

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
الجامعة التقنية الجنوبية  
المعهد التقني العمارة  
قسم تقنيات ادارة المواد

## المحاسبة المخزنية



ايناس جواد كاظم

مقرر المستوى الاول

رقم المقرر

MMT105

## قائمة المحتويات

٥	الاسبوع(١)/المفاهيم الاساسية في المحاسبة المخزنية
٥	اولا- مفهوم المحاسبة المخزنية
٥	ثانيا- علاقة حسابات المخازن بالإدارات الاخرى
٨	الاسبوع(٢) دورة المشتريات واجراءات الشراء
٨	اولا- دورة المشتريات واجراءات الشراء
٨	ثانيا- المشتريات المحلية
٩	ثالثا- المعالجة المحاسبية للمشتريات المحلية
١٠	الاسبوع(٣)/المشتريات الخارجية (الاعتماد المستندي)
١٠	اولا- تعريف الاعتمادات المستندي
١٠	ثانيا- المعالجة المحاسبية للا اعتمادات المستندي
١٠	ثالثا- الشروط العامة للا اعتمادات المستندي
١١	رابعا- الالتزامات / والمسؤوليات المترتبة على نشوء الاعتماد
١٢	الاسبوع(٤)/المستندات الخاصة بالاعتمادات المستندية
١٢	اولا- انواع المستندات الخاصة بالاعتمادات المستندية
١٣	ثانيا- الاجراءات العملية لفتح الاعتماد المستندي
١٣	ثالثا- تأمينات الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد
١٥	الاسبوع (٥) // المعالجة المحاسبية لمصاريف المشتريات الخارجية
١٥	اولا- عملات المراسلين واجور البرقيات والتلكس ومصاريف تمديد الاعتماد واجور الضمان والفوائد
١٥	ثانيا- غلق الاعتماد المستندي في حساب بضاعة بطريق الشحن
١٦	الاسبوع (٦) // حالات البضاعة المستلمة.
١٦	اولا- البضاعة المستلمة بحالة غير سليمة

- ١٧ ثانيا- المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان
- ١٨ الاسبوع(٧)/المعالجة المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات
- ١٨ اول- القيود المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات
- ١٩ الاسبوع(٨)/المصاريف المشتركة
- ١٩ اول- اسس توزيع المصاريف المشتركة
- ١٩ ثانيا- انواع المصاريف المشتركة
- ٢٣ الاسبوع (٩) / انواع المستندات والسجلات المخزنية.
- ٢٣ اول- المستندات المخزنية
- ٢٤ ثانيا- السجلات المخزنية :
- ٢٥ الاسبوع (١٠) /المواد المخزنية الصادرة/ التسعير على اساس التكلفة الفعلية.
- ٢٥ اول- المواد المخزنية الصادرة / طرق تسعير المواد الصادرة
- ٢٥ ثانيا- التسعير على اساس الكلفة الفعلية
- ٢٦ ثالثا- طريقة الوارد اولاً ليصرف اولاً (FIFO)
- ٢٧ الاسبوع (١١) / طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً.
- ٢٧ اول- مفهوم طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً (LIFO)
- ٢٧ ثانيا- عيوب الطريقة LIFO
- ٢٨ الاسبوع (١٢) / طرق تسعير المواد المخزنية بالمتوسطات
- ٢٨ اول- طريقة المعدل البسيط
- ٢٨ ثانيا- طريقة المعدل الموزون (المتحرك)
- ٢٩ الاسبوع (١٣) طريقة التسعير على اساس الكلفة المقدرة/ مقارنة بين أنظمة الحسابات المخزنية في منظمات الاعمال
- ٢٩ اول- طريقة التسعير الاداري عند الاستلام
- ٣٠ ثانيا- مقارنة بين أنظمة (طرق) التسعير/

- ٣١ ثالثا- المواد المخزنية المعادة
- ٣٣ الاسبوع (١٤) / الجرد المخزني
- ٣٣ اولا- مفهوم الجرد
- ٣٣ ثانيا- انواع الجرد
- ٣٣ ثالثا- اجراءات الجرد الدوري
- ٣٤ رابعا- مزايا الجرد المستمر.
- ٣٤ خامسا- الجرد المفاجئ
- ٣٦ سادسا- المعالجة المحاسبية لفروقات الجرد
- ٣٧ سابعا- دورن المخزون
- ٣٩ الاسبوع (١٥) / النظام المحاسبي الموحد للمواد المخزنية
- ٣٩ اولا- مفهوم النظام المحاسبي الموحد
- ٣٩ ثانيا- اهداف النظام المحاسبي الموحد :
- ٣٩ ثالثا- الدليل المحاسبي الموحد
- ٤١ ثالثا- المعالجة المحاسبية للمواد المخزنية الواردة في النظام المحاسبي الموحد
- ٤١ رابعا- الشراء المحلي وفق النظام المحاسبي الموحد
- ٤٤ خامسا- الشراء الخارجي وفق النظام المحاسبي الموحد
- ٤٤ سادسا- اليوميات والسجلات المستعملة للمخزون في النظام المحاسبي الموحد
- ٥٠ الاسبوع (١) حالات عملية عن اجراءات الشراء والمشتريات المحلية .
- ٥٧ الاسبوع (٢) حالات عملية عن المشتريات الخارجية / الاعتمادات المستندية.
- ٦١ الاسبوع(٣) اجراءات فتح وغلق الاعتمادات المستندية من الناحية العملية مع حالات عملية.
- ٦٦ الاسبوع (٤) حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان
- ٦٩ الاسبوع (٥-٦) حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات
- ٧١ الاسبوع (٧) حالات عملية عن توزيع المصاريف المشتركة لعدة مواد ولشحنة واحدة

- ٧٥ الاسبوع (٨) حالات عملية عن توزيع المصاريف المشتركة لعدة مواد ولعدة شحنات
- ٧٧ الاسبوع (٩)/امثلة عملية عن المستندات والسجلات المخزنية
- ٨٧ الاسبوع (١٠) حالات عملية عن طريقة تسعير المواد على اساس الكلفة الفعلية.
- ٨٧ حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقة ما يرد اولا يصرف اولا
- ٨٧ حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا
- ٨٨ حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقتي المعدل البسيط والمعدل الموزون
- ٩٠ الاسبوع(١١)/حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقة السعر الاداري.
- الاسبوع(١٢)/ حالات عملية عن طرق تسعير المواد المعادة والمعالجة المحاسبية لفروقات الجرد.
- ٩١ حالات عملية عن طرق تسعير المواد المعادة والمعالجة المحاسبية الخاصة بها.
- ٩٢ حالات عملية عن معالجة الفروقات الجردية محاسبيا
- الاسبوع (١٣) التدريب على كيفية تحديد معدل دوران المخزون (المواد الاولية، البضاعة تامة الصنع).
- ٩٦ حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للمواد المخزنية الوارد في ظل النظام المحاسبي الموحد
- ٩٩ حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للمواد الصادرة في ظل النظام المحاسبي الموحد .
- ١٠٠ الاسبوع ( ١٥ ) التدريب على كيفية استخدام اليوميات والسجلات في ظل النظام المحاسبي الموحد.
- ١٠٢ التدريب على كيفية استخدام اليوميات والسجلات الخاصة بالمخزون في ظل النظام المحاسبي الموحد .
- ١٠٢ التدريب على كيفية مسك سجل استاذ المخازن في سجل الصادر المخزني .
- ١٠٣

## الاسبوع (١)/المفاهيم الاساسية في المحاسبة المخزنية

### اولا- مفهوم المحاسبة المخزنية

#### المحاسبة المخزنية :

نظام محاسبي يهدف لمراقبة حركة المواد المخزنية ابتداء من دخولها المخازن وانتهاء لإصدارها لأغراض البيع او الانتاج وذلك عن طريق استخدام المستندات ومسك السجلات الازمة على سبيل المثال مستند استلام مخزني ، مستند اصدار مخزني ، مستند نقل او تحويل مواد ، مستند اعادة المواد المخزني ، مستند اعادة المواد المخزني ، البطاقات المخزنية ، ودفتر يومية المواد المستلمة ، ودفتر يومية المواد المصروفة ، ودفتر يوميات اخرى ، سجل استاذ المخازن بالإضافة الى ذلك هنالك مستندات وسجلات مساعدة اخرى عديدة مثل استمارة طلبية مادة وسجل الطلبات وقائمة الاستلام والفحص .

مع ملاحظة : ان كل منشأة تحتاج الى نوع معين من المستندات والسجلات بحيث يتلاءم حجمها وطبيعة الانتاج فيها وطبيعة المواد التي تستخدمها .

#### فوائد الاحتفاظ بالحسابات المخزنية

- ١- ان وجود الحسابات المخزنية يجعل ادارة المنشأة اكثر كفاءة واقتصادا
- ٢- سهولة اكتشاف وتحديد التبذير او التلف او السرقة .
- ٣- تعتبر الحسابات المخزنية الخطوة الاول لتطبيق طريقة تحديد الحدود الاعلى والحدود الادنى وحد اعادة الطلب
- ٤- ان وجود سجلات مخزنيه منظمة يقلل من اهمية وضرورة اجراء الجرد السنوي العام لأغراض اعداد الحسابات الختامية عن طريق اعتماد الارصدة الدفترية التي يظهرها استاذ المخازن
- ٥- ان توفير الحسابات المخزنية الجيدة يمكن للمنشأة من تسعير المواد الصادرة الى الانتاج بشكل اكثر واقعية ودقة .

### ثانيا- علاقة حسابات المخازن بالإدارات الاخرى

لكي تحقق حسابات المخازن الهدف المشار الية اعلاه فأنها سترتبط بعلاقات معينة مع كل ادارة من ادارات المنشأة:-

**١- علاقة حسابات المخازن بالحسابات المالية:**

يمكن ملاحظة علاقة حسابات المخازن بالحسابات المالية من ناحيتين مهمتين هما:

١. الناحية الفنية .

٢. الناحية الادارية .

ان الحسابات المخازن هي جزء من الحسابات المالية حيث تطبق نفس الاسس والقواعد المحاسبية المعتمد في المنشأة ، وتتم مطابقة دورية بين النتائج المتحققة في حسابات المخازن والنتائج المناظرة لها في الحسابات الاخرى والتي قد تمسك من قبل شعب اخرى في الحسابات المالية مثل يومية المشتريات ، يومية المبيعات ، اجمالي الدائنين ، اجمالي المدينين وغيرها .  
الناحية الادارية:

ترتبط حسابات المخازن اداريا بالحسابات المالية على ضوء حجم المنشأة وحاجتها الى البيانات دقيقة ومفصلة للحسابات المخزنية .

**ب . علاقة حسابات المخازن بإدارة المخازن :**

ان هدف حسابات المخازن متابعة التغييرات التي تطرأ على المخزون اولا بأول وبالتالي فإن حسابات المخازن تحتاج الى بيانات وافية من ادارة المخازن وبالأخص مستندات الاستلام وشهادات النقيصة ان وجدت والتي يعتمد عليها لتسجيل الكمية الواردة من المواد كما ونوعا كذلك مستندات التحويل والصرف المخزنية كما ان ادارة المخازن تحتاج الى بيانات توفرها حسابات المخازن ومن اهمها قيام المواد المخزنية وتسعير الخزين .

**ج- علاقة حسابات المخازن بإدارة المبيعات :**

ان علاقة حسابات المخازن بإدارة المبيعات من خلال البضائع المخزونة لأغراض البيع وبذلك تكون علاقتها مباشرة بإدارة المبيعات وبالتالي فان ادارة حسابات المخازن تحتاج الى كشوفات دورية بالمواد التي سحبت لأغراض البيع كمية وقيمة .

**د- علاقة حسابات المخازن بإدارة المشتريات**

ان مهمة المشتريات هي توفير المواد التي تحتاج اليها المنشأة سواء كان لأغراض البيع او لأغراض الانتاج او استعمال الداخلي كما ان حسابات المخازن ملزمة بتزويد ادارة المشتريات بما تحتاج اليه من بيانات عن اسعار المواد المخزونة وكذلك الاختلاف بين قوائم مبالغ الشراء وبين المواد المخزونة وكذلك الاختلاف بين قوائم مبالغ الشراء وبين مستندات الاستلام واي بيانات احصائية اخرى تسهل

اعمال ادارة المشتريات.

## ٦- علاقة حسابات المخازن بإدارة الانتاج

تنشأ العلاقة بين حسابات المخازن وادارة الانتاج عند صرف المواد من المخازن لأغراض انتاجية وذلك حيث يتم تبادل المعلومات الضرورية بينهما بخصوص الكميات المستخدمة في الانتاج وقيامها.

إجراءات حسابات المخازن في الرقابة على المواد المخزنية

١- على امين المخزن ارسال نسخ من مستندات الوارد والصادر المخزني اولا بأول الى حسابات المخازن.

٣- ارسل نسخة من مستند طلب المواد الذي يعد من قبل ادارة المبيعات او ادارة الانتاج وذلك لغرض مطابقته مع مستند الصرف المخزني الذي يتم اعداده من قبل ادارة المخازن مع الكمية المطلوبة فعلا بهدف التأكد من صحتها كمييه و نوعا.

٤- مراقبة صحة تسلسل المستندات المخزنية الواردة والصادرة ومستندات الاعادة والتحويل.

٥- فتح حساب فرعي لكل مادة مخزنيه على شكل بطاقة او صفحة في سجل خاص يبين فيه الكمية الواردة واسعارها والكمية الصادرة واسعارها وكذلك الكمية المتبقية واسعارها وترحل فيها هذه المعلومات.

٦- اجراء قيود بالموارد الواردة والمصادرة ويكون حساب اجمالي المخازن مدينا بالأولى ودائنا بالثانية ليظهر في حسابات الاستاذ.

٧- اجراء مطابقات دوريه بين حسابات المخازن الفرعية وبين حساب اجمالي المخازن من حيث قيمة المواد المستلمة وقيمة المواد المصروفة والرصيد المتبقي.

٨ - اجراء بعض المطابقات بين الحسابات ذات العلاقة وبين حسابات المخازن والاستفادة من المقارنات لهذا الغرض كحساب المشتريات وحساب المبيعات وحساب تكاليف الانتاج .....الخ

٩- التنشيت الفعلي من صحة المواد المخزنية البقيه في المخازن .

## الاسبوع(٢) دورة المشتريات واجراءات الشراء

### اولا- دورة المشتريات واجراءات الشراء

تتمثل دورة المشتريات واجراءات الشراء بعدد من المراحل في اي منشأة سواء كانت كبيرة ام صغيرة طبقا لنظام يحدد بناء على متطلبات وحاجات تلك المنشأة نتيجة للمسوحات الميدانية لتجديد طريقة الشراء والمستندات التي ستستخدم كاداه لجمع البيانات والمعلومات ويمكن تلخيص دورة المشتريات بالخطوات التالية .

- ١- طلب الشراء .
- ٢- امر الشراء .
- ٣- الاتصال بالمجهزين .
- ٤- دراسة العروض واختيار افضلها .
- ٥- اصدار امر التجهيز ومتابعة تنفيذه .

### ثانيا- المشتريات المحلية

الطرق المتبعة في الشراء من السوق المحلي بما يلي :

- ١- الشراء عن طريق اعلان مناقصة .
- ويتم ذلك عن طريق الاعلان في الصحف الرسمية عن حاجة المنشأة الى المادة المطلوبة وبعد تقديم العطاءات تقوم المنشأة باختيار افضل العطاءات .
- ٢- الشراء المباشر بواسطة العروض .
- ويتم ذلك عن طريق قيام قسم المشتريات بجلب عرض من كل جهاز او بائع وتتم المقارنة . واختيار افضل تلك العروض .
- ٣- الشراء المباشر دون عروض .
- ويتم ذلك عن طريق القيام بعملية الشراء المباشر من السوق المحلي وبدون عروض وذلك في حالات وجود اسعار رسمية للمواد المطلوبة شراءها .

**ثالثا- المعالجة المحاسبية للمشتريات المحلية**

تتكون كلفة المواد المشتراة من السوق المحلي من العناصر التالية :

- ١- قيمة المواد المشتراة بموجب قائمة البائع او المجهز .
  - ٢- اجور النقل من محل البائع الى مخازن المشتري .
  - ٣- اجور التحميل والتفريغ .
  - ٤- مصاريف اخرى كالتامين وعمولة وكلاء الشراء .
- ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

من ح/ المخازن

الى ح/ الصندوق اذا كان الدفع نقدا .

او الى ح/ جاري المصرف اذا كان الدفع بشيك .

او الى ح/ الدائنون اذا كان الشراء بالأجل

## الاسبوع(٣)/المشتريات الخارجية (الاعتماد المستندي)

### اولا- تعريف الاعتمادات المستندي

عقد يتعهد المصرف بمقتضاه بفتح اعتمادا بناء على طلب احد عملائه ( الامر بفتح الاعتماد ) في حدود مبلغ معين ولمدة معينة لصالح شخص اخر (المستفيد) بضمان مستندات تمثل بضاعة او معدة للنقل ، ويعتبر عقد الاعتماد المستندي مستقلا عن العقد الذي فتح بسببيه (عقد البيع).

### ثانيا- المعالجة المحاسبية للا اعتمادات المستندي

يستخدم في المعالجة للا اعتمادات المستندي محاسبين الحسابين التالية .

١- حساب الاعتماد المستندي : يحمل الحساب بجميع المبالغ المدفوعة الى المصرف والمستوفاة من قبلة والتي تشمل تأمينات الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد واية مصاريف تدفع من قبل المصرف اضافة الى المبلغ المتبقي من الاعتماد .

٢- حساب بضاعة بطريق الشحن : وهذا الحساب يمثل مجموع المبلغ المتجمع في الفقرة اولا اعلاه مضافا اليه الرسوم الكمركية واجور النقل واية مصاريف تدفع لقاء الفحص او التشغيل التجريبي او الارضيات تخص البضاعة المستوردة .

مع ملاحظة : عند وصول البضاعة الى المخازن يقفل ح / بضاعة بطريقة الشحن بكامل المبالغ المصروف بساب المخازن .

### ثالثا- الشروط العامة للا اعتمادات المستندي

١- تعتبر الاعتمادات المستندي عبارة عن عمليات تجارية مستقلة عن عمليات البيع او العقود الاخرى التي قد تستند عليها ولا تعتبر المصارف ذات علاقة بهذا العقود او ملزمة بها .

٢- يجب ان تكون تفاصيل الاعتماد كاملة ودقيقة لمنع اي التباس وسوء الفهم

٣- لا يمكن للمستفيد ان ينتفع من العلاقات التعاقدية القائمة بين المصارف او العلاقات القائمة بين العميل (طالب فتح الاعتماد ) والمصرف فاتح الاعتماد .

## رابعاً- الالتزامات / والمسؤوليات المترتبة على نشوء الاعتماد

١- قيام المصارف بفحص كافة الوثائق بعناية للتأكد من كونها مطابقة في ظاهرها لشروط وتفاصيل الاعتماد.

ب-١- في الاعتمادات المستندي يتم التعامل بين كافة الاطراف ذات العلاقة بالمستندات وليس بالبضائع.

٢-المصرف المخول بالدفع او القبول او الشراء لقاء مستندات تبدو مطابقة في الظاهر لشروط وتفاصيل الاعتماد

٣- اذا وجد المصرف الذي اصدر الاعتماد عند استلامه للمستندات انها لا تبدو مطابقة ظاهريا مع شروط وتفاصيل الاعتماد فعليه في هذه الحالة ان يقرر بناء على تلك المستندات وحدها ما اذا كان سيعترض على ان الاداء او القبول او الشراء لم تتم وفقا لشروط وتفاصيل الاعتماد.

٤- اذا وقع اعتراض على المستندات فيجب ارسال اشعار هذا المعنى مع بيان الاسباب برقيا او بأية وسيلة سريعة اخرى الى البنك الذي ارسل المستندات ويجب ان يبين في هذا الاخطار فيما اذا كانت المستندات سيحتفظ بها تحت تصرفه او انها ستعاد اليه.

٥- اذا قصر المصرف الفاتح الاعتماد في وضع المستندات تحت تصرف البنك المرسل او في اعادتها اليه فان المصرف الفاتح يفقد حقه في الادعاء.

ج- لا تتحمل المصارف اية مسؤولية فيها يتعلق بشكالية او دقة او صحة او زيف او اي اثر قانوني لأي من المستندات

د- لا تتحمل المصارف اي التزام او مسؤوليه عن النتائج الناجمة عن تأخير الرسائل او الكتب او المستندات او فقدانها خلال الطريق

هـ- لا تتحمل المصارف اية مسؤولية بسبب انقطاع اعمالها الناتجة عن قوة قاهرة خارج ارادتها.

و-١- المصارف التي تستفيد من خدمات مصرف اخر من اجل تنفيذ تعليمات المصرف فاتح الاعتماد انما تقوم بذلك لحساب وعلى مسؤولية الاخير.

٢- لا تتحمل المصارف اية مسؤولية من جراء عدم تنفيذ المصرف الاخير للتعليمات التي نقلت اليه حتى ولو كانت هي التي اختارت ذلك المصرف.

٣- يعتبر طالب فتح الاعتماد ملزما ومسؤولا عن تعويض المصارف لقاء كافة الالتزامات والمسؤوليات التي تفرضها القوانين والعادات في الدول الاجنبية.

## الاسبوع (٤) /المستندات الخاصة بالاعتمادات المستندية

### اولا- انواع المستندات الخاصة بالاعتمادات المستندية

ومن المستندات المستعملة في الاعتمادات المستندي هي :

أ- وثائق الشحن : وهذه المستندات تنقسم الى :

١- بولص لشحن البحري :

٢- وثائق الشحن المزدوجة :

٣- وثائق الشحن الاخرى :

ب- وثائق التأمين .

ج-القوة التجارية ( الفواتير ) .

د- وثائق اخرى .

أ- وثائق الشحن :هذه الوثيقة عبارة عن مستند يتم بموجبه التثبيت من شحن البضاعة او ارسالها او تسلم عهدها يؤخذ بنظر الاعتبار تاريخا لشحن البضائع او ارسالها او تسلمها هو التاريخ الذي تحمله هذه الوثيقة.

ب-وثائق التأمين :تصدر هذه الوثائق من قبل شركات التأمين وتوقع من قبلها او من قبل وكلاءها او من قبل المؤمنين المفوضين ويجب ان تكون هذه الوثائق محددة في الاعتماد وتعتبر وثائق التأمين نافذة اعتبارا من تاريخ الشحن او تاريخ ارسال البضاعة كما ان وثيقة التأمين يجب ان تنظم بنفس العملية التي فتح بها الاعتماد الا اذا نص في الاعتماد على غير ذلك اما المبلغ الذي يشمل التأمين فهو قيمة البضاعة على اساس (C.I.F. سيف) كحد ادنى.

