

❖ مفهوم المخزون السلعي:

يتمثل المخزون في جميع العناصر المادية التي تمتلكها المنشأة بغرض إعادة بيعها أو تصنيعها لأغراض البيع.

❖ طبيعة المخزون السلعي:

- إذا كان المخزون السلعي لشركة تجارية يكون عبارة عن بضائع تامة لأغراض البيع.
- أما إذا كان المخزون لشركة صناعية عبارة عن أحد الأشكال الثلاثة التالية: -
(أ) مخزون من المواد الخام.
(ب) مخزون من منتجات تحت التصنيع في نهاية الفترة.
(ج) مخزون منتجات تامة الصنع ومعدة للبيع.

❖ المخزون آخر المدة:

يشمل المخزون في آخر المدة على جميع عناصر البضاعة المملوكة للمنشأة بغض النظر عن الحيابة الفعلية لهذه البضاعة وبغض النظر عن مكان وجودها لهذا فإنه يتم إدراج العناصر التالية بقوائم الجرد:

- 1- البضاعة الموجودة لدى مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها.
- 2- البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع.
- 3- البضاعة الموجودة في المستودعات أو مخازن الجمارك بعد إثباتها كمشتريات.
- 4- البضاعة التي لا زالت في الطريق وينص عقد شراؤها على التسليم في محلات البائع أو ميناء التصدير بعد إثبات قيمتها كمشتريات.

ويستبعد من عناصر المخزون في آخر المدة:

- 1- البضاعة التي تم بيعها ولم تسلم بعد.
- 2- البضاعة الموجودة بالمخازن كتأمين أو رهن.
- 3- البضاعة الموجودة لدى المنشأة للاتجار فيها لحساب الغير (أمانة).

أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة

يتمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة ويرجع ذلك إلى:

- 1- يعد المخزون في نهاية الفترة من أهم عناصر الأصول المتداولة نظرا لكبر حجمه.
- 2- يظهر مخزون آخر المدة بكل من قائمتي الدخل وقائمة المركز المالي وعليه:
(أ) إذا حدث خطأ أدى إلى تخفيض في قيمة مخزون آخر المدة فإنه يترتب على ذلك زيادة في تكلفة البضاعة المباعة وبالتالي نقص صافي ربح الفترة الحالية.
(ب) إذا حدث خطأ أدى إلى زيادة في قيمة مخزون آخر المدة فإنه يترتب على ذلك تخفيض في تكلفة البضاعة المباعة وبالتالي زيادة صافي ربح الفترة الحالية.

❖ طريق تحديد تكلفة المخزون:

تتمثل تكلفة المخزون في ثمن شراء السلعة مضافا إليها كافة النفقات اللازمة له حتى وصول هذه السلعة إلى مخازن المنشأة. وهناك ٤ طرق أساسية لتحديد تكلفة المخزون آخر المدة هي:

- 1- التميز المحدد للبضاعة.
- 2- الوارد أولا يصرف أولا (FIFO)
- 3- الوارد أخيرا يصرف أولا (LIFO)
- 4- متوسط التكلفة المرجح.

1- طريقة التميز المحدد للبضاعة

تقوم هذه الطريقة على افتراض إمكانات تمييز وحدات مخزون آخر المدة وفقا لانتماها إلى مشتريات محددة. وبالتالي تصلح هذه الطريقة في حالات إمكانية تمييز بضاعة آخر المدة وتحديد مصدرها، وغالبا ما يقتصر ذلك على السلع مرتفعة القيمة، قليلة العدد مثل (السيارات – المجوهرات – المنازل الجاهزة)

2- الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)

تفترض هذه الطريقة أن البضاعة التي يتم شراؤها أولاً هي التي تصرف وتباع أولاً

إذن يتم تقييم المخزون بأحدث (آخر) الأسعار

3- الوارد أخيراً يصرف أولاً (LIFO)

تفترض هذه الطريقة أن البضاعة التي يتم شراؤها أخيراً هي التي تصرف وتباع أولاً

إذن يتم تقييم المخزون بأقدم (أول) الأسعار

4- طريقة المتوسط المرجح

يتم حساب المتوسط عن طريق قسمة إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة.

متوسط التكلفة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع

ملاحظة:

في حالة ارتفاع الأسعار فإن:

- وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً تنتج أعلى أرباح وأكبر قيمة للمخزون.
- بينما وفقاً لطريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً تنتج أقل الأرباح وأقل قيمة للمخزون.

تمرين:

فيما يلي بيانات متعلقة بمشتريات ومبيعات لإحدى الشركات والطلبات:

تحديد قيمة المخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية:

أ) طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

ب) طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً.

ج) طريقة المتوسط المرجح.

