



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين

المحاضرة 07: جرد المخزونات

طريقة الجرد الدائم:: Inventaire permanent

طريقة الجرد الدائم تمكننا من المتابعة اليومية و الدورية للمخزونات، كذلك في حالة المنتج التام تمكننا من تقدير و معرفة التكاليف و مقابلتها بالعوائد المنتظرة.

تتيح طريقة الجرد الدائم للمخزونات المتابعة المحاسبية لها. كما تسمح هذه الطريقة فيما يتعلق بالمنتجات التامة الصنع بإجراء تناسب مباشرين تكاليف المخزونات المباعة والعائدات المتعلقة بها .

1-1 الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة تجارية:

أ- مبدأ الطريقة: تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في

ح/30 مخزونات البضائع ح/32 التموينات الأخرى

ب- التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة ويكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 380 أو 382 مدينا بمبلغ الشراء و المصاريف التكميلية لها في المقابل يجعل حساب 512 في حال التسديد عن طريق البنك أو 401 إذا كان على الحساب دائنا بنفس المبلغ

مرحلة إدخال المشتريات للمخزن ويكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 30 أو 32 حسب طبيعة المشتريات مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة في المقابل جعل حساب 38 دائنا بنفس المبلغ و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

XXXXX	XXXXX XXXXX	.....N/--/..... البضائع المخزنة	380	401
		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		موردو المخزونات	4456	
		(تسجيل فاتورة البضاعة)		
XXXXX XXXXX	XXXXX XXXXX	.....N/--/..... مخزونات البضائع	30	380
		التموينات الأخرى	32	
		البضائع المخزنة	380	
		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		(تسجيل عملية استلام المشتريات)		
		.....N/--/.....		401
			512	
			أو	

		53	قيد التسديد
--	--	----	-------------

ملاحظة: حساب 38 حساب وسيطي يتم ترصيده عند استلام المشتريات بالمخزن .

تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة:

عند بيع البضائع أو إخراج التموينات الأخرى للاستهلاك، تقيد في الجانب المدين للحساب 60 المشتريات المستهلكة (600 مشتريات البضائع المباعة أو 602 تموينات أخرى) ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

		.....2021/07/01.....		
	XXXXXX	مشتريات البضائع المباعة		600
	XXXXXX	تموينات أخرى		602
XXXXXX		مخزونات البضائع	30	
XXXXXX		التموينات الأخرى المخزنة	32	
		(تسجيل عملية اخرج البضائع و التموينات الأخرى من المخزن)		

2-1الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة إنتاجية

أ-مبدأ الطريقة:تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في:

ح/31الموادالأولية و اللوازم ح/32 التموينات الأخرى ح/35 مخزونات المنتجات

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة ويكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 381 أو 382 مدينا بمبلغ الشراء و المصاريف التكميلية لها في المقابل يجعل حساب 512 في حال التسديد عن طريق البنك أو 401 إذا كان على الحساب دائنا بنفس المبلغ

مرحلة إدخال المشتريات للمخزن ويكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 30 أو 32 حسب طبيعة المشتريات مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة في المقابل جعل حساب 38 دائنا بنفس المبلغ

تسجيل المواد الأولية و التموينات الأخرى المستهلكة:

يتم تقييد المواد الأولية و اللوازم المستهلكة في عملية الإنتاج أو التموينات المستهلكة في الحسابين :

ح/601 المواد الأولية و ح/602 تموينات أخرى على التوالي في الجانب المدين .

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كما رأينا في المؤسسة التجارية مع الأخذ في عين الاعتبار تغيير حساب 600 إلى 601

تسجيل المنتجات المصنوعة:

تسجل المنتجات المصنوعة عند إدخالها المخزن بتكلفة الإنتاج في الجانب المدين ضمن الحساب 35 . وعند إخراجها من المخزن لبيعها تسجل في الجانب الدائن من نفس الحساب. و في المقابل يجعل الحساب 724 (تغير المخزونات من المنتجات سواء عند استلام المنتجات من الورشات للتخزين أو خروجها من المخازن من أجل البيع.و يكون التسجيل في اليومية كمايلي:

		.....N/--/.....		
	xxxxxx	مخزونات المنتجات		35
xxxxxx		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		(تسجيل عملية استلام المنتجات المصنعة بالمخزن)		

و عند اخرج المنتجات من المخزن للبيع:

	N/--/.....		
--	--	-----------------	--	--

xxxxxxx	xxxxxxx	تغير المخزونات من المنتجات	724
xxxxxxx		مخزونات المنتجات (تسجيل عملية استلام المنتجات المصنعة بالمخزن)	35

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الباهية" يكون تسجيل العمليات الخاصة بشهر ديسمبر 2021 كالتالي:

136000	136000	-----2021/12/10----- المواد الأولية و اللوازم المخزنة موردو المخزونات (شراء المادة الأولية M)	401	381
136000	136000	-----2021/12/10----- المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية و اللوازم المخزنة (إدخال المواد الأولية M إلى المخزن)	381	31
19000	190000	-----2021/12/17----- التموينات الأخرى المخزنة موردو المخزونات (شراء التموينات N)	401	382
19000	19000	-----2021/12/14----- التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة (إدخال التموينات N إلى المخزن)	382	32
75800	75800	-----2021/12/21----- المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم (إخراج المادة الأولية M للورشات)	31	601
9500	9500	-----2021/12/23----- تموينات أخرى التموينات الأخرى (إخراج التموينات N من المخزن لاستعمالها)	32	602
378000	378000	-----2021/12/26----- المنتجات الصناعية تغير المخزونات من المنتجات (استلام المنتج المصنع من الورشة)	724	355
169000	169000	-----2021/12/30----- تغير المخزونات من المنتجات المنتجات الصناعية (إخراج المنتج A من المخزن لبيعه)	355	724

2-طريقة الجرد المتناوب Inventaire intermittent (المتناوب/المتقطع):

الجرد المتناوب: وفقا لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبيا، لكن تتابع بواسطة بطاقة، المخزون والتي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة، وفي هذا الأسلوب نسجل عمليات شراء البضاعة والمواد، والتموينات الأخرى في قيد واحد يخص عملية شراء البضاعة والمنتجات في قيد واحد، وفي نهاية السنة نسجل القيود الخاصة بجرد المخزون والمتمثلة في تخفيض أو إلغاء مخزون بداية المدة، يمكن لهذا الإجراء أن يتم نهاية كل شهر، فصل، أو على الأقل مرة واحدة في نهاية السنة

مثال:

قدمت لك مؤسسة "النجاح" التجارية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتنا الخاصة بسنة 2021

البيان	البضاعة A	البضاعة B	التموينات الأخرى
مخزون أول المدة (مخ1)	200000	296000	15850
مخزون آخر المدة (مخ2) بعد الجرد خارج المحاسبة	660000	430000	10988
مشتريات الفترة	128000	1675000	30000

كما تقدم لك مؤسسة "سكرة" الإنتاجية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتنا الخاصة بسنة 2021

البيان	المادة الأولية M	التموينات الأخرى K	المنتج A
مخزون أول المدة (مخ1)	950000	196000	1385000
مخزون آخر المدة (مخ2) بعد الجرد خارج المحاسبة	263000	127000	1156000
مشتريات الفترة	1500000	388000	-----

1-2 الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية

أ-مبدأ الطريقة:

تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية وذاك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (ح/30 و ح/32) لا تسجل فيها أي حركة ويتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء.

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات:حسب طريقة الجرد المتناوب يتم فقط تسجيل محاسبيا قيد استلام الفواتير وتكون خارج الرسم على القيمة المضافة ولا يختلف ذلك عما رأيناه عند تطبيق الجرد الدائم

تسجيل البضائع والتموينات الأخرى المستهلكة:لا يتم خلال هذه الفترة تسجيل أي قيد خاص بالاستهلاكات وعند نهاية الفترة يتم التسجيل وفق المراحل التالية :

المرحلة الأولى: يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة ويظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

603	تغيرات المخزونات	.....N /12/31.....	xxxxxx
30	مخزونات البضائع	xxxxxx	xxxxxx
32	التموينات الأخرى	xxxxxx	xxxxxx

المرحلة الثانية: تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي ويكون التسجيل كالتالي:

30	مخزونات البضائع	..... N/12/31.....	xxxxxx
32	التموينات الأخرى	xxxxxx	xxxxxx
603	تغيرات المخزونات	xxxxxx	xxxxxx

--	--	--	--	--

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

		.....N /12/31.....		
	xxxxxx	تغيرات المخزونات		603
xxxxxx		البضائع المخزنة	380	
xxxxxx		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		(ترصيد حسابي 380 و 382)		

مثال: بالنسبة لمؤسسة "البهجة" تكون التسجيلات بتاريخ 2021/12/31 كمايلي:

		.....N /12/31.....		
	511850	تغيرات المخزونات		603
496000		مخزونات البضائع	30	
15858		التموينات الأخرى	32	
		(إلغاء مخزون أول مدة للبضائع و التموينات الأخرى)		
		..... N /12/31.....		
	1090000	مخزونات البضائع		30
	10988	التموينات الأخرى		32
1100988		تغيرات المخزونات	603	
		(تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)		
		..... N/ 12/31.....		
	2985000	تغيرات المخزون		603
2955000		البضائع المخزنة	380	
30000		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		(ترصيد حسابي 380 و 382)		

ملاحظة: أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات و هي:

ح/30: 1090000 ح/32: 10988 دج

2-2 الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية :

أ-مبدأ الطريقة: تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية وذاك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (ح/31 و ح/32 و ح/35) لا تسجل فيها أي حركة ويتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء و كذا تسجيل العناصر الأخرى الضرورية للإنتاج في حسابات الأعباء حسب الطبيعة.

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: يكون التسجيل المحاسبي لمشتريات المخزونات بالمؤسسة الإنتاجية بنفس الكيفية التي رأيناها في المؤسسة التجارية.

التسجيل الخاص بالمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى في نهاية الفترة:

أي تسجيل استهلاكات الفترة من المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى و ترصيد حساب 38 و تحديد مخزون آخر المدة من المواد الأولية و التموينات الأخرى .و يتم ذلك بنفس الطريقة التي رأيناها في المؤسسة التجارية و تمر بثلاث مراحل:

المرحلة الأولى: يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

603		.....N /12/31.....	تغيرات المخزونات	xxxxxx	
	31	المواد الأولية و اللوازم		xxxxxx	
	32	التموينات الأخرى		xxxxxx	

المرحلة الثانية: تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

31		..... N/12/31.....	المواد الأولية و اللوازم	xxxxxx	
32			التموينات الأخرى	xxxxxx	
	603	تغيرات المخزونات		xxxxxx	

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

603		.....N /12/31.....	تغيرات المخزونات	xxxxxx	
	381	المواد الأولية و اللوازم		xxxxxx	
	382	التموينات الأخرى المخزنة		xxxxxx	
		(ترصيد حسابي 381 و 382)			

تسجيل المنتوجات المصنوعة: في نهاية الفترة و بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة ينبغي إتباع الخطوات التالية:

المرحلة الأولى:الشروع في إلغاء مخزون بداية الفترة كمايلي:

724		تغيرات المخزونات من المنتجات	مخ1	
	35	مخزونات المنتجات		مخ1

المرحلة الثانية: معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات كمايلي:

35		مخزونات المنتجات	مخ2	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات		مخ2

مثال: بالنسبة لمؤسسة "المستقبل" تكون التسجيلات بتاريخ 2021/12/31 كمايلي:

603		.....N /12/31.....	تغيرات المخزونات	1146000	
	31	المواد الأولية و اللوازم		950000	
	32	التموينات الأخرى		196000	
		(إلغاء مخزون أول مدة للمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى)			
		..... N /12/31.....			
	31	المواد الأولية و اللوازم		263000	

390000	127000	التموينات الأخرى	32	
		تغيرات المخزونات	603	
		(تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)		
		..... N/ 12/31.....		
1500000	1888000	تغيرات المخزون	603	
388000		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		(ترصيد حسابي 381 و 382)		
		..... N/ 12/31.....		
1385000	1385000	تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
		مخزونات المنتجات	35	
		(إلغاء مخزون أول مدة للمنتج A)		
		..... N/ 12/31.....		
1156000	1156000	مخزونات المنتجات	35	
		تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
		(تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة من المنتج A)		

