الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
وزارة التكوين والتعليم المهنيين
Ministère de la Formation et de l'Enseignement Professionnels

Centre National de l'Enseignement Professionnel à Distance (CNEPD)

المركز الوطني للتعليم المهني عن بعد (م.و.ت.م.ب)

درس في المحاسبة العامة

السلسلة رقم 03

مقدمة:

هذه السلسلة من الدروس تحتوي على درسين:

- **الدرس الأول:** يهتم بدراسة التسجيل المحاسبي للعمليات التجارية "حالة مؤسسة تجارية ومؤسسة صناعية".

- **الدرس الثاني:** يختص بالمعالجة المحاسبية لتكاليف النقل، التخفيضات والجرد الخاص بالمخزونات.

الدرس رقم 01: العمليات التجارية

خطة الدرس :

I – الوظيفة التجارية للمؤسسة

1- تعريف الوظيفة التجارية
2- الطابع القانوني للوظيفة التجارية
3- الطابع الاقتصادي للوظيفة التجارية
4- الطابع الإداري للوظيفة التجارية
5- الطابع المحاسبي للوظيفة التجارية

II – دراسة المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 : IAS: المخزونات

1- أهداف المعيار IAS2
2- مجال تطبيق المعيار IAS2
3- تعريف المخزونات

III – عمليات الشراء والبيع في المؤسسة تجارية

1- تعريف
2- دورة الاستغلال
3- المعالجة المحاسبية

IV – عمليات شراء – إنتاج – بيع لمؤسسة صناعية

1- تعريف المؤسسة الصناعية
2- المعالجة المحاسبية .

I – الوظيفة التجارية للمؤسسة:

1- تعريف الوظيفة التجارية :

في الوقت الحالي، عرفت الوظيفة التجارية تطورا جد ملحوظ في جميع المؤسسات، حيث أصبح تحقيق رقم الأعمال يعتمد على فعالية هذه الوظيفة. فهي تحتوي على عدة أساليب ومناهج متقدمة للقيام بتحريات وتحاليل إحصائية الخ من أجل معرفة الظروف الاقتصادية والبسيكولوجية لعملتي الشراء والبيع.

لقد أدى تطور الإنتاج والمبادلات التجارية إلى خلق تقنيات تجارية تهدف إلى :

- شراء ما يلزم للمؤسسة
- إنتاج ما يلزم من الناحية النوعية والكمية
- بيع بطريقة فعالية وناجحة.

بصفة عامة، نستطيع أن نقول بأن الهدف الرئيسي للوظيفة التجارية هي شراء ما يلزم من أجل بيع أكيد.

نستطيع أن نحلل الوظيفة التجارية من عدة معايير:

- الطابع أو المعيار القانوني؛
- الطابع أو المعيار الاقتصادي؛
- الطابع أو المعيار الإداري ؛
- الطابع أو المعيار المحاسبي.

2- الطابع القانوني للوظيفة التجارية :

من الناحية القانونية، تعتبر عملية البيع كعقد بين طرفين، حيث يلتزم كل طرف بـــ:

- الطرف الأول يلتزم بتقديم السلع أو الخدمات المتفق عليها ،
- الطرف الثاني يلتزم بدفع النقود المقابلة لهذه السلع والخدمات

إن القانون التجاري يحدد عوامل قانونية هذا العقد والإجراءات المادية للقيام بهذا العقد.

3- الطابع الاقتصادي للوظيفة التجارية :

من الناحية الاقتصادية، يتم تحليل عملية بيع السلع و الخدمات على شكل:

- تدفقات حقيقية،
- تدفقات نقدية.

4- الطابع الإداري للوظيفة التجارية :

إداريا، تتم العمليات التجارية عن طريق إرسال وثائق تجارية تسمى "المستندات التجارية" التي تلعب دورا مهما للقيام بعملية البيع.

من بين هذه المستندات نذكر، وصل الطلبية، وصل الاستلام، الفاتورة.

5- الطابع المحاسبي للوظيفة التجارية:

يعتبر الطابع المحاسبي الجانب المهم الذي سندرسه بصفة معمقة والذي يخص المعالجة المحاسبية لعملية الشراء والبيع في مختلف الدفاتر المحاسبية للمؤسسة.

II- دراسة المعيار المحاسبي الدولي IAS 2 الخاص بالمخزونات :

1- أهداف المعيار IAS 2: المخزونات:

لقد خصصت المعايير المحاسبة الدولية معيار مستقلا بذاته للمخزونات وهو المعيار الدولي رقم **IAS 02** والذي يهدف إلى:

- تقديم المعالجة المحاسبية للمخزونات
- تحديد طرق تقييم المخزونات
- تحديد تكلفة المخزونات

2- مجال تطبيق المعيار IAS 2: المخزونات:

يطبق هذا المعيار على جميع المخزونات ماعدا:

- الأعمال قيد الانجاز : IAS 11؛
- الأدوات المالية؛
- الأصول البيولوجية الخاصة بالزراعة والمواد الزراعية عند الحصاد

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

3- تعريف المخزونات:

المخزونات تعتبر أموال:

- محتفظ بها من أجل البيع في إطار الدورة العادية لنشاط المنشأة.
- قيد الإنتاج من أجل عملية بيع محتملة،
- على شكل مواد أولية أو لوازم من أجل الإستهلاك في دورة الإنتاج أو تقديم الخدمات.

III- عمليات الشراء والبيع في المؤسسات التجارية :

1- تعريف:

المؤسسة التجارية هي المؤسسة التي تقوم بعمليات الشراء للسلع والبضائع من أجل إعادة بيعها على حالتها الطبيعية دون إدخال أي تغيير عليها، شريطة أن تتم هذه العمليات بالتكرار وتوفير نية البيع منذ البداية.

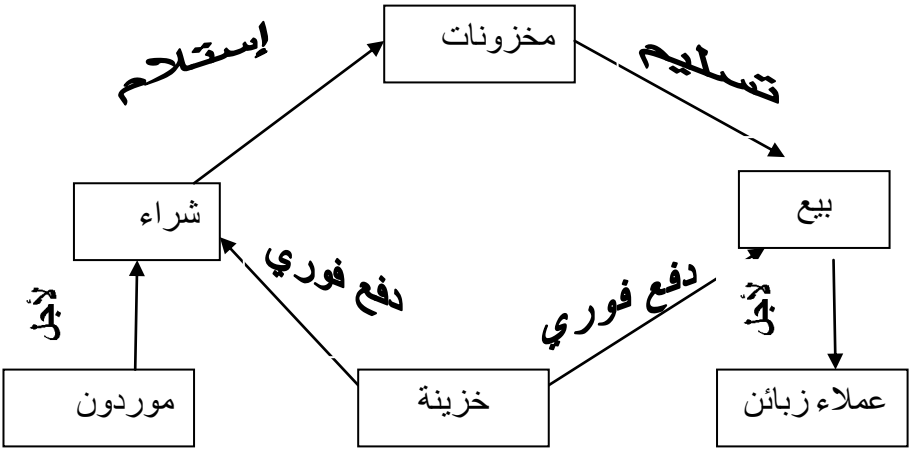
إن تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد يهدف إلى إحتواء كل عملية تجارية التي تبدأ بالتموين وتنتهي بالتسليم للزبون.

إن نجاح عمليات الشراء والبيع يتطلب تنظيم إداري يسمح :

- متابعة كافة عمليات الشراء
- مراقبة عمليات إستلام البضائع
- متابعة كافة عمليات البيع
- مراقبة عمليات تسليم البضائع المباعة

2- دورة الاستغلال:

يمكن تلخيص دورة الاستغلال لمؤسسة تجارية في الشكل الآتي :



هذا الشكل يبين المراحل التي تمر عليها عمليات الشراء –البيع والتي يجب أن نأخذها بعين الاعتبار في التسجيل المحاسبي للمخزونات.

