

(٥-١) طرق تقييم المخزون السلعي

هناك عدة طرق لتسعير المخزون السلعي تتمثل بمجموعة من الطرق على اساس الكلفة واخرى على اساس تقديري وكالاتي :-

اولا:- مجموعة الطرق على اساس الكلفة وهي :

١- طريقة التكلفة الفعلية (او التمييز المحدد): هي الطريقة التي تستخدم في قياس تدفق الوحدات (السلع) إلى المخزون السلعي، حيث يتم تحديد طبيعة كل وحدة من هذه الوحدات عن طريق فصلها عن الوحدات الأخرى، وهكذا يسهل التوصل الى عدد الوحدات المباعة، والوحدات التي ما زالت توجد ضمن المخزون السلعي في نهاية المدة.

وتستعمل هذه الطريقة اذا كانت طبيعة المخزون تسمح بالتمييز بين الوحدات استنادا الى وجبات الشراء، الا ان هذه الطريقة تكون صعبة التطبيق من الناحية العملية وخاصة في الشركات كبيرة الحجم وذات الأنواع المتعددة من البضاعة، وهذا يؤدي الى محدودية استخدامها.

٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO): هي الطريقة التي تعتمد على فكرة أن المواد التي تُشترى في البداية هي التي تُباع في البداية، وهكذا ترتبط تكلفة المخزون السلعي في نهاية السنة المالية بتكلفة الوحدات الحديثة، والتي تتميز بتقارب أسعارها مع أسعار السلع المتداولة في السوق المحلي، مما يساهم في عدم فرض تكلفة محددة على البضاعة المباعة؛ لأنها تُحقق الأرباح بالاعتماد على تكلفة الشراء.

٣- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO): هي الطريقة التي تعتمد على فكرة أن المواد التي تُشترى أخيراً هي التي تُباع في البداية، وهكذا تعتمد تكلفة المخزون السلعي في نهاية السنة المالية على تكلفة الوحدات القديمة، والتي توفر القدرة على مقارنة الأسعار الحديثة مع الأسعار القديمة للسلع، وتحديد الفروقات بينهما لمعرفة نسبة الأرباح التي تم تحقيقها.

٤- طريقة المتوسط المرجح (او المعدل الموزون): هي الطريقة التي تعتمد على حساب قيمة المخزون السلعي، من خلال معرفة متوسط قيمة الوحدة الواحدة، وتعتمد على تطبيق أنظمة المخزون السلعي في الحسابات المالية الخاصة بها.

ويتم التوصل الى المعدل الموزون للوحدة الواحدة من خلال المعادلة التالية:

مبلغ كلفة البضاعة المعدة للبيع

المعدل الموزون للوحدة الواحدة =

عدد وحدات البضاعة المعدة للبيع

مبلغ بضاعة اول المدة + مجموع مبالغ المشتريات

المعدل الموزون للوحدة الواحدة = $\frac{\text{عدد وحدات بضاعة اول المدة} + \text{مجموع مبالغ المشتريات}}{\text{عدد وحدات البضاعة المعدة للبيع}}$

عدد وحدات بضاعة اول المدة + عدد وحدات البضاعة المشتراة

كما يمكن التوصل الى كلفة البضاعة المباعة وبضاعة اخر المدة من خلال المعادلة التالية:

كلفة البضاعة المباعة = عدد الوحدات المباعة * المعدل الموزون للوحدة الواحدة

بضاعة اخر المدة = عدد الوحدات المتبقية * المعدل الموزون للوحدة الواحدة

عدد الوحدات المتبقية = عدد وحدات البضاعة المعدة للبيع - عدد الوحدات المباعة

مثال (2): (المبالغ بالآلاف)

بلغ رصيد البضاعة في 2017/12/31 (100) الف وحدة وبسعر 10 الف دينار للوحدة. وقد علمت بانه تمت العمليات الاتية خلال عام 2018:

في 2018/1/10 تم شراء بضاعة بلغت 40 وحدة بسعر 12 الف دينار للوحدة.

