

س 1-6 ص 352

حدد ما إذ كان الآتي يمثل منافع استخدام نظام المخزون المستمر (مقارنةً بنظام المخزون الدوري).

المنافع المحتملة :	صح/خطأ
نظام المخزون المستمر أقل تكلفه من نظام المخزون الدوري.	خطأ
يوفر نظام المخزون المستمر معلومات مفيدة أكثر لأغراض إدارة المخزون.	صح
يساعد نظام المخزون المستمر في تقدير المبالغ المتوقعة للمخزون في نهاية السنة.	صح
يسمح نظام المخزون المستمر للشركة أن تتجنب إجراء الجرد أو العد المكلف للمخزون.	خطأ
تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة في المنشآت الخاصة استخدام نظام المخزون المستمر.	خطأ
يساعد نظام المخزون المستمر في تحديد قيمة العجز.	صح

2-6 صفحة 352 نظاما المخزون الدوري والمستمر

ما هي توصياتك لكل واحدة من المنشآت التالية فيما يتعلق بنوع نظام المخزون المناسب (المستمر أو الدوري). ويتم تقديم هذه التوصية في ظل ثلاثة معايير (1) جدوى التتبع المستمر للمخزون، (2) منافع مثل هذا التتبع، (3) تكاليف استخدام نظام المخزون المستمر.

أ-سوبر ماركت به 10,000 منتج ومعدل دوران المخزون به 50 مرخ في كل سنة

ب-متجر لتصنيع وتعبئة الأيس كريم وبيعه

ج-وكيل سيارات

د-متجر الإلكترونيات

توصية	تكاليف تتبع المخزون باستمرار	الاستفادة من تتبع المخزون باستمرار	من الممكن تتبع المخزون باستمرار	
مستمر	متوسط؛ باستخدام تقنية الباركود. التتبع مستمر وهو معقول بأسعار معقولة	عالي؛ يساعد على تحدد على تحديد مقدار التلف والسرقة ومتى يتم إعادة الترتيب	نعم	أ - سوپر ماركت
دوري	N/A	منخفض؛ انخفاض مخاطر السرقة أو الإفراط في الاستيعاب من قبل الموظفين	لا؛ لا يمكن تتبع كل وحدة من المخزون بسبب الاحجام المتضاربة من الحصص	ب-متجر آيس كريم
مستمر	منخفض؛ هي عناصر ذات قيمة عالية وسهولة التتبع	عالي؛ يساعد على تحديد الموديلات التي تباع بشكل أفضل أو اسواء لعمليات الشراء المستقبلية	نعم	ج - وكيل سيارات
مستمر	منخفض؛ هي عناصر ذات قيمة متوسطة الى عالية. وسهولة التتبع	عالي؛ يساعد على تحديد مقدار السرقة او التلف وتحديد المنتجات التي تباع بشكل أفضل او اسواء لتنبؤ بالمستقبل	نعم	د-متجر الإلكترونيات

س-6-4 ص 353

لكل بند من البنود التالية ، حدد ما إذ كان هذا البند يعتبر تكلفه منتج أو تكلفه فترة ، وذلك بالنسبة لمتجر تجزئة للملابس

تكاليف فترية	تكاليف إنتاجية	البند
	√	أ-تكاليف إصدار الفواتير لمشتريات المخزون
	√	ب- الرسوم غير المستردة على المخزون المستورد
√		ت- تكلفة الرفوف والحاملات في متجر التجزئة
	√	ث- تكاليف الشحن من الموزع إلى المستودعات
	√	ج- تكاليف النقل من المستودعات إلى متاجر التجزئة
√		ح- تكاليف توصيل البضائع للعملاء المهمين جداً
	√	خ- إيجار المستودعات
√		د- إيجار متاجر التجزئة
√		ذ- مرتبات موظفي متجر التجزئة
	√	ر- مرتب مدير المشتريات

سؤال 5-6 صفحة 353

حدد ما اذا كانت التكاليف التالية بالنسبة للمصنع ينبغي ان تضمن في تكلفة المخزون او كمصروف عن الفترة:

يتم معالجتها كمصروف	تضمن التكاليف في المخزون	البند
	√	أ-المواد الخام
	√	ب-مرتب مشرف خط الانتاج
√		ج-مرتب مدير المبيعات
	√	د- منافع المعاشات لعمال خط التجميع
	√	هـ-الكهرباء المستخدمة في مصنع الانتاج
	√	و-محاسب الانتاج(الذي يتتبع التكاليف والانحرافات)
√		ز-تكاليف الشحن لمستودعات الشركة قبل البيع
	√	ح-تكلفة التدفئة لمصنع الانتاج خلال ساعات التشغيل
	√	ط- تكلفة التدفئة لمصنع الانتاج خلال ساعات الراحة
	√	ي-استهلاك مصنع الانتاج

سؤال 6- 10 صفحة 356

لدى شركة تكاليف انتاج اضافية ثابتة بإجمالي مبلغ 10000. وكان المستوى العادي للإنتاج 1000 وحدة سنويا ، وهو ما أسفر عن معدل معياري للتكاليف الاضافية الثابتة 10 لكل

وحدة . فاذا كان مستوى الانتاج الفعلي 1250 وحدة، كم سيكون قيمة التكاليف الاضافية الثابتة لكل وحدة وقيمة التكاليف الاضافية الثابتة الاجمالية التي يتضمنها المخزون؟ اختر الحرف الذي يعبر عن افضل اجابة.

