

الفصل السابع - تقويم المخزون السلعي - مدخل التكلفة

❖ المخزون يمثل قيمة الأرصدة الباقية من البضاعة أو الإنتاج أو المواد في آخر السنة المالية، ويصنف المخزون كأصل متداول.

❖ أنواع المخزون:

- المخزون في الشركات التجارية:
- المخزون في الشركات الصناعية:
- مخزون البضاعة
- مخزون المواد
- مخزون الإنتاج تحت التشغيل
- مخزون الإنتاج التام

❖ المحاسبة عن المخزون التجاري:

العمليات	نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
١- عند شراء البضاعة:	XX من د/ المشتريات XX إلى د/ الدائنين (أو النقدية)	XX من د/ المخزون XX إلى د/ الدائنين (أو النقدية)
٢- مردودات ومسموحات المشتريات:	XX من د/ الدائنين (أو النقدية) XX إلى د/ مردودات ومسموحات المشتريات	XX من د/ الدائنين (أو النقدية) XX إلى د/ المخزون
٣- عند السداد للدائنين:	XX من د/ الدائنين إلى مذكورين XX د/ النقدية XX د/ خصم مكتسب (إيراد)	XX من د/ الدائنين إلى مذكورين XX د/ النقدية XX د/ المخزون
• خلال فترة الخصم:	XX من د/ الدائنين إلى مذكورين XX د/ النقدية XX د/ خصم مكتسب (إيراد)	XX من د/ الدائنين إلى مذكورين XX د/ النقدية XX د/ المخزون
• بعد فترة الخصم:	XX من د/ الدائنين XX إلى د/ النقدية	XX من د/ الدائنين XX إلى د/ النقدية
٤- م. النقل البضاعة المشتريات:	XX من د/ م. النقل للدخل XX إلى د/ النقدية	XX من د/ المخزون XX إلى د/ النقدية
٥- عند بيع البضاعة:	- قيد بسعر البيع فقط: XX من د/ المدينون (أو النقدية) XX إلى د/ المبيعات	- قيد بسعر البيع: XX من د/ المدينون (أو النقدية) XX إلى د/ المبيعات - قيد بتكلفة البضاعة المباعة: XX من د/ تكلفة البضاعة المباعة XX إلى د/ المخزون
٦- مردودات ومسموحات المبيعات:	- قيد بسعر البيع فقط: XX من د/ مردودات ومسموحات المبيعات XX إلى د/ المدينون (أو النقدية)	- قيد بسعر البيع: XX من د/ مردودات ومسموحات المبيعات XX إلى د/ المدينون (أو النقدية) - قيد بتكلفة البضاعة المباعة: XX من د/ المخزون XX إلى د/ تكلفة البضاعة المباعة

٧- عند التحصيل من المدينين:	من مذكورين Xx د/ النقدية Xx د/ خصم مسموح به (مصرف) إلى د/ المدينون	• خلال فترة الخصم: • بعد فترة الخصم:
نفس القيد		
نفس القيد		
٨- م. نقل البضاعة المباعة:	Xx من د/ م. النقل للخارج إلى د/ النقدية	
٩- قيود الإقفال (في نهاية السنة):	- إقفال الحسابات المدينة: (المخزون أول الفترة، المشتريات، م. النقل للداخل) Xx من د/ تكلفة البضاعة المباعة إلى مذكورين Xx د/ المخزون (أول الفترة) Xx د/ المشتريات Xx د/ م. النقل للداخل - إقفال الحسابات الدائنة: (مردودات ومسموحات المشتريات، خصم مكتسب) وإثبات المخزون آخر الفترة. من مذكورين Xx د/ المخزون (آخر الفترة) Xx د/ مردودات ومسموحات المشتريات Xx د/ خصم مكتسب إلى د/ تكلفة البضاعة المباعة	
لا قيود		

تمرين (١):

المعلومات التالية تخص مؤسسة الإيمان عن العام المالي المنتهى في ١٤٢٧/١٢/٣٠:

عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبيعات
١٠٠٠٠	١٢ ريال	رصيد المخزون في ١/١/١٤٢٧
٢٠٠٠	٦	المشتريات خلال العام نقداً
١٨٤٠٠	٦	مردودات المشتريات
١٠٠	٦	مخزون آخر العام في ١٤٢٧/١٢/٣٠
؟	٦	

المطلوب: إعداد كافة القيود اللازمة لتسجيل المعاملات السابقة، شاملة القيود اللازم إعدادها

في ١٤٢٧/١٢/٣٠، وذلك في ظل طريقتي المخزون:

أ- نظام الجرد الدوري

ب- نظام الجرد المستمر

الحل

العمليات	نظام الجرد الدورى	نظام الجرد المستمر
١- عند شراء البضاعة:	من د/ المشتريات إلى د/ النقدية	من د/ المخزون إلى د/ النقدية
٢- مردودات ومسموحات المشتريات:	من د/ النقدية إلى د/ مردودات ومسموحات المشتريات	من د/ النقدية إلى د/ المخزون
٣- عند بيع البضاعة:	- قيد بسعر البيع فقط: من د/ المدينون إلى د/ المبيعات	- قيد بسعر البيع: من د/ المدينون إلى د/ المبيعات - قيد بتكلفة البضاعة المباعة: من د/ تكلفة البضاعة المباعة إلى د/ المخزون
٤- قيود الإقفال (في نهاية السنة):	- إقفال الحسابات المدينة: (المخزون أول الفترة، المشتريات، م. النقل للدخل) من د/ تكلفة البضاعة المباعة إلى مذكورين د/ المخزون (أول الفترة) د/ المشتريات XX د/ م. النقل للدخل - إقفال الحسابات الدائنة: (مردودات ومسموحات المشتريات، خصم مكتسب) وإثبات المخزون آخر الفترة. عدد وحدات مخزون آخر = + - - = تكلفة المخزون آخر = من مذكورين د/ المخزون (آخر الفترة) د/ مردودات ومسموحات المشتريات XX د/ خصم مكتسب إلى د/ تكلفة البضاعة المباعة	لا قيود حيث لا توجد حاجة لإجراء قيود إقفال، لأنه يتم تسجيل تكلفة البضاعة المباعة أول بأول بعد كل عملية بيع. كما أن حساب المخزون يتم تعديله بعد كل عملية شراء أو بيع.

قائمة الدخل

المبيعات (إيراد)

() (-) تكلفة البضاعة المباعة (١٢٢٤٠٠ - ٦٢٤٠٠ = ٦٠٠٠٠)

إجمالي الدخل

❖ طرق تتبع تكلفة المخزون: طرق المحاسبة عن المخزون تشمل ما يلي:

- ١- طريقة الوحدات التي يمكن تمييزها (القابلة للتحديد).
- ٢- طريقة الوارد (الداخل) أولاً يصرف (صادر) أولاً: طبقاً لهذه الطريقة تصرف البضاعة المباعة من أقدم (أول) الأسعار والمخزون المتبقي يكون من أحدث (آخر) الأسعار.
- ٣- طريقة الوارد (الداخل) أخيراً يصرف (صادر) أولاً: تصرف البضاعة المباعة من أحدث الأسعار أما المخزون المتبقي فإنه يكون من أقدم الأسعار.
- ٤- طريقة المتوسط المرجح المتحرك: يحسب متوسط جميع الأسعار ويتم تسعير المخزون والبضاعة المباعة باستخدام هذا المتوسط.

١- طريقة الوحدات القابلة للتحديد:

تعتبر هذه الطريقة الأولى بالتطبيق إذا أمكن تتبع الوحدات الخارجة من المخزن ومعرفة تواريخ وأسعار دخولها إلى المخزن. وتتطلب هذه الطريقة أن يقوم أمين المخزن بحفظ الطلبات المشتراة بمعزل عن بعضها. صعوبات هذه الطريقة:

- تعتبر طريقة غير عملية.
- تحتاج إلى وقت وجهد كبير وفي النهاية قد لا يستطيع المحاسب تتبع الطلبات.
- لا تعتمد الطريقة على عمل المحاسب بقدر ما تعتمد على أمين المخزن.
- لا يترتب عليها منفعة كبيرة وخصوصاً أن وحدات المخزون متجانسة وليس من الضروري تمييز أي الوحدات المشتراة أولاً.