ج-القوائم التجارية(الفواتير) :تنظيم القوائم التجارية باسم طالب فتح الاعتماد ولا يجوز ان تصدر هذه القوائم بمبالغ المسموح به بموجب الاعتماد وللمصارف ان ترفض مثل هذه القوائم ما لم ينص في الاعتمادات على خلاف ذلك كما يجب ان يطابق وصف البضاعة في القائمة التجارية لوصفها في الاعتماد.

د-الوثائق الاخرى :وهي الوثائق التي تصدر عن جهات اخرى غير الجهات المذكورة اعلاه مثل وصولات المستودع او اوامر التسليم او الفواتير او شهادات المنشأ او شهادات الوزن او النوعية او التحليل.

**ثانيا- الاجراءات العملية لفتح الاعتماد المستندي**

أ- قيام المنشأة بالطلب من المصرف بفتح اعتماد مستندي لصالحها لاستيراد البضاعة المطلوبة والمحددة كميتها وقيمتها في اجازة الاستيراد.

ب- قيام الجهة المستوردة بالتأمين على الاعتماد المستندي.

ج- وصول مستندات الشحن الى المصرف والذي بدوره يقوم بأشعار الجهة المستوردة للبضاعة بوصول هذه المستندات.

د- بعد تخليص مستندات الشحن من المصرف تقوم الجهة المستوردة بالعمل على تخليص البضاعة من الجمارك وانجاز معاملة الاخراج الكمركي بعد دفع الرسوم الكمركية المتعارف عليها وهنا لا بد من الاشارة الى ان الرسوم الكمركية يتم تحديدها استنادا الى اعتبارين مهمين هما :

١- طبيعة البضاعة المستوردة وهل هي من البضاعة المصنفة الى :  
بضاعة ضرورية او استهلاكية.

بضاعة شبه كمالية.

بضاعة كمالية.

٢- السياسة الاقتصادية في القطر.

هـ: بعد تخليص البضاعة من الكمارك يتم نقلها من مخازن الكمارك الى مخازن الجهة المستوردة.  
و- فحص البضاعة في مخازن الجهة المستوردة واستلامها.

**ثالثا- تأمينات الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد**

يقوم المصرف بعد الحسابات لتأمينات الاعتماد بأرسال اشعار مدين الى الجهة المستورة تمثل مصاريف فتح الاعتماد ومصاريف اخرى تخص الاعتماد وتقوم هذه الجهة بتسجيل الاسعار في سجلاتها وكما يلي :

XX من ح/ تأمينات الاعتماد

XX من ح/ الاعتماد المستندي

XX الى ح/ جاري المصرف

اجور التأمينات على الاعتماد(قسم التأمين): عندما يتم التأمين على بضاعة فان المصرف سيقوم من جانبه بتسديد اجور التأمين المترتبة على هذا الاعتماد وقيد المبلغ على حساب الجهة المستوردة

ارسال اشعار مدين بالمبلغ المدفوع من قبله اليها حيث تقوم بتسجيله في سجلاتها المحاسبية وبقيد  
يومية كالاتي:

XX من ح/ الاعتماد المستندي

XX ال ح/ جاري المصرف

## الاسبوع (٥) / المعالجة المحاسبية لمصاريف المشتريات الخارجية

اولا- عملات المراسلين واجور البرقيات والتلكس ومصاريف تمديد الاعتماد واجور الضمان والفوائد

هذه المصاريف جميعها تدفع من قبل المصرف وترسل الى الجهة المستوردة بأشعار مدين ويسجل في سجلاته كالاتي :

من ح/ الاعتماد المستندي  
الى ح/ جاري المصرف

ثانيا- غلق الاعتماد المستندي في حساب بضاعة بطريق الشحن

يحمل حساب الاعتماد المستندي بجميع المبالغ المدفوعة الى المصرف والمستوفاة من قبله ولغاية استلام مستندات الشحن من المصرف التي تشمل تأمينات الاعتماد، مصاريف فتح الاعتماد، واي مصاريف تدفع من قبل المصرف اضافة الى المبلغ المتبقي من الاعتماد . ويكون القيد المحاسبي

من ح/ بضاعة بطريق الشحن  
الى ح/ الاعتماد المستندي

غلق بضاعة بطريق الشحن

حساب بضاعة بطريق الشحن : وهذا الحساب يمثل مجموع المبلغ المتجمع في الفقرة اعلاه مضاف اليه الرسوم الكمركية واجور النقل او اي مصاريف تدفع من خلال فحص التشغيل التجريبي او الارضيات تخص البضاعة المستوردة . ويكون القيد المحاسبي كالاتي .

من ح/ المخازن  
الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

## الاسبوع (٦) / حالات البضاعة المستلمة.

### اولا- البضاعة المستلمة بحالة غير سليمة

في الحالات العملية كثيرا ما يحدث ان تكون البضاعة المستلمة مجاله غير سليمة وتكتشف هذه الحالات عند المباشرة بفحص والتأكد من سلامة البضاعة من اجل استلامها مخزنيا وعدم سلامة البضاعة ينشأ من عدة اسباب :

١- التلف: هو فقدان البضاعة لقيمتها الاستعمالية بحيث تصبح غير صالحة للاستعمال ويقسم التلف الى نوعين:

أ-التلف الكلي: هو التلف الذي يصيب الوحدات بصورة قليلة بحيث تصبح غير صالحة للاستعمال وعدم الاستفادة منها.

ب- التلف الجزئي: هو التلف الذي يصيب جزء من الوحدات بحيث يكون الجزء التالف غير صالح للاستعمال والجزء السليم صالح للاستعمال وتختلف هذه الحالة من بضاعة الى اخرى فقط تكون بعض الوحدات التالفة جزئية غير صالح للاستعمال نهائيا وبذلك تعامل معاملة الوحدات التالفة كليا.

٢- الفقدان: هو النقص الذي يحصل في البضاعة المستوردة ويكتشف هذه النقص بعد القيام بعملية فحص البضاعة ومطابقة قوائم الشحن المرسله من قبل المجهز واسباب فقدان البضاعة عديدة منها يكون الفقدان في الميناء الوصول او ان يكون الفقدان بسبب تعرض البضاعة الى مخاطر الطريق اثناء الشحن او بسبب احمال الجهات المسؤولة عن النقل او الشحن.

٣- الوحدات المخالفة للمواصفات: هي الوحدات المرسله من البضاعة المستوردة التي تكون غير مطابقه للمواصفات المتفق عليها بين المستوردة والمجهز الاجنبي.

فان الوحدات المخالفة للمواصفات تعالج بإحدى الحالات التالية:

١- تعويض الجهة المستوردة بالكمية المخالفة للمواصفات.

٢- قيام المجهز بتعويض الجهة المستوردة بمبالغ الوحدات المخالفة للمواصفات.

٣- الاتفاق على قول الوحدات المخالفة للمواصفات بسعر اقل من السعر المتفق عليه في الاعتماد وقيام المجهز بدفع فرق المبلغ.

**ثانيا- المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان**

اذا كانت المسؤولية شركة التأمين يكون القيد المحاسبة التالية.

XX من ح/ شركة التأمين

XX الى ح / بضاعة بطريق الشحن

قيد اثبات مسؤولية الشركة التأمين عن الاضرار .

اذا كانت المسؤولية الجهة الناقلة يكون القيد المحاسبة التالي

XX من ح/ الجهة الناقلة

XX الى ح/ بضاعة بطريقة الشحن

قيد اثبات مسؤولية الجهة الناقلة عن الاضرار

اذا كانت المسؤولية مشتركة يكون القيد المحاسبي من مذكورين

XX ح/ شركة التأمين

XX ح/ الجهة الناقلة

XX الى ح/ بضاعة بطريقة الشحن

قيد اثبات مسؤولية المشتركة كميات المذكورة عن الاضرار

## الاسبوع(٧)/المعالجة المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات

### اولا- القيود المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات

بموجب الشروط المتفق عليه بين المجهز والمنشأة المستورد فان الوحدات المخالفة للمواصفات تعالج باحدى الحالات التالية :

١- تعويض المجهز للجهة المستوردة للوحدات المخالفة للمواصفات . يكون القيد المحاسبي التالي

من مذكورين

ح/ المخازن (بقيمة الوحدات السليمة )

ح/ المجهز (بقيمة الوحدات المخالفة للمواصفات )

الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

قيد استلام بضاعة الصالحة وتحميل المجهز الوحدات المخالفة للمواصفات

٢- قيام المجهز بتعويض الجهة المستوردة بمبالغ الوحدات المخالفة للمواصفات ودفع كلفتها بصك

او بشيك ويكون القيد المحاسبي التالي .

اذا كان نقدا من ح/ الصندوق

الى ح/ المجهز

اذا كان بصك من ح/ المصرف

الى ح/ المجهز

استلام مبلغ مقابل الوحدات المخالفة للمواصفات

٣- قبول الجهة المستوردة بالوحدات المخالفة للمواصفات اقل من قيمتها يكون القيد المحاسبي التالي

من مذكورين

ح/ المخازن (بقيمة الوحدات السليمة )

ح/ المخازن (بقيمة الوحدات المخالفة والمقبولة من قبل المستورد )

ح/ المجهز ( الفرق الذي يتحمله المجهز عن الوحدات المخالفة للمواصفات )

الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

استلام المواد المستوردة في المخازن وتحميل المجهز بالفرق .

## الاسبوع (٨)/المصاريف المشتركة

### اولا- اسس توزيع المصاريف المشتركة

#### ١- تعريف المصاريف المشتركة

وهي المصاريف التي تصرف عن المشتريات التي تضمن اكثر من صنف واحد مما يستوجب توزيعها على تلك الأصناف بشكل عادل للوصول الى الكلفة الحقيقية ويتم التوزيع باعتماد أسس ومعايير محاسبية لكل مصروف.

#### ٢- اسس توزيع المصروفات المشتركة

ت	المصروف	أساس التوزيع
١	ومصروف عمولة الشراء (مبلغ مقطوع)	قيمة الأصناف
	عمولة الشراء (نسبة مئوية)	النسبة المئوية بقيمة كل صنف
٢	عمولة المصروف (مبلغ المقطوع) عمولة المصروف (نسبة مئوية)	قيمة الأصناف
		النسبة المئوية بقيمة كل اعتماد
٣	مصاريف البرق والهاتف	توزع بالتساوي بين الأصناف المستوردة
٤	مصاريف التأمين	قيمة البضاعة او درجة المخاطرة - ترجيح قيمة كل صنف بدرجة تعرضه للمخاطرة
٥	الرسوم الكمركية	ترجيح قيمة البضاعة بنوعيتها
٦	مصاريف الأرضيات	مدة بقاء كل صنف على الرصيف او مخازن الميناء
٧	مصاريف النقل	وزن الأصناف - الوزن بالمسافة

### ثانيا- انواع المصاريف المشتركة

ويمكن تقسيم المصاريف المشتركة الى ما يلي تمهيدا لدراساتها ومعالجتها :

- ١- عمولة الشراء :تعتبر عمولة الشراء جزء من تكلفة الشراء المباشرة التي يتطلب اضافتها الى قيمة الشراء وقد تعطي العمولة بشكل مبلغ مقطوع يتفق عليه بتن المشتري ووكيل الشراء او تحدد

بنسبة مئوية في اغلب الاحيان لذا فان انسب معيار (اساس) لتوزيعها بين الاصناف المشتراة هو قيمة الاصناف.

فلو فرضنا ان المنشأة قامت باستيراد صنفين من المواد هما : س، ص قيمة الاول ٣٠٠٠ دينار /والثاني ٢٠٠٠ دينار ، وان عمولة الشراء المتفق عليها كانت ٢٥ دينار للصنفين .

$$٣٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٥٠٠٠ \text{ دينار مجموع القيم}$$

$$\text{نصيب س} = 25 \times \frac{3000}{5000} = 15 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب ص} = 25 \times \frac{2000}{5000} = 10 \text{ دينار}$$

٢- عمولة المصرف : تتقاضى المصارف عادة عمولات عن فتح اعتمادات لديها تؤخذ على اساس مبلغ الاعتماد لذلك فان الاساس المناسب لتوزيع هذا العمولة بين الاصناف المستوردة هو قيمة الاصناف . فلو فرضنا بنفس مثالنا في الفقرة السابقة ان العمولة المصرفية كانت تمثل ١% من قيمة الاعتماد .

$$\text{نصيب س} = 1\% \times 3000 = 30 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب ص} = 1\% \times 2000 = 20 \text{ دينار}$$

٣- مصاريف البرق والهاتف : يتطلب في الكثير من الأحيان الاتصال بين المشتري والبائع ( المستوردة والمجهز ) عن طريق الهاتف او ارسال البرقيات بخصوص البضاعة المستوردة لذلك فان افضل معيار لتوزيع هذا المصروف هو توزيعه بالتساوي بين الاصناف المستوردة لكونه لا يشكل سوى نسبة قليلة جدا من تكلفة الشراء الكلية فلو كانت اجور البرقيات والهاتف المدفوعة في مثالنا تساوي ٧ /- دينار (-/٤ ٢) .

مصاريف التأمين : تقوم شركات التأمين عادة باحتساب اجور التأمين التي تتقاضاها على ضوء جداول مثبتة لديها تختلف باختلاف نوع التأمين المطلوب من ناحية ونوعية المؤمن عليه من ناحية اخرى ويستند حساب هذه الاجور بالنسبة للبضائع المستوردة في اغلب الاحيان على عامين رئيسيين هما : أ. قيمة البضاعة ب. درجة تعرضها للخطر

فلو فرضنا (بمثالنا السابق ) ان درجة تعرض الصنف (س) للخطر تساوي ضعف درجة تعرض

الصنف (ص) للخطر وان مبلغ التأمين المدفوع كان ١٢٠ دينار .

نفرض درجة تعرض الصنف (ص) للخطر = ١

فتكون درجة تعرض الصنف (س) للخطر = ٢

نضرب قيمة كل صنف × درجة تعرض للخطر = القيمة مرجحة بدرجة التعرض للخطر .

$$س : = ٢٠٠٠ × ٣٠٠٠ = ٦٠٠٠$$

$$ص : = ١ × ٢٠٠٠ = ٢٠٠٠$$

..... ٨٠٠٠ مجموع القيم المرجحة

$$نصيب الصنف (س) = \frac{3000}{5000} \times ١٢٠ = ٩٠ \text{ دينار .}$$

$$نصيب الصنف (ص) = \frac{2000}{5000} \times ١٢٠ = ٢٠ \text{ دينار}$$

٥- الرسوم الكمركية : تفرض على البضائع المستوردة حسب انواعها وقيامها . يمكن ان نركز على

عاملين اساسيين في توزيع الرسوم الكمركية على الاصناف المختلفة للبضاعة المستوردة وهما : ا-

قيمة البضاعة ب- نوعيتها .

فلو كانت الرسوم الكمركية المفروضة على الصنف (ص) تساوي ١٢٠% من الرسوم المفروضة

على الصنف (س) في مثالنا اعلاه وان مبلغ الرسوم المدفوعة كانت تساوي ١٢٠ دينار .

$$١٠٠ = \text{فرض الرسوم المفروضة على (س)}$$

$$١٢٠ = \text{فالرسوم المفروضة على (ص)}$$

نضرب قيمة الصنف × نوعيته = القيمة مرجحة بالنوعية .

$$س = ٣٠٠٠ × ١٠٠ = ٣٠٠٠٠٠$$

$$ص = ٢٠٠٠ × ١٢٠ = ٢٤٠٠٠٠$$

..... ٥٤٠٠٠٠ مجموعة القيم المرجحة

$$نصيب س = \frac{300000}{540000} \times ١٨٠ = ١٠٠ \text{ دينار}$$

$$نصيب ص = \frac{240000}{540000} \times ١٨٠ = ٨٠ \text{ دينار}$$

٦- مصاريف الارضيات : فان المعيار الانسب لتوزيع مصاريف الارضيات . هو المدة التي يبقى

فيها كل صنف على الرصيف او في مخازن الميناء الذي يتم فيه الاستلام .

فلو كانت رسوم الارضيات المدفوعة على الصنفين هي ٢٠ دينار وان مدة بقاء الصنف (س) كانت

(٤) ايام والصنف ص(٦) ايام قبل نقلهما الى المنشأة . فان نصيب كل صنف من المصاريف

سيكون كالآتي :

$$٦ + ٤ = ١٠ \text{ يوم مجموع الايام التي مكثها الصنفين على الرصيف .}$$

$$\text{نصيب س} = 20 \times \frac{4}{10} = 8 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب ص} = 20 \times \frac{6}{10} = 12 \text{ دينار}$$

٧- مصاريف النقل : يتحمل المجهز احيانا مصاريف النقل وفي هذه الحالة تعتبر من ضمن قائمة الشراء وفي اغلب الحالات يتحمل المشتري مصاريف النقل لحين دخول البضاعة مخازن المنشأة وان انسب معيار لتوزيع مصاريف النقل هو الوزن . فلو فرضنا ان وزن الصنف س كان ١ طن ونقل الى مسافة ٢٠ كيلو متر . والصنف ص يزن ٣ طن ونقل الى مسافة ١٥ كيلو متر وكانت اجور النقل التي دفعتها المنشأة تساوي ٦٠ دينار فان نصيب كل صنف كما يلي :

$$\text{س : } 1,5 \text{ طن} \times 20 \text{ كم} = 30$$

$$\text{ص} = 3 \text{ طن} \times 15 \text{ كم} = 45$$

.....٧٥ مجموع الوزن المرجح بالمسافة

$$\text{نصيب س} = 60 \times \frac{20}{75} = 16 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب ص} = 60 \times \frac{45}{75} = 36 \text{ دينار}$$

## الاسبوع (٩) / انواع المستندات والسجلات المخزنية.

انواع المستندات والسجلات المخزنية

ان الهدف من استخدام المستندات والسجلات المخزنية هو تسهيل عمليات استلام واصدار المواد المخزنية والرقاب عليها ويختلف عدد تصميم المستندات من منشأة الى اخرى حسب النشاط وطبيعة المواد المستخدمة فيها.

### اولا- المستندات المخزنية

#### ١- مستند الاستلام المخزني (مستند استلام البضاعة)

أ- ينظم هذا المستند من قبل امين المخزن عند استلام مواد مخزنيه جديدة مطابقة للمواصفات  
ب- عدد النسخ (٣)

- النسخة الاصلية : ترسل الى المحاسبات المالية لتثبيتها في السجلات.
- النسخة الثانية : ترسل الى المحاسبات المخزنية لترحيلها الى بضاعة استاذ المخازن
- النسخة الثالثة : تبقى في الدفتر (المجلد) لدى امين المخزن ليقوم بتثبيت بياناتها في بطاقات الصنف.

#### ٢- مستند لإصدار المخزني

أ- ينظم من قبل امن المخزن عند طلب من القسم المستفيد .  
ب- عدد النسخ (٣)

- النسخة الاصلية: ترسل الى قسم الطالب مع مواد المجهزة اليه
- النسخة الثاني : ترسل الى المحاسبات المخزنية لتسجيلها في بطاقة استاذ المخازن
- النسخة الثالثة : تبقى في الدفتر (المجلد) لدى امين المخزن لترحيلها الى بطاقات الصنف المختلفة

#### ٣- مستند اعادة مواد

أ- تنظيم من قبل القسم المعيد للمواد  
ب- عدد النسخ (٣)

- النسخة الأصلية : الى امينه المخزنية مع المواد المعادة

- النسخة الثانية : الى المحاسبات المخزنية لترحيلها الى بطاقات استاذ المخزن
- النسخة الثانية : تبقى في الدفتر لدى القسم المعيد للمواد

#### ٤- مستند تحويل المواد

يحصل في بعض الاحيان تحويل مواد من قسم الى اخر ضمن المنشأة الواحدة يكون الكمية المصروفة للقسم معين اكثر من حاجتها وبنفس الوقت هناك قسم اخر بحاجة الى تلك فيفضل في هذه الحالة تحويلها مباشرة من قسم الاول الى قسم الثاني.

أ- ينظم المستند من قسم المحول للمادة

ب- عدد النسخ (٣)

- النسخة الأصلية : تحفظ لدى القسم الذي حول المواد
- النسخة الثانية: ترسل مع المواد المحولة التي حولت اليها
- النسخة الثالثة : ترسل الى شعبة الحسابات المخزنية لتعديل قيودها
- النسخة الرابعة : ترسل الى شعبة حسابات التكاليف لتنزيل قيمتها من الجهة المحولة منها وتحميلها على الجهة المحولة اليها

#### ثانيا- السجلات المخزنية :

من مقومات نجاح نظام الرقابة على المواد المخزنية وجود السجلات المخزنية وهي :

١- سجل المخازن (بطاقة المواد ) : يمسك هذا السجل من قبل امين المخزن ويخصص كل صفحه من صفحاته لاحدى المواد المخزنية ويمكن ان يكون السجل على شكل بطاقات تخصص بطاقة لكل ماده مخزنية التي تسمى بطاقة المواد المخزنية او بطاقه .

٢- سجل استاذ المخازن : يكون هذا السجل تحت اشراف شعبة الحسابات المخزنية المرتبطة اداريا بإدارة الحسابات المالية وغالب ما يكون هذا السجل على شكل بطاقات يطلق عليها (بطاقات استاذ المخازن ) تخصص كل بطاقة لمادة مخزنيه واحدة .

