

القسم الرابع الاعتراف والقياس بالقوائم المالية

المخزون

ويتمثل هذا الحساب قيمة المخزون الذي تحتفظ به الوحدة الاقتصادية لغرض ممارسة نشاطها وتقسم إلى:

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

وتقسم مراحل المعالجات المحاسبية عن المخزون وفق الآتي :

- اولاً : مرحلة الاعتراف الاولى.
- ثانياً: مرحلة السحب من المخزون.
- ثالثاً: مخزون الانتاج التام وغير التام.
- رابعاً: مرحلة القياس اللاحق.
- خامساً: مرحلة التخلص.

أولاً- مرحلة الاعتراف الاولى :

وتسجل المواد المخزنية المقتناة خلال الفترة عند الشراء الاول بالكلفة وتعالج ضمن حساباتها المختصة في حالتي الشراء المحلي والخارجي:

الشراء المحلي:

مخزون الخامات والمواد الأولية :

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

إثبات قيد الشراء

١٣١١	٨٠٠٠٠٠ من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية	
١٣٤٢١	إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	٨٠٠٠٠٠

مخزون الوقود والزيوت :

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء زيوت ووقود للأقسام الإنتاجية والخدمية من شركة توزيع المنتجات النفطية بـ (٣,٥) مليون دينار وتم دفع نصف قيمتها بـ (٣,٢) مليون دينار.

• إثبات قيد إستحقاق الشراء

١٣١٢	٣٥٠٠٠٠ من ح/ مخزون الوقود والزيوت
١٣٤٢١	١٧٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية
٢٣٢١١	١٧٥٠٠٠ إلى ح/ مجهزون قطاع عام

• إثبات قيد التسديد

٢٣٢١١	١٧٥٠٠٠ من ح/ مجهزون قطاع عام
١٣٤٢١	١٧٥٠٠٠ إلى ح/ 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 الازمة 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	٤٢٥٠٠٠ من ح/ الادوات الاحتياطية
٣٣٢١٤١٢	٧٥٠٠٠ من ح/ صيانة وسائل نقل البضائع
١٣٤٢١	٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

ب- ويتم اجراء القيد التالي مباشرة :

٣٣٢١٤١٢	٥٠٠٠٠ من ح/ صيانة وسائل نقل البضائع
١٣٤٢١	٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

الشراء الخارجي:

ويرتبط ذلك بالإعتمادات المستنديه لشراء مواد لحساب الوحدة ويهدف حساب الإعتمادات إلى حصر تكلفة المواد المستوردة سواء كانت مستلزمات سلعية أو بضائع بغرض البيع.

ملاحظة : يتم تحويل حساب الإعتمادات المستنديه بكلفة المصاريف وحسب العقد لغاية انتهاء التزامات البائع وحسب شروط الاعتماد ويتم تحويل 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 بعرض البيع :

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

- ١- بتاريخ ٣/٣ تم فتح الإعتماد المستندي لدى المصرف وقد بلغت مصارف الفتح ١٠٠٠٠٠ دينار
 - ٢- بتاريخ ٣/٢٨ تم تسديد الدفعه الاولى من مستندات الشحن البالغة ١٢٥٠٠٠٠ دينار
 - ٣- بتاريخ ٤/٤ تم وصول البضاعة الى ميناء المشتري وقد تم تسديد المتبقي من مبلغ الاعتماد (مبلغ العقد).
 - ٤- تم تسديد مبلغ الرسوم الكمركية اجمالية البالغة ١٥٠٠٠٠ دينار
 - ٥- تحملت الشركة مصاريف نقل وإخراج وتحميل اجمالية بلغت ٥٠٠٠٠ دينار
- المطلوب :** تسجيل القيود اليومية أعلاه في سجلات الشركة.

