

أولاً مقدمة:

يمثل المخزون جميع البضائع المملوكة نظامياً للمنشأة و الجاهزة للبيع، كما يشمل المواد الخام و الإنتاج تحت التشغيل. وتختلف بنود المخزون في المنشآت التجارية عنها في المنشآت الصناعية حيث:

- يشمل المخزون في المنشآت التجارية: مخزون البضاعة الجاهزة للبيع.
- يشمل المخزون في المنشآت الصناعية: المواد الخام، مخزون الإنتاج تحت التشغيل، مخزون الإنتاج التام.

ثانياً: محتويات المخزون:

المحدد الرئيسي لتضمين وحدات المخزون ضمن مخزون المنشأة هو انتقال حق الحيازة النظامي إلى المنشأة. ويعني ذلك أن الوجود الفعلي لوحدات المخزون داخل مخازن المنشأة لا يعتد به لأغراض تحديد كمية وقيمة مخزون المنشأة. ومن هنا تبرز بعض الحالات التي يجب أخذها في الاعتبار عند تحديد كمية وقيمة مخزون المنشأة، ومنها:

1- وهي البضاعة التي يتم حالياً نقلها من مخازن المنشأة إلى مخازن العميل أو من مخازن المورد إلى مخازن المنشأة. و المشكلة هنا تكمن في تضمين تلك البضاعة ضمن مخزون المنشأة من عدمه. و المحدد الرئيسي في هذه الحالة هو مكان تسليم البضاعة حسب شروط التعاقد. وتفصيل ذلك كما يلي:

- **التسليم محل الشحن (F.O.B. Shipping point):** في هذه الحالة فإن ملكية البضاعة تنتقل إلى المشتري ويجب أن يدرجها ضمن مخزونه. كما أن البائع في هذه الحالة لا يتحمل أي مصاريف تنتج عن نقل هذه البضاعة و إيصالها إلى مخازن المشتري.

- **التسليم محل المشتري (F.O.B. Shipping Destination):** في هذه الحالة فإن ملكية البضاعة تبقى لدى البائع ويجب أن يدرجها ضمن مخزونه. كما أن المشتري في هذه الحالة لا يتحمل أي مصاريف تنتج عن نقل هذه البضاعة و إيصالها إلى مخازنه.

2- قد تقوم بعض المنشآت بتوكيل منشآت أخرى ببيع بضاعتها وتسليمها للعملاء وتحصيل النقدية. و تمثل هذه البضاعة وحدات مخزون موجودة في مخازن (الوكيل) ويقوم بالاحتفاظ بها إلى أن يتم بيعها أو إعادتها إلى (الموكل). وبناءً على ذلك فإن ملكية بضاعة الأمانة تظل لدى (الموكل) ويجب أن يقوم بإدراجها ضمن حساب المخزون لديه. كما يجب على الوكيل عدم إدراجها في مخزونه نظراً لعدم امتلاكه لها.

ثالثاً: تحديد كمية وقيمة المخزون: هناك نظامان للمحاسبة عن المخزون:

- **نظام المخزون.....:** وفي هذه الحالة تقوم المنشأة بفتح حسابات خاصة للمشتريات و مصروفات النقل و الخصم و مردودات و مسموحات المشتريات. وتستلزم المحاسبة بهذا النظام إجراء قيود التسوية المتعلقة بالمخزون و تكلفة البضاعة المباعة في نهاية الفترة المحاسبية.

- **نظام المخزون.....:** وفي هذه الحالة تقوم المنشأة بإثبات جميع العمليات المتعلقة بالبضاعة في حساب المخزون مباشرة. مما يعني أنه عند اتباع هذا النظام فإن حساب المخزون يعكس المخزون الفعلي للمنشأة في أي وقت خلال الفترة المحاسبية. وفيما يلي قيود اليومية في ظل اتباع النظامين:

المحاسبة المتوسطة 1 (حسب 317) - الفصل السابع: تقييم المخزون السلعي: مدخل التكلفة التاريخية

