

## 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: مخزون البضاعة
- المخزون في الشركات الصناعية: \*مخزون المواد
- \* مخزون الإنتاج تحت التشغيل
- \*مخزون الإنتاج التام

وسوف يتم تناول النقاط التالية:

- (1) المعالجة المحاسبية عن المخزون التجاري.
- (2) طرق تقييم المخزون.
- (3) معالجة خصم الشراء.
- (4) جرد محتويات المخزون.
- (5) أثر أخطاء المخزون السلعي علي القوائم المالية.

(1) المعالجة المحاسبية عن المخزون التجاري :

العمليات	نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
1- عند شراء البضاعة:	XX من د/ المشتريات XX إلى د/ الدائنين (أو النقدية)	XX من د/ المخزون XX إلى د/ الدائنين (أو النقدية)
2- 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
3- عند السداد للدائنين:	XX من د/ الدائنين إلى مذكورين XX د/ النقدية XX د/ خصم مكتسب (إيراد) XX من د/ الدائنين XX إلى د/ النقدية	XX من د/ الدائنين إلى مذكورين XX د/ النقدية XX د/ المخزون نفس القيد
4- م. النقل البضاعة المشتريات:	XX من د/ تكلفة النقل للداخل XX إلى د/ الرقعية	XX من د/ المخزون XX إلى د/ النقدية
5- 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

<p>- قيد بسعر البيع:</p> <p>XX من د/ مردودات ومسموحات المبيعات</p> <p>XX إلى د/ المدينون (أو النقدية)</p> <p>- قيد بتكلفة البضاعة المباعة:</p> <p>XX من د/ المخزون</p> <p>XX إلى د/ تكلفة البضاعة المباعة</p>	<p>- قيد بسعر البيع فقط:</p> <p>XX من د/ مردودات ومسموحات المبيعات</p> <p>XX إلى د/ المدينون (أو النقدية)</p>	<p>6- مردودات ومسموحات المبيعات:</p>
<p>نفس القيد</p> <p>نفس القيد</p>	<p>من مذكورين</p> <p>XX د/ النقدية</p> <p>XX د/ خصم مسموح به (مصروف)</p> <p>إلى د/ المدينون</p> <p>XX من د/ النقدية</p> <p>إلى د/ المدينون</p>	<p>7- عند التحصيل من المدينين:</p> <p>• خلال فترة الخصم:</p> <p>• بعد فترة الخصم:</p>
<p>نفس القيد</p>	<p>XX من د/ م. النقل للخارج</p> <p>إلى د/ النقدية</p>	<p>8- م. نقل البضاعة المباعة:</p>
<p>لا قيود</p> <p>حيث لا توجد حاجة لإجراء قيود إقفال، لأنهم يتم تسجيل تكلفة البضاعة المباعة أول بأول بعد كل عملية بيع. كما أن حساب المخزون يتم تعديله بعد كل عملية شراء أو بيع.</p>	<p>- إقفال الحسابات المدينة:</p> <p>(المخزون أول الفترة، المشتريات، ت. النقل للداخل)</p> <p>XX من د/ تكلفة البضاعة المباعة</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>XX د/ المخزون (أول الفترة)</p> <p>XX د/ المشتريات</p> <p>XX د/ تكلفة النقل للداخل</p> <p>- إقفال الحسابات الدائنة:</p> <p>(مردودات ومسموحات المشتريات، خصم مكتسب) وإثبات المخزون آخر الفترة.</p> <p>من مذكورين</p> <p>XX د/ المخزون (آخر الفترة)</p> <p>XX د/ مردودات ومسموحات المشتريات</p> <p>XX د/ خصم مكتسب</p> <p>إلى د/ تكلفة البضاعة المباعة</p>	<p>9- قيود الإقفال (في نهاية السنة):</p> <p>(من خلال توسيط د/ تكلفة البضاعة المباعة)</p>

## تمرين (1):

المعلومات التالية تخص مؤسسة الإيمان عن العام المالي المنتهى في 1427/12/30:

عدد الوحدات	سعر الوحدة	
10000	10 ريال	المبيعات
2000	6	رصيد المخزون في 1427/1/1
18400	6	المشتريات خلال العام نقداً
100	6	مردودات المشتريات
؟	6	مخزون آخر العام في 1427/12/30

