

المعالجات القيدية والمحاسبية في النظام المحاسبي الموحد:

ثالثا. المخزون ١٣ :-

عرف النظام المحاسبي الموحد المخزون بأنه كلفة الاموال المادية المتداولة التي تقتنيها الوحدة سواء خزنت في مخازنها ام لدى الغير وسواء كانت مشتراة او بضاعة منتجة من قبلها كما انها تشمل الاعتمادات المستندية المفتوحة لغرض شراء المستلزمات السلعية بانواعها من السوق الخارجية ويحلل الى مايلي :

رقم الدليل	اسم الحساب
١٣١	مخزون الخامات والمواد الاولية
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف
١٣٥	مخزون المتنوعات
١٣٦	مخزون الانتاج التام (انتاج تام وغير تام)
١٣٧	مخزون بضائع بغرض البيع
١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد
١٣٩	مخزون المواد الاخرى

- المعالجة المحاسبية للمخزون :

اولا . عند الشراء من السوق المحلية.

عند الشراء من السوق المحلية نثبت القيد الاتي :

من ح/ المخزون ١٣

إلى ح/ المجهزون ٢٦١

من ح/ المجهزون ٢٦١

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

او ح/ القروض المستلمة ٢٤

او ح/ اوراق الدفع ٢٦٢

٢. عند رد جزء من المخزون : النظام المحاسبي الموحد لم يخصص حساب

للمشتريات وبالتالي يعكس قيمة البضاعة بالمبلغ المعاد بالقيد :

من ح/ المجهزون ٢٦١

إلى ح/ المخزون ١٣

٣. عند الصرف للاستخدام الداخلي نثبت القيد التي :

من ح/ المستلزمات السلعية ٣٢

إلى ح/ المخزون ١٣

ويتم الصرف من المخازن للاقسام الانتاجية باعتماد طريقة المعدل الموزون ومعادلته هي كالآتي

كلفة الرصيد + كلفة الكمية المضافة

$$\frac{\text{كلفة الرصيد} + \text{الكمية المضافة}}{\text{المعدل الموزون}} =$$

وعند استرجاع المستلزمات السلعية من الاقسام الانتاجية للمخزن نسجل القيد الآتي : من ح/ المخزون ١٣

إلى ح/ المستلزمات السلعية ٣٢

٤. عند بيع جزء من المخزون فيعتبر نشاط استثماري ونوسط حساب مدينو نشاط غير جاري ونواجه ثلاثة حالات :

* عند البيع بالكلفة نثبت القيد الآتي : من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
إلى ح/ المخزون ١٣

** عند البيع بأعلى من الكلفة نثبت القيد الآتي :

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

ح/ المخزون ١٣

ح/ ايرادات رأسمالية ٤٩٣

** عند البيع بأقل من الكلفة نثبت القيد الآتي :

من مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

ح/ خسائر رأسمالية ٣٩٣

إلى ح/ المخزون ١٣

وبجميع الحالات السابقة نثبت قيد الاستلام التالي :

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

مثال/ تمت العميات الآتية بسجلات احدى الشركات:

١. تم شراء وقود للمكائن بمبلغ ١٤٥٠٠٠٠٠ دينار بالاجل وتم دفع ٢٢٠٠٠٠٠ دينار اجور نقل بشيك .

٢. تم شراء ١٠٠ طن من المواد الخام بسعر ٤٠٠٠٠٠٠ من احدى الشركات بقرض لمدة ٨ اشهر بدون فائدة علما ان رصيد هذه المواد بالمخزن قدره ٦٠ طن بكلفة ١٤٤٠٠٠٠٠ دينار .

٣. تم صرف ٢٠ طن من المواد الخام للقسم الانتاجي س.

٤. تم شراء اغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك.

٥. ظهر ان ٤٠% من الاغلفة غير صالحة للاستخدام وتم اعادتها واستلام مبلغها نقداً.

٦. تم ارجاع ربع كمية المواد الخام الصادرة سابقاً للقسم الانتاجي س للمخزن لعدم الحاجة لها.

٧. تم بيع ادوات احتياطية لعدم الحاجة لها قيمتها ١٤٠٠٠٠٠٠ دينار بمبلغ ١٨٠٠٠٠٠٠ دينار واستلم المبلغ بشيك.

٨. تم تسديد قيمة القرض المذكور بالفقرة ٢.

٩. تم اشعار الحسابات بتحويل ٢ طن من المواد الخام من القسم الانتاجي س الى القسم الانتاجي ص.

١٠. تم شراء ٤٠ طن مواد خام بكلفة اجمالية قدرها ٢١٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك وبعد ادخالها للمخزن صرف منها ١٨ طن للقسم الانتاجي س. المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة.

