وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة 20 أوث 1955 سكيكدة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم التسيير

عنوان المذكرة

أثرنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

دراسة ميدانية بمؤسسة إنتاج الإسمنت(حجار السود-سكيكدة)

مذكرة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في شعبة علوم التسيير

تخصص: إدارة مالية

من إعداد:

- الواعر جيهان
- منيعي رانيا

تحت إشراف:

- د. زرازر العياشي

أعضاء لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
بونور جهاد	أستاذ مساعد أ	20 أوث 1955 سكيكدة	رئيسا
العياشي زرزار	أستاذ التعليم العالي	20 أوث 1955 سكيكدة	مقررا
بوذبزة إكرام	أستاذ مساعد ب	20 أوث 1955 سكيكدة	ممتحنا

السنة الجامعية:2024/2023

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة 20 أوث 1955 سكيكدة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم التسيير

عنوان المذكرة

أثرنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

دراسة ميدانية بمؤسسة إنتاج الإسمنت(حجار السود-سكيكدة)

مذكرة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في شعبة علوم التسيير
تخصص: إدارة مالية

من إعداد:
- الواعر جيهان
- منيعي رانيا

تحت إشراف:
- أد. زرازار العياشي

أعضاء لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
بونور جهاد	أستاذ مساعد أ	20 أوث 1955 سكيكدة	رئيسا
العياشي زرزار	أستاذ التعليم العالي	20 أوث 1955 سكيكدة	مقررا
بوذبزة إكرام	أستاذ مساعد ب	20 أوث 1955 سكيكدة	ممتحنا

نتاتاالسنة الجامعية:2024/2023

شكـــــر وتقديـــــر

قال رسول الله (صلى الله عليه وسلم): "مَنْ صنَعَ إِلَيْكُمْ مَعْرُوفًا فَكَافِئُوهُ، فَإِنْ لَمْ تَجِدُوا مَا تُكَافِئُونَهُ فَادْعُوا لَهُ حَتَّى تَرَوْا أَنَّكُمْ قَدْ كَافَأْتُمُوهُ". (رواه أبو داوود)

في هذا المقام نتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى الأستاذ الدكتور "زرزار العياشي" الذي شرفنا بإشرافه على هذا العمل، والذي لم يبخل علينا بتوجيهاته وإرشاداته القيمة، ولم نشعر يوم بشعوره بالضيق رغم متاعب مهنته السامية، كما نتقدم بالشكر الجزيل إلى الأساتذة الموقرين أعضاء لجنة المناقشة لتفضلهم علينا بقبول مناقشة هذه الرسالة، فأنتم أهل لسد خللها وتقويم معوجها والإبانة على مواطن القصور فيها.

كما نتقدم بأسمى عبارات الشكر للأستاذ " ديبون بوجمعة " على الوقت والجهد الذي منحهما لنا وعلى كل مساعداته الجبارة ونصائحه القيمة المقدمة، وإلى جميع أساتذة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة 20 أوث 1955 سكيكدة.

ويوجب علينا الاعتراف بالفضل لهذا الصرح العلمي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير التي رعتنا طلابا.

كما لا ننسى شكر كل عمال وموظفي مؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود–سكيكدة) وعلى رأسهم السيدة "بودريوة حفيظة"

إهـــــداء

الحمد لله حبا وشكرا وامتنانا على البدء والختام

{ وآخِرُ دَعْوَاهُمْ أَنِ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ }

إذا كـــان أول الطريـــق ألـــم فـــإن آخـــره تحقيـــق حلـــم، وإذا كانـــت أول انطلاقـــة دمعـــة فـــإن نهايتهـــا بســـمة، وكـــل بدايـــة لهـــا نهايـــة وهـــا هـــي الســـنوات قـــد مـــرت والحلـــم يتحقـــق فـــاللهم لـــك الحمـــد قبـــل أن ترضـــا ولـــك الحمـــد إذا رضـــيت ولـــك الحمـــد بعـــد الرضـــا لأنـــك وفقتنـــي لإتمـــام هـــذا العمـــل وتحقيق ما كان بالأمس حلما...

وبكل حب أهدي ثمرة نجاحي وتخرجي:

إلـــى الـــذي زيـــن إســـمي بأجمـــل الألقـــاب، يـــا مـــن كـــافح فـــي صـــمت وشـــموخ مـــن أجـــل أن أشـــق طريقـــي إلـــى مـــن أفهمنـــي أن الحيـــاة جهـــد وكفـــاح يـــا داعمـــي الأول وملجـــأي يـــا مـــن ضـــحى مـــن أجـــل أن ينيـــر دربـــي إلـــى فخـــري واعتـــزازي" ***أبـــي الغـــالي*** " هـــا أنـــا أشـــاركك أول إنجـــازاتي أدامك الله لي ومتعك بالصحة والعافية.

إلـــى مـــن كـــان دعاؤهـــا ســـر نجـــاحي وحنانهـــا بلســـم جراحـــي يـــا مـــن كانـــت الداعمـــة لـــي لتحقيـــق طمـــوحي إلـــى مـــن كانـــت ملجـــأي ويـــدي اليمنـــى فـــي هـــذه المرحلـــة، إلـــى قـــرة عينـــي إلـــى مـــن جعلـــت الجنـــة تحـــت أقـــدامها إلـــى التـــى حرمـــت نفســـها وأعطتنـــي ومـــن نبـــع حنانهـــا ســـقتني إلـــى العظيمة " ***أمي*** " أطال الله فوق عمرك عمرا.

إلـــى مـــن راهنـــوا علـــى نجـــاحي، إلـــى مصـــدر قـــوتي، إلـــى الـــداعمين الســـائدين، يـــا مـــن علـــيهم أعتمـــد وعلـــى أكتـــافهم أســـتند أهـــديكم تخرجـــي يـــا " ***منـــار أختـــي الحبيبـــة*** " وإخـــوتي ســـندي " ***محمد نذير، صلاح الدين، مهدي*** " دمتم لي سندا لا يميل.

يـــا مـــن شـــاركت أمـــي حمـــل تربيتـــي، إلـــى مـــن اصـــطفاني الله بهـــا وجعلهـــا أمـــا ثانيـــة لـــي إلى حبيبتي ***"أمي الثانية وخالتي حسيبة "*** .

إلـــى مـــن وجـــدتها وقـــت مرضـــي وألمـــي، وســـاندتني فـــي ضـــعفي وكانـــت أول النـــاس فـــي فرحي أهديك ثمرة نجاحي يا غاليتي ***" خالتي سكينة "*** .

إلـــى الأشـــخاص الـــذين كـــانوا دعمـــا لـــي وشـــجعوني وشـــاركوني خطـــوات هـــذا الطريـــق ممتنة لكم جميعا.

وأخيـــرا أهـــدي ثمـــرة نجـــاحي إلـــى ***" أطفـــال فلســـطين الحبيبـــة*** و***" طلبـــة غـــزة "*** التـــي منعتهم الحرب أن يكفوا دراستهم أنتم الأمل في قلوبنا ستظل ذكراكم حية في عقولنا.

ومن قال أنا لها " نالها "

رانيـــــــا

إهـــــداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات

ها أنا اليوم أتخرج كم من السرور في قلبي لهذا اليوم كم من المصاعب واجهت لأكمل دراستي

هاهي ابنتك يا أبي تخطو في مسار التخرج وتضع الإبتسامة والفرحة في وجهك الجميل

بكل فخر أهدي تخرجي وفرحتي

التي انتظرتها طويلا إلى من كانوا مصدر

الدعم والعطاء دائما ...

إلى النور الذي أضاء دربي، إلى العزيز

الذي حملت إسمـــــه فخرا، إلى معلمـــــي

الأول الرجل الذي سعى طوال حياته لنكون الأفضل

أبي الغالي

شكرا لك على كل شيئ جميل كان أوسيئ مر في حياتي شكرا لك على كل شيئ فعلته شكرا...

إلى القلب الحنون إلى من كانت دعواتها تحيطني

أمي الحبيبة

إلى مصدر قوتي الداعمين والساندين إلى خيرة أيامي

وصفوتها إلى ضلعي الثابت وأمان أيامي أخواتي

أسامة، وفاء، شهرة، روميسة، صفاء

إلى أختي الراحلة العزيزةالباقية في قلبي سلمى

وآخر دعواهم أن الحمد لله

جيهـــــــــان

الملخـــــص

هدفت الدراسة إلى معرفت أثر نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC في تخفيض التكاليف بمؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود–سكيكدة) وتم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، يعتبر منتوج الإسمنت كمنتوج تام الصنع، تتم عملية الإنتاج بشكل دوري حيث يتم تصنيع الإسمنت وفق معايير الجودة العالية لتلبية إحتياجات السوق، كما تدفع المؤسسة تكاليف عالية لإنتاجه ليتم بيعه في العلب أو شحنه في معدات التوصيل لإستهلاكه وذلك بعد تخزينه في صوامع التخزين الخاص به، كما تقوم مؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود–سكيكدة) بالإحتفاظ بكميات هائلة من المنتجات النصف مصنعة (الكلانكار) لتصديرها للأسواق الخارجية.

توصلت الدراسة إلى وجود طاقات مهدورة غير مستغلة تؤثر في ارتفاع التكاليف بطريقة غير مباشرة تمثلت في تهدير ساعات عمل آلات إنتاج الإسمنت، كما أن تطبيق نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقتTD-ABC ليس له علاقة في زيادة أو نقصان أرباح مؤسسة إنتاج الإسمنت(حجار السود–سكيكدة)، ولا يؤثر نظام TD-ABCعلى قرارات التسعير باعتبار المؤسسة غير مستقلة في قراراتها.

إقترحت الدراسة ضرورة الإهتمام بنظام الكلفة لتخفيض تكاليف المؤسسات، وتطبيق هذا النظام في المؤسسات الإنتاجية.

الكلمات المفتاحية: نظام الكلفة TD-ABC، إنتاج الإسمنت، تخفيض التكاليف، الوقت، التسعير.

Summary:

The study aimed to find out the impact of the cost system based on time-oriented activities TD-ABC in reducing costs in the cement production establishment (Hdjar Al-Soud - Skikda) and was based on the descriptive analytical approach, The cement product is considered as a finished product, the production process is carried out periodically, where the cement is manufactured according to high quality standards to meet the needs of the market, and the institution pays high costs for its production to be sold in cans or shipped in delivery equipment for consumption, after storing it in its storage

The study found that there are untapped wasted energies that affect the rise in costs indirectly represented in wasting the working hours of cement production machines, and the application of the cost system based on time-oriented activities TD-ABC has nothing to do with the increase or decrease in the profits of the cement production establishment (Hadjar Al-Sud - Skikda), and the TD-ABC system does not affect pricing decisions as the institution is generally not independent in its decisions.

The study suggested the need to pay attention to the cost system to reduce the costs of institutions, and the application of this system in productive institutions.

Key words: cost system TD-ABC, cement production, cost reduction, time, pricing.

فهرس المحتويات:

المحتوى	الصفحة
شكر وتقدير	
إهداء	
الملخص	
فهرس المحتويات	
قائمة الجداول	
قائمة الأشكال	
قائمة الملاحق	
مقدمة	أ_ ه
الفصل الأول: الأدبيات النظرية لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC بالمؤسسة محل الدراسة	27_5
تمهيد	5
المبحث الأول: مدخل لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقتTD-ABC	18_6
المطلب الأول: لمحة عامة لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة ABC	9-6
المطلب الثاني:الإنتقال من نظام ABC إلى نظام TD-ABC	13_9
المطلب الثالث: متطلبات تطبيق نظام TD-ABC	14_13
المطلب الرابع: خطوات تطبيق نظام TD-ABC	16_14
المطلب الخامس: المزايا والانتقادات الموجهة لنظام TD-ABC	18_16
المبحث الثاني: أبعاد ودور نظام TD-ABC	27_18
المطلب الأول: أبعاد نظام TD-ABC	19_18
المطلب الثاني: دور نظام TD-ABC	22_20
المبحث الثالث: الأدبيات التطبيقية لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC بالمؤسسة محل الدراسة	26_22
المطلب الأول:الدراسات باللغة العربية والأجنبية	24_22

المطلب الثاني:التعليق على الدراسات السابقة	26_25
خلاصة الفصل الأول	27
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABCبالمؤسسة محل الدراسة(حجارالسود–سكيكدة)	58_29
تمهيد:	28
المبحث الأول: عرض نظري لمؤسسة حجار السود	34_29
المطلب الأول: لمحة عامة لمؤسسة حجار السود	30_29
المطلب الثاني: الحصة السوقية ونسبة تغطية مؤسسة حجار السود	33_30
المطلب الثالث: عرض تطور الأرباح والمبيعات للمؤسسة	34_33
المبحث الثاني: دراسة أثر نظام TD-ABC على إنتاج ومبيعات مؤسسة حجار السود خلال الفترة [2018–2021]	59_35
المطلب الأول:تطور مصاريف المؤسسة حجار السود خلال الفترة [2018–2021]	37_35
المطلب الثاني: تطور كمية الإنتاج المخزن من المنتجات النصف مصنعة للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2018–2021]	38
المطلب الثالث: تطور الإنتاج للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2018–2021]	44_39
المطلب الرابع: تطور الإستهلاك للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2018–2021]	49_44
المطلب الخامس: تطور المخزون النهائي والمبيعات للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2018–2021]	57_50
المطلب السادس: اختبار الفرضيات	59_58
خلاصة الفصل الثاني	60
خاتمة	62_61
المراجع	64_63
الملاحق	119_65

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجداول	الصفحة
01	تعريفات لنظام ABC	7
02	تعريفات لنظام TD-ABC	10
03	أوجه الإختلاف بين نظامي ABC وTD-ABC	11
04	المزايا والانتقادات لنظام TD-ABC	17
05	التعريف بمتغيرات المعادلة	19
06	الدراسات السابقة بالعربية	22
07	الدراسات السابقة بالأجنبية	24
08	التعليق على الدراسات السابقة	25
09	نسبة تغطية مؤسسة حجار السود	31
10	تكلفة شراء الإسمنت لمؤسسة حجار السود والشركات المنافسة	32
11	تطور الإنتاج والأرباح للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2018-2021]	33
12	تطور مصاريف المؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2018-2019]	36
13	تطور مصاريف المؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2020-2021]	37
14	تطور كمية الإنتاج المخزن من المنتجات النصف مصنعة للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2018-2021]	38
15	تطور إنتاج المؤسسة محل الدراسة لسنة 2018	39
16	تطور إنتاج المؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	40
17	تطور إنتاج المؤسسة محل الدراسة لسنة 2020	41
18	تطور إنتاج المؤسسة محل الدراسة لسنة 2021	42
19	تطور فعالية الإنتاج والزمن خلال الفترة [2020-2021]	43
20	تطور إستهلاك المؤسسة محل الدراسة لسنة 2018	44
21	تطور إستهلاك المؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	46
22	تطور إستهلاك المؤسسة محل الدراسة لسنة 2020	47
23	تطور إستهلاك المؤسسة محل الدراسة لسنة 2021	48
24	تطور المخزون النهائي للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2018	49
25	تطور المخزون النهائي للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	50

26	تطور المخزون النهائي للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2020	51
27	تطور المخزون النهائي للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2021	52
28	تطور فعالية الإستهلاك والزمن خلال الفترة [2020-2021]	53
29	تطور مبيعات المؤسسة محل الدراسة لسنة 2018	54
30	تطور مبيعات المؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	55
31	تطور مبيعات المؤسسة محل الدراسة لسنة 2020	55
32	تطور مبيعات المؤسسة محل الدراسة لسنة 2021	56
33	حساب الطاقة العملية للمؤسسة محل الدراسة	57
34	حساب كلفة الوحدة الواحدة بنظام TD-ABC	58

قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الأشكال	الصفحة
01	نموذج الدراسة	ه
02	أهداف نظام ABC	8
03	الانتقادات الموجهة لنظام ABC	8
04	أهداف نظام TD-ABC	12
05	أهمية نظام TD-ABC	13
06	متطلبات تطبيق نظام TD-ABC	15
07	مراحل نظام TD-ABC	16
08	أشكال موجهات الوقت	18
09	العوامل المؤثرة على قرارات التسعير	21
10	التوزيع الولائي لسوق الإسمنت	32

قائمة الملاحق

عنوان الملحق	الصفحة
ملف تقرير مهمة	67_64
ملف المصاريف	82_67
ملف المخزون	116_83
ملف التكاليف	119_117

مقدمـــــة

إن التطـــور الحاصـــل فـــي بيئـــة الأعمـــال أدى إلـــى ظهورالحاجـــة لتطـــوير أســـاليب تخصيص التكـــاليف الصـــناعية غيـــر المباشـــرة لكـــي تتوافـــق مـــع متطلبـــات بيئـــة الأعمـــال الحديثـــة التـــي شـــهدت تطـــورا اقتصـــاديا وإداريـــا وتكنولوجيـــا، لأن هـــذه التكـــاليف أصـــبحت تشـــكل جـــزءا كبيـــرا مـــن كلفـــة أي منـــتج، لـــذا مـــن هنـــا إنبثقـــت فكـــرة تطبيـــق مـــدخل يعـــالج التكـــاليف غيـــر المباشرة وكيفية تحميـــل المنتجـــات لهـــذه التكـــاليف عليهـــا، حيـــث تـــم ابتكـــار نظـــام يغطـــي عيـــوب النظام القـــديم حيـــث ســـمي هـــذا النظـــام بنظـــام التكـــاليف المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة الموجهـــة بالوقت.

إن نظـــام الكلفـــة المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة ABC ظهـــر لمعالجـــة التكـــاليف غيرمباشـــرة، وهـــو نظـــام يقـــوم بتخصـــيص المـــوارد علـــى أســـاس الأنشـــطة ولـــيس علـــى أســـاس الأقســـام ومـــع ذلـــك تـــم توجيـــه بعـــض الإنتقـــادات لهـــذا النظـــام منها:أنـــه يحتـــاج لتكلفـــة تطبيـــق مرتفعـــة، وكـــذلك يحتـــاج إلـــى بيانـــات وتفاصـــيل كثيـــرة، والتعامـــل مـــع أنشـــطة كثيـــرة العـــدد، وعمليات تشغيلية معقـــدة ونتيجـــة لهـــذه الإنتقـــادات ظهـــر نظـــام معـــالج لهـــذه المشـــاكل وهـــو نظـــام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC .

نظـــام التكـــاليف المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة الموجهـــة بالوقـــت هـــو إختصـــار لTD-ABC وهـــو نظـــام بـــديل ناشـــئ للتكلفـــة حيـــث أن هـــذا النظـــام يعتبـــر أقـــل تكلفـــة وأكثـــر ســـرعة فـــي التطبيـــق العملـــي، وأســـهل فـــي الإســـتخدام حيـــث أنـــه يســـاعد فـــي تحديـــد معـــدلات دوران التكلفة على أساس القدرة الفعلية لإمداد الموارد.

طريقـــة نظـــام التكـــاليف المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة الموجهـــة بالوقـــت TD-ABC تظهـــر فـــي معادلـــة الوقـــت والتـــي تقســـم الوقـــت الإجمـــالي لأداء المهمـــة مضـــروبة فـــي مقـــدار الوقـــت لكـــل مهمـــة، تتمحـــور بنـــاء معادلـــة الوقـــت علـــى المقـــابلات مـــع مـــوظفين المؤسســـة والإستفسار حول وقت إنجاز كل مهمة.

يعـــد نظـــام TD-ABC نظـــام مناســـب للشـــركات التـــي تحتـــوي علـــى الأنشـــطة المعقـــدة، حيـــث جـــاء نظـــام TD-ABC نتيجـــة المشـــاكل والصـــعوبات والعيـــوب التـــي واجهـــت الوحـــدات الإقتصـــادية المعتمـــدة فـــي قيـــاس تكـــاليف منتجاتهـــا علـــى مـــدخل الكلفـــة علـــى أســـاس الأنشـــطة ABC وذلـــك مـــن خـــلال إعتمـــاد الوقـــت المســـتهلك مـــن قبـــل الأنشـــطة كأســـاس لهـــذا المدخل وأيضا التقليل من الأنشطة بالإعتماد على معادلات الوقتّ.

إن التوجهـــات الإداريـــة والعمليـــة للمؤسســـة تـــؤثر علـــى الإنتـــاج حيـــث تعـــاني المؤسسات الجزائريـــة مـــن نقـــص الإهتمـــام بتكـــاليف ووقـــت الإنتـــاج مقارنـــة مـــع الأربـــاح حيـــث اضطرت المؤسسات للإهتمام والبحث عن حل لزيادة انتاجية

وأربـــاح المؤسســـة بتكـــاليف أقـــل ووقـــت أقـــل، هـــذا مـــا نركـــز عليـــه فـــي دراســـتنا عـــن طريقة مجموعة من العناصر التي تربط نظام الكلفة بالوقت.

-إشكالية الدراسة:

بناءا على ما سبق تبرز ملامح إشكالية الدراسة في السؤال الرئيسي الآتي:

مـــا أثـــر تطبيـــق نظـــام الكلفـــة المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة الموجهـــة بالوقـــت TD-ABC في تخفيض تكاليف مؤسسة الإسمنت (حجار السود – سكيكدة).

من أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية والإلمام بكل جزئيات الدراسة، يمكن طرح التساؤلات الفرعية الآتية:

1- ما مدى تأثير نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت(TD-ABC) في الطاقة غير المستغلة في المؤسسة محل الدراسة.

2- ماهو انعكاس تطبيق نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TD-ABC) على أرباح المؤسسة محل الدراسة.

3- ماهوأثر نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت في قرارات التسعيرفي المؤسسة محل الدراسة.

- فرضيات الدراسة:

للإجابة على إشكالية الدراسة نقترح الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية وتنص على أنه: **يساهم نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC في تخفيض كلفة الوحدة الواحدة في المؤسسة محل الدراسة (حجار السود- سكيكدة).**

وتنبثق من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية:

- تؤثر الطاقة غير المستغلة في ارتفاع التكاليف مما تؤثر على أرباح المؤسسة محل الدراسة.

2- يساعد نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TD-ABC) في زيادة أو نقصان ربحية المؤسسة محل الدراسة.

3- يؤثر نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت في قرارات التسعيربالمؤسسة محل الدراسة.

- مبررات اختيار موضوع الدراسة:

وتنقسم المبررات إلى مبررات شخصية وأخرى موضوعية:

- الميل الشخصي للموضوع ومحاولة اكتشاف و توسيع المعلومات حول الموضوع.
- توافق الموضوع مع اختصاص دراستنا.

- الموضوع جديد لم يطبق في المؤسسة الإنتاجية محل الدراسة حجار السود.
- أهمية دراسة نظام TD-ABC بالنسبة للمؤسسات.

أهداف الدراسة

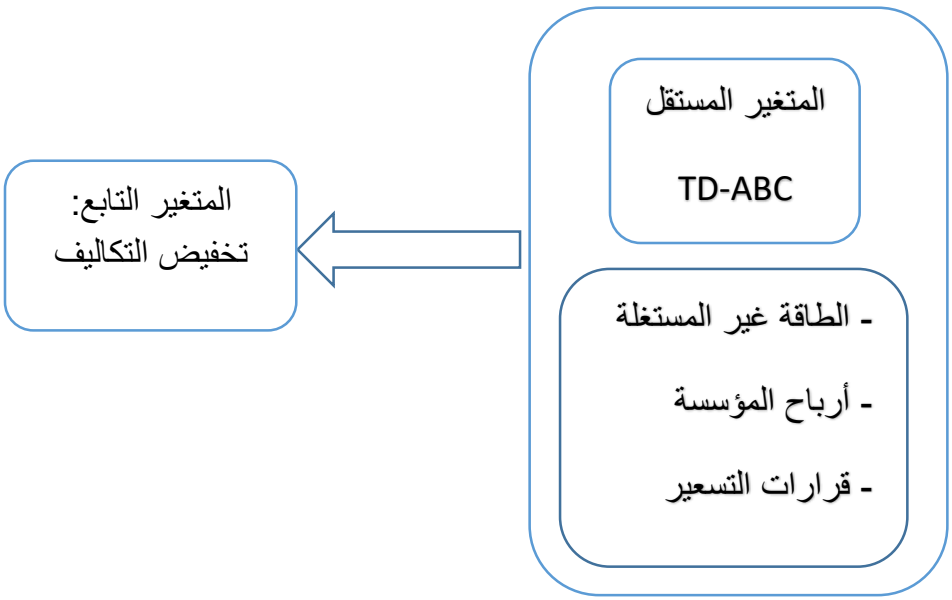
تسعى هذه الدراسة لتحقيق جملة الأهداف التالية:

- التعريف بنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت وتوضيح المفاهيم النظرية.
- محاولة دراسة أثر نظام TD-ABC من خلال توزيع أثر متغيرات نظام TD-ABC كمتغير مستقل على المتغيرات التابعة وذلك من خلال عرض أبعد متغيرات الدراسة.
- محاولة تحديد وتفسير طبيعة ودرجة تأثير بين متغيرات الدراسة.

- أهمية الدراسة:

تناول الموضوع محورين أساسيين في حق المعرفة لتخصص إدارة مالية وهما تخفيض التكاليف والطاقة غير المستغلة وذلك باختبار دور نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت بمختلف أبعادها في تخفيض التكاليف. حيث يساهم تطبيق نظام (TD-ABC) في إحداث فرق جوهري في عملية الرقابة، التكاليف، دقة القياس وتخصيص الأعباء غير المباشرة بين المنتجات، إضافة إلى تحديد الطاقة غير المستغلة داخل المؤسسة وهو الأمر الذي يساعد مؤسسة حجار السود في تخفيض تكاليفها وإتخاذ قرارات صحيحة.

الشكل(01): نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبتين إعتمادا على المراجع المذكورة أعلاه.

- حدود الدراسة:

الإطار المكاني: تمت الدراسة في مؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود- سكيكدة).

الإطار الزماني: تمت دراسة الموضوع خلال الفترة 2018_2021 بمؤسسة حجار السود سنة 2024.

- منهج الدراسة:

من أجل دراسة الموضوع والإحاطة بكل جوانبه، والوصول لأهداف الدراسة اعتمدنا المنهج الوصفي التحليلي كونه المنهج الملائم الذي يسمح بجمع البيانات الخاصة حيث يقوم على وصف ماهو قائم من الظواهر ثم محاولة تفسيرها.

- صعوبات البحث:

1- صعوبة الحصر الدقيق لعناصر التكاليف واختيار مسببات تحميلها بغرض تطبيق نظامTD-ABC.

2- عدم وجود دراسات لنظام TD-ABC في مؤسسات إنتاج الإسمنت.

-هيكل الدراسة:

من أجل الإلمام بجوانب الدراسة قمنا بتقسيم الدراسة إلى فصلين، حيث تناولنا في الفصل الأول الإطار النظري لمدخل الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت، تم التطرق في المبحث الأول لجميع الجوانب النظرية المتعلقة بمدخل الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت ومعرفة أهم استراتيجيات نجاحها، أما المبحث الثاني فتم التطرق إلى أبعاد هذا النظام وبينا أوجه الإختلاف بين النظامين القديم والجديد، وكذلك تطرقنا إلى أثارTD-ABC على تكاليف المؤسسة. أما الفصل الثاني فتعلق بالدراسة الميدانية من خلال اسقاط الجانب النظري على أرض الواقع، للتعرف على أثر نظام TD-ABC في تخفيض التكاليف وزيادة أرباح المؤسسة وأثره أيضا على قرارات التسعير بمؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود- سكيكدة).

-هيكل الدراسة:

مـــن أجـــل الإلمـــام بجوانـــب الدراســـة قمنـــا بتقســـيم الدراســـة إلـــى فصـــلين، حيـــث تناولنـــا فـــي الفصـــل الأول الإطـــار النظـــري لمـــدخل الكلفـــة المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة الموجهـــة بالوقـــت، تـــم التطـــرق فـــي المبحـــث الأول لجميـــع الجوانـــب النظريـــة المتعلقـــة بمـــدخل الكلفـــة المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة الموجهـــة بالوقـــت ومعرفـــة أهـــم اســـتراتيجيات نجاحهـــا، أمـــا المبحث الثاني فتم التطـــرق إلـــى أبعـــاد هـــذا النظـــام وبينـــا أوجـــه الإخـــتلاف بـــين النظـــامين القـــديم والجديـــد، وكـــذلك تطرقنـــا إلـــى أثـــارTD-ABC علـــى تكـــاليف المؤسســـة. أمـــا الفصـــل الثـــاني فتعلـــق بالدراســـة الميدانيـــة مـــن خـــلال اســـقاط الجانـــب النظـــري علـــى أرض الواقـــع، للتعـــرف على أثـــر نظـــام TD-ABC فـــي تخفـــيض التكـــاليف وزيـــادة أربـــاح المؤسســـة وأثـــره أيضـــا علـــى قرارات التسعير بمؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود- سكيكدة).

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية لمدخل الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC في المؤسسة محل الدراسة حجار السود

تمهيد:

يعـــد مـــدخل الكلفـــة المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة الموجهـــة بالوقـــت أحـــد المـــداخل الحديثـــة الواجـــب تســـليط الضـــوء عليهـــا وإعطائهـــا قيمـــة فـــي الأبحـــاث الدراســـية، حيـــث تتبع أهميتهـــا مـــن خـــلال تطبيـــق الوقـــت أثنـــاء الإنتـــاج إن هـــذه الأخيـــرة بـــرزت كقضـــية رئيسية في ظـــل التطـــورات الحاصـــلة، يمكـــن أن تـــؤدي إلـــى زيـــادة التكـــاليف وانخفـــاض كـــل مـــن الجـــودة والإنتاجيـــة فـــي العمـــل، الأمـــر الـــذي أدى للبحـــث عـــن حلـــول للتغلـــب عليهـــا، حيـــث ســـنركز فـــي هـــذا الفصـــل علـــى مفهـــوم مـــدخل الكلفـــة المبنـــي علـــى أســـاس الأنشـــطة الموجهـــة بالوقت ومراحلها وكـــذلك أثـــر الوقـــت فـــي تخفـــيض التكـــاليف وزيـــادة الإنتـــاج وكـــذلك أثـــره علـــى قرارات التسعير.

المبحث الأول: مدخل لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

إن نظام ABC رغم المنافع التي يتميز بها تطبيقه إلا أن المعوقات التي رافقته كانت كقوة دافعة تعمل على إيجاد نظام آخر قادر على تجاوز المعوقات التي عانى منها، بسبب هذا القصور قدم الباحثان " Kaplan & Anderson " نظام جديد إسمه نظام الكلفة على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت" TD-ABC " وهو نظام يتميز بأنه اقل تكلفة وأقل صعوبة وأكثر قوة حيث تقوم فلسفة نظام الأنشطة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABCعلى فكرة تحويل موجهات التكلفة إلى معدلات الوقت (مجيد، أمحمد، 2020: 235).

المطلب الأول: لمحة عامة حول نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة

لقد شهدت المؤسسات الإنتاجية تطورا كبيرا في إستخدام الأجهزة الحديثة وهذا بدوره أدى إلى إرتفاع التكاليف، وإستجابة لهذه التطورات الكبيرة لزم على المؤسسات الإنتاجية البحث عن أنظمة تكاليف حديثة تلبي حاجات المؤسسات من معلومات دقيقة وسريعة تساعدها في اتخاذ القرارات الإدارية الصحيحة، فكان هناك نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة والذي يعتبر نسخة محدثة عن نظام التكاليف التقليدي.

