

## دراسة آلية سير حسابات الصنف 03 " المخزونات "

تقوم المؤسسات الاقتصادية خلال فترة حياتها بالعديد من العمليات المتنوعة والمختلفة، حيث تصنف هذه العمليات عموماً إلى عمليات تمويلية، عمليات استثمارية، وعمليات استغلالية. فمن خلال العمليات التمويلية تتمكن المؤسسات من تدبير ما تحتاجه من أموال لازمة لمزاولة نشاطها، من خلال العمليات الاستثمارية تتاح للمؤسسات فرصة الحصول على ما يلزمها من أصول رأسمالية، أما العمليات الاستغلالية فهي تتضمن كل العمليات الجارية التي تقوم بها المؤسسة بهدف تحقيق الربح. وتعتبر العمليات على المخزون من أهم هذه العمليات، فالمخزون يعد من بين أهم عناصر الأصول المتداولة والتي تحظى بأهمية كبيرة خاصة لدى المؤسسات الصناعية والتجارية.

### **تعريف المخزونات:**

تعرف المخزونات على أنها كل العناصر التي تفتنيها المؤسسة بهدف بيعها أو بهدف ادخالها كمواد أولية ولوازم في عملية الإنتاج أو المنتجات والخدمات التي تتجزأ بهدف بيعها للغير. بينما عرفها النظام المحاسبي المالي في الفقرة رقم 1.123 من القرار رقم 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008 والمحدد لقواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها المخزونات على أنها: " أصول:

- ✓ يمتلكها الكيان وتكون معدة للبيع في إطار الاستغلال الجاري؛
- ✓ هي قيد الانتاج بقصد مماثل؛
- ✓ هي مواد أولية ولوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الانتاج أو تقديم خدمات؛
- ✓ تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقيم الكيان بعد باحتساب النواتج المناسبة له.

يتم تصنيف أصل في شكل مخزونات (أصول جارية) أو في شكل تشبيبات ( أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعاً لوجهته أو نشاطه في إطار نشاط الكيان

**قائمة الحسابات الرئيسية:** في إطار النظام المحاسبي المالي يؤخذ على العموم بمعياريين لتصنيف

المخزونات:

- ✓ على أساس معيار الترتيب الزمني لدورة الانتاج ، انطلاقاً من مرحلة التموينات إلى مرحلة الإنتاج، ثم مرحلة تخزين المنتجات والبضائع المشتراة والمباعة على حالتها.

✓ على أساس معيار طبيعة الأصل المخزن الذي يكون موضوع تقسيم ضمن كل مؤسسة حسب احتياجاتها الداخلية للتسيير.

أما على المستوى المحاسبي فيتضمن الصنف الثالث مجموعة الحسابات الرئيسية التالية:

- الحساب 30 " البضائع " : السلع التي تشتريها المؤسسة بغرض إعادة بيعها.
- الحساب 31 "المواد و الموازم" : وهي المخزونات الموجهة للتحويل لغرض الحصول على المنتج النهائي.
- الحساب 32 "التموينات": العناصر الموجهة للاستهلاك خارج العملية الانتاجية مثل الغلافات.
- الحساب 33 "السلع قيد الإنتاج": هي منتجات بلغت مرحلة معينة من التصنيع في نهاية الدورة المحاسبية.
- الحساب 34 "خدمات قيد الإنجاز": ويشمل حساب الخدمات والدراسات التي تقوم بها مكاتب الدراسات والخدمات ولم تنتهي منها عند نهاية السنة المالية.
- الحساب 35 "المنتجات": المخزونات الناتجة عن العملية الإنتاجية و التي تتفرع بدورها إلى:
  - المنتجات الوسيطة د/351: المنتجات التي تدخل كأحد العناصر المكونة لمنتجات أخرى أثناء عملية الإنتاج.
  - المنتجات التامة د/355: هي المنتجات التي انتهت عملية تصنيعها وأصبحت جاهزة للبيع.
  - المنتجات المتبقية د/ 358 : هي البقايا من العملية الإنتاجية و التي عادة تكون مشوهة أو تالفة.
- الحساب 36 :المخزونات المتأتية من التثبيتات
- الحساب 37: مخزون لدى الغير
- الحساب 38: المشتريات المخزنة والذي يتفرع الى عدة حسابات هي:
  - ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة
  - ح/381 مشتريات مواد اولية ولوازم مخزنة
  - ح/382 مشتريات تموينات أخرى مخزنة
- الحساب 39 تدني قيمة المخزونات والجاري انجازها) سنتطرق إلى هذا الحساب أكثر في أعمال نهاية السنة (

✚ تقييم المخزونات : تقييم المخزونات كمايلي :

بتكلفة الشراء حيث أن : تكلفة الشراء = ثمن الشراء خارج الرسم + المصاريف الملحقة بعملية الشراء + الرسوم الغير قابلة للاسترجاع. ومن أهم المصاريف الملحقة نذكر : مصاريف النقل، مصاريف الشحن،

مصاريف التأمين، حقوق الجمركة،.... ويستثنى من هذه التكلفة مبلغ الرسم على القيمة المضافة على اعتبار أنه قابل للإسترجاع من مصلحة الضرائب

أما عناصر المخزونات التي أنتجتها المؤسسة فتقييم بتكلفة انتاجها والتي تتضمن العناصر التالية:

✓ الأعباء المرتبطة مباشرة بالوحدات المنتجة، كأعباء اليد العاملة المباشرة؛

✓ الأعباء العامة المتغيرة و الثابتة التي تحملتها المؤسسة لتحويل المواد الأولية إلى منتجات.

أما عن تكلفة المخزونات التي اشترتها أو أنتجتها المؤسسة فقد نص النظام المحاسبي المالي على اعتماد طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMP) أو طريقة ما دخل أولاً خرج أولاً (FIFO: first in first out) عند

إخراجها، كما فتح المجال لإستعمال طريقة أخرى شرط توضيح سبب إعتادها في الملاحق على أن يكون الهدف من إعتادها هو إعطاء الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة. أما المخزونات التي لا تعوض بعضها البعض فيتم تقييمها عنصراً بعنصر بالتكلفة الحقيقية للعنصر.

### أساليب جرد المخزون:

أساليب جرد المخزون: لقد ترك النظام المحسبي المالي الحرية للمؤسسات لاختيار أسلوب جرد

المخزون الأنسب لها من بين الأسلوبين التاليين:

#### • أولاً: أسلوب الجرد الدائم (المستمر):

يتيح هذا الأسلوب المتابعة المحاسبية للمخزونات ويساعد على التحديد السريع لوضعية الحسابات الدورية، كما يمكن هذا الأسلوب في ما تعلق بالمنتجات التامة الصنع من إحداث تناسب مباشر بين تكاليف المخزونات المباعة والعائدات المتعلقة بها.