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

في 1427/12/30، واحتساب مجمل الربح أو الخسارة وذلك في ظل طريقتي المخزون:

أ - نظام الجرد الدوري      ب - نظام الجرد المستمر

الحل

العمليات	نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
1- عند شراء البضاعة:	110400 من د/ المشتريات 110400 إلى د/ النقدية	110400 من د/ المخزون 110400 إلى د/ النقدية
2- مردودات ومسموحات المشتريات:	600 من د/ النقدية 600 إلى د/ مردودات ومسموحات المشتريات	600 من د/ النقدية 600 إلى د/ المخزون
3- عند بيع البضاعة:	- قيد بسعر البيع فقط: 100000 من د/ المدينون 100000 إلى د/ المبيعات	- قيد بسعر البيع: 100000 من د/ المدينون 100000 إلى د/ المبيعات - قيد بتكلفة البضاعة المباعة: 60000 من د/ تكلفة البضاعة المباعة 60000 إلى د/ المخزون
4- قيود الإقفال (في نهاية السنة):	- إقفال الحسابات المدينة: (المخزون أول الفترة، المشتريات، ت. النقل للداخل) 122400 من د/ تكلفة البضاعة المباعة إلى مذكورين 12000 د/ المخزون (أول الفترة) 110400 د/ المشتريات xx د/ تكلفة النقل للداخل - إقفال الحسابات الدائنة: (مردودات ومسموحات المشتريات، خصم مكتسب) وإثبات المخزون آخر الفترة. عدد وحدات مخزون آخر = 10300 = 10000 - 100 - 18400 + 2000 تكلفة المخزون آخر = 61800 = 6 x 10300 من مذكورين 61800 د/ المخزون (آخر الفترة) 600 د/ مردودات ومسموحات المشتريات xx د/ خصم مكتسب 62400 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.

### احتساب مجمل الربح أو الخسارة

المبيعات (إيراد) (10,000 وحدة x 10 = 100,000)	100,000
(-) تكلفة البضاعة المباعة (62400 - 122400 = 60000)	(60,000)
مجمل الربح	<u>40,000</u>

## **(2) طرق تقييم المخزون:**

تتضمن طرق المحاسبة عن المخزون ما يلي:

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

### **1- 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 المشتراه 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 المشتراه أولاً.

## **تمرين (2):**

إذا كان مخزون أول المدة (1427/1/1) 500 وحدة بتكلفة 6500:

### **الوارد**

في 5/1427/1 تم شراء 500 وحدة بسعر 15 ريال.

في 10/1427/1 تم شراء 1000 وحدة بسعر 16 ريال.

### **المنصرف:**

في 9/1427/1 تم بيع 800 وحدة (400 منها من مشتريات 1427/1/5، والباقي من المخزون).

في 18/1427/1 تم بيع 500 وحدة (100 من المخزون والباقي من مشتريات 1427/1/10)

### **المطلوب:**

تحديد تكلفة المخزون آخر الفترة، وتكلفة البضاعة المباعة.

الحل

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
مخزون 1427/1/1	500	13 ريال/الوحدة	6500
+ المشتريات:			
1427/1/5	500	15	7500
1427/1/10	1000	16	16000
= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	2000 وحدة		30000 ريال

مخزون آخر الفترة المتبقي	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
من مشتريات 1427/1/5	100	15 ريال/الوحدة	1500
من مشتريات 1427/1/10	600	16	9600
= تكلفة مخزون آخر الفترة	700 وحدة		11100 ريال

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

$$= 30000 - 11100 = 18900 \text{ ريال}$$

تمرين (3):

فيما يلي البيانات التي تم استخراجها من دفاتر محلات طارق قنديل خلال شهر محرم 1427:

- مخزون 1427/1/1 2000 وحدة, تكلفة الوحدة 10 ريال

- المشتريات خلال شهر محرم:

1/3	1000 وحدة بسعر 11 ريال
1/7	500 وحدة بسعر 11,5 ريال
1/15	1200 وحدة بسعر 12 ريال
1/23	900 وحدة بسعر 12,4 ريال
- المبيعات خلال شهر محرم:	
1/8	800 وحدة
1/13	400 وحدة
1/19	1200 وحدة
1/22	600 وحدة
1/28	1000 وحدة

المطلوب:

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

- 1-الوارد أولاً - صادر أولاً.
- 2-الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- 3-متوسط التكلفة.

