

- 1- المفاهيم الاساسية في المحاسبة المخزنية
- 2- اجراءات حسابات المخازن في الرقابة على المواد المخزنية
- 3- علاقة حسابات المخازن بالإدارات الاخرى في المنظمة

ثانيا: الجانب العملي:

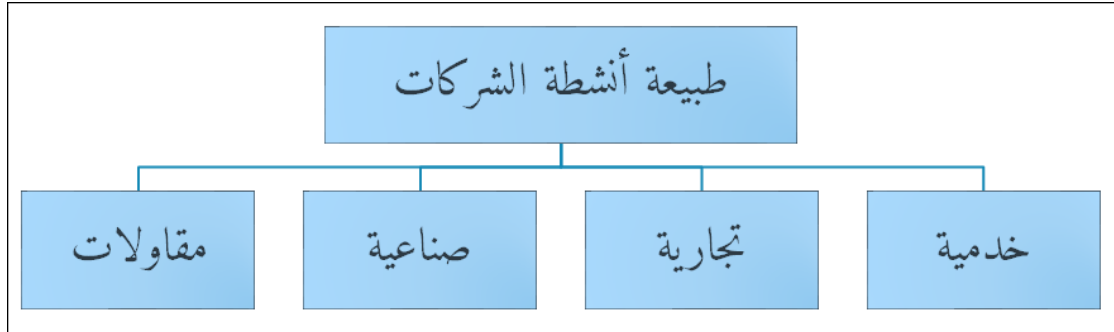
- 1- عملية عن إجراءات الشراء المحلية

المفاهيم الاساسية في المحاسبة المخزنية:

المحاسبة: وهي عبارة عن مجموعة من الخطوات، والطرق المُتبعة لبيان وتوثيق نشاط المنشأة.

المخزون: هو عبارة عن السلع والمواد التي تمتلكها المنشأة بغرض إعادة بيعها أو استخدامها في صنع منتجات للبيع.

قاعدة: تختلف المعالجة المحاسبية للشركات باختلاف طبيعة نشاط الشركة.



الدورة المستندية لقسم المخازن:

- 1) الدورة المستندية لحركة الوارد إلى المخازن.

م.م زينا محمد العسكري

أ- عند ورود البضاعة يتم فحص هذه الأصناف من ناحية الكم والكيف ومطابقتها للمواصفات وعدم وجود أي تلف أو عيوب بها.
ب- يقوم أمين المخزن بإعداد إذن إضافة للمخازن بالكميات الواردة ويد من أصل وصورة.

- الأصل: يرسل إلى الحسابات للتسجيل في دفتر مراقبة الصنف.
- الصورة: حفظ للتسجيل منها في بطاقات الصنف.
ت- يحرر أمين المخزن إذن ارتجاع في حالة وجود عيوب أو تلف للبضاعة الواردة قبل ردها إلى المورد ويعد من أصل وصورة.

- الأصل: يرسل إلى الحسابات للتسجيل في دفتر مراقبة الصنف.
- الصورة: حفظ للتسجيل منها في بطاقات الصنف.
2) الدورة المستندية للمنصرف من المخازن إلى المعمل.
أ- يقوم أمين المخزن بتحرير إذن صرف أصناف موقع عليه من المستلم للأصناف بما يفيد الاستلام ويتم إعداده من أصل وصورة على النحو التالي.
- الأصل: يرسل إلى الحسابات للتسجيل في دفتر مراقبة الصنف.
- الصورة: حفظ للتسجيل منها في بطاقات الصنف.

التنظيم المحاسبي للمخازن:

يهدف التنظيم المحاسبي للمخازن إلى ضبط حركة الوارد والمنصرف (كمية، وقيمة) حتى يمكن تحديد تكلفة الأصناف الواردة للمخازن وكذلك تكلفة المنصرف من المخازن ومن أهم البطاقات والسجلات المحاسبية لنظام المخازن ما يلي: -

(1) - بطاقات الصنف:

وهي تساعد في معرفة الرصيد من الصنف في المخازن في أي وقت من الزمن وبعد كل عملية توريد أو صرف، وتكون بطاقة الصنف بالمخازن لدى أمين المخزن وتحوي اسم الصنف، رقمه، تاريخ التوريد أو الصرف، رقم إذن الإضافة أو إذن الصرف، الكمية الواردة أو المنصرفة، الرصيد بعد كل عملية صرف أو توريد.

(2) - دفتر مراقبة الصنف:

دفتر مراقبة الصنف يشبه إلى حد كبير بطاقة الصنف لدى أمين المخزن إلا أن دفتر مراقبة الصنف تمسك بواسطة قسم الحسابات وتحتوي على سعر الوحدة من الصنف (منصرف، وارد) وكذلك القيمة الإجمالية للمنصرف أو

م.م زينا محمد العسكري

الوارد وهي دفتر مراقبة من قبل الحسابات على بطاقة الصنف لدى أمين المخزن حيث يلزم تطابق بطاقة الصنف مع بطاقة مراقبة الصنف أولاً بأول ويتم الاستفسار عن أسباب الاختلاف (إن وجد) وتتم المطابقة بعد على الرصيد الفعلي.

نماذج الدورة المستندية لقسم للمخازن:

- (1) - إذن إضافة مخازن.
- (2) - إذن صرف من المخازن.
- (3) - إذن ارتجاع.
- (4) - محضر جرد المخازن.

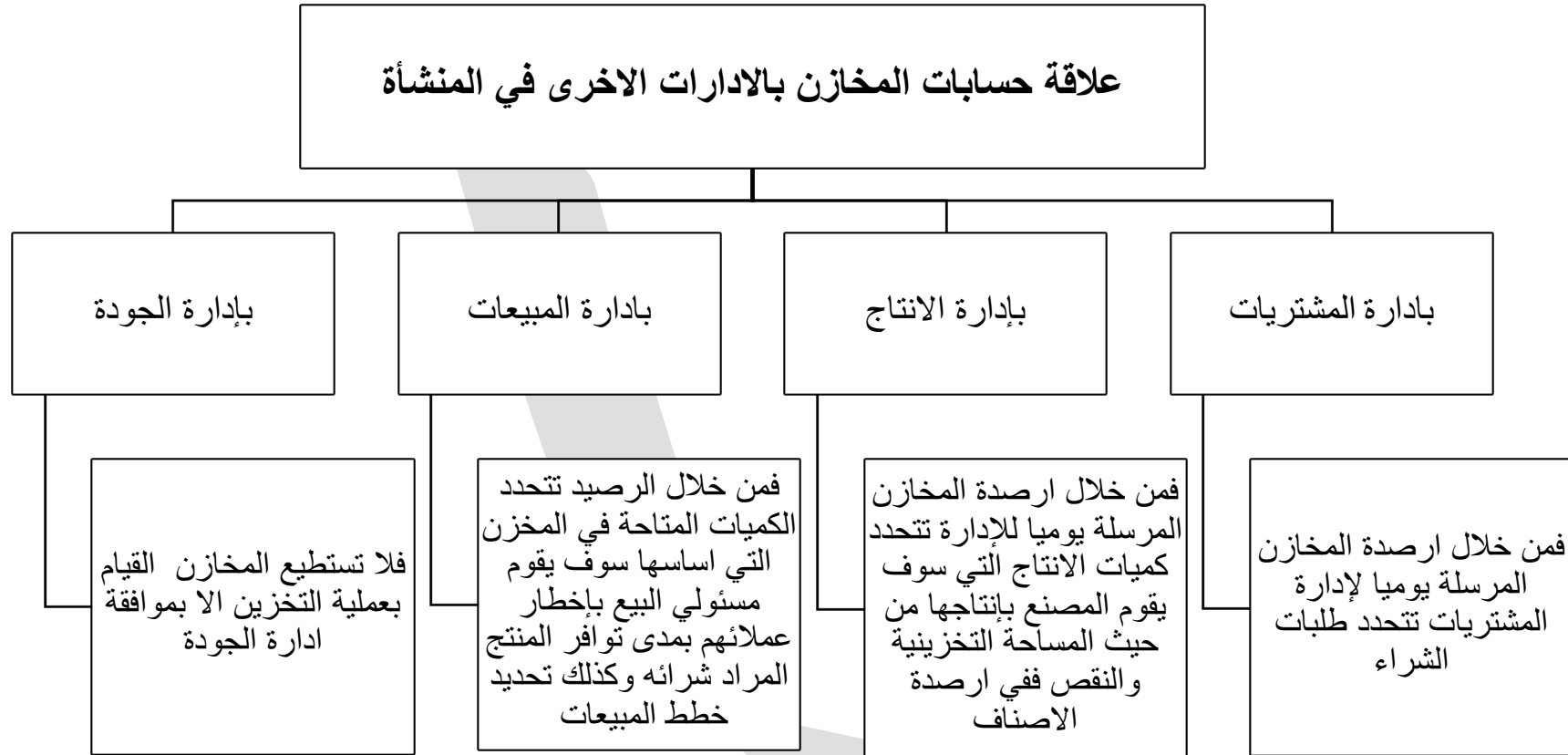
اجراءات حسابات المخازن في الرقابة على المواد المخزنية:

- 1- الإبلاغ عن الأصناف التي يصل رصيدها حد الطلب لكل صنف أو نوع من المخزن ويتم إبلاغه للمسئول لتعويض النقص في البضاعة.
- 2- استلام الأصناف الواردة بعد فحصها وتخزينها في الأماكن المخصصة لها وذلك بناء على إذن توريد (نموذج إذن إضافة / مخازن).
- 3- صرف الأصناف إلى المعمل ويجب أن تكون الأصناف المطلوبة موجودة بالكمية وبالنوع ويتم الصرف بناءً على إذن صرف (نموذج صرف / مخازن).
- 4- رد بعض الأصناف إلى الموردين في حالة وجود عيوب أو مخالفات في التوريد ويتطلب الأمر رد هذه الأصناف ويحرر بذلك إذن ارتجاع (نموذج إذن ارتجاع / مخازن).
- 5- الجرد الدوري والمفاجئ للاطمئنان على أن العمل يسير بصورة منتظمة ويحرر بذلك (نموذج محضر جرد / مخازن).
- 6- تقويم المخزون في نهاية الفترات لأغراض إعداد الحسابات الختامية وإعداد القوائم المالية.

* يعتبر الجرد من اهم طرق الرقابة على المخزون

م.م زينا محمد العسكري

علاقة حسابات المخازن بالإدارات الأخرى في المنظمة: نستطيع القول بأنها إدارة لا تستطيع أي إدارة بالمنشأة العمل بدونها حيث أنها إدارة تخدم جميع الإدارات في أداء المهام ويكون كالتالي:



دورة المشتريات واجراءات الشراء:

دورة المشتريات: عمليات الشراء في الشركات الكبرى تمر بمراحل عدة والتي تنتج منها مجموعة من المستندات التي تسهل عملية القيد المحاسبي- :

1. **طلب الشراء:** وهو طلب فيه تفاصيل البضاعة المطلوبة ويقدم من القسم أو الدائرة لدائرة المشتريات
2. **أمر الشراء:** وهو خطاب موجه من دائرة المشتريات للبائع لشراء بضاعة أو الحصول على خدمات وفيه تفاصيل الطلب
3. **تقرير الاستلام:** وهو تقرير يبين تفاصيل البضاعة المستلمة من البائع من حيث الكميات والأصناف والحالة للبضاعة المستلمة
4. **فاتورة البائع (فاتورة الشراء):** وهي تستلم من البائع وتبين الأصناف والكميات المشحونة والأسعار والقيمة المطلوبة وشروط الدفع وتاريخه
5. **مستند الصرف:** ويبين القيمة المدفوعة وتاريخ الدفع والجهة المدفوع لها ومنه يتم التسجيل بشكل رسمي
6. **حزمة مستند الصرف كاملة:** وهي مجموعة من المستندات التي تتعلق بطلب الشراء وأمر الشراء وتقرير الاستلام وفاتورة البائع ومستند الصرف
7. **ملف البائعين الرئيس:** ويحوي بيانات البائعين الرئيسيين الذين تم الموافقة على التزود بالبضائع والخدمات منهم
8. **ملف أوامر الشراء المفتوحة:** وهو ملف يتعلق بأوامر الشراء لبضائع مشتراة والتي لم تصل بعد
9. **ملف الاستلام:** ويحتوي على بيانات استلام البضاعة بالكميات
10. **ملف عمليات الشراء:** وهو ملف يتعلق ببيانات عن مستندات الصرف المقبولة والتي تخص مشتريات مستلمة

المشتريات المحلية: تقوم المنظمة بالاعتماد على مواردها البشرية والمادية من اجل تحقيق الغرض الذي انشأت من اجله وحسب تخصصها ويكون الشراء من خلال:

1- الشراء النقدي

2- الشراء الاجل

طرق الشراء: من خلال الاتي:

1- الشراء عن طريق اعلان مناقصة:

أ- الإعلان في الصحف الرسمية عن حاجة المنشأة لمادة ما وفق مواصفات محددة.

ب- بعد تقديم العطاءات من قبل المجهزين تقوم المنشأة باختيار أفضل العطاءات

2- الشراء المباشر بواسطة عروض:

أ- قيام أحد موظفي قسم المشتريات بزيارة الأسواق وإبلاغ المجهزين بالمواد المطلوب شراؤها ومواصفاتها

ب- جلب عروض من كل مجهز على حدة ويكون محفوظ داخل ظرف ويسلم الى قسم المشتريات وعادة ما تكون ثلاثة عروض

ت- اختيار أفضل العروض

3- الشراء المباشر دون عروض: يمكن الشراء بدون عروض إذا كانت

الأسعار مثبتة عند جميع المجهزين من قبل جهة رسمية.

مراحل عمليات الشراء والانتاج:

اولا: عمليات الشراء:

تعد عملية الشراء بداية لدوران المخزون في اي منظمة، فاذا كانت المنظمة تجارية تركز في مشترياتها على البضائع دون تحويل، واذا كانت المنظمة صناعية تركز في مشترياتها على المواد الاولية اللازمة للانتاج، وتكون كالاتي:

1- الحيازة على الملكية (الفاتورة) :

تعتبر الفاتورة عقد نقل ملكية البضاعة للمشتري بغض النظر عن استلامها او لا.

2- عملية الاستلام:

وهي الحالة التي تتم بموجب وصل استلام وتعتبر داخل المخازن عند وصول المشتريات.

3- الحالات الخاصة للشراء:

- استلام الفاتورة دون البضاعة
- وصول البضاعة دون فاتورة

ثانياً: عمليات الانتاج:

تعد عملية الانتاج هي استخدام للمخزون (المواد الاولية) ومن ثم اضافة للمخزون بمواد (تامة الصنع) وهي كالآتي:

1- ادخال المواد الاولية الى وحدات التصنيع:

بعد القيام بعملية الشراء والتسجيلات المحاسبية للمشتريات تقوم المخازن بارسال المواد المشتراة الى وحدات التصنيع لتقوم هذه الوحدات بتحويلها الى منتجات نصف مصنعة أو تامة الصنع.

2- ادخال المنتجات الى المخازن:

بعد عملية الانتاج تقوم وحدات الانتاج بتسليم الكميات المنتجة الى المخازن ويتم ادخالها حسب طبيعتها وتصنيفاتها.

