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)

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.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الدرس رقم 01: العمليات التجارية

خطة الدرس:

I- الوظيفة التجارية للمؤسسة

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

II- دراسة المعيار المحاسبي الدولي (IAS 2 المخزونات)

1- أهداف المعيارIAS2
2- مجال تطبيق المعيار IAS2
3- تعريف المخزونات

III– عمليات الشراء والبيع في المؤسسة تجارية

1- تعريف
2 - دورة الاستغلال
3-المعالجة المحاسبية

IV– حالة مؤسسة صناعية

1- المؤسسة الصناعية
2- المعالجة المحاسبية.

I- الوظيفة التجارية للمؤسسة:

1- تعريف:

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 الإقتصادية و البسيكولوجية 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 فعالة وناجحة.

بصفة عامة، نستطيع أن نقول بأن الهدف الرئيسي للوظيفة التجارية هو 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:

- الطرف الأول بتقديم السلع أو الخدمات المتفق عليها؛
- الطرف الثاني بدفع النقود المقابلة لهذه السلع والخدمات.

يحدد القانون التجاري شروط شرعية العقد وإجراءات العملية للقيام بهذا العقد. .

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

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 "السندات التجارية"التي تلعب دورا مهما للقيام بعملية البيع.

من بين هذه السندات 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 - التعريف بالمعيار المحاسبي الدولي IAS 2 الخاص بالمخزونات :

1- أهداف المعيار IAS 2: المخزونات:

لقد خصصت معايير المحاسبة الدولية معيار مستقلا بذاته للمخزونات وهو المعيار الدولي رقم **IAS02**والذي يهدف إلى:

- تقديم المعالجة المحاسبية للمخزونات؛
- التحكم في تحديد تكلفة المخزونات و محاسبتها التابعة لكل خسارة ذات قيمة و حتى القيمة الصافية المحققة؛
- تقديم طرق التكاليف التي تستخدم في تحديد تكلفة المخزونات.

2- مجال تطبيق المعيار IAS2: المخزونات:

يطبق هذا المعيار على جميع المخزونات ماعدا:

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

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

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 الاستهلاك 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.

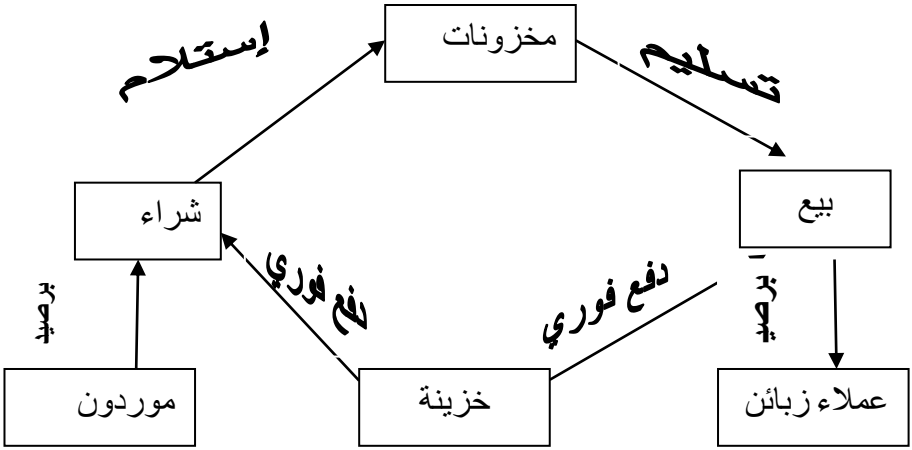
إن تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد يهدف إلى احتواء كل عملية تجارية التي تبدأ بالتموين وتنتهي بالتسليم للزبون.

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- المعالجة المحاسبية:

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-التسجيل المحاسبي بدون الخصومات " التخفيضات "

أ- التسجيل المحاسبي للشراء" تحويل الملكية، الشراء القانوني"

نجعل حساب **380/سلعمخزنة** مدين وحساب النقديات **512/ البنك ،530/ الصندوق** دائن أو حساب **401/ موردو المخزونات والخدمات** دائن :بمبلغ تكلفة الشراء.