وباعتماد أسلوب الجرد الدائم للمخزون فإننا نسجل و بإستمرار عملية الحصول على ملكية المخزون، عملية الدخول إلى المخازن، عملية تحويل الملكية على أساس سعر البيع، وكذا عملية خروج المخزون لغرض البيع على أساس التكلفة المقيمة وفقاً لإحدى طريقتي التقييم السابقتين.

#### • ثانياً: أسلوب الجرد المتناوب (الدوري):

يعتمد هذا الأسلوب على إجراء جرد فعلي (طبيعي) للمخزون السلعي الموجود في تاريخ معين عن طريق عد أوزان وقياس الوحدات الموجودة في ذلك التاريخ، وبتابع أسلوب المتناوب نقوم بتسجيل الحصول على ملكية المخزون فقط على أساس الفاتورة.

#### ❖ المعالجة المحاسبية للمخزونات وفقاً لأسلوب الجرد الدائم (المستمر):

تعالج المخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم من خلال متابعة مستمرة لحركته وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة وهذا وفق ما يأتي:

التسجيل المحاسبي لعملية شراء المخزونات :

- **الحساب 30 " مخزون البضائع "**: البضائع هي كل العناصر التي تشتريها لمؤسسة بهدف إعادة بيعها. وتتم عملية تسجيل شراء البضائع بثلاث مراحل أساسية كمايلي:

➤ **المرحلة 01**: تسجيل الفاتورة وتشمل مرحلة إثبات الدين اتجاه المورد

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXXXX	من ح/ مشتريات بضائع المخزنة		380
	XXXXX	من ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع		4456
XXXX		إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم....."	401	

➤ **المرحلة 02**: تمثل استلام البضاعة المشتراة حيث يتم إدخال البضائع إلى المخزن بناء على مذكرة أو وصل إدخال ومن خلال هذه العملية يتم ترصيد د/380 بالقيود التالي :

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXXXXX	من ح/بضاعة مخزنة		30
XXXXXX		إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة "إدخال البضائع إلى المخزن"	380	

**ملاحظة**: د/ 38 هو حساب وسيط لا يظهر في الميزانية، يستعمل فقط لتسجيل تكلفة المشتريات ويرصد عند الاستلام.

➤ **المرحلة 03**: تسديد دين المورد، حيث نقوم بترصيد حساب المورد د/401: موردو المخزونات

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXXXXX	من ح/ موردو المخزونات		401
XXXXXXX		إلى ح/ أحد حسابات المخزنة "تسديد دين المورد....."	5X	

**ملاحظة**: يمكن اختصار المراحل الثلاث في مرحلتين فقط في حالة الدفع الفوري من خلال تسجيل عملية التسديد مباشرة في المرحلة الأولى، أما المرحلة الثانية فنسجل قيد ادخال البضاعة إلى المخزن.

ويكون التسجيل المحاسبي للمرحلتين كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ مشتريات بضائع المخزنة		380
	xxx	من ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع		4456
xxxx		إلى ح/ أحد حسابات المخزنة "تسجيل فاتورة الشراء رقم....."	X 5	

أما المرحلة الثانية فنسجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxxxxx	من ح/ بضاعة مخزنة		30
xxxxx		إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة "إدخال البضائع إلى المخزن"	380	

مثال تطبيقي :

✚ في 2018/02/17 إشترت المؤسسة بضاعة و استلمت فاتورة الشراء رقم 2018/10 التي تتضمن

مايلي : ثمن الشراء خارج الرسم عمى القيمة المضافة : 100000 دج، مصاريف النقل : 20000 دج

TVA : 19%. وصل ادخال رقم 55.

✚ في 2018/03/22 تم استلم البضاعة و دخلت الى المخزن حسب وصل الإدخال رقم 2018/05 وتم

تسديد مبالغ الفاتورة بشيك بنكي.

الحل:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	120.000	التاريخ: 2018/02/17 من ح/ مشتريات بضائع المخزنة		380
	22.800	من ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع ( 0.19 × 120.000 )		4456
142.800		إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم 2018/10"	401	

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ: 2018/02/17		
	120.000	من ح/بضاعة مخزنة		30
120.000		إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة " وصل إدخال رقم 55 "	380	

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ: 2018/03/22		
	142.800	من ح/ موردو المخزونات		401
142.800		إلى ح/ البنك "تسديد دين المورد....."	512	

- **الحساب 31 المواد الأولية و اللوازم:** تحتاج المؤسسات الإنتاجية إلى المواد الأولية و اللوازم لإدخالها في عملية الإنتاج. و تمر عملية شراء المواد الأولية و اللوازم بنفس المراحل التي تمر بها عملية شراء البضائع كما يلي:

➤ **المرحلة 01:** تسجيل الفاتورة وتشمل مرحلة إثبات الدين اتجاه المورد:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ:		
	xxx	من ح/ مشتريات المواد الأولية و اللوازم		381
	xxx	من ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع		4456
xxxx		إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم....."	401	

➤ **المرحلة 02:** استلام المواد و اللوازم المشتراة حيث يتم إدخالها إلى المخزون بناء على مذكرة إدخال ويتم ترصيد ح/381 وفق القيد المحاسبي التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ:		
	xxxxxx	من ح/ المواد أولية و اللوازم		31
xxxxxxx		إلى ح/ مشتريات المواد و اللوازم المخزنة " وصل إدخال رقم....."	381	

➤ **المرحلة 03:** تسديد دين المورد، حيث نقوم بترصيد حساب المورد ح/401: موردو المخزونات

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
XXXXXX	XXXXXX	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ أحد حسابات المخزنة "تسديد دين المورد....."	5 x	401

**ملاحظة:** يمكن اختصار المراحل الثلاث في مرحلتين فقط في حالة الدفع الفوري من خلال تسجيل عملية التسديد مباشرة في المرحلة أولى، ثم تسجيل قيد الإدخال إلى المخزن.