المعالجة المحاسبية للمشتريات المحلية:

اولاً: عند الشراء النقدي او بشيك يكون القيد

من ح / المشتريات

الى ح/ الصندوق او البنك

تدرج رقم الفاتورة او اي ملاحظة تخص المشتريات

ثانياً: عند الشراء بالاجل يكون القيد

من ح / المشتريات

الى ح/ الدائنون (اسم الدائن المورد)

تدرج رقم الفاتورة او اي ملاحظة تخص المشتريات

ثالثاً: عندما يكون هناك خصم او مسموحات في المشتريات يكون القيد

من ح / المشتريات

الى مذكورين

ح/ الخصم المكتسب (الخصم المسموح به)

ح/ الصندوق أو الدائنون

تدرج رقم الفاتورة او اي ملاحظة تخص المشتريات

رابعاً: عندما يكون هنالك تلف او البضاعة مخالفة للمواصفات فيتم استرجاعها
للبيع حسب القيد الاتي

من ح / الصندوق أو الدائنون

الى ح/ مردودات المشتريات

ملاحظات:

- 1- عند التسجيل المحاسبي المخزني للقيود تستبدل كلمة المشتريات بكلمة المخازن.
- 2- تضاف الى قيمة المادة المشتراة، كلف الشراء والتي تتمثل في (أجور النقل، أجور التحميل والتفريغ، التأمين والعمولة) وغيرها.
- 3- طريقة إضافة كلف الشراء الى قيمة المواد من خلال القانون الاتي:
$$\frac{\text{مجموع المصاريف}}{\text{مجموع قيم المشتريات}} =$$
- 4- في حالة كون الناقل للمواد غير المجهز فيتم تسجيل قيدين الأول للمشتريات والثاني للمصاريف.

مثال 1/ قامت المنشأة العامة للمشروبات الغازية بشراء ثلاثة أنواع من المواد والتي تستخدم في التنظيف وهي (س، ص، ع) وكانت قيمة شراء ومصاريف كل مادة حسب ما مبين في الجدول ادناه:

قيمة الشراء		
اسم المادة	قيمة الشراء بالدينار	الوزن الكلي
س	12000	12 طن
ص	18000	12000 كغم
ع	6000	12 طن
المجموع	36000	
المصاريف المدفوعة		
نوع المصروف	المبلغ	
أجور تحميل	720	
أجور نقل	1800	
أجور تفريغ	360	
المجموع	2880	

المطلوب/

1- تسجيل القيود اليومية لعملية الشراء بافتراض: أ- المجهز والناقل هو نفس الشخص. ب- الناقل هو غير المجهز (واجب)

مثال 2/ اعلنت المنشأة العامة للنسيج عن مناقصة لتجهيزها بـ(50) طن من الصوف المحلي وتلقت العطاءات التالية من المجهزين

الملاحظات	سعر الطن	المجهز
تتحمل المنشأة اجور النقل والتحميل والتفريغ	850 دينار	الاول
واصل مخازن المنشأة	950 دينار	الثاني
واصل مخازن المنشأة	1100 دينار	الثالث


الرابع	950 دينار	تتحمل المنشأة اجور النقل بمقدار 10 دنانير لكل طن و 5 دنانير اجور تحميل وتفريغ لكل طن
--------	-----------	--

علما ان اجور النقل والتفريغ تبلغ 700 دينار

المطلوب/ 1- اختيار العطاء المناسب 2- تسجيل القيود اليومية بافتراض الاتي

أ- تمت العملية نقدا ب- تم العملية بالاجل وبعد 10 ايام تم التسديد بشيك

نماذج طلب الشراء



 201 / / التاريخ

أستمارة طلب شراء مواد

اسم طالب المادة

القسم

ت	اسم المادة	العدد		التبويب					الكلفة التقديرية
		رقماً	كتابة	1	2	3	4	5	
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
المجموع									
مجموع الكلفة التقديرية		فقط							



استمارة طلب شراء المواد

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
رئاسة جامعة كركوك
كلية التربية – الحويجة

اسم طالب المادة

القسم

الشعبة

ت	اسم المادة	العدد رقماً	العدد كتاباً	التبويب	الكلفة والتقدير
١					
٢					
٣					
٤					
٥					
٦					
٧					
٨					
٩					
١٠					

*مجموع الكلفة التقديرية () الف دينار ()

*تأييد مامور المخزن بعدم توفر المادة في المخزن.

*تأييد المحاسب المالي بتوفر الاعتماد المالي.

توقيع طالب المادة

٢٠١ / /

أ.م.د. ابراهيم صالح احمد الجبوري

العميد

٢٠١ / /

مدير المالية

المشتريات الخارجية (الاعتماد المستندي)

تعريف الاعتمادات المستندية:

انها اية ترتيبات مهما كان شكلها او نوعها يقوم بها البنك (البنك الفاتح للاعتماد) بناء على طلب العميل (طالب فتح الاعتماد) وفقا لتعليماته.

الشروط العامة للاعتمادات المستندية:

- 1- تعتبر الاعتمادات المستندية عمليات تجارية مستقلة عن عمليات البيع او العقود الاخرى ولا تعتبر المصارف ملزمة بها.
 - 2- يجب ان تكون تفاصيل الاعتماد كاملة ودقيقة
 - 3- لا يمكن للمستفيد ان ينتفع من العلاقات التعاقدية القائمة بين المصارف
- الالتزامات والمسؤوليات المترتبة على نشوء الاعتماد :

- 1- قيام المصارف بفحص كافة الوثائق بعناية للتأكد من كونها مطابقة في ظاهرها لشروط وتفاصيل الاعتماد.
- 2- لا تتحمل المصارف اية مسؤولية فيما يتعلق بشكلية او دقة او صحة او زيف او اثر قانوني لاي من المستندات.
- 3- لا تتحمل المصارف اية مسؤولية او التزام عن النتائج الناجمة عن تاخير الرسائل او الكتب او المستندات او فقدانها خلال الطريق.
- 4- لا تتحمل المصارف اية تبعات او مسؤولية بسبب انقطاع اعمالها الناتجة عن قوة القاهرة خارج ارادتها.
- 5- يعتبر طالب فتح الاعتماد ملزما ومسؤولا عن تعويض المصارف لقاء كافة الالتزامات والمسؤوليات التي تفرضها القوانين والعادات في الدول الاجنبية.

المستندات الخاصة بالاعتمادات:

- 4- **وثائق الشحن:** هي عبارة عن مستند يتم بموجبه التثبيت من شحن البضاعة او ارسالها او تسلم عهدها وان التاريخ المعتمد والذي يؤخذ بنظر الاعتبار

تاريخها لشحن البضاعة او ارسالها او تسلمها هو التاريخ الذي تحمله هذه الوثيقة.

5- وثائق التأمين: تصدر هذه الوثائق من قبل شركات التأمين وتوقع من قبلها او من قبل وكلائها او من قبل المفوضين ويجب ان تكون هذه الوثائق محددة في الاعتماد.

6- القوائم التجارية (الفواتير): تنظم هذه القوائم باسم طالب فتح الاعتماد ولا يجوز ان تصدر هذه القوائم بمبالغ تزيد عن المبلغ المسموح به بموجب الاعتماد كما يجب ان يطابق وصف البضاعة في القائمة التجارية لوصفها في الاعتماد.

7- الوثائق الأخرى: هي الوثائق التي تصدر عن جهات أخرى غير الجهات المذكورة أعلاه مثل وصولات المستودع او أوامر التسليم او الفواتير القنصلية او شهادات المنشأ او شهادات الوزن او النوعية او التحليل.

الاجراءات العملية لفتح الاعتماد المستندي:

6- قيام المنشأة بالطلب من المصرف بفتح اعتماد مستندي لصالحها لاستيراد البضاعة المطلوبة والمحددة كميتها وقيمتها في إجازة الاستيراد ويتولى المصرف كافة المراسلات نيابة عن المنشأة.

7- قيام الجهة المستوردة بالتأمين على الاعتماد المستندي ضد جميع الاخطار التي قد تتعرض لها البضاعة المستوردة.

8- وصول مستندات الشحن الى المصرف والذي يقوم بدوره بأشعار الجهة المستوردة للبضاعة بوصول هذه المستندات مع استيفاء كافة المبالغ التي تخص الاعتماد من قبل المصرف.

9- بعد تخليص المستندات الشحن من المصرف تقوم الجهة المستوردة بالعمل على تخليص البضاعة من الكمارك وإنجاز معاملة الإخراج الكمركي ودفع الرسوم الكمركية المتعارف عليها.

10- بعد تخليص البضاعة من الكمارك يتم نقلها من مخازن الكمارك الى مخازن الجهة المستوردة.

11- فحص البضاعة في المخازن الجهة المستوردة واستلامها.

المعالجة المحاسبية للاعتمادات المستندية: وتقسم الى قسم:

1- حساب الاعتماد المستندي: وهو يشمل جميع المبالغ المدفوعة الى المصرف من تأمينات وعمولة فتح الاعتماد ومصاريف الاتصالات وغيرها.

2- حساب بضاعة بطريق الشحن: وهو يمثل مبلغ الكامل للاعتماد المستندي بالإضافة الرسوم الكمركية واجور النقل واجور الفحص والتشغيل والتي تخص البضاعة.

وتكون المعالجة للحسابين كالآتي:

- عند فتح الحساب يسجل القيد التالي

من مذكورين

ح/ تأمينات الاعتماد المستندي (مبلغ التأمينات)

ح/ مصاريف اتصالات مستردة

ح/ عمولة الاعتماد المستندي (مبلغ العمولة)

الى ح/ جاري المصرف

- عند وصول مستندات الشحن الى المصرف يسجل القيد التالي:

من ح/ الاعتماد المستندي (مبلغ الاعتماد بالكامل)

الى مذكورين

ح/ تأمينات الاعتماد المستندي (مبلغ التأمينات)

ح/ جاري المصرف

- عند تخليص المستندات من المصرف يسجل قيد غلق الاعتماد المستندي في

حساب بضاعة بطريق الشحن مع كافة مصاريفه:

من ح/ بضاعة بطريق الشحن (مبلغ الكلي)

الى مذكورين

ح/ مصاريف اتصالات مستردة

ح/ عمولة الاعتماد المستندي

ح/ الاعتماد المستندي (مبلغ الاعتماد)

- عند دفع مصاريف على البضاعة بطريق الشحن يتم تسجيل القيد الآتي:

من مذكورين

ح/ رسوم بضاعة بطريق الشحن

ح/ أجور نقل بضاعة بطريق الشحن
ح/ أجور وتشغيل بضاعة بطريق الشحن
ح/ ارضيات بضاعة بطريق الشحن
الى ح/ الصندوق او جاري المصرف

- عند وصول البضاعة الى المخازن يتم غلق حساب ومصاريف بضاعة
بطريق الشحن بالقيد الاتي:

من ح/ المخازن

الى مذكورين

ح/ رسوم بضاعة بطريق الشحن
ح/ أجور نقل بضاعة بطريق الشحن
ح/ أجور وتشغيل بضاعة بطريق الشحن
ح/ ارضيات بضاعة بطريق الشحن
ح/ بضاعة بطريق الشحن

مثال/1

- بتاريخ 2018/3/1 طلبت المنشأة العمدة للمشروبات الغازية من مصرف
الرافدين فتح اعتماد مستندي لاستيراد مادة أولية كميتها 1000 طن وبسعر
75 دولار.

- بتاريخ 2018/3/5 ارسل مصرف الرافدين للمنشأة اشعاراً متضمناً خصم من الحساب الجاري للمنشأة مبلغ ما يعادل 25% من قيمة الاعتماد كتأمينات وعمولة فتح الاعتماد 0.1% من قيمة الاعتماد ومبلغ 10000 دينار أجور برقيات وتلكس.
- بتاريخ 2018/3/25 وصلت مستندات الشحن الخاصة بالاعتماد وقام المصرف باعلام المنشأة بذلك مع اشعار بخصم ما تبقى من حسابها الجاري لديه
- بتاريخ 2018/3/27 قامت المنشأة بتخليص مستندات الشحن من المصرف
- بتاريخ 2018/3/30 تم تخليص البضاعة من الكمر ك ودفعت المنشأة رسوم كمركية 400000 دينار واجور ارضيات 2000 دينار واجور نقل لشركة نقلات الجزائري 11000 دينار
- بتاريخ 2018/3/31 وصلت البضاعة الى المنشأة وادخلت للمخازن

المطلوب/

- 1- اجراء القيود اليومية اذا علمت ان سعر الصرف الدولار للواحد يساوي 1200 دينار
- 2- تصوير حساب الأستاذ
- 3- حساب كلفة الطن الواحد من المادة الاولية

أولاً: الجانب النظري:

- 1- البضاعة المستلمة بحالة غير سليمة (التالف، الفقدان، الوحدات المخالفة للمواصفات)
- 2- الجهات التي تتحمل التلف والفقدان والمخالفة للمواصفات
- 3- المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان
- 4- المعالجة المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات

ثانياً: الجانب العملي:

- 1- حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان والوحدات المخالفة

البضاعة المستلمة بحالة غير سليمة

أسباب واشكال عدم سلامة البضاعة:

- 8- التلف: وهو فقدان البضاعة لقيمتها الاستعمالية بحيث تصبح غير صالحة للاستعمال ويقسم الى نوعين:
 - أ- التلف الكلي: وهو التلف الذي يصيب الوحدات بصورة كلية بحيث تصبح غير صالحة للاستعمال وعدم الاستفادة منها.
 - ب- التلف الجزئي: وهو التلف الذي يصيب جزء من الوحدات بحيث يكون الجزء التالف غير صالح للاستعمال والجزء السليم صالح للاستعمال.
- 9- الفقدان: هو النقص الذي يحصل في البضاعة المستوردة ويكتشف هذا النقص بعد القيام بعملية فحص البضاعة ومطابقتها لقوائم الشحن المرسله من قبل المجهز ويكون هذا النقص من عدة أسباب:
 - أ- بسبب الزخم الكبير للبضائع وتكدسها في الميناء وصعوبة تخليصها.
 - ب- قد تخط مع بضائع مستوردين اخرين
 - ت- قد يكون بسبب مخاطر الطريق اثناء الشحن
 - ث- بسبب اهمال الجهات المسؤولة عن النقل والشحن
- 10- الوحدات المخالفة للمواصفات: يحدث أحيانا وان تجهز البضاعة وت شحن وعند فحصها من قبل الجهة المستوردة يكتشف ان بعض الوحدات المرسله غير مطابقة للمواصفات المطلوبة وبالتالي تعتبر وحدات غير سليمة يفتضي معالجتها.

الجهات التي تتحمل التلف والفقدان ومخالفة المواصفات:

ان تحديد الجهة التي تتحمل التلف والفقدان يعتمد على أساس نوع التأمين الذي قامت به الجهة المستوردة على البضاعة وهل انه يغطي جميع الاخطار التي قد تتعرض له البضاعة أم لا وهناك نوعان من التأمين هما:

12- **التأمين عند مخازن الميناء:** تكون شركة التأمين هي المسؤولة عن جميع الاخطار التي تتعرض لها البضاعة من منشائها لغاية وصولها الى مخازن ميناء الجهة المستوردة، وما بعد هذه النقطة فالجهة المستوردة تكون هي المسؤولة عن أي تلف او فقدان من الميناء الى مخازنها، وللجهة للمستوردة التعاقد مع شركة نقل وتلزمها بالتأمين على بضاعتها ونقلها من الميناء الى المخازن وهذا الاختيار الأفضل في هذا النوع.

