

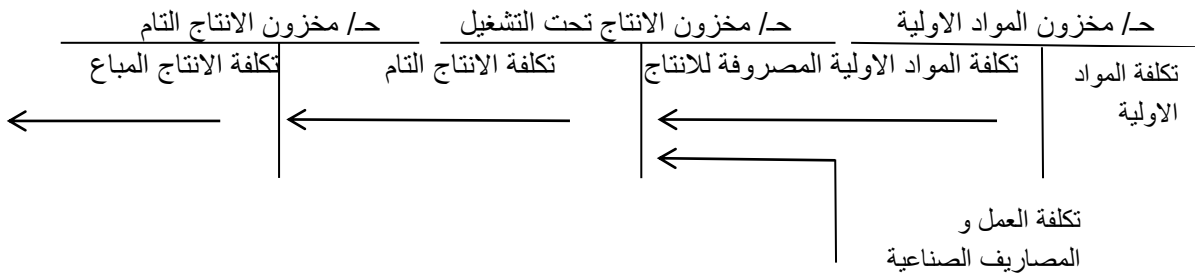
المخزون السلعي

نظراً لأهمية المخزون السلعي كعنصر رئيس من عناصر الأصول المتداولة فإن اجراءات تحديد نوعية المخزون السلعي و اختيار طرق تقييمه تتطلب درجة عالية من العناية، و المخزون السلعي يمثل اصلاً تم الحصول عليه بغرض اعادة بيعه من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد للمنشأة او لغرض استخدامه لإنتاج سلع سيتم بيعها في المستقبل.

عناصر المخزون السلعي:

تختلف عناصر المخزون السلعي في المنشآت التجارية عنها في المنشآت الصناعية، فالمنشآت التجارية تقوم بشراء سلع بغرض اعادة بيعها للمستهلك بدون ادخال اي تغييرات في مواصفاتها، و تحتفظ المنشأة في هذه الحالة بحساب واحد يسمى ح/ المخزون السلعي. اما في حالة المنشآت الصناعية فهناك ثلاثة انواع من حسابات المخزون هي ح/ مخزون المواد الاولية، و ح/ مخزون الانتاج تحت التشغيل، و ح/ مخزون الانتاج التام. و يشتمل ح/ مخزون المواد الاولية على تكلفة شراء المواد الاولية اللازمة لعمليات التصنيع، اما رصيد ح/ مخزون الانتاج تحت التشغيل فيشتمل على تكلفة المواد الاولية التي تم صرفها لعملية التصنيع و كذلك تكلفة العمل و المصروفات الصناعية الاخرى للمنتجات التي لم يكتمل تصنيعها بعد في نهاية الفترة المحاسبية. و يتضمن ح/ مخزون الانتاج التام على تكلفة انتاج المخزون السلعي التام و الجاهز للبيع، و يمكن التعرف على الفرق بين حسابات المخزون في المنشآت التجارية و الصناعية و كما يلي:

حسابات المخزون في المنشآت الصناعية



حسابات المخزون في المنشآت التجارية

ح/ مخزون الانتاج التام
تكلفة المنتجات المشتراة
تكلفة المنتجات المباعة

تحديد قيمة و كمية المخزون:

يوجد نظامين لجرد المخزون هما، نظام الجرد الدوري و نظام الجرد المستمر و يختلف كل منهما عن الآخر في المعالجة المحاسبية لهذا العنصر، و فيما يلي بيان لطبيعة كل من النظامين:

أولاً: نظام الجرد الدوري

بموجب هذا النظام يتم تسجيل العمليات المتعلقة بالبضاعة في حساب المشتريات يسجل فيه تكلفة البضاعة المشتراة خلال الفترة، على ان يتم تسجيل المخزون السلعي في اول سنة بحساب مستقل يقلل في نهاية الفترة مع حساب المشتريات في حساب المتاجرة و ذلك بهدف تحديد تكلفة البضاعة المباعة. اما رصيد المخزون اخر المدة فيتحول الى السنة التالية ليكون رصيد اول المدة.

و يتم استخدام نظام الجرد الدوري في الغالب في الوحدات الاقتصادية التي تتعامل بسلع متنوعة و متعددة و بأسعار منخفضة و التي لا تساعد طبيعتها على مسك سجلات محاسبية وفق نظام الجرد المستمر لما يتطلبه ذلك من تكلفة و جهد، و من امثلة الوحدات الاقتصادية التي تتبع نظام الجرد الدوري الصيدليات و منشآت بيع العدد و الادوات الصغيرة.

و لتحديد تكلفة البضاعة المباعة وفق نظام الجرد الدوري يتم استخدام المعادلة التالية:

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = \text{بضاعة اول المدة} + \text{مشتريات الفترة} - \text{بضاعة اخر المدة}$$

ثانياً: نظام الجرد المستمر

بمقتضى هذا النظام يتم استخدام حساب واحد هو حساب المخزون الذي يمثل كافة التعاملات المالية الخاصة بالحصول على البضاعة، و نتيجة لوجود حساب واحد فقد امكن تحديد رصيد البضاعة المتبقية في اي وقت تشاء المنشأة.

و فيما يلي بيان للمعالجات المحاسبية وفقاً لكل نظام من انظمة الجرد:

العمليات	نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
عند شراء البضاعة	** من ح/ المشتريات ** الى ح/الصندوق (الدائون)	** من ح/ المخزون ** الى ح/ الصندوق (الدائون)
مردودات و مسموحات المشتريات	** من ح/ الصندوق (الدائون) ** الى ح/ م.م. المشتريات	** من ح/ الصندوق (الدائون) ** الى ح/ المخزون
عند السداد للدائنين: ١. خلال فترة الخصم	** من ح/ الدائون الى مذكورين ** ح/ النقدية ** ح/ الخصم المكتسب	** من ح/ الدائون الى مذكورين ** ح/ النقدية ** ح/ المخزون
٢. بعد فترة الخصم	** من ح/ الدائون ** الى ح/ النقدية	** من ح/ الدائون ** الى ح/ النقدية
مصاريف الشراء	** من ح/ مصاريف الشراء ** الى ح/ النقدية	** من ح/ المخزون ** الى ح/ النقدية

عند بيع البضاعة	** من ح/ الصندوق (المدينون) ** الى ح/ المبيعات	** من ح/ الصندوق (المدينون) ** الى ح/ المبيعات
مردودات و مسموحات المبيعات	** من ح/ م.م. المبيعات ** الى ح/ الصندوق (المدينون)	** من ح/ م.م. المبيعات ** الى ح/ الصندوق (المدينون)
عند التحصيل من المدينين - خلال فترة الخصم	من مذكورين ** ح/ النقدية ** ح/ خصم مسموح به ** الى ح/ المدينون	من مذكورين ** ح/ النقدية ** ح/ خصم مسموح به ** الى ح/ المدينون
مصاريف البيع	** من ح/ مصاريف البيع ** الى ح/ النقدية	** من ح/ مصاريف البيع ** الى ح/ النقدية
قيود الاقفال	** من ح/ المتاجرة الى مذكورين ** ح/ كلفة البضاعة المباعة ** ح/ م.م. المبيعات ** من ح/ المبيعات ** الى ح/ المتاجرة	** من ح/ المتاجرة الى مذكورين ** ح/ المخزون (اول المدة) ** ح/ المشتريات ** ح/ م.م. المبيعات ** ح/ مصاريف الشراء من مذكورين ** ح/ المخزون (اخر المدة) ** ح/ المبيعات ** ح/ م.م. المشتريات ** ح/ خصم مكتسب ** الى ح/ المتاجرة
عند بيع البضاعة	** من ح/ تكلفة البضاعة المباعة ** الى ح/ المخزون	** من ح/ تكلفة البضاعة المباعة ** الى ح/ المخزون

