

جامعة العربي بن مهيدى أم البواقي
 كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويير
 قسم الجذع المشترك لـ م د

مقاييس: المحاسبة المالية

المحاضرة 12: حسابات المخزونات (المجموعة 03)

تعريف عام للمخزونات:

- تضم مجموع المواد والمنتجات التي اشتراها المؤسسة أو قامت بإنتاجها بهدف بيعها أو استهلاكها في عمليات الإنتاج والاستغلال.
- إن حسابات المخزونات هي حسابات أصول باستثناء حساب المشتريات.
- يتم تصنيف أصل ضمن المخزونات أو ضمن التشتتات ليس على أساس نوع الأصل بل تبعاً لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان.
- تقييم البضائع بتكلفة شرائها أي سعر الشراء مضافة له التكاليف الملحة إلى غاية وصول المخزون إلى المكان والحالة التي يوجد فيها، أما المنتجات فتقيم بتكلفة إنتاجها.

دراسة العمليات الخاصة بالمخزونات

1- الحساب 30 مخزون بضاعة:

وهي السلع التي اشتراها المؤسسة من أجل إعادة بيعها على حالتها دون إجراء أي تحويل أو تغيير عليها، وقاعدة مسكه وفق الجرد الدائم كالتالي:

أ- عملية الشراء: وتسجل في قيدين

القيد الأول: يمثل قيد الشراء، حيث يجعل الحساب 380 "مشتريات بضاعة مخزنة" مديينا، وأحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 401 "مورد المخزونات" دائنا، وهذا بتكلفة شراء البضائع.

القيد الثاني: قيد استلام البضاعة، حيث يجعل الحساب 30 "مخزون بضاعة" مديينا وحساب 380 دائنا، وبهذا يرصد هذا الأخير.

ب- عملية البيع: وتسجل في قيدين

القيد الأول: قيد البيع، بحيث يجعل أحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 411 "العملاء" مديينا بسعر البيع والحساب 700 "مبيعات بضاعة" دائنا.

القيد الثاني: قيد تسليم البضاعة، يجعل الحساب 600 "مشتريات بضاعة مباعة" مديينا، بينما يجعل حساب 30 "مخزون بضاعة" دائنا بتكلفة الشراء.

ملاحظة: إذا سددت المؤسسة مصاريف تابعة للمشتريات فإنه يمكن تسجيلها في حسابات فرعية للحساب 380 "مشتريات بضاعة مخزنة"، ويتم إضافتها إلى تكلفة الشراء عند الترصيد.

مثال: في 01/20/ن اشتترت المؤسسة بضاعة بـ 10000 دج على الحساب، وكانت مصاريف نقلها 1000 دج سددت نقداً.
 في 02/10 تم بيع كل البضاعة بـ 20000 دج بشيك.

الحل:

دائن	مدین			دائن	مدین
			ن/01/20		
	10000		ح/ مشتريات بضاعة		380
	1000		ح/ مصاريف نقل بضاعة		3801
10000		ح/ موردو المخزونات		401	
1000		ح/ صندوق		53	
		شراء بضاعة على الحساب			
		//			
	11000		ح/ بضاعة		30
10000		ح/ مشتريات بضاعة		380	
1000		ح/ مصاريف نقل بضاعة		3801	
		دخول البضاعة إلى المخزن			
		02/10			
	20000		ح/ بنك		512
20000		ح/ مبيعات بضاعة		700	
		بيع بضاعة بشيك			
		//			
	11000		ح/ مشتريات بضاعة مباعة		600
11000		ح/ بضاعة		30	
		خروج من المخزن			

2- الحساب 31 مواد أولية ولوازم:

هي المواد واللوازم التي اشتراها المؤسسة ليتم تحويلها إلى منتجات.

3- الحساب 32 تموينات أخرى

هي التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال، دون أن تدخل في تكوين المنتوجات المعالجة أو المصنوعة ويتفرع إلى:

- الحساب 321 ح/ المواد القابلة للاستهلاك: هي المواد التي تستهلك مباشرة بعد استعمالها كمواد التنظيف وزيوت التشحيم للآلات

ووسائل نقل المؤسسة...

- الحساب 322 ح/ لوازم قابلة للاستهلاك: وهي موجهة مباشرة للاستهلاك (غير مستعادة) كالكؤوس الورقية والملاعق البلاستيكية

...أوراق الطباعة

- الحساب 326 ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك: وهي الأغلفة الغير قابلة للاسترجاع والمستهلكة مباشرة بمجرد استعمالها.

