

الفصل السابع : المخزون السلعي

المخزون السلعي : هو البضاعة المتبقية في المخازن بعد إتمام عمليات البيع لبضاعة اشترت بقصد إعادة بيعها ، وهو من أهم عناصر الأصول المتداولة في المنشآت التجارية

ما يجب دراسته في المخزون السلعي :

أولا : ما يشمله المخزون

ثانيا : تحديد كمية المخزون

ثالثا : تحديد تكلفة (قيمة) المخزون

رابعا : تقييم المخزون

أولا : ما يشمله المخزون السلعي : هو كل ما تملكه المنشأة من بضاعة مشتراه بغرض إعادة بيعها سواء

(١) في المستودعات ويخص المنشأة

(٢) أو بضاعة في الطريق بشرط تكون ملك للمنشأة :- إذا اشترت المنشأة (أ) بضاعة من المنشأة (ب)

إذا تحمل مصاريف الشحن والنقل — المشتري إذا البضاعة تكون ملكه من حين خروجها من مخازن البائع (التسليم مكان الشحن) ، أما إذا تحملها البائع فالبضاعة تكون ملك البائع حتى تصل إلى مخازن المشتري (التسليم مكان المشتري)

(٣) أو بضاعة الأمانة : البضائع الموجودة لدى الغير لبيعها بعمولة أي يرسل طرف بضاعة إلى الطرف الآخر بغرض إعادة بيعها بعمولة وتبقى البضاعة ضمن ممتلكات المرسل (تدخل ضمن المخزون السلعي حتى لو لم تكن في المخازن) ، بضاعة الأمانة التي لدى المنشأة في مخازنها لا تدخل ضمن المخزون بالرغم من وجودها في المخازن لأنها تخص الغير

(٤) مردودات المبيعات هي البضاعة التي أعيدت بعد بيعها أو بضاعة تلفت لدى المنشأة ولكن يمكن إعادة بيعها

*معيار المخزون السلعي حدد المقصود بالمخزون السلعي وهو :

(١) بضاعة جاهزة مقتناه لغرض إعادة بيعها

(٢) بضاعة شبه المصنعة المقتناه لغرض استخدامها في إنتاج سلع لغرض إعادة بيعها

(٣) المواد الخام المقتناه لغرض استخدامها في إنتاج سلع لغرض بيعها

(٤) المواد الاستهلاكية المقتناه لتساهم في تحقيق الإيراد مثل قطع الغيار ، مواد الصيانة ...

ثانيا : تحديد كمية المخزون السلعي : تعتمد الطريقة على مدى تطور النظام المحاسبي في المنشأة ونظام التخزين وحجم المنشأة ونوع النشاط ، تحديد كمية المخزون يكون بإحدى الطريقتين :

(١) طريقة الجرد الدوري وهو العذ الفعلي نهاية السنة فالمحلات ثققل فروعها حتى يتم الجرد الفعلي وهو عذ ما يمكن عده ، قياس ما يمكن قياسه ، ووزن ما يمكن وزنه

(٢) طريقة الجرد المستمر وهو التسجيل أولا بأول أي تسجيل كل ما يدخل إلى المخازن وما يخرج منها أولا بأول

ثالثاً: تحديد تكلفة (قيمة) المخزون : أي تحديد التكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل ،
التكلفة الفعلية يتم حسابها بطرق مختلفة :

- ١) طريقة التمييز المحدد
- ٢) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO
- ٣) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO
- ٤) طريقة تكلفة المتوسط المرجح

١) طريقة التمييز المحدد تكون عدد الوحدات للمخزون قليلة وعالية القيمة مثل تاجر مجوهرات نفيسة ، يحسب تكلفة كل وحدة مستقلة ويجمع التكلفة لتكون إجمالي تكلفة المخزون

*بالطرق الثلاث المتبقية دائماً يجب معرفة كيفية حساب : أ) تكلفة المخزون ب) تكلفة البضاعة المباعة

٢) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (First In –First Out) FIFO

حسب تدفق (وصول) البضاعة وهو ما يدخل المخازن أولاً سيتم بيعه أولاً أي أن البضاعة ستباع بأقدم الأسعار

٣) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (Last IN-First Out) LIFO

ما يدخل المخازن أخيراً سيتم بيعه أولاً أي أن البضاعة ستباع بأحدث الأسعار

٤) طريقة تكلفة المتوسط المرجح : تحدد التكلفة سواء للبضاعة المباعة أو المخزون على أساس متوسط تكلفة الوحدة المتاحة للبيع خلال الفترة أي أنها تعتمد على المزج وأخذ المتوسط ، ويتم حساب متوسط الوحدة بالقانون التالي

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة = إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

إجمالي عدد الوحدات المتاحة للبيع

ملاحظات على الطرق الثلاث :

