

المحور السادس: محاسبة المخزونات: الشراء، الإنتاج، والبيع

1- مقدمة عامة للمخزونات:

سنطرق في هذه المقدمة إلى العناصر التالية:

- تعريف المخزونات وأنواعها
- التصنيف المحاسبي للمخزونات
- طرق تقييم وجرد المخزونات

1-1 تعريف المخزونات وأنواعها:

1-1-1 تعريف المخزونات: هي أصول حازتها المؤسسة من أجل بيعها في إطار الاستغلال العادي، أو هي قيد الإنتاج لنفس الغرض، أو هي مواد أولية و لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات. (القرار المؤرخ في 2008/07/26، 2008، ص 12).

و ينتج على التعريف السابق أن المخزون يتضمن مجموع السلع التي تدخل في إطار الاستغلال العادي:
- لبيعها على حالها

- لبيعها بعد مرورها على عملية تصنيع

- لاستهلاكها في عملية الاستغلال (Alain, 2005, p254)

1-1-2 أنواع المخزونات:

من وجهة نظر المحاسبة المالية تنقسم المخزونات إلى الأنواع التالية: (Alain, 2005, p254)

- **التموينات:** هي السلع و المواد المستعملة أو المستهلكة في عملية الإنتاج و تنقسم إلى نوعين:
 - مواد أولية و لوازم : هي المواد و اللوازم المستهلكة في عملية الاستغلال أو التصنيع و تدخل في تكوين المنتج.
 - التموينات الأخرى: هي المواد و اللوازم المستهلكة في عملية الاستغلال أو التصنيع ولا تدخل في تكوين المنتج.
- **المنتجات قيد التصنيع أو الإنتاج للسلع و الخدمات:** هي السلع و الخدمات التي مازالت في إطار الإنتاج أو التصنيع أو التي لم يكتمل انتاجها أو تصنيعها بعد و عادة ما تحسب في نهاية الدورة المحاسبية و تتضمن:
 - السلع و الأشغال قيد الإنتاج
 - الخدمات و الدراسات قيد الإنتاج
- **المنتجات:** هي المنتجات التي اكتمل إنتاجها و أصبحت معدة للبيع أو لكي تدخل في عملية إنتاج جديدة أو بقاء من عملية الإنتاج كفضلات و مهملات. و تنقسم إلى ثلاثة أنواع هي:
 - المنتجات المصنعة: هي المنتجات التي اكتمل تصنيعها و أصبحت معدة للبيع.
 - المنتجات نصف المصنعة : هي المنتجات التي اكتمل تصنيعها و معدة لتدخل في مرحلة تصنيع جديدة.

- الفضلات و المهملات (المنتجات الباقية أو المواد المسترجعة): هي المواد الباقية من عملية الاستغلال أو التصنيع.

- البضاعة: هي السلعة التي اشترتها المؤسسة من أجل إعادة بيعها على حالها.

1-2 التصنيف المحاسبي للمخزونات:

يتم تصنيف عنصر من عناصر الأصول على أساس أنه مخزونات (أصول جارية) أو أنه تثبيبات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع هذا العنصر و لكن على أساس وجهته أو استعماله في إطار نشاط المؤسسة أو الكيان. حيث أن المرقي العقاري الذي ينتج و يبيع المباني تعتبر المباني بالنسبة له مخزونات ،أما المباني بالنسبة لمؤسسة تمارس نشاط آخر تعتبر تثبيبات. (Tazdait, 2009, 354)

خصص النظام المحاسبي المالي المجموعة الثالثة للمخزونات و قسمها حسب الأنواع السالفة الذكر للحسابات التالية: (القرار المؤرخ في 2008/07/26، 2008، ص 48)

30- البضاعة

31- المواد الأولية واللوازم

32- التموينات الأخرى

33- سلع قيد الإنتاج

331- المنتجات الجاري إنجازها

335- الأشغال الجاري إنجازها

34- خدمات قيد الإنتاج

341- الدراسات الجاري إنجازها

345- الخدمات الجاري إنجازها

35- مخزونات المنتجات

351- المنتجات نصف المصنعة (المنتجات الوسيطة)

355- المنتجات تامة الصنع (المنتجات المصنعة)

358- المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (الفضلات و المهملات)

1-3 طرق تقييم و جرد المخزونات:

1-3-1 طرق تقييم المخزونات:

تشمل تكلفة المخزونات كل المصاريف اللازمة لحيازتها و تحويلها و المصاريف الأخرى اللازمة لإيصال المخزونات الى المكان الذي يجب أن تكون فيه و الحالة التي يجب أن تكون عليها. أما النقص أو الضياع الذي قد يحدث للمخزونات لا يدخل في تكلفة المخزونات.

تدخل المخزونات إلى المخازن بـ:

- تكلفة الحيازة بالنسبة للبضاعة و المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى.

- تكلفة الإنتاج بالنسبة للمنتوجات و المنتوجات قيد الإنتاج.(Alain ,2005 ,p255)

أ- **تكلفة الحيازة:** هي ثمن الشراء مضافا له الرسوم الجمركية و كل الرسوم الأخرى غير القابلة للإرجاع منقوصا منه كل التخفيضات و الحسومات و العناصر المشابهة ، و مضافا له مصاريف النقل و كل المصاريف المرتبطة مباشرة بحيازة المخزون.

ب- **تكلفة الإنتاج:** تشمل تكلفة حيازة المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى المستهلكة في عملية الإنتاج و كل المصاريف المباشرة و غير المباشرة المرتبطة بإنتاج المنتوجات و المنتوجات قيد التنفيذ مثل مصاريف اليد العاملة و مخصصات الاهتلاكات .

تقييم السلع المتعاوضة عند خروجها من المخازن بطريقة الداخل أولا الصادر أولا (FIFO) ، أو طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMP). (القرار المؤرخ في 2008/07/26، 2008، ص 13)

1-3-2 طرق جرد المخزونات:

يعتمد النظام المحاسبي المالي على طريقتين لجرد المخزونات هما:

أ- **طريقة الجرد الدائم:** تسجل هذه الطريقة محاسبيا خلال الدورة حركة المخزونات بالدخول و الخروج من و إلى المخازن و في نهاية الدورة تقوم بجرد المخزونات جردا ماديا أو جرد خارج المحاسبية ثم تقوم بتسوية الفرق بين الجرد المحاسبي و الجرد خارج المحاسبة أو الجرد المادي في نهاية الدورة المحاسبية كما سنرى لاحقا.

ب- **طريقة الجرد المتناوب:** لا تسجل هذه الطريقة محاسبيا خلال الدورة حركة المخزونات بالدخول و الخروج من و إلى المخازن حيث تسجل خلال الدورة فقط المشتريات و في نهاية الدورة تتم تسوية مختلف المخزونات كما سنرى لاحقا.

2- عملية الشراء

2-1 تمهيد:

2-1-1 أنواع المشتريات:

قبل التعرض لأنواع المشتريات يجب معرفة أنواع المؤسسات التي تقوم بعملية الشراء حيث يمكن باستخدام معيار موضوع النشاط التمييز بين أربع أنواع من المؤسسات هي:

أ- **المؤسسات التجارية:** هي المؤسسات التي تشتري البضائع من أجل إعادة بيعها على حالها مثل مؤسسات البيع بالجملة، مساحات التوزيع الكبرى... الخ.

ب- **المؤسسات الصناعية: (المؤسسات الإنتاجية):** هي المؤسسات التي تشتري مواد أولية لأجل تحويلها إلى سلع أو منتجات تامة معدة للبيع مثل مؤسسات صناعة السيارات.

ج- **المؤسسات الخدمية:** هي المؤسسات التي تقدم خدمات لإشباع رغبات و حاجات أشخاص أو هيئات أخرى مثل المحاسبين، المحامين، مؤسسات النقل... الخ.

د- **المؤسسات الفلاحية:** هي مؤسسات التي تنتج مواد أولية لمؤسسات أخرى أو مواد غذائية باستعمال موارد طبيعية مثل مؤسسات إنتاج الحليب، مؤسسات تربية المواشي، مؤسسات إنتاج التمور... الخ.

تختلف المشتريات حسب اختلاف المؤسسات السابقة حيث تشتري المؤسسات التجارية البضاعة و التموينات الأخرى و تشتري المؤسسات الصناعية و الخدمية و الفلاحية المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى. مما سبق يمكن القول أن مشتريات المؤسسة بالنسبة للمخزونات هي البضاعة، المواد الأولية و اللوازم، و التموينات الأخرى.

خصص النظام المحاسبي المالي الحساب 38 **المشتريات المخزنة** لتسجيل مختلف مشتريات المؤسسة و يقسم هذا الحساب إلى ثلاث حسابات فرعية كما يلي:

- الحساب 380 مشتريات البضاعة

- الحساب 381 مشتريات المواد الأولية و اللوازم

- الحساب 382 مشتريات التموينات الأخرى

2-1-2 مراحل الشراء: تمر عملية الشراء بعدة مراحل هي:

- طلب الشراء.

- فاتورة الشراء.

- إدخال المشتريات للمخازن.

- تسديد ثمن الشراء.

قد تحدث هذه المراحل في تواريخ مختلفة وقد تحدث في تاريخ واحد كأن تتزامن مرحلتين أو أكثر في نفس التاريخ وستنطبق فيما يلي إلى كل مرحلة من مراحل الشراء محاسبيا كما يلي:

2-2 التسجيل المحاسبي للتسبيقات للموردين (طلب الشراء):

طلب الشراء هو عبارة عن طلب يرسله الزبون إلى المورد يطلب فيه شراء سلعة حيث يحدد من خلاله النوع والكمية المطلوبين، وقد يرسل الزبون مع طلب الشراء تسبيق عن ثمن الشراء وقد لا يفعل.