تاريخ العملية

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

تكلفة الشراء = سعر الشراء + مصاريف الشراء

ب-التسجيل المحاسبي للتخزين و البضاعة المشتراة:

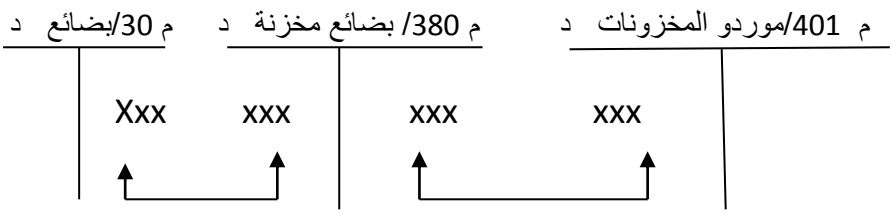
عند إستلام البضائع المشتراة ، يقوم أمين المخزن بمعاينة البضائع ثم يصدر وصل الاستلام.

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

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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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 المبيعة	تكلفة الشراء	
	30	مخزونات البضائع		تكلفة الشراء
		الخروج من المخازن وصل تسليم رقم ....."		

حساب فاتورة البيع : التسجيل يتم بسعر البيع كالآتي:

نخصم 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		الخزينة العمومية	سعر البيع	
411		زبائن		
	700	مبيعات بضاعة		سعر البيع
		" فاتورة البيع رقم ....."		

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 5000دج، تكلفة الشراء للبضائع المباعة 3500دج ، وصل تسليم رقم 7.

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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

600		مشتريات بضائع مباعة	3500	
	30	مخزونات من البضائع		3500
		"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 برصيد حسب فاتورة بيع رقم15

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 المشتراة في تاريخ 05/03 حسب وصل إستلام رقم 11.

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

05-25: إستلام صك بنكي بنظام الفاتورة رقم 15

	6580	05/02 بضائع مخزنة		380	
6580		موردوا المخزونات والخدمات	401		
		"فاتورة شراء رقم 9"			
	8000	05/03 بضائع مخزنة		380	
8000		بنوك الحسابات الجارية	512		
		"فاتورة شراء رقم 10"			
	6580	5/5 مخزونات بضاعة		30	
6580		بضائع مخزنة	380		
		"وصل إستلام رقم 15"			
	8600	05/07 زبائن		411	
8600		مبيعات بضاعة	700		
		"فاتورة بيع رقم 15"			
	18000	05/10 صندوق		53	
18000		المبيعات من البضائع	700		
		"فاتورة بيع رقم 16"			
	7000	05/12 بضاعة مستهلكة		600	
7000		بضاعة	30		
		"وصل تسليم رقم 11"			
	8000	05/15 المخزونات من البضاعه		30	
8000		بضائع مخزنة	380		
		" وصل استلام رقم 15"			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		05/20			
401		موردو المخزونات والخدمات	6580		
512	6580	بنوك الحسابات الجارية **"تسديد فاتورة الشراء رقم 9"**			6580
		5/25			
512	8600	بنك			
411	8600	زبائن **"إستلام شك رقم .... كتسديد للفاتورة رقم 15"**			

2.3- 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 معالم واصفات 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.....

$$\frac{\text{الحسم} = \text{م إ} \times \text{الحسممعدل} = \ldots\ldots}{\text{الصافي التجاريI}}$$

-

$$\frac{\text{التنزيل} = \text{تصI} \times \text{معدل التنزيل} = \ldots\ldots}{\text{االصافي التجاريII}}$$

-

$$\frac{\text{التخفيض} = \text{ص ت II} \times \text{معدل التخفيض} = \ldots\ldots}{\text{الصافي التجاري III}}$$

$$\frac{\text{الخصم المالي} = \text{ص ت} \boldsymbol{II} \times \text{معدل الخصم المالي}}{\text{الصافي للدفعالمالي}}$$

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 مالى 1% = 171دج

الصافي للدفع = 16922دج

ب- الخصومات الممنوحة في فاتورة عادية :

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

مثال تطبيقي رقم01:

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 مخزنه	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%=270دج

-

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:

380		بضائع مخزنة	8469.846	
	401	موردوا المخزونات **" فاتورة "**		8469.846
30		المخزونات من البضائع	4869.846	
	380	بضائع مخزنة		
		وصل إستلام رقم "		8489.846

التسجيل المحاسبي عند البائع:

411		زبائن	8469.846	
	700	مبيعات بضاعة		8469.846
		تكلفة البيع		
600		مشتريات البضائع المباعة	8000	
	30	مخزونات منالبضائع		8000

- **الخصومات الماليةفي فاتورة عادية :**

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:

80		بضائع مخزنة	16929		
	401	موردوا المجزونات		16929	
		فاتورة شراء "			

المعالجة المحاسبية عند البائع:

411		الزبائن	16929		
	700	يضائع مباعة		16929	
		" فاتورة بيع"			

ج- الخصومات الممنوحة خارج الفاتورة :

●الخصومات التجارية خارج الفاتورة:

يجب أن تسجل الخصومات التجارية الممنوحة خارج الفاتورة لأنها تغير معنى 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 .
في03/08:إستلام فاتورة إضافية تحتوي على حسم 2%، تنزيل 1% خاصة بفاتورة الشراء رقم 22 في 03/03.

