

جامعة العربي بن مهيدى أم البوachi

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويير

قسم الجذع المشترك لـ م د

مقاييس: المحاسبة المالية

المحاضرة 13: حسابات المخزونات "تابع"

4- الحساب 33 سلع قيد الإنتاج

يضم السلع التي بلغت مرحلة معينة من الإنتاج في نهاية السنة أي عند إغفال حسابات الدورة المالية، وهي تخزن بتكلفة مستوى إنتاجها وهي:

- الحساب 331 منتجات قيد الإنتاج

- الحساب 335 أشغال قيد الإنجاز

في نهاية السنة وبعد الجرد المادي للسلع قيد الإنتاج يسجل في الجانب المدين الحساب 33 بتكلفة نسبة الإنتاج مقابل الحساب 723 "غير المخزونات الجارية" في الجانب الدائن، على أن يرصد هذا الحساب في بداية السنة المولالية بتسجيل عكس القيد.

مثال: في نهاية السنة ن أظهر جرد المخزون أن قيمة المنتجات قيد الإنتاج 10000 دج.

الحل:

دائن	مدین			دائن	مدین
10000	10000	12/31/ن	ح/ منتجات قيد الإنتاج ح/ غير مخزون جاري جود المخزونات	723	331

في بداية السنة $ن+1$ نقوم بترصيد الحساب على النحو التالي:

دائن	مدین			دائن	مدین
10000	10000	1/01/ن+1	ح/ غير مخزون جاري ح/ منتجات قيد الإنتاج الترصيد لإكمال التصنيع	331	723

5- الحساب 34 خدمات قيد الإنجاز

في المؤسسات الخدمية نسجل في نهاية السنة تكلفة الخدمات التي لا تزال قيد الإنجاز وهي:

- الحساب 341 دراسات قيد الإنجاز

- الحساب 345 خدمات قيد الإنجاز

يتم ذلك بتسجيل الحساب 34 في الجانب المدين بتكلفة نسبة الإنجاز مقابل الحساب 723 "غير المخزونات الجارية" في الجانب الدائن، على أن يرصد هذا الحساب في بداية السنة المولالية بتسجيل عكس القيد.

مثال: في نهاية السنة ن تبين أن قيمة الدراسات قيد الإنجاز 5000 دج.

الحل:

دائن	مدین			دائن	مدین
5000	5000		12/31 ن	723	341

ح/ دراسات قيد الإنجاز
ح/ تغير مخزون جاري
جـد المخزـنـات

6- الحساب 35 مخزون المنتجات: ويتفرع إلى

- الحساب 351 منتجات وسيطة: وهي منتجات نصف مصنعة سيتم تحويلها إلى منتجات تامة الصنع.

- الحساب 355 منتجات تامة: وهي المنتجات النهائية القابلة للبيع، تخزن بتكلفة إنتاجها.

- الحساب 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة: وهي البقايا والمهملات التي لا تصلح لأي استخدام داخل المؤسسة .

بعد عملية الإنتاج يكون هناك حالتين:

أ- عملية الدخول إلى المخزن: بتسجيل الحساب 35 المناسب بقيمة المنتجات المودعة في الجانب المدين والحساب 724 إنتاج مخزن من المنتجات" في الجانب الدائن.

ب- عملية البيع: وتنتمي في قيدين

القيد الأول: قيد البيع، نجعل أحد الحسابات 512 "البنك" ، 53 "الصندوق" أو 411 "العملاء" مديينا بسعر البيع والحساب 70 المناسب دائنا .

القيد الثاني: قيد تسليم المنتجات، يجعل الحساب 724 مديينا، بينما يجعل حساب 35 المناسب دائنا بتكلفة الإنتاج.

ćرین:

في بداية السنة ن كانت أصول المؤسسة متمثلة في مباني 1800000 دج، معدات إنتاج 700000 دج، ورصيد بالبنك 500000 دج وقيمة 110000 دج، وقد قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/05 شراء مواد أولية بـ300000 دج على الحساب، لوازم ق إ بـ50000 دج وأغلفة ق إ بـ50000 دج بشيك تم إدخالهم للمخازن.

01/30 أخرجت مواد أولية بـ100000 دج لعملية التصنيع، تطلب أجور للعمال بـ5000 دج سددت بشيك لتحصل على منتجات وسيطة.

02/15 أخرجت نصف المنتجات الوسيطة لإتمام تصنيعها، تطلب استهلاك 50000 دج مواد أولية، 1000 دج أغلفة ق إ ، 40000 دج لوازم ق إ و 5000 دج كأجور للعمال بشيك لتحصل على منتجات تامة أدخلت للمخازن.

03/03 تم بيع المواد الأولية المتبقية بـ200000 دج ونصف المنتجات التامة بـ100000 دج نقداً تم تسليمها.

04/01 أخرجت باقي المنتجات الوسيطة لإتمام التصنيع، تطلب شراء مواد أولية بـ80000 دج نقداً حولت مباشرة للورشة، استهلاك أغلفة ق إ بـ3000 دج وتسديد أجور للعمال بـ7000 دج لتحصل على منتجات تامة وبقايا بـ2000 دج أدخلت للمخازن.

05/06 تم بيع البقايا بـ3000 دج بشيك وتم تسليمها.

دائن	مدین		دائن	مدین
		01/01		
	1800000	ح/ مباني		213
	700000	ح/ معدات انتاج		215
	500000	ح/ معدات نقل		2182
	110000	ح/ بنك		512
3110000		ح/ أموال الاستغلال	101	
		قيد افتتاحي		
		01/05		
	300000	ح/ مشتريات مواد ولوازم		381
	50000	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك		3822
	50000	ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك		3826
300000		ح/ موردو المخزونات	401	
100000		ح/ بنك	512	
		شراء مواد وأغلفة		
		//		
	300000	ح/ مواد ولوازم		31
	50000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك		322
	50000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك		326
300000		ح/ مشتريات مواد ولوازم	381	
50000		ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك	3822	
50000		ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826	
		دخول للمخزن		
		01/30		
	100000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		601
	5000	ح/ أجور مستخدمين		631
100000		ح/ مواد ولوازم	31	
5000		ح/ بنك	512	
		استهلاك في عملية الانتاج		
		//		
	105000	ح/ منتجات وسليطة		351
105000		ح/ إنتاج مخزون من المنتجات	724	
		دخول منتجات وسليطة للمخزن		
		02/15		
	52500	ح/ إنتاج مخزون من المنتجات		724
		ح/ منتجات وسليطة	351	
		خروج لإقامة التصنيع		
		//		
	50000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		601
	40000	ح/ لوازم ق إ مستهلكة		6022
	1000	ح/ أغلفة مستهلكة		6026
	5000	ح/ أجور مستخدمين		631
50000		ح/ مواد ولوازم	31	
40000		ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322	
1000		ح/ أغلفة ق إ	326	

5000		ح/ بنك تكاليف إقامة التصنيع //	512	
148500	148500	ح/ منتجات تامة ح/ إنتاج مخزون من المنتجات دخول منتجات للمخزن 03/03	724	355
200000	300000	ح/ صندوق ح/ مبيعات بضاعة ح/ مبيعات منتجات تامة	700	53
100000		بيع نقدا //	701	
150000	150000	ح/ مشتريات بضاعة مباعة	600	
74250	74250	ح/ إنتاج مخزون من المنتجات ح/ مواد ولوازم ح/ منتجات تامة	724	
74250		خروج من المخزن 04/01	355	
52500	52500	ح/ إنتاج مخزون من المنتجات ح/ منتجات وسيطة سحب لإتمام الإنتاج //	351	
83000	80000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة	601	
7000	3000	ح/ أغلفة مستهلكة	6026	
	7000	ح/ أجور مستخدمين	631	
92000	90000	ح/ أغلفة ق	326	
	2000	ح/ صندوق	53	
		تكاليف إقامة التصنيع //		
	90000	ح/ منتجات تامة	355	
	2000	ح/ فضلات ومهملات	358	
		ح/ إنتاج مخزون من المنتجات		
		دخول منتجات للمخزن 05/06		
3000	3000	ح/ بنك ح/ مبيعات بقايا ومهملات	512	
		بيع فضلات بشيك //		
2000	2000	ح/ إنتاج مخزون من المنتجات ح/ فضلات ومهملات	724	
		خروج من المخزن	358	