

محاسبة العمليات التجارية والصناعية



محاسبة العمليات التجارية والصناعية وتقييم المخزون وتكلفة البضاعة المباعة



محتوى المحاضرة الأولى



1. ما هي دورة التشغيل بالشركات وما هي أهميتها وأهم عناصرها؟
2. تعريف المخزون وتأثيره على القوائم المالية.
3. الأساليب المحاسبية للتعامل مع العمليات التجارية والصناعية.
4. أولا المحاسبة بنظام الجرد الدوري.

محتوى المحاضرة الثانية

1. ثانيا المحاسبة بنظام الجرد المستمر.
2. تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة.
3. مميزات نظام الرد المستمر والقيود المحاسبية المتعلقة بهذا النظام.
4. امثلة على حركة الحسابات والدورة المحاسبية بالشركات التجارية.
5. قائمة الدخل بالشركات التجارية.
6. تمرين على الحسابات بنظام الجرد المستمر.

محتوى المحاضرة الثالثة

محاسبة العمليات التجارية:

1. احكام المعيار الدولي 2IAS في تقييم بنود التكاليف المباشرة والعمومية.
2. نظام الإقرار بالتكلفة او صافي القيمة المستردة.
3. بنود التكلفة بالشركات التجارية – المخزون .
4. قائمة الدخل بالشركات التجارية.
5. تمرين على الحسابات بنظام الجرد المستمر.

محتوى المحاضرة الرابعة

محاسبة العمليات التجارية:

1. عمليات شراء المخزون (تم تغطيتها).
2. التعامل محاسبيا مع مرتجعات المشتريات.
3. التعامل محاسبيا مع خصومات الشراء (الخصم على قيمة المشتريات).
4. التعامل محاسبيا مع المبيعات ومع المرتجعات من المبيعات.
5. التعامل محاسبيا مع تخفيضات الكميات (الخصم التجاري) وخصومات السداد المعجل.

محتوى المحاضرة الخامسة

1. عمليات شراء المخزون (تم تغطيتها).
2. التعامل محاسبيا مع مرتجعات المشتريات.
3. التعامل محاسبيا مع خصومات الشراء (الخصم على قيمة المشتريات).
4. التعامل محاسبيا مع المبيعات ومع المرتجعات من المبيعات.
5. التعامل محاسبيا مع تخفيضات الكميات (الخصم التجاري) وخصومات السداد المعجل.

المحاضرة الأولى

ما هي دورة التشغيل

- بالقطاع الصناعي هي متوسط الفترة الزمنية التي تستغرقها عملية الحصول على المواد الخام ثم إنتاج المنتج النهائي وبيعه للعميل وتحصيل قيمة هذا المنتج ...

- بالقطاع التجاري هي متوسط الفترة الزمنية التي تستغرقها عملية شراء البضاعة وبيعها للعملاء ومن ثم تحصيل قيمة هذه البضاعة ...

الفائدة من دراسة دورة التشغيل

انها تساعد في تكوين صورة عن حجم

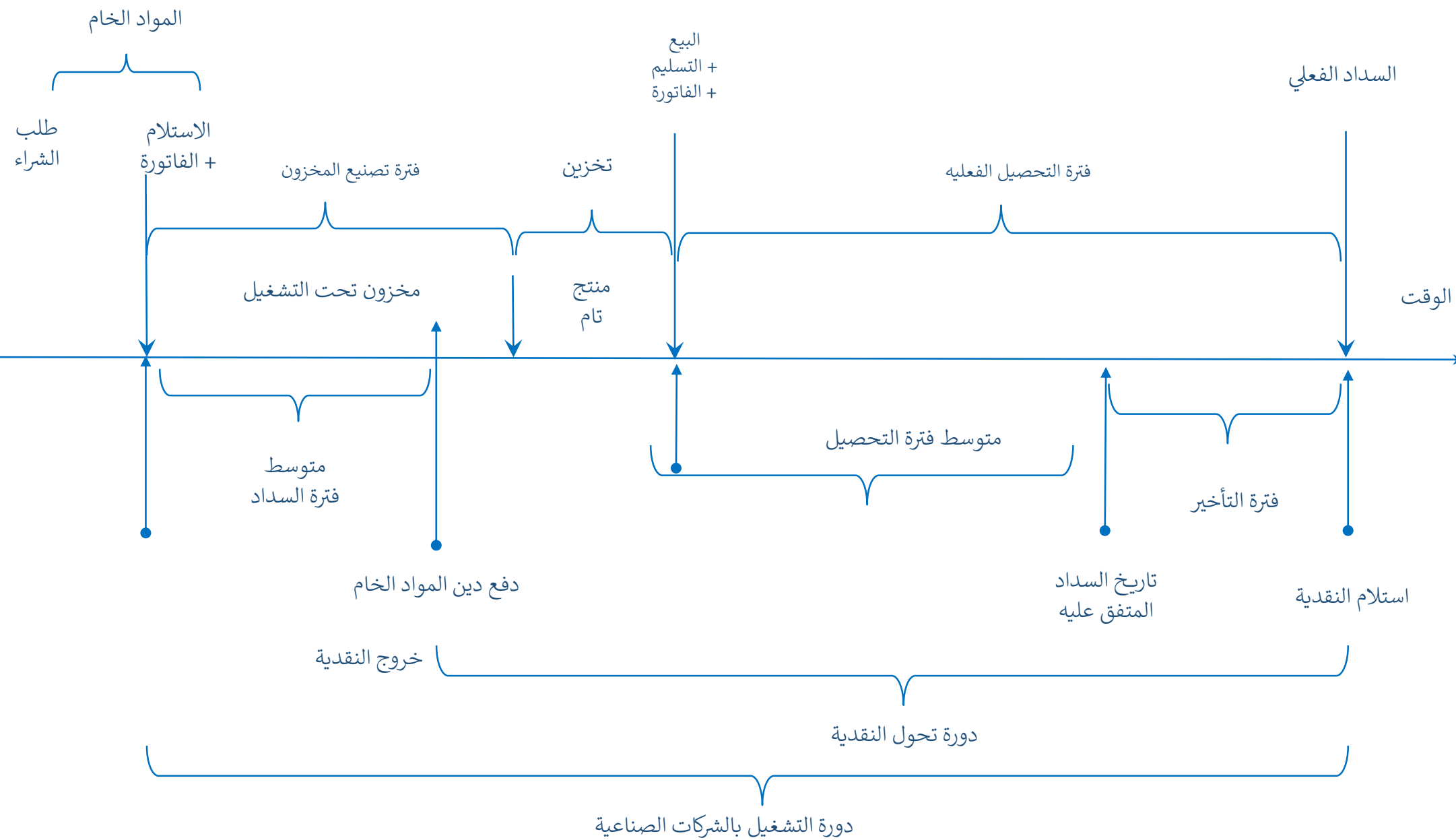
رأس المال العامل Working Capital

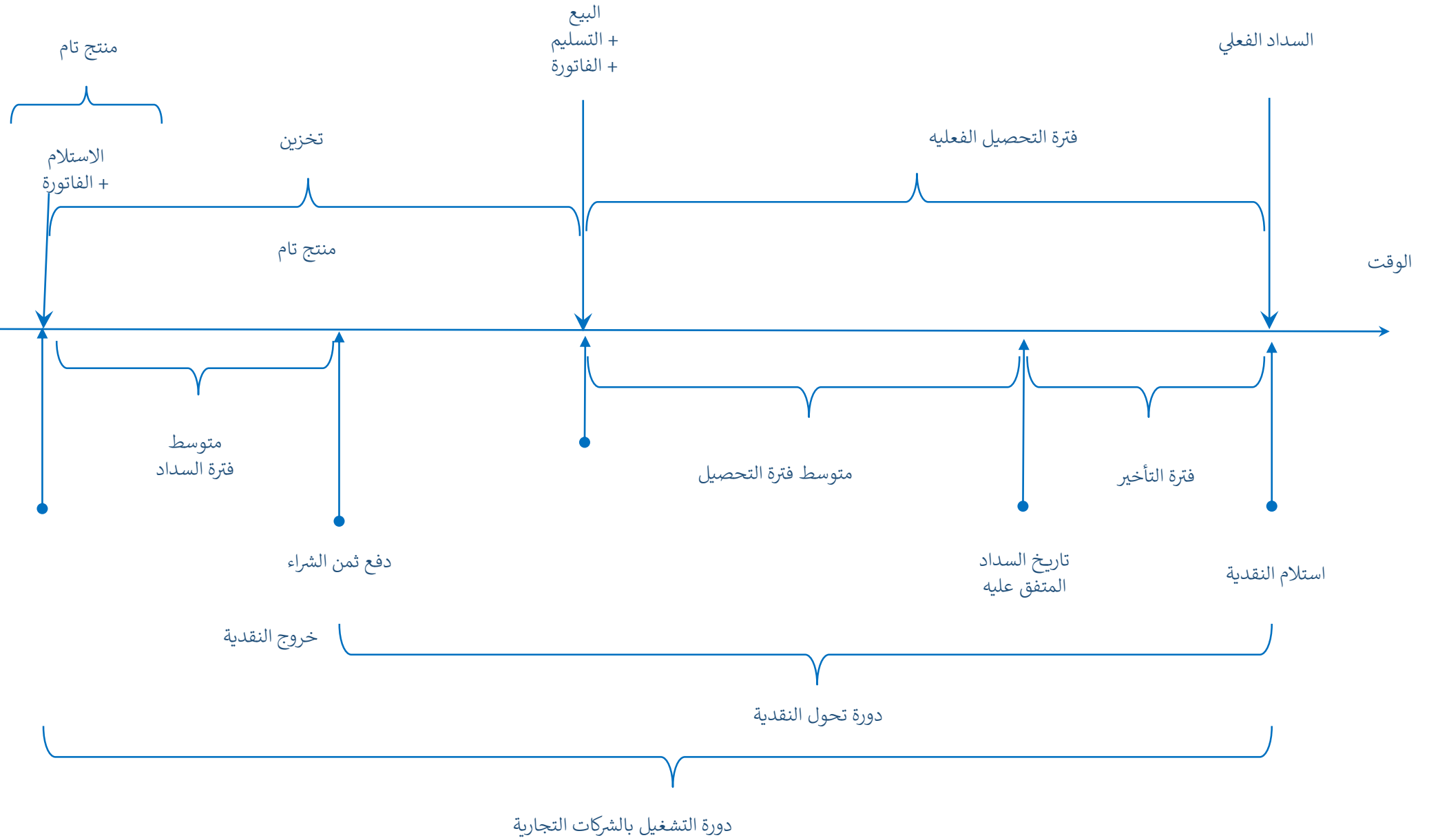
اللازم لتسيير أعمال الشركة بشكل يومي..

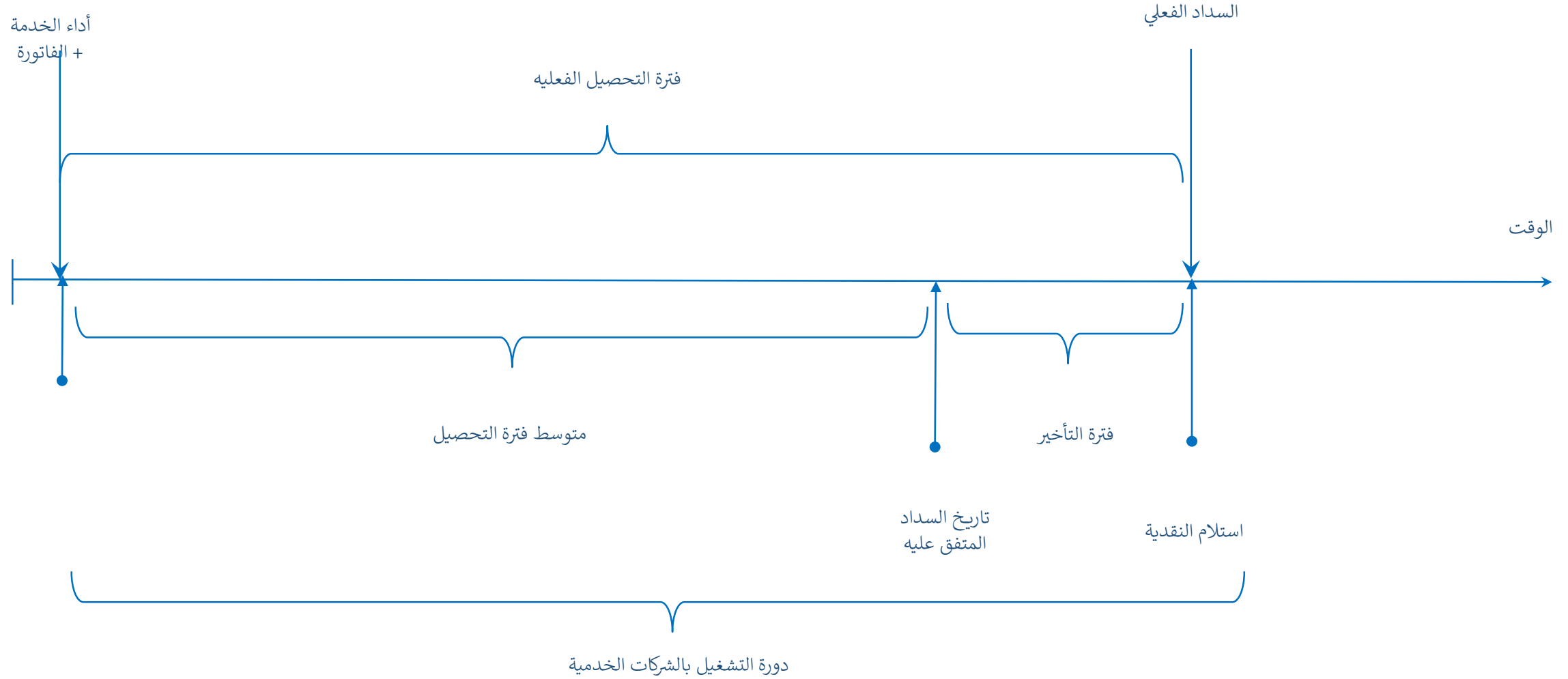




P15-F05





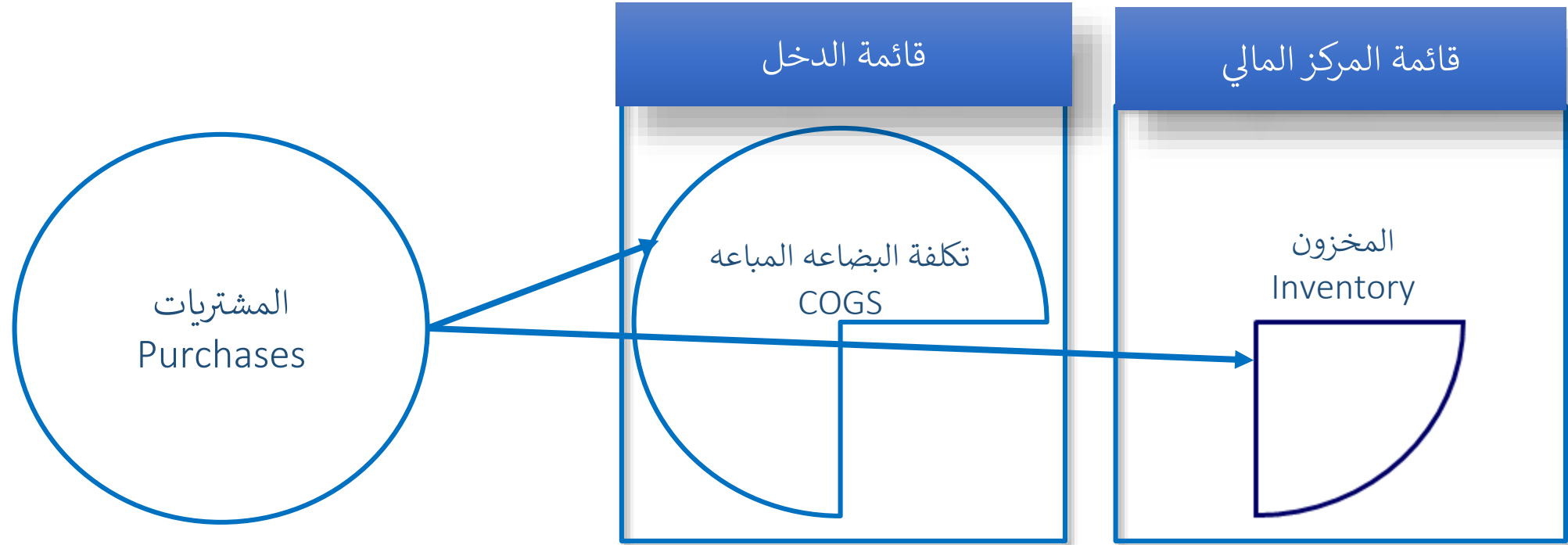


عناصر دورة التشغيل

- المخزون (Inventory) هو المكون الرئيسي الذي يتم شراؤه بغرض إعادة البيع مباشرة (شركات تجارية) او ادخال بعض التعديلات عليه من خلال عملية التصنيع (شركات صناعية) لايخراج منتج تام يمكن بيعه.
- الموردین أو الحسابات الدائنة (suppliers or Accounts Payable) وهي المديونيات المستحقة على الشركة نتيجة لشراء المخزون بالاجل (التمويل العفوي Spontaneous Finance...)
- العملاء أو الحسابات المدينة (Accounts payable) وهي الأرصدة المستحقة على عملائنا عند شراء المنتج المباع بالاجل.

ما هو المخزون Inventory

- يعتبر المخزون من أهم وأكبر بنود الأصول المتداولة في الميزانية (قائمة المركز المالي) بالشركات التجارية أو الصناعية.
- يظهر المخزون في قائمة المركز المالي كبنء من بنوء الأصول، ولكنه يعتبر أيضا عنصرا هاما يؤثر على حساب تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل.



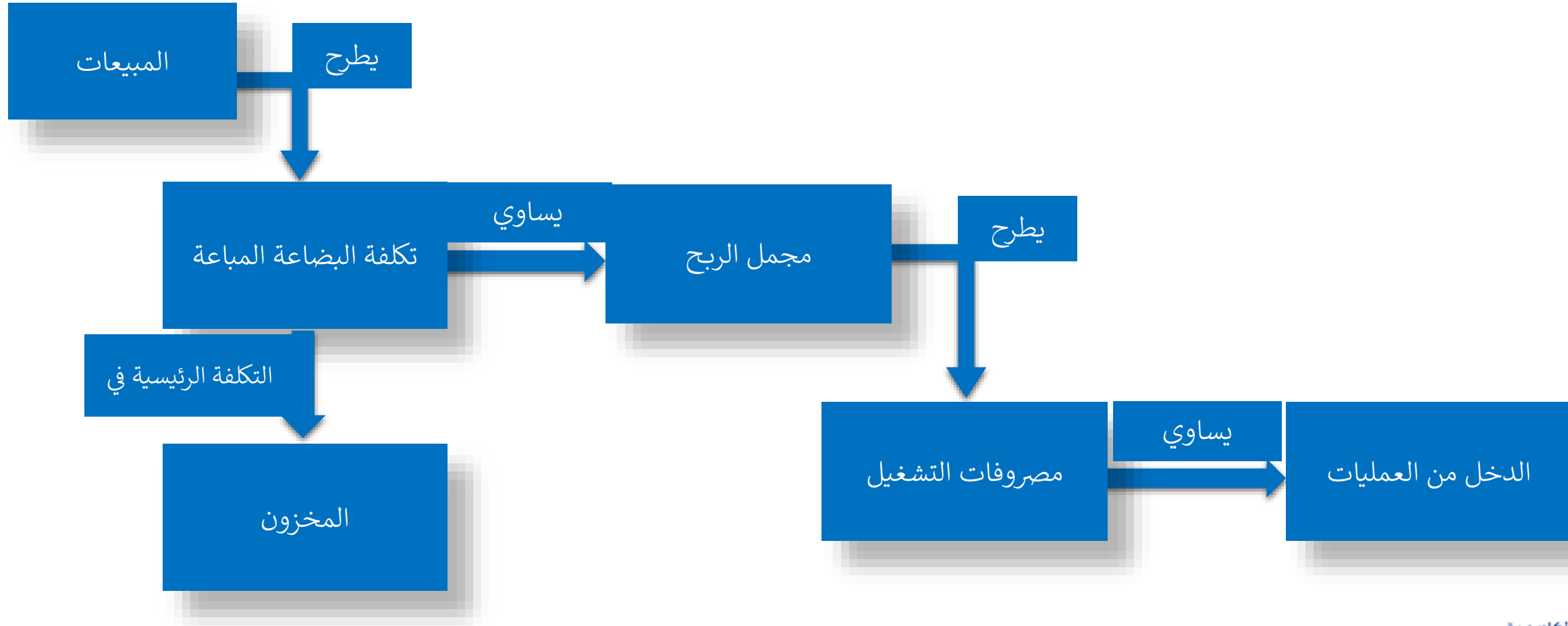
المخزون في الشركات التجارية Merchandizing inv

- تعتبر التجارة واحدة من أكبر الصناعات الأكثر تواجدا في العالم. ولذا ، من المهم فهم البيانات المالية لشركات الترويج التجاري Merchandizing companies .
- يتولد الدخل في الشركات التجارية من شراء وبيع البضائع بدلا من اداء الخدمات للآخرين مثل كارفور وراديو شاك وغيرهم من تجار التجزئة – Retailers .
- وكذلك هناك تجار الجملة – Wholesaler والذين يقومون بتوريد البضائع لتجار التجزئة.

المخزون في الشركات التجارية Merchandizing inv

- المصدر الرئيسي للإيرادات لشركات التجارة هو بيع البضائع، وغالبا ما يشار إليها ببساطة باسم إيرادات المبيعات أو المبيعات Sales Revenue or Sales.
- لدى الشركات التجارية فئتين من النفقات:
 - تكلفة البضاعة المباعة (COGS) COST of Goods Sold
 - نفقات التشغيل - المصاريف البيعية والتسويقية (SG&A) Operating Expenses.
- تكلفة البضائع المباعة هي التكلفة الإجمالية للسلع المباعة خلال الفترة.
- ترتبط هذه المصاريف مباشرة بالإيرادات المعترف بها من بيع البضائع لتوليد ما يسمى بها مش اجمالي الربح Gross Profit

قائمة الدخل في الشركات التجارية Merchandizing inv



حركة المخزون محاسبيا عند الشراء

في 1 ديسمبر قامت شركة توصية بسيطة بشراء بعض من المخزون بتكلفة 10,000 جم بغرض إعادة البيع وتم سداد المبلغ نقدا:

التاريخ	البند	مدين	دائن
1/12	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P لتسجيل قيمة المشتريات خلال الفترة	10,000	10,000

حركة المخزون محاسبيا عند البيع

- شركة توصية بسيطة لديها بيانات المخزون والمبيعات التالية قم باعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المبيعات والتكاليف ذات الصلة:
- 1/1 رصيد المخزون في الميزانية العمومية بتكلفة 10,000 جنيه.
- 2/1 تم بيع هذا المخزون بمبلغ 15,000 جنيه (نقدا او بالاجل).



التاريخ	البند	مدين	دائن
1Feb	تكلفة بضاعه مباعه COGS مخزون Inventory لتقليل المخزون عند البيع To decrease inventory	10,000	10,000
1Feb	نقدية او عملاء Cash or A/R مبيعات Sales revenue لتسجيل المبيعات To record the sales revenue	15,000	15,000

أساسيات التعامل مع المخزون

عند التعامل مع المخزون محاسبيا يكون السؤال الواجب الإجابة عليه مسألة توزيع المخزون ما بين تكلفة السلع المباعة وما يتبقى في نهاية العام كمخزون آخر المدة يجب ادراجه في الميزانية العمومية.

مخزون بداية المدة



طرق التعامل محاسبيا مع المخزون

النظم المحاسبية لتسجيل المخزون

Perpetual System نظام الجرد المستمر

Periodic System نظام الجرد الدوري

النظام المستمر
Continuous

النظام الدوري

النظام الدوري

- في نظام الجرد الدوري، لا تحتفظ الشركات بسجلات الجرد التفصيلية للبضائع المتوفرة طوال الفترة. بدلاً من ذلك، يحددون تكلفة السلع المباعة (COGS) فقط في نهاية الفترة المحاسبية - أي بشكل دوري.
- عند هذه النقطة، تأخذ الشركة الكميات الواردة بالجرد المادي لتحديد تكلفة البضائع الموجودة في متناول اليد في نهاية الفترة (مخزون نهاية الفترة) (Ending Inventory).
- يتم مقارنة الموجود بالمخازن في نهاية الفترة مع السجلات المحاسبية والتي تحتوي على أرصدة (مخزون أول المدة) (Beginning Inventory) والمشتريات خلال الفترة (Purchases).

النظام الدوري

يتم استخدام هذا النظام بالشركات الصغيرة والتي ليس لديها نظام محاسبي الكتروني.
لتحديد تكلفة السلع المباعة بموجب نظام الجرد الدوري، تكون الخطوات التالية ضرورية:

1. تحديد تكلفة البضائع في متناول اليد في بداية الفترة المحاسبية. (مخزون اول المدة – BI)
2. يضاف إليها تكلفة السلع المشتراة. رصيد حساب المشتريات (Purchases)
3. يتم طرح رصيد مخزون نهاية المدة كما ورد بالجرد (Ending Inventory) في نهاية الفترة

النظام الدوري

- لا يتم التعامل على حركة المخزون حتى نهاية الفترة المحاسبية ويتم متابعة المشتريات والمبيعات لحين جرد المخزون فعليًا في نهاية.
- يتم إجراء القيود النهائية بحلول نهاية الفترة – الوقت الذي نقوم فيه بتعداد المخزون (Ending Inventory).
- يتم إنشاء حساب للمشتريات (purchases) لاضافة قيم البضائع الجديدة المشتراه.
- يظل رصيد حساب مخزون اول المدة (Beginning Inventory) دون تغيير طوال العام.
- لا يمكن للمحاسبين خلال الفترة أن يروا ما يجري بيعه بالفعل بسبب بساطة النظام، إلا أنهم يقومون فقط بمطابقتهم في نهاية الفترة.