**المرحلة الأولى:** فيكون القيد المحاسبي كما يلي:

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXX	من ح/ مشتريات المواد واللوازم المخزنة		381
XXX	XXX	من ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع ( T .V.A ) إلى ح/ أحد حسابات المتاحات "تسجيل الفاتورة رقم ...."	5 x	4456

أما المرحلة الثانية فهي مرحلة إدخال مخزون المواد الأولية إلى المخزن وفق القيد المحاسبي الموالي:

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXXXXX	من ح/ المواد أولية واللوازم		31
XXXXXX	XXXXXX	إلى ح/ مشتريات المواد واللوازم المخزنة "وصل إدخال رقم....."	381	

**مثال تطبيقي:**

في 2018/02/25 استلمت المؤسسة فاتورة الشراء رقم 2018/25 الخاصة بالمواد و اللوازم وتحتوي الفاتورة على: سعر الشراء خارج الرسم : 200.000 دج، TVA : 19 % .  
و بتاريخ 2018/03/18 تم استلام المواد وأدخلت إلى مخازن المؤسسة بناء على مذكرة إدخال رقم 22، وتم تسديد للمورد عن طريق البنك.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	200.00	من ح/مشتريات المواد واللوازم المخزنة من ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع ( 0.19 × 200.000 ) إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم 2018/25"		381
	38.000			4456
238.000			401	

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	200.000	من ح/مواد أولية ولوازم إلى ح/ مشتريات المواد واللوازم المخزنة " وصل إدخال رقم 22"		31
200.000				381

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	238.000	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ البنك "تسديد دين المورد....."		401
238.00				512

• **الحساب 32 تموينات أخرى:** تحتاج المؤسسة الاقتصادية إلى شراء بعض التموينات الضرورية والتي لا تدخل

مباشرة في عملية الإنتاج ( بمعنى لا يتم إدماجها في إنتاج المنتجات) وإنما تساهم في عمليات المعالجة أو التنظيف أو الصيانة أو التصنيع، مثل مواد الصيانة كمواد التشحيم والزيوت وغيرها.

وينقسم الحساب 32 إلى الحسابات التالية:

ح/ 321 مواد قابلة للإستهلاك: وهي مواد تستهلك مباشرة مثل : زيوت التشحيم.....الخ.

ح/ 322 لوازم قابلة للإستهلاك: وهي لزوم موجهة للإستهلاك مثل: مواد التنظيف.....الخ.

ح/ 326 الأغلفة المستهلكة: وهي غلفة تستهلك مباشرة بعد استعمالها، مثل الأغلفة البلاستيكية و العلب

التغليف.

أما محاسبيا فإن عملية شراء هذا النوع من المخزونات لا تختلف معالجتها عن المخزونات السابقة الذكر وهذا وفق القيود المحاسبية التالية:

**المرحلة 01:** ن سجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	Xxxx	من ح/مشتريات تموينات أخرى المخزنة من ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم 2018/25"		382x
xxxx	xxxx		401	4456

**المرحلة 02:** ن سجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxxx	من ح / تموينات أخرى إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة " وصل إدخال رقم...."		32x
xxxx			382x	

**المرحلة 03:** ن سجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxxx	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ البنك "تسديد دين المورد....."		401
xxxx			512	

**ملاحظة:** يمكن اختصار المراحل الثلاث في مرحلتين فقط في حالة الدفع الفوري من خلال تسجيل عملية التسديد مباشرة في المرحلة أولى، ثم تسجيل قيد الإدخال إلى المخزن.

➡ **حالة التموينات الغير قابلة للمتخزين:** : التموينات الغير قابلة للمتخزين هي المواد التي يتم استهلاكها مباشرة

دون مرورها على عملية التخزين مثل الكهرباء والغاز.. الخ. حيث تسجل هذه التموينات في ح/ 607 :

مشتريات غير مخزنة وفق القيد المحاسبي الموالي:

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXX	من ح/ مشتريات غير قابلة للتخزين		607
	XXX	ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع		4456
XXX		الى ح/ مورودو المخزونات	401	
XXX		الى ح/ أحد الحسابات النقدية "تسجيل الفاتورة...."	أو 5x	

**مثال:** استلمت المؤسسة " النور " فاتورة الكهرباء بقيمة 55.000 دج، وقامت بدفع قيمتها بشيك بنكي.

**الحل :**

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	55.000	من ح/ مشتريات غير قابلة للتخزين		607
	10.450	ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع		4456
65.450		إلى ح/ البنك " تسديد فاتورة الكهرباء رقم...."	512	

**حالة مردودات المشتريات :** نتيجة لوجود تلف في المخزون المشتري أو بسبب عدم مطابقته للمواصفات

المطلوبة قد تعيد المؤسسة هذه المشتريات أو جزء منها للمورد.

فإذا تمت عملية الشراء على الحساب، فيقوم المحاسب بتخفيض الديون اتجاه المورد بقيمة المخزون

الذي أرجعته المؤسسة و كذلك الأمر بالنسبة للرسم على القيمة المضافة الموافق لها، كما يلي:

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXX	من ح/ مورودو المخزونات		401
	XXX	من ح/ أحد الحسابات النقدية		أو 5 x
XXX		الى ح/مشتريات البضائع أو المواد	38 X	
XXX		الى ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع "إرجاع المخزون الى المورد"	4456	

كما يتم تسجيل قيد الإخراج للمخزون المعاد الى المورد كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
XXX	XXX	من ح/ح/مشتريات البضائع أو المواد الى ح/بضائع أو مواد مخزنة "إخراج المخزون من المخزن"	3 X	38 X

**مثال تطبيقي :** قامت مؤسسة " النور " خلال سنة 2018 بما يلي:

- في 2018/02/12 اشترت المؤسسة مواد أولية بقيمة 85.000 دج خارج الرسم ، على الحساب فاتورة رقم 2018/88 و أدخلت إلى المخازن بوصل إدخال رقم 28.
- في 2018/02/14 أعادت المؤسسة نصف المواد الأولية المشتراة للمورد نظرا لعدم مطابقتها للمعايير المنفق عليها، وصل إخراج رقم 47.

**الحل :**

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: 2018 /02/12	د	م
101.150	58.000 16.150	من ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ ر ق م قابلة للإسترجاع (58.000 × 0.19) إلى ح/ موردو المخزونات " فاتورة شراء رقم 2018/88"	401	381 4456
85.000	85.000	التاريخ: 2018 /02/12 من ح/ المواد الأولية واللوازم إلى ح/ مشتريات المواد الأولية و اللوازم " وصل إدخال 28"	381	31
42.500 8.075	50.575	التاريخ: 2018/02/14 من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ ر ق م قابلة للإسترجاع (42.500 × 0.19) تخفيض دين المورد نتيجة ارجاع 1/2 من المواد	381 4456	401

42.500	42.500	التاريخ: 2018/02/14	31	381
		من ح/ مشتريات المواد الأولية و اللوازم إلى ح/ المواد الأولية واللوازم وصل إخراج رقم 47.		

