

• **حالة بيع البضائع والمواد الأولية:** تمر عملية بيع البضائع والمواد الأولية بثلاث مراحل:

▪ **المرحلة 01:** وتمثل مرحلة إثبات الحق اتجاه الزبون بسعر البيع الموجود في الفاتورة ، حيث نسجل القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من ح/ الزبائن		411
XXX		إلى ح/ مبيعات بضائع	700	
XXX		ح/ الـ Tva المحصلة	4457	
		" فاتورة بيع رقم..."		

▪ **المرحلة 02:** إخراج البضائع أو المواد الأولية المباعة من المخازن لتسليمها للزبون، حيث يتم إخراجها بتكلفة

شرائها من خلال وصل إخراج، و يتم تسجيل القيد المحاسبي الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من ح/ مشتريات البضائع المستهلكة		600
XXX		إلى ح/ مخزون بضائع	30	
XXX		ح/ مخزون مواد أولية	و/أو 31	
		"وصل إخراج رقم....."		

▪ **المرحلة 03:** مرحلة التحصيل من الزبائن و يتم ترصيد ح/411: الزبائن مع أحد الحسابات النقدية :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من ح/ أحد الحسابات النقدية		5 X
XXX		إلى ح/ الزبائن	411	
		"تحصيل من الزبائن"		

▪ **ملاحظة:** يمكن إلغاء المرحلة الثالثة في حالة التسديد الفوري من خلال تسجيل المرحلة الأولى:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من ح/ أحد الحسابات النقدية		5 X
XXX		إلى ح/ الزبائن	411	
XXX		ح/ الـ Tva المحصلة	4457	
		"تحصيل من الزبائن"		

▪ **المرحلة 02:** إخراج البضاعة من المخزن وفق القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
XXX	XXX	من ح/مشتريات البضائع المستهلكة	600	
XXX		إلى ح/ مخزون بضائع	30	
		ح/ مخزون مواد أولية	أو 31	
		"وصل إخراج رقم....."		

مثال: في 2018/05/04 باعت المؤسسة بضاعة على الحساب بقيمة 120.000 دج خارج الرسم تكلفة شراءها 90.000 دج حسب الفاتورة رقم 2018/25، وتم إخراج البضاعة في نفس اليوم بوصول رقم 77، وفي 2018/06/02 تم التحصيل من الزبون عن طريق شيك بنكي رقم 613. (TVA 19%).

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: 2018/05/04	د	م
120.000	120.000	من ح/ الزبائن	411	
22.800		إلى ح/ مبيعات من المنتجات	700	
		ح/ الـ Tva المحصلة	4457	
		" فاتورة محررة رقم 25 / 2018"		
		التاريخ: 2018/05/04		
90.000	90.000	من ح/ المشتريات المستهلكة من البضائع	600	
		إلى ح/ بضاعة مخزنة	30	
		" اخراج البضائع من المخزن وصل 77"		
		التاريخ: 2018/06/02		
14.2800	14.2800	من ح/ البنك	512	
		إلى ح/ الزبائن	411	
		" تحصيل من الزبائن شيك بنكي رقم 613."		

• **الحساب 33: سلع قيد الإنتاج** En cours de production de biens: يفتح هذا الحساب في نهاية الدورة لتسجيل المنتجات والأشغال التي لا تزال قيد التنفيذ على أن يرصد في بداية السنة المالية بتسجيل قيد معاكس. وينتفع الحساب 33 إلى الحسابات الفرعية التالية :

✓ ح/331 المنتجات الجاري إنجازها Produits en cours ؛

✓ ح/335 الأشغال الجاري إنجازها Travaux en cours.

• **القيد الأول:** نسجل في نهاية السنة 31/12/N تكلفة الخدمات (المقدمة) والتي لا تزال قيد الإنجاز كمايلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: 31/12/N	د	م
	XXXX	من ح/ منتجات قيد التنفيذ		331
	XXXX	ح/ الأشغال الجاري إنجازها		335
XXXX		إلى ح/ منتجات قيدت. مخزنة منتجات وخدمات قيد التنفيذ	7231	

■ **القيد الثاني:** في بداية السنة نعكس القيد السابق كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: N+1 /01/01	د	م
	XXXX	من ح/ تغيير المخزونات الجارية		723
	XXXX	إلى ح/ منتجات قيد التنفيذ	331	
XXXX		ح/ الأشغال الجاري إنجازها	335	
		يتم عكس القيد المسجل في 31/12/N		

● **الحساب 34: خدمات قيد الإنجاز:** En cours de production de services نسجل بهذا الحساب تكلفة الخدمات

(المقدمة) والتي لا تزال قيد الإنجاز في نهاية السنة، ويتفرع الحساب 34 إلى الحسابات الفرعية كالتالي:

ح/341 دراسات قيد الإنجاز Etudes en cours ؛

ح/345 تأدية خدمات قيد الإنجاز Prestations de services en cours .

■ **القيد الأول:** نسجل في نهاية السنة N /12/31 تكلفة الخدمات (المقدمة) والتي لا تزال قيد الإنجاز كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: N /12/31	د	م
	XXXX	من ح/ دراسات قيد الإنجاز		341
	XXXX	ح/ تأدية خدمات قيد الإنجاز		345
XXXX		إلى ح/ تغيير المخزونات الجارية منتجات وخدمات قيد التنفيذ	723	

■ **القيد الثاني:** في بداية السنة نعكس القيد السابق كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ: N+1 /01/01	د	م

	XXXX	من ح/ تغيير المخزونات الجارية	723
XXXX		إلى ح/ دراسات قيد الإنجاز	341
XXXX		ح/ خدمات مقدمة قيد الإنجاز	345
		يتم عكس القيد المسجل في 31/12/N	

- الحساب 35 مخزون منتجات Stocks de produits: يشمل هذا الحساب عدة حسابات فرعية يمكن ترتيبها كمايلي:
ح/351 منتجات وسيطة Produits intermédiaires: وهي المنتجات النصف مصنعة والتي يمكن تحويلها في المستقبل إلى منتجات تامة الصنع.
ح/355 منتجات مصنعة Produits finis: وهي منتجات مكتملة الصنع.
ح/358 بقايا منتجات ومواد (بقايا ومهملات) Produits résiduels ou matières de récupération (déchets) rebuts: وهي بقايا عملية الإنتاج من المواد والأجزاء التي تنتج عن عملية الإنتاج، والتي يمكن إعادة استخدامها أو بيعها للغير.
التسجيل المحاسبي: عندما تقوم المؤسسة بإنتاج منتجات، يتم إدخالها إلى المخزن بجعل حسابات المنتجات من المخزونات مدينة (أي الحسابات 351، 355، 358) مع جعل الحساب ح/724 تغيرات مخزونات المنتجات دائنا، وفق القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من ح/ منتجات مصنعة		355
XXX		ح/ منتجات وسيطة		351
XXX		ح/ بقايا منتجات ومواد		358
XXX		إلى ح/ تغيرات المخزونات من المنتجات وصل إدخال رقم..	724	

كما تكون (أي الحسابات 351، 355، 358) دائنة بكل مسحوبات (كل عملية إخراج) للمنتجات وهذا بجعل ح/724 تغيرات مخزونات المنتجات مدينا وفق القيد الموالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ	د	م
	XXX	من ح/ تغيرات مخزونات المنتجات		724
XXX		إلى ح/ منتجات مصنعة	355	
XXX		ح/ منتجات وسيطة	351	
XXX		ح/ بقايا منتجات ومواد وصل إخراج رقم..	358	

مثال: خلال السنة (2018) قامت مؤسسة " الوفاء " بالعمليات التالية:

- ✓ أنتجت 300 طاولة تامة الصنع تكلفة كل طاولة 1000 دج و 50 طاولة غير تامة الصنع تكلفة
واحدة 600 دج كما نتج عن عملية التصنيع بقايا خشب قدرت قيمتها ب 2000 دج.
✓ باعت 60 طاولة ب 1200 دج كما باعت كل البقايا ب 1500 دج الكل على الحساب.
المطلوب: سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة علما أن الـ ر. ق. م (TVA) 19 %.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	التاريخ:	د	م
	100.000	من د/ منتجات تامة الصنع		355
	30.000	د/ منتجات وسيطة		351
	2.000	د/ بقايا منتجات ومواد		358
132.000		إلى ح/ تغيرات مخزون منتجات وصل إدخال رقم.. " تسجيل الفاتورة المحررة رقم ..."	724	
		التاريخ		
	87465	من ح/ عملاء		411
72.000		إلى ح/ مبيعات منتجات مصنعة	701	
1.500		ح/ مبيعات بقايا منتجات	703	
13.965		ح/ ر ق م مسترجعة (TVA) مبيعات منتجات مصنعة وبقايا فاتورة	4457	
		التاريخ		
	62.000	من ح/ منتجات مسحوبة من المخزن		724
60.000		إلى ح/ منتجات تامة الصنع	355	
2.000		ح/ بقايا منتجات ومواد وصل إخراج من المخازن	358	

- **حالة بيع المنتجات:** تؤدي عملية بيع المنتجات إلى تحصيل المؤسسة لإيرادات تسجل في الجانب الدائن في أحد الحسابات التالية:

- ح/701 مبيعات من المنتجات التامة . Ventes de produits finis
- ح/702 مبيعات من المنتجات الوسيطة . Ventes de produits intermediaries
- ح/703 مبيعات من منتجات البقايا . Ventes de produits résiduels
- ح/724 تغيرات المخزون من المنتجات . Variation de stocks de produits

وتمر عملية بيع المنتجات بالمراحل التالية:

- **المرحلة 01:** تسجيل فاتورة البيع والتي تمثل إثبات حق المؤسسة على الزبون :

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXX	من ح/ الزبائن		411
XXX		إلى ح/ مبيعات من المنتجات التامة	701	
XXX		ح/ مبيعات من المنتجات الوسيطة	702	
XXX		ح/ مبيعات من منتجات البقايا	703	
XXX		ح/ ر ق م مستحقة (TVA) " تسجيل الفاتورة المحررة رقم ..."	4457	

• المرحلة 02: بعد تسجيل فاتورة بيع المنتجات تأتي عملية إخراجهم من المخازن وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXX	من ح/ تغيرات المخزون من المنتجات		724
XXX		إلى ح/ المنتجات التامة الصنع	355	
XXX		ح/ المنتجات الوسيطة	351	
XXX		ح/ بقايا المنتجات "وصل إخراج رقم..."	358	

• المرحلة 03: تحصيل قيمة المبيعات من الزبون وفق القيد المحاسبي الموالي:

المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
	XXX	من ح/ أحد حسابات الخزينة		5 X
XXX		إلى ح/ الزبائن " تحصيل من الزبائن"	411	