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

- 1-الوارد أولاً - صادر أولاً.
- 2-الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- 3-متوسط التكلفة.

## الحل

أولاً: نظام الجرد الدوري:

عدد الوحدات المتاحة للبيع = مخزون أول + مجموع الوحدات المشتراة

$$2000 = (900 + 1200 + 500 + 1000) + 5600 \text{ وحدة}$$

$$(-) \text{ مجموع الوحدات المباعة} = 800 + 400 + 1200 + 600 + 1000 = (4000) \text{ وحدة}$$

1600 وحدة

عدد وحدات مخزون آخر الفترة

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
مخزون 1427/1/1	2000	10 ريال/الوحدة	20000
+ المشتريات:			
1427/1/3	1000	11	11000
1427/1/7	500	11,5	5750
1427/1/15	1200	12	14400
1427/1/23	900	12,4	11160
الوحدات المتاحة للبيع	<u>5600 وحدة</u>		<u>62310 ريال</u>

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

1-الوارد أولاً - صادر أولاً:

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

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
يتكون مخزون آخر الفترة (1600 وحدة) من:			
مشتريات 1427/1/23	900	12,4 ريال/الوحدة	11160
(+) الباقي من مشتريات 1427/1/15	<u>700</u>	12	<u>8400</u>
= تكلفة مخزون آخر الفترة	<u>1600 وحدة</u>		<u>19560 ريال</u>

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

$$= 62310 - 19560 = 42750 \text{ ريال}$$

2-الوارد أخيراً - صادر أولاً:

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

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	إجمالي التكلفة
يتكون مخزون آخر الفترة (1600 وحدة) من:			
مخزون 1427/1/1	<u>1600 وحدة</u>	10 ريال/الوحدة	<u>16000 ريال</u>

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

$$= 62310 - 16000 = 46310 \text{ ريال}$$

3-متوسط التكلفة:

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

$$= 62310 \text{ ريال} \div 5600 \text{ وحدة} = 11,127 \text{ ريال/الوحدة}$$

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

$$= 1600 \text{ وحدة} \times 11,127 \text{ ريال} = 17803 \text{ ريال}$$

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

$$= 62310 \text{ ريال} - 17803 = 44507 \text{ ريال}$$

ثانيا: نظام الجرد المستمر:

### 1- طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً:

الرصيد			المبيعات (الصادر)			المشتريات (الوارد)			التاريخ
كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	
20000	10	2000							1/1 المخزون
20000	10	2000				11000	11	1000	1/3
11000	11	1000							
31000									
20000	10	2000				5750	11,5	500	1/7
11000	11	1000							
5750	11,5	500							
36750									
12000	10	1200	8000	10	800				1/8
11000	11	1000							
5750	11,5	500							
28750									
8000	10	800	4000	10	400				1/13
11000	11	1000							
5750	11,5	500							
24750									
800	10	800				14400	12	1200	1/15
11000	11	1000							
5750	11,5	500							
14400	12	1200							
39150									
6600	11	600	8000	10	800				1/19
5750	11,5	500	4400	11	400				
14400	12	1200	12400		1200				
26750									
5750	11,5	500	6600	11	600				1/22
14400	12	1200							
20150									
5750	11,5	500				11160	12,4	900	1/23
14400	12	1200							
11160	12,4	900							
31310									
8400	12	700	5750	11,5	500				1/28
11160	12,4	900	6000	12	500				
19560		1600	11750		1000				
19560	تكلفه المخزون آخر الفترة		42,750						

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

$$= 62310 \text{ ريال} - 19560 = 42750 \text{ ريال}$$

2- طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا:

التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر
1/1 المخزون							2000	10
1/3	1000	11	11000				2000	10
							1000	11
							31000	
1/7	500	11,5	5750				2000	10
							1000	11
							500	11,5
							36750	
1/8				500	11,5	5750	2000	10
				300	11	3300	700	11
				800		9050		
1/13				400	11	4400	2000	10
							300	11
							23300	
1/15	1200	12	14400				2000	10
							300	11
							1200	12
							14400	
1/19				1200	12	14400	2000	10
							300	11
							23300	
1/22				300	11	3300	1700	10
				300	10	3000		
				600		6300		
1/23	900	12,4	11160				1700	10
							900	12,4
							28160	
1/28				900	12,4	11160	16000	10
				100	10	1000		
				1000		12160		
							16000	
							تكلفه المخزون آخر الفترة	
							46,310	

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

$$= 62310 \text{ ريال} - 16000 = 46310 \text{ ريال}$$

3- طريقة متوسط التكلفة:

التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
	كمية	سعر	قيمة	كمية	المتوسط	قيمة	كمية	المتوسط = قيمة ÷ كمية
1/1 المخزون							2000	10
1/3	1000	11	11000				3000	10,333
1/7	500	11,5	5750				3500	10,5
1/8				800	10,5	8400	2700	10,5
1/13				400	10,5	4200	2300	10,5
1/15	1200	12	14400				3500	11,014
1/19				1200	11,014	13217	2300	11,014
1/22				600	11,014	6609	1700	11,014
1/23	900	12,4	11160				2600	11,494
1/28				1000	11,494	11494	1600	11,494
							تكلفه المخزون	
							18390	
							43,920	

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

$$= 62310 \text{ ريال} - 18390 = 43920 \text{ ريال}$$



### (3) معالجة خصم الشراء

يعتبر الخصم من وجهة نظر المشتري إيراد، ويستخدم له حساب خصم مكتسب، **ويوجد ثلاث طرق لتسجيل الخصم المكتسب في دفاتر المشتري:**

- 1 - **الطريقة الإجمالية:** حيث تسجل المشتريات بالكامل دون طرح الخصم، ويجعل الخصم دائماً عندما يحصل عليه المشتري.
- 2 - **الطريقة الصافية:** حيث تسجل المشتريات بالقيمة الصافية وعندما تنقضي المدة دون الاستفادة من الخصم يسجل خصماً مفقوداً.
- 3 - **طريقة المخصص:** حيث يكون مخصص للخصم المكتسب من تاريخ الشراء وتساوى فيه الخصومات التي يحصل عليها أو يفقدها المشترون.

#### **تمرين (4):**

في 1427/7/5، قامت منشأة عادل بشراء بضاعة من شركة محمد بمبلغ 50000 ريال بشروط 2% -10 أيام - صافي 30 يوم. فإذا علمت الآتي:

- قامت منشأة عادل بسداد مبلغ 30000 ريال بتاريخ 1427/7/14، كما قامت بسداد باقي المستحق عليها لشركة محمد في 1427/7/5.

- تتبع منشأة عادل طريقة المخزون الدوري في المحاسبة علي المخزون.

**المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة في ظل كل من الطرق التالية:

1. طريقة السعر الإجمالي
2. طريقة السعر الصافي
3. طريقة المخصص

#### **الحل**

طريقة المخصص	طريقة السعر الصافي	طريقة السعر الإجمالي	
من مذكورين 49000 د/المشتريات 1000 د/ مخصص خصم مكتسب 50000 إلي د/الدائنين	49000 من د/المشتريات 49000 إلي د/الدائنين	50000 من د/المشتريات 50000 إلي د/الدائنين	إثبات شراء البضاعة: 1427/7/5 $1000 = 2\% \times 50000$
30000 من د/الدائنين إلي مذكورين 29400 د/النقدية 600 د/مخصص خصم مكتسب	29400 من د/الدائنين 29400 إلي د/النقدية	30000 من د/الدائنين إلي مذكورين 29400 د/النقدية 600 د/خصم مكتسب	إثبات السداد في 7/14: $600 = 2\% \times 30000$
20000 من د/الدائنين 20000 إلي د/النقدية	من مذكورين 19600 د/الدائنين 400 د/الخصم المفقود 20000 إلي د/النقدية	20000 من د/الدائنين 20000 إلي د/النقدية	إثبات السداد 8/5: $400 = 2\% \times 20000$
400 من د/الخصم المفقود 400 إلي د/مخصص خصم مكتسب			

**الواجب:** التمرين الأول ص. 352

التمرين الرابع، التمرين الخامس، التمرين السادس ص. 353، 354