

القسم الرابع الاعتراف والقياس بالقوائم المالية

المخزون

ويمثل هذا الحساب قيمة المخزون الذي تحتفظ به الوحدة الاقتصادية لغرض ممارسة نشاطها وتقسم الى:

رقم الدليل	اسم الحساب
١٣١١	مخزون خامات ومواد أولية
١٣١٢	مخزون وقود وزيوت
١٣١٣	مخزون ادوات احتياطية
١٣١٤	مخزون التعبئة والتغليف
١٣١٥	مخزون متنوعات
١٣١٦	مخزون الانتاج
١٣١٧	مخزون بضائع وارضاي بغرض البيع
١٣١٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد
١٣١٩	مخزون المواد الاخرى

وتقسم مراحل المعالجات المحاسبية عن المخزون وفق الاتي :

اولاً : مرحلة الاعتراف الاولي.

ثانياً: مرحلة السحب من المخزون.

ثالثاً: مخزون الانتاج التام وغير التام.

رابعاً: مرحلة القياس اللاحق.

خامساً: مرحلة التخلص.

أولاً- مرحلة الاعتراف الاولي :

وتسجل المواد المخزنية المقتناة خلال الفترة عند الشراء الاول بالكلفة وتعالج ضمن حساباتها المختصة في

حالي الشراء المحلي والخارجي:

الشراء المحلي:

مخزون الخامات والمواد الأولية :

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الصوفية بشراء أقطان من أحد المزارعين بكلفة (٨٠) مليون

دينار.

إثبات قيد الشراء

٨٠٠٠٠٠٠٠ من د/ مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١١
٨٠٠٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٤٢١

مخزون الوقود والزيوت :

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء زيوت ووقود للأقسام الإنتاجية والخدمية من شركة

توزيع المنتجات النفطية بكلفة (٣,٥) مليون دينار وتم دفع نصف قيمتها بصك.

• إثبات قيد إستحقاق الشراء

١٣١٢	٣٥٠٠٠٠٠ من د/ مخزون الوقود والزيوت
١٣٤٢١	١٧٥٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية
٢٣٢١١	١٧٥٠٠٠٠ إلى د/ مجهزون قطاع عام

• اثبات قيد التسديد

٢٣٢١١	١٧٥٠٠٠٠ من د/ مجهزون قطاع عام
١٣٤٢١	١٧٥٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

ملاحظة / يتم استخدام نفس المعالجة المحاسبية لكل من انواع المخزون (خامات ومواد أولية ومخزون وقود وزيوت, ... الخ) لكل من قيد الشراء والاستخدام والبيع.

الشراء والصرف المباشر:

مثال / قامت لجنة تصليح السيارات في الشركة العالمية لخدمات النقل بتصليح احدى سيارات نقل البضائع التابعة للشركة وقد بلغت كلفة تصليح السيارة (٥) مليون دينار.
المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة اذا علمت الاتي:
أ- ان كلفة التصليح كانت تتضمن مواد احتياطية بمبلغ (٤٢٥٠) الف دينار و(٧٥٠) الف دينار اجور عمل.

ب- ان كلفة التصليح كانت مبلغ متفق عليه مع ورشة الصيانة.

الحل /

أ- يتم تنظيم مستند استلام وصرف مباشر في مخزن الادوات الاحتياطية وينظم القيد الاتي:

٣٢٣	٤٢٥٠٠٠٠ من د/ الادوات الاحتياطية
٣٣٢١٤١٢	٧٥٠٠٠٠ من د / صيانة وسائط نقل البضائع
١٣٤٢١	٥٠٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

ب- ويتم اجراء القيد التالي مباشرة :

٣٣٢١٤١٢	٥٠٠٠٠٠٠ من د / صيانة وسائط نقل البضائع
١٣٤٢١	٥٠٠٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

الشراء الخارجي:

ويرتبط ذلك بالإعتمادات المستندية لشراء مواد لحساب الوحدة ويهدف حساب الإعتمادات إلى حصر تكلفة المواد المستوردة سواء كانت مستلزمات سلعية أو بضائع بغرض البيع.
ملاحظة : يتم تحميل حساب الاعتمادات المستندية بكافة المصاريف وحسب العقد لغاية انتهاء التزامات البائع وحسب شروط الاعتماد ويتم تحميل حساب بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة (١٣١٨٢) او بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير (١٣١٨٤) بعد تلك النقطة لغاية وصول البضاعة الى مخازن الشركة.

مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع :

مثال: قامت شركة المخازن العراقية بإستيراد عطور من فرنسا بقيمة (٢٥ مليون دينار) من خلال اعتماد مستندي يسدد نصفه عند استلام مستندات الشحن ويسدد المتبقي عند وصول المواد الى ميناء المشتري وبلغت تكاليف الشراء كالاتي:

- ١- بتاريخ ٣/٣ تم فتح الإعتماد المستندي لدى المصرف وقد بلغت مصارف الفتح ١٠٠٠٠٠٠ دينار
- ٢- بتاريخ ٣/٢٨ تم تسديد الدفعة الاولى من مستندات الشحن البالغة ١٢٥٠٠٠٠٠ دينار
- ٣- بتاريخ ٤/٥ تم وصول البضاعة الى ميناء المشتري وقد تم تسديد المتبقي من مبلغ الاعتماد (مبلغ العقد).
- ٤- تم تسديد مبلغ الرسوم الكمركية اجمالية البالغة ١٥٠٠٠٠٠ دينار
- ٥- تحملت الشركة مصاريف نقل وإخراج وتحميل اجمالية بلغت ٥٠٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب : تسجيل القيود اليومية اعلاه في سجلات الشركة.

الحل:

١ - ٣/٣ اثبات قيد مصاريف الفتح

١٣١٨١	١٠٠٠٠٠ من د/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٣٤٢١	١٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

١٩٢٢١	٢٥٠٠٠٠٠٠ من د/ مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة
٢٩٢٢١	٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى د/ الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة

٢ - ٣/٢٨ إثبات قيد تسديد قيمة الدفعة الاولى من مستندات الشحن

١٣١٨١	١٢٥٠٠٠٠٠ من د/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٣٤٢١	١٢٥٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

٢٩٢٢١	١٢٥٠٠٠٠٠ من د/ الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة
١٩٢٢١	١٢٥٠٠٠٠٠ إلى د/ مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة

• قيد غلق مبلغ الاعتماد لانتهاء التزامات البائع (واصل ميناء المشتري) ويكون كلاتي:

١٣١٨٢	١٢٥٥٠٠٠٠ من د/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية
١٣١٨١	١٢٥٥٠٠٠٠ إلى د/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

• إثبات قيد الرسوم الكمركية (١٥٠٠٠٠٠ ÷ ٢)

١٣١٧١	٧٥٠٠٠٠ من د/ مخزون بضائع بغرض البيع
١٣٤٢١	٧٥٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد مصاريف النقل (٥٠٠٠٠٠ ÷ ٢)

١٣١٧١	٢٥٠٠٠٠ من د/ مخزون بضائع بغرض البيع
١٣٤٢١	٢٥٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• قيد دخول الوجبة الاولى الى المخازن

١٣١٧١	١٢٥٥٠٠٠٠ من د/ مخزون بضائع بغرض البيع
١٣١٨٢	١٢٥٥٠٠٠٠ إلى د/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية

٣ - ٤/٥ إثبات قيد تسديد قيمة الدفعة الثانية من مبلغ مستندات الشحن

١٢٥٠٠٠٠٠ من د/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١
١٢٥٠٠٠٠٠ إلى د/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

١٢٥٠٠٠٠٠ من د/الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ٢٩٢٢١
١٢٥٠٠٠٠٠ إلى د/مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ١٩٢٢١

• قيد غلق مبلغ الاعتماد لانتهاء التزامات البائع (واصل ميناء المشتري) ويكون كلاتي:

١٢٥٥٠٠٠٠ من د/بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨٢
١٢٥٥٠٠٠٠ إلى د/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١

• إثبات قيد الرسوم الكمركية (١٥٠٠٠٠٠ ÷ ٢)

٧٥٠٠٠٠ من د/مخزون بضائع بغرض البيع ١٣١٧١
٧٥٠٠٠٠ إلى د/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• إثبات قيد مصاريف النقل (٥٠٠٠٠٠ ÷ ٢)

٢٥٠٠٠٠ من د/مخزون بضائع بغرض البيع ١٣١٧١
٢٥٠٠٠٠ إلى د/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• قيد دخول البضاعة الى المخازن

١٢٥٥٠٠٠٠ من د/مخزون بضائع بغرض البيع ١٣١٧١
١٢٥٥٠٠٠٠ إلى د/بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨٢

• إثبات قيد غلق الإعتماد ودخول المواد الى المخازن في حالة اعتماد طريقة الجرد الدوري للمحاسبة عن المخزون يتم اثبات القيد التالي لكل وجبة دخلت:

××× من د/مشتريات لحساب الوحدة الاقتصادية ٣٥١٢١
××× إلى د/بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨٢

٢-٢ مخزون الخامات والمواد الأولية :

مثال: قامت الشركة العامة لمقاطع الألمنيوم بإستيراد ألمنيوم من شركة البحرين للألمنيوم بمبلغ

(١٠٠ مليون دينار) وقد اتفقت على نقطة التسليم في مخازن المشتري وكانت تفاصيل العقد كالاتي:

في ٤/١ بلغت مصاريف فتح الاعتماد مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دينار تم دفعها بصك الى المصرف
في ٥/١ تم تعديل الاعتماد وقد بلغت مصاريف التعديل مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ دينار دفعت بصك
في ٥/٢٥ تم وصول الدفعة الاولى من المواد الى مخازن الشركة وبقيمة ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار
في ٦/١٠ تم وصول الدفعة الثانية من المواد الى مخازن الشركة وبقيمة ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار
بلغت الرسوم الكمركية ومصاريف نقل وحماية لكل شحنة ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

• ٤/١ إثبات قيد مصاريف الفتح

٤٠٠٠٠٠٠ من د/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١
٤٠٠٠٠٠٠ إلى د/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• اثبات مبلغ الاعتماد غير عند الفتح

١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ من د/مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ١٩٢٢١
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى د/الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ٢٩٢٢١

• ٥/١ إثبات قيد مصاريف التعديل

- ١٥٠٠٠٠ من ح/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١
١٥٠٠٠٠ إلى ح/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• ٥/٢٥ إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحنة الأولى

- ٥٠٠٠٠٠٠٠ من ح/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١
٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• قيد غلق مبلغ الاعتماد للشحنة المسددة قيمتها

- ٥٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ٢٩٢٢١
٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ١٩٢٢١

استخراج كلفة الشحنة الأولى

مصاريف فتح للشحنة الأولى	دينار	٢٠٠٠٠٠	$= 1000000 \div 5000000 \times 400000$
مصاريف التمديد للشحنة الأولى	دينار	٧٥٠٠٠	$= 1000000 \div 5000000 \times 150000$
قيمة مستندات الشحن	دينار	٥٠٠٠٠٠٠٠	
	دينار	٥٠٢٧٥٠٠٠	

• إثبات قيد غلق الشحنة الأولى من الإعتماد بإستلام المواد (طريقة الجرد المستمر)

- ٥٠٢٧٥٠٠٠ من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١١
٥٠٢٧٥٠٠٠ إلى ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١

• ٦/١٠ إثبات تسديد قيمة مستندات الشحنة الثانية

- ٥٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١
٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• قيد غلق مبلغ الاعتماد المسدد

- ٥٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ٢٩٢٢١
٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ١٩٢٢١

• إثبات قيد غلق الشحنة الثانية من الإعتماد بإستلام المواد

- ٥٠٢٧٥٠٠٠ من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١١
٥٠٢٧٥٠٠٠ إلى ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١

- الرسوم الكمركية ومصاريف النقل لايسجل لها قيد كونها ضمن التزامات البائع كون نقطة التسليم هو مخازن المشتري

مخزون مواد تعبئة وتغليف (١٣١٤):

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء (١٠٠٠٠) صندوق كارتوني لتعبئة قناني الماء المقطر من القطاع الخاص بكلفة (٣) مليون دينار، كما جرى شراء (١٠٠٠) صندوق بلاستيكي لتعبئة قناني الماء المقطر المخزونة في الشركة بكلفة (٨,٥) مليون دينار وذلك من القطاع التعاوني.

• إثبات قيود الشراء

٣٠٠٠٠٠٠ من د/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة ١٣١٤١
٣٠٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملية المحلية ١٣٤٢١

٨٥٠٠٠٠٠ من د/ مخزون مواد تعبئة وتغليف متداولة ١٣١٤٢
٨٥٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملية المحلية ١٣٤٢١

• إثبات قيود الاستخدام

على افتراض انه تم صرف نصف الكمية للانتاج من الصناديق الكارتونية

١٥٠٠٠٠٠ من د/ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة ٣٢٤١
١٥٠٠٠٠٠ إلى د/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة ١٣١٤١

على افتراض تم صرف نصف الكمية من الصناديق البلاستيكية للمعمل
لايسجل قيد وانما هنالك سجلات سيطرة بين المخازن والمعمل في سجلات فرعية

في ١٢/٣١ من نفس السنة ولدى جرد كميات المخزون اخر المدة من الصناديق البلاستيكية تبين تلف
ما قيمته ١٠٠٠٠٠ دينار من خلال الاستخدام فيكون القيد كم يلي:

١٠٠٠٠٠ من د/ مواد تعبئة وتغليف متداولة ٣٢٤٢
١٠٠٠٠٠ إلى د/ مخزون مواد تعبئة وتغليف متداولة ١٣١٤٢

إعتمادات مستندية لحساب الغير :

في هذه الحالة تقوم الوحدة بإستيراد مواد بناءً على طلب الغير ولحسابهم وقد يكون لحساب القطاع العام أو القطاع الخاص.

مثال: قامت الشركة الوطنية للتسويق بفتح إعتماد مستندي لأحد عملائها لإستيراد أدوات إحتياطية بكلفة أولية قدرها (١٥) مليون دينار. وقد جرى إستلام كامل المبلغ من الوكيل مقدماً.

الحل

• إثبات قيد إستلام المبلغ من العميل

١٥٠٠٠٠٠٠ من د/ صندوق المركز بالعملية المحلية ١٣٤١١١
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى د/ دائنو قطاع خاص ٢٣٢١٤

ثم قامت الشركة بعد ذلك بفتح إعتماد مستندي لصالح العميل. ولا تختلف المعالجة القيدية عما ذكر سابقاً لحالة فتح إعتماد لصالح الوحدة ذاتها بإستثناء استخدام حساب آخر للإعتمادات المستندية برقم دليل (١٣١٨٣).

• إثبات قيود فتح الإعتماد المستندي وتسديد مبلغ الاعتماد

١٥٠٠٠٠٠٠ من د/ إعتمادات مستندية لحساب الغير ١٣١٨٣
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملية المحلية ١٣٤٢١

وعند إستلام كامل البضاعة وتحديد كامل المبلغ الواجب تحميله على العميل ينظم القيد الآتي:

• إثبات قيد وصول البضاعة وغلق الإعتماد

١٥٠٠٠٠٠٠ من د/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير ١٣١٨٤
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى د/ إعتمادات مستندية لحساب الغير ١٣١٨٣

• إثبات قيد غلق كلفة الإعتماد و حساب العميل

٢٣٢١٤ ١٥٠٠٠٠٠ من د/ دائنو قطاع خاص
١٣١٨٤ ١٥٠٠٠٠٠ إلى د/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير

وغالباً ما تقوم الوحدة بهذه العملية لقاء عمولة محددة مسبقاً أو أن تقوم بتحديد سعر البيع للمواد المستوردة لصالح الغير والتي على أساسها يجري مطالبة تسديد المبلغ وعندها يعتبر الفرق ما بين كلفة الإعتماد وسعر البيع المثبت على الغير للمواد المستوردة عمولة مستلمة ويجري تنظيم القيد في الحالتين كالآتي:

١٣٤١١١ XXX من د/ صندوق المركز بالعملة المحلية
٤٢٣ XXX إلى د/ عمولة مستلمة

او من خلال القيد التالي (عن الفرق بين المبلغ المستلم من العميل ومبلغ الاعتماد)

٢٣٢١٤ XXX من د/ دائنو قطاع خاص
١٣٨١٤ XXX إلى د/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير
٤٢٣ XXX الى د / عمولة مستلمة

ثانيا: مرحلة السحب من المخزون:

ويتم اعتماد المعالجات ادناه لبيان الحالات التي تمثل استخدامات المخزون من قبل الوحدة الاقتصادية والمتمثلة بـ (الصرف للإنتاج , الانتاج والبيع , مبيعات المعارض) الصرف للإنتاج:

مثال : ادناه المعاملات المالية على حساب المخزون في الشركة العامة للصناعات الكهربائية خلال السنة المالية/٢٠١٨:

- ١/١ كان رصيد الصنف ٢٠٠٠ وحدة سعر ٢٠ دينار للوحدة.
 - ١/٥ اشترت الشركة ٣٠٠٠ وحدة بتكلفة ٨٠٠٠٠ دينار بخصم تجاري ١٠% كما بلغت المصروفات الخاصة بالنقل والتأمين ١٨٠٠ ، ١٢٠٠ على التوالي .
 - ١/٨ صرفت للعملية (أ) ٣٥٠٠ وحدة .
 - ١/١٥ اشترت الشركة ١٥٠٠ وحدة بسعر ٢٢ دينار للوحدة.
 - ١/٢٠ صرف للعملية (ب) ٢٠٠٠ وحدة .
 - ١/٢٢ تم اعادة للمخازن ١٠٠٠ وحدة من الكمية السابق صرفها يوم ١/٨
 - ١/٢٥ اشترت الشركة ٢٥٠٠ وحدة بسعر ٢٦ دينار للوحدة
 - ١/٢٨ اعادت المنشأة ٥٠٠ وحدة للمورد من أصل الكمية الواردة في يوم ١/١٥
 - ١/٢٩ صرف للعملية (أ) ١٠٠٠ وحدة .
 - ١/٣٠ تم إجراء جرد فجائي للمخزن فتبين وجود عجز ٢٠٠ وحدة تم اعتبارها عجز طبيعي.
- المطلوب: بيان القيود المحاسبية اللازمة استنادا لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وفي ظل نظامي الجرد الدوري والمستمر.

الحل:

١- نظام الجرد المستمر: طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً

تاريخ	بيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	دينار	دينار
١/١	رصيد							٢٠	٤٠٠٠٠
١/٥	وارد للمخازن ٣٠٠٠ وحدة	٣٠٠٠	٢٥	٧٥٠٠٠				٢٠	٤٠٠٠٠
١/٨	مصروف لعملية أ ٣٥٠٠ وحدة				٣٥٠٠	٢٥	٨٧٥٠٠	٢٥	٣٧٥٠٠
١/١٥	وارد للمخازن ١٥٠٠ وحدة	١٥٠٠	٢٢	٣٣٠٠٠				٢٥	٤٧٥٠٠
								٢٢	٣٣٠٠٠

٢٢٠٠٠	٢٢	١٠٠٠	٣٧٥٠٠	٢٥	١٥٠٠				مصرف للعملية ب ٢٠٠٠ وحدة	١/٢٠
٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠	١١٠٠٠	٢٢	٥٠٠				معاد للمخازن ١٠٠٠ وحدة من الكمية التي صرفت في ٢/٨	١/٢٢
٢٢٠٠٠	٢٢	١٠٠٠				٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠	وارد للمخازن ٢٥٠٠ وحدة	١/٢٥
٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠				٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠		
٢٢٠٠٠	٢٢	١٠٠٠								
٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠	١١٠٠٠	٢٢	٥٠٠				معاد للمورد ٥٠٠ وحدة	١/٢٨
١١٠٠٠	٢٢	٥٠٠								
٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠				مصرف لعملية أ ١٠٠٠ وحدة	١/٢٩
١١٠٠٠	٢٢	٥٠٠								
٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
٦٦٠٠	٢٢	٣٠٠	٤٤٠٠	٢٢	٢٠٠				عجز ٢٠٠ وحدة	١/٣٠
٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
٧١٦٠٠		٢٨٠٠							الرصيد	

يتم اثبات مخزون أول المدة ضمن القيد الافتتاحي .

• في ١/٥

٧٥٠٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٧٥٠٠٠ د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• في ١/٨

٧٧٥٠٠ د / مستلزمات سلعية ٣٢١

٧٧٥٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

• في ١/١٥

٣٣٠٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٣٣٠٠٠ د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• في ١/٢٠

٤٨٥٠٠ د / مستلزمات سلعية ٣٢١

٤٨٥٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

• في ١/٢٢

٢٥٠٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٢٥٠٠٠ د / مستلزمات سلعية ٣٢١

• في ١/٢٥

٦٥٠٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٦٥٠٠٠ د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• في ١/٢٨

١١٠٠٠ د / مجهزون قطاع خاص ٢٣٢١٤

١١٠٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

• في ١/٢٩

٢٥٠٠٠ د / مستلزمات سلعية ٣٢١

٢٥٠٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

• في ١/٣٠

٤٤٠٠ د / فروقات مخزنيه لظروف عادية ١٣٢٦٨١٢

٤٤٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٤٤٠٠ د / مصروفات عرضية ٣٩٢

٤٤٠٠ د / فروقات مخزنيه لظروف عادية ١٣٢٦٨١٢

٢- نظام الجرد الدوري: طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً FIFO