3- التسجيل المحاسبي للمخزونات:

نشاط المؤسسة التجارية يتمثل في شراء السلع والبضائع من أجل إعادة بيعها على حالتها الطبيعية لتحقيق أرباح.

تبرر عملية الشراء عن طريق مستند محاسبي تسمى فاتورة التي يصدرها المورد وترسل للزبون والتي تثبت تحويل الملكية من البائع إلى المشتري.

إن عملية الشراء والبيع تمر على المراحل الآتية:

- المرحلة الأولى: مرحلة التموين
- المرحلة الثانية: مرحلة التخزين
- المرحلة الثالثة: مرحلة التسويق "البيع"

1.3- <u>التسجيل المحاسبي بدون الخصومات " التخفيضات "</u>

أ- <u>التسجيل المحاسبي للشراء" تحويل الملكية، الشراء القانوني"</u>

نجعل حساب **380/ مشتريات بضاعة** مدين وحساب النقديات **512/ البنك ،530/ الصندوق** دائن أو حساب **401/ موردو المخزونات والخدمات** دائن :بمبلغ تكلفة الشر اء.

تاريخ العملية

380		بضائع مخزنة	xxx	
	512	البنك		xxx
	530	الصندوق		xxx
	517	CCP		xxx
	او			
	401	حساب موردوا المخزونات والخدمات . "شراء بضائع حسب الفاتورة رقم ..."		xxx

تكلفة الشراء = سعر الشراء + مصاريف الشراء

ب- <u>التسجيل المحاسبي للتخزين:</u>

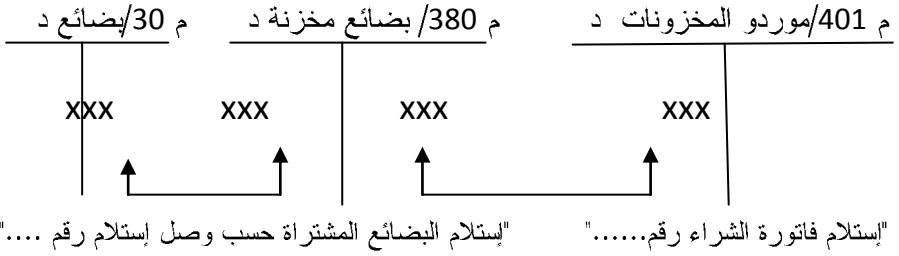
عند إستلام البضائع المشتراة، يقوم أمين المخزن بمعاينة البضائع ثم يصدر وصل الاستلام.

المحاسب يقوم بتسجيل عملية التخزين عند إستلام وصل التخزين فيجعل حساب **30/بضائع** مدين و حساب**380 /بضائع مخزنة** دائن بتكلفة الشراء.

تاريخ العملية

30		بضائع	xxx	
	380	بضائع مخزنة "وصل تخزين رقم..."		xxx

نستطيع تقديم حسابات الشراء كالآتي:



ملاحظة: إن حساب 380: بضائع مخزنة يعتبر حساب وسيط ، يرصد بعد تسجيل عمليتي إستلام الفاتورة وإستلام وصل التخزين.

ج- **التسجيل المحاسبي لعملية البيع** :

يجب على المحاسب تسجيل خروج البضائع المباعة من المخازن عن طريق وصل التسليم وتسجيل عملية تحويل الملكية للسلع المباعة عن طريق فاتورة البيع.

الخروج من المخازن: التسجيل يتم بتكلفة الشراء كالآتي:

600		مشتريات البضائع المباعة	تكلفة الشراء	
	30	مخزونات البضائع		تكلفة الشراء
		الخروج من المخازن وصل تسليم رقم ....."		

تحويل الملكية : التسجيل يتم بسعر البيع كالآتي:

نجعل حساب الحزينة : 512، 515،530، أو حساب **411 زبون** مدين إذا كان البيع لأجل وحساب **700 بضائع مباعة** دائن

512		بنك		سعر البيع	
530		صندوق		سعر البيع	
517		Ccp		سعر البيع	
411		زبائن			
	700	مبيعات بضاعة " فاتورة البيع رقم ....."			سعر البيع

مثال: سجل العمليات المحاسبية في دفتر اليومية:

03/05: إستلام فاتورة شراء رقم 11 خاصة بشراء بضائع سددت عن طريق الصندوق ، تكلفة الشراء 2000دج.

03/08: إستلام البضاعة المشتراة بتاريخ 3/5 حسب وصل إستلام رقم 8

03/10 :بيع بضائع حسب فاتورة بيع رقم 15 ، سعر البيع 5000 دج، تكلفة الشراء للبضائع المباعة 3500 دج ، وصل تسليم رقم 7.

		03/05			
380		البضائع المخزنة	2000		
	530	صندوق		2000	
		"فاتورة شراء رقم11"			
		30/08			
30		مخزونات البضائع	2000		
	380	بضائع محزنة		2000	
		" وصل إستلام رقم 8"			
		03/10			
411		زبائن	5000		
	700	مبيعات بضاعة		5000	
		"فاتورة بيع رقم 15"			

		03/10			
3500	3500	مشتريات بضائع مباعه		30	600
		بضائع			
		"وصل تسليم رقم 7"			

تمرين تطبيقي:

خلال شهر ماي 2010 قامت المؤسسة "س" بالعمليات التالية :

05-02 : شراء بضاعة بمبلغ 6580 دج على الأجل حسب فاتورة رقم 9

05-03: شراء بضاعة بمبلغ 8000دج بشيك بنكي حسب فاتورة رقم 10

05-05: إستلام البضائع المشتراة بتاريخ 05-02 حسب وصل إستلام رقم 10

05-07: بيع بضائع بمبلغ 8600 دج على الأجل حسب فاتورة بيع رقم 15

05-10 : بيع بضائع بمبلغ18000 دج نقدا عن طريق الصندوق حسب فاتورة رقم 16

05-12: إخراج بضاعة من المخزن حسب وصل للزبائن رقم 15 تكلفة الشراء :7000 دج

05-15: إستلام البضائع في تاريخ 05/03 حسب وصل إستلام رقم 15

05-20: تسديد الفاتورة رقم 9 عن طريق شيك من طرف الزبون كتسديد لفاتورة البيع رقم 15 .

	6580	05/02 بضائع مخزنة		380
6580		موردوا المخزونات والخدمات "**فاتورة شراء رقم 9**"	401	
	8000	05/03 بضائع مخزنة		380
8000		بنك "**فاتورة شراء رقم 10**"	512	
	6580	5/5 بضاعة		30
6580		بضائع مخزنة "**وصل إستلام رقم 15**"	380	
	8600	05/07 زبائن		411
8600		مبيعات بضاعة "**فاتورة بيع رقم 15**"	700	
	18000	05/10 صندوق		530
18000		مبيعات بضاعة "**فاتورة بيع رقم 16**"	700	
	7000	05/12 بضاعة مستهلكة		600
7000		بضاعة "**وصل تسليم رقم 11**"	30	
	8000	05/15 بضاعة		30
8000		بضائع محزنة " **وصل استلام رقم 15**"	380	
		05/20		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		موردو المخزونات والخدمات	6580		401
	6580	بنك		512	
		"تسديد فاتورة الشراء رقم 9"			
		5/25			
		بنك	8600		512
	8600	زبائن		411	
		"إستلام شك رقم .... كتسديد للفاتورة رقم 15"			

3-2 التسجيل المحاسبي لعمليات شراء- بيع مع التخفيضات:

أ – أنواع الخصومات "التخفيضات":

يقصد بالتخفيضات أو الخصومات ،تخفيض نسبة معينة من سعر البيع أو تخفيض نسبة معينة من أجل تشجيع المشتري على السداد قبل الميعاد المنفق عليه والغرض من ذلك هو التشجيع على الشراء وتمكين البائع من تصريف أكبر كمية من منتجاته وسلعه.

