

المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

تستهدف المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة ضمن **المصروفات** في حساب ملخص الدخل وكذلك اظهار الأصول الثابتة بقيمتها **التاريخية والدفترية (الحقيقية)** في قائمة المركز المالي، ولكي تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح حساب جديد يعرف باسم **(مجمع الاستهلاك) ذو طبيعة دائنة** تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك المحملة سنوياً على كل سنة من سنوات عمر الأصل، وفي ذات الوقت ينشأ حساب **مصروف الاستهلاك للأصل مديناً**، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية)

حالة عملية ١

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة منشأة النور التجارية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ:

مدين	دائن	بيان	وفي يوم الجرد (١٢/٣٠) تبيين ما يلي
٥٥٠٠٠		سيارات	العمر الافتراضي للسيارات ١٠ سنوات وقدرت قيمتها كخردة ٥٠٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت
١٠٠٠٠٠		عقار	يستهلك العقار بنسبة ٥% قسط ثابت
	١٠٠٠٠	مجمع استهلاك المباني	

المطلوب:

- ١- حساب قسط الإهلاك وإجراء قيود التسوية والإفقال اللازمة
- ٢- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

تمهيد الحل

أصل السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوي = $(٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) \div ١٠ = ٥٠٠٠$ ريال/سنوياً

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجانب المدين مع المصروفات باسم (مصروف استهلاك السيارات) وي طرح نفس المبلغ في الميزانية من أصل السيارات باسم (مجمع استهلاك السيارات) وذلك لعدم وجود رصيد سابق لمجمع استهلاك السيارات في ميزان المراجعة ليظهر أصل السيارات في قائمة المركز المالي بقيمته الدفترية (الحقيقية) وهي ٥٠٠٠٠ ريال

قيود تسوية وإفقال أصل السيارات

قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك السيارات
٥٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارات
٥٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارات

قيد الإفقال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل السيارات
٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارات

١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
	أصول ثابتة		خصوم طويلة الأجل
٥٥٠٠٠	السيارات (بالتكلفة التاريخية)		
(٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك السيارات		
٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)		حقوق الملكية

د/ ملخص الدخل
عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المدين	البيان	المبلغ	البيان
٥٠٠٠	الى د/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		

الأصل الثاني: العقار

تمهيد الحل

أصل العقار

قسط استهلاك العقار السنوي = قيمة العقار × معدل الاستهلاك السنوي $100000 \times 5\% = 5000$ ريال/سنوياً
يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجانب المدين مع المصروفات باسم (مصروف استهلاك العقار) ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع استهلاك العقار عن السنوات السابقة الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة ليصبح $10000 + 5000 = 15000$ ريال
ثم يطرح المجموع في الميزانية من أصل العقار باسم (مجمع استهلاك العقار) ليظهر العقار بقيمته الدفترية او الحقيقية وهي **٨٥٠٠٠ ريال**.

قيود تسوية وإقفال أصل العقار

قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك اصل العقار
٥٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
٥٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك العقار

قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك العقار
٥٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك العقار
١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
٥٠٠٠ الى د/ مجمع استهلاك العقار

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
	أصول ثابتة		خصوم طويلة الأجل
٥٥٠٠٠	السيارات (بالتكلفة التاريخية)		
(٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك السيارات		
٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)		حقوق الملكية
١٠٠٠٠٠	العقار (بالتكلفة التاريخية)		
(١٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك العقار		
٨٥٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)		

د/ ملخص الدخل
عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المدين	البيان	المبلغ	البيان
٥٠٠٠	الى حـ/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		
٥٠٠٠	الى حـ/ مصروف استهلاك العقار (ما يخص السنة)		

بيع الأصول الثابتة

قد تقرر المنشأة بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع مصاريف الصيانة أو بسبب تغير اساليب الإنتاج أو لاي اسباب أخرى، وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب.

ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية (الحقيقية) للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الاصل في تاريخ البيع
- تتم مقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) وقيمه الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي:
 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية يوجد ربح متحقق من عملية البيع
 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية يوجد خسارة متحققة من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم إقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مديناً في قيد إثبات البيع
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع (الأصل) وتظهر دائنة في القيد المحاسبي الخاص بإثبات البيع اما الخسارة فإنها تسمى خسائر بيع (الأصل) وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع

حالة عملية ٢

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الافتراضي ١٠ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها بشيك بمبلغ: ٤٠٠٠٠٠ ريال ٦٠٠٠٠٠ ريال ٢٥٠٠٠٠ ريال

المطلوب: إثبات بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع السابقة

الحل

قسط الاهلاك السنوي للسيارة = (تكلفة السيارة - الخردة) / عدد سنوات عمرها الافتراضي = $(١٠٠٠٠٠٠ - ٠) / ١٠ = ١٠٠٠٠٠$ ريال سنوياً

مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة = $٦ \times ١٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠$ ريال

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الاصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع = $١٠٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠$ ريال.

الحالة الاولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية (ويوجد صفر ارباح)

من مذكورين

١٤٢٨/١٢/٣٠هـ

٤٠٠٠٠٠ ح/ البنك

٦٠٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠٠ الى ح/ السيارة

الحالة الثانية: القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية (ويوجد ربح مقداره ٢٠٠٠٠٠ ريال)
من مذكورين

١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ البنك
٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة
الى مذكورين
١٠٠٠٠٠ ح/ السيارة
٢٠٠٠٠ ح/ ارباح بيع السيارة

الحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية (ويوجد خسارة مقدارها ١٥٠٠٠٠ ريال)
من مذكورين

١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٢٥٠٠٠ ح/ البنك
٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة
١٥٠٠٠ ح/ خسائر بيع السيارة
١٠٠٠٠٠ ح/ الى السيارة

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
الأصول الثابتة	Fixed Assets
المصرف الرأسمالي	Capital Expenditures
المصرف الإيرادي	Revenue Expenditures
طرق الاستهلاك	Depreciation Methods
طريقة القسط الثابت	Straight Line Method
طريقة الرصيد المتناقص	Declining Balance Method
قيمة الخردة (النفائية)	Salvage Value
مجموع ارقام السنوات	Sum of Years Digits Method

أختبر نفسك

١- من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنوياً الوصول الى:

- أ - القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً
- ب - القيمة التاريخية للأصل الثابت سنوياً
- ج - القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً
- د - كل ما سبق غير صحيح

٢- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الاصل الثابت نتيجة:

- أ - البيع
- ب - البيع او الاستخدام
- ج - البيع او التقادم
- د - الاستخدام او التقادم

٣- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بمصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة
 - ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 - ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة
 - د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة
- ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
- ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للسيارة} = (33000 - 3000) \div 5 = 6000 \text{ ريال/سنوياً}$$

٤- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بمصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة
 - ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 - ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة
 - د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة
- ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
- ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للسيارة} = (33000 - 3000) \div 5 = 6000 \text{ ريال/سنوياً}$$

٥- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة
ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
ج - ١٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة
د - ١٠٠٠٠ من د/ مجمع استهلاك الآلة
- أ - ١٠٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل
ب - ١٠٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك الآلة
ج - ١٠٠٠٠ الى د/ مجمع استهلاك الآلة
د - ١٠٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك الآلة

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للآلة} = (٦ - ٠) \div ٦ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال/سنوياً}$$

٦- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة
ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
ج - ١٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة
د - ١٠٠٠٠ من د/ مجمع استهلاك الآلة
- أ - ١٠٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل
ب - ١٠٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك الآلة
ج - ١٠٠٠٠ الى د/ مجمع استهلاك الآلة
د - ١٠٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك الآلة

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للآلة} = (٦ - ٠) \div ٦ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال/سنوياً}$$

٧- يتم بيع الأصل الثابت بخسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
ب - أقل من قيمته البيعية
ج - أكبر من قيمته الدفترية
د - أقل من قيمته الدفترية

