأخرى .
  - ح/603 تغيرات المخزونات.

- ح/604 مشتريات الدراسات و الخدمات.
- ح/605 مشتريات المعدات و التجهيزات و الأشغال.
- ح/607 المشتريات غير المخزنة من المواد واللوازم.
- ح/608 مصاريف الشراء الملحققة.
- ح/609 التخفيضات والتنزيلات والحسومات المتحصل عليها من المشتريات.
- ح/68 مخصصات الإهلاكات والمؤونات و تدني القيم:
- ح/685 مخصصات الإهلاكات والمؤونات و تدني قيمة الأصول الجارية.
- صنف 7 "حساب المنتجات"
- ح/72 الإنتاج المثبت.
- ح/723 تغير المخزونات الجارية.
- ح/724 تغير المخزونات من المنتجات.
- ح/78 الإسترجاعات عن خسائر القيمة والتموينات.
- ح/785 إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات، الأصول الجارية.

#### المبحث الثالث: الوظيفة المحاسبية للمخزون

سنعالج في هذا المبحث الوظيفة المحاسبية للتخزين في المؤسسة وهذا من خلال التعرف على وظيفة التخزين، مهامها، أهدافها وعلاقتها بالإدارات الأخرى.

### المطلب الأول: وظيفة التخزين

#### الفرع الأول: مفهوم وظيفة التخزين

تعرف وظيفة التخزين بأنها وظيفة الاحتفاظ بالأشياء لحين الحاجة إليها, فهي تعتبر من الوظائف الحيوية لكثير من المؤسسات.

إن التخزين يوفر مستلزمات الإنتاج من الخدمات أو المواد أو قطع الغيار أو معدات, كما أن الوظيفة هذه لها تأثير على النشاط التسويقي لأنها تحفظ الاستقبال و المحافظة على السلع النهائية.<sup>1</sup>

ويمكن تعريفه أيضا: أنها مجموعة من المهام التي تهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لفترة من الزمن و المحافظة على حالتها أو إحداث تغييرات مطلوبة لحين استخدامها مع أقل استثمار ممكن و بأقل تكلفة.<sup>2</sup>

وتعرف أيضا: تخطيط وتنظيم عملية استلام المواد و المحافظة عليها و توفيرها حسب الحاجة إليها لظروف تخزينية مناسبة , وتلبية احتياجات الإدارات المختلفة في الوقت المناسب.<sup>3</sup>

وعلى العموم يمكن القول أن وظيفة التخزين هي وظيفة تعمل على تخطيط وتنظيم عملية استلام المواد و المنتجات الجاهزة و المحافظة عليها في ظروف تخزينية مناسبة و بطرق سليمة, حتى لا يطرأ عليها أي تغيير سواء في تركيبها أو خواصها أو طبيعتها حيث تهدف هذه الوظيفة إلى تلبية احتياجات الهياكل الإدارية الداخلية للمؤسسات و الزبائن الخارجين في الوقت المناسب وبالكمية المناسبة, كما تتضمن هذه العملية مراقبة عند دخول المواد و المنتجات إلى المخزون للتأكد من موافقة ما دخل ماديا مع ما يسجل في الفواتير ثم تحفظ في المخازن.

<sup>1</sup> مصطفى زهير إدارة المشتريات و المخازن, دار النهضة لبنان 1993 ص 381

<sup>2</sup> محمد الصيرفي, مرجع سبق ذكره ص 142

<sup>3</sup> صلاح الدين , محمد عبد الباقي , عبد الغفارحنفي, إدارة المشتريات و المخازن من الناحية العلمية و العملية , الدار الجامعية للطبع و النشر و التوزيع, الإسكندرية مصر 2001 ص 205

الفرع الثاني: مهام و أهداف وظيفة التخزين:

(1) مهام : وتتمثل تلك المهام في:

- التمييز: وهو إعطاء مواصفات لكل نوع من السلع المخزنة إذ تحتفظ مواصفات السلع بسجلات تتضمن تلك المواصفات تفاصيل عن كل سلعة حيث يشكل هذا التوصيف دليلا سواء عند الصرف أو المناولة.<sup>1</sup>
- الاستلام: هو العملية التي يتم خلالها قبول جميع الوارد من المواد و الأجزاء و المعدات و مستلزمات الصيانة و الإصلاح و التشغيل و اللوازم الكتابة إضافة إلى المنتجات تامة الصنع.<sup>2</sup>
- الفحص: وهو عملية التحقق من أن المواد و الأجهزة الموردة إلى المخازن مطابقة للمواصفات المتفق عليها, وفي حالة عدم التطابق يتم رفض تلك المواد مع التنبيه إلى إدارة المشتريات بإعادتها مرة أخرى إلى المورد.<sup>3</sup>
- إنشاء و تطوير السجلات للمخازن: حيث يتم إمساك الملفات والدفاتر والمستندات التي تسجل فيها معنويات المخازن من حيث الكميات الواردة إليها والكميات المنصرفة منها، والرصيد المتبقي من كل صنف بعد كل عملية إضافة أو الصرف.<sup>4</sup>
- التخزين: وهي إدارة وتشغيل المخازن والساحات بترتيب المواد المختلفة في الأماكن الخاصة بها، عملية المناولة و معدات التخزين.
- محاسبة المخزون: تختص بتسجيل تفاصيل حركة المخزون ورصدها بالقيمة أو في بعض الأحيان تقوم الإدارة المالية بهذا العمل و الإشراف عليه.
- الرقابة على المخزون: تعتبر المهمة الدائمة لإدارة المخازن وتتمثل في مراقبة الأرصدة ومدى انسجامها مع الاستهلاك والرقابة على الإجراءات المتبعة لعملية التخزين.
- تحديد حجم القوة العاملة في المخازن.

وهذه المهام تختلف من مؤسسات إلى أخرى حسب طبيعة ونشاط المؤسسة.

<sup>1</sup> مهدي حسن زويلف, مرجع سبق ذكره ص113

<sup>2</sup> علي الشراوي, إدارة المخازن , المكتب الحديث للنشر و التوزيع , الاسكندرية مصر دون سنة النشر ص7 و8

<sup>3</sup> محمد الصيرفي, مرجع سبق ذكره ص157

<sup>4</sup> مصطفى محمود أبوبكر, إدارة وظيفة الاحتياجات, الدارالجامعية مصر 2001 ص520

(2) الأهداف: إن وظيفة التخزين التي تتولى مباشرتها المخازن بأنواعها المختلفة تعتبر من الوظائف الحيوية لجميع المؤسسات على

اختلاف طبيعة نشاطها، حيث أنها تقوم بخلق المنفعة الزمنية للمواد و المنتجات التامة صنع وتقسّم الأهداف الخاصة لوظيفة

التخزين كما يلي:<sup>1</sup>

(1) التخزين بغرض الاقتصاد: الهدف منه تحقيق الوفورات عن طريق الشراء و التصنيع بكميات كبيرة أكبر من الاحتياجات

الحالية مما يحقق اقتصاديات الحجم في مجالات الشراء والنقل و التصنيع.

(2) التخزين بغرض الحماية: أي التأمين ضد المخاطر المتعددة منها أخطار التقلبات في الأسعار أو في الطلب أوفي التسليم

تجنب أخطار عدم القدرة على مقابلة مطالب العملاء، أو مقابلة الاحتياجات العملية الإنتاجية.

اختلفت الآراء حول طبيعة التخزين، فهناك من يميل إلى أن وظيفة التخزين وظيفة لأن التخزين ليس هدف بحد ذاته، وإنما تتم هذه

العملية لمواجهة ندره محتملة في السلع وارتفاع منتظر في الأسعار، ولكن هذا الاتجاه مردود عليه، فإن المقصود ليس فقط التخزين في

مخازن لا تتوفر فيها الشروط اللازمة للسلع المخزونة، مما يؤدي إلى تلفها وقد يتم تخزين المواد بما يكفي لمواجهة جداول الإنتاج ليس إلا

ويترتب على ذلك تقليل رأس المال المعطل في المخزونات إلى حد ممكن، ولكن عدم الاحتفاظ بأي قدر من الاحتياطي أو بقدر غير

مناسب مما قد يعرض المؤسسة لمخاطر تعطيل الإنتاج أو توقيفه .

حيث يهدف التخزين إلى المساهمة في الإنتاج أو الخدمات لدفع عملية نشاط الوظائف الأخرى، ولا توجد أي مؤسسة قادرة على

الابتعاد عن هذه الوظيفة.

### الفرع الثالث: نظم و طرق التخزين:

1. نظم التخزين:<sup>2</sup> هناك نظامان أساسيين للتخزين هما:

أ- نظم التخزين المغلقة: وهنا يتم وضع المخزون في أماكن مغلقة ولا يسمح لغير العاملين بدخولها كما أنه يتم استلام و صرف

الأصناف بموجب أذن معتمدة، ويسمح هذا النظام بتوفير أقصى قدر من الأمان وأحكام الرقابة على المخزون.

<sup>1</sup> علي حسين و آخرون ، الإدارة الحديثة لمنظمات الأعمال ، البيئة الوظائف و الإستراتيجيات، دار الزهران ، عمان الأردن 1996 ص123

<sup>2</sup> د. سلمان عبيدات وآخرون، إدارة الشراء و التخزين مفهوم حديث لإدارة المواد ص44

ب- نظم التخزين المفتوحة: وهنا يتم وضع المخزون في أماكن مفتوحة ولا يوجد أي شرط لدخول أو خروج منها و يتبع ذلك في مصانع الإنتاج المستمر ويكون التخزين هنا أقرب ما يكون من إضافة الاستخدام كما أنه يتم صرف المخزون دون إذن صرف , وبالتالي فإنها تكون في متناول أي من العاملين ب المصنع وترد الأصناف إلى مواقعها بعد إتمام الفحص مباشرة حيث تسلم كعهدة لملاحظة الإنتاج في كل موقع وتحت مسؤوليته و يستفاد من هذا النظام في سرعة إنجاز عمليات الإنتاج مع أنه لا يعير اهتماما كبيرا بالأصناف من زاوية الأمان مع أنه يجد له ما يبرره في سرعة استخدام الصنف وكذلك في حالة المواد غير قابلة للتلف بدرجة كبيرة ويعتمد نجاح هذا النظام على درجة التنسيق والتعاون بين أجهزة تخطيط ورقابة الإنتاج وأجهزة المسؤولية عند الموردين.

2. طرق التخزين: <sup>1</sup> تختلف طرق التخزين حسب طبيعة السلعة و الحجم و الوزن وطرق المناولة المستخدمة..... الخ ومن أهم هذه الطرق :

أ- التخزين على الأرض: وتستخدم هذه الطريقة في تخزين الخامات التي تعبأ في بالات أو صناديق حيث توضع الصناديق فوق بعضها مع مراعاة أن يتم ذلك بأسلوب لا يعيق عمليات المناولة.

ب- التخزين على الأرفف: وهنا يتم وضع كل صنف في المكان المخصص له والذي يكون عبارة عن رف من الصلب يشترط فيه القدرة على تحمل وزن هذا الصنف.

ج- التخزين المتحرك: وهنا يتم وضع المخزون في عربات محملة على قضبان يمكن رفعها لمكان الاستخدام.

د- التخزين في العبوات الأصلية: هنا تحفظ المواد المخزنة في نفس العبوات الواردة بما لحين الحاجة إليها وذلك شريطة عدم تأثرها بالعوامل الجوية.

هـ- التخزين في صناديق نمطية: تستخدم هذه الطريقة إذا كانت السلع المخزنة يمكن وضعها فوق بعضها البعض غير أنه يشترط لاستخدامها أن تحتوي الصناديق على وحدات متماثلة من تلك المادة المخزنة.

و- التخزين في الفضاء الخارجي: وتستخدم هذه الطريقة في تخزين المواد الضخمة والتي لا تتأثر بالعوامل الخارجية .

و يجب مراعاة العوامل التالية في جميع طرق التخزين:

<sup>1</sup> د. ريمية زكريا قصي و آخرون, إدارة المواد و الإمداد ص 161

- 1- ضرورة الفصل بين الأصناف الجديدة والمستعملة والراكدة والمخلفات.
- 2- ضرورة وضع الأصناف الكبيرة الحجم و الثقيلة مع بعضها لا تؤدي إلى صعوبة الحركة داخل المخازن.
- 3- ضرورة جمع الأصناف ذات الطبيعة الواحدة من حيث الاستخدام في مكان واحد.
- 4- يجب عدم وضع المواد التي تؤثر خواص أحدها على الأخرى , بجوار بعضها البعض.
- 5- الأصناف التي تصرف بكثرة يجب أن يتم وضعها في أماكن قريبة من المستودعات.
- 6- الأصناف القابلة للاشتعال يفضل تخزينها في أماكن مخصصة ومجهزة لمواجهة أي طوارئ محتملة.

### المطلب الثاني: علاقة إدارة التخزين بالإدارات الأخرى

- 1- إدارة الشراء و إدارة المخازن:<sup>1</sup> إن العلاقة بين إدارة الشراء و إدارة المخازن تقوم على أساسين هما:
  - إدارة الشراء لا يمكنها تنفيذ الشراء إلا في إذا ما تحقق لديها من خلال اتصالها بإدارة المخازن وعدم توفر المواد.
  - لا بد أن تحيط إدارة الشراء إدارة المخازن بأحوال وظروف التخزين قبل وصول الشحنة لما في ذلك تأثير على المحافظة على جودة البضاعة.
- 2- إدارة الإنتاج و إدارة المخازن:<sup>2</sup> إن العلاقة بين إدارة الإنتاج و المخازن واضحة من خلال ما يلي:
  - توفر لإدارة المخازن المواد الأولية لاستمرار الإنتاج إلى جانب توفر الآلات والأدوات وقطع الغيار ومتطلبات الصيانة.
  - استقبال إدارة المخازن لفضلات الإنتاج ومخلفاته .
  - تقوم إدارة المخازن بإعلام إدارة الإنتاج بأحوال التوريد من استلام ونتائج الفحص والتفتيش.
- 3- الإدارة الهندسية وإدارة المخازن:<sup>3</sup> يتولى قسم الهندسة والتصميم مسؤولية تحديد مواصفات وخصائص المواد المطلوبة للمنشأة في حين يتولى قسم الفحص لدى إدارة المخازن استلام وفحص هذه المواد تبعاً للمواصفات المحددة مسبقاً من قبل قسم

<sup>1</sup> مهدي حسن زويلف, مرجع سابق ص155

<sup>2</sup> السيد عبده ناجي, إدارة المشتريات و المخازن, المبادئ العملية دار الثقافة العربية , مصر 1998 ص92

<sup>3</sup> محمد العدوان ,مرجع سبق ذكره ص52

الهندسة و التصميم، يضاف إلى ذلك أن قسم المخازن يحتاج على الدوام إلى رأي المختصين في إدارة التصميم حول كيفية معالجة المواد التالفة والمتقادمة وإعادة التقييم لهذه المواد.

4- إدارة المبيعات:<sup>1</sup> يجب أن تتعاون كلا الإدارتين في تقديم المعلومات عن التذبذب في الطلب على البضائع الجاهزة لإتخاذ الإجراءات المترتبة على ذلك.

5- الإدارة المالية:<sup>2</sup> لا يمكن تسديد قوائم الموردين إلا بعد التأكد من وصول المواد واستلامه وبالعدد الصحيح والنوعية المطلوبة كما لا بد أن تتوفر لدى الإدارة المالية المعلومات الكافية عن موجودات المخازن للرقابة على المخزون بفعالية.

6- الصيانة:<sup>3</sup> لا يمكن إجراء الصيانة إلا بعد التأكد من توفر المواد المطلوبة لغرض إجرائها ولا يمكن ذلك إلا بوجود علاقة بين الإدارتين.

### المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية

#### الفرع الأول: عمليات الشراء، الإنتاج و البيع

• عمليات الشراء: تعد عملية الشراء بداية لدوران المخزون في كل مؤسسة تجارية والصناعية، فإذا كانت المؤسسات التجارية تركز في مشترياتها على البضائع لإعادة بيعها دون تحويل، فإن المؤسسات الصناعية تركز في مشترياتها على المواد واللوازم وتكون المعالجة المحاسبية في حالة الشراء كمايلي:

1- الحيازة على الملكية (الفوترة)

الفاتورة هي عقد نقل ملكية البضائع و المواد الأولية للمشتري بغض النظر عن استلامها أو لا.

أثناء فترة المحاسبة يجعل حساب 38 مدينا بتكلفة الشراء و يقابله في الجانب الدائن حساب المورد (ح/401)

ويكون القيد كمايلي:<sup>1</sup>

<sup>1</sup> مهدي حسن زويلف، مرجع سبق ذكره ص119

<sup>2</sup> عمر وصفي عقيلي، منير زهير الموسوي، قحطان بدر العبدلي، إدارة المواد الشراء و التخزين من منظور كمي الطبعة الأولى دار وائل للنشر الأردن 2004ص271

<sup>3</sup> السيد عبده ناجي، مرجع سابق ص94

xxx	xxx	ح/مشتريات بضاعة	38x
	xxx	رسم قابل للإسترجاع	4456
	xxx	موردون مدينون الغلافات	4096
	xxx	ح/موردوا المخزونات	401
		إستلام فاتورة رقم.....	

2- عملية الاستلام: وهي التي تتم بموجب وصل استلام وتعتبر السلع داخل المخازن وعليه وعند وصول المشتريات إلى المخازن

يرصد حساب 38x ويجعل دائئا ويقابله في الجانب المدين ح/30 بضائع أوح/31 مواد ولوازم أو ح/32 تموينات أخرى

وهذا حسب نوع المشتريات، ويكون القيد كما يلي:<sup>2</sup>

xxx	xxx	ح/مخزونات بضاعة	30
	xxx	ح/مواد ولوازم	31
	xxx	ح/تموينات أخرى	32
	xxx	ح/مشتريات بضاعة	38x
		وصل إستلام رقم.....	

<sup>1</sup> تومي ميلود, كحول صورية , واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي, ورقة بحثية مقدمة في إطار الملتقى الوطني: واقع و آفاق النظام المحاسبي المالي في مؤسسات صغيرة و متوسطة في الجزائر جامعة الوادي يوم 5-06/05/2013 ص4 بحث منشورة , الإطلاع عليه 2018/02/20 على الموقع الالكتروني

WWW.UNIV-ELOUED.DZ/EN/STOCK/COM-GES-ECO/PDF/

<sup>2</sup> تومي ميلود, كحول صورية, مرجع سبق ذكره ص4

ويكون التسديد بالقييد التالي:

	xxx	ح/موردو المخزونات	401
xxx		ح/البنك	512
xxx		ح/الصندوق	53
		إستلام الفاتورة رقم.....	

3- الحالات الخاصة للشراء

(1) إستلام الفاتورة دون البضاعة

يتم تسجيل عدم وصول البضاعة في آخر السنة وفق قيود التسوية:

	xxx	ح/مخزون لدى الغير	37x
xxx		ح/مشتريات مخزنة	380
		إستلام الفاتورة دون البضاعة	

يمكن أن يتفرع ح/37 حسب نوع المخزون في الخارج مثل ح/370 بضاعة في الخارج، ح/371 مواد ولوازم في الخارج

ح/372 تموينات في الخارج.

(2) وصول البضاعة المشتراة دون فاتورة :

	xxx	ح/مشتريات مخزنة	380
xxx		ح/فواتير غير مستلمة في إنتظار وصول الفاتورة	408
		إستلام البضاعة دون فاتورة	

وعند استلام الفاتورة الخاصة بالمشتريات يجعل ح/408 مدينا و ح/401 أو أحد الحسابات المالية دائنا.

	xxx	ح/فواتير غير مستلمة	408
xxx		ح/موردو المخزونات	401
xxx		ح/البنك	512
xxx		ح/الصندوق	53
		استلام الفاتورة رقم.....	

