

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

## المحاضرة 24: حسابات المخزونات (المجموعة 03)

### تعريف عام للمخزونات:

- تضم مجموع المواد والمنتجات التي اشترتها المؤسسة أو قامت بإنتاجها بهدف بيعها أو استهلاكها في عمليات الإنتاج والاستغلال.
- إن حسابات المخزونات هي حسابات أصول باستثناء حساب المشتريات.
- يتم تصنيف أصل ضمن المخزونات أو ضمن التثبيات ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان.
- تقييم البضائع بتكلفة شرائها أي سعر الشراء مضافا له التكاليف الملحقة إلى غاية وصول المخزون إلى المكان والحالة التي يوجد فيها، أما المنتجات فتقيم بتكلفة إنتاجها.

### دراسة العمليات الخاصة بالمخزونات

#### 1- الحساب 30 مخزون بضاعة:

وهي السلع التي اشترتها المؤسسة من أجل إعادة بيعها على حالتها دون إجراء أي تحويل أو تغيير عليها، وقاعدة مسكها وفق الجرد الدائم كالتالي:

أ- عملية الشراء: وتسجل في قيدتين

القيد الأول: يمثل قيد الشراء، حيث نجعل الحساب 380 "مشتريات بضاعة مخزنة" مدينا، وأحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 401 "موردو المخزونات" دائنا، وهذا بتكلفة شراء البضائع.

القيد الثاني: قيد استلام البضاعة، حيث نجعل الحساب 30 "مخزون بضاعة" مدينا وحساب 380 دائنا، وبهذا يرصد هذا الأخير.

ب- عملية البيع: وتسجل في قيدتين

القيد الأول: قيد البيع، بحيث نجعل أحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 411 "العملاء" مدينا بسعر البيع والحساب 700 "مبيعات بضاعة" دائنا .

القيد الثاني: قيد تسليم البضاعة، يجعل الحساب 600 "مشتريات بضاعة مباعة" مدينا، بينما نجعل حساب 30 "مخزون بضاعة" دائنا بتكلفة الشراء.

ملاحظة: إذا سددت المؤسسة مصاريف تابعة للمشتريات فإنه يمكن تسجيلها في حسابات فرعية للحساب 380 "مشتريات بضاعة مخزنة"، ويتم إضافتها إلى تكلفة الشراء عند التصيد.

مثال: في 01/20/ن اشترت المؤسسة بضاعة ب10000دج على الحساب، وكانت مصاريف نقلها 1000دج سددت نقدا.

في 02/10 تم بيع كل البضاعة ب20000دج بشيك.

الحل:

| دائن  | مدین  |                         | دائن | مدین |
|-------|-------|-------------------------|------|------|
|       |       | 01/20/ن                 |      |      |
|       | 10000 | ح/ مشتريات بضاعة        |      | 380  |
|       | 1000  | ح/ مصاريف نقل بضاعة     |      | 3801 |
| 10000 |       | ح/ موردو المخزونات      | 401  |      |
| 1000  |       | ح/ صندوق                | 53   |      |
|       |       | شراء بضاعة على الحساب   |      |      |
|       |       | //                      |      |      |
|       | 11000 | ح/ بضاعة                |      | 30   |
| 10000 |       | ح/ مشتريات بضاعة        | 380  |      |
| 1000  |       | ح/ مصاريف نقل بضاعة     | 3801 |      |
|       |       | دخول البضاعة إلى المخزن |      |      |
|       |       | 02/10                   |      |      |
|       | 20000 | ح/ بنك                  |      | 512  |
| 20000 |       | ح/ مبيعات بضاعة         | 700  |      |
|       |       | بيع بضاعة بشيك          |      |      |
|       |       | //                      |      |      |
|       | 11000 | ح/ مشتريات بضاعة مبيعة  |      | 600  |
| 11000 |       | ح/ بضاعة                | 30   |      |
|       |       | خروج من المخزن          |      |      |

## 2- الحساب 31 مواد أولية ولوازم:

هي المواد واللوازم التي اشترتها المؤسسة ليتم تحويلها إلى منتجات.

## 3- الحساب 32 تموينات أخرى

هي التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال، دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة ويتفرع إلى:

- الحساب 321 ح/ المواد القابلة للاستهلاك: هي المواد التي تستهلك مباشرة بعد استعمالها كمواد التنظيف وزيت التشحيم للآلات ووسائل نقل المؤسسة...
- الحساب 322 ح/ لوازم قابلة للاستهلاك: وهي موجهة مباشرة للاستهلاك (غير مستعادة) كالكؤوس الورقية والملاعق البلاستيكية... أوراق الطباعة.....
- الحساب 326 ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك: وهي الأغلفة الغير قابلة للاسترجاع والمستهلكة مباشرة بمجرد استعمالها.

وتكون القاعدة المحاسبية لمسك هذه الحسابات وفقا للجرد الدائم كما يلي حسب الحالات:

أ- عملية الشراء: تسجل في قيدين

القيد الأول: يمثل قيد الشراء، حيث نجعل الحساب 38 "مشتريات مخزنة" المناسب (381 أو 382) مدينا، وأحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 401 "موردو المخزونات" دائنا، وهذا بتكلفة شراءها.

**القيد الثاني:** قيد استلام ، حيث نجعل الحساب 31 "مواد أولية ولوازم" أو الحساب 32 "تموينات أخرى" المناسب لدينا وحساب 38 "مشتريات مخزنة" المناسب دائنا، وبهذا يرصد هذا الأخير .