13- **التأمين عند مخازن الجهة المؤمن لها:** يعني ان تكون شركة التأمين هي المسؤولة مسؤولية كاملة عن سلامة البضاعة لغاية وصولها الى مخازن الجهة المستوردة مع الاخذ بنظر الاعتبار الاتي:

- يكون الفحص للبضاعة في مخازن الميناء لمعرفة حالة البضاعة وتحديد سلامتها او نقصها وتلفها

- تحديد الوحدات التالفة تلفا كليا او جزئيا وتقرير صلاحيتها من عدمه

- فحص البضاعة ثانية عند مخازن الجهة المستوردة

14- **في حالة مخالفة البضاعة للمواصفات:** تقوم لجنة مختصة بفحص البضاعة وارسال تقرير بالبضاعة المخالفة للمواصفات الى قسم المشتريات الخارجية ليتولى بدوره مفاتحة المجهز بالكمية المخالفة وعليه تتم المعالجة بإحدى الحالات التالية:

أ- تعويض الجهة المستوردة بالكمية المخالفة للمواصفات فور اعلام المجهز عن كميتها.

ب- قيام المجهز بتعويض الجهة المستوردة بمبالغ الوحدات المخالفة

ت- الاتفاق على قبول البضاعة بسعر اقل وتعويض الجهة المستوردة الفرق

المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان والتلف والوحدات المخالفة للمواصفات: وهي كالآتي:

3- **المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان:** وهو تتحمله احدى الجهات الاتية:

- عندما تكون شركة التأمين هي المسؤولة عن التعويض يسجل قيد الاتي:

من ح/ شركة التأمين

الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

- عندما تكون الجهة الناقلة هما المسئولة نسجل القيد الاتي:
من ح/ الجهة الناقلة
الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

- عندما تكون شركة التأمين والجهة الناقلة هما المسئولان نسجل القيد
الاتي:

من مذكورين
ح/ شركة التأمين
ح/ الجهة الناقلة
الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

- عندما يتم تسديد المبلغ من الجهة التي تحملت التالف نسجل القيد الاتي:
من ح/ الصندوق او جاري المصرف
الى ح/ الجهة الناقلة أو شركة التأمين

4- المعالجة المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات: وهو تتم بإحدى الحالات
الاتية:
- الحالة الأولى: عند الاتفاق بتعويض المجهز للجهة المستوردة بالوحدات
المخالفة يتم تسجيل القيد الاتي:

من مذكورين
ح/ المخازن (قيمة الوحدات السليمة)
ح/ المجهز (قيمة الوحدات المخالفة للمواصفات)
الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

- عندما يقوم المجهز بارسال الوحدات المخالفة وتستلم من قبل المخازن يتم
غلق حساب المجهز بالقيد الاتي:

من ح/ المخازن
الى ح/ المجهز

- الحالة الثانية: قبول المجهز للبضاعة ودفع قيمتها للجهة المستوردة وتحسب بطريقتين هما:

أ- تسجيل قيمة الوحدات المخالفة بسعر الشراء وفق الاعتماد وحسب القيد:

من ح/ المجهز

الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

ب- تسجيل قيمة الوحدات المخالفة بكلفتها في مخازن الميناء او مخازن الجهة المستوردة وحسب القيد:

من ح/ الصندوق او جاري المصرف

الى ح/ المجهز

- الحالة الثالثة: قبول الجهة المستوردة للوحدات المخالفة بقيمة اقل من قيمتها يتم تسجيل القيد الاتي:

من مذكورين

ح/ المخازن (قيمة الوحدات السليمة)

ح/ المخازن (قيمة الوحدات المخالفة للمواصفات)

ح/ المجهز (الفرق الذي يتحمله المجهز عن الوحدات المخالفة)

الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

مثال/3

- بتاريخ 2018/5/2 طلبت المنشأة العامة لتجارة الأجهزة الدقيقة من مصرف الرافدين فتح اعتماد مستندي لاستيراد ساعات يدوية سويسرية كميتها 5000 ساعة وبسعر 40 باون وقد تم فتح الاعتماد.

- بتاريخ 2018/5/3 ارسل مصرف الرافدين للمنشأة اشعاراً متضمناً خصم من الحساب الجاري للمنشأة مبلغ ما يعادل 50% من قيمة الاعتماد كتأمينات وعمولة فتح الاعتماد 0.125% من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لدى المصرف.

- بتاريخ 2018/5/10 تم التأمين على الساعات ضد جميع الاخطار بشرط الكلفة عند مخازن المنشأة وقد تم دفع قسط التأمين البالغ 875000 دينار بموجب شيك.
- بتاريخ 2018/5/20 وصلت مستندات الشحن الى المصرف وفي نفس اليوم طلب من المنشأة تخليصها وتم تخليص المستندات من المصرف بنفس اليوم وسجل المصرف على المنشأة المتبقي من الاعتماد وارسل اشعارا لها بذلك.
- بتاريخ 2018/5/25 تم تخليص البضاعة من مخازن الميناء التي وصلت اليه البضاعة بعد فحصها ودفعت المنشأة بشيك رسوم كمركية البالغة 25% من مبلغ الاعتماد وكانت نتيجة الفحص كالاتي:
50 ساعة يدوية مهشمة بالكامل ولا يمكن الاستفاده منها
30 ساعة يدوية مكسورة ويمكن تصليحها
20 ساعة يدوية مفقودة
4900 ساعة صالحة تماما
- وقد تم الاتفاق مع شركة التأمين على قيام المنشأة بتصليح الساعات المكسورة وعلى ان تعوض شركة التأمين 50% من الكلفة الكلية.
- بتاريخ 2018/5/26 وصلت البضاعة الى المنشأة وادخلت للمخازن بنفس حالتها في الميناء

المطلوب/

- 4- اجراء القيود اليومية اذا علمت ان سعر الصرف الدولار للواحد يساوي 500 دينار
- 5- حساب كلفة الساعة الواحدة السليمة

الحل ت3 /

بتاريخ 2018/5/2

$$5000 \times 40 = 200000 \text{ باون قيمة الاعتماد}$$

$$100000000 = 500 \times 200000 \text{ دينار قيمة الاعتماد}$$

بتاريخ 2018/5/3

$$50000000 = \frac{50}{100} \times 100000000 \text{ دينار مبلغ التأمينات}$$

$$125000 = \frac{0.125}{100} \times 100000000 \text{ دينار مبلغ العمولة}$$

من مذكورين

50000000 ح/ تأمينات الاعتماد المستندي

125000 ح/ عمولة الاعتماد المستندي

50125000 الى ح/ جاري المصرف

بتاريخ 2018/5/10

875000 من ح/ أقساط التأمين

875000 الى ح/ جاري المصرف

بتاريخ 2018/5/20

100000000 من ح/ الاعتماد المستندي

الى مذكورين

50000000 ح/ تأمينات الاعتماد المستندي

50000000 ح/ جاري المصرف

بعد تخليص المستندات من المصرف يتم غلق الاعتماد المستندي في حساب بضاعة بطريق الشحن وحسب القيد الاتي:

101000000 من ح/ بضاعة بطريق الشحن

الى مذكورين

100000000 ح/ الاعتماد المستندي

875000 ح/ أقساط التأمين

125000 ح/ عمولة الاعتماد المستندي

بتاريخ 2018/5/25

$$25000000 = \frac{25}{100} \times 100000000$$

دينار مبلغ الرسوم الكمركية

25000000 من حـ/ بضاعة بطريق الشحن (رسوم)
25000000 الى حـ/ جاري المصرف

ومن ثم استخراج كلف الساعات التالفة والمفقودة

1- التلف الجزئي = 30 ساعة مكسورة تتحمل المنشأة 50% من كلفتة التصليح

وهنا لا بد من استخراج كلفة الساعة الكلية من خلال من قسمة مجموع
التكاليف على عدد الساعات

$$100000000 (\text{مبلغ الاعتماد}) + 125000 (\text{عمولة فتح الاعتماد}) +$$

$$875000 (\text{اقساط التأمين}) + 25000000 (\text{رسوم كمركية}) =$$

$$126000000 \text{ دينار مجموع المصاريف}$$

$$\frac{\text{مجموع المصاريف}}{\text{عدد الساعات}} = \frac{126000000}{5000} = 25200 \text{ دينار كلفة الساعة الواحدة}$$

$$30 \times 25200 = 756000 \text{ دينار كلفة الساعات المكسورة}$$

$$378000 = \frac{50}{100} \times 756000 \text{ دينار قيمة ما تتحمله شركة التأمين}$$

378000 من حـ/ شركة التأمين

378000 الى حـ/ بضاعة بطريق الشحن

2- التلف الكلي والفقدان = 20 ساعة مفقودة + 50 ساعة تالفة كليا = 70 ساعة

$$1764000 = 25200 \times 70 \text{ دينار قيمة الساعات التالفة كليا والمفقودة}$$

1764000 من حـ/ شركة التأمين

1764000 الى حـ/ بضاعة بطريق الشحن

يتم غلق بضاعة بطريق الشحن في حساب المخازن وحسب القيد الاتي:

$$4900 \text{ ساعة سليمة} \times 25200 = 12480000 \text{ قيمة الساعات السليمة}$$

من مذكورين

12480000 حـ/ المخازن (الساعات السليمة)

378000 حـ/ المخازن (الساعات المكسورة والتي يمكن تصليحها)
123858000 الى حـ/ بضاعة بطريق الشحن

مثال 4/

قامت شركة الصناعات الخفيفة بالاتفاق مع احدى الشركات الالمانية لتجهيزها بـ 1000 جهاز يستخدم في صناعة المجمدات نوع عشترار بسعر 400 مارك الماني للجهاز الواحد

في 2018/6/1 طلبت الشركة من مصرف الرافدين بفتح اعتماد مستندي لشراء الاجهزة المذكورة بقيمة التعاقد وفي نفس التاريخ أرسل المصرف اشعارا للشركة بخصم قيمة التعاقد من حسابها الجاري كتأمينات

في 2018/6/5 أرسل المصرف اشعارا لمدينا للشركة بمصاريف فتح الاعتماد والتي بلغت 0,1% من قيمة الاعتماد

في 2018/6/10 أرسل المصرف اشعارا لمدينا للشركة بعمولة الوكلاء والمصارف المراسلة بلغت 600 دينار

في 2018/6/12 أرسل المصرف اشعارا لمدينا للشركة بأجور برقيات والتلكس ومصاريف ضمان بلغت 400 دينار

في 2018/6/15 تم التأمين على الاعتماد ودفعت الشركة أجور التأمين البالغة 2850 دينار بشيك

في 2018/6/25 وصلت مستندات الشحن الى المصرف وقام بإبلاغ الشركة بوصولها والطلب منها تخليص البضاعة وارسل لها بنفس التاريخ اشعارا بخصم 2000 دينار من حسابها الجاري عن فرق سعر العملة

2018/6/30 تم تخليص البضاعة من مخازن الميناء ودفع رسوم كمركية بلغت 12100 دينار بشيك

في 2018/7/1 نقلت البضاعة الى مخازن الشركة وتم فحصها قبل الاستلام وكانت نتيجة الفحص كالآتي:

800 جهاز سليم ومطابق للمواصفات و120 جهاز سليم ومخالف للمواصفات
جزئياً ويمكن الاستفادة منه الا ان كفاءته اقل و80 جهاز مخالف للمواصفات
كلياً ولا يمكن الاستفادة منه

في 2018/7/3 قامت الشركة بتسديد النقل البالغة 1 دينار عن كل جهاز بشيك

المطلوب/

- 1- تسجيل القيود اليومية اللازمة اذا علمت ان الدينار الواحد يساوي 8 مارك
- 2- تحديد كلفة الجهاز المخالف للمواصفات جزئياً والجهاز المطابق للمواصفات
- 3- علماً ان العقد الموقع بين الشركة العراقية والشركة الألمانية ينص على قبول
الأولى بالأجهزة المخالفة للمواصفات جزئياً بقيمة تعادل 80% من كلفة
الاعتماد واصل المخازن وقيام الثانية بتسديد قيمة الأجهزة المخالفة
للمواصفات كلياً حسب كلفتها واصل المخازن.

مادة (المحاسبة المخزنية)

أولاً: الجانب النظري:

- 5- المصاريف المشتركة /عمولة الشراء /عمولة الصرف/مصاريف البريد، والهاتف /مصاريف التأمين /الرسوم الكمركية /مصاريف الارضيات /مصاريف النقل.
- 6- توزيع المصاريف المشتركة.

ثانياً: الجانب العملي:

- 1- حالات عملية عن كيفية احتساب وتوزيع المصاريف المشتركة لعدة مواد ولشحنة واحدة و لعدة شحنات

المصاريف المشتركة وتوزيعها

ان تكلفة الشراء تشمل قيمة وصولات الشراء مع كافة عناصر النفقات المتعلقة بالشراء والتمويل والنقل والشحن والتأمين والرسوم الكمركية والفحص والتخزين وغيرها. إذا كانت لصنف واحد من المشتريات.

لكن تتولد مشكلة في حالة كون المشتريات تتضمن أكثر من صنف واحد لان المصاريف تكون مشتركة بين الأصناف المشتراة مما يستوجب توزيعها بينها بشكل عادل بغية الوصول الى كلفتها الحقيقية.

أنواع المصاريف المشتركة:

15- **عمولة الشراء:** تعتبر عمولة الشراء من تكلفة الشراء المباشرة التي يتطلب اضافتها قيمة الشراء وقد تكون مبلغ مقطوع وقد تكون نسبة مئوية في اغلب الأحيان، لذا فان انسب معيار لتوزيعها بين الأصناف هو قيمة الأصناف حيث يتم تحميل كل صنف بنصيبه من المصروف على أساس النسبة المئوية.

مثال/ قامت منشأة باستيراد صنفين من المواد هما: س، ص قيمة الأول 30000 دينار والثاني 20000 دينار وان عمولة الشراء المتفق عليها كانت 250 دينار.

م/ إيجاد نصيب كل صنف من العمولة

$$\text{الحل/} \quad 50000 = 20000 + 30000 \text{ دينار مجموع قيم الشراء}$$

$$\text{نصيب س} = \frac{30000}{50000} \times 250 = 150 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب ص} = \frac{20000}{50000} \times 250 = 100 \text{ دينار}$$

16- **عمولة المصرف:** تتقاضى المصارف عمولات عن فتح الاعتمادات المستندية لديها تؤخذ على اساس مبلغ الاعتماد والذي هو سوف يحول للخارج لتسديد قيمة البضاعة وايضا اساس توزيعها على الاصناف المستوردة هو قيمة شراؤها.

مثال/ نفس بيانات المثال السابق علما ان العمولة المصرفية هي 10%

م/ إيجاد نصيب كل صنف من العمولة

$$\text{الحل/} \quad 50000 = 20000 + 30000 \text{ دينار مجموع قيم الشراء}$$

$$\text{نصيب س} = \frac{10}{100} \times 30000 = 3000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب ص} = \frac{10}{100} \times 20000 = 2000 \text{ دينار}$$

17- **مصاريف برق والهاتف:** يتطلب في كثير من الأحيان الاتصال بين البائع والمشتري او بين المصرف والبائع عن طريق الهاتف او التلكس او ارسال او عن طريق البرقيات بخصوص البضاعة المستوردة، وهنا يصعب اختيار معيار ثابت لتوزيع هذه المصاريف على الأصناف المستوردة بسبب صعوبة حساب الوقت المصروف لكل صنف خلال الاتصال الهاتفي، وعليه فان أفضل معيار لتوزيع هذا المصروف هو توزيعه بالتساوي على الأصناف المستوردة.

