

## الفصل الثاني (المخزون Inventory)

عبارة عن تلك الأصناف من البضاعة والمواد يحتفظ بها المشروع لغرض البيع أو استخدام في إنتاج السلع المواد بيعها ضمن النشاط العادي للمشروع.  
**في الشركات التجارية** يعتبر مخزون هو تلك البضاعة الموجودة في المخازن المعدة للبيع ، فالمنشأة التجارية تقوم بشراء السلع بغرض إعادة بيعها للمستهلك بدون إدخال أي تغييرات على مواصفاتها وتحفظ المنشأة في هذه الحالة بحساب واحد يسمى (المخزون السلعي).  
**أما في الشركات الصناعية** فإن مخزون يشمل المواد الخام المستخدمة في العملية الانتاجية وإنتاج تحت التشغيل وإنتاج تامة الصنع والذي بإمكان تحويلها الى النقدية عن طريق بيعها خلال فترة لا تتجاوز السنة المالية. ولهذا يتم العرض كمخزون من البضاعة في قائمة مركز المالي كأحد بنود موجودات متداولة.

**أما الهدف من محاسبة المخزون:**

- 1- تحديد الدخل للمشروع من خلال مقابلة الإيرادات بتكلفة البضاعة المباعة.
- 2- تحديد قيمة مخزون ضمن قائمة المركز المالي.

### المعاجة المحاسبية للمخزون

توجد نظامان يتم اتباعها لجرد وتحديد تكلفة المخزون السلعي وهما :

- 1- نظام الجرد المستمر Perpetual Inventory
- 2- نظام الجرد الدوري Periodic Inventory

#### 1- نظام الجرد المستمر:

يقوم نظم جرد المستمر على اساس مسك سجلات منتظمة تظهر باستمرار كمية وقيمة المخزون السلعي في اية تاريخ, حيث يخصص صفحة او اكثر لكل صنف من اصناف البضائع ضمن دفتر استاذ المخازن. وفقا لهذا النظام عند الشراء يتم الاثبات على اساس سعر التكلفة في تاريخ الشراء بالقيود التالي:

×× من ح/ مخزون بضاعة

×× الى ح/ الدائنين او النقدية

وعند البيع يتم اجراء قيدين بعد كل عملية بيع: الاول اثبات خروج البضاعة من المخازن بسعر التكلفة بحسب طريقة متبعة ويتم ذلك محاسبيا :

×× من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

×× الى ح/ مخزون بضاعة

القيود الثاني اثبات عملية البيع بالقيود التالي :

×× من ح/ المدينون او النقدية

×× الى ح/ المبيعات

فيما يتعلق بالمرودات ومسموحات المشتريات وخصم مكتسب. يتم اثبات ذلك على اساس سعر التكلفة بالقيود التالي:

×× من ح/ الدائنون او النقدية

×× الى ح/ مخزون بضاعة

فيما يتعلق بالمردودات ومسموحات المبيعات يتم اثبات بقيددين :  
القيد الاول لاثبات دخول البضاعة الى المخازنوسجل ذلك محاسبيا عل اساس سعر التكلفة بالقيد التالي:

×× من ح/ مخزون بضاعة  
×× الى ح/ تكلفة بضاعة المبيعة

القيد الثاني لاثبات مردودات ومسموحات المبيعات وخصم مسموح به على اساس سعر البيع بالقيد التالي :

×× من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات  
×× الى ح/ المدينون او النقدية

يتمثل رصيد حساب مخزون البضاعة الرصيد الدفترتي للبضاعة التي يجب ان تكون موجودة في اي تاريخ. وفي نهاية السنة المالية تشكل لجانا للجرد للتأكد من صحة الرصيد الدفترتي للمخزون ولمعالجة انحرافات ان وجدت بين نتيجة جرد فعلي والرصيد الدفترتي. كما انه في هذا النظام لا يتم اجراء قيد التسوية لاثبات مخزون اخر المدة وكل مافي امر يتعلق باقفال حساب المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات وتكلفة المبيعات في قائمة الدخل/حسابات الختامية.

#### مميزات نظام الجرد المستمر:

- 1- تحقيق الرقابة المستمرة على المخازن
- 2- امكانية تحديد رصيد المخزون في اي وقت
- 3- امكانية متابعة الحدود الدنيا والقصى للمخزون .. بحيث لا يقل عن الحد الادنى فتكون المنشأة حاجة ماسة للبضاعة ولايزيد عن الحد الاقصى فيكون لدى المنشأة بضاعة مكدسة.

