

(١-١) مفهوم المخزون السلعي:

هو عبارة عن مُصطلح يُستخدم في المُحاسبة للإشارة إلى كمية السلع المُوجودة في المخازن، والتي يتم تحديدها ، وأيضاً يُعرفُ المخزون السلعي بأنه السلع والمواد التي تمتلكها المنشأة بغرض إعادة بيعها، والمخزون في المنشآت التجارية هي عبارة عن بضاعة جاهزة للبيع، اما المخزون في المنشآت الصناعية فتشتمل على المواد الاولية والبضاعة تحت التشغيل والبضاعة الجاهزة، وتقوم المنشآت التجارية خلال الفترة المالية بعمليات شراء وبيع للبضاعة، وفي نهاية الفترة المالية سيبقى جزء من البضاعة المشتراة غير مباع، تسمى هذه البضاعة المتبقية في المخازن في نهاية الفترة بالمخزون آخر المدة او بضاعة اخر المدة، والتي تظهر في الميزانية في جانب الاصول تحت بند الاصول المتداولة.

(٢-١) جرد المخزون

يقصد بعملية الجرد هو معرفة كمية البضاعة المتبقية في المخازن وقيمتها في نهاية الفترة المالية، حيث تقوم المنشأة في نهاية الفترة بتعيين لجنة مكونة من شخص او مجموعة من الاشخاص ليقوموا بجرد كمية البضاعة المتبقية في المخازن من خلال عملية العد او وزن او قياس البضاعة، وتعبئة المعلومات في نموذج الجرد، وهذا نموذج جرد بسيط لمحل يبيع المواد الغذائية:

اسم الصنف	الوحدة	تكلفة الوحدة	الكمية	التكلفة الاجمالية
معلبات	كرتون	10	100	1000
سكاكر	كيلو	5	100	500
مشروبات غازية	قطعة	0.5	2000	1000
مواد تنظيف	قطعة	1	300	300

(٣-١) الرقابة على المخزون

يعتبر المخزون من الموارد المهمة التي تمتلكها المنشأة وان قيمة المخزون في نهاية الفترة المالية تؤثر على نتيجة اعمال المنشأة (ربح او خسارة) وعلى المركز المالي، وهذا يتطلب من المنشأة ان تستخدم طرق للرقابة على المخزون، ومن الطرق المستخدمة ان تخصص المنشأة لكل صنف من اصناف البضاعة الموجودة لديها بطاقة خاصة بها تسمى بطاقة صنف، بحيث تسجل في هذه البطاقة الحركات الواردة والصادرة الخاصة بالصنف بناءً على عمليات البيع والشراء واي

مردودات تحدث من واقع المستندات لمعرفة كمية ورصيد كل صنف في اي وقت من الاوقات ومقارنتها مع ما هو موجود في المخازن, و تقوم بعض المنشآت بتوظيف شخص يكون مسؤول عن البضاعة الموجودة في المخازن, يسمى امين مستودع او امين المخازن, وهذا نموذج لبطاقة صنف احذية رياضية لمحل يعمل في تجارة الأحذية:

بطاقة صنف الحذاء الرياضي				
التاريخ	نوع العملية	الوارد	الصادر	الرصيد
1/1	رصيد اول المدة			10
31/1	مبيعات		6	4
28/2	مشتريات	50		54
31/8	مردودات المبيعات	1		55
1/10	مردودات مشتريات		30	25
31/12	رصيد اخر المدة			25

(٤-١) المعالجات المحاسبية للمخزون السلعي

من الضروري تحديد نظام الجرد المتبع من الشركة لان المعالجة وطبيعة الحسابات تختلف من نظام الى اخر، ويعتمدُ تحديدُ قيمة المخزون السلعي على نظامين محاسبيين، وهما:

نظام الجرد الدوري: هو نظامُ الجرد المحاسبي الذي يهتمُ بمتابعةِ كافة السلع الموجودة ضمن المخزون، والذي يساعدُ على التحقق من الموجودات الفعلية ومقارنتها مع الموجودات الورقية في نهاية السنة المالية، وهكذا يساعدُ على تحديد، ومعرفة الوضع المالي العام للمنشأة.

نظام الجرد المستمر: هو نظامُ الجرد المحاسبي الذي يهتمُ بتوزيع السلع على مجموعاتٍ يُسهلُ متابعتها، وتقييمها من خلال الاعتمادِ على تحديد مواعيد مسبقةٍ خلال السنة المالية لإجراء هذا النوع من الجرد.

وفي ادناه تفاصيل القيود اليومية في كلا النظامين:

نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
(1) عند شراء البضاعة: XXX ح/ المشتريات XXX ح/ الدائنون او الصندوق	(1) عند شراء البضاعة: XXX ح/ البضاعة XXX ح/ الدائنون او الصندوق
(2) عند إعادة جزء من البضاعة المشتراة: XXX ح/ الدائنون او الصندوق XXX ح/ مردودات المشتريات	(2) عند إعادة جزء من البضاعة المشتراة: XXX ح/ الدائنون او الصندوق XXX ح/ البضاعة
(3) عند بيع البضاعة: XXX ح/ المدينون او الصندوق XXX ح/ المبيعات (سعر البيع * عدد الوحدات المباعة)	(3) عند بيع البضاعة: XXX ح/ المدينون او الصندوق XXX ح/ المبيعات (سعر البيع * عدد الوحدات المباعة)
	XXX ح/ كلفة البضاعة المباعة XXX ح/ البضاعة (كلفة الوحدة حسب طريقة التسعير * عدد الوحدات المباعة)
(4) عند إعادة جزء من البضاعة المباعة: XXX ح/ مردودات المبيعات (سعر البيع * عدد الوحدات المعادة) XXX ح/ المدينون او الصندوق	(4) عند إعادة جزء من البضاعة المباعة: XXX ح/ مردودات المبيعات (سعر البيع * عدد الوحدات المعادة) XXX ح/ المدينون او الصندوق
	XXX ح/ البضاعة XXX ح/ كلفة البضاعة المباعة (كلفة الوحدة حسب طريقة التسعير * عدد الوحدات المعادة)

