



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التجارة

مذكرة تخرج مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ليسانس أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم التجارة

التخصص: محاسبة وجباية

المعالجة المحاسبية للمخزونات
دراسة حالة مؤسسة سوف للدقيق

المشرف

د/ لعيدي مهاوات ✓

إعداد الطلبة

✓ حنان بن ناصر

✓ حنان مصباحي

الموسم الجامعي: 2017/2016

الملخص:

إن الهدف من هذه الدراسة التعرف على المعالجة المحاسبية وفق نظام المحاسبة المالي، ولتحقيق هذا الهدف تم إلقاء الضوء على كل المفاهيم المتعلقة بالمخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها محاسبيا وهذا وفق ما أقره النظام المحاسبي المالي.

إن من أهم نتائج هذه الدراسة هو أن العمليات على المخزون من أهم العمليات التي تقوم بها المؤسسة بقصد تحقيق ربح، فالمخزون يعتبر من عناصر الأصول المتداولة غير النقدية التي تحظى باهتمام العديد من المؤسسات التجارية والصناعية .

الكلمات المفتاحية :

النظام المحاسبي المالي، المعالجة المحاسبية للمخزونات.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	شكر وعرفان
	ملخص الدراسة
I	فهرس المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
ا-ب	المقدمة
	الفصل الأول: نظرة عامة حول مؤسسة سوف للدقيق
04	تمهيد
05	المبحث الأول: التعريف بمؤسسة سوف للدقيق
06-05	المطلب الأول: نشأة المؤسسة وتسميتها
08-07	المطلب الثاني: موقع وطبيعة نشاط المؤسسة
09	المبحث الثاني: المواد الأولية ومراحل الإنتاج والهيكل التنظيمي للمؤسسة
11-09	المطلب الأول: المواد الأولية ومراحل الإنتاج
13-11	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة
14	خلاصة الفصل

	الفصل الثاني: دراسة حالة حول المخزونات لمؤسسة سوف للدقيق
16	تمهيد
17	المبحث الأول : نظرة عامة حول المخزونات
19-17	المطلب الأول: طرق تقييم المخزونات
25-20	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي
28-25	المطلب الثالث: العمليات الملحقة للشراء والبيع والإنتاج
29	المبحث الثاني: دراسة المخزونات في مؤسسة سوف للدقيق
44-29	المطلب الأول: تقييم المخزونات في المؤسسة
34-29	الفرع الأول: تقييم المدخلات
44-35	الفرع الثاني: تقييم المخرجات
52-45	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات في المؤسسة
56-53	المطلب الثالث: العمليات الملحقة للشراء والبيع والإنتاج في المؤسسة
57	خلاصة الفصل
60-59	خاتمة
62	قائمة المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول:

رقم الصفحة	العنوان	رقم الجدول
06	توزيع العمال في المؤسسة حسب الوظيفة	01
19	الفرق بين انخفاض الأسعار وارتفاعها وأثرها على المخزون	02

قائمة الأشكال:

رقم الشكل	العنوان	رقم الصفحة
01	رسم تخطيطي يوضح الموقع الجغرافي للمؤسسة	07
02	مراحل الإنتاج	11
03	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	13

قائمة الملاحق:

العنوان	رقم الملحق
فاتورة شراء	01
التسجيل المحاسبي للشراء	02
فاتورة بيع المنتجات	03
فاتورة بيع الفضلات والمهمات	04

المقدمة:

عرفت المعالجة العلمية للمخزونات حديثا (1929 م)، حيث أن للمخزون دور مهم في معظم المؤسسات بغض النظر عن طبيعتها أو ملكيتها فلا يقتصر وجوده في المؤسسات التجارية أو الصناعية وإنما يمتد أيضا ليشمل المؤسسات الخدمية العامة منها و الخاصة مثل المستشفيات التي تحتفظ بالأدوية، فلا تكاد أي مزانة تخلو من بند المخزون كعنصر أساسي من عناصر الأصول المتداولة، وترجع هذه الأهمية للمخزون لعدة أسباب أهمها مايلي :

- المخزون يشكل الجزء الأعظم من مجموع أصول عدد كبير من المؤسسات. -
- المخزون أقل الأصول سيولة كما أن الأخطاء المتعلقة بتسييرها لا يمكن معالجتها بسرعة إذا زاد عن حده قد يؤدي الى نهاية المشروع .

الاشكالية :

و على هذا الاساس فإن التساؤل الجوهرى الذي سنحاول الاجابة عنه سيكون كالتالى :

- كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبى المالى ؟
- ومن أجل الاجابة على الاشكالية نطرح الاسئلة الفرعية التالية :
- كيف تتم عملية التقييم والتسجيل المحاسبى للمخزونات وفق النظام المحاسبى المالى؟
- ماهو واقع المعالجة المحاسبية في شركة سوف للدقيق حسب النظام المحاسبى المالى؟

فرضيات البحث:

. أعطى النظام المحاسبي المالي أهمية وتفصيل أكثر لمعالجة المخزونات مما سهل عملية التقييد .

. تتم عملية المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة سوف للدقيق وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي .

أهداف البحث :

تهدف هذه الدراسة الى إستعراض فعالية تطبيق النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير الدولية فيما يخص جانب المخزونات واطهار الجهود المبذولة من طرف اهل الاختصاص في تفعيل الممارسات المحاسبية .

هيكل الدراسة:

للملاجابة على الاشكالية المطروحة في البحث تم تقسيم الموضوع الى ثلاثة فصول كل فصل مقسم الى جزئين و مقدمة و خاتمة.

تناولنا في الفصل الاول نظرة عامة حول مؤسسة سوف للدقيق، أما بالنسبة للفصل الثاني فقد تطرقنا إلى الموضوع المتمثل في دراسة حالة للمخزونات (مؤسسة سوف للدقيق).

تمهيد :

استنادا إلى ما جاء في الجانب النظري و تدعيما لمعلوماتنا اخترنا مؤسسة سوف للدقيق لمزاولة الدراسة التطبيقية بها باعتبار أن الموضوع يصب في هذا السياق، إذ أنها وحدة إنتاجية و تسويقية .

و قد تم اختيارها لإعطاء نظرة مفصلة عن محاسبة المخزونات بها و تبين مدى أهمية عملية التخزين في الوحدة وما تتطلبه من اتخاذ للإجراءات ذلك لتنمية نشاطها و بلوغ أهدافها .

وللقيام بهذه الدراسة قمنا بتقسيم العمل إلى مبحثين :

. المبحث الأول : التعريف بمؤسسة سوف للدقيق

. المبحث الثاني : المواد الأولية ومراحل الإنتاج والهيكل التنظيمي للمؤسسة

المبحث الأول : التعريف بمؤسسة سوف للدقيق

نشأت وقامت تسمية المؤسسة على عوامل مختلفة تم التطرق إليها من خلال هذا المبحث.

المطلب الأول : نشأة المؤسسة وتسميتها

مؤسسة سوف للدقيق هي مؤسسة ذات اسهم تابعة للخواص حيث سنقوم بتقديم للمؤسسة و التي هي محل الدراسة من خلال التطرق إلى المطالب التالية :

1. النشأة :

في اطار السياسة المتبعة من طرف الدولة لتشجيع الاستثمار الخاص من طريق الامتيازات، ثم التفكير جديا في إنشاء مؤسسة ذات مسؤولية محدودة (ش، ذ، م، م)، بمساهمة ثلاث شركاء و هذا بتاريخ 1999/09/06، تتكون من مجموعة عمال تقدر ب 24 عامل مؤمنين، و في سنة 1999 تم تأسيسها برأس مال قدره 100000 دج، و قد أصبح حاليا 50000000 دج، و في سنة 2001 بدأت المؤسسة بشراء الآلات و الماكينات و العمل على تركيبها و تهيئتها بمساهمة عدة شركات أجنبية منها :

Lopporcato. الشركة الايطالية

Har mark. الشركة التركية

Bi lomcia. الشركة الايطالية

حيث بدأت في الإنتاج الفعلي في 2002/05/15

2. التسمية :

جاءت تسمية المؤسسة سوف للدقيق نظرا لتسمية المنطقة التي يمارس بها نشاط المؤسسة و هو وادي سوف، بالإضافة إلى جلب اهتمام المستهلكين خارج المنطقة بهذه التسمية، حيث أنه عند قراءة المستهلك لهذا الاسم فانه 7 يتبادر للذهن أن المنتج مصنوع في منطقة وادي سوف حتى وان لم يقرأ العنوان .