1- نشأة أسلوب التكلفة المبني على أساس الأنشطةABC

يشير بعض الأكاديميون على أن نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة ABC يعتبر نظام وليس أسلوب أوطريقة لشموله على مكونات النظام من مدخلات، عمليات تشغيل، مخرجات وتغذية عكسية والتي تعد العناصر الأساسية لأي نظام، حيث أن نشأة نظام ABC ليس ابتكارا حديثا فإنه قبل خمسين سنة دافع Goetz عن مبادئ نظام ABC، يشير Johnson إلى أن محاسبي General Electric وهي شركة أمريكية قد يكونوا أول من استعمل كلمة النشاط لوصف العمل الذي يسبب التكاليف.

ففي عام 1963 عينت هذة الشركة فريقا من قسم المراقبين لدراسة واقتراح الطرق للسيطرة على النمو المتتابع للكلف الغير مباشرة، حيث انتقد بعض الأكاديميون الألمان Cooper & Kaplan على أنهما يزعمان بأنهما مخترعي موجهات الكلفة، لكن في الحقيقة بدايات نظام ABC كانت في الثمانينات حيث يؤكد Kaplan ذلك بقوله " قمت أنا وCooper ببحث أنظمة ABC للمرة الأولى موقعيا في منتصف الثمانينات في شركات

" Union ويضـــيف Pasific Juhn Deer لقـــد وصـــفنا النظـــام الـــذي يـــتم بموجبـــه تعيـــين مصاريف التشغيل بواسطة الأنشطة إلى المنتجات والخدمات بالتخصيص".

في الحقيقة فإن الظهور الفعلي لنظام ABC في الكتب العلمية المحاسبية ظهر عام 1987 حيث تم نشر نظام ABC في المجلات من طرف Kaplan & Cooper، وفي بداية التسعينات إعترفت الكثير من الشركات بتطبيق نظام ABC وهناك دراسة Innes & Mitchpll عام 1995 أشارت إلى أن 20% من شركات إنكلترا تبنت نظام ABC.

ومما سبق يتضح أن نظام ABC قد نضج نتيجة للتقدم التقني الكبير في أساليب الإنتاج ونتيجة التشكيك في دقة النتائج التي تقدمها الأنظمة التقليدية لإحتساب كلف الإنتاج. (اسماعيل يحيى التكريتي،2007: 160).

2- تعريف لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة ABC:

قدمت العديد من التعريفات لمدخل الكلفة المبني على أساس الأنشطة نلخصها في الجدول الآتي:

جدول (01): تعريف نظام ABC

المؤلف	السنة	التعريف
الخطيب والسويسي	**2015**	عرفه Davidson على أنه طريقة لحساب التكاليف بحيث تقوم بتوزيع هذه التكاليف على أساس الأنشطة ومن ثم تحميلها إلى منتجات أو خدمات
لطيفة بكوش	**2017**	كما عرفه كوبر بأنه نظام يقوم بتحليل الأنشطة التي تمارس في المؤسسة ثم يتم تجميع التكاليف غير المباشرة لكل نشاط حيث يتم تحميلها على الأنشطة ومن ثم يتم تحميلها على المنتجات أو الخدمات
محمد الصديق الفضيل	**2018**	إن نظام الكلفة المبنية على أساس الأنشطة هو أحد التطورات الحديثة في أساليب المحاسبة الإدارية ظهر كوسيلة لمواجهة الإحتياجات المتزايدة والمتغيرة من المعلومات في بيئة الأعمال وهو نظام يسعى إلى تحقيق مستوى متميز من الدقة في حساب بيانات الكلفة من خلال تحليل الأنشطة.

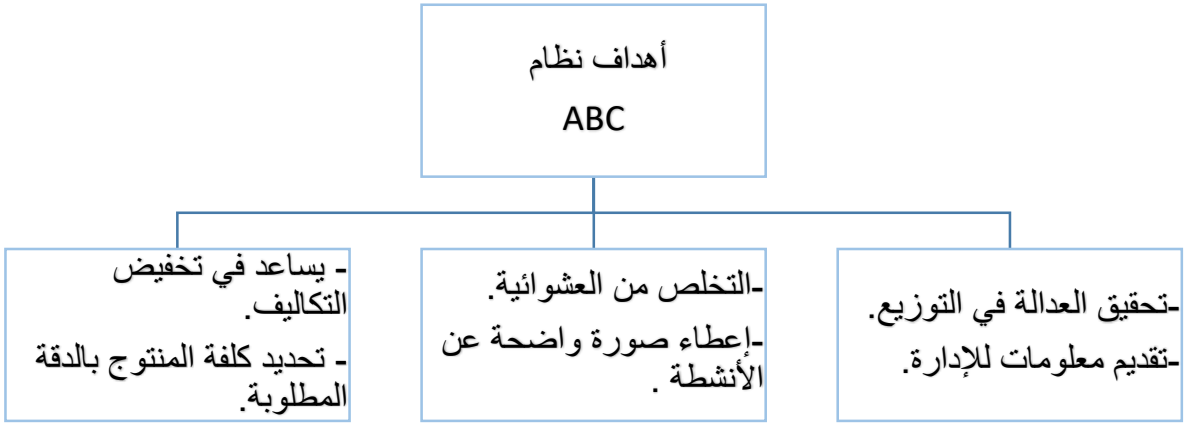
المصدر: من إعداد الطالبتين إعتمادا على المراجع المذكورة أعلاه.

من خلال الجدول نستنتج أن نظام الكلفة المبنية على أساس الأنشطة هو النظام الذي يسعى إلى نمذجة تشغيل المؤسسات أكثر من نظام لحساب التكاليف، هذه النمذجة يمكن أن تستعمل أيضا لبناء أدوات حساب سعر التكلفة، القيادة والتحكم في الأداء وكذلك للتنسيق فضلا عن استعمالها في الخيارات الإستثمارية حيث أن نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة ABC يهدف إلى استغلال المجالات الإنتاجية المتواجدة في الأعباء

وكذلك يهدف إلى القياس الدقيق والموضوعي لكلفة وحدة النشاط وأيضا وحدة الكلفة من المنتجات.

يمكن إيضاح أهداف نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة ABC في الشكل التالي:

الشكل (02): أهداف نظام ABC

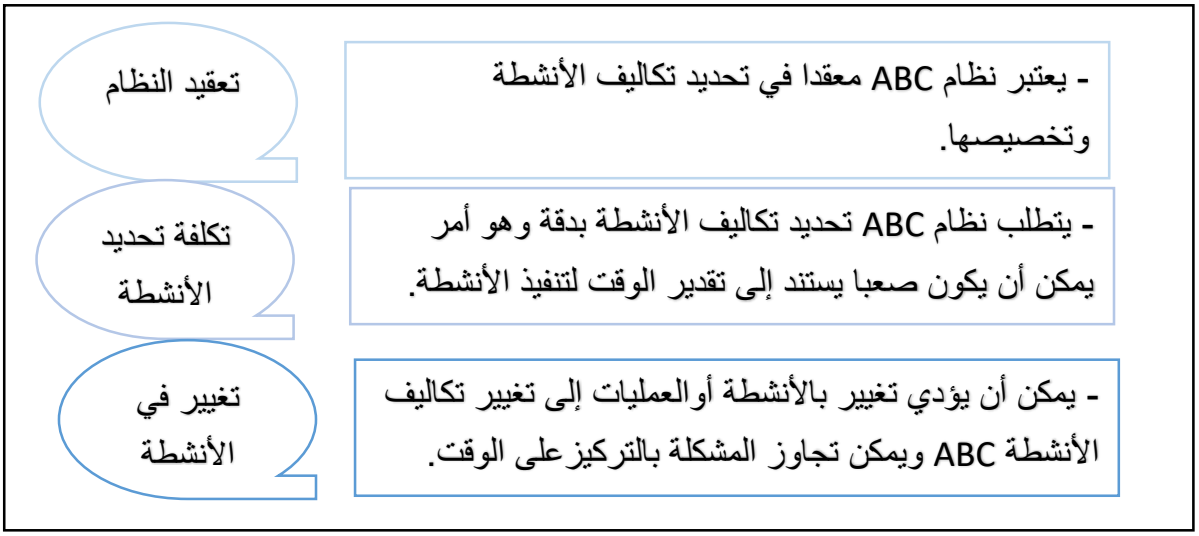


المصدر: (إسماعيل يحيى التكريتي،2007: 165)

3- الإنتقادات الموجهة لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة ABC

يعتبر نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة ABC نظام رائع من الناحية النظرية، أما من الناحية العملية فقد واجه المديرين العديد من الصعوبات في تطبيقه حيث وجه له العديد من الإنتقادات نلخص أهمها في الشكل التالي:

الشكل03: يمثل انتقادات موجهة لنظام ABC



المصدر: (أشرف خليل محمد،2020: 25)

نظام ABC هو نظام محاسبي يهدف إلى توزيع التكاليف بدقة على الأنشطة المختلفة في الشركة بناء على استهلاك الموارد، ومن بين الإنتقادات الموجهة لهذا النظام تعقيده وصعوبة تحديد الأنشطة والتكاليف المحددة لكل نشاط، والتي قد تتسبب في زيادة التكاليف والجهد المالي المطلوب، كما أن تغييرات في الأنشطة والعمليات يمكن أن تؤدي إلى تعديلات مستمرة في تصنيف الأنشطة وإعادة تقييم التكاليف المرتبطة بها، مما يكون محدقا بالكفاءة والدقة في نظام ABC.

وهو ما دعا إلى تطوير هذا النظام إلى نظام آخر لا يتجاهل الوقت حيث سمي هذا النظام بنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC وهو نظام يعبر بعدالة عن كلفة المنتج أوالخدمة.

المطلب الثاني: الإنتقال من نظام ABC إلى نظام TD-ABC

فكرة مدخل TD-ABC يقوم على أساس تحويل موجهات الكلفة إلى معادلات الوقت التي تعبرعن الوقت المطلوب في إنجاز الأنشطة كوظيفة لبعض الموجهات وهذه الخصائص تدعى بموجهات الوقت التي تحدث نتيجة إستهلاك وقت النشاط ونظام TD-ABC هو وسيلة لإعادة تقديم خدمة أي إعادة تقديم عملية تحديد التكاليف الصحيحة للأنشطة الفرعية.

1- نشأة نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

يعد أسلوب ABC غير صحيح من الناحية النظرية كونه تجاهل الطاقة غير المستغلة ولمعالجة جملة المشاكل والصعوبات التي واجهها نظام ABC بدأ الباحثين بالعمل في الوحدات الإقتصادية وقد كللت هذه الجهود بظهور نظام جديد سمي بنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC ففي عام 1997 قام Anderson بتطبيق هذا النظام باشتراك مع البروفيسور Kaplan وفي عام 1998 أشار كل من Anderson & Kaplan إلى نظام TD-ABC في كتابيهما Cost-Effect "حيث بينا طريقة لمعالجة نواقص ABC من خلال إعتماد الوقت المستهلك من قبل الأنشطة لقياس التكاليف.

في سنة 2001 قام كل من Anderson & Kaplan بتقديم معادلات الوقت حيث تم تقديمه كنظام متطور بعنوان TD-ABC إختصارا لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت كنظام حديث يمكن للوحدات الإقتصادية إستخدامه في قياس تكاليف منتجاتها حيث إستخدمته شركة إستشارية لأول مرة باسم The Firm Acorn والتي أثبتت نجاحه في 200 شركة أخرى.(قاسم حدة،2022: 252).

2- تعريف نظام الأنشطة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقتTD-ABC

قدمت العديد من التعريفات لهذا النظام نلخص أهمها في الجدول الآتي:

جدول (02): تعريفات لنظام TD-ABC

المؤلف	السنة	التعريف
حسام خداش	2018	لقد جاء نظام الكلفة على أساس الأنشطة كمحاولة لتحسين قيـــاس التكاليف وبالذات عنصر التكاليف الغير مباشرة والتي تشمل تكلفة المواد الغير مباشرة والأجور غيـــر المباشرة وتكاليف أخرى غيـــر مباشرة مثل تكلفة التدفئة والإضاءة والضرائب العقارية للمصنع والتأمينات واستهلاك آلات الصنع والصيانة والإصلاح وتكاليف التشغيل الأخرى للأقسام الصناعية للشركة.
حيدر قنبر علي	2018	إن فكرة مدخل TD-ABCيقوم على أساس تحويل موجهات الكلفة الى معادلات الوقت التي تعبر عن الوقت المطلوب في إنجاز الأنشطة كوظيفة لبعض الموجهات وهذه الخصائص تدعى بموجهات الوقت التي تحدث نتيجة لإستهلاك وقت النشاط.
أشرف خليل محمد أبو الروس	2020	الشعراني يرى أن مدخل الكلفة على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت بأنه مدخل قائم على أسس نظام الكلفة على أساس النشاط ولكن مع وجود إختلاف في تخفيض تكاليف التنفيذ وتركيزه على موجهات الكلفة، حيث هو نظام بديل ناشئ للكلفة يعالج معظم المشاكل وأوجه القصور في نظام.
بن الدين أمحمد	2020	تقوم فلسفة نظام TD-ABC على فكرة تحويل موجهات التكلفة إلى معدلات الوقت التي تعبرعن الوقت المطلوب في إنجاز الأنشطة كوظيفة لبعض الموجهات وهذه االخصائص تدعى بموجهات الوقت تحدث نتيجة لإستهلاك وقت النشاط.

المصدر: من إعداد الطالبتين إعتمادا على المراجع المذكورة

مما سبق نستنتج أن نظام TD-ABC هو نظام يقوم على مبدأين هما: عدد وحدات الوقت اللازمة لإنجاز نشاط وتكلفة الوحدة من الوقت من أجل تحديد الكلفة النهائية للمنتجات والخدمات، وهو نظام بديل يعالج جميع مشاكل وقيود نظام ABC من خلال حسابه للطاقة الغير مستغلة وتبسيط تخصيص التكاليف، حيث هو نظام يعتمد على الوقت حيث أن الدقيقة الواحدة مهمة في هذا النظام، كما أنه يتمتع بمرونة وسرعة لمواجهة إجراء أي تغييرات حيث نبين في الجدول الآتي أهم الإختلافات بين النظامين:

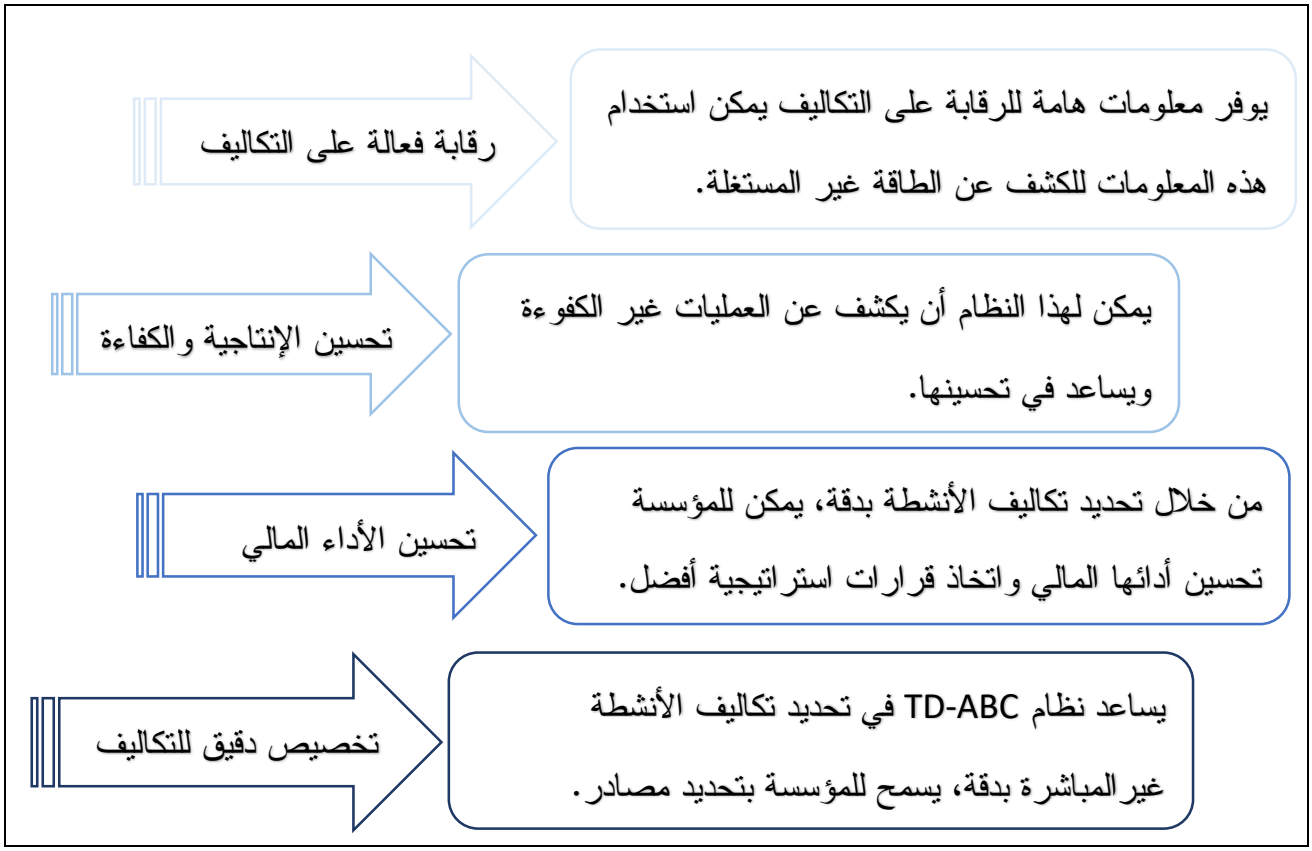
الجدول(03): أوجه الإختلاف بين نظام ABC و TD-ABC

معيار المقارنة	ABC	TD-ABC
من حيث الدقة	-عدم السيطرة على النشاط الذي يؤثر على الكلفة.	-أكثر دقة لأنه يتمكن من السيطرة على كلفة الأنشطة بطريقة مناسبة.
عدد المراحل	-يتطلب مرحلتين.	-يتطلب تطبيقه مرحلة واحدة.
عدد العوامل	-لكل نشاط يستخدم عامل واحد فقط.	-عدة عوامل لكل نشاط.
موجهات الكلفة	-يعتمد على الوحدات،الأوزان والوقت وغيرها تعتبر كموجهات للكلفة.	-يعتمد على الوقت كموجه للكلفة.
الوقت	-يحتاج إلى وقت طويل ومتابعة مستمرة للتحديث.	-وقت أقل للتحديث.
تنوع الزبائن و المنتجات	-المنتجات محدودة. -الزبائن بأعداد قليلة.	-تنوع المنتجات. -كثرة الزبائن.
معالجة الطاقة غير مستغلة	-لا يمكن التعرف على الطاقة غير المستغلة.	-يعتمد على الطاقة العملية فقط مع تحديده للطاقة العاطلة بشكل ملائم.
التسعير على المدى القصير	- زيادة حجم العمل تغير من تكلفة الوحدة الواحدة بالتالي تؤثر على تسعير المنتج بالزيادة.	- زيادة حجم العمل تخفض من الموارد غير المستغلة وتحويلها إلى موارد مستغلة مع ثبات تكلفة النشاط الفعلي مما يسمح بثبات التسعير على المدى القصير.
التقارير	- تقارير النصف السنوي، السنوي.	- تقارير حية للتغيرات.
الشمولية	- كل إختلاف وتغير لإنجاز النشاط يحتاج إلى تطبيق نشاط جديد منفصل.	- النشاط بحاجة فقط لمعادلة الوقت والتي تحتوي على تحديدات وإختلافات النشاط.

المصدر:(محمد حسن الكيشوان، صلاح مهدي وآخرون،51،263: 2018)

2- أهداف نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقتTD-ABC: نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت يهدف إلى تحقيق العديد من الأهداف في المؤسسات الخدمية نذكر أهم بعض هذه الأهداف في الشكل التالي:

الشكل04: أهداف نظام TD-ABC



المصدر:(موقع copilot ، 2024/03/13 : 15:55)

نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC يساعد المؤسسات على تحسين استراتيجياتها المالية وتخصيص الموارد بشكل أفضل في مختلف الصناعات، حيث أن الهدف من إبتكار نظام TD-ABC هو الكشف عن الطاقة غير المستغلة التي تسمح لنا بتحديد الكلف بدقة.

3- أهمية نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

تشهد بيئة الأعمال العديد من التطورات المتسارعة التي نجم عنها حدة المنافسة بين الشركات، مما أدى بها إلى اعتماد أنظمة تقنية معاصرة تمكنها من مواجهة المنافسة، لذا ظهر نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC الذي له أهمية كبيرة في المؤسسات سنظهرها في النقاط التالية: (قدوري عمار، العربي، 2020 :239)

- يتميز نظام TD-ABC بسهوله في التطبيق العملي وسرعة في التحديث والتطوير.
- يقدم نظام TD-ABC تقديرا أدق وأكثر وضوحا في تخصيص الموارد لاعتماده على فحص الزمن المطلوب لتنفيذ الأنشطة ومقارنته بالزمن الفعلي لتنفيذها.

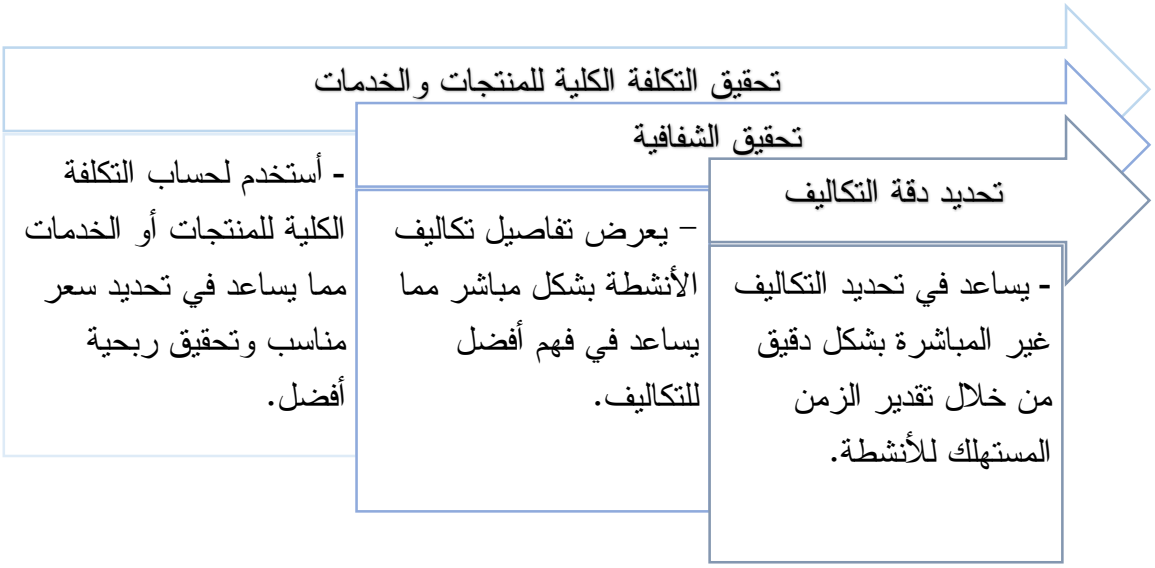
- يسمح نظام TD-ABC بربط الكلف بالأنشطة وتخصيصها على المنتجات أوالخدمات وفق خصائص مختلفة مع إدراج عامل الوقت مما يمكن تطبيقه في أي مؤسسة لديها تعقيدات.

- يحترم نظام TD-ABC التفاعل بين مسببات الوقت ويكشف العمليات التي لا تضيف قيمة خلال تتبع التكاليف وإحداث التغير في الإنتاج.

- سهل في صيانته وتحديثه من خلال إستخدام معادلات الوقت وذلك بمساعدة أنظمة تخطيط موارد المؤسسات اليوم، ويقدم حسابا دقيقة لتعقيدات المعاملات التجارية.(سهام لدغم،2020: 31)

فيمايلي شكل يفسرو يختصر هذه الأهمية:

الشكل(05): يمثل أهمية نظام TD-ABC



المصدر:(موقع copilot ، 2024/4/5 : 12:36)

إن نظام TD-ABC له أهمية كبيرة في جميع المؤسسات حيث هو عبارة عن نظام يحدد التكاليف بدقة وتحقيق الشفافية مما يسهل على المؤسسة معرفة ربحيتها.

المطلب الثالث: متطلبات تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

يعد تطبيق نظام TD-ABC محل إهتمام بالنسبة لجميع الشركات وبمختلف أحجامها، إذ يمكن أن تنتفع جميع الشركات من تطبيق هذا النظام إذ تتفاوت المنفعة من شركة إلى أخرى ويتعلق ذلك بالعوامل الآتية: (سلمى منصور سعد، 2016 : 225)

- تنميط العمليات: كلما تكررت العملية يصبح سهل إدراجها في معادلة الوقت.

- تنوع المنتجات والزبائن: عندما تكون المنتجات بكميات محدودة والزبائن بأعداد قليلة فإن نظام ABC التقليدي يكون ملائم، ولكن زيادة حجم المبيعات وأعداد الزبائن يتطلب تطبيق نظام TD-ABC.
- ضخامة ونمو الكلف الإضافية الغير مباشرة: يفرض على الشركات تطبيق نظام TD-ABC .
- توفر البيانات: حتى يتطلب نظام TD-ABC بيانات تشغيلية وبشكل مستمر.
- تواصل فرق العمل مع بعضها: يتطلب نظام TD-ABC أنواع متعددة ومختلفة من البيانات، لذا يجب أن تتواصل فرق التنفيذ مع فرق تخطيط موارد الشركة وبشكل دائم.
- وجود نظام يتابع بيانات المعاملات التي يمكن أن تتدرج في معادلات الوقت، ويعتبر شرطا أساسيا لنظام TD-ABC .
- على مستوى الإدارة: توليد أقصى قيمة مضافة ممكنة مع وجود نظام رقابي فعال.
- على مستوى الأعمال: توزيع عادل للكلف الإضافية غير المباشرة لمراكز الكلفة للحصول على متابعة أفضل للربحية.
- ويعد نظام تخطيط موارد الشركة الفعال من متطلبات تنفيذ نظام TD-ABC، إذ يغني هذا النظام عن المسح الشهري عن المعلومات التي يتطلبها تنفيذ تقنية نظام TD-ABC، ويساعد على تطوير معادلة الوقت ومعالجة العديد من العاملات المتكررة.

لتنفيذ نظام TD-ABC بنجاح واستخدام المعلومات الناتجة منه بفعالية، فمن الضروري تكامله مع نظم تزويد البيانات التشغيلية الأخرى كنظم تخطيط موارد المؤسسة ونظام إدارة علاقات الزبائن، حيث أن تطبيق نظام TD-ABC في المؤسسات التي لا تمتلك نظم معلومات متكاملة ومخزون بيانات، ربما تواجه مشاكل في النظام حيث لا يكون النظام كفؤ وفعال.

المطلب الرابع: خطوات تطبيق نظام TD-ABC

يتم تطبيق هذا النظام من خلال إتباع سلسلة من الخطوات تؤدي إلى تحقيق عوامله الرئيسية وتتمثل هذه الخطوات فيمايلي:(محمد عبد الله، 2019: 215،216)

1- تحديد معدل تكلفة الطاقة لكل مجموعة موارد:

- تحديد مجموع الموارد التي تنجز الأنشطة.
- حصر تكاليف كل مجموعة من الموارد، ويتم الحصول على تكاليف هذه المجموعات عادة من ميزان المراجعة لدى المنشأة.

– تقدير الطاقة العملية لكل مجموعة موارد، غالبا طاقة زمنية عملية حساب معدلات تكلفة الطاقة لكل مجموعة موارد على حدا.

2– تقدير الوقت اللازم للمتغيرات المطلوبة في الأنشطة الجارية (معادلة الوقت):

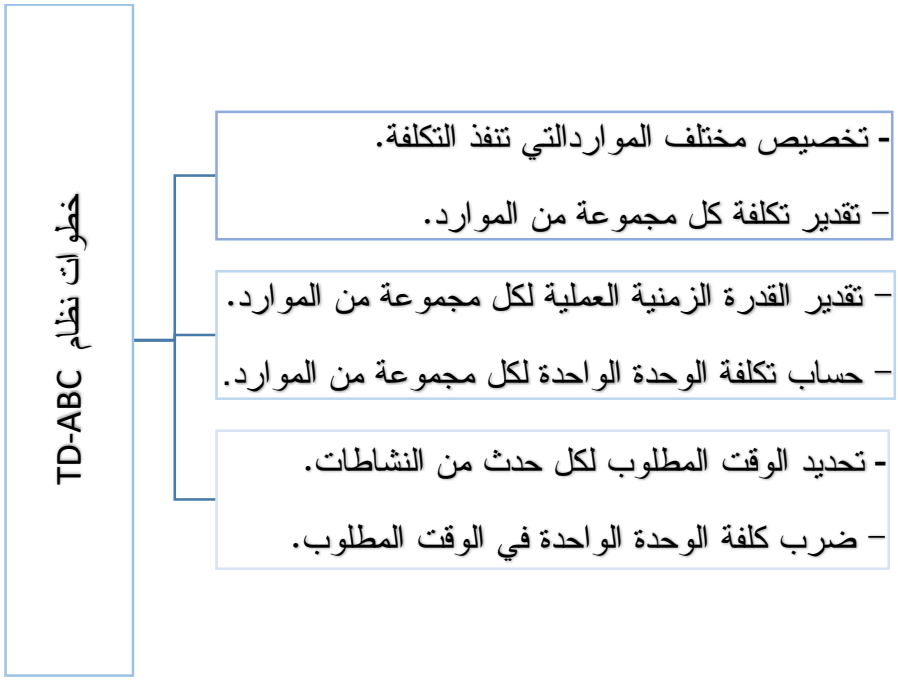
– تحليل العمليات ضمن الأقسام إلى الأنشطة.

– تحديد العوامل التي تؤثر على مدة الوقت للنشاط بشكل ملائم.

– إعداد معادلات الوقت والتي تعبر عن إعتماد الوقت الجاري للنشاط على جميع العوامل وقيمة تلك العوامل.

3– حساب إجمالي تكاليف الموارد المطوبة من قبل أهداف التكلفة: وتتم من خلال ضرب معدلات التكلفة لكل مجموعة موارد بإجمالي الطاقة المستهلكة (الوقت المستهلك) من قبل أهداف التكلفة عند مرورها بمتغيرات العمليات الجارية. يمكن تبسيط هذا الشرح في الشكل الموالي:

الشكل(06): خطوات تطبيق TD-ABC



المصدر: (سوداني زكرياء، تومي ابراهيم، 2023 : 905)

لتطبيق نظام TD-ABC ومعرفة كلف المؤسسة بدقة يجب اتباع خطوات تطبيقه بحذافيرها، حيث نقطة البداية في نظام TD-ABC تتمثل في تحديد مجموعة الموارد المتاحة بالقسم حيث أن آلية عمل نظامTD-ABC تهدف إلى بناء مجموعات موارد تضم موارد ذات طبيعة واحدة، وفي نفس الوقت قد لا يكون هناك تجانس بين مكونات الموارد حيث يتم بعد ذلك حصر التكاليف غير المباشرة لكل مجموعة من الموارد، بعد تحديد التكاليف

غير المباشرة يتم تحديد الوقت الفعلي المستغرق من قبل كل مجموعة موارد ويستخدم ذلك الوقت للتعبير عن الطاقة العملية.

يمر نظام الكلفة المبني عل أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC بمرحلتين متمثلتين في الشكل التالي:

الشكل (07): مراحل نظام TD-ABC

المرحلة الاولى	• تحديد الطاقة العملية للموارد و تكلفتهما ، كأساس في احتساب التكلفة مع ضرورة استبعاد الطاقة غير المستغلة لتجنب المبالغة في التكلفة من خلال تحميل الطاقة غير المستغلة
المرحلة الثانية	• تقدير الزمن المطلوب لتأدية كل نشاط فهذا النظام يعتمد على تقدير الوقت اللازم لكل عملية من عمليات النشاط الواحد بناء على الخصائص المتعددة للنشاط حيث يتطلب هذا النظام تحديد معدل تكلفة الوحدة من الموارد المتاحة و تحديد الوقت المطلوب من خلال معادلات الوقت

المصدر:(علي فايع،152)

مر نظام TD-ABC بعدة مراحل حسب الحاجة إليها وحسب تطور الأسواق والموارد والتقنيات، فخلال القرن 20 بدأت محاسبة التكاليف بالإهتمام بحساب تكلفة المخزون السلعي والذي تمحور حول تكاليف الموارد والأجور، غير أن ذلك الإهتمام إتسع فيما بعد ليشمل الأعباء الإضافية وكيفية تخصيصها على المنتجات وصولا لتحديد أدق لكلفة المخزون.

