

المحاضرة الثامنة: تابع لموضوع العمليات الخاصة بحسابات المخزون

الحساب 37 مخزون لدى الغير: يسجل في هذا الحساب المخزونات التي توجد تحت رقابة المؤسسة والتي تمتلكها بصفة قانونية، غير أنها لا توجد تحت حيازتها المادية في نهاية السنة، مثل المخزونات المودعة في مخازن الغير والمخزونات قيد الاستلام.

التسجيل المحاسبي للحساب 37 مخزون لدى الغير: يجعل الحساب 37 مخزون لدى الغير مدينًا بقيمة المخزون الذي هو ملك للمؤسسة غير أنه لا يوجد تحت حيازتها الفعلية، وذلك يجعل حساب المخزون المعني دائرًا. وفي نهاية السنة ينبغي ترصيد الحساب 37 مخزون لدى الغير.

مثال: قامت إحدى المؤسسات التجارية بالعمليات التالية:

2021.12.25 شراء بضاعة بقيمة 15000 دج بشيك بنكي، استلمت الفاتورة في حين ستستلم البضاعة خلال سنة 2022

2022.01.05 استلمت البضاعة العائدة لعميلة 2021.12.25

المطلوب: التسجيل في دفتر اليومية

الحل:

		----- 2021.12.25 -----		
	15000	ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
15000		ح / البنك	512	
		شراء بضاعة بشيك بنكي		
		----- 2021.12.31 -----		
	15000	ح / مخزون لدى الغير	37	
15000		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		ترصيد الحساب 380		
		----- 2022.01.05 -----		
	15000	ح / مخزون بضاعة	30	
15000		ح / مخزون لدى الغير	37	
		استلام مشتريات عملية 2021.12.25		

الحساب 38 المشتريات المخزنة: وهو يعتبر حساب وسيط، حيث يجب أن يكون مرصداً في نهاية السنة، ويتفرع هذا الحساب إلى:

✓ 380 مشتريات بضاعة مخزنة؛

✓ 381 مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة؛

✓ 382 مشتريات تموينات أخرى مخزنة.

ويستخدم هذا الحساب عند شراء عناصر المخزونات المتمثلة في البضاعة أو المواد الأولية أو التموينات الأخرى حيث يجعل مدينياً في قيد الشراء (قيد الفاتورة) ليتم ترصيده مباشرة بعد استلام المشتريات وذلك يجعله دائئاً. وكما أشرنا سابقاً فإن هذا حساب 38 ينبغي أن يكون رصيده معدوماً في نهاية السنة، غير أنه قد يتصادف أحيانا أن يكون رصيده مدينياً أو دائئاً، وفي هذه الحالة ينبغي ترصيد هذا الحساب كما يلي:

- إذا وجد رصيد حساب 38 مدينياً في نهاية السنة، حيث تحدث هذه الحالة إذا استلمت المؤسسة (الزبون) الفاتورة دون المشتريات، وهنا يجب ترصيد حساب 38 في نهاية السنة يجعله دائئاً وجعل حساب 37 مخزون لدى الغير مدينياً.

- إذا وجد رصيد حساب 38 دائئاً في نهاية السنة، حيث تحدث هذه الحالة إذا استلمت المؤسسة (الزبون) المشتريات دون الفاتورة، وهنا يجب ترصيد حساب 38 في نهاية السنة يجعله مدينياً وجعل حساب 408 موردون-فواتير غير مستلمة دائئاً.

مثال: في 2021.12.18 قامت مؤسسة " الأصالة " المختصة في إنتاج الأثاث بشراء مواد أولية متمثلة في 500 متر من الخشب بسعر 300 دج للمتر الواحد، وبسبب تعطل جهاز الكمبيوتر عند المورد فقد استلمت المؤسسة المواد الأولية فقط، في حين ستستلم الفاتورة خلال سنة 2022.

المطلوب: التسجيل في دفتر اليومية

الحل:

		-----2021.12.18-----		
	150000	ح / مواد أولية ولوازم	31	
150000		ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
		استلام المواد الأولية واللوازم المشتراة		
		-----2021.12.31-----		
	150000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
150000		ح / موردون - فواتير غير مستلمة	408	
		ترصيد الحساب 381		

العمليات الملحقة بالشراء والبيع

غالبا ما يصاحب تعاملات المؤسسة مع زبائنها أو مع مورديها عمليات خاصة تؤثر على ذمة كل طرف من هذه لأطراف، لذا فإن هذه العمليات تتطلب فهما كافيا لها حتى تتمكن من معالجتها محاسبيا بطريقة سليمة، وعموماً تتمثل أهم العمليات الملحقة بالشراء والبيع في الآتي:

- مردودات المشتريات ومردودات المبيعات؛
- الرسم على القيمة المضافة؛

أولاً: المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات ومردودات المبيعات

يمكن للمؤسسة أن تعيد مشترياتها كلياً أو جزئياً لأسباب عديدة، وذلك بعد أن تم تسجيلها في الدفاتر المحاسبية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل قيود المردودات بعكس القيود الأصلية لعملية الشراء وبقيمة المردودات الفعلية، وهذا سواء كانت المؤسسة تطبق أسلوب الجرد الدائم (المستمر)، أو أسلوب الجرد المتناوب (الدوري). وكذلك الحال بالنسبة لمردودات المبيعات والتي تسجل محاسبيا بإجراء قيود عكسية للقيود الأصلية لعملية البيع وبقيمة المردودات الفعلية، وهذا بغض النظر عن أسلوب الجرد المطبق في المؤسسة.

