

## الفصل السابع

### المخزون السلعي

#### 1- المقصود بالمخزون السلعي:

هو كل ما تملكه المنشأة من بضائع مشتراة بغرض إعادة بيعها، ويدخل في ذلك ما في مستودعاتها وما في معارضها من بضائع مشتراة أو مبيعة إذا كانت تمتلكها المنشأة. وهناك عدة حالات:

- إذا كانت المنشأة تتحمل مصاريف الشحن والتأمين للبضاعة المشتراة فإن ملكية البضاعة تنتقل لها بمجرد تسليمها للبائع من مستودعات البائع وتعتبر هذه البضائع ضمن مخزون المنشأة السلعي.
- إذا كان الاتفاق يقضي بأن البائع يتحمل هذه المصاريف فإن ملكيته للبضاعة تنتقل للمنشأة عند وصول البضاعة إلى مستودعاتها وبالتالي البضاعة لا تعتبر ضمن المخزون السلعي.
- ما يدخل ضمن المخزون السلعي البضاعة لدى الغير وتسمى (بضاعة الأمانة) فقد يتفق طرفان على أن الآخر يقوم ببيع هذه البضاعة له مقابل عمولة وبالتالي تبقى هذه البضاعة في ملكية المنشأة المرسلة للبضاعة.
- ما يدخل أيضاً (مردودات المبيعات).

#### 2- تحديد كمية المخزون السلعي:

- هناك عدة طرق لتحديد كمية المخزون السلعي، حيث يخضع ذلك إلى النظام المحاسبي ونظام التخزين وحسب حجم وطبيعة نشأة المنشأة. وهناك طريقتين مهمتين لجرد المخزون:
- طريقة الجرد الدوري: ويقصد بها طريقة العد الفعلي للوحدات وذلك لحصر دقيق لجميع ما في مخازن المنشأة ومعارض البيع وما يخرج منها من بضائع وهي أفضل طريقة إلا أنه يصعب تطبيقها على كل أنواع السلع وذلك لاختلاف طبيعتها وأحجامها.
  - طريقة الجرد المستمر: تتبع هذه الطريقة في بعض المنشآت التجارية التي تتعامل في عدد محدود من الاصناف. وتقوم هذه الطريقة على وجود بطاقات لكل صنف في المستودعات تظهر اسم الصنف وموقعه والحد الأعلى المفروض توفره والحد الأدنى الذي يجب إعادة الطلب عنده.

#### 3- تحديد تكلفة المخزون السلعي:

يوجد أربعة طرق لتحديد تكلفة المخزون:

##### 1. التكلفة الفعلية:

ويقصد بها ربط كل وحدة من وحدات المخزون السلعي بتكلفتها الفعلية وتكون هذه الطريقة مناسبة للمخزون السلعي الذي يتكون من عدد محدود نسبياً ومن وحدات عالية القيمة.

##### 2. طريقة الوارد أولاً خارج أولاً:

وتعتمد هذه الطريقة على أن صرف البضائع من المخازن للبيع أو الإنتاج يتم أولاً بأول، أي أن ما تم بيعه أو صرفه للإنتاج يمثل مخزون العام الماضي ثم ما اشترى بعد ذلك، وأن المخزون السلعي أو البضاعة الموجودة بالمخازن آخر العام تتمثل في الكميات المشتراة أخيراً.

### 3. طريقة الداخل أخيراً خارج أولاً:

وتعتمد هذه الطريقة على فرض أن صرف البضائع من المخازن للبيع أو الإنتاج يتم مما تم شراؤه أو استلامه أخيراً وبالتالي فإن المخزون السلعي آخر المدة يتمثل في أول بضاعة مشتراة.

### 4. طريقة المتوسط: (طريقة متوسط التكلفة):

تفترض هذه الطريقة على أن الصرف من المستودعات للبيع أو للإنتاج غير مقيد بتسلسل معين – ويتم تحديد تكلفة المخزون على أساس متوسط تكلفة وحدة البضاعة المتوفرة للبيع خلال الفترة المحاسبية.

مثال: مخزون 1420/1/1 هـ 400 وحدة تكلفتها الإجمالية 2000

مشتريات 1420/2/1 هـ 1200 وحدة بسعر 6 ريال للوحدة

مشتريات 1420/5/1 هـ 1000 وحدة بسعر 5.5 ريال للوحدة

مشتريات 1420/10/1 هـ 500 وحدة بسعر 6.5 ريال للوحدة

مشتريات 1420/12/1 هـ 500 وحدة بسعر 6.25 ريال للوحدة

فإذا علمت أن هناك مردودات مشتريات 100 وحدة من مشتريات 1420/2/1 هـ، وقد تم جرد المخزون السلعي بتاريخ 1420/12/30 فوجد بها 700 وحدة.