. **المساحة :** تقدر المساحة الإجمالية بحوالي 10000 متر مربع .

. **عدد العمال :**

تنظم المؤسسة 24 عامل مؤمنا موزعين حسب مهامهم في الجدول التالي :

جدول رقم (01) : عدد العمال في المؤسسة موزعين حسب الوظيفة

الوظائف	عدد العمال
الإدارة	04
الإنتاج	14
السائقين	04
الحراس	02

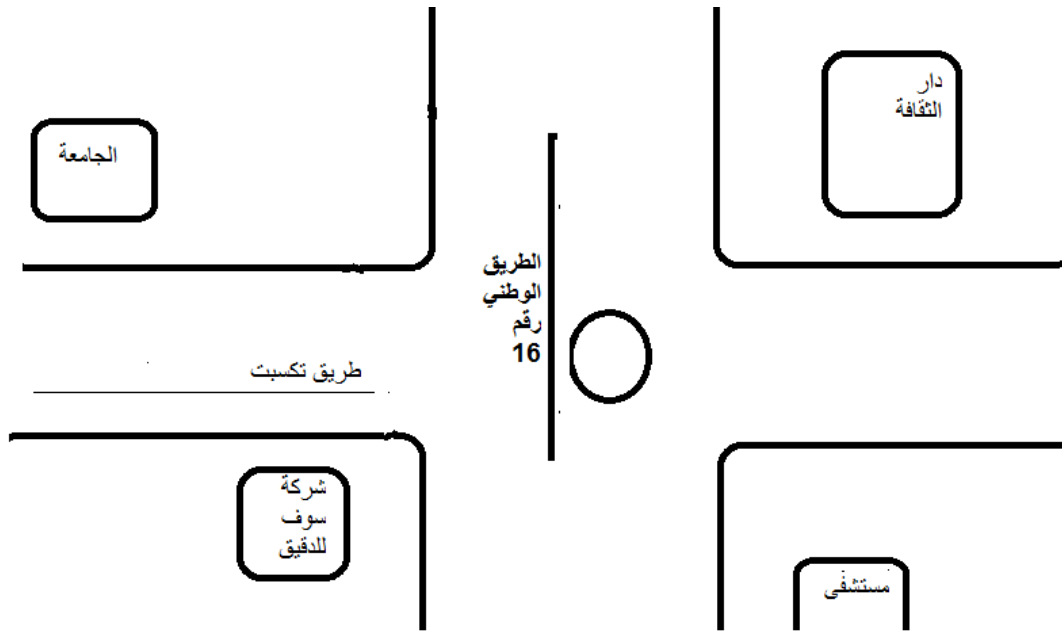
المصدر :من إعداد الطالبات .

المطلب الثاني : موقع وطبيعة نشاط المؤسسة

1. الموقع :

تقع مؤسسة سوف للدقيق في الناحية الغربية من ولاية الوادي و هو مكان استراتيجي يسمح لها بان تلعب دورا مهما في السوق، يحدها من الشرق مؤسسة صناعة الشكولاتة أما شمالا فيحدها الطريق الوطني الرابط بين طريقي (الطريق الوطني MAXI SpORTS (رقم 16 و الطريق الوطني رقم 03 تكسبت) و يحدها من الجنوب مباني سكنية وغربا حظائر و مباني للخواص .

الشكل رقم (01) : رسم تخطيطي يوضح الموقع الجغرافي للمؤسسة



2. طبيعة النشاط :

يتمثل نشاطها في عمليتي الانتاج والبيع لكل من السميد و الفرينة و النخالة و السمولات، حيث تمون أسبوعيا من المواد الأولية القمح بنوعيه السلب و اللين من مصدر

التموين بالقمح و هي تعاونية الحبوب و الخضر الحافة ببسكرة (أوماش) و تقدر عملية التموين 500 قنطار من القمح الصلب و 1000 قنطار من القمح اللين يوميا عدا الخميس و الجمعة .

المبحث الثاني : المواد الأولية ومراحل الإنتاج والهيكل التنظيمي للمؤسسة

سننطلق على مستوى هذا المبحث إلى المواد الأولية المستخدمة في إنتاج الدقيق وكذا الهيكل التنظيمي الذي تتخذه في عملية الإنتاج.

المطلب الأول : المواد الأولية ومراحل الإنتاج

1- المواد الأولية المستعملة :

تستعمل المؤسسة في إنتاج منتجاتها الأساسية من المواد الأولية :

- . مادة القمح الصلب لإنتاج السميد و السمولات و النخالة الصفراء .
- . مادة القمح اللين لإنتاج الدقيق (الفريضة) و النخالة الحمراء .

2- مراحل الإنتاج :

تمول المؤسسة بالمواد الأولية من تعاونية الحبوب و الخضر الجافة ببسكرة (أوماش)، حيث يتم وصولها إلى المؤسسة بواسطة شاحناتها الخاصة فتتم هذه الشاحنات على الجسر الوزن ثم يتم إفراغها في مطمور أرضي ويعاد وزن الشاحنات و هي فارعة لمعرفة كمية المواد الأولية المحملة .

و تتلخص العملية الإنتاجية في المراحل التالية :

أ . مرحلة التنظيف : وتتم في المراحل التالية :

. التنظيف الأولي : يتم فيها نقل المادة الأولية من المطمور الأرضي إلى الخزان مروراً بالآلات التنظيف حسب نوعية القمح .

. التنظيف الثاني : يتم فيها تنقية وفرز المادة الأولية بالآلات كل آلة متخصصة في

نزع نوع معين من الشوائب الموجودة في القمح .

ب - مرحلة التحضير: بعد مرور القمح المعالج و المصفى من مرحلة التنظيف الثاني يوضع في خزان خاص أين تقاس درجة الرطوبة لمعرفة نسبة الماء الذ يمكن إضافته للقمح و تختلف درجة الرطوبة حسب نوعية القمح، و قبل مروره لمرحلة الطحن يتم تجفيفه في خزان خاص .

ج - مرحلة الطحن : و هي المرحلة النهائية حيث يتم فيها طحن المادة الأولية عبر آلات متخصصة .

