

الفهرس

شكر وتقدير

فهرس المحتويات

قائمة الأشكال

قائمة الجداول

قائمة الملاحق

المقدمة (أ- ب)

الفصل الأول: مدخل للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

تمهيد 02

المبحث الأول: مدخل عام للمخزونات 03

المطلب الأول: مفهوم المخزونات و أنواعها 03

المطلب الثاني: طرق تقييم المخزونات 05

المطلب الثالث: أعمال الجرد 07

المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي 11

المطلب الأول: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم 11

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد المتناوب 13

خلاص الفصل الأول 16

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة الرواد للصناعة والخدمات ذ م م

تمهيد 17

المبحث الأول : دراسة حالة شركة الرواد للصناعة وخدمات ذ م م 18

المطلب الأول: تعريف الشركة محل الدراسة 18

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للوظائف المؤسسة 20

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات لشركة الرواد 23

المطلب الأول: طرق تقييم و جرد المخزونات 23

24.....المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمحزونات

25.....خلاص الفصل الثاني:

26.....الخاتمة

المراجع

الملاحق

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	مثال عن طريقة تقييم المخزون	22
02	يبين تكلفة وسطية مرجحة بعد كل إدخال	23

قائمة الأشكال:

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي للوظائف في الشركة.	18

قائمة الملاحق:

الرقم	عنوان الملحق
01	فاتورة شراء القمح رقم 2018/02
02	فاتورة شراء أكياس بلاستيكية رقم 0003/2018
03	فاتورة شراء طوابع رقم 004/2018
04	فاتورة بيع الفرينة رقم 0023/2018
05	فاتورة بيع النخالة رقم 0019/2018

تمهيد:

أن الدراسة التي قمنا بها في الجانب النظري وإن كانت كافية لفهم المعالجة المحاسبية للمخزونات في المؤسسة إلا أنه يبقى اختلاف مع ما تم دراسته نظرياً ومع ما هو مطبق في الواقع المهني ، حيث سنحاول التطرق إلى معرفة كيفية معاملة هذا العنصر الحساس داخل المؤسسة لكونه العنصر المحرك للعملية الإنتاجية ، اخترنا شركة الرواد باعتبارها أحد الشركات التي يغلب عليها الطابع الاقتصادي وباعتبار المخزونات أهم عنصر داخلها ، سنتطرق من خلال هذا الفصل إلى :

المبحث الأول: نظرة عامة حول شركة الرواد

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات في شركة الرواد

المبحث الأول : التعريف بشركة الرواد للصناعة و الخدمات ذم م.

شركة الرواد للصناعة والخدمات ذ.م.م ،من الشركات الخاصة التي تنشط خاصة في مجال إنتاج الدقيق ،ومن خلال هذا المبحث سوف نقوم بالتعرف أكثر عليها.

المطلب الأول : التعريف بالشركة محل الدراسة

الفرع الاول: تقديم عام حول شركة الرواد للصناعة و الخدمات ذم م.

- إن شركة الرواد للصناعة والخدمات هي شركة إنتاجية و خدماتية ذات مسؤولية محدودة (S A R L)، وتنتج كل من الدقيق (الفريضة) والنخالة .

- وتعتبر شركة الرواد للصناعة والخدمات من المؤسسات الرائدة في هذا المجال، على مستوى الجهة حيث انبثقت عن عقد تأسيسي بتاريخ: 2001/04/22 تحت رقم: 001281، وقد قدر رأسمالها حسب هذا القانون الأساسي ب: 220.000,00 دج وذلك بمساهمة أربعة شركاء ، وتم تعديل هذا العقد في 2007/08/13 ليصبح رأس مال الشركة 20.000.000,00 دج ، ولتأخذ التسمية الجديدة :شركة الرواد للصناعة و الخدمات ، بعدما كانت تسمى :شركة مطاحن الرواد.

- وتخضع الشركة للقوانين والتنظيمات السارية المفعول في القانون الأساسي، ويمكنها فتح فروع عبر كامل تراب الوطن، ويمكن تحويلها إلى أي مكان آخر في التراب الوطني بمجرد قرار من الجمعية العامة.

1-الموقع الجغرافي:

يقع مقر شركة الرواد للصناعة والخدمات بالمنطقة المتعددة النشاطات بكوينين ولاية الوادي ،على الطريق الرابط بين ولايتي الوادي وبسكرة ،ويحدها من الجنوب بلدية الوادي ومن الشمال بلدية قمار.

* الأرضية و المساحة:

- تقدر مساحتها الإجمالية ب: 2000 م².

- تقدر المساحة المبينة ب: 1900 م².

2- التركيب الصناعي :

- مطحنتين :

من صنع صيني شركة **Caifen Moeching** بطاقة إنتاجية تقدر بـ: 1100 قنطار من القمح اللين بالنسبة للأولى ، و 2000 قنطار من القمح اللين بالنسبة للمطحنة الثانية.

- مطامير التخزين للمادة الأولية :يوجد مطمور معدني سعته 2500 قنطار ،ومطمور إسمنتي سعته 700 قنطار.

- مطامير تخزين المنتجات التامة :ستة(06) مطامير لتخزين مادة الفريضة سعة كل واحد منهم تقدر بـ:400 قنطار ،وأربعة(04) مطامير لتخزين مادة النخالة تقدر سعته بـ:250 قنطار.

و التجهيزات تعتبر حديثة ،حيث دخلت الوحدة الأولى في الاستغلال سنة 2010 ،أما الوحدة الثانية فدخلت في الاستغلال سنة 2013.

3-مخازن الإنتاج :

لدى الشركة مخزين لتخزين المنتجات تامة الصنع ،إضافة إلى الفضلات و المهملات ،حيث تقدر مساحة الأول بـ:600 م² .

4- منتجات الشركة و المواد المستعملة.

- المواد المستعملة:

تستعمل الشركة مادة القمح اللين كمادة أولية لإنتاج الفريضة ،إضافة إلى أكياس التعبئة من مادتي البلاستيك والورق.

- المنتجات :

دقيق(فريضة) : 50 كغ ، 25 كغ ، 10 كغ ، 05 كغ ، 01 كغ.

