ملخص المحور الثاني :مدخل إلى المخزونات و طرق تقييم المخزون

أولا: طريقة التكلفة الوسطية المرجحة

التكلفة الوسطية المرجحة = (إجمالي إدخالات الفترة بالقيمة بما فيها قيمة مخزون أول المدة)/(إجمالي إدخالات الفترة بالكمية بما فيها كمية المخزون أول المدة)

مثال :

إليك حركة المادة الأولية x لشهر فيفري :

- 02/01 مخزون أول المدة 500كغ بتكلفة 50 دج/كغ.
- 02/02 تم شراء 1000 كغ بتكلفة 54 دج/كغ.
- 02/08 تم استعمال 300كغ.
- 02/14 تم استعمال 300كغ.
- 02/20 تم شراء 400 كغ بتكلفة 52 دج/كغ.
- 02/24 تم استعمال 500 كغ.
- 02/26 تم شراء 600 كغ بتكلفة 51 دج/كغ.

المطلوب:باستعمال طريقة التكلفة الوسيطية المرجحة ، قم بإعداد بطاقة الجرد الدائم.

الحل:

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات (الإستهلاكات)		
		Q	P	V	Q	P	V
02/01	مخ أولي	500	50	25000	–	–	–
02/02	شراء	1000	54	54000	–	–	–
02/08	استعمال	–	–	–	300	52,16	15648
02/14	استعمال	–	–	–	300	52,16	15648
02/20	شراء	400	52	20800	–	–	–
02/24	استعمال	–	–	–	500	52,16	26080
02/26	شراء	600	51	30600	–	–	-
المجموع		2500	52,16	130400	1100	52,16	57376

حيث:

- التكلفة الوسطية المرجحة هي:

SMP=(25000+5400+20800+ 30600)/(500+1000+400+600)= 52,16

- قيمة الكميات المستعملة في هذه الفترة هي: 57376 دج.
- رصيد أخر مدة بالقيمة = 130400 -57376= 73024 دج
- رصيد أخر مدة بالكمية =2500 - 1100=1400 كغ

ثانيا: طريقة الوارد أولا الصادر أولا(*FiFO*)

وفق هذه الطريقة تخرج المواد من المخازن لاستعمالها وفق الترتيب الذي دخلت به.

مثال :باستعمال طريقة الوارد أولا الصادر أولا(*FiFO*)، قم باعداد بطاقة الجرد الدائم للمثال السابق.

الحل:

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات (الإستهلاكات)			الرصيد		
		Q	P	V	Q	P	V	Q	P	V
02/01	مخ أولي	500	50	25000	—	—	—	500	50	25000
02/02	شراء	1000	54	54000	—	—	—	1000	54	54000
02/08	استعمال	—	—	—	300	50	1500	200 1000	50 54	1000 54000
02/14	استعمال	—	—	—	300 200 100	50 54	1000 5400	900	54	48600
02/20	شراء	400	52	20800	—	—	—	400	52	20800
02/24	استعمال	—	-	—	500	54	27000	400 400	54 52	21600 20800
02/26	شراء	600	51	30600	—	—	-	600	51	30600
المجموع		2500		130400	1100		57400	1400		73000

حيث:

- قيمة الكميات المستعملة في هذه الفترة هي: 57400دج.
- رصيد أخر مدة بالقيمة= 130400 - 57400= 73000دج
- رصيد أخر مدة بالكمية=2500 - 1100=1400 كغ

ثالثا: الفرق الجرد

1- تعريف المخزون : يعرف على أنه تراكم مادي لسلع في الانتظار. قد تكون من المواد الخام أو تحت التصنيع أو منتجات تامة الصنع في المؤسسة. كما يعرف المخزون على أنه أصول مكونة من سلع تملكها المؤسسة موجهة إما للبيع المستقبلي أو لاستعمالها من أجل إنتاج سلع جديدة موجهة للبيع.

2-أنواع المخزونات: يمكن تقسيم المخزون من المواد أو الموارد إلى:

- **البضائع أو السلع**
- **موارد ولوازم**
- **منتجات نصف مصنعة**
- **منتجات جارية**
- **منتجات تامة**
- **مخزون موجود خارج المؤسسة**
- **فضلات و مهملات**

3- **مستويات المخزون:** عادة ما يكون للمخزون المحتفظ به مستويات تتمثل أساسا في:

- **المخزون الأعلى:** يمثل أعلى مستوى، و الذي لا يجب تجاوزه.
- **المخزون الأدنى:** يمثل المستوى الأدنى و الذي يضمن استمرار النشاط الإنتاجي أو البيعي ، و ذلك خلال فترة زمنية معينة.
- **مخزون الأمان:** و يمثل الكميات الاحتياطية المحتفظ بها لضمان عدم الوقوع في مشكل نفاذ لسبب من الأسباب، و يتحدد من العلاقة:

مخزون الأمان = المخزون الأدنى + هامش الأمان

حيث أن هامش الأمان يمثل كمية المخزون اللازمة لتلبية طلبية مستعجلة.

