

الأسبوع الثالث عشر: محاسبة المخزونات (تابع)

1. محاسبة عملية البيع وفق طريقة الجرد الدائم

6- محاسبة عملية البيع وفق طريقة الجرد الدائم

1-6- عملية البيع في مؤسسة تجلية

تقوم المؤسسة التجارية ببيع البضائع التي تترتها دون إدخال أي تغيير عليها. وتتم المعالجة المحاسبية لعملية البيع بمرحلتين إذا كان البيع نقدا أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان البيع على الحساب وهي:

➤ مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعبر عن نقل ملكية البضاعة إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيود

		تاريخ تسليم الفاتورة		
		الزبائن (ثمن بيع البضاعة + ر . ق . م .)		411
		□ سم على القيمة المضافة محصلة	4457	
		المبيعات من البضائع	700	
		(فاتورة بيع رقم ...)		

➤ مرحلة إخراج البضاعة من المخازن بتكلفة شراءها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيود

		تاريخ تسليم البضاعة		
		مشتريات البضائع المبيعة		600
		مخزونات البضائع	30	
		(وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)		

➤ مرحلة قبض من الزبون ثمن بيع البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة: ويتم ذلك بالقيود

		تاريخ القبض		
		البنك أو الصندوق		53/512
		الزبائن	411	
		(شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)		

عند استهلاك الأغلفة التالفة (أكياس أو ورق التغليف)، يتم تسجيل استهلاك الأغلفة بالقيود:

		التموينات الأخرى المستهلكة		602
		التغليفات (أو الأغلفة التالفة)	326	
		(وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)		

عند تسليم البضاعة مع استهلاك أغلفة تالفة، يمكن جمع القيدتين مع بعض (القيد الثاني والقيد الرابع) كما يلي:

		تاريخ تسليم البضاعة ضمن أغلفة تالفة		
		مشتريات البضائع المبيعة		600
		التموينات الأخرى المستهلكة		602
		مخزونات البضائع	30	
		التغليفات (أو الأغلفة التالفة)	326	
		(وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)		

➤ يمكن للمؤسسة التجارية بيع بضاعة عن طريق إستلام طلبية (مرفقة تسبيق). عند إستلام الطلبية والتسبيق نسجل:
(يسجل التسبيق بدون رسم على القيمة المضافة)

		الصندوق (أو البنك) الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)	419	512/53
--	--	--	-----	--------

➤ إذا تم إرسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة (في نفس اليوم)، نسجل:

		الزبائن الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة سم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...)	4457 700	411 419
		// مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)	30	600

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 2018/04/08: تم بيع على الحساب بضاعة مشتراة بـ 100 000 دج بهامش ربح 25 % ، سلمت في نفس اليوم.
في 2018/04/11: استلام طلبية شراء بضاعة تباع بـ 250 000 دج مرفوقة بتسبيق نقدي 30 000 دج.
في 2018/04/20: إرسال فاتورة البيع والبضاعة المطلوبة في 2018/04/11 مع استهلاك أغلفة تالفة بـ 15 000 دج، علما أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.
في 2018/04/29: تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات المتعلقة بشهر أبريل 2018 بشيك بنكي
2° أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

الحل: 1° التسجيل المحاسبي

		2018/04/08		
	148 750	الزبائن (100 000 دج × 1.25 × 1.19) رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم ...)	4457 700	411
		//		
	100 000	مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)	30	600
		2018/04/11		
	30 000	الصندوق الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)	419	53
23 750 125 000				
100 000				
30 000				

2018/04/20

267 500	الزبائن (250 000 دج × 1.19 - 30 000)	411
30 000	الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	419
47 500	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
250 000	المبيعات من البضائع	700
	(فاتورة بيع رقم...)	
	//	
200 000	مشتريات البضائع المباعة (200 000 = 1.25 ÷ 250 000)	600
15 000	التموينات الخرى المستهلكة	602
200 000	مخزونات البضائع	30
15 000	أغلفة تالفة	326
	(وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)	
	2018/04/29	
416 250	البنك (267 500 + 148 750)	512
	الزبائن	411
416 250	(شيك رقم...)	
	2018/04/30	

