



..... :  
..... :

مذكرة:

مقدمة لنييل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية

فرع: دراسات اقتصادية

:

:

# اعتماد طريقة الأقسام المتجانسة في المحاسبة التحليلية لتحديد الأسعار

دراسة حالة مؤسسة توزيع وصيانة العتاد الفلاحي والري الصغير بورقلة  
(SODIMMA . PH)

2006 19 :

:

.. -  
.. -  
. -  
. -

- -  
- -

قالوا سبحانك لا علم لنا إلا ما  
علمتنا إنك أنت العليم الحكيم

الآية: 32 من سورة البقرة

# الإهداء

أهدي ثمرة صبري وجهدي إلى مروح أمي الغالية مرحمها الله التي دفعتني بتشجيعها ومساعدتها خلال هذا البحث، كما دفعني الوفاء لرغبتها وأمنيتها إلى إتمامه، وأرجو من كل قارئ لهذا البحث أن يسأل لها من الله الرحمة والمغفرة، وأن يرفقها بعباده الصالحين، ويجعلها من ورثة جنة النعيم، كما أهديتها إلى مروح أم أمي وأم أبي اللتان واقتهما المنية خلال إنجابي لهذا البحث مرحمهما الله برحمته الواسعة.

إلى من علمني أن الحياة تؤخذ ولا تعطى أبي العزيز ببارك الله في عمره،

وإلى زهرة حياتي في الدنيا إخوتي وأخواتي الأعزاء

وإلى الأعمام والأخوال

وإلى أخي وزوجته

وإلى جميع الأصدقاء كما أخص بالذكر

بشير، عبد الوهاب، عبد الرؤوف، طارق، رضوان، بومعقل، معمري، فريد، فيصل، فاتح، معراجي نبيل،

دشاش، باديس وبكار... وإلى كل زملائي في الدراسة

وإلى كل من علمني حرفاً ولقني علماً نافعا، أساتذتي ومعلمي الأفاضل،

وإلى كل طالب علم جاد

إلى كل من مد لي يد المساعدة من قريب أو بعيد

إلى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي

**النمر محمد الخطيب**

# كلمة شكر

أحمد الله عز وجل القائل ﴿ وما توفيتني إلا بالله ﴾ وأشكره على توفيقه لي من أجل إتمام

هذه العمل .

كما اتقدم بالشكر الجزل والإخلاص إلى الأستاذ المشرف الدكتور : ناصر

دادى عدون على قبوله بالإشراف على هذه المذكرة ولما بذله من مجهودات ونصائح

وتوصيات في سبيل إنجاء هذه العمل .

كما اتقدم بالشكر إلى السادة : بشكي محمد الأمين بن ختو الطاهر وبشكي

حمزة، وابن عباس الهاشمي، وحمقاني محمد حسان، وعبد المجيد بومادة والطالب

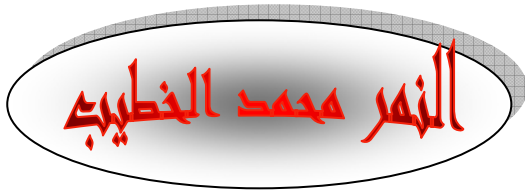
يوسف على كل المجهودات التي بذلوها معي من أجل إتمام هذا العمل المتواضع .

وكما لا أنسى الأساتذة بن مالك محمد حسان، بن بلغيث مداني، صديقي مسعود،

عزراوي عمر، عبان عبد الرحمان، بن ساسي محمود، ضيف فريد، قرشي الجموعي

...

كما أشكر كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على إنجاء العمل المتواضع .



I

02	.....	
03	.....	:
03	.....	:
03	.....	.1
04	.....	.2
07	.....	.3
08	.....	:
08	.....	.1
09	.....	.2
11	.....	:
12	..... ( )	.1
12	.....	.2
13	.....	.3
14	.....	.4
14	.....	.5
15	.....	:
15	.....	:
15	.....	.1
15	.....	.2

16	.....	.3
17	.....	.4
17	.....	:
18	.....	.1
19	.....	.2
21	.....	:
21	.....	.1
22	.....	.2
22	.....	.3
23	.....	.4
23	.....	.5
26	.....	.6
27	.....	:
27	.....	:
27	.....	.1
27	.....	.2
28	.....	:
28	.....	.1
29	.....	.2
31	.....	:
31	.....	.1
32	.....	.2
33	.....	
	.....	:
35	.....	
36	.....	:

36	.....	:	
36	.....		.1
36	.....		.2
37	.....	:	
37	.....		.1
37	.....		.2
38	.....	:	
38	.....		.1
38	.....		.2
39	.....		.3
40	.....	:	
40	.....		.1
40	.....		.2
41	.....	:	
41	.....	:	
41	.....		.1
42	.....		.2
43	.....		.3
43	.....	:	
43	.....		.1
44	.....		.2
45	.....	:	
45	.....		.1
45	.....		.2
46	.....	:	
46	.....( )	:	
46	.....		.1

47	.....	.2
47	.....( )	.3
48	.....	:
48	.....	.1
51	.....	.2
52	.....	:
52	.....	.1
52	.....	.2
53	.....	.3
54	.....(ABC)	:
55	.....	:
55	.....	.1
55	..... (ABC)	.2
56	.....(ABC)	:
56	.....	.1
56	.....	.2
57	.....	.3
58	.....	.4
59	( ABC )	:
59	.....( ABC )	.1
59	..... ( ABC )	.2
60	.....	:
62	.....	
63	.....	:
64	.....	:
64	.....	.1



64	.....	.2
65	.....	.3
65	.....	:
65	.....	.1
66	.....	.2
		:
68	.....	
68	.....	.1
74	.....	.2
76	.....	:
76	.....	:
76	.....	.1
77	.....	.2
79	.....	.3
80	.....	.4
81	.....	:
81	.....	.1
82	.....	.2
82	.....	.3
83	.....	:
		:
84	.....	
84	.....	:
84	.....	.1
85	.....	.2
86	.....	:
86	.....	.1

87	.....	.2
88	.....	.3
89	..... :	
92	..... :	
	..... :	

---

**( SODIMMA.PH )**

---

94	.....	
95	..... :	
96	..... :	
96	.....	.1
97	.....	.2
98	..... :	
98	.....	.1
99	.....	.2
100	..... :	
101	.....	.1
101	.....	.2
	..... :	
103	..... ( SODIMMA.PH )	
	..... :	
103	.....( SODIMMA.PH )	
103	.....	.1
104	.....	.2
104	.....( SODIMMA.PH )	.3
105	..... :	
106	.....	.1
106	.....	.2

106	.....	.3
107	.....	.4
108	.....	:
109	.....	.1
110	.....	.2
111	.....	:
111	.....	:
111	.....	.1
112	.....	.2
117	.....	:
117	.....	.1
117	.....	.2
130	.....	:
130	.....	.1
132	.....	.2
	(Tracteur ( ))	:
134	.....Simple)	
134	..... 2003	.1
		.2
138	.....	
	6807	.3
143	.....(tracteur simple )	
147	.....	
155	.....	
161	.....	

18	.....	- (01.I)
19	.....	- (02.I)
20	.....	- (03.I)
23	.....	- (04.I)
24	.....	- (05.I)
43	( )	- (01.II)
44	( )	- (02.II)
57	.....	- (03.II)
70	.....	- (01.III)
104	.....	- (01.IV)
109	.....	- (02.IV)
112	.....	- (03.IV)
114	.....	- (04.IV)
117	.....	- (05.IV)
118	.....	- (06.IV)
118	.....	- (07.IV)
119	.....	- (08.IV)
119	.....	- (09.IV)
120	.....	- (10.IV)
121	.....	- (11.IV)
121	.....	- (12.IV)
122	.....	- (13.IV)
122	.....	- (14.IV)
123	.....	- (15.IV)
123	.....	- (16.IV)
124	.....	- (17.IV)
125	.....	- (18.IV)
125	.....	- (19.IV)
126	.....	- (20.IV)
126	.....	- (21.IV)

127	.....	- (22.IV )
130	.....	- (23.IV )
131	.....	- (24.IV )
131	.....	- (25.IV )
131	.....	- (26.IV )
134	.....2003	- (27.IV )
138	....	- (28.IV )
139	.....	- (29.IV )
		- (30.IV )
140	.....	
		- (31.IV )
142	.....	
143	.....(Tracteur Simple)	- (32.IV )
145	..... (Tracteur Simple)	- (33.IV )

11	.....	- (01.I)
12	.....	- (02.I)
13	.....	- (03.I)
15	.....	- (04.I)
24	.....	- (05.I)
24	.....	- (06.I)
24	.....	- (07.I)
24	.....	- (08.I)
25	.....	- (09.I)
26	..... Y X	- (10.I)
39	.....	- (01.II)
42	.....	- (02.II)
44	.....	- (03.II)
50	.....	- (04.II)
56	.....	- (05.II)
58	..... (ABC)	- (06.II)
68	.....	- (01.III)
70	.....	- (02.III)
73	.....	- (03.III)
77	.....	- (04.III)
79	.....	- (05.III)
80	.....	- (06.III)
80	.....	- (07.III)
82	.....	- (08.III)
91	.....	- (09.III)
91	.....	- (10.III)
		- (01.IV)
105	.....(SODIMMA.PH)	
106	.....	- (02.IV)
106	.....	- (03.IV)

107	.....	- (04.IV)
107	.....	- (05.IV)
108	.....	- (06.IV)
137	.....	- (07.IV)
141	.....	- (08.IV)





.1

%45

)

<sup>1</sup>.(...  
1967

<sup>2</sup> : %8

1984 1980

:

1988

1989

.19

1

<sup>2</sup> Temmare, M. Hamid: **Stratégie De Développement Indépendant, Le Cas De l'Algérie: Un Bilan**, OPU, Alger 1983, P 31.

---

1994

.1995

( )

.....

( )

---

.«

»

.

.

.(ABC)

:

.

.

-

-

-

-

:

---

.2

.

:

-

-

-

,

-

.3

.

:

( )

-

-

-

-

-

-

---

.4

:

-

-

-

-

.

.5

:

-

-

.6

(SODIMMA.PH )

.....

.7

.

)

(

(SODIMMA. PH)

.8

.

:

-

-

" " " "

-

)

(

\*  
:

( ) : -  
.2001-2000

( ) : -  
.2003-2002

) : -  
.1999-1998 (

) : -  
.2003-2002 (

) : **MAG-MOS** -  
.1998 (

Pertinente

fiable

- ( ) : - - -  
.2002 -

( ) : -  
.1998

---

( ) :

.1993

.9

:

(04)

:

)

( ABC

:

:

:



:



:

:

:

:

:

:

:

:

:

-

-

-

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_

1.

( )

: \_\_\_\_\_ :  
: .1

( )

SUMMA DE

( ) « »

1494

ARITHMETICA

( )

2.

.07 ,1999 ,

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
1  
2

:

)

.( ...  
"

1 "

: .2

: .1.2

": :01

( )

2 "

":02

"

:03

3:

-  
-  
-  
-

( )

1	.08
2	
3	

.10 ,1998 ,

( ) ( ) ( )

-  
-  
-  
-

.2.2

.1.2.2

.2.2.2

1.	:	.3.2.2
		-
		-
	:	.4.2.2
	2.	
		-
		-
	:	.5.2.2
	:	.6.2.2
	:	.7.2.2
	:	.8.2.2

<sup>1</sup>. Henri Bouquin, Comptabilité de gestion, Sirey 2<sup>ième</sup> édition, Paris, 1997, P331.

: \_\_\_\_\_  
: .3

:  
: .1.3

"  
1"  
:  
: .2.3

: .3.3

:  
:  
: .4.3  
( )

---

<sup>1</sup>. G.Raimblaut, **comptabilité analytique et gestion prévisionnelle : outils de gestion**, EYROLLES 1991, CHIHAB 1994, Alger, P80.

: \_\_\_\_\_  
: .5.3

1.  
: \_\_\_\_\_ :  
: .1  
" : .1.1  
2 "

.  
: .2.1  
...

( )

.  
: : .3.1  
":01  
3 "

\_\_\_\_\_ .1  
.13 , , .2  
.13 , .3  
.14 ,



:

":02

1 "

:

:

.2

:

:

.1.2

:01

)

(

2 .

":02

3 "

:

.2.2

:

.18 ,2003 ,

1

.14 , 2

.38 ,1999 ,

3

: \_\_\_\_\_  
+ =

...

:  
+ =

.  
:

: .3.2

:

: .1.3.2

1.  
:

. - + =

: .2.3.2

2.  
:

:

-

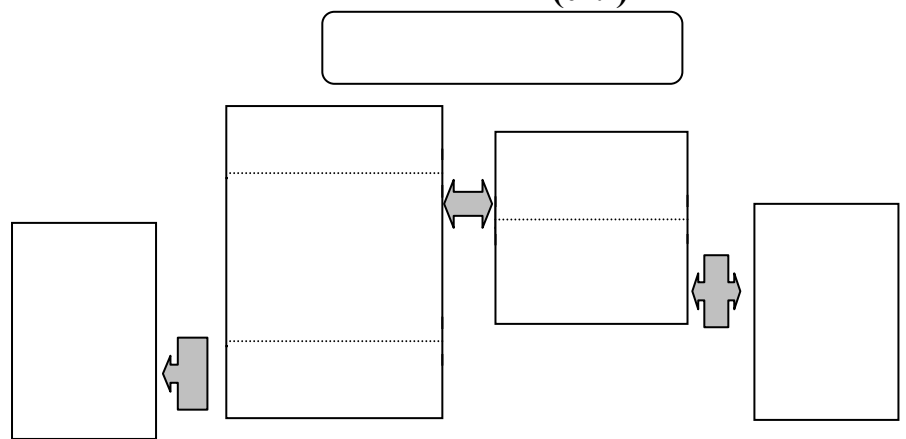
<sup>1</sup> P.Barnager, P.Moutan, Comptabilité de gestion, Édition Hachette livre, Paris, 1997, P. 41.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

:

**(01.I)**



\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

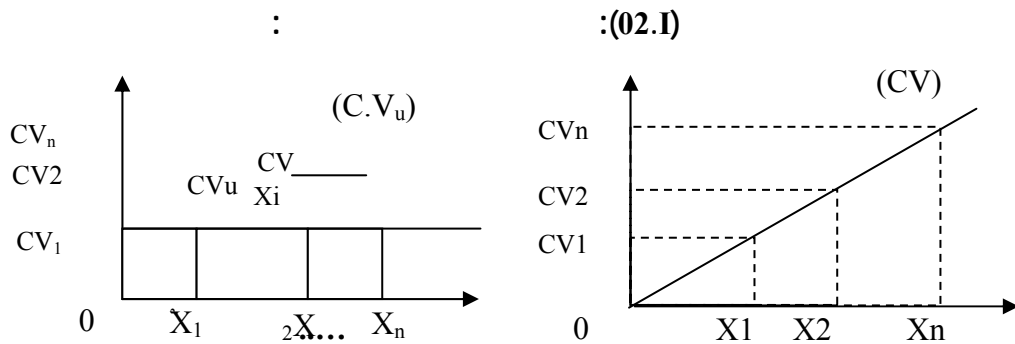
:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

: \_\_\_\_\_  
 .  
 : ( ) .1

:  
 1.  
 : .2  
 : .1.2  
 2.:

:  
 \_\_\_\_\_ =  
 )  
 ( ...  
 :



L. G. Bernard, Op Cit Page 388. :

<sup>1</sup>. Adolph Matz, J.Curry, Cost accounting: plannig and control, South Western Publishing, OHIO, 1972, P49

<sup>2</sup>. Ibidem, Page 47.