التكاليف الاضافية الثابتة لكل وحدة	التكاليف الاضافية الثابتة المتضمنة في المخزون	
8	8000	أ
8	10000	ب
10	10000	ج
10	12500	د

الجواب الصحيح هو (ب). عندما يتجاوز الانتاج الفعلي المعدل العادي، يتم تخفيض معدل التكاليف الاضافية الثابتة بحيث لا يتم توزيع التكاليف الاضافية الثابتة على المخزون . وتخصص التكاليف الثابتة الاجمالية البالغة 10000 دولار على اكثر من 1250 وحدة من الانتاج الفعلي، مما يؤدي الى 8 دولارات للوحدة

19-6 ص 362

ادرس معلومات المخزون التالية:

عدد الوحدات	التكلفة لكل وحدة	اجمالي التكلفة	
2000	1250	25000	مخزون أول الفترة 1 يناير
3000	1200	36000	مشتريات مارس
2000	1350	27000	مشتريات يوليو
4000	1100	44000	مشتريات اكتوبر
11000		132000	البضاعة المتاحة للبيع

وتستخدم الشركة نظام المخزون الدوري وقد أشار جرد مخزون نهاية السنة الى وجود 2500 وحدة في المخزون.

المطلوب: باستخدام طريقة الوارد اولا صادر اولا احسب تكلفة البضاعة المباعة عن السنة وتكلفة المخزون في 21 ديسمبر

$$27500=11 \times 2500$$

$$104500=27500-132000$$

$$(11 \times 1500)27000+36000+25000$$

$$104500 = 16500+27000+36000+25000$$

سؤال 6-27 صفحة 365

أ- إذا استخدمت شركة النسر طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO) في ظل نظام المخزون الدوري ، ماهي تكلفة المخزون نهاية شهر أغسطس؟

الحل: سيكون المخزون الدوري النهائي بطريقة (FIFO) بحدود 120,000 تم حسابه على النحو التالي:

	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة ×	إجمالي التكلفة =
المخزون النهائي من المشتريات #2	3000	28\$	84,000\$
المخزون النهائي من المشتريات #1	<u>1000</u>	36\$	<u>86.400</u>
الإجمالي	<u>4000</u>		<u>120,000</u>

ب- إذا استخدمت شركة النسر طريقة المتوسط المرجح لتحديد التكلفة في نظام المخزون الدوري ، ماهي تكلفة البضاعة المباعة في شهر أغسطس؟

الحل: يبلغ متوسط التكلفة المرجحة الدورية للبضائع المباعة 174,667 دولار تم حسابه على النحو التالي :

	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة ×	إجمالي التكلفة =
مخزون أول الفترة	3,600	40\$	144,000\$
مشتريات #1	2,400	36\$	86,400
مشتريات #2	<u>3,000</u>	28\$	<u>84.000</u>
الإجمالي	<u>9,000</u>		<u>314,400\$</u>
تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة (314,400\$/9,000)		34,9333\$	
تكلفة البضاعة المباعة	5,000	34,9333\$	174,667\$

ج-إذا استخدمت شركة النسب طريقة المرجح في ظل نظام المخزون المستمر، ماهي تكلفة مخزون نهاية شهر أغسطس؟

الحل: يبلغ المخزون النهائي بطريقة المتوسط المرجح 136,960 ويحسب على النحو التالي:

	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة ×	إجمالي التكلفة =
مخزون أول الفترة	3,600	40\$	144,000\$
مشتريات #1	<u>2,400</u>	36\$	<u>86,400</u>
حاصل الجمع	6,000		س
تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة		38,40\$	
تكلفة مبيعات #1	(1,500)	38,40\$	(57,600)
مشتريات #2	<u>3,000</u>	28\$	<u>84,000</u>
حاصل الجمع	7,500		256,800\$
تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة		34.24\$	
تكلفة مبيعات #2	<u>3,500</u>	34.24\$	<u>(119,840)</u>
مخزون آخر الفترة	<u>4,000</u>	34.24\$	<u>136,960\$</u>

سؤال 29-6 صفحة 366

نظام الجرد المستمر FIFO

التاريخ	مشتريات		المبيعات			رصيد	
	ك	ت	اجمالي	ك	ت	ك	ت
16000						16×10000	10000
247500		87500				168×10000	15000
						17.5×5000	
239500			8000	16×500	500	9500×16	14500
						17.25×5000	
						16×9500	18500
		6900				17.5×5000	
		0				17.25×4000	
130250			1782	16×9500	1100	17.5×3500	7500
			50	17.5×1500	0	17.25×4000	
230750		1005				17.5×3500	13500
		00				17.25×4000	
						16.75×6000	
8375			2223	17.5×3500	1300	16.75×500	5000
			75	×4000	0		
				17.25			
				×2500			
				16.75			

سؤال 30-6 صفحة 367

أ- إعداد قيود اليومية لتسجيل:

1- مشتريات المخزون.