القيمة السوقية هي البيعية

٨- يتم بيع الأصل الثابت بربح عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
ب - أقل من قيمته البيعية
ج - أكبر من قيمته الدفترية
د - أقل من قيمته الدفترية

٩- لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح او خسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
- ب - أقل من قيمته البيعية
- ج - أكبر من قيمته الدفترية
- د - أقل من قيمته الدفترية

١٠- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠.٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع = ٥٠.٠٠٠ - ٣٠.٠٠٠ = ٢٠.٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ٢٠.٠٠٠ - ٢٠.٠٠٠ = ٠ ارباح

- أ - ١٠.٠٠٠ ريال ارباح
- ب - ١٠.٠٠٠ ريال خسائر
- ج - ٢٠.٠٠٠ ريال ارباح
- د - ليس شئ مما سبق

١١- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ١٠.٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠.٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع = ٥٠.٠٠٠ - ٣٠.٠٠٠ = ٢٠.٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ١٠.٠٠٠ - ٢٠.٠٠٠ = -١٠.٠٠٠ ريال خسائر

- أ - ١٠.٠٠٠ ريال ارباح
- ب - ١٠.٠٠٠ ريال خسائر
- ج - ٢٠.٠٠٠ ريال ارباح
- د - ليس شئ مما سبق

١٢- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٠.٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠.٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع = ٥٠.٠٠٠ - ٣٠.٠٠٠ = ٢٠.٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ٤٠.٠٠٠ - ٢٠.٠٠٠ = ٢٠.٠٠٠ ريال أرباح

- أ - ١٠.٠٠٠ ريال ارباح
- ب - ١٠.٠٠٠ ريال خسائر
- ج - ٢٠.٠٠٠ ريال ارباح
- د - ليس شئ مما سبق

المخزون

أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة)

المخزون هو: البضاعة (التي لم تباع) التي تعد في تاريخ الجرد (أي يوم ١٢/٣٠) ملكاً للمنشأة وتشمل:

- ١- البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومآجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها.
 - ٢- البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
 - ٣- البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
 - ٤- البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
 - ٥- البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.
- ملحوظة هامة جداً:** يجب استبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير وموجودة في مخازن المنشأة.

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

يمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة لعدد من الاسباب هي:

- ١- المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمته.
- ٢- يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي
- ٣- يمتد الخطأ في تقييم المخزون الى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.

حالة عملية توضح أثر الخطأ في تحديد قيمة المخزون على السنة الحالية والسنوات المقبلة

قائمة الدخل المختصرة لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

البيان	فرعي	كلي
صافي المبيعات		٣٠٠٠٠٠ (١)
بضاعة أول المدة (أ)	٥٠٠٠٠ (أ)	
صافي المشتريات (ب)	٢٥٠٠٠٠ (ب)	

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ+ب)	٣٠٠٠٠٠	
يطرح: بضاعة آخر المدة (ج)	٦٠٠٠٠ (ج)	
تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ+ب-ج)	-----	٢٤٠٠٠٠ (٢)

مجمّل الربح (٢-١)		٦٠٠٠٠

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلي:

نوع الخطأ في تقييم المخزون (بضاعة آخر المدة)	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل (صافي) الربح
الزيادة في القيمة (مخزون آخر المدة)	تخفيض	زيادة
التخفيض في القيمة (مخزون آخر المدة)	زيادة	تخفيض

الجرد الفعلي لمخزون آخر المدة:

تحدد قيمة مخزون آخر المدة في نهاية العام بالجرد الفعلي حيث انه غير مسجل في دفتر الاستاذ (المسجل في الدفاتر هو مخزون أول المدة الذي تم تسجيله في نهاية العام السابق) ويتم ذلك من خلال خطوتين هما:

١- الجرد الفعلي للبضاعة عن طريق حصرها وعدها او وزنها.

٢- تحديد قيمة بضاعة آخر المدة.

