

المحاضرة السادسة

جرد البضاعة (المخزون السلعي):

Inventory

وهو المخزون الموجود لدى المنشأة في نهاية الدورة المالية ويتكون من البضائع الجاهزة بالنسبة للمنشآت التجارية، ومن المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج تام الصنع بالنسبة للمنشآت الصناعية سواءً أكان هذا المخزون في مخازن المنشأة أو بالطريق إلى المنشأة أو مودع لدى الوكلاء برسم الأمانة أو للعرض في المعارض أو البضاعة المرهونة بمعنى كل ما يعود ملكيته للمنشأة ويُستبعد من المخزون البضاعة التي تعود ملكيتها للغير.

شمولية المخزون السلعي:

تقوم إدارة المنشأة في نهاية كل فترة مالية بعملية جرد فعلي للمخزون السلعي وذلك بهدف حصر وتقييم البضاعة في نهاية السنة المالية، سواء أكانت تتبع نظام الجرد الدوري أو المستمر وبالتالي نجد أن المخزون يتكون من ما يلي:

1- البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة وصلات العرض.

2- البضاعة بالطريق.

3- البضاعة الموجودة لدى الغير برسم الأمانة.

4- البضاعة الموجودة لدى الوكلاء.

5- البضاعة المرهونة لدى الغير.

وُستبعد البضاعة التي تعود ملكيتها للغير سواء تم بيعها وموجودة لدى المنشأة أو موجودة برسم الأمانة.

أنظمة جرد المخزون السلعي:

1- نظام الجرد الدوري: periodic inventory system:

تُحدد وفق هذا النظام كمية المخزون السلعي بشكل دوري وغالباً ما تكون سنة وبناءً على ذلك

تُسجل عمليات الشراء في حساب المشتريات.

وتكون المعالجة المحاسبية بالشكل التالي :

××× مخزون (بضاعة) أول المدة

××× (+) تكلفة المشتريات (المشتريات، ومصاريف

الشراء)

××× تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

××× (-) مخزون آخر المدة

××× تكلفة البضاعة المُباعة

2 - نظام الجر المستمر: perpetual inventory system:

ويُسجل وفق هذا الأسلوب كافة التغيرات الحاصلة في المخزون مباشرةً، وبصورة مستمرة حيث تُثبت كل عملية بيع أو استلام المواد إلى مراكز الإنتاج فور حدوثها، ويستخدم هذا الأسلوب في المنشآت الصناعية أو باستخدام البرامج المحاسبية الجاهزة حيث تعرض حركة المادة كافة التغيرات على المادة.

المعالجة المحاسبية لانخفاض قيمة المخزون السلعي(البضاعة):

تُطبق قاعدة (سعر التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل lower-of-cost-or market ، بمعنى نقارن ما بين سعر التكلفة وسعر السوق:

1- فإذا كان سعر السوق أكبر أو يساوي سعر التكلفة نثبت بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة في

حساب المتاجرة ولا نشكل مخصص هبوط أسعار البضاعة. ويكون القيد:

مدين	دائن	البيان
×××		من د/ بضاعة آخر المدة(12/31)
	×××	إلى د/ المتاجرة
		اثبات واقفال بضاعة آخر المدة

ملاحظة هامة: بضاعة آخر المدة لا تكون موجودة في ميزان المراجعة لأنها تكتشف بنهاية العام

أي بتاريخ الجرد وبالتالي القيد السابق هو قيد اثبات واقفال بنفس الوقت، حيث تظهر في الطرف الدائن من حساب المتاجرة وبفس الوقت ضمن الأصول المتداولة في الميزانية.

2- أما إذا كان سعر السوق أقل من سعر التكلفة نثبت بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة في حساب

المتاجرة و نشكل مخصص هبوط أسعار البضاعة بالفرق بين سعر التكلفة والسوق.

قيد اثبات واقفال بضاعة آخر المدة:

مدين	دائن	البيان
×××		من د/ بضاعة آخر المدة(12/31)
	×××	إلى د/ المتاجرة
		اثبات واقفال بضاعة آخر المدة

قيد تشكيل المخصص:

مدين	دائن	البيان
×××		من د/ أ.خ
	×××	إلى د/ مخصص هبوط اسعار البضائع
		تشكيل مخصص بالفرق بين سعر التكلفة والسوق

ويظهر المخزون السلعي(بضاعة آخر المدة) في الميزانية بسعر التكلفة مخصوماً منه مخصص هبوط اسعار البضاعة.

