تمارين عن موضوع المخزون السلعي

مثال

هذه مجموعة من العمليات المالية التي قامت بها شركة فرح التجارية خلال الربع الاول من سنة 2015:

1. في 01/10 شراء بضاعة على الحساب من شركة سلمى بمبلغ 20000$ بخصم تجاري 5%, وبخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال شهرين.
2. في 01/11 دفعت المنشأة 250$ وذلك عن مصاريف نقل البضاعة المشتراة نقدا.
3. في 02/10 سددت المنشأة المستحق عليها لشركة سلمى نقدا.
4. في 02/28 ردت المنشأة بضاعة تالفة قيمتها 500$, وحصلت على قيمتها نقدا.
5. في 03/10 شراء بضاعة على الحساب من شركة الريم بمبلغ 7000$ وبخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال 10 ايام.
6. في 03/31 سددت المنشأة المستحق عليها الى شركة الريم نقدا.

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة وفق نظام الجرد الدوري .

تسجيل العمليات السابقة وفق نظام الجرد المستمر

طريقة الحل : اولا: تسجيل العمليات المالية وفق نظام الجرد الدوري :

1- 19000 من ح/المشتريات

19000 الى ح/شركة سلمى

شراء بضاعة من شركة سلمى وبخصم تجاري 5%

2- 250 من ح/م.نقل المشتريات

250 الى ح/الصندوق

مصاريف نقل مشتريات بضاعة مدفوعة نقدا

3- 19000 من ح/شركة سلمى #3

الى مذكورين

2000 ح/خصم نقدي مكتسب

17000 ح /الصندوق

تسديد المبلغ المستحق الى شركة سلمى مع خصم نقدي مكتسب 10%

4- 500 من ح/الصندوق #4

500 الى ح/مردودات المشتريات

مردودات مشتريات مستلمة نقدا

5 7000 من ح/المشتريات #5

7000 الى ح/شركة الريم

شراء بضاعة من شركة الريم على الحساب

6 7000 من ح/شركة الريم #6

7000 الى ح/الصندوق

تسديد المبلغ المستحق الى شركة الريم وخسارة الخصم النقدي

ثانيا: تسجيل العمليات المالية وفق نظام الجرد المستمر :

19000 من ح/البضاعة #1

19000 الى ح/شركة سلمى

شراء بضاعة من شركة سلمى وبخصم تجاري 5%

250 من ح/البضاعة #2

250 الى ح/الصندوق

مصاريف نقل مشتريات بضاعة مدفوعة نقدا

19000 من ح/شركة سلمى #3

الى مذكورين

2000 ح/البضاعة

17000 ح /الصندوق

تسديد المبلغ المستحق الى شركة سلمى مع خصم نقدي مكتسب 10%

500 من ح/الصندوق #4

500 الى ح/البضاعة

مردودات مشتريات مستلمة نقدا

7000 من ح/البضاعة #5

7000 الى ح/شركة الريم

شراء بضاعة من شركة الريم على الحساب

7000 من ح/شركة الريم #6

7000 الى ح/الصندوق

تسديد المبلغ المستحق الى شركة الريم وخسارة الخصم النقدي

مثال

هذه مجموعة من العمليات المالية التي قامت بها شركة فرح التجارية خلال الربع الاول من سنة 2015

1. في 01/05 شراء بضاعة من شركة الامل على الحساب بقيمة 10000$ وبخصم تجاري 5%.
2. في 01/25 بيع بضاعة على الحساب الى شركة السلام بمبلغ 5000$ وبخصم تجاري 5%, وبخصم نقدي 3% اذا تم سداد المبلغ خلال شهر شباط
3. في 01/26 دفعت المنشأة 100$ نقدا وذلك عن مصاريف نقل البضاعة المباعة الى مخازن شركة السلام
4. في 02/05 سددت شركة السلام المبلغ المستحق عليها نقدا
5. في 02/10 ردت شركة السلام بضاعة تالفة بقيمة 300$ تم دفعها نقدا
6. في 02/28 ردت المنشأة بضاعة تالفة الى شركة الامل بقيمة 250$ وقدحصلت المنشأة على اشعار دائن يفيد بخصم القيمة من الحساب .
7. في 03/10 بيع بضاعة على الحساب الى شركة فرح بقيمة 50000$, وبخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال عشرة ايام.
8. في 03/15 تم تسديد المبلغ المستحق عليها الى شركة الامل بشيك رقم 153 مسحوب على البنك.
9. في 03/31 سددت شركة فرح المستحق عليها نقدا.

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة وفق نظام الجرد الدوري .

تسجيل العماليات المالية وفقا لنظام الجرد المستمر, اذا علمت ان نسبة هامش الربح من اي عملية بيع تساوي 20%.

طريقة الحل :

اولا: تسجيل العمليات المالية وفق نظام الجرد الدوري :

9500 من ح/المشتريات #1

9500 الى ح/شركة الامل

شراء بضاعة من شركة الامل على الحساب وبخصم تجاري 5%

4750 من ح/شركة السلام #2

4750 الى ح/المبيعات

بيع بضاعة على الحساب الى شركة السلام وبخصم تجاري 5%

100 من ح/مصاريف مبيعات #3

100 الى ح/الصندوق

مصاريف نقل مبيعات مدفوعة نقدا

من مذكورين #4

4607.5 ح/الصندوق

142.500 ح/خصم مسموح به

4750 الى ح/شركة السلام

تسديد شركة السلام المستحق عليها نقدا مع خصم نقدي مسموح به على المبيعات بمقدار3%

300 من ح/مردودات مبيعات #5

300 الى ح/الصندوق

مردودات مبيعات مدفوعة نقدا

250 من ح/شركة الامل #6

250 الى ح/مردودات مشتريات

مردودات مشتريات خصمت من الحساب

50000 من ح/شركة فرح #7

50000 الى ح/المبيعات

مبيعات على الحساب الى شركة فرح

9250 من ح/شركة الامل #8

9250 الى ح/البنك

تسديد المبلغ المستحق الى شركة الامل بشيك رقم 153

50000 من ح/الصندوق #9

50000 الى ح/شركة فرح

تسديد شركة الفرح المستحق عليها نقدا

ثانيا: تسجيل العمليات المالية وفق نظام الجرد المستمر :

يتم استخراج تكلفة المبيعات باستخدام نسبة هامش الربح كالتالي: سعر البيع - (سعر البيع \* 20%)او يمكن اختصارها بضرب سعر البيع بنسبة 80% فنحصل على تكلفة المبيعات

المدين الدائن البيان الرقم

9500 من ح/البضاعة #1

9500 الى ح/شركة الامل

شراء بضاعة من شركة الامل على الحساب وبخصم تجاري 5%

4750 من ح/شركة السلام #2

4750 الى ح/المبيعات

بيع بضاعة على الحساب الى شركة السلام وبخصم تجاري 5%

3800 من ح/تكلفة المبيعات

3800 الى ح/البضاعة

تكلفة البضاعة المباعة

100 من ح/مصاريف مبيعات #3

100 الى ح/الصندوق

مصاريف نقل مبيعات مدفوعة نقدا

من مذكورين #4

4607.5 ح/الصندوق

142.500 ح/خصم مسموح به

4750 الى ح/شركة السلام

تسديد شركة السلام المستحق عليها نقدا مع خصم نقدي مسموح به على المبيعات بمقدار3%

300 من ح/مردودات مبيعات #5

300 الى ح/الصندوق

مردودات مبيعات مدفوعة نقدا

240 من ح/البضاعة

240 الى ح/تكلفة المبيعات

تكلفة مردودات المبيعات

250 من ح/شركة الامل #6

250 الى ح/البضاعة

خروج بضاعة وذلك عن مردودات مشتريات خصمت من الحساب

50000 من ح/شركة فرح #7

50000 الى ح/المبيعات

مبيعات على الحساب الى شركة فرح

40000 من ح/تكلفة المبيعات

40000 الى ح/البضاعة

تكلفة البضاعة المباعة بعد خصم هامش الربح

9250 من ح/شركة الامل #8

9250 الى ح/البنك

تسديد المبلغ المستحق الى شركة الامل بشيك رقم 153

50000 من ح/الصندوق #9

50000 الى ح/شركة فرح

تسديد شركة الفرح المستحق عليها نقدا

ملاحظة : يتم استخراج تكلفة المبيعات في مثالنا السابق باستخدام هامش الربح وذلك كالتالي :(سعر البيع -(سعر البيع \* 20%)) او يمكن اختصارها بضرب سعر البيع بالمتمم الحسابي ل100% اي (سعر البيع \* 80% ).

مثال

هذا كشف خاص لصنف من اصناف البضاعة الموجودة لدى شركة السلام التجارية للسنة المالية 2015:

البيان عدد الوحدات سعر الوحدة

بضاعة اول المدة 60 10

مشتريات في 10/01 100 8

مشتريات في 31/07 20 15

مشتريات في 30/11 30 11

الوحدات المتاحة للبيع 210

وعند الجرد كانت عدد الوحدات المتبقية في اخر الفترة من هذا الصنف تساوي 70 وحدة.

المطلوب

احسب تكلفة البضاعة في آخر المدة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الحل:

اولا :يتم استخراج تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال الفترة والتي تساوي = تكلفة بضاعة اول المدة + تكلفة البضاعة المشتراة خلال الفترة, كالتالي:

(60\*10)+(100\*8)+(20\*15)+(30\*11)=2030$

ثانيا :يتم استخراج متوسط السعر المرجح والذي يساوي = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع, كالتالي:

متوسط السعر المرجح = 2030 = 9.65$

210

ثالثا :يتم استخراج تكلفة البضاعة المتبقية (آخرالمدة) والتي تساوي = متوسط السعر المرجح \* الكمبية المتبقية, كالتالي:

9.65\*70=675.5$

طريقة الوارد اولا صادر اولا

تفترض هذه الطريقة بان البضاعة الواردة الى المخازن اولا تخرج اولا, ولذلك فان البضاعة المتبقية في المخازن ( اخر المدة ) تفترض ان تكون من آخر بضاعة تم شراءها, وعلى هذا الاساس يتم تكليف بضاعة اخر المدة بناءا على اخر اسعار شراء قد تمت.

مثال

بنفس معطيات المثال السابق, اذا كان المطلوب احتساب تكلفة بضاعة اخر المدة وفق طريقة الوارد اولا صادر اولا.

الحل:

يتم تحديد تكلفة البضاعة المتبقية في اخر المدة (70 وحدة) وفقا لاخر الاسعار, كالتالي:

(30\*11)+(20\*15)+(20\*8)=790$

طريقة الوارد اخيرا صادر اولا

تفترض هذه الطريقة ان البضاعة الواردة اخيرا تباع اولا, وهي عكس الطريقة السابقة, وهذا يعني ان يتم تكليف بضاعة اخر المدة بناءا على اسعار الشراء الاولى, علما ان هذه الطريقة بحسب معايير المحاسبة الدولية الخاصة بالمخزون قد تم الغاء استخدامها من الناحية العملية.

مثال

بنفس معطيات المثال السابق, اذا كان المطلوب احتساب تكلفة بضاعة اخر المدة وفق طريقة الوارد اخيرا صادر اولا.

البيان عدد الوحدات سعر الوحدة

بضاعة اول المدة 60 10

مشتريات في 10/01 100 8

مشتريات في 31/07 20 15

مشتريات في 30/11 30 11

الوحدات المتاحة للبيع 210

الحل:

يتم تحديد تكلفة البضاعة المتبقية في اخر المدة (70 وحدة) وفقا لاول اسعار شراء, كالتالي:

(60\*10)+(10\*8)=680$

مقارنة بين طرق تقييم المخزون في اخر المدة

اذا قمنا بعمل مقارنة بين الطرق الثلاث المستخدمة في تقييم المخزون في المثال السابق ستلاحظ الاتي:

طريقة التقييم تكلفة بضاعة اخر المدة

متوسط التكلفة 675.5$

الوارد اولا صادر اولا 790$

الوارد اخيرا صادر اولا 680$

بعد ان يتم تحديد تكلفة البضاعة في اخر المدة باحدى الطرق الثلاث, يتم بعد ذلك مقارنة التكلفة بصافي القيمة السوقية للصنف(سعر البيع - مصاريف البيع), وتسجيل القيمة الاقل بكتابة القيد التالي:

اثبات تكلفة بضاعة اخر المدة وفق نظام الجرد الدوري

xxx من ح/بضاعة اخر المدة

xxx الى ح/الارباح والخسائر(ملخص الدخل)

تكلفة البضاعة في اخر المدة