

مبادئ المحاسبة 2

المحاضرة 12-13-14

جرد وتسويات المخزون

ماهو المخزون ؟ هو البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أي يوم 30-12) ملكاً للمنشأة .

على ماذا يشمل المخزون ؟

- 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 في تاريخ الجرد .
- 4- البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية .
- 5- البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة .

ملاحظة هامة جداً : يستبعد من ذلك بضاعة ملك الغير وموجودة في مخازن المنشأة في تاريخ الجرد بصفة أمانة .
كيف نحدد قيمة المخزون في نهاية السنة وهو ليس له حساب في دفتر الأستاذ ولا يظهر بميزان المراجعة قبل التسويات ؟
عن طريق خطوتين

أ- الجرد الفعلي للبضاعة (حصرها وعدّها)

ب- تحديد القيمة أو التكلفة لكمية المخزون آخر المدة

ما أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة ؟

- 1- المخزون يعتبر من أهم بنود الأصول المتداولة لكبير 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 .

مبادئ المحاسبة 2

الأثر للخطأ في تقييم مخزون آخر المدة على مجمل الربح الصافي

نوع الخطأ في تقييم المخزون آخر المدة	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل صافي الربح
الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة	تخفيض	زيادة
التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة	زيادة	تخفيض

تقييم المخزون السلعي آخر المدة :

أولاً: التقييم على أساس التكلفة بأي من الطرق التالية :	ثانياً : التقييم على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل
1- طريقة التمييز المحدد للبضاعة أي استخدام سعر شرائها لتحديد تكلفتها .	يطبق هذا الأساس إسناداً إلى مبدأ الحيطة والحذر حيث يسجل مخزون آخر المدة بالسعر الأقل في تاريخ الجرد .
2- طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً أي يتم تحديد أحدث بضاعة تم شراؤها وبأحدث سعر .	سعر التكلفة يتحدد كما سبق بأي من الطرق الأربعة لأساس التكلفة .
3- طريقة الوارد أخيراً الصادر أولاً يتم تحديد أقدم بضاعة تم شراؤها وبأقدم الأسعار .	سعر السوق هو السعر الجاري للمخزون في تاريخ الجرد .
4- طريقة متوسط التكلفة بقسمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع ويسمى الناتج بالمتوسط المرجح لتكلفة الوحدة	<p>ملاحظة هامة جداً : في ظل ارتفاع الأسعار يلاحظ :</p> <p>1- تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة مخزون وأقل تكلفة بضاعة وأكبر مجمل ربح (صافي ربح)</p> <p>2- تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة مخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل مجمل ربح (صافي ربح)</p>

مبادئ المحاسبة 2

المعالجة المحاسبية والتسويات لمخزون آخر المدة

القاعدة الأساسية : هي أن يتم تقييم مخزون آخر المدة بسعر التكلفة في جميع الحالات لأن المحاسبة المالية تقوم على مبدأ التكلفة التاريخية وبالتالي هو يظهر في ح / ملخص الدخل بسعر التكلفة .

ولكن في حال انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقع حدوثها

لمعالجة مخزون آخر المدة نقارن بين سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق وتظهر ثلاث حالات :

قيود التسوية قيد واحد من ح / مخزون آخر المدة (مدين) إلى ح / ملخص الدخل	لا توجد مشكلة لأننا سنأخذ سعر التكلفة لا توجد مشكلة لأننا سنأخذ سعر التكلفة	1- سعر التكلفة = سعر السوق 2- سعر التكلفة > من سعر السوق
قيود التسوية 1- قيد تسوية إثبات المخزون بالتكلفة من ح / مخزون آخر المدة (مدين) إلى ح / ملخص الدخل 2- قيد إثبات الخسارة المحتملة من ح / ملخص الدخل إلى ح / ملخص هبوط القيمة السوقية للمخزون (دائن)	تظهر مشكلة 1- يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق . 2- يتم تحميل هذا المخصص في ح / ملخص الدخل (الجانب المدين) 3- يظهر المخصص في قائمة المركز المالي مطروحا من المخزون آخر الفترة .	3- سعر التكلفة < من سعر السوق

مبادئ المحاسبة 2

المحاضرة 14 / الأخطاء المحاسبية

أنواع الأخطاء المحاسبية وتبويب هذه الأخطاء ووسائل اكتشافها وقواعد تصحيحها

تبويب الأخطاء المحاسبية	أنواع الأخطاء المحاسبية
حسب مصدر الخطأ (أخطأ الحذف والسهو وأخطاء الإرتكاب)	أخطاء الحذف والسهو (الكلي والجزئي)
حسب مكان حدوث الخطأ (اليومية – الأستاذ – ميزان المراجعة – القوائم المالية)	الأخطاء الكتابية (في دفتر اليومية أو الترحيل للأستاذ)
حسب تأثير الخطأ على توازن ميزانية المراجعة	الأخطاء الفنية (التوجيه المحاسبي و تطبيق القواعد السليمة)
حسب توقيت اكتشاف الخطأ (أخطأ تكتشف خلال وقبل الإقفال وفي فترة مالية تالية)	الأخطاء المتكافئة (المعوضة)

قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية	الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء
لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط والشطب او الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي	1- إعداد ميزان المراجعة
لا يجوز نزع صفحة من دفتر اليومية لان صفحاته موثقه ومرقمة بالتسلسل	2- مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات سنوية
يجوز التصحيح في دفتر الأستاذ وتوقيع المصحح على ذلك	3- وجود دورات مستنديه واضحة لكل عملية
تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بقيد استدراك	4- وجود قسم للمراجعة الداخلية
أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية يمكن تصحيحها بطريقتين	5- المراجعة المستندية
1 - الطريقة المطولة بقيدين أ- إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي ب- إثبات القيد الصحيح 2- الطريقة المختصرة تتم بقيد واحده قيد تصحيح	6- استخدام أسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء

مبادئ المحاسبة 2