

جمهورية العراق
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الفرات الأوسط التقنية
المعهد التقني ديوانية
قسم تقنيات إدارة المواد

((مادة المحاسبة المخزنية))

المرحلة الثانية

مدرس المادة

م.د. امل مرزة الخزعلي

م.م. علي جواد كاظم

للعام الدراسي

2023/2022

(مفردات مادة المحاسبة المخزنية)

التفاصيل	الاسبوع
المفاهيم الاساسية في المحاسبة المخزنية	1
المعالجات المحاسبية للمشتريات المحلية	3-2
المعالجات المحاسبية للمشتريات الخارجية (الاعتمادات المستندية)	5-4
الاعتماد المستندي اذا كانت البضاعة المستوردة غير سليمة	7-6
المصاريف المشتركة	9-8
المستندات والسجلات المخزنية	10
طرق تسعير المواد الصادرة	11
طريقة ما يرد اولاً يصرف اولاً	13-12
طريقة ما يرد اخيراً يصرف اولاً	15-14
طريقة المعدل البسيط	17-16
طريقة المعدل الموزون	19-18
طريقة السعر الاداري	21-20
مقارنة بين طرق التسعير	22
المواد المخزنية المعادة	23
الجرد وفروقات الجرد وتسعيورها	24
المعالجات المحاسبية لفروقات الجرد	25
المحاسبة عن المخزون السلعي	26
معدل دوران المخزون	27

(المفاهيم الاساسية في المحاسبة المخزنية)

مفهوم المحاسبة المخزنية : هي مجموعة من الاجراءات التي تستخدمها ادارة الوحدة الاقتصادية لغرض الرقابة على المواد المخزونة عن طريق مسك سجلات وحسابات تلك المواد ومتابعة ما يطرأ عليها من تغيير ابتداءً من دخولها المخازن وانتهاءً بإصدارها لأغراض البيع او الانتاج او الاستعمال داخل المنشأة أو لأي غرض اخر وذلك من الناحيتين الكمية والمالية.

اجراءات حسابات المخازن في الرقابة على المواد المخزنية

ان الهدف الاساسي لحسابات المخازن هو الرقابة على المواد المخزنية ومن اجل بلوغ حسابات المخازن هدفها هذا لا بد من اجراء ما يلي :-

1- على امين المخزن ارسال نسخ من مستندات الوارد والصادر المخزني او لا بأول الى حسابات المخازن.

2- ارسال نسخة من قائمة الشراء او امر الشراء من قبل ادارة المشتريات الى حسابات المخازن مباشرة او نسخة من مذكرة الانتاج اذا كانت المواد مستلمة مباشرة من قبل هذه الادارة الى حسابات المخازن لغرض مطابقتها مع ما يحتويه مستند الوارد المخزني للتأكد منها كماً ونوعاً.

3- ارسال نسخة من مستند طلب المواد الذي يعد من قبل ادارة المبيعات او ادارة الانتاج إذا كانت المواد المسحوبة لغرض استخدامها للعمليات الانتاجية، وذلك لغرض مطابقتها مع مستند الصرف المخزني الذي يتم اعداده من قبل ادارة المخازن مع الكمية المطلوبة فعلاً للتأكد منها كماً ونوعاً.

4- مراقبة صحة تسلسل المستندات المخزنية الواردة والصادرة ومستندات الاعادة والتحويل بهدف التأكد من عدم اساءة استعمال هذه المستندات.

5- فتح حساب فرعي لكل مادة مخزنية على شكل بطاقة أو صفحة في سجل خاص يبين فيه الكمية الواردة واسعارها والكمية الصادرة واسعارها وكذلك الكمية المتبقية واسعارها وترحل فيها هذه المعلومات من مستندات الوارد والصادر المخزني.

- 6- إجراء قيود محاسبية بالمواد الواردة والصادرة لغرض بيان حركة أقيام المواد المخزنية خلال الفترة المالية المعتمدة.
- 7- إجراء مطابقات دورية بين حسابات المخازن الفرعية وبين حساب أجمالي المخازن.
- 8- إجراء بعض المطابقات بين الحسابات ذات العلاقة (كحساب المشتريات وحساب المبيعات وحساب تكاليف الانتاج) وبين حسابات المخازن .
- 9- التحقق الفعلي من صحة المواد المخزنية المتبقية في المخازن وذلك من خلال اجراء الجرد الفعلي لهذه المواد مع الجهات الاخرى المسؤولة عن الجرد سواء كان جردا نهائيا أو دوريا أو مستمرا أو مفاجئا، ومطابقة نتائج الجرد مع أرصدة المواد المخزنية المثبتة في بطاقات الحسابات المخزنية.

علاقة حسابات المخازن بالإدارات الاخرى في الوحدة الاقتصادية¹

لكي تحقق حسابات المخازن هدفها في الرقابة على المواد المخزونة فأنها سترتبط بعلاقات معينه مع كل من ادارات الوحدات الاقتصادية الاخرى ...ويمكن اجمالها كمايلي :

اولاً / علاقة حسابات المخازن بالحسابات المالية

يمكن ملاحظة علاقة حسابات المخازن بالحسابات المالية من خلال الاتي :-

- 1- ان حسابات المخازن هي جزء من الحسابات المالية حيث تطبق نفس الأسس والقواعد المحاسبية المعتمدة في الوحدة الاقتصادية وتتم مطابقة دورية بين النتائج المتحققة في حسابات المخازن والمناظرة لها في الحسابات الأخرى والتي تمسك من قبل شعب أخرى في الحسابات المالية ((يومية المشتريات ،يومية المبيعات، أجمالي الدائنين وغيرها من الحسابات))
- 2- ترتبط حسابات المخازن اداريا بالحسابات المالية اذ يكون شكل الارتباط وكذلك موقع حسابات المخازن من ادارة الحسابات محددًا على ضوء حجم الوحدة الاقتصادية وحاجتها الى بيانات دقيقة ومفصلة للحسابات المخزنية .

¹ - (المنشأة او الشركة او المنظمة تسمى وحدة اقتصادية)

ثانياً // علاقة حسابات المخازن بإدارة المخازن

ان هدف ادارة المخازن الاساسي هو متابعة التغييرات التي تطرأ على المخزون اولا بأول وبالتالي فإن حسابات المخازن تحتاج الى بيانات وافية من ادارة المخازن وبالأخص مستندات الاستلام والتحويل والصرف المخزنية والتي يثبت فيها التغيير الذي يطرأ على المخزون لكل مادة من مواده ،ومن اهم البيانات التي تحتاجها حسابات المخازن (اقيام المواد المخزنية سواء كنت واردة ام صادرة) وكذلك تسعير الخزين والتأكد من صحة التغييرات في كمية المخزون ان تعذر معرفته عن طريق البطاقات المخزنية .

ثالثاً // علاقة حسابات المخازن بإدارة المبيعات

تحدد علاقة حسابات المخازن بإدارة المبيعات من خلال البضائع المخزونة لأغراض البيع حيث انها الجهة التي يصدر اليها هذا النوع من المواد المخزونة وبذلك تكون علاقتها مباشرة بإدارة المبيعات فإن حسابات المخازن تحتاج الى تأييدات مستمرة من ادارة المبيعات بالكميات التي سحبت من المخزون لأغراض البيع لكي تقوم بتسجيلها في بطاقات (سجل) استاذ المخازن للمواد المخزونة اولا بأول ،كما ان ادارة المبيعات بحاجة الى كشوفات دورية بالمواد التي سحبت لأغراض البيع كمية وقيمة ،وكذلك بحاجة الى معرفة التغيير الذي يطرأ على اسعار شراء وكلف المواد المعدة للبيع لكي تأخذ بنظر الاعتبار عند تحديد أسعار البيع .

رابعاً // علاقة حسابات المخازن بإدارة المشتريات

ان مهمة ادارة المشتريات هي توفير المواد التي تحتاج اليها الوحدة الاقتصادية ، سواء كان لأغراض الانتاج او البيع او الاستعمال الداخلي وبالتالي فأنها تشكل المصدر الاساسي للمواد التي تدخل للمخازن ومن ثم الى حسابات المخازن بحاجة الى تعاون هذه الادارة معها لتسجيل هذه المواد ولأحكام الرقابة على المواد المخزونة الواردة ، ولهذا يجب ان تزود حسابات المخازن بقوائم الشراء وكذلك أي تغيير يطرا على المواد المشتراة ،كما ان حسابات المخازن ملزمة بتزويد ادارة المشتريات بما تحتاج من بيانات عن اسعار المواد المخزونة وكذلك الاختلاف بين قوائم مبالغ الشراء وبين المواد المخزونة وكذلك الاختلاف بين قوائم الشراء وبين مستندات الاستلام واي بيانات احصائية تسهل اعمال ادارة المشتريات .

خامساً // علاقة حسابات المخازن بإدارة الإنتاج

تنشأ العلاقة بين حسابات المخازن وإدارة الإنتاج عند صرف المواد من المخازن لأغراض إنتاجية وذلك حيث يتم تبادل المعلومات الضرورية بينهما بخصوص الكميات المستخدمة في الإنتاج، وتعتمد حسابات المخازن على المستندات المؤيدة لصرف الكميات المخزنية لأغراض إنتاجية وكذلك إدارة الإنتاج قد تعتمد على الكشوفات التي تعدها حسابات المخازن لمعرفة قيمة المواد المصروفة لكل عملية إنتاجية للتوصل الى كلفتها النهائية .

م // المواد المخزنية الواردة

□ المشتريات // تعتبر وظيفة الشراء إحدى الوظائف الرئيسية والاساسية وخاصة الصناعية وذلك لما يترتب على هذه الوظيفة من التزامات كبيرة يتوجب اداؤها بشكل جيد لغرض ديمومة نشاطات المشروع المختلفة.

وعليه فإن إدارة المشتريات تأخذ على عاتقها ((توفير كافة المستلزمات السلعية اللازمة للإنتاج والعمل على وصولها في الوقت المناسب وبالكمية المطلوبة والمحددة من قبل الجهات الطالبة، ويمكن تحديد الجهات التي تطلب المواد والمستلزمات هي كالاتي:-

- 1- أقسام السيطرة على الخزين والمخازن: تقوم هذه الاقسام بطلب المواد والمستلزمات الضرورية اللازمة للإنتاج والمواد المساعدة ومواد التشغيل وغيرها من المواد الاخرى.
- 2- الاقسام والادارات الاخرى: وعادة يكون طلب هذه الاقسام والادارات للمواد والمستلزمات الضرورية لها (والتي ليس لها طابع التخزين) وانما للاستهلاك المباشر.

□ وتنقسم إدارة المشتريات الى قسمين حسب طبيعة العمل وحسب طبيعة المواد التي تتعامل بها المنشاء وهما:

اولاً:- قسم المشتريات المحلية

ثانياً:- قسم المشتريات الخارجية

م // دورة المشتريات وإجراءات الشراء

تتمثل دورة المشتريات واجراءات الشراء بعدد من المراحل في اية منشأة سواء كانت منشأة كبيرة او صغيرة طبقا لنظام يحدد بناء على متطلبات وحاجات تلك المنشأة، ويمكن

تلخيص دورة المشتريات بالخطوات الاتية: -

1. طلب الشراء
2. امر الشراء
3. الاتصال بالمجهزين
4. دراسة العروض واختيار أفضلها
5. اصدار أمر التجهيز ومتابعة تنفيذه

اولاً:- المشتريات المحلية:- هي عبارة عن المواد والمستلزمات التي تقوم المنشأة بشرائها من السوق المحلية وتخزينها في مخازنها بعد اتباع اجراءات الشراء المشار اليها في اعلاه وللحصول على المواد ينبغي مراعاة القوانين والتعليمات النافذة والتي تحدد أسلوب وكيفية شراءها من السوق المحلي ، ويمكن تحديد الطرق المتبعة في الشراء من السوق المحلية بما يلي :-

- أ- **الشراء المباشر دون عروض :-** يمكن القيام بعملية الشراء المباشر من الاسواق المحلية وبدون عروض في حالة وجود اسعار رسمية للمواد المطلوب شراءها محددة من قبل جهة رسمية بحيث تكون هذه الاسعار موحدة لدى جميع المجهزين ، ويحدث هذا في حالة تدخل الدولة كطرف رئيسي في توفير المواد والمستلزمات للسوق المحلي وتوزيعها على عدد من وكلاء البيع .
- ب- **الشراء المباشر بواسطة العروض :-** وهذه الطريقة ايضا المتبعة في الشراء من السوق المحلي والتي تتبعها اغلب المنشآت حاليا عند شرائها للمواد ، وتتلخص هذه الطريقة بقيام قسم المشتريات او احد موظفيه بزيارة الاسواق المحلية واطلاع المجهزين على المواد المطلوبة شراءها ومواصفاتها وجلب عروض من كل جهاز او بائع على حده ، ويفضل ان يكون العرض محفوظا داخل ظرف كي يحتفظ بسرية تامة المثبتة فيه ولايفتح الا في ادارة المشتريات ، والحد الادنى للعروض التي تجرى المقارنة بينها هي ثلاثة عروض عادة .

ج - **الشراء عن طريق اعلان المناقصة :-** وهي احدى الطرق المتبعة في الشراء من السوق المحلية وتتلخص بالإعلان في الصحف الرسمية عن حاجة هذه المنشأة الى المادة المطلوبة وفق المواصفات المحددة وبعد تقديم العطاءات من قبل الجهات المجهزة .
كما تقوم المنشأة باختيار افضل العطاءات من حيث تناسب الاسعار ومطابقة المواصفات وافضلية شروط التسليم .

م // المعالجة المحاسبية للمشتريات المحلية

تتكون كلفة المواد المشتراة من السوق المحلية من العناصر الآتية :-

- 1- قيمة المواد المشتراة بموجب قائمة البائع او المجهز .
- 2- أجور النقل من محل البائع الى مخازن المشتري .
- 3- أجور التحميل والتفريغ .
- 4- مصاريف أخرى كالتامين وعمولة وكلاء الشراء .

ويكون القيد المحاسبي كما يلي :-

**** من ح / المخازن

- ****الى ح /الصندوق (اذا كان الدفع نقدا) .
- الى ح / البنك (اذا كان الدفع بموجب شيك) .
- الى ح / الدائنون (اذا كان الشراء بالأجل) .

- هذا في حالة شراء نوعية واحدة من المواد من السوق المحلي.
- اما اذا تم شراء اكثر من نوعية واحدة ففي هذه الحالة يجب تحديد كلفة كل نوع من المواد المشتراة وذلك من خلال توزيع المصاريف التي تصرف على المواد المشتراة ابتداءً من محل البائع وحتى استلامها في مخازن المشتري.

ويكون القيد المحاسبي كمايلي:-

من مذكورين

**** ح / مخازن المادة (ا)

- **** ح / مخازن المادة (ب)
**** ح / مخازن المادة (ج)
الى منكورين
**** ح/ الصندوق
او ح / البنك
او ح / الدائون

حالات تطبيقية رقم (1): (الشراء لمادة واحدة او نوع واحد)

- اشترت شركة النور الصناعية (25) طن من المواد التي تحتاجها في العملية الانتاجية بسعر (200) دينار للطن الواحد دفعت ثمنها نقداً، وقد صرفت عليها (100) دينار أجور نقل، (500) اجور تحميل وتفريغ، (500) التامين على البضاعة (500) عمولة وكلاء الشراء.

المطلوب: -

- 1- ايجاد الكلفة الكلية.
2- ايجاد كلفة الوحدة الواحدة.
3- تسجيل القيود اللازمة.

الحل

- 1- قيمة الشراء = عدد الوحدات المشتراة x سعر الوحدة الواحدة
2- كلفة الوحدة الواحدة = كلفة الكلية

- 3- الكلفة الكلية = قيمة الشراء + جميع المصاريف المصروفة على المواد المشتراة

$$\text{قيمة الشراء} = 200 \times 25 =$$

$$= 5000 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع المصاريف} = 500 + 500 + 500 + 100 =$$

$$= 1600 \text{ دينار}$$

$$\text{الكلفة الكلية} = 1600 + 5000 =$$

$$= 6600 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الوحدة الواحدة} = \frac{6600}{25} = 264 \text{ دينار}$$

□ القيد المحاسبي

6600 من ح- / المخازن
6600 الى ح- / الصندوق
(عن شراء بضاعة تم دفع ثمنها نقدا مع المصاريف)

حالة تطبيقية رقم (2)

=====

اتفقت الشركة العامة للغزل والنسيج القطني مع أحد المجهزين المحليين على شراء (2000) طن من

القطن بسعر (50) دينار للطن الواحد وفق الشروط الآتية: -

1- هناك خصم تجاري بمقدار (5% من سعر الشراء).

2- تنتقل البضاعة من قبل الشركة.

3- تسديد الثمن عند وصول البضاعة نقدا.

وقد بلغت المصاريف كالاتي:

(1000) دينار التامين على البضاعة

(5000) دينار عمولة وكلاء الشراء

(4000) دينار أجور النقل

م // 1- ايجاد الكلفة الكلية.

2- ايجاد كلفة الوحدة الواحدة، تسجيل القيود اليومية.

الحل

$$\begin{aligned} \text{قيمة الشراء} &= \text{عدد الوحدات المشتراة} \times \text{سعر الشراء الوحدة الواحدة} \\ &= 2000 \times 50 \end{aligned}$$

$$= 100000 \text{ دينار}$$

$$= \text{مقدار الخصم} = 5\% \times 100000$$

$$= 5000 \text{ دينار}$$

$$= \text{سعر الشراء الصافي} = 100000 - 5000$$

$$= 95000 \text{ دينار}$$

الكلفة الكلية = قيمة الشراء + جميع المصاريف المصروفة على المواد المشتراة

$$= 95000 + (1000 + 5000 + 4000)$$

$$\begin{aligned}
 &= 95000 + 10000 \\
 &= 105000 \text{ دينار} \\
 &\text{الكلفة الكلية} \\
 &\text{كلفة الوحدة الواحدة} = \frac{\text{عدد الوحدات المشتراة}}{\text{105000}} \\
 &= \frac{2000}{105000} \\
 &52,5 = \leftarrow \text{دينار}
 \end{aligned}$$

التقيد المحاسبي

=====

105000 من حـ / المخازن
 105000 الى حـ / الصندوق
 (شراء بضاعة دفع ثمنها نقدا)

حالة تطبيقية رقم (3)

===== (الشراء لأكثر من صنف من المواد)

لاستخراج حصة كل مادة من المصاريف نتبع ما يلي: -

- 1- نقوم بجمع أقيام المواد المشتراة .
- 2- نقوم بجمع المصاريف المعطاة في السؤال .
- 3- نطبق القانون الاتي ((لاستخراج حصة كل مادة من المصاريف)) .

قيمة المادة المشتراة (الجزء)

_____ x مجموع قيمة المصاريف

مجموع أقيام المواد المشتراة (الكل)

□ قامت المنشأة العامة للغزل والنسيج بشراء ثلاثة انواع من المواد التي تستعمل في العملية الانتاجية وهي (قطن ، صوف، خيوط) وكانت قيمة كل مادة والمصاريف التي تكبدتها الشركة لغاية وصول هذه المواد الى المخازن كما موضح في ادناه:-

المادة المشتراة	قيمة الشراء/ بالدينار	وحدة القياس
قطن	12000	طن

طن	18000	صوف
بكرة	6000	خيوط

مجموع قيم المواد المشتراة دينار 36000

وكانت المصاريف المدفوعة كالاتي :-

□	أجور التحميل	720	دينار
□	أجور التفريغ	360	دينار
□	أجور النقل	1800	دينار

2880 دينار مجموع المصاريف

المطلوب // احتساب كلفة المواد المشتراة وتسجيل القيود اليومية

- ا- اذا قامت الشركة بدفع قيمة الشراء مع المصاريف نقدا .
ب- اذا قامت المنشأة بدفع قيمة الشراء نقدا وقامت بدفع المصاريف بشيك.