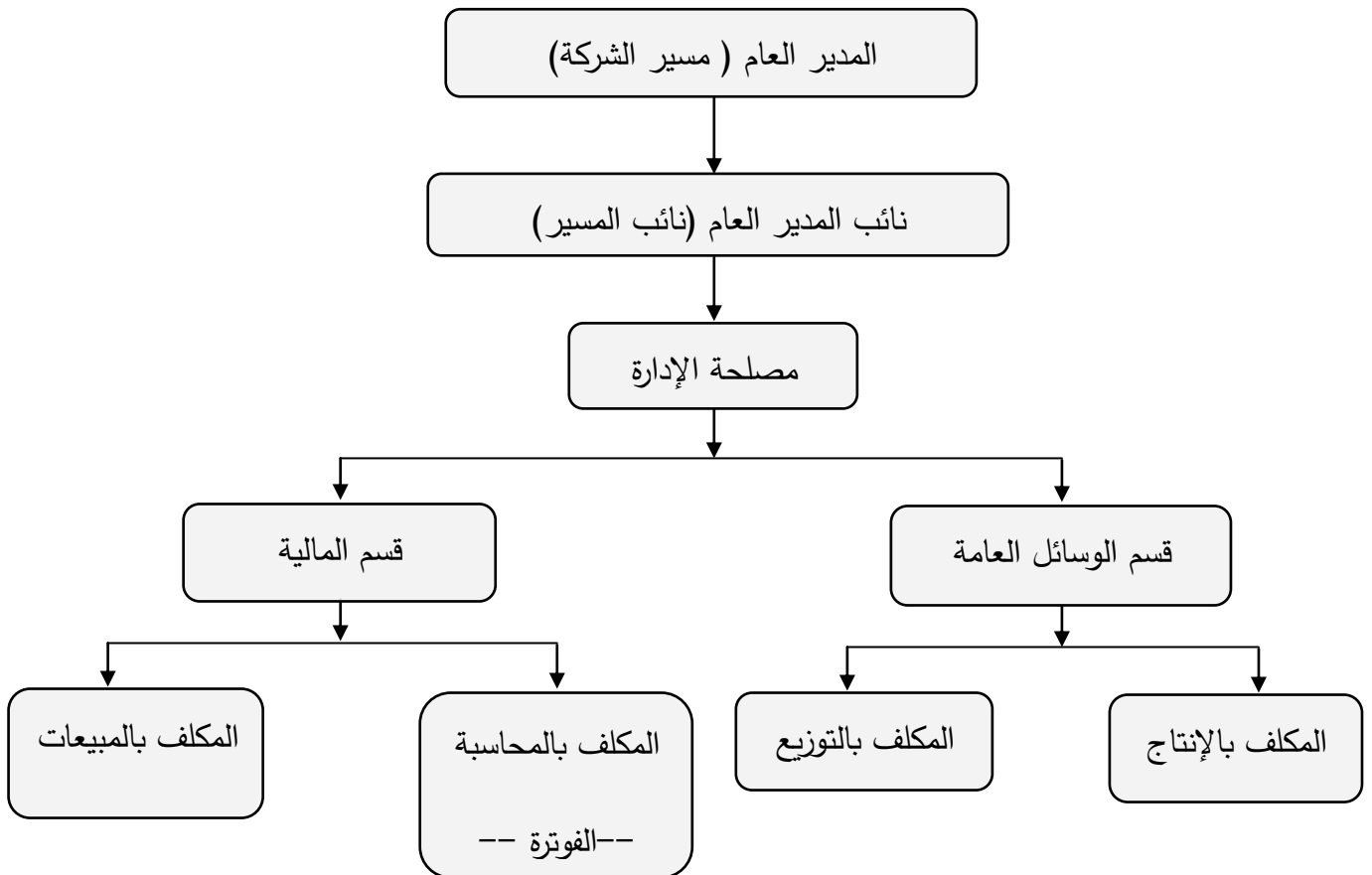
النخالة : 25 كغ.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للوظائف في الشركة.

الهيكل التنظيمي هو عبارة عن وسيلة أو تقنية تساعد في تقسيم العمل والترتيب السلمي والإداري من حيث تباين مصالح وأقسام الوحدة.

ونظرا لأن الشركة يغلب عليها الطابع العائلي للشركاء ،لم يتم وضع هيكل تنظيمي بصورة جيدة وواضحة ،كما أن الهيكل التنظيمي الموضوع لا يتسم بالتوسع الأفقي المعروف في المؤسسات الكبيرة .

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للوظائف في الشركة.



المصدر : مصلحة الإدارة في الشركة

شرح الهيكل التنظيمي للوظائف في الشركة.

▪ المدير العام (مسير الشركة):

ويتمثل دوره في الإشراف العام على الشركة وتسييرها، وذلك من خلال التنسيق بين مختلف المصالح والأقسام، والمحافظة على السير الحسن لها، كما يقوم بإمضاء الوثائق الإدارية وتوقيع الصكوك الخاصة بأموال الشركة، كما يقوم بالعلاقات الخارجية، من حضور لمختلف التفاعلات من ملتقيات وصالونات... إلخ.

▪ نائب المدير العام (نائب المسير) :

ودوره يتمثل في مساعدة المدير العام، فهو يسهر على سيرورة العملية الإنتاجية، كما أنه ينوب المدير العام في حالة غيابه في كل المهام المنوطة به.

▪ قسم الوسائل العامة :

ويتضمن هذا القسم قسمان هما :

▪ القسم المكلف بالإنتاج :

وتتمثل مهمته في الإشراف على العمليات الإنتاجية ابتداءً من دخول المواد الأولية إلى غاية خروجها في شكلها النهائي، وكذلك التبليغ عن أي خلل قد يحدث على مستوى الوحدات الإنتاجية، كما يقوم بعملية المراقبة والأمن داخل المصنع و كذلك الصيانة والمتابعة اليومية لمختلف الآلات ومعدات الإنتاج.

▪ القسم المكلف بالتوزيع :

ويقوم هذا القسم بتسيير حركة المخزونات من المنتجات و العمل على التوزيع الجيد للعملاء، كذلك توفير وسائل النقل، القيام بمتابعة المخزون من الورشات إلى المخازن، ومن ثم إلى العملاء، وتنفيذ كل العمليات المتعلقة بالتوزيع.

ويقوم هذا القسم بتطبيق بكل المسائل المالية بالاعتماد على الأقسام التالية:

▪ المكلف بالمحاسبة :

ويقوم بما يلي :

- استقبال الوثائق المتعلقة بالحسابات البنكية للشركة؛
- الحسابات المقدمة من طرف كل المصالح؛
- مراجعة عملية التسديد وتحصيل الفواتير المختلفة؛

- العمل على إعداد التقارير الخاصة بنشاط الشركة؛
- تنظيم وترتيب مختلف الوثائق المحاسبية (فواتير، إيصالات استلام،.. الخ)؛
- إعداد الرواتب و الأجور.

