



## ( المخزون السلفي )

### الأهداف التعليمية للفصل

يستطيع الطالب بعد قراءة هذا الفصل الإجابة عن الأسئلة الآتية:

- 1- ما المقصود بالمخزون؟
- 2- ما هي أنواع المخزون؟
- 3- كيف يتم عرض المخزون في القوائم المالية؟
- 4- ما هو أثر تقييم المخزون بأقل من قيمته الحقيقية على نتيجة نشاط الشركات؟
- 5- ما هي طرق الجرد؟ وما هي القيود اللازمة لكل طريقة؟



## المخزون السلعي

يعتبر المخزون أحد عناصر الموجودات المتداولة والذي يمكن تحويله إلى نقد خلال الفترة الزمنية الجارية ويعطى ترتيب بعد عنصر النقدية ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي وهناك اختلاف في تحديد عناصر المخزون السلعي من شركة إلى أخرى وحسب طبيعة نشاط تلك الشركة، إذ أن عناصر المخزون في الشركات التجارية تختلف عن عناصره في الشركات الصناعية وذلك لأن الشركات التجارية هدفها الرئيسي هو شراء السلع وبيعها مرة ثانية دون إضافة أي عملية تصنيعية عليها أو أية تعديلات عليه لذلك يظهر المخزون في قائمة المركز المالي بصيغة منتجات جاهزة للبيع . أما هدف الشركات الصناعية فيتمثل في إعادة تصنيع المخزون لجعله منتجات تامة الصنع ولذلك يظهر بأشكال مختلفة تسجل محاسبيا في القوائم المالية نهاية الفترة المالية .

### تعريف المخزون وطبيعته وإظهاره في القوائم المالية

يعرف المخزون بأنه السلعة التي تشتري بقصد إعادة بيعها خلال النشاط التشغيلي للشركة، أو السلع التي تشتري بقصد استخدامها في إنتاج السلع الأخرى التي تصنع بقصد إعادة بيعها. ويشمل المخزون كافة البضائع والسلع والمواد الاحتياطية التي تعود ملكيتها للوحدة الاقتصادية بصرف النظر عن أماكن تواجدها وخبزنها أو التي تدخل بصورة مباشرة أو غير مباشرة في العملية الإنتاجية كالزيوت والوقود والقرطاسية وغيرها .

تدخل ضمن تكلفة المخزون جميع المصروفات التي صرفت لاقتناء المخزون من اجور نقل وشحن ونفقات تأمين لغاية وصول البضاعة للمخازن وجميع المصروفات الأخرى التي تضاف على المنتج لغاية اكتمال صنعه لتصبح بضاعة جاهزة للبيع.



عندما يتم تقييمه في آخر المدة بأعلى من قيمته الحقيقية من خلال ما يلي:

- 1- يظهر صافي ربح الفترة الحالية بأعلى من قيمته الحقيقية وذلك لأنه سوف يقلل من تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل.
- 2- يظهر صافي ربح الفترة المقبلة بأقل من قيمته الحقيقية وذلك لأن قيمة مخزون أول المدة سيكون أعلى من قيمته الحقيقية، الأمر الذي بدوره سيزيد من تكلفة البضاعة المباعة لتلك الفترة في قائمة الدخل.

أما في حالة تقييم مخزون آخر المدة بأقل من قيمته الحقيقية فإن تأثيره سيكون كما يلي:

- 1- يظهر صافي ربح الفترة الحالية بأقل من قيمته الحقيقية وذلك لأنه سيزيد من تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل.
- 2- يظهر صافي ربح الفترة المقبلة بأعلى من قيمته وذلك لان قيمة مخزون أول المدة سيكون أقل من قيمته الحقيقية، الأمر الذي يقلل من تكلفة بضاعة البضاعة المباعة لتلك الفترة في قائمة الدخل.

**تسجيل القيود المحاسبية في ظل نظام الجرد الدوري والجرد المستمر**

هنالك نوعان من النظم للسيطرة وتسجيل المخزون هما نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر وكل نظام يختلف عن الآخر في المعالجات القيدية للسيطرة المخزنية المتبعة، ويكون لإدارة الشركة الخيار في تحديد الطريقة المستخدمة بشرط أن يتم الثبات والاتساق عليها من سنة إلى أخرى .



### اولا : الجرد الدوري Periodic Inventory :

يتبع نظام الجرد الدوري في الوحدات الاقتصادية التي تتعامل بالسلع المتنوعة والمتعددة وذات الأسعار المنخفضة، وإن طبيعة عمل هذه الوحدات لا تساعد على ان تقوم بمسك سجلات محاسبية كثيرة لما يتطلبه هذا الأمر من تكلفة وجهد عند تحديد تكلفة البضاعة المباعة، حيث تسجل المبيعات والمشتريات في الحسابات المختصة لها. وفي نهاية السنة يتم تحديد الكمية الفعلية المتبقية في المخازن من خلال الجرد الفعلي والتي تمثل مخزون آخر المد. ثم تسجل قيود مخزون أول فترة وآخر فترة والمشتريات ومردوداتها في حساب كلفة البضاعة المباعة التي تقفل فيما بعد بحساب الدخل.

وتستخدم الصيغة الآتية:

**تكلفة البضاعة المباعة = بضاعة أول المدة + مشتريات الفترة - بضاعة آخر المدة**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المشتريات الى ح/ النقدية (دائنون) عن شراء بضاعة		
	من ح/ النقدية (مدينون) الى ح/ المبيعات عن بيع بضاعة		
	من ح/ كلفة البضاعة المباعة الى ح/ مخزون اول المدة عن غلق بضاعة اول المدة		

**تمرين 1**

من البيانات الآتية استخرج تكلفة البضاعة المباعة وسجل العمليات في الدفاتر المختصة:  
بضاعة أول المدة (23500) وحدة بسعر (1000) دينار للوحدة ، مشتريات الفترة (64700) وحدة بسعر (1200) دينار للوحدة، المبيعات (42000) وحدة بسعر (2000) دينار للوحدة وعند الجرد الفعلي في نهاية السنة وجد أن رصيد المخزون هو (46200) وحدة، وقد تم تقييمه (1000) دينار علماً "أن الشركة تعتمد الكلفة أو السوق أيهما أقل في تقييم مخزون آخر الفترة.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
خلال السنة	من ح/ المشتريات الى ح/ النقدية عن شراء بضاعة (1200*64700) نقدا	77640000	77640000
	من ح/ النقدية الى ح/ المبيعات عن بيع بضاعة (2000*42000)	84000000	84000000
	من ح/ كلفة البضاعة المباعة الى ح/ مخزون اول المدة عن غلق بضاعة اول المدة (1000*23500)	23500000	23500000
31/12	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ كلفة البضاعة المباعة عن اثبات بضاعة اخر المدة (1000*46200)	46200000	46200000
	من ح/ كلفة البضاعة المباعة الى ح/ المشتريات عن غلق المشتريات	77640000	77640000

**ح/ كلفة البضاعة المباعة**

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
ح/ مخزون اخر المدة	46200000	ح/ مخزون اول المدة	23500000
	54940000	ح/ المشتريات	77640000
	101140000		101140000
		الرصيد المنقول الى ح/ الدخل	54940000

**ح/ الدخل**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح/ الدخل الى ح/ كلفة البضاعة المباعة عن غلقة البضاعة المباعة بالدخل	54940000	54940000



## ثانيا : الجرد المستمر (Perpetual Inventory)

يستخدم عادة نظام الجرد المستمر في الوحدات الاقتصادية التي تتعامل بالسلع القليلة ذات الأسعار المرتفعة وخصوصا السلع المعمرة منها، حيث يتم مسك بطاقات لكل نوع من أنواع السلع والبضائع التي تتعامل بها الوحدة ، وتسجل المشتريات والمبيعات وتكلفة البضاعة التي تم ترحيلها للإنتاج في حساب المخزون السلعي، ونتيجة لوجود حساب واحد لكافة أنواع البضائع لذلك لا يتطلب استخدام حساب خاص لتسجيل المشتريات، ولكن يتعين أن يفتح حساب لتكلفة البضاعة المباعة يهدف إلى تسجيل تكلفة المبيعات من السلع خلال الفترة حيث تعدل الحسابات ذات العلاقة بشكل مستمر بعد كل عملية شراء أو بيع دون الانتظار إلى نهاية السنة ومن ثم يتم اثبات قيد واحد عند الشراء هو الآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المخزون الى ح/ النقدية او الدائنون		
	من ح/ النقدية او المدينون الى ح/ المبيعات		
	من ح/ كلفة البضاعة المباعة الى ح/ المخزون		

كما يسجل قيد واحد بمردودات المشتريات وذلك بجعل المخزون دائنا ويسجل قيدين لمردودات المبيعات، لذلك لا حاجة إلى الجرد في نهاية السنة لتحديد قيمة مخزون أول المدة وكما مبين في التمرين الآتي:



تمرين 2: توفرت البيانات الآتية لشركة النور التجارية للمواد الكهربائية:

- 1- مخزون أول المدة (75) ثلاثة بسعر (550) ألف دينار للوحدة
- 2- في 1/2/2012 تم شراء (200) ثلاثة بسعر (550) ألف دينار للوحدة
- 3- في 15/3/2012 تم شراء (125) ثلاثة بسعر (550) ألف دينار للوحدة .
- 4- في 7/6/2012 تم بيع كمية (210) ثلاثة بسعر (600) ألف دينار .

المطلوب:

- 1- تسجيل القيود المحاسبية علماً "أن الشركة تتبع طريقة الجرد المستمر .
- 2- بيان ما يتم تسجيله في بطاقة صنف الثلاثات .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2012/2/1	من ح/ المخزون الى ح/ النقدية عن شراء بضاعة نقدا (550000*200)	110000000	110000000
2012/2/15	من ح/ المخزون الى ح/ النقدية عن شراء بضاعة نقدا (550000*125)	68750000	68750000
2012/6/7	من ح/ النقدية الى ح/ المبيعات عن بيع بضاعة نقدا (600000*210)	126000000	126000000
	من ح/ كلفة البضاعة المباعة الى ح/ المخزون عن اثبات كلفة البضاعة المباعة (550000*210)	115500000	115500000

في (12/31) ح/ كلفة البضاعة المباعة

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
ح/ الرصيد المرحل	115500000	ح/ المخزون	115500000
	115500000		115500000
		الرصيد المنقول الى ح/ الدخل	115500000

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح/ الدخل الى ح/ كلفة البضاعة المباعة عن غلقة البضاعة المباعة بالدخل	115500000	115500000



ح/ المخزون

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
41250000	ح/ المخزون اول المدة	115500000	ح/ كلفة البضاعة المباعة
110000000	ح/ النقدية	104500000	ح/ الرصيد المرحل
68750000	ح/ النقدية	220000000	
220000000			الرصيد المنقول
104500000			

104500000 الرصيد المنقول ويمثل قيمة المخزون آخر المد. الظاهر في قائمة المركز المالي .