مثال/ المعلومات التالية تخص شركة البصرة التجارية عن السنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١:

سعر الوحدة	عدد الوحدات	البيان
١٢	١٠٠٠٠	المبيعات
٦	٢٠٠٠	رصيد المخزون في ٢٠١٥/١/١
٦	١٨٤٠٠	المشتريات
٦	١٠٠	مردودات المشتريات
٦	؟	رصيد المخزون في ٢٠١٥/١٢/٣١

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة في ظل نظامي الجرد الدوري و الجرد المستمر؟

الوحدات المباعة = وحدات اول المدة + صافي المشتريات - وحدات اخر المدة

$$10000 = 2000 + (18400 - 100) - \text{وحدات اخر المدة}$$

$$\text{وحدات اخر المدة} = 10000 - 18300 + 2000 = 10300 \text{ وحدة}$$

نظام الجرد المستمر	نظام الجرد الدوري
110400 من ح/ المخزون الى ح/ الصندوق 110400	110400 من ح/ المشتريات الى ح/ الصندوق 110400
600 من ح/ الصندوق الى ح/ المخزون 600	600 من ح/ الصندوق الى ح/ مردودات المشتريات 600
120000 من ح/ الصندوق الى ح/ المبيعات 120000	120000 من ح/ الصندوق الى ح/ المبيعات 120000
----- 60000 من ح/ تكلفة البضاعة المباعة الى ح/ المخزون 60000	
60000 الى ح/ المتاجرة من ح/ تكلفة البضاعة المباعة 60000 ----- 120000 من ح/ المبيعات الى ح/ المتاجرة 120000 -----	122400 من ح/ المتاجرة الى مذكورين 12000 ح/ المخزون (اول المدة) 110400 ح/ المشتريات ----- من المذكورين 120000 ح/ المبيعات 61800 ح/ المخزون (اخر المدة) 600 ح/ مردودات المشتريات الى ح/ المتاجرة 182400

تقييم المخزون:

كثيراً ما تتعرض اسعار السلع الى تغيرات متعددة اثناء الفترة المحاسبية، و هذا يؤدي الى اختلاف اسعار السلع المشتراة مما ينتج عنها مشكلة اختيار اسعار الشراء لتقييم المخزون السلعي في اخر المدة، و للتغلب على هذه المشكلة يتم استخدام عدد من الطرق التي يمكن بواسطتها معرفة التكلفة الفعلية للسلع المباعة و السلع الباقية اخر المدة و من هذه الطرق ما يلي:

اولاً: نظام الجرد الدوري

١. طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

تقوم هذه الطريقة على اساس انها تصور التدفق الطبيعي للبضاعة المشتراة اي ان ما يشتري اولاً يباع اولاً، و طبقاً لهذه الطريقة فان المخزون المتبقي يكون من احدث السلع المشتراة، حيث تتبع هذه الطريقة عادة في فترات ثبات مستوى الاسعار.

مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشترياتها خلال سنة ٢٠١٦:

الاجمالي	السعر	الكمية	البيان
٥٤٠٠	٩	٦٠٠	مخزون اول المدة
٨٠٠٠	١٠	٨٠٠	مشتريات في ٢/١
٦٦٠٠	١١	٦٠٠	مشتريات في ٣/١
٣٦٠٠٠	١٢	٣٠٠٠	مشتريات في ٥/١
٢٤٠٠٠	١٢	٢٠٠٠	مشتريات في ٧/١
١٢٠٠٠	١٢	١٠٠٠	مشتريات في ٨/١
٦٥٠٠	١٣	٥٠٠	مشتريات في ٩/١
١٤٠٠٠	١٤	١٠٠٠	مشتريات في ١٠/١
٧٥٠٠	١٥	٥٠٠	مشتريات في ١٢/١
١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	المجموع

فاذا علمت ان سعر البيع للوحدة الواحدة ٢٠ دينار و ان عدد الوحدات اخر المدة بلغت ١٨٠٠ وحدة.

المطلوب/ حدد كلفة المخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة الوارد اولاً صادر اولاً؟
الحل/

اولاً: تحديد كلفة المخزون اخر المدة

الاجمالي	السعر	الكمية	البيان
٧٥٠٠	١٥	٥٠٠	مشتريات ١٢/١
١٤٠٠٠	١٤	١٠٠٠	مشتريات ١٠/١
٣٩٠٠	١٣	٣٠٠	مشتريات ٩/١
٢٥٤٠٠		١٨٠٠	المجموع

ثانياً: تحديد تكلفة المبيعات

القيمة	الكمية	البيان
١٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المعدة للبيع
٢٥٤٠٠	١٨٠٠	ناقصاً: مخزون اخر المدة
٩٤٦٠٠	٨٢٠٠	تكلفة المبيعات

ثالثاً: تحديد مجمل الربح

$$164000 =$$

$$المبيعات = 20 \times 8200$$

$$94600 =$$

ناقصاً: كلفة المبيعات

$$69400$$

مجمل الدخل

٢. طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

تفترض هذه الطريقة ان البضاعة التي تدخل اخيراً هي التي تخرج اولاً، اي انها تقوم على افتراض ان الكميات الصادرة من المخازن للبيع تصرف من اخر كميات وارده للمخازن. و تتبع هذه الطريقة عادة كوسيلة لمعالجة الاثار المترتبة على ارتفاع الاسعار في فترات التضخم. مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق الا ان الشركة تتبع طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً.

الاجمالي	السعر	الكمية	البيان
5400	9	600	مخزون اول المدة
8000	10	800	مشتريات في ٢/١
6600	11	600	مشتريات في ٣/١
36000	12	3000	مشتريات في ٥/١
24000	12	2000	مشتريات في ٧/١
12000	12	1000	مشتريات في ٨/١
6000	13	500	مشتريات في ٩/١
14000	14	1000	مشتريات في ١٠/١
7000	15	500	مشتريات في ١٢/١
120000		10000	المجموع

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة الوارد اخيراً صادر اولاً؟
الحل/

اولاً: تحديد كلفة مخزون اخر المدة

الاجمالي	السعر	الكمية	البيان
5400	9	600	مخزون اول المدة
8000	10	800	مشتريات ٢/١
4400	11	400	مشتريات ٣/١
17800		1800	المجموع

ثانياً: تحديد تكلفة المبيعات

البيان	الكمية	القيمة
تكلفة البضاعة المعدة للبيع	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
ناقصاً: مخزون اخر المدة	١٨٠٠	١٧٨٠٠
تكلفة المبيعات	٨٢٠٠	١٠٢٢٠٠

ثالثاً: تحديد مجمل الربح

$$\begin{array}{r} \text{المبيعات} = 20 \times 8200 \\ \text{ناقصاً: كلفة المبيعات} \\ \hline \text{مجمل الدخل} \end{array}$$

٣. طريقة متوسط الكلفة

تقوم هذه الطريقة على تقييم المخزون السلعي في اخر السنة على اساس متوسط الاسعار السائدة خلال السنة. و يتحدد هذا المتوسط نتيجة المعادلة التالية:

$$\begin{array}{r} \text{تكلفة البضاعة المعدة للبيع} \\ \hline \text{متوسط تكلفة الوحدة} = \text{عدد الوحدات المعدة للبيع} \end{array}$$

مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق الا ان الشركة تتبع طريقة متوسط الكلفة في تقييم المخزون.