مثال/ نفس بيانات المثال السابق إذا علمت ان مصاريف البرق والهاتف هو 140 دينار. م/ إيجاد نصيب كل صنف من هذا المصروف

الحل/

$$\text{نصيب كل صنف} = \frac{140}{2} = 70 \text{ دينار}$$

نصيب س = 70 دينار

نصيب ص = 70 دينار

18- **مصاريف التأمين:** تقوم شركات التأمين عادة باحتساب أجور التأمين

التي تتقاضاها على ضوء جداول مثبتة لديها تختلف باختلاف نوع التأمين المطلوب ونوعية المؤمن عليه ويستند حساب ذلك على عاملين هما: قيمة البضاعة ودرجة تعرضها للخطر

مثال/ نفس بيانات المثال السابق إذا علمت ان درجة تعرض الصنف س للخطر تساوي ضعف درجة ص للخطر وان مبلغ التأمين المدفوع كان 1200 دينار.

م/ إيجاد نصيب كل صنف من هذا المصروف

الحل/

نفرض درجة تعرض الصنف ص للخطر = 1

فتكون درجة تعرض الصنف س للخطر = 2

القيمة المرجحة بدرجة التعرض للخطر = درجة تعرض الصنف للخطر × قيمة الصنف

$$\text{س} = 2 \times 30000 = 60000$$

$$\text{ص} = 1 \times 20000 = 20000$$

$$\text{مجموع القيم المرجحة} = 60000 \text{ س} + 20000 \text{ ص} = 80000$$

$$\text{نصيب الصنف س} = 1200 \times \frac{60000}{80000} = 900 \text{ دينار}$$

19- **الرسوم الكمركية:** تحدد تعريفه الرسوم الكمركية من قبل الدولة

بالشكل الذي يتفق ومصالح البلد، لذلك فهي تفرض على البضائع المستوردة حسب أنواعها وقيامها، ويمكن توزيع هذا المصروف على الأصناف بترجيح قيمة كل صنف على أساس نوعيته او افتراض نسبة ثابتة او حصة معينة لكل صنف وضربه في قيمة ذلك صنف. مثال

مثال/ نفس بيانات المثال السابق إذا علمت ان الرسوم الكمركية المفروضة على الصنف ص 120% من الرسوم المفروضة على الصنف س وان مبلغ

الرسوم المدفوعة كان 1080 دينار. م/ إيجاد نصيب كل صنف من هذا المصروف

الحل/

نفرض درجة تعرض الصنف س للخطر = 100

فتكون درجة تعرض الصنف ص للخطر = 120

القيمة المرجحة بالنوعية = نوعية الصنف × قيمة الصنف

$$\text{س} = 100 \times 30000 = 3000000$$

$$\text{ص} = 120 \times 20000 = 2400000$$

$$\text{مجموع القيم المرجحة} = 3000000 \text{ س} + 2400000 \text{ ص} = 5400000$$

$$\text{نصيب الصنف س} = 1080 \times \frac{3000000}{5400000} = 600 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الصنف ص} = 1080 \times \frac{2400000}{5400000} = 480 \text{ دينار}$$

20- **مصارييف الارضيات:** من النادر نقل وتخليص البضاعة من قبل

المنشآت فور وصولها للميناء اذ لا بد من بقائها مدة معينة على رصيف الميناء قبل انتهاء إجراءات الإخراج الكمركي لذلك تفرض عليها رسوم ارضيات، وان انسب معيار لتوزيع هذه المصارييف على الأصناف هو مدة بقاء كل صنف على الرصيف.

مثال/ ان مصارييف الارضيات على الصنفين هي 200 دينار وان مدة بقاء الصنف ص 6 ايام وان مدة بقاء الصنف س 4 ايام. م/ إيجاد نصيب كل صنف من هذا المصروف

الحل/

$$10 = 6 + 4 \text{ مجموع بقاء الصنفين على الرصيف}$$

$$\text{نصيب الصنف س} = 200 \times \frac{4}{10} = 80 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الصنف ص} = 200 \times \frac{6}{10} = 120 \text{ دينار}$$

21- **مصارييف النقل:** أحيانا يتحمل المجهز مصارييف النقل وهنا تعتبر من

ضمن قائمة الشراء ولكن في اغلب الحالات يتحمل المشتري مصارييف النقل لحين دخول البضاعة مخازن المنشأة، وان معيار توزيعها هو الوزن بالإضافة الى المسافة.

مثال/ ان وزن الصنف س كان 1.5 طن ونقل الى مسافة 20 كيلو متر والصنف ص وزن 3 طن ونقل الى مسافة 15 كيلو متر وكانت أجور النقل

التي دفعتها المنشأة تساوي 600 دينار. م/ إيجاد نصيب كل صنف من هذا
المصرف

الحل/

$$\text{س} = 1.5 \text{ طن} \times 20 \text{ كم} = 30$$

$$\text{ص} = 3 \text{ طن} \times 15 \text{ كم} = 45$$

$$\text{مجموع الوزن المرجح بالمسافة} = 30 + 45 = 75$$

$$\text{نصيب الصنف س} = \frac{30}{75} \times 600 = 240 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الصنف ص} = \frac{45}{75} \times 600 = 360 \text{ دينار}$$

مثال/6

بتاريخ 2018/4/1 قامت المنشأة العامة لتجارة المواد الغذائية بطلب استيراد صنفين من المواد، وبتفاصيل الصنف الأول: الوزن 20 طن وبسعر 150 دينار للطن الواحد، اما الصنف الثاني: الوزن 50 طن بسعر 100 دينار للطن الواحد، وقد دفعت المنشأة عليهما المصاريف حسب التواريخ التالية:

بتاريخ 2018/4/5 دفعت عمولة مصرفية بنسبة 0.5 % من القيمة.

بتاريخ 2018/4/12 دفعت أجور برق وهاتف 8 دنانير

بتاريخ 2018/4/15 دفعت عمولة شراء 24 دينار بواسطة المصرف.

بتاريخ 2018/4/16 دفعت مصاريف تأمين 111 دينار بواسطة المصرف.

بتاريخ 2018/4/24 دفعت رسوم كمركية 80 دينار نقداً.

بتاريخ 2018/4/26 دفعت أجور ارضيات 15 دينار نقداً.

بتاريخ 2018/4/27 دفعت أجور نقل 35 دينار نقداً.

المطلوب/ إيجاد كلفة الطن الواحد من كل صنف اذا علمت ان:

6- نوعين الصنفين واحدة.

7- درجة تعرض الصنف الأول للتلف 80% من تعرض الصنف الثاني للتلف.

8- الصنف الثاني بقي على الرصيف مرة ونصف بقدر المدة التي بقاها الصنف الأول.

الحل 6/ نقوم بتوزيع المصاريف التي قامت المنشأة بدفعها بين الصنفين كما يلي:

• بتاريخ 2018/4/5 توزيع العمولة المصرفية على أساس القيمة:

الصنف الأول = 20 طن × 150 دينار = 3000 دينار سعر الشراء

$$\text{مقدار العمولة} = \frac{0.5}{100} \times 3000 = 15 \text{ دينار}$$

الصنف الثاني = 50 طن × 100 دينار = 5000 دينار سعر الشراء

$$\text{مقدار العمولة} = \frac{0.5}{100} \times 5000 = 25 \text{ دينار}$$

مجموع العمولة التي يتقاضاها المصرف على الصنفين = 15 + 25 = 40 دينار

• بتاريخ 2018/4/12 أجور البرق والهاتف على أساس التساوي بين الصنفين:

$$4 = \frac{8}{2} \text{ دينار لكل صنف}$$

• بتاريخ 2018/4/15 عمولة الشراء وتوزع على أساس القيمة:

قيمة اعتماد الصنفين (سعر الشراء) = 3000 + 5000 = 8000 دينار

$$\text{الصنف الأول} = 24 \times \frac{3000}{8000} = 9 \text{ دينار}$$

$$\text{الصنف الثاني} = 24 \times \frac{5000}{8000} = 15 \text{ دينار}$$

• بتاريخ 2018/4/16 توزيع أجور التأمين على أساس القيمة وكذلك درجة التعرض للخطر

حسب السؤال درجة تعرض الصنف الأول للخطر تساوي 80% من الصنف الثاني فنفرضه 100%

$$2400 = \frac{80}{100} \times 3000 = \text{القيمة المعدلة بالخطر للصنف الأول}$$

$$5000 = \frac{100}{100} \times 5000 = \text{القيمة المعدلة بالخطر للصنف الثاني}$$

$$7400 = 5000 + 2400 = \text{القيمة المعدلة للصنفين}$$

$$\text{أجور التأمين على الصنف الأول} = 111 \times \frac{2400}{7400} = 36 \text{ دينار}$$

$$\text{أجور التأمين على الصنف الثاني} = 111 \times \frac{5000}{7400} = 75 \text{ دينار}$$

• بتاريخ 2018/4/24 توزيع الرسوم الكمركية على أساس القيمة والنوعية:

بما ان نوعية الصنفين واحدة فسوف نعتد على معيار القيمة فقط

$$\text{رسوم الكمركية للصنف الأول} = 80 \times \frac{3000}{8000} = 30 \text{ دينار}$$

$$\text{رسوم الكمركية للصنف الثاني} = 80 \times \frac{5000}{8000} = 50 \text{ دينار}$$

• بتاريخ 2018/4/26 دفعت الشركة أجور ارضيات على أساس مدة البقاء على الرصيف:

نفرض مدة بقاء الصنف الأول = 1 فعليه تكون مدة بقاء الصنف الثاني حسب السؤال = 1.5 والمجموع = 2.5

$$\text{أجور ارضيات للصنف الأول} = 15 \times \frac{1}{2.5} = 6 \text{ دينار}$$

$$\text{أجور ارضيات للصنف الثاني} = 15 \times \frac{1.5}{2.5} = 9 \text{ دينار}$$

• بتاريخ 2018/4/27 دفعت الشركة أجور النقل على الوزن:

$$\text{مجموع الاوزان للصنفين} = 20 \text{ طن} + 50 \text{ طن} = 70 \text{ طن}$$

$$\text{أجور النقل للصنف الأول} = 35 \times \frac{20}{70} = 10 \text{ دينار}$$

$$\text{أجور النقل للصنف الثاني} = 35 \times \frac{50}{70} = 25 \text{ دينار}$$

* لغرض استخراج كلفة الطن الواحد لابد من عمل الكشف الاتي:

كشف تكلفة الشراء الكلية (الاجمالية)

التاريخ	التفاصيل	المبلغ	أساس التوزيع	الصف الاول	الصف الثاني
2018/4/1	قيمة المواد المشتراة	8000	سعر الشراء	3000	5000
	المصاريف				
2018/4/5	عمولة مصرفية	40	القيمة	15	25
2018/4/12	برق وهاتف	8	بالتساوي	4	4
2018/4/15	عمولة الشراء	24	القيمة	9	15
2018/4/16	أجور التأمين	111	القيمة ودرجة الخطر	36	75
2018/4/24	الرسوم الكمركية	80	القيمة والنوعية	30	50
2018/4/26	أجور ارضيات	15	مدة البقاء على الرصيف	6	9
2018/4/27	أجور النقل	35	الوزن	10	25

		والمسافة		
203	110		313	مجموع المصاريف
5203	3110		8313	كلفة الشراء الكلية

$$\frac{\text{كلفة الشراء الكلية للصف}}{\text{كمية الصف}} = \text{كلفة الطن الواحد من الصف}$$

$$\text{كلفة الطن الواحد من الصف الاول} = \frac{3110}{20} = 155.5 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الطن الواحد من الصف الثاني} = \frac{5203}{50} = 104.06 \text{ دينار}$$

جامعة الفرات الأوسط التقنية

المعهد التقني

قسم إدارة مواد

المرحلة الثانية

مادة (المحاسبة المخزنية)

أولاً: الجانب النظري:

- 7- المستندات والسجلات المخزنية /مستندات الاستلام المخزني /مستند الاصدار المخزني /مستند اعادة المواد/مستند تحويل المواد/سجل المخازن /سجل استاذ المخازن.
- 8- طرق تسعير المواد الصادرة.

ثانياً: الجانب العملي:

- 1- امثلة عملية عن المستندات والسجلات المخزنية

المستندات والسجلات المخزنية وطرق تسعير المواد الصادرة

المستندات والسجلات المخزنية:

ان الهدف من استخدام المستندات والسجلات المخزنية، هو تسهيل عمليات استلام وإصدار المواد والرقابة عليها. ويختلف عددها وتصميمها من منشأة الى أخرى حسب هيكلها التنظيمي وطبيعة النشاط.

أولاً: المستندات المخزنية:

- 22- **مستند الاستلام المخزني:** وترسل نسخ منه الى اهم الجهات التالية:
 - **النسخة الاصلية:** ترسل الى الحسابات المالية لثبيتها في السجلات على حساب المخازن ولتعزير قائمة الصرف.
 - **النسخة الثانية:** ترسل الى الحسابات المخزنية لترحيلها الى بطاقة أستاذ المخازن

- النسخة الثالثة: تبقى في الدفتر لدى امين المخزن ليقوم بتثبيت بياناتها في بطاقة الصنف.

اما شكل المستند حسب المنشأة ايضاً وهو كالآتي:

نسخة المخزن							
نسخة الحسابات المخزنية							
نسخة الحسابات المالية							
مستند استلام مخزني							
رقم الاعتماد:				الرقم:			
رقم امر الشراء (الطلبية):				التاريخ:			
اسم المجهز:				رقم قائمة المجهز:			
الملاحظات	لاستعمال الحسابات المخزنية		الكمية	وحدة القياس	الرقم الرمزي	التفاصيل	ت
	القيمة	سعر الوحدة					

قرار لجنة فحص المواد:							
أدخلت في بطاقة المواد المخزنية من قبل: التوقيع: امين المخزن:							

- 23- **مستند الإصدار المخزني:** وترسل نسخ منه الى اهم الجهات التالية:
- **النسخة الاصلية:** ترسل الى القسم الطالب مع المواد المجهزة.
 - **النسخة الثانية:** ترسل الى الحسابات المخزنية لتسجيلها باليومية وترحيلها الى بطاقة أستاذ المخازن
 - **النسخة الثالثة:** تبقى في الدفتر لدى امين المخزن ليقوم بتثبيت بياناتها في بطاقة الصنف.

اما شكل المستند حسب المنشأة ايضاً وهو كالآتي:

		نسخة المخزن	
		نسخة الحسابات المخزنية	
		نسخة القسم الطالب	
مستند اصدار مخزني			
		الرقم:	رقم العملية المطلوبة لها:
		التاريخ:	رقم استمارة طلب المواد :
		رقم الطالب:	تاريخ الطلب:
ت	التفاصيل	الرقم الرمزي	وحدة القياس
		الكمية	لاستعمال الحسابات المخزنية
		سعر الوحدة	القيمة
الملاحظات			

اسم المستلم:				اسم امين المخزن:			
التوقيع:				التوقيع:			
تاريخ الاستلام:							
اعتماد مدير المخازن							

24- مستند إعادة مواد: يحدث أحيانا قيام بعض الأقسام بارجاع كمية من المواد المصروفة لها الى المخازن، بسبب انتهاء الحاجة لها او مخالفتها للمواصفات الخ.

اما شكل المستند حسب المنشأة ايضاً وهو كالاتي:

نسخة المخزن							
نسخة الحسابات المخزنية							
نسخة القسم المعيد							
مستند اعادة مواد							
الرقم:				رقم العملية:			
التاريخ:				رقم رقم مستند اصدار المواد :			
القسم الذي أعاد المواد:				تاريخ مستند اصدار المواد:			
ت	التفاصيل	الرقم الرمزي	وحدة القياس	الكمية	لاستعمال الحسابات المخزنية		الملاحظات
					سعر الوحدة	القيمة	

اسم القائم بإعادة المواد:				اسم امين المخزن:			
التوقيع:				التوقيع:			
اعتماد مدير المخازن							

- 25- مستند تحويل مواد: وترسل نسخ منه الى اهم الجهات التالية:
- النسخة الاصلية: ترسل الى القسم الذي حول المواد.
 - النسخة الثانية: ترسل مع المواد المحولة الى الجهة التي حولت اليها
 - النسخة الثالثة: ترسل الى شعبة الحسابات المخزنية لتعديل قيودها.
 - النسخة الرابعة: ترسل الى حسابات التكاليف لتنزيل قيمتها من الجهة المحولة منها وتحميلها على الجهة المحولة اليها.

