مقياس محاسبة مالية 2

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير -جامعة فرحات عباس سطيف 1-

مقياس المحاسبة المالية 2 موجه لطلبة السنة الأولى ليسانس

الأستاذة قوادري عبلة 2026/2025



قائمة المحتويات

وحدة **3**

I - أعمال نهاية الدورة المحاسبية مخزونات **4**

1. أهداف المحور 4 4

2. مقدمة المحور 4 4

3. تسوية المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم: 4

3.1. تسوية مشتريات المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم: 4

3.2. تسوية المبيعات التي لم تحرر فواتيرها بعد في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم: 5

3.3. تسوية الانتاج الجاري في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم: 6

4. تسوية المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد النهائي (المتناوب): 6

4.1. التسجيل المحاسبي لحركة المخزون حسب الجرد النهائي 7/31/12 ..... N:

5. خاتمة المحور 4 8

مراجع **9**

قائمة المراجع **10**

مراجع الأنترنيت **11**

وحدة

الهدف العام: يهدف هذا المقياس إلى تمكين الطالب من **التسجيل** المحاسبي لجل العلميات الجارية للمؤسسة وأهم أعمال نهاية الدورة المحاسبية في شكلها البسيط، على أن يتم التعمق في هذه الأخيرة في مقياس المحاسبة المالية

الأهداف الخاصة: بعد دراسة محتوى المادة سيكون الطالب قادرا على أن:

- **يُطبِّق** التسجيل المحاسبي للتسبيقات في حالتي الشراء والبيع وفق الحسابات المناسبة.
- **يُصنِّف** أنواع التخفيضات التجارية والمالية أثناء معالجتها المحاسبية حسب حالتها.
- **يُحلِّل** أنواع الأغلفة أثناء معالجتها المحاسبية حسب طبيعتها قابلة للإسترجاع أوغير قابلة للإسترجاع.
- **يُنفِّذ** اجراءات تسوية المخزونات في نهاية الدورة المحاسبية حسب أسلوب الجرد الدائم والنهائي.
- **يُجرِي** التسجيلات المحاسبية اللازمة عند اقتناء التثبيتات المعنوية والعينية بمختلف طرقها.
- **يُعالِج** اهتلاك التثبيتات محاسبيا عند نهاية الدورة وفق طريقة الاهتلاك الخطي
- **يُحلِّل** حالات التنازل عن التثبيتات في قيود محاسبية مع تحديد فائض أو ناقص القيمة.
- **يُقيِّم** مدى صحة أعمال نهاية السنة المنجزة قبل إعداد الكشوف المالية.
- **يُعِد** أهم الكشوف المالية (الميزانية وجدول النتائج) في نهاية السنة.

أعمال نهاية الدورة المحاسبية مخزونات

1. أهداف المحور 4

يهدف هذا المحور الى تمكين الطالب من:

- **تفسير** الفرق بين الجرد الدائم والجرد النهائي
- **تطبيق** خطوات جرد المخزونات في نهاية الدورة
- **إنجاز** القيود المحاسبية الخاصة بتسوية المخزونات
- **الحكم** على صحة المعالجة المحاسبية المعتمدة عند تسوية المخزونات

2. مقدمة المحور 4

تعد أعمال نهاية الدورة المحاسبية مرحلة أساسية في إعداد القوائم المالية، حيث تعرف أعمال نهاية الدورة المحاسبية بأنها مراجعة المؤسسة لعملياتها المحاسبية و جرد مختلف ممتلكاتها و التزاماتها اتجاه الغير و هو ما يعرف محاسبيا بأعمال الجرد و التسوية.(5)*[(5)]

وعلى هذا الأساس تقوم المؤسسة في نهاية الدورة المحاسبية بجرد و تسوية مخزوناتها :

3. تسوية المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم:



