

## الأسبوع الثاني عشر: محاسبة المخزونات

1. تعريف المخزونات وأنواعها
2. التصنيف المحاسبي للمخزونات
3. طرق تقييم وجرد المخزونات
4. محاسبة عملية الشراء وفق طريقة الجرد الدائم
5. محاسبة عملية الإنتاج وفق طريقة الجرد الدائم

### 1- تعريف المخزونات وأنواعها

المخزونات هي أصول جارية يتم شراؤها أو إنتاجها بغرض بيعها خلال دورة الاستغلال وتنقسم إلى البضائع والمواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى التي تم شراؤها، وإلى المنتجات التي تم إنتاجها بالإضافة إلى المخزونات المتأتية من التثبيتات والمخزونات بالخارج.

### 2- التصنيف المحاسبي للمخزونات يمكن تصنيف المخزونات إلى:

- البضائع (د/30) وهي السلع التي تشتريها المؤسسة وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها.
- المواد الأولية واللوازم (د/31) وهي المواد واللوازم المشتراة من أجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة.
- التموينات الأخرى (د/32) وهي المواد والأشياء التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة. وتنفرع إلى:
  - المواد القابلة للإستهلاك د/321 مثل مواد التنظيف...
  - اللوازم القابلة للإستهلاك د/322 مثل لوازم مكتبية...
  - التغليفات (أغلفة تالفة) د/326 مثل الكياس البلاستيكية ...
- سلع قيد الإنتاج (د/33)
- خدمات قيد الإنتاج (د/34)
- مخزون المنتجات (د/34): وتنفرع إلى:
  - المنتجات الوسيطة (د / 351)
  - المنتجات المصنعة (د / 355)
  - المنتجات المتبقية (د / 358) (فضلات ومهملات)
- المخزونات المتأتية من التثبيتات (د/36)
- المخزونات في الخارج (د/37)
- المشتريات المخزنة (د/38)

### تقييم المخزونات

تقيم المخزونات عند دخولها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

### 3- طرق تقييم وجرد المخزونات

#### 3-1- تقييم المخزونات

تقيم المخزونات عند دخولها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء خارج الرسم بعد حسم مختلف التخفيضات + كل المصاريف الملحقة بعملية الشراء

المصاريف الملحقة بعملية الشراء تتمثل في مصاريف النقل والشحن والتفريغ والتأمين ومختلف الرسوم غير المسترجعة

تكلفة الإنتاج = مجموع تكاليف الإنتاج

### 3-2- طرق جرد المخزونات

- نميز نوعين من طرق جرد المخزونات يمكن للمؤسسة إتباع أحدهما وهما:
- نظام الجرد الدائم (المستمر): وفق هذا النظام المؤسسة تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوميا وبعد كل عملية بإستعمال بطاقة مخزون لكل نوع من أنواع المخزونات؛
  - نظام الجرد النهائي (الدوري): وفق هذا النظام المؤسسة لا تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوميا بل تنتظر عادة حتى نهاية الدورة المحاسبية لتسجيل حركة المخزونات.

### 4- محاسبة عملية الشراء وفق طريقة الجرد الدائم

#### 4-1- شراء البضاعة

تقوم المؤسسة التجارية بشراء البضائع وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها. وتمر المعالجة المحاسبية لعملية الشراء بمرحلتين إذا كان الشراء نقدا أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعتبر عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود

380	البضائع المخزنة	تاريخ استلام الفاتورة	
4456	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		
401	موردو المخزونات ( ثمن البضاعة + ر ق م )		

➤ **مرحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقيود

30	مخزونات البضائع (أو البضاعة)	تاريخ وصول البضاعة	
380	البضائع المخزنة		

➤ **مرحلة دفع إلى المورد** ثمن شراء البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة: ويتم ذلك بالقيود

401	موردو المخزونات	تاريخ الدفع	
53/512	البنك (أو الصندوق)		
	( شيك (أو وصل الصندوق) رقم ... )		

#### 4-2- شراء المواد الأولية واللوازم

تقوم المؤسسة الإنتاجية بشراء المواد الأولية واللوازم من أجل تحويلها إلى منتجات، حيث تمر المعالجة المحاسبية لعملية شراء المواد الأولية واللوازم بمرحلتين إذا كان الشراء نقدا أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعتبر عن انتقال ملكية المواد الأولية من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود

381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		
4456	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		
401	موردو المخزونات ( ثمن المواد الأولية + ر. ق. م. )		
	( فاتورة شراء مواد أولية رقم ... )		