مدین	د/ المتاجرة	دائن
	×××	د/بضاعة آخر المدة

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
	<u>الأصول المتداولة</u>	
×××	بضاعة آخر المدة	
(×××)	(-)مخصص هبوط أسعار البضاعة	
<u>×××</u>		<u>××</u>

مثال:

عند الجرد في 2011/12/31 تبين ما يلي:

1- تضمنت كشوفات الجرد لبضاعة آخر المدة ما يلي :

- البضاعة الموجودة في المخازن/ 180000 ل.س منها / 30000 ل.س بضاعة أمانة للغير .

- بضاعة لدى وكلاء البيع/ 60000 ل.س(بسر البيع الذي يزيد 20% على التكلفة).

-هنالك بضاعة للمنشأة مودعة برسم الأمانة تكلفتها 50000. علماً أن سعر السوق لمجمل البضاعة يزيد بنسبة 10%.

المطلوب:

1-اثبات قيود التسوية والإقفال اللازمة.

2-بيان الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية(قائمة المركز المالي).

الحل: 1- القيود الجردية

البضاعة الموجودة في المخازن 180000
 بضاعة أمانة للغير - (30000)
 بضاعة لدى وكلاء البيع + 50000 بالتكلفة 60000 بسعر البيع $\times 120/100 = 50000$ بتكلفة
 بضاعة مودعة برسم الأمانة + 50000 بالتكلفة
 بضاعة آخر المدة بالتكلفة 250000

اليومية

البيان	دائن	مدين
من د/ بضاعة آخر المدة		250000
إلى د/ المتاجرة	250000	

مدين	د/ المتاجرة	دائن
		250000 د/ بضاعة آخر المدة

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
	الأصول المتداولة	
	بضاعة آخر المدة 250000	
		xx
		xxx

أنظمة جرد المخزون السلعي (المفصلة) :

يتمثل المخزون السلعي - كما ذكرنا - بالمخزون الموجود لدى المنشأة في نهاية الدورة المالية ويتكون من البضائع الجاهزة بالنسبة للمنشآت التجارية ومن المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام الصنع بالنسبة للمنشآت الصناعية سواءً أكان هذا المخزون في مخازن المنشأة أو بالطريق إلى المنشأة أو مودع لدى الوكلاء برسم الأمانة أو للعرض في المعارض أو البضاعة المرهونة بمعنى كل ما يعود ملكيته للمنشأة ويُستبعد من المخزون البضاعة التي تعود ملكيتها للغير.

أنظمة جرد المخزون السلعي (المفصلة) :

كما ذكرنا تقسم أنظمة جرد المخزون السلعي إلى نظام الجرد الدوري، ونظام الجرد المستمر كما يلي:

1- نظام الجرد الدوري: periodic inventory system

تُحدد وفق هذا النظام كمية المخزون السلعي بشكل دوري وغالباً ما تكون سنة وبناءً على ذلك تُسجل عمليات الشراء في حساب المشتريات. وتكون المعالجة المحاسبية بالشكل التالي :

××× مخزون (بضاعة) أول المدة

××× + تكلفة المشتريات

××× تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

××× (-) مخزون آخر المدة

××× تكلفة البضاعة المُباعة

2 - نظام الجرد المستمر: perpetual inventory system

ويُسجل وفق هذا الأسلوب كافة التغيرات الحاصلة في المخزون مباشرةً، وبصورة مستمرة حيث تُثبت كل عملية بيع أو استلام المواد إلى مراكز الإنتاج فور حدوثها، ويستخدم هذا الأسلوب في المنشآت الصناعية.

وتكون المعالجة المحاسبية بالشكل التالي :

① - قيود عمليات الإدخال والإخراج في أسلوب الجرد الدوري.

