

المحاضرة التاسعة عشر تقييم مخزون اخر المدة

المقصود بالمخزون

- ❖ يقصد بالمخزون بصفة عامة جميع عناصر التي تمتلكها المنشأة وتحتفظ بها في مخازنها بغرض البيع أو التصنيع من أجل البيع خلال الفترة المالية
- ❖ أما مخزون آخر المدة فيقصد به البضاعة التي تعد ملكاً للمنشأة عند الجرد (في نهاية الفترة المحاسبية)
- ❖ العبرة عند تحديد مخزون اخر المدة هي ملكية المنشأة لهذا المخزون وليس مكان وجوده
- ❖ وبالتالي فإن البضاعة المباعة لأحد العملاء ومازالت موجودة بمخازن المنشأة عند الجرد لا تدخل ضمن مخزون آخر المدة لأنها لم تعد ملكاً للمنشأة

طبيعة المخزون السلعي

- تختلف طبيعة مخزون اخر المدة بحسب طبيعة النشاط الذي تمارسه المنشأة :
- ❖ ففي المنشآت التجارية يتكون المخزون من البضاعة التامة التي يتم شراؤها بغرض البيع
- ❖ اما في المنشآت الصناعية فإن المخزون يتكون من العناصر التالية :
- 1- مخزون المواد الخام
- 2- مخزون المنتجات تحت التشغيل
- 3- مخزون المنتجات تامة الصنع والمعدة للبيع

أهمية مخزون آخر المدة

- يمثل مخزون آخر المدة أهمية كبيرة للمنشأة ، وذلك للأسباب التالية :
- 1- يعتبر مخزون اخر المدة أهم بنود الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي نظراً لضخامة قيمته ومن ثم تزداد أهمية النسبية مقارنة بباقي عناصر الاصول المتداولة
- 2- يعتبر احد البنود المهمة التي تستخدم في تحديد تكلفة البضاعة المباعة بقائمة الدخل
- 3- بناءً على ما سبق نجد ان أي خطأ في تحديد قيمة مخزون اخر المدة سيؤثر بالتالي على :
 - المركز المالي للمنشأة
 - مجمل الربح وبالتالي صافي الدخل
 - سيمتد تأثيره للسنة التالية ، وذلك لان مخزون اخر المدة لسنة معينة يعتبر مخزون اول المدة للسنة التالية

تقييم مخزون اخر المدة

- تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر ، يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وبالتالي يتطلب تقييم مخزون اخر المدة ما يلي :
- 1- أولاً: تحديد تكلفة مخزون آخر المدة .
- 2- ثانياً: تقييم مخزون اخر المدة على اساس التكلفة او السوق ايهما اقل
- 3- ثالثاً: المعالجة المحاسبية لمخزون اخر المدة

أولاً: تحديد تكلفة مخزون اخر المدة

- تتمثل تكلفة المخزون في ثمن شراء السلعة مضافا إليه جميع المصروفات اللازمة لوصول هذه السلعة الى مخازن المنشأة مثل مصروفات النقل والاستلام والتخزين وغيرها
- نتيجة لتقلبات الاسعار ، فإن سعر الشراء يختلف من عملية شراء لأخرى لنفس السلعة خلال الفترة المالية
- وبالتالي تظهر مشكلة تحديد أي من هذه الاسعار يمكن استخدامه عند تحديد تكلفة مخزون اخر المدة
- ومن هنا ظهرت العديد من الطرق التي تستخدم في تحديد تكلفة المخزون ، الا ان هناك أربع طرق اساسية يمكن استخدامها هي :
 - 1- التمييز المحدد للبضاعة
 - 2- الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)
 - 3- الوارد اخيراً يصرف أولاً (LIFO)
 - 4- متوسط التكلفة المرجح

1- طريقة التمييز المحدد للبضاعة :

- تقوم هذه الطريقة على افتراض امكانية تمييز وحدات مخزون اخر المدة ومن ثم تحديد مصدرها وفقاً لتواريخ وأسعار شراء محددة.
- يقتصر استخدام هذه الطريقة على السلع مرتفعة القيمة ، قليلة العدد مثل السيارات والمجوهرات والمنازل الجاهزة .
- يصعب استخدامها في حالة البضاعة المتجانسة وغير القابلة للتمييز

2- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO) :

- تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام او البضاعة التي يتم شراؤها اولاً ، هي التي يتم صرفها للإنتاج او بيعها اولاً (أي يتم تقييم المنصرف من المخازن وفقاً لأقدم الاسعار)
- وبالتالي يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقاً لهذه الطريقة بأحدث (اخر) الاسعار

3- طريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً (LIFO) :

- تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام او البضاعة التي يتم شراؤها اخيراً ، هي التي يتم صرفها للإنتاج او بيعها اولاً (أي يتم تقييم المنصرف من المخازن وفقاً لأحدث الاسعار)
- وبالتالي يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقاً لهذه الطريقة بأقدم (اول) الاسعار

4- طريقة متوسط التكلفة المرجح :

- يتم حساب هذا المتوسط عن طريق قسمة اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة

- البضاعة المتاحة للبيع = رصيد اول الفترة + المشتريات اخر الفترة
- متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع
- تكلفة مخزون اخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة x كمية مخزون اخر المدة

مثال (1)

فيما يلي البيانات المتعلقة بأحد عناصر المخزون لشركة ساجر عن السنة المنتهية في 1435/12/30:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
مخزون اول المدة	120	250
مشتريات 1/15	150	275
مشتريات 3/20	250	300
مشتريات 7/15	200	270
مشتريات 9/5	150	325
مشتريات 11/10	400	360

إذا علمت ان : عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت 800 وحدة .
المطلوب : تحديد قيمة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

- 1- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً
- 2- طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً
- 3- طريقة متوسط التكلفة

الحل :

نصور الجدول التالي :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون اول المدة	120	250	30,000
مشتريات 1/15	150	275	41,250
مشتريات 3/20	250	300	75,000
مشتريات 7/15	200	270	54,000
مشتريات 9/5	150	325	48,750
مشتريات 11/10	400	360	144,000
الاجمالي = عدد الوحدات المتاحة للبيع	1270 =		393,000
(-) عدد الوحدات المباعة	(800)		
= كمية مخزون اخر المدة	470 =		

لاحظ ان :

كمية مخزون اخر المدة = عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة - عدد الوحدات المباعة خلال الفترة

1- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً بصرف اولاً :

❖ نبدأ من اسفل الجدول ونتجه لأعلى  أي نحدد تكلفة المخزون وفقاً (احداث) اسعار الشراء
❖ كمية مخزون اخر المدة = 470 وحدة
400 وحدة بسعر 360 ريال = 360 x 400 = 144,000 ريال
+ 70 وحدة بسعر 325 ريال = 325 x 70 = 24,375 ريال
470 وحدة 168,375 ريال

2- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً :

❖ نبدأ من اسفل الجدول ونتجه لأعلى  أي نحدد تكلفة المخزون وفقاً (احداث) اسعار الشراء
❖ كمية مخزون اخر المدة = 470 وحدة
120 وحدة بسعر 250 ريال = 250 x 120 = 30,000 ريال
150 وحدة بسعر 275 ريال = 275 x 150 = 41,250 ريال
200 وحدة بسعر 300 ريال = 300 x 200 = 60,000 ريال
470 وحدة 131,250 ريال

3- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة :

متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع
متوسط تكلفة الوحدة = 393,000 ÷ 1270 = 309.45
تكلفة مخزون اخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة x كمية مخزون اخر المدة
تكلفة مخزون اخر المدة = 470 x 309.45 = 145,441.5

مثال (2)

البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى المنشآت لعام 1433 هـ

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
مخزون اول المدة	400	30
مشتريات 1/15	500	40
مشتريات 5/20	700	40
مشتريات 9/2	300	45

فإذا علمت ان عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت 1420 وحدة المطلوب : تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

- 1- طريقة الوارد اولاً بصرف اولاً
- 2- طريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً
- 3- طريقة متوسط التكلفة

الحل

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون اول المدة	400	30	12,000
مشتريات 1/15	500	40	20,000
مشتريات 5/20	700	50	35,000
مشتريات 9/2	300	45	13,500
البضاعة المتاحة للبيع	1900		80,500
عدد الوحدات المباعة	(1420)		
كمية مخزون اخر المدة	480		

ملاحظة

كمية مخزون اخر المدة = كمية رصيد اول المدة + كمية المشتريات خلال المدة - عدد الوحدات المباعة خلال المدة

$$= 480 + (300 + 700 + 500) - 1420 = 480 \text{ وحدة}$$

1- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً :
وفقاً لهذه الطريقة :

- يتم تقييم مخزون اخر المدة عكس سياسة الصرف او البيع
 - أي يتم تقييم مخزون اخر المدة بأحدث (اخر) اسعار الشراء
 - وبالتالي نبدأ من اسفل الجدول ونتجه لأعلى
- كمية مخزون اخر المدة = 480 وحدة
300 وحدة x 45 = 13,500 ريال
180 وحدة x 50 = 9,000 ريال
480 وحدة 22,500 ريال

2- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً :
وفقاً لهذه الطريقة

- يتم تقييم مخزون اخر المدة عكس سياسة الصرف او البيع
 - أي يتم تقييم مخزون اخر المدة بأقدم (اول) اسعار الشراء
 - وبالتالي نبدأ من اعلى الجدول ونتجه لأسفل
- كمية مخزون اخر المدة = 480 وحدة
400 وحدة x 30 = 12,000 ريال
80 وحدة x 40 = 3,200 ريال
480 وحدة 15,200 ريال

3- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة :
متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع
متوسط تكلفة الوحدة = 1900 ÷ 80,500 = 42.36 ريال
تكلفة مخزون اخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة x كمية مخزون اخر المدة
تكلفة مخزون اخر المدة = 480 x 42.36 = 20,332.8 ريال

تلخيص : سرّو..