تمرين (٢):

إذا كان مخزون أول المدة (١٤٢٧/١/١) ٥٠٠ وحدة بتكلفة ٦٥٠٠:

الوارد

في ٥ / ١٤٢٧/١ تم شراء ٥٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال.

في ١٠ / ١٤٢٧/١ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٦ ريال.

المنصرف:

في ٩ / ١٤٢٧/١ تم بيع ٨٠٠ وحدة (٤٠٠ منها من مشتريات ٥ / ١٤٢٧/١، والباقي من المخزون).

في ١٨ / ١٤٢٧/١ تم بيع ٥٠٠ وحدة (١٠٠ من المخزون والباقي من مشتريات ١٠ / ١٤٢٧/١)

المطلوب: تحديد تكلفة المخزون آخر الفترة، وتكلفة البضاعة المباعة.

الحل

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
مخزون ١٤٢٧/١/١ + المشتريات: ٥ / ١٤٢٧/١ ١٠ / ١٤٢٧/١ = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			

مخزون آخر الفترة المتبقي	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
من مشتريات ٥ / ١٤٢٧/١ من مشتريات ١٠ / ١٤٢٧/١ = تكلفة مخزون آخر الفترة			

• تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة - تكلفة مخزون آخر الفترة

= - = ريال

تمرين (٣):

فيما يلي البيانات التي تم استخراجها من دفاتر محلات طارق قنديل خلال شهر محرم ١٤٢٧:

- مخزون ١٤٢٧/١/١ ٢٠٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ١٠ ريال

- المشتريات خلال شهر محرم:

١٠٠٠ وحدة بسعر ١١ ريال ١/٣

١/٧	٥٠٠ وحدة بسعر ١١,٥ ريال
١/١٥	١٢٠٠ وحدة بسعر ١٢ ريال
١/٢٣	٩٠٠ وحدة بسعر ١٢,٤ ريال

- المبيعات خلال شهر محرم:

١/٨	٨٠٠ وحدة
١/١٣	٤٠٠ وحدة
١/١٩	١٢٠٠ وحدة
١/٢٢	٦٠٠ وحدة
١/٢٨	١٠٠٠ وحدة

المطلوب:

أولاً: تحديد تكلفة مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة بافتراض إتباع طريقة الجرد الدوري، وباستخدام كل من الطرق التالية:

- ١-الوارد أولاً - صادر أولاً.
- ٢-الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- ٣-متوسط التكلفة.

ثانياً: تحديد تكلفة مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة بافتراض إتباع طريقة الجرد المستمر، وباستخدام كل من الطرق التالية:

- ١-الوارد أولاً - صادر أولاً.
- ٢-الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- ٣-متوسط التكلفة.

الحل

أولاً: طريقة الجرد الدوري:

عدد الوحدات المتاحة للبيع = مخزون أول + مجموع الوحدات المشتراة

$$= ٢٠٠٠ + (٩٠٠ + ١٢٠٠ + ٥٠٠ + ١٠٠٠) = ٥٦٠٠ وحدة$$

$$(-) \text{ مجموع الوحدات المباعة } = ٨٠٠ + ٤٠٠ + ١٢٠٠ + ٦٠٠ + ١٠٠٠ = (٤٠٠٠) \text{ وحدة}$$

عدد وحدات مخزون آخر الفترة = ١٦٠٠ وحدة

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
مخزون ١٤٢٧/١/١			
+ المشتريات:			
١٤٢٧/١/٣			
١٤٢٧/١/٧			
١٤٢٧/١/١٥			
١٤٢٧/١/٢٣			
= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			