في 1/12 تم بيع 90 وحدة بسعر 14 الف دينار للوحدة.

في 1/16 تم شراء 30 وحدة بسعر 13 الف دينار للوحدة.

في 1/20 تم بيع 50 وحدة بسعر 15 الف دينار للوحدة.

في 1/25 تم شراء 60 وحدة بسعر 13.5 الف دينار للوحدة.

في 1/30 تم بيع 30 وحدة بسعر 16 الف دينار للوحدة.

المطلوب: استخراج كلفة البضاعة المباعة لشهر كانون الثاني / 2018 وبضاعة اخر الشهر المذكور وفقا لما يلي:

١. نظام الجرد الدوري في ظل طرق (FIFO،LIFO ، والمعدل الموزون)

٢. نظام الجرد المستمر في ظل طرق (FIFO،LIFO ، والمعدل الموزون)

الحل: /

١. نظام الجرد الدوري:

١. طريقة FIFO:

كافة البضاعة المباعة:	كافة البضاعة المعدة للبيع
مجموع الوحدات المباعة خلال الشهر	بضاعة اول المدة
90+50+30= 170 وحدة	المشتريات:
حسب FIFO فان كلفتها:	480000
اول 100 وحدة * 10000 = 1000000	40*12000=
ثاني 40 وحدة * 12000 = 480000	30*13000=
آخر 30 وحدة * 13000 = 390000	60*13500=
مجموع كافة البضاعة المباعة	مجموع كافة البضاعة المعدة للبيع
1870000	2680000
بضاعة اخر الشهر = كافة البضاعة المعدة للبيع - كافة البضاعة المباعة	
810000 = 1870000 - 2680000 =	

٢. طريقة LIFO:

كافة البضاعة المباعة:	كافة البضاعة المعدة للبيع
مجموع الوحدات المباعة خلال الشهر	بضاعة اول المدة
90+50+30= 170 وحدة	المشتريات:
حسب LIFO فان كلفتها:	480000
اول 60 وحدة * 13500 = 810000	40*12000=
ثاني 30 وحدة * 13000 = 390000	30*13000=
ثالث 40 وحدة * 12000 = 480000	60*13500=
آخر 40 وحدة * 10000 = 400000	مجموع كافة البضاعة المعدة للبيع
مجموع كافة البضاعة المباعة	2680000
2080000	
بضاعة اخر الشهر = كافة البضاعة المعدة للبيع - كافة البضاعة المباعة	

$$600000 = 2080000 - 2680000 =$$

٣- طريقة المعدل الموزون.

كافة البضاعة المباعة:	كافة البضاعة المعدة للبيع
مجموع الوحدات المباعة خلال الشهر	بضاعة اول المدة
90+50+30= 170 وحدة	المشتريات:
حسب المعدل الموزون فان كلفتها تحتسب وفقا للمعد	480000 = 40*12000=
الموزون وكما يلي:	390000 = 30*13000=
	810000 = 60*13500=
	مجموع كافة البضاعة المعدة للبيع
	<u>2680000</u>
المعدل الموزون للوحدة الواحدة = 2680000 / (100+40+30+60) = <u>11652</u> للوحدة	
كافة البضاعة المباعة = 170 وحدة * 11652 = <u>1981000</u>	
بضاعة اخر الشهر = 60 وحدة * 11652 = <u>699000</u> دينار	

٢. نظام الجرد المستمر:

١. طريقة FIFO: (المبالغ بالآلاف)

التاريخ	التفاصيل	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	سعر الوحدة	الاجمالي	الكمية	سعر الوحدة	الاجمالي	الكمية	سعر الوحدة
1/1	بضاعة اول المدة	100	10	1000				100	10
10/1	مشتريات	40	12	480				100	10
								40	12
12/1	مبيعات				90	10	900	10	10
								40	12
16/1	مشتريات	30	13	390				10	10
								40	12
								30	13
20/1	مبيعات				10	10	100	30	13
					40	12	480		
25/1	مشتريات	60	13.5	810				30	13
								60	13.5
30/1	مبيعات				30	13	390	60	13.5