➤ **مرحلة استلام المواد الأولية و إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها):** ويتم ذلك بالقيود

31	المواد الأولية واللوازم		
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		
	( وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ... )		

➤ **مرحلة دفع إلى المورد** ثمن شراء المواد الأولية إذا تم شراءها على الحساب: ويتم ذلك بالقيود

401	موردو المخزونات		
53/512	البنك (أو الصندوق)		
	( شيك (أو وصل الصندوق) رقم ... )		

#### 4-3- شراء التموينات الأخرى

تقوم المؤسسة التجارية أو الإنتاجية بشراء التموينات الأخرى، حيث تمر المعالجة المحاسبية لعملية شراء التموينات الأخرى **بمرحلتين** إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، و**بثلاثة مراحل** إذا كان الشراء على الحساب وهي:

يمكن للمؤسسة التجارية شراء تموينات أخرى ( مواد قابلة للإستهلاك أو تغليفات مثلا).  
➤ **عند استلام الفاتورة نسجل:**

		التموينات الأخرى المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (أو الصندوق) (أو البنك) (فاتورة شراء التغليفات رقم ...)	401/53/512	382 4456
--	--	--	------------	-------------

➤ **عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:**

		التغليفات ( أو الأغلفة التالفة) التموينات الأخرى المخزنة ( وصل إدخال التغليفات إلى المخازن رقم ... )	382	326
--	--	--	-----	-----

➤ **عند دفع إلى المورد ثمن شراء المواد الأولية إذا تم شراؤها على الحساب: ويتم ذلك بالقيود**

		موردو المخزونات البنك (أو الصندوق) ( شيك (أو وصل الصندوق) رقم ... )	53/512	401
--	--	---	--------	-----

#### 4-4- شراء بضاعة أو مواد أولية ولوازم أو تموينات أخرى عن طريق إرسال طلبية ( مرفقة بتسبيق).

➤ **عند إرسال الطلبية (لشراء بضاعة مثلا) مرفقة بتسبيق نسجل:**  
( التسبيق يسجل بدون رسم على القيمة المضافة)

		الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب الصندوق (أو البنك) ( طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ... )	53/512	409
--	--	--	--------	-----

➤ **عند استلام الفاتورة والبضاعة المطلوبة نسجل:**

		البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات ( بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	401 409	380 4456
		// مخزونات البضائع البضائع المخزنة ( وصل استلام رقم ...أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)	380	30

➤ **عند دفع إلى المورد ثمن الشراء نسجل:**

		موردو المخزونات البنك (أو الصندوق) ( شيك (أو وصل الصندوق) رقم ... )	53/512	401
--	--	---	--------	-----

**مثال 1:** قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أبريل 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %.

في 2018/04/02: تم شراء بضاعة بـ 100 000 دج بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم  
في 2018/04/03: تم شراء أغلفة تالفة بـ 40 000 دج على الحساب، وصلت في نفس اليوم  
في 2018/04/04: تم إرسال طلبية شراء بضاعة بـ 200 000 دج مرفوعة بشيك 20 000 دج  
في 2018/04/15: وصول الفاتورة والبضاعة التي تم طلبها في 2018/04/04  
في 2018/04/30: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2018.

**الحل**

**1°) التسجيل المحاسبي**

		2018/04/02			
100 000	البضائع المخزنة		380		
19 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		4456		
119 000	البنك	512			
	( فاتورة شراء بضاعة رقم ... )				
	//				
100 000	مخزونات البضائع		30		
100 000	البضائع المخزنة	380			
	( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )				
	2018/04/03				
40 000	التموينات الأخرى المخزنة		382		
7 600	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		4456		
47 600	موردو المخزونات والخدمات	401			
	( فاتورة شراء أغلفة رقم ... )				
	//				
40 000	تغليفات		326		
40 000	التموينات الأخرى المخزنة	382			
	( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )				
	2018/04/04				
20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب		409		
20 000	البنك	512			
	( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )				
	2018/04/15				
200 000	البضائع المخزنة		380		
38 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		4456		
218 000	موردو المخزونات ( بالمبلغ المتبقى على الحساب )	401			
20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409			
	( فاتورة شراء رقم ... )				
	//				
200 000	مخزونات البضائع		30		
200 000	البضائع المخزنة	380			
	( وصل استلام رقم ... أهـ صا / إدخال إلى المخازن رقم ... )				
	2018/04/20				
265 600	موردو المخزونات ( 218 000 + 47 600 )		401		
265 600	البنك	512			
	( شيك رقم ... )				