الحل

نستخرج حصة كل مادة من المصاريف:-

$$\text{دينار حصة مادة القطن من المصاريف} = 2880 \times \frac{12000}{36000} = 960$$

$$\text{دينار حصة مادة الصوف من المصاريف} = 2880 \times \frac{18000}{36000} = 1440$$

$$\text{دينار حصة مادة الخيوط من المصاريف} = 2880 \times \frac{6000}{36000} = 480$$

□ بعد ذلك نجمع قيمة الشراء لكل مادة مع حصتها من المصاريف وتكون كالاتي:-

$$\text{مادة القطن} \quad 12960 = 960 + 12000 \text{ دينار كلفة مادة القطن}$$

$$\text{مادة الصوف} \quad 19440 = 1440 + 18000 \text{ دينار كلفة مادة الصوف}$$

$$\text{مادة الخيوط} \quad 6480 = 480 + 6000 \text{ دينار كلفة مادة الخيوط}$$

□ تسجيل القيد المحاسبي

من مذكورين

12960 د / مخازن مادة القطن

19440 د / مخازن مادة الصوف

6480 د / مخازن مادة الخيوط

الى مذكورين

36000 د / الصندوق

2880 د / البنك

حالة تطبيقية رقم (4) الشراء عن طريق المناقصة

=====

أعلنت المنشأة العامة للنسيج القطني عن مناقصة لتجهيزها بـ (50) طن من القطن المحلي وتلقت العطاءات التالية من المجهزين :-

<u>الملاحظات</u>	<u>سعر الطن / بالدينار</u>	<u>المجهزين</u>
تتحمل المنشأة أجور النقل والتحميل والتفريغ.	850	- المجهز الاول
واصل مخازن المنشأة.	950	- المجهز الثاني
واصل مخازن المنشأة.	1100	- المجهز الثالث
تتحمل المنشأة أجور النقل بمقدار (10د) لكل طن (5) دينار أجور تحميل وتفريغ لكل طن	900	- المجهز الرابع

□ علما أن اجور النقل والتحميل والتفريغ تبلغ (700) دينار في حالة نقلها من قبل المنشأة وتقوم بتسديد المبلغ نقدا بعد وصول البضاعة الى مخازنها والتأكد من سلامتها.

المطلوب // 1- اختيار العطاء المناسب.

3- تسجيل قيود اليومية اللازمة بعد تسديد المبلغ.

الحل

لغرض الوصول الى افضل العطاءات والذي يمثل (أقل الاسعار) نتبع مايلي:-

المجهز الاول

قيمة العطاء الكلية = قيمة الشراء + اجور النقل والتحميل والتفريغ

$$= (50 \times 850) + 700$$
$$= 43200 \text{ دينار}$$

المجهز الثاني

$$950 \times 50 = \text{قيمة العطاء الكلية}$$
$$= 47500 \text{ دينار}$$

المجهز الثالث

$$1100 \times 50 = \text{قيمة العطاء الكلية}$$
$$= 55000 \text{ دينار}$$

المجهز الرابع

$$500 = 50 \times 10 \text{ دينار اجور النقل}$$
$$250 = 50 \times 5 \text{ دينار أجور التحميل والتفريغ}$$

مجـ 750 دينار

$$750 + (900 \times 50) = \text{قيمة العطاء الكلية}$$
$$= 45750 \text{ دينار}$$

- وبعد مقارنة العطاءات يعتبر (العطاء الاول) الأنسب لكونه يمثل (اقل الاسعار) .
- بعد وصول البضاعة الى مخازن المنشأة يجري القيد الآتي :-

43200 من حـ / المخازن

43200 الى حـ / الصندوق

تسديد قيمة 50 طن من القطن نقدا

حالة تطبيقية رقم (5) الشراء بواسطة العروض

أعلنت المنشأة العامة للمشروبات الغازية عن حاجتها الى ثلاثة انواع من الاجهزة لاستخدامها في العملية الانتاجية وقد استلمت العطاءات التالية من المجهزين وكما موضح في ادناه :-

المجهز الاول

الملاحظات	سعر الوحدة / بالدينار	الكمية	الأجهزة
تتحمل المنشأة أجور النقل	400	20 جهاز	الجهاز الأول
	200	15 جهاز	الجهاز الثاني
	100	10 جهاز	الجهاز الثالث

المجهز الثاني

الملاحظات	سعر الوحدة/بالدينار	الكمية	الأجهزة
يتعهد المجهز بإيصال البضاعة الى مخازن المنشأة وتحمله أجور النقل	420	20 جهاز	الجهاز الأول
	450	15 جهاز	الجهاز الثاني
	480	10 جهاز	الجهاز الثالث

المجهز الثالث

الملاحظات	سعر الوحدة / بالدينار	الكمية	الأجهزة
يتعهد المجهز بإيصال البضاعة الى مخازن المنشأة وتحمله أجور النقل	450	20 جهاز	الجهاز الاول
	480	15 جهاز	الجهاز الثاني
	500	10 جهاز	الجهاز الثالث

علما بان اجور النقل تبلغ (1000) دينار .

المطلوب //

1- اختيار العرض المناسب

2- تسجيل القيد المحاسبي اللازم علما ان الدفع نقدا بعد وصول البضاعة للمنشأة .

الحل

المجهز الاول

$$\begin{aligned} \text{قيمه الجهاز الاول} &= 400 \times 20 = 8000 \text{ دينار} \\ \text{قيمة الجهاز الثاني} &= 200 \times 15 = 3000 \text{ دينار} \\ \text{قيمة الجهاز الثالث} &= 100 \times 10 = 1000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

12000 دينار مجموع قيم الشراء لكل الاجهزة

$$\begin{aligned} \text{قيمة العطاء الكلية} &= \text{قيمة الشراء} + \text{اجور النقل} \\ &= 12000 + 1000 \\ &= 13000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

المجهز الثاني

$$\begin{aligned} \text{الجهاز الأول} &= 420 \times 20 = 8400 \text{ دينار} \\ \text{الجهاز الثاني} &= 450 \times 15 = 6750 \text{ دينار} \\ \text{الجهاز الثالث} &= 480 \times 10 = 4800 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\text{قيمة العطاء الكلية} = 19950 \text{ دينار العطاء الثاني}$$

المجهز الثالث

$$\begin{aligned} \text{الجهاز الاول} &= 450 \times 20 = 9000 \text{ دينار} \\ \text{الجهاز الثاني} &= 480 \times 15 = 7200 \text{ دينار} \\ \text{الجهاز الثالث} &= 500 \times 10 = 5000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\text{قيمة العطاء الكلية} = 21200 \text{ دينار العطاء الثالث}$$

- انسب العطاءات هو (العطاء الاول) لأنه أقل الاسعار
- نستخرج حصة كل جهاز من المصاريف قبل تسجيل الاستلام المخزني

$$\text{حصة الجهاز الاول من المصاريف} = \frac{8000}{12000} \times 1000 = 667 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الجهاز الثاني من المصاريف} = \frac{3000}{12000} \times 1000 = 250 \text{ دينار}$$

1000
دينار حصة الجهاز الثالث من المصاريف $83 = 1000x \frac{\text{-----}}{12000}$ ▪
بعد ذلك نجمع قيمة العطاء الكلية لكل جهاز مع حصتها من المصاريف وتكون كالاتي: □

كلفة الشراء لنوع الاول $8667 = 667 + 8000$ دينار

كلفة الشراء لنوع الثاني $3250 = 250 + 3000$ دينار

كلفة الشراء لنوع الثالث $1083 = 83 + 1000$ دينار

نسجيل القيد المحاسبي □

من مذكورين

8667 حـ / مخازن الجهاز الاول

3250 حـ / مخازن الجهاز الثاني

1083 حـ / مخازن الجهاز الثالث

13000 الى حـ / الصندوق

=====

م // المشتريات الخارجية

((الاعتمادات المستندية))

تعريف الاعتمادات المستندية

----- هي تعهد مكتوب صادر من البنك بناءً على طلب المشتري (طالب فتح الاعتماد) لصالح البائع ويلتزم البنك بموجبه بالوفاء بالمبلغ المحدد خلال فترة زمنية معينة .

الشروط العامة للاعتمادات المستندية

- 1- تعتبر الاعتمادات المستندية بطبيعتها عبارة عن عمليات تجارية مستقلة عن عمليات البيع او العقود الاخرى .
- 2- يجب ان تكون تفاصيل الاعتماد كاملة ودقيقة وعليه فان المصارف الفاتحة للاعتماد لاتشجع اية محاولة من قبل العميل (طالب فتح الاعتماد) لإدخال تفاصيل زائدة .
- 3- لا يمكن للمستفيد ان ينتفع من العلاقات التعاقدية بين المصارف او العلاقات القائمة بين العميل والمصرف فاتح الاعتماد .

الالتزامات والمسؤوليات المترتبة على نشوء الاعتماد

- 1- قيام المصرف بفحص كافة الوثائق للتأكد من مطابقتها لشروط وتفاصيل الاعتماد .
- 2- في الاعتمادات المستندية يتم التعامل بين كافة الاطراف ذات العلاقة بالمستندات وليس البضائع .
- 3- لا تتحمل المصارف اية مسؤولية فيما يتعلق بشكالية او دقة او صحة او زيف او اي أثر قانوني لأي من المستندات فيما يتعلق بالشروط العامة المثبتة في المستندات كما لا تتحمل مسؤولية المواصفات او الكميات والوزن او النوعية التي لا تمثلها هذه المستندات.
- 4- لا تتحمل المصارف اي التزام او مسؤولية عن النتائج الناجمة عن تأخير الرسائل او الكتب او المستندات او فقدانها خلال الطريق .
- 5- لا تتحمل المصارف اي مسؤولية بسبب انقطاع اعمالها الناتجة عن قوة القاهرة خارج أرادتها .

المستندات الخاصة بالاعتمادات

ان كافة التعليمات المتعلقة بإصدار او تعزيز الاعتماد يجب ان تحدد بدقة المستندات التي سيتم بموجبها إجراء الدفع او القبول او الشراء ومن المستندات المستعملة في الاعتمادات المستندية هي : -

1- وثائق الشحن : هي عبارة عن مستند يتم بموجبه التحقق من شحن البضاعة وارسالها او تسلم عهدها ، وان التاريخ المعتمد لشحن البضاعة هو التاريخ الذي تحمله هذه الوثيقة. وان اجور الشحن يجب ان يصرح بها في هذه الوثيقة على انها مدفوعة ، وتسمى وثائق الشحن (بالوثائق النظيفة) اذا كانت لا تحمل اي نص او ملاحظة اضافية تعبر بوضوح عن نقص او عيب في البضاعة وترفض المصارف ووثائق الشحن التي تحمل عبارات من هذا القبيل ، من انواع هذه الوثائق:

أ- بوليصة الشحن البحري

ب- وثائق الشحن المزدوجة

2- وثائق التامين : تصدر هذه الوثائق من قبل شركات التامين وتوقع من قبلها او من قبل وكلاءها او من قبل المفوضين من قبلها ، ويجب ان تكون محددة في الاعتماد وتعتبر نافذة اعتبارا من تاريخ الشحن او تاريخ ارسال البضاعة ، كما يجب ان يذكر في الاعتمادات بصورة واضحة (نوع التامين المطلوب والمخاطر الاضافية ان وجدت) .

3- القوائم التجارية : تنظم القوائم التجارية باسم طالب منح الاعتماد ولا يجوز ان تصدر هذه القوائم بمبالغ تزيد عن المبلغ المسموح به بموجب الاعتماد كما يجب ان يطابق وصف البضاعة في القائمة التجارية لوصفها في الاعتماد .

4- الوثائق الاخرى : هي الوثائق التي تصدر عن جهات اخرى غير الجهات المذكورة اعلاه ، مثل وصولات المستودع او اوامر التسليم او الفواتير وشهادات المنشأ او شهادات الوزن او النوعية او التحليل. وعندما تطلب هذه الوثائق بدون ذكر تفصيل اخر فيمكن للمصارف ان تقبل بها وبالشكل الذي تقدم فيه .

الاجراءات العملية لفتح الاعتماد المستندي

- (1) قيام المنشأة بالطلب من المصرف بفتح اعتماد مستندي لصالحها لاستيراد البضاعة المطلوبة والمحددة كميتها وقيمتها في أجازة الاستيراد ،وعليه فان المصرف يأخذ على عاتقه القيام بكافة المراسلات الخاصة بالبضاعة نيابة عن الجهة المستوردة وتتولى الدفع نيابة عنها لقاء عمولات واجور أتعاب المصرف عن الاعتماد .
- (2) قيام الجهة المستوردة بالتأمين على الاعتماد المستندي ضد جميع الاخطار التي قد تتعرض لها البضاعة المستوردة كما تحدد وثيقة التأمين .
- (3) وصول مستندات الشحن الى المصرف والذي بدوره يقوم بأشعار الجهة المستوردة للبضاعة بوصول هذه المستندات لتأخذ على عاتقها تخليص هذه المستندات من المصرف ، وفي هذا الاثناء يقوم المصرف بالإجراءات المالية اللازمة لاستيفاء ما تبقى من قيمة الاعتماد من حساب الجهة المستوردة .
- (4) بعد تخليص مستندات الشحن من المصرف تقوم الجهة المستوردة بالعمل تخليص البضاعة من الكمارك بعد دفع الرسوم الكمركية .
- (5) بعد تخليص البضاعة من الكمارك يتم نقلها من مخازن الكمارك الى مخازن الجهة المستوردة
- (6) فحص البضاعة في مخازن الجهة المستوردة واستلامها .

م// المعالجات المحاسبية للا اعتمادات المستندية

1- عند ورود اشعار مدين من المصرف الى الجهة المستوردة بمبلغ التأمينات ومصاريف فتح الاعتماد يسجل القيد كالاتي :-

من منكورين
حـ / تأمينات الاعتماد XXX
حـ / الاعتماد المستندي XXX

الى حـ / جاري المصرف XXX

(عن قيمة تأمينات ومصاريف الاعتماد المستندي)

2- عند ورود اشعار مدين من المصرف الى الجهة المستوردة للبضاعة بمبلغ أجور التامين على البضاعة يسجل القيد كالاتي :

XXX من د / الاعتماد المستندي
XXX الى د / جاري المصرف

(عن أجور التامين على الاعتماد رقم

3- عمولات المراسلين والبرقيات والمراسلات واجور تمديد الاعتماد واجور الضمان والفوائد تكون كالاتي:

XXX من د / الاعتماد المستندي
Xxx الى د / جاري المصرف

(مصاريف المختلفة على الاعتماد المستندي رقم

4- عند وصول مستندات الشحن الى المصرف فأن المصرف يأخذ على عاتقه تبليغ الجهة المستوردة للبضاعة ويستوفي رصيد كلفة الاعتماد المتبقية حيث يرسل اشعار الى الجهة المستوردة وهي تقوم بدورها اجراء القيد الاتي :

XXX من د / الاعتماد المستندي (كامل مبلغ الاعتماد)
الى مذكورين
Xxx د / تأمينات الاعتماد
Xxx د / جاري المصرف

(عن المبلغ المدفوع من قبل المصرف والذي يمثل رصيد الاعتماد مع غلق تأمينات الاعتماد)

5- يغلق حساب الاعتماد المستندي في توسيط حساب (بضاعة بطريق الشحن) وعندها يكون القيد كالاتي :

XXX من د / بضاعة بطريق الشحن
XXX الى د / الاعتماد المستندي

(غلق حساب الاعتماد المستندي في حساب بضاعة بطريق الشحن)

□ حيث يمثل المبلغ الوارد بجانب حساب بضاعة بطريق الشحن (مجموع المبالغ المسجلة على حساب الاعتماد المستندي بموجب قيود اليومية المذكورة في الفقرات واية مصاريف مسجلة خلالها) .

6- عند دفع الرسوم الكمركية للمواد المشتراة يكون القيد كالآتي :

من د / بضاعة بطريق الشحن	XXX
الى د / جاري المصرف أو الصندوق	XXX

(عن دفع الرسوم الكمركية للمواد المشتراة)

7- عند دفع مصاريف النقل والتحميل يكون القيد كالآتي :

من د / بضاعة بطريق الشحن	XXX
الى د / جاري المصرف أو الصندوق	XXX

(عن دفع مصاريف النقل للمواد)

8- عند وصول البضاعة الى المنشأة ويتم فحصها من قبل لجنة الفحص والاستلام وبعد ذلك يتم استلامها من قبل أمين المخزن ويحرر بها مستند استلام مخزني يسجل القيد الآتي :

من د / المخازن	XXX
الى د / بضاعة بطريق الشحن	XXX

(غلق بضاعة بطريق الشحن بحساب المخازن واستلامها مخزنيا)

□ ان المعالجات المحاسبية أعلاه اجريت على فرض ان البضاعة قد وصلت الى مخازن المستورد بصورة سليمة 100% ففي هذه الحالة لا توجد هناك مشكلة .ولكن يوجد حالات يحدث ان تكون البضاعة المستلمة بحالة غير سليمة التي هي نوعين:

□ النوع الاول: الاعتمادات المستندية بحالة تلف او فقدان

□ النوع الثاني: الاعتمادات المستندية بحالة مخالفه للمواصفات

كما سيتم شرحها في المواضيع اللاحقة

حالة تطبيقية رقم (6) الشراء الخارجي (الاعتماد المستندي على افتراض البضاعة سليمة)

بتاريخ 2006/3/1 طلبت المنشأة العامة للمشروبات الغازية من مصرف الرافدين فتح اعتماد مستندي لاستيراد مادة أولية كميتها (1000) طن بسعر (30) دولار للطن الواحد وبسعر صرف (3) دينار للدولار الواحد .

في 3/5 ارسل المصرف الرافدين اشعار مدينا للمنشأة المذكورة متضمنا خصم مبلغ التأمينات الذي يعادل (25%) من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لديه إضافة الى مصاريف فتح الاعتماد بمبلغ (90) دينار .

في 3/10 ارسل المصرف اشعار للمنشأة بمبلغ (100) دينار عن أجور برقيات .

في 3/11 ارسل المصرف اشعار مدينا للمنشأة بمبلغ (400) دينار عمولة المراسلين في الخارج .

في 3/13 أرسل المصرف اشعار مدينا للمنشأة يتضمن أجور التأمين على البضاعة المستوردة والبالغة 3410 دينار

في 3/25 وصلت مستندات الشحن الخاصة بالاعتماد الى المصرف وقام المصرف بدوره اعلام المنشأة المذكورة بموجب كتابه المرقم (100) بوصول مستندات الشحن والطلب من المنشأة على تخليص البضاعة مرفقة بكتاب اشعار مدين بخصم ما تبقى من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لدى المصرف .

في 3/27 قامت المنشأة بتخليص مستندات الشحن من المصرف .

في 3/30 تم تخليص البضاعة من الكمارك ودفعت المنشأة رسوم كمركية بلغت قيمتها (4230) دينار إضافة الى أراضيات² بلغت (270) دينار نقدا .

في 4/6 تم نقل البضاعة بواسطة شركة نقليات العربي من مخازن الكمارك الى مخازن المنشأة ودفعت أجور نقل قدرها (11500) بشيك .