هناك بعض الحالات التي تستوجب معالجتها في نهاية السنة بسبب عدم تحرير الفاتورة أو عدم تسليم البضاعة من المورد، وهنا يكون الزبون سجل قيدا واحدا فقط، وإذا حصل وتم تحرير الفاتورة أو تسليم المخزون قبل تاريخ N/31/12 فيتم تسجيل القيد الثاني لاتمام التسجيل المحاسبي في قيدين (الفاتورة + قيد دخول أو خروج المخزون)، أما إذا وصل تاريخ N/31/12 دون تحرير الفاتورة أو تسليم المخزون، فيستوجب معالجة الأمر حسب كل حالة وفق الآتي:

3.1. تسوية مشتريات المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم:

الحساب 38 المشتريات المخزنة هو حساب وسيط في عملية الشراء حيث نجعله مدينا بمبلغ المشتريات و المصاريف الملحقة خارج الرسم عند استقبال فاتورة الشراء ،ويرصد بالحسابات 30البضاعة ، 31المواد الأولية و اللوازم ، 32التموينات الأخرى حسب نوعية المشتريات. مما سبق نستنتج أن رصيد الحساب 38 في نهاية الدورة 12/31 يجب أن يكون معدوم (الحساب مرصد) فإذا حصل و كان غير ذلك فيجب تسويته و ذلك كما يلي:

أ-:الحالة الأولى: استلام الفاتورة فقط (عدم دخول المخزون إلى المخزن) -تسوية الرصيد م للحساب 38

رح م	رح د	N/12/31	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
37X		مخزون X لدى الغير	XXXX	
	38X	مشتريات مخزنة من X		XXXX
		"تسوية الرصيد المدين للحساب 38 المشتريات المخزنة"		

حيث XXXXيساوي الرصيد المدين للحساب 38 المشتريات المخزنة في نهاية الدورة N/31/12 في ميزان المراجعة قبل الجرد.

يمكن تقسيم الحساب 37مخزونات خارج المؤسسة إلى حسابات فرعية كما يلي:

- 371مخزون البضاعة خارج المؤسسة ؛
- 371مخزون المواد الأولية و اللوازم خارج المؤسسة ؛
- 371مخزون التموينات الأخرى خارج المؤسسة ؛

عند استلام المخزون وإدخاله للمخزن في السنة N+1 يجب ترصيد الحساب 37X بالحسابات 30البضاعة ، 31المواد الأولية و 31 التموينات الأخرى حسب الحالة كما يلي:

رح م	ر ح د	XX/XX	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
30		بضاعة		
31		مواد أولية		
32		تموينات أخرى		
	37X	مخزون X لدى الغير		
		"ترصيد الحساب 37X وإدخال المخزونات للمخزن المشتريات المخزنة"		

ب - الحالة الثانية: دخول المخزون إلى المخزن دون استلام الفاتورة - تسوية الرصيد الدائن للحساب 38:

رح م	ر ح د	N/12/31	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
38..		المشتريات المخزنة من ..	X	
44586		TVA المشتريات لم تستلم فواتيرها بعد	Tx	
	408	الموردون : فواتير قيد الاستلام		Z
		"تسوية الرصيد الدائن للحساب 38 المشتريات المخزنة"		

حيث Xيساوي الرصيد الدائن للحساب 38 المشتريات المخزنة في نهاية الدورة N/1/12 3في ميزان المراجعة قبل الجرد،

tنسبة الرسم على القيمة المضافة TVA، Z=X+tX

عند وصول الفاتورة يرصد الحساب408 فواتير قيد الاستلام بالحساب 401 موردوا السلع و الخدمات .والرسم الوسيطي 44586 يرصد بالرسم الحقيقي 4456 كما يلي:

رح م	ر ح د	XX/XX	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
408		الموردون : فواتير قيد الاستلام	X	
4456		TVA القابلة للاسترجاع	Tx	
	401	موردو السلع والخدمات		X
	44586	TVA المشتريات لم تستلم فواتيرها بعد		Tx
		استلام فاتورة المشتريات وترصيد الحساب 408" والحساب 44586"		

3.2. تسوية المبيعات التي لم تحرر فواتيرها بعد في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم:

قد يحدث وتبيع المؤسسة مخزوناتها، ولأي سبب لا تقوم بتسليم فاتورة هذه المبيعات، ونظرا لتأثير هذا الأمر على ميزان المراجعة الذي يعتمد على أرصدة الحسابات فإنه يجب تسوية هذه الفواتير من خلال القيد الموالي في نهاية السنة:

رح م	ر ح د	N/12/31	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
418		الزبائن: فواتير قيد التحرير	XXX	
	70..	مبيعات من ..		XX
	44587	TVA مبيعات لم ترسل فواتيرها بعد		X
		"تسوية المبيعات غير المفوترة"		

وعند تحرير الفاتورة يجب ترصيد الحساب 418 بالحساب 411 والحساب 44587 الرسم الوسيطي بالرسم الحقيقي 4457

رح م	ر ح د	XX/XX	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
411		الزبائن	XX	
44587		TVA مبيعات لم ترسل فواتيرها بعد	X	
	418	الزبائن: فواتير قيد التحرير		XX
	4457	TVA محصلة		X
		تحرير فاتورة المبيعات وترصيد الحساب 408 والحساب 44587"		

3.3. تسوية الانتاج الجاري في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم:

في نهاية الدورة المحاسبية تقوم المؤسسة بتقييم المنتجات قيد الإنتاج (الجاري إنجازها) بتكلفة إنتاجها وتنقسم إلى:

331 المنتجات قيد الانجاز : وهي السلع التي ما تزال في حالة الانتاج ولم تكتمل بعدفي نهاية السنة

335 الأشغال قيد الانجاز (الجاري إنجازها) وهي الأشغال التي ما تزال قيد التنفيذ ولم تكتمل بعد في نهاية السنة

34 خدمات قيد الانجاز: هي مختلف الخدمات المطلوبة من طرف الزبائن ولم تكتمل في نهاية الدورة المحاسبية و تنقسم إلى:

- 341 الد ارسات الجاري إنجازها
- 345 الخدمات الجاري إنجازها

تسجيل المنتجات والخدمات قيد الانجاز (الجاري إنجازها) محاسبيا في نهاية الدورة N/31/12 بجعل الحسابين331 منتجات قيد الانجاز ، والحساب 34 خدمات قيد الانجاز مدينين بتكلفة إنتاج السلع قيد الإنتاج بالنسبة للأول وتكلفة إنجاز الخدمات قيد الانجاز بالنسبة للثاني ويقابلهما في ذلك الحساب 723 تغير المخزونات الجارية كما يلي:

رح م	رح د	N/12/31	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
331		منتجات قيد الانجاز	P1	
335		أشغال قيد الانجاز	P2	
341		دراسة قيد الانجاز	P3	
	723	تغير مخزون المنتجات الجاري انجازها		P1+P2+P3
		"تسوية المنتجات والأشغال والدراسات قيد الانجاز"		

حيث أن:P1 تكلفة إنتاج مخزون المنتجات قيد الإنتاج، :P2 تكلفة إنتاج مخزون الأشغال قيد الانجاز و P3 تكلفة إنتاج مخزون الدراسات قيد الانجاز

وفي بداية الدورة الموالية N+1/2/1 نعكس القيد السابق كما يلي:

رح م	رح د	02/01/N	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
723		تغير مخزون المنتجات الجاري انجازها	P1+P2+P3	
	331	منتجات قيد الانجاز		P1
	335	أشغال قيد الانجاز		P2
	341	دراسة قيد الانجاز		P3
		"ترصيد المنتجات والأشغال والدراسات قيد الانجاز"		

4. تسوية المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد النهائي (المتناوب):



يعتمد الجرد النهائي على تقييم فعلي للمخزون في نهاية السنة، حيث يتوقف الأمر على الجرد المادي للمخزون، أما خلال الدورة المحاسبية فإن عملية الشراء والبيع لا تسجل إلا في شق الفاتورة والذي يكون نفس التسجيل بالنسبة للجرد الدائم، أما بالنسبة لحركة المخزون أي دخول أو خروج للمخزونات فلا تقيد إلا مع نهاية السنة.

4.1. التسجيل المحاسبي لحركة المخزون حسب الجرد النهائي N/31/12:

- **الخطوة الأولى: إلغاء رصيد بداية المدة للبضائع والمواد الأولية والتموينات الأخرى والمنتجات:**

رح م	ر ح د	31/12/N	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
600		بضاعة مستهلكة	x	
601		مواد أولية مستهلكة	xx	
602		تموينات أخرى مستهلكة	xxx	
	30	بضاعة		x
	31	مواد أولية		xx
	32	تموينات أخرى		xxx
		"إلغاء مخزون أول السنة للحسابات 30 و31 و32"		
		31/12/N		
724		تغير مخزون المنتجات	xxxx	
	351	منتجات نصف مصنعة		x
	355	منتجات تامة الصنع		xx
	358	بقايا منتجات		xxx
		"إلغاء مخزون أول السنة للحسابات 351 و355و 358"		

- **الخطوة الثانية: ترصيد الحساب 38 من خلال تسجيل استهلاك المخزون:**

رح م	ر ح د	31/12/N	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
600		بضاعة مستهلكة	x	
601		مواد أولية مستهلكة	xx	
602		تموينات أخرى مستهلكة	xxx	
	380	مشتريات بضاعة		x
	381	مشتريات مواد أولية		xx
	382	مشتريات تموينات أخرى		xxx
		"اثبات الاستهلاك وترصيد الحساب 38"		

- **الخطوة الثالثة:اثبات رصيد آخر مدة بالنسبة للحسابات 30، 31، 32 والحسابات: 33،34،35:**

رح م	رح د	31/12/N	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
30		بضاعة	x	
31		مواد أولية	xx	
32		تموينات أخرى	xxx	
	600	بضاعة مستهلكة		x
	601	مواد أولية مستهلكة		xx
	602	تموينات أخرى مستهلكة		xxx
		"إثبات رصيد آخر مدة من الحسابات 30 و 31 و32"		
		31/12/N		
33		منتجات قيد الانجاز	x	
34		خدمات قيد الانجاز	xx	
	723	تغير مخزون المنتجات الجاري انجازها		xxx
		"إثبات رصيد آخر مدة من الحسابات 33و 34"		
		31/12/N		
351		منتجات نصف مصنعة	x	
355		منتجات تامة الصنع	xx	
358		بقايا منتجات	xxx	
	724	تغير مخزون المنتجات		xxxx
		"إثبات رصيد آخر مدة من الحسابات351و 355 و 358"		

5. خاتمة المحور 4

في ختام هذه المحاضرة، يتضح أن

- أعمال نهاية الدورة المحاسبية خاصة ما يتعلق بالمخزونات، تعد مرحلة أساسية لضمان دقة وصدق القوائم المالية
- يعتمد الجرد الدائم على المتابعة المستمرة لحركة المخزون
- يتم الجرد النهائي للمخزونات في نهاية الفترة فقط

وسنحاول في المحور القادم التطرق إلى المعالجة المحاسبية للتثبيتات.

مراجع

(5) لخضر علاوي ، نظام المحاسبة المالية: سير الحسابات وتطبيقها ، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014.

قائمة المراجع

Ali Tazdait , Maitrise Du Système Comptable Financier, EDITION ACG, 2009

حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، الجزائر، 2011

عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.

هشام بوعافية، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3.

محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2015

TAFIGOULT Rabah ,le système comptable financier , Algérie ,2015

Sahraoui Ali , Comptabilité financière ; Cours et exercices corrigés , Berti Edition, Alger, 2011

مراجع الأنترنيت

https://dspace.univ-alger3.dz/jspui/bitstream/123456789/7975/1/49.pdf