إن ظهور نظام TD-ABC أدى إلى التغلب على نظام ABC حيث أن هذا النظام أقل تكلفة ويساعد في تحديد معادلات الدوران التكلفة على أساس القدرة الفعلية لإمداد الموارد، حيث يرى عبد الحليم أن هذا النظام يمر بمرحلتين وفقط هما تحديد القدرة الفعلية للموارد وتكلفة كل منها وتقدير الزمن اللازم لتأدية كل نشاط.

المطلب الخامس: المزايا والانتقادات الموجهة لنظام TD-ABC

يعتبر هذا النظام ذو منهجية واضحة وبسيطة فهولا يحتاج إلى دراسة أكاديمية لفهم آلية العمل، حيث من خلال تحليل نظام TD-ABC مكن من الكشف عن عدة مميزات حيث بالرغم من هذة المميزات التي يتمتع بها نظام TD-ABC لم يمنع ذلك من ظهور أصوات معارضة لإعتبار هذا النظام حلًا مثاليًا لمشكلة تخصيص الكلف ونلخصها في الجدول التالي: (معمر هجيج، 2019 : 218)

الجدول(04): المزايا والإنتقادات الموجهة لنظام TD-ABC

المزايا	الإنتقادات
– سهولة التطويرو الدقة في تقدير التكلفة والعمليات المختلفة.	– مشكلة تكلفة الطاقة العاطلة والمؤكد عليها في مفهوم TDABC ليست إكتشافاً حديثًا.
– يتميز هذا النظام بالصلاحية والإ"ستمرارحيث يوفر هذا النظام معلومات واضحة في أثناء التشغيل أو بعد الانتهاء من العمل.	– يوجد مشاكل في قياس الوقت خصوصًا لأنشطة الخدمة في النموذج المبنى على الوقت، بسبب أن أوقات نشاط الخدمة غير منتظمة وغير ثابتة.
– يتميز بسرعة في التطبيق العملي، سهولة في التحديث، وسرعة في التطوير، وبأقل التكاليف، يستخدم بسهولة خاصة مع الأوامر والعمليات والعملاء والموارد التي تتمتع بنفس الخصائص.	– ويرى Corners & von der Har أنه لتنفيذ نظامTD-ABC بنجاح واستخدام المعلومات الناتجة من النظام بفعالية، فمن الضرورة تكامله مع نظم تزويد حيث إن تطبيق TDABC في الشركات التي لا تمتلك نظم معلومات متكاملة ومخزن بيانات، ربما تواجه مشاكل في النظام حيث لا يكون النظام كفؤ وفعالً.
– يساعد على تحديد التوقعات المستقبلية الخاصة بطلبات الموارد على أساس عدد الأوامر المتوقعة. يساعد في تحقيق الفعالية في أداء العمليات واستخدام الطاقة (العملية).	– عدم وجود بيانات تشغيلية للنظام في المؤسسات يعني فشل النظام ومنه من الضروري تكامل بيانات النظام مع البيانات التشغيلية للمؤسسة.
– قابلية التطبيق في أي مجال صناعي أوخدمي. كما يعطي معلومات بخصوص القدرات غير المستخدمة. – إمكانية إستعمال تقنية TD-ABC في عمليات اعداد موازنات تخطيط الطاقة. – لا يحتاج لإجراء المقابلات مع الموظفين كما يعتبر أداة لتحسين كفاءة عمليات الشركة.	– إحتمال حدوث خطأ في قياس الوقت المطلوب لكل نشاط، خصوصا أن عملية التقدير تخضع للحكم والإجتهاد الشخصي القائم على التقديرات لا غير.

المصدر: (محمد حسن الكيشوان، هيثم وآخرون،2012: 24و25)

على الرغم من التطور الذي أحدثه نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC والمنافع التي حققها للشركات إلا أن المعوقات التي رافقتها شكلت له نوعا من التعطل في قياس الوقت خصوصا في أنشطة الخدمة، حيث شكلت نوعا من الصعوبة في تماشي إنخفاض التكاليف مع تقليص وقت الإنتاج.

المبحث الثاني: أبعاد ودور نظام الكلفة المبني على أساسالأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

لنظام TD-ABC أبعاد تتمثل في موجهات الكلفة، موجهات الوقت، ومعادلات الوقت حيث سنعرضها في هذا المبحث مع عرض دورهذا النظام في تحسين أداء المؤسسة، تخفيض التكاليف، قرارات التسعير.

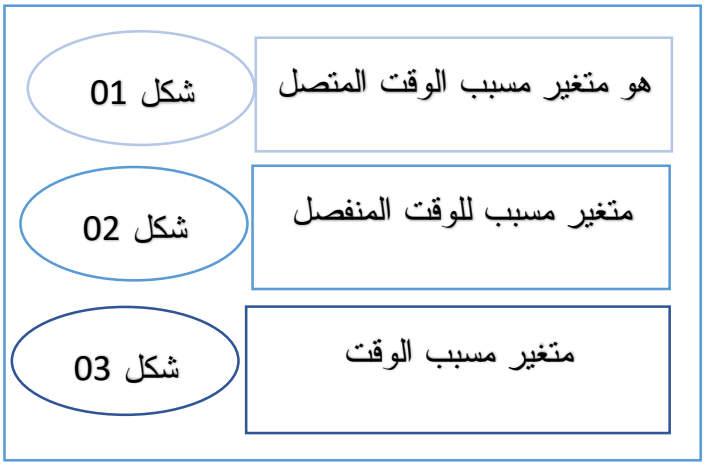
المطلب الأول: أبعاد نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

ترتكز فلسفة نظام **TD ABC** على مجموعة من المفاهيم تتمثل في:(صادق بيجان، 2019 : 14)

1- موجهات التكلفة: هي مجموعة من الإجراءات المحاسبية المرتبطة والمتكاملة الهادفة إلى قياس هيكل وربحية المنتج أو الخدمة التي تقدمها المؤسسة من خلال تجزئة الأداء إلى مجموعة من الانشطة وتحديد تكلفة كل نشاط.

2- موجهات الوقت: تعتبر مسببات الوقت متغيرتحدد الوقت المطلوب للقيام بنشاط ما، وتأخذ المتغيرات المسببة للوقت ثلاثة أشكال كما يلي:

الشكل (08): أشكال موجهات الوقت.



المصدر:(نبو مجيد. بن الدين أمحمد، 2020: 236)

3- **معادلات الوقت:** تعد معادلات الوقت من إحدى خطوات هذا النظام حيث تستخدم معدلات الوقت للتعبير عن وقت إنجاز النشاط أو الحدث باستخدام موجهات الوقت وهي عبارة عن التمثيل الجبري المستخدمللتنبؤ بالوقت الازم لمعالجة النشاط وتكون لمعادلة الوقت كالآتي:(أمال جلولي، أمينة موساوي،2020: 15،14)

$$T_{JK}=\beta_0+\beta_1X_1+\beta_2X_2+ \ldots\ldots+\beta_p X_p$$

الجدول(05): التعريف بمتغيرات المعادلة

T_{jk}	الوقت المطلوب لإنجاز كل نشاط.
B_0	المقدار الثابت من وقت النشاط المستقبل لخصائص الحدث.
B_1	الوقت المستنفذ لوحدة من مسبب الوقت 1 عندما تكونX_1 X_2 جميعها ثابتة.
X_1	مسبب الوقت للنشاط الأولX_2، مسبب الوقت للنشاط الثاني X_1 ،مسبب الوقت p.
P	عدد مسببات الوقت التي تحدد الوقت المطلوب لانجاز النشاط j.

المصدر:(سوداني زكرياء.تومي ابراهيم، 2023 : 677)

الوقت المطلوب للنشاط = الوقت المطلوب لكل حدث k من أحداث النشاط.

تكلفة الحدث k للنشاط j $= T_{jk} \times C_i$

$= T_{jk}$ الوقت المستنفذ للعملية (k) في النشاط j.

$= C_i$ وحدة تكلفة الوقت الخاصة بمجموعة الموارد (i) .

ويتم تجميع كل تكاليف الأنشطة للوصول إلى التكلفة الكلية لهدف التكلفة (العميل، الخدمة، المنتج).

التكلفة الكلية لهدف التكلفة $= \sum_{i=1}^{n}\sum_{j=1}^{m}\sum_{k=1}^{i} T_{kj}C_i$

حيث أن:

$= C_i$ وحدة تكلفة الوقت الخاصة بمجموعة الموارد (i).

$= T_{jk}$ الوقت المستنفذ للعملية (k) في النشاط j.

$n =$عدد مجمعات الموارد، $m =$ عدد الأنشطة، $i =$عدد أوقات النشاط j المستهلكة.

المطلب الثاني: دور نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقتTD-ABC

يدعم تطبيق نظام TD-ABC موقف المؤسسة التنافسي من خلال دوره في كشف وتحديد الطاقة الإنتاجية الغير مستغلة وإستبعاد تكلفتها، وبالتالي تخفيض تكلفة وحدة المنتج، مما يسمح بتخفيض سعر البيع ورفع القدرة التنافسية للمؤسسة والحفاظ على ولاء

الزبائن الحاليين وكسب زبائن جدد، كما يدعم أيضا نظام TD-ABC المؤسسة في زيادة ميزتها التنافسية من خلال ما يلي:

1- دور نظام TD-ABC في تحسين أداء المؤسسة

إن الهدف من التكاليف هو تحسين المستمر للأداء المالي للمؤسسة بشكل مباشرأوغير مباشر حيث أن نظام TD-ABC يحقق دور كبير في تحسين الأداء المالي والعملي للمؤسسة من خلال ثلاث مقاييس. (قدوري عمار، عواق العربي،2020: 243،244)

- **مقياس الوقت:** يعتبر الوقت أحد أهم القياسات حيث يتميز بسرعة في التنفيذ كل نشاط أو تصنيع منتج يمثل أهمية كبيرة للمؤسسة حيث يمكن للمؤسسة تصنيع عدة منتجات في إيطار زمني محدد مع ضمان الكفاءة والفعالية في إستخدام الوقت والجهد والإستغلال الأمثل للموارد التي تسمح بتحديد الطاقة الغير مستغلة التي تخفض تكاليف المؤسسة، كما يساهم هذا النظام في تقديم تقريرعلى المعيقات التي تعطل عملية الإنتاج كالتوقف المفاجئ للآلات والتي تشكل في مجموعها أوقات غير مضيفة للقيمة.

- **مقياس الجودة:** تعد من العوامل الرئيسية التي تحقق رضى الزبون حيث هي عبارة عن مدى توافق المنتجات مع المعايير المطلوبة، من أجل تحقيق ذلك تتبنى المؤسسة مبدأ إدارة الجودة من حيث تطبيقها لنظام TD-ABC لأنه يسهل عملية تحديد أنشطة المؤسسة وتوجيه مسؤولي نظام إدارة الجودة إلى التركيز على الأنشطة المضيفة للقيمة والإبلاغ عن نسبة تلف الطاقة والموارد الغير مستغلة التي تخفض القيمة المقدمة للزبائن.

- **مقياس الكلفة:** وضع نظام TD-ABC أساسا لقياس كلفة المنتج وتقديم أفضل تخصيص لكلف المؤسسة على منتجاتها باستخدام موجهات الوقت وذلك بربط موارد المؤسسة بأنشطتها ثم توزيعها على المنتجات مما يعطي قياس دقيق للتكاليف، وكذلك لتحديد مسار موارد المؤسسة وتسهيل عملية إدارة التكلفة.

2- دور TD-ABC في تخفيض التكاليف:

إن تبني نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت يضمن للمؤسسة تخفيض تكاليفها من خلال:(قاسم حدة، جرد نور الدين، 2022: 257)

- يساهم تطبيق نظام TD-ABC في تخفيض التكاليف من خلال إستبعاد الأنشطة المرتفعة للكلف والتي تتطلب وقتا أكبرا.

- يساهم TD-ABC في تقديم أفضل تخصيص لكلف المؤسسة باستخدام موجهات الوقت حيث تربط موارد المؤسسة بأنشطتها مما يعطي قياسا دقيقا للتكاليف.

– يعمل نظام TD-ABC على تحميل المنتجات بكلف الطاقة المستغلة للأنشطة وإستبعاد كلف الطاقة الغير مستغلة للأنشطة من كلفة المنتجات.

– يمكن نظام TD-ABC من التنبؤ بالوقت اللازم لأداء الأنشطة المتوقعة نظرا لإستخدامه لمعادلات الوقت وهذا ما يعمل على مساعدة إدارة المؤسسة على تحديد الأنشطة التي تستهلك وقت أكبر وكذا مساعدتها في إتخاد قرارت تؤذي إلى تخفيض الوقت لأداء الأنشطة ومن ثم تخفيض الكلفة.

– يساهم نظام TD-ABC في إكتشاف الطاقة الغير مستغلة والعمل على إعادة تخصيص الموارد المتاحة للمؤسسة ومن ثم تخفيض الكلفة.

3– دور نظام (TD-ABC) في عملية التسعير: لقد تعددت أساليب التسعير على أساس الكلفة، أوالتسعير على أساس السوق، إلا أن التسعير إعتمادا على وجود منافسة ولكل أسلوب من الأساليب مزاياه وعيوبه إلا أن التسعير بالإعتماد على نظامTD-ABC يعتبرأكثرالاساليب فعالية ودقة لأساليب عديدة منها:

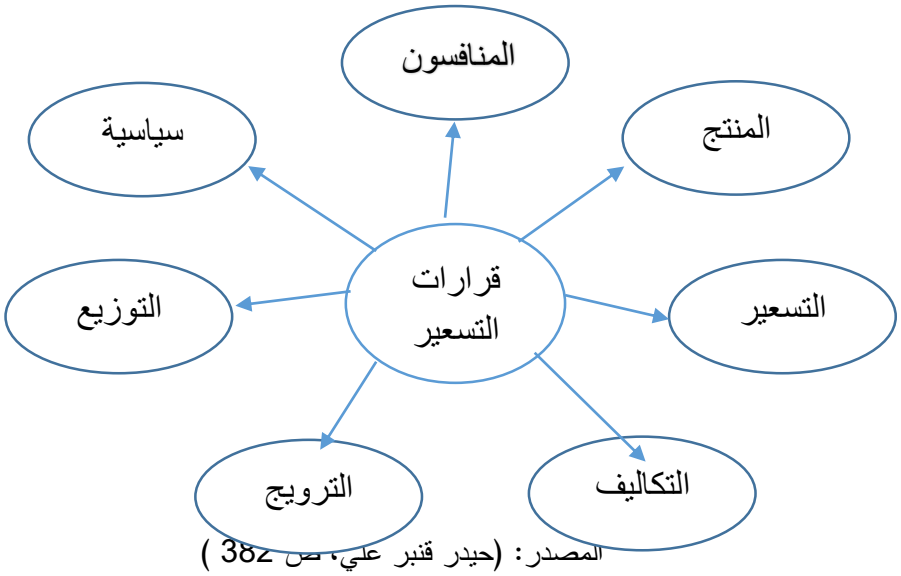
–تقليل عوامل عدم التأكد في حالة التسعير مقارنة بالتسعير على أساس الطلب الذي يتطلب تكرار المراجعة للسعر كلما تغيرمستوى الطلب.

–إن التسعير بالإعتماد على نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت ينتج عنه أسعار واحدة أو متقاربة لكل منتج أو خدمة، مما يقلل من المنافسة السعرية التي قد تحدث إرتباكا للعملاء وجميع الأطراف الآخرى .

–إن نظام TD-ABC يسمح بحساب كلفة الطاقة الغيرمستغلة داخل المؤسسة وبالتالي عدم إستخدامه في تسعير المنتجات، وهذا ما يسمح بتحديد سعر ملائم يكسب المؤسسة ميزة تنافسية.

هناك نوعان من العوامل المؤثرة على قرارات التسعير عوامل داخلية وأخرى خارجية نلخصها في الشكل التالي:(مرتضى ابراهيم، 2013: 123و124)

الشكل(09):العوامل المؤثرة على قرارات التسعير



المصدر: (حيدر قنبر علي، ص 382)

يتمتع السعر بأهمية خاصة من بين عناصر المزيج التسويقي وذلك لتأثيره على المنتج، حيث أن السعر هو المتغير الوحيد الذي يحقق الإيرادات إذ أن هذه التغيرات تؤثر بصورة مباشرة في المزيج التسويقي، ومن هنا نقول أن السعر يؤثر بشكل مباشر في ربحية المؤسسة.

المبحث الثالث: الأدبيات التطبيقية لمدخل الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC

يتضمن هذا المبحث الدراسات السابقة العربية منها والأجنبية التي تناولت متغيري الدراسة الحالية لمدخل الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC.

المطلب الأول: الدراسات السابقة

تم الإطلاع على عدد من الدراسات السابقة العربية والأجنبية السابقة، من أجل تكوين فكرة واضحة عن الموضوع ورسم مسار للدراسة الحالية بهدف الإستفادة منها، تجدر الإشارة إلى أنه تم عرض هذه الدراسات من الأحدث إلى الأقدم.

1- الدراسات العربية:

من بين الدراسات التي تناولت نظام TD-ABC من خلال إطلاعنا على مختلف البحوث نلخصها في الجدول التالي:

الجدول(06): الدراسات باللغة العربية

إسم المؤسس	عنوان الدراسة	سنة الدراسة	هدف الدراسة
بن عواق العربي قدوري عمار	مساهمة نظام TD-ABC في تحسين أداء المؤسسة ودعم موقفها التنافسي	2019	-معرفة مدى مساهمة دقة نظام TD-ABC في تحسين أداءالمؤسسة، حيث تولت هذه الدراسة إلى أن نظام TD-ABC استطاع تقديم قياس دقيق لتخصيص كلف المؤسسة خاصة غير المباشرة وتوضيح الطاقة غيرالمستغلة.
عمار زرقي	دراسة مقارنة بين طريقة TD-ABC وABC	2018	-معرفة الفوائد التي يمكن جنيها بنظام TD-ABC مقارنة بنظام ABC ضمن سياق الأنشطة الرشيقة، حيث توصلت هذه الدراسة إلى أن نظام ABC نظام معقد ومكلف وأن نظام TD-ABC هو نظام له القدرة على التزويد بصورة سريعة وبأقل التكاليف.
محمد الكيشوان	توظيف مدخل TD-ABC في تحسين قيمة المنتج	2018	-عرض نظريABC وTD-ABC وتطبيقهما في العمل وإظهار دورهما في تحسين قيمة المنتج، حيث توصلت هذه الدراسة أن هناك قصور في ABC وذلك عند قياس كلفة المنتج حيث ظهرت غير حقيقية مقارنةTD-ABC الذي ظهرت نتائجه أكثر ملائمة لتحميله التكاليف غير المستغلة.
التميمي	-توظيف منهج التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت لتسعير الخدمات في القطاع الفندقي.	2016	- تطبيق نظام تخصيص الكلفة على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC في فندق مجمع زمزم سياحي في النجف الأشرف. - المساهمة في تسعير الخدمات الفندقية من خلال تطبيق نظام تخصيص الكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت TD-ABC . - توفير المعلومات الكلفوية الملائمة الناتجة من تطبيق نظام TD-ABC .

العتابي	–قياس كلفة الخدمة المصرفية بإستخدام تقنية التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت TD-ABC	2015	– عرض نظري لمفاهيم وإجراءات كل من أنظمة الكلفة التقليدية و نظام الكلفة على أساس النشاط ABC ونظام TD-ABC وبيان مزايا وعيوب كل منهم ،وتحديد مدى حاجة المصاريف التجارية الخاصة في البيئة العراقية إلى أنظمة كلفوية معاصرة تساعدها في تطوير أدائها في تقديم الخدمة المصرفية، تطبيق نظام TD-ABC بالمصاريف التجارية على بعض الخدمات وإحتساب تكاليفها.

2– الدراسات الأجنبية:

الجدول(07): الدراسات باللغة الأجنبية

إسم المؤسس	عنوان الدراسة	سنة الدراسة	هدف الدراسة
RIN KONT	–إستخدام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت لدعم قياس الأداء في ESTONIAN جامعة استونيا في المكتبات الجامعية في عملية الإستحواذ.	2014	–تحليل تكاليف الأنشطة ذات صلة بعملية الإستحواذ في المكتبات الجامعية على أساس مدخل التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت.
Adeoti & Vaiverde	–التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت للحد من تكلفة خدمات تكنولوجيا المعلومات.	2012	–إظهار أن تطبيق مدخل التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت لإدارة تكاليف تكنولوجيا المعلومات عمليات الخدمات وكيف يمكن إستخدامها لتحقيق خفض كبير من التكاليف.

Dejnega	-Methode Time Driven Activity Based Costing Literatuze Revie	2011	-الهدف من هذه الدراسة إظهار منافع تطبيق نظام TD-ABC لكل أنواع الشركات بدون اختلاف، وكذلك الإفصاح عن بعض الملاحظات التي تتردد في عملية التطبيق العملي لهذا النظام مع مساعدة من الحالات الدراسية التي نشرت لهذا الوقت، لذلك الهدف الرئيسي هو إظهار المبادئ الأساسية لهذا النظام في التطبيق الصحيح له.
Szychta	-Time Driving Activity Based Costing In Service Industries	2010	-توضيح مفهوم ومبادئ نظام TD-ABC مقارنة بنظام ABC لتحديد الصفات ومجالات أنظمة التكاليف التي تجعلهم مفيدين في وحدات الخدمات وأقسام خدمة الزبائن في المشروعات الصناعية.

المطلب الثاني: التعليق على الدراسات السابقة

بعد الإطلاع على الدراسات السابقة العربية والأجنبية التي تناولت موضوع الدراسة، تبين أن هناك نقاط تشابه ونقاط إختلاف مع الدراسة الحالية.

الجدول(08): التعليق على الدراسات السابقة

الدراسات السابقة	الدراسات الحالية	الفجوة البحثية
- بحثت في نظام TD-ABC كمتغير مستقل في معظم الدراسات، حيث كان مجال التطبيق مؤسسات اقتصادية، خدماتية، صناعية. - إرتبطت بمتغيرات أخرى مع نظام TD-ABC مثل (التكاليف، السعر، الأداء، الإنتاج).	- تشابهت مع الدراسات الأخرى في اتباع المنهج. - هدفت إلى الكشف عن أثر تطبيق نظام TD-ABC في تخفيض التكاليف. - بحثت في واقع تطبيق نظام TD-ABC في مؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود – سكيكدة).	- نقص الدراسة في قطاع صناعة الإسمنت. - قلة الدراسات الأكاديمية التي جمعت بين متغيري الدراسة (نظام TD-ABC والتكاليف). - عدم تطبيق مؤسسة حجار السود أي من أبعاد نظام TD-ABC. - عدم وجود دراسة تطرقت لنظام TD-ABC في قطاع إنتاج الإسمنت - صعوبة تحديد وقت كل نشاط من أنشطة إنتاج الإسمنت.

– أجريت هذه الدراسات في بيئة عربية أو أجنبية أو محلية. – معظم الدراسات السابقة اعتمدت على متغيرين وتحديد العلاقة بينهما باعتبار نظام TD-ABC كأحد المتغيرين.	– توصلت لوجود علاقة طردية موجبة بين نظام-TD ABC وتخفيض التكاليف. – توصلت الدراسة أن الطاقة غير المستغلة تؤدي إلى ارتفاع التكاليف.	– هناك إختلاف في الأهداف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية حيث هدفت هذه الدراسة إلى تطبيق نظام TD-ABC في المؤسسات الإنتاجية. –إختلاف فترة الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة كون الدراسة الحالية أجريت في سنة 2024

المصدر: من إعداد الباحثتين اعتمادا على الدراسات السابقة

من خلال الجدول تجدر الإشارة إلى أنه يمكن الإستفادة من الدراسات السابقة سواء العربية أوالأجنبية في إثراء الجانب النظري للدراسة الحالية، ورسم مسار للدراسة الحالية والمساعدة في إعداد أداة الدراسة، بالإضافة إلى أنه يمكن مقارنة نتائج الدراسات السابقة بنتائج الدراسة الحالية للوقوف على مواطن التشابه و الإختلاف بينهما.

أما ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة فإنها تهدف لإبراز أثر تطبيق نظام TD-ABC في تخفيض التكاليف بمؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود – سكيكدة).

خلاصة الفصل:

نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC جاء لتخفيض تكاليف الأربـــاح فهو أحد أساليب المحاسبة الادارية الحديثة التي تعمل بشكل عام على الحد من مخاطر التشـــغيل فـــي المعامـــل ويساعد في تخطيط ورقابة الأداء المالي للشركات وحفظ التكاليف وظبطها عن طريق التخفيض الجيد للتكـــاليف العامة وضبط تذبذب الأسعار من خلال تحديد سياسيات التسعير والانتاج الملائمة مما يؤدي الى خفض التذبـــذب في أرباح الشركات المطبقة لهذه المسالية كما يساعد نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقـــت TDABC في تحسين الانتاجية والكفاءة إضافة الى أية يكشف عن العمليات الغير كفوءة ويساعد في تحسينها.

الفصل الثاني:

الدراسة الميدانية لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC بمؤسسة إنتاج الإسمنت

(حجار السود– سكيكدة)

تمهيد

بعد التعرف على أهم الجوانب النظرية الخاصة بنظام الكلفة المبني على أساسا الأنشطة الموجهة علينا دعمها بدراسة ميدانية حيث قمنا بها في مؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود_سكيكدة) وهي مؤسسة إقتصادية نشاطها الأساسي إنتاج الإسمنت وذلك لمعرفة أثر تطبيق نظام TD-ABC في تخفيض التكاليف.

جيث اعتمدنا في جمع البيانات الوثائق الممنوجة من المؤسسة التي تسمح لنا باختبار الفرضيات ومنه الإجابة عن الإشكالية المطروحة.

قسمنا هذا الفصل إلى مبحثين رئيسيين كمايلي:

المبحث الأول: عرض نظري لمؤسسة حجار السود.

المبحث الثاني: دراسة أثر نظام TD-ABC على إنتاج ومبيعات مؤسسة حجار السود خلال الفترة [2018- 2019

المبحث الأول:عرض نظري لمؤسسة حجار السود

يرجع إنشاء وحدة الشركة إلى العهد الإستعماري وبالتحديد في سنة 1950م تاريخ وضع مخطط قسنطينة من طرف السلطات الفرنسية، وفي المراحل الأولى من الإستقلال فكرت الحكومة الجزائرية في بعث إستراتيجية في ميدان صناعة الإسمنت، وفي إطار التطور الإقتصادي الذي شهدته البلاد بعد الإستقلال ومن خلال الدراسات التي تمت في مجال الصناعة وتوسيعها عبر التراب الوطني حيث شملت هذا التوسع السوق الجزائرية والتي تضمن بها وحدات مهمة لصناعة الإسمنت ومن بينها وحدة حجار السود وقد تم بناء هذه الوحدة بعد دراسات معمقة قامت بها شركة (SNM =الشركة الوطنية لمواد البناء) وتضمنت الموقع والسوق والمواد الأولية.

المطلب الأول: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة حجار السود

تعريف شركة الإسمنت حجار السود:

شركة حجار السود لإنتاج الإسمنت والتي يقدر رأس مالها ب 1550 مليون دينار جزائري وأخذت إسم شركة الإسمنت ومشتقاته – حجار السود – والتي تحمل عنوان – ص – ب – 181 – عزابة – سكيكدة.

وفي الوقت الحالي تم فتح رأسمال شركة الاسمنت حجار السود بنسبة 35% للشركة الايطالية BOZZIUNICEM (إيطاليا) مرفقة بعقد تسيير لصالح شركة BUZZI من 2008/02/01 إلى غاية 2012/01/31 هي المسؤولة عن الهيكل التنظيمي للمؤسسة، بينما مؤسسة SPA - GICA مسؤولة عن الإنتاج.

الموقع الجغرافي لشركة حجار السود:

تقع شركة الاسمنت حجار السود على بعد 50 كلم شمال غرب ولاية عنابة و شمال شرق ولاية سكيكدة، في دائرة عزابة في مثلث يتكون من الطريق الوطني رقم 44 والطريق الولائي رقم 128 وخط السكة الحديدية الرابطة بين عنابة وقسنطينة، وبهذا فإن المصنع بني في موقع إستراتيجي هام: الشيء الذي يمكنه من تمويل عدة ولايات نذكر منها: سكيكدة، عنابة، قالمة، الطارف وشمال سوق أهراس.

طبيعة النشاط بالشركة:

تتبنى الوحدة في صناعة الإسمنت الطريقة الجافة Voie Sécho وذلك نظرا لنقاوة المواد الأولية وقلة رطوبتها وتعد هذه الوحدة أول وحدة في الجزائر تستخدم الطريقة الجافة في صناعة الإسمنت.

وهذا فإن وحدة حجار السود وضعت خصيصا لإنتاج CPA ذو الجودة عالية، وموافقة للمقاسين الفرنسية 302، 15، NEP والمواصفات الأمريكية ASTIM.

تعريف منتوج الإسمنت: الإسمنت هو اللاصق المائي، وهو الإسم الأكثر إستعمالا للإسمنت وهو عبارة عن مسحوق معدني يشكل مع الماء عجينة تتصلب تدريجيا في الهواء أو تحت الماء سواء كان عذبا أو مالحا

نتحصل عليه بعد سحق وطبخ تحت درجة حرارة تقدر ب 1450° لخليط من الكلس والطين والمادة الناتجة عن الطبخ تسمى الكلكر وهي عبارة عن إرتباط الكلس والسليس والألمين وأكسيد الحديد وكذلك الجبس الذي هو عبارة عن لاصق مائي يفيد في تعديل تماسك الإسمنت.

أنواع الإسمنت:

إسمنت CPA 325: عبارة عن إسمنت بورتلاند، يتضمن مقاومة صغرى خلال مدة ما بين 07 إلى 28 يوم التي تساوي من 210 إلى 325 بار على الترتيب.

إسمنت CPAL 325: إسمنت صناعي بزيادة 5–15% من مادة الليني له نفس مقاومة الإسمنت السابق CPA 325.

إسمنت CPA 400: إسمنت صناعي دون زيادة أي مادة يتضمن مقاومة صغرى من 02–05 إلى 28 يوم التي تساوي 160–350–400 بار على الترتيب.

وإستمرت الوحدة في إنتاج الإسمنت CP 325 إلى غاية 1984، حيث بدأت رسميا في إنتاج الإسمنت CPJ 45 والذي يحتوي من 20–30% الليتي بعد إضافة الليتي.

المطلب الثاني: الحصة السوقية ونسبة تغطية مؤسسة حجار السود للسوق في الشرق الجزائري

1- الحصة السوقية لمؤسسة حجار السود

مصنع الإسمنت حجار السود في الجزائر يواجه تحديات تتعلق بالحصة السوقية والمبيعات في ظل البيئة التنافسية الجديدة في قطاع الإسمنت يذكر أن الحصة السوقية لحجار السود تتأثر بعوامل متعددة منها الإنخفاض العام في الطلب على الإسمنت في بعض الفترات، ووجود إضطرابات احتياجية تسببت في شلل عمل المصنع لفترات معينة، بصفة عامة تعاني شركة الإسمنت إنخفاض المبيعات وضغوط على الأسعار مما يؤثر سلبا على الأرباح.

