

الأسبوع الثاني عشر: محاسبة المخزونات

1. تعريف المخزونات وأنواعها
2. التصنيف المحاسبي للمخزونات
3. طرق تقييم وجرد المخزونات
4. محاسبة عملية الشراء وفق طريقة الجرد الدائم
5. محاسبة عملية الإنتاج وفق طريقة الجرد الدائم

1- تعريف المخزونات وأنواعها

المخزونات هي أصول جارية يتم شراؤها أو إنتاجها بغرض بيعها خلال دورة الاستغلال وتنقسم إلى البضائع والمواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى التي تم شراؤها، وإلى المنتجات التي تم إنتاجها بالإضافة إلى المخزونات المتأتية من التثبيتات والمخزونات بالخارج.

2- التصنيف المحاسبي للمخزونات يمكن تصنيف المخزونات إلى:

- البضائع (د/30) وهي السلع التي تشتريها المؤسسة وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها.
- المواد الأولية واللوازم (د/31) وهي المواد واللوازم المشتراة من أجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة.
- التموينات الأخرى (د/32) وهي المواد والأشياء التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة. وتتفرع إلى:

المواد القابلة للإستهلاك د/321 مثل مواد التنظيف...

اللوازم القابلة للإستهلاك د/322 مثل لوازم مكتبية...

التغليفات (أغلفة تالفة) د/326 مثل الكياس البلاستيكية ...

- سلع قيد الإنتاج (د/33)

- خدمات قيد الإنتاج (د/34)

- مخزون المنتجات (د/34): وتتفرع إلى:

المنتجات الوسيطة (د / 351)

المنتجات المصنعة (د / 355)

المنتجات المتبقية (د / 358) (فضلات ومهملات)

- المخزونات المتأتية من التثبيتات (د/36)

- المخزونات في الخارج (د/37)

- المشتريات المخزنة (د/38)

تقييم المخزونات

تقيم المخزونات عند دخولها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

3- طرق تقييم وجرد المخزونات

3-1- تقييم المخزونات

تقيم المخزونات عند دخولها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء خارج الرسم بعد حسم مختلف التخفيضات + كل المصاريف الملحقة بعملية الشراء

المصاريف الملحقة بعملية الشراء تتمثل في مصاريف النقل والشحن والتفريغ والتأمين ومختلف الرسوم غير المسترجعة

تكلفة الإنتاج = مجموع تكاليف الإنتاج

3-2- طرق جرد المخزونات

نميز نوعين من طرق جرد المخزونات يمكن للمؤسسة إتباع أحدهما وهما:

- نظام الجرد الدائم (المستمر): وفق هذا النظام المؤسسة تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوميا وبعد كل عملية بإستعمال بطاقة مخزون لكل نوع من أنواع المخزونات؛
- نظام الجرد النهائي (الدوري): وفق هذا النظام المؤسسة لا تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوميا بل تنتظر عادة حتى نهاية الدورة المحاسبية لتسجيل حركة المخزونات.

4- محاسبة عملية الشراء وفق طريقة الجرد الدائم

4-1- شراء البضاعة

تقوم المؤسسة التجارية بشراء البضائع وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها. وتمر 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

		تاريخ استلام الفاتورة		
		البضائع المخزنة	380	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
		موردو المخزونات (ثمن البضاعة + ر ق م)	401	

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

		تاريخ وصول البضاعة		
		مخزونات البضائع (أو البضاعة)	30	
		البضائع المخزنة	380	

➤ **مرحلة دفع إلى المورد** ثمن شراء البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة: ويتم ذلك بالقيود

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

4-2- شراء المواد الأولية واللوازم

تقوم المؤسسة الإنتاجية بشراء المواد الأولية واللوازم من أجل تحويلها إلى منتجات، حيث تمر المعالجة المحاسبية لعملية شراء المواد الأولية واللوازم بمرحلتين إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعتبر عن انتقال ملكية المواد الأولية من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود

		المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
		موردو المخزونات (ثمن المواد الأولية + ر.ق.م.)	401	
		(فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)		

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

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

➤ **مرحلة دفع إلى المورد** ثمن شراء المواد الأولية إذا تم شراؤها على الحساب: ويتم ذلك بالقيود

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

4-3- شراء التموينات الأخرى

تقوم المؤسسة التجارية أو الإنتاجية بشراء التموينات الأخرى، حيث تمر المعالجة المحاسبية لعملية شراء التموينات الأخرى بمرحلتين إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

يمكن للمؤسسة التجارية شراء تموينات أخرى (مواد قابلة للإستهلاك أو تغلفيات مثلا).

➤ **عند استلام الفاتورة نسجل:**

		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
		موردو المخزونات (أو البنك)	401/53/512	
		(فاتورة شراء التغليفات رقم ...)		

➤ عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

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

➤ عند دفع إلى المورد ثمن شراء المواد الأولية إذا تم شراؤها على الحساب: ويتم ذلك بالقيود

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

4-4- شراء بضاعة أو مواد أولية ولوازم أو تموينات أخرى عن طريق إرسال طلبية (مرفقة بتسبيق).

➤ عند إرسال الطلبية (لشراء بضاعة مثلا) مرفقة بتسبيق نسجل:

(التسبيق يسجل بدون رسم على القيمة المضافة)

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

➤ عند استلام الفاتورة والبضاعة المطلوبة نسجل:

380	البضائع المخزنة		
4456	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		
401	موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب)	409	
409	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب		
30	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)	380	

➤ عند دفع إلى المورد ثمن الشراء نسجل:

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

مثال 1: قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أفريل 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %.

في 2018/04/02: تم شراء بضاعة بـ 100 000 دج بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم
في 2018/04/03: تم شراء أغلفة تالفة بـ 40 000 دج على الحساب، وصلت في نفس اليوم
في 2018/04/04: تم إرسال طلبية شراء بضاعة بـ 200 000 دج مرفوقة بشيك 20 000 دج
في 2018/04/15: وصول الفاتورة والبضاعة التي تم طلبها في 2018/04/04
في 2018/04/30: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أفريل 2018.

الحل

1°) التسجيل المحاسبي

	2018/04/02		
119 000	100 000 19 000	البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة البنك (فاتورة شراء بضاعة رقم ...)	380 4456 512
100 000	100 000	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)	30 380
	40 000 7 600	2018/04/03 التموينات الأخرى المخزونه رسم على القيمة المضافة مسترجعة	382 4456

47 600		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء أغلفة رقم ...)	401	
	40 000	//		
40 000		تغليفات التموينات الأخرى المخزنة (وصل ادخال الى المخازن رقم ...)	382	326
	20 000	2018/04/04 الموردون المدينون: تسبيقات مددوحه على الحساب البنك		409
20 000		(وصل ادخال الى المخازن رقم ...)	512	
	200 000	2018/04/15 البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسرجه		380
218 000	38 000	موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...)	401	4456
20 000		//	409	
	200 000	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم ... الى المخازن رقم...)	380	30
200 000		2018/04/20 موردو المخزونات (218 000 + 47 600) البنك		401
265 600	265 600	(شيك رقم...)	512	

4-5- شراء الخدمات والدراسات

هي الدراسات والخدمات المؤداة من الغير لفائدة المؤسسة والتي تدرج ضمن تكلفة الأشغال أو المنتجات المصنعة.

➤ يتم تسجيل شراء الخدمات والدراسات مباشرة بالقيود:

		مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (فاتورة شراء دراسات رقم ...)	401	604 4456
--	--	--	-----	-------------

4-6- 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:

		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات / الصندوق / البنك	512/53/401	607 4456
--	--	---	------------	-------------

5- محاسبة عملية الإنتاج وفق طريقة الجرد الدائم

تمر عملية الإنتاج بمرحلتين أساسيتين وهما مرحلة إخراج المواد الأولية من مخازن المواد الأولية واللوازم وإدخالها إلى الورشات من اجل 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:

5-1- إخراج المواد الأولية من المخازن وإدخالها إلى ورشات التصنيع ويعتبر إستهلاكها يسجل ضمن الأعباء:

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

5-2- استهلاك المواد الأولية، واستهلاك أغلفة تالفة (أكياس أو ورق التغليف أو علب) فيكن التسجيل

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

5-3- إدخال المنتجات بمختلف أنواعها إلى المخازن وتسجل بنكلفة إنتاجها في حساب الإنتاج المخزن (د/72)

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

مثال 2: قامت مؤسسة إنتاجية خلال شهر جوان 2019 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 19 %.

2019/06/02: شراء على الحساب مواد أولية 200 000 وتغليفات 30 000 وصلت كلها في نفس اليوم

2019/06/08: إخراج نصف المواد الأولية وثلث التغليفات (السابقة) من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.

2019/06/15: تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة 100000، منتجات وسيطة 40000 ومنتجات متبقية 20 000

2019/06/30: تم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.

الحل

	200 000	2019/06/02	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
	30 000		التموينات الأخرى المخزنة	382
	43 700		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
273 700			موردو المخزونات	401
	200 000		المواد الأولية واللوازم المخزنة	31
	30 000		تغليفات	326
200 000			موردو المخزونات	381
30 000			التموينات الأخرى المخزنة	382
			(فاتور 2019/06/08 رقم ...)	
100 000	100 000		المواد الأولية المستهلكة (100 000 = 2 = 200 000)	601
10 000	10 000		التموينات الأخرى المستهلكة (10 000 = 3 ÷ 30 000)	602
100 000			المواد الأولية واللوازم	31
10 000			التغليفات	326
			(وصل إخراج المواد 2019/06/15 من المخازن رقم ...)	
160 000	100 000		المنتجات الوسيطة	351
	40 000		المنتجات المصنعة	355
	20 000		المنتجات المتبقية	358
			تغير المخزونات من المنتجات	724
		2019/06/22		
273 700	273 700		موردو المخزونات	401
			البنك	512
			(وصل الصندوق + شيك رقم....)	