## الاسبوع (١٠) /المواد المخزنية الصادرة/ التسعير على اساس التكلفة الفعلية.

### اولا- المواد المخزنية الصادرة / طرق تسعير المواد الصادرة

تعتبر مسألة تسعير المواد الصادرة من المشاكل الهامة التي تواجه المحاسبين حيث تكمن المشكلة في ان اختيار احدى طرق التسعير العديدة سيكون له اثر مباشر في تحديد تكلفة الوحدات المنتجة وتقييم المخزون السلعي في نهاية الفترة وعلى الوضع المالي للمنشأة وتأثير غير مباشر في تحديد رقم الربح الخاضع للضريبة ويحكم اختيار طريقة او اخرى من طرق التسعير عوامل عديدة : عوامل فنية كطبيعة المواد ومواصفاتها ودورتها وحجم الاستهلاك وطريقة الشراء وعوامل ادارية تتعلق بسياسات الشراء والتخزين وسياسة البيع وعوامل اقتصادية ترتبط بأسعار المواد في الاسواق ودرجة تذبذبها وكذلك القوة الشرائية للنقود وعوامل محاسبية تهتم بطريقة تنظيم حسابات المخازن ومراقبتها ودورة المواد وطرق التكلفة المستخدمة يضاف الى ما تقدم العوامل خارجية تتعلق بالتشريعات التي تؤثر على القياس والتقييم وتعكس اثار قيمة المخزون بالميزانية والحسابات الختامية ومن امثلة التشريعات قوانين الضرائب والتنظيم الصناعي والتسعير لهذا فأن الطريقة التي تصلح في منشأة معينة قد لا تصلح في المنشآت الاخرى وافضل الطرق بوجه عام هي التي يترتب على اتباعها اظهار القيمة الفعلية للمواد الى ان ذلك غير ممكن دائما لكون المواد المخزونة والتي يتم الصرف منها الى الاقسام المختلفة قد تم شراؤها في تواريخ مختلفة واسعار متفاوتة وقد اختلطت مع بعضها البعض اثناء التخزين مما يصعب تمييزها لذلك لا يمكن اعتماد هذه الطريقة في جميع الحالات .

### ثانيا- التسعير على اساس الكلفة الفعلية

وتعني انها تتأسس على حقائق فعلية وترتبط بين تكلفة الشراء الفعلية وبين تسعير المواد الصادرة مما يؤدي الى تحميل الانتاج بقيم تقرب من الحقيقة وبالتالي يكون تقييم المخزون السلعي تتماشى مع التكاليف الفعلية.

ومن امثلة هذه المجموعة ما يلي:

(١) طريقة الوارد اولا ليصرف اولا .

(٢) طريقة الوارد اخيرا ليصرف اولا.

(٣) طريقة متوسطات الاسعار وتنقسم الى:

٣-١ طريقة المعدل البسيط

٣-٢ طريقة المعدل الموزون (المتحرك) .

### ثالثا- طريقة الوارد اولاً ليصرف اولاً (FIFO)

في هذا الطريقة يتم تسعير المواد الصادرة من المازن على اساس اقدم الاسعار اي تسعر المواد الصادرة بسعر اقدم كمية مشتراه اي ما يشتري اولاً ليصرف اولاً وتستخدم خصوصاً في معامل الية وفي الافران وفي المجازر وذلك حسب طبيعة المادة اذا كانت لها القابلية على التلف .

مزايا طريقة الوارد اولاً ليصرف اولاً :

١- سهولة الاستعمال والتطبيق والفهم .

٢- المواد المستخدمة في الانتاج تكون في كلفتها الحقيقية .

٣- المخزون السلعي يقيم باخر سعر بالسوق تقريباً .

عيوب طريقة الوارد اولاً ليصرف اولاً :

١-عنده تحميل المواد على الانتاج بأقدم الاسعار فقد تختلف عن قيم السوق .

٢-لا تتبع هذا الطريقة اجراء مقارنة سليمة لتكاليف فقد تبدأ اعمال في وقت واحد بينما تحمل بمواد

ذات اسعار مختلفة . ٣- في حالة تذبذب الاسعار سوف تتضمن هذه الطريقة عمليات حسابية

مزعجة

٤- تتبع هذه الطريقة في فترات ارتفاع الاسعار ارباح عالية فتؤدي الى دفع ضرائب عالية لانه

افضل التكاليف تحمل على الانتاج وبالعكس في فترات انخفاض الاسعار فأنها تتبع ارباح اقل تؤدي

الى ضرائب اقل لانه ستخرج ارباح وضرائب من تكاليف عالية للبضاعة المباعة .

## الاسبوع ( ١١ ) / طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً.

### اولاً- مفهوم طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً (LIFO)

تقوم هذا الطريقة على فرض ان المواد الصادرة الى الانتاج تسعر بأحدث الاسعار ومن مزايه :

- ١- تشبه الطريقة الاولى حيث تؤدي الى خسائر وارباح غير منطقية
- ٢- تسعر الصادر المخزني بما يقارب القيمة الحالية للمواد في السوق .
- ٣- هذه الطريقة سهلة الفهم والتطبيق خاصة عندما تكون الاسعار قليلة التقلبات .

### ثانياً- عيوب الطريقة LIFO

- ١- هذه الطريقة غير واقعية من ناحية عدم مطابقة تدفق الفعلي للمواد .
- ٢- يقيم مخزون اخر المدة بأقدم الاسعار وقد لا يمثل قيمة السوق الجارية .
- ٣- تشبه طريقة ما يرد اولاً يصرف اولاً وقد تختلف كلفة المواد الاولية لا عمال متشابهة مما يجعل المقارنة غير صحيحة او صعبة .
- ٤- طريقة مزعجة في حالة تقلبات كثيرة بالأسعار .
- ٥ - في فترات ارتفاع الاسعار فان ارباح و الضرائب تكون اقل من هي عليه في طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً وفي فترات انخفاض الاسعار سوف نقيم مخزون اخر مدة بسعر عالي بالتالي فان الارباح والضرائب تكون مرتفعة.

## الاسبوع (١٢) / طرق تسعير المواد المخزنية بالمتوسطات

### اولا- طريقة المعدل البسيط

تقوم هذه الطريقة على التعامل بالكميات فقط في حقول الصادر والرصيد وفي النهاية الشهر يتم جمع اسعار وجبات الشراء بالإضافة الى سعر رصيد اول المدة وقسمة المجموع على عدد مرات الشراء او (وجبات الشراء) ويستخدم المعدل الاخير في تسعير الصادر خلال الشهر والمتبقي في المخازن.

### ثانيا- طريقة المعدل الموزون (المتحرك)

#### مفهوم طريقة المعدل الموزون

يحتسب سعر الاصدار بعد كل عملية شراء وليس معبى كل عملية اصدار كما في طريقة الصادرة اولا الوارد اولا والوارد اخيرا يصرف اولا وان كل عملية اصدار لاصقة على عملية الشراء تسعر بذلك السعر حتى ورود كمية شراء جديدة عند اذن يتم احتساب سعر اصدار جديدة يتم احتساب سعر اصدار جديد يتم احتساب متوسط السعر كما يلي:

$$\text{متوسط السعر} =$$

(مزايا)

١- تخفيض من اثر التقلبات اسعار المواد على التكلفة الانتاج ومن الافضل استخدم في حالة عدم استقرار مستوى الاسعار

٢- تقليل عمل الحسابي حيث ان متوسط السعر لا يستخرج الى بعد ورود الكمية جديدة الى المخازن

٣- تظهر ارباح او خسائر غير واقعية عند استخدامها في التسعير

٤- تسعير المواد المصروفة الانتاج التي تتم في وقت متقارب بأسعار واحدة

(العيوب)

١- كثرة العمليات الحسابية عند استخراج متوسط السعر في حالة تكرار عملية الشراء

٢- لا تسعر الصادر المخزني بكلفة مقارنة بأسعار السوق وفق اصدار المواد

٣- تحتاج الى استخراج الاسعار المراتب العشرية الكثيرة

## الاسبوع (١٣) طريقة التسعير على اساس الكلفة المقدرة/ مقارنة بين انظمة الحسابات المخزنية في منظمات الاعمال

تعتمد هذه الطريقة بالأساس على تقدير الادارة حيث تقوم بتحديد اسعار اصناف المواد مقدما دون الاخذ بنظر الاعتبار الظروف الحقيقية لعملية الشراء الا انها تأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية التي مرت بالمنشأة وما هي عليه الان وتوقعاتها المستقبلية في هذا المجال ولا تختلف هذه الطرق في ما بينها في اسلوب التسعير الذي يعتمد بالأساس على السعر المقدر كما اسلفنا لذا سنقتصر على توضيح طريقة واحدة من هذه الطرق هي (طريقة السعر الاداري) .

### اولا- طريقة التسعير الاداري عند الاستلام

يبين السعر الاداري على قرار تتخذه ادارة المنشأة فقد يكون السعر الاداري لصنف معين من المواد هو سعره السائد في السوق في وقت معين او يكون مثل لا على الاسعار الذي بلغت الصنف في الفترة السابقة او يكون ممثلاً لمتوسط اسعار الفترة الماضية او يمثل السعر السائد مضاف اليه نسبة معينة كمصاريف شراء وهكذا .

وبتحديد السعر الاداري يتم اعتماده في تسعير المواد الصادرة من ذلك الصنف خلال الفترة التالية لتحديده .

اما السعر القياسي فيجري تحديده بناء على دراسات عملية اساسها التعريف على الاسعار خلال الفترة الماضية وما وصلت اليه في الفترة الحالية وما يتوقع ان تكون عليه خلال الفترة اللاحقة مع الاخذ بنظر الاعتبار الظروف الاقتصادية التي كانت سائدة والمتوقعة خلال الفترة القادمة والظروف الاخرى المحيطة بالمنشأة والتي قد تؤثر على نشاطها وباستخدام اساليبها الرياضية والاحصائية يتم تحديد السعر القياسي الذي يكون عادة اكثر دقة من السعر الاداري .

وتظهر عند استخدام هذه الطرق فروقات بين اسعار الشراء الفعلية واسعار الصرف المقدرة يتطلب تسويتها في نهاية كل فترة تعد فيها تكاليف العمليات الانتاجية ويشترط ان تتم تسويتها بشكل نهائي قبل اعداد الحسابات الختامية والمركز المالي للمنشأة

**ثانيا- مقارنة بين انظمة (طرق) التسعير/**

يلاحظ من خلال دراستنا لطرق التسعير انفة الذكر مدى اختلاف تأثير كل منها على قياس الارباح والخسائر وعمل المركز المالي للمنشأة من خلال تقييم المخزون السلعي آخر المدة وكذلك موقف ذريبة الدخل ازاء كل منها .

ويمكن اجراء مقارنة سريعة بين هذه الطرق وفقا للأسس المذكورة .

**١- طريقة الوارد اولا يصرف اولا :**

تعتمد هذه الطريقة في تسعير المواد الصادرة على اساس التكلفة الفعلية حسب تسلسل ورودها وتسعير المخزون السلعي اخر المدة وفقا لأحدث الاسعار ففي حالة ارتفاع الاسعار سيقوم المخزون بالأسعار المرتفعة في حين تسعر المواد المصروفة للإنتاج بالأسعار القديمة (المنخفضة) مما يؤدي الى تضخيم رقم ربح الخاضع للضريبة مقارنة بالطرق الاخرى اما في حالة ميل الاسعار الى الانخفاض فسيحصل العكس تماما مما يؤدي الى انخفاض الربح الخاضع للضريبة . ونتيجة لتقييم المخزون السلعي بأحدث الاسعار فإن ذلك يؤدي الى اظهار المركز المالي للمنشأة بشكل معقول من حيث تقارب اسعار المخزون مع الاسعار السائدة في السوق .

**٢- طريقة الوارد اخيرا يصرف اولا :**

بموجب هذه الطريقة تسعر الكميات المصروفة للإنتاج وفقا لأحدث الاسعار ففي حالة ميل الاسعار الى الارتفاع فإن ذلك يزيد من تكلفة الانتاج وبالتالي يؤدي الى تقليل الارباح الظاهرية للمنشأة وبمعنى اخر يؤدي الى تخفيض الربح الخاضع للضريبة وهذا ما ادى الى تفضيل معظم المنشآت هذه الطريقة خلال فترات ارتفاع الاسعار وقد يتعارض استخدام هذه الطريقة والتشريعات الضريبية التي ترفض احيانا تقييم المخزون بموجبها .

وبالنسبة للمخزون السلعي فإن تقييمه بأقدم الاسعار لا يعطي القيمة الحقيقية له وقت اعداد الميزانية في نهاية الفترة خاصة اذا كان هناك تذبذب كبير في الاسعار .

**٣- طرق المتوسطات :**

يختلف تأثير استخدام طرق المتوسطات في التسعير عن الطرق السابقة على كل من الارباح والخسائر وتقييم المخزون السلعي وضريبة الدخل من حيث ان اساس هذه الطرق يعمل على تخفيض اثر تقلبات الاسعار وتحميل الانتاج بأسعار معتدلة ومن شأنها تؤدي الى اظهار ارقام معتدلة في الارباح او الخسائر وبالتالي فإن الضريبة ستكون اكثر اعتدالا ايضا .

ومع ان هذه الطرق لا تعطي القيمة الحقيقية للمخزون السلعي في نهاية الفترة الا انها تعتبر اكثر قبولا قياسا بالطرق الاخرى وخاصة في حالة استقرار الاسعار .

#### ٤- طريقة السعر الاداري :

تتوقف درجة تأثير استخدام هذه الطريقة على الارباح والخسائر وتقييم المخزون على مقدار الدقة المعتمدة في اختيار السعر الاداري حيث كلما توخينا الدقة وتبعنا الاساليب العملية في اختيار السعر (كما هو الحال في تحديد السعر القياسي) كلما كانت النتائج غير دقيقة وبالتالي ظهور فروق كبيرة يتطلب تسويتها في نهاية كل فترة تعد فيها التكاليف .  
هذا وكما اوضحنا في بداية الموضوع بأنه لا يمكن القول بأن طريقة ما هي افضل الطرق بل ان لكل منها مزاياها وعيوبها ويتوقف اختيارها على عوامل اوضحناها سابقا .

### ثالثا- المواد المخزنية المعادة

#### ١- مفهوم المواد المخزنية المعادة

وهي كميات من المواد التي تعيدها الأقسام المختلفة الى المخازن بسبب عدم الحاجة اليها او عدم صلاحيتها او فقدان قسم من خواصها وكذلك قد تعاد الموجودات الثابتة كالمكائن والآلات ولأثاث وغيرها من الموجودات الاخرى لعدم الحاجة اليها او استهلاكها او لأي سبب اخر .  
وفي كل الحالات يتطلب تقييم المواد المعادلة حسب الطرق التي تتبعها في المنشأة وبها يتلائم وطبيعة المادة المعادة لغرض تحميل الجهة التي تستلمها .

#### ٢- المعالجة المحاسبية للمواد المعادة

تختلف المعالجة المحاسبية للمواد المعادة باختلاف طبيعتها حيث يمكن تقسيمها الى ما يلي :

اولا - المواد الصالحة لاستعمال

عندما تكون المواد المخزنية المعادة من الاقسام المختلفة الى مخازن صالحة للاستعمال تسعر بالأسعار التي صرفت فيها ويجري القيد المحاسبي التالي .

××× من حساب المخازن

××× الى حساب الجهة التي (عيدت منها المادة قيد اعادة المواد المخزنية )

ملاحظة : عند تكون المواد المعادة مضي على صرفها وقت طويل مما يصعب معها الوصول الى السعر لتي صرفت به المخازن لذلك تلجأ المنشأة الى تسعير تلك المواد بطرق اخرى مثل :اعتماد سعر السوق وقت الاعادة .

ثانيا - المواد المستهلكة :عندما تكون المواد المعادة مستهلكة فترسل الى مخزن المستهلكات ويجري بها الغير التالي بعد تقييمها من قبل اللجان المختصة .

××× من حسابات مخزن المستهلكات

×××الى الحسابات الجهة التي (عيدت اليها المادة قيد اعادة المواد المخزنية المستهلكة )

ثالثا : الموجودات الثابتة المستهلكة : عند شطب موجود ثابت مستهلك قبل انتهاء عمرة الإنتاجي ينظم القيد التالي .

من مذكورين

××× ح/ مخزن المخلفات .

××× ح/ مخصص الاندثار المتراكم

الى ح/ الموجود الثابت المعنى

## الاسبوع (١٤) / الجرد المخزني

### اولا- مفهوم الجرد

هو عبارة عن عملية عدد او قياس او وزن موجودات المخزن على اختلاف انواعها ومقارنتها مع الارصدة الدفترية الظاهرة في استاذ المخازن لاكتشاف اي زيادة او عجز او تلف وتحديد الاسباب ومعالجة الفروق . ويهدف من خلال الجرد تقييم بضاعة اخر المدة لأغراض احتساب الارباح والخسائر من خلال اعداد الحسابات الختامية واطهار المركز المالي (الميزانية العمومية ) للمشروع .

### ثانيا- انواع الجرد

١- الجرد السنوي (الزمني ، الدوري )

يقصد به اجراء عمليات الجرد مرة واحدة في نهاية السنة المالية للمنشأة ويتطلب ايقاف عمليات الصرف والاستلام خلال فترة الجرد .

### ثالثا- اجراءات الجرد الدوري

- ١- وضع خطة الجرد قبل الموعد المحددة لتنفيذه بفترة مناسبة تسمح لأقسام وشعب المنشأة
  - ٢- اصدار تعليمات تشمل تشكيل لجان لهذا الغرض من عضوين او اكثر وبراغي وجود فني متخصص في اللجان للتعرف على المواصفات الدقيقة للمواد واخر عن قسم الحسابات .
  - ٣- تهيئة قوائم الجرد بعد تثبيت معلومات اساسية تتعلق باسم المادة .
  - ٤- منع اصدار استلام مواد اثناء الجرد الا في الحالات الضرورية القصوى وبموافقة رئيس لجنة الجرد .
  - ٥- اتخاذ الاجراءات الكفيلة بعدم جرد المادة مرتين او اهمال جرد المادة كلية .
- الجرد المستمر / مزايا الجرد المستمر / اجراءات الجرد المستمر
- الجرد المستمر: يقصد به القيام بالجرد عدة مرات خلال السنة المالية دون اللجوء الى توقف الانتاج او البيع كما هو الحال في النوع الاول وانما يتم ايقاف صرف واستلام المواد التي يجري عليها الجرد فقط .

**رابعاً- مزايا الجرد المستمر.**

- ١- سرعة اكتشاف الاخطاء والتلاعب واطاحة الفرصة للتحري عن اسبابها ومعالجتها بعد كل عملية جرد وقبل انتهاء الفترة المالية بوقت كاف بينما لا تتوفر مثل هذه الفرصة عند اتباع نظام الجرد السنوي .
  - ٢- يمكن الاعتماد على القيمة الدفترية التي تظهر في بطاقة استاذ المخازن لأغراض اعداد الحسابات الختامية والميزانية العامة بصورة اسرع مما هي عليه عند اتباع نظام الجرد السنوي .
  - ٣- عدم توقف الانتاج او البيع كما هو الحال عليه بالنسبة للجرد السنوي .
  - ٤- القيام بتدريب ونوعية امناء المخازن في حالة الكشف عن الاخطاء والتعرف على اسبابها ويؤدي ذلك الى رفع كفاءة امناء المخازن .
  - ٥- العامل النفسي وتأثيره في موظفي المخازن ، مما يبعث فيهم اليقظه والحذر والشعور بالمسؤولية
- اجراءات الجرد المستمر
- ١- وضع برنامج تفصيلي من قبل القسم المسؤول عن الجرد قبل الجرد يضمن جرد كافة المواد مرة واحدة او مرتين خلال السنة .
  - ٢- يجب ان يكون السجلات المخزنية كاملة الترحيل باستمرار اي ترحيل المستندات المخزنية اولاً بأول الى بطاقة الصنف والاستاذ المخازن لكي تسهل عملية المقارنة الموجود الفعلي مع الرصيد الدفترية .
  - ٣- تقوم شعبة الحسابات المخزنية بتنصيب الارصدة في بطاقات استاذ المخازن للمواد التي سيتم جردها
  - ٤- تهيئة بطاقات جرد مرقمة حسب التسلسل توضع مقدماً على مجموع المواد الموجودة في المخازن وتنشيت نفس الارقام في الكشف المعد للجرد .
  - ٥- مراعاة فصل المواد التالفة او العاطلة او البطيئة الحركة او الراكدة وتدوينها بكشوفات منفصلة .

**خامساً- الجرد المفاجئ****مفهوم الجرد المفاجئ**

تتبع بعض المنشآت اضافة الى نظام الجرد الدوري او المستمر اسلوب الجرد المفاجئ لتحقيق عنصر المفاجأة بالنسبة لأمناء المخازن وتلجا ادارة المنشأة الى تشكيل لجنة خاصة مهمتها اجراء

الجرد لبعض المواد المخزنية ومن اهم ما يتميز به هذا النوع من الجرد هو عدم تمسك اللجنة بجرد كافة المواد خلال السنة وكذلك عدم التقيد بتواريخ او ايام محدده مما يجعل موظفي المخازن يبقظه مستمرة واستعداد لاستقبال لجنة الجرد في اي وقت .

قائمة الجرد									
رقم الكشف/ اسم ورقم المخزن/								تاريخ الجرد/	
التسلسل	الرقم الرمزي	اسم المادة ومواصفاتها	وحدة القياس	الرصيد بموجب الجرد	الرصيد بموجب السجلات	الفروقات زيادة	الفروقات نقصان	سعر الوحدة	قيمة الفروقات
تم الجرد من قبل : الاسم: التوقيع:									

### اسباب فروقات الجرد .

تنشأ فروقات الجرد من عوامل كثيرة اهمها :

- ١- عوامل طبيعية -كالتبخر ، الجفاف ، الانكماش ، وقد تزيد كميات بعض المواد بسبب امتصاص الرطوبة او التمدد نتيجة لارتفاع درجة الحرارة .
- ٢- الفروق الناتجة عن تجزأه المواد عند تقطيعها وكذلك فروق الوزن .
- ٣- تلف المواد لمضيء الوقت او نتيجة الاهمال .
- ٤- اختلاس بعض المواد او السرقة او تعرض المواد الى الحريق .
- ٥- اخطاء كتابية خلال عملية التسجيل المحاسبي او بطاقة الصنف او عند الترحيل الى سجل استاذ المخازن .

## سادسا- المعالجة المحاسبية لفروقات الجرد

## الاجراءات المحاسبية لفروقات الجرد

قبل اجراء عملية التسوية الجدرية يجب ان نأخذ بنظر الاعتبار الملاحظات الاتية :

اولا- ضرورة تصحيح الحسابات المخزنية لتتفق مع قوائم الجرد الفعلي وتعديل البطاقات المخزنية .

ثانيا- ضرورة المراجعة والتحري لمعرفة الاسباب التي ادت الى الاختلافات واجراء التصحيح المناسب في ضوء ذلك .

فاذا كانت ارصدة حسابات المخازن اكبر مما هو موجود فعلا فيسجل القيد التالي .

×× من ح/ فروقات الجرد

×× الى ح / مخزن المادة ..... .

تخفيض المخزن بقيمة العجز

.....

وإذا كانت ارصدة حسابات المخازن اقل مما هو موجود فعلا فيسجل القيد التالي .

XX من ح / مخزن المادة ..... .

XX الى ح / فروقات الجرد

زيادة المخزن بقيمة الفرق

.....

ويتم اقبال حساب فروقات الجرد كما يلي :

ا- اذا كان العجز او الزيادة يرجع الى اسباب طبيعية فان رصيد حساب فروقات الجرد يقفل في ح /

م . ص . غ . م

مع ملاحظة ان العجز او الزيادة اعلى من المسموح به يحمل على ح / ا . خ

ب- اذا كان العجز او الزيادة يرجع الى اسباب غير طبيعية فتتم المعالجة كما يلي :

١- تقصير امين المخزن نتيجة الاهمال او السرقة فيحمل على ذمة امين المخزن .

٢- النقص او الزيادة خارج عن ارادة امين المخزن فيحمل على ح / ا . خ

ج- دخول او خروج مواد من المخازن دون تثبيت ذلك في السجلات فتتم المعالجة بتحميلها على

الحساب المناسب .

## سابعاً- دورن المخزون

## معدل دوران المخزون السلعي :

يتكون المخزون في المنشآت التجارية من نوع واحد هو مخزون البضاعة التامة بينما يكون المخزون في المنشآت الصناعية من ثلاثة انواع هي :

١-مخزون المواد الاولية .

٢- مخزون البضاعة تحت الصنع .

٣- مخزون البضاعة التامة الصنع .

وترغب المنشأة سواء التجارية او الصناعية في قياس مدى فاعليتها في استخدام الموارد المتوفرة لديها . او بمعنى اخر مدى كفاءة المنشأة في استخدام موجوداتها المختلفة ويتم ذلك عن طريق احتساب معدلات تعرف بمعدلات الدوران وهناك معدلات دوران مختلفة ومنها معدل دوران المخزون . ويقصد بدوران المخزون السلعي عدد مرات بيع واستعمال المخزون خلال فترة مالية معينة . (الفترة

آخر الاولية المواد خزين كلفة + الفترة اول الاولية المواد خزين كلفة)  $\frac{1}{2}$

ويستخرج معدل دوران كل نوع من المخزون وفق المعادلات التالية :

١- معدل دوران المواد الاولية =

كلفة المواد المصروفة للإنتاج خلال الفترة

$\frac{1}{2}$  (كلفة خزين المواد الاولية اول الفترة + كلفة خزين المواد الاولية آخر الفترة)

٢- معدل دوران البضاعة تحت الصنع =

كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة

$\frac{1}{2}$  (كلفة خزين البضاعة تحت الصنع اول الفترة + كلفة خزين البضاعة تحت الصنع آخر الفترة)

٣- معدل دوران البضاعة تامة الصنع =

كلفة المبيعات

$\frac{1}{2}$  (كلفة خزين البضاعة تامة الصنع اول الفترة + كلفة خزين البضاعة تامة الصنع آخر الفترة)

وتظهر اهمية معدل دوران المخزون السلعي من خلال :

- ١- يعتبر مقياسا لمعدل سرعة تحول المخزون السلعي من نقطة الشراء كمواد خام الى نقطة البيع كبضاعة جاهزة حيث يشير الى عدد مرات اعادة استثمار الاموال المستخدمة في المخزون السلعي
  - ٢- يعتبر مقياس لمدى فاعلية سياسة البيع في المنشأة ومدى كفاءة ادارة التسويق .
  - ٣- يساعد على معرفة سرعة تدفق النقدية خلال المخزون .
  - ٤- يساعد على معرفة مدى حداثة المخزون او قدمه .
  - ٥- يساعد على معرفة ما اذا كان المخزون مناسباً او اقل من اللازم او اكثر منه بالنسبة للمبيعات .
- ملاحظات :

- ١- لا يوجد هناك معدل قياس نموذجي تتم المقارنة على اساسه وانما القياس بأجراء المقارنات مع ارقام الصناعة المماثلة او مع ارقام المنشأة للسنوات السابقة .
- ٢- ان الارتفاع في معدل دوران المخزن السلعي التام يعني قصر فترة الاستثمار في مخزون السلعي مما يدل على سرعة التصريف المخزون عن طريق البيع الذي يولد تحسناً في كل من السيولة الراعية .
- ٣- ان انخفاض في معدل دوران المخزون السلعي يعني احد امرين هما :
  - أ- المنشأة تمثيل الى حفظ كميات كبيرة نسبا الى المخزون السلعي تحسناً للمبيعات غير المتوقعة اي ان هناك زيادة الاستثمار المخزون السلعي .
  - ب- قد تكون هناك بضاعة متفاوتة او بطيئة الحركة في المستودعات .

## الاسبوع (١٥) / النظام المحاسبي الموحد للمواد المخزنية

### اولا- مفهوم النظام المحاسبي الموحد

مجموع العمليات والاجراءات التي يتم بموجبها تجميع البيانات المطلوبة للتخطيط والتنفيذ والرقابة ويتضمن ذلك مسل السجلات وفق الدليل الحسابات واجراءات العمل المحاسبية المتبعة في اعداد وتحليل المعلومات .

### ثانيا- اهداف النظام المحاسبي الموحد :

- ١- توفير البيانات اللازمة للتخطيط والمتابعة وتقييم النتائج على مختلف المستويات .
- ٢- تسهيل عملية تجميع البيانات المحاسبية وتبويبها وتخزينها .
- ٣- ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية .

### محتويات النظام المحاسبي الموحد

- ١- الدليل المحاسبي
- ٢- الاسس والقواعد والتعاريف والمحططات المحاسبي الموحدة .
- ٣- الحسابات والقوائم الختامية .
- ٤- الموازنة التخطيطية .

### ثالثا- الدليل المحاسبي الموحد

#### تعريف الدليل المحاسبي

هو عبارة عن هيكل الذي يحصر كل الحسابات التي تفي باحتياجات الوحدات الاقتصادية المطبقة للنظام المحاسبي.

#### تقسيمات الدليل المحاسبي

وقد قسمت حسابات الدليل المحاسبي الى الاقسام التالية :

- أ- تقسيم حسابات الدليل حسب طبيعتها :
  - ١- حسابات متعلقة بالمركز المالي وتشمل حسابات الموجودات وحسابات المطلوبات .
  - ٢- حسابات المتعلقة بنتيجة الاعمال وتشمل حسابات الاستخدامات وحسابات الموارد .

ب- ترقيم الحسابات ومكوناتها :

- ١- حسابات الموجودات اعطي لها ارقم ١ .
- ٢- حسابات المطلوبات اعطي لها ارقم ٢ .
- ٣- حسابات الاستخدامات اعطي لها ارقم ٣ .
- ٤- حسابات الموارد اعطي لها ارقم ٤ .

ج- تقسيم الحسابات المتشابهة حسب مستوياتها الى ما يلي :

- ١- الحساب الاجمالي: يحمل رقم واحد ويسمى حساب المستوى الاول
- ٢- الحساب العام: يحمل رقمان ويسمى حساب المستوى الثاني
- ٣- الحساب المساعد: يحمل ثلاث ارقام ويسمى حساب المستوى الثالث
- ٤- الحساب الفرعي: يحمل اربع ارقام ويسمى حساب المستوى الرابع
- ٥- الحساب الجزئي: يحمل خمس ارقام ويسمى حساب المستوى الخامس
- ٦- الحساب التحليلي: ويحمل ستة ارقام ويسمى حساب المستوى السادس

وقيام مثال على مفهوم ترقيم الحسابات ومستويات في الدليل المحاسبي:

المستوى الاول	حساب اجمالي	الموجودات	١
المستوى الثاني	حساب عام	المخازن	١٣
المستوى الثالث	حساب مساعد	المستلزمات السلعية	١٣١
المستوى الرابع	حساب فرعي	مخزن الخامات	١٣١١
المستوى الخامس	حساب جزئي	مخزن الخامات الرئيسية	١٣١١١
المستوى السادس	حساب تحليلي	مخزن خامات رئيسية مستودعه	١٣١١١١

### ثالثا- المعالجة المحاسبية للمواد المخزنية الواردة في النظام المحاسبي الموحد

#### نصائح المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي الموحد

##### ١- نظرية قيد المزدوج

ان كل عملية مالية لهما طرفان هما الطرف المدين و طرف الدائن.

##### ٢- اتباع مبدأ الاستحقاق

اي الفصل التام بين استحقاق القيمة وعملية دفعها او تحصيلها حتى ان تمت العملية المالية بالتسديد او تحفيل الفوري.

٣- استحداث حسابات وسيط لتعميم مبدأ الاستحقاق على سبيل المثال استحدث حساب مجهزون

عند شراء المواد المخزنية من السوق المحلي مما يلي :

المخزون ٢٦١

٢٦١١ مجهزو قطاع اشتراكي

٢٦١٢ مجهزو قطاع تعاوني

٢٦١٣ مجهزو قطاع مختلط

٢٦١٤ مجهزو قطاع خاص

٢٦١٥ مجهزو قطاع عالم خارجي

٤- يبدأ كتابة القيد بحسابات المستوى الثالث (المستوى المساعد) وتفرعاته وحسب الدليل المحاسبي.

#### رابعا- الشراء المحلي وفق النظام المحاسبي الموحد

##### حساب الدائنون (٢٦)

يمثل هذا الحساب الجانب الدائن لعملية شراء المواد المخزنية وفق نظرية القيد المزدوج وياتباع مبدأ

الاستحقاق في تسجيل العمليات المالية وفيما يلي الدليل المحاسبي لحساب الدائنون.

اسم الحساب	ارقام الدليل		
الدائنون			٢٦
المجهزون		٢٦١	
مجهزون قطاع اشتراكي	٢٦١١		
مجهزون قطاع تعاوني	٢٦١٢		
مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣		
مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤		
مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥		
اوراق دفع		٢٦٢	
اوراق دفع قطاع اشتراكي	٢٦٢١		
اوراق دفع قطاع تعاوني	٢٦٣٢		
اوراق دفع قطاع مختلط	٢٦١٣		
اوراق دفع قطاع خاص	٢٦٣٤		
اوراق دفع عالم خارجي	٢٦٢٥		
حسابات جارية دائمة		٢٦٣	
حسابات التعهدات		٢٦٤	
دائنون نشاط غير جار		٢٦٥	
حسابات دائنة متنوعة		٢٦٦	
استقطاعات لحساب الغير		٢٦٧	
دائنو توزيع الارباح		٢٦٨	

### حساب المستلزمات السلعية ( ٣٢ )

يمثل هذا الحساب الجانب المدين لعملية صرف المواد المخزنية الى الاقسام الانتاجية او الاقسام الاخرى في الوحدة الاقتصادية ويكون الجانب الدائن حساب المخزون . وفيما يلي الدليل المحاسبي لحساب المستلزمات السلعية .

## الدليل المحاسبي(لحسابات المستلزمات السلعية)

اسم الحساب	ارقام الدليل		
المستلزمات السلعية			٣٢
الخامات والموارد الاولية		٣٢١	
الوقود والزيوت		٣٢٢	
مواد نفطية	٣٢٢٣		
فحم	٣٢٢٤		
الادوات الاحتياطية		٣٢٣	
مواد التعبئة والتغليف		٣٢٤	
مواد تعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١		
مواد تعبئة والتغليف المتداولة	٣٢٤٢		
المتنوعات		٣٢٥	
اللوازم والمهمات	٣٢٥١		
القرطاسية	٣٢٥٢		
الكتب التعليمية	٣٢٥٣		
المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤		
تجهيزات العاملين		٣٢٦	
ملابس العاملين	٣٢٥٦١		
مواد غذائية	٣٢٥٦٢		
مواد طبية	٣٢٥٦٣		
المياه والكهرباء		٣٢٧	
المياه	٣٢٥٧١		
كهرباء	٣٢٥٧٢		

### خامسا- الشراء الخارجي وفق النظام المحاسبي الموحد

#### مفهوم الشراء الخارجي

وهي عمليات الشراء التي تتم بواسطة الاعتمادات المسندية لشراء مواد لحساب المنشأة وان توسيط حساب الاعتمادات يهدف الى حصر وتجميع تكلفة المواد المشتريات من الخارج سواء كانت هذه المواد مستلزمات سلعية او بضائع لغرض البيع .

#### المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي الموحد

استخدام حساب الاعتمادات المسندية لشراء المواد خلال عملية الشراء الخارجي لغاية ادخال المواد المستوردة الى المخزن المختص.

### سادسا- اليوميات والسجلات المستعملة للمخزون في النظام المحاسبي الموحد

حدد النظام المحاسبي الموحد مجموعة من الدفاتر الرئيسية والمساعدة لتثبيت وترحيل القيود المحاسبية يمكن اجمالها بما يلي :

١- الدفاتر الرئيسية وهي :

١- دفتر اليومية العام (اليومية المركزية )

٢- سجل استاذ العام .

ب- الدفاتر المساعدة وهي .

١- دفتر يومية المشتريات .

٢- دفتر يومية المدفوعات .

٣- دفتر يومية المبيعات .

٤- دفتر يومية المقبوضات .

٥- دفتر يومية الاستخدامات .

٦- دفتر يومية الصادر المخزني .

٧- سجلات الاستاذ المساعدة .

## يومية المشتريات

وهو دفتر يومية خصص لكافة عمليات الشراء من المستلزمات السلعية الداخلة الى المخازن سواء كانت محلية او مستوردة ولا تسجل في هذه اليومية مشتريات الوحدة الاقتصادية في المستلزمات السلعية التي تستخدم مباشرة في العملية الانتاجية حيث يتم تسجيلها في يومية الاستخدامات .  
تحتوي يومية المشتريات على حقول تنظيمية واخرى رئيسية وهي:

أ- الحقول التنظيمية : وتنقسم هذه الحقول الى ما يلي :

١- التاريخ: وهو تاريخ تسجيل القيد.

٢- رقم محضر الاستلام.

٣- رقم مستند الادخال المخزني.

٤- رقم مستند القيد.

٥- رقم قائمة المجهز وتاريخها.

٦- اسم المجهز .

٧- رقم المجهز او رقم صفحته في سجل الاستاذ الخاص بالمجهزين.

ب- الحقول الرئيسية-الجانب المدين:

ويشمل هذا الجانب الحسابات كافة وكل ما يتعلق بها حيث تثبت فيه مشتريات الوحدة الاقتصادية من المواد التي تدخل الى مخازنها ويتكون هذا الجانب من الحقول التالية:

١- خصصت الحقول التسع الاولى لحساب مشروعات تحت التنفيذ حيث تم تقسيمها كما يلي:

١٢١ الحقل الاول لحساب الاراضي

١٢٢ الحقل الثاني لحساب مباني ومنشآت وطرق

١٢٣ الحقل الثالث لحساب الات ومعدات

١٢٤ الحقل الرابع لحساب وسائل نقل وانتقال

١٢٥ الحقل الخامس لحساب عدد وقوالب

١٢٦ الحقل السادس لحساب ااث واجهزة مكاتب وكتب

١٢٧ الحقل السابع لحساب نباتات وحيوانات

١٢٨ الحقل الثامن لحساب نفقات إيراديه مؤجلة

١٢٩ الحقل التاسع لحساب انفاق استثماري

٢- تم تخصيص الحقول الاخرى لحساب المخزون حيث قسمت الى الحقول التالي:

- حقل لحساب مخزون الخامات والمواد الاولية ١٣١
- حقل لحساب مخزون الوقود والزيوت ١٣٢
- حقل لحساب مخزون الادوات الاحتياطية ١٣٣
- حقل لحساب مخزون مواد التعبئة والتغليف ١٣٤
- حقل لحساب مخزون تجهيزات العاملين ١٣٥
- حقل لحساب مخزون البضائع بغرض البيع ١٣٧
- حقل لحساب مخزون الاعتمادات المسندية لشراء مواد ١٣٨
- حقل لحساب مخزون المواد الاخرى ١٣٩

حقل للحسابات الاخرى من غير المشار اليه اعلاه

الجانب الدائن

يحتوي هذا الجانب على حسابات المجهزين والحسابات الجارية الدائنة وغيرها الدالة على حقول ناشئة لصالحها وكذلك الحقول الخاصة بتثبيت طلبات التعويض وتحديد مسؤولية التعويض وتثبيت نواقص الاعتمادات والفروقات المخزنية ومخصص مصروفات الشراء والذروعات المنجزة والتأمينات المستلمة

#### يومية الصادر المخزني

يبين هذا الدفتر قيمة وكمية الخامات الرئيسية والمساعدة والادوات الاحتياطية ومواد التعبئة والتغليف والمواد المخزنية الاخرى الصادرة من المخازن ويقسم هذا السجل ايضا الى قسمين : القسم الاول يمثل جانب المدين ويحتوي على الحقول الخاصة بالاستخدامات والقسم الثاني يمثل الجانب المدين ويضم الحقول الخاصة بالحسابات المخزنية وتختلف طبيعة العمل وفق هذا السجل من وحدة الى اخرى وحسب طبيعة السلع المنتجة وضخامة العمل الحسابي المخزني في الوحدات .

وتحتوي يومية الصادر المخزني على الحقول تنظيمية واخرى رئيسية وهي :

أ- الحقول التنظيمية : هي :

١- التاريخ : هو تاريخ تثبيت عملية السجل .

٢- رقم المستند وتاريخه .

٣- البسان .

٤- الوحدة .

ب- الحقوق الرئيسية في الجانب المدين :

في هذا الجانب توجد الحقوق التي تبين اوجه استخدام المواد المخزنية الصادرة للعمليات الانتاجية ويتكون هذا الجانب من الحسابات الخاصة بالمستلزمات السلعية كاستخدامات (مصاريق) وهي الحسابات الموضحة في دليل المحاسبي لحسابات الاستخدامات (مستلزمات سلعية) حساب رقم (٣٢)

ج- الحقوق الرئيسية في جانب الدائن:

يحتوي الجانب الدائن على الحسابات المقابلة لحسابات الاستخدامات كالمجهزين والسلف وحسابات جارية دائنة وحسابات دائنة متنوعة واسقاطات لحساب الغير .

### سجل استاذ المخازن

#### تعريف سجل استاذ المخازن

هو السجل الذي ترهل اليه كافة القيود المحاسبية الخاصة بالحركة المخزنية المدينة والدائنة. ويكون الترحيل الى هذا السجل من اصل سندات القيد النسخة الثانية لغرض ترحيل الحسابات الفرعية والحسابات الجزئية الى صفحاتها الخاصة. ويتكون هذا السجل كبقية سجلات الاستاذ من اوراف سائبة تحفظ على شكل سجل بحيث يكون لكل حساب ورقة استاذ خاص به وابتداء من الحسابات المساعدة المستوى الثالث ومجموعة هذه الاوراق تتكون من ثلاث الوان بحيث:

- ١- يخصص اللون الابيض للحسابات المساعدة (المستوى الثالث).
- ٢- يخصص اللون الاحمر للحسابات الفرعية (المستوى الرابع).
- ٣- يخصص اللون الازرق للحسابات الجزئية (المستوى الخامس).

## سجل الصادر المخزني للمستلزمات السلعية

رقم مستند الاصدار	التاريخ	المبلغ	الخامات والمواد الاولية	الوقود والزيوت	الادوات الاحتياطية	مواد التعبئة والتغليف	المتنوعات	تجهيزات العاملين	الملاحظات
			٣٢١	٣٢٢	٣٢٣	٣٢٤	٣٢٥	٣٢٦	

# الجانب العملي

# والتطبيقي

## الاسبوع (١) حالات عملية عن اجراءات الشراء والمشتريات المحلية .

### مثال رقم (١)

قامت المشاة العامة للمشروبات الغازية بشراء ثلاثة انواع من المواد التي تستعمل في تنظيف وتعقيم قناني المشروبات الغازية وعي على التوالي س ، ص ، ع وكانت قيمة كل مادة والمصاريف التي تكبدها المنشأة لغاية وصول هذه المواد الى مخازنها كما موضحة في الجدول التالي :

المادة المشتريات	قيمة الشراء / دينار	الوحدة القياسية	الوزن الكلي
س	١٢٠٠٠	طن	١٢
ص	١٨٠٠٠	كغم	١٢٠٠٠
ع	٦٠٠٠	طن	١٢

وكانت المصاريف المدفوعة هي :

اجور تحميل ٧٢٠ دينار ، اجور نقل ١٨٠٠ دينار ، اجور تفريغ ٣٦٠ دينار .

.....

### مثال رقم (٢):

أعلنت إحدى المنشآت الصناعية عن مناقصة لتجهيزها (١٠٠) طن من إحدى المواد الداخلة في إنتاجها وحصلت إدارة المشتريات في المنشأة على العروض التالية :

الملاحظات	سعر الطن	المجهز
واصل المخازن مع الحصول على خصم تجاري ١٠% من قيمة المواد والدفع عند الاستلام بصك.	٤٠٠٠ دينار	الأول
تتحمل المنشأة أجور نقل وتفريغ البالغة (١٠٠٠٠ دينار) والدفع عند الاستلام نقداً.	٣٤٥٠ دينار	الثاني
واصل مخازن المنشأة والدفع نقداً.	٣٥٢٠ دينار	الثالث
واصل مخازن المنشأة مع الحصول على خصم تجاري ٥% والدفع عند الاستلام بصك.	٣٧٠٠ دينار	الرابع

المطلوب/ اختيار العطاء المناسب واثبات قيد اليومية اللازم.

## مثال رقم (٣)

اعلنت المنشأة العامة للنسيج الصوفي عن المناقصة تجهيزها ب(٥٠) طن من الصوف المحلي وتلقت العطاءات التالية ان المجهزين .

الملاحظات	سعر الطن	المجهز
تتحمل المنشأة اجور النقل والتحميل والتفريغ	٨٥٠ دينار	المجهز الاول
واصل المخازن المنشأة	٩٥٠ دينار	المجهز الثاني
واصل المخازن المنشأة	١١٠٠ دينار	المجهز الثالث
تتحمل المنشأة اجور النقل بمقدار ١٠ دنانير لكل طن ٥ دنانير اجور تحميل وتفريغ لكل طن	٩٥٥ دينار	المجهز الرابع

علما بأن اجور النقل والتحميل والتفريغ تبلغ ٧٠٠ دينار في حالة نقلها من قبل المنشأة وتقوم المنشأة بتسديد المبلغ بشيك من حسابها الجاري في مصرف الرافدين بعد وصول البضاعة الى مخازنها والتأكيد من سلامتتها .

الطلب // ١- اختيار العطاء المناسب. ٢- تسجيل قيود اليومية اللازمة بعد تسديد المبلغ .

## مثال رقم (٤)

قامت ادارة المشتريات في احدى المنشأة الصناعية بالحصول على عروض من المجهزين المحليين لتجهيزها بالمواد المبينة ادناه :

المادة	الكمية
س	٥٠٠ كغم
ص	٣٠٠٠ قطعة
ع	٦٠٠ متر مربع
ل	١٤٠٠ وحدة

وحصلت ادارة المشتريات على العروض التالية

## المجهز الاول

المادة	الكمية	سعر الوحدة	الملاحظات
س	٥٠٠ كغم	٤ دينار	يقوم المجهز بمنح خصم تجاري ٦% من القيمة الكلية وتحمل المنشأة اجور النقل
ص	٣٠٠٠ قطعة	٢ دينار	
ع	٦٠٠ متر مربع	١٢ دينار	
ل	١٤٠٠ وحدة	٨ دينار	

## المجهز الثاني

المادة	الكمية	سعر الوحدة	الملاحظات
س	٥٠٠ كغم	٣ دينار	يتعهد المجهز بايصال البضاعة الى مخازن المنشأة وتحمله اجور النقل
ص	٣٠٠٠ قطعة	٢ دينار	
ع	٦٠٠ متر مربع	١٠ دينار	
ل	١٤٠٠ وحدة	٧ دينار	

## المجهز الثالث

المادة	الكمية	سعر الوحدة	الملاحظات
س	٥٠٠ كغم	٥ دينار	يتحمل المجهز اجور النقل
ص	٣٠٠٠ قطعة	٣ دينار	
ع	٦٠٠ متر مربع	٨ دينار	
ل	١٤٠٠ وحدة	٩ دينار	

علما بان اجور النقل تبلغ ١٢٠ دينارا تدفع نقدا عند وصول البضاعة (في حالة قيام المنشأة بنقل البضاعة من قبها ) .

المطلوب :

- ١- اختيار العرض المناسب .
- ٢- تسجيل القيود اليومية اللازمة علما بأن الدفع يكون بشيك يسلم من الحساب الجاري للمنشأة لدى المصرف بعد وصول بشهر واحد .

مثال رقم (٥):

قامت لجنة المشتريات في المنشأة العامة بالحصول على عروض من المجهزين بالسوق المحلي لغرض تجهيزها بمواد القرطاسية المبينة في العروض التالية :

## العرض الاول

اسم المادة	الكمية	وحدة القياس	سعر الوحدة	الملاحظات
بوكس فايل	٢٠٠	عدد	٢٨٠٠	يقوم المجهز بمنح خصم ٢% من القيمة الكلية وتحمل اجور النقل
ورق تصوير	٥٠	بند	٤٢٠٠	

## العرض الثاني

اسم المادة	الكمية	وحدة القياس	سعر الوحدة	الملاحظات
بوكس فايل	٢٠٠	عدد	٢٧٥٠	يتحمل المجهز اجور النقل باضافة ١% من القيمة الكلية
ورق تصوير	٥٠	بند	٤١٠٠	

## العرض الثالث

اسم المادة	الكمية	وحدة القياس	سعر الوحدة	الملاحظات
بوكس فايل	٢٠٠	عدد	٢٧٠٠	تتحمل المنشأة اجور النقل
ورق تصوير	٥٠	بند	٤٠٠٠	

علما بان اجور النقل في حالة نقلها من قبل المنشأة تبلغ ٢٩٠٠٠ دينار .

م/ ١. اختيار العرض المناسب

٢. تسجيل قيود اليومية اللازمة علما بان قيمة المواد تدفع بشيك بعد الاستلام مباشرة .

## مثال رقم (٦)

قامت لجنة المشتريات في معهد الادارة بالحصول على عروض من المجهزين بالسوق المحلي لغرض تجهيزها مواد القرطاسية المبينة في العروض التالية :

## العرض الاول:

اسم المادة	الكمية	وحدة القياس	سعر الوحدة (دينار)	الملاحظات
ورق رونيو	٥٠٠	بند	٢٠٠٠	يتعهد المجهز بإيصال البضاعة بإضافة ٣% من القيمة الاجمالية لقاء ذلك .
حبر رونيو	١٠٠	علبة	١٠٠٠	
فايل مانيلا	١٠٠٠	عدد	٥٠٠	
بوكس فايل	٢٠٠	عدد	١٥٠٠	
ورق تصوير	٥٠	بند	٣٠٠٠	

## العرض الثاني

اسم المادة	الكمية	وحدة القياس	سعر الوحدة (دينار)	الملاحظات
ورق رونيو	٥٠٠	بند	٢٠٠٠	يتعهد المجهز بإيصال البضاعة بأضافة ٢% من القيمة الاجمالية لقاء ذلك .
حبر رونيو	١٠٠	علبة	٢٥٠٠	
فايل مانيلا	١٠٠٠	عدد	٢٥٠	
بوكس فايل	٢٠٠	عدد	١٥٠٠	
ورق تصوير	٥٠	بند	٣٠٠٠	

## العرض الثالث

اسم المادة	الكمية	وحدة القياس	سعر الوحدة (دينار)	الملاحظات
ورق رونيو	٥٠٠	بند	٢٠٠٠	ويتحمل المتعد اجور النقل
حبر رونيو	١٠٠	علبة	٥٠٠٠	
فايل مانيلا	١٠٠٠	عدد	٢٥٠	
بوكس فايل	٢٠٠	عدد	١٠٠٠	
ورق تصوير	٥٠	بند	٤٠٠٠	

علما بان اجور النقل في حالة نقلها من قبل المعهد تبلغ ٥٠٠٠ دينار .

المطلوب :

١- اختيار العرض المناسب .

٢- تسجيل قيود اليومية اللازمة علما بان قيمة المواد تدفع بشيك بعد الاستلام مباشرة في حين تدفع اجور النقل نقدا الى متعهد النقل (في حالة اختيار العرض الثالث) .

## مثال رقم (٧)

اعلنت المنشأة العامة للمشروبات الغازية عن حاجتها الى اقفاص البلاستيكية قدرها (١٠٠٠) قفص لحفظ قناني المشروبات وتفضل استلامها بوجبة واحدة خلال شهر واحد من تاريخ الاحالة ولا مانع لديها من استلامها وجبة اولى لا تقل عن (٥٠٠٠) قفص خلال الشهر الاول والكمية الباقية بعد شهر من التسليم الوجبة الاولى فيها اذا كان هناك خصم في السعر وقد استلمت المنشأة العطاءات التالية من المجهزين كما مفصل ادناه :

المجهزون	سعر القفص	الملاحظات
معمل سالم	٥٠٠ دينار	في حالة تسليم الكمية بوجبة واحدة
معمل احمد	٧٥٠ دينار	في حالة التسليم بوجبتين بعدد ٥٠٠٠ صندوق لكل وجبة مع تعهد المجهز بايصال البضاعة الى مخازن المنشأة

تسلم على وجبتين الاول ٦٠٠٠ قفص والثانية ٤٠٠٠ قفص مع خصم ٢٠% من قيمة الوجبة الثانية ويتعهد المجهز بإيصال البضاعة الى مخازن المنشأة	١٠٠٠	معمل علي
تسلم بوجبة واحدة ضمن المدة المحددة	١٠٠٠	معمل كمال

علما بان اجور النقل تبلغ ٣٠٠٠ دينار .

المطلوب // ١- اختيار العرض المناسب .

٢- تسجيل قيود اليومية اللازمة علما بان الدفع يكون بشيك بعد الاستلام البضاعة مباشرة

## الاسبوع (٢) حالات عملية عن المشتريات الخارجية / الاعتمادات المستندية.

### انواع المستندات الخاصة بالاعتمادات

ومن المستندات المستعملة في الاعتمادات المستندي هي :

أ- وثائق الشحن : وهذه المستندات تنقسم الى :

١- بولص لشحن البحري :

٢- وثائق الشحن المزدوجة :

٣- وثائق الشحن الاخرى :

ب- وثائق التأمين .

ج- القوة التجارية ( الفواتير ) .

د- وثائق اخرى .

أ- وثائق الشحن : هذه الوثيقة عبارة عن مستند يتم بموجبه التثبيت من شحن البضاعة او ارسالها او تسلم عهدها يؤخذ بنظر الاعتبار تاريخا لشحن البضائع او ارسالها او تسلمها هو التاريخ الذي تحمله هذه الوثيقة.

ب- وثائق التأمين : تصدر هذه الوثائق من قبل شركات التأمين وتوقع من قبلها او من قبل وكلاءها او من قبل المؤمنين المفوضين ويجب ان تكون هذه الوثائق محددة في الاعتماد وتعتبر وثائق التأمين نافذة اعتبارا من تاريخ الشحن او تاريخ ارسال البضاعة كما ان وثيقة التأمين يجب ان تنظم بنفس العملية التي فتح بها الاعتماد الا اذا نص في الاعتماد على غير ذلك اما المبلغ الذي يشمل التأمين فهو قيمة البضاعة على اساس (سيف.C.I.F) كحد ادنى.

ج- القوائم التجارية(الفواتير) :تنظيم القوائم التجارية باسم طالب فتح الاعتماد ولا يجوز ان تصدر هذه القوائم بمبالغ المسموح به بموجب الاعتماد وللمصارف ان ترفض مثل هذه القوائم ما لم ينص في الاعتمادات على خلاف ذلك كما يجب ان يطابق وصف البضاعة في القائمة التجارية لوصفها في الاعتماد.

د- الوثائق الاخرى :وهي الوثائق التي تصدر عن جهات اخرى غير الجهات المذكورة اعلاه مثل وصولات المستودع او اوامر التسليم او الفواتير او شهادات المنشأ او شهادات الوزن او النوعية او التحليل.

## تأمينات الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد

يقوم المصرف بعد الحسابات لتأمينات الاعتماد بأرسال اشعار مدين الى الجهة المستورة تمثل مصاريف فتح الاعتماد ومصاريف اخرى تخص الاعتماد وتقوم هذه الجهة بتسجيل الاسعار في سجلاتها وكما يلي :

XX من ح/ تأمينات الاعتماد

XX من ح/ الاعتماد المستندي

XX الى ح/ جارى المصرف

اجور التأمينات على الاعتماد(قسم التأمين): عندما يتم التأمين على بضاعة فان المصرف سيقوم من جانبه بتسديد اجور التأمين المترتبة على هذا الاعتماد وقيد المبلغ على حساب الجهة المستوردة ارسال اشعار مدين بالمبلغ المدفوع من قبله اليها حيث تقوم بتسجيله في سجلاتها المحاسبية وقيد يومية كالآتي:

XX من ح/ الاعتماد المستندي

XX الى ح/ جارى المصرف

مثال رقم (١):

بتاريخ ١٩٨٣/٣/١ طلبت المنشأة العامة للمشروبات الغازية والكحولية من مصرف الرافدين فتح اعتماد مستندي لاستيراد مادة اولية كميتها ١٠٠٠ طن ٣٠٠ دولار للطن الواحد .  
في ١٩٨٣/٣/٥ ارسل مصرف الرافدين اشعار مدينا للمنشأة المذكورة متضمنا خصم مبلغ يعادل ٢٥% من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لدية اضافة الى مصاريف فتح الاعتماد بنسبة ٢% من قيمة الاعتماد .

في ١٩٩٩ /٣/١٠ ارسل مصرف الرافدين اشعار للمنشأة بمبلغ ١٠٠٠ دينار عن اجور الهاتف  
في ١١ /٣ / ارسل المصرف اشعارا مدينا للمنشأة بمبلغ ٤٠٠٠٠ دينار عمولة المراسلين في الخارج  
في ١٢/٣/ قامت المنشأة العامة للمشروبات الغازية بالتأمين على البضاعة وقد تم تظهير وثيقة التأمين لصالح المصرف .

في ١٣ /٣ / ارسل المصرف اشعار مدينا للمنشأة يتضمن اجور التأمين على البضاعة المستوردة والبالغة ٣٠٠٠ دينار .

في ٢٥ / ٣ / وصلت مستندات الشحن الخاصة بالاعتماد الى المصرف وقام المصرف بدوره بأعلام المنشأة المذكورة بموجب كتاب المرقم س / ١ / ١٠٠٠ في ٢٦ / ٣ / ١٩٨٣ بوصول المستندات الشحن والطلب من المنشأة العمل على تخليصها ومرفق مع الكتاب اشعار مدين بخصم ما تبقى من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لدى المصرف .

في ٢٧ / ٣ / ١٩٨٣ قامت المنشأة بتخليص مستندات الشحن من المصرف .

في ٣٠ / ٣ / ١٩٨٣ تمت تخليص البضاعة من الكمرك ودفعت المنشأة رسوم كمركية بلغت قيمتها ٤٠٠٠ دينار اضافة الى ارضيات بلغت ٢٥٠٠ دينار نقدا .

في ٦ / ٤ / ١٩٨٣ تم نقل البضاعة بواسطة شركة نقليات من مخازن الكمارك الى مخازن المنشأة بسعر ١٥٠٠ دينار للطن الواحد .

في ١٠ / ٤ / ١٩٨٣ ارسلت شركة النقليات قائمة بمبلغ اجور النقل الى المنشأة المذكورة وقيد لحسابها .

في ١٥ / ٤ / ١٩٨٣ قامت المنشأة بدفع القائمة بموجب الشيك المرقم .

المطلوب //

١- اجراء قيود اليومية اللازمة للاعتماد المرقم ٢٤٩٧٥ اذا علمت ان سعر الدولار الواحد هو ١٠٠٠ دينار . ٢- تصوير حسابات الاستاذ . ٣- استخراج كلفة الطن الواحد من المادة الاولية مثال رقم (٢):

بتاريخ ١٨ / ١ / ٢٠٠٦ طلبت إحدى المنشآت الصناعية من المصرف فتح اعتماد مستندي لأحد المجهزين الخارجين لقاء تجهيزها بـ (١٢) طن نحاس بسعر ٤٠٠٠ دولار للطن الواحد .

بتاريخ ٢١ / ١ / ٢٠٠٦ ارسل المصرف اشعارا مدينا الى المنشأة بالتأمينات التي اخذت بنسبة ٤٠% من قيمة الاعتماد وبسعر تحويل ١٢٠٠ للدولار الواحد . كما تضمن الاشعار عمولة مصرفية بنسبة  $\frac{1}{8}\%$  من قيمة الاعتماد .

بتاريخ ٢٤ / ١ / ٢٠٠٦ قامت المنشأة بالتأمين على البضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار بصك .

بتاريخ ٢ / ٢ / ٢٠٠٦ وردت الى المصرف مستندات الشحن وطلب من المنشأة تخليصها وارسل بنفس التاريخ اشعارا بخصم المبلغ المتبقي من حسابها الجاري وبنفس سعر التحويل اعلاه .

بتاريخ ١٠ / ٢ / ٢٠٠٦ دفعت المنشأة رسوم كمركية وارضيات مقدارها ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك .

بتاريخ ١٥ / ٢ / ٢٠٠٦ تم نقل البضاعة ودفعت المنشأة اجور نقل وحماليه مقدارها ٢٠٠٠٠٠٠ دينار نقدا . وادخلت بذات اليوم الى مخازن المنشأة .

م/ اجراء القيود المحاسبية للعمليات اعلاه وتصوير حسابات الاستاذ .

مثال رقم (٣):

بتاريخ ١٩٨١/٣/٢ اتفقت المنشأة العامة للحديد والصلب مع احد المجهزين على شراء (٥٠٠٠) وحدة

الواحدة للوحدة بأون ٢ بسعر والصلب الحديد صناعة في المستخدمة المواد احدى من

في ١٩٨١/٣/٥ تم طلب من المصرف فتح اعتماد مستندي لشراء هذه المادة وقد وافق المصرف

واعلمنا ان رقم الاعتماد هو ٨١/٦٨٢١ .

في ١٩٨١/٣/٦ ارسل المصرف اشعارا للمنشأة بمبلغ التأمينات البالغة ٥٠% من قيمة الاعتماد

وبسعر تحويل قدرة ٥٠٠ دينار للبارون الواحد كما نضمن الاشعار مصاريف فتح الاعتماد وعمولات

مصرفيه بنسبة  $\frac{1}{8}\%$  من قيمة الاعتماد .

في ١٩٨١/٣/٧ دفعت المنشأة اجور البرقيات وتلكس بمبلغ ٣٥٠٠ دينار نقدا .

في ١٩٨١/٣/٩ دفعت المنشأة اجور التأمين مقدارها ٤٠٠٠ دينار بشيك .

في ١٩٨١/٣/١٠ ارسل المصرف اشعار مدينا للمنشأة بمبلغ ٨٠٠٠ دينار عن العمولة المراسلين .

في ١٩٨١/٣/١٢ دفعت المنشأة مصاريف متفرقة مبلغها ١٢٥٠٠ دينار نقدا .

في ١٩٨١/٣/٢٥ وردت الى المصرف مستندات الشحن وطلب من المنشأة تخليصها وارسل بنفس

التاريخ اشعار للمنشأة بخصم المبلغ المتبقي من حسابها الجاري لدية وبسعر تحويل مقدارها (٦٠٠)

للبارون الواحد اعتمارا من تاريخ فتح الاعتماد .

في ١٩٨١/٣/٣٠ دفعت المنشأة رسوم كمركية وارضيات مقدارها ٥٠٠٠٠ دينار بشيك .

في ١٩٨١/٣/٣١ تم نقل البضاعة ودفعت المنشأة اجور نقل وحماية مقدارها ١٢٠٠٠ دينار نقدا .

في ١٩٨١/٤/٢ تم فحص البضاعة لغرض استلامها وكانت النتيجة كالاتي

٦٠% منها ادخل الى المخازن

٢٠% صرف للإنتاج مباشرة

٢٠% يخضع لتعويض شركة التأمين

المطلوب:

١- اجراء القيود المحاسبية لهذه العمليات.

٢- استخراج كلفة الوحدة الواحدة من المادة المستوردة . ٣ - تصوير حسابات الاستاذ.

## الاسبوع(٣) اجراءات فتح و غلق الاعتمادات المستندية من الناحية العملية مع حالات عملية.

### تأمينات الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد

يقوم المصرف بعد الحسابات لتأمينات الاعتماد بأرسال اشعار مدين الى الجهة المستورة تمثل  
مصاريف فتح الاعتماد ومصاريف اخرى تخص الاعتماد وتقوم هذه الجهة بتسجيل الاسعار في  
سجلاتها وكما يلي :

XX من ح/ تأمينات الاعتماد

XX من ح/ الاعتماد المستندي

XX الى ح/ جاري المصرف

اجور التأمينات على الاعتماد(قسم التأمين): عندما يتم التأمين على بضاعة فان المصرف سيقوم من  
جانبه بتسديد اجور التأمين المترتبة على هذا الاعتماد وقيد المبلغ على حساب الجهة المستوردة  
ارسال اشعار مدين بالمبلغ المدفوع من قبله اليها حيث تقوم بتسجيله في سجلاتها المحاسبية وبقيد  
يومية كالاتي:

XX من ح/ الاعتماد المستندي

XX الى ح/ جاري المصرف

### غلق الاعتماد المستندي في حساب بضاعة بطريق الشحن

يحمل حساب الاعتماد المستندي بجميع المبالغ المدفوعة الى المصرف والمستوفاة من قبله ولغاية  
استلام مستندات الشحن من المصرف التي تشمل تأمينات الاعتماد، مصاريف فتح الاعتماد، واي  
مصاريف تدفع من قبل المصرف اضافة الى المبلغ المتبقي من الاعتماد .ويكون القيد المحاسبي

من ح/ بضاعة بطريق الشحن

الى ح/ الاعتماد المستندي

## غلق بضاعة بطريق الشحن

حساب بضاعة بطريق الشحن : وهذا الحساب يمثل مجموع المبلغ المتجمع في الفقرة اعلاه مضاف الية الرسوم الكمركية واجور النقل او اي مصاريف تدفع من خلال فحص التشغيل التجريبي او الارضيات تخص البضاعة المستوردة . ويكون القيد المحاسبي كالاتي .

من ح/ المخازن

الى ح/ بضاعة بطريق الشحن

مثال رقم (١):

بتاريخ ٢٠٠٦/١/١٨ طلبت إحدى المنشآت الصناعية من المصرف فتح اعتماد مستندي لأحد المجهزين الخارجين لقاء تجهيزها بـ (١٢) طن نحاس بسعر ٤٠٠٠ دولار للطن الواحد .  
بتاريخ ٢٠٠٦/١/٢١ ارسل المصرف اشعارا مدينا الى المنشأة بالتأمينات التي اخذت بنسبة ٤٠% من قيمة الاعتماد وبسعر تحويل ١٢٠٠ للدولار الواحد . كما تضمن الاشعار عمولة مصرفية بنسبة  $\frac{1}{8}\%$  من قيمة الاعتماد .  
بتاريخ ٢٠٠٦/١/٢٤ قامت المنشأة بالتأمين على البضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار بصك .  
بتاريخ ٢٠٠٦/٢/٢ وردت الى المصرف مستندات الشحن وطلب من المنشأة تخليصها وارسل بنفس التاريخ اشعارا بخصم المبلغ المتبقي من حسابها الجاري وبنفس سعر التحويل اعلاه .  
بتاريخ ٢٠٠٦ /٢/١٠ دفعت المنشأة رسوم كمركية وارضيات مقدارها ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك .  
بتاريخ ٢٠٠٦/٢/١٥ تم نقل البضاعة ودفعت المنشأة اجور نقل وحماليه مقدارها ٢٠٠٠٠٠٠ دينار نقدا . وادخلت بذات اليوم الى مخازن المنشأة .  
م/ اجراء القيود المحاسبية للعمليات اعلاه وتصوير حسابات الاستاذ .

مثال رقم (٢):

قامت المنشأة العامة لصناعة البطاريات باستيراد بعض المواد الأولية الخاصة بصناعة البطاريات الجافة وقد دفعت المصاريف التالية:-

في ١ / ٦ استلمت إشعاراً من المصرف بمبلغ ٦٠٠ دينار عن مصاريف فتح اعتماد مستندي لأحد المجهزين.

في ٥ / ٦ استلمت إشعاراً من المصرف بخصم مبلغ ١٠٠ دينار من حسابها الجاري من مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد.

في ١٠ / ٦ دفعت مبلغ ١٣٠٠ دينار عن قسط التأمين على الاعتماد بشيك.

في ٢٥ / ٦ أخبرها المصرف بوصول مستندات الشحن وكانت قيمتها ٨٠٠٠ دينار.

في ٣٠ / ٦ دفعت رسوم كمركية بمبلغ ٧٥٠٠ دينار نقداً.

في ١ / ٧ نقلت البضاعة ( ٢ طن) إلى مخازن المنشأة ودفعت أجور نقل قدرها ٥٠٠ دينار نقداً. المطلوب/ تسجيل العمليات أعلاه في دفاتر المنشأة المذكورة واستخراج كلفة الكيلو غرام الواحد.

مثال رقم (٣):

طلبت شركة الأسواق المركزية بتاريخ ١٤ / ٦ من مصرف الرافدين فتح اعتماد مستندي لصالح احد المجهزين اليابانيين لقاء تجهيزها ب (١٥) جهاز استنساخ بسعر ( ٣٠٠٠ ) ين ياباني للجهاز الواحد. وتمت بعد ذلك العمليات المالية التالية:

في ١٩ / ٦ أرسل المصرف إشعاراً مديناً إلى الشركة بمبلغ التأمينات المأخوذة بنسبة (٢٥%) من قيمة الاعتماد وبسعر تحويل قدره دينار واحد لكل (٩٠) ين كما تضمن الإشعار عمولة مصرفية بنسبة ( ٨ / ١ % ) من قيمة الاعتماد.

في ٢٥ / ٦ أجرت الشركة اتصالاً مع المجهز بلغت قيمته ١٨ دينار دفع بشيك.

في ٢٨ / ٦ دفعت الشركة أجور تأمين قدرها (١٩٢٠) دينار بشيك على أساس البضاعة واصله مخازن الشركة.

في ١٢ / ٧ أرسل المصرف إشعاراً مديناً الى الشركة بزيادة نسبة التأمينات إلى (٥٠%).

في ٢٨ / ٧ استلمت مستندات الشحن من المصرف وخصم المتبقي من قيمة الاعتماد من الحساب الجاري.

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة الأسواق المركزية

## مثال رقم (٤)

بتاريخ ٢٠٠٧/٣/١ طلبت المنشأة العامة المشروبات الغازية من مصرف الرافدين فتح اعتماد

المستندي لاستيراد مادة اولية لكمية ١٠ طن بسعر ٢٠٠ دولار للطن الواحد.

في ٢٠٠٧/٣/٥ ارسل مصرف الرافدين اشعارا مدينا للمنشأة المذكورة متضمنا خصم مبلغ يعادل

٢٥% من قيمة الاعتماد الحساب المنشأ الجاري لديها اضافة الى مصاريف فتح الاعتماد بنسبة

١% من قيمة الاعتماد .

٢٠٠٧/٣/١٠ ارسل مصرف الرافدين اشعار للمنشأة مبلغ ٣٠٠٠ دينار عن اجور برقيات الهاتف .

٢٠٠٧/٣/١١ ارسل المصرف اشعار مدين للمنشأة مبلغ ١٤٠٠ دينار عمولة المراسلين في الخارج .

٢٠٠٧/٣/١٣ ارسل المصرف اشعار مدين للمنشأة يتضمن اجور التأمين على البضاعة المستوردة

البالغة ٣٤١٠٠ دينار .

٢٠٠٧/٣/٢٥ وصلة المستندات الشحن الخاصة بالاعتماد الى المصرف وطلب من المنشأة العمل

على تخليصها مع اشعار مدين بخصم ما تبقا من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لدا

المصرف .

في ٢٠٠٧/٤/٦ ارسلت شركة النقلات قائمة مبلغ اجور النقل الى المنشأة .

المطلوب:

١- اجراء القيود اليومية اللازمة للاعتماد المستندي اذا علمت ان سعر الدولار الواحد هو ١٠٠ دينار

للدولار الواحد .

٢- استخراج كلفة الطن الواحد من المادة الاولية .

## مثال رقم (٥)

بتاريخ ١ / ٩ / ١٩٩٩ اتفقت الشركة العرقية التجارية مع احدى الشركات الياباني على تجهيزها

ب ١٠٠٠ جهاز من اجهزة التسجيل الحديثة بسعر ٤٥٠ دولار للجهاز الواحد .

في ٢ / ٩ / ١٩٩٩ طلبت الشركة من المصرف فتح اعتماد مستندي للمجهز المذكور بقيمة بالأجهزة

المطلوبة .

في ٤ / ٩ / ١٩٩٩ وردة للشركة من المصرف مدينا بمبلغ التأمينات التي اخذت بنسبة ٧٥% من

المبلغ الكلي وبسعر تحويل قدره ٣٠٠ دينار للدولار الواحد ورقم الاعتماد ٣٨٥٠ / ٨١ .

- في ٥ / ٩ / اشعرنا المصرف بان مبلغ العمولات ومصاريف فتح الاعتماد كانت ١٠٠ دينار .
- في ٦ / ٩ / ١٩٩٩ دفعت الشركة اجور تامين قدرها ١٥٠٠ دينار بموجب شيك على ان تتحمل شركة التامين الخسارة لما زاد عن ١٢٠٠٠ دينار .
- في ١٠ / ٩ / ١٩٩٩ دفعت الشركة اجور برقيات مقدارها ٢٠٠ دينار ٥٠% منها تخص الاجهزة المذكورة .
- في ١٥ / ٩ / ١٩٩٩ دفعت الشركة عن طريق المصرف عمولة المراسلين مقدارها ١٥٠ دينار .
- في ٢٢ / ٩ / ١٩٩٩ وردت مستندات الشحن من المصرف تشير الى ان قيمة البضاعة هي ٤٦٦٦٧ دولار وقد سجل علينا البنك المبلغ المتبقي .
- في ١ / ١٠ / ١٩٩٩ دفعت الشركة الرسوم الكمركية لإخراج البضاعة وكانت ٧٨٠٠ دينار .
- في ٣ / ١٠ / ١٩٩٩ تم نقل البضاعة بواسطة سيارات المنشأة العامة لنقل البضاعة الاعتيادية لقا مبلغ ٤٠٠ دينار دفع بموجب شيك .
- في ١٠ / ١٠ / ١٩٩٩ تم فحص الاجهزة وتبين ان :
- ٨٠% ادخل الى المخازن .
- ١٠% ارسل الى فرع الشركة في ميسان .
- ١٠% تالف ويخضع للتعويض .
- المطلوب // ١- تثبيت القيود المحاسبية اللازمة . ٢- تصوير حسابات الاستاذ اللازمة .
- ٣- استخراج كلفة الوحدة الواحدة من اجهزة التسجيل المرسله الى فرع الشركة في ميسان .

## الاسبوع (٤) حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان

مثال رقم (١):

بتاريخ ١٩٨١/٥/٢ طلبت المنشأة العامة لتجارة الاجهزة الدقيقة من مصرف الرافدين فتح اعتماد مستندي لاستيراد ساعات يدوية سويسرية كميتها (٥٠٠٠ ساعة) بسعر ٣٥ بأون للساعة الواحدة وقد قبل المصرف وتم فتح الاعتماد برقم ٨١/١١١٣.

في ١٩٨١/٥/٣ ارسل المصرف اشعارا للمنشأة العامة لتجارة الاجهزة الدقيقة تم بموجبة خصم ما يعادل ٥٠% من قيمة الاعتماد كتأمينات الاعتماد اضافة الى مصاريف فتح الاعتماد بنسبة ٨/١% من قيمة الاعتماد من حساب المنشأة الجاري لدى المصرف.

في ١٩٨١/٥/٣ قامت المنشأة بالاتصال بالمجهز عن طريق التلكس وارسلت برقية تحتوي على نفس المعلومات التي ابغتها للمجهز تأكيدا لذلك تطلب منه اجراء بعض التغييرات والاضافات على الساعات وبلغت كلفة الاتصال والبرقية ١٥٠٠ ديناراً نقداً.

في ١٩٨١/٥/٤ ارسل المجهز اشعارا الى المنشأة يعلمها بان الاضافات الجديدة على الساعات تكلف ٥ باون للساعة الواحدة وقد قبلت المنشأة بذلك وتم اعلام المصرف بالسعر الجديد للساعة الواحدة بعد الاضافات.

في ١٩٨١/٥/٥ ارسل المصرف اشعارا مدينا للمنشأة متضمنا خصم ٥٠% من قيمة المبلغ المضاف كتأمينات اعتماد.

في ١٩٨١/٥/١٠ تم تأمين على الساعات ضد جميع الاخطار بشرط الكلفة عند مخازن المنشأة وقد تم دفع قسط التأمين البالغ ٩٠٠٠ ديناراً بموجب شيك.

في ١٩٨١/٥/٢٠ وصلت مستندات الشحن الى المصرف وفي نفس اليوم طلب من المنشأة تخليصها وتم تخليص المستندات من المصرف بنفس اليوم ايضا وسجل المصرف على المنشأة المبلغ المتبقي من الاعتماد وارسل اشعار بذلك اليها.

في ١٩٨١/٥/٢٥ تم تخليص البضاعة من مخازن الميناء التي وصلت اليه البضاعة بعد فحصها ودفعت المنشأة الرسوم الكمركية البالغة ٢٥% من مبلغ الاعتماد لكامل الكمية المستوردة وقد كانت نتيجة الفحص كالاتي:

٥٠ ساعات يدوية مهشمة بالكامل ولا يمكن الاستفادة منها

٣٠ ساعة يدوية مكسورة ويمكن تصليحه

٢٠ ساعة يدوية مفقودة

٤٩٠٠ ساعة صالحة تماما

وقدم تم الاتفاق مع شركة التأمين على قيام المنشأة العامة لتجارة الاجهزة الدقيقة على تصليح

الساعات المكسورة على ان تعوض شركة التأمين ٥٠% من الكلفة الكلية.

في ١٩٨١/٥/٢٥ تم نقل الساعات من مخازن الميناء الى مخازن المنشأة بواسطة سيارات المنشأة وتم

استلامها من قبل المخازن بنفس الحالة التي نقلت فيها من مخازن الميناء.

المطلوب:

١- اجراء القيود المحاسبية اللازمة.

٢- ايجاد كلفة الساعات الوحدة السليمة.

اذا علمت ان سعر الباون هو ٥٠٠ دينار.

مثال رقم (٢):

بتاريخ ١٩٨٠/٢/٥ قامت المنشأة العامة لصناعات الجلدية بتعاقد مع احدى الشركات الايطالية لشراء

٢٠٠٠ طن من الجلود وكان السلع المتفق عليه هو ٩٢٤ دولار للطن الواحد وتمت مفاتحة المصرف

لفتح اعتماد مستندي لشراء هذه المواد .

في ١٩٨٠/٢/١٠ استلمت المنشأة اشعارا مدينا من المصرف بقيمة التعاقد وان رقم اعتماد

٨٠/٧٣١٢ .

في ١٩٨٠/٢/١٥ استلمت المنشأة اشعارا مدينا من المصرف بقيمة مصاريف فتح الاعتماد وعمولة

المصرف والمراسلين بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار .

في ١٩٨٠/٢/٢٧ تم شحن البضاعة وارسلت قائمة الشحن والنقل والتأمين لمراسل المصرف لدفع

قيمتها البالغة ٧٥٠٠٠٠٠ دينار وخصم المصرف قيمتها من حساب المنشأة الجاري لديه.

في ١٩٨٠/٣/٣٠ وصلت البضاعة الى الميناء ام قصر وقد قام بفحص البضاعة كل من وكيل شركه

التأمين وتمثل المنشأة واحد مسؤولي الميناء وتبين ان البضاعة كانت ١٩٠٠ طن وليس ٢٠٠٠ طن.

في ١٩٨٠/٤/١ تم تخليص البضاعة ودفعت عنها الرسوم كمركية البالغة ٢٠٠٠٠٠ دينار بموجب

شيك.

في ١٩٨٠/٤/٣ نقلت الكمية بواسطة احدى شركات النقل الداخلي الى مقر المنشأة مقابل ٣٠٠٠ دينار للطن الواحد وعند وصول البضاعة الى مخازن المنشأة وجدت ناقصة بمقدار ١٠ طن. في ١٩٨٠/٤/٥ قامت المنشأة بتسديد ما بذمتها الى شركة النقل الداخلي بموجب شيك . في ١٩٨٠/٤/٦ قامت شركة التأمين بتسديد قيمة النقص الى المنشأة بشيك .  
المطلوب:

١- اجراء القيود اليومية اللازمة اذا علمت ان الدينار يعادل ٣ دولار.

٢- تصوير حسابات الاستاذ.

٣- استخراج كلفة الوحدة الواحدة من البضاعة.

## الاسبوع (٥-٦) حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات

مثال رقم (١):

قامت لجنة فنية مختصة عائدة إلى إحدى الشركات بفحص (١٥) جهاز استنساخ مستورد وقد تبين ما يلي:

(١٢) جهاز استنساخ سليم ومطابق للمواصفات أدخلت المخازن.

(٣) أجهزة استنساخ مخالفة للمواصفات المتفق عليها مع ألمجز الياباني وتم مراسلته والاتفاق على قبول الشركة لتلك الأجهزة مقابل ان يسدد المجهز ٢٠% من قيمتها عن تلك المخالفة. المطلوب/ (١) تسجيل قيد الإدخال المخزني للأجهزة المستوردة.

(٢) استخراج كلفة الجهاز الواحد المطابق والمخالف للمواصفات(واصل مخازن الشركة)

إذا علمت ان كلفة الاستيراد:

٣٥٠٠٠ ين ياباني للجهاز الواحد(سعر الين الواحد ١٠٠ دينار ٥٠٠ دينار عمولة مصرفية، ١٠٠٠ دينار مصاريف تأمين، ٦٠٠ دينار رسوم وعمولات مدفوعة في الميناء ١٠٠٠ دينار مصاريف نقل وتفريغ للأجهزة المستوردة.

مثال رقم (٢)

بتاريخ ١٩٩٩/٢/١ طلبت شركة الصناعات الخفيفة من المصرف فتح اعتماد مستندي لشراء ١٠٠٠ جهاز لتركيبها على ثلاثيات عشتار حجم ١٦ قدم سعر الجهاز الواحد ١٢٠ دولار .  
في ١٩٩٩/٢/٢ ارسل المصرف اشعار للشركة بتسجيل قيمة التأمينات البالغة ٤٠% من الكلفة بسعر تحويل مقداره ٣٠٠ فلس للدولار الواحد وتضمن الاشعار عمولة مصرفية قدرها ٥٠ دينار .  
في ١٩٩٩/٢/٣ دفعت الشركة عمولة المراسلين واجور برقيات بلغت ٧٠ دينار نقدا .  
في ١٩٩٩/٢/٥ تم التأمين على البضاعة ودفعت الشركة ٣٣٠ دينار نقدا .  
في ١٩٩٩/٢/٧ دفعت الشركة مصاريف متفرقة على الاعتماد بلغت ٢٠ دينار نقدا .  
في ١٩٩٩/٢/١٠ وردت مستندات الشحن وسجل المصرف المبلغ المتبقي على الشركة .

في ١١/٢/١٩٩٩ تم تخليص الاجهزة ودفعت الشركة رسوم كمركية ومصاريف تخليص قدرها ٨٣٠ دينار نقدا.

في ١٦/٢/١٩٨٠ دفعت الشركة ارضيات بمعدل ١٠ دنانير عن اليوم الواحد نقدا.

في ١٧/٢/١٩٨٠ نقلت البضاعة الى مخازن الشركة ودفعت اجور نقل مقدارها ١٥٠ دينار نقدا.

في ١٨/٢/١٩٨٠ تم فحص البضاعة وتبين ما يلي:

٣/٢ من الاجهزة ادخلت الى المخازن

٨٠% من المتبقي صرف للإنتاج مباشرة

٨٠% من ال ٢٠% الباقية مخالف للمواصفات

٢٠% الباقية يخضع لشركة التأمين .

المطلوب :

١- تثبيت القيود المحاسبية اللازمة للاعتماد رقم ٨٠/١٣٩١

٢- استخراج كلفة الجهاز الواحد الذي ادخل الى المخازن .

٣- تصوير حسابات الاستاذ اللازمة.

## الاسبوع (٧) حالات عملية عن توزيع المصاريف المشتركة لعدة مواد ولشحنة واحدة

مثال رقم (١)

بتاريخ ١٩٨٣/٤/١ قامت المنشأة العامة لتجارة المواد الغذائية بطلب استيراد صنفين من المواد كانت بياناتهما كالآتي:

الصنف الاول: الوزن ٢٠ طن /السعر ١٥٠,٠٠٠ دينار للطن الواحد.

الصنف الثاني: الوزن ٥٠ طن /السعر ١٠٠,٠٠٠ دينار للطن الواحد.

بتاريخ ٤/٥ دفعت عمولة مصرفية بنسبة ٢/١% من القيمة

بتاريخ ٤/١٢ دفعت اجور برق وهاتف (٨) دنانير.

بتاريخ ٤/١٥ دفعت عمولة شراء (٢٤) دينار بواسطة المصرف .

بتاريخ ٤/١٦ دفعت مصاريف تأمين (١١١) دينار بواسطة المصرف.

بتاريخ ٤/٢٤ دفعت رسوم كمركية (٨٠) دينار نقدا.

بتاريخ ٤/٢٦ دفعت اجور ارضيات (١٥) دينار نقدا.

وفي تاريخ ٤/٢٧ دفعت اجور نقل (٣٥) دينار نقدا.

المطلوب : ايجاد كلفة الطن الواحد من كل صنف اذا علمت ان :

١- درجة تعرض الصنف الاول للتلف ٨٠% من تعرض الصنف الثاني للتلف.

٣- الصنف الثاني بقي على الرصيف مرة ونصف بقدر المدة التي بقاها الصنف الاول .

مثال رقم(٢)

بتاريخ ١٩٨٢/٤/١ طلبت المنشأة العامة للأسواق المركزية من المصرف الرافدين فتح اعتماد مستندي لحساب احد المجهزين لقاء تجهيزها بنوعين من البضائع هما س ، ص وافق المصرف على فتح الاعتماد برقم ٨٢ /٩٦ .

نوع البضاعة	الكمية (عدد)	الوزن (كغم)	سعر الوحدة الواحدة
س	٨٠٠٠	٤٠٠٠	٦ دولار
ص	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	٤ دولار

- في ١٩٨٢/٤/٢ ارسل المصرف اشعار مدين الى المنشأة بالتأمينات التي اخذت بنسبة ٢٥% من قيمة الاعتماد وبسعر التحويل قدرة ٣٠٠ فلس للدولار الواحد كما تضمن الاشعار عمولات تحويل مقدارها ٩٦/٠٠٠ دينار .
- في ١٩٨٢/٤/٣ ارسل المصرف اشعار مدين الى المنشأة بمبلغ مصاريف فتح الاعتماد وكانت تعادل ٠١% من قيمة الاعتماد .
- في ١٩٨٢ /٤/٩ دفعت المنشأة اجور تأمين قدرها ٧٢٠/٠٠٠ دينار نقدا .
- في ١٩٨٢/٤/١٠ دفعت المنشأة اجور البرقيات قدرها ٤٨/٠٠٠ دينار بشيك .
- في ١٩٨٢/٤/١٨ وردت مستندات الشحن للمنشأة تشير الى وصول البضاعة وقد ارسل المصرف اشعارا الى المنشأة بذلك وانه قد قام بتسديد المبلغ المتبقي للمجهز .
- في ١٩٨٢/٤/٢٠ دفعت المنشأة رسوم كمركية قدرها ١٠٠٠/٠٠٠ دينار نقدا .
- في ١٩٨٢/٤/٢٢ دفعت المنشأة اجور ارضيات قدرها ١٢٠/٠٠٠ دينار نقدا .
- في ١٩٨٢/٤/٢٥ دفعت المنشأة اجور نقل وحمايه قدرها ١٦٠/٠٠٠ دينار بشيك .
- في ١٩٨٢/٤/٢٩ تم فحص البضاعة (ص) وتبين ما يلي :
- ٦٠% ادخل الى المخازن .
- ٢٠% ارسل الى معرض البيع المباشر .
- ١٠% تلف ويخضع للتعويض
- اما البضاعة (س) فقد استلمت جميعها من قبل المخازن بعد فحصها .
- المطلوب //
- تثبيت القيود المحاسبية اللازمة وتصوير حساب تأمينات الاعتماد مع استخراج كلفة الوحدة الواحدة للبضاعتين اذا علمت ان :
- ١- درجة تعرض البضاعة (س) للخطر ضعف البضاعة (ص) .
  - ٢- الرسوم الكمركية المفروضة على البضاعة (ص) تمثل ١٥٠% من تلك المفروضة على البضاعة (س) .
  - ٣- البضاعة (س) بقيت على الرصيف (٢) يوم والبضاعة (ص) (٣) يوم .
  - ٤- نقلت البضاعتين نفس المسافة .

## مثال رقم (٣)

تقوم احدى المنشأة الصناعية باستخدام نوعين من المواد الاولية في صنع احدى منتجاتها . وكانت تستوردها من خارج القطر وقد توفرت بشأنها البيانات التالية :

النوع الاول : ٦٠٠٠ متر بسعر ٤٠٠ دينار للمتر الواحد .

النوع الثاني : ٨٠٠٠ علبة ٢٠٠ دينار للعلبة الواحدة ودفعت المنشأة عليها المصاريف التالية لحين وصولها مخازنها

في ١ / ٨ / ٩٠ دفعت عمولة للمصرف لفا فتح الاعتماد قدرها ٢٠٠ دينار من حسابها الجاري .

في ٩ / ٨ / ٩٠ دفعت اجور برق وهاتف قدرها ١٢٠٠ دينار نقدا .

في ١٧ / ٨ / ٩٠ دفعت اجور تامين قدرها ٤٢٠٠٠ دينار شيك .

في ٦ / ٩ / ٩٠ دفعت رسوم كمركية وارضيات قدرها ١٠٠٠ دينار بشيك تمثل اجور اجور الارضيات ٨ % منها .

في ٧ / ٩ / ٩٠ دفعت اجور نقل قدرها ٩٠٠٠ دينار نقدا .

المطلوب // استخراج كلفة الوحدة الواحدة من كل نوع اذا علمت ان :

١- درجة تعرض النوع الاول للخطر نصف درجة النوع الثاني له .

٢- الرسوم كمركية المفروضة على النوع الاول تزيد ٢٥% على الرسوم المفروضة على النوع الثاني .

٣- مكثت الارسالية بنوعيتها نفس المدة على الرصيف .

٤- تم نقل النوع الاول الى المسافة ٦٠ كيلو متر والثاني الى مسافة ٤٠ كيلومتر .

## مثال رقم (٤)

تعاقبت احدى المنشآت التجارية مع شركة اجنبية لتزويدها بثلاث انواع من المواد الغذائية (س،ص،ع) وكانت بياناتها كالاتي :

المادة	الكمية	سعر الوحدة	وزن الوحدة
س	٢٠٠ علبة	٣,٠٠	نصف كيلو غرام
ص	١٥٠٠ صندوق	٦,٠٠	٣ كيلو غرام
ع	٤٠٠٠ قنينة	٢,٠٠	نصف كيلو غرام

ودفعت عليها المنشأة المصاريف التالية لغاية وصولها الى المخازن:

في ٦ / ٣ / ١٩٩٩ عمولة المصرف ٤ / ١ % من قيمة الارسالية من حساب المنشأة الجاري.

- في ١٤/٣/١٩٩٩ اجور تلكس قدرها ١٥,٠٠ دينار نقدا
- في ١٥/٣/١٩٩٩ عمولة فتح الاعتماد ٨/١% لمدة ثلاثة شهور للمواد ص،ع، وتضاعف بعد هذه الفترة في حالة تأخرها
- في ١٦/٣/١٩٩٩ عمولة مراسلين قدرها ١١٥,٠٠ دينار من الحساب الجاري
- في ٢١/٣/١٩٩٩ اجور تأمين قدرها ١٣٥٠,٠٠ دينار بشيك
- في ٣/٤/١٩٩٩ رسوم كمركية قدرها ١٧٨٠,٠٠ دينار بشيك
- في ٥/٤/١٩٩٩ اجور ارضيات ١٤٠,٠٠ دينار نقدا
- في ٦/٤/١٩٩٩ اجور نقل قدرها ١٥ فلسا لكل طن / كيلو متر نقدا
- المطلوب : استخراج كلفة الوحدة الواحدة من كل نوع اذا علمت ان:
- ١- اجور التلكس كانت تخص المادتين (ص،ع) فقط
  - ٢- درجة تعرض المادة (س) للتلف ضعف درجة تعرض (ص) ، ودرجة تعرض (ع) للتلف ثلاثة اضعاف درجة تعرض (ص) للتلف .
  - ٣- الرسوم كمركية المفروضة على (س،ص،ع) تمثل ٥:٣:٤ حسب نوعيتها وعلى التوالي
  - ٤ - مكثت المادتين (س،ع) على الرصيف لمدة خمس ايام قبل نقلها الى المخازن بينما مكثت المادة (ص) اربع ايام فقط.
  - ٥- نقلت المواد الثلاث الى مسافة ٦٠٠ كيلو متر

## الاسبوع (٨) حالات عملية عن توزيع المصاريف المشتركة لعدة مواد ولعدة شحنات

مثال رقم (١)

انفقت المنشأة العامة لاستيراد وتوزيع الاجهزة الدقيقة مع احد المجهزين على تجهيزها بثلاث انواع من السلع وكما يلي وطلبت من المصرف فتح اعتماد للمجهز المذكور .

السلعة	الكمية	سعر الوحدة دولار
اقلام حبر باركر ٢١	٦٠٠٠ قلم	٤
اقلام حبر شيفر ٤٥	٣٠٠٠ قلم	٦
سيت مكتب	٧٠٠ سيت	٦٠

في ١٩٨٠/٦/٣ ارسل المصرف اشعارا مدينا للمنشأة بالتأمينات التي اخذت بنسبة ٢٥% من قيمة الاعتماد ويسعر تحويل قدره ٣٠٠ فلسا للدولار الوحد كما تضمن الاشعار عمولة مصرفية بنسبة ٨/١%.

في ١٩٨٠/٦/٦ ارسلت المنشأة تلكس الى المجهز باجرة قدرها ٢٤/٠٠٠ دينار نقدا.

في ١٩٨٠/٦/٧ دفعت المنشأة اجور تأمين قدرها ٥٠٤/٠٠٠ دينار بشيك.

في ١٩٨٠/٧/٥ وردت للمنشأة مستندات الشحنة الاولى من المصرف تشير الى وصول البضاعة وانه قام بتسديد المبلغ المتبقي للمجهز ويسعر تحويل ٣ دولار للدينار الواحد.

في ١٩٨٠/٧/٩ دفعت المنشأة اجور ارضيات الشحنة الاولى قدرها ٢٧٠٠ دينار نقدا.

في ١٩٨٠/٧/١٠ دفعت المنشأة اجور نقل وحماليه الشحنة الاولى قدرها ١٠٠٠٠ دينار نقدا.

في ١٩٨٠/٧/١٢ تم فحص البضاعة في مخازن المنشأة وتبين ما يلي :

### اقلام حبر باركر ٢١

٦٠% منها كانت سليمة وادخلت الى المخزن الرئيس

٢٠% منها كانت تالفة كليا وتتحمل شركة التأمين كلفتها

١٠% منها ارسلت الى معرض البيع المباشر

١٠% منها مخالفة للمواصفات وكان الاتفاق ينص على دفع قيمتها من قبل المجهز.

في ١٩٨٠/٨/٥ وردت للمنشأة مستندات الشحنة الثانية من المصرف تشير الى وصول البضاعة وانه قام بتسديد المبلغ المتبقي للمجهز وبسعر تحويل ٣ دولار للدينار الواحد.

#### اقلام حبر شيفر ٤٥

- ٩٠% منها كانت سليمة وادخلت الى المخزن الرئيسي.
- ٥% منها مفقودة اثناء الشحن وتحملها شركة التأمين .
- ٥% مخالفة للمواصفات وتم قبولها بسعر يعادل ٥٠% من كلفة الكلية واصلة مخازن المنشأة.

#### سبت المكتب

- ١٠٠% سليمة وادخلت الى المخزن الرئيسي.
  - في ١٩٨٠/٨/٩ دفعت المنشأة اجور ارضيات الشحنة الثانية قدرها ٣٠٠٠ دينار نقدا.
  - في ١٩٨٠/٨/١٠ دفعت المنشأة اجور نقل وحمايه الشحنة الثانية قدرها ١٥٠٠٠ دينار نقدا.
- المطلوب:

- ١- تثبيت القيود المحاسبية اللازمة.
- ٢- استخراج كلفة الوحدة الواحدة من كل بضاعة اذا علمت ان :
  - أ- درجة تعرض السلع للخطر متساوية.
  - ب- الرسوم الكمركية المفروضة على السلعة الثانية تزيد ٢٠% عن المفروضة على السلعة الاولى والثالثة ضعف الاولى.
  - ج- السلعة الاولى بقيت على الرصيف (٤) ايام والسلع الثانية (٣) ايام والثالثة يومين.
  - د- نقلت السلع نفس المسافة وبسيارتين خصص سيارة للسلعة الاولى وسيارة للسلعة الثانية والثالثة علما بأن اجرة السيارة متساوية .
- ٣- تصوير حسابات الاستاذ اللازمة.





مستند الصرف

مستند صرف

رقم المستند :

تاريخ المستند :

رقم صفحة اليومية :

المدفوع له .....

مصرف :

رقم الشيك :

رقم الدليل المحاسبي			اسم الحساب وتفاصيله	المفردات		المبلغ الدائن		المبلغ المدين	
٥	٤	٣		د	ف	د	ف	د	ف
			المجموع						

مدير عام

مدير حسابات

المحاسب

المدقق

المنظم

اني الموقع ادناه استلمت من -----

مبلغ قدره فقط -----

اسم المستلم:

التوقيع:



## سند الادخال المخزني

التاريخ /

اسم الجهة المصدرة .....رقم وتاريخ كتاب الطالب .....

اسم الجهة المجهز .....رقم وتاريخ التجهيز .....

ت	نوع المادة المستعملة	الكمية		سعر الوحدة		سعر الكلي		سجل المخزن		الملاحظات
		العدد	العدد	فلس	دينار	فلس	دينار	رقم تسلسل القيد	رقم الصحيفة	

تسلمت ما تضمنه هذا السند من مواد وسجلت في سجلات المخزن / توقيع

رئيس الدائرة

اسم وتوقيع المستلم .....

عنوان الوظيفة .....



مستند اعادة المواد:

نسخة المخزن							
نسخة الحسابات المخزنية							
نسخة القسم المعيد							
مستند اعادة المواد							
رقم العملية:			الرقم:				
رقم مستند اصدار المواد:			التاريخ:				
تاريخ مستند اصدار المواد:			القسم الذي اعاد المواد:				
الملاحظات	لاستعمال الحسابات المخزنية		الكمية	وحدة القياس	الرقم الرمزي	التفاصيل	ت
	القيمة	سعر الوحدة					
اسم امين المخزن التوقيع				اسم القائم بإعادة المواد التوقيع			

مستند تحويل المواد :

نسخة حسابات التكاليف							
نسخة الحسابات المخزنية							
نسخة الجهة المحول اليها							
نسخة الجهة المحول منها							
مستند تحويل المواد							
الرقم:						الجهة المحول منها:	
التاريخ:						الجهة المحول اليها:	
الملاحظات	لاستعمال الحسابات المخزنية		الكمية	وحدة القياس	الرقم الرمزي	التفاصيل	ت
	القيمة	سعر الوحدة					
توقيع مسؤول الجهة المحول اليها				توقيع مسؤول الجهة المحول منها			

بطاقة الصنف

<u>بطاقة الصنف</u>					
اسم المادة:			الحد الاعلى:		
الرقم الرمزي:			الحد الادنى:		
وحدة القياس:			حد اعادة الطلب:		
الملاحظات	الرصيد	الصادر	الوارد	رقم المستند	التاريخ

## بطاقة استاذ المخازن

بطاقة استاذ المخازن																	
اسم المادة:																	
الحد الاعلى:																	
الحد الادنى:																	
حد اعادة الطلب:																	
رقم الرمزي:																	
وحدة القياس:																	
الملاحظات	الرصيد					الصادر					الوارد				رقم المستند	التاريخ	
	القيمة		سعر الوحدة		الكمية	القيمة		سعر الوحدة		الكمية	القيمة		سعر الوحدة				الكمية
	دينار	فلس	دينار	فلس		دينار	فلس	دينار	فلس		دينار	فلس	دينار	فلس			

## الاسبوع (١٠) حالات عملية عن طريقة تسعير المواد على اساس الكلفة الفعلية.

حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقة ما يرد اولاً يصرف اولاً  
مثال رقم (١)

تقوم احدى المنشآت الصناعية باتباع طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً في تسعير المواد الصادرة  
وكانت حركة الوارد والصادر لاحد المواد المخزنية خلال شهر اذار / ١٩٨٠ كما يلي :

في ٣/١ ورد للمخزن ٦٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة وادخل بالمستند رقم (٤١٢) .  
في ٣/٣ صرف للإنتاج ٣٢٥ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٢١) .  
في ٣/١٢ ورد المخزن ٥٠٠ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤١٩) .  
في ٣/١٥ صرف للإنتاج ٣٠٠ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٣٨)  
في ٣/١٨ صرف للإنتاج ٣٠٠ وحدة ايضا بموجب مستند الاصدار رقم (٧٥١) .  
في ٣/٢٣ ورد للمخزن ١٢٥ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤٢٨) .  
في ٣/٢٦ صرف للإنتاج ٢٥٠ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٦٢) .  
في ٣/٢٩ ورد المخزن ٣٠٠ وحدة بسعر ١٤ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤٢٣) .  
المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن وفقا للطريقة المذكورة .

حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقة ما يرد اخيراً يصرف اولاً  
مثال رقم (٢)

تقوم احدى المنشآت الصناعية باتباع طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً في تسعير المواد الصادرة  
وكانت حركة الوارد والصادر لاحد المواد المخزنية خلال شهر اذار / ١٩٨٠ كما يلي :

في ٣/١ ورد للمخزن ٦٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة وادخل بالمستند رقم (٤١٢) .  
في ٣/٣ صرف للإنتاج ٣٢٥ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٢١) .  
في ٣/١٢ ورد المخزن ٥٠٠ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤١٩) .  
في ٣/١٥ صرف للإنتاج ٣٠٠ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٣٨)  
في ٣/١٨ صرف للإنتاج ٣٠٠ وحدة ايضا بموجب مستند الاصدار رقم (٧٥١) .

- في ٣/٢٣ ورد للمخزن ١٢٥ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤٢٨) .  
في ٣/٢٦ صرف للانتاج ٢٥٠ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٦٢) .  
في ٣/٢٩ ورد المخزن ٣٠٠ وحدة بسعر ١٤ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤٢٣) .  
المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن وفقا للطريقة المذكورة .

### حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقتي المعدل البسيط والمعدل الموزون مثال رقم (٣)

- تقوم احدى المنشآت الصناعية باتباع طريقة المعدل الموزون في تسعير المواد الصادرة وكانت حركة الوارد والصادر لاحد المواد المخزنية خلال شهر اذار / ١٩٨٠ كما يلي :
- في ٣/١ ورد للمخزن ٦٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة وادخل بالمستند رقم (٤١٢) .  
في ٣/٣ صرف للانتاج ٣٢٥ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٢١) .  
في ٣/١٢ ورد المخزن ٥٠٠ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤١٩) .  
في ٣/١٥ صرف للانتاج ٣٠٠ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٣٨) .  
في ٣/١٨ صرف للانتاج ٣٠٠ وحدة ايضا بموجب مستند الاصدار رقم (٧٥١) .  
في ٣/٢٣ ورد للمخزن ١٢٥ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤٢٨) .  
في ٣/٢٦ صرف للانتاج ٢٥٠ وحدة بموجب مستند الاصدار رقم (٧٦٢) .  
في ٣/٢٩ ورد المخزن ٣٠٠ وحدة بسعر ١٤ دينار للوحدة بموجب المستند رقم (٤٢٣) .  
المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن وفقا للطريقة المذكورة .

مثال رقم (٤) توضح البيانات التالية حركة إحدى المواد في مصنع عن شهر نيسان

التاريخ	حركة الوارد (الشراء)	حركة الصادر
٤/١	رصيد المخازن ١١٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة	
٤/٣	٢٠٠ وحدة بسعر ٦ دينار للوحدة	
٤/٧		٢١٠ وحدة
٤/١١	٣٠٠ وحدة بسعر ٧ دينار للوحدة	
٤/١٤		٨٠ وحدة
٤/١٩	١٢٠ وحدة بسعر ٨ دينار للوحدة	
٤/٢٩		٢٥٠ وحدة

المطلوب/ أ- إعداد صفحة أستاذ المادة في ظل طريقة المعدل الموزون (المتحرك).  
ب- التأكد من صحة رصيد المادة في نهاية الشهر.

مثال رقم (٥)

فيما يلي البيانات الاجمالية عن حركة المخزون خلال عام ٢٠٠٠ بمخازن شركة (س).

المبيعات		المشتريات		
الكمية	التاريخ	سعر الوحدة	الكمية	التاريخ
١٤٠٠	٤/٩	٧	١٠٠٠	٤/٧
١٠٠٠	٤/٢٠	٨	٢٠٠٠	٤/١٥
٦٠٠	٤/٢٥	٧	١٠٠٠	٤/٢٧
١٠٠٠	٤/٢٩			

إذا علمت ان رصيد المخزون السلعي في ٤/١ كان ١٠٠٠ وحدة وبقيمة اجمالية قدرها ٦٠٠٠ دينار .

المطلوب / ١. ايجاد قيمة الرصيد بطريقة المعدل الموزون. ٢. التحقق من قيمة الرصيد في نهاية الشهر

مثال رقم (٦)

فيما يلي البيانات المتعلقة بالمادة المخزنية (م) التي تستخدمها احدى المنشأة الصناعية في

انتاجها والخاصة بشهر ايلول / ١٩٩٩

١- الكميات الواردة :

التاريخ	رقم مستند الاستلام	الكمية (وحدة)	سعر الوحدة (دينار)
٩/١	١١٦٢	١٤٠٠	١.٠٠٠
٩/٦	١١٨٨	١٥٠٠	١.١٠٠
٩/١٩	١١٩٦	١٠٠٠	٠.٩٠٠

ب- الكميات الصادرة :

التاريخ	رقم مستند الاصدار	الكمية (وحدة)
٩/٤	٢٣١٢	١٠٠٠
٩/١٥	٢٤٧٨	٩٠٠
٩/٢٢	٢٥١٦	١٢٠٠
٩/٢٨	٢٥٦٣	٤٠٠

ج- بتاريخ ٩/٢١ اعيدت كمية الى المخازن مقدارها ٢٠٠ وحدة من الكمية المصروفة

بتاريخ ٩/١٥ وادخلت بموجب مستند الاعادة رقم (٤١٦).

// المطلوب

تسعير الكميات الصادرة من المادة المخزنية (م) حسب الطرق التالية :

- ١- الوارد اولاً يصرف اولاً . ٢- الوارد اخيراً يصرف اولاً . ٣- المعدل البسيط . ٤- المعدل الموزون . ٥- السعر الاداري عند الاصدار . ٦- السعر الاداري عند الاستلام .
- علماً بان السعر الاداري المحدد من قبل الادارة ١ دينار للوحدة الواحدة.

## الاسبوع (١١)/حالات عملية عن تسعير المواد الصادرة باستخدام طريقة السعر الاداري.

مثال رقم (١)

فيما يلي البيانات المتعلقة بالمادة المخزنية (م) التي تستخدمها احدى المنشأة الصناعية في

انتاجها والخاصة بشهر ايلول / ١٩٩٩

١- الكميات الواردة :

التاريخ	رقم مستند الاستلام	الكمية (وحدة)	سعر الوحدة (دينار)
٩/١	١١٦٢	١٤٠٠	١.٠٠٠
٩/٦	١١٨٨	١٥٠٠	١.١٠٠
٩/١٩	١١٩٦	١٠٠٠	٠.٩٠٠

ب- الكميات الصادرة :

التاريخ	رقم مستند الاصدار	الكمية (وحدة)
٩/٤	٢٣١٢	١٠٠٠
٩/١٥	٢٤٧٨	٩٠٠
٩/٢٢	٢٥١٦	١٢٠٠
٩/٢٨	٢٥٦٣	٤٠٠

ج- بتاريخ ٩/٢١ اعيدت كمية الى المخازن مقدارها ٢٠٠ وحدة من الكمية المصروفة

بتاريخ ٩/١٥ وادخلت بموجب مستند الاعادة رقم (٤١٦).

المطلوب // تسعير الكميات الصادرة من المادة المخزنية (م) حسب الطرق التالية :

١- السعر الاداري عند الاصدار .

٢- السعر الاداري عند الاستلام

## الاسبوع (١٢) / حالات عملية عن طرق تسعير المواد المعادة والمعالجة المحاسبية لفروقات الجرد.

حالات عملية عن طرق تسعير المواد المعادة والمعالجة المحاسبية الخاصة بها.

مثال رقم (١):

من سجلات احدى المنشآت الصناعية اخترنا الحالات التالية :

بتاريخ ١٦/١/١٩٨٢ اعيدت كمية مواد صالحة للاستعمال مقدارها (٣٠٠) وحدة من قسم الانتاج لانتهاء اليها وقد سعرت حسب طريقة الكلفة الاصلية (اي بنفس سعر صرفها ) البالغ ٥٠٠/- دينار للوحدة .

بتاريخ ٢/٣/١٩٨٢ اعيدت من قسم التغليف مواد مستهلكة مقدارها (٥٠٠) وحدة قدرت قيمتها ب ١٢٥ دينار .

بتاريخ ١٩/٣/١٩٨٢ حولت مواد صالحة للاستعمال من قسم التصفية كميته (٤٠٠) وحدة ٦٠% من الى قيم الانتاج والباقي اعيد الى المخازن علما بأن سعر صرفها من المخزن كان ٢٣٠/٠ دينار للوحدة .

بتاريخ ٢٥/٣/١٩٨٢ اعيدت مواد من قسم الصيانة كميته (١٨٠) وحدة وبعد اجراء الفحص عليها تبين ان ٣٠% منها صالحة للاستعمال والباقي اعتبر مستهلكا علما بأن سعر صرفها من المخازن كان ٧٥٠/٠ دينار للوحدة اما المستهلكة فقد قدرت اللجنة قيمتها الكلية ب ٥٠ دينار .

// المطلوب

تنبيه القيود المحاسبية اللازمة لهذه العمليات

مثال رقم (٢):

في احدى منشآت المنتجات الغذائية لاحظنا الحالات التالية للفترة من ٢٠١٠/٣/١ لغاية ٢٠١٠/٤/٣٠ .

في ٣/٧ اعيدت مواد تالفة من قسم التعقيم قدرها ١٢ كيلو غرام سبق صرفها بسعر ٩٠٠٠ دينار للكيلو غرام الواحد .

في ٣/١٥ اعيدت مواد فائضة عن حاجة قسم التعبئة قدرها ٥٢٠ علبة ٧٥% منها صالحة للاستعمال والباقي تالف علما بأن سعر صرفها كان ١٢٥٠٠ /- دينار للعلبة الواحدة . في ٣/٢٣ حولت مواد صالحة للاستعمال من قسم التعقيم الى المزج قدرها ٣٠٠ وحدة سبق صرفها بسعر ٨٥٠٠ دينار للوحدة الواحدة .

في ٤/٢ اعيدت مواد كميتها ٦٣٠ قطعة من قسم التغليف ٤٠% منها صالحة والباقي تالفة علما بانها كانت مصروفة منذ فترة طويلة مما تعذر الحصول على سعر صرفها واعتمد سعرها الحالي في السوق والبالغ ١٢٨٠٠ دينار للقطعة الصالحة اما المستهلكة فقد قدرت قيمتها ب ٣٨ دينار ( لكامل الكمية).

في ٤/٩ حولت مواد من قسم الانتاج قدرها ٦٠ كيلو اغرام صالحة للاستعمال ٦٠% منها الى قسم التعقيم والباقي الى المخزن علما بأن سعرها عند الصرف كان ٣٤٠٠ دينار للكيلو غرام الواحد في حين سعرها الحالي في السوق ٣٦٥٠ دينار للكيلو غرام الواحد .

في ٤/١٧ اعيدت الى المخزن من قسم التعبئة قدرها ٤٨٠ وحدة ٨٠% منها صالحة للاستعمال والباقي مستهلكة علما بأن سعر صرفها كان ٦٢٠٠ دينار للوحدة الواحدة في حين قدر سعر الوحدة المستهلكة ب ٢٠% من سعر الوحدة الصالحة .

// المطلوب

تسجيل قيود اليومية اللازمة لهذه العمليات .

### حالات عملية عن معالجة الفروقات الجردية محاسبيا

مثال رقم (١):

قامت لجنة الجرد في المنشأة العامة للصناعات الجلدية باجراء الجرد بتاريخ ١٩٩٩ /٩/٣٠ على المواد المباشرة الداخلة في انتاج الحفائب وكانت نتيجة الجرد مايلي :

المادة	الرقم الرمزي	وحدة	الرصيد بموجب	الرصيد	سعر الوحدة
--------	--------------	------	--------------	--------	------------

	القياس	السجلات	الفعلي		
ا	علبة	٥٠٠٠	٤٠٠٠	١,٥٠٠	دينار
ب	كغم	٢٢٥٠	٢٢٠٠	٣,٦٠٠	
ج	كغم	٢٩٠٠	٣٠٠٠	٠,٤٠٠	
د	قنينة	٦٠٠٠	٦٨٥٠	١,٠٠٠	
هـ	متر	١١٠٠	١٢٨٠	٢,٨٠٠	
و	علبة	٩٥٠	٧٦٠	٠,٧٥٠	

وبعد الاستفسار عن الفروقات من امين المخزن واضح ما يلي :

١- مادة / أ :

بين بأن ٥٠٠ علبة صرفت الى الانتاج ولم يحرر بها مستند اصدار في حينه و ٣٥٠ علبة تلفت بسبب وقوع حريق خارج عن ارادة امين المخزن وتحمله شركة التأمين المتبقي فلم يعرف سببه فأحيل للتحقيق حيث ظهر بأنه قد تلف بسبب اهمال امين المخزن .

٢- المادة / ب :

اتضح بأن ٢٥ كيلو غرام صرفت للانتاج ولم يحرر بها مستند اصدار وان هناك نقص اعلى من المسموح به بمقدار ١٠ كيلو غرام يتحمل ٥٠% منه أمين المخزن .

٣- المادة / ج :

تبين بأن سبب الزيارة هو امتصاص المادة للرطوبة وكانت الزيادة اعلى من النسب المقدرة ٢٠ كيلو غرام .

٤- المادة / د :

تبين بأن ٦٥٠ علبة اعيدت من الانتاج ولم ينظم بها مستند اعادة اما الباقي فظهر بأن سبق وان ورد مع احدى الإرساليات ولم يؤشر في حينة .

٥- المادة / هـ :

اتضح بأن ١٥٠ مصروفة وما زالت باقية في المخزن على الرغم من توقيعهم على استلامها في مستند الاصدار. اما الباقي فلم يعرف مصدره . واعتبر في نهاية السنة ايرادا للمنشأة .

٦- المادة / و :

اتضح بان ١٢٠ علبة تلفت بسبب ظروف التخزين والباقي تبين بانها سرقت ولم يبلغ عنها امين المخزن فتحمل بقيمتها .

المطلوب // تصوير قائمة الجرد واجراء القيود المحاسبية لمعالجة الفروقات .  
مثال رقم (٢):

لدى قيام الجرد في المنشأة العامة للصناعات الكهربائية بتاريخ ١٩٩٠/٦/٣٠ بجرد مجموعة من المواد (غير مباشرة) وجدت فروقات بين الرصيد الفعلي والرصيد بموجب السجلات وكالاتي :

المادة	الرقم الرمزي	وحدة القياس	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد الفعلي	سعر الوحدة
س	٤٢٩	كارتون	١٤٢٠	١٢٠٠	٠.١٠٠
ص	٤٥٢	قطعة	٣٨٠	٤٥٠	٠.٩٠٠
ع	٤٨٧	كغم	٦٤٠	٦٩٠	٣.٢٠٠
ن	٥١٤	متر	٨٠٠	٧٤٥	١.٤٠٠

ونتيجة التحري عن الفروقات تبين مايلي :

١- المادة / س :

١٧٠ كارتون صرفت الى شعبة التغليف ولم ينظم بها مستند اصدار في حينه .

١٠٠ كارتون اعيدت من المخزن الفرعي رقم (٢) ولم يحرر بها مستند اعادة .

١٥٠ كارتون صرفت الى مخزن فرعي رقم (١) ولم تؤشر .

٢- المادة / ص :

٢٠ قطعة لم يعرف مصدرها فاعتبرت في نهاية السنة ايراد للمنشأة .

٣- المادة / ع :

٢٢ كيلو غرام زيادة طبيعية نتيجة امتصاصها للرطوبة .

٤٠ كيلو غرام اعيدت من قسم التجميع ولم تؤشر .

١٢- كيلو غرام نقص يتحمله امين المخزن لعدم اعطاء التبريرات المقنعة .

٤- المادة / ن :

٧٠ متر وردت كسماح من المجهز مع احدى الارساليات ولم تؤشر .

٦٠ متر صرفت الى قسم الفحص ولم يحرر بها مستند اصدار لانشغال امين المخزن في حينه

٦٥ متر تلفت بسبب ظروف التخزين الخارجة عن ارادة امين المخزن .  
المطلوب // تنظيم كشف الجرد وتثبيت القيود المحاسبية لمعالجة الفروقات .  
مثال رقم (٣):

تقوم المنشأة العامة لصناعة الدراجات الهوائية باستخدام المادة الاولية (مادة مباشرة ) (ل) في  
انتاج الدراجات الهوائية نوع (بغداد) . وكانت حركة المادة خلال تشرين الثاني /١٩٩٠ كما يلي:

التاريخ	رقم المستند	الكمية	سعر الوحدة	الجهة
١١/١	رصيد مدور	٨٠٠ وحدة	٢,٠٠٠ دينار	
١١/٢	١٥٦ وارد	٤٠٠	٢,٣٠٠	المصرف
١١/٥	٤٢٩ صادر	٣٠٠		الانتاج
١١/١٠	٤٥٤ صادر	٤٥٠		التجميع
١١/١٢	١٦٣ وارد	٩٠٠	٢,٢٥٠	٥٠% نقدا والباقي على الحساب
١١/١٧	٤٦٧ صادر	٧٥٠		اللحام
١١/٢٢	١٧١ وارد	١٢٠٠	١,٩٠٠	على الحساب
١١/٢٤	٤٨٢ صادر	٧٠٠		الانتاج
١١/٢٧	١٧٣ وارد	٥٠٠	٢,٠٠٠	نقدا
١١/٢٩	٤٩٥ صادر	١٠٥٠		الانتاج

ولدى جرد المادة في نهاية السنة ظهر بان رصيدها (٦٢٠) وحدة .ويعد التحري عن الفروقات  
اتضح ما يلي :

- ٢٥ وحدة وردت مع احدى الارسالية ولم تسجل .
- ٣٠ وحدة اعيدت من قسم الانتاج ولم تسجل .
- ٢٠ وحدة تلفت بسبب حريق تتحمل ٨٠% من قيمة شركة التامين .
- ٣٥ وحدة اعيدت من قسم التجميع ولم تسجل .
- ١٠ وحدات تلفت بسبب اهمال امين المخزن .
- اما الباقي فلم يعرف مصدره واعتبر ايرادا للمنشأة .

// المطلوب

- ١- تسعير الكميات الصادرة حسب طريقة المعدل الموزون واجراء قيود العمليات الواردة والصادر
- ٢- اعداد قائمة الجرد وتثبيت القيود المحاسبية لتسوية الفروقات .
- ٣- تصوير حساب اجمالي المخازن .

## الاسبوع (١٣) التدريب على كيفية تحديد معدل دوران المخزون (المواد الاولية، البضاعة تامة الصنع).

التدريب على كيفية تحديد معدل دوران المخزون (المواد الاولية، البضاعة تحت الصنع، البضاعة تامة الصنع) :

مثال رقم (١):

البيانات التالية استخرجت من السجلات المحاسبية للمنشأة العامة لصناعة الغزل والنسيج الصوفي للسنوات (٢٠٠٠، ٢٠٠١):

ت	البيانات	سنة ٢٠٠٠	سنة ٢٠٠١
١	كلفة خزين المواد الأولية أول الفترة	٣٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
٢	كلفة خزين المواد الأولية آخر الفترة	٥٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
٣	كلفة المشتريات من المواد الأولية خلال الفترة	١٨٠٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠
٤	كلفة خزين البضاعة تامة الصنع أول الفترة	٨٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
٥	كلفة خزين البضاعة تامة الصنع آخر الفترة	٦٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
٦	كلفة المبيعات	٤٢٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠

المطلوب/ إيجاد معدل دوران كل من : (١) مخزون المواد الأولية. (٢) مخزون البضاعة تامة الصنع.

مثال رقم (٢)

البيانات التالية استخرجت من السجلات المحاسبية للمنشأة العامة للغزل والنسيج للسنتين  
٢٠١٠، ٢٠١١

التفاصيل	سنة ٢٠١٠	سنة ٢٠١١
كلفة خزين البضاعة تامة الصنع أول الفترة	١٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
كلفة خزين البضاعة تامة الصنع آخر الفترة	٦٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
كلفة خزين بضاعة تحت الصنع أول الفترة	٢٤٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
كلفة خزين بضاعة تحت الصنع آخر الفترة	١٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
كلفة المبيعات	٥٤٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة	٢٤٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

م/ احسب معدل دوران ١- مخزون البضاعة تحت الصنع ٢- مخزون البضاعة التامة  
الصنع.

مثال رقم (٣)

من المعلومات المبينة ادناه للسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠١/٢٠٠٢ احسب معدلات دوران :

ا- مخزون المواد الاولية .

ب- مخزون البضاعة تحت الصنع .

ج- مخزون البضاعة تامة الصنع .

البيانات	سنة ٢٠٠٠	سنة ٢٠٠١	سنة ٢٠٠٢
كلفة المواد الاولية المصروفة للانتاج	٦٠٠٠	١٢٠٠٠	٤٠٠٠
كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة	١٨٠٠٠	٢٤٠٠٠	١٢٠٠٠
كلفة المبيعات	٤٨٠٠٠	٥٤٠٠٠	٢٦٠٠٠
كلفة خزين المواد الاولية في اول الفترة	٦٠٠٠	٨٠٠٠	٤٠٠٠
كلفة خزين المواد الاولية في اخر الفترة	٨٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠
كلفة خزين بضاعة تحت الصنع اول الفترة	٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	١٨٠٠٠
كلفة خزين بضاعة تحت الصنع اخر الفترة	٢٤٠٠٠	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠
كلفة خزين بضاعة تامة الصنع اول الفترة	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٦٠٠٠
كلفة خزين بضاعة تامة الصنع اخر الفترة	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	١٨٠٠٠

مثال رقم (٤)

البيانات التالية استخرجت من السجلات المحاسبية للمنشأة العامة لصناعة الغزل والنسيج  
الصوفي للسنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨ .

التفاصيل	سنة ٢٠٠٥	سنة ٢٠٠٦	سنة ٢٠٠٧	سنة ٢٠٠٨
كلفة تخزين المواد الاولية في اول الفترة	٣٠٠٠	٥٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠
كلفة تخزين المواد الاولية في اخر الفترة	٥٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠
كلفة المشتريات من المواد الاولية خلال الفترة	١٨٠٠٠	١٩٠٠٠	١٦٠٠٠	٢١٠٠٠
كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة	١٢٠٠٠	١٤٠٠٠	١٦٠٠٠	١٨٠٠٠
كلفة تخزين بضاعة تحت الصنع اول الفترة	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠٠
كلفة تخزين بضاعة تحت الصنع اخر الفترة	٤٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠٠	٧٠٠٠
كلفة تخزين بضاعة تامة الصنع اول الفترة	٨٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠
كلفة تخزين بضاعة تامة الصنع اخر الفترة	٦٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	٦٠٠٠
كلفة المبيعات	٤٢٠٠٠	٣٥٠٠٠	٢٨٠٠٠	٤٠٠٠٠

المطلوب // ايجاد معدل دوران كل من :

١- مخزون المواد الاولية . ب- مخزون البضاعة تحت الصنع . ج- مخزون البضاعة التامة .

مثال رقم (٥)

البيانات التالية استخرجت من السجلات المحاسبية للمنشأة العامة للغزل والنسيج للسنتين ٢٠٠٠،

٢٠٠١

التفاصيل	سنة ٢٠٠٠	سنة ٢٠٠١
كلفة تخزين البضاعة تامة الصنع أول الفترة	١٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
كلفة تخزين البضاعة تامة الصنع آخر الفترة	٦٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
كلفة تخزين بضاعة تحت الصنع أول الفترة	٢٤٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
كلفة تخزين بضاعة تحت الصنع آخر الفترة	١٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
كلفة المبيعات	٥٤٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
كلفة البضاعة المصنوعة خلال الفترة	٢٤٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

م/ احسب معدل دوران ١- مخزون البضاعة تحت الصنع ٢- مخزون البضاعة التامة  
الصنع.

### حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للمواد المخزنية الوارد في ظل النظام المحاسبي الموحد

مثال رقم (١):

تمت العمليات ادناه في الشركة العامة للصناعات الصوفية خلال السنة ٢٠١٠ .  
بتاريخ ٢٠١٠/١/٥ قامت الشركة لشراء (١٠) طن قطن من احد المزارعين بسعر (٨) مليون دينار للطن الواحد ادخلت المخزن المختص .وفي تاريخ ٢٠١٠/١/١٥ تم التسديد المبلغ بصك .  
بتاريخ ٢٠١٠/٢/٣ قامت الشركة بشراء زيوت ووقود للأقسام الانتاجية والخدمية من شركة توزيع المنتجات النفطية (٣,٥) مليون دينار ادخلت المخزن المختص .وفي تاريخ ٢٠١٠/ ٢/١٠ سدد المبلغ بصك .  
بتاريخ ٢٠١٠/٣/٦ قامت الشركة بشراء ادوات احتياطية للرافعات والسيارات من الشركة العامة لتجارة السيارات بكلفة (١٥) مليون دينار ادخلت المخزن المختص .وبتاريخ ٢٠١٠/٣/١٢ سدد المبلغ بصك .  
بتاريخ ٢٠١٠/٤/١١ قامت الشركة بشراء (١٠٠٠٠) صندوق كارتون لتعبئة منتجاتها من القطاع التعاوني بكلفة (٣) مليون دينار ادخلت المخزن المختص .وبتاريخ ٢٠١٠/٤/١٥ سدد المبلغ بصك .  
بتاريخ ٢٠١٠/٥/٢ قامت الشركة بشراء (٢٠٠) بدله من الشركة العامة للخياطة لغرض توزيعها على العاملين ادخلت المخزن المختص وقد بلغت سعر البدلة الواحدة (١٠٠٠٠) دينار .  
وبتاريخ ٢٠١٠/٥/٢٠ سدد المبلغ بصك .  
م/ تسجيل العمليات المالية في سجلات الشركة العامة للصناعات الصوفية وفق النظام المحاسبي الموحد .

مثال رقم (٢):

بصفتك محاسبا في قسم الحسابات المخزنية في المنشأة العامة للزيوت النباتية والمطلوب منك تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لعمليات الشراء التي حدثت خلال شهر اذار / ١٩٨١ في سجل يومية المشتريات .

بتاريخ ١٩٨١/٣/١ اشترت المنشأة عن طريق لجنة المشتريات ادوات احتياطية بمبلغ ٢٥٠ دينار من احدى وكلاء المنشأة العامة لتسويق وادامة المعدات ودفعت نقدا .

بتاريخ ١٩٨١/٣/٣ اشترت المنشأة كارتون لتعبئة مسحوق الغسيل سومر كميتها ١٠٠٠ وحدة بسعر ٣٠٠ فلس للوحدة الواحدة من شركة صناعة الكارتون الاهلية (قطاع مختلط) بموجب شيك وادخلت المخازن .

في ١٩٨١/٣/٦ اشترت المنشأة مواد اولية بمبلغ ٥٠٠ دينار من احدى منشآت القطاع الاشتراكي نقدا وادخلت المخازن .

في ١٩٨١/٣/١٠ اشترت المنشأة مواد اولية (خامات رئيسية ) لاستخدامها في صناعة دهن الراعي بمبلغ ٢٠٠٠ دينار من المنشأة العامة لتجارة المواد الغذائية دفعت قيمتها نقدا وادخلت الى المخازن .

في ١٩٨١/٣/١٥ اشترت المنشأة زيوت وشحوم ومواد بترولية بمبلغ ١٠٠٠ دينار دفعت قيمتها بموجب شيك من المنشأة العامة لتوزيع المنتجات النفطية .

في ١٩٨١ /٣/ ٢٠ دفعت المنشأة رسوم كمركية على الاعتماد الخاص بشراء مواد اولية مبلغها ٥٠٠ دينار .

في ١٩٨١/٣/ ٣٠ دفعت المنشأة اجور تأمين على الاعتماد الخاص لشراء ادوات احتياطية مبلغها ٧٥٠ دينارا نقدا .

**حالات عملية عن المعالجة المحاسبية للمواد الصادرة في ظل النظام المحاسبي الموحد .**

مثال رقم (١):

استيراد خامات ومواد اولية :

قامت المنشأة العامة لمقاطع الالمنيوم باستيراد المنيوم من شركة البحرين للألمنيوم وقد بلغت كلفقتها كما يلي :

- ٨٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد المستندي .
- ٣٠٠٠ دينار مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد المستندي .
- ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحن لكل شحنة .
- ٥٠٠٠ دينار رسوم كمركية لكل شحنة دفعت بصك .
- ٤٥٠٠ دينار مصاريف نقل وحماليه لكل شحنة دفعت نقدا .

// المطلوب

تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في سجلات المنشأة اعلاه وفق للنظام المحاسبي الموحد . علما ان عدد الشحنات كانت (٢) وبالتساوي  
مثال رقم (٢)

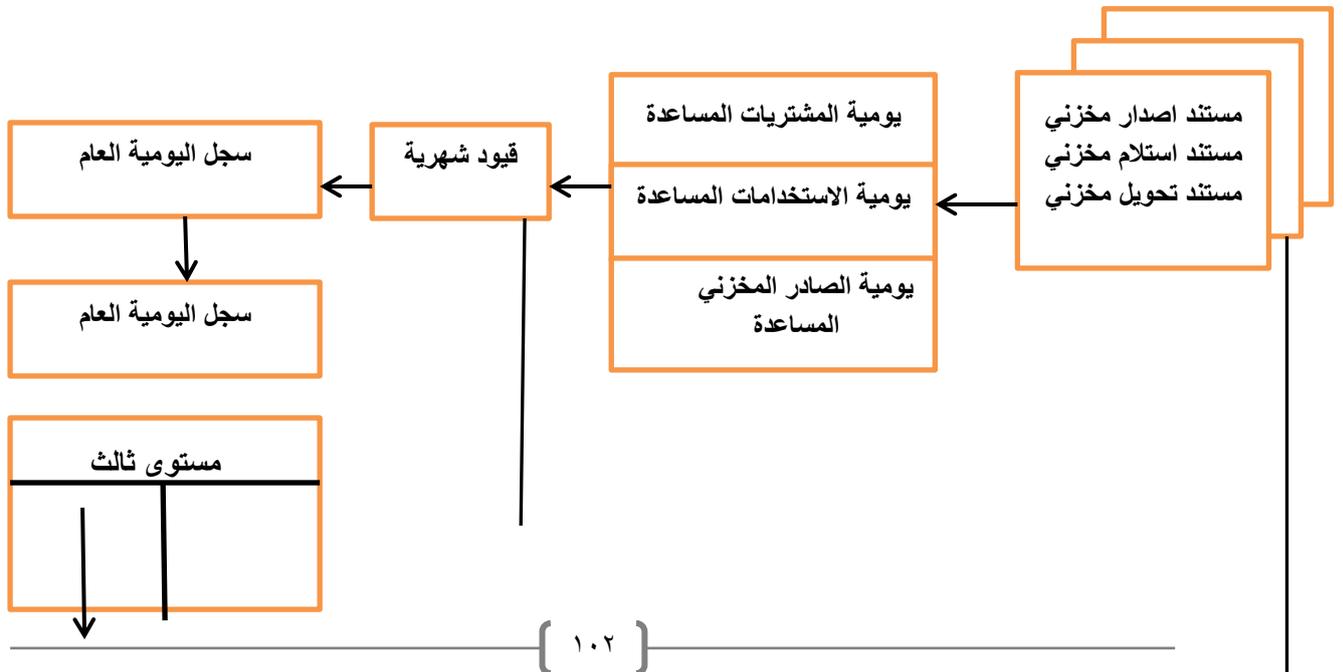
- قامت المنشأة العامة للمخازن العراقية باستيراد عطور من فرنسا بلغت كلفقتها كما يلي :
- ٢٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد المستندي .
  - ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحن .
  - ٨٠٠٠ دينار رسوم كمركية دفعت بصك .
  - ٣٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نفل واخراج كمركي وحمالية دفعت نقدا .

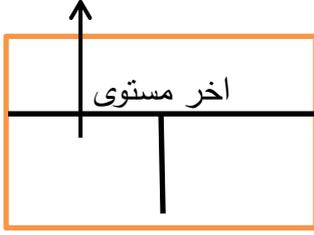
// المطلوب

تسجيل القيود المحاسبية في سجلات المنشأة اعلاه وفقا للنظام المحاسبي الموحد .

## الاسبوع ( ١٥ ) التدريب على كيفية استخدام اليوميات والسجلات في ظل النظام المحاسبي الموحد.

التدريب على كيفية استخدام اليوميات والسجلات الخاصة بالمخزون في ظل النظام المحاسبي  
الموحد .





التدريب على كيفية مسك سجل استاذ المخازن في سجل الصادر المخزني .

## يومية الصادر المخزني

(يتبع)

الجانب المدين										المبلغ	البيان	مستند الاستلام		المستند	
تجهيزات العاملين	المتنوعات	مواد التعبئة	الادوات الاحتياطية	الوقود والزيوت	الخامات والمواد الاولية	حسابات اخرى			المبلغ			الرقم	التاريخ	الرقم	التاريخ
						رقم الدليل	رقم المستند	المبلغ							
٣٢٦	٣٢٥	٣٢٤	٣٢٣	٣٢٢	٣٢١										

(تابع)

## يومية الصادر المخزني

الجانب الدائن											الجانب المدين	
حسابات اخرى			مخزون مواد اخرى	اعتمادات مستندية لشراء مواد	مخزون بضائع بغرض البيع	مخزون الانتاج	مخزون المتنوعات	مخزون مواد التعبئة والتغليف	مخزون الادوات الاحتياطية	مخزون الوقود والزيوت		مخزون الخامات والمواد الاولية
رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ	١٣٩	١٣٨	١٣٧	١٣٦	١٣٥	١٣٤	١٣٣	١٣٢		١٣١