#### 4-5- شراء الخدمات والدراسات

هي الدراسات والخدمات المؤداة من الغير لفائدة المؤسسة والتي تدرج ضمن تكلفة الأشغال أو المنتجات المصنعة.  
➤ يتم تسجيل شراء الخدمات والدراسات مباشرة بالقيود:

		مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات ( فاتورة شراء دراسات رقم ... )	401	604 4456
--	--	--	-----	-------------

#### 4-6- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات

وتتمثل في المقننات غير القابلة للتخزين مثل الماء، الكهرباء، الغاز ... إلخ، أو المواد واللوازم التي لا تخزن من طرف المؤسسة ويتم استهلاكها مباشرة، ولهذا تسجل ضمن الأعباء كما يلي:  
➤ يتم تسجيل فاتورة الكهرباء والغاز (مثلا) حسب الحالة، كما يلي:

		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات / الصندوق / البنك	512/53/401	607 4456
--	--	---	------------	-------------

#### 5- محاسبة عملية الإنتاج وفق طريقة الجرد الدائم

تمر عملية الإنتاج بمرحلتين أساسيتين وهما مرحلة إخراج المواد الأولية من مخازن المواد الأولية واللوازم وإدخالها إلى الورشات من أجل التصنيع أو التحويل...، وبعد فترة زمنية تأتي المرحلة الثانية وهي إخراج المنتجات بمختلف أنواعها من الورشات وإدخالها إلى مخازن المنتجات في انتظار بيعها. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

#### 5-1- إخراج المواد الأولية من المخازن وإدخالها إلى ورشات التصنيع ويعتبر استهلاكاً يسجل ضمن الأعباء:

		المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية واللوازم ( وصل إخراج المواد الأولية من المخازن رقم ... )	31	601
--	--	--	----	-----

#### 5-2- استهلاك المواد الأولية، واستهلاك أغلفة تالفة ( أكياس أو ورق التغليف أو علب) فيكون التسجيل

		المواد الأولية المستهلكة التموينات الأخرى المستهلكة المواد الأولية واللوازم التغليفات ( وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ... )	31 326	601 602
--	--	--	-----------	------------

#### 5-3- إدخال المنتجات بمختلف أنواعها إلى المخازن وتسجل بتكلفة إنتاجها في حساب الإنتاج المخزن (د/72)

		المنتجات الوسيطة ( نصف مصنعة، بقي لها مراحل إنتاج أخرى، قابلة للبيع) المنتجات المصنعة( مرت بكل مراحل الإنتاج قابلة للبيع والإستعمال) المنتجات المتبقية( فضلات ومهملات منها ما يمكن بيعها ومنها ما يتم رميها) تغير المخزونات من المنتجات ( وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ... )	724	351 355 358
--	--	--	-----	-------------------

**مثال 2:** قامت مؤسسة إنتاجية خلال شهر جوان 2019 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن %نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 19  
2019/06/02: شراء على الحساب مواد أولية 200 000 وتغليفات 30 000 وصلت كلها في نفس اليوم  
2019/06/08: إخراج نصف المواد الأولية وثلث التغليفات (السابقة) من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.  
2019/06/15: تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة 100000، منتجات وسيطية 40000 ومنتجات متبقية 20 000  
2019/06/30: تم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.

**الحل**

	200 000	2019/06/02	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
	30 000		التموينات الأخرى المخزنة	382
	43 700		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
273 700			موردو المخزونات	401
	200 000		المواد الأولية واللوازم المخزنة	31
	30 000		تغليفات	326
200 000			موردو المخزونات	381
30 000			التموينات الأخرى المخزنة	382
		(فاتور 2019/06/08 رقم ...)		
	100 000		المواد الأولية المستهلكة (200 000 ÷ 2 = 100 000)	601
	10 000		التموينات الأخرى المستهلكة (30 000 ÷ 3 = 10 000)	602
100 000			المواد الأولية واللوازم	31
10 000			التغليفات	326
		(وصل إخراج المواد 2019/06/15 من المخازن رقم ...)		
	100 000		المنتجات الوسيطة	351
	40 000		المنتجات المصنعة	355
	20 000		المنتجات المتبقية	358
160 000			تغير المخزونات من المنتجات	724
		2019/06/22		
	273 700		موردو المخزونات	401
273 700			البنك	512
		(وصل الصندوق + شيك رقم ...)		