

في المنشآت التجارية، يعتبر المخزون هو تلك البضاعة الموجودة في المخازن المعدة للبيع، أما في المنشآت الصناعية فإن المخزون يشمل المواد الخام المستخدمة في العملية الإنتاجية و المواد تحت التشغيل و المواد تامة الصنع والذي بالإمكان تحويلها إلى نقدية عن طريق بيعها خلال فترة لا تتجاوز سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول. ولهذا يتم عرضها في قائمة المركز المالي كأحد بنود الأصول المتداولة. وسوف نتطرق في الأجزاء التالية إلى ما يتضمنه المخزون و كيفية تحديد تكلفته.

إن كمية المخزون المتبقية آخر الفترة ينبغي أن تشمل الآتي:

- البضاعة الموجودة في المستودعات ومراكز البيع والمصانع.
- بضاعة الأمانة وهي البضاعة المملوكة للمنشأة الموجودة لدى وكلاء البيع.
- البضاعة التي بالطريق بشرط أن يكون الاتفاق هو التسليم محل البائع.
- البضاعة المملوكة للمنشأة ولكن في مستودعات الجمارك.

أنظمة المخزون:

هناك نظامان يتم إتباعهما لتحديد كمية وتكلفة المخزون وهما:

- نظامان المخزون المستمر Perpetual Inventory
- نظام المخزون الدوري Periodical Inventory

نظام المخزون المستمر: Perpetual Inventory

لا يتطلب في هذا النظام فتح حسابات مستقلة للمشتريات و المبيعات و المردودات و المسموحات بل يتم فتح حساب للمخزون يتم فيه مباشرة تسجيل جميع العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات. فمثلا في حالة المشتريات يجعل حساب المخزون لدينا بقيمة المشتريات وحساب تكلفة البضاعة المباعة دائنا بنفس القيمة والعكس في حالة المبيعات، وبذلك يمكن تحديد تكلفة ووحدات المخزون المتبقية في أي وقت خلال السنة.