ومن خلال ما تقدم يمكن تأشير الملاحظات التالية:

١. نظام الجرد الدوري أسهل من ناحية الإجراءات ولكن نظام الجرد المستمر يوفر معلومات أفضل عن كل من حالة البضاعة وموقف الخزين ومؤشرات كلفة البضاعة المباعة.

٢. للتوصل الى كلفة البضاعة المباعة في ظل نظام الجرد الدوري يتم اللجوء الى المعادلة التالية:

بضاعة اول المدة + صافي المشتريات خلال المدة - بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المباعة

في حين يمكن التوصل الى كلفة البضاعة المباعة في ظل نظام الجرد المستمر من خلال رصيد الحساب المذكور في السجلات.

٣. قد لا تنطبق كلفة البضاعة المباعة المحتسبة وفقا لاحد النظامين مع تلك المحتسبة وفقا للنظام الاخر وذلك لاختلاف أسس الاحتساب.

مثال 1/: اليك بعض المعلومات والمعاملات التي جرت في شركة الوهج عن شهر كانون الثاني لعام 2018:

١. رصيد بضاعة اول المدة يبلغ 7000000 دينار.

٢. بلغت المشتريات لشهر كانون الثاني 45000000 دينار وقد جرت جميعها نقدا.

٣. بلغت مردودات المشتريات 700000 دينار، تم استلام ثمنها نقدا.

٤. المبيعات خلال الشهر 50000000 دينار وتمت بشكل نقدي.

٥. بلغت مردودات المبيعات 1000000 دينار.

٦. كانت بضاعة اخر المدة تبلغ 10000000 دينار.

المطلوب:

١. تسجيل القيود اليومية اللازمة وفق نظام الجرد الدوري وتحديد كلفة البضاعة المباعة لشهر كانون الثاني/ 2018.

٢. تسجيل القيود اليومية اللازمة وفق نظام الجرد المستمر اذا علمت بان جميع المبيعات تمت بهامش ربح قدرة 20%.

الحل:

نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر										
1- بضاعة اول المدة/ لا يسجل قيد	1- بضاعة اول المدة/ لا يسجل قيد										
2- قيد المشتريات 45000000 ح/ المشتريات 45000000 ح/ الصندوق	2- قيد المشتريات 45000000 ح/ البضاعة 45000000 ح/ الصندوق										
3- قيد مردودات المشتريات 700000 ح/ الصندوق 700000 ح/ مردودات المشتريات	3- قيد مردودات المشتريات 700000 ح/ الصندوق 700000 ح/ البضاعة										
4- قيد المبيعات 50000000 ح/ الصندوق 50000000 ح/ المبيعات	4- قيد المبيعات 50000000 ح/ الصندوق 50000000 ح/ المبيعات										
لا يوجد قيد	40000000 ح/ كلفة البضاعة المباعة 40000000 ح/ البضاعة (50000000* 80%)										
5- قيد مردودات المبيعات 1000000 ح/ مردودات المبيعات 1000000 ح/ الصندوق	5- قيد مردودات المبيعات 1000000 ح/ مردودات المبيعات 1000000 ح/ الصندوق										
	800000 ح/ البضاعة 800000 ح/ كلفة البضاعة المباعة (1000000* 80%)										
<table> <tr> <td colspan="2">بضاعة اول المدة + المشتريات - بضاعة اخر المدة =</td></tr> <tr> <td colspan="2">كلفة البضاعة المباعة</td></tr> <tr> <td colspan="2">7000000+ (45000000-700000) -10000000</td></tr> <tr> <td colspan="2"><u>41300000= دينار</u></td></tr> </table>		بضاعة اول المدة + المشتريات - بضاعة اخر المدة =		كلفة البضاعة المباعة		7000000+ (45000000-700000) -10000000		<u>41300000= دينار</u>			
بضاعة اول المدة + المشتريات - بضاعة اخر المدة =											
كلفة البضاعة المباعة											
7000000+ (45000000-700000) -10000000											
<u>41300000= دينار</u>											
<table> <tr> <td colspan="2">ح/ كلفة البضاعة المباعة</td></tr> <tr> <td>800000 (5)</td><td>40000000 (4)</td></tr> <tr> <td>39200000</td><td></td></tr> <tr> <td>40000000</td><td><u>40000000</u></td></tr> <tr> <td></td><td><u>39200000</u></td></tr> </table>		ح/ كلفة البضاعة المباعة		800000 (5)	40000000 (4)	39200000		40000000	<u>40000000</u>		<u>39200000</u>
ح/ كلفة البضاعة المباعة											
800000 (5)	40000000 (4)										
39200000											
40000000	<u>40000000</u>										
	<u>39200000</u>										