

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



المحاضرة الثامنة

المخزون



الموضوعات الرئيسية

أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة)

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون

ثالثاً: تقييم المخزون

رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون

خامساً: المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

سادساً: أسئلة اختبار نفسك



أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة)

المخزون هو: البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أى يوم 30-12) ملكاً للمنشأة وتشمل:

1. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها
2. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
3. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
4. البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
5. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.

ملحوظة هامة جداً: يجب استبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير وموجودة في مخازن المنشأة.



ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

يمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة لعدد من الأسباب هي:

1. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه
2. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
3. يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.
4. حالة عملية توضح أثر الخطأ في تحديد قيمة المخزون على السنة الحالية والسنوات المقبلة

قائمة الدخل المختصرة لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30-12-1430هـ

بيـان	فرعي	كلي
صافي المبيعات		300000 (1)
بضاعة أول المدة	50000 (أ)	
صافي المشتريات	250000 (ب)	

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)	300000	
يطرح: بضاعة آخر المدة	60000 (ج)	
تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)	_____	240000 (2)

مجمل الربح (2-1)		60000

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

قائمة الدخل المختصرة لمحللات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30-12-1430 هـ

بيـان	فرعى	كلى
صافي المبيعات		300000 (1)
بضاعة أول المدة	50000 (أ)	
صافي المشتريات	250000 (ب)	

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)	300000	
يطرح: بضاعة آخر المدة	60000 (ج)	
تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)	_____	240000 (2)

مجمـل الربـح (1-2)		60000



ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلي:

نوع الخطأ في تقييم المخزون (بضاعة آخر المدة)	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل (صافى) الربح
• الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة	تخفيض	زيادة
• التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة	زيادة	تخفيض

الجرد الفعلى لمخزون آخر المدة

تحدد قيمة مخزون آخر المدة في نهاية العام بالجرد الفعلى حيث انه غير مسجل في دفتر الأستاذ (المسجل في الدفاتر هو مخزون أول المدة الذى تم تسجيله في نهاية العام السابق) ويتم ذلك من خلال خطوتين هما:

1. الجرد الفعلى للبضاعة عن طريق حصرها وعدها او وزنها

2. تحديد قيمة بضاعة آخر المدة



ثالثاً: تقييم المخزون

ثانياً: تقييم المخزون بالتكلفة او السوق ايهما أقل

أولاً: تقييم المخزون التكلفة:

- طريقة التمييز المحدد للبضاعة
- طريقة الوارد (الداخل) أولاً صادر أولاً (الأول في الأول)
- طريقة الوارد أخيراً صادر (خارج) أولاً (الأخير في الأول)
- طريقة متوسط التكلفة

حالة عملية على تحديد قيمة المخزون بالتكلفة

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في 30-12-1430 هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة 1-1	1000 وحدة	50	50000
مشتريات يوم 5-9	1000 وحدة	70	70000 ريال
مشتريات يوم 4-12	1000 وحدة	75	75000 ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	3000 وحدة		195000 ريال
الوحدات المباعة صافي المبيعات صافي المشتريات	2500 وحدة 200000 ريال 100000 ريال	وحدات مخزون آخر المدة = 500 وحدة	وأمكن تحديد وحدات المخزون 100 وحدة من مشتريات يوم 1-1 و400 وحدة من يوم 4-12

ثالثاً: طرق تقييم المخزون

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول في الأول:

$$= 500 \times 75 = 37500 \text{ ريال}$$

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

$$= (50 \times 100) + (75 \times 400) = 35000 \text{ ريال}$$

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة

= وحدات المخزون x متوسط تكلفة الوحدة

المتوسط = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع)

$$= 500 \times (195000/3000)$$

$$= 65 \times 500 = 32500 \text{ ريال}$$

ثالثاً تقييم المخزون بطريقة الأخير في الأول

$$= 500 \times 50 = 25000 \text{ ريال}$$



تابع طرق تقييم المخزون بالتكلفة

متوسط التكلفة	الأخير في الأول	الأول في الأول	التمييز المحدد	البيان
200000	200000	200000	200000	(1) صافي المبيعات
50000	50000	50000	50000	بضاعة أول المدة (أ)
100000	100000	100000	100000	صافي المشتريات (ب)
150000	150000	150000	150000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
32500	25000	37500	35000	يطرح: بضاعة آخر المدة (ج)
117500	125000	112500	115000	(2) تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
82500	75000	87500	85000	مجمّل الربح (2-1)

ملاحظة هامة جداً: في ظل ارتفاع الأسعار يلاحظ ما يلي:

1. تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجمّل) صافي ربح
2. تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجمّل) صافي ربح



رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون

القاعدة هي أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها القيمة الأقل، وبالتالي فهي تظهر في د/ ملخص الدخل بسعر التكلفة.

ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق، فنكون أمام 3 احتمالات:

- (1)- سعر التكلفة = سعر السوق ---- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
- (2)- سعر التكلفة > سعر السوق ---- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
- (3)- سعر التكلفة < سعر السوق ---- هنا تظهر المشكلة (ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق)
القاعدة هي:

أن نقيم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولكن في حالة انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقعة حدوثها، ويتم تكوين مخصص يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق، ويتم تحميل هذا المخصص على حساب ملخص الدخل الجانب المدين كما يظهر في الميزانية مخصصاً من الأصل.



حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

في 30-12-1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ:

1. 18000 ريال

2. 20000 ريال

3. 16000 ريال

والمطلوب:

قيود التسوية اللازمة

بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الحل

الحالة الأولى: سعر التكلفة = سعر السوق ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = 18000 ريال

أولاً: قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو)



قيد التسوية هو: إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من ح/ مخزون آخر المدة
18000 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1428

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

دائن

مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			
		<u>أصول ثابتة</u>	
<u>حقوق الملكية</u>			

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000		



حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

الحالة الثانية: سعر التكلفة > سعر السوق ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = 18000 ريال (لأنه توجد أرباح محتملة مقدارها 2000 ريال لا تأخذ في الحسبان طبقاً لمبدأ التحفظ).
ملحوظة هامة: الحل في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الحل في حالة تساوى سعر التكلفة مع سعر السوق

قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من ح/ مخزون آخر المدة

18000 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

أصول متداولة	
مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

دائن

مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000		



حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

الحالة الثالثة: سعر التكلفة < سعر السوق ----- هنا تظهر المشكلة

(يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون) بمبلغ الخسارة المحتملة وهو 2000 ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

1- قيد التسوية هي إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من د/ مخزون آخر المدة

18000 إلى د/ ملخص الدخل

2- قيود إثبات الخسارة المحتملة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

2000 من د/ ملخص الدخل

2000 إلى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

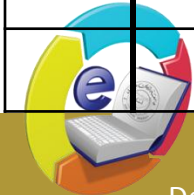
قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1428

د/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

خصوم	أصول
	أصول متداولة
	مخزون آخر المدة (بالتكلفة) 18000
	- مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون (2000)
	المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية) 16000

مدين	دائن
المبلغ	البيان
	المبلغ
2000	إلى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
	من د/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة) 18000



عمادة التعليم الإلكتروني والتعلم عن بعد

Deanship of E-Learning and Distance Education

أ.د. خالد عطية

جامعة الملك فيصل

King Faisal University



خامساً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Inventory	المخزون السلعي
First in First Out (FIFO)	الوارد أولاً صادر أولاً
Last in First Out (LIFO)	الوارد أخيراً صادر أولاً
Average Cost (AC)	متوسط التكلفة
Market or Cost Whichever is Lower	التكلفة أو السوق أيهما أقل



اختبر نفسك



1- لا يدخل ضمن حساب بضاعة آخر المدة:

- أ- البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- ب- البضاعة الموجودة لدى فروع المنشأة يوم الجرد
- ج- البضاعة المملوكة للغير والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- د- البضاعة الموجودة لدى مخازن الاستيداع الجمركية يوم الجرد.

الإجابة الصحيحة (ج)



2- يعد المخزون من أهم عناصر:

- أ- الخصوم المتداولة
- ب- الأصول المتداولة
- ج- الأصول الثابتة
- د- حقوق الملكية

الإجابة الصحيحة (ب)



3- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه:

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح
- ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.
- د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح

الإجابة الصحيحة (د)



4- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه:

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح
- ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.
- د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح

الإجابة الصحيحة (ج)



5- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ:

- أ- الاستمرار
- ب- التكلفة التاريخية
- ج- التحفظ
- د- الوحدة المحاسبية

ملحوظة: التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر

الإجابة الصحيحة (ج)



6- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الداخل أولاً خارج أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ب)



7- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الداخل أولاً صادر أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)



8- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أكبر صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الداخل أولاً صادر أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ب)



9- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أقل صافى ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الداخل أولاً صادر أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)



10- فى 30-12-1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 18000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

- أ - 18000 من ح/ مخزون آخر المدة- 18000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 18000 من ح/ ملخص الدخل- 18000 الى ح/ مخزون آخر المدة
ج - 18000 من ح/ مخزون آخر المدة- 18000 الى ح/ مخزون أول المدة
د - 18000 من ح/ مخزون أول المدة- 18000 الى ح/ مخزون آخر المدة

الإجابة الصحيحة (أ)



11- فى 30-12-1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمته بسعر السوق بمبلغ 22000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

- أ - 18000 من ح/د مخزون آخر المدة- 18000 الى ح/د ملخص الدخل
ب - 18000 من ح/د ملخص الدخل- 18000 الى ح/د مخزون آخر المدة
ج - 22000 من ح/د مخزون آخر المدة- 22000 الى ح/د مخزون أول المدة
د - 18000 من ح/د مخزون أول المدة- 18000 الى ح/د مخزون آخر المدة

الإجابة الصحيحة (أ)



12- في 30-12-1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمته بسعر السوق بمبلغ 14000 ريال فإن مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم تكوينه بمبلغ:

- أ - 18000 ريال ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل
ب - 14000 ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل
ج - 4000 ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل
د - 4000 ويظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ج)



في المحاضرة القادمة
سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان
تسوية الأصول النقدية (الصندوق- البنك- الاستثمارات المالية
بغرض الاتجار)
وهي موجود بالفصل السابع من الكتاب المقرر





مقدمة بحمد الله



مقرر مبادئ المحاسبة (2) أ.د. خالد عطية