■ المكلف بالمبيعات :

ويقوم بما يلي:

- القيام بعمليات التسويق لمنتجات الشركة؛
- عمليات الإشهار؛
- دراسة تقلبات السوق؛
- تنفيذ القرارات التسويقية للإدارة العليا؛
- تنفيذ عمليات البيع؛

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات لشركة الرواد

من خلال هذا المبحث سنتعرف على الطريقة التي تتبعها شركة الرواد في تقييمها للمخزونات وجردها وتسجيلها محاسبيا.

المطلب الأول: طرق وتقييم وجرد المخزونات

الفرع الأول: تقييم المخزونات

لا يوجد لشركة الرواد طريقة محددة لتقييم تكلفة مخزونها وذلك بأنها تنتج حسب الطلب أي مخزونها صفري، وبافتراض أن المؤسسة تتبع طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل دخول وخروج، وهنا تكون قد طبقت ما نص عليه النظام المحاسبي المالي.

حيث :

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \text{قيمة (المخزون المتبقي + المدخولات)} // \text{كمية (المخزون المتبقي + المدخولات)}$$

وهذا المثال يوضح طريقة تقييم مخزون أكياس فريته فئة 50 كلف لشهر جانفي 2018

(جدول رقم 01) مثال عن طريقة تقييم المخزون

التاريخ	البيان	الكمية	السعر	مبلغ إجمالي
01/02	رصيد اول المدة	500	1800	900000
01/03	اخراج	170	-	-
01/12	اخراج	150	-	-
01/15	ادخال	220	2000	440000
01/17	اخراج	100	-	-
01/22	اخراج	120	-	-
01/25	اخراج	140	-	-
01/28	ادخال	210	1900	399000
ر.أ. المدة	-	250	-	-

الحل:

(جدول رقم 02) : يبين تكلفة وسطية مرجحة بعد كل إدخال

التاريخ	الادخالات			الاخراجات			الرصيد		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ

900000	1800	500	-	-	-	900000	1800	500	01/01
594000	1800	330	306000	1800	170	-	-	-	01/03
324000	1800	180	270000	1800	150	-	-	-	01/12
440000	2000	220	-	-	-	440000	2000	220	01/15
764000	1910	400	-	-	-				
573000	1910	300	191000	1910	100	-	-	-	01/17
343800	1910	180	229200	1910	120	-	-	-	01/22
76400	1910	40	267400	1910	140	-	-	-	01/25
399000	1900	210	-	-	-	399000	1900	210	01/28
475400	1901.6	250							
475400	1901.6	250	1263600	-	680	1739000	-	930	رصيد آخر المدة

مصدر: من إعداد الطالب

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمحزونات

الفرع الأول : عمليات الشراء

تقوم الشركة بعملية الشراء حسب احتياجاتها بهدف الاستعمال كاللوازم وأكياس والمواد الأولية وسوف نوضح القيوم متعلقة بشراء وفق النظام المحاسبي المالي علما أن المؤسسة تعتمد في تسجيلها المحاسبي على طريقة الجرد المتناوب.

*مثال1: في 2018/01/11 قامت الشركة بشراء قمح اللين على الحساب بقيمة 8496163 دج وفي 2018/01/20 يتم تسديد بشيك (انظر الملحق رقم 01).

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
3811000		2018/01/11		
		ح/ مشتريات القمح اللين	8496163	
	4010200	ح/ مورد المخزون		8496163
		فاتورة الشراء رقم 2018/02		

4010200	ح/ مورد المخزون	2018/01/20	8496163	8496163
5120000	ح/ البنك	تسديد عن طريق البنك بشيك رقم (...)		

ملاحظة: يتم تسديد المشتريات من القمح ثلاث مرات في شهر وذلك خلال N/M/10 و N/M/20 و آخر الشهر

ويتم تسجيل القيمة النقدية للمخزون بتكلفة شراءه وتكلفة القنطار الواحد هي :

- القمح اللين 1285 دج للقنطار الواحد

مثال 2: في 2018/01/02 قامت الشركة بشراء تموينات أخرى نقدا بالنسبة للأكياس 10 كلغ ب قيمة 143850 دج أما بالنسبة للأكياس 25 كلغ 521375 (انظر الملحق رقم 02).

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38265240		2018/01/02		
38265180		ح/ مشتريات تموينات أخرى (أكياس 10 كلغ)	143850	
445600		ح/ مشتريات تموينات أخرى (أكياس 25 كلغ)	521375	
		ح/ TVA غير قابلة للاسترجاع	126392,75	
	53	ح/ الصندوق		791617,75
		فاتورة شراء رقم 0003/2018		

مثال رقم 03 : في 2018 /01/03 قامت الشركة بشراء تموينات أخرى متمثلة في طوابع

بقيمة 65550 دج والتسديد عن طريق الصندوق (انظر الملحق رقم 03)

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38224480		2018/01/30		
		ح/ تموينات اللوازم الاخرى	65550	
	53	ح/ الصندوق		65550
		تسديد قيمة المشتريات نقدا		

الفرع الثاني : عمليات البيع

تقوم الشركة بعملية بيعها حسب طلب، وسنقوم بتسجيل القيود المتعلقة بالبيع من منتجات تامة الصنع (الفريئة والنخالة).

مثال 1 : في تاريخ 2018/01/08 قامت الشركة ببيع منتجات تامة الصنع على الحساب (فريئة) ، أكياس 50 كلغ، معفية من TVA ويتم التسجيل كالآتي : (انظر الملحق رقم 04).

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
4110000	701001	2018/01/08 ح/ الزبون (BENJENIDI AMAR) ح/ مبيعات فريئة 50 كلغ فاتورة بيع رقم 0023/2018	342000	342000

مثال 2: في تاريخ 2018 /01/09 قامت الشركة ببيع منتجات تامة على الحساب (النخالة) ، أكياس 25 كلغ، معفية من TVA، ويتم تسجيل المحاسبي كالآتي: (انظر الملحق رقم 05).