المطلوب // اجراء قيود اليومية اللازمة للاعتماد

الحل

لغرض استخراج قيمة الاعتماد بالدينار العراقي نتبع ما يلي :-

$$1000 \text{ طن} \times 30 \text{ دولار} = 30000 \text{ دولار قيمة الاعتماد}$$
$$30000 \text{ دولار} \times 3 \text{ دينار} = 90000 \text{ دينار قيمة الاعتماد بالدينار العراقي}$$

² - الارضيات تعني رسوم التخزين في ساحات الميناء

1- 3/5 بعد استلام اشعار المصرف من قبل المنشأة عليها ان تسجل التأمينات ومصاريف فتح الاعتماد كما ورد في الاشعار ..حيث ان التأمينات تعادل 25% من قيمة الاعتماد الكلية ..فيكون مبلغ التأمينات يساوي :-

$$90000 \times 25\% = 22500 \text{ دينار مبلغ التأمينات}$$

□ ولما كانت مصاريف فتح الاعتماد بمبلغ (90) دينار يسجل قيد اليومية كالآتي :

من مذكورين

22500 حـ / تأمينات الاعتماد

90 حـ / الاعتماد المستندي

22590 الى حـ / جاري المصرف

(عن قيمة تأمينات ومصاريف الاعتماد المستندي بموجب الاشعار)

2- 3/10 اما اجور البرقيات التي يسجل المصرف على حساب المنشأة فتسجل بالقيد الآتي

100 من حـ / الاعتماد المستندي

100 الى حـ / جاري المصرف

(عن اجور برقيات الاعتماد)

3- 3/11 عمولة المراسلين تسجل وفق القيد التالي :

400 من حـ / الاعتماد المستندي

400 الى حـ / جاري المصرف

(عن عمولة المراسلين الخاصة للاعتماد)

4- 3/13 تسجل اجور التامين يكون القيد كالآتي

3410 من حـ / الاعتماد المستندي

3410 الى حـ / جاري المصرف

(عن اجور التامين الخاصة للاعتماد)

5- 3/25 عند وصول مستندات الشحن واعلام المنشأة لغرض تخليصها وخصم المبلغ المتبقي من الاعتماد من حساب المنشأة الجاري يكون القيد كالآتي :

90000 مبلغ الاعتماد

22500 - تطرح التأمينات

دينار رصيد الاعتماد المتبقي

67500

90000 من حـ / الاعتماد المستندي (كامل مبلغ الاعتماد)
الى مذكورين
22500 حـ / تأمينات الاعتماد
67500 حـ / جاري المصرف

6- 3/27 بعد ان تخلص المستندات من المصرف تقوم شعبة الحسابات المخزنية في المنشأة بغلاق حساب الاعتماد المستندي في حساب وسيط هو ((حساب بضاعة بطريق الشحن)) وذلك عن طريق (جمع المبالغ المسجلة على حساب الاعتماد المستندي) وكما يلي :

تأمينات الاعتماد	22500	
المبلغ المتبقي للاعتماد	67500	+
		<hr/>
دينار قيمة الاعتماد	90000	
مصارييف فتح الاعتماد	90	
أجور برقيات	100	
عمولة المصرف للمراسلة	400	
أجور التامين	3410	
		<hr/>
مجـ	94000	دينار

□ يكون القيد المحاسبي كالاتي:

94000 من حـ / بضاعة بطريق الشحن
94000 الى حـ / الاعتماد المستندي
(غلق حساب الاعتماد في حـ / بضاعة بطريق الشحن)

7- 3/30 عند دفع الرسوم الكمركية يسجل القيد الاتي :

4230 من حـ / بضاعة بطريق الشحن
4230 الى حـ / الصندوق

8- 3/30 والارضيات تسجل كمايلي :

270 من حـ / بضاعة بطريق الشحن
270 الى حـ / الصندوق

9- 4/6 عند دفع اجور النقل الى شركة نقليات العربي يسجل القيد الاتي :

11500 من ح / بضاعة بطريق الشحن
11500 الى ح / شركة نقليات العربي

وبعد قيام المنشأة بالتسديد يتم تسجيل القيد الاتي

11500 من ح / شركة نقليات العربي
11500 الى ح / المصرف

□ وبعد ان يتم تسجيل أجور النقل تكون مصاريف الاعتماد قد اكتملت وبقى غلق الاعتماد في حسابات المخازن ..ولما كان حساب (بضاعة بطريق الشحن) هو الذي يمثل الاعتماد المستندي فيجب ((جمع المبالغ المسجلة على هذا الحساب وغلقتها في حساب المخازن)) وكما يلي :

بضاعة بطريق الشحن	94000	
رسوم كمركية	4230	
ارضيات	270	+
أجور النقل	11500	
	<hr/>	
مجـ	110000	دينار كلفة الاعتماد

110000 من ح / المخازن
110000 الى ح / بضاعة بطريق الشحن
((غلق بضاعة بطريق الشحن) الاعتماد المستندي)بحساب المخازن واستلامها مخزنيا ((

م // الاعتماد المستندي اذا كانت البضاعة المستوردة غير سليمة

في الحالات العملية كثيرا ما يحدث ان تكون البضاعة المستوردة بحاله غير سليمة وتكتشف هذه الحالات عند المباشرة بفحص والتأكد من سلامة البضاعة من اجل استلامها مخزنيا وعدم سلامة البضاعة ينشأ من عدة اسباب همها الاتي:

1-التلف: هو فقدان البضاعة لقيمتها الاستعمالية بحيث تصبح غير صالحة للاستعمال ويقسم التلف الى نوعين:

أ-التلف الكلي هو فقدان البضاعة لقيمتها الاستعمالية بصورة كلية بحيث تصبح غير صالحة للاستعمال ولا يمكن الاستفادة منها.

ب -التلف الجزئي: هو فقدان البضاعة لقيمتها الاستعمالية الذي يصيب جزء من الوحدات بحيث يكون الجزء التالف غير صالح للاستعمال والجزء السليم صالح للاستعمال وتختلف هذه الحالة من بضاعة الى اخرى فقط تكون بعض الوحدات التالفة جزئية غير صالح للاستعمال نهائيا وبذلك تعامل معاملة الوحدات التالفة كليا.

2-الفقدان: هو النقص الذي يحصل في البضاعة المستوردة ويكتشف هذه النقص بعد القيام بعملية فحص البضاعة ومطابقة قوائم الشحن المرسله من قبل المجهز واسباب فقدان البضاعة عديدة منها:

- 1-يكون الفقدان في ساحات الميناء.
- 2-يكون الفقدان بسبب تعرض البضاعة الى مخاطر الطريق اثناء الشحن.
- 3-يكون الفقدان بسبب اهمال الجهات المسؤولة عن النقل او الشحن

*المعالجات المحاسبية للتلف

1- اذا كان التلف تتحمله شركة التامين نسجل القيد الاتي

xxx من د / شركة التامين

xxx الى د / بضاعة بطريق الشحن

2- اذا كان التلف يتحمله المجهز نسجل القيد الاتي

xxx من د / المجهز

xxx الى د / بضاعة بطريق الشحن

3- اذا كان التلف تتحمله شركة النقل نسجل القيد الاتي

xxx من حـ / شركة النقل

Xxx الى حـ / بضاعة بطريق الشحن

حالة تطبيقية رقم (7) الاعتماد المستندي اذا كانت البضاعة المستوردة غير سليمة

الآتي بعض العمليات التي تمت في الشركة (س) خلال شهر آذارعام . 2019
1-في 3/1 وصلت المواد المستوردة بموجب الاعتماد المستندي المرقم(25) الخاص باستيراد
5000 وحدة مستخدمة في الانتاج والبالغة كلفتها 60000000 دينار الى مخازن الشركة.
2-في 2 / 3 شكلت لجنة لفحص المواد المستوردة وقامت اللجنة بالفحص وتبين الآتي:
4970 وحدة سليمة ومطابقة للمواصفات ادخلت المخازن.

15 وحدة مفقودة.

10 وحدة يمكن صيانتها

5 وحدة تالفة بشكل نهائي

المطلوب // استخراج كلفة الوحدة الواحدة وتسجيل القيود اللازمة اذا علمت بان شركة التامين
تتحمل 100% من التلف الكلي و 60% من التلف الجزئي

الحل

الكلفة الكلية

كلفة الوحدة الواحدة = $\frac{\text{الكلفة الكلية}}{\text{عدد الوحدات المشتراة}}$

60000000

دينار كلفة الوحدة الواحدة = $\frac{60000000}{5000} = 12000$

كلفة البضاعة التالفة كلياً : (تتحمله شركة التامين بالكامل 100%)

5 + 15 = 20 حقيبة التلف الكلي

240000 = 12000 x 20 دينار كلفة التلف الكلي

تتحملها شركة التامين حسب القيد الاتي

240000 من حـ / شركة التامين
240000 الى حـ / بضاعة بطريق الشحن

كلفة البضاعة التالفة جزئيا : (تتحمل شركة التامين 60%)

$$12000 \times 10 = 120000 \text{ دينار كلفة التلف الجزئي}$$

$$120000 \times 60\% = 72000 \text{ دينار كلفة التلف الجزئي الي تتحملة شركة التامين}$$

72000 من حـ / شركة التامين
72000 الى حـ / بضاعة بطريق الشحن

□ البضاعة الصالحة للاستعمال (اجمالي الحقايب - الحقايب التالفة)

$$5000 - (5 + 15 + 10) = 4970 \text{ حقيبة البضاعة الصالحة}$$
$$4970 \times 12000 = 59640000 \text{ دينار قيمة البضاعة الصالحة}$$

قيمة الحقايب التي يمكن الاستفادة منها (48000=72000-120000) دينار

من مذكورين

59640000 حـ / مخازن الحقايب الصالحة
48000 حـ / مخازن الحقايب التي يمكن الاستفادة منها
59688000 الى حـ / بضاعة بطريق الشحن

حالة تطبيقية رقم (7) الشراء الخارجي (الاعتماد المستندي على افتراض جزء من البضاعة تالف)

بتاريخ 2000/8/1 طلبت احدى المنشآت العامة من مصرف الرافدين فتح اعتماد مستندي لاستيراد حقايب جلدية كميتها (3000) حقيبة بسعر (50) دولار للحقيبة الواحدة وبسعر صرف (55) دينار للدولار الواحد .

في 8/6 ارسل المصرف الرافدين اشعار مدينا للمنشأة المذكورة متضمنا خصم مبلغ التأمينات الذي يعادل (60%) من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لديه اضافة الى مصاريف فتح الاعتماد بمبلغ (70000) دينار .

في 8/9 ارسل المصرف اشعار مدين للمنشأة بمبلغ (30000) دينار عن أجور الهاتف .

في 8/10 وصلت مستندات الشحن الخاصة بالاعتماد الى المصرف وقام المصرف بدوره اعلام المنشأة المذكورة بموجب كتابه المرقم (99) بوصول مستندات الشحن والطلب من المنشأة على

تخليص البضاعة مرفقة بكتاب اشعار مدين بخصم ما تبقى من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لدى المصرف .

في 8/15 تم تخليص البضاعة من مخازن الميناء الى مخازن المنشأة ودفعت رسوم كمركية مقدارها (350000) دينار نقدا وتم فحص البضاعة وكانت النتيجة كالاتي

50 حقيبة لا يمكن الاستفادة منها

20 حقيبة يمكن اصلاحها

30 حقيبة مفقودة

والباقي صالح للاستعمال وقد تم الاتفاق مع شركة التامين على ان تتحمل 50% من الخسارة للتلف الجزئي وكذلك تتحمل كامل الكلفة للبضاعة المفقودة والتالفة كليا.

المطلوب // تسجيل القيود اليومية اللازمة للاعتماد واستخراج كلفة الوحدة الواحدة وتصوير حساب بضاعة بطريق الشحن

الحل

في 8-1 لغرض استخراج قيمة الاعتماد بالدينار العراقي نتبع ما يلي :-

3000 حقيبة x 50 دولار = 150000 دولار قيمة الاعتماد
150000 دولار x 55 دينار = 8250000 دينار قيمة الاعتماد بالدينار العراقي

في 8-6 قيد التأمينات ومصاريف فتح الاعتماد
8250000 X 60% = 4950000 دينار مبلغ التأمينات

□ مصاريف فتح الاعتماد (70000) دينار يسجل قيد اليومية كالاتي :

من مذكورين

4950000 حـ / تأمينات الاعتماد

70000 حـ / الاعتماد المستندي

5020000 الى حـ / جاري المصرف

(عن قيمة تأمينات ومصاريف الاعتماد المستندي بموجب الاشعار)

في 8-9 قيد اجور الهاتف

30000 من حـ / الاعتماد المستندي

30000 الى حـ / جاري المصرف

في 9-10 قيد وصول مستندات الشحن

8250000 من حـ / الاعتماد المستندي (كامل مبلغ الاعتماد)
الى مذكورين
4950000 حـ / تأمينات الاعتماد
3300000 حـ / جاري المصرف (الفرق)

في 8-15 قيد تخليص البضاعة من مخازن الميناء

دينار قيمة الاعتماد	8250000		
مصاريف فتح الاعتماد	70000		
أجور هاتف	30000	+	
	8350000		مجـ دينار

□ يكون القيد المحاسبي كالاتي:

8350000 من حـ / بضاعة بطريق الشحن
8350000 الى حـ / الاعتماد المستندي
(غلق حساب الاعتماد في حـ / بضاعة بطريق الشحن))

وعند دفع الرسوم الكمركية يسجل القيد الاتي :

350000 من حـ / بضاعة بطريق الشحن
350000 الى حـ / الصندوق

اجمالي مبلغ حساب بضاعة بطريق الشحن = 8350000 + 350000 = 8700000 دينار

$$\frac{\text{الكلفة الكلية}}{\text{عدد الوحدات المشتراة}} = \text{كلفة الوحدة الواحدة}$$

$$2900 = \frac{8700000}{3000} = \text{دينار كلفة الوحدة الواحدة}$$

كلفة البضاعة التالفة كلياً : (تتحملها شركة التامين بالكامل)

$$80 = 30 + 50$$

$$232000 = 2900 \times 80$$

تتحملها شركة التامين حسب القيد الآتي

232000 من د / شركة التامين

232000 الى د / بضاعة بطريق الشحن

كلفة البضاعة التالفة جزئياً : (تتحمل شركة التامين 50%)

$$58000 = 2900 \times 20$$

$$29000 = 50\% \times 58000$$

29000 من د / شركة التامين

29000 الى د / بضاعة بطريق الشحن

□ البضاعة الصالحة للاستعمال (اجمالي الحقايب - الحقايب التالفة)

$$2900 = 3000 - (20 + 30 + 50)$$

$$8410000 = 2900 \times 2900$$

من مذكورين

8410000 د / مخازن الحقايب الصالحة

29000 د / مخازن الحقايب التي يمكن الاستفادة منها

8439000 الى د / بضاعة بطريق الشحن

د / بضاعة بطريق الشحن

232000 د / شركة التامين

29000 د / شركة التامين

مذكورين 8439000

8700000

8350000 د / الاعتماد المستندي

350000 د / الصندوق

8700000

م // المصاريف المشتركة

من المبادئ الأساسية في المحاسبة أن تكلفة شراء المواد لا تقتصر على قيمة وصولات الشراء بل ينبغي ان تشمل كافة عناصر النفقات المتعلقة بالشراء والتمويل والنقل والشحن والتأمين والرسوم الكمركية والفحص والتخزين وغيرها من النفقات الاخرى التي تتحملها المادة المشتراة حتى تصبح معدة الاستخدام.

كما تتحمل البضاعة المشتراة سواء كانت مواد أولية او مصنعة بنفقات الشراء المذكورة فيما لو كانت قائمة الشراء تتضمن نوع واحد من المواد حيث يتم حصر جميع تلك النفقات في حساب واحد يضاف الى سعر الشراء للوصول الى الكلفة الاجمالية للشراء .

وتتولد المشكلة في حالة كون المشتريات تتضمن اكثر من صنف واحد لان قسماً من تلك المصاريف تكون مشتركة بين الاصناف المشتراة مما يستوجب توزيعها بينها بشكل عادي بغية الوصول الى كلفها الحقيقية .

ولأجل الوصول الى ما يتحمله كل صنف من النفقات (المشتركة) يتوجب علينا البحث عن اسس او معايير مناسبة لتوزيع كل مصروف من المصاريف المشتركة على الاصناف المشتركة .ويمكن تقسيم المصاريف المشتركة الى ما يلي لدراستها ومعالجتها :-

1. عمولة الشراء : تعتبر جزء من تكلفة الشراء المباشرة التي يتطلب اضافتها الى قيمة الشراء وقد تعطى بشكل مبلغ مقطوع أو تحدد بنسبة مئوية ، لذا فان أنسب معيار (اساس) لتوزيعها بين الاصناف هو قيمة الاصناف حيث يتحمل كل صنف بنصيبه من هذا المصروف بشكل مباشر على اساس نسبة مئوية من قيمة هذه الاصناف.

2. عمولة المصرف : تتقاضى المصارف عادةً عمولات عن فتح الاعتمادات لديها تؤخذ على اساس مبلغ الاعتماد او على اساس المبلغ الذي سيحول لتسديد قيمة البضاعة لذا فان الاساس لتوزيع هذه العمولة بين الاصناف المستوردة هو قيمة تلك الاصناف والتي تمثل بنسبة من مبلغ الاعتماد.

3. مصاريف الهاتف والبرقيات : يتطلب في كثير من الاحيان الاتصال بين المشتري والبائع عن طريق الهاتف او بواسطة ارسال البرقيات بخصوص البضاعة المستوردة ..ان المعيار المستخدم لتوزيع هذا المصروف هو توزيعه بالتساوي بين الاصناف المستوردة لكونه لا يشكل سوى نسبة قليلة جدا من تكلفة الشراء الكلية .

4. مصاريف التأمين : تقوم شركات التأمين باحتساب أجور التأمين التي تتقاضاها على ضوء جداول مثبتة لديها تختلف باختلاف نوع التأمين المطلوب من ناحية ونوعية المؤمن عليه .

ويستند حساب هذه الاجور (مصاريف التأمين) على عاملين هما : أ. قيمة البضاعة ب. درجة تعرضها للخطر يعني انه كلما زادت قيمة البضاعة المؤمن عليها ودرجة الخطر الذي تتعرض له كلما زاد معهم قسط التامين ،وعليه يجب الاخذ بنظر الاعتبار هذان العاملان في حساب نصيب كل صنف من البضاعة .

5. الرسوم الكمركية : تحدد تعريفه الرسوم الكمركية من قبل الدولة بالشكل الذي يتفق مع مصالح البلد لذلك فهي تفرض على البضائع المستوردة حسب انواعها وأقيامها . ويستند توزيعها على عاملين اساسين وهما : أ. قيمة البضاعة ب. نوعيتها .

6. مصاريف الارضيات: معظم المنشآت لا تقوم بتخليص البضاعة من ميناء الوصول ونقلها مباشرة الى مخازنها بل في معظم الاحيان تبقى البضاعة على الرصيف مدة معينة قبل انتهاء اجراءات الاخراج الكمركي .لذلك تفرض عليها رسوم ارضيات محددة ولاجل توزيع المصاريف بين الاصناف التي تتضمنها الارسالية ان المعيار الملائم للتوزيع هو مدة بقاءها على الرصيف اي بقاء كل صنف على الرصيف او مخازن الميناء الذي يتم فيه الاستلام .