مؤسسة حجار السود حافظت على حصتها السوقية في سوق الإسمنت على مدار السنوات الماضية، حيث كانت حصتها 100٪ في العامين 2018 و2019، أما في العامين 2020 و2021 بدأت مبيعات منتج كلانكار، وهذا يعكس تحركًا استراتيجيًا للمؤسسة لتوسيع نطاق منتجاتها وزيادة تنوعها في السوق، حيث خلال السنوات 2020 و2021 بلغت حصتها في عام 2020 حوالي 95.63٪ وفي عام 2021 حوالي 72.58٪. بالنسبة لسوق كلانكار، بدأت مبيعاتها في الظهور في السنتين المذكورتين، حيث بلغت حصتها في عام 2020 حوالي 4.37٪ وفي عام 2021 حوالي 27.42٪. هذا يعكس تحركًا استراتيجيًا للمؤسسة لتوسيع نطاق منتجاتها

وزيادة تنوعها في السوق، مما يمكن أن يساعد في تعزيز مكانتها وزيادة حصتها السوقية بمرور الوقت، خاصةً مع الإستمرار في تلبية احتياجات العملاء وتقديم منتجات عالية الجودة.

2- نسبة تغطية مؤسسة حجار السود للسوق في الشرق الجزائري

- في المرحلة الأولى من مهمة التنقيب التجاري التي بدأتها فريق التسويق بهدف تحديد تقسيم سوق الإسمنت في مناطق سكيكدة، عنابة، والطارف، من خلال تلخيص النتائج المحصلة في هذا الجدول، نوضح المعلومات التالية:

الجدول(09): نسبة تغطية المؤسسة محل الدراسة للسوق

معدل التوزيع التقديري		طلب عام	إجمالي	المجموع	الطلب على منتجات schs			المنتج
المنافسين	حجار السود	للتقديرات	المنافسين		الطارف	سكيكدة	عنابة	
24%	76%	22830	5440	17390	780	15350	1260	**بالجملة**
75%	25%	25950	19530	6420	360	4850	1210	**بالعلبة**
51%	49%	48780	24970	23810	1140	20200	2470	**المجموع**

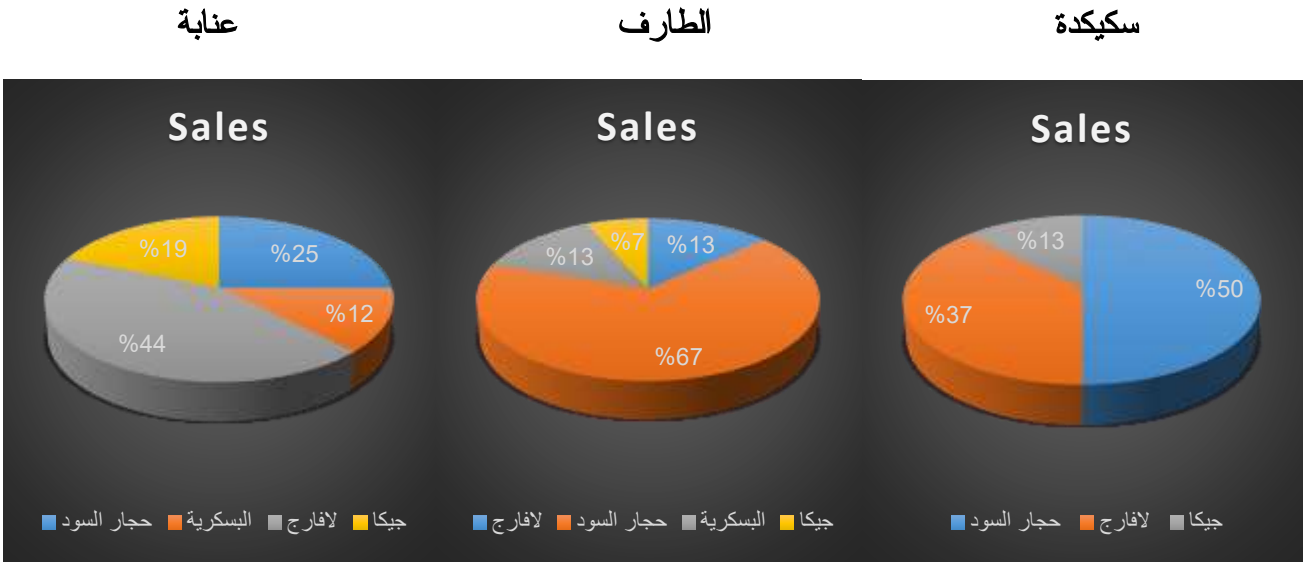
يظهر الجدول المرفق تحليلًا مبدئيًا لتغطية المؤسسة محل الدراسة للسوق في منطقة الشرق الجزائري، معتمدًا على نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت. يظهر الجدول الطلب على منتجات المختلفة، مثل الطارف، سوق اهراس، عنابة، وغيرها، مقسمًا إلى إجمالي الطلب من المنافذين "SCHS" والمستهلكين.

يكشف الجدول عن تباين واضح في معدلات التوزيع بين حجر السود والمنافسين، كما نلاحظ أن نسبة تغطية المنتجات للسوق تتفاوت بين 76% لحجر السود و24% للمنافسين في منطقة معينة، بينما في مناطق أخرى تتغير النسبة لتصبح 25% لحجر السود و75% للمنافسين، هذا التباين يعكس ديناميكية السوق والمنافسة الشديدة بين المنتجات المختلفة في المنطقة.

تعتبر هذه البيانات حيوية للمؤسسة لفهم احتياجات السوق وتحديد استراتيجيات التوسع والمنافسة، حيث يظهر أن المؤسسة تحتاج إلى تعزيز وجودها في بعض المناطق بينما تحتفظ بموقع قوي في أخرى مما يساعد في توجيه الموارد والاستثمارات بشكل أكثر فعالية لتحقيق أقصى قدر من التغطية السوقية والربحية.

يمكن تلخيص الجدول السابق في الأشكال التالية موضحا نسبة تغطية حجار السود لسوق الأسمنت في الولايات الثلاث (سكيكدة_ الطارف_عنابة):

الشكل(10): التوزيع الولائي لسوق الإسمنت



المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

في المرحلة الثانية من الإقتصاد التجاري وكجزء من إجراء دراسات السوق والمنافسة بين أنشطتها الرئيسية أطلف فريق Marcketing شركة تهدف إلى تحديد العوامل المختلفة التي لها تأثير مباشر أو غير مباشر على تكلفة المستهلك النهائي للإسمنت.

الجدول(10): تكلفة شراء الإسمنت لمؤسسة حجار السود والشركات المنافسة

التوصيل	تكلفة شراء الإسمنت لحجار السود(دينار)		تكلفة شراء الإسمنت لافارج (دينار)		تكلفة شراء الإسمنت البسكرية (دينار)		تكلفة شراء الإسمنت	
	بالجملة	بالعلبة	بالجملة	بالعلبة	بالجملة	بالعلبة	بالجملة	بالعلبة
سكيكدة	406.52	410	41.5-420	//	//	//	406.52	//
عنابة	42	356	420-415	//	401	//	406.53	362.98
قالمة	415-420	//	420-415	Prix usine	400-405	Prix usine	406.52	//
الطارف	410	//	410-405	//	410	//	406.52	//

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

يظهر الجدول المقدم تكلفة شراء الإسمنت في مناطق مختلفة مع تفاوتات في الأسعار وتكلفة التوصيل، يمكن إستخدام هذه البيانات لإتخاذ قرارات إستراتيجية محكمة فيما يتعلق بشراء الإسمنت بناءً على التوازن بين التكلفة والجودة والتوفر في كل منطقة.

حيث نلاحظ تفاوتًا واضحًا في تكلفة شراء الإسمنت بين المناطق المختلفة، حيث يتأثر السعر بعدة عوامل مثل تكاليف النقل والتوزيع، وتكلفة التصنيع، والعرض والطلب المحلي.

ويظهر أيضًا تكلفة التوصيل المختلفة لكل منطقة، والتي يمكن أن تؤثر بشكل كبير على القرارات فيما يتعلق بالشراء، خاصة إذا كانت تكاليف التوصيل تزيد عن الفارق في تكلفة الإسمنت بين المناطق.

المطلب الثالث: تطور الإنتاج والأرباح للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة **[2018–2021]**

خلال فترات الدراسة شهدت مؤسستنا تحولات هامة في مجالات المبيعات والإنتاج حيث تعتمد المبيعات على الطلب السوقي والاستراتيجيات التسويقية التي تم اعتمادها للتفاعل مع احتياجات العملاء وتحقيق النمو المستدام، بينما يتعلق الإنتاج بالتطور التكنولوجي وتحسينات العمليات التي لعبت دوراً حاسماً في زيادة كفاءة الإنتاج وتحقيق تكاليف أقل مما ساهم في تعزيز القدرة التنافسية للمؤسسة..

[202

السنوات	الإنتاج		المبيعات	
	إسمنت	كلانكار	إسمنت	كلانكار
2018	1010058	0	1008783.78	0
2019	1081616	0	1086120.90	0
2020	911224.74	908383	906148.57	41214.48
2021	764242	829228	763432.88	288588.72

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

يبدو أن هذا جدول يوضح إنتاج ومبيعات الإسمنت وكلانكار على مدار السنوات الأربع الماضية (2018–2021): يمكن ملاحظة أن إنتاج الإسمنت وكلانكار قد شهد تغيرات طفيفة خلال السنوات الأخيرة الماضية في عام 2020، بدا أن هناك انخفاضا طفيفا في إنتاج الإسمنت مقارنة بالسنوات السابقة، في حين زاد إنتاج كلانكار بشكل طفيف، ومع ذلك في عام 2021 تغيرت الأوضاع بشكل أكبر، حيث انخفض إنتاج الإسمنت وكلانكار بشكل ملحوظ مقارنة بالعام السابق.

بالنسبة للمبيعات يبدو أن هناك تقلبات كبيرة في الأرقام خلال هذه الفترة، في بعض السنوات تجاوزت المبيعات الإنتاج، وقد تجاوز الإنتاج المبيعات، في بعض الأحيان يجب تحليل الأسباب وراء هذه التقلبات وتطبيق إستراتيجيات لتحسين الأداء في المستقبل، قد تكون التغيرات في المبيعات مرتبطة بعوامل مثل التغيرات

في الطلب على المنتجات، أو تغيرات في الأسواق الخارجية، أو حتى التغيرات في إستراتيجيات التسويق والتوزيع، يجب دراسة هذه العوامل بعناية لتحديد السبب الرئيسي وراء التغيرات.

هذه بعض الملاحظات الأولية على الأرقام المعطاة لتحليل أعمق، قد يكون من الضروري النظر في العوامل الاقتصادية والسوقية والإدارية التي تؤثر على أداء الشركة.

المبحث الثاني: دراسة أثر نظام TD-ABC على مؤسسة حجار السود خلال الفترة [2018–2021]

يعتبر نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت أحد الأنظمة الحديثة في مجال إدارة التكاليف، حيث يركز على تخصيص التكاليف للأنشطة المختلفة التي تؤدي إلى إنتاج المنتج أو تقديم الخدمة، في هذا السياق تهدف هذه الدراسة الميدانية إلى فهم كيفية تطبيق وفاعلية نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت في مؤسسة "حجار السود".

المطلب الأول: تطور المصاريف ومكوناتها خلال الفترة [2018–2021]

تتطلب البيئة التنافسية المتزايدة والتغيرات في سوق العمل أن تكون المؤسسات على دراية بتطور التكاليف ومكوناتها، تعد مؤسسة حجار السود أحد اللاعبين الرئيسيين في صناعة الإسمنت، ومن المهم بالنسبة لها فهم كيفية تطور التكاليف ومكوناتها لضمان الإستدامة والربحية في المدى الطويل، حيث يهدف هذا المطلب إلى:

- فهم تاريخ تطور نظم التكاليف في مؤسسة حجار السود وتحليل العوامل التي أدت إلى هذا التطور.
- تحليل مكونات التكاليف الرئيسية في مؤسسة حجار السود وتقييم كيفية تغيرها مع مرور الوقت .
- تحديد التحديات والفرص المتعلقة بتطور التكاليف في مؤسسة حجار السود.

الجدول(12): تطور مصاريف المؤسسة محل الدراسة لسنة 2018-2019

	2018		2019	
إسم الحساب	إجمالي المصاريف	النسبة	إجمالي المصاريف	النسبة
مواد أولية واستهلاكات	1877623547.5	%44.29	2035062366.8	%46.44
خدمات	608892357.43	%14.36	722901840.62	%16.49
خدمات آخرى	141458041.48	%3.33	128273789.48	%2.92
أجور ورواتب	766616630.09	%18.08	610260422.78	%13.92
ضرائب	119307083.37	%2.81	119279021.97	%2.72
أعباء آخرى	5706166.92	%0.13	3799298.87	%0.08
إهتلاكات	719039733.99	%16.96	761892367.87	%17.38
المجموع	**4238643560.79**	**%100**	**3768870238.09**	**%100**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

إن أغلب تكاليف مؤسسة حجار السود مواد أولية واستهلاكات لأنها مصاريف مباشرة مرتبطة بعملية الإنتاج حيث تزيد بزيادة الإنتاج، نلاحظ إرتفاع في المواد أولية والاستهلاكات في دورة 2019 وذلك راجع إلى شراء منتجات صيدلانية واستهلاك لكلانكار المشتري، أما أجور سنة 2018 مرتفعة وذلك راجع إلى منحة المردودية على عكس 2019 عدم وجود منحة المردودية.

تتغير الضرائب بتغير كميات الإنتاج مثل ضريبة استغلال المحجرة إذ كلما زادت كمية الحجر المنتج زادت قيمة الضريبة، زيادة الإهتلاكات لسنة 2019 تدل على استثمارات جديدة وشراء وتركيب معدات وآلات جديدة.

الجدول(13): تطور مصاريف المؤسسة محل الدراسة لسنة 2020-2021

	2020		2021	
إسم الحساب	إجمالي المصاريف	السنة	إجمالي المصاريف	السنة
مواد أولية واستهلاكات	1564465437.18	%40.54	1532536947.67	%40.66
خدمات	637139576.36	%16.51	630996622.68	%16.74
خدمات آخرى	114912305.02	%2.97	117485173.33	%3.11
أجور ورواتب	649412005.9	%16.82	628869373.08	%16.68
ضرائب	119240346.85	%3.09	107198012.75	%2.84
أعباء آخرى	6168448.26	%0.15	7040549.11	%0.18
إهتلاكات	767500462.69	%19.88	744743559.47	%19.76
المجموع	**3858838582.26**	**%100**	**3768870238.09**	**%100**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

بتحليل تطور كتل الأعباء ومقارنتها بتطور كمية الإنتاج المصنع أخذا بعين الإعتبار عناصر المصاريف الأساسية نرى وجود إنخفاض في استهلاكات الدورة وذلك رافقه إنخفاض الإنتاج وذلك بسبب إرتفاع أسعار المواد المستهلكة لاسيما الحجارة والطين وسحق الحجر... وكذلك عدم استهلاك الكلانكار المشتري وعدم شراء معدات صيدلانية، أما بالنسبة لأعباء العاملين خلال سنوات الدراسة نلاحظ إرتفاع مستمر رغم الإضطراب في كميات الإنتاج المصنع، حيث ارتفعت أعباء العاملين في سنة 2020 بسبب التبرعات التي قامت بها المؤسسة و كذلك بسبب الأصول الملموسة الأخرى أما بنسبة لسنة 2021 ذلك الإرتفاع راجع إلى رسوم الإدارة الحالية الإستثنائية الأخرى أما بالنسبة إلى الإهتلاكات نرى أنها ارتفعت في سنة 2020 بقيمة معتبرة وذلك بسبب إرتفاع تخطيط وإدارة الأراضي أما في سنة 2021 إنخفضت بسبب التركيب الفني للمعدات والأدوات.

المطلب الثاني: تطور كمية الإنتاج المخزن من المنتجات النصف مصنعة **خلال الفترة 2018–2021**

يعد إدارة المخزون جزءاً أساسيًا من عمليات الإنتاج والتوزيع في أي مؤسسة، وتلعب دورًا حاسمًا في تلبية إحتياجات العملاء وتحقيق الأهداف المالية والتشغيلية للشركة، تعتبر مؤسسة حجار السود من الشركات الرائدة في صناعة الإسمنت، ولها مخزونات مهمة تحتاج إلى إدارة فعالة لضمان إستمرارية العمليات وتحقيق الربحية، حيث يهدف مخزون المؤسسات إلى فهم هيكل وأنواع المخزونات في مؤسسة حجار السود، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات النصف مصنعة والمنتجات النهائية وتحليل أساليب وأدوات إدارة المخزون المستخدمة في المؤسسة وتقييم فعاليتها تحديد التحديات والفرص المرتبطة بإدارة المخزون في مؤسسة حجار السود وتقديم توصيات لتحسين الأداء.

دراسة

	2018	2019	2020	2021
تكلفة إنتاج المخزون 2	3768870238.09	3858838582.26	3768870238.09	0
تكلفة إنتاج المخزون 1	4238643560.79	3768870238.09	3858838582.26	3768870238.09
الإنتاج المخزن	-469773321.92	89968344.17	-89968344.17	0

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

نلاحظ إضطراب في الإنتاج المخزن للمنتجات النصف المصنعة حيث سجل إنتاج المخزون لدورة 2018 رصيد سالب بقيمة 469773321.92 دج أي أن مخرجات التام المصنع تفوق بكثير مدخلات الإنتاج المتمثلة في تكلفة نصف التام المصنع، أما في دورة 2019 سجلت فائض بقيمة 89891183278.78 طن أي أن مدخلات الإنتاج المتمثلة في تكلفة الإنتاج النصف التام تفوق بكثير مخرجات الإنتاج المتمثلة أما في دورة 2020 فلقد سجلت كذلك رصيد سالب بقيمة 89968344.17 دج.

نلاحظ أن المؤسسة تحتفظ بكميات وقيم هائلة من الإنتاج المخزن من المنتجات نصف المصنعة تصل إلى نسبة 125% من الإنتاج التام قياسا بدورة 2019 بحيث نعلم أن زيادة الإنتاج المخزن يحمل المؤسسة تكاليف تخزين إضافية لكن المؤسسة تزيد من مستوى كمية الإنتاج نصف تام المخزن لضمان سيرورة عملية الإنتاج من باب الإحتياط لتوقف سلسلة التوريد بالمادة الأولية خاصة ما تعلق بمقالع الحجارة والطين التي تمثل المصدر الأساسي للمادة الأولية حيث أن المؤسسة وصلت بإحتياط مخزون نصف مصنع إلى مستوى تغطية الإنتاج التام لأكثر من سنة.

المطلب الثالث: تطور الإنتاج خلال الفترة [2018-2021]

تعتبر عملية الإنتاج الفعالة والكفاءة من العوامل الرئيسية التي تحدد نجاح الشركات في السوق اليوم، تقوم مؤسسة حجار السود بإنتاج منتجات ذات جودة عالية، ومع ذلك، فإن التحديات المتزايدة والمتغيرات في بيئة الأعمال تفرض الحاجة إلى تحسين عملية الإنتاج لزيادة الكفاءة والربحية حيث تمثل الجداول الأربع بيانات الإنتاج لمصنع الإسمنت حجار السود سكيكدة خلال الفترة [2018-2021].

جدول(15): تطور الإنتاج للمؤسسة محل الدراسة سنة 2018

النشاط	الإنتاج			الوقت اللازم للعملية(سا)
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	التكلفة الوحدوية(دج)	
تكسير الحجرة	1198760	186788.119	155.81	2011.35
إستخراج الطين	230016.55	42586009	185.14	0
سحق الحجر	105242.24	523050225	496.99	3877.6
معالجة الرمال	295950	147877409	499.67	3956
طحن الخام	1386417.67	1570493937.62	1132.77	35011.9
الكلانكار	808757	2730553930.15	3376.23	13565.6
الإسمنت	1010058	3274744933	3242.13	11092.5
الشحن بالجملة	474213.78	1752120236.20	3694.79	
الشحن بالعلبة	534570	2316041801.3	4332.53	
المجموع	/	**12357655269.39**	/	**69514.95**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

رغم وجود حادث على مستوى الفرن الثاني لمدة 75 يوما، إلا أنهم حققوا الإنتاج المطلوب وبزيادة، وبالنسبة للمنتج النهائي (الإسمنت) فقد لاحظنا وجود إنتاج كبير وبزيادة كذلك عملية الشحن فقد لوحظ وجود إنتاج ضخم، وذلك راجع لتوفير المشاريع بكثرة على مستوى الولايات المحاطة بالمصنع (عنابة، قالمة، الطارف...).

جدول(16): تطور الإنتاج للمؤسسة محل الدراسة سنة 2019

النشاط	الإنتاج			الوقت اللازم للعملية (سا)
	الكمية (طن)	التكلفة (دج)	التكلفة الوحدوية(دج)	
تكسير الحجرة	1071420	110439729.5	103.07	1384
إستخراج الطين	300501.22	37942778.91	126.26	755
سحق الحجرة	1158505	572826544.5	494.45	4188.75
سحق الطين	290325	124190129.9	427.76	3871
طحن الخام	1451552.89	1486885176	1024.34	
الكلانكار	847391	2753085285	3249.8	13479.95
الإسمنت	1081616	3902536798	3608.06	13693.35
الشحن بالجملة	602380.90	233863091.44		0
الشحن بالعلبة	483740	2195242887.43	9033.74	0
المجموع	/	**11417012420.68**	/	**51560.55**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

نلاحظ من خلال الجدول أن الطحن الخام (الدقيق) كميته السنوية زادت مقارنة بسنة 2018، فقد حققوا الأهداف المطلوبة وبزيادة، لأنهم قاموا بتغيير معدات التبريد للفرن، وبالنسبة لإنتاج الكلانكار فقد وصلوا للأهداف المسطرة وبزيادة لأن كمية الإنتاج المطلوبة منهم خلال هذه السنة منخفضة مقارنة بسنة 2018، رغم أن الإنتاج في سنة 2018 أكبر من هذه السنة، وبالنسبة لعملية الشحن فقد إرتفعت وذلك لأن كمية الإنتاج المطلوبة من مجمع "GICA" منخفضة على عكس سنة 2018.

جدول(17): تطور الإنتاج للمؤسسة محل الدراسة سنة 2020:

النشاط	الإنتاج			الوقت اللازم للعملية(سا)
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	التكلفة الوحدوية(دج)	
تكسير الحجر	1212110	144870259.15	119.51	1709
إستخراج الطين	468357.97	54778287.17	116.95	356
سحق الحجر	1262950	550511511.86	435.89	4371.55
معالجة الرمال	280500	152343140.8	543.11	3739
طحن خام	1569532.14	1563644677.43	996.24	15563.6
الكلانكار	908383	2801506115.36	3084.05	14932.95
الإسمنت	911224.74	2886435764.02	3167.64	10242.65
الشحن بالجملة	509938.57	1920435955.48	3766.01	0
الشحن بالعلبة	396200	1784527081	4504.11	0
المجموع	/	**11859052792.27**	/	**50914.75**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

نلاحظ من خلال جدول الإنتاج لسنة 2020، كمية إنتاج طحن الخام (الدقيق) مرتفعة لأن إنتاج مادة الكلانكار لهذه السنة إرتفعت مقارنة بالسنوات الماضية، والسبب يعود إلى تغيير معدات التبريد للفرن الواحد، أما بالنسبة لمادة المنتوج النهائي الإسمنت فقد إنخفضت كميته مقارنة بالسنوات الماضية مع نقصان ساعات عمل الطحونة، حيث أنه كلما إنخفض إنتاج الإسمنت إنخفض معه عدد ساعات العمل.

جدول(18): تطور الإنتاج للمؤسسة محل الدراسة سنة 2021

النشاط		الإنتاج			الوقت اللازم للعملية (سا)
		الكمية (طن)	التكلفة (دج)	التكلفة الوحدوية (دج)	
تكسير الحجرة		1179290	153122300.72	131.06	1174
إستخراج الطين		219503.53	32513682.72	182.52	0
سحق الحجرة		1153088	525120151.76	468.06	4724.55
سحق الطين		263775	122295772.21	1044.91	3517
طحن خام		1416312.91	1478248701.67		14242.5
الكلانكار	ك حجار السود	829228	1941633604.88	3194.38	14179.75
	ك مصدر				
	ك قسنطينة				
الإسمنت		764242.16	2585745351.44	5683.54	15235
الشحن بالجملة		454952.84	2435489042.27	5353.28	0
الشحن بالعلبة		308480	753785697.78	1656.84	0
المجموع		/	**10027954305.45**	/	**53072.8**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

إنتاج كمية الكلانكار منخفضة مقارنة بالسنوات 2019 و2020، مع ذلك حققوا الأهداف المطلوبة مع زيادة معتبرة، أما بالنسبة لإنتاج الإسمنت فقد إنخفض أيضا ولم يتم تحقيق الأهداف المسطرة للمؤسسة بسبب توقف الطحونة عن العمل لتشبع صوامع تخزين الإسمنت، وذلك راجع لنقص شحن البيع لأنها تراجعت مقارنة بالسنوات الماضية، كما أن إنتشار وباء كورونا في هذه السنة تسبب في توقف المشاريع المحاطة بالمصنع.

يمكننا تلخيص الجداول السابقة للإنتاج في الجدول التالي:

الجدول(19): تحليل فعالية التكلفة والوقت

	2018	2019	2020	2021
ك الإنتاج (طن)	808757	847391	908383	829228
ت الإنتاج (دج)	2730553930.15	2753085285	2801506115.36	1941633604.88
زمن الإنتاج (سا)	13565.6	13479.95	14932.95	14179.75
ت إنتاج الوحدة	3376.23	3248.89	3084.05	2341.49
زمن إنتاج الوحدة	0.016	0.015	0.016	0.017

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

من خلال تحليل فعالية النشاط خلال سنوات الدراسة وبأخذ مؤشرين أساسيين"مؤشر تكلفة إنتاج الوحدة د/طن ومؤشر الوقت المستغرق في إنتاج الوحدة سا/طن" نجد أن دورة 2018 سجلت أعلى تكلفة قياسية 3376.23 دج/طن ثم انخفضت التكلفة بشكل طفيف إلى 3248.89 دج/طن لدورة 2019 بمعدل 127.34 دج/طن وتواصلت في الإخفاض إلى أن وصلت إلى 2341.49 دج/طن لدورة 2021 مع ملاحظة دورة 2021 سجلت أخفض تكلفة إنتاج للوحدة قياسا بسنوات الدراسة، بالرجوع إلى مؤشر زمن الإنتاج سا/طن نجد أن دورة 2019 سجلت أعلى زمن قياسي بمعدل 0.015 سا/طن، تساوى مؤشر زمن الإنتاج في العامين 2018 و2020، بالنسبة لعام 2018 كان زمن إنتاج الوحدة 0.016سا/طن ثم انخفض بنسبة 6.25%، واستمر في الإرتفاع في عام 2020 بنسبة 6.67% وفي عام 2021 وص زمن إنتاج الوحدة إلى 0.017سا/طن فقد إرتفع بنسبة 6.25%.

وبالرجوع إلى المعطيات لمحاولة تفسير النتائج نجد أن الإرتفاع القياسي لتكلفة الطن من الكلانكار المسجل في دورة 2018 كان سببه إرتفاع تكلفة الوحدة لجميع العناصر ما عدى تكلفة الطبخ التي كانت منخفضة نسبيا أما تكلفة تكسير الحجارة واستخراج الطين فإنها كانت مرتفعة جدا بالمقارنة مع الدورات اللاحقة كذلك تكلفة سحق الطين والطحن وبالرجوع إلى ميزانية المؤسسة نجد أن الفارق الجوهري في أصول المؤسسة والإرتفاع المحسوس في قيمة التثبيتات الجاري إنجازها يمثل نسبة 7.68% من مجموع الأصول الثابتة وهو معدل ليس ليس ذو أهمية كبيرة، كما سجلت دورة 2019 انخفاض في التثبيتات المالية بمعدل 21.25% إذ هذة التغيرات الحاصلة رافقها إنخفاض في التكلفة بنسة 39.19% ونقول أن المؤسسة عملت على الضغط على

تكاليفها من خلال توظيف تجهيزات جديدة تتمثل في الإستثمارات الجاري إنجازها كما عملت على تخفيظ إستثماراتها المالية وكذلك تفعيل أساليب التنظيم والتسيير والرقابة للرفع من كفاءة وجدات إنتاج هذه السياسة التي تترجم من خلال التخفيظ القياسي في زمن الإنتاج.

المطلب الرابع: تطور الإستهلاك للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة [2018-2021]

في ظل التطورات الاقتصادية والتغيرات في سلوك المستهلكين، تواجه مؤسسات إنتاج الإسمنت تحديات متزايدة في تلبية احتياجات السوق وتحقيق التنافسية.

تحتاج مؤسسة "حجار السود" إلى فهم عميق لتطورات الاستهلاك لتطوير استراتيجياتها بشكل فعّال.

الجدول(20): تطور الإستهلاك للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2018

النشاط	الإستهلاك			الوقت الازم
	الكمية	التكلفة	السعر	لتنفيذ النشاط
تكسير الحجرة	1051380	169814520	161.52	2011.35
استخراج الطين	295950	55036201.56	185.69	0
سحق الحجرة	1047274.26	581253766	555.02	3877.6
سحق الطين	297602.31	149291968.6	501.64	3956
طحن خام	1385532.6	1572739111	1135.12	35011.9
الكلانكار	755471.52	2562505354	3391.92	13565.6
الإسمنت	1008783.78	3453606738	3423.54	11092.5
الشحن بالجملة	474213.78	2678700863.37	5548.72	
الشحن بالعلبة	534570	3382865874	6328.2	
المجموع	/	**14605814396.53**	/	**69514.95**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

يعتبر جدول تطور الإستهلاك للمؤسسة سنة 2018 معيار للقياس في دراستنا وذلك لأنه يمثل الإستهلاك العادي والإعتيادي للمؤسسة مقارنة بالسنوات العادية السابقة سواء كان ذلك من حيث الكمية أو السعر، وحتى من جانب الوقت المستغرق في هذه العملية.

يتم استهلاك المواد النصف مصنعة تبعا للكمية اللازمة للإنتاج حيث أن كمية المواد الأولية المستهلكة تتغير نسبيا مع كمية إنتاج الإسمنت الذي بدوره يتم توزيعه إلى صنفين بالعلبة والجملة واللذان يتم استهلاكهما 100%أي بيعها حيث مخزونها النهائي صفر.

نظرا لطبيعة منتوج مؤسسة الإسمنت التي تتأثر بعامل الزمن فإنه لا يمكن تخزين المنتوج التام لفترات زمنية طويلة فإن المؤسسة لا تخزن المنتوج النهائي في شكله الجاهز فإنها تخزنه في منتجات نصف مصنعة وهي تكسير الحجارة، سحق الطين.... أما المنتوج التام المتمثل في الإسمنت تم إعداده وفق الطلب ويوزع إلى شكلين حسب التعبئة وحسب الشحن بالجملة أين يتم تعبئة مادة مسحوق الإسمنت في حاويات والشكل الثاني للمنتوج التام الإسمنت المعبئ في أكياس حيث يوزع الإنتاج المباع حسب الطلب الذي بلغ حجمه الإجمالي 1008783.87 طن إلى شحن بالجملة بلغت كميته 474213.78 طن أي بمعدل47% وشحن بالعلبة الذي بلغت كميته 534570 طن بمعدل 53% مع وجود فارق في السعر حيث أن سعر الطن للشحن بالجملة 5548.72 دج/طن أما سعر المنتوج بالعلبة فهو مرتفع قليلا نظرا للزيادة الناتجة عن عملية التغليف حيث بلغت 6328.2 دج/طن وبأخذ سعة 50 كلغ فالطن الواحد يشمل 20 كيس فإن تكلفة الكيس تصبح 316.41 وهي تكلفة إنتاج كيس الإسمنت بالرجوع إلى مؤشر الوقت في عملية الإنتاج الذي بلغ 69514.95 سا أخذا في الإعتبار نظام عمل وحدات الإنتاج 3 دوام فإننا نأخذ يوم العمل الفعلي ب 24 سا وبقسمة عدد ساعات الإنتاج خلال السنة على 24 سا نحصل على الأيام الفعلية خلال السنة بقسمة عدد ساعات العمل على مجموع الإنتاج خلال السنة يمكننا الحصول عل الوقت المستغرق في إنتاج وحدة الإسمنت المقاسة بالطن الذي تستخدمه في القياس مع نتائج السنوات الأخرى للوقوف على فعالية وكفاءة نشاط الإنتاج.

