

دراسة سير حسابات الصنف 3: حسابات المخزونات والمنتجات الجاري انجازها

تنقسم إلى حسابات رئيسية والتي تنقسم هي الأخرى إلى حسابات جزئية أو ثانوية وتستخدم مع حسابات أخرى من الصنف 4 والصنف 6 والصنف 7 نلخص أهمها في الجدول الآتي المستخرج من مدونة الحسابات:

| الحساب الرئيسي | الحسابات الجزئية أو الثانوية |
|--|---|
| د / 30: المخزونات من البضائع | / |
| د / 31: المواد الأولية واللوازم | / |
| د / 32: تموينات أخرى | د / 321: المواد القابلة للإستهلاك د / 322: اللوازم القابلة للإستهلاك د / 326: التغليفات (أغلفة تالفة) |
| د / 35: مخزونات المنتجات | د / 351: المنتجات الوسيطة د / 355: المنتجات المصنعة د / 358: المنتجات المتبقية (فضلات ومهملات) |
| د / 38: المشتريات المخزنة | د / 380: البضائع المخزنة د / 381: المواد الأولية واللوازم المخزنة د / 382: التموينات الأخرى المخزنة |
| د / 40: الموردون والحسابات الملحقة | د / 401: موردو المخزونات د / 403: موردو السندات الواجب دفعها (أوراق دفع) د / 409: الموردون المدينون (التسبيقات المدفوعة على الحساب) |
| د / 41: الزبائن والحسابات الملحقة | د / 411: الزبائن د / 413: الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (أوراق قبض) د / 419: الزبائن الدائنون (التسبيقات المستلمة على الحساب) |
| د / 60: المشتريات المستهلكة | د / 600: مشتريات البضائع المباعة د / 601: المواد الأولية د / 602: التموينات الأخرى د / 604: مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة د / 607: المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات |
| د / 61: الخدمات الخارجية | د / 613: الإيجارات |
| د / 62: خدمات خارجية | د / 626: مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية |
| د / 63: أعباء المستخدمين | د / 631: أجور المستخدمين |
| د / 70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة | د / 700: المبيعات من البضائع د / 701: المبيعات من المنتجات التامة الصنع د / 702: المبيعات من المنتجات الوسيطة د / 703: المبيعات من المنتجات المتبقية د / 704: مبيعات الأشغال د / 706: تقديم الخدمات (نقل أو تأجير) |
| د / 72: الإنتاج المخزن | د / 724: تغير المخزونات من المنتجات |

كل الحسابات الملونة باللون الأزرق مدينة بطبيعتها أي تزيد في الجانب المدين وتنقص في الجانب الدائن. أما الحسابات الملونة باللون الأخضر دائنة بطبيعتها أي تزيد في الجانب الدائن وتنقص في الجانب المدين.

تتم دراسة سير هذه الحسابات ضمن ما تقوم به المؤسسات يوميا من شراء وبيع والمتمثلة في العمليات الجارية. تختلف العمليات الجارية في المؤسسات التجارية منها عن العمليات الجارية في المؤسسات الإنتاجية. نتطرق فيما يلي إلى العمليات الجارية في مؤسسة تجارية في المحور الأول ثم نتطرق إلى العمليات الجارية في مؤسسة إنتاجية، ونختم هذا الفصل بالمحور الثالث والمتعلق بعمليات أخرى للشراء والبيع.

أولاً: دراسة العمليات الجارية في مؤسسة تجارية

العمليات الجارية في مؤسسة تجارية تتمثل في **عملية الشراء** و**عملية البيع** وتتخللهما عملية التخزين والإخراج من المخازن

1- عملية الشراء في مؤسسة تجارية

تقوم المؤسسة التجارية بشراء البضائع وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها. وتتم المعالجة المحاسبية لعملية الشراء بمرحلتين إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعتبر عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود (رقم 01)

| | | | | |
|-----------------------|-----------------|-----|-----------------|-----------------------------|
| تاريخ استلام الفاتورة | | | | |
| 380 | البضائع المخزنة | 401 | موردو المخزونات | (فاتورة شراء بضاعة رقم ...) |

➤ **مرحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقيود (رقم 02)

| | | | | |
|--------------------|------------------------------|-----|-----------------|---|
| تاريخ وصول البضاعة | | | | |
| 30 | مخزونات البضائع (أو البضاعة) | 380 | البضائع المخزنة | (وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...) |