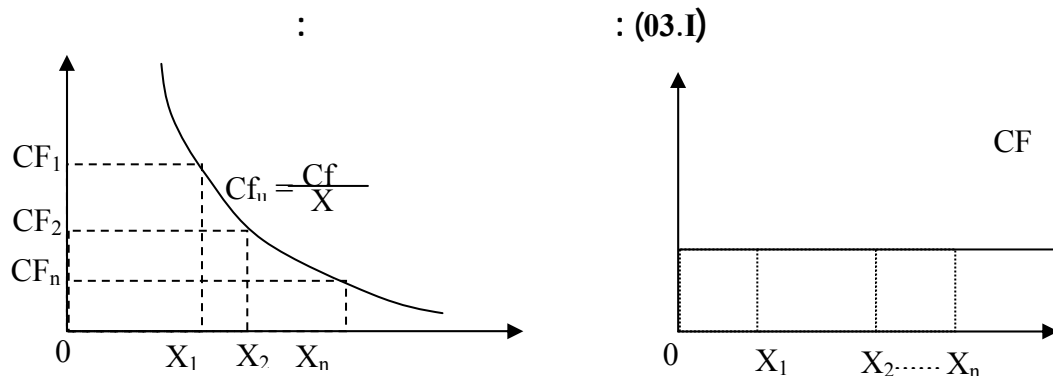
:

: .2.2

1

... :

:



Ibidem, Page 382.:

:

.3

2.

: .1.3

:

.( )

: .2.3

:

<sup>1</sup>. G. Gelbert, P. Piger, Compatibilité analytique, Édition Économica, Paris, 1994, P45.

<sup>2</sup>. J.Trahand, B.Morad, E.C. Charles, Comptabilité de gestion : coût, activité, réparation, Presse universitaire, Gronble, Paris, 2000, P13.

	:	_____	
	:		<b>.1.2.3</b>
...	:		
( )	:		<b>.2.2.3</b>
	:		
	:		<b>.3.2.3</b>
	:		-
	:	...	-
	:		-
1:	:		<b>.4</b>
	:		<b>.1.4</b>
	:		
	:		<b>.2.4</b>
2:	:		<b>.5</b>
	:		<b>.1.5</b>
	:	( )	
	:	:( )	<b>.2.5</b>
	:	( )	
	:		<b>.3.5</b>
...	:		
	:	( )	

: \_\_\_\_\_  
 : \_\_\_\_\_

( )  
 ( )

: \_\_\_\_\_ :  
 : .1

"RIMAILLINO" 1928

C.E.G.O.S

1948

"

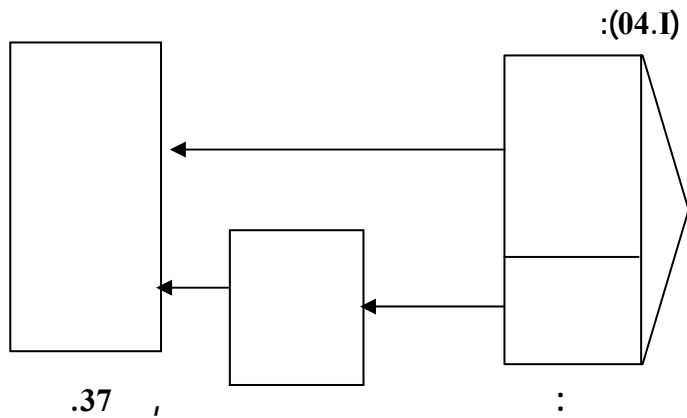
1."

1957

1947

2.

:



.2

:01

3.

\_\_\_\_\_ .1  
 .36 , ,

<sup>2</sup>. Khouatra.D, Lextrat.T, Comptabilité de gestion, Ellipses, Paris, 1996, P24.

.17 ,2002 , ,

\_\_\_\_\_ .3

:

:( 1982)

:02

: :03

1.

( )

: .3

:

: .1.3

:

:

: .1.1.3

. ...

:

: .2.1.3

.

:

( )

( )

: .2.3

: .1.2.3

<sup>1</sup>. Vizzavona, Pratique de gestion : analyse prévisionnelle, Tome 2, Berti édition, Alger, 1991, P09.



\_\_\_\_\_

1.

-

-

2.

-

.2.2.3

3.

.4

( )

4.

\_\_\_\_\_

<sup>1</sup>. P. Lauzel, Henri Bouquin, Comptabilité analytique et gestion, 5<sup>ème</sup> édition, Sirey, Paris, 1988, P79.

.94

.27

.47

) : .1  
( :

: : .1.1  
-

: : .2.1  
1.

: (01.1)

( <sup>2</sup> )		-
		-
		-
		-
( <sup>3</sup> )		-
		-
		-
		-
		-
		-
		-
		-
		-
		-

<sup>1</sup>. A. Burlaud, C.Simon, Comptabilité de gestion, Vuibert, Paris, 1993, P33.

:

:

:

:

.3.1

:

(02.1)

%15		%15	%60		%10	XXX	( )	620
%25	%30	%25	%5	%5	%10	XXX	(2 )	621
%10	%50	%10	%20			XXX	(%)	622
%100						XXX		626
%15	%50	%10	%10	%5	%10	XXX		6300
%15	%30	%15	%10	%10	%20	XXX	(%)	64
				%100		XXX	(%)	65
%50	%30	%20				XXX	(%)	660
%10	%40	%15	%30		%5	XXX		68

.39

:

:

.2

:

.1.2

1

:

:

.1.1.2

:

.2.1.2

.98. ,1996 ,

1

:

: .3.1.2

: (03.I) :

(F)	(E)	(D)	(C)	(B)	(A)	
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	← %100	(A)
XXX	XXX	XXX	XXX	← %100		(B)
XXX	XXX	XXX	← %100			(C)
XXX	XXX	XXX	0.00	0.00	0.00	

.106

:

: .4.1.2

1.

2.

<sup>1</sup> . M.G.De Narbonne, Prix de revient et comptabilité de gestion, Duond, Paris, PP44-45.

.110

.2

:  
" : :

1"

·  
:  
-

:  
:  
\_\_\_\_\_

: .1

: -01

" -02

2 "

" -03

3 "

:

-

-

-

\_\_\_\_\_ .45 , , .1

<sup>2</sup> . Cibert Andre, La comptabilité analytique, 5<sup>ème</sup> édition, Dunod, Paris, 1975, P43.

.116 , , .3

:

---

.2 :

:

:

.1.2 :

:

-

:

-

.2.2 :

-

-

:

-

-

.3 :

.1.3 :

.( )

.2.3 :

:

---

.4

.1.4

.2.4

.3.4

:(04.I)

	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	

.5.

"INPUT" "OUTPUT"

1.

.1.5

( )

<sup>1</sup>.Michel Gervais, Contrôle de gestion et planification d'entreprise, 8<sup>ème</sup> édition, Economica, Paris, 1989, P41.

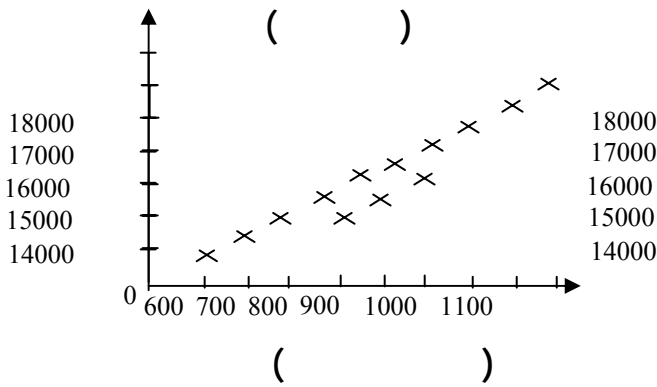
10  
( )

:(05.I)

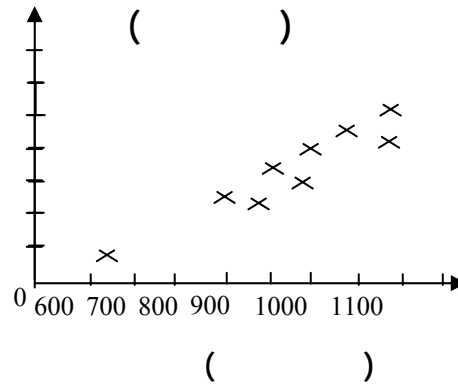
10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
840	780	690	850	1020	910	950	820	1000	890
720	650	600	750	850	750	800	740	910	780
3800	5700	3600	2800	6700	6000	7000	2400	5000	2500
2600	2500	2500	2700	4000	3000	3500	2200	3000	2300
15850	15300	14000	15800	17600	16100	16700	15200	17200	16000

Jacques .Margerin ,Gérard Ausset, Comptabilité Analytique Outil De Gestion,  
Édition Paris, 1997, P 137.

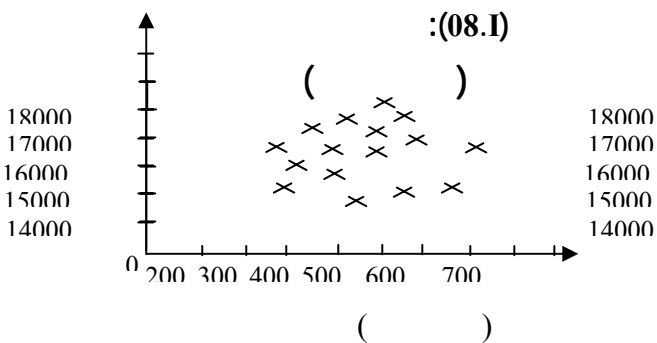
:(06.I)



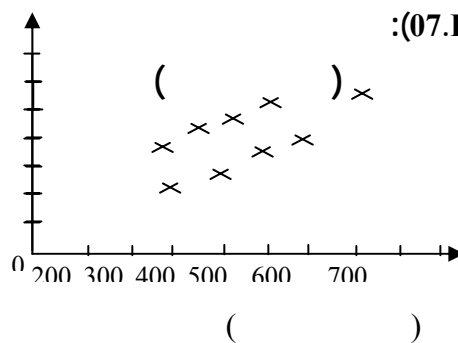
:(05.I)



:(08.I)



:(07.I)



Ibidem, Page 137 .:

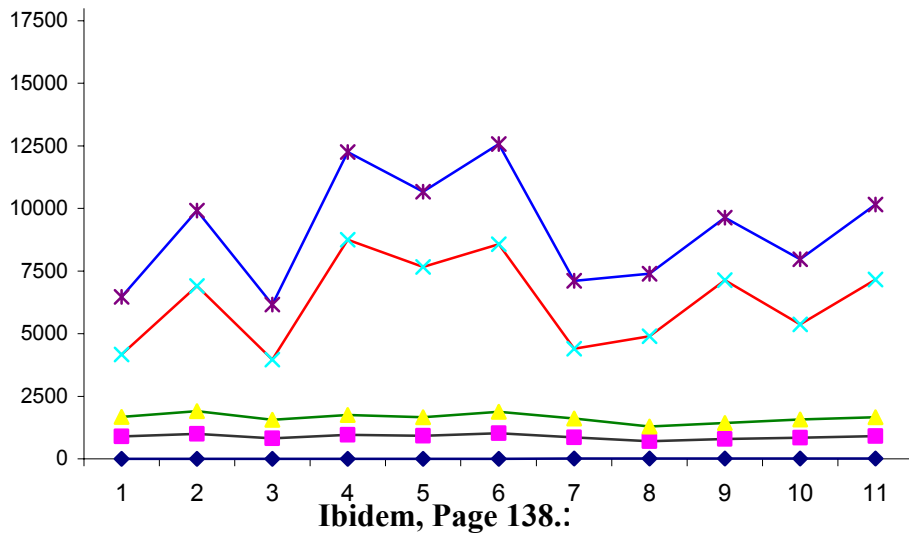


) (08.I) (07.I)

(

( (06.I) (05.I)

: (09.I)



Ibidem, Page 138.:

$Y_i = a + BX_i$  :

.2.5

(R)

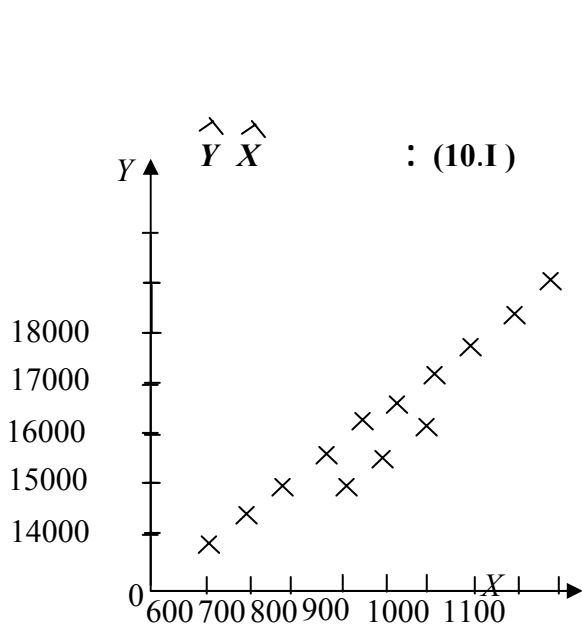
$$R = \frac{\sum_{i=1}^n X_i Y_i - n \bar{X} \bar{Y}}{\sqrt{\sum_{i=1}^n X_i^2 - n \bar{X}^2} \sqrt{\sum_{i=1}^n Y_i^2 - n \bar{Y}^2}}$$

1:

.123

1

:  
 :  
 :  $X_i$   
 :  $Y_i$   
 :  $\bar{X}$   
 :  $\bar{Y}$   
 :  $n$



Jacques Margerin, Gérard Ausset, Op.Cit, P137. :

$$\hat{Y} = \hat{B}X + \hat{a}$$

$$\hat{B} = \frac{\sum_{i=1}^n X_i Y_i - n \bar{X} \bar{Y}}{\sum_{i=1}^n X_i^2 - n \bar{X}^2}$$

$$a = \bar{Y} - \hat{B} \bar{X}$$

$-1 \leq R \leq 1$

( )

$0 = R$  \*  
 $R \}$  \*  $0 \neq R$   
 $R \}$

.6

\_\_\_\_\_ =

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_

( )

: \_\_\_\_\_  
: .1

( ) :01

:02

1.