المحاضرة:خسارة قيمة المخزونات

المخزونات	الإجمالي	خسارة القيمة بـ 2020/12/31	خسارة القيمة بـ 2021/12/31
البضاعة A	1250000	250000	350000
البضاعة B	2300000	350000	100000
البضاعة C	1960000	150000	150000
التموينات F	760000	80000	لا شيء

المخزونات	الإجمالي	خسارة القيمة بـ 2020/12/31	خسارة القيمة بـ 2021/12/31
المواد الأولية M1	6800000	760000	856000
التموينات B	1260000	120000	100000
المنتج P1	11890000	لا شيء	955000
المنتج P2	12756000	890000	لا شيء

المطلوب:

1- بين التسويات اللازمة للمؤسستين الواجب القيام بها بتاريخ 2021/12/31 ثم استخراج القيمة المحاسبية الصافية لمخزونات المؤسستين.

2- سجل محاسبا في الدفتر اليومي التسويات التي قامت بها المؤسستين.

1-تعريف خسارة قيمة المخزونات:

هي فائض مبلغ القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها الواجبة التحصيل و التي تمثل سعر البيع الصافي للمخزونات

سعر البيع الصافي = سعر البيع . تكاليف الخروج

2-تسوية حساب خسارة القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة:

يتم استعمال الحساب 39 (خسائر القيمة عن المخزونات) و الذي يتفرع إلى :

ح/390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع

ح/391 خسائر القيمة عن المواد الأولية

ح/392 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى

ح/395 خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات

ح/397 خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية

2-1 معاينة خسارة القيمة لأول مرة:

عند معاينة خسارة القيمة لأول مرة يتم التسجيل في الدفتر اليومي كالتالي:

خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة تجارية:

685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية	XXX	XXX
390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	XXX	

خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة إنتاجية:

685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية	XXX	XXX
391		سائر القيمة عن المواد الأولية	XXX	
392		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	XXX	
395		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	XXX	

2-2 إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة:

أ-زيادة مبلغ خسارة القيمة:

في نهاية كل سنة مالية تسجل زيادة خسارة القيمة بنفس الكيفية التي سجلت بها المعاينة لهذه الخسارة لأول مرة.

ب-إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة:

يسجل كل نقص أو إلغاء مبلغ خسارة القيمة إذا أصبح غير مبرر (بدون موضوع) ويتم التسجيل المحاسبي للإنقاص أو الإلغاء كالتالي:

390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	XXX	XXX
785		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات-أصول جارية	XXX	

ملاحظة: إذا تعلق الأمر بالتموينات فيجعل الحساب 392 بدل من 390 .

3-إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة:

عند بيع المخزونات أو استهلاكها يتم تحميل أرصدة الحسابات 39 بخفضها من مبلغ المخزونات المعنية عند إخراج المخزونات من الأصول فمثلا عند إخراج البضاعة من الأصول في حالة بيعها يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

بالنسبة لمؤسسة النجاح:

المخزونات	تقييم خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31	القيمة الصافية بتاريخ 2021/12/31
البضاعة A	350000 - 250000 = 100000 زيادة خسارة القيمة	1250000 - 350000 = 900000
البضاعة B	100000 - 350000 = -250000 إلغاء خسارة القيمة	2300000 - 100000 = 2200000
البضاعة C	لا شيء	1960000 - 150000 = 1810000
التموينات F	إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 80000	760000 - 0 = 760000

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية	100000	
		-----2021/12/31-----		

100000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع A	3900	
	250000	-----2021/12/31----- خسائر القيمة عن مخزونات البضائع B		3901
250000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات -أصول جارية	785	
	80000	-----2021/12/31----- خسائر القيمة عن التموينات F		392
80000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات -أصول جارية	785	

بالنسبة لمؤسسة الباهية الإنتاجية:

المخزونات	تقييم خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31	القيمة الصافية بتاريخ 2021/12/31
المادة الأولية M	960000=760000-856000 زيادة خسارة القيمة	5944000=856000-6800000
التموينات B	100000-120000=-20000 إلغاء خسارة القيمة	1160000= 100000 -1260000
المنتج P1	إثبات خسارة القيمة لأول مرة بمبلغ 995000 دج	10895000= 995000-11890000
المنتج P2	إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 890000 دج	12756000=0 -12756000

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

		-----2021/12/31----- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية		685
96000	96000	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	391	
	20000	-----2021/12/31----- الأخرى		392
20000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات -أصول جارية	785	
	995000	-----2021/12/31----- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية		685
995000		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395	
	890000	-----2021/12/31----- خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		395
890000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات -أصول جارية	785	

4-إظهار خسارة القيمة في الميزانية:

يظهر في الميزانية الختامية مبلغ المخزونات الصافي بعد طرح خسائر القيمة.

المحاضرة:تسوية فوارق الجرد

الوضعية:

قدمت لك مؤسسة الوفاق ذات النشاط التجاري الإنتاجي بتاريخ 2021/12/31 الجدول التالي الذي يبين المقارنة بين الجرد المحاسبي و الجرد المادي لمخزوناتها و ذلك بعد تحليل الفروق الناتجة عن هذه المقارنة.

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
البضاعة A	850000	860000	؟	؟	غير مبرر
البضاعة B	1256000	1240000	؟	؟	غير مبرر

المادة M1	3965000	3960000	؟	؟	مبرر
المادة M2	4270000	4278000	؟	؟	مبرر
المنتج P1	8350000	8350000	؟	؟	مبرر
المنتج P2	9678000	9600000	؟	؟	مبرر

المطلوب:

1- أتمم الجدول السابق

2- سجل قيود التسوية الخاصة بالفوارق على مخزونات مؤسسة الوفاق.

1-تعريف فارق الجرد:

وهو الفرق بين مبلغ المخزون المادي المقدر بشكل خارج عن المحاسبة وبين المخزون المحاسبي وذلك عندما تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم ومنه:

$$\text{فرق الجرد} = \text{المخزون المادي} - \text{المخزون المحاسبي}$$

و فرق الجرد قد يكون مبررا أو غير مبرر وقد يكون سالبا أو موجبا

يكون سالبا إذا كان: المخزون المادي > المخزون المحاسبي

ويكون موجبا إذا كان: المخزون المادي < المخزون المحاسبي

2- حالة فرق الجرد المبرر:

1-2 حالة الفرق المبرر السالب:

يتم في هذه الحالة إرجاع المخزون المحاسبي مساويا للمخزون المادي وذلك كمايلي:

XXX	XXX	-----N/12/31----- مشتريات البضائع المباعة	30	600
		مخزونات البضائع		
XXX	XXX	-----N/12/31----- المواد الأولية	31	601
		المواد الأولية و اللوازم		
XXX	XXX	-----N/12/31----- التموينات الأخرى	32	602
		التموينات الأخرى		
XXX	XXX	-----N/12/31----- تغيرات المخزونات من المنتجات	355	724
		المنتجات المصنعة		

2-2 حالة الفرق المبرر الموجب:

في هذه الحالة إرجاع المخزون المادي مساويا للمخزون المحاسبي وذلك كمايلي:

		-----N/12/31-----		
--	--	-------------------	--	--

XXX	XXX	مخزونات البضائع	30	
XXX		مشتريات البضائع المباعة	600	
		-----N/12/31-----		
XXX	XXX	المواد الأولية و اللوازم	31	
XXX		المواد الأولية	601	
		-----N/12/31-----		
XXX	XXX	التموينات الأخرى	32	
XXX		التموينات الأخرى	602	
		-----N/12/31-----		
XXX	XXX	المنتجات المصنعة	355	
XXX		تغيرات المخزونات من المنتجات	724	

3-حالة فرق الجرد غير المبرر:

1-3 فرق الجرد غير المبرر السالب:

يعتبر هذا الفرق ناقص قيمة استثنائي و يسجل كالتالي:

XXX	XXX	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657	
		-----N/12/31-----		
XXX		مخزونات البضائع	30	
XXX		المواد الأولية و اللوازم	31	
XXX		التموينات الأخرى	32	
XXX		المنتجات المصنعة	355	

2-3 فرق الجرد غير المبرر الموجب:

يعتبر هذا الفرق فائض قيمة استثنائي و يسجل كالتالي:

XXX	XXX	مخزونات البضائع	30	
		-----N/12/31-----		
XXX		المواد الأولية و اللوازم	31	
XXX		التموينات الأخرى	32	
XXX		المنتجات المصنعة	355	
XXX		المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	

مثال:

بالنسبة لمؤسسة الوفاق:

1-إكمال الجدول:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
البضاعة A	850000	860000	10000	.	غير مبرر
البضاعة B	1256000	1240000	16000	+	غير مبرر
المادة M1	3965000	3960000	5000	+	مبرر
المادة M2	4270000	4278000	8000	.	مبرر

المنتج P1	8350000	8350000	100000	-	ميرر
المنتج P2	9678000	9600000	78000	+	ميرر

2-التسجيل في الدفتر اليومي:

10000	10000	-----N/12/31----- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع	30	657
16000	16000	-----N/12/31----- مخزونات البضائع المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	30	757
5000	5000	-----N/12/31----- المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية	31	601
8000	8000	-----N/12/31----- المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية	31	601
100000	100000	-----N/12/31----- تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	724	355
78000	78000	-----N/12/31----- المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات	355	724

المحاضرة: تسوية حسابات المشتريات المخزنة

- أ- حالة المخزونات في الخارج (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الإيداع):
تكون المخزونات المودعة أو المستودعة أو الجاري توصيلها، موضوع الإدراج في المحاسبة في الحساب 37 "مخزونات في الخارج" إلى أن يتم تسلمها لدى مخازن الكيان أو إلى نهاية العملية (في حال ايداعها للبيع).
عمليات الشراء دون تخزين: تمر مشتريات اللوازم مباشرة لورشة التصنيع أو استهلاك مباشر (مثل ملابس العمال، أقلام، أوراق... إلخ)
ملاحظة: عند شراء مواد و لوازم ثم بيعها دون دخولها في عملية التصنيع هنا تباع على أساس أنها بضاعة مبيعة.
ج. حالة عدم وصول الفاتورة:
في حالة خروج البضائع من مخازن الموردين، و لم تحرر فواتيرها بعد (محاسبيا تسجل في حساب 408: موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها)
كانت وضعية حساب 38 الخاصة بمؤسسة الباهية بتاريخ 2021/12/31 كمايلي:

المخزون	رصيد حساب 38	طبيعة الرصيد
البضاعة A	76000	مدین
البضاعة B	189000	دائن

التموينات F	79800	مدين
التموينات K	67500	دائن

المطلوب

1- سجل التسويات المتعلقة بحساب 38 بدفاتر مؤسسة الباهية.

يعتبر حساب 38 كما قلنا سابقا حسابا وسيطيا ، يجب ترصيده عند إقفال حسابات الفترة وعند إتباع المؤسسة طريقة الجرد الدائم يبقى هذا الحساب غير مرصد ولهذا يجب القيام بعملية تسوية لهذا الحساب:

1- تسوية عدم استلام الفاتورة:

في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت المخزونات ولم تستلم الفاتورة الخاصة بها ، فرصيد حساب 38 يكون دائنا و تتم تسويته كالتالي:

38		-----N/12/31-----	XXX	XXX
	408	المشتريات المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		

2- تسوية عدم استلام المخزون:

في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت الفاتورة الخاصة بالمشتريات ولم تستلم المخزونات، فرصيد حساب 38 يكون مدينا و تتم تسويته كالتالي:

37		-----N/12/31-----	XXX	XXX
	38	المخزونات في الخارج المشتريات المخزنة		

مثال:

بالنسبة لمؤسسة الباهية تتم تسوية حساب 38 كالتالي:

76000	76000	-----2021/12/31----- الخارج A	370	
		المشتريات المخزنة A	380	
189000	189000	-----2021/12/31----- المخزنة B	380	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها B	408	
79800	79800	-----2021/12/31----- الخارج F	372	
		التموينات الأخرى المخزنة F	382	
67500	67500	-----2021/12/31----- التموينات الأخرى المخزنة K	382	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها K	408	