

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 دينار / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢
 ٥٠ مليون دينار / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

- قيد اثبات رصيد اخر المدة
 ٦٨ مليون دينار / مخزون انتاج تام ١٣١٦١
 ٦٨ دينار / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢

نظام الجرد المستمر :

- ٩ مليون دينار / كلفة البضاعة المباعة ٣٦٢
 ٩ مليون دينار / 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 ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| مخزون انتاج تام ١٣١٦١ | ١٥٠٠٠٠٠ | ١٩٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠ |
| مخزون انتاج غير تام ١٣١٦٢ | ٣٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠ |

المطلوب تسجيل القيود المحاسبية الالازمة لغرض الاعتراف بالخزين في ظل طريقي 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 | ١٥٠٠٠٠٠ | ١٩٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠ |
| مخزون انتاج غير تام ١٣٦٢ | ٣٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠ |

وتكون المعالجة المحاسبية وفق التالي:
قياس مخزون الإنتاج التام:
عند الانتهاء من الإنتاج: (لا يسجل قيد وإنما فقط بالقيود المتقابلة)
عند البيع :

١٣٤١١١ ح / نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية

٤١٢١ ح / ايراد المبيعات

عند التقييم اخر المدة في ٢٠١٨/١٢/٣١ : يتم تقييم مخزون الإنتاج التام اخر المدة بالكلفة او السوق ايهما اقل ويوجب المعالجة ادناه:
• غلق رصيد اول المدة

٣٦٢ ح / كلفة البضاعة المباعة ١٥٠٠٠٠٠

١٣١٦١ ح / مخزون الإنتاج التام ١٥٠٠٠٠٠

• قيد اثبات رصيد اخر المدة

١٣١٦١ ح / مخزون الإنتاج التام ١٨٠٠٠٠٠

٣٦٢ ح / كلفة البضاعة المباعة ١٨٠٠٠٠٠

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 | ١٥٠٠٠٠٠ | ١٩٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠ |
| مخزون انتاج غير تام ١٣١٦٢ | ٣٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠ |

مخزون الإنتاج التام:

• عند الانتهاء من الإنتاج: يسجل القيد التالي

٤١٢١ ح / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

٤٦١ ح / كلفة الانتاج التام المحول الى المخازن

• عند البيع :

٤١٢١ ح / نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١

٤١٢١ ح / ايراد المبيعات

٣٦٢ ح / كلفة البضاعة المباعة

٤١٢١ ح / مخزون انتاج تام ١٣١٦١

عند التقييم اخر المدة: يتم تقييم مخزون الإنتاج التام اخر المدة بالكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل وفي حالة كون الكلفة اقل من السوق فلا يسجل قيد اما في حالة القيمة القابلة للتحقق اقل من الكلفة ف تكون المعالجة بموجب المعالجات القيدية المبينة ادناه: في حالة استخدام الطريقة المباشرة للتخفيف من حساب المخزون السلعي وعلى حساب مختص ضمن الارباح والخسائر:

٣٨٣٤١٢ / خسائر هبوط اسعار المخزون السلعي ١٠٠٠٠٠

١٣١٦١ / مخزون الإنتاج التام ١٠٠٠٠٠

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

٣٨٣٤١٢ / خسائر هبوط اسعار المخزون السلعي ١٠٠٠٠٠

٢٥٤١ / مخصص هبوط اسعار المخزون السلعي ١٠٠٠٠٠

كما يمكن اعتماد طريقة التخفيف المباشر للمخزون باعتماد حساب كلفة البضاعة المباعة ووفق الاتي:

٣٦٢ / كلفة البضاعة المباعة ١٠٠٠٠٠

١٣١٦١ / مخزون الإنتاج التام ١٠٠٠٠٠

خامساً: مرحلة التلخص.

مخزون المخلفات والمستهلكات :

في حالة كون المخلفات محدودة العدد وذات قيمة كبيرة فيعتمد إسلوب 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 (١٣١٥٤١) والناتجة عن ظروف غير إعتيادية (١٣١٥٤٢) (أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير). ونعرض نموذج قيدي لكلا الإسلوبين:

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:-

١٣٤١١ من ح/صندوق المركز بالعملة المحلية XXX

٤١٧١ إلى ح/إيراد بيع مخلفات XXX

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

١٣١٥٤١ من ح/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية XXX

٤١٧١ إلى ح/إيراد بيع مخلفات XXX

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

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

ب- السيطرة بالقيمية والكمية:

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

XXX من ح/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية ١٣١٥٤١

٤١٧١ إلى ح/إيراد بيع مخلفات XXX

وعند بيع المخلفات يجري تنظيم القيد الآتي بعد أن يأخذ فرق سعر البيع عن الكلفة القياسية

- **عند البيع بالكلفة القياسية**

XXX من ح/صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١

١٣١٥٤١ إلى ح/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية XXX

- **عند البيع بأقل من الكلفة القياسية**

XXX من ح/صندوق المركز بالعملة المحلية ١٣٤١١١

١٣١٥٤١ إلى ح/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية XXX

٤١٧١ إلى ح/إيراد بيع مخلفات XXX

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

٢- السيطرة على المستهلكات:

أما بالنسبة للمستهلكات فيعتبر مخزن المخلفات والمستهلكات مديناً بصفي قيمتها الدفترية عند الإسلام.

مثال: قامت مديرية توزيع كهرباء بغداد ببيع سيارة حمل بمبلغ (٢) مليون دينار علماً بأن كلفتها بلغت (١٠) مليون دينار وإنثارها المتراكم (٧) مليون دينار.

- **قيد نقل الموجود إلى مخزن المخلفات**

١٣١٥٤١ ٣٠٠٠٠٠ من ح/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية

٢٢١٤ ٧٠٠٠٠٠ من ح/متراكم إندثار وسائل نقل وانتقال

١١١٤١٢ ١٠٠٠٠٠ إلى ح/وسائل نقل البضائع

- **قيد البيع**

١٣٤١١١ ٢٠٠٠٠ من ح/صندوق المركز بالعملة المحلية

٣٩١١ ١٠٠٠٠٠ من ح/خسائر ممتلكات والات ومعدات

١٣١٥٤١ ٣٠٠٠٠٠ إلى ح/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف عادية

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 الاقتصادية خلال مزاولة نشاطها. كالحريق مثلاً. وتحصر 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 ثبيت كلفة المواد المتضررة على حساب طلبات التعويض ولحساب الإعتمادات المستندية لشراء مواد. وذلك بعد استخراج هذه الكلفة من صفحة الإعتماد المختص في سجل الاستناد الفرعية للإعتمادات.

١٣٢٦٩ من ح/طلبات تعويض XXX

١٣١٨ إلى ح/إعتمادات مستندية لشراء مواد XXX

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

١٣٢٥ من ح/مدينو نشاط غير جاري XXX

١٣٢٦٩ إلى ح/طلبات تعويض XXX

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

١٣٢٦٩ من ح/طلبات التعويض XXX

٤٩٢ إلى ح/إيرادات عرضية XXX

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 الاستناد الفرعية للإعتمادات وينظم القيد بموجب الفقرة (أ) ثم يجري بعد ذلك مطالبة شركة التأمين بالتعويض عن البضاعة المفقودة وعندما يجري إسلام إشعار الشركة (وصل المخالصة) يثبت المبلغ لصالح الوحدة وكما في الفقرة (ب) ويسمى الفرق ما بين المبلغ المغوض 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 الإسلام وينظم محضر للمواد يوقع من قبل ممثل الشركة إضافة إلى لجنة الإسلام في الوحدة ولا يختلف إسلوب تقييم الأضرار والمعالجة القيدية عما تقدم ذكره في (١) أعلاه.

(٣) إسلام المواد مخالفة للمواصفات:

يجري تقييم البضاعة من واقع كلفة الإعتماد على أن يشار إلى أسباب المخالفة في تقرير يعد من قبل الرقابة النوعية بالوحدة الاقتصادية 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 ثبيت بكلفة المواد المخالفة للمواصفات كما ذكر في الفقرة (أ). ويجري تسوية الفرق إن وجد كما تقدم ذكره في (ج).

(٤) النفيصة:

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

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.

| | |
|---------|---|
| ٤٥٠٠٠ | من ح/ فروقات نقدية مدينة لظروف عادية |
| ١٣٢٦٨١١ | |
| ٤٥٠٠٠ | إلى ح/ نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية |
| ١٣٤١١١ | |

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

| | |
|--------|--|
| ٦٠٠٠٠ | من ح/ مخزن الأدوات الاحتياطية |
| ١٣١٣ | |
| ٦٠٠٠٠ | إلى ح/ فروقات مخزنية دائنة لظروف عادية |
| ٢٣٢٦٨٢ | |

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 اعتيادية مثل (الحرائق، الفيضانات، الأعمال العسكرية) ويثبت في الجانب المدين منه فروقات النقيصة والجانب الدائن فروقات الزيادة. وكما يلي:-

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