العملية	نظام المخزون الدوري	نظام المخزون المستمر
عند شراء البضاعة	من د/ المشتريات إلى د/ الدائنون (النقدية)	من د/ المخزون إلى د/ الدائنون (النقدية)
مصروفات النقل و الرسوم الجمركية	من مذكورين د/ م. نقل البضاعة د/ م. جمركية إلى د/ النقدية	من د/ المخزون إلى د/ النقدية
م.م. المشتريات*	من د/ الدائنون (النقدية) إلى د/ م. م. المشتريات	من د/ الدائنون (النقدية) إلى د/ المخزون
سداد قيمة المشتريات (بافتراض استخدام طريقة الاجمالي)	<u>خلال فترة الخصم:</u> من د/ الدائنون إلى مذكورين د/ خصم مكتسب د/ النقدية <u>بعد فترة الخصم:</u> من د/ الدائنون إلى د/ النقدية	<u>خلال فترة الخصم:</u> من د/ الدائنون إلى مذكورين د/ المخزون د/ النقدية <u>بعد فترة الخصم:</u> من د/ الدائنون إلى د/ النقدية
عند بيع البضاعة	<u>إثبات المبيعات:</u> من د/ المدينون (بسر البيع) إلى د/ المبيعات (بسر البيع) <u>إثبات تكلفة البضاعة المباعة:</u> لا يوجد قيد عند البيع	<u>إثبات المبيعات:</u> من د/ المدينون (بسر البيع) إلى د/ المبيعات (بسر البيع) <u>إثبات تكلفة البضاعة المباعة:</u> من د/ تكلفة البضاعة المباعة إلى د/ المخزون
م.م. المبيعات*	من د/ م.م. المبيعات (بسر البيع) إلى د/ المدينون (بسر البيع)	من د/ م.م. المبيعات (بسر البيع) إلى د/ المدينون (بسر البيع)
قيود التسويات و الإقفال	<u>قيود التسويات:</u> أ- تخفيض مخزون أول المدة: من د/ تكلفة البضاعة المباعة إلى د/ المخزون (ت. مخزون أول) ب- إثبات مخزون آخر المدة: من د/ المخزون (ت. مخزون آخر) إلى د/ تكلفة البضاعة المباعة <u>قيود الإقفال:</u> من مذكورين د/ م.م. المشتريات د/ خصم مكتسب د/ تكلفة البضاعة المباعة إلى مذكورين د/ المشتريات د/ م. نقل البضاعة	من د/ المخزون (بالتكلفة) إلى د/ تكلفة البضاعة المباعة (بالتكلفة)
		لا يوجد قيود تسويات نظراً لتسجيل عمليات المخزون أولاً بأول

* مردودات و مسموحات المشتريات (المبيعات)

مثال: فيما يلي بيانات حركة المخزون لشركة الثنيان التجارية عن عام 2013م:

- رصيد المخزون السلعي في 2013/1/1م 400 وحدة.
 - المشتريات على الحساب خلال الفترة بلغت 3,600 وحدة.
 - مردودات المشتريات خلال الفترة بلغت 200 وحدة.
 - المبيعات خلال الفترة بلغت 3,500 وحدة.
 - رصيد المخزون آخر الفترة بلغ ??? وحدة.
 - بلغت تكلفة الوحدة الواحدة من المخزون في جميع الأوقات 12 ريال، كما بلغ سعر البيع 20 ريال.
- المطلوب:

- 1- إعداد قيود اليومية اللازمة لمعالجة حركة المخزون في دفاتر الشركة.
- 2- رصيد حساب المخزون الظاهر في قائمة المركز المالي في 2013/12/31م ، المبيعات و تكلفة البضاعة المباعة الظاهرة في قائمة الدخل عن عام 2013م.

الحل:

كمية مخزون آخر الفترة =

العملية	نظام المخزون الدوري	نظام المخزون المستمر
عند شراء البضاعة	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنون	من ح/ المخزون إلى ح/ الدائنون
م.م. المشتريات*	من ح/ الدائنون إلى ح/ م.م. المشتريات	من ح/ الدائنون إلى ح/ المخزون
عند بيع البضاعة	<u>إثبات المبيعات:</u> من ح/ المدينون إلى ح/ المبيعات <u>إثبات تكلفة البضاعة المباعة:</u>	<u>إثبات المبيعات:</u> من ح/ المدينون إلى ح/ المبيعات <u>إثبات تكلفة البضاعة المباعة:</u> من ح/ تكلفة البضاعة المباعة إلى ح/ المخزون
قيود التسويات و الإقفال	<u>قيود التسويات:</u> أ- تخفيض مخزون أول المدة: من ح/ تكلفة البضاعة المباعة إلى ح/ المخزون ب- إثبات مخزون آخر المدة: من ح/ المخزون إلى ح/ تكلفة البضاعة المباعة <u>قيود الإقفال:</u> من مذكورين ح/ م.م. المشتريات ح/ تكلفة البضاعة المباعة إلى ح/ المشتريات	

أرصدة الحسابات في القوائم المالية:

المخزون:	ريال
المبيعات:	ريال
تكلفة البضاعة المباعة:	ريال