



جامعة العلوم الحديثة  
UNIVERSITY OF MODERN SCIENCES

الجمهورية اليمنية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة العلوم الحديثة  
كلية التعليم المفتوح وعن بعد

## محاسبة (2)

### المحاضرة الخامسة

1

جامعة العلوم الحديثة – التعليم المفتوح وعن بعد

[www.ums-edu.com/distance](http://www.ums-edu.com/distance)

[distance@ums-edu.com](mailto:distance@ums-edu.com)

Tel: +967- 01- 530380

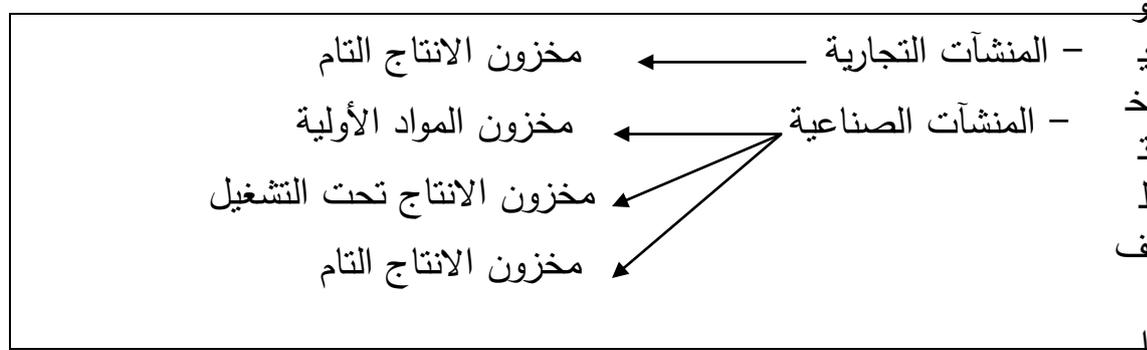
## طبيعة المخزون

يتكون المخزون من البضاعة التي تعتبر من الناحية القانونية مملوكة للمنشأة والتي لم تتمكن المنشأة من بيعها في نهاية السنة المالية . ويشمل المخزون تلك البضائع التي تم الحصول عليها بغرض إعادة بيعها من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد للمنشأة أو لغرض استهلاكها لإنتاج سلع وبيعها في المستقبل. ويتم بيع المخزون بسعر أعلى من سعر التكلفة حيث يمثل الفرق بين السعرين مصدر الدخل ( الربح ) الخاص بالمنشأة .

وطرق تقييم المخزون يترتب عليها تقييم تكلفة البضاعة المتاحة للبيع الي جزئين

1- تكلفة البضاعة المباعة التي تعتبر مصروفاً يتم مقابلته بالإيرادات المحققة من المبيعات في قائمة الدخل.

2- المخزون السلعي في نهاية المدة والذي يعتبر أصلاً ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية.



لمخزون في المنشآت التجارية عنه في المنشآت الصناعية

**الفرق بين انواع المخزون السلعي في المنشآت الصناعية**

- أ- **مخزون المواد الأولية:** عبارة عن المواد الخام الأساسية التي تحصل عليها المنشأة للاستخدام المباشر في العملية الإنتاجية كالحديد الخام.
- ب- **مخزون الانتاج تحت التشغيل:** يشمل المنتجات التي بدأت في العملية الإنتاجية ولم يتم اكتمالها في نهاية الفترة المحاسبية.
- ج- **مخزون الانتاج التام:** يشمل المنتجات التامة الصنع المعدة للبيع

الإفصاح عن المخزون في الميزانية العمومية: يظهر المخزون السلعي ضمن الأصول المتداولة وبأقسامه في المنشآت الصناعية.  
الانظمة المستخدمة في تسجيل المخزون

1- نظام الجرد الدوري

2- نظام الجرد المستمر

البيان	نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
الشراء	xxx من حـ / المشتريات xxx إلى حـ/ البنك /الدائنون/الصندوق ( بسعر الشراء )	xxx من حـ / البضاعة xxx إلى حـ/ البنك /الدائنون/الصندوق ( بسعر الشراء )
مردودات المشتريات	xxx من حـ / البنك /الدائنون/الصندوق xxx إلى حـ/ مردودات المشتريات ( بسعر الشراء )	xxx من حـ / البنك /الدائنون/الصندوق xxx إلى حـ/ البضاعة ( بسعر الشراء )
البيع	xxx من حـ / البنك /المدينون/الصندوق xxx إلى حـ/ المبيعات ( بسعر البيع )	xxx من حـ / المدينون/الصندوق xxx إلى حـ/ المبيعات ( بسعر البيع )
		xxx من حـ / تكلفة البضاعة المباعة xxx إلى حـ/ البضاعة ( بسعر الشراء )
مردودات المبيعات	xxx من حـ /مردودات المبيعات xxx إلى حـ/ البنك /المدينون/الصندوق ( بسعر البيع )	xxx من حـ /مردودات المبيعات xxx إلى حـ/ البنك /المدينون/الصندوق ( بسعر البيع )
		xxx من حـ / البضاعة xxx إلى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة ( بسعر الشراء )