الحل:**١ - ٣/٣ إثبات قيد مصاريف الفتح**

١٣١٨١	١٠٠٠٠٠ من ح/ إعتمادات مستندي لحساب الوحدة الاقتصادية
١٣٤٢١	١٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

١٩٢٢١	٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ مقابل الاعتمادات المستنديه الصادرة لصالح المنشأة
٢٩٢٢١	٢٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ الاعتمادات المستنديه الصادرة لصالح المنشأة

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

١٣١٨١	١٢٥٠٠٠٠ من ح/ إعتمادات مستندي لحساب الوحدة الاقتصادية
١٣٤٢١	١٢٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

٢٩٢٢١	١٢٥٠٠٠٠ من ح/ الاعتمادات المستنديه الصادرة لصالح المنشأة
١٩٢٢١	١٢٥٠٠٠٠ إلى ح/ مقابل الاعتمادات المستنديه الصادرة لصالح المنشأة

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

١٣١٨٢	١٢٥٠٠٠٠ من ح/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية
١٣١٨١	١٢٥٥٠٠٠٠ إلى ح/ إعتمادات مستندي لحساب الوحدة الاقتصادية

• إثبات قيد الرسوم الكمركية (١٥٠٠٠٠٠ ÷ ٢)

١٣١٧١	٧٥٠٠٠٠ من ح/ مخزون بضائع بعرض البيع
١٣٤٢١	٧٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد مصاريف النقل (٥٠٠٠٠٠ ÷ ٢)

١٣١٧١	٢٥٠٠٠٠ من ح/ مخزون بضائع بعرض البيع
١٣٤٢١	٢٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• قيد دخول الوجبة الاولى الى المخازن

١٣١٧١	١٢٥٥٠٠٠٠ من ح/ مخزون بضائع بعرض البيع
١٣١٨٢	١٢٥٥٠٠٠٠ إلى ح/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية

٤/٥ إثبات قيد تسديد قيمة الدفعة الثانية من مبلغ مستندات الشحن	٣
١٣١٨١ من ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية	١٢٥٠٠٠٠
١٣٤٢١ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٢٥٠٠٠٠
٢٩٢٢١ من ح/ الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة	١٢٥٠٠٠٠
١٩٢٢١ إلى ح/ مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة	١٢٥٠٠٠٠
<ul style="list-style-type: none"> • قيد غلق مبلغ الاعتماد لانتهاء التزامات البائع (واصل ميناء المشتري) ويكون كالتالي: 	
١٣١٨٢ من ح/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الإقتصادية	١٢٥٥٠٠٠٠
١٣١٨١ إلى ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية	١٢٥٥٠٠٠٠
<ul style="list-style-type: none"> • إثبات قيد الرسوم الكمركية $(\frac{١٥٠٠٠٠}{٢})$ 	
١٣١٧١ من ح/ مخزون بضائع بعرض البيع	٧٥٠٠٠٠
١٣٤٢١ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	٧٥٠٠٠٠
<ul style="list-style-type: none"> • إثبات قيد مصاريف النقل $(\frac{٥٠٠٠٠}{٢})$ 	
١٣١٧١ من ح/ مخزون بضائع بعرض البيع	٢٥٠٠٠٠
١٣٤٢١ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	٢٥٠٠٠٠
<ul style="list-style-type: none"> • قيد دخول البضاعة إلى المخازن 	
١٣١٧١ من ح/ مخزون بضائع بعرض البيع	١٢٥٥٠٠٠٠
١٣١٨٢ إلى ح/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الإقتصادية	١٢٥٥٠٠٠٠
<ul style="list-style-type: none"> • إثبات قيد غلق الإعتماد ودخول المواد إلى المخازن في حالة اعتماد طريقة الجرد الدوري للمحاسبة عن المخزون يتم إثبات القيد التالي لكل وجبة دخلت: 	
٣٥١٢١ من ح/ مشتريات لحساب الوحدة الإقتصادية	xxx
١٣١٨٢ إلى ح/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الإقتصادية	xxx
: ٢- مخزون الخامات والمواد الأولية	
<p>مثال: قامت الشركة العامة لمقاطع الألمنيوم بإستيراد الألمنيوم من شركة البحرين للألمنيوم بمبلغ (١٠٠ مليون دينار) وقد اتفقت على نقطة التسلیم في مخازن المشتري وكانت تفاصيل العقد كالتالي:</p> <p>في ٤/١ بلغت مصاريف فتح الاعتماد مبلغ ٤٠٠٠٠٠ دينار تم دفعها برصد إلى المصرف في ٥/١ تم تعديل الاعتماد وقد بلغت مصاريف التعديل مبلغ ١٥٠٠٠٠ دينار دفعت برصد في ٥/٢٥ تم وصول الدفعة الأولى من المواد إلى مخازن الشركة وبقيمة ٥٠٠٠٠٠ دينار في ٦/١٠ تم وصول الدفعة الثانية من المواد إلى مخازن الشركة وبقيمة ٥٠٠٠٠٠ دينار بلغت الرسوم الكمركية ومصاريف نقل وحملية لكل شحنة ٥٠٠٠٠ دينار</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • إثبات قيد مصاريف الفتح 	
١٣١٨١ من ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية	٤٠٠٠٠٠
١٣٤٢١ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	٤٠٠٠٠٠
<ul style="list-style-type: none"> • إثبات مبلغ الاعتماد غير عند الفتح 	
١٩٢٢١ من ح/ مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة	١٠٠٠٠٠٠
٢٩٢٢١ إلى ح/ الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة	١٠٠٠٠٠٠

- ٥/١ إثبات قيد مصاريف التعديل
 - ١٥٠٠٠٠ من ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣١٨١
 - ١٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١
- ٥/٢٥ إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحنة الأولى
 - ٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣١٨١
 - ٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١
- قيد غلق مبلغ الاعتماد للشحنة المسدد قيمتها
 - ٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ٢٩٢٢١
 - ٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ١٩٢٢١

استخراج كلفة الشحنة الأولى

مصاريف فتح للشحنة الأولى	دينار	٢٠٠٠٠	$= ٤٠٠٠٠ \times ٥٠٠٠٠$
مصاريف التمديد للشحنة الأولى	دينار	٧٥٠٠	$= ١٥٠٠٠ \times ٥٠٠٠٠$
قيمة مستندات الشحن	دينار	٥٠٠٠٠٠	
	دينار	٥٠٢٧٥٠٠	

- إثبات قيد غلق الشحنة الأولى من الإعتماد بإستلام المواد (طريقة الجرد المستمر)
 - ٥٠٢٧٥٠٠ من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١١
 - ٥٠٢٧٥٠٠ إلى ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣١٨١
- ٦/١٠ إثبات تسديد قيمة مستندات الشحنة الثانية
 - ٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣١٨١
 - ٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١
- قيد غلق مبلغ الاعتماد المسدد
 - ٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ٢٩٢٢١
 - ٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح المنشأة ١٩٢٢١
- إثبات قيد غلق الشحنة الثانية من الإعتماد بإستلام المواد
 - ٥٠٢٧٥٠٠ من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١١
 - ٥٠٢٧٥٠٠ إلى ح/ إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣١٨١

- الرسوم الكمركية ومصاريف النقل لا يسجل لها قيد كونها ضمن التزامات البائع كون نقطة التسلیم هو مخازن المشتري

مخزون مواد تعبئة وتغليف (١٣١٤) :

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

• إثبات قيود الشراء

١٣١٤١	٣٠٠٠٠٠ من ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
١٣٤٢١	٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة

١٣١٤٢	٨٥٠٠٠ من ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف متداولة
١٣٤٢١	٨٥٠٠٠ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة

• إثبات قيود الاستخدام

٣٢٤١	١٥٠٠٠ من ح/ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
١٣١٤١	١٥٠٠٠ إلى ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة

على افتراض تم صرف نصف الكمية للإنتاج من الصناديق الкартонية
لا يسجل قيد وإنما هنالك سجلات سيطرة بين المخازن والمعلم في سجلات فرعية

في ١٢/٣/٢١ من نفس السنة ولدى جرد كميات المخزون آخر المدة من الصناديق البلاستيكية للمعلم ما قيمته ١٠٠٠٠٠ دينار من خلال استخدام فيكون القيد كم يلي:

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

إعتمادات مستندية لحساب الغير :

في هذه الحالة تقوم الوحدة بإستيراد مواد بناءً على طلب الغير وحسابهم 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 إسلام كامل المبلغ من الوكيل مقدماً.

الحل

١٣٤١١١	١٥٠٠٠٠٠ من ح/ صندوق المركز بالعملة المحليّة
٢٣٢١٤	١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنونا قطاع خاص

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

• إثبات قيود فتح الإعتماد المستندي وتسديد مبلغ الاعتماد

١٣١٨٣	١٥٠٠٠٠٠ من ح/ إعتمادات مستندية لحساب الغير
١٣٤٢١	١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة

وعند إسلام كامل البضاعة وتحديد كامل المبلغ الواجب تحميشه على العميل ينظم القيد الآتي:

١٣١٨٤	١٥٠٠٠٠٠ من ح/ بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير
١٣١٨٣	١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ إعتمادات مستندية لحساب الغير

• إثبات قيد غلق كلفة الإعتماد و حساب العميل

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

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 ويجرى تنظيم القيد في الحالتين الآتى:

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

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

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

ثانياً: مرحلة السحب من المخزون:

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

مثال : أدناه 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 اشتريت الشركة ٣٠٠٠ وحدة بتكلفة ٨٠٠٠ دينار بخصم تجاري ١٠ % كما بلغت المصروفات الخاصة بالنقل والتأمين ١٨٠٠ ، ، ١٢٠٠ على التوالي .
 - ١/٨ صرفت للعملية (أ) ٣٥٠٠ وحدة .
 - ١/١٥ اشتريت الشركة ١٥٠٠ وحدة بسعر ٢٢ دينار للوحدة.
 - ١/٢٠ صرف للعملية (ب) ٢٠٠٠ وحدة .
 - ١/٢٢ تم اعادة للمخازن ١٠٠٠ وحدة من الكميات السابقة صرفها يوم ١/٨
 - ١/٢٥ اشتريت الشركة ٢٥٠٠ وحدة بسعر ٢٦ دينار للوحدة
 - ١/٢٨ اعادت المنشأة ٥٠٠ وحدة للمورد من أصل الكميات 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 استناداً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وفي ظل نظامي الجرد الدوري والمستمر.

الحل:

- ١ نظام الجرد المستمر: طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً

رقم	الرصيد	الصادر	الوارد	بيان	تاريخ				
قيمة دينار	سعر دينار	كمية	قيمة دينار	سعر دينار	كمية	قيمة دينار	سعر دينار	كمية	
٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠٠							رصيد ١/١
٧٥٠٠	٢٥	٣٠٠٠				٧٥٠٠	٢٥	٣٠٠٠	وارد للمخازن ٣٠٠٠ وحدة ١/٥
٣٧٥٠٠	٢٥	١٥٠٠	٤٠٠٠	٢٥	٢٠٠٠				مصاروف لعملية أ ٣٥٠٠ وحدة ١/٨
٣٧٥٠٠	٢٥	١٥٠٠	٣٧٥٠٠	٢٥	١٥٠٠				وارد للمخازن ١٥٠٠ وحدة ١/١٥
٣٣٠٠	٢٢	١٥٠٠				٣٣٠٠	٢٢	١٥٠٠	

٢٢٠٠٠	٢٢	١٠٠٠	٣٧٥٠٠	٢٥	١٥٠٠				مصرف للعملية ب ٢٠٠٠ وحدة	١/٢٠
٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠	١١٠٠٠	٢٢	٥٠٠				ماد للمخازن ١٠٠٠ وحدة من الكمية التي صرفت في ٢/٨	١/٢٢
٢٢٠٠٠	٢٢	١٠٠٠				٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠		
٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠				٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠	وارد للمخازن ٢٥٠٠ وحدة	١/٢٥
٢٢٠٠٠	٢٢	١٠٠٠								
٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠								
١١٠٠٠	٢٢	٥٠٠	١١٠٠٠	٢٢	٥٠٠				ماد للمورد ٥٠٠ وحدة	١/٢٨
٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
١١٠٠٠	٢٢	٥٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥	١٠٠٠				مصرف لعملية أ ١٠٠٠ وحدة	١/٢٩
٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
٦٦٠٠٠	٢٢	٣٠٠	٤٤٠٠	٢٢	٢٠٠				عجز ٢٠٠ وحدة	١/٣٠
٦٥٠٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
٧١٦٠٠		٢٨٠٠							الرصيد	

يتم اثبات مخزون اول المدة ضمن القيد الافتتاحي .

• في ١/٥

٧٥٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٧٥٠٠ ح / نقية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• في ١/٨

٧٧٥٠٠ ح / مستلزمات سلعية ٣٢١

٧٧٥٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

• في ١/١٥

٣٣٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٣٣٠٠ ح / نقية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• في ١/٢٠

٤٨٥٠٠ ح / مستلزمات سلعية ٣٢١

٤٨٥٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

• في ١/٢٢

٢٥٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٢٥٠٠ ح / مستلزمات سلعية ٣٢١

• في ١/٢٥

٦٥٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٦٥٠٠ ح / نقية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• في ١/٢٨

١١٠٠ ح / مجهزون قطاع خاص ٢٣٢١٤

١١٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

• في ١/٢٩

٢٥٠٠ ح / مستلزمات سلعية ٣٢١

٢٥٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

• في ١/٣٠

٤٤٠٠ ح / فروقات مخزنيه لظروف عاديه ١٣٢٦٨١٢

٤٤٠٠ ح / مخزون خامات ومواد أولية ١٣١١

٤٤٠٠ ح / مصروفات عرضية ٣٩٢

٤٤٠٠ ح / فروقات مخزنيه لظروف عاديه ١٣٢٦٨١٢

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

الرصيد			المتصرف			الوارد			بيان	تاريخ
قيمة دينار	سعر دينار	كمية	قيمة دينار	سعر دينار	كمية	قيمة دينار	سعر دينار	كمية		
٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠٠							رصيد	١/١
٤٠٠٠	٢٠	٣٠٠٠							وارد للمخازن	١/٥
٧٥٠٠	٢٥	٣٠٠٠				٧٥٠٠	٢٥	٣٠٠٠	٣٠٠٠ وحدة	١/٥
٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠٠							وارد للمخازن	١/١٥
٧٥٠٠	٢٥	٣٠٠٠				٣٣٠٠	٢٢	١٥٠٠	١٥٠٠ وحدة	١/١٥
٣٣٠٠	٢٢	١٥٠٠							معدل للمخازن	
٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠٠							١٠٠٠ وحدة من الكمية التي صرفت	١/٢٢
٧٥٠٠	٢٥	٣٠٠٠				٢٥٠٠	٢٥	١٠٠٠	٢/٨ في	
٣٣٠٠	٢٢	١٥٠٠							وارد للمخازن	١/٢٥
٢٥٠٠	٢٥	١٠٠٠				٦٥٠٠	٢٦	٢٥٠٠	٢٥٠٠ وحدة	١/٢٥
٣٧٥٠	٢٥	١٥٠٠							مصروف لعملية أ	١/٨
٣٣٠٠	٢٢	١٥٠٠	٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠٠				٣٥٠٠ وحدة	
٢٥٠٠	٢٥	١٠٠٠	٣٧٥٠٠	٢٥	١٥٠٠					
٦٥٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
٢٢٠٠	٢٢	١٠٠٠	٣٧٥٠٠	٢٥	١٥٠٠				مصروف للعملية ب	١/٢٠
٢٥٠٠	٢٥	١٠٠٠	١١٠٠	٢٢	٥٠٠				٢٠٠٠ وحدة	
٦٥٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
١١٠٠	٢٢	٥٠٠							معدل للمورد	١/٢٨
٢٥٠٠	٢٥	١٠٠٠	١١٠٠	٢٢	٥٠٠				وحدة	
٦٥٠٠	٢٦	٢٥٠٠								
١٦٥٠	٢٥	٥٠٠	١١٠٠	٢٢	٥٠٠				مصروف لعملية ا	١/٢٩
٦٥٠٠	٢٦	٢٥٠٠	١٢٥٠	٢٥	٥٠٠				١٠٠٠ وحدة	
٧٥٠	٢٥	٣٠٠	٥٠٠	٢٥	٢٠٠				عجز ٢٠٠ وحدة	١/٣٠
٦٥٠٠	٢٦	٢٥٠٠				١٩٣٠٠				
٧٢٥٠		٢٨٠٠	١٦٥٥٠						الرصيد	

وتكون القيد المحاسبية للمشتريات وفق الآتي:

عند كل عملية شراء يسجل القيد التالي:
يتم تحويل قيمة المواد المشترأة على حساب المستلزمات السلعية وحسب طبيعتها اما المصروف للانتاج فلا يسجل له قيد وكما يلي:

١٩٣٠٠ ح / خامات ومواد اولية ٣٢١
١٣٤٢١ ح / نقية لدى المصارف بالعملة المحلية

عند صرف المواد للانتاج: لا يسجل قيد، اما المواد المعادلة للمجهز فيتطلب اجراء القيد الآتي:
١٩٣٠٠ ح / دائنون قطاع خاص ٢٣٢١٤
١٩٣٠٠ ح / 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 القيدتين التاليتين:

٤٠٠٠ ح / المستلزمات السلعية ٣٢١

١٣١١ ٤٠٠٠ ح / مخزون خامات ومواد اولية

٧٢٥٠٠ ح / مخزون خامات ومواد اولية ١٣١١

٣٢١ ٧٢٥٠٠ ح / المستلزمات السلعية

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:

٥٠٠ ح / فروقات مخزنية لظروف عادية ١٣٢٦٨١٢

٣٢١ ٥٠٠ ح / المستلزمات السلعية

٥٠٠ ح / مصروفات عرضية ٣٩٢

١٣٢٦٨١٢ ٥٠٠ ح / فروقات مخزنية لظروف عادية

ملاحظة: لا تختلف المعالجات المحاسبية في ظل طريقي المعدل الموزون والوارد اولاً يصدر اولاً او أي طريقة اخرى الا في مبالغ التقييم لتكلفة المواد المستخدمة او المباعة او كلفة مخزون اخر 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 للتسهيل اذا علمت ان الشركة تستخدم نظام التكاليف المعيارية اساساً للمحاسبة عن الانتاج اذ بلغت الكلف المعيارية كما يلي:

المواد المباشرة :	٢٥ دينار / وحدة
اجور مباشرة :	٣٥ دينار / وحدة
مستلزمات سلعية :	٦٥٠٠ دينار / وحدة
مستلزمات خدمية :	٣٧٥٠٠ دينار

الحل : نظام الجرد الدوري

من مذكورين

٨٩٠٠ ح/ الرواتب والاجور ٣١

٦٥٠٠ ح/ المستلزمات السلعية ٣٢

٣٧٥٠٠ ح/ المستلزمات الخدمية ٣٣

إلى مذكورين

١٢٦٥٠٠ ح/ النقدية بالصندوق ١٣٤١

٦٥٠٠ ح/ مخزون مواد اولية ١٣١١

• مبيعات الشركة خلال السنة = $85 \times 7000 = 595000$ دينار

٥٩٥٠٠ ح/ نقديه لدى صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١

٤١٢١ ح/ ايراد مبيعات ٥٩٥٠٠

ملاحظة : تستخدم الكلفة الفعلية عند استخدام طريقة الجرد الدوري

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

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

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

• قيد غلق رصيد اول المدة

٣٦٢ / كلفة البضاعة المباعة ٤٨٧٥٠٠

٤٨٧٥٠٠ ح / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

• قيد اثبات رصيد اخر المدة

١٣١٦١ ح / مخزون انتاج تام ١٥٠٨٠٠

١٥٠٨٠٠ ح / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

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

١٩١٥٠٠ ح / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

الى مذكورين

٨٩٠٠ ح / الرواتب والاجور ٣١

٦٥٠٠ ح / المستلزمات السلعية ٣٢

٣٧٥٠٠ ح / المستلزمات الخدمية ٣٣

نظام الجرد المستمر

مخزون انتاج اخر المدة = مخزون انتاج اول المدة + الانتاج خلال الفترة - المبيعات

مخزون انتاج اخر المدة = ٦٥٠٠ + ٢٠٠٠ - ٢٥٠٠ = ٧٠٠٠ وحدة انتاج اخر المدة وتكون كلفة

الانتاج التام اخر المدة باعتماد الكلفة المعيارية

كلفة مخزون انتاج تام آخر المدة = ٢٠٠٠ وحدة × ٧٥ = ١٥٠٠٠ دينار

كلفة الانتاج التام خلال الفترة

مواد مباشرة (مستلزمات سلعية) = ٢٥٠٠ وحدة × ٢٥ = ٦٢٥٠٠

اجور مباشرة (الرواتب والاجور) = ٢٥٠٠ وحدة × ٣٥ = ٨٧٥٠٠

ت.ص.غ.م (مستلزمات خدمية) = ٢٥٠٠ وحدة × 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

كلفة البضاعة المباعة = ١٨٧٥٠٠ + ٤٨٧٥٠٠ = ٦٧٥٠٠ دينار

كلفة البضاعة المباعة = ٦٧٥٠٠ - ١٥٠٠٠ = ٥٢٥٠٠

١٣١٦١ من ح / مخزون انتاج تام ١٨٧٥٠٠

٤٦١ ح / كلفة الانتاج التام المحول الى المخازن ١٨٧٥٠٠

٥٩٥٠٠ ح / نقديه لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

٤١٢١ ح / ايراد مبيعات ٥٩٥٠٠

٣٦٢ ح / كلفة البضاعة المباعة ٥٢٥٠٠

١٣١٦١ ح / مخزون انتاج تام ٥٢٥٠٠

وعند الغلق يتم اثبات القيد التالي

٤٦١ ح / كلفة الانتاج التام المحول الى المخازن ١٨٧٥٠٠

٤٠٠ ح / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

الى مذكورين

٣١ ح / الرواتب والاجور ٨٩٠٠

٦٥٠٠ ح / المستلزمات السلعية ٣٢

٣٧٥٠٠ ح / 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 المقابلة وبسعر البيع وكما يلي:

١٢٠ مليون ح / مخزون بضائع في المعارض ١٣١٧٣

١٣١٧١ مليون ح / مخزون بضائع بعرض البيع

١٣٥ مليون ح / حركة البضائع بسعر البيع ١٩١٢١

٢٩١٢١ مليون ح / مقابل حركة البضائع بسعر البيع

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 ح / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢ ٦٠ مليون ح / مخزون بضائع لدى المعارض ١٣١٧٣
٦٧,٥ مليون ح / نقديّة لدى صندوق المعارض بالعملة المحلية ١٣٤١٣١	٦٧,٥ مليون ح / مقابل حركة البضائع بسعر البيع ٢٩١٢١
٦٧,٥ مليون ح / ايراد المبيعات بضائع بعرض البيع ٤٢١١	٦٧,٥ مليون ح / ايراد المبيعات بضائع بعرض البيع ٤٢١١
٦٧,٥ مليون ح / مقابل حركة البضائع بسعر البيع ٢٩١٢١	٦٧,٥ مليون ح / مقابل حركة البضائع بسعر البيع ٢٩١٢١
٦٧,٥ مليون ح / حركة البضائع بسعر البيع ١٩١٢١	٦٧,٥ مليون ح / حركة البضائع بسعر البيع ١٩١٢١