

صافي القيمة القابلة للتحقق = سعر البيع المقدر - تكاليف البيع المقدرة
 صافي القيمة القابلة للتحقق = ٧٠ مليون دينار - ٢ مليون دينار = ٦٨ مليون دينار
 خسائر انخفاض القيمة = ٧٧ مليون دينار - ٦٨ مليون دينار = ٩ مليون دينار

نظام الجرد الدوري :

• قيد غلق رصيد اول المدة

٥٠ مليون د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

٥٠ مليون د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

• قيد اثبات رصيد اخر المدة

٦٨ مليون د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

٦٨ د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

نظام الجرد المستمر :

٩ مليون د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

٩ مليون د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

مثال: التالي يمثل كلفة المخزون السلعي للشركة العامة للصناعات الكهربائية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
 وصافي القيمة القابلة للتحقق لكل نوع من انواع المخزون

نوع الخزين	الكلفة كما في ٢٠١٨/١/١	الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	القيمة القابلة للتحقق
مخزون انتاج تام ١٣١٦١	١٥٠٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠
مخزون انتاج غير تام ١٣١٦٢	٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠

المطلوب تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لغرض الاعتراف بالخزين في ظل طريقتي المحاسبة عن
 الخزين (الجرد الدوري، الجرد المستمر).

الحل :

طريقة الجرد الدوري :

نوع الخزين	الكلفة كما في ٢٠١٨/١/١	الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	القيمة القابلة للتحقق	القيمة المعترف بها
مخزون انتاج تام ١٣٦١	١٥٠٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠
مخزون انتاج غير تام ١٣٦٢	٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠

وتكون المعالجة المحاسبية وفق التالي:

قياس مخزون الإنتاج التام:

عند الانتهاء من الإنتاج: (لا يسجل قيد وإنما فقط بالقيود المتقابلة)

عند البيع :

××× د / نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١

××× د / ايراد المبيعات ٤١٢١

عند التقييم اخر المدة في ٢٠١٨/١٢/٣١: يتم تقييم مخزون الإنتاج التام اخر المدة بالكلفة والسوق ايهما اقل وبموجب المعالجة ادناه:

• غلق رصيد اول المدة

١٥٠٠٠٠٠٠ د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

١٥٠٠٠٠٠٠ د / مخزون الإنتاج التام ١٣١٦١

• قيد اثبات رصيد اخر المدة

١٨٠٠٠٠٠٠ د / مخزون الإنتاج التام ١٣١٦١

١٨٠٠٠٠٠٠ د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

مخزون الإنتاج غير التام : نفس المعالجة للإنتاج التام.

طريقة الجرد المستمر :

نوع الخزين	الكلفة كما في ٢٠١٨/١/١	الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	القيمة القابلة للتحقق	القيمة المعترف بها
مخزون انتاج تام ١٣١٦١	١٥٠٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠
مخزون انتاج غير تام ١٣١٦٢	٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠

مخزون الإنتاج التام:

• عند الانتهاء من الإنتاج: يسجل القيد التالي

××× د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

××× د / كلفة الانتاج التام المحول الى المخازن ٤٦١

• عند البيع :

××× د / نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١

××× د / ايراد المبيعات ٤١٢١

××× د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

××× د / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

عند التقييم آخر المدة: يتم تقييم مخزون الإنتاج التام آخر المدة بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وفي حالة كون الكلفة أقل من السوق فلا يسجل قيد أما في حالة القيمة القابلة للتحقق أقل من الكلفة فتكون المعالجة بموجب المعالجات القيدية المبينة أدناه:

في حالة استخدام الطريقة المباشرة للتخفيض من حساب المخزون السلعي وعلى حساب مختص ضمن الأرباح والخسائر:

١٠٠٠٠٠٠٠ د / خسائر هبوط اسعار المخزون السلعي ٣٨٣٤١٢

١٠٠٠٠٠٠٠ د / مخزون الإنتاج التام ١٣١٦١

في حالة استخدام الطريقة غير المباشرة للتخفيض بان يتم اثبات الخسارة ضمن حساب مختص للهبوط ويعرض بالبيانات المالية اسفل حساب المخزون للوصول الى القيمة القابلة للتحقق:

١٠٠٠٠٠٠٠ د / خسائر هبوط اسعار المخزون السلعي ٣٨٣٤١٢

١٠٠٠٠٠٠٠ د / مختص هبوط اسعار المخزون السلعي ٢٥٤١

كما يمكن اعتماد طريقة التخفيض المباشر للمخزون باعتماد حساب كلفة البضاعة المباعة ووفق الآتي:

١٠٠٠٠٠٠٠ د / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

١٠٠٠٠٠٠٠ د / مخزون الإنتاج التام ١٣١٦١

خامساً: مرحلة التخلص.

