

تابع المحاضرة السابقة

المعالجة المحاسبية لخسائر انخفاض أسعار المخزون في العام التالي:

وفق المعيار المحاسبي (2) الخاص بالمخزون فإنه في نهاية العام التالي إذا كان صافي القيمة القابلة للتحقق < ثمن التكلفة للمخزون يجوز زيادة قيمة المخزون السلعي (بحدود خسائر الانخفاض السابقة فقط) وذلك بتوسيط حساب استرداد خسائر انخفاض أسعار المخزون بجعله دائن وزيادة مخزون آخر المدة بجعله مدين و من ثم إقفال حساب الاسترداد في حساب الأرباح و الخسائر و ذلك بالقيود التالية:

1. إثبات مخزون آخر المدة بالتكلفة :

xxx من ح/ مخزون آخر المدة

xxx إلى حساب المتاجرة

2. زيادة مخزون آخر المدة بالخسائر المستردة

xxx من ح/ مخزون آخر المدة

xxx إلى ح/ استرداد خسائر انخفاض أسعار المخزون

3. إقفال ح/ استرداد الخسائر في حساب أرباح و الخسائر:

xxx من ح/ استرداد خسائر انخفاض أسعار المخزون

xxx إلى ح/ أ.خ

مسألة :

في 2018/12/31 عند جرد مخزون آخر المدة تبين أن تكلفته 1600000 ل.س علما بأن سعر البيع المتوقع 1700000 ل.س و مصاريف البيع المقدرة 30000 ل.س و خسائر انخفاض في المخزون عن الفترة السابقة 50000 ل.س

المطلوب

- (1) إثبات قيود التسوية اللازمة للمخزون في 12/31
- (2) بيان الأثر على حساب المتاجرة و الأرباح و الخسائر و الميزانية العمومية في 12/31

الحل:

إثبات بضاعة آخر المدة بالتكلفة

1600000 من ح/ مخزون آخر المدة

1600000 إلى ح/ المتاجرة

صافي القيمة القابلة للتحقق = سعر البيع المتوقع – مصاريف البيع و التوزيع

$$1670000 = 30000 - 1700000 =$$

إذا صافي القيمة البيعية أكبر من تكلفة المخزون و بالتالي يجوز زيادة المخزون السلعي بحدود خسائر الانخفاض السابقة في أسعار المخزون بالقيود:

50000 من ح/ مخزون آخر المدة

50000 إلى ح/ استرداد خسائر انخفاض أسعار المخزون

50000 من ح/ استرداد خسائر انخفاض اسعار المخزون

50000 إلى ح/ أ.خ

من	ح/ مخزون آخر المدة	إلى
1600000 إل ح/ المتاجرة		
50000 إلى ح/ استرداد خسائر انخفاض	165000 رصيد مدين	
<u>165000</u>	<u>165000</u>	

من	ح/ أ.خ	إلى
	50000 إلى ح/ خسائر انخفاض اسعار المخزون	

الأصول	الميزانية	الخصوم
165000	بضاعة 12/31	

مسألة:

في 2018/12/31 أظهر ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية الأرصدة التالية:

مدین	دائن	اسم الحساب
800000	-	مخزون أول المدة
1800000	-	مشتريات
	2000000	مبيعات
630000	-	مدینون
50000	-	د.معدومة
	60000	م.د.م.فيها
900000	-	أ.ق.
10000	-	مصاريف حسم أوراق قبض

في 2018/12/31 عند الجرد تبين مايلي:

- 1) سعر البيع المقدر للمخزون في السوق يزيد عن التكلفة بنسبة 20% و أن مصاريف البيع المقدرة تبلغ 50000 ل.س علما بأن المنشأة تباع منتجاتها بربح 25% من تكلفتها.
- 2) عند جرد المدينون هناك دين بمقدار 30000 ل.س لايمكن تحصيله و قد تقرر تشكيل م.د.م.فيها بنسبة 5% من رصيد المدينين
- 3) القيمة الحالية لأوراق القبض في 12/31 تقدر ب 875000 ل.س

المطلوب:

- 1- إثبات قيود التسوية اللازمة للعمليات السابقة في 12/31
- 2- بيان الأثر على حساب المتاجرة و الأرباح و الخسائر و الميزانية العمومية في 12/31

الحل:

أولا

- مخزون آخر المدة غير معطى فيمكن حسابه من المعادلة التالية:

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = \text{تكلفة المخزون أول المدة} + \text{تكلفة المشتريات} - \text{تكلفة المبيعات}$$
- تكلفة المبيعات من التناسب التالي:

سعر التكلفة	سعر البيع
100	125
X	2000000

$$X = \frac{200000 \times 100}{125} = 1600000 \text{ ل.س. و هي تكلفة المبيعات}$$

$$\text{ومنه: تكلفة مخزون آخر المدة} = 800000 + 1800000 - 1600000 = 1000000$$

1000000 من ح/ مخزون آخر المدة

1000000 إلى ح/ المتاجرة

- صافي القيمة القابلة للتحقق = سعر البيع - مصاريف البيع و التوزيع المتوقعة

نقوم بحساب مخزون آخر المدة بسعر السوق كمايلي:

سعر التكلفة	سعر البيع
100	120
1000000	X

$$1200000 \text{ ل.س. و هو سعر البيع المتوقع} = \frac{1000000 \times 120}{100} = X$$

$$\text{صافي القيمة القابلة للتحقق} = 1200000 - 50000 = 1150000 \text{ ل.س.}$$

أي صافي القيمة البيعية أكبر من تكلفة المخزون

ولا يمكن الاعتراف بالمكاسب لعدم تحققها انسجاماً مع مبدأ تحقق الإيراد

ثانياً:

إثبات الدين المعلوم بالقيد:

30000 من ح/ د.م

30000 إلى ح/ المدينون

ثم نقوم بإقفال كامل الديون المعدومة :

من مذكورين

20000 ح/ أ.خ

60000 ح/ م.د.م.فيها

80000 إلى ح/ د.م

نقوم بحساب المخصص للعام الحالي:

$$\text{رصيد المدينين} = 630000 - 30000 = 600000$$

$$\text{م.د.م.فيها الجديد} = 600000 \times 5\% = 30000 \text{ ل.س.}$$

30000 من ح/ مصروف د.م.فيها

30000 إلى ح/ م.د.م.فيها

30000 من ح/ أ.خ

30000 إلى ح/ مصروف د.م.فيها

ثالثاً:

إقفال مصاريف حسم أوراق القبض الظاهرة في ميزان المراجعة بالقيد:

10000 من ح/ أ.خ

10000 إلى ح/ مصاريف حسم أ.ق

تشكيل مخصص الآجيو الجديد = القيمة الاسمية لأوراق القبض – القيمة الحالية
لأوراق القبض = 900000 – 875000 = 25000

25000 من ح/ مصروف الآجيو

25000 إلى ح/ م. آجيو

25000 من ح/ أ.خ

25000 إلى ح/ مصروف الآجيو

رابعاً : نقوم باقفال باقي البنود التي لم يجري عليها تعديل في ميزان المراجعة التي لم نعالجها كمايلي:

2600000 من ح/ المتاجرة

إلى مذكورين

800000 ح/ بضاعة 1/1

1800000 ح/ مشتريات

2000000 من ح/ المبيعات

2000000 إل ح/ المتاجرة

من	ح/ المتاجرة	إلى
80000 إلى ح/ مخزون 1/1	1000000 من ح/ مخزون 12/31	
180000 إلى ح/ المشتريات	2000000 من ح/ المشتريات	

من	ح/ أ.خ	إلى
30000	إلى ح/ مصروف د.م. فيها	
20000	إلى ح/ د.م	
10000	إلى ح/ مصروف حسم أ.ق	
25000	إلى ح/ مصروف آجيو	

أصول	الميزانية	الخصوم
1000000	مخزون آخر المدة	
600000	مدينون	
(30000)	— م.د.م. فيها	
570000	صافي القيمة القابلة للتحويل	
900000	أ.ق	
(25000)	م. آجيو	
875000	صافي اوراق القبض	

المعالجة المحاسبية للفاقد و التالف من المخزون

قد يتعرض قسم من المخزون إلى التلف أو النقص و ذلك لأسباب طبيعية كالرطوبة و الحرارة أو نتيجة النقل من حمل و تفريغ , أو نتيجة عوامل غير طبيعية كالسرقة أو إهمال أمين المستودع

في هذه الحالة يجب إجراء تسوية و إثبات النقص أو التلف في البضاعة و تخفيضه من سجلات المخزون و من ثم البحث عن أسباب هذا التلف أو الفاقد و تكون المعالجة المحاسبية كمايلي:

1- نثبت مخزون آخر المدة بالقيد:

xxx من ح/ مخزون آخر المدة

xxx إلى ح/ المتاجرة

2- نثبت البضاعة التالفة و نستبعدا من حساب بضاعة آخر المدة

xxx من ح/ بضاعة تالفة

xxx إلى ح/ بضاعة آخر المدة

3- البحث عن أسباب التلف أو الفاقد من البضاعة

- إذا كان التلف نتيجة عوامل طبيعية يعتبر خسارة بالنسبة للمنشأة و يقلل في حساب الأرباح و الخسائر

xxx من ح/ أ.خ

xxx إلى ح/ بضاعة تالفة

- إذا كان التلف نتيجة عوامل غير طبيعية كإهمال أمين المستودع فيحمل أمين المستودع بقيمة البضاعة التالفة:

xxx من ح/ أمين المستودع

xxx إلى ح/ بضاعة تالفة

ويظهر رصيد أمين المستودع في الميزانية في جانب الأصول ضمن حسابات مدينة أخرى

- إذا تمكنت المنشأة من بيع البضاعة التالفة بتكلفتها نثبت القيد التالي:

xxx من ح/ صندوق

xxx إلى ح/ بضاعة تالفة

أما إذا تم بيعها باقل من التكلفة نثبت القيد التالي:

من مذكورين

xxx ح/ الصندوق

xxx ح/ أ.خ

xxx إلى ح/ بضاعة تالفة

مثال:

أظهر الجرد الدفترى لبضاعة آخر المدة رصيداً قدره 3000000 ل.س و نتيجة الجرد تبين وجود بضاعة تالفة قيمتها 200000 ل.س و لدى البحث عن الأسباب تبين أن السبب يعود إلى احد الاحتمال:

- 1- نتيجة عوامل طبيعي
- 2- اعتبار امين المستودع مسؤول عن التلف
- 3- تم بيع البضاعة بقيمة 75000 ل.س

المطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة

الحل:

- 1- نثبت بضاعة آخر المدة و بسعر التكلفة بحساب المتاجرة

3000000 من ح/ بضاعة آخر المدة

3000000 إلى ح/ المتاجرة

- 2- اثبات البضاعة التالفة و استبعادها من بضاعة آخر المدة

200000 من ح/ بضاعة تالفة

200000 إلى ح/ بضاعة آخر المدة

- 3- تسوية البضاعة التالفة

• الفرض الأول:

200000 من ح/ أ.خ

200000 إل ح/ بضاعة تالفة

• الفرض الثاني:

200000 من ح/ أمين المستودع

200000 إلى ح/ بضاعة تالفة

• الفرض الثالث:

من مذكورين

75000 ح/ الصندوق

125000 ح/ أ.خ

200000 إلى ح/ بضاعة تالفة

أنظمة الجرد على البضاعة:

هناك نظامين للجرد

نظام الجرد الدوري و نظام الجرد المستمر

اولا: نظام الجرد الدوري

هنا يتم جرد المخزون مرة واحدة في نهاية الفترة المالية وتحدد تكلفته حسب الطرق المتبعة في صرف المخزون و من ثم يتم إثبات قيمة المخزون بقيد جردى و يستخدم هذا النظام في الشركات التي تملك أصناف متعددة و قليلة الثمن

ثانيا نظام الجرد المستمر

هنا يمكن معرفة تكلفة المخزون في أي لحظة و بشكل مستمر من خلال استخدام حساب خاص للمخزون يجعل مدينا بالمشتريات و دائنا بالمبيعات بالتكلفة و كذلك تحديد تكلفة البضاعة المباعة باستخدام حساب خاص هو تكلفة البضاعة المباعة و يجعل هذا الحساب مدينا بالمبيعات بسعر التكلفة المخرجة من المخازن هذا النظام يستخدم في المنشآت التي تتعامل مع سلع قليلة العدد و مرتفعة الثمن كالآلات و السيارات و المفروشات

طرق صرف و تقييم المخزون السلعي آخر المدة

تختلف التكلفة الفعلية لبضاعة آخر المدة المتبقية في المخازن باختلاف الطريقة المتبعة في الصرف و هناك عدة طرق وهي:

- 1- طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO
- 2- طريقة الوارد أخيرا صادر أولا LIFO
- 3- طريقة المتوسط المرجح للمخزون WA

و كل طريقة تؤدي إلى نتائج مختلفة لقيمة بضاعة المتبقية في المخزون و تكلفة البضاعة المباعة

- 1- طريقة الوارد أولا صادر أولا : وفق هذه الطريقة فإن الوحدات التي يتم شراؤها أولا يتم صرفها أولا ومن مزايا هذه الطريقة تجنب التالف والتقدم في المخزون كما تكون أسعار المخزون متناسبة مع أسعار السوق
- 2- طريقة الوارد أخيرا صادر أولا: هنا يتم صرف الوحدات المشتراة آخر عملية عند أول طلب أي أن الرصيد الموجود في نهاية الفترة مقيم بأقدم الأسعار , تختلف نتائج التقييم لتكلفة المخزون و تكلفة البضاعة المباعة في هذه الطريقة عن الطريقة السابقة
- 3- طريقة المتوسط المرجح : وفق هذه الطريقة يتم تحديد سعر المخزون على أساس التكلفة المتوسطة لكافة الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة ويحسب السعر المتوسط وفق هذه الطريقة بقسمة مجموع القيم للوحدات على مجموع الكميات

مسألة:

لتكن حركة البضاعة لأحد المنشآت التجارية خلال العام كما يلي:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	السعر للوحدة الواحدة
1/1	بضاعة 1/1	600 وحدة	400 ل.س
2/1	مشتريات	400 وحدة	450 ل.س
4/20	مبيعات	300 وحدة	
9/1	مشتريات	1000 وحدة	600 ل.س
11/1	مبيعات	900 وحدة	

على فرض أن سعر البيع للوحدة على مدار السنة هو 700 ل.س و إن المصاريف الإدارية و المالية بلغت 30000 ل.س

المطلوب:

تحديد تكلفة البضاعة الباقية في نهاية العام و تكلفة البضاعة المباعة و حساب مجمل الربح و صافي الربح و ذلك وفق نظام الجرد الدوري و باستخدام طرق صرف المخزون الثلاث.
الحل:

عدد وحدات بضاعة آخر المدة = بضاعة 1/1 (بالوحدات) + عدد الوحدات المشتراة – وحدات المبيعات

$$\text{عدد وحدات بضاعة آخر المدة} = 1200 - 1400 + 600 = 800$$

$$\begin{aligned} \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} &= \text{تكلفة بضاعة } 1/1 + \text{تكلفة المشتريات} \\ &= (1400 \times 600) + 1020000 \\ &= (450 \times 400 + 600 \times 1000) \end{aligned}$$

المعالجة حسب الطرق الثلاثة

أولاً: وفق طريقة الوارد أولاً صادر

هنا يكون الباقي في المخزون بأحدث الأسعار (أي نبدأ بأخر سعر شراء) و بالتالي تكون تكلفة بضاعة آخر المدة 800 وحدة $\times$ 600 ل.س = 480000 ل.س

$$\begin{aligned} \text{تكلفة البضاعة المباعة} &= \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{تكلفة بضاعة آخر المدة} \\ &= 480000 - 1020000 = 540000 \text{ ل.س} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{مجمّل الربح} &= \text{قيمة المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} = (700 \times 1200) - 540000 \\ &= 300000 \text{ ل.س} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{صافي الربح} &= \text{مجمّل الربح} - \text{المصاريف المالية و الإدارية} = 300000 - 30000 \\ &= 270000 \text{ ل.س} \end{aligned}$$

و يمكن إعداد ما قائمة الدخل و هي قائمة تبين صافي الربح على الشكل التالي:

قائمة الدخل

المبلغ	البيان
840000	المبيعات (700×1200)
540000	(-) تكلفة المبيعات
300000	مجمّل الربح
(30000)	(-) المصاريف الإدارية و المالية
270000	صافي الربح

ثانياً: وفق طريقة الوارد أخيراً صادر

يتم تقييم بضاعة آخر المدة بأقدم الأسعار أي نبدأ من بضاعة 1/1 ثم المشتراة في أول المدة و هكذا

تكون تكلفة بضاعة آخر المدة (600 وحدة $\times$ 400 ل.س) + (200 وحدة + 450 ل.س) = 330000 ل.س

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة بضاعة آخر المدة
 $= 330000 - 1020000 = 690000$ ل.س

مجمّل الربح = قيمة المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة = $(700 \times 1200) - 690000 = 150000$ ل.س

صافي الربح = مجمّل الربح - المصاريف المالية و الإدارية = $150000 - 30000 = 120000$ ل.س

و يمكن إعداد ما قائمة الدخل و هي قائمة تبين صافي الربح على الشكل التالي:

قائمة الدخل

المبلغ	البيان
840000	المبيعات (700×1200)
690000	(-) تكلفة المبيعات
150000	مجمّل الربح
(30000)	(-) المصاريف الإدارية و المالية
120000	صافي الربح

ثالثا وفق طريقة المتوسط المرجح:

يتم تقييم بضاعة آخر المدة بمتوسط الأسعار بالنسبة لمتوسط الأسعار يتم حساب متوسط التكلفة للوحدة الواحدة بقسمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع أي

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{1020000}{2000} = 510 \text{ ل.س}$$

عدد الوحدات المتاحة للبيع = عدد وحدات أول المدة + عدد الوحدات المشتراة = $600 + 400 + 1000 = 2000$ وحدة

تكون تكلفة بضاعة آخر المدة = $800 \times 510 = 408000$

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة بضاعة آخر المدة

$$= 1020000 - 408000 = 612000 \text{ ل.س.}$$

$$\text{مجمّل الربح} = \text{قيمة المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} = (700 \times 1200) - 228000 = 612000 \text{ ل.س.}$$

$$\text{صافي الربح} = \text{مجمّل الربح} - \text{المصاريف المالية و الإدارية} = 228000 - 30000 = 198000 \text{ ل.س.}$$

و يمكن إعداد قائمة الدخل و هي قائمة تبين صافي الربح على الشكل التالي:

قائمة الدخل

المبلغ	البيان
840000	المبيعات (700×1200)
612000	(-) تكلفة المبيعات
228000	مجمّل الربح
(30000)	(-) المصاريف الإدارية و المالية
198000	صافي الربح