

المحاضرة 2: محاسبة المخزونات في المؤسسة
الصناعية بطريقة الجرد الدائم

من إعداد الدكتورة :

حاجي فehme

أستاذة محاضرة قسم أ جامعة جيجل

1-محاسبة المخزونات في المؤسسة الصناعية وفق طريقة الجرد الدائم

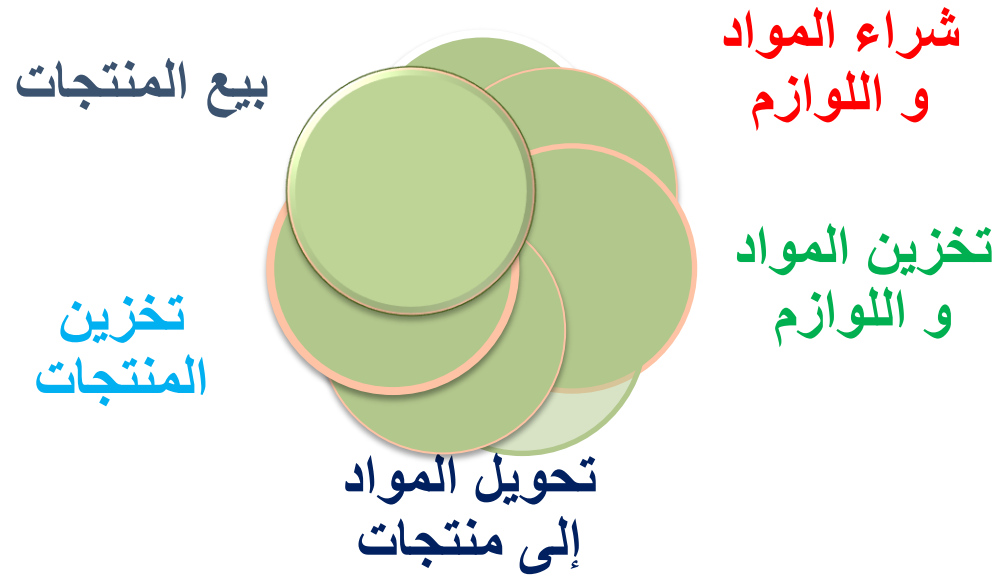
محاسبة المخزونات في المؤسسة الصناعية (وكذلك الخدماتية) تمر بعدة مراحل أساسية ضمن دورة الاستغلال. في المؤسسة الصناعية تشمل الدورة: شراء المواد الأولية، تخزينها، ثم تحويلها في ورشة الإنتاج إلى منتجات تامة تُباع لاحقًا. أما في المؤسسة الخدماتية، فلا يوجد إنتاج مادي، بل تقديم خدمة مباشرة للزبون.

الفرق الجوهرى بينهما هو أن المؤسسة الصناعية تنتج سلعة ملموسة، بينما تقدم المؤسسة الخدماتية منتجًا غير مادي.

ومن الناحية المحاسبية، تبدأ عمليات الشراء في المؤسسة الصناعية باقتناء المواد واللوازم وتخزينها بهدف استخدامها في الإنتاج. وتتمثل المرحلة الأولى في تسجيل عملية الحصول على ملكية المخزون، حيث يقوم المحاسب بإثباتها اعتمادًا على فاتورة المورد أو سند الدفع. وفيمايلي شكل يوضح خطوات الرئيسية للمخزونات في المؤسسة الصناعية:

من إعداد الدكتورة: فهيمة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل -

تمر المخزونات في المؤسسة الصناعية بالخطوات التالية:



من إعداد الدكتورة: فهيمة حاجي -
أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل -

كما تمر دورة الاستغلال لمؤسسة خدماتية
بالخطوات التالية:

انتاج و بيع
الخدمة



شراء المواد
الأولية و
اللوازم

تخزين المواد

من إعداد الدكتورة: فهيمة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل

1-2 التسجيل المحاسبي للمخزونات حسب كل حالة (وفق أسلوب الجرد الدائم)

ويكون التسجيل المحاسبي للمخزونات في مؤسسة صناعية لكل حالة (وفق أسلوب الجرد الدائم) كالتالي:

1-2-1 التسجيل المحاسبي لحالة الشراء في مؤسسة صناعية (أوحتى خدماتية):

يتم تسجيلها على مرحلتين كالتالي:

المرحلة الأولى: الحصول على ملكية المواد الأولية واللوازم: ويتم على أساس فاتورة الشراء المرسلة من المورد أو على أساس الإيصال بالمبلغ المدفوع، وفق القيد المحاسبي التالي

XX	مشتريات مواد أولية	381
XX	مشتريات تموينات أخرى	382
XX	TVA على المشتريات	44563
XX	ح / الخزينة	51/53
XX	مورد المخزون	401

من إعداد الدكتور: فهدية حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل -

المرحلة الثانية: دخول المخزون من مشتريات المواد الأولية و التموينات الأخرى إلى المخازن:

ويتم ذلك على أساس وصل التخزين، حيث نسجل القيد التالي:

	XX	مشتريات المواد الاولية واللوازم	381
	XX	مشتريات تموينات أخرى	382
XX		حسابات الخزينة	51أو53
XX		مورد المخزون	401

ملاحظة إن المواد واللوازم التي تشتري وترسل مباشرة إلى ورشات الانتاج لا تخزن وإنما تسجل مباشرة بطبيعتها كمشتريات مستهلكة ح/607.

مثال تطبيقي رقم 02:

بفرض قدمت إليك بعض العمليات المتعلقة بعملية شراء المخزونات لمؤسسة "ازدهار" لصناعة الطماطم المعلبة (المصبرة) لدورة 2019:

من إعداد الدكتورة: فهيمة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل -

1- بتاريخ 2019/01/12 اشترت مؤسسة ازدهار 3700 كلغ من الطماطم الطبيعية بسعر 100 دج للكيلوغرام الواحد، وبلغت مصاريف الشراء (نقل، شحن) HT 54 000 دج، استلمت فاتورة المواد الأولية (طماطم طبيعية رقم 18/19) والمواد في نفس اليوم (وصل التخزين 3/19)، حيث سدت الفاتورة نقدا.

2- بتاريخ 2019/11/15 اشترت مواد التنظيف والتطهير بقيمة 15 000 دج، مواد لصيانة المعدات الصناعية بقيمة 29000 دج، علب تغليف منتج الطماطم المعلبة بقيمة 50000 دج. (تم استلام التموينات الأخرى في نفس اليوم على الحساب).

المطلوب: 1

1- حساب تكلفة شراء المواد الأولية (طماطم طبيعية) الاجمالية والوحدة.

2- سجل العمليات أعلاه في الدفتر اليومي لمؤسسة ازدهار لعام 2019 ($TVA = 9\%$)، وبتابع أسلوب الجرد الدائم

من إعداد الدكتور: فهيمة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل

حل المثال التطبيقي رقم:2

1- حساب تكلفة شراء المواد الأولية (طماطم طبيعية) الإجمالية وللوحدة الواحدة:

لدينا: تكلفة الشراء خارج الرسم = ثمن شراء المواد الأولية خارج الرسم + مصاريف الشراء خارج الرسم + الرسوم غير مسترجعة - التخفيضات.

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة الاجمالية
ثمن الشراء HT	3700 كلغ	100 دج	370 000 دج
مصاريف الشراء HT	-	-	54 000 دج
رسوم غير مسترجعة	-	-	00
تخفيضات	-	-	00
تكلفة الشراء المواد الأولية HT	3700 كلغ	114 ,59 دج	424 000 دج
تسبيق	-	-	-
+ TVA (9 % x 424000 دج)	-	-	38,160 دج
المبلغ الواجب الدفع TTC	-	-	462 ,160 دج

من إعداد الدكتورة: فهيمة حاجي

- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل

2/ تسجيل عملية الشراء في يومية مؤسسة ازدهار

2019/1/12

462160	424 000	مشتريات المواد الأولية (طماطم)	381
	38160	TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	44563
		البنك	512
		فاتورة شراء 80/19	
		//	
424 000	424 000	مواد أولية ولوازم	31
		مشتريات المواد الأولية	381
		وصل التخزين 3/19	
		2019/01/15	
11860	94 000	مشتريات التموينات الأخرى	382
	17860	TVA قابل للاسترجاع على المشتريات	44563
		مورد المخزون	401
		فاتورة شراء التموينات الأخرى	

من إعداد الدكتور: فهيمة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل

	29 000	المواد القابلة للاستهلاك (مواد صيانة المعدات الصناعية)	321
	15000	اللوازم القابلة للاستهلاك (مواد التنظيف)	322
	50 000	الأغلفة المستهلكة	326
94 000		مشتريات التموينات الأخرى	382
		وصل تخزين التموينات الأخرى رقم ...	

1-2-2 التسجيل المحاسبي لعملية التصنيع (الإنتاج) في مؤسسة صناعية (أوحى خدماتية):

تقوم المؤسسة الانتاجية بإخراج مختلف المواد الأولية واللوازم إلى ورشات الانتاج لغرض تحويلها (بتكلفة إخراجها) حيث تمر عملية الانتاج بمرحلتين:

من إعداد الدكتورة: فهيمة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل

* المرحلة الأولى: خروج مخزونات المواد الأولية واللوازم:

تتم على أساس تكلفة تخزين (تكلفة الشراء) المواد واللوازم، يقوم المحاسب بتسجيل قيد خروج المواد واللوازم، والتموينات الأخرى المستهلكة في الانتاج يسجل القيد التالي

	Xx	مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	xx	تموينات أخرى مستهلكة		602
xx		مواد أولية ولوازم		
Xx		تموينات أخرى	31	
			32	

ملاحظة:

إذا تم إخراج المواد الأولية واللوازم من المخازن بغرض استهلاكها في عملية البيع (إعادة بيعها) وتعتبر حالة خاصة واستثنائية فإنها تعامل معاملة البضاعة ح/30، أي من ح/600 بضاعة مستهلكة إلى ح/31 مواد أولية ولوازم.

*المرحلة الثانية: انتاج واستلام المنتجات من ورشات الانتاج وإدخالها للمخازن

عند استلام المنتجات تامة وإدخالها إلى مخازن المؤسسة بتكلفة الانتاج، بناء على سند الدخول يسجل القيد:

35x		مخزونات المنتجات	xx
	724	الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	xx

مثال تطبيقي رقم 03:

بالإضافة إلى معطيات المثال التطبيقي رقم 2 من هذا الفصل، قدمت لك عمليات متعلقة بالتصنيع في مؤسسة ازدهار لنفس الدورة:

1- 18/01/2019 قامت بإخراج 2000 كلغ من الطماطم الطبيعية من المخزن إلى ورشة الانتاج رقم 1 (وصل إخراج 19/2) لإنتاج طماطم معلبة.

- 3- 2019/01/22 أعطت ورشات التصنيع (ورشة 2) منتجات تامة الصنع (علب طماطم مصيرة) قدرت بـ 6000 علبة طماطم مصيرة، حيث قدرت مصاريف الانتاج المباشرة وغير المباشرة بما فيها الأغلفة المستهلكة 98 000 دج
- 4- 2019/01/23 عند انتهاء مرحلة الانتاج المخصصة لهذا النوع من المنتجات تبين للمؤسسة أنه بحوزتها 45 000 دج من المنتجات المتبقية والمواد المسترجعة
- المطلوب:

- 1- حساب تكلفة انتاج الوحدة الواحدة من المنتجات التامة الصنع (علبة الطماطم المصيرة)، وكذا التكلفة الإجمالية.
 - 2- سجل العمليات في دفتر اليومية لمؤسسة "ازدهار" لدورة 2019.
- حل المثال التطبيقي رقم: 10
- 1/ حساب تكلفة انتاج الوحدة الواحدة، والاجمالية من علب الطماطم المصيرة:

تكلفة الانتاج = تكلفة المواد الاولية المستهلكة + مصاريف الانتاج المباشرة و غير المباشرة

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة الاجمالية
مواد أولية مستهلكة (طماطم طبيعية) + مصاريف الانتاج المباشرة و غير المباشرة	2000 كلغ -	114.59 دج -	229 180 دج 98 000 دج
تكلفة الانتاج للوحدة و الاجمالية	6000 علبه طماطم	54.53 دج	327 180 دج

2/ التسجيل المحاسبي لعملية التصنيع:

601	مواد أولية مستهلكة	2019/01/18	229180	
31	مواد أولية اخراج المواد لاستهلاكها في عملية الانتاج		229180	

50000	50000	2019/01/20	تموينات اخرى مستهلكة	326	602
		أغلفة مستهلكة			
		إخراج العلب لإتمام عملية التصنيع			
327180	327180	2019/01/22	منتجات تامة الصنع	724	355
		إنتاج مخزن المنتجات التامة			
		استيلاء منتجات تامة من الورشة 1			
45000	45000	2019/01/23	منتجات متبقية	724	3586
		تغيير المخزونات من المنتجات			
		تغيير المخزونات الجارية			
			استلام منتجات متبقية و أخرى جاري انجازها		

1-1-2 التسجيل المحاسبي لحالة البيع في مؤسسة صناعية

تمر حالة البيع بمرحلتين هما:

• المرحلة الأولى: تحويل ملكية المخزون من المنتجات: وذلك على أساس الفاتورة المرسلة إلى الزبون أو على أساس الإيصال بالمبلغ المقبوض حيث يسجل في اليومية القيد التالي:

	Xx	الزبائن والحسابات الملحقه		41x
	xx	ح/ الخزينة		53/ 51
xx		مبيعات منتجات(تامة	701أو	
Xx		، وسيطية،	702أو	
		متبقية)	703	
		TVA مجمع على المبيعات	4457	
		فاتورة البيع رقم		

ملاحظة: يحسب سعر بيع المنتجات المباعة بالعلاقة التالية:

سعر البيع المنتجات خارج الرسم = تكلفة إنتاج المنتج المباع + هامش الربح

من إعداد الدكتورة: فهيمة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل -

المرحلة الثانية: إخراج وتسليم المخزون من المنتجات المباعة

إن خروج المخزونات (المنتجات) من مخازن المؤسسة الصناعية أو حتى الخدماتية يكون إما لغرض البيع أو لغرض إتمام تصنيعها، وذلك على أساس تكلفة التصنيع. ويسجل المحاسب القيد التالي:

	Xx	تغيرات المخزونات المنتجات		724
xx	xx	المنتجات التامة الصنع	35x	

ملاحظة:

قد يتم إخراج المنتوجات والخدمات قيد الإنتاج (ح/73 وح/74) من أجل إتمام تصنيعها - والتي سبق إدخالها في نهاية السنة المالية لتوضيح نسبة التقدم في الانتاج وإثابتها (تسويتها) ضمن أعمال نهاية السنة ثم بعد ذلك تخزن في انتظار بيعها، وسيتم التفصيل فيها عند دراستنا لأعمال نهاية السنة،

من إعداد الدكتورة: فهدية حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل

مثال تطبيقي رقم 4:

بالإضافة إلى معطيات المثال التطبيقي رقم 10 من هذا المحور، بتاريخ 2019/02/06 قامت مؤسسة "ازدهار" ببيع 3200 علبة طماطم، وبلغ هامش الربح للوحدة المباعة (للعلبة) 30 % من تكلفة الإنتاج المباع، تمت العملية بشيك بنكي ، (ارسال فاتورة البيع رقم 45/19 مع المنتجات).

المطلوب: 1- حساب سعر البيع، تكلفة الإنتاج المباع.

2- إعداد فاتورة البيع رقم 45/19 علما بأن (TVA = 9%)

3- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

حل المثال التطبيقي رقم 04:

1- حساب سعر البيع، تكلفة الإنتاج المباع:

تكلفة المنتجات المباعة = 3200 علبة طماطم x 54.53 دج

تكلفة إنتاج منتجات مباعة = 174496 دج

من إعداد الدكتور: فehmeة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل

ومنه نعوض في العلاقة: سعر البيع خارج الرسم = ت الانتاج المباع + هامش الربح
نجد:

$$\text{سعر البيع خارج الرسم} = 174496 \text{ دج} + (174496 \text{ دج} \times 30\%) = 226844.8 \text{ دج}$$

2/ فاتورة البيع رقم 45/19:

فاتورة البيع رقم 45/19	
المبلغ	البيان
226844,8 دج	سعر البيع HT
20416,03 دج	+ TVA (226844,8 دج x 9%)
247260,83 دج	سعر البيع TTC

من إعداد الدكتورة: فهدية حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل

3/تسجيل العملية في يومية مؤسسة ازدهار:

226844,8 20416,03 174496	247260, 83 174496	2019/02/06 البنك	512
		منتجات تامة TVA مجمعة على المبيعات فاتورة البيع 45/19 " تغير المخزونات من المنتجات مبيعات منتجات تامة وصل خروج رقم ...	701 4457 724 355

من إعداد الدكتورة: فهيمة حاجي
- أستاذة محاضرة قسم أ - جامعة جيجل