

**المحاضرة العشرون
تقييم مخزون اخر المدة**

مثال (3) :

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر منشآت الوفاء التجارية في 1434/12/30 هـ :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
رصيد 1/1	250	150
مشتريات 1/25	750	210
مشتريات 4/27	550	250
مشتريات 6/15	650	315
مشتريات 9/20	450	300
مشتريات 11/10	350	325

إذا علمت ان : عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت 2250 وحدة بقيمة 900,000 ريال
المطلوب : تحديد قيمة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

- 1- طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً
- 2- طريقة الوارد اخيراً بصرف أولاً
- 3- طريقة المتوسط المرجح

الحل :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
رصيد 1/1	250	150	37,500
مشتريات 1/25	750	210	157,500
مشتريات 4/27	550	250	137,500
مشتريات 6/15	650	315	204,750
مشتريات 9/20	450	300	135,000
مشتريات 11/10	350	325	113,750
البضاعة المتاحة	3000		786,000
عدد الوحدات المباعة	2250		
مخزون اخر المدة	750 وحدة		

1. طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً

يتم تقييم المخزون بأخر (أقدم) الاسعار (من اسفل الجدول ثم نتجه الى الاعلى)
كمية مخزون اخر المدة = 750 وحدة
350 وحدة x 325 = 113,750 ريال
400 وحدة x 300 = 120,000 ريال
750 وحدة 233,750 ريال

2. طريقة الوارد اخيراً بصرف أولاً

يتم تقييم المخزون بأول (احدث) الاسعار (من اعلى الجدول ثم نتجه للأسفل)
كمية مخزون اخر المدة = 750 وحدة
250 وحدة x 150 = 37,500 ريال
500 وحدة x 210 = 105,000 ريال
750 وحدة 142,500 ريال

3. طريقة متوسط التكلفة

متوسط تكلفة الوحدة = $786,000 \div 3000 = 262$ ريال
إذن : تكلفة مخزون اخر المدة = $750 \times 262 = 196,500$ ريال

ثانياً : تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة أو السوق ايهما اقل .

❖ تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر يتم تقييم مخزون اخر المدة على اساس التكلفة او السوق ايهما اقل ، وذلك على النحو التالي :

- 1- يتم تحديد تكلفة مخزون اخر المدة بإتباع أي طريقة من الطرق السابقة
- 2- يتم تحديد السعر السائد في السوق لمخزون اخر المدة
- 3- نقارن بين تكلفة المخزون وسعره السوقي ونختار القيمة الاقل فتكون هي قيمة مخزون اخر المدة
- 4- هذه القيمة الأقل هي التي يتم إدراجها كقيمة لمخزون اخر المدة في :
▪ قائمة المركز المالي ضمن عناصر الاصول المتداولة

- قائمة الدخل لحساب تكلفة البضاعة المباعة
- ❖ ويجب ملاحظة ان قاعدة التكلفة أو السوق ايهما اقل ، يمكن تطبيقها على مستوى كل صنف من اصناف المخزون على حده او على مستوى جميع اصناف المخزون ككل

مثال (4)

فيما يلي بيان بتكلفة وأسعار السوق لمخزون اخر المدة لإحدى المنشآت التجارية :

السوق	التكلفة	الصنف
1500	1350	أ
3000	3150	ب
3300	3750	ج
9750	9600	د

المطلوب :

تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل في الحالات التالية

1- على مستوى على صنف على حده

2- على مستوى جميع الاصناف

الحل :

الصنف	التكلفة	السوق	القيمة الأقل
أ	1350	1500	1350
ب	3150	3000	3000
ج	3750	3300	3300
د	9600	9750	9600
المجموع	17,850	17,550	17,250

1- تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل على مستوى كل صنف على حده

نحدد لكل صنف من اصناف المخزون قيمه الاقل (العامود الاخير)

نجمع القيم الأقل ف تكون هي قيمة مخزون اخر المدة = 17,250

2- تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل على مستوى جميع الاصناف

نوجد مجموع التكلفة لكل الاصناف = 17,850

نوجد مجموع السوق لكل الاصناف = 17,550

نختار الاقل ف تكون هي قيمة مخزون اخر المدة = 17,550

ثالثاً : المعالجة المحاسبية لمخزون اخر المدة

❖ مخزون اخر المدة هو احد عناصر الاصول المتداولة

❖ وبالتالي ف هو مدين بطبيعة (من ح /)

❖ مخزون آخر المدة لا يوجد له حساب بدفتر الاستاذ وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة قبل

التسويات حيث لا يمكن تحديد قيمته إلا عند الجرد في نهاية السنة

❖ عند الجرد في نهاية السنة ، يتم تقييم المخزون وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل ويتم اثبات

هذه القيمة بالقييد التالي :

XX	من ح/ مخزون اخر المدة
XX	الى ح / ملخص الدخل

مثال (5)

فيما يلي البيانات المتعلقة بمخزون اخر المدة لإحدى الشركات عن السنة المنتهية في 1435/12/30 هـ

الصنف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق
أ	300	46	50
ب	180	160	136
ج	140	100	110
د	200	280	290

المطلوب :

قيد اليومية اللازم لإثبات مخزون اخر المدة في الحالات التالية

1- إذا تم التقييم على مستوى كل صنف على حده

2- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحدة	تكلفة المخزون	سعر السوق للمخزون	التكلفة او السوق ايهما اقل
أ	300	46	50	13,800	15,000	13,800
ب	180	160	136	28,800	24,480	24,480
ج	140	100	110	14,000	15,400	14,000
د	200	280	290	56,000	58,000	56,000
المجموع				112,600	112,880	108,280