١) معيار المخزون السلعي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA ينص أو يلزم المنشأة باستخدام طريقة المتوسط المرجح

٢) عند التغيير عن المتوسط يجب الإفصاح عن السبب ويجب أن يكون سبب له تبرير منطقي

٣) يجب الثبات على الطريقة المتبعة كل فترة تطبيقاً لمفهوم الثبات في استخدام السياسات

٤) يظهر رقم مختلف في كل مرة للمخزون وتكلفة البضاعة المباعة مما سيؤثر على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

لا تربط بين ت المبيعات والأسعار السائدة بالسوق وقت البيع	ت. بضاعة بأقدم الأسعار و ت. مخزون بأحدث الأسعار	طريقة FIFO
تظهر ت المبيعات بسعر قريب من سعر السوق ولكن المخزون يظهر بتكلفة تختلف عن الأسعار السائدة في السوق بشكل ملحوظ	ت. بضاعة بأحدث الأسعار و ت. مخزون بأقدم الأسعار	طريقة LIFO
لا تتطلب جهد في تحديد حركة انسياب البضاعة من و إلى المخازن	تقلل الفرق بين وحدات المخزون ووحدات البضاعة المباعة	طريقة المتوسط المرجح

رابعاً : تقييم المخزون السلعي : تحدد التكلفة حسب الطرق السابقة ثم تقارن بالقيمة السوقية للمخزون السلعي وتؤخذ القيمة الأقل لتظهر في القوائم المالية للمنشأة ، وهذا حسب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها التي تقتضي بتقييم المخزون السلعي بالتكلفة أو السوق أيهما أقل .

للمنشأة الحرية في المقارنة بين التكلفة أو السوق إما تكون مقارنة المخزون ككل (بالإجمالي) ، أو مقارنة صنف صنف (كل صنف نقارنه بين التكلفة و السوق) ، أو مقارنة مجموعة أصناف (كل مجموعة نقارن بين التكلفة و السوق)

بعد تحديد التكلفة أو السوق أيهما أقل يعمل قيد تسوية المخزون

في طريقة الجرد الدوري

(بالقيمة الأقل) من حـ/ مخزون سلعي آخر المدة

إلى حـ/ متاجره أ و خ

ثم يرسل هذا الرقم إلى القوائم المالية

بقائمة الدخل مطروحا من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ، وبقائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة

علاقة المخزون السلعي بمبدأ الحيطة والحذر والثبات والإفصاح :

الحيطة والحذر : يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل حتى لا يضلل المستفيدون من القوائم المالية

الثبات في تطبيق السياسات المحاسبية : اتباع نفس الطريقة من سنة إلى أخرى حتى يمكن مقارنة الأرقام لأن كل طريقة لها نتائج مختلفة ، ويمكن تغيير الطريقة ولكن بشروط وجود مبرر قوي يستدعي التغيير

الإفصاح : يجب على المنشأة الإفصاح عن أي تغيير في السياسات يخص المخزون وعن طريقة التقييم وتوضح أثر هذا التغيير على القوائم المالية

مثال

أولاً : لديك المعلومات التالية في منشأة س

بيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة	الإجمالي
مخزون ١/١	٨٠٠ وحدة	٥ ريال / وحدة	٤,٠٠٠ ريال
مشتريات ٢/١	٢٢٠٠	٦	
مشتريات ٥/١	٢٠٠٠	٥,٥	
مشتريات ١٠/١	١٠٠٠	٦,٥	
مشتريات ١٢/١	١٠٠٠	٦,٢٥	

فإذا علمت أن عدد وحدات المخزون السلعي في نهاية الفترة ١,٤٠٠ وحدة . و المطلوب :

- ١) استخدم الطرق الثلاثة في حساب قيمة المخزون وقيمة البضاعة المباعة ؟ (-LIFO - FIFO متوسط المرجح)
- ٢) إذا كانت القيمة السوقية للمخزون في نهاية الفترة ٦ ريال/ وحدة، فما هي قيمة المخزون الواجب ظهورها في قائمة المركز المالي؟
- ٣) أوجد قيمة مجمل الدخل إذا كانت متوسط سعر بيع الوحدة خلال العام بلغ ١٠ ريال ، وأن المنشأة تستخدم طريقة FIFO ؟

ثانياً : شركة لديها ٣ أصناف من الثلاجات كمخزون وكانت تكلفة كل صنف كما يلي :

بيان	التكلفة	السوق
أ	٦,٠٠٠	٦,٥٠٠
ب	٩,٠٠٠	٨,٥٠٠
ج	١١,٠٠٠	١٢,٠٠٠

احسبي قيمة المخزون السلعي الواجب ظهورها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل ، واكتبي قيد التسوية اللازم للمخزون؟