:

)

.(

2:

: .2

: .1.2

( )

: .2.2

: .3.2

: .4.2

: .5.2

.65 ,2002 ,

.116-115

2003

1

2

: \_\_\_\_\_  
: .6.2

. :  
: .7.2

1.  
( ) : .8.2

<sup>2</sup>.538 37

: :  
\_\_\_\_\_ :  
( )

( ) ( )

3.  
: - + = : .1  
: : .1.1

-  
-  
-  
+ = :

.80 ,2002 , , \_\_\_\_\_  
.65 , , , 1  
, \_\_\_\_\_ , 2  
.62 , , , 3

: \_\_\_\_\_  
: .2.1

: .2

:  
-  
.  
-  
-

:  
: .1.2

$$\frac{( \quad \times \quad ) \dots\dots\dots + (2 \times 2) + (1 \times 1)}{\dots\dots\dots + 2 + 1} =$$

:  
:  
( ..... 2 1 )  
( ..... 2 1 )

:  
-  
-  
-

---

.68-64 , .<sup>1</sup>

:

---

:

-

-

-

:

.2.2

:FIRST IN FIRST OUT .( FIFO) .1.2.2

1 .

:LAST IN FIRST OUT ( LIFO) .2.2.2

...

2 .

:( ) .3.2

3 .

---

.169-168 ,1970 , .1

.69 , .2

.282 ,1976 , .3

:		
:		.4.2
1:	:	.5.2
:	:(NIFO)	.1.5.2
:	:	.2.5.2
:	:	

2

:		.1
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
.	( )	

<sup>2</sup> Michel Gervais: Contrôle De Gestion Et Planification D'entreprise, 8<sup>e</sup> Édition, Economica 1989, Paris. Page 41.

: \_\_\_\_\_  
: .2

:  
( ... )  
1

2:  
-  
-  
-

---

<sup>1</sup> J. Trahand, B. Morard, e.c. Charles: **Comptabilité De Gestion**, Coûte, Activé, Réparation, Presse universitaire, Grenoble, Paris 2000. P19.

<sup>2</sup> Michel Gervais:OP. Cit. Page 41.



:

---

:

---

:

-

-

-

:

:

:

...

...

(ABC)

:

: -

: -

: -

: -

.(ABC)

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_

: \_\_\_\_\_ :  
: .1

1.

-

-

-

-

: .2

-

.294 ,1975

\_\_\_\_\_ 1

:	_____	
:	/	=
:	.	=
:	×	=
:	-	=
:	/(	- )×
:	:	:
:	1.	:
:	:	:
:	:	:
:	2.	:
:	_____	:
:	:	.1
:	:	.1.1
:	:	.2.1
:	:	.2

\_\_\_\_\_

$$\frac{1}{2} \times \frac{2}{3} = \frac{1 \times 2}{2 \times 3} = \frac{2}{6} = \frac{1}{3}$$

$$\frac{1}{3} \times \frac{3}{4} = \frac{1 \times 3}{3 \times 4} = \frac{3}{12} = \frac{1}{4}$$

$$\frac{1}{4} \times \frac{4}{5} = \frac{1 \times 4}{4 \times 5} = \frac{4}{20} = \frac{1}{5}$$

\_\_\_\_\_

1.

$$\frac{1}{2} \times \frac{2}{3} = \frac{1 \times 2}{2 \times 3} = \frac{2}{6} = \frac{1}{3}$$

$$\frac{1}{3} \times \frac{3}{4} = \frac{1 \times 3}{3 \times 4} = \frac{3}{12} = \frac{1}{4}$$

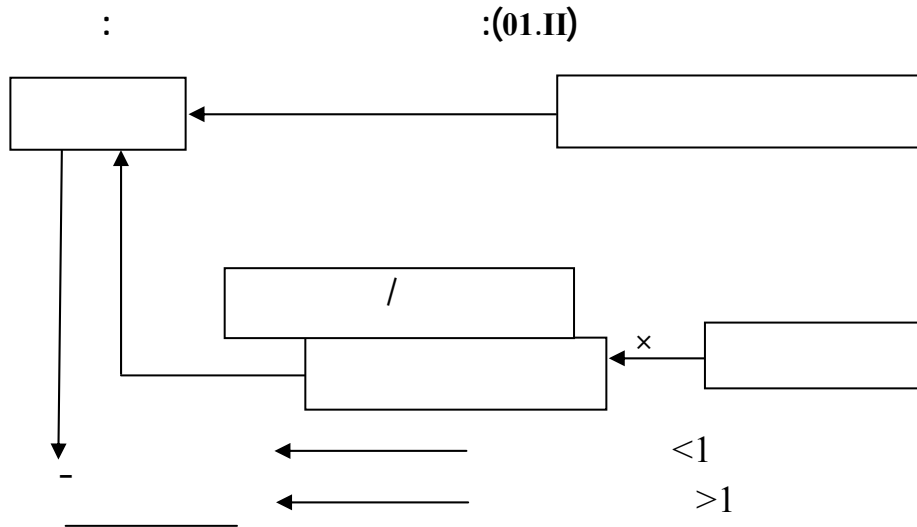
$$\frac{1}{4} \times \frac{4}{5} = \frac{1 \times 4}{4 \times 5} = \frac{4}{20} = \frac{1}{5}$$

$$\frac{1}{5} \times \frac{5}{6} = \frac{1 \times 5}{5 \times 6} = \frac{5}{30} = \frac{1}{6}$$

\_\_\_\_\_

.124 , , .1

\_\_\_\_\_ :



.129.

\_\_\_\_\_ :

.2.2

( )

:

-

-

.3

1.3

)

.1

(

.2.3

:

\_\_\_\_\_ .121 , .1

:

1.

:

:

2: .1

-

-

-

-

3: .2

-

-

-

-

-

:

.132

1

2

3

.143 ,1997 ,

:



--	--	--

DIRECT COSTING ( )  
(MARGINAL COSTING)

DIRECT COSTING

:01		.1

:02		

:03		

4 .

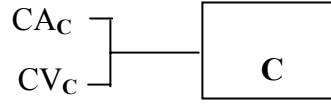
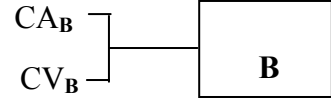
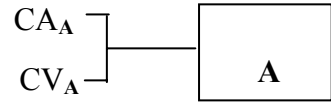
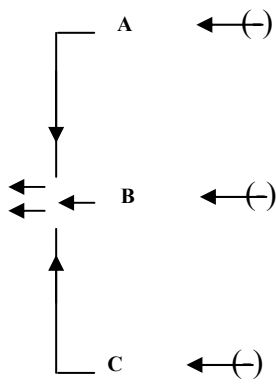
.70		.136	.1
.179			.2
			.4

<sup>3</sup> . A.Rabin, J.Poly, Comptabilité analytique d'exploitation, 7<sup>ème</sup> édition, Dunod, Paris, 1976, P107.



:  
:

: (02.II)



.179 .

:  
\_\_\_\_\_

:

:

: .2

1:

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

<sup>1</sup> Abdellah Boughaba, Comptabilité analytique, 2<sup>ème</sup> édition, Berti édition, Alger, 1994, PP242-243.

: \_\_\_\_\_  
: .3  
1:

-  
-  
-  
-  
-  
-  
-

: \_\_\_\_\_ :  
:  
: .1

: .1.1  
:( ) : (01.II)

% 100	XXXX	CA	01
% 100	<sup>(-)</sup> (XXXX)	CV	02
% 100	= (XXXX)	MCV	03
% 100	<sup>(-)</sup> (XXXX)	CF	04
% 100	XXXX	R	05

.180 : \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Ibidem, Page 206.

: \_\_\_\_\_

:

- = -

- = -

: : .2.1

:( ) : (02.II)

	$P_m \dots\dots\dots P_2 \cdot P_1$				
$P_m + \dots\dots\dots P_2 + P_1$	$P_m$	$P_3$	$P_2$	$P_1$	
$CA_G$	$CA_m$	$CA_3$	$CA_2$	$CA_1$	
$CV_G$	$CV_m$	$CV_3$	$CV_2$	$CV_1$	(-)
$CVA_G$	$MCV_m$	$MCV_3$	$MCV_2$	$MCV_1$	
CF					(-)
R					=

Abdellah Boughaba, Op.Cit. P.303 : \_\_\_\_\_

: : .2

: : (03.II)

$V_1+V_2 \dots\dots\dots + V_N$	N	2	1
$CV_1+CV_2 \dots\dots\dots + CV_N$	$CV_N$	$CV_2$	$CV_1$
$MCV_1+MCV_2 \dots\dots\dots + MCV_N$	$MCV_N$	$MCV_2$	$MCV_1$
$CFD_1+CFD_2 \dots\dots\dots + CFD_N$	$CFD_N$	$CFD_2$	$CFD_1$
$M/CFD_1+M/CFD_2 \dots\dots\dots + M/CFD_N$	$M/CFD_N$	$M/CFD_2$	$M/CFD_1$
CFID	Ibidem. Page 301 : _____		
R B			

:V

:Cv

:MCV

: CFD

:M/CFD

( )

$$M/CF = MCV - CFD$$

:CFID  
:RB

---

: .1

1

2

- : .2

3

4

.139 1

<sup>2</sup> Louise Dubrulle, Didier Jourdain, Comptabilite Analytique De Gestion, Dunod, Paris, 2000, P175.

.110 3

<sup>4</sup> Henri Gulman, Comptabilité Analytique, Édition Bouchene, Alger 1993, P211.

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_

( ) :

( )

<sup>1</sup>  
:( ) :  
: : .1

:01

:02

<sup>2</sup>

:03

:

:

:

<sup>3</sup>

:

.162-161 , , .<sup>1</sup>

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ .<sup>2</sup>

.290

.86 , \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ .<sup>3</sup>

:

1 : .2

: .1.2

: .2.2

: .3.2

: .4.2

2:( ) .3

:( ) .1.3

: .2.3

: .3.3

: .4.3

-

---

.227 , , .1  
.162 , , .2

: \_\_\_\_\_  
 -  
 -  
 : -  
 : ( ) -  
 : -  
 .( ... )  
 : -  
 :  
 : ( ) -  
 : -  
 : -  
 : -

: \_\_\_\_\_ :  
 : .1

1 :

(1) ← — — =  
 (2) ← — — =

\_\_\_\_\_ .1  
 .169-164



:

)

.(

)-(

$$(1) \leftarrow ( \times ) - ( \times ) =$$

: - : - :  
: - : -

:

-

-

$$( \Delta ) - = \Leftarrow - = ( \Delta )$$

$$( \Delta ) - = \Leftarrow - = ( \Delta )$$

$$(1) \leftarrow ( ) ( )$$

$$[ ( \Delta - ) ( \Delta - ) ] - \times = :$$

$$[ \Delta \times \Delta + \times \Delta - \Delta \times - \times ] - \times =$$

$$\Delta \times \Delta - \times \Delta + \Delta \times + \cancel{\times^0} - \cancel{\times^0} =$$

:

$$(2) \leftarrow \Delta \times \Delta - \times \Delta + \Delta \times =$$

:

$$\boxed{+ + = (2)}$$

$$.( ) \times = \Delta \times$$

$$.( ) \times = \times \Delta$$

$$.( ) \times = \Delta \times \Delta$$

:

:

:( Δ ) -

$$\Delta \times \Delta - \times \Delta + \Delta \times =$$

$$(\Delta - ) \times \Delta + \Delta \times =$$

$$\times \Delta + \Delta \times = :$$

:( Δ ) -

$$(\Delta - ) \times \Delta + \times \Delta =$$

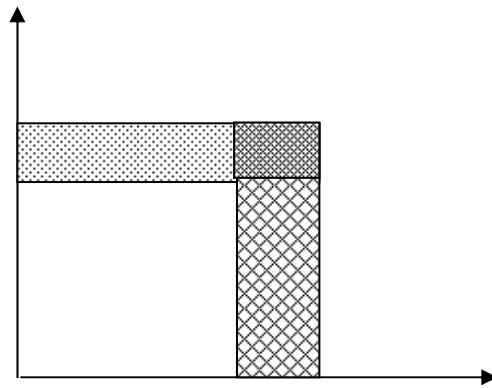
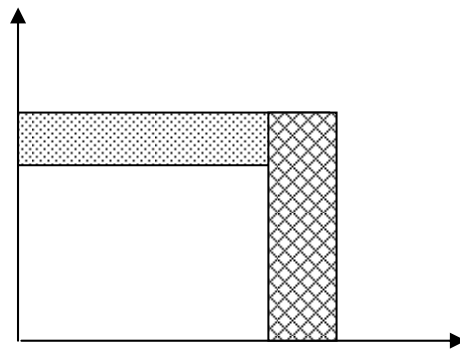
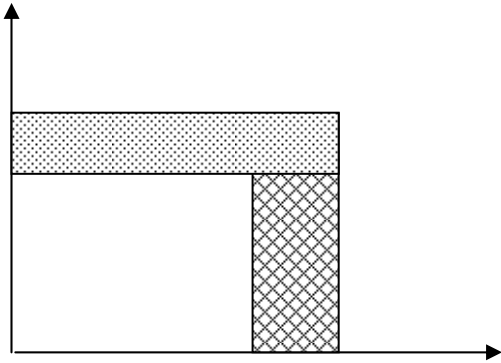
$$\times \Delta + \times \Delta = :$$

$$+ =$$

: 03

:

:(04.II)



.169-166 , :

:	_____	
	:	.2
	:	.1.2
		1.
	:	.1.1.2
. ×( . - . )	:	.2.1.2
	. ×( . - . ) :	
	:	.2.2
:		
	:	.3.2
		.
	:	.3
		.
	:	
		-
		-
	_____	
	:	1

:	_____	
:	_____	:
		.1
	:	.1.1
1:	:	.1.1.1
		-
		-
		-
		-
		-
	:	.2.1.1
		-
		-
		-
	2:	-
	:	.2.1
	:	.1.2.1
		-
		-
	:	.2.2.1
		-
		-
	:	.3.1
		-
		-
	:	.2
	:	.1.2
	:	.1.1.2
	_____	

<sup>1</sup> Louis Dubrulle, Didier Jourdain, **Comptabilité analytique de gestion**, Dunod, Paris, 2000, P314.