ثانياً . مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية :
عند الشراء من السوق الخارجية عن طريق الاستيراد يوسط ح/ اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨ ويحمل هذا الحساب بكافة المصاريف منذ فتح الاعتماد لحين وصول البضاعة الى مخازن الوحدة المستوردة ويحلل هذا الحساب الى ما يلي :

أ- ح/ اعتمادات مستندية لصالح المنشأة ١٣٨١ : اي ان الوحدة تستورد لحسابها الخاص وعند فتح الاعتماد يتم تثبيت كافة المصاريف المتعلقة به على حساب اعتمادات مستندية لصالح المنشأة ١٣٨١. وتشمل المصاريف : مصاريف فتح الاعتماد ، مصاريف تعديل وتجديد الاعتماد ، الرسوم الكمركية، مصاريف الاخراج الكمركي، ولا نثبت قيود استحقاق وكذلك نثبت القيود المتقابلة.
المعالجة المحاسبية :

١. اثبات القيود المتقابلة كالآتي:

من ح/ مقابل اعتمادات مستنديه صادرة ١٩٢٢

إلى ح/ اعتمادات مستنديه صادرة ٢٩٢٢

٢. اثبات مصاريف فتح الاعتماد : وتشمل هذه المصاريف على (قيمة الاعتماد ، مصاريف الفتح ، مصاريف التأمين ، مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد ، الرسوم الكمركية ، مصاريف الاخراج الكمركي ، وغيرها من المصاريف الاخرى) وعند تسديد اي مصروف يسجل القيد التالي :

من ح/ اعتمادات مستندية لصالح المنشأة ١٣٨١

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

* اما اذا كانت هنالك مصروفات تتعلق بالاعتماد ولكنه لم تعرف بعد مبلغها فانه قبل غلق الاعتماد تقدر هذه المصاريف وتضاف الى كلفة الاعتماد بالقيد الآتي :

من ح/ اعتمادات مستندية لصالح المنشأة ١٣٨١
إلى ح/ مخصص مصروفات الشراء ٢٣٤

٣. غلق الاعتماد المستندي : عند وصول البضاعة للمخازن وتصنف وتدخل للمخازن
ونثبت القيد الاتي :
من ح/ المخزون ١٣
إلى ح/ اعتمادات مستندية لصالح المنشأة ١٣٨١

مثال/ قامت الشركة العامة لصناعة الاسمدة بفتح اعتماد مستندي بمبلغ ١٢ مليون
دينار لغرض استيراد ادوات احتياطية وقد تم دفع المبالغ الاتية : ٤٠% من قيمة
الاعتماد عند الفتح ، ٣٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد، ٢٠٠٠٠٠ دينار مصاريف
تامين، ١٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد. وعند وصول المواد
الاحتياطية دفعت الشركة للمصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات
الشحن وقامت بسديد المبالغ الاتية على حساب المواد المستوردة التي تم استلامها
بمخازن الشركة ١٩٠٠٠٠٠ دينار رسوم كمركية ، ٤٥٠٠٠٠ دينار مصاريف اخراج
كمركي، ٦٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل لمخازن الشركة. المطلوب / اثبات قيوم اليومية
اللازمة .

ب- ح/ اعتمادات مستندية لحساب الغير ١٣٨٣ : يستخدم هذا الحساب لحصر كلفة
البضائع التي تستوردها الوحدة لحساب الغير مقابل حصولها على عمولة
والمعالجة المحاسبية لها كما يلي :
١. اثبات القيود المتقابلة كالاتي:

من ح/ مقابل اعتمادات مستندية صادرة ١٩٢٢
إلى ح/ اعتمادات مستندية صادرة ٢٩٢٢

٢. استلام دفعة مقدما من العميل :
من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ العملاء ١٦١

٣. دفع المصاريف المتعلقة بالاعتماد :
من ح/ اعتمادات مستندية لحساب الغير ١٣٨٣
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٤ - غلق الاعتماد : بعد تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد واستلام مستندات الشحن
يعكس القيد المتقابل المثبت بالبداية ويرصد حساب الاعتماد لغرض حساب العمولة
المستحقة على العميل ويثبت القيد الاتي :

من ح/ العملاء ١٦١
إلى مذكورين
ح/ اعتمادات مستندية لحساب الغير ١٣٨٣
ح/ العمولة المستلمة ٤٢٣

٥- تصفية الحساب مع العميل : حيث تقوم الوحدة بتصفية حساباتها مع العميل قبل تسلمه مستندات شحن البضاعة المستوردة لحسابه وذلك باستلام المبلغ المتبقي لها في ذمته وكما في القيد ادناه :

من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١
إلى ح/ العملاء ١٦١

مثال / قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بفتح اعتماد مستندي ل احد عملائها بمبلغ ٤٠٠ مليون لاستيراد سيارات لهذا العميل وتم استيفاء ٤٠% من قيمة الاعتماد من العميل مقدما وبلغت مصاريف الاعتماد التي سددتها الشركة كالاتي : ٣٠% من قيمة الاعتماد عند الفتح، ١٥٠.٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد، ٧٥٠.٠٠٠ دينار مصاريف تأمين، وقد تم تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد بالاطافة الى مبلغ ٥٠.٠٠٠ دينار عن فروقات العملة الخاصة بالاعتماد وقد تم احتساب عمولة الشركة بنسبة ٢٠% من مجموع المبالغ المسددة من قبلها وقام العميل بتسديد المبلغ المتبقي بذمته بعد استلام مستندات الشحن. المطلوب / اثبات قيوم اليومية اللازمة .