١-الوارد أولاً - صادر أولاً:

طبقاً لتلك الطريقة، فإن المخزون المتبقي يكون من أحدث الوحدات كما يلي:

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
يتكون مخزون آخر الفترة (١٦٠٠ وحدة) من:			
مشتريات ١٤٢٧/١/٢٣			
(+) الباقي من مشتريات ١٤٢٧/١/١٥			
= تكلفة مخزون آخر الفترة			

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر الفترة

$$= - = \text{ريال}$$

٢-الوارد أخيرا - صادر أولا:

طبقا لتلك الطريقة، فإن المخزون المتبقي يكون من أقدم الوحدات كما يلي:

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
يتكون مخزون آخر الفترة (١٦٠٠ وحدة) من:			
مخزون ١٤٢٧/١/١			

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر الفترة

$$\text{ريال} = \text{ريال} - \text{ريال} = \text{ريال}$$

٣-متوسط التكلفة:

• متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع

$$\text{ريال} = \text{ريال} \div \text{وحدة} = \text{ريال/الوحدة}$$

• تكلفة مخزون آخر الفترة = عدد وحدات مخزون آخر الفترة x متوسط تكلفة الوحدة

$$\text{ريال} = \text{وحدة} \times \text{ريال} = \text{ريال}$$

• تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر الفترة

$$\text{ريال} = \text{ريال} - \text{ريال} = \text{ريال}$$

ثانيا: طريقة الجرد المستمر:

١-طريقة الوارد أولا - صادر أولا:

التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
	كمية	سعر	فيمة	كمية	سعر	فيمة	كمية	سعر
١/١ المخزون	١٠٠٠	١١	١١٠٠٠				٢٠٠٠	١٠
١/٣							٢٠٠٠	١٠
							١٠٠٠	١١
							٣١٠٠٠	
١/٧	٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠				٢٠٠٠	١٠
							١٠٠٠	١١
							٥٧٥٠	١١,٥
							٣١٧٥٠	
١/٨				٨٠٠	١٠	٨٠٠٠	١٢٠٠	١٠
							١٠٠٠	١١
							٥٧٥٠	١١,٥
							٢٨٧٥٠	
١/١٣				٤٠٠	١٠	٤٠٠٠	٨٠٠	١٠
							١٠٠٠	١١
							٥٧٥٠	١١,٥
							٢٤٧٥٠	
١/١٥	١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠				٨٠٠	١٠
							١٠٠٠	١١
							٥٧٥٠	١١,٥
							١٤٤٠٠	١٢
							٣٩١٥٠	
١/١٩				٨٠٠	١٠	٨٠٠٠	٦٠٠	١١
							٥٧٥٠	١١,٥
							١٤٤٠٠	١٢
							٣١٧٥٠	
١/٢٢				٦٠٠	١١	٦٦٠٠	٥٠٠	١١,٥
							١٤٤٠٠	١٢
							٣٠١٥٠	
١/٢٣	٩٠٠	١٢,٤	١١١٦٠				٥٧٥٠	١١,٥
							١٤٤٠٠	١٢
							١١١٦٠	١٢,٤
							٣١٣١٠	
١/٢٨				٥٧٥٠	١١,٥	٦٤٠٠	٨٤٠٠	١٢
							١١١٦٠	١٢,٤
							١٩٥٦٠	
							١٦٠٠	
							١٩٥٦٠	
							تكلفه المخزون آخر الفترة	

- تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر الفترة

$$= ٦٢٣١٠ \text{ ريال} - ١٩٥٦٠ = ٤٢٧٥٠ \text{ ريال}$$

٢- طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً:

التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
	كمية	سعر	قيمه	كمية	سعر	قيمه	كمية	سعر
١/١ المخزون							٢.٠٠٠	١٠
١/٣	١.٠٠٠	١١	١١.٠٠٠				٢.٠٠٠	١٠
							١.٠٠٠	١١
							٣.١٠٠	
١/٧	٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠				٢.٠٠٠	١٠
							١.٠٠٠	١١
							٥٧٥٠	١١,٥
							٣.٦٧٥	
١/٨				٥٧٥٠	١١,٥	٥٠٠	٢.٠٠٠	١٠
				٣٣٠٠	١١	٣٠٠	٧٠٠	١١
				٩.٥٠			٢.٧٧٠	
١/١٣				٤٤٠٠	١١	٤٠٠	٢.٠٠٠	١٠
							٣٠٠	١١
							٢.٣٣٠	
١/١٥	١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠				٢.٠٠٠	١٠
							٣٠٠	١١
							١.٤٤٠	١٢
							٣.٧٧٠	
١/١٩				١٤٤٠٠	١٢	١٢٠٠	٢.٠٠٠	١٠
							٣٠٠	١١
							٢.٣٣٠	
١/٢٢				٣٣٠٠	١١	٣٠٠	١٧٠٠	١٠
				١٣٠٠	١٠	٣٠٠		
١/٢٣	٩٠٠	١٢,٤	١١١٦٠				١٧٠٠	١٠
							٩٠٠	١٢,٤
							٢.٨١٦	
١/٢٨				١١١٦٠	١٢,٤	٩٠٠	١٦٠٠	١٠
				١٠٠٠	١٠	١٠٠٠		
				١.٣١٦				
							١.٦٠٠	
							تكلفة المخزون آخر الفترة	

- تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر الفترة

$$= ٦٢٣١٠ \text{ ريال} - ١٦٠٠٠ = ٤٦٣١٠ \text{ ريال}$$

٣- طريقة متوسط التكلفة:

التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
	كمية	سعر	قيمه	كمية	المتوسط	قيمه	كمية	المتوسط = قيمه ÷ كمية
١/١ المخزون							٢.٠٠٠	١٠
١/٣	١.٠٠٠	١١	١١.٠٠٠				٣.٠٠٠	١٠,٣٣٣
١/٧	٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠				٣.٥٠٠	١٠,٥
١/٨				٨٠٠	١٠,٥	٨.٤٠٠	٢.٧٠٠	١٠,٥
١/١٣				٤٠٠	١٠,٥	٤.٢٠٠	٢.٣٠٠	١٠,٥
١/١٥	١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠				٣.٥٠٠	١١,٠١٤
١/١٩				١٢٠٠	١١,٠١٤	١٣.٢١٧	٢.٣٠٠	١١,٠١٤
١/٢٢				٦٠٠	١١,٠١٤	٦.٦٠٩	١.٧٠٠	١١,٠١٤
١/٢٣	٩٠٠	١٢,٤	١١١٦٠				٢.٦٠٠	١١,٤٩٤
١/٢٨				١.٠٠٠	١١,٤٩٤	١١.٤٩٤	١.٦٠٠	١١,٤٩٤
							١.٨٣٩	
							تكلفة المخزون	

- تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر الفترة

$$= ٦٢٣١٠ \text{ ريال} - ١٨٣٩٠ = ٤٣٩٢٠ \text{ ريال}$$

تمرين (٤):

في ١٤٢٧/٧/٥، قامت منشأة عادل بشراء بضاعة من شركة محمد بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال بشروط ٢% - ١٠ أيام - صافي ٣٠ يوم. فإذا علمت الآتي:

- قامت منشأة عادل بسداد مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤/٧/١٤٢٧، كما قامت بسداد باقي المستحق عليها لشركة محمد في ١٤٢٧/٧/٥.