المعالجة المحاسبية في نظام الجرد الدوري وفي نظام الجرد المستمر

مثال

فيما يلي بعض العمليات المتعلقة بالبضاعة التي حدثت في منشأة الارتقاء في شهر مارس 2012  
في 3/5 تم شراء 60 وحدة من اجهزة اللابتوب بسعر 50000 ريال  
في 3/9 تم بيع 40 وحدة من هذه الاجهزة بسعر الوحدة الواحدة 60000 ريال  
في 3/15 تم رد 10 وحدات من البضاعة المشتراه من هذه الاجهزة .  
في 3/19 تم رد 5 وحدات من الاجهزة المباعة .

المطلوب

تسجيل قيود اليومية اللازمة وفقا لنظام الجرد الدوري والجرد المستمر مع العلم إن كل العمليات حصلت  
عن طريق البنك

الحل

البيان	نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
الشراء 3/5	3,000,000 من حـ / المشتريات 3,000,000 إلى حـ / البنك ( بسعر الشراء 60 × 50000 ريال )	3,000,000 من حـ / البضاعة 3,000,000 إلى حـ / البنك ( بسعر الشراء 60 × 50000 ريال )
البيع 3 / 9	2,400,000 من حـ / البنك 2,400,000 إلى حـ / المبيعات ( بسعر البيع 40 × 60,000 ريال )	2,400,000 من حـ / البنك 2,400,000 إلى حـ / المبيعات ( بسعر البيع 40 × 60,000 ريال )
	2,400,000 إلى حـ / المبيعات ( بسعر البيع 40 × 60,000 ريال )	2,000,000 من حـ / تكلفة البضاعة المباعة 2,000,000 إلى حـ / البضاعة ( بسعر الشراء 40 × 50000 ريال )
مردودات المشتريات 3/15	500,000 من حـ / البنك 500,000 إلى حـ / مردودات المشتريات ( بسعر الشراء 10 × 50000 ريال )	500,000 من حـ / البنك 500,000 إلى حـ / مردودات المشتريات ( بسعر الشراء 10 × 50000 ريال )

300,000 من حـ /مردودات المبيعات 300,000 إلى حـ/ البنك ( بسعر البيع 5× 60,000 ريال )	300,000 من حـ /مردودات المبيعات 300,000 إلى حـ/ البنك ( بسعر البيع 5× 60,000 ريال )	مردودات المبيعات 3/19
250,000 من حـ / البضاعة 250,000 إلى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة ( بسعر الشراء 5× 50,000 ريال )		

### أ-نظام الجرد الدوري

وفقاً لهذا النظام فإن المنشأة لاتمسك اية بطاقة خاصة بالمخزون ، وبالتالي لايمكن معرفة كمية المخزون الموجود في لحظة زمنية معينة من خلال الدفاتر ولايمكن حصر المخزون إلا بالجرد الفعلي وهذا يتم مرة واحدة في نهاية السنة المالية ولهذا يسمى بالجرد الدوري

ويتم معرفة البضاعة المتواجدة في نهاية الفترة المالية من خلال المعادلة التالية  
وحدات مخزون آخر المدة = وحدات أول المدة + صافي الوحدات المشتراه خلال الفترة - صافي  
الوحدات المباعة خلال الفترة

ويقصد بصافي الوحدات المشتراه المشتراه - مردودات المشتريات  
ويقصد بصافي الوحدات المباعة المشتراه - مردودات المبيعات

ووفقاً لطريقة نظام الجرد الدوري يتم استخدام ثلاث طرق لتقييم المخزون

الطريقة	تكلفة المخزون	تكلفة البضاعة المباعة
الوارد اولاً" صادر اولاً"	آخر الاسعار	أول الاسعار
الوارد اخيراً" صادر اولاً"	أول الاسعار	آخر الاسعار
المتوسط المرجح	متوسط الوحدة × عدد الوحدات	متوسط الوحدة × عدد الوحدات

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{\text{تكلفة اول المدة} + \text{تكلفة المشتريات}}{\text{عدد وحدات اول المدة} + \text{عدد الوحدات المشتراه}}$$

### 1- طريقة الوارد اولاً " صادر اولاً "

تعتمد هذه الطريقة على اساس ان ماتم شراءه اولاً " يتم بيعه أولاً " وبالتالي لايتبقى في المخازن الا البضاعة الاخيرة اي اللتي تم شرائها اخيراً " وبذلك يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لآخر الاسعار وهذه الطريقة تستخدم في البضائع سريعة التلف .

