

المحاضرة العشرون
تقييم مخزون اخر المدة

مثال (٣) :

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر منشآت الوفاء التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
رصيد ١/١	٢٥٠	١٥٠
مشتريات ١/٢٥	٧٥٠	٢١٠
مشتريات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥٠
مشتريات ٦/١٥	٦٥٠	٣١٥
مشتريات ٩/٢٠	٤٥٠	٣٠٠
مشتريات ١١/١٠	٣٥٠	٣٢٥

فإذا علمت ان : عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت ٣٢٥٠ وحدة بقيمة ٩٠٠,٠٠٠ ريال
المطلوب : تحديد قيمة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

- ١- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً
- ٢- طريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً
- ٣- طريقة المتوسط المرجح

الحل :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
رصيد ١/١	٢٥٠	١٥٠	٣٧,٥٠٠
مشتريات ١/٢٥	٧٥٠	٢١٠	١٥٧,٥٠٠
مشتريات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥٠	١٣٧,٥٠٠
مشتريات ٦/١٥	٦٥٠	٣١٥	٢٠٤,٧٥٠
مشتريات ٩/٢٠	٤٥٠	٣٠٠	١٣٥,٠٠٠
مشتريات ١١/١٠	٣٥٠	٣٢٥	١١٣,٧٥٠
البضاعة المتاحة	٣٠٠٠		٧٨٦,٠٠٠
عدد الوحدات المباعة	٣٢٥٠		
مخزون اخر المدة	٧٥٠ وحدة		

١. طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً

يتم تقييم المخزون بأخر (اقدم) الاسعار (من اسفل الجدول ثم نتجه الى الاعلى)
كمية مخزون اخر المدة = ٧٥٠ وحدة
٣٥٠ وحدة $\times$ ٣٢٥ = ١١٣,٧٥٠ ريال
٤٠٠ وحدة $\times$ ٣٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ ريال
٧٥٠ وحدة $\times$ ٢٣٣,٧٥٠ = ١٧٥,٣١٢,٥٠٠ ريال

٢. طريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً

يتم تقييم المخزون بأول (احدث) الاسعار (من اعلى الجدول ثم نتجه للأسفل)
كمية مخزون اخر المدة = ٧٥٠ وحدة
٢٥٠ وحدة $\times$ ١٥٠ = ٣٧,٥٠٠ ريال
٥٠٠ وحدة $\times$ ٢١٠ = ١٠٥,٠٠٠ ريال
٧٥٠ وحدة $\times$ ١٤٢,٥٠٠ = ١٠٧,٨٧٥,٠٠٠ ريال

٣. طريقة متوسط التكلفة

متوسط تكلفة الوحدة = $٧٨٦,٠٠٠ \div ٣٠٠٠ = ٢٦٢$ ريال
إذن : تكلفة مخزون اخر المدة = $٧٥٠ \times ٢٦٢ = ١٩٦,٥٠٠$ 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 :

- ١- يتم تحديد تكلفة مخزون اخر المدة بإتباع أي طريقة من الطرق السابقة
- ٢- يتم تحديد السعر السائد في السوق لمخزون اخر المدة
- ٣- نقارن بين تكلفة المخزون وسعره السوقى ونختار القيمة الاقل فتكون هي قيمة مخزون اخر المدة
- ٤- 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 (٤)

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

الصنف	التكلفة	السوق
أ	١٣٥٠	١٥٠٠
ب	٣١٥٠	٣٠٠٠
ج	٣٧٥٠	٣٣٠٠
د	٩٦٠٠	٩٧٥٠

المطلوب :

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

- ١- على مستوى على صنف على حده
- ٢- على مستوى جميع الاصناف

الحل :

الصنف	التكلفة	السوق	القيمة الأقل
أ	١٣٥٠	١٥٠٠	١٣٥٠
ب	٣١٥٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠
ج	٣٧٥٠	٣٣٠٠	٣٣٠٠
د	٩٦٠٠	٩٧٥٠	٩٦٠٠
المجموع	١٧,٨٥٠	١٧,٥٥٠	١٧,٢٥٠

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

نحدد لكل صنف من اصناف المخزون القيمة الأقل (العامود الاخير)

نجمع القيم الأقل ف تكون هي قيمة مخزون اخر المدة = ١٧,٢٥٠

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

نوجد مجموع التكلفة لكل الاصناف = ١٧,٨٥٠

نوجد مجموع السوق لكل الاصناف = ١٧,٥٥٠

نختار الأقل ف تكون هي قيمة مخزون اخر المدة = ١٧,٥٥٠

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 بالقيد التالي :

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

مثال (٥)

فيما يلي البيانات المتعلقة بمخزون اخر المدة لإحدى الشركات عن السنة المنتهية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ

الصنف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق
أ	٣٠٠	٤٦	٥٠
ب	١٨٠	١٦٠	١٣٦
ج	١٤٠	١٠٠	١١٠
د	٢٠٠	٢٨٠	٢٩٠

المطلوب :

قيد اليومية اللازم لإثبات مخزون اخر المدة في الحالات التالية

- ١- إذا تم التقييم على مستوى كل صنف على حده
٢- إذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف

الصنف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحدة	تكلفة المخزون	سعر السوق للمخزون	التكلفة او السوق ايهما اقل
أ	٣٠٠	٤٦	٥٠	١٣,٨٠٠	١٥,٠٠٠	١٣,٨٠٠
ب	١٨٠	١٦٠	١٣٦	٢٨,٨٠٠	٢٤,٤٨٠	٢٤,٤٨٠
ج	١٤٠	١٠٠	١١٠	١٤,٠٠٠	١٥,٤٠٠	١٤,٠٠٠
د	٢٠٠	٢٨٠	٢٩٠	٥٦,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
المجموع				١١٢,٦٠٠	١١٢,٨٨٠	١٠٨,٢٨٠