مخزون المخلفات والمستهلكات :

في حالة كون المخلفات محدودة العدد وذات قيمة كبيرة فيعتمد أسلوب السيطرة الكمية والقيمية أما إذا كانت كثيرة العدد ومنخفضة القيمة ويصعب إخضاعها للسيطرة القيمية فيكتفى حينئذ بالسيطرة الكمية فقط ويشمل هذا الحساب على المخلفات والمستهلكات الناتجة من جراء النشاط الجاري الاعتيادي (حـ/١٣١٥٤١) والناتجة عن ظروف غير إعتيادية حـ/١٣١٥٤٢ (أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير). ونعرض نموذج قيدي لكلا الأسلوبين:

١ - السيطرة على المخلفات:

أ - السيطرة الكمية:

لا تنظم قيود محاسبية عند إستلام المخلفات في المخازن أما عند البيع فان قيمة المبيعات تعالج

مع حساب الإيراد مباشرة وكما يلي:-

XXX من د/صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١

XXX إلى د/إيراد بيع مخلفات ٤١٧١

وفي نهاية السنة يجرّد رصيد المخزون من المخلفات والمستهلكات ويسعر وينظم به القيد الآتي:

XXX من د/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية ١٣١٥٤١

XXX إلى د/إيراد بيع مخلفات ٤١٧١

وفي السنة اللاحقة يعالج التغير في قيمة مخزون المخلفات والمستهلكات بنفس الأسلوب الذي يعالج فيه

تغير المخزون بشكل عام في حساب (إيراد بيع مخلفات ومستهلكات).

ب- السيطرة بالقيمة والكمية:

في مثل هذه الحالة تثبت بالقيمة التقديرية وتعالج قيدياً عند إستلامها من العملية الإنتاجية في مخزن المخلفات بالقيد الآتي:

XXX من د/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية ١٣١٥٤١
 XXX إلى د/إيراد بيع مخلفات ٤١٧١
 وعند بيع المخلفات يجري تنظيم القيد الآتي بعد أن يأخذ فرق سعر البيع عن الكلفة القياسية
 • عند البيع بالكلفة القياسية

XXX من د/صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١
 XXX إلى د/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية ١٣١٥٤١
 • عند البيع بأكثر من الكلفة القياسية

XXX من د/صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١
 XXX إلى د/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية ١٣١٥٤١
 XXX إلى د/إيراد بيع مخلفات ٤١٧١

أما عند البيع بأقل من الكلفة القياسية فعندئذ يكون —/إيراد بيع مخلفات (٤١٧١) مدين بالفرق وبطبيعة الحال لا توجد حاجة لتنظيم قيود جردية في نهاية السنة عند إعتقاد الإسلوب الثاني عدا ما هو متعلق بتغير حجم الخزين.

٢- السيطرة على المستهلكات:

أما بالنسبة للمستهلكات فيعتبر مخزن المخلفات والمستهلكات مديناً بصافي قيمتها الدفترية عند الإستلام.
مثال: قامت مديرية توزيع كهرباء بغداد ببيع سيارة حمل بمبلغ (٢) مليون دينار علماً بأن كلفتها بلغت (١٠) مليون دينار وإندثارها المتراكم (٧) مليون دينار.

• قيد نقل الموجود إلى مخزن المخلفات
 ٣٠٠٠٠٠٠ من د/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية ١٣١٥٤١
 ٧٠٠٠٠٠٠ من د/ متراكم إندثار وسائل نقل وانتقال ٢٢١٤
 ١٠٠٠٠٠٠ إلى د/ وسائل نقل البضائع ١١١٤١٢

• قيد البيع
 ٢٠٠٠٠٠٠ من د/ صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١
 ١٠٠٠٠٠٠ من د/ خسائر ممتلكات والآت ومعدات ٣٩١١
 ٣٠٠٠٠٠٠ إلى د/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية ١٣١٥٤١

٤ - طلبات التعويض:

ويثبت في هذا الحساب الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة والتي لم يجر تحديد مبلغها أو الجهة التي ستقوم بالتعويض أو الأضرار التي تلحق بالوحدة الإقتصادية خلال مزاولة نشاطها. كالحريق مثلاً. وتتحصر المعالجة القيدية للحساب في القيود أدناه في الحالات الناجمة عن الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة مع ضرورة ترميز معاملات طلبات التعويض بأرقام متسلسلة تعتمد للربط بين هذا الحساب وحساب شركة التأمين.

أ) قيد تثبتت كلفة المواد المتضررة على حساب طلبات التعويض ولحساب الإعتمادات المستندية لشراء مواد. وذلك بعد استخراج هذه الكلفة من صفحة الإعتماد المختص في سجل الاستناد الفرعي للإعتمادات.