الجدول (21): تطور استهلاك المؤسسة محل الدراسة لسنة 2019

النشاط	الإستهلاك			الوقت اللازم
	الكمية (طن)	التكلفة(دج)	التكلفة الوحدوية(دج	للعملية (سا)
تكسير الحجرة	1159375	134638188,1	116,12	1384
استخراج الطين	290325	36657466,44	126,26	755
سحق الحجرة	1118362,5	5699129533,12	5095,95	4188,75
سحق الطين	290278,89	123726031,59	426,23	3871
طحن الخام	1452359,8	1484634133,93	1022,22	14188,5
الكلانكار	888147,15	2629310466,18	2960,44	13479,95
الإسمنت	1086120,9	3527900748	3248,16	13693,35
الشحن بالجملة	602380,9	2338683091,44	3882,40	
الشحن بالعلبة	483740	2195242887,43	4538,06	
المجموع	/	**18169922546.23**	/	**51560.55**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

من خلال جدول تطور استهلاك المؤسسة لسنة 2019 نرى ارتفاع معتبر في كمية المواد الأولية المستهلكة ويرجع ذلك إلى ارتفاع المبيعات، حيث بلغت المؤسسة في هذه السنة للذروة في مبيعاتها وذلك ناتج عن إرتفاع كمية الطلبات من قبل الزبائن مما أدى بدوره إلى عدم توقف خط الإنتاج عن العمل طوال السنة (باءستثناء توقف الأعمال الصيانة المبرمجة)، وهذا ما يعلل الوصول إلى هذه الكمية المنتجة في وقت قياسي مقارنة بالوقت الإعتيادي للإنتاج.

الجدول (22): تطور استهلاك المؤسسة محل الدراسة لسنة 2020

الكمية	الإستهلاك			الوقت اللازم
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	التكلفة الوحدوية(دج)	للعملية (سا)
تكسير الحجرة	116610.9	161439525.77	138.44	1709
استخراج الطين	263775	36212912.09	137.28	356
سحق الحجرة	1121025.3	410323384.06	366.02	4371.55
سحق الطين	263013.63	152590991.81	580.16	3739
طحن خام	1415563.69	1565430271.96	1105.87	15563.6
الكلانكار	605203.69	2098014523.62	3466.62	14932.95
الإسمنت	763432.88	2925545389.43	3832.09	10242.65
الشحن بالجملة	509938.57	2752252556.49	5397.22	
الشحن بالعلبة	396200	2393833812.41	6041.98	
المجموع	/	**12495643367.64**	/	**50914.75**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

من خلال تحليلنا لهذا الجدول نلاحظ إنخفاض معتبر في كمية الإستهلاك وذلك راجع إلى نقص في كميات الإنتاج بسبب جائحة كورونا التي أدت إلى الحد من الطلب حيث نقص الطلبيات سبب في توقف المشاريع.

الجدول(23): تطوراستهلاك المؤسسة محل الدراسة لسنة 2021

النشاط		الإستهلاك			الوقت اللازم للعملية (سا)
		الكمية (طن)	التكلفة(دج)	التكلفة الوحدوية(دج)	
تكسير الحجرة		1166109	153122300.72	131.31	1174
استخراج الطين		263775	32513682.72	123.26	0
سحق الحجرة		1121025.30	525120151.76	468.42	4724.55
سحق الطين		263013.63	122295772.21	464.97	3517
طحن خام		1415563.96	1478248701.67	1044.28	14242.5
الكلانكار	ك حجار السود	605203.69	1941633604.88	3208.23	14179.75
	ك مصدر				
	ك قسنطينة				
الإسمنت		763432.88	2378520253.5	3115.55	15235
الشحن بالجملة		308480	741870473.50	2404.92	
الشحن بالعلبة		454952.84	753785697.78	1656.84	
المجموع		/	**5748590385.24**	/	**53072.8**

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

نرى من خلال هذا الجدول إرتفاع كبير في كمية وتكلفة الإستهلاكات وذلك لارتفاع كمية المنتوج النصف مصنع بصفة أساسية وسببه راجع إلى فتح أسواق خارجية أي تصدير الكلانكار.

الجدول(24): تحليل فعالية الإستهلاك والزمن

السنوات	2018	2019	2020	2021
ك. الإنتاج	1008783.78	1086120.9	763432.88	763432.88
ت. الأنتاج	34536067.38	3527900748	2925545389.43	2378520253.5
زمن الإنتاج	11092.5	13693.35	10242.65	15235
تكلفة الوحدة الواحدة	3423.54	3248.16	3832.09	3115.56
زمن الوحدة الواحدة	0.010	0.012	0.013	0.019

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

من خلال تحليل فعالية النشاط خلال سنوات الدراسة وبأخذ مؤشرين أساسيين"مؤشر تكلفة إنتاج الوحدة د/طن ومؤشر الوقت المستغرق في إنتاج الوحدة سا/طن" شهدت دورة 2018 تكلفة إنتاج قياسية عالية بسبب ارتفاع تكاليف العديد من العناصر، مما أثر سلبًا على الكفاءة العامة ثم تحقيق تقدم كبير في دورة 2019 مع انخفاض حاد في التكلفة، الذي يعكس عمليات تحسين واسعة النطاق في تكاليف الإنتاج على الرغم من تسجيل ارتفاع طفيف في 2020 و2021، إلا أن الشركة نجحت في الحفاظ على تكاليف منخفضة مقارنة بسنوات سابقة سجلت دورة 2020 أدنى مستوى زمني للإنتاج، مما يعكس تحسيناً كبيرًا في كفاءة العمليات والاستخدام الأمثل للموارد شهدت دورة 2021 زيادة في الزمن المستغرق، وهو ما يشير إلى تحديات ربما تكون ناجمة عن تعقيدات في العمليات أو ظروف خارجة عن السيطرة.

لاحظت تراجعًا في التثبيتات المالية خلال دورة 2019، وهو ما قد يكون ناتجًا عن استراتيجيات لخفض التكاليف أو تركيز على الاستثمارات الجديدة والجارية قيد الإنجاز.

بشكل عام يظهر التحليل أن الشركة تتبنى استراتيجيات فعالة لتحسين الأداء وزيادة التنافسية، مع التركيز على تحسين الكفاءة التشغيلية والتكلفة. يمكن لهذا النهج أن يؤدي إلى نتائج إيجابية في المدى الطويل بما يعود بالفائدة على الشركة ومساهميها.

تواجه مؤسسة حجار السوج تحديات في إدارة المخزون وتحقيق المبيعات بشكل فعال، مما يتطلب تحليلًا دقيقًا للتطورات الأخيرة في المخزون والمبيعات لفهم الأسباب والعوامل التي تؤثر عليها.

1- المخزون النهائي خلال الفترة [2018-2019]

تعد إدارة المخزون أحد الجوانب الرئيسية في عمليات الشركات، حيث يؤثر توافر المخزون وتحديثه بشكل مباشر على قدرة الشركة على تلبية إحتياجات العملاء وتحقيق الربحية لمؤسسة حجار السود، فهم تطور المخزون الأخير يعتبر أمرًا حيويًا لتحسين إدارة المخزون وتحقيق الأهداف التشغيلية والإستراتيجية.

الجدول(25): تطورالمخزون النهائي للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2018

النشاط	المخزون		
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	التكلفة الوحدوية(دج)
تكسير الحجرة	191840	242217302.97	1262
استخراج الطين	16226.55	118917779.04	7328.59
سحق الحجر	31148.24	161079937.09	5171.39
معالجة الرمال	2227.69	21124525.73	9482.7
طحن خام	7685.07	104921362.38	13652.62
الكلانكار	103575.48	2848523465.44	27501.9
الإسمنت	31228.22	1219401143.29	39048.05
الشحن بالجملة	0	0	0
الشحن بالعلبة	0	0	0
المجموع	/	**4716185515.94**	/

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

في هذه السنة كانت كمية الإنتاج كبيرة وكذلك بالنسبة لمخزون بداية المدة لهذه السنة بينما كان استهلاكها قليل مقارنة بالإنتاج مما نتج عن ذلك إرتفاع في كمية المخزون النهائي بسبب هذا الإرتفاع نتج عنه الإرتفاع في التكاليف.

الجدول(26): تطورالمخزون النهائي للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2019

النشاط	المخزون		
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	التكلفة الوحدوية(دج)
تكسير الحجرة	103885	243128258.24	2340.36
استخراج الطين	27487.22	20404763.19	742.33
سحق الحجرة	71791.46	292166460.81	4069.65
سحق الطين	2246.11	13836960.23	6160.41
طحن خام	6943.04	85904594.48	12372.76
الكلانكار	64264.85	2753946400.94	42853.07
الإسمنت	26532.10	882706562.13	33269.38
الشحن بالجملة	0	0	0
الشحن بالعلبة	0	0	0
المجموع	/	**4292094000.02**	/

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

مخزون نهاية سنة 2019 أقل من السنة السابقة وذلك بسبب مخزون بداية المدة لهذه السنة الذي ساعد في زيادة الكمية وبالتالي زيادة الإستهلاك مع إنخفاض تكاليفها.

الجدول(27):تطور المحزون النهائي للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2020

النشاط	المخزون		
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	التكلفة الوحدوية(دج)
تكسير الحجرة	59995	134966322.12	2249.62
استخراج الطين	217261.53	174836370.41	804.72
سحق الحجرة	55308.31	221282013.6	4000.88
سحق الطين	2047.18	24209564.45	11825.81
طحن خام	6438.7	89425829.22	13888.8
الكلانكار	155890.47	5022549720.17	32218.45
الإسمنت	31866.7	1272361007.58	39927.76
الشحن بالجملة	0		0
الشحن بالعلبة	0		0
المجموع	/	**6939630827.55**	/

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

مخزون نهاية المدة لهذه السنة أكبر من مخزون المدة للسنتين السابقتين لمنتوج الكلانكار والإسمنت وذلك بسبب الزيادة في حجم الإنتاج رغم عدم وجود مبيعات بسبب وباء كورونا التي أدت بدورها إلى تراكم الإنتاج رغم سيرورة العملية الإنتاجية التي لم تتأثر بالوباء.

الجدول(28): تطور المخزون النهائي للمؤسسة محل الدراسة لعام 2021:

النشاط	المخزون		
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	النكلفة الوحدوية(دج)
تكسير الحجرة	73176	95489252.61	1304.92
استخراج الطين	167929.53	317107475.1	1888.33
سحق الحجرة	91573.70	439232060.73	4796.48
سحق الطين	2781.37	16857760.76	6060.95
طحن خام	7248.95	96956606.75	13375.26
الكلانكار	1400146.58	4827361816.48	3447.75
تصدير الكلانكار	91171.62	308950605.14	3388.67
الإسمنت	26339.22	75914109.71	2882.17
كلانكار سوديسماك	169257.74	563992758.88	3332.15
كلانكار	32028.92	1132048739.1	35344.58
الشحن بالجملة	0	0	0
الشحن بالعلبة	0	0	0
كلانكار مصدر	0	0	0
المجموع	/	**7873911185.26**	/

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

بسبب مخزون نهاية المدة لسنة 2020 الذي تأثر بجائحة كورونا أصبح بدوره مخزون بداية المدة لسنة 2021 إذ نرى وجود كميات كبيرة من منتوج الكلانكار، نلاحظ إنخفاض في مخزون الإسمنت وذلك بسبب تصدير منتوج نصف المصنع كلانكار والذي بدوره هو عبارة عن عنصر أساسي في إنتاج الإسمنت، ويدل إنخفاض في كمية منتوج الكلانكار بسبب تحويل نسبة منه وإدخالها في إنتاج الإسمنت ونسبة أخرى تم تصديرها أما ما بقي فهو مخزون نهاية المدة لسنة 2021.

2- مبيعات مؤسسة حجار السود خلال الفترة [2018-2021]

تعتبر مؤسسة حجار السود من بين الشركات الرائدة في صناعة الإسمنت، وتتطلع دائمًا لزيادة حجم المبيعات وتحقيق النمو المستدام.

يعد فهم تطور المبيعات للشركة أمرًا أساسيًا لتحديد الاتجاهات والفرص والتحديات التي تواجه الشركة في السوق. قد تواجه مؤسسة حجار السود تحديات في فهم وتحليل تطور المبيعات، مما قد يؤثر على قدرتها على اتخاذ القرارات الاستراتيجية بشكل فعّال وتحقيق الأهداف المحددة. سندرج في الجداول التالية مبيعات المؤسسة خلال فترة الدراسة.

الجدول(29): مبيعات المؤسسة محل الدراسة لسنة 2018

	الإسمنت بالجملة			**الإسمنت بالعلبة**		
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	سعر البيع(دج)	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	سعر البيع(دج)
سعر التكلفة	474213.78	1752120236.3	3694.8	534570	2316041801.3	4332.5
سعر البيع	474213.78	2678700863.4	5648.8	534570	3382865874	6328.2
هامش الربح	0	926580627.1	1953.9	0	1066824072.7	1995.7
النسبة	0	0	%52.88	0	0	%46.06

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

نلاحظ من خلال الجدول الخاص بمبيعات المؤسسة لسنة 2018 أنه قد تم تحقيق أهداف المؤسسة بصفة عادية وذلك راجع ألى توفر المشاريع التي كانت قيد الإنجاز.

الجدول(30): مبيعات المؤسسة محل الدراسة لسنة 2019

	الإسمنت بالجملة			الإسمنت بالعلبة		
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	سعر البيع(دج)	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	سعر البيع(دج)
سعر التكلفة	603280.9	2338683091.44	3882.4	483740	2195242867.4	4538.06
سعر البيع	602380.9	3402681037.51	5648.72	483740	3061203469	6328.2
هامش الربح	0	1063997946.07	1766.32	0	865960581.57	1790.14
النسبة	0	0	%45.5	0	0	%39.45

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

نلاحظ من خلال هذا الجدول أن المؤسسة قد لحقت إلى ذروة مبيعاتها وذلك راجع إلى تعديل الإتفاقية الخاصة بالمبيعات وذلك بإدراج المؤسسات الخاصة إضافة إلى تجار الجملة والتجزئة والخرسانة إلى قائمة عملائها، حيث أنه أصبح بإمكانهم شراء الإسمنت بجميع حالاته سواء الشحن بالأكياس أو بالشاحنات الخاصة لحمل الإسمنت الجاهز.

الجدول(31): تطور مبيعات المؤسسة محل الدراسة لسنة 2020

	الإسمنت بالجملة			الإسمنت بالعلبة		
	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	سعر البيع(دج)	الكمية(طن)	التكلفة(دج)	سعر البيع(دج)
سعر التكلفة	509938.6	1920435955.5	3766.01	396200	1784527081.9	4504
سعر البيع	509938.6	2752252556.5	5397.22	396200	2393833812.4	6042
هامش الربح	0	831816601	1631.21	0	609306730.5	1538
النسبة	0	0	%43.31	0	0	34.14%

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

من خلال هذا الجدول نجد أنه هناك إنخفاض شديد في عملية البيع لسنة 2020 ويعود ذلك إلى توقف المشاريع سواء كانت جديدة أو قيد الإنجاز وذلك بسبب جائحة كورونا التي أثرت على الطلب.

الجدول(32): تطورمبيعات المؤسسة محل الدراسة لسنة 2021

	الإسمنت						كلانكار		
	بالجملة			بالعلبة			/		
	الكمية (طن)	التكلفة(دج)	سعر البيع (دج)	الكمية (طن)	التكلفة (دج)	سعر البيع (دج)	الكمية (طن)	التكلفة (دج)	سعر البيع
سعر التكلفة	454952.8	1681703344.5	3696.4	308480	1385337112.6	4490.9	228587.78	88850023697.	3887
سعر البيع	454952.8	2435489042.27	5353.3	308480	1857207586.1	6020.6	228587.78	1805843462	7900
هامش الربح	0	753785697.8	1656.5	0	471870473.5	1529.7	0	91734322503.	3700 – 3900
النسبة	0	0	44.8%2	0	0	34.1%	0	0	95%

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

نلاحظ من هذا الجدول زيادة معتبرة في عملية البيع وذلك ناتج عن إبتكار طرق وحلول بديلة للبيع في ظل الوباء من خلال اللجوء إلى الأسواق الخارجية عن طريق عملية تصدير المنتوج نصف المصنع (كلانكار)، إضافة إلى بعض التسهيلات التي قامت بها المؤسسة لفائدة عملائها من أجل تسهيل عملية البيع على العملاء.

المطلب السادس: اختبارفرضيات الدراسة

تم في هذا الجزء اختبار الفرضيات التي صيغت بناء على مشكلة الدراسة اعتمادا على تحليل وتفسير الجداول.

اختبار الفرضية الفرعية الأولى: التي تنص على أنه: **" تؤثر الطاقة الغير مستغلة في ارتفاع التكاليف مما تؤثر على أرباح المؤسسة محل الدراسة ".**

الطاقة الغير مستغلة= الطاقة العملية – الطاقة المستغلة

الجدول(33): حساب الطاقة العملية للمؤسسة محل الدراسة

	مجموع الوقت	النسبة	التكاليف
طاقة مستغلة	96514.95	%96.82	12357655269.39
طاقة غير مستغلة	2280	%3.18	405315029.56
المجموع	71794.95	%100	12762970298.95

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

يتضح لنا من خلال الجدول أن الوقت الفعلي لتنفيد الأنشطة هو 71794.95 ساعة سنويا بتكلفة إجمالية 12762970298.95 دج، وأن الطاقة المستغلة هي 69514.95 ساعة بتكلفة مقدرة 378103.67 دج كما بين الجدول أن الطاقة غير المستغلة بلغت 2280 ساعة ما يعادل 405315029.56 دج وهي تمثل نسبة 3.18% وهي نسبة منخفضة مقارنة بالطاقة المستغلة لسنة 2018.

يمكن تبرير الطاقة العاطلة بأن المؤسسة تعرضت إلى حادث مفاجئ، وتوقيف مخطط له لسلسلة الإنتاج لكل عام. بعد دراسة معمقة تبين أن المؤسسة تعمل على عملية نشاط إنتاج الإسمنت تتم في وقت واحد مع بعضها البعض، حيث عملية إستخراج الطين وتكسير الحجارة تكون في وقت واحد وكذلك سحق الحجارة والطين توضع كل منها في آلة على حدى وهذا ما يتماشى مع نظام TD-AB، كما أن الشركة تحتوي على جهاز يراقب وقت دخول وخروج العمال مما يؤثر عليها إيجابا في تحديد الوقت بالدقة، وعليه تقبل فرضية الدراسة التي تنص على إختبار الفرضية الفرعية الأولى والتي تنص بأن "الطاقة غير المستغلة تؤثر في ارتفاع التكاليف بطريقة غير مباشرة مما تؤثر على أرباح المؤسسة محل الدراسة".

اختبار الفرضية الفرعية الثانية: والتي تنص على أنه " **يساعد نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD–ABC في زيادة أو نقصان ربحية المؤسسة محل الدراسة**".

حسب المعلومات المعطاة من المؤسسة محل الدراسة نرى أن ربحية المؤسسة تتأثر بالطلب على منتج الإسمنت وليس على الوقت الفعلي لإنتاج الإسمنت. ومن هنا ننفي الفرضية التي تنص على انه "يساعد نظام

الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC في زيادة أو نقصان ربحية المؤسسة محل الدراسة ".

اختبار الفرضية الفرعية الثالثة: تنص على أنه " **يؤثر نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC في قرارات التسعير بالمؤسسة محل الدراسة ".**

من خلال الملاحظة و المراقبة والمعلومات المعطاة من المؤسسة محل الدراسة نرى أن السعر غير مرتبط بعامل الزمن وذلك لأن العملية الإنتاجية مرفقة بوقت ثابت أي أن لكل 1 طن من كل نشاط هناك وقت ثابت يستغرقه، ولأن المؤسسة محل الدراسة غير مستقلة بقرارتها وبحسب المعلومات يوضع السعر من طرف مجمع "جيكا" والذي بدوره يحضن مؤسسة حجار السود، وهو سعر ثابت تقوم بتغييره من فترة إلى آخرى وذلك مرتبط بإرتفاع وانخفاض تكاليف الإنتاج.

اختبار الفرضية الرئيسية: تنص على أنه " **يساهم نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC في تخفيض كلفة الوحدة الواحدة في المؤسسة محل الدراسة (حجار السود– سكيكدة) ".**

الجدول(34): كلفة الوحدة الواحدة بنظام TD-ABC

	2018	2019	2020	2021
الكمية	1010058	1081616	911224.74	764242.16
الزمن	11092.5	13693.35	10242.65	15235
التكلفة	3274744933	3902536798	2886435764.02	2585745351.44
تكلفة الوحدة الواحدة	3242.14	3608.06	3167.64	3383.41
زمن الوحدة الواحدة	0.011	0.012	0.011	0.02

المصدر: من إعداد الطالبتين من الوثائق الممنوحة من المؤسسة محل الدراسة

نلاحظ من خلال احتساب كلفة الوحدة الواحدة لأربع سنوات في مؤسسة إنتاج الإسمنت (حجار السود– سكيكدة) في ظل نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC نرس أن سنة 2018 كانت كلفة الوحدة الواحدة منخفضة رغم الإنتاج المرتفع والحوادث التي أدت إلى توقيف الإنتاج، ومن هنا نستنتج أن المؤسسة محل الدراسة لسنة 2018 أخذت عامل الزمن بعين الإعتبار.

خلاصة الفصل

تضمن هذا الفصل الدراسة الميدانية لموضوعنا الذي تم على مستوى إنتاج الإسمنت (حجار السود– سكيكدة)، حيث مكنتنا من التعرف على أثر تطبيق نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت-TD ABC وذلك من خلال ملاحظة وتحليل وتفسير ومناقشة المعلومات المقدمة من المؤسسة محل الدراسة وإختبار الفرضيات الموضوعية إعتمادا على النتائج المتحصل عليها من الجداول توصلنا بأن زمن الإنتاج لا يؤثر على قرارات التسعير وذلك لأن المؤسسة ليست مستقلة بقراراتها.

الخاتمة

في ختام بحثنا نقدم تصور شامل لنظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت في مؤسسة حجار السود، يعتبر نظام TD-ABC نظام حديث وفعال في تحليل التكاليف و إدارتها، حيث يسمح للشركات بتحديد التكاليف الحقيقية لكل نشاط تقوم به وتخصيص الموارد بشكل أفضل لتحقيق الأهداف المنشودة.

عند تطبيق نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت في مؤسسة حجار السود تبدأ الشركة بتحليل جميع الأنشطة المتعلقة بعملياتها وتقدير الوقت المطلوب لإتمامها. ثم تعين التكاليف لكل نشاط بناء على تكاليف الموارد المستهلكة خلال تلك الأنشطة. وبهذا يمكن للشركة تقدير تكلفة إنتاج كل وحدة منتجة بدقة، وبالتاي تحسين استراتيجياتها التشغيلية وتقليل التكاليف الزائدة.

تعتبر فوائد نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت كثيرة ومتعددة، منها تحسين الشفافية في تخصيص التكاليف وزيادة الكفاءة في إدارة الموارد وتحليل الربحية للمنتجات. كما يساعد هذا النظام على تحسين جودة المنتجات وخدمات الشركة وتقليل الهدر وتكاليف التشغيل. بالإضافة إلى ذلك يعزز هذا النظام التفاعل والتعاون بين مختلف أقسام الشركة مما يساعد على تحقيق أهدافها بنجاح وكفاءة.

في النهاية يعتبر نظام TD-ABC أداة قيمة تساهم في تحسين عمليات الشركة وتعزيز تنافسيتها في سوق الأعمال لذا يوصى بتبني مؤسسة حجار السود هذا النظام لتحسين إدارة تكاليفها وتحقيق الربحية المستدامة.

نتائج الدراسة

1- يعتبر نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت ذو منهجية واضحة وبسيطة وسهلة الإستخدام، فهو لا يحتاج إلى دراسة أكاديمية مفصلة لفهم آلية عمله وتطبيقه ولا إلى أشخاص ذو مهارة عالية في عملية توزيع التكاليف.

2- لم تتبنى مؤسسة حجار السود مفهوم نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت.

3- يتنبأ نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت بالموارد اللازمة للتعامل مع الطلب المقدر وحجم الإنتاج المخطط ضمن الخطط الإستراتيجية.

4- يقدم نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت قياسا دقيقا للتكلفة والربحية حيث أنه يركز على استخدام الموارد إذ أن المعلومات المجمعة من قبله يمكن إستخدامها لأهداف التخطيط.

5- العمل على تخفيض الطاقة غير المستغلة.

6- ضرورة تطوير الأنظمة المالية والإحصائية في المؤسسات بشكل يساعد ويسهل عملية تطبيق نظام

.TD-ABC

7- نظام TD-ABC يمر بمرحلتين هما تحديد القدرة الفعلية للموارد وتكلفة كل منها، تقدير الزمن لتأدية كل نشاط من الأنشطة.

8- نظام TD-ABC يؤدي إلى تخفيض كلفة الوحدة الواحدة على عكس الأنظمة الأخرى.

الإقتراحات: على ضوء النتائج المتوصل إليها تم إقتراح مايلي:ذ

1- ضرورة إهتمام المؤسسات الجزائرية وأساتذة الجامعات بأساليب المحاسبة الإدارية لاسيما نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت وذلك من خلال عقد ورش عمل لمديري الشركات لتعريفهم بفوائد تطبيق نظام TD-ABC.

2- زيادة الدراسات والأبحاث التي توضح مزايا استخدام نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة وأثرها على الأداء المالي للمؤسسة.

3-ضرورة التحديث المستمر والدوري لمعادلات الوقت والأنشطة اللازمة عند أداء العمليات عند إضافة أو تعديل الأنشطة.

قائمة المراجع:

✓ **الكتب**

1-إسماعيل يحيى التكريتي، **محاسبة التكاليف المتقدمة، كلية الإدارة والإقتصاد**، جامعة بغداد، 2007.

✓ **الرسائل:**

- لطيفة بكوش، **مساهمة التسيير على أساس الأنشطة في تحسين أداء المؤسسات الإقتصادية الجزائرية دراسة حالة مجمع صيدال**، أطروحة دكتوراه في الإقتصاد التطبيقي وإدارة المنظمات،جامعة محمد خيضر،2017.

- أشرف خليل محمد أبو الروس، **تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC بمستشفى غزة الأوروبي**، رسالة ماجستير، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، الجامعة الإسلامية، غزة، 2020.

- محمد حسن الكيشوان، **توظيف مدخل الكلفة على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت في تحسين قيمة المنتج، رسالة ماجستير**، جامعة كربلاء،2018.

- سهام لدغم شيكوش، **دور نظام التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت في تحسين تنافسية المؤسسة**، رسالة ماجستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، 2020.

- أمال جلولي، أمينة موساوي، **إستخدام نظام TD-ABC في المؤسسات الخدمية، دراسة تطبيقية بالشركة الجزائرية للتأمينات CAAT**، وكالة أدرار، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، شعبة علوم مالية، جامعة أحمد دراية أدرار، 2020.

✓ **المجلات:**

-بن مجيد بن الدين محمد، **استخدام TD-ABC للرقابة على التكاليف في القطاع المصرفي، مجلة البشائر الاقتصادية**، المجلد 6، العدد 1، أفريل 2020.

- محمد الخطيب نمر، سويسي الهواري، **محاولة تطبيق نظام التكاليف المبني على النشاط في قطاع الخدمات- دراسة حالة الإقامة الجامعية 2000 سرير بورقلة**، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد4، 2013.

- محمد الفضيل الصديق، **نظام التكاليف على أساس الأنشطة كأداة حديثة وفعالة في المحاسبة الإدارية**، مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات، المجلد 12، العدد13، جامعة الكوفة،2018.

- قاسم حدة، **مساهمة TD-ABC في تخفيض تكاليف المؤسسة الاقتصادية**، مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية، المجلد 6، العدد 2، جامعة زيان عاشور بالجلفة، 2022.

-حسام خداش، **نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت ودوره في تحسين كفاءة التكلفة في المستشفيات الحكومية الأردنية**، مجلة جامعة الشارقة للعلوم الشرعية والقانونية، المجلد15، العدد1، جامعة الشارقة، 2018.

- حيدر قنبر علي، **مدخل التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت و دوره في قرارات التسعير**، مجلة الغري، كلية الإدارة والإقتصاد، المجلد 15، العدد 3،، جامعة الكوفة، 2018.

- صلاح مهدي الكواز، شاكر عبد الكريم البلداوي، **إستعمال تقنية التكلفة على أساس الوظائف الموجهة بالوقت في خفض التكلفة**، المجلة العراقية للعلوم الإدارية، الجلد 12، العدد 47، جامعة كربلاء.

- قدوري عمار والعواق العواق العربي، **مساهمة TD-ABCفي تحسين أداء المؤسسة ودعم موقفها التنافسي**، المدرسة العليا للتجارة، القليعة، مجلة وحدة البحث في تنمية الموارد البشرية، المجلة 11، العدد 1، 2020.

- سلمى منصور سعد، **كلف الجودة على الأنشطة الموجهة بالوقت وأثرها في تحسين الأداء**، مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية والإدارية، العدد 23، 2016.

- محمد عبد الله، **أثر تطبيق نظام TD-ABC على جودة القرارات الإدارية**، جامعة الإسراء غزة، مجلة إقتصاد المال والأعمال، المجلد 3، العدد 2، 2019.

- سوداني زكرياء، تومي إبراهيم، **قياس الطاقة الغير مستغلة باستخدام TD-ABC**، مجلة الاقتصادي، المجلد 6، العدد 1، جامعة الكوفة، 2023.

- علي فايع، **نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC وأثرها على الربح**، دراسة تطبيقية على الشركات السعودية، جامعة الملك خالد السعودية.

- هيثم وآخرون، **نظام الكلفة المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TD-ABC وأثره على سياسة توزيع الأرباح لدى الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين**، جامعة الأزهر غزة.

- صادق بيجان، **تطبيق نظام TD-ABC ودوره في تعزيز الربحية، مجلة جامعة كربلاء العلمية**، المجلد 17، العدد 2، 2019.

-مرتضى ابراهيم، **توظيف منهج TD-ABC لتسعير الخدمات في القطاع الفندقي**، مجلة الكلية الإسلامية الجامعة، العدد40، جامعة بغداد، 2013.

✓ **المواقع**

https://microsoft:copilot.com/

الملحق01: ملف تقرير مهمة

HADJAR ESSOUD LE 27/12/2022

Rapport de Mission

Obiet : compagne d'étude et prospection commercial

Dans la première phase de la mission de la prospection commerciale, initiée par l'équipe marketing depuis novembre 2022, dnr.c, le but de déterminer la partition du marché du ciments dans les régions de Skikda, Annaba et a El Taref.