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
4110000	701002	2018/01/09 ح/ زبون (DJEMAL FAROUK) ح/ مبيعات النخالة فاتورة بيع رقم 0019/2018	240000	240000

- عند اقفال السنة وبعد إجراء الجرد نسجل :

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
381		2018/12/31 ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	8496163	
382		ح/ مشتريات تموينات اخرى	665225	
		ح/ مواد أولية مستهلكة		8496163

665225		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	601	
		ترصيد ح/382/381	602	

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
31/32		2018/12/31		
		ح/ مواد أولية ولوازم	8644938	
		ح/ تموينات أخرى		
	601/602	ح/ مشتريات مواد الأولية ولوازم		8644938
		ح/ مشتريات تموينات أخرى		
		تثبيت مخزون آخر المدة		

خلاص الفصل:

من خلال النتائج المتوصل إليها من إجراءات دراسة الميدانية في شركة الرواد نستخلص ما يلي:

- أن المؤسسة تنتج حسب الطلب مما نستخلص أن المخزون صفري .
- تتم عملية التقييم و المعالجة المحاسبية للمحزونات في شركة الرواد وفق النظام المالي مما أدى على تسهيل عملية التقييد المحاسبي، ما يعطي للقوائم المالية أكثر مصداقية و سهولة لفهمها.
- هناك توافق كبير في المعالجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي.

حاولنا من خلال تناولنا لموضوع المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي " دراسة حالة شركة الرواد للصناعة والخدمات ذ م م " معالجة إشكالية البحث إلي تدور حول " كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي " .

اهتم نظام المحاسبي المالي بالمخزونات شأنه شأن المعايير المحاسبة الدولية الذي أعطى اهتماما بالغاً لموضوع المخزونات ، وذلك لكون المخزونات تعد عنصراً حساساً ومؤثراً على نشاط المؤسسة مهما كان نوعها .

اختبار الفرضيات:

بعد بحثنا هذا توصلنا كنتيجة للفرضيات الموضوعة ما يلي:

- المخزونات هي عنصر أساسي لتحقيق الربح وهذا ما أكدناه في المبحث الأول من الفصل الأول

- هناك عدة طرق لتقييم المخزونات وهذا ما أكدناه في المبحث الثاني في الفصل الأول

- مؤسسة الرواد تهتم بالمعالجة المحاسبية للمخزونات كما نص عليها النظام المحاسبي وهذا ما أكدناه في المبحث الثاني في الفصل الثاني

نتائج الدراسة :

ومن 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، وتمكنا من الحصول إلى عدة نتائج أهمها:

- اعتماد الشركة على الجرد المتناوب في التسجيل المحاسبي لها

- تعتمد الشركة على الإنتاج حسب الطلب

- من خلال إسقاط النظري على التطبيقي نجد أن المؤسسة لا يوجد توافق كبير

أفاق الدراسة

بعد دراستنا لهذا الموضوع نقترح مناقشة وتحليل المواضيع التالية:

- دراسة العوامل المؤثرة في طرق تقييم المخزونات

- دراسة مخزون الأمان ودوره في المؤسسات الإنتاجية

- مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية في معالجة المخزونات

شكر وتقدير

الحمد والشكر لله الذي انعم علينا بالعلم والخير كله ، والصلاة والسلام على خير المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه اجمعين

يسعدني أن اتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى استاذنا الفاضل السيد مايدة فيصل بقبول الاشراف على هذه الدراسة ، فقد كان خير العون لنا ، ولم يتأخر عن تقديم النصح والتوجيه لانجاز ما تم انجازه

كما اتقدم بالشكر إلى كل اساتذة كلية العلوم الاقتصادية لجامعة الوادي ، لما قدموه لنا من اعلى درجات العلم طيلة الفترة الدراسية في الجامعة

واشكر كذلك عمال شركة الرواد لما قدموه لنا من مساعدة اثناء فترة التربص.

والى كل من ساهم في إتمام هذا العمل من بعيد أو من قريب.

المقدمة العامة:

نظرا للتطورات المشارعة التي يشهدها العالم في كل المجالات اجتماعيا وثقافيا وفكريا، ونضع هنا نقطة الاهتمام على الجانب العلمي الاقتصادي الذي يتمحور موضوع الدراسة على جانب من جوانبه المتعددة، فمع هذه التطورات التي حدثت لمست الأنشطة الاقتصادية وكان من الضروري أو من اللزوم أن تتأثر المحاسبة بها التطورات حيث يجب أن تبقى ملائمة مع البيئة المحيطة بها، فقد حدثت تغيرات على المعالجة المحاسبية وطرق معالجتها أيضا .

*ومن هنا فإننا سنحاول أن نقف حول أهم الأصول خصتنا في الإنتاج ألا وهو عنصر المخزونات حيث يشكل الجزء الأكبر من النفقات في العموم، وقد وضعت أولى اهتماماتها به المؤسسات الصناعية فهو من العناصر الأساسية للوصول للهدف المرسوم ولتحقيق الربح.

الإشكالية: كيف تتم المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي؟

الأسئلة الفرعية:

- ما هي المخزونات ؟
- كيف تتم عملية تقييمها؟
- كيف تعالج المخزونات محاسبيا في المؤسسة؟

فرضيات الدراسة:

- المخزونات هي عنصر أساسي لتحقيق الربح في مؤسسة الرواد.
- هناك عدة طرق لتقييم المخزونات .
- مؤسسة الرواد تهتم بالمعالجة المحاسبية للمخزونات كما نص عليها النظام المحاسبي.

أهمية الدراسة:

يرتكز محور البحث على المخزونات الذي يعد أهم عناصر الأصول حيث تعد معالجته محاسبيا أمرا هاما ويعطي القيم الحقيقة للإدخالات و الإخراجات لدى المؤسسة من حيث تعدد طرقه.

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح المعالجة المحاسبية للمخزونات وإظهار مدى فعاليته من حيث تطبيقه في المؤسسات ولتسهيل المعالجة المحاسبية للوصول لأفضل النتائج.

منهجية الدراسة:

اعتمادنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري لمعرفة العلاقة بين المخزونات وكيفية معالجتها محاسبيا ، إما في الجانب التطبيقي فاعتمدنا على دراسة حالة مؤسسة الرواد لصناعة والخدمات.

صعوبات الدراسة:

- عدم وجود معلومات كافية من المؤسسة.
- نقص في المراجع خاصة الكتب.

هيكل الدراسة:

تم تقسيم الدراسة إلى فصلين، كان الفصل الأول بعنوان مدخل المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي واعتمدنا فيه على مبحثين، المبحث الأول مدخل عام للمخزونات وينقسم إلى ثلاث مطالب، المطلب الأول يتحدث عن مفهوم و أنواع المخزونات والمطلب الثاني بعنوان طرق تقييم المخزونات أما المطلب الثالث فهو أعمال الجرد، ويحتوي المبحث الثاني الذي هو بعنوان المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ويحتوي على مطلبين، المطلب الأول حول تسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم والمطلب الثاني فهو تسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد المتناوب. اما الفصل الثاني بعنوان دراسة حالة شركة الرواد لصناعة والخدمات ذ م م ، ويحتوي على مبحثين ، المبحث الأول تعريف شركة الرواد لصناعة والخدمات ذ م م، ويتكون من المطلبين، المطلب الأول وهو تعريف الشركة محل الدراسة إما المطلب الثاني الهيكل التنظيمي، والبحث الثاني فهو بعنوان المعالجة المحاسبية للمخزونات لشركة الرواد، وينقسم إلي مطلبين، المطلب الأول بعنوان طرق تقييم و جرد المخزونات، و المطلب الثاني فهو تسجيل المحاسبي للمخزونات.

الفصل الأول: مدخل للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

تمهيد:

تبرز أهمية المخزونات من خلال الدور الذي تلعبه في الحفاظ على المنشأة التي تهدف إلى الاستمرارية، وتحقيق الهدف الرئيسي وهو البقاء من خلال تحقيق الأرباح، ولعل الأهمية التي أخذها عنصر المخزونات ترجع إلى القيمة المضافة التي يحققها للمؤسسة في شكل الأرباح المتأتية خاصة من الأنشطة العادية لها.

نظرا للأهمية التي تحظى بها المخزونات ارتأينا التطرق في هذا الفصل إلى الجانب النظري للمخزونات من خلال توضيح عدة مفاهيم للمخزونات وأنواعها، كما سنحاول التطرق إلى الجانب التحليلي من حيث طرق تقييم و جرد المخزونات، بالإضافة إلى التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم والجرد المتناوب، وبشكل مفصل في المبحث التالية:

المبحث الأول: مدخل عام للمخزونات

المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

المبحث الأول: مدخل عام للمخزونات

يعتبر المخزون احد العناصر المحاسبية المهمة التي تتطلب الاهتمام، وذلك بالعمل على تسيير بكفاءة و فعالية، فالمخزون يمثل من جهة جزء من رأس المال العامل للمؤسسة، والذي يجب أن تبقى مجمدا لفترة طويلة ومن جهة أخرى تترتب عن عمليات التسيير والاحتفاظ والتكاليف التي يجب التحكم فيها حتى لا تأثر سلبا على نتائج المؤسسة.

المطلب الأول: مفهوم المخزونات وأنواعها

الفرع الأول: تعريف المخزونات: هناك عدة تعاريف أعطيت للمخزونات نذكر منها:¹

التعريف 1: " يعتبر المخزون من أكثر الأصول المتداولة في معظم الوحدات الاقتصادية و ذو وزن نسبي عالي جدا يتطلب قياسه دقة كبيرة نظرا لتأثيره على الأرباح المنشأة وعلى مركزها المالي، وكذلك يؤثر على حقوق الملكية، ويؤثر على تكلفة البضاعة المباعة"

التعريف 2: "يمثل المخزون جزء من الأصول المتداولة المشتراة من قبل المؤسسة من اجل البيع وهذا ينطبق على المؤسسات التجارية، أو من اجل التصنيع وهذا بالمؤسسات الصناعية كما يشمل المخزون كل المنتجات الموجهة للاستهلاك الذاتي للمؤسسة"

التعريف 3: "يعرف المخزون بأنه الأصل المحتفظ به بغرض ضمن النشاط العادي للمنشأة، أو يحتفظ في مرحلة من مراحل الإنتاج ليصبح قابلا للبيع، أو المحتفظ به في شكل مواد خام تستخدم في مراحل الإنتاج أو تقديم الخدمات"

التعريف 4: "يشمل المخزون جميع المواد والأجزاء والتجهيزات والأدوات والبضاعة الجاهزة المسجلة في سجلات المؤسسة والمتواجدة ماديا في المخازن أو المستودعات أو المعامل أو المحلات العائدة لتلك المنظمة"

مما تقدم يمكن تعريف المخزون بأنه جميع المواد والسلع التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها على حالتها، أو إدخال عليها إضافات ثم بيعها، أو هي مواد تشتريها المؤسسة بغرض استخدامها في العملية الإنتاجية.

¹ - بن هرور عبد الرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر في علوم التسيير، جامعة محمد خضير بسكرة، 2010، ص 8.

الفرع الثاني: أنواع المخزونات¹

- **مخزون الحد الأدنى:** يقصد به الحد الذي يجب الاحتفاظ به وأن لا يقل فيه من أي مادة عن هذا المستوى، فهو الذي يسمح باستمرار العمل في الفترة التموين، ولهذا يجب على أمين المخازن وصف كل مخزون أدنى وصل إليه وتسجيله في دفاتر المؤسسة، وبعبارة أخرى فإن مستوى الحد الأدنى للمخزون يعبر عن نفاذ تماماً، وبالتالي فإن استخدام الوحدة الأولى من المخزون الأدنى توافق لحظة الطلبية الجديد، ومن الجهة أخرى المقصود به هو معدل التخزين الأدنى المسموح به الذي والذي لا ينبغي أن يهبط التخزين في مستواه لأن هبوطه يعني إمكانية التهديد بخطر انقطاع تزويد عملية الإنتاج أو العملاء أو المستهلكين بمتطلباتهم ويتأثر قراره بتحديد الحد الأدنى للمخزون بالفترة الزمنية الواقعة بين التسليم وتزويد المخزونات الجديدة كذلك بمبلغ الأخطار المتوقعة.
- **مخزون متوقع:** هو مخزون من البضائع المعدة للاستهلاك حسب التوقع والاحتمال حيث يكون متغيراً خلال السنة، ويستخدم في تخفيض هذه التغيرات بطريقة تراكم المخزون أو الاستفادة بدلاً من التغيير الإنتاج المتمثلة في متطلبات العمال أو احتياجات الطاقة الزائد و رأس المال.
- **مخزون التقلبات:** ويستعمل هذا النوع من المنتجات أو المواد الأولية إما لوجود تقلبات في بعض أسعار المنتجات أو المواد الأولية، أو لمواجهة التقلبات الغير منتظر في طلبات المستهلكين لذا تحتفظ المصانع بكميات من البضائع في مخازنها لمقابلة طلبات المستهلكين عند الضرورة، رغم أهمية مخزون التقلبات فهو ليس ضروريا ضرورة مطلقة إذ تستطيع المؤسسة الاستغناء عنه تمكنت من إقناع المستهلكين والعملاء بالانتظار لحين طلب المواد وتوريدها.
- **مخزون الأمان:** ويسمى مخزون الضمان وهو هامش أو الزيادة من المواد التي توفرها المؤسسة لتجنب مشاكل نفاذ المخزون بسبب التغيرات التي تؤثر على حجم مستوى المخزون منها:
 - الزيادة في معدل الاستهلاك.
 - فترة اعادة التموين.
 - إمكانيات المؤسسة أو مركزها المالي.
 - أخطاء في التقديرات.