النظام الدوري

عند شراء المخزون



عند البيع



في نهاية الفترة

يتم عد المخزون الفعلي

واحتساب تكلفة البضاعة المباعة

COGS

يتم تسجيله في حساب المشتريات



يتم تسجيل المبيعات بسجل المبيعات



النظام الدوري

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية:

يتم تسجيل كل المشتريات الجديدة في حساب للمشتريات ولا يتم التأثير على حساب المخزون

التاريخ	البند	مدين	دائن
****	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P لتسجيل قيمة المشتريات خلال الفترة	XXXXXX	XXXXXX

النظام الدوري

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية:

يتم تسجيل المبيعات في تواريخ حدوثها اثناء الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
****	النقدية / العملاء / حسابات مدينة Cash or A/R المبيعات Sales Revenue لتسجيل قيمة المبيعات خلال الفترة	XXXXXX	XXXXXX

النظام الدوري

مخزون اول المدة Inventory

1Jan 10,000

المبيعات Sales Revenue

10Jun 77,000

10Dec 33,000

110,000

المشتريات Purchases

4Jan 50,000

7Feb 20,000

8Jun 70,000

1Dec 30,000

170,000

على سبيل المثال - ما يحدث خلال الفترة

النظام الدوري

في نهاية الفترة المحاسبية:

1. يتم الجرد الدوري لمخزون النهاية الفعلي المتواجد بمخازن الشركة (ويثبت في حساب المخزون) Ending Inventory.
2. يتم حصر اجمالي المشتريات (purchases) من واقع دفتر المشتريات.
3. يتم اغلاق رصيد كخزون أول المدة حيث اصبح غير واقعي Beginning inventory.
4. مقدار COGS تكلفة البضاعة المباعة هو الفارق بين الجانبين المشتريات مضافا إليها مخزون اول المدة من جانب ومخزون نهاية المدة على الجانب الاخر.

النظام الدوري

في نهاية الفترة تم عمل جرد للمخزون ووجد مخزون قيمته 80,000 جم في المخزن.

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/12	مخزون نهاية المدة Ending Inventory	80,000	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	100,000	170,000
	المشتريات Purchases		10,000
	مخزون اول المدة Beginning Inventory		
	تسجيل تكلفة البضاعة المباعة والمخزون اخر الفترة		

النظام الدوري

مخزون Inventory

31Dec	10,000	1Jan	10,000
		31Dec	80,000
			80,000

المبيعات Sales Revenue

10Jun	77,000
10Dec	33,000
	110,000

المشتريات Purchases

31Dec	170,000	4Jan	50,000
		7Feb	20,000
		8Jun	70,000
		1Dec	30,000
			0

تكلفة البضاعة المباعة COGS

	31Dec	100,000
		100,000

النظام الدوري - تمرين

- في 31/12/2014 بلغ رصيد المخزون في قائمة المركز المالي 10,000 وحدة بسعر 1 دولار.
- في 3/1/2015 قامت الشركة بشراء 20,000 وحدة بسعر 1 دولار لكل وحدة.
- في 4/1/2015، تم شراء 30.000 وحدة بسعر 1 دولار لكل وحدة.
- في 15/1/2015 تم شراء 400.00 وحدة بسعر 1 دولار لكل وحدة.
- في 31/1 تم إجراء جرد المخزون ووجدنا فقط 15000 وحدة في المخزن.
- قيمة المبيعات خلال الفترة هي 100,000 جم.
- ما هي قيمة مخزون آخر المدة Ending Inv. وتكلفة البضاعة المباعة COGS

النظام الدوري - تمرين

التاريخ	البند	مدين	دائن
3/1	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	20,000	20,000
4/1	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	30,000	30,000
15/1	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	40,000	40,000

النظام الدوري - تمرين

مخزون اول المدة Inventory

1Jan 10,000

المشتريات Purchases

3Jan 20,000

4Jan 30,000

15Jan 40,000

90,000

المبيعات Sales Revenue

15Jan 70,000

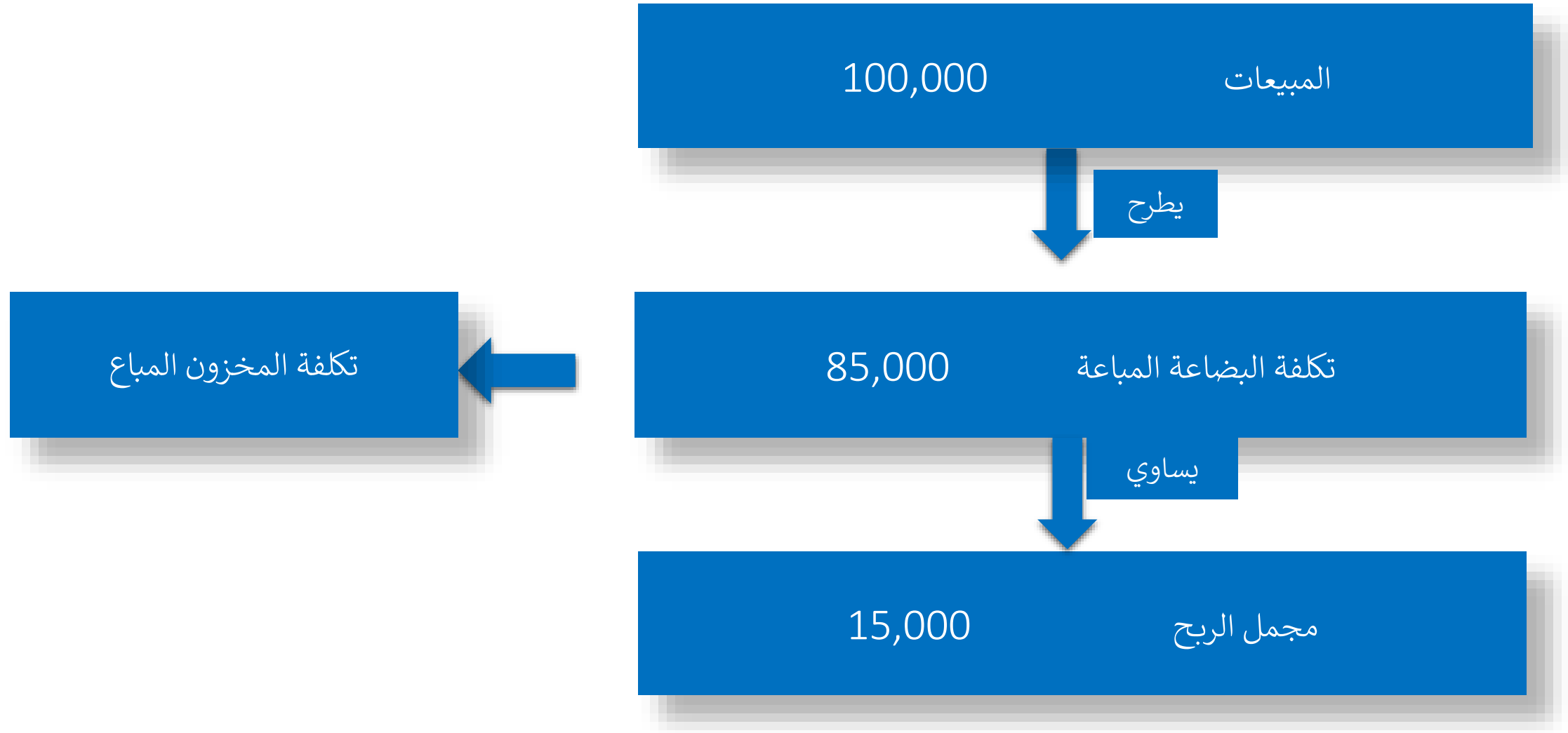
20Jan 30,000

100,000

النظام الدوري - تمرين

التاريخ	البند	مدين	دائن
3/1	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	20,000	20,000
4/1	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	30,000	30,000
15/1	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	40,000	40,000
31/1	مخزون نهاية المدة Ending Inventory تكلفة البضاعة المباعة COGS المشتريات Purchases مخزون اول المدة Beg. Inventory	15,000 85,000	90,000 10,000

قائمة الدخل في الشركات التجارية Merchandizing inv



المحاضرة الثانية

نظام الجرد المستمر Perpetual System

- في نظام الجرد المستمر، يتم تعديل حساب المخزون (Inventory) بشكل مستمر ومع كل عملية خلال الفترة المحاسبية، وبالتالي يمكن معرفة رصيد المخزون الحالي في وقت بسهولة ويسر.
- لا يتم الاحتفاظ بحساب مستقل للمشتريات ولكن يتم التعديل مباشرة على حساب المخزون سواء عند الشراء او البيع.
- يتم احتساب وتسجيل تكلفة البضاعة المباعة (COGS) مع كل عملية بيع ويتم تقليل رصيد المخزون مباشرة عند البيع.

نظام الجرد المستمر Perpetual System

يتم استخدام هذا النظام بالشركات الكبيرة والتي لديها نظام محاسبي الكتروني يساعد على متابعة حركة الحسابات بشكل دقيق.

لتحديد تكلفة السلع المباعة بموجب نظام الجرد المستمر، تكون الخطوات التالية ضرورية:

1. يتم عمل قيد تكلفة عند كل عملية بيع وتقليل حساب المخزون.
2. يتم تجميع رصيد حساب تكلفة البضاعة المباعة اخر العام للوصول إلى تكلفة البضاعة المباعة الكليه (COGS) للفترة.
3. نظرا لتعديل رصيد المخزون باستمرار فإن رصيد حساب المخزون اخر الفترة يكون هو الرصيد الذي يتم الإقرار عنه في قائمة المركز المالي (Ending Inventory) في نهاية الفترة.

نظام الجرد المستمر Perpetual System

- لا يوجد حساب منفصل للمشتريات.
- يمكن حساب تكلفة البضاعة المباعة الإجمالية في وقت خلال العام.
- يمثل رصيد حساب المخزون ما يتواجد فعليا في المخازن خلال الفترة ولذا يمكن للإدارة متابعة الأداء بسهولة.
- تستطيع إدارة الشركة من احتساب نتائج الاعمال وإصدار قوائم مالية في أي وقت تشاء.
- يمكن عمل جرد في أي وقت لمطابقة أرصدة المخزون مع ما يوجد فعليا بالمخازن في أي وقت لمتابعه الهادر او الناقص من المخزون أولا بأول.

نظام الجرد المستمر Perpetual System

عند شراء المخزون



عند بيع أي وحدة



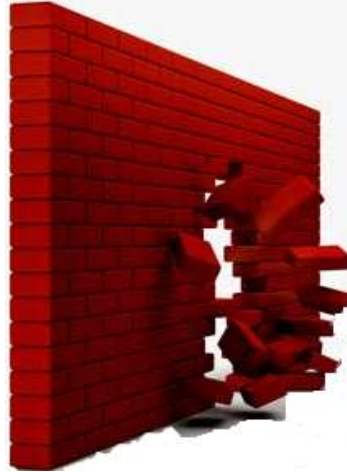
في نهاية الفترة

لا يتم عمل اية قيود بخلاف قيود
التسوية المعتادة ان وجد

يتم زيادة حساب المخزون مباشرة



يتم تسجيل المبيعات وكذلك تقليل المخزون
وتسجيل تكلفة البضاعة المباعة



نظام الجرد المستمر Perpetual System

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية:

يتم تسجيل كل المشتريات الجديدة في حساب المخزون مباشرة ولا يوجد حساب منفصل للمشتريات.

التاريخ	البند	مدين	دائن
****	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P لتسجيل قيمة المشتريات خلال الفترة	XXXXXX	XXXXXX

نظام الجرد المستمر Perpetual System

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية:

يتم تسجيل المبيعات في تواريخ حدوثها اثناء الفترة ويتبعها تسجيل التكلفة وتقليل المخزون بقيمة ما تم بيعه.

التاريخ	البند	مدین	دائن
*****	نقدية او عملاء مبيعات لتسجيل المبيعات	Cash or A/R Sales revenue To record the sales revenue	XXXXXX XXXXXX
*****	تكلفة بضاعه مباعه مخزون لتقليل المخزون عند البيع	COGS Inventory To decrease inventory	XXXXXX XXXXXX

النظام المستمر - مثال

- في 31/12/2014 بلغ رصيد المخزون في قائمة المركز المالي 10,000 وحدة بسعر 1 \$.
- في 4/1/2015 قامت الشركة بشراء 50,000 وحدة بسعر 1 \$ لكل وحدة.
- في 7/2/2015 ، تم شراء 20,000 وحدة بسعر 1 \$ لكل وحدة.
- في 8/6/2015 تم شراء 70,000 وحدة بسعر 1 \$ لكل وحدة.
- في 1/12/2015 تم شراء 30,000 وحدة بسعر 1 \$ لكل وحدة.
- قيمة المبيعات خلال الفترة هي 110,000 \$ (77,000 يوم 10 يونيو و 33,000 يوم 10 ديسمبر).
- تكلفة البضاعة المباعة COGS في يوم 10 يونيو هي 70,000 \$ و 30,000 يوم 10 ديسمبر.
- ما هي قيمة مخزون آخر المدة Ending Inv. وتكلفة البضاعة المباعة COGS

النظام المستمر - مثال

التاريخ	البند	مدین	دائن
4/1	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	50,000	50,000
7/2	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	20,000	20,000
8/6	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	70,000	70,000
10/6	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	77,000	77,000

النظام المستمر - مثال

التاريخ	البند	مدین	دائن
10/6	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	70,000	70,000
1/12	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	30,000	30,000
10/12	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	33,000	33,000
10/12	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	30,000	30,000

النظام المستمر - مثال

تكلفة البضاعة المباعة COGS

المخزون Inventory

10Jun	70,000	1Jan	10,000
10Dec	30,000	4Jan	50,000
		7Feb	20,000
		8Jun	70,000
		1Dec	30,000
			80,000

	10Jun	70,000
	10Dec	30,000
		100,000

المبيعات Sales Revenue

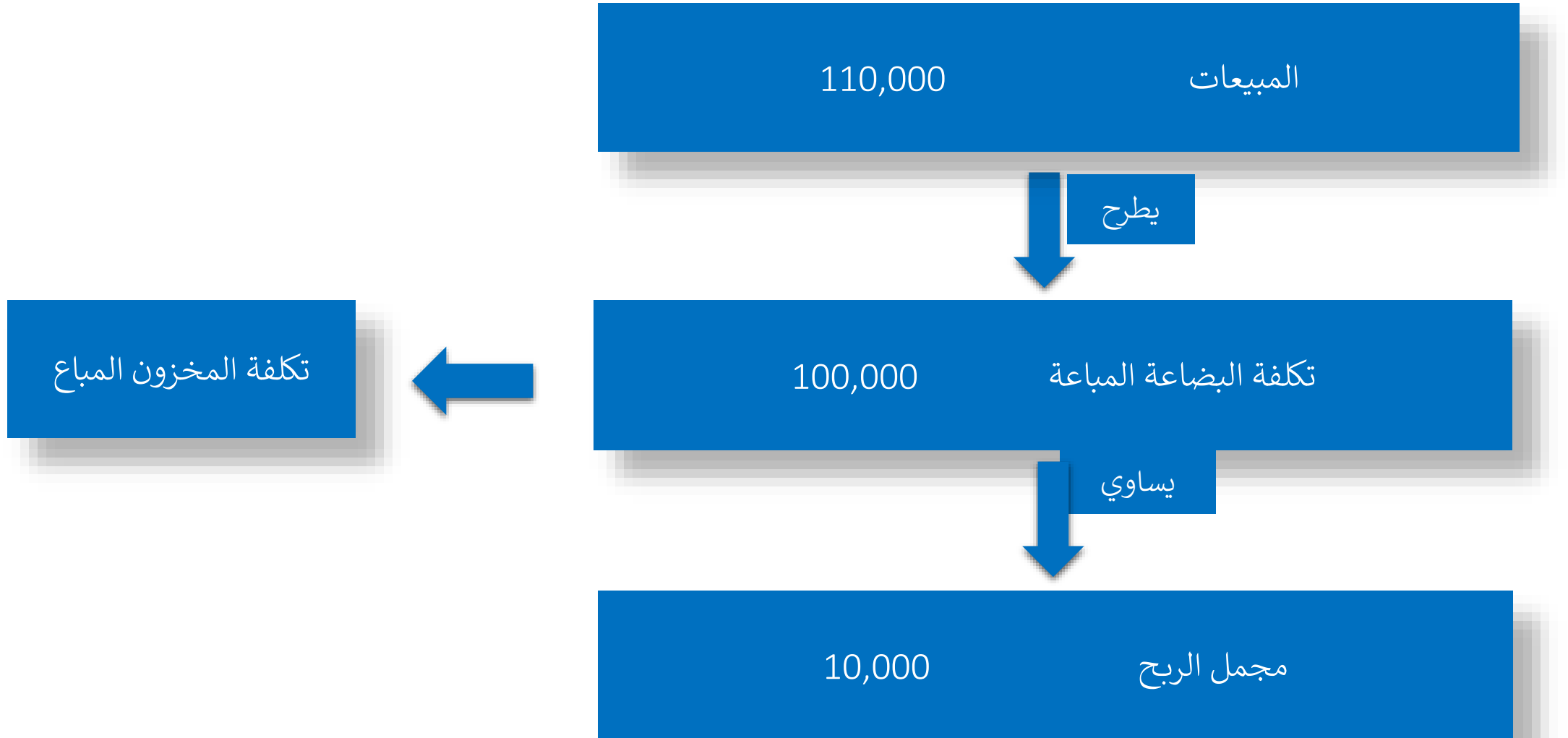
10Jun	77,000
10Dec	33,000
110,000	

أكاديمية
عزميل
E3MEL BUSINESS ACADEMY

issue 01

Merchandizing inv

قائمة الدخل في الشركات التجارية



النظام المستمر - تمرين

- في 31/12/2014 بلغ رصيد المخزون في قائمة المركز المالي 10,000 وحدة بسعر 1 دولار.
- في 3/1/2015 قامت الشركة بشراء 20,000 وحدة بسعر 1 دولار لكل وحدة.
- في 4/1/2015 ، تم شراء 30,000 وحدة بسعر 1 دولار لكل وحدة.
- في 15/1/2015 تم شراء 40,000 وحدة بسعر 1 دولار لكل وحدة.
- قيمة المبيعات خلال الفترة هي 100,000 دولار تمت يوم 17/1 بتكلفة 85,000 دولار.
- ما هي قيمة مخزون اخر المدة Ending Inv. وتكلفة البضاعة المباعة COGS

النظام المستمر - تمرين

التاريخ	البند	مدين	دائن
3/1	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	20,000	20,000
4/1	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	30,000	30,000
15/1	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	40,000	40,000

النظام المستمر - تمرين

التاريخ	البند	مدين	دائن
17/1	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	100,000	100,000
17/1	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	85,000	85,000

النظام المستمر - تمرين

تكلفة البضاعة المباعة COGS

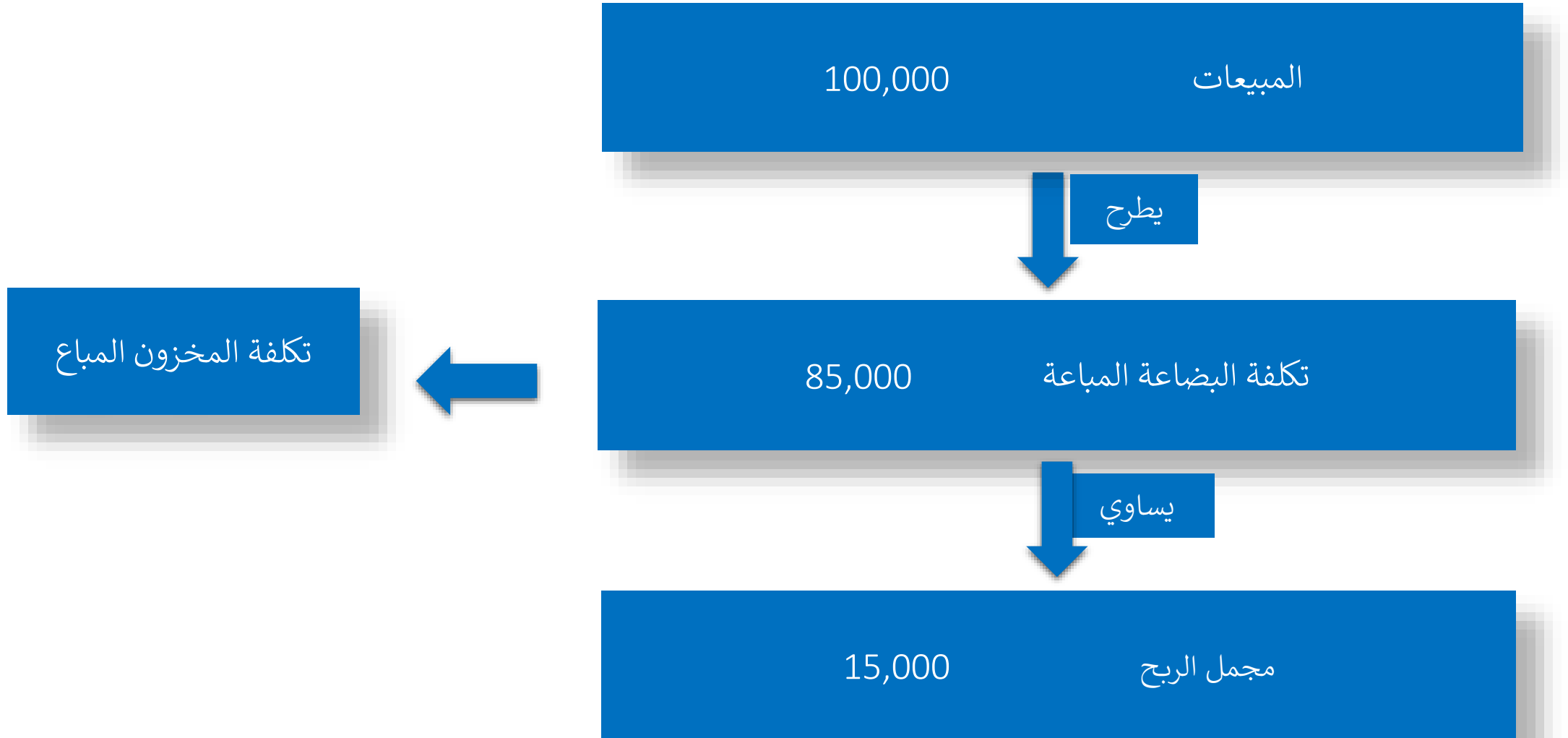
Inventory		المخزون	
17Jan	85,000	1Jan	10,000
		3Jan	20,000
		4Jan	30,000
		15Jan	40,000
			15,000

17Jan	85,000
	85,000

Sales Revenue		المبيعات	
17Jan	100,000		
	100,000		

Merchandizing inv

قائمة الدخل في الشركات التجارية



المحاضرة الثالثة

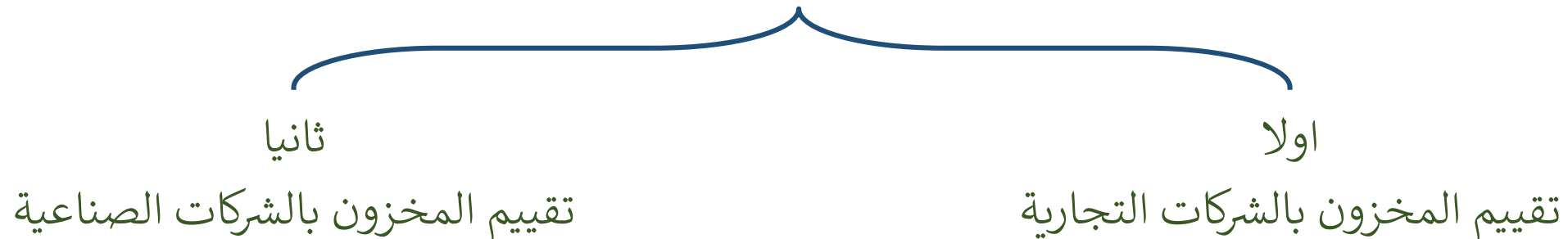
عند تسجيل المخزون بالدفاتر قد تعلمنا كيفية التسجيل كقيود، الا اننا في هذا الجزئ نحاول الإجابة على

السؤال التالي:

- ما هي البنود التي يجب ان تشتمل عليها تكلفة المخزون (مبلغ القيد)؟
- وفقا للمعايير الدولية ال IFRS فانه هناك بعض البنود التي يتم اعتبارها ضمن التكاليف التي يجب اضافتها على المخزون وبعض عناصر التكلفة الأخرى التي لا يمكن اضافتها في القيود كتكلفة من تكاليف المخزون.

Inventory Valuation

تقييم المخزون



Inventory valuation
In
Manufacturing companies

Inventory valuation
In
Merchandizing companies

Inventory Valuation

تقييم المخزون

اولا

تقييم المخزون بالشركات التجارية

Inventory valuation
In
Merchandizing companies

وفقا لنص المعيار 2IAS يجب أن يتم الإقرار عن المخزون بنظام التكلفة او صافي القيمة البيعية (صافي

القيمة المستردة) Lower Cost Or Net Realizable Value

- ويعني ذلك انه اذا نقص سعر البيع المتوقع بالسوق عن التكلفة الفعلية لوحدات المخزون يجب تقليل قيمة المخزون بالفارق (كخسارة) حتى نقر عن القيمة الحقيقية للمخزون في قائمة المركز المالي.
- اذا تلفت أي من وحدات المخزون يجب ان يتم استبعاد تكلفتها من قيمة المخزون، وذلك اذا لم يكن لها اية قيمة بيعية يمكن ان تستردها الشركة.

(IN)(شركة تجارية) البنود التي يجب أن تشتمل عليها تكلفة المخزون

البنود التي يجب ان تشتمل عليها تكلفة المخزون بالشركات التجارية.

وفقا لنص المعيار 2IAS يجب أن تشمل تكلفة المخزون جميع بنود التكاليف "العادية والضرورية" لوضع البضائع " في المكان" و " الحالة" المناسبة لإعادة بيعها.

- ويتيح الوضع بالشركات التجارية ممارسة عملية إعادة البيع للمخزون بمجرد وصوله إلى مخازن الشركة حيث لا توجد عمليات تصنيع أو تحويل تتم على المخزون.
- إضافة إلى ما تتحمله الشركة من مصروفات منذ انتقال الحياة وحتى وصولها للمخازن حيث انه في كثير من الحالات تنتقل الحياة للمشتري قبل وصول البضائع إلى المخزن فعليا بناء على طبيعة الاتفاق مع المورد.

(IN)(شركة تجارية) البنود التي يجب أن تشتمل عليها تكلفة المخزون

هذا يعني أن تكلفة المخزون بالشركات التجارية ستشمل:

- ✓ سعر الشراء كما ورد بالفاتورة.
- ✓ تكاليف نقل البضائع لمخازن الشركة (إذا تم الاتفاق مع المورد على أن تتحملها الشركة).
- ✓ تكاليف التأمين على البضائع أثناء النقل (إذا تم الاتفاق مع البائع أن تتحملها الشركة).
- ✓ الجمارك وضرائب الاستيراد.
- ✓ مصروفات التخزين بالموانئ (أرضيات المواني) وعمولات الشحن والتفريغ وما إلى ذلك.
- ✓ عمولات المخلصين والاكراميات.
- ✓ اية بنود يتم صرفها من قبل المشتري لتصل البضائع إلى المكان والحالة المناسبة لإعادة البيع.

(IN)(شركة تجارية) البنود التي يجب أن تشتمل عليها تكلفة المخزون

وفقا لنص المعيار 2IAS فإنه بمجرد وصول البضائع للحالة التي يمكن إعادة البيع عليها يتم التوقف تماما عن تعلية أي نوع من التكاليف على حساب المخزون، وعليه فإن تكاليف التخزين لا يتم ادراجها كتكلفه للمخزون بالشركات التجارية.