يوجد نوعين من الخصومات:

- **الخصومات التجارية**: تعتبر خصومات ذات طابع تجاري محض ، توجد ثلاثة أنواع حسب السبب الذي أدى إلى منحها:

– **الحسم**: هو تخفيض نسبة معينة من سعر البيع، يمنحه البائع للمشتري بسبب عدم مطابقة السلع مع المواصفات،المطلوبة خلال المقارنة بين إذن الطلبية والاستلام المادي للسلعة، أو بسب تأخير تقديم السلع على موعدها المحدد.

– **التنزيل**: هو تخفيض نسبة معينة من سعر البيع، يمنحه البائع للمشتري في حالة شراء كميات كبيرة من السلع " أهمية إذن الطلبية" .

- **التخفيض**: هو تخفيض نسبة معينة من سعر البيع ، يمنحه البائع للمشتري مقارنة برقم الأعمال المحقق خلال فترة زمنية محددة.

- **الخصم المالي:** يعتبر خصم ذو طابع مالي ، يمنحه البائع للمشتري ، تشجيعا على السداد قبل الميعاد المتفق عليه يسمى أيضا بخصم السداد أو خصم تعجيل الدفع .

- **كيفية حساب الخصومات :**

في حالة منح عدة خصومات في فاتورة البيع ، فإن الحساب يتم على الترتيب التالي ، الحسم ، التنزيل التخفيض ثم الخصم المالي كالأتي:

المبلغ الإجمالي:.....

الحسم=م إ× معدل الحسم=.....

الصافي التجاري I

–

التنزيل=ص تI× معدل التنزيل=.....

االصافي التجاري II

–

التخفيض=ص تII× معدل التخفيض=.....

الصافي التجاري III

الخصم المالي=ص ت*II*× معدل الخصم المالي

الصافي المالي للدفع

مثال تطبيقي: لتكن الفاتورة الآتية:

المبلغ الإجمالي: 20.000 دج، حسم 10%، تنزيل 5% ، حسم مالي 1%.

المبلغ الإجمالي = 20.000دج

حسم 10% = 2000

الصافي التجاري الأول = 1800 دج

تنزيل 5% = 900

الصافي التجاري الثاني = 17100 دج

خصم مالي 1% = 171دج

الصافي للدفع = 16922دج

ب- الخصومات الممنوحة في فاتورة عادية :

- **الخصومات التجارية :** في هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبة لعملية الشراء أو عملية البيع بالصافي التجاري الأخير.

مثال تطبيقي رقم 01:

لتكن الفاتورة رقم 10 التي تحتوي على مبلغ إجمالي :1456 دج ،تنزيل 10% تخفيض 2% ، قم بإعداد هذه الفاتورة

مبلغ إجمالي : 1456 دج

تنزيل 10% = 145.6

الصافي التجاري الأول = 1310.4 دج

تخفيض 2% = 26.208 دج

الصافي التجاري الأخير= 1284.192دج

التسجيل المحاسبي عند المشتري:

380		بضائع مخزنة	1284.192	
	401	موردوا المخزونات " **فاتورة شراء رقم 10**"		1284.192

التسجيل المحاسبي عند البائع :

11		زبائن	1284.192	
	700	مبيعات بضاعة " **فاتورة بيع رقم 10**"		1284.192

مثال تطبيقي رقم 02:

قم بإعداد و تسجيل الفاتورة التالية عند البائع وعند المشتري.

مبلغ إجمالي :9000دج ، حسم 3% ،تنزيل2% ،تخفيض 1% ،تكلفة الشراء للسلع المباعة =8000دج.

مبلغ إجمالي :9000 دج

_

حسم 3% =270 دج

_

الصافي التجاري الأول=8730دج

تنزيل 2%=174.6دج

الصافي التجاري الثاني = 8555.4 دج

_

تخفيض 1%= 85.554دج

الصافي للدفع =8469.846دج

التسجيل المحاسبي عند المشتري:

		بضائع مخزنة	380	8469.846
		موردوا المخزونات	401	8469.846
		" **فاتورة شراء رقم 11**"		
		بضاعة	30	4869.846
		بضائع مخزنة	380	8489.846
		وصل إستلام رقم "		

التسجيل المحاسبي عند البائع:

		زبائن	411	8469.846
		مبيعات بضاعة	700	8469.846
		" **فاتورة بيع رقم 11**"		
		بضائع مستهلكة	600	8000
		بضائع	30	8000
		"**وصل إستلام رقم** "		

- **الخصم المالي:**

حسب SCF، لا توجد حسابات خاصة بالخصم المالي ولا يعالج محاسبيا، بل يتم التسجيل المحاسبي بالصافي المالي في حساب 38 / المشتريات المخزنة بالنسبة لعملية شراء او الحساب 700 مبيعات بضائع بالنسبة لعملية البيع.

مثال تطبيقي رقم 01: لتكن الفاتورة الآتية:

مبلغ إجمالي 20.000دج ، حسم 10% ، تنزيل 5% ، خصم مالي1%.

مبلغ إجمالي 20.000دج

–

حسم 10% = 2000

الصافي التجاري الأول : 18000دج

–

تنزيل 5%= 900

الصافي التجاري الثاني = 17100 دج

خصم مالي =1% = 171دج

الصافي المالي للدفع = 16929 دج

المعالجة المحاسبية عند المشتري:

380	401	موردوا المجزونات " **فاتورة شراء** "	16929	16929
		بضائع مخزنة	16929	

المعالجة المحاسبية عند البائع:

411		الزبائن	16929		
	700	يضائع مباعة		16929	
		" **فاتورة بيع**"			

ج- الخصومات الممنوحة خارج الفاتورة :

- **الخصومات التجارية خارج الفانورة:**

يجب أن تسجل الخصومات التجارية الممنوحة خارج الفاتورة لأنها تغيرمعنى الفاتورة الأولى التي سجلت، حسب SCF فإن الخصومات التجارية عند البائع تسجل في حساب 709 مدين وعند المشتري، تسجل في حساب 609 دائن.

مثال تطبيقي رقم 01:

في 03/03 :إستلام فاتورة شراء لأجل رقم 22 سعر الشراء 9600دج .
في 03/08: إستلام فاتورة إضافية تحتوي على حسم 2%، تنزيل 1% خاصة بفاتورة الشراء رقم 22 في 03/03.

مبلغ إجمالي: 9600
حسم 2% = 192 −
9408
تنزيل 1% = 94.08 − 940 8

286.08دج

		03/03			
380		بضائع مخزنة	9600		
	401	موردوا المخزونات		9600	
		"**فاتورة شراء رقم 22**"			
		08/03			
401		موردوا المخزونات	286.08		
	609	RRR مقبوضة على الشراء		286.08	
		"**فاتورةإضافية**"			

مثال تطبيقي رقم02:

03-03: إرسال فاتورة بيع لأجل رقم 22 ، سعر البيع 8000دج

03-04: منح حسم بـــ 900 دج وتنزيل بـــ 200 دج في إشعار إضافي رقم 10

		03/03			
411		زبائن	8000		
	700	مبيعات بضاعة		8000	
		"**فاتورة بيع رقم 22**"			
		03/04			
709		RRR ممنوحة خارج الفاتورة	1100		
	411	زبائن		1100	
		"**فاتورة إضافية رقم 10**"			

- **الخصم المالي خارج الفاتورة:**

يسجل الخصم المالي خارج الفاتورة بنفس الطريقة التي تسجيل بها الخصومات التجارية خارج الفاتورة.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثال تطبيقي:

02/01:إستلام فاتورة شراء بضائع لأجل رقم 10، مبلغ 9500دج
02/15: إرسال فاتورة بيع لأجل رقم 10، للزبون مبلغ 10250 دج
15-03: إستلام فاتورة إضافية رقم 13 خاص بخصم مالي يقدر بـــ2500 دج منح من طرف المورد
20-04: إرسال فاتورة إضافية رقم 20 للزبون يحتوي على خصم مالي بـــ1250 دج.

