

• ثانياً/ -المعالجة المحاسبية للمخزونات وفقاً لأسلوب الجرد الدائم

تعالج المخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم من خلال متابعة مستمرة لحركته وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة وهذا وفق ما يلي:

التسجيل المحاسبي لعملية شراء المخزونات:

- **الحساب 30 "مخزون البضائع":** البضائع هي كل العناصر التي تشتريها المؤسسة بهدف إعادة بيعها. وتتم عملية تسجيل شراء البضائع بثلاث مراحل أساسية كما يلي:
المرحلة 01: تسجيل الفاتورة وتشمل مرحلة إثبات الدين اتجاه المورد

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXXX	من ح/ مشتريات بضائع المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم....."	401	380
XXXX				

- **المرحلة 02:** تمثل استلام البضاعة المشتراة حيث يتم إدخال البضائع إلى المخزن بناء على مذكرة أو وصل إدخال ومن خلال هذه العملية يتم ترصيد ح/380 بالقيود التالي:

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXXX	من ح/بضاعة مخزنة إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة "إدخال البضائع إلى المخزن"	380	30
XXXX				

ملاحظة: د/ 38 هو حساب وسيط لا يظهر في الميزانية، يستعمل فقط لتسجيل تكلفة المشتريات ويرصد عند الاستلام.

المرحلة 03: تسديد دين المورد، حيث نقوم بترصيد حساب المورد د/401: موردو المخزونات.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
xxx	xxx	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ أحد حسابات المخزنة "تسديد دين المورد....."	5X	401

و يمكن اختصار المراحل الثلاث في مرحلتين فقط في حالة الدفع الفوري من خلال تسجيل عملية التسديد مباشرة في المرحلة الأولى، أما المرحلة الثانية فنسجل قيد ادخال البضاعة إلى المخزن.

يكون التسجيل المحاسبي للمرحلتين كما يلي:

في المرحلة الأولى نسجل القيد الأول:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
xxx	Xxx	من ح/ مشتريات بضائع المخزنة إلى ح/ مورد المخزونات و/أو ح/ أحد حسابات الخزينة "تسجيل فاتورة الشراء رقم....."	401 و/أو 5 x	380

أما في المرحلة الثانية فنسجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
xxx	xxx	من ح/بضاعة مخزنة إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة "إدخال البضائع إلى المخزن"	380	30

مثال تطبيقي:

- في 2018/02/17 اشترت المؤسسة بضاعة و استلمت فاتورة الشراء رقم 2018/10 التي تتضمن مايلي : ثمن الشراء خارج الرسم عمى القيمة المضافة: 100.000 دج، مصاريف النقل: 20.000 دج معدل TVA 19%.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م

د	م	التاريخ: 2018/02/17	د	م
	120.000	من ح/ مشتريات بضائع المخزنة		380
142.800		إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم 2018/10"	401	

- في 2018/03/22 تم استلم البضاعة و أدخلت الى المخزن حسب وصل الإدخال رقم 55 وتم تسديد مبلغ الفاتورة بشيك بنكي رقم 515.

الحل:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: 2018/03/22	د	م
142.800	142.800	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ البنك	512	401
د	م	التاريخ: 2018/02/17	د	م
120.000	120.000	من ح/ بضاعة مخزنة إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة "إدخال البضائع إلى المخزن وصل رقم 55"	380	30

• **الحساب 31 المواد الأولية و اللوازم:** تحتاج المؤسسات الإنتاجية إلى المواد الأولية و اللوازم لإدخالها في عملية الإنتاج. و تمر عملية شراء المواد الأولية و اللوازم بنفس المراحل التي تمر بها عملية شراء البضائع كما يلي:

المرحلة 01: تسجيل الفاتورة وتشمل مرحلة إثبات الدين اتجاه المورد:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ:	د	م
xxxx	xxx	من ح/ مشتريات المواد الأولية و اللوازم إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم....."	401	381

المرحلة 02: استلام المواد و اللوازم المشتراة حيث يتم إدخالها إلى المخزون بناء على مذكرة إدخال ويتم ترصيد ح/381 وفق القيد المحاسبي التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ:	د	م
xxx	xxx	من ح/ المواد أولية و اللوازم إلى ح/ مشتريات المواد و اللوازم المخزنة "وصل إدخال رقم....."	381	31

المرحلة 03: تسديد دين المورد، حيث نقوم بترصيد حساب المورد ح/401: موردو المخزونات

المبلغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ أحد حسابات المخزنة "تسديد دين المورد....."	5 x	401
xxxx				

و يمكن اختصار المراحل الثلاث في مرحلتين فقط في حالة الدفع الفوري من خلال تسجيل عملية التسديد مباشرة في المرحلة أولى، ثم تسجيل قيد الإدخال إلى المخزن كما يلي:

المرحلة 01: فيكون القيد المحاسبي كما يلي:

المبلغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ مشتريات المواد واللوازم المخزنة إلى ح/ أحد حسابات المتاحات "تسجيل الفاتورة رقم...."	5 x	381
xxx				

أما **المرحلة 02** فهي مرحلة إدخال مخزون المواد الأولية إلى المخزن وفق القيد المحاسبي الموالي:

المبلغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	xxx	من ح/ المواد أولية واللوازم إلى ح/ مشتريات المواد واللوازم المخزنة "وصل إدخال رقم....."	381	31
xxxx	xxx			

مثال تطبيقي:

في 25/02/2018 استلمت المؤسسة فاتورة الشراء رقم 2018/25 الخاصة بالمواد و اللوازم، و تضمنت الفاتورة مايلي:
سعر الشراء خارج الرسم : 200.000 دج، TVA : 19 %.

و بتاريخ 18/03/2018 تم استلام المواد وأدخلت إلى مخازن المؤسسة بناء على مذكرة إدخال رقم 22، وتم تسديد للمورد عن طريق البنك.

المبلغ		البيان التاريخ: 2018/02/25	رقم الحساب	
د	م		د	م

20.000	20.000	من ح/مشتريات المواد واللوازم المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات "تسجيل فاتورة الشراء رقم 2018/25"	401	381
--------	--------	---	-----	-----

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: 2018/03/22	د	م
238.000	238.000	من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ البنك "تسديد دين المورد....."	512	401

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: 2018/03/18	د	م
200.000	200.000	من ح/ مواد أولية ولوازم إلى ح/ مشتريات المواد واللوازم المخزنة "وصل إدخال رقم 22."	381	31

• **الحساب 32 تموينات أخرى** Autres approvisionnements: تحتاج المؤسسة الإقتصادية إلى شراء بعض التموينات الضرورية والتي لا تدخل مباشرة في عملية الإنتاج (بمعنى لا يتم إدماجها في إنتاج المنتجات) وإنما تساهم في عمليات المعالجة أو التنظيف أو الصيانة أو التصنيع، مثل مواد الصيانة كمواد التشحيم والزيوت وغيرها. وينقسم الحساب 32 إلى الحسابات التالية:

- ح/321 مواد قابلة للاستهلاك *Matières consommables*: وهي مواد تستهلك مباشرة مثل: زيوت التشحيم..الخ
- ح/322 لوازم قابلة للاستهلاك *Fournitures consommables*: وهي لزام موجهة للاستهلاك مثل مواد التالنتظيف..الخ
- ح/326 لأغلفة المستهلكة *Emballages*: وهي غلفة تستهلك مباشرة بعد استعمالها، مثل الأغلفة البلاستيكية والعلب والتغليف.

أما محاسبيا فإن عملية شراء هذا النوع من المخزونات لا تختلف معالجتها عن المخزونات السابقة الذكر وهذا وفق القيود المحاسبية التالية:

المرحلة 01: نسجل القيد الموالي:

المبالغ	البيان	رقم الحساب
---------	--------	------------

م		التاريخ: 2018/02/25		د	
382x		من ح/مشتريات تموينات أخرى المخزنة			
4456		ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع			
		إلى ح/ موردو المخزونات		401	
		"تسجيل فاتورة الشراء رقم 2018/25"			

المرحلة 02: نسجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان		رقم الحساب	
		التاريخ: 2018/03/18			
د	م			د	م
XXX		من ح / تموينات أخرى		32x	
		إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة		382x	
		" وصل إدخال رقم...."			

المرحلة 03: نسجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان		رقم الحساب	
		التاريخ: 2018/03/22			
د	م			د	م
XXX		من ح/ موردو المخزونات		401	
		إلى ح/ البنك		512	
		"تسديد دين المورد...."			

ويمكن اختصار المراحل الثلاث في مرحلتين فقط في حالة الدفع الفوري من خلال تسجيل عملية التسديد مباشرة في المرحلة أولى، ثم تسجيل قيد الإدخال إلى المخزن.

- حالة التموينات غير المخزنة المواد والتوريدات: التموينات الغير قابلة للتخزين هي المواد التي يتم استهلاكها مباشرة دون مرورها على عملية التخزين مثل الكهرباء والغاز والماء و الوقود..الخ. حيث تسجل هذه التموينات في ح/607 مشتريات غير مخزنة Achats non stockés de matières et fournitures وفق القيد المحاسبي الموالي:

المبالغ		البيان		رقم الحساب	
		التاريخ			
د	م			د	م
XXX		من ح/ مشتريات غير قابلة للتخزين		607	
		ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع		4456	
XXX		إلى ح/ موردو المخزونات		401	
XXX		ح/ أحد الحسابات النقدية		أو 5x	
		"تسجيل الفاتورة...."			

مثال: استلمت المؤسسة " النور " فاتورة الكهرباء بقيمة 55.000 دج، وقامت بدفع قيمتها بشيك بنكي.

الحل:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	55.000	من ح/ مشتريات غير قابلة للتخزين		607
	10.450	ح/ ر ق م قابلة للاسترجاع		4456
65.450		إلى ح/ البنك " تسديد فاتورة الكهرباء رقم.... "	512	