



جامعة المستقبل
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

كلية العلوم الادارية
قسم المحاسبة

College of Administrative Sciences
Accounting Department

كورس الثاني

المرحلة الثانية

محاسبة متوسطة

أ.م.د عز الدين حسن كاظم

م.م نجلاء سالم موسى



First lecture

المحاضرة الأولى

المخزون السلعي

merchandise inventory

المخزون السلعي merchandise inventory

أولاً: مفهوم المخزون السلعي The concept of merchandise inventory :

هو عبارة عن البضائع التي تكتنيها الوحدة الاقتصادية بهدف بيعها عند مزاولتها النشاط أو هي تلك السلع التي قد تستخدمها الوحدة الاقتصادية في انتاج السلع المراد بيعها وحسب طبيعة النشاط للوحدة الاقتصادية. وبمعنى آخر فإن المخزون يتضمن البضاعة الجاهزة للبيع في الوحدات الاقتصادية وذلك فإن تصنيف المخزون يتوقف بالدرجة الأساس على طبيعة نشاط الوحدة ، ففي الوحدات الاقتصادية ان النشاط الاعتيادي لها هو شراء بضاعة لغرض اعادة بيعها ، وفي مثل هذه الشركات يجب تخصيص الكلفة بين الوحدات المباعة (لتحديد كلفة البضاعة المباعة أو كلفة المبيعات) وبين الوحدات المتبقية آخر المدة (لتحديد كلفة المخزون السلعي او كلفة بضاعة آخر المدة) ويعد تسعير المخزون ذا اهمية بالغة لسببين هما:-

- 1- ان المخزون يشكل عادة جزءاً مهماً من الموجودات المتداولة وبالتالي له أثر قوي على تحديد رأس المال العامل ، والمركز المالي الحالي.
- 2- ان تسعير المخزون له أثر كبير ومباشر على مقدار صافي الربح المقرر عنه . ويمكن حفظ سجلات المخزون على أساس.

- الجرد الدوري Periodic inventory
- الجرد المستمر Continuous inventory

ثانياً: الجرد الدوري والجرد المستمر Periodic inventory and continuous inventory

1- نظام الجرد الدوري Periodic inventory System

وفقاً لهذا النظام يتم تسجيل البضاعة المشتراة خلال الفترة في حساب المشتريات وفي نهاية الفترة يتم إجراء جرد فعلي لمخازن الوحدة الاقتصادية لمعرفة وحدات البضاعة الباقية في المخازن خلال الفترة ويتم تحديد كلفة هذه الوحدات بطريقة معينة سيتم تناولها فيما بعد وسيكون الفرق بين كلفة المشتريات وبضاعة أول المدة من جهة وكلفة بضاعة آخر المدة من جهة أخرى هو كلفة البضاعة المباعة.

القيود المحاسبية :-

1 - قيد الشراء

XX	من د / المشتريات
XX	إلى د / الصندوق، المصرف، المجهزون (حسب الحالة).

2 - قيد البيع XX من د / الصندوق، المصرف، المدينون (حسب الحالة).
XX إلى د / المبيعات

2- نظام الجرد المستمر Perpetual Inventory System

يستخدم هذا النظام في الوحدات الاقتصادية التي تباع سلعاً مرتفعة الثمن نسبياً كمنشآت بيع السيارات والأجهزة المنزلية المعمرة حيث أن هذا النظام يبين قيمة المخزون في أي وقت من الأوقات ، ففي ظل هذا النظام يتم إضافة تكلفة البضاعة المشتراة لحساب المخزون عند شرائها وعند بيع البضاعة تتحول تكلفتها من حساب المخزون إلى حساب تكلفة البضاعة المباعة ، وسمي النظام بالمستمر لأنه يُعدل رصيد حساب المخزون بشكل مستمر .

القيود المحاسبية :-

1- قيد الشراء xx من د / البضاعة

xx إلى د / الصندوق، المصرف ، المجهزون (حسب الحالة)

3- عند البيع نسجل قيدين هما (قيد بسعر البيع وقيد آخر بسعر الكلفة) وهما :-

أ- قيد سعر البيع xx من د / النقدية

xx إلى د / المبيعات

ب - قيد سعر الكلفة xx من د / كلفة البضاعة المباعة

xx إلى د / مخزون البضاعة

ثالثاً: طرق تسعير الصادر المخزني Methods of pricing export inventory

أولاً : طرق الكلفة : توجد طرق عديدة لتسعير الصادر المخزني بالكلفة ولكننا سنقوم هنا بدراسة الطرق الأكثر شيوعاً وهي :-

1- طريقة المعدل الموزون (المتحرك) Weighted Average method W.A:

بموجب هذه الطريقة يتم احتساب معدل الكلفة للوحدة بعد كل عملية شراء ولذلك سميت (بالمتحرك):

المعادلات:

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

*احتساب تكلفة مخزون اخر المدة = عدد الوحدات اخر المدة * متوسط تكلفة الوحدة الواحدة.