اما شكل المستند حسب المنشأة ايضاً وهو كالآتي:

		نسخة حسابات التكاليف					
		نسخة الحسابات المخزنية					
		نسخة الجهة المحول اليها					
		نسخة الجهة المحول منها					
<p>مستند تحويل المواد</p> <p>الرقم: الجهة المحول منها:</p> <p>التاريخ: الجهة المحول اليها:</p>							
الملاحظات	لاستعمال الحسابات المخزنية		الكمية	وحدة القياس	الرقم الرمزي	التفاصيل	ت
	القيمة	سعر الوحدة					
توقيع مسؤول الجهة المحول اليها				توقيع مسؤول الجهة المحول منها			

ثانيا: السجلات المخزنية:

1- بطاقة المواد او الصنف (سجل المخازن): يستخدم من قبل امين المخزن لاحكام الرقابة والسيطرة على المواد وعناصرها حيث تخصص كل صفحة من صفحاته لاحدى المواد المخزنية ويمكن تصويرها حسب النموذج الاتي:

بطاقة الصنف					
الحد الأعلى:		اسم المادة:			
الحد الأدنى:		الرقم الرمزي:			
حد إعادة الطلب:		وحدة القياس:			
التاريخ	رقم المستند	الوارد	الصادر	الرصيد	الملاحظات

2- سجل أستاذ المخازن: يكون ها السجل تحت اشراف شعبة الحسابات المخزنية والمرتبطة إداريا بالحسابات المالية ، وغالبا ما يخصص بطاقة لكل مادة مخزنية يطلق عليها (بطاقة أستاذ المخازن) وهي تشبه بطاقة الصنف ويضاف اليها الأسعار والمبالغ الاجمالية ويمكن تصوير سجل أستاذ المخازن (بطاقة أستاذ المخازن) بالنموذج الاتي:

بطاقة أستاذ المخازن											
التاريخ	رقم المستند	الوارد			الصادر			الرصيد			الملاحظات
		الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	
		غ	ر	غ	ر	غ	ر	غ	ر	غ	

طرق تسعير المواد الصادرة:

تعتبر مسألة تسعير المواد الصادرة من المشاكل الهامة التي تواجه المحاسبين حيث تتأثر بعوامل منها : عوامل فنية، وعوامل إدارية، وعوامل اقتصادية، وعوامل محاسبية، وعوامل خارجية، وغيرها من العوامل المؤثرة، لذلك توجد عدة طرق للتسعير منها:

أ- التسعير على أساس التكلفة الفعلية: وهي على أنواع:

1- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)

2- طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً (LIFO)

3- طريقة المعدل البسيط

4- طريقة المعدل الموزون

ب- التسعير على أساس التكلفة المقدرة: وهي على أنواع:

1- طريقة السعر الإداري

2- طريقة السعر القياسي (المعياري)

3- طريقة سعر السوق وقت الصرف

وسنتطرق في المحاضرات القادمة بالتفصيل لكل طريقة من الطرق أعلاه.....

مادة

(المحاسبة المخزنية)

أولاً: الجانب النظري:

- 9- طرق تسعير المواد الصادرة على أساس التكلفة الفعلية
 - طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً
 - طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً
 - طريقة المعدل البسيط
 - طريقة المعدل الموزون

ثانياً: الجانب العملي:

- 2- امثلة عملية عن المستندات والسجلات المخزنية
- 3- حالات عملية عن طريقة تسعير المواد على أساس الكلفة الفعلية
- 4- حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً وطريقة ما يرد أخيراً يصرف أولاً

طرق تسعير المواد الصادرة على أساس التكلفة الفعلية

- 26- **طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO):** يتم تسعير المواد الصادرة على أساس أقدم الأسعار، أي تسعر المواد الصادرة بسعر أقدم كمية مشتراة، وعند استفادة هذه الكمية يتم التسعير بسعر شراء الكمية التي وردت بعدها، أي ان التسعير يتم حسب التتابع الزمني للكميات المشتراة.
مميزاتها:

أ- صرف أقدم الكميات أولاً وبالتالي عدم تلف المواد بسبب طول المدة

ب-تقييم المخزون باخر الأسعار وهي تكون متقاربة مع سعر السائد في السوق مما يؤدي الى اظهار المركز المالي للمنشأة بشكل معقول من حيث التقارب مع اسعار المخزون.

ت-سهولة الفهم والتطبيق وتكون مطابقة

عيوبها:

أ- كثرة العمليات الحسابية مما تكون معرضة للاخطاء لاسيما اذا كانت المنشأة تستخدم اصناف متعددة من المواد.

ب-في حالة ارتفاع الأسعار فان مخزون اخر المدة يقيم باحدث الاسعار (المرتفعة) في حين تسعر المواد المصروفة للانتاج بالاسعار القديمة(المنخفضة) مما يؤدي الى تضغيم الارباح ودفع ضرائب عالية. ملاحظة (بالنسبة للمواد المخزينة المعادة فتثبت في حقل الواردة,وتعتبر من الكميات الحديثة الباقية ,وتسعر حسب سعر صرفها)

مثال1/ كانت حركة المواد الوارد والصادر لاحدى المواد المخزنية في منشأة ما كما يلي:

في 2018/3/1 ورد للمخزن 600 وحدة بسعر 100 دينار للوحدة وادخل بالمستند رقم 412

في 2018/3/2 صرف 325 وحدة بموجب مستند الإصدار رقم 721

في 2018/3/12 ورد للمخزن 500 وحدة بسعر 120 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 419

في 2018/3/15 صرف 300 وحدة بموجب مستند الإصدار رقم 738

في 2018/3/18 صرف 300 وحدة بموجب مستند الإصدار رقم 751

في 2018/3/20 اعيد للمخزن 100 وحدة من الكمية المصروفة في 3/15 بموجب رقم الإعادة 41

في 2018/3/23 ورد للمخزن 125 وحدة وبسعر 130 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 428

في 2018/3/26 صرف للإنتاج 250 وحدة بموجب المستند 763

في 29/3/2018 ورد للمخزن 300 وحدة بسعر 140 دينار للوحدة حسب المستند
433

المطلوب/ تسجيل العمليات أعلاه في سجل بطاقة أستاذ المخازن.

بطاقة أستاذ المخازن

الملاحظات	الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند	التاريخ
	المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية		
	60000	100	600				60000	100	600	412	3/1
	27500	100	275	32500	100	325				721	3/3
	87500	100	275				60000	120	500	419	12/3
		120	500								
	57000	120	475	30500	100	275				738	15/3
					120	25					
	21000	120	175	36000	120	300				751	18/3
	31500	100	75				10500	100	75	82	20/3
		120	200					120	25		
	47750	100	75				16250	130	125	428	23/3
		120	200								
		130	125								
	19250	120	25	28500	100	75				763	26/3
		130	125		120	175					
	61250	120	25				42000	140	300	433	29/3
		130	125								

ملاحظات بخصوص ملء البطاقة:

- 1- الوارد يضاف الى الرصيد في بطاقة المواد
- 2- الصادر يطرح من الرصيد في بطاقة المواد
- 3- الاعداد نتعامل معها كأنها وارد في بطاقة المواد
- 4- التلف او العجز نتعامل معه كأنه صادر في بطاقة المواد
- 5- الرصيد في بداية الفترة يظهر في بطاقة المواد ولا يسجل فيه قيد
- 6- التحويل من وحدة الى وحدة لا تظهر في بطاقة المواد ويسجل بها قيد

27- طريقة الوارد اخيرا يصرف أولا (LIFO): يتم تسعير المواد الصادرة

على أساس احدث الأسعار

مميزاتها:

ث- تسعر المواد المصروفة بطريقة اكثر واقعية تتماشى مع أسعار السوق
السائدة

ج- سهولة الفهم

ح- تمثل أسعار اخر المدة أسعار معتدلة

عيوبها:

ت- كثرة العمليات الحسابية مما تكون معرضة للاخطاء

ث- لا تمثل قيمة المخزون اخر المدة القيمة الحقيقية للمخزون

مثال2/ باستخدام بيانات الواردة في المثال1:

المطلوب/ تسجيل العمليات أعلاه في سجل بطاقة أستاذ المخازن بطريقة ما يرد
أخير يصرف اولاً.

بطاقة أستاذ المخازن (ما يرد أخير يصرف أولاً)

الملاحظات	الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند	التاريخ
	المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية		
	60000	100	600				60000	100	600	412	3/1
	27500	100	275	32500	100	325				721	3/2
	87500	100	275				60000	120	500	419	12/3
		120	500								
	51500	100	275	36000	120	300				738	15/3
		120	200								
	17500	100	175	34000	120	200				751	18/3
					100	100					
	29500	100	175				12000	120	100	82	20/3
		120	100								
	45750	100	175				16250	130	125	428	23/3
		120	100								
		130	125								
	15000	100	150	30750	130	125				763	26/3
					120	100					
					100	25					
	57000	100	150				42000	140	300	433	29/3
		140	300								

28- طريقة المعدل البسيط : يتم تسعير المواد الصادرة من خلال احتساب متوسط للأسعار الواردة للمخازن مع سعر رصيد المخزن من خلال القانون الاتي:

$$\frac{\text{سعر الرصيد} + \text{سعر الوارد}}{\text{عدد الاسعار المختلفة}} = \text{المعدل البسيط}$$

مميزاتها:

أ- تساهم بالتخفيف من اثر تقلبات الاسعار

عيوبها:

أ- عدم تمثيل المعدل المستخرج تمثيلا سليما للكميات المخزونة

مثال 3/ باستخدام بيانات الواردة في المثال 1:

المطلوب/ تسجيل العمليات أعلاه في سجل بطاقة أستاذ المخازن بطريقة المعدل البسيط.

الحل/

بطاقة أستاذ المخازن (المعدل البسيط)											
الملاحظات	الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند	التاريخ
	المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية		
	60000	100	600				60000	100	600	412	3/1
	27500	100	275	32500	100	325				721	3/2
	85250	110	775				60000	120	500	419	12/3
	52250	110	475	33000	110	300				738	15/3
	19250	110	175	33000	110	300				751	18/3
	30250	110	275				11000	110	100	82	20/3
	48000	120	400				16250	130	125	428	23/3
	18000	120	150	30000	120	250				763	26/3
	58500	130	450				42000	140	300	433	29/3

29- طريقة المعدل الموزون (المتحرك) : تعتبر من اكثر الطرق شيوعا

والأكثر استخداما ويتم التسعير المواد الصادرة بعد كل عملية شراء من

خلال القانون الاتي:

$$\frac{\text{قيمة الرصيد} + \text{قيمة الوارد}}{\text{كمية الرصيد} + \text{كمية الوارد}} = \text{المعدل الموزون}$$

مميزاتها:

- أ- تساهم بالتخفيف من اثر تقلبات الأسعار
- ب- التقليل من العمليات الحسابية
- ت- عدم ظهور فروقات في الاسعار

مثال4/ باستخدام بيانات الواردة في المثال1:

المطلوب/ تسجيل العمليات أعلاه في سجل بطاقة أستاذ المخازن بطريقة المعدل الموزون.

الحل/

بطاقة أستاذ المخازن (المعدل الموزون)

الملاحظات	الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند	التاريخ
	المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية		
	60000	100	600				60000	100	600	412	3/1
	27500	100	275	32500	100	325				721	3/2
	87497.5	112.9	775				60000	120	500	419	12/3
	53627.5	112.9	475	33870	112.9	300				738	15/3
	31047.5	112.9	175	33870	112.9	300				751	18/3
	42337.5	112.9	275				11290	112.9	100	82	20/3
	58600	146.5	400				16250	130	125	428	23/3
	21975	146.5	150	36625	146.5	250				763	26/3
	63990	142.2	450				42000	140	300	433	29/3



(المحاسبة المخزنية)

أولاً: الجانب النظري:

- 1- طريقة التسعير على اساس الكلفة المقدرة
- طريقة السعر الاداري عند الاستلام

ثانياً: الجانب العملي:

- 1- حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة بأستخدام طريقتي المعدل البسيط والمعدل الموزون

طرق تسعير المواد الصادرة على أساس التكلفة المقدرة

تعتمد هذه الطرق بالأساس على تقدير الإدارة، حيث تقوم بتحديد أسعار أصناف المواد مقدماً دون الأخذ بنظر الاعتبار الظروف الحقيقية لعملية الشراء، إلا أنها تأخذ بنظر الاعتبار الظروف الاقتصادية التي مرت بالمنشأة وما هي عليه الآن وتوقعاتها المستقبلية في هذا المجال. ولا تختلف هذه الطرق فيما بينها في أسلوب التسعير الذي يعتمد بالأساس على السعر المقدر. لذا سنقتصر على طريقة واحدة وهي طريقة السعر الإداري.

طريقة السعر الإداري: يتم التسعير على أساس القرار التي تتخذه إدارة المنشأة فقد يكون هو نفسه السائد في السوق في وقت معين أو يكون بسعر أعلى وصل إليه السوق في الفترة الماضية أو يكون عبارة لمتوسط أسعار لفترة سابقة... الخ.

وتظهر عند استخدام هذا النوع من التسعير فروقات بين أسعار الشراء وأسعار الصرف المقدرة يتطلب تسويتها في نهاية كل فترة وقبل اعداد الحسابات الختامية وقد يكون السعر الإداري المتخذ من قبل ادارة المنشأة لتسعير المواد

الواردة والصادرة، او لتسعير المواد الصادرة فقط وهذا الأخير هو موضوع دراستنا.

