

المحاضرة 4: تسجيل المخزونات (شراء، إنتاج، بيع)
وفق الجرد النهائي

من إعداد الدكتورة :

حاجي فehme

أستاذة محاضرة قسم أ جامعة جيجل

تمهيد:

يُعتبر أسلوب الجرد النهائي (المتناوب) من الأساليب المحاسبية التقليدية المعتمدة في المؤسسات التجارية التي تتعامل مع عدد كبير من البضائع وبأصناف متنوعة، خاصة عندما يكون هامش الربح منخفضاً، مثل: **مؤسسات الطرز وخياطة الملابس التقليدية**. ويقوم هذا الأسلوب على عدم تتبع حركة المخزون بشكل مستمر، بل الاعتماد على الجرد الفعلي في نهاية الفترة لتحديد قيمة المخزون المستهلك والمتبقي.

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

المزايا	العيوب
بسيط وقليل التكلفة	لا يوفر معلومات فورية
سهل التطبيق	صعوبة اكتشاف الأخطاء
لا يحتاج نظام متطور	دقة أقل في البيانات

وقد بدأت هذه الطريقة تتراجع بشكل كبير بفضل برامج الإعلام الآلي الخاصة بالمعالجة المحاسبية لحركة المخزون، حيث أصبح بالإمكان استخدام طريقة الجرد المستمر بأدنى تكلفة ممكنة

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

2- التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق الجرد النهائي

➤ الخطوة الأولى: إظهار حسابات المخزون مدينة في القيد الافتتاحي باليومية.

➤ الخطوة الثانية: خلال السنة يقوم محاسب المؤسسة بما يلي:

- التسجيل المحاسبي لعمليات شراء للمخزون: وذلك في قيد واحد كالتالي:

38x	مشتريات	XX	XX
5 X	حسابات الخزينة	XX	
401	مورد المخزون	XX	

2

- التسجيل المحاسبي لعمليات بيع المخزون: يتم في قيد واحد كما يلي:

5x	حسابات الخزينة	XX	
411	زبائن	XX	
70 X	ح/حساب المبيعات المعني	XX	

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

- عدم تسجيل بعض العمليات المحاسبية: لا يتم التسجيل المحاسبي لعمليات استهلاك المخزون سواء استهلاك البضاعة في البيع، أو استهلاك المواد واللوازم في الانتاج ، لا يسجل كذلك قيد انتاج واستلام المنتجات بمختلف أنواعها من ورشات الانتاج.

✓ الخطوة الثالثة: في نهاية السنة وبعد إجراء عملية جرد خارج المحاسبة ينبغي القيام بمايلي:

- الشروع في الغاء المخزونات المسجلة في القيد الافتتاحي: وذلك وفق القيد التالي:

12/31 ن				
	X X	مشتريات بضاعة مباعة	600	
	XX	مشتريات مواد ولوازم مستهلكة	601	
	XX	مشتريات تموينات مستهلكة	602	
	XX	تغير المخزون	72x	
XX		بضاعة مخزنة	30	
XX		مواد أولية ولوازم	31	
XX		تموينات أخرى	32	
XX		المنتجات المصنعة	35	
XX		منتجات متأتية من التثبيتات	36	
		إلغاء مخزون أول المدة		

--

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

- ترصيد ح 38 مشتريات: ويتم وفق القيد التالي:

	XX	مشتريات بضاعة مبيعة	600
	XX	مشتريات مواد ولوازم مستهلكة	601
XX	XX	مشتريات تموينات مستهلكة	602
		بضاعة مخزنة	380
XX		مواد أولية ولوازم	381
XX		تموينات أخرى	382
		ترصيد ح/38	

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

إثبات مخزون نهاية السنة: يتم إثبات مخزون نهاية الدورة بقيمته في نهاية السنة كالتالي:

30	بضاعة	XX	
31	مواد و لوازم	XX	
32	تقوينات أخرى	XX	
35	المنتجات المصنعة	XX	
36	منتجات متأية من التثبيات	XX	
600	مشتريات بضاعة مباعة	XX	
601	مواد ولوازم مستهلكة	XX	
602	تقوينات أخرى مستهلكة	XX	
72x	تغير المخزون	XX	

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

مثال تطبيقي:

بفرض أنه قدمت لك معلومات تتعلق بوضعية وحركة مخزونات المؤسسة المختلطة- تجارية صناعية- لإنتاج وبيع العطور، الخاصة بدورة:2022

1- أظهرت الميزانية الافتتاحية أرصدة عناصر المخزون مدينة، والمتمثلة في: بضاعة مخزنة 30.000دج، مواد أولية ولوازم 50.000دج، مواد قابلة للاستهلاك 7.000دج، أغلفة مستهلكة 14.500دج، منتجات تامة 70.000دج، منتجات وسيطية 32.500دج، منتجات متبقية 10.000دج.

2- اشترت بشيك بنكي المخزونات التالية: بضاعة بقيمة خارج الرسم 17.000دج، مواد أولية ولوازم بمبلغ 11.000دج خارج الرسم، مواد قابلة للاستهلاك بقيمة خارج الرسم 12.000دج، أغلفة مستهلكة خارج الرسم 4.500دج.

3- أخرجت من مخازنها كميات من مخزون البضاعة بمبلغ 10.000دج لاستهلاكه في عملية البيع، كما أخرجت كميات أخرى من المخزونات لاستهلاكها في عملية الإنتاج : مواد أولية ولوازم 18.000دج، مواد قابلة للاستهلاك بقيمة 7.000دج، أغلفة مستهلكة 5.000دج.

4- أنتجت ما قيمته 42.000دج من المنتجات التامة الصنع، و 13.000دج منتجات وسيطية، و 2.000دج منتجات متبقية ثم أدخلتها إلى مخازنها.

5- باعت نقدا المخزونات التالية: بضاعة مخزنة بمبلغ خارج الرسم 14.300 دج، منتجات تامة الصنع بسعر خارج الرسم 28.500 دج، منتجات متبقية بسعر خارج الرسم 3.000 دج.

6- في نهاية دورة 2022 وبعد قيام المؤسسة بالجرد المادي لمخزوناتنا، بلغت عناصر المخزون القيم التالية: بضاعة 11.000 دج، مواد أولية ولوازم 20.000 دج، المواد القابلة للاستهلاك 4.000 دج، الأغلفة المستهلكة 12.000 دج، منتجات وسيطة 25.000 دج، منتجات تامة 61.000 دج،، منتجات متبقية 8.000 دج.

المطلوب: إذا علمت أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19%

سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة المختلطة تبعا لأسلوب الجرد المتناوب مع إجراء التسوية المناسبة في نهاية السنة.

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

حل التطبيق:

52.955	17.000 11.000 16.500 8.455	-----2022/1/1----- تسجيل وإظهار حسابات المخزون مدينة في القيد الافتتاحي -----1----- مشتريات بضاعة مشتريات مواد أولية ولوازم مشتريات التموينات الأخرى المخزنة ر.ق.م قابل للاسترجاع على مشتريات المخزون البنك فواتير شراء المخزونات سندات بشيك -----2----- هذه العملية لا تسجل لأنه لا يتم تسجيل خروج المخزونات من المخازن واستهلاكها سواء لغرض البيع أو لغرض الإنتاج وفق أسلوب الجرد المتناوب -----3----- هذه العملية لا تسجل لأنه لا يتم تسجيل إنتاج المنتجات وإدخالها إلى المخازن وفق أسلوب الجرد المتناوب.	512	380 381 382 44563

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

		-----4-----		
	54.502	الصندوق		53
14.300		مبيعات البضاعة	700	
28.500		مبيعات منتجات تامة	701	
3.000		مبيعات منتجات متبقية	703	
8.702		ر.ق.م محصل على المبيعات	4457	
		فواتير بيع رقم... والتسديد نقدا		
		-----2022/12/31-----		
	30.000	مشتريات بضاعة مباعه (مستهلكة)		600
	50.000	مشتريات مواد أولية لوازم مستهلكة		601
	21.500	مشتريات تموينات أخرى مستهلكة		602
	112.500	تغيرات مخزون المنتجات	30	724
30.000		بضاعة مخزنة	31	
50.000		مواد أولية ولوازم	321	
7.000		مواد قابلة للاستهلاك	326	
14.500		أغلفة مستهلكة	351	

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

32.500		منتجات وسيطية	355	
70.000		منتجات تامة	358	
10.000		منتجات متبقية.		
		إلغاء مخزون أول المدة		
		-----//-----		
	17.000	مشتريات بضاعة مبيعة (مستهلكة)		600
	11.000	مشتريات مواد أولية لوازم مستهلكة		601
	16.500	مشتريات تموينات أخرى مستهلكة		602
17.000		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
11.000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
16.500		مشتريات تموينات أخرى	382	
		ترصيد ح/38		

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

		-----//-----		
	11.000		بضاعة مخزنة	30
	20.000		مواد أولية ولوازم	31
	4.000		مواد قابلة للاستهلاك	321
	12.000		أغلفة مستهلكة	326
	25.000		منتجات وسيطية	351
	61.000		منتجات تامة	355
11.000	8.000		منتجات متبقية	358
20.000		مشتريات بضاعة مبيعة (مستهلكة)	600	
16.000		مشتريات مواد أولية لوازم مستهلكة	601	
		مشتريات تموينات أخرى مستهلكة	602	
94.000		تغيرات مخزون المنتجات	724	
		إثبات مخزون آخر المدة		

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