• **حالة بيع البضائع والمواد الأولية:** تمر عملية بيع البضائع والمواد الأولية بثلاث مراحل:  
 ➤ **المرحلة 01:** وتمثل مرحلة إثبات الحق اتجاه الزبون بسعر البيع الموجود في الفاتورة ، حيث  
 نسجل القيد الموالي:

د	م	التاريخ	د	م
	xxx	من ح/ الزبائن		411
xxx		الى ح/ مبيعات بضائع	700	
xxx		الى ح/ ر ق م مستحقة " فاتورة بيع رقم..."	4457	

➤ **مرحلة 02:** إخراج البضائع أو المواد الأولية المباعة من المخازن لتسليمها للزبون، حيث يتم  
 إخراجها بتكلفة شرائها من خلال وصل إخراج، و يتم تسجيل القيد المحاسبي الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من ح/مشتريات البضائع المستهلكة		600
XXX		الى ح/ مخزون بضائع	30	
XXX		إلى ح/مخزون مواد أولية "وصل إخراج رقم....."	أو 31	

➤ **المرحلة 03:** مرحلة التحصيل من الزبائن و يتم ترصيد ح/411: الزبائن مع أحد الحسابات النقدية :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من ح/ أحد الحسابات النقدية		5 X
XXX		الى ح/الزبائن "تحصيل من الزبائن"	411	

**ملاحظة:** يمكن إلغاء المرحلة الثالثة في حالة التسديد الفوري من خلال تسجيل المرحلة الأولى :

المبالغ		التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
XXX	XXX	من ح/ أحد الحسابات النقدي	700	5 X
XXX		إلى ح/ مبيعات البضائع	4457	
		إلى ح/ الرق م المستحقة (TVA)		
		" تسجيل الفاتورة المحررة "		

**المرحلة 02:** أخراج البضاعة من المخزن وفق القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
XXX	XXX	من ح/ مشتريات البضائع المستهلكة	30	600
XXX		إلى ح/ مخزون بضائع	أو 31	
		إلى ح/ مخزون مواد أولية		
		" وصل إخراج رقم..... "		

**مثال تطبيقي:** في 2018/05/04 باعت المؤسسة بضاعة على الحساب بقيمة 120.000 دج خارج الرسم تكلفة شراءها 90.000 دج حسب الفاتورة رقم 2018/25، وتم إخراج البضاعة في نفس اليوم بوصول رقم 77 ، وفي 2018/06/02 تم التحصيل من الزبون عن طريق شيك بنكي رقم 613.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	142.800	التاريخ: 2018/05/04		
120.000		من ح/ الزبائن	700	411
22.800		إلى ح/ مبيعات من المنتجات	4457	
		إلى ح/ ر ق م مستحقة (TVA)		
		" فاتورة محررة رقم 25/2018 "		
	90.000	التاريخ: 2018/05/04		
90.000		من ح/ المشتريات المستهلكة من البضائع	30	600
		إلى ح/ بضاعة مخزنة		
		" اخرج البضائع من المخزن وصل 77 "		
	14.2800	التاريخ: 2018/06/02		
14.2800		من ح/ البنك	411	512
		إلى ح/ الزبائن		
		" تحصيل من الزبائن شيك بنكي رقم 613. "		

- **الحساب 33: سلع قيد الإنتاج:** يفتح هذا الحساب في نهاية الدورة لتسجيل المنتجات والأشغال التي لا تزال قيد التنفيذ على أن يرصد هذا الحساب في بداية السنة الموالية بتسجيل قيد معاكس . ويتفرع الحساب 33 إلى الحسابات الفرعية التالية :ح/ 331 المنتجات الجاري إنجازها ح/ 335 الأشغال الجاري إنجازها

**القيد الأول:** نسجل في نهاية السنة N /12/31 تكلفة الخدمات ( المقدمة) والتي لا تزال قيد الإنجاز كمايلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: N /12/31	د	م
	XXXX	من ح/ منتجات قيد التنفيذ		331
	XXXX	ح/ الأشغال الجاري إنجازها		335
XXXX		إلى ح/ منتجات قيد.ت. مخزنة منتجات وخدمات قيد التنفيذ	7231	

**القيد الثاني:** في بداية السنة نعكس القيد السابق كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: N+1 /01/01	د	م
	XXXX	من ح/ تغيير المخزونات الجارية		723
	XXXX	إلى ح/ منتجات قيد التنفيذ	331	
XXXX		ح/ الأشغال الجاري إنجازها يتم عكس القيد المسجل في 12/31/ن	335	

- **الحساب 34: خدمات قيد الإنجاز:** نسجل بهذا الحساب تكلفة الخدمات (المقدمة) والتي لا تزال قيد الإنجاز في نهاية السنة، ويتفرع الحساب 34 إلى الحسابات الفرعية كالتالي:  
ح/341 دراسات قيد الإنجاز؛  
ح/345 تأدية خدمات قيد الإنجاز.

**القيد الأول:** نسجل في نهاية السنة N /12/31 تكلفة الخدمات ( المقدمة) والتي لا تزال قيد الإنجاز كمايلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: N /12/31	د	م
	XXXX	من ح/ دراسات قيد الإنجاز		341
	XXXX	ح/ تأدية خدمات قيد الإنجاز		345
XXXX		إلى ح/ تغيير المخزونات الجارية منتجات وخدمات قيد التنفيذ	723	

**القيد الثاني:** في بداية السنة نعكس القيد السابق كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: N+1 /01/01	د	م
	XXXX	من ح/ دراسات قيد الإنجاز		7241
XXXX		إلى ح/ دراسات قيد الإنجاز	341	
XXXX		ح/ خدمات مقدمة قيد الإنجاز	345	
		يتم عكس القيد المسجل في 31/12/ن		

• الحساب 35 - مخزون منتجات: يشمل هذا الحساب عدة حسابات فرعية يمكن ترتيبها كمايلي:

**351 - منتجات بسيطة :** وهي المنتجات النصف مصنعة والتي يمكن تحويلها في المستقبل إلى منتجات تامة الصنع

**355 - منتجات مصنعة :** وهي منتجات مكتملة الصنع.

**356 - بقايا منتجات ومواد ( بقايا ومهمات):** وهي بقايا عملية الإنتاج من المواد والاجزاء التي تنتج عن عملية الإنتاج، والتي يمكن إعادة إستخدامها أو بيعها للغير

**التسجيل المحاسبي:** عندما تقوم المؤسسة بإنتاج منتجات، يتم إدخالها إلى المخزن بجعل حسابات المنتجات من المخزونات مدينة (أي الحسابات 351 ، 355 ، 358) مع جعل الحساب د/724 تغيرات مخزونات المنتجات دائئا، وفق القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من د/ منتجات مصنعة		355
XXX		د/ منتجات بسيطة		351
XXX		د/ بقايا منتجات ومواد		358
XXX		إلى ح/ تغيرات مخزونات المنتجات وصل إدخال رقم.. " تسجيل الفاتورة المحررة رقم ..."	724	

كما تكون (أي الحسابات 351 ، 355 ، 358) دائنة بكل مسحوبات ( كل عملية إخراج) للمنتجات وهذا بجعل د/724 تغيرات مخزونات المنتجات مدينا وفق القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ تغيرات مخزونات المنتجات		724
xxx		إلى د/ منتجات مصنعة	355	
xxx		د/ منتجات وسيطة	351	
xxx		د/ بقايا منتجات ومواد	358	
		وصل إخراج رقم..		