• عمليات الإنتاج

1) إدخال المواد الأولية إلى الورشات: بعد القيام بعملية الشراء و التسجيلات المحاسبية للمشتريات، تقوم المخازن بإرسال

المواد المشتراة إلى وحدات التصنيع لتقوم هذه الأخيرة بتحويلها إلى منتجات نصف مصنعة أو تامة الصنع، ويكون

التسجيل المحاسبي كمايلي:<sup>1</sup>

xxx	xxx	ح/المواد الأولية	601
xxx		ح/المواد الأولية واللوازم	31
		إخراج المواد الأولية لغرض التصنيع	

و هناك بعض أنواع المخزونات لا تقبل التخزين أي لا تدخل المخازن بل تستعمل بمجرد الحصول عليها، في هذه الحالة نسجلها وفق

القيود التالي :

xxx	xxx	ح/مواد مستهلكة دون تخزين	607
xxx		ح/موردو المخزونات	401
		تسديد الأعباء غير القابلة للتخزين	

<sup>1</sup> بيز الزهرة، تسيير الدخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر غير منشورة، تخصص محاسبة وتدقيق، البلدة، جامعة سعد دحلب، 2

2- إدخال المنتجات: إلى المخازن وهنا يكون التسجيل حسب طبيعة العملية الإنتاجية ونوعية المنتج وطبيعة الصناعة، ودرجة التشغيل وتسجل محاسيبا كما يلي:<sup>1</sup>

xxx	ح/منتجات قيد الإنتاج	33
xxx	ح/خدمات قيد الإنتاج	34
xxx	ح/منتجات تامة	35
xxx	ح/إنتاج مخزن	72x
	إدخال منتجات إلى المخازن	

وفي حالة خروج المنتجات تجعل هذه الحسابات دائنة وحساب 72x مدينا

• عمليات البيع: تمثل المبيعات نتائج أعمال، تشغيل مارستها المؤسسة على المواد اللوازم، وتسجل عملية البيع وفق القيد التالي:

1- التنازل على ملكية المبيعات<sup>2</sup>

<sup>1</sup> تومي ميلود، كحول سورية، مرجع سبق ذكره، ص6

<sup>2</sup> شبايكي سعدان، المحاسبة العامة، مطبوعات جامعة منتوري الجزائر، 2002، ص47.

	سعر البيع	ح/الزبائن	411
	سعر البيع	ح/البنك	512
	سعر البيع	ح/الصندوق	53
سعر البيع		ح/المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة و المبيعات من الخدمات	70x
Tva		ح/الدولة الرسم على القيمة المضافة قيد البيع فاتورة رقم....	4457

2-الخروج الفعلي للمنتجات التامة من المخازن ويكون التسجيل كالتالي:

	xxx	ح/تغير المخزونات من المنتجات	724
xxx		ح/ المخزونات من البضائع	355
		خروج المبيعات التامة من المخزن	

3- العمليات الخاصة بالمنتجات المتبقية:<sup>1</sup>

أ- إدخال الفضلات إلى المخزن

<sup>1</sup> بير زهرة، مرجع سبق ذكره ص57

	xxx	ح/المنتجات المتبقية المواد المسترجعة و النفايات	358
xxx		ح/إنتاج مخزن	72
		إحلال الفضلات إلى المخزن	

ب- حالة استرجاع المنتجات المتبقية من أجل إعادة تشغيلها يكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

	xxx	ح/إنتاج مخزن	72
xxx		ح/المنتجات المتبقية والمواد المسترجعة	358
		إخراج المنتجات المتبقية من أجل إعادة التشغيل	

ج- في حالة بيع المنتجات المتبقية (الفضلات والمهملات) ثم عملية البيع بمرحلتين:

المرحلة 1: تحويل الملكية ويكون التسجيل وفق القيد التالي:

	xxx	ح/الزبائن	411
xxx		ح/المبيعات من المنتجات المتبقية تحويل الملكية	703

المرحلة 2: مرحلة تسليم مبيعات المنتجات المتبقية، ويكون التسجيل وفق القيد التالي:

	xxx	ح/إنتاج مخزون	72
xxx		ح/المنتجات المتبقية قيد خروج المنتجات	358

الفرع الثاني: التغليفات

إن الغلافات التجارية هي تلك المواد المتبعة أساسا لاحتواء المخزونات بشكل عام سواء كانت بضائع أو منتجات المباعة للعملاء والغرض منها المحافظة على تلك السلع، وكذا سهولة تسليمها لتجنب عطبها أو تلفها للزبائن مثل: أوراق التغليف، غلافات المصبرات، والزجاجات.....

1- المعالجة المحاسبية للغلافات:

أ- شراء غلافات مستهلكة، ويكون التسجيل وفق القيد التالي:<sup>1</sup>

xxx	xxx	ح/التموينات الأخرى المخزنة	382
xxx		ح/موردو المخزونات	401
		فاتورة رقم.....	
	xxx	ح/غلافات مستهلكة	326
xxx		ح/التموينات الأخرى المخزنة	382
		مذكرة إدخال	

في حالة استخدام المؤسسة لتلك الأغلفة التالفة المستهلكة تكون المعالجة:

<sup>1</sup> بوشاشي بوعلام، المدير في المحاسبة، دار هومة للنشر و التوزيع، الجزائر 1988، ص88

xxx	xxx	ح/التموينات الأخرى	602
xxx		ح/التغليفات	326
		مذكرة إخراج رقم .....	

ب- الأغلفة المسترجعة

1- حالة الشراء

عندما ترد هذه الأغلفة مع مشتريات البضاعة فإنه يجعل ح/409 مدينا وذلك يجعل أحد الحسابات المالية أو حساب 401 دائنا

1.

<sup>1</sup> شبايكي سعدان , مرجع سبق ذكره ص39

xxx	ح/مشتريات بضاعة	380
xxx	ح/أمانات مدفوعة	409x
xxx	ح/ موردو المخزونات	401
xxx	ح/ البنك	512
xxx	ح/ الصندوق	53
	فاتورة شراء رقم.....	

وعند إرجاع الأغلفة إلى الموردين فإننا نجري القيد التالي:

xxx	ح/موردو المخزونات	401
xxx	ح/أمانات مدفوعة	409x
	إرجاع الأغلفة	

أما عند الاحتفاظ بالأغلفة أي اعتبارها مشترة فإنها تتحول من الأمانات المدفوعة إلى تثبيات ونسجل القيد التالي:

xxx	xxx	ح/تثبيثات مادية أخرى	218
xxx		ح/أمانات مدفوعة	409x
		فاتورة شراء رقم.....	

وعند إرجاع الغلافات معطوبة فإن المشتري يتحمل عبء أو تكلفة العطب ويكون التسجيل وفق القيد الآتي:

xxx	xxx	ح/موردو المخزونات	401
xxx		ح/أمانات مدفوعة	409x
		إستلام فاتورة التخفيض لإرجاع الأغلفة	

ب- حالة البيع: عقد بيع البضاعة مع أغلفة تستعاد فإنه يتم تسجيل القيد التالي :

	xxx	ح/الزبائن	411
xxx		ح/مبيعات بضاعة	700
xxx		ح/أمانات تحت التسديد	419
	xxx	ح/بضاعة مستهلكة	600
xxx		ح/مخزون بضاعة	30
		مذكرة إخراج رقم.....	

وعند استعادة الأغلفة يجرى القيد العكسي للقيد السابق: <sup>1</sup>

	xxx	ح/أمانات تحت التسديد	419
xxx		ح/الزبائن	411
		إستعادة الأغلفة	

<sup>1</sup> شبايكي سعدان, مرجع سبق ذكره ص 40

وفي حالة استعادة الأغلفة معطوبة فإن الزبائن يتحملون قيمة العطب وتحصل بذلك المؤسسة على إيراد وفي هذه الحالة يكون التسجيل وفق القيد التالي:

xxx	ح/أمانات تحت التسديد	419
xxx	ح/الزبائن	411
xxx	ح/منتجات الأنشطة	708
	إرسال فاتورة تخفيض رقم...	

#### الفرع الثالث:الجرد

تعريف1:المقصود بعملية الجرد للمخازن هي مراجعة الكميات المخزنة من الأصناف المختلفة والتي تتم بطريقة منظمة أو على فترات، وتعتبر عملية الجرد من المهام الرئيسية الأساسية لأمين المخازن والذي يحدد إجراءات وتوقيت الجرد والإشراف عليه ومتابعة نتائجه والهدف من عملية الجرد هو حصر المواد وبيان النتائج وتشمل عملية الجرد الأمور التالية :

1. التأكد من صحة السجلات في المخازن.

2. مقارنة الموجود الفعلي من المواد المخزونة في المخازن مع رصيدها الدفترية.

3. تحديد نقاط القوة و الضعف في نظام و إجراءات الرقابة على المخزون.<sup>1</sup>

تعريف2: هو عبارة عن مجموعة إجراءات يتم خلالها فحص وقياس وضبط جميع المواد التي في حوزة ومسؤولية المخازن، وتبويبها في جداول الجرد من جهة ومن جهة أخرى جمع كافة المعلومات المتعلقة بهذه المواد من السجلات والمستندات والدفاتر المخزنية، ثم التأكد

<sup>1</sup> د.محمد راشد الغدير،تكنولوجيا إدارة الشراء و التخزين ،عمان دار زهران للنشر و التوزيع ،2008ص322

من مدى مطابقة الأرصدة الفعلية مع الأرصدة الدفترية، والكشف عن أي فرق بينهما والبحث عن سببه وتسوية الرصيد على أساس الرقم الفعلي.<sup>1</sup>

1. التصنيف الجردى للمواد المخزونة:

1- جرد المواد الأولية: وهي جميع المواد الموجودة في المخازن و المشتراة التي تدخل في إنتاج سلعة أخرى.

2- جرد المواد المستهلكة و غير المباشرة : مثل الوقود,الشحوم,قطع الغيار.

3- جرد السلع التامة الصنع: وهي الصورة النهائية للسلع التي تنتهي إدارة الإنتاج من صنعها.

4- جرد المواد تحت التشغيل (النصف المصنعة): وهي مواد أولية دخلت في خطوط الإنتاج, ولكنها لم تتكون بصورتها النهائية بعد, وتكون بالمخازن لحين إعادة العمل بها.

5- جرد مخلفات الإنتاج: وهي فضلات عمليات التصنيع من المواد,وتكون في المخازن لحين بيعها أو التخلص منها.

6- جرد مفردات غير مصنفة .

2. مزايا الجرد:

1- التحقق من مدى مطابقة الأرصدة الدفترية، والكشف عن أي فرق بينهما و البحث عن سببه وتسوية الأرصدة على أساس الرقم الفعلي.

2- التأكد من دقة السجلات المخزنية وسلامة القيود بها.

3- الكشف عن مدى صيانة الأصناف المخزنية.

4- الكشف عن حالات العجز الناتجة عن الإهمال أو السرقة.

5- اكتشاف أي خطأ في عملية الاستلام و الصرف.

<sup>1</sup> محمد العدوان ,مرجع سبق ذكره ص247

- 6- كشف نقاط الضعف في النظام الموضوع للمخازن وعلاجها.
- 7- التأكد من تطبيق التعليمات الخاصة بإدارة المخازن والرقابة عليها.
3. متطلبات عملية الجرد:
  - 1- تحديد الأشخاص المسؤولين عن عملية الجرد، ويفضل أن يكونوا من ذوي الاختصاص، وأن لا يقتصر الجرد على أمين المستودع فقط.
  - 2- توزيع المهام على أفراد لجنة الجرد، وتقسيم المسؤوليات بشكل يمنع الازدواجية.
  - 3- إيقاف عمليات الإدخال و الإخراج وحركة المواد من و إلى المخازن ما أمكن، لتسهيل عملية الجرد.
  - 4- يجب أن يشمل الجرد كافة المواد الموجودة في المخازن سواء كانت مواد أولية، أو تحت الصنع، أو سلع نهائية، أو مواد أخرى أو مواد مشطوبة، أو مواد تشغيلية أو مستهلكة.
  - 5- إعداد قوائم الجرد وتجهيزها قبل البدء بعملية الجرد بشكل واضح.
  - 6- حصر المواد الداخلة في دفاتر المخازن، ولم تدخل للمخازن حتى عملية الجرد كالمواد المشتراة، وظهرت في قيود الشراء، وتأخرت في عملية التسليم أو في مراحل الفحص و التفتيش.
  - 7- حصر المواد المخرجة من سجلات المخازن ولم يتم نقلها من المخازن حتى عملية الجرد.
  - 8- إنهاء حالات المواد العالقة: كالمعادة و إرجاع كل مادة إلى مكانها حسب الرصيد خلال عملية الجرد.
  - 9- توضيح طريقة الجرد ووحدة القياس المستخدمة، وكيفية تقييم الكميات، وتوحيد التعليمات الصادرة إلى القائمين على عملية الجرد، وذلك لإتباع نفس طريقة الجرد.
  - 10- إظهار كافة البيانات والتفصيلات المتعلقة بالمواد في قوائم الجرد من المقاسات والأحجام والأشكال والرموز، والكميات والقيمة، والرصيد الدفترى والفعلي.

4. قوائم الجرد: عبارة عن جداول يتم تنظيمها لاستخدامها في جرد المخازن وذلك بهدف حصر كافة المواد الموجودة في المخازن دون استثناء وتدوينها في تلك الجداول حيث تسجل كل مادة من المواد الموجودة في المخازن في تلك الجداول مع تفصيلات المدونة في الدفاتر والسجلات المخزنية والمتعلقة بنفس المواد, وتشمل القوائم البيانات الآتية:

1- الرقم المتسلسل لقوائم الجرد.

2- تاريخ الجرد.

3- مكان الجرد.

4- رقم المادة ورمزها كما جاء في دليل توصيف المادة.

5- مواصفات المادة.

6- وحدات الصرف.

7- الكمية الموجودة في المخازن.

8- سعر الوحدة.

9- الرصيد الدفترى لتلك المادة.

10- قيمة المخزون أثناء عملية الجرد.

11- توقيع منظم القوائم.

من المفروض أن تتطابق نتائج الجرد الفعلي للمواد الموجودة مع الأرصدة الواردة في هذه القوائم، وإذا وجد أي تفاوت سواء أكان ذلك زيادة أو نقصان فيتم إتباع الإجراءات التالية:<sup>1</sup>

1- التحقق من دقة السجلات ومن عدم وجود أخطاء حسابية أو فنية.

<sup>1</sup> د. حمد راشد الغدير, مرجع سابق الذكر ص 325.

- 2- التأكد من عدم وجود أخطاء في المستندات المخزنية سواء كانت مستندات صرف أو استلام أو تحويل.
- 3- إعادة الجرد مرة أخرى للتأكد من صحة ودقة الإجراءات المختلفة للجرد.
- 4- عند الفشل في اكتشاف سبب التفاوت، يتم توقيع أمين المخزن على هذا العجز أو الزيادة ويتم البحث عن الأسباب التي أدت إلى حدوث هذا التفاوت، ليتم إتخاذ الإجراءات التي تضمن حق المنشأة سواء بحاسبة المسئول، أو تغريم أمين المخزن.
5. إجراءات الجرد:<sup>1</sup>
  - 1- أن لا تطلع لجنة الجرد على أرصدة المواد في السجلات، وذلك لحثها للبحث عن الأرقام الحقيقية والموجود الفعلي من خلال مشاهدة المواد وتعدادها.
  - 2- أن تبدأ اللجنة بجرد صنف معين من المواد حتى تنتهي منه ثم تبدأ بغيره.
  - 3- معاينة كل وحدة من الصنف و فحصها وذكر كامل تفصيلاتها وحالتها حسب مشاهدتها من اللجنة.
  - 4- تسجيل كافة التفاصيل التي جمعتها اللجنة عن تلك المادة.
  - 5- تعبئة قوائم الجرد بأمانة و مصداقية.
  - 6- تحليل النتائج و كتابة التقرير النهائي للجرد، عن طريق مقارنة قوائم الجرد مع السجلات المخزنية، وذكر التوصيات.
6. طرائق الجرد و أساليبه: هناك مجموعة طرائق لجرد المخازن يمكن استخدامها منفردة , ويمكن استخدام أكثر من طريقة في نفس السنة المالية، نذكر منها:
  1. الجرد السنوي الدوري: ويتم هذا الجرد غالبا في نهاية السنة المالية، بحيث يكون موعد إجراء الجرد ثابتا ومحددا ومعروفا وهذا الجرد يمحصر كل الوحدات و الأصناف من المواد الموجودة في المخازن دون استثناء ويتم كل هذا في وقت واحد يكون هذا مخصصا فقط للجرد، إذ تتوقف فيه عمليات التخزينية، وتقوم لجنة الجرد بمحصر كافة الأصناف من المواد الموجودة في المخازن، وتصنيفها و تبويبها في قوائم الجرد و مقارنتها مع الموجود الدفترى و المستندي، واكتشاف الزيادة

<sup>1</sup> محمد العدوان , مرجع سبق ذكره ص250

أو النقصان في الكمية، أو أي اختلاف في المواصفات والمقاييس ثم التعرف على أسباب الفروقات الاختلافات ثم إعداد تقرير يلين كافة المعلومات النهائية والنتائج والتوصيات.

■ مزايا هذه الطريقة:

1- الاستعداد المسبق من اللجنة بإعداد القوائم، وكذلك من المخازن بتجهيز المواد.

2- بساطة وسلاسة وسرعة إنجاز هذا الجرد، وسهولة تطبيقه.

3- الحصر الفعلي لكافة المواد الموجودة داخل المخازن، وتحديد قيمتها قبل إعداد الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية.

4- يناسب هذا الجرد المنظمات الصغيرة و المتوسطة، لإمكانية إنجازها خلال فترة بسيطة.

■ مساوئ هذه الطريقة:

1- قد يتم تجاوز المدة المقررة للجرد، والتي تكون نهاية السنة المالية غالباً.

2- صعوبة التحري عن أسباب العجز أو النقص و البحث عن الأخطاء لضيق الوقت.

3- إيقاف العمليات التخزينية، الذي يؤثر سلباً على أداء المنظمة.

4- الاستعداد المسبق لهذا الجرد، لمعرفة مواعده، بإخفاء التجاوزات و الأخطاء.

2. الجرد المستمر:<sup>1</sup> تبقى مدة الجرد المستمر طول السنة المالية، لإجراء الجرد خلالها حسب برنامج معد مقدماً، بحيث تتم

مراجعة كل مادة مرة واحدة سنوياً على الأقل، وبالتالي يكون الوقت المتوفر أكبر، ويعطي مجالاً أوسع لإنجاز عملية

الجرد دون تسرع، بحيث يتم تقسيم المواد إلى أصناف يتم فيها جرد كل نوع على حدة، وتسلسل معين وحسب

الأولية، وبعد ذلك يتم تعبئة قوائم الجرد، ثم يكتب تقرير نهائي بحالة ذلك الصنف، وبعد الانتهاء من الصنف الأول

يبدأ جرد الصنف الثاني وهكذا... حتى ينتهي جرد كل المواد بنهاية السنة المالية.

<sup>1</sup> محمد العدوان، مرجع سبق ذكره ص 252

■ مزايا هذه الطريقة:

- 1- طول واتساع المدة المتاحة من الوقت.
- 2- المرونة المتمثلة في إمكانية التأخير أو التأجيل لأية مرحلة من مراحل الجرد دون أن يؤثر على إتمام الحسابات الختامية في الوقت المناسب.
- 3- جاهزية سجلات المخازن على طول السنة، كون الجرد مستمرا طول السنة.
- 4- تعديل الأخطاء ومعالجة النقص بالتدرج وعدم تراكمها.
- 5- يحتاج هذا النوع من الجرد إلى عدد أقل من الأفراد لتطبيقه.

■ مساوئ هذه الطريقة:

- 1- صعوبة تطبيق هذه الطريقة لعدم قدرة المنظمة على إيقاف العمليات التخزينية طول العام.
- 2- انشغال المخازن على طول العام بعمليات الجرد.
3. الجرد المفاجئ:<sup>1</sup> من طرق الرقابة على المخزون التي تكون في يد المسؤول الأول في المنشأة، بحيث لا ترتبط هذه الطريقة بوقت محدد، وإنما إذا قرر المدير إجراء هذا النوع من الجرد فإنه لا يعلن عن وقت إجرائه بشكل مسبق، وذلك ليعطي هذه العملية مصداقية أكبر في التطبيق، دون استعداد مسبق من المخازن لإخفاء أي نقص أو اختلاف في أرصدة بعض المواد، أو أية تجاوزات.