*احتساب تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المعدة للبيع – تكلفة مخزون اخر المدة.

مثال توضيحي: توفرت لديك العمليات التجارية لشركة الرنا التجارية لسنة 2008:

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة	مجموع التكلفة
رصيد 1/1	2000	10	20000
المشتريات 3/2	3000	11	33000
المشتريات 5/10	2000	12	24000
المشتريات 8/15	4000	13	52000
الاجمالي	11000		129000

علماً أن مخزون اخر المدة 5000 وحدة.

م/ تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة وفق نظام **الجرد الدوري**.

$$1- \text{احتساب متوسط تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المعدة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المعدة للبيع}} = \frac{129000}{11000} = 11727$$

2- احتساب تكلفة مخزون اخر المدة = عدد الوحدات اخر المدة * متوسط تكلفة الوحدة الواحدة

$$11727 * 5000 =$$

$$58635 =$$

3- تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المعدة للبيع – تكلفة مخزون اخر المدة

$$58635 - 129000 =$$

$$7036 =$$

2- طريقة مايرد اولاً يصرف اولاً (First In First Out mothed (FIFO:

بموجب هذه الطريقة يتم تسعير المواد الصادرة بأقدم الاسعار أما مخزون آخر المدة فسيكون على أساس أحدث الأسعار.

مثال توضيحي توفرت لديك العمليات التجارية لشركة تجارية لسنة 2006:

1- في 3/1 تم شراء 100 وحدة بسعر 10 دينار.

2- في 4/2 تم شراء 50 وحدة بسعر 12 دينار.

3- في 5/1 تم البيع 80 وحدة.

م/ احتساب مخزون اخر المدة وحساب تكلفة البضاعة المباعة بطريقة FIFO و LIFO وفق نظام الجرد الدوري:

الحل: قيد الشراء

$$1600 \quad \left\{ \begin{array}{l} 1000 = 10 * 100 \quad 2006/3/1 \\ 600 = 12 * 50 \quad 2006/4/2 \end{array} \right. \quad \text{1-}$$

1600 من حـ / المشتريات

1600 الى حـ / الصندوق

2- الكمية المتاحة للبيع = 100 + 50 = 150 وحدة

3- تحديد الكمية المتبقية = 150 - 80 = 70 وحدة

قيد البيع

80 من حـ / الصندوق

80 الى حـ / المبيعات

الحل بطريقة FIFO = (اول شراء داخل = اول خارج)

$$800 \quad \left\{ \begin{array}{l} 600 = 12 * 50 \\ 200 = 10 * 20 \end{array} \right.$$

المتبقي من الشراء الاول 100 - 80 (المباع) = 20

احتساب تكلفة البضاعة المباعة = اجمالي المشتريات - مخزون اخر المدة

$$800 - 1600 =$$

$$80 =$$

3-طريقة مايرد أخيراً يصرف أولاً (Last In first Out mothed (LIFO)

بموجب هذه الطريقة يتم تسعير المواد الصادرة باحداث الأسعار اما مخزون اخر المدة سيكون على اساس أقدم الاسعار. وسنوضح الطريقة بالاعتماد على المثال السابق.

المعطيات كانت كالآتي : شراء الاول كان 100 وحدة * 10

شراء الثاني كان 50 وحدة * 12 ، والمباع كان 80 وحدة.

الكمية المتاحة = 150 - 80 = 70 وحدة متبقية

الطريقة LIFO = (اخر شراء داخل = اول خارج)

الشراء الاخير 50 وحدة * 12 (انباعت كلها) ، المباع = 80-50 المتبقي (30) نكملة من الشراء الاول

الشراء الاول 70 * 10

المتبقي من الشراء الاول 100 - 30 = 70

تكلفة البضاعة اخر المدة = عدد الوحدات * سعرها

$$10 * 70 =$$

$$700 =$$

تكلفة البضاعة المباعة = اجمالي المشتريات - مخزون اخر المدة

$$700 - 1600 =$$

$$900 = \text{وحدة}$$

مثال (1) محلول:

فيما يأتي معلومات تخص عمليات الشراء والبيع لشركة الاتحاد التجارية خلال سنة 2007.

1- 2007 / 2 / 31 تم شراء 800 وحدة بسعر 5000 دينار للوحدة نقداً.

2- 2007 / 6 / 16 تم بيع 200 وحدة بسعر 6000 دينار للوحدة نقداً.

3- 2007 / 9 / 19 تم شراء 400 وحدة بسعر 5500 دينار للوحدة نقداً.

4- 2007/12/4 تم بيع 500 وحدة بسعر 5800 دينار للوحدة نقداً.

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة في سجلات شركة الاتحاد باتباع :

أ - نظام الجرد الدوري .

ب - نظام الجرد المستمر.

الحل :- أ- الحل بموجب نظام الجرد الدوري.

1- قيد الشراء 2007/2/31

$$4000000 = 5000 \times 800 \text{ دينار}$$

4000000 من حـ / المشتريات

4000000 إلى حـ / الصندوق

2- قيد البيع 2007/6/16

$$1200000 = 6000 \times 200 \text{ دينار}$$

1200000 من حـ / الصندوق

1200000 إلى حـ / المبيعات

3- قيد الشراء 2007/9/19

$$2200000 = 5500 \times 400 \text{ دينار}$$

2200000 من حـ / المشتريات

2200000 إلى حـ / الصندوق

4- قيد البيع 2007/12/4

$$2900000 = 58000 \times 500 \text{ دينار}$$

2900000 من حـ / الصندوق

2900000 إلى حـ / المبيعات

الجرد :

رصيد اول المدة + المشتريات - المبيعات = رصيد آخر المدة (بالوحدات)

صفر + (400 + 800) - (500+200) = 500 وحدة مخزون بضاعة آخر المدة

تكلفة بضاعة آخر المدة = عدد الوحدات * سعر شرائها

القيمة المالية للمخزون المتبقي (حسب سياسة الوارد اولاً صادر اولاً FIFO):

*تبقى 100 وحدة من الشراء الاول *تبقى 400 وحدة من الشراء الثاني.

تكلفة بضاعة اخر المدة = (100 وحدة × 5000) + (400 وحدة × 5500)

2200000 + 500000 = تكلفة بضاعة اخر المدة

تكلفة بضاعة اخر المدة = 2700000 دينار

اما تكلفة البضاعة المباعة = الوحدات المباعة * سعر شرائها تكلفة بضاعة المباعة

= (200 وحدة + 500 وحدة) × 5000 دينار

تكلفة بضاعة المباعة = 5000 × 700

تكلفة بضاعة المباعة = 3500000 دينار

ب - الحل بموجب نظام الجرد المستمر

1- 2007/2/31 قيد الشراء.

800 × 5000 = 4000000 دينار

4000000 من حـ / البضاعة

4000000 إلى حـ / الصندوق

2- 2007/6/16 قيد البيع.

200 × 6000 = 1200000 دينار

1200000 من د / الصندوق

1200000 إلى د / المبيعات

$$1000000 = 5000 \times 200 \text{ دينار}$$

1000000 من د / كلفة البضاعة المباعة

1000000 إلى د / البضاعة

3- 2007/9/19 قيد الشراء.

$$2200000 = 5500 \times 400 \text{ دينار}$$

2200000 من د / البضاعة

2200000 إلى د / الصندوق

4- 2007/12/4 قيد البيع.

$$2900000 = 5800 \times 500 \text{ دينار}$$

2900000 من د / الصندوق

2900000 إلى د / المبيعات

$$2500000 = 5000 \times 500 \text{ دينار}$$

2500000 من د / كلفة البضاعة المباعة

2500000 إلى د / البضاعة

اما نتيجة الجرد النهائية في الجرد المستمر فهي نتيجة الجرد الدوري نفسها.

ملاحظة توضيح للخطوات الحل :

1- في 2/31 دخلت المخزن بضاعة 800 وحدة فاصبح رصيدنا بالكامل بسعر تكلفة (5000).

2- في 6/16 بعنا 200 وحدة في نظام الجرد المستمر، نخرجها من الرصيد المتاح (800-200=600)

بنفس سعر تكلفتها الاصلي (5000).

3- في 9/19 اشترينا بضاعة جديدة بسعر مختلف (5500) هنا نفصلهم في الرصيد لاننا نتبع قاعدة الاقدم يخرج اولاً.

4- في 12/4 طلبنا بيع 500 وحدة نذهب للاقدم (لـ 600 وحدة التي كانت بسعر 5000) ونأخذ منها الـ 500. الباقي (600-500=100 وحدة) من السعر القديم والـ 400 وحدة من السعر الجديد لم تلمس بعد.

واجب بيتي homework:

مثال (1) توفرت لديك العمليات التجارية لشركة النور التجارية لسنة 2009:

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة	مجموع التكلفة
المشتريات 3/1	200	1000	200000
المشتريات 3/10	800	1100	880000
المشتريات 3/28	900	900	810000
الاجمالي	1900 وحدة		1890000

م/ تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة بطريقة W.A وفق نظام الجرد الدوري.

علما ان مخزون اخر المدة 4000 وحدة.

مثال (2) فيما يلي المعلومات عن سجلات شركة تجارية في 2005:

1-البيانات عن الكمية المشتراه (الواردة):

التاريخ	الكمية	سعر الشراء
8/11	3000	1100
8/15	5000	1200
8/21	2000	1250

2- بيانات عن الكمية الصادرة (المباعة):

التاريخ	الكمية	سعر الشراء
8/7	2800	1300
8/19	700	1300
8/30	4000	1300

م/ في ظل نظام الجرد الدوري حدد كل من :

1-كلفة البضاعة المباعة 2- كلفة مخزون بضاعة اخر المدة.

متبعاً الطرق الاتية: 1-طريقة FIFO، 2-طريقة LIFO، 3-طريقة W.A.