- تتبع منشأة عادل طريقة المخزون الدوري في المحاسبة علي المخزون.
المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة في ظل كل من الطرق التالية:

١. طريقة السعر الإجمالي

٢. طريقة السعر الصافي

٣. طريقة المخصص

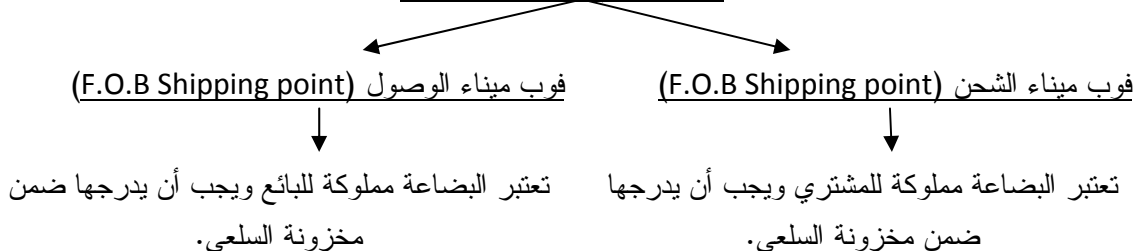
الحل

طريقة المخصص	طريقة السعر الصافي	طريقة السعر الإجمالي	
من مذكورين د/المشتريات د/مخصص خصم مكتسب إلي د/الدائنين	من د/المشتريات إلي د/الدائنين	من د/المشتريات إلي د/الدائنين	إثبات شراء البضاعة: ١٤٢٧/٧/٥ ١٠٠٠ = ٢% x ٥٠٠٠٠
من د/الدائنين إلي مذكورين د/النقدية د/مخصص خصم مكتسب	من د/الدائنين إلي د/النقدية	من د/الدائنين إلي مذكورين د/النقدية د/خصم مكتسب	إثبات السداد في ٧/١٤: ٦٠٠ = ٢% x ٣٠٠٠٠
من د/الدائنين إلي د/النقدية	من مذكورين د/الدائنين د/الخصم المفقود إلي د/النقدية	من د/الدائنين إلي د/النقدية	إثبات السداد ٨/٥: ٤٠٠ = ٢% x ٢٠٠٠٠
من د/الخصم المفقود إلي د/مخصص خصم مكتسب			

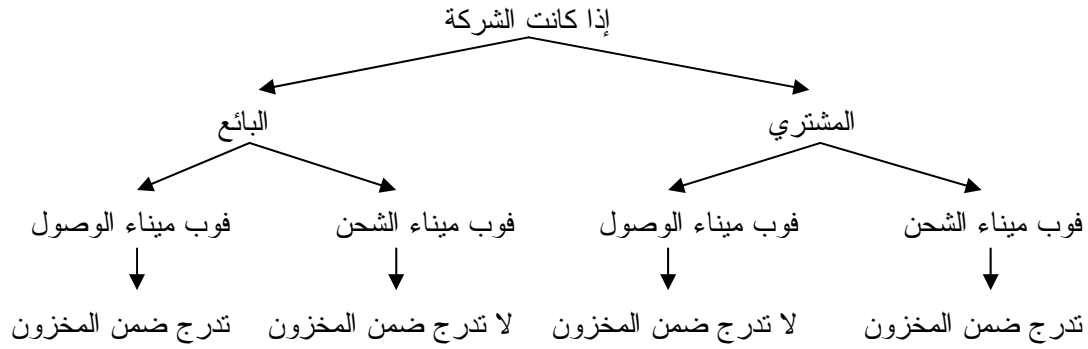
❖ جرد محتويات المخزون:

المعيار الأساسي للمفردات التي يجب إدراجها ضمن المخزون هو الملكية، بصرف النظر عن الوجود الفعلي للمخزون:

١. البضاعة بالطريق: هي البضاعة التي مازالت بالطريق بين البائع والمشتري في ١٢/٣٠.

شروط تسليم البضاعة المشحونة

لذلك توجد أربع احتمالات:



٢. بضاعة الأمانة: يقوم الموكل (صاحب البضاعة) بإيداع البضاعة لدى طرف آخر يسمى الوكيل (الذي يقوم ببيع البضاعة لحساب الموكل). حيث تعتبر البضاعة مملوكة للموكل وتدرج ضمن مخزونه السلعي، رغم عدم وجودها بمخازنه، ولا تدرج ضمن مخزون الوكيل، رغم وجودها بمخازنه.

