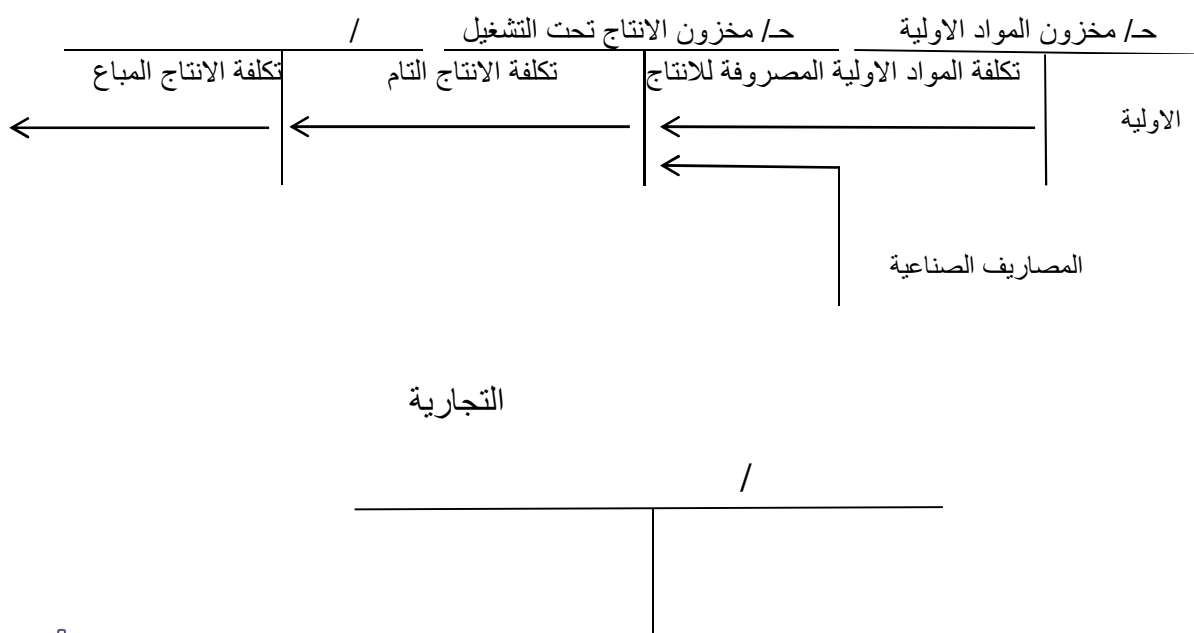


نظراً لأهمية المخزون السلعي كعنصر رئيس من عناصر الأصول المتداولة فإن اجراءات تحديد نوعية المخزون السلعي و اختيار طرق تقيمه تتطلب درجة عالية من العناية، و المخزون السلعي يمثل اصلاً تم الحصول عليه بغرض اعاده بيعه من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد او لغرض استخدامه لإنتاج سلع سيتم بيعها في المستقبل.

:

تختلف عناصر المخزون السلعي في المنشآت التجارية عنها في المنشآت الصناعية، فالمنشآت التجارية تقوم بشراء سلع بغرض اعاده بيعها للمستهلك بدون ادخال اي تغييرات في مواصفاتها، و تحتفظ المنشأة في هذه الحالة بحساب واحد يسمى ح/ المخزون السلعي. اما في حالة المنشآت الصناعية فهناك ثلاثة انواع من حسابات المخزون هي ح/ مخزون المواد الاولية، و ح/ مخزون الانتاج تحت التشغيل، و ح/ مخزون الانتاج التام. و يشتمل ح/ مخزون المواد الاولية على تكلفة شراء المواد الاولية اللازمة لعمليات التصنيع، اما رصيد ح/ مخزون الانتاج تحت التشغيل فيشتمل على تكلفة المواد الاولية التي تم صرفها لعملية التصنيع و كذلك تكلفة العمل و المصروفات الصناعية الاخرى للمنتجات التي لم يكتمل تصنيعها بعد في نهاية الفترة المحاسبية. و ي / الجاهز للبيع، و يمكن التعرف على الفرق بين حسابات المخزون في المنشآت التجارية و الصناعية و كما يلي:

حسابات المخزون في المنشآت الصناعية



تحديد كمية المخزون:

يوجد نظامين لجرد المخزون هما، نظام الجرد الدوري و نظام الجرد المستمر و يختلف كل منهما عن الاخر في المعالجة المحاسبية لهذا العنصر، و فيما يلي بيان لطبيعة كل من النظامين:

:

بموجب هذا النظام يتم تسجيل العمليات المتعلقة بالبضاعة في حساب المشتريات يسجل فيه تكلفة البضاعة المشتراة خلال الفترة، على ان يتم تسجيل المخزون السلعي في اول سنة بحساب مستقل يقل في نهاية الفترة مع حساب المشتريات في حساب المتاجرة و ذلك بهدف تحديد تكلفة البضاعة المباعة. اما رصيد المخزون اخر المدة فيتحول الى السنة التالية ليكون رصيد اول

و يتم استخدام نظام الجرد الدوري في الغالب في الوحدات الاقتصادية التي تتعامل بسلع متنوعة و متعددة و بأسعار منخفضة و التي لا تساعد طبيعتها على مسك سجلات محاسبية وفق نظام الجرد المستمر لما يتطلبه ذلك من تكلفة و جهد، و من امثلة الوحدات الاقتصادية التي تتبع نظام الجرد الدوري الصيدليات و منشآت بيع العدد و الادوات الصغيرة.