- التأمين على البضائع خلال وجودها بالمخزن.
- الفوائد البنكية للقروض في حالة شراء المخزون بأموال مقترضة.
- مصروفات التخزين بأنواعها (ايجار المخزن – يوميات الحراس – الكهرباء – النظافة -.....).
- مصروفات النقل إلى العملاء عند البيع (والتأمين والتحميل وما إلى ذلك).

(IN) (شركة تجارية) البنود التي يجب أن تشتمل عليها تكلفة المخزون



يتم اعتبار كل بنود التكاليف التي يتم صرفها بعد مرحلة

وصول البضائع إلى المخازن من المصاريف البيعية

والتسويقية SG&A ويتم ادراجها (طرحها) بقائمة الدخل بعد

الوصول إلى مبلغ إجمالي الربح (Gross Profit) للوصول إلى

رقم الربح من النشاط أو العمليات (Operating Profit)

تحديد تكلفة المخزون - الحيازة Ownership

أحد أهم التحديات التي تواجهنا لتحديد المخزون الذي تمتلكه الشركة لأغراض الإقرار عنه بالدفاتر المحاسبية هو مسألة الحيازة أو تاريخ انتقال ملكية البضائع قانوناً إلى الشركة.

لتحديد ملكية البضائع، يجب الإجابة على سؤالين:

- هل تملك الشركة فعلياً جميع السلع المدرجة في حساب المخزون؟
- هل تملك الشركة أي سلع لم يتم تضمينها في الجرد؟
- ولذا سوف نتعرض لكيفية تحديد ملكية (البضائع بالطريق) والأخطاء الشائعة في تسجيل حركة المخزون.

البضاعة بالطريق Goods in Transit

البضاعة بالطريق (على متن شاحنة أو قطار أو سفينة أو طائرة) في نهاية الفترة.

- تلك البضائع التي اشترتها الشركة ولم يتم استلامها بعد، أو ربما تكون قد باعت بضائع لم يتم تسليمها بعد، وللوصول إلى إحصاء دقيق، يجب على الشركة تحديد ملكية هذه السلع.
- ينبغي إدراج البضائع بالطريق في رصيد المخزون اذا كانت شروط الشراء (بالعقد) تؤكد انتقال الحيازة قانونا للمشتري والعكس صحيح.
- وفي حالة البيع يجب طرح قيمة البضاعة بالطريق من المخزون اذا كانت شروط البيع تؤكد انتقال ملكية البضائع للعميل والعكس صحيح.

البضاعة بالطريق Goods in Transit

تحديد الملكية يعتمد على نوعية اتفاقيات النقل المدرجة

بالعقود وتعتبر اشهر تلك الاتفاقيات هي

ثانيا

FOB Shipping Point

التسليم على سطح الباخرة / ميناء السفر

اولا

FOB Destination

التسليم على سطح الباخرة / ميناء الوصول

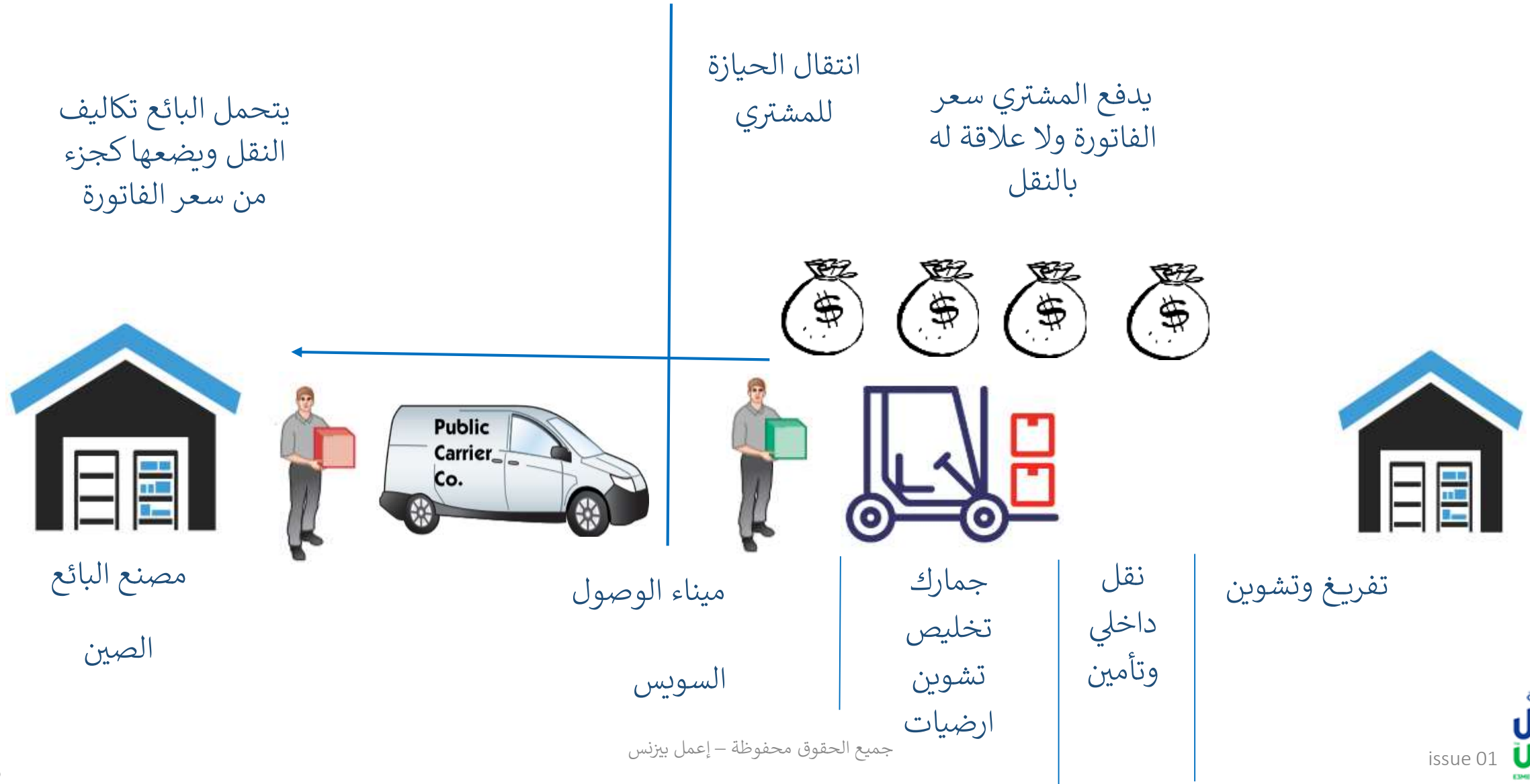
نظراً للعولمة المتزايدة للتجارة والاستخدام المتزايد للطرق السريعة لنقل البضائع حول العالم ناهيك عن الزيادة في أسعار النفط والطاقة، فمن المرجح أن تمثل تكاليف النقل 10٪ أو أكثر قليلاً من سعر الشراء، لهذا السبب نأخذها بشكل جاد.

التسليم على سطح الباخرة / ميناء الوصول FOB Destination

وهنا تنتقل ملكية البضاعة إلى المشتري عندما تصل البضائع إلى ميناء الوصول أو المكان المتفق عليه كمكان للوصول والاستلام.

- قد يكون الاتفاق على ان الوجهه (مكان التسليم) هو ميناء الوصول او مخازن المشتري او اية نقطة بينهما يتم الاتفاق عليها.
- بمجرد وصول البضائع إلى مكان التسليم وانتقال الحيازة يتحمل المشتري اية تكاليف ضرورة لايصال البضائع إلى المخازن أو إلى الحالة التي يمكن إعادة البيع عندها

التسليم على سطح الباكسة / ميناء الوصول FOB Destination



التسليم على سطح الباخرة/ميناء السفر FOB shipping point

وهنا تنتقل ملكية البضاعة إلى المشتري عندما تصل البضائع إلى ميناء الشحن ببلد البائع.

- يدفع المشتري للبائع سعر الفاتورة بميناء الشحن او السفر وتنتهي مسؤولية البائع عند تلك النقطة.
- يتحمل المشتري تكاليف الشحن والتأمين بالطريق والتفريغ بميناء الوصول والجمارك والنقل الداخلي
- واية تكاليف ضرورية في تلك المرحلة لايصال البضائع المشتراه إلى المخازن لاعادة بيعها.

التسليم على سطح الباخرة/ميناء السفر FOB shipping point

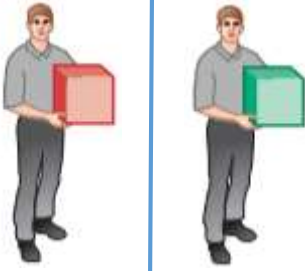
لا يتحمل
البائع اية تكاليف
ويقبض سعر
الفاتورة

انتقال الحيازة
للمشتري

يدفع
المشتري سعر
الفاتورة



مصنع البائع
الصين



ميناء السفر
جوانزو



النقل والتأمين
بالطريق



جمارك
تخليص
تشوين
ارضيات



نقل
داخلي
وتأمين



تفريغ وتشوين



البضاعة بالطريق Goods in Transit

مثال 1 : شركة تجارية لديها 20,000 وحدة من المخزون في 31 ديسمبر. كما أن لديها السلع التالية بالطريق:

1. تم بيع 1,500 وحدة للعملاء وتم الاتفاق على التسليم على سطح الباخرة / ميناء الوصول وتم الشحن في يوم 31 ديسمبر وستصل للعميل يوم 1 يناير.

2. مشتريات (بضاعة بالطريق) لعدد 2,500 وكان الاتفاق مع البائع على التسليم على سطح الباخرة / ميناء السفر وتم الشحن من قبل البائع في 31 ديسمبر.

ما هو عدد وحدات المخزون الموجود بالشركة في يوم 31 ديسمبر.

البضاعة بالطريق Goods in Transit

31 ديسمبر



20,000
وحدة بالمخزن

التسليم على سطح الباكسة /
ميناء الوصول

تم الشحن يوم
31 ديسمبر

1,500
بضاعة مباعة
بالطريق

ما زالت البضائع في
حوزة الشركة

31 ديسمبر



21,500
وحدة بالمخزن

التسليم على سطح الباكسة /
ميناء السفر

تم الشحن يوم
31 ديسمبر

2,500
بضاعة مشتراة
بالطريق

أصبحت البضائع
في حوزة الشركة

31 ديسمبر



24,000
وحدة بالمخزن

البضاعة بالطريق Goods in Transit

مثال 2 : شركة تجارية لديها ما قيمته 800,000 جم من المخزون في 31 ديسمبر. كما أن لديها السلع التالية بالطريق:

1. سلع مباعه للعملاء وتم خصمها من رصيد المخزون عند الشحن بقيمة 150,000 جم وكان الاتفاق ان التسليم على سطح الباخرة / ميناء الوصول وقد تم الشحن في يوم 25 ديسمبر وستصل للعميل يوم 5 يناير.

2. مشتريات بقيمة 200,000 جم وكان الاتفاق مع البائع على التسليم على سطح الباخرة / ميناء الوصول وتم الشحن من قبل البائع في 31 ديسمبر و م استلامها وتسجيلها فعليا يوم 15 يناير.

ما هي قيمة المخزون الموجود بالشركة في يوم 31 ديسمبر؟

البضاعة بالطريق Goods in Transit

31 ديسمبر



800,000
بالمخزن

التسليم على سطح الباكسة /
ميناء الوصول

تم الشحن يوم
25 ديسمبر وخصمها من
المخزون
تصل يوم 5 يناير

150,000
بضاعة مباعة
بالطريق

ما زالت البضائع في حوزة الشركة
يجب رفع قيمة المخزون حيث تم طرح
تلك القيمة عند الشحن

31 ديسمبر



950,000
بالمخزن

التسليم على سطح الباكسة /
ميناء الوصول

تم الشحن يوم
31 ديسمبر وسوف تصل
وتسجل في 15 يناير

200,000
بضاعة مشتراه
بالطريق

البضائع ليست في حوزة
الشركة وغير مشمولة في
الرصيد

31 ديسمبر



950,000
بالمخزن

يظل الرصيد كما
هو

بضاعة الأمانة CONSIGNED GOODS

- في بعض مجالات العمل، يكون من الشائع الاحتفاظ ببضائع تخص شركات أخرى والقيام بمحاولة بيع تلك البضائع لهم لقاء رسوم معينة، ولكن دون انتقال ملكية البضائع. تسمى هذه البضائع بضاعة الأمانة Consigned goods.
- على سبيل المثال، قد يكون لديك سيارة مستعملة ترغب في بيعها. فإذا أخذتها إلى معرض سيارات على استعداد لعرض السيارة للبيع وتحصيل عمولة إذا تم بيعها.
- بموجب هذه الاتفاقية، لن تنتقل ملكية السيارة للمعرض، ستظل ملكاً لك. لذلك، إذا تم جرد المخزون في معرض السيارات، فلن يتم تضمين السيارة في قائمة المخزون لأن المعرض لا يملكها.

بضاعة الأمانة CONSIGNED GOODS

- يستخدم تلك الطريقة العديد من تجار السيارات والقوارب والمتحف القديمة، الأسواق الكبيرة مثل كارفور وهايبر ماركت نضام بضاعة الأمانة للحفاظ على انخفاض تكاليف المخزون وتجنب مخاطر شراء سلعة لن يتمكنوا من بيعها.
- يقوم أيضا في الآونة الأخيرة بعض المصنّعين بإبرام اتفاقات بضاعة امانة مع مورديهم لأجل الحفاظ على انخفاض مستويات المخزون لديهم واحتياطا لهزات السوق وموجات الكساد التي قد تحدث.
- في جميع الأحوال بضاعة الأمانة المحتفظ بها للغير بالشركة لا يجب ان تظهر في المخزون. اما بضاعة الأمانة المحتفظ بها لدى الغير فيجب ان تدخل ضمن مخزون الشركة.

المحاضرة الرابعة

دورة الحسابات بالشركات التجارية

سوف نتعرض في هذا الجزء للدورة المحاسبية للعمليات التجارية بالترتيب التالي:

1. عمليات شراء المخزون (تم تغطيتها).
2. التعامل محاسبيا مع مرتجعات المشتريات.
3. التعامل محاسبيا مع خصومات الشراء (الخصم على قيمة المشتريات).
4. التعامل محاسبيا مع المبيعات ومع المرتجعات من المبيعات.
5. التعامل محاسبيا مع تخفيضات الكميات (الخصم التجاري) وخصومات السداد المعجل.

دورة الحسابات بالشركات التجارية

للإيضاح سوف نتابع عمليات شركة ABC خلال شهر يناير من عام 2017:

- 1- قامت شركة ABC بشراء بعض من المخزون في 3 يناير بقيمة 3,800 جم بالآجل وكانت شروط السداد 30n/,2/10 وذلك بغرض إعادة البيع بنظام تسليم على سطح الباخرة / ميناء الوصول وكانت تكاليف الشحن البحري 300 جم وتكاليف النقل من الميناء مبلغ 150 جم.
- 2 – اكتشفت شركة ABC بعض التلفيات بالمخزون المستلم بقيمة 300 جم وتم اخطار المورد تسليم البضاعة لمندوبه يوم 5 يناير.
- 3 – في يوم 9 يناير قامت شركة ABC بسداد إجمالي المبلغ المستحق للمورد.

تسجيل شراء المخزون

- 1- في 3 يناير المشتريات 3,800 جم بالآجل بنظام تسليم على سطح الباكسة / ميناء الوصول.
- اذن لا يجب ان تتحمل شركة ABC تكاليف الشحن البحري وتبلغ 300 جم.
- اما تكاليف النقل من الميناء مبلغ 150 جم يجب ان نتحملها وتضاف إلى حساب المخزون.

التسليم على سطح الباخرة/ميناء الوصول FOB shipping point

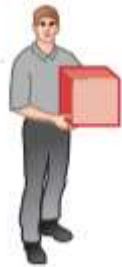
يتحمل البائع تكاليف
النقل. سعر الفاتورة
3800

انتقال الحيازة
للمشتري

يدفع المشتري سعر
الفاتورة 3800 ولا
علاقة له بالنقل



مصنع البائع



ميناء الوصول



جمارك
تخليص
تشوين
أرضيات

نقل
داخلي
150

تفريغ
وتشوين

تسجيل شراء المخزون

- 1- في 3 يناير المشتريات 3,800 جم بالآجل بنظام تسليم على سطح الباخرة / ميناء الوصول.
- اذن لا يجب ان تتحمل شركة ABC تكاليف الشحن البحري وتبلغ 300 جم.
 - اما تكاليف النقل من الميناء مبلغ 150 جم يجب ان نتحملها وتضاف إلى حساب المخزون.

التاريخ	البند	مدين	دائن
3/1	المخزون Inventory الموردين A/P شراء مخزون بالاجل	3,800	3,800
3/1	المخزون Inventory النقدية Cash تحميل قيمة النقل الداخلي علي تكلفة المخزون	150	150

تسجيل المرتجعات من المخزون

- 2- في 5 يناير اكتشفت شركة ABC بعض التلفيات بالمخزون المستلم بقيمة 300 جم وتم اخطار المورد.
- يتم استنزال قيمة المرتجعات مباشرة من حساب المخزون حيث اننا نعمل بالنظام المستمر ولا توجد حسابات منفصلة ويتم تقليل قيمة الدين بحساب الموردين.

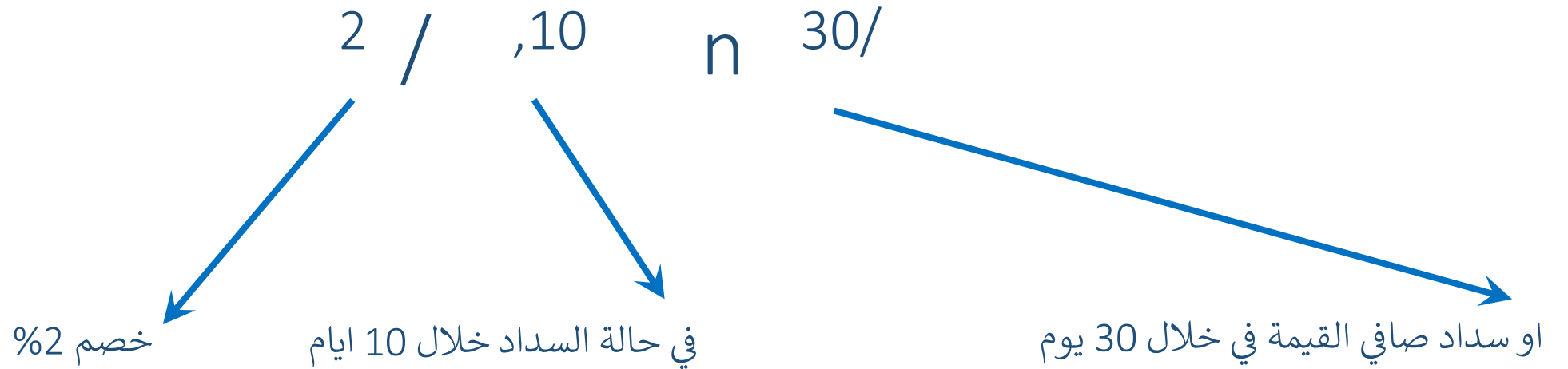
التاريخ	البند	مدين	دائن
5/1	الموردين A/P المخزون Inventory تقليل قيمة المخزون بالمرتجعات وتقليل الدين للمورد	300	300

- يصبح إجمالي المشتري فعليا والمستحق للمورد هو مبلغ 3500 جم (3800 الإجمالي - 300 مرتجع).

تسجيل المرتجعات من المخزون

3- في يوم 9 يناير قامت شركة ABC بسداد إجمالي المبلغ المستحق للمورد.

كانت شروط السداد $30n/2/10$ ماذا تعني؟



ويسمى ذلك بالخصم النقدي - وهو عبارة عن خصم يتم الاستفادة به في حالات السداد المعجل

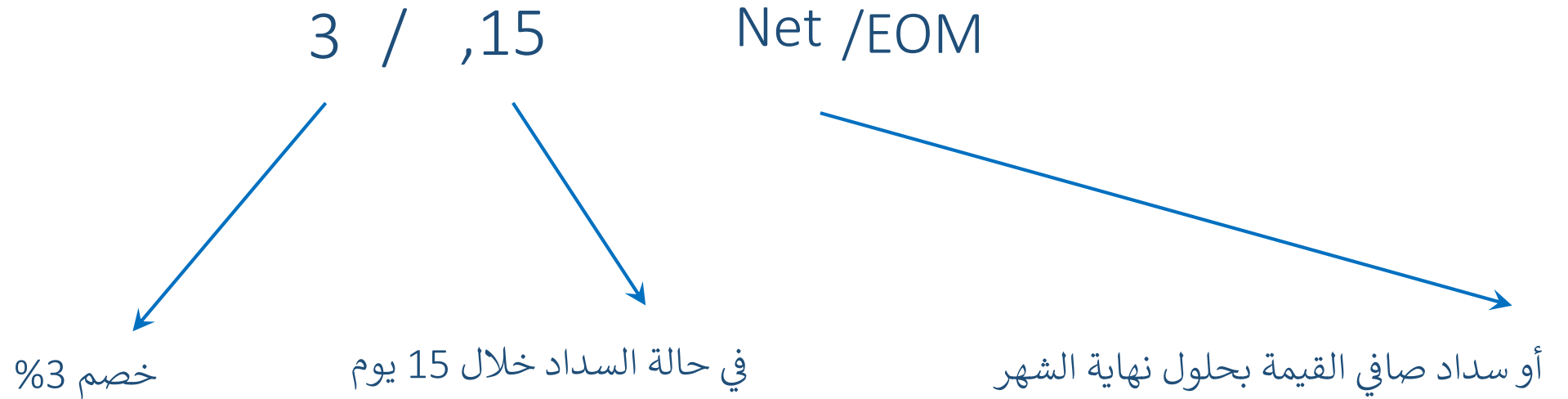
تسجيل خصم السداد المعجل

3- في يوم 9 يناير قامت شركة ABC بسداد إجمالي المبلغ المستحق للمورد.

القيمة الصافية المستحقة للمورد هي 3500 جم بعد خصم قيمة المرتجعات بمبلغ 300 جم بالقيد السابق وسوف نستفيد بخصم 2% نظرا للسداد في فترة السماح أي قبل مرور 10 أيام ويتم احتسابها كالتالي $(3500 \times 2\% = 70 \text{ جم})$

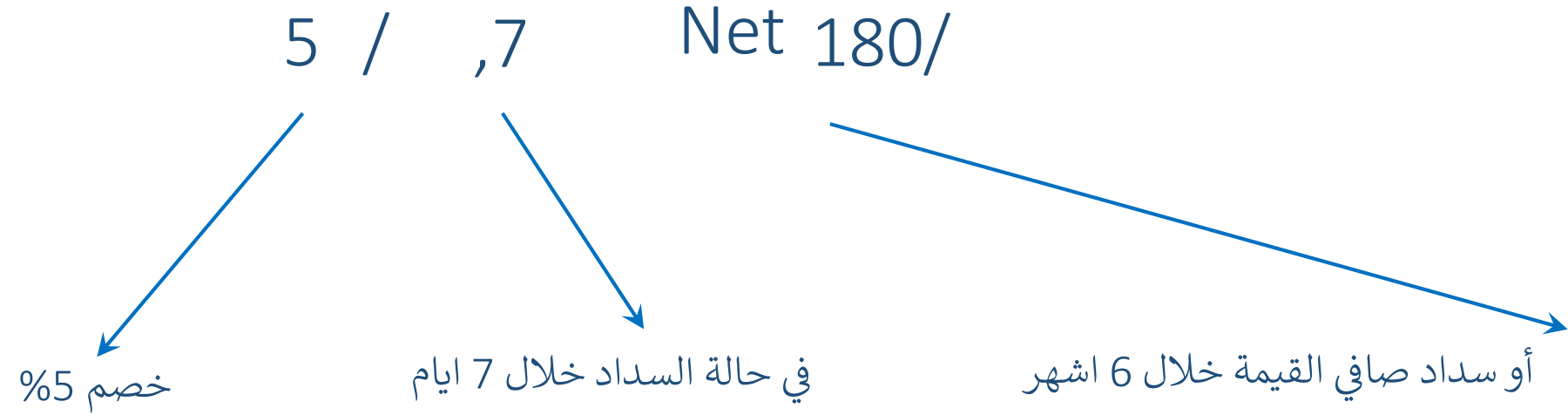
التاريخ	البند	مدين	دائن
9/1	الموردين A/P	3,500	
	النقدية Cash		3,430
	المخزون Inventory		70
	السداد بخصم نقدي 2 %		

بعض صيغ الخصم النقدي



ويسمى ذلك بالخصم النقدي - وهو عبارة عن خصم يتم الاستفادة به في حالات السداد المعجل

بعض صيغ الخصم النقدي



ملخص عمليات الشراء

- وفقا لاحكام المعيار الدولي 2IAS فإن المخزون يتم تسجيله بالتكلفة وعليه يتم تعلقة حساب المخزون باية نفقات لازمة كي يصل للمكان والحالة التي يمكن بيعه عليها ويتم تقليل الرصيد باية مرتجعات او خصومات يتم الاستفادة بها.
- ويظهر حساب المخزون بدفتر الأستاذ لشركة ABC كما يلي:

المخزون Inventory

5/1	300	3/1	3,800
9/1	70	3/1	150
			3,580

دورة الحسابات بالشركات التجارية

للايضاح سوف نتابع عمليات شركة ABC خلال شهر يناير من عام 2017.

- 4- قامت شركة ABC ببيع بعض من المخزون إلى شركة XYZ في 10 يناير بقيمة 3,800 جم بالآجل وكانت شروط السداد n/EOM, 2/10 والتسليم بمخازن العميل CIF وكانت تكاليف الشحن 200 جم وتكاليف التأمين بالطريق 100 جم وتكلفة البضاعة المباعة 2,280 جم.
- 5 – قامت شركة XYZ برد بعض البضائع المباعة، بقيمة 300 جم و وتم استلام البضاعة يوم 12 يناير.
- 6 – في يوم 17 يناير قامت شركة XYZ بسداد اجمالي المبلغ المستحق عليها.

تسجيل بيع المخزون

4- في 10 يناير المبيعات 3,800 جم بالأجل بنظام CIF وكانت تكلفة البضاعة المباعة 2280 جم وسنتعامل مع باقي شروط التسليم لاحقا نظرا لان اية تكاليف أخرى لا علاقة لها بالمخزون او تكلفة المبيعات وفقا للمعيار

التاريخ	البند	مدين	دائن
10/1	العملاء A/R المبيعات Sales بيع المخزون بالأجل	3,800	3,800
10/1	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory تسجيل خروج المخزون – تكلفة البضاعة المباعة	2,280	2,280

تسجيل المصروفات المتعلقة ببيع المخزون

4- في 10 يناير المبيعات بالآجل - شروط السداد n/EOM, 2/10 والتسليم بمخازن العميل CIF وكانت تكاليف الشحن 200 جم وتكاليف التأمين بالطريق 100 جم.