ثالثا . مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤ :

يتضمن هذا الحساب القيمة المقدرة لمخلفات النشاط الجاري للوحدة مثل مخلفات المستلزمات السلعية الداخلة بالانتاج ، مخلفات البضائع بغرض البيع ، النماذج والفوارغ التي يتقرر بيعها وكذلك المستهلكات من الموجودات الثابتة المستبعدة والتي تم تناولها مسبقا.

-المعالجة المحاسبية لمخلفات النشاط الجاري :

تختلف المعالجة القيدية لهذه المخلفات باختلاف اسلوب السيطرة المخزنية المتبع فاذا كانت المخلفات كثيرة العدد ومتنوعة وذات اقيام منخفضة يتم اتباع اسلوب السيطرة الكمية واما اذا كانت المخلفات قليلة الانواع والعدد وذات اقيام مرتفعة نسبيا فيعتمد اسلوب السيطرة الكمية والقيمية بخصوصها وكالاتي :

أ- اسلوب السيطرة الكمية : ويتم ادخال المخلفات للمخازن دون تسجيل قيد ادخال مخزني وبحالة بيع المخلفات نثبت القيد الاتي:

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

ح/ ايراد بيع المخلفات ٤١٧ (اذا كانت المنشأة انتاجية)

ح/ ايرادات متنوعة ٤٢٥ (اذا كانت المنشأة تجارية)

وعند الاستلام نثبت القيد الآتي :
من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

وفي حالة وجود مخلفات بنهاية السنة يتم جردها وتسعيورها وينظم بها القيد الآتي :
من ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
إلى مذكورين
ح/ إيراد بيع المخلفات ٤١٧ (إذا كانت المنشأة إنتاجية)
ح/ إيرادات متنوعة ٤٢٥ (إذا كانت المنشأة تجارية)
وبالسنة اللاحقة تعالج كمعالجة التغيير بالمخزون

ب- أسلوب السيطرة الكمية والقيمية: أي أن نظام السيطرة المخزنية لمثل هذه المخلفات يكون بالكميات والقيم وتعالج محاسبيا كالآتي :
١- عند ادخال المخلفات للمخزن بعد تثمينها نثبت القيد الآتي :
من ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
إلى مذكورين

ح/ إيراد بيع المخلفات ٤١٧ (إذا كانت المنشأة إنتاجية)
ح/ إيرادات متنوعة ٤٢٥ (إذا كانت المنشأة تجارية)

٢- عند بيع المخلفات بنفس السنة التي ادخلت بها إلى المخازن نواجه ثلاثة احتمالات :
* أن تباع المخلفات بنفس القيمة المقدرة وعندها نثبت القيد الآتي :

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

** أن تباع المخلفات بأكثر من القيمة المقدرة وعندها نثبت القيد الآتي :
من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
إلى مذكورين

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
ح/ إيراد بيع المخلفات ٤١٧

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

*** ان تباع المخلفات باقل من القيمة المقدرة وعندها نثبت القيد الاتي :
من مذكورين
ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
ح/ ايراد بيع المخلفات ٤١٧
الى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٣- عند بيع المخلفات بسنة لاحقة نواجه ثلاثة احتمالات :
* ان تباع المخلفات بنفس القيمة المقدرة وعندها نثبت القيد الاتي :
من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

** ان تباع المخلفات باكثر من القيمة المقدرة وعندها نثبت القيد الاتي :
من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
إلى مذكورين
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
ح/ ايراد سنوات سابقة ٤٩١

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

*** ان تباع المخلفات باقل من القيمة المقدرة وعندها نثبت القيد الاتي :
من مذكورين
ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
ح/ مصروفات سنوات سابقة ٣٩١
الى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

مثال/ بتاريخ ٢٥/٢/٢٠١٦ ادخلت مخلفات انتاجية للمخزن بعد ان قدرت قيمتها بمبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ دينار وفي وفي ٢٨/٤/٢٠١٦ تم بيع ٣٠% من هذه المخلفات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار نقدا وتم بيع المتبقي من هذه المخلفات بتاريخ ٢٢/٩/٢٠١٦ بمبلغ ٣٧٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك. المطلوب /١. اثبات قيود اليومية اللازمة ٢. اجراء قيود اليومية السابقة بافتراض ان عمليات البيع تمت بسنة ٢٠١٧.