■ مزايا هذه الطريقة:

- 1- الواقعية في التطبيق و المصدقية في عرض النتائج.
- 2- عدم إعطاء المخازن أية فرصة في تغيير الحقائق والأرقام.

<sup>1</sup>محمد العدوان، مرجع سبق ذكره ص253

3- يساعد في اكتشاف الأخطاء في وقت مبكر.

4- يجعل المخازن في حالة استعداد تام طول العام.

■ مساوئ هذه الطريقة:

1- قد تحتاج إلى وقف العمليات التخزينية بشكل غير مخطط له.

2- صعوبة تنفيذها في وقت قصير، كونه يحتاج إلى إعداد مسبق لقوائم الجرد، والمواد الخاضعة للجرد.

3- تحتاج إلى عدد أكبر من الأفراد، لارتباطها بوقت محدد.

✚ إجراءات التعامل مع فرق الجرد: <sup>1</sup> رغم أن هناك فروق بين موجودات المخازن وبين السجلات في بعض الأحيان

إلا أن تلك الفروقات قد لا تتعدى ماهو مسموح به. فإن تعدت تلك الفروقات ماهو مسموح به فإن هناك

الإجراءات التي يجب إتخاذها وهي كما يلي:

1- يجب إحاطة مدير المخازن و أمناء المخازن المسؤولين عن نتائج الجرد و الفروقات التي برزت بين الجرد الفعلي و

الدفتري و ذلك للتحري عن أسباب ذلك، فقد تكون هناك بعد المواد التي لم تتعرف اللجنة على أماكنها والتي يكون

مسؤولي المخزن أعلم بمكانها، إلى جانب بيان أسباب هذا التباين.

2-مراجعة سجلات المخازن للتأكد من وجود أخطاء حسابية أدت إلى إظهار هذا التباين في السجلات والموجود

الفعلي للمواد.

3-مراجعة أوامر الشراء ومستندات الاستلام و مستندات الصرف والإرجاع والإعارة لمعرفة مدى صحة المعلومات

الحسابية فيها.

4- الاستفسار من الإدارات التي عادة يتم تجهيزها بالمواد، أو تصرف لها المواد شفهيًا، لمعرفة ما إذا كان هناك سهوا في

عدم إعطاء وصولات الاستلام .

<sup>1</sup> د. مهدي حسن زويلف، مرجع سبق ذكره ص 284

5- إجراء جرد فعلي ثانية للمواد التي ظهرت فيها تلك الفروق للتأكد من صحة الجرد الأول.

6- وبعد كل ذلك لابد من الرجوع ثانية للمسؤول المخازن لتقديم أسباب هذه الفروق، و ما أن يثبت التقصير لابد من مسائلة المسؤولين عن هذه الفروق، وإعادة النظر بكافة الإجراءات الرقابية و المخزنية للتعرف على مواقع الخلل فيها.

✚ أسباب الفروقات بين السجلات و الموجود الفعلي للمخزون: إلى جانب السرقة و الحريق وكسر المواد، فإن هناك من الأسباب المؤدية للفروق.

1- الخطأ في تسجيل السجلات.

2- الصرف دون تسجيل.

3- التجهيز المغلوط و الذي يتم نتيجة اختلاف الصنف و التسجيل على مواد أخرى.

4- الاختلاف في طريقة التسعير، أو نقص عملية التسعير.

5- أخطاء أعمال الجرد نفسها.

6- الخطأ في العد أو الوزن أو القياس.

✚ التسوية المحاسبية: نعالج الانحراف وذلك بمقارنة حالة المخزون مع نظيره في الدفاتر المحاسبية (الجرد الدفترية) فإذا

لوحظنا أن هناك فرق بين الجرد المحاسبي و الجرد الفعلي فإننا نقوم بتسوية حسابات المخزون كما يلي:<sup>1</sup>

1. في حالة فارق الجرد المبرر:

• في حالة وجود نقص في المخزون: في هذه الحالة تقوم بتخفيض في حسابات المخزون ويكون التسجيل المحاسبي

وفق القيد التالي:

	xxx	ح/مشتريات البضاعة المباعة	600
	xxx	ح/مواد أولية	601
	xxx	ح/تموينات أخرى	602
xxx		ح/المخزون	3x
		نقص في قيمة المخزون	

- في حالة وجود زيادة في المخزون: نقوم باسترجاع في حسابات المخزون و يكون القيد كالتالي:

	xxx	ح/المخزون	3x
xxx		ح/مشتريات البضاعة المباعة	600
xxx		ح/مواد أولية	601
xxx		ح/تموينات أخرى	602
		الزيادة في قيمة المخزون	

2. في حالة فرق الجرد الغير المبرر :

- الفرق سالب : نقوم بتسجيل الفرق على انه اعباء استثنائية ويكون التسجيل وفق القيد التالي:

xxx	xxx	ح/ الأعباء الاستثنائية للتسيير التجاري	657
xxx		ح/ المخزون	3x
		الزيادة في قيمة المخزون	

- الفرق موجب : يعالج الفرق على أنه نواتج استثنائية ويكون التسجيل وفق القيد التالي:

xxx	xxx	ح/ المخزون	3x
xxx		ح/ نواتج استثنائية عن عمليات التسيير	757
		الزيادة في قيمة المخزون	

### خلاصة الفصل:

لقد حاولنا في هذا الفصل تقديم أهم المفاهيم الأساسية للمخزونات و تسييرها حيث تبين أن:

- تعتبر وظيفة التخزين من أهم الوظائف في المؤسسة نظرا للدور الذي تقوم به في المحافظة عليها في ظروف تخزينية مناسبة و بطرق سليمة.
- تمكننا من خلق مختلف التوازنات الداخلية و الخارجية.
- إن عملية تقييم المخزون لها أهمية كبيرة كونها تسمح بتحديد التكاليف التي تقابل الإيرادات.
- و المخازن المنظمة تسهل عمليات الجرد لإحصاء و حصر المواد وكذا مسك الدفاتر المحاسبية بغية الوصول إلى عددها الحقيقي لاكتشاف أي ثغرة تكون ناجمة إما عن عمليات الرقابة أو لأي سبب آخر.

## الفصل الثاني : الأدبيات التطبيقية

### مقدمة الفصل:

طالما أعتبر موضوع تسيير المخزونات موضوعاً مهماً في المجال الاقتصادي والمحاسبي حيث يعتبر عنصراً مهماً في المؤسسة ومدى

أهميته في تحقيق أهدافها والمحافظة على إستمراريتها أو إخفاقها.

لذلك كان له نصيب كبير من الدراسات السابقة والتطبيقات الميدانية في دراسة المخزونات بعدة طرق لذلك سنحاول في هذا

الفصل التعرف على أهم هذه الدراسات السابقة وماهية هذه الطرق.

المبحث الأول: الأطروحات و الملتقيات

المطلب الأول:دراسات الأطروحات و المذكرات

دراسة 1: زيدون جمال، مذكرة تخرج ماجستير في العلوم الاقتصادية تحت عنوان : الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون

مع دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي CERAMIR، 2010-2009

تمثل إشكالية هذه الدراسة في ماهي الأساليب المثلى لتحقيق الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون على مستوى المؤسسة الصناعية للحصول على مخزون اقتصادي بأقل التكاليف ؟ أي البحث عن الأسلوب العلمي الأحسن من بين مجموعة الأساليب الممكنة.

حيث قامت هذه الدراسة على مجموعة من الفرضيات نذكر منها:

- وظيفة تسيير المخزونات تسمح بالمساهمة بفعالية في تحقيق أهداف المؤسسة من جهة وأن تحقق لها قيمة مضافة من جهة ثانية.
- تخفيض مستوى المخزون هو العامل الأساسي في تخفيض تكاليف المخزونات.
- يقتضي البحث عن الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون، اعتماد النماذج العلمية التي تأخذ في الحسبان جميع الاحتمالات الواقعية أمر ضروري من أجل التحكم في تسيير المخزونات.
- غياب الممارسة الإدارية بأسلوب علمي منهجي في جميع أبعاد و مكونات و قرارات و وظيفة التخزين يعتبر كجوهر المشكلة في العديد من المؤسسات.
- هدفت هذه الدراسة إلى محاولة إعطاء صورة واضحة ونقد تحليلي لواقع وظيفة تسيير المخزونات على مستوى المؤسسة وذلك من خلال تحسين دورها باستخدام طرق و نماذج مختلفة على العموم تلخصت هذه الأهداف في مايلي:
- محاولة تحديد محتوى مفهوم الأمثلية الاقتصادية لتسيير المخزون ومدى مساهمتها في حل مشكل المخزون.
- محاولة إيجاد الكيفية الناجحة لتسيير المخزون.

- محاولة توفير مادة نظرية و ميدانية حول هذا المفهوم وإثراء المكتبة بهذا البحث.
- محاولة مساعدة المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة في تطبيق تقنيات الأمثلة في التسيير اليومي للمخزون.

أما بالنسبة للنتائج فتوصل الباحث إلى النتائج التالية:

### ■ الجانب النظري:

- عرف نظام تسيير المخزون تطورا هاما من مفهوم التسيير الذي يضمن عملية إمداد المؤسسة بالمواد دون انقطاع إلى المفهوم الذي يقوم على مبدأ العقلانية و الرشادة في تسيير المخزون وهذا يهدف التحكم في التكاليف الناجمة عن هذه الوظيفة.
  - التسيير الأمثل للمخزون هو إيجاد توازن بين تكلفة الاحتفاظ بالمخزون من جهة وتكلفة الطلب عليه من جهة ثانية أي وجود تنظيم مسبق للمخازن .
  - إن أمثلة تسيير المخزون تتحقق بتطبيق مؤشرات الأمثلة على نماذج تسيير المخزون.
  - لا يمكن ترقية تكاليف المخزون دون إحترام قواعد التخطيط و سياسات التخزين من طرف العاملين بالمخازن
- أي ضرورة توفر الكفاءة والإنضباط في أداء مختلف المهام المتعلقة بهذا الجانب الحيوي من المؤسسة.

### ■ الجانب التطبيقي :

بينت الدراسة الميدانية على مستوى المؤسسة الوطنية للزليج الخزفي النتائج التالية:

- إن دور وظيفة التخزين في تحقيق الأرباح ومن ثم المحافظة على مكانة المؤسسة في السوق لم تتبلور، مما جعل سيادة الوظيفة الخدمية عن مفهوم الوظيفة الإدارية .
- الجرد بالمؤسسة يتم وفق القوانين المعمول بها بصفة منتظمة كل شهر، بالإضافة إلى الجرد السنوي العام.
- كلما زاد معدل الدوران كلما كان إستمارة رأس المال العامل فيه إستمارة كبيرا.
- إن المؤسسة تعاني من ارتفاع تكاليف التخزين، فهي تعاني من مشكل الفائض في بعض الأصناف و كذلك في المنتج النهائي.

دراسة 2: نورهاني العشي، دراسة و تحليل العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي، دراسة

تطبيقية على الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة، مذكرة تخرج ماجستير، غزة، فلسطين 2006.

تمثلت إشكالية هذه الدراسة في : ماهي العوامل المؤثرة على اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي في المنشآت الصناعية في قطاع غزة؟

حيث سعت هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

1. التعرف على أكثر الطرق المحاسبية انتشاراً، في قطاع غزة في عملية تقييم المخزون السلعي.
2. توضيح أهمية تبني طريقة من الطرق المحاسبية في تقييم المخزون السلعي.
3. التعرف على أسباب عدم تطبيق أي من الطرق في تقييم المخزون السلعي.

و تلخصت فرضيات هذه الدراسة فيما يلي :

1. لا يتم الإفصاح عن المخزون السلعي بأنواعه الثلاثة في المنشآت الصناعية.
2. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الشركات المطبقة لإحدى الطرق لتقييم المخزون السلعي يعزى إلى طبيعة النشاط عند مستوى دلالة 0,05
3. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين سياسة الإدارة وتطبيق إحدى طرق تقييم المخزون عند مستوى دلالة 0,01
4. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين العوامل المتعلقة بالإدارة وبين عدم تطبيق أي من طرق المخزون عند مستوى دلالة 0,01

وبناء على هذه الدراسة توصلت الباحثة إلى النتائج التالية:

1. لقد أظهرت النتائج أن هناك 86,1% من المنشآت تقوم بالإفصاح عن المخزون السلعي لديهم وهذا يدل أن هناك اهتمام من قبل المنشآت بعنصر المخزون السلعي.
2. تبين أن 81,1% من المنشآت لديها نظام تكلفة متبع في تقييم المخزون السلعي.

3. اهتمام أصحاب المشروع بقيمة الأرباح بغض النظر عن إتباع الطرق السليمة للوصول إلى النتيجة الحقيقية للربح.

4. أوضحت النتائج أن طريقة الوارد أولاً صادر أولاً هي الطريقة المتبعة في تقييم تكلفة المواد الخام، وفي تقييم تكلفة الإنتاج تحت التشغيل و تقييم تكلفة الإنتاج التام هي أكثر الطرق شيوعاً واستخداماً في المنشآت الصناعية في غزة.

دراسة 3: فاطمة الزهراء جموعي " دور الإعلام الآلي في التسيير الأمثل للمخزون" مذكرة تخرج ماجستير جامعة منتوري قسنطينة سنة 2005-2006

تمثلت إشكالية هذه الدراسة في التساؤل عن كيفية استغلال نظام الإعلام الآلي لتحسين أداء تسيير المخزون في المؤسسة زمنه تم طرح الأسئلة التالية:

1. ماهي الأسباب أو المبررات التي تدفع بالمؤسسة إلى إتخاذ قرار الإستثمار في المخزون، وأهم المعايير المعتمدة للتحقق من صحة النتائج المترتبة عن هذا القرار؟

2. ماهي المشكلات الأساسية المترتبة عن استخدام النظام اليدوي في مجال تسيير المخزون، و متى يتم التأكد من ضرورة الاستعانة بالإعلام الآلي في هذا المجال؟

حيث قامت هذه الدراسة على جملة من الفرضيات نذكر منها :

1. عدم قدرة النظام اليدوي على تزويد الإدارة بالمعلومات والإحصاءات الدقيقة في الوقت المطلوب والمناسب، لتمكينها من تسيير المخزون بفعالية .

2. سرعة ودقة المعلومات التي يوفرها الإعلام الآلي، تساعد على الاحتفاظ بمستوى متوازن من المخزون، وتوفير سهولة كافية لاستخدامات أخرى.

3. من أهم أسباب ضعف المؤسسة، عدم القدرة على التحكم في التكاليف نتيجة لانعدام الأدوات العلمية خاصة في مجال تسيير المخزون.

4. حتى يصبح نظام الإعلام الآلي المعمول به أكثر فعالية في تسيير المخزون لابد من تحديد المستويات المثلى للمخزون،

التي تمكن من تحقيق معدلات مرتفعة من الخدمة بأقل التكاليف، في ظل الظروف التي تتصف بعدم الأكادة.

أما بالنسبة للنتائج فتوصل الباحث بأنه يمكن القول أنه إذا استطعنا يوما أن نطبق فلسفة المخزون الصفري إقتداء بالتجربة اليابانية، فإننا لن نكون بحاجة إلى مخازن بل سيكون اهتمامنا مركزا على كيفية تجنب المخزون نفسه.

لكن طالما أن تواجد المخزون حقيقة واقعة تفرضها وحداتنا الإنتاجية، فإن عدم إدراك القيادات الإدارية لما يدور حولها من تجارب متميزة و أساليب علمية في مجال تسيير المخزون هو أمر خطير يجب تداركه بسرعة، خاصة و أن العالم يجتاز اليوم بداية عصر جديد يطلق عليه عصر المعلومات ويعتبر الإعلام الآلي إحدى دعائمه الأساسية، كما أن الواقع الاقتصادي الجديد يمثل تحديات وفرض لابد من مواجهتها و الاستفادة منها لضمان الاستمرارية و التقدم.

دراسة 4: بن يحي حسين " نماذج تسيير المخزونات " دراسة حالة مؤسسة sitel ،مذكرة ماجيستر ،جامعة أبو بكر بلقايد

تلمسان السنة 2004-2005

تمثلت إشكالية هذه الدراسة في ماهي الأساليب المتبعة في تنظيم المخزونات و الطرق المنتهجة في تحديد المستوى الأمثل لها في المؤسسة الصناعية الجزائرية.

وقامت هذه الدراسة على عدة فرضيات نذكر منها:

1. هل النماذج الدفعية المعتمدة على التدفق من المهدي الوحيدة المستعملة في تسيير المخزونات ؟

2. هل تسيير المخزونات يجري من الأفضل على المواد الأولية، أم على المنتوجات النهائية؟

ومنه توصل الباحث في هذه الدراسة إلى النتائج التالية :

بأن النماذج الدفعية ليست الوحيدة المعتمدة عليها في تسيير المخزونات، حيث أن الشركة لاتنتج إلا ما تم بيعه وهذه ركييزة نماذج السحب إلا أنه يعتمد في الحساب على نموذج دفع(حساب الاحتياجات الصافية)، وهذا ما معناه أن الشركة تستعمل النموذج في تسيير مخزونها وهذا بالنسبة للفرضية الأولى.

أما الفرضية الثانية فإن الشركة تسير مخزوناتها بالتركيز على الاعتماد بشكل واضح على المنتج النهائي لا المواد الأولية ، كما هو موضح في طريقة الحساب بحيث أنه يبدأ في الحساب بالمنتج النهائي .

دراسة 5: محمد بغريش " محاسبة المخزون و أثرها على القوائم المالية للمؤسسة " دراسة حالة منشآت السكة الحديدية ، مذكرة

ماجستير ، جامعة العقيد الحاج لخضر باتنة سنة 2009-2010

تمثلت إشكالية هذه الدراسة في ما هو أثر المخزون على القوائم المالية للمؤسسة؟

أما فرضيات البحث فكانت كالآتي:

1. تعتبر القوائم المالية وعلى رأسها الميزانية وجدول النتائج من أهم مخرجات النظام المحاسبي، كما تتميز المعلومات المستمدة منها بخصائص نوعية.

2. المخزون أحد أهم موجودات المؤسسة، وهناك عدة أنظمة لجرده وطرق لتقييمه.

3. إن أساليب تقييم المخزون أثر القوائم المالية للمؤسسة.

4. إذا تم إدراج أو استبعاد أحد عناصر المخزون أو تقييمه بصورة خاطئة فسوف يكون هناك أخطاء في القوائم المالية.

ومنه توصل الباحث إلى النتائج التالية للدراسة:

يتضح مما سبق تأكيد الفرضية الرئيسة والتي بني عليها البحث وهي:

لمحاسبة المخزون أثر على القوائم المالية للمؤسسة.

كما أنه يمكن تأكيد:

- المخزون أحد أهم موجودات المؤسسة، وهناك عدة أنظمة لجرده وطرق لتقييمه.
- لأساليب تقييم المخزون أثر على القوائم المالية للمؤسسة.
- إذا تم إدراج أو استبعاد أحد عناصر المخزون أو تقييمه بصورة خاطئة فسوف يكون هناك خطأ في القوائم المالية.

الدراسة6: بوبكر عميروش " دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة " دراسة ميدانية بمؤسسة مطاحن الهضاب العليا سطيف، مذكرة ماجستير، جامعة فرحات عباس سطيف سنة 2011-2010

عالج هذا الموضوع الإشكالية التالية: ماهو دور المدقق الخارجي في تقييم خطر الرقابة وتحسين نظام الرقابة الداخلية لدورة المخزون داخل المؤسسة؟

و تمثلت فرضيات هذه الأطروحة فيما يلي:

1. يرتبط مستوى خطر الرقابة الداخلية بشكل طردي مع طبيعة نظام الرقابة الداخلية الخاص بدورة المخزون.
2. لا يمكن لنظام الرقابة الداخلية أن يضمن خطر رقابة معدوم نظرا لبعض القيود الخارجية عن دور المدقق الخارجي
3. تسبب خبرة المدقق الخارجي في ظهور خطر الرقابة بالرغم من فعالية نظام الرقابة الداخلية لدورة المخزون.
4. إن تفعيل نظام الرقابة الداخلية لدورة المخزون بالالتزام باقتراحات المدقق الخارجي يعمل على تخفيض خطر الرقابة الداخلية إلى المستوى المقبول.

و تمثلت أهداف الدراسة إلى ما يلي :

1. التعرف على واقع مهنة التدقيق الخارجي ومدى تطبيقها بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية.
2. مدى اعتماد المدقق الخارجي على المعايير الحديثة لمهنة التدقيق الخارجي وأثر ذلك في تقديم معلومات صادقة لأصحاب المشروع .
3. توضيح أهمية نظام الرقابة الداخلية في دعم مهنة المدقق الخارجي وتحقيق نتائج جيدة .
4. التعرف على مدى التطور الذي حصل على مستوى المعايير الدولية للتدقيق الخارجي ومدى مساهمتها لوضع الحد في ازدياد حالات الغش و الأخطاء و بالتالي التقليل من مخاطر التدقيق.

و قد توصل الباحث إلى النتائج التالية:

- إن الرقابة الداخلية هي مجموعة من الوسائل والقوانين التي توضع من طرف الإدارة لضمان التحكم في وظائف المؤسسة بغية الوصول إلى تسيير فعال للعمليات المالية والإدارية التي تقوم بها هذه الأخيرة في نظام الرقابة الداخلية و بالإضافة إلى أنه أداة لتسيير، فهو أداة للرقابة و للإنذار عن كل ما يمكن أن يمس باستقرار المؤسسة ذلك عن طريق التحكم في المخاطر وتعديل إجراءات التسيير في الوقت المناسب .

- إن استعمال أسلوب مخططات سير العمليات لوصف الدورة محل التقييم " دائرة التموين و تسيير المخزونات يتميز بالسهولة و البساطة مع إظهار و إبراز مختلف المراحل المتبعة و الإجراءات المتتالية و المتعلقة بالدائرة ولكن ما يعاب على هذا الأسلوب هو أنه لايقوم بإبراز المشاكل و أهم النقائص التي تعاني منها الدورة محل التقييم .

📌 دراسة رقم 7: باكر الصديق المهدي الحاج باكر " أثر تقويم المخزون السلعي على تقديم وعاء ضريبة أرباح الأعمال " دراسة حالة ديوان الضرائب، مذكرة ماجستير ،جامعة السودان 2009

تناول البحث أثر طرق تقويم المخزون السلعي على تقديم ضريبة أرباح الأعمال، وتمثلت مشكلة البحث في: ماهو أثر تقويم المخزون السلعي آخر الفترة في تحديد الوعاء الضريبي لضريبة أرباح الأعمال ؟ وماهي الطريقة المثلى التي يجب إتباعها في تقويم المخزون السلعي آخر الفترة عند تقديم ضريبة أرباح الأعمال؟

و تطرق الباحث إلى الفرضيات التالية:

1. توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين طرق تقويم المخزون السلعي آخر الفترة في تحديد وعاء الضريبة.
2. اختلاف طرق تقويم المخزون السلعي آخر الفترة يؤدي إلى اختلاف الريح الضريبي لضريبة أرباح الأعمال.
3. الثبات في استخدام طريقة واحدة لتقويم المخزون السلعي آخر الفترة يساعد في تقديم الريح الضريبي لضريبة أرباح الأعمال.

فيما يخص أهداف البحث تمثلت فيما يليك

1. توضيح مفهوم المخزون السلعي كأحد بنود قائمة المركز المالي.
2. عكس دور الفكر المحاسبي في تقويم المخزون السلعي آخر الفترة في تحديد وعاء الضريبة للأرباح.

3. التعرف على طرق تقويم المخزون السلعي آخر الفترة الذي يعد ضروري لتحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال.

4. إلقاء الضوء على أسس و أساليب تحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال.

أما النتائج التي توصل إليها كانت كالأتي:

- تعدد طرق تقويم المخزون السلعي آخر الفترة تؤدي إلى اختلاف وعاء ضريبة أرباح الأعمال.
- استخدام طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا في تقويم المخزون السلعي آخر الفترة عند تحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال.

#### المطلب الثاني: مجالات و مقالات و مداخلات

الدراسة 1: جبر إبراهيم الداعور " العوامل المؤثرة في اختيار طرق تقييم المخزون السلعي لدى الوحدات الاقتصادية الفلسطينية" 2008

تمثل إشكالية الدراسة في طرح التساؤلات التالية :

- ما الطرق المتبعة من قبل الوحدات الاقتصادية الفلسطينية في تقييم المخزون السلعي؟
- ما العوامل المؤثرة في اختيار طريقة تقييم المخزون السلعي وخاصة في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية؟

وقد تطرقت هذه الدراسة إلى الفرضيات التالية:

1. الوحدات الاقتصادية الفلسطينية تطبق طرق مختلفة لتقييم مخزونها السلعي وذلك لعوامل مختلفة.
2. لا يوجد تأثير معنوي عند مستوى الدلالة 0,05 للمتغيرات التنظيمية مجتمعة على العوامل المؤثرة في اختيار الطريقة المتبعة في تقييم المخزون السلعي في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية.

وقد هدفت هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

1. التعرف على الطرق المتبعة في تقييم المخزون السلعي في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية.

2. التعرف على العوامل المؤثرة في اختيار الطريقة المتبعة في تقييم المخزون السلعي في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية.
3. تحليل آراء و استجابات المستجيبين حول أي العوامل أكثر تأثيراً (أهمية) في اختيار الطريقة المتبعة في تقييم المخزون السلعي في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية.

ومنه توصلت الدراسة إلى النتائج التالية نذكر منها:

- معظم الوحدات الاقتصادية الفلسطينية يغلب عليها الطابع العائلي و هي تمثل 95,5 % من حجم العينة، وبالتالي فإنها صغيرة الحجم سواء من حيث عدد العاملين و التي بلغ ما نسبته 92,7% منها عدد موظفيها أقل من 50 موظفاً ، أو من حيث رأس المال فإن ما نسبته 84,5% منها رأس مالها أقل من خمسمائة ألف دينار.
- صغر حجم الوحدات الاقتصادية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة و بالتالي صغر حجم المخزون السلعي مما يفسر عدم اهتمام المستجيبين بالعوامل المرتبطة بطبيعة و نوعية و كميات المخزون السلعي، حيث حصل العامل رقم(1) الطريقة تتماشى مع كميات المخزون السلعي وعدد الأصناف على أدنى متوسط وبالتالي أدنى أهمية.
- يوجد تأثير معنوي للمتغيرات التنظيمية مجتمعة على معظم العوامل المؤثرة في اختيار الطريقة و أهمها متغير عمر الشركة، المؤهل و الخبرة لدى المستقصى منه ثم متغير نوع النشاط و عدد الموظفين.
- كما وجد أن لكل متغير من المتغيرات التنظيمية على حدة العوامل التي له تأثير معنوي عليها و العوامل التي تأثير معنوي لهذا المتغير عليها.

الدراسة 2: د. عفاف زهراوي " حجم المخزون الضروري لتحسين العملية الإنتاجية " مجلة العلوم الإنسانية ، عدد 43 جوان

2015

وقد طرحت الإشكالية التالية :

- ماهو الحجم الضروري للمخزون الذي يحسن من العملية الإنتاجية و يقلل من التكاليف؟

حيث قامت هذه الدراسة على فرضيات نذكر منها:

1. إن السبب الرئيسي لظهور تكاليف عدم كفاءة العملية الإنتاجية هو التساهل في الأخطاء و عدم معالجتها في وقتها.
2. تكوين المخزون الإضافي قد يحمل المؤسسة تكاليف إضافية، و الاكتفاء بالحجم الضروري قد يعرض المؤسسة إلى تكاليف إضافية.
3. يتطلب تحسين العملية الإنتاجية وجود توافق بين تكاليف الاحتفاظ بالمخزون وتكاليف عدم الاحتفاظ به.
4. إن وجود مخزون الأمان إلى جانب المخزون النشط سيساعد المسير في مواجهة حالات عدم اليقين التي قد تعرقل العملية الإنتاجية، ويخفض من التكاليف.

وقد توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج نذكر منها:

- للخبرة أهمية كبيرة للسيطرة على الظروف المحيطة، إلا أن وجود برنامج عمل مخطط يوافق الإنتاج و يتناسب مع القيود المفروضة يجعلنا لا نهمل أي صنف من الأصناف التي قد تسبب في تكرار نفاذ المخزون عدة مرات في السنة.
- زيادة المخزون عن الحد الضروري سيزيد من تكاليف الاحتفاظ و سيخفي أخطاء العملية الإنتاجية، و نقصان المخزون عن الحجم الضروري قد يفقد المؤسسة جزء من المبيعات و يحملها تكاليف نفاذ.
- إن تبني أنظمة إنتاجية حديثة، كسياسة تقليل الفاقد سيمكن المسير من تتبع جميع العمليات و اكتشاف الأخطاء في وقتها.
- وجود مخزون الأمان سيساعد المسير للسيطرة على مسار العملية الإنتاجية و يخفض التكاليف الإجمالية.

دراسة3: عزيزة أحمد محمد العقلي، " أثر التخزين على الخواص الطبيعية و الميكانيكية للقمصان الرجالي، قسم الملابس و

النسيج كلية الاقتصاد المنزلي جامعة حلوان، 2013, pp433-454, vol58,n3 .alex.j.ayric.res

يهدف هذا الباحث إلى دراسة الخواص الطبيعية و الميكانيكية للأقمشة التي منها القمصان الرجالي وهي أقمشة مخلوطة و قطنية الموجودة بمخزن شركة مصر للغزل و النسيج بالمحلة الكبرى المنتجة من عام 2001 حتى عام 2012 وكذلك وصلات الحياكة (خط الكتف، خط الجنب، حردة الإبط، خط الكم) المأخوذة من هذه القمصان الرجالي للوصول إلى العلاقة بين طول الفترة التخزين و تأثيرها على جودة القمصان الرجالي لتحقيق خواص الاستخدام النهائي، وذلك من خلال إجراء الاختبارات المعملية على الأقمشة

ووصلات الحياة وعمل المعالجات الإحصائية لها باستخدام spss وصف لمتغيرات الدراسة باستخدام أشكال Radar chart

وأيضاً خلال تصميم استبيانات مفتوحة لعينة البحث التي تكونت من عدد 40 مفردة موزعة طبقاً لمتغيرات البحث على:

أ- أصحاب الشركات و المصانع المنتجة للقمصان الرجالي.

ب- مديري تسويق الملابس الجاهزة بالمحلات التجارية وخاص القمصان الرجالي.

ج- المتخصصين في مجال الملابس و النسيج.

للتعرف على آرائهم في عملية تخزين القمصان الرجالي و أثر ذلك على جودته.

وأسفرت نتائج البحث عن الآتي:

- زيادة فترة التخزين قلت متانة أقمشة القمصان الرجالي و أثر ذلك بصورة مباشرة على الخواص الطبيعية و الميكانيكية للأقمشة و كذلك تؤثر الصبغة المجهز بها أقمشة القمصان على جودته، و يؤكد ذلك نتائج الاختبارات المعملية (وزن المتر المربع- الكثافة - نمرة الخيط- قوة الشد - قوة التمزق) حيث سجلت قيم أقل بمرور الفترة الزمنية للتخزين مما أدى إلى ضعف القماش.
- تغيرت خواص الثبات لأقمشة القمصان الرجالي بزيادة فترة التخزين حيث قلت بنسبة 10% وذلك نتيجة التغير في العوامل الجوية من درجة حرارة و رطوبة بتغير فصول السنة الأربعة التي تؤثر على الصبغة المجهز بها القماش و يؤكد ذلك نتائج الاختبارات المعملية (الاحتكاك - الغسيل - العرق).
- اتفقت النتائج السابقة مع آراء كل من أصحاب الشركات و المصانع المنتجة للقمصان الرجالي، و مديري تسويق الملابس الجاهزة بالمحلات التجارية، و المتخصصين في مجال الملابس و النسيج حيث أكدوا على قلة متانة أقمشة القمصان الرجالي بعد تعرضها للتخزين ، و أيضاً ضرورة وجود مواصفات خاصة لمخزن القمصان الرجالي يراعي فيه الاتساع و التهوية و الإضاءة و متطلبات الأمان و السلامة.

الدراسة 4: د.هاشم نايف " استخدام نموذج P و Q للرقابة على المخزون ،دراسة تطبيقية في شركة أوسكار للإستراد و

توزيع الألبسة الرجالية ، المعهد التقني للبصرة " مجلة العراق اكاامي العدد 2008، 36

من خلال الزيارات الميدانية لواقع حال الشركة عينة البحث تبين أنها تواجه مشكلة تذبذب مستويات مخزونها، إذ يرتفع في فترات و ينخفض في فترات أخرى مما يؤثر سلبا على أدائها سواء خسارة فرص بيع أو التأخير في تلبية الطلبات لزيائنها، لذا فهي بحاجة إلى اعتماد نماذج رقابية كفؤة وفعالة على مخزونها بالشكل الذي يحقق لها وفرات مالية و بنفس الوقت يمكنها من تلبية طلبات زيائنها في الوقت المحدد.

وهدف هذا البحث إلى استخدام بعض نماذج الرقابة على المخزون بالشكل الذي يضمن للشركة عينة البحث تحمل أقل قدر من التكاليف للخرن السنوية و الاحتفاظ بمستوى مقبول من المخزون فضلا عن ضمان السرعة في تلبية طلبات الزبائن، على ضمان النماذج المتعددة تعالج طبيعة التخزين ذات المفردات المحدودة التي تتعامل بها الشركة وان البحث يركز على السلع النهائية.

✚ الدراسة 5: د. عمورة جمال " المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، طرق متابعة المخزون و المخزونات المتأتية

من التثبيات "جامعة سعد دحلب، مجلة الاقتصاد الجديد العدد 8-2013

عالج هذا البحث مايلي:

تعتبر المخزونات بند من أهم البنود الميزانية في المؤسسة التجارية و الصناعية و بالتالي يحتاج تقييمها و تسييرها و متابعتها بذل العناية الكافية من طرف القائمين على تسييرها في المؤسسة و عليه فقد خصها مجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB بمعيار خاص بها ألا و

هو المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 المخزونات IAS02

فتم التعريف بالمخزونات بحسب ما جاء به المعيار الدولي المحاسبي وكذلك النظام المحاسبي المالي والتعرض بالتحليل لطرق تسيير المخزونات و المعالجة المحاسبية وفروقات الجرد المحاسبي والمادي وكذا المعالجة المحاسبية لحساب المخزونات المتأتية من التثبيات (ح/36).

✚ الدراسة رقم 6: سامح محمد، " إدارة المخزون" ماجستير إدارة الأعمال، مقال منشور في موقع الإدارة و الهندسة :

سنة 2008 <http://samehar.wordpress.com>

تمثلت مشكلة هذا البحث في :

ماهي كيفية تحديد قيمة المخزون المثلى ؟ وماهو الوقت المناسب لإصدار امر التوريد للموردين و الكمية المثلى لكل أمر توريد؟

هدف هذا البحث إلى التعرف بإدارة المخزون و أهميتها في المؤسسات الصغيرة و الكبيرة و شملت حتى المطاعم ومحلات الملابس و ماهي الطرق المتبعة للمحافظة على المخزون و تحديد قيمته المثلى بحيث أي زيادة أو نقصان يؤثر على حالة المؤسسة.

وكذا التعرف بنموذج حجم الطلبية الاقتصادي Economic Order Quantity

الدراسة 7: د. تومي ميلود وكحول صورية، مداخلة بعنوان " واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي " جامعة محمد خيضر بسكرة، في الجزائر جامعة الوادي يومي 05 و 06 ماي 2013.

تمثلت إشكالية هذا الموضوع فيما يلي : ماهو واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد؟

وتم التركيز على المعالجة المحاسبية للمخزونات باعتبارها عنصرا محركا لنشاط المؤسسة و من أهم الأصول التي تمتلكها ومحور العمليات التي تستمد منها قدرتها على الاستمرارية حيث هدفت هذه المداخلة إلى دراسة المعالجة المحاسبية لمختلف التغيرات والحسابات التي لها علاقة بمخزونات المؤسسات الصغيرة و المتوسطة.

الدراسة 8: د. عمورة جمال، مداخلة بعنوان " المعالجة المحاسبية للمخزونات وكيفية تقييمها " الملتقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي بالمركز الجامعي بالوادي 16-17 جانفي 2010 .

حاول الباحث في هذه الدراسة التوقف عند أهم عناصر الميزانية في المؤسسة ألا و هو المخزونات، بتعريف هذا العنصر و كيفية تقييمه و معالجته المحاسبية ، مركزين في ذلك على إجراء مقارنة بين ما تنص عليه معايير المحاسبة الدولية في هذا الإطار خاصة المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 ( IAS 02 ) ، وماهو معمول به في النظام المحاسبي العام الفرنسي ثم الوقوف عند ما جاء به النظام المحاسبي المالي الجزائري، وهذا من أجل إبراز التوافق و الاختلاف الموجود بين مختلف المرجعيات المحاسبية، و سنعتمد في ذلك على المرجعيات المحاسبية الموجودة.

### المبحث الثاني: الدراسة النقدية

معظم الدراسات السابقة التي تمت معالجتها و المتعلقة بتسيير المخزونات والمعالجة المحاسبية لها في المؤسسات الصناعية والإنتاجية

هدفت إلى التعريف بالمخزونات و تقييمها وبين كيفية معالجتها فكانت أوجه التشابه و الاختلاف كالتالي:

#### المطلب الأول :أوجه التشابه:

تشابهت دراستنا مع هذه الدراسات كثيرا من حيث المضمون وتمثلت هذه الدراسات في:

“ نماذج تسيير المخزون“، “ المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق scf“، “ المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي“

كان هناك تشابه كبير في أغلب الدراسات عاجلت مفهوم المخزون وكذا المعالجة المحاسبية له وهذا ما تطرقنا له في دراستنا

وكان التشابه نسبيا مع الدراسات الأخرى وهذا من خلال تقديم المفاهيم العامة للمخزونات وكذا طرق تقييمه و مفاهيم تسيير المخزونات.

#### المطلب الثاني :أوجه الاختلاف:

بالنسبة للاختلاف كان كبيرا في الدراسات التالية:

“ دور الإعلام الآلي في التسيير الأمثل للمخزون“ حيث إعتد الباحث هنا على كيفية الاستغلال الأمثل لنظام الإعلام الآلي وكذا تبين الفرق بين الاستعمال الآلي واليدوي.

“ دور المدقق الخارجي في تقييم وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة“ فركز الباحث هنا على تعريف التدقيق والرقابة ودور المدقق و عالج هذه الناحية أكثر من معالجته للمخزونات في المؤسسة.

“ محاسبة المخزون و أثرها على القوائم المالية للمؤسسة “ هنا درس الباحث بكثرة القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية وكذلك بين الاختلاف بين المعايير الدولية المحاسبية و النظام المحاسبي المالي أكثر من معالجته للمخزونات في ظل scf.

“أثر تقويم المخزون السلعي على تقديم وعاء ضريبة أرباح الأعمال“ فقد ركز الباحث على الجانب الضريبي أكثر من الجانب المحاسبي

تميزت دراستنا عن باقي الدراسات الأخرى بتركيزنا على المعالجة المحاسبية للمخزونات وهذا بذكر جل العمليات المحاسبية الخاصة

بالمخزونات فيما تشابحت مع الدراسات الأخرى في ذكر المفاهيم الأساسية حول المخزونات وتسييرها.

