محاسبة و تقييم المخزون

المخزون

- هو عبارة عن أصل، يمثل أحد أهم عناصر التشغيل في أي منشأة، سواء كانت صناعية أو تجارية أو تعمل في المقاولات أو التجزئة.
- يعد المخزون حلقة الوصل بين الأنشطة المالية والعمليات التشغيلية
- يمثل المخزون فى الشركات التجارية البضاعة الموجودة فى المخازن والمعدة للبيع
- وفى الشركات الصناعية يمثل المخزون المواد الخام المستخدمة فى العملية الإنتاجية و المواد تحت التشغيل و المواد تامة الصنع و التى يمكن تحويلها إلى نقدية عن طريق بيعها فى فترة لا تتجاوز سنة مالية واحدة

أنواع المخزون

نوع المخزون	التعريف المحاسبي	مثال من مصر
مواد خام (Raw Materials)	مواد لم تدخل بعد عملية الإنتاج	مواد بولص خام في مناجم SAMC
مخزون تحت التشغيل (WIP - Work in Progress)	منتجات في مرحلة إنتاج غير مكتملة	برغل إنتاج الأثاث في ورشة
منتجات تامة (Finished Goods)	منتجات جاهزة للبيع أو التسليم	سجاد الساحون الحرفيون
بضائع جاهزة لإعادة البيع (Merchandise)	منتجات جاهزة بدون تصنيع داخل الشركة	مخزون هواتف محمولة في غرناطة مصر
قطع غيار وصيانة (Spare Parts Inventory)	مواد لاستخدام لصيانة المعدات الإنتاج أو المنتجات	قطع غيار ومعدّات في شركة مطوّلات
مخزون موسمي (Seasonal Stock)	مخزون يزيد بكثرة بمواسم محددة	السجق موسم رمضان وعيد

الفئة	التعريف	أمثلة عملية
مخزون تشغيلي (Operational Inventory)	كمية يجب دائمًا صيانتها لتغطية الإنتاج أو تلبية البيع	الشرق الاستوائية في السور مكانت
مخزون استراتيجي (Strategic Stock)	احتياطي مخزن لحماية المصنع من انقطاعات الشحن	مخزون احتياطي مثلي لدى ملاحن صيدليات في مصر أو السعودية
مخزون أمان (Safety Stock)	كمية إضافية من المخزون تحسبًا لتأخر التوريد أو تقلبات الأسعار	تحسبًا لتأخر في شحن بضاعة من الصين

الفئة	الوصف	أمثلة عملية
Fast Moving	مخزون عالي الطلب والحركة	منتجات البلاك – قطع غيار سيارات بسرعة الطلب
Slow Moving	لا يتحرك بشكل كافٍ خلال 6–12 شهرًا	أجهزة موبايل قديم – طعام لم تعد مستخدمة
Dead Stock	مخزون غير صالح أو لا طلب	أجهزة قديمة – ملابس موديل منتهي

تسجيل معاملات المخزون ودورة المستندات

- طلب الشراء
- أمر الشراء
- إستلام البضاعة
- تسجيل فاتورة المورد
- صرف المخزون
- تسويات الجرد
- الإغلاق المحاسبي

أنظمة الجرد

- الجرد الدوري
  - : هذه الطريقة تعتمد على ثلاث مجموعات من الحسابات
    حساب بضاعة أول المدة
    حسابات المشتريات ومردوداتها ومسموحاتها
    حسابات المبيعات ومردوداتها ومسموحاتها
- الجرد المستمر
  - لا تتطلب هذه الطريقة فتح حسابات مستقلة لكلا من (المشتريات ، المبيعات ، المردودات ، المسموحات) ولكن يتم فتح حساب المخزون يتم فية تسجيل جميع العمليات المتعلقة بالمشتريات و المبيعات وفتح حساب تكلفة البضاعة المباعة
- مقارنة طريقة الجرد المستمر والجرد الدوري