مميزاتها:

- خ- سهلة وبسيطة في التطبيق
- د- تستبعد أثر تقلبات الأسعار على تكلفة الإنتاج
- ذ- توفير كبير في الجهود الكتابية

عيوبها:

- ج- تتطلب دقة في تحديد السعر المعتمد
- ح- ظهور فروقات بين أسعار الشراء الفعلية والاسعار المحددة

قيمة الرصيد في بطاقة سجل الأستاذ لاتمثل القيمة الحقيقية للمخزون

المعالجة المحاسبية: عند تسعير المواد الصادرة تثبت أسعار المواد الواردة بأسعار شراؤها الفعلية والفرق الحاصل بين سعر الصادر الإداري وبين سعر الوارد الفعلي يرحل الى حساب وسيط نطلق عليه حساب فروقات أسعار المواد المشتراة ومن ثم يغلق بقيد اقبال هو حساب الأرباح والخسائر

- عندما يكون سعر الصادر الإداري اعلى من سعر الوارد الفعلي يكون هناك (ربح) فنسجل القيد الاتي:

من ح/ المخازن

الى ح/ فروقات الأسعار

ويغلق قيد فروقات الاسعار مباشرة بقيد الأرباح والخسائر

من ح/ فروقات الأسعار

الى ح/ الأرباح والخسائر

- عندما يكون سعر الصادر الإداري اقل من سعر الوارد الفعلي يكون هناك (خسارة) فنسجل القيد الاتي:

من ح/ فروقات الاسعار

الى ح/ المخازن

ويغلق قيد فروقات الاسعار مباشرة بقيد الأرباح والخسائر

من ح/ الأرباح والخسائر

الى ح/ فروقات الاسعار

ملاحظة / نحدد ان الفروقات هي ربح او خسارة من خلال استخدام القانون التالي:

فروقات الأسعار = (قيمة الرصيد النهائي + مجموع قيمة الصادر) - مجموع قيمة الوارد
اذا كانت النتيجة موجبة يكون (ربح)
اما اذا كانت النتيجة سالبة يكون (خسارة)

ملاحظات بخصوص ملء البطاقة:

- 1- الوارد يسجل في البطاقة كما هو سعرا وكمية
- 2- مبلغ الوارد يضاف في الى مبلغ الرصيد ومبلغ الصادر يطرح منه
- 3- كمية الوارد تضاف الى كمية الرصيد والصادر يطرح من الرصيد
- 4- سعر الصادر يسجل في البطاقة بالسعر الإداري
- 5- مبلغ اخر رصيد يستخرج من خلال ضرب الكمية بالمخازن بالسعر الإداري
- 6- نقوم بجمع مبالغ الصادر ومبالغ الوارد النهائي

مثال 5/ كانت حركة المواد الوارد والصادر لاحدى المواد المخزنية في منشأة ما كما يلي:

في 2018/3/1 ورد للمخزن 600 وحدة بسعر 100 دينار للوحدة وادخل بالمستند رقم 412

في 2018/3/2 صرف 325 وحدة بموجب مستند الإصدار رقم 721

في 2018/3/12 ورد للمخزن 500 وحدة بسعر 120 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 419

في 2018/3/15 صرف 300 وحدة بموجب مستند الإصدار رقم 738

في 2018/3/18 صرف 300 وحدة بموجب مستند الإصدار رقم 751

في 2018/3/20 اعيد للمخزن 100 وحدة من الكمية المصروفة في 3/15 بموجب رقم الإعادة 41

في 2018/3/23 ورد للمخزن 125 وحدة وبسعر 130 دينار للوحدة بموجب المستند رقم 428

في 2018/3/26 صرف للإنتاج 250 وحدة بموجب المستند 763

في 2018 /3/29 ورد للمخزن 300 وحدة بسعر 140 دينار للوحدة حسب المستند 433

المطلوب/ تسجيل العمليات أعلاه في سجل بطاقة أستاذ المخازن بطريقة السعر الإداري وتسجيل كافة القيود اللازمة إذا علمت ان السعر الإداري هو 120 دينار.

الحل/ أولاً: سجل بطاقة الاستاذ

بطاقة أستاذ المخازن (بطريقة السعر الإداري)

الملاحظات	الرصيد			الصادر			الوارد			رقم المستند	التاريخ
	المبلغ	السعر الإداري	الكمية	المبلغ	السعر الإداري	الكمية	المبلغ	السعر	الكمية		
	60000		600				60000	100	600	412	3/1
	21000		275	39000	120	325				721	3/3

	81000		775				60000	120	500	419	12/3
	45000		475	36000	120	300				738	15/3
	9000		175	36000	120	300				751	18/3
	21000		275				12000	120	100	82	20/3
	37250		400				16250	130	125	428	23/3
	7250		150	30000	120	250				763	26/3
	54000	120	450				42000	140	300	433	29/3
	54000	اخر قيمة		141000	المجموع		190250	المجموع			

ثانيا: تسجيل القيود اللازمة

فروقات الأسعار = (قيمة الرصيد النهائي + مجموع قيمة الصادر) - مجموع قيمة الوارد

$$190250 - (141000 + 54000) =$$

$$190250 - 195000 = 4750 \text{ دينار وبما ان النتيجة موجب يعني ربح}$$

4750 من ح/ المخازن

4750 الى ح/ فروقات الأسعار

ويخلق قيد فروقات الاسعار مباشرة بقيد الأرباح والخسائر

4750 من ح/ فروقات الأسعار

4750 الى ح/ الأرباح والخسائر

أولاً: الجانب النظري:

- 1- مقارنة بين أنظمة (طرق) التسعير/كشف تحليل المواد الصادرة
- 2- المواد المخزنية المعادة/ مفهومها/ تسعير المواد المعادة / طريقة الكلفة الأصلية/ طريقة سعر السوق عند الإعادة / طريقة إعادة التقدير المعالجة المحاسبية للمواد المعادة.

ثانياً: الجانب العملي:

- 2- حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقة السعر الإداري عند الاستلام، عند الإصدار

مقارنة بين أنظمة (طرق) التسعير

يختلف تأثير طرق التسعير على قياس الأرباح والخسائر وعلى المركز المالي للمنشأة، من خلال تقييم المخزون السلعي آخر المدة وموقف ضريبة الدخل، ويمكن إجراء مقارنة على النحو التالي:

1- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً: تعتمد هذه الطريقة في تسعير المواد الصادرة على أساس التكلفة الفعلية حسب تسلسل ورودها وتسعير المخزون السلعي آخر المدة وفقاً لحدث الأسعار وعلى الشكل الآتي:

- في حالة ارتفاع أسعار السوق:

تقييم المخزون	بالأسعار المرتفعة
تقييم المواد الصادرة	بالأسعار المنخفضة (القديمة)
الأرباح	تضخيم الأرباح
المركز المالي للمنشأة	معقول الشكل بسبب تقارب تسعير المخزون مع السوق
الضريبة	مرتفعة

- في حالة انخفاض أسعار السوق:

تقييم المخزون	بالأسعار المنخفضة
تقييم المواد الصادرة	بالأسعار المرتفعة (القديمة)
الأرباح	تقليل الأرباح
المركز المالي للمنشأة	معقول الشكل بسبب تقارب تسعير المخزون مع السوق
الضريبة	منخفضة

2- طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً: تعتمد هذه الطريقة في تسعير المواد الصادرة على أساس أحدث الأسعار وتسعير المخزون السلعي آخر المدة وفقاً لأقدم الأسعار وعلى الشكل الآتي:

- في حالة ارتفاع أسعار السوق:

تقييم المخزون	بالأسعار المنخفضة
تقييم المواد الصادرة	بالأسعار المرتفعة (الحديثة)
الأرباح	تقليل الأرباح
المركز المالي للمنشأة	غير معقول بسبب اختلاف تسعير المخزون مع أسعار السوق
الضريبة	منخفضة

- في حالة انخفاض أسعار السوق:

تقييم المخزون	بالأسعار المرتفعة
تقييم المواد الصادرة	بالأسعار المنخفضة (الحديثة)
الأرباح	تضخيم الأرباح
المركز المالي للمنشأة	معقول بسبب اختلاف تسعير المخزون مع أسعار السوق
الضريبة	مرتفعة

3- طريقة المتوسطات: تعتبر هذه الطريقة من أكثر الطرق قبولاً من الطرق الأخرى

تقييم المخزون	الأسعار لا تعبر عن القيمة الحقيقية
تقييم المواد الصادرة	بسعر مقبول
الأرباح	معقولة
المركز المالي للمنشأة	بشكل معقول
الضريبة	مقبولة

4- طريقة السعر الإداري: تعتمد بالأساس على مقدار دقة اختيار السعر الإداري، حيث كلما كانت الدقة عالية في اختيار السعر كلما كانت النتائج اقرب للواقع ، وكلما ابتعد السعر المعتمد عن الأسعار السائدة ، كلما كانت النتائج غير دقيقة.

كشف تحليل المواد الصادرة

للوصول الى اقيام المواد التي تصرف الى الأقسام المختلفة خلال فترة زمنية معينة يتم اعداد (كشف تحليل المواد الصادرة) وحسب احتياجات المنشأة الى البيانات (اسبوعي، شهري، فصلي)، ويجري توزيع قيمة المواد الصادرة على أساس مواد مباشرة ومواد غير مباشرة.

المواد المباشرة: يقوم المحاسب بتحليلها على أساس الأوامر او العمليات الإنتاجية او على الأقسام.

المواد غير المباشرة: يتم توزيعها على أساس مواد صناعية وتسويقية وإدارية، يجري اثبات القيد المحاسبي لكل بند على حدة.

ويمكن تصوير كشف تحليل المواد المصروفة على أساس المنتجات والخدمات كما في الشكل الاتي:

كشف تحليل المواد الصادرة

الملاحظات	مواد غير مباشرة			مواد مباشرة			المبلغ	البيان	رقم مستند الإصدار	التسلسل
	تكاليف إدارية	تكاليف تسويقية	تكاليف صناعية	منتج 3	منتج 2	منتج 1				

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

المواد المخزنية المعادة

مفهوم المواد المعادة: هي المواد او الموجودات الثابتة التي تعاد الى المخازن من قبل الأقسام بسبب انتهاء الحاجة اليها او تعرضها الى ظروف غير ملائمة أدت الى عدم صلاحيتها او فقدان قسما من خواصها.

تسعير المواد المعادة: لغرض تحميل حسابات المخازن بقيم المواد المعادة وتثبيتها محاسبيا لابد من تقييمها بإحدى الطريقتين:

- 1- طريقة الكلفة الاصلية: تعني تسعير المواد المخزنية المعادة من الأقسام بنفس الأسعار التي صرفت بها، وعلى أساس الطريقة التي صرفت بها وكون المواد سليمة وغير تالفة.
- 2- طريقة سعر السوق عند الإعادة: يعني اعتماد سعر السوق وقت الإعادة أساسا للتقييم.

المعالجة المحاسبية للمواد المعادة: وعلى النحو الاتي:

- 1- المواد الصالحة للاستعمال: نسجل القيد الاتي:
من ح/ المخازن
الى ح/ الجهة التي اعيدت منها المادة

2- المواد المستهلكة: نسجل القيد الآتي:
من ح/ مخزن المستهلكات
إلى ح/ الجهة التي أعيدت منها المادة

مثال 8/

بتاريخ 2019/1/16 أعيدت كمية مواد صالحة للاستعمال مقدارها (300) وحدة من قسم الإنتاج لانتهاء الحاجة إليها وقد سعت حسب طريقة الكلفة الأصلية وهي (500) دينار للوحدة الواحدة.

بتاريخ 2019/3/2 أيدت من قسم التغليف مواد مستهلكة مقدارها (500) وحدة قدرت قيمتها 12500 دينار

بتاريخ 2019/3/19 حولت مواد صالحة من قسم التصفية كميته 400 وحدة 60% منها إلى القسم الإنتاجي وأعيد الباقي للمخزن علماً أن سعر صرفها كان 230 دينار للوحدة الواحدة

بتاريخ 2019/3/25 أعيدت مواد من قسم الصيانة كميته 180 وحدة وبعد إجراء الفحص تبين أن 30% منها صالحة للاستعمال والباقي اعتبر مستهلكاً علماً أن سعر صرفها 750 دينار للوحدة أما المستهلكة فقد قدرت اللجنة قيمتها الكلية بـ 50000 دينار فقط.

المطلوب/ تثبيت القيود اللازمة لهذه العمليات.

الحل/

بتاريخ 2019/1/16

$$150000 = 500 \times 300 \text{ دينار}$$

150000 من ح/ المخازن

150000 إلى ح/ قسم الإنتاج

بتاريخ 2019/3/2

12500 من حـ/ مخزن المستهلكات

12500 الى حـ/ قسم التغليف

بتاريخ 2019/3/19

الكمية المحولة الى قسم الإنتاج = $\frac{60}{100} \times 400 = 240$ وحدة

240 × 230 = 55200 دينار

الكمية المعادة الى المخازن = 400 - 240 = 160 وحدة

160 × 230 = 36800 دينار

من مذكورين

55200 حـ/ قسم الإنتاج

36800 حـ/ المخازن

92000 الى حـ/ قسم التصفية

بتاريخ 2019/3/25

المواد الصالحة للاستعمال = $\frac{30}{100} \times 180 = 54$ وحدة

54 × 750 = 40500 دينار

المواد المستهلكة = 180 - 54 = 126 وحدة

وقد قدرت بمبلغ 50000 دينار

من مذكورين

40500 حـ/ المخازن

50000 حـ/ مخزن المستهلكات

(المحاسبة المخزنية)

أولاً: الجانب النظري:

- 3- مقارنة بين أنظمة (طرق) التسعير/كشف تحليل المواد الصادرة
- 4- المواد المخزنية المعادة/ مفهومها/ تسعير المواد المعادة / طريقة الكلفة الاصلية/ طريقة سعر السوق عند الاعادة / طريقة اعادة التقدير المعالجة المحاسبية للمواد المعادة.

ثانياً: الجانب العملي:

- 3- حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة بأستخدام طريقة السعر الاداري عند الاستلام، عند الاصدار

مقارنة بين أنظمة (طرق) التسعير

يختلف تأثير طرق التسعير على قياس الأرباح والخسائر وعلى المركز المالي للمنشأة، من خلال تقييم المخزون السلعي اخر المدة وموقف ضريبة الدخل، ويمكن اجراء مقارنة على النحو التالي:

- 5- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً: تعتمد هذه الطريقة في تسعير المواد الصادرة على أساس التكلفة الفعلية حسب تسلسل ورودها وتسعير المخزون السلعي اخر المدة وفقاً لحدث الأسعار وعلى الشكل الآتي:

- في حالة ارتفاع أسعار السوق:

تقييم المخزون	بالأسعار المرتفعة
تقييم المواد الصادرة	بالأسعار المنخفضة (القديمة)
الارباح	تضخيم الارباح
المركز المالي للمنشأة	معقول الشكل بسبب تقارب تسعير المخزون مع السوق
الضريبة	مرتفعة

- في حالة انخفاض أسعار السوق:

تقييم المخزون	بالأسعار المنخفضة
تقييم المواد الصادرة	بالأسعار المرتفعة (القديمة)
الارباح	تقليل الارباح
المركز المالي للمنشأة	معقول الشكل بسبب تقارب تسعير المخزون مع السوق
الضريبة	منخفضة

6- طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً: تعتمد هذه الطريقة في تسعير المواد الصادرة على أساس احدث الاسعار وتسعير المخزون السلعي اخر المدة وفقاً لاقدم الأسعار وعلى الشكل الآتي:
- في حالة ارتفاع أسعار السوق:

تقييم المخزون	بالأسعار المنخفضة
تقييم المواد الصادرة	بالأسعار المرتفعة (الحديثة)
الارباح	تقليل الارباح

المركز المالي للمنشأة	غير معقول بسبب اختلاف تسعير المخزون مع اسعار السوق
الضريبة	منخفضة

- في حالة انخفاض أسعار السوق:

تقييم المخزون	بالأسعار المرتفعة
تقييم المواد الصادرة	بالأسعار المنخفضة (الحديثة)
الارباح	تضخيم الارباح
المركز المالي للمنشأة	معقول بسبب اختلاف تسعير المخزون مع اسعار السوق
الضريبة	مرتفعة

7- طريقة المتوسطات: تعتبر هذه الطريقة من اكثر الطرق قبولا من الطرق الأخرى

تقييم المخزون	الأسعار لا تعبر عن القيمة الحقيقية
تقييم المواد الصادرة	بسعر مقبول
الارباح	معقولة
المركز المالي للمنشأة	بشكل معقول
الضريبة	مقبولة

8- طريقة السعر الإداري: تعتمد بالأساس على مقدار دقة اختيار السعر الإداري، حيث كلما كانت الدقة عالية في اختيار السعر كلما كانت النتائج أقرب للواقع، وكلما ابتعد السعر المعتمد عن الأسعار السائدة، كلما كانت النتائج غير دقيقة.