٥) النتيجة المحققة من هذه العمليات:

النتيجة = (الإيرادات ناقص التكاليف)

النتيجة = (كل المبالغ الدائنة المسجلة في الحساب 7 أو 6) - (كل المبالغ المدينة المسجلة في الحساب 6 أو 7)

النتيجة = (250 000 + 125 000) - (15 000 + 200 000 + 100 000)

النتيجة = 375 000 - 315 000 = 60 000 دج

6-2- عملية البيع في مؤسسة إنتاجية

تقوم المؤسسة الإنتاجية ببيع المنتجات التي أنتجتها. وتتم المعالجة المحاسبية لعملية البيع بمرحلتين (الفاتورة ثم تسليم المنتجات) بالإضافة إلى مرحلة التحصيل إذا تم البيع على الحساب.

➤ مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعتبر عن نقل ملكية المنتجات إلى الزبون ويتم ذلك بثمان البيع وتسجل كما يلي

411	الزبائن (ثمن بيع المنتجات × 1.19)
4457	رسم على القيمة المضافة محصلة
701	المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة
702	المبيعات من المنتوجات الوسيطة
703	المبيعات من المنتوجات المتبقية
	(فاتورة بيع رقم ...)

➤ مرحلة إخراج المنتجات من المخازن بتكلفة إنتاجها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بعكس قيد الإدخال:

724	تغير المخزونات من المنتجات
351	المنتجات الوسيطة
355	المنتجات المصنعة
358	المنتجات المتبقية
	(وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ...)

مرحلة قبض من الزبون ثمن بيع المنتجات بما فيه الرسم على القيمة المضافة إذا تم بيعها على الحساب:

53/512	البنك أو الصندوق
411	الزبائن
	(شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)

مثال:

- 1°)** 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 و**ثلث** 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
- 2019/06/22:** تم بيع على الحساب كل المنتجات المتحصل من عليها من عملية التصنيع بهوامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم إلى الزبون
- 2019/06/30:** تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات نقدا وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.
- 2°)** أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

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
			(فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ...)	
	200 000		المواد الأولية واللوازم المخزنة	31
	30 000		تغليفات	326
200 000			موردو المخزونات	381
30 000			التموينات الأخرى المخزنة	382
			(فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)	
		2019/06/08		
	100 000		المواد الأولية المستهلكة ($2 \div 200\ 000 = 100\ 000$)	601
	10 000		التموينات الأخرى المستهلكة ($3 \div 30\ 000 = 10\ 000$)	602
100 000			المواد الأولية واللوازم	31
10 000			التغليفات	326
			(وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ...)	
		2019/06/15		
	100 000		المنتجات الوسيطة	351
	40 000		المنتجات المصنعة	355
	20 000		المنتجات المتبقية	358
160 000			تغير المخزونات من المنتجات	724
			(وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ...)	
	253 470	2019/06/22	الزبائن	411
40 470			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
140 000			المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة ($1.4 \times 100\ 000$)	701
50 000			المبيعات من المنتوجات الوسيطة ($1.25 \times 40\ 000$)	702
23 000			المبيعات من المنتوجات المتبقية ($1.15 \times 20\ 000$)	703
			(فاتورة بيع رقم ...)	
	160 000	2019/06/22	تغير المخزونات من المنتجات	724
100 000			المنتجات الوسيطة	351
40 000			المنتجات المصنعة	355
20 000			المنتجات المتبقية	358
			(وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ... بغرض البيع)	



	253 470	2019/06/30	الصندوق	53
	273 700		موردو المخزونات	401
253 470			الزبائن	411
273 700			البنك	512
			(وصل الصندوق + شيك رقم...)	