تسجيل بيع المخزون

4- في 10 يناير المبيعات بالأجل - شروط السداد 30n/2/10 والتسليم بمخازن العميل CIF وكانت تكاليف الشحن 200 جم
وتكاليف التأمين بالطريق 100 جم

وتكون القيود على النحو التالي:

التاريخ	البند	مدين	دائن
10/1	النقل للخارج Freight-out النقدية Cash لتسجيل سداد مصروفات النقل للعملاء	200	200
10/1	تأمين بضاعة بالطريق Transit Insurance النقدية Cash تسجيل مصروفات التأمين على البضاعة بالطريق	100	100

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory المخزون

5/1	300	3/1	3,800
9/1	70	3/1	150
10/1	2,280		
			1,300

COGS تكلفة البضاعة المباعة

	10/1	2,280
		2,280

A/R العملاء

	10/1	3,800
		3,800

Sales المبيعات

10/1	3,800
	3,800

الوضع الحالي بالدفاتر

Freight-out

النقل للخارج

10/1	200
------	-----

200

تأمين بضاعة بالطريق Transit Insurance

10/1	100
------	-----

100

تسجيل المرتجعات من المبيعات

5 – قامت شركة XYZ برد بعض البضائع المباعة، بقيمة 300 جم و وتم استلام البضاعة يوم 12 يناير.

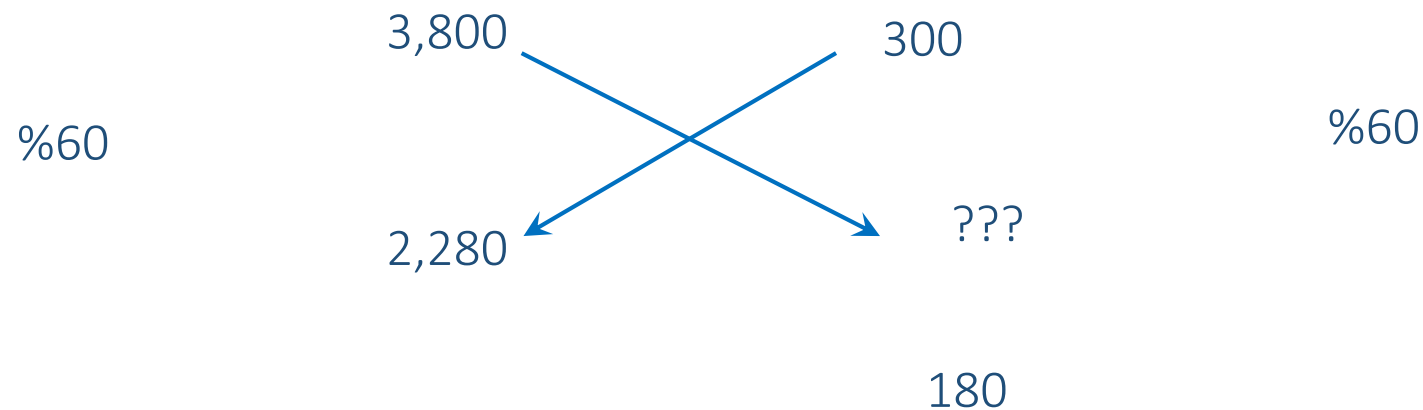
ويتم ذلك على مرحلتين:

1. في هذه الحالة لا يتم التعامل مع المرتجعات بتقليل حساب المبيعات ولكن يتم فتح حساب مدين اخر تحت اسم المرتجعات ومسموحات المبيعات (Sales Returns & Allowances) ويعتبر حساب خسائر.

التاريخ	البند	مدين	دائن
12/1	المرتجعات ومسموحات المبيعات Sales Returns & All العملاء A/R تسجيل المرتجعات وتقليل مديونية العميل	300	300

2. كذلك يجب زيادة رصيد المخزون Inventory بتكلفة البضاعة المرتجعه وتقليل حساب تكلفة البضاعة المباعة COGS بنفس القيمة.

يمكن حساب تلك التكلفة ببساطة بالاساليب الحسابية



تسجيل المرتجعات من المبيعات

- 5 – قامت شركة XYZ برد بعض البضائع المباعة , بقيمة 300 جم و وتم استلام البضاعة يوم 12 يناير.
2. كذلك يجب زيادة رصيد المخزون Inventory بقيمة البضاعة المرتجعه وتقليل حساب تكلفة البضاعة المباعة COGS بنفس القيمة.

التاريخ	البند	مدين	دائن
12/1	المخزون Inventory تكلفة البضاعة المباعة COGS رفع قيمة المخزون بالمرتجعات وتقليل التكلفة	180	180

وذلك بفرض ان البضاعة المرتجعه ليست تالفة أو غير قابلة لإعادة البيع.

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory المخزون

COGS تكلفة البضاعة المباعة

5/1	300	3/1	3,800
9/1	70	3/1	150
10/1	2,280	12/1	180
		1,480	

12/1	180	10/1	2,280
		2,100	

A/R العملاء

Sales Returns & المرتجعات ومسموحات المبيعات
All

12/1	300	10/1	3,800
		3,500	

12/1	300
300	

التعامل مع المرتجع في حالة ان كان تالفا

بالقيد السابق تم زيادة رصيد المخزون Inventory بقيمة البضاعة المرتجعه وتقليل حساب تكلفة البضاعة المباعة COGS بنفس القيمة وهي التكلفة الاصلية 180 جم وذلك بفرض ان البضاعة المرتجعه ليست تالفة او غير قابلة لإعادة البيع. اما لو كانت البضاعة المرتجعه تالفة أو بها عطل ما يقلل من قيمتها فيتم عمل القيد السابق بالقيمة السوقية للبضاعة المعيبة على حالتها وعلى فرض ان البضاعة المعيبة يمكن إعادة بيعها بمبلغ 90 جم فيكون القيد كالتالي:

التاريخ	البند	مدين	دائن
12/1	المخزون Inventory تكلفة البضاعة المباعة COGS رفع قيمة المخزون بالقيمة السوقية للمرتجعات المعيبة وتقليل التكلفة	90	90

تسجيل المرتجعات من المبيعات

6 - في يوم 17 يناير قامت شركة XYZ بسداد اجمالي المبلغ المستحق عليها (n/EOM,2/10).

القيمة الصافية المستحقة ل ABC هي 3500 جم بعد خصم قيمة المرتجعات بمبلغ 300 جم بالقيد السابق وسوف

تستفيد XYZ بخصم 2% نظرا للسداد في فترة السماح أي قبل مرور 10 أيام ويتم احتسابها كالتالي $(3500 \times 2\% = 70 \text{ جم})$

التاريخ	البند	مدين	دائن
17/1	النقدية Cash	3,430	
	خصم المبيعات Sales Discounts	70	
	العملاء A/R		3,500
	السداد بخصم نقدي 2 %		

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory المخزون				COGS تكلفة البضاعة المباعة			
5/1	300	3/1	3,800	12/1	180	10/1	2,280
9/1	70	3/1	150				
10/1	2,280	12/1	180				2,100
			1,480				
A/R العملاء							
		12/1	300	10/1	3,800		
		17/1	3,500				
							0

الوضع الحالي بالدفاتر

المرتجعات ومسموحات المبيعات
Sales Returns & All

المبيعات
Sales

10/1	3,800
	3,800

12/1	300
	300

خصم المبيعات
Sales Discounts

17/1	70
	70

صافي المبيعات
Net Sales
3,430

الوضع الحالي بالدفاتر

Freight-out		النقل للخارج		تأمين بضاعة بالطريق Transit Insurance	
	10/1	200		10/1	100
		200			100

وتصنف تلك البنود كتكاليف بيعية وتسويقية

قائمة الدخل لشركة ABC كما في 31/1

		<u>المبيعات</u>
	3,800	
	(300)	يطرح المرتجعات ومسموحات المبيعات
	(70)	خصم المبيعات او الخصم النقدي
	3,430	<u>صافي المبيعات</u>
	(2,100)	تطرح تكلفة البضاعة المباعة
1,330		<u>اجمالي الدخل</u>
		<u>المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)</u>
	(200)	النقل للخارج
	(100)	تأمين بضاعة بالطريق
(300)		<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>
1,030		صافي الربح

قائمة المركز المالي

اما في قائمة المركز المالي فيظهر رصيد المخزون النهائي للفترة برصيد 1,480 جم.

ومما سبق يتضح الآتي:

- 1- اية تكاليف تتحملها الشركة للحصول على المخزون وايصاله للحالة التي يمكن بيعه عليها يتم رسملتها على رصيد المخزون وتتحول إلى تكلفة بضاعة مباعه بقائمة الدخل عند بيعها.
- 2 – اية مصروفات بعد أن يكون المخزون جاهزا للبيع لا يتم رسملتها ولكن يتم ادراجها كمصروفات للفترة في المصروفات العمومية والتسويقية SG&A .
- 3 – الرصيد المتبقي بالمخزون يظهر في قائمة المركز المالي كأصل متداول كمخزون لنهاية المدة.

ملخص القيود المحاسبية لعمليات الشراء

العملية	البند	مدين	دائن
شراء مخزون بالاجل او نقدا.	المخزون Inventory النقدية / الموردين Cash / A/P	XXXX	XXXX
تحميل اية مصروفات للحصول على المخزون - نقل - جمارك - تحميل عمولات.	المخزون Inventory النقدية Cash	XXXX	XXXX
تسجيل المرتجعات من المخزون المشتري.	النقدية / الموردين Cash / AP المخزون Inventory	XXXX	XXXX
سداد مبلغ المشتريات الآجلة مع الاستفادة من الخصم النقدي.	الموردين A/P النقدية Cash المخزون Inventory	XXXX	XXXX XXXX

ملخص القيود المحاسبية لعمليات البيع

العملية	البند	مدين	دائن
بيع المخزون بالآجل او نقدا	Cash / A/R النقدية / العملاء	XXXX	XXXX
	Sales المبيعات		
استلام مرتجعات من المخزون المباع نقدا او بالاجل	COGS تكلفة البضاعة المباعة	XXXX	XXXX
	Inventory المخزون		
مصرفات البيع سواء كات نقل للعميل او تأمين او اية بنود اخرى.	** /Freight-out النقل للخارج/ المصروف	XXXX	XXXX
	Cash النقدية		
بالتكلفة الاصلية - وبسعر السوق اذا كانت البضاعة معيبة	Sales Returns & All المرتجعات ومسموحات	XXXX	XXXX
	Cash / A/P العملاء / النقدية		
	Inventory المخزون	XXXX	XXXX
	COGS تكلفة البضاعة المباعة		

ملخص القيود المحاسبية لعمليات البيع

العملية	البند	مدین	دائن
تحصيل مبلغ المديونية على العملاء من بيع المخزون خلال فترة الخصم.	Cash النقدية Sales Discounts خصم المبيعات A/R العملاء	XXXX XXXX	XXXX

تمرين على العمليات التجارية

- 1- قامت شركة HYC بشراء بعض من المخزون في 2 يونيو بقيمة 10,000 جم بالآجل من شركة ABC وكانت شروط السداد 45n/,2/15 وبنظام تسليم علي سطح الباخرة / ميناء السفر وكانت تكاليف الشحن البحري 1,000 جم وتكاليف النقل من الميناء مبلغ 300 جم.
 - 2 – اكتشفت شركة HYC بعض التلفيات بالمخزون المستلم بقيمة 1,000 جم وتم اخطار المورد وتسليم البضاعة يوم 6 يونيو.
 - 3 – في يوم 10 يونيو قامت شركة HYC بسداد إجمالي المبلغ المستحق للمورد.
 - 4- تم بيع بعض من المخزون إلى شركة XYZ في 11 يونيو بقيمة 6,000 جم بالآجل وكانت شروط السداد 60n/,3/15 والتسليم بمخازن العميل CIF وكانت تكاليف الشحن 250 جم وتكاليف التأمين بالطريق 150 جم وتكلفة البضاعة المباعة 3,000 جم.
 - 5 – تم رد بضائع مباعه من XYZ, بقيمة 1,500 جم و وتم استلام البضاعة يوم 15 يونيو.
 - 6 – في يوم 20 يونيو قامت شركة XYZ بسداد إجمالي المبلغ المستحق عليها.
- اعد القيود المحاسبية لتمثيل العمليات بعاليه

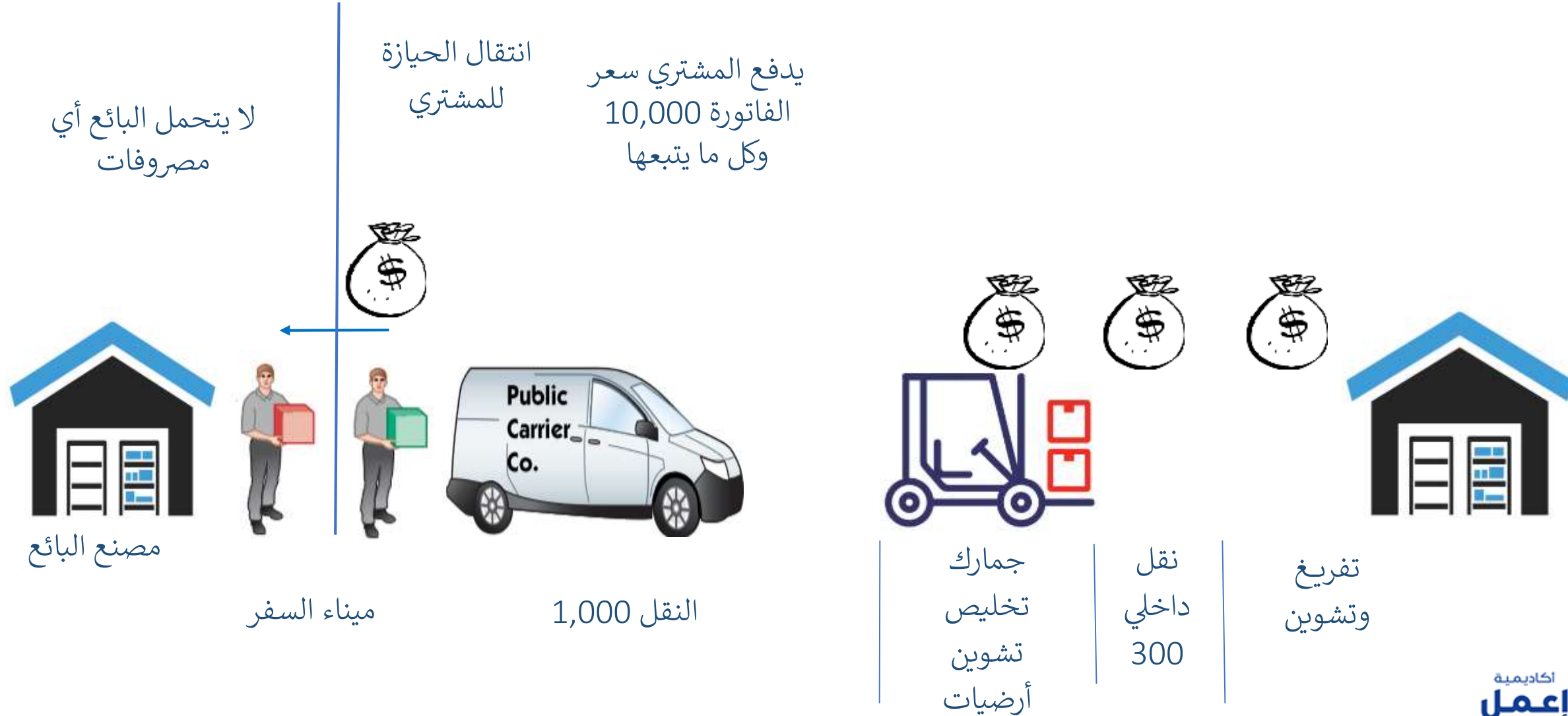
تسجيل شراء المخزون

1- في 2 يونيو المشتريات 10,000 جم بالآجل بنظام تسليم على سطح الباخرة / ميناء السفر.

- اذن يجب ان تتحمل شركة HYC تكاليف الشحن البحري وتبلغ 1,000 جم وكذلك تكاليف النقل من

الميناء مبلغ 300 جم يجب ان نتحملها وتضاف إلى حساب المخزون.

التسليم على سطح الباخرة/ميناء السفر FOB shipping point



تسجيل شراء المخزون

1- في 2 يونيو المشتريات 10,000 جم بالآجل بنظام تسليم على سطح الباخرة / ميناء السفر.

اذن يجب أن تتحمل شركة HYC تكاليف الشحن البحري وتبلغ 1,000 جم وكذلك تكاليف النقل من الميناء مبلغ 300 جم
يجب ان نتحملها وتضاف إلى حساب المخزون.

التاريخ	البند	مدين	دائن
2/6	المخزون Inventory الموردين A/P شراء مخزون بالاجل	10,000	10,000
2/6	المخزون Inventory النقدية Cash تحميل قيم الشحن من الخارج والنقل الداخلي على المخزون	1,300	1,300

تسجيل المرتجعات من المخزون

2- في 6 يونيو اكتشفت شركة HYC بعض التلفيات بالمخزون المستلم بقيمة 1,000 جم وتم اخطار المورد وتسليم البضاعة.
يتم استنزال قيمة المرتجعات مباشرة من حساب المخزون حيث اننا نعمل بالنظام المستمر ولا توجد حسابات منفصلة ويتم تقليل قيمة الدين بحساب الموردين.

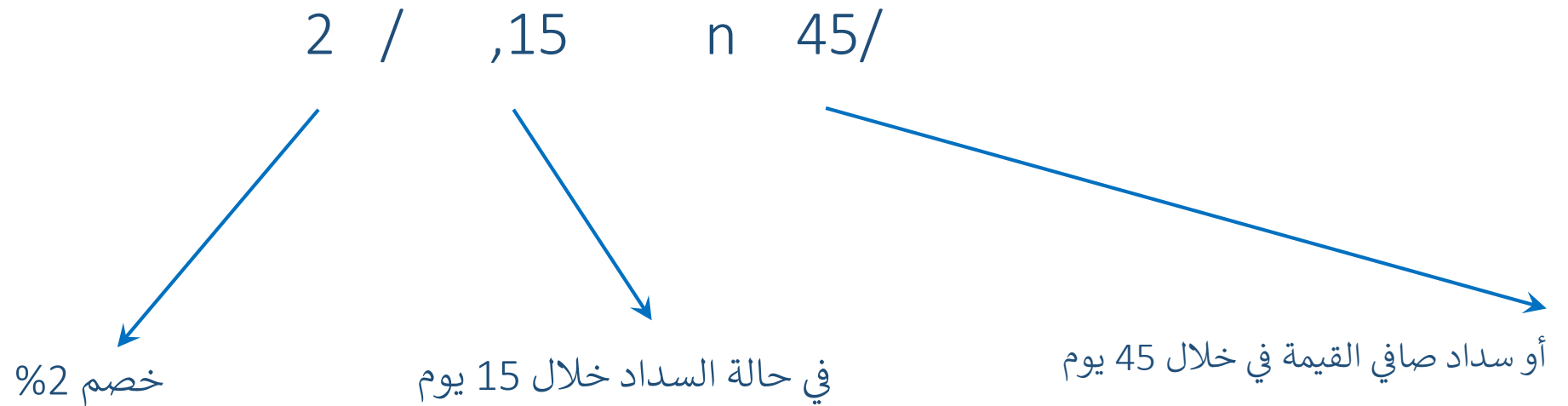
التاريخ	البند	مدين	دائن
6/6	الموردين A/P المخزون Inventory تقليل قيمة المخزون بالمرتجعات وتقليل الدين للمورد	1,000	1,000

يصبح إجمالي المشتري فعليا والمستحق للمورد هو مبلغ 9,000 جم (10,000 - 1,000 مرتجع).

تسجيل المرتجعات من المخزون

3- في يوم 10 يونيو قامت شركة HYC بسداد إجمالي المبلغ المستحق للمورد.

• كانت شروط السداد 45n/,2/15 ماذا تعني؟



ويسمى ذلك بالخصم النقدي – وهو عبارة عن خصم يتم الاستفادة به في حالات السداد المعجل.

تسجيل خصم السداد المعجل

3- في يوم 10 يونيو قامت شركة HYC بسداد إجمالي المبلغ المستحق للمورد.

القيمة الصافية المستحقة للمورد هي 9,000 جم بعد خصم قيمة المرتجعات بمبلغ 1,000 جم بالقيد السابق و سوف نستفيد بخصم 2% نظرا للسداد في فترة السماح أي قبل مرور 15 يوم ويتم احتسابها كالتالي $(2\% \times 9,000 = 180 \text{ جم})$.

التاريخ	البند	مدين	دائن
10/6	الموردين A/P	9,000	
	النقدية Cash		8,820
	المخزون Inventory		180
	السداد بخصم نقدي 2 %		

ملخص عمليات الشراء

- وفقا لاحكام المعيار الدولي 2IAS فإن المخزون يتم تسجيله بالتكلفة وعليه يتم تعلقه حساب المخزون بأية نفقات لازمة كي يصل للمكان والحالة التي يمكن بيعه عليها ويتم تقليل الرصيد باية مرتجعات او خصومات يتم الاستفادة بها.
- ويظهر حساب المخزون بدفتر الأستاذ لشركة ABC كما يلي:

المخزون Inventory

6/6	1,000	2/6	10,000
10/6	180	2/6	1,300
		10,120	

تسجيل بيع المخزون

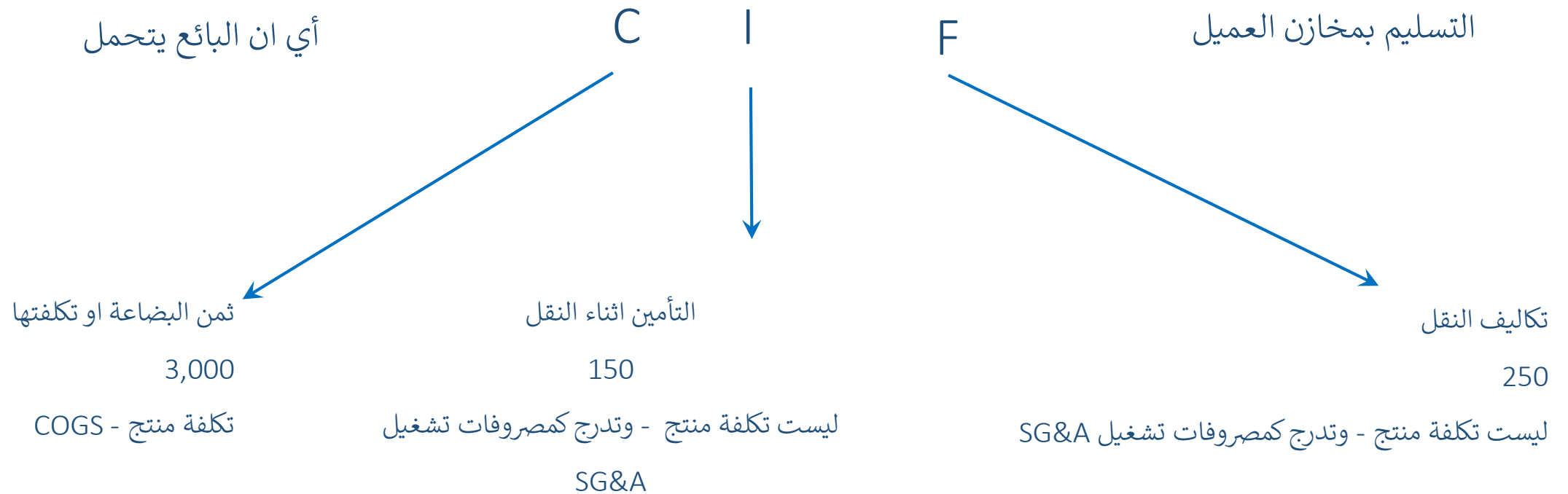
4- في 11 يونيو المبيعات 6,000 جم بالآجل بنظام CIF وكانت تكلفة البضاعة المباعة 3000 جم.

1. وسنتعامل مع باقي شروط التسليم لاحقا نظرا لان اية تكاليف اخرى لا علاقة لها بالمخزون او تكلفة المبيعات وفقا للمعيار.

التاريخ	البند	مدين	دائن
11/6	العملاء A/R المبيعات Sales بيع المخزون بالاجل	6,000	6,000
11/6	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory تسجيل خروج المخزون - تكلفة البضاعة المباعة	3,000	3,000

تسجيل المصروفات المتعلقة ببيع المخزون

4- في 11 يونيو المبيعات بالآجل - شروط السداد 60n/3/15 والتسليم بمخازن العميل CIF وكانت تكاليف الشحن 250 جم وتكاليف التأمين بالطريق 150 جم.



تسجيل بيع المخزون

4- في 11 يونيو المبيعات بالآجل - شروط السداد 60n/,3/15 والتسليم بمخازن العميل CIF وكانت تكاليف الشحن 250 جم وتكاليف التأمين بالطريق 150 جم وتكون القيود على النحو التالي:

التاريخ	البند	مدين	دائن
11/6	النقل للخارج Freight-out النقدية Cash لتسجيل سداد مصروفات النقل للعملاء	250	250
11/6	تأمين بضاعة بالطريق Transit Insurance النقدية Cash تسجيل مصروفات التأمين علي البضاعة بالطريق	150	150

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory المخزون

COGS تكلفة البضاعة المباعة

6/6	1,000	2/6	10,000
10/6	180	2/6	1,300
11/6	3,000		
			7,120

	11/6	3000
		3000

A/R العملاء

Sales المبيعات

	11/6	6,000
		6000

	11/6	6,000
		6,000

الوضع الحالي بالدفاتر

Freight-out

النقل للخارج

11/6	250
------	-----

250

تأمين بضاعة بالطريق Transit Insurance

11/6	150
------	-----

150

تسجيل المرتجعات من المبيعات

5 – تم رد بضائع مبيعة ل XYZ, بقيمة 1,500 جم و وتم استلام البضاعة يوم 15 يونيو.