أي ان كلفة البضاعة المباعة = $390000 + 480000 + 100000 + 900000 = 1870000$

وكلفة بضاعة اخر المدة = **810000**

وكلفة البضاعة المعدة للبيع = $810000 + 390000 + 480000 + 1000000 = 2680000$

(*) ملاحظة : طريقة الجدول غير مطلوبة في الامتحان وفقا لنظام الجرد المستمر

٢. طريقة LIFO: (المبالغ بالآلاف)

التاريخ	التفاصيل	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	سعر الوحدة	الاجمالي	الكمية	سعر الوحدة	الاجمالي	الكمية	سعر الوحدة
1/1	بضاعة اول المدة	100	10	1000				100	10
10/1	مشتريات	40	12	480				100	10
								40	12
12/1	مبيعات				40	12	480	50	10
					50	10	500		
16/1	مشتريات	30	13	390				50	10
								30	13
20/1	مبيعات				30	13	390	30	10
					20	10	200		
25/1	مشتريات	60	13.5	810				30	10
								60	13.5
30/1	مبيعات				30	13.5	405	30	10
								30	13.5

أي ان كلفة البضاعة المباعة = 405000+200000+390000+500000+480000 = **1870000**

وكلفة بضاعة اخر المدة = 405000+300000 = **705000**

وكلفة البضاعة المعدة للبيع = 810000+390000+480000+1000000 = **2680000**

(*) ملاحظة : طريقة الجدول غير مطلوبة في الامتحان وفقا لنظام الجرد المستمر

٣. طريقة المعدل الموزون. (المبالغ بالآلاف)

التاريخ	التفاصيل	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	سعر الوحدة	الاجمالي	الكمية	سعر الوحدة	الاجمالي	سعر الوحدة	الاجمالي
1/1	بضاعة اول المدة	100	10	1000				10	1000
10/1	مشتريات	40	12	480				10	1000
								12	480
	المعدل الموزون = $140/1480 = 10.571$								
12/1	مبيعات				90	10.571	951	10.571	529
16/1	مشتريات	30	13	390				10.571	529
								13	390
	المعدل الموزون = $80/919 = 11.488$								
20/1	مبيعات				50	11.488	574	11.488	345
25/1	مشتريات	60	13.5	810				11.488	345
								13.5	810
	المعدل الموزون = $90/1155 = 12.83$								
30/1	مبيعات				30	12.83	385	12.83	770

أي ان كلفة البضاعة المباعة = $385000 + 574000 + 951000 = \underline{1910000}$

وكلفة بضاعة اخر المدة = $\underline{770000}$

وكلفة البضاعة المعدة للبيع = $810000 + 390000 + 480000 + 1000000 = \underline{2680000}$

(*) ملاحظة : طريقة الجدول غير مطلوبة في الامتحان وفقا لنظام الجرد المستمر

السؤال الاول / ادناه المعلومات الخاصة بالبضاعة التي تتاجر بها اسواق الهدى التجارية :

١- رصيد بضاعة اول المدة (2015/1/1) بلغ 7000 وحدة , بكلفة 8 دينار /وحدة .

٢- كان تفاصيل حركة البضاعة خلال 2015 والتي تمت بالأجل الاتي :

التاريخ	تفاصيل	عدد الوحدات	كلفة الوحدة الواحدة	سعر البيع للوحدة
2/24	مشتريات	2500	10	
3/15	مردودات المشتريات	500		
4/9	مبيعات	6000		14
5/19	مشتريات	7500	12	
12/4	مبيعات	4500		15

المطلوب // تسجيل القيود اليومية مع تحديد كلفة كل من (البضاعة المعدة للبيع , بضاعة اخر المدة , البضاعة المباعة) على افتراض اتباع كل من الحالتين ادناه :

١ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا للتسعير (LIFO) ونظام الجرد المستمر

٢ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا للتسعير (LIFO) ونظام الجرد الدوري