↑ كمية x تكلفة الوحدة / كمية x سعر الوحدة / التقييم لكل صف على حده

1- اذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده :
قيمة المخزون = 108,280

108,280 من ح/ مخزون اخر المدة
108,280 الى ح/ ملخص الدخل

2- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف :
قيمة المخزون = 112,600

112,600 من ح/ مخزون اخر المدة
112,600 الى ح/ ملخص الدخل

تأكد انك فهمت

أسئلة و تمارين على تقييم مخزون اخر المدة

السؤال الأول :

1- يتم تقييم مخزون اخر المدة :

- أ. بطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً (FIFO)
ب. بطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً (LIFO)
ج. متوسط التكلفة المرجح

د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل

2- يتم تحديد تكلفة مخزون اخر المدة :

- أ. بطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً (FIFO)
ب. بطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً (LIFO)
ج. متوسط التكلفة المرجح
د. كل ما سبق

3- يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً (FIFO)

- أ. بأقدم (اول) اسعار الشراء
ب. بأحدث (آخر) اسعار الشراء
ج. بمتوسط تكلفة الوحدة
د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل

4- يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً (LIFO)

- أ. بأقدم (اول) اسعار الشراء
ب. بأحدث (آخر) اسعار الشراء
ج. بمتوسط تكلفة الوحدة
د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل

5- مخزون اخر المدة لا يوجد له حساب بدفتر الاستاذ وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة قبل التسويات :

- أ. صواب
ب. خطأ

- 6- يظهر رصيد مخزون اخر المدة بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الخصوم المتداولة :
 أ. صواب
 ب. خطأ
- 7- يظهر رصيد مخزون اخر المدة بقائمة الدخل عند حساب صافي المبيعات
 أ. صواب
 ب. خطأ
- 8- العبرة في تحديد المفردات التي تدرج ضمن عناصر مخزون آخر المدة هي الوجود الفعلي في مخازن المنشأة :
 أ. صواب
 ب. خطأ
- 9- تتساوى تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولا يصرف اولا مع طريقة الوارد اخيراً يصرف اولا في حالى ثبات مستويات الاسعار :
 أ. صواب
 ب. خطأ
- 10- يمكن تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة التمييز المحدد للبضاعة بصرف النظر عن كونه متجانس العناصر ام لا :
 أ. صواب
 ب. خطأ

السؤال الثاني :

فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بحركة المخزون لشركة النور والأمل خلال السنة المنتهية في 1435/12/30:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون اول محرم	13,650	4	54,600
المشتريات الاولى (في 5 صفر)	30,000	4.10	123,000
المشتريات الثانية (في 10 جماد اول)	45,000	4.25	191,250
المشتريات الثالثة (في 24 شعبان)	75,000	4.60	345,000
المشتريات الرابعة (في 30 ذو القعدة)	16,350	5	81,750
البضاعة المتاحة للبيع	180,000		795,600
عدد الوحدات المباعة	159,000		
كمية مخزون اخر المدة	21,000		

المطلوب تحديد رمز الاجابة التي ترى انه صحيح لكل فقرة من الفقرات التالية :

- 1- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولا يصرف اولا تبلغ :
 أ. 103,140 ريال
 ب. 84,735 ريال
 ج. 92,820 ريال
 د. لا شئ مما سبق
- 2- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً يصرف اولا تبلغ :
 أ. 103,140 ريال
 ب. 84,735 ريال
 ج. 92,820 ريال
 د. لا شئ مما سبق
- 3- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة المرجح تبلغ :
 أ. 103,140 ريال
 ب. 84,735 ريال
 ج. 92,820 ريال
 د. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث :
فيما يلي البيانات المتعلقة بمخزون اخر المدة لإحدى الشركات عن السنة المنتهية في 1435/12/30 :

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق
أ	400	50	55
ب	250	160	140
ج	300	120	130
د	500	290	310

- المطلوب : تحديد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة من الفقرات التالية :
- 1- اذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده ، فإن قيمة مخزون اخر المدة تبلغ:
 أ. 241,000 ريال
 ب. 251,000 ريال
 ج. **236,000 ريال**
 د. لا شئ مما سبق

2- اذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده فإن قيد اثبات مخزون اخر المدة يكون :

أ.	214,000	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	214,000
ب.	251,000	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	251,000
ج.	236,000	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	236,000
د.	236,000	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مخزون اخر المدة	236,000

- 3- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف ، فإن قيمة مخزون اخر المدة تبلغ:
 أ. **241,000 ريال**
 ب. 251,000 ريال
 ج. 236,000 ريال
 د. لا شئ مما سبق

4- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف ، فإن قيد اثبات مخزون اخر المدة يكون :

أ.	214,000	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	214,000
ب.	251,000	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	251,000
ج.	236,000	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	236,000
د.	236,000	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مخزون اخر المدة	236,000

تفسير الحل

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحدة	تكلفة المخزون	سعر السوق للمخزون	التكلفة او السوق ابهما اقل
أ	400	50	55	20,000	22,000	20,000
ب	250	160	140	40,000	35,000	35,000
ج	300	120	130	36,000	39,000	36,000
د	500	290	310	145,000	155,000	145,000
المجموع				241,000	251,000	236,000

تلخيص : سرّو..