

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابى

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم سنة أولى جذع مشترك لـ م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقاييس: المحاسبة المالية

## المحاضرة 26: 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 مديناً جعل حساب 21 التثبيبات المناسب دائناً.

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

الحل:

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

### 8- الحساب 37 مخزون لدى الغير

هو المخزون الذي تمتلكه المؤسسة بالصفة القانونية ولكن لا تحوذه في مخازنها (مادياً) في نهاية السنة المالية. وتكون القاعدة المحاسبية يجعل الحساب 37 مديناً وجعل الحساب المناسب من حسابات مشتريات المخزونات 38 دائناً، كما يجعل الحساب 37 دائناً مقابل حساب المخزون المناسب مديناً متى استرجعت المؤسسة المخزون المعفي.

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 للمخزن.

دائن	مدین		دائن	مدین
		01		
3000	3000	ح/ بنك شراء مواد أولية بشيك //	512	381
3000	3000	ح/ مخزون لدى الغير / مشتريات مواد أولية إيداع بمخازن الغير	381	37
5000	5000	ح/ مخزون لدى الغير ح/ منتجات تامة إيداع منتجات لدى الغير	355	37
2000	2000	ح/ مخزون لدى الغير ح/ مشتريات مواد أولية شراء مواد أولية على الحساب	401	381
3000	3000	ح/ مواد أولية ح/ مخزون لدى الغير استرجاع مواد	37	31
5000	5000	ح/ منتجات تامة ح/ مخزون لدى الغير استرجاع منتجات تامة	37	355
2000	2000	ح/ مخزون لدى الغير ح/ مشتريات مواد أولية تسوية حساب 381 خلال ن+1	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 والتمويلات 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 مدیناً، وهي تحدث إذا لم تستلم المشتريات، حيث تقوم بجعل الحساب 37 مدیناً والحساب 38 دائنًا.

**الحالة الثانية:** إذا كان رصيد الحساب 38 دائنًا، وهي تحدث إذا تم استلام المشتريات دون فاتورة الشراء، عندها يجعل الحساب 38 مدیناً والحساب 408 "موددون-فواتير غير مستلمة" دائنًا.

**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 لإنتاج منتجات تامة مع تسديد أجور عمال بـ **2000 دج**.

**12/15** تم شراء مواد أولية بـ **6000 دج** نقداً، علماً أننا سنتسلم في السنة **+1**.

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

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

الحل:

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

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 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/ مواد ولوازم 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