7. مصاريف النقل: يتحمل المجهز احيانا مصاريف النقل وفي هذه الحالة تعتبر ضمن قائمة الشراء وان أنسب معيار لتوزيع مصاريف النقل هو الوزن و احيانا تؤخذ المسافة اضافة الى معيار الوزن .

حالة تطبيقية رقم (8) (المصاريف المشتركة)

بتاريخ 1/4/1990 قامت المنشأة العامة لتجارة المواد الغذائية بطلب استيراد صنفين من المواد كانت بياناتهما كالآتي :

الصنف الاول : الوزن 20 طن / السعر / 150 دينار للطن الواحد
الصنف الثاني : الوزن 50 طن / السعر / 100 دينار للطن الواحد

وقد دفعت المنشأة عليهما المصاريف الآتية:

1

بتاريخ 4/5 دفعت عمولة مصرفية بنسبة _____ % من القيمة .

2

بتاريخ 4/12 دفعت أجور برق وهاتف (8) دينار .

بتاريخ 4/15 دفعت عمولة شراء (24) دينار بواسطة المصرف .

بتاريخ 4/16 دفعت مصاريف تأمين (111) دينار بواسطة المصرف .

بتاريخ 4/24 دفعت رسوم كمركية (80) دينار نقدا .

بتاريخ 4/26 دفعت أجور ارضيات (15) دينار نقدا .

وفي تاريخ 4/27 دفعت أجور نقل (35) دينار نقدا .

المطلوب // ايجاد كلفة الطن الواحد من كل صنف اذا علمت أن :

1. درجة تعرض الصنف الاول للتلف او الخطر هو (80%) اما درجة تعرض الصنف الثاني للتلف او الخطر 100%
2. نوعية الصنفين واحدة
3. الصنف الثاني بقى على الرصيف مرة ونصف بقدر المدة التي بقاها الصنف الاول والتي كانت يوم واحد

الحل

نقوم بتوزيع المصاريف التي قامت المنشأة بدفعها بين الصنفين كما يلي :

4/5 توزيع العمولة المصرفية : اساس التوزيع (القيمة)

الصنف الاول :

20 طن x 150 دينار = 3000 دينار سعر الشراء

$$15 \text{ دينار عمولة المصرف} = \frac{1500}{100} = \frac{3000}{2}$$

الصنف الثاني :

50 طن x 100 دينار = 5000 دينار سعر الشراء

$$25 \text{ دينار عمولة المصرف} = \frac{2500}{100} = \frac{5000}{2}$$

4/12 أجور الهاتف والبرقيات: اساس التوزيع (بالتساوي) .

$$4 \text{ دينار لكل صنف} = \frac{8}{2}$$

4/15 توزع عمولة الشراء المدفوعة على اساس (القيمة) كما يلي :

$$3000 + 5000 = 8000 \text{ دينار قيمة الاعتماد (سعر الشراء)}$$

$$\text{الصنف الاول} = 24 \times \frac{3000}{8000} = 9 \text{ دينار}$$

$$\text{الصنف الثاني} = 24 \times \frac{5000}{8000} = 15 \text{ دينار}$$

4/16 اجور التامين توزع كالآتي :

اساس التوزيع : أ. القيمة ب. درجة التعرض للخطر

درجة تعرض الصنف الثاني للخطر = 100%

درجة تعرض الصنف الاول للتلف هو 80%

قيمة البضاعة للصنف الاول / $3000 \times 80\% = 2400$ القيمة المعدلة للصنف الاول

قيمة البضاعة للصنف الثاني / $5000 \times 100\% = 5000$ القيمة المعدلة للصنف الثاني

7400 مجموع القيم المعدلة الي ممكن تتعرض للخطر

□ حصة كل صنف من اجور التامين :

2400

$$36 \text{ دينار للصنف الاول} = 111 \times \frac{2400}{7400}$$

5000

$$75 \text{ دينار للصنف الثاني} = 111 \times \frac{5000}{7400}$$

4/24 الرسوم الكمركية توزع وفقا لما يلي :

اساس التوزيع : أ. القيمة ب. النوعية

□ بما ان نوعية الصنفين واحدة لذا معيار القيمة فقط لتوزيع الرسوم الكمركية .

$$\text{الصنف الاول} : 3000 \times \frac{80}{8000} = 30 \text{ دينار}$$

$$\text{الصف الثاني} \quad 5000 = 80 \times \frac{5000}{8000} = 50 \text{ دينار}$$

4/26 أجور الارضيات : اساس التوزيع (مدة البقاء على الرصيف)

مدة بقاء الصف الاول = 1 يوم

مدة بقاء الصف الثاني = 1,5 حسب السؤال مره ونصف يعني يوم واحد و 12 ساعة

2,5 المجموع

$$\text{اجور الارضيات عن الصف الاول} = 15 \times \frac{1}{2,5} = 6 \text{ دينار}$$

$$\text{اجور الارضيات عن الصف الثاني} = 15 \times \frac{1,5}{2,5} = 9 \text{ دينار}$$

4/27 دفعت الشركة اجور نقل : اساس التوزيع : الوزن

20 طن + 50 طن = 70 طن مجموع الاوزان

$$\text{اجور نقل الصف الاول} = 35 \times \frac{20}{70} = 10 \text{ دينار}$$

$$\text{اجور نقل الصف الثاني} = 35 \times \frac{50}{70} = 25 \text{ دينار}$$

□ لغرض استخراج كلفة الطن الواحد من كل صنف نقوم بحصر هذه المصاريف في كشف تفصيلي و بإضافة سعر الشراء نحصل على الكلفة الاجمالية لشراء كل صنف وبقسمة هذه الكلفة على وزن الصنف نحصل على كلفة الطن الواحد منه كما يلي :

التاريخ	التفاصيل	المبلغ/ بالدينار	اساس التوزيع	الصف الاول	الصف الثاني
4/1	قيمة المواد المشترأة	8000	سعر الشراء	3000	5000
4/5	عمولة مصرفية		القيمة	15	25
4/12	الهاتف والبرقيات		بالتساوي	4	4
4/15	عمولة الشراء		القيمة	9	15
4/16	التامين		القيمة / درجة الخطر	36	75
4/24	الرسوم الكمركية		القيمة	30	50
4/26	الارضيات		مدة البقاء	6	9
4/27	النقل		الوزن	10	25
	مجموع المصاريف			110	203
	كلفة الشراء الكلية			3110	5203

$$\text{كلفة الطن الواحد من الصف الاول} = \frac{3110}{20} = 155 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الطن الواحد من الصف الثاني} = \frac{5203}{50} = 104 \text{ دينار}$$

حالة تطبيقية رقم (9) (المصاريف المشتركة)

بتاريخ 2005 /8/1 قامت المنشأة العامة لتجارة المواد الغذائية بطلب استيراد ثلاث اصناف من المواد حسب البيانات ادناه :

الصنف الاول : الوزن 300 طن / السعر / 250000 دينار للطن الواحد
الصنف الثاني : الوزن 250 طن / السعر / 300000 دينار للطن الواحد
الصنف الثالث : الوزن 400 طن / السعر / 150000 دينار للطن الواحد

وقد دفعت المنشأة عليهما المصاريف الاتية:

بتاريخ 8/5 دفعت عمولة مصرفية بنسبة ——— % من قيمة الشراء .

بتاريخ 8/10 دفعت أجور برق وهاتف (900000) دينار .

بتاريخ 8/15 دفعت مصاريف تأمين (200000) دينار بواسطة المصرف .

بتاريخ 8/20 دفعت رسوم كمركية (250000) دينار نقدا .

بتاريخ 8/25 دفعت أجور ارضيات (200000) دينار نقدا .

وفي تاريخ 8/28 دفعت أجور نقل (500000) دينار نقدا .

المطلوب // ايجاد كلفة الطن الواحد من كل صنف اذا علمت أن :

1- درجة تعرض الصنف الاول للتلف او الخطر هو (40%) اما درجة تعرض الصنف الثاني فهي ضعف درجة تعرض الصنف الاول للخطر، اما درجة تعرض الصنف الثالث للخطر فهي 60%.

2- الصنف الثاني بقى على الرصيف مرتين ونصف بقدر المدة التي بقاها الصنف الاول والتي كانت يومان، اما الصنف الثالث فقد بقى على الرصيف ثلاثة ايام.

الحل

نقوم بتوزيع المصاريف التي قامت المنشأة بدفعها بين الصنفين كما يلي :

8/5 توزيع العمولة المصرفية : اساس التوزيع (القيمة)

الصنف الاول : قيمة الشراء = عدد الوحدات المشتراة x سعر الوحدة الواحدة

300 طن x 250000 دينار = 75000000 دينار قيمة الشراء

$$250000 \text{ دينار عمولة المصرف} = \frac{25000000}{100} = \frac{75000000}{3}$$

الصنف الثاني : قيمة الشراء = عدد الوحدات المشتراة x سعر الوحدة الواحدة
250طن x 300000 دينار = 75000000 دينار قيمة الشراء

$$250000 \text{ دينار عمولة المصرف} = \frac{25000000}{100} = \frac{75000000}{3}$$

الصنف الثالث : قيمة الشراء = عدد الوحدات المشتراة x سعر الوحدة الواحدة
400طن x 150000 دينار = 60000000 دينار قيمة الشراء

$$200000 \text{ دينار عمولة المصرف} = \frac{20000000}{100} = \frac{60000000}{3}$$

8/10 أجور الهاتف والبرقيات: (توزع بالتساوي) .

$$300000 \text{ دينار لكل صنف} = \frac{900000}{3}$$

8/15 اجور التامين توزع كالاتي :

اساس التوزيع : أ. القيمة ب. درجة التعرض للخطر

درجة تعرض الصنف الاول للخطر = 40%
درجة تعرض الصنف الثاني للتلف هو 80% (ضعف درجة تعرض الصنف الاول للخطر)
درجة تعرض الصنف الثاني للخطر = 60%

القيمة المعدلة للصنف الاول = 75000000 x 40% = 30000000 دينار

القيمة المعدلة للصنف الثاني = 75000000 x 80% = 60000000 دينار

القيمة المعدلة للصنف الثالث = 60000000 x 60% = 36000000 دينار

مجموع القيم المعدلة الي ممكن تتعرض للخطر = 126000000 دينار

□ حصة كل صنف من اجور التامين :

$$30000000$$

$$47619 \text{ دينار للصنف الاول} = 200000 \times \frac{30000000}{126000000}$$

$$95238 \text{ دينار للصنف الثاني} = 200000 \times \frac{60000000}{126000000}$$

$$57142 \text{ دينار للصنف الثالث} = 200000 \times \frac{36000000}{126000000}$$

8/20 الرسوم الكمركية توزع وفقا لما يلي :

اساس التوزيع : هو قيمة الاصناف

$$\text{اجمالي قيمة الاصناف} = 75000000 + 75000000 + 60000000 = 210000000 \text{ دينار}$$

$$\text{الصنف الاول :} \quad 75000000$$

$$89285 \text{ دينار} = 250000 \times \frac{75000000}{210000000}$$

$$\text{الصنف الثاني :} \quad 75000000$$

$$89285 \text{ دينار} = 250000 \times \frac{75000000}{210000000}$$

$$\text{الصنف الثالث :} \quad 60000000$$

$$71428 \text{ دينار} = 250000 \times \frac{60000000}{210000000}$$

8/25 أجور الارضيات : اساس التوزيع (مدة البقاء على الرصيف)

مدة بقاء الصنف الاول = 2 يوم

مدة بقاء الصنف الثاني = 5 يوم حسب السؤال مرتين ونصف

مدة بقاء الصنف الثالث = 3 يوم

10 المجموع

$$40000 \text{ دينار} = 200000 \times \frac{2}{10} = \text{اجور الارضيات عن الصنف الاول}$$

$$\text{اجور الارضيات عن الصنف الثاني} = 200000 \times \frac{5}{10} = 100000 \text{ دينار}$$

$$\text{اجور الارضيات عن الصنف الثالث} = 200000 \times \frac{3}{10} = 60000 \text{ دينار}$$

8/28 دفعت الشركة اجور نقل : اساس التوزيع : الوزن

$$300 \text{ طن} + 250 \text{ طن} + 400 \text{ طن} = 950 \text{ طن مجموع الاوزان}$$

$$\text{اجور نقل الصنف الاول} = 500000 \times \frac{300}{950} = 157894 \text{ دينار}$$

$$\text{اجور نقل الصنف الثاني} = 500000 \times \frac{250}{950} = 131578 \text{ دينار}$$

$$\text{اجور نقل الصنف الثاني} = 500000 \times \frac{400}{950} = 210526 \text{ دينار}$$

□ لغرض استخراج كلفة الطن الواحد من كل صنف نقوم بحصر هذه المصاريف في كشف تفصيلي و بإضافة سعر الشراء نحصل على الكلفة الاجمالية لشراء كل صنف وبقسمة هذه الكلفة على وزن الصنف نحصل على كلفة الطن الواحد منه كما الجدول في التالي :

التاريخ	التفاصيل	المبلغ/ بالدينار	اساس التوزيع	الصف الاول	الصف الثاني	الصف الثالث
8/1	قيمة المواد المشتراة	210 مليون	سعر الشراء	75000000	75000000	60000000
8/5	عمولة مصرفية		قيمة الاصناف	250000	250000	200000
8/10	الهاتف والبرقيات		بالتساوي	300000	300000	300000
8/15	اجور التامين		درجة الخطر	47619	95238	57142
8/20	الرسوم الكمركية		القيمة	89285	89285	71428
8/25	اجور الارضيات		مدة البقاء	40000	100000	60000
8/28	اجور النقل		الوزن	157894	131578	210526
	كلفة الشراء الكلية			75884798	75966101	60899096

$$\text{كلفة الطن الواحد من الصف الاول} = \frac{75884798}{300} = 252949 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الطن الواحد من الصف الثاني} = \frac{75966101}{250} = 303864 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الطن الواحد من الصف الثالث} = \frac{60899096}{400} = 152247 \text{ دينار}$$

م // المواد المخزنية الصادرة

اولاً- المستندات والسجلات المخزنية :

ان الهدف من استخدام المستندات والسجلات المخزنية هو(تسهيل عمليات استلام واصدار المواد ولأحكام الرقابة على عنصر المواد الذي يشكل نسبة كبيرة من رأسمال المنشآت الصناعية والتجارية ،لذا يتطلب ايجاد نظام سليم ودقيق لتخزين المواد واحكام السيطرة عليها) .
ويختلف عدد وتصميم تلك المستندات والسجلات من منشآه الى اخرى بما يتلائم مع هيكلها التنظيمي وطبيعة النشاط الذي تمارسه وطبيعة المواد المستخدمة فيها، ومن خلال هذه السجلات يتم متابعة حركة المواد من المخازن الى مراكز الانتاج دون تأخير والابتعاد عن الاساليب التي من شأنها عرقلة عمليات استلام وصرف المواد التي تؤدي الى زيادة كلفة التخزين والتي تشكل عبئاً اضافياً على تكلفة المنتج النهائي .

وفي ما يلي أهم انواع المستندات والسجلات المخزنية

(1) مستند الاستلام المخزني : - ينظم هذا المستندات من قبل أمين المخزن بعد التأكد من صلاحية المواد ومطابقتها للمواصفات وينظم بعدد كافي من النسخ لإرسالها الى الاقسام والشعب ذات العلاقة ، اما شكل هذا المستند فليس هناك اتفاق عام حول شكله او مضمونه وعدد النسخ الذي يعد بها ،لان ذلك يرجع الى النظام المخزني المعمول به في المنشأه الا انه يجب ان يحتوي على البيانات الاساسية التي يحتاجها أمين المخزن
أهم الجهات التي يرسل إليها نسخ المستند هي :
(الحسابات المالية والحسابات المخزنية - نسخة تبقى لدى امين المخزن - ونسخة الى ادارة المشتريات)

حالة تطبيقية رقم (10) (مستند الاستلام المخزني)

بتاريخ 1-5 تم شراء المواد التالية من شركة المنتظر وقد تم استلامها مخزنيا بموجب مستند الاستلام

المخزني المرقم 295 في 7-7 والمواد كالآتي :

- 1- حاسبات عدد 15 سعر الوحدة الواحدة 500000 دينار.
- 2- كرسي دوار عدد 35 سعر الوحدة الواحدة 35000 دينار.
- 3- طابعة نوع كانون عدد 20 سعر الوحدة الواحدة 200000 دينار

المطلوب:: اعداد مستند الاستلام المخزني

الحل

مستند الاستلام المخزني							
رقم الاعتماد :				الرقم : 295			
رقم امر الشراء :				التاريخ : 7-7			
اسم المجهز : شركة المنتظر				رقم قائمة المجهز :			
ت	التفاصيل	الرقم الرمزي	وحد القياس	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	الملاحظات
1	حاسبات	ح	عدد	15	500000	7500000	
2	كرسي دوار	ك د	عدد	35	35000	1225000	
3	طابعة كانون	ط ك	عدد	20	200000	4000000	

اقرار لجنة الفحص.....اسم امين المخزن وتوقيعه.....

(2) مستند الاصدار المخزني:

يقوم امين المخزن بتنظيم مستند الاصدار المخزني بالمواد المطلوبة بعد استلامه لطلب القسم المستفيد ويعد هذا المستند بثلاث نسخ على الاقل نسخة الى القسم الطالب للمواد ونسخة الى الحسابات المخزنية ونسخة تبقى لدى امين المخزن ونسخة الى شعبة الحسابات التكاليف في الوحدة الإنتاجية .

مستند اصدار مخزني							
رقم العملية المطلوب لها :				الرقم :			
رقم استمارة طلب المواد :				التاريخ :			
تاريخ الطلب :				القسم الطالب :			
ت	التفاصيل	الرقم الرمزي	وحد القياس	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	الملاحظات

حالة تطبيقية رقم (11) (مستند الاصدار المخزني)

بتاريخ 10-10 طلبت الشعبة المالية من امين المخزن اصدار المواد التالية بموجب مستند الإصدار

المخزني المرقم 360 بتاريخ 10-15 والمواد كالاتي :

1- دفتر وصولات عدد 65 بسعر 25000 دينار

2- سجلات حسابات عدد 45 بسعر 150000 دينار

3- جهاز سكرن عدد 100 بسعر 80000 دينار

المطلوب: : اعداد مستند الاصدار المخزني

الحل

مستند اصدار مخزني							
رقم العملية المطلوب لها :				الرقم : 360			
رقم استمارة طلب المواد :				التاريخ : 10-15			
تاريخ الطلب :				القسم الطالب : الشعبة المالية			
ت	التفاصيل	الرقم الرمزي	وحد القياس	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	الملاحظات
1	دفتر وصولات	د و	عدد	65	25000	1625000	
2	سجلات حسابات	س ح	عدد	45	150000	6750000	
3	جهاز سكرن	ج س	عدد	100	80000	8000000	

اسم المستلم وتوقيع..... اسم امين المخزن وتوقيع.....

(3) مستند إعادة المواد :

وهي مستندات تستخدم او يتم تنظيمها عند إرجاع مواد انتهت الحاجة اليها عند الاقسام

التي تسلمت تلك المواد ويحرر هذا المستند بعدة نسخ يتم ارسال نسخة الى شعبة الحسابات

المخزنية ونسخة الى القسم الذي اعاد المواد ونسخة الى امين المخزن .

والشكل التالي يمثل (مستند اعادة المواد)

حالة تطبيقية رقم (12) (مستند اعادة المواد)

بتاريخ 20-5 تم اعادة المواد التالية من الشعبة العلمية الى المخزن الرئيسي لانتفاء الحاجة اليها

والمواد هي كالاتي:

1- ميز خشبي عدد 5 سعر الوحدة 350000 دينار.

