

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميله  
السداسي 2024/2023 3

المحور الثاني: مدخل إلى المخزونات وطرق تقييم المخزون



## تمهيد

تعتبر المخزونات من أهم العناصر الأساسية في الميزانية، لذلك يجب أن ترتب وتراقب وفق معايير واضحة ودقيقة، فعملية التخزين مهما كان نوع نشاطها (تجاري، صناعي، أو خدمي بشكل أقل) تعتبر جد هامة حتى في ظل أنظمة الانتاج الحديثة مثل الانتاج وفق الطلبات، أو الانتاج على أساس الوقت، وهو ما يحتم عملية متابعة المخرجات والمدخلات من المخازن بالكميات وبالقيم، وتسمى هذه العملية بالجرد الدائم للمخزونات، كما أن تقييم المخزونات يعتبر عنصر هاماً من عناصر حساب سعر التكلفة، ونظراً لأهمية محاسبة المخزونات فقد خصص له معايير المحاسبة الدولية معياراً مستقلاً بذاته هو IAS2 المخزونات.

## 1- مدخل إلى المخزونات ( مفهومها، أصنافها، مستويات المخزون)

## 1-1 - مفهوم المخزون:

عرفها المعيار المحاسبي الدولي IAS2 على أنها تمثل جزء من الاصول الجارية وأن مدة بقائها في المؤسسة مهما طالَتْ فإنها لا تتعدى دورة استغلالية (12 شهراً)، إذ تتحول إلى نقود وتتجدد. أما حسب النظام المحاسبي المالي عرفها على أنها اصولاً :

➤ يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في ظل الاستغلال الجاري؛

➤ هي قيد النتاج بقصد مماثل؛

➤ هي مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الانتاج أو تقدم الخدمات.

من خلال التعريف السابقة نستنتج أن المخزونات تتضمن مجموعة من المواد واللوازم والبضائع التي اشتريتها المؤسسة أو أنتجتها بهدف استعمالها و أو بيعها.

1-2 - أنواع المخزونات : انطلاقاً من التعريفات السابقة يمكن التمييز بين 3 أنواع أساسية من المخزونات: أ/ المواد الأولية واللوازم: هي تلك المخزونات التي تشتريها المؤسسة بغرض تحويلها وادخالها ضمن تكلفة المنتجات .

ب/ البضاعة: هي المخزونات التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها على حالها دون تغييرات جوهرية ( محور نشاط المؤسسات التجارية).

ج/ المنتجات بأنواعها: منتجات تامة ، نصف مصنعة ، قيد الانتاج، الفضلات ومهملات.

لقد تم من خلال النظام المحاسبي المالي التفصيل بدقة كبير في الانواع المختلفة للمخزونات التي يمكن ان نجدها في المؤسسة والمتمثلة في:

ح/ 30 بضاعة، ح/ 31 مواد ولوازم أولية، ح/ 32 تموينات أخرى، ح/ 351 المنتجات الوسيطة، ح/ 355 منتجات تامة الصنع، ح/ 358 المتبقية. ح/ 36 المخزونات المتأتمية من التثبيات، ح/ 37 المخزونات في الخارج.

## ملاحظة

تم تجميع هذه العناصر في مجموعة واحدة ضمن النظام المحاسبي المالي في المجموعة الثالثة نظرا لتشابه وتجانس معالجتها المحاسبية، وتم تسميتها بالمخزونات لأنها قابلة للتخزين.

## 1-3- مستويات المخزون:

إن ضمان استمرار النشاط الاستغلالي في المؤسسة يتطلب من هذه الاخير توجيه جزء من رأس مالها العامل لشراء سلع ومواد تتعامل بها والاحتفاظ بجزء منها على شكل مخزون، ولكن مع تحمل مصاريف إضافية ناتجة عن عملية تسييره، حيث تحاول المؤسسة التحكم في عملية التسيير من خلال الاحتفاظ بكميات مثلى من المخزون وبأقل تكلفة، عموما تحتفظ المؤسسة بالمستويات التالية في مخازنها:

أ/ المخزون الأدنى: هو ذلك المستوى الأقل أو الأدنى والذي يضمن سير واستمرار النشاط الانتاجي أو البيعي خلال فترة زمنية معينة.

ب/ المخزون الأعلى: هو أعلى مستوى يمكن للمؤسسة أن تحتفظ به والذي لا يجب تجاوزه، لأن تجاوزه سيترتب عنه تكاليف إضافية كان من الممكن تجنبها.

ج/ مخزون الأمان: هو عبارة عن الكميات الاحتياطية المحتفظ بها لضمان عدم وقوع المؤسسة في مشكل النفاذ لسبب من الأسباب ( نفاذ السلع والمواد من المخازن)، يتحدد مخزون الأمان من خلال العلاقة الرياضية التالية:

$$\text{مخزون الأمان} = \text{المخزون الأدنى} + \text{هامش الأمان}$$

ملاحظة: يعبر هامش الأمان عن كمية المخزون اللازمة لتلبية طلبية مستعجلة.

د/ متوسط المخزون: يمثل متوسط المخزون حاصل قسمة مجموع المستويين الأدنى والأعلى على اثنان (2)

$$\text{متوسط المخزون} = (\text{المستوى الأدنى} + \text{المستوى الأعلى})$$

1-4 الأسباب التي تؤدي إلى عملية التخزين في المؤسسة:

- تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر؛
- ضمان استمرارية عملية الإنتاج؛
- فترة الانتظار وخاصة في حالة الاستيراد: هنا تتجنب المؤسسة الوقوع في مشكلة النفاذ لمخزوناتا.

## 2- جرد المخزونات ( مفهوم الجرد، أهميته، أنواعه)

2-1- تعريف الجرد: نعي به تقييم حركة المخزونات ( المدخلات والمخرجات) كميًا وقيميًا، حيث يفترض أن يتطابق الجرد الفعلي مع الجرد المحاسبي، وفي حالة وجود فروقات لا بد من تسويتها. وبعبارة أخرى إن إدخال وإخراج الكميات من السلع والمواد المخزنة من وإلى المخازن يتم تسجيلها في حسابات حسب الكمية وكذا حسب القيم، حيث تعرف هذه العملية بالجرد الدائم للمخزونات، حيث تمكن هذه العملية من تحديد كمية وقيمة المخزون بعد انتهاء الدورة المحاسبية أو في أي لحظة تريدها المؤسسة وفق المعادلة الرياضية التالية:

$$\text{مخزون بداية الفترة} + \text{المدخلات} = \text{المخرجات} + \text{مخزون نهاية الفترة}$$

## 2-2- أهمية الجرد: تكمن أهمية الجرد فيما يلي:

- إجراء المطابقة بين الأرصدة الفعلية والدفترية؛
- التأكد من دقة التسجيلات والأرصدة؛
- اكتشاف محاولات التلاعب؛
- تقدير التلف العادي وتحميله على المنتج النهائي؛
- تحديد مخزون الأمان؛
- الرقابة المستمرة على حركة المخزون سواء من المواد الأولية أو المنتجات بمختلف أنواعها، من خلال مقارنة الموجود فعلا من المواد في المخازن مع الأرصدة المتوفرة بالدفاتر ومعرفة أسباب الاختلاف إن وجدت؛
- اكتشاف المواد عديمة الاستعمال أو التالفة والتخلص منها بسرعة تجنباً لتكاليف تنجم عن ذلك؛
- تحديد قيمة المخزونات عن طريق تقدير الإخراجات اعتماداً على قيمة السلع والمواد من دفاتر المخزونات ومن دفاتر يومية مساعدة، وهي التي يتم استعمالها للمقارنة بين المخزونات الفعلية الموجودة في المخزن وما هو موجود بالمستندات، وتمثل هذه الدفاتر المساعدة في دفترين أساسيين هما: دفتر أو يومية الوارد، ودفتر أو يومية الصادر.

## ملاحظات:

- **يومية الوارد أو المدخلات:** تسجل بها الكميات المستلمة لمختلف عناصر المخزون وذلك طبقاً لإذن الإدخال المرافق لها (سند تسجل به نوع السلعة أو المادة وكميتها وتكلفتها الوحودية والكلية وغير ذلك من المعلومات مؤشراً من طرف مصلحة الشراء)، حيث يتم تحويل هذه الكميات إلى قسم التخزين.

- **يومية الصادر او المخرجات:** يتم فيها تسجيل الكميات التي يتم اخراجها ( منتجات أو مواد أولية) لقسم التوزيع وفقا لإذن الاخراج المرافق لها.
- ويمكن أن نضيف معادلات الجرد حسب نوع المخزون (مادة أولية أو منتجات تامة):  
مواد أولية:

مخزون بداية الفترة + المشتريات = الاستعمالات (الاستهلاكات) + مخ نهاية الفترة

منتجات تامة:

مخزون بداية الفترة + الانتاج = الاستعمالات ( انتاج مباع) + مخزون نهاية الفترة

### 2-3 أنواع الجرد: هناك نوعين من الجرد:

أ/ الجرد المحاسبي: يتم أثناء السنة بواسطة الدفاتر المحاسبية، ويتبلور من خلال نظامين لتسجيل عمليات المخزون وبالتالي احتساب كمية وتكلفة المخزون، وهما:

➤ **الجرد المستمر:** يتم حساب الرصيد الجاري والتكلفة بعد كل عملية شراء أو بيع أو خروج من المخازن من أجل الاستهلاك، ويتم حساب تكلفة البضاعة والمنتجات المباعة في نهاية الفترة المحاسبية بحساب التكلفة من الوحدات المباعة.

➤ **الجرد الدوري (المتناوب):** يتم حصر المخزون عدديا على فترات دورية، ويستخدم في المؤسسات التي لها تشكيلة كبيرة من السلع إضافة إلى تميز سلعتها بأسعار منخفضة.

ب/ الجرد المادي: عند نهاية كل سنة تقوم المؤسسة بجرد مادي للمخزون فنهما كانت اجراءات تسجيل ومتابعة المخزون فإن خطر الخسارة واردا دائما، وعند إجراء الجرد المادي للمخزون تقارن النتائج المحصل عليها مع الجرد المحاسبي وتستخلص الفوارق، وتصحح الدفاتر المحاسبية لتتوافق مع الكميات الموجودة فعليا، وتستخدم هذه الكميات من المخزون في إعداد القوائم والتقارير المالية.

### 2-4- فروق الجرد:

حسب القوانين المعمول بها فإنه في المحاسبة العامة المؤسسة ملزمة بإجراء الجرد المادي الدام لمخزوناتهما (الجرد الفعلي) مرة واحدة على الأقل في السنة من أجل تحيين مخزوناتهما ومقارنتها بالجرد المحاسبي (المستخرج من بطاقات المخزون)، وعند إجراء المقارنة نكون أمام ثلاث حالات:

➤ الحالة الأولى: تطابق الجرد المادي مع الجرد المحاسبي؛

➤ الحالة الثانية: الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي؛

➤ الحالة الثالثة: الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي.

ملاحظة:

- تعود أسباب عدم التطابق بعض الأحيان بين الجردين المادي والمحاسبي إلى العديد من الأسباب، نذكر منها:
- الخطأ، التلف، السرقة، التبخر، عدم دقة وحدة القياس، طريقة التقييم... الخ
- ✓ كيفية معالجة فوارق الجرد: قلنا سابقا أنه يمكن أن يترتب على الجرد الدائم للمخزونات ومقارنتها بالقيم الفعلية ما يسمى بفوارق الجرد، وهنا نميز 3 حالات تم ذكرها سابقاً:
- في الحالة الأولى لا تطرح أي إشكالية.
  - أما في الحالتين الأخرين فنطرح إشكالية وجود فروق الجرد، التي تحسب كما يلي:

فروق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

- فإذا كان الفرق موجب: بمعنى أن المخزون المادي أكبر من المخزون المحاسبي فإنه يمثل إيراد يضاف إلى النتيجة.
  - أما إذا كان الفرق سالبا: بمعنى أن المخزون المادي أقل من المخزون المحاسبي فإنه يمثل خسارة تطرح من النتيجة.
- على مستوى النتيجة: حيث تصبح علاقة النتيجة التحليلية الصافية كما يلي:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + العناصر الاضافية - الأعباء غير المعتبرة + فوارق الجرد موجبة (فائض) - فوارق الجرد سالبة (العجز).

مثال تطبيقي:

لنفترض أن مؤسسة ما تستخدم مادتين أوليتين في عملية الانتاج، حيث أعطى الجرد الدائم لهما المعطيات التالية:

المادة الأولية X

البيان	الكمية	س و	المبلغ	البيان	الكمية	س و	المبلغ
مخ 1	1000	86.4	.....	الاستعمالات	.....	110	.....
المشتريات	3600	.....	.....	مخ 2	700	.....	.....
المجموع	.....	90	.....	المجموع	4600	.....	.....

المادة الأولية Y

المبلغ	س و	الكمية	البيان	المبلغ	س و	الكمية	البيان
.....	110	2800	الاستعمالات	.....	118	6000	مخ 1
.....	.....	200	مخ 2	.....	.....	....	المشتريات
.....	.....	.....	المجموع	.....	.....	3000	المجموع

المطلوب: اعداد حسابات الجرد الدائم للمادتين X و Y

حل المثال التطبيقي رقم 01:

المادة الأولية X

المبلغ	س و	الكمية	البيان	المبلغ	س و	الكمية	البيان
351000	110	3900	الاستعمالات	86400	86.4	1000	مخ 1
63000	90	700	مخ 2	327600	91	3600	المشتريات
414000	90	4600	المجموع	414000	90	4600	المجموع

المادة الاولية Y

المبلغ	س و	الكمية	البيان	المبلغ	س و	الكمية	البيان
30800	110	2800	الاستعمالات	70800	118	6000	مخ 1
22000	110	200	مخ 2	259200	108	2400	المشتريات
330000	110	3000	المجموع	330000	110	3000	المجموع

3- طرق تقييم المخزونات:

المعالجة المحاسبية للمخزونات تطرح اشكاليتين، الاشكالية الاولى تتمثل في تقييم المدخلات، أما الثانية تتمثل في تقييم المخرجات.

حيث يتم ادخال المخزونات بواسطة إذن الدخول، أما الخروج فيكون بواسطة وثيقة تسمى إذن الخروج وكلاهما يحتوي على مجموعة من المعلومات تخص المخزون المعني، مثل التاريخ، طبيعة المخزون، الكمية، رقم التعيين وكذلك مصادقة مسؤول المخزن، أما عملية المتابعة فتتم عن طريق بطاقة المخزون ( الجرد ) التي تم التطرق لها سابقا.

## 3-1- تقييم المدخلات: تميز بين نوعين من المدخلات:

أ/ المدخلات التي تأتي من خارج المؤسسة: ونعني بها المشتريات التي تسجل بتكلفة الحيازة التي تتكون من :  
تكلفة الشراء = سعر الشراء الصافي خارج الرسم على القيمة المضافة (المشتريات الصافية) نعني بها  
استبعاد التخفيضات التجارية الممنوحة من الموردين والمسجلة في فواتير الشراء + أعباء الشراء المباشرة  
وغير المباشرة (جميع أعباء الشراء الأخرى التي تتحملها المشتريات إلى غاية دخولها للمخازن)

➤ الأعباء المباشرة: مثل مصاريف النقل، الحن، الجمارك..... الخ

➤ الأعباء غير المباشرة: مصاريف مركز الشراء (التموين والتي تستخرج من جدول توزيع الأعباء غير

المباشرة مثل: أعباء المستخدمين، الاهتلاك، الجار، الضرائب.....

ملاحظة:

مع الإشارة أنه لا تؤخذ بعين الاعتبار جميع الأعباء القابلة للاسترجاع مثل: الرسم على القيمة المضافة TVA والأغلفة القابلة للاسترجاع.

ب/ المدخلات المتأتية من قسم الإنتاج: نعني بها المنتجات بأنواعها (تامة، نصف مصنعة، جارية..... الخ) والتي تقيم أخذًا بعين الاعتبار التكاليف التي انفقت عليها من بداية انتاجها حتى المرحلة التي بلغت من التصنيع.

تكلفة الإنتاج = الأعباء المباشرة للإنتاج + الأعباء غير المباشرة للإنتاج

➤ الأعباء المباشرة: تتمثل في المواد الأولية المستهلكة مضافا لها اليد العاملة المباشرة.

➤ الأعباء غير المباشرة: هي أعباء مركز الإنتاج (جدول توزيع الأعباء غير المباشرة).

## 3-2- تقييم المخرجات:

أي كيفية تسعير المخرجات من المخزن؟

تسعير المخزونات أو المخرجات من المخزن يسمح من جهة بمعرفة مساهمة المخرجات من المخزن في تكوين التكاليف، ومن جهة أخرى يسمح بمعرفة مخزون آخر المدة.

والقاعدة المتعارف عليها محاسبيا أن كل مخزون يخر من المخزن بنفس تكلفة دخوله أي أن:

سعر الخروج = سعر الدخول = تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج (حسب المخزن)

ملاحظة:

هذا المبدأ لا يكون صالحا أو مناسباً إلا في حالات جد نادرة مثل حالات شراء المخزونات بنفس السعر أو حالة القدرة على التحكم الجيد في تنظيم المخزونات من نفس الصنف بأسعار متفاوتة.

مثال:

- خلال شهر أكتوبر كانت كمية وقيمة المدخلات كما يلي:
- 10/02 مخزون بداية الشهر 1500 كلغ بسعر 11 دج للكلغ
  - 10/08 شراء 2300 كلغ بسعر 13 دج للكلغ.
  - 10/15 شراء 900 كلغ بسعر 12.5 دج للكلغ.
  - نفترض أنه في 10/23 قرر إخراج 1600 كلغ من المخزن إلى ورشات الانتاج، فبأي سعر تقيم هذه المخزونات؟

• اذن تقييم المخرجات على خلاف المدخلات التي تتميز بسهولة التقييم، حيث نجد المؤسسة تواجه صعوبة في تقييم مخرجاتها نتيجة لاختلاف مدة الادخالات وكذلك التكاليف، ولمعالجة هذه الاشكالية يتم اختيار أسلوب التسعير الملائم من بين عدة أساليب لتقييم المخزونات التي نص عليها النظام المحاسبي المالي.

أ/ طريقة التكلفة الوسطية المرجحة:

تفترض هذه الطريقة في تسعير المواد الخارجة أن أي أمر (صرف) خروج يهتم من كل المشتريات الموجودة في المخازن لحظة الصرف، وبكميات تناسب وتلك المشتريات ويتم احتساب متوسط التكلفة الموزون (أي الخروج).

نميز في التكلفة الوسطية المرجحة بين طريقتين أساسيتين:

➤ طريقة التكلفة الوسطية المرجحة للفترة :

ت و م للفترة = ( مخزون بداية الفترة بالقيمة + مشتريات الفترة بالقيمة ) / ( مخزون بداية  
المدّة بالكمية + مشتريات الفترة بالكمية )

➤ التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال:

ت و م بعد كل ادخال = ( المتبقي من المخزون بعد آخر عملية بالقيمة + المشتريات  
الجديدة بالقيمة ) / ( المتبقي من المخزون بعد آخر عملية بالكمية + المشتريات الجديدة  
بالكمية )

تنطوي طريقة التكلفة الوسطية على العديد من المزايا كما أنها تعاني من مجموعة من العيوب، حيث سنبرز فيما يلي المزايا والعيوب:

• مزايا الطريقة:

- اتباعها يظهر الأرباح بصورة معقولة بعيدة عن المغالاة،

- تسمح لكل سعر أن يؤثر على قيمة المخزون السلعي آخر المدة وعلى تكلفة البضاعة المباعة؛
- تظهر بضاعة آخر المدة في الميزانية بقيمة معقولة.
- تعتبر الطريقة سهلة عند التطبيق ( خاصة الطريقة الأولى التكلفة الوسطية المرجحة للفترة).
- **عيوب الطريقة:**

لا يمكن اتباعها في المؤسسة التي تمتلك كميات كبيرة من المخزون السلعي لصعوبة تحديد أسعار السلع المباعة والسلع الباقية آخر المدة

● **الحالات التي ينصح بها استخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة:**

- عندما تكون أسعار شراء البضاعة متقلبة هبوطا وصعودا فاستخدام هذه الطريقة يجد من آثار التقلبات.
- يفضل استخدامها إذا ما كانت المواد في المخازن مكونة من وحدات صغيرة وكثيرة وكانت تكلفتها بسيطة.

مثال تطبيقي رقم 02: فيما يلي حركة المادة الأولية F من المخزن خلال شهر أبريل 2023 :

التاريخ	بيان العملية	الكميات	التكلفة الوحديّة
2023/04/01	مخزون أول المدة SI	100 كغ	47 دج
2023/04/03	وصل دخول رقم 01	300 كغ	51 دج
2023/04/10	وصل خروج رقم 11	200 كغ	/
2023/04/15	وصل دخول رقم 02	400 كغ	53 دج
2023/04/18	وصل دخول رقم 03	200 كغ	56 دج
2023/04/23	وصل خروج رقم 12	600 كغ	/
2023/04/25	وصل خروج رقم 13	100 كغ	/

المطلوب إعداد بطاقة المخزون للمادة الأولية F لشهر أبريل باستخدام طريقة:

- التكلفة الوسطية المرجحة للفترة
- التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال

حل المثال التطبيقي رقم 02:

1/ حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة CMUP بالمعادلة التالية:

$$ت و م للفترة = (مجموع تكلفة مخزون أول المدة + مجموع تكلفة مدخلات الفترة) / (كمية مخزون أول المدة + مجموع كمية مدخلات الفترة)$$

$$ت و م للفترة = 52.4 دج$$

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		ك	س و	م	ك	س و	م	ك	س و	م
04/01	مخ 1							300	47	4700
04/03	و. د 01	300	51	15300			400	/		20600
04/10	و. خ 11				200	52.4	10480	200	/	9520
04/15	و. د 02	400	53	21200			600	/		30720
04/18	و. د 03	200	56	11200			800	/		41920
04/23	و. خ 12				600	52.4	31440	200	/	10480
04/25	و. خ 13				100	52.4	5240	100	/	5240
04/30	المجموع	900	/	47700	900	52.4	47160	100	52.4	5240

للتأكد من صحة بطاقة المخزون نستخدم العلاقة التالية:

مخ 1 + مجموع الادخالات = مجموع المخرجات + مخ 2 ( بالكميات والقيم)

➤ بالكميات:  $100 + 900 = 900 + 100$

➤ بالقيم:  $5240 + 47160 = 4770 + 4700$

ط 2/ التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال: تقوم هذه الطريقة على حساب التكلفة الوسطية بعد كل

عملية ادخال

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		ك	س و	م	ك	س و	م	ك	س و	م
04/01	مخ 1							300	47	4700
04/03	و. د 01	300	51	15300			400	50		20000
04/10	و. خ 11				200	50	10000	200	50	10000
04/15	و. د 02	400	53	21200			600	52		31200
04/18	و. د 03	200	56	11200			800	53		42400
04/23	و. خ 12				600	53	31800	200	53	10600
04/25	و. خ 13				100		5300	100	53	5300
04/30	المجموع	900	/	47700	900		47160	100	53	5300

➤ ن و م بعد ادخال 04/03 = 50 دج

➤ ت و م بعد ادخال 04/15 = 52 دج

➤ ت و م بعد ادخال 04/18 = 53 دج

ب/ طريقة الوارد أولا الصادر أولا FIFO:

تقوم هذه الطريقة على فكرة تسعير المواد الخارجة من المخازن وفق أقدم المشتريات، وبالتالي تسعير الكميات الصادرة (الخارجة) حسب أقدم سعر شراء للمواد الموجودة في المخازن لحظة الخروج، وهكذا فإن رصيد المواد الباقية يقوم وفق أحدث أسعار الشراء، وحيث إن تقييم المخزون السلعي سيتم بأحدث الأسعار مثل سعر السوق السائد فإنه سينعكس على الميزانية لتعبر عن حقيقية المركز المالي في تاريخ اعدادها، كما تؤثر على مجمل الربح وصافي الربح في قائمة الدخل (جدول حسابات النتائج) في نهاية المدة.

لطريقة الوارد أولاً الصادر أولاً العديد من المزايا والعيوب نذكرها كما يلي:

#### ➤ مزايا طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً:

- التدفق المادي للمخزون بشكل منطقي ومعقول؛
- تفترض أن المخزون يتحرك داخل المصنع في شكل يدل على رقابة فعالة فالمواد الأقدم تصرف أولاً حتى لا تفسد أو تصبح قديمة؛
- تكون تكاليف المخزون آخر المدة أحدث تكاليف ومن ثم فهي قريبة من القيمة السوقية؛
- يتماشى تدفق التكلفة مع التدفق المادي للمخزون؛
- تقدم أساساً ثابتاً لتحديد تكلفة البضاعة وتكلفة المخزون السلعي آخر المدة مما يمكن من إجراء المقارنات بين نتائج السنوات المتتالية؛
- يفضل استخدامها في حالة ميل الأسعار للانخفاض مما يحقق وفراً ضريبياً لأن بضاعة (أو مواد أو المنتجات) آخر المدة ستقيم بأقل الأسعار وبالتالي انخفاض مجمل الربح.
- تقييم المخزون بأحدث الأسعار وذلك لأغراض الحسابات الختامية والميزانية، وهذا التقييم للمخزون يجعل قيمته تقترب من أسعار الاحلال الجارية في تاريخ اعداد الميزانية، وسوف يكون أكثر قرباً من سعر الإحلال كلما زاد معدل دوران المخزون، شريطة عدم حدوث تغيرات كثيرة في الأسعار بين آخر عملية شراء وبين تاريخ إعداد الميزانية بنهاية السنة المالية.

#### ➤ عيوب طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً:

- عدم الاهتمام بقاعدة المقابلة لتحديد الدخل حيث ستتم المقابلة بين التكاليف التاريخية مع الإيرادات الجارية؛
- عدم الفصل بين الأرباح والخسائر العادية للمؤسسة وبين الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في الأسعار؛
- لا يفضل استخدامها في حالة ميل الأسعار للارتفاع لأنه سيؤدي إلى زيادة صورية في الربح ومجمل الربح وبالتالي الضرائب.
- عدم اقتصادية تطبيقها لحاجتها إلى إجراءات كتابية كثيرة تؤدي إلى ارتكاب بعض الأخطاء المحاسبية أو الكتابية.

## مثال تطبيقي رقم 03:

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة برصيد حركة مخزون من المادة الأولية من الخشب لشهر فيفري 2023

التابع لمؤسسة متخصصة في صناعة الطاولات:

مخزون نهاية الفترة لشهر جانفي 2023 كان 1000 متر بتكلفة وحدوية 100 دج

- 02/02 خروج من المخازن لأجل الصنع 500 متر، سند خروج رقم 11
- 02/05 دخول 700 متر من الخشب إلى المخازن، بتكلفة اجمالية 71750 دج، سند ادخال رقم 01

- 02/08 دخول 200 متر بتكلفة وحدوية 102.5 دج، كما تضمنت العملية تخفيض مالي بمقدار 2.5 دج عن كل وحدة ، سند ادخال رقم 02

- 02/14 خروج 900 متر من المخازن لغرض الانتاج، سند خروج رقم 12

- 02/18 استلام في المخازن 550 متر من الخشب بتكلفة اجمالية 57200 دج كما تضمنت العملية تخفيض تجاري بمقدار 1 دج عن كل وحدة مشترة، سند ادخال رقم 3

- 02/23 دخول 450 متر من الخشب بتكلفة وحدوية 105 دج، سند إدخال رقم 4

- 02 /27 خروج لأجل الانتاج 1300 متر من الخشب ، سند خروج رقم 13.

- 02/28 خروج 100 متر لأغراض الانتاج، سند خروج رقم 14.

## المطلوب:

- انجز بطاقة المخزون حسب طريقة الوارد أولا الصادر أولا .

## حل المثال التطبيقي رقم 03:

اعداد بطاقة المخزون حسب الوارد أولا الصادر أولا

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		ك	س و	م	ك	س و	م	ك	س و	م
02/01	مخ 1							1000	100	100000
02/02	و.خ				500	100	50000	500	100	50000
02/05	و.د	700	102.5	71750				500	100	50000
								700	102.5	71750
02/08	و.د	200	102.5	20500				500	100	50000
								900	102.5	92250
02/14	و.خ				500	100	50000	500	102.5	51250
					400	102.5	41000			
02/18	و.د	550	103	56650				500	102.5	51250
								550	103	56650
02/23	و.د	450	105	47250				500	102.5	51250

56650	103	550								
47250	105	450								
20000	100	200	51250	102.5	500				و. خ	02/27
			56650	103	550					
			26250	105	250					
10500	105	100	10500	105	100				و. خ	02/28
10500	105	100	286150		2800	196250		1900		المجموع