¹-السعيد سالم، بشير غرنوق، المعالجة المحاسبية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة ليسانس، المركز الجامعي، حمة لخضر الوادي، 2010، ص66

فعندما تطول فترة انتظار لتوزيع أو ارتفاع معدل الاستهلاك المقدر تتعرض المؤسسة إلى مخاطر عديدة لمواجهة صعوبات في الإنتاج وفقدان الزبائن الناتجة عن نفاذ المخزون، لذا على وجب على المؤسسة الاحتفاظ بمخزون الأمان.

المطلب الثاني: طرق تقييم المخزونات

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

والمسك أو الاعتماد على مثل هذا الأسلوب يتضمن أساسا اختيار القيم أو الأسعار وذلك بغرض استعمالها في تقييم كل من الإدخالات و الإخراجات والذي يجري بصورة عامة كما يلي ¹:

• **تقييم الإدخالات :** والتي تضم قيم العناصر المادية التي تم شراؤها وفق تكلفة الشراء التي تشمل كل العناصر التالية :

- ثمن الشراء .
- نفقات الشراء واستلام العناصر المادية مثل نفقات النقل ، اليد العاملة ... الخ .

كما يمكن تقييم المنتوجات عادة بتكلفة صنعها أو التكلفة التقديرية لها .

• **تقييم الإخراجات :** إن تقييم المخرجات يتطلب الأخذ بعدة اعتبارات رئيسية وذلك للأسباب التالية :

- إن المشتريات لا تتم وفق لسعر واحد وذلك بسبب اختلاف الموردين وأوقات التموين على سبيل المثال :
- من المبدأ المواد عند دخولها إلى المخزن بسعر أو قيمة معينة أي السعر المطبق أو المحدد عند الإدخال هو الذي يطبق عند الإخراج ، ويمكن الاستدلال لهذا خاصة عندما تقصر فترة التخزين لهذه المواد ، ومدى صحة المبدأ تكون فقط قائمة عندما تكون الإخراجات عبارة عن كميات أو أحجام من عناصر مختلفة فإن تطبيق هذا المبدأ يصبح غير دقيق .

وعليه فإن غالبية المؤسسات وخاصة المنتجة تعتمد في تقييم مخرجاتها على إحدى الطرق التالية :

- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة .
 - طريقة نفاذ المخزون .
- الفرع الأول : طريقة التكلفة الوسطية المرجحة :**

¹ -- محمد سعيد أوكيل، فنيات المحاسبة التحليلية¹، دار الأفاق ، الجزائر، ص 69 - 70

تعتمد هذه الطريقة على قيمة المدخولات كمياتها وذلك بضرب كل تكلفة وحدة لكل إدخال بتاريخ معين في عدد الوحدات التي دخلت في هذا التاريخ وتجمع وتقسّم وترجع بالكميات والقيم، وعند الإخراج نستعمل سعر المتوسط المرجح (بحسب بنفس طريقة التكلفة الوسطية المرجحة إلا أن مكان سعر الشراء يكون سعر البيع) وهذه الطريقة هي الأكثر إستعمالاً حيث يتم حسابها وفق الطريقة الموالية:

أولاً: التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل وارد (دخول)

يتم حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة الواحدة بعد كل حركة دخول وذلك باعتبار المخزون المتبقي أي أن الإخراجات تختلف في عملية تقييمها (ليست ذات تكلفة واحدة ووحيدة) هذه التكلفة تعتمد في تسعير جميع المخروجات إلى حين وصول المدخولات التالية وهكذا في كل مرة وتحسب كما يلي :

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \text{قيمة (المخزون المتبقي + المدخولات)} / \text{كمية (المخزون المتبقي + المدخولات)}$$

ولهذه التكلفة مزايا وعيوب فمن بين مزاياها :

- تسوية التغيرات في الأسعار بعد كل إدخال .
- سهولة الاستعمال .
- دققة التقييم وإمكانية حساب التكاليف النهائية في كل وقت.

ومن عيوبها نذكر :

- إعادة تحديد تكلفة الإخراج بعد كل إدخال.

ثانياً: التكلفة الوسطية المرجحة عن الفترة :

وتم تحديد السعر الوسطي بالاستناد إلى مجموع إدخالات المدة المعينة حيث يتم حساب التكلفة في نهاية الفترة بعملية واحدة وكذلك فهي تتميز بالسهولة الكبيرة ولكنها تتسبب في تأخير تسجيل عمليات القيود وبالتالي تأخر عمليات حساب التكاليف وأسعار التكلفة لأنه يتطلب إنتظار نهاية الفترة (شهر في العادة) ، لتقييم الإخراجات تستعمل العلاقة التالية :

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة عن الفترة : قيمة (المخزون في بداية الفترة + المدخولات)}$$

$$\text{كمية (المخزون في بداية الفترة + المدخولات)}$$

من مزايا هذه التكلفة :

- تسوية تغيرات السعر في حالة تقلبات الأسعار.

ومن عيوبها :¹

¹ محمد السعيد أوكيل، مرجع سبق ذكره، ص 72 – 77

- ضرورة انتظار آخر المدة (الفترة لتقييم الإخراجات وبالتالي حساب التكاليف والتكاليف النهائية).

الفرع الثاني : طريقة نفاذ المخزون :

وتعتمد هذه الطريقة على افتراض أن الوحدات أو الكميات تدخل وتخرج من المخازن وفقا لترتيب معين بحيث يمكن تميز بعضها البعض ولهذه الطريقة واحدة :

الداخل أولا يخرج أولا (FIFO)

تفترض هذه الطريقة إن المخزون الذي تم شرائه أو إنتاجه أولا يستهلك أو يباع أولا ، وبالتالي فإن المخزونات الباقية في نهاية الفترة هي التي تم شراءها أو إنتاجها مؤخرا.¹

المطلب الثالث: أعمال الجرد

الفرع الأول: تعريف و أنواع الجرد

أولاً:تعريف الجرد: الجرد هو مجموعة العمليات التي تتمثل في حصر الأصول وخصوم المؤسسة عينا ونوعا وقيمة عند تاريخ الجرد ، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية و إحصاء المستندات الثبوتية على الأقل مرة واحدة كل اثني عشر شهر (عادة عند قفل السنة المالية)².