#### 2- نظام الجرد الدوري:

في ظل هذا النظام يتم اثبات المشتريات والمردودات ومسموحات المشتريات وخصم مكتسب ومبيعات و مردودات ومسموحات المبيعات وخصم مسموح في حسابات خاصة بها. ويتمثل رصيد المخزون في دفتر استاذ والظاهر بالميزان المراجعة المخزون في اول المدة ويظل رصيد هذا الحساب ثابتا من اول الفترة حتى نهايتها.

وفي نهاية الفترة يتم اقفال رصيد مخزون اول مدة في قائمة الدخل:

×× من ح/ ملخص الدخل/ المتاجرة

×× الى ح/ مخزون بضاعة او المدة

فيما يتعلق بمخزون اخر الفترة فليس له وجود بدفاتر المنشأة... ولهذا يتطلب الامر اجراء خطوتين التاليتين لغرض اعداد قائمة قائمة دخل وقائمة المركز المالي:  
الخطوة الاولى: الجرد الفعلي لكمية المخزون لتحديد الكمية الفعلية المتبقية من البضاعة حيث تشكل لجان وبحظور محاسب قانوني للمنشأة او من يمثله.

الخطوة الثانية: يقيم مخزون في نهاية الفترة ويتم اثبات ذلك في الدفاتر بالقيد التالي:

من ح / مخزون بضاعة اخر المدة

الى ح/ ملخص الدخل/ المتاجرة

العملية	نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
شراء بضاعة	من ح/ المشتريات الى ح/ النقدية او الدائون	من ح/ مخزون البضاعة الى ح/ النقدية او الدائون
مصاريف نقل مشتريات	من ح/ مصاريف نقل مشتريات الى ح/ النقدية	من ح/ مخزون البضاعة الى ح/ النقدية
مردودات ومسموحات المشتريات	من ح/ النقدية او الدائون الى ح/ مردودات سموحات المشتريات	من ح/ النقدية او الدائون الى ح/ مخزون البضاعة
بيع بضاعة وتسجيلها بسعر البيع	من ح/ النقدية او المدينون الى ح/ المبيعات	من ح/ النقدية او المدينون الى ح/ المبيعات
اثبات تكلفة بضاعة المباعه بالتكلفة	لايسجل قيد	من ح/ تكلفة بضاعة المباعه الى ح/ مخزون البضاعة
مردودات ومسموحات المبيعات بسعر البيع	من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات الى ح/ النقدية او المدينون	من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات الى ح/ النقدية او المدينون
اثبات البضاعة المرجعة بالتكلفة	لايسجل قيد	من ح/ مخزون البضاعة الى ح/ تكلفة بضاعة المباعه
مخزون بضاعة اخر المدة	من ح/ مخزون بضاعة اخر مدة الى ح/ ملخص الدخل	لايسجل قيد

### طرق لتحديد او تقييم كلفة المخزون

هناك عدة طرق لتحديد او تقييم كلفة المخزون اهمها مايلي:

#### ١-طريقة وارد أولا صادر أولا (FIFO) First in, First out

وحسب هذه الطريقة يفترض ان البضاعة التي يتم شراؤها اولاً تباع اولاً وعليه يتم تحديد تكلفة البضاعة باقدم الاسعار... بينما يتم تحديد تكلفة المخزون اخر المدة بموجب احدث الاسعار للكميات الواردة.

ومن مميزاتها:

١. تحتسب على أساس التكاليف الفعلية التاريخية وهو أساس مناسب للتسعير.
٢. إن البضاعة الباقية آخر المدة تقيم بأحدث الأسعار وهذا يعطي صورة اقرب إلى الحقيقة للمركز المالي.
٣. سهولة استخدامها في الحياة العملية.

ومن عيوبها:

لاتعبر عن تكلفة البضاعة المباعه التي تظهر في قائمة الدخل لان يتم تحديد تكلفة الباعة المباعه باقدم الاسعار التي لاتنسجم مع الاسعار السائدة عند اعداد قائمة الدخل.