1 - المشتريات: purchases :

البيان	دائن	مدين
من ح/ المشتريات		×××
إلى ح/ الموردين أو النقدية	×××	

2 - مصاريف الشراء: purchases Expenses:

البيان	دائن	مدين
من ح/ مصاريف الشراء		xxx
إلى ح/ الصندوق أو المصرف	xxx	

3 - مردودات المشتريات: purchases Returns:

البيان	دائن	مدين
من ح/ الصندوق أو الموردين		xxx
إلى ح/ مردودات المشتريات	xxx	

4 - المبيعات: Sales:

البيان	دائن	مدين
من ح/ النقدية أو الزبائن		xxx
إلى ح/ المبيعات	xxx	

5 - مردودات المبيعات: Sales Returns:

البيان	دائن	مدين
من ح/ مردودات المبيعات		xxx
إلى ح/ النقدية أو الزبائن	xxx	

6- بضاعة آخر المدة: Ending inventory:

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة 12/31		xxx
إلى ح/ المتاجرة	xxx	

② - قيود عمليات الإدخال والإخراج في أسلوب الجرد المستمر.

1 - المشتريات: purchases:

البيان	دائن	مدين
من ح/ مراقبة المخازن		xxx
إلى ح/ الموردين أو النقدية	xxx	

2 - مصاريف الشراء: purchases Expenses:

البيان	دائن	مدين
من د/ مراقبة المخازن (م. شراء)		xxx
إلى د/ الصندوق أو المصرف	xxx	

3 - مردودات المشتريات: purchases Returns:

البيان	دائن	مدين
من د/ الصندوق أو الموردين		xxx
إلى د/ مراقبة المخازن	xxx	

4 - المبيعات: Sales:

البيان	دائن	مدين
من د/ النقدية أو الزبائن		xxx
إلى د/ المبيعات	xxx	

البيان	دائن	مدين
من د/ تكلفة البضاعة المباعة		xxx
إلى د/ مراقبة المخازن	xxx	

5 - مردودات المبيعات: Sales Returns:

البيان	دائن	مدين
من د/ مراقبة المخازن		xxx
إلى د/ تكلفة البضاعة المباعة	xxx	

البيان	دائن	مدين
من د/ المبيعات		xxx
إلى د/ النقدية أو الزبائن	xxx	

طرق تقييم المخزون السلعي

أولاً - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: **First in First out (FIFO)**:

تقوم هذه الطريقة على أن الوحدات التي تم شرائها أولاً يتم تسليمها أو إخراجها للاستخدام في الإنتاج أو البيع أولاً وبالتالي فإن المخزون المتبقي في آخر الفترة يكون من آخر عمليات الشراء أي أنه يُحسب بأحدث الأسعار.

ومن مزايا هذه الطريقة:

- 1 - تجنب التلف والتقادم في المخزون.
- 2 - يُقوم بأسعار متناسبة مع أسعار السوق الحالية للمخزون.
- 3 - يعتمد أساس ثابت لتحديد تكلفة البضاعة المُباعة وتكلفة المخزون في آخر المدة.
- 4 - اعتماد هذه الطريقة يؤدي إلى حساب أكثر صحة لتكلفة البضاعة المُباعة وبالتالي لإجمالي وصافي الدخل.

أما الانتقادات الموجهة لهذه الطريقة فهي:

- 1- عدم الدقة في تطبيق مبدأ المُقابلة لتحديد الدخل حيث تتم المُقابلة بين التكاليف التاريخية والإيرادات الجارية.
- 2 - ظهور أرباح متضخمة في فترات ارتفاع الأسعار.

ثانياً - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً: **Last in First out (LIFO)**:

يتم وفق هذه الطريقة صرف الوحدات التي تم شراؤها في آخر عملية عند أول طلب أي أن الرصيد في نهاية الفترة مُقيم بأقدم الأسعار. وبالتالي فهذه الطريقة تُؤدي إلى تخفيض صافي الدخل نتيجة تخفيض مخزون آخر المدة.

ثالثاً - طريقة المتوسط المُرجح: **Weighted Average Cost (WAC)**:

وفق هذه الطريقة يتم تسعير المخزون على أساس التكلفة المتوسطة لكافة الوحدات المُتاحة للبيع ففي أسلوب الجرد الدوري تُحسب التكلفة المتوسطة المُرجحة لوحدة المنتج وذلك بالشكل التالي:

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{\text{إجمالي تكلفة البضاعة المُتاحة للبيع}}{\text{إجمالي عدد الوحدات المُتاحة للبيع}}$$

أما وفق أسلوب الجرد المستمر فيتم حساب متوسط تكلفة الوحدة الواحدة المتحرك بالشكل التالي:

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{\text{تكلفة المخزون (الرصيد)} + \text{تكلفة المواد المُشتراة}}{\text{كمية المخزون (الرصيد)} + \text{كمية المواد المُشتراة}}$$

مسألة:

فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى السلع التي تتعامل بها إحدى المنشآت خلال فترة زمنية:

- 1 - بلغ مخزون المادة في بداية الفترة 100 وحدة بسعر 1000 ل.س للوحدة في 1/1/2014
- 2 - تم في الشهر الأول شراء 100 وحدة بسعر 1100 ل.س للوحدة .
- 3 - تم في الشهر الثاني بيع 80 وحدة.
- 4 - تم في الشهر الثالث شراء 120 وحدة بسعر 1150 ل.س للوحدة.
- 5 - تم في الشهر الرابع بيع 80 وحدة.
- 6 - تم في الشهر السادس شراء 100 وحدة بسعر 1200 ل.س للوحدة.
- 7 - تم في الشهر التاسع بيع 100 وحدات.

المطلوب:

- 1- تحديد كلاً من **تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي** وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، طريقة المتوسط المرجح. وبتابع أسلوب الجرد الدوري وأسلوب الجرد المستمر.

أولاً - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: (FIFO):

① - وفق أسلوب الجرد الدوري:

100 000 بضاعة أول المدة 100 × 1000

368 000 (+) تكلفة المشتريات :

• 110 000 مشتريات الشهر الأول 100 × 1100

• 138 000 مشتريات الشهر الثالث 120 × 1150

• 120 000 مشتريات الشهر السادس 100 × 1200

468 000 تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

(279 000) - تكلفة البضاعة المباعة :

• 80 000 مبيعات الشهر الثاني 80 × 1000

• 86 000 مبيعات الشهر الرابع (20×1000)+(60×1100)

• 113 000 مبيعات الشهر التاسع (40×1100)+(60×1150)

189 000 مخزون آخر المدة أي في 31/ 12

② - وفق أسلوب الجرد المستمر:

الرصيد			الصادر (تكلفة البضاعة)			الوارد			البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
1 00 000	1000	100							مخزون 1/1
1 00 000	1000	100				110000	1100	100	مشتريات (1)
11 0000	1100	100							
2 0 000	1000	20	8 0 000	1000	80				مبيعات (2)
11 0 000	1100	100							
20 000	1000	20				138 000	1150	120	مشتريات (3)
11 0000	1100	100							
138 000	1150	120							
44 000	1100	40	20 000	1000	20				مبيعات (4)
138 000	1150	120	66 000	1100	60				
44 000	1100	40				120 000	1200	100	مشتريات (6)
138 000	1150	120							
120 000	1200	100							
69 000	1150	60	44 000	1100	40				مبيعات (9)
120 000	1200	100	69 000	1150	60				
69 000	1150	60							مخزون
120 000	1200	100							12/31

ثانياً - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً: Last in First out (LIFO):

① - وفق أسلوب الجرد الدوري:

1 00 000 بضاعة أول المدة 100×1000

368 000 (+) تكلفة المشتريات :

• 110 000 مشتريات الشهر الأول 100×1100

• 138 000 مشتريات الشهر الثالث 120×1150

• 120 000 مشتريات الشهر السادس 100×1200

468 000 تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

3 00 000 (-) تكلفة البضاعة المباعة :

• 88 000 مبيعات الشهر الثاني 80×1100

• 92000 مبيعات الشهر الرابع 80×1150

• 120000 مبيعات الشهر التاسع 100×1200

168 000 مخزون آخر المدة

② - وفق أسلوب الجرد المستمر:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
ق	س	ك	ق	س	ك	ق	س	ك	
1 00000	1000	100							مخزون 1/1
100000	1000	100				110000	1100	100	مشتريات (1)
110000	1100	100							
100000	1000	100	88000	1100	80				مبيعات (2)
22000	1100	20							
100000	1000	100				138000	1150	120	مشتريات (3)
22000	1100	20							
138000	1150	120							
100000	1000	100	92000	1150	80				مبيعات (4)
22000	1100	20							
46000	1150	40							
100000	1000	100				120000	1200	100	مشتريات (6)
22000	1100	20							
46000	1150	40							