<sup>2</sup> Jean Luc Boulot et Autres, **Analyse et contrôle des coûts**, Public Union, Paris, 1986, P134. .

	:	_____	
	:	:	<b>.2.1.2</b>
	:	:	<b>.2.2</b>
	:	:	<b>.1.2.2</b>
	:	:	<b>.2.2.2</b>
	:	:	<b>.3</b>
	:	:	<b>.1.3</b>
1			-
			-
		2	-
( )			-
			-
	:	:	<b>.2.3</b>
	:		-
			-
3			-
			-

.314 2000

1

<sup>2</sup> Michel Gervais. **Control de gestion**, 7 Edition, Economica , Paris, P152.

.2000

3

.350

:(ABC)

:

Activity-Based (ABC)

—

Costing

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

1.

:01

:02

2.

:03

( )  
( )

(processus) ( ...  
" indicateurs d'activité "

3.

.(

:(ABC) .2

(ABC)

-

.( )

-

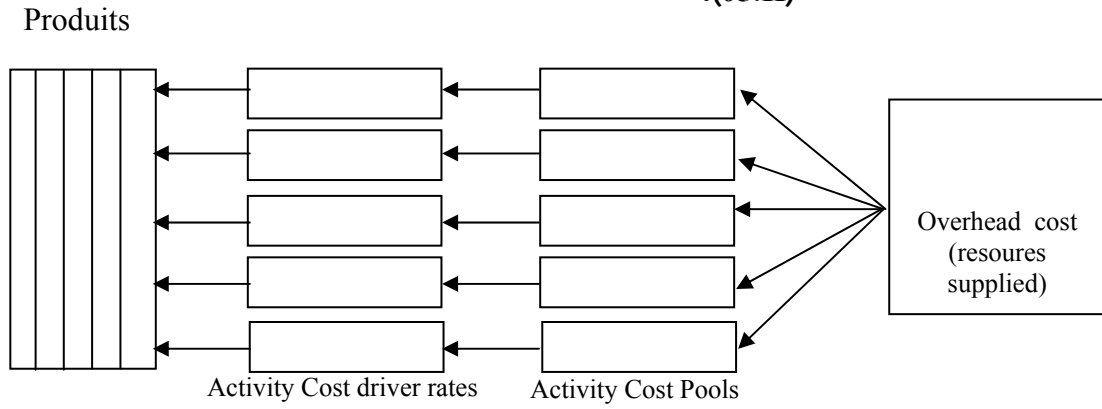
<sup>1</sup>Michel. M, Cost Accounting, 5<sup>th</sup> edition, Mac Graw-Hill Book Company, N.Y, USA, 1997, P236.

.21 ,2000 , \_\_\_\_\_ , .<sup>2</sup>

.86 ,2003 , \_\_\_\_\_ , .<sup>3</sup>

:

:(05.II)



.23

:

:(ABC)

:

:

:

.1

(ABC)

:

:

.2

( )



:

( )

( )

1.

: .3

2

3

:

:(03.II)


.29.

:

:

.1.3

:

.2.3

.28 , , .1

(ABC)

, .2

.99-65 ,2004 , ,01 ,08 ,

<sup>3</sup> Carla Mendoza et autres, Coûts et décisions, Gualino édition, Paris, 2002, P111.

:

---

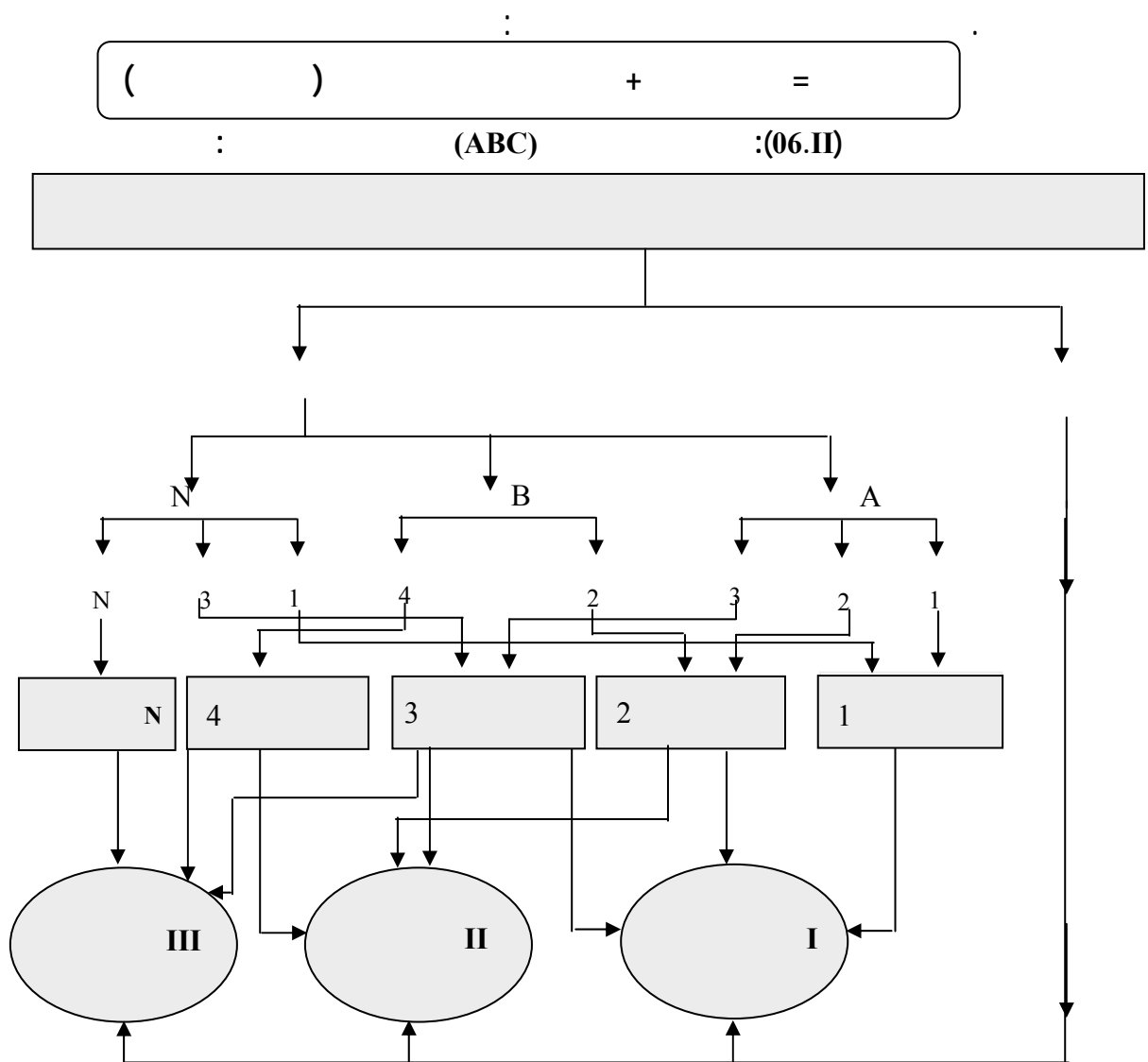
:

.( )

:

.4

1.



Patrick Boisselier, Contrôle De Gestion Cours Et Applications, Vuibert, Paris, 1999. P 204.:

.33-32 , , .1

:	_____	
:	(ABC)	:
	<sup>1</sup> :(ABC)	.1
		-
		-
		-
		-
		-
	:(ABC)	.2
		.1.2
		-
		-
		-
		-
		-
		.2.2
		-
		-
		-
		-
		-
:	_____	

<sup>1</sup>. Claude Alazaro, Sabine Separi, Contrôle de gestion: manuel et applications, Epreuve N : °07, DECF, 3<sup>ème</sup> édition, Dunod, Paris, PP541-553.

:

---

( )

) ( )

(

( )

(ABC)

(ABC)

(ABM)

:

:

:

)

(

.

:

-

:

-

:

-

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_

:

...

:

:

:

:

-

:

-

:

:

-

:





:	_____	
:		.3
:		1.3
1.		
:		.2.3
2.		
:		.3.3
3.		
:		.4.3
4"	"	Jeu Patou joy :
:		.5.3
5.		
:	_____	
:		.1

.276-275 , , .<sup>1</sup>

.<sup>2</sup>

<sup>3</sup>. P.Kotler, B.Dubois, **Marketing Management**, 6<sup>ème</sup> édition, Édition nouveau horizon, Paris, 1989, P482.

<sup>4</sup>. Ibidem , P483.

.288-284 , , .<sup>5</sup>



:

: **.1.2**

... :

1.

: **.2.2**

2.

: **.3.2**

: **.4.2**

: **.5.2**

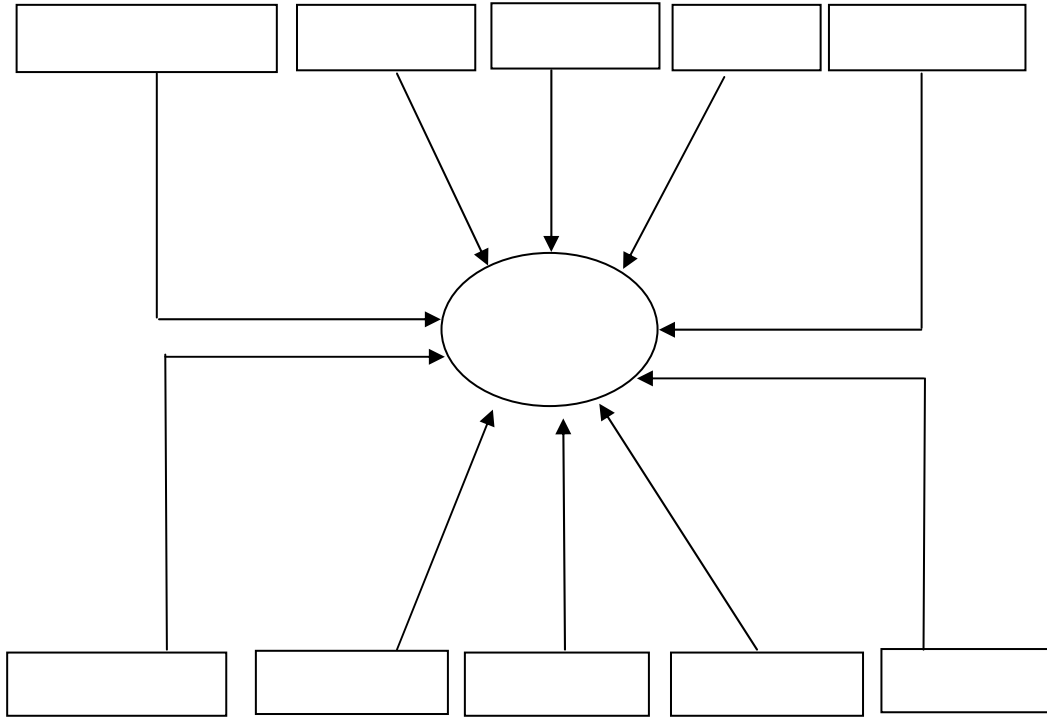
:

.147 ,1999 , ,  
.195 ,1997 , ,

1  
2

:

:(01.III)



.445 .

\_\_\_\_\_ :

:

:

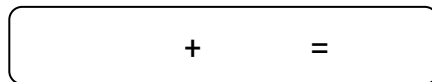
.1

:

:

.1.1

1.:



.446 , 2005/2004 , \_\_\_\_\_ , \_\_\_\_\_ .1

:

---

:

: .2.1

1

: .1.2.1

: .2.2.1

2

...

: .3.2.1

: -

3

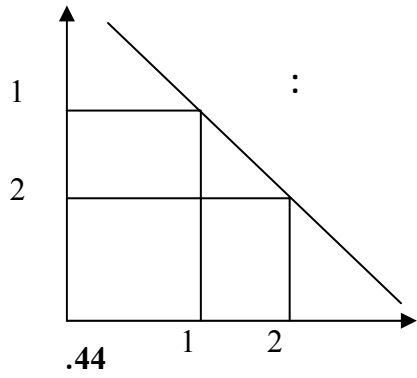
.392 1999  
.48 .2000

---

1  
2  
3  
.42

: \_\_\_\_\_

:



:(02.III)

. : \_\_\_\_\_

. . . .

: .4.2.1

:

1

\_\_\_\_\_ =

:

: (01.III) :

			1
			1
			1

.300

: . . : \_\_\_\_\_

:

: : -

\_\_\_\_\_ 1  
.195

:

---

.

:

:

-

.

:

:

-

.

:

**.5.2.1**

.

.

:

**.3.1**

:

(... )

-

:

-

:

-

.( )

:

:

-

-

-

.

:

.1.3.1

:

.

:( )

.4.1

1:

-

-

-

-

-

$\frac{\times}{\text{_____}} = :$

$(( = ( + ) ) ( \frac{=}{\text{_____}} )$

.274 ,2003 , , '\_\_\_\_\_' .1

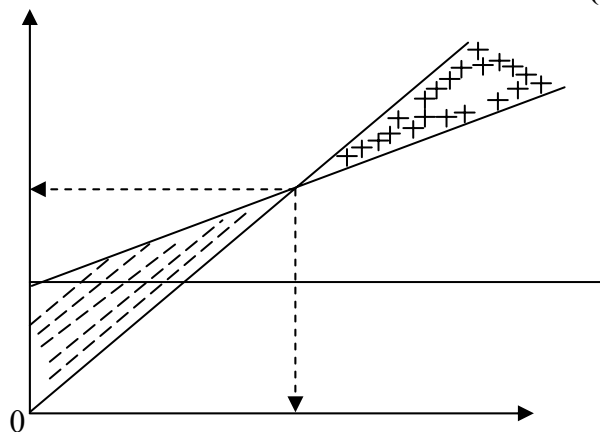


:

:

:

:(03.III)



.274.