أ- طلب شراء بدون تسبيق: في هذه الحالة طلب الشراء لا يسجل محاسبيا بل يسجل إداريا فقط على مستوى مصلحة التموين أو الشراء لأن طلب الشراء لا ينتج عنه تدفقات اقتصادية عينية أو مالية.

ب- طلب شراء مع التسبيق:

عند وجود تسبيق مع طلب شراء تسجل المحاسبة التسبيق لأن التسبيق ينتج عنه تدفقات اقتصادية مالية، و يعرف التسبيق على أنه جزء من الثمن يدفع مسبقا للمورد لضمان إتمام عملية الشراء، و عند إعداد فاتورة البيع من طرف المورد يخصم التسبيق من ثمن الشراء، يسدد التسبيق نقدا أو بواسطة شيك بنكي.

مبلغ التسبيق خارج الرسم (x) يعتبر حق لدافع التسبيق (الزبون) على المورد أو دين له على المورد يسوى هذا الحق أو عند إتمام عملية الشراء و يسجل في الحساب 4091 الموردين: تثبيبات و مدفوعات مسددة مسبقا المشتق من الحساب 409 الموردين المدينون: التسبيقات و المدفوعات على الحساب RRR الواجب الحصول عليها و الحسابات الدائنة الأخرى.

يسجل التسبيق في دفتر اليومية كما يلي:

التاريخ			
	x	من د/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	409
		إلى د/ البنك	512
		أو	أو
x		إلى د/ الصندوق	53
دفع تسبيق للمورد			

3-2 التسجيل المحاسبي لفاتورة الشراء:

1-3-2 التعريف بالفاتورة:

هي المستند المحاسبي المبرر لعملية الشراء و تعد من طرف المورد عند إتمام عملية البيع وتتضمن المعلومات التالية إجباريا.

أ- معلومات خاصة بالبائع (المورد): اسم المؤسسة وعنوانها، الشكل القانوني ومبلغ رأس المال في حالة الشركات، رقم السجل التجاري، الرقم الجبائي، رقم المادة، الرقم الإحصائي..... الخ

- ب- معلومات خاصة بالمشتري (الزبون): نفس المعلومات التي تخص المورد
- ج - معلومات خاصة بالفاتورة: رقم الفاتورة وتاريخها، كمية السلعة ووحدة قياسها حسب طبيعة السلعة، السعر الفردي خارج الرسم، السعر الإجمالي خارج الرسم (HT)، نسبة ومبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA، والمبلغ الإجمالي متضمن كل الرسوم (TTC).

2-3-2 التسجيل المحاسبي لفاتورة الشراء في حالة عدم وجود تسبيق:

تعتبر هذه الحالة هي الحالة العامة و تتضمن الفاتورة في هذه الحالة المعلومات المحاسبية التي نعتد عليها في عملية التسجيل المحاسبي التالية:

فاتورة شراء رقم

X :	ثمن الشراء خارج الرسم (HT)
tX :	الرسم على القيمة المضافة TVA %t
TF :	رسم الطابع
Z= X+tX+TF :	المجموع متضمن كل الرسوم (TTC)

لكي نسجل فاتورة الشراء هذه لابد من تحليل المعلومات المحاسبية التي تضمنتها الفاتورة و ذلك كما يلي:

- ثمن الشراء خارج الرسم (HT) هو المبلغ الذي تتنازل عليه المؤسسة مقابل الحصول على المشتريات و من ثم نقول أن المشتريات أخذت مبلغ (X) و بالتالي الحساب 38 المشتريات المخزنة يكون مدين بمبلغ (X).
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA (tX) هو مبلغ تدفعه المؤسسة عوضاً عن المستهلك النهائي و من ثم يعتبر دين للمؤسسة على الدولة و يسجل في الحساب 44566 TVA مسترجعة على السلع و الخدمات حيث يكون مدين بمبلغ (tX).
- رسم الطابع (TF) هو رسم يفرض على طريقة التسديد حيث يدفع عندما يتم التسديد نقداً ولا يعتبر بأي حال من الأحوال من مصاريف الشراء حيث يعتبر من مصاريف الضرائب و الرسوم المفروضة على المؤسسة و من ثم يسجل في الحساب 6457 رسم الطابع و يكون مدين بمبلغ (TF).
- يمكن أن تكون فاتورة الشراء هذه على الحساب أو مسددة نقداً أو بشيك بنكي و من ثم يكون الحساب 401 مورد السلع و الخدمات أو الحساب 512 البنك أو الحساب 53 الصندوق دائناً بالمبلغ الإجمالي متضمن كل الرسوم (Z).
- مما سبق تسجل فاتورة الشراء في حالة عدم وجود تسبيق كما يلي:

التاريخ			
	X	من ح/ المشتريات المخزنة	38x
	tX	من ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
	TF	من ح/ رسم الطابع و التسجيل	6457
Z		إلى ح/ مورد السلع و الخدمات	401
		أو	أو
		إلى ح/ البنك	512
		أو	أو
		إلى ح/ الصندوق	53
فاتورة شراء رقم			

- نستعمل تقسيمات الحساب 38 كما يلي:

380- في حالة شراء بضاعة.

381- في حالة شراء مواد و لوازم.

382- في حالة شراء التموينات الأخرى.

- نستعمل الحساب 401 موردو السلع و الخدمات في حالة الشراء على الحساب.

- نستعمل الحساب 512 البنك في حالة الشراء بواسطة شيك بنكي.

- نستعمل الحساب 53 الصندوق في حالة الشراء نقدا.

2-3-2 التسجيل المحاسبي لفاتورة الشراء في حالة وجود تسبيق:

في حالة وجود تسبيق يجب خصم مبلغ التسبيق من المبلغ الإجمالي المتضمن كل و الباقي يكون هو المبلغ

الواجب دفعه تكتب الفاتورة بالشكل التالي:

فاتورة شراء بضاعة رقم

X :	ثمن الشراء خارج الرسم (HT)
tX :	الرسم على القيمة المضافة TVA %t
TF :	رسم الطابع
Z=X+TX+TF :	المبلغ الاجمالي متضمن كل الرسوم (TTC)
- X :	مبلغ التسبيق
Z-x :	المبلغ الصافي الدفع

لنفرض للتبسيط أن هذه الفاتورة شراء بضاعة على الحساب.
يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

التاريخ			
	X	من د/ مشتريات البضاعة	380
	tX	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
	TF	من د/ رسم الطابع و التسجيل	6457
X		إلى د/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091
Z-x		إلى د/ مورد السلع و الخدمات	401
فاتورة شراء بضاعة رقم			

- في حالة شراء مواد أولية و لوازم أو تموينات أخرى نستخدم الحساب 381 أو 382 بدل الحساب 380.
- في حالة التسديد الفوري البنكي أو نقدا نستعمل الحساب 521 أو 53 بدل الحساب 401.
- التسجيلين السابقين في حالة وجود تسبيق أو عدم وجوده هي الحالة العامة التي تتضمن الفاتورة فيها كل العناصر ثمن الشراء خارج الرسم و الرسم على القيمة المضافة و رسم الطابع، لكن لا تتضمن كل الفواتير الرسم على القيمة المضافة و رسم الطابع ففي حالة عدم وجودهما، حيث تكون قيمتهما مساوية للصفر وبالتالي لا تؤخذ بعين الاعتبار في التسجيل المحاسبي.

2-4 دخول المشتريات للمخازن حسب طريقة الجرد الدائم :

حسب هذه الطريقة تسجل المشتريات بالحساب 38 عند وصول الفاتورة و عند إدخال البضاعة المشتراة للمخازن يرصد الحساب 38 وذلك بجعله دائما بنفس المبلغ الذي جعل به مدينا عند وصول الفاتورة و يقابله في ذلك الحساب 30 أو 31 أو 32 حسب طبيعة المشتريات كما يلي:

تاريخ الدخول			
	X ₀	من د/ البضاعة	30
X ₀		إلى د/ مشتريات البضاعة	380
سند دخول مشتريات البضاعة للمخازن			
تاريخ الدخول			
	X ₁	من د/ مواد أولية ولوازم	31
X ₁		إلى د/ مشتريات مواد أولية و لوازم	381

سند دخول مشتريات المواد الأولية و اللوازم للمخازن				
تاريخ الدخول				
	X ₂	من د/ تموينات أخرى		32
X ₂		إلى د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
سند دخول مشتريات التموينات الأخرى للمخازن				

حيث:

X₀ : تكلفة شراء البضاعة المشتراة في الفاتورة.

X₁ : تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المشتراة في الفاتورة.

X₂ : تكلفة شراء التموينات الأخرى.

2-5 تسديد فاتورة الشراء:

تتم هذه المرحلة في حالة الشراء على الحساب و ذلك بجعل حساب مورد السلع و الخدمات مدينا بالمبلغ الإجمالي متضمن كل الرسوم على أحد الحسابات المالية أما في حالة الشراء بشيك أو نقدا فإن التسديد يكون متزامن مع فاتورة الشراء و يكون مدمج عند تسجيل فاتورة الشراء. و تسجل عملية التسديد كما يلي:

تاريخ التسديد				
	Z	من د/ مورد السلع و الخدمات		401
		إلى د/ البنك	512	
Z		أو	أو	
		إلى د / الصندوق	53	
تسديد فاتورة الشراء				

- نستعمل الحساب 512 البنك في حالة التسديد بشيك.

- نستعمل الحساب 53 الصندوق في حالة التسديد نقدا.

بغرض تحليل الحسابات يستحسن الفصل في التسجيل المحاسبي بين فاتورة الشراء و عملية التسديد حتى و إن تمت في تاريخ واحد و ذلك لكي تظهر لنا المبالغ التي تعاملنا بها مع كل مورد خلال الدورة.

مثال تطبيقي:

خلال الدورة "n" قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- n/01/15 : أرسلت طلب شراء بضاعة مع تسبيق بمبلغ 100 000 بشيك بنكي.

- n/02/15 : شراء مواد أولية و لوازم نقدا فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 دج ، 19% TVA ، رسم الطابع 5 000 دج، وصلت المواد و اللوازم في نفس اليوم.

- n/04/15 : وصلت البضاعة المطلوبة في n/01/15 و كانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 دج ، 19% TVA.
- n/05/15 : شراء تموينات أخرى بشيك بنكي وكانت فاتورة الشراء كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم: 100 000 دج ، 19% TVA وصلت الفاتورة و لم تصل السلعة.
- n/06/15 : تسديد مشتريات n/04/15 بشيك بنكي.
- n/06/16 : وصلت التموينات الأخرى المشتراة في n/05/15 و أدخلت للمخازن.
- المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في حالة.
- حل المثال التطبيقي:

n/01/15			
	100 000	من ح/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091
100 000		إلى ح/ البنك	512
دفع تسبيق للمورد			
n/02/15			
	500 000	من ح/ مشتريات مواد أولية و لوازم	381
	95 000	من ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
	5 000	من ح/ رسم الطابع و التسجيل	6457
600 000		إلى ح/ الصندوق	53
فاتورة شراء مواد أولية و لوازم			
n/02/15			
	500 000	من ح/ مواد أولية و لوازم	31
500 000		إلى ح/ مشتريات مواد أولية و لوازم	381
سند دخول المواد الأولية و اللوازم المشتراة للمخازن			
n/04/15			
	300 000	من ح/ مشتريات البضاعة	380
	57 000	من ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
257 000		إلى ح/ مورد السلع و الخدمات	401
100 000		إلى ح/ الموردين: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091
فاتورة شراء بضاعة			

n/04/15			
	300 000	من د/ البضاعة	30
300 000		إلى د/ مشتريات البضاعة	380
سند دخول البضاعة المشتراة للمخازن			
n/05/15			
	100 000	من د/ مشتريات تموينات أخرى	382
	19 000	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
519 000		إلى د/ البنك	512
فاتورة شراء تموينات أخرى			
n/06/15			
	257 000	من د/ مورد السلع و الخدمات	401
257 000		إلى د/ البنك	512
تسديد فاتورة مشتريات n/04/15			
n/07/15			
	100 000	من د/ تموينات أخرى	32
100 000		إلى د/ مشتريات تموينات أخرى	382
سند دخول التموينات الأخرى المشتراة للمخازن			

2-6 التسجيل المحاسبي لمصاريف الشراء:

هي المصاريف الملحقة بالمشتريات و المرتبطة بها ارتباطا وثيقا مثل النقل، الرسوم الجمركية، التأمين على المشتريات، الشحن..... الخ. تسجل المشتريات بتكلفة الشراء، و تقيم المخزونات بتكلفة شرائها.

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء}$$

تعالج مصاريف الشراء محاسبيا نفس معالجة مشتريات المخزونات سواء جاءت في فاتورة الشراء أو في فاتورة مستقلة عن فاتورة الشراء. و ذلك كما يلي:

2-6-1 مصاريف الشراء على فاتورة الشراء:

في هذه الحالة تكون فاتورة الشراء بالشكل التالي:

فاتورة شراء بضاعة على الحساب رقم

X	:	ثمن الشراء خارج الرسم (HT)
C	:	مصاريف (HT)
<hr/>		
X+C	:	تكلفة الشراء
t (X+C)	:	t% TVA
<hr/>		
المجموع متضمن كل الرسوم : $Z = X + C + t(X + C)$		

مع ملاحظة أن هذه الحالة عندما تكون المصاريف خاضعة لـ TVA وبنفس النسبة، في هذه الحالة تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

التاريخ			
	X+C	من د/ مشتريات البضاعة	380
	t(X+C)	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
Z		إلى د/ مورد السلع و الخدمات	401
فاتورة شراء بضاعة على الحساب رقم			

إذا كان الشراء نقداً أو عن طريق البنك نستبدل الحساب 401 بالحساب 53 الصندوق أو الحساب 512 البنك. تدخل المشتريات المخازن بتكلفة شرائها وفي حالة الجرد الدائم تسجل محاسبياً كما يلي:

التاريخ			
	X+C	من د/ البضاعة	30
X+C		إلى د/ مشتريات البضاعة	380
سند دخول مشتريات البضاعة للمخازن			

2-6-2 مصاريف الشراء في فاتورة مستقلة عن فاتورة الشراء: (مثل فاتورة نقل المشتريات) في هذه الحالة تكون فاتورة المصاريف كما يلي:

فاتورة مصاريف شراء بضاعة على الحساب رقم

C	:	مصاريف الشراء خارج الرسم (HT)
tC	:	t% TVA
<hr/>		
المجموع متضمن كل الرسوم (TTC) : $C + tC$		

تفيد هذه الفاتورة محاسبياً مثلها مثل فاتورة الشراء و ذلك كما يلي:

التاريخ			
380		من د/ مشتريات البضاعة	C
44566		من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	tC
	401	إلى د/ مورد السلع و الخدمات	C+tC
فاتورة مصاريف شراء على الحساب رقم			
التاريخ			
30		من د/ البضاعة	C
	380	إلى د/ مشتريات البضاعة	C
تحميل مصاريف الشراء للبضاعة			

مثال تطبيقي:

إستوردت المؤسسة "س" في n/04/01 بضاعة و كانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم: 200 000 دج
 TVA 19% نقل بحري 50 000 دج، TVA 19%، رسوم جمركية 70 000 دج، وصلت البضاعة في نفس التاريخ.
 في n/05/01 وصلت فاتورة نقل البضاعة من الميناء إلى مقر المؤسسة، وكانت كما يلي: مصاريف نقل 20 000 دج
 TVA 19%، رسم الطابع 600 تسدد فاتورة النقل فوراً ونقداً.
المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة مع اعتبار أن المؤسسة تعتمد على طريقة الجرد الدائم.

حل المثال التطبيقي:

- الفواتير:

فاتورة نقل البضاعة	
مصاريف النقل	20 000:
TVA 19%	3 800:
رسم الطابع	600:
المجموع متضمن كل الرسوم (TTC):	24 400

فاتورة شراء البضاعة	
ثمن الشراء خارج الرسم (HT)	200 000 :
النقل البحري خارج الرسم (HT)	50 000 :
الرسوم جمركية	70 000 :
تكلفة الشراء	320 000 :
TVA 19%	47 500 :
المجموع متضمن كل الرسوم (TTC):	367 500

- التسجيل المحاسبي:

n/04/01			
	320 000	من د/ مشتريات البضاعة	380
	47 500	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
367 500		إلى د/ مورد السلع و الخدمات	401
فاتورة استيراد بضاعة			
n/04/01			
	320 000	من د/ البضاعة	30
320 000		إلى د/ مشتريات البضاعة	380
سند دخول البضاعة إلى المخازن			
n/05/01			
	20 000	من د/ مشتريات البضاعة	380
	3 800	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
	600	من د/ رسم الطابع و التسجيل	6457
24 400		إلى د/ الصندوق	53
فاتورة نقل البضاعة			
n/05/01			
	20 000	من د/ البضاعة	30
20 000		إلى د/ مشتريات البضاعة	380
تحميل مصاريف النقل للبضاعة			

2-7 فاتورة الشراء في حالة TVA غير المسترجعة:

في بعض الحالات تعتبر المؤسسة مستهلك نهائي للسلعة وبالتالي تتحمل الرسم على القيمة المضافة TVA ولا تسترجعها. في هذه الحالة يعتبر الرسم على القيمة المضافة TVA من مصاريف الشراء وتسجل المشتريات بالمبلغ الإجمالي متضمن كل الرسوم (TTC).