120000	1200	100							
100000	1000	100							
22000	1100	20	120000	1200	100				مبيعات (9)
46000	1150	40							
100000	1000	100							مخزون
22000	1100	20							12/31
46000	1150	40							

ثالثاً - طريقة المتوسط المرجح: **Weighted Average Cost (WAC)**:

① - وفق أسلوب الجرد الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة =	إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	إجمالي عدد الوحدات المتاحة للبيع

$$\text{ومنه فأن متوسط تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{468000}{420} = 1114,285 \text{ ل.س.}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{عدد الوحدات المباعة} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة}$$

$$289714 = 1114,285 \times 260 =$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = \text{عدد وحدات مخزون آخر المدة} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة}$$

$$178286 = 1114,285 \times 160 =$$

② - وفق أسلوب الجرد المستمر: أما وفق أسلوب الجرد المستمر فيتم حساب متوسط تكلفة الوحدة

الواحدة بعد كل عملية شراء بالشكل التالي :

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة =	تكلفة المخزون + تكلفة المواد المشتراة
	كمية المخزون + كمية المواد المشتراة

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة =	$\frac{110000 + 100000}{100 + 100}$	=	$\frac{210000}{200}$	=	1050
------------------------------	-------------------------------------	---	----------------------	---	------

$$\text{تم بيع } 80 \times 1050 = 84000.$$

$$\text{الرصيد بعد البيع} = 1050 \times 120 = 126000.$$

وعندما تم الشراء في الشهر الثالث ففي هذه الحالة نقوم بحساب متوسط التكلفة من جديد وذلك كما يلي:

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{138000 + 126000}{120 + 120} = \frac{264000}{240} = 1100$$

وهكذا بالنسبة لبقية العمليات كما في الجدول التالي:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
ق	س	ك	ق	س	ك	ق	س	ك	
100000	1000	100							مخزون 1/1
210000	1050	200				110000	1100	100	مشتريات (1)
126000	1050	120	84000	1050	80				مبيعات (2)
264000	1100	240				138000	1150	120	مشتريات (3)
176000	1100	160	88000	1100	80				مبيعات (4)
296000	1138,46	260				120000	1200	100	مشتريات (6)
182154	1138,46	160	113846	1138,46	100				مبيعات (9)
182154	1138,46	160							مخزون 12/13

مقارنة نتائج الطرق السابقة والآثار الناجمة عنها على فرض أن المبيعات 400000 كما يلي :

معدل الربح (2-4)	قيمة المبيعات (4)	تكلفة مخزون آخر المدة (3)	تكلفة البضاعة المُباعة (2)	تكلفة البضاعة المتاحة (1)	الطريقة المستخدمة
121000	400000	189000	279000	468000	طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
100000	400000	168000	3 00000	468000	طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً
110286	400000	178286	289714	468000	المتوسط المرجح الدوري
114154	400000	182154	285846	468000	المتوسط المتحرك المستمر

من الجدول السابق يمكن استنتاج الملاحظات التالية :

- 1- لقد ظهر مجمل الربح بالرقم الأكبر وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وذلك لكون تكلفة البضاعة المباعة ظهرت برقم هو الأقل بين الطرق الثلاث كما أن تكلفة المخزون السلعي آخر المدة ظهر بالرقم هو الأعلى وكان السبب في ذلك هو أن الوحدات الموجودة من المخزون السلعي في آخر المدة هي من آخر عمليات الشراء ويلاحظ ارتفاع أسعار الشراء من بداية السنة حتى آخر عملية شراء.
- 2- تظهر طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أقل رقم لمجمل الربح وأقل رقم لتكلفة المخزون وأعلى رقم لتكلفة البضاعة المباعة والسبب في ذلك يعود إلى أن تكلفة البضاعة المباعة حُملت بأسعار آخر عمليات شراء، أما مخزون آخر المدة المؤلف من الوحدات المُشترَاة بأقدم عمليات شراء حيث كانت الأسعار الأقل لهذا ظهرت تكلفة المخزون بالرقم الأقل.
- 3- تُظهر طريقة المتوسط المرجح نتائج لتكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون آخر المدة وكذلك مجمل الربح متوسطة تقع ما بين نتائج الطريقتين السابقتين والسبب في ذلك هو الاعتماد على متوسط تكلفة الوحدة من المشتريات واستخدام نفس الرقم لتسعير المنصرف من المخازن وكذلك نفس الأساس لحساب تكلفة مخزون آخر المدة.