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة متوسط الكلفة ؟

الحل/

اولاً: تحديد كلفة مخزون اخر المدة

$$\begin{array}{r} 120000 \\ \text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{\text{-----}}{10000} = 12 \text{ دينار} \end{array}$$

$$\text{كلفة المخزون} = 12 \times 1800 = 21600 \text{ دينار}$$

ثانياً: كلفة المبيعات

$$\text{البضاعة المعدة للبيع} = 12 \times 10000 = 120000$$

$$\text{ناقصاً: مخزون اخر المدة} = 12 \times 1800 = 21600$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 98400 \text{ دينار}$$

ثالثاً: مجمل الدخل

$$\begin{aligned} \text{قيمة المبيعات} &= 20 \times 8200 = 164000 \text{ دينار} \\ \text{ناقصاً: كلفة المبيعات} &= 12 \times 8200 = 98400 \text{ دينار} \\ \text{مجمّل الدخل} &= 65600 \end{aligned}$$

ثانياً: نظام الجرد المستمر

تقوم طريقة الجرد المستمر على اساس تسوية عمليات المخزون اول بأول بحيث يكون بالإمكان تحديد قيمة رصيد المخزون في اي وقت من اوقات السنة و كما يلي:

١. طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

حيث يتم اتباع نفس الاجراءات السابقة في الجرد الدوري و لكن لكل عملية بيع وقت حدوثها.

مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشتريات و مبيعات البضاعة خلال السنة:

الاجمالي	السعر	الكمية	البيان
٥٤٠٠	٩	٦٠٠	مخزون اول المدة
١٤٠٠٠	١٠	١٤٠٠	مشتريات في ٢/١
		١٢٠٠	مبيعات في ٣/١
٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠	مشتريات في ٥/١
		٥٥٠٠	مبيعات في ٧/١
١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠	مشتريات في ٨/١
		١٤٠٠	مبيعات في ٩/١
٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠	مشتريات في ١٠/١

فاذا علمت ان سعر بيع الوحدة الواحدة ٢٠ دينار و ان عدد وحدات مخزون اخر المدة ١٩٠٠ وحدة.

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اولاً صادر اولاً ؟
الحل/

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
١/١	مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠				٦٠٠	٩
٢/١	مشتريات	١٤٠٠	١٠	١٤٠٠٠				٦٠٠	٩
٣/١	مبيعات				٦٠٠	٩	٥٤٠٠	٨٠٠	١٠
٥/١	مشتريات	٥٠٠٠	١٢	٦٠٠٠٠	٦٠٠	١٠	٦٠٠٠	٨٠٠	١٠
								٥٠٠٠	١٢

٣٦٠٠	١٢	٣٠٠	٨٠٠٠	١٠	٨٠٠				مبيعات	٧/١
٣٦٠٠	١٢	٣٠٠	٥٦٤٠٠	١٢	٤٧٠٠					
١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠				١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠	مشتريات	٨/١
٥٢٠٠	١٣	٤٠٠	٣٦٠٠	١٢	٣٠٠				مبيعات	٩/١
٥٢٠٠	١٣	٤٠٠	١٤٣٠٠	١٣	١١٠٠					
٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠				٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠	مشتريات	١٠/١
						١٢١٤٠٠			كلفة البضاعة المعدة للبيع	
			٩٣٧٠٠						كلفة البضاعة المباعة	
٢٧٧٠٠									كلفة بضاعة اخر المدة	

كلفة البضاعة اخر المدة = ٢٢٥٠٠ + ٥٢٠٠ = ٢٧٧٠٠٠ دينار
كلفة البضاعة المعدة للبيع = ٢٢٥٠٠ + ١٩٥٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٥٤٠٠ = ١٢١٤٠٠٠ دينار
كلفة البضاعة المباعة
البضاعة المعدة للبيع
ناقصاً: كلفة بضاعة اخر المدة

١٢١٤٠٠
(٢٧٧٠٠)

٩٣٧٠٠

مجمل الدخل:
المبيعات = ٢٠ × ٨١٠٠ = ١٦٢٠٠٠
كلفة البضاعة المباعة = (٩٣٧٠٠)

مجمل الدخل = ٦٨٣٠٠

٢. طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق.

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً؟

/الحل

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	السعر	القيمة
١/١	مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠				٩	٥٤٠٠
٢/١	مشتريات	١٤٠٠	١٠	١٤٠٠٠				١٠	١٤٠٠٠
٣/١	مبيعات				١٢٠٠	١٠	١٢٠٠٠	١٠	٢٠٠٠

٥٤٠٠	٩	٦٠٠				٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠	مشتريات	٥/١
٢٠٠٠	١٠	٢٠٠								
٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠								
٢٧٠٠	٩	٣٠٠	٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠				مبيعات	٧/١
			٢٠٠٠	١٠	٢٠٠					
			٢٧٠٠	٩	٣٠٠					
٢٧٠٠	٩	٣٠٠				١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠	مشتريات	٨/١
١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠								
٢٧٠٠	٩	٣٠٠	١٨٢٠٠	١٣	١٤٠٠				مبيعات	٩/١
١٣٠٠	١٣	١٠٠								
٢٧٠٠	٩	٣٠٠				٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠	مشتريات	١٠/١
١٣٠٠	١٣	١٠٠								
٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠								
						١٢١٤٠٠			كلفة البضاعة المعدة للبيع	
			٩٤٩٠٠						كلفة البضاعة المباعة	
٢٦٥٠٠									كلفة بضاعة اخر المدة	

كلفة البضاعة المعدة للبيع = ٥٤٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ١٩٥٠٠ + ٢٢٥٠٠ = ١٢١٤٠٠ دينار

كلفة البضاعة المباعة = ١٢٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ٢٧٠٠٠ + ١٨٢٠٠ = ٩٤٩٠٠ دينار

كلفة البضاعة اخر المدة = ٢٧٠٠ + ١٣٠٠ + ٢٢٥٠٠ = ٢٦٥٠٠ دينار

قيمة المبيعات = ٢٠ × ٨١٠٠ = ١٦٢٠٠٠

كلفة البضاعة المباعة = (٩٤٩٠٠)

٦٧١٠٠

مجمل الدخل

٣. طريقة متوسط الكلفة

مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق.