////////////////////////////////////

الحل /

١ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا للتسعير (LIFO) ونظام الجرد المستمر

$$25000 = 10 * 2500 \quad 2/24$$

25000 ح/ البضاعة

25000 ح/ دائنون

$$5000 = 10 * 500 \quad 3/15$$

5000 ح/ دائنون

5000 ح/ بضاعة

$$84000 = 14 * 6000 \quad 4/9$$

84000 ح/ مدينون

84000 ح/ مبيعات

$$20000 = 10 * 2000$$

$$32000 = 8 * 4000$$

52000

52000 ح/ كلفة البضاعة المباعة

52000 ح/ البضاعة

90000 = 12 * 7500 5/19

90000 ح/ بضاعة

90000 ح/ دائنون

67500 = 15 * 4500 12/4

67500 ح/ مدينون

67500 ح/ مبيعات

54000 = 12 * 4500

54000 ح/ كلفة البضاعة المباعة

54000 ح/ البضاعة

ح/ البضاعة	
5000 ح/ دائنون	56000 رصيد 1/1
52000 ح/ كلفة البضاعة	25000 ح/ دائنون
54000 ح/ كلفة البضاعة	90000 ح/ دائنون
60000 رصيد مرحل	
<u>171000</u>	<u>171000</u>

60000 كلفة بضاعة اخر المدة

ح/ كلفة البضاعة المباعة	
106000 رصيد	52000 ح/ البضاعة
	5400 ح/ البضاعة
<u>106000</u>	<u>106000</u>

106000 كلفة البضاعة المباعة

166000 = 106000 + 60000 = كلفة البضاعة المعدة

////////////////////////////////////

٢ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا للتسعير (LIFO) ونظام الجرد الدوري

$$٢٥٠٠٠ = ١٠ * ٢٥٠٠ \quad ٢/٢٤$$

٢٥٠٠٠ ح/ مشتريات

٢٥٠٠٠ ح/ دائنون

$$٥٠٠٠ = ١٠ * ٥٠٠ \quad ٣/١٥$$

٥٠٠٠ ح/ دائنون

٥٠٠٠ ح/ مردودات مشتريات

$$٨٤٠٠٠ = ١٤ * ٦٠٠٠ \quad ٤/٩$$

٨٤٠٠٠ ح/ مدينون

٨٤٠٠٠ ح/ مبيعات

$$٩٠٠٠٠ = ١٢ * ٧٥٠٠ \quad ٥/١٩$$

٩٠٠٠٠ ح/ مشتريات

٩٠٠٠٠ ح/ دائنون

$$٦٧٥٠٠ = ١٥ * ٤٥٠٠ \quad ١٢/٤$$

٦٧٥٠٠ ح/ مدينون

٦٧٥٠٠ ح/ مبيعات

كلفة البضاعة المعده للبيع :

$$٥٦٠٠٠ = ٨ * ٧٠٠٠ \quad \text{بضاعة اول المدة}$$

$$٢٠٠٠٠ = ١٠ * ٢٠٠٠ \quad \text{المشتريات :}$$

$$\underline{٩٠٠٠٠} = ١٢ * \underline{٧٥٠٠}$$

$$١٦٦٠٠٠ \quad ١٦٥٠٠ \quad \text{(كلفة البضاعة المعده للبيع)}$$

$$١٠٥٠٠ = ٤٥٠٠ + ٦٠٠٠ = \text{عدد الوحدات المباعة} \quad \text{كلفة البضاعة المباعة :}$$

حسب (LIFO) فان كلفتها :

$$٩٠٠٠٠ = ١٢ * ٧٥٠٠$$

$$٢٠٠٠٠ = ١٠ * ٢٠٠٠$$

$$\underline{٨٠٠٠} = ٨ * \underline{١٠٠٠}$$

$$١١٨٠٠٠ \quad ١٠٥٠٠ \quad \text{(كلفة البضاعة المباعة)}$$

$$44000 = 196000 - 240000 =$$

التاريخ	تفاصيل	عدد الوحدات	كلفة الوحدة الواحدة	سعر البيع للوحدة
2/24	مشتريات	2000	11	
3/15	مردودات المشتريات	200		
4/9	مبيعات	5000		15
5/19	مشتريات	6000	12	
12/4	مبيعات	4000		16

~~~~~

$$75000 = 15 * 5000 \quad 4/9$$

75000 ح/ مدينون

75000 ح/ مبيعات

$$405000 = 9 * 4500$$

$$\underline{5500} = 11 * 500$$

46000

46000 ح/ كلفة البضاعة المباعة

46000 ح/ البضاعة

$$72000 = 12 * 6000 \quad 5/19$$

72000 ح/ بضاعة

72000 ح/ دائنون

$$64000 = 16 * 4000 \quad 12/4$$

64000 ح/ مدينون

64000 ح/ مبيعات

$$14300 = 11 * 1300$$

$$\underline{32400} = 12 * \underline{2700}$$

46700          4000

46700 ح/ كلفة البضاعة المباعة

46700 ح/ البضاعة

| ح/ البضاعة            |                 |
|-----------------------|-----------------|
| 2200 ح/ دائنون        | 40500 رصيد 1/1  |
| 46000 ح/ كلفة البضاعة | 22000 ح/ دائنون |
| 46700 ح/ كلفة البضاعة | 72000 ح/ دائنون |
| 39600 رصيد مرحل       |                 |
| <u>134500</u>         | <u>134500</u>   |

39600 كلفة بضاعة اخر المدة

| ح/ كلفة البضاعة المباعة |                   |
|-------------------------|-------------------|
| 92700 رصيد              | 46000 ح/ البضاعة  |
|                         | 46700 ح / البضاعة |
| 92700                   | <u>92700</u>      |

92700 كلفة البضاعة المباعة

$$132300 = 92700 + 39600 = \text{كلفة البضاعة المعدة}$$

٢ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا للتسعير (FIFO) ونظام الجرد الدوري

$$22000 = 11 * 2000 \quad 2/24$$

22000 ح/ مشتريات

22000 ح/ دائنون

$$2200 = 11 * 200 \quad 3/15$$

2200 ح/ دائنون

2200 ح/ مردوات المشتريات

$$75000 = 15 * 5000 \quad 4/9$$

75000 ح/ مدينون

75000 ح/ مبيعات

$$72000 = 12 * 6000 \quad 5/19$$

72000 ح/ مشتريات

72000 ح/ دائنون

$$64000 = 16 * 4000 \quad 12/4$$

64000 ح/ مدينون

64000 ح/ مبيعات

كلفة البضاعة المعده للبيع

$$\text{بضاعة اول المدة : } ٩ * ٤٥٠٠ = ٤٠٥٠٠$$

$$\text{المشتريات : } ١١ * ١٨٠٠ = ١٩٨٠٠$$

$$\underline{٧٢٠٠٠} = ١٢ * \underline{٦٠٠٠}$$

$$١٢٣٠٠ \quad ( \text{كلفة البضاعة المعده للبيع} ) \quad ١٣٢٣٠٠$$

كلفة البضاعة المباعة :

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = ٥٠٠٠ + ٤٠٠٠ = ٩٠٠٠$$

حسب ( FIFO ) فان كلفتها :

$$٤٠٥٠٠ = ٩ * ٤٥٠٠$$

$$١٩٨٠٠ = ١١ * ١٨٠٠$$

$$\underline{٢٤٠٠٠} = ٨ * \underline{٣٠٠٠}$$

$$٩٠٠٠ \quad ( \text{كلفة البضاعة المباعة} ) \quad ٨٤٣٠٠$$

كلفة بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المعده للبيع – كلفة البضاعة المباعة

$$٤٨٠٠٠ = ٨٤٣٠٠ - ١٣٢٣٠٠ =$$

### اسئلة واجب

السؤال الثالث / ادناه المعلومات الخاصة بالبضاعة التي تتاجر بها اسواق السيف التجارية :

- ١- رصيد بضاعة اول المدة (2015/1/1) بلغ 8500 وحدة , بكلفة 8 دينار /وحدة .
- ٢- كان تفاصيل حركة البضاعة خلال 2015 والتي تمت بالأجل الاتي :

| التاريخ | تفاصيل            | عدد الوحدات | كلفة الوحدة الواحدة | سعر البيع للوحدة |
|---------|-------------------|-------------|---------------------|------------------|
| 2/24    | مشتريات           | 12000       | 10                  |                  |
| 3/1     | مردودات المشتريات | 2000        |                     |                  |