4- **جرد المخزونات**

من أجل تحديد تقييم المخزونات بالمخازن لا بد من القيام بالجرد في نهاية الدورة المحاسبية، سواء كان الجرد محاسبي أو مادي:

-**الجرد المحاسبي** :هو عملية إحصاء موجودات المؤسسة من المخزونات في الدفاتر المحاسبية.

-**الجرد المادي** :هو عملية جرد حقيقية أو مادية أو فعلية لمخازن المؤسسة.

5- **فرق الجرد**: هو الفرق بين قيمة الجرد المادي في نهاية الفترة و قيمته المحاسبية و تنتج فروق الجرد عن عدة أسباب مثل السرقة، التلف، كسر، التبخر،أخطاء عند تسجيل المبالغ،...، يسمى هذا الإختلاف بفرق الجرد.

كمية فرق الجرد = كمية المخزون أخر مدة الحقيقي – كمية المخزون أخر مدة محاسبية

قيمة فرق الجرد = قيمة المخزون أخر مدة الحقيقي – قيمة المخزون أخر مدة محاسبية

قيمة فرق الجرد = (كمية المخزون أخر مدة الحقيقي – كمية المخزون أخر مدة محاسبية)× السعر

و تظهر حالتين لفرق الجرد تستوجب القيام بتعديلات في نهاية الفترة:

- إذا كان فرق الجرد موجبا أي أن المخزون الحقيقي أكبر من المخزون المحاسبي ، هنا فرق الجرد يعتبر إيرادا للمؤسسة، وبالتالي يضاف لنتيجة المؤسسة لإيجاد النتيجة الصافية.
- إذا كان فرق الجرد سالبا أي أن المخزون الحقيقي أقل من المخزون المحاسبي ، هنا فرق الجرد يعتبر خسارة للمؤسسة، وبالتالي يطرح لنتيجة المؤسسة لإيجاد النتيجة الصافية.

مثال:

بالرجوع إلى معطيات المثال السابق وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة ، قامت المؤسسة بعملية جرد فعلي لمخزوناتها من المادة x في نهاية شهر فيفري ، واتضح وجود 1200 كغ.

- احسب فرق الجرد؟
- كيف تتعامل المؤسسة معه محاسبيا؟
- أجب عن نفس الأسئلة اتضح وجود 1500 كغ في المخازن.
- إذا كانت قيمة فرق الجرد تساوي 5000 دج ماهي كمية مخزون أخر مدة الحقيقية.

الحل:

الحالة 01:

- فرق الجرد = (الكمية الحقيقية لمخزون آخر المدة – الكمية المحاسبية لمخزون آخر المدة) × سعر الوحدة

فرق الجرد = (1200 - 1400) × 52,16 = - 10432 دج.

- باعتبار أن قيمة فرق الجرد سالبة إذن نطرح القيمة الناتجة من نتيجة المؤسسة للحصول على النتيجة الصافية.

الحالة 02:

- فرق الجرد = (الكمية الحقيقية لمخزون آخر المدة – الكمية المحاسبية لمخزون آخر المدة) × سعر الوحدة

فرق الجرد = (1500 - 1400) × 52,16 = +5216 دج.

- باعتبار أن قيمة فرق الجرد موجبة إذن تضاف القيمة الناتجة إلى نتيجة المؤسسة للحصول على النتيجة الصافية.

حساب كمية مخزون أخر مدة الحقيقية:

قيمة فرق الجرد = قيمة المخزون أخر مدة الحقيقي – قيمة المخزون أخر مدة محاسبية

قيمة المخزون أخر مدة الحقيقي= قيمة فرق الجرد+ قيمة المخزون أخر مدة محاسبية

قيمة المخزون أخر مدة الحقيقي= 5000 +73024= 78024 دج

كمية مخزون أخر مدة الحقيقية = قيمة مخزون أخر مدة الحقيقية ÷ سعر الوحدة

كمية مخزون أخر مدة الحقيقية = 78024÷52,16 = 1495,85 وحدة