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
رصيد ١/١	٤٠٠	٣٠	١٢,٠٠٠
مشتريات ١/١٥	٥٠٠	٤٠	٢٠,٠٠٠
مشتريات ١/٢٠	٧٠٠	٥٠	٣٥,٠٠٠
مشتريات ٩/٢	٣٠٠	٤٥	١٣,٥٠٠
	١,٩٠٠		٨٠,٥٠٠
عدد الوحدات المباعة	١,٤٢٠		
مخزون آخر المدة	٤٨٠ وحدة		

الإجابة:

أ) طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً:

يتم تقييم المخزون بآخر الأسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = ٤٨٠ وحدة

٣٠٠ وحدة × ٤٥ = ١٣,٥٠٠ ريال

١٨٠ وحدة × ٥٠ = ٩,٠٠٠ ريال

٤٨٠ وحدة = ٢٢,٥٠٠ ريال

(ب) طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا:

يتم تقييم المخزون بأول الأسعار وفي حدود كميته
كمية مخزون آخر المدة = ٨٠ وحدة
٤٠٠ وحدة $\times 30 = 12,000$ ريال
٨٠ وحدة $\times 40 = 3,200$ ريال
٤٨٠ وحدة $\times 15,200$ ريال

(ج) طريقة متوسط التكلفة:

متوسط تكلفة الوحدة = $1,900 \div 80,500 = 2.36$ ريال
إذن:
تكلفة المخزون آخر المدة = $2.36 \times 480 = 1,132.80$ ريال

تمرين (واجب)

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت التجارية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
مخزون أول المدة	٢٥٠	١٥
مشتريات ١/٢٥	٧٥٠	٢١
مشتريات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥
مشتريات ٦/١٥	٦٥٠	٣١.٥
مشتريات ٩/٢٠	٤٥٠	٣٠
مشتريات ١١/١٠	٣٥٠	٣٢.٥

فإذا علمت أن:

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة ٢,٢٥٠ وحدة بقيمة ٩٠,٠٠٠ ريال

المطلوب:

○ تحديد مخزون آخر المدة وفقا للطرق التالية:

(أ) طريقة الوارد أولا يصرف أولا.

(ب) طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا.

(ج) طريقة المتوسط المرجح.

❖ تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل:

- 1- يتم تقييم مخزون آخر المدة على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل (معيان المخزون فقرة ١١٥)، وتستند هذه القاعدة على التمسك بمبدأ الحيطة والحذر، ويلاحظ أنه يمكن تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على كل صنف على حدة أو على إجمالي عناصر المخزون.
- 2- يتم إثبات مخزون آخر المدة بالسعر الأقل مباشرة في قائمة الدخل، وكذلك ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

من ح/ مخزون آخر المدة
إلى ح/ المتاجرة
إثبات مخزون آخر المدة من واقع قوائم الجرد

تمرين:

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

الصفة	التكلفة	السوق
(أ)	١,٣٥٠	١,٥٠٠
(ب)	٣,١٥٠	٣,٠٠٠
(ج)	٣,٧٥٠	٣,٣٠٠
(د)	٩,٦٠٠	٩,٧٥٠
المجموع	١٧,٨٥٠	١٧,٥٥٠

المطلوب: تقييم مخزن آخر المدة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل

1- على مستوى كل صنف على حدة.

2- على المستوى الكلي

الإجابة:

في بادئ الأمر يتم تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

الصفة	التكلفة	السوق	أيهما أقل
(أ)	١,٣٥٠	١,٥٠٠	١,٣٥٠
(ب)	٣,١٥٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
(ج)	٣,٧٥٠	٣,٣٠٠	٣,٣٠٠
(د)	٩,٦٠٠	٩,٧٥٠	٩,٦٠٠
المجموع	١٧,٨٥٠	١٧,٥٥٠	١٧,٢٥٠

على مستوى الصنف:

سعر السوق هو ١٧,٢٥٠

أما التكلفة فهي ١٧,٥٥٠

إذن إجراء القيد المحاسبي بالقيمة الأقل كما يلي:

١٧,٢٥٠ من ح/ مخزون آخر المدة
١٧,٢٥٠ إلى ح/ المتاجرة

على المستوى الكلي:

١٧,٥٥٠ من ح/ مخزون آخر المدة
١٧,٥٥٠ إلى ح/ المتاجرة

1- خلال النصف الأول من عام ١٤٣٢ هـ قامت منشأة العبودي بشراء بضاعة من الصنف (ص) بالكميات التالية؟

- في ١/١ تم شراء ٤,٠٠٠ وحدة بسعر ٢.٥ ريال للوحدة.
- في ٥/١٢ تم شراء ٣,٠٠٠ وحدة بسعر ٣ ريال للوحدة.
- في ٥/٢٧ تم شراء ٢,٠٠٠ وحدة بسعر ٤ ريال للوحدة.