وتكون القاعدة المحاسبية لمسك هذه الحسابات وفقا للجرد الدائم كما يلي حسب الحالات:

أ- عملية الشراء: تسجل في قيدين

القيد الأول: يمثل قيد الشراء، حيث يجعل الحساب 38 "مشتريات مخزنة" المناسب (381 أو 382) مدینا، وأحد الحسابات 512 "البنك" ، 53

"الصندوق" أو 401 "موردو المخزونات" دائن، وهذا بتكلفة شراءها.

القيد الثاني: قيد استلام ، حيث يجعل الحساب 31 "مواد أولية ولوازم" أو الحساب 32 "توبينات أخرى" المناسب مديينا وحساب 38 "مشتريات مخزنة" المناسب دائنا، وبهذا يرصد هذا الأخير.

ب- عملية الاستهلاك: تسجل في قيد واحد، حيث يجعل الحساب 60 "المشتريات المستهلكة" المناسب (601 أو 602) مديينا والحساب 31 "مواد أولية ولوازم" أو الحساب 32 "توبينات أخرى" المناسب دائنا.

ت- عملية البيع: في حالة بيع المواد يكون التسجيل في قيدين وتعامل معاملة البضاعة.

ملاحظة:

- إذا كان هناك مصاريف نقل المواد فيتم تسجيلها في حساب فرعى للمشتريات.
- في حالة إرسال المواد واللوازم مباشرة إلى ورشات الانتاج فإنها لا تخزن وإنما تسجل مباشرة بطبيعتها كمشتريات مستهلكة مقابل أحد الحسابات البنك، الصندوق أو موردو المخزونات.
- إذا لم تكن المواد قابلة للتخزين (الكهرباء، الغاز، الماء...) عندها يسجل قيد واحد، حيث يجعل الحساب 607 "مشتريات مواد ولوازم غير مخزنة" مديينا والحساب بنك، صندوق أو موردون دائنا.

مثال 01: خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/03 اشتترت المؤسسة 5000 كغ من المواد الأولية بـ 20000 دج على الحساب تم إدخالها للمخزن.

01/07 تم استهلاك 2000 كغ من المواد الأولية في عملية الانتاج.

01/09 تم بيع 1000 كغ من المواد الأولية بـ 6 دج/كغ بشيك.

الحل:

دائن	مدين		دائن	مدين
20000	20000	01/03 ح/ مشتريات مواد ولوازم ح/ موردو المخزونات شراء مواد على الحساب //	401	381
20000	20000	ح/ مواد ولوازم ح/ مشتريات مواد ولوازم دخول المواد إلى المخزن 01/07	381	31
8000	8000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة ح/ مواد ولوازم خروج مواد للاستهلاك (4×2000)	31	601
6000	6000	01/09 (6×1000) ح/ بنك ح/ مبيعات بضاعة بيع مواد بشيك //	700	512
	4000	ح/ مشتريات بضاعة مباعة	31	600

4000		ح/ مواد ولوازم (4×1000) خروج المواد من المخزن		
------	--	--	--	--

- مثال 02: خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية
- 01/10 شراء أغلفة قابلة للاستهلاك ب 100000 دج على الحساب، تم إرسال 20000 دج مباشرة إلى الورشة والباقي وضع بالمخازن.
- 01/15 شراء مواد صيانة المعدات ب 40000 دج بشيك مع تسليم مصاريف النقل ب 500 دج نقداً، أدخلت للمخزن.
- 01/20 استهلكت كل الأغلفة، كما استخدمت نصف مواد الصيانة في الورشات.
- 01/30 سددت فاتورة كهرباء ب 4000 دج بشيك.

الحل:

دائن	مدین		دائن	مدین
		ن/01/10		
100000	80000 20000	ح/ مشتريات أغلفة ق ! ح/ أغلفة ق ! مستهلكة ح/ موردو المخزونات شراء أغلفة على الحساب //	401	3826 6026
80000	80000	ح/ أغلفة ق ! ح/ مشتريات أغلفة ق ! دخول المواد إلى المخزن 01/15	3826	326
40000	40000 500	ح/ مشتريات مواد صيانة ح/ مصاريف نقل مواد ح/ بنك ح/ صندوق شراء مواد بشيك //	512	3821 38211
40000 500	40500	ح/ مواد صيانة ح/ مشتريات مواد صيانة ح/ مصاريف نقل مواد دخول إلى المخزن 01/20	3821 38211	321
80000 20250	80000 20250	ح/ أغلفة ق ! مستهلكة ح/ مواد صيانة مستهلكة ح/ أغلفة ق ! ح/ مواد صيانة خروج المواد من المخزن إلى الورشات 01/30	326 321	6026 6021
4000	4000	ح/ مشتريات مواد غير مخزنة ح/ بنك تسليم فاتورة كهرباء بشيك	512	607