°2) النتيجة المحققة: النتيجة = (16000 + 213000) - (16000 + 110000) = 103 000 دج

3-6- عمليات أخرى للبيع في مؤسسات خدمية (بيع الأغال والدراسات وأداء الخدمات)

المؤسسة الخدمية نشاطها الرئيسي هو تقديم خدمات للغير في شكل:
- أشغال عمومية وتسجل في الحساب حـ / 704 "مبيعات الأشغال"
- دراسات هندسية..... وتسجل في الحساب حـ / 705 " مبيعات الدراسات"
- تقديم خدمات أخرى كالإيجار أو النقل وتسجل في الحساب 706 " تقديم الخدمات الأخرى".

➤ عند بيع أغال (تهيئة ناية مثلا..) يتم إلتفات ذلك القيد:

			الزبائن	411
			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
			مبيعات الأغال	704
			(فاتورة بيع أشغال رقم ...)	

➤ عند بيع دراسات (دراسة هندسية مثلا..) يتم إلتفات ذلك القيد:

			الزبائن	411
			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
			مبيعات الدراسات	705
			(فاتورة دراسة هندسية رقم ...)	

➤ عند بيع أغال (تهيئة ناية مثلا..) يتم إلتفات ذلك القيد:

			الزبائن	411
			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
			تقديم الخدمات الأخرى	706
			(فاتورة أداء خدمات رقم ...)	

- محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب

1-7- محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب في مؤسسة تجارية

1-1-7- تسجيل مشتريات المخزونات من البائع والتموينات الأخرى خلال الفترة المحاسبية

عند ما تطبق المؤسسة التجارية طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتا بالمحاسبة، فعليها خلال الفترة تسجيل فقط مرحلة استلام الفاتورة خارج الرسم على القيمة المضافة وذلك على النحو الآتي:

مرحلة استلام الفاتورة: وتعبير عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود

		تاريخ استلام الفاتورة		
		البضائع المخزنة	380	
		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
		موردو المخزونات (ثمن البضاعة + ر ق م)	401	

1-7-2- تسجيل البضائع والتموينات الأخرى المستهلكة في نهاية الفترة المحاسبية

لا يتم خلال الفترة المحاسبية تسجيل أي قيد يخص الإستهلاكات، ولدى اختتام الفترة المحاسبية وبعد إجراء الجرد خارج المحاسبة، يتم القيام بالتسجيلات بالتسجيلات وفقا للمراحل الثلاث الآتية:

مرحلة إلغاء أرصدة أول المدة

يجب إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة وذلك بالقيود:

		N / 12 / 31		
		تغييرات المخزونات	603	
		مخزوان البضائع	30	
		التموينات الأخرى	32	

مرحلة معاينة أو تسجيل مخزونات نهاية الفترة

بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة والحصول على مخزونات نهاية الفترة يجب تسجيلها في حساباتها بالقيود

		N / 12 / 31		
		مخزوان البضائع	30	
		التموينات الأخرى	32	
		تغييرات المخزونات	603	

مرحلة ترصيد الحساب 38 مشتريات مخزنة

يتم ذلك بالقيود

		N / 12 / 31		
		تغييرات المخزونات	603	
		البضائع المخزنة	380	
		التموينات الأخرى المخزنة	382	

مثال 01

مؤسسة تجارية تطبق طريقة الجرد المتناوب، قامت خلال السنة 2018 بشراء بضاعة بـ 2 955 000 دج خارج الرسم وتموينات أخرى بـ 30 000 دج خارج الرسم وفي نهاية السنة وبعد قيامها بالجرد خارج المحاسبة تحصلت على المعلومات الآتية

البيان	بضاعة	تموينات أخرى
مخزون أول المدة	496 000	15 850
مخزون آخر المدة (بعد الجرد خارج المحاسبة)	1 090 000	10 988

المطلوب: تسجيل القيود التي على المؤسسة القيام بها في نهاية سنة 2018

الحل

2018 / 12 / 31				
496 000 15 850	511 850	تغييرات المخزونات مخزون البضائع التموينات الأخرى إلغاء □ صدة أول المدة للبضائع والتموينات	30 32	603
2018 / 12 / 31				
1 100 988	1 090 000 10 988	مخزون البضائع التموينات الأخرى تغييرات المخزونات تسجيل مخزونات نهاية الفترة	30 32 603	
2018 / 12 / 31				
2 955 000 30 000	2 985 000	تغييرات المخزونات البضائع المخزنة التموينات الأخرى المخزنة ترصيد الحساب 380 و 382	380 382	603