:

:

$$0 = - ( \quad \times ( \quad - \quad ) )$$

:

.5.1

1.

:

( )

-  
-  
-  
-  
-

.448 , , .1

:

---

-

:

:

-

:

-

:

:

-

-

-

:

.2

:

:(

)

.1.2

:

1.  
:( ) .2.2

:  
2.

: .3.2

3.  
: .4.2

4.  
: .5.2

5.  
: .6.2

( ) )  
: ) ( %60 %40  
6.(

---

.306-303 , , . 1  
. 2  
162-161 , 1997 , , , , . 3  
. 4  
.163 , . 5  
. 6

: \_\_\_\_\_

: .7.2

1.

: \_\_\_\_\_

)

. ( \_\_\_\_\_

( )

:

-

-

-

:

-

:

-

-

-

-

: .1

2.

\_\_\_\_\_ .310 , , , .<sup>1</sup>

<sup>2</sup>. Philippe Darreau et Autres, **Microéconomie**, Armond Colin Éditeur, Paris, 1990, PP96-97.

\_\_\_\_\_

- 
- 
- 
- 

” ”

1 .

.2

2 .

$$(1) \leftarrow \quad \times \quad = \quad : \quad .$$

$$(2) \leftarrow \quad \quad =$$

(2) (1)

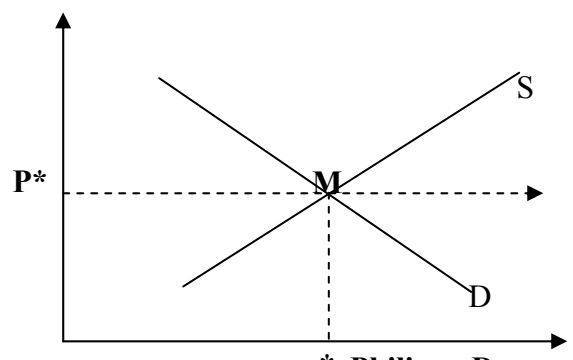
3 ,

:

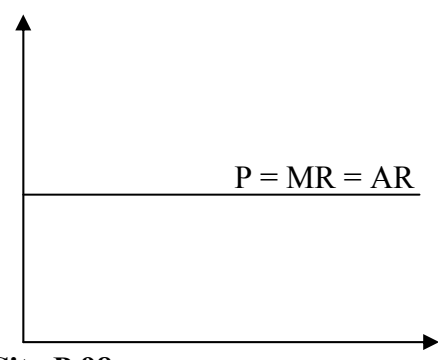
” ” :

: (04.III)

” ”



q\* Philippe Darreau et Autres, Op.Cit., P.98.:



.08 2000

.218 ,1997 , , , ,

.199 ,1999 , , , ,

- 1
- 2
- 3

:

(04.III)

(M)

( )

1. "

2.

3.

4.

$$AR = MR = \frac{\partial R}{\partial q} = \dots$$

:MR  
:R  
:q  
:AR

4: ( )

$$\left[ \frac{1}{\infty} - 1 \right] = \dots$$

$$P \left[ 1 - \frac{1}{\infty} \right] MR =$$

$$MR = AR = P$$

.84 , 2001 ,

1
.88
.220
.235
4

:

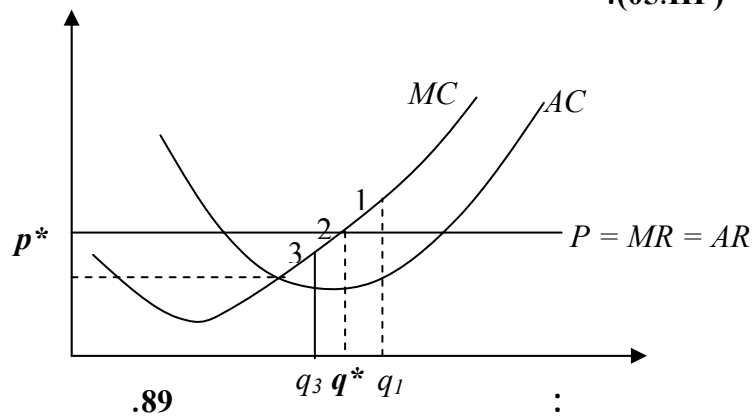
: 3

1.

: -

: 2

: (05.III)



(05.III)

$$(\quad) - (*) = (\quad)$$

: (\*) :

$$q_1 \quad (1)$$

(MC)MR)

$$q_3 \quad (3)$$

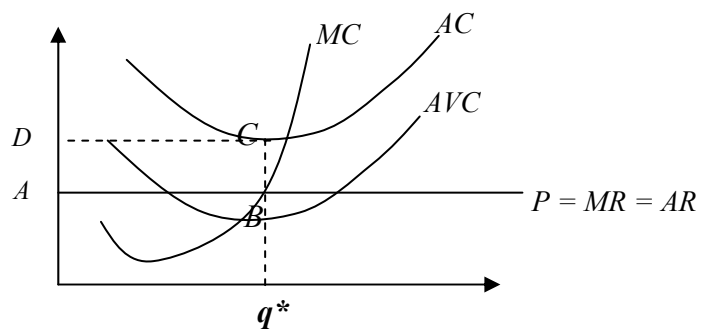
(MC)MR)

<sup>2</sup> Gerard Duthil, **Dominique Vanhaeche, Initiation A La Microéconomie, Ellipses**, Paris, Edition, Marketing, 1995, PP104-107.

: \_\_\_\_\_

:

:(06.III)



.231.

: \_\_\_\_\_

(AR=MR)

:

( )

$$(*) - (*) =$$

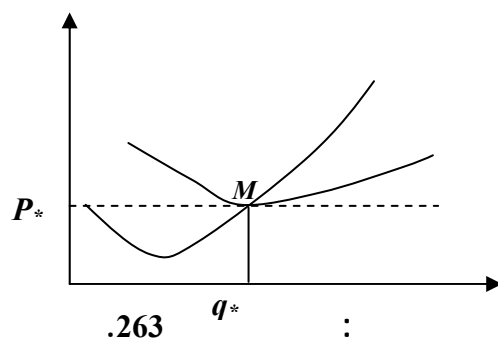
:

.4

( )

(23.III)

:(07.III)



.263

: \_\_\_\_\_



:

---

$P^*$

(M)

$P^*$

( )

$P^*$

( )

:

---

1.

:

-

-

-

:

.1

:

-

-

-

( )

---

.85

1

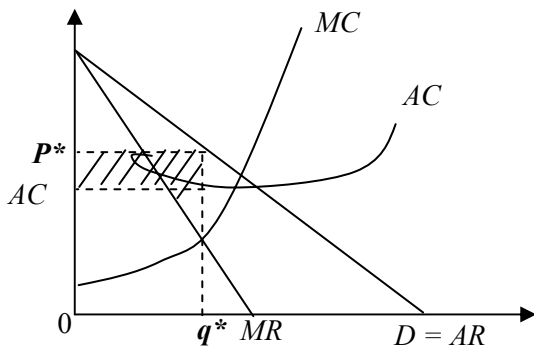
\_\_\_\_\_

-

.( ... )

: .2

:(08.III)



.102

\_\_\_\_\_

(08.III)

$(q^*)$

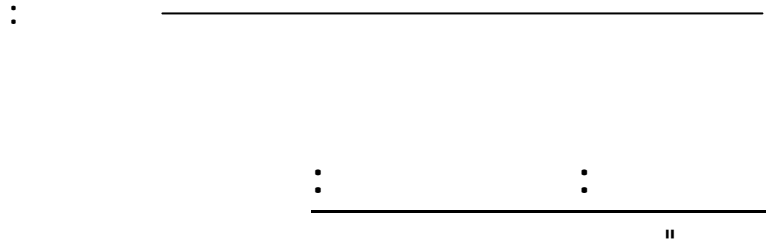
$(P^*)$

$$\times ( \quad - \quad ) =$$

:

.3

1.



2"

3 "

.1

( )

4.

:  
: .1.1  
( )

:( ) .2.1

.271 , 1998 , ,

.105	1
.112	2
	3
.114	4

:

\_\_\_\_\_

:

\_\_\_\_\_

:

\_\_\_\_\_

( )

.

.

... ..

1.

.

:

:

\_\_\_\_\_

:

.1

.

:

- ( ) =

x

=

:

+

=

.

.

:

\_\_\_\_\_

:

.1

\_\_\_\_\_

.88

1999/1998

: \_\_\_\_\_  
: .1.1

1

:  
+  
\_\_\_\_\_

: .2.1

2  
- ( ) =  
:  
- - .2

:

-

.26 ,1979 , ,

\_\_\_\_\_ : \_\_\_\_\_ ,

\_\_\_\_\_ 1  
, \_\_\_\_\_ 2  
.28 ,

:

---

-

-

-

-

-

: .1.2

:

---

: .1

1

<sup>1</sup> R. De Laronge, Comptabilité De Gestion, OP.Cit. P65.

:

---

.  
: .2  
:-

( )

( )

1.

:-

-

-

( )

2.

.139-137

,

,

.1

.138

2

:

-

-

-

:

.3

1

:

$$+ =$$

.411

1



: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_

·  
:  
-  
-  
·  
- ( ) = :  
:  
-

·  
:  
·  
·  
·  
:  
-  
-  
( + )  
( = )

1:

. = :

\_\_\_\_\_ 1  
.112

$$0 = \frac{1}{1 + r} \left[ \frac{C}{r} - \frac{C}{r} \left( \frac{1}{1 + r} \right)^n \right] - \frac{C}{r} \left( \frac{1}{1 + r} \right)^n + \frac{C}{r} \left( \frac{1}{1 + r} \right)^n$$

.1

$$1. \quad \left( \frac{1}{1 + r} \right)^n$$

.1.1

$$\left( \frac{1}{1 + r} \right)^n$$

$$\frac{100.000}{1 + 0.4} = \frac{100.000}{1.4} = 71.42857$$

$$\%40 = 0.4$$

$$100.000 =$$

$$900.000 =$$

$$250.000 = \frac{100000}{0.4} =$$

$$100.000$$

$$500000 = \frac{100000 + 100000}{0.4}$$

$$250000$$

$$100000$$

$$500000$$

$$100000$$

<sup>1</sup> Christian Et Christian Roulet, "Comptabilité Analytique Et Controle De Gestion", Dunond, Paris. 1982. PP162-163.

: \_\_\_\_\_

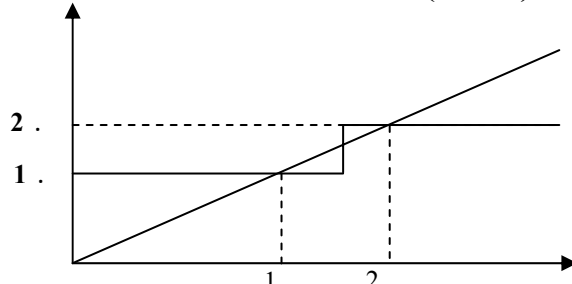
( )

$$250000 = 250000 - 500000$$

100000

:

:(09.III)



Ibidem. Page 164. : \_\_\_\_\_

:

.2.1

1 :

.( )

: (X)

:

$$100000 =$$

$$20 =$$

/

:

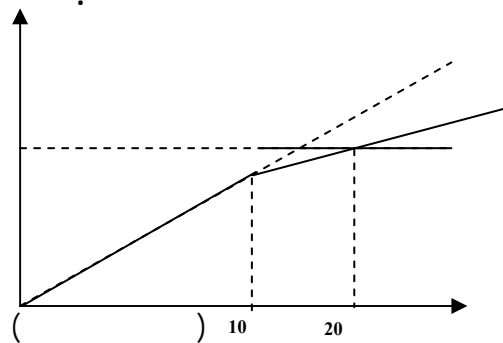
( )

$$5000 = 20 / 100000$$

10

:

:(10.III)



Ibidem. P163. : \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Christian Et Christian Roulet, OP.Cit, P164.

:

---

:

---

.

.

:

**(SODIMMA. PH)**

:

:

)

:  
-1

(  
-2  
-3

:

: -  
:  
:  
:  
-  
-  
-

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_ :

01/88

1988 12

:

:

:

:

.1

1.

2

( )

3

4.( )

1980 / 10/ 14

:

.1.1

5

240/80

:

:

.1.1.1

6:

-

-

-

:

.2.1.1

.194 .1998

1

.168 .1993

2

<sup>3</sup> Hachimi Madouche, L'entreprise Et L'economie Algérienne Quel Avenir, OP,U, Alger, 1988. P91.

<sup>4</sup>H.Benissad, La Reforme Économique En Algérie, 2<sup>ème</sup> Édition, OP,U, Alger, 1991. P32.

5

.11 .1998

6

.103 .1998



:

:

.3.1.1

1 .

:

.2

1988/01/12

<sup>2</sup>01/88 :

:

-

-

3 .

4 .

5 .

:

1

.4 .1994

.1988/01/13

02

1988/01/12

01-88

2

.44

3

.204 .

4

<sup>5</sup> Cahier De La Reforme: **Rapport Dirigé** Par Hadj Nacer, E N A C, Alger, 1989. P11.

:

1.

:

:

( )

:

:

.1

:01

2.

:02

.87 .1992

1

<sup>2</sup> Belattaf Matouk, **Modalité Et Difficultés De Mis En Œuvre De La Privatisation**, De EPE En Algérie, Les Cahiers De Cread, N39, 1997, Alger. P02.

:

1: ( ) :03

:

:

:

2. :

2

( )

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

:

:

:

(OMC)

1.

-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-

)

(.....

<sup>1</sup>Ocine, amer-yahia " la mise à niveau de l'économie la revue gestion et entreprise janvier 1998, N°: 2. P29.

:

:

---

.1 :

1.

-  
-  
-  
-  
-

.2 :

---

<sup>1</sup> Ibidem, Page 30.

:

1.  
:

(..... )

2001 20 04/01

---

<sup>1</sup> Salah Guerrak, **L'environnement De L'entreprise**, La Lettre D'information De La Chambre Algérienne De Commerce D'industrie, Alger, Avril 1998, N :° 85, P16.