13269	XXX من د/طلبات تعويض
1318	XXX إلى د/إعتمادات مستندية لشراء مواد

ب) قيد تثبتت تحديد المسؤولية تجاه الجهة التي ستقوم بالتعويض وذلك من واقع الإشعار الدائن الذي تقوم الجهة المعوضة بإرساله (شركة التأمين، الشركة الناقلة، المجهز).

1325	XXX من د/مدينو نشاط غير جاري
13269	XXX إلى د/طلبات تعويض

ج) في حالة المبلغ المعوض أكثر من المبلغ المثبت على حساب طلبات التعويض ينظم القيد الآتي:-

13269	XXX من د/طلبات التعويض
492	XXX إلى د/إيرادات عرضية

وحالات الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة هي:

(١) الفقدان:

وفي هذه الحالة تكون البضاعة المستوردة فقدت خلال الشحن ويجري تقييم كلفتها من واقع صفحة الإعتماد في سجل الأستاذ الفرعي للإعتمادات وينظم القيد بموجب الفقرة (أ) ثم يجري بعد ذلك مطالبة شركة التأمين بالتعويض عن البضاعة المفقودة وعندما يجري إستلام إشعار الشركة (وصل المخالصة) يثبت المبلغ لصالح الوحدة وكما في الفقرة (ب) ويسوى الفرق ما بين المبلغ المعوض فعلاً والمثبت في حساب طلبات التعويض في كل من حالتي الزيادة أو النقصان كما تقدم ذكره في الفقرة (ج).

(٢) الأضرار والتلف:

في هذه الحالة تصل البضاعة إلى الوحدة تالفة كلاً أو جزءاً ويجري استدعاء ممثل شركة التأمين للإشراف على عملية الإستلام وينظم محضر للمواد يوقع من قبل ممثل الشركة إضافة إلى لجنة الإستلام في الوحدة ولا يختلف أسلوب تقييم الأضرار والمعالجة القيدية عما تقدم ذكره في (١) أعلاه.

(٣) إستلام المواد مخالفة للمواصفات:

يجري تقييم البضاعة من واقع كلفة الإعتماد على أن يشار إلى أسباب المخالفة في تقرير يعد من قبل الرقابة النوعية بالوحدة الإقتصادية الفنية ويفاتح المجهز بعد ذلك للتعويض إما نقداً أو ببضاعة بديلة. وعند ورود إشعار المجهز الدائن بإستحقاق الوحدة ينظم القيد في الفقرة (ب) أعلاه بعد أن يجري تثبيت بكلفة المواد المخالفة للمواصفات كما ذكر في الفقرة (أ). ويجري تسوية الفرق إن وجد كما تقدم ذكره في (ج).

(٤) النقصية:

والحالة هذه لا بد من تحديد النقص في عدد الصناديق أو في محتوياتها. ففي الحالة الأولى تفتح الشركة الناقلة أما في الحالة الثانية فيفتح المجهز ولا يختلف أسلوب التقييم والمعالجة القيدية عما تقدم ذكره.

٥-٦ فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية :

ويستخدم هذا الحساب لإثبات الفروقات التي تظهرها عمليات الجرد للموجودات النقدية والمخزنية والثابتة لظروف عادية ويثبت في الجانب المدين منه فروقات النقيصة والجانب الدائن فروقات الزيادة.

مثال(١): لدى جرد أمانة الصندوق في شركة المخازن العراقية لوحظ وجود نقيصة قدرها (٤٥٠) ألف دينار.

١٣٢٦٨١١	من د/ فروقات نقدية مدينة لظروف عادية
١٣٤١١١	إلى د/ نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية

مثال(٢): لدى جرد مخزن الأدوات الإحتياطية في مديرية مركز التدريب المهني في ديالى ظهرت زيادة قيمتها (٦٠٠) ألف دينار.

١٣١٣	من د/ مخزون الأدوات الإحتياطية
٢٣٢٦٨٢	إلى د/ فروقات مخزنية دائنة لظروف عادية

٦-٦ فروقات موجودات نقدية ومخزنية وغير متداولة مدينة لظروف غير عادية:

ويمثل هذا الحساب مبالغ الفروقات المدينة الظاهرة نتيجة الجرد في الموجودات النقدية والمخزنية وغير المتداولة لظروف غير إعتيادية مثل(الحرائق، الفيضانات، الأعمال العسكرية) ويثبت في الجانب المدين منه فروقات النقيصة والجانب الدائن فروقات الزيادة. وكما يلي:-

١٣٢٦٨٢	من د/ فروقات موجودات نقدية ومخزنية وغير متداولة مدينة لظروف غير عادية
١٣٤١١١	إلى د/ نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية
١٣٢٧١	إلى د/ سلف مستديمة
	أو
١٣١	إلى د/ المخزون (حسب النوع)
١١١	إلى د/ الممتلكات والآلات والمعدات (حسب النوع)