ويتم ذلك على مرحلتين:

1. في هذه الحالة لا يتم التعامل مع المرتجعات بتقليل حساب المبيعات ولكن يتم فتح حساب مدين اخر تحت اسم المرتجعات ومسموحات المبيعات (Sales Returns & Allowances) ويعتبر حساب خسائر

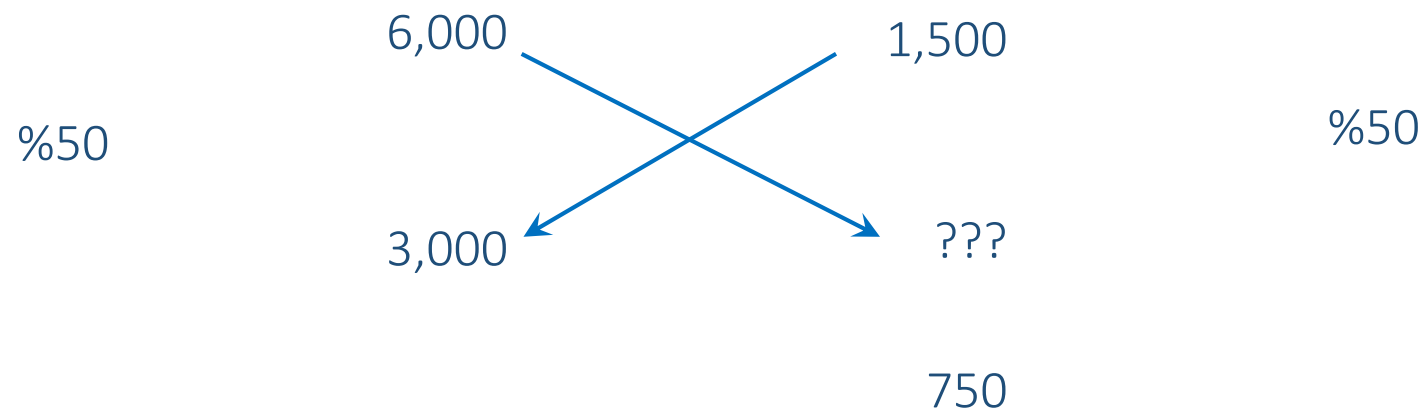
التاريخ	البند	مدين	دائن
15/6	المرتجعات ومسموحات المبيعات Sales Returns & All العملاء A/R تسجيل المرتجعات وتقليل مديونية العميل	1,500	1,500

تسجيل المرتجعات من المبيعات

5 – تم رد بضائع مبيعة ل XYZ, بقيمة 1,500 جم و وتم استلام البضاعة يوم 15 يونيو.

2. كذلك يجب زيادة رصيد المخزون Inventory بتكلفة البضاعة المرتجعه وتقليل حساب تكلفة البضاعة المبيعة COGS بنفس القيمة.

يمكن حساب تلك التكلفة ببساطة بالاساليب الحسابية



تسجيل المرتجعات من المبيعات

5 – تم رد بضائع مبيعة ل XYZ, بقيمة 1,500 جم و وتم استلام البضاعة يوم 15 يونيو.

2. كذلك يجب زيادة رصيد المخزون Inventory بقيمة البضاعة المرتجعه وتقليل حساب تكلفة البضاعة المبيعة COGS بنفس القيمة.

التاريخ	البند	مدين	دائن
15/6	المخزون Inventory تكلفة البضاعة المبيعة COGS رفع قيمة المخزون بالمرتجعات وتقليل التكلفة	750	750

وذلك بفرض ان البضاعة المرتجعه ليست تالفة أو غير قابلة لاعادة البيع

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory المخزون

6/6	1,000	2/6	10,000
10/6	180	2/6	1,300
11/6	3,000	15/6	750
		7,870	

A/R العملاء

15/6	1,500	11/6	6,000
		4,500	

COGS تكلفة البضاعة المباعة

15/6	750	11/6	3,000
		2,250	

Sales Returns & المرتجعات ومسموحات المبيعات
All

15/6	1,500
1,500	

الوضع الحالي بالدفاتر

Freight-out

النقل للخارج

تأمين بضاعة بالطريق Transit Insurance

11/6 250

11/6 150

250

150

Sales

المبيعات

11/6 6,000

6,000

تسجيل المرتجعات من المبيعات

6 - في يوم 20 يونيو قامت شركة XYZ بسداد اجمالي المبلغ المستحق عليها (60n/,3/15).

القيمة الصافية المستحقة ل ABC هي 4500 جم بعد خصم قيمة المرتجعات بمبلغ 1,500 جم بالقيد السابق وسوف تستفيد XYZ بخصم 3% نظرا للسداد في فترة السماح أي قبل مرور 15 يوم ويتم احتسابها كالتالي (4500 X 3% = 135 جم).

التاريخ	البند	مدين	دائن
20/6	النقدية Cash	4,365	
	خصم المبيعات Sales Discounts	135	
	العملاء A/R		4,500
	السداد بخصم نقدي 2 %		

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory المخزون

COGS تكلفة البضاعة المباعة

6/6	1,000	2/6	10,000	15/6	750	11/6	3,000
10/6	180	2/6	1,300				
11/6	3,000	15/6	750				2,250
			7,870				

A/R العملاء

15/6	1,500	11/6	6,000
20/6	4,500		
			4,500

الوضع الحالي بالدفاتر

المرتجعات ومسموحات المبيعات Sales Returns & All

المبيعات Sales

11/6	6,000
	6,000

15/6	1,500
	1,500

خصم المبيعات Sales Discounts

صافي المبيعات Net Sales
4,365

20/6	135
	135

الوضع الحالي بالدفاتر

Freight-out النقل للخارج

11/6	250
250	

Transit Insurance تأمين بضاعة بالطريق

11/6	150
150	

وتصنف تلك البنود كتكاليف بيعية وتسويقية

قائمة الدخل لشركة ABC كما في 31/1

	المبيعات	6000
	يطرح المرتجعات ومسموحات المبيعات	(1,500)
	خصم المبيعات او الخصم النقدي	(135)
	<u>صافي المبيعات</u>	<u>4,365</u>
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(2,250)
<u>2,115</u>	<u>اجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	النقل للخارج	(250)
	تأمين بضاعة بالطريق	(150)
<u>(400)</u>	<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>	
<u>1,715</u>	<u>صافي الربح</u>	

دورة الحسابات بالشركات التجارية

اما في قائمة المركز المالي فيظهر رصيد المخزون النهائي للفترة برصيد 7,870 جم.

ومما سبق يتضح الاتي:

- 1- اية تكاليف تتحملها الشركة للحصول علي المخزون وايصاله للحالة التي يمكن بيعه عليها يتم رسملتها على رصيد المخزون وتتحول إلى تكلفة بضاعه مباعه بقائمة الدخل عند بيعها.
- 2 – اية مصروفات بعد ان يكون المخزون جاهزا للبيع لا يتم رسملتها ولكن يتم ادراجها كمصروفات للفترة في المصروفات العمومية والتسويقية SG&A .
- 3 – الرصيد المتبقي بالمخزون يظهر في قائمة المركز المالي كأصل متداول كمخزون لنهاية المدة.



المحاضرة الخامسة

تقييم المخزون Inventory Valuation

ثانيا

تقييم المخزون بالشركات الصناعية

Inventory valuation

In

Manufacturing companies

تقييم المخزون بالشركات الصناعية Manufacturing Inventory

وفقا لنص المعيار 2IAS يجب أن يتم الإقرار عن المخزون بنظام التكلفة او صافي القيمة البيعية (صافي القيمة المستردة) Lower Cost Or Net Realizable Value

- ويعني ذلك انه اذا نقص سعر البيع المتوقع بالسوق عن التكلفة الفعلية لوحدات المخزون يجب تقليل قيمة المخزون بالفارق (كخسارة) حتى نقر عن القيمة الحقيقية للمخزون في قائمة المركز المالي.
- اذا تلفت أي من وحدات المخزون يجب ان يتم استبعاد تكلفتها من قيمة المخزون، وذلك اذا لم يكن لها اية قيمة بيعية يمكن ان تستردها الشركة.

طبيعة العمليات (شركة صناعة)

تختلف طبيعة العمليات بالشركات الصناعية عن مثيلتها في الشركات التجارية.

كل ما ينطبق على قواعد الاعتراف بالمخزون في الشركات التجارية ينطبق بالضرورة على الاعتراف بالمخزون في الشركات الصناعية.

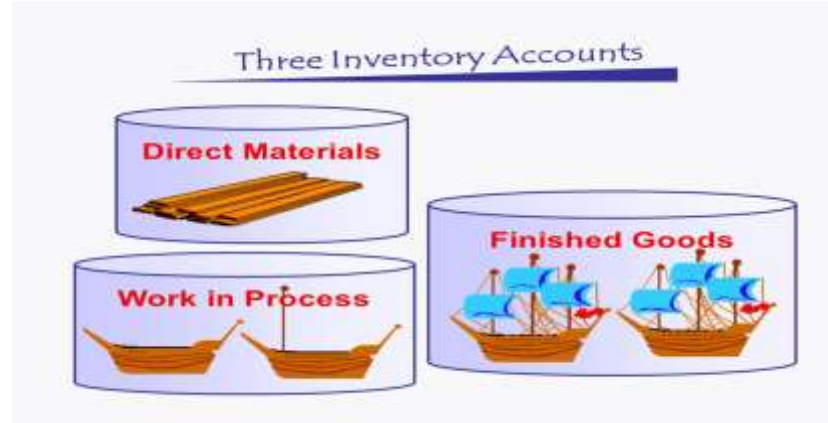
- الا انه نظرا لاختلاف طبيعة العمليات في الشركات التجارية يجب مراعاة بعض العوامل الاضافية.
- يتم شراء المخزون في الشركات الصناعية كمواد خام ثم يتم القيام ببعض عمليات التحويل لتصل في النهاية الى حالة المنتج التام الجاهز للبيع.

طبيعة العمليات (شركة صناعة)

- في تلك الحالة يتم اتباع نفس القواعد التي تم تطبيقها على اتفاقيات النقل والحياسة لتحديد قيمة مخزون المواد الخام المشترك.
- كذلك يتم اتباع نفس القواعد عند التعامل مع مخزون السلع التامة الإنتاج عند البيع.
- الاختلاف الجوهرى هنا هو كيفية التعامل مع التكاليف التصنيعية أو تكاليف عملية تحويل المواد الخام الى بضائع تامة الصنع.
- وأيضا بمجرد وصول البضائع الى الحالة والمكان الملائمين لاعادة البيع يتم إيقاف تعليه التكاليف على رقم المخزون ويتم توجيه التكاليف الى التكاليف البيعية والتسويقية.

طبيعة العمليات (شركة صناعة)

- يتميز هذا النوع من العمليات بثلاثة أنواع رئيسية من المخزون..
- مخزون المواد الخام أو Raw Materials Inventory (RM).
- مخزون غير تام- تحت التصنيع – أو Work In Process Inventory (WIP).
- مخزون البضائع التامة- تامة الصنع أو Finished Goods Inventory .



طبيعة العمليات (شركة صناعة)

✓ إذن فالبنود التي يجب تضمينها في تقييم المخزون هي:

1. المواد المباشرة (المواد الخام الرئيسية).
Direct Materials
2. تكلفة العمالة المباشرة.
Direct Labor } Conversion
Cots }
3. التكاليف التصنيعية الغير مباشرة.
Manufacturing Overhead } تكاليف التصنيع }

(IN)(شركة صناعية) البنود التي يجب أن تشمل عليها تكلفة المخزون

✓ البنود التي يجب ان تشمل عليها تكلفة المخزون بالشركات الصناعية

وفقا لنص المعيار 2IAS يجب أن تشمل تكلفة المخزون جميع بنود التكاليف "العادية والضرورية" لوضع البضائع " في المكان" و " الحالة" المناسبة لإعادة بيعها.

• بالشركات الصناعية يسمى المخزون المشتري بمخزون المواد الخام وتنطبق عليه نفس قواعد التكلفة بالشركات التجارية لحين انتقال الحيازة ودفع مبلغ الفاتورة.

• يضاف الى ذلك ما تتحمله الشركة من مصروفات منذ انتقال الحيازة وحتى وصولها للمخازن حيث انه في كثير من الحالات تنتقل الحيازة للمشتري قبل وصول البضائع الى المخزن فعليا بناء على طبيعة الاتفاق مع المورد.

(IN)(شركة صناعية) البنود التي يجب أن تشمل عليها تكلفة المخزون

✓ هذا يعني أن تكلفة مخزون المواد الخام بالشركات التجارية ستشمل :

- ✓ سعر شراء المواد الخام كما ورد بالفاتورة.
- ✓ تكاليف نقل البضائع (الخامات) لمخازن الشركة (إذا تم الاتفاق مع المورد على ان تتحملها الشركة).
- ✓ تكاليف التأمين على البضائع اثناء النقل (إذا تم الاتفاق مع البائع ان تتحملها الشركة).
- ✓ الجمارك وضرائب الاستيراد.
- ✓ مصروفات التخزين بالمواني (ارضيات المواني) وعمولات الشحن والتفريغ وما الى ذلك.
- ✓ عمولات المخلصين والاكراميات
- ✓ اية بنود يتم صرفها من قبل المشتري لتصل البضائع الى المخزن.

(IN)(شركة صناعية) البنود التي يجب أن تشتمل عليها تكلفة المخزون

تكاليف الفائدة على القروض المستخدمة لشراء المخزون، هل هي مدرجة؟

كما هو موضح في المعايير المحاسبية يتم رسملة تكاليف الاقتراض فقط للمخزون الذي يحتاج بالضرورة إلى فترة

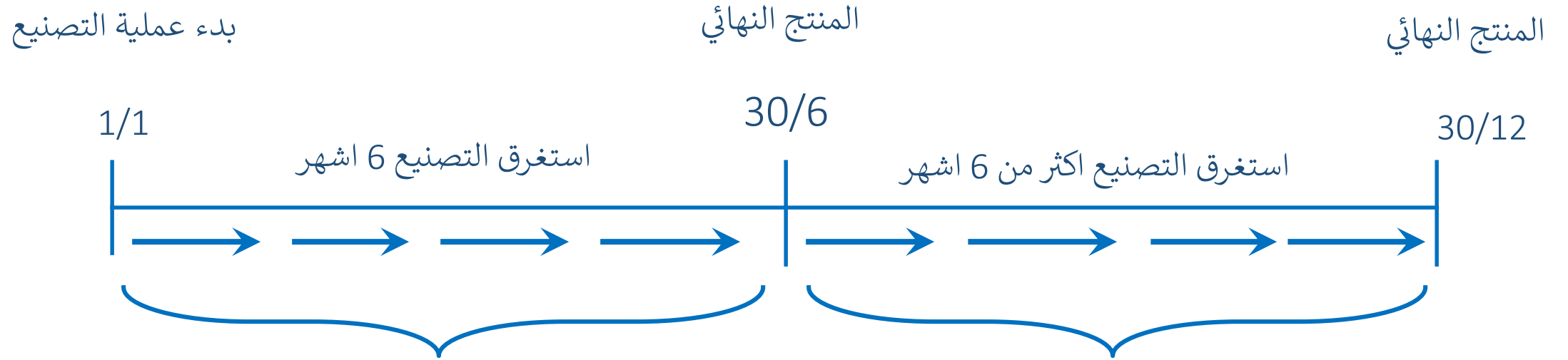
زمنية كبيرة للاستعداد للمبيعات (فترة التصنيع - من حالة المواد الخام إلى حالة البضائع المنتهية).

لا يحدد المعيار الفترة الزمنية الدقيقة التي تعتبر كبيرة. ولكن كما ورد في دراسات الحالة المنشورة من قبل مجلس

معايير المحاسبة المالية، فقد سمحوا برسملة مبلغ فوائد القرض على رصيد المخزون في الحالات التي

تستغرق فيها عملية التصنيع أكثر من ستة أشهر.

(شركة صناعية) الفوائد المدينة على أرصدة القروض الخاصة بشراء المخزون



Expense Interest

يتم اعتبار الفوائد المسددة كمصروف فائدة طبيعي
ويدرج بعد الدخل من العمليات بقائمة الدخل

Capitalize Interest

يتم رسملة الفوائد المسددة كجزء من التكاليف
الصناعية الغير مباشرة
ويتم تعليلها على المخزون

مثال على رسملة الفوائد

في 1 أبريل 2013 ، حصلت شركة ABC على قرض لتمويل شراء مخزونها من المواد الخام، تم الشراء بالفعل في 1 مايو 2013 وبدأت عملية التصنيع وأكملوا المنتج في 31 مارس 2014. تم بيع البضاعة في 1 يوليو 2014. ما هي الفترة التي ينبغي رسملة تكاليف الاقتراض؟

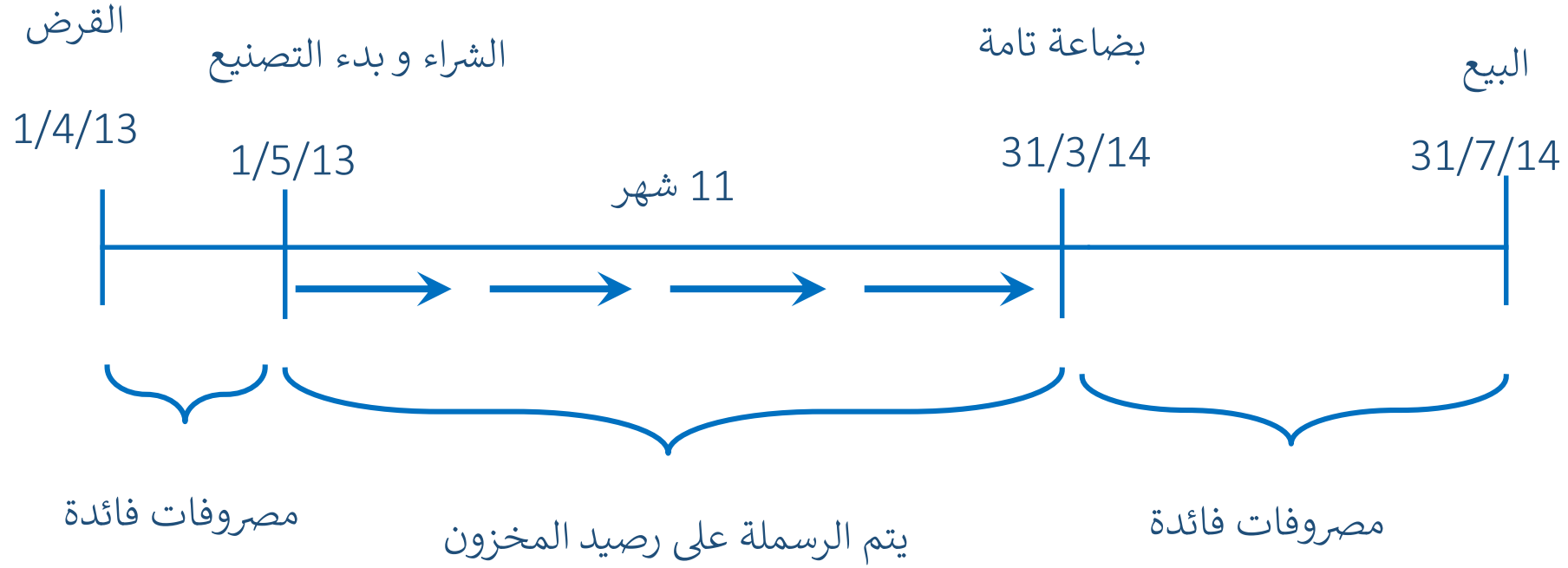
A. 1 أبريل 2013 - 31 مارس 2014.

B. 1 أبريل 2013 - 1 يوليو 2014.

C. 1 مايو 2013 - 31 مارس 2014.

D. 1 مايو 2013 - 1 يوليو 2014.

مثال على رسمة الفوائد



مثال على رسملة الفوائد

في 1 أبريل 2013، حصلت شركة ABC على قرض لتمويل شراء مخزونها من المواد الخام .
تم الشراء بالفعل في 1 مايو 2013 وبدأت عملية التصنيع وأكملوا المنتج في 31 مارس 2014.
تم بيع البضاعة في 1 يوليو 2014. ما هي الفترة التي ينبغي رسملة تكاليف الاقتراض؟

A. 1 أبريل 2013 - 31 مارس 2014.

B. 1 أبريل 2013 - 1 يوليو 2014.

C. 1 مايو 2013 - 31 مارس 2014.

D. 1 مايو 2013 - 1 يوليو 2014.

مثال على رسملة الفوائد

قامت إحدى شركات النسيج بشراء مخزون بقيمة 3,000,000 دولار من الأموال المقرضة ثم بدأت عملية التصنيع التي استغرقت 7 أشهر لتحويل هذا المخزون سلع تامة وتم صرف مبلغ 1,000,000 دولار خلال فترة التصنيع كمصاريف تصنيعية والفائدة المستحقة للبنوك عند الشراء القرض هو 600,000 \$ في السنة ما هي تكلفة مخزون البضائع تامة الصنع؟

الحل		
تكاليف الشراء	3,000,000	(7/12* 600,000)
تكاليف التصنيع (سبعة اشهر)	1,000,000	
الفائدة المستحقة (سبعة اشهر)	350,000	
يتم رسملة مبلغ الفائدة عن فترة التصنيع فقط		
تكلفة البضاعة التامة الصنع	4,350,000	

(OUT)(شركة صناعية) البنود التي يجب أن تشتمل عليها تكلفة المخزون

وفقا لنص المعيار 2IAS فانه بمجرد وصول البضائع للحالة التي يمكن إعادة البيع أي حالة إتمام التصنيع (المنتج النهائي التام) يتم التوقف تماما عن تعليية أي نوع من التكاليف على حساب المخزون. وعليه فان تكاليف تخزين البضائع التامة لا يتم ادراجها كتكلفه للمخزون بالشركات الصناعية.

➤ التأمين على البضائع خلال وجودها بالمخزن.

➤ مصروفات التخزين بأنواعها (ايجار المخزن – يوميات الحراس – الكهرباء – النظافة -.....).

➤ مصروفات النقل إلى العملاء عند البيع (والتأمين والتحميل وما الى ذلك)

(OUT)(شركة صناعية) البنود التي يجب أن تشتمل عليها تكلفة المخزون



✓ يتم اعتبار كل بنود التكاليف التي يتم صرفها بعد مرحلة وصول البضائع الى حالة المنتج التام من المصاريف البيعية والتسويقية SG&A ويتم ادراجها (طرحها) بقائمة الدخل بعد الوصول الى مبلغ اجمالي الربح (Gross Profit) للوصول الى رقم الربح من النشاط او العمليات (Operating Profit)

(OUT)(شركة صناعية) البنود التي يجب أن تشمل عليها تكلفة المخزون

الخسائر والأرباح الناتجة من فروق العملات؟

لا تسمح المعايير برسملة الأرباح أو الخسائر من فروق العملة على المخزون.
وذلك نظرا لأنها تنتج عن قرارات الشراء الاجل (قرارات تمويلية) وليست قرارات متعلقة بالتشغيل نفسه.
لذا يجب أن ينعكس تأثير تلك القرارات خارج حساب الربح من التشغيل بحيث لا يمكن الإبلاغ عنه ضمن تكلفة المخزون.

مثال على كيفية التعامل مع فروق العملات

مثال:

اشترت شركة بضائع بقيمة 100,000 دولار أمريكي في 1/1/2016 على الحساب.

كان سعر العملة السائد في ذلك اليوم 7.5 جنيه / دولار

في يوم الدفع 1/2/2016 - كان سعر الصرف 7.6 جنيه / دولار ماذا ستفعل الشركة؟

ماذا لو كان السعر 7.4 جنيه / دولار؟

فروق العملة - تمرين

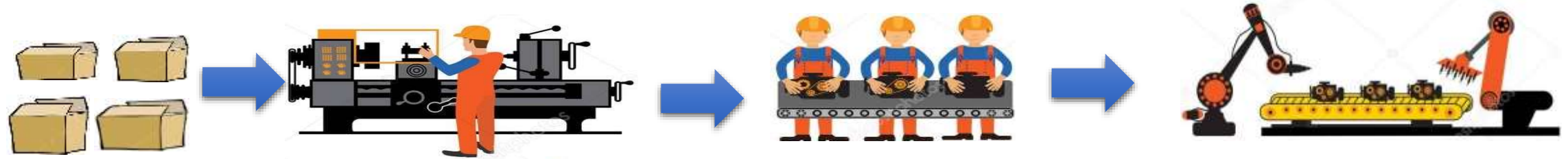
التاريخ	البند	مدين	دائن
1/1	المخزون Inventory الموردين (حسابات دائنة) A/P	750,000	750,000
1/2	سعر الصرف 7.6 جنيه الموردين (حسابات دائنة) A/P خسائر فروق العملات FX Loss النقدية Cash	750,000 10,000	760,000
1/2	سعر الصرف 7.4 جنيه الموردين (حسابات دائنة) A/P مكاسب فروق العملات FX Gain النقدية Cash	750,000	10,000 740,000

خطوات عمليات التصنيع Manufacturing Process

- العمليات بالشركات الصناعية يوجد بها 3 خطوات رئيسية:

1. شراء مخزون المواد الخام والمبلغ الذي يظهر في الميزانية العمومية تحت هذا المسمى هو تكلفة شراء المواد الخام وما يتعلق بها من مصروفات لحين وصولها المخازن.
2. تبدأ عملية التحويل عند دخول المواد الخام إلى خط الإنتاج، وسوف نبدأ في استهلاك موارد إضافية ويتم تلبية تلك التكاليف على حساب المخزون غير التام (تحت التصنيع).
3. يتم إنتاج السلع النهائية. ولا يتم إضافة أي تكاليف إلى قيمة المخزون من تلك النقطة.