02/01

380	بضائع مخزنة	9500	
401	موردوا المخزونات		9500
	"فاتورة شراء رقم 10"		

02/15

411	زبائن	10250	
700	مبيعات بضاعة		10250
	"فاتورة بيع رقم 10"		

3/15

401	موردوا المخزونات	2500	
609	RRR المتحصل عليها من المشتريات		2500
	"فاتورة إضافية رقم 13"		

04/20

709	RRRالممنوحة	1250	
411	زبائن		1250
	"خصم مالي في فاتورة إضافية رقم20"		

IV- حالة مؤسسة صناعية :

1- المؤسسة الصناعية:

1.1- تعريف :

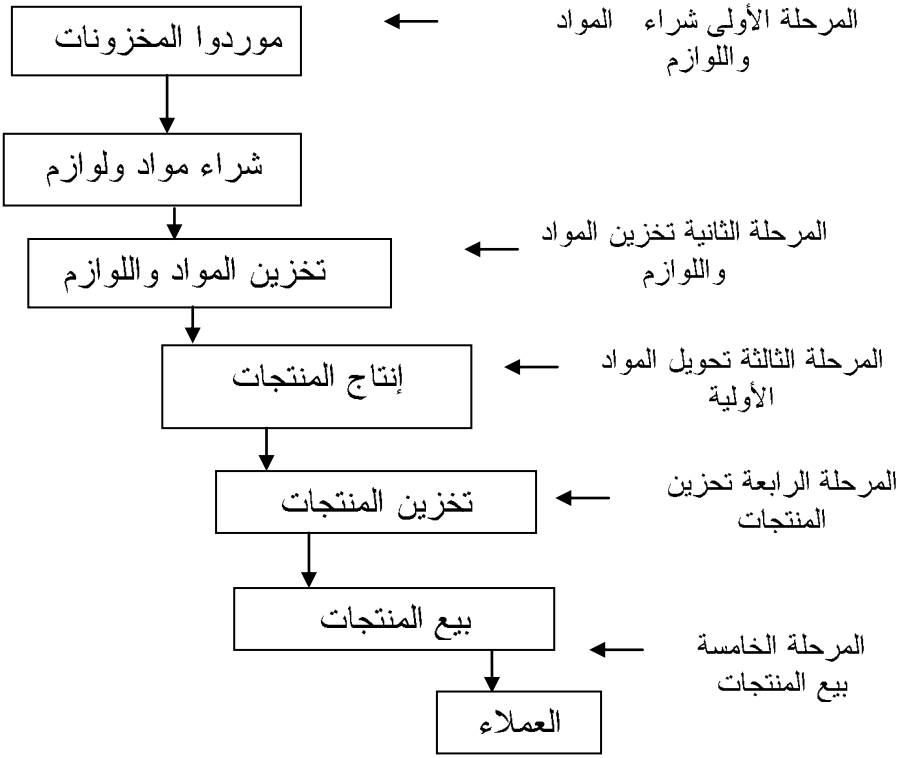
هي المؤسسة التي تقوم بشراء المواد الأولية وكل مستلزمات النشاط من أجل تحويلها إلى منتجات مختلفة ثم بيعها.

2.1- دورة الاستغلال لمؤسسة صناعية:

إن عملية شراء – إنتاج –بيع لمؤسسة صناعية تمر على المراحل الخمسة الآتية:

- **المرحلة الأولى** : شراء المواد الأولية
- **المرحلة الثانية** : تخزين المواد الأولية
- **المرحلة الثالثة** : إنتاج المنتجات
- **المرحلة الرابعة** : تخزين المنتجات
- **المرحلة الخامسة**: بيع المنتجات

3.1- شكل دورة الاستغلال لمؤسسة صناعية :



2- المعالجة المحاسبية:

1.2- عملية شراء –إنتاج – بيع لمؤسسة صناعية:

أ- التسجيل المحاسبي بدون تحفيضات

- **التسجيل المحاسبي لعملية شراء المواد واللوازم والتخزين:**

الحسابات المستعملة هي:

رقم الحساب	إسم الحساب
31	مواد أولية ولوازم
331	المنتجات الجاري إنجازها
335	الاشغال الجاري إنجازها
351	المنتجات الوسيطية
355	المنتجات المصنعة
358	المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة
36	المخزونات الآتية من التثبيتات
381	مشتريات مواد أولية ولوازم

تسجيل عملية شراء المواد واللوازم كالآتي :

1- تحويل الملكية:

381		مشتريات مواد أولية ولوازم	تكلفة الشراء	
	401	موردوا المخزونات والخدمات		تكلفة الشراء
	512	حساب البنكي		
	53	الصندوق		
		""فاتورة شراء رقم ...."		

2- التخزين:

31		مواد أولية ولوازم	تكلفة الشراء		
	381	مشتريات مواد اولية ولوازم		تكلفة الشراء	
		"وصل تخزين رقم...."			

- **التسجيل المحاسبي لعملية تحويل المواد الأولية للمنتجات:**

تمر هذه العملية بمرحلتين أساسيتين هما

←خروج المواد الأولية من المخازن إلى ورشات التصنيع:

التاريخ

601		مواد ولوازم مستهلكة	تكلفة الشراء		
	31	مواد ولوازم أولية		تكلفة الشراء	
		"وصل خروج من المخازن رقم ..."			

- **التسجيل المحاسبي لعملية تخزين المواد المصنعة:**

←تخزين المنتجات: تتم عملية تسجيل المنتجات المخزنة بتكلفة الإنتاج

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة

351		منتجات وسيطية	تكلفة الإنتاج		
355		منتجات مصنعة		تكلفة الإنتاج	
358		منتجات متبقية			
	724	تغير المخزونات من المنتجات "**وصل تخزين للمنتجات رقم ....** "			

ملاحظة:

بالنسبة للإنتاج جاري إنجازه قيد التنفيذ في تاريخ 12/31 يتم تسجيله كالأتي:

12/31

331		إنتاج جاري إنجازه	تكلفة الإنتاج		
335		أعمال جاري إنجازها		تكلفة الإنتاج	
	723	تغير المخزونات من المنتجات الجاري إنجازها "**وصل تخزين رقم .....**"			

- بالنسبة للخدمات الجاري انجازها في تاريخ 12/31 يتم تسجلها كآلاتي :

12/31

		دراسات قيد الإجراء	تكلفة الإنتاج	341
		خدمات جاري تقسمها		345
تكلفة الانتاج	723	تغير المخزونات الجارية		

مثال تطبيقي: خلال شهر فيفري 2011، قامت المؤسسة "س" بالعمليات الآتية:

02-5: شراء مواد ولوازم بمبلغ 100.000 دج على الأجل حسب فاتورة رقم 10 ن وصل تخزين 10

02-10: خروج مواد ولوازم من المحزن إلى ورشات التصنيع تكلفة الشراء 50000 دج ،وصل خرج رقم 11

02-15: تحزين المنتجات الآتية

- منتجات وسيطية : تكلفة الإنتاج = 20000 دج
- منتجات مصنعة : تكلفة الإنتاج = 40000 دج
- منتجات متبقية : تكلفة الإنتاج = 15000 دج

حسب وصل تخزين رقم 12

02-16: خروج منتجات وسيطة المخزنة في تاريخ 2/15 إلى ورشات التصنيع لإتمام إنتاجها وصل خروج رقم 13

02-20: إتمام إنتاج المنتجات الوسطية تكلفة الإنتاج 50000 دج وصل تحزين رقم 14.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المطلوب : إعداد اليومية العامة :