2-7- محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب في مؤسسة إنتاجية مبدأ الطريقة

يتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخزون آخر المدة) في نهاية الفترة المحاسبية وذلك بعد القيام بالجرد خارج المحاسبة (الجرد المادي). أما أثناء الفترة فإن مختلف حسابات المخزونات - ح 31 ، ح 32 ، ح 35 ... لا تسجل فيها أي حركة، والتسجيل الوحيد الذي يتم القيام به أثناء الفترة هو تسجيل فواتير عمليات شراء المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى.

2-7-1- تسجيل استلام الفاتورة: وتعتبر عن انتقال ملكية المواد الأولية والتموينات من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيد

		المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
		التموينات الأخرى	382
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
	401	موردو المخزونات (ثمن المواد الأولية + ر. ق. م.) (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)	

2-7-2- تسجيل المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى في نهاية الفترة ويتم ذلك بالمراحل الثلاث:

مرحلة إلغاء أرصدة أول المدة

يجب إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمواد الأولية والتموينات الموجودة في بداية الفترة وذلك بالقيد:

		N / 12 / 31	
		تغييرات المخزونات	603
	31	المواد الأولية واللوازم	
	32	التموينات الأخرى	

مرحلة معاينة أو تسجيل مخزونات نهاية الفترة

بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة والحصول على مخزونات نهاية الفترة يجب تسجيلها في حساباتها بالقيد

		N / 12 / 31	
		المواد الأولية واللوازم	31
		التموينات الأخرى	32
	603	تغييرات المخزونات	

مرحلة ترصيد الحساب 38 مشتريات مخزنة من مواد أولية وتموينات يتم ذلك بالقيد

		N / 12 / 31	
		تغييرات المخزونات	603
	380	المواد الأولية واللوازم المخزنة	
	382	التموينات الأخرى	

7-2-3- تسجيل المنتوجات المصنوعة

في نهاية الفترة وبعد إجراء الجرد خارج المحاسبة، ينبغي إتباع المراحل الآتية
مرحلة إلغاء مخزون □ داية الفترة

N / 12 / 31

مخ 1	مخ 1	تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات	35	724
------	------	--	----	-----

مرحلة معاينة أو تسجيل مخزونات نهاية الفترة من المنتجات

مخ 2	مخ 2	مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات	724	35
------	------	--	-----	----

مثال 02

قدمت لك مؤسسة انتاجية المعلومات الآتية المتعلقة بالمخزونات خلال السنة 2019

المنتجات	التموينات الأخرى	المواد الأولية	البيان
1 385 000	196 000	950 000	مخزون أول المدة (مخ 1)
1 156 000	127 000	263 000	مخزون آخر المدة (مخ 2) بعد الجرد خارج المحاسبة
/	388 000	1 500 000	مشتريات الفترة

المطلوب تسجيل القيود التي على المؤسسة القيام بها في نهاية سنة 2019 علما أنها تطبق طريقة الجرد المتناوب

2019 / 12 / 31

950 000 196 000	1 146 000	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم التموينات الأخرى إلغاء □ صدة أول المدة للمواد الأولية والتموينات	31 32	603
390 000	263 000 127 000	المواد الأولية واللوازم التموينات الأخرى تغيرات المخزونات تسجيل مخزونات الجرد المادي في نهاية الفترة	31 32 603	
1 500 000 388 000	1 888 000	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم المخزنة التموينات الأخرى المخزنة ترصيد الحساب 381 و 382	381 382	603



		2019 / 12 / 31		
1 385 000	1 385 000		تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات إلغاء مخزون □ داية الفترة من المنتجات	724 35
		2019 / 12 / 31		
1 156 000	1 156 000		مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات مرحلة معاينة أو تسجيل مخزونات نهاية الفترة من المنتجات	35 724