

## 7- المعالجة المحاسبية للمنتجات:

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

## 7-1- استهلاك المواد الأولية واللوازم والتموينات:

يختلف التسجيل المحاسبي لاستهلاك المواد الأولية واللوازم والتموينات حسب طريقة الجرد المتبعة.

## أ- 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 و الحساب 32- التموينات الأخرى على التوالي:

C <sub>1</sub>	C <sub>1</sub>	تاريخ الخروج من المخازن من -/ مواد أولية و لوازم مستهلكة إلى -/ مواد أولية و لوازم خروج مواد أولية و لوازم سند خروج رقم تاريخ الخروج من المخازن	31	601
C <sub>2</sub>	C <sub>2</sub>	من -/ تموينات أخرى مستهلكة إلى -/ تموينات أخرى خروج التموينات الأخرى من المخازن سند خروج رقم	32	602

حيث أن: C<sub>1</sub>: تكلفة شراء المواد الأولية و اللوازم المستعملة؛

C<sub>2</sub>: تكلفة شراء التموينات الأخرى المستعملة

استعمال التموينات الأخرى لا يخص المؤسسة الصناعية فقط بل تشترك معها في ذلك المؤسسة

التجارية.

## ب- طريقة الجرد المتناوب:

يتم تسجيل استهلاك المواد الأولية و اللوازم والتموينات الأخرى حسب طريقة الجرد المتناوب في نهاية الدورة المحاسبية (n/12/31) كما تم التطرق لذلك عند التطرق للمخزونات في عملية الشراء.

## 7-2 - إدخال المنتجات للمخازن:

تقسم منتجات المؤسسة محاسبيا كما يلي:

33- منتجات قيد التنفيذ من السلع.

34- خدمات قيد التنفيذ.

35- منتجات مخزنة: وتنقسم المنتجات المخزنة إلى

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

يختلف التسجيل المحاسبي لعملية الإدخال حيث طريقة الجرد المتبعة.

## أ- طريقة الجرد الدائم:

يتم التسجيل 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 تامة الصنع، والحساب 358- مخزون المنتجات الباقية والمواد المسترجعة مدين بتكلفة الفضلات ومهملات والمواد المسترجعة و يقابلهم في ذلك الحساب 72- إنتاج مخزن كما يلي:

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

حيث أن: P<sub>1</sub>:تكلفة إنتاج المنتجات نصف مصنعة.

P<sub>5</sub>:تكلفة إنتاج المنتجات تامة الصنع.

P<sub>8</sub>:تكلفة إنتاج مخزون المنتجات الباقية و المواد المسترجعة.

## ب- طريقة الجرد المتناوب:

خلال الدورة لا يتم استعمال حسابات المنتجات 351، 355، 358، و الحساب 72 حيث يستعمل هذه الحسابات في نهاية الدورة فقط وذلك من خلال مرحلتين.

## 1- إلغاء مخزون أول المدة:

في نهاية الدورة يتم إلغاء مخزون أول المدة لمختلف المنتجات و ذلك بجعل الحسابات 351، 355، 358 دائنة بتكلفة إنتاج مخزون أول المدة لكل منهما. و يقابلهم في ذلك الحساب 72 بجعله دائن كما يلي:

		n/12/31		
	$P_{i1}+P_{i5}+P_{i8}$	من حـ/ إنتاج مخزون	72	
$P_{i1}$		إلى حـ/ منتجات نصف مصنعة	351	
$P_{i5}$		إلى حـ/ منتجات تامة الصنع	355	
$P_{i8}$		إلى حـ/ المنتجات الباقية و المواد المسترجعة	358	
		إلغاء مخزون أول المدة للمنتجات		

حيث أن:  $P_{i1}$  : تكلفة إنتاج مخزون أول المدة للمنتجات نصف المصنعة؛

$P_{i5}$ : تكلفة إنتاج مخزون أول مدة للمنتجات تامة الصنع؛

$P_{i8}$ : تكلفة إنتاج مخزون أول مدة للمنتجات الباقية المواد المسترجعة.

## 2- تسجيل مخزون آخر مدة:

في نهاية الدورة تقوم المؤسسة بجرد مختلف المنتجات جردا ماديا خارج المحاسبة حيث يقيم بتكلفة الإنتاج ويسجل بجعل الحسابات 351، 355، 358 مدينة بتكلفة الإنتاج ويقابلهم في ذلك الحساب 72 كما يلي:

		n/12/31		
	$P_{i1}$	من حـ/ منتجات نصف مصنعة	351	
	$P_{i5}$	من حـ/ منتجات تامة الصنع	355	
	$P_{i8}$	من حـ/ المنتجات الباقية و المواد المسترجعة	358	
$P_{i1}+P_{i5}+P_{i8}$		إلى حـ/ إنتاج مخزون	72	
		تسجيل مخزون آخر المدة للمنتجات		

حيث أن:  $P_{i1}$  : تكلفة إنتاج مخزون آخر المدة للمنتجات نصف المصنعة

$P_{i5}$ : تكلفة إنتاج مخزون آخر مدة للمنتجات تامة الصنع

$P_{i8}$ : تكلفة إنتاج مخزون آخر مدة للمنتجات الباقية المواد المسترجعة

## 7-3- المنتجات والخدمات قيد التنفيذ:

تنقسم المنتجات قيد التنفيذ إلى:

33- المنتجات قيد التنفيذ للسلع وينقسم بدوره إلى:

331- منتجات قيد التنفيذ.

