

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم الجذع المشترك ل م د

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 12: حسابات المخزونات (المجموعة 03)

تعريف عام للمخزونات:

- تضم مجموع المواد والمنتجات التي اشترتها 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 التثبيات ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان.
- تقيم البضائع بتكلفة شرائها أي سعر الشراء مضافا له التكاليف الملحققة 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 اشترتها 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 قدين

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

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

ب- عملية البيع: وتسجل في قدين

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

القيد الثاني: قيد تسليم البضاعة، بجعل الحساب 600 "مشتريات بضاعة مباعة" مدينا، بينما نجعل 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 الترخيد.

مثال: في 01/20/ن اشترت المؤسسة بضاعة ب10000دج على الحساب، وكانت مصاريف نقلها 1000دج سددت نقدا.

في 02/10 تم بيع كل البضاعة ب20000دج بشيك.

الحل:

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

2- الحساب 31 مواد أولية ولوازم:

هي المواد واللوازم التي اشترتها 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 المنتجات المعالجة أو المصنوعة ويتفرع إلى:

- الحساب 321 ح / المواد القابلة للاستهلاك: هي المواد التي تستهلك مباشرة بعد استعمالها كموايد 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 نجعل الحساب 38 "مشتريات مخزنة" المناسب (381 أو 382) مدينا، وأحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 401 "موردو المخزونات" دائنا، وهذا بتكلفة شراءها.

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

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

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

ملاحظة:

- إذا كان هناك مصاريف نقل المواد فيتم تسجيلها في حساب فرعي للمشتريات.
- في حالة إرسال المواد واللوازم مباشرة إلى ورشات الإنتاج 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 نجعل الحساب 607 "مشتريات مواد ولوازم غير مخزنة" مدينا والحساب بنك، صندوق أو موردون دائنا.

مثال 01: خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/03 اشترت المؤسسة 5000 كغ مواد أولية ب 20000 دج على الحساب تم إدخالها للمخزن.

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

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

الحل:

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

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

مثال 02: خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية

- 01/10 شراء أغلفة قابلة للاستهلاك ب100000 دج على الحساب، تم إرسال 20000 دج مباشرة إلى الورشة والباقي وضع بالمخازن.
- 01/15 شراء مواد صيانة المعدات ب40000 دج بشيك مع تسديد مصاريف النقل ب500 دج نقدا، أدخلت للمخزن.
- 01/20 استهلكت كل الأغلفة، كما استخدمت نصف مواد الصيانة في الورشات.
- 01/30 سددت فاتورة كهرباء ب4000 دج بشيك.

الحل:

مدین	دائن		مدین	دائن
		01/10/ن		
	80000	ح/ مشتريات أغلفة ق إ	3826	
	20000	ح/ أغلفة ق إ مستهلكة	6026	
100000		ح/ موردو المخزونات شراء أغلفة على الحساب //	401	
	80000	ح/ أغلفة ق إ	326	
80000		ح/ مشتريات أغلفة ق إ دخول المواد إلى المخزن	3826	
	40000	01/15		
	500	ح/ مشتريات مواد صيانة ح/ مصاريف نقل مواد	3821 38211	
40000		ح/ بنك	512	
500		ح/ صندوق شراء مواد بشيك //	53	
	40500	ح/ مواد صيانة	321	
40000		ح/ مشتريات مواد صيانة ح/ مصاريف نقل مواد دخول إلى المخزن	3821 38211	
	80000	01/20		
	20250	ح/ أغلفة ق إ مستهلكة ح/ مواد صيانة مستهلكة	6026 6021	
80000		ح/ أغلفة ق إ	326	
20250		ح/ مواد صيانة خروج المواد من المخزن إلى الورشات	321	
	4000	01/30		
4000		ح/ مشتريات مواد غير مخزنة ح/ بنك تسديد فاتورة كهرباء بشيك	607 512	