

الأسبوع الرابع عشر: محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب

1- محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب في مؤسسة تجارية

1-1- تسجيل مشتريات المخزونات والتموينات الأخرى خلال الفترة المحاسبية

عند ما تطبق المؤسسة التجارية طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتا بالمحاسبة، فعليها خلال الفترة تسجيل فقط مرحلة استلام الفاتورة خارج الرسم على القيمة المضافة وذلك على النحو الآتي:

مرحلة استلام الفاتورة: وتعتبر عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيد

تاريخ استلام الفاتورة			
البضائع المخزنة	380		
التموينات الأخرى المخزنة	382		
رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
موردو المخزونات (ثمن البضاعة + ر ق م)	401		

1-2- تسجيل البضائع والتموينات الأخرى المستهلكة في نهاية الفترة المحاسبية

لا يتم خلال الفترة المحاسبية تسجيل أي قيد يخص الإستهلاكات، ولدى اختتام الفترة المحاسبية وبعد إجراء الجرد خارج المحاسبة، يتم القيام بالتسجيلات وفقا للمراحل الثلاث الآتية:

مرحلة إلغاء أرصدة أول المدة

يجب إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة وذلك بالقيد:

N / 12 / 31			
تغييرات المخزونات	603		
مخزوان البضائع	30		
التموينات الأخرى	32		

مرحلة معاينة أو تسجيل مخزونات نهاية الفترة

بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة والحصول على مخزونات نهاية الفترة يجب تسجيلها في حساباتها بالقيد

N / 12 / 31			
مخزوان البضائع	30		
التموينات الأخرى	32		
تغييرات المخزونات	603		

مرحلة ترصيد الحساب 38 مشتريات مخزونة

يتم ذلك بالقيد

N / 12 / 31			
تغييرات المخزونات	603		
البضائع المخزنة	380		
التموينات الأخرى المخزونة	382		

مثال 01

مؤسسة تجارية تطبق طريقة الجرد المتناوب، قامت خلال السنة 2018 بشراء بضاعة بـ 2 000 955 دج خارج الرسم وتموينات أخرى بـ 30 000 دج خارج الرسم وفي نهاية السنة وبعد قيامها بالجرد خارج المحاسبة تحصلت على المعلومات الآتية

البيان	بضاعة	تموينات أخرى
مخزون أول المدة	496 000	15 850
مخزون آخر المدة (بعد الجرد خارج المحاسبة)	1 000 090	10 988

المطلوب: تسجيل القيود التي على المؤسسة القيام بها في نهاية سنة 2018

الحل

2018 / 12 / 31				
603	تغييرات المخزونات	850 511	000 496 15 850	30 32
	مخزون البضائع			
	التموينات الأخرى			
	إلغاء أرصدة أول المدة للبضائع والتموينات			
2018 / 12 / 31				
30 32	مخزون البضائع	1 000 090 10 988		
603	تغييرات المخزونات		1 988 100	
	تسجيل مخزونات نهاية الفترة			
2018 / 12 / 31				
603	تغييرات المخزونات	2 000 985	2 000 955 30 000	380 382
	البضائع المخزنة			
	التموينات الأخرى المخزنة			
	ترصيد الحساب 380 و 382			

2- محاسبة المخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب في مؤسسة إنتاجية مبدأ الطريقة

يتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخزون آخر المدة) في نهاية الفترة المحاسبية وذلك بعد القيام بالجرد خارج المحاسبة (الجرد المادي). أما أثناء الفترة فإن مختلف حسابات المخزونات - حـ 31 ، حـ 32 ، حـ 35 ... لا تسجل فيها أي حركة، والتسجيل الوحيد الذي يتم القيام به أثناء الفترة هو تسجيل فواتير عمليات شراء المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى.

2-1- تسجيل استلام الفاتورة: وتعتبر عن انتقال ملكية المواد الأولية والتموينات من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيد

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

2-2- تسجيل المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى في نهاية الفترة ويتم ذلك بالمراحل الثلاث:

مرحلة إلغاء أرصدة أول المدة

يجب إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمواد الأولية والتموينات الموجودة في بداية الفترة وذلك بالقيد:

603	تغييرات المخزو	N / 12 / 31	
31	المواد الأولية واللوازم		
32	التموينات الأخرى		

مرحلة معاينة أو تسجيل مخزونات نهاية الفترة

بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة والحصول على مخزونات نهاية الفترة يجب تسجيلها في حساباتها بالقيد

31	المواد الأولية و	N / 12 / 31	
32	التموينات الأخرى		
603	تغييرات المخزونات		

مرحلة ترصيد الحساب 38 مشتريات مخزنة من مواد أولية وتموينات يتم ذلك بالقيد

603	تغييرات المخزو	N / 12 / 31	
380	المواد الأولية واللوازم المخزنة		
382	التموينات الأخرى		

3-2- تسجيل المنتجات المصنوعة

في نهاية الفترة وبعد إجراء الجرد خارج المحاسبة، ينبغي إتباع المراحل الآتية
مرحلة إلغاء مخزون بداية الفترة

N / 12 / 31

724	35	تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات	مخ 1	مخ 1
-----	----	--	------	------

مرحلة معاينة أو تسجيل مخزونات نهاية الفترة من المنتجات

35	724	مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات	مخ 2	مخ 2
----	-----	--	------	------

مثال 02

قدمت لك مؤسسة انتاجية المعلومات الآتية المتعلقة بالمخزونات خلال السنة 2019

البيان	المواد الأولية	التموينات الأخرى	المنتجات
مخزون أول المدة (مخ 1)	950 000	196 000	1 000 385
مخزون آخر المدة (مخ 2) بعد الجرد خارج المحاسبة	263 000	127 000	1 000 156
مشتريات الفترة	1 000 500	388 000	/

المطلوب: تسجيل القيود التي على المؤسسة القيام بها في نهاية سنة 2019 علما أنها تطبق طريقة الجرد المتناوب

2019 / 12 /

603	31 32	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم التموينات الأخرى إلغاء أرصدة أول المدة للمواد الأولية والتموينات	1 000 146	000 950 196 000
31 32	603	المواد الأولية واللوازم التموينات الأخرى تغيرات المخزونات تسجيل مخزونات الجرد المادي في نهاية الفترة	000 263 127 000	390 000
603	381 382	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم المخزنة التموينات الأخرى المخزنة ترصيد الحساب 381 و 382	1 000 888	1 000 500 388 000

1 000 385	1 000 385	2019 / 12 / 31 تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات إلغاء مخزون بداية الفترة من المنتجات	35	724
1 000 156	1 000 156	2019 / 12 / 31 مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات مرحلة معاينة أو تسجيل مخزونات نهاية الفترة من المنتجات	724	35