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

-286.08دج

		03/03			
		بضائع مخزنة	380	9600	
9600		موردوا المخزونات	401		
		"فاتورة شراء رقم 22"			
		08/03			
		موردوا المخزونات	401	286.08	
286.08		RRRالتخفيضات ، التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609		
		"فاتورة إضافية"			

مثال تطبيقي رقم02:

03-03: إرسال فاتورة بيع لأجل رقم 22 ، سعر البيع 8000دج
03-04: منح حسم بـ 900 دج وتنزيل بـ 200 دج في إشعار إضافي رقم 10

411		700	زبائن مبيعات بضاعة **"فاتورة بيع رقم 22"**	8000	8000
			03/04		
709			RRRالتخفيضات ، التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	1100	
		411	زبائن **"فاتورة إضافية رقم 10"**		1100

- **<u>الخصم المالي خارج الفاتورة:</u>**

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

<u>مثال تطبيقي:</u>

02/01: إستلام فاتورة شراء بضائع لأجل رقم 10، مبلغ 9500دج.

02/15: إرسال فاتورة بيع لأجل رقم 10، للزبون مبلغ 10250 دج.

03-15: إستلام فاتورة إضافية رقم 13 خاص بخصم مالي يقدر بـ2500 دج منح من طرف المورد.

04-20: إرسال فاتورة إضافية رقم 20 للزبون يحتوي على خصم مالي بـ1250 دج.

	9500	بضائع مخزنة		380	
9500		موردوا المخزونات	401		
		"فاتورة شراء رقم 10"			
		02/15			
	10250	زبائن		411	
10250		مبيعات بضاعة	700		
		"فاتورة بيع رقم 10"			
		3/15			
	2500	موردوا المخزونات		401	
2500		RRRالتخفيضات ، التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609		
		"فاتورة إضافية رقم 13"			
		04/20			
	1250	RRRالتخفيضات ، التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها عن مشتريات		709	
1250		زبائن	411		
		"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.

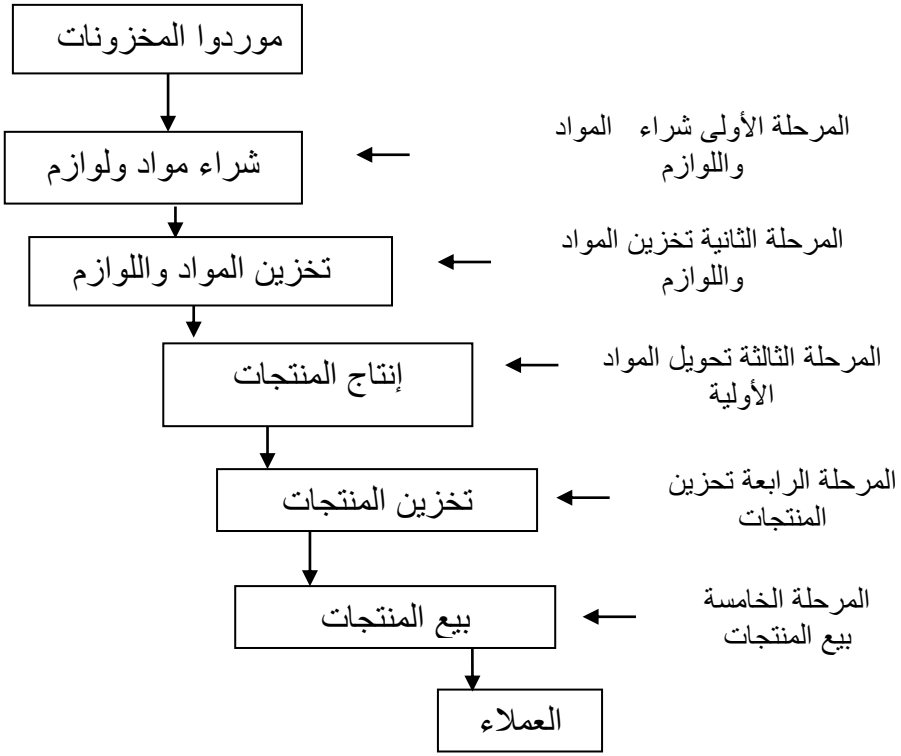
قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