: \_\_\_\_\_  
 -  
 -  
 :  
 :  
 : .2

50

: (01.IV)

					%		
5	-	-	-	5	%10	5	
8	-	2	6	-	%16	8	
37	12	15	10	-	%74	37	
50	12	17	16	5	%100	50	

.1997/12/31

: \_\_\_\_\_

: (SODIMMA-PH)

.3

1998/03/02

1998/03/02

1998/09/15

1998/05/02

03

8696

1998/08/30

02

2000000

60

300000

(SODIMMA-PH)

%6

5000

(COD)

05

13

<sup>2</sup> 2130



:

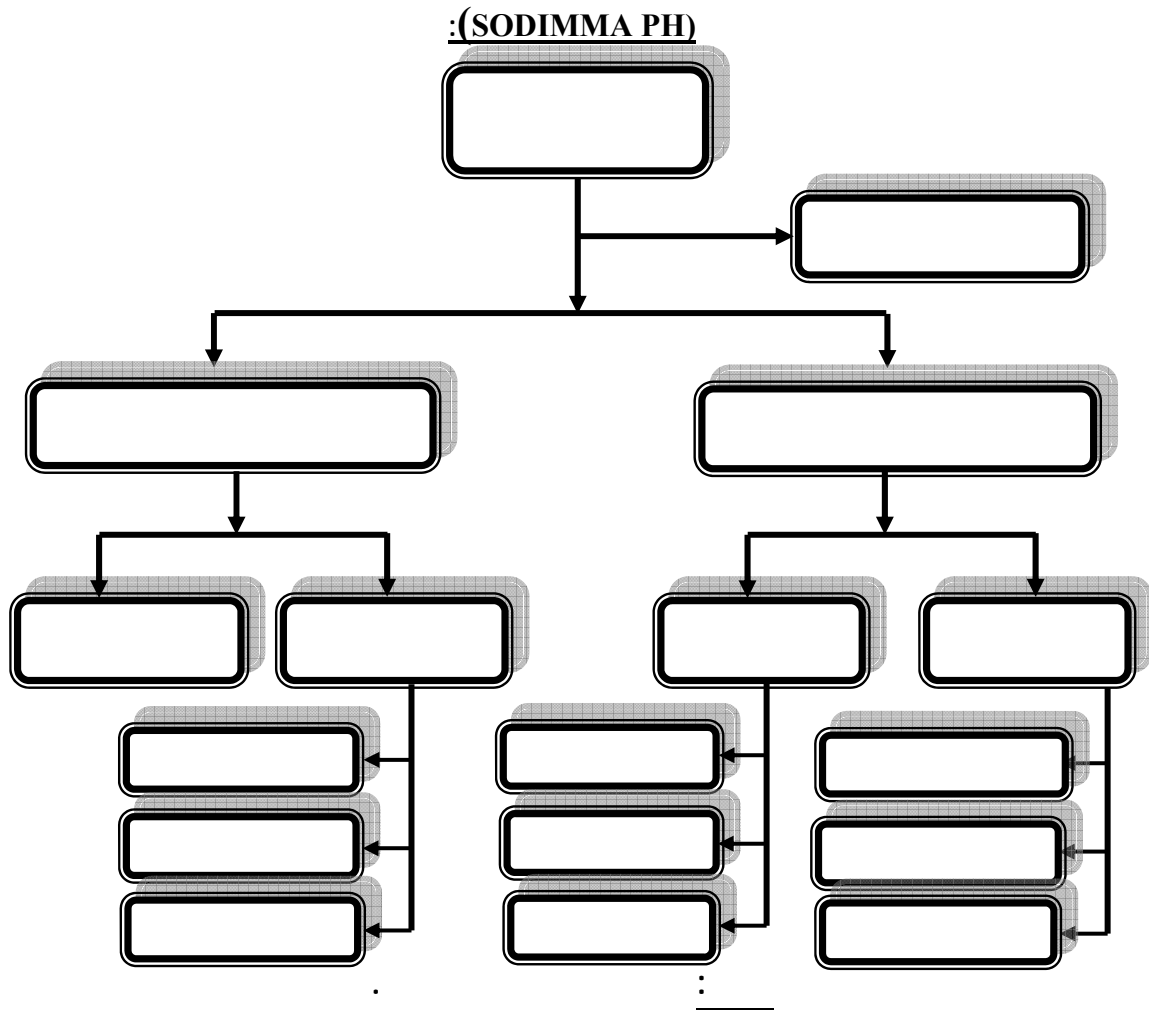
:

:

1998

:

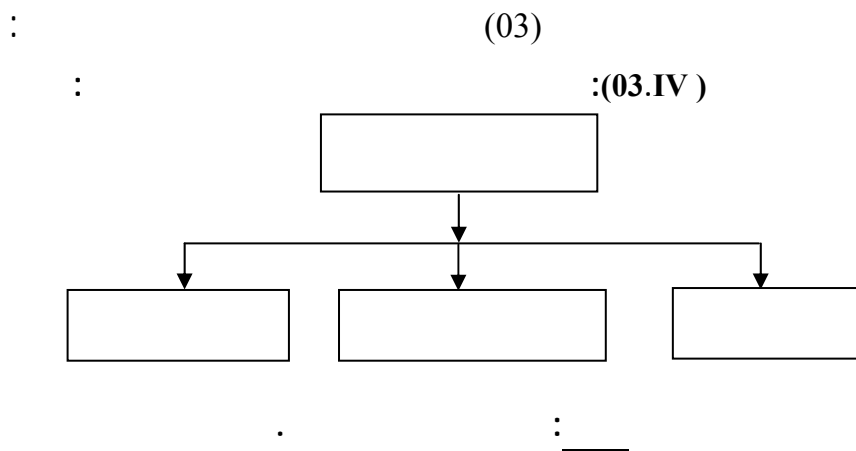
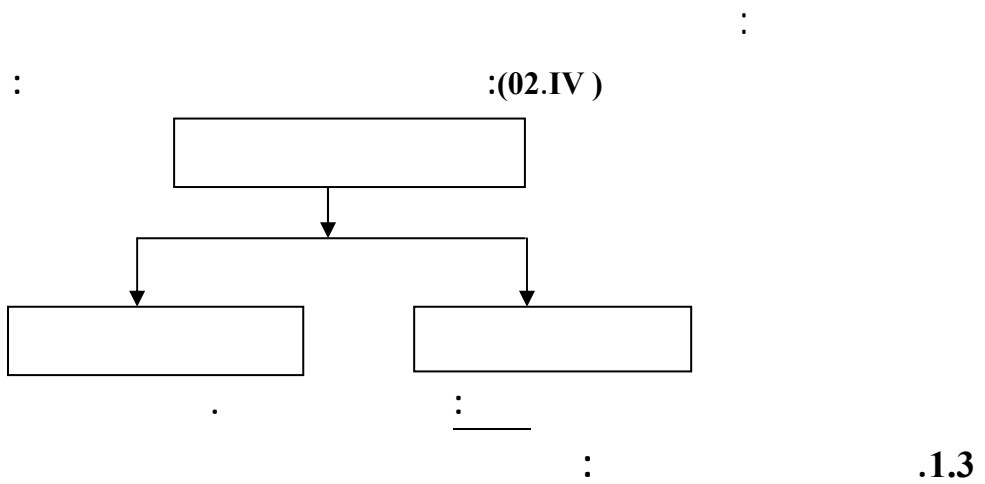
: (01.IV)



: \_\_\_\_\_  
: 13  
: .1

:( ) .2

( ) : .3



:

: .1.1.3

:

-

-

-

: .2.1.3

:

-

-

: .3.1.3

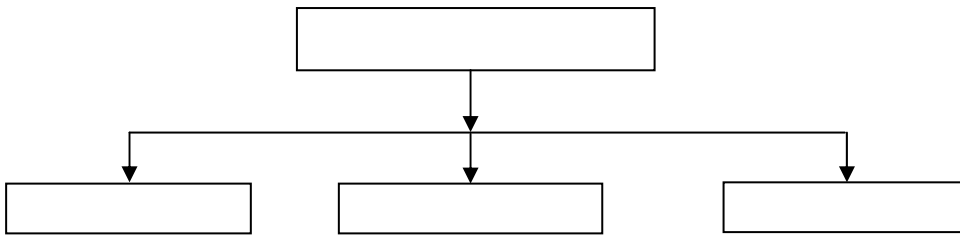
: .2.3

:

(03)

:

:(04.IV)



:

: .1.2.3

: .2.2.3

: .3.2.3

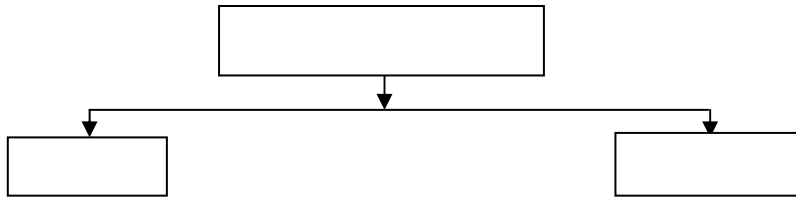
:

:

.4

\_\_\_\_\_

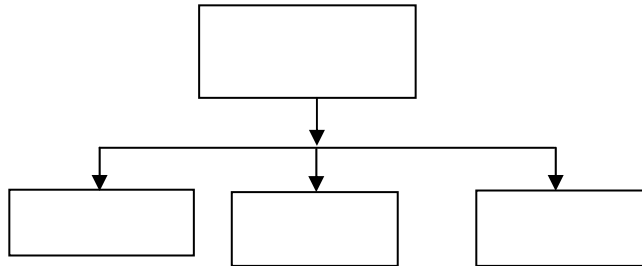
:(05.IV)



%99.48

: .1.4  
( )

:(06.IV)



: .1.1.4

: .2.1.4

: .3.1.4

: .2.4

.( )

\_\_\_\_\_

:

:

:

:(02.IV)

xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	Xxx	
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	

.

:

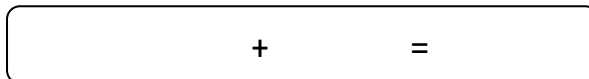
\_\_\_\_\_

.

:

.1

:



)

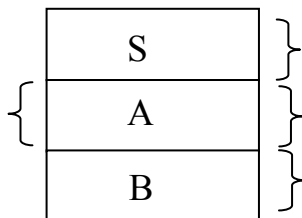
%4

(

%30 %20

.( ...

)



S + A+B =

:

---

: .2

:

-

( )

-

-

-

. ( )

-

.

.

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_

( )

:

-  
-  
-  
-

: \_\_\_\_\_ :  
: .1

( )

:

: .1.1

:

-  
-

:

%99.48

( - )

: .2.1

:

:

:

:

:

:(03.IV)


:

:

.2

12



:

.

:

( )

:

( )

)

.(

.

:

61

62

63

64

65

66

68

60

(04.IV):

								60
					x			60100
					x			60200
					x			60300
					x			60400
					x			60500
					x			60600
								61
		x						61000
x	x			x				61100
x	x			x				61150
			x					61170
		x						61190

								62
			x					6200
x	x			x				62400
				x				62500
x	x	x	x	x				62531
x	x	x		x				62532
			x	x				62700
			x	x				62710
			x	x				62720
x	x			x				62800
								63
x	x	x	x	x				63000
		x	x					63025
x	x	x	x	x				63203
x	x	x	x	x				63210

×	×	×	×	×				63500
								64
×	×	×	×	×				64000
×								64100
				×				64230
				×				64510
	×							64600
								65
×								65000
	×							65100
								66
			×					66000
				×				66900
								68
			×					68000
×	×			×				68100
×	×	×		×				68200
×	×	×		×				68300

:

:

:

:

.1

:

.2

:" 61/ "

.1.2

:

:61000

-

:"

:"

%100

:(

)

:61100

-

)

(

:

:

(05.IV)

<sup>2</sup> 1668.10	<sup>2</sup> 461.90	<sup>2</sup> 2130

:

:

:

:(06.IV)

$^2 100.5$	
$^2 38.5$	
$^2 25.5$	
$^2 250$	
$^2 20.4$	
$^2 27$	
<b>461.90 =</b>	

:
  
:

( + )

$$^2 116.3 = \mathbf{15.8} + 100.5 = \quad *$$

$$^2 54.3 = \mathbf{15.8} + 38.5 = \quad *$$

$$^2 41.3 = \mathbf{15.8} + 25.5 = \quad *$$

$$^2 15.8 = \frac{27+20.4}{3} = \frac{( \quad + \quad )}{3}$$

:(07.IV)

/	( <sup>2</sup> )	
0.548	116.3	
0.256	54.3	
0.194	41.3	
=1	211.9	

:

:

:

:(08.IV)

%19	%26	-	-	%55	61100

:

:

:61150

-

( )

:(09.IV)

/		
0.5 = 8/04	04	
0.25 = 8/02	02	
0.25 = 8/02	02	
1≈	08	

\*

08

\*

:

:

61170

-

%100

:

61190

-

%100

)

.( ...