مثال 1: خلال السنة " ن " قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- 1- شراء مواد أولية على الحساب بقيمة 20000 دج.
- 2- نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها، أرجعت المؤسسة للمورد نصف المواد الأولية المشتراة في العملية 1.

المطلوب: التسجيل في دفتر يومية المؤسسة

الحل:

		----- 1 -----		
20000	20000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
20000		ح / موردو المخزون	401	
		شراء مواد أولية ولوازم على الحساب		
		----- // -----		
20000	20000	ح / مواد أولية ولوازم	31	
20000		ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
		استلام المواد المشتراة		
		----- 2 -----		
10000	10000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
10000		ح / مواد أولية ولوازم	31	
		إرجاع نصف المواد للمورد		
		----- // -----		
10000	10000	ح / موردو المخزون	401	
10000		ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
		استلام فاتورة تخفيض من المورد		

ملاحظة: يقصد بفاتورة التخفيض تلك الفاتورة التي يعدها المورد للزبون بعد فاتورة الإرسال (الفاتورة الأولى)، وذلك لتخفيض ديونه نتيجة لوجود مردودات أو نتيجة لمنحه تخفيضات.

مثال 2: خلال السنة " ن " قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- 1- بيع بضاعة بسعر 8000 دج تكلفتها 6000 دج، تم تحصيل المبلغ بشيك بنكي.
 - 2- أرجع الزبون ربع البضاعة المباعة له في العملية 1، نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.
- المطلوب:** التسجيل في دفتر يومية المؤسسة، علماً أنها تعتمد أسلوب الجرد الدائم.

الحل:

		----- 1 -----		
8000	8000	ح / البنك	512	
8000		ح / مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة بشيك بنكي		

		//		
6000	6000	ح / مشتريات بضاعة مبيعة	30	600
		ح / مخزون بضاعة		
		تسليم البضاعة المبيعة إلى الزبون		
		2		
1500	1500	ح / مخزون بضاعة	600	30
		ح / مشتريات بضاعة مبيعة		
		إرجاع البضاعة من طرف الزبون		
		//		
2000	2000	ح / مبيعات بضاعة	411	700
		ح / عملاء		
		التسجيل المحاسبي لمردودات المبيعات		

ثانياً: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

لقد خصص النظام المحاسبي المالي حساب 445 الدولة - رسوم على رقم الأعمال - من أجل تسجيل الرسم على القيمة المضافة، حيث يتفرع هذا الحساب إلى الحسابات التالية:

✓ ح / 4456 الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع

✓ ح / 4457 الرسم على القيمة المضافة على المبيعات

✓ ح / 4458 الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع

ففي حالة شراء المخزون (أو شراء تثبيبات أو الحصول على خدمات) يسجل الرسم على القيمة المضافة محاسبياً في الطرف المدين من حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع، أما في حالة البيع فيتم تسجيل هذا الرسم في الطرف الدائن من حساب 4457 الرسم على القيمة المضافة على المبيعات، في حين يتم تسجيل قيمة الرسم المستحق الدفع لمصلحة الضرائب في الحساب 4458.

مثال: خلال السنة " ن " قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

1- شراء بضاعة عن طريق البنك بقيمة 100000 دج، علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

2- بيع البضاعة المشتراة في العملية السابقة بسعر 150000 على الحساب، ر.ق.م 19%.

3- قامت المؤسسة بتسديد الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

الحل:

		----- 1 -----		
	100000	ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	19000	ح / الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
119000		ح / البنك	512	
		شراء بضاعة بشيك بنكي		
		----- // -----		
	100000	ح / مخزون بضاعة	30	
100000		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		استلام البضاعة المشتراة		
		----- 2 -----		
	178500	ح / عملاء	411	
150000		ح / مبيعات بضاعة	700	
28500		ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		بيع بضاعة على الحساب		
		----- // -----		
	100000	ح / مشتريات بضاعة مباعة	600	
100000		ح / مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة المباعة إلى الزبون		
		----- 3 -----		
	28500	ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
19000		ح / الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
9500		ح / الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع	4458	
		إعداد تصريح الرسم على القيمة المضافة لشهر...		
		----- // -----		
	9500	ح / الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع	4458	
9500		ح / البنك	512	
		تسديد الرسم على القيمة المضافة المستحق بشيك بنكي		