

## ☆ المعالجة المحاسبية للمخزون ☆

## ☆ تعريف المخزون:

يعد المخزون من أهم عناصر الأصول وتختلف طبيعته وعناصره وفقاً لنوع المنشأة التي يوجد بها ففي الشركات التجارية يتكون المخزون من جميع السلع المملوكة والمعدة للبيع خلال النشاط العادي للشركة. أما في الشركات الصناعية فيوجد ثلاثة أنواع من المخزون هي: مخزون المواد الخام ومخزون الإنتاج تحت التشغيل ومخزون البضاعة التامة وعلى ذلك فإن المخزون هو مجموع العناصر الملموسة والمملوكة للوحدة الاقتصادية التي تكون في شكل:

- (١) بضاعة معدة للبيع خلال النشاط العادي للشركة.
- (٢) أو مواد ومنتجات تحت التشغيل.
- (٣) أو مواد ومهمات تستهلك مباشرة في العملية الصناعية أو كل هذه العناصر أو بعضها.

## ☆ نظم جرد المخزون:

## نظام الجرد المستمر

في ظل نظام المخزون المستمر يتم تسجيل تغيرات المخزون في حساب المخزون بصفة مستمرة ويمكن تحديد قيمة المخزون في أي وقت من الأوقات.

وتتمثل الجوانب الأساسية لهذا النظام فيما يلي:

- ١- يتم تسجيل المشتريات من البضاعة أو المواد الخام بالجانب المدين من حساب المخزون.
- ٢- يتم تسجيل مصروفات نقل المشتريات والمردودات والمسموحات والخصومات في حساب المخزون بدلاً من تسجيلها في حسابات مستقلة.
- ٣- كل عملية بيع يتم الاعتراف بتكلفة البضاعة المباعة لها بالتسجيل في حساب تكلفة البضاعة المباعة والجانب الدائن من حساب المخزون.

## نظام الجرد الدوري

يتطلب نظام الجرد الدوري تسجيل البضاعة التي يتم الحصول عليها في الجانب المدين من حساب المشتريات كما أنه لا يتم إجراء أي قيد لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة في تاريخ كل عملية بيع.

وعند استخدام نظام الجرد الدوري يتم حساب مخزون آخر المدة عن طريق إجراء جرد مادي للمخزون مرة واحدة في نهاية العام.

■ **مثال:** لتوضيح الفرق بين نظام الجرد الدوري والجرد المستمر بفرض أن شركة "نور الهدى" كانت لديها العمليات التالية خلال السنة الحالية:

مخزون أول الفترة	١٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٧ جنيه = ٧٠٠ جنيه
المشتريات	١٠٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٨ جنيه = ٨٠٠٠ جنيه
المبيعات	٧٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ١٥ جنيه = ١٠٥٠٠ جنيه
مخزون آخر المدة	٤٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٨ جنيه = ٣٢٠٠ جنيه

◆ **والمطلوب:** القيود اللازمة لتسجيل العمليات السابقة خلال هذه السنة.

## المحاسبة

### نظام الجرد الدوري

### نظام الجرد المستمر

#### (١) إثباتات الشراء

٨٠٠٠	ح / المشتريات
٨٠٠٠	ج / الموردون
<b>(٢) إثباتات عملية بيع ٧٠٠ وحدة بسعر ١٥ ج</b>	
١٠٥٠٠	ح / العملاء
١٠٥٠٠	ح / المبيعات
<b>(٣) إثباتات تكلفة البضاعة المباعة:</b>	
لا توجد قيود	
<b>(٤) قيود التسوية (الأقفال):</b>	
٣٢٠٠	ح / مخزون آخر المدة
٥٥٠٠	ح / تكلفة البضاعة المباعة
٨٠٠٠	ح / المشتريات
٧٠٠	ح / مخزون أول المدة