تمرين (٥):

استخرجت البيانات التالية من السجلات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧:

المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧ (علي أساس الجرد الفعلي للبضاعة بالتكلفة)	١٧٥٠٠٠٠ ريال
حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧.	١٢٠٠٠٠٠ ريال
صافي المبيعات (المبيعات ناقص المردودات)	٨٥٠٠٠٠٠ ريال

وقد اتضح ما يلي:

١. تضمن الجرد الفعلي للمخزون أدوات تم بيعها لأحد العملاء علي أساس فوب ميناء الشحن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧ بسعر ٣٥٠٠٠ ريال، وكانت تكلفتها ٢٨٠٠٠ ريال لم تسلم لشركة الشحن بعد.
٢. كان هناك بضاعة بالطريق من احد الموردين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧ تكلفتها ٥٠٠٠٠ ريال، وتم شحن البضاعة علي أساس فوب ميناء الشحن في ٢٩ من ذي الحجة ١٤٢٧ لم تدرج ضمن المخزون.
٣. أرسل جزء من مخزون الإنتاج تحت التشغيل تكلفته ٢٠٠٠٠ ريال لأحد شركات الطلاء المعدني وذلك في ٢٩ من ذي الحجة ١٤٢٧.
٤. لم يشتمل المخزون علي أدوات قام العملاء بردها وما زالت في منطقة فحص البضائع انتظاراً لفحصها، وفي ٨ من المحرم ١٤٢٨ تم فحص تلك البضاعة التي بلغت تكلفتها ٢٦٠٠٠ ريال وأدخلت المخازن. وبلغ إجمالي مذكرات الإضافة التي تم إصدارها للعملاء في نفس التاريخ ٤٠٠٠٠ ريال.

٥. لا يزال بالطريق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧ أدوات تم شحنها لأحد العملاء علي أساس فوب ميناء الوصول في ٢٦ من ذي الحجة ١٤٢٧ ، وبلغت تكلفتها ٢٥٠٠٠ ريال. وعند وصول إشعار الاستلام من العميل في ٢ من المحرم ١٤٢٨ قام المصنع بإصدار فاتورة البيع بمبلغ ٤٢٠٠٠ ريال. ٦. تم استلام بضاعة من احد الموردين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧ بلغت تكلفتها بالفاتورة ٣٠٠٠٠ ريال وتم إثباتها بتقرير الاستلام بتاريخ ٢ من المحرم ١٤٢٨. حيث لم تدخل تلك البضاعة عملية الجرد الفعلي للمخزون، علي الرغم من أنه تم إثبات الفاتورة في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧.
٧. استلمت الشركة بضاعة من احد الموردين في ٢٦ من ذي الحجة ١٤٢٧ وقد دخلت ضمن عملية الجرد الفعلي للمخزون، إلا أنه لم يتم إثبات فاتورة المورد وقيمتها ٦٠٠٠٠ ريال في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧.
٨. في ٣ من المحرم ١٤٢٨ تم استلام فاتورة تكاليف شحن المشتريات الشهرية بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، والتي تخص مشتريات شهر ذي الحجة ١٤٢٧ ما زال نصفها بالمخازن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧ لم يتم بيعها، ولم تدخل مصاريف الشحن هذه في تكلفة المخزون ولا في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧.
- المطلوب:

بيان اثر كل عملية من العمليات السابقة علي تكلفة المخزون وحسابات الدائنين وصافي المبيعات.

الحل

الأرصدة قبل التعديل	المخزون	حسابات الدائنين	صافي المبيعات
١٧٥٠٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠٠٠ ريال	٨٥٠٠٠٠٠ ريال	
(١)			
(٢)			
(٣)			
(٤)			
(٥)			
(٦)			
(٧)			
(٨)			
الأرصدة بعد التعديل			

٣. أخطاء المخزون السلعي وأثرها علي القوائم المالية:

يؤثر الخطأ في مخزون آخر الفترة علي فترتين محاسبيتين (لان مخزون آخر الفترة الأولي يعتبر مخزون أول الفترة التالية).