و لتحديد تكلفة البضاعة المباعة وفق نظام الجرد الدوري يتم استخدام المعادلة التالية:

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{بضاعة اول المدة} + \text{مشتريات الفترة} -$$

ثانياً: نظام الجرد المستمر

بمقتضى هذا النظام يتم استخدام حساب واحد هو حساب المخزون الذي يمثل كافة التعاملات المالية الخاصة بالحصول على البضاعة، و نتيجة لوجود حساب واحد فقد امكن تحديد رصيد البضاعة المتبقية في اي وقت تشاء المنشأة.

/ لية تخص شركة البصرة التجارية عن السنة المنتهية في / / :

البيان	
المبيعات	
رصيد المخزون في / /	
المشتريات	
مردودات المشتريات	
رصيد المخزون في / /	

المطلوب/ اثبات قيود اليومية

تقييم المخزون:

كثيراً ما تتعرض اسعار السلع الى تغيرات متعددة اثناء الفترة المحاسبية، و هذا يؤدي الى اختلاف اسعار السلع المشتراة مما ينتج عنها مشكلة اختيار اسعار الشراء لتقييم المخزون لمدة، و للتغلب على هذه المشكلة يتم استخدام عدد من الطرق التي يمكن بواسطتها معرفة التكلفة الفعلية للسلع المباعة و السلع الباقية اخر المدة و من هذه الطرق ما يلي:

:

. طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

تقوم هذه الطريقة على اساس انها تصور التدفق الطبيعي للبضاعة المشتراة اي ان ما يشتري اولاً يباع اولاً، و طبقاً لهذه الطريقة فان المخزون المتبقي يكون من احدث السلع المشتراة، حيث تتبع هذه الطريقة عادة في فترات ثبات مستوى الاسعار.

مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشترياتها خلال :

البيان	الكمية		
مشتريات في /			
مشتريات في /			
مشتريات في /			
مشتريات في /			
مشتريات في /			
مشتريات في /			
مشتريات في /			
مشتريات في /			
مشتريات في /			
مشتريات في /			

فاذا علمت ان سعر البيع للوحدة الواحدة دينار و ان عدد الوحدات اخر المدة بلغت

المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة /

. طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

تفترض هذه الطريقة ان البضاعة التي تدخل اخيراً هي التي تخرج اولاً، اي انها تقوم تقوم على افتراض ان الكميات الصادرة من المخازن للبيع تصرف من اخر كميات واردة للمخازن. و تتبع هذه الطريقة عادة كوسيلة لمعالجة الاثار المترتبة على ارتفاع الاسعار في فترات



مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق الا ان الشركة تتبع طريقة الوارد اخيراً صادر المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة الوارد اخيراً صادر اولاً ؟

. طريقة متوسط الكلفة

تقوم هذه الطريقة على تقييم المخزون السلعي في اخر السنة على اساس متوسط الاسعار السائدة خلال السنة. و يتحدد هذا المتوسط نتيجة المعادلة التالية:

تكلفة البضاعة المعدة للبيع

----- =

عدد الوحدات المعدة للبيع

مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق الا ان الشركة تتبع طريقة متوسط تقييم المخزون. المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة

ثانياً: نظام الجرد المستمر

تقوم طريقة الجرد المستمر على اساس تسوية عمليات المخزون اول باول بحيث يكون تحديد قيمة رصيد المخزون في اي وقت من اوقات السنة و كما يلي:

. طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

حيث يتم اتباع نفس الاجراءات السابقة في الجرد الدوري و لكن لكل عملية بيع وقت حدوثها.

مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشتريات و مبيعات :

البيان	الكمية		
مشتريات في /			
مبيعات في /			
مشتريات في /			
مبيعات في /			
مشتريات في /			
مبيعات في /			
مشتريات في /			

فاذا علمت ان سعر بيع الوحدة الواحدة دينار و ان عدد وحدات مخزون اخر المدة



المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اولاً صادر اولاً ؟

. طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق.

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً ؟

. طريقة المتوسط

مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق.

لمطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً
طريقة

مثال/ تم الحصول على البيانات التالية و التي تخص حركة البضاعة لاحدى الشركات خلال
:

. دینار.	.
. دینار.	. / المشتريات
. دینار.	. / المشتريات
. دینار للوحدة.	. / المبيعات
. دینار للوحدة.	. / مبيعات

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة بما في ذلك قيود الاقفال وفقاً لند
الجرد المستمر علماً ان طريقة التسعير المستخدمة هي الوارد اولاً صادر اولاً (كافة العمليات
(

مثال/ حصلت على البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن شهر نيسان :

. دینار.	. لبيع خلال الشهر	.
. دینار.	. كلفة البضاعة المباعة خلال الشهر	.
. دینار.	. مجمل الربح عن مبيعات الشهر	.
. دینار.	. و قد كانت المشتريات خلال الشهر كما يلي:	.
. دینار.	. /	.
. دینار.	. /	.
. دینار.	. /	.



دينار.

/

المطلوب/ احتساب ما يلي:

. عدد وحدات المخزون اول المدة يوم / .

. عدد الوحدات المباعة خلال الشهر.

. كلفة الوحدة الواحدة من المخزون نهاية الشهر.

. المخزون نهاية الشهر.

. مقدار المبيعات الشهرية.

مثال/ حصلت على البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن الشهر الاول لسنة :

دينار للوحدة.

/ تم بيع

دينار للوحدة.

/ تم بيع

/ كانت هناك مردودات مشتريات

دينار للوحدة.

/ تم بيع

/

/ تم بيع

/ وحدة من مبيعات /

دينار للوحدة.

/ تم بيع

المطلوب/ احتساب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة مع تسجيل قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقاً لنظام الجرد الدوري و الجرد المستمر و طريقة الوارد اولاً صادر اولاً علماً ان سعر بيع الوحدة الواحدة دينار و كافة عمليات البيع و الشراء تمت على

مثال/ فيما يلي البيانات الخاصة باحدى الشركات عن سنة :

. رصيد الصندوق في اول المدة دينار.

. رصيد ح/ ا دينار.

. رصيد المخزون اول المدة دينار للوحدة.

. المشتريات خلال المدة دينار.

. المبيعات خلال المدة وحدة بسعر بيع دينار للوحدة.

. مصروفات تشغيلية دينار.

المطلوب/ تحديد صافي الدخل عن السنة وفقاً لطرق تقييم المخزون الثلاثة الرئيسية؟

التكلفة او السوق ايهما اقل:

التاريخية هو

أنواعها، أنه يتم هذا وترجيح مفهوم الحيطة ، و هذا الامر ينطبق على المخزون حيث يجب تسجيل الخسائر الناتجة عن هبوط قيمة المخزون في حساب الارباح و الخسائر و تخفيض قيمة المخزون لتعكس قيمته الحقيقية بدلاً من تكلفته الاصلية احتياطاً بيع . و لمعالجة هذه الحالة محاسبياً تثبت القيود التالية:

** من حـ/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
** الى حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

/ **
** الى حـ/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

حيث يظهر حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون مطروحاً من قيمة المخزون في قائمة المركز المالي، كما يجب التعديل على حساب المخصص في نهاية السنة التالية و حسب القيمة السوقية للمخزون.

مثال/ على فرض نفس البيا

المطلوب/ اثبات قيود التسوية لمخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون و للسنوات الاربعة؟

مثال/ قدمت اليك البيانات التالية الخاصة باحدى الشركات عن سنة :

. قيمة المبيعات خلال السنة دينار.

. دينار.

. قيمة المشتريات دينار.

. دينار.

. المخزون اخر المدة بالقيمة السوقية دينار.

. قيمة المصروفات الاخرى دينار.

المطلوب/ اثبات القيود الخاصة بالمخصص و ايجاد مجمل و صافي الدخل ؟

/ قدمت اليك البيانات التالية من سجلات اد :

. دينار للوحدة.

. / دينار للوحدة.

. / دينار للوحدة.

. / تم بيع

. / دينار للوحدة.

. / كانت هناك مردودات مشتريات وحدة من مشتريات / .

. / تم بيع

. /

. / تم بيع .
. / كانت هناك مردودات مبيعات وحدة من مبيعات / .
. / دينار للوحدة.

. / تم بيع .
المطلوب/ احتساب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة مع تسجيل
قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اخيراً
علماً ان سعر بيع الوحدة الواحدة دينار و كافة عمليات البيه

مثال/ قدمت اليك البيانات التالية من سجلات شركة البصرة عن سنة :

. دينار للوحدة.
. / دينار للوحدة.
. / كانت هناك مردودات مشتريات .
. / تم بيع دينار للوحدة.
. / كانت هناك مردودات مبيعات مقدارها .
. / تم بيع وحدة بسعر بيع دينار للوحدة.
. / دينار للوحدة.
. / تم بيع وحدة بسعر بيع دينار للوحدة.

. احتساب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة و تسجيل
قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اولاً صادر

. في نهاية سنة . تبين ان القيمة السوقية لمخزون اخر المدة هي دينار، اما
في نهاية سنة دينار و قيمته السوقية
دينار، و المطلوب اجراء عمليات التسوية ان وجدت