#### (١) إثباتات الشراء

٨٠٠٠	ح / المخزون
٨٠٠٠	ح / الموردون
<b>(٢) إثباتات عملية بيع ٧٠٠ وحدة بسعر ١٥ ج</b>	
١٠٥٠٠	ح / العملاء
١٠٥٠٠	ح / المبيعات
<b>(٣) إثباتات تكلفة البضاعة المباعة:</b>	
٥٥٠٠	ح / تكلفة البضاعة المباعة
٥٥٠٠	ح / المخزون
<b>(٤) قيود التسوية (الأقفال):</b>	
لا يوجد قيود	

■ **ملاحظة:** حساب تكلفة البضاعة المباعة (عدد الوحدات المباعة = ٧٠٠)

٧٠٠٠	مخزون أول المدة
٩٠٠٠	(+) المشتريات
١٦٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٣١٠٠	(-) مخزون آخر الفترة
١٢٩٠٠	تكلفة البضاعة المباعة

## ☆ الآثار المترتبة على الخطأ في تقويم المخزون:

■ **مثال:** بفرض أن هذه البيانات خاصة بشركة الروضة:

المبيعات ٢٥٠٠٠٠ - مخزون أول المدة ٨٠٠٠٠ - المشتريات ٢١٠٠٠٠ - مصروفات أخرى ٢٠٠٠٠  
فإذا علمت أن المخزون في ٢٠١٢/١٢/٣١ كانت ١٠٠٠٠٠ ج ولكنه سجل الخطأ بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ ج

**والمطلوب:** أثر ما سبق على قائمة الدخل في نهاية عام ٢٠١٢

## الـ مـ لـ

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠١٢ / ١٢ / ٣١

## التقويم الخطأ لمخزون آخر الفترة

## التقويم الصحيح لمخزون آخر الفترة

٢٥٠٠٠٠		المبيعات
		تكلفة البضاعة المباعة:
	٨٠٠٠٠	مخزون أول الفترة
	٢١٠٠٠٠	مشتريات
	٢٩٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	(٩٠٠٠٠٠)	يطرح: مخزون آخر الفترة
(٢٠٠٠٠٠)		
٥٠٠٠٠		إجمالي الربح من العمليات
(٢٠٠٠٠٠)		مصروفات العمليات
٣٠٠٠٠		صافي الدخل

٢٥٠٠٠٠		المبيعات
		تكلفة البضاعة المباعة:
	٨٠٠٠٠	مخزون أول الفترة
	٢١٠٠٠٠	مشتريات
	٢٩٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	(١٠٠٠٠٠٠)	يطرح: مخزون آخر الفترة
(١٩٠٠٠٠٠)		
٦٠٠٠٠		إجمالي الربح من العمليات
(٢٠٠٠٠٠)		مصروفات العمليات
٤٠٠٠٠		صافي الدخل

**يتضح مما سبق أن:** الخطأ في تقويم المخزون بالنقص بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه أدى إلى نقص في صافي دخل العام بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه.

## ☆ طرق تقييم المخزون:

طريقة التمييز المحدد	طريقة متوسط التكلفة	طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً	طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً
-------------------------	------------------------	------------------------------------	-------------------------------------

☆ ولتوضيح الطرق الأربعة إليك المثال الآتي:

## ١- طريقة التمييز المحدود:

**مثال:** فيما يلي المعلومات المتاحة بكميات المخزون والمشتريات والمبيعات لإحدى الشركات وذلك خلال السنة المالية الحالية:

إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
٩٠٠٠	٩٠	١٠٠	مخزون أول الفترة
٥٠٠٠	١٠٠	٥٠	الدفعة الأولى من المشتريات ٣/١
٥٥٠٠	١١٠	٥٠	الدفعة الأولى من المشتريات ٧/١
٦٠٠٠	١٢٠	٥٠	الدفعة الأولى من المشتريات ١٠/١
٦٥٠٠	١٣٠	٥٠	الدفعة الأولى من المشتريات ١٢/١
٣٢٠٠٠		٣٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
		١٨٠	الوحدات المباعة
		١٢٠	وحدات مخزون آخر الفترة