:" 62"

.2.2

%100

:

62000

-

:

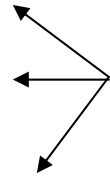
62400

-

( )

( ) 61150

:  
 50 = 4/8%  
 25 = 2/8%  
 25 = 2/8%



%100 : 62500 -  
 : 62531 -

:(10.IV)

/		
0.31	4	
0.15	2	
0.24	3	
0.15	2	
0.15	2	
01≈	13	

:  
 : 62532 -

:  
 06 - }  
 - }  
 - }  
 - }  
 +

)

(



:

:(11.IV)

1	1/7	1/7	-	1/7	4/7	

:

. 62700 -  
. 62710 -  
. 62720 -

( )

%35= 20/07

07  
13

20

% 65= 20/13

: 62 800 -

:(12.IV)

%		
0.6666	4	
0.1666	1	
0.1666	1	
1	6	

:

: .3.2

. 63000 -  
. 63203 -  
. 63210 -  
. 63500 -

:

(X)

=

:(13.IV)

/		
	12000.00	
	6364.00	
	9970.40	
	3708.40	
<b>%34</b>	<b>35.642.80</b>	
	6364.00	
	7308.40	
	6364.00	
<b>%19</b>	<b>20036.40</b>	
	7308.40	01
	7308.40	02
<b>%14</b>	<b>14.616.80</b>	
	9970.40	
	7308.40	
<b>%16.5</b>	<b>17.278.80</b>	
	9970.40	
	7308.40	
<b>%16.5</b>	<b>17.278.80</b>	

:(14.IV)

/		
%		
0.34	35.642.80	
0.14	14.616.80	
0.19	20.036.40	
0.165	17.278.80	
0.165	17.278.80	
<b>1</b>	<b>104.853.60</b>	

:

$$: \quad 63025 \quad -$$

$$.( \quad )$$

%20

$$.( \quad ) \quad \%12$$

$$\boxed{\quad = \quad}$$

:

: -

: -

$$.( \quad ) 02 \times (\%20 \times \quad ) =$$

$$2.923.36 = 02 \times (0.2 \times 7308.40) =$$

: -

$$0.12 \times ( \quad ) =$$

$$8.77.00 = 0.12 \times 7308.40 =$$

:

:(15.IV)

%		
%77	2.923.36	
%23	877.00	
<b>%100</b>	<b>3.800.36</b>	

: \_\_\_\_\_

: **.4.2**

: **64000** -

:(16.IV)

<b>0.165</b>	<b>0.165</b>	<b>0.19</b>	<b>0.14</b>	<b>0.34</b>

: \_\_\_\_\_

:					
:				<b>64100</b>	-
.				<b>%100</b>	
:				<b>64230</b>	-
:				<b>64510</b>	-
.				<b>%100</b>	
:				<b>64600</b>	-
.				<b>%100</b>	
:					<b>.5.2</b>
.	<b>%100</b>	:(	)	<b>65000</b>	-
.			<b>%100</b>	:	<b>65100</b>
				:	<b>.6.2</b>
.		<b>%100</b>	:	<b>66000</b>	-
( ...		) :		<b>66900</b>	-
.				<b>%100</b>	
:				:	<b>.7.2</b>

:(17.IV)

<b>122.960.00</b>	
<b>21.649.64</b>	
<b>30.935.70</b>	
<b>457.300.00</b>	
<b>10.933.90</b>	
<b>643.779.24</b>	

<b>%100</b>	:	<b>68000</b>	-
	:	<b>68100</b>	-

:

:(18.IV)

0.25	0.25	0.5	

: : 68200 -

:(19.IV)

<sup>2</sup> 100.5	
<sup>2</sup> 38.5	
<sup>2</sup> 25.5	
<sup>2</sup> 250	
<sup>2</sup> 20.4	
<sup>2</sup> 27	

) 04

(

$$4/( \quad + \quad ) =$$

$$^2 11.85 = 4/ ( 20.4 + 27 ) =$$

$$^2 112.35 = 11.85 + 100.5 = \quad -$$

$$^2 50.35 = 11.85 + 38.5 = \quad -$$

$$^2 37.35 = 11.85 + 25.5 = \quad -$$

$$^2 261.85 = 11.85 + 250 = \quad -$$

:

: (20.IV)

%		
0.243	<sup>2</sup> 112.35	
0.109	<sup>2</sup> 50.35	
0.080	<sup>2</sup> 37.35	
0.566	<sup>2</sup> 261.85	
<b>01</b>	<sup>2</sup> <b>461.9</b>	

:

68300

-

: (21.IV)

<b>0.566</b>	<b>0.80</b>	<b>0.109</b>	<b>0.243</b>

:

:

:61180

-

:62200

-

%99.48

%0.0052

2004 2002 2001

2003

.2003

2005

.( )

:(22.IV)

								60
					%100			60100
					%100			60200
					%100			60300
					%100			60400
					%100			60500
					%100			60600
								61
		%100						61000
%16	%26			%55				61100
%25	%25			%50				61150
			%100					61170
		%100						61190

-127 -

								62
			%100					6200
%25	%25			%50				62400
				%100				62500
%15	%15	%24	%15	%31				62531
%14	%14	%14		%58				62532
			%65	%35				62700
			%65	%35				62710
			%65	%35				62720
%17	%17			%66				62800
								63
%16.50	%16.50	%19	%14	%34				63000
		%23	%77					63025
%16.50	%16.50	%19	%14	%34				63203
%16.50	%16.50	%19	%14	%34				63210



%16.50	%16.50	%19	%14	%34			63500
							64
%16.50	%16.50	%19	%14	%34			64000
%100							64100
				%100			64230
				%100			64510
	%100						64600
							65
%100							65000
	%100						65100
							66
			%100				66000
				%100			66900
							68
			%100				68000
%25	%25			%50			68100
%8	%11	%57		%24			68200
%8	%11	%57		%24			68300

\_\_\_\_\_ :

..

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_

1.

- :  
- :  
- :

-2002-2001

2003  
:(23.IV)

		2003		2002		2001	
7%	6,97%	كلم 13788	7,02%	كلم 13293	7,01%	كلم 14397	
78%	78,02%	كلم 154334	77,86%	كلم 147437	78,12%	كلم 160439	
5%	5,12%	كلم 10128	4,98%	كلم 9430	4,90%	كلم 10063	
10%	9,89%	كلم 19564	10,14%	كلم 19201	9,97%	كلم 20476	
100%	100%	كلم 197814	100%	كلم 189362	100%	كلم 205375	

: \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_  
- :  
- :  
- :

( )

-2001

2003-2002

:

:

:(24.IV)

		2003		2002		2001	
4,77%	4,55%	65.830,54	5,23%	57.297,29	4,53%	56.793,26	
3,28%	3,30%	38.264,79	3,04%	44.269,43	3,50%	41.190,71	
4,88%	5,55%	62.306,15	4,95%	52.364,41	4,14%	69.275,29	
87,07%	86,60%	1.092.308,71	86,78%	1.110.909,68	87,83%	1.080.944,17	
100%	100%	1.221.419.70	100%	40,8194.31.2	100%	8.203,4331.2	

:

:(25.IV)



:(26.IV)

						I
%2/9	%2/9	%2/9	%3/9	(xxx)		
% 4.88	% 3.28	% 87.07	(xxx)	% 4.77		
%5	%78	(xxx)	% 10	%7		
xxx	xxx	0.00	0.00	0.00		

:

:

.1.1

:

:

:

: **1.1.1**

$$\begin{aligned} & \% 7 + \% 2 + ( ) I \quad \exists = \\ \% 10 + \% 33 + ( ) I \quad \exists = \\ \% 96 + \% 22 + ( ) I \quad \exists = \end{aligned}$$

← :

←

←

: **.2**

( )

( )

: **1.2**

100

44.715.707.10

2003

)

(

:

100

:

69.032.174.24

.2.2

2003

:Tracteur Simple ( )

:

:2003

.1

.2003

:(36.IV)

						43.756.684,19		60
					1.155.160,26	1.155.160,26		60100
					20.077.374,48	20.077.374,48		60200
					21.369.397,89	21.369.397,89		60300
					854.374,14	854.374,14		60400
					288.717,42	288.717,42		60500
					11.660,00	11.660,00		60600
						669.253,81		61
			45.128,40			45.128,40		61000
4.608,00	7.488,00			15.840,00		28.800,00		61100
2.981,75	2.981,75			5.963,50		11.927,00		61150
		431.403,75				431.403,75		61170
			39.197,66			39.197,66		61190
7.589,75	10.469,75	431.403,75	84.326,06	21.803,50	43.756.684,19	,00141.31344.		

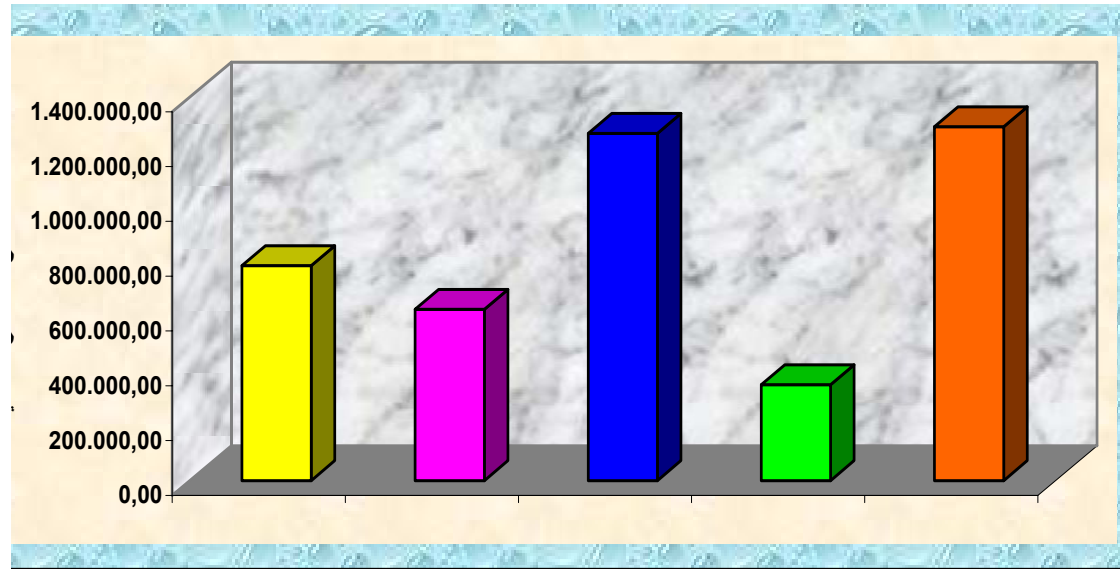
-134-

						1.307.066,95	62
		472.657,34				472.657,34	6200
2.225,00	2.225,00			4.450,00		8.900,00	62400
				109.778,42		109.778,42	62500
1.279,19	1.279,19	1.279,19	2.046,70	2.643,66		8.527,92	62531
11.561,89	11.561,89		11.561,89	47.899,25		82.584,92	62532
		11.707,80		6.304,20		18.012,00	62700
		11.531,00		6.209,00		17.740,00	62710
		11.460,15		6.170,85		17.631,00	62720
7.522,00	7.522,00			29.203,06		44.247,06	62800
						1.226.002,50	63
115.405,85	115.405,85	97.920,12	132.891,59	237.806,00		699.429,40	63000
		20.128,52	6.012,42			26.140,94	63025
32.641,76	52.424,64	27.696,03	37.587,48	67.261,80		197.828,82	63203
16.608,90	26.674,90	14.092,40	19.125,40	34.224,40		100.660,00	63210
187.244,58	217.093,47	668.472,55	209.225,47	551.950,63	0,00	1.804.137,82	

33.320,65	33.320,65	28.272,07	38.369,23	68.660,74		201.943,34		63500
						1.027.321,03		64
3.392,49	3.392,49	2.878,48	3.906,50	6.990,59		20.560,55		64000
980.643,48						980.643,48		64100
				800,00		800,00		64230
				1.000,00		1.000,00		64510
	24.317,00					24.317,00		64600
						37.028,84		65
34.452,80						34.452,80		65000
	2.576,04					2.576,04		65100
						18.312,76		66
		12.972,76				12.972,76		66000
				5.340,00		5.340,00		66900
						643.779,24		68
		122.960,00				122.960,00		68000
5.412,41	5.412,41			10.824,82		21.649,64		68100
36.584,00	50.303,00		260.661,00	109.752,00		457.300,00		68200
2.474,86	3.402,93		17.633,35	7.424,57		30.935,70		68300
			10.933,90			10.933,90		68400
1.096.280,69	122.724,52	167.083,30	331.503,99	210.792,71	0,00	1.928.385,21		
1.291.115,02	350.287,73	1.266.959,61	625.055,52	784.546,84	43.756.684,19	045.664.0348.		



:(07.IV)



.(27.IV)

:\_

: (28.IV)

1291115.02	350287.73	1266959.61	625.055.52	784546.84		<b>I</b>
2/9	2/9	2/9	3/9	(xxxx)		*
% 4.88	%3.28	%87.07	(xxxxx)	% 4.77		*
% 5	% 78	(xxxx)	% 10	%7		*
		0.0000	0.0000	0.0000	Xxxx	<b>II</b>
100	100					
69032174.24	44715707.10					
690.321.74	447157.071					

:

: 1.2

$$\% 7 + \% 4.77 + ( ) I \quad \sum =$$

$$\% 10 + \% 33 + ( ) I \quad \sum =$$

$$\% 87.07 + \% 22 + ( ) I \quad \sum =$$

← :

←

←

:

:(29.IV)

% 22.22
% 87.07

%33.33
% 10

% 4.77
% 7

:

( )

$$\left. \begin{aligned} \% 7 + \% 4.77 + 784546.84 &= \\ \% 10 + \% 33.33 + 625.055.52 &= \\ \% 87.07 + \% 22.22 + 1266959.61 &= \end{aligned} \right\}$$

:

$$\left. \begin{aligned} 784546.84 &= 0.07 - 0.0477 - \\ 625.055.52 &= 0.1 - \frac{1}{3} - \\ 1266959.61 &= 0.8707 - \frac{2}{9} - \end{aligned} \right\}$$

:

$$\underbrace{\begin{pmatrix} 1 & -0.0477 & -0.07 \\ -1/3 & 1 & -0.1 \\ -2/9 & -0.8707 & 1 \end{pmatrix}}_M \times \underbrace{\begin{pmatrix} م \\ ص \\ ق \end{pmatrix}}_B = \underbrace{\begin{pmatrix} 784546.84 \\ 625.055.52 \\ 1266959.61 \end{pmatrix}}_A$$

$$\begin{pmatrix} م \\ ص \\ ن \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 1 & -0.477 & -0.07 \\ -1/3 & 1 & -0.1 \\ -2/9 & -0.8707 & 1 \end{pmatrix}^{-1} \times \begin{pmatrix} 784546.84 \\ 625.055 .52 \\ 1266959.61 \end{pmatrix}$$

$$B = M^{-1} \times A$$

MATLAB

$$M^{-1} = \begin{pmatrix} 1,0614 & 0,1263 & 0,0869 \\ 0,4134 & 1,1446 & 0,1434 \\ 0,5958 & 1,0247 & 1,1442 \end{pmatrix}$$

$$\begin{pmatrix} م \\ ص \\ ق \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 1,0614 & 0,1263 & 0,0869 \\ 0,4134 & 1,1446 & 0,1434 \\ 0,5958 & 1,0247 & 1,1442 \end{pmatrix} \times \begin{pmatrix} 784546.84 \\ 625.055.52 \\ 1266959.61 \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 1.021.835.26 \\ 1.221.419.70 \\ 2.557.524.24 \end{pmatrix}$$

:(30.IV)

