

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 25: 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	723	331
10000		ح/ تغير مخزون جاري		
		جرد المخزونات		

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

دائن	مدين		دائن	مدين
		1+01/01 ن		
	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		5000	
جرد المخزونات		5000	

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 المدين 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" مدينا بسعر البيع والحساب 70 المناسب دائنا .

القيد الثاني: قيد تسليم المنتجات، يجعل الحساب 724 مدينا، بينما نجعل حساب 35 المناسب دائنا بتكلفة الإنتاج.

تمرين:

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 للورشة، 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.

الحل:

مدین	دائن		مدین	دائن
		01/01		
213	ح/ مباني		1800000	3110000
215	ح/ معدات انتاج		700000	
2182	ح/ معدات نقل		500000	
512	ح/ بنك		110000	
	ح/ أموال الاستغلال			
	قيد افتتاحي			
	01/05			
381	ح/ مشتريات مواد ولوازم		300000	
3822	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك		50000	
3826	ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك		50000	
	ح/ موردو المخزونات			300000
401	ح/ بنك			100000
512	ح/ شراء مواد وأغلفة			
	//			
31	ح/ مواد ولوازم		300000	
322	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك		50000	
326	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك		50000	
381	ح/ مشتريات مواد ولوازم			300000
3822	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك			50000
3826	ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك			50000
	دخول للمخزن			
	01/30			
601	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		100000	
631	ح/ أجور مستخدمين		5000	
31	ح/ مواد ولوازم			100000
512	ح/ بنك			5000
	استهلاك في عملية الانتاج			
	//			
351	ح/ منتجات وسيطة		105000	
724	ح/ إنتاج مخزون من المنتجات			105000
	دخول منتجات وسيطة للمخزن			
	02/15			
724	ح/ إنتاج مخزون من المنتجات		52500	
351	ح/ منتجات وسيطة			52500
	خروج لإتمام التصنيع			
	//			
601	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		50000	
6022	ح/ لوازم ق ! مستهلكة		40000	
6026	ح/ أغلفة مستهلكة		1000	
631	ح/ أجور مستخدمين		5000	
31	ح/ مواد ولوازم			50000
322	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك			40000
326	ح/ أغلفة ق !			1000

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