لنفرض أن فاتورة شراء بضاعة على الحساب كانت كما يلي:

فاتورة شراء بضاعة على الحساب	
X :	ثمن الشراء خارج الرسم
tx:	t% TVA
x+tx: (TTC) المجموع متضمن كل الرسوم	

التسجيل المحاسبي لهذه الفاتورة كما يلي:

التاريخ			
	x+tx	من ح/ مشتريات البضاعة	380
x+tx		إلى ح/ مورد السلع و الخدمات	401
فاتورة شراء بضاعة			
التاريخ			
	x+tx	من ح/ البضاعة	30
x+tx		إلى ح/ مشتريات البضاعة	380
سند دخول البضاعة إلى المخازن			

8-2 مردودات المشتريات:

قد يحدث لسبب أو لآخر أن ترد المؤسسة كل أو جزء من مشترياتها ففي هذه تسجل المؤسسة فاتورة مردودات المشتريات عكس عملية الشراء بالنسبة لكل المراحل و ذلك كما يلي:

فاتورة مردودات مشتريات بضاعة	
X :	ثمن الشراء خارج الرسم (HT)
tX :	الرسم على القيمة المضافة TVA t%
TF :	رسم الطابع
Z= X+tX+TF :	(TTC) المجموع متضمن كل الرسوم

يتم التسجيل المحاسبي لمردودات المشتريات بثلاثة مراحل هي: تسجيل فاتورة مردودات المشتريات ،خروج مردودات المشتريات من المخازن ،و استرجاع ثمن مردودات المشتريات كما يلي:

1-8-2 التسجيل المحاسبي لفاتورة مردودات المشتريات:

تسجل عكس عملية الشراء كما يلي:

التاريخ			
	Z	من /د/ مورد السلع و الخدمات	401
X		إلى /د/ مشتريات البضاعة	380
tX		إلى /د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
TF		إلى /د/ رسم الطابع و التسجيل	6457
فاتورة مردودات مشتريات بضاعة			

2-8-2 خروج المشتريات المردودة من المخازن (حالة الجرد الدائم):

تسجل عملية خروج المشتريات المردودة عكس عملية الإدخال كما يلي:

التاريخ			
	X	من /د/ مشتريات البضاعة	380
X		إلى /د/ البضاعة	30
سند خروج مردودات المشتريات من المخازن			

2-8-3 استرجاع ثمن مردودات المشتريات من المورد:

تسجل هذه العملية عكس عملية التسديد كما يلي:

التاريخ			
	Z	من /د/ البنك أو من /د/ الصندوق	512 أو 53
Z		إلى /د/ مورد السلع و الخدمات	401
استرجاع ثمن مردودات المشتريات من المورد			

في الحالة العامة يقتصر تسجيل مردودات المشتريات على المرحلة الأولى لأنه بصفة عامة المشتريات ترد قبل دخولها للمخازن، أما الثمن غالبا لا يرد لأنه تتم عملية المقاصة بينه و بين ديون المورد السابقة أو اللاحقة بالإضافة إلى ذلك غالبا ما ترد المشتريات قبل تسديد ثمنها.

3- عملية الإنتاج (الاستهلاك و تخزين المنتوجات) :

لكي تقوم المؤسسة الصناعية و الخدمية بعملية الإنتاج تستهلك المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى وذلك بإخراجها من المخازن للورشات بغرض التصنيع وبعد عملية التصنيع تحصل على منتجات مختلفة تقوم بإدخالها للمخازن.

3-1 التسجيل المحاسبي لاستهلاك المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى في عملية الإنتاج (طريقة الجرد الدائم):

تسجل عملية استهلاك المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى حسب طريقة الجرد الدائم عند خروجها من المخازن نحو الورشات، وذلك بجعل الحساب 601- المواد الأولية واللوازم المستهلكة مدين بتكلفة شراء المواد الأولية المستعملة والحساب 602- التموينات الأخرى المستهلكة مدين بتكلفة شراء التموينات الأخرى المستعملة ويقابلها في ذلك الحساب 31 مواد أولية و لوازم والحساب 32- التموينات الأخرى على التوالي:

تاريخ الخروج من المخازن			
601		من ح/ مواد أولية و لوازم مستهلكة	C ₁
	31	إلى ح/ مواد أولية ولوازم	C ₁
خروج مواد أولية و لوازم سند خروج رقم.....			
تاريخ الخروج من المخازن			
602		من ح/ تموينات أخرى مستهلكة	C ₂
	32	إلى ح/ تموينات أخرى	C ₂
خروج التموينات الأخرى من المخازن سند خروج رقم			

حيث أن: C₁ : تكلفة شراء المواد الأولية و اللوازم المستعملة

C₂ : تكلفة شراء التموينات الأخرى المستعملة

3-2 إدخال المنتجات للمخازن (طريقة الجرد الدائم):

المنتجات التي تدخل المخازن هي المنتجات المخزنة الحساب 35 وينقسم إلى الحسابات الفرعية التالية:

351- منتجات نصف مصنعة

355- منتجات تامة الصنع

358- مخزون منتجات باقية و مواد مسترجعة وينقسم بدوره إلى:

3581- فضلات

3585- مهملات

3586- مواد مسترجعة

و يتم تسجيل عملية إدخال المنتجات للمخازن في تاريخ الإدخال وذلك بجعل الحساب 351- منتجات نصف

مصنعة مدين بتكلفة الإنتاج المنتجات نصف المصنعة، و الحساب 355- منتجات تامة الصنع مدين بتكلفة إنتاج المنتجات المنتجات تامة الصنع، والحساب 358- مخزون المنتجات الباقية والمواد المسترجعة مدين بتكلفة الفضلات والمهملات والمواد المسترجعة و يقابلهم في ذلك الحساب 72- إنتاج مخزن كما يلي:

تاريخ الإدخال للمخازن			
351	من د/ منتجات نصف مصنعة	P ₁	
355	من د/ منتجات تامة الصنع	P ₅	
358	من د/ مخزون المنتجات الباقية والمواد المسترجعة	P ₈	
72	إلى من د/ إنتاج مخزن	P ₁ + P ₅ + P ₈	
إدخال المنتجات للمخازن سند إدخال رقم.....			

حيث أن: P₁: تكلفة إنتاج المنتجات نصف مصنعة.

P₅: تكلفة إنتاج المنتجات تامة الصنع.

P₈: تكلفة إنتاج مخزون المنتجات الباقية و المواد المسترجعة.

3-3 التسجيل المحاسبي للمنتجات والخدمات قيد التنفيذ (طريقة الجرد الدائم):

تنقسم المنتجات قيد الإنتاج (الجاري إنجازها) إلى:

33- سلع قيد الإنتاج: هي مختلف المنتجات والأشغال التي لم تكتمل في نهاية الدورة المحاسبية و تنقسم إلى:

331- المنتجات الجاري إنجازها

335- الأشغال الجاري إنجازها

34- خدمات قيد الإنتاج: هي مختلف الخدمات المطلوبة من طرف الزبائن ولم تكتمل في نهاية الدورة المحاسبية و تنقسم إلى:

341- الدراسات الجاري إنجازها

345- الخدمات الجاري إنجازها

تسجيل المنتجات والخدمات قيد الإنتاج (الجاري إنجازها) محاسبيا في نهاية الدورة " n/12/31" بجعل الحسابين

33- سلع قيد الإنتاج ، والحساب 34- خدمات قيد الإنتاج مدينين بتكلفة إنتاج السلع قيد الإنتاج بالنسبة للأول وتكلفة إنتاج الخدمات قيد الإنتاج بالنسبة للثاني ويقابلهما في ذلك الحساب 72- إنتاج المخزن كما يلي:

n/12/31			
33	من /د/ سلع قيد الإنتاج	P ₃	
34	من /د/ خدمات قيد الإنتاج	P ₄	
72	إلى /د/ إنتاج مخزون	P ₃ + P ₄	
تسوية المنتجات قيد التنفيذ			

حيث أن: P₃: تكلفة إنتاج مخزون السلع قيد الإنتاج

P₄: تكلفة إنتاج مخزون الخدمات قيد الإنتاج

وفي بداية الدورة الموالية " n+1/01/01 " نعكس القيد السابق كما يلي:

n+1/01/01			
72	من /د/ إنتاج مخزن	P ₃ + P ₄	
33	إلى /د/ سلع قيد الإنتاج	P ₃	
34	إلى /د/ خدمات قيد الإنتاج	P ₄	
تسوية المنتجات قيد التنفيذ			

3-4 التسجيل المحاسبي للمشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات :

هي المشتريات التي لا تدخل لمخازن المؤسسة لطبيعتها مثل الكهرباء، الغاز، الماء، وكل مواد الطاقة أو التموينات المختلفة التي لا تدخل بوثيقة إدارية مثل مواد التنظيف والصيانة .
تسجل هذه المشتريات خلال الدورة دون المرور على الحساب 38- المشتريات المخزنة بل تسجل مباشرة في الحساب 607- المشتريات غير المخزنة للمواد و التوريدات و ذلك بجعله مدين بمبلغ المشتريات خارج الرسم كما يلي:
-الفاتورة:

فاتورة مشتريات غير مخزنة على الحساب

X :	ثمن الشراء خارج الرسم (HT)
t X :	t% TVA
TF :	رسم الطابع
<hr/>	
Z= X+tX+TF :	المجموع متضمن كل الرسوم (TTC)

- التسجيل المحاسبي:

التاريخ			
607	X	من د/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	
44566	t X	من د/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	
6424	TF	من د/ رسم الطابع	
401	Z	إلى د/ موردين المخزونات و الخدمات	
فاتورة مشتريات غير مخزنة			

في نهاية الدورة تجري المؤسسة جرد مادي فإذا كانت هناك بعض هذه المواد لم تستهلك بعد تسجل في الحساب 486 أعباء مسجلة مسبقا بجعله مدينا بتكلفة شراء هذه المواد و يقابله في ذلك الحساب 607 بجعله دائنا كما يلي:

n/12/31			
486	C	من د/ أعباء مسجلة مسبقا	
607	C	إلى د/ المشتريات غير المخزنة لمواد والتوريدات	
تسوية المشتريات غير المخزنة للمواد والتوريدات			

حيث أن : C : تكلفة شراء المواد و التوريدات غير المستهلكة في نهاية الدورة.
في بداية الدورة الموالية يعكس القيد السابق كما يلي:

n+1/01/01			
607	C	من د/ المشتريات غير المخزنة لمواد و التوريدات	
486	C	إلى د/ أعباء مسجلة مسبقا	
تسوية الأعباء المسجلة مسبقا (المشتريات غير المخزنة للمواد و التوريدات التي لم تستهلك في الدورة السابقة)			

4- محاسبة المخزونات: عملية البيع:

1-4 تمهيد:

البيع هو العملية التناظرية للشراء و بالتالي تمر عملية البيع بنفس المراحل التي تمر بها عملية الشراء كما يلي:

1-1-4 مراحل عملية البيع:

- استقبال طلب الشراء
- فاتورة البيع
- خروج المبيعات من المخازن
- تسديد العملاء للمبيعات

4-1-2 أنواع المبيعات:

تعتبر المبيعات نواتج و خصص لهل النظام المحاسبي المالي الحساب 70- المبيعات و يقسم إلى الحسابات الفرعية التالية حسب نوع المبيعات:

700- مبيعات البضاعة.

701- مبيعات المنتجات تامة الصنع.

702- المبيعات من المنتوجات الوسيطة (نصف المصنعة).

703- المبيعات من المنتوجات الباقية.

704 - مبيعات الدراسات.

706- تقديم خدمات أخرى

4-2 التسجيل المحاسبي للتسبيقات من العملاء (استقبال طلب الشراء):

يمكن أن يكون طلب الشراء مع التسبيق ويمكن أن يكون دون تسبيق. طلب الشراء لا يسجل محاسبيا بل يسجل إداريا فقط على مستوى مصلحة البيع، أو المصلحة التجارية، إلا إذا اقترن بتسبيق فإنه يسجل التسبيق محاسبيا حيث يعتبر مبلغ التسبيق (X) دين على المورد للزبون ويسجل في الحساب 4191 - العملاء: تسبيقات و مدفوعات مستلمة على الطلبيات المشتق من الحساب 419- الزبائن التسبيقات المسلمة والتخفيضات التجارية الممنوحة 'RRR' و الموجودات الأخرى و ذلك كما يلي:

التاريخ			
		من ح/ البنك أو من ح/ الصندوق	512 أو 53
X		إلى ح/ العملاء: تسبيقات و مدفوعات مستلمة على الطلبيات	4191
تحصيل تسبيق من العملاء			

4-2 فاتورة البيع:

فاتورة البيع هي المستند المحاسبي المبرر لعملية البيع و هي نفسها فاتورة الشراء حيث يعتبر من وجهة نظر الزبون فاتورة الشراء و من وجهة نظر البائع فاتورة بيع و بالتالي ما قيل عن فاتورة الشراء يقال على فاتورة البيع.

4-2-1 فاتورة البيع في حالة عدم وجود تسبيق:

تكون فاتورة البيع كما يلي:

فاتورة بيع رقم

x :	ثمن البيع خارج الرسم
tx :	t% TVA
TF :	رسم الطابع
<hr/>	
Z= x+tx+TF:	(TTC) المجموع متضمن كل الرسوم

- شرح مكونات الفاتورة:

- يعتبر ثمن البيع خارج الرسم إيرادات ويسجل في الحساب 70- المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة و الخدمات المقدمة و المنتجات الملحقة.

- تعتبر مبلغ TVA (tx) دين على المورد اتجاه الدولة ويسجل في الحساب 4457- الدولة: الرسوم على رقم الأعمال المحصل (TVA) أو TVA محصلة.

- رسم الطابع TF: يعتبر دين على المورد اتجاه الدولة ويسجل في الحساب 442، الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى.

- التسجيل المحاسبي:

التاريخ				
	Z	من د/ الزبائن (العملاء) أو من د/ البنك أو من د/ الصندوق	411 أو 512 أو 53	
X		إلى د/ المبيعات من البضاعة والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	70	
TX		إلى د/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA)	4457	
TF		إلى د/ رسم الطابع المحصل	4423	
فاتورة بيع رقم				

- نستعمل الحساب 411- الزبائن: في حالة البيع على الحساب.
 - نستعمل الحساب 512- البنك: في حالة البيع بشيك بنكي.
 - نستعمل الحساب 53- الصندوق: في حالة البيع نقدا.
 - يمكن استعمال الحسابات الفرعية للحساب 70 كما يلي:
 - 700- مبيعات البضاعة في حالة البيع البضاعة.
 - 701- مبيعات المنتجات تامة الصنع في حالة بيع المنتجات التامة الصنع.
 - 702- المبيعات من المنتجات الوسيطة (نصف المصنعة) في حالة بيع المنتجات نصف مصنعة.
 - 703- المبيعات من المنتجات الباقية في حالة بيع المنتجات الباقية.
 - 704 - مبيعات الدراسات في حالة بيع دراسات.
 - 706- تقديم خدمات أخرى في حالة تقديم خدمات أخرى غير الدراسات.
- 4-2-2 فاتورة البيع في حالة وجود تسبيق:
- تكون فاتورة البيع بالشكل التالي:

فاتورة بيع رقم

x :	ثمن البيع خارج الرسم
tx :	t% TVA
TF :	رسم الطابع
<hr/>	
Z= x+tx+ TF: (TTC) المجموع متضمن كل الرسوم	
-z :	مبلغ التسبيق
<hr/>	
Z -z :	المبلغ الصافي للدفع

تسجل الفاتورة محاسبيا كما يلي:

التاريخ			
Z	411	من ح/ الزبائن (العملاء)	
	أو	أو	
	512	من ح/ البنك	
	أو	أو	
	53	من ح/ الصندوق	

X	إلى د/ المبيعات من البضاعة والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	70	
TX	إلى د/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA	4457	
TF	إلى د/ رسم الطابع المحصل	4423	
X	إلى د/ العملاء: تسبيقات و مدفوعات مستلمة على الطلبات	4191	
فاتورة رقم			

3-4 خروج المبيعات من المخازن حسب طريقة الجرد الدائم:

قد تكون السلعة المباعة بضاعة و قد تكون منتجات و يختلف التسجيل المحاسبي لخروج البضاعة عن التسجيل المحاسبي لخروج المنتجات كما يلي:

1-3-4 خروج البضاعة المباعة من المخازن:

تخرج البضاعة المباعة من المخازن بتكلفة شرائها كما يلي:

التاريخ			
	C	من د/ بضاعة مستهلكة	600
C		إلى د/ البضاعة	30
خروج البضاعة المباعة من لمخازن سند خروج رقم			

حيث C: تكلفة شراء البضاعة المباعة.

2-3-4 خروج المنتجات المباعة من المخازن:

تخرج المنتجات من المخازن بتكلفة إنتاجها وتسجل محاسبيا عكس عملية الإدخال التي تطرقنا لها سابقا كما يلي:

التاريخ			
	P	من د/ إنتاج مخزون	72
P ₁		إلى د/ المنتجات نصف مصنعة (الوسيطه)	351
P ₅		إلى د/ منتجات تامة الصنع	355
P ₈		إلى د/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة	358
خروج المنتجات المباعة من المخازن			

حيث: P₁: تكلفة إنتاج المنتجات نصف المصنعة (الوسيطه).

P₅: تكلفة إنتاج المنتجات تامة الصنع.

P_8 : تكلفة إنتاج المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة.

$$P = P_1 + P_5 + P_8$$

4-4 تسديد فاتورة البيع:

تتم عملية التسديد في حالة البيع لأجل وذلك بجعل الحساب 411 الزبائن دائئا بالمبلغ الإجمالي متضمن كل الرسوم ويقابله في ذلك حساب البنك أو الصندوق حسب طريقة التسديد كما يلي :

التاريخ			
		من ح/ البنك	512
	Z	أو	أو
		من ح/ الصندوق	53
Z		إلى ح/ العملاء (الزبائن)	411
تسديد العملاء لفاتورة البيع			

4-5 بيع المواد الأولية و اللوازم على حالها:

قد تضطر المؤسسة الصناعية لسبب من الأسباب لبيع المواد الأولية واللوازم على حالها ففي هذه الحالة تعتبر المواد الأولية واللوازم بضاعة وتعامل بنفس معاملة بيع البضاعة ويمكن الاختلاف فقط في كون المواد الأولية واللوازم المباعة تعتبر بضاعة مستهلكة وليست مواد أولية مستهلكة، وذلك كما يلي:

التاريخ			
		من ح/ بضاعة مستهلكة	600
	C		
C		إلى ح/ مواد أولية و لوازم	30
سند خروج المواد الأولية و اللوازم المباعة على حالها			

حيث C تكلفة شراء المواد الأولية و اللوازم المباعة على حالها.

4-6 مردودات المبيعات:

قد يحدث لسبب أو لآخر أن يرد للمؤسسة كل أو جزء من مبيعاتها ففي هذه تسجل المؤسسة فاتورة مردودات المبيعات عكس عملية البيع بالنسبة لكل المراحل و ذلك كما يلي:

فاتورة مردودات مبيعات بضاعة	
X :	ثمن الشراء خارج الرسم (HT)
tX :	الرسم على القيمة المضافة TVA %t
TF :	رسم الطابع
Z= X+tX+TF :	المجموع متضمن كل الرسوم (TTC)

يمر التسجيل المحاسبي لمردودات المبيعات بثلاثة مراحل هي: تسجيل فاتورة مردودات المبيعات، إدخال مردودات المبيعات إلى المخازن، وارجاع ثمن مردودات المبيعات كما يلي:

4-6-1 تسجيل فاتورة مردودات المبيعات:

تسجل فاتورة مردودات المبيعات عكس فاتورة المبيعات كما يلي:

التاريخ			
	X	من د/ مبيعات البضاعة	700
	tX	من د/ TVA محصلة	4457
	TF	من د/ رسم الطابع المحصل	4423
Z		إلى د/ العملاء	411
فاتورة مردودات مبيعات			

4-6-2 إدخال مردودات المبيعات إلى المخازن:

نميز بين حالتين:

4-6-2-1 إدخال مردودات مبيعات البضاعة إلى المخازن:

تسجل عملية إدخال مردودات مبيعات البضاعة إلى المخازن عكس عملية الإخراج كما يلي:

التاريخ			
	C	من د/ البضاعة	30
C		إلى د/ البضاعة المستهلكة	600
سند دخول مردودات مبيعات البضاعة إلى المخازن			

حيث C تكلفة شراء البضاعة المردودة.

4-6-2-2 إدخال مردودات مبيعات المنتجات إلى المخازن:

تسجل عملية إدخال مردودات مبيعات المنتجات إلى المخازن عكس عملية الإخراج كما يلي:

التاريخ			
	P ₁	من د/ المنتجات نصف مصنعة (الوسيطه)	351
	P ₅	من د/ منتجات تامة الصنع	355
	P ₈	من د/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة	358
P		إلى د/ إنتاج مخزون	72
سند دخول مردودات مبيعات المنتجات إلى المخازن			

حيث P₁ : تكلفة إنتاج مردودات مبيعات المنتجات نصف المصنعة

P₅ : تكلفة إنتاج مردودات مبيعات المنتجات تامة الصنع

P₈ : تكلفة إنتاج مردودات مبيعات المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة

4-6-3 رد ثمن مردودات المبيعات للزبائن:

تسجل هذه العملية عكس عملية التسديد كما يلي:

التاريخ			
	Z	من د/ العملاء	411
		إلى د/ البنك	512
Z		أو إلى د/ الصندوق	أو 53
رد ثمن بيع المردودات للزبائن			

في الحالة العامة يقتصر تسجيل مردودات المبيعات على المرحلة الأولى و الثانية، أما الثمن غالباً لا يرد لأنه تتم عملية المقاصة بينه و بين ديون الزبائن السابقة أو اللاحقة بالإضافة إلى ذلك غالباً ما ترد المبيعات قبل تسديد ثمنها.

5- محاسبة المخزونات: تسوية المخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب

حسب هذه الطريقة لا نسجل محاسبياً خلال الدورة حركة المخزونات بالدخول و الخروج من و إلى المخازن حيث نسجل خلال الدورة فقط المشتريات و نستعمل فقط الحساب 38 المشتريات المخزنة في نهاية الدورة تتم تسوية مختلف المخزونات و ذلك كما يلي:

5-1 تسوية مخزونات البضاعة، المواد الأولية و اللوازم، و التموينات الأخرى حسب طريقة الجرد المتناوب:

حسب طريقة الجرد المتناوب خلال الدورة نسجل فقط فواتير الشراء و البيع و لا نستعمل من حسابات المجموعة الثالثة سوى الحساب 38 المشتريات المخزنة أما الحسابات 30 البضاعة، 31 المواد الأولية و اللوازم، و 32 التموينات الأخرى لا تستعمل خلال الدورة حيث لا نسجل حركة المخزونات بالدخول و الخروج من و إلى المخازن و من ثم تكون لدينا في نهاية الدورة المعطيات التالية فيما يخص :

- رصيد أول المدة للحسابات 30 البضاعة، 31 المواد الأولية و اللوازم، و 32 التموينات الأخرى: هو رصيد هذه الحسابات في بداية الدورة المحاسبية و يظهر في الميزانية الافتتاحية و بالتالي في القيد الافتتاحي.
 - رصيد الحسابات 380 مشتريات البضاعة، 381 مشتريات المواد الأولية و اللوازم، و 381 مشتريات التموينات الأخرى و يتم حسابهم إنطلاقاً من ما هو مسجل في دفتر اليومية.
 - رصيد آخر المدة للحسابات 30 البضاعة، 31 المواد الأولية و اللوازم، و 32 التموينات الأخرى: نحصل عليه بإجراء جرد مادي (جرد خارج المحاسبة) للبضاعة، المواد الأولية و اللوازم، و التموينات الأخرى و الذي يظهر في الميزانية الختامية فيما بعد.
- انطلاقاً من هذه المعطيات نقوم بتسوية مخزونات البضاعة، المواد الأولية و اللوازم، و التموينات الأخرى و ذلك بإتباع الخطوات الثلاثة التالية:

- **إلغاء مخزون أول مدة (استهلاك مخزون أول مدة):** في هذه المرحلة نجعل الحسابات 600 بضاعة مستهلكة، 601 مواد أولية و لوازم لمستهلكة، و 602 تموينات أخرى مستهلكة مدينين برصيد أول المدة و يقابلهم في ذلك على التوالي الحسابات 30، 31، و 32 بجعلهم دائنين كما يلي:
- لنفرض أن مخزون أول المدة للبضاعة = x_{i0}
- لنفرض أن مخزون أول المدة المواد الأولية و اللوازم = x_{i1}
- لنفرض أن مخزون أول المدة التموينات الأخرى = x_{i2}
- تكون قيود التسوية كما يلي:

n/12/31				
	x_{i0}	من د/ بضاعة مستهلكة	600	
x_{i0}		إلى د/ مخزون البضاعة	30	
تسوية مخزون أول مدة للبضاعة				
n/12/31				
	x_{i1}	من د/ المواد الأولية و اللوازم المستهلكة	601	
x_{i1}		إلى د/ المواد الأولية و اللوازم	31	
تسوية مخزون أول المدة للمواد الأولية و اللوازم				

n/12/31			
	x_{i2}	من د/ تموينات الأخرى المستهلكة	602
x_{i2}		إلى د/ تموينات أخرى	32
تسوية مخزون أول المدة للتموينات الأخرى			

• تسوية الحساب 38 المشتريات المخزنة:

يسوى الحساب 38 المشتريات المخزنة بجعل الحسابات 600 بضاعة مستهلكة، 601 مواد أولية و لوازم مستهلكة، و 602 تموينات أخرى مستهلكة مدينين و يقابلهم في ذلك الحسابات 380، 381، و 382 بجعلهم دائنين على التوالي برصيدهم الذي تم حسابه في نهاية الدورة و المساوي لمجموع مشتريات الدورة و ذلك كما يلي:

- لنفرض أن رصيد الحساب 380 في نهاية الدورة يساوى x_0 (مشتريات البضاعة خلال الدورة).
- لنفرض أن رصيد الحساب 381 في نهاية الدورة يساوى x_1 (مشتريات المواد الأولية واللوازم خلال الدورة).
- لنفرض أن رصيد الحساب 382 في نهاية الدورة يساوى x_2 (مشتريات التموينات الأخرى خلال الدورة).

n/12/31			
	x_0	من د/بضاعة مستهلكة	600
x_0		إلى د/مشتريات البضاعة	380
تسوية مشتريات الدورة للبضاعة			
n/12/31			
	x_1	من د/مواد أولية وللوازم مستهلكة	601
x_1		إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381
تسوية مشتريات الدورة لل مواد الأولية واللوازم			
n/12/31			
	x_2	من د/ تموينات أخرى المستهلكة	602
x_2		إلى د/ مشتريات تموينات أخرى	382
تسوية مشتريات الدورة التموينات الأخرى			

• تسجيل مخزون آخر المدة:

يسجل مخزون آخر المدة بجعل الحسابات 30، 31، و 32 مدينين برصيد آخر المدة الذي تم الحصول عليه من خلال الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) و يقابلهم في ذلك على التوالي الحسابات 600، 601، و 602 و ذلك كما يلي:

- لنفرض أن مخزون آخر المدة للبضاعة X_{f0}

- لنفرض أن مخزون آخر المدة للمواد الأولية و اللوازم X_{f1}

- لنفرض أن مخزون آخر المدة للتموينات الأخرى X_{f2}

n/12/31			
	X_{f0}	من د/ بضاعة	30
X_{f0}		إلى د/ بضاعة مستهلكة	600
تسجيل مخزون آخر المدة للبضاعة			
n/12/31			
	X_{f1}	من د/ مواد أولية و لوازم	31
X_{f1}		إلى د/ المواد الأولية و اللوازم المستهلكة	601
تقييد مخزون آخر المدة الأولية و اللوازم			
n/12/31			
	X_{f2}	من د/ تموينات الأخرى	32
X_{f2}		إلى د/ تموينات الأخرى المستهلكة	382
تسجيل مخزون آخر المدة للتموينات الأخرى			

وبالتالي نصبح وضعية هذه الحسابات في نهاية الدورة المحاسبية كما يلي:

32		31		30	
في n/12/31	في n/01/01	في n/12/31	في n/01/01	في n/12/31	في n/01/01
X_{i2}	X_{i2}	X_{i1}	X_{i1}	X_{i0}	X_{i0}
رصيد مدين	في n/12/31	رصيد مدين	في n/12/31	رصيد مدين	في n/12/31
X_{f2}	X_{f2}	X_{f1}	X_{f1}	X_{f0}	X_{f0}
$X_{i2} + X_{f2}$	$X_{i2} + X_{f2}$	$X_{i1} + X_{f1}$	$X_{i1} + X_{f1}$	$X_{i0} + X_{f0}$	$X_{i0} + X_{f0}$
382		381		380	
في n/12/31	خلال الدورة	في n/12/31	خلال الدورة	في n/12/31	خلال الدورة
X_2	X_2	X_1	X_1	X_0	X_0
X_2	X_2	X_1	X_1	X_0	X_0

602		601		600	
في n/12/31 X_{f2}	في n/01/01 X_{i2}	في n/12/31 X_{f1}	في n/01/01 X_{i1}	في n/12/31 X_{f0}	في n/01/01 X_{i0}
رصيد $X_{i2}+x_2- X_{f2}$	في n/12/31 X_2	رصيد $X_{i1}+x_1- X_{f1}$	في n/12/31 X_1	رصيد $X_{i0}+x_0- X_{f0}$	في n/12/31 X_0
$X_{i2}+x_2$	$X_{i2}+x_2$	$X_{i1}+x_1$	$X_{i1}+x_1$	$X_{i0}+x_0$	$X_{i0}+x_0$

مما سبق نستنتج العلاقة التالية:

$$\text{الاستهلاك} = \text{مخزون أول المدة} + \text{مشتريات الدورة} - \text{مخزون آخر المدة}$$

5-2 تسوية مخزونات المنتجات حسب طريقة الجرد المتناوب :

خلال الدورة لا يتم استعمال حسابات المنتجات 33 سلع قيد الإنتاج، 34 خدمات قيد الإنتاج، و 35 المنتجات المخزنة (351) المنتجات نصف المصنعة، 355 المنتجات تامة الصنع، و 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة) ،و الحساب 72 حيث يستعمل هذه الحسابات في نهاية الدورة فقط وذلك من خلال مرحلتين.

1- تسوية مخزون أول المدة للمنتجات:

مخزون أول المدة للمنتجات هو رصيد الحسابات 33 سلع قيد الإنتاج، 34 خدمات قيد الإنتاج، و 35 المنتجات المخزنة (351) المنتجات نصف المصنعة، 355 المنتجات تامة الصنع، و 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة) في بداية الدورة الذي يظهر في الميزانية الافتتاحية و بالتالي في القيد الافتتاحي.

تتم تسوية مخزون أول المدة للمنتجات في نهاية الدورة (n/12/31) و ذلك بجعل الحسابات السابق ذكرها دائنة برصيدا في بداية الدورة (رصيد أول المدة للمنتجات) و يقابلها في ذلك الحساب 72 إنتاج مخزون بجعله مدينا كما يلي:

n/12/31			
	P_i	من /د/ إنتاج مخزون	72
P_{i3}		إلى /د/ سلع قيد الإنتاج	33
P_{i4}		إلى /د/ خدمات قيد الإنتاج	34
P_{i1}		إلى /د/ منتجات نصف مصنعة	351
P_{i5}		إلى /د/ منتجات تامة الصنع	355
P_{i8}		إلى /د/ المنتجات الباقية و المواد المسترجعة	358
إلغاء مخزون آخر المدة للمنتجات			

حيث أن: P_{i3} رصيد أول المدة للسلع قيد الإنتاج؛

P_{i4} رصيد أول المدة للخدمات قيد الإنتاج؛

P_{i1} : رصيد أول المدة للمنتجات نصف المصنعة؛

P_{i5} : رصيد أول مدة للمنتجات تامة الصنع؛

P_{i8} : رصيد أول مدة للمنتجات الباقية المواد المسترجعة.

2- تسجيل مخزون آخر مدة:

في نهاية الدورة تقوم المؤسسة بجرد مادي (جرد خارج المحاسبة) لمختلف المنتجات حيث تقيم بتكلفة الإنتاج و ما تتحصل عليه هو مخزون آخر المدة للمنتجات و يسجل بجعل الحسابات 33 سلع قيد الإنتاج، 34 خدمات قيد الإنتاج و، 35 المنتجات المخزنة (351 المنتجات نصف المصنعة، 355 المنتجات تامة الصنع، و 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة) بجعلها مدينة بمخزون آخر المدة للمنتجات ويقابلهم في ذلك الحساب 72 كما يلي:

n/12/31			
33	من د/ سلع قيد الإنتاج	P_{f3}	
34	من د/ خدمات قيد الإنتاج	P_{f4}	
351	من د/ منتجات نصف مصنعة	P_{f1}	
355	من د/ منتجات تامة الصنع	P_{f5}	
358	من د/ المنتجات الباقية و المواد المسترجعة	P_{f8}	
72	إلى د/ إنتاج مخزون	P_f	
تسجيل مخزون آخر المدة للمنتجات			

حيث أن: P_{f3} تكلفة إنتاج مخزون آخر المدة سلع قيد الإنتاج

P_{f4} تكلفة إنتاج مخزون آخر المدة خدمات قيد الإنتاج

P_{f1} : تكلفة إنتاج مخزون آخر المدة للمنتجات نصف المصنعة

P_{f5} : تكلفة إنتاج مخزون آخر مدة للمنتجات تامة الصنع

P_{f8} : تكلفة إنتاج مخزون آخر مدة للمنتجات الباقية المواد المسترجعة

6- دراسة حالة حول محاسبة المخزونات:

المؤسسة (X) مختلطة تجارية و صناعية أرصدة حساباتها في نهاية الدورة المحاسبية (n) كانت كما يلي:

رقم الحساب	إسم الحساب	مدين	دائن
101	رأس المال		10 000 000
210	أراضي	1 000 000	
213	مباني	2 000 000	
215	معدات و أدوات	3 000 000	

	2 500 000	معدات نقل	2182
	500 000	البضاعة	30
	300 000	مواد أولية و لوازم	31
	200 000	سلع جاري إنجازها	33
	400 000	منتجات تامة الصنع	355
500 000		مورد السلع و الخدمات	401
	100 000	الموردون: تسبيقات و دفعوات مسددة مسبقا	4091
	200 000	العملاء	411
100 000		رسم الطابع المحصل	4423
	300 000	TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
400 000		TVA محصلة	4457
	100 000	مصاريف مسددة مسبقا (مشتريات غير مخزنة)	486
	2 000 000	البنك	512
	900 000	الصندوق	53

خلال الدورة (n+1) قامت بالعمليات التالية:

- n+1/02/01: تلقت من أحد زبائننا طلب شراء منتجات تامة الصنع مع تسبيق قدره 100 000 بشيك بنكي.
- n+1/03/01: شراء بضاعة فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000، TVA 19%، رسوم جمركية 100 000 وصلت الفاتورة دون البضاعة.
- n+1/04/01: فاتورة بيع المنتجات تامة الصنع المطلوبة من طرف الزبائن في n+1/02/01 نقدا و كانت كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 500 000، TVA 19%، رسم الطابع 5 000 خرجت المنتجات في نفس اليوم تكلفة إنتاجها 300 000.
- n+1/05/01: وصلت البضاعة المشتراة في n+1/03/01 و بعد فحصها تبين أن 20% منها غير مطابق للموصفات فتم رده و أدخل الباقي للمخازن، و تم التسديد بشيك بنكي.
- n+1/06/01: شراء تموينات أخرى نقدا فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 100 000، TVA 19%، أدخلت للمخازن في نفس التاريخ.
- n+1/07/01: بيع نصف البضاعة على الحساب و كانت فاتورة البيع كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 600 000، TVA 19% خرجت البضاعة من المخازن في نفس التاريخ.
- n+1/08/01: استعملت نصف المواد الأولية و اللوازم، و نصف التموينات الأخرى في العملية الإنتاجية.

- n+1/09/01: شراء مواد أولية و لوازم فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 000، TVA 19 % مع العلم أنها دفعت للمورد عنها في n/12/15 تسبيق بمبلغ 100 000، و أن TVA غير مسترجعة أدخلت المواد الأولية و لوازم المشتراة للمخازن في نفس اليوم.

- n+1/10/01: سددت فاتورة الكهرباء و الغاز نقدا و كانت كما يلي: مصاريف كهرباء و غاز 100 000، TVA 19 %، رسم الطابع 1 000.

- n+1/11/01: رد لها ثلث البضاعة لوجود عيب فيها و سدد الزبون ثمن البضاعة التي إحتفظ بها بشيك بنكي.

- n+1/12/01: أدخلت للمخازن منتجات تامة الصنع تكلفة إنتاجها 300 000 .

- n+1/12/31: تبين لها وجود منتجات في الورشات لم تكتمل بعد تكلفتها 250 000.

المطلوب: 1- إعداد الميزانية الافتتاحية;

2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة حسب طريقة الجرد الدائم;

3- حساب أرصدة حسابات المخزونات;

4- تسجيل قيود التسوية حسب طريقة الجرد المتأوب مع العلم أن الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة)

للمخزونات يوافق الجرد المحاسبي;

- حل دراسة الحالة:

1- الميزانية الافتتاحية:

الميزانية في n+1/01/01

الخصوم			الأصول		
	الأموال الخاصة			التثبيات	
10 000 000	رأس المال	101	1 000 000	أراضي	210
2 500 000	نتيجة الدورة	12	2 000 000	مباني	213
			3 000 000	معدات و أدوات	215
			2 500 000	معدات نقل	2182
12 500 000	المجموع 1		8 500 000	المجموع 1	
	الخصوم المتداولة			الأصول المتداولة	
500 000	مورد السلع و الخدمات	401	500 000	البضاعة	30
100 000	رسم الطابع المحصل	4423	300 000	مواد أولية و لوازم	31
400 000	TVA محصلة	4457	200 000	سلع جاري إنجازها	33
			400 000	منتجات تامة الصنع	355
			100 000	الموردون: تسبيقات و دفعات	4091
				مسددة مسبقا	
			200 000	العملاء	411
			300 000	TVA مسترجعة على السلع و	44566

			100 000	الخدمات مصاريف مسددة مسبقا (مشتريات غير مخزنة)	486
			2 000 000	البنك	512
			900 000	الصندوق	53
1 000 000	المجموع 2		5 000 000	المجموع 2	
13 500 000	مجموع الخصوم		13 500 000	مجموع الأصول	

2- تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية:

n+1/01/01				
	1 000 000	من /ح/ أراضي		210
	2 000 000	من /ح/ مباني		213
	3 000 000	من /ح/ معدات و أدوات		215
	2 500 000	من /ح/ معدات نقل		2182
	500 000	من /ح/ البضاعة		30
	300 000	من /ح/ مواد أولية و لوازم		31
	200 000	من /ح/ سلع جاري إنجازها		33
	400 000	من /ح/ منتجات تامة الصنع		355
	100 000	من /ح/ الموردون: تسبيقات و دفعات مسددة مسبقا		4091
	200 000	من /ح/ العملاء		411
	300 000	من /ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44566
	100 000	من /ح/ مصاريف مسددة مسبقا (مشتريات غير مخزنة)		486
	2 000 000	من /ح/ البنك		512
	900 000	من /ح/ الصندوق		53
10 000 000		إلى /ح/ رأس المال	101	
2 500 000		إلى /ح/ نتيجة الدورة	12	
500 000		إلى /ح/ مورد السلع و الخدمات	401	
100 000		إلى /ح/ رسم الطابع المحصل	4423	
400 000		إلى /ح/ TVA محصلة	4457	
		القيود الإفتتاحي		
n+1/01/01				
	200 000	من /ح/ إنتاج مخزون		72
200 000		إلى /ح/ سلع جاري إنجازها	33	
		تسوية السلع جاري إنجازها		
	100 000	من /ح/ مشتريات غير مخزنة		607
100 000		إلى /ح/ مصاريف مسددة مسبقا	486	
		تسوية المصاريف المسدد مسبقا		
n+1/02/01				
	100 000	من /ح/ البنك		512
100 000		إلى /ح/ العملاء: تسبيقات على الطلبات	4119	
		قبض تسبيق من العملاء		

n+1/03/01				
695 000	600 000 95 000	من ح/ مشتريات البضاعة من ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات إلى ح/ مورد السلع و الخدمات فاتورة شراء بضاعة	401	380 44566
n+1/04/01				
500 000 95 000 5 000	500 000 100 000	من ح/ الصندوق من ح/ العملاء: تسبيقات على الطلبات إلى ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع إلى ح/ TVA محصلة إلى ح/ رسم الطابع المحصل فاتورة بيع منتجات تامة الصنع	701 4457 4423	53 4119
n+1/04/01				
300 000	300 000	من ح/ إنتاج مخزون إلى ح/ منتجات تامة الصنع سند خروج المنتجات تامة الصنع المباعة من المخازن	355	72
n+1/05/01				
120 000 19 000	139 000	من ح/ مورد السلع و الخدمات إلى ح/ مشتريات البضاعة إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات فاتورة مردودات مشتريات بضاعة	380 44566	401
n+1/05/01				
556 000	556 000	من ح/ مشتريات البضاعة إلى ح/ البضاعة التسديد للمورد	512	401
n+1/05/01				
480 000	480 000	من ح/ البضاعة إلى ح/ مشتريات البضاعة سند دخول مشتريات البضاعة للمخازن	380	30
n+1/06/01				
120 000	100 000 19 000 1 000	من ح/ مشتريات تموينات أخرى من ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات من ح/ رسم الطابع و التسجيل إلى ح/ الصندوق فاتورة شراء تموينات أخرى	53	382 44566 6457
n+1/06/01				
100 000	100 000	من ح/ تموينات أخرى إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى سند دخول مشتريات التموينات الأخرى للمخازن	382	32
n+1/07/01				
	714 000	من ح/ العملاء		411

600 000		إلى حـ/ مبيعات البضاعة	700	
114 000		إلى حـ/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
n+1/07/01				
490 000	490 000	من حـ/ بضاعة مستهلكة	30	600
490 000		إلى حـ/ البضاعة		
		سند خروج البضاعة المباعة من المخازن		
n+1/08/01				
150 000	150 000	من حـ/ مواد أولية و لوازم مستهلكة	31	601
50 000	50 000	من حـ/ تموينات أخرى مستهلكة	32	602
150 000		إلى حـ/ مواد أولية و لوازم		
50 000		إلى حـ/ تموينات أخرى		
		سند خروج مواد أولية و لوازم و تموينات أخرى من		
		المخازن إلى ورشات التصنيع		
n+1/09/01				
257 000	357 000	من حـ/ مشتريات مواد أولية و لوازم	401	381
100 000		إلى حـ/ مورد السلع و الخدمات	4091	
		إلى حـ/ الموردون: تسبيقات و		
		دفوعات مسددة مسبقا		
		فاتورة شراء مواد أولية و لوازم		
n+1/09/01				
357 000	357 000	من حـ/ مواد أولية و لوازم	381	31
357 000		إلى حـ/ مشتريات مواد أولية و لوازم		
		سند دخول مشتريات مواد أولية و لوازم للمخازن		
n+1/10/01				
120 000	100 000	من حـ/ المشتريات غير المخزنة	53	607
	19 000	من حـ/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		4457
	1 000	من حـ/ رسم الطابع و التسجيل		6457
		إلى حـ/ الصندوق		
		فاتورة كهرباء و غاز		
n+1/11/01				
238 000	200 000	من حـ/ مبيعات البضاعة	411	700
	38 000	من حـ/ TVA محصلة		4457
		إلى حـ/ العملاء		
		فاتورة مردودات مبيعات بضاعة		
n+1/11/01				
163 333	163 333	من حـ/ البضاعة	600	30
		إلى حـ/ بضاعة مستهلكة		
		إرجاع مردودات مبيعات البضاعة للمخازن		
n+1/11/01				
	476 000	من حـ/ البنك		512

476 000		إلى ح/ العملاء تسديد العملاء للمبيعات	411	
n+1/12/01				
300 000	300 000	من ح/ منتجات تامة الصنع إلى ح/ إنتاج مخزون سند دخول منتجات تامة الصنع إلى المخازن	72	355
n+1/12/31				
250 000	250 000	من ح/ سلع جار إنجازها إلى ح/ إنتاج مخزون تسوية المنتجات الجاري إنجازها	72	33

3- حساب أرصدة حسابات المخزونات:

انطلاقاً من ما هو مسجل في دفتر اليومية يمكن إعداد حسابات المجموعة الثالثة المخزونات ثم حساب الأرصدة كما يلي:

33		32		31		30	
200 000	200 000	50 000	100 000	150 000	300 000	490 000	500 000
رصيد مدين	250 000	رصيد مدين		رصيد مدين	357 000	رصيد مدين	480 000
250 000		50 000		507 000		653 333	163 333
450 000	450 000	100 000	100 000	657 000	657 000	1 143 333	1 143 333

382		381		380		355	
100 000	100 000	357 000	357 000	120 000	600 000	300 000	400 000
				480 000		رصيد مدين	300 000
						400 000	
100 000	100 000	357 000	357 000	600 000	600 000	700 000	700 000

مما سبق نستنتج أن :

- رصيد آخر المدة للبضاعة يساوي 653 333؛
- رصيد آخر المدة للمواد الأولية واللوازم يساوي 507 000؛
- رصيد آخر المدة للتموينات الأخرى تساوي 50 000؛
- رصيد آخر المدة للسلع الجاري إنجازها يساوي 250 000؛
- رصيد آخر المدة للمنتجات تامة الصنع يساوي 400 000؛
- مشتريات البضاعة للدورة n+1 تساوي 480 000؛
- مشتريات المواد الأولية واللوازم للدورة n+1 تساوي 357 000؛
- مشتريات التموينات الأخرى للدورة n+1 تساوي 100 000؛

4- قيود التسوية حسب طريقة الجرد المتناوب:

تتم تسوية المخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب من خلال ثلاث مراحل هي:

- تسوية مخزون أول المدة ؛
- تسوية مشتريات الدورة؛
- تسجيل مخزون آخر المدة؛

من خلال المعطيات السابقة تكون قيود التسوية كما يلي:

n+1/12/31				
	500 000	من ح/ بضاعة مستهلكة		600
	300 000	من ح/ مواد أولية و لوازم مستهلكة		601
500 000		إلى ح/ البضاعة	30	
300 000		إلى ح/ مواد أولية و لوازم	31	
		تسوية مخزون أول المدة للبضاعة و مواد أولية و لوازم		
n+1/12/31				
	600 000	من ح/ إنتاج مخزون		72
200 000		إلى ح/ السلع الجاري إنجازها	33	
400 000		إلى ح/ منتجات تامة الصنع	355	
		تسوية مخزون أول المدة للمنتجات		
n+1/12/31				
	480 000	من ح/ بضاعة مستهلكة		600
	357 000	من ح/ مواد أولية و لوازم مستهلكة		601
	100 000	من ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
480 000		إلى ح/ مشتريات البضاعة	380	
357 000		إلى ح/ مشتريات مواد أولية و لوازم مستهلكة	381	
100 000		إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		تسوية مشتريات الدورة		
n+1/12/31				
	653 333	من ح/ البضاعة		30
	507 000	من ح/ مواد أولية و لوازم		31
	50 000	من ح/ تموينات أخرى		32
620 000		إلى ح/ بضاعة مستهلكة	600	
507 000		إلى ح/ مواد أولية و لوازم مستهلكة	601	
50 000		إلى ح/ تموينات أخرى مستهلكة	602	
		تسجيل مخزون آخر المدة للبضاعة والمواد أولية و لوازم مستهلكة و التموينات الأخرى		
n+1/12/31				
	250 000	من ح/ السلع الجاري إنجازها		33
	400 000	من ح/ منتجات تامة الصنع		355
650 000		إلى ح/ إنتاج مخزون	72	
		تسجيل مخزون آخر المدة للمنتجات		