خطوات عمليات التصنيع Manufacturing Process

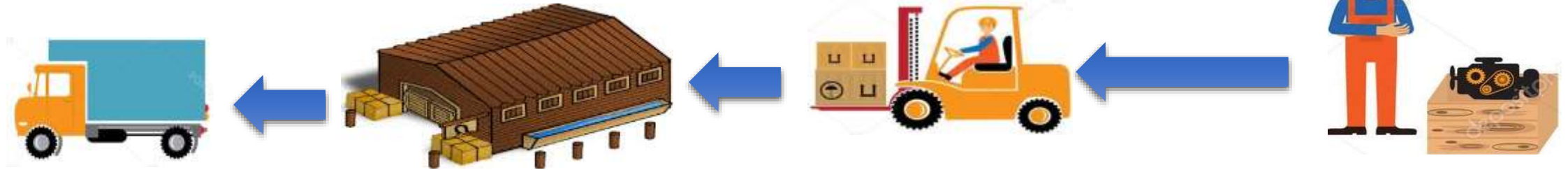


شراء المواد الخام
وتسجيل تكلفتها
بحساب مخزون المواد
الخام

تدخل المواد الخام الى خط
الإنتاج ويتم نقل تكلفتها إلى
حساب المخزون الغير تام

تتم إضافة تكاليف العمالة
المستهلكة على رصيد حساب
المخزون الغير تام

تضاف التكاليف الصناعية الغير
مباشرة على رصيد حساب المخزون
الغير تام



منذ تلك النقطة يتم اعتبار كل المصروفات كمصروفات بيعية وتسويقية SG&A
مثل إيجار المخازن، الكهرباء، النظافة الحراسة او النقل للعملاء

بمجرد وصول المنتج للحالة النهائية لا يتم تعليقه أي
مصاريف ويتم نقل رصيد WIP إلى حساب المخزون
التام

الخامات المباشرة Direct Material

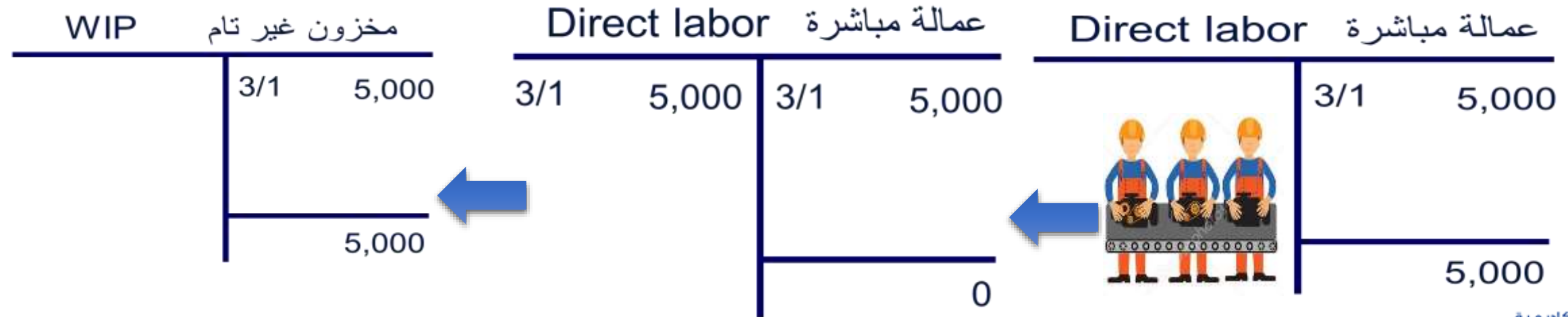
- يقوم المصنع بشراء المواد الخام. المواد الخام هي المواد الأساسية والأجزاء المستخدمة في عملية التصنيع. المواد الخام التي ترتبط بشكل فعلي ومباشر بالمنتج النهائي خلال عملية التصنيع هي المواد المباشرة.
- وتشمل الأمثلة الدقيق في الخبز، والجلوكوز في تعبئة المشروبات الغازية، والصلب في صنع السيارات.
- ويتم إدراجها في حساب خاص بها وهو حساب المواد الخام المباشرة عند الشراء وتوجيه تلك التكلفة الى حساب المخزون تحت التشغيل (بضاعة غير تامة) عند البدء في عملية التصنيع.

الخامات الغير المباشرة Indirect Material

- لا يمكن ربط بعض المواد الخام بسهولة بالمنتج النهائي. وتسمى هذه المواد غير المباشرة. حيث تحتوي المواد غير المباشرة على واحدة من خاصيتين.
- 1. لا تصبح جزءًا حقيقيا من المنتج النهائي (مثل مواد التشحيم التي يتم استخدامها لماكنات التصنيع اثناء عملية الانتاج). أو
- 2. ان تكون جزءا من المنتج النهائي ولكنه من المستحيل عمليا تتبع تكلفة تلك المواد بالمنتج النهائي لأنها صغيرة جدًا من حيث التكلفة (مثل الدبابيس و الشرائط اللاصقة).
- تقوم الشركات باعتبار المواد الغير مباشرة كجزء من تكاليف التصنيع الغير مباشرة Overheads.

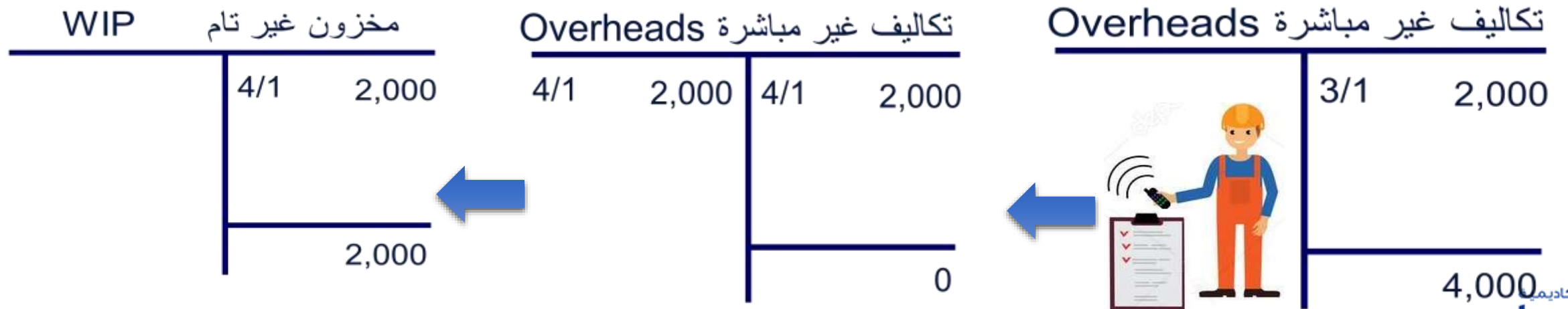
العمالة المباشرة Direct Labor

- عمل موظفي المصنع مرتبط ارتباطاً مادياً ومباشراً بعملية تحويل المواد الخام إلى سلع جاهزة .
- من أمثلة ذلك تكلفة عمال التعبئة في كوكاكولا ، الخبازين في لطيف و سيلي ، ومشغلي المعدات في سيراميك كليوباترا هم موظفون يتم تصنيف أنشطتهم عادة كعمل مباشر.
- ويتم فتح حساب لتكلفة العمالة المباشرة لتجميع أجورهم ثم يتم تحميلها بالكامل على حساب المخزون تحت التشغيل الخاص بالبضائع أو أوامر التشغيل التي يقومون بالعمل عليها.



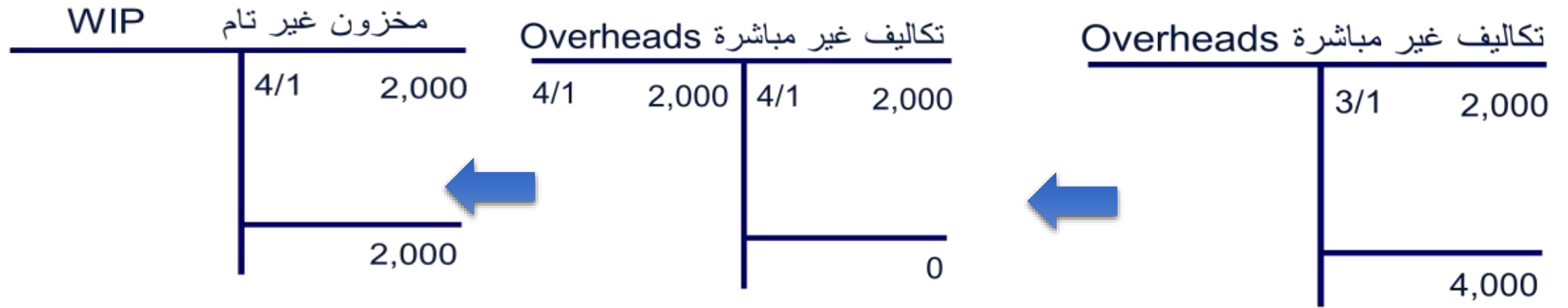
العمالة الغير المباشرة Indirect Labor

- يشير العمل غير المباشر إلى عمل الموظفين الذين ليس لهم ارتباط مادي بالمنتج الذي تم انتاجه أو العمالة التي يكون من الصعب تتبع تكاليفها وربطها بالمنتج النهائي.
- وتشمل الأمثلة أجور الأشخاص الذين يقومون بصيانة المصنع ، ومراقبي الوقت في المصنع ، ومشرفي المصنع ومراقبي الجودة وموظفي الامن بالمصنع.
- مثل المواد غير المباشرة ، تصنف الشركات العمالة غير المباشرة كجزء من تكاليف التصنيع الغير مباشرة Overheads.



تكاليف التصنيع الغير مباشرة Overheads

- هي بنود التكاليف المرتبطة بشكل غير مباشر بصناعة المنتج.
- تتضمن التكاليف العامة أيضًا تكاليف التصنيع التي لا يمكن تصنيفها كمواد مباشرة أو عمل مباشر.
- مثل المواد غير المباشرة والعمالة غير المباشرة واهلاكات ماكينات ومباني المصنع والتأمين والضرائب والصيانة على مرافق المصانع.



تكاليف التصنيع الغير مباشرة Overheads

وجدت بعض الدراسات التي تمت في هذا المجال ان تكاليف التصنيع بأنواعها الثلاثة تمثل النسب المئوية التالية من اجمالي تكلفة المنتج النهائي:

1. المواد المباشرة 54% ،
 2. العمالة المباشرة 13% ،
 3. التكاليف التصنيعية الغير مباشرة 33%.
- لاحظ أن مكون العمالة المباشرة هو الأصغر. هذا المكون من تكلفة المنتج ينخفض بشكل كبير بسبب عمليات الميكنة.
- تعمل الشركات لزيادة الأرباح من خلال تقليل العمالة بالميكنة. العمالة المباشرة أقل من 5% من التكلفة الإجمالية. الامر الذي زاد من أهمية دراسة كيفية التعامل مع التكاليف الغير المباشرة حديثا

خطوات المحاسبة عن عمليات التصنيع Manufacturing Process



المواد الخام RM

1/1	10,000
	10,000

مخزون تحت التشغيل WIP

2/1	10,000
	10,000

مخزون تحت التشغيل WIP

2/1	10,000
تكاليف العمالة 3/1	5,000
	15,000

مخزون تحت التشغيل WIP

2/1	10,000
تكاليف العمالة 3/1	5,000
تكاليف غير مباشرة 3/1	2,000
	17,000

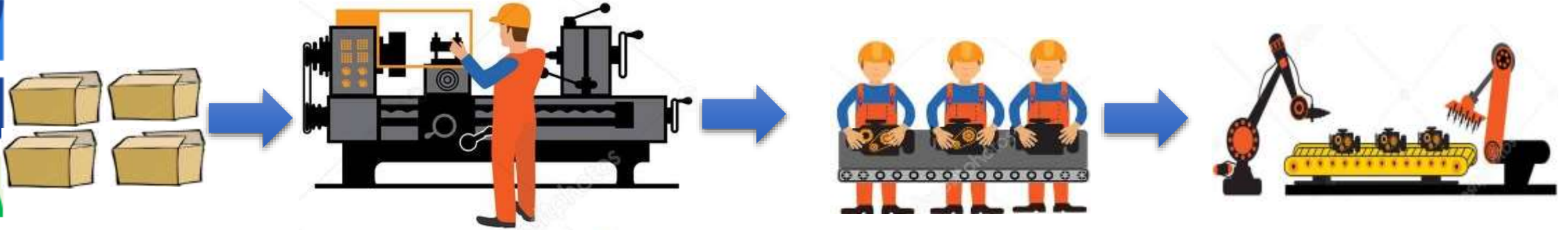
المواد الخام RM			
2/1	10,000	1/1	10,000
			0

يتم اغلاق (تقليل) رصيد المواد الخام ونقل القيمة الى حساب المخزون تحت التشغيل

تتم إضافة تكاليف العمالة المستهلكة على رصيد حساب المخزون الغير تام

تضاف التكاليف الصناعية الغير مباشرة على رصيد حساب المخزون الغير تام

خطوات عمليات التصنيع Manufacturing Process



المواد الخام RM		مخزون تحت التشغيل WIP	
1/1	10,000	2/1	10,000
	10,000		10,000

مخزون تحت التشغيل WIP		مخزون تحت التشغيل WIP	
2/1	10,000	تكاليف العمالة	3/1 5,000
	15,000		

مخزون تحت التشغيل WIP		مخزون تحت التشغيل WIP	
2/1	10,000	تكاليف العمالة تكاليف غير مباشرة	3/1 5,000
	17,000		3/1 2,000

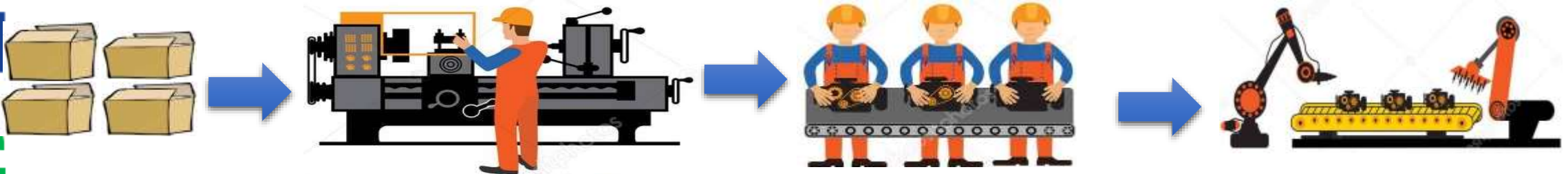
المواد الخام RM		المواد الخام RM	
2/1	10,000	1/1	10,000
	0		

بمجرد وصول المنتج للحالة النهائية لا يتم تعلية أي مصاريف ويتم نقل رصيد WIP الي حساب المخزون التام

مخزون تحت التشغيل WIP		مخزون تحت التشغيل WIP	
4/1	17,000	2/1	10,000
		3/1	5,000
		3/1	2,000
			0



خطوات عمليات التصنيع Manufacturing Process



المواد الخام RM			
	1/1	10,000	
		10,000	
المواد الخام RM			
2/1	10,000	1/1	10,000
			0

مخزون تحت التشغيل WIP			
	2/1	10,000	
		10,000	

مخزون تحت التشغيل WIP			
	2/1	10,000	
	3/1	5,000	
		15,000	

مخزون تام FG			
	4/1	17,000	
		17,000	

مخزون تحت التشغيل WIP			
	2/1	10,000	
تكاليف العمالة	3/1	5,000	
تكاليف غير مباشرة	3/1	2,000	
		17,000	
مخزون تحت التشغيل WIP			
	2/1	10,000	
	3/1	5,000	
	3/1	2,000	
		0	



تكاليف التصنيع Manufacturing Costs

- إن توزيع المواد المباشرة وتكاليف العمالة المباشرة على المنتجات عملية واضحة وبسيطة.
- يمكن أن نخبرنا الدفاتر المنضبطة كمية البلاستيك الذي تستخدمه الشركة في صنع كل نوع من أنواع المنتجات، أو عدد الساعات التي استغرقها العمل في المصنع لتجميع المنتج.
- لكن توزيع التكاليف العامة الغير مباشرة هو عملية معقدة نسبيا.
- مثل توزيع تكلفة الشحوم التي تستخدم لتليين سيور الماكينات، أو إصلاحات أجهزة الكمبيوتر التي تستخدم لمتابعة ساعات العمل والرواتب الخاصة بمدير المصنع والعمالة المساندة.
- يختص علم محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية بدراسة تلك الأساليب بالتفصيل.

تكاليف المنتج Product Costs

- المواد المباشرة والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع الغير مباشرة - هي تكاليف انتاجية. وكما يشير المصطلح ، فإن تكاليف المنتج (Product Cost) او التكاليف الإنتاجية تعتبر جزءًا ضروريًا ومكملًا لإنتاج المنتج النهائي.
- ترسمل الشركات تكاليف المنتج عند تكبدها كجزء من تكلفة المخزون (Inventory Cost) و لا تصبح هذه التكاليف نفقات (مصروفات - Expenses) حتى تقوم الشركة ببيع مخزون البضائع التامة.
- عند هذه النقطة ، تقوم الشركة بتحويل تكلفة المخزون الي تكلفة بضاعة مباعه (COGS) بنفس الطريقة التي تعرضنا لها من قبل عن بيع المنتجات بالشركات التجارية.

تكاليف المنتج Product Costs



تكاليف الإنتاج (Product Cost)

تكاليف الفترة Period Costs

- تكاليف الفترة (Period Costs) هي التكاليف التي يتم مقابلتها بإيرادات فترة زمنية محددة بدلاً من تضمينها كجزء من تكلفة المنتج القابل للبيع.
- تكاليف الفترة تشمل مصروفات البيع والمصاريف الإدارية، وتقوم الشركات بخصم هذه التكاليف من الإيرادات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ويتم تصنيفها كمصاريف عمومية وبيعية وتسويقية (SG&A)



تمرين على تحديد تكلفة المخزون بالشركات الصناعية

فيما يلي بعض التكاليف التي سيتكبدها مصنع النسور للارفف الخشبية المعلقة :

1. تبلغ تكلفة المواد الخام لكل رف (الخشب ، الدهانات، المسامير) 30 دولارًا.
2. تكاليف العمالة لكل رف (عمال النجارة والرش) هي 40 دولار.
3. اهلاكات المصنع والمعدات المستخدمة للإنتاج هي 25,000 دولار في السنة.
4. الضرائب العقارية على مبنى المصنع هي 6,000 دولار في السنة.
5. تكاليف الإعلان (ومعظمها على الإنترنت والكتالوج) 60,000 دولار في السنة.
6. عمولات المبيعات 20 دولارًا لكل رف مباع.
7. رواتب موظفي الصيانة في المصنع هي 45,000 دولار في السنة.
8. راتب مدير المصنع هو 70,000 دولار في السنة.
9. تكلفة الشحن هي 8 دولارات لكل رف يتم شحنه.

تم انتاج 10,000 رف خلال العام الأول من الإنتاج فما هي اجمالي التكاليف التصنيعية؟

تكاليف التصنيع بشركة النسر هذا العام

التكلفة	البند
	التكلفة المباشرة للإنتاج
300,000	1- تكلفة المواد الخام المباشرة (30 \$ X 10,000 وحدة)
400,000	2- تكلفة العمالة المباشرة (40 \$ X 10,000 وحدة)
	التكلفة الغير المباشرة للإنتاج
25,000	3- مصاريف اهلاك الالات و المعدات و المباني (اجمالي العام)
6,000	4- الضرائب العقارية علي مبني المصنع (اجمالي العام)
45,000	7- رواتب موظفي الصيانة (اجمالي العام)
<u>70,000</u>	8 - مرتب مدير المصنع (اجمالي العام)
<u>846,000</u>	اجمالي تكلفة التصنيع

تمرين على تحديد تكلفة المخزون بالشركات الصناعية

بفرض انه قد تم بيع إجمالي الوحدات المنتجة بشركة النسر لتصنيع الارفف الخشبية بسعر بيع 130 دولار لكل رف قم باعداد قائمة الدخل الخاصة بالشركة.

و تذكر بنود التكاليف الغير تصنيعية التي لم يتم اخذها في الاعتبار.

5- تكاليف الإعلان (ومعظمها على الإنترنت والكتالوج) 60,000 دولار في السنة.

6- عمولات المبيعات 20 دولارًا لكل رف مباع.

9- تكلفة الشحن هي 8 دولارات لكل رف يتم شحنه.

قائمة الدخل لشركة النسور كما في 31/1/2016

	المبيعات (10,000 X \$ 130)	1,300,000
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(846,000)
<u>454,000</u>	<u>اجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	5 – تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	(60,000)
	6 – عمولات المبيعات (20 \$ 10,000X)	(200,000)
	7 – مصروفات التوصيل (8 \$ 10,000X)	(80,000)
<u>(340,000)</u>	<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>	
<u>114,000</u>	<u>صافي الربح</u>	

تمرين على تحديد تكلفة المخزون بالشركات الصناعية

- بفرض انه قد تم بيع 8,000 وحدة فقط من الوحدات المنتجة بشركة النسر لتصنيع الارقف الخشبية بسعر بيع 130 دولار لكل رف قم باعاد قائمة الدخل الخاصة بالشركة.
- هنا يجب ان يتم احتساب تكلفة الوحدات المباعة فقط للوصول إلى تكلفة البضاعة المباعة

$$\begin{aligned} & \text{تكلفة الوحدة المنتجة} = \frac{\text{اجمالي تكاليف التصنيع}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}} \\ & 84.6 \text{ للوحدة} = \frac{846,000}{10,000} = \end{aligned}$$

قائمة الدخل لشركة النسور كما في 31/1/2016

	المبيعات (\$ 130X 8,000)	1,040,000
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة (\$ 84.6X 8,000)	(676,800)
<u>363,200</u>	<u>اجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	5 – تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	(60,000)
	6 – عمولات المبيعات (\$ 20 X 8,000)	(160,000)
	9 – مصروفات التوصيل (\$ 8 X 10,000)	(64,000)
<u>(284,000)</u>	<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>	
<u>79,200</u>	<u>صافي الربح</u>	

علما بانه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 169,200 (84.6X 2000)



المحاضرة السادسة

أساليب تحديد قيمة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة

- في المحاضرات السابقة تابعنا كيفية تحديد إجمالي رقم المخزون والإقرار عنه محاسبيا وحتى هذه اللحظة لم نتعرض لكيفية توزيع تلك التكاليف على الوحدات خاصة في بيئة العمل التي تزداد فيها معدلات أسعار الشراء والبيع بصورة مستمرة.
- في هذه المحاضرة سوف نتعرض لكيفية توزيع التكاليف على وحدات المخزون والوحدات المباعة وفقا للمعيار الدولي 2IAS .
- وعلى الرغم من ان المعيار الدولي لا يسمح باستخدام طريقة LIFO الا اننا سنتعرض لدراستها. حيث ان هناك بعض الدول والشركات التي تستخدمها.

أساليب تحديد قيمة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة

- لأغراض الإقرار عن قيمة مخزون نهاية المدة Ending Inventory وتحديد تكلفة البضائع المباعة COGS فإنه يتم استخدام احد الطرق والتقنيات التالية:
- متوسط التكلفة (تصلح للاستخدام مع نظام الجرد الدوري فقط). (Weighted Average)
- المتوسط المتحرك (تصلح للاستخدام مع نظام الجرد المستمر فقط). (Moving Average)
- ما تم شراؤه أولا يتم بيعه أولا. (FIFO) (tuO tsriF ni tsriF)
- ما تم شراؤه مؤخرا يتم بيعه أولا. (LIFO) (tuO tsriF nl tsaL)

متوسط التكلفة (Weighted Average)

- تستخدم تلك الطريقة فقط مع أنظمة الجرد الدورية فقط لحساب أسعار المخزون عندما تختلف أسعار الشراء خلال الفترة وذلك عند حساب تكلفة البضاعة المباعة COGS وقيمة المخزون في نهاية الفترة Ending Inventory.

- تتلخص في حساب القيمة الإجمالية للوحدات المتاحة للبيع (مخزون اول المدة + المشتريات) ثم الحصول على متوسط تكلفة بسيط لكل وحدة لاستخدامها في تقييم تكلفة البضاعة المباعة COGS وقيمة المخزون في نهاية الفترة Ending Inventory.

متوسط التكلفة (Weighted Average)



$$\begin{array}{rcccl} \downarrow & & \downarrow & & \\ \text{المشتريات (كقيمة نقدية)} & + & \text{مخزون اول المدة (كقيمة نقدية)} & & \\ \hline & & & = & \text{متوسط تكلفة الوحدة} \\ \text{المشتريات (كعدد وحدات)} & + & \text{مخزون اول المدة (كعدد وحدات)} & & \\ \uparrow & & \uparrow & & \end{array}$$

(Weighted Average) متوسط التكلفة

- بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي قيمة ما يلي
- متوسط التكلفة المرجح للوحدة بمخزون اخر المدة في 31 يناير.
- القيمة الإجمالية لمخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 يناير.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة
1/1	مخزون اول المدة	5,000	\$ 2
5/1	مشتريات	1,000	\$ 3
15/1	مشتريات	3,000	\$ 3.5
31/1	بجرد المخزون تبين وجود عدد	1,000	

متوسط التكلفة (Weighted Average)

* 9,000 /\$ 2.611Unit

\$ 10,500

\$ 3,000

\$ 10,000

\$ 23,500

مخزون اول المدة * 5,000 \$ 2 = \$ 10,000

مشتريات 5/1 * 1,000 \$ 3 = \$ 3,000

مشتريات 15/1 * 3,000 \$ 3.5 = \$ 10,500

عدد الوحدات المتاحة
Units

9,000

\$ 23,500

اجمالي تكلفة
Value \$

متوسط تكلفة الوحدة

/\$ 2.611Unit

متوسط التكلفة (Weighted Average)

$$\begin{aligned} \text{متوسط تكلفة الوحدة} &= \frac{5,000 \text{ (مخزون 1/1)} \times \$2 + 3,000 \text{ (مشتريات)} + (3 \times 1,000) \text{ (مشتريات)}}{5,000 \text{ (مخزون 1/1)} + (3,000 + 1,000) \text{ (مشتريات)}} \\ &= \frac{10,000 + [10,500 + 3,000]}{9,000} = \frac{23,500}{9,000} = \$2.611 \text{ / للوحدة} \end{aligned}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 1,000 \times \$2.611 = \$2,611$$

$$\begin{aligned} \text{تكلفة البضاعة المباعة COGS} &= \left[9,000 \text{ وحدة متاحة} - 1,000 \text{ وحدة في نهاية المدة} \right] \times \$2.611 \text{ / للوحدة} \\ &= 8,000 \times 2.611 = 20,889 \$ \end{aligned}$$

متوسط تكلفة الوحدة

تكلفة مخزون اخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة

- 2,611 \$ =

القيود المحاسبية خلال الفترة

القيود المحاسبية للمشتريات خلال يناير

التاريخ	البند	مدين	دائن
5/1	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	3,000	3,000
15/1	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	10,500	10,500

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory المخزون

Purchases المشتريات

1/1 10,000

5/1 3,000

15/1 10,500

10,000

13,500

Weighted Average) متوسط التكلفة

القيود المحاسبية اخر الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/1	المخزون (اخر المدة) Ending Inventory	2,611	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	20,889	
	المخزون (اول المدة) Beg. Inventory		10,000
	المشتريات Purchases		13,500
	قيد الاقفال لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة ومخزون اول المدة		

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory		المخزون		Purchases		المشتريات	
31/1	10,000	1/1	10,000	31/1	13,500	5/1	3,000
		31/1	2,611			15/1	10,500
			2,611				0

