

## المخزون السلعي "البضاعة"

### مفهوم المخزون:

من الكتاب

وحيث أن المخزون يمثل بضاعة معدة للبيع أي ستحول إلى نقدية خلال فترة تقل عن سنة فإن المخزون يعالج على أنه بند من بنود الأصول المتداولة.

### أقسام البضاعة في المنشأة في المستودع "المخزن":

القسم الأول: بضاعة أول المدة، والتي تمثل تكلفة البضاعة الموجودة في بداية المدة وتظهر في قائمة الدخل.

القسم الثاني: بضاعة آخر المدة، التي تمثل تكلفة البضاعة الموجودة في نهاية المدة وتظهر في قائمة المركز المالي كأحد بنود الأصول المتداولة للمنشأة.

### ويضاف إليها:

- 1) البضاعة بالمعرض أو المحل
- 2) البضاعة المشتراة إذا شحنها البائع والمنشأة تتحمل مصروفات التأمين و الشحن تدخل في البضاعة.
- 3) في حالت إذا كانت المنشأة هي البائع إذا كانت ستتحمل مصاريف الشحن والتأمين تدخل في البضاعة الى حين اتمام الشحن.
- 4) بضاعة الامانه: موجودة لدى الغير لبيعها مثل المسوقون-مندوبين المبيعات غالبضاعة التي لديهم ولم يتم بيعها ملك للمنشأة في الاساس اما المندوب امين عليها فقط.
- 5) البضائع الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي تم شرائها ولم تسحب من الجمر ك حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.

### أهمية تحديد المخزون:

- أ- أهم بنود الأصول المتداولة نظرا لكبر حجمه ومن ثم أهميته النسبية بالمقارنة بباقي عناصر تلك الأصول
- ب- يظهر مخزون آخر المدة بكل من قائمة الدخل والمركز المالي وهذا يغني أن الخطاء في تقييمه سيؤثر على صافي الدخل والأصول وحقوق الملكية في قائمة المركز المالي.
- ت- يمتد اثر الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة في احدى السنوات السنة التالية وذلك لان مخزون آخر المدة في سنة معينة يمثل مخزون أول المدة في السنة التالية.

### توضيح:

عند قياس مجمل الربح لفترة محاسبية معينة فلا بد من طرح تكلفة البضاعة المباعة من صافي المبيعات.  
**وتكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة.**

### ملاحظة:

البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد ملكاً للمنشأة (ويستثنى منها البضاعة الموجودة في المخزن والمباعة لأحد العملاء ومازالت بالمخزن)

### تحديد كمية المخزون السلعي:

المعالجة المحاسبية لعمليات المخزون السلعي تتأثر بالنظام المستخدم في عملية الجرد، حيث يوجد نظامان يستخدمان لرقابة المخزون السلعي كالتالي:

- أ- **نظام الجرد الدوري أو الحصر العددي.** من الكتاب
- ب- **ونظام الجرد المستمر** من الكتاب

### نقص المخزون: من الكتاب

مهم جدا

## تحديد تكلفة المخزون السلعي:

مهم من الكتاب.

تقوم أسس تقييم المخزون محاسباً على مبدأ التكلفة التاريخية "السعر في تاريخ الشراء" ومن ثم يتم تقييم المخزون في السجلات المحاسبية بالتكلفة "سعر الشراء+اي مصاريف".

مثال: اشترت منشأة السلام دقيق بمبلغ 300,000 ريال وكانت مصاريف الشحن 50,000 ريال فتكون تكلفة المخزون كالتالي:

$$350,000 = 50,000 + 300,000 \text{ ريال}$$

### ملاحظة:

إذا يتم التركيز هنا على رقمين مهمين هما:

- (1) **تكلفة البضاعة المباعة** = عدد الوحدات المباعة × سعر البيع حسب الطريقة.  
\*تذهب تكلفة البضاعة المباعة الى قائمة الدخل.
- (2) **تكلفة البضاعة المتبقية** = عدد الوحدات المتبقي ولم تباع × سعر البيع حسب الطريقة.  
\*تذهب تكلفة المخزون السلعي الى قائمة المركز المالي.
- (3) **تكلفة المخزون السلعي** = ثمن شراء البضاعة + جميع المصاريف التي دفعتها المنشأة في سبيل أن تصبح البضاعة جاهزة للبيع "انواع المصاريف في الكتاب ص411"

مثال اخر: إذا علمتي إن تكلفة البضاعة المشتراه 60000 ريال وتكاليف النقل 10000 ريال فان إجمالي تكلفة المخزون هو:

$$\text{أ-} 40000 \quad \text{ب-} 60000 \quad \text{ج-} 50000 \quad \text{د-} \underline{(10000+60,000)70000}$$

### ملاحظة:

سعر فاتورة الشراء البضاعة هو نقطة البداية في تحديد تكلفة المخزون بالإضافة إلى النفقات المباشرة التي تحدث عند اقتناء البضاعة (م.نقل)

## مهم جدا

- << س: يتم شراء البضاعة في فترات مختلفة وغالبا تكون الأسعار مختلفة وهنا بأي سعر بيع يتم تقييم البضاعة المتبقية في المخزن في نهاية المدة؟  
إذا لاختيار السعر هناك اسس نستند عليها.