En résumant les résultats obtenus dans ce tableau, nous clarifions les informations suivantes :

RODUIT	Demande Produits SCHS			TOTAL SCHS	TOTAL Concurrent	Demande Globale Estimatifs	Taux De Répartition Estimatifs	
	Annaba	SKIKDA	EL TAREF				SCHS	Concurre
VRAC	1260	15350	780	17390	5440	22830	760/0	240/8
SAC	1210		360	6420	19530	25950	25 %	

OTAL	2470	4850 20200	1140	23810	24970	48780	49 0/0	510/0

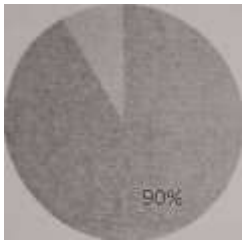
ntaire

é intérieur est assez saturé, ce qui a créé une relation transitive entre les parts de marché du ciment. termes, nous constatons que la part de marché du SCHS est actuellement menacée par la 'Persévéran ntielle " qui est en faveur des concurrents, ce qui fngllise notre position sur le march

Vérance concurrentiel : le transport , le rendu , le rend hum... tous inclus dans le prix fina

La répartition du marché du ciment par wilayas

SKIKDA



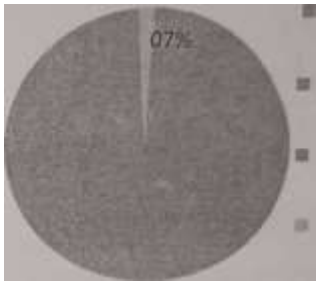
SCHS

LAGARGE

GICA

EL TAREF

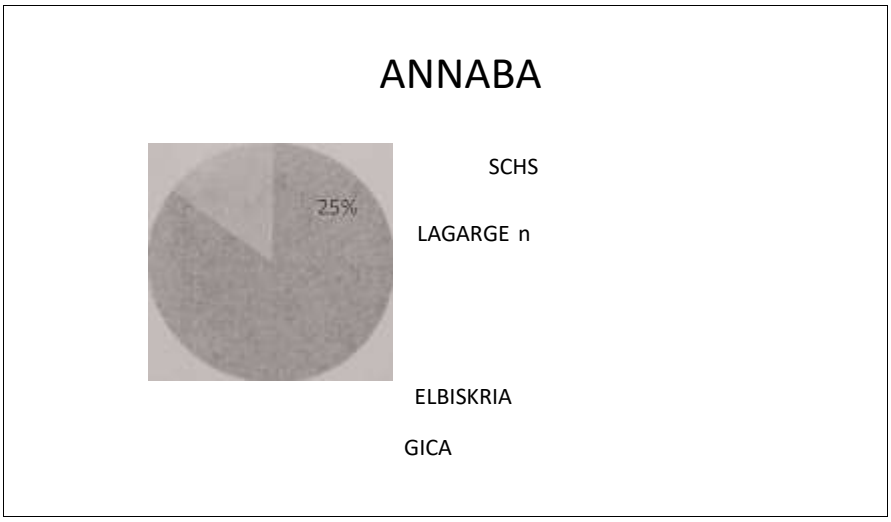
SCHS



LAGARGE

ELBISKRIA

GICA



Dans la deuxième phase de la prospection commerciale, et dans le cadre de la réalisation d'études de marché et de concurrence, et parmi ses activités principales, l'équipe marketing, a lancé une campagne visant à identifier les différents facteurs ayant un impact direct ou indirect sur le coût du ciment au consommateur final.

la vraisons	Cout d'achat Ciment SCHS DA		Cout d'achat ciment LAFARGE DA		Cout d'achat ciment ELBISKRIA DA		Cout d'achat ciment SCHB DA	
	VRAC	SAC	VRAC	SAC	VRAC	SAC	VRAC	SAC
Skikda	406.52	410	41.5-420				406.52	
Annaba	42	356	420-415		401.00		406.52	362.98
Guelma	415-420		420-415	prix usine	400/405	prix usine	406.52	
L TAREF	410		410-405		410		406.52	

Commentaire (@ concurrents)

Le prix (coût) du sac de ciment livré aux clients varie entre 405 et 420 dinars algériens en TTC, selon la destination et selon le paiement (cache ou crédit).

le prix reet du ciment de l'usine (la tonne) est déterminé en fonction des négociations préalables du contrat.

appliquant une politique de séduction de leur client, pour implanter leurs produits, les concurrents s'appuient sur la distribution sélective (place) et la sélection des canaux en éliminant les moins rentables (service vente rendu).

الملحق 02: مصاريف المؤسسة

SCHS-CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode:Decembre 2018

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
601221	Gypse	6 535 718,47	74 810 928,47
601222	Minerai de fer	10 984 004,00	89093687,99
601223	Tuf	4 525 510,20	17 533 292,03
601225	Calcaire	1 066 478,01	27588531,74
601226	Sable	5 797 727,38	55 015687,94
601228	Laitier	18 975 072,54	177536213,75
602121.	Boulets	2 158 970,17	57 261 910,99
.602122	Briques r,fractaires	21 918 368,62	122 173439,55
602128	Adjuvant de mouture	0,00	10 535 395,05
602220	Fournitures courantes d'ateliers et d'usine	4 952 567,17	30 150 076,69
602221	Produits chimiques et de laboratoire	1 462 622,46	11671680,38
602222	PiŠces de rechanges electriques industrielles	2 156 052,58	33 411 164,56
602223	PiŠces rechanges mecaniques industrielles	- 34 623 679,13	302 234 565,62
602225	PiŠces de rechange vehicules lourds et legers	323 326,45	597 824,72
602226	PiŠces de rechange engins	13 910 000,84	27 625 464,66
602228	pneumatiques et bandes transporteuses	4 439 408,28	10 985089,20
602240	Petit outillage 1x	0,00	190 011,00
602251	Gas-oil & Fuel	2 163 309,93	20 036 366,98
602252	Huiles et graisses	5 068 203,96	27 465 252,21
602253	Gaz stock,	0,00	39 410,40
602254	Ac,tyŠne & OxygŠne	98 623,27	1 357 927,49
602255	Essences	42 816,24	449 570,52
602261	Fournitures de bureau B	438 087,40	4 237 426,09
602271	Fournitures hygiŠne & s,cu e & s,curit,	405 023,80	9 016701,01
602291	Accumulateur Batterie	259 504,52	700 443,46
602292	Quincailleries Soo	283 623,29	3 521 584,04
602298	Autres fournitures consommables X	0,00	24 950,00
602610	Sacherie	30 214 568,99	261 449 455,35

SCHS-CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode:Decembre 2018

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
601221	Gypse	6 535 718,47	74 810 928,47
601222	Minerai de fer	10 984 004,00	89093687,99
601223	Tuf	4 525 510,20	17 533 292,03
601225	Calcaire	1 066 478,01	27588531,74
601226	Sable	5 797 727,38	55 015687,94
601228	Laitier	18 975 072,54	177536213,75
602121.	Boulets	2 158 970,17	57 261 910,99
.602122	Briques r,fractaires	21 918 368,62	122 173439,55
602128	Adjuvant de mouture	0,00	10 535 395,05
602220	Fournitures courantes d'ateliers et d'usine	4 952 567,17	30 150 076,69
602221	Produits chimiques et de laboratoire	1 462 622,46	11671680,38
602222	PiŠces de rechanges electriques industrielles	2 156 052,58	33 411 164,56
602223	PiŠces rechanges mecaniques industrielles	- 34 623 679,13	302 234 565,62
602225	PiŠces de rechange vehicules lourds et legers	323 326,45	597 824,72
602226	PiŠces de rechange engins	13 910 000,84	27 625 464,66
602228	pneumatiques et bandes transporteuses	4 439 408,28	10 985089,20
602240	Petit outillage 1x	0,00	190 011,00
602251	Gas-oil & Fuel	2 163 309,93	20 036 366,98
602252	Huiles et graisses	5 068 203,96	27 465 252,21
602253	Gaz stock,	0,00	39 410,40
602254	Ac,tylŠne & OxygŠne	98 623,27	1 357 927,49
602255	Essences	42 816,24	449 570,52
602261	Fournitures de bureau B	438 087,40	4 237 426,09
602271	Fournitures hygiSne & s,cu e & s,curit,	405 023,80	9 016701,01
602291	Accumulateur Batterie	259 504,52	700 443,46
602292	Quincailleries 5oo	283 623,29	3 521 584,04
602298	Autres fournitures consommables X	0,00	24 950,00
602610	Sacherie	30 214 568,99	261 449 455,35

616110	Assurance tous risques sauf "exploitation"	2 797 832,24	32 409 469,10
616310	assurance de responsabilité civile	228 560,58	2 465 858,52
616330	Assurance matériels roulants	245 919,59	3 144 968,59
616340	Assurance risques miniers	375 000,00	4 500 000,00
Total S/Compte 61 Services Exterieurs		167 699 803,04	722 901 840,62
622210	M,decins	968 310,00	968 310,00
622230	Commissaires aux comptes	1 000 000,00	1 000 000,00
622250	Avocats	0,00	582 181,00
622251	Honoraires: Huissier de justice	- 848 001,00	18 306,00
622280	Notaires	40 000,00	84 910,00
622290	Autres honoraires	7 745 112,00	39 414 067.83
623200	Foires et expositions	0,00	477 798,18
623300	Annonces et insertions	516 250,00	7 290 250,00
623400	Sponsoring	806 440,00	3 169 440,00
623600	Cadeaux ay la clientŠle	0,00	88 462,22
623800	Primes	0,00	0,00
623900	divers	3 683 565,70	5 379 277,70
624120	Transports et frets sur Achats	1 932 841,32	17 744 731,26
624190	Autres transports & frets de biens	1 017 353,94	5758 387,08
624210	Transports du personnel	903 400,25	16 775899,94
625111	Billets d'avion	71 226,24	424 775,01
625113	Frais de taxis et transports publics	20 350,00	230 960,52
625114	Indemnit,s kilom,triques	117970,54	1 092 189,62
625121	Billets d'avion	218 700,00	218 700,00
625210	Frais de missions en Alg,rie	295 000,00	2 564 337,37
625220	Frais de missions ay l',tanger	202 288,77	202 288,77

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode:Decembre 2018

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
625113	Frais de taxis et transports publics	0,00	259 914,5
625114	Indemnit,s kilom,triques	182413,16	1 290 165,4
625210	Frais de missions en Alg,rie	249 350,00	2 416 500,00
625220	Frais de missions ay l',tranger	0,00	73 222,10
625310	Frais de r,ceptions en Alg,rie	- 4 000,00	0,00

625311	Frais de restaurations	200 284,90	768 854,18
625312	Frais d'h,bergements	729 952,64	4 134 144,55
625321	Frais de restaurations	0,00	0,00
625900	Autres frais de d,placements, missions et r,cept	4 104 495,82	5 433 231,87
626110	T,l,phone fixe	112 876,18	140 988,86
626120	t,l,phone mobile abonnement	619 304,75	2 017 497,11
626500	Abonnement boite postale	4 200,00	12 600,00
626700	DHL courrier express	226 604,14	667 873,95
626800	Abonnement Internet	1 170 000,00	3 808 896,02
627110	Commissions bancaires	418 844,76	3 663 889,74
627300	Frais sur effets (commission d'endos)	0,00	2 059,50
627410	Commissions sur ouverture de cr,dits bancaires	1 279 042,65	16 879 622,61
627420	Commissions sur cautions	9 040,46	9 040,46
628210	Frais de photocopie et tirage	0,00	25 950,00
628240	Frais de conseils et assembl,es	1 001 882,95	2 927 042,26
628260	Indemnit, du secr,tariat CA	6 375,00	36 375,00
628290	Autres	2000,00	24 440,00
Total S/Compte 62 Autres Services Exterieurs u		38 710 599,83	141458041,48
631110	Salaires de base mensuels personnel	11 237145,65	128517163,54
631210	Heures suppl,mentaires s/salaires & traitements	- 35 557,29	4738631,32
631310	Indemnit,s d'exp,rience professionnelle (IEP)	3 090 563,42	33 989 552,69
631311	Prime rendement collectif (PRC)	7 365 509,96	83664765,83
631312	Prime rendement individuel (PRI)	3 145 989,49	35571693,83
631314	Prime de panier jour	1 192 840,00	12 897870,00
631316	Indemnit, forfaitaire services permanents (IFSP (IFSP)	20 526,36	240 594,97
631320	Indemnit,s de v,hicule	147 000,00	1 711 080,00
631321	Indemnit,s de transport	104 016,60	1 166 277,00
631323	Indemnit,s de nuisance	1 364 470,36	15537665,68
631329	Indemnit,s de travail post,	873 474,07	9 786 531,61
631347	Prime de performance	12 290 433,35	175529 322,02
631348	Partie variable des cadres dirigeants Prime de scolarit,	1 812 875,95	5 530 428,43
631361		156 400,00	156 400,00

607110	Electricit,force motrice	27 352 451,58	300 012 148,33
607120	Electricit,Basse tension	19 184,81	81 970,05
607130	Gaz industriel	15 302 455,51	174296749,99
607140	Gaz cantine & administration	0,00	11 271,20
607150	Eau	- 12 231,00	906 039,20
607160	Explosifs	263 561,14	20 451 970,32
607190	Autres Fournitures non stockables	- 163 941,14	0,00
607200	Four d'entet de petit ,quipment (M/Fs qui ne pas V	- 5750,00	0,00
607300	Four d'entet de petit ,quipment (M/Fs qui ne pas C	- 39 560,00	0,00
607900	Autres matiŠres & fournitures /	1 256 246,53	5 149 346,53
Total S/Compte 60 Achats Consommees		147 528 326,88	1 877 623 547,50
611100	Gardiennage et s,curit,	5 152 000,00	64 188 400,00
611200	Nettoyage & entretien	5 689 900,01	51 294 450,01
611300	Arrimage	2 680 560,00	27 263 070,00

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode: Decembre 2019

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
613823	Camions	0,00	199 000,00
615120	Agencement & am,nagements des Terrains	- 6 098 687,00	2 827 083,00
615131	Constructions Ba1ztiments	0,00	840 200,00
615180	Agencements & installations	- 2 171 890,50	4 976 831,00
615211	Mat,riel de production	100 803466,29	359 407 379,03
615212	Mat,riel de chantier	0,00	301 200,00
615213	Mat,riels de carriŠres	145 500,00	5 803 780,32
615214	Mat,riel de manutention, de levage et de stockag	0.00	141 004,79
615216	Mat,riel de s,curit,	0,00	352 290,00
615219	Autres mat,riels	15 800,00	15 800,00
615229	Autres Outillages industriels	124 000,00	248 000,00
615230	V,hicules de tourisme	457 807,99	3 058 487,04
615231	V,hicules utilitaires & camionnettes	17 520,47	106 178,27
615232	Bus & microbus	5950,00	5 950,00
615233	Camions	8 000,00	17 564,09
615241	Mobiliers de bureau	0,00	1 150,00

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode : Decembre 2019

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
601221	Gypse	10 084 553,81	73 804 500,29
601222	Minerai de fer	10 861 410,25	83 895 697,22
601223	Tuf	0,00	4 267 300,42
601225	Calcaire	5 669 807,22	49 630 975,61
601226	Sable	5 830 290,40	54 439 135,09
601228	Laitier	10 612 074,67	171 017 793,32
601260	Consommation clinker acheté	0,00	85 732 026,18
602121	Boulets	7 216 053,29	45 547 892,54
602122	Briques r,fractaires	78 278 027,44	233 681 199,95
602128	Adjuvant de mouture	- 1 940 000,00	8 730 000,00
602220	Fournitures courantes d'ateliers et d'usine	824 201,81	29 270 800,48
602221	Produits chimiques et de laboratoire	2 268 100,00	7 129 217,15
602222	PiŠces de rechanges electriques industrielles	6 102 568,71	49 236 723,79
602223	PiŠces rechanges mecaniques industrielles	35 950 657,55	272 120 225,07
602225	PiŠces de rechange vehicules lourds et legers	19 800,00	601 162,53
602226	PiŠces de rechange engins	1 083 701,95	21 467 646,67
602228	pneumatiques et bandes transporteuses	159 505,76	17 577 678,85
602251	Gas-oil & Fuel	2 376 239,43	22 516 054,37
602252	Huiles et graisses	2 255 564,24	27 057 551,21
602253	Gaz stock,	0,00	0,00
602254	Ac,tylŠne & OxygŠne	49 582,72	712 236,82
602255	Essences	214 081,20	727 876,08
602261	Fournitures de bureau	439 495,19	4 095 742,71
602271	Fournitures hygiŠne & s,curit,	2 183 781,31	8 365 132,02
602281	Produits pharmaceutiques	0,00	181 966,65
602291	Accumulateur Batterie	41 820,04	739 539,24
602292	Quincailleries	820 837,58	4 425 884,63
602610	Sacherie	23 151 059,01	262 248 850,56
607110	Electricit, force motrice	27 795 806,40	313 046 237,97
607120	Electricit, Basse tension	10 702,39	26 715,24
607130	Gaz industriel	15 715 874,88	162 418 080,21
607140	Gaz cantine & administration	12 015,60	43 855,12
607150	Eau	182 916,00	640 926,00
607160	Explosifs	1 794 450,00	18 975 704,92
607900	Autres matiŠres & fournitures	358 787,30	690 037,90
Total S/Compte 60	**Achats Consommees**	**250 423 766,14**	**2 035 062 366,80**
611100	Gardiennage et s,cunt,	24 611 400,00	85 305 000,00
611200	Nettoyage & entretien	18 796 374,00	69 917 099,99
611300	Arrimage	3 176 040,00	32 113 050,00
611400	Restauration	1 920 960,00	26 796 230,00
611900	Autres sous traitance g,n,rale	22 240 249,38	85 272 766,88
613814	Mat,riel et outillage de manutention, de levage	0,00	2 675 500,00

Scanné avec CamScanner

CHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode : Decembre 2019

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
613823	Camions	0,00	199 000,00
615120	Agencement & am,nagements des Terrains	- 6 098 687,00	2 827 083,00
615131	Constructions Ba½timents	0,00	840 200,00
615180	Agencements & installations	- 2 171 890,50	4 976 831,00
615211	Mat,riel de production	100 803 466,29	359 407 379,03
615212	Mat,riel de chantier	0,00	301 200,00
615213	Mat,riels de carriSres	145 500,00	5 803 780,32
615214	Mat,riel de manutention, de levage et de stockag	0,00	141 004,79
615216	Mat,riel de s,curit,	0,00	352 290,00
615219	Autres mat,riels	15 800,00	15 800,00
615229	Autres Outillages industriels	124 000,00	248 000,00
615230	V,hicules de tourisme	457 807,99	3 058 487,04
615231	V,hicules utilitaires & camionnettes	17 520,47	106 178,27
615232	Bus & microbus	5 950,00	5 950,00
615233	Camions	8 000,00	17 564,09
615241	Mobiliers de bureau	0,00	1 150,00
616110	Assurance tous risques sauf "exploitation"	2 797 832,24	32 409 469,10
616310	assurance de responsabilité civile	228 560,58	2 465 858,52
616330	Assurance matériels roulants	245 919,59	3 144 968,59
616340	Assurance risques miniers	375 000,00	4 500 000,00
Total S/Compte 61	**Services Exterieurs**	**167 699 803,04**	**722 901 840,62**
622210	M,decins	968 310,00	968 310,00
622230	Commissaires aux comptes	1 000 000,00	1 000 000,00
622250	Avocats	0,00	582 181,00
622251	Honoraires : Huissier de justice	- 848 001,00	18 306,00
622280	Notaires	40 000,00	84 910,00
622290	Autres honoraires	7 745 112,00	39 414 067,83
623200	Foires et expositions	0,00	477 798,18
623300	Annonces et insertions	516 250,00	7 290 250,00
623400	Sponsoring	806 440,00	3 169 440,00
623600	Cadeaux aÿ la clientSle	0,00	88 462,22
623800	Primes	0,00	0,00
623900	divers	3 683 565,70	5 379 277,70
624120	Transports et frets sur Achats	1 932 841,32	17 744 731,26
624190	Autres transports & frets de biens	1 017 353,94	5 758 387,08
624210	Transports du personnel	903 400,25	16 775 899,94
625111	Billets d'avion	71 226,24	424 775,01
625113	Frais de taxis et transports publics	20 350,00	230 960,52
625114	Indemnit,s kilom,triques	117 970,54	1 092 189,62
625121	Billets d'avion	218 700,00	218 700,00
625210	Frais de missions en Alg,rie	295 000,00	2 564 337,37
625220	Frais de missions aÿ l',tranger	202 288,77	202 288,77

CS Scanné avec CamScanner

CHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode : Decembre 2019

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
625312	Frais d'h,bergements	692 948,49	3 444 456,68
625900	Autres frais de d,placements, missions et r,cept	0,00	1 190 788,31
626110	T,l,phone fixe	12 445,47	68 337,20
626120	t,l,phone mobile abonnement	116 525,12	1 818 823,33
626500	Abonnement boite postale	4 200,00	8 400,00
626600	Redevances PTT	0,00	841 510,14
626700	DHL courier express	1 560,00	186 734,98
626800	Abonnement Internet	384 000,00	1 412 806,76
627110	Commissions bancaires	172 850,10	2 990 314,65
627410	Commissions sur ouverture de cr,dits bancaires	574 638,95	8 918 338,34
628210	Frais de photocopie et tirage	0,00	350,00
628240	Frais de conseils et assembl,es	1 058 812,52	3 790 556,59
628260	Indemnit, du secr,tariat CA	8 625,00	30 000,00
628290	Autres	5 000,00	87 100,00
Total S/Compte 62	**Autres Services Exterieurs**	**21 722 413,41**	**128 273 789,48**
631110	Salaires de base mensuels personnel	14 018 055,56	153 631 076,48
631210	Heures suppl,mentaires s/salaires & traitements	383 211,65	6 605 209,27
631310	Indemnit,s d'exp,rience professionnelle (IEP)	4 123 853,74	44 164 439,30
631311	Prime rendement collectif (PRC)	9 308 601,54	103 086 833,21
631312	Prime rendement individuel (PRI)	3 983 878,44	43 994 719,77
631314	Prime de panier jour	1 452 620,00	15 875 030,00
631316	Indemnit, forfaitaire services permanents (IFSP)	22 300,80	283 492,21
631320	Indemnit,s de v,hicule	169 344,00	2 088 096,00
631321	Indemnit,s de transport	158 465,16	1 729 469,44
631323	Indemnit,s de nuisance	1 723 955,15	18 965 466,31
631329	Indemnit,s de travail post,	1 126 166,08	12 258 373,25
631348	Partie variable des cadres dirigeants	755 619,09	4 202 318,11
631361	Prime de scolarit,	0,00	1 275 000,00
631362	Compl,ment AF	201 000,00	2 465 400,00
631363	Salaire unique (IPSU)	985 000,00	11 140 500,00
631400	Cong,s pay,s	6 135 557,94	45 727 652,29
635101	Assurances sociales	5 154 598,88	53 674 676,53
635103	Accidents travail et maladies professionnelles	408 365,44	4 258 151,53
635104	Retraite	3 471 106,23	36 194 288,01
635105	Assurance chomage	1 020 913,60	10 645 378,83
635106	Retraite anticip,e	204 182,72	2 129 075,77
635400	Cotisations aux autres organismes sociaux	395 585,41	4 922 304,35
637120	Contributions aux fonds ?uvres sociales (3 % MS	1 301 101,87	13 614 312,51
637300	Frais de formation et stage	3 150 518,26	17 329 159,61
Total S/Compte 63	**Charges Du Personnel**	**59 654 001,55**	**610 260 422,78**
641300	Taxe apprentissage (1%)	0,00	0,00

CS Scanné avec CamScanner

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode : Decembre 2019

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
642100	Taxes sur activit, professionnelle (T.A.P)	7 543 287,00	66 757 839,14
642900	Autres impots et taxes non r,cup,rables sur chi	506 777,00	641 514,40
645132	Droits de timbres	0,00	29 420,00
645150	Taxes fonciŠres	553 794,50	2 041 319,00
645160	Taxe sur pollution	1 040 333,33	1 957 000,00
645170	Taxes assainissements	104 166,67	150 000,00
645180	Taxes sur v,hicules des soci,t,s	87 500,00	1 050 000,00
645200	Droits d'extractions de carriŠre	5 108 876,64	45 783 149,28
645210	Vignettes automobiles	8 958,33	115 500,00
645220	Taxe superficiaire	7 625,00	91 500,00
645290	Droits impôts et taxes divers	- 405 662,91	661 780,15
Total S/Compte 64	**IMPOT ET TAXES**	**14 555 655,56**	**119 279 021,97**
653000	Jetons de pr,sence	120 750,00	495 000,00
656310	Dons	0,00	1 000 000,00
657900	Autres charges exceptionnelles de gestion courant	899 517,00	1 554 879,97
Total S/Compte 65	**Autres Charges opérationnelles**	**1 020 267,00**	**3 049 879,97**
666000	Pertes de change	115 585,54	749 418,90
Total S/Compte 66	**Charges Financieres**	**115 585,54**	**749 418,90**
681204	Logiciels informatiques et assimil,s	78 547,15	1 325 839,69
681212	Agencements et am,nagements de terrain	1 347 300,68	10 263 013,65
681213	Constructions	3 216 702,97	38 780 545,59
681215	Installations techniques, mat,riel et outillage i	55 652 236,72	675 651 750,46
681218	Autres immobilisations corporelles	2 971 633,60	35 871 218,48
Total S/Compte 68	**Dotation aux Amortissements**	**63 266 421,12**	**761 892 367,87**
	Total Charges	**578 457 913,38**	**4 381 469 108,39**

CHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode : Decembre 2020

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
601221	Gypse	3 569 858,39	61 468 489,05
601222	Minerai de fer	10 390 948,27	116 732 802,84
601223	Tuf	0,00	3 455 326,83
601225	Calcaire	0,00	8 423 994,25
601226	Sable	4 900 403,21	63 598 656,97
601228	Laitier	1 768 885,25	44 645 069,50
602121	Boulets	- 11 397 1	4-133247, 52
602122	Briques r,fractaires	34 455 901,02	123 863 682,45
602128	Adjuvant de mouture	0,00	4 850 000,00
602220	Fournitures courantes d'ateliers et d'usine	2 526 846,17	16 586 933,82
602221	Produits chimiques et de laboratoire	2 767 283,99	4 819 895,69
602222	Pi ces de rechanges electriques industrielles	6 708 591,85	23 942 103,41
602223	Pi ces rechanges mecaniques industrielles	26 441 767,75	189 974 046,34
602225	Pi ces de rechange vehicules lourds et legers	209 163,79	1 444 254,46
602226	Pi ces de rechange engins	1 287 390,30	27 110 703,94
602228	pneumatiques et bandes transporteuses	3 380 475,33	19 724 436,85
602229	Autres fournitures consommables	0,00	161 550,00
602251	Gas-oil & Fuel	3 099 672,08	24 634 404,79
602252	Huiles et graisses	2 101 608,36	25 760 300,14
602254	Ac,tyl ne & Oxyg ne	68 769,88	1 478 338,12
602255	Essences	67 792,38	599 427,36
602261	Fournitures de bureau	545 995,73	3 595 146,45
602271	Fournitures hygi ne & s,curit,	2 099 257,28	4 876 118,21
602291	Accumulateur Batterie	77 006,04	872 444,57
602292	Quincailleries	517 309,14	4 315 416,44
602610	Sacherie	21 228 253,70	235 356 905,14
60 10	Electricit, force motrice	24 596 528,24	299 761 291,21
607120	Electricit, Basse tension	3 313,04	3 313,04
607130	Gaz industriel	16 261 07410	180 440 628,68
607140	Gaz cantine & administration	0,00	13 018,20
607150	Eau	32 382,00	1 133 487,00
607160	Explosifs	2 233 520,00	22 431 801,42
607900	Autres mati res & fournitures	193 672,00	4 258 202,50

	Achats Consommees Total SICompte 60	160 136 536,46	1 564 465 437,18
611100	Gardiennage et s,curit,	5 172 001,83	77 674 839,16
611200	Nettoyage & entretien	10 809 940,44	102 573 184,07
611300	Arrimage	2 557 400,00	30 111 200,00
611400	Restauration	2 347 419,05	18 377 850,00
611900	Autres sous traitance g,n,rale	7 364 433,75	92 118 493,75
613135	Locations Ba½timents sociaux (logement du person	120 ooo,oo	1 479 642,17
613812	Mat,riel et outillage de chantier	0,00	240 ooo,o
	Ma riel et outillage de carri re		350 000,

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode : Decembre 2020

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
613814	Mat,riel et outillage de manutention, de levage	0,00	550 ooo,oo
614900	Autres charges locatives et charges de copropri,t	0,00	0,00
615120	Agencement & am,nagements des Terrains	874 200,00	3 195 6 0,
615180	Agencements & installations	0,00	1 211 358,40
615211	Mat,riel de production	37 125 025,50	260 111 231,72
615212	Mat,riel de chantier	7 300,00	213 350,00
615213	Mat,riels de carri res	0,00	1 380 284,84
615214	Mat,riel de manutention, de levage et de stockag	31 500,00	31 500,00
615215	Mat,riel de laboratoire	0,00	617 500,00
615216	Mat,riel de s,curit,	0,00	318 028,50
615230	V,hicules de tourisme	244 002,90	1 163 957,04
615231	V,hicules utilitaires & camionnettes	0,00	24 420,98
615232	Bus & microbus	0,00	16 707,39
615233	Camions	1 500,00	16 162,09
615243	Equipements informatiques	0,00	840 ooo,oo
616110	Assurance tous risques sauf "exploitation"	4 125 661,37	35 027 172,90
616210	Assurances de transport terrestre de marchandises	0,00	180,00
616220	Assurances de transports maritimes	0,00	180,00
616230	Assurances de transports aériens	0,00	180,00
616310	assurance de responsabilité civile	177 034,72	2 553 302,93
616330	Assurance matériels roulants	550 815,32	2 443 250,42
616340	Assurance risques miniers	374 933,33	4 500 ooo,oo
616350		358 365,00	0,00
618100	Documentation g,n,rale	0,00	0,00
	Services Exterieurs Total SICompte 61	71 524 803,21	637 139 576,36
622150	Frais d'actes et de contentieux	0,00	0,00
622210	M,decins	1 093 090,oo	1 093 090,oo
622230	Commissaires aux comptes	1 000 ooo,oo	1 000 ooo,oo
622240	Architectes et ing,nieurs	0,00	3 135 500,00
622250	Avocats	0,00	128 330,00
622251	Honoraires : Huissier de justice	3 ooo,oo	26 980,00
622290	Autres honoraires	5 039 250,00	30 512 583,00
623100	Campagne de promotion et publications	0,00	0,00
623300	Annonces et insertions	199 600,00	5 910 074,96
623400	Sponsoring	0,00	554 132,1

623900	divers	603 528,00	4 109 336,5
624120	Transports et frets sur Achats	1 364 574,26	31 240 676,6
624190	Autres transports & frets de biens	648 096,40	2 908 318,6
624210	Transports du personnel	1 455 800,00	16 693 999,9
625111	Billets d'avion	0,00	72 039,6
625113	Frais de taxis et transports publics	3 300,00	75 887,5
	odemnit, kilom,tri ues	88 235 62	64 925 4

- CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique d'exploitation

Etat des Charges

Periode : Decembre 2020

Compte	es gnation	Montant Periode	Montant Cumulé
625125	Frats de vtsas	0,00	46 152,00
625210	Frais de missions en Alg,rie	196 950,00	1 863 550,00
625311	Frais de restaurations	0,00	0,00
625312	Frais d'hþergements	70 348,63	1 966 918,34
625900	Autres frais de d,placements, missions et r,cept	233 936,28	1 253 615,58
626110	T,l,phone fixe	0,00	16 236,60
626120	tl,phone mobile abonnement	636 320,95	2 343 563,31
626300	Affranchissements	0,00	200 000,80
626500	Abonnement boite postale	0,00	4 200,00
626700	DHL courrier express	111 576,94	152 455,71
626800	Abonnement Internet	310 ooo,oo	1 791 ooo,oo
627110	Commissions bancaires	103 795,00	2 422 713,13
627410	Commissions sur ouverture de cr,dits bancaires	11 735,63	3 420 473,41
628240	Frais de conseils et assembl,es	202 270,73	1 042 719,55
628260	Indemnit du secr,tariat CA	15 ooo,oo	45 ooo,oo
628290	Autres	0,00	17 832,00
	Autres Services Exterieurs Total SICompte 62	13 390 408,43	114 912 305,02
631110	Salaires de base mensuels personnel	14 000 337,05	157 093 892,72
631210	Heures suppl,mentaires s/salaires & traitements	2 826 163,57	6 952 696,50
631310	Indemnit,s d'exp,rience professionnelle (IEP)	4 380 455,57	48 166 784,17
631311	Prime rendement collectif (PRC)	10 548 497,64	87 944 912,94
631312	Prime rendement individuel (PRI)	4 464 997,49	37 413 052,43
631314	Prime de panier jour	1 206 800,00	16 269 220,00
631316	Indemnit, forfaitaire services permanents (IFSP)	26 320,45	246 253,16
631320	Indemnit,s de v,hicule	176 400,00	2 060 352,00
631321	Indemnit,s de transport	424 369,58	4 005 481,14
631323	Indemnit,s de nuisance	1 693 554,64	18 795 177,87
631329	Indemnit,s de travail post,	1 123 755,33	12 519 264,05
631348	Partie variable des cadres dirigeants	5 238 827,04	6 626 905,60
631361	Prime de scolarit,	183 ooo,oo	1 284 ooo,oo
631362	Compl,ment AF	236 100,00	2 648 200,00
631363	Salaire unique (IPSU)	955 ooo,oo	11 176 750,00
631400	Cong,s pay,s	21 930 515,78	89 673 981,63
635101	Assurances sociales	8 265 187,69	58 016 542,61
635103	Accidents travail et maladies professionnelles	660 181	4 629 318,05

635104	Retraite	5 611 545,97	39 349 203,46
635105	Assurance chornage	1 650 454,70	11 573 295,13
635106	Retraite anticip,e	330 090,94	2 314 659,03
635400	Cotisations aux autres organismes sociaux	391 640,74	4 695 523,50
637120	Contributions aux fonds ?uvres sociales (3 % MS	2 082 477,76	14 965 410,14
637300	Frais de formation et stage	2 783 611,71	10 991 129,7
36110	Indemnit,s d,part en retraite	0,00	

CHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilite Analytique

Etat des Charges

Compte	Designation	Montant Periode	Montant Cumulé
	Charges Du Personnel Total SICompte 63	91 190 285,53	649 412 005,90
642100	Taxes sur activit, professionnelle (T.A.P)	3 763 030,oo	52 507 676,06
642900	Autres impots et taxes non r,cup,rables sur chi	5 165,00	624 524,1
645132	Droits de timbres	3 600,00	17 790,0
645150	Taxes fonci res	999 604,50	2 487 129,00
645160	Taxe sur pollution	6 877 333,35	7 794 000,02
645170	Taxes assainissements	104 166,67	150 ooo,oo
645180	Taxes sur v,hicules des soci,t,s	262 500,00	700 ooo,oo
645200	Droits d'extractions de carri re	3 376 722,72	53 471 477,37
645210	Vignettes automobiles	7 666,67	96 ooo,oo
645220	Taxe superficiaire	208 125,00	292 ooo,oo
645290	Droits impôts et taxes divers	520 625,25	1 099 750,25
	IMPOT ET TAXES Total SICompte 64	15 603 539,16	119 240 346,85
652150	Installations techniques, mat,riel et outillage i	0,00	1 423 863,94
652180	Autres immobilisations corporelles	0,00	43 403,74
653000	Jetons de pr,sence	420 ooo,oo	600 ooo,oo
656310	Dons	0,00	1 000 ooo,oo
657900	Autres charges exceptionnelles de gestion courant	338 333,33	1 102 333,33
	Autres Charges opérationnelles Total SICompte 65	758 333,33	4 169 601,01
666000	Pertes de change	194 377,51	1 998 847,25
	Charges Financieres Total SICompte 66	194 377,51	1 998 847,25
681204	Logiciels informatiques et assimil,s	256 567,33	1 351 628,00
681212	Agencements et am,nagements de terrain	1 662 228,82	19 282 057,89
681213	Constructions	3 210 513,98	38 461 061,69
681215	Installations techniques, mat,riel et outillage i	56 627 728,43	676 339 920,14
681218	Autres immobilisations corporelles	2 613 905,94	32 065 794,97
	Dotation aux Amortissements Total S/Compte 68	64 370 944,50	767 500 462,69
	Total Charges	417 169 228,14	3 858 838 582,2

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	44460, 00	8 268 221	108800, 00	16 409 688,44	150,82	106250,oo	17 108 364,76	161,02
Extraction Argile	82160 00 000	14 767 189,93	17327.45	287,44 4	236,06	28050,oo	5 316 773,52 0,00	189,55
Extraction Sable								0,00
Concáss. Calcaire	26000 00	16 174 142,85	103250,oo	43 054 237,52	416,99	105763,01	48 465 545,73	458,25
Concass. Argile	3880,oo	2 491 998,96	28050,oo	12 898 476,87	459,84	29410,85	14 176 228,50	482,01
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Broyage Cru	6800,oo	9 561 259,76	137581	133 548 150,86	970,68	137184,72	135 975 680,78	991,19
Cuisson	50290 00	186 926 228,26	81431	213 481 604,71	2 621,63	71397,20	217 034 475,39	3 039,82
Broyage Clincker	29954,oo	112 707 302,26	96066,oo	298 860 812,12	3 110,99	93993,54	306 973 052,07	3 265,90
Expedition Vrac	0,00	0,00	43863,54	150 193 086,71	3 424,10	43863,54	150 193 086,71	3 424,10
Expedition Sac	0,00	0,00	50130,oo	204 519 176,01	4 079,78	50130,oo	204 519 176,01	4 079,78
Totaux	350 896 344,00		1 077 055 520,70		1 099 762 383,48			

الملحق03: ملف المخزون

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Fevrier 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	47010.00	7 569 545.67	90300.00	16 288 836.81	**180,39**	73100.00	12 701 534.91	**173,76**	64210.00	11 156 847.56	**173,76**
Extraction Argile	71437.45	13 540 703.84	11112.84	2 852 870.97	**256,72**	19500.00	3 872 494.38	**198,59**	63050.29	12 521 080.43	**198,59**
Extraction Sable	0.00	0.00	0.00	0.00	**0,00**	0.00	0.00	**0,00**	0.00	0.00	**0,00**
Concass Calcaire	23486.99	10 762 834.64	78250.00	41 171 651.77	**526,16**	70831.67	36 158 003.14	**510,48**	30905.32	15 776 483.28	**510,48**
Concass Argile	2519.15	1 214 247.33	19500.00	11 419 166.90	**585,60**	18949.25	10 872 069.29	**573,75**	3069.90	1 761 344.94	**573,75**
Traitement Sable	0.00	0.00	0.00	0.00	**0,00**	0.00	0.00	**0,00**	0.00	0.00	**0,00**
Broyage Cru	7197.16	7 133 729.84	92104.69	105 141 107.35	**1 152,40**	92848.25	105 913 136.59	**1 140,71**	6453.60	7 361 700.61	**1 140,71**
Cuisson	60323.80	183 373 357.59	53773.00	178 098 763.68	**3 312,05**	44270.96	140 255 623.48	**3 168,12**	69825.84	221 216 497.78	**3 168,12**
Broyage Clincker	32026.46	104 595 062.31	60005.00	201 009 775.81	**3 349,83**	71975.32	239 002 695.54	**3 320,62**	20057.14	66 602 142.58	**3 320,62**
Expedition Vrac	0.00	0.00	31455.32	110 483 517.45	**3 512,40**	31455.32	110 483 517.45	**3 512,40**	0.00	0.00	**0,00**
Expedition Sac	0.00	0.00	40520.00	169 324 857.90	**4 178,80**	40520.00	169 324 857.90	**4 178,80**	0.00	0.00	**0,00**
Totaux	**328 189 481,22**		**836 790 548,64**			**828 583 922,69**			**336 396 107,17**		

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Mars 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	64210,00	11 156 847,56	101000,00	15 031 768,10	**148,83**	97500,00	15 455 420,53	**158,52**	67710,00	10 733 195,12	**158,52**
Extraction Argile	63050,29	12 521 090,43	12928,52	2 893 332,42	**223,79**	31875,00	6 466 733,66	**202,88**	44103,81	8 947 689,18	**202,88**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	30905,32	15 776 483,28	100150,00	42 634 862,02	**425,71**	108773,97	48 480 549,45	**445,70**	22281,35	9 930 795,86	**445,70**
Concass. Argile	3069,90	1 761 344,94	31875,00	15 181 627,03	**476,29**	31680,52	15 360 243,19	**484,85**	3264,38	1 582 728,78	**484,85**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	6453,60	7 361 700,61	145293,08	138 373 443,59	**952,37**	143406,29	137 725 163,75	**960,38**	8340,39	8 009 980,44	**960,38**
Cuisson	69825,84	221 216 497,78	83588,00	216 548 505,20	**2 590,64**	72529,05	206 960 041,75	**2 853,48**	80884,79	230 802 961,23	**2 853,48**
Broyage Clincker	20057,14	66 602 142,58	97908,00	300 195 689,58	**3 066,10**	86227,90	268 114 858,27	**3 109,37**	31737,24	98 682 973,89	**3 109,37**
Expedition Vrac	0,00	0,00	35717,90	117 602 572,14	**3 292,54**	35717,90	117 602 572,14	**3 292,54**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	50510,00	196 201 749,48	**3 884,41**	50510,00	196 201 749,48	**3 884,41**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**336 396 107,17**		**1 044 661 549,56**			**1 012 367 332,23**			**368 690 324,51**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Avril 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	67710,00	10 733 195,12	81500,00	16 025 457,43	**196,63**	79550,00	14 266 140,41	**179,34**	69660,00	12 492 512,14	**179,34**
Extraction Argile	44103,81	8 947 689,18	40626,14	7 831 296,71	**192,76**	23025,00	4 559 617,35	**198,03**	61704,95	12 219 368,54	**198,03**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	22281,35	9 930 795,86	74475,00	42 110 404,19	**565,43**	75977,76	40 865 264,21	**537,86**	20778,59	11 175 935,83	**537,86**
Concass. Argile	3264,38	1 582 728,78	23025,00	13 611 497,22	**591,16**	23280,79	13 455 379,50	**577,96**	3008,59	1 738 846,50	**577,96**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	8340,39	8 009 980,44	102454,71	124 537 585,55	**1 215,54**	102776,27	122 954 394,47	**1 196,33**	8018,83	9 593 171,53	**1 196,33**
Cuisson	80684,79	230 802 961,23	59286,00	222 057 937,02	**3 745,54**	75192,39	242 930 023,27	**3 230,78**	64978,40	209 930 874,98	**3 230,78**
Broyage Clincker	31737,24	98 682 973,89	100822,00	332 320 415,84	**3 296,11**	106524,54	346 354 111,79	**3 251,40**	26034,70	84 649 277,94	**3 251,40**
Expedition Vrac	0,00	0,00	50944,54	173 184 712,66	**3 399,48**	50944,54	173 184 712,66	**3 399,48**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	55580,00	221 418 132,94	**3 983,77**	55580,00	221 418 132,94	**3 983,77**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**368 690 324,51**		**1 153 097 439,56**			**1 179 987 776,60**			**341 799 987,46**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Expioitation

Fiche de Stocks

Juillet 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	121535,00	23 058 998,90	97840,00	11 089 493,67	**113,34**	52950,00	8 242 337,01	**155,66**	166425,00	25 906 155,55	**155,66**
Extraction Argile	65176,02	12 922 391,18	17624,60	2 323 418,17	**131,83**	10500,00	1 933 330,91	**184,13**	72300,62	13 312 478,43	**184,13**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	28611,08	22 322 587,30	51875,00	42 372 744,68	**816,82**	49273,51	39 606 427,44	**803,81**	31212,57	25 088 904,54	**803,81**
Concass. Argile	7760,53	4 616 289,15	10500,00	7 549 520,53	**719,00**	14042,71	9 355 749,11	**666,24**	4217,82	2 810 060,57	**666,24**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	1998,45	3 371 518,86	66190,70	117 065 179,22	**1 768,60**	59126,07	104 429 350,44	**1 766,21**	9063,08	16 007 347,64	**1 766,21**
Cuisson	48563,11	172 660 315,72	34204,00	191 436 447,01	**5 596,90**	40403,23	177 735 881,40	**4 399,05**	42363,88	186 360 881,33	**4 399,05**
Broyage Clincker	27905,92	99 359 294,99	54351,00	278 822 637,82	**5 130,04**	63814,62	293 392 170,94	**4 597,57**	18442,30	84 789 761,88	**4 597,57**
Expedition Vrac	0,00	0,00	30644,62	147 261 522,29	**4 805,46**	30644,62	147 261 522,29	**4 805,46**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	33170,00	182 976 764,98	**5 516,33**	33170,00	182 976 764,98	**5 516,33**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**338 311 396,11**		**980 897 728,37**			**964 933 534,53**			**354 275 589,96**	

o

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Aout 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	166425.00	25 906 155.55	83900.00	12 728 066.71	**151,71**	80200.00	12 377 767.41	**154,34**	170125.00	26 256 454.86	**154,34**
Extraction Argile	72300.62	13 312 478.43	17869.90	3 286 628.34	**183,92**	24450.00	4 500 896.31	**184,09**	65720.52	12 098 210.47	**184,09**
Extraction Sable	0.00	0.00	0.00	0.00	**0,00**	0.00	0.00	**0,00**	0.00	0.00	**0,00**
Concass. Calcaire	31212.57	25 088 904.54	82975.00	57 832 449.41	**696,99**	88587.50	64 330 955.14	**726,19**	25600.07	18 590 398.81	**726,19**
Concass. Argile	4217.82	2 810 060.57	24450.00	11 603 003.30	**474,56**	25074.55	12 606 507.60	**502,76**	3593.27	1 806 556.27	**502,76**
Traitement Sable	0.00	0.00	0.00	0.00	**0,00**	0.00	0.00	**0,00**	0.00	0.00	**0,00**
Broyage Cru	9063.08	16 007 347.54	119194.54	151 913 556.82	**1 274,50**	120394.37	157 625 967.97	**1 309,25**	7863.25	10 294 936.49	**1 309,25**
Cuisson	42363.88	186 360 881.33	70657.00	265 779 920.66	**3 775,70**	56875.94	228 035 820.16	**4 009,35**	56144.94	225 104 981.83	**4 009,35**
Broyage Clincker	18442.30	64 789 761.88	75778.00	333 142 398.15	**4 396,29**	61967.60	274 869 140.93	**4 435,69**	32252.70	143 063 019.09	**4 435,69**
Expedition Vrac	0.00	0.00	29847.60	138 161 343.84	**4 628,89**	29847.60	138 161 343.84	**4 628,89**	0.00	0.00	**0,00**
Expedition Sac	0.00	0.00	32120.00	167 750 579.00	**5 222,62**	32120.00	167 750 579.00	**5 222,62**	0.00	0.00	**0,00**
Totaux		**354 275 589,96**		**1 143 197 946,23**			**1 060 258 978,36**			**437 214 557,83**	

o

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Septembre 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	170125,00	26 256 454,86	93200,00	16 238 161,90	**174,23**	90850,00	14 661 106,74	**161,38**	172475,00	27 833 510,02	**161,38**
Extraction Argile	65720,52	12 098 210,47	20191,17	3 857 182,09	**191,03**	24000,00	4 457 244,66	**185,72**	61911,69	11 498 147,90	**185,72**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass Calcaire	25600,07	18 590 398,81	88725,00	46 909 132,52	**528,70**	97730,62	55 992 179,20	**572,92**	16594,45	9 507 352,13	**572,92**
Concass Argile	3593,27	1 806 556,27	24000,00	11 464 571,30	**477,69**	25570,18	12 298 111,85	**480,96**	2023,09	973 015,72	**480,96**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	7863,25	10 294 936,49	128520,36	148 590 452,78	**1 156,16**	128185,78	149 335 008,46	**1 164,99**	8197,83	9 550 380,80	**1 164,99**
Cuisson	56144,94	225 104 981,83	75012,00	244 748 698,00	**3 262,79**	62168,55	222 711 219,00	**3 582,38**	68988,39	247 142 460,83	**3 582,38**
Broyage Clincker	32252,70	143 063 019,09	82729,00	279 519 200,68	**3 378,73**	85411,84	313 906 690,73	**3 675,21**	29569,86	108 675 529,04	**3 675,21**
Expedition Vrac	0,00	0,00	40171,84	153 549 252,10	**3 822,31**	40171,84	153 549 252,10	**3 822,31**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	45240,00	197 269 226,57	**4 360,50**	45240,00	197 269 226,57	**4 360,50**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**437 214 557,83**		**1 102 145 877,93**			**1 124 180 039,32**			**415 180 396,44**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Octobre 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	172475,00	27 833 510,02	95900,00	16 410 642,06	**171,12**	93735,00	15 453 099,56	**164,86**	174640,00	28 791 052,52	**164,86**
Extraction Argile	61911,69	11 498 147,90	0,00	0,00	**0,00**	30975,00	5 752 631,39	**185,72**	30936,69	5 745 516,51	**185,72**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	16594,45	9 507 352,13	100135,00	61 303 207,58	**612,21**	108969,54	66 103 233,75	**606,62**	7759,91	4 707 325,96	**606,62**
Concass. Argile	2023,09	973 015,72	30975,00	13 020 514,49	**420,36**	32137,04	13 628 383,95	**424,07**	861,05	365 146,26	**424,07**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	8197,83	9 550 380,80	145719,05	144 353 784,64	**990,63**	146323,23	146 311 142,73	**999,92**	7593,65	7 593 022,71	**999,92**
Cuisson	68988,39	247 142 460,83	85865,00	281 097 200,92	**3 273,71**	71056,71	242 390 382,65	**3 411,22**	83796,68	285 849 279,11	**3 411,22**
Broyage Clincker	29569,86	108 675 529,04	94304,00	316 754 972,14	**3 358,87**	94299,66	323 861 318,40	**3 434,38**	29574,20	101 569 182,78	**3 434,38**
Expedition Vrac	0,00	0,00	42479,66	153 276 648,41	**3 608,24**	42479,66	153 276 648,41	**3 608,24**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	51820,00	229 027 445,43	**4 419,67**	51820,00	229 027 445,43	**4 419,67**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**415 180 396,44**		**1 215 244 415,68**			**1 195 804 286,26**			**434 620 525,86**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Novembre 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	174640,00	28 791 052,52	115920,00	17 538 430,91	**151,30**	115860,00	18 473 753,96	**159,45**	174700,00	27 855 729,47	**159,45**
Extraction Argile	30936,69	5 745 516,51	10000,14	1 481 924,65	**148,19**	32775,00	5 786 461,34	**176,55**	8161,83	1 440 979,82	**176,55**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	7759,91	4 707 325,96	121357,50	59 646 660,79	**491,50**	109848,29	54 749 978,33	**498,41**	19269,12	9 604 008,42	**498,41**
Concass. Argile	861,05	365 146,26	32775,00	13 955 161,38	**425,79**	31700,35	13 496 197,21	**425,74**	1935,70	824 110,43	**425,74**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	7593,65	7 593 022,71	144432,63	162 114 553,20	**1 122,42**	143588,17	160 288 078,22	**1 116,30**	8438,11	9 419 497,69	**1 116,30**
Cuisson	83796,68	285 849 279,11	82844,00	288 094 960,34	**3 477,56**	66993,62	230 739 590,59	**3 444,20**	99647,06	343 204 648,86	**3 444,20**
Broyage Clincker	29574,20	101 569 182,78	88645,00	308 940 371,43	**3 485,14**	85414,94	296 598 597,71	**3 472,44**	32804,26	113 910 956,50	**3 472,44**
Expedition Vrac	0,00	0,00	40074,94	145 746 372,50	**3 636,85**	40074,94	145 746 372,50	**3 636,85**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	45340,00	196 558 239,99	**4 335,21**	45340,00	196 558 239,99	**4 335,21**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**434 620 525,86**		**1 194 076 675,19**			**1 122 437 269,85**			**506 259 931,20**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Decembre 2018

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	174700,00	27 855 729,47	136000,00	13 025 391,25	**95,77**	118860,00	15 639 298,39	**131,58**	191840,00	25 241 822,33	**131,58**
Extraction Argile	8181,83	1 440 679,62	38094,72	5 159 590,30	**135,55**	30000,00	4 293 622,81	**142,79**	16276,55	2 326 947,32	**142,79**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	19259,12	9 604 008,42	119480,00	59 269 271,52	**508,83**	104630,88	53 089 228,66	**507,35**	31148,24	15 803 291,28	**507,35**
Concass. Argile	1935,70	824 110,43	30000,00	14 621 835,77	**487,39**	29706,01	14 368 506,80	**483,66**	2227,69	1 077 439,39	**483,66**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	8438,11	9 419 467,69	136906,00	128 946 193,67	**941,86**	137659,04	131 049 605,25	**951,89**	7685,07	7 316 088,11	**951,89**
Cuisson	99647,06	343 204 648,86	81186,00	276 554 874,02	**3 406,35**	77258,58	264 784 718,40	**3 427,21**	103575,48	354 974 804,48	**3 427,21**
Broyage Clincker	32804,26	113 910 956,50	102377,00	364 724 231,54	**3 562,56**	103853,04	368 065 683,42	**3 540,69**	31328,22	110 569 504,62	**3 540,69**
Expedition Vrac	0,00	0,00	51393,04	194 338 880,94	**3 781,43**	51393,04	194 338 880,94	**3 781,43**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	52560,00	226 148 868,54	**4 302,68**	52560,00	226 148 868,54	**4 302,68**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**506 259 931,20**		**1 282 788 037,55**			**1 271 748 313,26**			**517 298 655,49**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analy

Fiche d

Janvier 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation				
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	
Abattage Calcaire	103885.00	15 378 390.49	104530.00	9 429 176,96	90,21	112365,oo	13 374 768,21	119,03	96050,oo	
Extraction Argile	29403.56	4 019 041.62	14061,10	1 700 455,49	120,93	23250,oo	3 059 458,14	131,59	20214.66	
Extraction Sable	ono	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	
Concass. Calcaire	71791	42 580 780,94	96280,oo	44 241 627,65	459,51	105640,56	54 571 831,04	516,58	62430.91	
Concass. Argile	2246, 10	1 528 144.59	23250.00	9 529 225,16	409,86	22569,43	9 788 106,12	433,69	2926,67	
Traitement Sable	noo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	o,oo	
Broyage Cru	6890,oo	9 555 382,37	131580,88	133 212 616,20	1 012,40	131318,51	135 393 671,57	1 031,03	7152,37	
Cuisson	64196 05	306 105 563,12	76189,oo	210 852 561,73	2 767,49	50143,70	184 649 483,26	3 682,41	90242.25	
Broyage Clincker	26790,40	128 318 204,82	64197,oo	259 730 826,55	4 045,84	74161, 14	316 287 294,09	4 264,87	1682626	7
Expedition Vrac	noo	o,oo	44321,14	196 409 759,40	4 431,51	44321, 14	196 409 759,40	4 431,51	o,oo	o
Expedition Sac	noo	o,oo	29840,oo	154 277 340,19	5 170,15	29840,oo	154 277 340,19	5 170,15	o,oo	o
Totaux	507 485 507,95		1 019 383 589,33		1 067 811 712,02			459 057 385,25		

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabiiité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Fevrier 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	96050,00	11 432 799,24	102120,00	13 105 930,75	**128,34**	100420,00	12 434 673,59	**123,83**	97750,00	12 104 056,40	**123,83**
Extraction Argile	20214,66	2 660 038,97	13800,40	2 795 782,76	**202,59**	24000,00	3 849 463,19	**160,39**	10015,06	1 606 358,54	**160,39**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	62430,91	32 250 577,55	104260,00	40 568 686,80	**389,11**	114016,13	49 808 179,17	**436,85**	52674,78	23 011 085,18	**436,85**
Concass. Argile	2926,67	1 269 263,63	24000,00	9 419 652,99	**392,49**	22792,81	9 047 923,33	**396,96**	4133,86	1 640 993,29	**396,96**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	7152,37	7 374 327,01	133049,72	125 561 200,34	**943,72**	131926,30	125 088 664,95	**948,17**	8275,79	7 846 862,40	**948,17**
Cuisson	90242,25	332 308 641,58	78400,00	206 213 550,47	**2 630,27**	78057,48	249 259 513,77	**3 193,28**	90584,77	289 262 678,29	**3 193,28**
Broyage Clincker	16826,26	71 761 737,28	98146,00	321 808 316,54	**3 278,87**	92315,20	316 010 994,59	**3 423,17**	22657,06	77 559 059,23	**3 423,17**
Expedition Vrac	0,00	0,00	53785,20	192 331 695,12	**3 575,92**	53785,20	192 331 695,12	**3 575,92**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	38530,00	165 945 127,63	**4 306,91**	38530,00	165 945 127,63	**4 306,91**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**459 057 385,25**		**1 077 749 943,40**			**1 123 776 235,33**			**413 031 093,32**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Mars 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	97750,00	12 104 056,40	83500,00	15 621 358,55	**187,08**	97800,00	14 960 251,49	**152,97**	83450,00	12 765 163,46	**152,97**
Extraction Argile	10015,06	1 606 358,54	21087,04	4 129 751,26	**195,84**	23625,00	4 357 120,39	**184,43**	7477,10	1 378 989,41	**184,43**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	52674,78	23 011 065,18	98625,00	51 838 736,11	**525,61**	117251,59	58 005 772,10	**494,71**	34048,19	16 844 049,19	**494,71**
Concass. Argile	4133,86	1 640 993,29	23625,00	13 879 931,69	**587,51**	24920,81	13 934 074,47	**559,13**	2838,05	1 586 850,51	**559,13**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	8275,79	7 846 862,40	143571,05	140 311 470,74	**977,30**	145513,18	141 978 523,87	**975,71**	6333,66	6 179 809,26	**975,71**
Cuisson	90584,77	289 262 678,29	83521,00	221 867 439,19	**2 656,43**	68519,56	201 155 945,33	**2 935,74**	105586,21	309 974 172,14	**2 935,74**
Broyage Clincker	22657,06	77 559 059,23	83984,74	272 634 940,26	**3 246,24**	73095,76	240 034 363,08	**3 283,83**	33546,04	110 159 636,42	**3 283,83**
Expedition Vrac	0,00	0,00	41655,76	144 111 588,18	**3 459,58**	41655,76	144 111 588,18	**3 459,58**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	31440,00	131 630 235,46	**4 186,71**	31440,00	131 630 235,46	**4 186,71**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**413 031 093,32**		**996 025 451,44**			**950 167 874,37**			**458 888 670,39**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Avril 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	63450,00	12 765 153,46	81400,00	11 692 351,32	**143,64**	89320,00	13 251 715,01	**148,36**	75530,00	11 205 799,77	**148,36**
Extraction Argile	7477,10	1 378 989,41	47713,72	6 201 243,78	**129,97**	27000,00	3 708 339,47	**137,35**	28190,82	3 871 893,72	**137,35**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	34048,19	16 844 049,19	90320,00	42 792 281,35	**473,79**	102052,69	48 935 728,29	**479,51**	22315,50	10 700 602,25	**479,51**
Concass. Argile	2838,05	1 586 850,51	27000,00	12 446 525,75	**460,98**	22710,85	10 681 324,80	**470,32**	7127,20	3 352 051,47	**470,32**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	6333,66	6 179 609,26	130282,69	129 186 203,44	**991,58**	129147,11	127 965 132,52	**990,85**	7469,24	7 400 880,18	**990,85**
Cuisson	105586,21	309 974 172,14	76138,00	208 055 332,00	**2 732,61**	58119,16	165 676 547,09	**2 850,64**	123605,05	352 352 957,05	**2 850,64**
Broyage Clinoker	33546,04	110 159 636,42	70720,00	224 971 573,94	**3 181,16**	69156,68	222 282 939,61	**3 214,19**	35109,36	112 848 270,75	**3 214,19**
Expedition Vrac	0,00	0,00	35446,68	122 960 574,49	**3 468,89**	35446,68	122 960 574,49	**3 468,89**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	33710,00	139 067 823,50	**4 125,42**	33710,00	139 067 823,50	**4 125,42**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux	**458 868 670,39**		**897 373 909,56**			**854 530 124,78**			**501 732 455,18**		