ثانياً: أنواع الجرد: ويتمثل في ثلاثة أنواع:

- الجرد الدائم: وهي العملية التي تجعل بالإمكان الوقوف على وضعية المؤسسة في أي وقت.

-الجرد الدوري : وهو الجرد الذي يتم بصفة متقطعة.³

الفرع الثاني: طرق الجرد وزمن الجرد

أولاً: طرق الجرد: تنقسم إلى قسمين:

1 -الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة): تقوم المؤسسة من خلال الجرد المادي بمعاينة وإثبات مختلف عناصر الأصول والخصوم وإحصاء الوثائق ثبوتية تكون أصول وخصوم المؤسسات خاضعة لمجرد من حيث الكم والقيمة مرة واحدة في السنة على الأقل، على أساس فحص مادي و إحصاء الوثائق

¹ - وصفي عبد الفاتح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسطة ، دار الجامعة الجديدة للنشر ، مصر 2000، ص 350

² علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي الجديد scf، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014، ص 376

³ - حدانة نذير وآخرون، أعمال الجرد وتسوية حسب النظام المالي الجديد، تخصص مالية مؤسسة ، مذكر ليسانس ، كلية العلوم الاقتصادية وتجارية وعلوم تسيير، جامعة بسكرة 2013، ص2.

ثبوتية، ويكون الجرد المادي مسبقا بإعداد ميزان مراجعة قبل الجرد والذي يظهر حركة مختلف حسابات المؤسسة خلال السنة.

2- الجرد المحاسبي (قيود تسوية الحسابات): يتم خلال تسجيل قيود التسوية الناتجة عن الجرد المادي بعد الموافقة بين معطيات الجرد المادي لمختلف حسابات المؤسسة ، و بين أرصدة هذه الحسابات المسجلة في الدفاتر المؤسسة.¹

ثانيا: زمن الجرد: جرت العادة أن يكون موعد الجرد نهاية السنة المالية، وتحديدًا بعد إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية وقبل الحسابات الختامية وميزانية العمومية.²

ثالثا: فوارق الجرد

1- تعريف: هي تغيرات في القيمة المحاسبية لمخزون آخر المدة والقيمة الحقيقية لأصناف المخزونات من مواد الولية وبضاعة ومنتجات تامة الصنع ونصف مصنعة .

2- حساب فوارق الجرد:

- مخزون آخر المدة كقيمة حقيقية (مخ2 ح) يقيم من خلال عملية الجرد التي تقوم بها المؤسسة خلال فترة زمنية معينة .

$$\text{مخ2 ح} = \text{عدد الوحدات الموجودة فعلا} * \text{تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج للوحدة}$$

- مخزون آخر المدة كقيمة محاسبية نستخدم العلاقة التالية:

• لتقييم المواد والبضائع:

$$\text{المواد الأولية المستهلكة} = \text{المشتريات} + \text{مخ1} - \text{مخ2}$$

$$\text{مخ2} = \text{المشتريات} + \text{مخ1} - \text{المواد المستهلكة}$$

3

¹ - علاوي لخضر، مرجع سبق ذكره، ص 377-379.

² - رضوان محمد العناتي، مبادئ المحاسبة و تطبيقاتها، ج2، ط2، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2007، ص 12.

³ سعداوي محمد ، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي حالة مركب المنظفات بسور الغولان، مذكرة نيل شهادة ماستر في علوم التسيير، جامعة البويرة، 2013/2014، ص 86 .

• لتقييم المنتجات:

مبيعات = الإنتاج + مخ1 - مخ2

مخ2 = الإنتاج + مخ1 - مبيعات

يمكن حساب فوارق الجرد كما يلي :

Δ الجرد = مخ2(ح) - مخ2(م)

- على المحاسب أن يجري فرق الجرد لكل مادة أو بضاعة أو منتج تام أو نصف مصنع .
- إذا كان مجموع القيمة المحاسبية اكبر من مجموع القيمة الحقيقية فان الفرق يعد عجز .
- إذا كان مجموع القيمة الحقيقية اكبر من مجموع القيمة المحاسبية فان الفرق يعد فائض .

3- التسوية المحاسبية :

نعالج الانحراف وذلك بالمقارنة حالة المخزون مع نظيره في الدفاتر المحاسبية فإذا لاحظنا أن هناك فرق بين الجرد المحاسبي والجرد الفعلي فإننا نقوم بتسوية حسابات المخزون كما يلي : ¹

3-1- في حالة وجود نقص في المخزون :

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
657		ح/ التكاليف استثنائية للتسيير	xxx	
	3X	ح/ المخزون		Xxx
		نقص في قيمة المخزون		

¹ - سعداوي محمد، مرجع سبق ذكره، ص87

3-2- في حالة وجود فائض في المخزون:¹

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ مدين
3X	757	ح/ المخزون ح/ نواتج استثنائية عن عمليات التسيير زيادة في قيمة المخزون	Xxx	xxx

¹ - محمد سعادوي، مرجع سبق ذكره، ص 87

المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي

سبق وان ذكرنا باختصار طريقة المتابعة في المحاسبة الخاصة بالمخزونات بإتباع طريقة الجرد الدائم أو الدوري (المتناوب)، يعود إلى قرار التسيير الخاص بالمؤسسة، على هذا الأساس ستدرج المعالجة المحاسبية للحسابات المخزونات في إطار الطريقتين للجرد.

