

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المحاسبة المتوسطة ٢

المخزون السلعي وطرق تقييم

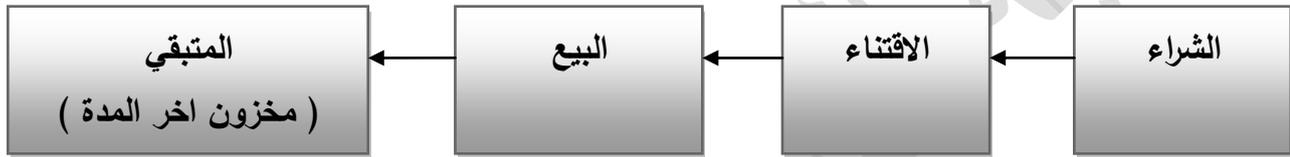
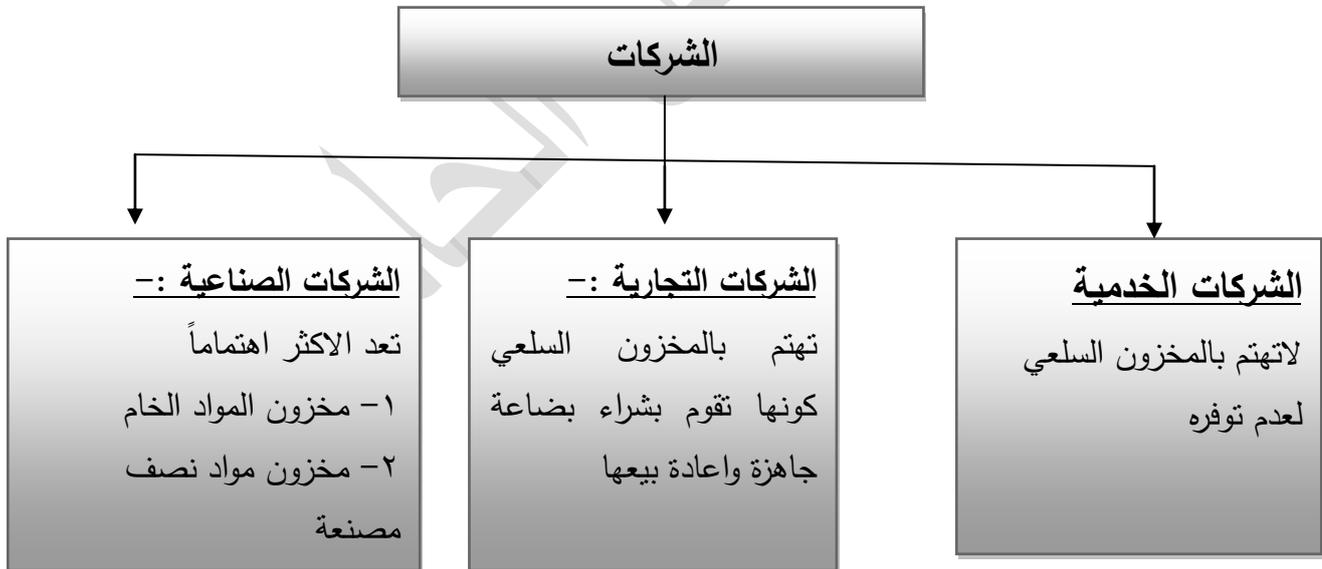
اعداد

م.د زينة حمزة خضير

المخزون السلعي وطرق تقييم :-

يتمثل بالسلع والمواد التابعة للمنشأة بغرض اعادة بيعها ، والمخزون في المنشآت التجارية هي عبارة عن بضاعة جاهزة للبيع، اما المخزون في المنشآت الصناعية فتشتمل على المواد الاولية والبضاعة النصف مصنعة والبضاعة التامة الصنع وتقوم المنشآت التجارية خلال الفترة المالية بعمليات شراء وبيع للبضاعة، وفي نهاية الفترة المالية قد يتبقى جزء من البضاعة المشتراة غير مباع، تسمى هذه البضاعة المتبقية في المخازن في نهاية الفترة بالمخزون آخر المدة او بضاعة اخر المدة، والتي تظهر في الميزانية في جانب الموجودات ضمن بند الاصول المتداولة.

وبذلك فإن المخزون السلعي :- هي البضاعة المتبقية في المخازن والمملوكة من قبل المنشأة والنتيجة عن عمليات النشاط خلال الفترة

**انواع الشركات ومدى اهتمامها بالمخزون :-**

انظمة جرد المخزون السلعي

يقصد بعملية الجرد هو معرفة كمية البضاعة المتبقية في المخازن وقيمتها في نهاية الفترة المالية، حيث تقوم المنشأة في نهاية الفترة بتعيين لجنة مكونة من مجموعة من الاشخاص ليقوموا بجرد كمية البضاعة المتبقية في المخازن من خلال عملية العد او وزن او قياس البضاعة، وتعبئة المعلومات في نموذج الجرد وهناك نظامين تستخدمهما المنشآت عند تسجيل العمليات الخاصة بالبضاعة، وهما نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر .

اولاً :- نظام الجرد الدوري

سمي بالجرد الدوري لان عملية الجرد لا تتم الا مرة واحدة في السنة حيث تقوم المنشأة وفق هذا النظام بعملية جرد فعلي للبضاعة الموجودة في المخازن في نهاية الفترة المالية وذلك لمعرفة كمية وتكلفة البضاعة المتبقية في اخر الفترة (مخزون اخر المدة) ومعرفة تكلفة المبيعات وبالتالي معرفة نتيجة عمل المنشأة من ربح او خسارة .

عيوب الجرد الدوري :-

- ١- يتم تعطيل العمل او جزء من العمل خلال يوم الجرد
- ٢- يتم الجرد بالاعتماد على عدد من العاملين بكثرة فضلاً عن ذلك قد لا يكون لديهم الخبرة الكافية .
- ٣- تكلفة الجرد المرتفعة

ثانياً :- نظام الجرد المستمر

يعمل هذا النظام على جرد المخزون عن طريق تسجيل عمليات البيع، أو الشراء على الفور، من خلال استخدام أنظمة نقاط البيع المحوسبة، وبرامج إدارة الأصول، ويعمل هذا النظام على تزويد الشركة بفكرة مفصلة عن التغيرات التي تحدث في المخزون، من خلال الإبلاغ الفوري عن كمية المخزون في المستودع ، ويتميز هذا النظام عن النظام الدوري بأنه يسمح بتتبع مستويات المبيعات والمخزون لكل عنصر بشكل فوري، مما يساعد على منع نفاذ المخزون، ولا يحتاج هذا النظام للتعديل يدوياً من قبل محاسب الشركة، إلا في حال عدم اتفاق المخزون المسجل مع المخزون الفعلي بسبب الخسارة، أو الكسر، أو السرقة .

طرق تقييم المخزون :-

- (١) طريقة المعدل الموزون **Weighted average method**
 (٢) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً **First in first out method (fifo)**
 (٣) طريقة الوارد اخيراً صادر أولاً **Last in first out method (lifo)**

أولاً :- طريقة المعدل الموزون Weighted average method

تأخذ هذه الطريقة في الاعتبار اسعار الشراء للفترة كلها من خلال تحديد متوسط هذه الاسعار الذي يستخدم في تحديد تكلفة مخزون البضاعة اخر المدة وكذلك تكلفة البضاعة المباعة ولتطبيق هذه الطريقة وفق نظام الجرد الدوري يتم وفق ما يأتي :-

$$١ - احتساب تكلفة البضاعة المعدة للبيع = تكلفة مخزون اول المدة + تكلفة المشتريات$$

$$٢ - احتساب عدد الوحدات المعدة للبيع = عدد الوحدات اول المدة + عدد وحدات المشتريات$$

تكلفة البضاعة المعدة للبيع

$$٣ - احتساب متوسط تكلفة الوحدة الواحدة = \frac{\text{تكلفة البضاعة المعدة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المباعة}}$$

عدد الوحدات المباعة

$$٤ - احتساب تكلفة مخزون اخر المدة = عدد الوحدات اخر المدة \times \text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة}$$

$$٥ - احتساب تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المعدة للبيع - تكلفة مخزون اخر المدة$$

مثال للتوضيح :- توفرت لديك العمليات التجارية لشركة انور التجارية لسنة ٢٠٠٠

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة	مجموع التكلفة
رصيد البضاعة ١/١	2000	10	20000
المشتريات ٣/٢	3000	11	33000
المشتريات ٥/١٠	2000	12	24000
المشتريات ٨/١٥	4000	13	52000
الاجمالي	11000		129000

علما ان حركة المبيعات كانت كالآتي :-

- مبيعات ٢/٢٥ تساوي ١٥٠٠ وحدة

- مبيعات ٤/٣ تساوي ٣١٠٠ وحدة

- مبيعات ٦/٢٠ تساوي ١٤٠٠ وحدة

علما ان مخزون اخر المدة ٥٠٠٠ وحدة

المطلوب :- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة وفق نظام الجرد الدوري

والجرد المستمر

الحل:-

(١) الجرد الدوري :-

تكلفة البضاعة المعدة للبيع ١٢٩٠٠٠

احتساب متوسط تكلفة الوحدة الواحدة = $\frac{129000}{11000}$

عدد الوحدات المعدة للبيع ١١٠٠٠

= ١١,٧٢٧

احتساب تكلفة مخزون اخر المدة = عدد الوحدات اخر المدة × متوسط تكلفة الوحدة الواحدة

تكلفة مخزون اخر المدة = ٥٠٠٠ × ١١,٧٢٧ = ٥٨٦٣٥

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المدة - تكلفة مخزون اخر المدة

= ٧٠٣٦ = ٥٨٦٣٥ - ١٢٩٠٠٠

(٢) الجرد المستمر :-

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
20000	10	2000							الرصيد	١/١
5000	10	500	15000	10	1500				المبيعات	٢/٢٥
38000	10.857	3500				33000	11	3000	المشتريات	٣/٢
4343	10.857	400	33657	10.857	3100				المبيعات	٤/٣
28343	11.809	2400				24000	12	2000	المشتريات	٥/١٠
11810	11.809	1000	16533	11.809	1400				المبيعات	٦/٢٠
63810		5000				52000	13	4000	المشتريات	٨/١٥

$$65190 = 16533 + 33657 + 15000 = \text{تكلفة البضاعة المباعة}$$

$$63810 = \text{تكلفة البضاعة المباعة}$$

تمرين ١ / في شركة المنار خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٨ ، تمت العمليات الآتية على المخزون السلعي وكما يلي :

التاريخ	البيان	الكمية (بالوحدة)	تكلفة الوحدة (دينار)	اجمالي التكلفة (دينار)
١/٢	رصيد مخزون البضاعة اول المدة	2000	4	8000
١/١٥	البضاعة الواردة (المشتريات)	6000	4.4	26400
١/١٩	البضاعة الصادرة (المبيعات)	4000	-	-
١/٣٠	البضاعة الواردة (المشتريات)	2000	4.75	9500
	رصيد مخزون البضاعة اخر المدة	6000	-	-

المطلوب :- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة وفق نظام الجرد الدوري والجرد المستمر