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة المتوسط؟

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
١/١	مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠				٦٠٠	٩	٥٤٠٠
٢/١	مشتريات	١٤٠٠	١٠	١٤٠٠٠				٢٠٠٠	٩.٧	١٩٤٠٠
٣/١	مبيعات				١٢٠٠	٩.٧	١١٦٤٠	٨٠٠	٩.٧	٧٧٦٠
٥/١	مشتريات	٥٠٠٠	١٢	٦٠٠٠٠				٥٨٠٠	١١.٦٨٣	٦٧٧٦٠
٧/١	مبيعات				٥٥٠٠	١١.٦٨٣	٦٤٢٥٦.٥	٣٠٠	١١.٦٨٣	٣٥٠٣.٥

٢٣٠٠٣ ٥	١٢.٧٨	١٨٠٠				١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠	مشتريات	٨/١
٥١١١. ٥	١٢.٧٨	٤٠٠	١٧٨٩٢	١٢. ٧٨	١٤٠٠				مبيعات	٩/١
٢٧٦١١ ٥	١٤.٥٣٣	١٩٠٠				٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠	مشتريات	١/١٠
						١٢١٤٠٠			كافة البضاعة المعدة للبيع	
			٩٣٧٨٨. ٥						كافة البضاعة المباعة	
٢٧٦١١. ٥									كافة بضاعة اخر المدة	

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة في ١/ ٢} = \frac{١٤٠٠٠ + ٥٤٠٠}{١٤٠٠ + ٦٠٠} = ٩.٧ \text{ دينار}$$

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة في ١/ ٥} = \frac{٦٠٠٠٠ + ٧٧٦٠}{٥٠٠٠ + ٨٠٠} = ١١.٦٨٣ \text{ دينار}$$

الى اخره

كافة البضاعة المعدة للبيع = ١٢١٤٠٠ دينار = ٢٢٥٠٠ + ١٩٥٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٥٤٠٠

كافة البضاعة المباعة = ٩٣٧٨٨.٥ دينار = ١٧٨٩٢ + ٦٤٢٥٦.٥ + ١١٦٤٠

كافة البضاعة اخر المدة = ٢٧٦١١.٥ دينار

$$\begin{aligned} & ١٦٢٠٠٠ = \text{قيمة المبيعات} = ٢٠ \times ٨١٠٠ \\ & (٩٣٧٨٨.٥) = \text{كافة البضاعة المباعة} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{-----} \\ & ٦٨٢١١.٥ \end{aligned} \quad \text{مجمل الدخل}$$

مثال/ تم الحصول على البيانات التالية و التي تخص حركة البضاعة لإحدى الشركات خلال سنة ٢٠١٥:

١. مخزون اول المدة ١٠٠ وحدة كلفة الوحدة ١٠ دينار.
٢. في ٤/٣٠ المشتريات ٢٠٠ وحدة كلفة الوحدة ١١ دينار.
٣. في ٩/٢٠ المشتريات ١٥٠ وحدة كلفة الوحدة ١٢ دينار.
٤. في ٥/١٠ المبيعات ٢٢٠ وحدة بسعر ١٥ دينار للوحدة.
٥. في ١١/١٥ مبيعات ١٠٠ وحدة بسعر ١٦ دينار للوحدة.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة بما في ذلك قيود الاقفال وفقاً لنظام الجرد الدوري و نظام الجرد المستمر علما ان طريقة التسعير المستخدمة هي الوارد اولاً صادر اولاً (كافة العمليات تمت بالأجل)؟

/الحل/

اولاً: الجرد الدوري

٤/٣٠

قيمة المشتريات = ١١ × ٢٠٠ = ٢٢٠٠ دينار

٢٢٠٠ من ح/ المشتريات

٢٢٠٠ الى ح/ الدائنون

٥/١٠

قيمة المبيعات = ١٥ × ٢٢٠ = ٣٣٠٠ دينار

٣٣٠٠ من ح/ المدينون

٣٣٠٠ الى ح/ المبيعات

٩/٢٠

قيمة المشتريات = ١٢ × ١٥٠ = ١٨٠٠ دينار

١٨٠٠ من ح/ المشتريات

١٨٠٠ الى ح/ الدائنون

١١/١٥

قيمة المبيعات = ١٦ × ١٠٠ = ١٦٠٠ دينار

١٦٠٠ من ح/ المدينون

١٦٠٠ الى ح/ المبيعات

١٢/٣١

قيمة مخزون اول المدة = ١٠ × ١٠٠ = ١٠٠٠ دينار

قيمة المشتريات = ٢٢٠٠ + ١٨٠٠ = ٤٠٠٠ دينار

٥٠٠٠ من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

١٠٠٠ ح/ المخزون (اول المدة)

٤٠٠٠ ح/ المشتريات

قيمة المبيعات = ٣٣٠٠ + ١٦٠٠ = ٤٩٠٠ دينار

عدد الوحدات المباعة = ٢٢٠ + ١٠٠ = ٣٢٠ وحدة

١٠٠٠ = ١٠ × ١٠٠ دينار

$2200 \text{ دينار} = 11 \times 200$
 $240 \text{ دينار} = 12 \times 20$
 كلفة البضاعة المباعة = 3440 دينار
 عدد وحدات اخر المدة = $320 - (150 + 200 + 100) = 130$ وحدة
 كلفة بضاعة اخر المدة = $12 \times 130 = 1560$ دينار
 من المذكورين
 1560 ح/ المخزون (اخر المدة)
 4900 ح/ المبيعات
 6460 الى ح/ المتاجرة

ثانياً: الجرد المستمر

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
1000	10	100				1000	10	100	مخزون اول المدة	1/1
1000	10	100				2200	11	200	مشتريات	4/30
2200	11	200								
880	11	80	1000	10	100				مبيعات	5/10
			1320	11	120					
880	11	80				1800	12	150	مشتريات	9/20
1800	12	150								
1560	12	130	880	11	80				مبيعات	15/11
			240	12	20					
						5000			كلفة البضاعة المعدة للبيع	
			3440						كلفة البضاعة المباعة	
1560									كلفة بضاعة اخر المدة	

4/30

قيمة المشتريات = $11 \times 200 = 2200$ دينار

2200 من ح/ المخزون

2200 الى ح/ الدائنون

5/10

قيمة المبيعات = $15 \times 220 = 3300$ دينار

3300 من ح/ المدينون

3300 الى ح/ المبيعات

2320 من ح/ كلفة البضاعة المباعة

2320 الى ح/ المخزون

٩/٢٠

قيمة المشتريات = ١٢ × ١٥٠ = ١٨٠٠ دينار
١٨٠٠ من ح/ المخزون
١٨٠٠ الى ح/ الدائنون

١١/١٥

قيمة المبيعات = ١٦ × ١٠٠ = ١٦٠٠ دينار
١٦٠٠ من ح/ المدينون
١٦٠٠ الى ح/ المبيعات

١١٢٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
١١٢٠ الى ح/ المخزون

٣٤٤٠ من ح/ المتاجرة
٣٤٤٠ الى ح/ كلفة البضاعة المباعة

٤٩٠٠ من ح/ المبيعات
٤٩٠٠ الى ح/ المتاجرة

مثال/ حصلت على البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن شهر نيسان ٢٠١٥:

١. مخزون اخر المدة ٥٠٠٠٠ وحدة.
٢. اجمالي كلفة البضاعة المعدة للبيع خلال الشهر ١١٨٨٠٠ دينار.
٣. كلفة البضاعة المباعة خلال الشهر ٩٩٠٠٠ دينار.
٤. كلفة الوحدة الواحدة من المخزون اول المدة ٠.٣٥ دينار.
٥. مجمل الربح عن مبيعات الشهر ١٠١٠٠ دينار.

وقد كانت المشتريات خلال الشهر كما يلي:

١. في ٤/٤ شراء ٦٠٠٠٠ وحدة بسعر ٠.٤ دينار.
٢. في ٤/١١ شراء ٥٠٠٠٠ وحدة بسعر ٠.٤١ دينار.
٣. في ٤/١٥ شراء ٤٠٠٠٠ وحدة بسعر ٠.٤٢ دينار.
٤. في ٤/١٦ شراء ٥٠٠٠٠ وحدة بسعر ٠.٤٥ دينار.

المطلوب/ احتساب ما يلي:

١. عدد وحدات المخزون اول المدة يوم ٤/١.
٢. عدد الوحدات المباعة خلال الشهر.
٣. كلفة الوحدة الواحدة من المخزون نهاية الشهر.
٤. كلفة المخزون نهاية الشهر.
٥. مقدار المبيعات الشهرية.

الحل/

أولاً:

كلفة المشتريات:

$$\begin{aligned} \text{مشتريات } 4/4 &= 0.4 \times 60000 = 24000 \text{ دينار} \\ \text{مشتريات } 4/11 &= 0.41 \times 50000 = 20500 \text{ دينار} \\ \text{مشتريات } 4/15 &= 0.42 \times 40000 = 16800 \text{ دينار} \\ \text{مشتريات } 4/16 &= 0.45 \times 50000 = 22500 \text{ دينار} \\ \hline & 83800 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} &= \text{المشتريات} + \text{بضاعة اول المدة} \\ &= 83800 + \text{بضاعة اول المدة} = 118800 \\ \text{بضاعة اول المدة} &= 118800 - 83800 = 35000 \text{ دينار} \\ \text{عدد وحدات بضاعة اول المدة} &= 35000 \div 0.35 = 100000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{عدد الوحدات المباعة} &= \text{عدد الوحدات اول المدة} + \text{عدد الوحدات المشتراة} - \text{عدد وحدات اخر المدة} \\ &= 100000 + 200000 - 500000 = 250000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\text{كلفة بضاعة اخر المدة} = \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$= 118800 - 99000 = 19800 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الوحدة الواحدة من مخزون اخر المدة} = 19800 \div 50000 = 0.396 \text{ دينار}$$

$$\text{مجمل الربح} = \text{صافي المبيعات} - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$\text{صافي المبيعات} = \text{كلفة البضاعة المباعة} + \text{مجمل الربح}$$

$$= 10100 + 99000 = 109100 \text{ دينار}$$

مثال/ حصلت على البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن الشهر الاول لسنة ٢٠١٥:

١. وحدات مخزون اول المدة ١٢٠٠ وحدة بسعر ٣ دينار للوحدة.

٢. في ١/٧ تم بيع ٧٠٠ وحدة.

٣. في ١/١٠ تم شراء ٥٠٠ وحدة بسعر ٣.٢ دينار للوحدة.

٤. في ١/١٣ تم بيع ٦٠٠ وحدة.

٥. في ١/١٥ كانت هناك مردودات مشتريات ١٠٠ وحدة.

٦. في ١/١٨ تم شراء ١٥٠٠ وحدة بسعر ٣.٢ دينار للوحدة.

٧. في ١/٢٠ تم بيع ١٠٠٠ وحدة.

٨. في ١/٢٣ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ٣.٢ للوحدة.

٩. في ١/٢٦ تم بيع ٩٠٠ وحدة.

١٠. في ١/٢٧ كانت هناك مردودات مبيعات ٢٠٠ وحدة من مبيعات ١/٢٦ .
 ١١. في ١/٢٨ تم شراء ٢٠٠٠ وحدة بسعر ٣.٥ دينار للوحدة.
 ١٢. في ١/٣٠ تم بيع ١٢٠٠ وحدة.

المطلوب/ احتساب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة مع تسجيل قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقاً لنظام الجرد الدوري و الجرد المستمر و طريقة الوارد اولاً صادر اولاً علماً ان سعر بيع الوحدة الواحدة ٥ دينار و كافة عمليات البيع و الشراء تمت على الحساب؟

الحل/

اولاً: الجرد الدوري

$$\text{مبيعات } 1/7 = 700 \times 5 = 3500 \text{ دينار}$$

٣٥٠٠ من ح/ المدينون

٣٥٠٠ الى ح/ المبيعات

$$\text{مشتريات } 1/10 = 500 \times 3.2 = 1600 \text{ دينار}$$

١٦٠٠ من ح/ المشتريات

١٦٠٠ الى ح/ الدائنون

$$\text{مبيعات } 1/13 = 600 \times 5 = 3000 \text{ دينار}$$

٣٠٠٠ من ح/ المدينون

٣٠٠٠ الى ح/ المبيعات

$$\text{مردودات مشتريات } 1/10 = 100 \times 3.2 = 320 \text{ دينار}$$

٣٢٠ من ح/ الدائنون

٣٢٠ الى ح/ مردودات المشتريات

$$\text{مشتريات } 1/18 = 1500 \times 3.2 = 4800 \text{ دينار}$$

٤٨٠٠ من ح/ المشتريات

٤٨٠٠ الى ح/ الدائنون

$$\text{مبيعات } 1/20 = 1000 \times 5 = 5000 \text{ دينار}$$

٥٠٠٠ من ح/ المدينون

٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

$$\text{مشتريات } 1/23 = 1000 \times 3.2 = 3200 \text{ دينار}$$

٣٢٠٠ من ح/ المشتريات

٣٢٠٠ الى ح/ الدائنون

مبيعات ١/٢٦ = ٩٠٠ × ٥ = ٤٥٠٠ دينار
٤٥٠٠ من ح/ المدينون
٤٥٠٠ الى ح/ المبيعات

مردودات مبيعات ١/٢٧ = ٢٠٠ × ٥ = ١٠٠٠ دينار
١٠٠٠ من ح/ مردودات مبيعات
١٠٠٠ الى ح/ المدينون

مشتريات ١/٢٨ = ٢٠٠٠ × ٣.٥ = ٧٠٠٠ دينار
٧٠٠٠ من ح/ المشتريات
٧٠٠٠ الى ح/ الدائنون

مبيعات ١/٣٠ = ١٢٠٠ × ٥ = ٦٠٠٠ دينار
٦٠٠٠ من ح/ المدينون
٦٠٠٠ الى ح/ المبيعات

١/٣١
كلفة المشتريات = ١٦٠٠ + ٤٨٠٠ + ٣٢٠٠ + ٧٠٠٠ = ١٦٦٠٠ دينار
٢١٢٠٠ من ح/ المتاجرة
الى مذكورين
٣٦٠٠ ح/ المخزون (اول المدة)
١٦٦٠٠ ح/ المشتريات
١٠٠٠ ح/ مردودات المبيعات

قيمة المبيعات = ٣٥٠٠ + ٣٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ٤٥٠٠ + ٦٠٠٠ = ٢٢٠٠٠ دينار
عدد وحدات اخر المدة = عدد الوحدات المعدة للبيع - عدد الوحدات المباعة
٦١٠٠ - ٤٢٠٠ = ١٩٠٠ وحدة
كلفة بضاعة اخر المدة = ١٩٠٠ × ٣.٥ = ٦٦٥٠ دينار

من مذكورين
٢٢٠٠٠ ح/ المبيعات
٣٢٠ ح/ مردودات المشتريات
٦٦٥٠ ح/ المخزون (اخر المدة)
٢٨٩٧٠ الى ح/ المتاجرة

ثانياً: الجرد المستمر

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
٣٦٠٠	٣	١٢٠٠				٣٦٠٠	٣	١٢٠٠	مخزون اول المدة	١/١
١٥٠٠	٣	٥٠٠	٢١٠٠	٣	٧٠٠				مبيعات	١/٧
١٥٠٠	٣	٥٠٠				١٦٠٠	٣.٢	٥٠٠	مشتريات	١/١٠
٢١٠٠	٣.٢	٥٠٠								
١٢٨٠	٣.٢	٤٠٠	١٥٠٠	٣	٥٠٠				مبيعات	١/١٣
			٣٢٠	٣.٢	١٠٠					
٩٦٠	٣.٢	٣٠٠				(٣٢٠)	٣.٢	(١٠٠)	مردودات مشتريات	١/١٥
٥٧٦٠	٣.٢	١٨٠٠				٤٨٠٠	٣.٢	١٥٠٠	مشتريات	١/١٨
٢٥٦٠	٣.٢	٨٠٠	٣٢٠٠	٣.٢	١٠٠٠				مبيعات	١/٢٠
٥٧٦٠	٣.٢	١٨٠٠				٣٢٠٠	٣.٢	١٠٠٠	مشتريات	١/٢٣
٢٨٨٠	٣.٢	٩٠٠	٢٨٨٠	٣.٢	٩٠٠				مبيعات	١/٢٦
٣٥٢٠	٣.٢	١١٠٠	(٦٤٠)	٣.٢	(٢٠٠)				مردودات مبيعات	١/٢٧
٣٥٢٠	٣.٢	١١٠٠				٧٠٠٠	٣.٥	٢٠٠٠	مشتريات	١/٢٨
٧٠٠٠	٣.٥	٢٠٠٠								
٦٦٥٠	٣.٥	١٩٠٠	٣٥٢٠	٣.٢	١١٠٠				مبيعات	١/٣٠
			٣٥٠	٣.٥	١٠٠					
						١٩٨٠٠			كلفة البضاعة المعدة للبيع	
			١٣٢٣٠						كلفة البضاعة المباعة	
٦٦٥٠									كلفة بضاعة اخر المدة	

١/٧

قيمة المبيعات = $٥ \times ٧٠٠ = ٣٥٠٠$ دينار

٣٥٠٠ من ح/ المدينون

٣٥٠٠ الى ح/ المبيعات

٢١٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة

٢١٠٠ الى ح/ المخزون

١/١٠

قيمة المشتريات = $٣.٢ \times ٥٠٠ = ١٦٠٠$ دينار

١٦٠٠ من ح/ المخزون

١٦٠٠ الى ح/ الدائنون

١/١٣

قيمة المبيعات = $٥ \times ٦٠٠ = ٣٠٠٠$ دينار

٣٠٠٠ من ح/ المدينون

٣٠٠٠ الى ح/ المبيعات

١٨٢٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
١٨٢٠ الى ح/ المخزون

١/١٥
مردودات مشتريات = ١٠٠ × ٣.٢ = ٣٢٠ دينار
٣٢٠ من ح/ الدائنون
٣٢٠ الى ح/ المخزون

١/١٨
قيمة المشتريات = ١٥٠٠ × ٣.٢ = ٤٨٠٠ دينار
٤٨٠٠ من ح/ المخزون
٤٨٠٠ الى ح/ الدائنون

١/٢٠
قيمة المبيعات = ٥ × ١٠٠٠ = ٥٠٠٠ دينار
٥٠٠٠ من ح/ المدينون
٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٣٢٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
٣٢٠٠ الى ح/ المخزون

١/٢٣
قيمة المشتريات = ١٠٠٠ × ٣.٢ = ٣٢٠٠ دينار
٣٢٠٠ من ح/ المخزون
٣٢٠٠ الى ح/ الدائنون

١/٢٦
قيمة المبيعات = ٥ × ٩٠٠ = ٤٥٠٠ دينار
٤٥٠٠ من ح/ المدينون
٤٥٠٠ الى ح/ المبيعات

٢٨٨٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
٢٨٨٠ الى ح/ المخزون

١/٢٧

مردودات المبيعات = ٢٠٠ × ٥ = ١٠٠٠ دينار
١٠٠٠ من ح/ مردودات المبيعات
١٠٠٠ الى ح/ المدينون

٦٤٠ من ح/ المخزون
٦٤٠ الى ح/ كلفة البضاعة المباعة

١/٢٨
قيمة المشتريات = ٢٠٠٠ × ٣.٥ = ٧٠٠٠ دينار
٧٠٠٠ من ح/ المخزون
٧٠٠٠ الى ح/ الدائنون

١/٣٠
قيمة المبيعات = ١٢٠٠ × ٥ = ٦٠٠٠ دينار
٦٠٠٠ من ح/ المدينون
٦٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٣٨٧٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
٣٨٧٠ الى ح/ المخزون

١/٣١
١٤٢٣٠ من ح/ المتاجرة
الى مذكورين
١٣٢٣٠ ح/ كلفة البضاعة المباعة
١٠٠٠ ح/ مردودات المبيعات

٢٢٠٠٠ من ح/ المبيعات
٢٢٠٠٠ الى ح/ المتاجرة

مثال/ فيما يلي البيانات الخاصة باحدى الشركات عن سنة ٢٠١٥:

١. رصيد الصندوق في اول المدة ٧٠٠٠ دينار.
٢. رصيد ح/ الارباح المحتجزة في اول المدة ١٠٠٠٠ دينار.
٣. رصيد المخزون اول المدة ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٣ دينار للوحدة.
٤. المشتريات خلال المدة ٦٠٠٠ وحدة بسعر ٤ دينار.
٥. المبيعات خلال المدة ٥٠٠٠ وحدة بسعر بيع ١٢ دينار للوحدة.
٦. مصروفات تشغيلية ١٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ تحديد صافي الدخل عن السنة وفقاً لطرق تقييم المخزون الثلاثة الرئيسية؟

الحل/

AV	LIFO	FIFO	البيان
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	المبيعات
			ناقصاً: تكلفة المبيعات
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	رصيد اول المدة
٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	+ المشتريات
-----	-----	-----	
٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	البضاعة المعدة للبيع
(١٨٠٠٠)	(١٦٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)	- بضاعة اخر المدة
-----	-----	-----	
١٨٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٦٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة:
٤٢٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٤٠٠٠	مجمل الدخل
(١٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠)	ناقصاً: المصاريف التشغيلية
٣٢٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٤٠٠٠	صافي الدخل

التكلفة او السوق ايهما اقل:

على الرغم من أن مبدأ التكلفة التاريخية هو الأساس في إثبات الأصول المتداولة والأصول الثابتة بمختلف أنواعها، إلا أنه عند الضرورة يتم الخروج عن هذا المبدأ وترجيح مفهوم الحيطة والحذر، و هذا الامر ينطبق على المخزون حيث يجب تسجيل الخسائر الناتجة عن هبوط قيمة المخزون في حساب الارباح و الخسائر و تخفيض قيمة المخزون لتعكس قيمته الحقيقية بدلاً من تكلفته الاصلية وذلك احتياطاً للخسارة المتوقعة لو تم بيع المخزون على اساس اسعار السوق المنخفضة . و لمعالجة هذه الحالة محاسبياً تثبت القيود التالية:

** من د/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

** الى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

** من د/ الارباح و الخسائر

** الى د/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

حيث يظهر د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون مطروحاً من قيمة المخزون في قائمة المركز المالي، كما يجب التعديل على حساب المخصص في نهاية السنة التالية و حسب القيمة السوقية للمخزون.

مثال/ اكمل الجدول التالي:

21

التاريخ	التكلفة الاصلية	القيمة السوقية	الرصيد	مقدار التعديل	الاثر على
---------	-----------------	----------------	--------	---------------	-----------

صافي الدخل	في المخصص	المطلوب للمخصص			
خسائر	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٧٦٠٠٠	١٨٨٠٠٠	٢٠١٢/١٢/٣١
ارباح	(٥٠٠٠)	٧٠٠٠	١٨٧٠٠٠	١٩٤٠٠٠	٢٠١٣/١٢/٣١
ارباح	(٧٠٠٠)	-	١٧٤٠٠٠	١٧٣٠٠٠	٢٠١٤/١٢/٣١
خسائر	٢٠٠٠	٢٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٨٢٠٠٠	٢٠١٥/١٢/٣١

مثال/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق.
المطلوب/ اثبات قيود التسوية لمخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون و للسنوات الاربعة؟

الحل/

٢٠١٢/١٢/٣١

١٢٠٠٠ من ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
١٢٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

١٢٠٠٠ من ح/ الارباح و الخسائر
١٢٠٠٠ الى ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠١٣/١٢/٣١

٥٠٠٠ من ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
٥٠٠٠ الى ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٥٠٠٠ من ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
٥٠٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

٢٠١٤/١٢/٣١

٧٠٠٠ من ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
٧٠٠٠ الى ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٧٠٠٠ من ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
٧٠٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠٠٠ من ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
٢٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠٠٠ من ح/ الارباح و الخسائر

٢٠٠٠ الى ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

مثال/ قدمت اليك البيانات التالية الخاصة باحدى الشركات عن سنة ٢٠١٥:

١. قيمة المبيعات خلال السنة ٢٠٠٠٠٠٠ دينار.

٢. المخزون اول المدة ٦٥٠٠٠٠ دينار.

٣. قيمة المشتريات خلال المدة ١٢٥٠٠٠٠ دينار.

٤. المخزون اخر المدة بالتكلفة ٨٢٠٠٠٠ دينار.

٥. المخزون اخر المدة بالقيمة السوقية ٧٠٠٠٠٠ دينار.

٦. قيمة المصروفات الاخرى ٢٠٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات القيود الخاصة بالمخصص و ايجاد مجمل و صافي الدخل ؟

الحل/

المخصص المطلوب = ٨٢٠٠٠٠ - ٧٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ دينار

فرق المخصص = ١٢٠٠٠٠ - ٠ = ١٢٠٠٠٠ دينار

١٢٠٠٠٠ من ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

١٢٠٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

١٢٠٠٠٠ من ح/ الارباح و الخسائر

١٢٠٠٠٠ الى ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠٠٠٠٠٠

المبيعات

ناقصاً: تكلفة المبيعات:

٦٥٠٠٠٠

مخزون اول المدة

١٢٥٠٠٠٠

المشتريات

١٩٠٠٠٠٠

البضاعة المعدة للبيع

(٨٢٠٠٠٠)

- مخزون اخر المدة

(١٠٨٠٠٠٠)

تكلفة البضاعة المباعة

٩٢٠٠٠٠

مجمل الدخل

(١٢٠٠٠٠)

ناقصاً: خسائر هبوط قيمة المخزون

(٢٠٠٠٠٠)

ناقصاً: المصروفات الاخرى

٦٠٠٠٠٠

صافي الدخل

مثال/ قدمت اليك البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن سنة ٢٠١٥:

١. وحدات مخزون اول المدة ١٠٠٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة.
٢. في ١/٧ تم شراء ٧٠٠ وحدة بسعر ٦ دينار للوحدة.
٣. في ٢/١٠ تم شراء ٥٠٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة.
٤. في ٢/١٣ تم بيع ٦٠٠ وحدة.
٥. في ٤/١٨ تم شراء ١٢٠٠ وحدة بسعر ٧ دينار للوحدة.
٦. في ٤/٢٠ كانت هناك مردودات مشتريات ١٠٠ وحدة من مشتريات ٤/١٨.
٧. في ٦/٢٠ تم بيع ١٠٠٠ وحدة.
٨. في ٨/٢٣ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ٦ للوحدة.
٩. في ٩/٢٦ تم بيع ١١٠٠ وحدة.
١٠. في ٩/٢٧ كانت هناك مردودات مبيعات ٢٠٠ وحدة من مبيعات ٩/٢٦.
١١. في ١٠/٢٨ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة.
١٢. في ١١/٣٠ تم بيع ١٢٠٠ وحدة.

المطلوب/ احتساب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة مع تسجيل قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً علماً ان سعر بيع الوحدة الواحدة ١٠ دينار و كافة عمليات البيع و الشراء تمت نقداً؟
الحل:

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	السعر	القيمة
١/١	مخزون	١٠٠٠	٥	٥٠٠٠				٥	٥٠٠٠
١/٧	مشتريات	٧٠٠	٦	٤٢٠٠				٥	٥٠٠٠
٢/١٠	مشتريات	٥٠٠	٥	٢٥٠٠				٦	٤٢٠٠
٢/١٣	مبيعات				٦٠٠	٦	٣٦٠٠	٥	٥٠٠٠
٤/١٨	مشتريات	١٢٠٠	٧	٨٤٠٠				٦	٣٦٠٠
٤/٢٠	مردودات مشتريات	(١٠٠)	٧	(٧٠٠)				٧	٧٧٠٠
٦/٢٠	مبيعات				١٠٠	٧	٧٠٠	٦	٣٦٠٠
٨/٢٣	مشتريات	١٠٠٠	٦	٦٠٠٠				٧	٧٠٠
٩/٢٦	مبيعات				٦٠٠	٦	٣٦٠٠	٦	٣٦٠٠

٥.٠٠٠	٥	١.٠٠٠								
٣٦٠٠	٦	٦٠٠	(٦٠٠)	٦	(١٠٠)				مردودات مبيعات	٩/٢٧
٧٠٠	٧	١٠٠	(٧٠٠)	٧	(١٠٠)					
٦٠٠	٦	١٠٠								
٥.٠٠٠	٥	١.٠٠٠				٥.٠٠٠	٥	١.٠٠٠	مشتريات	١٠/٢٨
٣٦٠٠	٦	٦٠٠								
٧٠٠	٧	١٠٠								
٦٠٠	٦	١٠٠								
٥.٠٠٠	٥	١.٠٠٠	٥.٠٠٠	٥	١.٠٠٠					
٣٦٠٠	٦	٦٠٠	٦٠٠	٦	١٠٠				مبيعات	١١/٣٠
			٧٠٠	٧	١٠٠					
						٣٠.٤٠٠			كلفة البضاعة المعدة للبيع	
			٢١٨٠٠						كلفة البضاعة المباعة	
٨٦٠٠									كلفة بضاعة اخر المدة	

١ / ٧
٤٢٠٠ من ح/ المخزون
٤٢٠٠ الى ح/ الصندوق

٢ / ١٠
٢٥٠٠ من ح/ المخزون
٢٥٠٠ الى ح/ الصندوق

٢ / ١٣
قيمة المبيعات = $١٠ \times ٦٠٠ = ٦٠٠٠$ دينار
٦٠٠٠ من ح/ الصندوق
٦٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٣ / ١٠
٣١٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
٣١٠٠ الى ح/ المخزون

٤ / ١٨
قيمة المشتريات = $٧ \times ١٢٠٠ = ٨٤٠٠$ دينار
٨٤٠٠ من ح/ المخزون
٨٤٠٠ الى ح/ الصندوق

٤ / ٢٠
قيمة مردودات المشتريات = $٧ \times ١٠٠ = ٧٠٠$ دينار
٧٠٠ من ح/ الصندوق
٧٠٠ الى ح/ المخزون

٦ / ٢٠
قيمة المبيعات = $١٠ \times ١٠٠٠ = ١٠٠٠٠$ دينار

١٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق
١٠٠٠٠ الى حـ/ المبيعات

٧٠٠٠ من حـ/ كلفة البضاعة المباعة
٧٠٠٠ الى حـ/ المخزون

٨/٢٣

قيمة المشتريات = $6 \times 1000 = 6000$ دينار
٦٠٠٠ من حـ/ المخزون
٦٠٠٠ الى حـ/ الصندوق

٩/٢٦

قيمة المبيعات = $10 \times 1100 = 11000$ دينار
١١٠٠٠ من حـ/ الصندوق
١١٠٠٠ الى حـ/ المبيعات

٦٧٠٠ من حـ/ كلفة البضاعة المباعة
٦٧٠٠ الى حـ/ المخزون

٩/٢٧

٢٠٠٠ من حـ/ مردودات المبيعات
٢٠٠٠ الى حـ/ الصندوق

١٣٠٠ من حـ/ المخزون
١٣٠٠ الى حـ/ كلفة البضاعة المباعة

١٠/٢٨

قيمة المشتريات = $5 \times 1000 = 5000$ دينار
٥٠٠٠ من حـ/ المخزون
٥٠٠٠ الى حـ/ الصندوق

١١/٣٠

قيمة المبيعات = $10 \times 1200 = 12000$ دينار
١٢٠٠٠ من حـ/ الصندوق
١٢٠٠٠ الى حـ/ المبيعات

٦٣٠٠ من حـ/ كلفة البضاعة المباعة
٦٣٠٠ الى حـ/ المخزون

١٢/٣١

٢٣٨٠٠ من حـ/ المتاجرة
الى مذكورين
٢١٨٠٠ حـ/ كلفة البضاعة المباعة

٢٠٠٠ ح/ مردودات المبيعات

٣٩٠٠٠ من ح/ المبيعات
٣٩٠٠٠ الى ح/ المتاجرة

مثال/ قدمت اليك البيانات التالية من سجلات شركة البصرة عن سنة ٢٠١٥:

١. مخزون اول المدة ٨٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة.
٢. في ٢/١ تم شراء ٧٠٠ وحدة بسعر ١١ دينار للوحدة.
٣. في ٢/٥ كانت هناك مردودات مشتريات ١٠٠ وحدة.
٤. في ٤/١ تم بيع ٨٠٠ وحدة بسعر بيع ١٨ دينار للوحدة.
٥. في ٧/١ كانت هناك مردودات مبيعات مقدارها ٥٠ وحدة.
٦. في ٩/١ تم بيع ٣٠٠ وحدة بسعر بيع ٢٠ دينار للوحدة.
٧. في ١١/١ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة.
٨. في ١٢/١ تم بيع ٥٠٠ وحدة بسعر بيع ٢١ دينار للوحدة.

المطلوب/

أ. احتساب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة و تسجيل قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اولاً صادر اولاً.

ب. في نهاية سنة ٢٠١٥ تبين ان القيمة السوقية لمخزون اخر المدة هي ٩٥٠٠ دينار، اما في نهاية سنة ٢٠١٦ فقد كانت كلفة المخزون ٥٠٠٠ دينار و قيمته السوقية ٤٥٠٠ دينار، و المطلوب اجراء عمليات التسوية ان وجدت؟

الحل/

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	السعر	القيمة
١/١	مخزون	٨٠٠	١٠	٨٠٠٠				١٠	٨٠٠٠
٢/١	مشتريات	٧٠٠	١١	٧٧٠٠				١١	٧٧٠٠
٢/٥	مردودات مشتريات	(١٠٠)	١١	(١١٠٠)				١١	٦٦٠٠
٤/١	مبيعات				٨٠٠	١٠	٨٠٠٠	١١	٦٦٠٠
٤/٣	مردودات مبيعات				(٥٠)	١٠	(٥٠٠)	١١	٦٦٠٠
٩/١	مبيعات				٥٠	١٠	٥٠٠	١١	٣٨٥٠
١١/١	مشتريات	١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠				١١	٣٨٥٠
١٢/١	مبيعات				١٥٠	١٢	١٨٠٠	١٢	١٢٠٠٠

					٢٦٦٠٠		كلفة البضاعة المعدة للبيع
			١٦٤٠٠				كلفة البضاعة المباعة
١٠٢٠٠							كلفة بضاعة اخر المدة

٢٠١٥/١٢/٣١

قيمة المخصص المطلوب = الكلفة - سعر السوق
 $١٠٢٠٠ - ٩٥٠٠ = ٧٠٠$ دينار

فرق المخصص = $٧٠٠ - ٠ = ٧٠٠$ دينار
 ٧٠٠ من ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
 ٧٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

 ٧٠٠ من ح/ الارباح و الخسائر
 ٧٠٠ الى ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠١٦/١٢/٣١

المخصص المطلوب = $٥٠٠٠ - ٤٥٠٠ = ٥٠٠$ دينار
 فرق المخصص = $٥٠٠ - ٧٠٠ = (٢٠٠)$ دينار
 ٢٠٠ من ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
 ٢٠٠ الى ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

 ٢٠٠ من ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
 ٢٠٠ الى ح/ أ . خ

مثال/ حصلت على البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن سنة ٢٠١٥:

١٣. رصيد ح/ المدينون اول المدة ٦٠٠٠ دينار.
١٤. وحدات مخزون اول المدة ١٢٠٠ وحدة بسعر ٣ دينار للوحدة.
١٥. في ٢/٢ تم بيع ٧٠٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة.
١٦. في ٢/١٥ قام المدينون بتسديد مبلغ ٢٠٠٠ دينار نقدا.
١٧. في ٣/١٩ تم شراء ٥٠٠ وحدة بسعر ٣.٢ دينار للوحدة.
١٨. في ٤/١٥ تم بيع ٦٠٠ وحدة بسعر ٦ دينار للوحدة.
١٩. في ٤/١٧ كانت هناك مردودات من مبيعات ٤/١٥ ١٥٠ وحدة.
٢٠. في ٥/٢٠ قام المدينون بتسديد مبلغ ٣٠٠٠ دينار نقدا.
٢١. في ٦/٤ تم شراء ١٥٠٠ وحدة بسعر ٣.٤ دينار للوحدة.
٢٢. في ٦/٦ كانت هناك مردودات مشتريات ١٠٠ وحدة من مشتريات ٦/٤.
٢٣. في ٦/٢٨ تم بيع ١٠٠٠ وحدة بسعر ٦ دينار للوحدة.
٢٤. في ٧/١ كانت هناك مردودات مبيعات ٢٠٠ وحدة من مبيعات ٦/٢٨.

٢٥. في ١٢/١٨ قام المدينون بتسديد مبلغ ٤٥٠٠ دينار نقداً.

المطلوب/

١. احتساب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة مع تسجيل قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً.
٢. تسجيل قيود تسوية المدينون علماً ان نسبة الديون المشكوك فيها ٥% و كافة عمليات البيع و الشراء تمت على الحساب؟