

الأسبوع العاشر: أعمال نهاية الدورة المحاسبية (تابع)

6- تسوية مبيعات المخزونات غير المفوترة، الانتاج الجاري انجازه وفق الطريق الجرد الدائم 1-6- تسليم الفاتورة دون المبيعات:

في نهاية الدورة وعندما لا يتم تسليم البضاعة أو المنتجات المعنية نجعل د/30، د/31، د/32 دائنا ويقابله في جهة المدين د/60X السلعة أو المادة المعنية المستهلكة بتكلفة الشراء.

		السلعة أو المادة المعنية المستهلكة	60X
XXXXXX	XXXXXX	بضائع 30	
XXXXXX		مواد أولية ولوازم 31	
		تموينات أخرى 32	
		(ترصيد حساب المشتريات)	
		أما إذا تعلق الأمر بالمنتجات أو الانتاج الجاري انجازه نجعل د/33، د/35 دائنا ويقابله في جهة المدين د/724	
		تغير في المخزونات	724
XXXXXX	XXXXXX	الانتاج الجاري انجازه 33	
XXXXXX		المنتجات المنتهية 35	
		(ترصيد حساب المشتريات)	

1-6- تسليم البضاعة أو المنتجات دون الفاتورة:

إن تسليم البضاعة أو المنتجات دون الفاتورة تعني عدم تحويل ملكية الشيء المباع، حيث يتم فقط تسجيل عملية خروج البضائع أو المنتجات من المخازن كما يلي

		السلعة أو المادة المعنية المستهلكة	60X
XXXXXX	XXXXXX	بضائع 30	
XXXXXX		(خروج البضائع من المخازن للبيع)	
		أما قيد البيع فيتم استبدال د/411 بحساب 418 الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد وعليه يكون القيد المحاسبي على النحو التالي:	

		الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
XXXXXX	XXXXXX	المبيعات المعنية 70X	
XXXXXX		(ترصيد حساب مخزونات بالخارج)	

مثال: تم بيع منتجات تكلفتها 300000 دج بهامش ربح يقدر بـ: 20% دون الفاتورة (الفاتورة تصل بع شهر).

الحل:

		عند اخراج المنتجات من المخازن	
		تغير في المخزونات	724
300000	300000	منتجات تامة الصنع 355	
		(إخراج المنتجات من المخازن)	

2- وبتاريخ 12/31 يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
360000	360000	المبيعات المعنية 70X	
360000		(ترصيد حساب مخزونات بالخارج)	

7- تسوية حساب المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي(د/38X، المبيعات غير المفوترة، الانتاج الجاري):
1- الجرد الدائم:

خلال السنة يتم تسجيل المشتريات وتخزينها على النحو التالي:

XXXX	XXXX	مشتريات مخزونات البضائع موردي المخزونات (نقل ملكية المشتريات المعنية) -----/ / / /-----	401	380
XXXX	XXXX	بضائع مشتراة مشتريات مخزونات البضائع (ترصيد حساب المشتريات)	380	30

وعند استعمال المخزونات يكون القيد المحاسبي على النحو التالي:

XXXX	XXXX	السلعة أو المادة المعنية المستهلكة المخزونات المعنية (ترصيد حساب المخزونات المعنية)	3X	60X
------	------	---	----	-----

وعند استعمال أو بيع المنتجات يكون القيد المحاسبي على النحو التالي:

300000	300000	تغير في المخزونات منتجات تامة الصنع (إخراج المنتجات من المخازن)	355	724
--------	--------	---	-----	-----

2- الجرد المتناوب:

1-2-7- بالنسبة لحسابات 30، 31، 32

عند استعمال الجرد المتناوب في المؤسسة يقوم المحاسب فيها فقط بتسجيل الفواتير خلال السنة دون تسجيل عمليات الادخال أو الاخراج من المخازن للبضائع أو المواد الأولية للوازم أو التموينات الأخرى أو المنتجات بكل أنواعها، وفي نهاية السنة 12/31 يستخرج د/38X من ميزان المراجعة قبل الجرد غير مرصد.

وعليه يجب على المحاسب القيام بالخطوات التالية:

الخطوة الأولى: أول خطوة يقوم بها المحاسب هو إلغاء أرصدة أول مدة للحسابات د/3X المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد كما يلي:

XXXX	XXXX	تغير في السلعة أو المادة المعنية المستهلكة المخزونات المعنية (ترصيد مخ.أول مدة حساب المخزونات المعنية)	3X	603X
------	------	--	----	------

الخطوة الثانية: ثاني خطوة يقوم بها المحاسب هو تسجيل مخزون الجرد المادي (الحقيقي) حيث يذهب إلى المخازن ويستخرج القيمة الحقيقية للبضائع أو المواد الأولية واللازم ويسجل ما يلي:

XXXX	XXXX	المخزونات المعنية تغير في السلعة أو المادة المعنية المستهلكة (تسجيل مخزون الجرد المادي)	603X	3X
------	------	---	------	----

الخطوة الثالثة: ثالث خطوة يقوم بها المحاسب هو ترصيد د/38X ويسجل ما يلي:

XXXX	XXXX	السلعة أو المادة المعنية المستهلكة مشتريات المخزونات المعنية (ترصيد مخ. أول مدة حساب المخزونات المعنية)	38X	60X
------	------	---	-----	-----

7-2-2- بالنسبة لحسابات 35X

الخطوة الأولى: أول خطوة يقوم بها المحاسب هو إلغاء أرصدة أول مدة للحسابات ح/35X المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد كما يلي:

XXXX	XXXX	تغير في المخزونات المخزونات من المنتجات (ترصيد مخ. أول مدة حساب المخزونات من المنتجات)	35X	724
------	------	--	-----	-----

الخطوة الثانية: ثاني خطوة يقوم بها المحاسب هو تسجيل مخزون الجرد المادي (الحقيقي) حيث يذهب إلى المخازن ويستخرج القيمة الحقيقية للبضائع أو المواد الأولية واللوازم ويسجل ما يلي:

XXXX	XXXX	المخزونات من المنتجات تغير في المخزونات (تسجيل مخزون الجرد المادي)	724	35X
------	------	--	-----	-----

الخطوة الثالثة: ثالث خطوة يقوم بها المحاسب هو أنه لا يسجل أي شيء