وقد تبين أن الكمية المتبقية آخر الفترة بلغت ٣,٠٠٠ وحدة، ماهي تكلفة الوحدات المتبقية وفقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا:

- (أ) ١٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ٩,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٨,٠٠٠ ريال.
- (د) ١٢,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

2- وفقا للبيانات السابقة ماهي تكلفة الوحدات المتبقية باستخدام طريقة المتوسط المتحرك؟

- (أ) ١٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ٩,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٨,٠٠٠ ريال.
- (د) ٩,٥٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق

3- وفقا للبيانات السابقة ماهي تكلفة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة الوارد أخيرا صادر أولا؟

- (أ) ١٢,٠٠٠ ريال.
- (ب) ١٠,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٨,٥٠٠ ريال.
- (د) ٧,٥٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

4- 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 أولا خارج أولا.
- (ج) الداخل أخيرا خارج أولا.
- (د) طريقة متوسط التكلفة.

5- أي من طرق تقييم المخزون التالية لا تتفق مع معايير المحاسبة؟

- (أ) طريقة التمييز المحدود.
- (ب) طريقة الوارد أولا صادر أولا.
- (ج) طريقة الوارد أخيرا صاد أولا.
- (د) طريقة التكاليف المباشرة.
- (هـ) طريقة المتوسط المرجح.

البيانات التالية تستخدم للإجابة عن الأسئلة (٦ - ٧ - ٨ - ٩)

بدأت منشأة الحياة التجارية أعمالها في ١٢/١٢/١٤٣٣هـ، وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهر:

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة الإجمالية
١٢/١٠	٥,٠٠٠	٥	٢٥,٠٠٠
٢٠١٢	٣,٠٠٠	٦	١٨,٠٠٠
١٢/٢٥	٤,٠٠٠	٨	٣٢,٠٠٠
	١٢,٠٠٠ وحدة		٧٥,٠٠٠ ريال

كذلك كانت هناك المبيعات التالية في ١٢/١٥ بعدد ٤,٠٠٠ وحدة، وفي ١٢/٢٧ بعدد ٣,٠٠٠ وحدة

6- تبلغ عدد وحدات مخزون آخر الفترة:

- (أ) ٨,٠٠٠ وحدة.
- (ب) ٩,٠٠٠ وحدة.
- (ج) ١٢,٠٠٠ وحدة.
- (د) ٥,٠٠٠ وحدة.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

7- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد أولا يصرف أولا هي:

- (أ) ٣٨,٠٠٠ وحدة.
- (ب) ٢٥,٠٠٠ وحدة.
- (ج) ٤٠,٠٠٠ وحدة.
- (د) ٧٥,٠٠٠ وحدة.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

8- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد أخيرا يصرف أولا هي:

- (أ) ٤٠,٠٠٠ وحدة.
- (ب) ٣٢,٠٠٠ وحدة.
- (ج) ٢٥,٠٠٠ وحدة.
- (د) ٣٨,٠٠٠ وحدة.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

9- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة المتوسط المرجح المتحرك هي:

- (أ) ٦٨,٣٣٣ وحدة.
- (ب) ٣٠,٠٠٠ وحدة.
- (ج) ٢٥,٠٠٠ وحدة.
- (د) ٤٠,٠٠٠ وحدة.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

10- تقييم مخزون آخر الفترة وفقا لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل يعتب تطبيقا لمبدأ هي؟

- (أ) التكلفة التاريخية.
- (ب) الاستمرارية.
- (ج) الحيلة والحذر.
- (د) الاعتراف بالإيراد.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

11- لا تدخل ضمن بضاعة آخر الفترة هي؟

- (أ) بضاعة الأمانة المحتفظ بها لدى الشركة.
- (ب) البضاعة على الطريق.
- (ج) البضاعة الموجودة بالمخازن الجمركية.
- (د) لا شيء مما سبق.
- (هـ) كل ما سبق.

12- لا يدخل ضمن حساب مخزون 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.

13- يعد المخزون من أهم عناصر؟

- (أ) الخصوم المتداولة.
- (ب) الأصول المتداولة.
- (ج) الأصول الثابتة.
- (د) حقوق الملكية.

14- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه؟

- (أ) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.
- (ب) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.
- (ج) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.
- (د) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.

15- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالانخفاض ينتج عنه؟

- (أ) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.
- (ب) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.
- (ج) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.
- (د) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.

16- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقا لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقا لمبدأ؟

- (أ) الاستمرار.
- (ب) التكلفة التاريخية.
- (ج) التحفظ.

- (د) الوحدة المحاسبية.

17- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة؟

- (أ) التمييز المحدد للبضاعة.
- (ب) الداخل أولا خارج أولا.
- (ج) الداخل أخيرا خارج أولا.
- (د) طريقة متوسط التكلفة.

18- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة؟

- (أ) التمييز المحدد للبضاعة.
- (ب) الداخل أولا خارج أولا.
- (ج) الداخل أخيرا خارج أولا.
- (د) طريقة متوسط التكلفة.

19- 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 أولا خارج أولا.
- (ج) الداخل أخيرا خارج أولا.
- (د) طريقة متوسط التكلفة.