

# الفصل السادس : المخزون

هدف تعليمي ٦- ١ : وصف الاختلافات المعلوماتية بين نظامي الجرد الدوري والجرد المستمر لرقابة المخزون.

أ- نظم المعلومات لأغراض رقابة المخزون



٢ - نظام المخزون الدوري

١- نظام المخزون المستمر

٢- نظام المخزون الدوري : تقوم المنشأة في تاريخ اعداد القوائم المالية ، بجرد او عد المخزون لتحديد كمية مخزون نهاية الفترة مع تطبيق تكاليف المنتج على هذه الكميات لتحديد تكلفة مخزون نهاية الفترة.

١- نظام المخزون المستمر : يعتبر أحد الأنظمة التي تتبع بصورة مباشرة الاضافات الى والسحب من المخزون، وفي ظل مثل هذا النظام ، يمكن للمنشأة تحديد كمية المخزون الموجودة وتكلفة البضاعة المباعة من واقع السجلات المحاسبية في أي نقطة من الزمن.

# الفرق بين طريقتي الجرد الدوري والجرد المستمر

• معادلة تدفق تكلفة المخزون :

• طريقة الجرد الدوري :

• ت:مخزون سلعي اول الفتره + المشتريات - ت:مخزون سلعي اخر الفتره = ت:بضاعه مباعه

• طريقة الجرد المستمر :

• ت:مخزون سلعي اول الفتره + المشتريات - ت:بضاعه مباعه = ت:مخزون سلعي اخر الفتره

مثال شركة فاندرفوف :  
شكل ٦-٢ قيود اليومية للمحاسبة عن معاملات المخزون:  
نظم المعلومات لتحقيق أغراض الرقابة:

نظام المخزون الدوري	نظام المخزون المستمر	
xxح/ المشتريات xxح/ النقد او الدائنين	xxح/المخزون xx ح/النقدية او الدائنين	الشراء
لا يوجد	xx ح/تكلفة البضاعة المباعة xx ح/المخزون	خلال السنة
xxح/تكلفة البضاعة المباعة xxح/المخزون (مبلغ العجز) xx ح/المشتريات	xx ح/تكلفة البضاعة المباعة xx ح/المخزون (مبلغ العجز)	بعد جرد المخزون وجود عجز في المخزون

تحليل المعلومات التكاليفية لتحديد أنواع ومقدار التكاليف التي يمكن تضمينها في تكلفة المخزون.

## ب – الاعتراف والقياس الأولي لتكلفة المخزون :

عندما نقوم بتسجيل الأصل يجب أن تشمل تكاليف المخزون جميع تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء ، وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لاحضار المخزون لموقعه الحالي وبحالته الراهنة وتختلف البضائع المشتراة عن البضائع المصنعة كما يلي :

## البضائع المشتراة:

تتضمن تكلفة المخزون سعر الشراء وأي ضرائب حكومية غير قابلة للاسترداد وتكاليف الشحن والمناولة وأي تكاليف أخرى تتكبدها المنشأة حتى تصل إلى النقطة التي يكون فيها المخزون في الموقع المرغوب لأغراض البيع. أما التكاليف اللاحقة مثل تكاليف التخزين ورجال البيع فإنها لا تدخل ضمن تكلفة المخزون.

## المنتجات أو البضائع المصنعة :

تتضمن تكاليف المنتج كلا من تكاليف المواد الخام وتكاليف عمالة الإنتاج بما في ذلك مشرفي المصنع والتكاليف الإضافية المتغيرة مثل الكهرباء والتكاليف الإضافية الثابتة مثل تكاليف الإيجار وفي المقابل لا ترتبط تكاليف الفترة ارتباطاً وثيقاً بالإنتاج ومن أمثلة ذلك التكاليف التسويقية والمحاسبية والإدارية والمحاسبية والتمويلية وتعالج التكاليف الفترية كمصروفات بالنسبة للفترة التي حدثت بها.

## تطبيق الطرق المختلفة لتخصيص التكاليف بين المخزون وتكلفة البضاعة المباعة :

هناك ثلاث طرق لتخصيص التكاليف بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

١- التمييز المحدد (التمييز العيني)

٢- تطبيق افتراضات تدفق التكلفة

٣ طريقة مخزون التجزئة

١- يعتبر التمييز المحدد هو الطريقة الأكثر وضوحا ولكنها أيضا الأكثر تكلفة في تنفيذها حيث يتم ربط كل وحدة من وحدات المخزون بتكلفتها الفعلية ويجب استخدام طريقة التمييز المحدد فقط بالنسبة للبضائع القابلة للتمييز عن بعضها البعض وذات تكلفة مرتفعة وكمية المخزون قليلة نسبيا (مثل السيارات، المجوهرات، الفل، الأراضي)

## ٢- افتراضات تدفق التكلفة :

٢-١ طريقة الوارد أولا صادر أولا لتدفق المخزون

٢-٢ طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا لتدفق المخزون

٢-٣ طريقة المتوسط المرجح لتدفق المخزون

## معلومات عن المخزون لشركة westwold للمياه

النشاط	عدد الوحدات	التكلفة لكل وحدة	إجمالي التكلفة
مخزون أول الفترة	١٠٠	\$١	\$١٠٠
مشتريات #١	١٠٠	١	\$١٠٠
مشتريات #٢	١٠٠	٢	٢٠٠
مشتريات #٣	١٠٠	٣	٣٠٠
مشتريات #٤	١٠٠	٤	٤٠٠
البضاعة المتاحة للبيع	٥٠٠		\$١١٠٠
الوحدات المباعة	(٣٠٠)	؟	؟
مخزون نهاية الفترة	٢٠٠	؟	؟



أ/ الوارد أولاً صادر أولاً FIFO  
تستنفد طريقة الوارد أولاً صادر أولاً التكاليف الأقدم أولاً كمصروفات (ت. البضاعة المباعة)  
ويعني هذا أيضاً أن التكاليف الأكثر حداثة تبقى في قائمة المركز المالي

### شكل تخطيطي لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً

مخزون أول ١٠٠ وحدة x \$١ / وحدة = \$١٠٠

← مشتريات #١ ١٠٠ وحدة x \$١ / وحدة = \$١٠٠

مشتريات #٢ ١٠٠ وحدة x \$٢ / وحدة = \$٢٠٠

مشتريات #٣ ١٠٠ وحدة x \$٣ / وحدة = \$٣٠٠

← مشتريات #٤ ١٠٠ وحدة x \$٤ / وحدة = \$٤٠٠

ت. البضاعة المباعة (٣٠٠ وحدة)

$$١٠٠ = ١ \times ١٠٠$$

$$١٠٠ = ١ \times ١٠٠$$

$$٢٠٠ = ٢ \times ١٠٠$$

$$٤٠٠ =$$

ت. مخزون آخر المدة ٢٠٠ وحدة

$$٤٠٠ = ٤ \times ١٠٠$$

$$٣٠٠ = ٣ \times ١٠٠$$

$$٧٠٠ =$$

## ب/الوارد أخيرا صادر أولا LIFO

تستنفد طريقة الوارد أخيرا صادر أولا التكاليف الأكثر حداثة كمصروفات وهذا يعني أيضا أن التكاليف الأقدم تظل في المخزون

### شكل تخطيطي لطريقة الوارد أخيرا صادر أولا

مخزون أول ١٠٠ وحدة x \$١ / وحدة = \$١٠٠

مشتريات #١ ١٠٠ وحدة x \$١ / وحدة = \$١٠٠

مشتريات #٢ ١٠٠ وحدة x \$٢ / وحدة = \$٢٠٠

مشتريات #٣ ١٠٠ وحدة x \$٣ / وحدة = \$٣٠٠

مشتريات #٤ ١٠٠ وحدة x \$٤ / وحدة = \$٤٠٠

ت مخزون اول المدة

$$١٠٠ = ١ \times ١٠٠$$

$$١٠٠ = ١ \times ١٠٠$$

$$٢٠٠ =$$

ت البضاعة المباعة

$$٤٠٠ = ٤ \times ١٠٠$$

$$٣٠٠ = ٣ \times ١٠٠$$

$$٢٠٠ = ٢ \times ١٠٠$$

$$٩٠٠ =$$

ويلاحظ ما يلي :

١- عندما تكون التكاليف متجهًا نحو الارتفاع كما هو في حالة الشركة Westwood فإنه طريقة الوارد أخيرًا صادر أولًا تظهر تكلفة بضاعة المبيعة مرتفعة مجمل الربح منخفض مقارنة بطريقة الوارد أولًا صادر أولًا.

٢- وحاليًا تمنع المعايير الدولية التقارير المالية ومعايير المحاسبة في المنشآت الخاصة باستخدام طريقة الوارد أخيرًا صادر أولًا ومع ذلك مازال طريقة الوارد أخيرًا صادر أولًا مسموحة باستخدامها في الولايات المتحدة الأمريكية

## ج/ المتوسط المرجح للتكلفة WAC

تستخدم هذه الطريقة المتوسط المرجح التكلفة لكل وحدة بالنسبة لكل من تكلفة البضاعة المباعة ومخزون نهاية الفترة ويتم الحصول على المتوسط المرجح التكلفة معادلة حساب المتوسط المرجح للتكلفة المتوسط المرجح للتكلفة للوحدة:

$$\text{المتوسط المرجح للتكلفة للوحدة} = \frac{\text{مخزون أول الفترة} + \text{المشتريات}}{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}$$

$$1- \text{حساب المتوسط المرجح للتكلفة لشركة westworld للمياه} = \frac{\text{الوحدات المتاحة للبيع}}{\text{الوحدات المتاحة للبيع}} = \frac{1100}{2,2} = 500$$

$$2- \text{تكلفة البضاعة المباعة لعدد } 300 \text{ وحدة مباعة} (2,2 \times 300 = 660)$$

$$3- \text{تكلفة مخزون اخر الفترة بعدد } 200 \text{ وحدة} (2,2 \times 200 = 440)$$

$$4- \text{تكلفة البضاعة مباعة} + \text{ت مخزون اخر الفترة} = \text{ت بضاعة متاحة للبيع}$$

$$1100 = 440 + 660$$

## نتائج استخدام الإفتراضات الثلاثة المختلفة للتدفق التكلفة في شركة westword للمياه

الوارد أولا	المتوسط المرجح	الوارد أولا صادر أولا	-
\$1100	\$1100	\$1100	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
900	660	400	تكلفة البضاعة المباعة ( قائمة الدخل )
\$200	\$440	\$700	تكلفة مخزون نهاية الفترة ( قائمة المركز المالي )

• ملاحظة

• ١/ طريقة الوارد أولا صادر أولا توفر معلومات ذات جودة مرتفعة عن قيمة المخزون لأن التكلفة الأحداث من المشتريات تدخل ضمن تكلفة المخزون

• ٢/ تعتبر قيمة طريقة الوارد أخيرا صادر أولا بالنسبة للمخزون آخر فترة اقل جودة لأنها تكون تكاليف الأقدم

• حل مثال ٢٧ بالمحاضرة

## طرق تقويم المخزون :

١-طريقة الهامش الإجمالي

٢- طريقة التجزئة

١- طريقة الهامش الإجمالي

هي احد الطرق التي يمكن استخدامه في حالة تعثر الوصول الى رقم تكلفة المخزون من سجلات المنشأة المقرضة اما لتعرض السجلات للتلف او السرقة او الفقدان

وتعتمد هذه الطريقة على تقدير قيمة المخزون السلعي على نسبة مجمل الربح

حيث ان

١- مجمل الربح = صافي المبيعات - ت المبيعات

٢- ت المبيعات = صافي المبيعات  $\times$  (١٠٠% - نسبة مجمل الربح من المبيعات)

٣- ت مخزون اخر الفترة = ت البضاعة المتاحة للبيع- ت المبيعات

نسبة مجمل الربح من صافي المبيعات = نسبة مجمل الربح التكلفة

١٠٠% + نسبة مجمل الربح من التكلفة

## مثال :

• فيمايلي بعض المعلومات التي تخص المخزون السلعي لشركة الأفاق التجارية قبل نشوب حريق بالشركة وفقد السجلات المحاسبية المنتظمة :

• مخزون سلعي اول الفترة ٦٠٠٠٠٠٠

• تكلفة المشتريات ٢٠٠٠٠٠٠٠

• مبيعات خلال الفترة ٢٨٠٠٠٠٠٠

• متوسط هامش الربح الأجمالي ٣٠%

• المطلوب :تقدير مخزون سلعي آخر الفترة بطريقة هامش الربح الأجمالي ؟الحل

\*\* ت: المبيعات = المبيعات - هامش الربح الاجمالي

$$٨٤٠٠٠٠٠ - ٢٨٠٠٠٠٠٠ =$$

$$١٩٦٠٠٠٠٠ =$$

٦٠٠٠٠٠٠

٢٠٠٠٠٠٠٠

٢٦٠٠٠٠٠٠

١٩٦٠٠٠٠٠

٦٤٠٠٠٠٠

• رصيد أول الفترة

• ت :المشتريات

• =ت:بضاعة متاحة للبيع

- ت:المبيعات\*\*

- = قيمة التقديرية للمخزون



	التكلفة		سعر التجزئة
مخزون اول الفترة + المشتريات يضاف : الإضافات للأسعار يخصم : الغاء الإضافات (صافي الإضافات )	×× ××		×× ×× ×× (××)
بضاعة تامة البيع	××	÷	×× =نسبة التكلفة الى سعر البيع
يخصم : التخفيضات في الأسعار يضاف : الغاء التخفيضات (صافي التخفيضات )			(××) ××
البضاعة المتاحة للبيع (بسر البيع ) - صافي المبيعات (بسر البيع ) مخزون اخر الفترة (بسر البيع )			×× (××) ××

٢- احتساب تكلفة مخزون اخر الفترة :

تكلفة مخزون اخر الفترة =مخزون اخر الفترة بسر البيع × نسبة  
التكلفة

## طريقة التجزئة :

يتم تقدير مخزون نهاية الفترة في طريقة التجزئة بسعر البيع بالتجزئة ثم يحول الى التكلفة على أساس العلاقة بين التكلفة وسعر البيع بالتجزئة وبما ان سعر التجزئة تأخذ يتأثر بالإضافات والتخفيضات التي تجريها المنشأة من وقت لآخر حسب حالة السوق فأننا نجد ان طريقة التجزئة تأخذ ذلك في الاعتبار وذلك كما في النموذج التالي :

تمرين ٦:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الصفا للمفروشات:

التكلفة	سعر التجزئة	
٢٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	مخزون اول الفترة
	١٥٠٠٠	التخفيضات في الأسعار
	٢١٠٠٠	الإضافات للأسعار
١٣١٠٠٠	٢١٠٠٠	صافي المشتريات
	١٦٠٠٠٠	صافي المبيعات
	٦٠٠٠	الغاء الإضافات للأسعار
	٤٠٠٠	الغاء التخفيضات في الأسعار

وليس هناك تغير في المستوى العام للأسعار

المطلوب تحديد تكلفة مخزون اخر الفترة للطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة  
الحل بالمحاضرة

## المحاسبة عن اخطاء المخزون

مثال (١) اخطاء المخزون: (اغفال تسجيل المشتريات وادراج قيمتها ضمن المخزون)  
↓ تكلفة البضاعة المباعة = مخزون اول الفترة + المشتريات ↓ - مخزون اخر الفترة

مثال (٢) اخطاء المخزون: (تسجيل المشتريات بطريقة صحيحة و اغفال ادراج قيمتها ضمن المخزون)

مخزون اول الفترة + مشتريات = ↑ ت: بضاعة مباعة + ↓ مخزون اخر الفترة

## تقييم المخزون في قائمة المركز المالي

تتطلب المعايير المحاسبية ان يتم التقرير عن المخزون وفقا للتكلفة او السوق ايهما اقل توافقا مع قيد التحفظ (الحيطة والحذر). ويعني هذا، انه اذا انخفض سعر السوق السائد للمخزون لأقل من التكلفة، فانه يجب استخدام القيمة الاقل مع تسجيل خساره، ومع ذلك، اذا زاد سعر السوق عن التكلفة، لاتجرى تعديلات بهذه الزيادة. ويكون قيد اليوميه اللازم لتخفيض قيمة المخزون بمبلغ \$١٠٠ كما يلي:

١٠٠ ح/ الخسائر من تناقص قيمة المخزون  
١٠٠ ح/ المخزون