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 المصنعة
- **المرحلة الخامسة:** بيع المنتجات

3.1- شكل دورة الاستغلال لمؤسسة صناعية :



قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

2- المعالجة المحاسبية:

1.2- عملية شراء – إنتاج – بيع لمؤسسة صناعية:

أ- التسجيل المحاسبي بدون تخفيضات:

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

تسجيل عملية شراء المواد واللوازم كالآتي:

381		المواد الأولية واللوازم المخزنة	تكلفة الشراء	
	401	موردوا المخزونات والخدمات		تكلفة الشراء
	512 53	بنوك الحسابات الجارية الصندوق		
		""فاتورة شراء رقم ...."		

31		مواد أولية ولوازم	تكلفة الشراء	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		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 أولية و التوريدات		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 وسيطة	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 إبجاره	تكلفة الإنتاج	
335		الأشغالالجاري إنجازها		
	723	تغير المخزونات من المنتجات الجاري إنجازها		تكلفة الإنتاج

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

12/31

341		دراسات قيد الإجراء	تكلفة الإنتاج	
345		الخدمات الجاري تقديمها		
	723	تغير المخزونات الجارية		تكلفة الانتاج

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

02-5:شراء مواد ولوازم بمبلغ 100.000 دج برصيد.
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 وسيطة : تكلفة الإنتاج = 20000 دج
- منتجات مصنعة : تكلفة الإنتاج = 40000دج
- منتجات متبقية : تكلفة الإنتاج= 15000دج

حسب وصل تخزين رقم 12.

02-16: خروج المنتجات الوسيطة المخزنة في تاريخ 2/15 إلى ورشات التصنيع لإتمام إنتاجها وصل خروج رقم 13 .

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

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

المطلوب : إعداد اليومية العامة :

		02/05			
	10000	المواد الأولية واللوازم المخزنة		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	المواد الأولية		601	
50000		مواد ولوازم	31		
		" وصل خروج رقم 11"			
		02/15			
	20000	منتجات وسيطة		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 وسيطة	351		
		"وصل خروج رقم 13"			
		02/20			
	50000	منتجات مصنعه		355	
50000		تغير المخزونات من المنتجات	724		
		"وصل تحزين رقم 14"			

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

- **التسجيل المحاسبي لعملية البيع :**

تتم عملية التسجيل لعملية البيع عن طريق مرحلتين

مرحلة تحويل ملكية فاتورة البيع ومرحلة الخروج من المخازن

← تحويل الملكية: تسجيل فاتورة البيع بسعر البيع

		التاريخ		
411أو		زبائن	سعر البيع	
512 أو 53		بنوك الحسابات الجارية حساب الصندوق		سعر البيع
	701	مبيعات منتجات تامة		
	702	مبيعات منتجات وسيطة		
	703	مبيعات منتجات متبقية		
		"فاتورة بيع رقم ....."		

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

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

مثال تطبيقي : في تاريخ 1/5 قامت المؤسسة بعملية بيع منتجات مصنعة سعر البيع 150000 دج لأجل بـ الفاتورة رقم 25، تكلفة إنتاج 100000دج

411		1/5 زبائن	150000	
	701	مبيعات منتجات المصنعة "فاتورة بيع رقم 25"		150000
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		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	تكلفة الشراء	
	401	موردوا المخزونات و الموارد		تكلفة الشراء
	512	بنوك الحسابات الجارية		
	53	الصندوق		
		"فاتورة شراء مواد أولية "		
		التاريخ		
31		المواد الأولية و الوازم	تكلفة الشراء	
	381	مشتريات مواد ولوازم		تكلفة الشراء
		"وصل تخزين "		
		التاريخ		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