ب- **عملية الاستهلاك:** تسجل في قيد واحد، حيث نجعل الحساب 60 "المشتريات المستهلكة" المناسب (601 أو 602) لدينا والحساب

31 "مواد أولية ولوازم" أو الحساب 32 "تموينات أخرى" المناسب دائنا.

ت- **عملية البيع:** في حالة بيع المواد يكون التسجيل في قيدتين وتعامل معاملة البضاعة.

#### ملاحظة:

- إذا كان هناك مصاريف نقل المواد فيتم تسجيلها في حساب فرعي للمشتريات.
- في حالة إرسال المواد واللوازم مباشرة إلى ورشات الإنتاج فإنها لا تخزن وإنما تسجل مباشرة بطبيعتها كمشتريات مستهلكة مقابل أحد الحسابات البنك، الصندوق أو موردو المخزونات.
- إذا لم تكن المواد قابلة للتخزين (الكهرباء، الغاز، الماء...) عندها يسجل قيد واحد، حيث نجعل الحساب 607 "مشتريات مواد ولوازم غير مخزنة" لدينا والحساب بنك، صندوق أو موردون دائنا.

**مثال 01:** خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/03 اشترت المؤسسة 5000 كغ مواد أولية ب 20000 دج على الحساب تم إدخالها للمخزن.

01/07 تم استهلاك 2000 كغ من المواد الأولية في عملية الإنتاج.

01/09 تم بيع 1000 كغ من المواد الأولية ب 6 دج/كغ بشيك.

**الحل:**

| دائن  | مدين  |                              | دائن | مدين |
|-------|-------|------------------------------|------|------|
|       |       | 01/03 ن                      |      |      |
| 20000 | 20000 | ح/ مشتريات مواد ولوازم       | 401  | 381  |
|       |       | ح/ موردو المخزونات           |      |      |
|       |       | شراء مواد على الحساب         |      |      |
|       |       | //                           |      |      |
| 20000 | 20000 | ح/ مواد ولوازم               | 381  | 31   |
|       |       | ح/ مشتريات مواد ولوازم       |      |      |
|       |       | دخول المواد إلى المخزن       |      |      |
|       |       | 01/07                        |      |      |
| 8000  | 8000  | ح/ مواد ولوازم مستهلكة       | 31   | 601  |
|       |       | ح/ مواد ولوازم               |      |      |
|       |       | خروج مواد للاستهلاك (4×2000) |      |      |
|       |       | 01/09                        |      |      |
| 6000  | 6000  | ح/ بنك (6×1000)              | 700  | 512  |
|       |       | ح/ مبيعات بضاعة              |      |      |
|       |       | بيع مواد بشيك                |      |      |
|       |       | //                           |      |      |
| 4000  | 4000  | ح/ مشتريات بضاعة مبيعة       | 31   | 600  |

|      |  |  |  |  |
|------|--|--|--|--|
| 4000 |  | ح/ مواد ولوازم (4×1000)<br>خروج المواد من المخزن |  |  |
|------|--|--|--|--|

مثال 02: خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية

- 01/10 شراء أغلفة قابلة للاستهلاك ب100000 دج على الحساب، تم إرسال 20000 دج مباشرة إلى الورشة والباقي وضع بالمخازن.  
01/15 شراء مواد صيانة المعدات ب40000 دج بشيك مع تسديد مصاريف النقل ب500 دج نقدا، أدخلت للمخزن.  
01/20 استهلكت كل الأغلفة، كما استخدمت نصف مواد الصيانة في الورشات.  
01/30 سددت فاتورة كهرباء ب4000 دج بشيك.

الحل:

| مدین   | دائن  |   | مدین  | دائن |
|--------|-------|---|-------|------|
|        |       | 01/10 ن   |       |      |
|        | 80000 | ح/ مشتريات أغلفة ق إ                              | 3826  |      |
|        | 20000 | ح/ أغلفة ق إ مستهلكة                              | 6026  |      |
| 100000 |       | ح/ موردو المخزونات<br>شراء أغلفة على الحساب<br>// | 401   |      |
|        | 80000 | ح/ أغلفة ق إ                                      | 326   |      |
| 80000  |       | ح/ مشتريات أغلفة ق إ<br>دخول المواد إلى المخزن    | 3826  |      |
|        | 40000 | 01/15 ح/ مشتريات مواد صيانة                       | 3821  |      |
|        | 500   | ح/ مصاريف نقل مواد                                | 38211 |      |
| 40000  |       | ح/ بنك  | 512   |      |
| 500    |       | ح/ صندوق  | 53    |      |
|        |       | شراء مواد بشيك<br>//                              |       |      |
|        | 40500 | ح/ مواد صيانة                                     | 321   |      |
| 40000  |       | ح/ مشتريات مواد صيانة                             | 3821  |      |
| 500    |       | ح/ مصاريف نقل مواد<br>دخول إلى المخزن             | 38211 |      |
|        | 80000 | 01/20 ح/ أغلفة ق إ مستهلكة                        | 6026  |      |
|        | 20250 | ح/ مواد صيانة مستهلكة                             | 6021  |      |
| 80000  |       | ح/ أغلفة ق إ                                      | 326   |      |
| 20250  |       | ح/ مواد صيانة                                     | 321   |      |
|        |       | خروج المواد من المخزن إلى الورشات                 |       |      |
|        | 4000  | 01/30 ح/ مشتريات مواد غير مخزنة                   | 607   |      |
| 4000   |       | ح/ بنك  | 512   |      |
|        |       | تسديد فاتورة كهرباء بشيك                          |       |      |