**والمطلوب:** تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام طريقة التمييز المحدد إذا علمت أنه أمكن تمييز وحدات مخزون آخر المدة وهي ١٢٠ وحدة على أساس:

- ٥٠ وحدة كانت من مشتريات ٣/١
- ٤٠ وحدة كانت من مشتريات ٧/١
- والباقي من مشتريات ١٢/١

## الحل

تكلفة مخزون آخر الفترة بطريقة التمييز المحدد:	حساب تكلفة البضاعة المباعة:
٥٠ وحدة من مشتريات ٣/١ سعر الوحدة ١٠٠ ج = ٥٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٤٠ وحدة من مشتريات ٧/١ سعر الوحدة ١١٠ ج = ٤٤٠٠	(مخزون أول المدة + المشتريات)
٣٠ وحدة من مشتريات ١٢/١ سعر الوحدة ١٣٠ ج = ٣٩٠٠	(- مخزون آخر المدة)
تكلفة المخزون آخر الفترة بطريقة التمييز المحدد ١٣٣٠٠	تكلفة البضاعة المباعة (بطريقة التمييز المحدد)
	١٨٧٠٠

**مثال:** في المثال السابق.

**المطلوب:** حساب تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة بالطرق الآتية:

١- طريقة متوسط التكلفة

٢- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً

٣- طريقة الوارد أخيراً يصرف أخيراً

في ظل طريقتي الجرد الدوري والجرد المستمر.

## المحاسبة

## ٢- طريقة متوسط التكلفة:

(أ) في ظل نظام الجرد الدوري:

■ حساب تكلفة البضاعة المباعة:

■ تكلفة مخزون آخر الفترة:

\* تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٣٢٠٠٠

$$* \text{المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}} = \frac{٣٢٠٠٠}{٣٠٠ \text{ وحدة}} = ١٠٦,٧$$

يطرح: مخزون آخر المدة (١٢٨٠٠)

\* : مخزون آخر المدة = ١٢٠ وحدة  $\times$  ١٠٦,٧ = ١٢٨٠٠

\* تكلفة البضاعة المباعة (بطريقة متوسط التكلفة) = ١٢٨٠٠ - ٣٢٠٠٠ = ١٩٢٠٠

(ب) في ظل نظام الجرد المستمر:

بطاقة سجل المخزن وفقاً لنظام المخزون المستمر

التاريخ	الوارد	المنصرف	الرصيد
أول الفترة	٩٠٠٠ = ٩٠ × ١٠٠		٩٠٠٠ = ٩٠ × ١٠٠
٣/١	٥٠٠٠ = ١٠٠ × ٥٠		١٤٠٠٠ = ٩٣,٣٣ × ١٥٠
٧/١	٥٥٠٠ = ١١٠ × ٥٠		١٩٥٠٠ = ٩٧,٥ × ٢٠٠
٨/١		١٧٧٥٠ = ٩٧,٥ × ١٨٠	١٩٥٠ = ٩٧,٥ × ٢٠
١٠/١	٦٠٠٠ = ١٢٠ × ٥٠	→ (٥٠ + ٢٠)	٧٩٥٠ = ١١٣,٥٧ × ٧٠
١٢/١	٦٥٠٠ = ١٣٠ × ٥٠	→ (٥٠ + ٧٠)	١٤٤٥٠ = ١٢٠,٤ × ١٢٠