			تكلفة الشراء		
		مواد ولوازم مستهلكة		601	
تكلفة الشراء		مواد ولوازم		31	
		التاريخ			
			تكلفة الإنتاج		
		منتجات وسيطة		351	
تكلفة الانتاج		منتجات مصنعة		355	
		منتجات متبقية		358	
		تغير المخزونات للمنتجات		724	
		"وصل تخزين رقم ....."			
		التاريخ			
	سعر البيع	زبائن		411	
		بنوك الحسابات الجارية		512	
		الصندوق		53	
سعر البيع		مبيعات منتجات مصنعة		701	
		// // وسيطة		702	
		// // متبقية		703	
		"فاتورة بيع رقم ..."			
		التاريخ			
			تكلفة الإنتاج		
		تغير المخزونات للمنتجات		724	
تكلفة الإنتاج		منتجات وسيطة		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 التصنيع :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 9500دجإلىورشات 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 5400دج 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 6700دج ، 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 6000دج

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

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية العامة:

الحل:

فاتورة الشراء رقم 111: فاتورة البيع رقم 33

مبلغ إجمالي: 24000 سع البيع = 12300 دج

حسم 5% = $\frac{1200}{22800}$ حسم 10% = 1230

خصم مالي 1% =228 الصافي التجاري = 11070دج

الصافي المالي = 22572دج

فاتورة الشراء رقم 112 فاتورة البيع رقم 34

مبلغ إجمالي = 8600دج الإجمالي = 9600

حسم 3% 258 حسم 5% =345

الصافي للدفع = 8342 دج الصافي التجاري الأول :6555

تنزيل 2% = 131.1

فاتورة البيع رقم 35 الصافي التجاري الثاني 6423.90

مبلغ إجمالي = 8600دج خصم مالي 1% = 64.23

حسم 3% = 258 الصافي للدفع 6359.67دج

الصافي للدفع = 8342دج

		11-2		
	22572	مواد أولية و لوازم مخزنة		381
22572		موردوا المخزونات والخدمات	401	
		"فاتورة شراء رقم 111"		
	22572	مواد ولوازم		31
22572		مواد أولية و لوازم مخزنة	381	
		"وصل تخزين رقم 80"		
		11-3		
				601
	12000	مواد ولوازم مستهلكة		
12000		مواد أولية ولوازم	31	
		" وصل خروج رقم 81"		
		11-4		
	11070	زبائن		411
11070		بيع منتجات مصنعة	701	
		"فاتورة بيع رقم 33"		
	10100			724
		تغير مخزونات المنتجات التامة		
10100		منتجات مصنعة	355	
		"وصل خروج رقم 82"		
		11-5		
	32965			381
		مواد أولية و لوازم مخزنة		
32965		موردوا المخزونات والخدمات	401	
		"فاتورة شراء رقم 112"		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	32965	مواد أولية ولوازم		31
32965		مواد أولية و لوازم مخزنة	381	
		" وصل تخزين رقم 83"		
		11-6		
	9500	مواد ولوازم مستهلكة		601
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	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		"وصل خروج88"		
	3200	11-11		607
		مشتريات غير مخزنه		
3200		الصندوق	53	
		"فاتورة شراء رقم 113"		
	15360	11-12		355
		منتجات مصنعة		
15360		تغير مخزون المنتجات	724	
		" وصل تخزين رقم 89"		
	5400	11-13		601
		المواد الأولية		
5400		مواد اولية ولوازم	31	
		" وصل تخزين رقم 90"		
		11-17		
	3460	منتجات متبقية		358
3460		تغير مخزون المنتجات	724	
		" وصل تخزين رقم 91"		
	6700	11-18 تغير مخزون المنتجات		724
6700		منتجات مصنعة	355	
		"وصل خروج رقم 92"		
	8342	11-19 زبائن		411
8342		مبيعات منتجات مصنعة	701	
		"فاتورة بيع رقم 35"		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	34600	11-20 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	مودو المخزونات والخدمات		401	
4900		RRRالمتحصل عليها عن المشتريات	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 مصاريف النقل على الشراء

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

  - حساب 380: بضائع مخزنة.
  - حساب 381: مواد ولوازم مخزنة.
  - 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 اللوازم
  - 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

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:

3/22

		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 المحاسبية لمصاريف النقل تتم حسب من يقوم بالنقل المادي للبضائع المباعة ومن يتحمل هذه المصاريف.

بصفة عامة، نفرق بين حالتين:

- **<u>الحالة الأولى</u>**: يستطيع البائع دفع المصاريف النقل للشركة التي قامت بالنقل ثم يسترجع هذه المصاريف عند الزبون إذن التسجيل المحاسبي يتم كالآتي :

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

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

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

<u>مثال تطبيقي رقم 01:</u>

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

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

1- سجل الفاتورة المرسلة من شركة النقل إلى 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

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

مثال تطبيقي رقم 02 : قامت المؤسسةTIZIلتوزيع 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 بـ 4000دج

العمل المطلوب : تسجيل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة TIZI

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

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		مشترياتمخزنة	××	
	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:

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

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

التاريخ

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

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 ....."			