3- المنتجات :

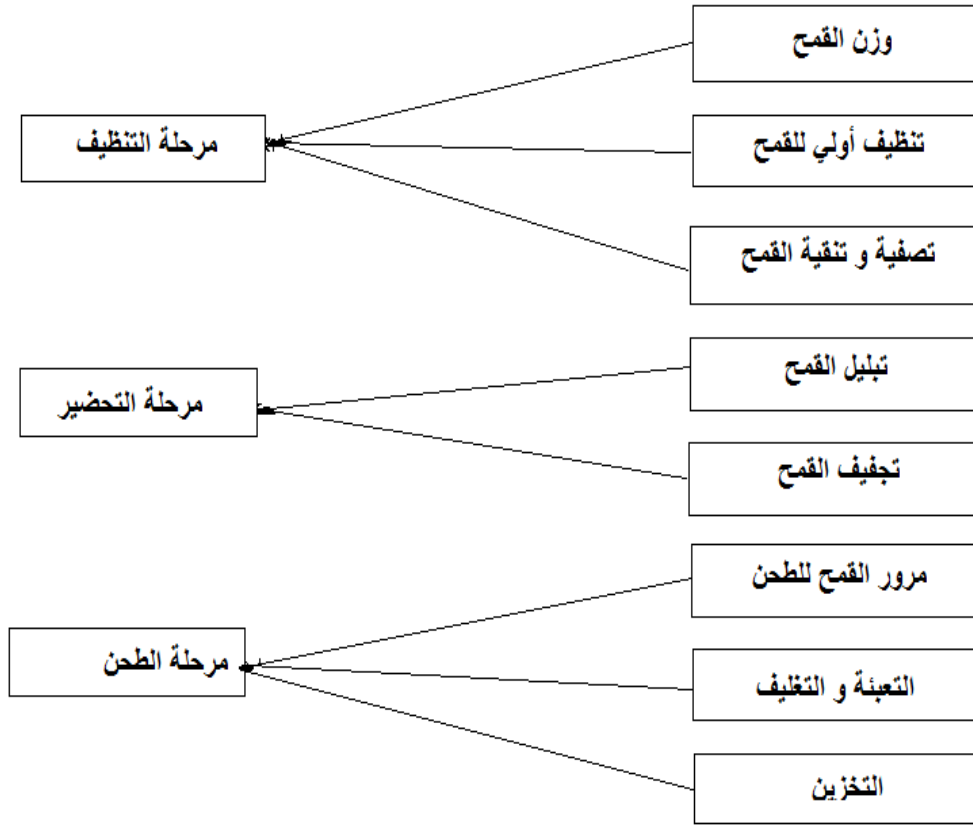
. السميد : سميد ممتاز 25 كلغ، 10 كلغ، سميد عادي 25 كلغ .

. الفريضة : 50 كلغ، 25 كلغ، 10 كلغ .

. السمولات : 25 كلغ، النخالة 50 كلغ .

شكل رقم (02) : يمثل مختلف مراحل الإنتاج

شكل رقم (02) : يمثل مختلف مراحل الإنتاج



المصدر : وثائق المؤسسة .

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي للمؤسسة .

يمكن توضيح تدرج الهيكل التنظيمي للمؤسسة كالتالي :

- 1- **المسير المدير :** وهو المشرف على المؤسسة المسؤول عن حسن التسيير و الأداء بالأراء الجيدة عن طريق المتابعة والتوجيه و الرقابة و الدفاع عن المصالح الخارجية للمؤسسة .
- 2- **نائب المدير :** و يطلق عليه مساعد المدير حيث أن دوره لا يقل اهمية عن دور المدير، إذ أنه يقوم بدور المدير في حالة غيابه .

3- مصلحة الإدارة : و تنقسم إلى عدة أقسام من أهمها :

أ . قسم الوسائل العامة : و الذي يضم كل من :

. الحظيرة : هي مكان توقف السيارات و الشاحنات الخاصة بالمؤسسة .

. الصيانة : و هي القسم الذي يهتم بإصلاح الأعطاب و التعطيلات الخاصة بالآلات.

. الوقاية و الأمن : و هي تهتم بنظافة المؤسسة و الوقاية من الحرائق .

ب . قسم المالية : و يقوم بالإشراف و التوجيه و العمل على تحقيق التناسق والتكامل

بين المستويات التالية :

. المكلف بالمحاسبين : و تتضمن مهامه العمليات التالية :

. عملية تسديد و تحصيل الفواتير لمختلفة الخاصة بعمليات الشراء و البيع .

. تنظيم و ترتيب مختلف الوثائق المحاسبية (الفواتير، إيصالات الاستلام ...) .

. إعداد رواتب العمال و الإداريين .

. إعداد الميزانية الخاصة بالمؤسسة .

. المكلف بالمستخدمين : و تتمثل الوظيفة الأساسية للمكلفين في التكامل بكل ما

يخص العمال والمؤسسة من إعداد كشوفات الاجور و حركة العاملين في المؤسسة بالتنسيق مع المسير و التصريح بالأعطاب .

ج . قسم التسويق : و الذي يضم ثلاثة فروع وهي :

. المبيعات : والذي تتمثل مهامه في القيام بالعمليات التسويقية لمنتجات المؤسسة، و

دراسة التغيرات في الحجم و إيجاد الحلول المناسبة لها .

. التموين : يهتم بتزويد المؤسسة بالمستلزمات تآولية لضمان سيرورة العملية الإنتاجية

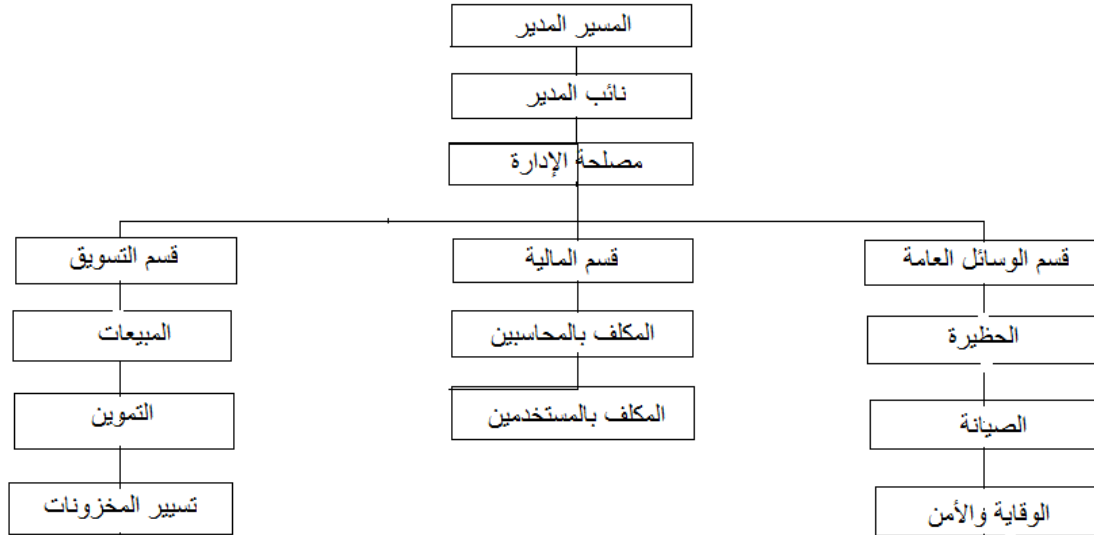
بالإضافة إلى قطع الغيار سواء من السوق الداخلية أوالخارجية، كما تتعامل المؤسسة مع

العديد من منتجي القمح عن طريق عقد بينهما و من موردي هذه المنتجات يتم بموجب هذا

العقد استلام المادة الأولية (القمح) و دفع مستلزمات و مستحقات هذه السلعة .

. **تسيير المخزونات** : يهتم بالقيام بمجموعة الإجراءات و الأعمال التي تركز عليها المؤسسة لتأمين الإمداد المستمر بالمستلزمات السلعية لعملية التشغيل في الزمن المحدد بالكمية و النوعية المطلوبتين .