تاريخ	بيان	الوارد			المنصرف			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	قيمة
			دينار	دينار		دينار	دينار	دينار	دينار
١/١	رصيد							٢٠٠٠	٤٠٠٠٠
١/٥	وارد للمخازن ٣٠٠٠ وحدة	٣٠٠٠	٢٥	٧٥٠٠٠				٢٠٠٠	٤٠٠٠٠
								٣٠٠٠	٧٥٠٠٠
١/١٥	وارد للمخازن ١٥٠٠ وحدة	١٥٠٠	٢٢	٣٣٠٠٠				٢٠٠٠	٤٠٠٠٠
								٣٠٠٠	٧٥٠٠٠
								١٥٠٠	٣٣٠٠٠
١/٢٢	معاد للمخازن ١٠٠٠ وحدة من الكمية التي صرفت في ٢/٨	١٠٠٠	٢٥	٢٥٠٠٠				٢٠٠٠	٤٠٠٠٠
								٣٠٠٠	٧٥٠٠٠
								١٥٠٠	٣٣٠٠٠
								١٠٠٠	٢٥٠٠٠
١/٢٥	وارد للمخازن ٢٥٠٠ وحدة	٢٥٠٠	٢٦	٦٥٠٠٠				٢٠٠٠	٤٠٠٠٠
								٣٠٠٠	٧٥٠٠٠
								١٥٠٠	٣٣٠٠٠
								٢٥٠٠	٦٥٠٠٠
١/٨	مصرف لعملية أ ٣٥٠٠ وحدة				٢٠٠٠	٢٥	٤٠٠٠٠	١٥٠٠	٣٧٥٠٠
					١٥٠٠	٢٥	٣٧٥٠٠	١٠٠٠	٢٥٠٠٠
								٢٥٠٠	٦٥٠٠٠
١/٢٠	مصرف لعملية ب ٢٠٠٠ وحدة				١٥٠٠	٢٥	٣٧٥٠٠	١٠٠٠	٢٥٠٠٠
					٥٠٠	٢٢	١١٠٠٠	١٠٠٠	٢٥٠٠٠
								٢٥٠٠	٦٥٠٠٠
١/٢٨	معاد للمورد ٥٠٠ وحدة				٥٠٠	٢٢	١١٠٠٠	١٠٠٠	٢٥٠٠٠
								٢٥٠٠	٦٥٠٠٠
١/٢٩	مصرف لعملية أ ١٠٠٠ وحدة				٥٠٠	٢٢	١١٠٠٠	٥٠٠	١٢٥٠٠
					٥٠٠	٢٥	١٢٥٠٠	٢٥٠٠	٦٥٠٠٠
١/٣٠	عجز ٢٠٠ وحدة				٢٠٠	٢٥	٥٠٠٠	٢٥٠٠	٦٥٠٠٠
								٢٥٠٠	٧٥٠٠٠
	الرصيد			١٩٣٠٠٠			١٦٥٥٠٠	٢٨٠٠	٧٢٥٠٠

وتكون القيود المحاسبية للمشتريات وفق الآتي:

عند كل عملية شراء يسجل القيد التالي :

يتم تحميل قيمة المواد المشتراة على حساب المستلزمات السلعية وحسب طبيعتها اما المصروف للانتاج فلا يسجل له قيد وكما يلي :

١٩٣٠٠٠ د / خامات ومواد أولية ٣٢١

١٩٣٠٠٠ د / نقدية لدى المصارف بالعملية المحلية ١٣٤٢١

عند صرف المواد للانتاج : لا يسجل قيد، اما المواد المعادة للمجهز فيتطلب اجراء القيد الآتي:

١٩٣٠٠٠ د / دائنون قطاع خاص ٢٣٢١٤

١٩٣٠٠٠ د / مستلزمات سلعية ٣٢١

عند انتهاء السنة يتم الغاء رصيد اول المدة في حساب المصروف المختص (مستلزمات سلعية) واثبات رصيد آخر المدة من نفس الحساب ووفق القيدين التاليين:

٤٠٠٠٠ د / المستلزمات السلعية ٣٢١

٤٠٠٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٧٢٥٠٠ د / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٧٢٥٠٠ د / المستلزمات السلعية ٣٢١

ملاحظة : وفي حالة اكتشاف فروقات نتيجة المقارنة بين سجلات السيطرة المعتمدة من قبل الوحدة الاقتصادية والجرد الفعلي فيتم اعتماد اثبات الفرق في حساب (فروقات مخزنية لظروف عادية / ١٣٢٦٥) ووفق القيد الآتي:

٥٠٠٠ د / فروقات مخزنية لظروف عادية ١٣٢٦٨١٢

٥٠٠٠ د / المستلزمات السلعية ٣٢١

٥٠٠٠ د / مصروفات عرضية ٣٩٢

٥٠٠٠ د / فروقات مخزنية لظروف عادية ١٣٢٦٨١٢

ملاحظة: لا تختلف المعالجات المحاسبية في ظل طريقتي المعدل الموزون والوارد أولاً يصدر أولاً أو أي طريقة أخرى إلا في مبالغ التقييم لكلفة المواد المستخدمة أو المباعية أو كلفة مخزون آخر المدة والتي تم بيان المعالجة لها في أعلاه.

