

المخزون (١٣):

وهي تلك المواد المخصصة لتشغيل الطاقة الإنتاجية للوحدة الإقتصادية وتسفر حركتها عن وجود أرصدة في المخازن إضافة إلى سلع دخلت مراحل الإنتاج وأصبحت تحت التشغيل أو إنتاج تام. وتتدخل المستلزمات السلعية عادة في إنتاج سلعة أو خدمة وتساعد على تسيير العمل أو إدارة العمليات الإنتاجية وتأخذ دورة تبدأ في عملية الشراء ثم الخزن والإستخدام كما في الوحدات الصناعية. ويقابل المستلزمات السلعية مشتريات بغرض البيع في النشاط التجاري وهي مخزون الإنتاج النباتي والحيواني التام وغير التام ومخزون الأراضي المعدة للبيع، ويقوم المخزون من البضاعة في نهاية السنة المالية بالكلفة التاريخية أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل وتتكون الكلفة التاريخية للبضاعة المشتراة من سعر الشراء مطروحاً منه الخصم التجاري وأية تـسـزـيـلات أو منح أو إعانات أو ضرائب معادة متعلقة بالشراء ومضافاً إليه كافة الرسوم والضرائب المتعلقة بالشراء وأية مصاريف متعلقة بها لغاية إدخالها إلى مخازن الوحدة.

وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم حسابات المخزون إلى حسابات فرعية محققاً رقابة بحصر حركة الإضافة إلى المخزون والصرف منها. إذ يعمل الحساب مدينأً بتكلفة المشتريات وقيمة المرتجعات من الأقسام الإنتاجية والخدمية بالوحدة خلال الفترة ودائناً بقيمة ما يصرف منها إلى الأقسام. إضافةً إلى ذلك التجأ النظام لتوسيط حساب المجهزين لتجاربيين عند شراء المواد المخزنية والبضائع وعالج المصروفات الإضافية للشراء على أساس تحديد كلفة المشتريات لحين تسليمها إلى المخازن وعليه فإن مصاريف النقل

والشاميين وكافة المصاريف الأخرى تعتبر ضمن تكلفة مخزون المستلزمات لسلعية والبضائع وخصص هذا الفصل للمعالجات القيدية لأتية:-

أولاً- مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء لمحلي والخارجي.

ثانياً- مخزون المخلفات والمستهلكات.

ثالثاً- مخزون الإنتاج لتنام والإنتاج غو التام والأعمال تحت التنفيذ ومخزون بضائع بغرض البيع.

رابعاً- إتمادات مستندية لشراء مواد لتساب الغير.

خامساً- بضائع لدى الغير.

أولاً- مخزون المستلزمات السلعية والبضائع بغرض البيع في حالتي الشراء المحلي

والخارجي:

١- الشراء المحلي:

٢-١ مخزون الخامات والمواد الأولية (١٣١):

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الصوفية بشراء أقطان من أحد المزارعين بكلفة

(٨٠) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

١٣١ ٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية

٢٦١٤ ٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ ٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع خاص

١٨٣ ٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نفدية لدى المصارف

٢-١ مخزون الوقود والزيوت (١٣٢):

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء زيوت ووقود للأقسام الإنتاجية

والخدمية من شركة توزيع المنتجات النفطية بكلفة (٣٠) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

١٣٢ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الوقود والزيوت

٢٦١١ ٣٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام

١٨٣ ٣٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نفدية لدى المصارف

٣-١ مخزون الأدوات الاحتياطية (١٣٣):

مثال: قام المجمع الصناعي في دبالى بشراء أدوات احتياطية للرافعات والسيارات من لشركة العامة لتجارة السيارات بكلفة قدرها (١٥) مليون دينار.

ثبت قيد استحقاق الشراء

١٣٣ ١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الأدوات الاحتياطية

٢٦١١ ١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام

ثبت قيد التسديد

٢٦١١ ١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام

١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

٤-١ مخزون مواد التعبئة والتغليف (١٣٤):

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء (١٠٠٠٠) صندوق كارتوني لتعبئة قناني الماء المقطر من القطاع الخاص بكلفة (٣) مليون دينار، كما جرى شراء (١٠٠٠) صندوق بلاستيكي لتعبئة قناني الماء المقطر المخزونة في شركة بكلفة (٨.٥) مليون دينار وذلك من القطاع التعاوني.

ثبت قيود استحقاق الشراء

١٣٤١ ٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة

٢٦١٤ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص

١٣٤٢ ٨٥٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون مواد تعبئة وتغليف متداولة

٢٦١٢ ٨٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع تعاوني

ثبت قيد التسديد

٢٦١٤ ٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع خاص

٢٦١٢ ٨٥٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع تعاوني

١٨٣ ١١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

٥-١ مخزون المتبوعات (١٣٥):

مثال: قامت الشركة العامة للحديد والصلب بشراء (٢٠٠) بدلة من الشركة العامة للخياطة لغرض توزيعها على العاملين، وقد بلغت كلفتها (٢) مليون دينار.

ثبت قيد استحقاق الشراء

١٣٥٥ ٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون تجهيزات العاملين

٢٦١١ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام

ثبت قيد التسديد

٢٦١١

٢٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام

١٨٣

٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

٢- المشراء الخارجية:

ويرتبط ذلك بالإعتمادات المستندية لشراء مواد لحساب الوحدة ويهدف حساب الإعتمادات إلى حصر تكلفة المواد المستوردة سواء كانت مستلزمات سلعية أو بضائع بفرض البيع.

١-٢ مخزون بضائع وأراضي بفرض البيع (١٣٧):

مثال: قامت شركة المخازن العراقية باستيراد عطور من فرنسا بلغت كلفتها كالاتي:

١٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الإعتماد

٢٥٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحن

١٥٠٠٠٠٠ دينار رسوم كمركية

٥٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل وإخراج وتحميل

إثبات قيد مصاريف الفتح

١٠٠٠٠٠ من حـ/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣٨١

١٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن

٢٥٠٠٠٠٠ من حـ/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣٨١

٢٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد الرسوم الكمركية

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣٨١

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف النقل

٥٠٠٠٠ من حـ/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣٨١

٥٠٠٠٠ إلى حـ/ صندوق المركز ١٨١١

إثبات قيد غلق الإعتماد باستلام المواد

٢٦٦٥٠٠٠ من حـ/ مشتريات لحساب الوحدة الإقتصادية ٣٥١٢١

٢٦٦٥٠٠٠ إلى حـ/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣٨١

ملاحظة: لم يطبق أسلوب قيد الإستحقاق بتوسيط حساب المجهزين التجاريين وذلك بهدف تبسيط العمل وإمكانية إستخراج من واقع التصاريح الجمركية.