ثالثاً: تقييم المخزون

أولاً: تقييم المخزون التكلفة:

- طريقة التمييز المحدد للبضاعة.
- طريقة الوارد (الداخل) اولا صادر اولاً (الاول في الاول)
- طريقة الوارد أخيراً صادر (خارج) اولاً (الاخير في الاول)
- طريقة متوسط التكلفة.

ثانياً: تقييم المخزون بالتكلفة او السوق ايهما أقل.

حالة عملية على تحديد قيمة المخزون بالتكلفة

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهوف التجارية في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١/١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٩/٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠
مشتريات يوم ١٢/٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		١٩٥٠٠٠ ريال
الوحدات المباعة	٢٥٠٠ وحدة		
صافي المبيعات	٢٠٠٠٠٠ ريال		
صافي المشتريات	١٠٠٠٠٠٠ ريال		
	وحدات مخزون آخر المدة = ٥٠٠ وحدة		ويمكن تحديد وحدات المخزون ١٠٠ وحدة من مشتريات يوم ١/١ و ٤٠٠ وحدة من يوم ١٢/٤

طرق تقييم المخزون

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

$$= 35000 = (75 \times 400) + (50 \times 100) \text{ ريال}$$

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول في الأول

$$= 37500 = 75 \times 500 \text{ ريال}$$

ثالثاً: تقييم المخزون بطريقة الأخير في الأول

$$= 25000 = 50 \times 500 \text{ ريال}$$

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة
 = وحدات المخزون \times متوسط تكلفة الوحدة
 المتوسط = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع)

$$= 32500 = 65 \times 500 = (195000 \div 3000) \times 500 \text{ ريال}$$

تابع طرق تقييم المخزون

البيان	التمييز المحدد	الأول في الأول	الأخير في الأول	متوسط التكلفة
صافي المبيعات (1)	200000	200000	200000	200000
بضاعة أول المدة (أ)	50000	50000	50000	50000
صافي المشتريات (ب)	100000	100000	100000	100000
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ+ب)	150000	150000	150000	150000
يطرح: بضاعة آخر المدة (ج)	35000	37500	26000	32500
تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ+ب-ج) (2)	115000	112500	124000	117500
مجمل الربح (2-1)	85000	87500	76000	82500

ملاحظة هامة جداً: في ظل ارتفاع الاسعار يلاحظ ما يلي:

- 1- تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجمل) صافي الربح.
- 2- تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجمل) صافي الربح.
- 3- تنتج طريقة متوسط التكلفة قيم متوسطة ما بين طريقة الأول في الأول وطريقة الأخير في الأول.

رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون

القاعدة هي أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها القيمة الأقل، وبالتالي فهي تظهر في ح/ ملخص الدخل بسعر التكلفة. ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما **سعر التكلفة** و**سعر السوق**، فنكون أمام ٣ احتمالات:

- ١- (سعر التكلفة = سعر السوق) ← لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة.
- ٢- (سعر التكلفة أقل من سعر السوق) ← لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة.
- ٣- (سعر التكلفة أكبر من سعر السوق) ← هنا تظهر المشكلة .. ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق.

القاعدة هي

ان نقيم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولاكن في حالة انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقع حدوثها، ويتم تكوين مخصص يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق، ويتم تحميل هذا المخصص على حساب ملخص الدخل الجانب المدين كما يظهر في الميزانية مخصصاً من الأصل.

حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ:
١- ١٨٠٠٠ ريال. ٢- ٢٠٠٠٠ ريال. ٣- ١٦٠٠٠٠ ريال.
والمطلوب: ١- قيود التسوية اللازمة. ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي.

الحل

الحالة الأولى: **سعر التكلفة = سعر السوق** ← لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال.

قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو) إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

خصوم	أصول
البيان	المبلغ
خصوم متداولة	أصول متداولة
	مخزون آخر المدة (بالتكلفة) ١٨٠٠٠
خصوم طويلة الأجل	
	أصول ثابتة
حقوق الملكية	

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	دائن
المبلغ	البيان
	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة) ١٨٠٠٠

الحالة الثانية: سعر التكلفة أقل من سعر السوق ← لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال (لأنه توجد أرباح محتملة مقدارها ٢٠٠٠ ريال لا تأخذ في الحسبان طبقاً لمبدأ التحفظ)

ملحوظة هامة: الحل في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الحل في حالة تساوي سعر التكلفة مع سعر السوق.

قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من حـ/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ الى حـ/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
١٨٠٠٠	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

حـ/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	دائن
المبلغ	البيان
	١٨٠٠٠
	من حـ/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

الحالة الثالثة: سعر التكلفة أكبر من سعر السوق ← هنا تظهر المشكلة

يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بمبلغ الخسارة المحتملة وهو ٢٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

١- قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من حـ/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ الى حـ/ ملخص الدخل

٢- قيود إثبات الخسارة المحتملة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

٢٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل

٢٠٠٠ الى حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
١٨٠٠٠	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)
(٢٠٠٠)	مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
١٦٠٠٠	المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية)

حـ/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	دائن
المبلغ	البيان
٢٠٠٠	الى حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
	١٨٠٠٠
	من حـ/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

المصطلح باللغة الانجليزية	المصطلح باللغة العربية
Inventory	المخزون السلعي
First in First Out (FIFO)	الوارد اولاً صادر اولاً
Last in First Out (LIFO)	الوارد أخيراً صادر اولاً
Average Cost (AC)	متوسط التكلفة
Market or Cost Whichever is Lower	التكلفة أو السوق ايهما أقل

أختبر نفسي

١- لا يدخل ضمن حساب بضاعة آخر المدة:

- أ - البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- ب - البضاعة الموجودة لدى فروع المنشأة يوم الجرد.
- ج - البضاعة المملوكة للغير والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- د - البضاعة الموجودة لدى مخازن الاستيداع الجمركية يوم الجرد.

٢- يعد المخزون من اهم عناصر:

- أ - الخصوم المتداولة
- ب - الأصول المتداولة
- ج - الأصول الثابتة
- د - حقوق الملكية

٣- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه:

- أ - زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.
- ب - انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وإنخفاض صافي الربح.
- ج - زيادة تكلفة البضاعة المباعة وإنخفاض صافي الربح
- د - إنخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.

٤- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه:

- أ - زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.
- ب - انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وإنخفاض صافي الربح.
- ج - زيادة تكلفة البضاعة المباعة وإنخفاض صافي الربح
- د - إنخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.

٥- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ:

- أ - الاستمرار.
- ب - التكلفة التاريخية.
- ج - التحفظ (مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر)
- د - الوحدة المحاسبية.

٦- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة.
- ب - الداخل أولاً صادر أولاً.
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً.
- د - طريقة متوسط التكلفة.

٧- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة.
- ب - الداخل أولاً صادر أولاً.
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً.
- د - طريقة متوسط التكلفة.

٨- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أكبر صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة.
- ب - الداخل أولاً صادر أولاً.
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً.
- د - طريقة متوسط التكلفة.

٩- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أقل صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة.
- ب - الداخل أولاً خارج أولاً.
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً.
- د - طريقة متوسط التكلفة.

١٠- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

- أ - ١٨٠٠٠ من د/ مخزون آخر المدة
 - ب - ١٨٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
 - ج - ١٨٠٠٠ من د/ مخزون آخر المدة
 - د - ١٨٠٠٠ من د/ مخزون أول المدة
- أ - ١٨٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل
- ب - ١٨٠٠٠ الى د/ مخزون آخر المدة
- ج - ١٨٠٠٠ الى د/ مخزون أول المدة
- د - ١٨٠٠٠ الى د/ مخزون آخر المدة

١١- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

- أ - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة
١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ب - ١٨٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة
- ج - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة
١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون أول المدة
- د - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون أول المدة
١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

١٢- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال فإن مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم تكوينه بمبلغ:

- أ - ١٨٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل.
- ب - ١٤٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل.
- ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل.
- د - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل.