

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

مقياس: 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 إقفال 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 "تغير المخزونات الجارية" في الجانب الدائن، على أن يرصد هذا الحساب في بداية السنة الموالية بتسجيل عكس القيد.

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

الحل:

دائن	مدين	دائن	مدين
			12/31 ن
	10000	ح / منتجات قيد الإنتاج	331
10000		ح / تغير مخزون جاري	723
		جرد المخزونات	

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

دائن	مدين	دائن	مدين
			01/01 ن+1
	10000	ح / تغير مخزون جاري	723
10000		ح / منتجات قيد الإنتاج	331
		الترصيد لإتمام التصنيع	

### 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 "تغير المخزونات الجارية" في الجانب الدائن، على أن يرصد هذا الحساب في بداية السنة الموالية بتسجيل عكس القيد.

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

الحل:

مدین	دائن	مدین	دائن
341	723	5000	5000
ح/ دراسات قيد الإنجاز		12/31 ن	
ح/ تغير مخزون جاري		جرد المخزونات	

## 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 المدین والحساب 724 "إنتاج مخزن من المنتجات" في الجانب الدائن.

ب- عملية البيع: وتتم في قيدين

القيد الأول: قيد البيع، نجعل أحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 411 "العملاء" مدینا بسعر البيع والحساب 70 المناسب دائنا .  
القيد الثاني: قيد تسليم المنتجات، يجعل الحساب 724 مدینا، بينما نجعل حساب 35 المناسب دائنا بتكلفة الإنتاج.

## تمرین:

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

- 01/05 شراء مواد أولية ب 300000 دج على الحساب، لوازم ق إ ب 50000 دج وأغلفة ق إ ب 50000 دج بشيك تم إدخالهم للمخازن.
- 01/30 أخرجت مواد أولية ب 100000 دج لعملية التصنيع، تطلب أجور للعمال ب 5000 دج سددت بشيك لتحصل على منتجات وسيطة.
- 02/15 أخرجت نصف المنتجات الوسيطة لإتمام تصنيعها، تطلبت 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 ب 200000 دج ونصف المنتجات التامة ب 100000 دج نقدا تم تسليمها.
- 04/01 أخرجت باقي المنتجات الوسيطة لإتمام التصنيع، تطلبت شراء مواد أولية ب 80000 دج نقدا حولت مباشرة للورش، استهلاك أغلفة ق إ ب 3000 دج وتسديد أجور للعمال ب 7000 دج نقدا، لتحصل على منتجات تامة وبقايا ب 2000 دج أدخلت للمخزن.
- 05/06 تم بيع البقايا ب 3000 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 وسيطة		351
105000		ح/ إنتاج مخزون من المنتجات	724	
		دخول منتجات وسيطة للمخزن		
		02/15		
	52500	ح/ إنتاج مخزون من المنتجات		724
52500		ح/ منتجات وسيطة	351	
		خروج لإتمام التصنيع		
		//		
	50000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		601
	40000	ح/ لوازم ق ! 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 !	326	

5000		ح/ بنك تكاليف إتمام التصنيع	512	
	148500	//		355
148500		ح/ إنتاج مخزون من المنتجات دخول منتجات للمخزن	724	
	300000	03/03		53
200000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
100000		ح/ مبيعات منتجات تامة بيع نقدا	701	
	150000	//		600
	74250	ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ إنتاج مخزون من المنتجات		724
150000		ح/ مواد ولوازم	31	
74250		ح/ منتجات تامة خروج من المخزن	355	
	52500	04/01		724
52500		ح/ إنتاج مخزون من المنتجات ح/ منتجات وسيطة	351	
	80000	//		601
	3000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		6026
	7000	ح/ أغلفة مستهلكة ح/ أجور مستخدمين		631
83000		ح/ أغلفة ق إ	326	
7000		ح/ صندوق	53	
	90000	تكاليف إتمام التصنيع		
	2000	//		355
92000		ح/ إنتاج مخزون من المنتجات دخول منتجات للمخزن	724	358
	3000	05/06		
3000		ح/ بنك		512
		ح/ مبيعات بقايا ومهملات بيع فضلات بشيك	703	
	2000	//		724
2000		ح/ إنتاج مخزون من المنتجات ح/ فضلات ومهملات خروج من المخزن	358	