

المحور الأول: محاسبة المخزونات (الشراء، الإنتاج، البيع)

1-1 تعريف المخزونات

2-1 التصنيف المحاسبي للمخزونات

3-1 طرق تقييم وجرد المخزونات

4-1 محاسبة عملية الشراء وفق طريقة الجرد الدائم

5-1 محاسبة عملية الإنتاج وفق طريقة الجرد الدائم

6-1 محاسبة عملية البيع وفق طريقة الجرد الدائم

7-1 محاسبة المخزونات (شراء إنتاج، بيع) وفق طريقة الجرد النهائي

المحور الأول: محاسبة المخزونات (الشراء، الإنتاج، البيع)

1-1 تعريف المخزونات وأنواعها

عرف المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 المخزونات على أنها: "الأصول التي يتم الاحتفاظ بها من أجل البيع خلال النشاط العادي للمؤسسة أو التي قيد التصنيع بغرض البيع، وكذا المواد واللائز المستهلكة في العملية الإنتاجية".

ويمكن تعريفها أيضا بأنها: الممتلكات التي تحتفظ بها المؤسسة خلال المدى القصير (12 شهرا) وتكون قابلة للتخزين في شكل مواد أولية وتموينات موجهة للإنتاج، أو في شكل سلع وبضائع ومنتجات موجهة للبيع. ومن أهم شروط الاعتراف بالمخزونات على أنها من الأصول الجارية ما يلي:

- الغرض من امتلاكها هو الاحتفاظ بها من أجل البيع أو الاستهلاك في عملية الإنتاج أو استخدامها خلال دورة الاستغلال؛

- احتمالية تحقيق منافع اقتصادية منها خلال 12 شهرا من تاريخ الميزانية الافتتاحية؛

- أن يكون الأصل غير مالي وقابل للتحويل إلى نقدية خلال دورة الاستغلال.

1-2 التصنيف المحاسبي للمخزونات

في النظام المحاسبي المالي (SCF) تصنف المخزونات ضمن الصنف 3: المخزونات، وينقسم إلى عدة حسابات، نذكر أهمها فيما يلي:

د/30. البضاعة المخزنة

د/31. المواد الأولية المخزنة

د/32. التموينات الأخرى المخزنة: وتنقسم إلى:

د/321. المواد القابلة للاستهلاك: وهي المواد التي تستهلك أثناء الإنتاج مثل: الوقود، الزيوت، الحبر... الخ؛

د/322. اللوازم القابلة للاستهلاك: وهي أدوات مساعدة للعمل ولا تدخل في المنتج النهائي مثل: القفازات؛

د/326. الأغلفة المستهلكة: وتستخدم لتغليف المخزونات، مثل: الأكياس البلاستيكية، العلب الكرتونية.

د/35. مخزونات المنتجات، وتنقسم إلى:

د/351. المنتجات الوسيطة: وهي منتجات نصف مصنعة.

د/355. المنتجات التامة الصنع: وهي المنتجات التي أصبحت جاهزة للبيع.

د/358. المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة: وهي مخلفات وبقايا العملية الإنتاجية.

د/37. مخزونات لدى الغير (بمستودعات الغير).