| 4/9     | مبيعات            | 15000       |                     | 13               |
| 5/19    | مشتريات           | 6000        | 12                  |                  |
| 9/4     | مبيعات            | 4000        |                     | 13               |

المطلوب // تسجيل قيود اليومية والتسوية مع تحديد كلفة كل من ( البضاعة المعدة للبيع ، بضاعة اخر المدة ، البضاعة المباعة ) في كل من الحالتين ادناه :

- ١ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا للتسعير (LIFO) ونظام الجرد المستمر
- ٢ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اخيرا يصرف اولا للتسعير (LIFO) ونظام الجرد الدوري

////////////////////////////////////

السؤال الرابع / ادناه المعلومات الخاصة بالبضاعة التي تتاجر بها اسواق الحبوب التجارية :

- ١- رصيد بضاعة اول المدة (2015/1/1) بلغ 3500 وحدة , بكلفة 9 دينار /وحدة .
- ٢- كان تفاصيل حركة البضاعة خلال 2015 والتي تمت بالأجل الاتي :

| التاريخ | تفاصيل            | عدد الوحدات | كلفة الوحدة الواحدة | سعر البيع للوحدة |
|---------|-------------------|-------------|---------------------|------------------|
| 2/24    | مشتريات           | 2000        | 11                  |                  |
| 3/15    | مردودات المشتريات | 200         |                     |                  |
| 4/9     | مبيعات            | 5000        |                     | 15               |
| 5/19    | مشتريات           | 6000        | 12                  |                  |
| 12/4    | مبيعات            | 4000        |                     | 16               |
| 12/20   | مردودات المبيعات  | 500         |                     |                  |

المطلوب // تسجيل القيود اليومية والتسوية مع تحديد كلفة كل من ( البضاعة المعدة للبيع ، بضاعة اخر المدة ، البضاعة المباعة ) في كل من الحالتين ادناه :

- ١ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اولا يصرف اولا للتسعير (FIFO) ونظام الجرد المستمر
- ٢ . تتبع المحلات طريقة ما يرد اولا يصرف اولا للتسعير (FIFO) ونظام الجرد الدوري

////////////////////////////////////

السؤال الخامس // ادناه المعلومات الخاصة بالبضاعة التي تتاجر بها اسواق المنير التجارية :

١- رصيد بضاعة اول المدة (2015/1/1) بلغ 5000 وحدة , بكلفة 7 دينار /وحدة .

٢- كان تفاصيل حركة البضاعة خلال 2015 والتي تمت بالأجل الاتي :

| التاريخ | تفاصيل            | عدد الوحدات | كلفة الوحدة الواحدة | سعر البيع للوحدة |
|---------|-------------------|-------------|---------------------|------------------|
| 2/24    | مشتريات           | 8000        | 10                  |                  |
| 3/15    | مردودات المشتريات | 2000        |                     |                  |
| 4/9     | مبيعات            | 7000        |                     | 14               |
| 5/19    | مشتريات           | 9000        | 13                  |                  |
| 12/4    | مبيعات            | 5000        |                     | 16               |

المطلوب // تسجيل القيود اليومية والتسوية مع تحديد كلفة كل من ( البضاعة المعدة للبيع ، بضاعة اخر المدة ، البضاعة المباعة ) في كل من الحالتين ادناه :

١ . تتبع المحلات طريقة المعدل الموزون للتسعير ونظام الجرد المستمر

٢ . تتبع المحلات طريقة المعدل الموزون للتسعير ونظام الجرد الدوري

////////////////////////////////////