شمولية المخزون السلعي

كما ذكرنا تقوم إدارة المنشأة في نهاية كل فترة مالية بعملية جرد فعلي للمخزون السلعي وذلك بهدف حصر وتقييم البضاعة في نهاية السنة المالية، سواء أكانت تتبع نظام الجرد الدوري أو المستمر وبالتالي نجد أن المخزون يتكون من ما يلي:

- 1 - البضاعة بالطريق.
 - 2 - البضاعة الموجودة لدى الغير برسم الأمانة.
 - 3 - البضاعة الموجودة لدى الوكلاء.
 - 4 - البضاعة المرهونة لدى الغير.
- وُستبعد البضاعة التي تعود ملكيتها للغير سواء تم بيعها وموجودة لدى المنشأة أو موجودة برسم الأمانة.

مسألة:

- في 31 / 12 / 2011 بلغت كمية المخزون الفعلي 1700 وحدة بتكلفة 1000 ل.س للوحدة
- 1- في 28/12/2011 تم شراء 200 وحدة بسعر 1200 ل.س للوحدة ولكن البضاعة المُشترَاة لم تصل بعد حتى تاريخ الجرد في 31 / 12 / 2011.
 - 2 - استلمت المنشأة بلاغ من إدارة الجمارك عن وصول بضاعة مستوردة بتكلفة قدرها 300000 ل.س، لم يتم استلامها حتى تاريخ الجرد.

3 - استلمت المنشأة في 12/31 كشف من وكيلها الذي يبيع بالأمانة لصالح المنشأة يفيد بأنه في تاريخه قد باع فعلاً 75% من البضاعة المرسله له والتي بلغت تكلفتها 100000 ل.س، كما أنه أعاد للمنشأة ما تكلفته 10000 ل.س لعدم تمكنه من تصريفها وهي بالطريق.

4 - باعت المنشأة في 12/29 بضاعة نقداً بمبلغ 500000 ل.س ولم تُسحن بعد علماً بأن تكلفتها 415000 ل.س، وقد تم جرد هذه البضاعة وأدراجها ضمن محاضر الجرد وكشوفه.

5 - حصلت الشركة في 12/15 على قرض بقيمة 100000 ل.س بضمان رهن بضاعة حيث تم وضع هذه البضاعة في مستودع المصرف بنفس التاريخ علماً أن القرض يُشكل 3/2 من تكلفة البضاعة المرهونة لديه.

المطلوب: تحديد تكلفة المخزون في 2011/12/31 بهدف إعداد القوائم المالية الختامية للمنشأة في 2011/12/31.

الحل:

المخزون في 12/31	17 00 000
المخزون في 12/31	1000 × 1700
(+) البضاعة المملوكة للمنشأة وغير موجودة في المخازن :	715000
• بضاعة مشتراه بالطريق 200×1200	240000
• بضاعة مستوردة	3 00 000
• بضاعة كأمانة	25000
• بضاعة مرهونة 100000 × 3 ÷ 2	150 000
(-) بضاعة مباعه غير مشحونه وهي غير مملوكة	415000

2 000 000 المخزون الفعلي في 31 / 12 / 2003

المعالجة المحاسبية لانخفاض قيمة المخزون السلعي:

كما ذكرنا تُطبق قاعدة (سعر التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل) لتقييم المخزون السلعي أي يقوم المخزون بسعر التكلفة إذا كان أقل أو يساوي سعر السوق.

أما إذا كان سعر السوق أقل من سعر التكلفة يمكن أن يتم التسجيل بإحدى الطريقتين :

- 1- إثبات مخزون آخر المدة بالقيمة السوقية مباشرة بهدف إعداد القوائم المالية الختامية.
- 2- الإبقاء على المخزون السلعي آخر المدة بسعر التكلفة وتشكيل مؤونة هبوط أسعار البضاعة بمقدار الفرق بين سعر السوق وسعر تكلفة المخزون السلعي، بالقيد:

من ح.أ.خ.

إلى ح. مؤونة هبوط أسعار البضاعة

ويظهر المخزون السلعي في الميزانية بسعر التكلفة مخصوماً منه مؤونة الهبوط للحصول على قيمة المخزون السلعي المخفضة.