

## الأسبوع التاسع ( المحاضرة 17+18): محاسبة المخزونات - تابع -

**الحساب 32** تموينات أخرى مجالاً ما تحتاج المؤسسة خلال دورة نشاطها إلى اقتناء بعض التموينات الضرورية لسير العملية الاستغلالية وللمعالجة والتصنيع، حيث لا تعالج هذه التموينات على أنها مواد أولية ولوازم لكونها لا تدخل مباشرة في عملية الإنتاج، وبالتالي لا نجد لها أثراً في تركيبة المنتجات، وينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

- **الحساب 321** المواد القابلة للاستهلاك: مثل مواد صيانة المعدات ( الزيوت ومواد التشحيم التي تستخدم لصيانة الآلات ومعدات النقل... )

- **الحساب 322** اللوازم القابلة للاستهلاك: مثل مواد التنظيف، لوازم المكتب (أوراق الطباعة...)

- **الحساب 326** الأغلفة المستهلكة: وهي الأغلفة غير القابلة للاسترجاع والتي تستهلك مباشرة بعد استعمالها: كأكياس البلاستيك، وعلب الورق المقوى المستعملة في تغليف السلع...

**التسجيل المحاسبي لعملية شراء التموينات الأخرى:** على غرار عملية شراء البضاعة وعملية شراء المواد الأولية واللوازم، فإن عملية شراء التموينات الأخرى تسجل أيضاً في قيدين كالتالي:

**أولاً: قيد الشراء (أو قيد الفاتورة):** وفيه نجعل الحساب 382 مشتريات تموينات أخرى مدينةً، وأحد حسابات موردو المخزون، البنك، الصندوق دائنًا، وهذا بتكلفة شراء التموينات الأخرى.

	-----	-----	
	ح / مشتريات تموينات أخرى	ح / موردو المخزون / البنك / الصندوق	382
		53/512/401	

**ثانياً:** قيد استلام التموينات الأخرى (أو قيد التخزين): وفيه نجعل الحساب 32 تموينات أخرى أو أحد حساباته الفرعية دائنًا، والحساب 382 مشتريات تموينات أخرى دائنًا، وبذلك يرصد هذا الأخير.

	-----	-----	
	ح / تموينات أخرى	ح / مشتريات تموينات أخرى	32
		382	

**التسجيل المحاسبي لعملية استهلاك التموينات الأخرى:** عندما تقوم المؤسسة باستهلاك التموينات الأخرى،

فإن هذه العملية تسجل محاسبياً في قيد واحد وذلك يجعل الحساب 602 تموينات أخرى مستهلكة مدينةً والحساب 32 تموينات أخرى أو أحد حساباته الفرعية دائنًا.

		-----		
		ح / تموينات أخرى مستهلكة	602	
		ح / تموينات أخرى	32	

**ملاحظة:** إذا كانت التوريدات غير قابلة للتخزين مثل: الكهرباء، الغاز، الماء... فإنها لا تسجل في الحساب 32، بل تسجل مباشرة في الحساب 607 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات، يجعل هذا الأخير مدينًا وأحد حسابات البنك أو الصندوق أو موردو المخزون دائنًا، كالتالي:

		-----		
		ح / المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607	
		ح / موردو المخزون / البنك / الصندوق	53/512/401	

**مثال:** خلال سنة 2022 قامت إحدى المؤسسات المختصة في صناعة الأدوية بالعمليات التالية:

2022.02.17 شراء مواد تنظيف وتعقيم لأجل تطهير جزء من المصنع بقيمة 12000 دج، ومواد لصيانة المعدات بقيمة 28000 دج، وكذا ما قيمته 42000 دج من علب تغليف منتوجات الأدوية المصنعة، الكل على الحساب.

2022.02.26 استهلاك ما قيمته: 7000 دج من مواد التنظيف، 12000 دج من مواد الصيانة، 25000 دج من علب التغليف.

2022.02.27 تسديد فاتورة استهلاك الماء بمبلغ 36000 دج نقداً.

2022.03.04 تسديد التزاماتها من عملية 2022.02.17 بشيك بنكي.

