



أنواع المخزون السلعي

هناك عدة أنواع للمخزون السلعي حيث تتواجد هذه الأنواع وفقاً لطبيعة أعمال المنشأة. ومن هذه الأنواع:

المنشأة التجارية

هي التي تتعامل بالمخزون السلعي الجاهز للبيع (أو البضاعة الجاهزة) حيث يتم شراؤها والمتاجرة بها مع الغير لتحقيق ربح يسمى ربح المتاجرة بالبضاعة.

المنشآت الصناعية

- هي التي تتعامل بثلاث أنواع وأصناف للمخزون السلعي:
- مواد أولية
- بضاعة تحت الصنع
- بضاعة تامة الصنع

المنشآت الخدمية

- هي التي لا تتعامل بأي نوع من أنواع المخزون السلعي التي ذكرت.

في المنشآت التجارية يكون هناك حسابان ختاميان:

- حساب لمتاجرة البضاعة
- حساب للأرباح والخسائر
- وكلا الحسابين يُدرجان في قائمة الدخل على مستوى مرحلتين:
- المرحلة الأولى تبين مجمل الربح أو الخسارة الخاصة بمتاجرة البضاعة
- المرحلة الثانية تبين صافي الربح أو الخسارة

محاسبة المشتريات والمبيعات

يمكننا التمييز بين ثلاثة أنواع رئيسية للمشتريات:

- المشتريات الآجلة (بالدين)
- المشتريات النقدية (عن طريق الصندوق)
- المشتريات النقدية (عن طريق المصرف)

كما يمكننا التمييز بين ثلاثة أنواع رئيسية للمبيعات

- المبيعات الآجلة (بالدين)
- المبيعات النقدية (عن طريق الصندوق)
- المبيعات النقدية (عن طريق المصرف)

نظام الجرد الدائم أو المستمر

يعتمد نظام الجرد الدائم على إثبات البضاعة التي يتم شراؤها كأصل:
من طرف المدين

يستخدم لهذه الغاية حساب المخزون السلعي لإثبات قيمة المشتريات من هذا الحساب.

من طرف الدائن

فتسجل البضاعة التي يتم بيعها بسعر تكلفتها.

ان رصيد هذا الحساب يعبر وباستمرار عن قيمة البضاعة المتبقية في مخازن المنشأة، أما البضاعة التي يتم بيعها، فيتم إثباتها في حساب تكلفة البضاعة المباعة في الطرف المدين من هذا الحساب وفي الطرف الدائن من حساب المخزون وبهذا يتم تخفيض حساب المخزون بتكلفة البضاعة المباعة، ويعبر رصيد هذا الحساب دائماً عما يتم بيعه من البضاعة بالتكلفة.

XXX		من حساب المخزون	إلى حساب النقديه
	XXX		

القيود عند عملية البيع

عند بيع البضاعة يتم تحويل ما تم بيعه من المخزون إلى مصروف على الشكل التالي:

XXX		من حساب تكلفة البضاعة المباعة	إلى حساب المخزون بسعر التكلفة
	XXX		

ويتم إثبات المبيعات على النحو التالي:

إلى حساب المبيعات (بسر البيع)	من حساب النقدية أو من حساب العملاء	XXX	XXX
----------------------------------	---------------------------------------	-----	-----

مردودات المشتريات ومسموحاتها

يتم تسجيل مردودات المشتريات كتخفيض لحساب المخزون كما يلي:

إلى حساب المخزون	من حساب الموردين	XXX	XXX
------------------	------------------	-----	-----

المسموحات هي عبارة عن تخفيض قيمة المشتريات وذلك بسبب وجود عيب فيها، فبدلاً من إعادتها إلى المورد يتم الاتفاق على تخفيض قيمة المشتريات مقابل الاحتفاظ بالبضاعة. كما تُسجل مسموحات المشتريات بنفس الطريقة.

مردودات المبيعات ومسموحاتها

بما أن مردودات المبيعات تعاد من الزبون إلى المخازن في المنشأة، فإنه يتم إثباتها أولاً كأصل على حساب المخزون بالقيد التالي:

إلى حساب تكلفة البضاعة المباعة بسعر التكلفة	من حساب الخزون	XXX	XXX
--	----------------	-----	-----

ومن ثم يتم تخفيض مديونية العملاء بقيمة مردودات المبيعات بالقيود التالي:

إلى حساب العملاء (بسر البيع)	من حساب موجودات المبيعات ومسموحاتها	XXX	XXX
		XXX	

أما مسموحات المبيعات، فتسجل فقط بقيود واحد وهو:

إلى حساب العملاء (بمقدار المسموحات)	من حساب موجودات المبيعات ومسموحاتها	XXX	XXX
		XXX	

تسجل المصاريف المتعلقة بالمشتريات التي تتضمن كل من: نقل المشتريات - عمولة وكلاء الشراء - الرسوم الجمركية على النحو التالي:

إلى حساب النقدية	من حساب المخزون	XXX	XXX
		XXX	

الحسم النقدي على المبيعات والمشتريات

الحسم النقدي على المشتريات (الحسم المكتسب) يُسجل كما يلي:

إلى حساب المخزون	من حساب الموردين	XXX	XXX
		XXX	

الحسم النقدي على المبيعات (الحسم الممنوح) يُسجل كما يلي:

إلى حساب العملاء	من حساب الحسم الممنوح	XXX	XXX

وتكون قيود إقفال حساب المتاجرة وتحويل الربح المجمل كما يلي:

قيود الإقفال			
إلى المذكورين: حساب تكلفة بضاعة مبيعة حساب حسم ممنوع حساب مورودات المبيعات ومسموحاتها	من حساب المتاجرة	XXX	XXX
		XXX	
		XXX	
		XXX	
الى حساب المتاجرة	من حساب المبيعات	XXX	XXX
		XXX	

يقفل حساب الحسم الممنوح بحساب المتاجرة.

وبعد ذلك، يتم إثبات بضاعة آخر المدة بعد إجراء عملية جرد للمخازن، ومقارنة سعر التكلفة وسعر السوق الحالي بتاريخ إعداد القوائم المالية بالسعر الأقل بين التكلفة والسوق. ويمثل سعر السوق الذي يجب على المنشأة دفعه من أجل اقتناء نفس البضاعة بالإضافة إلى المصاريف حتى تصبح البضاعة في مخازن المنشأة.

ثم ينتقل رصيد حساب المتاجرة إلى حساب الأرباح والخسائر. ويتم إقفال بقية المصروفات وبقية الإيرادات بحساب الأرباح والخسائر، لاستخراج صافي الربح الذي يقفل بدوره بحساب رأس المال. كما يمكن استخدام حساب آخر من أجل عملية الإقفال وهو حساب ملخص الدخل الذي تكون الغاية منه فقط إقفال الحسابات تمهيدًا لإعداد قائمة الدخل التي تبين نتيجة الأعمال لغايات النشر ومع قوائم مالية أخرى تفيد المستثمرين والمستثمرين في عملية اتخاذ القرار.

تحويل نتيجة المتاجرة في نهاية السنة المالية

بعد إعداد حساب المتاجرة، يتم إقفال هذا الحساب بحساب آخر، وهو حساب الأرباح والخسائر (أي تحويل مجمل الربح أو مجمل الخسارة إلى حساب الأرباح والخسائر)، ويتضمن هذا الحساب قيمة عناصر الإيرادات والمصروفات الإدارية والمالية والبيع والتوزيع. أي يتم إقفال المصروفات الإدارية والمالية ومصاريف البيع والتوزيع والإيرادات الأخرى في حساب الأرباح والخسائر، فيصبح هذا الحساب على النحو التالي:

حساب أ.خ عن الفترة المنتهية بتاريخ 12/31			
XXX	مجمّل الخسارة	XXX	مجمّل الربح
	<u>مصاريف بيع وتوزيع</u>		<u>إيرادات متنوعة</u>
XXX	م. نقل مبيعات	XXX	إيرادات فوائد
XXX	عمولة وكلاء بيع	XXX	إيرادات خدمات
XXX	دعاية وإعلان	XXX	إيرادات أصل
	<u>مصاريف إدارية ومالية</u>		
XXX	مصروف إيجاز		
XXX	مصروف رواتب		
XXX	مصروفات إدارة ومياه		
XXX	ديون معدومة		
XXX	صافي الربح	XXX	صافي الخسارة

	XXX		XXX
--	-----	--	-----

نظام الجرد النهائي أو الدوري

يعتمد نظام الجرد النهائي على إثبات المشتريات من البضائع كمصروف، ويستخدم لهذه الغاية حساب المشتريات لإثبات المشتريات، ورصيد هذا الحساب يمثل قيمة المشتريات خلال الفترة.

أما المبيعات، فتسجل كما هو الحال في نظام الجرد المستمر، وذلك بقيد واحد دون إثبات تكلفة البضاعة المباعة. ويتم إقفال حسابي المشتريات والمبيعات في نهاية الفترة في حساب المتاجرة. أما إذا كان هناك بضاعة باقية من فترة مالية سابقة، فإنها تعتبر بضاعة أول المدة للفترة المحاسبية الجارية ولا بد في نهاية العام من تحويل بضاعة أول المدة من أصل يظهر في الميزانية للفترة السابقة إلى مصروف للفترة الحالية.

بضاعة أول المدة

بضاعة أول المدة هي البضاعة المتبقية من الفترة المالية السابقة حيث يتم إقفال أول المدة في نهاية الفترة المالية في حساب المتاجرة بالقيد التالي:

	من حساب المتاجرة		XXX
إلى حساب بضاعة أول المدة		XXX	

يقفل حساب المشتريات في نهاية الفترة بحساب المتاجرة.

	من حساب المشتريات		XXX
إلى حساب الصندوق أو: إلى حساب الموردين		XXX	

مردودات المشتريات ومسموحاتها

هي قيمة ما يتم رده من بضائع (وقيمة ما يتم تخفيضه من السعر) نتيجة مخالفات المواصفات الفنية المطلوبة، ويتم إقفال هذا الحساب بحساب المتاجرة، وتكون القيود كما يلي:

إلى حساب مورودات (أو مسموحات) المشتريات	من حساب الموردين	XXX
	أو من حساب النقدية	XXX
		XXX

الرقابة الداخلية لعمليات شراء وبيع البضائع

يمكن للإدارة من خلال نظام للرقابة الداخلية أن تفرض رقابة على عمليات شراء البضاعة وتخزينها وتسليمها وبيعها. وتهدف الرقابة الداخلية بصورة عامة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- حماية الموارد ضد الإسراف والاختلاس وعدم الكفاءة
- ضمان دقة البيانات المحاسبية بحيث يمكن الاعتماد عليها
- ضمان الاستجابة للسياسات المخططة