الانتاج والبيع

مثال : بلغت كمية الانتاج التام في شركة الصناعات الخفيفة كما في ٢٠١٨/١/٢ (٦٥٠٠) وحدة بكلفة اجمالية بلغت (٤٨٧٥٠٠) دينار وكمية الانتاج خلال السنة / ٢٠١٨ (٢٥٠٠) وحدة في حين بلغت كميات الانتاج المباع خلال نفس السنة (٧٠٠٠) وحدة بسعر بيع (٨٥) دينار للوحدة الواحدة. المطلوب : تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة في كل من نظامي الجرد الدوري والمستمر واعتماد طريقة المعدل الموزون للتسعير اذا علمت ان الشركة تستخدم نظام التكاليف المعيارية اساساً للمحاسبة عن الانتاج اذ بلغت الكلف المعيارية كما يلي:

المواد المباشرة : ٢٥ دينار / وحدة	كما بلغت التكاليف الفعلية كما يلي :
اجور مباشرة : ٣٥ دينار / وحدة	الرواتب : ٨٩٠٠٠ دينار .
ت.ص.غ.م : ١٥ دينار / وحدة	مستلزمات سلعية : ٦٥٠٠٠ دينار
	مستلزمات خدمية : ٣٧٥٠٠ دينار

الحل : نظام الجرد الدوري

من مذكوبين

٨٩٠٠٠ د/ الرواتب والاجور ٣١
٦٥٠٠٠ د/ المستلزمات السلعية ٣٢
٣٧٥٠٠ د/ المستلزمات الخدمية ٣٣

الى مذكوبين

١٢٦٥٠٠ د/ النقدية بالصندوق ١٣٤١
٦٥٠٠٠ د/ مخزون مواد اولية ١٣١١

$$\begin{aligned} & \bullet \text{ مبيعات الشركة خلال السنة} = ٨٥ \times ٧٠٠٠ = ٥٩٥٠٠٠ \text{ دينار} \\ & ٥٩٥٠٠٠ \text{ د} / \text{ نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية } ١٣٤١١١ \\ & ٥٩٥٠٠٠ \text{ د} / \text{ ايراد مبيعات } ٤١٢١ \end{aligned}$$

ملاحظة : تستخدم الكلفة الفعلية عند استخدام طريقة الجرد الدوري

$$\text{كلفة انتاج خلال الفترة للوحدة الواحدة} = \frac{\text{كلفة انتاج اول المدة} + \text{كلفة الانتاج خلال الفترة}}{\text{عدد وحدات الانتاج اول المدة} + \text{عدد وحدات انتاج خلال الفترة}}$$

$$\text{كلفة انتاج خلال الفترة للوحدة الواحدة} = \frac{١٩١٥٠٠ + ٤٨٧٥٠٠}{٢٥٠٠ + ٦٥٠٠} = ٧٥,٤$$

$$\text{كلفة مخزون انتاج تام آخر المدة} = ٢٠٠٠ \text{ وحدة} \times ٧٥,٤ = ١٥٠٨٠٠ \text{ دينار}$$

• قيد غلق رصيد اول المدة

٤٨٧٥٠٠ د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

٤٨٧٥٠٠ د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

• قيد اثبات رصيد اخر المدة

١٥٠٨٠٠ د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

١٥٠٨٠٠ د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

يتم غلق الكلف المباشرة وغير المباشرة (كلفة الانتاج وخدمات الانتاج) ضمن حساب كلفة البضاعة المباعة وكما يلي:

١٩١٥٠٠ من د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

الى مذكورين

٨٩٠٠٠ د / الرواتب والاجور ٣١

٦٥٠٠٠ د / المستلزمات السلعية ٣٢

٣٧٥٠٠ د / المستلزمات الخدمية ٣٣

نظام الجرد المستمر

مخزون انتاج اخر المدة = مخزون انتاج اول المدة + الانتاج خلال الفترة - المبيعات
مخزون انتاج اخر المدة = ٦٥٠٠ + ٢٥٠٠ - ٧٠٠٠ = ٢٠٠٠ وحدة انتاج اخر المدة وتكون كلفة