### 2- طريقة الوارد اخيراً " صادر اولاً "

تعتمد هذه الطريقة على اساس ان ماتم شراءه اخيراً " يتم بيعه أولاً " وبالتالي يتبقى في المخازن البضاعة القديمة ( الأولى ) اي اللتي تم شرائها أولاً " وبذلك يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لأول الاسعار وتستخدم هذه الطريقة للالكترونيات او في الملابس .

### 3- طريقة المتوسط المرجح

لاتعتمد هذه الطريقة على تتبع السلعة لمعرفة من الذي وصل اولاً " او من الذي وصل أخيراً " وبالتالي وفقاً لهذه الطريقة يتم الاعتماد فقط على المتوسط الخاص بتكلفة الوحدة الواحد ويتم احتسابها وفق التالي

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{\text{تكلفة اول المدة} + \text{تكلفة المشتريات}}{\text{عدد وحدات اول المدة} + \text{عدد الوحدات المشتره}}$$

#### مثال

صديق لك قرر فتح مشروع تجاري لبيع عصير المانجو واثناء قيامك بزيارته زدك ببعض البيانات التي تخص هذا المنتج

12 /1 رصيد أول المدة 5000 كرتون مانجو سعر الكرتون الواحد 600 ريال

12 /5 تم شراء 15000 كرتون المانجو سعر الكرتون الواحد 700 ريال

12/18 تم شراء 5000 كرتون المانجو سعر الكرتون الواحد 800 ريال

12 /27 تم بيع 15000 كرتون المانجو بسعر 900 ريال للكرتون الواحد

12/29 تم رد 1000 كرتون مانجو مباع في تاريخ 12 /27

#### المطلوب

1- تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وفق وطريقة الوارد اولاً " صادر اولاً " وطريقة الوارد أخيراً " صادر اولاً " و طريقة المتوسط المرجح علماً بأن المنشأة تستخدم نظام الجرد الدوري .

#### الحل

### 1. طريقة الوارد اولاً " صادر اولاً "

بما اننا نستخدم طريقة الوارد اولاً " صادر اولاً " فإن سعر المخزون اخر المدة سيكون بأخر الاسعار

إجمالي عدد الوحدات المتاحة = عدد الوحدات المشتراه + رصيد أول المدة  
 إجمالي عدد الوحدات المتاحة = 20000 وحدة + 5000 وحدة = 25000 وحدة  
 مخزون آخر المدة = إجمالي عدد الوحدات المتاحة — صافي الوحدات المباعة  
 مخزون آخر المدة = 25000 وحدة — ( 15000 وحدة — 1000 وحدة ) = 11000 وحدة  
 مخزون آخر المدة = ( 700 × 6000 + 800 × 5000 ) = 8200000 ريال

## 2. طريقة الوارد أخيراً " صادر اولاً"

بما اننا نستخدم طريقة الوارد أخيراً " صادر اولاً" فإن سعر المخزون اخر المدة سيكون بأول الاسعار  
 إجمالي عدد الوحدات المتاحة = عدد الوحدات المشتراه + رصيد أول المدة  
 إجمالي عدد الوحدات المتاحة = 20000 وحدة + 5000 وحدة = 25000 وحدة  
 مخزون آخر المدة = إجمالي عدد الوحدات المتاحة — صافي الوحدات المباعة  
 مخزون آخر المدة = 25000 وحدة — ( 15000 وحدة — 1000 وحدة ) = 11000 وحدة  
 مخزون آخر المدة = ( 700 × 6000 + 600 × 5000 ) = 7200000 ريال

## 3. طريقة المتوسط المرجح

بما اننا نستخدم طريقة المتوسط المرجح فإن سعر المخزون اخر المدة سيكون عن طريق أخذ متوسط  
 تكلفة الوحدة الواحدة  
 إجمالي عدد الوحدات المتاحة = عدد الوحدات المشتراه + رصيد أول المدة  
 إجمالي عدد الوحدات المتاحة = 20000 وحدة + 5000 وحدة = 25000 وحدة  
 مخزون آخر المدة = إجمالي عدد الوحدات المتاحة — صافي الوحدات المباعة  
 مخزون آخر المدة = 25000 وحدة — ( 15000 وحدة — 1000 وحدة ) = 11000 وحدة

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة =  $\frac{\text{تكلفة اول المدة} + \text{تكلفة المشتريات}}{\text{عدد وحدات اول المدة} + \text{عدد الوحدات المشتراه}}$

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة =  $\frac{(800 \times 500 + 700 \times 15000) + (600 \times 5000)}{20000 + 5000}$

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة =  $\frac{17,500,000}{25000} = 700$  ريال