➤ **مرحلة دفع إلى المورد** ثمن شراء البضاعة إذا تم شراؤها على الحساب: ويتم ذلك بالقيود (رقم 03)

| | | | | |
|-------------|-----------------|--------|--------------------|--------------------------------|
| تاريخ الدفع | | | | |
| 401 | موردو المخزونات | 53/512 | البنك (أو الصندوق) | (شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...) |

➤ يمكن للمؤسسة التجارية شراء تموينيات أخرى (مواد قابلة للإستهلاك أو تغليفات مثلاً). عند استلام الفاتورة نسجل:

| | | | | |
|-----|---------------------------|------------|---|---------------------------------|
| 382 | التموينيات الأخرى المخزنة | 401/53/512 | موردو المخزونات (أو الصندوق) (أو البنك) | (فاتورة شراء التغليفات رقم ...) |
|-----|---------------------------|------------|---|---------------------------------|

عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

| | | | | |
|-----|--------------------------------|-----|---------------------------|---|
| 326 | التغليفات (أو الأغلفة التالفة) | 382 | التموينيات الأخرى المخزنة | (وصل إدخال التغليفات إلى المخازن رقم ...) |
|-----|--------------------------------|-----|---------------------------|---|

➤ يمكن للمؤسسة التجارية شراء بضاعة عن طريق إرسال طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إرسال الطلبية والتسبيق نسجل:

| | | | | |
|-----|--|--------|--------------------|--|
| 409 | الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب | 53/512 | الصندوق (أو البنك) | (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...) |
|-----|--|--------|--------------------|--|

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

| | | | | |
|-----|-----------------|-----|--|---|
| 380 | البضائع المخزنة | 401 | موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) | |
| | | 409 | الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب | (فاتورة شراء رقم...) |
| 30 | مخزونات البضائع | 380 | البضائع المخزنة | (وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...) |

2- عملية البيع في مؤسسة تجارية

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

➤ **مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة** وتعتبر عن نقل ملكية البضاعة إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيد

| | | | |
|-----|--|----------------------|--|
| | | تاريخ تسليم الفاتورة | |
| 411 | الزبائن المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم ...) | 700 | |

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

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

➤ **مرحلة قبض من الزبون** ثمن بيع البضاعة إذا تم بيعها على الحساب: ويتم ذلك بالقيد

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

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

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

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

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

➤ يمكن للمؤسسة التجارية بيع بضاعة عن طريق إستلام طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إستلام الطلبية والتسبيق نسجل:

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

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

| | | | |
|-----|--|----|--|
| 411 | الزبائن | | |
| 419 | الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة | | |
| 700 | المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...) | | |
| 600 | مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع (وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...) | 30 | |

مثال: 01 قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أبريل 2015 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية.

في 2015/04/02: تم شراء بضاعة بـ 100 000 دج بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم

في 2015/04/03: تم شراء أغلفة تالفة بـ 40 000 دج على الحساب، وصلت في نفس اليوم

في 2015/04/04: تم إرسال طلبية شراء بضاعة بـ 200 000 دج مرفوعة بشيك 20 000 دج

في 2015/04/08: تم بيع على الحساب البضاعة المشتراة في 2015/04/02 بهامش ربح 25 % ، سلمت في نفس اليوم.

في 2015/04/11: استلام طلبية شراء بضاعة تباع بـ 250 000 دج مرفوعة بتسبيق نقدي 30 000 دج.

في 2015/04/15: وصول الفاتورة والبضاعة التي تم طلبها في 2015/04/04

في 2015/04/20: إرسال فاتورة البيع والبضاعة المطلوبة في 2015/04/11 مع استهلاك أغلفة تالفة بـ 15 000 دج، علما أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.

في 2015/04/29: تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات المتعلقة بشهر أبريل 2015 بشيك بنكي

في 2015/04/30: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2015.