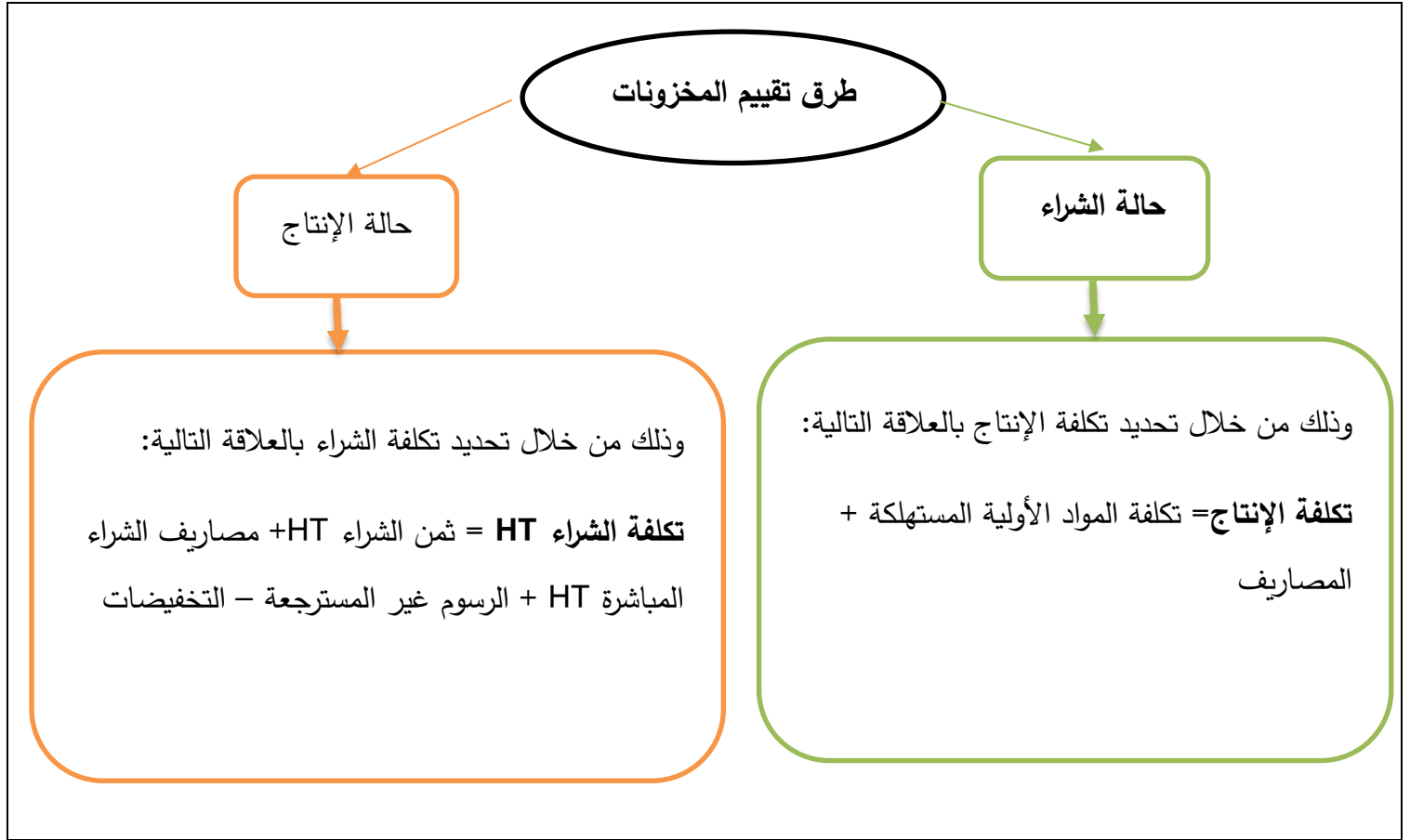
د/38. المشتريات المخزنة.

1-3 طرق تقييم وجرد المخزونات

1-3-1 طرق تقييم المخزونات

يمكن توضيح طرق تقييم المخزونات من خلال الشكل الموالي:

الشكل رقم (1): طرق تقييم المخزونات



1-3-2- طرق جرد المخزونات

أولاً: أسلوب الجرد الدائم (المستمر): وهو نظام محاسبي يتتبع حركة المخزون ويقوم باستمرار بتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة، بحيث يسجل عملية امتلاك المخزون قانونياً (فاتورة الشراء) وإدخال المخزون إلى المخازن (وصل الإدخال أو الاستلام)، وإرسال المخزونات إلى الورشات، وتخزين المنتجات، وكذلك عملية تحويل الملكية على أساس البيع (فاتورة البيع)، وإخراج المخزونات (بضاعة، منتجات) من المخازن (وصل الإخراج أو التسليم)، وتتجلى أهميته في النقاط التالية:

✚ يعطي قيمة حقيقية وأنية للمخزون في أي وقت؛

✚ يسمح بحساب تكلفة المخزونات المباعة؛

✚ يكشف بسرعة عن الضياع والسرقة أو التلف الممكن حدوثه للمخزونات.

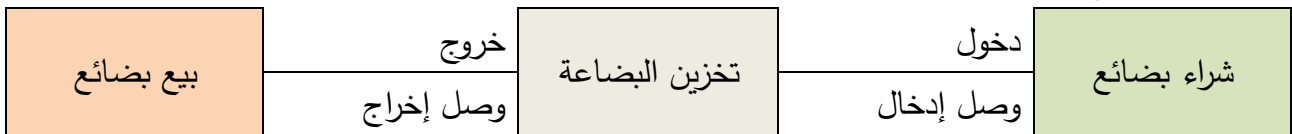
ثانياً: أسلوب الجرد المتناوب (النهائي، المادي): وهو نظام محاسبي لتقييم المخزون في نهاية الفترة المحاسبية وعند إعداد التقارير المحاسبية، الهدف منه هو حصر وعد الكمية المتوفرة في مخازن المؤسسة بطريقة يدوية، بمعنى آخر يتم جرد المخزون يدوياً مرة واحدة في نهاية الفترة، ويتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة أثناء السنة

من خلال تحديد: مخزون أول المدة، المشتريات، مردودات المشتريات، ومخزون آخر المدة، وتتجلى أهميته في النقاط التالية:

- أداة تكميلية لأسلوب الجرد الدائم؛
- يسمح بالتحقق من صحة ودقة التسجيلات المحاسبية من خلال مطابقة الواقع بالمحاسبة؛
- يسهل اكتشاف الفروقات والأخطاء.

1-4- محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد الدائم في المؤسسات التجارية

المؤسسة التجارية تقوم بشراء البضائع وإعادة بيعها على حالها، كما تستهلك تموينات أخرى (أغلفة، بنزين، مواد تنظيف...الخ).



1-4-1- التسجيل المحاسبي لعملية شراء المخزونات

تمر عملية شراء المخزونات بمرحلتين (قيدين):

- المرحلة 01: مرحلة استلام الفاتورة وتعبر عن انتقال الملكية من المورد إلى الزبون (فاتورة الشراء). ويمكن تعريف الفاتورة بأنها: وثيقة محاسبية قانونية تنجز من طرف المورد تثبت عملية الشراء أو البيع للسلع أو الخدمات، وينشأ بموجبها حق للمورد على الزبون الذي يلتزم بالوفاء به في التاريخ المحدد له. ويكون شكل الفاتورة كما يلي:

Facture فاتورة رقم..... بتاريخ.....	معلومات حول المورد (البائع)
إلى:..... اسم الزبون وعنوانه معلومات أخرى حول الزبون	

المرجع	التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
	DESIGNATION	Quantités	Prix Unitaire	Montants
	المبلغ الإجمالي (الخام) خارج الرسم			
	حسم أو تخفيض أو تنزيل			
	الصافي التجاري			
	تخفيض تعجيل الدفع			
	المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم HT			
	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%			
	المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم TTC			

أوفقت (أغلقت) الفاتورة عند مبلغ :

طريقة التسديد

شروط التسليم

ختم و توقع المورد

ولتسهيل إعداد الفواتير يمكن الاعتماد على الشكل المبسط التالي:

المبلغ	فاتورة شراء/بيع رقم/..
	سعر الشراء/البيع HT
	(إضافة عناصر الفاتورة حسب معطيات التمرين)
	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%
	المبلغ المستحق الدفع/القبض متضمن الرسم TTC

وتسجل الفاتورة في دفتر اليومية بمجرد استلامها، ويجب أن تكون الفاتورة واضحة وخالية من الأخطاء أو شطب أو حشو.

- المرحلة 02: مرحلة استلام المخزونات وادخالها الى المخزن (وصل الإدخال أو الاستلام).
ويكون التسجيل المحاسبي للمرحلتين كما يلي:

TTC	HT TVA	----- تاريخ استلام الفاتورة -----		
		المشتريات المخزنة	38X	
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		الحسابات المالية	5X	
HT	HT	موردو المخزونات والخدمات	401	
		(شراء... ، فاتورة رقم...)		
		----- تاريخ استلام المخزون -----		
		عناصر المخزونات	3X	
HT	HT	المشتريات المخزنة	38X	
		(إدخال... إلى المخزن، وصل ادخال رقم...)		

ملاحظات:

✚ قد تكون المرحلتين السابقتين في نفس الفترة أو في فترتين مختلفتين.
✚ د/ 38 هو حساب وسيط يجب ترصيده.
✚ في حالة استلمت المؤسسة الفاتورة ولم تستلم المخزونات فرصيد د/ 38 يكون مدينا وتتم تسويته بجعله في الجانب الدائن مع د/ 37 في الجانب المدين.
✚ في حالة استلمت المؤسسة المخزونات ولم تستلم الفاتورة فرصيد د/ 38 يكون دائنا ويجب تسويته بجعله مدينا مع د/ 408 دائنا.

1-4-2- التسجيل المحاسبي لعملية بيع المخزونات: تمر بمرحلتين هما:

*المرحلة 01: مرحلة تحرير الفاتورة وتسليمها للزبون (فاتورة البيع).

*المرحلة 02: مرحلة اخراج البضاعة من المخزن وتسليمها للزبون (وصل الإخراج أو التسليم).

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

HT TVA	TTC	----- تاريخ تحرير الفاتورة -----	411
		الزبائن	5X
		الحسابات المالية	
		المبيعات من البضائع	700
تكلفة شراء البضاعة المباعة	تكلفة شراء البضاعة المباعة	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
		(بيع بضاعة، فاتورة رقم ...)	
		----- تاريخ اخراج البضاعة من المخزن -----	
		بضاعة مستهلكة	600
		مخزونات البضائع	30
		(اخراج البضاعة من المخزن، وصل اخراج رقم ...)	

ملاحظة:

سعر البيع = تكلفة شراء البضاعة المباعة + هامش الربح (نسبة مئوية من تكلفة شراء البضاعة المباعة).

مثال تطبيقي:

بافتراض أنه قدمت إليك بعض العمليات التي قامت بها "مؤسسة الهداية التجارية" خلال شهر أفريل من دورة 2024 كما يلي:

- بتاريخ 2024/04/05: اشترت 500 قطعة من المعاطف الشتوية من المورد علي، واستلمت فاتورة الشراء التالية:

المبالغ	سعر الوحدة دج	الكمية	فاتورة الشراء رقم (24/10)
1.250.000	2.500	500	ثمن الشراء HT
3.000			مصاريف النقل HT
1.253.000			تكلفة الشراء خارج الرسم HT
238.070			ر.ق.م (19%)
1.491.070			المبلغ المستحق الدفع متضمن الرسم TTC
التسديد فورا بشيك بنكي رقم 122			
التسليم فورا (وصل إدخال رقم 01/06)			

- بتاريخ 2024/04/25: باعت المؤسسة نصف البضاعة المشتراة إلى الزبون ب. يوسف، حيث تضمنت فاتورة البيع رقم 24/12 ما يلي: سعر البيع الإجمالي 800.000 دج خارج الرسم، ر.ق.م 19%، وتم قبض المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب، (وصل إخراج البضاعة رقم 02/06).

المطلوب: إذا علمت أن ر.ق.م 19%، قم بما يلي:

- 1- إعداد الفاتورة رقم 24/12.
 - 2- سجل العمليتين في دفتر يومية المؤسسة وفق طريقة الجرد الدائم.
- حل المثال التطبيقي:

1- إعداد الفاتورة رقم 24/12:

فاتورة بيع رقم 24/12.	
في 2024/04/25	
المورد: مؤسسة الهداية التجارية الزبون: ب. يوسف	
800.000	سعر البيع الإجمالي HT
152.000	الرسم على القيمة المضافة 19%
952.000	المبلغ المستحق القبض متضمن الرسم TTC

2- تسجيل العمليتين في دفتر يومية المؤسسة وفق طريقة الجرد الدائم.

1491070	1253000	----- 2024/04/05 -----	380	البضائع المخزنة
	238070	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		بنوك الحسابات الجارية	512	
		(شراء بضاعة ، فاتورة رقم 24/10)		
1253000	1253000	----- // -----	30	مخزونات البضائع
		البضائع المخزنة	380	
		وصل ادخال رقم (01/06)		
		----- 2024/04/05 -----		
800000	476000	الزبائن	411	
	476000	بنوك الحسابات الجارية	512	
		مبيعات البضائع	700	
	152000	ر.ق.م المحصل على المبيعات	4457	

		فاتورة بيع رقم (24/12)		
		-----//-----		
	626500	بضاعة مستهلكة	600	
626500		بضاعة مخزنة	30	
		وصل إخراج رقم (02/06)		

توضيح:

عند تسجيل إخراج البضاعة من المخازن نسجل المبلغ بتكلفة شراء البضاعة المباعة كالتالي:

لدينا تكلفة شراء البضاعة = 1253000 دج من فاتورة الشراء، لكن تم بيع نصف البضاعة فقط وبالتالي
تكلفة شراء البضاعة المباعة هو: 1253000 دج / 2 = 626500 دج.

1-5- محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد الدائم في المؤسسات الإنتاجية

تقوم المؤسسة الإنتاجية بشراء المواد الأولية بغرض تحويلها إلى منتجات تامة الصنع أو وسيطة، وتستهلك

التموينات أيضاً، ثم تقوم ببيعها، لذا تمر المخزونات في المؤسسة الإنتاجية بالمراحل التالية:



1-5-1- التسجيل المحاسبي لعملية شراء المخزونات: ويتم ذلك وفق مرحلتين (قيدين):

المرحلة 01: مرحلة استلام الفاتورة وتعبر عن انتقال الملكية من المورد إلى الزبون.

المرحلة 02: مرحلة استلام المخزونات وادخالها الى المخزن.

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

TTC	HT	----- تاريخ استلام الفاتورة -----		381 أو
		المشتريات من المواد الأولية		382
		المشتريات من التموينات الأخرى		4456
	TVA	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		
		الحسابات المالية	5X	
		موردو المخزونات والخدمات	401	
HT	HT	(شراء ... ، فاتورة رقم ...)		
		----- تاريخ استلام المخزون -----		
		المواد الأولية المخزنة		31 أو
	HT	التموينات الأخرى المخزنة		32
		المشتريات من المواد الأولية	381 أو	
		المشتريات من التموينات الأخرى	382	
		(وصل ادخال رقم...)		

ملاحظات:

+ قد تكون المرحلتين السابقتين في نفس الفترة أو في فترتين مختلفتين.
 + د/ 38 هو حساب وسيط يجب ترصيده.
 + في حالة استلمت المؤسسة الفاتورة ولم تستلم المخزونات فرصيد د/ 38 يكون مدينا وتتم تسويته بجعله في الجانب الدائن مع د/ 37 في الجانب المدين.
 + في حالة استلمت المؤسسة المخزونات ولم تستلم الفاتورة فرصيد د/ 38 يكون دائنا ويجب تسويته بجعله مدينا مع د/ 408 دائنا.

1-5-2- التسجيل المحاسبي لإنتاج المخزونات: ويتم ذلك وفق مرحلتين (قيدين)

المرحلة 01: إخراج المواد الأولية من المخازن وإرسالها إلى ورشات الإنتاج

تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة	تاريخ اخراج المواد الاولية.....		601
		المواد الأولية المستهلكة		
تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة	المواد الأولية واللوازم المخزنة	31	
		(إخراج مواد أولية ولوازم من المخزن بوصل /..)		

توضيحات:

في هذه المرحلة يتم تسجيل المبلغ بتكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة (أي المرسلة إلى ورشات الإنتاج) بالعلاقة التالية:

✚ **تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة = الكمية المستهلكة من المواد الأولية × تكلفة شراء الوحدة الواحدة.**

✚ **تكلفة شراء الوحدة الواحدة = تكلفة الشراء الإجمالية HT / عدد الوحدات المشتراة.**

• أو باستخدام القاعدة الثلاثية.

وفي حالة تم استهلاك التموينات الأخرى في ورشات الإنتاج يسجل نفس القيد باستخدام الحسابين (د/602. التموينات الأخرى المستهلكة، ود/32. التموينات الأخرى المخزنة).

المرحلة 02: الانتهاء من عملية الإنتاج وتخزين المنتجات

	تكلفة الانتاج	تاريخ ادخال المنتجات التامة الصنع إلى المخزن.....		
		المنتجات الوسيطة	351 أو	
		المنتجات التامة الصنع	355 أو	
		المنتجات المتبقية	358	
تكلفة الانتاج		تغير المخزونات من المنتجات (إدخال المنتجات التامة الصنع إلى المخزن وصل .. /)	724	

توضيح:

في هذه المرحلة يسجل المبلغ بتكلفة الإنتاج الإجمالية بالعلاقة التالية:
تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستهلكة + المصاريف المباشرة وغير المباشرة

1-5-3- التسجيل المحاسبي لعملية بيع المخزونات: ويتم ذلك وفق مرحلتين (قيدتين)

المرحلة 01: مرحلة تحرير الفاتورة وتسليمها للزبون (فاتورة البيع).

المرحلة 02: مرحلة اخراج البضاعة من المخزن وتسليمها للزبون (وصل الإخراج أو التسليم).

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

HT TVA	TTC	----- تاريخ تحرير الفاتورة ----- الزبائن الحسابات المالية المبيعات من المنتجات التامة الرسم على القيمة المضافة المحصل (بيع بضاعة، فاتورة رقم ...)تاريخ اخراج المنتجات من المخزن..... الانتاج المخزن المنتجات المصنعة (اخراج المنتجات التامة من المخزن، وصل اخراج رقم...)	701 4457 35x	411
				5X
				72
تكلفة انتاج المنتجات المباعة	تكلفة انتاج المنتجات المباعة			

توضيحات:

+ سعر البيع = تكلفة الإنتاج المباع + هامش الربح
 أما في القيد الثاني: يسجل المبلغ بتكلفة إنتاج المنتجات المباع، وذلك بالعلاقة التالية:
 + تكلفة إنتاج المنتجات المباع = الكمية المباع من المنتجات × تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة
 + تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة = تكلفة الإنتاج الإجمالية / عدد الوحدات المنتجة.
 • أو يمكن تحديد تكلفة إنتاج المنتجات المباع بالقاعدة الثلاثية.

مثال تطبيقي

- بافتراض أنه قدمت إليك العمليات التالية التي قامت بها المؤسسة الإنتاجية "الصفاء للأواني الزجاجية" خلال شهر أكتوبر من دورة 2024 كما يلي:
- بتاريخ 2024/10/08: اشترت 3000 كلغ من المواد الأولية (رمل السيليكا)، وتضمنت فاتورة الشراء رقم (24/08) ما يلي: سعر شراء الوحدة الواحدة (كلغ) 80 دج، مصاريف النقل والشحن 60000 دج، وتمت العملية نقدا (وصل إدخال رقم 01/13).
 - بتاريخ 2024/10/09: اشترت صناديق كرتونية بقيمة 20000 دج، وقفازات وملابس واقية للعمال بقيمة 25000 دج (تم استلام التموينات في نفس اليوم)، وتمت العملية نقدا.
 - بتاريخ 2024/10/15: تم إخراج 1500 كلغ من المواد الأولية من المخازن وإرسالها إلى ورشة الإنتاج رقم 01 من أجل التصنيع (وصل إخراج رقم 01/01).

- بتاريخ 2024/10/19: أخرجت الصناديق الكرتونية من المخزن إلى ورشة الإنتاج رقم 02 من أجل تغليف وتعبئة المنتجات (وصل إخراج رقم 01/02).
- بتاريخ 2024/10/20: تم إنتاج 5000 وحدة من المنتجات التامة (كؤوس زجاجية)، حيث قدرت مصاريف الإنتاج 130000 دج، وتم تخزينها في المخازن (وصل إدخال رقم 01/14).
- بتاريخ 2024/10/24: تم بيع 3000 وحدة من المنتجات التامة (كؤوس زجاجية) بهامش ربح 40% من تكلفة إنتاج المنتجات المباعة، تمت العملية على الحساب (إرسال فاتورة البيع رقم 24/10، ووصل إخراج رقم 01/03).

المطلوب: إذا علمت أن ر.ق.م 19% قم بما يلي:

- 1- قم بإعداد الفاتورة رقم (24/08)، والفاتورة رقم (24/10).
- 2- احسب تكلفة شراء الوحدة الواحدة، وتكلفة إنتاج الوحدة الواحدة.
- 3- سجل العمليات السابقة في دفتر اليومية وفق طريقة الجرد الدائم.

حل المثال التطبيقي:

- 1- إعداد الفاتورة رقم (24/08)، والفاتورة رقم (24/10).

المبالغ	سعر الوحدة دج	الكمية	فاتورة الشراء رقم (24/10)
240000	80	3000	ثمن الشراء HT
60000			مصاريف النقل HT
300000			تكلفة الشراء خارج الرسم HT
57000			ر.ق.م (19%)
357000			المبلغ المستحق الدفع متضمن الرسم TTC

- 2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية وفق طريقة الجرد الدائم.

1. تسجيل عملية الشراء:

		----- 2024/10/08 -----		
357000	300000	المشتريات من المواد الأولية	381	
	57000	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
		الصندوق	53	
		(فاتورة شراء رقم 24/08)		
		-----//-----		
300000	300000	المواد الأولية المخزنة	31	
		المشتريات من المواد الأولية	381	
		(وصل ادخال رقم 1/13)		
		----- 2024/10/09 -----		
23800	20000	مشتريات من التموينات الأخرى (أغلفة مستهلكة)	3820	
	3800	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
		الصندوق	53	
		شراء تموينات أخرى نقدا		
		-----//-----		
29750	25000	مشتريات من التموينات الأخرى	3821	
	4750	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
		الصندوق	53	
		شراء تموينات أخرى نقدا		
		-----//-----		
20000 25000	20000	أغلفة مستهلكة	326	
	25000	لوازم قابلة للاستهلاك	322	
		مشتريات من التموينات الأخرى (الأغلفة)	3820	
		مشتريات من التموينات الأخرى (اللوازم)	3821	
		وصل الإدخال		

2. تسجيل عملية الإنتاج:

القيد الأول: إرسال المواد الأولية والتموينات إلى الورشات

150000	150000	2024/10/15.....		
		المواد الأولية المستهلكة		601
		المواد الأولية واللوازم المخزنة	31	
		(وصل إخراج رقم 01/01)		
10000	10000	2024/10/19.....		
		التموينات الأخرى المستهلكة		602
		التموينات الأخرى المخزنة	32	
		(وصل إخراج رقم 01/02)		

• تحديد تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج (1500 وحدة) بتاريخ 2024/10/15:

الطريقة الأولى:

- **تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة** = الكمية المستهلكة من المواد الأولية × تكلفة شراء الوحدة الواحدة.

- **تكلفة شراء الوحدة الواحدة** = تكلفة الشراء الإجمالية / HT عدد الوحدات المشتراة.

$$= 300000 / 3000 = 100 \text{ دج}$$

ومنه: تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة = $100 \times 1500 = 150000 \text{ دج}$.

الطريقة الثانية: استخدام القاعدة الثلاثية

لدينا: 3000 وحدة ← 300000 دج

1500 وحدة ← X دج

$$X \text{ دج} = 3000 / (300000 \times 1500) = 150000 \text{ دج}$$

القيد الثاني: إنتاج المنتجات وتخزينها

280000	280000	2024/10/20.....	724	355
		المنتجات التامة الصنع		
280000	280000	الإنتاج المخزن	724	355
		(وصل إدخال المنتجات التامة رقم 01/14)		

➤ تحديد تكلفة الإنتاج:

• **تكلفة الإنتاج** = المواد الأولية المستهلكة + المصاريف

• **تكلفة الإنتاج** = $150000 + 130000 = 280000 \text{ دج}$.