		02/05			
	10000	مشتريات مواد ولوازم			381
10000		موردوا المخزونات والخدمات		401	
		"فاتورة رقم 10"			
	10000	مواد ولوازم			31
10000		مشتريات مواد ولوازم		381	
		" وصل تحزين رقم 10"			
		02/10			
	50000	مواد ولوازم مستهلكه			601
50000		مواد ولوازم		31	
		" وصل خروج رقم 11"			
		02/15			
	20000	منتجات وسطية			351
	40000	منتجات مصنعة			355
	15000	منتجات متبقية			358
75000		نغير المخزونات من المنتجات		724	
		" وصل تخزيين رقم 12"			
		02/16			
	20000	تغير المخزونات من المنتجات			724
20000		منتجات وسيطية		351	
		"وصل خروج رقم 13"			
		02/20			
	50000	منتجات مصنعة			355
50000		تغير المخزونات من المنتجات		724	
		"وصل تحزين رقم 14"			

- **<u>التسجيل المحاسبي لعملية البيع :</u>**

تتم عملية التسجيل لعملية البيع عن طريق مرحلتين

مرحلة تحويل الملكية فاتورة البيع والخروج من المخازن

← تحويل الملكية: تسجيل فاتورة البيع بسعر البيع

التاريخ

411 أو 512 أو 53		زبائن حساب البنك حساب الصندوق	سعر البيع	
	701 702 703	مبيعات منتجات تامة مبيعات منتجات وسيطية مبيعات منتجات متبقية "**فاتورة بيع رقم .....**"		سعر البيع

←الخروج من المخازن : يتم التسجيل المحاسبي في هذه المرحلة بتكلفة الإنتاج

التار

724		تغير المخزونات من المنتجات	تكلفة الإنتاج	
	351 355 358	منتجات وسطية منتجات مصنعة منتجات متبقية " **وصل خروج رقم .....**"		تكلفة الإنتاج

مثال تطبيقي : في تاريخ 1/5 قامت المؤسسة بعملية بيع منتجات مصنعة سعرالبيع 150000 دج لأجل بـــالفاتورة رقم 25، تكلفة إنتاج 100000 دج

1/5

411		زبائن	150000	
	701	مبيعات منتجات تامة		150000
		"فاتورة بيع رقم 25"		
724		تغير المخزونات من المنتجات	100000	
	355	منتجات مصنعة		100000

ب- **التسجيل المحاسبي مع التخفيضات** :

يتم التسجيل المحاسبي لعمليات: شراء –إنتاج لمؤسسة صناعية كآلاتي:لا يوجد فرق مع التسجيل المحاسبي لمؤسسة تجارية:

		التاريخ		
381		مشتريات مواد ولوازم	تكلفة الشراء	
	401	موردوا المخزونات و الموارد		تكلفة الشراء
	512	البنك		
	53	الصندوق		
		"فاتورة شراء مواد أولية "		
		التاريخ		
31		مواد ولوازم	تكلفة الشراء	
	381	مشتريات مواد ولوازم		تكلفة الشراء
		"وصل تخزين "		
		التاريخ		

	تكلفة الشراء	مواد ولوازم مستهلكة		601
تكلفة الشراء		مواد ولوازم	31	
		التاريخ		
	تكلفة الإنتاج	منتجات وسيطية		351
تكلفة الانتاج		منتجات مصنعة		355
		منتجات متبقية		358
		تغير المخزونات للمنتجات	724	
		"وصل تخزين رقم ....."		
		التاريخ		
	سعر البيع	زبائن		411
		حسلب البنك		512
		الصندوق		53
سعر البيع		مبيعات منتجات مصنعة	701	
		// // وسيطية	702	
		// // متبقية	703	
		"فاتورة بيع رقم ..."		
		التاريخ		
	تكلفة الإنتاج	تغير المخزونات للمنتجات		724
تكلفة الإنتاج		منتجات وسيطية	351	
		منتجات مصنعة	355	
		منتجات متبقية	358	

تمرين تطبيقي :خلال شهر نوفمبر قامت المؤسسة "س" بالعمليات الآتية :

11-02: شراء مواد ولوازم حسب الفاتورة رقم 111 التي تحتوي على مبلغ إجمالي : 24000 دج ، حسم 5% ، خصم مالي 1% ،الإستلام تم نفس اليوم وصل تخزين رقم80.

11-03: خروج مواد ولوازم من المخازن إلى ورشات التصنع :تكلفة الشراء 12000 دج وصل خروج رقم 81.

11-04: بيع منتجات تامة الصنع حسب الفاتورة رقم 33الى تحتوي على مبلغ إجمالي 12300دج ، حسم 10% ، تكلفة الإنتاج 10100دج، وصل الخروج رقم 82

11-05: شراء مواد ولوازم أولية حسب الفاتورة رقم 112 التي تحتوي على مبلغ إجمالي 34700دج حسم 5%، مدفوعة لأجل والاستلام تم نفس اليوم وصل تخزين رقم 83

11-06: خروج مواد ولوازم بقيمة 9500دج إلى ورشات التصنيع وصل خروج رقم 84.

11-07: تخزين منتجات مصنعة تكلفة الإنتاج 23800دج وصل التخزين رقم 85

11-8: تخزين منتجات وسيطية ،تكلفة الإنتاج 11350دج، وصل التخزين رقم 86

11-09: بيع منتجات تامة الصنع.حسب الفاتورة رقم 34 التي تحتوي على مبلغ إجمالي : 6900دج ، حسم 5%،تنزيل 2% ، خصم مالي 1% تكلفة الإنتاج 5700دج ، هذه الفاتورة تدفع في 12/31

11-10 : خروج من المخازن المنتجات الوسيطية المخزنة في تاريخ 8-11 من أجل إتمام إنتاجها ،وصل الخروج رقم 88.

11-11: شراء مواد ولوازم موجهة مباشرة إلى ورشات التصنيع ، تكلفة الشراء سددت نقدا 3200دج فاتورة شراء 113

11–12: تخزين منتجات مصنعة ،تكلفة الإنتاج 15360 دج وصل التخزين رقم 89

11–13: خروج مواد أولية من المخازن إلى ورشات التصنيع تكلفة الشراء 5400 دج وصل خروج رقم 90.

11–17: تخزين منتجات متبقية من المخازن ، بقيمة 3460دج وصل تخزين رقم 91.

11–18: خروج منتجات مصنعة من المخازن إلى العملاء تكلفة الإنتاج 6700 دج ، وصل خروج رقم 92 .

11–19: بيع منتجات مصنعة حسب الفاتورة رقم 35 موجهة إلى زبون تحتوي على : مبلغ إجمالي : 8600 دج ، حسم 3%، مدفوعة في 30 يوم آخر الشهر.

11–20: تحزين منتجات مصنعة تكلفة الإنتاج 34600دج ومنتجات متبقية بقيمة 1900 دج وصل تخزين رقم 93.

11–28: إرسال فاتورة إضافية رقم 99 يحتوي على 3500دج كحسم وخصم مالي بقيمة 6000 دج .