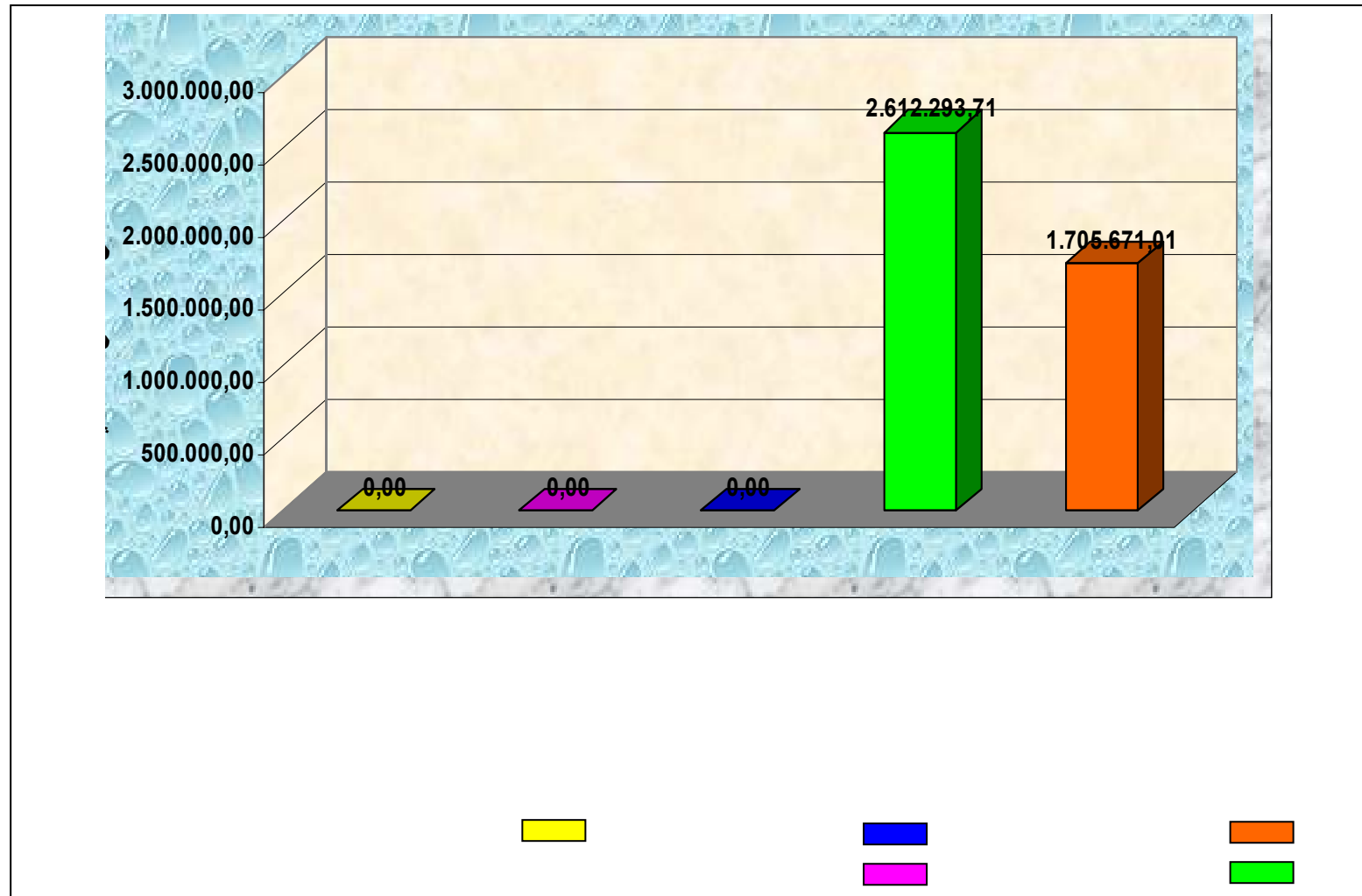
1.291.115.02	350.287.73	1.266.959.61	625.055.52	784.546.84		
227.074.50	227.074.50	227.074.50	340.611.75	1.021.835.26		
59.605.28	40.062.57	1.063.490.13	1.221.419.70	58.261.72		
127.876.21	1.994.868.91	2.557.524.24	255.752.42	179.026.70		
1.705.671.01	2.612.293.71	0,00	0,00	0,00		

\_\_\_\_\_

:

:

:(08.IV)



-141-

.(30.IV)

:

:

:

:

:(31.IV)

1.291.115.02	350.287.73	1.266.959.61	625.055.52	784.546.84		I	
227.074.50	227.074.50	227.074.50	340.611.75	1.021.835.26		*	
59.605.28	40.062.57	1.063.490.13	1.221.419.70	58.261.72		*	
127.876.21	1.994.868.91	2.557.524.24	225.752.42	179.026.70		*	
1.705.671.01	2.612.293.71	0.00	0.00	0.00			
100	100						
69032174.24	44715707.10						
690.321.74	447157.071						
2,470834844	5,842004689						

:

-142 -

:

6807

.3

:(Tracteur Simple)

:(Tracteur Simple)6807

.1.3

(31.IV )

:

:(Tracteur Simple)

:(32.IV )

1.035.498.00	1.035.498.00× ( 01) *
60.493.84	5,842004689×(100/1.035.498.00) *
25.585.45	2,470834844×(100/1.035.498.00) *
1.121.577.29	

⋮  
:

.2.3

:

.1.2.3

:

-

-

:

-

-

:

.2.2.3

( ... )

:

.3.2.3

-

-

...

:(Tracteur Simple)6807

.4.2.3

:

( )

-

.( )

-

:

-

:

-



:

**: (Tracteur Simple)6807**

:(Tracteur Simple)

:(33.IV )

<b>1121.577.29</b>	
<b>44.863.09</b>	( %04 ) = *
<b>1.166.440.38</b>	:( HT ) *
<b>198.294.86</b>	.( %17 ) TVA *
<b>1.364.735.24</b>	. (TTC)

(41.IV )

:\_

)

( ....

:

---

---

:

-

-

-



---

,

,

.

,

,

.

.1

.1.1

,

:

-

.2.1



-

'

'

-

'

'

-

'

'

'

'

'

(ABC)

-

'

'

'

'

(ABC)

'

:

%30 %10

•

•

•

---

•

•

.3.1

-

-

-

-

---

,

,

,

,

.

.2

,

:

: ■

-

,

-

-

,

-

-

(ABC)

-

:

-

•



( ... )

:

(Bon De Sortée)

(L'ordre De Mission )

---

.3

---

:

(ABC)

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
-





	:	-28
.1999	:	-29
	:	-30
	.1979	
.2002	:	-31
.2003	:	-32
.1998	:	-33
.2001	:	-34
.1999	:	-35
.2002	:	-36
.1997	:	-37
	:	-38
.1975	:	-39
	:	-40
	.2000	
.2000	:	-41
	:	-42
	.1979	
	:	-43
.1997	:	-44
.1985	:	-45
.1996	:	-46
.2000	:	-47
	:	<b>-II</b>
(ABC)	:	-48
.99-65 ,2004 , ,01 ,08	:	

**-III**

MAG-MOS : -49

---

: -50

---

: -51

---

**-IV**

.1988/01/13 02 1988/01/12 01-88 -52

1995/08/26 95/22 -53  
.1995 48

-54

.1998

---

**-V**

: -55

.1998

:

## **I- LES OUVRAGES :**

- 01- Alazaro Claude, Separi Sabine : **Contrôle de gestion, manuel et applications**, Epreuve N : °07, DECF, 3<sup>ème</sup> édition, Dunod, Paris.
- 02- Andre Cibert : **La comptabilité analytique**, 5<sup>ème</sup> édition, Dunod, Paris, 1975.
- 03- Barnager Pierre, Moutan P. : **Comptabilité de gestion**, Édition Hachette livre, Paris, 1997.
- 04- Benissaad Hocine : **La Reforme Économique En Algérie**, 2<sup>ème</sup> Édition, OP,U, Alger, 1991.
- 05- Bernard L. G. : **contrôle de gestion**, édition Delmas, Paris, 1984.
- 06- Boisselier Patrick : **Contrôle De Gestion Cours Et Applications**, Vuibert, Paris, 1999.
- 07- Boughaba Abdellah: **Comptabilité analytique**, 2<sup>ème</sup> édition, Berti édition, Alger, 1994.
- 08- Boulot Jean Luc et Autres : **Analyse et contrôle des coûts**, Public Union, Paris, 1986.
- 09- Bouquin Henri : **Comptabilité de gestion**, Sirey 2<sup>ème</sup> édition, Paris, 1997.
- 10- Burlaud A., Simon C. : **Comptabilité de gestion**, Vuibert, Paris, 1993.
- 11- Christian Et Christian Roulet : **“Comptabilité Analytique Et Contrôle De Gestion”**, Dunod, Paris. 1982.
- 12- Darreau Philippe et Autres : **Microéconomie**, Armond Colin Éditeur, Paris, 1990.
- 13- Demure Claude: **Marketing**, 2<sup>ème</sup> édition, Édition Sirey, Paris, 2001.
- 14- Dubrulle Louis, Jourdain Didier: **Comptabilité analytique de gestion**, Dunod, Paris, 2000.
- 15- Duthil Gerard : **Dominique Vanhaeche, Initiation A La Microéconomie, Ellipses**, Paris, Edition, Marketing, 1995.
- 16- Gelbert G., Piger P. : **Compatibilité analytique**, Édition Économica, Paris, 1994.
- 17- Gervais Michel : **Contrôle de gestion et planification d’entreprise**, 8<sup>ème</sup> édition, Economica, Paris, 1989.
- 18- Gervais Michel: **Contrôle de gestion**, 7 Edition, Economica , Paris
- 19- Gulman Henri, **Comptabilité Analytique, Édition Bouchene**, Alger 1993,.
- 20- Khouatra.D, Lextrat.T : **Comptabilité de gestion**, Ellipses, Paris, 1996.
- 21- Kotler P., Dubois B. : **Marketing Management**, 6<sup>ème</sup> édition, Édition nouveau horizon, Paris, 1989.
- 22- Lauzel Pierre, Bouquin Henri : **Comptabilité analytique et gestion**, 5<sup>ème</sup> édition, Sirey, Paris, 1988.
- 23- M.G.De Narbonne : **Prix de revient et comptabilité de gestion**, Dunod, Paris.
- 24- Madouche Hachimi : **L’entreprise Et L’économie Algérienne Quel Avenir**, OP,U, Alger, 1988.
- 25- Margerin Jacques, Ausset Gérard : **Comptabilité Analytique Outil De Gestion**, Édition Paris, 1997.
- 26- Matouk Belattaf : **Modalité Et Difficultés De Mis En Œuvre De La Privatisation**, De EPE En Algérie, Les Cahiers De Cread, N39, 1997, Alger.
- 27- Matz Adolph, Curry J.: **Cost accounting, plannig and control**, South Western Publishing, OHIO, 1972.
- 28- Melvon Gérard : **Comptabilité analytique**, 2<sup>ème</sup> édition, Bréal, Paris, 2001.

- 
- 29- Mendoza Carla et autres : **Coûts et décisions**, Gualino édition, Paris, 2002.
- 30- Michel. M: **Cost Accounting**, 5<sup>th</sup> edition, Mac Graw-Hill Book Company, N.Y, USA, 1997.
- 31- Rabin A., Poly J.: **Comptabilité analytique d'exploitation**, 7<sup>ème</sup> édition, Dunod, Paris, 1976.
- 32- Raimblault G. : **comptabilité analytique et gestion prévisionnelle, outils de gestion**, EYROLLES 1991, CHIHAB 1994, Alger.
- 33- Temmare. M. Hamid: **stratégie de développement indépendant, le cas de l'Algérie: un bilan**, OPU, Alger 1983, P 31
- 34- Trahand J., Morad B., Charles e.c. : **Comptabilité de gestion , coût, activité, réparation**, Presse universitaire, Grenoble, Paris, 2000.
- 35- Vizzavona : **Pratique de gestion, analyse prévisionnelle**, Tome 2, Berti édition, Alger, 1991.

## **II- REVUES ET RAPPORTS :**

- 36- Amer-Yahia, Ocine: " **la mise à niveau de l'économie** la revue gestion et entreprise janvier 1998.
- 37- Cahier De La Reforme: **Rapport Dirigé** Par Hadj Nacer, E N A C, Alger, 1989.
- 38- Guerrak Salah, **L'environnement De L'entreprise**, La Lettre D'information De La Chambre Algérienne De Commerce D'industrie, Alger, Avril 1998, N :° 85.
- 39- Revue Algérienne de comptabilité et d'audit, N:°05, édition SNC, Alger, 1995.



---

2005

- 1073

<http://nemer.online.fr>  
[elkhatib@hotmail.com](mailto:elkhatib@hotmail.com)

( )

(SODIMMA. PH)

### **Résumé**

Cette recherche à pour objet d'étudier la comptabilité analytique en général, et son rôle dans l'amélioration de la performance des entreprises, et d'acquérir les informations détaillées dans le cadre du développement moderne afin d'assurer la continuité et l'existence.

Nous avons procédé dans cette recherche à la définition de la comptabilité analytique, puis nous avons étudiés les plus importants systèmes et méthodes utilisés dans l'analyse des charges et la détermination des prix de revient, en suite nous nous sommes basés sur l'une desdites méthodes (méthode des sections homogènes) d'après la clarification de la méthodologie de son fonctionnement. Et en fin, nous avons étudiés le concept du prix et nous avons tentés de le lier au système de la comptabilité analytique.

Dans notre étude de cas, nous avons essayés d'appliquer le système de comptabilité analytique à partir des sections homogènes pour l'entreprise de distribution de petit outillage agricole et hydraulique d'Ouargla (SODIMMA.PH) du moment qu'elle représente l'une des entreprises publiques qui devront appliquer cette technique pour pouvoir déterminer le prix de revient et de vente.

### **Summary**

The aim of our research is to study the cost accounting in general and its role in improving the company's performance in addition to the collection of the detailed information within the framework of the modern development in order to ensure the continuity and existence.

In our research we defined cost accounting and we determined its main goals, then we studied the most important systems and methods used in charges analysis and determining the cost price, then we focused on one of theses methods (homogenous sections method) by clarifying the methodology of its function and we tried to link it to the cost accounting system.

In our case study, we attempted to apply the cost accounting system according to the homogenous sections method to the Enterprise of distribution of small agricultural and hydraulic tools of Ouargla (SODIMMA.PH), because it represents one of the main public companies having to implement this technique in order to determine the cost price and the selling price.

### **Key words**

Cost accounting - method of homogenous sections- costs- indirect charges- price- decision.