## أولاً // طريقة الجرد المستمر

مثال ١ / تستخدم شركة زيلان للتجارة العامة نظام جرد مستمر في جرد المخزون وفيما يلي

المعلومات عن حركة الصنف عن الشهر كانون الثاني الماضي :

١. ١/١ الرصيد ٢٠٠ وحدة بسعر ٦ \$ للوحدة .
٢. في ١/٥ شراء ٤٠٠ وحدة بسعر ٧ \$ للوحدة.
٣. في ١/١٢ المبيعات ٥٠٠ وحدة بسعر ١٥ \$ للوحدة.
٤. في ١/١٨ شراء ٦٠٠ وحدة بسعر ٦,٥ \$ للوحدة .
٥. في ١/٢٢ تم بيع ٤٥٠ وحدة بسعر ١٥ \$ .
٦. في ١/٢٨ شراء ٢٥٠ وحدة بسعر ٧ \$ للوحدة واحدة.
٧. في ١/٣١ تم بيع ٢٠٠ وحدة بسعر ١٥ \$ .

**المطلوب:** احتساب كلفة مخزون اخر امددة وكلفة البضاعة المباعة وقيود محاسبية بالطرق الاتية

:

١- طريقة ما يرد اولاً يصرف اولاً FIFO.

٢- طريقة ما يرد اخرأ يصرف اولاً LIFO.

٣- طريقة معدل متحرك (متغير).

مثال(٢): فيما يلي حركة المخزون من الصنف LB لشركة تجارية خلال شهر نيسان لسنة ٢٠٠٨ حيث ان شركة تتبع نظام جرد المستمر:

التاريخ	بيان	عدد الوحدات	كلفة الوحدة	سعر الوحدة	البيع
٠٤/٠١	رصيد	٢٠٠	٩	٠	
٠٤/٠٦	شراء	١٥٠	٩,٥	٠	
٠٤/٠٩	شراء	١٨٠	١٠	٠	
٠٤/١٢	بيع	300	٠	٢٤	
٠٤/٢١	شراء	٦٠	١٢	٠	

٢٦	٠	250	بيع	٠٤/٢٨
----	---	-----	-----	-------

المطلوب :١- تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون اخر المدة في ٠٤/٣٠ بأستدام طريقة LIFO, FIFO, WA .  
٢- اجراء القيود المحاسبية الازمة و بيان تأثيرها على قائمة الدخل .

مثال(٣): فيما يلي البيانات المتعلقة بصنف (أ) المستخرجة من دفاتر احدى الشركات التجارية خلال سنة ٢٠١١ :

١- الرصيد في بداية المدة ٣٠٠٠ وحدة تكلفة الوحدة \$٤٠  
٢- كانت المشتريات للشركة خلال المدة كالتالي:

التاريخ	الوحدة	السعر \$
٠٢/١٩	٥٠٠	٥٠
٠٦/٢٠	٤٠٠٠	٦٠
١٠/٠٣	٣٠٠٠	٧٠

٣- كانت مبيعات الشركة خلال المدة كالتالي:

التاريخ	الوحدة	السعر \$
٠٤/١٥	٦٠٠٠	٦٠
٠٨/١١	٣٥٠٠	٧٠
١٢/٠٧	٢٠٠٠	٨٠

اذا علمت ان الشركة تتبع نظام الجرد المستمر.  
المطلوب : - 1 تحديد تكلفة البضاعة مباعة وتكلفة مخزون بطرق التالية: FIFO. LIFO. WA  
٢- اجراء القيود اللازمة واعداد قائمة الدخل.

## ثانياً // طريقة الجرد الدوري

مثال:- اظهرت سجلات احدى الشركات البيانات التالية عن وجبات شراء البضاعة :

تاريخ الشراء	الكمية	سعر الوحدة	الكلفة
٢٠١٤/١/١٠	١٠٠	٢٠	٢,٠٠٠
٢٠١٤/٢/٢٥	١٥٠	٢٥	٣,٧٥٠
٢٠١٤/٩/٣٠	٥٠٠	٣٥	١٧,٥٠٠
٢٠١٤/١٢/٥	٢٠٠	٤٠	٨,٠٠٠
	٩٥٠ عدد الوحدات الجاهزة للبيع		٣١,٢٥٠ تكلفة بضاعة جاهزة للبيع

فإذا علمت ان عدد الوحدات المباعة خلال السنة قد بلغ ( ٦٩٠ ) وحدة و ان الشركة تتبع طريقة

الجرد الدوري في التسجيل وان سعر بيع الوحدة كانت \$ ٥٠ للوحدة

**المطلوب :** تحديد كلفة البضاع المباعة و كلفة بضاعة اخر المدة بموجب الجرد الدوري وبالطرق

الثلاثة وبيان اثر الطرق الثلاثة على ارباح الشركة .