كشف تحليل المواد الصادرة

للوصول الى اقيام المواد التي تصرف الى الأقسام المختلفة خلال فترة زمنية معينة يتم اعداد (كشف تحليل المواد الصادرة) وحسب احتياجات المنشأة الى البيانات (اسبوعي، شهري، فصلي)، ويجري توزيع قيمة المواد الصادرة على أساس مواد مباشرة ومواد غير مباشرة.

المواد المباشرة: يقوم المحاسب بتحليلها على أساس الأوامر او العمليات الإنتاجية او على الأقسام.

المواد غير المباشرة: يتم توزيعها على أساس مواد صناعية وتسويقية وإدارية، يجري اثبات القيد المحاسبي لكل بند على حدة.

ويمكن تصوير كشف تحليل المواد المصروفة على أساس المنتجات والخدمات كما في الشكل الاتي:

كشف تحليل المواد الصادرة

الملاحظات	مواد غير مباشرة			مواد مباشرة			المبلغ	البيان	رقم مستند الاصدار	التسلسل
	تكاليف ادارية	تكاليف تسويقية	تكاليف صناعية	منتج 3	منتج 2	منتج 1				

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

المواد المخزنية المعادة

مفهوم المواد المعادة: هي المواد او الموجودات الثابتة التي تعاد الى المخازن من قبل الأقسام بسبب انتفاء الحاجة اليها او تعرضها الى ظروف غير ملائمة أدت الى عدم صلاحيتها او فقدان قسما من خواصها.

تسعير المواد المعادة: لغرض تحميل حسابات المخازن بقيم المواد المعادة وتثبيتها محاسبيا لابد من تقييمها بإحدى الطريقتين:

- 3- طريقة الكلفة الاصلية: تعني تسعير المواد المخزنية المعادة من الأقسام بنفس الأسعار التي صرفت بها، وعلى أساس الطريقة التي صرفت بها وكون المواد سليمة وغير تالفة.
- 4- طريقة سعر السوق عند الإعادة: يعني اعتماد سعر السوق وقت الإعادة أساسا للتقييم.

المعالجة المحاسبية للمواد المعادة: وعلى النحو الاتي:

- 3- المواد الصالحة للاستعمال: نسجل القيد الاتي:
من ح/ المخازن
الى ح/ الجهة التي اعيدت منها المادة

-
- 4- المواد المستهلكة: نسجل القيد الاتي:
من ح/ مخزن المستهلكات
الى ح/ الجهة التي اعيدت منها المادة
-

مثال 8/

بتاريخ 2019/1/16 اعيدت كمية مواد صالحة للاستعمال مقدارها (300) وحدة من قسم الإنتاج لانتهاء الحاجة اليها وقد سعرت حسب طريقة الكلفة الاصلية وهي (500) دينار للوحدة الواحدة.

بتاريخ 2019/3/2 اعيدت من قسم التغليف مواد مستهلكة مقدارها (500) وحدة
قدرت قيمتها 12500 دينار

بتاريخ 2019/3/19 حولت مواد صالحة من قسم التصفية كميته 400 وحدة 60%
منها الى القسم الإنتاجي واعيد الباقي للمخزن علما ان سعر صرفها كان 230 دينار
للوحة الواحدة

بتاريخ 2019/3/25 اعيدت مواد من قسم الصيانة كميته 180 وحدة وبعد اجراء
الفحص تبين ان 30 % منها صالحة للاستعمال والباقي اعتبر مستهلكا علما ان
سعر صرفها 750 دينار للوحدة اما المستهلكة فقد قدرت اللجنة قيمتها الكلية بـ
50000 دينار فقط.

المطلوب/ تثبيت القيود اللازمة لهذه العمليات.

الحل/ بتاريخ 2019/1/16

$$150000 = 500 \times 300 \text{ دينار}$$

150000 من ح/ المخازن

150000 الى ح/ قسم الإنتاج

بتاريخ 2019/3/2

12500 من ح/ مخزن المستهلكات

12500 الى ح/ قسم التغليف

بتاريخ 2019/3/19

$$\text{الكمية المحولة الى قسم الإنتاج} = \frac{60}{100} \times 400 = 240 \text{ وحدة}$$

$$55200 = 230 \times 240 \text{ دينار}$$

الكمية المعادة الى المخازن = 400 - 240 = 160 وحدة

$$160 \times 230 = 36800 \text{ دينار}$$

من مذكورين

55200 ح/ قسم الإنتاج

36800 ح/ المخازن

92000 الى ح/ قسم التصفية

بتاريخ 2019/3/25

المواد الصالحة للاستعمال = $180 \times \frac{30}{100} = 54$ وحدة

$$40500 \text{ دينار} = 750 \times 54$$

المواد المستهلكة = 180 - 54 = 126 وحدة

وقد قدرت بمبلغ 50000 دينار

من مذكورين

40500 ح/ المخازن

50000 ح/ مخزن المستهلكات

90500 الى ح/ قسم الصيانة

أولاً: الجانب النظري:

5- الجرد /مفهوم الجرد/ انواع الجرد/الجرد الدوري/ اجراءات الجرد الدوري/الجرد المستمر/مزاي الجرد المستمر/اجراءات الجرد المستمر

6- الجرد المفاجئ /فروقات الجرد

7- المعالجة المحاسبية لفروقات الجرد

ثانياً: الجانب العملي:

4- حالات عملية عن كيفية معالجة الفروقات الجردية محاسبياً

الجرد: هو عبارة عن عملية قياس او عد او وزن المواد الموجودة في المخازن على اختلاف أنواعها، ومقارنتها بالأرصدة الظاهرة في سجل أستاذ المخازن (بطاقة أستاذ المخازن) وسجل المخازن (بطاقة الصنف).

أنواع الجرد:

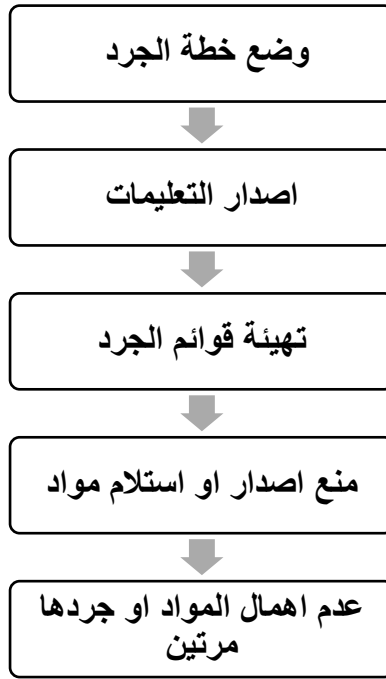
1- الجرد الدوري (الزمني)

2- الجرد المستمر

3- الجرد المفاجئ

الجرد الدوري (الزمني): هو اجراء الجرد مرة واحدة في نهاية السنة المالية للمنشأة ويشمل جميع المواد الموجودة في المخازن.

إجراءات الجرد الدوري (الزمني):

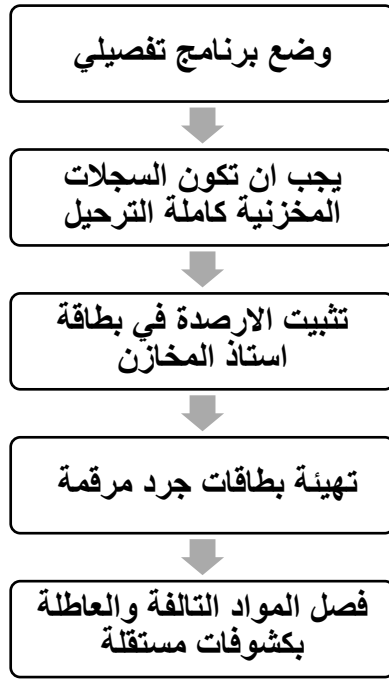


الجرد المستمر: هو القيام بالجرد مرة او مرتين على الأقل لكل مادة من المواد وفي أي وقت خلال السنة.

مزايا الجرد المستمر:

- 1- عدم توقف الإنتاج او البيع في مراكز الخدمات
- 2- سرعة اكتشاف الأخطاء والتلاعب
- 3- يمكن الاعتماد على القيمة الدفترية التي تظهر في بطاقة أستاذ المخازن
- 4- يبعث اليقظة والحذر في نفوس الموظفين

إجراءات الجرد المستمر:



الجرد المفاجئ: هو تشكيل لجنة خاصة مهمتها اجراء الجرد لبعض المواد المخزنية بغض النظر عن الجرودات السابقة (الدوري والمستمر) ودون التقييد بتاريخ محدد لزيادة الرقابة واكتشاف الأخطاء او التلاعب بشكل مبكر.

أسباب وعوامل فروقات الجرد:

- 1- عوامل طبيعية: مثل التبخر
- 2- فقدان أثناء الصرف: مثل التقطيع او الوزن....
- 3- الإهمال وسوء التخزين
- 4- السرقة والاختلاس او الحريق
- 5- أخطاء كتابية:

المعالجة المحاسبية لفروقات الجرد:

1- في حالة الزيادة (الرصيد الفعلي) أكبر:

- قيد اثبات الزيادة: نسجل القيد الاتي:

من ح/ المخازن

الى ح / فروقات الجرد

- قيد معالجة الزيادة:

أ- إذا تم معرفة أسباب الزيادة نسجل القيد الاتي:

من حـ/ فروقات الجرد
الى حـ / الجهة التي تستحق الزيادة

ب- إذا لم تعرف أسباب الزيادة فيعتبر ايراد ونسجل القيد الاتي:

من حـ/ فروقات الجرد
الى حـ / الأرباح والخسائر

2- في حالة النقص (الرصيد الفعلي) اقل:

- قيد اثبات النقص: نسجل القيد الاتي:

من حـ/ فروقات الجرد
الى حـ / المخازن

- معالجة النقص:

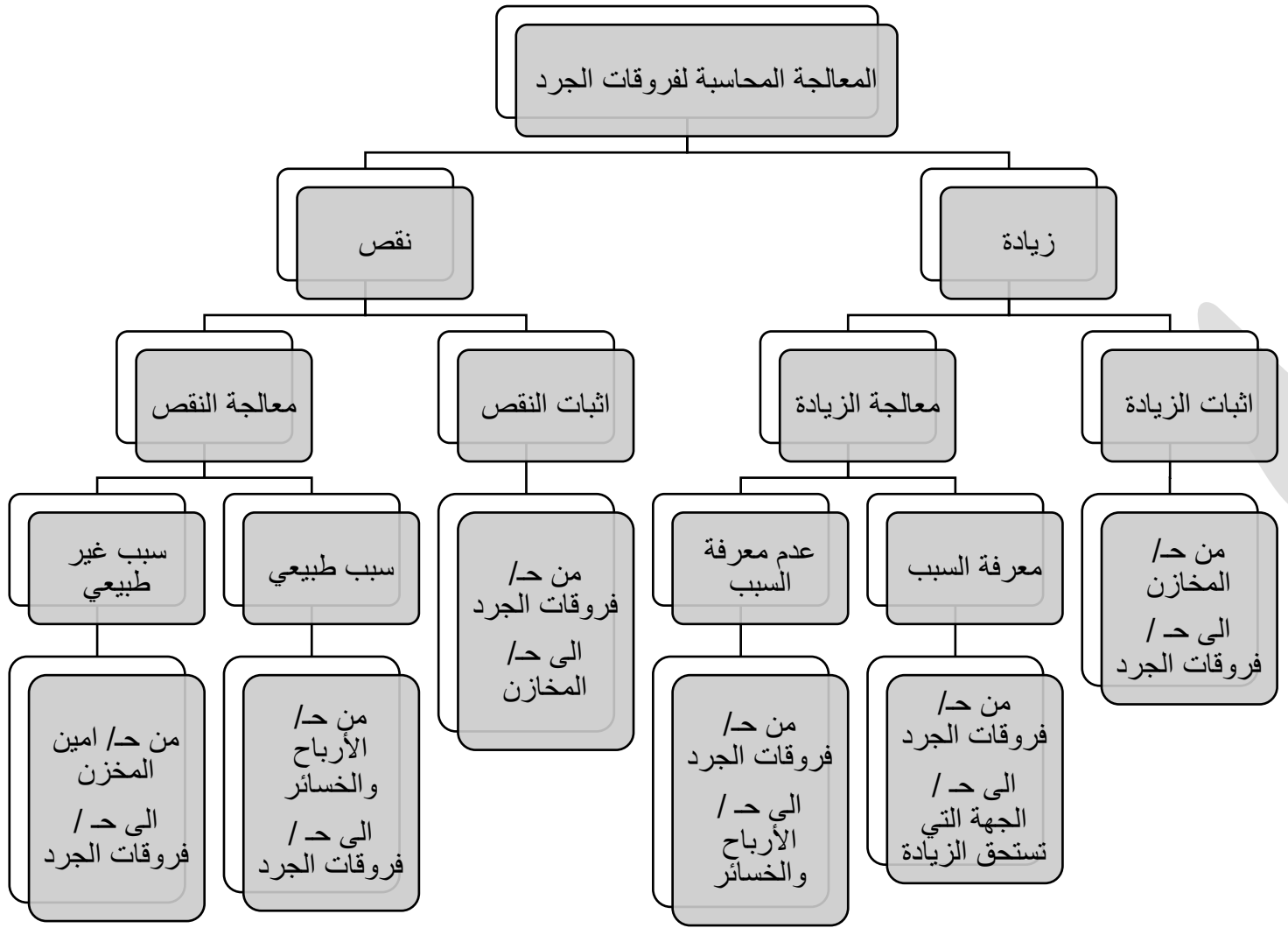
أ- تم اكتشاف سبب النقص وهو سبب طبيعي: نسجل القيد الاتي:

من حـ/ الأرباح والخسائر
الى حـ / فروقات الجرد

ب- تم اكتشاف سبب النقص وهو سبب غير طبيعي: نسجل القيد
الاتي:

من حـ/ امين المخزن
الى حـ / فروقات الجرد

مخطط يبين المعالجة المحاسبية لفروقات الجرد



مثال 9/ بعد اجراء الجرد على مادتين (س،ع) وجد الاتي:
 بخصوص المادة (س) وجدت زيادة مقدارها 50 وحدة سعر الوحدة 100 دينار
 وبعد التحري تم اكتشاف الاتي:

40 وحدة مصروفة للقسم الإنتاجي وتم تسجيلها مرتين

10 وحدات لم تعرف أسباب الزيادة فتم اعتبارها ايراد

اما بخصوص المادة (ع) وجدت نقص مقداره 20 لتر وسعر اللتر الواحد 450 دينار وبعد التحري تم التوصل الى

ان 18 لتر هو نقص طبيعي

2 لتر هو نقص غير طبيعي يتحمله امين المخزن.

المطلوب/ تسجيل القيود اللازمة لذلك.