مثال (١): بفرض أنه تم تضخيم مخزون آخر الفترة لعام ١٤٢٧، المطلوب توضيح الأثر علي قائمة الدخل والمركز المالي لعام ١٤٢٧ و١٤٢٨؟

١٤٢٨		١٤٢٧
مخزون أول ١٠٠٠٠ ↑	=	مخزون آخر ١٠٠٠٠ ↑
تكلفة البضاعة المباعة ↑		تكلفة البضاعة المباعة ↓
مجمل الدخل ↓		مجمل الدخل ↑
صافي الدخل ↓		صافي الدخل ↑
الإرباح المحتجزة (لا تأثير)		الإرباح المحتجزة ↑
قائمة الدخل ↑ تكلفة البضاعة المباعة ↓ مجمل الدخل ↓ صافي الدخل		قائمة الدخل ↓ تكلفة البضاعة المباعة ↑ مجمل الدخل ↑ صافي الدخل
الميزانية العمومية الاصول: مخزون اخر (لا تأثير) حقوق الملكية: الارباح المحتجزة (لا تأثير)		الميزانية العمومية الاصول: مخزون اخر ↑ حقوق الملكية: الارباح المحتجزة ↑

ملحوظة: يؤثر الخطأ في المشتريات علي السنة الحالية فقط.

مثال (٢): اذا تم تضخيم مشتريات عام ١٤٢٧ بمقدار ١٠٠٠٠ ريال، المطلوب توضيح الأثر علي قائمة الدخل والمركز المالي لعام ١٤٢٧؟

الحل

١٤٢٧
المشتريات ↑ الدائنين ↑
↑ تكلفة البضاعة المباعة
↓ مجمل الدخل
↓ صافي الدخل
↓ الإرباح المحتجزة
قائمة الدخل ↑ تكلفة البضاعة المباعة ↓ مجمل الدخل ↓ صافي الدخل
الميزانية العمومية الاصول: مخزون اخر (لا تأثير) الخصوم: الدائنين ↑ حقوق الملكية: الارباح المحتجزة ↓

تمرين (٦):

فيما يلي قيمة صافي دخل الفترات ١٤٢٢ حتى ١٤٢٧ قبل اكتشاف أخطاء المخزون السلعي الموضحة مقابل كل عام مالي:

السنة	صافي الدخل قبل اكتشاف الخطأ	الخطأ في مخزون آخر الفترة
١٤٢٢	٤١٠٠٠ ريال	تضخيم ٣٠٠٠ ريال
١٤٢٣	٤٤٠٠٠	تضخيم ٦٠٠٠ ريال
١٤٢٤	٤٢٠٠٠	تخفيض ١٠٠٠٠ ريال
١٤٢٥	٤٤٦٠٠	لا اخطاء
١٤٢٦	٤٣٨٠٠	تخفيض ٢٠٠٠ ريال
١٤٢٧	٤٥٠٠٠	تضخيم ٩٠٠٠ ريال

المطلوب: إعداد ورقة عمل تظهر رقم صافي الدخل المعدل عن كل سنة من السنوات الست بعد اخذ اخطاء المخزون في الاعتبار.

الحل

السنة	صافي الدخل قبل التعديل	(+) تضخيم مخزون ١/١	(-) تخفيض مخزون ١/١	(-) تضخيم مخزون ١٢/٣٠	(+) تخفيض مخزون ١٢/٣٠	الرصيد المعدل
١٤٢٢	٤١٠٠٠					
١٤٢٣	٤٤٠٠٠					
١٤٢٤	٤٢٠٠٠					
١٤٢٥	٤٤٦٠٠					
١٤٢٦	٤٣٨٠٠					
١٤٢٧	٤٥٠٠٠					

الواجب: التمارين الأول ص ٣٥٢، التمرين الرابع ص ٣٥٣، الخامس ص ٣٥٣، السادس ص ٣٥٤.