

المحور الثاني: مدخل إلى المخزونات وطرق تقييم المخزون (CUMP, FIFO)

المحاضرة الرابعة (تكملة)

IV- مراقبة وتسيير المخزون:

1- جرد المخزونات:

إن الجرد الدائم للمخزونات هو وسيلة لمراقبة تسيير المخزون، حيث يتم تسجيل إدخال وإخراج المواد والسلع المخزنة من وإلى المخازن، وذلك لمعرفة قيمة وكمية كل صنف من أصناف المخزون في نهاية الفترة المالية. وحسب القوانين المعمول بها، فإن المؤسسة ملزمة بإجراء جرد لمخزونها مرة واحدة على الأقل في السنة من أجل تحيينها.

ومن فوائد الجرد الدائم للمخزونات ما يلي:

- الرقابة المستمرة لحركة المخزونات بكل أنواعها، وذلك من خلال مقارنة المواد الموجودة فعلا بالمخازن مع الأرصدة الموجودة بالدفاتر ومعرفة أسباب الاختلاف إن وجدت في نفس الوقت.
- تحديد مخزون الأمان.
- إكتشاف مواد عديمة الإستعمال والتخلص منها بسرعة.
- تقدير التلف العادي وتحميله إلى المنتج.

2- أنواع الجرد: هناك نوعين من الجرد:

أ- الجرد المحاسبي: ويتم خلال السنة المالية بواسطة تسجيل الإدخالات والإخراجات في الدفاتر المحاسبية، حيث يحدد الجرد المحاسبي وفق المعادلة التالية:

$$\text{مخزون نهاية المدة} = \text{مخزون بداية المدة} + \text{الإدخالات} - \text{الإخراجات}$$

- جرد المواد الأولية: ويكون على النحو التالي:

$$\text{مخزون نهاية المدة} = \text{مخزون بداية المدة} + \text{مشتريات} - \text{إستهلاكات}$$

- جرد المنتجات: ويكون على النحو التالي:

$$\text{مخزون نهاية المدة} = \text{مخزون بداية المدة} + \text{الإنتاج} - \text{المبيعات}$$

ب- الجرد المادي (الحقيقي): عند نهاية كل سنة تقوم المؤسسة بجرد مادي لمخزونها، حيث يتم تحديد المخزونات

الموجودة في المخازن فعلا من حيث الكمية والوزن والقيمة لكل صنف من الأصناف وفق المعادلة التالية:

- جرد المواد الأولية: ويكون على النحو التالي:

$$\text{مخزون نهاية المدة (بالقيمة الحقيقية)} = \text{عدد الوحدات الموجودة فعلا} \times \text{تكلفة الشراء}$$

- جرد المنتجات: ويكون على النحو التالي:

$$\text{مخزون نهاية المدة (بالقيمة الحقيقية)} = \text{عدد الوحدات الموجودة فعلا} \times \text{تكلفة الإنتاج}$$

3- فروق الجرد:

تنتج فروق الجرد من عدم التطابق (عدم التساوي) بين مخزون نهاية المدة المادي (الحقيقي) وبين مخزون نهاية المدة المحاسبي، أي قد يكون هناك اختلاف في قيمة المخزونات الحقيقية وكمياتها وقيمة وكمية المخزونات المسجلة محاسبيا (دفتريا). وتعود فروق الجرد للأسباب التالية:

- أخطاء في التسجيل،
 - تلف أو تبخر بعض المواد عند التخزين،
 - خطأ المحاسب،
 - سرقة داخل أو خارج المؤسسة،
 - نقص كمية بعض المواد أثناء نقلها أو ترتيبها،
 - التقريب أو الخطأ في حساب تكلفة بعض المخزونات.
- ويتم حساب فروق الجرد بالعلاقة التالية:

فروق الجرد = الجرد المادي (الحقيقي) - الجرد المحاسبي

- فإذا كانت فروق الجرد بقيمة موجبة أي: الكمية الحقيقية للمخزون أكبر من الكمية المحاسبية للمخزون فالفرق يعتبر فائض يضاف إلى النتيجة كإيراد.
- وإذا كانت فروق الجرد بقيمة سالبة أي: الكمية الحقيقية للمخزون أقل من الكمية المحاسبية للمخزون فالفرق يعتبر عجز يطرح من النتيجة كخسارة.

وتظهر معالجة فروق الجرد في النتيجة التحليلية الصافية وذلك من خلال العلاقة التالية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة + فروق الجرد الموجبة (فائض) - فروق الجرد السالبة (العجز)

مثال:

يخبرنا مسؤول التخزين لدى مؤسسة الصناعات النسيجية أنه أجرى جرد فعلي في نهاية شهر فيفري لمادة القطن فكانت الكمية الموجودة هي 170 كغ. في حين كان الجرد المحاسبي لمادة القطن خلال نفس الشهر كما يلي:

- 2/1 مخزون بداية المدة (أولي): 100 كغ بـ 10000 دج
- 2/7 مذكرة إخراج : 70 كغ
- 2/10 مذكرة إدخال : 50 كغ بـ 90 دج/ كغ
- 2/15 مذكرة إدخال : 45 كغ بـ 95 دج/ كغ
- 2/20 مذكرة إخراج : 25 كغ

- 2/24 مذكرة إدخال : 200 كلغ بـ 87,9 دج/ كلغ

- 2/28 مذكرة إخراج : 125 كلغ

ملاحظة : تقيم مخرجات المواد الأولية بطريقة تكلفة الوحدة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال.

المطلوب: أحسب فرق الجرد لمادة القطن

الحل:

1- إعداد بطاقة حركة المخزون لمادة القطن باستعمال تكلفة الوحدة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال (CUMP):

المخزون		الإخراجات			الإدخالات			البيان	التاريخ	
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة			الكمية
10000	100	100	-	-	-	10000	100	100	مخزون أولي	2/1
3000	100	30	7000	100	70	-	-	-	إخراج	2/7
7500	93,75	80				4500	90	50	إدخال	2/10
11775	94,2	125	-	-	-	4275	95	45	إدخال	2/15
9420	94,2	100	2355	94,2	25	-	-	-	إخراج	2/20
27000	90	300	-	-	-	17580	87,9	200	إدخال	2/24
15750	90	175	11250	90	125				إخراج	2/28
-	-	-	20605	-	220	36355	-	395	المجموع	-

ت.و.وم (CUMP) = $\frac{\text{تكلفة المخزون المتبقي} + \text{تكلفة الإدخال الجديد}}{\text{كمية المخزون المتبقي} + \text{كمية الإدخال الجديد}}$

$$\frac{4500 + 3000}{50 + 30} = \text{ت.و.وم (CUMP)}_1$$

$$93,75 = \text{ت.و.وم (CUMP)}_1$$

$$\frac{4275 + 7500}{45 + 80} = \text{ت.و.وم (CUMP)}_2$$

$$94,2 = \text{ت.و.وم (CUMP)}_2$$

$$\frac{17580 + 9420}{200 + 100} = \text{ت.و.وم (CUMP)}_3$$

$$90 = \text{ت.و.وم (CUMP)}_3$$

الجرد المحاسبي:

مخزون نهاية المدة (المتبقي) = مخزون أولي + مجموع الإدخالات - مجموع الإخراجات

$$\text{أي: } 15750 = 20605 - 36355 \text{ دج}$$

$$175 = 395 - 220 \text{ وحدة}$$

فرق الجرد = الجرد المادي (الحقيقي) - الجرد المحاسبي

$$\text{عجز (5) } = 175 - 170 \text{ وحدة}$$