الشكل رقم (03) :مخطط يوضح الهيكل التنظيمي للمؤسسة :



خلاصة الفصل:

نستخلص مما درسناه انه مهما كان نوع المؤسسة فإن عليها إمساك دفاتر خاصة بالمحاسبة، وكذلك قيامها مرة على الأقل في السنة بعملية جرد لممتلكاتها والديون الملزمة بتسديدها . المحاسبة تعتبر القاعدة الأساسية للمؤسسة في جرد الممتلكاتواظهار وضعيتها الحقيقية . فهي فن التسيير المحكم والمضبوط يهتم في متابعة ومعاينة جميع هذه الحركات، كما أنها العنصر الأساسي للتحكم في الاقتصاد

تمهيد:

إن الدراسة التي سنقوم بها في الجانب النظري وإن كانت كافية لفهم المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة . إلا أنه يبقى هناك اختلاف بين ماسيتم دراسته نظريا وماهو مطبق في الواقع، حيث سنحاول التطرق إلى معرفة كيفية معاملة هذا العنصر داخل المؤسسة لكونه عنصر محرك للعملية الإنتاجية، اخترنا مؤسسة سوف للدقيق باعتبارها إحدى المؤسسات التي يغلب عليها الطابع الإقتصادي وباعتبار المخزونات أهم عنصر داخلها، سنتطرق من خلال هذا الفصل إلى :

المبحث الأول: نظرة عامة حول المخزونات

المبحث الثاني: دراسة المخزونات في مؤسسة سوف للدقيق

المبحث الأول: نظرة عامة حول المخزونات

باعتبار المخزونات جزء من النظام المحاسبي ولها أهمية في استمرار ونجاح المشاريع الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة من أجل الخروج بقوائم مالية موحدة , لذا سيتم عرض المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي وكيفية التسجيل المحاسبي.

المطلب الأول : طرق تقييم المخزونات

إن غالبية المؤسسات تستعمل أسلوب الجرد المحاسبي المستمر في عملية تقييم مخزوناتا حيث يعتبر هذا الأخير عبارة عن تنظيم لحسابات المخزون هو بدوره يمكن معرفة كمية المخزونات وقيمتها بصفة دائمة خلال الدورة الإستغلالية.

والمسك أو الاعتماد على مثل هذا الأسلوب يتضمن أساسا إختيار القيم أو الأسعار وذلك بغرض إستعمالها في تقييم كل من مدخلات والمخرجات والذي يجري بصورة عامة كما يلي¹

يحتاج تقييم الإخراجات إلى محاسبة خاصة، وهذا يعود للأسباب التالية:

-المشتريات والمنتجات عادة لا يتم إدخالها للمخازن بنفس التكلفة وهذا راجع لظروف السوق والتغيرات في التكاليف مثل :تكاليف النقل.

-تقييم الإخراجات بالتكلفة الحقيقية التي دخلت بها المخازن، بما أنها هي الشيء الذي يساهم في تكوين سعر التكلفة، فإن المبدأ الأساسي الذي يعتمد عليه هو أي إدخالات الفترة تخرج من المخازن بنفس التكلفة التي دخلت بها، ويتم تقييم المخرجات وفقا لمختلف الطرق الآتية²:

¹-محمد سعيد أوكيل، فنيات المحاسبة التحليلية، ج1، دار الأفق.

²- مصطفى يوسف كافيوأخرون، مبادئ المحاسبة المالية، ج2، ط1، مكتبة المجتمع العربي، الأردن، 2012، ص285.

أولاً : طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة: CMUP

تأخذ هذه الطريقة بعين الاعتبار الإدخالات والكميات، وذلك بضرب تكلفة وحدة إدخال بتاريخ يعين فيه عدد الوحدات التي دخلت بها بهذا التاريخ، ومجموع هذه القيم تقسم وترجع الكميات، وتستعمل كذلك هذه الطريقة في حالة عدم الاستقرار في أسعار المواد المشتراة المخزنة، وذلك حسب نظام العرض والطلب، وبالتالي يمكن بواسطة هذه الطريقة استخراج الأسعار الوسيطة والتقييم بها في المخازن، وتحسب بالطريقة التالية:

$$(\text{الكمية المدخلة} \times \text{السعر}) + (\text{كمية المخزون} \times \text{السعر})$$

التكلفة الوسيطة المرجحة =

$$\frac{\text{الكمية المدخلة} + \text{كمية المخزون}}{\text{الكمية المدخلة} + \text{كمية المخزون}}$$

ثانياً : طريقة نفاذ المخزون:

تعتمد هذه الطريقة على إبقاء المخزون الداخل بنفس القيمة التي يدخل بها ويخرج بها أيضاً، وتتفرع هذه الطريقة إلى نوعين:

1- طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً: FIFO

تقييم الإخراجات حسب هذه الطريقة يتم حسب قيمة الإدخالات الأولى، وهذا المبدأ يقوم على أن أول من دخل إلى المخزن أي أقدم السلع هي من يخرج للاستعمال، حيث يتم إخراج المواد

للاستهلاك بنفس الأسعار التي وردت بها وذلك بأخذ بعين الاعتبار أولية دخولها، أي تخرج من أي مادة الكمية التي تليها، وتقوم بنفس الشيء وهكذا، فمهما كان نشاط المؤسسة

الذي تقوم به من خلال الدورة سواء شهري أو سنوي فإن ما يدخل أولا يصرف أولا ثم يلي النشاط الذي يأتي بعده .ولذلك سميت بالوارد أولا الصادر أولا، وبفضل تطبيق هذه الطريقة في حالة انخفاض الأسعار ولكن رغم قرب قيمتها من قيمة البيع العادية فهي تواجه رفضا من مصالح الضرائب.

2-طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا: LIFO

حسب هذه الطريقة يتم التقييم بالذي دخل أخيرا، حيث الأحدث دخولا هو الذي يخرج أولا وسعر التكلفة تحسب تكلفة المواد التي اشترت حديثا، والمخزون النهائي يبقى بتكلفة المواد التي تحصلت عليها أولا.

تستعمل هذه الطريقة إذا كانت أسعار المواد المشتراة فيتزايد، وبالتالي يمكن استعمال المواد الجديدة التي دخلت المخازن في حين تستهلك المواد الأولية بعدها، وتستعمل في المواد التي لا تتلف.

الجدول رقم الفرق بين انخفاض الأسعار وارتفاعها وأثرها على المخزون

الحالة الاقتصادية	طريقة التسعير الأثر	الوارد أولا الصادر أولا	الوارد أخيرا الصادر أولا	التكلفة الوسيطة المرجحة
ارتفاع الأسعار	مخزون آخر المدة	الأسعار الجارية (مرتفعة)	أقدم الأسعار (منخفض)	متوسط
	تكلفة الإنتاج صافي الدخل	أقدم الأسعار (منخفضة)	الأسعار الجارية (مرتفعة)	متوسط
		مرتفع	منخفض	متوسط
انخفاض الأسعار	مخزون آخر المدة	الأسعار الجارية (منخفضة)	أقدم الأسعار (مرتفعة)	متوسط
	تكلفة الإنتاج صافي الدخل	أقدم الأسعار (مرتفعة)	الأسعار الجارية (منخفضة)	متوسط
		منخفض	مرتفعة	متوسط

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي:

•التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق الجرد الدائم:

وهو معرفة رصيد المخزونات في أي فترة خلال السنة المالية، يعتمد على تسجيل فواتير الشراء والبيع حال حدوثها.

1. عملية شراء المواد الأولية واللوازم:¹

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
381	51/401 53	ح/ مشتريات مواد أولية واللوازم مخزنة ح/ موردين البنك أو الصندوق فاتورة الشراء		
31	381	ح/ مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية واللوازم مخزنة قييد تخزين المواد الأولية		

2- عملية استهلاك المواد: وتسجل في قيد واحد حيث نجعل ح/601 مشتريات مواد أولية مستهلكة مدينا والحساب 31 دائنا.²

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
601	31	ح/ مواد أولية مستهلكة ح/ مواد أولية ولوازم استهلاك مواد أولية		

¹ - مسعود صديقي، المحاسبة المالية طبقا لنظام المحاسبي المالي، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2014، ص137.

وبعد اتمام عملية الانتاج نسجل :

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
355	724	د / المنتجات المصنعة د / إنتاج مخزن الدخول إلى المخازن		

3. عملية بيع المنتجات المصنعة:¹

. نقوم بإخراج المنتجات المصنعة من المخازن وفق القيد التالي:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
724	355	د / إنتاج مخزن د / المنتجات المصنعة الخروج من المخازن		

¹ -ين ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010، ص200.

. ثم نسجل عمليتي البيع والتسديد كمايلي :

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411	701	د / الزبائن د / مبيعات المنتجات التامة الصنع فاتورة البيع		
53/512	411	د / الصندوق أو البنك د / الزبائن تحصيل الفاتورة		

• التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق الجرد المتناوب:

وهو متابعة المخزونات حسب فواتير الشراء والبيع فقط دون الإدخال أو الإخراج المادي للمخزونات، في إنتظار نتيجة الجرد المادي.

خلال السنة تسجل قيود حركة المخزون كالتالي:

1. عميلة الشراء:¹

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
381	401	د/ المواد الأولية واللوازم المخزنة د/ موردو المخزونات والخدمات استلام فاتورة المواد الأولية واللوازم		
401	512 53	د/ موردو المخزونات والخدمات د/ البنك د/ الصندوق تسديد ديون المورد		

¹ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، ط1، 2011، ص30.

2. عملية البيع:¹

وتكون القيود كمايلي:

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
411	701	د/ الزبائن د/ المبيعات من المنتجات التامة الصنع تسليم فاتورة البيع		
512 53	411	د/ البنك د/ الصندوق د/ الزبائن تحصيل قيمة المبيعات من الزبون		

¹ - أحمد طرطار، عبد العالي مصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام الحاسبي المالي، جسور للنشر والتوزيع، الجزائر، 2015، ص51.

. تسوية حسابات المخزون في نهاية السنة :

1. تسوية الفرق العادي في المخزون بين الجرد المادي والجرد المحاسبي في نهاية

السنة :

في حالة تطبيق الجرد الدائم وا إذا ماتبين في نهاية السنة أن الجرد المادي كان مغايرا للجرد المحاسبي (ونعني بذلك رصيد الحساب) وفي حالة اعتبار الفارق بين الجردين فارقا عاديا، فإن تسوية هذا الفارق تتم كالتالي:

الحالة 1/: الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي للمخزون، هذه الحالة تتم تسويتها

بالقيد التالي:

12/31/ن

31 د/ مواد أولية ولوازم

35 د/ منتجات

601 د/ مواد أولية مستهلكة

724 د/ تغير المخزون

تسوية الفارق بين الجرد المادي والمحاسبي

الحالة 2/: الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي للمخزون: تتم تسوية الفارق بتسجيل

قيد معاكس للقيد المسجل أعلاه.

2. تسوية الفارق غير العادي في المخزون بين الجرد المادي والجرد المحاسبي :

في حالة اعتبار الفارق في المخزون فرقا غير عاديا، فإن (في ن، م، م) نص على

تسويته كالتالي:

الحالة 1/: الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي: في هذه الحالة نجعل 657د/

أعباء استثنائية لتسيير الجاري، مدينا بالفارق، وحساب المخزون المعني دائنا.

الحالة 2/: الجرد المادي للمخزون أكبر من الجرد المحاسبي، في هذه الحالة نجعل المخزون المعني لدينا و757د/ نواتج استثنائية عن عمليات التسيير دائنا.¹

المطلب الثالث: العمليات الملحقة للشراء والبيع والانتاج

1- الرسم على القيمة المضافة:

أ- مرحلة الشراء:

في حالة شراء المخزون مع وجود الرسم على القيمة المضافة القابلة للإرجاع، يدخل المخزون للمؤسسة بتكلفة خارج الرسم، أما الرسم على القيمة المضافة فيعتبر كحق اتجاه مصلحة الضرائب ويسجل في الجانب المدين في حساب 4456 كالتالي:

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
381		د/ مشتريات مواد أولية ولوازم		
4456		د/ الرسم على القيمة المضافة القابل للتحصيل		
	401	د/ الموردون		
		استلام فاتورة رقم (...)		

ب- مرحلة البيع:

في حالة بيع سلع أو منتجات فإن المورد سيحصل من الزبائن قيمة الرسم على القيمة المضافة، فيعتبرها ديناً اتجاه مصلحة الضرائب لذا يسجلها في الجانب الدائن لحساب 4457 كالتالي:

¹ - عبد الرحمن عطية، مرجع سابق، ص41.

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
411		د/ الزبائن		
	701	د/ مبيعات المنتجات التامة الصنع		
	4457	د/ الرسم على القيمة المضافة المحصلة		
		ارسال فاتورة رقم (...)		

2- الفضلات والمهملات:

وهي بقايا عن العملية الانتاجية

*الفضلات: عبارة عن بقايا المواد المستعملة.

*المهملات: عبارة عن منتجات تامة بها عيوب، غير مطابقة للمواصفات المحددة.

فيما يتعلق بالمعالجة المحاسبية للفضلات والمهملات فتكون حسب الحالات التالية:

أ . فضلات ومهملات لاقيمة لها حيث يتم التخلص منها، ففي هذه الحالة لا يكون لها

أثر مباشر على تكلفة الانتاج.

ب . فضلات ومهملات لها قيمة، حيث يتم بيعها.

تحتسب تكلفة الفضلات والمهملات المباعة وتطرح من تكلفة الانتاج للمنتج

الأصلي، وذلك حسب العلاقة التالية:

تكلفة الانتاج = مجموع تكاليف انتاج الفترة - تكلفة انتاج الفضلات والمهملات

وقد لا تطرح عندها يعتبر ثمن البيع إيرادا إضافي للمؤسسة(نواتج مالية). علما بأن

سعر البيع يتحدد وفق العلاقة:

تكلفة الفضلات والمهمات المباعة . مصاريف التوزيع +الهامش=سعر بيع الفضلات والمهمات¹

3- خسائر في القيم على المخزونات والجاري تخزينها:

يسجل محاسبيا على النحو التالي:

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
685		د/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		
	39	د/ خسائر القيمة على المخزونات تسجيل خسارة قيمة		

في نهاية كل دورة يتم إعادة النظر في قيمة الخسائر وبالتالي نكون أمام إحدى الحالات التالية:

أ- حالة الرفع من قيمة الخسارة والتي يتم فيها تسجيل نفس قيد خسارة القيمة (د/685:مدين، د/39: دائن)، بقيمة الزيادة فقط.

ب- حالة الخفض من قيمة الخسارة بحيث يسجل القيد العكسي لخسائر القيمة(د/ 785: استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات . الاصول الجارية دائن، ود/ 39 مدين) بقيمة الإنخفاض فحسب.

¹- بديسي فهيمة، المحاسبة التحليلية ، دار الهدى، للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2013، ص90.

4- مصاريف النقل :

تعد مصاريف النقل من المصاريف الملحقة لعملية الشراء، وهي تضاف لسعر الشراء للحصول على تكلفة الشراء، قد تكون هذه المصاريف تكاليف تتحملها مباشرة المؤسسة، أو مصاريف تدفع للغير.¹

المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل لا ينبغي أن تكون واحدة لكل العمليات، إذ يجب أن تختلف من عملية إلى أخرى حسب طبيعة خدمة النقل في حد ذاته ومن يتحملها.

كما أن هناك عمليات ملحقة أخرى متعددة، ولكن قد تعتبر من غير أساسية لكونها تختلف من مؤسسة إلى أخرى في تواجدها من عدمه كالتخفيضات ومردودات المخزونات وغيرهما.²

¹ - بن ربيع حنيفة، مرجع سابق، ص 216.

² - أحمد طرطار، مرجع سابق، ص 72.

المبحث الثاني: دراسة المخزونات في المؤسسة

من خلال هذا المبحث سنتعرف على الطريقة التي تتبعها مؤسسة سوف للدقيق في تقييمها للمخزونات وجردها وتسجيلها محاسبيا.

المطلب الأول : تقييم المخزونات في المؤسسة

الفرع الأول : تقييم المدخلات

1. تقييم القمح اللين:

أ. بطاقة مخزون للقمح اللين

التاريخ	كمية مدخلة	كمية مخرجة	سعر الشراء
2016/01/02		18	
2016/01/03	20		2322.5
2016/01/04		18	
2016/01/05	50		2235.29
2016/01/06		21	
2016/01/07	200		2286.9
2016/01/08		30	

2- . تقييم القمح الصلب:

أ- بطاقة مخزون القمح الصلب:

التاريخ	كمية مدخلة	كمية مخرجة	سعر الشراء
2016/01/02		13	
2016/01/03	10		1260
2016/01/04		17	
2016/01/05	200		1278.83
2016/01/06		20	
2016/01/07	290		1290.12
2016/01/08		19	

الفرع الثاني: تقييم المخرجات

1. تقييم منتجات القمح اللين:

أ- بطاقات منتجات القمح اللين:

حيث:

الطحين الحالي: X1

الطحين سوب: X2

طحين الخبز: X3

X1

التاريخ	كمية مدخلة	كمية مخرجة	سعر التكلفة
2016/02/02		9	
2016/02/03	12		2400
2016/02/04		4	
2016/02/15		12	

X2

التاريخ	كمية مدخلة	كمية مخرجة	سعر التكلفة
2016/02/02		10	
2016/02/05		10	
2016/02/06	18		2280
2016/02/08		10	
2016/02/15		10	

X3

التاريخ	كمية مدخلة	كمية مخرجة	سعر التكلفة
2016/02/02		5	
2016/02/05	18		1710
2016/02/15		10	

ب - . تقييم منتجات القمح اللين وفق طريقة FIFO

X1

تاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2016/01/31								15	2200
2016/02/02	إخراج				9	2200	19800	6	2200
2016/02/03	إدخال	12	2400	28800				6	2200
								12	2400
2016/02/04	إخراج				4	2200	8800	2	2200
								12	2400
2016/02/15	إخراج				2	2200	4400	2	2400
					10	2400	24000		
2016/12/31								2	2400

. تكلفة المخرجات : 57000 دج

X2

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2016/01/31								25	2280	57000
2016/02/02	إخراج				10	2280	22800	15	2280	34200
2016/02/05	إخراج				10	2280	22800	05	2280	11400
2016/02/06	إدخال	18	2280	41040				23	2280	52440
2016/02/07	إخراج				10	2280	22800	13	2280	29640
2016/02/15	إخراج				10	2280	22800	03	2280	6840
2016/12/31								03	2280	6840

. تكلفة المخرجات : 91200 دج

X3

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2016/01/31								5	3420	17100
2016/02/02	إدخال				5	3420	17100	00	00	00
2016/02/03	إخراج	18	1710	30780				18	1710	30780
2016/02/04	إدخال				10	1710	17100	08	1710	13680
2016/12/31								08	1710	13680

. تكلفة المخرجات : 34200 دج

ج- تقييم منتجات القمح اللين وفق طريقة CMP.

X1

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2016/01/31								15	2200
2016/02/02	إخراج				09	2200	19800	06	2200
2016/02/05	إدخال	12	2400	28800				18	2333.33
2016/02/06	إخراج				04	2333.33	9333.32	14	2333.33
2016/02/15	إخراج				12	2333.33	27999.96	02	2333.33
2016/12/31								02	2333.33

X2

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2016/01/31								25	2280
2016/02/02	إخراج				10	2280	22800	15	2280
2016/02/05	إخراج				10	2280	22800	05	2280
2016/02/06	إدخال	18	2280	41040				23	2280
2016/02/07	إخراج				10	2280	22800	13	2280
2016/02/15	إخراج				10	2280	22800	03	2280
2016/12/31								03	2280

X3

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2016/01/31								05	3420
2016/02/02	إخراج				05	3420	17100	00	00
2016/02/05	إدخال	18	2280	61560				18	2280
2016/02/15	إخراج				10	2280	22800	10	2280
2016/12/31								8	2280

2- تقييم منتجات القمح الصلب :

حيث:

Y1: السמיד الحالي

Y2: السמיד سوب

سميد شبه نهائي Y3:

أ. بطاقات المخزون منتجات القمح الصلب:

Y1

التاريخ	كمية مدخلة	كمية مخرجة	سعر الشراء
2016/02/02		07	
2016/02/05		05	
2016/02/10	12		1766.67
2016/02/15		08	

Y2

التاريخ	كمية مدخلة	كمية مخرجة	سعر التكلفة
2016/02/02	03		1600
2016/02/05		04	
2016/02/10		03	
2016/02/15	06		1020
2016/02/20		05	

Y3

التاريخ	كمية مدخلة	كمية مخرجة	سعر الشراء
2016/02/02		10	
2016/02/05		05	
2016/02/10	20		1285
2016/02/15		15	

ب . تقييم منتجات القمح الصلب وفق طريقة FIFO

Y1

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2016/12/31								17	1200	20400
2016/02/02	اخراج				07	1200	8400	10	1200	12000
2016/02/05	اخراج				05	1200	6000	05	1200	6000
2016/02/10	ادخال	12	1766.67	21200.04				05	1200	6000
								12	1766.67	21200.04
2016/02/15	اخراج				50	1200	6000	09	1766.67	15900
					03	1766.67	5300			
2016/12/31								90	1766.67	15900

. تكلفة المخرجات : 25700 دج

Y2

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2015/12/31								08	1000	8000
2016/02/02		03	1600	4800				08	1000	8000
								03	1600	4800
2016/02/05					04	1000	4000	04	1000	4000
								03	1600	4800
2016/02/06					03	1000	3000	01	1000	1000
								03	1600	4800
2016/02/07		06	1020	6120				01	1000	1000
								03	1600	4800
								06	1020	6120
2016/02/15					01	1000	1000	05	1020	5100
					03	1600	4800			
					01	1020	1020			
2016/12/31								05	1020	5100

. تكلفة المخرجات : 15420 دج

Y3

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2015/12/31								20	1285	25700
2016/02/02	اخراج				10	1285	12850	10	1285	12850
2016/02/05	اخراج				05	1285	6425	05	1285	6425
2016/02/06	ادخال	20	1285	32125				25	1285	32125
2016/02/15	اخراج				15	1285	19275	10	1285	12850
2016/12/31								10	1285	12850

. تكلفة المخرجات : 38550 دج

ج . تقييم منتجات القمح الصلب وفق طريقة CMP

Y1

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2015/12/31								17	1200	2040
2016/02/02	اخراج				07	1200	8400	10	1200	12000
2016/02/05	اخراج				05	1200	6000	05	1200	6000
2016/02/10	ادخال	12	1766.67	21200.04				17	1600	27200.04
2016/02/15	اخراج				08	1600	12800	09	1600	14400
2016/12/31								09	1600	14400

Y2

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2015/12/31								08	1000
2016/02/02	إدخال	05	1600	8000				13	1230.76
2016/02/05	إخراج				04	1230.76	4923.07	09	1230.76
2016/02/06	إخراج				03	1230.76	3692.28	06	1230.76
2016/02/07	إدخال	06	1420	8520				12	1325.38
2016/02/15	إخراج				05	1325.38	6626.9	07	1325.38
2016/12/31								07	1325.38

Y3

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2015/12/31								20	1285
2016/02/02	إخراج				10	1285	12850	10	1285
2016/02/05	إخراج				05	1285	6425	05	1285
2016/02/10	إدخال	20	1285	25700				25	1285
2016/02/15	إخراج				15	1285	19275	10	1285
2016/12/31								10	1285

المطلب الثاني : التسجيل المحاسبي للمخزونات في المؤسسة

التسجيل المحاسبي الجرد المستمر للقمح اللين :

مرحلة الشراء :

بتاريخ 2016/01/02

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
38100	401	ح/ مشتريات مواد أولية من القمح اللين ح/ موردين فاتورة شراء القمح اللين	615600	615600
3100	38100	ح/ مواد أولية ولوازم من القمح اللين ح/ مشتريات مواد أولية من القمح اللين دخول القمح اللين إلى المخازن	615600	615600
401	53	ح/ موردين ح/ الصندوق تسديد فاتورة الشراء نقدا	615600	615600

مرحلة الإنتاج:

بتاريخ 2016/01/02

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
60100	3100	د/ مواد أولية مستهلكة من القمح اللين د/ مواد أولية من القمح اللين دخول القمح اللين إلى الورشة 1	198360	198360
355000	72400	د/ المنتجات المصنعة من الطحين الحالي د/ المنتجات المصنعة من الطحين سوب د/ المنتجات المصنعة من طحين الخبز د/ تغير المخزونات من منتجات القمح اللين دخول منتجات القمح اللين إلى المخازن	57000 91200 34200	182400

مرحلة البيع:

بتاريخ 2016/02/15

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
72400		د/ تغير المخزونات من منتجات القمح اللين	182400	
	355000	د/ المنتجات المصنعة من الطحين الحالي	57000	
	355001	د/ المنتجات المصنعة من الطحين سوب	91200	
	355002	د/ المنتجات المصنعة من طحين الخبز	34200	
		خروج منتجات القمح اللين من المخازن		
411		د/ الزبائن	147000	
	701000	د/ مبيعات من منتجات الطحين الحالي	45000	
		د/ مبيعات من منتجات الطحين سوب		
	701001	د/ مبيعات من منتجات طحين الخبز	72000	
	701002	فاتورة بيع منتجات القمح اللين	30000	
53		د/ الصندوق	147000	
	411	د/ الزبائن	147000	
		تحصيل فاتورة البيع نقدا		

التسجيل المحاسبي الجرد المتناوب للقمح للقمح اللين :

مرحلة الشراء :

بتاريخ 2016/01/02

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38100	401	د/ مشتريات مواد أولية من القمح اللين د/ موردو السلع و الخدمات فاتورة شراء القمح اللين	615600	615600

مرحلة البيع :

بتاريخ 2016/02/15

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411	701000	د/ الزبائن د/ مبيعات من منتجات الطحين الحالي	147000	45000
	701001	د/ مبيعات من منتجات الطحين سوب د/ مبيعات من منتجات طحين الخبز		72000
	701002	فاتورة بيع منتجات القمح اللين		30000

الجرد المستمر للقمح الصلب : مرحلة الشراء:

بتاريخ 2016/01/02

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
38101	401	د/ مشتريات مواد أولية من القمح الصلب د/ موردين فاتورة شراء القمح الصلب	642500	642500
3101	38101	د/ مواد أولية ولوازم من القمح الصلب د/ مشتريات مواد أولية من القمح الصلب دخول القمح الصلب إلى المخازن	642500	642500
401	53	د/ موردين د/ الصندوق تسديد فاتورة الشراء نقدا	642500	642500

مرحلة الإنتاج:

بتاريخ 2016/01/02

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
60101	3101	د/ مواد أولية مستهلكة من القمح الصلب د/ مواد أولية من القمح الصلب دخول القمح الصلب إلى الورشة 2	88665	88665
355010 355011 355012	72401	د/ المنتجات المصنعة من السميد الحالي د/ المنتجات المصنعة من السميد سوب د/ المنتجات المصنعة من السميد الشبه نهائي د/ تغير المخزونات من منتجات القمح الصلب دخول منتجات القمح الصلب إلى المخازن	25700 15420 38550	79670

مرحلة البيع:

بتاريخ 2016/02/15

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
72401		د/ تغير المخزونات من منتجات القمح الصلب	79670	
	355010	د/ المنتجات المصنعة من السميد الحالي		25700
	355011	د/ المنتجات المصنعة من السميد سوب		15420
		د/ المنتجات المصنعة من السميد الشبه نهائي		
	355012	خروج منتجات القمح الصلب من المخازن		38550
411		د/ الزبائن	140800	
	701010	د/ مبيعات من منتجات الطحين الحالي		70000
	701011	د/ مبيعات من منتجات الطحين سوب		40800
	701012	د/ مبيعات من منتجات طحين الخبز		30000
		فاتورة بيع منتجات القمح صلب		
53		د/ الصندوق	140800	
	411	د/ الزبائن		140800
		تحصيل فاتورة البيع نقدا		

التسجيل المحاسبي الجرد المتناوب للقمح للقمح الصلب :

مرحلة الشراء :

بتاريخ 2016/01/02

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38101	401	د/ مشتريات مواد أولية من القمح الصلب د/ موردو السلع و الخدمات فاتورة شراء القمح الصلب	642500	642500

مرحلة البيع :

بتاريخ 2016/02/15

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411	701010 701011 701012	د/ الزبائن د/ مبيعات من منتجات السميد الحالي د/ مبيعات من منتجات السميد سوب د/ مبيعات من منتجات السميد الشبه نهائي فاتورة بيع منتجات القمح الصلب	140800	70000 40800 30000

- تسوية حسابات المخزون نهاية المدة :

1. تسوية مخزون المواد الأولية:

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
3100	60100	د / مواد أولية من القمح اللين د / مواد أولية مستهلكة من القمح اللين تسوية رصيد مخزون آخر المدة من القمح اللين	462949.62	462949.62
3101	60101	د / مواد أولية من القمح الصلب د / مواد أولية مستهلكة من القمح الصلب تسوية رصيد مخزون آخر المدة من القمح الصلب	591451.12	591451.12

2. تسوية مخزون المنتجات:

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
355000	72400	د / منتجات مصنعة من الطحين الحالي	4666.66	29746.66
355001		د / منتجات مصنعة من الطحين سوب	6840	
355002		د / منتجات مصنعة من طحين الخبز	18240	
		د / تغير المخزونات من منتجات القمح اللين تسوية رصيد مخزون آخر المدة من منتجات القمح اللين		
355010	72401	د / منتجات مصنعة من السميد الحالي	14400	36527.66
355011		د / منتجات مصنعة من السميد سوب	9277.66	
355012		د / منتجات مصنعة من سميد شبه نهائي	12850	
		د / تغير المخزونات من منتجات القمح الصلب تسوية رصيد مخزون آخر المدة من منتجات القمح الصلب		

المطلب الثالث: العمليات الملحقة للشراء والبيع والانتاج في المؤسسة

1 - الرسم على القيمة المضافة :

.. حالة الشراء : بالنسبة لمؤسسة سوف للدقيق لا تتحمل رسم على القيمة المضافة لكون المادة الأولية المستعملة في عملية الانتاج (القمح بنوعيه الصلب واللين) هي مادة مدعومة من طرف الدولة على غرار باقي المواد الاستهلاكية الاساسية، يبرز هذا في الملحق رقم 2 المتمثل في تسجيل قيد لعملية الشراء حيث لم تحتسب TVA مسترجعة للمؤسسة.

. حالة البيع: بما ان الرسم على القيمة المضافة عبارة على ضريبة غير مباشرة، فهذا يعني أن المستهلك الأخير ألا وهو الزبون بالنسبة للمؤسسة لا يتحمل رسما على القيمة المضافة هو الآخر، يظهر ذلك من خلال الملحق رقم 3 المتمثل في فاتورة لم يرد على مستواها TVA محصلة من طرف المؤسسة.