الانتاج التام اخر المدة باعتماد الكلفة المعيارية

كلفة مخزون انتاج تام آخر المدة = ٢٠٠٠ وحدة \times ٧٥ = ١٥٠٠٠٠ دينار

كلفة الانتاج التام خلال الفترة

مواد مباشرة (مستلزمات سلعية) = ٢٥٠٠ وحدة \times ٢٥ = ٦٢٥٠٠

اجور مباشرة (الرواتب والاجور) = ٢٥٠٠ وحدة \times ٣٥ = ٨٧٥٠٠

ت.ص.غ.م (مستلزمات خدمية) = ٢٥٠٠ وحدة \times ١٥ = ٣٧٥٠٠

المجموع (كلفة الانتاج التام المحول الى المخازن) ١٨٧٥٠٠ (بالكلفة المعيارية)

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

كلفة البضاعة المعدة للبيع = كلفة بضاعة اول المدة + كلفة الانتاج خلال الفترة

= ٤٨٧٥٠٠ + ١٨٧٥٠٠ = ٦٧٥٠٠٠ دينار

كلفة البضاعة المباعة = ٦٧٥٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ٥٢٥٠٠٠

١٨٧٥٠٠ من د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

١٨٧٥٠٠ د / كلفة الانتاج التام المحول الى المخازن ٤٦١

٥٩٥٠٠٠ د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

٥٩٥٠٠٠ د / ايراد مبيعات ٤١٢١

٥٢٥٠٠٠ د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

٥٢٥٠٠٠ د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

وعند الغلق يتم اثبات القيد التالي

٤٦١	١٨٧٥٠٠ د /	كلفة الانتاج التام المحول الى المخازن
٤٠٠٠ د /	كلفة البضاعة المباعة	٣٦٢
	الى	مذكورين
٨٩٠٠٠ د /	الرواتب والاجور	٣١
٦٥٠٠٠ د /	المستلزمات السلعية	٣٢
٣٧٥٠٠ د /	المستلزمات الخدمية	٣٣

مبيعات المعارض :

مثال / قامت شركة الانعام لتجارة المواد الكهربائية بتحويل اجهزة الى معرض الشركة في محافظة البصرة والتي كانت كلفتها المسجلة في المخازن بقيمة (١٢٠) مليون دينار لغرض المساهمة في دعم نشاط الشركة , فاذا علمت بان القيمة البيعية لتلك الاجهزة (١٣٥) مليون دينار .
المطلوب تسجيل القيود اليومية اللازمة للسيطرة على تلك المواد .

الحل/

عند التحويل للمعارض يسجل قيد بكلفة المخزون المحول ولأغراض السيطرة والافصاح يسجل قيد ضمن الحسابات المتقابلة وبسعر البيع وكما يلي:

١٢٠ مليون د /	مخزون بضائع في المعارض	١٣١٧٣
١٢٠ مليون د /	مخزون بضائع بغرض البيع	١٣١٧١

١٣٥ مليون د /	حركة البضائع بسعر البيع	١٩١٢١
١٣٥ مليون د /	مقابل حركة البضائع بسعر البيع	٢٩١٢١

وعلى افتراض ان المعرض قد باع نصف تلك الاجهزة وتم تحويل المبلغ المستلم وايداعه في الحساب الجاري للشركة فيكون القيود اللازمة كما يلي :

عند البيع من قبل المعارض يسجل قيد بالكلفة وكما يلي :

الجرد الدوري	الجرد المستمر
لايسجل قيد	٦٠ مليون د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢ ٦٠ مليون د / مخزون بضائع لدى المعارض ١٣١٧٣
٦٧,٥ مليون د / نقدية لدى صندوق المعارض بالعملة المحلية ١٣٤١٣١	٦٧,٥ مليون د / نقدية لدى صندوق المعارض بالعملة المحلية ١٣٤١٣١
٦٧,٥ مليون د / ايراد المبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١١	٦٧,٥ مليون د / ايراد المبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١١
٦٧,٥ مليون د / مقابل حركة البضائع بسعر البيع ٢٩١٢١	٦٧,٥ مليون د / مقابل حركة البضائع بسعر البيع ٢٩١٢١ ٦٧,٥ مليون د / حركة البضائع بسعر البيع ١٩١٢١
٦٧,٥ مليون د / حركة البضائع بسعر البيع ١٩١٢١	