



جامعة محمد بن عبد الوهاب-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- تخصص مالية المؤسسة - مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعيل

المحاضرة 07: جرد المخزونات

طريقة الجرد الدائم: Inventaire permanent

طريقة الجرد الدائم تمكنا من المتابعة اليومية و الدورية للمخزونات، كذلك في حالة المنتوج التام تمكنا 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 تناوب مباشر بين تكاليف المخزونات المبيعة و العائدات المتعلقة بها .

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 و يكون التسجيل المحاسبي يجعل 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 و يكون التسجيل المحاسبي يجعل 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:

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

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، تقييد في الجانب المدين للحساب 60 المشتريات المستهلكة 600 مشتريات البضائع المبعة أو 602 تموينات أخرى) ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

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

1-الحد الدائم للمخزونات في مؤسسة انتاحية

أ-ميداً الطريقة: تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في: ح/31 الموارد الأولية واللوازم ح/32 التموينات الأخرى ح/35 مخزونات المنتجات

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 381 أو 382 مديينا بمبلغ الشراء والمصاريف 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 المستلمة في المقابل جعل حساب 38 دائنا بنفس المبلغ

تسجيل المواد الأولية و التموينات الأخرى المستهلكة:

يتم تقييد المواد الأولية واللوازم 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 . و عند إخراجها من المخزن لبيعها تسجل في الجانب الدائن من نفس الحساب. وفي المقابل يجعل الحساب 724 (تغيير المخزونات من المنتجات سواء عند استلام المنتجات من الورشات للتخزين أو خروجها من المخازن من أجل البيع) و يكون التسجيل في اليومية كما يلي:

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

و عند إخراج المنتجات من المخزن للبيع:

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

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

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

136000	136000	-----2021/12/10----- المواد الأولية و اللوازم المخزنة (شراء المادة الأولية M) -----2021/12/10----- المواد الأولية و اللوازم المخزنة (إدخال المواد الأولية M إلى المخزن)	401	381
136000	190000	-----2021/12/17----- التموينات الأخرى المخزنة موردو المخزونات (شراء التموينات N)	381	31
19000	19000	-----2021/12/14----- التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة (إدخال التموينات N إلى المخزن)	401	382
75800	75800	-----2021/12/21----- 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 الحرد المتناوب Inventaire intermittent (المتناوب/المقطعي):

الجرد المتناوب: وفقاً لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتبع محاسبياً، لكن تتبع 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 ب مجرد 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 بمخزوناتها الخاصة بسنة 2021

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

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

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

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 و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء.

ب-التسجيل المحاسبي:

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

تسحيل البضائع و التموينات الأخرى المستملكة: لا يتم خلال هذه الفترة تسجيل أي قيد خاص بالاستهلاكات و عند نهاية الفترة يتم التسجيل وفق المراحل التالية :

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

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

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

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

--	--	--	--

المراحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة وذلك حسب التسجيل التالي:

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

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

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

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

دج 1090000 ح/32: دج 10988 ح/30: دج 109000 دج ح/30:

2-الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية :

أ-مبدأ الطريقة: تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية وذلك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (دج 31 و دج 32 و دج 35) لا تسجل فيها أي حركة و يتم 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 واللوازم والتموينات الأخرى في نهاية الفترة:

أي تسجيل استهلاكات الفترة من المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى وترصيد حساب 38 وتحديد مخزون آخر المدة من المواد الأولية والتموينات الأخرى . ويتم ذلك بنفس الطريقة التي رأيناها في المؤسسة التجارية وتمر بثلاث مراحل:

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

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

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

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

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة وذلك حسب التسجيل التالي:

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

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

المرحلة الأولى: الشروع في إلغاء مخزون بداية الفترة كمالي:

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

المرحلة الثانية: معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات كمالي:

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

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

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

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

المحاضرة: خسارة قيمة المخزونات

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

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

المطلوب:

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

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

1-تعريف خسارة قيمة المخزونات:

هي فائض مبلغ القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها الواجبة التحصيل والتي 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:

XXX	XXX	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ - الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	685
-----	-----	---	-----	-----

خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة انتاجية:

XXX	XXX	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ - الأصول الجارية سائرة القيمة عن المواد الأولية خسائر القيمة عن التموينات الأخرى خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	391 392 395	685
-----	-----	---	-------------------	-----

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:

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

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

3-إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة:

عند بيع المخزونات أو استهلاكها يتم تحويل أرصدة الحسابات 39 بخفيضها 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	تقدير خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31	القيمة الصافية بتاريخ 2021/12/31
A-البضاعة	100000=250000-350000	900000=350000-1250000
B-البضاعة	100000=250000-350000	2200000= 100000 - 2300000
C-البضاعة	لا شيء	1810000= 150000 - 1960000
F-التموينات	إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 80000	760000=0 - 760000

ويكون التسجيل في الدفتر اليومي كمالي:

	100000	-----2021/12/31----- المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ - الأصول الجارية		685
--	--------	--	--	-----

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

بالنسبة لمؤسسة الباهية الإنتاجية:

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

ويكون التسجيل في الدفتر اليومي كمالي:

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

4- اظهار 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 31/12/2021 الجدول التالي الذي يبين المقارنة بين الجرد المحاسبي والجرد المادي لمخزوناتها وذلك بعد تحليل الفروق الناتجة عن هذه المقارنة.

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
Aالبضاعة	850000	860000	؟	؟	غير مبرر
Bالبضاعة	1256000	1240000	؟	؟	غير مبرر

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

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 و ذلك عندما تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم و منه:

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

و فرق الجرد قد يكون مبرراً أو غير مبرر وقد يكون سالباً أو موجباً
 يكون سالباً إذا كان: **المخزون المادي < المخزون المحاسبي**
 ويكون موجباً إذا كان: **المخزون المادي > المخزون المحاسبي**

2- حالة فرق الجرد المرر:

1- حالة الفرق المبرر السالب:

يتم في هذه الحالة إرجاع المخزون المحاسبي مساوياً للمخزون المادي و ذلك كمالي:

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

2- حالة الفرق المبرر الموجب:

في هذه الحالة إرجاع المخزون المادي مساوياً للمخزون المحاسبي و ذلك كمالي:

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

XXX	XXX	مشتريات البضائع المباعة -----N/12/31-----	مخزونات البضائع	600	30
XXX	XXX	المواد الأولية -----N/12/31-----	المواد الأولية واللوازم	601	31
XXX	XXX	التموينات الأخرى -----N/12/31-----	التموينات الأخرى	602	32
XXX	XXX	المنتجان المصنعة -----N/12/31-----	المنتجان المصنعة	724	355

3- حالة فرق الجرد غير المبرر:

1-3 فرق الجرد غير المبرر السالب:

يعتبر هذا الفرق ناقص قيمة استثنائي ويسجل كالتالي:

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

2- فرق الجرد غير المبرر الموجب:

يعتبر هذا الفرق فائض قيمة استثنائي ويسجل كالتالي:

XXX	XXX	-----N/12/31----- مخزونات البضائع	30	
XXX		المواد الأولية واللوازم	31	
XXX		التموينات الأخرى	32	
XXX		المنتجان المصنعة	355	
XXX		المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	

مثال:

بالنسبة لمؤسسة الوفاق:

1- إكمال الجدول:

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

مبر	.	100000	8350000	8350000	P1 المنتج
مبر	+	78000	9600000	9678000	P2 المنتج

2- التسجيل في الدفتر اليومي:

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

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 تسلّمها لدى مخازن الكيان أو إلى نهاية العملية (في حال ايداعها للبيع). عمليات الشراء دون تخزين: تمر مشتريات اللوازم مباشرةً 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 مباعة.

ج. حالة عدم وصول الفاتورة:

في حالة خروج البضائع من مخازن الموردين، ولم تحرر فواتيرها بعد (محاسبياً تسجل في حساب 408: موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها)

كانت وضعية حساب 38 الخاصة بمؤسسة الباهية بتاريخ 2021/12/31 كما يلي:

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

المدين	79800	التمويلات F
دائن	67500	التمويلات K

المطلوب

- 1- سجل التسويات المتعلقة بحساب 38 بدفاتر مؤسسة الباھية.
- يعتبر حساب 38 كما قلنا سابقا حسابا وسيطيا، يجب ترصيده عند إقفال حسابات الفترة و عند 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 تسلم الفاتورة الخاصة بها ، فرصيد حساب 38 يكون دائنا و تتم تسويته كالتالي:

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

2- تسوية عدم استلام المخزون:

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

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

مثال:

بالنسبة لمؤسسة الباھية تتم تسوية حساب 38 كالتالي:

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