بند المقارنة	الجرد المستمر	الجرد الدوري
طريقة التحديث	تحديث مستمر مع كل حركة	تحديث في نهاية الفترة
مستوى الدقة	أعلى مستوى	متوسط
البيانات التشغيلية	متاحة	محدودة (أقل إحتمال للأخذ أو فقد بيانات)
الحركة المحاسبية للفترة	يُسجل COGS أولًا بأول	يُحسب COGS آخر الفترة
التكامل مع ERP	مناسب جدًا	محدود أحيانًا
التوصية	للشركات المتوسطة والكبيرة	للشركات الصغيرة أو دون نظم

عنصر	الجرد المستمر	الجرد الدوري
Inventory Account	يتغير مع كل حركة	ثابت حتى نهاية الفترة
Purchases Account	لم يستخدم	يستخدم لتتبع المشتريات
COGS Account	يتم تحديثه مع كل عملية صرف	يُحسب بنهاية الفترة باستخدام المعادلة

معالجة المردودات والخصومات والفاقد والمخزون التالف محاسبيًا

- مردودات المشتريات
  - تحدث عند إعادة جزء أو كامل المخزون للمورد بسبب:
    اختلاف الجودة
    انتهاء صلاحية
    كميات زائدة
    ضرر أثناء النقل أو التخزين
- الخصومات

النوع	هل يؤدي لصرف تكلفة المخزون	متى يُستخدم
خصم تجاري Trade Discount	يدخل	خصم 5% على أجمالي كبيرة
خصم كمي Volume Discount	يدخل	خصم عند تجاوز 1000 وحدة
خصم نقدي Cash Discount	لا يدخل	خصم عند الدفع خلال 10 أيام

- المخزون التالف

النوع	التعريف	المعالجة المحاسبية
تلف طبيعي Normal Loss	يحدث على تكلفة المخزون و COGS	يُسجل كمصروف متعلق لأنه استثناء و عطا
تلف غير طبيعي Abnormal Loss	يُسجل كمصروف متفصل لأنه استثناء و عطا	

- الفاقد أو الانكماش
- المخزون الراكد وبطيء الحركة

تقييم المخزون والطرق المتقدمة للتسعير وفق IAS 2

- المتوسط المرجح
  - تُعد الأكثر Weighted Average Cost – WAC طريقة
    : استخدامًا في
    أنظمة ERP (SAP – Oracle – Odoo – Microsoft Dynamics)
    المصانع التي تقوم بخلط المواد الخام
    الشركات ذات الحركات الكبيرة والمتكررة
    بيئات لا تتطلب متابعة تسعير دفعة بدفعة
    هذه الطريقة تعطي تكلفة موحدة لكل وحدة تُعاد حسابها عند كل حركة شراء جديدة.
- FIFO vs WAC : مقارنة سريعة

معيار	FIFO	WAC
أثر التضخم	قيمة المخزون أعلى	متوسطة
الدقة في تتبع التسعير الدفعي	عالية	أقل
سهولة الاستخدام	متوسطة	عالية جدًا
مناسب لـ	أغذية – أدوية – تجارة تصنيع – ERP – حركات كثيرة	

- التحديد المحدد للمخزون
  - تعتمد على تتبع كل وحدة Specific Identification طريقة أو دفعة مخزون بشكل منفصل وتسجيل تكلفتها الحقيقية لكل عملية شراء وصرف دون استخدام متوسطات أو تسلسل وارد أولًا.
    هذه الطريقة لا تُستخدم لكل المخزون، بل تُستخدم فقط عندما تكون قيمة الوحدة عالية أو فريدة أو لا يمكن استبدالها بسهولة.
    : الفكرة الأساسية للطريقة
    (Cost Tag) كل وحدة لها بطاقة تكلفة مستقلة
    عند الصرف أو البيع، يتم اختيار تكلفة نفس الوحدة وليس متوسط تكلفة أو FIFO

قطاع	أمثلة تطبيقية
السيارات والمعارض	كل سيارة لها VIN وتكلفة مختلفة
الذهب والمجوهرات	مخزون له وزن وقياء وسعر مختلف
العقارات الكبرى	معدات أو قطع تصنيع مخصصة
الأجهزة الطبية	معدات لها تكوين فريد
التكنولوجيا	سيرفرات وحلول شبكات مخصصة