### الحل بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

1 - المخزون السلعي في آخر الفترة يكون بأحدث الاسعار:

$$500 \text{ وحدة} \times 6.25 = 3125 \text{ ريال}$$

$$\begin{array}{r} 200 \text{ وحدة } 6.5 \\ \hline 700 \\ 1300 \text{ ريال} = \\ 4425 \text{ ريال} = \end{array}$$

2 - تكلفة البضاعة المباعة:

$$\begin{array}{r} 400 \text{ وحدة } 5 \times \\ 1100 \text{ وحدة } 6 \times \\ 1000 \text{ وحدة } 5.5 \times \\ 300 \text{ وحدة } 6.5 \times \\ \hline 2800 \text{ وحدة} \\ 2000 \text{ ريال} = \\ 6600 \text{ ريال} = \\ 5500 \text{ ريال} = \\ 1950 \text{ ريال} = \\ 16050 \text{ ريال} = \end{array}$$

**الحل بطريقة الداخل أخيراً خارج أولاً:**

مثال: (بفرض نفس بيانات المثال السابق):

1- المخزون السلعي آخر الفترة. وفقاً لهذه الطريقة:

$$\begin{array}{r} 400 \text{ وحدة } 5 \times \\ 300 \text{ وحدة } 6 \times \\ \hline 700 \text{ وحدة} \\ 2- \text{تكلفة البضاعة المباعة:} \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 500 \text{ وحدة } 6.25 \times \\ 500 \text{ وحدة } 6.5 \times \\ 1000 \text{ وحدة } 5.5 \times \\ 800 \text{ وحدة } 6 \times \\ \hline 2800 \text{ وحدة} \\ 3125 = \\ 3250 = \\ 5500 = \\ 4800 = \\ 16675 \text{ ريال} = \end{array}$$

**الحل بطريقة المتوسط: (طريقة متوسط التكلفة):**

بفرض استخدام أرقام المثال السابق:

1- استخراج متوسط تكلفة الوحدة الواحدة :

$$\frac{(6.25 \times 500) + (6.5 \times 500) + (5.5 \times 1000) + (6 \times 1100) + (5 \times 400)}{3500} = \text{متوسط التكلفة}$$

$$\frac{3125 + 3250 + 5500 + 6600 + 2000}{3500} =$$

= 5.85 ريال للوحدة

$$\begin{aligned} \text{تكلفة مخزون آخر المدة} &= 700 \times 5.58 = 4095 \text{ ريال} \\ \text{البضاعة المباعة} &= 2800 \times 5.85 = 16380 \text{ ريال} \\ \text{الإجمالي} &= 20475 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ووفقاً لمبدأ الثبات أيضاً، يجب على المنشأة أن تتبع نفس الطريقة من سنة الى أخرى .

#### 4- تقييم المخزون السلعي:

وفقاً لمبدأ الحيطة والحذر وتطبيقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها فإنه يجب معرفة الرقم الذي يجب أن يظهر به المخزون السلعي كأصل من أصول المنشأة في القوائم المالية، والمعيار الذي يحدد قيمة المخزون السلعي هو (لتكلفة أو السوق أيهما أقل) ويقصد بالقيمة السوقية هي القيمة الاستبدالية (أي ما يجب انفاقه للحصول على وحدات المخزون السلعي) وهناك من يرى بأن القيمة السوقية هي صافي القيمة البيعية للمخزون السلعي.

مثال  
:

| الصف | الكمية | التكلفة | القيمة السوقية | قيمة المخزون الواجب ظهوره |
|------|--------|---------|----------------|---------------------------|
| أ    | 300    | 600     | 525            | 525                       |
| ب    | 200    | 800     | 700            | 700                       |
| ج    | 150    | 450     | 600            | 450                       |
| د    | 50     | 500     | 600            | 500                       |
| هـ   | 90     | 450     | 360            | 360                       |
|      |        | 2800    | 2785           | 2535                      |

## خطوات حساب تكلفة مخزون آخر المدة:

1 - يتم خصم مردودات المشتريات من وحدات المشتريات في تاريخ شراء تلك البضاعة أو خصم مردودات المبيعات من إجمالي وحدات المبيعات إن وجدت.

2 - يتم حساب إجمالي الوحدات وإجمالي التكاليف بعد خصم مردودات المشتريات أو المبيعات.

إجمالي الوحدات يحسب بجمع وحدات مخزون أول المدة مع جميع وحدات المشتريات حسب تسلسلها التاريخي (كما هو موضح).

| البيان          | التاريخ              | الوحدات | السعر | التكاليف |
|-----------------|----------------------|---------|-------|----------|
| مخزون أول للمدة | حسب التسلسل التاريخي | ××      | ××    | ××       |
| مشتريات         |                      | ××      | ××    | ××       |
| مشتريات         |                      | ××      | ××    | ××       |
| إجمالي          |                      | ×××     |       | ×××      |

إجمالي التكاليف

إجمالي عدد  
الوحدات

3 - إجمالي عدد الوحدات = عدد وحدات مخزون آخر المدة + عدد وحدات المبيعات.

4 - إجمالي التكاليف = تكلفة مخزون آخر المدة + تكلفة المبيعات.

5 - يحسب تكلفة المخزون السلعي آخر المدة بإحدى الطرق التالية :

1. الوارد أولاً صادر أولاً :  
تكلفة المخزون \_\_\_\_\_ أحدث سعر تكلفة  
المبيعات \_\_\_\_\_ أقدم سعر

2. الوارد أخير صادر أولاً :  
تكلفة المخزون \_\_\_\_\_ أقدم سعر تكلفة  
المبيعات \_\_\_\_\_ أحدث سعر

3. طريقة متوسط التكلفة:

$$\text{متوسط التكلفة} = \frac{\text{إجمالي التكاليف}}{\text{إجمالي الوحدات}}$$

تكلفة المخزون = متوسط التكلفة × عدد وحدات المخزون  
تكلفة المبيعات = متوسط التكلفة × عدد وحدات المبيعات