وبالتالي يكون تكلفة مخزون آخر المدة = 11000 وحدة × 700 ريال = 7700000 ريال

## نظام الجرد المستمر

يتم استخدام هذا النظام في الشركات التي تتعامل مع اصناف قليلة من السلع ووفقاً لهذا النظام فإنه يتم مسك بطاقة خاصة لكل نوع من أنواع المخزون حيث تحتوي البطاقة على ثلاث خانات رئيسية الوارد والصادر والرصيد كل خانة تحتوي على ثلاثة اعمدة الكمية والسعر للوحدة والقيمة الاجمالية وهذه البطاقة تظهر قيمة المخزون الموجود في اي تاريخ .  
ويتم تقييم بضاعة آخر المدة وفق هذه الطريقة إلى ثلاثة انواع  
1. طريقة الوارد اولاً " صادر اولاً" .  
2. طريقة الوارد اخيراً " صادر اولاً" .  
3. طريقة المتوسط المرجح .

## مثال

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بالصنف الخاص من عصير التفاح والتي حدثت في شهر يناير / 2012  
1/1 رصيد 30000 وحدة سعر الوحدة الواحد 80 ريال  
1/5 تم شراء 20000 وحدة سعر الوحدة الواحد 90 ريال  
1/10 تم بيع 30000 وحدة سعر الوحدة الواحد 120 ريال  
1/15 تم شراء 40000 وحدة سعر الوحدة الواحد 85 ريال  
1/20 تم رد 3000 وحدة من البضاعة المباعة  
1/25 تم بيع 40000 وحدة سعر الوحدة الواحد 120 ريال

## المطلوب

إعداد بطاقة الصنف حسب طريقة الوارد اولاً " صادر اولاً" - طريقة الوارد اخيراً " صادر اولاً" - طريقة المتوسط المرجح .

**البيان**  
اولا" :- طريقة الوارد اولا" صادر اولا"

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ	البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
2,400,000	80	30000	-	-	-	-	-	-	1 / 1	رصيد
2,400,000	80	30000	-	-	-	1,800,000	90	20,000	1 / 5	شراء
1,800,000	90	20,000	-	-	-	-	-	-	1 / 10	بيع
1,800,000	90	20,000	-	-	-	3,400,000	85	40000	1 / 15	شراء
3,400,000	85	40000	-	-	-	-	-	-	1 / 20	بيع
1,800,000	90	20,000	-	-	-	240,000	80	3000	1 / 20	بيع
3,400,000	85	40000	-	-	-	-	-	-	1 / 25	بيع
240,000	80	3000	1,800,000	90	20,000	-	-	-	1 / 25	بيع
900,000	85	20,000	900,000	85	20,000	-	-	-	1 / 25	بيع

**ثانيا" :- طريقة الوارد آخيرا" صادر اولا"**

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ	البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
2,400,000	80	30000	-	-	-	-	-	-	1 / 1	رصيد
2,400,000	80	30000	-	-	-	1,800,000	90	20,000	1 / 5	شراء
1,800,000	90	20,000	-	-	-	-	-	-	1 / 10	بيع
1,600,000	80	20,000	1,800,000	90	20000	-	-	-	1 / 10	بيع
800,000	80	10000	-	-	-	-	-	-	1 / 10	بيع
1,600,000	80	20,000	-	-	-	3,400,000	85	40000	1 / 15	شراء
3,400,000	85	40000	-	-	-	-	-	-	1 / 15	شراء

1,600,000	80	20,000				240,000	80	3000	1 / 20	رد بضاعة مباعة
3,400,000	85	40000	-	-	-					
240,000	80	3000								
1,600,000	80	20,000	240,000	80	3000				1 / 25	بيع
255,000	85	3000	3,145,000	85	37000					

ثانياً " :- طريقة المتوسط المرجح

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ	البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
2,400,000	80	30000	-	-	-	-	-	-	1 / 1	رصيد
4,200,000	84	50000	-	-	-	1,800,000	90	20,000	1 / 5	شراء
1,680,000	84	20,000	2520000	84	30000	-	-	-	1 / 10	بيع
5080000	84,667	60,000	-	-	-	3,400,000	85	40000	1 / 15	شراء
5332000	84,635	63,000	-	-	-	252,000	84	3000	1 / 20	رد بضاعة مباعة
1946600	84,635	23,000	3385400	84,635	40,000	-	-	-	1 / 25	بيع

وفق هذه الطريقة فإنه يتم احتساب متوسط مرجح بعد كل عملية شراء وبعد كل عملية رد وحدات مباعه وذلك من أجل تسعير الوحدات المباعه ويكون احتساب المتوسط كمايلي

$$\frac{\text{تكلفة الرصيد} + \text{تكلفة المشتريات}}{\text{كمية الرصيد} + \text{عدد الوحدات المشتراه}} = \text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة}$$

$$84 \text{ ريال} = \frac{1,800,000 + 2,400,000}{20,000 + 30,000} = \text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة}$$