

المحاضرة التاسعة

تمارين عملية

التمرين الاول

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجاح التجارية في ٣٠ / ١ / ١٤٣٤ هـ.

اجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
٨٠٠٠	٨	١٠٠٠	مخزون ١ / ١
٣٠٠٠٠	١٠	٣٠٠٠	مشتريات ١ / ١٠
٣٨٥٠٠	١١	٣٥٠٠	مشتريات ١ / ١٨
١٨٠٠٠	١٢	١٥٠٠	مشتريات ١ / ٢٤
٩٤٥٠٠		٩٠٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
		٧٠٠٠	البضاعة المباعة
		٢٠٠٠	مخزون آخر المدة

المقصود ب :

عدد الوحدات هو المقصود به الكمية الموجودة لدينا

تكلفة الوحدة هو السعر

اجمالي التكلفة هو هو ناتج ضرب عدد الوحدات * تكلفة الوحدة

المطلوب

أولاً: تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية:

١- طريقة متوسط التكلفة

٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

٣- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

ثانياً: بافتراض أن القيمة السوقية للمخزون تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال ماهو قيد اليومية اللازم لإثبات المخزون في نهاية الفترة في حال استخدام طريقة متوسط التكلفة

١. طريقة متوسط التكلفة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

عدد الوحدات المتاحة للبيع

= متوسط تكلفة الوحدة

$$= 94500 \div 9000 = 10,5 \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 10,5 \times 2000 = 21000 \text{ ريال}$$

مات ولا مات همه

٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

شرح (ارجو التركيز) : تتلخص الطريقة كالتالي :

اولا طريقة الوارد اولا صادر اولا تعني ان مخزون اول المدة تم بيعه وهكذا أي

- ✓ مخزون ١/١ تم بيعه
- ✓ مشتريات ١/١٠ تم بيعها

الان يتم احتساب تكلفة مخزون اخر مدة وحسب السؤال مطلوب وحدات عددها ٢٠٠٠ وحدة لذلك يتم الاتي

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (\text{مشتريات } 1/24 \times 12) + (\text{مشتريات } 1/18 \times 11)$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (12 \times 1500) + (11 \times 500)$$

$$23500 = 18000 + 5500 = \text{ريال}$$

(تم احتساب مشتريات اخر المدة ولكن عدد المشتريات لم يكن كافي (١٥٠٠ / وحدة) لذلك تم العودة للتاريخ الذي قبله واخذ تكملة (٥٠٠ / وحدة) حتى تكتمل الوحدات الى ٢٠٠٠ وحدة بحسب المطلوب اعلاه .

٣- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

(نفس ما ذكرته اعلاه ولكن بالعكس بمعنى اخذنا ١٠٠٠ من مخزن اول المدة ثم اكملنا الوحدات بعدد ١٠٠٠ وحدة من مشتريات ١/١) لكي تكتمل عدد الوحدات الى ٢٠٠٠ وحدة بحسب المطلوب اعلاه

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (8 \times 1000) + (10 \times 1000)$$

$$18000 = 10000 + 8000 = \text{ريال}$$

ثانياً: إثبات مخزون آخر الفترة بافتراض أن القيمة السوقية للمخزون تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال وأن الشركة تستخدم طريقة متوسط التكلفة.

القاعدة الرئيسية لإثبات قيمة مخزون آخر الفترة في الدفاتر هي

(التكلفة أو السوق أيهما أقل)

إذا كانت الشركة تستخدم طريقة متوسط التكلفة سنجد أن تكلفة مخزون آخر الفترة بلغت ٢١٠٠٠ ريال وبمقارنتها مع القيمة السوقية البالغة ٢٠٠٠٠ ريال نجد أن القيمة السوقية هي الأقل فيتم إثبات المخزون بالقيمة الأقل على النحو التالي: (طبعا الشركة اعتمدت طريقة متوسط التكلفة)

٢٠٠٠٠ من حـ / مخزون آخر المدة

٢٠٠٠٠ الى حـ / تكلفة البضاعة المباعة

التمرين الثاني

اشترت شركة الراشد التجارية سيارة بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ ريال في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ وتم تقدير العمر الإنتاجي لها بخمس سنوات. وقدرت قيمتها في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أولاً : حساب أفساط الإستهلاك للسنوات الثلاث الأولى ومجمع الإستهلاك في نهاية السنة الثانية بالطرق التالية:

١- طريقة القسط الثابت

٢- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)

٣- طريقة وحدات النشاط – بافتراض أن العمر الإنتاجي المقدر للسيارة ٢٠٠٠٠٠ كيلومتر وتم استخدامها في السنوات الثلاث الأولى لمسافة (٣٠٠٠٠ كيلومتر ، ٥٠٠٠٠ كيلومتر ، ٤٠٠٠٠ كيلومتر على التوالي)

ثانياً: بافتراض أن الشركة قامت ببيع السيارة في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٤٠٠٠ ريال. ماهو قيد تسجيل عملية البيع بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت.

الحل

١- طريقة القسط الثابت

التكلفة – قيمة الخردة

عدد سنوات العمر الإنتاجي

= مصروف الإستهلاك السنوي

$$= (100000 - 10000) / 5 = 18000 \text{ ريال سنويا}$$

وبذلك يكون مصروف الإستهلاك ثابت بقيمة ١٨٠٠٠ ريال لكل سنة من الثلاث سنوات.

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة الثالثة = ٣ × ١٨٠٠٠ = ٥٤٠٠٠ ريال (السبب ان طلب معرفة مجمع الإستهلاك للسنة الثالثة في السؤال اعلاه)

٢- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)

مضاعف معدل القسط الثابت = (١ مقسوم على العمر الإنتاجي) × ٢ = ٤٠ % (قاعدة تحفظ)

$$= 2 \times 0.2 = 0.4 = 40\%$$

السنة	القيمة الدفترية في بداية العام	معدل الإستهلاك	مصروف الإستهلاك	مجمع الإستهلاك في نهاية العام
الأولى	١٠٠٠٠٠	٤٠ %	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الثانية	١٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠	٤٠ %	٢٤٠٠٠	٦٤٠٠٠
الثالثة	١٠٠٠٠٠ - ٦٤٠٠٠	٤٠ %	١٤٤٠٠	٧٨٤٠٠

شرح بسيط للجدول في السنة الأولى (القيمة الدفترية * معدل الإستهلاك) = مصروف الإستهلاك ثم مصروف الإستهلاك يرحل الى مجمع الإستهلاك .

السنة الثانية (القيمة الدفترية – مصروف الإستهلاك) * معدل الإستهلاك = مصروف الإستهلاك ، ثم يرحل لمجمع الإستهلاك مضافا عليه مصروف الإستهلاك للسنة الأولى وهكذا

٣- طريقة وحدات النشاط

$$\frac{\text{التكلفة} - \text{قيمة الخردة}}{\text{عدد وحدات النشاط المقدر}} = \text{معدل الاستهلاك للوحدة} =$$

$$\text{معدل الاستهلاك للكيلومتر} = \frac{200000}{(10000 - 100000)} = 0,45 \text{ ريال للكيلو متر}$$

$$\text{استهلاك السنة الأولى} = 0,45 \times 30000 = 13500 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثانية} = 0,45 \times 50000 = 22500 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثالثة} = 0,45 \times 40000 = 18000 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك في السنة الثالثة} = 54000 \text{ ريال}$$

ثانياً: حالة بيع السيارة

بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت

$$\text{مجمع الاستهلاك في نهاية السنة الثالثة} = 54000 \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الدفترية في نهاية السنة الثالثة} = 60000 \text{ ريال (هي ناتج عن القيمة الدفترية وقدرها 100000 ريال - مجمع الاستهلاك في نهاية السنة الثانية 54000 ريال)}$$

$$\text{خسارة بيع السيارة} = 44000 \text{ (هذا الرقم مذكور بالسؤال اعلاه)} - 60000 = (20000) \text{ ريال}$$

قيد عملية البيع

من مذكورين

ح / النقدية	44000
ح / مجمع استهلاك السيارة	54000
ح / خسارة بيع السيارة	2000
الى ح / السيارة	100000