



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



الميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

الفرع: علوم مالية ومحاسبة

التخصص: مالية المؤسسة

مذكرة مكملة لنيل شهادة الماستر بعنوان:

دور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة

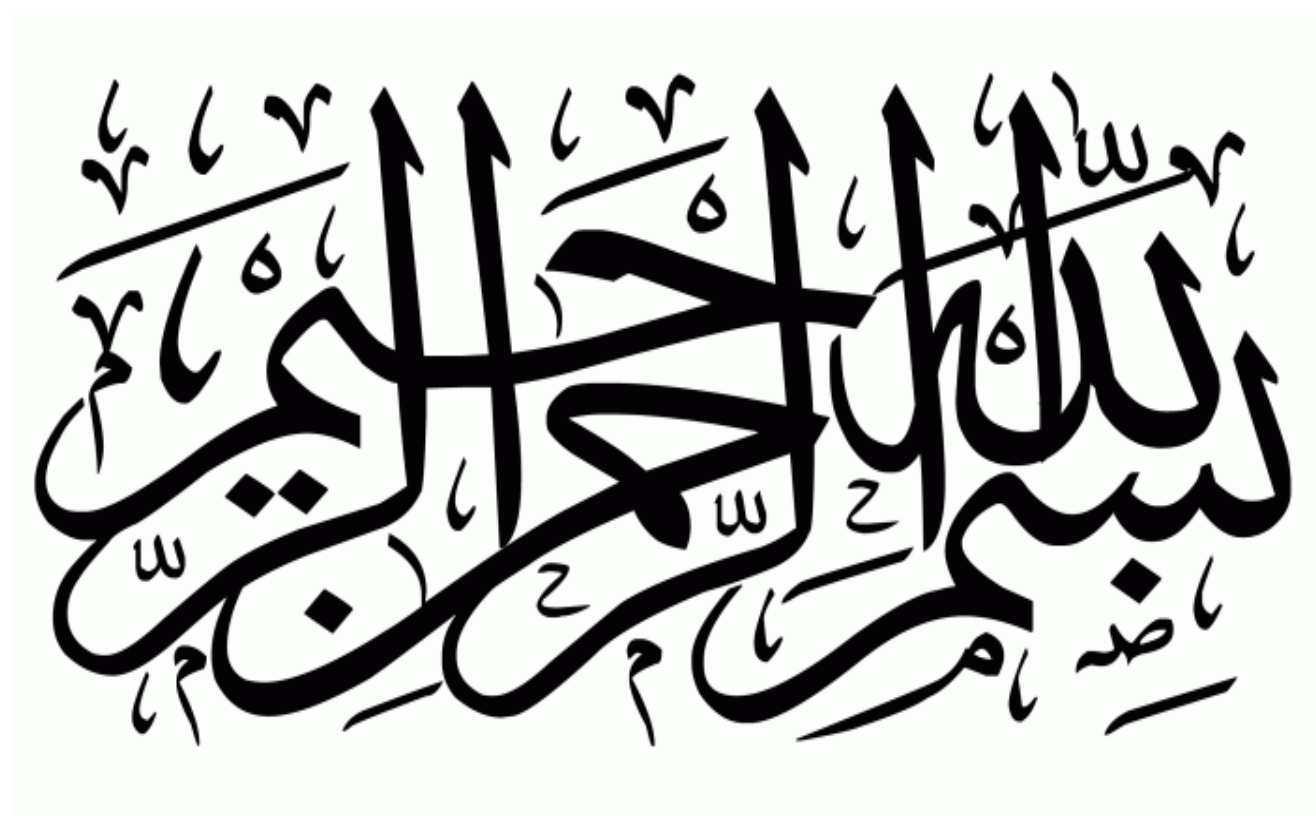
دراسة حالة مؤسسة سوناريك فرجيوة -ميلة-

| المشرف | اعداد الطلبة | |
|--------------------|--------------|---|
| د. بونون خير الدين | قيقاح جهيدة | 1 |
| | عزيريان | 2 |

لجنة المناقشة:

| الصفة | الجامعة | اسم ولقب الأستاذ(ة) |
|--------------|---|---------------------|
| رئيسا | المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة | مزهود هشام |
| مشرفا ومقررا | المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة | بنون خير الدين |
| ممتحنا | المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة | بودياب مراد |

السنة الجامعية 2023/2022



شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم

والحمد لله رب العالمين الذي منحنا القوة وساعدنا على إنهاء هذا البحث والخروج به بهذه الصورة الممتازة، فبالأمس القريب بدأنا مسيرتنا التعليمية ونحن ننظر إلى يوم التخرج كأنه يوم بعيد، فرأينا أن (التخصص أو مادة البحث) هدفًا ساميًا ومغامرة عظيمة وغاية تستحق السير وتحمل العناء لأجلها، وإن هذا البحث الذي أقدمه لكم يحمل في طياته معلومات هامة بذلت مجهودًا عظيمًا لدراستها وجمعها لتظهر لكم بهذا الشكل،

وإيمانًا بمبدأ أنه لا يشكر الله من لا يشكر الناس، فإني أتوجه بالشكر الجزيل للأستاذ المعلم الدكتور بن نون خير الدين الذي ساعدني كثيرًا في مسيرتي لإنجاز وكتابة هذا البحث وكان له دورًا عظيمًا من خلال تعليماته ونقده البناء ودعمه الأكاديمي، كما أوجه الشكر لأسرتي فردًا فردًا الذين صبروا وتحملوا معي ومنحوني الدعم على جميع الأصعدة، وأشكر أصدقائي والأحباب وكل شخص قدم لي الدعم المادي أو المعنوي



الإهداء

إلى من أفضّلها على نفسي، ولمّ لا؛ فلقد ضحّت من أجلي

ولم تدّخر جهدًا في سبيل إسعادي على الدّوام

(أمّي الحبيبة).

نسير في دروب الحياة، ويبقى من يُسيطر على أذهاننا في كل مسلك نسلكه

صاحب الوجه الطيب، والأفعال الحسنة.

فلم يبخل عليّ طيلة حياته

(والدي العزيز).

إلى أصدقائي، وجميع من وقفوا بجواري وساعدوني بكل ما يملكون، وفي أصدعة كثيرة

أقدّم لكم هذا البحث، وأتمنّى أن يحوز على رضاكم



ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة والمتمثلة في مؤسسة سوناريك لإنتاج الأجهزة الكهرو منزلية بولاية ميله في الفترة الممتدة ما بين جانفي وجوان من السنتين 2021-2022 معتمدين على المنهج الوصفي في الجانب النظري والمنهج التحليلي في دراسة الحالة (الجانب التطبيقي) ولأجل معرفة الأجل الميداني لهذه الدراسة قمنا بحساب إجمالي تكلفة الإنتاج الشهرية وحجم المبيعات الشهرية، وعلاقتها بالميزانية وبعبارة أخرى كيف يؤثر كل منهما في ضبط ميزانية المؤسسة، وتوصلنا إلى نتائج منها محاسبة التكاليف مهمة لذا يجب تطبيقها في كل المؤسسات، كما تساعد محاسبة التكاليف على تحليل وتحديد تكلفة الإنتاج وتحديد سعر التكلفة و تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات المختلفة، أن الميزانية تمثل انعكاس لنشاط المؤسسة وأدائها لأن الميزانية تقدم المعلومات الكافية لمحاسبة التكاليف للقيام بعملها.

الكلمات المفتاحية: تكلفة، محاسبة التكاليف، أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية، الميزانية، سعر

التكلفة، سياسات الميزانية.

Abstract :

This study was aimed at highlighting the role of cost accounting in adjusting the Foundation's budget of the Sonaric Foundation for Home Electro Production in Maila between Janhvi and Joan in the 2021-2022 biennium, based on the prescriptive approach to the theoretical and analytical approach to the case study (Applied side) In order to know the field term of this study we calculated the total monthly production cost and volume of monthly sales and their relationship to the budget, in other words, how each influences the organization's budgetary control, and we have achieved results, including cost accounting, that are important, so they must be applied in all organizations. Cost accounting also helps to analyze and determine the cost of production and determine the cost price and helps management to make different decisions, The budget is a reflection of the organization's activity and performance because the budget provides sufficient information to account for costs to carry out its work.

Keywords: cost, cost accounting, traditional cost accounting systems, budget, cost price, budget policies.

فهرس الموضوعات

| الصفحة | الموضوع |
|---|---|
| | الإهداء |
| | الشُّكر والتَّقديرُ |
| | الملخّص |
| | قائمة الأشكال والجداول |
| أ- و | مقدّمة |
| الفصل الأول: الإطار النظريّ لمحاسبة التكاليف | |
| 8 | تمهيد |
| 9 | المبحث الأول: ماهية محاسبة التكاليف |
| 9 | المطلب الأول: نشأة وتطور محاسبة التكاليف |
| 9 | أولاً: نشأة محاسبة التكاليف |
| 12 | ثانياً: مراحل تطوّر محاسبة التكاليف |
| 13 | المطلب الثاني: مفهوم محاسبة التكاليف وأهدافها |
| 13 | أولاً: مفهوم محاسبة التكاليف |
| 14 | ثانياً: أهداف محاسبة التكاليف |
| 17 | المطلب الثالث: وظائف محاسبة التكاليف وتبويب التكاليف |
| 17 | أولاً: وظائف محاسبة التكاليف |
| 17 | ثانياً: تبويب التكاليف |
| 27 | المبحث الثاني: علاقة محاسبة التكاليف بالإدارة الأخرى بالمنشأة وتصميم نظام |

| | |
|----|---|
| | محاسبة التكاليف ومقومات ومجالاته ومزاياه |
| 27 | المطلب الأول: تصميم نظام محاسبة التكاليف |
| 30 | المطلب الثاني: مقومات نظام محاسبة التكاليف |
| 35 | المطلب الثالث: علاقة محاسبة التكاليف بالإدارة الأخرى بالمنشأة |
| 34 | أولاً: مجالات استخدام محاسبة التكاليف |
| 35 | ثانياً: علاقة محاسبة التكاليف بالإدارة الأخرى بالمنشأة |
| 37 | ثالثاً: مزايا نظام محاسبة التكاليف. |
| 38 | المبحث الثالث: أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية |
| 38 | المطلب الأول: نظام تكاليف المراحل الإنتاجية |
| 38 | أولاً: تعريف نظام تكاليف المراحل الإنتاجية |
| 39 | ثانياً: مجالات تطبيق نظام تكاليف المراحل الإنتاجية |
| 39 | ثالثاً: شروط نظام تكاليف المراحل الإنتاجية |
| 42 | المطلب الثاني: نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية |
| 42 | أولاً: مفهوم نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية |
| 43 | ثانياً: أهداف نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية |
| 43 | ثالثاً: أنواع نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية |
| 44 | المطلب الثالث: نظام تكاليف المحاسبة التحليلية |
| 44 | أولاً: مفهوم نظام تكاليف المحاسبة التحليلية |
| 45 | ثانياً: أهمية نظام تكاليف المحاسبة التحليلية |

| | |
|---|--|
| 46 | ثالثاً: أهداف نظام تكاليف المحاسبة التحليلية |
| الفصل الثاني: الجانب النظري لميزانية المؤسسة | |
| 50 | المبحث الأول: نشأة ميزانية المؤسسة ومفهومها |
| 50 | المطلب الأول: ماهية ميزانية المؤسسة |
| 50 | أولاً: نشأة الميزانية |
| 51 | ثانياً: مفهوم ميزانية المؤسسة |
| 52 | المطلب الثاني: أهداف ميزانية المؤسسة وأهميتها |
| 52 | أولاً: أهداف ميزانية المؤسسة |
| 53 | ثانياً: أهمية ميزانية المؤسسة |
| 54 | المطلب الثالث: أنواع الميزانيات في المؤسسة |
| 56 | المبحث الثاني: بنود إعداد الميزانية وشكلها |
| 56 | المطلب الأول: بنود إعداد الميزانية |
| 56 | أولاً: الأصول |
| 59 | ثانياً: الخصوم |
| 62 | ثالثاً: حقوق الملكية |
| 63 | المطلب الثاني: شكل الميزانية |
| 65 | المطلب الثالث: أساسيات ميزانية المؤسسة |
| 66 | المبحث الثالث: علاقة ودور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة |
| 66 | المطلب الأول: تأثير الميزانية في محاسبة التكاليف |

| | |
|--------------------------------------|---|
| 67 | المطلب الثاني: علاقة محاسبة التكاليف في ميزانية المؤسسة |
| 67 | المطلب الثالث: دور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة |
| الفصل الثالث: الجانب التطبيقي | |
| 70 | المبحث الأول: تقديم مؤسسة سوناريك |
| 70 | المطلب الأول: لمحة عن مؤسسة سوناريك |
| 70 | أولاً: تاريخ إنشاء مؤسسة سوناريك |
| 71 | ثانياً: الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأم |
| 74 | المطلب الثاني: المهام الأساسية للمؤسسة الأم |
| 75 | المطلب الثالث: لمحة عامة عن الوحدة الإنتاجية سوناريك (وحدة فرجية) |
| 75 | أولاً: لمحة عن وحدة فرجية |
| 76 | ثانياً: الهيكل التنظيمي لوحدة سوناريك - فرجية - |
| 78 | ثالثاً: مصالح وحدة سوناريك - وحدة فرجية - |
| 84 | المبحث الثاني: حساب تكلفة الإنتاج وحجم المبيعات لسنة 2022 والتعليق عليها. |
| 85 | المطلب الأول: نظام التكاليف المستخدم في الوحدة الإنتاجية ومصير الصفقات العمومية بها |
| 85 | المطلب الثاني: حساب إجمالي تكلفة إنتاج الوحدة الشهرية وحجم المبيعات |
| 87 | أولاً: تكلفة الإنتاج الشهرية 2022م |
| 120 | ثانياً: حجم المبيعات سنة 2022م |
| 130 | المبحث الثالث: تكلفة الإنتاج الشهرية لسنة 2021م، وحجم المبيعات |

| | |
|-----|---|
| 130 | المطلب الأول: تكلفة الإنتاج الشهرية لسنة 2021م، وحجم المبيعات |
| 137 | المطلب الثاني: حساب هامش الربح ومقارنته بتكلفة إنتاج السنتين |
| 139 | خلاصة الفصل الثالث |
| 142 | خاتمة |
| 146 | قائمة المصادر والمراجع |
| 151 | الملاحق |

قائمة الأشكال

| الصفحة | الشكل |
|--------|--|
| 21 | 1- عناصر التكاليف |
| 36 | 2- الهيكل التنظيمي لمنشأة صناعية |
| 63 | 3- شكل الميزانية |
| 72 | 4- الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأم |
| 74 | 5- الوحدات المكونة للمؤسسة |
| 77 | 6- الهيكل التنظيمي للوحدة سوناريك - فرجيوة - |
| 119 | 7- منحنى بياني يوضح حجم الإنتاج لسنة 2022م |
| 124 | 8- منحنى بياني يوضح حجم المبيعات الشهرية لسنة 2022 |
| 126 | 9- منحنى بياني لتكلفة الإنتاج الشهرية للفترة من جانفي إلى جوان 2021م. |
| 135 | 10- منحنى بياني يمثل حجم المبيعات الشهرية لمنتج المدفأة بالغاز الطبيعي في حالة البيع بالجملة، بالنصف جملة، جملة وبالتجزئة لسنة 2021. |

قائمة الجداول

| الصفحة | الجدول |
|--------|--|
| 88 | 1-جدول الأعباء للأشهر من جانفي إلى جوان 2022م |
| 113 | 2-جدول يوضح استهلاكات بالقيمة لإنتاج الوحدة الواحدة من منتج مدفئ بغاز طبيعي سنة 2022 |
| 113 | 3-جدول يلخص الكميات المنتجة للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنة 2022م |
| 114 | 4- جدول يلخص الكميات المباعة للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنة 2022م |
| 117 | 5-الميزانية العامة للوحدة الإنتاجية للسنتين 2021م-2022م |
| 129 | 6-جدول يوضح الكميات المنتجة للفترة من جانفي إلى جوان لسنة 2021م |
| 135 | 7- جدول يلخص الكميات المباعة للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنة 2021م |
| | 8-جدول يوضح متوسط الاستهلاك بالقيمة للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنة 2021م |
| 138 | 9-جدول مقارنة تكلفة الإنتاج الشهرية لسنة 2022م-2021م |
| | 10-جدول يلخص تكلفة الأرباح الشهرية |
| | 11- غير واضح في النسخة الخطية |

مقدمة

المقدمة:

عند ظهور المؤسسات الاقتصادية في القرن السابع عشر، كانت عملية التسيير بسيطة؛ حيث كانت تقتصر على صاحب المؤسسة نظرا لبساطتها وعدم تعقيدها، ولكن مع التطورات التي شهدتها المؤسسات الخاصة بعد الثورة الصناعية، وكبر حجم المؤسسات وشدة المنافسة فيما بينها، إضافة إلى البيئة الحديثة التي أصبحت متسمة بالتغيرات السريعة وعدم التأكد؛ جعل هذه الأخيرة أمام تحدي ضرورة استعمال الأنظمة الحديثة والمفاهيم العلمية للتحكم في السير من أجل تحقيق أهدافها.

وتجنباً للوقوع في تهديدات خروجها من السوق وزوالها؛ فمثلاً على المستوى المحاسبي، لم تعد المؤسسة قادرة على استيعاب واستعمال معلومات مقتصرة على تسجيل عملياتها المختلفة بصفة إجمالية وعامة، وإنما أصبح عليها تحديد وضعيتها عن طريق تدعيم نظامها التسييري عموماً والمحاسبي خصوصاً بتطبيق نظام أكثر فعالية يتمثل في محاسبة التكاليف الذي أصبح يلعب دوراً هاماً في توضيح عملية التسيير من خلال تحديده وحسابه لمختلف التكاليف المتعلقة بمنتجات المؤسسة أو خدماتها والتي تعدّ أصلاً من العوامل الرئيسية لقيامها.

مع استمرار تطورات محاسبة التكاليف تم التوصل لمجموعة من الطرق التي تختلف باختلاف مبادئها وقواعدها واختلاف الإمداد الزمني لها، تتمثل في الأنظمة التقليدية للتكاليف كمرحلة أولية تقوم على تحديد وضبط التكاليف عن طريق تحميلها، إلا أنّ هناك مجموعة من المشاكل التي واجهتها أدت لإعادة البحث عن أنظمة أخرى تساهم في هذه التغيرات الطارئة على هيكل تكاليف المؤسسة.

أمّا على المستوى المالي أصبح من الضروري إعداد ميزانية مفصلة توضح هذه الأخيرة إيرادات ونفقات المؤسسة بتفاصيلها؛ حيث تعتبر ميزانية المؤسسة المرآة الصادقة والعاكسة للسياسات المالية والاقتصادية المتبعة من قبل المؤسسة نظراً لأهميتها؛ حيث يعتبر إعداد الميزانية أهم أعمال العمل المحاسبي وإعداد التقارير المالية التي تمثل جوانب عديدة في هذا المجال؛ حيث تعتبر الميزانية من أهم التقارير المالية ورأس العمل المحاسبي العام.

ولأهميتها فإنّ جميع المؤسسات تولي أهمية بالغة في إعدادها وتحضيرها وتنفيذها.

1- إشكالية البحث:

ما هو دور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة؟

ولمعالجة هذه الإشكالية تم طرح مجموعة من التساؤلات الفرعية التالية:

- ما هو المقصود بمحاسبة التكاليف؟

- هل يعتبر تبويب التكاليف عنصراً هاماً في محاسبة التكاليف؟

- فيما تتمثل الميزانية وبنود إعدادها؟

- ما العلاقة بين محاسبة التكاليف وميزانية المؤسسة؟

2- فرضيات البحث:

وللإجابة على هذه التساؤلات تم طرح الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: يقصد بمحاسبة التكاليف أنها تقنية أو طريقة لتحديد تكلفة المشروع، وتحديد هذه التكلفة من خلال القياس المباشر أو التخصيص العقلاني أو النظامي، وهي تهتم بجمع وتفسير البيانات المتعلقة بتكاليف النشاط أو الأقسام في المؤسسة الاقتصادية.

الفرضية الثانية: يعتبر تبويب التكاليف عنصراً هاماً في محاسبة التكاليف لما لها أهمية في ترشيد أدائها عند تدخلها في عملية التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

الفرضية الثالثة: تعرف الميزانية على أنها بيان محاسبي يوضح أصول والتزامات المؤسسة وحقوق أصحابها.

الفرضية الرابعة: تعتبر العلاقة بين محاسبة التكاليف وميزانية المؤسسة علاقة تكاملية؛ حيث تعتبر محاسبة التكاليف جزءاً من إعداد الميزانية وتعمل على تحسينها.

3- منهج البحث:

ل للوصول إلى الأهداف المحددة للإجابة على الإشكالية، والتأكد من صحة أو عدم صحة الفرضيات؛ اعتمدنا على المنهج الوصفي والتحليلي؛ الوصفي من أجل عرض ما هو متوفر من معلومات حول

محاسبة التكاليف، وميزانية المؤسسة، أمّا المنهج التحليلي تمّ الاعتماد عليه لتحليل مختلف المعطيات وكذا محاولة إسقاط الجانب النظري بمؤسسة سوناريك فرجيوة ميلة وذلك من خلال الدراسات الميدانية.

4- أهمية الدراسة:

تكتسي هذه الدراسة أهميتها من كونها تربط بين متغيرين أساسيين:

أولاً: محاسبة التكاليف: وهي تعد ذات أهمية كبيرة في توفير البيانات التي تساعد المؤسسة على اتخاذ القرارات الصحيحة المبنية على معلومات دقيقة ذات شفافية عالية.

ثانياً: ميزانية المؤسسة: وهو يعتبر من بين المواضيع التي تلقى اهتمامات وأبحاث كثيرة من طرف المسيرين خاصة في ظل التحوّلات الاقتصادية الزاهنة؛ حيث أصبح اهتمام المسيرين منصب في إعداد ميزانية تحتوي على معلومات دقيقة وواضحة.

5- أهداف الدراسة:

نسعى من خلال هذه الدراسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف يمكن إيجازها فيما يلي:

- محاولة الإجابة على الفرضيات والتساؤلات المطروحة.

- إبراز مدى تأثير محاسبة التكاليف على الميزانية.

- إضافة مرجع علمي لمكتبة الجامعة في هذا المجال.

- التعرف على الجانب الواقعي لتطبيق محاسبة التكاليف وإعداد الميزانية في المؤسسة.

6- أسباب اختيار الموضوع:

تعود أسباب اختيار هذه الموضوع لعدّة عوامل منها:

- أهمية الموضوع خاصة في ظل التغيرات والتحوّلات والنطّورات الاقتصادية.

- رغبة الطّالبين في إثراء معلوماتهما في محاسبة التكاليف.

-التقرب والاحتكاك بالواقع العلمي ومراعاة مدى مساهمة الإطار الأكاديمي مع الواقع العلمي من خلال الدراسات الميدانية.

-فتح أبواب لبقية الطلبة لإجراء دراسات مستقبلية في هذا الموضوع وتطويره.

7-حدود الدراسة:

تتمثل حدود هذه الدراسة في الحدود المكانية الحدود الزمانية:

أ-الحدود المكانية: تتمثل في إجراء دراسة الموضوع بمؤسسة سوناريك لإنتاج الأجهزة الكهرو منزلية بفرجيوه ميله.

ب-الحدود الزمانية: وتتمثل في دراسة التكاليف بمؤسسة سوناريك خلال الفترة من 01 جانفي إلى 30 جوان 2022م، ومن 01 جانفي إلى 30 جوان 2021م.

8-الدراسات السابقة:

-دراسة:كامليابلرهمي نور الهدى عمور والتي عنونت بدور محاسبة التكاليف في تحسين الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية؛ حيث كانت هذه الدراسة عبارة عن مذكرة مقدّمة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية بجامعة محمد خيضر بسكرة سنة 2019م، تناولت فيها الباحثتين توضيح ضرورة استخدام محاسبة التكاليف في القطاع الإنتاجي في نظر الدور الفعال الذي تلعبه في نجاح المؤسسة؛ وذلك من خلال تقييم أدائها المالي وقد توصلت الدراسة إلى أنّ:

محاسبة التكاليف (التقليدية والحديثة) من أهمّ الطرق المستخدمة في توفير المعلومات الملائمة لإدارة المؤسسة؛ لتمكينها من القيام بوظائفها من تخطيط ورقابة واتخاذ القرارات بشكل فعال؛ وذلك من أجل تحقيق أهداف المؤسسة.

-دراسة: دلال حطّاب والتي عنونت ب: دراسة وتقييم أنظمة التكاليف في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية؛ حيث كانت هذه الدراسة عبارة عن مقال في مجلة دراسات اقتصادية المجلد 07 العدد 01 جوان 2020م، ص 110-135.

تناولت فيه الباحثة التعرف على واضح أنظمة محاسبة التكاليف في المؤسسات الصناعية الجزائرية، وقد توصلت الباحثة إلى اعتماد المؤسسة طريقة التكاليف الكلية في تحميل عناصر التكاليف غير المباشرة عدم المعرفة بنظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة.

-دراسة: نعيمة عبد الرؤوف، فتحة العراقي؛ والتي عنونت باستخدام تحليل القوائم المالية ودوره في الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية؛ حيث كانت هذه الدراسة عبارة عن مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية، بجامعة أحمد دراية -أدرار- سنة 2021م، تناولت فيها الباحثتين إبراز دور تحليل القوائم المالية في تقييم الأداء المالي في مؤسسة اقتصادية، وقد توصلت الدراسة إلى أن القوائم المالية هي السبيل الرئيسي لتقييم وضعية المؤسسة كما أن القوائم المالية وسيلة الإدارة في الاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة المؤسسة.

دراسة: مراوي رشيدة والتي عنونت باستخدام الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف لتحسين تنافسية المؤسسة الاقتصادية؛ حيث كانت هذه الدراسة عبارة عن أطروحة مقدّمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم المالية والمحاسبية بجامعة محمد خيضر بسكرة سنة 2022م، تناولت فيها الباحثة استخدام الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف لتحسين تنافسية المؤسسات الاقتصادية، وقد توصلت الدراسة إلى أن الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف مهمة لما تقدّمه من معلومات دقيقة حول التكاليف وهذا ما يساعد إدارة المؤسسة في اتخاذ القرارات الإدارية.

9- صعوبات البحث:

-صعوبة العثور على مؤسسة تقبل إجراء دراسة حالة بها في هذا الموضوع بالذات؛ نظرا إلى أن المؤسسات الخاصة ترفض منح معلومات تخصّ تكاليفها.

-صعوبة الحصول على المعلومات الكافية.

-عدم وجود قسم محاسبة التكاليف بالمؤسسة واعتمادهم على المحاسبة العامة.

-عدم تطبيق نظام التكاليف بالمؤسسة محلّ الدراسة.

-ضيق الوقت وقصر المدّة الزمنية للتربص الممنوحة من طرف المؤسسة محلّ الدراسة.

-صعوبة التنقل من مكان الإقامة إلى مكان التّربص.

10- هيكل البحث:

لتحقيق أهداف هذا البحث والإجابة على الإشكالية وتساؤلاتها من جهة، واختبار فرضياتها من جهة أخرى، تم تقسيم صلب الموضوع إلى فصلين أساسيين، فصل عن المقدمة والخاتمة المتضمنة الاستنتاجات والتوصيات وبعض الاقتراحات، مع الإشارة إلى بعض الجوانب الهامة للموضوع يمكن اعتبارها كأفاق لدراسة.

أما عن الفصول فهي مهيكلة كما يلي:

الفصل الأول: الإطار النظري لمحاسبة التكاليف وجاء بثلاثة مباحث، تطرق المبحث الأول لماهية محاسبة التكاليف؛ في حين تصدى المبحث الثاني لتبويب التكاليف وتصميم نظام التكاليف ومزاياه ومقوماته، والمبحث الثالث تم التعرف على أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية.

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لميزانية المؤسسة؛ وجاء هذا الأخير بثلاثة مباحث، المبحث الأول تناول ماهية ميزانية المؤسسة والمبحث الثاني عالج بنود إعداد ميزانية المؤسسة وسياساتها وشكلها في حين المبحث الثالث وضح علاقة ودور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة.

الفصل الثالث: تطبيق محاسبة التكاليف لمؤسسة سوناريك فرجيوة ميلة لإنتاج الاجهزة الكهرو منزلية وعلاقتها بضبط الميزانية.

الفصل الأول:
الإطار النظري
لمحاسبة التكاليف

تمهيد:

ظهرت محاسبة التكاليف نتيجة التطور في الأساليب وطرق المحاسبة، وتكييفها بصورة تلبية احتياجات الإدارة إلى بيانات تفصيلية لاستخدام عوامل الإنتاج، إضافة إلى وسائل الرقابة على استخدام هذه العوامل.

وبما أنّ مديري المنشأة الناجحة يحتاجون البيانات المحاسبية بصفة مستمرة لمساعدتهم في تخطيط العمليات المستقبلية وقياس كفاءة الأداء، فإنّهم يحتاجون كذلك إلى اتخاذ العديد من القرارات، ومن أبرز تلك القرارات التي تتخذها المنشأة؛ قرار تسعير المنتجات والذي يؤثر على ربحية المنشأة، وينعكس على استمراريتها في المستقبل.

وقد تكون نقطة البداية في تحديد السعر على أساس التكلفة زائد هامش الربح، وبما أنّ التسعير يعتمد على التكلفة، فإنّ التحديد الدقيق لتكلفة إنتاج المنتج أو تقديم الخدمة يصبح أمراً حاسماً، وتظهر أهمية وجود نظام محاسبة التكاليف لتوفير المعلومات اللازمة للإدارة.

وقسم الفصل إلى ثلاث مباحث:

المبحث الأول: ماهية محاسبة التكاليف.

المبحث الثاني: تبويب التكاليف وتصميم نظام التكاليف ومقوماته.

المبحث الثالث: أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية.

المبحث الأول: ماهية محاسبة التكاليف.

إن محاسبة التكاليف هي أحد فروع المحاسبة المالية وظهرت نتيجة لزيادة المتطلبات من قبل المستخدمين الداخليين والأطراف الخارجية إلى بيانات كانت المحاسبة المالية عاجزة عن تقديمها، ويهدف هذا المبحث إلى إبراز المفاهيم الأساسية لمحاسبة التكاليف.

المطلب الأول: نشأة وتطور محاسبة التكاليف.

أولاً: نشأة محاسبة التكاليف.

لم يعد الهدف من المحاسبة قاصراً على تسجيل العمليات المحاسبية للمنشأة وتحديد المركز المالي، وتحديد نتائج هذه العمليات في صورة إجمالية، وإنما تطرّق علم المحاسبة في القرن الأخير إلى العديد من المجالات الأخرى، وقد ظهرت محاسبة التكاليف كأحد الفروع المحاسبية المنشأة في مجال التخطيط والتنفيذ والرقابة.

ويمكن القول أنّ محاسبة التكاليف موجودة منذ عصر الفراعنة حيث كانوا يتبعون أنظمة وإجراءات خاصة للنشاط الزراعي والمعياري، وكذلك قصة سيدنا يوسف عليه السلام معروفة فيما يتعلق برقابة المخزون في سنوات الرخاء تمهيداً لتوزيعه في السنوات العجاف.

وفي الإسلام وضع عمر بن الخطاب ديوان بيت المال، وفصل بين الأصول الثابتة والمتداولة (عروض قنية، عروض تجارية)، وعيّن طريقة حصر وضبط الزكاة العينية.

وقد نشأت المحاسبة المالية في القرن الرابع عشر الميلادي عندما وضع الكاهن الإيطالي لوجا باتشيلوكتابة في القيد المزدوج، وتعدّ محاسبة التكاليف فرع من فروع المحاسبة المالية نشأت الحاجة إليه نتيجة للتطور الصناعي وانتشار الأسواق التجارية ووجود المنافسة بين المشروعات، ولقصور المحاسبة المالية عن تقديم المعلومات الملائمة لأصحاب المشروعات لمساعدتها على اتخاذ قرارات رشيدة¹.

¹www.uploads<ecoledz.weebly.com. 02/03/2023. 10 .20.

جوانب تطوّر محاسبة التكاليف:

لقد تطورت وسائل محاسبة التكاليف وإجراءاتها ومناهجها عبر تاريخها بتطور أهدافها والحالة إلى بياناتها؛ حيث تشير البحوث المحاسبية إلى أنّ تطورا حصل في نظم محاسبة التكاليف نتيجة لتطور ظروف البيئة المحيطة بالصناعة وتميّزها بخصائص وسمات كانت لها تأثيرات بالغة على نظم التكاليف التي يعتمد نجاحها بأداء مهمّاتها في المقام الأول على مدى تلاؤم وتكيف هذه النظم مع البيئة المحيطة بها؛ لذا فقد حصل تطور جوهري في مجال محاسبة التكاليف وقد كان هذا التطور في المفهوم والأغراض في طرائق التكاليف التقليدية التي بانّت غير ملائمة لمواجهة متطلبات الوحدات الاقتصادية التي تغيّرت ظروفها وطبيعة أعمالها ويمكن أن نلخص جوانب التطور في محاسبة التكاليف بالآتي¹:

1- مجال التطبيق:

لم يعد استخدام المحاسبة للأغراض يفي قصرا على النشاط الصناعي، وإنّما تعدّاه إلى الأنشطة كافة؛ إذ امتد ليشمل المنشآت الزراعية والتجارية وحتىّ الخدمية، لأنّ النشاط الرئيسي لجميع المنشآت هو تحويل المداخلات في العمل ورأس المال إلى المخرجات، وهذا فإنّ لكلّ نشاط تكاليفه، وحيث توجد تكلفة فإنّ هناك إمكانية لتطبيق مبادئ التكاليف، وإنّ رقابة التكاليف ليس حصرا على الأنشطة الصناعية، وعلى الرغم من أنّ عملية قياس التكاليف وإجراءات تنفيذ المقومات التي يكون منها نظام التكاليف تكون بها تتناسب طبيعة نشاط المنشأة؛ إلا أنّ هذه الأجزاء أو المقومات لا تختلف باختلاف هذه المنشأة كما لا تختلف الأهداف العامّة وإنّ اختلاف الأنظمة والطرائق والإجراءات أو التفاصيل والأدوار المطلوبة منه بحسب حاجة كلّ نشاط وأهدافه وظروف العمل ففي المنشآت الخدمية مثلا جميع التكاليف زمنية.

وتنفذ بمجرد تحقّقها، وتتميّز قوائم دخل هذه المنشآت بعدم وجود حساب المخزون فكلّ التكاليف تنفذ خلال المدّ المحاسبية، ويجب مقابلتها بإيرادات نفس المدّة، وما الحال في المنشآت الصناعية يتم في المنشآت الأخرى، تخصص التكاليف على مراكز المسؤولية لأغراض تقويم الأداء.

¹ نائل عدس، نضال خلف، محاسبة التكاليف، الياروزي العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2013م، ص14.

2- مجال الأهداف أو الأغراض:

لقد انصب اهتمام محاسبة التكاليف في البداية على احتساب كلفة المنتج لتحديد كلفة البضاعة المباعة وتقويم المخزون لأغراض إعداد التقارير المالية بشكل أساسي، ولكن بعد الحرب العالمية الثانية اكتشف المحاسبون أنّ المديرين التنفيذيين يعتمدون تكلفة المنتج المعدّة أصلاً لغرض إعداد التقارير المالية الخارجية في اتخاذ قرارات تتعلق بالربحية والتسعير والرقابة الإدارية، ومن هنا تحول اهتمام محاسبة التكاليف من خدمة المستخدمين الخارجين إلى خدمة المستخدمين الداخليين لبيانات التكاليف، وبهذا فقد أدرك المحاسبون أنّ تجميع أو تخصص التكاليف، يجب أن يختلف باختلاف التقارير الإدارية، ومن ثم فليس هناك تخصيص أو تعيين وحيد للتكلفة يمكن أن يكون ملائماً لجميع القرارات والأغراض الإدارية وقد أشار هربزن في سنة 1975م إلى هذا المدخل (بمدخل الحقيقة المشروطة) من منطلق كون الكلفة الحقيقية مشروطة بالغرض منها.

ومن هنا كانت بداية المحاسبة الإدارية تلك المحاسبة التي تركز على التكاليف الملائمة لغرض الرقابة واتخاذ القرارات الداخلية وقد ذكر (KAPLAN) أنّ محاسبة التكاليف هي أول مظهر من مظاهر نظام المحاسبة الإدارية الحالي، فمحاسبة التكاليف بعد أن كانت تهتم بالبيانات التاريخية، أصبحت اليوم منبعاً للبيانات والمعلومات التي تحتاجها الإدارة لمساندتها في إدارة مهامها¹.

3- التطور في الإجراءات والأساليب:

إنّ نظم التكاليف ترتبط ارتباطاً وثيقاً بنظم الإنتاج؛ ففي ضوء وجود خصائص نظام الإنتاج يتم تحديد خصائص لنظام التكاليف الملائم لتطبيق وتحديد الكيفية التي يتم بموجبها حصر وتجميع وتحليل عناصر تكاليف الإنتاج واتخاذ الإجراءات الملائمة للتطبيق بغرض تحديد متوسط تكلفة الوحدة الواحدة من المنتج وما يتبعه من استخدامات مختلفة لبيانات ومعلومات التكاليف.

وتشير البحوث والدراسات أنّ هناك تغييراً حصر في السنوات الأخيرة في منهجية نظم التكاليف التقليدية والتحول إلى منهجية حديثة أو أسلوب حديث في مجال تحصيل التكاليف، فالاستخدام الكبير للأتمتة يتطلب تغيير إجراءات التكاليف حيث تصبح المنتجات والعمليات أكثر تعقيداً فهذه العوامل أدت إلى انخفاض كلفة العمل المباشر إزاء الأزيادة في التكاليف الصناعية غير المباشرة، وإنّ نظم التكاليف لم تعد جيّدة بما فيه الكفاية لعدم قدرتها على مسايرة البيئة الصناعية الجديدة والحلّ هو تطبيق ما يسمّى

¹ نائل عدس، نضال خلف، مرجع سبق ذكره، ص 15.

بتكاليف في البيئة الصناعية الجديدة ستخلف منطفا عن أنظمة التكاليف الكلاسيكية العملية؛ إذ أنها سوف تعكس النّعية العالمية للمنتوج، عمليات صناعية معقّدة، مستوى منخفض من الخزينة، منتجات متنوعة، واستخدام كبير للأتمتة¹.

ثانياً: مراحل تطوّر محاسبة التكاليف.

تطوّرت محاسبة التكاليف في مراحل مختلفة لتقابل حاجات الإدارة من بيانات التكاليف التحليلية، وقد حقّقت كلّ مرحلة منها أهدافاً معيّنة على النحو التالي²:

1- محاسبة التكاليف الفعلية (التاريخية):

ظهرت محاسبة التكاليف الفعلية لتحديد التكاليف الفعلية للمنتجات عن فترة مالية مضت، بدلا من تحديد التكلفة الإجمالية للمشروع كوحدة واحدة، وهو ما تقدّمه المحاسبة المالية، وبذلك أصبح من الممكن تحليل التكاليف الإجمالية وربطها بالمنتجات أو مراكز الإنتاج؛ لتحديد تكلفة وحدة الإنتاج أو تكلفة كل مركز على حدة، مما سبق يساعد في عمليات التسعير وإيجاد ربحية كلّ صنف ورسم سياسة سعرية سليمة.

إلا أنّ محاسبة التكاليف التاريخية لا تقدّم للإدارة وسيلة للرقابة على عناصر التكاليف؛ لأنها تقدّم بيانات عن التكلفة الفعلية فقط، وبالتالي فهي لا تساعد في الرقابة على التكاليف وتقييم الأداء؛ ولذلك ظهرت الحاجة إلى وسائل أو نظريات أخرى في التكاليف تساعد في تخطيط عناصر التكاليف والرقابة عليها.

2- محاسبة التكاليف التقديرية:

تستند محاسبة التكاليف التقديرية على تقدير عناصر التكاليف لفترة قادمة، بتعديل التكاليف الفعلية للفترة السابقة في ضوء ما هو متوقع لفترة التالية، ويتم تحقيق الرقابة على التكاليف؛ بالمقارنة بين التكاليف الفعلية والتقديرية، وتحديد الاختلافات بينها وتحديد أسبابها والتقرير بذلك للإدارة لاتخاذ الإجراءات المصحّحة أو العلاجية.

يعاب على التكاليف التقديرية أنّها تقوم بتعديل تكاليف حدثت فعلاً في ضوء ما هو متوقع مستقبلاً، وقد تكون تلك التكاليف التقديرية؛ لكنّها مع ذلك وفرت مقياساً تقاس عليه التكاليف الفعلية

¹ نائل عدس، نضال خلف، مرجع سبق ذكره، ص16.

² زهير إبراهيم الحدرب، لوي وديان، محاسبة التكاليف، ط1، دار البداية ناشرون وموزعون، عمان، 2010م، ص ص 11-12.

لإعطاء مؤشرات للإدارة على مدى انصراف التكلفة الفعلية عن التكلفة التقديرية، وبالتالي تحقيق نوعا من الرقابة على عناصر التكاليف¹.

ج- محاسبة التكاليف المعيارية:

تستند التكاليف المعيارية على تحديد عناصر التكاليف مقدما لفترة قادمة، بطرق أكثر دقة مما هو في التكاليف التقديرية، حيث يتم وضع معايير التكلفة بطرق علمية ومعلمة تحديد عناصر التكلفة بدقة كبيرة، فتكلفة أي عنصر تكلفة تتكوّن من معيار كمي يمثل الكمية المعيارية أو الوقت المعياري لإنتاج وحدة الإنتاج، بالإضافة إلى معيار مالي يمثل السعر الخصّ بتلك الكمية وبضرب معيار الكمية أو معيار الزمن في معيار السعر تتحدّد التكلفة المعيارية لكل عنصر تكلفة.

تمارس الرقابة هنا بمقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف المعيارية لاستخراج الانحرافات السلبية وتحليل أسبابها، واتخاذ الإجراءات الضرورية لمنع حدوثها أو تكرارها في المستقبل، وبذلك يتضح أنّ هناك ارتباط وثيق بين محاسبة التكاليف الفعلية ومحاسبة التكاليف المعيارية يؤدي إلى تحقيق الرقابة على عناصر التكاليف وتقييم الأداء فلا يمكن العمل بإحدهما بمعزل عن الأخرى².

المطلب الثاني: مفهوم محاسبة التكاليف وأهدافها.

أولاً: مفهوم محاسبة التكاليف.

تعرف التكلفة على أنّها قيمة الموارد التي يتم التضحية بها للحصول على سلعة أو تقديم خدمة، ويتم قياس التضحية بالمبالغ التي يتم دفعها أو يتم التعهد بدفعها مستقبلا عند المبادلة، وهذه تعرف بالنفقات، وتعرف النفقة على أنّها التّضحيات النقدية أو العينية التي وقعت فعلا أو تلك التي يتم التعهد بوقوعها مستقبلا، من أجل الحصول على سلعة أو خدمة لذا تكون تكلفة الأصل عبارة عن مجموعة النفقات التي تتحمّلها المنشأة في سبيل الحصول على الأصل.

فإذا كان الأصل مثلا عبارة عن سيارة فإنّ تكلفتها تتكوّن من ثمن شراها زائد قيمة الرسوم الجمركية، وتكاليف تسجيلها في دائرة السير (المروور)، وبالمثل فإنّ تكلفة الإنتاج تتمثل في تكلفة المواد الخام بأجور العمال والمصروفات اللازمة لإنتاج المنتج.

¹ زهير إبراهيم الحدرّب، لؤي وديان، مرجع سبق ذكره، صص 12-13.

² نفس المرجع، صص 12-13.

ويمكن تعريف محاسبة التكاليف على أنها مجموعة من الأسس والإجراءات المنظمة بطريقة معينة لقيام بتجميع وتخصيص وتوزيع التكاليف على أهداف التكلفة.

ويمكن تعريفها على أنها: نظام محاسبي يعمل على تجميع المعلومات وتصنيفها وتلخيصها وتحليلها والتقرير عنها للإدارة لمساعدتها في أنشطة التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات¹.

إن مفهوم الكلفة أو التكاليف يعتمد في الحقيقة على الغاية والهدف من استخدام البيانات المحاسبية من قبل الإدارة؛ إلا أن معهد محاسبي التكاليف الإدارية في إنجلترا قد عرف محاسبة التكاليف بأنها تطبيقات الكلفة ومبادئ حسابات التكاليف، والطرق والتقنيات لعلم وفن وأساليب التحقق من التكاليف والسيطرة عليها ومراقبتها وتحديد مقدار الربحية وعرض معلومات الأغراض في اتخاذ القرارات الإدارية².

ثانياً: أهداف محاسبة التكاليف.

تعتبر محاسبة التكاليف وسيلة لتحقيق الأهداف التالية:

1- قياس تكلفة الإنتاج:

حيث تقوم محاسبة التكاليف بتجميع وتسجيل بيانات التكاليف بغرض قياس تكلفة وحدة الإنتاج وتوفير أساس سليم لتقويم الإنتاج التام والإنتاج غير التام، والأعمال تحت التنفيذ في آخر الفترة المالية، وذلك لأغراض الإعداد الصحيح لنتائج الأعمال والقوائم المالية والحسابات الاقتصادية والقومية.

من واجب محاسب التكاليف المحاسبة على كلّ عنصر من عناصر التكاليف والرقابة عليه وبالطبع يمكن حساب ودراسة تكلفة كلّ عملية أو منتج أو مركز نشاط أو ساعة عمل أو غير ذلك، وبالتالي يمكن استخلاص النتائج الختامية للتكاليف لأغراض التصوير الصحيح لنتائج الأعمال والقوائم المالية، كما أنه يمكن إعداد قوائم التكاليف الإجمالية لكلّ وجه من أوجه نشاط المنشأة -المشروع- ودراسة موقف الإنفاق عليه والعائد منه وكفاءة استخدام عوامل الإنتاج فيه، وذلك كلّه بدراسة البيانات الفعلية الخاصة به ومقارنتها بالميزانية التقديرية التي أعدت مقدّماً من واقع المعدّلات المعيارية المعتمدة وقد تطور مفهوم القياس وبلغت الدقة في قياس التكلفة مداها وأصبحت التكاليف المعيارية أداة قياس ورقابة في نفس الوقت.

¹ محمّد تيسير عبد الحكيم الرجبي، مبادئ محاسبة التكاليف، ط 4، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2009م، ص17.

² عماد يوسف الشيخ، محاسبة التكاليف، ط1، إثراء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008م، ص13.

وهكذا يمكن في النهاية تصوير القوائم الختامية لنتائج الأعمال حيث تجهز قوائم المنتجات والخدمات باختلاف أنواعها فيمكن تقييم الأعمال التي تمت والتي مازالت تحت التشغيل والتنفيذ، وتتوافر البيانات لهذا التقييم سواء تم بالتكاليف الفعلية أو بالتكاليف المعيارية¹.

2- فرض الرقابة على التكاليف:

يعتبر إحكام الرقابة على تكاليف الإنتاج وعلى استخدام عوامل الإنتاج بمتابعتها على مستوى الإشراف والمسؤولية من أهم أهداف محاسبة التكاليف، فالإدارة تعمل جاهدة على تحقيق الكفاءة الإنتاجية القصوى، وتحقيق أكبر قدر من الأرباح، وتخفيض التكاليف إلى أقصى درجة، وتحتاج الإدارة في هذا المجال إلى قياس تكاليف الأداء الفعلي ومقارنته بالمقاييس المعيارية والتقديرية، وذلك كوسيلة للتعريف على مسببات أي زيادة في التكاليف نتيجة سوء استخدام الموارد البشرية والمادية، وبالطبع فإن معرفة الأسباب يساعد الإدارة في الرقابة على التكاليف عن طريق اتخاذ الإجراءات المصححة في الوقت المناسب.

وتعتمد فعالية تلك الإجراءات على مدى الدقة في تجميع بيانات التكاليف، وتحليلها وتقديمها للمستويات الإدارية المسؤولة في الوقت المناسب، ومن هنا تتبع أهمية المراقبة الداخلية للعمليات وأهمية القيد المنتظم وأهمية تتبع التكاليف؛ لذلك تهتم محاسبة التكاليف في مجال الرقابة بناحيتين هما أو جانبيين هما²:

-الضبط الداخلي للتكلفة.

-رفع معايير التكلفة.

3- ترشيد القرارات الإدارية:

تقوم محاسبة التكاليف بالمساعدة على رسم السياسات واتخاذ القرارات على مختلف المستويات حتى لا تقع الإدارة في أية مشاكل سواء في مجال البيع أو الإنتاج لذلك فإن الإدارة تحتاج إلى بيانات تفصيلية من محاسب التكاليف لتتمكن من اتخاذ القرار الأمثل للمفاضلة بين البدائل المعروضة عليها، فالبيانات التي يقدمها محاسب التكاليف.

¹ عامر عبد الله شقر، محاسبة التكاليف الصناعية، ط1، 2010م، دار البداية ناشرون وموزعون، عمان، ص16.

² عامر عبد الله شقر، مرجع سبق ذكره، ص17.

وتساعد على التعرف على البدائل وتقييمها والمفاضلة بين البدائل المتاحة، وبالطبع فإنّ محاسب التكاليف يلجأ في هذا المجال إلى بيانات أساسها التنبؤ، بالإضافة إلى اعتماده على البيانات التاريخية لديه للتعرف على حدوث كلّ بديل من البدائل.

اتخاذ القرار في اختيار بديل معيّن تبدأ عملية تنفيذ هذا البديل مما يلزم الإدارة الدخول في علاقات مالية بين المشروع والغير؛ من أجل تنفيذه ومعرفة تكاليفه التي يمكن تتبعها وقياسها بدرجة عالية من الدقة، في حين لا يمكن معرفة تكلفة البدائل التي رفضتها الإدارة¹.

4- الاشتراك في إعداد الموازنات التخطيطية:

يقوم محاسب التكاليف بدور كبير في مجال الموازنة التخطيطية (الموازنة التقديرية)؛ إذ إنّها تمثل مصدراً كبيراً للحصول على كافة البيانات المطلوبة لإعداد الكشوف في كلّ وحدة اقتصادية الخاصة بالموازنات السلعية والخدمية اللازمة لتحقيق أهداف الإنتاج، ونجاح محاسب التكاليف في توفير البيانات اللازمة للموازنات المذكورة - حيث مراكز المسؤولية والتكلفة - هو نتيجة طبيعية للإجراءات الوقائية التي يقوم بها بالإضافة إلى توافر المعايير السليمة التي تتخذ أساساً في إعداد تلك الموازنة².

5- التكاليف لغاية المحاسبة المالية:

من المجالات الهامة التي يتم فيها استخدام المعلومات التي تقدّمها محاسبة التكاليف هو مجال المحاسبة المالية، فعند إعداد القوائم المالية في المؤسسات والشركات الصناعية لابدّ من تحديد تكلفة المخزون من الإنتاج تحت التشغيل وتكلفة مخزون البضاعة تامة الصنع، كما أنّه لابدّ من تحديد التكاليف الصناعية للبضاعة المباعة، من هنا يأتي دور محاسب التكاليف في تحديد التكاليف الصناعية للبضاعة المصنّعة والمباعة والمخزون السلعي³.

¹ عامر عبد الله شقر، مرجع سبق ذكره، ص 18.

² المرجع السابق، ص 18.

³ محمد أبو نصار، محاسبة التكاليف، ط 3، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2013م، ص 5+6.

المطلب الثالث: وظائف محاسبة التكاليف وتبويبها.

أولاً: وظائف محاسبة التكاليف.

على محاسب التكاليف القيام بمجموعة من الوظائف الرئيسة والتي يمكن استخلاصها من مفهوم أو تعريف محاسبة التكاليف والمتمثلة فيما يلي¹:

1- الوظيفة التسجيلية: الإثبات الفعلي أو التاريخي للأحداث ذات الطابع التكاليفي والتي تستخرجها من الوثائق والمستندات وتتم عملية الإثبات في السجلات والدفاتر التكاليفية.

2- الوظيفة التحليلية: تعكس التعامل مع البيانات والمعلومات التكاليفية لاستخلاص النتائج وتفسير الأحداث التكاليفي، فهي تتولى فحص ومتابعة كل عنصر من عناصر الاتفاق وتحديد طبيعة ونوع الاستخدام ونمط سلوكه وارتباطه بوظائف المشروع أو الإنتاج أو المبيعات.

3- الوظيفة التفسيرية والاختبارية: القيام بصياغة نتائج العملية (أثناء التسجيل والتحليل والرقابة) في شكل قوائم وتقارير توضع أمام الإدارة بما حدث من وقائع تكاليفية وتفسر لها تفسيراً علمياً مدلول هذه الوقائع.

4- وظيفة الرقابة: تهتم محاسبة التكاليف بالتحكم في عناصر التكلفة وإخفائها لأداء مخطط له وذلك لتقليل التكلفة ورفع الكفاية الإنتاجية ومنع الضياع والفقْدان².

ثانياً: تبويب التكاليف وتصنيفها.

1- مفهوم التكلفة:

التكلفة هي تضحية مادية اختيارية بهدف الحصول على منفعة مادية حاضرة أو مستقبلية، أي هي استنفاد الموارد المتاحة للحصول على الموارد اقتصادية أخرى في الحاضر أو المستقبل، إذا فهذا يعني أن لا بد من توافر عوامل ثلاثة لكي يتحقق هذا المفهوم وهي:

-التضحية.

-الحرية في اختيار التضحية.

-النية أو الرغبة في الحصول على المنفعة.

¹ صالح عبد الله الرزق وعطا الله وراد خليل، محاسبة التكاليف الفعلية، ط 1، دار الزهران للنشر والتوزيع، عمان، 2010م، صص 10-11.

² عامر عبد الله شقر، مرجع سبق ذكره، ص 18.

والسؤال الذي يطرح نفسه ما الفرق بين التكلفة والمصروف والخسارة؟ وخاصة أن العامة من الناس لا يستطيعون التفرقة بينها بالشكل الصحيح.

- **فالتكلفة:** هي التّضحية الفعلية التي تتحمّلها للحصول على المنفعة، وتقسّم التكاليف إلى تكاليف مستنفدة هي التّضحيات الاقتصادية التي سوف تفيد الفترة المحاسبية الحالية، ولا يتوقع أن تفيد فترات مقبلة، ويتولّد عم هذه التّكلفة إلى مصروف أو يتحوّل الفائض عنها إلى إيرادات، أمّا التكاليف غير المستنفدة فهي التّضحية التي تفيد فترات محاسبة مقبلة.
- **سعر التكلفة:** هو التكلفة النهائية لمنتج معين في مرحلته الأخير مع العلم أن تكلفة التوزيع متضمنة فيه.

$$\text{سعر التكلفة} = \text{تكلفة الشراء} + \text{مصاريف وأعباء التوزيع (مباشرة وغير مباشرة)}^1$$

- **فالخسارة:** هي تكاليف مستنفدة ولكنها لا تؤدي إلى تحقيق إيراد بصورة مباشرة أو غير مباشرة، وهي تكون في حالة أن يكون الإيراد أقلّ من التكاليف، أو في حالة حدوث التكاليف دون تحقيق أيّ إيراد².

2-تبويب عناصر التكاليف:

أولاً: تبويب عناصر التكاليف حسب طبيعتها ونوعها.

تستخدم هذه الطريقة في تحديد تكلفة الوحدات المنتجة وتقسّم عناصر التكاليف تبعاً لطبيعة عوامل الإنتاج إلى³:

1. **عناصر تكلفة المواد:** ويتمثل في تكلفة المواد والمستلزمات السلعية المستخدمة في نشاط المشروع وهي من أهمّ عناصر التكاليف؛ لأنها تمثّل نسبة كبيرة من التكاليف الإجمالية للإنتاج.
2. **عناصر تكلفة العمل:** وتتمثّل في الأجور والمرتبات المدفوعة للعاملين وما في حكمها (مثل أجور ومرتببات نقدي أخرى، والخدمات الطّبية والمأكل والمشرب والمسكن أو أيّ مزايا عينية أخرى).

¹ نور الهدى عموري، كميليا بلرهمي، دور محاسبة التكاليف في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

² غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 28.

³ نائل عدس نضال خلف، مرجع سبق ذكره، ص 43.

3. عنصر تكلفة الخدمات الأخرى: وتتمثل في بنود المصروفات الأخرى التي يحتاجها المشروع بخلاف عنصري المواد، وذلك للمساهمين في إتمام دورة الإنتاج أو دورة البيع والتوزيع أو مزاولة النشاط الإداري والعمومي في المشروع.

ثانياً: التبويب حسب علاقتها بوحدة المنتج.

1. التكاليف المباشرة: وهي التكاليف التي يمكن أن نجد ارتباطها مع الغرض من التكلفة أو المنتج أو خط الإنتاج أي هي التكاليف التي يمكن تتبعها وتتكون هذه التكاليف من العناصر التالية:

1.1. المواد المباشرة: وهي المواد التي يمكن تتبعها وتحصيلها على وحدات المنتج، وذلك لأنها المكونات الرئيسية للوحدات المنتجة، مثل الأخشاب في الصناعة، الطاولات أو الكراسي، الحديد في صناعة السيارات.

ويمكن أن يطلق على المواد المباشرة مصطلح المواد الأولية وذلك لأنه يمكن ردها مباشرة إلى المنتج النهائي¹.

2.1. الأجور المباشرة: وهي أجور العمال الذين يقومون بصنع المنتج مباشرة ويعملون على خطوط الإنتاج مثل أجور عمال تشغيل الآلات، عمال مكائن الألبان، عمال تشطيب الأثاث، أما أجور العمال غير المباشرة الذين لا يعملون بصورة مباشرة في الإنتاج مثل أجور مدير المصنع، أجور المشرفين على الإنتاج، أجور المهندسين، أجور عمال الصيانة؛ وذلك لأن هذه الأجور لا تصرف مباشرة لمنتج معين ولا يمكن تتبع أجورهم لهذا المنتج.

2. تكاليف غير مباشرة:

هي التكاليف التي لا يمكن تتبعها وتحصيلها لوحدة، كما أنه لا يمكن تحديد نسب الوحدة المنتجة من هذه العناصر بدقة، ويمكن أن توصف هذه التكاليف بأنها الأعباء الصناعية، التكاليف الصناعية غير المباشرة، مصاريف المصنع، المصاريف غير المباشرة للمصنع، رغم تعدد مصطلحات وصف التكاليف غير المباشرة؛ فهي تتضمن كافة تكاليف المصنع باستثناء المواد المباشرة والأجور المباشرة².

تتكون المصاريف الصناعية من مجموعة من عناصر التكاليف ونذكر بعضها:

¹ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 29.

² غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 30.

1.2. المواد غير المباشرة: وهي التي لا يمكن تتبعها وتحصيلها لوحدة المنتج مثل: مواد صيانة

الآلات، المسامير في صناعة الأخشاب، مواد اللّف والحزم، مواد النّظافة، النّقل، مواد مكتبية... إلخ.

2.2. الأجر غير المباشرة: وهي كافة الأجر التي لا يوجد لها ارتباط مباشر مع الوحدة

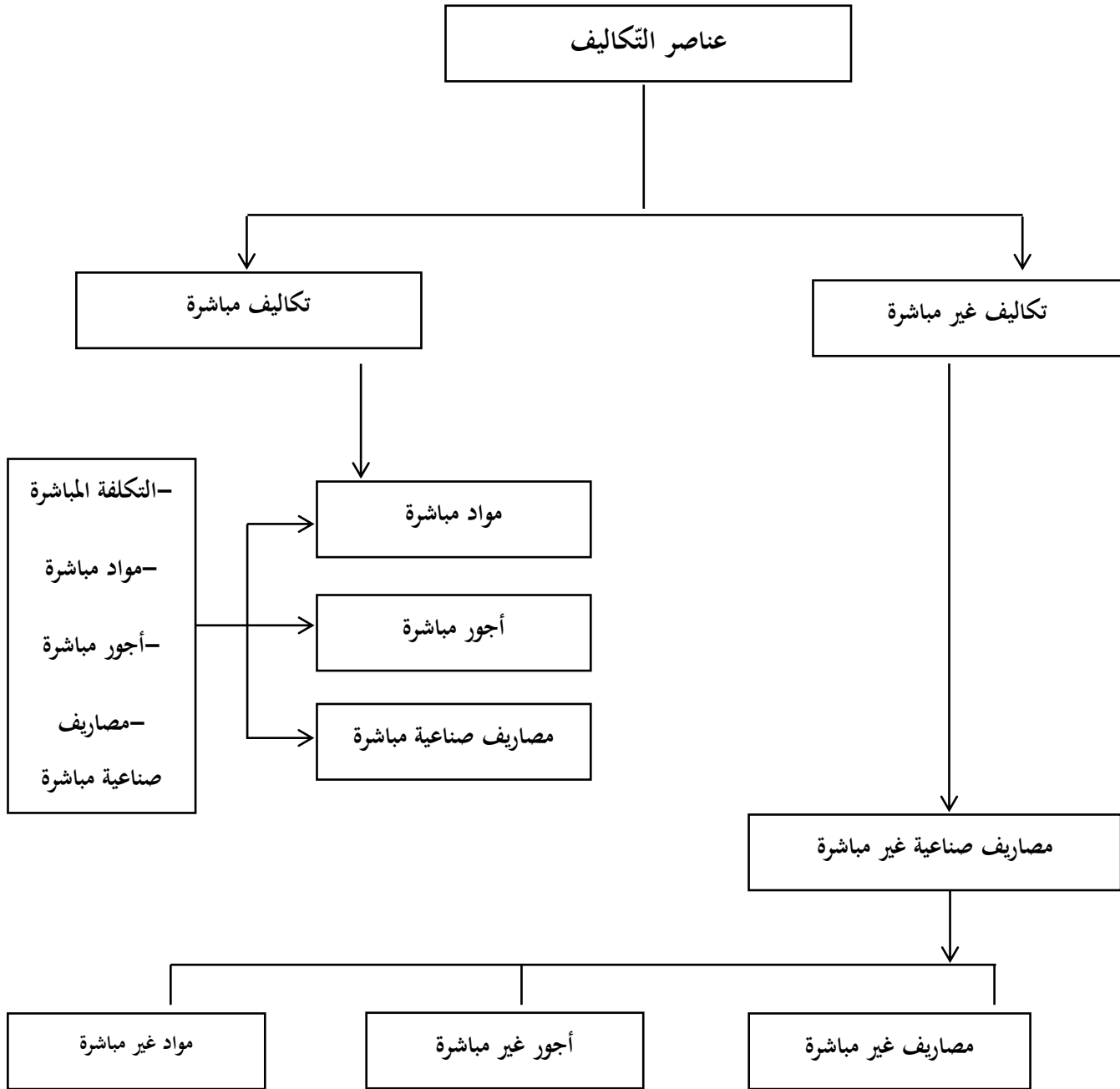
المنتجة، مثل أجر العمال المساعدين، أجر المشرفين الفنيين داخل أقسام الإنتاج، رواتب موظفي البيع، أجر عمال النّقل، أجر موظفي الإدارة... إلخ.

3.2. المصروفات غير المباشرة: هي كلّ المصاريف التي تحدث داخل الوظيفة الصّناعية

باستثناء المصاريف المباشرة؛ مثل التّأمين على المصنع، مصاريف الصّيانة للآلات، مصاريف الصّيانة، مصاريف النّظافة، مصاريف النّقل... إلخ¹.

¹ عسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 31.

الشكل رقم (1): عناصر التكاليف



المصدر: غسان فلاح المطارنة، مقدّمة في محاسبة التكاليف، ص 31.

ثالثاً: تبويب عناصر التكاليف على أساس علاقتها بالفترة المحاسبية.

تبويب التكاليف على أساس الإيرادية والرأسمالية:

يجب التمييز بين التكاليف الإيرادية والتكاليف الرأسمالية في أي مشروع من المشروعات التجارية والصناعية والخدمات والتي يمكن تلخيصها فيما يلي¹:

1. التكاليف الإيرادية: هي التكاليف التي تدفع على الإنتاج خلال الفترة المالية المحددة وتحمل عادة على إيرادات تلك الفترة، فإنّ على المشروع الصناعي أن يحمل المنتجات خلال العام المالي بتجميع المصاريف التي أنفقت عليها وإذا كانت هذه المنتجات غير مباعه فإنّ التكلفة ترحل للعام التالي وتحمل عليها عند البيع.

أمّا إذا كانت من التكاليف غير المباشرة كالزواتب والاجور الخاصة بالإدارات الأخرى فإنّها تحمل على إيرادات الفترة المالية رغم عدم ارتباطها مباشرة بالإنتاج لأنّها تصرف للعاملين والموظفين والمدراء بغض النظر عن الإنتاج.

2. التكاليف الرأسمالية: هي النفقات التي يدفعها المشروع الصناعي لتغطية أكثر من فترة مالية، وبالتالي فإنّها تكون مدفوعة مقدّما ويستخدمها المشروع خلال فترات قادمة؛ حيث توزّع هذه النفقات على تلك الفترات، ومنها التكاليف الرأسمالية على المباني والأراضي والسيارات والأثاث، وهي أصول المشروع وموجوداته، ويتم احتساب استهلاك هذه الأصول تبعاً لعمرها الإنتاجي وتكلفتها التاريخية وقيمتها خردة (نفاية) في نهاية العمر الإنتاجي ويحمل قسط الاستهلاك السنوي على الفترة المحاسبية التي يخصّها.

ويلاحظ أنّ التفرقة بين نوعي التكاليف مهمّة جدّاً، حيث أنّ المصاريف الإدارية تؤدي دائماً إلى تخفيض أرباح المشروعات، بينما لا أثر للمصاريف الرأسمالية على ذلك الربح، ويتم تقسيط المصاريف الرأسمالية على السنوات الإنتاجية للأصل الثابت².

¹ عبد الناصر نور، عليان شريف، محاسبة التكاليف الصناعية، ط1، دار المسيرة للتوزيع والنشر والطباعة، عمان، الأردن، صص31-32.

² غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، صص32-33.

رابعاً: تبويب التكاليف على أساس عامل الزمن.

تصنّف التكاليف بالنسبة لعامل الزمن إلى نوعين¹:

1. التكاليف التاريخية (التكاليف الفعلية):

يقصد بالتكاليف التاريخية أنّها التكاليف التي حصل عليها فعلاً وعلى ذلك فإنّ إنتاج السلعة يتحمل بتكلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة، أمّا التكاليف غير المباشرة فإنّه يتم تحميلها على السلعة المنتجة وفقاً لمعدلات تحميل محدّدة سلفاً.

والتكاليف الفعلية أو التاريخية هي تكاليف حدثت فعلاً ومعزّزة بمستندات تؤيدها وإثباتات وأدلة دقيقة وصحيحة لا يتدخل فيها عنصر التقدير الشخصي، حيث تم حصر وتبويب هذه التكاليف في سجلات خاصّة بالتكاليف مما ينتج عنه سهولة مقارنة التكاليف الفعلية مع التكاليف المعيارية التقديرية، والتعرّف على الانحرافات ومعالجتها.

2. التكاليف المعيارية:

هي التكاليف المقدّرة سلفاً والتي يجب مقارنتها مع التكاليف الفعلية وتوضع التكاليف المعيارية وفق ظروف وإمكانات معيّنة؛ فيتم تحديدها والتنبؤ بها قبل وقوعها استناداً إلى دراسات علمية وموضوعية تعتمد على السّنوات السابقة للعمليات الإنتاجية.

وتهدف إدارة المشروع الصّناعي من تحديد التكاليف المعيارية إلى استعمالها كأساس ومعيّار لقياس التكلفة الفعلية وتحديد الانحرافات.

في التكلفة الفعلية عن التكلفة المعيارية والعمل على تصحيحها، وتعتبر التكلفة المعيارية أداة من أدوات الرقابة على الكفاية الإنتاجية من حيث المواد والأجور والتكاليف الصناعية الغير مباشرة.

¹ www.almohasben.com 10/03/2023 , 10 :50.

خامسا: ثبوت التكاليف على أساس علاقتها بحجم الإنتاج.

1. التكاليف المتغيرة:

وهي التكاليف التي تتميز بتغيرها مع تغير حجم الإنتاج أي أن تغيرها طردي مع الكمية المنتجة، فكلما زاد حجم الإنتاج زاد مقدار التكاليف المتغيرة وإذا انخفض حجم الإنتاج انخفضت التكاليف المتغيرة مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة مثل معدلات الأجور وأسعار المواد الخام.

وعناصر التكاليف المتغيرة هي:¹

- المواد الأولية التي تدخل في الإنتاج بكل مبار سواء كانت مواد خام أو نصف مصنعة أو تامة الصنع حيث أن تكلفة المواد الأولية تتناسب طرديا مع حجم الإنتاج.
- تكلفة الأجور المباشرة التي تدفع للعاملين في الإنتاج سواء كانت على شكل: أجور أو رواتب أو مكافآت
- تكلفة الخدمات الصناعية المباشرة.
- تكلفة الخدمات الصناعية الغير مباشرة المتغيرة ومنها القوى المحركة والوقود وصيانة الآلات والزيوت والتشحيم ومناولة المواد وغيرها.
- تكاليف التسويق غير المباشر المتغيرة وتشمل تكلفة التغليف واللف والحزم، كما تشمل تكاليف التسويق غير المباشرة المتغيرة أجور ورواتب مندوبي المبيعات والعاملين في البيع إذا كانت تدفع على أساس حجم المبيعات، وتشمل أيضا تكاليف النقل للخارج ومصاريف الدعاية والإعلان والشحن والتفريغ وغيرها ويلاحظ أن جميع المصاريف الصناعية المباشرة هي تكاليف متغيرة أما المصاريف غير مباشرة فيكون بعضها متغيرا والأخرى ثابتا.

2. التكاليف الثابتة:

وهي عناصر التكاليف التي لا تتغير مع تغير حجم الإنتاج وتبقى ثابتة بشكل دائم وضمن حدود المناسبة، ويلاحظ أن عناصر التكاليف الثابتة تبقى كذلك سواء زاد الإنتاج أو انخفض أو توقف،

¹ غسان فلاح، المطارنة، مرجع سبق ذكره، صص 33-34.

ومن أمثلة عناصر التكاليف الثابتة رواتب العاملين والإدارات المختلفة والإيجار واستهلاك الأحوال الثابتة ، ويمكن تصنيف التكاليف الثابتة إلى ثلاث أنواع¹:

- **تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة:** مثلحراسة المصنع، التأمينعلالمصنع، رواتب موظفي المصنع(مدير المصنع وموظفو إدارة المصنع، أجور ورواتب عمال النظافة، الصيانة العادية لأحوال المصنع الثابت.
- **تكاليف تسويقية ثابتة:** ومنها رواتب مدير قسم المبيعات ومدير قسم الدعاية والمخازن وإيجار معارض البيع والتأمين هذه المعارض.
- **تكاليف إدارية ثابتة:**وهي لا تتغير بتغير حجم الإنتاج أو البيع ومنها رواتب الإدارة والإدارة والتدفئة وإيجار مبنى الإدارة ومصاريف القرطاسين واستهلاك موجودات الإدارة الثابتة.

3. تكاليف شبه ثابتة وشبه متغيرة:

هناك بعض التكاليف التي تتميز بالمرونة حيث يكون جزء منها ثابت والجزء الآخر منها يكون متغيرا حيث يتغير تبعا لحجم الإنتاج ومن أمثلة ذلك فاتورة الهاتف فإن جزءا منها هو الاشتراك الشهري يعتبر ثابتا لأنه يرتبط بعامل الزمن، أما أجور المكالمات التي تزيد عن ذلك فهي تكاليف متغيرة.

أ. **تكاليف شبه ثابتة:** مثلا تكاليف العاملين في قسم التصنيع والمستخدمين فيه هي تكاليف ثابتة في حالة زيادة الإنتاج ، قد يستعين المصنع بعمال آخرون يدفع لهم أجرا فتزداد التكلفة التي هي الأساس الثابت فتصبح شبه ثابتة ، تحدد التكلفة الشبه ثابتة على نطاق معين ونطاق متغير من النشاط وفوق ذلك المستوى من النشاط.²

ب. **تكاليف شبه متغيرة:** هي تكاليف متغيرة في أساسها و لكن نسبة الغير تكون أقل من نسبة التغير في حجم الإنتاج، فإن صيانة الآلات هي تكاليف متغيرة وعند زيادة حجم الإنتاج تزداد هذه التكلفة ولكن بنسبة أقل من نسبة الزيادة في حجم الإنتاج ، وتبقى الصيانة ضرورية حتى في حالة توقف العمل في الإنتاج ولكن التكلفة تكون قليلة.³

¹ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص ص34-35.

² www.accouanting.withanhmedsamir.com, 12/04/2023 à 17 :37.

³ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص35.

خامسا: تبويب التكاليف حسب أقسام المشروع.

يتكون المشروع الصناعي من عدة أقسام منها إنتاجية وأقسام خدمات فنية وإدارية وأقسام خدمات صناعية.

يتم الإنتاج داخل الأقسام الإنتاجية وتحمل هذه الأقسام جميع تكاليف الإنتاج ومنها قسم الآلات وخطوط التجميع، وقد تكون الأقسام الإنتاجية مكونة من عدة مراكز يتحمل كل منها ما يخصه من تكاليف. أما أقسام الخدمات الصناعية فإنها تقدم خدمات للأقسام الإنتاجية المختلفة وتوزع تكلفتها على تلك الأقسام مثل ورش الصيانة حيث توزع مصاريفها على مراكز الإنتاج المختلفة بوسائل تحميل محددة سلفا.

أما أقسام الخدمات الفنية والإدارية منها إدارة المصنع وإدارة التصميم والتخطيط والرقابة وإدارة الأفراد وغيرها حيث يتم توزيع نفقات هذه الإدارات على الأقسام والمراكز الإنتاجية بنسبة استعادة كل من هذه الإدارات.¹

سادسا: تبويب التكاليف لأغراض الرقابة.

يهدف هذا التبويب إلى إخضاع عناصر التكاليف إلى الرقابة خلال عمليات الإنتاج، حيث يتم مقارنة التكاليف الفعلية مع التكاليف المعيارية، أو مقارنة الأداء الفعلي مع المعايير الموقعة سلفا لهذه التكاليف والتعرف على الانحرافات في العمل والتكاليف، والعمل على تصحيح هذه الانحرافات في الوقت الملائم، وتنقسم التكاليف على أساس الأغراض الرقابية إلى قسمين هما:²

تكاليف خاضعة للرقابة: وهي التكاليف التي يمكن التحكم فيها قبل البدء بعملية الإنتاج وبالتالي يمكن تعديلها قبل وقوعها.

تكاليف غير خاضعة للرقابة: وهي التكاليف التي لا يمكن التحكم فيها بسبب تعاقد الإدارة عليها ولا بد من تنفيذها بالكمية والسعر المتفق عليه.

¹ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 36.

² غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 36.

المبحث الثاني: تصميم نظام محاسبة التكاليف ومقوماته ومزاياه.

إن التطور السريع لتكنولوجيا المعلومات التي مست الجانب المحاسبي للمؤسسات جعلت من محاسبة التكاليف نظاماً مهماً له مزايا عديدة ودور فعال في توفير البيانات المتعلقة بالتكاليف وتبويبها من خلال قياس وتسجيل وعرض التكاليف الخاصة بالمنتجات أو الخدمات التي على أساسها يتم اتخاذ القرارات الصائبة.

المطلب الأول: تصميم نظام محاسبة التكاليف.

يعتبر نظام التكاليف أحد فروع نظام المعلومات المحاسبية بالمنشأة ويعمل على تحقيق أهداف معينة، وقبل الدخول في كيفية و متطلبات تصميم نظام التكاليف، لنا أن نتساءل حول مفهوم نظام المعلومات المحاسبية وأهدافه وذلك بشكل عام.

1-النظام:

هو مجموعة من الأجزاء (الفروع) التي تربط بينها علاقة معينة لتحقيق أهداف معينة من خلال ممارسة أنشطة معينة.

ومن هذا المفهوم للنظام يمكن النظر إلى إي منشأة بغض النظر عن طبيعتها أو شكلها القانوني أو حجمها أو هدفها على أنها نظام شامل يتكون من أجزاء في صورة مجموعة من الموارد المادية والآلية والبشرية التي يمكن توظيفها لتحقيق أهداف معينة.

2-المعلومات:

وحتى تمارس إدارة المنشآت وظائف التخطيط والتنظيم والتوجيه والتنسيق والرقابة والمتابعة فإنها تحتاج إلى المعلومات عن مجموعة الموارد المادية والآلية والبشرية العاملة داخل بيئة المنشأة فضلاً عن احتياجاتها إلى المعلومات اللازمة لأغراض اتخاذ القرارات سواء كانت هذه المعلومات من داخل المنشأة أو من خارجها.

ونود توضيح أن المعلومات هي مخرجات النظام بعد إجراء معالجة بطريقة أو بأخرى للبيانات التي تمثل مدخلات النظام، وإن كانت البيانات هي مجرد التعبير عن الحقائق فإن تشغيلها يترتب عليه زيادة المعرفة ومن ثم تصبح في صورة معلومات.¹

¹محمد العشماوي، محاسبة التكاليف (المنظورين التقليدي والحديث) الطبعة الأولى، دار البازوري للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2013، ص59.

3-المحاسبية:

وللتعبير عن الحقائق التي تقوم تبعاً لها في شكل نقدي يجب أن تضعها في إطار محاسبي يعبر عن الأسلوب المنهجي المتبع في المحاسبة والذي يتكون من التسجيل والتبويب والتلخيص والعرض والتحليل والتفسير.¹

4-مفهوم نظام المعلومات المحاسبية:

هي نظم تتحمل مسؤولية توفير تقارير إحصائية ومالية تساعد في عملية اتخاذ القرارات ذات الطبيعة الإدارية، سواء داخل المنشأة أو مع المكونات الخارجية التي تتعامل معها مثل المستثمرين والدائنين، وتعرف نظم المعلومات المحاسبية بأنها أنظمة مسؤولة عن التقارير المالية بأطراف العمل سواء الداخلية أو الخارجية.²

- كما يطلق أيضاً مصطلح محاسبة التكاليف على مجموعة الأساليب والطرائق المستخدمة في تحديد تكلفة الوحدة المنتجة، وقد خضع مجال محاسبة التكاليف لتطورات جذرية بحيث لم يصبح قاصراً على مجالات تحديد تكلفة الإنتاج في العمليات الصناعية، بل امتدت لمجالات التي تغطيها أنظمة محاسبة التكاليف لكي تشمل على العديد من التحليلات والأساليب الفنية لأغراض التخطيط والرقابة على التكاليف واتخاذ القرارات سواء في مجالات الإنتاج أو التسويق وغيرهما.³

5-مفهوم نظام التكاليف:

يعتبر نظام التكاليف الطريقة التي يتم حساب تكلفة المنتج أو خدمة ما من أجل الوصول إلى القيمة الحقيقية للموارد المادية التي تدخلت في تركيبها والموارد البشرية التي استعانت بها.⁴

6-تصميم نظام محاسبة التكاليف:

نتيجة لاختلاف ظروف المنشآت واختلاف طبيعتها وحجمها وشكلها القانوني واختلاف أهدافها، فإنه لا يوجد نظام التكاليف واحد أو جاهز للتطبيق بل يجب أن يتم تصميم نظام التكاليف الذي يناسب

¹ محمد العشماوي، مرجع سبق ذكره، ص 60.

² www.mawdoo3.com, 25/03/2023, 10 :20.

³ خليل أبو حشيش، محاسبة التكاليف التخطيط والرقابة، ط1، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2012، ص 86.

⁴ www.accflex.com, 20/03/2023, 12 :05.

ظروف كل منشأة وأن يعاد تصميمه بعد فترات زمنية معينة بالمنشأة الواحدة إذا ما تغيرت ظروفها وأحوالها.

وإذا ما اقتنعت إدارة المنشأة بأهداف ومزايا وقواعد نظام التكاليف وشعرت بأهميته فإنها تطلب من مصممي أو من خبراء التكاليف تصميم نظام التكاليف الذي يناسب ظروفها واحتياجاتها من المعلومات.¹

• خطوات تصميم نظام محاسبة التكاليف:

1- إعداد فريق عمل مناسب ومتخصص في مجال محاسبة التكاليف:

يقوم بتصميم على أن يشترك في هذا الفريق أصحاب العلاقة وخاصة المؤلفين عن الأقسام الإنتاجية والفريق لديه اطلاع على ما يحتاجه المنتج من عناصر التكاليف

2- دراسة طبيعة نشاط المنشأة:

ويعتبر من أهم خطوات تصميم نطاق التكاليف لأن تصميم أي نظام يعتمد بدرجة كبيرة على طبيعة نشاط المنشأة فمثلا المنشآت التي يكون إنتاجها غير نمطي وكبير الحجم يطبق بها نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية، حيث أن المنشآت التي يكون إنتاجها نمطي ومتشابه يطبق بها نظام تكاليف المراحل الإنتاجية.

3- تحديد وحدة التكلفة وتقسيم المنشأة إلى مراكز الكلفة:

إن وحدة التكلفة هي التي تعبر عن الإنتاج وقياسه ووضعه، ووحدة التكلفة تختلف من منشأة إلى منشأة أخرى.

فمثلا في صناعة السكر وحدة التكلفة هي الكلغ أو الطن وفي الصناعات النفطية اللتر مثلا وهكذا.

كما يجب أن تقسم المنشأة إلى مراكز التكلفة، حيث أن كل منشأة تضم مراكز إنتاجية والتي تختص بتحويل المواد الخام إلى المنتج ومراكز خدماتية والتي هي مراكز مساندة للمراكز الإنتاجية تختص بتقديم

¹ www.books « cdn.manaraa.com », 25/03/2023, 14 :15.

الخدمات لمراكز التكلفة، وإن عدا من مراكز التكلفة الإنتاجية و الخدماتية يختلف من منشأة إلى أخرى باختلاف نشاطها.¹

المطلب الثاني: مقومات نظام محاسبة التكاليف.

يعتمد نظام تصميم التكاليف على مقومات أساسية تكفل له القدرة على تحقيق الاهداف المرجوة منه وتتمثل هذه المقومات بالآتي:²

1-دليل وحدات الإنتاج أو التكلفة:

إن الخطوة الأولى في تصميم النظام المحاسبي للتكاليف تتمثل في تحديد نوع المنتجات النهائية التي ينوي إنتاجها، والتحديد لأنه يمهد لعملية وضع بديل لوحدات المنتجات أو الخدمات النهائية ويتطلب وضع دليل وحدات التكلفة اتخاذ الخطوات الرئيسية التالية:

- حصر المنتجات النهائية التي تتوي المنشأة إنتاجها.
- تقسيم المنتجات النهائية إلى مجموعات بحيث تتكون كل مجموعة من عدد من البنود المتشابهة العامة ي النواحي العامة، وعلى أن تقسيم كل مجموعة داخلياً حسب الاختلافات الرئيسية بين بنود المجموعة الواحدة.³

2-دليل مراكز التكاليف:

من الضروري تقسيم المنشأة إلى وحدات إدارية صغيرة تنتمي إلى مراكز التكاليف؛ بحيث تكون كل وحدة إدارية تحت مسؤولية شخص معين حتى يمكن الرقابة على التكاليف على أساس سليم.

ويعرف مركز التكلفة: مركز التكلفة هو دائرة نشاط معين متجانس، أو خدمات من نوع معين متجانسة، ويحتوي مركز التكلفة على مجموعة من عوامل إنتاج متماثلة، وينتج عن مركز التكلفة منتج متميز أو خدمة متميزة قابلة للقياس، ومن الضروري عند تطبيق نظام التكاليف أن يتم تقسيم الوحدة الاقتصادية لمراكز التكلفة؛ بحث يمثل كل مركز نشاطاً متميزاً عن غيره وفقاً لطبيعة العمل مع بيان حدوده الفنية والإدارية.

¹ اسماعيل يحي التكرثلي، محاسبة التكاليف المتقدمة (قضايا معاصرة)، الطبعة الثانية، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان ، الأردن، 2008 ، ص22.

²WWW.SPECIAL LTES.BAYT.COM 26/03/2023. 16 :49.

³ نائل عدس، نضال خلف، مرجع سبق ذكره، ص22.

- الشروط الواجب توافرها في مراكز التكاليف¹:

- أن يشغل مركز التكلفة مساحة محددة من المصنع حتى يتسنى الإشراف على نشاطه، واستخدام المساحة كأساس لتوزيع المصاريف الصناعية غير المباشرة المتعلقة بها كالإيجار والإضاءة، والتكليف والتأمين فإذا تعددت الأماكن التي يشغلها المركز فيجب تقسيم المركز إلى عدة مراكز حسب نسبة الأشغال.

- أن يحدّد العمال العاملين بالمركز حتى يسهل تحديد أجورهم وتحليلها.

- أن يعين مشرف مسؤول عن نشاط المركز ويعتبر الرئيس المباشر لمجموعة العمال الموجودين بالمركز.

- أن يحدّد بكلّ مركز مجموعة الآلات التي تستخدم في تنفيذ عملية صناعية محددة وغالبا ما يسمّى المركز باسم العملية الصناعية التي يقوم بها.

3- دليل وحدة التكاليف:

عند قيام المنشأة بإنتاج منتج أو أداء خدمة تتحمّل نفقات كثيرة ولذلك من الضروريّ وضع دليل لعناصر التكاليف.

ويمكن تقسيم عناصر التكاليف إلى ثلاثة مجموعات رئيسية وهي²:

- عنصر تكلفة الموارد: ويتمثّل في تكلفة الموارد المستخدمة في نشاط الوحدة الاقتصادية.

عنصر تكلفة العمالية: ويتمثّل في الأجور والمرتبات المدفوعة للعاملين وما في حكمها.

- عنصر تكلفة الخدمات الأخرى: ويتمثّل في بنود المصروفات الأخرى.

¹ نائل عدس نضال خلف، مرجع سبق ذكره، صص 12-23.

² نائل عدس نضال خلف، مرجع سبق ذكره، ص 23.

4-الدورة المستندية:

تعتمد المحاسبة بصفة عامّة على مبدأ الموضوعية عند إثبات العمليات المالية، ولا يتم تسجيل أيّ عملية مالية إلاّ بناء على مستند يؤدّيها¹، وبناء على ذلك يمكن التّمييز بين نوعين من المستندات أو تقسم المستندات إلى قسمين هما:

أ-المستندات الخارجية: وهي المتعلّقة باقتناء العناصر اللازمة لأداء النّشاط، وهي التي تردّ إلى إدارة التّكاليف من موردي المواد والمهنيات، أو الخاصّة بالمصاريف النّقدية الأخرى كالإيجار والتأمين والمياه والإضاءة والقوى المحركة.

ب-المستندات الداخليّة: وهي مجموعة السّنَدات التنظيمية الداخليّة التي يستخدمها المشروع في ضبط النّشاط داخل الإدارات والأقسام المختلفة، وتتكوّن من مجموعة أدوات صرف والمهمّات وبطاقات أجور وبطاقات الوقت وإشعارات تسليم سلع تامة وغيرها.

وعلى مصمّم نظام التّكاليف أن يحدّد لكلّ مستند خطّ سير أو دورة مستندية يمرّ بها وهذه الدّورة تحدّد تسلسل وخطوات انتقال المستند وتحركه داخل المنشأة والأشخاص المسؤولين عن استيفاء بيانات المستند حتّى يتم تسجيله بالدفاتر والسّجلات ثمّ حفظه بالملفات².

5-المجموعة الدفترية والسّجلات التحليلية:

إنّ تصميم المجموعة الدفترية والسّجلات تتلخّص في تحديد تكلفة المنتجات واستخدام البيانات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية ويمكن تصميم سجلات التّكاليف إلى ثلاثة مستويات:

أ-المستوى الأول: وهو سجل تحليليّ نوعي لكلّ عنصر من عناصر التّكاليف؛ حيث يتمثّل في النّحليلات المطلوبة لتحقيق أهداف محاسبة التّكاليف ويطلق عليه ب: "النّحليل النوعي للعناصر؛ والذي يتفق مع المرحلة الأولى لمحاسبة التّكاليف وهي حصر عناصر التّكاليف وتحليلها إلى مواد وأجور وخدمات.

ب-المستوى الثّاني: ويتمثّل في تحليل عناصر التّكاليف على أساس مراكز المسؤولية المنتشرة داخل المشروع سواء كانت إنتاجية أو خدماتية أو تسويقية، ويهدف هذا المستوى إلى معالجة البيانات

¹www.thaccauntan.com 24/23/2023. 12 :05

² نائل عدس نضال خلف، مرجع سبق ذكره، صص 23-24.

حيث يتم فيه تجميع البيانات التحليلية الظاهرة بالمستوى القاعدي للوصول إلى تحديد تكلفة كل نشاط معين على حدة من عناصر التكلفة.

ج-المستوى الثالث: ويتمثل في إعادة تسجيل البيانات المحاسبية السابقة على أساس من الإجماليات لتكلفة النشاط والإيراد من المشروع ككل، أي إن هذا المستوى ما هو إلا مراقبة لسلامة تسجيل البيانات على المستويين السابقين.

مما سبق يتضح أنّ التسجيلات تنقسم إلى¹:

- تسجيلات تحليلية (إحصائية): مثل أسناد المخزون (بطاقة حساب الصنف)، أسناد الأجور (مجموعة بطاقات العمل)، أسناد المصاريف الصناعية (بطاقة المصاريف الصناعية)، أسناد الإنتاج تحت التشغيل (مجموعة قوائم تكاليف أوامر الإنتاج) أسناد المراكز (قوائم تكاليف المراكز) وغيرها.
- تسجيلات إجمالية (دفترية): مثل دفتر اليومية العامة، ودفتر الإسناد العام للتكاليف والتي يسجل بها إجماليات النشاط مثل: أسناد المخازن (حساب مراقبة الموارد)، أسناد المصارف الصناعية (حساب مراقبة الأجور)، أسناد الإنتاج تحت التشغيل (حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل) وهكذا.

6-التقرير والملخصات والكشوف:

تعتبر التقارير والكشوف هي الوعاء الذي يحمل نتائج العمال، وعلى مصمّم نظام التكاليف أن يحدّد أولاً الهدف من النظام حتّى يتم تحديد التقارير المطلوبة التي تحمل البيانات المطلوبة. وتقوم التقارير المحاسبية على تحقيق ما يلي²:

- رسم السياسات ووضع الخطط المتعلقة بأوجه النشاط (إنتاج، تسويق، تمويل) في المشروع.
- اتخاذ القرارات الإدارية المتعلقة بأوجه النشاط وذلك عن طريق توفير احتياجات المستويات الإدارية المتعددة من البيانات.
- الرقابة وتقييم الأداء عن طريق توفير البيانات للتعرف على الوقورات والإسراف وتحديد المسؤولية واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

¹ نائل عدس نضال خلف، مرجع سبق ذكره، صصص 24-25-26.

² نائل عدس نضال خلف، مرجع سبق ذكره، صص 26.

7-أساس قياس التكلفة:

من أهم مقومات نظام التكاليف هو أساس قياس التكلفة؛ حيث تتعدد الأسس وتختلف فيما بينها بخصوص عناصر التكاليف التي تعترف بها لتحديد تكلفة النشاط؛ هذا الاختلاف سوف يجعل هناك تباين في رقم التكلفة وعلى مصمم نظام التكاليف تحديد أساس قياس التكلفة وتوضيح الأسس كالآتي¹:

أ-أساس أو نظرية التكاليف الكلية: (الإجمالية): وهو أنّ النشاط يتحمل بجميع عناصر التكاليف وفقاً لمبدأ التحميل الشامل.

ب-أساس أو نظرية التكاليف المباشرة: حيث ينظر إلى التكاليف المباشرة على أنّها مستولية النشاط الذي يعتبر مسؤولاً عنها، أما العناصر غير المباشرة فتعتبر عبئاً يحمل على حساب الأرباح والخسائر للمشروع.

ج-أساس أو نظرية التكاليف المتغيرة: وهو اعتبار النشاط مسؤولاً عن التكاليف المتغيرة فقط (مباشرة دائماً متغيرة + غير مباشرة المتغيرة فقط)، أما العناصر الثابتة فتعتبر عبئاً على المشروع حيث إنّها تحدث بغض النظر عن وجود أو انعدام النشاط ويحمل على حساب الأرباح والخسائر.

د-أساس أو نظرية التكاليف المستغلة: وهو أنّ النشاط يتحمل بعناصر التكاليف التي استفاد منها فقط (التكاليف المباشرة + التكاليف غير المباشرة المتغيرة + التكاليف الناشئة بقدر استغلال الطاقة المتاحة)، أما الجزء غير المستغل فيعتبر عبئاً يرحل إلى حساب الأرباح والخسائر.

المطلب الثالث: مجالات استخدام محاسبة التكاليف وعلاقتها بالإدارة الأخرى بالمنشأة ومزايا نظام التكاليف.

أولاً: مجالات استخدام محاسبة التكاليف.

مع تطور الأنشطة الاقتصادية وما ترتب عن ذلك من كبر حجم المشروعات وتنوع الإنتاج وزيادة حدة المنافسة في الأسواق أصبح من الضروري الحصول على تقارير مالية تتعلق بتحديد تكلفة الوحدات المنتجة بهدف تحديد الأسعار، وقد بدأ ظهور هذه الحاجة في نهاية القرن التاسع عشر واشتدت تلك الحاجة في نهاية القرن التالي حيث عملت المؤسسات المختلفة على تطوير أنظمة التكاليف ومنها المعيارية

¹ نائل عدس نضال خلف، مرجع سبق ذكره، ص 27.

والموازنات التقديرية لتحديد تكلفة الإنتاج وتحقيق الرفاهية على عناصر التكاليف وعلى ذلك فإن مجالات استخدام محاسبة التكاليف هي¹:

• المنشآت الصناعية:

في هذا النوع من المنشآت تسعى محاسبة التكاليف إلى استخدام عناصر الإنتاج من مواد وعمل مباشر أو غير مباشر للاستخدام الأمثل داخل الأقسام الإنتاجية المختلفة وكذلك إعداد البيانات والتقارير الخاصة التي تفصل تكلفة الوحدة الواحدة من الإنتاج والتسويق والأرباح المتوقعة.

• المنشآت الزراعية:

في هذا النوع من المنشآت تسعى محاسبة التكاليف إلى استخدام عناصر الإنتاج من مواد وعمل ومباشرة أو غير مباشرة للاستخدام الأمثل داخل الأقسام الإنتاجية المختلفة، وكذلك إعداد البيانات والتقارير الخاصة التي تفصل تكلفة الوحدة الواحدة من الإنتاج والتسويق والأرباح المتوقعة.

• القطاع الحكومي (القطاع العام):

محاسبة التكاليف تعمل على تقديم البيانات للإدارات الحكومية المختلفة كمساعدتها في اتخاذ القرارات ومعرفة مدى كفاءة الخدمات التي تقدمها للمواطنين والعمل على مراجعة تكلفة تلك الخدمات واستخدامها في المجالات التي يكون العائد منها أفضل.

• المؤسسات المالية و الخدماتية الأخرى:

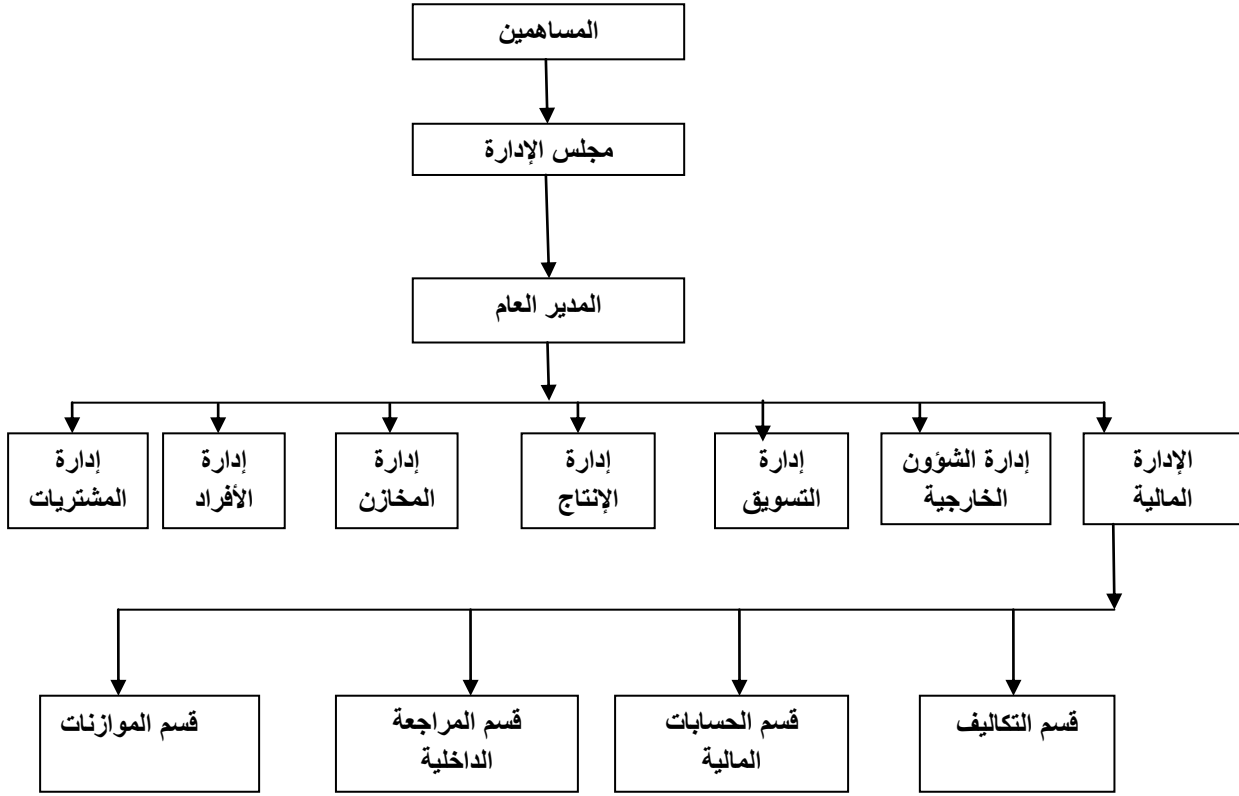
دور محاسبة التكاليف في جميع القطاعات هو تزويد الإدارة بالبيانات والمعلومات الضرورية لاتخاذ القرارات سواء في الاستثمار أو تقديم الخدمات و مقارنة ذلك بالعائد المتوقع، وكثيرا ما تستخدم محاسبة التكاليف لدى شركة التأمين والبنوك والمراكز الصحية وغيرها.

ثانيا: علاقة محاسبة التكاليف بالإدارات الأخرى بالمنشأة:

تقع إدارة محاسبة التكاليف داخل الهيكل التنظيمي للمشروع وهي تعد إحدى الإدارات الفرعية التابعة للإدارة المالية، وكما هو موضح في الشكل (1-2).

¹ عبد الناصر نور عليان الشريف، مرجع سبق ذكره، ص 21.

ومستقل عن أقسام الإدارة المالية، والعلاقة بين قسم التكاليف والأقسام الأخرى هي علاقة تبادلية، حيث يحتاج قسم التكاليف إلى بعض البيانات من الأقسام الأخرى، كما تحتاج الأقسام الأخرى إلى بعض البيانات من قسم التكاليف¹.



الشكل (1-2): الهيكل التنظيمي للمنشأة الصناعية

وفيما يلي علاقة قسم التكاليف بالإدارات الرئيسية داخل المشروع أهمها ما يلي²:

• إدارة المشتريات:

تحصل إدارة التكاليف من إدارة المبيعات على أوامر العملاء المطلوب تشغيلها وعن أسعار التوريد، كما أن إدارة التكاليف تزود إدارة المبيعات ببيانات عن تكاليف هذه الأوامر لتحديد السعر.

• إدارة المخازن:

تحصل إدارة التكاليف على أدونات استلام الأصناف الموردة وأسعار هذه المواد المبينة في فواتير البيع.

¹ صلاح عبد الله رزق عطا الله وراد خليل، مرجع سبق ذكره، ص 19.

² المرجع نفسه، صص 20-21.

• الإدارة المالية:

تزود الإدارة المالية إدارة التكاليف بالفواتير التي تصل من الموردين لاستخدامها في إثبات الكميات الواردة وتسعير الأصناف المنصرفة للتشغيل.

• إدارة الإنتاج:

تزود إدارة الإنتاج إدارة التكاليف بالفواتير التي تصل من الموردين لاستخدامها في إثبات الكميات الواردة وتسعير الأصناف المنصرفة للتشغيل.

• الإدارة العامة:

تقدم إدارة التكاليف للإدارة العامة تقارير التكاليف مثل قوائم التكاليف وتقارير الكفاية الإنتاجية، حتى تقف الإدارة على أوجه الكفاية أو الإسراف.

ثالثاً: مزايا نظام محاسبة التكاليف.

تمكن مزايا نظام التكاليف في النقاط التالية¹:

- ✓ توفير بيانات تفصيلية عن مختلف أنشطة المشروع والتي تقيد الإدارة في التعرف على مدى مساهمة كل منها في النتائج النهائية للمشروع من ربح أو خسارة، وتساعد في اتخاذ القرارات الخاصة باختيار التشكيلة المناسبة للمبيعات.
- ✓ تحديد عناصر التكاليف التي تشكل تكلفة المنتج النهائي للمشروع
- ✓ تساعد الإدارة في اتخاذ قرارات العطاء والمناقصات.
- ✓ مراقبة وضبط عناصر التكاليف المختلفة من مواد خام وأجور ومصروفات صناعية.
- ✓ تحديد أسباب الخسارة والربح في المشروع.
- ✓ تزويد الإدارة بالبيانات عن تكاليف المراحل والعمليات المختلفة .
- ✓ الكشف عن نواحي الضعف في كفاءة المشروع وذلك عن طريق حصر التالف والعدم من المواد ومعرفة الوقت الضائع.

¹ غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، صص 18-19.

المبحث الثالث: أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية.

في هذا المبحث سيتم التطرق إلى نظام التكاليف؛ وهو نظام المراحل الإنتاجية، وكيفية تطبيقه وصولاً إلى تحديد تكلفة الإنتاج النهائي، من خلال تحديد التكلفة في كل مرحلة من مراحل الإنتاج التي يمر بها المنتج.

إنّ نظام تكاليف المراحل الإنتاجية يطبق في المنشآت التي تصف إنتاجها بالتمطية والاستمرارية؛ حيث أنّ الإنتاج يمرّ من مرحلة إلى مرحلة أخرى وصولاً إلى الإنتاج النهائي فبعد إيقافه عناصر التكاليف (مواد، عمل مصروفات... إلخ)؛ لكلّ مرحلة إنتاجية وحسب مقدار احتياجها لتلك العناصر وإجراء عمليات التشغيل فيها سيتم التوصل إلى الإنتاج النهائي في المرحلة أولاً (مثلاً)؛ والذي يحول إلى المرحلة الثانية والذي يعتبر مواد خام المرحلة الثانية، وبعد إجراء عمليات التشغيل في المرحلة الثانية سيصبح إنتاجاً تاماً في هذه المرحلة، ويحول إلى المرحلة الأخرى وهكذا وصولاً إلى مخازن الإنتاج التام.

كما أنّ الإنتاج في هذه الشركات والتي تطبق هذا النظام لا يخضع إلى طلبات الزبائن، بل المنشأة تنتج وتخزن وتبيع؛ أي أنّ الإنتاج يسبق التصريف.

المطلب الأول: تعريف نظام تكاليف المراحل ومجالات تطبيقه.

أولاً: تعريف نظام تكاليف المراحل الإنتاجية.

هو نظام للإنتاج وحساب التكلفة؛ حيث يقوم نظام تكاليف المراحل الإنتاجية على أساس الإنتاج المستمر، ويتناسب مع المنتجات التي يتم إنتاجها على عدّة مراحل، ويقوم هذا النظام على حساب تكلفة المنتج وكمية الإنتاج في كلّ مرحلة أو كلّ قسم، ثمّ يتم نقل المنتج بتكلفته إلى المرحلة التالية وهكذا حتّى يتم الانتهاء من الإنتاج¹.

وهناك من عرفه بأنّه:

نظام المراحل الإنتاجية هو: النظام المناسب في حالة المنتج الذي يمر في إنتاجه على مراحل أو أقسام مختلفة².

¹www.arabcma.com 18/04/2023 à 12 : 12.

²www.accf.lex.com 10/04/203 à 23 : 01.

ثانيا: مجالات تطبيق نظام تكاليف المراحل الإنتاجية.

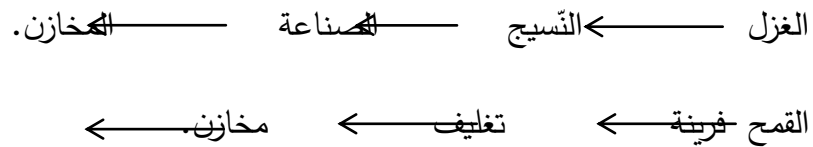
يطبق نظام التكاليف المراحل في الصناعات التي تتوفر فيها الخصائص التالية¹:

- الإنتاج متماثل: بمعنى أنّ الوحدات فالمنتجة متشابهة؛ أي أنّ كلّ وحدة تأخذ نفس القدر من عناصر التكاليف حتّى يمكن احتساب متوسط تكلفة الوحدة.

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{\text{التكلفة الإجمالية}}{\text{عددالوحدات}}$$

- الإنتاج المستمر: بمعنى يتم الإنتاج بصفة مستمرة طوال العام بصرف النظر عن طلبات ورغبات العملاء.

-العمليات الصناعية متصلة: بمعنى ما يخرج من العمليات أو المراحل الأولى يدخل في المرحلة الثانية وهكذا حتى المخازن مثل: صناعة الغزل والنسيج، وكموضوع او مكان محلّ الدّراسة المطاحن.



ثالثا: شروط تطبيق نظام تكاليف المراحل الإنتاجية.

يمكن تحديد أهمّ شروط تطبيق نظام تكاليف المراحل على النحو التالي²:

1-وجود إنتاج متصل ومستمر لإتمام وحدات متجانسة ومتماثلة مع الوحدات الأخرى، وهذا يستدعي تسجيل عناصر التكاليف على أساس زمني، فيتم تحديد تكلفة كلّ مرحلة بشكل مستقل ولكلّ شهر على حدا؛ وحيث الإنتاج متماثل ومستمر فتستفيد كل وحدة نفس استفادة أيّ وحدة أخرى بالمرحلة.

2-قياس كلّ مرحلة أو قسم بعمليات صناعية متكرّرة ومتماثلة، وبالتالي يتم تجميع وتحديد التكلفة على أساس المراحل أو الأقسام الإنتاجية.

¹www.ch7.costcf.les<fauksu.ednsa.edu.so 01/04/2023 à 09 : 45.

²www.thaccountant.com 128/10/2023 à 13 : 15

3- أن يكون الإنتاج الذي تنفذه المنشأة إنتاجاً نمطياً في كل خطّ تشغيل، ممّا يسهل معه توزيع وتحميل تكاليف المرحلة على هذا الإنتاج الذي يتساوى في استفادته من عناصر التكاليف.

4- مرور الإنتاج على عدّة مراحل إنتاجية قبل تسليمها المخزن كمنتجات تامة، وعلى ذلك يتطلّب الأمر عند تحديد تكلفة الوحدة أن يتم ترحيل تكلفة الإنتاج من مرحلة لأخرى حتى يتم تحديد التكلفة النهائية للمنح التام عقب انتهاء التشغيل في المرحلة الأخيرة.

رابعاً: خصائص نظام تكاليف المراحل الإنتاجية:

وتتمثل في¹:

1- الإنتاج متماثل ومستمر: بمعنى أنّ الوحدات المنتجة متشابهة وتأخذ نفس القدر من التكاليف، ويكون الإنتاج مستمراً بدون توقف طوال العام بغض النظر عن طلبات العملاء.

2- يتم قياس وتجميع تكاليف الإنتاج من (مواد وأجور وخدمات أخرى) لكلّ مرحلة على حدة خلال فترة زمنية محدّدة.

3- يتم تتبع وحصر كمية الوحدات المنتجة لكل مرحلة وإعداد تقرير عن حركتها بين مراحل الإنتاج خلال الفترة.

4- القيام باحتساب درجة الإتمام لكلّ من وحدات الإنتاج غير التامة في بداية ونهاية الفترة إلى ما يعادلها من وحدات تامة.

5- يمكن استخدام طريقة متوسط التكلفة لقياس تكلفة الوحدة التامة من إنتاج المرحلة الواحدة وذلك بتقسيمه، تكاليف المرحلة على عدد الوحدات المتجانسة.

6- تحويل الوحدات التامة في كلّ مرحلة إلى المرحلة التالية بسعر تكلفتها الفعلية، وتصبح هذه التكلفة بمثابة تكلفة محولة إلى المرحلة التالية.

¹www.accdanan.com 21/03/2023 à 16 : 20.

7- يتم قياس تكلفة المنتج النهائي عن طريق قياس متوسط تكلفة الوحدة في مراحل الإنتاج المختلفة؛ أي أنّ تكلفة كل منتج هي عبارة عن تكلفة المرحلة النهائية + التكلفة المحولة من المراحل السابقة.

8- المادة الأولية تصرف للمرحلة الأولى فقط، ويتم تحويلها للمراحل المختلفة المتتالية؛ حتى تصبح منتجا تاما، ويقتصر دور المراحل التالية على إضافة تكلفة التشكيل أو التمويل، وهي تكلفة العمل والخدمات الأخرى.

خامسا: أهداف نظام تكاليف المراحل الإنتاجية.

إنّ نظام المراحل الإنتاجية يسعى إلى تحقيق الأهداف التالية¹:

1- قياس وحصر التكاليف خلال كلّ مرحلة إنتاجية، وخلال الفترة التكاليفية بشكل يسهل معه تحديد وتتبع تفاصيل المدخلات والمخرجات لكلّ مرحلة إنتاجية على حدة.

2- تحديد متوسط تكلفة الوحدة المنتجة أو تحديد متوسط كلفة الخدمة المقدّمة من كل عنصر من عناصر التكاليف وفي كلّ مرحلة من المراحل الإنتاجية².

3- توفير البيانات اللازمة لترشيد القرارات الإدارية المتعلقة بالتخطيط والرقابة وجدولة الإنتاج.

4- تتبع تكاليف الإنتاج التآلف المسموح به، والغير مسموح به في كل مرحلة من المراحل الإنتاجية من أجل تحديد المسؤولية عن حدوثه واتخاذ الإجراءات الكفيلة للحدّ منه.

5- تحديد الإنتاج المعادل (المكافئ)؛ أي مخرجات المرحلة بعد تعديلها بمستوى الإتمام المنتج وذلك بغرض تحديد متوسط تكلفة الوحدة.

6- حصر الكميات المنتجة في كل مرحلة بغرض إحكام الرقابة على كميات الإنتاج للمراحل المختلفة خلال الفترة.

¹www.uonustansirigah.edu.iq>lect 24/04/2023 à 10 ; 30.

² مروى رشيدة، استخدام الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف لتحسين تنافس المؤسسة الاقتصادية، تدقيق محاسبي، كلية علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، ص28.

سادسا: أنواع المراحل الإنتاجية.

هناك ثلاثة أنواع من المراحل الإنتاجية:

1- المرحلة الإنتاجية المتتابعة:

وتستخدم هذه الطريقة في حالة المنشآت التي تقوم بإنتاج منتج واحد أو عدة منتجات تمر بنفس العمليات الصناعية، ففي مثل هذه الحالات يمر الإنتاج بعدة مراحل تبدأ بالتشغيل في المرحلة الأولى بإضافة المواد الخام وإجراء عمليات التحويل فيها، ثم تحويل الوحدات إلى المرحلة الثانية؛ حيث قد تضاف بعض المواد لها وتجرى عمليات التحويل فيها، ثم تحول إلى المرحلة التالية وهكذا؛ حتى تصل الوحدات إلى المرحلة الأخيرة حيث تصبح الوحدات تامة الصنع تحول إلى المخازن المنتجات التامة.

ويستخدم هذا النظام في صناعات النسيج وفي صناعة الإسمنت¹.

2- المرحلة الإنتاجية المتوازنة:

وتستخدم هذه الطريقة في حالة المنتجات التي يمكن أن تقسم العمليات الصناعية فيها إلى عدد من مجموعات المراحل الإنتاجية، تستقل مجموعة عن غيرها من المجموعات ويستخدم نظام المراحل المتوازنة في الصناعات الغذائية.

3- المرحلة المتداخلة:

ويستخدم هذا النظام في حالة مرور المنتج على بعض المراحل الإنتاجية وليس جميعها، وتختلف المراحل المستخدمة باختلاف المنتجات المنتجة، ويتميز هذا النظام بعدم استقلال المراحل الإنتاجية بل تتشابك في نقطة أو أخرى ومثال ذلك: صناعة البترول.

المطلب الثاني: نظام محاسبة تكاليف الأوامر الإنتاجية

أولا: مفهومه.

معناه لا يتم الإنتاج إلا بعد أمر من طالب هذا الإنتاج وهو العميل.

¹www.acc1381raccdiscu.ssiion.com 10/04/2023 à 17 : 15.

- الأمر الإنتاجي هو وحدة قياس التكلفة، بمعنى كل أمر إنتاجي تسعى محاسبة التكاليف إلى تحديد التكلفة.

إذاً محاسبة التكاليف في نظام الأوامر تعسى إلى تحديد تكلفة كل أمر إنتاجي من عناصر التكاليف الثلاثة (المواد، الأجور، والتكاليف الصناعية الأخرى).

في نظام الأوامر الإنتاجية ليس نمطي؛ أي غير معياري يعني الإنتاج غير متشابهو مثل صناعة الأثاث¹.

ويعرف أيضا بأنه يطبق في المؤسسات الصناعية التي تنتج منتجات ذات موافقات خاصة وفقا لطلبات الزبائن².

ثانياً: أهداف نظام الأوامر الإنتاجية.

يهدف نظام الأوامر الإنتاجية إلى تحقيق عدة أهداف نذكر أبرزها³:

1- يمكن إدارة المؤسسة من تحديد نتيجة أعمال كل أمر من الربح أو الخسارة.

2- تحقيق الرقابة على عناصر التكاليف.

3- الاستخدام الأمثل وبشك كفاء لكل عنصر من عناصر التكلفة عن طريق مقارنة ما بين التكلفة

الفعلية لكل أمر مع التكاليف المحددة له مقدماً.

4- استخدام البيانات الخاصة بأوامر إنتاج سابقة في تسعير الأوامر الإنتاجية الجديدة.

ثالثاً: أنواع الأوامر الإنتاجية

تنقسم الأوامر الإنتاجية إلى نوعين هما⁴:

¹www.ajdawer.blogspot.com 12/04/2023 à 17 : 15.

² مروى رشيدة، مرجع سبق ذكره، ص 26.

³ مروى رشيدة، مرجع سبق ذكره، ص 26.

⁴ وائل عدس وخلف 2013 مرجع سبق ذكره ص 310.

1- النوع الأول: أوامر الإنتاج الداخلية: تتحصر بعمليات داخل المؤسسة وتوزع تكاليف هذه الأوامر عادة على جميع الأقسام التي تستفيد منها.

2- النوع الثاني: أوامر الإنتاج الخارجية: تهتم بإنجاز طلبات الزبائن من سلعة معينة أو خدمة.

رابعا: قياس تكاليف الأوامر الإنتاجية.

يمكن قياس التكاليف في نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية من خلال مايلي¹:

1- نظام التكاليف القائم على أساس التكاليف الفعلية للمصروفات: يقوم هذا النظام عن استخدام كلّ التكاليف الفعلية للمنتج من المواد والأجور والتكاليف الصناعية غير مباشرة، من واقع المستندات، ويتم معرفة تكاليف المراكز الإنتاجية والخدمية وفقا لمعدلات تحميل كل أمر إنتاجي بما يخصه.

2- نظام التكاليف القائم على أساس التكاليف التقديرية للمصروفات: يقوم هذا النظام على استخدام التكاليف الفعلية لعناصر المواد المباشرة والأجور المباشرة فقط، أما التكاليف الصناعية غير المباشرة؛ فتستخدم وفقا لمعدلات تحميل محددة مقدّما (أساس تقديري)؛ حتى يتم حساب التكاليف الصناعية المباشرة الفعلية.

3- نظام التكاليف المطور (طريقة التكاليف المخطّطة): يقوم هذا النظام على استخدام معدلات معيارية لكميات كلّ عناصر التكاليف الإنتاجية، من المواد المباشرة، والأجور المباشرة، والتكاليف الصناعية غير المباشرة، وهذا النظام يمكن أن يقدّم نظاما لرقابة التكلفة بشكل جيّد.

المطلب الثالث: نظام محاسبة التكاليف التحليلية.

أولا: مفهوم المحاسبة التحليلية.

المحاسبة التحليلية هي تقنية معالجة المعلومات المتحصل عليها من المحاسبة العامة، بالإضافة إلى المصادر الأخرى، وتحليلها ليتخذ على ضوءها المديرون القرارات المتعلقة بنشاطاتها، كما أنّها تسمح

¹ www.uobabylon.edu.iq »pu.

بمراقبة المسؤوليات سواء على مستوى التنفيذ أو مستوى الإدارة، وتعتبر المحاسبة التحليلية أداة ضرورية لتسيير المؤسسات¹.

وتعتبر المحاسبة التحليلية أيضا على وجه العموم فرعا متخصصا من فروع المحاسبة العامة، وتكون مهمتها تجميع وتحليل بيانات التكاليف، وتوزيع المصروفات من أجل تحديد ثمن تكلفة المنتجات أو الخدمات، وتقديم معلومات دقيقة إلى إدارة المؤسسة، وتقوم بتسجيل كل العمليات النسبية الخاصة لنشاط المؤسسة².

ثانيا: أهمية المحاسبة التحليلية.

لمحاسبة التحليلية أهمية بالغة في تحديد التكاليف وسعر التكلفة وتطوير بعض المراكز ومقارنة التكاليف نذكر منها مايلي³:

- معرفة تكاليف وظائف المؤسسة.

- تحديد سعر تكلفة المنتجات والخدمات وكلفة مراحل الإنتاج المختلفة.

- البحث عن نتيجة كل جذع من النشاط على حدى (نتيجة تحليلية).

- إمداد إدارة المؤسسة لأسس تقييم بعض عناصر الأصول.

- تطوير بعض مراكز ميزانية المؤسسة.

- شرح النتائج وتحليلها، وحساب تكاليف المنتجات والخدمات مع مقارنتها مع أسعار بيعها.

- مقارنة التكاليف الفعلية (الحقيقية) للتكاليف المعيارية (النمطية)، وتحليل الفروق (الانحرافات)، وإعداد الموازنات التقديرية.

- السماح للمؤسسة باتخاذ القرارات.

¹ بن حواص كريمة، مطبوعة في المحاسبة التحليلية، موجه لطلبة تخصص مالية المؤسسة، 2016، ص02.

² بوعقوب عبد الكريم، المحاسبة التحليلية، ط05، 2009م، ديوان المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية بن عكنون، الجزائر، ص08.

³ يعقوب عبد الكريم، المحاسبة التحليلية، مرجع سبق ذكره، ص09.

ثالثاً: أهداف المحاسبة التحليلية.

تعتبر المحاسبة التحليلية عن الوسيلة الهامة المستخدمة في تحقيق أهداف المؤسسة بطريقة عقلانية ورشيقة؛ حيث يمكن توزيع هذه الأهداف ضمن عنصرين أساسيين هما¹:

- الأهداف العامة.

- الأهداف الخاصة.

1- الأهداف العامة:

يمكن إجمال الأهداف العامة ضمن ثلاثة محاور أساسية:

-تعتبر المحاسبة التحليلية عن الأداة المساعدة في إبلاغ المديرية العامة للمؤسسة بوضعية ناطها؛ طبقاً للتقارير المحاسبية الداخلية المأخوذة عن مختلف فروع ووحدات النشاط؛ حيث تسمح هذه العملية؛ بتوفير البيانات المتعلقة بتقييم المخزون لغرض إعداد التقارير المالية².

-تخطيط الإنتاج ومراقبة محاسبية ومالية محكمة.

-توفير المعلومة المحاسبية الضرورية والمعبرة عن تكاليف الاداء بشكل يسمح بمساعدة المسير على اتخاذ القرارات المناسبة لوضعية النشاط المختلفة بداخل المؤسسة.

-تمكين المساهمين على مستوى المؤسسة للاطلاع على أداءات النشاط المتنوعة الممارسة بداخلها، كما قد تكون وسيلة لإبراز أداءات النشاط للأطراف الخارجية وخاصة إذا تعلق الأمر بالمؤسسات الاقتصادية العمومية.

¹ عبد الجليل بوداح، مدخل إلى المحاسبة التحليلية، ط02، مكتبة إقراء، قسنطينة، الجزائر، 2008م-2009م، ص24.

² عميروش عريان، بوسبعينتسعديت، دور نظام المحاسبة التحليلية في تسيير ومراقبة سير المؤسسات الجزائرية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، رقم المجلد والعدد، صص145-163.

2- الأهداف الخاصة (التفصيلية):

لا يمكن بأي حال حصر جميع الأهداف التفصيلية التي ترمي إليها المحاسبة التحليلية، وبصفة نهائية لأنها كثيرة ومتداخلة فيما بينها؛ لذلك يمكن إيجاز البعض منها على سبيل المثال لا الحصر كمايلي¹:

-تساعد المحاسبة التحليلية كأداة في تجميع المصاريف وتبويبها ثم تصنيفها وتوزيعها على أهداف التكلفة المحددة، عادة ما تنحصر أولى هذه الأهداف فيما يعرف بسعر التكلفة.

-تسمح بإبراز المرجعية الصحيحة والسليمة لأسعار بيع المنتجات والخدمات المعروفة؛ فإذا كان سعر التكلفة يشكل المرجع الأساسي في تحديد سعر البيع؛ فإنّ هناك من العوامل التي قد تؤثر على أسعار البيع الحقيقية نتيجة لجملة من الأسباب.

رابعاً: وظائف المحاسبة.

إنّ للمحاسبة مجموعة من الوظائف التي تساهم في تحقيق أهداف المؤسسة والمتمثلة في الربح ويمكن التعبير عن هذه الوظائف كمايلي²:

-الوظيفة التسجيلية.

-الوظيفة التحليلية.

-الوظيفة الرقابية.

-الوظيفة الإخبارية.

-الوظيفة التحفيزية.

خامساً: مجالات استخدام المحاسبة التحليلية.

لم يعد استخدام المحاسبة التحليلية قاصراً على المنشآت الصناعية فقط، فقد امتد تطبيقها إلى الأنشطة الزراعية والخدمية والمصرفية وغير ذلك من الأنشطة³.

¹ عبد الجليل بوداح، مرجع سبق ذكره، ص 25.

² بن حواس كريمة، مرجع سبق ذكره، ص 03.

³ بويقوب عبد الكريم، مرجع سبق ذكره، ص 11.

الفصل الثاني:

الجانب النظري لميزانية

المؤسسة

تمهيد الفصل:

إن التطورات التي يشهدها المحيط وتأثيرها على المؤسسات التي أصبح تسييرها صعب حيث أدى ذلك إلى الفصل بين الإدارة والتنفيذ، هذا ما استوجب وفرض على المسؤولين تسيير المؤسسات باتباع أساليب وأدوات تسيير متطورة لاستخدامها للحصول على المعلومات اللازمة والكافية لتسهيل مهنة التسيير من تخطيط ورقابة على الإنتاج، حيث تعتبر الميزانية أحد أهم الوسائل والأساليب التي تساعد المسيرين بالقيام بوظائفهم ومهامهم، وتم التطرق في هذا الفصل إلى ميزانية المؤسسة، حيث تم تقسيمه إلى ثلاثة مباحث كما يلي:

- المبحث الأول: ماهية ميزانية المؤسسة.
- المبحث الثاني: بنود إعداد ميزانية المؤسسة وشكلها وسياستها.
- المبحث الثالث: علاقة ودور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة.

المبحث الأول: ماهية ميزانية المؤسسة.

إنَّ التَّعَرَّفَ على الميزانية (المؤسسة) تقتضي منا الوقوف على نشأتها ومفهومها وتميزها عن بعض المصطلحات المماثلة لهان إضافة إلى بيان مكوناتها وأهميتها وأهدافها وهذا ما سنتناوله من خلال المطالب الموالية.

المطلب الأول: نشأة الميزانية ومفهومها.

أولاً: نشأة الميزانية.

لقد ارتبط مفهوم ومضمون الميزانية المؤسسة بتطور مفهوم ومضمون علم المالية العامّة؛ والذي ارتبط بدوره بتطوّر دور المؤسسة في النشاط الاقتصادي.

وبصفة عامّة فإنّ الأصول التاريخية للميزانية العامّة ترجع إلى عرف تاريخي تطلب ضرورة الموافقة المسبقة للمؤسسات على كيفية جباية أصول المؤسسة، وكيفية إنفاق ما تمّ تحصيله من الأموال على أهداف المؤسسة.

وبمعنى أكثر دقّة فإنّ هذا العرف التاريخي تضمّن أن لا يتم دفع ضريبة إلاّ بموافقة ممثلو المؤسسات خاصة والشعب عامة، كما لا تنفق الأموال العامّة إلاّ بعد مناقشتها بواسطة ممثلي الشعب أيضاً.

وتعود فكرة الميزانية بمفهومها الحديث إلى إنجلترا؛ حيث كان الملك يتكفل بتأمين نفقات المملكة من حاصلات أملاكه الخاصّة، واعتبرت إيراداتها سرّاً من أسرار الدّولة، ونتيجة لتزايد نفقات الدّولة توالى الاحتياجات التي اقتضت وضع حدود لسلطات الحاكم، وفي عام 1215 وافقت السلطات الملكية في بريطانيا على ما يسمّى "الماغنا كارتا" وهي وثيقة تنصّ على ضرورة استشارة الشعب في الضّريبة قبل فرضها وجبايتها.

وفي عهد شال الأول أخذ البرلمان يطالب بفرض سيطرته ويلح على ضرورة موافقته المسبقة على فرض الضّرائب، وقد نتج عن ذلك صدور ميثاق إعلان الحقوق عام 1628 والذي جاء فيه وجوب

الحصول على موافقة البرلمان عند فرض الضريبة، ومنذ ذلك الحين أخذت البرلمانات المتعاقبة تزيد من ضغوطها في تحديد سلطات الملك في الإنفاق والجباية.

وفي عام 1688 تم إقرار "وثيقة الحقوق"؛ والتي جرى بها توسيع نطاق إجازة البرلمان حتى تشمل جميع الإيرادات أيًا كان مصدرها من حاصلات¹.

أملاك التاج أو من الضرائب، وشملت أوجه الإنفاق، فلم يعهد الأمر سرًا من أسرار الدولة.

ومع قيام الثورة الفرنسية عام 1789 تم إدخال العديد من التعديلات والتحسنات على فكرة ومضمون الميزانية العامة؛ حيث امتد حق السلطة التشريعية يشمل ممارسة الرقابة على السلطة التنفيذية في جباية الضرائب والأموال العامة، كما تضمن دستور 1793 نصوصا لا تسمح بفرض أي ضرائب إلا في سبيل المصلحة العامة، ولجميع الأفراد أن يشاركوا في فرض الضريبة ويراقبوا استعمالها، ومنذ ذلك الوقت بدأت الميزانية العامة في فرنسا تكتسب مفهومها الحالي.

وبعد تطور ميزانية الدولة ظهرت الميزانية المؤسسات مما جعل إيرادات الدولة تزداد وأمور الشعب تحل:

ثانيا: مفهوم ميزانية المؤسسة.

1- وهي البيان الذي يظهر حجم الأموال المستثمرة في نشاط المؤسسة، وما يقابلها من التزامات وحقوق الملكية؛ والتي يجب أن تكون لها، والميزانية العمومية عبارة عن بيان مالي في لحظة معينة، تبيّن مقدار الأصول وخصوم المتراكمة خلال فترة زمنية معينة (غالبا سنة مالية)².

2- وتعرف الميزانية أيضا بأنها الجدول المرتب والمقوم لعناصر الدّمة المالية للمؤسسة بتاريخ معين، وخلال فترة من الزمن عادة ما تكون سنة، حيث ينقسم هذا الجدول إلى قسمين أو جانبين:

- الجانب الأيسر: يحتوي على مصدر أو منشأ الأموال وسمّى بالخصوم.

¹ مفتاح فاطمة، تحديث النظام الميزاني في الجزائر، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، تخصص تسيير مالية عامة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، الجزائر، 2011م، صص 11-18.

² عطا الله السيد، المفاهيم المحاسبية الحديث، دار الرأية للنشر والتوزيع، الأردن، عمان، 2009م، ص381.

- الجانب الأيمن: ويشمل العناصر التي تم اقتناؤها اعتماداً على الأموال الموجودة لدى المؤسسة ويسمى بالأصول¹.

3- وعرفت أيضاً بأنها: عبارة عن وثيقة تصب في قالب مالي قوامه الأهداف والأرقام، أمّا الأهداف تعبر عما تعتمز الشركة القيام به من برامج ومشروعات خلال فترة زمنية محدّدة مقبلة، أمّا الأرقام فتعبر عما تعتمز الشركة إنفاقه على هذه الأهداف، وما تتوقع تحصيله من موارد من مختلف مصادر الإيراد خلال الفترة الزمنية المنوه عنها والتي تحدّد عادة بسنة، وتسمّى بالسنة المالية².

4- الميزانية هي: جدول أو قائمة تظهر عناصر كلّ من الأصول والخصوم وعلى أساس نظيف خاص؛ حيث تضاف الأصول إلى عناصر جارية وأخرى غير جارية، أمّا الخصوم فتضاف إلى أموال خاصّة وخصوم غير جارية وخصوم جارية.

المطلب الثاني: أهداف ميزانية المؤسسة وأهميتها.

أولاً: أهداف ميزانية المؤسسة.

تقوم الشركات بإنشاء الميزانية العمومية؛ وذلك للوقوف على الوضع المالي للمنظمة؛ وذلك لأنّ الميزانية العمومية تقوم بتفسير وتوضيح ممتلكاتها والتي تسمى بالأصول بجانب الالتزامات.

والسندات والقروض التي يجب على الشركة دفعها، وأيضاً القيمة المالية للشركة وأهداف الميزانية العمومية تكون كالآتي³:

-الكشف عن الوضع المالي:

من الأهداف الرئيسية لإنشاء الميزانية العمومية هو معرفة الموقف المالي خلال الفترة الطويلة الأجل وقصيرة الأجل للشركة.

¹ نعيم نمر داوود، التحليل المالي -دراسة نظرية وتطبيقية-، ط01، دار البداية ناشرون وموزعون، 2010م، ص14.

² بوشقر خلود زغيب مليكة، التسيير المالي حسب البرنامج الجديد، ديوان المطبوعات الجامعية، سكيكدة الجزائر، ص12.

³ www.daftra.com 24/05/2023 à 21 :19.

- عرض الصورة الخاصة بالأصول والالتزامات:

الميزانية تكون مجهزة لمعرفة قيمة الأصول والالتزامات التي على الشركة خلال نهاية العام.

- معلومات عن الدائنين والمدينين:

الميزانية العمومية تقدّم الصورة الكاملة حول الدائنين والمدينين للشركة خلال فترة معينة.

-الكشف عن مركز السيولة:

الميزانية العمومية توضّح مركز السيولة في الشركة.

-توضيح موقف الملاءة بالشركة:

الملاءة المالية هي قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها بالنقّات الثابتة وتحقيق التّوسع والنّمو وذلك خلال الاجل الطّويل.

-حساب النسب:

النسبة المحاسبية تعتمد في الأساس على البيانات التي تقدّمها الميزانية العمومية؛ فهي تساعد الإدارة لمعرفة نقاط القوة والضعف في المنظمة.

-توفير المعلومات المالية:

الميزانية العمومية توفر معلومات صحيحة وموثوقة عن الوضع المالي للإدارة أو الحكومة أو الملاك.

ثانيا: أهمية ميزانية المؤسسة.

تعتبر الميزانيات أداة تخطيط مالية تساعد الشركات على تحديد الاهداف المالية ومراقبة الموارد ويمكن للميزانية أن تساعد في¹:

¹www.afeq.com, 25/05/2023, à 08 :09.

- تحسين الأداء المالي: تساعد الميزانيات الشركات والمؤسسات على تحقيق الأرباح عن طريق التحكم في النفقات وزيادة الإيرادات.
- توجه الموارد بشكل فعال: تساعد الميزانيات في تحديد أولويات الإنفاق وتوجيه الموارد إلى المشروعات ذات العائد الأعلى.
- الاستقرار المالي: تساعد الميزانيات الشركات على تجنب المشكلات المالية وضمان استقرار الأعمال.

المطلب الثالث: أنواع الميزانيات في المؤسسة الاقتصادية.

توجد أنواع متعددة من الميزانيات في المؤسسات الاقتصادية تختلف باختلاف معيار تقسيمها وهي¹:
أولاً: أنواع الميزانيات حسب خصائصها.

بعض الخصائص التي يمكن أن نأخذها في عين الاعتبار عند تصنيف الميزانية هي:

- 1- فترة الصلاحية: أي إذا كانت مصممة على المدى القصير أو الطول.
- 2- طبيعتها العامة أو الخاصة: ما الذي يحدد ما إذا كانت موجهة إلى شركة خاصة أو مؤسسة عامة.
- 3- هل هي مرنة أم ثابتة: بمعنى آخر إذا تم إجراؤها بناء على معرفة التعديلات المستقبلية أو مع ذلك فقد تم إجراؤها بطريقة لا يمكن تعديلها.
- 4- شكل التفصيل والتحكم: يتميز هذا العامل بالتمييز بين ما إذا كان يعتمد على منهجية تقديرية، أو أكثر نموذجية من العلوم الاجتماعية، أو على العكس بناء على منهجية قياسية عادة ما يكون للأخيرة معدل دقة مرتفع في القيم الموضحة في الميزانية.
- 5- حسب القسم: يمكن تصميم الميزانية لقسم أو عدة أقسام مثل السوق والتمويل والموارد البشرية وغيرها.

¹www.economynarabic.com, 20/03/2023, à 15 :45.

ثانيا: أنواع الميزانية حسب الوظائف.

- 1- ميزانية تقديرية رئيسية: هي ميزانية تشمل إن لم يكن جميع أقسام الشركة كلها تقريبا ثم 'نشاؤه من ميزانيات أخرى لدى فإن وظيفته هي إنشاء رؤية عالمية للشركة من ميزانيات القطاع الأخرى.¹
- 2- ميزانية تشغيلية: في هذه الحالة يتم توجيه الميزانية إلى البنود التي تتعلق بالنشاط العادي للشركة من حيث المشتريات والمبيعات وعادة على المدى القصير.
- 3- ميزانية التدفق النقدي: فيما يتعلق بهذه الميزانية فهي مسؤولة عن تحصيل كافة الحركات المحتملة التي ستنشأ خلال العام على مستوى التدفق النقدي.²
- 4- ميزانية المبيعات: إنه تقرير يعرض بالتفصيل تقديرا لإيرادات مبيعات الشركة في فترة معينة.
- 5- ميزانية إنتاج: ويحاول التنبؤ بمستوى تضييع المخزون وأداء الخدمات.
- 6- ميزانيات الدخل: يتكون من ذلك المستند الذي يتضمن دخل الشركة في فترة معينة سواء كانت تأتي من النشاط الرئيسي للشركة أملا.
- 7- الميزانية على أساس الصفر: يعكس هذا المستند مقدار ومكان تخصيص موارد الشركة بهدف تحقيق قدر أكبر من الربحية والكفاءة من خلال إعادة تخصيص بنود النفقات.
- 8- الموازنة الرأسمالية: هو توضيح مالي يتم من خلاله تحديد الفرق بين الاستثمارات المستقبلية والموارد اللازمة لتنفيذها.
- 9- ميزانية المصارف: يحدد في وقت محدد إسقاط نفقات الشركة.

¹www.bitst...carchives.univ.biskra.dz, 21/03/2023, à 16 : 15.

²www.elearn.univ.tlemcen.dz, 21/03/2023, à 19 : 08.

المبحث الثاني: بنود إعداد ميزانية المؤسسة وشكلها وسياستها.

المطلب الأول: بنود إعداد الميزانية.

تستخدم المحاسبة اصطلاح الأصول (Assets) للتعبير عن الممتلكات والخصوم (Liabilities)؛ للتعبير عن حقوق الآخرين، كما يستخدم اصطلاح حقوق الملكية (Ownerscquity) للتعبير عن حقوق صاحب أو أصحاب المنشأة ومن ثم يمكن وضع المعادلة المحاسبية في الشّمل التّالي:

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية.}$$

ويطلق على القائمة المحاسبية التي تبين أصول المنشأة في جانب، وخصوم المنشأة وحقوق الملكية في جانب آخر اسم قائمة المركز المالي، وانطلاقاً من المعادلة المحاسبية؛ فإنّ جانبي القائمة يكونان دائماً متساويان، وسبب تساوي وتوازن جانبي قائمة المركز المالي نطلق عليها كذلك اسم الميزانية، وتشمل الميزانية العناصر التالية:

أولاً: الأصول (Assets):

تعرف الأصول بأنّها: "الموارد الاقتصادية للمشروع التي يتم الاعتراف بها وقياسها؛ طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها، وتتمثل في العقد والبضاعة (المخزون) وما يمتلكه المؤسسة من أصول أخرى؛ كالديون وما تم دفعه من مصاريف لم يحن استحقاقها بعد"¹، وتتكون الأصول من²:

1-الأصول المتداولة:

ونعني بالأصول المتداولة تلك الأصول التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال سنة واحدة من تاريخ الميزانية العمومية ويتم إدراج تلك الأصول حسب سرعة تحويلها إلى نقد، ومن العناصر التي تدرج تحت بند الأصول المتداولة مايلي:

- **النقد:** ونعني بالنقد تلك المبالغ التي في حوزة المؤسسة، إضافة إلى المبالغ الموضوعة في حسابات المؤسسة في البنوك المحلية أو الخارجية.

¹ نعيم نمر داوود، التحليل المالي، مرجع سبق ذكره، ص17.

² محمد بوتيتن، المحاسبة العامة المؤسسة، ط06، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ص414.

• **الديون القابلة للتّحصيل (المدينون):** وهي تلك المبالغ التي لم يتم تحصيلها بعد عندما يتم تسليم البضاعة المباعة لعملاء المؤسسة ويتحقق البيع، في أحيان كثيرة لم يكن العميل قد قام بدفع أثمان هذه البضاعة، تقوم المؤسسة بتسجيل (قيد) تلك المبالغ في حساب المدينين، وفيما بعد يقوم عملاء المؤسسة بدفع تلك المستحقات في مواعيد استحقاقها وحسب فترة السّماح المعطاة لكل منهم.

إلّا أنّ هناك بعض من عملاء المؤسسة من يتعرض لصعوبات مالية ويصبح عاجزاً عن الدّفع إمّا كلياً، أو في مواعيد الاستحقاق المقرّرة، ومن أجل بيان القيمة الحقيقية لتلك الديون؛ تقوم المؤسسة بفتح حساب يسمّى (حساب الديون المشكوك في تحصيلها)؛ وذلك بناء على الكثير من المعطيات ليس هنا المجال لشرحها، ومن هنا غالباً ما يتم إدراج قيمة الدّيون يتبعها (مخصوصاً منها) قيمة الدّيون المشكوك في تحصيلها.

• **البضاعة:** وهذا العنصر من عناصر الميزانية العمومية يختلف حسب طبيعة نشاط المؤسسة الاقتصادية؛ ففي حالة المؤسسات ذات الأنشطة التّجارية البحتة فإنّ هذا العنصر يمثّل تلك البضاعة الموجودة في مخازن المؤسسة، أمّا في حالة المؤسسات ذات النّشاط التصنيفي فإنّ هذا العنصر غالباً ما يتكون من العناصر التّالية:

- مواد أولية موجودة في مخازن المؤسسة.

- مواد كاملة التّصنيع والتي لم يتم تسليمها أو شحنها للعملاء.

- مواد تحت التّصنيع¹.

• **المصروفات المدفوعة مقدّماً:** وهي تمثّل مصروفات تم دفعها من قبل المؤسسة مسبقاً، ولم يتم تحققها كمصاريف بعد، ومثال ذلك مصاريف التّأمين والتي غالباً ما يتم دفعها لتغطية سنة كاملة، وكذلك الإيجارات؛ فمثلاً عندما تقوم المؤسسة باستئجار معارض لعرض منتجاتها بمبلغ 2400 دج سنوياً، وكان بدء الإيجار في الأول من شهر جانفي؛ فإنّ ما تحقّق فعلياً كمصاريف إيجار

¹ نعيم نمر داوود، التّحليل المالي، مرجع سبق ذكره، ص18.

يكون $2400 \div 12 \times 3$ أشهر = 600 دينار ويتبقى مبلغ 2400-600 = 1800 دج عن مصاريف تم دفعها مقدّما لتتحق في السنة التالية للميزانية العمومية الحالية¹.

2- الأصول الثابتة: الغير متداولة (ير ملموسة):

المتتمثلة في منشآت، الممتلكات المعدّات؛ تعتبر كلا من المنشآت والممتلكات والمعدّات من الأصول الغير متداولة المادية والملموسة؛ لذلك عند تسجيل هذا البند في الميزانية العمومية يتم خصم منح معدل الاستهلاكات المتراكمة، وهناك الكثير من الشركات يقومون بتصنيف المنشآت والممتلكات والمعدّات الخاصّة بهم كأنواع مختلف من الأصول مثل: الأراضي والمباني ومختلف أنواع المعدّات الأصول الغير المادية، ويشمل هذا البند جميع الأصول الثابتة والتي تكون غير مادية أو غير ملموسة للشركة؛ سواء كانت هذه الأصول مادية يمكن تحديدها مثل براءات الاختراع والتراخيص أو لا يمكن تحديدها مثل الإعلامية التجاريّة (العلامة التجاريّة)، والشهرة لدى الشركات التجاريّة².

• سيارات ووسائل النّقل:

إذا كانت السيّارات ووسائل النّقل الأخرى؛ التي تستخدم في تنفيذ عمليات المنشأة أو في تحصيل البضاعة للعملاء، مملوكة للمنشأة فإنّها تعدّ من الأصول الثابتة.

• الأثاث والتّركيبات:

مثلة المقاعد والمكاتب وفتريّات العرض، ونظرا إلى أنّ هذه البنود لا تشتري بغرض البيع، وإنّما للاستخدام؛ فإنّها تعدّ ضمن الأصول الثابتة.

• المباني والأراضي:

إذا كانت مباني المنشأة مملوكة لها، وليس مؤجرة فإنّها تعدّ ضمن الأصول الثابتة، وكذلك الحال بالنسبة إلى الأراضي المقام عليها المباني.

¹نعيم نمر داوود، التحليل المالي، مرجع سبق ذكره، ص18.

²www.daftra.com 24/05/2023 à 22 : 43.

3-الأصول الغير ملموسة:

يطلق اصطلاح الأصول الغير ملموسة على الأصول التي تفتقد الكيان المادي الملموس مثال ذلك: شهرة المحل، حقوق الاختراع والعلامات التجارية وتوضع هذه المجموعة بعد الأصول الثابتة.
ثانيا: الخصوم.

تعرف الخصوم بأنها تعهدات اقتصادية على المشروع يعترف بها وتقدر طبقا لمبدأ المحاسبة المتعارف عليها، وخصوم المنشأة هي الديون أو الالتزامات على المنشأة تجاه الآخرين¹.

هي المطلوبات -الخصوم- في الميزانية العمومية المؤسسة هي الالتزامات مثل: الحسابات الدائنة والقروض المصرفية قصيرة الاجل والديون الأخرى هذه كلها ديون يجب سدادها في غضون عام أو أقل، يجب أن يساوي مجموع الخصوم الأصول وحقوق الملكية على النحو المحدد في المعادلة المحاسبية الأساسية²، وتتمثل الخصوم في:

1-الخصوم المتداولة:

يطلق اصطلاح الخصوم المتداولة للإشارة إلى الالتزامات؛ التي يتطلب الوفاء بها استخدام الأصول المتداولة، أو اللجوء إلى الخصوم المتداولة جديدة، وثبوت الالتزامات المنتظر سدادها، خلال سنة واحد أو أقل تحت الخصوم المتداولة بحسب حلول موعد تصنيفها او سدادها، فتظهر الالتزامات المنتظر سدادها أولاً، يليها الالتزامات المنتظر سدادها بعد ذلك وهكذا، ومن الأمثلة الشائعة للخصوم المتداولة مايلي³:

• حسابات الدائنين:

نظرا إلى أنّ حسابات الدائنين تستحق السداد عادة خلال فترة قصيرة أقل من سنة؛ فإنّها تدرج ضمن الخصوم المتداولة وإذا كان عدد الدائنين محدودا تدرج أسماؤهم في قائمة المركز المالي، ضمن مجموعة الخصومة المتداولة، أمّا إذا كان عدد الدائنين كبيرا؛ فإنّ قائمة المركز المالي تبين مجموعة المبالغ المستحقة للدائنين باسم مجموعة الخصوم المتداولة.

¹www.getvon.com 12/05/2023 à 21 : 39.

² محمد بوتين، مرجع سبق ذكره، صص 416-417.

³المرجع نفسه، صص 417-418.

• أوراق الدّفع:

تنشأ ورقة الدّفع، عندما تتعهد المنشأة كتابة بدفع مبلغ محدد في تاريخ محدد، أو عندما تقترض من البنك لفترة قصيرة، وتتعهد كتابيا بالسداد في تاريخ محدد وثبوت أوراق الدّفع ضمن الخصوم المتداولة ما لم تكن فترة ورقة الدّفع أطول من سنة.

2-الخصوم الثّابتة:

يطلق على الدّيون المستحقة على المنشأة التي تستغرق فترة سدادها أكثر من سنة، ديون طويلة الاجل أو "خصوم ثابتة"؛ إذا كان جزء من الخصوم ثابتة يستحق السداد في مدة سنة أو أقرب من تاريخ قائمة المركز المالي.

فإنّ المبلغ المستحق يندرج ضمن الخصوم المتداولة ومن أمثلة الخصوم الثّابتة مايلي:

• القروض برهن:

القرض برهن هو دين في ذمة المنشأة مضمون ببند أو أكثر من الأصول وقد تقترض المنشأة من أحد البنوك برهن أحد الأصول الثّابتة، ثمّ تغشل في سداد القرض، فيتخذ البنك الإجراءات القانونية للحصول على الأصل المرهون، ثمّ يبيعه استيفاء لقيمة الدّين من حصيلة البيع ويعود أي جزء متبق من ثمن البيع إلى المنشأة.

• قروض السندات:

تقترض الشركات المساهمة من الجمهور، عن طريق إصدار سندات تتعهد فيها بسداد القرض، بعد فترة طويلة (خمس أو عشر سنوات)، وقد تكون السندات المضمونة ببعض أصول المنشأة أو غير مضمونة؛ فالسمعة الائتمانية الطيبة للشركة المساهمة طيبة قد تعفيها من ضمان عيني.

رأس المال العامل:

لا يعدّ رأس المال العامل أحد المجموعات التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) وإنما تحسب قيمة رأس المال العامل بطرح الخصوم المتداولة من الخصوم المتداولة¹، باستخدام المعادلة التالية²:

$$\text{صافي رأس المال العامل} = \text{الأصول المتداولة} - \text{الخصوم المتداولة}.$$

نقاط هامة:

في حالة تم إعلان إفلاس الشركة وتصفيتها فإنّ المبلغ المتبقي بعد التصفية يعرف بحقوق الملكية،

1- في حالة كانت الموارد المالية في الشركة ضعيفة فقد تفقد جميع حقوق الملكية بعد تصفيتها.

2- تعدّ العقارات إحدى أنواع حقوق الملكية، ويمكن معرفة قيمتها بعد طرح رصيد الرهن العقاري

الخاصّ بك من القيمة السوقية للعقار.

3- تسمى حقوق الملكية بحقوق المساهمين عندما يتعلّق الأمر بالأسهم ونعني المبلغ الذي يمكن

دفعه للمساهمين نقدا مقابل كلّ سهم.

يمكن للمستثمرين شراء أسهم حقوق الملكية إما كسهم عادي أو كأسهم ممتازة³.

ويختلف تسجيل بيانات حقوق الملكية في الميزانية طبقا للشكل القانوني للمنشأة وما إذا كانت

المؤسسة فردية أو شركة أشخاص أو شركة مساهمة كالاتي⁴:

1- في حالة المنشأة الفردية: المملوكة لشخص واحد.

يسجل رأس مال صاحب المنشأة تحت اسم حقوق الملكية.

2- في شركة الأشخاص: المملوكة لشخصين فما فوق.

¹ محمد بوتين، مرجع سبق ذكره، ص 418.

² خيري عبد الكريم، تقييم أداء المؤسسات الاقتصادية من المنظور الوظيفي للميزانية، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية، المجلد الثالث، العدد الثاني، 2019م، ص 34.

³ www.wafq.com 12/03/2023 à 21 : 02

⁴ محمد بوتين، مرجع سبق ذكره، ص 419.

تسجل حقوق الملكية كمبلغ لكل مالك، بصفة مستقلة تحت اسم حقوق ملكية الشركة.

أما في شركات المساهمة: فيستخدم اصطلاح حقوق الأسهم بدلا من مصطلح حقوق الملكية، ومن غير المعتاد أن يظهر في الميزانية حق الملكية لكل مساهم على حدة؛ خاصة في حالة الشركات المساهمة الكبيرة التي تضم عدّة ملايين من حملة الأسهم.

ثالثا: حقوق الملكية.

تعدّ حقوق الملكية أو حقوق المساهمين إحدى المقاييس المالية الشائعة التي يستخدمها المطلوب لتقييم السلامة المالية للشركة، ويمكن معرفة قيمتها من خلال الفرق بين أصول الشركة والتزاماتها، وتعرف بأنّها المال الذي يتم إرجاعه إلى مساهمي الشركة عند تصفية جميع الاصول وسداد كافة الديون.

وهي مهمّة جدا في مسك الدفاتر لأنّها تساعد على معرفة:

-المال الذي سيتم إعادته إلى المساهمين عند تصفية أصول الشركة.

-المال المتبقي بعد سداد الديون ومبيعات الأصول للمساهمين القيمة الكلية للشركة.

-بالنسبة للمؤسسات والشركات قد تشير حقوق الملكية إلى مجموعة متنوعة من القيم المالية، والتي

تتضمّن:

-الميزانية العمومية.

-تصفية الشركة.

-الملكية.

-الأسهم.

ويشار أيضا إلى مجموعة البنود التالية في الميزانية العمومية ب: حقوق الملكية:

-الأسهم العادية.

-رأس المال المدفوع.

- الأسهم الممتازة.

- الأرباح المحتجزة¹.

المطلب الثاني: شكل الميزانية.

سنحاول من خلال هذا المطلب حساب تكلفة الإنتاج الإجمالية الشهرية لفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنة 2022 وكذا حج المبيعات لنفس الفترة من أجل:

- حساب تكلفة الإنتاج الشهرية من أجل معرفة الاختلالات وسبب ارتفاع التكاليف، أو حدوث هذه الاختلالات، ومن تم التوصل إلى أهم الاستراتيجيات التي تمكن المؤسسة من استخدامها لتخفيف التكاليف وتعظيم هامش الربح.

- حساب حجم المبيعات الشهرية من أجل معرفة طريقة البيع المثلى التي تحقق أعلى هامش ربح للوحدة الإنتاجية من بين طرق البيع التي تعتمدها الوحدة الإنتاجية سوناريك (البيع بالجملة والبيع بالتجزئة، والبيع بالنصف تجزئة).

شكل الميزانية:

في الشكل الآتي للميزانية العمومية توضح جميع البنود التي تمّ ذكرها سابقاً²:

¹www.wafq.com 12/03/2023 à 11 : 15

² نعيمة عبد الرؤوف، فتحة لعرابي، استخدام تحليل القوائم المالية ودورة في الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، تخصص مالية المؤسسة، كلية علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، أحمد دراية - أدرار - الجزائر، 2021م.

| أصول | مبالغ | خصوم | مبالغ |
|---|-------|----------------------------|-------|
| أصو غير جارية | | رؤوس الأموال الخاصّة | |
| التعبئات المعنوية | | رأس مال تم إصداره | |
| التعبئات العينية | | رأس مال غير مستعان به | |
| أراضي | | علاوات واحتياطات | |
| مباني | | فوارق إعادة التقييم | |
| تجهيزات | | نتيجة الصافية | |
| التثبيات الممنوح امتيازها | | رؤوس أموال خاصة أخرى | |
| التثبيات الجاري إنجازها | | المجموع 1 | |
| التثبيات المالية | | الخصوم غير الجارية | |
| السندات الموضوعة وضع معادلة | | قروض وديون مالية | |
| مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها | | ضرائب مؤجلة ومرصود لها | |
| سندات أخرى مثبتة | | ديون أخرى غير جارية | |
| قروض وأصول مالية أخرى جارية | | مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا | |
| مراتب مؤجلة على الأصول | | | |
| مجموع الأصول الغير جارية | | مجموع الخصوم غير الجارية | |
| أصول جارية | | خصوم جارية | |
| مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ | | موردون والحسابات الملحقة | |
| حسابات دائنة واستخدامات مماثلة | | ضرائب | |
| الزبائن | | ديون أخرى | |
| المدينون الآخرون | | خزينة الخصوم | |
| الضرائب وما شابهها | | | |
| حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة | | | |
| الموجودات وما شابهها | | | |
| الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية | | | |
| الخزينة | | | |
| مجموع الأصول الجارية | | مجموع الأصول الجارية | |
| المجموع العام للأصول | | المجموع العام للأصول | |

المطلب الثالث: أساسيات الميزانية العمومية.

تعدّ الميزانية العمومية واحدة من الأجزاء الرئيسيّة الأربعة للقوائم المالية وهي¹:

-قائمة الدّخل.

-الميزانية العمومية.

-قائمة التدفّق النقدي.

-بيان حقوق المساهمين.

تساعد الميزانية العمومية على معرفة وفهم وضع الشركة المالي؛ وذلك لأنها تعطي فكرة مفصّلة عن أصول الشركة والتزاماتها المالية، وحقوق الملكية (المساهمين) فيها، والتي يمكن تلخيصها من خلال المعادلة الآتية التي تشمل كافّة عناصرها²:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

وتختلف الميزانية العمومية عن الأجزاء الثلاثة الأخرى (قائمة الدّخل وقائمة التدفّق النقدي، وبيان حقوق المساهمين) في أنّها جميعا تغطّي فكرة عن التّقارير المالية لفترة زمنية معيّنة مثل السّنة أو ربع السّنة أو الشّهر وما إلى ذلك، بينما يتم إصدار الميزانية العمومية في نهاية السّنة المالية وحسب.

ويمكن حساب رأس المال العامل للشّركة من خلال النّظر في الميزانية العمومية؛ وذلك من خلال طرح الالتزامات المتداولة من الأصول المتداولة بحسب المعادلة التّالية³:

رأس المال العامل = الأصول المتداولة - الالتزامات المتداولة.

ويقوم المحاسبين بفحص أصول الشركة ومقاربتها بحجم حقوق ملكية المستثمرين، والجدير بالذكر أنّ هناك عدّة أنواع للميزانية العمومية منها الميزانية العمومية المقارنة أو الميزانية العمومية التّاريخية والتي

¹www.wafq.com 12/03/2023 à 00 : 36

²http://www.moqatei.com.

³ www.warkingcapital.tfigurece.org.

تعني إجراء مقارنة بين قيمة الحسابات خلال فترات زمنية مختلفة؛ بهدف مساعدة أصحاب العمل والمستثمرين على تحديد اتجاهات الشركة المالية.

المبحث الثالث: علاقة ودور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة.

تعتبر كل من محاسبة التكاليف وميزانية المؤسسة عاملين أو عنصرين أساسيين لنجاح أي منشأة عند تطبيقها لهذين العنصرين، لكونهما مترابطين وكل منهما مكمل للآخر، لذلك سوف نتطرق في هذا المبحث إلى دراسة العلاقة بين محاسبة التكاليف والميزانية ودور محاسبة التكاليف في ضبط الميزانية.

المطلب الأول: تأثير الميزانية في محاسبة التكاليف

تؤثر الميزانية على محاسبة التكاليف بشكل كبير، حيث تعتبر الميزانية أداة مهمة لتحديد الأهداف والتخطيط للمستقبل وتحديد الإنفاق اللازم لتحقيق هذه الأهداف، وبالتالي فإن الميزانية تساعد على تحديد التكاليف المتوقعة للمشروعات والأنشطة المختلفة، وبالتالي تساعد في تحديد التكاليف الإجمالية للمنشأة¹، حيث أن الميزانية هي أداة حيوية أساسية لتحديد وتخطيط أهداف المنشأة وتحديد ميزانية لتحقيق هذه الأهداف، بالإضافة إلى ذلك فإنها تساعد في تحديد التكاليف المتوقعة للمشروعات والأنشطة المختلفة، مما يسمح بتحديد التكاليف الإجمالية للمنشأة، إنها مهمة جدا لأي شركة ترغب في النجاح والنمو، ولذلك فإن الميزانية تعد أداة لا يمكن الاستغناء عنها في مجال المحاسبة والتكاليف، حيث تلعب الميزانية دورا مهما في مراقبة المصروفات وإدارة الموارد بشكل فعال، مما يمنح للمؤسسة القدرة على التخطيط للمشروعات المستقبلية بشكل افضل وتحقيق التكاليف المهمة.²

يمكن القول أيضا أن عملية محاسبة التكاليف لها تأثير بارز على الميزانية العامة لأي نشاط تجاري، فعلمية محاسبة التكاليف تساعد في تحديد تكلفة الإنتاج الإجمالية للمنتج، حيث يتم حساب كلفة المواد الخام والعمالة والأجور والمصاريف الأخرى المتعلقة بإنتاج منتج، وعند معرفة تكلفة الإنتاج يمكن اتخاذ القرارات المناسبة بشأن سعر البيع وسياسة التسعير.

¹www.specialtiescapecialties.bayt.cim.

² www.bttp.archive.org.details.

وبالتالي تؤثر محاسبة التكاليف بصورة كبيرة على المبيعات والارباح على الميزانية العامة للشركة، حيث يمكن لها أن تكون مفتاحاً لتحقيق الربح والنجاح وتحديد التكلفة الاجمالية للمنتج من خلال محاسبة التكاليف، يمثل خطوة هامة جداً لضمان تحقيق الأهداف الإدارية وتحديد استراتيجية صحيح لتحقيق النجاح في السوق.

المطلب الثاني: علاقة محاسبة التكاليف بالميزانية

ترتبط محاسبة التكاليف بالميزانية بشكل وثيق، حيث تعني هذه العبارة أن هناك علاقة مرتبطة بين محاسبة التكاليف والميزانية، وأن الأولى تعتبر جزءاً من الثانية وتعمل على تحسينها، تساعد محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة الإنتاج عن طريق تحليل وتقييم التكاليف الفعلية المرتبطة بالإنتاج، كما أنها تساعد في تحديد الأنشطة التي تستهلك الموارد وبالتالي تستهلك كلفة معينة، وتوفر البيانات اللازمة لتحديد الفوائد والتكاليف المرتبطة بتحسين الكفاءة وتطوير العمليات، بالإضافة إلى ذلك تساعد محاسبة التكاليف في تحديد التكاليف المتغيرة والثابتة والتي تساهم في بناء ميزانية شاملة للمؤسسة.

يمكن استخدام محاسبة التكاليف لتحديد تكلفة المنتجات أو الخدمات، وهذا يساعد في تحديد سعر البيع الذي يغطي التكلفة ويحقق الربح، كما يمكن استخدام الميزانية لتخطيط المصروفات والايادات للعام المالي القادم وهذا يساعد في تخطيط الأهداف والتوجيهات المستقبلية للمؤسسة كما تساعد في اتخاذ القرارات الاستثمارية، إن تكامل محاسبة التكاليف والميزانية يتيح للمؤسسة التحكم في التكاليف وتقديم المنتجات والخدمات بأسعار تنافسية وفعالة من حيث التكلفة.¹

المطلب الثالث: دور محاسبة التكاليف في ضبط الميزانية.

دور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة هو أنها تساعد في تحديد وتحليل ومراقبة التكاليف المختلفة التي تتعلق بالإنتاج والتسويق والإدارة وغيرها من الأنشطة داخل المؤسسة، ومن خلال تلك المعلومات يمكن لدارة المؤسسة إعداد ميزانية عملية وفعالة، تضمن الحصول على العوائد المرجوة وتحقيق الأهداف المحددة.

¹ www.https://archive.org details, 15/03/2023, 14 :31.

وعلاوة على ذلك، يتم استخدام معلومات محاسبة التكاليف في تحديد أسعار المنتجات والخدمات، وبالتالي تحسين الربحية وزيادة تنافسية في السوق، وتساعد أيضا محاسبة التكاليف في نقاط الضعف وتحسين العمليات الداخلية للمؤسسة، وهذا بدوره يؤدي إلى تحسين الكفاءة الإنتاجية وتخفيض التكاليف.¹

كما تمكن من تقديم المعلومات اللازمة لإعداد الميزانية ومقارنتها مع النتائج الفعلية، وكشف الانحرافات وأسبابها واتخاذ الإجراءات التصحيحية عند الضرورة لإعداد الميزانية، يجب تحديد الأهداف والخطط الاستراتيجية للمؤسسة وتحديد المصادر المالية المتاحة وتوزيعها على الأنشطة والأقسام المختلفة، ويتم ذلك عن طريق التدقيق في السجلات المالية السابقة والتحليل المالي للنشاط الحالي، وبعد ذلك يتم إعداد الميزانية السنوية ويتضمن ذلك تقديرات المصروفات والإيرادات المتوقعة، وتحديد الأنشطة والمشاريع التي سيتم الاستثمار فيها، وعند انتهاء العام المالي يتم مقارنة الميزانية بالنتائج الفعلية والكشف عن الانحرافات وأسبابها وينبغي اتخاذ الإجراءات التصحيحية عند الضرورة للحد من الانحرافات وتحسين الأداء المالي للمؤسسة، ومن خلال مراجعة الميزانية والنتائج الفعلية يمكن للمؤسسة تقييم أدائها واتخاذ خطط جديدة للأعوام المقبلة.²

محاسبة التكاليف تلعب دورا هاما في اتخاذ القرارات المالية والاستراتيجية والتشغيلية للشركات والمؤسسات، حيث تساعد في تقدير تكاليف إنتاج المنتجات والخدمات وتحليل أدائها المالي واستخلاص البيانات المالية الهامة، وتساعد هذه المعلومات في اتخاذ القرارات المالية الملائمة مثل تحديد سعر البيع الأنسب وتحديد تكلفة الإنتاج وتخطيط الميزانية المالية وتحديد التكاليف الثابتة والمتغيرة وتحليل الإيرادات وتحديد الأنشطة الرئيسية التي تؤثر على تكاليف الإنتاج وعلى هذا الأساس فإن محاسبة التكاليف تعد أحد الأدوات المالية الأساسية التي تساهم في نجاح المؤسسة وتنميتها وتطويرها³

¹ www.https www.asjp.cerist.dz en antricle 46121, 28/03/2013, 15 :50.

²www.alhiary.com ?p=2157, 29/03/2023, 13 :25.

³www.https www.theses_algerie.com/7294108987576080/, 30/03/2023, 18 :05.

الفصل الثالث:

الجانب التطبيقي

المبحث الأول: تقديم مؤسسة Sonaric.

المؤسسة هي تنظيم إجمالي له شخصية معنوية، وكيان قانوني، و هدف يتمثل في إنتاج السلع والخدمات من أجل تلبية حاجيات المجتمع من جهة، و تحقيق الربح من جهة أخرى، وحتى يتم ذلك يجب أن يكون تسيير جيد للمؤسسة، والذي يتوقف بالدرجة الأولى على التحكم في المصاريف الخاصة بذلك الاستعمال.

المطلب الأول: لمحة عن مؤسسة سوناريك الأم والهيكل التنظيمي لها.

نتطرق في هذا المبحث إلى تاريخ و تطور مؤسسة سوناريك و الهيكل التنظيمي لها وكذا عرض الوحدات التابعة لها والموزعة عبر التراب الوطني.

1- تاريخ إنشاء مؤسسة سوناريك Sonaric:

إن المؤسسة الوطنية لتحقيق و تسيير الصناعات المترابطة LA SOCIÉTÉ NATIONAL DE RÉALISATION ET DE GESTION DES INDUSTRIEL CONNEXE هي مؤسسة اقتصادية عمومية برأس مال يقدر حاليا ب: 1 000 760 763 دج وأصبحت شركة ذات أسهم بموجب العقد التوثيقي المؤرخ في 1989/03/05، نشأت في إطار المخطط الوطني للتنمية الاقتصادية و الاجتماعية وتنمية الوحدات الإنتاجية في قطاع الصناعة الثقيلة، وهذا بموجب مرسوم رقم 165/80 المؤرخ في 1980/05/30 قصد إعطاء حوافز للتنمية وهي الآن تحت وصاية وزارة الصناعة، وقد تطور رأس مالها الاجتماعي في سنوات : 1992 ، 1994 ، 1994 كما يلي :

20.000.000 دج ، 150.000.000 دج ، 152.000.000 دج على الترتيب .

أهم منتجاتها هي:

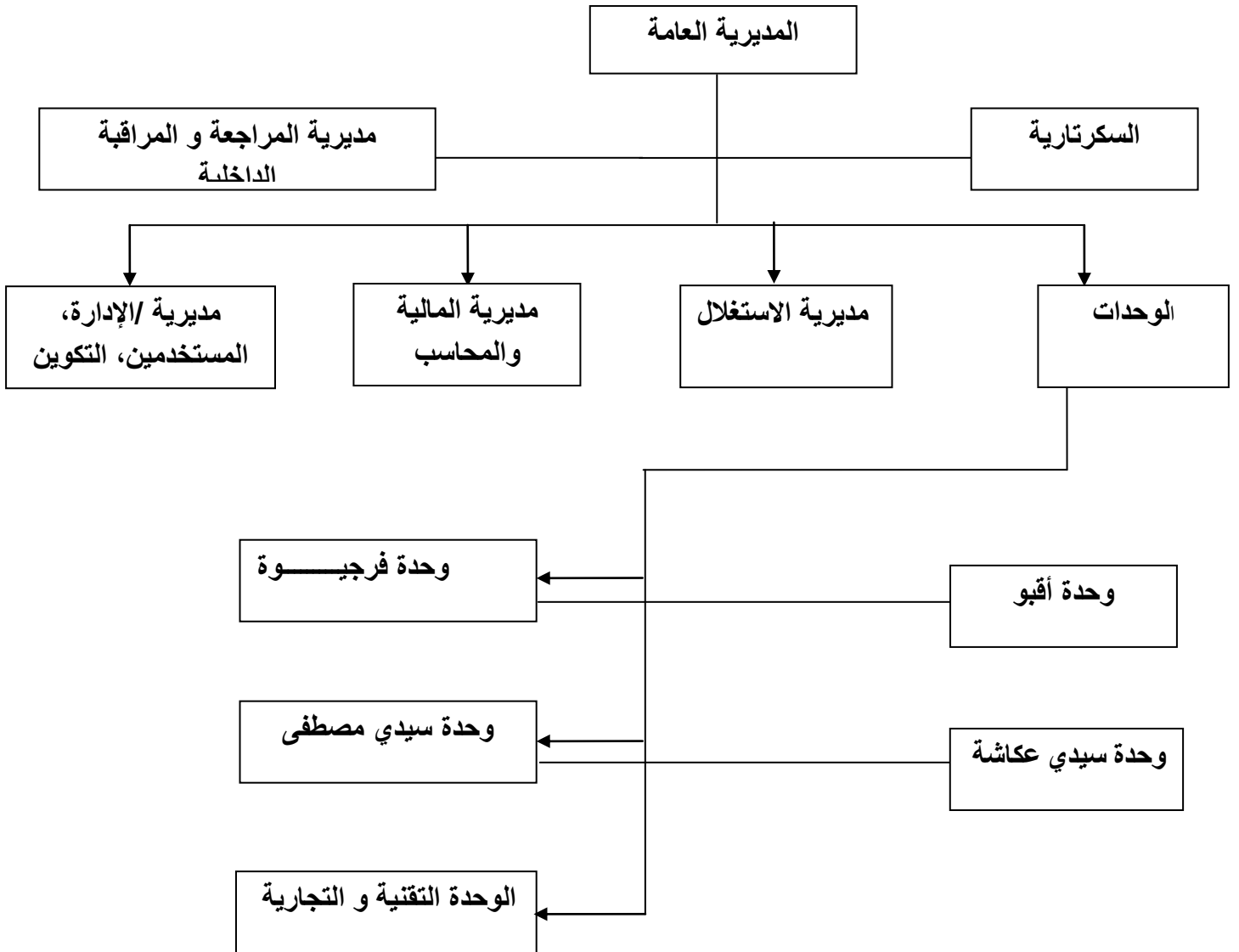
- مدافئ بمختلف الأنواع.
- مطابخ منزلية.
- سخانات ماء.
- مكيفات الهواء.

إن الهدف الأساسي الذي يوجه الاستراتيجية الإجمالية للمؤسسة هو تحسين حصتها في السوق حتى تضمن الزيادة فيه، وذلك من خلال تطوير نشاطات جديدة وتحفيز العمال لزيادة أدائهم.

2- الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأم:

للهيكل التنظيمي الدور الكبير على مستوى المؤسسة وذلك لأنه يبين المعلومات لجهات الاختصاص الرسمية والأفراد والمؤسسات الخارجية ويساعدهم في فهم أعمال المؤسسة ونشاطاتها، كما يساعد في عرض مختلف وظائف المؤسسة والتنسيق بين مصالحها، ويفيد كذلك في تبسيط علاقات العمل بين مختلف الأطراف، والمخطط التالي يبين الهيكل التنظيمي لمؤسسة **Sonaric**:

الهيكل التنظيمي لمؤسسة Sonaric



المصدر: وثائق المؤسسة لسنة 2007

1. أهم وحداتها الإنتاجية والتجارية: لمؤسسة SONARIC وحدات عبر التراب الوطني تقدر 05

وحدات وهي:

أ- وحدة إنتاج المدافئ الغازية و المازوتية ومكيفات الهواء:

• المكان : فرجيوة - ولاية ميلة .

• سعر تكلفة المشروع : 79.000.000 دج

ب- وحدة إنتاج المطابخ المنزلية:

- المكان : سي مصطفى - ولاية بومرداس.
- سعر تكلفة المشروع : 42.800.000 دج .

ج - وحدة الوسط التقنية التجارية:

- المكان : جسر قسنطينة - ولاية الجزائر
- مجموع المبيعات: 10.500.000 دج

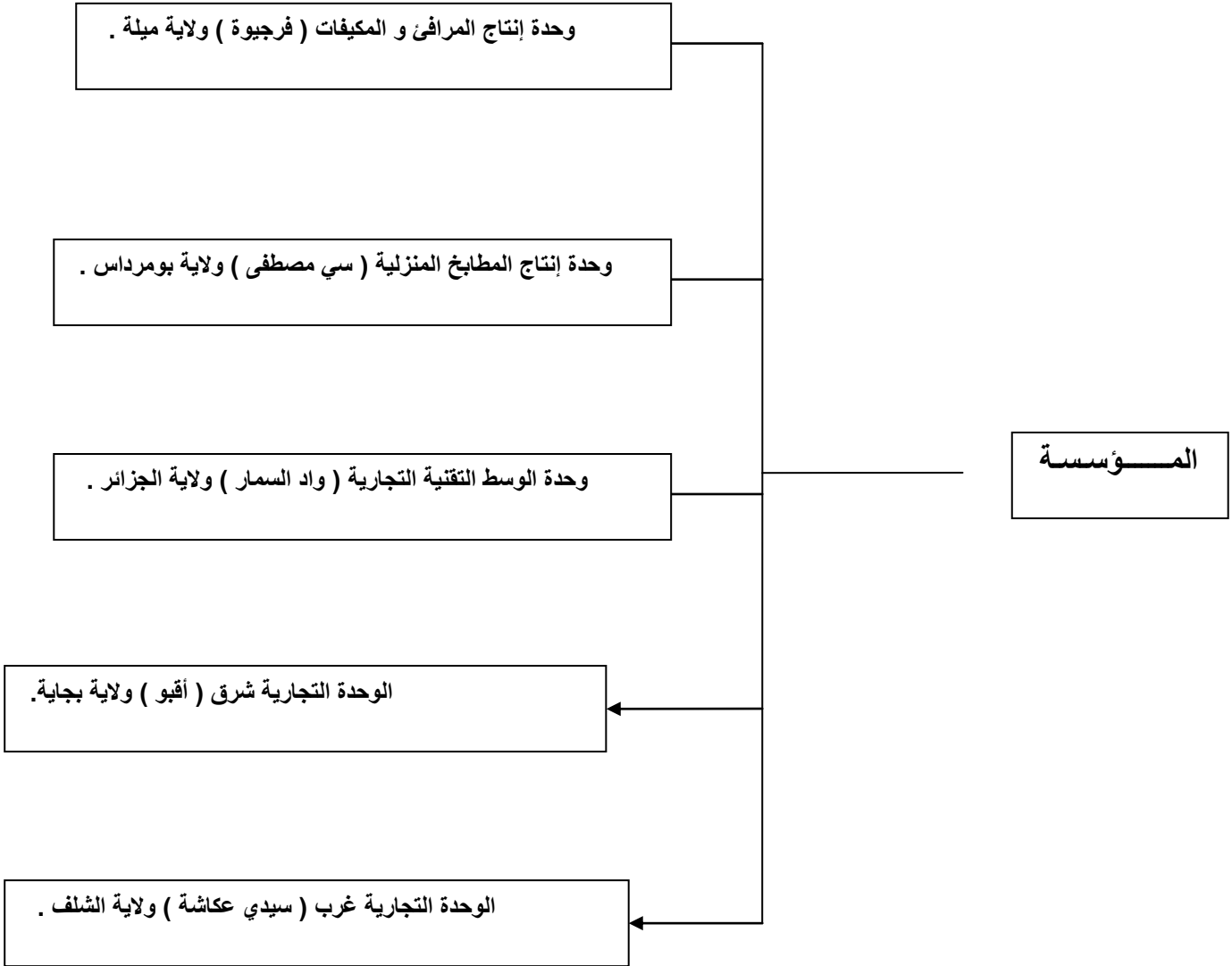
د - الوحدة التجارية / شرق :

- المكان : أقبو - ولاية بجاية .
- مجموع المبيعات: 19.500.000 دج

هـ - الوحدة التجارية / غرب:

- المكان : سيدي عكاشة - ولاية الشلف
- مجموع المبيعات: 36.000.000 دج

و المخطط التالي يبين الوحدات المكونة للمؤسسة:



المصدر: وثائق المؤسسة لسنة 2022.

المطلب الثاني: المهام الأساسية للمؤسسة الأم

تتمثل في:

- إعطاء الحوافز لتنمية الوحدات المنتجة الصغيرة و المتوسطة في ميدان الصناعة الثقيلة .
- في إطار برنامج التنمية الوطنية تقدم المؤسسة الوطنية لتحقيق و تسيير الصناعات المترابطة
- بزيادتها خدمات عديدة، بداية من فكرة " المشروع " إلى نهاية " المنتج تام الصنع " أو النهائي .
- فكرة المشروع وأبعاده .
- دراسات جدولية اقتصادية .
- مراقبة التحقيق الهيكلي للمشروع و التنسيق الدائم .
- تحقيق أعمال مختلفة.
- التشاور والمساعدة في اختيار التجهيزات.
- إجراء مفاوضات مع الممولين.
- مراقبة عمليات النقل والتأمين و الرسوم الجمركية و تسليم تجهيزات إلى ورشات العمل.
- تركيب و تشغيل التجهيزات.
- تنمية المشروع إلى أعلى درجة.
- تأسيس الهياكل واستغلال المقاييس.

المطلب الثالث: لمحة عامة عن الوحدة الإنتاجية SONARIC (وحدة فرجيوة).

إن وحدة صناعة المدافئ بفرجيوة كباقي المؤسسات الوطنية المتواجدة عبر التراب الوطني تساهم مباشرة في التنمية الوطنية وتغطية احتياجات الاقتصاد الوطني في ميدان اختصاصها وذلك بدفع عجلة التقدم والنمو إلى الأمام بتلبيتها لمتطلبات المستهلك من مختلف منتجاتها ويعد هذا من الأهداف التي تسعى المؤسسة إلى تحقيقها، وذلك لتوفير هذه المتطلبات على مستوى كامل التراب الوطني.

أولاً: لمحة عن وحدة فرجيوة.

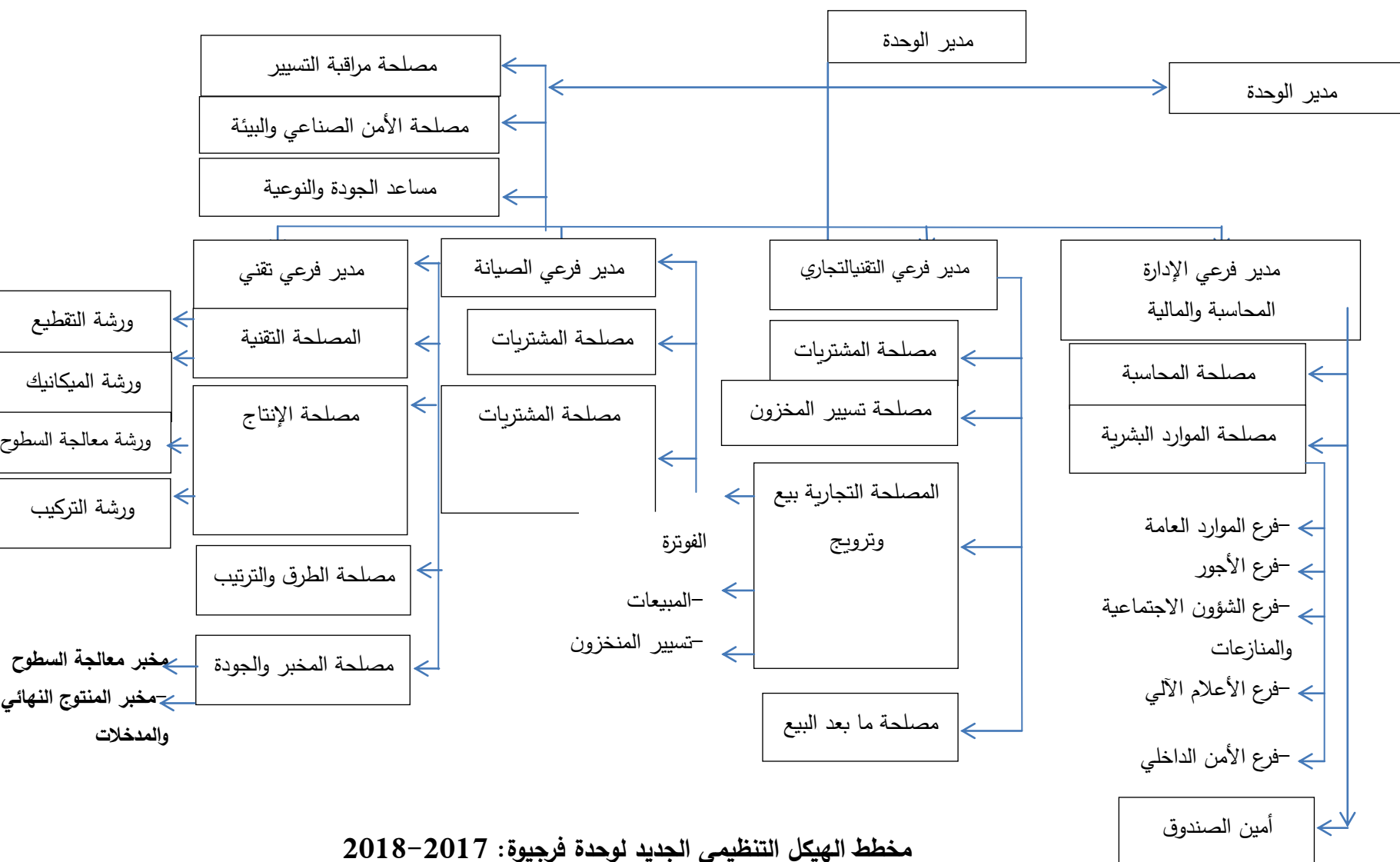
إن دراسة مشروع إنشاء وحدة تركيب المدافئ المنزلية بفرجيوة - ولاية ميله - كانت تحت إشراف ولاية جيجل (كانت فرجيوة إحدى دوائرها) ، لكن بعد التقسيم الإداري لسنة 1984م أصبحت بموجبه دائرة فرجيوة تابعة إداريا لولاية ميله ، وقد تأخر إنجاز هذا المشروع بسبب بعض المشاكل، و استأنفت الأشغال بالوحدة سنة 1982 وانتهت سنة 1992 أين انطلقت عملية الإنتاج الفعلية حيث كان عدد العمال 180 عاملا . و في الوقت الحالي أصبح عدد العمال 234 عاملا.

- **موقعها:** تقع وحدة SONARIC فرجيوة في المنطقة الصناعية لفرجيوة على مسافة 2 كلم من مركز المدينة، وما يقارب 42 كلم عن الطريق الوطني رقم (05) و بالتالي فإن الوحدة تحتل موقعا جغرافيا هاما بحيث تتوسط ثلاث ولايات كبرى جيجل من الشمال، قسنطينة من الشرق، و سطيف من الغرب .

- **مساحتها:** تتربع وحدة SONARIC فرجيوة على مساحة قدرها 11 هكتار، تتربع الو رشات المكونة لها في مجموعها على مساحة مغطاة تقدر ب 2100م² .

ثانيا: الهيكل التنظيمي لوحدة SONARIC فرجيوة:

إن اختيار الهيكل التنظيمي للمؤسسة الدور الكبير في التوفيق بين مختلف نشاطاتها وتحقيق أهدافها المسطرة، لذلك حرصت وحدة فرجيوة على تنظيم أنشطتها و توزيع مهامها دون أن تهمل الجانب التنسيقي فيما بينها، وذلك ضمنا لتقديم أفضل الخدمات للزبائن وبأرقى الوسائل وأقصر وقت، وذلك وفقا للهيكل التنظيمي التالي:



مخطط الهيكل التنظيمي الجديد لوحدة فرجيوة: 2017-2018

ثالثاً: مصالـح SONARIC وحدة فرجـبوة.

تتشكل وحدة فرجـبوة من المديريات الفرعية و لمصالح التالية :

1- المديرية الفرعية الإدارة والمالية.

2- المديرية الفرعية للتقنية

3- المديرية الفرعية للتجارة

4- المديرية الفرعية الصيانة.

يترأس الوحدة مدير والذي يعتبر الركيزة الأساسية لها لأنه المسؤول عن تسيير وتوجيه الإنتاج

والتصنيع وله نواب يشاركونه في جميع مهامه، كما ينوبون عنه أثناء غيابه. للمدير عدة مهام هي:

- المشاركة في اختيار الأهداف العامة للوحدة إذ يبحث بشكل دائم عن السبل التي تؤدي إلى

- تحسين وضعية الوحدة وجعلها قادرة على المنافسة.

- مراقبة ومتابعة التنفيذ.

- ترأس وعقد الاجتماعات.

- المصادقة على الوثائق المهمة.

- توفير الوسائل المعنوية والبشرية لتسيير نشاط الوحدة.

- العمل على تسيير الإنتاج على أكمل وجه.

للمدير سكرتيرة هي بمثابة اليد اليمنى له تتميز بعدة مواصفات هي: الدقة، السرية، وقوة الذاكرة

تقوم بعدة مهام:

- استقبال البريد الوارد.

- تسليم البريد الصادر.

- استقبال المكالمات والفاكسات.

- كتابة النصوص والتقارير.

- تسجيل مواعيد المدير.

- حفظ الوثائق السريّة.

- استقبال وتوجيه الزوار إلى مكتب المدير.

1- المديرية الفرعية للإدارة و المالية: يشرف عليها مدير فرعي و تتكون هذه المديرية من أربع مصالح و هي:

أ-مصلحة الموارد البشرية: **service resources humaines** تسهر على تقديم مختلف الخدمات الاجتماعية للعمال و تسيير المورد البشري لما له من اهمية كبيرة في تحقيق الأهداف المسطرة وتتوفر على ثلاث مكاتب بالإضافة إلى الإشراف على فرع الحاضرة و الأمن الداخلي،

• المكتب الأول مخصص لرئيس المصلحة والذي يشرف على المهام التالية:

- التسيير الحسن لإدارة العمال.
- يدرس مع المدير ملفات العقوبة التي يقدمها مسؤول المصلحة.
- يراجع مختلف الوثائق التي تستخدمها المصلحة، ويصادق عليها إضافة إلى أعمال أخرى.

• المكتب الثاني خاص بمسؤول فرع الأجور و الشؤون الاجتماعية والذي يعتبر كوسيط اجتماعي بين العمال وصندوق الضمان الاجتماعي حيث يهتم بكل الإجراءات التي تخص تامين العامل من مختلف الأخطار التي قد يتعرض لها، إضافة إلى ما يخص بالمنح العائلية و التعويضات. كما يقوم بعملية معالجة الأجور الشهرية لكل عمال الوحدة

• المكتب الثالث خاص بالمكلف بالدراسات المتعلقة بتسيير الموارد البشرية والمتمثلة في

- التسيير الحسن لإدارة العمال، والعطل المرضية والعطل السنوية.
- إعداد تقارير شهرية عن حركة العمال(العدد-تقسيمهم حسب الدوائر والمصالح، من حيث التصنيف،.....)
- إعداد شهادات العمل
- إعداد عروض العمل بالتنسيق مع رئيس المصلحة و القيام بما يلي ذلك من وراجل التوظيف (تحرير عقود العمل،محضر التنصيب،توجيه العمال الجدد،.....)
- إعداد التقرير الشهري للحضور والانصراف حيث تتوفر المؤسسة على نظام حديث يتمثل في جهاز كشف الحضور والانصراف ومن خلاله يتم التعرف على الغيابات وحساب التأخر لكل عامل
- تحيين مختلف السجلات الرسمية كسجل المستخدمين و سجل العطل السنوية،.....
- ضمان وصول مختلف التعليمات إلى كافة العمال

- تحرير العقوبات

- أمر بمهة بالإضافة إلى أعمال أخرى

ب- **مصلحة المحاسبة service comptabilité**: المحاسبة علم يشمل مجموعة المبادئ والأسس التي تستعمل لتحليل وضبط العمليات المادية وهي وسيلة لمعرفة نتيجة أعمال المؤسسة اعتمادا على مستندات مبررة لها حيث أن هذه الأخيرة تقوم بتسجيل مختلف العمليات، ومراقبتها والتي تدور بين المصالح. لهذه المصلحة عدة وظائف هي:

• تمكن المؤسسة من معرفة دائنيها ومدينيها، وتحديد وضعها المالي.

• المساهمة في معرفة وتحديد الرسوم والضرائب.

• تعتبر قاعدة للتحليل المالي إضافة إلى أن المصلحة تسجل كل العمليات الخاصة بالوحدة

المتتمثلة في:

- المشتريات ما بين الوحدات

- المشتريات الداخلية والخارجية للوحدة.

• مراقبة المخزون ومختلف العمليات الحسابية.

• التعامل مع البنوك و الصندوق مثل BDL بفرجية و CPA بميلة .

ج- **المصلحة المالية SERVICE FINANCES** : هذه المصلحة تعمل تحت مكلف يشرف على الوضع المالي للوحدة، حيث انه يستلم أموال كل المبيعات التي تتم داخل الوحدة، كما انه على اتصال دائم مع مصلحة المحاسبة و التعامل مع البنوك و الصندوق مثل BDL بفرجية و CPA بميلة .

د- **مصلحة الوسائل العامة**: تقوم بمهام تسيير ومراقبة عمل فرعي الأمن الداخلي والحضيرة.

• **فرع الأمن الداخلي**: يسهر على حماية محيط العمل ونظافته والمحافظة على امن العمال ومراقبة

مدى احترامهم لنظام العمل في الوحدة وكذا مراقبة وتوجيه كل من يدخل إلى الوحدة (الزوار أو

الزبائن)

• **فرع الحضيرة**: و تتوفر على السيارات و الشاحنات التي تستعمل في نقل المنتج و عمال الوحدة

في مهمات خارج المؤسسة ، بالإضافة إلى الرافعات الشوكية .

2-المديرية الفرعية للإنتاج: تشرف المديرية على التسيير الحسن لجميع ورشات الوحدة وتعمل باستمرار من أجل الاستغلال العقلاني و الحسن لوسائل الإنتاج و طاقات العمل قصد الوصول إلى أقصى حد ممكن من الإنتاجية، و تتكون هذه الدائرة من:

أ- مصلحة التوجيهات

ب-مصلحة الانتاج : وتتوفر على الورشات التالية

- ورشة تصنيع الصفائح: ويتم فيها إحضار الحديد في شكله الخام، أي لفائف و صفائح و تقطيعها حسب القياسات والأحجام المطلوبة.
- ورشة التصنيع : يتم في هذه الورشة بعد توجيه الأحجام المطلوبة والقياسات، حيث يتم إدخالها في القوالب الأساسية للشكل المطلوب، وكذلك نزع الزوائد وإحداث الثقوب بآلات خاصة .
- ورشة الدهن والطلاء: وبها قسمين قسم للتنظيف والصقل والقسم الآخر للطلاء والدهن.
- ورشة التركيب: في هذه الورشة يأخذ المنتج شكله النهائي بعد المراقبة التامة، وبالإضافة، يمكن القول أن 80% من العناصر التي تدخل في تركيب المدافئ المنزلية تصنع محليا، إضافة إلى القطع الأساسية التي تدخل في تركيب الآلات المطبخية والتي يتم تركيبها في وحدات مختلفة " سي مصطفى " ولاية بومرداس أما 20% فهي المادة الأولية ، يتم شراؤها من الخارج.

3-المديرية الفرعية للتجارة: تعمل هذه الدائرة تحت توجيه رئيس الدائرة، يتمحور عمل الدائرة حول كل ماله علاقة بالتموين والتخزين والبيع، وتتكون من المصالح التالية:

أ- مصلحة تسيير المخزون: تتكون من عدة مخازن :

- مخزن المواد الأولية.
- مخزن عتاد الحظيرة.
- مخزن التجهيزات أو المعدات.
- مخزن قطع الغيار .
- مخزن المواد الكيميائية .

تشرف هذه المصلحة على تسيير المخزون بالتعامل مع مصالح المؤسسة وذلك بتزويدهم بمختلف المواد المتنوعة وتحرير السندات.....الخ

ب- مصلحة المشتريات **service Achat**:

- تسيير الملفات الخاصة باستيراد السلع .
- إحضار ملفات الموردين الداخليين والخارجيين وتسجيل المعاملات.
- اتخاذ القرارات بشأن تموين المخزن .
- تدرس برنامج الاحتياطات وتراقب السوق .
- الاتصال مع الموردين قصد دراسة الأسعار ، الكمية ، والنوعية .
- تحديد وتعيين المواد المراد شراؤها.

ت- المصلحة التجارية **service de commercial**: لهذه المصلحة أهمية كبيرة في تطوير

الإنتاج و تحسين جودته وازدهار المؤسسة.بالإضافة إلى تسويقه و تتوفر على ثلاث فروع:

- فرع المبيعات والفوترة.
- مخزن المنتج النهائي.
- فرع خدمات ما بعد البيع.
- فرع التحصيل.

4- المديرية الفرعية للصيانة: تركز في عملها على النقاط التالية:

- الصيانة الوقائية للعتاد.
- المعاينة بانتظام واستمرار .
- التبديل المنتظم لقطع الغيار.
- أشغال التصليح بالنسبة للعتاد الذي يحدث به خلل وبالإمكان تصليحه.

و تتوفر على ثلاث فروع:

أ- مصلحة التوجيهات

ب-ورشة الصيانة

ت-ورشة الصناعة

5-مراقبة النوعية: تابعة هذه المصلحة إلى المديرية الفرعية للتقنية وتقوم بالمهام التالية :

- المشاركة في التنمية الاقتصادية .
- مراقبة المنتوجات التامة تقنيا .
- مراقبة المنتوجات وتحليل النتائج، والإعلان عن أي عطب موجود وذلك باختيارات دقيقة.

و تتوفر على مخبرين لمراقبة النوعية.

رابعا: أهمية وحدة فرجية، أهدافها، وعوامل إنتاجها.

1- أهمية وحدة فرجية: تتفرد وحدة فرجية بصناعة المدافئ المنزلية و المكيفات الهوائية وسخانات الماء على مستوى ولاية ميلة، وتلعب دورا اجتماعيا يتجلى من خلال مساهمتها في امتصاص البطالة، وذلك بفتح مناصب شغل جديدة لاستيعاب أكبر عدد ممكن شباب المنطقة الذي إضافة إلى هذا تسهر الوحدة باستمرار على تحسين الظروف الاجتماعية للعمال يقينا منها بأن تحسين الجانب الاجتماعي من شأنه تحسين مرد ودية الإنتاج والفعالية الاقتصادية وفي هذا المجال قامت الوحدة بالعديد من الأنشطة نذكر منها:

- تنظيم رحلات ترفيهية لأبناء العمال.
- توزيع الأرباح على العمال بمناسبة ميلاد الوحدة
- تقديم مساعدات خيرية لفائدة الهلال الأحمر الجزائري وفئة المعوقين بالإضافة إلى المساعدات العادية للهيئات و المؤسسات الموجودة على التراب البلدي.
- إحياء المناسبات الوطنية بتنظيم المنافسات الرياضية بالوحدة.

2- أهداف الوحدة: تتجسد أهداف الوحدة في النقاط التالية:

- إعطاء الحوافز لتنمية الوحدات المنتجة الصغيرة والمتوسطة في ميدان الصناعة على المستويين الجهوي والوطني
- تطوير وتنمية الصناعات التحويلية والحديدية.

- تحسين المنتج وذلك لمواجهة المنافسة الخارجية.
 - تغطية السوق الجهوية والوطنية وتزويدها بالمواد المصنعة .
 - العمل على تحقيق الأهداف المسطرة في بداية السنة وتسويق ما تم إنتاجه.
 - ترقية الصناعة الكهرومنزلية في الجزائر من خلال استعمال تقنيات جديدة .
 - المساهمة في تكوين عمال متخصصون وذوي كفاءات عالية.
 - محاولة تحسين رقم الأعمال المحقق من خلال المبيعات.
- 3- عوامل إنتاج الوحدة: تتوفر وحدة Sonaric فرجيوة على عدة عوامل للإنتاج هي :

أ- العامل المادي: تتوفر الوحدة على آلات وتجهيزات عديدة ومتنوعة في جميع ورشاتها من التقطيع إلى التنظيف و الدهن والتركيب ويرجع تاريخ أول استعمالها إلى سنة 1992م .

ب- عامل التمويل: إن التمويل بالمنتجات و المواد الأولية الهامة التي تدخل مباشرة في عملية الإنتاج هو أحد المشاكل التي تعاني منها الشركات والمؤسسات الوطنية، فالمادة الأولية المستعملة لإنتاج جميع أنواع المدافئ جزء منها من داخل الوطن والجزء الآخر مستورد من الخارج تقريبا من نفس المكان مثلا المواد الكيماوية تستورد 100% من الخارج وبالضبط من إيطاليا

العامل البشري : بلغ عدد العمال الكلي لوحدة Sonaric بفرجيوة سنة 2022 (245) عامل.

المبحث الثاني: حساب تكلفة الإنتاج وحجم المبيعات لسنة 2022 والتعليق عليها

سنحاول من خلال هذا المبحث حساب تكلفة الإنتاج الإجمالية الشهرية للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنة 2022 وكذا حجم المبيعات لنفس الفترة من أجل:

- حساب تكلفة الإنتاج الشهرية من أجل معرفة الاختلالات وسبب ارتفاع التكاليف أو حدوث هذه الاختلالات، و ثم التوصل إلى أهم الاستراتيجيات التي تمكن المؤسسة من استخدامها لتخفيض التكاليف وتعظيم هامش الربح.

- حساب حجم المبيعات الشهرية من أجل معرفة طريقة البيع المثلي التي تحقق أعلى هامش ربح للوحدة الإنتاجية من بين طرق البيع التي تعتمد عليها الوحدة الإنتاجية سوناريك (البيع بالجملة والبيع بالتجزئة والبيع بالنصف تجزئة).

المطلب الأول: نظام التكاليف المستخدم في الوحدة الإنتاجية سوناريك فرجيوة ميله، ومصير الصفقات العمومية بها.

من خلال الزيارة الميدانية لمكان التبرص (الوحدة الإنتاجية سوناريك فرجيوة ميله)؛ اضح بأن الوحدة لا تستخدم أي نظام من أنظمة محاسبة التكاليف سواء الحديثة أو حتى التقليدية.

فمن خلال حوار دار مع رئيس مصلحة المحاسبين تبين بأن: الوحدة الإنتاجية كانت تستخدم في فترات مضت نظام تكاليف المحاسبة التحليلية لحساب التكاليف، وفي سنة 2009م تم اتخاذ قرارات إدارية تنص على إلغاء هذا النظام (المحاسبة التحليلية) وإيقافه عن العمل داخل الوحدة وإدراج مكانه المحاسبة العامة لحساب التكاليف وتسيير الوحدة.

وذلك راجع لمجموعة من الأسباب الإدارية وقرارات وزارية رفض التصريح بها لاعتبارها خصوصيات تمس الوحدة الإنتاجية، كما امتنعت الوحدة عن تقديم القدر الكافي من المعلومات التي تتعلق بدراسة (الموضوعنا: دور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة)؛ باعتبارها وحدة إنتاجية خاصة لديها منافسين في السوق.

وبقيت متحفظة في تقديم المعلومات المالية؛ فقد أبدى رئيس المصلحة رفضه في تقديم معلومات عن الصفقات العمومية الخاصة بالوحدة؛ مشيراً أن صفقات الوحدة تتم وفق ما هو محدد وموضح فيقانون الصفقات العمومية الذي تحدده الدولة.

المطلب الثاني: الاستراتيجيات المستعملة لتخفيض التكاليف من قبل الوحدة الإنتاجية

اتضح لنا من خلال عملية حساب تكلفة الإنتاج الإجمالية الشهرية؛ وجود فروق في تكلفة الإنتاج من شهر لآخر وهذا راجع لمجموعة من العوامل والأسباب المتمثلة في:

-ارتفاع سعر شراء المادة الأولية الخام.

- تحمل شهر تكاليف دون غيره.

- زيادة حجم الإنتاج.

ولمعالجة هذه الاختلالات لابد على الوحدة استخدام استراتيجيات تساعد على تخفيض التكاليف وتعظيم الربح، وكذا المحافظة على جودة المنتج.

ومن خلال الزيارات المتكررة لميدان التّربص (سوناريك)، وإجراء حوارات ومناقشات مع مدير الوحدة ومدير مصلحة المحاسبين؛ تبين أنّ الوحدة ستعمل مجموعة من الاستراتيجيات لتخفيض التكاليف، ويتوقف استعمال واختيار الاستراتيجية المناسبة على الظروف الفريدة التي تواجهها الوحدة نذكر أهمّها:

-زيادة الإنتاجية: يمكن تقليل التكاليف عن طريق زيادة الكميات المنتجة؛ باعتبار الأجور ثابتة شهريا، فمهما ارتفعت الكميات المنتجة لا تزيد أجور المستخدمين وبذلك يتم الاقتصاد في الأعباء؛ بحيث كلما انخفضت التكاليف ارتفعت ربحية الوحدة.

-تقليل تكاليف المواد الخام: من خلال البحث عن مصادر جديدة للمواد الخام ذات التكلفة الأقل وتحسين إدارة المخزون.

- تحسين عملية الشراء: يمكن تحسين عملية الشراء للتأكد من الحصول على أفضل الأسعار وشروط التوريد.

كما أعطى المدير ملاحظات هامة تصب في هذا الإطار تتمثل في:

-عدم اختيار مواد أولية قليلة التكلفة وذات جودة منخفضة؛ باعتبار الجودة مقياس يقاس به المنتج في السوق، ويحافظ على اسماربيته.

- السعي إلى زيادة الإنتاج مع مراعاة ظروف العمال وعدم إرهاقهم نهائيا.

وكذلك تخفيض التكاليف عن طريق الاهتلاكات.

المطلب الثالث: حساب تكلفة إنتاج الوحدة وحجم المبيعات

أولاً: تكلفة الإنتاج

للقيام بدراسة تطبيقية لموضوع مذكرتنا قدمت لنا المعلومات التالية:

- أعباء شهرية للفترة المقدّرة بـ 06 أشهر لإجمالي المنتوجات المنتجة.
- جدول يلخص الكمية المستخدمة من الأعباء الشهرية لإنتاج وحدة واحدة بالمتوسط 06 أشهر.
- جدول يوضّح كمية الإنتاج الفعلي لكل شهر لسنة وادة 2022م.
- جدول يوضّح كمية المنتجات الفعلية لكلّ شهر لسنة واحدة 2021.
- الميزانية للسنتين 2021م و2022م.
- جدول حساب النتائج للسنتين 2021م و2022م.

ونوضح ذلك من خلال:

أعباء شهر جانفي

| المبلغ | اسم الحساب | رقم الحساب |
|----------------|------------------------------|------------|
| 16 821 237 ,36 | فولاذ عادي | 601010 |
| 587 420 ,18 | فولاذ مقاوم للصدأ | 601015 |
| 887 963 ,85 | براغي | 601090 |
| 30 323 128 ,88 | مكونات RGN | 601110 |
| 6 335 ,26 | مكونات الطباخ | 601210 |
| 1 556 ,54 | مكونات سخان الماء | 601410 |
| 229 ,00 | مكونات سخان الحمام | 601415 |
| 7 537 ,32 | مكونات الغلاية المثبتة | 601710 |
| 90 257 ,84 | معالجة كيميائية للأسطح | 601910 |
| 41 228 ,44 | معالجة كيميائية لدهان | 601915 |
| 2 351 921 ,82 | معالجة كيميائية للمينا | 601920 |
| 16 764 ,27 | معالجة كيميائية للمياه | 601925 |
| 51 135 580 ,76 | مواد أولية | 601 |
| 102 296 ,00 | وقود | 602110 |
| 122 656 ,74 | زيوت | 602115 |
| 230 940 ,09 | معدات التشحيم | 602125 |
| 964 ,41 | قطع غيار أخرى | 602126 |
| 9 800 ,00 | قطع غيار أخرى للحديقة | 602130 |
| 13 034 ,96 | غاز صناعي | 602145 |
| 99 532 ,43 | مستلزمات الحماية والسلامة | 602210 |
| 39 125 ,09 | مستلزمات المكاتب | 602220 |
| 4 570 ,00 | منتجات الصيانة والمديرين | 602225 |
| 1 415 191 ,93 | التعبئة والتغليف الاكسسوارات | 602610 |

| | | |
|---------------|--|--------|
| 2 040 111 ,65 | اللوازم الأخرى | 602 |
| 1 000 ,00 | مشتريات الوقود وزيوت التشحيم غير مخزنة | 607600 |
| 1 000 ,00 | المشتريات غير المخزنة للمواد واللوازم | 607 |
| 23 000 ,00 | ايجارات أخرى | 613900 |
| 23 000 ,00 | الإيجارات | 613 |
| 244 963 ,89 | تأمينات نقل البضائع البحرية | 616550 |
| 244 963 ,89 | أقساط التأمين | 616 |
| 7 500 ,00 | تكاليف خدمات خارجية متنوعة أخرى | 618900 |
| 7 500 ,00 | التوثيق والغواصين | 618 |
| 275 463 ,89 | الخدمات الخارجية | 61 |
| 8 525 ,00 | مكافآت الطرف الثالث الأخرى | 622900 |
| 8 525 ,00 | مكافآت الوسطاء والرسوم | 622 |
| 10 006 ,99 | الدعاية الأخرى | 623300 |
| 10 006 ,99 | الدعايات والنشر والعلاقات العامة | 623 |
| 57 040 ,00 | تكاليف النقل على المشتريات | 624200 |
| 57 040 ,00 | نقل البضائع والنقل الجماعي للأفراد | 624 |
| 96 500 ,00 | البعثات في الجزائر | 625150 |
| 96 500 ,00 | السفر والبعثات | 625 |
| 175 ,00 | مصاريف بريدية والاستقبالات واتصالات أخرى | 626900 |
| 175 ,00 | تكاليف البريد والاتصالات | 626 |
| 2 300 ,00 | رسوم على الاثار | 627100 |
| 2 450 ,00 | مصادقة الرسوم | 627200 |
| 6 274 ,40 | الخدمات المصرفية الأخرى | 267900 |
| 11 024 ,40 | خدمات مصرفية وما شابهها | 627 |
| 183 271 ,39 | خدمات خارجية أخرى | 62 |

| | | |
|----------------|--|--------|
| 5 830 536 ,46 | الراتب الأساسي | 631100 |
| 112 772 ,72 | مخصص إضافي على دخل السجل التجاري | 631215 |
| 948 162 ,10 | مكافآت الأداء الفردي (العلاقات العامة) | 631220 |
| 46 299 ,37 | قسط المسؤولية | 631230 |
| 1 120 105 ,38 | قسط الازعاج | 631235 |
| 187 344 ,00 | علاوة المشقة | 631240 |
| 82 449 ,93 | القسط التقني | 631260 |
| 1 546 234 ,16 | تعويض عن الخبرة المهنية (EP) | 631270 |
| 390 459 ,33 | تعويض ما بعد العمل | 631280 |
| 18 561 ,27 | تعويض الخدمة الثابتة (I.F.S.P) | 631290 |
| 366 356 ,74 | تعويض مصاريف الوظائف | 631295 |
| 2 631 750 ,00 | تعويض السلة | 631410 |
| 15 00,840 | بدل التموين | 631415 |
| 313 790 ,85 | بدلات النقل | 631420 |
| 2 500 ,00 | قسط نقدي | 631425 |
| 95 113 ,62 | بدلات متنوعة | 631450 |
| 380 800 ,00 | راتب فريد | 631500 |
| 306 000 ,00 | ما قبل التخفيضات | 631520 |
| 14 395 075 ,93 | مكافآت الموظفين | 631 |
| 2 840 330 ,63 | مساهمات للهيئات الاجتماعية CNAS | 635100 |
| 2 840 330 ,63 | مساهمات لمنظمات اجتماعية | 635 |
| 444 049 ,00 | صندوق الاعمال الاجتماعية | 637100 |
| 123 232 ,63 | مساهمات CNAC للاعمال الاجتماعية | 637200 |
| 567 281 ,63 | رسوم اجتماعية أخرى | 637 |
| 17 802 688 ,19 | تكاليف الموظفين | 63 |

| | | |
|----------------|--|--------|
| 15 011 ,26 | ضريبة على تفاصيل النشاط المهني (TAP) | 642100 |
| 5 575 ,12 | ضريبة على تفاصيل النشاط المهني (TAP)بالجملة | 642200 |
| 20 586 ,38 | ضرائب ورسوم غير قابلة للاسترداد على المبيعات | 642 |
| 20 586 ,38 | الضرائب والرسوم والمدفوعات | 64 |
| 390 ,06 | مصاريف استثنائية مماثلة أخرى | 657900 |
| 390 ,06 | مصاريف تشغيلية | 65 |
| 8 493 ,65 | خسائر الصرف | 666100 |
| 8 493 ,65 | أعباء مالية | 66 |
| 2 350 680 ,61 | الحرمان من الأصول غير الحالية | 681100 |
| 2 350 680 ,61 | الاستهلاك والمخصصات وخسائر القيمة | 68 |
| 73 818 266 ,58 | حسابات المجموعة | 6 |

أعباء شهر فيفري

| المبلغ | اسم الحساب | رقم الحساب |
|----------------|-------------------------|------------|
| 24 256 502 ,03 | فولاذ عادي | 601010 |
| 522 228 ,71 | فولاذ مقاوم للصدأ | 601015 |
| 976 492 ,13 | براغي | 601090 |
| 37 783 700 ,57 | مكونات RGN | 601110 |
| 2 982 ,53 | مكونات الطباخ | 601210 |
| 254 ,08 | مكونات الطبخ | 601215 |
| 1 404 ,69 | مكونات مكيف الهواء | 601310 |
| 568 ,77 | مكونات سخان المياه | 601410 |
| 19 962 ,78 | مكونات سخان الحمام | 601415 |
| 4 424 ,15 | مكونات المراجل الحائطية | 601710 |
| 218 377 ,69 | كيماويات معالجة | 601910 |
| 77 323 ,04 | كيماويات دهانات | 601915 |
| 2 438 515 ,87 | كيماويات المينا | 601920 |
| 142 926 ,48 | كيماويات معالجة المياه | 601925 |
| 66 445 663 ,52 | مواد أولية | 601 |
| 137 790 ,00 | وقود | 602110 |
| 129 017 ,48 | زيوت التشحيم | 602115 |
| 290 281 ,80 | معدات العلاقات العامة | 602125 |
| 16 ,20 | قطع غيار أخرى للحديقة | 602126 |
| 186 200 ,00 | الغازات الصناعية | 602130 |
| 8 200 ,00 | مستلزمات الحماية والامن | 602145 |
| 96 227 ,01 | | 602210 |

| | | |
|---------------|---|--------|
| 8 917 ,26 | مستلزمات المكاتب | 602220 |
| 8 169 ,25 | منتجات التنظيف | 602225 |
| 1 830 863 ,86 | التعبئة والتغليف والاكسسوارات | 602610 |
| 2 695 682 ,86 | اللوازم الأخرى | 602 |
| 376 000 ,00 | | 615100 |
| 376 000 ,00 | | 615 |
| 376 000 ,00 | الخدمات الخارجية | 61 |
| 329 306 ,00 | | 622100 |
| 329 306 ,00 | مكافئات الوسطاء والرسوم | 622 |
| 130 000 ,00 | الكتيبات والكتالوجات الإعلانية | 623150 |
| 66 000 ,00 | تكاليف دعاية أخرى | 623900 |
| 196 000 ,00 | الدعاية والنشر والعلاقات العامة | 623 |
| 141 600 ,00 | مهمة في الجزائر | 625150 |
| 141 600 ,00 | السفر والبعثات والاستقبالات | 625 |
| 800 ,00 | رسوم على الآثار | 627100 |
| 450 ,00 | رسوم التصديق | 627200 |
| 189 249 ,62 | فتح ضمان ائتمان كاتب وخدمات مصرفية أخرى | 627500 |
| 3 038 ,76 | البنوك والخدمات ذات الصلة خدمات خارجية أخرى | 627900 |
| 193 538 ,38 | الراتب الأساسي | 627 |
| 860 444 ,38 | المغادرة والعودة | 62 |
| 5 793 973 ,15 | مخصص إضافي | 631100 |
| 226 358 ,11 | مكافأة الأداء الفردي | 631210 |
| 111 568 ,18 | قسط الأداء | 631215 |
| 894 624 ,08 | قسط المسؤولية | 631220 |
| 1 559 461 ,87 | قسط الإرجاع | 631225 |

| | | |
|----------------|---|--------|
| 44 116 ,36 | تعويض الخبرة المهني | 631230 |
| 1 117 770 ,53 | تعويض ما بعد العمل | 631235 |
| 187 344 ,00 | تعويض الخدمات الثانية LFSP | 631240 |
| 84 252 ,52 | تعويض المصاريف IFF | 631260 |
| 1 523 856 ,81 | تعويض السلة | 631270 |
| 389 929 ,24 | بدل التموين | 631280 |
| 18 873 ,00 | بدلات النقل | 631290 |
| 346 651 ,79 | كاس بريميوم | 631295 |
| 2 465 100 ,00 | بدلات متنوعة | 631410 |
| 15 120 ,00 | راتب واحد | 631415 |
| 310 504 ,49 | خدمات ما قبل البيع | 631420 |
| 2 840 330 ,63 | رواتب الموظفين | 631425 |
| 2 272 ,73 | مساهمات المنظمات الاجتماعية | 631450 |
| 99 771 ,42 | مساهمات المنظمات الاجتماعية | 631500 |
| 408 800 ,00 | صندوق الأعمال الاجتماعية | 631520 |
| 178 000 ,00 | مساهمات الأعمال الاجتماعية CNAS | 631 |
| 15 778 348 ,28 | رسوم اجتماعية أخرى | 635100 |
| 2 842 650 ,11 | نفقات الموظفين | 635 |
| 2 842 650 ,11 | ضريبة على تفاصيل النشاط المهني TAP | 637100 |
| 481 431 ,25 | ضريبة النشاط المهني | 637200 |
| 122 987 ,80 | الضرائب والرسوم غير قابلة للاسترداد على الضرائب | 637 |
| 604 419 ,05 | الهيئات والرسوم والمدفوعات المماثلة | 63 |
| 19 225 417 ,44 | مصاريف استثنائية أخرى | 642100 |
| 20 097 ,73 | مصاريف إدارة يومية استثنائية | 642200 |
| 330 ,88 | مصاريف تشغيلية أخرى | 642 |

| | | |
|----------------|---|--------|
| 20 428 ,61 | خسائر الصرف | 64 |
| 20 428 ,61 | مصاريف مالية | 657900 |
| 433 ,27 | الموجودات غير المتداولة | 657 |
| 433 ,27 | مخفضات الاهتلاك | 65 |
| 433 ,27 | ضريبة على الدخل | 666100 |
| - | الأصول المدخلة والحسابات المصرفية المماثلة من الفئة 6 | 666 |
| - | | 66 |
| - | | 681100 |
| 2 526 450 ,59 | | 681 |
| 2 526 450 ,59 | | 68 |
| 2 526 450 ,59 | | 692100 |
| 289 997 ,64 | | 692 |
| 289 997 ,64 | | 69 |
| 289 997 ,64 | | 6 |
| 92 440 518 ,31 | | |

أعباء شهر مارس

| الرقم | الحساب | المبلغ |
|--------|------------------------|----------------|
| 601010 | فولاذ عادي | 20 266 050 ,11 |
| 601015 | فولاذ مقاوم للصدأ | 314 588 ,03 |
| 601090 | البراغي والأجهزة | 761 053 ,36 |
| 601110 | مكونات RGN | 28 782 071 ,67 |
| 601210 | مكونات موقد | 5 893 ,02 |
| 601215 | مكونات مكيف الهواء | 1 083 ,14 |
| 601310 | مكروويف ومكونات فرن | 1 457 ,85 |
| 601400 | مكونات سخانات المياه | 1 526 ,55 |
| 601410 | مكونات سخان الحمام | 2 628 ,02 |
| 601415 | مكونات مراجل الحائط | 8 066 ,69 |
| 601710 | دهانات لمعالجة الأسطح | 16 476 451 ,70 |
| 601910 | كيماويات | 11 050 ,00 |
| 601915 | كيماويات المينا | 57 618 ,00 |
| 601920 | كيماويات معالجة المياه | 1 761 478 ,10 |
| 601925 | المواد الخام | 20 955 ,34 |
| 601 | وقود | 68 471 971 ,58 |
| 602110 | زيوت التشحيم | 78 347 ,00 |
| 602115 | معدات PR | 64 508 ,74 |
| 602125 | قطع غيار أخرى | 390 590 ,71 |
| 602126 | قطع غيار أخرى للحديقة | 57 ,17 |
| 602130 | الغازات الصناعية | 61 000 ,00 |
| 602145 | لوازم الأمن والحماية | 8 407 ,57 |
| 602210 | مستلزمات المكاتب | 33 466 ,97 |

| | | |
|---------------|---|--------|
| 67 450 ,66 | منتجات التنظيف والمنازل | 602220 |
| 5 361 ,10 | التعبئة والتغليف والإكسسوارات | 602225 |
| 1 491 029 ,94 | توريدات أخرى | 602610 |
| 2 200 219 ,86 | مشتريات الغاز والكهرباء غير مخزنة | 602 |
| 1 239 417 ,61 | المشتريات غير المخزنة للمواد واللوازم | 607100 |
| 1 239 417 ,61 | إيجارات أخرى | 607 |
| 70 944 ,97 | الصيانة | 613900 |
| 70 944 ,97 | الخدمات والإصلاحات والصيانة | 613 |
| 66 999 ,84 | الخدمات الخارجية | 615100 |
| 66 999 ,84 | الرسوم والخبرة | 615 |
| 137 944 ,81 | أجور الوسطاء وأتعابهم | 61 |
| 286 624 ,11 | مهمة في الجزائر | 622100 |
| 286 624 ,11 | استلام مصاريف أخرى | 622 |
| 158 100 ,00 | السفر والبعثات والاستقبالات | 625150 |
| 4 000 ,00 | مصاريف الفلكس والهاتف | 625250 |
| 162 100 ,00 | الاشتراكات في الصندوق | 625 |
| 17 473 ,90 | تكاليف البريد والاتصالات الأخرى | 626200 |
| 12 600 ,00 | رسوم على الآثار | 626300 |
| 1 010 ,00 | رسوم التصديق | 626900 |
| 31 083 ,90 | خطاب رسوم الائتمان | 626 |
| 2 145 ,39 | CLERE, OPEN, CREDIT | 627100 |
| 19 595 ,25 | خدمات بنكية أخرى | 627200 |
| 34 444 ,17 | الخدمات المصرفية والخدمات المماثلة الأخرى | 627400 |
| 3 000 ,00 | رواتب | 627500 |
| 4 864 ,05 | أساسيات تقاعد PPR | 627900 |

| | | |
|----------------|-------------------------------------|--------|
| 64 048 ,86 | مخصص إضافي على الدخل | 627 |
| 543 856 ,87 | مكافأة الأداء الفردي | 62 |
| 6 046 298 ,23 | مكافأة الأداء الجماعي | 631100 |
| 10 263 ,19 | مكافأة المسؤولية | 631210 |
| 117 886 ,36 | قسط الإرجاع | 631215 |
| 922 857 ,22 | منح الخبرة المهنية | 631220 |
| 1 638 487 ,89 | تعويض ما بعد العمل | 631225 |
| 45 778 ,70 | تعويض الخدمة بسعر ثابت | 631230 |
| 1 195 233 ,31 | مخصص مصروفات الوظائف | 631235 |
| 187 344 ,00 | تعويض السلة | 631240 |
| 82 097 ,03 | بدل التموين | 631260 |
| 1 559 276 ,81 | بدل النقل | 631270 |
| 415 468 ,54 | كاش بريميوم | 631280 |
| 18 873 ,00 | بدلات متنوعة | 631290 |
| 328 852 ,22 | راتب واحد | 631295 |
| 2 403 500 ,00 | خدمات ما قبل البيع | 631410 |
| 14 400 ,00 | أجور الموظفين | 631415 |
| 326 131 ,73 | مساهمات للهيئات الاجتماعية CNAS | 631420 |
| 2 500 ,00 | المساهمات في المنظمات الاجتماعية | 631425 |
| 47 370 ,00 | صندوق الأعمال الاجتماعية | 631450 |
| 380 800 ,00 | مساهمات CNAC للأعمال الاجتماعية | 631500 |
| 162 000 ,00 | رسوم أخرى | 631520 |
| 15 884 891 ,85 | نفقات الموظفين | 631 |
| 2 801 912 ,87 | ضريبة على تفاصيل النشاط المهني TAP | 635100 |
| 2 801 912 ,87 | ضريبة على النشاط المهني TAP بالجملة | 635 |

| | | |
|----------------|--|--------|
| 457 024 ,64 | ضرائب على المركبات | 637100 |
| 134 391 ,90 | ضرائب رسوم أخرى (باستثناء ضريبة الدخل) | 637200 |
| 591 416 ,54 | ضرائب ومدفوعات أخرى | 637 |
| 19 278 221 ,26 | الإدارة الجارية الأخرى | 63 |
| 4 732 ,57 | مصاريف تسهيلية أخرى | 642100 |
| 15 167 ,60 | خسائر الصرف | 642200 |
| 19 900 ,17 | الرسوم المالية | 642 |
| 55 000 ,00 | مخصصات الاستهلاك الأصول غير المتداولة | 645400 |
| 55 000 ,00 | الأصول الضريبية غير المؤجلة | 645 |
| 74 900 ,17 | ضريبة الدخل وما يماثلها | 64 |
| 500 ,00 | الصف 6. | 658900 |
| 500 ,00 | | 658 |
| 500 ,00 | | 65 |
| 368 216 ,44 | | 666100 |
| 368 216 ,44 | | 666 |
| 368 216 ,44 | | 66 |
| 2 526 450 ,59 | | 681100 |
| 2 526 450 ,59 | | 681 |
| 2 526 450 ,59 | | 68 |
| - | | 692100 |
| - | | 692 |
| - | | 69 |
| 94 841 699 ,19 | | 6 |

أعباء شهر أبريل

| المبلغ | الحساب | الرقم |
|----------------|------------------------|--------|
| 24 023 625 ,25 | فولاذ عادي | 601010 |
| 1 142 651 ,77 | فولاذ مقاوم للصدأ | 601015 |
| 814 016 ,30 | بول البراغي والأجهزة | 601090 |
| 34 030 562 ,29 | مكونات RGN | 601110 |
| 11 467 ,23 | مكونات RGB | 601115 |
| 17 ,40 | مكونات PAM | 601120 |
| 3 101 ,11 | مكونات طباخ | 601210 |
| 1 076 ,28 | مكونات مكيف هوائي | 601310 |
| 3 234 ,66 | مكونات سخان المياه | 601410 |
| 12 721 ,74 | مكونات سخان الحمام | 601415 |
| 27 191 282 ,58 | مكونات غلايات | 601710 |
| 525 456 ,90 | كيماويات معالجة الأسطح | 601910 |
| 46 218 ,00 | كيماويات دهانات | 601915 |
| 1 564 436 ,92 | كيماويات المينا | 601920 |
| 36 281 ,64 | كماويات معالجة المياه | 601925 |
| 89 406 177 ,07 | مواد أولية | 601 |
| 147 529 ,00 | وقود | 602110 |
| 663 518 ,23 | زيوت التشحيم | 602115 |
| 202 786 ,54 | قطع غيار أخرى | 602125 |
| 8 ,00 | قطع غيار أخرى للحديقة | 602126 |
| 31 500 ,00 | الغازات الصناعية | 602130 |
| 9 600 ,00 | لوازم الحماية والأمن | 602145 |
| 127 444 ,31 | مستلزمات المكاتب | 602210 |

| | | |
|----------------|------------------------------------|--------|
| 13 458 ,23 | مستلزمات التنظيف والمنزلية | 602220 |
| 20 449 ,35 | التعبئة والتغليف والإكسسوارات | 602225 |
| 1 387 806 ,21 | اللوازم الأخرى | 602610 |
| 2 604 099 ,87 | مشتريات المياه غير مخزنة | 602 |
| 187 072 ,20 | مشتريات غير مخزنة من منتجات غذائية | 607200 |
| 800 ,00 | مشتريات غير مخزنة لمواد واللوازم | 607500 |
| 187 872 ,20 | مشتريات مستهلكة | 607 |
| 93 053 827 ,72 | الصيانة والإصلاح والإنشاءات | 60 |
| 52 150 ,00 | صيانة المخزون المتداول وإصلاحه | 615100 |
| 3 700 ,00 | الخدمات والإصلاح والصيانة | 615150 |
| 55 850 ,00 | تأمين آخر | 615 |
| 260 ,00 | أقساط التأمين | 616900 |
| 260 ,00 | الخدمات الخارجية | 616 |
| 56 110 ,00 | مهمة في الجزائر | 61 |
| 206 700 ,00 | السفر والبعثات والاستقبالات | 625150 |
| 206 700 ,00 | مصاريف بريدية واتصالات أخرى | 625 |
| 200 ,00 | تكاليف البريد والاتصال | 626900 |
| 200 ,00 | رسوم على الآثار | 626 |
| 2 050 ,00 | رسوم التصديق | 627100 |
| 9 880 ,26 | رسوم على خطاب الائتمان | 627200 |
| 84 389 ,06 | بنوك خدمات | 627400 |
| 3 000 ,00 | الخدمة المصرفية وما يماثلها | 627500 |
| 1 782 ,00 | خدمة خارجية أخرى | 627900 |
| 101 101 ,32 | الراتب الأساسي | 627 |
| 308 001 ,32 | إجازات مدفوعة | 62 |

| | | |
|----------------|--------------------------------------|--------|
| 5 946 224 ,05 | مخصص الدخل التكميلي | 631100 |
| 108 888 ,00 | مكافأة الأداء الفردي | 631200 |
| 115 818 ,15 | مكافأة الأداء الجماعي | 631215 |
| 944 043 ,00 | قسط المسؤولية | 631220 |
| 1 495 523 ,97 | فوائد الإيجار | 631225 |
| 46 517 ,57 | تكتيكي بريميوم | 631230 |
| 1 166 807 ,55 | تعويض عند الخبرة المهنية | 631235 |
| 186 870 ,27 | الوظيفة تعويض العمل | 631240 |
| 82 139 ,41 | خدمة مقابل المال غير مكلفة | 631260 |
| 1 565 425 ,05 | تعويضات المصارف والوظائف | 631270 |
| 406 562 ,50 | تعويض السلة | 631280 |
| 18 833 ,56 | بدل التموين | 631290 |
| 338 774 ,40 | بدل النقل | 631295 |
| 2 846 250 ,00 | كلش بريميوم | 631410 |
| 16 560 ,00 | بدلا متنوعة | 631415 |
| 320 704 ,47 | راتب واحد | 631420 |
| 2 500 ,00 | أجور الموظفين | 631425 |
| 19 355 ,65 | مساهمات للهيئات الاجتماعية CNAS | 631450 |
| 380 800 ,00 | مساهمات في المنظمات الاجتماعية | 631500 |
| 52 000 ,00 | صندوق الأعمال الاجتماعي | 631520 |
| 16 060 597 ,60 | مساهمات CNAS للأعمال الاجتماعية | 631 |
| 2 816 786 ,43 | الرسوم الاجتماعية الأخرى | 635100 |
| 2 816 786 ,43 | نفقات الموظفين | 653 |
| 442 097 ,25 | ضريبة التعيين | 637100 |
| 124 224 ,27 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المتماثلة | 637200 |

| | | |
|-----------------|--|--------|
| 19 443 705 ,55 | ضريبة على تفاصيل النشاط المهني TAP | 63 |
| 2 046 ,50 | ضرائب ورسوم غير قابلة للاسترداد على الأعمال | 641100 |
| 2 046 ,50 | رسوم الطالع | 641 |
| 3 459 ,74 | الضرائب والجبائيات الأخرى باستثناء ضريبة الدخل | 642100 |
| 3 459 ,74 | ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة | 642 |
| 2 000 ,00 | مصاريف استثنائية أخرى | 645350 |
| 800 ,00 | مصاريف إدارة يومية استثنائية | 645900 |
| 2 800 ,00 | مصاريف تشغيل أخرى | 645 |
| 8 306 ,24 | خسائر الصرف | 64 |
| 960 ,71 | الرسوم | 657900 |
| 960 ,71 | استهلاكات الأصول غير متداولة | 657 |
| 960 ,71 | خسائر الصرف | 65 |
| 2 159 ,22 | الرسوم | 666100 |
| 2 159 ,22 | استهلاكات الأصول غير متداولة | 666 |
| 2 159 ,22 | أصول ضريبة مؤجلة | 66 |
| 2 529 809 ,52 | فئة 6: حسابات المصارف | 681100 |
| 2 529 809 ,52 | | 681 |
| 2 529 809 ,52 | | 68 |
| - | | 692100 |
| - | | 692 |
| - | | 69 |
| 115 399 880 ,28 | | 6 |

| أعباء شهر ماي | | |
|---------------|--------------------------|----------------|
| الرقم | الحساب | المبلغ |
| 601010 | فولاذ صلب | 25 910 651 ,06 |
| 601090 | براغي | 1 007 346 ,15 |
| 601110 | مكونات RGN | 39 003 62,546 |
| 601115 | مكونات RGB | 1 146 ,72 |
| 601210 | مكونات مطبخ | 12 382 ,67 |
| 601310 | مكونات مكيف هوائي | 4 469 ,13 |
| 601410 | مكونات سخان المياه | 1 501 ,33 |
| 601415 | مكونات سخان الحمام | 481 ,05 |
| 601710 | مكونات المراجل الحائطية | 53 747 ,12 |
| 601910 | معالج الأسطح الكيماوية | 153 456 ,90 |
| 601915 | كيماويات دهانات | 46 218 ,00 |
| 601920 | كيماويات المياه | 2 577 940 ,20 |
| 601925 | مواد أولية | 19 309 ,25 |
| 601 | وقود | 68 792 196 ,20 |
| 602110 | زيوت التشحيم | 86 297 ,00 |
| 602115 | معدات PR | 133 017 ,48 |
| 602125 | قطع غيار أخرى | 272 437 ,95 |
| 602126 | قطع غيار أخرى للحديقة | 664 ,12 |
| 602130 | الغازات الصناعية | 20 731 ,55 |
| 602145 | مستلزمات الحماية والأمن | 11 400 ,00 |
| 602210 | مستلزمات المكاتب | 59 446 ,38 |
| 602220 | منتجات التنظيف والمنزلية | 27 185 ,44 |
| 602225 | المنتجات الصيدلانية | 2 682 ,92 |

| | | |
|----------------|-------------------------------------|--------|
| 30 729 ,50 | التعبئة والتغليف والإكسسوارات | 602235 |
| 2 161 418 ,27 | اللوازم الأخرى | 602610 |
| 2 806 010 ,61 | مشتريات غير مخزنة وقود التزليق | 602 |
| 1 179 256 ,17 | المشتريات غير مخزنة المواد واللوازم | 607100 |
| 340 ,00 | مشتريات مستهلكة | 607600 |
| 1 179 596 ,17 | إنشاءات الخدمة والإصلاح والصيانة | 607 |
| 74 006 481 ,09 | صيانة وإصلاح أجهزة الكمبيوتر | 60 |
| 2 400 ,00 | تكاليف الدراسة والبحث الأخرى | 615100 |
| 1 400 ,00 | الدراسات والبحوث | 615210 |
| 3 800 ,00 | تكاليف الخدمات الخارجية متنوعة أخرى | 615 |
| 34 800 ,00 | التوثيق والخدمات الخارجية المختلفة | 617900 |
| 34 800 ,00 | مهمة في الجزائر | 617 |
| 300 ,00 | السفر والبعثات والاستقبالات | 618900 |
| 300 ,00 | مصاريف الفلكس والهاتف | 618 |
| 41 600 ,00 | تكاليف البريد والاتصال | 61 |
| 28 200 ,00 | رسوم على الآثار | 625100 |
| 80 225 ,00 | رسوم التصديق | 625150 |
| 108 425 ,00 | رسوم خطاب الائتمان | 625 |
| 17 694 ,80 | تنبيه | 626200 |
| 17 694 ,80 | الخدمات المصرفية الأخرى | 626 |
| 2 400 ,00 | الخدمات المصرفية والخدمات المماثلة | 627100 |
| 900 ,00 | الخدمات الخارجية الأخرى | 627200 |
| 832 ,89 | رواتب أساسية | 627400 |
| 1 070 710 ,12 | إجازات مدفوعة | 627500 |
| 10 095 ,02 | مخصص إضافي على الدخل | 627900 |

| | | |
|----------------|-------------------------------------|--------|
| 1 084 938 ,03 | مكافأة الأداء الفردي | 627 |
| 1 211 057 ,83 | مكافأة الأداء الجماعي | 62 |
| 5 989 075 ,76 | قسط المسؤولية | 631100 |
| 71 452 ,65 | قسط الإزعاج | 631200 |
| 116 545 ,47 | قسط الخضوع | 631215 |
| 959 899 ,62 | علاوة الخبرة المهنية | 631220 |
| 1 663 998 ,11 | تعويض ما بعد العمل | 631225 |
| 49 611 ,89 | تعويض الخدمات بسعر ثابت | 631230 |
| 1 183 011 ,16 | تعويض عن مصارف الوظائف | 631235 |
| 175 891 ,36 | تعويض عن السلة | 631240 |
| 84 126 ,94 | بدل التموين | 631260 |
| 1 598 231 ,38 | بدل النقل | 631270 |
| 419 405 ,31 | كابريميوم | 631280 |
| 18 873 ,00 | بدلات متنوعة | 631290 |
| 342 235 ,53 | قسط الجرد | 631295 |
| 2 465 100 ,00 | راتب واحد | 631410 |
| 14 400 ,00 | خدمات ما قبل البيع | 631415 |
| 322 809 ,12 | أجور الموظفين | 631420 |
| 2 500 ,00 | مساهمات المنظمات الاجتماعية | 631425 |
| 10 370 ,00 | المساهمات في المنظمات الاجتماعية | 631450 |
| 93 500 ,00 | صندوق الأعمال الاجتماعية | 631455 |
| 372 400 ,00 | مساهمات CNAS للأعمال الاجتماعية | 631500 |
| 84 000 ,00 | الرسوم الاجتماعية الأخرى | 631520 |
| 16 037 437 ,30 | تكاليف الموظفين | 631 |
| 2 868 243 ,71 | ضريبة على النشاط المهني TAP بالجملة | 635100 |

| | | |
|----------------|--|--------|
| 2 868 243 ,71 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 635 |
| 437 641 ,85 | مصاريف يومية استثنائية | 637100 |
| 126 723 ,58 | مصاريف تشغيل أخرى | 637200 |
| 564 365 ,43 | خسائر الصرف | 637 |
| 19 470 046 ,44 | مصاريف مالية | 63 |
| 14 433 ,04 | استهلاكات الأصول غير المتداولة للاستهلاك | 642100 |
| 7 528 ,24 | انخفاض قيمة الأصول غير متداولة | 642200 |
| 21 961 ,28 | الاهتلاكات وخصصات الاهتلاكات والمؤونات | 642 |
| 21 961 ,28 | الصف 6: حسابات المصارف | 64 |
| 81 ,00 | | 657900 |
| 81 ,00 | | 657 |
| 81 ,00 | | 65 |
| 49 669 ,05 | | 666100 |
| 49 669 ,05 | | 666 |
| 49 669 ,05 | | 66 |
| 2 520 897 ,18 | | 681100 |
| 2 520 897 ,18 | | 681 |
| 2 520 897 ,18 | | 68 |
| 97 321 793 ,87 | | 6 |

أعباء شهر جوان

| المبلغ | الحساب | الرقم |
|----------------|--------|--------|
| 50 313 527 ,85 | | 601010 |
| 859 638 ,29 | | 601015 |
| 1 096 486 ,69 | | 601090 |
| 42 515 299 ,84 | | 60110 |
| 6 135 ,01 | | 601210 |
| 57 426 ,52 | | 601310 |
| 41 000 ,00 | | 601315 |
| 1 617 ,52 | | 601410 |
| 5 496 ,85 | | 601415 |
| 6 134 ,98 | | 601710 |
| 9 749 ,99 | | 601910 |
| 92 436 ,00 | | 601915 |
| 2 813 060 ,37 | | 601920 |
| 20 469 ,83 | | 601925 |
| 97 838 479 ,74 | | 601 |
| 101 736 ,00 | | 602110 |
| 64 508 ,74 | | 602115 |
| 354 337 ,65 | | 602125 |
| 687 ,04 | | 602126 |
| 500 075 ,14 | | 602130 |
| 12 985 ,65 | | 602145 |
| 60 831 ,53 | | 602210 |
| 224 ,07 | | 602215 |

| | | |
|---------------|--|--------|
| 48 214 ,38 | | 602220 |
| 10 730 ,48 | | 602225 |
| 2 447 604 ,79 | | 602610 |
| 3 601 935 ,47 | | 602 |
| 562 380 ,62 | | 607100 |
| 220 ,00 | | 607600 |
| 562 380 ,62 | | 607 |
| 27 500 ,00 | | 615150 |
| 17 100 ,48 | | 615300 |
| 3 500 ,00 | | 615900 |
| 48 100 ,48 | | 615 |
| 101 057 ,79 | | 616500 |
| 101 057 ,79 | | 616 |
| 149 158 ,27 | | 61 |
| 4 350 ,00 | | 625100 |
| 129 400 ,00 | | 625150 |
| 133 750 ,00 | | 625 |
| 150 ,00 | | 626900 |
| 150 ,00 | | 626 |
| 2 200 ,00 | | 627100 |
| 6 570 ,00 | | 627200 |
| 38 946 ,44 | | 627400 |
| 9 524 ,25 | | 627900 |
| 57 240 ,69 | | 627 |
| 191 140 ,69 | | 62 |

| | | |
|----------------|--|--------|
| 5 956 612 ,47 | | 631100 |
| 115 659 ,08 | | 631215 |
| 937 552 ,97 | | 631220 |
| 1 625 832 ,82 | | 631225 |
| 38 251 ,03 | | 631230 |
| 1 176 646 ,46 | | 631235 |
| 182 531 ,56 | | 631240 |
| 83 726 ,90 | | 631260 |
| 1 611 195 ,04 | | 631270 |
| 398 028 ,84 | | 631280 |
| 19 496 ,45 | | 631290 |
| 331 714 ,56 | | 631295 |
| 2 424 400 ,00 | | 631410 |
| 6 480 ,00 | | 631415 |
| 320 054 ,49 | | 631420 |
| 2 272 ,73 | | 631425 |
| 373 800 ,00 | | 631500 |
| 84 000 ,00 | | 631520 |
| 15 685 425 ,40 | | 631 |
| 2 820 981 ,50 | | 635100 |
| 2 820 981 ,50 | | 635 |
| 435 668 ,53 | | 637100 |
| 124 772 ,48 | | 637200 |
| 560 441 ,01 | | 637 |
| 19 066 847 ,91 | | 63 |

| | | |
|-----------------|-------------------|--------|
| 12 332 ,05 | | 642100 |
| 8 845 ,55 | | 642200 |
| 21 177 ,60 | | 642 |
| 8 032 ,00 | | 645150 |
| 8 032 ,00 | | 645 |
| 29 209 ,60 | | 64 |
| 49 ,90 | | 657900 |
| 49 ,90 | | 657 |
| 1 500 ,00 | | 658900 |
| 1 500 ,00 | | 658 |
| 1 549 ,90 | | 65 |
| 541 256 ,78 | | 666100 |
| 541 256 ,78 | | 666 |
| 541 256 ,78 | | 66 |
| 2 518 258 ,27 | | 681100 |
| 2 518 258 ,27 | | 681 |
| 2 518 258 ,27 | | 68 |
| - | | 692100 |
| - | | 692 |
| - | | 69 |
| 125 777 692 ,98 | حسابات المجموعة 6 | 6 |

| | | |
|--|---------------------|----|
| | مدفئ بالغاز الطبيعي | |
| | الكميات | |
| | EUT | DA |

| | | |
|--------------------------------------|-------|----------|
| سعر (fob) للمجموعة | 50.20 | 7765.10 |
| سعر الطعام | - | - |
| القيمة الجمركية. | 50.20 | 7765.10 |
| الرسوم الجمركية | - | 185.20 |
| مدفوعات أخرى | - | - |
| تكاليف العبور + التأمين | - | 14.75 |
| نقص في البضائع | - | 7965.05 |
| اليد العاملة | - | 4624.92 |
| مساهمات صاحب العمل | - | 1202.48 |
| فولاذ | - | 8133.72 |
| اللحام | - | 400.00 |
| طلاء | - | 14.89 |
| المنبأ | - | 712.84 |
| التعبئة والتغليف | - | 395.00 |
| الطاقة (غاز + كهرباء + ماء) | - | 164.09 |
| مستهلك شحم + سلك MIG | - | 65.00 |
| إطفاء الأدوات | - | 542.58 |
| كتيب التعليقات | - | 22.00 |
| الوسم (الشعار). | - | 17.50 |
| تكاليف متنوعة أخرى | - | 520.91 |
| تكلفة الإنتاج | - | 24780.98 |
| الضرائب والرسوم المالية | - | 86.27 |
| رسوم المقعد | - | 884.91 |
| تكاليف التوزيع 1.5% من المجموع العام | - | 371.71 |
| سعر التكلفة | - | 26123.87 |

| | | |
|-----------------------------------|-------|----------|
| تسميات | - | - |
| الخامات والمستلزمات | 68.48 | 17890.10 |
| خدمات | 1.99 | 520.91 |
| اليد العاملة | 22.31 | 5827.40 |
| الصَّرائب والرسوم- الرسوم المالية | 1.78 | 457.99 |
| رسوم متنوعة | 3.39 | 884.91 |
| الاهتلاكات واستهلاك الدين | 2.08 | 542.58 |
| المجموع | 100 | 26123.87 |

جدول يوضح استهلاكات بالقيمة لإنتاج الوحدة الواحدة من منتج مدفئ بالغاز الطبيعي.

المصدر: مؤسسة سوناريك فرجيوة.

سعر البيع مقدم من طرف المؤسسة:

الحالة 01: البيع بالجملة: 28498.12 دج

الحالة 02: البيع بالنصف جملة: 28998.12 دج

الحالة 03: حالة البيع بالتجزئة: 29498.12 دج

| المنتجات | الفترة | | | | | | المجموع |
|--------------------|--------|-------|------|-------|------|------|---------|
| | جانفي | فيفري | مارس | أفريل | ماي | جوان | |
| - | - | - | - | - | - | - | - |
| مدفئ الغاز الطبيعي | 4080 | 5285 | 4250 | 4206 | 5092 | 5527 | 28440 |
| سخان ماء | - | - | 373 | 617 | 10 | - | 1000 |

العنوان: جدول يلخص الكمية المنتجة للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنة 2022م لمنتجين (سخاء

ماء + مدفئ الغاز الطبيعي).

المصدر: مؤسسة سوناريك

| المنتجات | جانفي | فيفري | مارس | أفريل | ماي | جوان | المجموع |
|--------------------|-------|-------|------|-------|-----|------|---------|
| - | 67 | 3 | 1 | - | 1 | - | 72 |
| مدفئ الغاز الطبيعي | 524 | 697 | 327 | 649 | 97 | 64 | 2358 |
| | 10 | - | - | - | - | 110 | 220 |
| المجموع | 601 | 700 | 328 | 649 | 98 | 174 | 22550 |

العنوان: جدول يلخص الكمية المباعة للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنة 2022م لمنتجين (سخاء ماء + مدفئ الغاز الطبيعي).

المصدر: مؤسسة سوناريك

العنوان: جدول يوضح حجم المبيعات للمنتجات للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان من سنة 2022م

| | | | | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|---------|------------------|---------------------------------------|------------------|--------------|
| أصول | ملاحظات | مبالغ مالية | مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة | - | - |
| موجودات غير متداولة | - | - | - | - | - |
| حسن النية إيجابية أو سلبية | - | - | - | - | - |
| الأصول الثابتة الغير ملموسة | - | 926967.24 | 850189.04 | 76778.20 | 129556.40 |
| أصول ثابتة | - | - | - | - | - |
| أراضي | - | 214396934.2 5 | - | 214396934.2 5 | 214396934.25 |
| البنائات | - | 275951735.2 | 137933179.4 | 138018555.7 6 | 145782485.43 |
| الأصول الثابتة | - | 530740279.7 | 439971015.2 | 90769264.57 | 96414078.18 |

| | | | | | |
|---|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| الملموسة الأخرى | | | 0 | | |
| أصول ثابتة تحت الامتيازات | - | - | - | - | - |
| أصول قيد التقدّم | - | - | - | - | - |
| الأصول المالية | - | - | - | - | - |
| تم احتساب الأوراق المالية باستخدام حقوق المالية | - | - | - | - | - |
| استثمارات أخرى وضم مدينة ذات صلة | - | - | - | - | - |
| الأوراق المالية الثابتة الأخرى | - | - | - | - | - |
| القروض والأصول المالية غير المتداولة الأخرى | - | 1721524.22 | | 1721524.22 | 1433441.28 |
| معهد فني صناعي | - | 297868883.9 1 | | 29786883.91 | 24831192.33 |
| إجمالي الأصول الغير حالية | - | 1053524324. 62 | 578754383.7 1 | 474769940.9 1 | 482987687.85 |
| الأصول المتداولة | - | - | - | - | - |
| الجرد والعمل الجاري | - | 637931335.2 6 | 11754808.79 | 626176526.4 7 | 4343975661.8 8 |
| الذمم المدينة والاستخدامات المماثلة | - | - | - | - | - |
| العملاء | - | 9944419.52 | 135100.00 | 9809319.52 | 10276717.17 |

| | | | | | |
|---|---|------------------|------------------|------------------|--------------|
| المدينون الآخرون | - | 58364196.71 | - | 58364196.71 | 45748204.99 |
| الضرائب وما يماثلها | - | 115663.61 | - | 115663.61 | 131484.40 |
| الذمم المدينة الأخرى والعمالة المماثلة | - | - | - | - | - |
| التوفير وما شابه | - | - | - | - | - |
| الاستثمارات والأصول المالية المتداولة الأخرى | - | - | - | - | - |
| خزينة | - | 923588.04 | - | 923588.04 | 10750012.93 |
| إجمالي الممتلكات الحالية | - | 707279203.1 4 | 11889908.79 | 695389294.3 5 | 501303981.37 |
| إجمالي الأصول | - | 176080352.7 6 | 590644292.5 0 | 117159235.2 6 | 984291669.22 |

| الخصوم | ملاحظة | 2022 | 2021 |
|--|--------|---------------|--------------|
| رأس المال الخاص | - | - | - |
| رأس المال المصدر | - | - | - |
| رأس المال الغير مبرر | - | - | - |
| الأقساط والاحتياطات - الاحتياطات الموحدة | - | - | - |
| إعادة التقييم | - | - | - |
| فرق التكافئ (1) | - | 341025521.38 | 303804927.37 |
| صافي الدخل - حصة مجموعة الدخل الصافي | - | 303116763.71 | 30316763.71 |
| ربط الحسابات | - | 695214783.98 | 553910699.05 |
| حصة الشركة الموحدة (1) | - | - | - |
| حصة الأقلية | - | - | - |
| المجموع 01 | - | 1066557069.07 | 888032390.13 |

| | | | |
|-------------------------------------|---|---------------|---------------|
| مطلوبات غير متداولة | - | - | - |
| الاقتراض والمال | - | - | - |
| الصّرائب المؤجلة والمحصنة | | 529917.50 | 1689642.14 |
| ديون أخرى غير متداولة | - | - | - |
| المخصصات والإيرادات المؤجلة | - | 13956446.90 | 116684867.44 |
| المجموع 02 | - | 140486364.40 | 118374509.58 |
| المطلوبات المتداولة | - | - | - |
| حسابات قابلة للدفع | - | 8683480.99 | 6755538.66 |
| الصّرائب | - | 3415575.35 | 1253507.40 |
| ديون أخرى | - | 50347563.19 | 22092134.62 |
| نقود المسؤولية | - | - | - |
| المجموع 03 | - | 62446619.53 | 30101180.68 |
| الالتزامات الإجمالية الكبرى (3+2+1) | - | 1269490053.00 | 1036508080.39 |

الميزانية العامة للوحدة الإنتاجية سوناريك فرجيوه ميله لسنتي 2021-2022.

المصدر: مؤسسة سوناريك.

1- حساب إجمالي تكاليف الإنتاج الشهرية HT 2022:

إجمالي تكاليف الإنتاج شهرية = تكلفة إنتاج الوحدة × حجم الإنتاج الفعلي

شهر جانفي:

إجمالي تكاليف الإنتاج = 4080 × 24780.98 = 101106398.4 دج.

شهر فيفري:

$$\text{إجمالي تكاليف الإنتاج} = 5285 \times 24780.98 = 130967479.3 \text{ د.ج.}$$

شهر مارس:

$$\text{إجمالي تكاليف الإنتاج} = 4250 \times 24780.98 = 10531916.5 \text{ د.ج.}$$

شهر أبريل:

$$\text{إجمالي تكاليف الإنتاج} = 4206 \times 24780.98 = 104228801.9 \text{ د.ج.}$$

شهر ماي:

$$\text{إجمالي تكاليف الإنتاج} = 5092 \times 24780.98 = 126184750.2 \text{ د.ج.}$$

شهر جوان:

$$\text{إجمالي تكاليف الإنتاج} = 5527 \times 24780.98 = 136964476.5 \text{ د.ج.}$$

إجمالي تكلفة الإنتاج للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان = شهر 1 + شهر 2 + شهر 3 + شهر 4 +

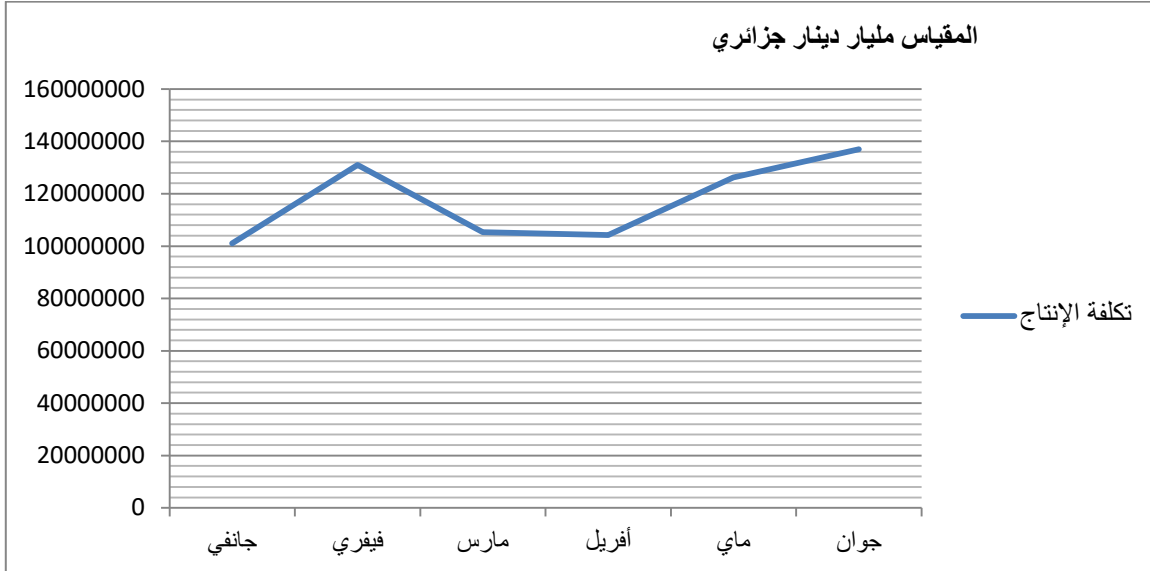
شهر 5 + شهر 6.

$$+126184750.2+104228801.9+10531916.5+130967479.3+101106398.4=$$

$$704771071.4 = 136964476.5 \text{ د.ج.}$$

| الشهر | تكلفة الإنتاج الشهرية |
|-------|-----------------------|
| جانفي | 101106398.4 |
| فيفري | 130967479.3 |
| مارس | 105319165 |
| أفريل | 104228801.9 |
| ماي | 126184750.2 |
| جوان | 136964476.5 |

المصدر: من إعداد الطالبتين



منحنى بياني يوضح تكلفة الإنتاج الشهرية لمدة ستة أشهر من جانفي إلى جوان للمنتج الواحد (مدفأة بالغاز الطبيعي).

المصدر: من إعداد الطالبتين

التعليق على المنحنى رقم 01:

نلاحظ من خلال المنحنى الموضح أعلاه تغير في تكلفة الإنتاج للوحدة الإنتاجية سوناريك؛ حيث بلغت تكلفة الإنتاج أعلى قيمة لها في شهر جوان بقيمة قدرت بـ 13694476.5 ويعود هذا الارتفاع إلى زيادة الكميات المنتجة خلال الفترة، بالإضافة إلى تحمّل شهر جوان تكاليف إضافية.

بينما انخفضت تكلفة الإنتاج إلى أقل قيمة مسجلة خلال الفترة (6 أشهر لسنة 2022م) في شهر جانفي بقيمة قدرت بـ 101106398 د.ج.

ويعود هذا الانخفاض إلى تراجع كميات الإنتاج بسبب قلّة الطلب على المنتج (مدفئ بالغاز الطبيعي).

- حساب حجم المبيعات HT:

$$\text{حجم المبيعات} = \text{سعر بيع الوحدة} \times \text{الكمية المباعة}$$

وهناك ثلاثة حالات تتبعها الوحدة الإنتاجية لبيع منتجها، ولكل حالة أو فئة أو زبون سعر خاص

به؛ وهي:

-تجار الجملة.

- تجار التجزئة.

- تجار نصف تجزئة.

جدول يوضح التكلفة الشهرية للإنتاج لسنة 2022

تجار نصف الجملة:

أولاً: تجار الجملة

حجم المبيعات = سعر بيع الوحدة × الكمية المباعة.

شهر جانفي:

حجم المبيعات = 524 × 28498.12 = 14933019.88 د.ج.

شهر فيفري:

حجم المبيعات = 697 × 28498.12 = 19863189.64 د.ج.

شهر مارس:

حجم المبيعات = 327 × 28498.12 = 9318885.24 د.ج.

شهر أفريل:

حجم المبيعات = 649 × 28498.12 = 18495279.88 د.ج.

شهر ماي:

حجم المبيعات = 97 × 28498.12 = 2764317.64 د.ج.

شهر جوان:

$$\text{حجم المبيعات} = 64 \times 28498.12 = 1823879.68 \text{ د.ج.}$$

$$\begin{aligned} \text{حجم المبيعات المتعلق بالفترة الممتدة من جانفي إلى جوان} &= \text{حجم المبيعات شهر 1} + \text{شهر 2} \\ &+ \text{شهر 3} + \text{شهر 4} + \text{شهر 5} + \text{شهر 6} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &+ 18495279.88 + 9318885.24 + 19863189.64 + 14933019.88 \\ &= 1823879.68 + 2764317.64 = 67198566.96 \text{ د.ج.} \end{aligned}$$

ثانيا: تجار النصف جملة

شهر جانفي:

$$\text{حجم المبيعات} = 524 \times 28998.12 = 15195014.88 \text{ د.ج.}$$

شهر فيفري:

$$\text{حجم المبيعات} = 697 \times 28998.12 = 20211689.64 \text{ د.ج.}$$

شهر مارس:

$$\text{حجم المبيعات} = 327 \times 28998.12 = 9482385.24 \text{ د.ج.}$$

شهر أفريل:

$$\text{حجم المبيعات} = 649 \times 28998.12 = 18819779.88 \text{ د.ج.}$$

شهر ماي:

$$\text{حجم المبيعات} = 97 \times 28998.12 = 2812817.64 \text{ د.ج.}$$

شهر جوان:

$$\text{حجم المبيعات} = 64 \times 28998.12 = 1855879.68 \text{ د.ج.}$$

إجمالي مبيعات الشهر 1 + ج. م شهر 2 + ج. م شهر 3 + ج. م شهر 4 + ج. م شهر 5 + ج. م شهر 6 :

$$+ 18819779.88 + 9482385.24 + 20211689.64 + 15195014.88$$

$$.ج. م 68377566.96 = 1855879.68 + 2812817.64$$

حساب الفرق بين حجم المبيعات (الجملة ونصف جملة):

حجم المبيعات بالنصف الجملة - حجم المبيعات جملة:

$$.ج. م 1179000 = 67198566.96 - 68377566.96$$

هامش الربح للوحدة الواحدة:

هامش الربح = سعر بيع الوحدة - تكلفة إنتاج الوحدة

$$.ج. م 4517.14 = 24780.98 - 28998.12$$

هامش الربح الإجمالي = هامش الربح للوحدة × إجمالي الكمية المباعة

$$.ج. م 994016.12 = 2358 \times 4217.14 =$$

هامش الربح في حالة البيع بالجملة:

$$.ج. م 3717.14 = 24780.98 - 28489.12$$

إجمالي هامش الربح بالجملة:

هامش الربح للوحدة × إجمالي الكمية المباعة

$$.ج. م 8765016.12 = 2358 \times 3717.14$$

ثالثا: تجار التجزئة

حجم المبيعات = سعر بيع الوحدة × الكمية المباعة

شهر جانفي:

$$\text{حجم المبيعات} = 524 \times 29498.12 = 1457014.9 \text{ د.ج.}$$

شهر فيفري:

$$\text{حجم المبيعات} = 697 \times 29498.12 = 20560189.6 \text{ د.ج.}$$

شهر مارس:

$$\text{حجم المبيعات} = 327 \times 29498.12 = 9645885.24 \text{ د.ج.}$$

شهر أبريل:

$$\text{حجم المبيعات} = 649 \times 29498.12 = 19144279.9 \text{ د.ج.}$$

شهر ماي:

$$\text{حجم المبيعات} = 97 \times 29498.12 = 2861317.64 \text{ د.ج.}$$

شهر جوان:

$$\text{حجم المبيعات} = 64 \times 29498.12 = 1887879.68 \text{ د.ج.}$$

إجمالي حجم المبيعات في حالة البيع بالتجزئة:

$$\text{حجم المبيعات شهر 1 + ج. م شهر 2 + ج. م شهر 3 + ج. م شهر 4 + ج. م شهر 5 + ج. م شهر 6} = 69556567 \text{ د.ج.}$$

الفرق بين حجم المبيعات بالجملة والتجزئة:

$$67198566.96 - 96556567 = 2358000.04 \text{ د.ج.}$$

الفرق بين حجم المبيعات بالتجزئة ونصف جملة:

$$68377566.96 - 69556567 = 2179000.04 \text{ د.ج.}$$

هامش ربح للوحدة الواحدة:

هامش ربح للوحدة = سعر بيع الوحدة - تكلفة إنتاج الوحدة:

$$29498.12 - 24780.98 = 4717.14 \text{ د.ج.}$$

| الأشهر | حجم المبيعات بالجملة | حجم المبيعات بنصف جملة | حجم المبيعات بالتجزئة |
|--------|----------------------|------------------------|-----------------------|
| جانفي | 14933019.88 | 15195014.88 | 15457014.88 |
| فيفري | 19863189.64 | 20211619.64 | 20560189.6 |
| مارس | 9318885.24 | 9482385.24 | 9645885.24 |
| أفريل | 18495279.88 | 18219779.88 | 19144279.9 |
| ماي | 2764317.64 | 2812817.64 | 2861317.64 |
| جوان | 1823879.68 | 1855879.68 | 1887879.68 |

جدول يوضح حجم المبيعات الشهرية لكل حالة بيع (جملة، نصف جملة، تجزئة) لسنة 2022م.

المصدر: من إعداد الطالبتين



منحنى بياني يوضح حجم المبيعات الشهرية في حالة البيع (بالجملة + التجزئة، ونصف تجزئة) للمنتج

(المدفئة بالغاز الطبيعي).

المصدر: من إعداد الطالبتين.

-الفرق بين هامش الربح بالنصف تجزئة وبالجملة وبالتجزئة.

هامش الربح الإجمال = حجم مبيعات بالنصف تجزئة - حجم المبيعات بالجملة (تجزئة).

$$= 9944016.12 - 8765016.12 = 179000 \text{ دج.}$$

من خلال نتائج المتوصل إليها في حساب هامش الربح يتضح لنا أن طريقة البيع المثلى التي تحقق

أعلى هامش ربح للوحدة الإنتاجية هي البيع بالتجزئة وذلك بمبلغ قدره:

وسبب ارتفاع هامش الربح في حالة البيع بالتجزئة: هو عدم تحمل الوحدة الإنتاجية مصاريف التوزيع؛ في حين تتحملها في الغالب في حالة البيع بالجملة، وفي بعض الحالات بالنصف جملة عند بلوغ الطلبية مبلغا معيناً وكذا تقديم حسومات وتخفيضات لأصحاب الطلبيات الكبيرة، والمتعاملين القداماء.

التعليق على المنحنى رقم (2):

نلاحظ من خلال المنحنى رقم (2) المتحصّل عليه من خلال النتائج المرفقة أعلاه تذبذب في حجم المبيعات وعدم استقرارها للوحدة الإنتاجية سوناريك؛ حيث بلغ حجم المبيعات ذروته في شهر فيفري بقيمة قدرها 19863189.64 دج؛ ويعود هذا الارتفاع إلى زيادة الكميات المباعة خلال الفترة، بالإضافة إلى مجموعة من العوامل الطبيعية كارتفاع درجات الحرارة؛ لأنّ الطلب على المنتج (المدفئ بالغاز الطبيعي) في فصل الشتاء.

بينما انخفض حجم المبيعات في شهر جوان إلى أدنى مستوياته خلال الفترة المطبق عليها بقيمة قدرت ب: 1823879.68 دج؛ ويعود هذا الانخفاض إلى تراجع الكميات المباعة بسبب قلة الطلب على المنتج، ونرجح سبب انخفاض الطلب على هذا المنتج لعوامل بيئية وطبيعية كارتفاع درجات الحرارة.

مدفئ بالغاز الطبيعي

| تعيين | الكميات | |
|-------|---------|----|
| | أورو | دج |

| | | |
|---------------------------------------|-------|----------|
| سعر كبت فوب | 45.20 | 7232.00 |
| سعر الطقم | 0.45 | 72.32 |
| القيمة الجمركي | 45.65 | 144.64 |
| الرسوم الجمركية | | - |
| المصرفات الأخرى | | 73.04 |
| رسوم العبور | | 7522.00 |
| تكلفة البضاعة | | 3907.73 |
| اليد العاملة | | 1016.01 |
| رسوم صاحب العمل | | 4987.21 |
| فولاذ | | 380.00 |
| طلاء | | 15.51 |
| اللحام | | 621.65 |
| تغليف زجاج | | 265.33 |
| الطاقة (كهرباء+الماء+الغاز) | | 126.12 |
| المستهلكات (شحمة+سلك MIG) | | 60.00 |
| إطفاء الأدوات | | 683.41 |
| كتب التعليمات | | 16.50 |
| الوسم | | 8.50 |
| تكاليف متنوعة | | 367.75 |
| تكلفة الإنتاج | | 19977.71 |
| ضرائب والرسوم المالية | | 39.55 |
| رسوم المقعد | | 602.49 |
| تكاليف التوزيع (1.5 من المجموع العام) | | 299.67 |

| تكلفة الإنتاج | | 21279.42 |
|------------------------------------|-------|----------|
| تسميات | سعر | القيمة |
| الخامات والمستلزمات | 65.80 | 14002.82 |
| خدمات | 1.73 | 367.75 |
| اليد العاملة | 23.14 | 4923.73 |
| الضرائب والرسوم - المصاريف المالية | 3.29 | 699.22 |
| مصاريف متنوعة | 2.83 | 602.49 |
| الإهلاك واستهلاك الدين | 3.21 | 683.41 |
| المجموع | 100 | 21279.42 |

- جدول يوضح استهلاكات بالقيمة لإنتاج الوحدة الواحدة من منتج مدفئ بالغاز الطبيعي.

المصدر: مؤسسة سوناريك

| سعر البيع | حالة البيع |
|-----------|------------|
| 25395.80 | الجملة |
| 25895.80 | نصف الجملة |
| 26395.80 | التجزئة |

- جدول يوضح أسعار البيع في الحالات الثلاثة التي تتعامل معها:

المدر: إعداد الطالبتين

ملاحظة: الأسعار مقدمة من قبل المؤسسة ورفض منح خطوات الحساب سعر البيع.

| المنتجات | الإنتاج المادي المالي 2021 | | | | | | المجموع |
|----------|----------------------------|-------|------|-------|-----|------|---------|
| | جانفي | فيفري | مارس | أفريل | ماي | جوان | |

| | | | | | | | |
|----------------------------|------|------|------|---|------|------|-------|
| R.G.N اليمين | - | - | - | - | - | - | - |
| مدفئ بالغاز الطبيعي | 4000 | 6300 | 1075 | - | 3060 | 6630 | 21065 |
| بام | - | - | 1500 | - | - | - | - |
| علامة ما | - | - | - | - | - | - | - |
| م 6 لتر | - | - | - | - | - | - | - |
| سحابي 12 لتر | - | - | - | - | - | - | - |
| مكيف هوائي SP90CLASSA | - | - | - | - | - | - | - |
| مكيف هوائي SP90CLASS | - | - | - | - | - | - | - |
| مكيف هوائي SP120CLASS.A | - | - | - | - | - | - | - |
| مكيف هوائي SP120CLASS | - | - | - | - | - | - | - |
| مكيف هوائي SP180CLASS.A | - | - | - | - | - | - | - |
| مكيف هوائي SP180CLASS | - | - | - | - | - | 3 | 3 |
| مكيف هوائي SP24000 | - | - | - | - | - | - | - |
| الذراع AT24000 CLASSE | - | - | - | - | - | - | - |
| الذراع AT48000 CLASSE | - | - | - | - | - | - | - |
| الذراع AT60000 CLASSE | - | - | - | - | - | - | - |
| المجموع | 4000 | 6300 | 2575 | - | 3060 | 6633 | 22568 |

المصدر: مؤسسة سوناريك

توافق الخدمة بشكل عام

مبيعات 2021

| منتجات | جانفي | فيفري | مارس | أفريل | ماي | جوان | المجموع |
|--------|-------|-------|------|-------|-----|------|---------|
|--------|-------|-------|------|-------|-----|------|---------|

| | | | | | | | |
|---------------------|------|-----|-----|-----|----|----|------|
| قسم RGN | 32 | 2 | 1 | - | - | - | 35 |
| مدفئ بالغاز الطبيعي | 1136 | 896 | 469 | 207 | 35 | 74 | 2817 |
| | 25 | 6 | 7 | 2 | 1 | - | 41 |
| إجمالي | 1194 | 904 | 477 | 209 | 36 | 74 | 2894 |

المصدر: مؤسسة سوناريك

حساب تكلفة الإنتاج الشهرية HT 2021م:

إجمالي تكلفة الإنتاج الشهرية = الكمية المنتجة × تكلفة إنتاج الوحدة

شهر جانفي:

$$79910840 = 4000 \times 19977.71 = \text{تكلفة الإنتاج}$$

شهر فيفري:

$$125859573 = 6300 \times 19977.71 = \text{تكلفة الإنتاج}$$

شهر مارس:

$$21476038.25 = 1075 \times 19977.71 = \text{تكلفة الإنتاج}$$

شهر أفريل:

$$0 = 0 \times 19977.71 = \text{تكلفة الإنتاج}$$

شهر ماي:

$$7191975.6 = 360 \times 19977.71 = \text{تكلفة الإنتاج}$$

شهر جوان:

$$132452217.3 = 6630 \times 19977.71 = \text{تكلفة الإنتاج}$$

إجمال تكلفة الإنتاج الشهرية للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان =

$$\text{تكلفة شهر 1} + \text{شهر 2} + \text{شهر 3} + \text{شهر 4} + \text{شهر 5} + \text{شهر 6}.$$

$$=132452217.3+7191975.6+21476038.25+125859573+79910840 =$$

$$366890644.15 \text{ دج.}$$

حساب حجم المبيعات HT

حساب حجم المبيعات:

حجم المبيعات = سعر بيع الوحدة × الكمية المباعة

وهنا تجدر الإشارة أنّ الوحدة الإنتاجية سوناريك.

نستخدم ثلاثة حالات للبيع هي:

- البيع بالجملة

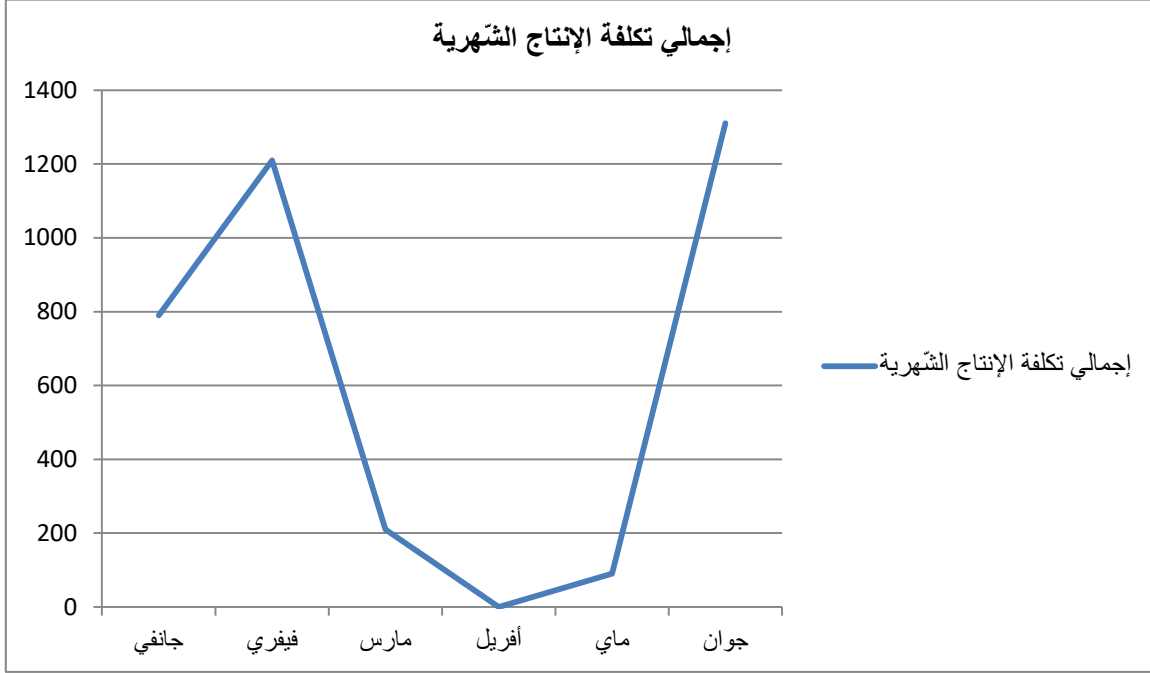
- البيع بالنصف تجزئة.

- البيع بالتجزئة.

| الشهر | تكلفة الإنتاج الشهرية HT |
|-------|--------------------------|
| جانفي | 79910840 |
| فيفري | 12585957.3 |
| مارس | 21476038.25 |
| أفريل | 0 |
| ماي | 7191795.6 |
| جوان | 132452217.3 |

العنوان: جدول يوضح تكلفة الإنتاج الشهرية HT لسنة 2021 من جانفي إلى جوان.

المصدر: إعداد الطالبتين



منحنى بياني لتكلفة الإنتاج الشهرية للفترة من جانفي إلى جوان 2021م.

المصدر: من إعداد الطالبتين

حساب حجم المبيعات في حالة البيع بالجملة HT

حجم المبيعات = سعر بيع الوحدة × الكمية المباعة

شهر جانفي:

$$28849628.8 = 1136 \times 25395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر فيفري:

$$22754636.8 = 896 \times 25395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر مارس:

$$11910630.2 = 469 \times 25395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر أفريل:

$$5256930.6 = 207 \times 25395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر ماي:

$$888853 = 35 \times 25395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر جوان:

$$1879289.2 = 74 \times 25395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

حالة البيع بالنصف تجزئة HT:

$$\text{حجم المبيعات} = \text{سعر بيع الوحدة} \times \text{الكمية المباعة}$$

شهر جانفي:

$$29417628.8 = 1136 \times 25895.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر فيفري:

$$23202636.8 = 896 \times 25895.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر مارس:

$$12145130.2 = 469 \times 25895.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر أفريل:

$$5360430.6 = 207 \times 25895.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر ماي:

$$906353 = 35 \times 25895.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر جوان:

$$1916289.8 = 24 \times 25895.80 = \text{حجم المبيعات}$$

حالة البيع بالتجزئة HT

$$\text{حجم المبيعات} = \text{سعر البيع} \times \text{الكمية المباعة}$$

شهر جانفي:

$$29985628.8 = 1136 \times 26395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر فيفري:

$$23650636.8 = 836 \times 26395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر مارس:

$$12379630.2 = 469 \times 26395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر أبريل:

$$5463930.6 = 207 \times 26395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر ماي:

$$923853 = 35 \times 26395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

شهر جوان:

$$1953289.2 = 74 \times 26395.80 = \text{حجم المبيعات}$$

حساب إجمالي حجم المبيعات:

$$\text{حجم مبيعات شهر 1} + \text{شهر 2} + \text{شهر 3} + \text{شهر 4} + \text{شهر 5} + \text{شهر 6}.$$

إجمالي حجم المبيعات نصف الجملة:

$$1916289.8 + 90635 + 5360430.6 + 29417628.8 + 23202636.8 + 12145130.2$$

$$72948469.2 =$$

إجمالي حجم المبيعات جملة:

$$=1879289.2+888853+5256930.6+11910630+22754636.8+28849628.3$$

$$71539968.6$$

إجمالي حجم المبيعات بالتجزئة:

$$=1953289.2+923853+5463930.6+12379630.2+23650636.8+29985628.8$$

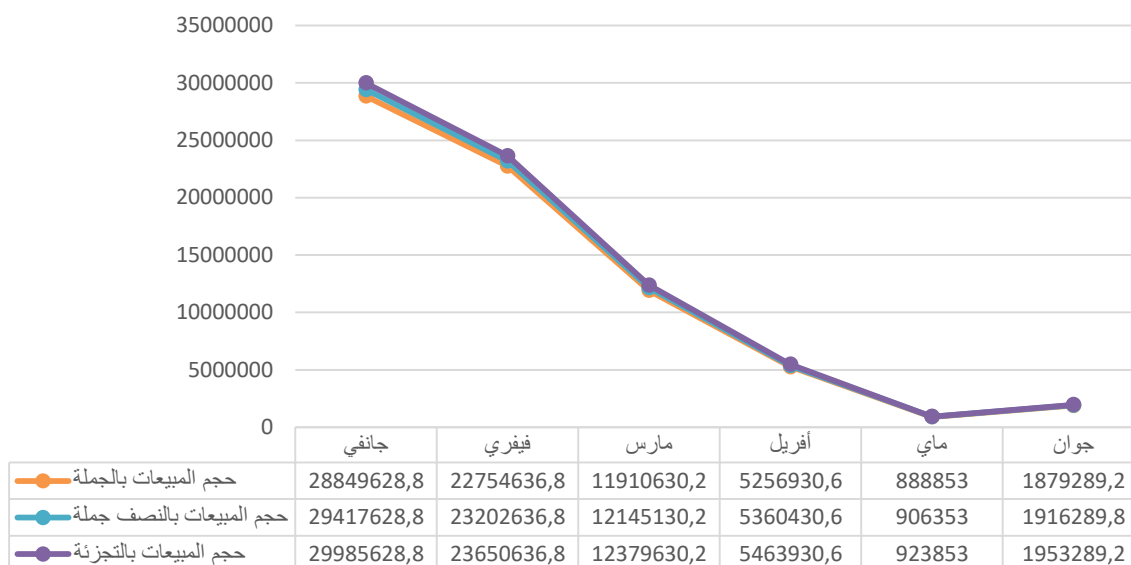
$$74356968.6$$

| الأشهر | حجم المبيعات الشهرية بالجملة | حجم المبيعات الشهرية بالنصف جملة | حجم المبيعات الشهرية بالتجزئة |
|--------|------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| جانفي | 28849628.8 | 29417628.8 | 29985628.8 |
| فيفري | 22754636.8 | 23202636.8 | 23650636.8 |
| مارس | 11910630.2 | 12145130.2 | 12379630.2 |
| أفريل | 5256930.6 | 5360430.6 | 5463930.6 |
| ماي | 888853 | 906353 | 923853 |
| جوان | 1879289.2 | 1916289.8 | 1953289.2 |

العنوان: جدول يوضح حجم المبيعات الشهرية لسنة 2021م من جانفي إلى جوان.

المصدر: إعداد الطالبتين

منحنى بياني يمثل حجم المبيعات الشهرية لمنتج المدفأة بالغاز الطبيعي في حالة البيع بالجملة، بالنصف جملة وبالتجزئة لسنة 2021



العنوان: منحنى بياني يمثل حجم المبيعات الشهرية لمنتج المدفأة بالغاز الطبيعي في حالة البيع بالجملة، بالنصف جملة، جملة وبالتجزئة لسنة 2021.

المصدر: إعداد الطالبين.

التعليق على منحنى حجم المبيعات لسنة 2021م:

نلاحظ من خلال المنحنى (2) المتحصّل عليه من خلال التّأثير أعلاه تذبذب في حجم المبيعات وعدم استقرارها للوحدة الإنتاجية سوناريك حيث بلغ حجم المبيعات ذروته في شهر جانفي 29985628.8 ويعود هذا الارتفاع إلى زيادة الكميات المباعة خلال الفترة، بالإضافة إلى مجموعة من العوامل الطّبيعية كانهبوط درجات الحرارة، وكذلك الحسومات المقدّمة في بداية السّنة.

بينما انخفض حجم المبيعات في شهر ماي إلى أدنى مستوياته خلال الفترة المدروسة بقيمة 888853 ويعود لهذا الانخفاض إلى تراجع الكميات المباعة بسبب قلّة الطلب على المنتج.

حساب الفرق بين حجم المبيعات بالجملة ونصف الجملة:

$$1408500.6 = 72948469.2 - 71539968.6$$

حساب الفرق بين حجم المبيعات بالجملة والتجزئة:

$$2817000 = 74355968.6 - 71539968.6$$

حساب الفرق بين حجم المبيعات بالنصف جملة والتجزئة:

$$1408499.4 = 74356968.6 - 72948469.2$$

حساب هامش الربح HT

أ- في حالة البيع بالجملة:

هامش الربح لوحدة = تكلفة بيع الوحدة - تكلفة الإنتاج

= إجمال حجم المبيعات - إجمالي تكاليف الإنتاج

$$= 366890644.15 - 71539968.6 =$$

هامش ربح الوحدة = سعر بيع الوحدة - تكلفة إنتاج الوحدة

$$5418.09 = 19977.71 - 25395.80 =$$

هامش بيع الوحدة × الكمية المباعة

$$15262759.53 = 2817 \times 5418.09 =$$

ب- في حالة البيع بالتجزئة:

هامش ربح الوحدة = سعر البيع الوحدة - تكلفة الإنتاج

$$6418.09 = 19977.71 - 26395.80 =$$

هامش الربح الإجمالي: $18079759.53 = 2817 \times 6418.69$

ج- في حالة البيع في نصف جملة:

هامش الربح الإجمالي = هامش الربح للوحدة × الكمية المباعة

$$16671822.93 = 2817 \times 5918.09 = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

هامش ربح الوحدة الواحدة = سعر بيع الوحدة - تكلفة الإنتاج

$$5918.09 = 19977.71 - 25895.80 =$$

التعليق على نتائج هامش الربح: بالوحدة والإجمالي HT

من خلال النتائج المتحصّل عليها في حساب هامش الربح للوحدة الواحدة والإجمالي الفترة المدروسة 6 أشهر؛ اتّضح لنا أنّ طريقة البيع المثلي التي تحقّق أعلى عائداً للوحدة الإنتاجية هي حالة البيع بالتجزئة وذلك بمبلغ قدره 6418.09 للوحدة ومبلغ 117868222.85 لإجمالي الفترة.

ونرجّح سبب ارتفاع هامش الربح في حالة البيع بالتجزئة بمواد للوحدة، أو الإجمالي إلى عدم تحمّل الوحدة الإنتاجية لمصاريف التوزيع (النقل في تحمّلها في الغالب في حالة البيع بالجملة وفي بعض حالات البيع بالنّصف جملة عند بلوغ الطلبية مبلغ معيّن وكذا تقديم حسومات وتخفيضات لأصحاب الطلبيات الكبرى، وكذا بعض الخدمات التي تتحمّلها الوحدة الإنتاجية كمصاريف الضمان على المنتج والمتمثلة في الصيانة.

جدول يوضح تكلفة الإنتاج للفترة الممتدة من جانفي إلى جوان لسنتي 2021-2022

| الأشهر | تكلفة الإنتاج الشهرية | 2022 | 2021 | الملاحظة |
|--------|-----------------------|-------------|------|---|
| جانفي | 79910840 | 101106398,4 | | نلاحظ ارتفاع تكلفة الإنتاج الشهرية لسنة 2022 على حساب سنة 2021 وهذا راجع إلى مجموعة من الأسباب من بينها: |
| فيفري | 125859573 | 130967479,3 | | 1-زيادة في الكميات المنتجة بسبب كثرة الطلب على المنتج (المدفئة بالغاز الطبيعي). 2-ارتفاع تكلفة الأعباء مثل ارتفاع ثمن شراء المواد الأولية الخام من الخارج. |
| مارس | 21476038,25 | 10531916,5 | | 3-ارتفاع قيمة الأجور. |

| | | | |
|----------|--------------|-------------|---|
| أفريل | 0 | 104228801,9 | ونرجح أسباب انخفاض التكاليف سنة 2021 إلى: 1- انخفاض في تكاليف الإنتاج من بينها اليد العاملة بسبب جائحة كورونا. |
| ماي | 7191975,6 | 126184750,2 | 2- إعفاءات ضريبية ممنوحة من الدولة للمؤسسات بسبب الخسائر التي خلفتها جائحة كورونا. |
| جوان | 132452217,3 | 136964476,5 | 3- انخفاض الكميات المنتجة. |
| الإجمالي | 366890644,15 | 704771071,4 | |

تكلفة الإنتاج والمقارنة بين ميزانية 2021-2022:

من خلال مقارنة تكلفة الإنتاج الشهرية لسنتين 2021-2022 وبالمقارنة مع ميزانية الوحدة الإنتاجية لنفس السنتين اتضح لنا أن تكاليف الإنتاج مرتفعة في سنة 2022 على حساب 2021 وهذا راجع إلى.

- ارتفاع تكلفة شراء المادة الأولية الخام (من الخارج) بالإضافة إلى المحلية.
- ارتفاع في الضرائب والمدفوعات المماثلة بسبب زيادة حجم النشاط والمبيعات.
- ارتفاع قيمة الديون وهذا راجع لمجموعة من السياسات المالية الجديدة التي فرضتها الدولة على البنوك (سياسة تجميد الأرصدة).
- ارتفاع قسط الاهتلاك وانخفضت قيمة المنفعة بالأصل أو تثبيت.
- انخفاض قيمة العملاء بسبب انخفاض الكميات المنتجة مقلة الطلب على المنتج.
- أما في سنة 2021 كانت التكاليف منخفضة للأسباب التالية:
 - قلة الكميات المنتجة.
 - قلة الطلب على المنتج.
 - انخفاض الضرائب بسبب قلة النشاط الإنتاجي وكذا التسهيلات الممنوحة من قبل الدولة لمواكبة أزمة الصحة العالمية التي مست العالم بأسره وثلت جميع القطاعات (وباء كورونا).
 - قلة الإنتاج بسبب نقص في المادة الأولية الخام بسبب غلق الدولة لجميع مجالاتها الجوية، البرية، البحرية.
 - انخفاض قيمة الاهتلاكات بسبب قلة العمر الإنتاجي لها والحجم الإنتاجي.

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا التطبيقية في الوحدة الإنتاجية سوناريك فرجيوة -ميلة- لإنتاج الأجهزة الكهرومنزلية، تمكنا من تقديم تعريف موجز عن المؤسسة، بعرض النشأة والإطار المفاهيمي والهيكل التنظيمي.

كما تمكنا من تحديد طريقة البيع التي تحقق أعلى هامش ربح للوحدة من خلال بيعها لمنتوج واحد (مدفئ بالغاز الطبيعي).

وكذا توصلنا إلى بيان دور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة.

خاتمة

خاتمة:

من خلال هذه الدراسة تبين أن التسيير الفعال يمر حتما على المحاسبة والتي بدورها تؤدي دورا مهما في توفير المعلومات، فمن دونها تقعد المؤسسة نجاحها وفعاليتها، فمحاسبة التكاليف هي تقنية وعامل مهم ومساعد في اتخاذ القرارات الخاصة بالمؤسسة، وذلك من خلال منحها المعلومات التفصيلية والتي من خلالها يتم حساب التكاليف وقياسها، ومع التطورات المختلفة في البيئة والمنافسة الشديدة اقترحت عدة طرق من أجل تحميل التكاليف وتنظيمها وضبطها وكذا توفير المعلومات بشكل دقيق وعادل ومن بين هذه الطرق والأنظمة التي جاءت لمعالجة محاسبة التكاليف الأنظمة التقليدية التي باءت بالفشل كما تعتبر الميزانية (قائمة المركز المالي) أحد العوامل المساعدة والمساهمة بنسبة كبيرة على قيام محاسبة التكاليف بوظائفها التحليلية وكذا وظائفها الأخرى مثل حساب تكلفة الإنتاج وتحديد سعر التكلفة وغيرها من الوظائف لتحقيق أهداف المؤسسة المسطرة.

وعليه فإنه بعد الدراسة لهذا الموضوع من الناحية النظرية ومحاولة تطبيقها في الوحدة الإنتاجية SONARIC لصناعة الأجهزة الكهرو منزلية فرجيوة - ميله تم التوصل إلى:

التأكد من صحة الفرضيات:

- الفرضية الأولى: والتي تنص على أن محاسبة التكاليف تقنية وطريقة لتحديد تكلفة المشروع وتحديد هذه التكلفة من خلال القياس المباشر أو التخصيص العقلاني أو النظامي، وهي تهتم بجمع وتحديد وتفسير البيانات المتعلقة بتكاليف النشاط والأقسام في المؤسسة الاقتصادية وهذا ما يثبت صحة هذه الفرضية.
- الفرضية الثانية: والتي تنص على أن تبويب التكاليف عنصر مهم في محاسبة التكاليف لما له من أهمية في ترشيد أدائها عند تدخلها في عمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وهذا ما يثبت صحة هذه الفرضية.
- الفرضية الثالثة: والتي تنص على أن الميزانية توقع وإيجاز لأصول وخصوم المؤسسة خلال فترة زمنية عادة ما تكون السنة وهذا ما يثبت صحة الفرضية.
- الفرضية الرابعة: تتضمن على أن العلاقة بين محاسبة التكاليف وميزانية المؤسسة علاقة تكاملية حيث تعتبر محاسبة التكاليف جزء من إعداد الميزانية وتعمل على تحسينها فمن خلال الدراسة

تبين لنا أن الفرضية خاطئة، فحاسبة التكاليف قائمة بذاتها على الميزانية وما تقدمه من معلومات.

نتائج الدراسة:

بعد قيامنا بالإجراءات العملية لذه الدراسة فإنه يمكن عرض النتائج كما يلي:

- تعتبر محاسبة التكاليف تقنية وعامل مهم في اتخاذ القرارات.
- تبويب التكاليف عامل مهم في محاسبة التكاليف ويساعدها في تحقيق نتائجها بسهولة.
- الميزانية أو قائمة المركز المالي أحد الأسباب الجوهرية في قيام محاسبة التكاليف وذلك من خلال توفى المعلومات الأولية لها.
- أنظمة التكاليف متعددة ومتنوعة ويعود سبب ظهور نظام على حساب الآخر القصور في النظام الذي سبقه.
- علاقة محاسبة التكاليف بميزانية المؤسسة علاقة تكاملية بحيث أن الميزانية تقدم المعلومات الأولية كسعر المواد الأولية، اليد العاملة، مصاريف التوزيع ومحاسبة التكاليف تقوم بحساب التكلفة والتحليل.

النتائج التطبيقية:

- إن هذه المؤسسة لا تعتمد في حساب التكاليف على طريقة علمية واضحة مما يؤدي إلى التحميل الخاطئ للتكاليف.
- عدم تطبيق أنظمة محاسبة التكاليف الحديثة أو حتى التقليدية داخل الوحدة الإنتاجية.
- اعتماد المؤسسة على المحاسبة العمومية في عملياتها الحسابية وهذا راجع لمجموعة من الأسباب رفض ذكرها باعتبار أن الوحدة كانت تستخدم في فترات سابقة نظام التكاليف القديم وهو المحاسبة التحليلية.

التوصيات:

- من خلال النتائج المتوصل إليها سابقا يمكننا استنتاج مجموعة من التوصيات والمتمثلة في:
- ضرورة وضع قسم خاص بمحاسبة التكاليف داخل المنشآت.
- ضرورة تبني نظام من أنظمة محاسبة التكاليف.
- يجب على المؤسسة الاقتصادية أخذ بعين الاعتبار استراتيجيات المحاسبة وهذا باعتمادها على طرق محاسبة التكاليف.

- الأخذ بثقافة التغيير وتوجيه الإطارات إلى استخدام النظم الحديثة ومحاولة توفير برمجيات خاصة.
آفاق الدراسة:

حاولت هذه الدراسة معالجة موضوع دور محاسبة التكاليف في ضبط ميزانية المؤسسة وبعد تناول الموضوع بشقيه النظري والتطبيقي. وفي الأخير نأمل أن نكون قد وفقنا إلى تحقيق الأهداف المرجوة من هذا البحث، ويمكن أن تكون الدراسات المستقبلية كما يلي:

- إجراء دراسة عن مدى تطبيق أساليب محاسبة التكاليف التقليدية والحديثة في المؤسسة الاقتصادية.
- أثر استخدام أنظمة محاسبة التكاليف في بناء المزايا التنافسية.

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المراجع:

أ-باللغة العربية

- 1- نائل عدس، نضال خلف اليازوري، العلمية للنشر والتوزيع، محاسبة التكاليف، عمان، الأردن.
- 2- زهير إبراهيم الحدر، لؤي دبيان، 2010م، دار البداية للنشر والتوزيع، محاسبة التكاليف، عمان، الأردن.
- 3- محمد تيسير عبد الحكيم الرحيبي، 2009م، دار وائل للنشر والتوزيع، محاسبة التكاليف، عمان-الأردن.
- 4- عماد يوسف الشيخ، 2008م، إثراء للنشر والتوزيع، محاسبة التكاليف، الأردن.
- 5- عامل عبد الله شقر، 2010م، دار البداية ناشرون وموزعون، محاسبة التكاليف الصناعية، عمان-الأردن.
- 6- محمد أبو نصار 2013م، دار وائل للنشر والتوزيع، محاسبة التكاليف، الأردن.
- 7- صالح عبد الله الرزق وعطا الله وارد خليل، 2010م، دار الزهران للنشر والتوزيع، محاسبة التكاليف الفعلية، الأردن.
- 8- عبد الناصر نور عليان شريف 2001م، دار المسير للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- 9- محمد العشماوي، 2013م، دار اليازوري للنشر والتوزيع، محاسبة التكاليف المتطور بين التقليدي والحديث، عمان، الأردن.
- 10- إسماعيل يحيى التكريتي، 2008م، دار الحامد للنشر والتوزيع، محاسبة التكاليف المتقدمة، قضايا معاصرة، عمان، الأردن.
- 11- عطا الله السيّد، المفاهيم المحاسبية الحديثة، دار الراية، الأردن، عمان، 2009م.
- 12- نعيم نمر داوود، 2010م، التحليل المالي، دار البداية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

13- خليل أبو حشيش 2012م، محاسبة التكاليف -التخطيط والرقابة-، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان.

تبويب الوحدة المنتجة:

14-الدكتور أحمد حلمي جمعة وآخرون، محاسبة التكاليف المتقدمة، 2010م، الأردن.

مطبوعات:

15-محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ط6، ديوان المطبوعات الجامعية.

16-بوشنقير ميلود، زغيب مليكة، التسيير المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، سكيكدة، الجزائر، 2009.

مذكرات وأطروحات:

-مفتاح فاطيمة، تحديث النظام الميزاني في الجزائر، مذكرة نيل شهادة ماجستير، تخصص تسيير مالية عامة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبو بكر، تلمسان، الجزائر، 2011م.

-مروى رشيدة، استخدام الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، 2020م، مذكرة لنيل شهادة ماستر، بسكرة، الجزائر، بحث في قسم، دراسة حالة شركة الريبان لصناعة الأجور الأحمر.

مقابلة:

مقابلة مع رئيس المصلحة المالية والمحاسبية بوحدة سوناريك لصناعة الأجهزة الكهرو منزلية، فرجوية ميلة، المحاور الطالبتين، 2023/04/10م.

1- upbads.ecole.dz.weebly.com

2- www.th3eccaccountant.com

3- www.alnhashent.com

4- www.account.ig.withahnedsanis.com

5- www.afobc.na.com

- 6- www.accf.lex.com
- 7- www.ch7.costcf.les<fauksu.ednsa .
- 8- www.th3accountant.com
- 9- www.accdana.com
- 10- www.uonstansirigah.edu.iq.lect
- 11- www.acc1381raccdiscu.ssion.lect.com
- 12- www.daftra.com
- 13- www.wafed.com
- 14- www.getvon.com
- 15- www.asjp.cerist.dz
- 16- www.ae.n.wikipedia.org
- 17- www.naqatei.com
- 18- www.warking.capitali.tfig.un.ece.org.com
- 19- www.mawadoo3.com

الملاحق

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE JANVIER 2022

PERIODE: DU 01/01/2022 AU 31 /01/2022.



| Code | Libellé | MONTANT |
|------------|---|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 16 821 237,36 |
| 601015 | ACIERS INOX | 587 420,18 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 887 963,85 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 30 323 128,88 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 6 335,26 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 1 556,54 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 229,00 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 7 537,32 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 90 257,84 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 41 228,44 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 2 351 921,82 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 16 764,27 |
| 601***** | Matières premières | 51 135 580,76 |
| 602110 | CARBURANT | 102 296,00 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 122 656,74 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 230 940,09 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 964,41 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 9 800,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 13 034,96 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 99 532,43 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 39 125,09 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 4 570,00 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 1 417 191,93 |
| 602***** | Autres approvisionnements | 2 040 111,65 |
| ✓ 607600 | ACHATS NON STOCKES CARBURANT EL LUBRIFIANT | 1 000,00 |
| ✓ 607***** | Achats non stockés de matières et fournitures | 1 000,00 |
| ✓ 613900 | AUTRES LOCATIONS | 23 000,00 |
| ✓ 613***** | Locations | 23 000,00 |
| ✓ 616550 | ASSURANCES TRANSPORT MARITIMES DE MARCHANDISES | 244 963,89 |
| ✓ 616***** | Primes d'assurances | 244 963,89 |
| ✓ 618900 | AUTRES FRAIS DIVERS SERVICES EXTERIEURS | 7 500,00 |
| ✓ 618***** | Documentation et divers | 7 500,00 |
| 61***** | Services extérieurs | 275 463,89 |
| ✓ 622900 | AUTRES REMUNERATIONS DE TIERS | 8 525,00 |
| 622***** | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 8 525,00 |
| ✓ 623300 | AUTRES PUBLICITE | 10 006,99 |
| ✓ 623***** | Publicité, publication, relations publiques | 10 006,99 |
| 624200 | FRAIS DE TRANSPORTS SUR ACHATS | 57 040,00 |
| 624***** | Transports de biens et transport collectif du personnel | 57 040,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 96 500,00 |
| 625***** | Déplacements, missions et réceptions | 96 500,00 |
| 626900 | AUTRES FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS | 175,00 |
| 626***** | Frais postaux et de télécommunications | 175,00 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE



COMPTES DES CHARGES MOIS DE JANVIER 2022

PERIODE: DU 01/01/2022 AU 31 /01/2022.

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|----------------------|
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 2 300,00 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 2 450,00 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 6 274,40 |
| 627**** | Services bancaires et assimilés | 11 024,40 |
| 62***** | Autres services extérieurs | 183 271,39 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 830 536,46 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 112 772,72 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 948 162,10 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 46 299,37 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 1 120 105,38 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 187 344,00 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 82 449,93 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 546 234,16 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 390 459,33 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 18 561,27 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 366 356,74 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 631 750,00 |
| 631415 | INDEMNITE DE RESTAURATION | 15 840,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 313 790,85 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 500,00 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 95 113,62 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 380 800,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 306 000,00 |
| 631**** | Rémunération du personnel | 14 395 075,93 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 840 330,63 |
| 635**** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 840 330,63 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 444 049,00 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 123 232,63 |
| 637**** | Autres charges sociales | 567 281,63 |
| 63***** | Charges de personnel | 17 802 688,19 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 15 011,26 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 5 575,12 |
| 642**** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 20 586,38 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 20 586,38 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 390,06 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 390,06 |
| 666100 | PERTES DE CHANGES | 8 493,65 |
| 66***** | Charges financières | 8 493,65 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 350 680,61 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 350 680,61 |
| 6***** | CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES | 73 818 266,58 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE FEVRIER 2022

PERIODE: DU 01/02/2022 AU 28 /02/2022.



| Code | Libellé | MONTANT |
|----------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 24 256 502,03 |
| 601015 | ACIERS INOX | 522 228,71 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 976 492,13 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 37 783 700,57 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 2 982,53 |
| ★ 601215 | COMPOSANTS TABLE DE CUISSON | 254,08 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 1 404,69 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 568,77 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 19 962,78 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 4 424,15 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES -TRAITEMENT DE SURFACE | 218 377,69 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 77 323,04 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 2 438 515,87 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 142 926,48 |
| 601***** | Matières premières | 66 445 663,52 |
| 602110 | CARBURANT | 137 790,00 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 129 017,48 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 290 281,80 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 16,20 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 186 200,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 8 200,00 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 96 227,01 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 8 917,26 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 8 169,25 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 1 830 863,86 |
| 602***** | Autres approvisionnements | 2 695 682,86 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 376 000,00 |
| 615***** | Entretien, réparations et maintenance | 376 000,00 |
| 61***** | Services extérieurs | 376 000,00 |
| 622100 | HONORAIRES ET EXPERTISES | 329 306,00 |
| 622***** | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 329 306,00 |
| 623150 | BROCHURES ET CATALOGUES PUBLICITAIRE | 130 000,00 |
| 623900 | AUTRES FRAIS DE PUBLICITE | 66 000,00 |
| 623***** | Publicité, publication, relations publiques | 196 000,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 141 600,00 |
| 625***** | Déplacements, missions et réceptions | 141 600,00 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 800,00 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 450,00 |
| 627500 | COMMIS.OUVERT.CREDIT CAUTION.ET AVALS | 189 249,62 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 3 038,76 |
| 627***** | Services bancaires et assimilés | 193 538,38 |
| 62***** | Autres services extérieurs | 860 444,38 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 793 973,15 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE



COMPTES DES CHARGES MOIS DE FEVRIER 2022

PERIODE: DU 01/02/2022 AU 28 /02/2022.

| Code | Libellé | MONTANT |
|----------|--|---------------|
| 631210 | PPRT DEPART EN RETRAITE | 226 358,11 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 111 568,18 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 894 624,08 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 559 461,87 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 44 116,36 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 1 117 770,53 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 187 344,00 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 84 252,52 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 523 856,81 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 389 929,24 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 18 873,00 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 346 651,79 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 465 100,00 |
| 631415 | INDEMNITE DE RESTAURATION | 15 120,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 310 504,49 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 272,73 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 99 771,42 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 408 800,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 178 000,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 15 778 348,28 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 842 650,11 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 842 650,11 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 481 431,25 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 122 987,80 |
| 637***** | Autres charges sociales | 604 419,05 |
| 63***** | Charges de personnel | 19 225 417,44 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 20 097,73 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 330,88 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 20 428,61 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 20 428,61 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 433,27 |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 433,27 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 433,27 |
| 666100 | PERTES DE CHANGES | - |
| 666***** | Pertes de change | - |
| 66***** | Charges financières | - |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 526 450,59 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 526 450,59 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 526 450,59 |
| 692100 | IMPOSITION DIFFEREE ACTIF INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE (I.D.R) | 289 997,64 |
| 692***** | Imposition différée actif | 289 997,64 |
| 69***** | Impôts sur les résultats et assimilés | 289 997,64 |
| 6***** | CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES | 92 440 518,31 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE MARS 2022

PERIODE: DU 01/03/2022 AU 31 /03/2022.



| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 20 266 050,11 |
| 601015 | ACIERS INOX | 314 588,03 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 761 053,36 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 28 782 071,67 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 5 893,02 |
| 601215 | COMPOSANTS TABLE DE CUISSON | 1 083,14 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 1 457,85 |
| 601400 | COMPOSANTS MICRO-ONDE ET FOUR ENCASTRABLE | 1 526,55 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 2 628,02 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 8 066,69 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 16 476 451,70 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 11 050,00 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 57 618,00 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 1 761 478,10 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 20 955,34 |
| 601**** | Matières premières | 68 471 971,58 |
| 602110 | CARBURANT | 78 347,00 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 64 508,74 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 390 590,71 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 57,17 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 61 000,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 8 407,57 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 33 466,97 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 67 450,66 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 5 361,10 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 1 491 029,94 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 2 200 219,86 |
| 607100 | ACHATS NON STOCKES GAZ ET ELECTRECITE | 1 239 417,61 |
| 607**** | Achats non stockés de matières et fournitures | 1 239 417,61 |
| 613900 | AUTRES LOCATIONS | 70 944,97 |
| 613**** | Locations | 70 944,97 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 66 999,84 |
| 615**** | Entretien, réparations et maintenance | 66 999,84 |
| 61**** | Services extérieurs | 137 944,81 |
| 622100 | HONORAIRES ET EXPERTISES | 286 624,11 |
| 622**** | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 286 624,11 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 158 100,00 |
| 625250 | RECEPTIONS AUTRES FRAIS | 4 000,00 |
| 625**** | Déplacements, missions et réceptions | 162 100,00 |
| 626200 | FRAIS DE FAX ET DE TELEPHONE | 17 473,90 |
| 626300 | ABONNEMENT BOITE POSTALE | 12 600,00 |
| 626900 | AUTRES FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS | 1 010,00 |
| 626**** | Frais postaux et de télécommunications | 31 083,90 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 2 145,39 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 19 595,25 |
| 627400 | FRAIS SUR LETTRES DE CREDIT | 34 444,17 |
| 627500 | COMMIS.OUVERT.CREDIT CAUTION.ET AVALS | 3 000,00 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 4 864,05 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE MARS 2022

PERIODE: DU 01/03/2022 AU 31 /03/2022.



| Code | Libellé | MONTANT |
|----------|--|---------------|
| 627***** | Services bancaires et assimilés | 64 048,86 |
| 62***** | Autres services extérieurs | 543 856,87 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 6 046 298,23 |
| 631210 | PPRT DEPART EN RETRAITE | - 10 263,19 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 117 886,36 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 922 857,22 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 638 487,89 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 45 778,70 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 1 195 233,31 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 187 344,00 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 82 097,03 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 559 276,81 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 415 468,54 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 18 873,00 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 328 852,22 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 403 500,00 |
| 631415 | INDEMNITE DE RESTAURATION | 14 400,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 326 131,73 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 500,00 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 47 370,00 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 380 800,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 162 000,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 15 884 891,85 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 801 912,87 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 801 912,87 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 457 024,64 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 134 391,90 |
| 637***** | Autres charges sociales | 591 416,54 |
| 63***** | Charges de personnel | 19 278 221,26 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 4 732,57 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 15 167,60 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 19 900,17 |
| 645400 | TAXES SUR LES VEHICULES (VIGNETTES) | 55 000,00 |
| 645***** | Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats) | 55 000,00 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 74 900,17 |
| 658900 | AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 500,00 |
| 658***** | Autres charges de gestion courante | 500,00 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 500,00 |
| 666100 | PERTES DE CHANGES | 368 216,44 |
| 666***** | Pertes de change | 368 216,44 |
| 66***** | Charges financières | 368 216,44 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 526 450,59 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 526 450,59 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 526 450,59 |
| 692100 | IMPOSITION DIFFEREE ACTIF INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE (I.D.R) | - |
| 692***** | Imposition différée actif | - |
| 69***** | Impôts sur les résultats et assimilés | - |
| 6***** | CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES | 94 841 699,19 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE



COMPTES DES CHARGES MOIS D'AVRIL 2022

PERIODE: DU 01/04/2022 AU 30/04/2023.

| Code | Libellé | MONTANT |
|----------|--|-----------------------|
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 946 224,05 |
| 631200 | CONGES PAYES | 108 888,00 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 115 818,15 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 944 043,00 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 495 523,97 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 46 517,57 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 1 166 807,55 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 186 870,27 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 82 139,41 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 565 425,05 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 406 562,50 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 18 833,56 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 338 774,40 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 846 250,00 |
| 631415 | INDEMNITE DE RESTAURATION | 16 560,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 320 704,47 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 500,00 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 19 355,65 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 380 800,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 52 000,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 16 060 597,60 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 816 786,43 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 816 786,43 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 442 097,25 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 124 224,27 |
| 637***** | Autres charges sociales | 566 321,52 |
| 63***** | Charges de personnel | 19 443 705,55 |
| 641100 | TAXE D'APPRENTISSAGE | 2 046,50 |
| 641***** | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations | 2 046,50 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 3 459,74 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 3 459,74 |
| 645350 | DROITS DE TIMBRE | 2 000,00 |
| 645900 | AUTRES DROITS IMPOTS ET TAXES | 800,00 |
| 645***** | Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats) | 2 800,00 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 8 306,24 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 960,71 |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 960,71 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 960,71 |
| 666100 | PERTES DE CHANGES | 2 159,22 |
| 666***** | Pertes de change | 2 159,22 |
| 66***** | Charges financières | 2 159,22 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 526 809,52 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 526 809,52 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 526 809,52 |
| 692100 | IMPOSITION DIFFEREE ACTIF INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE (I.D.R) | - |
| 692***** | Imposition différée actif | - |
| 69***** | Impôts sur les résultats et assimilés | - |
| 6***** | CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES | 115 399 880,28 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS D'AVRIL 2022

PERIODE: DU 01/04/2022 AU 30/04/2023.



| Code | Libellé | MONTANT |
|----------------|--|----------------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 24 023 652,25 |
| 601015 | ACIERS INOX | 1 142 651,77 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 814 016,30 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 34 030 562,29 |
| 601115 | COMPOSANTS RGB | 11 467,23 |
| 601120 | COMPOSANTS PAM | 17,40 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 3 101,11 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 1 076,28 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 3 234,66 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 12 721,74 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 27 191 282,58 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES -TRAITEMENT DE SURFACE | 525 456,90 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 46 218,00 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 1 564 436,92 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 36 281,64 |
| 601**** | Matières premières | 89 406 177,07 |
| 602110 | CARBURANT | 147 529,00 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 663 518,23 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 202 786,54 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 8,00 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 31 500,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 9 600,00 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 127 444,31 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 13 458,23 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 20 449,35 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 1 387 806,21 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 2 604 099,87 |
| 607200 | ACHATS NON STOCKES EAU | 187 072,20 |
| 607500 | ACHATS NON STOCKES PRODUITS ALIMENTAIRES | 800,00 |
| 607**** | Achats non stockés de matières et fournitures | 187 872,20 |
| 60**** | Achats consommés | 93 053 827,72 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 52 150,00 |
| 615150 | ENTRETIEN, REPARATION MATERIEL ROULANT | 3 700,00 |
| 615**** | Entretien, réparations et maintenance | 55 850,00 |
| 616900 | AUTRES ASSURANCES | 260,00 |
| 616**** | Primes d'assurances | 260,00 |
| 61**** | Services extérieurs | 56 110,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 206 700,00 |
| 625**** | Déplacements, missions et réceptions | 206 700,00 |
| 626900 | AUTRES FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS | 200,00 |
| 626**** | Frais postaux et de télécommunications | 200,00 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 2 050,00 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 9 880,26 |
| 627400 | FRAIS SUR LETTRES DE CREDIT | 84 389,06 |
| 627500 | COMMIS.OUVERT.CREDIT CAUTION.ET AVALS | 3 000,00 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 1 782,00 |
| 627**** | Services bancaires et assimilés | 101 101,32 |
| 62**** | Autres services extérieurs | 308 001,32 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE MAI 2022

PERIODE: DU 01/05/2022 AU 31/05/2022

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 25 910 651,06 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 1 007 346,15 |
| 601115 | COMPOSANTS RGB | 39 003 546,62 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 1 146,72 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 12 382,67 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 4 469,13 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 1 501,33 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 481,05 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES -TRAITEMENT DE SURFACE | 53 747,12 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 153 456,90 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 46 218,00 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 2 577 940,20 |
| 601**** | Matières premières | 19 309,25 |
| 602110 | CARBURANT | 68 792 196,20 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 86 297,00 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 133 017,48 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 272 437,95 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 664,12 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 20 731,55 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 11 400,00 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 59 446,38 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 27 185,44 |
| 602235 | PRODUITS PHARMACEUTIQUES | 2 682,92 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 30 729,50 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 2 161 418,27 |
| 607100 | ACHATS NON STOCKES GAZ ET ELECTRECITE | 2 806 010,61 |
| 607600 | ACHATS NON STOCKES CARBURANT EL LUBRIFIANT | 1 179 256,17 |
| 607**** | Achats non stockés de matières et fournitures | 340,00 |
| 60**** | Achats consommés | 1 179 596,17 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 74 006 481,09 |
| 615210 | ENTRETIEN ET REPARATION MATERIEL INFORMATIQUE | 2 400,00 |
| 615**** | Entretien, réparations et maintenance | 1 400,00 |
| 617900 | Autres frais d'études et de recherches | 3 800,00 |
| 617**** | Etudes et recherches | 34 800,00 |
| 618900 | AUTRES FRAIS DIVERS SERVICES EXTERIEURS | 34 800,00 |
| 618**** | Documentation et divers | 3 000,00 |
| 61**** | Services extérieurs | 3 000,00 |
| 625100 | DEPLACEMENTS | 41 600,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 28 200,00 |
| 625**** | Déplacements, missions et réceptions | 80 225,00 |
| 626200 | FRAIS DE FAX ET DE TELEPHONE | 108 425,00 |
| 626**** | Frais postaux et de télécommunications | 17 694,80 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 17 694,80 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 2 400,00 |
| 627400 | FRAIS SUR LETTRES DE CREDIT | 900,00 |
| 627500 | COMMIS.OUVERT.CREDIT CAUTION.ET AVALS | 832,89 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 1 070 710,12 |
| | | 10 095,02 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE MAI 2022

PERIODE: DU 01/05/2022 AU 31/05/2022

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|---------------|
| 627**** | Services bancaires et assimilés | 1 084 938,03 |
| 62**** | Autres services extérieurs | 1 211 057,83 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 989 075,76 |
| 631200 | CONGES PAYES | 71 452,65 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 116 545,47 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 959 899,62 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 663 998,11 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 49 611,89 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 1 183 011,16 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 175 891,36 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 84 126,94 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 598 231,38 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 419 405,31 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 18 873,00 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 342 235,53 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 465 100,00 |
| 631415 | INDEMNITE DE RESTAURATION | 14 400,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 322 809,12 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 500,00 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 10 370,00 |
| 631455 | PRIME D'INVENTAIRE | 93 500,00 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 372 400,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 84 000,00 |
| 631**** | Rémunération du personnel | 16 037 437,30 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 868 243,71 |
| 635**** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 868 243,71 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 437 641,85 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 126 723,58 |
| 637**** | Autres charges sociales | 564 365,43 |
| 63**** | Charges de personnel | 19 470 046,44 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 14 433,04 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 7 528,24 |
| 642**** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 21 961,28 |
| 64**** | Impôts, taxes et versements assimilés | 21 961,28 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 81,00 |
| 657**** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 81,00 |
| 65**** | Autres charges opérationnelles | 81,00 |
| 666100 | PERTES DE CHANGES | 49 669,05 |
| 666**** | Pertes de change | 49 669,05 |
| 66**** | Charges financières | 49 669,05 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 520 897,18 |
| 681**** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 520 897,18 |
| 68**** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 520 897,18 |
| 6**** | CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES | 97 321 793,87 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE JUIN 2022

PERIODE: DU 01/06/2022 AU 30/06/2022

| Code | Libellé | MONTANT |
|----------|---|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 50 313 527,85 |
| 601015 | ACIERS INOX | 859 638,29 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 1 096 486,69 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 42 515 299,84 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 6 135,01 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 57 426,52 |
| 601315 | GAZ CLIMATISEURS | 41 000,00 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 1 617,52 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 5 496,85 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 6 134,98 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES -TRAITEMENT DE SURFACE | 9 749,99 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 92 436,00 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 2 813 060,37 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 20 469,83 |
| 601***** | Matières premières | 97 838 479,74 |
| 602110 | CARBURANT | 101 736,00 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 64 508,74 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 354 337,65 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 687,04 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 500 075,14 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 12 985,65 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 60 831,53 |
| 602215 | PETIT OUTILLAGE | 224,07 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 48 214,38 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 10 730,48 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 2 447 604,79 |
| 602***** | Autres approvisionnements | 3 601 935,47 |
| 607100 | ACHATS NON STOCKES GAZ ET ELECTRECITE | 562 380,62 |
| 607600 | ACHATS NON STOCKES CARBURANT EL LUBRIFIANT | 220,00 |
| 607***** | Achats non stockés de matières et fournitures | 562 600,62 |
| 615150 | ENTRETIEN, REPARATION MATERIEL ROULANT | 27 500,00 |
| 615300 | FRAIS DE VISITE TECH.ET IMMATRICULATION | 17 100,48 |
| 615900 | AUTRES ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE | 3 500,00 |
| 615***** | Entretien, réparations et maintenance | 48 100,48 |
| 616500 | ASSURANCES TRANSPORT TERRESTRES DE MARCHANDISES | 101 057,79 |
| 616***** | Primes d'assurances | 101 057,79 |
| 61***** | Services extérieurs | 149 158,27 |
| 625100 | DEPLACEMENTS | 4 350,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 129 400,00 |
| 625***** | Déplacements, missions et réceptions | 133 750,00 |
| 626900 | AUTRES FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS | 150,00 |
| 626***** | Frais postaux et de télécommunications | 150,00 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 2 200,00 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 6 570,00 |
| 627400 | FRAIS SUR LETTRES DE CREDIT | 38 946,44 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 9 524,25 |
| 627***** | Services bancaires et assimilés | 57 240,69 |
| 62***** | Autres services extérieurs | 191 140,69 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE JUIN 2022

PERIODE: DU 01/06/2022 AU 30/06/2022

| Code | Libellé | MONTANT |
|----------|--|----------------|
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 956 612,47 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 115 659,08 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 937 552,97 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 625 832,82 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 38 251,03 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 1 176 646,46 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 182 531,56 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 83 726,90 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 611 195,04 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 398 028,84 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 19 496,45 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 331 714,56 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 424 400,00 |
| 631415 | INDEMNITE DE RESTAURATION | 6 480,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 320 054,49 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 272,73 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 373 800,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 84 000,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 15 685 425,40 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 820 981,50 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 820 981,50 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 435 668,53 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 124 772,48 |
| 637***** | Autres charges sociales | 560 441,01 |
| 63***** | Charges de personnel | 19 066 847,91 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 12 332,05 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 8 845,55 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 21 177,60 |
| 645150 | DROITS D'ENREGISTREMENTS | 8 032,00 |
| 645***** | Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats) | 8 032,00 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 29 209,60 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 49,90 |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 49,90 |
| 658900 | AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 1 500,00 |
| 658***** | Autres charges de gestion courante | 1 500,00 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 1 549,90 |
| 666100 | PERTES DE CHANGES | 541 256,78 |
| 666***** | Pertes de change | 541 256,78 |
| 66***** | Charges financières | 541 256,78 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 518 258,27 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 518 258,27 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 518 258,27 |
| 692100 | IMPOSITION DIFFEREE ACTIF INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE (I.D.R) | - |
| 692***** | Imposition différée actif | - |
| 69***** | Impôts sur les résultats et assimilés | - |
| 6***** | CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES | 125 777 692,98 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA



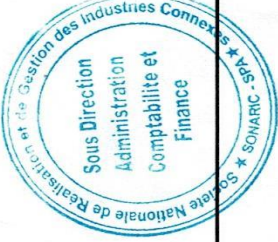
DU: 25/07/2022

R G N - NEW WARM

| Désignation | Montants | |
|-------------------------------------|----------|-----------|
| | EUR | DA |
| Prix FOB du Kit - | 50,02 | 7 765,10 |
| Fret Kit - | - | - |
| Valeur en douane - | 50,02 | 7 765,10 |
| Droits de Douanes - | | 185,20 |
| Autres Débours - | | - |
| Frais de transit + assurance - | | 14,75 |
| Cout de la marchandise - | | 7 965,05 |
| Main d'œuvre - | | 4 624,92 |
| Charges Patronales | | 1 202,48 |
| Aciers | | 8 133,72 |
| Soudage | | 400,00 |
| Peinture | | 14,89 |
| Emaillage | | 712,84 |
| Emballage | | 395,00 |
| Energie(gaz et électricité et eau) | | 164,09 |
| Consommable(graissage+fil MIG) | | 65,00 |
| Amortissement outillages | | 542,58 |
| Livret instruction | | 22,00 |
| Etiquetage | | 17,50 |
| Autres Frais divers | | 520,91 |
| Cout de Production | | 24 780,98 |
| Taxes et frais financiers | | 86,27 |
| Frais de siege | | 884,91 |
| Frais de distribution (1.5% du C.P) | | 371,71 |
| Cout de revient | | 26 123,87 |

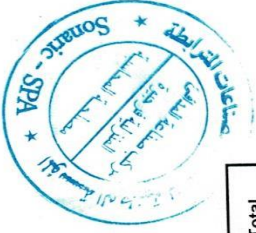
| Libelles | Taux | VALEUR |
|----------------------------------|-------|-----------|
| Matieres et fournitures | 68,48 | 17 890,10 |
| Services | 1,99 | 520,91 |
| Main d'œuvres | 22,31 | 5 827,40 |
| Impots et taxes - Frais Finances | 1,75 | 457,99 |
| Frais Divers | 3,39 | 884,91 |
| Dotation aux Amortissement | 2,08 | 542,58 |
| Total | 100 | 26 123,87 |

EPE SONARIC SPA
 UNITE U.R.D FERDJIOUA
 SERVICE COMPTABILITE GENERALE



PRODUCTION PHYSIQUE EXERCICE 2022

| Produits | REALISATION | | | | | | | | | | | | Total | |
|---------------|-------------|---------|-------|-------|-------|-------|---------|------|-----------|---------|----------|----------|--------|---|
| | janvier | février | mars | avril | mai | juin | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | | |
| R.G.N JURJURA | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RGN NEW WARM | 4 080 | 5 285 | 4 250 | 4 206 | 5 092 | 5 527 | 4 600 | - | 5 291 | 4 148 | 3 987 | 4 034 | 50 500 | |
| CHAUDIERE M. | - | - | 373 | 617 | 10 | - | - | - | 1 | 1 270 | 1 325 | 1 304 | 4 900 | |



EPE SONARIC SPA
 UNITE U.R.D FERDJIOUA
 SERVICE COMPTABILITE GENERALE

VENTES PHYSIQUE EXERCICE 2022

| Produits | Jan | Fév | Mars | Avril | Mai | Juin | Juil | Août | Sept | Oct | Nov | Déc | Total |
|-----------------------|-----|-----|------|-------|-----|------|-------|-------|-------|-------|-------|-----|--------|
| R.G.N JURJURA | 67 | 3 | 1 | | 1 | | 171 | 2 | 56 | 117 | 248 | 53 | 719 |
| RGN NEW WARM | 524 | 697 | 327 | 649 | 97 | 64 | 2 308 | 1 224 | 1 429 | 1 325 | 1 374 | 651 | 10 669 |
| RGN NEW WARM AVEC KIT | 10 | | | | | 110 | 696 | | | | | | 816 |
| S/TOTAL RGN | 601 | 700 | 328 | 649 | 98 | 174 | 3 175 | 1 226 | 1 485 | 1 442 | 1 622 | 704 | 12 204 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE JANVIER 2021

PERIODE: DU 01/01/2021 AU 31 /01/2021.

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 12 688 694,26 |
| 601015 | ACIERS INOX | 520 678,06 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 896 396,00 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 32 976 678,28 |
| 601120 | COMPOSANTS PAM | 1 166,38 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 11 073,17 |
| 601215 | COMPOSANTS TABLE DE CUISSON | 49,16 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 1 800,00 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 9 309,39 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 39 555,41 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 2 830,35 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 236 852,98 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 35 718,07 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 2 180 926,40 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 10 410,67 |
| 601**** | Matières premières | 49 612 138,58 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 40 979,33 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 646 168,92 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 9 600,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 24 761,31 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 56 192,21 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 8 911,06 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 13 161,57 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 1 060 567,50 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 1 860 341,90 |
| 611100 | SOUS TRAITANCE GENERALE | 12 500,00 |
| 611**** | Sous-traitance générale | 12 500,00 |
| 616900 | AUTRES ASSURANCES | 270,00 |
| 616**** | Primes d'assurances | 270,00 |
| 61**** | Services extérieurs | 12 770,00 |
| 622100 | HONORAIRES ET EXPERTISES | 44 640,00 |
| 622**** | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 44 640,00 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 3 800,00 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 8 160,00 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 435,00 |
| 627**** | Services bancaires et assimilés | 12 395,00 |
| 62**** | Autres services extérieurs | 57 035,00 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 166 187,55 |

| | | |
|-----------------|--|---------------|
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 108 863,62 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 883 402,70 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 222 901,88 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 47 786,39 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 1 000 437,02 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 169 512,00 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 72 823,91 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 467 913,37 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 366 567,03 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 14 090,40 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 367 026,62 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 615 800,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 300 254,52 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 909,09 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 258 419,58 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 369 600,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 10 000,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 14 442 495,68 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 711 584,99 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 711 584,99 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 405 747,30 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 108 875,12 |
| 637***** | Autres charges sociales | 514 622,42 |
| 63***** | Charges de personnel | 17 668 703,09 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 518 891,00 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 33 547,00 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 552 438,00 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 552 438,00 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 3,8€ |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 3,8€ |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 3,8€ |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 075 514,21 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 075 514,21 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 075 514,21 |
| TOTAL CLASSE 06 | | 71 838 944,67 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE FEVRIER 2021

PERIODE: DU 01/02/2021 AU 28 /02/2021.

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 14 534 998,86 |
| 601015 | ACIERS INOX | 534 550,48 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 1 294 795,38 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 52 681 132,90 |
| 601115 | COMPOSANTS RGB | 452,16 |
| 601120 | COMPOSANTS PAM | 94 998,91 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 7 445,61 |
| 601215 | COMPOSANTS TABLE DE CUISSON | 256,17 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 25 172,19 |
| 601315 | GAZ CLIMATISEURS | 4 450,00 |
| 601400 | COMPOSANTS MICRO-ONDE ET FOUR ENCASTRABLE | 4 512,48 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 31 437,63 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 2 746,00 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 22 080,06 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 37 815,00 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 3 234 925,16 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 53 055,19 |
| 601**** | Matières premières | 72 564 824,18 |
| 602110 | CARBURANT | 134 849,12 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 55 872,04 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 707 621,78 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 1 132,58 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 13 000,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 24 036,69 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 126 332,48 |
| 602215 | PETIT OUTILLAGE | 150,00 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 26 168,23 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 1 694 500,07 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 2 783 662,99 |
| 607600 | ACHATS NON STOCKES CARBURANT EL LUBRIFIANT | 304 500,00 |
| 607**** | Achats non stockés de matières et fournitures | 304 500,00 |
| 611100 | SOUS TRAITANCE GENERALE | 36 320,00 |
| 611**** | Sous-traitance générale | 36 320,00 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 800,00 |
| 615150 | ENTRETIEN, REPARATION MATERIEL ROULANT | 27 500,00 |
| 615**** | Entretien, réparations et maintenance | 28 300,00 |
| 616900 | AUTRES ASSURANCES | 260,00 |
| 616**** | Primes d'assurances | 260,00 |

| | | |
|----------|---|---------------|
| 61***** | Services extérieurs | 64 880,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 236 800,00 |
| 625***** | Déplacements, missions et réceptions | 236 800,00 |
| 626900 | AUTRES FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS | 325,00 |
| 626***** | Frais postaux et de télécommunications | 325,00 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 7 450,00 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 7 123,58 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 1 784,42 |
| 627***** | Services bancaires et assimilés | 16 358,00 |
| 62***** | Autres services extérieurs | 253 483,00 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 166 490,79 |
| 631200 | CONGES PAYES | 112 056,62 |
| 631210 | PPRT DEPART EN RETRAITE | 685 394,47 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 109 022,69 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 873 622,49 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 713 811,37 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 48 103,48 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 998 964,26 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 169 512,00 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 73 801,96 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 457 211,19 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 351 215,77 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 14 090,40 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 350 706,76 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 343 000,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 311 831,73 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 386,36 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 229 220,00 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 369 600,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 10 000,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 15 390 042,34 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 3 020 781,25 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 3 020 781,25 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 497 984,64 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 121 240,04 |
| 637***** | Autres charges sociales | 619 224,68 |
| 63***** | Charges de personnel | 19 030 048,27 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 297 096,00 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 13 818,00 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 310 914,00 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 310 914,00 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 216,44 |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 216,44 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 216,44 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 075 514,21 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs | 2 075 514,21 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS D'MARS 2021

PERIODE: DU 01/03/2021 AU 31 /03/2021.

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 9 080 612,69 |
| 601015 | ACIERS INOX | 958 635,49 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 294 490,91 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 6 091 028,77 |
| 601115 | COMPOSANTS RGB | 8 752,88 |
| 601120 | COMPOSANTS PAM | 16 481 759,30 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 594,56 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 215,38 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 22 218,16 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 7 822,79 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 5 700,00 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 600,00 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 835 241,23 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 14 062,50 |
| 601**** | Matières premières | 33 801 734,66 |
| 602110 | CARBURANT | 5 042,04 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 47 702,02 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 580 476,91 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 9 057,56 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 2 400,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 18 493,33 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 28 814,40 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 8 405,88 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 17 650,62 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 642 547,48 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 1 360 590,24 |
| 607100 | ACHATS NON STOCKES GAZ ET ELECTRECITE | 549 639,92 |
| 607**** | Achats non stockés de matières et fournitures | 549 639,92 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 1 300,00 |
| 615300 | FRAIS DE VISITE TECH.ET IMMATRICULATION | 1 000,00 |
| 615**** | Entretien, réparations et maintenance | 2 300,00 |
| 617900 | Autres frais d'études et de recherches | 17 400,00 |
| 617**** | Etudes et recherches | 17 400,00 |
| 61**** | Services extérieurs | 19 700,00 |
| 623150 | BROCHURES ET CATALOGUES PUBLICITAIRE | 129 640,00 |
| 623**** | Publicité, publication, relations publiques | 129 640,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 223 300,00 |
| 625**** | Déplacements, missions et réceptions | 223 300,00 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS D'MARS 2021

PERIODE: DU 01/03/2021 AU 31 /03/2021.

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 9 080 612,69 |
| 601015 | ACIERS INOX | 958 635,49 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 294 490,91 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 6 091 028,77 |
| 601115 | COMPOSANTS RGB | 8 752,88 |
| 601120 | COMPOSANTS PAM | 16 481 759,30 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 594,56 |
| 601410 | COMPOSANTS CHAUFFES EAU | 215,38 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 22 218,16 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 7 822,79 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 5 700,00 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 600,00 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 835 241,23 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 14 062,50 |
| 601**** | Matières premières | 33 801 734,66 |
| 602110 | CARBURANT | 5 042,04 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 47 702,02 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 580 476,91 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 9 057,56 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 2 400,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 18 493,33 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 28 814,40 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 8 405,88 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 17 650,62 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 642 547,48 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 1 360 590,24 |
| 607100 | ACHATS NON STOCKES GAZ ET ELECTRECITE | 549 639,92 |
| 607**** | Achats non stockés de matières et fournitures | 549 639,92 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 1 300,00 |
| 615300 | FRAIS DE VISITE TECH.ET IMMATRICULATION | 1 000,00 |
| 615**** | Entretien, réparations et maintenance | 2 300,00 |
| 617900 | Autres frais d'études et de recherches | 17 400,00 |
| 617**** | Etudes et recherches | 17 400,00 |
| 61**** | Services extérieurs | 19 700,00 |
| 623150 | BROCHURES ET CATALOGUES PUBLICITAIRE | 129 640,00 |
| 623**** | Publicité, publication, relations publiques | 129 640,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 223 300,00 |
| 625**** | Déplacements, missions et réceptions | 223 300,00 |

| | | |
|---------|---|---------------|
| 626200 | FRAIS DE FAX ET DE TELEPHONE | 17 989,90 |
| 626900 | AUTRES FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS | 150,00 |
| 626**** | Frais postaux et de télécommunications | 18 139,90 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 2 962,46 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 7 020,00 |
| 627500 | COMMIS.OUVERT.CREDIT CAUTION.ET AVALS | 9 000,00 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 149 821,97 |
| 627**** | Services bancaires et assimilés | 168 804,43 |
| 62**** | Autres services extérieurs | 539 884,33 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 4 503 664,26 |
| 631200 | CONGES PAYES | 902 057,74 |
| 631210 | PPRT DEPART EN RETRAITE | 530 783,42 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 89 181,80 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 898 549,59 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 567 360,58 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 48 994,54 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 815 745,95 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 175 020,00 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 68 257,76 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 469 501,82 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 286 160,95 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 14 090,40 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 359 700,50 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 327 050,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 249 104,50 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 386,36 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 227 030,00 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 316 400,00 |
| 631520 | PRESALAIRES | 10 000,00 |
| 631**** | Rémunération du personnel | 14 861 040,17 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 920 215,17 |
| 635**** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 920 215,17 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 470 795,80 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 117 290,69 |
| 637**** | Autres charges sociales | 588 086,49 |
| 63**** | Charges de personnel | 18 369 341,83 |
| 641100 | TAXE D'APPRENTISSAGE | 3 742,50 |
| 641200 | TAXE SUR LA FORMATION PROFESSIONNELLES | 347 000,00 |
| 641**** | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations | 350 742,50 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 303 650,00 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 57 359,00 |
| 642**** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 361 009,00 |
| 645350 | DROITS DE TIMBRE | 1 000,00 |
| 645400 | TAXES SUR LES VEHICULES (VIGNETTES) | 55 000,00 |
| 645**** | Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats) | 56 000,00 |
| 64**** | Impôts, taxes et versements assimilés | 767 751,50 |

| | | |
|-----------------|--|---------------|
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 4,77 |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 4,77 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 4,77 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 075 514,21 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 075 514,21 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 075 514,21 |
| 692100 | IMPOSITION DIFFEREE ACTIF INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE (I.D.R) | 346 109,29 |
| 692***** | Imposition différée actif | 346 109,29 |
| 69***** | Impôts sur les résultats et assimilés | 346 109,29 |
| TOTAL CLASSE 06 | | 57 830 270,75 |

h

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS D'AVRIL 2021

PERIODE: DU 01/04/2021 AU 30/04/2021.

| Code | Libellé | MONTANT |
|----------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 13 682 085,02 |
| 601015 | ACIERS INOX | 564 522,13 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 138 896,00 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 300 328,33 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 2 543,22 |
| 601215 | COMPOSANTS TABLE DE CUISSON | 441,81 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 1 217,49 |
| 601400 | COMPOSANTS MICRO-ONDE ET FOUR ENCASTRABLE | 4 406,61 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 4 285,66 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 161 308,15 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 110 876,47 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 37 815,00 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 7 812,50 |
| 601***** | Matières premières | 15 016 538,39 |
| 602110 | CARBURANT | 67 691,49 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 412 138,28 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 437 918,41 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 54,00 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 17 800,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 18 195,93 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 92 708,15 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 19 149,95 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 9 816,67 |
| 602235 | PRODUITS PHARMACEUTIQUES | 1 000,00 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 5 614,73 |
| 602***** | Autres approvisionnements | 1 082 087,61 |
| 607100 | ACHATS NON STOCKES GAZ ET ELECTRECITE | 497 415,29 |
| 607200 | ACHATS NON STOCKES EAU | 197 391,60 |
| 607500 | ACHATS NON STOCKES PRODUITS ALIMENTAIRES | 1 000,00 |
| 607***** | Achats non stockés de matières et fournitures | 695 806,89 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 320 750,00 |
| 615150 | ENTRETIEN, REPARATION MATERIEL ROULANT | 8 000,00 |
| 615300 | FRAIS DE VISITE TECH.ET IMMATRICULATION | 9 085,95 |
| 615***** | Entretien, réparations et maintenance | 337 835,95 |
| 61***** | Services extérieurs | 337 835,95 |
| 622100 | HONORAIRES ET EXPERTISES | 290 759,19 |
| 622***** | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 290 759,19 |
| 626900 | AUTRES FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS | 150,00 |

| | | |
|----------|---|---------------|
| 626***** | Frais postaux et de télécommunications | 150,00 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 2 325,13 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 13 660,00 |
| 627400 | FRAIS SUR LETTRES DE CREDIT | 13 816,14 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 1 900,95 |
| 627***** | Services bancaires et assimilés | 31 702,22 |
| 62***** | Autres services extérieurs | 322 611,41 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 4 535 950,52 |
| 631200 | CONGES PAYES | 145 003,74 |
| 631210 | PPRT DEPART EN RETRAITE | 561 248,22 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 87 954,53 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 758 022,23 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 1 319 945,71 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 47 076,14 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 819 671,19 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 171 348,00 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 67 694,79 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 441 027,52 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 285 762,75 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 15 904,80 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 367 564,34 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 081 200,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 245 431,78 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 159,09 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 232 796,86 |
| 631455 | PRIME D'INVENTAIRE | 83 500,00 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 324 800,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 13 594 062,21 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 611 231,15 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 611 231,15 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 400 572,24 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 140 212,14 |
| 637***** | Autres charges sociales | 540 784,38 |
| 63***** | Charges de personnel | 16 746 077,74 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 167 577,00 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 48 936,00 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 216 513,00 |
| 645350 | DROITS DE TIMBRE | 200,00 |
| 645***** | Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats) | 200,00 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 216 713,00 |
| 656300 | DONS ET LIBERALITES | 72 404,22 |
| 656***** | Amendes et pénalités, subventions accordés, dons et libéralités | 72 404,22 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 226,78 |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 226,78 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 72 631,00 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 069 011,30 |

| | | |
|-----------------|--|---------------|
| 681**** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 069 011,30 |
| 68**** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 069 011,30 |
| 692100 | IMPOSITION DIFFEREE ACTIF INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE (I.D.R) | 361 827,00 |
| 692**** | Imposition différée actif | 361 827,00 |
| 69**** | Impôts sur les résultats et assimilés | 361 827,00 |
| TOTAL CLASSE 06 | | 36 921 140,29 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE MAI 2021

PERIODE: DU 01/05/2021 AU 31/05/2021

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|--|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 17 577 382,28 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 608 101,53 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 22 877 634,64 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 825,80 |
| 601215 | COMPOSANTS TABLE DE CUISSON | 155,20 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 55 778,35 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 13 099,53 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 3 097,97 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 26 542,39 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 300,00 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 2 590 442,10 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 102 081,71 |
| 601**** | Matières premières | 43 855 441,50 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 89 941,85 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 929 345,47 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 2 169,18 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 127 230,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 21 494,37 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 133 166,67 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 59 172,80 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 5 955,36 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 922 159,29 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 2 290 634,99 |
| 607100 | ACHATS NON STOCKES GAZ ET ELECTRECITE | 425 784,21 |
| 607**** | Achats non stockés de matières et fournitures | 425 784,21 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 40 000,20 |
| 615**** | Entretien, réparations et maintenance | 40 000,20 |
| 616100 | ASSURANCES PATRIMOINE IMMOBILIER | 98 955,00 |
| 616250 | ASSURANCES RESPONSABILITE CIVILE CHEF D'ENTREPRISE | 120 540,00 |
| 616300 | ASSURANCES TOUS RISQUES INFORMATIQUES | 8 080,00 |
| 616350 | ASSURANCES INCENDIE, EXPLOSIONS ET AUTRE RISQUES | 1 484 949,66 |
| 616400 | ASSURANCES VOL DE MARCHANDISES ET VOL EN COFFRE | 11 940,00 |
| 616450 | ASSURANCES VOL SUR LA PERSONNE | 2 340,00 |
| 616500 | ASSURANCES TRANSPORT TERRESTRES DE MARCHANDISES | 6 160,00 |
| 616650 | ASSURANCES CATASTROPHES NATURELLES | 667 054,83 |
| 616900 | AUTRES ASSURANCES | 12 540,00 |
| 616**** | Primes d'assurances | 2 412 559,49 |
| 61**** | Services extérieurs | 2 452 559,69 |

| | | |
|----------|---|---------------|
| 622100 | HONORAIRES ET EXPERTISES | 123 218,00 |
| 622***** | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 123 218,00 |
| 623900 | AUTRES FRAIS DE PUBLICITE | 67 000,00 |
| 623***** | Publicité, publication, relations publiques | 67 000,00 |
| 624200 | FRAIS DE TRANSPORTS SUR ACHATS | 344 751,00 |
| 624***** | Transports de biens et transport collectif du personnel | 344 751,00 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 178 600,00 |
| 625***** | Déplacements, missions et réceptions | 178 600,00 |
| 626200 | FRAIS DE FAX ET DE TELEPHONE | 18 023,00 |
| 626***** | Frais postaux et de télécommunications | 18 023,00 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 2 550,95 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 2 375,00 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 2 279,30 |
| 627***** | Services bancaires et assimilés | 7 205,25 |
| 62***** | Autres services extérieurs | 738 797,25 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 049 079,71 |
| 631200 | CONGES PAYES | 1 604 998,27 |
| 631210 | PPRT DEPART EN RETRAITE | 564 137,63 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 73 863,43 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 429 652,87 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 127 575,60 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 25 112,94 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 630 345,98 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 171 348,00 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 50 941,30 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 985 772,68 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 218 248,20 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 14 544,00 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 236 869,35 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 1 283 150,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 198 827,19 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 1 250,00 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 151 264,29 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 329 600,00 |
| 631510 | PRIME DE SCOLARITE | 2 500,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 12 149 081,44 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 536 025,42 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 536 025,42 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 395 003,67 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 101 824,90 |
| 637***** | Autres charges sociales | 496 828,57 |
| 63***** | Charges de personnel | 15 181 935,43 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 146 535,00 |
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 44 217,00 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 190 752,00 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 190 752,00 |

| | | |
|-----------------|--|---------------|
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 0,61 |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 0,61 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 0,61 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 069 250,87 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 069 250,87 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 069 250,87 |
| 692100 | IMPOSITION DIFFEREE ACTIF INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE (I.D.R) | 356 410,67 |
| 692***** | Imposition différée actif | 356 410,67 |
| 69***** | Impôts sur les résultats et assimilés | 356 410,67 |
| TOTAL CLASSE 06 | | 67 561 567,22 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA
SERVICE COMPTABILITE GENERALE

COMPTES DES CHARGES MOIS DE JUIN 2021

PERIODE: DU 01/06/2021 AU 30/06/2021

| Code | Libellé | MONTANT |
|---------|---|---------------|
| 601010 | ACIERS ORDINAIRES | 14 412 435,28 |
| 601015 | ACIERS INOX | 492 207,61 |
| 601090 | BOUL. VIS ET QAINCAILLERIE | 1 237 702,78 |
| 601110 | COMPOSANTS RGN | 50 921 925,65 |
| 601115 | COMPOSANTS RGB | 6 287,89 |
| 601210 | COMPOSANTS CUISINIERS | 7 422,83 |
| 601215 | COMPOSANTS TABLE DE CUISSON | 488,85 |
| 601310 | COMPOSANTS CLIMATISEURS | 175 948,81 |
| 601315 | GAZ CLIMATISEURS | 10 000,11 |
| 601400 | COMPOSANTS MICRO-ONDE ET FOUR ENCASTRABLE | 312,29 |
| 601415 | COMPOSANTS CHAUFFES BAIN | 64 573,17 |
| 601710 | COMPOSANTS CHAUDIERE MURALE | 575,80 |
| 601910 | PRODUITS CHIMIQUES –TRAITEMENT DE SURFACE | 320 649,90 |
| 601915 | PRODUITS CHIMIQUES DE PEINTURES | 37 815,01 |
| 601920 | PRODUITS CHIMIQUES D'EMAILLAGE | 3 386 944,19 |
| 601925 | PRODUITS CHIMIQUES DE TRAITEMENTS EAUX | 17 570,23 |
| 601**** | Matières premières | 71 092 860,39 |
| 602110 | CARBURANT | 122 539,62 |
| 602115 | LUBRIFIANT | 42 239,81 |
| 602120 | PNEUMATIQUES | 246 000,00 |
| 602125 | P.R EQUIPEMENTS | 381 033,04 |
| 602126 | AUTRES PIECES DE RECHANGE | 411,64 |
| 602130 | AUTRES PIECES DE RECHANGE PARC | 9 750,00 |
| 602145 | GAZ INDUSTRIEL | 18 298,53 |
| 602210 | FOURNITURES DE PROTECTION ET SECURITE | 91 969,26 |
| 602215 | PETIT OUTILLAGE | 3 040,71 |
| 602220 | FOURNITURES DE BUREAU | 87 094,97 |
| 602225 | PRODUITS D'ENTRETIEN ET MENAGERS | 15 645,17 |
| 602235 | PRODUITS PHARMACEUTIQUES | 16 789,00 |
| 602610 | EMBALLAGES ET ACCESSOIRES | 3 064 723,12 |
| 602**** | Autres approvisionnements | 4 099 534,87 |
| 607100 | ACHATS NON STOCKES GAZ ET ELECTRECITE | 311 263,00 |
| 607500 | ACHATS NON STOCKES PRODUITS ALIMENTAIRES | 200,00 |
| 607600 | ACHATS NON STOCKES CARBURANT EL LUBRIFIANT | 220,00 |
| 607**** | Achats non stockés de matières et fournitures | 311 683,00 |
| 611100 | SOUS TRAITANCE GENERALE | 13 300,00 |
| 611**** | Sous-traitance générale | 13 300,00 |
| 613900 | AUTRES LOCATIONS | 30 500,00 |

| | | |
|----------|--|---------------|
| 613***** | Locations | 30 500,00 |
| 615100 | ENTRETIEN, REPARATION ET MAINTENANCE CONSTRUCTIONS | 800,00 |
| 615300 | FRAIS DE VISITE TECH.ET IMMATRICULATION | 8 212,58 |
| 615***** | Entretien, réparations et maintenance | 9 012,58 |
| 616150 | ASSURANCES.VEHICULES ET ENGINs | 918 214,69 |
| 616***** | Primes d'assurances | 918 214,69 |
| 61***** | Services extérieurs | 971 027,27 |
| 625150 | MISSIONS EN ALGERIE | 289 700,00 |
| 625***** | Déplacements, missions et réceptions | 289 700,00 |
| 626900 | AUTRES FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS | 350,00 |
| 626***** | Frais postaux et de télécommunications | 350,00 |
| 627100 | FRAIS SUR EFFETS | 2 150,00 |
| 627200 | FRAIS DE CERTIFICATION | 11 252,00 |
| 627400 | FRAIS SUR LETTRES DE CREDIT | 216 151,81 |
| 627500 | COMMIS.OUVERT.CREDIT CAUTION.ET AVALS | 85 316,54 |
| 627900 | AUTRES SERVICES BANCAIRES | 2 096,71 |
| 627***** | Services bancaires et assimilés | 316 967,06 |
| 628200 | FRAIS DE FORMATION EXTERNE DU PERSONNEL | 60 000,00 |
| 628***** | Cotisations et divers | 60 000,00 |
| 62***** | Autres services extérieurs | 667 017,06 |
| 631100 | SALAIRE DE BASE | 5 174 904,09 |
| 631150 | HEURES SUPLEMENTAIRE | 53 573,56 |
| 631215 | INDEMNITE COMPLEMENTAIRE SUR LE REVENU (ICR) | 108 113,54 |
| 631220 | PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL (PRI) | 777 135,32 |
| 631225 | PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF (PRC) | 99 507,98 |
| 631230 | PRIME DE RESPENSABILITE | 48 084,73 |
| 631235 | PRIME DE NUISANCE | 996 986,09 |
| 631240 | PRIME DE SUJESTION | 170 908,36 |
| 631260 | PRIME DE TECHNICITE | 74 599,58 |
| 631270 | INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE (I.E.P) | 1 463 558,03 |
| 631280 | INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE | 354 518,27 |
| 631290 | INDEMNITE FORFAITAIRE SERVICE (I.F.S.P) | 14 544,00 |
| 631295 | INDEMNITE DE FRAIS DE FONCTION (I.F.F) | 305 249,77 |
| 631410 | INDEMNITE DE PANIER | 2 260 500,00 |
| 631420 | INDEMNITE DE TRANSPORT | 299 499,87 |
| 631425 | PRIME DE CAISSE | 2 500,00 |
| 631450 | INDEMNITES DIVERSES | 226 530,98 |
| 631500 | SALAIRE UNIQUE | 351 200,00 |
| 631***** | Rémunération du personnel | 12 781 914,17 |
| 635100 | COTISATIONS AUX ORGANISMES SOCIALE CNAS | 2 400 979,39 |
| 635***** | Cotisations aux organismes sociaux | 2 400 979,39 |
| 637100 | FOND DES OEUVRES SOCIALES | 359 283,78 |
| 637200 | COTISATIONS CNAS DES OEUVRES SOCIALES | 96 416,83 |
| 637***** | Autres charges sociales | 455 700,61 |
| 63***** | Charges de personnel | 15 638 594,17 |
| 642100 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) DETAIL | 73 329,87 |

| | | |
|----------|--|----------------------|
| 642200 | TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP) GROS | 25 233,30 |
| 642***** | Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires | 98 563,17 |
| 64***** | Impôts, taxes et versements assimilés | 98 563,17 |
| 657300 | CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR STOCKS | 1 027 471,69 |
| 657900 | AUTRES CHARGES EXEPTIONNELLES | 278,48 |
| 657***** | Charges exceptionnelles de gestion courante | 1 027 750,17 |
| 658900 | AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 44 500,00 |
| 658***** | Autres charges de gestion courante | 44 500,00 |
| 65***** | Autres charges opérationnelles | 1 072 250,17 |
| 666100 | PERTES DE CHANGES | 1 160 320,23 |
| 666***** | Pertes de change | 1 160 320,23 |
| 66***** | Charges financières | 1 160 320,23 |
| 681100 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ACTIFS NON COURANTS | 2 068 651,95 |
| 681***** | Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants | 2 068 651,95 |
| 68***** | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur | 2 068 651,95 |
| 692100 | IMPOSITION DIFFEREE ACTIF INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE (I.D.R) | 1 354,08 |
| 692***** | Imposition différée actif | 1 354,08 |
| 69***** | Impôts sur les résultats et assimilés | 1 354,08 |
| | TOTAL CLASSE 06 | 97 181 856,36 |

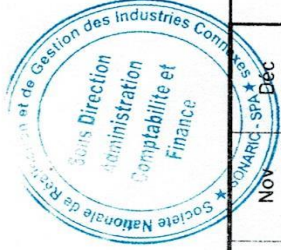
EPE SONARIC SPA
 UNITE U.R.D FERDJIOUA
 SERVICE COMPTABILITE GENERALE



PRODUCTION PHYSIQUE EXERCICE 2021

| Produits | REALISATION | | | | | | | | | | | | Total | | |
|-------------------------------|-------------|---------|-------|-------|-------|-------|---------|-------|-----------|---------|----------|----------|--------|---|---|
| | janvier | février | mars | avril | mai | juin | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | | | |
| R.G.N JURJURA | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RG.N NEW WARM | 4 000 | 6 300 | 1 075 | - | 3 060 | 6 630 | 2 210 | 1 955 | 5 355 | 5 355 | 5 611 | 6 460 | 48 011 | | |
| PAM | - | - | 1 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 500 | | |
| CHAUDIERE M. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| CE 6 L | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| CB 12 L | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| CLIMATISEUR SP 90 CLASSE A | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| CLIMATISEUR SP 90 CLASSE A.T | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| CLIMATISEUR SP 120 CLASSE A | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| CLIMATISEUR SP 120 CLASSE A.T | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| CLIMATISEUR SP 180 CLASSE A | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| CLIMATISEUR SP 180 CLASSE A.T | - | - | - | - | - | 3 | - | 1 | - | - | - | - | 4 | | |
| CLIMATISEUR SP 24 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Arm.24000 CLASSE A.T | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Arm.48000 CLASSE A.T | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Arm.60000 CLASSE A.T | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| S/T Ferdj | 4 000 | 6 300 | 2 575 | - | 3 060 | 6 633 | 2 210 | 1 956 | 5 355 | 5 355 | 5 611 | 6 460 | 49 515 | | |

EPE SONARIC SPA
 UNITE U.R.D FERDJIOUA
 SERVICE COMPTABILITE GENERALE



VENTES PHYSIQUE EXERCICE 2021

| Produits | SONARIC-SPA | | | | | | | | | | | | Total |
|-----------------------|-------------|-----|------|-------|-----|------|-------|-------|------|-------|-------|-------|--------|
| | Jan | Fev | Mars | Avril | Mai | Juin | Juil | Août | Sept | Oct | NOV | Dec | |
| R.G.N JURJURA | 32 | 2 | 1 | - | - | - | - | - | 10 | 17 | 111 | 136 | 309 |
| RGN NEW WARM | 1 136 | 896 | 469 | 207 | 35 | 74 | 1 002 | 2 197 | 605 | 1 306 | 3 664 | 2 221 | 13 812 |
| RGN NEW WARM AVEC KIT | 26 | 6 | 7 | 2 | 1 | - | 2 | 16 | 4 | 47 | 67 | 1 814 | 1 992 |
| S/TOTAL RGN | 1 194 | 904 | 477 | 209 | 36 | 74 | 1 004 | 2 213 | 619 | 1 370 | 3 842 | 4 171 | 16 113 |

SONARIC SPA
URD FERDJIOUA

DU: 16/07/2021



R G N - NEW WARM

| Désignation | Montants | |
|-------------------------------------|----------|-----------|
| | EUR | DA |
| Prix FOB du Kit | 45,20 | 7 232,00 |
| Fret Kit | 0,45 | 72,32 |
| Valeur en douane | 45,65 | 7 304,32 |
| Droits de Douanes | | 144,64 |
| Autres Débours | | - |
| Frais de transit | | 73,04 |
| Cout de la marchandise | | 7 522,00 |
| Main d'œuvre | | 3 907,73 |
| Charges Patronales | | 1 016,01 |
| Aciers | | 4 987,21 |
| Soudage | | 380,00 |
| Peinture | | 15,51 |
| Emaillage | | 621,65 |
| Emballage | | 265,33 |
| Energie(gaz et électricité et eau) | | 126,12 |
| Consommable(graisse+fil MIG) | | 60,00 |
| Amortissement outillages | | 683,41 |
| Livret instruction | | 16,50 |
| Etiquetage | | 8,50 |
| Autres Frais divers | | 367,75 |
| Cout de Production | | 19 977,71 |
| Taxes et frais financiers | | 399,55 |
| Frais de siege | | 602,49 |
| Frais de distribution (1.5% du C.P) | | 299,67 |
| Cout de revient | | 21 279,42 |

| Libelles | Taux | VALEUR |
|----------------------------------|-------|-----------|
| Matieres et fournitures | 65,80 | 14 002,82 |
| Services | 1,73 | 367,75 |
| Main d'œuvres | 23,14 | 4 923,73 |
| Impôts et taxes - Frais Finances | 3,29 | 699,22 |
| Frais Divers | 2,83 | 602,49 |
| Dotation aux Amortissement | 3,21 | 683,41 |
| Total | 100 | 21 279,42 |

UNITE RADIATEURS DOMESTIQUES

BP N°76 FERDJIOUA MILA

N° D'IDENTIFICATION:098102020040 649

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

| ACTIF | NOTE | 2022 | | 2021 | |
|---|------|-------------------------|--|-------------------------|-----------------------|
| | | Montants Bruts | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net | Net |
| ACTIFS NON COURANTS | | | | | |
| Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | 926 967,24 | 850 189,04 | 76 778,20 | 129 556,40 |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | 214 396 934,25 | | 214 396 934,25 | 214 396 934,25 |
| Bâtiments | | 275 951 735,23 | 137 933 179,47 | 138 018 555,76 | 145 782 485,43 |
| Autres immobilisations corporelles | | 530 740 279,77 | 439 971 015,20 | 90 769 264,57 | 96 414 078,16 |
| Immobilisations en concession | | | | | |
| Immobilisations encours | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Titres mis en équivalence | | | | | |
| Autres participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts et autres actifs financiers non courants | | 1 721 524,22 | | 1 721 524,22 | 1 433 441,28 |
| Impôts différés actif | | 29 786 883,91 | | 29 786 883,91 | 24 831 192,33 |
| TOTAL ACTIF NON COURANT | | 1 053 524 324,62 | 578 754 383,71 | 474 769 940,91 | 482 987 687,85 |
| ACTIF COURANT | | | | | |
| Stocks et encours | | 637 931 335,26 | 11 754 808,79 | 626 176 526,47 | 434 397 561,88 |
| Créances et emplois assimilés | | | | | |
| Clients | | 9 944 419,52 | 135 100,00 | 9 809 319,52 | 10 276 717,17 |
| Autres débiteurs | | 58 364 196,71 | | 58 364 196,71 | 45 748 204,99 |
| Impôts et assimilés | | 115 663,61 | | 115 663,61 | 131 484,40 |
| Autres créances et emplois assimilés | | | | | |
| Disponibilités et assimilés | | | | | |
| Placements et autres actifs financiers courants | | | | | |
| Trésorerie | | 923 588,04 | | 923 588,04 | 10 750 012,93 |
| TOTAL ACTIF COURANT | | 707 279 203,14 | 11 889 908,79 | 695 389 294,35 | 501 303 981,37 |
| TOTAL GENERAL ACTIF | | 1 760 803 527,76 | 590 644 292,50 | 1 170 159 235,26 | 984 291 669,22 |

UNITE RADIATEURS DOMESTIQUES

BP N°76 FERDJIOUA MILA

N° D'IDENTIFICATION:098102020040.649

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

| | NOTE | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| Capital émis | | | |
| Capital non appelé | | | |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1) | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Ecart d'équivalence (1) | | | |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) | | 341 025 521,38 | 303 804 927,37 |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau | | 30 316 763,71 | 30 316 763,71 |
| Comptes de liaison | | 695 214 783,98 | 553 910 699,05 |
| Part de la société consolidante (1) | | | |
| Part des minoritaires (1) | | | |
| TOTAL I | | 1 066 557 069,07 | 888 032 390,13 |
| PASSIFS NON-COURANTS | | | |
| Emprunts et dettes financières 1 | | | |
| Impôts (différés et provisionnés) - | | 529 917,50 | 1 689 642,14 |
| Autres dettes non courantes - | | | |
| Provisions et produits constatés d'avance | | 139 956 446,90 | 116 684 867,44 |
| TOTAL II | | 140 486 364,40 | 118 374 509,58 |
| PASSIFS COURANTS: | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 8 683 480,99 | 6 755 538,66 |
| Impôts | | 3 415 575,35 | 1 253 507,40 |
| Autres dettes | | 50 347 563,19 | 22 092 134,62 |
| Trésorerie passif | | | |
| TOTAL III | | 62 446 619,53 | 30 101 180,68 |
| TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III) | | 1 269 490 053,00 | 1 036 508 080,39 |

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

UNITE RADIATEURS DOMESTIQUES

BP N°76 FERDJIOUA MILA

N° D'IDENTIFICATION:098102020040 649



EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTES DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

| | NOTE | 2022 | 2021 |
|---|------|--------------------------|-------------------------|
| Ventes et produits annexes | | 523 289 839,36 | 557 003 418,76 |
| Variation stocks produits finis et en cours | | 1 157 961 349,65 | 626 485 410,36 |
| Production immobilisée | | 52 076,14 | 2 594 137,67 |
| Subventions d'exploitation | | | |
| I-PRODUCTION DE L'EXERCICE | | 1 681 303 265,15 | 1 186 082 966,79 |
| Achats consommés | | -1 039 416 045,00 | -653 230 928,76 |
| Services extérieurs et autres consommations | | -12 450 954,12 | -10 687 006,65 |
| II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE | | -1 051 866 999,12 | -663 917 935,41 |
| III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II) | | 629 436 266,03 | 522 165 031,38 |
| Charges de personnel | | -246 283 064,56 | -220 234 220,49 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | -4 635 791,08 | -10 296 908,19 |
| IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | | 378 517 410,39 | 291 633 902,70 |
| Autres produits opérationnels | | 13 179 157,35 | 19 020 220,90 |
| Autres charges opérationnelles | | -490 318,41 | -2 430 558,47 |
| Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs | | -58 392 724,56 | -45 150 810,14 |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions | | 127 427,36 | 1 649 485,72 |
| V- RESULTAT OPERATIONNEL | | 332 940 952,13 | 264 722 240,71 |
| Produits financiers | | 3 967 461,63 | 38 415 440,26 |
| Charges financières | | -1 998 308,60 | -1 458 757,99 |
| VI-RESULTAT FINANCIER | | 1 969 153,03 | 36 956 682,27 |
| VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI) | | 334 910 105,16 | 301 678 922,98 |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires | | | |
| Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires | | 6 115 416,22 | 2 126 004,39 |
| TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES | | 1 698 577 311,49 | 1 245 168 113,67 |
| TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES | | -1 357 551 790,11 | -941 363 186,30 |
| VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES | | 341 025 521,38 | 303 804 927,37 |
| Eléments extraordinaires (produits) (à préciser) | | | |
| Eléments extraordinaires (charges) (à préciser) | | | |
| IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE | | | |
| X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | 341 025 521,38 | 303 804 927,37 |