**مثال :** خلال السنة (2018) قامت مؤسسة " الوفاء " بالعمليات التالية:

- أنتجت 100 طاولة تامة الصنع تكلفة كل طاولة 1000 دج و 50 طاولة غير تامة الصنع تكلفة كل واحدة 600 دج كما نتج عن عملية التصنيع بقايا خشب قدرت قيمتها ب 2000 دج
  - باعت 60 طاولة ب 1200 دج كما باعت كل البقايا ب 1500 دج الكل على الحساب
- المطلوب: سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة علما أن الـ ر ق م (TVA) 19 %.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ:		
	100.000	من د/ منتجات تامة الصنع		355
	30.000	د/ منتجات وسيطة		351
	2.000	د/ بقايا منتجات ومواد		358
132.000		إلى ح/ تغيرات مخزون منتجات	724	
		وصل إدخال رقم..		
		" تسجيل الفاتورة المحررة رقم ..."		
		التاريخ:		
	87465	من ح/ عملاء		411
72.000		إلى ح/ مبيعات منتجات مصنعة	701	
1.500		ح/ مبيعات بقايا منتجات	703	
13.965		ح/ ر ق م مسترجعة (TVA)	4457	
		مبيعات منتجات مصنعة وبقايا فاتورة		
		التاريخ		

	62.000	من ح/ منتجات مسحوبة من المخزن		724
60.000		إلى ح/ منتجات تامة الصنع	355	
2.000		ح/ بقايا منتجات ومواد وصل إخراج من المخازن	358	

**حالة بيع المنتجات:** تمر عملية بيع المنتجات بنفس المراحل التي تمر بها عملية بيع البضاعة و لكن

الاختلاف يكمن في أرقام الحسابات المستعملة:

- **المرحلة الأولى:** تسجيل فاتورة البيع والتي تمثل إثبات حق المؤسسة على الزبون :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ الزبائن		411
xxx		إلى ح/ مبيعات من المنتجات التامة	701	
xxx		إلى ح/ مبيعات من المنتجات الوسيطة	أو 702	
xxx		إلى ح/ مبيعات من منتجات البقايا	أو 703	
xxx		إلى ح/ ر ق م مستحقة (TVA) " تسجيل الفاتورة المحررة رقم ..."	4457	

- **المرحلة الثانية:** بعد تسجيل فاتورة بيع المنتجات تأتي عملية إخراجهم من المخازن وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ تغيرات المخزون من المنتجات		724
xxx		إلى ح/ المنتجات التامة الصنع	355	
xxx		ح/ المنتجات الوسيطة	أو 351	
xxx		ح/ بقايا المنتجات	أو 358	
xxx		"وصل إخراج رقم..."		

- **المرحلة الثالثة:** تحصيل قيمة المبيعات من الزبون وفق القيد المحاسبي الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ أحد حسابات الخزينة		5 X
xxx		إلى ح/ الزبائن	411	
		" تحصيل من الزبائن "		

**مثال تطبيقي:** قامت مؤسسة " الآفاق " خلال شهر فيفري من سنة 2018 بالعمليات التالية:

- ✓ بيع منتجات تامة الصنع على الحساب بسعر 150.000 دج خرج الرسم ، تكلفة إنتاجها 80.000 دج، فاتورة رقم 2018/15، وصل إخراج رقم 38.
  - ✓ بيع منتجات مشوهة نقدا بقيمة 40.000 دج تكلفتها 20000 دج، فاتورة بيع 2018/22، وصل إخراج رقم 40.
  - ✓ استلمت المؤسسة من ورشة الإنتاج منتجات وسيطية بقيمة 70000 دج، وأدخلت إلى المخازن بوصل رقم 47.
  - ✓ استلام شيك من الزبون خاص بالعملية 01.
- الحل :

المبالغ		البيانات	رقم الحساب	
د	م	التاريخ:	د	م
150.000	178.500	من ح/ الزبائن	701	411
28.500		إلى ح/ مبيعات من المنتجات	4457	
		الى ح/ ر ق م مستحقة (TVA)		
		" فاتورة محررة رقم 2018/15 "		
		التاريخ:		
80.000	80.000	من ح/ تغيرات المخزون	355	724
		إلى ح/ منتجات التامة		
		" وصل إخراج من المخزن 38. "		
		التاريخ:		
40.000	47.600	من ح/ الصندوق	703	53
7.600		إلى ح/ مبيعات منتجات البقايا	4457	
		ح/ ر ق م مستحقة (TVA)		
		" بيع منتجات مشوهة فاتورة رقم 2018/22 "		
		التاريخ:		
20000	20000	من ح/ تغيرات المخزون	358	724
		إلى ح/ المنتجات من البقايا		
		" إخراج المخزون من المخزن 40 "		

70000	70000	التاريخ:	724	351
		من ح/ منتوجات وسيطية إلى ح/ تغيرات المخزون "إدخال المخزون وصل رقم 47"		
178.500	178.500	التاريخ:	411	512
		من ح/ البنك إلى ح/ الزبائن " تحصيل حقوق الزبائن الخاصة بالعملية 01... "		

✚ حالة بيع الخدمات: تؤدي عملية تقديم الخدمات إلى تحصيل المؤسسة لإيراد يسجل في

الجانب في الدائن في أحد الحسابات التالية:

- د/ 704 : مبيعات الأشغال؛

- د/ 705 : مبيعات الدراسات؛

- د/ 706 : تقديم الخدمات الأخرى.

في حين يسجل في الجانب المدين حسابات الزبائن أو أحد الحسابات المالية كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ الزبائن		411
	XXXX	من ح/ أحد حسابات المتاحات		أو 5X
XXXX		إلى ح/ مبيعات الأشغال	704	
XXXX		إلى ح/ مبيعات الدراسات	أو 705	
XXXX		إلى ح/ تقديم خدمات أخرى	أو 706	
XXXX		إلى ح/ ر. ق. م المسترجعة (TVA) " فاتورة محررة رقم.... "	4457	

✚ **مردودات المبيعات:** قد يعيد الزبون للمؤسسة أجزاء من المبيعات لعدم مطابقتها للمواصفات أو لأسباب أخرى،

حيث تقوم المؤسسة بتخفيض حقوقها على الزبائن بقية المبيعات المعادة والرسم على القيمة المضافة الموافق

لها حسب القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ مبيعات المخزونات		70X
	XXXX	من ح/ ر ق م مستحقة (TVA)		4457
XXXX		إلى ح/ الزبائن " فاتورة محررة رقم...."	411	

كما يسجل قيد الإرجاع والإدخال إلى المخزن كما يلي:

✚ بالنسبة للبضائع والمواد الأولية نسجل القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ مخزون بضاعة		30X
	XXXX	من ح/ مخزون مواد اولية		أو 31
XXXX		إلى ح/ مشتريات بضاعة مستهلكة " فاتورة ارجاع رقم...."	600	

✚ بالنسبة للمنتجات نسجل القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ منتجات		35 X
XXXX		إلى ح/ تغيرات المخزون " وصل إدخال رقم...."	724	

• الحساب 36- المخزونات المتأتية من القيم الثابتة الملموسة:

قد تلجأ المؤسسة إلى استبعاد أحد التثبيتات من الخدمة لسبب أو لآخر، وتقوم بتفكيكه فيتحول من طبيعته كأصل عيني ثابت إلى مخزون يتم استهلاكه في عمليات الإنتاج أو الاستغلال.