2- لوحة اعلانات عدد 8 سعر الوحدة 100000 دينار.

3- كرسي ثابت عدد 15 سعر الوحدة 50000 دينار.

المطلوب:: اعداد مستند اعادة المواد

الحل

مستند اعادة المواد							
رقم العملية : رقم مستند اصدار المواد : تاريخ مستند اصدار المواد				الرقم : 450 التاريخ : 5-20 القسم الذي اعاد المواد : الشعبة العلمية			
ت	التفاصيل	الرقم الرمزي	وحد القياس	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	الملاحظات
1	ميز خشبي	م خ	عدد	5	350000	1750000	
2	لوحة اعلانات	ل ا	عدد	8	100000	800000	
3	كرسي ثابت	ك ث	عدد	15	50000	750000	
اسم القائم بإعادة المواد :				اسم امين المخزن :			
التوقيع :				التوقيع :			

4) مستند تحويل المواد

يتم تنظيم هذا المستند عند تحويل المواد من مخزن الى اخر كتحويل مواد من مخزن رئيسي الى مخزن فرعي وبالعكس او بين المخازن الفرعية ذاتها ويتم تنظيم المستند بعدة نسخ (نسخة الحسابات المخزنية ونسخة الى الجهة المحول اليها ونسخة الى الجهة المحول منها المواد) ونسخة الى شعبة الحسابات التكاليف اذا كانت وحدة انتاجية .

مستند تحويل المواد							
الرقم : التاريخ :				الجهة المحول فيها : الجهة المحول اليها :			
ت	التفاصيل	الرقم الرمزي	وحد القياس	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	الملاحظات
توقيع مسؤول الجهة المحول منها				توقيع مسؤول الجهة المحول اليها			

حالة تطبيقية رقم (13) (مستند تحويل المواد)

بتاريخ 3-6 تم تحويل المواد التالية من الشعبة الادارية الى قسم ادارة المواد وذلك لحاجة القسم اليها حسب مستند التحويل رقم 350 والمواد هي كالآتي:

- 1- حاسبة يدوية عدد 15 سعر الوحدة الواحدة 5000 دينار.
- 2- ماوس حاسبة عدد 15 سعر الوحدة 10000 دينار.
- 3- لوحة مفاتيح عدد 20 سعر الوحدة الواحدة 30000 دينار.

المطلوب:: اعاد مستند تحويل المواد

مستند تحويل المواد							
الجهة المحول منها : الشعبة				الرقم : 350			
الجهة المحول اليها : قسم ادارة				التاريخ : 3-6			
ت	التفاصيل	الرقم الرمزي	وحد القياس	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	الملاحظات
1	حاسبة يدوية	ح ي	عدد	15	5000	75000	
2	ماوس حاسبة	م ح	عدد	15	10000	150000	
3	لوحة مفاتيح	ل م	عدد	20	30000	600000	
توقيع مسؤول الجهة المحول منها				توقيع مسؤول الجهة المحول اليها			

السجلات المخزنية :

يوجد سجلات مخزنيه متعددة تستخدم في شعبة الحسابات المخزنية لتحقيق هدف الرقابة على عنصر المواد الا ان اهم هذه السجلات المخزنية هي :

1- سجل المخازن (بطاقة الصنف).

2- سجل أستاذ المخازن .

1- سجل المخازن (بطاقة الصنف)

ويستخدم هذا السجل من قبل امين المخزن حيث تخصص كل صفحة من صفحاته لإحدى المواد المخزنية وتتضمن الصفحة معلومات عن الكميات الواردة والكميات الصادرة ورصيدها ورمزها وحدود تخزينها العليا والدنيا وبيانات اخرى لها علاقة بالمادة ذاتها . يتم ترحيل هذه المعلومات من واقع مستند الاستلام والصادر المخزني ويعتبر بطاقة الصنف ذات اهمية كبيرة في اعداد طلبات الشراء عند بلوغ المادة حد إعادة الطلب المثبتة في أعلى

البطاقة إضافة إلى ان بطاقة الصنف تعتبر ضرورية في المنشآت التي تتبع نظام الجرد

بطاقة الصنف	
الحد الاعلى :	اسم المادة :
الحد الادنى :	الرقم الرمزي :
حد اعادة الطلب :	وحدة قياس :

المستمر .

التاريخ	رقم المستند	الوارد	الصادر	الرصيد	الملاحظات

2- سجل أستاذ المخازن

يعتبر سجل استاذ المخازن اهم انواع سجلات الحسابات المخزنية حيث ينظم صفحة لكل مادة مخزنيه داخل الوحدة الاقتصادية ويكون هذا السجل موجود لدى شعبة الحسابات المخزنية حيث يتم تنظيم الصفحة على شكل حقول الواردة بالكمية والسعر والقيمة وكذلك حقل الصادرة بالكمية والسعر والقيمة وحقل الرصيد بالكمية والسعر والقيمة ايضا ويرحل حقل الواردة من واقع مستند الاستلام وحقل الصادر من واقع مستند الصادر المخزني .

عند تنظيم المعلومات في سجل استاذ المخازن يجب ان تتطابق الأرصدة الكمية في هذه الصفحة مع الأرصدة الموجودة في بطاقة الصنف وفي حالة وجود اختلاف فيعني ذلك وقوع خطأ مؤكد يجب البحث عن اسبابه ومعالجته .

ثانياً// طرق تسعير المواد الصادرة

لتحقيق هدف الرقابة على عنصر المواد يجب متابعة ما يطرأ على المواد المصروفة من تغيير في المخازن ولتحقيق هذا الهدف يجب متابعة المواد المصروفة الصادرة من واقع قائمة المواد التي تنظم من قبل القسم الذي يطلب المواد المتضمن الكمية المطلوبة سحبها من قبل الشخص المخول وترسل هذه النسخة الى امين المخزن والذي يقوم بتنظيم مستند الصادر

المخزني عند صرف المواد فيتم تثبيت كمية المواد المصروفة في مستند الصادر من واقع قائمة طلب المواد مما يطلب تثبيت سعر المواد المصروفة عندئذ ينشأ موضوع مهم وهو طرق صرف المواد المخزنية ويكون امام امين المخزن وشعبة الحسابات المخزنية طرق عديدة للتسعير.

تؤثر طرق التسعير للمواد المخزنية الصادرة تأثيرا مباشرا على تحديد الوحدات المنتجة وتقييم المخزون السلعي في نهاية الفترة المحاسبية وعلى المركز المالي للمنشأة .
وهناك عوامل اخرى تؤثر في اختيار طريقة التسعير منها عوامل ادراية وعوامل فنية وعوامل اقتصادية وعوامل محاسبية والتشريعات التي تؤثر في طرق التسعير .
حيث توجد عدة طرق للتسعير فقد تصلح طريقة التسعير داخل وحدة اقتصادية قد لا تصلح داخل وحدة اقتصادية اخرى حسب نشاط الوحدات الاقتصادية .

ويمكن تقسيم طرق التسعير على اساس

أ- طرق التسعير على اساس التكلفة الفعلية

ويقصد بها استخدام الاسعار الفعلية للمواد الواردة والمثبتة في مستند الاستلام المخزني وقائمة المجهز بأسلوب معين لتسعير الكميات الصادرة وباستخدام اساليب التسعير بالأسعار الفعلية يظهر عدة طرق للتسعير منها :

1- طريقة ما يرد اولا يصرف اولا **F.I.F.O .First In First Out Method**

2- طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا **L.I.F.O .Last In First out method**

3- طريقة المعدل البسيط **Simple Average Method.**

4- طرق المعدل الموزون (المتحرك) **Moving Average Method.**

ب- طرق التسعير على اساس التكلفة المقدرة : هذه السياسة بالتسعير لا تركز على تكلفة الشراء الفعلية وانما تقوم على افتراضات او توقعات لا تربط بين التكلفة الفعلية للوارد وبين تسعير الصادر وبذلك يتحمل الانتاج بسعر موحد تبني عليه مقارنة سليمة لتكاليف الانتاج ،ومن أمثلة هذه المجموعة ما يلي.

1- طريقة السعر الاداري **Price management Method.**

2- طريقة السعر القياسي .

3- طريقة سعر السوق وقت الصرف .

4- طريقة الوارد مستقبلا يصرف اولا .

□ أ- طرق التسعير على اساس التكلفة الفعلية:-

1 طريقة الوارد اولا يصرف اولا F. I.F.O : بموجب هذه الطريقة يتم التسعير المواد الصادرة من المخازن على اساس اقدم الاسعار ،اي تسعير المواد الصادرة بسعر اقدم كمية مشتراه وعند استنفاد هذه الكمية يتم التسعير بسعر الشراء الكمية التي وردت بعدها وهكذا ،اي ان التسعير يتم حسب التتابع الزمني للكميات المشتراة.

وتتميز هذه الطريقة بمايلي :

- 1- تقوم هذه الطريقة على فرض منطقي مقبول يتمشى مع مبادئ التخزين السليمة وهوان اقدم الكميات يجب صرفها اولا .
- 2- يقيم المخزون السلعي في اخر المدة باخر الاسعار مما يؤدي الى اظهار المركز المالي للمنشأة بشكل معقول من حيث تقارب اسعار المخزون مع الاسعار السائدة في السوق .
- 3- سهولة الفهم والتطبيق ولايترتب على استخدامها اية فروق في الحسابات .

اما عيوبها فتتلخص بمايلي :-

- 1- كثرة العمليات الحسابية ولاسيما اذا كانت المنشأة تستخدم اصناف متعددة من المواد تختلف اسعارها باستمرار مما يحتمل معه التعرض لإخطاء حسابية .
- 2- في حالة اتجاه الاسعار للارتفاع فان مخزون اخر المدة يقيم بأحدث الاسعار المرتفعة في حين تسعر المواد المصروفة للإنتاج بالأسعار القديمة المنخفضة .

ملاحظات هامة عن طرق التسعير

- 1- الكميات الواردة تعطى جاهزة في السؤال (الكمية والسعر) .
- 2- سعر الكميات الصادرة لايعطى في السؤال واذا وجد فيهمل.
- 3- القيمة = الكمية x السعر
- 4- اذا لم يعطى السعر في الوارد ففي هذه الحالة نوجد السعر من خلال = $\frac{\text{القيمة}}{\text{الكمية}}$
- 5- الكميات الواردة تجمع مع الكميات الموجودة في الرصيد والقيمة في الوارد ايضا تجمع مع القيمة في الرصيد .
- 6- كمية الصادر تطرح من كميات الرصيد وقيمة الصادر تطرح من قيمة الرصيد .
- 7- يتم تسعير المواد الصادرة عن طريق الاسعار الموجودة في الرصيد .
- 8- رصيد اول المدة يعني بداية الشهر ورصيد اخر المدة يعني نهاية الشهر .
- 9- اذا لم يعطى في السؤال رصيد أول المدة فأن رصيد اول المدة يساوي (صفر) .

- 10- عملية المطابقة تتم عن طريق القانون الاتي :
- $$\text{معادلة ضبط الرصيد} = \frac{\text{قيمة الوارد} + \text{رصيد اول المدة}}{\text{قيمة الصادر} + \text{رصيد آخر المدة}} = 1$$

حالة تطبيقية رقم (14) طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً

=====

تقوم احدى المنشآت الصناعية باتباع طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً في تسعير المواد الصادرة ، وكانت حركة الوارد والصادر لأحدى المواد المخزنية خلال شهر تموز كما يلي .

7/1 ورد للمخزن 600 وحدة بسعر 10 دينار للوحدة وادخل بالمستند رقم 412 .

7/3 صرف للإنتاج 325 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم 721 .

7/12 ورد للمخزن 500 وحدة بسعر 12 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 419 .

7/15 صرف للإنتاج 300 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم 738 .

7/18 صرف للإنتاج 300 وحدة ايضاً بموجب مستند الاصدار 751 .

7/20 أعيد للمخزن 100 وحدة من الكمية المصروفة بتاريخ 7/15 بموجب مستند الاعادة رقم 41 .

7/23 ورد للمخزن 125 وحدة بسعر 13 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 428 .

7/26 صرف للإنتاج 250 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم 763 .

7/ 29 ورد للمخزن 300 وحدة بسعر 14 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 433 .

المطلوب// تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن حسب طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً مع ضبط الرصيد .

الحل

بطاقة أستاذ المخازن (طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً) .

طريقة ما يرد اولاً يصرف اولاً										
الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند ونوعه	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
6000	10	600	—	—	—	6000	10	600	41 وارد	1/7
2750	10	275	3250	10	325	—	—	—	52 صادر	3/7
8750	275x 10 500x 12	775	—	—	—	6000	12	500	59 وارد	12/7
5700	12	475	3050	275x 10 25x 12	300	—	—	—	60 صادر	15/7
2100	12	175	3600	12	300	—	—	—	61 صادر	18/7
3150	175x12 75x10 25x 12	275	—	—	—	1050	75x 10 25x 12	100	13 معاد	20/7
4775	175x12 75x 10 25x 12 125x 13	400	—	—	—	1625	13	125	67 وارد	23/7
1925	25x 12 125x13	150	2850	175x 12 75x 10	250	—	—	—	87 صادر	26/7
6125	25x 12 125x13 300x 14	450	—	—	—	4200	14	300	90 وارد	29/7
			12750			18875				جـ

$$\text{معادلة ضبط الرصيد} = \frac{\text{قيمة الوارد} + \text{رصيد اول المدة}}{\text{قيمة الصادر} + \text{رصيد آخر المدة}} = 1$$

$$\text{معادلة ضبط الرصيد} = \frac{18875 + \text{صفر}}{6125 + 12750} = 1$$

ملاحظة :::: 1. الوارد يضاف والصادر يطرح من الرصيد المتبقي.. 2. المواد المعادة تعامل معاملة الصادر.. 3. في معادلة ضبط الرصيد في حال لا يوجد رصيد اول المدة معناها الرصيد صفر..

حالة تطبيقية رقم (11) طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً

=====

توفرت لديك البيانات التالية والخاصة بحركة احد المواد وكما مبين في ادناه.

- 5/1 ورد للمخزن 3000 وحدة بسعر 5 دينار للوحدة وادخل بالمستند رقم 24 .
- 5/8 صرف للانتاج 2000 وحدة بسعر 4 دينار بموجب مستند الاصدار رقم 35 .
- 5/9 ورد للمخزن 4000 وحدة بسعر 7 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 49 .
- 5/15 صرف للانتاج 3000 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم 48 .
- 5/20 ورد للمخزن 3000 وحدة بكلفة اجمالية (9000) دينار للوحدة بموجب المستند رقم 50 .
- 5/25 صرف للانتاج 5000 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم 60 .

المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن حسب طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً.

الحل

بطاقة أستاذ المخازن (طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً) .

طريقة ما يرد اولاً يصرف اولاً

الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند ونوعه	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
15000	5	3000	_____	_____	_____	15000	5	3000	24 وارد	1/5
5000	5	1000	10000	5	2000	_____	_____	_____	35 صادر	8/5
33000	1000x 5 4000x 7	5000	_____	_____	_____	28000	7	4000	49 وارد	9/5
14000	7	2000	19000	1000 x 5 2000 x 7	3000	_____	_____	_____	48 صادر	15/5
23000	2000x7 3000x 3	5000	_____	_____	_____	9000-	3	3000	50 وارد	20/5
صفر	صفر	صفر	23000	2000 x 7 3000 x3	5000	_____	_____	_____	60 صادر	25/5
			52000			52000				مجـ

معادلة ضبط الرصيد

$$1 = \frac{\text{قيمة الوارد} + \text{رصيد اول المدة}}{\text{قيمة الصادر} + \text{رصيد اخر المدة}} = \text{ضبط الرصيد}$$

$$1 = \frac{52000 + \text{صفر}}{\text{صفر} + 52000} = \text{ضبط الرصيد}$$

2 طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً (L.I.F.O)

بموجب هذه الطريقة يتم تسعير المواد المصروفة من المخازن على اساس احدث الاسعار التي وردت بها المواد ، وفي حالة استنفاد الكمية الواردة يتم التسعير على اساس الكمية الواردة قبلها (عكس الطريقة السابقة) .

مزايا طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولاً :

- 1- سهولة الفهم ولا يترتب عليها ايه فروقات في الاسعار .
- 2- تسعر المواد بطريقة اكثر واقعية من حيث تماشيها مع الاسعار السائدة في السوق .
- 3- تسعر مخزون اخر المدة بسعر منخفض
- 4- تستخدم في الصناعات التي تكون المواد المستخدمة فيها معرضة لتقلبات كبيرة في الاسعار.

عيوب طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولاً :

- 1- كثرة العمليات الحسابية خاصة في حالة تعد الاصناف المستخدمة داخل الوحدة الاقتصادية مما يؤدي الى الوقوع بإخطاء حسابية .
- 2- عدم استقامة المقارنات للعمليات المتشابهة والتي تصرف لها المواد بتكاليف مختلفة مما يؤدي الى اختلاف عمليتين تم إنتاجهما تحت نفس الظروف .
- 3- يتم تسعير المواد المعادة بنفس سعر صرفها .

حالة تطبيقية رقم (12) طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً

باستخدام البيانات الواردة في المثال رقم (9)

المطلوب// تسعير الكميات الصادرة حسب طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً .

الحل

بطاقة استاذ المخازن بطريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً

طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولاً										
الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند ونوعه	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
6000	10	600	—	—	—	6000	10	600	41 وارد	1/7
2750	10	275	3250	10	325	—	—	—	52 صادر	3/7
8750	275x 10 500x 12	775	—	—	—	6000	12	500	59 وارد	12/7
5150	275x 10 200x 12	475	3600	12	300	—	—	—	60 صادر	15/7
1750	10	175	3400	200x 12 100x 10	300	—	—	—	61 صادر	18/7
2950	175x10 100x 12	275	—	—	—	1200	12	100	13 معاد	20/7
4575	175x10 100x 12 125x 13	400	—	—	—	1625	13	125	67 وارد	23/7
1500	10	150	3075	125x 13 100x1 2 25X 10	250	—	—	—	87 صادر	26/7
5700	150x10 300x 14	450	—	—	—	4200	14	300	90 وارد	29/7
			1332 5			1902 5				مج

$$1 = \frac{\text{قيمة الوارد} + \text{رصيد اول المدة}}{\text{قيمة الصادر} + \text{رصيد اخر المدة}} = \text{ضبط الرصيد}$$

$$1 = \frac{19025}{19025} = \frac{19025 + \text{صفر}}{13325 + 5700} = \text{ضبط الرصيد}$$

حالة تطبيقية رقم (13) طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً

في 3/1 كان رصيد المادة س (1000) وحدة بقيمة (20000) دينار
 في 3/2 ورد الى المخزن 1500 وحدة بسعر 22 دينار للوحدة بموجب المستند رقم (140)
 في 3/4 صرف للانتاج 1500 وحدة بموجب المستند رقم (96) .
 في 3/8 ورد للمخزن 1500 وحدة بسعر 18 دينار للوحدة بموجب المستند (145)
 في 3/10 صرف للانتاج 1000 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (110)
 في 3/15 ورد 2000 وحدة بسعر 24 دينار بموجب المستند رقم (150)
 في 3/20 اعيدت للمخزن 500 وحدة من الكمية المصروفة بتاريخ (3/4) بموجب المستند رقم (39)
 المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن حسب طريقة (الوارد اخيرا يصرف اولاً) مع ضبط الرصيد .

الحل

بطاقة أستاذ المخازن (طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً) .

ت	رقم المسد تند ونوعه	الوارد			الصادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/3	رصيد							1000	20	20000

اول مدة											
	53000	1000X 20 1500X 22	2500	—	—	—	33000	22	1500	140 وارد	2/3
	20000	20	1000	33000	22	1500	— — —	— — —	— — —	96 صادر	4/3
	47000	1000X 20 1500X 18	2500	— —	— —	— —	27000	18	1500	145 وارد	8/3
	29000	1000x20 500x 18	1500	18000	18	1000	—	—	—	110 صادر	10/ 3
	77000	1000x20 500x 18 2000X 24	3500	— — —	— — —	— — —	48000	24	2000	150 وارد	15/ 3
ر صيد آخر المدة	88000	1000x20 500x 18 2000x 24 500x 22	4000	— — —	— — —	— — —	11000	22	500	39 معاد	21/ 3
				51000			1190 00				مج

قيمة الوارد + رصيد اول المدة

$$1 = \frac{\text{قيمة الوارد} + \text{رصيد اول المدة}}{\text{قيمة الصادر} + \text{رصيد اخر المدة}} = \text{ضبط الرصيد}$$

$$1 = \frac{139000}{139000} = \frac{119000+20000}{51000 + 8800} = \text{ضبط الرصيد}$$

3- طريقة المعدل البسيط simple rate

تعتبر هذه الطريقة من الطرق التي تهدف الى التوفيق بين الطريقتين السابقتين ،وتقوم هذه الطريقة على اساس احتساب (متوسط الاسعار المواد الواردة) الى المخازن واستخدام هذا المتوسط في تسعير المواد الصادرة ويحصل على هذا المتوسط (المعدل) بقسمة مجموع اسعار الكميات المشتراة من المادة والموجودة في المخازن على عدد هذه الاسعار .

$$\text{المعدل البسيط} = \frac{\text{مجموع اسعار الكميات الواردة}}{\text{عدد الاسعار للوجبات الواردة (غير النافذة)}}$$

مميزات هذه طريقة:

- 1- سهولة الفهم والتطبيق .
- 2- تساهم هذه الطريقة في الحد من اثر تقلبات الاسعار على تكاليف المواد المصروفة للإنتاج .
- 3- تعتبر هذه الطريقة من الطرق التي تهدف الى التوفيق بين الطرفين ما يرد اولا يصرف اولا وما يرد اخر يصرف اولا .

عيوب هذه الطريقة:

* يعاب على هذه الطريقة عدم تمثيل المعدل المستخرج بهذه الطريقة تمثيلا سليما للكميات المخزنية خاصة اذا تبينت الكميات الواردة وتفاوتت اسعارها مما يترتب عليها ظهور فروق في نهاية الفترة تمثل ربح او خسارة تغلق في حساب الارباح والخسائر .

- **ملاحظة :** يجب التأكد بخصوص هذه الطريقة هو ان الاسعار التي تؤخذ بنظر الاعتبار عند الجمع لاستخراج المعدل هي (اسعار الطلبات للمادة التي لازال خزين منها في المخازن فقط .
اما الكميات النافذة فان اسعارها تحذف عند استخراج السعر .
- فيما يخص المواد المعادة فأنها تسعر طبقا لأحدث معدل سعر (وقت الاعادة) .

حالة تطبيقية رقم (14) طريقة المعدل البسيط

باستخدام البيانات الواردة في المثال رقم (9)
المطلوب // تسعير الكميات الصادرة حسب طريقة المعدل البسيط

طريقة المعدل البسيط											
الملاحظات	الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند ونوعه	ت
	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
10	6000		600	_____	_____	_____	6000	10	600	41	1/7
				_____	_____	_____				وارد	
				-	-	-					
10	2750		275	3250	10	325	_____	_____	_____	52	3/7
							-	-	-	صادر	
22 = 10 + 12 2 ÷ 11 =	8750		775	_____	_____	_____	6000	12	500	59	12/7
										وارد	
	5450		475	3300	11	300	_____	_____	_____	60	15/7
							_____	_____	_____	صادر	
									-		
	2150		175	3300	11	300	_____	_____	_____	61	18/7
									_____	صادر	

11 كمية معادلة تسعر بأحدث الاسعار	3250		275	_____	_____	_____	1100	11	100	13	20/7
										معاد	
= 10 + 13 + 12 35 3 ÷ 11.6 =	4875		400	_____	_____	_____	1625	13	125	67	23/7
										وارد	
	1975		150	2900	11.6	250				87	26/7
										صادر	
+ 12 + 13 + 14 49 = 10 12.2 = 4 ÷	6175		450	_____	_____	_____	4200	14	300	90	29/7
										وارد	
				12750			18925				مج

$$1 = \frac{18925}{18925} = \frac{18925 + 0}{6175 + 12750} = \text{ضبط الرصيد}$$

حالة تطبيقية رقم (15) طريقة المعدل البسيط

- في 3/1 كان رصيد المادة س (1000) وحدة بقيمة (20000) دينار .
- في 3/2 ورد الى المخزن 1500 وحدة بسعر 22 دينار للوحدة بموجب المستند رقم (125) .
- في 3/4 صرف للإنتاج 1000 وحدة بموجب المستند رقم (55) .
- في 3/8 ورد للمخزن 2000 وحدة بسعر 18 دينار للوحدة بموجب المستند (130) .
- في 3/10 ورد للمخزن 1500 وحدة بسعر (24) دينار للوحدة بموجب مستند الاصدار رقم (135) .
- في 3/15 ورد 1200 وحدة بسعر 16 دينار بموجب المستند رقم (140) .
- في 3/20 اعيدت للمخزن 500 وحدة من الكمية المصروفة بتاريخ (3/4) بموجب المستند رقم (60) .
- في 3/21 صرف للإنتاج (1500) وحدة بموجب المستند رقم (85)
- المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن حسب طريقة (المعدل البسيط) مع ضبط الرصيد

الحل

(طريقة المعدل بطاقة أستاذ المخازن البسيط) .

طريقة المعدل البسيط											
الملاحظات	الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند ونوعه	ت
	قيمة	س	كمية	قيمة	س	كمية	قيمة	س	كمية		
20000 ----- = 20 1000	20000		1000	— —	— —	— —	—	—	—	رصيد	1/3
42=22+20 21 = 2÷	53000		2500	—	—	—	33000	22	1500	125 وارد	2/3
	32000		1500			1000	—	—	—	55 صادر	4/3
40=18+22 20 = 2÷	68000		3500					18	2000	130 وارد	8/3
64=24+18+22 21 = 3 ÷	104000		5000				36000	24	1500	135 وارد	10/3
24+18+22 80=16+ 20 = 4 ÷	12320 0		6200	— —	— —	— —	19200	16	1200	140 وارد	15/3
20 كمية معادة تسعى باحدث الاسعار	13320 0		6700	— — —	— — —	— — —	10000	20	500	60 اعادة	20/3
رصيد اخر المدة	103200		5200	30000	20	1500	—	—	—	85 صادر	21/3
				51000			134200				

ملاحظة مع كل عملية وارد نقوم باستخراج معدل الاسعار البسيط

$$1 = \frac{134200 + 20000}{51000 + 103200} = \text{ضبط الرصيد}$$

4- طريقة المعدل الموزون (المتوسط المتحرك) Weighted rate

هي احدى طرق التسعير على اساس التكلفة الفعلية وهي انسب طريقة لتسعير المواد الصادرة من المخازن تقريبا حيث تتلافى معظم العيوب الظاهرة في طرق التسعير السابقة هذه الطريقة هي التي نص عليها النظام المحاسبي الموحد وعلى اساس هذه الطريقة يتم استخراج المعدل الموزون بعد كل عملية شراء جديدة (عند ورود كمية جديدة الى المخازن وعلى اساس القانون) الاتي:

$$\text{المعدل الموزون} = \text{قيمة الرصيد المتبقي} + \text{قيمة الكمية الواردة}$$

$$\text{كمية الرصيد المتبقي} + \text{الكمية الواردة}$$

مميزات هذه الطريقة

- 1- سهولة الفهم ولا يترتب عليها ظهور فروقات في الحسابات .
- 2- الاقلال من العمل الحسابي اذ ان المتوسط لا يستخرج الى بعد ورود كمية جديدة من المخازن
- 3- التخفيف من اثر تقلبات الاسعار على تكلفة الانتاج وقيمة المخزون السلعي .
- 4- تسعر المواد المصروفة للعمليات الانتاجية التي تتم في وقت متقارب بأسعار واحدة .

عيوب طريقة المعدل الموزون

- 1- كثرة العمليات الحسابية في حالة تكرار عمليات الشراء بكثرة .
 - 2- متوسط السعر لوحدة صادرة من المادة قد لا تكون مقاربة للأسعار السائدة في السوق في حالة التغيرات الحادة في الاسعار .
- ملاحظة // الكميات الصادرة تسعر بسعر المعدل الموزون لحين ورود كميات واردة جديدة كذلك الكميات المعادة تسعر بأحدث سعر معدل موزون.

حالة تطبيقية رقم (16) طريقة المعدل الموزون (المتحرك)

باستخدام البيانات الواردة في المثال رقم (9) تسعير الكميات الصادرة حسب طريقة المعدل الموزون

طريقة المعدل الموزون											
الملاحظات	الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند ونوعه	التاريخ
	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
	6000	10	600	_____	_____	_____	6000	10	600	41	1/7
	2750		275	_____	_____	_____	_____	_____	_____	52	3/7
	8750	11,290	775	_____	_____	_____	6000	12	500	59	12/7
=6000+2750 8750 775=500+275 =775÷8750 11,290										وارد	
	5363	11,290	475	3387		300	_____	_____	_____	60	15/7
	1976	11,290	175	3387	11,290	300	_____	_____	_____	صادر	
	3105	11,290	275	_____	_____	_____	1129	11,29	100	61	18/7
كمية معادة تسعر بأحدث سعر										صادر	
	4730	11,825	400	_____	_____	_____	1625	13	125	13	20/7
=1625+3105 4730 400=125+275 =400÷4730 11,825										معاد	
	1773	11,825	150	2956		250				67	23/7
	5973	13,275	450	_____	_____	_____	4200	14	300	وارد	
=4200+1773 5973 =300+150 450 =450÷5973 13,275											
				12980			18954				مج
											-

$$1 = \frac{18954}{18954} = \frac{18954 + \text{صفر}}{12980 + 5973} = \text{ضبط الرصيد}$$

حالة تطبيقية رقم (17) طريقة المعدل الموزون (المتحرك)

- في 6/1 كان رصيد المادة س (2000) وحدة بسعر (3) دينار للوحدة .
- في 6/2 ورد الى المخزن 1000 وحدة بسعر 3 دينار للوحدة بموجب المستند رقم (39) .
- في 6/4 صرف للإنتاج 500 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (70) .
- في 6/8 صرف للإنتاج 1000 وحدة بسعر 18 دينار للوحدة بموجب مستند الاصدار (75) .
- في 6/10 صرف للإنتاج 500 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (80) .
- في 6/15 ورد الى المخزن 1500 وحدة بسعر 2 دينار للوحدة بموجب المستند رقم (95) .
- في 6/20 ورد للمخزن 3000 وحدة بسعر 2 دينار للوحدة بموجب المستند رقم (110) .
- في 6/21 صرف للإنتاج (2000) وحدة بموجب المستند رقم (135)
- في 6/24 صرف للإنتاج 500 وحدة بموجب المستند رقم (90).
- المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن حسب طريقة (المعدل الموزون) مع ضبط الرصيد

الحل

الحل /// بطاقة أستاذ المخازن (طريقة المعدل الموزون)

التاريخ	رقم المستند ونوعه	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	الملاحظات
1/6	رصيد				2000	3	6000				رصيد اول المدة
2/6	39 وارد	1000	3	3000							$=6000+3000$ 9000 $=2000+1000$ 3000 $3=3000\div 9000$
4/6	70 صادر				500	3	1500				
8/6	75 صادر				1000	3	3000				
10/6	80 صادر				500	3	1500				
15/6	95 وارد	1500	2	3000	2500	2,4	6000				$=3000+3000$ 6000

=1500+1000 2500 2,4=2500÷6000											
=6000+6000 12000 =2500+3000 5500 2,18=5500÷12000	12000	2,18	5500	———— ————	———— ————	———— ————	6000	2	3000	115 وارد	20/6
	7640	2,18	3500	4360	2,18	2000	———— ————	———— ————	———— ————	135 صا در	21/6
رصيد اخر المدة	6550	2,18	3000	1090	2,18	500	———— ———— ————	———— ———— ————	———— ———— ————	90 صادر	24/6
				11450			12000				مج

$$1 = \frac{18000}{18000} = \frac{12000 + 6000}{11450 + 6550} = \text{ضبط الرصيد}$$

ب// التسعير على اساس التكلفة المقدرة

ومن أمثلة هذه المجموعة ما يلي.

1-طريقة السعر الاداري . Price management Method.

2-طريقة السعر القياسي .

3-طريقة سعر السوق وقت الصرف .

4-طريقة الوارد مستقبلا يصرف اولاً .

تعتمد هذه الطرق بالاساس على تقدير الادارة حيث تقوم بتحديد اسعار اصناف المواد مقدما دون الاخذ بنظر الاعتبار الظروف الحقيقية لعملية الشراء الا انها تاخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية التي مرت بالمنشأة وما هي عليه الان وتوقعاتها المستقبلية في هذا المجال ولا تختلف هذه الطرق فيما بينها في اسلوب التسعير الذي يعتمد بالاساس على (السعر المقدر) لذا سنقتصر على توضيح طريقة واحدة من هذه الطرق وهي (طريقة السعر الاداري).

● طريقة السعر الاداري

=====

يبني السعر الاداري على قرار تتخذه ادارة المنشأة فقد يكون السعر الاداري لصنف معين من المواد هو سعره السائد في السوق في وقت معين او يكون ممثلاً لأعلى الاسعار الذي بلغه الصنف في الفترة السابقة او يكون ممثلاً

لمتوسط اسعار الفترة الماضية وبتحديد السعر الاداري يتم اعتماده في (تسعير المواد الصادرة من ذلك الصنف خلال الفترة التالية لتحديده) وتظهر عند استخدام هذه الطريقة (فروقات بين اسعار الشراء الفعلية واسعار الصرف المقدرة يتطلب تسويتها في نهاية كل فتره ويشترط ان تتم تسويتها بشكل نهائي قبل اعداد الحسابات الختامية والمركز المالي

ويتخذ السعر الاداري (المحدد مقدماً) اساساً لتسعير الصادر و احياناً في تسعير الوارد ، لذا فان معالجة الفروقات سوف تختلف باختلاف استخدامه و عليه فان المعالجة ستكون بطريقتين

الطريقة الاولى // عندما يتخذ السعر الاداري لتسعير الكميات الصادرة فقط اما الكميات الواردة فتثبت باسعار شراؤها الفعلية فالفرق الحاصل بين شراء الفعلي والسعر الاداري المعتمد يرحل الى حساب وسيط نطلق عليه (حساب فروقات الاسعار) والذي يقفل في نهاية الفترة في الحسابات الختامية كحساب الارباح والخسائر .

الطريقة الثانية // عندما يطبق السعر المحدد مقدماً لتسعير الكميات الوارد والصادرة معا فالفرق يرحل الى الحساب الوسيط او لا باول اي بعد كل عملية شراء.

□ من مزايا طرق الاسعار المقدرة مايلي :-

- 1- سهولة وبسيطة في التطبيق
 - 2- تستبعد اثر تقلبات الاسعار على تكلفة الانتاج مما توفر مجالاً للمقارنة السليمة
 - 3- توفير كبير في الجهود الكتابية
 - 4- تتيح فرصة لتقييم جهود ادارة المشتريات فيما اعتمدت الدقه في تحديد السعر المعتمد .
- الا انها مع ذلك لاتخلو من بعض العيوب اهمها :
- 1- تتطلب دقه عند تحديد السعر المعتمد .
 - 2- يؤدي تطبيقها ظهور فروق بين اسعار الشراء الفعلية والسعر المحدد .
 - 3- قيمة الرصيد في بطاقة استاذ المخازن لايمثل الحقيقية للمخزون خاصة اذا كان هناك ارتفاع او انخفاض كبير في الاسعار .

□ ملاحظة // المواد المعادة الى المخازن فتسعر بنفس السعر الاداري الذي حددته ادارة الوحدة الاقتصادية.

التاريخ	رقم المستند ونوعه	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/7	41 وارد	600	10	6000	600	10	6000	600	10	6000
3/7	52 صادر	52			275	12	3900	325		
12/7	59 وارد	500	12	6000	775					
15/7	60 صادر	60			475	12	3600	300		
18/7	61 صادر	61			175	12	3600	300		
20/7	13 معاد	100	12	1200	275					
23/7	67 وارد	125	13	1625	400					
26/7	87 صادر	87			150	12	3000	250		
29/7	90 وارد	300	14	4200	450					

بتاريخ 7/1

7200 من حـ / المخازن (الكمية الواردة x السعر الاداري) 12 x 600

الى المذكورين

1200 حـ / فروقات الاسعار (الفرق ما بين المخازن والمجهزين)

6000 حـ / المجهزين (الكمية الواردة x السعر الفعلي) 10 x 600

بتاريخ 7/12

6000 من حـ / المخازن

6000 الى حـ / المجهزون

ملاحظة // لم يظهر في هذا القيد اي فرق في السعر الاداري لتساوي سعر الشراء الفعلي مع السعر الاداري .

بتاريخ 7/23

من المذكورين

1500 حـ / المخازن

125 حـ / فروقات الاسعار

1625 الى حـ / المجهزون

بتاريخ 3/29

من مذكورين

3600 ح/ المخازن

600 ح/ فروقات الاسعار

4200 الى ح / المجهزون

وبعدها يتم غلق ح / فروقات الاسعار في ح / الارباح والخسائر وكمايلي :

ح / فروقات الاسعار

1200 من ح/ المخازن	125 الى ح / المجهزون
	600 الى ح/ المجهزون
	475 الفرق ح/ الارباح
	والخسائر
1200	1200

475 من ح/ فروقات الاسعار

475 الى ح/ الارباح والخسائر

غلق حساب فروقات الاسعار في حساب الارباح والخسائر

حالة تطبيقية رقم (19) بتاريخ 3/1 كان رصيد المادة (س) 2000 وحدة

3/2 ورد للمخزن 1000 وحدة بسعر 20 دينار للوحدة وادخل بالمستند رقم 120

3/8 صرف للانتاج 1500 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم 135 .

3/10 ورد للمخزن 1500 وحدة بسعر 18 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 148 .

3/20 صرف للانتاج 1000 وحدة بموجب مستند الاصدار رقم 200 .

3/21 أعيد للمخزن 500 وحدة من الكمية المصروفة بتاريخ 3/8 بموجب مستند الاعادة 45.

3/25 ورد للمخزن 1500 وحدة بسعر 26 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 170

3/28 صرف للانتاج 1000 وحدة بموجب المستند رقم 233 .

المطلوب // تسعير الكميات الصادرة من المادة المخزنية (س) حسب طريقة السعر الاداري عند الاستلام

علما ان السعر الاداري المحدد من قبل الادارة هو 24 دينار للوحدة الواحدة وتسجيل القيود المحاسبية

الحل

طريقة السعر الاداري										
الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند ونوعه	التاريخ
قيمة	السعر الاداري	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
48000	24	2000	_____	_____	_____	—	—	—	الرصيد	1/3
68000	—	3000	—	—	—	20000	20	1000	120 وارد	2/3
32000	_____	1500	36000	24	1500	—	—	—	135 صادر	8/3
59000	—	3000	_____	—	—	27000	18	1500	148 وارد	10/3
24000	—	2000	24000	24	1000	—	_____	—	200 صادر	20/3
36000	_____	2500	_____	_____	_____	12000	24	500	45 معاد	21/3
75000	_____	4000	_____	_____	_____	39000	26	1500	170 وارد	25/3
51000	_____	3000	24000	24	1000				233 صادر	28/3

● تسجيل القيود

بتاريخ 3/2

24000 من حـ / المخازن -----

الى المذكورين

4000 حـ / فروقات الاسعار

20000 حـ / المجهزين -

بتاريخ 3/10

36000 من حـ / المخازن -----

الى المذكورين

9000 حـ / فروقات الاسعار

27000 حـ / المجهزين

بتاريخ 3/25

من المذكورين -----

36000 حـ / المخازن

3000 حـ / فروقات الاسعار

39000 الى حـ / المجهزون

ومن ثم يتم غلق حـ / فروقات الاسعار في حـ / الارباح والخسائر وكمايلي :

حـ / فروقات الاسعار

4000 من حـ/ الصندوق	3000 الى حـ / المجهزون
9000 من حـ/ المخازن	10000 الى حـ/ الارباح والخسائر
<u>1300</u>	<u>1300</u>

10000 من حـ/ فروقات الاسعار

10000 الى حـ/ الارباح والخسائر

غلق حساب فروقات الاسعار في حساب الارباح والخسائر

م// مقارنة بين طرق التسعير

يلاحظ من خلال دراستنا لطرق التسعير مدى اختلاف تأثير كل منهما على قياس الارباح والخسائر وعلى المركز المالي للمنشأة ومن خلال تقييم المخزون السلعي اخر المدة وكذلك موقف ضريبة الدخل ازاء كل منها ،يمكن اجراء مقارنة سريعة بين هذه الطرق وفقا للأسس المذكورة

1-طريقة الوارد اولا يصرف اولا : تعتمد هذه الطريقة في تسعير المواد الصادرة على اساس التكلفة الفعلية حسب تسلسل ورودها وتسعير المخزون السلعي اخر المدة وفقا لأحدث الاسعار ففي حالة ارتفاع الاسعار سيقوم المخزون بالأسعار المرتفعة في حين تسعر المواد المصروفة بالأسعار القديمة (المنخفضة) مما يؤدي الى تضخم رقم الربح الخاضع للضريبة مقارنةً بالطرق الاخرى اما في حالة ميل الاسعار الى الانخفاض فسيحصل العكس تماما. ونتيجة لتقييم المخزون السلعي بأحدث الاسعار فان ذلك يؤدي الى اظهار المركز المالي للمنشأة بشكل معقول من حيث تقارب اسعار المخزون مع الاسعار السائدة في السوق .

2-طريقة الوارد اخير يصرف اولا : بموجبها تسعر الكميات المصروفة للإنتاج وفقا لأحدث الاسعار ففي حالة ميل الاسعار الى الارتفاع فان ذلك يزيد من تكلفة الانتاج وبالتالي يؤدي الى تقليل الارباح الظاهرية للمنشأة بمعنى تخفيض الربح الخاضع للضريبة وهذا مما ادى الى تفضيل معظم المنشآت الى هذه الطريقة خلال فترات ارتفاع الاسعار ،وبالنسبة للمخزون السلعي فان تقييمه بأقدم الاسعار لا يعطي القيمة الحقيقية له وقت اعداد الميزانية في نهاية الفترة خاصة اذا كان هناك تذبذب كبير في الاسعار .

3- طرق المتوسطات : يختلف تأثير طرق المتوسطات عن الطرق السابقة على كل من الارباح والخسائر وتقييم المخزون السلعي وضريبة الدخل من حيث ان اساس هذه الطرق يعمل على تخفيض اثر تقلبات الاسعار وتحميل الانتاج بأسعار معتدلة ومن شأنها ان تؤدي الى اظهار ارقام معتدلة في الارباح والخسائر وبالتالي فان الضريبة ستكون اكثر اعتدالا ، ومع ان هذه الطرق لا تعطي القيمة الحقيقية للمخزون السلعي في نهاية الفترة الا انها تعتبر اكثر قبولا قياسا بالطرق الاخرى وخاصة في حالة استقرار الاسعار.

4- طريقة السعر الاداري : تتوقف درجة تأثير استخدام هذه الطريقة على الارباح والخسائر وتقييم المخزون وعلى مقدار الدقة المعتمدة في اختيار السعر الاداري حيث كلما توخينا الدقة واتبعنا الاساليب العلمية كانت النتائج التي نحصل عليها اقرب من الواقع وكلما ابتعد السعر المعتمد عن الاسعار السائدة كلما كانت النتائج غير دقيقة وبالتالي ظهور فروق كبيرة يتطلب تسويتها في نهاية كل فترة تعد فيها التكاليف

م // المواد المخزنية المعادة

اولاً : مفهومها

تقوم بعض الاقسام احيانا بإعادة كميات من المواد الى المخازن التي سحبت منها بسبب (انتفاء الحاجة اليها او لتعرضها الى ظروف غير ملائمة أدت الى عدم صلاحيتها أو فقدان قسما من خواصها .
كما قد تعاد موجودات ثابتة كالمكائن والآلات والسيارات وغيرها من الموجودات اما لعدم الحاجة اليها او لتعرضها لظروف معينة ادت الى تعطيلها أو كسرها او انخفاض انتاجيتها مما يتطلب اجراء الفحص عليها لتصلحها أو استبدال اجزاء منها او قد تكون اعادتها بسبب استهلاكها ، وفي كل الحالات يتطلب تقييم المواد المعادة حسب الطرق التي تتبعها المنشأة وبما يتلأم مع طبيعة المادة المعادة لغرض تحميل الجهة التي تستلمها بأقيامها سواء أدخلت الى مخازن المواد الصالحة او مخازن المستهلكات أو اية جهة اخرى اعيدت اليها المادة

ثانياً : تسعير المواد المعادة

لغرض تحميل حسابات المخازن بقيم المواد المعادة وتثبيتها محاسبيا لابد من تقييمها ، وطرق التسعير المتبعة في تقييم المواد المخزنية المعادة تتوقف على سياسة المنشأة من جهة وعلى طبيعة المواد المعادة من جهة اخرى.
فمن الناحية الاولى : يرتبط تسعير المواد المخزنية المعادة بسياسة المنشأة في اقرار طريقة التسعير المناسبة لتسعير المواد الصادر من المخازن وخاصة فيما يتعلق بالمواد الاولية .

من الناحية الثانية :_فأن تسعير هذه المواد يتوقف على طبيعتها فيما اذا كانت مواد صالحة للاستعمال او مستهلكة او موجودات .

● ويمكن أتباع احدى الطرق التالية في تقييم المواد المعادة:

1. **طريقة الكلفة الكلية :** تعني هذه الطريقة تسعير المواد المخزنية المعادة من الاقسام المختلفة الى المخازن بنفس الاسعار التي صرفت بها ،وهذا يتوقف على طريقة التسعير المتبعة في تسعير الصادر بالمنشأة وهذه الحالة تطبق على (المواد الصالحة للاستعمال والتي لم يجرأ عليها اي تغيير في مواصفاتها أو خواصها) .
2. **طريقة سعر السوق عند الاعادة :** قد تكون المواد المعادة مضى على صرفها وقتا طويلا مما يصعب معه الوصول الى السعر الذي صرفت به من المخازن ،لذلك تلجأ المنشأة الى تسعير تلك المواد بطرق اخرى منها (اعتماد سعر السوق وقت الاعادة اساسا لتقييمها او ان سياسة تفضل اعتماد هذه الطريقة لمثل هذه الحالات ، وهذه تتطلب متابعة مستمرة للاسعار السائدة في السوق وقد لايمثل السعر السائد في السوق في تلك الفترة قيمة ملائمة للتسعير خاصة اذا كان هناك تذبذبا كبيرا في اسعار المادة المعنية مما يخلق عدم استقرار في التقييم .

ثالثا : المعالجة المحاسبية للمواد المعادة

تختلف المعالجة المحاسبية للمواد المعادة باختلاف طبيعتها حيث يمكن تقسيمها الى مايلي :

1. **المواد الصالحة للاستعمال :** عندما تكون المواد المعادة صالحة للاستعمال فيجري القيد التالي في السجلات .

من حـ /المخازن XXX
الى حـ / الجهة التي اعيدت منها المواد XXX

2. **المواد المستهلكة :** عندما تكون المواد المعادة مستهلكة فترسل الى مخزن المستهلكات ويجرى بها القيد التالي بعد تقييمها من قبل اللجان المختصة .

من حـ / مخزن المستهلكات XXX
الى حـ / الجهة التي اعيدت منها المواد XXX

حالة تطبيقية رقم (20) (المواد المخزنية المعادة)

في احدى الشركات الانتاجية جرت العمليات الاتية :-

بتاريخ 2012/1/16 اعيدت كمية مواد صالحة للاستعمال مقدارها (300) وحدة من قسم الانتاج لانتفاء الحاجة اليها ،وقد سعرت حسب طريقة الكلفة الاصلية اي بنفس سعر صرفها البالغ (20) دينار.
بتاريخ 3/2 اعيدت من قسم التغليف مواد مستهلكة مقدارها (50) وحدة قدرت قيمتها بـ (200) دينار.
بتاريخ 3/19 حولت مواد صالحة للاستعمال من قسم التصفية كميته (400) وحدة (60%) منها الى قسم الانتاج والباقي اعيد الى المخازن ، وقد قيمت حسب سعرها السائد في السوق (15) دينار للوحدة
بتاريخ 3 /25 اعيدت مواد من قسم الصيانة كميته (180) وحدة وبعد اجراء الفحص عليها تبين ان (30%) منها صالحة للاستعمال والباقي اعتبر مستهلكا . علما ان سعر صرفها من المخازن كان (25) دينار للوحدة اما المستهلكة فقد قدرت اللجنة قيمتها الكلية (750) دينار .

المطلوب // تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لهذه العمليات .

الحل

في 16 /1/2012.... يجرى القيد التالي بعد احتساب قيمة المواد المعادة حسب سعرها

عند اصدارها من المخازن هو (20) دينار .

$$300 \times 20 = 6000 \text{ دينار}$$

6000 من حـ / المخازن

6000 الى حـ / قسم الانتاج

في 3/2.... بما ان المواد المعادة جميعها مستهلكة فترسل الى مخزن المستهلكات ويسجل بها القيد التالي

200 من حـ / مخزن المستهلكات

200 الى حـ / مخزن التغليف

في 3/19.... يلاحظ بان الكمية المعادة من قسم الصيانة حولت (60%) منها الى قسم الانتاج والباقي اعيد الى المخازن وقد قيمت حسب سعرها السائد في السوق والبالغ (15) دينار للوحدة ، وعليه فان القيد المحاسبي سيكون كالآتي :-

الكمية المحولة الى قسم الانتاج = $400 \times 60\% = 240$ وحدة

$240 \times 15 = 3600$ دينار

الكمية المعادة الى المخازن = $400 - 240 = 160$ وحدة

$160 \times 15 = 2400$ دينار

من مذكورين
3600 ح / قسم الانتاج
2400 ح / المخازن
6000 الى ح / قسم التصفية

في 3 / 25 المواد المعادة الى المخازن جزء منها صالح للاستعمال والجزء الاخر مستهلك .

$$\begin{aligned} \text{المواد الصالحة للاستعمال} &= 180 \times 30\% = 54 \text{ وحدة} \\ 54 \times 25 &= 1350 \text{ دينار} \end{aligned}$$

المواد المستهلكة = $180 \times 70\% = 126$ وحدة ← او $(180 - 54 = 126)$ وحدة)
وقد قدرت قيمتها = 750 دينار

القيد المحاسبي سيكون :

من مذكورين
1350 ح / المخازن (مواد صالحة للاستعمال)
750 ح / مخزن المستهلكات (مواد مستهلكة)
2100 الى ح / قسم الصيانة

م // الجرد

اولا // مفهوم الجرد

هو عبارة عن عملية قياس او عد او وزن المواد الموجودة في المخازن على اختلاف انواعها ومقارنتها بالأرصدة الظاهرة في سجل استاذ المخازن (بطاقة استاذ المخازن) وسجل المخازن (بطاقة الصنف) .

ويعني الجرد من الناحية المحاسبية : التثبت الفعلي من المواد الموجودة في المخازن كمية ونوعية وقيمة ويهدف من خلاله تقييم بضاعة اخر المدة لأغراض احتساب الارباح والخسائر واظهار المركز المالي للمنشأة .

ثانيا // انواع الجرد

يقسم الجرد الى نوعين رئيسيين هما :

- 1- الجرد الدوري (الزمني)
- 2- الجرد المستمر

● كما تلجا المنشآت الى اتباع اسلوب الجرد المفاجئ لتحقيق عنصر المفاجأة الى جانب النوعين المشار اليهما اعلاه .

1- الجرد الدوري

=====
يقصد به (أجراء عمليات الجرد مرة واحدة في نهاية السنة المالية للمنشأة ويشمل جميع المواد الموجودة في المخازن ويتطلب ايقاف عمليات الصرف والاستلام خلال فترة الجرد وتتم بموجبه مطابقة الارصدة الظاهرة في بطاقات استاذ المخازن مع الارصدة المثبتة في بطاقات الصنف والتي يجب ان تتطابق مع الموجود الفعلي لتلك المواد في المخازن والا كانت هناك فروقات يجب التحري عنها .

م// اجراءات الجرد الدوري (يجب ان تكون متسلسلة)

- 1- وضع خطة الجرد قبل الموعد المحدد لتنفيذه بفترة مناسبة تسمح للأقسام في المنشأة بطلب الكميات من المواد المختلفة التي تسد حاجتها خلال فترة الجرد .
- 2- اصدار تعليمات تشمل تشكيل لجان من عضوين او اكثر ويراعي وجود فني متخصص في اللجان للتعرف على المواصفات ويتم توزيعهم على المخازن بعد تحديد مسؤولية كل منهم .
- 3- تهيئة قوائم الجرد بعد تثبيت معلومات تتعلق باسم المادة ومواصفاتها وتتضمن حقلا يثبت فيه الرصيد بموجب الجرد الفعلي واخر للرصيد الظاهر في بطاقه استاذ المخازن لاستخراج الزيادة او النقصان .
- 4- منع اصدار استلام مواد اثناء الجرد الا في الحالات الضرورة القصوى. وبموافقة رئيس لجنة الجرد
- 5- اتخاذ الاجراءات الكفيلة بعدم جرد المادة مرتين او اهمال جرد المادة .
- 6- يلاحظ عند القيام بجرد المواد المستلمة في المخازن من المجهزين ولم تصل المستندات المتعلقة بها وكذلك المواد التي تم بيعها وارسلت مستنداتها الى العملاء .

2- الجرد المستمر

=====
هو عباره عن القيام بالجرد مرة او مرتين او اكثر لكل مادة من المواد لأمين المخزن وفي اي وقت خلال السنة ..حيث يتم وضع برنامج من قبل القسم المسؤول عن مراقبة حركة المواد في المخازن. كما يغطي الجرد كافة المواد المخزنية في المخازن الرئيسية او الفرعية دون اللجوء الى توقف الانتاج او البيع في مراكز الخدمات حيث يتم ايقاف صرف واستلام المواد التي يجري عليها الجرد فقط في حين تستمر عمليات الاستلام والصرف لبقية المواد مما لا يؤثر كثيرا على طبيعة سير العمل

مزايا الجرد المستمر

- 1- عدم توقف الانتاج او البيع في مراكز الخدمات كما هو الحال في الجرد الدوري
- 2- سرعة اكتشاف الاخطاء او التلاعب واتاحة الفرصة للتحري عن اسبابها ومعالجتها بعد كل عملية جرد بينما لا تتوفر مثل هذه الفرص باتباع الجرد الدوري

- 3- يمكن الاعتماد على القيمة الدفترية التي تظهر في بطاقة استاذ المخازن لاغراض اعداد الحسابات الشهرية والميزانية بصورة اسرع من الجرد الدوري
- 4- العامل النفسي وتأثيره في موظفي المخازن مما يبعث فيهم اليقظة والحذر

الجرد المفاجئ

=====

تتبع بعض المنشآت اضافة الى اعتمادها نظام الجرد الدوري او المستمر اسلوب الجرد المفاجئ لتحقيق عنصر المفاجأة بالنسبة لأمناء المخازن خاصة اذا ما تأكد لديها عدم تحقيق عنصر الرقابة بالشكل المطلوب على المخزون عند اتباع احد النظامين الذي سبق شرحهما

وهذا النوع من الجرد يتيح فرصة لاكتشاف الاخطاء او التلاعب الذي قد يحصل بشكل متعمد خاصة وانه يركز على المواد الرئيسية والاكثر اهمية .

قائمة الجرد

=====

يختلف شكل قائمة الجرد من منشأة لأخرى حيث لا يوجد شكل متفق عليه لان ذلك يعتمد على طبيعة النظام المخزني في تلك المنشأة والبيانات التي ترغب الحصول عليها من خلال عملية الجرد

الا ان معظم هذه القوائم (الكشوفات) تشمل على البيانات الاساسية الاتية : (محتويات قائمة الجرد)

1 رقم الكشف 2- تاريخ الكشف 3- القائمين بالجرد 4- اسم المخزن ورقمه 5- رمز للمادة

5- وحدة القياس 7- اسم المادة ومواصفاتها 8- الرصيد الفعلي (عند الجرد) 9- الرصيد بموجب السجلات

م // فروقات الجرد وتسعيورها

تقوم شعبة الحسابات المخزنية بتثبيت ارصدة المواد من واقع بطاقات استاذ المخازن في قوائم بعد اتمام لجنة الجرد من تثبيت ارصدة الجرد الفعلية فيها .

وبمطابقة هذه الارصدة تظهر فروقات الجرد بالزيادة وبالنقصان حيث ترسل بعد ذلك نسختين من قوائم الجرد الى أمين المخزن لأبداء رايه في اسباب الزيادة او النقصان التي تم التوصل اليها نتيجة الجرد

وربما يستطيع امين المخزن تبرير اسباب الفروقات واقتناع اللجنة بالمبررات فيجربى تسويتها حسب مسبباتها وفي حالة عدم استطاعة امين المخزن تبرير الاسباب فعلى لجنة الجرد احالة الموضوع لتحقيق من قبل الادارة وتحميل قيمتها على الجهة المسببة واستنادا الى القرار الاداري على ضوء التحقيق.

وترجع اسباب الفروقات الى عوامل كثيرة منها

- 1- عوامل طبيعية : اذا ان بعض المواد تكون طبيعتها قابلة للزيادة او النقصان نتيجة امتصاص الرطوبة او التبخر او الجفاف كالمواد الكيماوية المتطايرة والكحول والاملاح حيث لها نسبة معينة مسموح بها.
- 2- فقدان اجزاء صغيرة من المواد اثناء الصرف في حالة كونها تستلزم التقطيع او التكسير مما يؤدي الى تطاير اجزاء منها او تلفها ..لذا قد تنشأ فروقات في الوزن.
- 3- الاهمال وسوء التخزين كثيرا مما يؤدي الى تلف المواد او فقدان قسما منها وربما تتلف بعض المواد بمرور الوقت وتصبح غير صالحة للاستعمال.
- 4- تنشأ بعض الفروقات نتيجة تعرض المواد للسرقة او الاختلاس.
- 5- اخطاء كتابية قد تحصل بعض الفروقات نتيجة اخطاء كتابية اثناء التسجيل في بطاقة الصنف او عند الترحيل الى سجل استاذ المخازن .

م // المعالجة المحاسبية لفروقات الجرد

1- بعد الانتهاء من عملية الجرد واستخراج الفروقات والتي تكون عادة اما بالزيادة او النقصان وتسعيورها وتثبيتها قيمتها واجراء التسويات القيدية لها وذلك بتعديل القيود المباشرة في حالة معرفة الاسباب خلال الفترة المحددة.

في حالة عدم التوصل الى الاسباب بالوقت المطلوب يتم فتح حساب وسيط يمكن ان يطلق عليه اسم (حساب فروقات الجرد) ويكون (دائنا) بقيمة الزيادة و(مدينا) بقيمة النقصان ويمثل (حساب المخازن) الطرف الاخر وكما يلي :

XXX من حـ / المخازن

XXX الى حـ / فروقات الجرد ... يسجل هذا القيد في حالة ظهور زيادة بالرصيد

الفعلي (عند الجرد) عن الرصيد المثبت في السجلات

اما في حالة النقص بالرصيد الفعلي .. يسجل هذا القيد

XXX من حـ / فروقات الجرد

XXX الى حـ / المخازن

2- يحصل في بعض الاحيان قيام امين المخزن صرف مواد الى الجهات الطالبة او استلام مواد معادة من العمليات الانتاجية دون مستند صرف او استلام مخزني على امل قيامة بذلك فيما بعد فاذا ثبت للجنة الجرد ذلك فانه لا بد تسوية الفروقات الخاصة بذلك وتجري القيود الاتية

في حالة الزيادة

XXX من د / المخازن

XXX الى د / الجهة التي اعيدت منها المواد

قيمة المواد المعادة ولم يصدر بها مستند في حينه

في حالة النقص

XXX من د / الجهة التي صرفت لها المواد

XXX الى د / المخازن

قيمة المواد المصروفة ولم يصدر بها مستند في حينه

3- وقد يحصل ان تتلف قسما من المواد نتيجة تخزينها لفترة طويلة او بسبب سوء التخزين او الاهمال في استخدام الاساليب العلمية في الخزن فاذا ثبت تقصير امين المخزن في ذلك فتجري القيود الاتية

أ - في حالة اثبات النقص (قيمة التالف) XXX من د / فروقات الجرد

XXX الى د / المخازن

ب - تحميل امين المخزن به

XXX من د / ذمم امين المخزن

XXX الى د / فروقات الجرد

ج - وعند سداد امين المخزن ما بذمته نقدا القيد الاتي

XXX من د / الصندوق

XXX الى د / ذمم امين المخزن

حالة تطبيقية رقم (21) فروقات الجرد

=====

في 31 / 7 / 2010 قامت لجنة الجرد في احدى المنشآت الانتاجية بإجراء جردا على بعض المواد الموجودة في المخزن الفرعي رقم (6) وكانت نتيجة الجرد كما يلي:

- 1- ظهر نقص في المادة (أ) رقم 5401 (عامة) قدره 300 وحدة بسعر الوحدة 100 دينار وتاكد للجنة ان 200 وحدة صرفت الى قسم الانتاج ولم يحرر بها مستند اصدار مخزني اما الباقي فلم يعرف سببه فقررت احالته الى التحقيق حيث اتضح بعده مسؤولية امين المخزن.
- 2- لاحظت اللجنة زيادة في المادة (ب) رقم 6412 عامة مقدارها 600 وحدة سعر الوحدة (20)دينار ولم يستطع امين المخزن تبرير وجودها في حينه فقررت اجراء المزيد من التحريات حيث اتضح بعد ذلك ان 450 وحدة اعيدت من قسم التشغيل ولم يجري بها مستند استلام مخزني اما الباقي فلم يعرف مصدره فاعتبر ايراد المطلوب 1/- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة الفروقات
- 2- اعداد كشف الجرد بالمواد اعلاه

الحل

----- تسجيل القيود المحاسبية

- 1- المادة (أ) وجود نقص في المادة بمقدار 300 وحدة
 $200 \times 100 = 20000$ دينار قيمة الكمية المصروفة لقسم الإنتاج
 $100 \times 100 = 10000$ دينار قيمة الكمية المجهولة (فروقات الجرد)

من مذكورين

20000 ح/ قسم الانتاج

10000 ح/ فروقات الجرد

30000 الى ح/ المخازن

عن اثبات قيمة النقص

وبعد الانتهاء من التحقيق وتحميل امين المخزن مسؤولية النقص تجري القيد الاتي

10000 ح/ ذمم امين المخزن

10000 الى ح/ فروقات الجرد

2- المادة (ب) بالنظر لعدم معرفة اسباب الزيادة فيجري القيد التالي بكامل قيمتها لحين الانتهاء من التحقيق

$20 \times 600 = 12000$ دينار قيمة الزيادة في المادة (ب)

$20 \times 450 = 9000$ دينار قيمة المواد المعادة من قسم التشغيل

$12000 - 9000 = 3000$ دينار فروقات الجرد

ومن ثم يعلق حساب فروقات الجرد في حساب الارباح والخسائر

3000 من ح/ فروقات الجرد

3000 الى ح/ الارباح والخسائر (ايرادات)

12000 من ح/ المخازن

الى مذكورين

3000 ح/ فروقات الجرد

9000 ح/ قسم التشغيل

كشف الجرد

تاريخ الكشف

رقم الكشف

ت	المادة	الزيادة	النقص	الجهة التي تتحمل فروقات الجرد
1	أ	—	10000	امين المخزن
2	ب	3000	—	حساب الارباح والخسائر

م// المحاسبة عن المخزون السلعي

المقدمة

تتطلب عملية تحديد وقياس المخزون السلعي عناية خاصة كونه يمثل واحداً من أهم الموجودات في المنشآت التجارية والصناعية. حيث تعد عملية البيع بسعر تزيد عن تكلفته، المصدر الرئيس للإيرادات في تلك المنشآت، كما يكتسب المخزون السلعي أهميته نتيجة لتأثيره الكبير في هيكلية التقارير المالية السنوية التي تفصح عنها إدارة المنشأة وبالأخص قائمة الدخل وقائمة الميزانية.

أولاً: مفهوم المحاسبة عن المخزون السلعي في الشركات التجارية والصناعية

مفهوم المخزون السلعي:

يمثل المخزون السلعي أحد بنود الموجودات التي تحتفظ بها الوحدة الاقتصادية بغرض البيع أو الاستخدام الداخلي أو الاستخدام في العملية الانتاجية، كما تعد الآلات والمعدات والاستثمارات المالية من الموجودات التي تستبعد من المخزون السلعي. كما يمثل المخزون بضاعة ملك للمنشأة في وقت الجرد سواء كانت موجودة بالمخازن أم لا، فالمهم أن تكون مملوكة للمنشأة. وفي المنشآت التجارية يتكون المخزون من بضائع بغرض البيع أول المدة، ومخزون بضائع بغرض البيع آخر المدة. فعادةً ما تشتري المنشآت التجارية بضاعتها في صورة جاهزة للبيع، حيث تقوم بالتقرير والافصاح عن المخزون الخاص بها وعن تكلفة الوحدات غير المباعة والمتبقية في مخازن المنشأة .

في المنشآت الصناعية يتكون المخزون من مستلزمات انتاج (مواد اولية - مواد نصف مصنعة- مواد جاهزة للبيع او الاستخدام).

أما التكاليف التي قد يتضمنها المخزون السلعي فقد تشمل على البنود الآتية:

1. قيمة الشراء من فاتورة المورد.

2. مصاريف نقل المشتريات حتى تصل المخازن.

3. الرسوم الكمركية عند شراء بضائع من الخارج.

4. مصاريف التخليص الكمركي والفحص.

في حين لا يعد من بندود تكلفة المخزون كل من:

1. تكاليف التخزين.

2. المصاريف الإدارية.

3. مصاريف البيع والتوزيع

ثانياً: المحاسبة عن المخزون السلعي وفق نظام الجرد الدوري

ويستخدم هذا النظام في المنشآت التي تتعامل بعدد كبير من البضائع عدداً ونوعاً وذات قيمة منخفضة ويتطلب هذا النظام قيام المشروع بعملية الجرد للبضاعة الموجودة في مخازنه ولو مرة واحدة في نهاية السنة لتحديد قيمتها في هذا التاريخ (بضاعة آخر المدة) وعلى ضوءها يمكن تحديد تكلفة البضاعة المباعة، ولهذا الغرض يستخدم المشروع الحسابات الآتية:
-البضاعة: ويمثل قيمة البضاعة لدى المشروع في بداية عمله لأول مرة (بضاعة أول المدة) أو المتبقية في نهاية السنة لماضية (بداية السنة الحالية)، علماً ان البضاعة المتبقية في نهاية السنة المالية تسمى بضاعة اخر المدة.

على سبيل المثال:

* عند شراء بضاعة يكون القيد المحاسبي

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ الدائنون أو الصندوق أو البنك

* وعند رد جزء منها يسجل القيد الآتي:

×× من ح/ الدائنون أو الصندوق أو البنك

×× إلى ح/ مردودات المشتريات

* عند بيع البضاعة يسجل القيد الآتي:

×× من ح/ المدينون أو الصندوق أو البنك

×× إلى ح/ المبيعات

* وعند رد جزء منها يسجل القيد الآتي:

×× من ح/ مردودات المبيعات

×× إلى ح/ المدينون أو الصندوق أو البنك

ثالثاً: المحاسبة عن المخزون السلعي وفق نظام الجرد المستمر

في ظل نظام الجرد المستمر يتم تسجيل تغيرات المخزون في حساب المخزون بصورة مستمرة. حيث تسجل كل المشتريات ومبيعات البضاعة مباشرة في حساب المخزون عند حدوثها. وعادة يستخدم في المنشآت التي تتعامل مع بضاعة قليلة العدد والنوع وغالية الثمن وبموجب هذا النظام يمكن معرفة رصيد البضاعة وقيمتها وبالتالي كلفة المبيعات أول بأول عند كل عملية زيادة أو نقصان على مخزون البضاعة.

على سبيل المثال:

* عند شراء بضاعة يكون القيد المحاسبي

×× من ح/ المخزون

×× إلى ح/ الدائنون أو الصندوق أو البنك

* وعند رد جزء منها يسجل القيد الاتي:

×× من ح/ الدائنون أو الصندوق أو البنك

×× إلى ح/ المخزون

* عند بيع البضاعة يتم اثبات قيدين الأول بسعر البيع والثاني بالتكلفة، كما يلي:

-بسر البيع

×× من ح/ المدينون أو الصندوق أو البنك

×× إلى ح/ المبيعات

-بالتكلفة

×× من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

×× إلى ح/ المخزون

حالة تطبيقية رقم (20) (المحاسبة عن المخزون السلعي)

تم في احدى الوحدات الاقتصادية العمليات التالية على الحساب خلال السنة المالية 2000:

البيان	الوحدات	دينار للوحدة	اجمالي المبلغ	الملاحظات
مخزون اول المدة	200	6	1200	تكلفة
المشتريات	1800	6	10800	تكلفة
المبيعات	1200	12	14400	ايراد
مخزون اخر المدة	800	6	4800	تكلفة

المطلوب :. القيود المحاسبية اللازمة خلال السنة المالية الحالية وفق نظام الجرد الدوري والجرد

المستمر وبسر البيع والتكلفة علماً ان عمليات البيع والشراء كانت بالأجل.

الحل

أولاً . نظام الجرد المستمر

10800 من ح/ المخزون (6×1800)
10800 إلى ح/ الدائنون
شراء بضاعة

14400 من ح/ المدينون
14400 إلى ح/ المبيعات
بيع بضاعة (بسر البيع)

7200 من ح/ تكلفة البضاعة المباعة
7200 إلى ح/المخزون (6×1200)
بيع بضاعة (بالتكلفة)

ثانياً . نظام الجرد الدوري

10800 من ح/ المشتريات
1080 إلى ح/الدائنون
شراء بضاعة

14400 من ح/ المدينون
14400 إلى ح/ المبيعات
بيع بضاعة

لا يسجل قيد

4800 من ح/ مخزون اخر المدة
4800 إلى ح/ المتاجرة
قيود تسوية وقفل بضاعة اخر المدة

14400 من ح/ المبيعات
14400 إلى ح/ المتاجرة
قيود قفل

12000 من ح/ المتاجرة
10800 إلى ح/ المشتريات
1200 إلى ح/ مخزون أول المدة
قيود قفل

لا يسجل قيد

14400 من ح/ المبيعات
14400 إلى ح/ المتاجرة
قيود قفل

7200 من ح/ المتاجرة
7200 إلى ح/تكلفة البضاعة المباعة

قيود قفل

تكلفة البضاعة المباعة = المشتريات+مخزون اول مدة - مخزون اخر المدة

$$7200 \text{ دينار} = 4800 - 1200 + 10800$$

م // معدل دوران المخزون ودوره في الرقابة على المواد المخزنية

يعتبر دوران المخزون السلعي من النسب المالية الشائعة في التحليل المالي كدلالة على نشاط المنشأة ، ويقصد بدوران المخزون السلعي هو عدد مرات بيع او استعمال المخزون خلال فترة مالية معينة وغالبا ما تكون سنة مالية ، ومعنى ذلك ان هذا المعدل يقيس سرعة حركة المخزون من نقطة البيع الى نقطة الشراء .
ويختلف المخزون السلعي من منشائه الى اخرى ، ففي الوقت الذي يكون في منشأة تجارية نوع واحد هو (مخزون بضاعة تامة الصنع) يكون في منشائه صناعية ثلاثة انواع هي :-

1- مخزون المواد الاولية

2- مخزون البضاعة تحت الصنع

3- مخزون البضاعة تامة الصنع

قد يؤدي الارتفاع المتزايد لمعدل دوران المواد الاولية الى حدوث نقص في الخزين من هذه المواد في الامد الطويل الامر الذي قد ينجم عنه تعثر او توقف في مراحل الانتاج وهذا ما يجب ان تنتبه اليه المنشأة من اجل استمرار العمليات الانتاجية بالاحتفاظ بكميات معقولة من الخزين مقارنة بسيولتها النقدية .
كما قد يؤدي الانخفاض المتزايد لمعدل الدوران الى الاحتفاظ بكميات كبيرة من المواد الاولية على شكل خزين مما يؤثر على سيولة المنشأة اضافة الى صعوبة تحويل هذا المخزون الى نقد لان عملية تحويل المواد الاولية الى نقد تعتمد على طول فترة الانتاج الى ان تصبح مواد تامة الصنع صالحة للبيع عندئذ تكون سهلة لاحتمالات التلف .
وهذا الارتفاع الكبير في الخزين يؤثر ايضا على الربحية لاحتمالات التلف الذي قد يصيب المواد الاولية نتيجة الخزن او نتيجة انخفاض الاسعار اضافة الى ارتفاع تكاليف راس المال المستثمر في الخزين .

ويستخرج معدل دوران كل نوع من الانواع الثلاثة المذكورة وفق المعادلات الاتية :

مجموع كلفة المواد المصروفة للإنتاج خلال الفترة

$$\text{معدل دوران المواد الاولية} = \frac{\text{مجموع كلفة المواد المصروفة للإنتاج خلال الفترة}}{1}$$

(كلفة خزين المواد الاولية اول الفترة + كلفة خزين المواد الاولية اخر الفترة)

كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة

$$\text{معدل دوران البضاعة تحت الصنع} = \frac{\text{كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة}}{2}$$

(كلفة خزين بضاعة تحت الصنع اول الفترة + كلفة خزين تحت الصنع اخر الفترة)

كلفة المبيعات

$$\text{معدل دوران البضاعة التامة} = \frac{\text{كلفة خزين بضاعة التامة اول الفترة} + \text{كلفة خزين بضاعة التامة اخر الفترة}}{3}$$

(كلفة خزين بضاعة التامة اول الفترة + كلفة خزين بضاعة التامة اخر الفترة)

اذ ان الخزين السلعي يشكل جزء كبيراً من الاموال المستثمرة في المنشأة لذلك ينبغي على المنشأة ان تتوصل الى حل معقول عند المفاضلة بين الاستثمار المتزايد للأموال في الخزين وبين الحاجة الى البضائع الجاهزة ان هذه المفاضلة تهدف بالأساس الى تحقيق اعلى ربح ممكن وفي حدود السيولة المقبولة لدى المنشأة لهذا فان ارتفاع معدل دوران الخزين يؤدي الى الاقتصاد في حجم المال المستثمر في الخزين اضافة الى قلة الخسائر التي تتحملها المنشأة بسبب خزن البضاعة وكذلك المصاريف الاخرى مثل الايجارات والتأمين على المخزون السلعي .

حالة تطبيقية رقم (22) فروقات الجرد

استخرج معدل دوران حسابيا باستخدام المعادلات المبينة سابقا
من المعلومات المبينة ادناه لسنوات (2010، 2011، 2012)
م/ أحسب معدلات دوران :

- 1- مخزون المواد الاولية
 - 2- مخزون البضاعة تحت الصنع
 - 3- مخزون البضاعة التامة
- للسنوات المشار اليها اعلاه

السنة	السنة	السنة	
2010	2011	2010	
4000	12000	6000	- كلفة المواد الاولية المصروفة للإنتاج
12000	24000	18000	- كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة
36000	54000	48000	- كلفة المبيعات
4000	8000	6000	- كلفة خزين المواد الاولية في اول الفترة
6000	4000	8000	- = = = = نهاية الفترة
18000	24000	20000	- = = = = بضاعة تحت الصنع اول الفترة
12000	18000	24000	- = = = = اخر الفترة
6000	12000	8000	- كلفة خزين بضاعة التامة الصنع اول الفترة
18000	6000	12000	- كلفة خزين = = = = اخر الفترة

الحل

====

لاستخراج معدل دوران المخزون لعام 2010 نستخدم المعادلات الآتية

$$0.428 = \frac{6000}{(6000+8000)} = \text{معدل دوران المواد الأولية}$$

$$0.409 = \frac{18000}{(20000+24000)} = \text{معدل دوران بضاعة تحت الصنع}$$

$$2.4 = \frac{48000}{1(8000+12000)} = \text{معدل دوران بضاعة تامة الصنع}$$

وباستخدام نفس المعادلات اعلاه يمكن استخراج معدل الدوران لسنوات (2012,2011) وكمايلي

عام 2011

$$1 = \frac{12000}{(8000+4000)} = \text{معدل دوران المواد الأولية}$$

$$0.571 = \frac{24000}{(24000+18000)} = \text{معدل دوران بضاعة تحت الصنع}$$

$$3 = \frac{54000}{(12000+6000)} = \text{معدل دوران بضاعة تامة الصنع}$$

عام 2012

$$0.4 = \frac{4000}{(4000+6000)} = \text{معدل دوران المواد الأولية}$$

$$0.4 = \frac{12000}{(18000+12000)} = \text{معدل دوران بضاعة تحت الصنع}$$

$$1.5 = \frac{36000}{(6000+18000)} = \text{معدل دوران بضاعة تامة الصنع}$$

الجدول التالي يبين نتائج الاحتساب لسنوات 2010، 2011، 2012

2012	2011	2010	نوع الخزين
48	1	0,428	معدل دوران المواد الاولية
0,4	0,571	0,409	معدل دوران البضاعة تحت الصنع
1.5	0	2,4	معدل دوران البضاعة التامة الصنع