3. تسجيل عملية البيع:

➤ إعداد فاتورة البيع:

أولاً: تحديد سعر البيع:

📌 $\text{سعر البيع} = \text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة} + \text{هامش الربح}$

ثانياً: تحديد تكلفة إنتاج المنتجات المباعة (3000 وحدة):

📌 الطريقة الأولى:

- $\text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة} = \text{عدد الوحدات المباعة} \times \text{تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة}$

- $\text{تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة} = \text{تكلفة الإنتاج الإجمالية} / \text{عدد الوحدات المنتجة}$

$$= 5000 / 280000 = 0.017857 \text{ دج.}$$

ومنه: $\text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة} = 56 \times 3000 = 168000 \text{ دج.}$

📌 الطريقة الثانية: استخدام القاعدة الثلاثية

لدينا: 5000 وحدة ← 280000 دج

3000 وحدة ← X دج

$$X \text{ دج} = 5000 / (280000 \times 3000) = 168000 \text{ دج.}$$

إذن: $\text{سعر البيع} = 168000 + (0.4 \times 168000) = 235200 \text{ دج.}$

فاتورة بيع رقم 24/12.	
235200	سعر البيع الإجمالي HT
44688	الرسم على القيمة المضافة 19%
279888	المبلغ المستحق القبض متضمن الرسم TTC

----- 2024/10/24 -----				
235200	44688	279888	الزبائن	411
			المبيعات من المنتجات التامة	701
			الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
			(فاتورة بيع رقم 24/10)	

		----- 2024/10/24 -----		
	168000	تغير المخزونات من المنتجات		724
168000		المنتجات التامة الصنع	355	
		وصل إخراج رقم 01/03		

1-6- محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب

عندما يتم الاعتماد على أسلوب الجرد المتناوب في تسجيل العمليات نتبع الخطوات التالية:

- 1- تسجيل القيد الافتتاحي؛
- 2- تسجيل فواتير الشراء؛
- 3- عدم تسجيل إدخال المخزونات إلى المخازن؛
- 4- عدم تسجيل إخراج المخزونات من المخازن لأي غرض كان (الإنتاج أو البيع)؛
- 5- تسجيل فواتير البيع.
- 6- في نهاية السنة يجب إجراء قيود التسوية التالية:

أولاً: إلغاء مخزون أول المدة

		ن/12/31.....		
		بضاعة مستهلكة	600	
		المواد الأولية المستهلكة	601	
		التموينات الأخرى المستهلكة	602	
		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		بضاعة مخزنة	30	
		المواد الأولية واللوازم المخزنة	31	
		التموينات الأخرى المخزنة	32	
		المنتجات	35x	
		إلغاء مخزون أول المدة		

ثانياً: إثبات مخزون آخر المدة

		ن/12/31.....		
		بضاعة مخزنة	30	
		المواد الأولية المخزنة	31	
		التموينات الأخرى المخزنة	32	
		المنتجات	35x	
		بضاعة مستهلكة	600	
		المواد الأولية المستهلكة	601	
		التموينات الأخرى المستهلكة	602	
		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		إثبات مخزون آخر المدة		

ثالثاً: ترصيد د/38 المشتريات المخزنة

		ن/12/31.....		
		بضاعة مستهلكة	600	
		المواد الأولية المستهلكة	601	
		التموينات الأخرى المستهلكة	602	
		مشتريات البضاعة	380	
		مشتريات المواد الأولية واللوازم	381	
		مشتريات التموينات الأخرى	382	
		ترصيد د/38		

مثال تطبيقي:

بافتراض أنه قدمت إليك بعض العمليات التالية التي قامت بها المؤسسة المختلطة لإنتاج وبيع الكراسي والطاولات خلال دورة 2020:

1- قدر مخزون أول المدة بالقيم التالية: بضائع مخزنة 120000 دج، مواد أولية مخزنة 28000 دج، تموينات أخرى 15000 دج، منتجات تامة 92000 دج، منتجات متبقية 5000 دج، منتجات وسيطة 80000 دج، رأس المال 1295000 دج.

2- اشترت بضاعة بقيمة 50000 دج، وتحملت مصاريف الشراء بقيمة 10000 دج، تم استلام الفاتورة رقم 20/11 والبضاعة في نفس اليوم).

3- اشترت 500 وحدة من المواد الأولية (خشب) من عند المورد أيمن على الحساب، وتضمنت فاتورة الشراء ما يلي: سعر شراء الوحدة الواحدة 64 دج، تم استلام المواد الأولية بوصل إدخال رقم 1/4، وتم التسديد بشيك بنكي.

4- اشترت تموينات أخرى بقيمة 12000 دج من عند المورد سليم نقداً، (وصل إدخال رقم 1/5).

5- أرسلت 100 وحدة من المواد الأولية إلى ورشات الإنتاج (وصل إخراج رقم 02/12).

6- تم إنتاج 600 وحدة من المنتجات التامة (كراسي)، وبلغت مصاريف الإنتاج 15000 دج، حيث تم تخزين المنتجات بوصل إدخال رقم (01/06).