أما محاسبيا فيتم التعامل مع الأصل المفكك كمايلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXXX	من ح/ المخزونات المتأتية من القيم الثابتة		36
	XXXX	ح/ اهتلاك القيم الثابتة الملموسة		28
XXXX		إلى ح/ القيم الثابتة الملموسة "وصل ادخال رقم...."	21	

- الحساب 37 مخزونات بالخارج: نسجل في هذا الحساب جميع المخزونات التي تم شرائها ولم تدخل إلى مخازن المؤسسة عند نهاية السنة المالية وبقيت عند الغير، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ: N/12/31		
XXXX	XXXX	من ح/ مخزونات بالخارج إلى ح/ مشتريات المخزونات " اثبات مكان المخزون "	38x	37

وعند دخول المخزون إلى مخازن المؤسسة في السنة N+1 نسجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ: N/12/31		
XXXX	XXXX	من ح/ المخزونات إلى ح/ مخزونات بالخارج " اثبات مكان المخزون "	37	3x

مثال:

✓ بتاريخ 2018/12/27 اشترت المؤسسة بضاعة قيمتها 15.000 دج على الحساب، على أن تسلم البضاعة بعد 3 أيام.

✓ بتاريخ 2019 /01/15 تم تسديد قيمة البضاعة بشيك بنكي و تم ادخال البضاعة بوصل رقم 13.  
المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة.

الحل:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ: 2018/12/27		
	15.000	من ح/مشتريات البضائع المخزنة		380
	2850	من ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع (T.V.A)		4456
17.850		الى ح/ مورد المخزونات "تسجيل الفاتورة"	401	

عند القيام بأعمال نهاية السنة يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		التاريخ 2019/12/31		
	15.000	من ح/ مخزونات بالخارج المخزنة		37
15.000		من ح/ مشتريات بضاعة "وصل إدخال رقم....."	380	

وعند استلام البضاعة بتاريخ 2019/01/15 يتم تسجيل القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ 2019/01/15	د	م
17.850	17.850	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ البنك "تسديد عملية الشراء بشيك بنكي رقم....."	512	401
المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ 2019/01/15	د	م
15.000	15.000	من ح/ مخزون بضاعة إلى ح/ مخزونات بالخارج المخزنة وصل إدخال رقم 13.	37	30

#### تمارين حول حسابات: المخزونات

##### تمرين 01:

قامت مؤسسة الوفاء خلال سنة 2018 بالعمليات التالية:

- 1/ 2018/01/03 شراء بضائع بـ 40.000 دج خارج الرسم بموجب شيك بنكي، فاتورة رقم 2018/10، وصل إدخال 13.
- 2/ 2018 /01/13 شراء مواد أولية بـ 80.000 دج خارج الرسم تسديد النصف بشيك بريدي و الباقي على الحساب، فاتورة رقم 2018/20، وصل إدخال رقم 17.
- 3/ 2018 /02/05 الحصول على ما قيمته 50000 دج من المنتجات التامة و 25000 دج من المنتجات الوسيطة و 5000 دج من الفضلات و المهملات و حولت إلى المخازن، وصل إدخال على التوالي 36 44. 55
- 4/ 2018/02/14 بيع بضائع على الحساب قيمة 80000 دج تكلفة شرائها 60000 دج، فاتورة رقم 2018/35، سند إخراج 45.
- 5/ 2018/02/15 بيع مواد أولية بشيك بنكي بقيمة 50000 دج تكلفة شرائها 40000 دج، فاتورة رقم 2018/66، سند إخراج 35.
- 6/ 2018/02/19 بيع 1000 وحدة بـ 100 دج للوحدة من منتجات تامة خارج الرسم على الحساب تكلفة إنتاجها 80 دج/ للوحدة فاتورة رقم 2018/70، وصل إخراج 38.

- 7 / 02/23 تسديد ديون الموردون الخاصة بالعملية الثانية بشيك بنكي رقم 593.
- 8 / 2018/02/27 بيع منتجات وسيطية على الحساب خارج الرسم بقيمة 40000 تكلفة إنتاجها 30000 دج، فاتورة رقم 2018/88، وصل إخراج 39 .
- 9 / 03/03 2018 / 03/03- تحصيل من الزبائن قيمة الحقوق الخاصة بالعملية التامة نقدا.
- 10 / 2018/03/11 بيع منتجات البقايا بشيك بنكي خارج الرسم بقيمة 20000 دج تكلفة إنتاجها 15000 دج، فاتورة رقم 2018/92، وصل إخراج 43.
- 11 / 2018/03/15 قامت المؤسسة بشراء بضاعة قيمتها 25.000 دج فاتورة رقم 2018/100 وصل إدخال رقم 50.
- 12 / 2018/03/16- تم إرجاع نصف البضاعة إلى المورد لوجود عيوب بها ، وصل إخراج رقم 45.
- 13 / 2018 /03/17- استقبلت مخازن المؤسسة ربع المنتجات التامة المباعه بسبب مخالفتها للمعايير وتم ارجع قيمتها للزبون بشيك رقم 594. وصل ادخال رقم 55.
- 14 / قامت المؤسسة بتفكيك تثبيت
- المطلوب:** تسجيل العمليات اللازمة علما أن الرسم على القيمة المضافة هو 19%.
- الجواب عن التمرين الأول:**

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		<b>1 التاريخ 2018/01/03</b>		
	40.000	من ح/مشتريات بضاعة مخزنة		380
	7.600	ح/الـ ر.ق .م على المشتريات (TVA)		4456
47.600		إلى ح/البنك	512	
		"فاتورة شراء رقم 2018/10"		
		<b>1 التاريخ 2018/01/03</b>		
	40.000	من ح/موردو المخزونات		30
40.000		إلى ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		"وصل إدخال رقم 13 "		
		<b>2 التاريخ 2018/01/13</b>		
	80.000	من ح/مشتريات مواد ولوازم مخزونة		831
	15.200	ح/الـ ر.ق .م على المشتريات (TVA)		4456
47.600		إلى ح/موردو المخزونات	401	
47.600		إلى ح/الـ ج . البريدي	517	
		"فاتورة شراء رقم 2018/20"		

		2 التاريخ 2018/01/13		
80.000	80.000	من ح/ مواد أولية إلى ح/ مشتريات مواد أولية "وصل إدخال رقم 17"	381	31
		3 التاريخ 2018/02/05		
50.00 0 25.000 5.000	80.000	من ح/ المنتجات التامة الصنع ح/ المنتجات الوسيطة ح/ بقايا المنتجات إلى ح/ تغيرات انتاج مخزن "وصل إدخال رقم 36.55.44"	724	355 351 358
		4 التاريخ 2018/02/14		
80.000 15.200	95.200	من ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات بضاعة ح/ الـ ر.ق.م المستحقة "فاتورة بيع رقم 2018/35،"	700 4457	411
		4 التاريخ 2018/02/14		
60.000	60.000	من ح/ مشتريات بضاعة مستهلكة إلى ح/ مخزون بضاعة "وصل إخراج رقم 45"	30	600
		5 التاريخ 2018/02/15		
50.000 9.500	59.500	من ح/ البنك إلى ح/ مبيعات بضاعة ح/ الـ ر.ق.م المسترجعة "بيع بضاعة فاتورة رقم 2018/35"	700 4457	512
		5 التاريخ 2018/02/15		
40.000	40.000	من ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة إلى ح/ مواد أولية "وصل إدخال رقم 35"	31	601
		6 التاريخ: 2018/02/19		

100.000 19.000	119.000	من ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات منتجات تامة ح/ ال.ر.ق.م المسترجعة "بيع منتجات فاتورة رقم 2018/70"	701 4457	411
80.000	80.000	من ح/ البنك إلى ح/ تغيرات من المنتجات ح/ منتجات تامة الصنع "وصل إخراج رقم 38"	355	724
47.500	47.500	7 التاريخ: 2018/02/23 من ح/ مورودو المخزونات إلى ح/ البنك "تسديد ب شيك بنكي رقم 593"	512	401
40.000 7.600	40.000	8 التاريخ: 2018/02/27 من ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات منتجات وسيطية ح/ ال.ر.ق.م المسترجعة "بيع منتجات فاتورة 2018/88"	702 4457	411
30.000	30.000	8 التاريخ: 2018/02/27 ح/ تغيرات المخزونات من المنتجات ح/ منتج وسيطي "وصل إخراج رقم 39"	351	724
40.000	40.000	9 بتاريخ: 2018/03/03 من ح/ الصندوق إلى ح/ الزبائن تحصيل من الزبون عن ع/8	411	53
20.000 3.800	23.800	10 بتاريخ: 2018/03/11 من ح/ البنك إلى ح/ مبيعات بقايا المنتجات ح/ ال.ر.ق.م المستحقة "فاتورة بيع رقم 2018/92"	703 4457	512

30.000	30.000	10 بتاريخ: 2018/03/11	358	724
		من ح/ تغيرات مخزون منتجات إلى ح/ منتجات البقايا " وصل إخراج رقم 43 "		
29.750	25.000 4.750	11 بتاريخ: 2018/03/15	401	380 4456
		من ح/ مشتريات بضاعة من ح/ ال ر.ق.م إلى ح/ موردو المخزونات "فاتورة شراء رقم /2018"		
25.000	25.000	11 بتاريخ: 2018/03/15	380	30
		من ح/ مخزون بضاعة إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة "وصل إخراج رقم		
12.500 2.375	14.875	12 بتاريخ: 2018/03/16	380 4456	401
		من ح/ مورد المخزونات إلى ح/ مشتريات مخزون بضاعة ح/ ال ر.ق.م على المشتريات		
12.500	12.500	12 بتاريخ: 2018/03/16	30	380
		من ح/ مشتريات مخزون بضاعة من ح/ مخزون بضاعة "وصل اخراج رقم 45 "		
29.750	25.000 4.750	13 بتاريخ: 2018/03/17	512	701 4457
		من ح/ مبيعات المنتجات التامة ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى ح/ البنك فاتورة ارجاع / شيك رقم 595		
20.000	20.000	13 بتاريخ: 2018/03/17	724	355
		ح/ منتجات تامة إلى ح/ تغيرات مخزون منتجات " وصل ادخال رقم 55 "		

## 2- التسجيل المحاسبي لحركة المخزون وفق أسلوب الجرد المتناوب:

يتسم التسجيل المحاسبي وفق أسلوب الجرد المتناوب بعدم متابعة حركة المخزون أثناء السنة المالية على أن يتم جرده بشكل فعلي عند نهايتها وذلك وفق الخطوات التالية:

أ - في بداية السنة تظهر حسابات المخزون مدينة بقيمة المخزون الافتتاحي وهذا ضمن قيد فتح اليومية (أي قيد إثبات الأرصدة الافتتاحية)

ب - خلال السنة تسجل قيود حركة المخزون كالتالي

✓ عمليات شراء البضاعة أو المواد : وتسجل في قيد واحد، حيث نجعل الحساب 380 أو 381 أو 382 مدينا وحساب بنك أو صندوق أو موردين دائنا.

✓ عمليات بيع البضاعة والمنتجات: تسجل في قيد واحد حيث نجعل حساب البنك، صندوق أو العملاء... مدينة والحساب مبيعات (700 أو 701 أو 702 أو 703 ) دائنة بسعر بيع.

✓ إن عمليات استهلاك المواد الأولية وكذا إنتاج المنتجات لا تسجل محاسبيا ذلك لأن حسابات المخزون (30،31) لا تستخدم خلال السنة في الجرد المتناوب

\* في نهاية السنة وبعد إجراء الجرد المادي للمخزون نسجل القيود التالية

1 - قيد إلغاء ( أي استهلاك) مخزون بداية السنة حيث نجعل حسابات المخزون 30، 31، 32، 35، 36،

دائنة بقيمة مخزون بداية السنة والحسابات 600، 601، 602، 72 على التوالي مدينة

2 - ترصيد حساب 38 بجعله دائنا وجعل الحساب المناسب 600 ، 601 ، 602 مدينة

3- إثبات مخزون نهاية السنة حيث نجعل الحسابات 30، 31، 32، 35، 36 مدينة بقيمة مخزون

آخر السنة والحسابات 600، 601، 602، 72 دائنة

إن الهدف من إثبات القيود أعلاه هو ترصيد حساب مشتريات وكذلك إثبات مخزون نهاية السنة وحساب

تكلفة البضاعة المباعة والمواد المستهلكة وتحديد فرق المخزون في المنتجات.

مثال: إليك البيانات التالية حول المؤسسة (الوفاء) لسنة 2018 والتي جاءت كما يلي:

✓ مخزون بداية السنة : بضاعة: 30.000 دج، مواد أولية: 20.000 دج، منتجات تامة الصنع 15.000 دج

، منتجات وسيطة 8.000 دج بقايا منتجات 5.000 دج.

✓ مشتريات السنة تمت بشيك بنكي وشملت بضاعة 6.000 دج، مواد أولية 5.000 دج

✓ استهلكت المؤسسة موادا قيمتها 12000 دج كما قامت بإنتاج منتجات مصنعة قيمتها 15000 دج

ومنتجات وسيطية قيمتها 10.000 دج.

✓ بيع ما يلي بشيك ؛ بضاعة 12.000 دج ، منتجات تامة الصنع 10.000 دج وبقايا منتجات 3.500

دج.

✓ في نهاية السنة كان المخزون كالتالي: بضاعة 15.000 دج ، مواد (م) 13.000 دج ، منتجات وسيطة 8000 دج ، منتجات مصنعة 9000 دج ، بقايا المنتجات 5.500 دج.

المطلوب : سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة تبعا للجرد المتناوب ثم سجل قيود تسوية المخزون في نهاية السنة علما أن الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

**الحل:**

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ : العملية 01	د	م
		إن مخزون 2018/01/01 يظهر ضمن قيد فتح اليومية ( لا نسجلها مرة ثانية)		
		<b>التاريخ : العملية 02</b>		
	6.000	من ح/مشتريات بضاعة مخزنة		380
	5.000	ح/مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	2090	ح/ال ر ق م على المشتريات (TVA) إلى ح/البنك	512	4456
13090		"فاتورة شراء رقم ...."		
		<b>التاريخ : العملية 03</b>		
		لا تسجل العملية		
		<b>التاريخ : العملية 04</b>		
	30.345	من ح/البنك إلى ح/مبيعت بضاعة	700	512
12.000		ح/مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
10.000		ح/مبيعات بقايا منتجات	703	
3.500		ح/ال ر ق م المسترجعة	4457	
4.845		"بيع منتجات فاتورة رقم..."		
		<b>التاريخ 2019/12/31</b>		
	30.000	من ح/مشتريات بضاعة مباعه		600
	20.000	ح/مشتريات مواد أولية مستهلكة		601
	28.000			

30.000		ح / تغيير مخزون المنتجات		724
20.000		إلى ح/مخزون بضاعة	30	
15.000		ح/مخزون مواد ولوازم	31	
8.000		ح/ منتجات وسيطة	351	
5.000		ح/ منتجات تامة الصنع	355	
		ح/ بقايا منتجات	358	
		إلغاء(تخفيض) مخزون بداية السنة		
		التاريخ 2019/12/31		
	6.000	من ح/ مشتريات بضاعة مباعه		600
	5.000	ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة		601
6.000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
5.000		ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	381	
		ترصيد الحسابات .. 38.		
		التاريخ 2019/12/31		
	15.000	من ح/ مخزون بضاعة		30
	13.000	ح/ مواد ولوازم		31
	8.000	ح/ منتجات وسيطة		351
	9.000	ح/ منتجات تامة الصنع		355
	5.500	ح/ بقايا منتجات		358
15.000		إلى ح/مشتريات بضاعة مستهلكة	600	
13.000		ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة	601	
22.500		ح/ تغييرات مخزون منتجات	724	
		إثبات مخزون نهاية السنة		

### تمارين حول المخزونات:

**تمرين 01 :** خلال سنة 2017 قامت مؤسسة " الفتح" بالعمليات التالية:

1 بتاريخ 2017/02/05 قامت بشراء بضاعة على الحساب بقيمة 150.000دج، وبلغت مصاريف النقل

9.000 دج والتأمين 5.000 دج على التوالي، فاتورة رقم 2017/02 وصل تسليم رقم 23.

2 بتاريخ 2017/02/10 قامت بشراء مواد أولية ولوازم 65.000 دج، مواد تنظيف: 15.000 دج، مواد صيانة: 25.000 دج ، علب تغليف المنتجات المصنعة: 35.000 دج، فاتورة رقم 2017/10 ، وصل إدخال رقم 27.

3 بتاريخ 2017/03/15 باعت على الحساب نصف المخزون من البضاعة بقيمة 100.000 دج، فاتورة بيع رقم 2017/14 ، وصل اخراج رقم 23.

4 بتاريخ 2017/03/22 قامت المؤسسة بإخراج 40.000 دج من المواد و اللوازم من المخازن بغرض التحويل، وصل إخراج رقم 27.

5 بتاريخ 2017/04/17 استلمت من ورشة الإنتاج منتجات تامة الصنع قيمتها: 85.000 دج، و منتجات نصف مصنعة قيمتها: 25.000 دج، وبقايا منتجات قيمتها: 7.000 دج. وصل إدخال رقم 37.

6 بتاريخ 2017/04/21 باعت بشيك بنكي نصف المخزون من المواد الأولية و اللوازم بقيمة: 16.000 دج

7 بتاريخ 2017/05/10 باعت ثلث المنتجات التامة الصنع بسعر 42.000 دج، على الحساب، وتم تحصيل المبلغ في اليوم الموالي عن طريق البنك.

**المطلوب:** تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في اليومية المؤسسة ، علما أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم، و ر.ق.م (T.V.A) 19 %.

**تمرين 02:** قامت مؤسسة " الاتحاد" خلال سنة 2015 بما يلي:

✓ في 2015/03/04 استلمت المؤسسة فاتورة الشراء الخاصة بالمواد و اللوازم علما أن TVA 19%، و تحتوي الفاتورة على: سعر الشراء خارج الرسم: 50000 دج، مصاريف النقل: 5000 دج، مصاريف الشحن: 5000 دج.

✓ في 2015/03/12 دفعت المؤسسة فاتورة التأمين بقيمة 12000 دج خارج الرسم علما أن TVA 19% عن طريق البنك.

✓ في 2015/04/17 استلمت المؤسسة طلبية لشراء بضاعة بمبلغ 50.000 دج.

✓ في 2015/04/22 استلمت المؤسسة طلبية من الزبون لتمويله بالمنتجات الوسيطة مرفقة بشيك بنكي بقيمة 10000 دج.

✓ في 2015/05/15 استلمت المؤسسة الفاتورة و البضاعة و تضمنت الفاتورة سعر الشراء خارج الرسم 50000 دج علما أن TVA 19%.

- ✓ في 2015/05/21 بيع 1000 وحدة من المنتجات التامة على الحساب بسعر 200 دج للوحدة تكلفة إنتاجها 180 دج/ للوحدة علما أن TVA 19%.
- ✓ في 2015/06/05 أرسلت المؤسسة الفاتورة و المنتجات الوسيطة الخاصة بالعملية 2015/04/22 إلى الزبون و تضمن الفاتورة سعر البيع خارج الرسم 60000 دج علما أن TVA 19%.
- ✓ في 2015/06/14 تم شراء أغلفة بلاستيكية بـ 90000 دج ، TVA 19% على الحساب.
- ✓ في 2015/06/25 أرسلت المؤسسة طلبية البضاعة لعملية 2015/04/17 ، TVA 19%. العملية على الحساب.
- ✓ 2015/06/30 تم بيع مواد أولية بـ 80000 دج تكلفتها 70000 دج ، TVA 19% على الحساب.
- المطلوب:** تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.