■ ملاحظة: يتم حساب متوسط تكلفة جديدة للوحدة مع كل عملية شراء جديدة:

$$\text{المتوسط المرجح} = \frac{\text{تكلفة المخزون} + \text{تكلفة المشتريات}}{\text{كمية المخزون} + \text{كمية المشتريات}}$$

$$\text{المتوسط يوم ٣/١} = \frac{٥٠٠٠ + ٩٠٠٠}{٥٠ + ١٠٠} = \frac{١٤٠٠٠}{١٥٠} = ٩٣,٣$$

$$\text{المتوسط يوم ٧/١} = \frac{٥٥٠٠ + ١٤٠٠٠}{٥٠ + ١٥٠} = \frac{١٩٥٠٠}{٢٠٠} = ٩٧,٥$$

$$\text{المتوسط يوم ١٠/١} = \frac{٦٠٠٠ + ١٩٥٠}{٥٠ + ٢٠} = \frac{٧٩٥٠}{٧٠} = ١١٣,٥٧$$

$$\text{المتوسط يوم ١٢/١} = \frac{٦٥٠٠ + ٧٩٥٠}{٥٠ + ٧٠} = \frac{١٤٤٥٠}{١٢٠} = ١٢٠,٤$$

## ٣- طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً (FIFO):

## (أ) طريقة الجرد الدوري:

طبقاً لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة مخزون آخر المدة على أساس أحدث سعر للشراء (حيث أحدث سعر هو آخر سعر) وذلك كما يلي:

## ٢- حساب تكلفة البضاعة المباعة:

٣٢٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٤٧٠٠	يطرح مخزون آخر الفترة
١٧٣٠٠	تكلفة البضاعة المباعة (بطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً)

## ١- حساب تكلفة المخزون آخر المدة:

٦٥٠٠	٥٠ وحدة من مشتريات ١٢/١ بسعر ١٣٠ جنيه
٦٠٠٠	٥٠ وحدة من مشتريات ١٠/١ بسعر ١٢٠ جنيه
٢٢٠٠	٢٠ وحدة من مشتريات ٧/١ بسعر ١١٠ جنيه
١٤٧٠٠	تكلفة مخزون آخر الفترة (بطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً)

## (ب) طريقة الجرد المستمر:

طبقاً لهذه الطريقة فإن تسعير المواد المنصرفة من المخازن للأقسام المختلفة بالمنشأة يتم باستخدام أسعار أقدم المواد المشتراة بمعنى أن أسعار المواد التي ترد إلى مخازن المنشأة أولاً هي التي تستخدم في تسعير المواد المنصرفة ثم استخدام أسعار المواد التي تليها في عملية الشراء للتسعير وهكذا وذلك كما يلي:

التاريخ	الوارد	الصادر	الرصيد
مخزون أول الفترة	٩٠٠٠ = ٩٠ × ١٠٠		٩٠٠٠ = ٩٠ × ١٠٠
مشتريات ٣/١	٥٠٠٠ = ١٠٠ × ٥٠		١٤٠٠٠ { ٩٠ × ١٠٠ ١٠٠ × ٥٠
مشتريات ٧/١	٥٥٠٠ = ١١٠ × ٥٠		١٩٥٠٠ { ٩٠ × ١٠٠ ١٠٠ × ٥٠ ١١٠ × ٥٠
مبيعات ٨/١		١٧٣٠٠ { ٩٠ × ١٠٠ ١٠٠ × ٥٠ ١١٠ × ٣٠	٢٢٠٠ = ١١٠ × ٢٠
مشتريات ١٠/١	٦٠٠٠ = ١٢٠ × ٥٠		٨٢٠٠ { ١١٠ × ٢٠ ١٢٠ × ٥٠
مشتريات ١٢/١	٦٥٠٠ = ١٣٠ × ٥٠		١٤٧٠٠ { ١١٠ × ٢٠ ١٢٠ × ٥٠ ١٣٠ × ٥٠

**ويلاحظ:** أنه حتى باتباع نظام المخزون المستمر فإن تكلفة مخزون آخر الفترة بلغت ١٤٧٠٠ ج وتكلفة البضاعة المباعة ١٧٣٠٠ ج وهما متماثلان سواء استخدام نظام الجرد الدوري أو الجرد المستمر.