الحل /9 المادة س

$$5000 = 100 \times 50 \text{ دينار}$$

5000 من حـ/ مخازن المادة س

5000 الى حـ / فروقات الجرد

قيد اثبات الزيادة

$$4000 = 100 \times 40 \text{ دينار}$$

4000 من حـ/ فروقات الجرد

4000 الى حـ / القسم الإنتاجي

قيد اكتشاف سبب الزيادة

$$1000 = 100 \times 10$$

1000 من حـ/ فروقات الجرد

1000 الى حـ / الأرباح والخسائر

قيد عدم معرفة سبب الزيادة واعتبارها ايراد

المادة ع

$$9000 = 450 \times 20$$

9000 من حـ/ فروقات الجرد

9000 الى حـ / مخازن المادة ع

قيد اثبات النقص

$$8100 = 450 \times 18$$

8100 من حـ/ الأرباح والخسائر

8100 الى حـ / فروقات الجرد

قيد اثبات النقص بسبب طبيعي

$$900 = 450 \times 2$$

900 من حـ/ امين المخزن

900 الى حـ / فروقات الجرد

قيد اثبات النقص غير طبيعي وتحميله على امين المخزن

جامعة الفرات الأوسط التقنية

المعهد التقني

قسم إدارة مواد

المرحلة الثانية

مادة (المحاسبة المخزنية) أستاذ المادة

أولاً: الجانب النظري:

- 5- معدل دوران المخزون ودوره في الرقابة على المواد المخزنية
- 6- النظام المحاسبي الموحد
- 7- تقسيم حسابات الدليل
- 8- المعالجة المحاسبية للمواد المخزنية الواردة في النظام المحاسبي الموحد
- 9- الشراء المحلي والشراء الخارجي

ثانياً: الجانب العملي:

- 1- التدريب على كيفية تحديد معدل دوران المخزون (المواد الأولية، البضاعة تامة الصنع)
- 2- حالات عملية عن اعداد الدليل

معدل دوران المخزون ودوره في الرقابة على المواد المخزنية

معدل دوران المخزون: هو عدد مرات بيع او استعمال المخزون خلال فترة مالية معينة وغالبا ما تكون سنة، بمعنى قياس سرعة حركة المخزون من نقطة البيع الى نقطة الشراء.

أنواع المخزون حسب نوع المنشأة:

أ- المخزون في المنشآت التجارية:

4- مخزون بضاعة تامة الصنع

ب- المخزون في المنشآت الصناعية:

1- مخزون المواد الأولية

2- مخزون البضاعة تحت الصنع

3- مخزون البضاعة تامة الصنع

ويستخرج معدل الدوران لكل نوع حسب المعادلات الآتية:

1- معدل دوران المواد الأولية=

$$= \frac{\text{مجموع كلفة المواد المصروفة للإنتاج خلال الفترة}}{0.5 \times (\text{كلفة خزين المواد الأولية اول الفترة} + \text{كلفة خزين المواد الأولية اخر الفترة})}$$

2- معدل دوران البضاعة تحت الصنع=

$$= \frac{\text{كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة}}{0.5 \times (\text{كلفة خزين البضاعة تحت الصنع اول الفترة} + \text{كلفة خزين البضاعة تحت الصنع اخر الفترة})}$$

3- معدل دوران البضاعة تامة الصنع=

$$= \frac{\text{كلفة المبيعات}}{0.5 \times (\text{كلفة خزين البضاعة التامة اول الفترة} + \text{كلفة خزين البضاعة التامة الفترة})}$$

مثال 10/ من البيانات التالية لعام 2018 احسب معدل دوران المخزون لك :

1- مخزون المواد الأولية

2- مخزون البضاعة تحت الصنع

3- مخزون البضاعة تامة الصنع

المبلغ	المخزون
6000000	كلفة المواد الأولية المصروفة للإنتاج
18000000	كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة
48000000	كلفة المبيعات
6000000	كلفة خزين المواد الأولية في اول الفترة
8000000	كلفة خزين المواد الأولية نهاية الفترة
20000000	كلفة خزين بضاعة تحت الصنع اول الفترة
24000000	كلفة خزين بضاعة تحت الصنع اخر الفترة
8000000	كلفة خزين بضاعة تامة الصنع اول الفترة
12000000	كلفة خزين بضاعة تامة الصنع اخر الفترة

الحل/10

1- معدل دوران المواد الأولية=

$$= \frac{\text{مجموع كلفة المواد المصروفة للانتاج خلال الفترة}}{\text{كلفة خزين المواد الاولية اول الفترة+كلفة خزين المواد الاولية اخر الفترة}} \times 0.5$$

$$= \frac{6000000}{(8000000+6000000) \times 0.5} = 0,857 \text{ مرة}$$

2- معدل دوران البضاعة تحت الصنع=

$$= \frac{\text{كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة}}{\text{كلفة خزين البضاعة تحت الصنع اول الفترة+كلفة خزين البضاعة تحت الصنع اخر الفترة}} \times 0.5$$

$$= \frac{18000000}{(24000000+20000000) \times 0.5} = 0,818 \text{ مرة}$$

3- معدل دوران البضاعة تامة الصنع=

$$= \frac{\text{كلفة المبيعات}}{\text{كلفة خزين البضاعة التامة اول الفترة+كلفة خزين البضاعة التامة اخر الفترة}} \times 0.5$$

$$= \frac{48000000}{(12000000+8000000) \times 0.5} = 4,8 \text{ مرة}$$

المعدل	نوع الخزين
0,857 مرة	معدل دوران المواد الاولية
0,818 مرة	معدل دوران البضاعة تحت الصنع
4,8 مرة	معدل دوران البضاعة تامة الصنع

مثال 11/ من البيانات التالية لعام 2017 احسب معدل دوران المخزون لك :

- 1- مخزون المواد الأولية
- 2- مخزون البضاعة تحت الصنع
- 3- مخزون البضاعة تامة الصنع

المبلغ	المخزون
12000000	كلفة المواد الأولية المصروفة للانتاج

24000000	كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة
54000000	كلفة المبيعات
8000000	كلفة خزين المواد الأولية في اول الفترة
6000000	كلفة خزين المواد الأولية نهاية الفترة
24000000	كلفة خزين بضاعة تحت الصنع اول الفترة
18000000	كلفة خزين بضاعة تحت الصنع اخر الفترة
12000000	كلفة خزين بضاعة تامة الصنع اول الفترة
6000000	كلفة خزين بضاعة تامة الصنع اخر الفترة

النظام المحاسبي الموحد

تعريفه: هو مجموعة من الترتيبات الخاصة بتسجيل البيانات المحاسبية على مستوى الوحدة الاقتصادية واعداد قوائم وحسابات ختامية وموازنات تخطيطية في إطار عدد من القواعد والاسس والمصطلحات والتعاريف المحاسبية.

المعايير المتبعة في اعداد النظام المحاسب الموحد:

- 1- البساطة والوضوح والمرونة
- 2- مسايرة القواعد والمبادئ المحاسبية
- 3- القابلية على التطبيق
- 4- مقابلة الاحتياجات المنبثقة من داخل الوحدة الاقتصادية وخارجها

اهداف النظام المحاسبي الموحد: على مستوى المؤسسات ومستوى الدولة وعلى المستوى القومي:

1- توفير البيانات اللازمة للتخطيط والمتابعة وتقييم النتائج على مختلف المستويات

2- تسهيل عملية تجميع البيانات المحاسبية وتبويبها وتخزينها

3- ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات العالمية

مقومات النظام المحاسبي الموحد:

1- الدليل المحاسبي

2- الأسس والقواعد والتعاريف والمصطلحات المحاسبية الموحدة

3- الحسابات والقوائم الختامية

4- الموازنة التخطيطية

الدليل المحاسبي

القواعد العامة في اعداد الدليل المحاسبي:

1- تهيئة المعلومات

2- توفير البيانات اللازمة للمستويات الإدارية كافة

3- إيضاح مفهوم كل حساب من الحسابات

4- مساعدة الباحثين في تحليل الاثار الاقتصادية

5- مراعاة المرونة في مكونات الدليل

تقسيم حسابات الدليل المحاسبي:

أولاً: تقسيم الحسابات حسب الطبيعية والرقم

الرقم	المركز	اسم الحساب
1	المركز المالي	اصول
2	المركز المالي	خصوم
3	نتيجة الاعمال	استخدامات
4	نتيجة الاعمال	موارد

ثانياً: تقسيم الحسابات حسب المستويات وحسب الإطار التنظيمي

نوع الحساب	المستوى	عدد الأرقام	المثال
حسابات اجمالية	الأول	رقم واحد	الأصول
حسابات عامة	الثاني	رقمان	مخزون
حسابات مساعدة	الثالث	ثلاثة ارقام	مستلزمات سلعية
حسابات فرعية	الرابع	أربعة ارقام	مخزن الخامات
حسابات جزئية	الخامس	خمسة ارقام	مخزن الخامات الرئيسية
حسابات تحليلية	السادس	ستة ارقام	خامات رئيسية مستوردة

الإطار العام للدليل المحاسبي:

أولاً: حسابات الميزانية

رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الدليل	اسم الحساب
1	الموجودات	2	المطلوبات
11	الموجودات الثابتة	21	رأس المال
12	مشروعات تحت التنفيذ	22	الاحتياطيات
13	المخزون	23	المخصصات
14	قروض	24	القروض المستلمة
15	استثمارات	25	المصاريف الدائنة
16	مدينون	26	الدائنون

حسابات العمليات الجارية	28	النقود	18
الحسابات المتقابلة الدائنة	29	الحسابات المدينة المتقابلة	19

ثانياً: حسابات النتيجة

اسم الحساب	رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الدليل
الموارد	4	الاستخدامات	3
ايراد نشاط الإنتاج السلعي	41	الرواتب والاجور	31
ايراد النشاط التجاري	42	المستلزمات السلعية	32
ايراد النشاط الخدمي	43	المستلزمات الخدمية	33
ايراد تشغيل للغير	44	مقاولات وخدمات	34
كلفة الموجودات المصنعة	45	مشتريات البضائع لغرض البيع	35
الفوائد وايجارات الاراضي	46	الفوائد وايجارات الاراضي	36
الاعانات	47	الاندثار	37
الإيرادات التحويلية	48	المصرفوات التحويلية	38
الإيرادات الأخرى	49	المصرفوات الأخرى	39

الدليل المحاسبي الموحد لحسابات المخزون:

اسم الحساب	رقم الدليل
المخزون	13
مخزون الخامات والمواد الأولية	131
مخزون الوقود والزيوت	132

مخزون الأدوات الاحتياطية		133	
مخزون مواد التعبئة والتغليف		134	
مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	1341		
مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة	1342		
مخزون المتنوعات		135	
مخزون اللوازم والمهمات	1351		
مخزون القرطاسية	1352		
مخزون الكتب التعليمية	1353		
مخزون المخلفات والمستهلكات	1354		
مخزون تجهيزات العاملين	1355		
مخزون الإنتاج		136	
مخزون الإنتاج التام	1361		
مخزون الإنتاج غير التام والاعمال تحت التنفيذ	1362		
مخزون البضائع بغرض البيع		137	
اعتمادات مستندية لشراء المواد		138	
اعتمادات مستندية لحساب المنشأة	1381		
اعتمادات مستندية لحساب الغير	1382		
مخزون المواد الأخرى		139	
بضائع لدى الخير	1391		

المعالجة الحسابية للمواد المخزنية وفق النظام المحاسبي الموحد:

- 1- نظرية القيد المزدوج: أي يتكون من جهة المدين وجهة الدائن
- 2- اتباع مبدأ نظرية الاستحقاق: أي تسجيل إيرادات ومصروفات كل سنة مالية على حدة

القيود:

1- الشراء المحلي: عند الشراء بالاجل يثبت قيد استحقاق للدائنين وبعد التسديد يثبت قيد التسديد:

مثال 12/ بتاريخ 2019/2/2 قامت المنشأة للتغليب في الكربلاء بشراء الاتي بالاجل:

- شراء طماطم بقيمة 10000 دينار من أحد المزارعين
- شراء وقود وزيوت بقيمة 4000 دينار من المنتجات النفطية
- شراء أدوات احتياطية للمكائن بقيمة 15000 دينار من المؤسسة العامة للسلع الإنتاجية
- شراء صندوق كارتوني بمبلغ 2000 دينار من الشركة العامة لصناعة الكارتون قطاع مختلط
- شراء قناني زجاجية بمبلغ 6000 دينار من المنشأة العامة لصناعة الزجاج
- شراء قرطاسية بمبلغ 500 دينار من المنشأة العامة للأسواق المركزية
- شراء كتب تعليمية بمبلغ 500 دينار من الدار الوطنية للطباعة والنشر

بتاريخ 2019/2/25 قامت المنشأة بتسديد كافة التزاماتها بشيك.

الحل 12/ بتاريخ 2019/2/2

من مذكورين

10000 ح/ مخزن الخامات والمواد الأولية 131

4000 ح/ مخزن الوقود والزيوت 132

15000 ح/ مخزن الأدوات الاحتياطية 133

2000 ح/ مخزن التعبئة والتغليف المستهلكة 1341

6000 ح/ مخزن التعبئة والتغليف المتداولة 1342

500 ح/ مخزن القرطاسية 1352

500 ح/ مخزن الكتب التعليمية 1353

الى المذكورين

10000 حـ / مجهزون قطاع خاص 2614

4000 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

15000 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

2000 حـ / مجهزون قطاع مختلط 2613

6000 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

500 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

500 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

بتاريخ 2019/2/25

من المذكورين

10000 حـ / مجهزون قطاع خاص 2614

4000 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

15000 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

2000 حـ / مجهزون قطاع مختلط 2613

6000 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

500 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

500 حـ / مجهزون قطاع عام 2611

38000 الى حـ / نقدية لدى المصارف 183

2- الشراء الخارجي: عند الشراء الخارجي يكون بواسطة الاعتمادات المستندية:

مثال 13/ بتاريخ 2019/2/2 قامت المنشأة للتعليب في الكربلاء باستيراد

مواد تغليف من فرنسا بلغت كلفها حسب مايلي:

- مصاريف فتح الاعتماد 200 دينار
- مستندات الشحن بقيمة 15000 دينار
- رسوم كمركية 8000 دينار
- مصاريف نقل وإخراج وتحميل 300 دينار

--

الحل 13/

اولا: تسجيل قيود بالمصاريف وفتح الاعتماد

200 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

200 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد مصاريف فتح الاعتماد

15000 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

15000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد قيمة مستندات الشحن

8000 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

8000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد الرسوم الكمركية

300 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

300 الى ح/ صندوق المركز 1811

قيد مصاريف فتح الاعتماد

ثانيا: تسجيل قيد غلق الاعتماد المستندي باستلام المواد (بكامل المبلغ)

23500 من ح/ مشتريات لحساب المنشأة 3521

23500 الى ح/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

قيد غلق الاعتماد المستندي باستلام المواد

المعالجة الحسابية للمواد المخزنية (الصادرة) وفق النظام المحاسبي الموحد: ان
صرف أي مادة من المواد من المخازن الى الأقسام فيتم تسجيلها وتبويبها حسب
نوع المادة:

مثال 14/ بتاريخ 2019/1/2 قام امين المخزن بصرف المواد المدرجة ادناه للقسم
الإنتاجي لاستخدامها في عملية الإنتاجي وهي كالاتي:

- مواد نفطية 2000 دينار
- غاز 6000 دينار
- أدوات احتياطية 1000 دينار
- مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 300 دينار
- مواد تعبئة وتغليف متداولة 700 دينار
- 2000 قرطاسية
- 1500 كساوى
- 2500 مواد غذائية

المطلوب / تسجيل القيود اللازمة

الحل 14/ بتاريخ 2018/1/2

من مذكورين

2000 ح/ مواد نفطية 3221

6000 ح/ غاز 3222

1000 ح/ الأدوات الاحتياطية 323

300 حـ/ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 3241

700 حـ/ مواد تعبئة وتغليف متداولة 3242

2000 حـ/ قرطاسية 3252

1500 حـ/ الكساوى 3261

2500 حـ/ المواد الغذائية 3262

الى مذكورين

2000 حـ/ مخزون الوقود والزيوت 132

6000 حـ/ مخزون الوقود والزيوت 132

1000 حـ/ مخزون الأدوات الاحتياطية 133

300 حـ/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1341

700 حـ/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1342

2000 حـ/ مخزون القرطاسية 1352

1500 حـ/ مخزون تجهيزات العاملين 1355

2500 حـ/ مخزون تجهيزات العاملين 1355