**المطلوب:** التسجيل في دفتر اليومية

**الحل:**

		-----2022.02.17-----		
	82000	ح / مشتريات تموينات أخرى	382	
82000		ح / موردو المخزون	401	
		شراء تموينات أخرى على الحساب		
		----- // -----		
	28000	ح / المواد القابلة للاستهلاك	321	
	12000	ح / اللوازم القابلة للاستهلاك	322	
	42000	ح / الأعلفة المستهلكة	326	

82000	ح / مشتريات تموينات أخرى	382	
	استلام التموينات الأخرى المشتراة		
	----- 2022.02.26 -----		
44000	ح / تموينات أخرى مستهلكة	602	
12000	ح / المواد القابلة للاستهلاك	321	
7000	ح / اللوازم القابلة للاستهلاك	322	
25000	ح / الأغلفة المستهلكة	326	
	استهلاك تموينات أخرى		
	----- 2022.02.27 -----		
36000	ح / المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607	
36000	ح / الصندوق	53	
	تسديد فاتورة الماء نقداً		
	----- 2022.03.04 -----		
82000	ح / موردو المخزون	401	
82000	ح / البنك	512	
	تسديد ديون الموردين بشيك بنكي		

**الحساب 33 سلع قيد الإنتاج:** يستخدم هذا الحساب في نهاية السنة وذلك لتسجيل قيمة المنتجات والأشغال التي انطلقت المؤسسة في عملية إنتاجها وانجازها غير أنها لم تصل بعد إلى مرحلتها النهائية من التصنيع، ويتفرع هذا الحساب إلى:

**ح / 331 المنتجات الجاري انجازها:** وهي المنتجات التي لا تزال في حالة الإنتاج ولم تستكمل بعد في نهاية السنة.

**ح / 335 الأشغال الجاري انجازها:** وهي الأشغال التي لا تزال قيد الانجاز ولم تستكمل بعد في نهاية السنة. أما عن التسجيل المحاسبي للحساب 33 فإنه يجعل مدينياً في نهاية السنة بتكلفة السلع قيد الإنتاج مع جعل حساب 723 تغير المخزونات الجارية دائناً، وهذا بعد إجراء عملية الجرد المادي، وفي بداية السنة الموالية يتم ترصيد الحساب 33 بإجراء القيد العكسي.

**مثال 1:** في 2021.12.31 أظهر جرد المخزون في إحدى المؤسسات وجود منتجات قيد التصنيع بلغت قيمتها 8000 دج.

المطلوب: التسجيل في دفتر اليومية

الحل:

		----- 2021.12.31 -----		
	8000	ح / المنتجات الجاري إنجازها	331	
8000		ح / تغير المخزونات الجارية	723	
		جرد المنتجات القيد التصنيع		

مثال 2: في 2021.12.31 أظهر جرد المخزون في إحدى مقاولات البناء وجود أشغال قيد الإنجاز بلغت قيمتها 23000 دج.

المطلوب: التسجيل في دفتر اليومية

الحل:

		----- 2021.12.31 -----		
	23000	ح / الأشغال الجاري إنجازها	335	
23000		ح / تغير المخزونات الجارية	723	
		جرد الأشغال القيد الانجاز		

الحساب 34 خدمات قيد الإنجاز: كما هو الشأن في الحساب 33 فإن الحساب 34 يستخدم أيضاً في نهاية السنة وهذا خاصة في المؤسسات الخدمية، وذلك لتسجيل قيمة الخدمات التي انطلقت المؤسسة في عملية إنجازها غير أنها لم تصل بعد إلى مرحلتها النهائية، ويتفرع هذا الحساب إلى:

ح / 341 الدراسات الجاري إنجازها: ونسجل في هذا الحساب قيمة الدراسات التي لا تزال قيد الإنجاز ولم تستكمل بعد في نهاية السنة.

ح / 345 الخدمات الجاري تقديمها: ونسجل في هذا الحساب قيمة الخدمات التي لا تزال قيد التأدية في نهاية السنة.

أما عن التسجيل المحاسبي للحساب 34 فإنه يجعل مدينياً في نهاية السنة بتكلفة الخدمات قيد الإنتاج مع جعل حساب 723 تغير المخزونات الجارية دائئاً، وهذا بعد إجراء عملية الجرد، وفي بداية السنة الموالية يتم ترصيد الحساب 33 بإجراء القيد العكسي.

مثال: في 2021.12.31 أنهى أحد مكاتب الدراسات المختصة في تصميم برمجيات المعلوماتية ما نسبته 80% من برنامج المعلوماتية الذي طلبته منه إحدى المؤسسات الإنتاجية، علماً أن هذه النسبة تعادل مبلغ 8000 دج.

المطلوب: تسجيل القيد المناسب في دفتر يومية مكتب الدراسات  
الحل:

		----- 2021.12.31 -----		
	8000	ح / الدراسات الجاري إنجازها	341	
8000		ح / تغيير المخزونات الجارية	723	
		إثبات نسبة الانجاز في برنامج المعلوماتية قيد الانجاز		

الحساب 35 مخزون المنتجات: بعد القيام بعمليات التصنيع تستلم المؤسسة المنتجات من الورشات، والتي يمكن تصنيفها بحسب درجة تصنيعها إلى الأنواع التالية:

ح / 351 منتجات وسيطة: وهي عبارة عن المنتجات النصف مصنعة التي باشرت المؤسسة عملية تصنيعها أو تحويلها ووصلت إلى مرحلة معينة من التصنيع، على أن تخضع لاحقاً لعمليات تصنيعية تكميلية حتى تصل إلى مرتبة المنتجات التامة الصنع.

ح / 355 منتجات مصنعة: وهي تلك المنتجات التامة الصنع والتي بلغت المرحلة النهائية من التصنيع، وأصبحت قابلة للبيع أو الاستخدام.

ح / 358 منتجات متبقية أو مواد مسترجعة: وتمثل البقايا الناتجة عن مراحل الإنتاج من أي طبيعة كانت، وهي عموماً لا تصلح لأي استخدام أو تسويق عادي داخل المؤسسة.

التسجيل المحاسبي للحساب 35 مخزون المنتجات: خلال السنة المالية تُجعل الحسابات الفرعية للحساب 35 مدينة بتكلفة أصناف المنتجات و البقايا المودعة بالمخزن، وذلك يجعل الحساب 724 تغيير مخزونات المنتجات دائراً.

		-----		
		ح / مخزون المنتجات	35	
		ح / تغيير مخزونات المنتجات	724	

في حين يتم عكس هذا القيد في حالة خروج أي صنف من أصناف المنتجات و البقايا من المخزن سواء لغرض البيع أو من أجل استكمال عملية التصنيع.

مثال: خلال شهر مارس سنة 2022 قامت مؤسسة " الأصالة " المختصة في إنتاج الأثاث بالعمليات التالية:  
 2022.03.06 أنتجت أثاث تام الصنع بتكلفة 140000 دج، وأثاث غير التام الصنع بتكلفة 120000 دج، كما نتج عن عملية التصنيع بقايا بقيمة 20000 دج.  
 2022.03.14 باعت نصف الأثاث التام الصنع بسعر 90000 دج على الحساب، كما باعت كل البقايا نقداً بسعر 24000 دج.  
 2022.03.18 أخرجت ثلث الأثاث غير التام الصنع من المخازن بغرض إتمام تصنيعه.

المطلوب: التسجيل في دفتر اليومية

الحل:

		----- 2022.03.06 -----	
	120000	ح / منتجات وسيطية	351
	140000	ح / منتجات مصنعة	355
	20000	ح / منتجات متبقية	358
280000		ح / تغير مخزونات المنتجات	724
		دخول المنتجات والبقايا إلى المخزن	
		----- 2022.03.14 -----	
	90000	ح / عملاء	411
	24000	ح / الصندوق	53
90000		ح / مبيعات منتجات تامة	701
24000		ح / مبيعات منتجات متبقية	703
		بيع منتجات تامة وبقايا	
		----- // -----	
	90000	ح / تغير مخزونات المنتجات	724
70000		ح / منتجات مصنعة	355
20000		ح / منتجات متبقية	358
		خروج المنتجات والبقايا من المخزن لغرض البيع	
		----- 2022.03.18 -----	
	40000	ح / تغير مخزونات المنتجات	724

40000	ح / منتجات وسيطية	351
	خروج المنتجات الوسيطة من المخزن لإتمام تصنيعها	

**الحساب 37 مخزون لدى الغير:** يسجل في هذا الحساب المخزونات التي توجد تحت رقابة المؤسسة والتي تمتلكها بصفة قانونية، غير أنها لا توجد تحت حيازتها المادية في نهاية السنة، مثل المخزونات المودعة في مخازن الغير والمخزونات قيد الاستلام.

**التسجيل المحاسبي للحساب 37 مخزون لدى الغير:** يجعل الحساب 37 مخزون لدى الغير مدينياً بقيمة المخزون الذي هو ملك للمؤسسة غير أنه لا يوجد تحت حيازتها الفعلية، وذلك يجعل حساب المخزون المعني دائماً. وفي نهاية السنة ينبغي ترصيد الحساب 37 مخزون لدى الغير.

**مثال:** قامت إحدى المؤسسات التجارية بالعمليات التالية:

2021.12.25 شراء بضاعة بقيمة 15000 دج بشيك بنكي، استلمت الفاتورة في حين ستستلم البضاعة خلال سنة 2022

2022.01.05 استلمت البضاعة العائدة لعميلة 2021.12.25

**المطلوب:** التسجيل في دفتر اليومية

**الحل:**

		----- 2021.12.25 -----		
	15000	ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
15000		ح / البنك	512	
		شراء بضاعة بشيك بنكي		
		----- 2021.12.31 -----		
	15000	ح / مخزون لدى الغير	37	
15000		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		ترصيد الحساب 380		
		----- 2022.01.05 -----		
	15000	ح / مخزون بضاعة	30	
15000		ح / مخزون لدى الغير	37	
		استلام مشتريات عملية 2021.12.25		

**الحساب 38 المشتريات المخزنة:** وهو يعتبر حساب وسيط، حيث يجب أن يكون مرصداً في نهاية السنة، ويتفرع هذا الحساب إلى:

✓ 380 مشتريات بضاعة مخزنة؛

✓ 381 مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة؛

✓ 382 مشتريات تموينات أخرى مخزنة.

ويستخدم هذا الحساب عند شراء عناصر المخزونات المتمثلة في البضاعة أو المواد الأولية أو التموينات الأخرى حيث يجعل مديناً في قيد الشراء ( قيد الفاتورة)، ليتم ترصيده مباشرة بعد استلام المشتريات وذلك بجعل دائراً. وكما أشرنا سابقاً فإن هذا حساب 38 ينبغي أن يكون رصيده معدوماً في نهاية السنة، غير أنه قد يتصادف أحيانا أن يكون رصيده مديناً أو دائراً، وفي هذه الحالة ينبغي ترصيد هذا الحساب كما يلي:

- إذا وجد رصيد حساب 38 مديناً في نهاية السنة، حيث تحدث هذه الحالة إذا استلمت المؤسسة (الزبون) الفاتورة دون المشتريات، وهنا يجب ترصيد حساب 38 في نهاية السنة بجعله دائراً وجعل حساب 37 مخزون لدى الغير مديناً.

- إذا وجد رصيد حساب 38 دائراً في نهاية السنة، حيث تحدث هذه الحالة إذا استلمت المؤسسة (الزبون) المشتريات دون الفاتورة، وهنا يجب ترصيد حساب 38 في نهاية السنة بجعله مديناً وجعل حساب 408 موردون-فواتير غير مستلمة دائراً.

مثال: في 2021.12.18 قامت مؤسسة " الأصالة " المختصة في إنتاج الأثاث بشراء مواد أولية متمثلة في 500 متر من الخشب بسعر 300 دج للمتر الواحد، وبسبب تعطل جهاز الكمبيوتر عند المورد فقد استلمت المؤسسة المواد الأولية فقط، في حين ستستلم الفاتورة خلال سنة 2022. المطلوب: التسجيل في دفتر اليومية

		-----2021.12.18-----		
	150000	ح / مواد أولية ولوازم	31	
150000		ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
		استلام المواد الأولية واللوازم المشتراة		
		-----2021.12.31-----		
	150000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
150000		ح / موردون- فواتير غير مستلمة	408	
		ترصيد الحساب 381		