- ١- إذا تم التقييم على مستوى كل صنف على حده :
قيمة المخزون = ١٠٨,٢٨٠
كمية x تكلفة الوحدة / كمية x سعر الوحدة / التقييم لكل صنف على حده

١٠٨,٢٨٠ من ح/ مخزون اخر المدة
١٠٨,٢٨٠ الى ح/ ملخص الدخل

- ٢- إذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف :
قيمة المخزون = ١١٢,٦٠٠

١١٢,٦٠٠ من ح/ مخزون اخر المدة
١١٢,٦٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

تأكد أنك فهمت

أسئلة و تمارين على تقييم مخزون اخر المدة

السؤال الأول :

- ١- 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

- ٢- 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

- ٣- 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

- ٤- 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

- ٥- مخزون اخر المدة لا يوجد له حساب بدفتر الاستاذ وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة قبل التسويات :
أ. صواب
ب. خطأ

- ٦- يظهر رصيد مخزون آخر المدة بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الخصوم المتداولة :
 أ. صواب
 ب. خطأ
- ٧- يظهر رصيد مخزون آخر المدة بقائمة الدخل عند حساب صافي المبيعات
 أ. صواب
 ب. خطأ
- ٨- العبرة في تحديد المفردات التي تدرج ضمن عناصر مخزون آخر المدة هي الوجود الفعلي في مخازن المنشأة :
 أ. صواب
 ب. خطأ
- ٩- تتساوى تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً في حالي ثبات مستويات الاسعار :
 أ. صواب
 ب. خطأ
- ١٠- يمكن تحديد تكلفة مخزون آخر 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 ١٤٣٥/١٢/٣٠ :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون أول محرم	١٣,٦٥٠	٤	٥٤,٦٠٠
المشتريات الأولى (في ٥ صفر)	٣٠,٠٠٠	٤.١٠	١٢٣,٠٠٠
المشتريات الثانية (في ١٠ جماد أول)	٤٥,٠٠٠	٤.٢٥	١٩١,٢٥٠
المشتريات الثالثة (في ٢٤ شعبان)	٧٥,٠٠٠	٤.٦٠	٢٤٥,٠٠٠
المشتريات الرابعة (في ٣٠ ذو القعدة)	١٦,٢٥٠	٥	٨١,٧٥٠
البضاعة المتاحة للبيع	١٨٠,٠٠٠		٧٩٥,٦٠٠
عدد الوحدات المباعة	١٥٩,٠٠٠		
كمية مخزون آخر المدة	٢١,٠٠٠		

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

- ١- تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً تبلغ :

أ. ١٠٣,١٤٠ ريال

ب. ٨٤,٧٣٥ ريال

ج. ٩٢,٨٢٠ ريال

د. لا شئ مما سبق

- ٢- تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً تبلغ :

أ. ١٠٣,١٤٠ ريال

ب. ٨٤,٧٣٥ ريال

ج. ٩٢,٨٢٠ ريال

د. لا شئ مما سبق

- ٣- تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة المرحح تبلغ :

أ. ١٠٣,١٤٠ ريال

ب. ٨٤,٧٣٥ ريال

ج. ٩٢,٨٢٠ ريال

د. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث :

فيما يلي البيانات المتعلقة بمخزون اخر المدة لإحدى الشركات عن السنة المنتهية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ :

الصفة	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق
أ	٤٠٠	٥٠	٥٥
ب	٢٥٠	١٦٠	١٤٠
ج	٣٠٠	١٢٠	١٣٠
د	٥٠٠	٢٩٠	٣١٠

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

١- اذا تم التقييم على مستوى كل صنف على حده ، فإن قيمة مخزون اخر المدة تبلغ:

أ. ٢٤١,٠٠٠ ريال

ب. ٢٥١,٠٠٠ ريال

ج. ٢٣٦,٠٠٠ ريال

د. لا شئ مما سبق

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

أ.	٢١٤,٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢١٤,٠٠٠
ب.	٢٥١,٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢٥١,٠٠٠
ج.	٢٣٦,٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢٣٦,٠٠٠
د.	٢٣٦,٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مخزون اخر المدة	٢٣٦,٠٠٠

٣- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف ، فإن قيمة مخزون اخر المدة تبلغ:

أ. ٢٤١,٠٠٠ ريال

ب. ٢٥١,٠٠٠ ريال

ج. ٢٣٦,٠٠٠ ريال

د. لا شئ مما سبق

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

أ.	٢١٤,٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢١٤,٠٠٠
ب.	٢٥١,٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢٥١,٠٠٠
ج.	٢٣٦,٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢٣٦,٠٠٠
د.	٢٣٦,٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مخزون اخر المدة	٢٣٦,٠٠٠

تفسير الحل

الصفة	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحدة	تكلفة المخزون	سعر السوق للمخزون	التكلفة او السوق ايهما اقل
أ	٤٠٠	٥٠	٥٥	٢٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
ب	٢٥٠	١٦٠	١٤٠	٤٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
ج	٣٠٠	١٢٠	١٣٠	٣٦,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
د	٥٠٠	٢٩٠	٣١٠	١٤٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠
المجموع				٢٤١,٠٠٠	٢٥١,٠٠٠	٢٣٦,٠٠٠