7- باعت بضاعة إلى الزبون إلياس وتضمنت فاتورة البيع رقم 20/13 ما يلي: سعر البيع خارج الرسم

100000 دج، ر.ق.م 19%، تم تسليم الفاتورة والبضاعة معاً، وقبضت المبلغ مناصفة بين البنك والصندوق.

8- باعت منتجات تامة الصنع بقيمة 130000 دج إلى الزبون أحمد، ومنتجات وسيطة إلى الزبون محمد بقيمة 60000 دج بشيك بنكي (فاتورة بيع رقم 20/15، وصل إخراج رقم 02/13)، و(فاتورة بيع رقم 20/16، وصل إخراج رقم 02/14).

9- في 2020/12/31 وبعد القيام بالجرد المادي للمخزونات تبين للمؤسسة أن مخازنها تحتوي على مخزونات بالقيم التالية: بضاعة بقيمة 80000 دج، مواد أولية بقيمة 40000 دج، أغلفة مستهلكة بقيمة 10000 دج، منتجات وسيطة بقيمة 18000 دج، منتجات تامة الصنع بقيمة 113000 دج، منتجات متبقية بقيمة 4000 دج
المطلوب: إذا علمت أن ر.ق.م 19%:

- سجل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة وفق طريقة الجرد المتناوب مع إجراء التسويات الضرورية في نهاية الدورة.

حل المثال التطبيقي

1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة وفق طريقة الجرد المتناوب مع إجراء التسويات الضرورية في نهاية الدورة.

71400	60000	----- 02 -----		
	11400	مشتريات البضاعة	380	
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		موردو المخزونات والخدمات	401	
		(شراء بضاعة ، فاتورة الشراء)		
		----- 3 -----		
38080	32000	مشتريات المواد الأولية	381	
	6080	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		البنك	512	
		(شراء مواد أولية، فاتورة الشراء)		
		----- 4 -----		
	12000	مشتريات من التموينات الأخرى	382	
14280	2280	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		الصندوق	53	
		(شراء تموينات أخرى، فاتورة الشراء)		
		----- 7 -----		
	59500	البنك	512	
	59500	الصندوق	53	
100000		مبيعات البضاعة	700	
	19000	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		(بيع بضاعة، فاتورة البيع)		
		----- 8 -----		
130000	154700	البنك	512	
		منتجات تامة الصنع	701	
24700		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		(فاتورة البيع رقم 20/15)		
		----- // -----		
	71400	البنك	512	

60000		منتجات وسيطة		
11400		الرسم على القيمة المضافة المحصل (فاتورة البيع رقم 20/16)	702	
		-----2020/12/31-----	4457	
		بضاعة مستهلكة		600
	120000	المواد الأولية المستهلكة		601
	28000	التموينات الأخرى المستهلكة		602
	15000	تغير المخزونات من المنتجات		724
120000	177000	بضاعة مخزنة		
28000		المواد الأولية واللوازم المخزنة	30	
15000		التموينات الأخرى المخزنة	31	
80000		المنتجات الوسيطة	32	
92000		المنتجات التامة	351	
5000		المنتجات المتبقية	355	
		إلغاء مخزون أول المدة	358	
		-----//-----		
	80000	بضاعة مخزنة		30
	40000	المواد الأولية واللوازم المخزنة		31
	10000	الأغلفة المستهلكة		326
	18000	المنتجات الوسيطة		351
	113000	المنتجات التامة		355
	4000	المنتجات المتبقية		358
80000		بضاعة مستهلكة		
40000		المواد الأولية المستهلكة	600	
10000		التموينات الأخرى المستهلكة	601	
135000		تغير المخزونات من المنتجات	602	
		إثبات مخزون آخر المدة	724	
		-----//-----		
	60000	بضاعة مستهلكة		600
	32000	المواد الأولية المستهلكة		601
		التموينات الأخرى المستهلكة		602

60000	12000	مشتريات البضاعة		
32000		مشتريات المواد الأولية واللوازم		
12000		مشتريات التموينات الأخرى	380	
		ترصيد د/38	381	
			382	

توضيحات:

جميع القيود المتعلقة بإدخال المخزونات إلى المخازن (وصل الإدخال)، وإخراجها من المخازن لاستهلاكها في الإنتاج أو البيع (وصل الإخراج) لم يتم تسجيلها، وهذا لأن التسجيل تم وفق أسلوب الجرد المتناوب، لذا:

✚ لم يتم تسجيل قيود إدخال المشتريات في العملية رقم 02، العملية رقم 03، والعملية رقم 04؛

✚ لم يتم تسجيل القيود المتعلقة بمرحلة الإنتاج ضمن العملية رقم 05، والعملية رقم 06؛

✚ لم يتم تسجيل قيود إخراج المبيعات في العملية رقم 07، والعملية رقم 08.