المطلب الأول: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد الدائم¹

الفرع الأول: تسجل فواتير الشراء بصفة دورية وهذا يجعل حساب 38 مشتريات وحساب 401 موردين المخزونات والخدمات دائنا وفق القيد الآتي:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
380		ح/ مشتريات بضاعة	Xxx	
381		ح/ مشتريات مواد أولية	Xxx	
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى	Xxx	
	401	ح/ موردين المخزونات والخدمات تسجيل فاتورة الشراء		Xxx

الفرع الثاني : يتم إدخال البضاعة أو المواد أو التموينات الأخرى إلى المخازن عن طريق مذكرات إدخال وهذا يجعل هذه الحسابات (ح 30 أو ح 31 أو ح 32) مدينة و ترصيد حسابات المشتريات (ح 380 أو ح 381 أو ح 382) يجعلها دائنة وفق القيد الآتي:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
30		ح/ بضاعة	Xxx	
31		ح/ مواد أولية ولوازم	Xxx	
32		ح/ تموينات أخرى	Xxx	
	380	ح/ مشتريات بضاعة		Xxx
	381	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم		Xxx
	382	ح/ مشتريات تموينات أخرى		Xxx
		إدخال المخازن		

¹ د. عمورة جمال ، ماي 2013 ، مجلة الاقتصاد الجديد، البليلة ، العدد 08، ص 214-215

الفرع الثالث: عند عملية الإخراج يجعل حساب 60 وما يتفرع عنه مشتريات مستهلكة مدينا ، ويجعل (ح/30 أو 31 ، 32) دائنا بتكلفة الإخراج ، التي تعتمد إما على أساس طريقة التكلفة الوسطية المرجحة أو طريقة نفاذ المخزون ، وهذا وفق القيد الآتي :¹

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
600		ح/ بضاعة مستهلكة	Xxx	
601		ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	Xxx	
602		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	Xxx	
	30	ح/ بضاعة	Xxx	
	31	ح/ مواد أولية ولوازم	Xxx	
	32	ح/ تموينات أخرى	Xxx	
		إخراج رقم ...		

إما بالنسبة للمنتجات المصنعة أو النصف مصنعة أو قيد الانجاز فتسجل محاسبيا عند ادخالها إلى المخازن واخراجها منها كما يلي :

*** عملية ادخال من الورشات إلى المخازن :**

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
331		ح/ المنتجات الجاري انجازها	Xxx	
351		ح/ المنتجات الوسيطة	Xxx	
355		ح/ المنتجات المصنعة	Xxx	
	723	ح/ تغير المخزونات الجارية	Xxx	
	724	ح/ تغير المخزونات من المنتجات	Xxx	
		وصل ادخال		

*** عملية الإخراج من المخازن :**

¹ - د. عمورة جمال، مرجع سبق ذكره ، ص 215

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
723		ح/ تغير المخزونات الجارية	Xxx	
724		ح/ تغير المخزونات من المنتجات	Xxx	
	331	ح/ المنتجات الجاري انجازها	Xxx	
	351	ح/ المنتجات الوسيطة	Xxx	
	355	ح/ المنتجات المصنعة	Xxx	
		وصل اخراج		

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للمخزونات وفق أسلوب الجرد المتناوب¹

يتم تسجيل عمليات الشراء واستهلاك وتحديد مخزون آخر المدة وفق هذي الطريقة بإتباع الفروع الآتية:

الفرع الأول: خلال الفترة (الدورة المحاسبية) يجعل الحساب 38 مدينا بتكلفة الشراء كل النفقات الضرورية للشراء يجعل الحساب مورده المخزونات 401 أو الحسابات الخزينة (البنك أو الصندوق) حساب 512 أو 53 دائنا وفق القيد الآتي:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
380		ح/ مشتريات بضاعة		
381		ح/ مشتريات مواد أولية		
382		ح/ مشتريات تموينات		
	401	ح/ موردين المخزونات والخدمات تسجيل فاتورة الشراء		

الفرع الثاني: في نهاية الفترة أو الدورة المحاسبية لا بد من إجراء عملية إلغاء المخزون الموجود في بداية الفترة يجعل حساب 30 بضاعة أو حساب 31 مواد أولية ولوازم حساب 32 تموينات أخرى دائنة وجعل حساب 600 بضاعة مستهلكة أو حساب 601 مواد أولية ولوازم مستهلكة أو حساب 602 تموينات أخرى مستهلكة مدينا وفق القيد الآتي:

حساب مدين	حساب دائن	مبلغ مدين	مبلغ دائن
-----------	-----------	-----------	-----------

¹ - القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، العدد 19 في 25 مارس 2009 .

	Xxx	ح/ بضاعة مستهلكة		600
	Xxx	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	Xxx	ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
Xxx		ح/ بضاعة	30	
Xxx		ح/ مواد أولية ولوازم	31	
Xxx		ح/ تموينات أخرى	32	
		إلغاء مخزون أول المدة		

الفرع الثالث: لابد من توضيح المخزون في نهاية الفترة في الجانب المدين لحساب البضاعة أو المواد الأولية واللوازم أو التموينات الأخرى (ح/30 أو ح/31 أو ح/32) وجعل حساب المشتريات (ح/380 أو ح/381 أو ح/382) دائنا وفق القيد الآتي:¹

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
30		ح/ بضاعة	Xxx	
31		ح/ مواد أولية ولوازم	Xxx	
32		ح/ تموينات أخرى	Xxx	
	380	ح/ مشتريات بضاعة	Xxx	
	381	ح/ مشتريات مواد الأولية ولوازم	Xxx	
	382	ح/ مشتريات تموينات أخرى	Xxx	
		تثبيت مخزون آخر المدة		

¹ - القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها ، مرجع سبق ذكره .

الفرع الرابع: لا بد من ترصيد باقي حسابات 38 (مشتريات مخزنة) يجعله دائنا وجعل حساب 60 مشتريات مستهلكة مدينا، وهذا من أجل تحديد استهلاكات الفترة وفق القيد الآتي :¹

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
380		ح/ مشتريات بضاعة	Xxx	
381		ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	Xxx	
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى	Xxx	
	600	ح/ بضاعة مستهلكة		Xxx
	601	ح/ مواد أولية مستهلكة		Xxx
	602	ح/ تموينات أخرى مستهلكة		Xxx
		تحديد استهلاكات الفترة		

¹ - القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها ، مرجع سبق ذكره .

خلاصة الفصل:

لقد حاولنا في هذا الفصل اعطاء مفاهيم عامة حول المخزونات، حيث تناولنا مفهومها ومختلف أنواعها كما اتضح لنا بأن نظام المحاسبي المالي يحدد بدقة العناصر المكونة لتكلفة المخزون وكيفية خروجها ، حيث ركز على طريقة الوارد أولا صادر أولا وتكلفة الوسيطة المرجحة و إستغناء عن طريقة الوارد أولا صادرا أخيرا شأنه شأن المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 ، كما تطرقنا إلى التسجيل المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي بأسلوبيه الدائم والمتناوب الذي غير بعض الحسابات والتي اتسمت بالبساطة مما يسهل عملية التقييم.