تكلفة البضاعة المباعة COGS

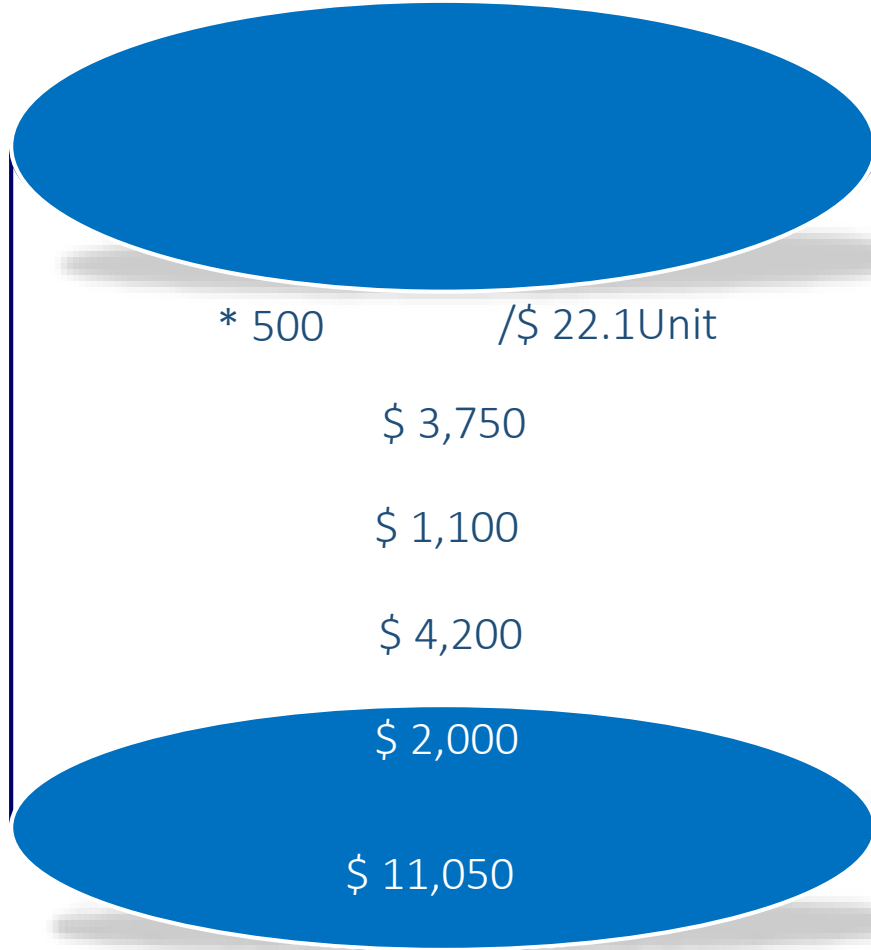
31/1	20,889
	20,889

(Weighted Average) متوسط التكلفة - تمرين

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هو متوسط التكلفة للوحدة بمخزون اخر المدة في 31 يوليو , ما هي القيمة الإجمالية لمخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 يوليو.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 يوليو	مخزون اول المدة	100	\$ 20	\$ 2,000
5 يوليو	مشتريات	200	\$ 21	\$ 4,200
10 يوليو	مبيعات	200	\$ 30	\$ 6,000
15 يوليو	مشتريات	50	\$ 22	\$ 1,100
20 يوليو	مبيعات	100	\$ 35	\$ 3,500
21 يوليو	مشتريات	150	\$ 25	\$ 3,750
31 يوليو	مخزون اخر المدة	200	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟

متوسط التكلفة (Weighted Average)



$$\text{مخزون اول المدة} \quad * 100 \quad \$ 20 = \$ 2,000$$

$$\text{مشتريات 5 يوليو} \quad * 200 \quad \$ 21 = \$ 4,200$$

$$\text{مشتريات 15 يوليو} \quad * 50 \quad \$ 22 = \$ 1,100$$

$$\text{مشتريات 21 يوليو} \quad * 150 \quad \$ 25 = \$ 3,750$$

عدد الوحدات المتاحة
Units

500

\$ 11,050

إجمالي تكلفة
Value \$



متوسط تكلفة الوحدة

/ \$ 22.1Unit

متوسط التكلفة (Weighted Average)

$$\begin{aligned} \text{متوسط تكلفة الوحدة} &= \frac{(20 \times 100) + (22 \times 150) + (21 \times 200) + 50}{100 + 150 + 200 + 50} \\ &= \frac{2,000 + [3,750 + 4,200] + 50}{500} = \frac{11,050}{500} = 22.1 \text{ $ / للوحدة} \end{aligned}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 200 \times 22.1 = 4,420 \text{ $}$$

$$\begin{aligned} \text{تكلفة البضاعة المباعة COGS} &= \left[500 - 200 \right] \times 22.1 \\ &= 300 \times 22.1 = 6,630 \text{ $} \end{aligned}$$

متوسط التكلفة (Weighted Average)

متوسط تكلفة
الوحدة

=

$$\frac{11,050}{500}$$



تكلفة البضائع المتاحة للبيع
Cost of goods available for sale

تكلفة مخزون اخر
المدة

=

$$4,420 \$$$

تكلفة البضاعة
المباعة
COGS

=

تكلفة البضائع المتاحة للبيع
Cost of goods available for sale

-

تكلفة مخزون اخر المدة
Cost of Ending Inventory

$$11,050 - 4,420 \$ = 6,630 \$$$

متوسط التكلفة (Weighted Average)

$$\begin{aligned} \text{المبيعات} &= 200 \times 30 + 100 \times 35 \\ &= 6,000 + 3,500 = 9,500 \end{aligned}$$

القيود المحاسبية خلال الفترة

القيود المحاسبية للمشتريات خلال يوليو

التاريخ	البند	مدين	دائن
5/7	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	4,200	4,200
15/7	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	1,100	1,100
21/7	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	3,750	3,750

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory المخزون

Purchases المشتريات

1/7 2,000

2,000

5/7 4,200

15/7 1,100

21/7 3,750

9,050

Weighted Average) متوسط التكلفة

القيود المحاسبية آخر الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/7	المخزون (آخر المدة) Ending Inventory	4,420	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	6,630	
	المخزون (اول المدة) Beg. Inventory		2,000
	المشتريات Purchases		9,050
	قيد الاقفال لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة ومخزون اول المدة		

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory		المخزون		Purchases		المشتريات	
31/7	2,000	1/7	2,000	31/7	9,050	5/7	4,200
		31/7	4,420			15/7	1,100
						21/7	3,750
			4,420				0

تكلفة البضاعة المباعة COGS

31/7	6,630
	6,630

قائمة الدخل كما في 31/7

	المبيعات	9,500
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(6,630)
<u>2,870</u>	اجمالي الدخل	
	المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXX(
	عمولات المبيعات)	)XXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXX(
<u>)XXXX(</u>	اجمالي مصروفات التشغيل	
<u>XXXXX</u>	صافي الربح	

علما بأنه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 4,420 (200 \$22.1X)

أساليب تحديد قيمة المخزون وتكف البضاعة المباعة

- لأغراض الإقرار عن قيمة مخزون نهاية المدة Ending Inventory وتحديد تكلفة البضائع المباعة COGS فإنه يتم استخدام احد الطرق والتقنيات التالية:
- متوسط التكلفة (تصلح للاستخدام مع نظام الجرد الدوري فقط). (Weighted Average)
- المتوسط المتحرك (تصلح للاستخدام مع نظام الجرد المستمر فقط). (Moving Average)
- ما تم شراؤه أولا يتم بيعه أولا (tuO tsriF ni tsriF) (OFIF)
- ما تم شراؤه مؤخرا يتم بيعه أولا (tuO tsriF nl tsaL) (OFIL)

متوسط التكلفة المتغير Moving Average

- تستخدم تلك الطريقة فقط مع أنظمة الجرد المستمر فقط لحساب أسعار المخزون عندما تختلف أسعار الشراء خلال الفترة وذلك عند حساب تكلفة البضاعة المباعة COGS وقيمة المخزون في نهاية الفترة Ending Inventory.

- تتلخص في حساب القيمة الإجمالية للوحدات المتاحة للبيع عند كل عملية شراء ثم الحصول على متوسط تكلفة بسيط لكل وحدة لاستخدامها في تقييم تكلفة البضاعة المباعة COGS عند كل عملية بيع وكذلك تقييم المخزون في نهاية الفترة Ending Inventory.

متوسط التكلفة المتغير Moving Average

تم تلك العملية في خطوتين

1. يتم حساب متوسط التكلفة لكل وحدة من المخزون في كل مرة نقوم فيها بشراء وحدات جديدة

2. عند حدوث أي عملية بيع يتم حساب COGS باستخدام أحدث متوسط تكلفة محسوب.

$$\begin{array}{rcccl} \downarrow & & \downarrow & & \\ \text{المشتريات (كقيمة نقدية)} & + & \text{مخزون اول المدة (كقيمة نقدية)} & & \\ \hline & + & \text{مخزون اول المدة (كعدد وحدات)} & + & \text{المشتريات (كعدد وحدات)} \\ \uparrow & & \uparrow & & \end{array} = \text{متوسط تكلفة الوحدة}$$

متوسط التكلفة المتغير – مثال Moving Average

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هو متوسط التكلفة للوحدة بمخزون اخر المدة في 31 يوليو, ما هي القيمة الإجمالية لمخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 يوليو.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 يوليو	مخزون اول المدة	100	\$ 20	\$ 2,000
5 يوليو	مشتريات	200	\$ 21	\$ 4,200
10 يوليو	مبيعات	200	\$ 30	\$ 6,000
15 يوليو	مشتريات	50	\$ 22	\$ 1,100
20 يوليو	مبيعات	100	\$ 35	\$ 3,500
21 يوليو	مشتريات	150	\$ 25	\$ 3,750
31 يوليو	مخزون اخر المدة	200	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟

متوسط التكلفة المتغير – مثال Moving Average

مخزون اول المدة	* 100	\$ 20	=	\$ 2,000	
مشتريات 5 يوليو	* 200	\$ 21	=	\$ 4,200	
عدد الوحدات المتاحة Units	300	/\$ 20.67Unit		\$ 6,200	اجمالي تكلفة Value \$
		÷			
		متوسط تكلفة الوحدة			

متوسط التكلفة المتغير – مثال Moving Average

تكلفة البضاعة المباعة COGS

	* 100	\$ 20	=	\$ 2,000		
	* 200	\$ 21	=	\$ 4,200		
مخزون اول المدة	300	/\$ 20.67Unit		\$ 6,200		1
مشتريات 5 يوليو	-					
مبيعات 10 يوليو	200	200X = 20.67			\$ 4,134	
	100	/\$ 20.67Unit		\$ 2,066		
	* 50	\$ 22	=	\$ 1,100		
مشتريات 15 يوليو	150	/\$ 21.11Unit		\$ 3,166		2
	-					
مبيعات 20 يوليو	100	100X = 21.11			\$ 2,111	
	50	/\$ 21.11Unit		\$ 1,055		
	* 150	\$ 25	=	\$ 3,750		
مشتريات 21 يوليو	200	/\$ 24.03Unit		\$ 4,805		
مخزون 31 يوليو						
				Total COGS	\$ 6,245	

القيود المحاسبية خلال الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
5/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	4,200	4,200
10/7	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	6,000	6,000
10/7	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	4,134	4,134
15/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	1,100	1,100

متوسط التكلفة المتغير – مثال Moving Average

التاريخ	البند	مدین	دائن
20/7	النقدية / عملاء المبيعات Cash or A/R Sales Revenue	3,500	3,500
20/7	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	2,111	2,111
21/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	3,750	3,750

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory

المخزون

Sales

المبيعات

10/7	4,134	1/7	2,000
20/7	2,111	5/7	4,200
		15/7	1,100
		21/7	3,750
			4,805

10/7	6,000
20/7	3,500
	9,500

تكلفة البضاعة المباعة COGS

10/7	4,134
20/7	2,111

6,245

قائمة الدخل كما في 31/7

	المبيعات	9,500
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(6,245)
<u>3,255</u>	<u>اجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXXX(
	عمولات المبيعات)	)XXXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXXX(
<u>)XXXXX(</u>	<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>	
<u>XXXXXX</u>	<u>صافي الربح</u>	

علما بأنه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 4,805 (\$ 24.03X 200)

متوسط التكلفة المتغير – تمرين 1 Moving Average

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هو متوسط التكلفة للوحدة بمخزون آخر المدة في 31 مارس , ما هي القيمة الإجمالية لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 مارس.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 مارس	مخزون اول المدة	5,000	\$ 8	\$ 40,000
4 مارس	مشتريات	5,000	\$ 12	\$ 60,000
9 مارس	مبيعات	6,000	\$ 20	\$ 120,000
16 مارس	مشتريات	8,000	\$ 14	\$ 112,000
20 مارس	مبيعات	8,000	\$ 25	\$ 200,000
23 مارس	مشتريات	1,000	\$ 15	\$ 15,000
31 مارس	مخزون آخر المدة	??????	???????	??????

متوسط التكلفة المتغير – تمرين 1 Moving Average

مخزون اول المدة	* 5,000	\$ 8	=	\$ 40,000	
مشتريات 4 مارس	* 5,000	\$ 12	=	\$ 60,000	
عدد الوحدات المتاحة Units	10,000		/ \$ 10 Unit	\$ 100,000	اجمالي تكلفة Value \$
					
			متوسط تكلفة الوحدة		

متوسط التكلفة المتغير – تمرين 1 Moving Average

تكلفة البضاعة المباعة COGS

$$* 5,000 \quad \$ 8 \quad = \quad \$ 40,000$$

$$* 5,000 \quad \$ 12 \quad = \quad \$ 60,000$$

مخزون اول المدة

مشتريات 4 مارس

مبيعات 9 مارس

$$10,000 \quad / \$ 10 \text{Unit} \quad \$ 100,000$$

$$- \quad 6,000 \quad \rightarrow \quad 6,000X = 10 \quad \$ 60,000$$

$$4,000 \quad / \$ 10 \text{Unit} \quad \$ 40,000$$

مشتريات 16 مارس

$$* 8,000 \quad \$ 14 \quad = \quad \$ 112,000$$

$$12,000 \quad \$ 12.67 \quad \$ 152,000$$

مبيعات 20 مارس

$$- \quad 8,000 \quad \rightarrow \quad 8,000X = 12.67 \quad \$ 101,360$$

$$4,000 \quad \$ 12.67 \quad \$ 50,640$$

مشتريات 23 مارس

$$* 1,000 \quad \$ 15 \quad = \quad \$ 15,000$$

مخزون 31 مارس

$$5,000 \quad \$ 13.13 \quad \$ 65,640$$

Total COGS \$ 161,360

القيود المحاسبية خلال الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
4/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	60,000	60,000
9/3	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	120,000	120,000
9/3	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	60,000	60,000
16/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	112,000	112,000

القيود المحاسبية خلال الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
20/3	النقدية / عملاء المبيعات Cash or A/R Sales Revenue	200,000	200,000
20/3	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	101,360	101,360
23/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	15,000	15,000

الوضع الحالي بالدفاتر

Inventory		المخزون	
9/3	60,000	1/3	40,000
20/3	101,360	4/3	60,000
		16/3	112,000
		23/3	15,000
			65,640

Sales		المبيعات	
9/3	120,000		
20/3	200,000		
	320,000		

تكلفة البضاعة المباعة COGS

		9/3	60,000
		20/3	101,360
			161,360

قائمة الدخل كما في 31/7

	المبيعات	320,000
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(161,360)
<u>158,640</u>	<u>اجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXX(
	عمولات المبيعات)	)XXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXX(
	<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>	<u>)XXXX(</u>
<u>XXXXX</u>	<u>صافي الربح</u>	

علما بأنه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 65,640 (\$ 13.13X 5,000)



المحاضرة السابعة

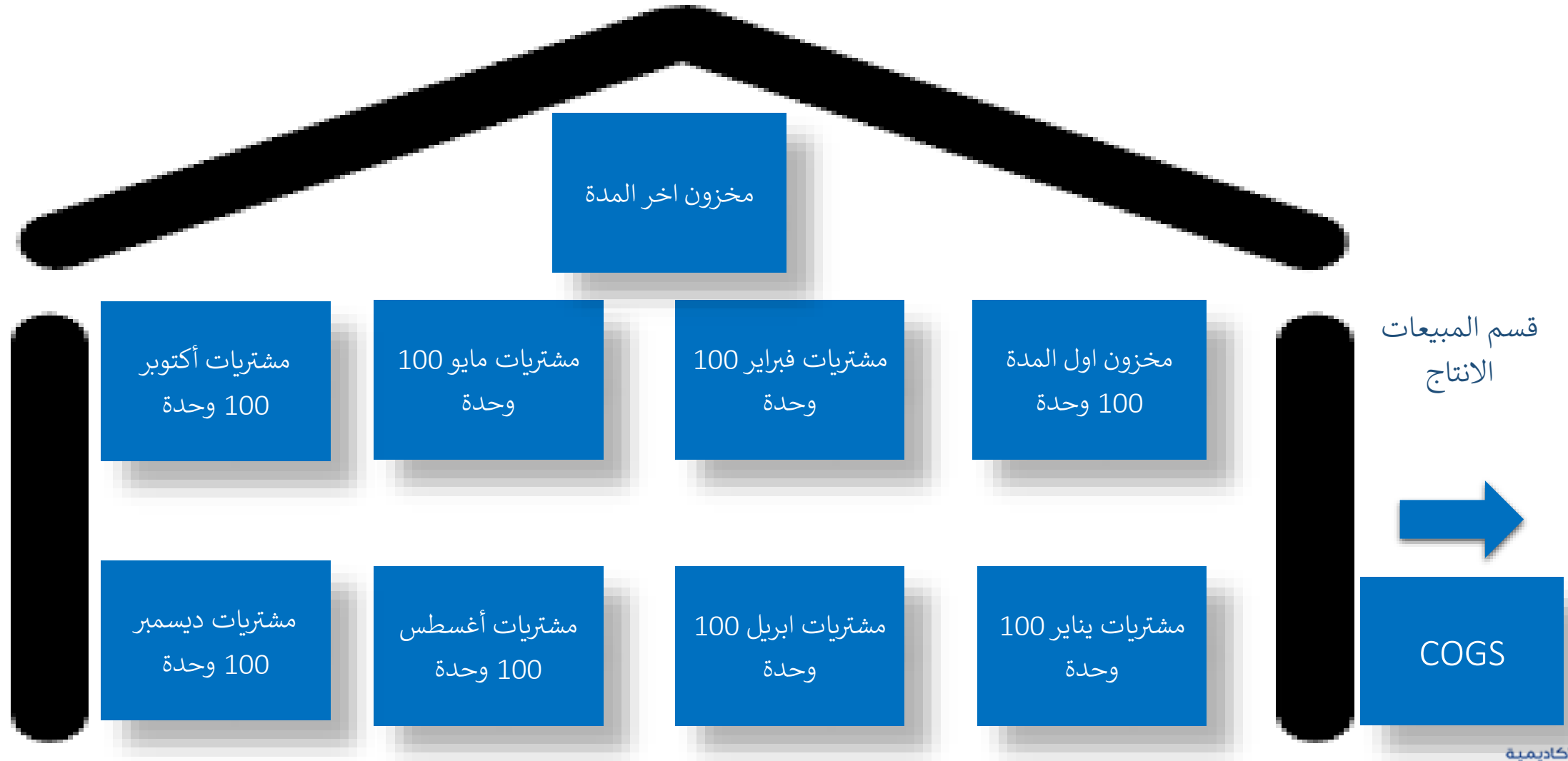
أساليب تحديد قيمة المخزون وتكلف البضاعة المباعة

- لأغراض الإقرار عن قيمة مخزون نهاية المدة Ending Inventory وتحديد تكلفة البضائع المباعة COGS فإنه يتم استخدام احد الطرق والتقنيات التالية:
- متوسط التكلفة (تصلح للاستخدام مع نظام الجرد الدوري فقط). (Weighted Average)
- المتوسط المتحرك (تصلح للاستخدام مع نظام الجرد المستمر فقط). (Moving Average)
- ما تم شراؤه أولا يتم بيعه أولا (FIFO) (tuO tsriF ni tsriF)
- ما تم شراؤه مؤخرا يتم بيعه أولا (LIFO) (tuO tsriF nl tsaL)

ما تم شراؤه أولا يتم بيعه أولا FIFO

- تستخدم تلك الطريقة مع نظامي الجرد الدوري والجرد المستمر لحساب أسعار المخزون عندما تختلف أسعار الشراء خلال الفترة وذلك عند حساب تكلفة البضاعة المباعة COGS وقيمة المخزون في نهاية الفترة Ending Inventory.
- عند استخدام FIFO، يتم اعتبار ان الوحدات المشتراه أولا يتم بيعها أولا ولذا COGS يتم تعيين التكلفة الخاصة بالوحدات القديمة لمقابلتها بالإيرادات وعند احتساب تكلفة البضاعة المباعة.
- وعلى العكس، يتم تعيين الوحدات حديثة الشراء لمخزون نهاية المدة.

ما تم شراؤه أولا يتم بيعه أولا FIFO



ما تم شراؤه أولا يتم بيعه أولا FIFO

- نظرا لتعيين ما تم شراؤه أولا إلى تكلفة البضاعة المباعة COGS يعني ذلك ان التكلفة تكون اقل ما يكون لانها نتجت عن الوحدات الأقل سعرا حيث اننا نعيش بالطبع في بيئه متزايدة الأسعار.
- اما ما يتم تعيينه الى مخزون نهاية الفترة فيكون من البضاعة المشتراه حديثا وذلك يعني ان مخزون نهاية المدة يتم تقييمة باقرب الأسعار للواقع في نهاية العام ويكون اكبر من مثيله عند استخدام طرق اخري للتقييم.

مع نظام الجرد الدوري FIFO

- في النظام الدوري يتم تسجيل المشتريات طوال العام ويتم مقابلة تلك المشتريات مع المبيعات مرة واحدة في نهاية الفترة عند الجرد الفعلي للمخزون (مخزون نهاية المدة – Ending Inventory) ويتم احتساب تكلفة البضاعة المباعة – COGS
- لا يتم خلال الفترة اية قيود على حساب المخزون او المشتريات عند إجراء عمليات البيع نظرا لأننا نعمل بالنظام الدوري يتم تسجيل المبيعات فقط عند البيع ولا يتم التعامل على حسابات المخزون او المشتريات.

مع نظام الجرد الدوري FIFO

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية

يتم تسجيل كل المشتريات الجديدة في حساب للمشتريات ولا يتم التأثير على حساب المخزون

التاريخ	البند	مدين	دائن
****	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P لتسجيل قيمة المشتريات خلال الفترة	XXXXXX	XXXXXX
****	النقدية / العملاء Cash / AR المبيعات Sales	XXXXXX	XXXXXX

مع نظام الجرد الدوري FIFO

في نهاية الفترة يتم عمل جرد للمخزون وعمل القيد التالي.

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/12	مخزون نهاية المدة Ending Inventory	XXXXXX	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	XXXXXX	XXXXXX
	المشتريات Purchases		XXXXXX
	مخزون اول المدة Beginning Inventory		
	تسجيل تكلفة البضاعة المباعة والمخزون اخر الفترة		

مثال FIFO مع نظام الجرد الدوري

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي القيمة الإجمالية لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 يوليو.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 يوليو	مخزون اول المدة	100	\$ 20	\$ 2,000
5 يوليو	مشتريات	200	\$ 21	\$ 4,200
10 يوليو	مبيعات	200	\$ 30	\$ 6,000
15 يوليو	مشتريات	50	\$ 22	\$ 1,100
20 يوليو	مبيعات	100	\$ 35	\$ 3,500
21 يوليو	مشتريات	150	\$ 25	\$ 3,750
31 يوليو	مخزون اخر المدة	200	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟

مثال FIFO مع نظام الجرد الدوري

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة	* 100	\$ 20	=	\$ 2,000	100x = \$ 20	\$ 2,000
مشتريات 5 يوليو	* 200	\$ 21	=	\$ 4,200	200x = \$ 21	\$ 4,200
مشتريات 15 يوليو	* 50	\$ 22	=	\$ 1,100		
مشتريات 21 يوليو	* 150	\$ 25	=	\$ 3,750		
مبيعات يوليو اجمالي	300					
	* 50	\$ 22	=	\$ 1,100		
	* 150	\$ 25	=	\$ 3,750		
مخزون 31 يوليو	200			\$ 4,850	Total COGS	\$ 6,200

مثال FIFO مع نظام الجرد الدوري

القيود المحاسبية خلال يوليو

التاريخ	البند	مدين	دائن
5/7	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	4,200	4,200
10/7	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	6,000	6,000
15/7	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	1,100	1,100

مثال FIFO مع نظام الجرد الدوري

القيود المحاسبية خلال يوليو

التاريخ	البند	مدين	دائن
20/7	النقدية / عملاء المبيعات Cash or A/R Sales Revenue	3,500	3,500
21/7	المشتريات النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Purchases Cash or A/P	3,750	3,750

مثال FIFO مع نظام الجرد الدوري

القيود المحاسبية اخر الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/7	المخزون (اخر المدة) Ending Inventory	4,850	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	6,200	
	المخزون (اول المدة) Beg. Inventory		2,000
	المشتريات Purchases		9,050
	قيد الاقفال لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة ومخزون اول المدة		

مع نظام الجرد الدوري FIFO

Inventory المخزون

31/7	2,000	1/7	2,000
		31/7	4,850
			4,850

Purchases المشتريات

31/7	9,050	5/7	4,200
		15/7	1,100
		21/7	3,750
			0

Sales المبيعات

10/7	6,000
20/7	3,500
	9,500

COGS تكلفة البضاعة المباعة

31/7	6,200
	6,200

قائمة الدخل كما في 31/7

	المبيعات	9,500
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(6,200)
<u>3,300</u>	<u>اجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية و التسويق و العمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXX(
	عمولات المبيعات)	)XXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXX(
<u>)XXXX(</u>	<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>	
<u>XXXXX</u>	<u>صافي الربح</u>	

علما بأنه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 4,850 (200 وحدة)

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي القيمة الإجمالية لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 مارس.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 مارس	مخزون اول المدة	5,000	\$ 8	\$ 40,000
4 مارس	مشتريات	5,000	\$ 12	\$ 60,000
9 مارس	مبيعات	6,000	\$ 20	\$ 120,000
16 مارس	مشتريات	8,000	\$ 14	\$ 112,000
20 مارس	مبيعات	8,000	\$ 25	\$ 200,000
23 مارس	مشتريات	1,000	\$ 15	\$ 15,000
31 مارس	مخزون اخر المدة	??????	???????	??????