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Mai 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	75530,00	11 205 799,77	109400,00	16 436 843,89	**150,25**	93870,00	14 031 335,97	**149,48**	91060,00	13 611 307,69	**149,48**
Extraction Argile	28190,82	3 871 893,72	56298,00	7 204 948,29	**127,98**	21375,00	2 802 353,00	**131,10**	63113,82	8 274 489,01	**131,10**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	22315,50	10 700 602,25	101055,00	43 128 786,19	**426,79**	103932,92	45 348 324,95	**436,32**	19437,58	8 481 063,50	**436,32**
Concass. Argile	7127,20	3 352 051,47	21375,00	10 298 235,38	**481,79**	22815,44	10 926 781,11	**478,92**	5686,76	2 723 505,74	**478,92**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	7469,24	7 400 880,18	132940,31	127 001 269,53	**955,33**	133206,10	127 506 898,17	**957,22**	7203,45	6 895 251,54	**957,22**
Cuisson	123605,05	352 352 957,05	78375,00	205 672 094,68	**2 624,21**	34036,96	94 036 397,98	**2 762,77**	167943,09	463 988 653,76	**2 762,77**
Broyage Clincker	35109,36	112 848 270,75	41002,00	155 438 554,66	**3 791,00**	43442,58	153 131 830,46	**3 524,92**	32668,78	115 154 994,95	**3 524,92**
Expedition Vrac	0,00	0,00	23732,58	90 486 548,09	**3 812,76**	23732,58	90 486 548,09	**3 812,76**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	19710,00	89 524 060,32	**4 542,06**	19710,00	89 524 060,32	**4 542,06**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**501 732 455,18**		**745 191 341,04**			**627 794 530,04**			**619 129 266,18**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Juin 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	91060,00	13 611 307,69	98000,00	15 635 857,70	**159,55**	90640,00	14 021 808,27	**154,70**	98420,00	15 225 357,13	**154,70**
Extraction Argile	63113,82	8 274 489,01	78303,56	8 695 671,33	**111,05**	19000,00	2 280 010,04	**120,00**	122417,38	14 690 150,30	**120,00**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass Calcaire	19437,58	8 481 063,50	85675,00	41 026 163,58	**478,86**	82129,95	38 682 582,85	**470,99**	22982,63	10 824 644,23	**470,99**
Concass Argile	5686,76	2 723 505,74	19000,00	9 364 288,08	**492,86**	17209,30	8 426 479,22	**489,65**	7477,46	3 661 314,60	**489,65**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	7203,45	6 895 251,54	103923,32	106 352 725,39	**1 023,38**	102332,27	104 285 605,99	**1 019,09**	8794,50	8 962 370,93	**1 019,09**
Cuisson	167943,09	463 988 653,76	57709,00	181 804 335,25	**3 150,36**	73505,43	210 364 953,18	**2 861,90**	152146,66	435 428 035,83	**2 861,90**
Broyage Clincker	32668,78	115 154 994,95	83167,00	270 393 743,70	**3 251,21**	84352,28	280 758 804,88	**3 328,41**	31483,50	104 789 933,76	**3 328,41**
Expedition Vrac	0,00	0,00	45682,28	158 922 895,14	**3 478,87**	45682,28	158 922 895,14	**3 478,87**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	38670,00	161 072 263,38	**4 165,30**	38670,00	161 072 263,38	**4 165,30**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**619 129 266,18**		**953 267 943,54**			**978 815 402,96**			**593 581 806,76**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Juillet 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	98420,00	15 225 357,13	108000,00	7 857 050,36	**72,75**	99220,00	11 095 031,83	**111,82**	107200,00	11 987 375,66	**111,82**
Extraction Argile	122417,38	14 690 150,30	63214,34	6 129 307,38	**96,96**	17250,00	1 934 667,44	**112,15**	168381,72	18 884 790,24	**112,15**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	22982,63	10 824 644,23	108095,00	42 269 067,28	**391,04**	108992,84	44 148 146,43	**405,06**	22084,79	8 945 565,07	**405,06**
Concass. Argile	7477,46	3 661 314,60	17250,00	7 944 161,36	**460,53**	22442,05	10 532 851,81	**469,34**	2285,41	1 072 624,15	**469,34**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	8794,50	8 962 370,93	132536,03	134 096 586,39	**1 011,77**	134117,20	135 757 410,60	**1 012,23**	7213,33	7 301 546,73	**1 012,23**
Cuisson	152146,66	435 428 035,83	76258,00	223 060 255,99	**2 925,07**	69959,34	201 692 059,58	**2 882,99**	158445,32	456 796 232,23	**2 882,99**
Broyage Clincker	31483,50	104 789 933,76	79064,00	254 964 600,21	**3 224,79**	77198,43	251 226 714,38	**3 254,30**	33349,07	108 527 819,59	**3 254,30**
Expedition Vrac	0,00	0,00	44398,43	152 761 812,32	**3 440,70**	44398,43	152 761 812,32	**3 440,70**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	32800,00	138 550 175,57	**4 224,09**	32800,00	138 550 175,57	**4 224,09**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**593 581 806,76**		**967 633 016,86**			**947 698 869,96**			**613 515 953,67**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Aout 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	107200,00	11 987 375,66	109200,00	11 610 532,62	**106,32**	120505,00	13 140 785,29	**109,05**	95895,00	10 457 122,99	**109,05**
Extraction Argile	168381,72	18 884 790,24	50229,13	5 623 979,82	**111,97**	27000,00	3 027 008,00	**112,11**	191610,85	21 481 762,06	**112,11**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	22084,79	8 945 565,07	127370,00	44 465 553,80	**349,11**	118790,12	42 452 391,26	**357,37**	30664,67	10 958 727,62	**357,37**
Concass. Argile	2285,41	1 072 624,15	27000,00	10 705 065,19	**396,48**	26884,55	10 812 137,44	**402,17**	2400,86	965 551,90	**402,17**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	7213,33	7 301 546,73	144857,17	128 080 583,54	**884,19**	145235,50	129 297 210,05	**890,26**	6835,00	6 084 920,22	**890,26**
Cuisson	158445,32	456 796 232,23	83696,00	213 180 330,19	**2 547,08**	60188,03	166 533 202,34	**2 766,88**	181953,29	503 443 360,08	**2 766,88**
Broyage Clincker	33349,07	108 527 819,59	67627,00	213 191 286,54	**3 152,46**	67061,78	213 665 038,83	**3 186,09**	33914,29	108 054 067,30	**3 186,09**
Expedition Vrac	0,00	0,00	37031,78	124 788 011,70	**3 369,75**	37031,78	124 788 011,70	**3 369,75**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	30030,00	122 769 506,85	**4 088,23**	30030,00	122 769 506,85	**4 088,23**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**613 515 953,67**		**874 414 850,26**			**826 485 291,76**			**661 445 512,17**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Septembre 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	95895,00	10 457 122,99	76540,00	9 469 104,65	**123,71**	116050,00	13 410 495,07	**115,56**	56385,00	6 515 732,57	**115,56**
Extraction Argile	191610,85	21 481 762,06	55829,10	6 270 597,69	**112,32**	22000,00	2 467 475,10	**112,16**	225439,95	25 284 884,65	**112,16**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	30664,67	10 958 727,62	109700,00	44 929 577,72	**409,57**	81506,65	32 453 099,08	**398,17**	58858,02	23 435 206,26	**398,17**
Concass. Argile	2400,86	965 551,90	22000,00	7 768 630,84	**353,12**	18253,30	6 533 690,11	**357,95**	6147,56	2 200 492,62	**357,95**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	6835,00	6 084 920,22	97557,81	104 034 287,37	**1 066,39**	96052,41	101 321 300,54	**1 054,85**	8340,40	8 797 907,05	**1 054,85**
Cuisson	181953,29	503 443 360,08	55815,00	202 578 596,23	**3 629,47**	77181,40	229 180 110,68	**2 969,37**	160586,89	476 841 845,63	**2 969,37**
Broyage Clincker	33914,29	108 054 067,30	86700,00	278 622 196,24	**3 213,64**	88418,12	283 458 852,77	**3 205,89**	32196,17	103 217 410,77	**3 205,89**
Expedition Vrac	0,00	0,00	51248,12	172 949 953,82	**3 374,76**	51248,12	172 949 953,82	**3 374,76**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	37170,00	152 400 841,85	**4 100,10**	37170,00	152 400 841,85	**4 100,10**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**661 445 512,17**		**979 023 786,42**			**994 175 819,02**			**646 293 479,56**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Octobre 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	56385,00	6 515 732,57	142900,00	15 829 284,75	**110,77**	98835,00	11 081 966,97	**112,13**	100450,00	11 263 050,35	**112,13**
Extraction Argile	225439,95	25 284 684,65	25881,06	3 132 551,18	**121,04**	24000,00	2 713 734,36	**113,07**	227321,01	25 703 701,47	**113,07**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	58858,02	23 435 206,26	101555,00	38 922 217,69	**383,26**	109649,68	42 624 168,42	**388,73**	50763,34	19 733 255,53	**388,73**
Concass. Argile	6147,56	2 200 492,62	24000,00	11 886 382,08	**495,27**	25230,25	11 789 191,91	**467,26**	4917,31	2 297 682,79	**467,26**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	8340,40	8 797 907,05	133067,82	127 515 167,05	**958,27**	133779,53	128 959 257,00	**963,97**	7628,69	7 353 817,09	**963,97**
Cuisson	160586,89	476 841 845,63	74035,00	236 093 166,79	**3 188,94**	76742,41	233 193 718,74	**3 038,66**	157879,48	479 741 293,69	**3 038,66**
Broyage Clincker	32196,17	103 217 410,77	88028,00	292 336 605,29	**3 320,95**	91188,62	300 023 072,40	**3 290,14**	29035,55	95 530 943,66	**3 290,14**
Expedition Vrac	0,00	0,00	51998,62	182 502 954,59	**3 509,77**	51998,62	182 502 954,59	**3 509,77**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	39180,00	165 121 345,34	**4 214,43**	39180,00	165 121 345,34	**4 214,43**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**646 293 479,56**		**1 073 339 674,76**			**1 078 009 409,74**			**641 623 744,58**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Novembre 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	100450,00	11 263 050,35	116300,00	13 832 145,52	**118,94**	133925,00	15 505 762,89	**115,78**	82825,00	9 589 432,98	**115,78**
Extraction Argile	227321,01	25 703 701,47	21573,74	2 902 998,19	**134,56**	25000,00	2 873 373,15	**114,93**	223894,75	25 733 326,51	**114,93**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	50763,34	19 733 255,53	137020,00	58 462 891,89	**426,67**	120027,60	49 981 515,42	**416,42**	67755,74	28 214 632,00	**416,42**
Concass. Argile	4917,31	2 297 682,79	25000,00	33 237 622,92	**1 329,50**	28099,69	33 376 365,54	**1 187,78**	1817,62	2 158 940,17	**1 187,78**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	7628,69	7 353 817,09	146283,19	137 379 602,42	**939,13**	145980,55	137 275 070,54	**940,37**	7931,33	7 458 348,97	**940,37**
Cuisson	157879,48	479 741 293,69	85721,00	249 790 107,53	**2 913,99**	110719,73	331 581 940,11	**2 994,79**	132880,75	397 949 461,11	**2 994,79**
Broyage Clincker	29035,55	95 530 943,66	80089,00	381 916 503,18	**4 768,65**	76888,34	336 405 892,40	**4 375,25**	32236,21	141 041 554,45	**4 375,25**
Expedition Vrac	0,00	0,00	45418,34	207 277 353,63	**4 563,74**	45418,34	207 277 353,63	**4 563,74**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	31470,00	171 147 299,32	**5 438,43**	31470,00	171 147 299,32	**5 438,43**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**641 623 744,58**		**1 255 946 524,59**			**1 285 424 572,99**			**612 145 696,19**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Decembre 2020

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	62825,00	9 589 432,98	80220,00	14 350 622,09	**178,89**	103050,00	15 130 931,18	**146,83**	59995,00	8 809 123,88	**146,83**
Extraction Argile	223894,75	25 733 326,51	20366,78	2 672 568,83	**131,22**	27000,00	3 139 909,81	**116,29**	217261,53	25 265 985,53	**116,29**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	67755,74	28 214 632,00	102995,00	57 865 993,80	**561,83**	115442,43	58 198 029,59	**504,13**	55308,31	27 882 596,22	**504,13**
Concass. Argile	1817,62	2 158 940,17	27000,00	15 863 419,36	**587,53**	26770,44	16 742 065,95	**625,39**	2047,18	1 280 293,58	**625,39**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	7931,33	7 458 348,97	139882,15	170 912 965,02	**1 221,84**	141374,78	170 601 526,16	**1 206,73**	6438,70	7 769 787,84	**1 206,73**
Cuisson	132880,75	397 949 461,11	82526,00	326 743 579,24	**3 959,28**	59516,28	200 230 651,56	**3 364,30**	155890,47	524 462 388,78	**3 364,30**
Broyage Clincker	32236,21	141 041 554,45	68500,00	250 046 616,91	**3 650,32**	68869,64	267 372 591,94	**3 882,30**	31866,57	123 715 579,42	**3 882,30**
Expedition Vrac	0,00	0,00	35219,64	145 133 895,96	**4 120,82**	35219,64	145 133 895,96	**4 120,82**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	33650,00	164 995 273,10	**4 903,28**	33650,00	164 995 273,10	**4 903,28**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**612 145 696,19**		**1 148 584 934,32**			**1 041 544 875,25**			**719 185 755,26**	

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Stocks

Janvier 2021

Désignation	Stock Initial		Production			Consommation			Stock Final		
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Cout	Quantité	Valeur	CMP	Quantité	Valeur	CMP
Abattage Calcaire	59995,00	8 809 123,88	121400,00	12 516 896,78	**103,10**	120900,00	14 213 820,10	**117,57**	60495,00	7 112 200,55	**117,57**
Extraction Argile	212201,00	24 677 481,53	28685,14	3 518 940,11	**131,87**	30000,00	3 540 986,72	**118,03**	208886,14	24 655 434,92	**118,03**
Extraction Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Concass. Calcaire	59511,00	30 001 305,09	120150,00	45 433 235,97	**378,14**	125351,88	52 631 687,12	**419,87**	54309,12	22 802 853,95	**419,87**
Concass. Argile	2020,00	1 263 283,04	30000,00	10 439 826,97	**347,99**	29392,89	10 742 917,71	**365,49**	2627,11	960 192,30	**365,49**
Traitement Sable	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
Broyage Cru	6500,00	7 843 760,53	155195,24	137 409 576,82	**885,40**	153713,00	138 082 767,58	**898,32**	7982,24	7 170 569,77	**898,32**
Cuisson	163224,00	549 134 587,58	89996,00	212 347 622,04	**2 359,52**	50155,16	150 826 404,16	**3 007,20**	203064,84	610 655 805,47	**3 007,20**
Broyage Clincker	31219,80	121 204 624,33	64386,00	202 362 045,88	**3 142,95**	64508,20	218 320 472,97	**3 384,38**	31097,60	105 246 197,23	**3 384,38**
Expedition Vrac	0,00	0,00	37058,20	132 843 906,26	**3 584,74**	37058,20	132 843 906,26	**3 584,74**	0,00	0,00	**0,00**
Expedition Sac	0,00	0,00	27450,00	120 034 258,86	**4 372,83**	27450,00	120 034 258,86	**4 372,83**	0,00	0,00	**0,00**
Totaux		**742 934 165,98**		**876 906 309,69**			**841 237 221,49**			**778 603 254,18**	

SCI :S-CIMENTERIE HADJAR SOUD

COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION
FICHE DE STOCKS

mars-21

DESIGNATION	STOCK INITIAL		PRODUCTION			CONSOMMATION			STOCK FINAL		
	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT
ABATTAGE CALCAIRE	63 605,00	7 930 486,33	75 800,00	12 158 833,10	**160,41**	99 430,00	14 328 618,28	**144,11**	39 975,00	5 760 701,15	**144,11**
EXTRACTION ARGILE	211 739,13	25 222 556,43	22 934,74	3 048 985,82	**132,94**	21 000,00	2 529 904,11	**120,47**	213 673,87	25 741 638,14	**120,47**
EXTRACTION SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
CONCASSAGE CALCAIRE	55 355,89	23 523 199,33	92 730,00	43 771 917,05	**472,04**	90 583,04	41 163 923,31	**454,43**	57 502,85	26 131 193,07	**454,43**
CONCASSAGE ARGILE	3 136,94	1 318 577,60	21 000,00	9 635 529,10	**458,83**	21 123,23	9 586 389,79	**453,83**	3 013,71	1 367 716,91	**453,83**
TRAITEMENT SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
BROYAGE CRU	7 679,61	7 281 563,46	117 712,52	115 367 448,31	**980,08**	118 067,40	115 484 519,90	**978,12**	7 324,73	7 164 491,87	**978,12**
kk schs	230 272,45	666 933 026,28	67 623,00	191 651 343,80	**2 834,11**	**55 692,21**	160 514 237,60	**2 882,17**	127 710,18	368 082 038,34	**2 882,17**
kk exporté									40 379,86	139 378 758,96	**3 451,69**
kk schb									26 339,22	75 914 109,71	**2 882,17**
kk sodismac									47 773,98	137 692 731,94	**2 882,17**
BROYAGE CLINCKER	32 474,68	107 252 434,00	71 342,00	219 771 069,49	**3 080,53**	78 201,38	246 335 071,26	**3 150,01**	25 615,30	80 688 432,23	**3 150,01**
EXPEDITION VRAC	0,00	0,00	45 961,38	154 191 618,89	**3 354,81**	45 961,38	154 191 618,89	**3 354,81**	0,00	0,00	**0,00**
EXPEDITION SAC	0,00	0,00	32 240,00	132 601 431,32	**4 112,95**	32 240,00	132 601 431,32	**4 112,95**	0,00	0,00	**0,00**
TOTAUX		**839 461 843,43**		**905 195 368,48**			**899 732 906,05**			**867 921 812,33**	

...CIMENTERIE HADJAR SOUD

COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

FICHE DE STOCKS

avr-21

DESIGNATION	STOCK INITIAL		PRODUCTION			CONSOMMATION			STOCK FINAL		
	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT
ABATTAGE CALCAIRE	39 975,00	5 760 701,15	133 430,00	12 919 154,78	**96,82**	104 280,00	11 233 444,11	**107,72**	69 125,00	7 446 411,82	**107,72**
EXTRACTION ARGILE	213 673,87	25 741 638,14	28 911,26	3 507 549,22	**121,32**	24 000,00	2 893 749,08	**120,57**	218 585,13	26 355 438,28	**120,57**
EXTRACTION SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
CONCASSAGE CALCAIRE	57 502,85	26 131 193,07	103 822,50	40 457 042,41	**389,68**	101 750,22	41 998 158,44	**412,76**	59 575,13	24 590 077,04	**412,76**
CONCASSAGE ARGILE	3 013,71	1 367 716,91	24 000,00	8 841 064,06	**368,38**	23 047,54	8 709 921,28	**377,91**	3 966,17	1 498 859,68	**377,91**
TRAITEMENT SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
BROYAGE CRU	7 324,73	7 164 491,87	131 209,49	114 580 977,44	**873,27**	129 728,41	114 006 821,98	**878,81**	8 805,81	7 738 647,33	**878,81**
kk schs	127 710,18	368 082 038,34	75 210,00	200 438 415,58	**2 665,05**	**54 075,18**	153 071 785,75	**2 830,72**	98 053,24	273 681 300,83	**2 791,15**
kk exporté									50 791,76	169 571 846,18	**3 338,57**
BROYAGE CLINCKER	25 615,30	80 688 432,23	69 211,00	211 642 410,59	**3 057,93**	64 290,16	198 193 925,71	**3 082,80**	30 536,14	94 136 917,11	**3 082,80**
EXPEDITION VRAC	0,00	0,00	42 090,16	136 904 198,03	**3 252,64**	42 090,16	136 904 198,03	**3 252,64**	0,00	0,00	**0,00**
EXPEDITION SAC	0,00	0,00	22 200,00	90 358 125,02	**4 070,19**	22 200,00	90 358 125,02	**4 070,19**	0,00	0,00	**0,00**
TOTAUX		**514 936 211,72**		**847 453 436,73**			**785 174 629,02**			**605 019 498,27**	

SCHS-CIMENTERIE HADJAR SOUD

COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION
FICHE DE STOCKS

juin-21

	STOCK INITIAL		PRODUCTION			CONSOMMATION			STOCK FINAL		
DESIGNATION	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT
ABATTAGE CALCAIRE	76 714,00	10 649 343,70	77 200,00	12 463 659,46	**161,45**	86 445,00	12 981 298,37	**150,17**	67 469,00	10 131 704,78	**150,17**
EXTRACTION ARGILE	226 427,15	27 961 687,12	19 336,26	2 604 236,56	**134,68**	18 525,00	2 303 979,00	**124,37**	227 238,41	28 261 944,68	**124,37**
EXTRACTION SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
CONCASSAGE CALCAIRE	80 843,40	41 952 194,70	92 520,00	51 705 151,41	**558,85**	86 697,93	46 837 441,10	**540,24**	86 665,47	46 819 905,01	**540,24**
CONCASSAGE ARGILE	4 048,57	2 758 188,92	18 525,00	10 461 957,05	**564,75**	20 251,13	11 860 015,70	**585,65**	2 322,44	1 360 130,27	**585,65**
TRAITEMENT SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
BROYAGE CRU	6 976,29	9 527 464,27	111 298,84	125 544 142,08	**1 127,99**	111 488,84	127 321 582,39	**1 142,01**	6 786,29	7 750 023,96	**1 142,01**
kk schs	106 396,25	350 243 350,24	63 228,00	218 898 520,62	**3 462,05**	67 140,45	225 276 995,02	**3 355,31**	102 483,80	343 864 875,83	**3 355,31**
BROYAGE CLINCKER	18 466,46	66 441 598,61	84 042,00	281 276 973,16	**3 346,86**	69 154,00	234 577 030,15	**3 392,10**	33 354,46	113 141 541,62	**3 392,10**
EXPEDITION VRAC	0,00	0,00	41 743,96	148 863 237,28	**3 566,10**	41 743,96	148 863 237,28	**3 566,10**	0,00	0,00	**0,00**
EXPEDITION SAC	0,00	0,00	27 410,00	117 896 530,30	**4 301,22**	27 410,00	117 896 530,30	**4 301,22**	0,00	0,00	**0,00**
EXPEDITION kk EXPORTE	0,00	0,00			**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
TOTAUX		509 533 827,55		969 714 407,92			927 918 109,33			551 330 126,14	

SCHS-CIMENTERIE HADJAR SOUD

COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION
FICHE DE STOCKS

juil-21

	STOCK INITIAL		PRODUCTION			CONSOMMATION			STOCK FINAL		
DESIGNATION	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT
ABATTAGE CALCAIRE	67 469,00	10 131 704,78	71 300,00	9 441 027,54	**132,41**	72 180,00	10 180 658,64	**141,05**	66 589,00	9 392 073,68	**141,05**
EXTRACTION ARGILE	227 238,41	28 261 944,68	17 418,78	2 365 804,87	**135,82**	16 125,00	2 018 630,48	**125,19**	228 532,19	28 609 119,06	**125,19**
EXTRACTION SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
CONCASSAGE CALCAIR	86 665,47	46 819 905,01	77 662,50	39 438 602,25	**507,82**	71 946,20	37 765 766,93	**524,92**	92 381,77	48 492 740,33	**524,92**
CONCASSAGE ARGILE	2 322,44	1 360 130,27	16 125,00	8 248 640,51	**511,54**	15 848,48	8 255 043,06	**520,87**	2 598,96	1 353 727,72	**520,87**
TRAITEMENT SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
BROYAGE CRU	6 786,29	7 750 023,96	87 578,07	99 036 547,49	**1 130,84**	85 616,45	96 887 078,50	**1 131,64**	8 747,91	9 899 492,95	**1 131,64**
kk schs	102 483,80	343 864 875,83	49 847,00	179 165 695,82	**3 594,31**	36 389,78	124 944 971,31	**3 433,52**	115 941,02	398 085 600,34	**3 433,52**
BROYAGE CLINCKER	33 354,46	113 141 541,62	45 149,00	160 518 583,96	**3 555,31**	50 863,56	177 308 467,89	**3 485,96**	27 639,90	96 351 657,68	**3 485,96**
EXPEDITION VRAC	0,00	0,00	32 133,56	118 144 054,92	**3 676,66**	32 133,56	118 144 054,92	**3 676,66**	0,00	0,00	**0,00**
EXPEDITION SAC	0,00	0,00	18 730,00	84 188 199,33	**4 494,83**	18 730,00	84 188 199,33	**4 494,83**	0,00	0,00	**0,00**
EXPEDITION kk EXPORT	0,00	0,00			**0,00**		0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
TOTAUX		551 330 126,14		700 547 156,69			659 692 871,07			592 184 411,77	

SCHS-CIMENTERIE HADJAR SOUD

COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

FICHE DE STOCKS

août-21

DESIGNATION	STOCK INITIAL		PRODUCTION			CONSOMMATION			STOCK FINAL		
	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT
ABATTAGE CALCAIRE	66 589,00	9 392 073,68	23 000,00	7 416 004,77	**322,43**	55 605,00	10 432 231,66	**187,61**	33 984,00	6 375 846,79	**187,61**
EXTRACTION ARGILE	228 532,19	28 609 119,06	19 454,10	2 778 392,60	**142,82**	14 625,00	1 851 079,58	**126,57**	233 361,29	29 536 432,08	**126,57**
EXTRACTION SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
CONCASSAGE CALCAIRE	92 381,77	48 492 740,33	65 500,00	42 603 848,93	**650,44**	73 159,42	42 212 432,98	**576,99**	84 722,35	48 884 156,28	**576,99**
CONCASSAGE ARGILE	2 598,96	1 353 727,72	14 625,00	8 850 228,73	**605,14**	15 798,34	9 359 379,22	**592,43**	1 425,62	844 577,23	**592,43**
TRAITEMENT SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
BROYAGE CRU	8 747,91	9 899 492,95	87 563,29	109 896 852,77	**1 255,06**	88 962,80	110 656 064,35	**1 243,85**	7 348,40	9 140 281,37	**1 243,85**
kk schs	115 941,02	398 085 600,34	53 369,00	205 802 048,41	**3 856,21**	**42 359,31**	151 085 352,88	**3 566,76**	88 396,83	315 289 985,94	**3 566,76**
kk vendu sodismac									38 553,88	137 512 309,92	**3 566,76**
BROYAGE CLINCKER	27 639,90	96 351 657,68	51 987,00	187 900 569,25	**3 614,38**	59 745,94	213 281 146,14	**3 569,80**	19 880,96	70 971 080,80	**3 569,80**
TOTAUX		**990 270 012,11**		**771 049 993,87**			**689 963 039,70**			**1 071 356 966,28**	

SCHS-CIMENTERIE HADJAR SOUD

COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

FICHE DE STOCKS

12 449 780,16

27 484 865,00 sept-21

DESIGNATION	STOCK INITIAL		PRODUCTION			CONSOMMATION			STOCK FINAL		
	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT
ABATTAGE CALCAIRE	33 984,00	6 375 846,79	146 500,00	15 035 084,84	**102,63**	115 720,00	13 727 937,15	**118,63**	64 764,00	7 682 994,48	**118,63**
EXTRACTION ARGILE	233 361,29	29 536 432,08	19 409,77	2 377 836,28	**122,51**	26 250,00	3 314 262,10	**126,26**	226 521,06	28 600 006,26	**126,26**
EXTRACTION SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
CONCASSAGE CALCAIRE	84 722,35	48 884 156,28	118 760,00	47 738 864,76	**401,98**	107 939,39	51 254 715,46	**474,85**	95 542,96	45 368 305,58	**474,85**
CONCASSAGE ARGILE	1 425,62	844 577,23	26 250,00	11 624 301,19	**442,83**	25 878,27	11 659 106,55	**450,54**	1 797,35	809 771,87	**450,54**
TRAITEMENT SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
BROYAGE CRU	7 348,40	9 140 281,37	138 516,15	139 489 469,76	**1 007,03**	137 674,36	140 284 297,43	**1 018,96**	8 190,19	8 345 453,70	**1 018,96**
kk schs	88 396,83	315 289 985,94	81 489,00	260 856 795,16	**3 201,13**	**59 828,56**	202 901 161,69	**3 391,38**	98 436,55	333 835 384,77	**3 391,38**
kk vendu sodismac									11 620,72	39 410 234,64	**3 391,38**
BROYAGE CLINCKER	19 880,96	70 971 080,80	74 342,00	257 605 770,05	**3 465,14**	67 208,28	234 370 529,15	**3 487,23**	27 014,68	94 206 321,70	**3 487,23**
TOTAUX		**796 332 346,43**		**995 584 917,20**			**860 413 171,22**			**931 504 092,41**	

SCHS-CIMENTERIE HADJAR SOUD

COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

FICHE DE STOCKS

oct-21

DESIGNATION	STOCK INITIAL		PRODUCTION			CONSOMMATION			STOCK FINAL		
	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT
ABATTAGE CALCAIRE	64 764,00	7 682 994,48	104 500,00	11 768 712,39	**112,62**	116 600,00	13 399 594,84	**114,92**	52 664,00	6 052 112,03	**114,92**
EXTRACTION ARGILE	226 521,06	28 600 006,26	14 533,47	1 801 282,64	**123,94**	27 600,00	3 480 853,79	**126,12**	213 454,53	26 920 435,11	**126,12**
EXTRACTION SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
CONCASSAGE CALCAIRE	95 542,96	45 368 305,58	116 365,00	45 577 157,01	**391,67**	114 959,28	49 337 575,14	**429,17**	96 948,68	41 607 887,45	**429,17**
CONCASSAGE ARGILE	1 797,35	809 771,87	27 600,00	10 107 213,22	**366,20**	25 334,95	9 408 374,27	**371,36**	4 062,40	1 508 610,82	**371,36**
TRAITEMENT SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
BROYAGE CRU	8 190,19	8 345 453,70	137 288,29	128 849 731,73	**938,53**	139 264,06	131 334 603,82	**943,06**	6 214,42	5 860 581,61	**943,06**
k schs	98 436,55	333 835 384,77	83 120,00	236 971 148,33	**2 850,95**	**51 693,45**	162 522 139,68	**3 143,96**	118 222,18	371 685 806,44	**3 143,96**
k vendu sodismac									11 640,92	36 598 586,98	**3 143,96**
BROYAGE CLINCKER	27 014,68	94 206 321,70	64 406,00	209 405 048,97	**3 251,33**	68 308,76	226 855 852,00	**3 321,04**	23 111,92	76 755 518,66	**3 321,04**
TOTAUX		**852 683 623,13**		**881 451 442,62**			**758 861 133,22**			**975 273 932,53**	

SCIMAT-CIMENTERIE HADJAR SOUD

COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

FICHE DE STOCKS

nov-21

DESIGNATION	STOCK INITIAL		PRODUCTION			CONSOMMATION			STOCK FINAL		
	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT	QUANTITE	VALEUR	COUT
ABATTAGE CALCAIRE	52 664,00	6 052 112,03	101 500,00	14 269 801,94	140,59	103 250,00	13 610 425,37	131,82	50 914,00	6 711 488,60	131,82
EXTRACTION ARGILE	213 454,53	26 920 435,11	0,00	0,00	#DIV/0!	22 650,00	2 856 570,23	126,12	190 804,53	24 063 864,89	126,12
EXTRACTION SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONCASSAGE CALCAIRE	96 948,68	41 607 887,45	89 565,00	42 913 349,19	479,13	88 395,51	40 057 639,84	453,16	98 118,17	44 463 596,80	453,16
CONCASSAGE ARGILE	4 062,40	1 508 610,82	22 650,00	10 490 038,47	463,14	23 060,35	10 358 225,10	449,18	3 652,05	1 640 424,19	449,18
TRAITEMENT SABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BROYAGE CRU	6 214,42	5 860 581,61	114 587,30	127 608 469,50	1 113,64	113 034,48	124 887 334,29	1 104,86	7 767,24	8 581 716,82	1 104,86
KK SCHS	118 222,18	371 685 806,44	68 119,00	253 363 587,87	3 719,43	56 153,94	188 358 720,20	3 354,33	130 187,24	436 690 674,11	3 354,33
BROYAGE CLINCKER	23 111,92	76 755 518,66	72 083,00	244 114 959,69	3 386,58	62 992,92	212 328 224,80	3 370,67	32 202,00	108 542 253,56	3 370,67
TOTAUX		530 390 952,13		692 760 206,66			592 457 139,82			630 694 018,96	

الملحق04: ملف التكاليف

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation

Fiche de Coûts

Decembre 2019

Désignation	Ciment Vrac						Ciment Sac					
	Mois			Cumul			Mois			Cumul		
	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur
Cout revient	53573,20	4 945,85	264 964 868,16	602380,90	3 882,40	2 338 683 091,44	41790,00	5 640,89	235 732 855,46	483740,00	4 538,06	2 195 242 887,43
Ventes	53573,20	5 648,72	302 620 006,30	602380,90	5 648,72	3 402 681 037,51	41790,00	6 328,20	264 455 479,00	483740,00	6 328,20	3 061 203 469,00
Marges	0,00	702,87	37 655 138,14	0,00	1 766,32	1 063 997 946,07	0,00	687,31	28 722 623,54	0,00	1 790,14	865 960 581,57
Marges (%)	0,00	14,21	0,00	0,00	45,50	0,00	0,00	12,18	0,00	0,00	39,45	0,00

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation
Fiche de Coûts

Decembre 2020

Désignation	Ciment Vrac						Ciment Sac					
	Mois			Cumul			Mois			Cumul		
	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur
Cout revient	35219,64	4 120,82	145 133 895,96	509938,57	3 766,01	1 920 435 955,48	33650,00	4 903,28	164 995 273,10	396200,00	4 504,11	1 784 527 081,95
Ventes	35219,64	5 196,83	183 030 347,59	509938,57	5 397,22	2 752 252 556,49	33650,00	5 821,94	195 908 278,03	396200,00	6 041,98	2 393 833 812,41
Marges	0,00	1 076,00	37 896 451,63	0,00	1 631,21	831 816 601,01	0,00	918,66	30 913 004,93	0,00	1 537,88	609 306 730,46
Marges (%)	0,00	26,11	0,00	0,00	43,31	0,00	0,00	18,74	0,00	0,00	34,14	0,00

SCHS - CIMENTERIE HADJAR SOUD

Comptabilité Analytique d'Exploitation
Fiche de Coûts

Decembre 2021

Désignation	Ciment Vrac						Ciment Sac					
	Mois			Cumul			Mois			Cumul		
	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur	Quantité	Cout	Valeur
Cout revient	32060,08	3 974,20	127 413 026,92	454952,84	3 696,43	1 681 703 344,49	24820,00	4 774,45	118 501 828,98	308480,00	4 490,85	1 385 337 112,58
Ventes	32060,08	5 222,77	167 442 424,02	454952,84	5 353,28	2 435 489 042,27	24820,00	5 875,07	145 819 237,40	308480,00	6 020,51	1 857 207 586,08
Marges	0,00	1 248,57	40 029 397,10	0,00	1 656,84	753 785 697,78	0,00	1 100,62	27 317 408,42	0,00	1 529,66	471 870 473,50
Marges (%)	0,00	31,42	0,00	0,00	44,82	0,00	0,00	23,05	0,00	0,00	34,06	0,00