- نظام الجرد الرقابي

نوع الجرد	الهدف	متى يُستخدم
Planned Count	جرد محدول	سنوي/فصلي
Cycle Count	جرد مكثف لجزء من الأصناف	شهري أو أسبوعي
Surprise Count	جرد مفاجئ	عند الشك في وجود تلاعب

- الرقابة الرقمية المتقدمة باستخدام RFID + AI + ERP Automations
- مؤشرات اكتشاف الاحتيال أو سوء الإدارة

الجرد الفعلي للمخزون، التسويات المحاسبية، والربط مع ERP وAudit Trail

- الجرد الفعلي للمخزون هو عملية مقارنة بين:
  : مقابلLedger أو ERP المخزون المسجل في النظام المحاسبي
  المخزون المتوفر فعليًا بالمخازن أو مواقع التشغيل.
  هذه العملية ضرورية لضمان:
  صحة التقارير المالية
  كشف الفروقات والأخطاء
  الحد من الاحتيال والتلاعب
  ومتطلبات الجهات الرقابية IAS 2 الالتزام بمعيار

الحالة	السبب
No Variance	المخزون مسجل بدقة / ممتاز
Quantity Variance	فرق في الكميات (زيادة/نقص)
Value Variance	فرق في التقييم أو تكلفة الصنف
Condition Variance	أصناف تالفة أو راكدة لم يتم تسجيلها

- (Unexpected Gain) إذا كانت هناك زيادة في المخزون :
  من ح/ المخزون
  إلى ح/ ربح تعديل المخزون
  عادة يتم مراجعة هذه الزيادة للتحقق من تسوية سابقة مسجلة خطأ.
  - إذا كانت هناك نقص في المخزون (الفاقد):
    من ح/ خسارة تعديل المخزون
    إلى ح/ المخزون
    في السعودية تُراجع هذه الحسابات أثناء فحص الزكاة والضريبة.في مصر غالبًا يتم تحليل الفرق نسبة للفاقد الطبيعي المقبول.
- كتخفيض قيمة NRV / Obsolete Stock الفرق الناتج عن :
  من ح/ خسارة – إنخفاض صافي القيمة الحالية
  إلى ح/ مخصص تخفيض المخزون
  لا يقلل هذا القيد من الكمية ولكن يخفض القيمة الدفترية

أثر المخزون على القوائم المالية والأداء التشغيلي

- تأثير المخزون على قائمة الدخل (Income Statement):
  العلاقة الأساسية:
  COGS = Beginning Inventory + Purchases – Ending Inventory
  يؤدي أي تغيير في المخزون النهائي (Ending Inventory) مباشرة إلى تغيير قيمة Cost of Goods Sold (COGS) وبالتالي يؤثر على صافي الربح

حالة	أثر على COGS	أثر على الربح
تضخيم المخزون	تخفيض COGS	زيادة الربح (وهمية)
تخفيض المخزون دون داعٍ	زيادة COGS	تخفيض الربح

- أثر المخزون على قائمة المركز المالي

تأثير إيجابي محتمل	تأثير سلبي محتمل
استعداد أكبر للتشغيل والبيع	تجميد رأس المال (Capital Lock)
دعم سلاسل التوريد	زيادة مخاطر التقادم والتلف
تحسين خدمة العملاء	زيادة تكلفة التمويل والتخزين

- تأثير المخزون على التدفقات النقدية
  المعادلة المبسّطة
  زيادة المخزون = انخفاض في Cash Flow
  انخفاض المخزون = تحسن Cash Flow
- أثر المخزون على مؤشرات الأداء

المؤشر	المعادلة	الهدف
Inventory Turnover	معدل دوران المخزون	كلما ارتفع كان أفضل
Days Inventory Outstanding (DIO)	عدد الأيام التي يبقى فيها المخزون	كلما انخفض كان أفضل
% Slow Moving	نسبة المخزون البطيء	يجب أن تكون ≤ 10%
% Stock Accuracy	الفرق بين ERP والجرد الفعلي	≥ 98% ممتاز