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

البضاعة المتاحة للبيع \$ 227,000

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة

$$* 5,000 \quad \$ 8 = \$ 40,000$$

$$5,000x = \$ 8 \quad \$ 40,000$$

مشتريات 4 مارس

$$* 5,000 \quad \$ 12 = \$ 60,000$$

$$5,000x = \$ 12 \quad \$ 60,000$$

مشتريات 16 مارس

$$* 8,000 \quad \$ 14 = \$ 112,000$$

$$4,000x = \$ 14 \quad \$ 56,000$$

مشتريات 23 مارس

$$* 1,000 \quad \$ 15 = \$ 15,000$$

مبيعات مارس اجمالي

14,000

$$* 4,000 \quad \$ 14 = \$ 56,000$$

$$* 1,000 \quad \$ 15 = \$ 15,000$$

مخزون 31 مارس

5,000

\$ 71,000

Total COGS

\$ 156,000

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

البضاعة المتاحة للبيع \$ 227,000

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة	* 5,000	\$ 8	=	\$ 40,000	5,000x = \$ 8	\$ 40,000
مشتريات 4 مارس	* 5,000	\$ 12	=	\$ 60,000	5,000x = \$ 12	\$ 60,000
مشتريات 16 مارس	* 8,000	\$ 14	=	\$ 112,000	4,000x = \$ 14	\$ 56,000
مشتريات 23 مارس	* 1,000	\$ 15	=	\$ 15,000		
مبيعات مارس اجمالي	14,000					
	* 4,000	\$ 14	=	\$ 56,000		
	* 1,000	\$ 15	=	\$ 15,000		
مخزون 31 مارس	5,000			\$ 71,000	Total COGS	\$ 156,000

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

القيود المحاسبية خلال مارس

التاريخ	البند	مدین	دائن
4/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	60,000	60,000
9/3	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	120,000	120,000
16/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	112,000	112,000

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

القيود المحاسبية خلال مارس

التاريخ	البند	مدين	دائن
20/3	النقدية / عملاء المبيعات Cash or A/R Sales Revenue	200,000	200,000
23/3	المخزون النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Inventory Cash or A/P	15,000	15,000

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

القيود المحاسبية اخر الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/3	المخزون (اخر المدة) Ending Inventory تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون (اول المدة) Beg. Inventory المشتريات Purchases قيد الاقفال لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة ومخزون اول المدة	71,000 156,000	40,000 187,000

الوضع الحالي بالدفاتر



Inventory المخزون		Purchases المشتريات	
31/3	40,000	31/3	187,000
	1/3 40,000	4/3	60,000
	31/3 71,000	16/3	112,000
		23/3	15,000
			0
	71,000		
Sales المبيعات		COGS تكلفة البضاعة المباعة	
9/3	120,000	31/3	156,000
20/3	200,000		
	320,000		156,000

قائمة الدخل كما في 31 مارس

	المبيعات	320,000
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(156,000)
<u>164,000</u>	اجمالي الدخل	
	المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXX(
	عمولات المبيعات)	)XXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXX(
	اجمالي مصروفات التشغيل	)XXXX(
<u>XXXXX</u>	صافي الربح	

علما بانه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 71,000 (5,000)



مع نظام الجرد المستمر FIFO

مع نظام الجرد المستمر FIFO

- في النظام المستمر يتم تسجيل المشتريات طوال العام بحساب المخزون ولا يوجد حساب منفصل للمشتريات ويتم تعديل رصيد المخزون بما تم بيعه عند كل عملية مبيعات
- عند اجراء عمليات البيع يتم تقليل المخزون وتسجيل تكلفة البضاعة المباعة COGS مع كل قيد من قيود المبيعات.

نظام الجرد المستمر Perpetual system

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية

يتم تسجيل كل المشتريات الجديدة في حساب المخزون مباشرة ولا يوجد حساب منفصل للمشتريات

التاريخ	البند	مدين	دائن
****	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P لتسجيل قيمة المشتريات خلال الفترة	XXXXXX	XXXXXX

نظام الجرد المستمر Perpetual system

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية

يتم تسجيل المبيعات في تواريخ حدوثها اثناء الفترة و يتبعها تسجيل التكلفة وتقليل المخزون بقيمة ما تم بيعه

التاريخ	البند	مدين	دائن
*****	نقدية او عملاء Cash or A/R مبيعات Sales revenue لتسجيل المبيعات To record the sales revenue	XXXXXX	XXXXXX
*****	تكلفة بضاعه مباعه COGS مخزون Inventory لتقليل المخزون عند البيع To decrease inventory	XXXXXX	XXXXXX

مع نظام الجرد المستمر FIFO

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 يوليو	مخزون اول المدة	100	\$ 20	\$ 2,000
5 يوليو	مشتريات	200	\$ 21	\$ 4,200
10 يوليو	مبيعات	200	\$ 30	\$ 6,000
15 يوليو	مشتريات	50	\$ 22	\$ 1,100
20 يوليو	مبيعات	100	\$ 35	\$ 3,500
21 يوليو	مشتريات	150	\$ 25	\$ 3,750
31 يوليو	مخزون اخر المدة	200	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟

بالنظر إلى البيانات التالية
عن شركة ABC ما هي
القيمة الإجمالية لمخزون
آخر المدة وتكلفة
البضاعة المباعة
COGS في 31 يوليو.

مع نظام الجرد المستمر FIFO

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة	* 100	\$ 20	=	\$ 2,000	100X = 20	\$ 2,000	
مشتريات 5 يوليو	* 200	\$ 21	=	\$ 4,200	100X = 21	\$ 2,100	
مبيعات 10 يوليو	200					\$ 4,100	1
	100	\$ 21		\$ 2,100	100X = 21	\$ 2,100	
مشتريات 15 يوليو	* 50	\$ 22	=	\$ 1,100			2
مبيعات 20 يوليو	100					\$ 2,100	
	50	\$ 22		\$ 1,100			
مشتريات 21 يوليو	* 150	\$ 25	=	\$ 3,750			
مخزون 31 يوليو	200			\$ 4,850			
					Total COGS	\$ 6,200	

مثال FIFO مع نظام الجرد الدوري

التاريخ	البند	مدین	دائن
5/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	4,200	4,200
10/7	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	6,000	6,000
10/7	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	4,100	4,100
15/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	1,100	1,100

مثال FIFO مع نظام الجرد الدوري

التاريخ	البند	مدين	دائن
20/7	النقدية / عملاء المبيعات	3,500	3,500
20/7	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	2,100	2,100
21/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	3,750	3,750

مثال FIFO مع نظام الجرد الدوري

Inventory المخزون

Sales المبيعات

10/7	4,100	1/7	2,000
20/7	2,100	5/7	4,200
		15/7	1,100
		21/7	3,750
			4,850

10/7	6,000
20/7	3,500
	9,500

تكلفة البضاعة المباعة COGS

10/7	4,100
20/7	2,100
	6,200

قائمة الدخل كما في 31/7

	المبيعات	9,500
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(6,200)
3,300	اجمالي الدخل	
	المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	(XXXX)
	(عمولات المبيعات)	(XXXX)
	مصروفات التوصيل	(XXXX)
	اجمالي مصروفات التشغيل	
(XXXX)		
XXXXX	صافي الربح	

علما بأنه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 4,850 (200 وحدة)

جميع الحقوق محفوظة - إعمل بيزنس

issue 01

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي القيمة الإجمالية لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 مارس.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 مارس	مخزون اول المدة	5,000	\$ 8	\$ 40,000
4 مارس	مشتريات	5,000	\$ 12	\$ 60,000
9 مارس	مبيعات	6,000	\$ 20	\$ 120,000
16 مارس	مشتريات	8,000	\$ 14	\$ 112,000
20 مارس	مبيعات	8,000	\$ 25	\$ 200,000
23 مارس	مشتريات	1,000	\$ 15	\$ 15,000
31 مارس	مخزون آخر المدة	??????	???????	??????

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة	* 5,000	\$ 8	=	\$ 40,000	5,000X = 8	\$ 40,000	
مشتريات 4 مارس	* 5,000	\$ 12	=	\$ 60,000	1,000X = 12	\$ 12,000	
مبيعات 9 مارس	6,000					\$ 52,000	1
	* 4,000	\$ 12		\$ 48,000	4,000X = 12	\$ 48,000	
مشتريات 16 مارس	* 8,000	\$ 14	=	\$ 112,000	4,000X = 14	\$ 56,000	2
مبيعات 20 مارس	8,000					\$ 104,000	
	4,000	\$ 14		\$ 56,000			
مشتريات 23 مارس	* 1,000	\$ 15	=	\$ 15,000			
مخزون 31 مارس	5,000			\$ 71,000			
						Total COGS	\$ 156,000

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

التاريخ	البند	مدين	دائن
4/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	60,000	60,000
9/3	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	120,000	120,000
9/3	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	52,000	52,000
16/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	112,000	112,000

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

التاريخ	البند	مدين	دائن
20/3	النقدية / عملاء المبيعات	200,000	200,000
20/3	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	104,000	104,000
23/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	15,000	15,000

مع نظام الجرد الدوري FIFO تمرين 1

Inventory		المخزون	
9/3	52,000	1/3	40,000
20/3	104,000	4/3	60,000
		16/3	112,000
		23/3	15,000
			71,000

Sales		المبيعات	
9/3	120,000		
20/3	200,000		
	320,000		

تكلفة البضاعة المباعة COGS

9/3	52,000
20/3	104,000
	156,000

قائمة الدخل كما في 31 مارس

	المبيعات	320,000
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(156,000)
<u>164,000</u>	<u>اجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXX(
	(عمولات المبيعات)	)XXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXX(
<u>)XXXX(</u>	<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>	
<u>XXXXX</u>	<u>صافي الربح</u>	

علما بأنه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ 71,000 \$ (5,000)

أساليب تحديد قيمة المخزون وتكلف البضاعة المباعة

- لأغراض الإقرار عن قيمة مخزون نهاية المدة Ending Inventory وتحديد تكلفة البضائع المباعة COGS فإنه يتم استخدام احد الطرق والتقنيات التالية:
- متوسط التكلفة (تصلح للاستخدام مع نظام الجرد الدوري فقط). (Weighted Average)
- المتوسط المتحرك (تصلح للاستخدام مع نظام الجرد المستمر فقط). (Moving Average)
- ما تم شراؤه أولا يتم بيعه أولا (tuO tsriF ni tsriF) (OFIF)
- ما تم شراؤه مؤخرا يتم بيعه أولا (tuO tsriF nl tsaL) (OFIL)

ما تم شراؤه مؤخرا يتم بيعه أولا LIFO

- تستخدم تلك الطريقة مع نظامي الجرد الدوري والجرد المستمر لحساب أسعار المخزون عندما تختلف أسعار الشراء خلال الفترة وذلك عند حساب تكلفة البضاعة المباعة COGS وقيمة المخزون في نهاية الفترة Ending Inventory.
- عند استخدام LIFO، يتم اعتبار ان الوحدات المشتراه أخيرا يتم بيعها أولا ولذا COGS يتم تعيين التكلفة الخاصة بالوحدات الجديدة لمقابلتها بالإيرادات عند احتساب تكلفة البضاعة المباعة.
- وعلى العكس، يتم تعيين الوحدات القديمة لمخزون نهاية المدة.

ما تم شراؤه مؤخرا يتم بيعه أولا LIFO



ما تم شراؤه مؤخرا يتم بيعه أولا LIFO

- نظرا لتعيين ما تم شراؤه مؤخرا إلى تكلفة البضاعة المباعة COGS يعني ذلك ان التكلفة تكون كبيرة لانها نتجت عن الوحدات الأكبر سعرا حيث اننا نعيش بالطبع في بيئه متزايدة الأسعار.

- اما ما يتم تعيينه إلى مخزون نهاية الفترة فيكون من البضاعة المشتراه أولا وذلك يعني ان مخزون نهاية المدة يتم تقييمه بأسعار بعيدة عن الواقع في نهاية العام ويكون اقل من مثيله عند استخدام طرق اخرى للتقييم مثل FIFO.



COGS

Ending Inventory

Gross Profit

FIFO

LIFO

>

Under Estimated

Under Estimated

Old Prices

Old Prices

Away from Market

Away from Market

<

Over Estimated

Over Estimated

New Prices

New Prices

Near to market

Near to market

Over-stated

Under-stated

مع نظام الجرد الدوري LIFO

- في النظام الدوري يتم تسجيل المشتريات طوال العام ويتم مقابلة تلك المشتريات مع المبيعات مرة واحدة في نهاية الفترة عند الجرد الفعلي للمخزون (مخزون نهاية المدة – Ending Inventory) ويتم احتساب تكلفة البضاعة المباعة – COGS
- لا يتم خلال الفترة اية قيود على حساب المخزون او المشتريات عند اجراء عمليات البيع نظرا لأننا نعمل بالنظام الدوري يتم تسجيل المبيعات فقط عند البيع ولا يتم التعامل على حسابات المخزون او المشتريات.

مع نظام الجرد الدوري LIFO

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية

يتم تسجيل كل المشتريات الجديدة في حساب للمشتريات ولا يتم التأثير على حساب المخزون

التاريخ	البند	مدين	دائن
****	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P لتسجيل قيمة المشتريات خلال الفترة	XXXXXX	XXXXXX
****	النقدية / العملاء Cash / AR المبيعات Sales	XXXXXX	XXXXXX

مع نظام الجرد الدوري LIFO

في نهاية الفترة يتم عمل جرد للمخزون وعمل القيد التالي.

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/12	مخزون نهاية المدة Ending Inventory	XXXXXX	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	XXXXXX	XXXXXX
	المشتريات Purchases		XXXXXX
	مخزون اول المدة Beginning Inventory		XXXXXX
	تسجيل تكلفة البضاعة المباعة والمخزون اخر الفترة		

مثال LIFO مع نظام الجرد الدوري

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي القيمة الإجمالية لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 يوليو.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 يوليو	مخزون اول المدة	100	\$ 20	\$ 2,000
5 يوليو	مشتريات	200	\$ 21	\$ 4,200
10 يوليو	مبيعات	200	\$ 30	\$ 6,000
15 يوليو	مشتريات	50	\$ 22	\$ 1,100
20 يوليو	مبيعات	100	\$ 35	\$ 3,500
21 يوليو	مشتريات	150	\$ 25	\$ 3,750
31 يوليو	مخزون اخر المدة	200	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟

مثال LIFO مع نظام الجرد الدوري

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة	* 100	\$ 20	=	\$ 2,000
مشتريات 5 يوليو	* 200	\$ 21	=	\$ 4,200
مشتريات 15 يوليو	* 50	\$ 22	=	\$ 1,100
مشتريات 21 يوليو	* 150	\$ 25	=	\$ 3,750

$$100x = \$ 21 \quad \$ 2,100$$

$$50x = \$ 22 \quad \$ 1,100$$

$$150x = \$ 25 \quad \$ 3,750$$

مبيعات يوليو اجمالي

300

مخزون اول المدة	* 100	\$ 20	=	\$ 2,000
مشتريات 5 يوليو	* 100	\$ 21	=	\$ 2,100
مخزون 31 يوليو	200			

FIFO

\$ 4,100

\$ 4,850

FIFO COGS

\$ 6,200

>

LIFO COGS
\$ 6,950

مثال LIFO مع نظام الجرد الدوري

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة * 100 \$ 20 = \$ 2,000

مشتريات 5 يوليو * 200 \$ 21 = \$ 4,200

مشتريات 15 يوليو * 50 \$ 22 = \$ 1,100

مشتريات 21 يوليو * 150 \$ 25 = \$ 3,750

مبيعات يوليو اجمالي

300

مخزون اول المدة * 100 \$ 20 = \$ 2,000

مشتريات 5 يوليو * 100 \$ 21 = \$ 2,100

مخزون 31 يوليو

200

\$ 4,100

FIFO

جميع الحقوق محفوظة - إعمل بيزنس

\$ 4,850

100x = \$ 21 \$ 2,100

50x = \$ 22 \$ 1,100

150x = \$ 25 \$ 3,750

FIFO COGS

\$ 6,200

LIFO COGS

\$ 6,950

>

مثال LIFO مع نظام الجرد الدوري

القيود المحاسبية خلال يوليو

التاريخ	البند	مدين	دائن
5/7	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	4,200	4,200
10/7	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	6,000	6,000
15/7	المشتريات Purchases النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	1,100	1,100

مثال LIFO مع نظام الجرد الدوري

القيود المحاسبية خلال يوليو

التاريخ	البند	مدين	دائن
20/7	Cash or A/R النقدية / عملاء Sales Revenue المبيعات	3,500	3,500
21/7	Purchases المشتريات Cash or A/P (حسابات دائنة) / الموردین النقدية / الموردین	3,750	3,750

مثال LIFO مع نظام الجرد الدوري

القيود المحاسبية اخر الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/7	المخزون (اخر المدة) Ending Inventory	4,100	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	6,950	
	المخزون (اول المدة) Beg. Inventory		2,000
	المشتريات Purchases		9,050
	قيد الاقفال لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة ومخزون اول المدة		

مثال LIFO مع نظام الجرد الدوري

Inventory المخزون

31/7	2,000	1/7	2,000
		31/7	4,100
			4,100

Sales المبيعات

10/7	6,000
20/7	3,500
	9,500

Purchases المشتريات

31/7	9,050	5/7	4,200
		15/7	1,100
		21/7	3,750
			0

COGS تكلفة البضاعة المباعة

	31/7	6,950
		6,950

مثال LIFO مع نظام الجرد الدوري

قائمة الدخل كما في 31/7	
	المبيعات
9,500	
(6,950)	تطرح تكلفة البضاعة المباعة
	اجمالي الدخل
<u>2550</u>	
	المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)
)XXXX(	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)
)XXXX(	عمولات المبيعات)
)XXXX(	مصروفات التوصيل
<u>)XXXX(</u>	اجمالي مصروفات التشغيل
<u>XXXXX</u>	صافي الربح

علما بانه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 4,100 (200 وحدة)

جميع الحقوق محفوظة – إعمل بيزنس

مع نظام الجرد الدوري LIFO تمرين 1

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي القيمة الإجمالية لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 مارس.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 مارس	مخزون اول المدة	5,000	\$ 8	\$ 40,000
4 مارس	مشتريات	5,000	\$ 12	\$ 60,000
9 مارس	مبيعات	6,000	\$ 20	\$ 120,000
16 مارس	مشتريات	8,000	\$ 14	\$ 112,000
20 مارس	مبيعات	8,000	\$ 25	\$ 200,000
23 مارس	مشتريات	1,000	\$ 15	\$ 15,000
31 مارس	مخزون آخر المدة	??????	???????	???????

مع نظام الجرد الدوري LIFO تمرين 1

البضاعة المتاحة للبيع \$ 227,000

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة	* 5,000	\$ 8	=	\$ 40,000		
مشتريات 4 مارس	* 5,000	\$ 12	=	\$ 60,000	5,000x = \$ 12	\$ 60,000
مشتريات 16 مارس	* 8,000	\$ 14	=	\$ 112,000	8,000x = \$ 14	\$ 112,000
مشتريات 23 مارس	* 1,000	\$ 15	=	\$ 15,000	1,000x = \$ 15	\$ 15,000
مبيعات مارس اجمالي	14,000					
من مخزون اول المدة	* 5,000	\$ 8	=	\$ 40,000		
مخزون 31 مارس	5000			\$ 40,000	FIFO COGS	\$ 156,000
						LIFO COGS
						\$ 187,000
						\$ 71,000

FIFO

جميع الحقوق محفوظة - إعمل بيزنس

\$ 71,000

issue 01

مع نظام الجرد الدوري LIFO تمرين 1

البضاعة المتاحة للبيع \$ 227,000

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة	* 5,000	\$ 8	=	\$ 40,000		
مشتريات 4 مارس	* 5,000	\$ 12	=	\$ 60,000	5,000x = \$ 12	\$ 60,000
مشتريات 16 مارس	* 8,000	\$ 14	=	\$ 112,000	8,000x = \$ 14	\$ 112,000
مشتريات 23 مارس	* 1,000	\$ 15	=	\$ 15,000	1,000x = \$ 15	\$ 15,000
مبيعات مارس اجمالي	14,000					
من مخزون اول المدة	* 5,000	\$ 8	=	\$ 40,000		
مخزون 31 مارس	5000			\$ 40,000	FIFO COGS	\$ 156,000
						LIFO COGS
						\$ 187,000
						\$ 71,000

جميع الحقوق محفوظة - إعمل بيزنس

issue 01

مع نظام الجرد الدوري LIFO تمرين 1

القيود المحاسبية خلال مارس

التاريخ	البند	مدين	دائن
4/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	60,000	60,000
9/3	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	120,000	120,000
16/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	112,000	112,000

مع نظام الجرد الدوري LIFO تمرين 1

القيود المحاسبية خلال مارس

التاريخ	البند	مدین	دائن
20/3	النقدية / عملاء المبيعات	200,000	200,000
23/3	المخزون النقدية / الموردين (حسابات دائنة)	15,000	15,000

مع نظام الجرد الدوري LIFO تمرين 1

القيود المحاسبية اخر الفترة

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/3	المخزون (اخر المدة) Ending Inventory	40,000	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	187,000	
	المخزون (اول المدة) Beg. Inventory		40,000
	المشتريات Purchases		187,000
	قيد الاقفال لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة ومخزون اول المدة		

مع نظام الجرد الدوري LIFO تمرين 1

Inventory المخزون

Purchases المشتريات

31/3	40,000	1/3	40,000
		31/3	40,000
			40,000

31/3	187,000	4/3	60,000
		16/3	112,000
		23/3	15,000
			0

تكلفة البضاعة المباعة COGS

Sales المبيعات

9/3	120,000
20/3	200,000
	320,000

31/3	187,000
	187,000

مع نظام الجرد الدوري LIFO تمرين 1

قائمة الدخل كما في 31 مارس

	المبيعات	320,000
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(187,000)
<u>133,000</u>	<u>اجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية و التسويق و العمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXX(
	عمولات المبيعات)	)XXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXX(
<u>)XXXX(</u>	<u>اجمالي مصروفات التشغيل</u>	
<u>XXXXX</u>	<u>صافي الربح</u>	

علما بانه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ 40,000 \$ (5,000)

جميع الحقوق محفوظة – إعمل بيزنس



مع نظام الجرد المستمر LIFO

مع نظام الجرد المستمر LIFO

- في النظام المستمر يتم تسجيل المشتريات طوال العام بحساب المخزون ولا يوجد حساب منفصل للمشتريات ويتم تعديل رصيد المخزون بما تم بيعه عند كل عملية مبيعات.
- عند اجراء عمليات البيع يتم تقليل المخزون وتسجيل تكلفة البضاعة المباعة COGS مع كل قيد من قيود المبيعات.
- وفي كل مرة يتم انتقاء الوحدات المشتراه حديثا من المخزون ليتم بيعها وتحميل تكلفتها على حساب تكلفة البضاعة المباعة

مع نظام الجرد المستمر LIFO

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية

يتم تسجيل كل المشتريات الجديدة في حساب المخزون مباشرة ولا يوجد حساب منفصل للمشتريات

التاريخ	البند	مدين	دائن
****	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P لتسجيل قيمة المشتريات خلال الفترة	XXXXXX	XXXXXX

مع نظام الجرد المستمر LIFO

القيود المحاسبية في اثناء الفترة الحالية

يتم تسجيل المبيعات في تواريخ حدوثها اثناء الفترة ويتبعها تسجيل التكلفة وتقليل المخزون بقيمة ما تم بيعه

التاريخ	البند	مدین	دائن
*****	نقدية او عملاء Cash or A/R مبيعات Sales revenue لتسجيل المبيعات To record the sales revenue	XXXXXX	XXXXXX
*****	تكلفة بضاعه مباعه COGS مخزون Inventory لتقليل المخزون عند البيع To decrease inventory	XXXXXX	XXXXXX

مثال LIFO مع نظام الجرد المستمر

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي القيمة الإجمالية لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 يوليو.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 يوليو	مخزون اول المدة	100	\$ 20	\$ 2,000
5 يوليو	مشتريات	200	\$ 21	\$ 4,200
10 يوليو	مبيعات	200	\$ 30	\$ 6,000
15 يوليو	مشتريات	50	\$ 22	\$ 1,100
20 يوليو	مبيعات	100	\$ 35	\$ 3,500
21 يوليو	مشتريات	150	\$ 25	\$ 3,750
31 يوليو	مخزون اخر المدة	200	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟

مثال LIFO مع نظام الجرد المستمر

تكلفة البضاعة المباعة COGS

مخزون اول المدة	* 100	\$ 20	=	\$ 2,000			
مشتريات 5 يوليو	* 200	\$ 21	=	\$ 4,200	200X = 21	\$ 4,200	
مبيعات 10 يوليو	200					\$ 4,200	1
مشتريات 15 يوليو	* 50	\$ 22	=	\$ 1,100	50X = 22	\$ 1,100	2
مبيعات 20 يوليو	100					\$ 2,100	
مشتريات 21 يوليو	* 150	\$ 25	=	\$ 3,750			
مخزون 31 يوليو	200			\$ 4,750			
				\$ 4,850	FIFO	\$ 6,200	
						LIFO COGS	
						\$ 6,300	



مثال LIFO مع نظام الجرد المستمر

التاريخ	البند	مدين	دائن
5/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	4,200	4,200
10/7	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	6,000	6,000
10/7	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	4,200	4,200
15/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	1,100	1,100

مثال LIFO مع نظام الجرد المستمر

التاريخ	البند	مدین	دائن
20/7	النقدية / عملاء المبيعات	3,500	3,500
20/7	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	2,100	2,100
21/7	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	3,750	3,750

مثال LIFO مع نظام الجرد المستمر

Inventory المخزون

Sales المبيعات

10/7	4,200	1/7	2,000
20/7	2,100	5/7	4,200
		15/7	1,100
		21/7	3,750
			4,750

10/7	6,000
20/7	3,500
	9,500

تكلفة البضاعة المباعة COGS

10/7	4,200
20/7	2,100
	6,300

مثال LIFO مع نظام الجرد المستمر

قائمة الدخل كما في 31/7

	المبيعات	9,500
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(6,300)
	اجمالي الدخل	
3,200	المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXX(
	عمولات المبيعات	)XXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXX(
	اجمالي مصروفات التشغيل	)XXXX(
XXXXX	صافي الربح	XXXXX

علما بانه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ \$ 4,750 (200 وحدة)

مع نظام الجرد المستمر LIFO تمرين 1

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي القيمة الإجمالية لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة COGS في 31 مارس.

التاريخ	الوصف	عدد الوحدات	سعر الوحدة	اجمالي
1 مارس	مخزون اول المدة	5,000	\$ 8	\$ 40,000
4 مارس	مشتريات	5,000	\$ 12	\$ 60,000
9 مارس	مبيعات	6,000	\$ 20	\$ 120,000
16 مارس	مشتريات	8,000	\$ 14	\$ 112,000
20 مارس	مبيعات	8,000	\$ 25	\$ 200,000
23 مارس	مشتريات	1,000	\$ 15	\$ 15,000
31 مارس	مخزون اخر المدة	??????	??????	??????

مع نظام الجرد المستمر LIFO تمرين 1

التاريخ	البند	مدین	دائن
4/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	60,000	60,000
9/3	النقدية / عملاء Cash or A/R المبيعات Sales Revenue	120,000	120,000
9/3	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	68,000	68,000
16/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	112,000	112,000

مع نظام الجرد المستمر LIFO تمرين 1

التاريخ	البند	مدین	دائن
20/3	النقدية / عملاء المبيعات	200,000	200,000
20/3	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory	112,000	112,000
23/3	المخزون Inventory النقدية / الموردين (حسابات دائنة) Cash or A/P	15,000	15,000



قائمة الدخل كما في 31 مارس

	المبيعات	320,000
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(180,000)
<u>140,000</u>	اجمالي الدخل	
	المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية (مصروفات التشغيل)	
	تكاليف الاعلان (اجمالي العام)	)XXXX(
	عمولات المبيعات)	)XXXX(
	مصروفات التوصيل	)XXXX(
	اجمالي مصروفات التشغيل	)XXXX(
<u>XXXXX</u>	صافي الربح	

علما بانه سوف يظهر مخزون اخر المدة في قائمة المركز المالي بمبلغ 47,000 \$ (5,000)



شكرا لكم