### طرق تحديد تكلفة المخزون:

- (1) التمييز المحدد او طريقة التكلفة الفعلية
- (2) الداخل أخيرا خارج أولا
- (3) الداخل أولا خارج أولا
- (4) متوسط التكلفة او المتوسط المرجح

### 1-طريقة التكلفة الفعلية او " التمييز المحدد":

من الكتاب

## 2-الداخل أولاً خارج أولاً: من الكتاب

مثال:بلغت البضاعة المتوفرة للبيع لشركة الوفاء 3500 وحدة لعام 1419 هـ وتفصيلها:  
400 وحدة اول المدة تكلفتها 2000 ريال حسب طريقة الداخل اولاً صادر اولاً.  
والمشتريات خلال المدة كالتالي:

بيان	التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة
اول المدة	1\1	400 وحدة	$5 = 400 \div 2000$ ريال	$2000 = 5 \times 400$ ريال
مشتريات	2\1	1100 وحدة	6 ريال	$6600 = 6 \times 1100$ ريال
مشتريات	5\1	1000 وحدة	5.5 ريال	$5500 = 5.5 \times 1000$ ريال
مشتريات	10\1	500 وحدة	6.5 ريال	$3250 = 6.5 \times 500$ ريال
مشتريات	12\1	500 وحدة	6.25 ريال	$3125 = 6.25 \times 500$ ريال
الاجمالي		3500 وحدة		20475 ريال

وقد تم الجرد بتاريخ 12\30 فوجد بها 700 وحدة  
المطلوب :اوجدي تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي.

اولاً نوجد عدد الوحدات البضاعة المباعة = كامل المتاح للبيع -نخـم منها الباقي في المخزن بعد الجرد  
عدد الوحدات المباعة =  $3500 - 700 = 2800$  وحدة  
هذه 2800 باي سعر تسجل نطبق طريقة الداخل اولاً خارج اولاً:

تاريخ العملية	سعر × عدد الوحدات	التكلفة
1\1	400 وحدة × 5 ريال =	2000 ريال
2\1	$6 \times 1100$ ريال =	6600 ريال
5\1	$5.5 \times 1000$ =	5500
10\1	$6.5 \times 300$ =	1950
الاجمالي	2800 كما ذكر اذا نتوقف	16050 ريال هذه هي تكلفة البضاعة المباعة

المخزون بلغ من الجرد 700 "مذكورة بالسؤال حسب الطريقة الداخل اولاً خارج اولاً سوف تكون تكلفته كالتالي:  
نبدأ باول المدة ثم بالمشتريات من اول الى الاخير حسب التاريخ:

تاريخ العملية	سعر × عدد الوحدات	التكلفة
12\1	200 وحدة × 6.5 ريال =	1300
10\1	$6.25 \times 500$ ريال =	3125
الاجمالي	700 كما ذكر اذا نتوقف	4425 ريال هذه هي تكلفة المخزون

3-الداخل اخيرا خارج اولاً:  
من الكتاب

مثال:بلغت البضاعة المتوفرة للبيع لشركة الوفاء 3500 وحدة لعام 1419 هـ وتفصيلها:  
400 وحدة اول المدة تكلفتها 1600 ريال حسب طريقة الداخل اخيرا خارج اولاً.  
والمشتريات خلال المدة كالتالي:

بيان	التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة
اول المدة	1\1	400 وحدة	$400 \div 1600 = 4$ ريال	$5 \times 400 = 1600$ ريال
مشتريات	2\1	1100 وحدة	6 ريال	$6 \times 1100 = 6600$ ريال
مشتريات	5\1	1000 وحدة	5.5 ريال	$5.5 \times 1000 = 5500$ ريال
مشتريات	10\1	500 وحدة	6.5 ريال	$6.5 \times 500 = 3250$ ريال
مشتريات	12\1	500 وحدة	6.25 ريال	$6.25 \times 500 = 3125$ ريال
الاجمالي		3500 وحدة		20075 ريال

وقد تم الجرد بتاريخ 12\30 فوجد بها 700 وحدة  
المطلوب : اوجدي تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي.  
الحل:

اولاً نوجد عدد الوحدات البضاعة المباعة = كامل المتاح للبيع - نخم منها الباقي في المخزن بعد الجرد  
عدد الوحدات المباعة =  $3500 - 700 = 2800$  وحدة ----- نفس خطوات السابقة

تاريخ العملية	سعر × عدد الوحدات	التكلفة
12\1	$500 \text{ وحدة} \times 6.25 \text{ ريال} =$	3125 ريال
10\1	$500 \times 6.5 \text{ ريال} =$	3250 ريال
5\1	$5.5 \times 1000 =$	5500 ريال
2\1	$6 \times 800 =$	4800 ريال
الاجمالي	2800 كما ذكر اذا نتوقف	16675 هذه هي تكلفة البضاعة المباعة

المخزون بلغ من الجرد 700 "مذكورة بالسؤال حسب الطريقة الداخل اخيرا خارج اولاً سوف تكون تكلفته كالتالي:

تاريخ العملية	سعر × عدد الوحدات	التكلفة
1\1	$400 \text{ وحدة} \times 5 \text{ ريال} =$	1600 ريال
2\1	$300 \times 6 \text{ ريال} =$	1800
الاجمالي	700 كما ذكر اذا نتوقف	3400 ريال هذه هي تكلفة المخزون

أ.نهي بن زقر

ملاحظة: هذه ليست ملخصات و لا يمكن الاعتماد عليها في الامتحان

4- المتوسط المرجح :  
من الكتاب .....

إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

$$\text{متوسط المرجح} = \frac{\text{إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}}$$

ثم نأخذ الناتج ونضربه في كلا من المخزون المتبقي " لم يباع " لنحصل على تكلفة المخزون السلعي و نضربه المتوسط أيضا في عدد الوحدات المباعة لنحصل على تكلفة البضاعة المباعة.

مثال: بلغت البضاعة المتوفرة للبيع لشركة الوفاء 3500 وحدة لعام 1419 هـ وتفصيلها:  
400 وحدة اول المدة تكلفتها 2000 ريال حسب طريقة الداخل اولا صادر اولا.  
والمشتريات خلال المدة كالتالي:

بيان	التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة
اول المدة	1\1	400 وحدة	4.25 ريال = 400 ÷ 1700	1700 = 5 × 400 ريال
مشتريات	2\1	1100 وحدة	6 ريال	6600 = 6 × 1100 ريال
مشتريات	5\1	1000 وحدة	5.5 ريال	5500 = 5.5 × 1000 ريال
مشتريات	10\1	500 وحدة	6.5 ريال	3250 = 6.5 × 500 ريال
مشتريات	12\1	500 وحدة	6.25 ريال	3125 = 6.25 × 500 ريال
الاجمالي		3500 وحدة		20175 ريال

البسيط  
إجمالي تكلفة البضاعة  
المتاحة للبيع

المقام  
عدد الوحدات  
المتاحة للبيع

وقد تم الجرد بتاريخ 12\30 فوجد بها 700 وحدة  
المطلوب : اوجدي تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي.

الحل:

$$\text{متوسط المرجح} = \frac{\text{إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}} = \frac{20175}{3500} = 5.764 \text{ ريال}$$

إذا تكلفة البضاعة المباعة = 2800 وحدة × 5.764 = 16140 ريال  
و تكلفة المخزون السلعي = 700 وحدة × 5.764 = 4035 ريال

أ.نهى بن زقر

ملاحظة: هذه ليست ملخصات و لا يمكن الاعتماد عليها في الامتحان

مقارنة بين الطرق الثلاثة السابقة:مهم الرجوع الى كتاب صفحة 416:  
من الكتاب مهم

### تقييم المخزون السلعي:

بعد ان تختار الشركة الطريقة وتطبيقها تحصل على تكلفة المخزون وتاتي الخطوة التالية وهي اطبيق مبدأ التكلفة او السوق ايهما اقل و نختار الرقم الاقل ونسجله في قائمة المركز المالي في الاصول—الاصول المتداولة.

### المخزون السلعي ومبدأ الحيطة والحذر والثبات والافصاح:

مبدأ الحيطة والحذر: الذي يعتبر احد المبادئ التي تؤخذ في عين الاعتبار عند معالجة المخزون السلعي معالجة تتفق مع معايير المحاسبية المتفق عليها وهذا التحفظ بسبب تواجدة في اهم قائمتين الدخل والمركز المالي.

مبدأ الثبات: من المهم عند اختيار واحدة من اسس التقييم يجب الثبات عليها في الفترات المحاسبية اللاحقة .

مبدأ الافصاح: يعنى الافصاح انه يجب ذكر في ايضاحات القوائم المالية طريقة المتبعة في المخزون الافصاح لو تم التغيير عنها والاثار اللاحقة بهذا التغيير وهل هي جوهرية.