

جامعة المستقبل

قسم المحاسبة

محاسبة متوسطة 2

تسوية المخزون

م.م ابتهاج سعد هاشم اليساري

2024-2023

قيود اليومية المخزون السلعي

نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
1- عند شراء البضاعة من ح/المشتريات الى ح/الدائنون او الصندوق	1- عند شراء البضاعة من ح/البضاعة الى ح/الدائنون او الصندوق
2- عند إعادة جزء من البضاعة المشتراة من ح/الدائنون او الصندوق الى ح/مردودات المشتريات	2- عند إعادة جزء من البضاعة المشتراة من ح/الدائنون او الصندوق الى ح/البضاعة
3- عند بيع البضاعة من ح/المدينون او الصندوق الى ح/المبيعات	3- عند بيع البضاعة من ح/المدينون او الصندوق الى ح/المبيعات <input type="checkbox"/> من ح/كلفة البضاعة المباعة الى ح/البضاعة
4- عند إعادة جزء من البضاعة المباعة من ح/مردود المبيعات الى ح/المدينون او الصندوق	4- عند إعادة جزء من البضاعة المباعة من ح/مردودات المبيعات الى ح/المدينون او الصندوق <input type="checkbox"/> من ح/البضاعة الى ح/كلفة البضاعة المباعة

مثال / اليك بعض المعلومات والمعاملات التي جرت في شركة الوهج عن شهر كانون الثاني لعام 2018

رصيد بضاعة اول المدة يبلغ 7000000 دينار

بلغت المشتريات لشهر كانون الثاني 45000000 دينار وقد جرت جميعها نقدا

بلغت مردودات المشتريات 700000 دينار، تم استلام ثمنها نقدا

المبيعات خلال الشهر 50000000 دينار وتمت بشكل نقدي

بلغت مردودات المبيعات 1000000 دينار

كانت بضاعة اخر المدة تبلغ 10000000 دينار

المطلوب//1- تسجيل القيود اليومية اللازمة وفق نظام الجرد الدوري وتحديد كلفة البضاعة المباعة لشهر كانون الثاني 2018

2- تسجيل القيود اليومية اللازمة وفق نظام الجرد المستمر اذا علمت بان جميع المبيعات تمت بهامش ربح قدره 20%

الحل:

نظام الجرد المستمر	نظام الجرد الدوري
بضاعة اول المدة لا يسجل قيد	بضاعة اول المدة لا يسجل قيد
2- قيد المشتريات 45000000 ح/ البضاعة 45000000 ح/ الصندوق	2- قيد المشتريات 45000000 ح/ المشتريات 45000000 ح/ الصندوق
3- قيد مردودات المشتريات 700000 ح/ الصندوق ح / البضاعة	3- قيد مردودات المشتريات 700000 ح/ الصندوق ح/ مردودات المشتريات
4- قيد المبيعات 50000000 ح/ الصندوق 50000000 ح/ المبيعات	4- قيد المبيعات 50000000 ح/ الصندوق 50000000 ح/ المبيعات
40000000 ح/ كلفة البضاعة المباعة 40000000 ح/ البضاعة 50000000 * %80	
5- قيود مردودات المبيعات 1000000 ح/ مردودات المبيعات 1000000 ح/ الصندوق	5- قيد مردودات المبيعات 1000000 ح/ مردودات المبيعات 1000000 ح/ الصندوق
800000 ح/ البضاعة 800000 ح/ كلفة البضاعة المباعة 1000000 * %80	
ح/ كلفة البضاعة المباعة 800000(5 <u>39200000</u> 40000000	بضاعة اول المدة + المشتريات - بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المباعة -1000000 - (45000000-700000) + 7000000 = 413000000 دينار
40000000	40000000 39200000

(مثال 2) (المبالغ بالآلاف)

بلغ رصيد البضاعة في 31/12/2017 (100) الف وحدة وبسعر 10 الاف دينار للوحدة

وقد علمت بانه تمت العمليات الآتية خلال عام 2018

في 10/1/2018 تم شراء بضاعة بلغت 40 وحدة بسعر 12 الف دينار للوحدة

في 12/1 تم بيع 90 وحدة بسعر 14 الف دينار للوحدة

في 16/1 تم شراء 30 وحدة بسعر 13 الف دينار للوحدة

في 20/1 تم بيع 50 وحدة بسعر 15 الف دينار للوحدة

في 25/1 تم شراء 60 وحدة بسعر 13.5 الف دينار للوحدة

في 30/1 تم بيع 30 وحدة بسعر 16 الف دينار للوحدة

المطلوب/ استخراج كلفة البضاعة المباعة لشهر كانون الثاني / 2018 وبضاعة اخر الشهر المذكور

وفقا لما يلي:

1- نظام الجرد الدوري في ظل طرق LIFO FIFO والمعدل الموزون

2- نظام الجرد المستمر في ظل طرق LIFO FIFO، والمعدل الموزون .

الحل: 1- نظام الجرد الدوري

Fifo -1

كلفة البضاعة المباعة :	كلفة البضاعة المعدة للبيع
مجموع الوحدات المباعة خلال الشهر	بضاعة اول المدة 1000000
$170 = 30 + 50 + 90$ وحدة	المشتريات :
حسب طريقة fifo فان كلفة البضاعة المباعة :	$480000 = 12000 \times 40$
$1000000 = 10000 \times 100$	$390000 = 13000 \times 30$
$480000 = 12000 \times 40$	$810000 = 13500 \times 60$
$390000 = 13000 \times 30$	مجموع كلفة البضاعة المعدة للبيع 2680000
مجموع كلفة البضاعة المباعة 1870000	

بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة البضاعة المباعة

$$810000 = 1870000 - 2680000$$

## 2- طريقة الlifo

كافة البضاعة المباعة : مجموع الوحدات المباعة خلال الشهر 170 = 30 + 50 + 90 وحدة حسب طريقة lifo فان كافة البضاعة المباعة : 810000 = 13500 × 60 390000 = 13000 × 30 480000 = 12000 × 40 40000 = 10000 × 40 مجموع كافة البضاعة المباعة 2080000	كافة البضاعة المعدة للبيع بضاعة اول المدة 1000000 المشتريات : 12000 × 40 = 480000 13000 × 30 = 390000 13500 × 60 = 810000 مجموع كافة البضاعة المعدة للبيع 2680000
---	---

بضاعة اخر الشهر = كافة البضاعة المعدة للبيع – كافة البضاعة المباعة

$$600000 = 2080000 - 2680000 =$$

## 3- طريقة المعدل الموزون

كافة البضاعة المباعة : مجموع الوحدات الباعة خلال الشهر 170 = 30 + 50 + 90 وحدة الكافة حسب المعدل الموزون تحسب كالاتي المعدل الموزون = كافة البضاعة المعدة للبيع ÷ عدد الوحدات المعدة للبيع = ( 60 + 30 + 40 + 100 ) ÷ 2680000 = 11652 للوحدة الواحدة كافة البضاعة المباعة = 11652 × 170 = 1981000 = بضاعة اخر الشهر = 11652 × 60 = 699000 دينار	كافة البضاعة المعدة للبيع بضاعة اول المدة 1000000 المشتريات : 12000 × 40 = 480000 13000 × 30 = 390000 13500 × 60 = 810000 مجموع كافة البضاعة المعدة للبيع 2680000
--	---

## 2- نظام الجرد المستمر

### 1- طريقة الـ fifo (المبالغ بالآلف )

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
1000	10	100							1/1
1000	10	100				480	12	40	1/10
480	12	40							
100	10	10	900	10	90				1/12
480	12	40							
100	10	10				390	13	30	1/16
480	12	40							
390	13	30							
390	13	30	100	10	10				1/20
			480	12	40				
390	13	30				810	13.5	60	1/25
810	13.5	60							
810	13.5	60	390	13	30				1/30

$$1870000 = 390000 + 480000 + 100000 + 900000 = \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$810000 = \text{كلفة بضاعة اخر المدة}$$

$$2680000 = 810000 + 390000 + 480000 + 1000000 = \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع}$$

### 2- طريقة الـ lifo ( المبالغ بالآلف )

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
1000	10	100							1/1
1000	10	100				480	12	40	1/10
480	12	40							
500	10	50	480	12	40				1/12
			500	10	50				
500	10	50				390	13	30	1/16
390	13	30							
300	10	30	390	13	30				1/20
			200	10	20				
300	10	30				810	13.5	60	1/25
810	13.5	60							
300	10	30	405	13.5	30				1/30



405	13.5	30							
-----	------	----	--	--	--	--	--	--	--

$$1870000=405000+200000+390000+500000+480000 = \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$705000=405000+300000 = \text{كلفة بضاعة اخر المدة}$$

$$2680000=810000+390000+480000+1000000 = \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع}$$

3- طريقة المعدل الموزون

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
1000	10	100							1/1
1000	10	100				480	12	40	1/10
480	12	40							
1480	10.571	140	المعدل الموزون $10.571 = 140 \div 1480$						
529	10.571	50	951	10.571	90				1/12
529	10.571	50				390	13	30	1/16
390	13	30							
919	11.488	80	المعدل الموزون $11.488 = 80 \div 919$						
345	11.488	30	574	11.488	50				1/20
345	11.488	30				810	13.5	60	1/25
810	13.5	60							
1155	12.83	90	المعدل الموزون $12.83 = 90 \div 1155$						
770	12.83	60	385	12.83	30				1/30

$$1910000 = 385000 + 574000 + 951000 = \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$770000 = \text{كلفة بضاعة اخر المدة}$$

$$2680000 = 810000 + 390000 + 480000 + 1000000 = \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع}$$

قيود تسوية بضاعة آخر المدة بعد تقييمها بموجب الكلفة او القيمة القابلة للتحقق (السوق) ايهما اقل  
بعد استخراج كلفة بضاعة آخر المدة بموجب الطرق السابقة يتم مقارنة هذه الكلفة بسعر البضاعة في السوق  
واختيار المبلغ الاقل وذلك وفقا لسياسة الحيطه الحذر ، مع ضرورة مراعاة نظام الجرد المستخدم كأساس في  
التسجيل في الدفاتر ، وبشكل عام هناك طريقتان لتسوية تخفيض البضاعة الى سعر السوق الاقل هما:

### 1- طريقة التخفيض المباشر في حساب البضاعة:

يختلف قيد التسوية بموجب هذه الطريقة حسب نظام الجرد وكما يلي:  
اذا كان سعر السوق لبضاعة آخر المدة اقل من كلفتها (حسب طريقة التسعير المتبعة فإنه سيكون ما يلي في  
كل من النظامين)

#### نظام الجرد الدوري

عدد الوحدات المتبقية في سعر السوق

ح/ بضاعة آخر المدة

ح/ ملخص الدخل

#### نظام الجرد المستمر

عدد الوحدات المتبقية في مبلغ الفرق بين الكلفة وسعر السوق

ح/ كلفة البضاعة المباعة

ح/ البضاعة

### 2- طريقة التخفيض غير المباشر في حساب البضاعة

تعد هذه الطريقة مفضلة على الطريقة السابقة ، لان كل من كلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح يظهران  
بصورة صحيحة ، لذا فإذا ما كان (سعر السوق) لبضاعة آخر المدة اقل من (كلفتها) فإنه سيكون ما يلي  
عند اتباع هذه الطريقة في ظل نظامي الجرد الدوري والمستمر:



## الجرد الدوري

### 1- قيمة البضاعة بسعر الكلفة

ح/ بضاعة آخر المدة

ح / ملخص الدخل

### 2- الفرق بين الكلفة وسعر السوق

ح / خسائر هبوط اسعار المخزون

ح / مخصص خسائر هبوط اسعار المخزون

## الجرد المستمر

### الفرق بين الكلفة وسعر السوق

ح / خسائر هبوط أسعار المخزون

ح / مخصص خسائر هبوط اسعار المخزون

مثال / اشترت احدى الشركات خلال السنة 9000 وحدة بسعر 10 دينار للوحدة الواحدة وخلال نفس السنة باعت 6000 وحدة بسعر 12500 دينار للوحدة . وفي 12/31 ظهر ان سعر السوق للوحدة الواحدة 9.5 دينار

المطلوب/ 1- تسجيل العمليات السابقة في ظل نظام الجرد الدوري والمستمر

2- تسجيل قيود التسوية بموجب طريقة الكلفة او السوق ايها اقل في حالة

(أ) تتبع الشركة طريقة التخفيض المباشر

(ب) طريقة التخفيض غير المباشر

الحل/

نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
90000 = 10 × 9000 90000 ح/ المشتريات 90000 ح/ الصندوق	90000 ح/ البضاعة 90000 ح/ الصندوق
75000 = 12.5 × 6000 75000 ح/ الصندوق 75000 ح/ المبيعات	75000 ح/ الصندوق 75000 ح/ المبيعات
	60000 = 10 × 6000 60000 ح/ كلفة البضاعة المباعة 60000 ح/ البضاعة
	في 12/31 يكون قيد التسوية
	1- اذا كانت الشركة تتبع طريقة التخفيض المباشر:
30000 = 10 × 3000 28500 = 5,9 × 3000 28500 ح/ بضاعة اخر المدة 28500 ح/ ملخص الدخل	30000 ح/ البضاعة 28500 ح/ الفرق 1500 ح/ كلفة البضاعة المباعة 1500 ح/ البضاعة
	2- اذا كانت الشركة تتبع طريقة التخفيض غير المباشر:
أ- 30000 ح/ بضاعة اخر المدة 30000 ح/ ملخص الدخل	لا نسجل قيد
1500 = 28500 - 30000 1500 ح/ خسائر هبوط أسعار المخزون 1500 ح/ مخصص خسائر هبوط أسعار	1500 ح/ خسائر هبوط أسعار المخزون 1500 ح/ مخصص خسائر هبوط أسعار

الميزانية الجزئية	
	م. متداولة 30000 بضاعة اخر المدة 1500 مخصص هبوط أسعار المخزون 28500 سعر السوق

## مجموعة الطرق التقديرية منها ( طريقة مجمل الربح ) لتقييم المخزون السعلي :

يتطلب تطبيق الطرق السابقة على اساس التكلفة (الأربعة) الى اجراء جرد فعلي في ظل نظام الجرد الدوري في نهاية المدة او وجود سجلات متكاملة في ظل الجرد المستمر ، الا ان هناك حالات خاصة يتعذر معها القيام بالجرد الفعلي او يتعذر معها ايجاد سجلات محاسبية متكاملة ولغرض تقييم بضاعة اخر المدة في تلك الحالات نلجأ الى التقدير ومن تلك الطرق هي طريقة نسبة مجمل الربح الى المبيعات التي تستخدم في الحالات التالية غالبا:

1- تقدير بضاعة اخر المدة التي اصابها التلف نتيجة الحريق أو السرقة بشرط توفر معلومات اخرى عن العناصر ذات العلاقة كإيراد المبيعات وكلفة البضاعة المعدة للبيع

2- تستخدم هذه الطريقة لتقدير بضاعة اخر المدة عند اعداد التقارير الدورية

3- تستخدم لتقدير بضاعة اخر المدة والعناصر ذات العلاقة مستقبلا عند اعداد الموازنات المستقبلية

مثال / في 2015/10/31 حصل حريق في مخازن احدى الشركات مما ادى الى احتراق كامل

محتوياتها بما فيها السجلات المحاسبية ( بعضها ) وبفحص السجلات المتبقية تبين:

1- بضاعة اول المدة 329500

2- مدفوعات للدائنين خلال المدة 1015000، دائنون 2015/1/1 بلغ 260000، الدائنون 2015/10/31 بلغ 315000 دينار.

3- متحصلات من المدينين خلال المدة 1505000، المدينون 2015/1/1 بلغ 328000، المدينون 2015/10/31 بلغ 275000 دينار

4- نسبة مجمل الربح للسنوات الأربعة الماضية كانت 28% ، 25% ، 23% ، 24% على التوالي

المطلوب / تقدير البضاعة المحترقة في 2015/10/31 بطريقة نسبة مجمل الربح

الحل/

المشتریات = المدفوعات للدائنين - رصيد الدائنين 1/1 + رصيد الدائنين 10/31

$$1070000 = 315000 + 260000 - 1015000$$

المبيعات = المتحصلات من المدينين - رصيد المدينين 1/1 + رصيد المدينين 10/31

$$1452000 = 275000 + 328000 - 1505000 =$$

متوسط نسبة مجمل الربح =  $28\% + 25\% + 23\% + 24\% \div 4 = 25\%$

لذا فان مجمل الربح =  $1452000 \times 25\% = 363000$

كلفة المبيعات =  $1452000 \times 75\% = 1089000$

كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة 1/1 + المشتريات

$1399500 = 1070000 + 329500 =$

بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة المبيعات

$310500 = 1089000 - 1399500 =$  دينار البضاعة المحترقة