



المحاسبة المخزنية

اعداد : م.م شمس الضحى احمد شنان
الاختصاص : ماجستير تقنيات المحاسبة
القسم : تقنيات ادارة مواد
2026 - 2025

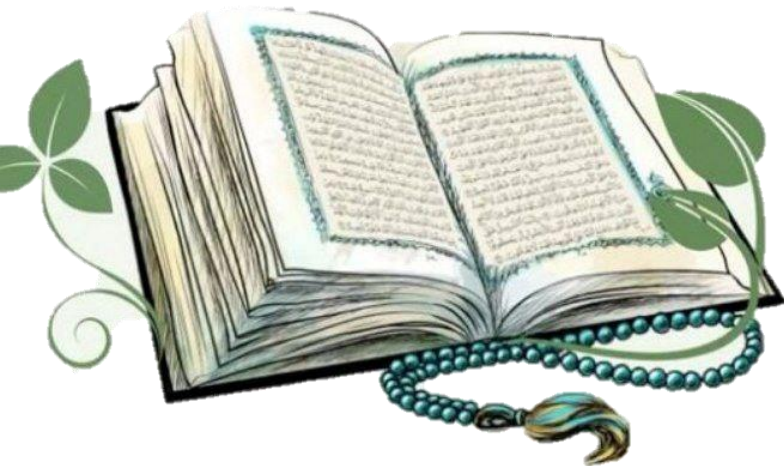


بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

{ وَالَّذِينَ هُمْ عَنْ آلِهِمْ وَانْسَابِهِمْ يَرْحَمُونَ }

صدق الله العلي العظيم

(سورة المؤمنون ، الآية ٨)



محتويات الحقيبة

ت	رقم الاسبوع	عنوان المحاضرة	عدد الساعات	رقم القاعة
1	الاسبوع (1)	المفاهيم الاساسية في المحاسبة المخزنية	4	6
2	الاسبوع (2)	المواد المخزنية الواردة	4	6
3	الاسبوع (3)	المشتريات الخارجية (الاعتماد المستندي)	4	6
4	الاسبوع (4)	المستندات الخاصة بالاعتمادات	4	6
5	الاسبوع (5)	مصرفات الاعتمادات المستندية	4	6
6	الاسبوع (6)	حالات استلام البضاعة ومعالجاتها المحاسبية	4	6
7	الاسبوع (7)	المعالجة المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات	4	6
8	الاسبوع (8)	المصاريف المشتركة	4	6
9	الاسبوع (9)	توزيع المصاريف المشتركة	4	6
10	الاسبوع (10)	المستندات والسجلات المخزنية	4	6
11	الاسبوع (11)	طريقة تسعير الوارد اولاً يصرف اولاً	4	6
12	الاسبوع (12)	طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً	4	6
13	الاسبوع (13)	طريقة المعدل البسيط	4	6
14	الاسبوع (14)	طريقة المعدل الموزون	4	6
15	الاسبوع (15)	طريقة السعر الاداري	4	6

الفئة المستهدفة



طلبة المرحلة الثانية في قسم تقنيات ادارة المواد

(1) فهم المفاهيم الأساسية في المحاسبة المخزنية

(3) تمكين الطالب من توزيع المصاريف المشتركة واساس توزيعها.

(5) التعرف على طرق تسعير المخزون السلعي.



الهدف السلوكي

بعد الانتهاء من دراسة هذه المادة، يُتوقع من الطالب أن يكون قادراً على:

تسجيل وتحليل العمليات المتعلقة بالمخزون،
وتوزيع المصاريف المشتركة لكل مادة مخزنية.
وتطبيق طرق التسعير المختلفة.





"في علم المحاسبة... الاجتهاد لا يُهلك، بل يُثْمَر."

المحاضرة الاولى



1. المفاهيم الاساسية
في المحاسبة
المخزنية.
2. مفهوم المحاسبة
المخزنية.
3. علاقة حسابات
المخازن بالإدارات
الآخري.

جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	المفاهيم الاساسية في المحاسبة المخزنية		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5



اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-



(1) التعرف على مفهوم المحاسبة المخزنية.

(2) التعرف على فوائد الحسابات المخزنية.

(3) التعرف على علاقة المحاسبة المخزنية بالإدارات
الآخري.

(4) التعرف على اجراءات المخازن في الرقابة على
المواد المخزنية.

المحاسبة المخزنية



مقدمة:

تعد المحاسبة المخزنية أحد الفروع الأساسية للمحاسبة، وتهدف إلى تسجيل ومتابعة حركة المواد والبضائع داخل المنشأة، سواء كانت مواد أولية، نصف مصنعة، أو تامة الصنع. وتُعنى بتحديد تكلفة المخزون ومراقبة الكميات الداخلة والخارجة منه، ما يساعد الإدارة في اتخاذ قرارات دقيقة تتعلق بالشراء والإنتاج والتسعير.

مفهوم المحاسبة المخزنية

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



فوائد الاحتفاظ بالحسابات المخزنية

ان للمحاسبة المخزنية عدة فوائد يمكن توضيحها من خلال النقاط الآتية:-

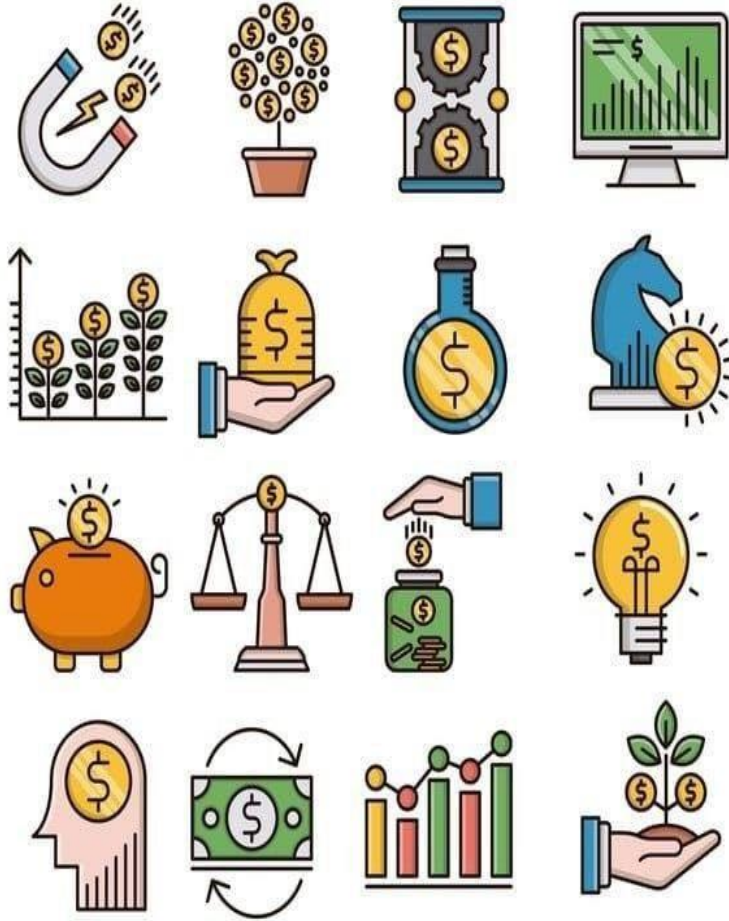
ان وجود الحسابات المخزنية يجعل ادارة المنشأة اكثر كفاءة واقتصادا
سهولة اكتشاف وتحديد التبذير او التلف او السرقة.

تعتبر الحسابات المخزنية الخطوة الاولى لتطبيق طريقة تحديد الحدود
الاعلى والحدود الادنى وحد اعادة الطلب.

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.

ان توفير الحسابات المخزنية الجيدة يمكن للمنشأة من تسعير المواد
الصادرة الى الانتاج بشكل اكثر واقعية ودقة.

اهداف المحاسبة المخزنية



I. الرقابة على المخزون

II. تحديد تكلفة المخزون

III. المساعدة في اتخاذ القرار

IV. التخطيط والتنبؤ

V. إعداد القوائم المالية

VI. تحقيق الكفاءة التشغيلية

علاقة حسابات المخازن بالإدارات الأخرى

- (1) علاقة حسابات المخازن بالحسابات المالية.
- (2) علاقة حسابات المخازن بإدارة المخازن .
- (3) علاقة حسابات المخازن بإدارة المبيعات.
- (4) علاقة حسابات المخازن بإدارة المشتريات.
- (5) علاقة حسابات المخازن بإدارة الإنتاج.



اجراءات حسابات المخازن في الرقابة على المواد المخزنية

هناك عدة اجراءات ينبغي اتباعها عند الرقابة على المواد المخزنية وهي :-

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

ارسال نسخة من مستند طلب المواد الذي يعد من قبل ادارة المبيعات او ادارة الانتاج وذلك لغرض مطابقته مع مستند الصرف.

مراقبة صحة تسلسل المستندات المخزنية الواردة والصادرة ومستندات الاعداد والتحويل.

فتح حساب فرعي لكل مادة مخزنيه على شكل بطاقة او صفحة في سجل خاص يبين فيه الكمية الواردة واسعارها والكمية الصادرة واسعارها .

اجراء قيود بالموارد الواردة والصادرة ويكون حساب اجمالي المخازن مدينا بالأولى ودائنا بالثانية.

اجراء مطابقات دوريه بين حسابات المخازن الفرعية وبين حساب اجمالي المخازن .

اجراء بعض المطابقات بين الحسابات ذات العلاقة وبين حسابات المخازن والاستفادة من المقارنات.

التثبيت الفعلي من صحة المواد المخزنية المتبقية في المخازن.

نشاط:

من منظورك كيف نستطيع وصف العلاقة بين حسابات
المخازن و المحاسبة المالية؟



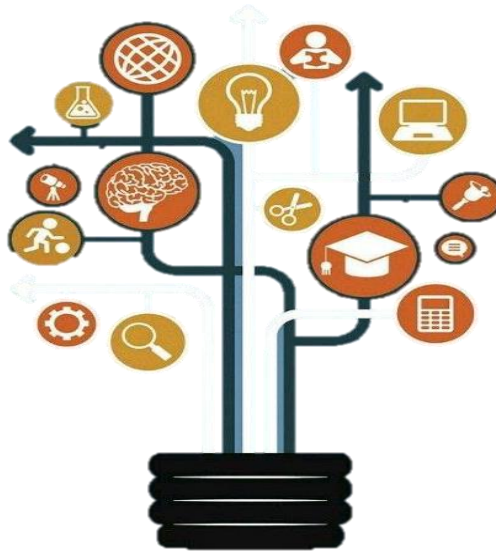
مهمة:

اكتب تقريراً حول كيفية إجراء حسابات المخازن؟



الخلاصة

المحاسبة المخزنية هي اداة تنظيمية محاسبية تهدف الى ضبط حركة المواد داخل المنشأة سواء عند الشراء أو الصرف أو التخزين. تساهم هذه المحاسبة في ترشيد قرارات الإدارة وتحقيق الرقابة على المخزون، مما يؤدي إلى تقليل التكاليف وزيادة الكفاءة التشغيلية. كما أنها تمكّن المحاسب من تقديم تقارير دقيقة تساهم في دعم اتخاذ القرار وتقييم الأداء.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الثانية



1. المواد المخزنية

الواردة

2. دورة المشتريات و

اجراءات الشراء

3. المشتريات المحلية

4. المعالجة المحاسبية

للمشتريات المحلية

جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	المواد المخزنية الواردة		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

- 1) التعرف على مفهوم المواد الواردة
- 2) التعرف على دورة المشتريات
- 3) التعرف الطرق المتبعة عند الشراء المحلي.
- 4) اكساب الطالب مهارة المعالجة المحاسبية للمشتريات المحلية.

المواد المخزنية الواردة

المواد المخزنية الواردة تعني جميع الأصناف أو البضائع التي يتم استلامها ودخولها إلى المخازن لأي سبب من الأسباب، مثل الشراء أو التبرع أو الإنتاج الداخلي أو الإرجاع. هذه المواد تُعد أحد العناصر الأساسية في نظام المحاسبة المخزنية، ويجب تسجيلها وتنظيمها بدقة لضمان الرقابة الفعالة على المخزون.



دورة المشتريات



المشتريات المحلية

- (1) الشراء عن طريق اعلان مناقصة.
- (2) الشراء المباشر بواسطة العروض.
- (3) الشراء المباشر دون عروض.



المعالجة المحاسبية للمشتريات المحلية

تتكون كلفة المواد المشتراة من السوق المحلي من العناصر الآتية :-

قيمة المواد المشتراة بموجب قائمة البائع او المجهز.

اجور النقل من محل البائع الى مخازن المشتري.

اجور التحميل والتفريغ.

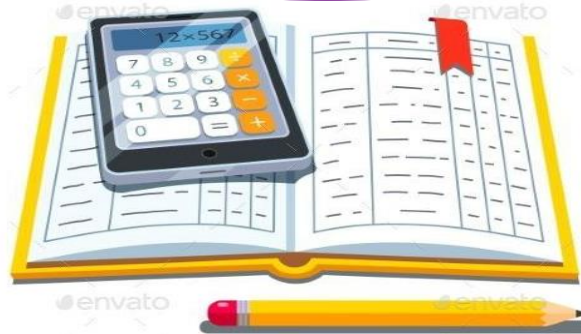
مصاريف اخرى كالتامين وعمولة وكلاء الشراء.



المعالجة المحاسبية للمشتريات المحلية

كلفة المواد المشتراة = قيمة المادة + (اجور النقل +
اجور تحميل + اجور تفريغ)

قيمة المادة = الكمية $\times$ السعر



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

[illegible]

نشاط:

من منظورك ما هي افضل الطرق المتبعة في الشراء
من السوق المحلي



مهمة :

قدمت العروض التالية لشركة الفيحاء التي قررت شراء (30 طن) من
المادة (س) :-
المطلوب: اختيار العرض المناسب مع تسجيل القيد على الحساب؟

العروض	سعر الطن/ دينار	المصاريف
العرض الاول	10,000	اجور نقل 100,000 اجور تفريغ وتحميل 500,000
العرض الثاني	25,000	واصل لمخازن الشركة
العرض الثالث	20,000	اجور نقل وتحميل وتفرغ 700,000
العرض الرابع	15,000	اجور نقل 300,000 واجور تحميل وتفرغ 200,000



الخلاصة

المواد الواردة هي جميع الأصناف التي تدخل إلى المخزن من مصادر مختلفة مثل الشراء، التحويل الداخلي، الإنتاج

يتم توثيق دخول المواد باستخدام مستندات رسمية مثل: أمر الشراء، إذن الاستلام، والفاتورة. و تمر المواد الواردة بمراحل تشمل: الاستلام، الفحص، المطابقة، التسجيل في السجلات المخزنية.

التسجيل السليم للمواد الواردة يسهم في الشفافية والمحاسبة الدقيقة في أي نظام مخزني أو محاسبي.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الثالثة



1. المشتريات الخارجية
(الاعتماد المستندي).
2. المعالجة المحاسبية
للاعتادات المستندية.
3. الشروط العامة
للاعتادات المستندية.

جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	الاعتماد المستندي		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

- 1) التعرف على مفهوم الاعتماد المستندي
- 2) التعرف على شروط الاعتماد المستندي
- 3) التعرف على انواع المستندات الخاصة
بالاعتماد المستندي.
- 4) اكساب الطالب مهارة المعالجة المحاسبية
للشراء الخارجي.

الاعتماد المستندي

وهو 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).



الشروط العامة للاعتمادات المستندي

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.

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

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

المعالجة المحاسبية للاعتمادات المستندية
حساب الاعتماد المستندي : ويشمل المصاريف التي
تدفع من قبل المصرف.

ويسجل القيد التالي:-

××× من حـ / اعتماد مستندي

××× الى حـ / جاري المصرف

المعالجة المحاسبية للاعتمادات المستندية

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

ويسجل القيد التالي :-

××× من حـ / بضاعة بطريق الشحن

××× الى حـ / جاري المصرف او حـ / الصندوق

المعالجة المحاسبية للاعتمادات المستندية



قيمة المادة = الكمية $\times$ السعر بالدولار $\times$ سعر التحويل



نشاط:

من منظورك متى يتم اللجوء الى فتح الاعتماد
المستندي؟



ظهرت البيانات التالية في سجلات شركة النسيج خلال سنة 2022 :

(1 بتاريخ 2 / 2 / 2022 قررت الشركة العامة للنسيج استيراد (20 طن) بسعر 200 دولار للطن الواحد.

(2 بتاريخ 6 / 2 / 2022 ارسل المصرف اشعار يفيد بخصم تأمينات بما يعادل 15 % من قيمة الاعتماد.

(3 بتاريخ 9 / 2 / 2022 ارسل المصرف اشعار بمبلغ 150,000 دينار اجور برقيات.

(4 بتاريخ 20 / 2 / 2022 وصلت مستندات الشحن وتم تسديد المتبقي بشيك.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة ان سعر التحويل (1,300 دينار) للدولار الواحد.



الخلاصة

الاعتماد المستندي هو وسيلة آمنة تُستخدم في التجارة الدولية لضمان حقوق كل من البائع والمشتري. يتعهد المصرف بدفع قيمة البضاعة للبائع مقابل تقديم مستندات تثبت تنفيذ الشحن وفقاً للشروط.

يوفر حماية للطرفين، ويُستخدم لتقليل المخاطر المرتبطة بالتعامل مع أطراف خارجية.

تُرفق به مستندات مثل الفاتورة، بوايصة الشحن، وشهادة المنشأ.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الرابعة

1. المستندات الخاصة

بالاعتمادات .

2. انواع المستندات

الخاصة بالاعتمادات.

3. اجراءات فتح اعتماد

مستندي.



جدول الجلسة

ت	الوقت	اسم المحاضرة	نوع المحاضرة
المستندات الخاصة بالاعتمادات			
1	60 دقيقة	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	حضورى
2	10 دقائق		
3	20 دقيقة		حضورى
4	30 دقيقة		حضورى
5	المجموع	ساعتان	





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

(1) التعرف على المستندات الخاصة بالاعتمادات
المستندية

(2) التعرف على انواع المستندات الخاصة بالاعتمادات
المستندية.

(3) الاجراءات العملية لفتح اعتماد مستندي.

المستندات الخاصة بالاعتماد المستندي

المستندات الخاصة بالاعتماد المستندي تعتبر من العناصر الأساسية التي تضمن حقوق كل من المشتري (المستورد) والبائع (المصدر) في عمليات التجارة الدولية.



انواع المستندات الخاصة بالاعتمادات

من المستندات المستعملة في الاعتمادات المستندي هي :-

وثائق الشحن: وهذه المستندات تنقسم الى :-

وثائق الشحن البحري .

وثائق الشحن المزدوجة.

وثائق التأمين:

القوائم التجارية (الفواتير):

الوثائق الاخرى:



الاجراءات العملية لفتح الاعتماد المستندي

- (1) قيام المنشأة بالطلب من المصرف بفتح اعتماد مستندي لصالحها لاستيراد البضاعة المطلوبة والمحددة كميتها وقيمتها في اجازة الاستيراد.
- (2) قيام الجهة المستوردة بالتأمين على الاعتماد المستندي.
- (3) وصول مستندات الشحن الى المصرف والذي بدوره يقوم بأشعار الجهة المستوردة للبضاعة بوصول هذه المستندات.
- (4) بعد تخليص مستندات الشحن من المصرف تقوم الجهة المستوردة بالعمل على تخليص البضاعة من الجمارك وانجاز معاملة الاخراج الجمركي بعد دفع الرسوم الجمركية المتعارف عليها.
- (5) بعد تخليص البضاعة من الجمارك يتم نقلها من مخازن الجمارك الى مخازن الجهة المستوردة.
- (6) فحص البضاعة في مخازن الجهة المستوردة واستلامها.

تأمينات الاعتماد المستندي

××× من حـ /تأمينات الاعتماد

xxx من حـ / الاعتماد المستندي

××× الى حـ /جاري المصرف

[illegible]

نشاط:

برأيك لماذا يقوم المصرف بطلب التأمينات من الشركة المستوردة؟



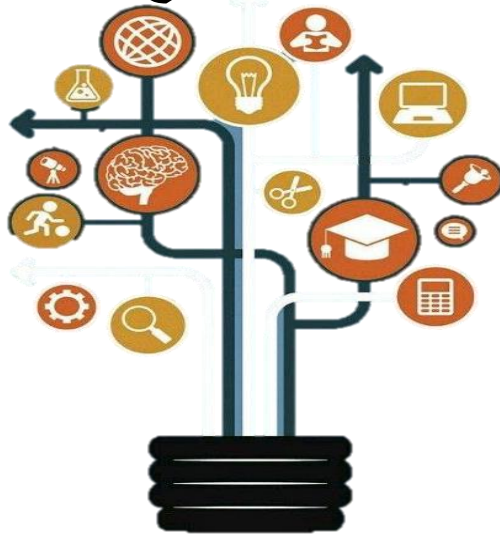
مهمة:

اكتب تقريراً حول أنواع المستندات الخاصة
بالاعتماد المستندي؟



الخلاصة

يعتمد الاعتماد المستندي بشكل أساسي على مجموعة من المستندات التي تضمن تنفيذ عملية الاستيراد أو التصدير بطريقة آمنة وموثوقة، حيث تشمل هذه المستندات الفاتورة التجارية التي توضح تفاصيل البضاعة، وبوليصة الشحن التي تثبت نقلها، وشهادة المنشأ التي تحدد بلد الإنتاج، بالإضافة إلى شهادة التأمين التي تؤمن البضاعة ضد المخاطر، مما يجعل دقة هذه المستندات وتطابقها مع شروط الاعتماد أمراً حاسماً في نجاح العملية التجارية.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الخامسة

1. مصروفات الاعتمادات
المستندية

2. عمولات المراسلين

3. واجور البرقيات

4. واجور الضمان والفوائد



جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	مصروفات الاعتمادات المستندية		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

(1) التعرف على مصاريف الاعتماد المستندي

(2) اكساب الطالب مهارة المعالجة المحاسبية لمصاريف الاعتماد المستندي.

مصاريؑ الاعتماد المستندي

هناك مصروفات تخص الاعتماد المستندي وهي :-

(1) عمولات المراسلين.

(2) اجور برقيات .

(3) اجور الضمان و الفوائد.



مصاريؑ الاعآماؑ المسآنؑ

هذه المصاريؑ جميعها آؑفع من قبل المصرف وترسل الى الجهة المسآورؑة بأشعار مؑين ويسجل في سجلاته كآآي:

××× من حـ / الاعآماؑ المسآنؑ

××× الى حـ / جاري المصرف



غلق الاعتماد المستندي في حساب بضاعة بطريق الشحن

××× من حـ /بضاعة بطريق الشحن

××× الى حـ /الاعتماد المستندي



غلق بضاعة بطريق الشحن

حساب بضاعة بطريق الشحن : وهذا الحساب
يمثل مجموع المبلغ المتجمع في الفقرة السابقة
مضاف اليه الرسوم الجمركية واجور النقل او اي
مصاريف تدفع من قبل الشركة المستوردة خلال
فحص التشغيل



ويكون القيد المحاسبي كالآتي.

××× من حـ /المخازن

××× الى حـ /بضاعة بطريق الشحن

نشاط:

قم بوصف حساب / بضاعة بطريق الشحن



مهمة:

عند دفع مصاريف اجور مراسلين بمبلغ 200,000 دينار
يكون القيد المحاسبي؟



الخلاصة

تتضمن مصاريف الاعتماد المستندي عمولة فتح الاعتماد، اجور التأمين والضمان والفوائد، وتكاليف فحص المستندات، وعمولات المصارف الخارجية، ومصاريف التحويل والبريد، وتُعد هذه التكاليف جزءًا من تكلفة العملية التجارية. وتحمل على حساب الاعتماد المستندي.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة السادسة



1. البضاعة المستلمة بحالة غير مطابقة للمواصفات
2. التلف: (الكلي و الجزئي)
3. فقدان.
4. الوحدات المخالفة للمواصفات.
5. المعالجة المحاسبية

جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	البضاعة المستلمة بحالة غير مطابقة للمواصفات		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

(1) البضاعة المستلمة بحالة غير مطابقة للمواصفات

(2) التعرف على التلف وانواعه

(3) التعرف على فقدان

(4) المعالجة المحاسبية للتلف و فقدان.

البضاعة المستلمة بحالة غير مطابقة للمواصفات
قد تحدث في اغلب الحالات العملية ان تكون البضاعة
المستلمة بحالة غير مطابقة للمواصفات وتكتشف هذه
الحالات عند المباشرة بفحص والتأكد من سلامة
البضاعة من اجل استلامها مخزنيًا، وعدم مطابقة
البضاعة للمواصفات ينشأ من عدة اسباب منها التلف او
الفقدان.



التلف

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

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

التلف الجزئي : هو التلف الذي يصيب جزء من الوحدات بحيث يكون الجزء التالف غير صالح للاستعمال والجزء السليم صالح للاستعمال.



الفقدان

هو النقص الذي يحصل في البضاعة المستوردة ويكتشف هذه النقص بعد القيام بعملية فحص البضاعة ومطابقة قوائم الشحن المرسلة من قبل المجهز. واسباب فقدان البضاعة عديدة منها ما يكون الفقدان في ميناء الوصول او ان يكون الفقدان بسبب تعرض البضاعة الى مخاطر الطريق اثناء الشحن او بسبب اهمال الجهات المسؤولة عن النقل او الشحن.



المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان

شركة التأمين: اذا كانت شركة التأمين هي التي تتحمل مسؤولية التلف او الفقدان تكون المعالجة المحاسبية وفق القيد المحاسبي التالي :-

×× من ح / شركة التأمين

×× الى ح / بضاعة بطريق الشحن

[illegible]

المعالجة المحاسبية للتلف والفقدان

شركة النقل: اذا كانت شركة النقل (الجهة الناقلة) هي التي تتحمل مسؤولية الفقدان او التلف يكون القيد المحاسبي :-

×× من ح /شركة النقل

×× الى ح / بضاعة بطريق الشحن

نموذج
قيد يومية

الرقم الوصفي	التاريخ	وصف المعاملة	البيان	المدين	الدائن	المبلغ
100,000	15/5/2022	مصاريف شحن بضاعة من القاهرة الى اسكندرية	من ح / حركات النقل	ح / حركات النقل		100,000
200,000		مصاريف شحن بضاعة من اسكندرية الى القاهرة	من ح / حركات النقل	ح / حركات النقل		200,000

نشاط:

برأيك أيهما اصعب حالة التلف ام الفقدان؟



مهمة:

اكتب تقريرا يبين اسباب التلف او فقدان



الخلاصة

التلف هو ضرر جزئي بالبضاعة أثناء الشحن، والفقدان هو نقص كمي فيها. أسبابهما تشمل سوء التخزين أو السرقة أو التسرب. يُسجلان كمصروفات، ويُعوّضان إن وُجد تأمين.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة السابعة

1. الوحدات المخالفة

للمواصفات

2. المعالجة المحاسبية

للوحدات المخالفة

للمواصفات



جدول الجلسة

ت	الوقت	اسم المحاضرة	نوع المحاضرة
الوحدات المخالفة للمواصفات			
1	60 دقيقة	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	حضورى
2	10 دقائق		
3	20 دقيقة		حضورى
4	30 دقيقة		حضورى
5	المجموع	ساعتان	





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

(1) الوحدات المخالفة للمواصفات

(2) المعالجة المحاسبية للوحدات المخالفة
للمواصفات.

الوحدات المخالفة للمواصفات

هي البضائع أو المواد التي لا تطابق الشروط والمواصفات الفنية أو النوعية المتفق عليها في العقد أو الفاتورة، سواء من حيث الجودة، الحجم، الوزن، اللون، أو غيرها من الخصائص.



القيود المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات

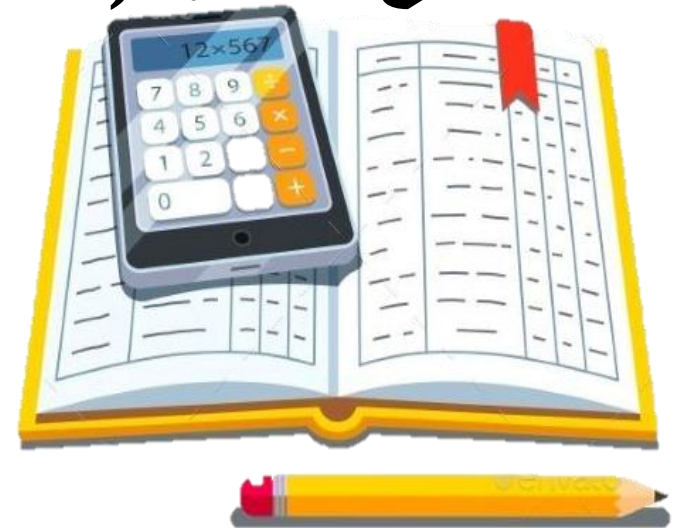
تعويض المجهز للجهة المستوردة بالوحدات المخالفة للمواصفات. يكون القيد المحاسبي التالي:-

من مذكورين

×× ح /المخازن) بقيمة الوحدات المطابقة للمواصفات)

×× ح /المجهز) بقيمة الوحدات المخالفة للمواصفات)

×× الى ح /بضاعة بطريق الشحن



القيود المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات

قيام المجهز بتعويض الجهة المستوردة بمبالغ الوحدات المخالفة للمواصفات ودفع كلفتها

بشيك او نقداً ويكون القيد المحاسبي التالي :-

×× من ح /الصندوق (المصرف)

×× الى ح /المجهز



القيود المحاسبية للوحدات المخالفة للمواصفات

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

من مذكورين

×× ح /المخازن (بقيمة الوحدات المطابقة للمواصفات)

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

×× ح /المجهز (الفرق عن الوحدات المخالفة للمواصفات)

×× الى ح / بضاعة بطريق الشحن



نشاط:

من منظورك كيف يتم ضمان حق المنشأة الاقتصادية
في الوحدات المخالفة للمواصفات



مهمة :

سجل القيد المحاسبي اذا ظهرت كلفة بضاعة بطريق الشحن
15,000,000 دينار وعند فحص البضاعة قبل ادخالها للمخازن
وجد ان هناك 10 % غير مطابقة للمواصفات .



الخلاصة

الوحدات المخالفة للمواصفات هي البضائع التي لا تطابق الشروط المتفق عليها، ويُعالج الأمر بتحميل المجهز بقيمة الوحدات المخالفة للمواصفات ، اما بتعويض الوحدات المخالفة للمواصفات بنفس الكمية او تعويض قيمتها.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الثامنة

1. المصارييف المشتركة.

2. انواع المصارييف
المشتركة



جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	المصاريف المشتركة		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5



المصاريف المشتركة

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



انواع المصاريف المشتركة

عمولة الشراء : تعتبر عمولة الشراء جزء من تكلفة الشراء المباشرة التي يتطلب اضافتها الى قيمة الشراء وقد تعطي العمولة بشكل مبلغ مقطوع يتفق عليه بين المشتري ووكيل الشراء او تحدد بنسبة مئوية في اغلب الاحيان لذا فان انسب معيار (اساس) لتوزيعها بين الاصناف المشتراة هو قيمة الاصناف.



عمولة الشراء

فلو فرضنا ان المنشأة قامت باستيراد صنفين من المواد هما :
س ، ص قيمة الاول 30,000 دينار وقيمة الثاني 20,000 دينار ,
وان عمولة الشراء المتفق عليها كانت 10,000 دينار للصنفين

مجموع القيم = 30,000 + 20,000 = 50,000 دينار

نصيب المادة (س) = $10,000 \times \frac{30,000}{50,000} = 6,000$ دينار

نصيب المادة (ص) = $10,000 \times \frac{20,000}{50,000} = 4,000$ دينار



انواع المصاريف المشتركة

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.



عمولة المصرف

فلو فرضنا قيمة المادة (س) 30,000 دينار و قيمة المادة (ص) 20,000 دينار وان العمولة المصرفية كانت تمثل 10 % من قيمة الاعتماد.

نصيب المادة (س) $= 30,000 \times 10\% = 3,000$ دينار

نصيب المادة (ص) $= 20,000 \times 10\% = 2,000$ دينار



انواع المصاريف المشتركة

مصاريف البرقيات والهاتف : يتطلب في الكثير من الأحيان الاتصال بين المشتري والبائع عن طريق الهاتف او ارسال البرقيات بخصوص البضاعة المستوردة لذلك فأن افضل معيار لتوزيع هذا المصروف هو توزيعه بالتساوي بين الاصناف (بغض النظر عن قيمة الاصناف). لكونه لا يشكل سوى نسبة قليلة جدا من تكلفة الشراء الكلية.



مصاريؑ البرقيات والهاتف

فلو كانت اجور البرقيات والهاتف المدفوعة في مثالنا تساوي
15,000 دينار

$$7,500 = 2 \div 15,000 \text{ دينار}$$

نصيب المادة (س) = 7,500 دينار

نصيب المادة (ص) = 7,500 دينار



انواع المصاريف المشتركة

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 :-

قيمة البضاعة

درجة تعرضها للخطر



مصاريف التأمين

فلو فرضنا ان قيمة المادة (س) 30,000 و قيمة (ص) 20,000 وان درجة تعرض المادة(س) للخطر تساوي ضعف درجة تعرض (ص) للخطر وان مبلغ التأمين المدفوع كان 150,000 دينار.

نفرض درجة تعرض المادة (ص) للخطر = 1

فتكون درجة تعرض المادة (س) للخطر = 2

القيمة المرجحة بدرجة التعرض للخطر = قيمة المادة × درجة التعرض للخطر

القيمة المرجحة للمادة (س) = $30,000 \times 2 = 60,000$

القيمة المرجحة للمادة (ص) = $20,000 \times 1 = 20,000$

مجموع القيم المرجحة = 80,000

نصيب المادة (س) = $150,000 \times \frac{60,000}{80,000} = 112,500$ دينار

نصيب المادة (ص) = $150,000 \times \frac{20,000}{80,000} = 37,500$ دينار

انواع المصاريف المشتركة

الرسوم الجمركية : تفرض على البضائع المستوردة حسب انواعها. يمكن ان نركز على

عاملين اساسيين في توزيع الرسوم الجمركية على الاصناف (المواد) المختلفة للبضاعة المستوردة هما :-

قيمة البضاعة.

نوعيتها.



الرسوم الجمركية

فلو كانت قيمة المادة (س) 30,000 دينار و قيمة المادة (ص) 30,000 دينار وكانت نوعية المادة (ص) تساوي ضعف نوعية المادة (س) و بلغت الرسوم المدفوعة 120,000 دينار.

نفرض نوعية المادة (س) = 1

تكون نوعية المادة (س) = 2

القيمة المرجحة للنوعية = قيمة المادة $\times$ النوعية

القيمة المرجحة للمادة (س) = $30,000 \times 1 = 30,000$

القيمة المرجحة للمادة (ص) = $30,000 \times 2 = \underline{60,000}$

مجموع القيم المرجحة = 90,000

نصيب المادة (س) = $120,000 \times \frac{30,000}{90,000} = 40,000$ دينار

نصيب المادة (ص) = $120,000 \times \frac{60,000}{90,000} = 80,000$ دينار

انواع المصاريف المشتركة

مصاريف الارضيات: ان المعيار الانسب لتوزيع
مصاريف الارضيات هو المدة التي يبقى فيها كل
صنف على الرصيف او في مخازن الميناء الذي يتم
فيه الاستلام.



مصاريف الارضيات

فلو كانت رسوم الارضيات المدفوعة على الصنفين هي 40,000 دينار وان مدة بقاء الصنف (س) كانت 4 ايام وقيمتها 30,000 دينار

الصنف (ص) كانت 6 ايام وقيمتها 10,000 دينار

فان نصيب كل صنف من المصاريف سيكون كالآتي:

مجموع الايام التي مكثها الصنفين على الرصيف = $4 + 6 = 10$ ايام

نصيب المادة (س) = $40,000 \times \frac{4}{10} = 16,000$ دينار

نصيب المادة (ص) = $40,000 \times \frac{6}{10} = 24,000$ دينار

انواع المصاريف المشتركة

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 و المسافة.



مصاريف النقل

فلو فرضنا ان وزن المادة (س) كان (1.5 طن) ونُقلت الى مسافة 20 كيلو متر.

والمادة (ص) تزن (3 طن) ونُقلت الى مسافة 15 كيلو متر.

وكانت اجور النقل التي دفعتها المنشأة تساوي 90,000 دينار. نصيب كل مادة كما يلي:

$$\text{المادة (س)} = 1.5 \text{ طن} \times 20 \text{ كم} = 30$$

$$\text{المادة (ص)} = 3 \text{ طن} \times 15 \text{ كم} = \underline{45}$$

$$\text{مجموع الوزن المرجح بالمسافة} = 75 \dots\dots$$

$$\text{نصيب المادة (س)} = 90,000 \times \frac{30}{75} = 36,000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب المادة (ص)} = 90,000 \times \frac{45}{75} = 54,000 \text{ دينار}$$

نشاط:

من منظورك كيف يتم تحديد درجة الخطر في توزيع
مصاريف التأمين.



مهمة:

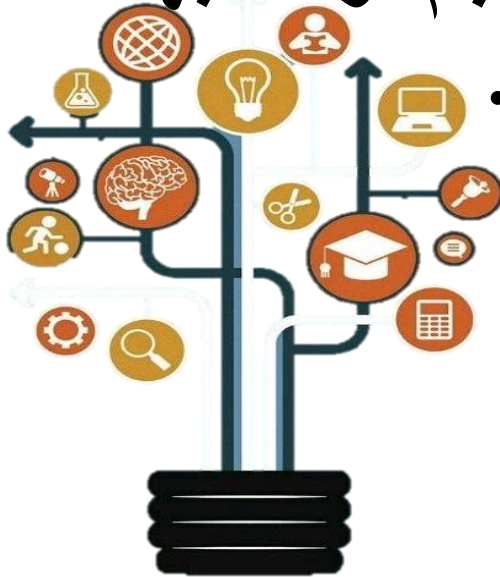
اكتب تقريراً حول المصاريف المشتركة



الخلاصة

المصاريف المشتركة هي التكاليف التي تُتفق على شحنة مشتريات تحتوي على أكثر من صنف، ولا يمكن نسبتها مباشرة إلى صنف واحد.

يتم توزيعها على الأصناف المختلفة باستخدام أسس عادلة مثل القيمة الشرائية أو الوزن أو الحجم، وذلك بهدف تحديد التكلفة الحقيقية لكل صنف في المخزون.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة التاسعة



1. اساس توزيع
المصاريف
المشتركة.
2. احتساب الكلفة
الواحدة لكل مادة.

جدول الجلسة

ت	الوقت	اسم المحاضرة	نوع المحاضرة
توزيع المصاريف المشتركة			
1	60 دقيقة	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	حضورى
2	10 دقائق		
3	20 دقيقة		حضورى
4	30 دقيقة		حضورى
5	المجموع	ساعتان	





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

(1) التعرف على اسس توزيع المصاريف المشتركة.

(2) احتساب كلفة الوحدة الواحدة لكل مادة.

اسس توزيع المصاريف المشتركة

المصروف	اساس التوزيع
مصروف و عمولة الشراء (مبلغ مقطوع) عمولة الشراء (نسبة مئوية)	قيمة الاصناف (المواد) النسبة المئوية بقيمة كل مادة
عمولة المصرف (مبلغ مقطوع) عمولة المصرف (نسبة مئوية)	قيمة الاصناف النسبة المئوية بقيمة كل اعتماد
مصاريف البرقيات والهاتف	توزع بالتساوي
مصاريف التأمين	(1) قيمة البضاعة (2) درجة الخطورة
الرسوم الجمركية	(1) قيمة البضاعة (2) نوعيتها
مصاريف الارضيات	مدة البقاء على الرصيف او مخازن الميناء
مصاريف النقل	الوزن و المسافة

احتساب كلفة الوحدة الواحدة لكل مادة

يتم توزيع المصاريف المشتركة بناءً على اسس توزيعها بعد ذلك يتم احتساب كلفة الوحدة الواحدة لكل مادة. من خلال جمع قيمتها وكل مصاريفها ثم تقسيم مجموع كلفتها على كميتها.



مثال

مثال: وزع حصة كل من المادتين (س ، ص) من المصاريف المدرجة تفصيلها ادناه:-
عمولة مصرفية 1 %.

مصاريف اتصالات وبرقيات 20,000 دينار

مصاريف ارضيات 50,000 دينار

رسوم جمركية 1,000,000 دينار

اجور نقل 500,000 دينار.

إذا علمت ان :-

قيمة المادة (س) 3,000,000 دينار ، وقيمة المادة (ص) 2,000,000 دينار.

نوعية المادة (س) 2 ، ونوعية المادة (ص) 4.

المادة (س) وزنها 10 طن، والمادة (ص) وزنها 15 طن. ونقلت كلا المادتين لمسافة 15 كيلومتر.

مدة بقاء المادة (س) 6 ايام ، ومدة بقاء المادة (ص) 10 ايام.

المطلوب: استخراج كلفة الطن الواحد للمادتين؟



الحل

المادة (ص)	المادة (س)	التفاصيل
2,000,000	3,000,000	قيمة المادة
20,000	30,000	عمولة مصرفية
10,000	10,000	مصاريف اتصالات
31,250	18,750	مصاريف ارضيات
571,429	428,571	رسوم جمركية
300,000	200,000	اجور نقل
2,932,679	3,687,321	المجموع

كلفة الوحدة لكل مادة

كلفة الطن = المجموع ÷ الكمية

كلفة الطن للمادة (س) = $3,687,321 \div 10$ طن

= 368,732 دينار

كلفة الطن للمادة (ص) = $2,932,679 \div 15$ طن

= 195,512 دينار



نشاط:

من منظورك اي المصاريف المشتركة اكثر تعقيداً في التوزيع



مهمة :

احسب كلفة الوحدة الواحدة لكل من المادة (س) ، (ص) اذا علمت ان :-

الكلفة الكلية للمادة (س) = 3,000,000 دينار

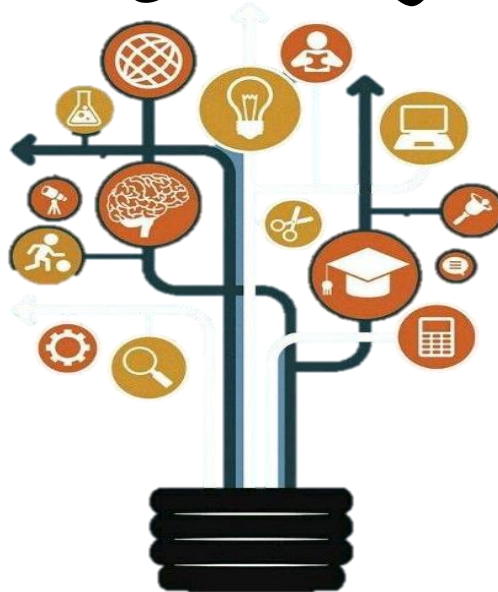
الكلفة الكلية للمادة (ص) = 5,000,000 دينار

والكمية المطلوبة لكلا المادتين كانت 100 طن .



الخلاصة

تُستخدم أسس توزيع المصاريف المشتركة لتحديد نصيب كل من التكاليف التي لا يمكن تحميلها مباشرة. ويعتمد اختيار الأساس المناسب على طبيعة المصروف والعلاقة المنطقية التي تربطه بالنشاط. ثم يتم بعد ذلك احتساب كلفة الوحدة الواحدة لكل مادة.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

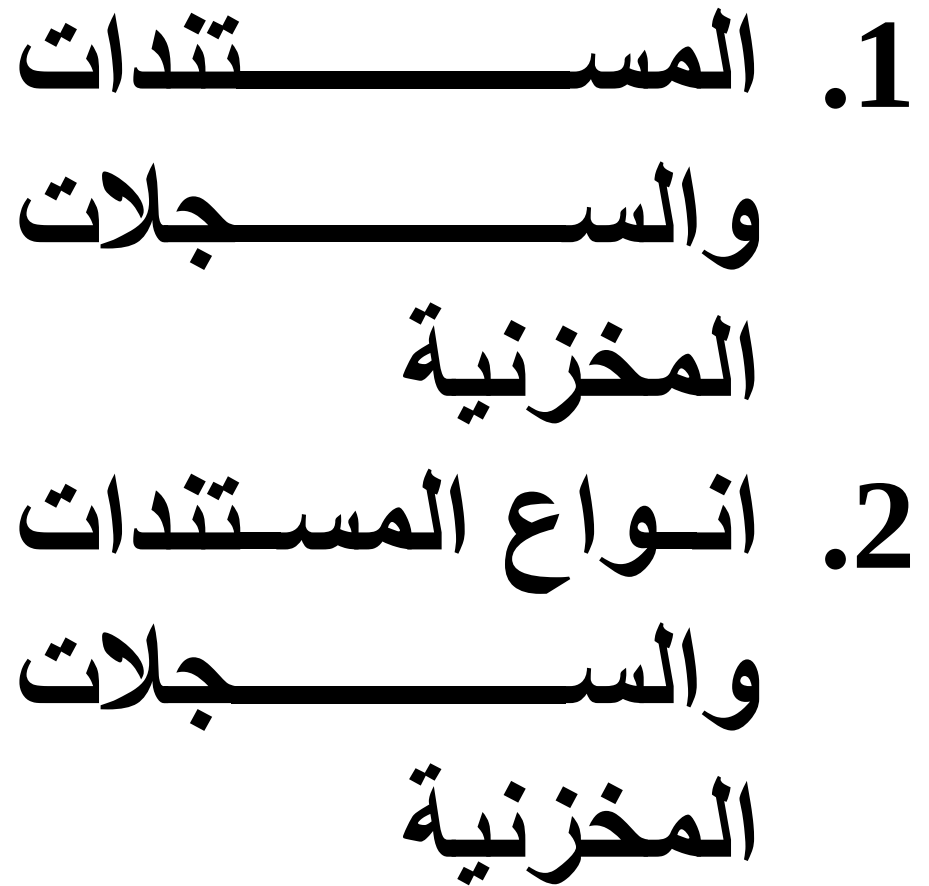
شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



1. المستندات
والسجلات
المخزنية

2. انواع المستندات
والسجلات
المخزنية



جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	المستندات والسجلات المخزنية		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5





اهداف التعلم

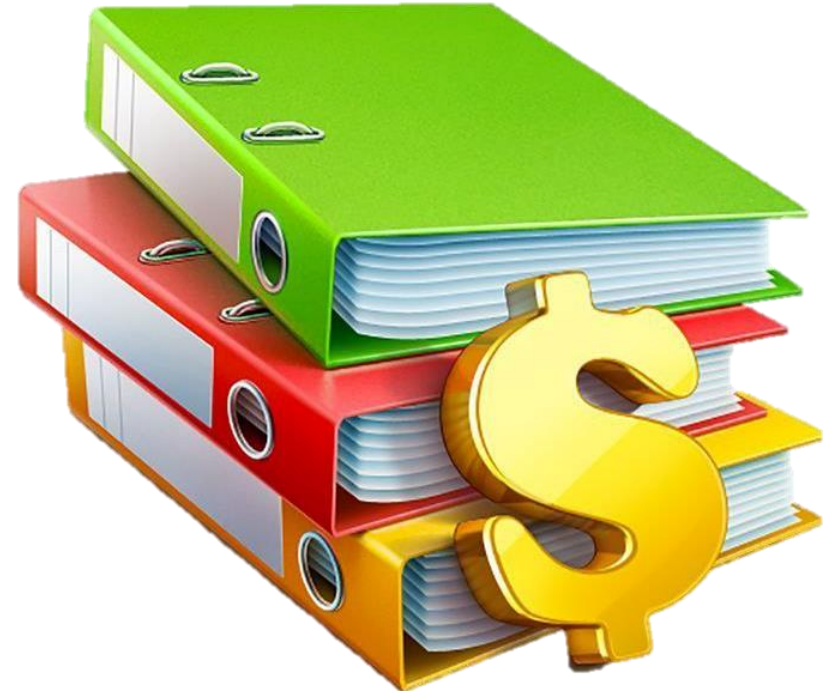
ان يكون الطالب قادراً على:-

1)المستندات و السجلات المخزنية.

2)انواع المستندات والسجلات المخزنية.

المستندات و السجلات المخزنية

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



المستندات المخزنية

اولاً: مستند الاستلام المخزني (مستند استلام البضاعة)

ينظم هذا المستند من قبل امين المخزن عند استلام مواد مخزنيه جديدة مطابقة للمواصفات بعدد 3 نسخ :-

النسخة الاصلية : ترسل الى الحسابات المالية لتثبيتها في السجلات.

النسخة الثانية : ترسل الى الحسابات المخزنية لترحيلها الى بطاقة استاذ المخازن.

النسخة الثالثة : تبقى في الدفتر (المجلد) لدى امين المخزن ليقوم بتثبيت بياناتها في بطاقات الصنف.

المستندات المخزنية

- ثانياً: مستند الاصدار المخزني (مستند اصدار بضاعة)
- ينظم من قبل امين المخزن عند الطلب من القسم المستفيد. بعدد 3 نسخ :-
- النسخة الاصلية : ترسل الى القسم الطالب مع المواد المجهزة اليه.
- النسخة الثانية : ترسل الى الحسابات المخزنية لإعداد القيود الخاصة بالصرف.
- النسخة الثالثة : تبقى في الدفتر (المجلد) لدى امين المخزن لترحيلها الى بطاقات الصنف المختلفة.

المستندات المخزنية

ثالثاً: مستند اعادة المواد.

ينظم من قبل القسم المعيد للمواد .بعدد 3 نسخ :-

النسخة الأصلية : ترسل الى امين المخزن مع المواد المعادة.

النسخة الثانية : ترسل الى الحسابات المخزنية لترحيلها الى بطاقة استاذ المخزن.

النسخة الثالثة : تبقى في الدفتر لدى القسم المعيد للمواد.

المستندات المخزنية

رابعاً: 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. ينظم المستند من قسم المحول للمادة. بعدد 4 نسخ:-

النسخة الأصلية : تحفظ لدى القسم الذي حول المواد.

النسخة الثانية : ترسل مع المواد المحولة الى القسم 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.

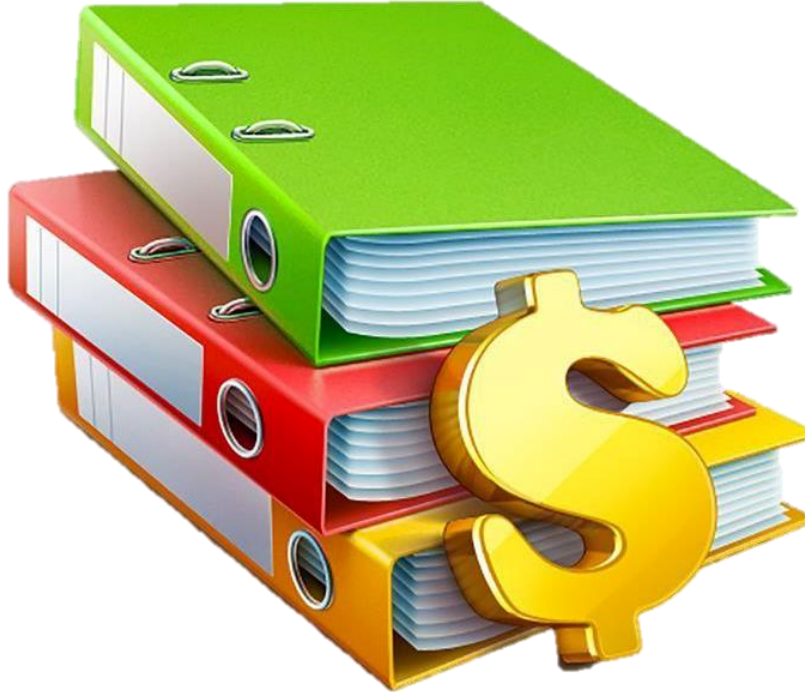
السجلات المخزنية

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



السجلات المخزنية

(2) 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 .



نشاط:

من منظورك هل يختلف سجل المخازن عن سجل
استاذ المخازن



مهمة:

اكتب تقريراً حول أنواع المستندات المخزنية



الخلاصة

المستندات والسجلات المخزنية تُعد أدوات أساسية لتنظيم العمليات داخل المخازن، فهي تُوثق حركة المواد منذ طلبها وشرائها وحتى صرفها أو إرجاعها. تشمل المستندات الأساسية مثل: طلب الشراء، أمر الشراء، إشعار الاستلام، إشعار الصرف، إشعار المرتجع، ونقل المواد.

أما السجلات فهي تحفظ بيانات هذه العمليات بشكل منظم وتساعد في الرقابة، التخزين المحاسبي، والتقارير المالية الدقيقة.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الحادية عشر

1. طريقة الـوارد اولاً

يصرف اولاً

2. مزايا طريقة FIFO

3. عيوب طريقة FIFO

4. التسعير وفق طريقة

FIFO



جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	الوارد اولاً يصرف اولاً		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

1) التعرف على طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً.

FIFO

2) التعرف على مزايا طريقة FIFO

3) التعرف على عيوب طريقة FIFO

4) تسعير المواد الصادرة وفق طريقة FIFO

الوارد اولاً يصرف اولاً

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



مزايا طريقة FIFO

مزايا طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً:

1. تقوم هذه الطريقة على فرض منطقي مقبول يتمشى مع مبادئ التخزين السليمة اذ ان اقدم الكميات يجب صرفها أولاً.
2. يقيم المخزون السلعي في اخر المدة بآخر الاسعار مما يؤدي الى اظهار المركز المالي بشكل معقول من حيث تقارب اسعار المخزون مع الاسعار السائدة في السوق.
3. سهولة الفهم و التطبيق و لا يترتب على استخدامها أي فروقات في الحسابات.



عيوب طريقة FIFO

عيوب طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً:

1. كثرة العمليات الحسابية خاصة اذا كانت المنشأة تستخدم اصنافاً متعددة من المواد تختلف اسعارها باستمرار.
2. في حالة اتجاه الاسعار للارتفاع فإن مخزون اخر المدة يقيم بأحدث الاسعار في حين تسعر المواد المصروفة للإنتاج بالأسعار القديمة مما يؤدي الى تضخيم الارباح و دفع ضرائب عالية مقارنة بالطرق الاخرى.
3. في حالة تذبذب الاسعار سوف تتضمن هذه الطريقة عمليات حسابية مزعجة.

تسعير المواد الصادرة وفق طريقة FIFO

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة برصيد حركة المادة (س) في شركة البصرة خلال شهر ايلول لسنة 2020:-

• 1 / 9 وارد 300 وحدة بسعر 5,000 دينار عراقي للوحدة الواحدة.

• 3 / 9 وارد 200 وحدة بسعر 4,000 دينار عراقي للوحدة الواحدة.

• 5 / 9 صادر 400 وحدة.

• 7 / 9 صادر 30 وحدة.

المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة FIFO

تسعير المواد الصادرة وفق طريقة FIFO

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
1,500,000	5,000	300				1,500,000	5,000	300	وارد	9 / 1
1,500,000	5,000	300				800,000	4,000	200	وارد	9 / 3
800,000	4,000	200								
//	//	//	1,500,000	5,000	300				صادر	9 / 5
400,000	4,000	100	400,000	4,000	100					
280,000	4,000	70	120,000	4,000	30				صادر	9 / 7

نشاط:

من منظورك لماذا تم اختيار كميات الشراء الاقدم اولاً
عند الصرف



مهمة :

ادناه العمليات التي حدثت في احدى الشركات التجارية خلال
شهر نيسان لسنة 2021 :-

في 4 / 2 رصيد 900 وحدة بسعر 1,000 دينار للوحدة.

في 10 / 4 وارد 1,100 وحدة بسعر 1,000 دينار للوحدة.

في 15 / 4 صادر 600 وحدة.

في 20 / 4 صادر 800 وحدة.

المطلوب: تسجيل العمليات اعلاه في بطاقة استاذ المخازن وفقا
لطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً (FIFO)؟



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الثانية عشر

1. طريقة الوارد اخيراً

يصرف أولاً LIFO

2. مزايا طريقة LIFO

3. عيوب طريقة LIFO

4. التسعير وفق طريقة

LIFO



جدول الجلسة

ت	الوقت	اسم المحاضرة	نوع المحاضرة
		طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً	
1	60 دقيقة	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	حضورى
2	10 دقائق		
3	20 دقيقة		حضورى
4	30 دقيقة		حضورى
5	المجموع	ساعتان	





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

(1) التعرف على طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً.

LIFO

(2) التعرف على مزايا طريقة **LIFO**

(3) التعرف على عيوب طريقة **LIFO**

(4) تسعير المواد الصادرة وفق طريقة **LIFO**

طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً LIFO

ظهرت هذه الطريقة لمعالجة عيوب الطريقة السابقة وبمقتضى هذه الطريقة يتم تسعير المواد المصروفة من المخازن على اساس احدث الاسعار التي وردت بها المواد، وفي حالة استنفاد الكمية الواردة اخيراً يتم التسعير على اساس سعر الكمية الواردة قبلها.



مزايـا LIFO

مزايـا طريـقة الوارد اخيراً يُصرف اولاً.

1. في حالة ميل الاسعار الى الارتفاع يكون تقييم المخزون اخر المدة بسعر منخفض نسبياً حيث يعتبر احتياطي للمنشأة.
2. تسعر الصادر المخزني بما يقارب القيمة الحالية للمواد في السوق.
3. هذه الطريقة سهلة الفهم والتطبيق خاصة عندما تكون الاسعار قليلة التقلبات.

عيوب LIFO

عيوب طريقة الوارد اخيراً يُصرف اولاً.

1. هذه الطريقة غير واقعية من ناحية عدم مطابقة تدفق الفعلي للمواد.

2. يقيم مخزون اخر المدة بأقدم الاسعار وقد لا يمثل قيمة السوق الجارية.

3. طريقة مزعجة في حالة تقلبات كثيرة بالأسعار.



تسعير المواد الصادرة وفق طريقة LIFO

التالي البيانات المتعلقة بحركة المادة (س) خلال شهر نيسان لسنة 2022:-

- بتاريخ 1/4 وارد 300 وحدة بسعر 2,000 دينار للوحدة.
- بتاريخ 3/4 وارد 500 وحدة بسعر 3,000 دينار للوحدة.
- بتاريخ 12/4 وارد 300 وحدة بسعر 1,000 دينار للوحدة.
- بتاريخ 15/4 صادر 500 وحدة.

المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة الوارد اخيراً
يُصرف اولاً (LIFO)؟

تسعير المواد الصادرة وفق طريقة LIFO

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
600,000	2,000	300				600,000	2,000	300	وارد	4/ 1
600,000	2,000	300				1,500,00	3,000	500	وارد	4/ 3
1,500,000	3,000	500								
600,000	2,000	300								
1,500,000	3,000	500				300,000	1,000	300	وارد	12/4
300,000	1,000	300								
600,000	2,000	300	300,000	1,000	300				صادر	15/4
900,000	3,000	300	600,000	3,000	200					
//	//	//								

نشاط:

برأيك ما مدى ملائمة طريقة (LIFO) للشركات الصناعية و التجارية



مهمة :

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة برصيد حركة المادة (س) في شركة البصرة خلال شهر ايلول لسنة 2020:-

• 9 / 1 وارد 300 وحدة بسعر 5,000 دينار عراقي للوحدة الواحدة.

• 9 / 3 وارد 200 وحدة بسعر 4,000 دينار عراقي للوحدة الواحدة.

• 9 / 5 صادر 400 وحدة.

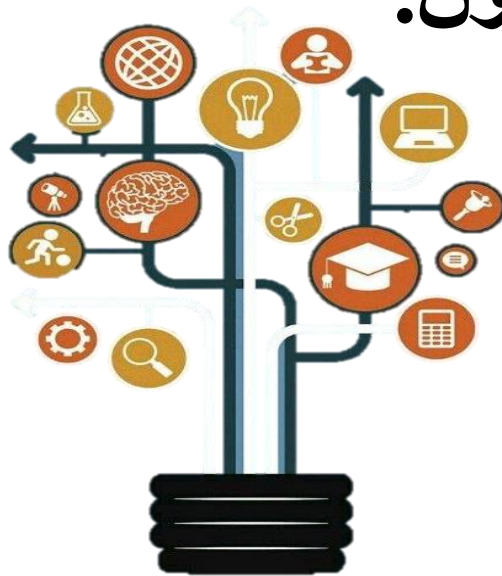
المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة

LIFO



الخلاصة

تفترض طريقة (LIFO) أن آخر ما يدخل المخزن هو أول ما يُصرف، فتُحسب تكلفة البضاعة المباعة بأحدث الأسعار، بينما تبقى البضاعة القديمة في المخزون. تقلل الأرباح الظاهرة عند ارتفاع الأسعار لكنها لا تعكس القيمة الحقيقية للمخزون.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الثالثة عشر



1. طريقة المعدل البسيط
2. مزايا طريقة المعدل البسيط.
3. عيوب طريقة المعدل البسيط.
4. تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل البسيط.

جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	طريقة المعدل البسيط		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

- 1) التعرف على طريقة المعدل البسيط.
- 2) التعرف على مزايا طريقة المعدل البسيط.
- 3) التعرف على عيوب طريقة المعدل البسيط.
- 4) تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل البسيط.

طريقة المعدل البسيط

تعتبر هذه الطريقة من لطرق التي تهدف الى التوفيق بين الطريقتين السابقتين (FIFO & LIFO) 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 ويستخدم المعدل الاخير في تسعير الصادر خلال الشهر والمتبقي في المخازن.

المعدل البسيط = مجموع اسعار الكميات المشتراة ÷ عدد الاسعار

مزايا طريقة المعدل البسيط

مزايا طريقة المعدل البسيط.

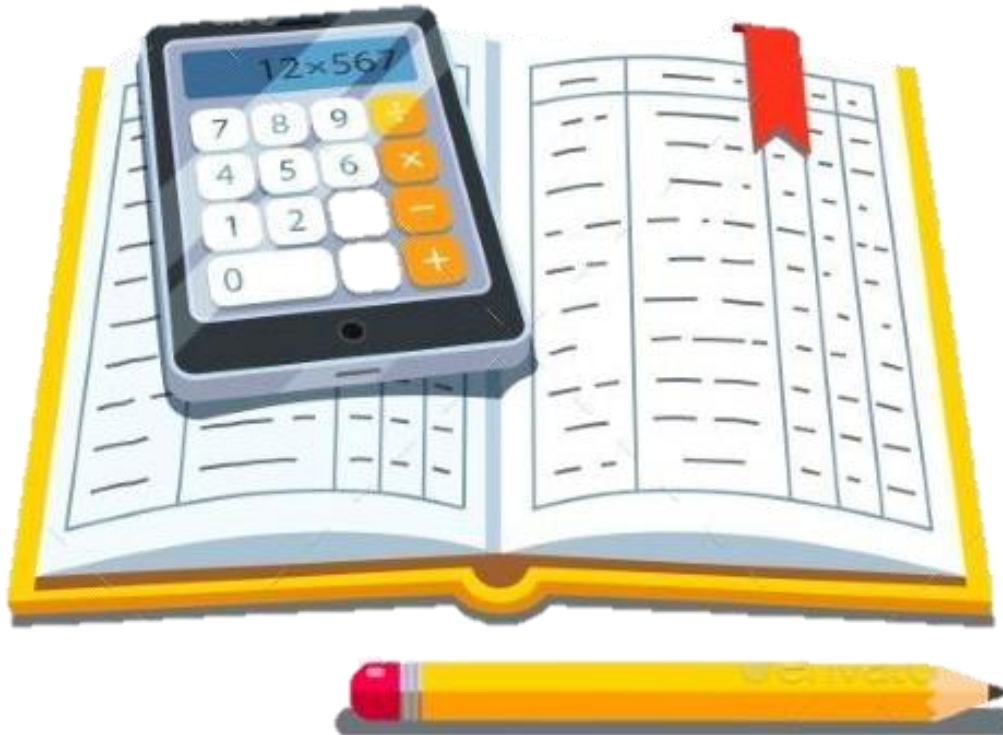
(1) تساهم هذه الطريقة الى حد ما من التخفيف من اثر تقلبات الاسعار على تكاليف المواد المصروفة للإنتاج.

(2) تؤدي الى تقريب تكاليف هذه المواد من الاسعار الجارية لدخول اسعار الكميات الحديثة في احتساب المعدل.



عيوب طريقة المعدل البسيط

عدم تمثيل المعدل المستخرج بهذه الطريقة تمثيلاً سليماً
للكميات المخزونة خاصة اذا تباينت الكميات الواردة وتفاوتت
اسعار شرائها.



تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل البسيط

ظهرت البيانات التالية لحركة المادة (س) خلال شهر اكتوبر
لسنة 2023 لشركة النور الصناعية :-

10 / 1 رصيد 500 وحدة بسعر 1,000 دينار للوحدة.

10 / 7 وارد 400 وحدة بسعر 2,000 دينار للوحدة.

14 / 10 صادر 500 وحدة.

20 / 10 وارد 300 وحدة بسعر 1,000 دينار للوحدة.

22 / 10 صادر 200 وحدة.

المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل البسيط؟

تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل البسيط

الوارد			الصادر			الرصيد			البيان	التاريخ
الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة		
						500	1,000	500,000	رصيد	10 / 1
400	2,000	800,000				900	1,500	1,350,000	وارد	10 / 7
			500	1,500	750,000	400	1,500	600,000	صادر	14/10
300	1,000	300,000				700	1,500	1,050,000	وارد	20/10
			200	1,500	300,000	500	1,500	750,000	صادر	22/10

تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل البسيط

المعدل البسيط = مجموع الاسعار ÷ عدد مرات الشراء

بتاريخ 10 / 7

المعدل = 1,000 دينار + 2,000 دينار = 3,000 دينار

المعدل = 3,000 ÷ 2 = 1,500 دينار.

بتاريخ 10 / 20

المعدل = 1,000 دينار + 2,000 دينار = 3,000 دينار

المعدل = 3,000 ÷ 2 = 1,500 دينار.

لم يؤخذ سعر تاريخ 1 / 10 / 2023 في المعدل لان المادة صُرفت ولم يبق منها لناخذ سعرها.



نشاط:

ما رأيك في طريقة المعدل البسيط؟ هل تعتقد أنها
طريقة مناسبة لتسعير المواد؟ ولماذا؟



مهمة :

- التالي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) خلال شهر اذار لسنة 2022 :-
- 1/3 وارد 600 وحدة بسعر \$ 10 للوحدة الواحدة.
 - 3/3 صادر 600 وحدة.
 - 12/3 وارد 500 وحدة بسعر \$ 12 للوحدة الواحدة.
 - 15/3 صادر 300 وحدة.
 - 18/3 وارد 125 وحدة بسعر \$ 12 للوحدة الواحدة.
- المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل البسيط؟



المحاضرة الرابعة عشر



1. طريقة المعدل الموزون
2. مزايا طريقة المعدل الموزون.
3. عيوب طريقة المعدل الموزون.
4. تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل الموزون.

جدول الجلسة

نوع المحاضرة	اسم المحاضرة	الوقت	ت
	طريقة المعدل الموزون		
حضورى	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	60 دقيقة	1
		10 دقائق	2
حضورى		20 دقيقة	3
حضورى		30 دقيقة	4
	ساعتان	المجموع	5





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

- 1) التعرف على طريقة المعدل الموزون.
- 2) التعرف على مزايا طريقة المعدل الموزون.
- 3) التعرف على عيوب طريقة المعدل الموزون.
- 4) تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل الموزون.

المعدل الموزون

تعد هذه الطريقة من انسب الطرق المستخدمة في تسعير المواد الصادرة من المخازن ولقد نص عليها النظام المحاسبي الموحد. يحتسب سعر الاصدار بعد كل عملية شراء وليس بعد كل عملية اصدار كما في طريقة الصادرة اولاً الوارد يصرف اولاً والوارد اخيراً يصرف اولاً وان كل عملية اصدار لاحقة على عملية الشراء تسعر بذلك السعر حتى ورود كمية شراء جديدة عند اذن يتم احتساب سعر اصدار جديد. احتساب متوسط السعر كما يلي:-

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{\text{قيمة الرصيد} + \text{قيمة الكمية الواردة}}{\text{كمية الرصيد} + \text{الكمية الواردة}}$$



مزايا المعدل الموزون

مزايا طريقة المعدل الموزون.

1. التخفيف من اثر تقلبات اسعار المواد على التكلفة الانتاج وقيمة المخزون السلعي.

2. التقليل من العمل المحاسبي حيث المعدل لا يستخرج الا بعد ورود كمية جديدة الى المخازن.

3. عد ظهور فروقات في حسابات المواد.



عيوب المعدل الموزون

عيوب طريقة المعدل الموزون.

(1) كثرة العمليات الحسابية عند استخراج المعدل الموزون (متوسط السعر) في حالة تكرار عمليات الشراء بكثرة.

(2) ان متوسط سعر الوحدة المصروفة من المادة قد لا تكون مقاربة للأسعار السائدة في السوق في حالة التغيرات الحادة في الاسعار.

(3) تحتاج الى استخراج الاسعار بمراتب عشرية.



تسعير المواد الصادرة وفق المعدل الموزون

ظهرت البيانات في سجلات شركة النخيل لحركة المادة (ص) خلال شهر يونيو لسنة 2024 :-

- 3 / 6 رصيد 200 وحدة بسعر 1,000 دينار للوحدة الواحدة.
- 8 / 6 وارد 300 وحدة بسعر 1,250 دينار للوحدة الواحدة.
- 10 / 6 وارد 200 وحدة بسعر 1,500 دينار للوحدة الواحدة.
- 15 / 6 صادر 100 وحدة.
- 18 / 6 صادر 60 وحدة.

المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل الموزون؟

تسعير المواد الصادرة وفق المعدل الموزون

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
200,000	1,000	200							رصيد	3/6
575,000	1,150	500				375,000	1,250	300	وارد	8/6
875,000	1,250	700				300,000	1,500	200	وارد	10/6
750,000	1,250	600	125,000	1,250	100				صادر	15/6
675,000	1,250	540	75,000	1,250	60				صادر	18/6

تسعير المواد الصادرة وفق المعدل الموزون

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{\text{قيمة الرصيد} + \text{قيمة الكمية الواردة}}{\text{كمية الرصيد} + \text{الكمية الوارد}}$$

تاريخ 8/6

$$1,150 \text{ دينار} = \frac{575,000}{500} = \frac{375,000 + 200,000}{300 + 200} =$$

تاريخ 6 / 10

$$1,250 \text{ دينار} = \frac{875,000}{700} = \frac{300,000 + 375,000 + 200,000}{200 + 300 + 200} =$$



نشاط:

من منظورك هل طريقة المعدل الموزون تساعد في إعطاء صورة واقعية عن تكلفة المخزون؟



مهمة:

ظهرت البيانات التالية في شركة الفيحاء الصناعية خلال شهر يناير لسنة 2023:-

- 1 / 3 رصيد 300 وحدة بسعر 2,000 دينار للوحدة.
- 1 / 5 وارد 300 وحدة بسعر 4,000 دينار للوحدة.
- 1 / 7 وارد 200 وحدة بسعر 4,000 دينار للوحدة.
- 1 / 10 صادر 800 وحدة.
- 1 / 15 وارد 500 وحدة بسعر 1,000 دينار للوحدة.

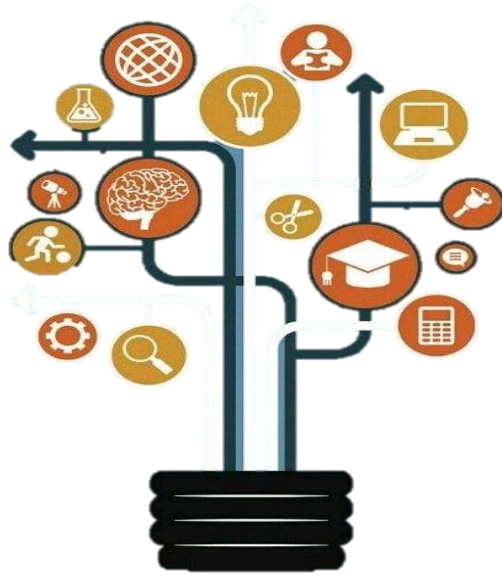
المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة المعدل الموزون؟



الخلاصة

طريقة المعدل الموزون تُسعر المواد بناءً على متوسط تكلفة الوحدة بعد كل عملية شراء، ويُعاد حساب هذا المتوسط عند كل إضافة جديدة.

تتميز بالدقة لكنها تتطلب تحديثًا مستمرًا.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



المحاضرة الخامسة عشر

1. طريقة السعر الاداري
2. تسعير المواد الصادرة
وفق طريقة السعر
الاداري.
3. اجراء قيود التسوية.



جدول الجلسة

ت	الوقت	اسم المحاضرة	نوع المحاضرة
		طريقة السعر الاداري	
1	60 دقيقة	لعرض المادة و المشاركة و اكتساب مهارات وتنمية وتطوير المعارف	حضورى
2	10 دقائق		
3	20 دقيقة		حضورى
4	30 دقيقة		حضورى
5	المجموع	ساعتان	





اهداف التعلم

ان يكون الطالب قادراً على:-

- 1) التعرف على طريقة السعر الاداري .
- 2) تسعير المواد الصادرة وفق طريقة السعر الاداري.
- 3) اجراء قيود التسوية.

السعر الاداري

يبنى السعر الاداري على قرار تتخذه ادارة المنشأة فقد يكون السعر الاداري لصنف معين من المواد هو سعره السائد في السوق في وقت معين. وتظهر عند استخدام هذه الطريقة 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.

مزايا السعر الاداري

مزايا طريقة التسعير الإداري:

- (1) استقرار الأسعار.
- (2) حماية المستهلك من الاستغلال.
- (3) دعم الفئات محدودة الدخل.
- (4) تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية.
- (5) تسهيل الرقابة والتخطيط.



عيوب السعر الإداري

عيوب طريقة التسعير الإداري:

- (1) تجاهل قوى السوق.
- (2) ضعف الحافز على الكفاءة والتطوير.
- (3) احتمال ظهور السوق السوداء.
- (4) صعوبة التحديث المستمر للأسعار.
- (5) قرارات قد تكون غير دقيقة أو غير اقتصادية.



تسعير المواد الصادرة وفق السعر الإداري

البيانات التالية ظهرت في سجلات شركة بغداد الصناعية
لحركة المادة (س) خلال شهر ايلول لسنة 2024:-

• 2/9 وارد 500 وحدة بسعر 1,000 دينار للوحدة.

• 8/9 صادر 200 وحدة.

• 9/9 وارد 300 وحدة بسعر 1,250 دينار للوحدة.

المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة السعر الإداري
عند الإصدار بسعر إداري 1,250 دينار للوحدة.

تسعير المواد الصادرة وفق السعر الإداري

[illegible]

قيود التسوية

يتم توسيط ح/ فروقات الاسعار.

125,000 من ح / المخازن

125,000 الى ح/ فروقات الاسعار

يتم غلق ح/ فروقات الاسعار.

125,000 من ح/ فروقات الاسعار

125,000 الى ح/ ارباح وخسائر



نشاط:

من منظورك. هل من الأفضل استخدام السعر الإداري أم السعر
الفعلي؟ ولماذا



مهمة :

ظهرت البيانات التالية في سجلات شركة المدى لحركة احدى المواد خلال شهر يناير لسنة 2024:-

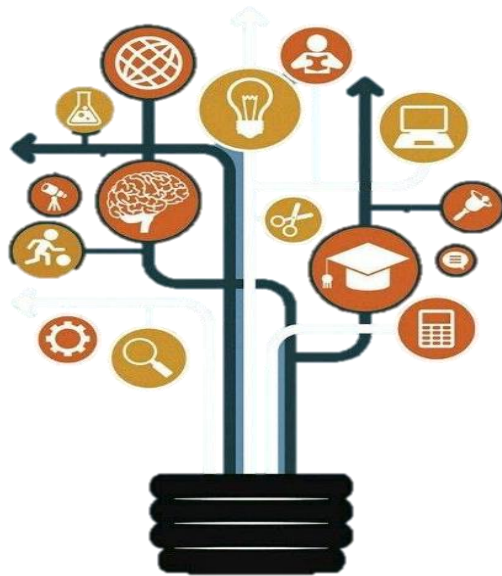
- 1/ 7 رصيد 200 وحدة بسعر 4,000 دينار للوحدة.
- 1 / 10 وارد 300 وحدة بسعر 5,000 دينار للوحدة.
- 1 / 20 صادر 400 وحدة.

المطلوب: تسعير المواد الصادرة وفق طريقة السعر الاداري ، اذا علمت انه السعر الاداري 4,000 دينار للوحدة؟



الخلاصة

طريقة السعر الإداري تُسعر المواد الصادرة بسعر ثابت تحدده الإدارة مسبقًا، وتُعتمد لتبسيط التقييم وضبط التكاليف، مع تسجيل فروقات بين السعر الإداري والسعر الفعلي بقيود تسوية.



العلم طريق النجاح والسيطرة
على الارقام هي لغة العصر

شكراً لأصغائكم

م.م شمس الضحى احمد شنان



"تَعْلَمُوا، أَبْدِعُوا، وَاصْنَعُوا
مستقبلكم بمهارة المحاسبة
وفن الإبداع"