11–30: تلفي فاتورة إضافية رقم 55 تحتوي تنزيل بقيمة 1950دج وخصم مالي بقيمة 2950 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية العامة:

الحل:

فاتورة الشراء رقم 111:

مبلغ إجمالي: 24000

حسم 5% = $\frac{1200}{22800}$

خصم مالي 1% =228

الصافي المالي = 22572دج

فاتورة البيع رقم 33

سع البيع = 12300 دج

حسم 10% = 1230

الصافي التجاري = 11070دج

فاتورة الشراء رقم 112

مبلغ إجمالي = 8600دج

حسم 3% 258

الصافي للدفع = 8342 دج

فاتورة البيع رقم 34

الإجمالي = 9600

حسم 5% =345

الصافي التجاري الأول :6555

تنزيل 2% = 131.1

فاتورة البيع رقم 35

مبلغ إجمالي = 8600دج

حسم 3% = 258

الصافي للدفع = 8342دج

الصافي التجاري الثاني 6423.90

خصم مالي 1% = 64.23

الصافي للدفع 6359.67دج

		11-2		
381		مشتريات مواد ولوازم	22572	
	401	موردوا المخزونات والخدمات		22572
		"فاتورة شراء رقم 111"		
31		مواد ولوازم	22572	
	381	مشتريات مواد ولوازم		22572
		"وصل تخزين رقم 80"		
		11-3		
601		مواد ولوازم مستهلكة	12000	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

12000		مواد أولية ولوازم	31		
		" وصل خروج رقم 81"			
		11-4			
	11070	زبائن		411	
11070		بيع منتجات مصنعة	701		
		"فاتورة بيع رقم 33"			
	10100	تغير مخزونات المنتجات التامة		724	
10100		منتجات مصنعة	355		
		"وصل خروج رقم 82"			
		11-5			
	32965	مشتريات مواد أولية ولوازم		381	
32965		موردواالمخزونات والخدمات	401		
		"فاتورة شراء رقم 112"			
	32965	مواد أولية ولوازم		31	
32965		مشتريات مواد ولوازم	381		
		" وصل تخزين رقم 83"			
	9500	11-6		601	
		مواد ولوازم مستهلكة			
9500		مواد اولية ولوازم	31		
		"وصل خروج رقم 84"			
		11-7			
	23800	منتجات مصنعة		355	
23800		تغير مخزونات المنتجات	724		
		"وصل تجزين رقم 85"			
		11-8			
	11350	منتجات وسيطية		351	
11350		تغير مخزونات المنتجات	724		

		"وصل تخزين رقم 86"		
		11-9		
	6359.67	زبائن		411
6359.67		مبيعات منتجات مصنعة	701	
		"فاتورة بيع رقم 34"		
	5700	تغير مخزونات المنتجات		724
5700		منتجات مصنعة	355	
		"وصل خروج رقم 87"		
		11-10		
	11350	تغير مخزونات المنتجات		724
11350		منتجات وسيطية	351	
		"وصل خروج88"		
		11-11		
	3200	مشتريات غير مخزنه		607
3200		الصندوق	53	
		"فاتورة شراء رقم 113"		
		11-12		
	15360	منتجات مصنعة		355
15360		تغير مخزون المنتجات	724	
		" وصل تخزين رقم 89"		
		11-13		
	5400	مواد اولية ولوازم		601
5400		مواد اولية ولوازم	31	
		" وصل تخزين رقم 90"		

		11-17		
	3460	منتجات متبقية		358
3460		تغير مخزون المنتجات	724	
		" وصل تخزين رقم 91"		
		11-18		
	6700	تغير مخزون المنتجات		724
6700		منتجات مصنعة	355	
		"وصل خروج رقم 92"		
		11-19		
	8342	زبائن		411
8342		مبيعات منتجات مصنعة	701	
		"فاتورة بيع رقم 35"		
		11-20		
	34600	منتجات مصنعة		355
	1900	منتجات متبقية		358
		تغيرمخزون المنتجات	724	
		"وصل تخزين رقم 93"		
		11-28		
	9500			
		RRR مصنوحة خاج الفاتورة		709
9500		زبائن	411	
		" إرسال إشعار إضافي رقم 99"		
		11-30		
	4900			401
		مودو المخزونات والخدمات		
4900		RRR مستلمة خارج الفاتورة	609	
		"إسلام إشعار إضافي رقم 55"		

الدرس رقم 02: مصاريف النقل وجرد المخزونات

خطة الدرس:

I – مصاريف النقل

1- مصاريف النقل في عملية الشراء
2- مصاريف النقل في عملية البيع
3- تمرين تطبيقي

II- جرد المخزونات

1- الجرد الدائم
2- الجرد المتناوب
3- تمرين تطبيقي

I – مصاريف النقل :

1- مصاريف النقل على الشراء :

ندخل مصاريف النقل على الشراء في تكلفة الشراء، بالإضافة إلى عناصر أخرى إضافية على عملية الشراء يتحملها المشتري كالعمولات، التأمينات.....الخ .

تكلفة الشراء = سعر الشراء + المصاريف الملحقة للشراء.

محاسبيا، نستطيع التفرقة بين طريقتين لتسجيل امصاريف النقل على الشراء

- **الحل الأول: تسجيل مصاريف الشراء في حساب الشراء المختص:**

  - حساب 380: مشتريات بضاعة
  - حساب 381: مشتريات مواد ولوازم
  - حساب 382: التموينات الأخرى المخزنة

- **الحل الثاني:** تخصيص حساب خاص إلى المصاريف المختلفة على الشراء :حساب 383 : مصاريف ملحقة على الشراء الذي يمكن تقسيمه إلى الحسابات الفرعية الآتية :

  - حساب 3830 : مصاريف الشراء للبضائع
  - حساب 3831: مصاريف الشراء المواد الأولية و الوازم
  - حساب 3832 مصاريف شراء للتموينات الأخرى

مثال تطبيقي : في تاريخ 22 مارس 2012 ،قامت المؤسسة "س" بشراء بضائع حسب الفاتورة رقم 35. سعر الشراء 20000 دج، مصاريف النقل = 1200دج

الحل: تكلفة الشراء = سعر الشراء +مصاريف النقل

= 20000 دج +1200 =21200 دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الطريقة الأول:

03/22

		21200	بضائع مخزنة		380
21200			موردوا المخزونات والخدمات	401	
			"فاتورة شراء رقم 35"		
		21200	بضائع		30
21200			بضائع مخزنة	380	
			"وصل تخزين رقم 15"		

الطريقة الثانية :

		20000	بضائع مخزنة		380
		1200	مصاريف الشراء على مشتريات البضائع		3830
21200			موردوا المخزونات والخدمات	401	
			"فاتورة رقم 35 "		
		21200	بضائع		30
20000			بضائع مخزنة	380	
1200			مصاريف النقل على المشتريات	3830	
			وصل تخزين رقم		

2- مصاريف النقل على عملية البيع :

بالنسبة للبائع، فان المعالجة المحاسبة لمصاريف النقل تتم حسب من يقوم بالنقل المادي للبضائع المباعة ومن يتحمل هذه المصاريف.

بصفة عامة ، نفرق بين حالتين :

- **الحالة الأولى**: يستطيع البائع دفع المصاريف النقل للشركة التي قامت بالنقل ثم يسترجع هذه المصاريف عند الزبون إذن التسجيل المحاسبي يتم كأتي :

التاريخ				
	624	نقل البضائع	×××	
	401	موردوا المخزونات والخدمات		×××
		"فاتورة ....."		
التاريخ				
	411	زبائن	×××	
	624	نقل البضائع		×××
	700	مبيعات بضائع		
		"فاتورة بيع رقم ....."		

- **الحالة الثانية** : يستطيع البائع نقل البضائع المباعة بوسائله الخاصة في هذه الحالة فان مصاريف النقل تعتبر خدمات مقدمة بالنسبة إليه فيستعمل حساب 706 : خدمات مقدمة أخرى .

411		زبائن	التاريخ	×××	
	700	مبيعات بضاعة			×××
	706	خدمات مقدمة أخرى			×××
		"فاتورة بيع رقم ...."			

مثال تطبيقي رقم 01:

تقوم تعاونية بتوزيع كتب مدرسية لبائع بالجملة ، قدرت فاتورة البيع بـــ : 15000 دج.

التعاونية أرسلت البضاعة عن طريق شركة نقل خاصة ، قدرت فاتورة نقل البضائع بـــ 3800 دج

1- سجل الفاتورة المرسلة من شركة النقل الى التعاونية في 10-06-ن
2- سجل في 20-06- ن ، بيع المورد للزبون علما أنه يسترجع مصاريف النقل

سعر البيع :15000دج
مصاريف النقل 3800دج
المبلغ الإجمالي : 18800دج

624		نقل البضائع	06-10	3800	
	401	موردوا المخزونات والخدمات			3800
		" فاتورة رقم ....."			
411		زبائن	6-20	18800	
	700	مبيعات بضائع			1500
	624	نقل بضائع			3800
		" فاتورة بيع رقم ...."			

<u>مثال تطبيقي رقم 02</u> : قامت المؤسسة TIZI لتوزيع أثاث مكتب بالعمليات الآتية :

03-12 : مؤسسة النقل "س" أرسلت فاتورة إلى المؤسسة TIZI بخصوص نقل خزائن إلى الزبون أحمد المبلغ = 12000دج

03-15: قامت المؤسسة TIZI بإرسال فاتورة بيع إلى الزبون أحمد الخاصة بالخزائن التي تحتوي على سعر البيع = 63000دج ، تنزيل 3%؛ خصم مالي :2% مصاريف النقل المسترجعة 12000دج

03-18: قامت المؤسسة TIZI بيع مقعد إلى الزبون أحمد : سعر البيع 3200دج ، تنزيل 2%.

تمت عملية نقل المقعد إلى الزبون أحمد بالوسائل الخاصة للشركة TIZI، قيمة مصاريف النقل بـــ 4000دج

<u>العمل المطلوب</u> : تسجيل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة TIZI

		نقل البضائع	624	12000
12000	401	موردوا المخزونات والخدمات		
		" فاتورة رقم ....."		
		03/15		
71887.8	411	زبائن		
12000	624	نقل البضائع		
59887.8	700	مبيعات بضائع		
		"فاتورة بيع رقم ....."		
		03-18		
35360	411	زبائن		
31360	700	مبيعات بضاعة		
4000	706	خدمات مقدمة أخرى		
		" فاتورة رقم ....."		

فاتورة رقم 03/15 :

سعر البيع = 63000دج

تنزيل 3% = 1890 دج

الصافي التجاري الأول 61110 دج

خصم مالي 2% = 1222.2 دج

الصافي المالي = 59887.8دج

مصاريف النقل = 12.000دج

مبلغ الدفع = 71887.8دج

فاتورة رقم 03/18

سعر البيع = 32000 دج

تنزيل 2% = 640 دج

الصافي التجاري = 31360 دج

مصاريف النقل = 4000 دج

المبلغ للدفع = 35360 دج

تمرين تطبيقي : قامت المؤسسة "س" بالعمليات الآتية

10-10: شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 5 التي تحتوي على سعر الشراء 15300 دج ، مصاريف النقل 5000 دج ، تم الاستلام في نفس اليوم حسب وصل إسلام رقم 5

15-01: بيع بضائع حسب الفاتورة رقم 01 التي سددت بشيك بنكي . والتي تحتوي على : مبلغ إجمالي : 35500 دج خصم مالي 2% عملية النقل تمت بالوسائل الخاصة للمؤسسة مبلغ النقل 10000 دج تكلفة البضائع المباعة 31600 دج

20-01: تسدد نقدا مبلغ 4500 دج من اجل نقل البضائع المباعة

25-01: تسديد بواسطة شك بنكي مبلغ 55000 دج من أجل مصاريف النقل على الشراء .

28-01 : بيع بضائع حسب الفاتورة رقم 02 : التي تحتوي على مبلغ إجمالي 11900 دج ، خصم مالي 2% مصاريف النقل المسترجعة 4500دج ، هذه الفاتورة سددت نقدا عن طريق الصندوق ، تكلفة الشراء المباعة 9600دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

العمل المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية العامة

الحل:

الفاتورة رقم 01:

المبلغ الإجمالي = 35500دج

− خصم مالي 2% = 710

\+ الصافي المالي = 34790 دج

مصاريف النقل = 10000 دج

مبلغ الدفع = 44790 دج

الفاتورة رقم 02:

المبلغ الإجمالي 11900 دج

− خصم مالي 2% = 238 دج

\+ الصافي المالي = 11662دج

مصاريف النقل = 4500

مبلغ الدفع = 16162 دج

اليومية العامة :

		1/10			
	20300	مشتريات بضاعة			380
20300		مودوا المخزونات والخدمات	401		
		" فاتورة شراء رقم 5"			
	20300	بضائع			30
20300		مشتريات بضاعة	380		
		" وصل استلام رقم 5"			
		01/15			
	44790	بنك			512
34790		مبيعات بضاعة	700		
10000		خدمات معدمة أخرى	706		
		" فاتورة بيع رقم 01			
	31600	بضائع مستهلكة			600
31600		بضائع	30		

		" وصل خروج رقم ....."		
		01/20		
	4500	نقل البضائع		624
4500		الصندوق	53	
		" تسديد مصاريف النقل على البيع		
		01/25		
	55000	مشتريات بضاعة		380
55000		بنك	512	
		تسديد مصاريف النقل على الشراء		
		01/26		
	16162	الصندوق		53
4500		نقل البضائع	624	
		مبيعات بضاعة		
11662		فاتورة بيع رقم 02	700	
	9600	بضائع مستهلكة		600
9600		بضائع	30	
		" وصل خروج رقم ..."		

II – جرد المخزونات :

النظام المحاسبي المال الجديد SCF رخص طريقتين من أجل جرد المحزونات :

- الجرد الدائم
- الجرد المتناوب

1- الجرد الدائم:

تسمح طريقة الجرد الدائم بالمراقبة المستمرة للمخزونات عن طريق إصدار قوائم محاسبية دورية وهي تسمح بالنسبة للمنتجات بإصدار تقارب بين تكلفة المخزونات وسعر المبيعات. تتمثل هذه الطريقة من الجرد في التسجيل المستمر لحركة المخزونات في الحسابات الخاصة حسب المستندات المستلمة

1.1- الجرد الدائم للمشتريات:

عند إستلام فاتورة الشراء ، يجعل حساب 38 مدين بتكلفة الشراء مع حساب 401: موردوا المخزونات والخدمات دائن أو حساب خزينة .

		التاريخ		
38		مشتريات مخزنة	××	
	401	موردوا المخزونات والخذمات		××
	512	بنك		××
	53	صندوق		××
		"فاتورة شراء رقم ..."		

عند إستلام المشتريات يتم ترصيد حساب 38:

مشتريات بجعله دائن مع جعل الحسابات الآتية مدينة:

- حساب 30: بضائع
- حساب 31: مواد أولية ولوازم
- حساب 32 : تموينات أخرى

التاريخ

30			xxx	
	مخزونات بضائع			
31	مواد أولية ولوازم		xxx	
32	تموينات أخرى		xxx	
	380 بضائع مخزنة	xxx		
	381 مواد ولوازم مخزنة	xxx		
	382 تموينات أخرى مخزنة	xxx		
	" وصل إستلام رقم ....."			

عند الخروج من المخازن :

تجعل كل من الحسابات الآتية دائنة:

- حساب 30 : مخزونات بضائع
- حساب 31: مواد أولية ولوازم
- حساب 32 : تموينات أخرى

مع جعل كل من الحسابات الآتية مدينة:

- حساب 600: بضائع مستهلكة
- حساب 601 : مواد أولية ولوازم مستهلكة
- حساب 602 : تموينات أخرى مستهلكة

التاريخ

600		بضائع مستهلكة	xxx
601		مواد اولية ولوازم مستهلكة	xxx
602		تموينات أخرى مستهلكة	xxx
	30	مخزونات بضائع	xxx
	31	مواد اولية ولوازم	xxx
	32	تموينات اخرى	xxx
		" وصل خروج رقم ....."	

1.2- الجرد الدائم للمنتجات :

عند تخزين المنتجات في المخازن : تقوم بالتسجيل الأتي :

351		منتجات وسيطية	xxx
355		منتجات مصنعة	xxx
358		كمنتجات متبقية	xxx
	724	تغير المخزونات للمنتجات	xxx
		"وصل تخزين رقم ....."	

عند خروج المنتجات من المخازن :

تاريخ العملية

724		تغير المخزونات للمنتجات	xxx
	351	منتجات وسيطية	xxx
	355	منتجات مصنعة	xxx
	358	منتجات متبقية	xxx
		وصل خروج رقم ....."	

2- **الجرد المتناوب:**

حسب هذه الطريقة من الجرد فإن المخزونات تقيم مرة واحدة في السنة (في 31-12) عند القيام بالجرد المادي " الفعلي" للمخزونات.

في نهاية السنة تقيم المستهلكات عم طريق المعادلة لآتية: مخزون نهائي = مخزون أولى + المشتريات – المستهلكات

⟸ المستهلكات = مجزون أولى +مشتريات – مجزون نهائي
المؤسسة التي تستعمل الجرد المتناوب تقوم بجرد المخزونات مرة في السنة.

2.1- الجرد المتناوب للمشتريات:

حسب النظام المحاسبي المالي الجزائريS.C.F فان المحاسب يقوم بالمراحل الآتية :

⟵ في وسط السنة : تقوم بتسجيل فاتورة الشراء فقط.
⟵ في نهاية السنة: نقوم بالجرد المادي الفعلي للمخزونات ونقوم بحساب المخزونات النهائي، ثم تسجيل.

1- إلغاء المخزون الأولى،
2- ترصيد حساب المشتريات 38،
3- تسجيل المخزونات النهائي.

← في وسط السنة : نسجل المشتريات كالأتي :

		في وسط السنة		
	xxx	مشتريات بضاعة		380
	xxx	مشتريات مواد اولية ولوازم		381
	xxx	تموينات أخرى		382
xxx		موردوا المخزونات والخدمات	401	
xxx		البنك	512	
xxx		الصندوق	53	
		" فاتورة الشراء رقم ....."		

في نهاية السنة : تقوم بالتسجيل الأتي :

		12/31		
	xxx	بضائع مستهلكة		600
	xxx	مواد اولية ولوازم مستهلكة		601
	xxx	تموينات أخرى مستهلكة		602
xxx		مخزونات بضائع	30	
xxx		مواد أولية ولوازم	31	
xxx		تموينات أخرى	32	
		" إلغاء المخزون الاولى		
		12/31		
	xxx	بضائع مستهلكة		600
	xxx	مواد اولية ولوازم مستهلكة		601
	xxx	تموينات أخرى مستهلكة		602
xxx		بضاعة مخزنة	380	
xxx		مواد أولية مخزنة	381	
xxx		تموينات مخزنة	382	

		" الغاء المشتريات "			
		12/31			
30		مخزونات ببضائع	xxx		
31		مواد اولية ولوازم	xxx		
32		تموينات أخرى	xxx		
	600	بضائع مستهلكة		xxx	
	601	مواد أولية ولوازم		xxx	
	602	تموينات أخرى مستهلكة		xxx	
		"لتسجيل المحاسبي للمخزون النهائي			

2.2- الجرد المتناوب للمنتجات:

نمر بالمراحل الآتية :

المرحلة الأولى: في وسط السنة المالية ،تقوم بالتسجيل المحاسبي لتكاليف الإنتاج حسب طبيعتها بدون تسجيل المواد الأولية والوازم المستهلكة

6		التكاليف حسب طبيعتها	xxx		
	401	موردوا الخدمات		xxx	
	512	البنك		xxx	
	53	الصندوق		xxx	

المرحلة الثانية: في نهاية السنة وبعد القيام بالجرد المادي للمنتجات تقوم بالغاء المخزون الأولى للمنتجات كأتي

12/3

723		تغير المخزونات الجارية	xxx	
724		تغير المخزونات من المنتجات	xxx	
	33	سلع قيد الإنتاج		xxx
	34	خدمات قيد الإنتاج		xxx
	35	مخزونات المنتجات		xxx
		" إلغاء المخزون الأولى "		

المرحلة الثالثة: في نهاية السنة أيضا، تقوم بالتسجيل المحاسبي للمخزونات النهائية للمنتجات

33		منتجات قيد الإنتاج	xxx	
34		خدمات قيد الإنتاج	xxx	
35		مخزونات المنتجات	xxx	
	723	تغير المخزونات الجارية		xxx
	724	تغير المخزونات على المنتجات		xxx
		" تسجيل المخزونات النهائية		

3- تمرين تطبيقي :

- في بداية السنة ، المخزونات الأولية للمؤسسة "س" تتمثل كالأتي:

- حساب 30: مخزونات بضائع :.....: 70000دج
- حساب 31: مواد أولية ولوازم:.....:52500دج
- حساب 32: تموينات أ.....: 42000 دج
- حساب 33: سلع قيد الإنتاج :.....:63000 دج

- حساب 34: خدمات قيد الإنتاج :.....17500دج
- حساب 35: مخزونات المنتجات :.....38500دج
- حساب 37: مخزونات خارجية :.....3500دج

- مشتريات السنة تتمثل فيمايلي :

- حساب 380: بضاعة مخزنة :..... 122500دج
- حساب 381: مواد أولية ولوازم مخزنة :.....52000دج
- حساب 382 : تموينات أخرى : 60000دج

- مبيعات السنة تتمثل فيمايلي:

- مبيعات بضاعة : 126000 دج
- مبيعات منتجات : 105000دج
- مبيعات خدمات : 9450دج

- في نهاية السنة الجرد المادي يعطي المخزونات النهائية الآتية:

- حساب30:مخزونات بضائع : 17500دج
- حساب 31: مواد أولية ولوازم: 64750دج
- حساب 32: تموينات أخرى :.....35000دج
- حساب 33: سلع قيد الإنتاج : ..... 87500 دج
- حساب 34: خدمات قيد الإنتاج: 42000دج
- حساب 35:مخزونات المنتوجات 27300دج
- حساب 37 مخزونات خارجية : ..... 8050 دج

العمل: التسجيل المحاسبي في اليومية حسب طريقة الجرد المتناوب:

		في وسط السنة		
	122500			380
		بضائع مخزنة		
	52000	مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	60000	تموينات مخزنة		382
234500		موردوا المخزونات والخدمات	401	
		"**تسجيل المشتريات**"		
		في وسك السنة		
	240450	زبائن		411
126000		مبيعات بضائع	700	
105000		المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة	701	
9450		مبيعات الأشغال	704	
		تسجيل المبيعات حسب فاتورة البيع		
		12/31		
	70000	مشتريات بضائع مباعة		600
	52500	مواد أولية		601
	42000	تموينات أخرى		602
70000		مخزونات بضائع	30	
52500		مواد أولية و لوازم	31	
42000		تموينات اخرى	32	
		"**إلغاء مخزون أول مدة**"		
		12/31		
	122500			601
		مواد أولية		
	52000	تموينات أخرى		602
	60000	تغيرات المخزونات		603
122500		بضائع مخزنة	380	
52000		مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
60000		تموينات مخزنة	382	
		إلغاء المشتريات		
		12/31		
	80500	تغير المخزونات الجاريه		723
	42000	تغير المخزونات من المنتجات		724
63000		سلع قيد الإنتاج	33	
17500		خدمات قيد الإنتاج	34	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

38500		مخزونات المنتجات	35		
35000		مخزونات خارجية	37		
		إلغاء مخزون أول مدة			
		(80500 =6300+17500)			
		(4200=38500+3500)			
		12/31			
	17500	مخزونات بضائع		30	
	64750	مواد اولية ولوازم		31	
	35000	تموينات أخرى		32	
	87500	سلع الإنتاج		33	
	42000	خدمات قيد الإنتاج		34	
	27300	مخزونات المنتجات		35	
	8050	المخزونات في الخارج		37	
17500		مشتريات بضائع مباعة	600		
64750		مواد أولية	601		
35000		تموينات أخرى	602		
129500		تغير مخزون المنتجات قيد التنفيذ	723		
35350		تغير مخزون المنتجات	724		
		التسجيل المحاسبي للمخزون آخر المدة			

129500 =87500+42000

35350=27300+8050