المعايير المحاسبية الدولية الخاصة بالمخزون

- هو المرجع المحاسبي الأساسي IAS 2 (Inventories) معيار لتقييم ومعالجة المخزون في القوائم المالية، ويعد من أكثر المعايير تأثيرًا على الأرباح وصافي المركز المالي، خصوصًا في الشركات التي تعتمد على مواد خام أو سلع للبيع.
  ضروريًا IAS 2 في بيئة العمل ، يُعد الالتزام بـ:
  للشركات المدرجة في البورصة أو سوق تداول الأوراق المالية.
  IFRS مع تقارير ERP للشركات التي تستخدم أنظمة
  للشركات الخاضعة للتدقيق المالي العام أو الحكومي.
- IAS 2 نطاق تطبيق معيار :

ينطبق على	أمثلة
المواد الخام	حديد التسليح – الخشب – مواد أولية للصناعة
البضائع الجاهزة للبيع	أجهزة إلكترونية – ملابس – سلع غذائية
المنتجات تحت التشغيل WIP	المنتجات النهائية في المصانع
الأصول المحتفظ بها للبيع لفترة قصيرة	مخزون استراتيجي للشركات التجارية

- استثناءات المعيار:

لا ينطبق على	يُطبق بدلًا
الأصول الحيوية الزراعية	IAS41
العقود الإنشائية	IFRS 15 / SFRS حسب العقد
الأدوات المالية	IFRS9
أعمال التعدين	تقارير متخصصة خارج IAS2

- ثانيًا: كيفية قياس المخزون حسب المعيار :
  التكلفة أو صافي Cost or NRV Whichever is Lower القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

  عناصر تكلفة المخزون المقبولة:
  تكلفة الشراء (Purchase Cost)
  تكاليف النقل والشحن والجمارك
  تكلفة التخزين أثناء الإنتاج فقط
  تكلفة التصنيع (مواد + عمالة + تكلفة تصنيع غير مباشرة)
- عناصر مستبعدة من التكلفة :

عناصر غير مقبول في التكلفة	سبب الاستبعاد
التخزين العادي خارج فترة الإنتاج	تكلفة تشغيلية
الهالك غير الطبيعي	يعالج كمصروف
الخصومات التجارية	يجب خصمها من التكلفة
الفائدة المدينية	لا تضاف إلا في حالات استثنائية بموجب IAS2

- تطبيق مبدأ الأقل بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق (Lower of Cost or NRV)
  NRV Adjustment وتخفيض قيمة المخزون

عنصر	يدخل في NRV؟
تكلفة البيع والتوزيع	نعم
تكلفة النقل للعميل	نعم
عمولة الوكلاء	نعم
مصروفات الإدارة	لا
مصروفات التسويق العامة	لا

حالة المخزون	هل يحتاج NRV؟
بضاعة راكدة Slow Moving	نعم
بضاعة تالفة	نعم
انتهاء صلاحية جزئي	نعم
تغير السعر في السوق	نعم
انخفاض الطلب بسبب دخول موديل جديد	نعم
مواد خام يمكن استخدامها بشكل كامل	غالبًا لا

- تقييم المخزون في IAS 2 تطلب المعالجة المحاسبية وفق معيار نهاية الفترة المالية وفقًا لقاعدة أساسية:
  أو صافي القيمة القابلة Cost يُقاس المخزون بالأدنى بين: التكلفة NRV للتحقق
  الهدف :
  منع تضخيم قيمة المخزون وإظهار قيمته الواقعية القابلة للتحصيل أو البيع.
- NRV متى تتم مراجعة

في نهاية كل فترة مالية
عند وجود تغير كبير في السعر
عند ظهور نماذج جديدة (الإلكترونيات — السيارات)
عند انتهاء موسم البيع (الملابس — التمور — الأدوات المدرسية)
ZATCA قبل تقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى
قبل إقرار نموذج ضريبة الدخل وإغلاق الحسابات السنوية

الإدارة والرقابة على المخزون

- إدارة المخزون ليست عملية محاسبية فقط بل هي:
  وظيفة تشغيلية
  قرار مالي واستثماري
  أداة رقابية لمنع الاحتيال والخسائر
  عامل يؤثر على التسعير، هوامش الربح، والزكاة/الضرائب
- الفرق بين إدارة المخزون Inventory Management والرقابة على المخزون Inventory Control

العنصر	إدارة المخزون Inventory Management	الرقابة على المخزون Inventory Control
الهدف	تحديد الكميات المناسبة في الوقت المناسب	التأكد من صحة المخزون الفعلي
المسؤولية	الإدارة التشغيلية والتخطيط	المحاسبة + التدقيق الداخلي
الأدوات	EOQ, ABC, Forecasting, JIT	RFID, Stock Count, ERP Permissions
المخرجات	أقل تكلفة + أعلى دوران	مخزون دقيق + بدون خسائر أو سرقة

- دورة إدارة المخزون الفعّالة
  . التنبؤ بالاحتياجات الفعلية
  . عملية الشراء
  . استلام المشتريات
  . التخزين
  . الإصدار
  . إعداد التقارير
  . التدقيق و المراجعة
  . التحسين
- مؤشرات الأداء الأساسية

المؤشر	الصيغة	الغرض
Inventory Turnover Ratio	COGS ÷ Average Inventory	كلما كان أعلى إدارة أفضل
Days of Inventory (DOI)	turnover ÷ 365	كلما كان أقل تدفق أسرع
% Carrying Cost	مخزون راكد ÷ إجمالي مخزون	مؤشر خسائر
% NRV Adjustment	قيمة التخفيض ÷ المخزون	مؤشر مخاطر تسعير

- لإدارة الأولويات ABC Analysis نموذج

الفئة	النسبة من الأصناف	النسبة من قيمة المخزون	المتابعة
A	10%-20%	70%-80%	رقابة عالية + جرد شهري
B	30%	15%-20%	رقابة متوسطة + جرد فصلي
C	50%-60%	5%-10%	رقابة بسيطة + جرد سنوي

- نموذج الكمية الاقتصادية للطلب
- نموذج الإنتاج/التوريد في الوقت المناسب
- أنظمة الرقابة ومنع الاحتيال في المخزون

نوع الخطأ أو المخاطر	أمثلة
تسجيل غير صحيح للحركات	إدخال كميات غير دقيقة في ERP
سوء التخزين	تلف، سرقة، ضياع
ضعف الفصل الوظيفي	مسؤول مخزن يستطيع تعديل القيود
بيع بدون تحديث	المبيعات اليدوية أو عبر تطبيقات خارج النظام
عدم وجود جرد دوري	الاعتماد فقط على التقارير الإلكترونية

دور رقابي	مسموح له	ممنوع منه
المخزون	إصدار PO فقط	تعديل الفواتير أو المخزون
أمين المخزن	إدخال GRN + صرف	إدخال الفاتورة أو تعديل السعر
المحاسب	تسجيل الفاتورة + التسويات	قبول أو رفض الكميات
مدير ERP	مراقبة الصلاحيات	تسجيل حركات شخصية
المدقق الداخلي	مراجعة Audit Log	إصدار أو تعديل المستندات

(AI) الذكاء الاصطناعي في إدارة المخزون Inventory Prediction

- أهم ميزة في أنظمة المخزون الذكية ليست تسجيل المخزون فقط، بل :
  (Preventive Control) التحكم في الحركة قبل وقوع الخطأ
  بمعنى : النظام لا يسمح بالحركة إلا إذا كانت صحيحة رقابيًا ومحاسبيًا.
- ERP Automations : التكامل مع

نوع القرار	AI Role
Forecasting التنبؤ بالطلب	تحليل الموسمية + الاتجاه + العرض والطلب
تحديد الكميات المثلى للشراء	يقترح EOQ ديناميكي
Fraud/Irregular Movement اكتشاف الأنماط غير الطبيعية	
Dynamic Pricing Linked With NRV	تحليل مستويات الأسعار

تحدي	حل مقترح
ضعف البيانات (Master Data Issues)	تنظيف البيانات Data Cleansing قبل التحول
مقاومة التغيير من الموظفين	تدريب + تعيير ثقافة العمل
تكلفة RFID	تطبيق تدريجي حسب فئات ABC
عدم توافق أنظمة ERP القديمة	Integration Layer أو ترقية النظام

التقارير الأساسية للمخزون

- Inventory Balance Report
- Stock Movement Report
- Aging Analysis Report
- Slow Moving / Dead Stock Report

Presented with xmind