

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

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 14: حسابات المخزونات "تابع"

7- الحساب 36 منتجات ناتجة عن تثبيبات

هي العناصر الناتجة عن تفكيك تثبيبات عينية وبهذا تحولت طبيعتها من أصول عينية ثابتة إلى مخزون يتم استهلاكه في عمليات الإنتاج والاستغلال بحيث يكون الحساب 36 مدينا جعل حساب 21 التثبيبات المناسب دائنا.
مثال: خلال السنة تعطلت آلة إنتاج قيمتها 5000 دج فقررت المؤسسة تفكيكها وجعلها كقطع غيار للآلات الأخرى.
الحل:

| دائن | مدين | | دائن | مدين |
|------|------|----------------------------|------|------|
| | | خلال السنة | | |
| | 5000 | ح/ منتجات ناتجة عن تثبيبات | 215 | 36 |
| 5000 | | ح/ معدات وأدوات | | |
| | | تفكيك آلة إنتاج | | |

8- الحساب 37 مخزون لدى الغير

هو المخزون الذي تملكه المؤسسة بالصفة القانونية ولكن لا تحوزه في مخازنها (ماديا) في نهاية السنة المالية.
وتكون القاعدة المحاسبية بجعل 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 المعني.
إن م م م يوصي المؤسسة التي لم تتمكن من استرجاع المخزون بإعداد جدول يبين تفاصيل هذا المخزون.
مثال: خلال السنة قامت المؤسسة "س" بالعمليات التالية:
1- شراء مواد أولية ب 3000 دج بشيك تم إيداعها لدى المؤسسة "ع".
2- تم إيداع منتجات تامة ب 5000 دج لدى المؤسسة "ع".
3- اشترت مواد أولية ب 2000 دج على الحساب. المواد ستتسلم خلال السنة ن+1
4- تم استرجاع مواد أولية ب 3000 دج من المؤسسة "ع".
5- خلال السنة ن+1 تم استلام المواد الأولية الخاصة بالعملية 3 وإدخالها للمخزن.

| دائن | مدين | | دائن | مدين |
|------|------|----------------------------|------|------|
| | | 01 | | |
| 3000 | 3000 | ح/ مشتريات مواد أولية | 512 | 381 |
| | | ح/ بنك | | |
| | | شراء مواد أولية بشيك | | |
| | | // | | |
| 3000 | 3000 | ح/ مخزون لدى الغير | 381 | 37 |
| | | ح/ مشتريات مواد أولية | | |
| | | إيداع بمخازن الغير | | |
| | | 02 | | |
| 5000 | 5000 | ح/ مخزون لدى الغير | 355 | 37 |
| | | ح/ منتجات تأمة | | |
| | | إيداع منتجات لدي الغير | | |
| | | 03 | | |
| 2000 | 2000 | ح/ مشتريات مواد أولية | 401 | 381 |
| | | ح/ موردو المخزونات | | |
| | | شراء مواد أولية على الحساب | | |
| | | 04 | | |
| 3000 | 3000 | ح/ مواد أولية | 37 | 31 |
| | | ح/ مخزون لدى الغير | | |
| | | استرجاع مواد | | |
| | | 05 | | |
| 5000 | 5000 | ح/ منتجات تأمة | 37 | 355 |
| | | ح/ مخزون لدى الغير | | |
| | | استرجاع منتجات تأمة | | |
| | | 12/31 ن | | |
| 2000 | 2000 | ح/ مخزون لدى الغير | 381 | 37 |
| | | ح/ مشتريات مواد أولية | | |
| | | تسوية حساب 381 | | |
| | | خلال ن+1 | | |
| 2000 | 2000 | ح/ مواد أولية | 37 | 31 |
| | | ح/ مخزون لدى الغير | | |
| | | استلام مشتريات السنة ن | | |

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 مدينا، وهي تحدث إذا لم تستلم المشتريات، حيث نقوم بجعل الحساب 37 مدينا والحساب 38 دائنا.

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

مثال: خلال السنة ن قامت المؤسسة بالعمليات التالية

- 12/02 قامت المؤسسة بشراء مواد أولية ب5000دج تم استلامها دون استلام الفاتورة.
- 12/05 استهلكت 3500دج مواد أولية لإنتاج منتجات تامة مع تسديد أجور عمال ب2000دج.
- 12/15 تم شراء مواد أولية ب6000دج نقدا، علما أنها ستستلم في السنة ن+1.
- 12/20 تم بيع كل المنتجات التامة ب7000دج بشيك مع تسليمها الزبائن.
- 12/25 شراء أغلفة قابلة للاستهلاك ب3000دج نقدا ستستلم في السنة ن+1.

الحل:

| مدین | دائن | مدین | دائن |
|------|------|------|------|
| 31 | 381 | 5000 | 5000 |
| 601 | 31 | 3500 | 3500 |
| 631 | 512 | 2000 | 2000 |
| 355 | 724 | 5500 | 5500 |
| 381 | 53 | 6000 | 6000 |
| 512 | 701 | 7000 | 7000 |
| 724 | 355 | 5500 | 5500 |
| 3826 | 53 | 3000 | 3000 |
| 381 | 408 | 5000 | 5000 |
| 37 | 381 | 9000 | 6000 |
| | 3826 | | 3000 |

مثال: خلال السنة ن+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 إلى للعملة 12/25 وإدخالها للمخزن.

الحل:

| دائن | مدين | | دائن | مدين |
|------|------|--|------|------|
| 5000 | 5000 | 01/05 | 53 | 408 |
| | | ح/ موردون- فواتير غير مستلمة ح/ صندوق استلام فاتورة الشراء | | |
| 6000 | 6000 | 01/07 | 37 | 31 |
| | | ح/ مواد ولوازم ح/ مخزون لدى الغير استلام مواد وإدخالها للمخزن | | |
| 3000 | 3000 | 01/10 | 37 | 326 |
| | | ح/ أغلفة ق إلى ح/ مخزون لدى الغير استلام أغلفة وإدخالها للمخزن | | |