هذا فيما يخص منتجات القمح الذي تعمل عليه المؤسسة، أما بالنسبة للفضلات فتفرض عليها نسبة ضئيلة جدا إقتصرت على 7% ، وبما أن الفضلات ليس لها تسجيل محاسبي فإن ال TVA لا تظهر سوى في فاتورة بيع الفضلات كما هو وارد في الملحق رقم 4.

2- فضلات ومهملات:

فيما سبق ذكره تم حساب تكلفة انتاج القيمة للفضلات والمهملات بغرض البيع وذلك عبر طرح تكلفة الانتاج العادي من مجموع تكاليف انتاج الفترة، يتم حساب الفضلات (على إفتراض أن الفضلات قد بلغت في كلا الفترتين 07) كالتالي:

(المعادلة 1): تكلفة انتاج فضلات القمح اللين = تكاليف انتاج الفترة - تكلفة انتاج منتجات القمح اللين

$$\text{التطبيق العددي: } 22800 - 25992 = 3192$$

حيث: تتمثل فضلات هذا النوع من القمح في: فضلات القمح اللين والنخالة الصفراء

المعادلة(2): تكلفة انتاج القمح الصلب = تكاليف انتاج الفترة - تكلفة انتاج منتجات القمح الصلب

$$\text{التطبيق العددي: } 11051 - 12850 = 1799$$

حيث: تتمثل هذه الفضلات في: فضلات القمح الصلب و النخالة الحمراء

ليس للفضلات تسجيل محاسبي لذا يتم حسابها وعرضها في شكل فاتورة بيع فقط (الملحق رقم 4)

3. خسائر القيمة : تقوم هذه الخسارة على فائض القيمة المحاسبية على قيمتها الواجبة التجصيل والتي تمثل سعر البيع الصافي للمخزونات وعلى افتراض أن هامش الربح يمثل 20 % من سعر البيع الاجمالي، نلخص ذلك في العلاقة التالية:

$$\text{سعر البيع الصافي} = \text{سعر البيع الاجمالي} (1 - \text{هامش الربح})$$

حيث:

تكاليف الخروج = تكلفة الوحدة الواحدة (الملحق رقم 1) * عدد الوحدات المخرجة (الملحق رقم 3)

سعر البيع (الملحق رقم 3) = سعر بيع الوحدة الواحدة * عدد الوحدات المباعة (المخرجة)

التسجيل المحاسبي لخسائر وفوائض قيمة المنتجات تكون كالآتي:

حساب المدين	حساب الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
685		د/ المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الأصول الجارية.	64800	
	395000	د/ خسائر القيمة عن المخزونات من الطحين الحالي	21000	
	395001	د/ خسائر القيمة عن المخزونات من الطحين سوب	33600	
	395002	د/ خسائر القيمة عن المخزونات من طحين الخبز تسجيل خسائر قيمة على مخزونات من منتجات القمح اللين	10200	
685		د/ المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الأصول الجارية.	14550	
	395012	د/ خسائر القيمة عن المخزونات من السميد الشبه نهائي	14550	
		تسجيل خسائر قيمة على مخزونات من منتجات القمح الصلب		
395010		د/ خسائر القيمة عن المخزونات من السميد الحالي	30300	
395011		د/ خسائر القيمة عن المخزونات من السميد سوب	17220	
	785	د/ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	47520	
		تسجيل فوائض قيمة على مخزونات من منتجات القمح الصلب		

4- مصاريف النقل:

أ . في حالة الشراء:

كانت عملية النقل بوسائل المورد ولم تظهر في الفاتورة، حيث تم دمجها ضمن سعر المبيعات

ب . في حالة البيع:

على اعتبار أن مصاريف النقل لم تحتسب في فاتورة البيع (الملحق رقم 3) لاعتبار طريق دمجها مع سعر المبيعات ولا عرضها منفصلة، فمن المأكد أنها تمت بوسائل الزبون الخاصة أو بواسطة شركة النقل (بغير وسائل المورد والزبون).

خلاصة الفصل:

من خلال النتائج المتوصل إليها من إجراءات الدراسة الميدانية في مؤسسة سوف للدقيق، نستخلص مايلي:

. حرص المؤسسة على أهم عنصر من أصولها وهي المخزونات ونظرا لما تقدمه من تأمين لإستقرار المؤسسة وكذلك ماتحققه من وفرات اقتصادية.

. تتم عملية تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات في مؤسسة سوف للدقيق وفق النظام المحاسبي المالي، مما أدى إلى تسهيل عملية التسجيل المحاسبي، وهو مايعطي القوائم المالية أكثر مصداقية وسهولة لفهمها.

الخاتمة:

حاولنا من خلال دراستنا لموضوع المعالجة المحاسبية للمخزونات، دراسة حالة مؤسسة سوف للدقيق معالجة إشكالية البحث التي تدور حول كيفية المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي من خلال الفصلين المذكورين، وذلك لكون المخزونات عنصرا حساسا مؤثرا على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها.

نتائج الدراسة:

من خلال الدراسة التي قمنا بها حول موضوع المعالجة المحاسبية للمخزونات التي تطرقنا من خلالها إلى جميع جوانب الموضوع سواء من ناحية المكتسبات النظرية أو من خلال الدراسة التطبيقية، تمكنا من الوصول إلى عدة نتائج أهمها:

. اعتماد المؤسسة في تقييم المخرجات على طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة لجميع المخزونات (مواد أولية ومنتجات)

. اعتماد المؤسسة على الجرد المستمر للتحكم في حركة المخزونات وحسن تسييرها ورقابتها.

. من خلال إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي في مؤسسة سوف للدقيق نرى أن هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وتطبيقه في المؤسسة .

. هناك بعض المعوقات التي تواجه المؤسسة عند تطبيق النظام المحاسبي المالي وتتمثل في بيئة الإقتصاد الجزائري من حيث التشريع الجبائي الذي لا يوافق النظام المحاسبي المالي.

التوصيات:

من خلال التطرق للدراسة وسعياً لإعطاء فائدة أكبر لهذا البحث يمكن أن نقدم التوصيات التالية:

. يجب على المؤسسات اختيار الطرق الأنسب للتقييم وكذلك قواعد وأسس تحديد تكلفة المخزونات وذلك حسب طبيعة المخزون المستعمل من طرف المؤسسات، من أجل الحصول على قوائم مالية مفهومة وصادقة وبالتالي كسب ثقة مستخدمي هذه القوائم.

. ضرورة العمل في المؤسسات الاقتصادية بتطبيق النظام المحاسبي وبما نص عليه من قواعد ومبادئ، من خلال التكنولوجيا وتطوير إمكانياتها في المعالجة المحاسبية ومواكبة التطورات في العمل الميداني.

آفاق الدراسة :

. من خلال هذا البحث حاولنا إعطاء صورة لكيفية التقييم والمعالجة المحاسبية فيما يخص المخزونات في المؤسسة الاقتصادية وفي هذا السياق تبرز عدة مواضيع تتطلب البحث عن اشكالية ملائمة لها .

. دور التكنولوجيا المعلومات في تسيير المخزون.

. دراسة مخزون الأمان ودوره في المؤسسات الانتاجية.

وفي نهاية المطاف نأمل أن نكون قد وفقنا في تقديم وعرض هذا البحث على أحسن وجه.

قائمة المراجع:

1. أحمد طرطار، عبد العالي مصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام الحاسبي المالي، جسر للنشر والتوزيع، الجزائر، 2015.
2. بديسي فهمية، المحاسبة التحليلية ، دار الهدى، للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2013.
3. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، ط1، 2011.
4. محمد سعيد أوكيل، فنيات المحاسبة التحليلية، ج1، دار الأفاق.
5. مسعود صديقي، المحاسبة المالية طبقا لنظام المحاسبي المالي، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2014.
6. مصطفى يوسف كافي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، ج2، ط1، مكتبة المجتمع العربي، الأردن، 2012.
7. ين ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010.