

المحاضرة 14: حسابات المخزونات "تابع"

7- الحساب 36 منتجات ناتجة عن تثبيتات

هي العناصر الناتجة عن تفكيك تثبيتات عينية وبهذا تحولت طبيعتها من أصول عينية ثابتة إلى مخزون يتم استهلاكه في عمليات الإنتاج والاستغلال بحيث يكون الحساب 36 مدينا جعل حساب 21 التثبيتات المناسب دائنا.

مثال: خلال السنة تعطلت آلة إنتاج قيمتها 5000 دج فقررت المؤسسة تفكيكها وجعلها كقطع غيار لآلات الأخرى.

الحل:

دائن	مدین	خلال السنة	دائن	مدین
	5000	ح/ منتجات ناتجة عن تثبيتات		36
5000		ح/ معدات وأدوات	215	
		تفكيك آلة إنتاج		

8- الحساب 37 مخزون لدى الغير

هو المخزون الذي تمتلكه المؤسسة بالصفة القانونية ولكن لا تحوزه في مخازنها (ماديا) في نهاية السنة المالية.

وتكون القاعدة المحاسبية يجعل الحساب 37 مدينا وجعل الحساب المناسب من حسابات مشتريات المخزونات 38 دائنا، كما يجعل الحساب 37 دائنا مقابل حساب المخزون المناسب مدينا متى استرجعت المؤسسة المخزون المعنى.

إن ن م يوصي المؤسسة التي لم تتمكن من استرجاع المخزون بإعداد جدول يبين تفاصيل هذا المخزون.

مثال: خلال السنة ن قامت المؤسسة "س" بالعمليات التالية:

1- شراء مواد أولية بـ 3000 دج بشيك تم إيداعها لدى المؤسسة "ع".

2- تم إيداع منتجات تامة بـ 5000 دج لدى المؤسسة "ع".

3- اشتريت مواد أولية بـ 2000 دج على الحساب. المواد ستستلم خلال السنة $N+1$

4- تم استرجاع مواد أولية بـ 3000 دج من المؤسسة "ع".

5- خلال السنة $N+1$ تم استلام المواد الأولية الخاصة بالعملية 3 وإدخالها للمخزون.

دائن	مدین		دائن	مدین
		01		
3000	3000	ح/ بنك شراء مواد أولية بشيك	512	381
3000	3000	ح/ مخزون لدى الغير ح/ مشتريات مواد أولية إيداع بمخازن الغير	381	37
5000	5000	ح/ مخزون لدى الغير ح/ منتجات ثامة إيداع منتجات لدى الغير	355	37
2000	2000	ح/ مشتريات مواد أولية ح/ موردو المخزونات شراء مواد أولية على الحساب	401	381
3000	3000	ح/ مخزون لدى الغير استرجاع مواد	37	31
5000	5000	ح/ منتجات ثامة ح/ مخزون لدى الغير استرجاع منتجات ثامة	37	355
2000	2000	ح/ مخزون لدى الغير ح/ مشتريات مواد أولية تسوية حساب 381	381	37
2000	2000	ح/ مواد أولية ح/ مخزون لدى الغير استلام مشتريات السنة ن	37	31

9- الحساب 38 مشتريات مخزنة

يعتبر حساب وسيطي ويعتمد عند شراء البضائع والتموينات من خلال مرحلة الفوترة ويرصد مباشرة بعد استلام البضائع، فإذا لم يتحقق ذلك وجبت تسوية الحساب كالتالي:

الحالة الأولى: في نهاية السنة كان رصيد الحساب 38 مدینا، وهي تحدث إذا لم تستلم المشتريات، حيث تقوم بجعل الحساب 37 مدینا والحساب 38 دائننا.

الحالة الثانية: إذا كان رصيد الحساب 38 دائننا، وهي تحدث إذا تم استلام المشتريات دون فاتورة الشراء، عندها نجعل الحساب 38 مدینا والحساب 408 "موردون-فواتير غير مستلمة" دائننا.

مثال: خلال السنة ن قامت المؤسسة بالعمليات التالية

12/02 قامت المؤسسة بشراء مواد أولية بـ 5000 دج تم استلامها دون استلام الفاتورة.

12/05 استهلكت 3500 دج مواد أولية لـ إنتاج منتجات تامة مع تسديد أجور عمال بـ 2000 دج.

12/15 تم شراء مواد أولية بـ 6000 دج نقداً، علماً أنها ستسسلم في السنة +1.

12/20 تم بيع كل المنتجات التامة بـ 7000 دج بشيك مع تسليمها الزائن.

12/25 شراء أغلفة قابلة للاستهلاك بـ 3000 دج نقداً ستسسلم في السنة +1.

الحل:

دائن	مدین		دائن	مدین
		12/02		
5000	5000	ح/ مواد أولية ح/ مشتريات مواد أولية دخول مواد أولية للمخزن	381	31
3500	3500	12/05		
2000	2000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة ح/ أجور مستخدمين	601	631
3500		ح/ مواد ولوازم ح/ بنك	31	
2000		استهلاك في عملية الإنتاج	512	
		//		
5500	5500	ح/ منتجات تامة ح/ إنتاج مخزون من المنتجات إيداع منتجات لدى الغير	724	355
6000	6000	12/15		
7000	7000	ح/ مشتريات مواد أولية ح/ صندوق شراء مواد أولية على المحساب	53	381
5500	5500	12/20		
3000	3000	ح/ بنك ح/ مبيعات منتجات تامة بيع منتجات بشيك	701	512
		//		
3000	3000	ح/ إنتاج مخزون من المنتجات ح/ منتجات تامة خروج من المخزن	355	724
5000	5000	12/25		
6000	9000	ح/ مشتريات أغلفة ق ! ح/ صندوق شراء أغلفة نقداً	53	3826
3000		12/31		
5000	5000	ح/ مشتريات مواد أولية ح/ موردون - فواتير غير مستلمة تسوية مشتريات	408	381
6000		12/31		
3000		ح/ مخزون لدى الغير ح/ مشتريات مواد أولية ح/ مشتريات أغلفة ق ! تسوية المشتريات	381	37

مثال: خلال السنة 1+ كانت العمليات كالتالي

01/05 استلمت فاتورة الشراء للعملة 12/02 وتم التسديد نقدا.

01/07 تم استلام المواد الأولية للعملة 12/15 وإدخالها للمخزن.

01/10 تم استلام الأغلفة ق إ للعملية 12/25 وإدخالها للمخزن.

الحل:

دائن	مدین		دائن	مدین
5000	5000	01/05 ح/ موردون - فواتير غير مستلمة ح/ صندوق استلام فاتورة الشراء	53	408
6000	6000	01/07 ح/ مخزون لدى الغير استلام مواد وادخالها للمخزن	37	31
3000	3000	01/10 ح/ أغلفة ق إ ح/ مخزون لدى الغير استلام أغلفة وادخالها للمخزن	37	326