332- اشغال قيد التنفيذ.

34- خدمات قيد التنفيذ وينقسم بدوره إلى:

341- دراسات قيد التنفيذ.

345- تقديم خدمات قيد التنفيذ.

- المنتجات قيد التنفيذ للسلع: هي مختلف المنتجات والأشغال التي لم تكتمل في نهاية الدورة المحاسبية.

- الخدمات قيد التنفيذ: هي مختلف الخدمات المطلوبة من طرف الزبائن ولم تكتمل في نهاية الدورة المحاسبية.

تسجل المنتجات والخدمات قيد التنفيذ محاسبيا كما يلي:

أ- طريقة الجرد الدائم:

حسب هذه الطريقة تسجيل المنتجات والخدمات قيد التنفيذ محاسبيا في نهاية الدورة "n/12/31" يجعل الحسابين 33- المنتجات قيد التنفيذ للسلع، والحساب 34- خدمات قيد التنفيذ مدين بتكلفة إنتاج السلع قيد التنفيذ بالسنة للأول وتكلفة إنتاج الخدمات قيد التنفيذ بالسنة للثاني ويقابلها في ذلك الحساب 72- إنتاج المخزن كما يلي:

		n/12/31		
	P <sub>3</sub>	من -/ منتجات قيد التنفيذ للسلع		33
	P <sub>4</sub>	من -/ خدمات قيد التنفيذ		34
P <sub>3+P4</sub>		إلى -/ إنتاج مخزون	72	
		تسوية المنتجات قيد التنفيذ		

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

		n+1/01/01		
	P <sub>i3+P<sub>i4</sub></sub>	من -/ إنتاج مخزن		72
P <sub>i3</sub>		إلى -/ منتجات قيد التنفيذ للسلع	33	
P <sub>i4</sub>		-/ خدمات قيد التنفيذ	34	
		إلغاء مخزون أول المدة للمنتجات والخدمات		

حيث أن:  $P_{i3}$ : تكلفة إنتاج مخزون أول المدة المنتجات قيد التنفيذ للسلع.

$P_{i4}$ : تكلفة إنتاج مخزون أول المدة للخدمات قيد التنفيذ.

ب- طريقة الجرد المتناوب:

تتم المعالجة المحاسبية للمنتجات والخدمات قيد التنفيذ في نهاية الدورة المحاسبية وذلك من خلال

مرحلتين هما:

• إلغاء مخزون أول المدة للمنتجات والخدمات قيد التنفيذ:

يتم ذلك بجعل الحسابين 33، 34 مدينين بتكلفة إنتاج مخزون أول المدة ويقابلها في ذلك الحساب

72 وذلك كما يلي:

		n/12/31		
	$P_{i3}+P_{i4}$	من -/ إنتاج مخزن		72
$P_{i3}$		إلى -/ منتجات قيد التنفيذ للسلع	33	
$P_{i4}$		-/ خدمات قيد التنفيذ	34	
		إلغاء مخزون أول المدة للمنتجات والخدمات		

حيث أن:  $P_{i3}$ : تكلفة إنتاج مخزون أول المدة المنتجات قيد التنفيذ للسلع.

$P_{i4}$ : تكلفة إنتاج مخزون أول المدة للخدمات قيد التنفيذ.

• تسجيل مخزون آخر المدة للمنتجات والخدمات قيد التنفيذ:

بعد الجرد المادي خارج المحاسبة للمنتجات قيد التنفيذ للسلع و الخدمات نسجل مخزون آخر المدة

كما يلي:

		n/12/31		
	$P_3$	من -/ منتجات قيد التنفيذ للسلع	33	
	$P_4$	من -/ خدمات قيد التنفيذ	34	
$P_3+ P_4$		إلى -/ إنتاج مخزون	72	
		تسجيل مخزون آخر المدة للمنتجات والخدمات قيد التنفيذ		

## 7-4- المشتريات 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 المواد والتنظيف والصيانة .  
تسجل هذه المشتريات خلال الدورة دون المرور على الحساب 38- مشتريات مخزنة بل تسجل مباشرة في الحساب 607- المشتريات غير المخزنة للمواد و التوريدات و ذلك بجعله مدين بمبلغ المشتريات خارج الرسم كما يلي:

ثمن الشراء خارج الرسم : X
t X :t% TVA
رسم الطابع : TF
<hr/>
Z= X+tX+TF      TTC

Z	X t X TF	تاريخ الفاتورة	
		من -/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607
		-/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456
		-/ رسم الطابع	6424
		إلى -/ موردو المخزونات و الخدمات أو	401
		-/ البنك أو	512
-/ الصندوق	53		
		تسوية المنتجات قيد التنفيذ	

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

X <sub>f</sub>	X <sub>f</sub>	n/12/31	
		من -/ أعباء مسجلة مسبقا	486
		إلى -/ المشتريات غير المخزنة لمواد والتوريدات	607
		تسوية المشتريات غير المخزنة للمواد والتوريدات	

حيث أن : X<sub>f</sub> تكلفة شراء المواد و التوريدات غير المستهلكة في نهاية الدورة.  
في بداية الدورة الموالية يعكس القيد السابق كما يلي:

$X_f$	$X_f$	n+1/01/01 من حـ/ المشتريات غير المخزنة لمواد و التوريدات إلى حـ/ أعباء مسجلة مسبقا تسوية المشتريات غير المخزنة للمواد و التوريدات التي لم تستهلك في الدورة السابقة	486	607
-------	-------	--	-----	-----