### خلاصة:

يعتبر المخزون من مفردات الأصول المهمة في أي مؤسسة كانت خدمية أو اقتصادية، ويتم تخزين المواد في المخازن مما تعتبر هذه الأخيرة من الأمور الهامة للمؤسسة، لذلك حسب مختلف الدراسات التي تطرقنا إليها يجب اختيار الموقع المناسب للمخازن لتسهيل حركة المواد من و إلى المؤسسة مما يؤدي إلى التخفيض في التكاليف و الزيادة في الكفاءة و الأداء، لذا فإن التخزين يعتبر وظيفة أساسية لها دور كبير في استمرار العملية الإنتاجية أو التجارية حسب نوع المؤسسة، بالإضافة إلى تعديل حركة تدفق المواد و ضبطها مع الزمن و الكميات.

الفصل الثالث: الدراسة الميدانية

مقدمة:

بعد تطرقنا في الجزء النظري من البحث الى المعالجة المحاسبية للمخزونات وأثرها على المحافظة على استمرارية المؤسسة , ارتأينا أن ندعم بحثنا هذا بدراسة ميدانية، حيث وقع اختيارنا على شركة الدراسات و الانجاز الفني بالغرب الجزائري SERORO لعدة اعتبارات أهمها حجم و نوع وأهمية المخزون بالشركة من جهة و التحكم في المحاسبة عنه من جهة أخرى.

وسنقسم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث رئيسية تتمثل في تقديم الشركة و دراسة أمثلة عن تسيير المخزون و المحاسبة عنه و أخيرا عرض النتائج و مناقشتها.

المبحث الأول: تقديم الشركة

المطلب الأول: مؤسسة SEROR

الفرع الأول: التعريف

شركة الدراسات و الانجاز الفني بالغرب الجزائري و بالفرنسية تعني SOCITE D'ETUDE ET REALISATION

D'OUVRAGE DART DE L'OUEST

نشأت هذه المؤسسة استنادا لمرسوم 80-155 في 25/05/1980 ثم حولت إلى مؤسسة عمومية في 05/03/1989 برأسمال قدره 96000000.00 وكان مقرها سابقا في وهران ثم حول إلى تلمسان، و يبلغ رأسمالها الحالي 5020 مليون دينار و يعادل عدد عمالها 2000 عامل و مقرها الرئيسي بتلمسان ..

الفرع الثاني: مجالات النشاط

تختص الشركة في عمليات الانجاز الفني و من أهم نشاطاتها ما يلي :

- الدراسات (دراسات الهندسة و المشاريع)
- التحف الفنية
- العمارات
- الهندسة المدنية الصناعية
- المنشآت المائية، الملاعب، الإنفاق و كل ما يتعلق بالاسمنت المسلح
- وضع الأسس الخاصة
- الهياكل سابقة التجهيز

الفرع الثالث : فروعها

تتكون المؤسسة من المديرية المركزية الذي مقرها في تلمسان ولها فروع أخرى و هي :

● مديرية اللوجستيات و الصيانة DLM (بالخناية)

● مديرية الدراسات (الفخارين تلمسان)

● المرأب العام (المستقبل , الخناية)

و هناك فروع أخرى حسب المشاريع و هي عبارة عن قواعد، فكل قاعدة تكون قريبة من عدة مشاريع و هذا لتسهيل عمليات الاتصال و العمل فيما بينها و من أهم هذه القواعد ما يلي:

● قاعدة في الغزوات، تلمسان

● قاعدة سيق، معسكر

● قاعدة المسيلة

● قاعدة النعامة

المطلب الثاني : مناطق عملها و أهم انجازاتها

الفرع الأول: مناطق عملها

■ نظرا لجودة أعمال الشركة و انجازاتها فلها مناطق عديدة على مستوى الوطن بحيث نقول أن لها مشاريع في كل التراب الوطني و أهمها :

تلمسان، عين تموشنت، وهران، سيدي بلعباس، معسكر، سعيدة، البيض، مستغانم، تيارت، بشار، النعامة، الجلفة غيليزان، الشلف، الجزائر العاصمة، مسيلة تيسمسيلت.

■ وزيادة على هذا فقامت الشركة بأعمال خارجية تمثلت في عملها بوحدة (دولة المغرب)

الفرع الثاني : أهم إنجازاتها

قامت مؤسسة SEROR بإنجاز العديد من الأعمال نذكر البعض منها فيمايلي:

1. منشآت الطرق: نذكر بعضها و هي:

- جسر بوحنيفة معسكر
- محول الطرق عند ميناء وهران
- العديد من الجسور و الأنفاق تلمسان وخارجها

2. منشآت مائية : و تشمل مختلف السدود و المحطات المائية أبرزها :

- سد بريزينا البيض
- سد سيد العبدلي تلمسان
- محطة التصفية مغنية، تلمسان
- تهيئة واد تافنة تلمسان

3. المباني : و تتمثل في مجموعة من الغمارات و المباني العمرانية أهمها :

- مقر بنك CPA تلمسان و الغزوات
- عمارات EPLF بإمامة، تلمسان
- عمارات CNEP بالرمشي، تلمسان
- مطار مصالي الحاج زناتة، تلمسان

4. منشآت السكة الحديدية: و تتمثل في:

- جسر السكة الحديدية بعين تموشنت
- خط السكة الحديدية المحمدية
- خط السكة الحديدية بشار

5. الهندسة المدنية الصناعية: و تتمثل في الدراسات في الهندسة المدنية الصناعية وأبرزها:

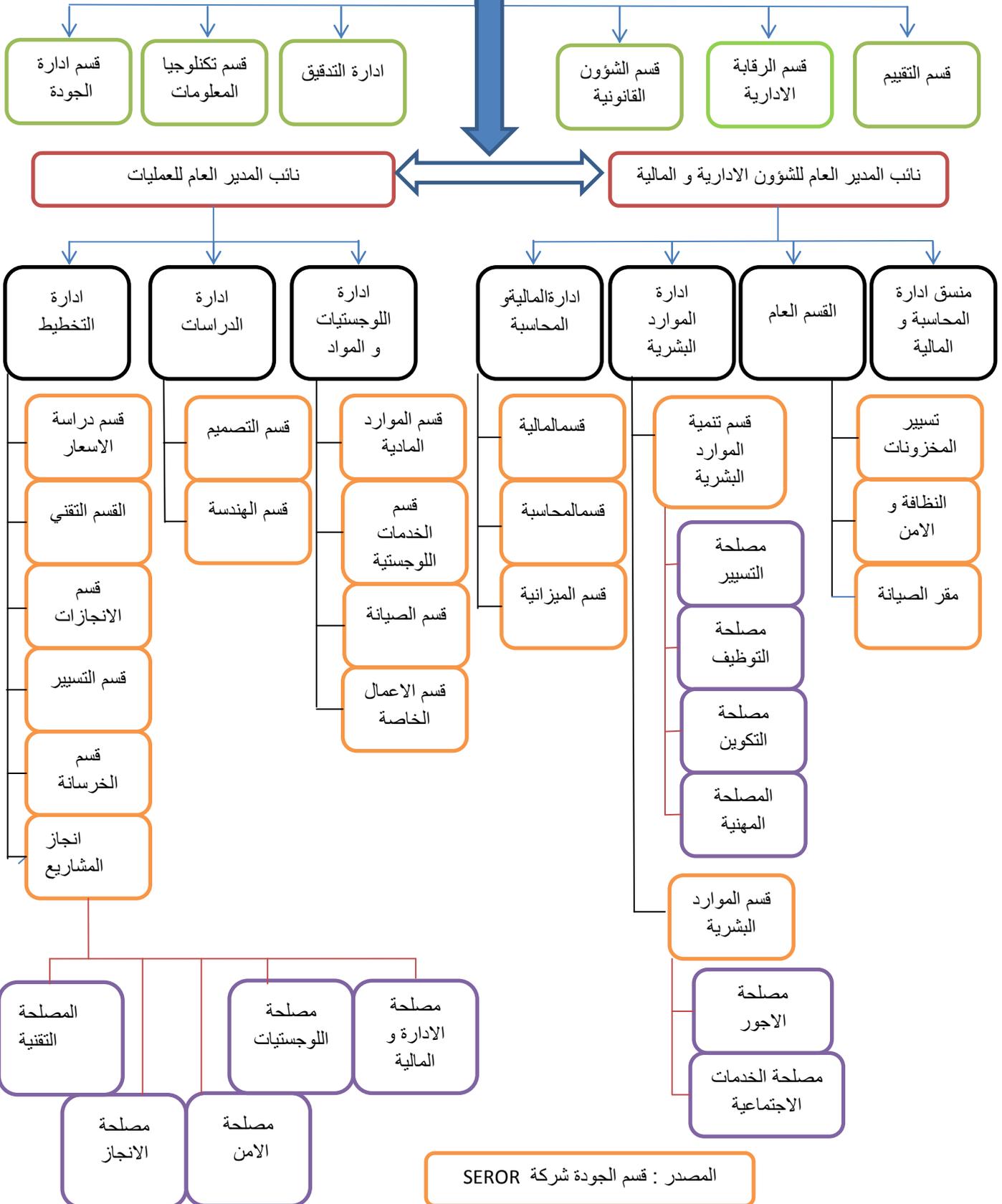
METANAF ENGO •

SONATRACH •

الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي

الهيكل التنظيمي العام لشركة SEROR

رئيس المدير العام



المصدر : قسم الجودة شركة SEROR

المطلب الثالث: وحدة المالية و المحاسبة

الفرع الأول : تقديم الوحدة

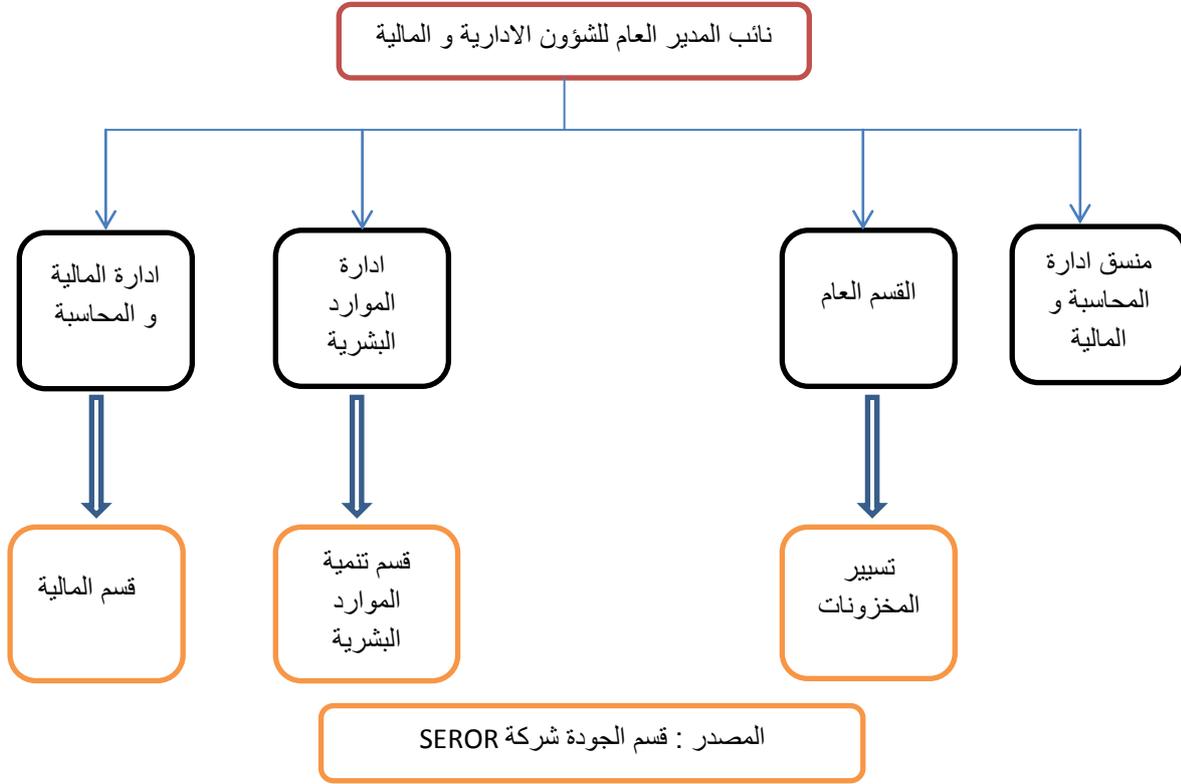
تتم هذه الوحدة او هذا القسم بكل العمليات المحاسبية الخاصة بالشركة ة تحتوي على أقسام و هي قسم الشراء، الإنتاج البيع، و قسم تسيير المخزونات، و القسم الرئيسي و هو قسم المالية و المحاسبة .

الفرع الثاني: مهام الوحدة

تتمثل هذه المهام في :

- تسجيل كل العمليات الخاصة بالشراء، الإنتاج، و البيع
- المراقبة الجيدة لسير هذه العمليات
- مراقبة الأخطاء و معالجتها
- التسيير الأمثل للمخزون
- اقتراح الحلول الخاصة للتسيير الجيد للمخزون و تقديم الوسائل الجديدة لذلك

الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي للوحدة



المبحث الثاني: دراسة الحالة

المطلب الأول: المخزون و المخازن

الفرع الأول: المخزونات في المؤسسة

يتضح من نشاط المؤسسة أن السلع و المخزونات الموجودة في مخازنها بكثرة وهي المواد المستعملة في التشييد و الإنجازات البنائية حيث تنقسم المخزونات من ناحية دوارتها في المؤسسة إلى 3 أقسام و هي:

- مخزونات دوارتها يوميا: تمثل هذه المخزونات الأغلبية في المؤسسة حيث تتمثل في مواد التشييد و البناء خاصة الحديد و يكون دورانها بشكل يومي على مستوى المخازن وكذلك مصب الإسناد (coffrage) و أيضا مراسي الترسخ
- مخزونات مدة دورانها طويلة الأجل: أي المخزونات التي تمكث في المخزن من 1 سنة إلى 6 سنوات لنسبها
- مخزونات طويلة الأجل و تمثل في هذه الحالة مخزونات قطع الغيار للمعدات النقل و معدات وأدوات المؤسسة.

- المخزون الميت: وهي جميع المخزونات التي لم تتحرك لمدة تفوق 6 سنوات في مخازن المؤسسة حيث أنها تشكل عيباً أكبر على المؤسسة وتعتبر أخطاء غير مقبولة لأنها تقوم باستغلال حيز يمكن أن تخزن فيه أغراض أخرى وبذلك تعتبر مكلفة للمؤسسة وتمثل معظم هذه المخزونات في قطع غيار لمعدات بيعت سابقاً، صنف من معدات البناء تم الاستغناء عنها وهذا بعد التطور الذي شهده هذا المجال وكذلك بعض معدات الإسناد للسدود بعد التخلص عن تشييد السدود من طرف المؤسسة.

أما من حيث أنواع المخزونات في المؤسسة سنذكر بعضاً منها:

- تجهيزات المكتب ( أقلام، أوراق، حواسيب... )
  - مواد أولية ( حديد، رمل، حصي... )
  - معدات و أدوات ( حديد الإسناد، مراسي الترسخ... )
  - قطع الغيار (قطع غيار الآلات و معدات النقل)
  - مخزونات 1/2 مصنعة ( أعمدة لتشييد الأنفاق.. )
- أما من حيث الكمية فتشغل المواد الأولية الحيز الأكبر و هذا لأهميتها و كثرة استعمالها وهذا واضح من خلال نشاط المؤسسة (التشييد) وتأتي بعدها المعدات والأدوات ثم قطع الغيار والمخزونات 1/2 مصنعة.

### الفرع الثاني: المخازن في المؤسسة

المخازن وهو الجزء الذي يوضع فيه مخزونات المؤسسة و بالنسبة لمؤسسة SEROR فتنقسم إلى نوعين:

- مخازن مغلقة: وتمثل في المخازن التي تحتوي على مخزونات قابلة للتلف كمخزونات قطع الغيار وتجهيزات المكتب وغيرها.
- مخازن مفتوحة: وتمثل المخازن التي تحتوي على مخزونات غير قابلة للتلف وتسمى أيضاً حيز التخزين ويخزن فيها في هذه الحالة ( الحديد، الحصى، الرمل... )

أما بالنسبة إلى الأدوات المستعملة فيها فتتمثل في:

▪ رافعات منصة يدوية ( transpalette )

▪ شاحنة حاملة المنصات ( chariot élévateur )

أما بالنسبة لعدددها فيكون حسب المشاريع المقدمة للمؤسسة و لا يوجد عدد ثابت ماعدا 3 مخازن :

▪ الأول على مستوى الإدارة المركزية ( تلمسان )

▪ الثاني و الثالث على مستوى إدارة اللوجستيات <<DLM>> ( الحناية )

### الفرع الثالث: الوضعية الحالية للمخازن

تتكون المؤسسة من 16 مخزن حاليا وتنقسم كالأتي:

▪ مخزن الإدارة المركزية (تلمسان): ويخزن داخله تجهيزات المكتب من الأوراق الأقلام وغيرها.

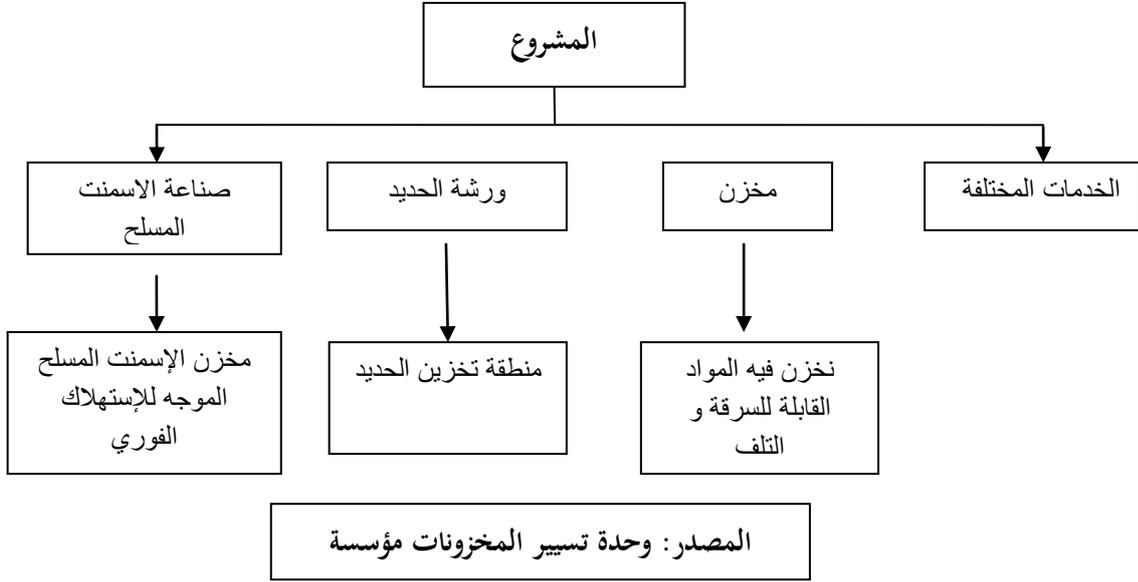
▪ مخزن إدارة اللوجستيات و الصيانة <<DLM>> ( الحناية ) وتتكون من مخزنين:

- الإستهلاكات ( الحديد و المواد الأولية )

- قطع الغيار

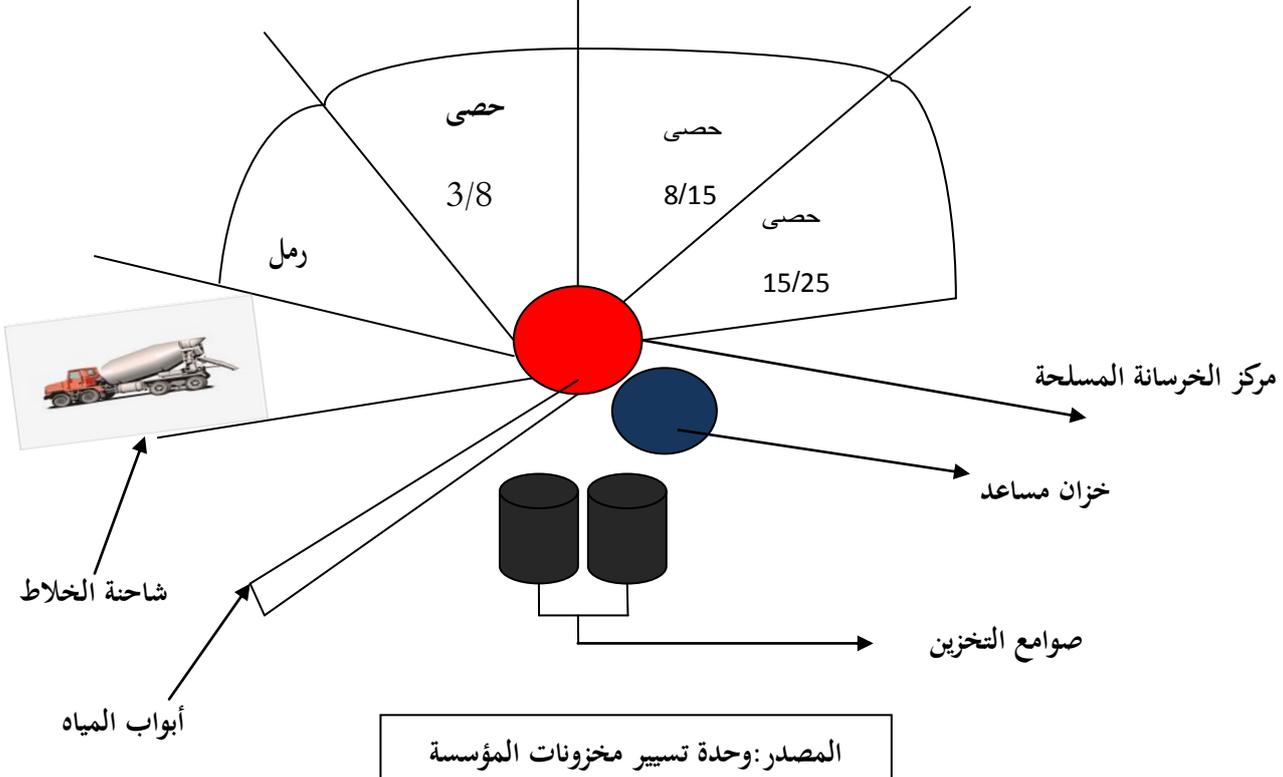
▪ أما 13 مخزن الباقية فهي على حسب مشاريع المؤسسة الحالية وهذا الرسم يوضح فيه المشروع.

الشكل 6: هيكل المشروع



أما بالنسبة لمخزن الإسمنت المسلح و الذي يستهلك فوراً عند إنتاجه فيكون الآتي:

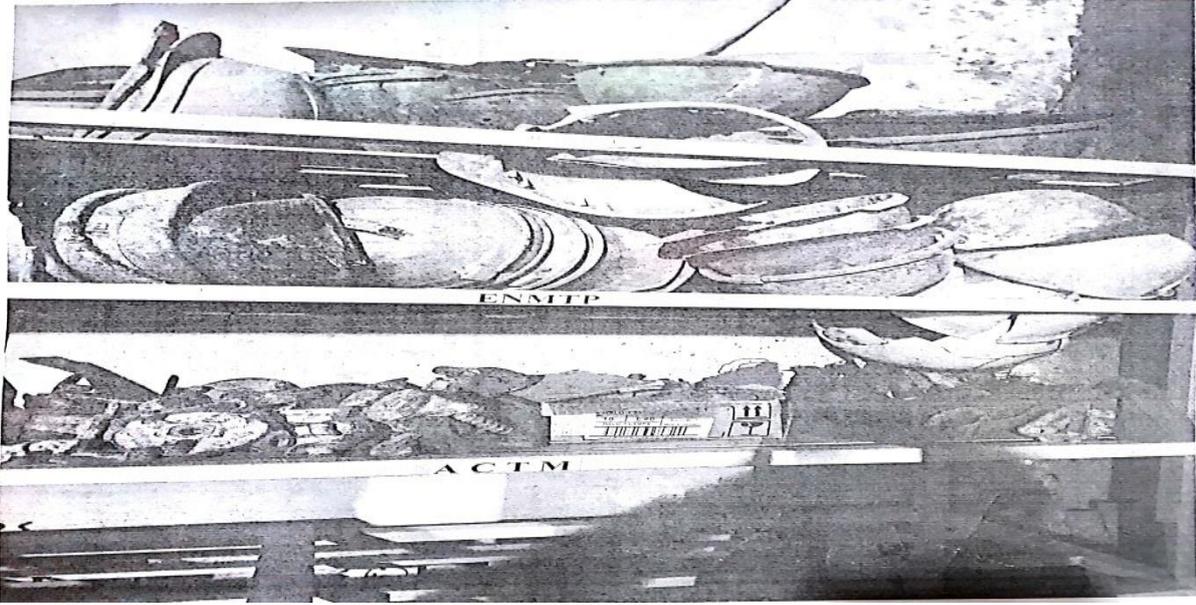
الشكل 7: مخزن الخرسانة المسلحة



وكذلك يوجد نوع آخر من المخازن على مستوى المشاريع و يتمثل في:

- مخزن الأدوات التالفة: ويحتوي هذا المخزن على الأدوات التي جزئيا وأصبحت غير قابلة للاستعمال وهذا من أجل الحاسبة عليها وكذلك من أجل وضعها في تقارير لتكون كبراهين عند الجرد.

الملحق 1: الأدوات التالفة



المصدر: قسم تسيير المخزونات ب seror

المطلب الثاني: تسيير المخزونات

الفرع الأول: طرق و نظم التخزين

تتمثل طرق التخزين في المؤسسة حسب طبيعة المخازن في المخازن المغلقة يكون التخزين على الرفوف وكذلك في الصناديق ووضع ترميم وبطاقة مخزون لكل عنصر أما في المخازن المفتوحة فيكون التخزين على الأرض في الفناء الخارجي.

الفرع الثاني: تخطيط المخزونات

حجم الطلب: يكون حجم الطلب على حسب المشاريع الموجودة والإنجازات المطلوبة في المؤسسة قلت هناك طلب ثابت في المؤسسة.

خطواته: عند استلام مشروع بعد المناقشة عليه فنقوم باختيار موردين و المقارنة بينهم في هذه المجالات.

- السعر

- الحجم

- توفر العنصر في أي وقت ومهما كانت الكمية المطلوبة

و في بعض الأحيان لا تقوم الشركة بإختيار مورديها و هذا إذا كانت المادة المطلوبة يبيعها مورد واحد مثلا في حالة البنزين فله مورد واحد و هو نافتال .

و بعد الإجراءات و الاختيار والإنفاق على المورد نقوم بإرسال وصل الطلبية ( bon de commande) وهو بمثابة عقد بين المورد و الزبون حيث توضح فيه الكمية و السعر و بعدها نقوم باستلام السلعة موقفة مع فاتورة (facture) وكذلك وصل التوزيع

( bon de livraison)

مخزون الأمان:

قبل تحديد مخزون أمان الشركة تقوم أولا مصلحة الدراسات بتقسيم مجمل السلعة التي تدخل في إنهاء المشروع و مراعاة مدة الإنجاز و تقوم بوضع مخطط موقع التشييد و يكون في هذا المخطط تقييم السلعة الواجب استهلاكها في الشهر ومخزون الأمان ، إذا كان المشروع مدته 3 أشهر مثلا :تقوم بترك المخزون أمان لمدة شهر فانتظار تقديم الطلبية فإذا كان المشروع هنا يتطلب 60 طنا من الحديد فيجب إبقاء 20 طن مخزون أمان و يختلف من مشروع إلى آخر.

وكذلك تحدد المؤسسة مخزون الأمان حسب تطور الأسعار فإذا كان مثلا ارتفاع متزايد في أسعار الحديد فتقوم بشراء كمية زائدة و تخزينها للوقت المناسب.

الفرع الثالث: طرق تقييم المخزون

تقييم المؤسسة مخزونها بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة حيث تقوم بإدخال مشترياتها بتكلفة الشراء والتي تحسب التالي :

تكلفة الشراء: ثمن الشراء + مج المصاريف

أما مخزونها فتقوم بتقسيمها كالتالي في الشهر

المخزون الحالي = مخزون أول مدة + الإدخالات - الإخراجات و الإستهلاكات

المخزون الحالي للوحدة = المخزون الحالي / عدد الوحدات المخزنة

وهذا ما سنقوم بتوضيحه في هذه الجداول:

الملحق 2: CMPU

SENEROR ILEMGEN Département Informatique - Bd Rasoul Mohamed BP 254 Temcen  
Tél: 213 43271040213 43271069 - Fax: 213 43271059 - info@serordz.com webmaster@serordz.com www.serordz.com

**Gestion des stocks - Exercice 2018**

Fichier Consultation Contrôle Etat Outils

Calcul pmp (Mois en cours février 2018) - Il reste 6 jours pour le verrouillage du mois en cours

Choix Un article Code article U3130100 Nombre de passe Mois Mars Démarrer Imprimer les valeurs

CIMENT CPA EN SAC 50KG T

Valeur initiale (I)	79 608,76	Valeur consommée (C)	13 289,22	Valeur entrée (E)	26 578,44
Valeur achetée (A)		Valeur vendue (V)		Valeur sortie (S)	26 578,44
Valeur produite (P)		Valeur des dons (D)		Ecart cession (EC)	Erreur cessions
Valeur finale calculée (T1)=(I-A+P)-(C+V-D)	66 319,54	Valeur finale calculée (T2)=T1+EC	66 319,54	Erreur de calcul=T2-T3	0,00
Valeur en stock(T3)=Somme(Qte sto*PMP)	66 319,54				

m_mvt	s_mvt	t_mvt	n_mvt	d_mvt	q_mvt	pu_mvt	pmp	q_sto_pro	v_sto_pro	q_sto_mag	Err_sto
121200		Initial		01/01/2018	2	6 328,2	6 328,2	2	12 656,4	2	
121200	121273	Sortie Interne	72	30/01/2018	2	6 328,2	6 328,2	2	12 656,4	0	
121200	121273	Consommation	10	31/01/2018	2	6 328,2	6 328,2	0	0	0	
121500	123800	Entrée Cession	252	06/03/2018	2,1	6 328,2	6 328,2	2,1	13 289,22	2,1	
121500	1215C3	Sortie Interne	418	06/03/2018	2,1	6 328,2	6 328,2	2,1	13 289,22	0	
121500	123800	Entrée Cession	282	15/03/2018	2,1	6 328,2	6 328,2	4,2	26 578,44	2,1	
121500	1215C3	Sortie Interne	506	15/03/2018	2,1	6 328,2	6 328,2	4,2	26 578,44	0	
123800		Initial		01/01/2018	6,05	6 328,2	6 328,2	6,05	38 285,61	6,05	
123800	123806	Sortie Interne	3	02/01/2018	6,05	6 328,2	6 328,2	6,05	38 285,61	0	
123800	123806	Entrée Réintégration	49	08/01/2018	2,4	6 328,2	6 328,2	6,05	38 285,61	2,4	

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR



xxx	xxx	ح/المواد الأولية واللوازم المخزنة	3810000
xxx	xxx	ح/TVA مسترجع	4456000
xxx	xxx	ح/اعباء استثنائية (رسوم أخرى)	6570000
xxx	xxx	ح/مورد (نافطال)	4011000
		عملية الشراء	
xxx	xxx	ح/الوقود و زيوت التشحيم	3210000
xxx	xxx	ح/المواد الأولية واللوازم المخزنة	3810000
		إدخال مشتريات	

ب- الإنتاج:

بالنسبة لحالة الإنتاج فهي تمر على مرحلتين وهي إخراج المواد من أجل التصنيع أي استهلاكها وثانيا التصنيع حيث يشمل المنتج النصف مصنع هو الذي يخزن ويستهلك أما المنتج النهائي فهو ينجز في مكانه كالإنفاق وغيرها فلا يخزن إلا إذا أعتبر منتج فيه التشغيل في نهاية السنة فنقوم بالكتابة المحاسبية رغم عدم دخوله المخازن في الحقيقة وهذا ما سنراه في بعض الأمثلة هنا.

حالة الاستهلاك محاسبة ديسمبر 2017

xxx	xxx	ح/التموينات الأخرى (لوازم) مستهلكة	60210000
xxx		ح/لوازم توريد كهرباء	3221000
		استهلاك لوازم الكهرباء	
xxx	xxx	ح/التموينات الأخرى (زيوت)	6022000
xxx		ح/الوقود و زيوت التشحيم	3210000
		إستهلاك الوقود و زيوت التشحيم	
xxx	xxx	ح/التموينات الأخرى (مواد توريد مكاتب)	6023000
xxx		ح/ مواد توريد المكاتب	3214000
		إستهلاك الوقود و زيوت التشحيم	
xxx	xxx	ح/التموينات الأخرى (قطع غيار)	6024000
xxx		ح/قطع الغيار	3213000
		إستهلاك قطع الغيار	

xxx	ح/التموينات الأخرى( توريد مواد الصيانة)	60224000
xxx	ح/التموينات أخرى أجهزة و خردوات مستهلكة	60280000
xxx	ح/التموينات مواد أخرى مستهلكة	60290000
xxx	ح/خشب	3111000
xxx	ح/موارد توريد الصيانة	3212000
xxx	ح/موارد توريد اخرى	3219000
xxx	ح/لوازم توريد الصيانة	3222000
xxx	ح/لوازم أجهزة و خردوات	3225000
xxx	ح/لوازم توريد التجهيزات	3226000
	إستهلاك التموينات الأخرى	
xxx	ح/المواد الأولية المستهلكة	6012000
xxx	ح/مواد أولية( فولاذ)	3110000
	إستهلاك المواد الأولية	
xxx	ح/تموينات أخرى (لوازم ألبسة أمان)	6012000
xxx	ح/المواد الأولية المستهلكة	3227000
	ح/استهلاك ألبسة الأمان	
xxx	ح/تموينات أخرى مستهلكة(الادوات الصغيرة)	6022300
xxx	ح/الادوات الصغيرة	3211000
	ح/استهلاك الادوات الصغيرة	

	xxx	ح/التموينات الأخرى مستهلكة (خرسانة مسلحة)	6025000
xxx		ح/خرسانة مسلحة	3112000
		استهلاك خرسانة مسلحة	
	xxx	ح/تموينات اخرى مستهلكة (زجاج و دهون طلاء)	6026000
xxx		ح/مواد أولية ( فولاذ)	3223000
		إستهلاك الزجاج و دهون الطلاء	
	xxx	ح/تموينات اخرى (اجهزة الختم)	6027000
xxx		ح/اجهزة الختم	3224000
		استهلاك اجهزة الختم	
	xxx	ح/المواد الأولية المستهلكة (اسمنت و مصابيح)	6010000
xxx		ح/اسمنت و مصابيح	3100000
		استهلاك المواد الاولية	

حالة الإنتاج (1/2 مصنع)

xxx	xxx	ح/ منتجات وسيطة	3510000
xxx		تغير المخزونات الجارية	7230000
		منتج 1/2 مصنع	

أما في حالة إخرجه للاستهلاك

xxx	xxx	ح/ تغيرات المخزونات	6030000
xxx		منتجات وسيطة	3510000
		إخراج منتج 1/2 مصنع	

حالة المنتج قيد التصنيع :

يكون هذا في نهاية السنة ما لم يتم إنهاء الإنتاج فمثال على ذلك:

		12/2017	
	xxx	ح/ الأشغال الجاري إنجازها	3350000
xxx		تغير المخزونات الجارية	7230000
xxx		تغير المخزونات الجارية	7230000
xxx		تغير المخزونات الجارية	7230000
		الاشغال الجاري إنتاجها	

ويتم ترصيده عند فتح محاسبة السنة الجديدة و يكون القيد كالآتي:

		01/2017	
	xxx	تغير المخزون	6030000
	xxx	تغير المخزون	6030000
	xxx	تغير المخزون	6030000
xxx		الأشغال الجاري إنتاجها	3350000
		إكمال عملية الانجاز	

فرع الثاني: جرد المخزون

تقوم الشركة بنوعين من الجرد وهما جرد المخازن والجرد الميكلي الذي يكون على مستوى مواقع انجاز الاشغال (chantier) وبالنسبة للمدة فهي غير محددة فيمكن إجراء الجرد كل مرة نظرا لأهميته و يجب على الشركة القيام به على الاقل مرة كل سنة.

- خطواته:

• الخطوة الأولى:

يكون هناك جرد أولي يقوم به عامل المخزن (magasinier) و هذا لإدراك ما لديه و ما ينقصه وما تلف من المواد لتبريره اولا عن طريق وصل استهلاك (bon de consommation) وكذلك وضع بعض الصور للبرهان على ذلك و يكون هذا الوصل كالآتي:

الملحق 4: وصل الإستهلاك

و صل الإستهلاك

SEROR TLEMSEN		12-DIRECTION DES TRAVAUX BON DE CONSOMMATION - COURANTE			140205 164 30/11/2017
STRUCTURE		140207: MAGASIN PROPOSIT: REFORME DLM			
CODE	DESIGNATION	REF. ART.	UM	QUANTITE	MATER.
E1641033	MANCHON D.65 LG 1M	D.65 LG 1M	U	23	
EL2467	METRIX DIGITAL		U	1	
MG0314	BOITE PHARMACHE PM		U	47	
MG0502	COUETTE 01 PLACE		U	3	
MG0506	DRAPI PLACE		U	1	
MG0620	MATELAS MOUSSE COUVERT		U	3	
O2131422	CLE A FOURCHE	18X19	U	1	
O2131492	PINCE DE MASSE 600A	600A	U	1	
O2131503	GOUPILE DE LIAISON PASCHAL	PASCHAL	U	213	
O2131773	JEUX MANOMETRE OXY ACET		U	1	
O2131775	VERRIN DE CINTRAGE PASCHAL	PASCHAL	U	13	
O2360105	BROUETTE		U	1	
O2360128	SAFE		U	2	
O2360149	TRIPLES METRES		U	2	
O2360202	PELLE		U	1	
O2360211	SCIE A BUCHE		U	3	
O2360221	TENAILE		U	1	
O2360327	TENDEUR	№20	U	4	
O2360366	ROULETTE 5ML	5ML	U	1	
OU0101	PIOCHE		U	1	
OU0223	NIVEAU ANTICHOE		U	2	
OU0403	TOURNEVIS TESTEUR		U	1	
OU0606	FER A SOUDER		U	3	
OU0817	TENAILE		U	1	
OU1010	BROUETTE	SR	U	1	
OU2081	JEUX DE TOURNEVIS SPCS		U	1	
R3161349	GOUTIERE EN F.CIMENT		U	47	
W4920103	CASQUE DE SECURITE		U	42	
Z4950202	MATELAS MOUSSE COUVERT	70/20	U	13	
Z4950206	MATELAS RESSORT		U <sub>oe</sub>	7	
B740015	RESISTANCE ELECTRIQUE		U	9	

Le Magasinier  
**AMANI Choukri**

Le Gestionnaire des stocks  
**MADAM Ahmed**

Bd Kasr Aouel Mohamed BP 254 Tlemcen Tél: 213 43271040/69 Fax 213 43271050  
Email: info@serordz.com Site: www.serordz.com

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

● الخطوة الثانية:

نقوم بطبع ورقة الجرد بأسماء كل المخزونات ولكن دون طبع الأرقام وهذا لعدم الانجذاب إليها، ثم نقوم بما يسمى الجرد المادي.

الملحق 5: ورقة الجرد بدون ارقام

Article	Libellé	UM	Quantité physique
EL2207	LAMPE ECONOMIQUE 85W	U	
EL2306	MULTIPRISE	U	
ET0112	TUBE DE COLLE	U	
FB0103	REGISTRE 2 MAINS PM	U	
FB0104	RAME PAPIER A3	U	
FB0105	REGISTRE COURRIER ARRIVEE	U	
FB0106	REGISTRE COURRIER DEPART	U	
FB0107	SCOTCH D'EMBALLAGE	U	
FB0110	ENVELOPPE F11	U	
FB0113	INTERCALAIRE 31 MENSUEL PAQUET	U	
FB0122	REGISTRE 5M	U	
FB0130	RAME FICHE CARTON A3	U	
FB0133	CHEMISE CARTONNEE	U	
FB0136	RAME PAPIER A4	U	
FB0140	CARNET BON DE COMMANDE	U	

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

● الخطوة الثالثة:

بعد العد النهائي نقوم بطبع ورقة الجرد ولكن هذه المرة بالكميات و نقوم بتسجيل الجرد الذي قمنا به في خانة كميات الجرد المادي (quantité physique) كما هو واضح في الأشكال التالية:

الملحق 6: ورقة الجرد بالكميات

Article	Libellé	UM	Quantité physique	Quantité en stock
EL2207	LAMPE ECONOMIQUE 85W	U		7
EL2206	MULTIPRISE	U		1
ET0112	TUBE DE COLLE	U		23
FB0103	REGISTRE 2 MAINS PM	U		1
FB0104	RAME PAPER A3	U		9
FB0105	REGISTRE COURRIER ARRIVEE	U		4
FB0106	REGISTRE COURRIER DEPART	U		4
FB0107	SCOTCH D'EMBALLAGE	U		3
FB0108	ENVELOPPE F11	U		2 170
FB0109	INTERCALAIRE 31 MENSUEL PAQUET	U		1
FB0110	REGISTRE 304	U		1
FB0111	RAME FICRE CARTON A3	U		1
FB0112	CREMINE CARTONNEE	U		1
FB0113	RAME PAPER A4	U		150
FB0114	F. CRISTAL MARQUE COMPTANT	U		30
				73

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

• الخطوة الرابعة:

نقوم بالمقارنة بين الكمية الحقيقية و المحاسبية الموجودة على البرنامج (logiciel) و نقوم بكتابة ورقة الجرد في خانة

الفرق (écart).

في تاريخ الجرد المتفق عليه يجب تجميد المخزونات ( توقيف حركة المخزون) وهذا للإبتعاد عن الأخطاء والفروقات

الموجودة

الملحق 7: الفروقات

SEROR TLEMEN		12-DIRECTION DES TRAVAUX		123800	
		ECART PHYSIQUE AU 22/11/2017		26/11/2017	
				1/1	
123800 - PROJET PENETRANTE GHAZAOUET					
CART	LIBELLE	UM	QTE PHY	QTE STO	ECART
BO0110	BOIS BLANC 44X190	ML	12,5	628	-615,5
CO0202	GOUPILLE LIAISON PASCHAL	U		869	-869
CO0902	TIGE TOURBILLON DW15/600CM	U	79	90	-11
CO0908	TIGE TOURBILLON M17	U	14	94	-80
O2131503	GOUPILLE DE LIAISON PASCHAL	U		257	-257
OU0101	PIOCHE	U		9	-9
OU0209	PELLE	U		5	-5
OU0229	AUGE DE MACON	U		1	-1
OU0238	MASSETTE 2KG	U		7	-7
OU0250	SCIE A METAUX	U		5	-5
OU0267	NIVEAU ALU 1.2M	U		1	-1
OU0269	METRE 5M	U		1	-1
OU0271	MARTEAU	U	1	38	-37
OU0275	TRUELLE D18	U		20	-20
OU0282	TRUELLE N°20	U		6	-6
OU0321	ARRACHE CLOU PM	U		2	-2
OU0602	PINCE ELECTRODE A SOUDER	U	6	9	-3
OU0816	CLE A GRIFFE GM	U	3	4	-1
OU0817	TENAILLE	U		1	-1
OU0849	CLE A GRIFFE D18	U		39	-39
OU1071	CISEAU PLAT	U		3	-3
OU2109	BRAS A COULISSE 1/2	U	1	3	-2
W4920121	MASQUE DE SOUDURE	U		1	-1
				2	-2

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

- الفروقات:

بعد إيجاد الفروقات نحاول دراسة أسباب هذه الفروقات فإذا كانت تالفة فنقوم بالبرهان عن طريق تبرير المخزونات

التالفة (p.v de reforme)

الملحق 8: تقرير المخزونات التالفة ( P.Vde reforme )

société d'études et de réalisation d'ouvrages d'art de l'ouest شركة الدراسات و إنجاز الأعمال الفنية بالغرب الجزائري		
	10 – DIRECTION GENERALE	
	PV DE DEPRECIATION ( REFORME )	
date :30/11/2017	réf :120203	Page 1 sur 1

**STRUCTURE :**

L'an deux mille dix sept et le trente du mois de Novembre

S'est réunie la commission de réforme ( conformément à l'ITG 1000-02 ) pour constater et statuer sur les consommables dépréciés et avariés des stocks du projet DLM 140205

Etaient présents :

- MALTI ABDELHAMID CHEF DE MISSION
- BADAOUI EL HADI REPRESENTANT SYNDICAL
- BENABADJI CHOUKRI COMPTABLE ACHATS
- KADEM AHMED DIRECTEUR DLM SEROR
- BENAÏSSA RAHAL MED RESPONSABLE LOGISTIQUE/GESTIONNAIRE

Sur la base d'état inventaire structure ( Magasin Proposé Réforme ), la commission de réforme, après avoir constaté et quantifié les consommables proposés et prise de photos, donne son accord pour la destruction

**DOCUMENTS :**

- ETAT INVENTAIRE STRUCTURE REFORME
- BON DE CONSOMMATION
- PV DE REFORME

*BADAOUI N. Hadi*  
*MALTI Abdelhamid*  
*Chel Dpt. CS - SEROR*

*KADEM Ahmed*  
*Directeur de la D.L.M*

**APPROBATION**

*Direction de la D.L.M*

N° 71, Bd Kazi Aouel Mohamed B.P 254 Tlemcen Tél. : 213 (0) 43 27 10 40 & 69 Fax : 213 (0) 43 27 10 59  
email : [info@serordz.com](mailto:info@serordz.com) site web : [www.serordz.com](http://www.serordz.com)

050215c

10FOR01

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

في آخر يوم من الجرد و بعد استخراج الفروقات نقوم بطبع ورقة التخزين ونقوم بملئها بالكميات الموجودة في الجرد المادي وليس الكميات السابقة.

- من يقوم به:

هنا في مؤسسة SEROR هناك لجنة معينة تقوم بهذا الجرد وهي متكونة من 4 اشخاص غالبا و هم:

- رئيس قسم تسيير المخزونات (gestionnaire de stock)

- المحاسب الرئيسي (comptable principal)
- الأمين العام للنقابة (secrétaire générale de syndicat)
- عامل استقبال المخزونات (resepsioniste magasinier)

أما معالجة هذه الفروقات فتكون على مستوى قسم المحاسبة وتكون كالتالي:

xxx	xxx	ح / التموينات الاخرى المستهلكة (خشب)	6029000
xxx		مخزونات الخشب	3111000
		تخفيض الكميات الناقصة	

• حالة خسائر القيمة:

وفي هذه الحالة إذا تلفت أو ضاعت بعض المخزونات فيجب على المؤسسة معالجتها محاسبيا وهذا لتفادي الفروقات

عند الجرد وتكون المعالجة كالأتي :

xxx	xxx	ح / مخصصات الاهتلاك و المؤنات وخسائر القيمة عن الأصول الجارية	658
xxx		خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	359
		خسائر القيمة	













المطلب الاول: النتائج:

1. يعتبر النظام المحاسبي المالي البنية الأساسية لمؤسسة seror التي يعتمد عليها في تقديم الصورة الصادقة على الوضع المالي للمؤسسة.
2. تعتمد المؤسسة على نوعين من المخازن المفتوحة والمغلقة وهذا نظرا لاختلاف مخزوناتنا .
3. معظم مخزونات المؤسسة تتمثل في المواد الأولية و مواد البناء وذلك راجع لنشاطها.
4. تعتمد المؤسسة طريقة الكلفة الوسيطة المرجحة لتقييم مخزوناتنا.
5. تقوم المؤسسة بمراقبات صارمة حول تسيير المخزونات و خاصة في مخزون الأمان نظرا لأهميته.
6. المخزونات قيد الإنجاز لا تدخل حقيقة للمخازن و إنما محاسبيا و هذا لأن المؤسسة متخصصة في التسيير و الإنجاز.
7. تركز المؤسسة على الجرد المادي وهذا نظرا لأهمية و تفادي الأخطاء بحيث تقوم به أكثر من 4 مرات في السنة.
8. محاسبيا تقسم المؤسسة محاسبتها حسب الوظائف ( شراء، إنتاج، بيع) وهذا للتدقيق وتفادي الأخطاء.

المطلب الثاني: المناقشة :

1. يسعى النظام المالي في الجزائر لتمكين المؤسسات الجزائرية من ابراز و اظهار الصورة الحقيقية للوضعية المالية لها وهذا من خلال الطرق التي يقرها النظام للعمل المحاسبي الذي تعتبر مخرجاته النهائية في شكل قوائم مالية تعبر عن الصورة الحقيقية للوضع المالي للمؤسسة.
2. تتم طرق ونظم التخزين وفق المقاييس العالمية للتخزين والمخازن في المؤسسة وهذا ما يجعل تسييرها جيد للمخزونات و تمتعها بالجودة.
3. نظرا لنشاط المؤسسة المتمثل في الإنجاز والتشييد فتكون معظم مخزوناتنا من المواد الأولية التي تتبع النشاط مثل ( الحصى، الرمل، مواد البناء، الاسمنت....)
4. لكي تضبط المؤسسة مخزوناتنا وتقيم كل التكاليف، لعدم زرع اختلال في هذه المخزونات فتقيمها بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة وهذا لكثرة دوران مخزوناتنا و كذلك صغر مدة دورانها.

5. إذن مخزون الأمان مهم في المؤسسة وهذا نظرا لتقلبات الأسعار والكميات ( الحديد،الإسمنت) فهي تتخذ إجراءات صارمة لتكوين مخزون أمان يلبي حاجيات المؤسسة في الوقت اللازم.
6. تقوم المؤسسة بتسيير الجسور والأنفاق وغيرها من البنايات ففي نهاية السنة يجب إدخال المخزونات إلى المخازن وعدها وتقييمها كمنتجات قيد الإنجاز ولكن في حالتنا لا يمكن ذلك نظرا لطبيعة مدة المخزونات فتسجل محاسبيا فقط .
7. نظرا لأهمية الجرد المادي لمعرفة الفروقات و الأخطاء فتقوم به المؤسسة أكثر من 4 مرات سنويا للمحافظة على التسيير الجيد لمخزوناتها وكذلك الابتعاد عن الأخطاء وتفادي ضياع هذه المخزونات.
8. من أجل محاسبة جيدة تقوم المؤسسة بوضع كل قسم لوحده (شراء،إنتاج،بيع) وهذا من أجل تفادي الأخطاء المحاسبية وكذلك التقييم المدقق لمخزوناتها.

الخلاصة:

من خلال الدراسة التي قمنا بها في مؤسسة seror و متابعة سير العمل المحاسبي وتقييم و معالجة المخزونات استطعنا أن نستخلص

ما يلي:

- التسيير الجيد للمخزونات في المؤسسة المعبرة عن التسيير داخل المؤسسة.
- للشركة آفاق واسعة في المستقبل وهذا نظرا لأعمالها الفنية و المتقنة التي وضعت لها مكانة على مستوى التراب الوطني.
- المخزون من أهم موجودات المؤسسة لكبر قيمته ولاعتباره العنصر الأساسي في نشاط المؤسسة.
- تحتوي المؤسسة على كتلة بشرية جيدة تساعد على القيام بعملها على أحسن وجه.
- الاتصال الجيد بين أقسام الشركة وخاصة في قسم المالية والمحاسبة يساعد الشركة كثيرا في الحفاظ على توازنها المالي.

الخاتمة العامة:

شمل موضوع البحث كيفية تسيير المخزونات والمعالجة المحاسبية لها، فالمخزونات تعتبر من أهم أصول المنشأة، سواء كانت تجارية أو إنتاجية، هذا التقييم الذي يرتبط أساسا بطبيعة نشاط المؤسسة، حيث تعتبر تكلفة المخزون من أهم الأصول التي يجب أن يعترف بها كحاصل يدرج في الميزانية حتى يتحقق الإيراد المتعلق بها، وهي القضية الرئيسة في محاسبة المخزونات.

وعليه يتوجب المؤسسة اختيار طرق وأساليب للمعالجة و التقييم المحاسبي للمخزونات تناسب وطبيعة المؤسسة من اجل الحصول على قوائم مالية ذات مصداقية وشفافية حيث تبين هذه الأخيرة الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة بصورة واضحة وتسهل مقارنتها لذا يجب توفير أحسن الطرق والأساليب في التقييم المحاسبي للمخزونات و معالجتها.

و من خلال تناولنا لموضوع المعالجة المحاسبية للمخزونات وأثرها على تحقيق أهداف المؤسسة والمحافظة على استمراريتها، قمنا بدراسة ميدانية بمؤسسة الدراسات و الانجاز الفني بالغرب الجزائري SEROR حيث عالجنا الإشكالية المطروحة و التي كانت كالتالي:

\*هل لتسيير المخزونات دور هام في تحقيق أهداف المؤسسة والمساهمة في الحفاظ على استمراريتها؟\*

ومن خلال فصول الدراسة و انطلاقا من الفروض الأساسية يمكن عرض نتائج اختبار الفرضيات، النتائج النهائية للدراسة، التوصيات المقدمة و آفاق البحث كما يلي :

نتائج اختبار الفرضيات :

- و بخصوص الفرضية الأولى التي تقول أن المتابعة المحاسبية الجيدة للمخزونات تساهم في تقليص الأخطاء و المخاطر عن المؤسسة فتم إثباتها، وهذا من خلال ما عالجناه في الفصل التطبيقي حيث رأينا ان المتابعة المدققة فهي تقلص من الأخطاء المحاسبية وكذا التلاعبات فهي تبعد المؤسسة عن دائرة الخطر.
- أما الفرضية الثانية و التي تنص على انه تقييم المخزونات بطرق مختلفة وتكمن أهمية الجرد في تحديد كمية و قيمة المخزونات بعد كل دورة تم إثباتها من خلال ما تعرفنا عليه في الفصلين النظري و التطبيقي، حيث يتم تقييم المخزونات بعدة طرق و

هذا حسب نظام المنشأة فهناك من تطبق طريقة الصادر أولا والوارد أولا وهناك من تقيم مخزوناتهما بالكلفة الوسطية المرجحة، أما أهمية الجرد فتتمثل في تحديد الكميات الحقيقية الموجودة في مخازن المؤسسة وكذا تحديد قيمتها بعد كل دورة.

#### نتائج الدراسة :

من خلال دراستنا لموضوع المخزونات و كيفية معالجتها محاسبيا يمكن الخروج بالنتائج التالية :

- تعتبر وظيفة التخزين من أهم الوظائف في المؤسسة للدور الذي تقوم به و علاقتها الوطيدة مع مختلف الوظائف و بالخصوص وظيفتي التموين و الإنتاج
- إن أهمية المخزون تدفع المؤسسة الى القيام بعملية الجرد عند نهاية كل دورة مالية مما يستوجب عملية تقييم تلك المخزونات سواء الداخلة او الخارجة.
- التسيير الأمثل للمخزون هو إيجاد توازن بين تكلفة الاحتفاظ بالمخزون من جهة وتكلفة الطلب عليه من جهة ثانية أي وجود مسبق للمخازن
- تقييم شركة SEROR مخزوناتها وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة
- تختلف مخازن SEROR عن المخازن العادية نظرا لنشاطها، والحرسانة المسلحة تستهلك مباشرة ولها فترة تخزين قصيرة
- مخازن الجماع والاسمنت في شركة SEROR تكون على مستوى مناطق العمل وتخزن فيما يسمى بصوامع التخزين وتستهلك مباشرة بعد تحويلها إلى حرسانة مسلحة
- تتم عملية الجرد في شركة SEROR مرتين على الأقل في الدورة المحاسبية
- التقييم المحاسبي للمخزونات في SEROR يكون وفق النظام المحاسبي المالي SCF

#### أفاق الدراسة :

عند خوضنا في موضوع الدراسة لاحظنا انه هناك جوانب هامة و جديرة بالدراسة و البحث، ونقترحها لتكون إشكاليات بحوث و دراسات في المستقبل نذكر منها ما يلي :

- المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعايير الدولية المحاسبية

- العوامل المؤثرة في طرق تقييم المخزونات
- تقييم المخزون في المؤسسات البترولية

## المراجع:

المراجع باللغة العربية:

1. السيد عبده ناجي, إدارة المشتريات و المخازن, المبادئ العملية دار الثقافة العربية , مصر 1998
2. بيرالزهرة, تسيير المخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي, مذكرة ماستر غير منشورة, تخصص محاسبة وتدقيق, البلدة.
3. بوشاشي بوعلام, المنير في المحاسبة, دار هومة للنشر و التوزيع, الجزائر 1988.
4. د. سلمان عبيدات وآخرون, إدارة الشراء و التخزين مفهوم حديث لإدارة المواد
5. سيد أحمد عامر, المحاسبة المالية, دار الفجر للنشر و التوزيع, القاهرة, مصر 2007
6. د. رسمية زكريا قصي و آخرون, إدارة المواد و الإمداد
7. شبايكي سعدان, المحاسبة العامة, مطبوعات جامعة منتوري الجزائر, 2002.
8. شايلي سعدان, تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني, ديوان المطبوعات الجامعية, الجزائر.
9. د. صديق محمد عفيفي , إدارة الاحتياجات القاهرة مكتبة عين شمس 1989 .
10. صلاح الدين , محمد عبد الباقي , عبد الغفار حنفي , إدارة المشتريات و المخازن من الناحية العلمية و العملية , الدار الجامعية للطبع و النشر و التوزيع, الإسكندرية مصر 2001.
11. عمر وصفي عقيلي, منير زهير الموسوي, قحطان بدر العبدلي, إدارة المواد الشراء و التخزين من منظور كمي الطبعة الأولى دار وائل للنشر الأردن 2004.
12. علي الشرفاوي, إدارة المخازن , المكتب الحديث للنشر و التوزيع , الاسكندرية مصر دون سنة النشر.
13. علي حسين و آخرون , الإدارة الحديثة لمنظمات الأعمال , البيئة الوظائف و الإستراتيجيات, دار الزهران , عمان الأردن 1996.
14. كتوش عاشور , المحاسبة العامة وفق الجزائر ديوان المطبوعات الجامعية 2011 ص 135.
15. محمد الصيرفي , التخزين الالكتروني , دار الفكر الجامعي الاسكندرية , مصر 2006 .
16. محمد العدوان, علي المناقبة, هيثم الزعبي إدارة الشراء و التخزين , مدخل حديث لإدارة المواد دار الصفاء للنشر و التوزيع عمان الطبعة الأولى 2010.
17. محمد بدوي الحسين, تخطيط الإنتاج و مراقبته, دار المناهج الأردن 2001.
18. د. محمد راشد الغدير, تكنولوجيا إدارة الشراء و التخزين , عمان دار زهران للنشر و التوزيع, 2008.
19. محمد شقيق حسن طيب, محمد إبراهيم عبيدات, اساسيات الادارة المالية في القطاع الخاص, دار المستقبل للنشر و التوزيع, عمان الاردن, 1997 .
20. د. محمد كمال علي زعتر , الإدارة العلمية لوظيفتي الشراء و التخزين ,

21. مصطفى زهير إدارة المشتريات و المخازن, دار النهضة لبنان 1993.
22. مصطفى محمود أبوبكر, إدارة وظيفة الاحتياجات , الدارالجامعية مصر 2001.
23. د.مهدي زويلف ,علي علاونة إدارة الشراء و التخزين مدخل كمي , عمان مكتبة المجتمع العربي 2009.
24. ناصر داددي عدون, تقنيات مراقبة التسيير: محاسبة تحليلية, الجزء الثاني, دار المحمدية العامة, الجزائر, 1994, ص 68
25. هوام جمعة, تقنيات المحاسبة المعمقة , ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر طبعة 2 ، 2002 .

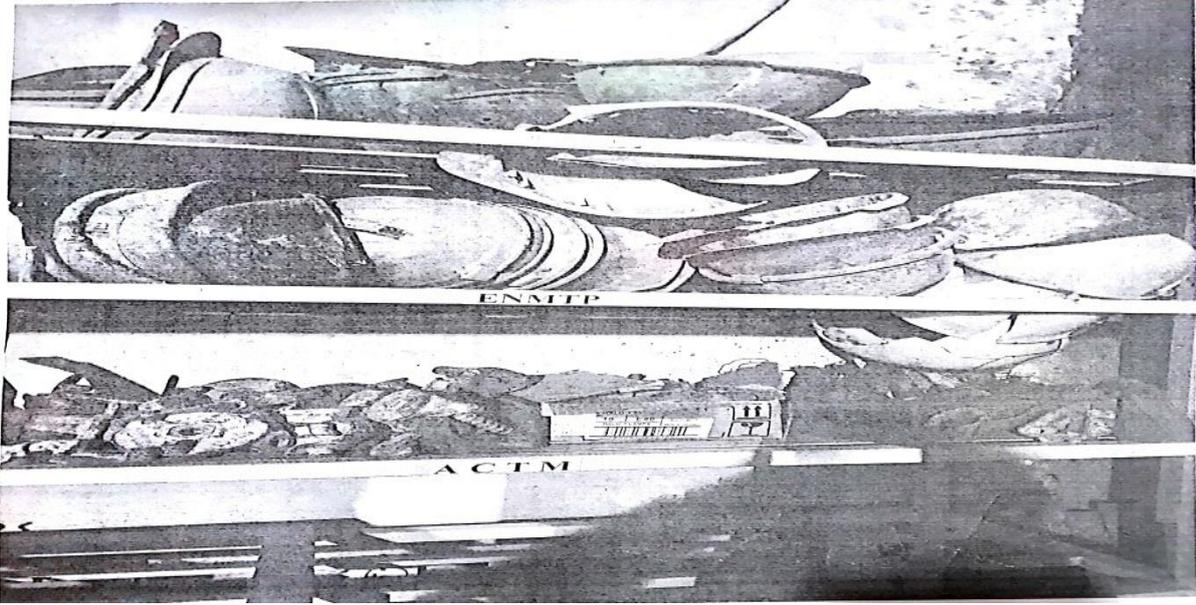
المراجع باللغة الاجنبية:

1. Blondel. F, Gestion de la production, Dunod, France, 2000.
2. Catherine maillet, Anne le manh ,Opcit. faculté muedu.
3. LOUIS GAVAUT , ANNETT LAURET , TECHNIQUE ET PRATIQUE DE GESTION DE STOCK EDITION LA MARTINE GROUPE PARIS 1975.
4. MICHEL MARIN COMPTABILITE DES GESTION, EDITION DORGANISATION .
5. PHilippe berne, la rotation des stocks dans les magasin, chtard et associes, paris, 1989
6. THOMAS M. COOK AND ROBERT A.RUSSELL , INTRODUCTION TO MANAGMENT SCIENCE 5 EDITION PRENTICE HALL . NEW GERSY 1993 .
7. ZERMATI . P. FABRICE M.OP.CIB .

المواقع الالكترونية.

1. تومي ميلود, كحول صورية , واقع المعالجة المحاسبية للمخزونات بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي, ورقة بحثية مقدمة في إطار الملتقى الوطني :واقع و آفاق النظام المحاسبي المالي في مؤسسات صغيرة و متوسطة في الجزائر جامعة الوادي يوم 5-2013/05/06 ص4 بحث منشورة , الإطلاع عليه 2018/02/20 على الموقع الالكتروني [www.univ-eloued.dz/stock/com-ges-eco/pdf](http://www.univ-eloued.dz/stock/com-ges-eco/pdf)

الملحق 1: الأدوات التالفة



المصدر: قسم تسيير المخزونات ب seror

## الملحق 2: CMPU

www.web/Gestion\_de\_stock/PAGE\_Outils\_Calcul\_pmp/KCOAAC-ZI-93eWR3ZHBOWENAWA

SEROR TLEMEN Département Informatique - Bd Kazi Aouel Mohamed BP 254 Tlemcen  
Tél: 213 43271040/213 43271059 - Fax: 213 43271059 - info@serordz.com webmaster@serordz.com www.serordz.com

### Gestion des stocks - Exercice 2018

Fichier Consultation Contrôle Etat Outils

Calcul pmp (Mois en cours février 2018) - Il reste 6 jours pour le verrouillage du mois en cours

Choix Un article Code article U3130100 Nombre de passe Mois Mars Démarrer Imprimer les valeurs

CIMENT CPA EN SAC 50KG T

Valeur initiale (I)	79 608,76	Valeur consommée (C)	13 289,22	Valeur entrée (E)	26 578,44
Valeur achetée (A)		Valeur vendue (V)		Valeur sortie (S)	26 578,44
Valeur produite (P)		Valeur des dons (D)		Ecart cession (EC)	Erreur cessions
Valeur finale calculée (T1)=(I-A+P)-(C+V-D)	66 319,54			Valeur finale calculée (T2)=T1+EC	66 319,54
Valeur en stock(T3)=Somme(Qte sto*PMP)	66 319,54			Erreur de calcul=T2-T3	0,00

Table pmp

m_mvt	s_mvt	L_mvt	n_mvt	d_mvt	q_mvt	pu_mvt	pmp	q_sto_pro	v_sto_pro	q_sto_mag	Err_sto
121200		Initial		01/01/2018	2	6 328,2	6 328,2	2	12 656,4	2	
121200	121273	Sortie Interne	72	30/01/2018	2	6 328,2	6 328,2	2	12 656,4	0	
121200	121273	Consommation	10	31/01/2018	2	6 328,2	6 328,2	0	0	0	
121500	123800	Entrée Cession	252	06/03/2018	2,1	6 328,2	6 328,2	2,1	13 289,22	2,1	
121500	1215C3	Sortie Interne	418	06/03/2018	2,1	6 328,2	6 328,2	2,1	13 289,22	0	
121500	123800	Entrée Cession	282	15/03/2018	2,1	6 328,2	6 328,2	4,2	26 578,44	2,1	
123800		Initial	506	15/03/2018	2,1	6 328,2	6 328,2	4,2	26 578,44	0	
123800	123805	Sortie Interne	3	02/01/2018	6,05	6 328,2	6 328,2	6,05	38 285,61	6,05	
123800	123806	Entrée Réintégration	49	08/01/2018	2,4	6 328,2	6 328,2	6,05	38 285,61	2,4	

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

الملحق 3: فاتورة شراء

BOUN DE LIVRAISON PAR MER  
 BUREAU NATIONAL DE COMMERCE MARITIME  
 ET DE JURISDICTION DE PRESOMPTIONS  
 Route des Dunes - Casbah Algiers - 99 8 888

N° de la commande: 162  
 Date de l'opération: 03/02/2018 14:10:58 Version 2.0.15  
 A 0382471  
 0382471 CDS 2136

S.E.R.O.R TLEMCCEN  
 RUE Dr DAMEDRDI TLEMCCEN  
 9980262249  
 1304430647  
 09801301002537  
 F9619

N° du 001: 0184397  
 N° du 998: 000001  
 Libraison: 55  
 Partida: 5520A  
 Reçu en: MEBAREK

Date de l'opération: 10/02/2018  
 Code de règlement: 0  
 Code de l'acheteur: 000065\*515\*13  
 Code de l'expéditeur: 000065\*515\*13  
 Code de l'acheteur: 000065\*515\*13  
 Code de l'expéditeur: 000065\*515\*13

DESCRIPTION	CODE PRODUIT	N.M.R	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	PRIXTOTAL
1 GAS OIL	16020	5477	270.00	1 512.61	408 404.70
4 TVA SUR VENTES P.PETROLIERS 19%					98 116.89
4 TAXE ADDITIONNELLE SUR LES					8 100.00
4 TPP SUR MARCHANDISE(SOUMISE A TVA)					108 000.00
4 TVA SUR AUTRES PROD.& PREST. 19%					359.19
4 TRANSPORTS SUR LIVRAISONS					1 890.00
					624870.69

Six cent vingt quatre mille huit cent soixante dix Dinars Soixante neuf Centimes

S.E.R.O.R TLEMCCEN  
 F9619

N°RE(004): 624870.69  
 Six cent vingt quatre mille huit cent soixante dix Dinars

NATURE DU PAIEMENT

Expéditeur	5520A
Chèque N°	540
Mandat N°	Comptant
Montant Total en	624870.69
Letres	
Chiffres	

CONDITIONS GENERALES DE VENTE

Le client reconnaît avoir reçu les marchandises en bon état et en quantité. Toute réclamation doit être adressée au fournisseur dans un délai de 15 jours à compter de la date de réception. Le client reconnaît avoir reçu les marchandises en bon état et en quantité. Toute réclamation doit être adressée au fournisseur dans un délai de 15 jours à compter de la date de réception.

Signature du Client: *[Signature]*  
 Date: 03/02/2018

Signature du Fournisseur: *[Signature]*  
 Date: 03/02/2018

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

الملحق 4: وصل الإستهلاك

12-DIRECTION DES TRAVAUX  
BON DE CONSOMMATION - COURANTE

140205  
164  
30/11/2017  
30/11/2017

SEROR  
TLEMCCEN

STRUCTURE 140207: MAGASIN PROPOSIT. REFORME DLM

CODE	DESIGNATION	REF. ART.	UM	QUANTITE	MATER.
E1641033	MANCHON D.65 LG 1M	D.65 LG 1M	U	23	
EL2467	METRIX DIGITAL		U	47	
MG0314	BOITE PHARMACIE PM		U	3	
MG0502	COUETTE 01 PLACE		U	1	
MG0506	DRAP PLACE		U	3	
MG0620	MATELAS MOUSSE COUVERT		U	1	
O2131422	CLE A FOURCHE	1BX19	U	1	
O2131492	PINCE DE MASSE 600A	600A	U	1	
O2131503	COUPLE DE LIAISON PASCHAL	PASCHAL	U	213	
O2131773	JEUX MANOMETRE OXY ACET		U	1	
O2131775	VERRIN DE CINTRAGE PASCHAL	PASCHAL	U	13	
O2131775	VERRIN DE CINTRAGE PASCHAL	PASCHAL	U	1	
O2360105	BROUETTE		U	1	
O2360128	SAPE		U	2	
O2360149	TRIPLES METRES		U	2	
O2360202	PELLE		U	1	
O2360211	SCIE A BUCHE	PM	U	3	
O2360221	TENAILE		U	4	
O2360327	TENDEUR	Na20	U	1	
O2360366	ROULETTE 5ML	SML	U	1	
OU0101	PIOCHE		U	1	
OU0223	NIVEAU ANTICHOE		U	2	
OU0403	TOURNEVIS TESTEUR		U	1	
OU0606	FER A SOUDER		U	3	
OU0817	TENAILE		U	1	
OU1010	BROUETTE	SR	U	1	
OU2081	JEUX DE TOURNEVIS SPCS		U	1	
R3161349	GOUTIERE EN F.CIMENT		U	47	
W4920103	CASQUE DE SECURITE		U	42	
W4920103	CASQUE DE SECURITE	70/20	U	13	
Z4950202	MATELAS MOUSSE COUVERT		Uoe	7	
Z4950206	MATELAS RESSORT		U	9	
G740015	RESISTANCE ELECTRIQUE				

Le Magasinier  
AMANI Choukri

Le Gestionnaire des stocks  
MADEN Ahmed

Bd Kaz Auouel Mohamed BP 254 Tlemcen Tél: 213 43271040/69 Fax 2 3 4327 059  
Email : info@serordz.com Site : www.serordz.com

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

الملحق 5: ورقة الجرد بدون ارقام

SEROR TLEMCEM		12-DIRECTION DES TRAVAUX INVENTAIRE PHYSIQUE MAGASIN AU 26/03/2018 100000 : DIRECTION GENERALE		100000 26/03/2018 1/3
Article	Libellé	UM	Quantité physique	
EL2207	LAMPE ECONOMIQUE 85W	U		
EL2306	MULTIPRISE	U		
ET0112	TUBE DE COLLE	U		
FB0103	REGISTRE 2 MAINS PM	U		
FB0104	RAME PAPIER A3	U		
FB0105	REGISTRE COURRIER ARRIVEE	U		
FB0106	REGISTRE COURRIER DEPART	U		
FB0107	SCOTCH D'EMBALLAGE	U		
FB0110	ENVELOPPE F11	U		
FB0113	INTERCALAIRE 31 MENSUEL PAQUET	U		
FB0122	REGISTRE 5M	U		
FB0130	RAME FICHE CARTON A3	U		
FB0133	CHEMISE CARTONNEE	U		
FB0136	RAME PAPIER A4	U		
FB0140	CARNET BON DE COMMANDE	U		

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

الملحق 6: ورقة الجرد بالكميات

Article	Libellé	UM	Quantité physique	Quantité en stock
EL2207	LAMPE ECONOMIQUE 85W	U		7
EL2206	MULTIPRISE	U		1
ET0112	TUBE DE COLLE	U		23
FB0103	REGISTRE 2 MAINS PM	U		1
FB0104	RAME PAPER A3	U		9
FB0105	REGISTRE COURRIER ARRIVEE	U		4
FB0106	REGISTRE COURRIER DEPART	U		4
FB0107	SCOTCH D'EMBALLAGE	U		3
FB0108	ENVELOPPE F11	U		2 170
FB0109	INTERCALAIRE 31 MENSUEL PAQUET	U		1
FB0110	REGISTRE 306	U		1
FB0111	RAME FICRE CARTON A3	U		1
FB0112	CREMINE CARTONNEE	U		1
FB0113	RAME PAPER A4	U		150
FB0114	REGISTRE 306	U		30
FB0115	REGISTRE 306	U		23

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

## الملحق 7: الفروقات

SEROR TLEMCEM		12-DIRECTION DES TRAVAUX ECART PHYSIQUE AU 22/11/2017		123800 26/11/2017 1/1	
123800 - PROJET PENETRANTE GHAZAOUET					
CART	LIBELLE	UM	QTE PHY	QTE STO	ECART
BO0110	BOIS BLANC 44X190	ML	12,5	628	-615,5
CO0202	GOUPILLE LIAISON PASCHAL	U		869	-869
CO0902	TIGE TOURBILLON DW15/600CM	U	79	90	-11
CO0908	TIGE TOURBILLON M17	U	14	94	-80
O2131503	GOUPILLE DE LIAISON PASCHAL	U		257	-257
OU0101	PIOCHE	U		9	-9
OU0209	PELLE	U		5	-5
OU0229	AUGE DE MACON	U		1	-1
OU0238	MASSETTE 2KG	U		7	-7
OU0250	SCIE A METAUX	U		5	-5
OU0267	NIVEAU ALU 1.2M	U		1	-1
OU0269	METRE 5M	U		1	-1
OU0271	MARTEAU	U	1	38	-37
OU0275	TRUELLE D18	U		20	-20
OU0282	TRUELLE N°20	U		6	-6
OU0321	ARRACHE CLOU PM	U		2	-2
OU0602	PINCE ELECTRODE A SOUDER	U	6	9	-3
OU0816	CLE A GRIFFE GM	U	3	4	-1
OU0817	TENAILE	U		1	-1
OU0849	CLE A GRIFFE D18	U		39	-39
OU1071	CISEAU PLAT	U		3	-3
OU2109	BRAS A COULISSE 1/2	U	1	3	-2
W4920121	MASQUE DE SOUDURE	U		1	-1
				2	-2

MULTI Abdelhamid  
BENABADI Chokri  
AMANT Choukri  
BENABADI K. Hadi  
LAFOUSSAID Med.

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

## الملحق 8: تقرير المخزونات التالفة (P.V de reforme )

société d'études et de réalisation d'ouvrages d'art de l'ouest شركة الدراسات و إنجاز الأعمال الفنية بالغرب الجزائري		
	10 – DIRECTION GENERALE	
	PV DE DEPRECIATION ( REFORME )	
date :30/11/2017	réf :120203	Page 1 sur 1

STRUCTURE :

L'an deux mille dix sept et le trente du mois de Novembre

S'est réunie la commission de réforme ( conformément à l'ITG 1000-02 ) pour constater et statuer sur les consommables dépréciés et avariés des stocks du projet DLM 140205

Etaient présents :

- MALTI ABDELHAMID      CHEF DE MISSION
- BADAOUI EL HADI      REPRESENTANT SYNDICAL
- BENABADJI CHOUKRI    COMPTABLE ACHATS
- KADEM AHMED          DIRECTEUR DLM SEROR
- BENAÏSSA RAHAL MED    RESPONSABLE LOGISTIQUE/GESTIONNAIRE

Sur la base d'état inventaire structure ( Magasin Proposé Réforme ), la commission de réforme, après avoir constaté et quantifié les consommables proposés et prise de photos, donne son accord pour la destruction

DOCUMENTS :

- ETAT INVENTAIRE STRUCTURE REFORME
- BON DE CONSOMMATION
- PV DE REFORME

*BADAOUI N. Hadi*  
*MALTI Abdelhamid*  
 Chef Dpt. G.S - SEROR

APPROBATION

*KADEM Ahmed*  
 Directeur de la D.L.M

N° 71, Bd Kazi Aouel Mohamed B.P 254 Tlemcen Tél. : 213 (0) 43 27 10 40 & 69 Fax : 213 (0) 43 27 10 59  
 email : [info@serordz.com](mailto:info@serordz.com) site web : [www.serordz.com](http://www.serordz.com)

050215c

10FOR01

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR

## الملحق 9: نموذج طلب (BON DE COMMANDE)

Société d'études et de réalisation d'ouvrages d'art de l'ouest شركة الدراسات و إنجاز الاعمال الفنية بالغرب الجزائري				
SEROR		10 - DIRECTION GENERALE		REF :
		BON DE COMMANDE		DATE :
				N° :
FOURNISSEUR				
N° D.A	Code d'article	DESIGNATIONS	Unité	Quantité
CODE				
Observations :			Date :	
			Visa de la structure :	
N° 71, Bd Mohamed El P. 254 Tlemcen Tél : 213 (0) 43 27 10 40 & 69 Fax : 213 (0) 43 27 10 59 seror-dz@yahoo.fr site web : www.seror-dz.com				
021009a		10DOC02		

المصدر: قسم تسيير المخزونات بمؤسسة SEROR











الفهرس:

الشكر	ص A
الاهداء	ص B
الملخص	ص D
قائمة المحتويات	ص E
قائمة الجداول	ص L
قائمة الأشكال	ص L
قائمة الملاحق	ص M
قائمة المختصرات	ص N
المقدمة	ص 1
الفصل الأول: الادبيات النظرية	ص 6
المبحث الأول: مفاهيم أساسية	ص 7
المبحث الثاني: ماهية المخزونات في المؤسسة	ص 16
المبحث الثالث: الوظيفة المحاسبية للمخزون	ص 31
الفصل الثاني: الدراسات السابقة	ص 62
المبحث الأول: دراسة الأطروحات والمؤتمرات	ص 63
المبحث الثاني: الدراسة النقدية	ص 77
الفصل الثالث: الدراسة الميدانية	ص 80
المبحث الأول: تقسيم الشركة	ص 81
المبحث الثاني: دراسة الحالة	ص 87

المبحث الثالث: النتائج والمناقشة.....	ص 112
الخاتمة.....	ص 116
المصادر والمراجع.....	ص 119
الملاحق.....	ص 121
الفهرس.....	ص 135