02 أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

الحل: 01 التسجيل المحاسبي

| | | 2015/04/02 | | |
|---------|---------|---|-----|-----|
| 100 000 | 100 000 | البضائع المخزنة البنك | 512 | 380 |
| | | (فاتورة شراء بضاعة رقم ...) | | |
| | | // | | |
| 100 000 | 100 000 | مخزونات البضائع البضائع المخزنة | 380 | 30 |
| | | (وصل إدخال إلى المخازن رقم ...) | | |
| | | 2015/04/03 | | |
| 40 000 | 40 000 | التموينات الأخرى المخزنة موردو المخزونات والخدمات | 401 | 382 |
| | | (فاتورة شراء أغلفة رقم ...) | | |
| | | // | | |
| 40 000 | 40 000 | تعليفات التموينات الأخرى المخزنة | 382 | 326 |
| | | (وصل إدخال إلى المخازن رقم ...) | | |
| | | 2015/04/04 | | |
| 20 000 | 20 000 | الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب البنك | 512 | 409 |
| | | (وصل إدخال إلى المخازن رقم ...) | | |
| | | 2015/04/08 | | |
| 125 000 | 125 000 | الزبائن (100 000 دج × 1.25 = 125 000 دج) المبيعات من البضائع | 700 | 411 |
| | | (فاتورة بيع رقم ...) | | |
| | | // | | |
| 100 000 | 100 000 | مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع | 30 | 600 |
| | | (وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...) | | |
| | | 2015/04/11 | | |
| 30 000 | 30 000 | الصندوق الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة | 419 | 53 |
| | | (طلبية رقم... + شيك أو وصل الصندوق رقم ...) | | |

| | | | | | |
|---------|---------|------------|---|-----------|-----|
| | 200 000 | 2015/04/15 | البضائع المخزنة | | 380 |
| 180 000 | | | موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) | 401 | |
| 20 000 | | | الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...) | 409 | |
| | 200 000 | // | مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...) | 380 | 30 |
| 200 000 | | 2015/04/20 | الزبائن | | 411 |
| 250 000 | 220 000 | | الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة | | 419 |
| | 30 000 | | المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...) | 700 | |
| | 200 000 | // | مشتريات البضائع المباعة (200 000 = 1.25 ÷ 250 000) | | 600 |
| 200 000 | 15 000 | | التموينات الخرى المستهلكة | | 602 |
| 15 000 | | | مخزونات البضائع أغلفة تالفة (وصل تسليم رقم... أو وصل إخراج من المخازن رقم...) | 30 326 | |
| | 345 000 | 2015/04/29 | البنك (220 000 + 125 000) | | 512 |
| 345 000 | | | الزبائن (شيك رقم...) | 411 | |
| | 60 000 | 2015/04/30 | موردو المخزونات (180 000 + 40 000) | | 401 |
| 60 000 | | | البنك (شيك رقم...) | 512 | |

°2 النتيجة المحققة من هذه العمليات:

النتيجة = (الإيرادات ناقص التكاليف)
النتيجة = (كل المبالغ الدائنة المسجلة في الحساب 6 و 7) - (كل المبالغ المدينة المسجلة في الحساب 6 و 7)
النتيجة = (250 000 + 125 000) - (15 000 + 200 000 + 100 000)
النتيجة = 375 000 - 315 000 = 60 000 دج

ثانيا: دراسة العمليات الجارية في مؤسسة صناعية (أو إنتاجية)

العمليات الجارية في مؤسسة إنتاجية تتمثل في عملية الشراء وعملية الإنتاج وعملية البيع، وتتخللها عملية التخزين.

1- عملية الشراء في مؤسسة تجارية

تقوم المؤسسة الإنتاجية بشراء المواد الأولية واللوازم من أجل تحويلها والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة، مثل الدقيق والملح في صناعة الخبز والخشب والمسامير في صناعة الأثاث والقماش والخيط في صناعة الألبسة إلخ.... وتتم المعالجة المحاسبية لعملية شراء المواد الأولية واللوازم مثل البضائع بمرحلتين إذا كان الشراء نقدا أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعبّر عن انتقال ملكية المواد الأولية من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود (رقم 01)

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| 381 | المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو المخزونات (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...) | 401 | |
|-----|--|-----|--|

➤ **مرحلة استلام المواد الأولية و إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها):** ويتم ذلك بالقيود (رقم 02)

| | | | |
|----|---|-----|--|
| 31 | المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم المخزنة (وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...) | 381 | |
|----|---|-----|--|

➤ **مرحلة دفع إلى المورد ثمن شراء المواد الأولية إذا تم شراءها على الحساب:** ويتم ذلك بالقيود (رقم 03)

| | | | |
|-----|---|--------|--|
| 401 | موردو المخزونات البنك (أو الصندوق) (شيك أو وصل الصندوق رقم ...) | 53/512 | |
|-----|---|--------|--|

➤ يمكن للمؤسسة الإنتاجية شراء تموينيات أخرى (مواد قابلة للإستهلاك أو تغليفات مثلا). عند استلام الفاتورة نسجل:

| | | | |
|-----|---|------------|--|
| 382 | التموينيات الأخرى المخزنة موردو المخزونات (أو الصندوق) (أو البنك) (فاتورة شراء التغليفات رقم ...) | 401/53/512 | |
|-----|---|------------|--|

عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| 326 | التغليفات (أو الأغلفة التالفة) التموينيات الأخرى المخزنة (وصل إدخال التغليفات إلى المخازن رقم ...) | 382 | |
|-----|--|-----|--|

➤ يمكن للمؤسسة الإنتاجية شراء المواد الأولية عن طريق إرسال طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إرسال الطلبية نسجل:

| | | | |
|-----|---|--------|--|
| 409 | الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب الصندوق (أو البنك) (طلبية رقم... + شيك أو وصل الصندوق رقم ...) | 53/512 | |
|-----|---|--------|--|

➤ إذا تم استلام الفاتورة والمواد الأولية المطلوبة (في نفس اليوم)، نسجل:

| | | | |
|-----|---|------------|----|
| 381 | المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...) | 401 409 | |
| 31 | المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم المخزنة (وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...) | 381 | // |

1- عملية الإنتاج في مؤسسة إنتاجية

تمر عملية الإنتاج بمرحلتين أساسيتين وهما مرحلة إخراج المواد الأولية من مخازن المواد الأولية واللوازم وإدخالها إلى الورشات من أجل التصنيع أو التحويل...، وبعد فترة زمنية تأتي المرحلة الثانية وهي إخراج المنتجات بمختلف أنواعها من الورشات وإدخالها إلى مخازن المنتجات في انتظار بيعها. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

➤ مرحلة إخراج المواد الأولية من المخازن وإدخالها إلى ورشات التصنيع ويعتبر إستهلاكها يسجل ضمن الأعباء:

| | | | |
|-----|---|--|--|
| 601 | المواد الأولية المستهلكة | | |
| 31 | المواد الأولية واللوازم | | |
| | (وصل إخراج المواد الأولية من المخازن رقم ...) | | |

➤ إلى جانب استهلاك المواد الأولية، يمكن استهلاك أغلفة تالفة (أكياس أو ورق التغليف أو علب) فيمكن التسجيل

| | | | |
|-----|--|--|--|
| 601 | المواد الأولية المستهلكة | | |
| 602 | التموينات الأخرى المستهلكة | | |
| 31 | المواد الأولية واللوازم | | |
| 326 | التغليفات | | |
| | (وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ...) | | |

➤ مرحلة إدخال المنتجات بمختلف أنواعها إلى المخازن وتسجل بتكلفة إنتاجها في حساب الإنتاج المخزن (د/72)

| | | | |
|-----|---|--|--|
| 351 | المنتجات الوسيطة (نصف مصنعة، بقي لها مراحل إنتاج أخرى، قابلة للبيع) | | |
| 355 | المنتجات المصنعة (مرت بكل مراحل الإنتاج قابلة للبيع والإستعمال) | | |
| 358 | المنتجات المتبقية (فضلات ومهملات منها ما يمكن بيعا ومنها ما يتم رميها) | | |
| 724 | تغير المخزونات من المنتجات | | |
| | (وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ...) | | |

3- 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 اتليبع على الحساب.

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

| | | | |
|-----|--------------------------------------|--|--|
| 411 | الزبائن | | |
| 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 إذا تم بيعها على الحساب: ويتم ذلك بالقيد

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

مثال: قامت مؤسسة إنتاجية خلال شهر جوان 2010 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية.

2010/06/02: شراء على الحساب مواد أولية 120 000 وتغليفات 30 000 وصلت كلها في نفس اليوم

2010/06/08: إخراج نصف المواد الأولية وثلث التغليفات (السابقة) من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.

2010/06/15: تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة 100000، منتجات وسيطية 40000 ومنتجات متبقية 20 000

2010/06/22: 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

2010/06/30: تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات نقدا وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.

الحل:

| | | | |
|---------|---------|---|-----|
| | 120 000 | المواد الأولية واللوازم المخزنة | 381 |
| | 30 000 | التموينات الأخرى المخزنة | 382 |
| 150 000 | | موردو المخزونات (فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ...) | 401 |
| | | // | |
| | 120 000 | المواد الأولية واللوازم المخزنه | 31 |
| | 30 000 | تغليفات | 326 |
| 120 000 | | موردو المخزونات | 381 |
| 30 000 | | التموينات الأخرى المخزنة (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...) | 382 |
| | | 2010/06/08 | |
| | 60 000 | المواد الأولية المستهلكة ($60\,000 = 2 \div 120\,000$) | 601 |
| | 10 000 | التموينات الأخرى المستهلكة ($10\,000 = 3 \div 30\,000$) | 602 |
| 60 000 | | المواد الأولية واللوازم | 31 |
| 10 000 | | التغليفات (وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ...) | 326 |
| | | 2010/06/15 | |
| | 100 000 | المنتجات الوسيطة | 351 |
| | 40 000 | المنتجات المصنعة | 355 |
| | 20 000 | المنتجات المتبقية | 358 |
| 160 000 | | تغير المخزونات من المنتجات (وصل إدخال المنتجات الى المخازن رقم ...) | 724 |
| | | 2010/06/22 | |
| | 213 000 | الزبائن | 411 |
| 140 000 | | المبيعات من المنتجات التامة المصنعة ($1.4 \times 100\,000$) | 701 |
| 50 000 | | المبيعات من المنتجات الوسيطة ($1.25 \times 40\,000$) | 702 |
| 23 000 | | المبيعات من المنتجات المتبقية ($1.15 \times 20\,000$) (فاتورة بيع رقم ...) | 703 |
| | | 2010/06/22 | |
| | 160 000 | تغير المخزونات من المنتجات | 724 |
| 100 000 | | المنتجات الوسيطة | 351 |
| 40 000 | | المنتجات المصنعة | 355 |
| 20 000 | | المنتجات المتبقية (وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ... بغرض البيع) | 358 |
| | | 2010/06/30 | |
| | 213 000 | الصندوق | 53 |
| | 150 000 | موردو المخزونات | 401 |
| 213 000 | | الزبائن | 411 |
| 150 000 | | البنك | 512 |
| | | (وصل الصندوق + شيك رقم ...) | |

ثالثا: عمليات أخرى للشراء والبيع

1- شراء الخدمات والدراسات

هي الدراسات والخدمات المؤداة من الغير لفائدة المؤسسة والتي تدرج ضمن تكلفة الأشغال أو المنتجات المصنعة.
➤ يتم تسجيل شراء الخدمات والدراسات بالقيد:

| | | |
|-----|-----|--|
| 604 | 401 | مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة موردو المخزونات (فاتورة شراء دراسات رقم ...) |
|-----|-----|--|

2- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات

وتتمثل في المقتنيات غير القابلة للتخزين مثل الماء، الكهرباء، الغاز ... إلخ، أو المواد واللوازم التي لا تخزن من طرف المؤسسة ويتم استهلاكها مباشرة، ولهذا تسجل ضمن الأعباء كما يلي:

➤ يتم تسجيل فاتورة الكهرباء والغاز (مثلا) حسب الحالة، كما يلي:

| | | |
|-----|------------|---|
| 607 | 512/53/401 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو المخزونات / الصندوق / البنك (فاتورة شراء دراسات رقم ...) |
|-----|------------|---|

3- بيع الأشغال 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 أشغال (تهينة بناية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

| | | |
|-----|-----|---|
| 411 | 704 | الزبائن مبيعات الأشغال (فاتورة بيع أشغال رقم ...) |
|-----|-----|---|

➤ عند بيع دراسات (دراسة هندسية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

| | | |
|-----|-----|---|
| 411 | 705 | الزبائن مبيعات الدراسات (فاتورة دراسة هندسية رقم ...) |
|-----|-----|---|

➤ عند بيع أشغال (تهينة بناية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

| | | |
|-----|-----|--|
| 411 | 706 | الزبائن تقديم الخدمات الأخرى (فاتورة أداء خدمات رقم ...) |
|-----|-----|--|

أعمال موجهة (السلسلة رقم 03: حسابات الصنف 3: العمليات الجارية)

التمرين الأول: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 2 / 1 / 2010 كما يلي :

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|----------------|--|----------------|---|
| 700 000 | <u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة | 130 000 | <u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات |
| 180 000 | <u>الخصوم غير الجارية</u> 164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض | 200 000 | 218 : معدات نقل |
| 20 000 | <u>الخصوم الجارية</u> 401 : موردو المخزونات والخدمات | 80 000 | <u>الأصول الجارية</u> 30 : بضاعة |
| | | 350 000 | 512 : البنك |
| | | 140 000 | 53 : الصندوق |
| 900 000 | مجموع الخصوم | 900 000 | مجموع الأصول |

خلال شهر جانفي 2010 ، قامت المؤسسة التجارية بالعمليات الآتية :

10 / 01 / 02 : شراء بضاعة 100 000 دج على الحساب وصلت في اليوم الموالي.

10 / 01 / 04 : شراء أغلفة تالفة 20 000 دج نقدا وصلت في نفس اليوم

10 / 01 / 06 : بيع على الحساب نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % على تكلفة الشراء سلمت البضاعة في اليوم الموالي وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.

10 / 01 / 13 : تسديد للمورد بشيك بنكي قيمة البضاعة المشتراة في 10/01/02

10 / 01 / 15 : تحصيل من الزبون نقدا قيمة البضاعة المباعة في 10/01/06

10 / 01 / 19 : إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 5 000 دج.

10 / 01 / 23 : إستلام طلبية من الزبون تخص شراء بضاعة مرفوقة بشيك بنكي 8 000 دج

10 / 01 / 24 : وصول الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 10/01/19 تضمنت : ثمن شراء البضاعة 110 000 على الحساب .

10 / 01 / 26 : تسديد نقدا للمورد مبلغ الفاتورة الخاصة بعملية 01 / 24

10 / 01 / 27 : ارسال الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 01/23 وكان ثمن بيع البضاعة 120 000 تكلفة شراء البضاعة المباعة 90 000

10 / 01 / 29 : دفع مصاريف الإيجار 1 000 بشيك بنكي و مصاريف الهاتف 500 نقدا.

10 / 01 / 31 : دفع أجور العمال 4 000 نقدا

المطلوب : نقل الميزانية الافتتاحية إلى اليومية ، تسجيل مختلف العمليات في اليومية و تحديد النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2010. ثم إعداد الميزانية بتاريخ 31 / 01 / 2010 .

التمرين الثاني: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 1 / 4 / 2010 كما يلي :

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|------------------|--|------------------|---|
| 800 000 | <u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة | 350 000 | <u>الأصول غير الجارية</u> 213 : مباني |
| | <u>الخصوم غير الجارية</u> | 120 000 | 215 : معدات وأدوات |
| | <u>الخصوم الجارية</u> | 80 000 | <u>الأصول الجارية</u> 31 : مواد أولية ولوازم |
| 20 000 | 401 : موردو المخزونات والخدمات | 30 000 | 326 : تغليفات |
| 180 000 | 404 : موردو التثبيات | 420 000 | 512 : البنك |
| 1 000 000 | مجموع الخصوم | 1 000 000 | مجموع الأصول |

خلال شهر أفريل 2010 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية :

10/04/09 : إرسال طلبية شراء مواد أولية إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 15 000 دج

10/04/14 : وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 04/09 وكان ثمن بيع المواد الأولية 85 000 دج على الحساب

10/04/15 : إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع

10/04/16 : تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 220 000 دج ومنتجات وسيطية 40 000 دج

10/04/18 : إستلام طلبية من الزبون تخص منتجات تامة الصنع مرفوقة بشيك بنكي 24 000 دج

10/04/23 : ارسال الفاتورة والمنتجات الخاصة بطلبية 04/18 تضمنت ثمن بيع المنتجات نقدا 110000 ، تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 80000

10/04/24 : بيع نقدا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطة) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .

10/04/ 27 : تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000 دج.

10/04/28 : قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000 دج

10/04/29 : دفع بشيك بنكي فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 دج وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 دج نقدا.

المطلوب : نقل الميزانية إلى اليومية و تسجيل مختلف العمليات في اليومية و تحديد النتيجة المحققة خلال شهر أفريل 2010. ثم إعداد الميزانية بتاريخ 30 / 04 / 2010 .

عمل منزلي (لتحضير الامتحان)

التمرين الأول : كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 01 / 03 / 2012 كما يلي :

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|----------------|---|----------------|---|
| 500 000 | <u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة | 200 000 | <u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات |
| | <u>الخصوم غير الجارية</u> | | <u>الأصول الجارية</u> |
| 80 000 | <u>الخصوم الجارية</u> 401:موردو المخزونات والخدمات | 60 000 | 30: بضاعة |
| 120 000 | 404:موردو التثبيات | 300 000 | 512 البنك |
| | | 140 000 | 53: الصندوق |
| 700 000 | مجموع الخصوم | 700 000 | مجموع الأصول |

خلال شهر مارس 2012 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية :

- 2012/03/03: شراء على الحساب أغلفة متداولة 80 000 دج وأغلفة تالفة ب 10 000 دج وصلت في نفس اليوم.
2012/03/10: إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوقة بتسبيق نقدي 20 000 دج
2012/03/15: استلام طلبية من الزبون يريد شراء بضاعة مرفوقة بتسبيق نقدي 30 000 دج
2012/03/17: وصول الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 2012/03/10 تضمنت : ثمن شراء البضاعة 140 000 على الحساب .
2012/03/22: ارسال الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 2012/03/17 وكان ثمن البيع 250 000 دج، علما أن هامش الربح كان 25 % على تكلفة شراء البضاعة، وتم إستهلاك في هذه العملية كل الأغلفة التالفة الموجودة بمخازن المؤسسة
2012/03/27: تم قبض مبلغ المبيعات من الزبائن وتسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.
2012/03/30: قبض نقدا مبلغ تأجير أحد المباني: 28 000 دج
2012/03/31: دفع نقدا فاتورة الكهرباء والغاز 25 000 دج.

المطلوب:

- 1) أنقل الميزانية الافتتاحية إلى يومية المؤسسة (بتاريخ 2012/03/01)
- 2) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.
- 3) إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31 / 03 / 2012 مبينا النتيجة المحققة في شهر مارس.

التمرين الثاني : كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 01 / 01 / 2014 كما يلي :

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|----------------|--|----------------|---|
| 540 000 | <u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة | 410 000 | <u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات |
| | <u>الخصوم غير الجارية</u> | | <u>الأصول الجارية</u> |
| | <u>الخصوم الجارية</u> | 60 000 | 31: مواد أولية ولوازم |
| 100 000 | 401:موردو المخزونات والخدمات | 50 000 | 355: منتجات مصنعة |
| 160 000 | 404:موردو التثبيات | 150 000 | 512 البنك |
| | | 130 000 | 53: الصندوق |
| 800 000 | مجموع الخصوم | 800 000 | مجموع الأصول |

خلال شهر جانفي 2014 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية :

- 2014/01/02: شراء تغليفات نقدا 20 000 دج وصلت في نفس اليوم.
2014/01/03: إرسال طلبية شراء مواد أولية إلى المورد مرفوقة بتسبيق نقدي 15 000 دج.
2014/01/09: وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 2014 / 01 / 03 تضمنت: ثمن المواد الأولية 140 000 دج على الحساب
2014/01/ 10 : إخراج كل المواد الأولية ونصف التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.
2014/01/16: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 330 000 دج، ومنتجات متبقية 20 000 دج وتم إدخالها إلى المخازن
2014/01/25: بيع على الحساب كل المنتجات (المصنعة والمتبقية) الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % على تكلفة الإنتاج.
2014/01/30: تم قبض مبلغ المبيعات بشيك من الزبائن وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم بشيك بنكي.
2014/12/31: دفع مصاريف الإيجار 12 000 نقدا و مصاريف الهاتف 2500 بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة
- 2) إيجاد رصيد الحساب 53 الصندوق ورصيد الحساب 512 البنك.
- 3) إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31 / 01 / 2014 مبينا النتيجة المحققة في شهر جانفي.