2.1- الجرد الدائم للمنتجات:

حسابات المخزونات:

- حساب 35:مخزونات المنتجات
- حساب 33:سلع قيد الإنتاج
- حساب 34:خدمات قيد الإنتاج

عند تخزين المنتجات في المخازن:تقوم بالتسجيل الآتي:

33		إنتاج السلع الجاري انجازه	xxx		
34		إنتاج الخدمات الجاري انجازه	xxx		
35		المخزونات من المنتجات	xxx		
	724	تغير المخزونات من المنتجات		xxx	
		"وصل تخزين رقم ....."			

عند خروج المنتجات من المخازن:

		تاريخ العملية			
72		تغير المخزونات من المنتجات	xxx		
	33	انتاج السلع الجاري انجازه		xxx	
	34	انتاج الخدمات الجاري انجازه		xxx	
	35	المخزونات من المنتجات		xxx	
		وصل خروج رقم ....."			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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 عن طريق المعادلة الآتية:

مخزون نهائي = مخزون أولى + المشتريات – المستهلكات

⟸ المستهلكات = مخزون أولي +مشتريات – مخزون نهائي

المؤسسة التي تستعمل الجرد المتناوب تقوم بجرد المخزونات مرة في السنة.

1.2- 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 الأولي بحساب مدين"60/ مشتريات مستهلكة"
2- ترصيد حساب المشتريات 38 بحساب مدين "60/ مشتريات مستهلكة"
3- تسجيل المخزونات النهائي بحساب دائن "60/ مشتريات مستهلكة"

⟵في وسط السنة: نسجل المشتريات كالآتي:

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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

في نهاية السنة : تقوم بالتسجيل الأتي :

		12/31			
	xxx	مشتريات البضائع المبيعة		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	مشتريات بضائع مبيعة		600	
	xxx	مواد اولية		601	
	xxx	تموينات أخرى		602	
xxx		بضاعة مخزنة	380		
xxx		مواد أولية مخزنة	381		
xxx		تموينات مخزنة	382		
		" الغاء المشتريات "			
		12/31			
	xxx	مخزونات بضائع		30	
	xxx	مواد اولية ولوازم		31	
	xxx	تموينات أخرى		32	
xxx		مشتريات بضائع مبيعة	600		
xxx		مواد أولية ولوازم	601		
xxx		تموينات أخرى مستهلكة	602		
		"لتسجيل المحاسبي للمخزون النهائي			

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

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		تغيرالمخزونات 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		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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

3- <u>تمرين تطبيقي</u>:

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

- حساب 30: مخزونات بضائع :.....70000دج
- حساب 31: مواد أولية ولوازم:.....52500دج
- حساب 32: تموينات أخرى.....: 42000 دج
- حساب 33: سلع قيد الإنتاج :.....6300دج
- حساب 34: خدمات قيد الإنتاج :.....17500دج
- حساب 35: مخزونات المنتجات :.....38500دج
- حساب 37: مخزونات خارجية :.....3500دج

- مشتريات السنة تتمثل فيمايلي :

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

- مبيعات السنة تتمثل فيمايلي:

- مبيعات بضاعة :.....: 12600 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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

- 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:

		بضائع مخزنة		122500	380
		مواد أولية ولوازم مخزنة		52000	381
		تموينات مخزنة		60000	382
	234500	موردوا المخزونات والخدمات	401		
		" تسجيل المشتريات"			
		فيوسط 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			
		مشتريات بضائع مباعة		70000	600
		مواد أولية		52500	601
		تموينات أخرى		42000	602
	70000	مخزونات بضائع	30		
	52500	مواد أولية و لوازم	31		
	42000	تموينات اخرى	32		
		"إلغاء مخزون أول مدة"			
		12/31			
		مواد أولية		122500	601
		تموينات أخرى		52000	602
		تغيرات المخزونات		60000	603
	122500	بضائع مخزنة	380		
	52000	مواد أولية ولوازم مخزنة	381		
	60000	تموينات مخزنة	382		
		إلغاء المشتريات			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		12/31			
	80500	تغير المخزونات الجارية		723	
	42000	تغير المخزونات من المنتجات		724	
63000		سلع قيد الإنتاج	33		
17500		خدمات قيد الإنتاج	34		
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

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM