جامعة المستقبل

قسم المحاسبة

محاسبة متوسطة 2

تسوية المخزون

م.م ابتهال 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 أعادة جزء من البضاعة المشتراة** من ح/الدائنون او الصندوق الى ح/مردودات المشتريات	2- **عند اعادة 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 من ح/كلفة البضاعة المباعة الى ح/ البضاعة
4- عند اعادة جزء من البضاعة المباعة من ح/مردود المبيعات الى ح/المدينون او الصندوق	4- **عند اعادة جزء من البضاعة المباعة** من ح/ مردودات المبيعات الى ح/ المدينون او الصندوق من ح/ البضاعة الى ح/كلفة البضاعة المباعة

مثال / اليك بعض المعلومات والمعاملات التي جرت في شركة الوهج عن شهر كانون الثاني لعام2018

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 قدرة20%

الحل:

نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
بضاعة اول المدة لا يسجل قيد	بضاعة اول المدة لا يسجل قيد
2- قيد المشتريات 45000000حـ/ المشتريات 45000000 حـ/ الصندوق	**2- قيد المشتريات** 45000000 ح/ البضاعة 45000000 ح/ الصندوق
3- **قيد مردودات المشتريات** حـ/ الصندوق 7000 ح/ مردودات المشريات	**3-قيد مردودات المشتريات** 700000 حـ/ الصندوق ح / البضاعة
4- قيد المبيعات 50000000 ح/ الصندوق 50000000 ح/ المبيعات	**4- قيد المبيعات** 50000000 ح/ الصندوق 50000000 ح/ المبيعات
	40000000ح/ كلفة البضاعة المباعة 40000000 ح/ البضاعة 50000000 * %80
5- **قيد مردودات المبيعات** 1000000 ح/ مردودات المبيعات 1000000ح/ الصندوق	**5- قيود مردودات المبيعات** 1000000 ح/ مردودات المبيعات 1000000 ح/ الصندوق
	800000 ح/ البضاعة 800000ح/ كلفة البضاعة المباعة 1000000 * %80
بضاعة اول المدة + المشتريات – بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المباعة 1000000 -(45000000-700000) + 7000000 = 413000000 دينار	ح/ كلفة البضاعة المباعة 4) 40000000 | 5)800000 39200000 40000000 | 40000000 39200000

(مثال2) (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 FIFOوالمعدل الموزون

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

الحل: **1- نظام الجرد الدوري**

Fifo -1

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

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

2680000- 1870000= 810000

2- طريقة الlifo

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

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

= 2680000- 2080000= 600000

3- طريقة المعدل الموزون

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

2- نظام الجرد المستمر

1- طريقة الfifo (المبالغ بالألف)

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

كلفة البضاعة المباعة = 900000 +100000+480000+390000=1870000

كلفة بضاعة اخر المدة =810000

كلفة البضاعة المعدة للبيع = 1000000+480000+390000+810000= 2680000

2- طريقة ال lifo (المبالغ بالألف)

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

405	13.5	30							

كلفة البضاعة المباعة = 480000+500000+390000+200000+405000=1870000

كلفة بضاعة اخر المدة = 300000+405000=705000

كلفة البضاعة المعدة للبيع = 1000000+480000+390000+810000=2680000

3- طريقة المعدل الموزون

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

كلفة البضاعة المباعة =951000+574000+385000= 1910000

كلفة بضاعة اخر المدة = 770000

كلفة البضاعة المعدة للبيع = 1000000+480000+390000+810000= 2680000

قيود تسوية بضاعة اخر المدة بعد تقييمها بموجب الكلفة او القيمة القابلة للتحقق (السوق) ايهما اقل

بعد استخراج كلفة بضاعة اخر المدة بموجب الطرق السابقة يتم مقارنة هذه الكلفة بسعر البضاعة في السوق واختيار المبلغ الاقل وذلك وفقا لسياسة الحيطة 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 اخر المدة اقل من كلفتها (حسب طريقة التسعير المتبعة فأنه سيكون ما يلي في كل من النظامين)

<u>نظام الجرد الدوري</u>

عدد الوحدات المتبقية في سعر السوق

ح/ بضاعة آخر المدة

ح/ ملخص الدخل

<u>نظام الجرد المستمر</u>

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 فأذا ما كان(سعر السوق) لبضاعة آخر المدة اقل من (كلفتها) فأنه 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
9000×10= 90000 90000 ح/ المشتريات 90000 ح/ الصندوق	90000 ح/ البضاعة 90000ح/ الصندوق
6000×12.5= 75000 75000ح/ الصندوق 75000ح / المبيعات	75000 ح/ الصندوق 75000 ح/ المبيعات
	6000× 10 = 60000 60000ح/ كلفة البضاعة المباعة 60000 ح/ البضاعة
في 12/31 يكون قيد التسوية	
1- اذا كانت الشركة تتبع طريقة التخفيض المباشر:	
3000×10= 30000 سعر الكلفة 3000×5،9= 28500 سعر السوق (الأقل) 28500 ح/ بضاعة اخر المدة 28500 ح/ ملخص الدخل	30000-28500= 1500 الفرق 1500 ح/ كلفة البضاعة المباعة 1500 ح/ البضاعة
2- اذا كانت الشركة تتبع طريقة التخفيض غير المباشر :	
أ- 30000ح/ بضاعة اخر المدة 30000ح/ ملخص الدخل	لا نسجل قيد
30000-28500= 1500 1500 ح/ خسائر هبوط أسعار المخزون 1500ح/ مخصص خسائر هبوط أسعار المخزون	1500ح/ خسائر هبوط أسعار المخزون 1500ح/ مخصص خسائر هبوط اسعار

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 كايراد 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 315000دينار.

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

4- نسبة مجمل الربح للسنوات الأربعة الماضية كانت28 % ، 25% ، 23% ، 24% على التوالي

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

الحل/

المشتريات = المدفوعات للدائنين - رصيد الدائنين1/1 + رصيد الدائنين 10/31

1070000 = 315000 +260000 -1015000

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

= 1505000 - 328000 + 275000 = 1452000

متوسط نسبة مجمل الربح =28%+25%+23%+24%÷ 4= 25%

لذا فان مجمل الربح =1452000×25%= 363000

كلفة المبيعات = 1452000× 75% = 1089000

كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة 1/1+ المشتريات

= 329500+1070000 = 1399500

بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المعدة للبيع – كلفة المبيعات

= 1399500- 1089000= 310500 دينار البضاعة المحترقة