## ٤- طريقة الوارد أخيراً: صادر أولاً:

## (أ) نظام الجرد الدوري:

طبقاً لهذه الطريقة يتم تحديد مخزون آخر المدة على أساس أقدم الأسعار (حيث أقدم سعر هو أول سعر) وذلك كما يلي:

## • حساب تكلفة البضاعة المباعة:

ج ٣٢٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(١١٠٠٠)	يطرح: مخزون آخر الفترة
٢١٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة (بطريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً)

## • حساب تكلفة مخزون آخر المدة:

٩٠٠٠	١٠٠ وحدة من مخزون أول المدة، بسعر ٩٠ جنيه
٢٠٠٠	٢٠ وحدة من مشتريات ٣/١ بسعر ١٠٠ جنيه
١١٠٠٠	تكلفة مخزون آخر الفترة (بطريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً)

وبمقارنة تكلفة مخزون آخر الفترة باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً وطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً نجد أن تكلفة مخزون آخر الفترة في طريقة الوارد أولاً صادر أولاً تكون منخفضة نسبياً وبذلك ترتفع تكلفة البضاعة المباعة نسبياً.

## (ب) طريقة الجرد المستمر:

طبقاً لهذه الطريقة فإن المواد المنصرفة من المخازن لعنابر الإنتاج يتم تسعيرها طبقاً لأحدث الأسعار وبالتالي فإن رصيد المواد المتبقي آخر الفترة يكون بأقدم الأسعار ويمكن توضيح ذلك كما يلي:

التاريخ	الوارد	الصادر	الرصيد
مخزون أول الفترة	$٩٠٠٠ = ٩٠ \times ١٠٠$		$٩٠٠٠ = ٩٠ \times ١٠٠$
مشتريات ٣/١	$٥٠٠٠ = ١٠٠ \times ٥٠$		$١٤٠٠٠ \left\{ \begin{array}{l} ٩٠ \times ١٠٠ \\ ١٠٠ \times ٥٠ \end{array} \right.$
مشتريات ٧/١	$٥٥٠٠ = ١١٠ \times ٥٠$		$١٩٥٠٠ \left\{ \begin{array}{l} ٩٠ \times ١٠٠ \\ ١٠٠ \times ٥٠ \\ ١١٠ \times ٥٠ \end{array} \right.$
مبيعات ٨/١		$١٧٧٠٠ \left\{ \begin{array}{l} ٩٠ \times ١٠٠ \\ ١٠٠ \times ٥٠ \\ ١١٠ \times ٨٠ \end{array} \right.$	$١٨٠٠ = ٩٠ \times ٢٠$
مشتريات ١٠/١	$٦٠٠٠ = ١٢٠ \times ٥٠$		$٧٨٠٠ \left\{ \begin{array}{l} ٩٠ \times ٢٠ \\ ١٢٠ \times ٥٠ \end{array} \right.$
مشتريات ١٢/١	$٦٥٠٠ = ١٣٠ \times ٥٠$		$١٤٣٠٠ \left\{ \begin{array}{l} ٩٠ \times ٢٠ \\ ١٢٠ \times ٥٠ \\ ١٣٠ \times ٥٠ \end{array} \right.$

**ويلاحظ:** أن أرقام مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة باتباع طريقة LIFO وفي ظل نظام المخزون الدوري تختلف عنها باتباع نظام المخزون المستمر: ففي ظل نظام المخزون المستمر وجد أن تكلفة البضاعة المباعة ١٧٧٠٠ جنيه، ومخزون آخر الفترة ١٤٣٠٠ جنيه.

## ☆ طرق أخرى لتقييم المخزون:

## أولاً: طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل (الحد الأعلى والحد الأدنى):

## خطوات حل هذه الطريقة:

- 1- يتم إيجاد الحد الأعلى وهو صافي القيمة القابلة للتحقق:  
حيث صافي القيمة القابلة للتحقق = القيمة البيعية للمخزون (-) مصاريف القابلة للتحقق
- 2- يتم إيجاد الحد الأدنى وهو صافي القيمة القابلة للتحقق بعد طرح هامش الربح العادي  
حيث صافي القيمة القابلة للتحقق بعد طرح هامش الربح العادي  
= صافي القيمة القابلة للتحقق (-) هامش الربح العادي
- 3- يتم تحديد سعر السوق الملائم بمقارنة التكلفة الاستبدالية بالحدين الأعلى والأدنى وهناك ثلاث احتمالات:

التكلفة الاستبدالية < الحد الأدنى	التكلفة الاستبدالية < الحد الأعلى	التكلفة الاستبدالية بين الحدين الأعلى والأدنى
↓	↓	↓
سعر السوق الملائم هو الحد الأدنى	سعر السوق الملائم هو الحد الأعلى	سعر السوق الملائم هو التكلفة الاستبدالية

■ **ملاحظة:** التكلفة الاستبدالية: هو المبلغ الذي تدفعه المنشأة في الوقت الحاضر للحصول على نفس البضاعة بالكميات المعتادة من خلال مصادر التوريد المعتادة.

4- يتم مقارنة سعر السوق الملائم من إحدى الحالات الثلاثة السابقة بالتكلفة الأصلية (الفعلية) ويؤخذ أيهما أقل:

◆ **مثال:** فيما يلي البيانات التي توافرت عن بعض عناصر المخزون في إحدى المنشآت في نهاية العام.

العنصر	التكلفة الأصلية	تكلفة الاستبدال	سعر البيع المتوقع	المصرفات البيعية المقدرة	هامش الربح العادي
أ	٢٠	٢٢	٣٠	٤	٥
ب	١٩	١٥	١٧	٢	٣
ج	١٣	١٤	١٥	٤	٢
د	٢٧	٢٥	٢٩	٥	٣

■ **المطلوب:**

- 1- تحديد قيمة كل عنصر من عناصر المخزون كما تظهر في نهاية العام وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- 2- بفرض أن العنصر أ، ب يكونان المجموعة الأولى والعنصر ج، د يكونان المجموعة الثانية، قم بتقدير المخزون وفقاً للمجموعات وكذلك للمخزون ككل.

## حل المسألة

## رقم (١):

العنصر	التكلفة الأصلية	تكلفة الاستبدال	صافي القيمة القابلة للتحقق (الحد الأعلى)	صافي القيمة القابلة للتحقق ناقص هامش الربح العادي (الحد الأدنى)	القيمة السوقية	التكلفة الأصلية أو القيمة السوقية أيهما أقل
أ	٢٠	٢٣	٢٦ = ٤-٣٠	٢١ = ٥-٢٦	٢٢	٢٠
ب	١٩	١٤+١٥	١٥ = ٢-١٧	٢١ = ٣-١٥	١٥	١٥
ج	١٣	٢٥	١١ = ٤-١٥	٩ = ٢-١١	١١	١١
د	٢٧	٢٤	٢٤ = ٥-٢٩	٢١ = ٣-٢٤	٢٤	٢٤
						٧٠

قيمة المخزون

## ملاحظات: لتحديد القيمة السوقية:

الصف (أ): التكلفة الاستبدالية بين الحدين الأعلى والأدنى ← القيمة السوقية = التكلفة الاستبدالية

الصف (ب): التكلفة الاستبدالية = الحد الأعلى

القيمة السوقية أيًا منهما

الصف ج، د: التكلفة الاستبدالية < الحد الأعلى

القيمة السوقية = الحد الأعلى

رقم (٢):

الصف	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس
المجموعة الأولى			
أ	٢٠	٢٢	٢٠
ب	١٩	١٥	١٥
	٣٩	٣٧	٣٧
المجموعة الثانية			
ج	١٣	١١	١١
د	٢٧	٢٤	٢٤
	٤٠	٣٥	٣٥
الإجمالي	٧٩	٧٢	٧٢

## تسجيل سعر السوق بدلاً من التكلفة:

عند تطبيق سعر السوق أو التكلفة أيهما أقل وانخفاض سعر السوق عن التكلفة الأصلية توجد طريقتين لتسجيل المخزون بسعر السوق:

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
تقوم بإحلال سعر السوق محل التكلفة مباشرة.	تبقى على رقم التكلفة الأصلية وتنشأ حسابين حساب مقابل لحساب الأصل (المخزون) وهو حساب مخصص هيوط أسعار المخزون وحساب الخسارة لتسجيل التخفيض في قيمة المخزون.

مثال: إذا كان مخزون آخر الفترة بالتكلفة ٧٥٠٠٠ وبسعر السوق ٦٠٠٠٠ ج وكانت المبيعات ١٥٠٠٠٠ ومخزون أول المدة ٣٠٠٠٠ والمشتريات ١٦٠٠٠٠.

## المطلوب:

١- تسجيل سعر السوق بدلاً من التكلفة بطريقتين مختلفتين.

٢- الأثر على قائمة الدخل في الطريقتين.

## المحاسبة

(١) تسجيل سعر السوق بدلاً من التكلفة بطريقتين:

الطريقة الثانية: تسجيل المذنون بالتكلفة

٧٥٠٠٠	د / المخزون
٧٥٠٠٠	د / تكلفة البضاعة المباعة
إثبات مخصص هبوط أسعار المخزون	
١٥٠٠٠	د / خسارة هبوط أسعار المخزون
١٥٠٠٠	د / مخصص هبوط أسعار المخزون

الطريقة الأولى: تسجيل المذنون بسعر السوق مباشراً

٦٠٠٠٠	د / المخزون
٦٠٠٠٠	د / تكلفة البضاعة المباعة

(٢) الأثر على قائمة الدخل:

١٥٠٠٠٠	إيراد المبيعات
	تكلفة البضاعة المباعة:
٣٠٠٠٠	مخزون أول الفترة
١٦٠٠٠٠	المشتريات
١٩٠٠٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
٧٥٠٠٠	- مخزون آخر الفترة
١١٥٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
٣٥٠٠٠	مجمل الربح
١٥٠٠٠	خسارة هبوط أسعار المخزون
٢٠٠٠٠	مجمل الربح

١٥٠٠٠٠	إيراد المبيعات
	تكلفة البضاعة المباعة:
٣٠٠٠٠	مخزون أول الفترة
١٦٠٠٠٠	المشتريات
١٩٠٠٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
(٦٠٠٠٠)	- مخزون آخر الفترة
١٣٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٠٠٠	مجمل الربح

ثانياً: طريقة مجمل الربح في تقدير المخزون:

مثال: فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بشركة "الرضا" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١:

٧٠٠٠٠٠ جنيه

١٥٠٠٠٠

٢٢٠٠٠٠٠

٢٦٠٠٠٠٠

\* مخزون أول المدة

\* المشتريات

\* جملة البضاعة المتاحة للبيع

\* المبيعات

المطلوب: تقدير مخزون آخر المدة بافتراض أن:

١- هامش الربح ٣٠ % من المبيعات

٢- هامش الربح ٤٠ % من المبيعات

٣- هامش الربح ٢٥ % من التكلفة

## المحلول

## إجابة المطلوب الثاني:

٧٠٠٠٠٠	مخزون أول المدة
<u>١٥٠٠٠٠٠</u>	(+) المشتريات
٢٢٠٠٠٠٠	✓ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٢٦٠٠٠٠٠	المبيعات
<u>١٠٤٠٠٠٠٠</u>	(-) هامش الربح (٣٠٪ × ٢٦٠٠٠٠٠)
١٥٦٠٠٠٠٠	✓ تكلفة المبيعات
مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع -	
تكلفة البضاعة المباعة = ٢٢٠٠٠٠٠ - ١٥٦٠٠٠٠٠ =	
٦٤٠٠٠٠ =	

## إجابة المطلوب الأول:

٧٠٠٠٠٠	مخزون أول المدة
<u>١٥٠٠٠٠٠</u>	(+) المشتريات
٢٢٠٠٠٠٠	✓ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٢٦٠٠٠٠٠	المبيعات
<u>٧٨٠٠٠٠٠</u>	(-) هامش الربح (٣٠٪ × ٢٦٠٠٠٠٠)
١٨٢٠٠٠٠٠	✓ تكلفة المبيعات
مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع -	
تكلفة البضاعة المباعة = ٢٢٠٠٠٠٠ - ٢٠٨٠٠٠٠٠ =	
١٢٠٠٠٠ =	

## إجابة مطلوب الثالث:

$$\% ٢٠ = \frac{٢٥}{١٢٥} = \frac{٢٥}{٢٥ + ١٠٠} = \frac{\text{نسبة مجمل الربح من التكلفة}}{\text{نسبة مجمل الربح من التكلفة} + ١٠٠} = \text{نسبة مجمل الربح من سعر البيع}$$

٧٠٠٠٠٠	مخزون أول المدة
<u>١٥٠٠٠٠٠</u>	(+) المشتريات
٢٢٠٠٠٠٠	✓ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٢٦٠٠٠٠٠	المبيعات
<u>٥٢٠٠٠٠٠</u>	(-) هامش الربح (٢٠٪ × ٢٦٠٠٠٠٠)
٢٠٨٠٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
مخزون آخر المدة = ٢٠٨٠٠٠٠٠ - ٢٢٠٠٠٠٠٠ =	
١٢٠٠٠٠٠ =	

## ☆ ملاحظة هامة:

يجب التأكد من أن المبيعات لا يتم ضربها في نسبة هامش الربح على أساس التكلفة ولكن لابد من تحويل هذه النسبة إلى نسبة على أساس سعر البيع وذلك كما يلي:

١- إذا أعطى نسبة مجمل الربح على أساس التكلفة يتم تحويلها إلى نسبة مجمل الربح من سعر البيع بالقانون الآتي:

$$\text{نسبة مجمل الربح من سعر البيع} = \frac{\text{نسبة مجمل الربح من التكلفة}}{100\% + \text{نسبة مجمل الربح من التكلفة}}$$

٢- إذا أعطى نسبة مجمل الربح على أساس تكلفة البضاعة المباعة يتم تحويلها بالقانون الآتي:

$$\text{نسبة مجمل الربح من سعر البيع} = \frac{\text{نسبة مجمل الربح من سعر البيع}}{100\% - \text{نسبة مجمل الربح من سعر البيع}}$$

## ثالثاً: طريقة سعر التجمزة في تقويم المخزون:

أسعار التجزئة	التكلفة	
٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	مخزون أول المدة
١٥٠٠٠	١٢٠٠٠	صافي المشتريات
٢٥٠٠٠	—	صافي المبيعات

♦ والمطلوب: إيجاد نسبة التكلفة وكذلك القيمة المقدرة لمخزون آخر المدة.

## الحل

سعر البيع	سعر التكلفة	
٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	مخزون أول الفترة
١٥٠٠٠	١٢٠٠٠	صافي المشتريات خلال العام
٥٥٠٠٠	٤٢٠٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
(٢٥٠٠٠)		يطرح صافي مبيعات الشهر
٣٠٠٠٠		مخزون آخر الفترة بسعر البيع
٧٦,٣٦% (+)		نسبة التكلفة (٥٥٠٠٠ ÷ ٤٢٠٠٠)
٢٢٩.٩		مخزون آخر الفترة بالتكلفة (٧٦,٣٦% × ٣٠٠٠٠)