

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 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 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 تمتلكه 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 ن م 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 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 ستستلم 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		
5000	5000	02		
		ح/ مخزون لدى الغير	355	37
		ح/ منتجات تامة		
		إيداع منتجات لدي الغير		
2000	2000	03		
		ح/ مشتريات مواد أولية	401	381
		ح/ موردو المخزونات		
		شراء مواد أولية على الحساب		
3000	3000	04		
		ح/ مواد أولية	37	31
		ح/ مخزون لدى الغير		
		استرجاع مواد		
5000	5000	05		
		ح/ منتجات تامة	37	355
		ح/ مخزون لدى الغير		
		استرجاع منتجات تامة		
2000	2000	12/31 ن		
		ح/ مخزون لدى الغير	381	37
		ح/ مشتريات مواد أولية		
		تسوية حساب 381		
2000	2000	خلال ن+1		
		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 إ للعملة 12/25 وإدخالها للمخزن.

الحل:

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