2- مبيعات المخزون.

3- السداد للموردين.

الحل:

أ/1- لتسجيل مشتريات المخزون. 1# د/المخزون* د/حساب مستحق	87,500	87,500
2# د/المخزون* د/ حساب مستحق	69,000	69,000
3# د/المخزون* د/حساب مستحق	100,500	100,500
أ/2- لتسجيل مبيعات المخزون. 1# د/نقدية (24\$×500) د/مبيعات د/تكلفة البضاعة المباعة* د/المخزون	12,000 8,250	12,000 8,250
2# د/نقدية(26\$×11,000) د/مبيعات د/تكلفة البضاعة المباعة* د/المخزون	286,000 183,284	286,000 183,284
3# د/نقدية(25.5\$×13,000) د/مبيعات د/تكلفة البضاعة المباعة* د/المخزون	331,500 217,116	331,500 217,116
أ/3- لتسجيل السداد للحسابات التجارية المستحقة. د/ حساب مستحق* إلى مذكورين: د/نقدية (87,500\$ -1,750\$) د/خصم مشتريات (87,500\$×2%)	87,500	85,750 1,750
2# د/حساب مستحق* د/نقدية	69,000	69,000

3# ح/حساب مستحق* ح/نقدية	100,500	100,500
--------------------------------	---------	---------

ملاحظة على (*): انظري لحل سؤال 29 لتحديد كيف تم حسابها .

ب- افترض أن رصيد الافتتاح والإقبال في شركة GFS لحسابات المدينين وحسابات الدائنين لهذه السنة كانتا صفر\$. وإذا كانت شركة GFS تستخدم الطريقة المباشرة لإعداد قائمة التدفقات النقدية، فما هو المقدار الذي يتم التقرير عنه كتدفقات نقدية داخلية من بيع المخزون؟ وكذلك التدفقات النقدية الخارجة للمشتريات من المخزون؟

الحل: $(\$331,500 + \$286,000 + \$12,000) = \$629,500$ سوف يتم تسجيلها كتدفقات نقدية داخلية من مبيعات المخزون. $(\$100,500 + \$69,000 + \$85,750) = \$255,250$ سوف يتم تسجيلها كتدفقات نقدية خارجة من مشتريات المخزون على GFF's قائمة التدفقات النقدية.

32-6 صفحة 368

يضيف تاجر تجزئة هامشا معياريا قدره 50% على التكلفة وفيما يتعلق بشهر يونيو سجلت الشركة مبيعات بمبلغ 230000 ومشتريات بمبلغ 200000 وتم تقدير مخزون بداية شهر يونيو بمبلغ 160000...

$$220000 = 3/2 \times 330000$$

$$140000 = 220000 - 200000 + 160000$$

تمارين اضافية :

التمرين الاول:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بمنشأة (طاحون) عن السنة المنتهية في 30/12/1420هـ

60000 ريال

المخزون السلعي أول الفترة

690000 ريال

المشتريات خلال الفترة

تكلفة نقل المشتريات 10000 ريال

المبيعات خلال الفترة 840000 ريال

المطلوب : حساب تكلفة مخزون اخر الفترة المقدره في ظل كل فرض من الفروض التالية على حدة:

أ- أن نسبة مجمل الربح 25% من المبيعات

الحل :

أ- نسبة مجمل الربح 25% من المبيعات

(1) - ت البضاعة المتاحة للبيع = $60000 + (10000 + 690000)$

= 760000 ريال

(2) - ت البضاعة المباعة = المبيعات $\times 75\%$ (1-25%)

= 630000 ريال

(3) - ت مخزون اخر الفترة = $630000 - 760000$

= 130000 ريال

التمرين الثاني :

ظهرت لك المعلومات الاتية من سجلات المخزون الخاص بمنشأة (الفقي) في

1420/12/30

أسعار البيع	التكلفة	
120000	100000	مخزون أول المدة
1200000	1000000	المشتريات
60000	500000	مردودات ومسحوبات المبيعات
	20000	الخصم المكتسب

1000000	المبيعات
70000	مردودات ومسموحات المبيعات
90000	اضافات الأسعار
40000	الغاء الإضافات
70000	تخفيضات الأسعار
50000	الغاء تخفيضات الأسعار
70000	خصم للموظفين
	المطلوب:

تقدير المخزون السلعي اخر المدة بالطريقة العرفية لمتاجر التجزئة .

سعر التجزئة	التكلفة	الحل:
120000	100000	مخزون 1/1
1200000	1000000	المشتريات
(60000)	(50000)	خصم: مردودات المشتريات
	(20000)	خصم: الخصم المكتسب
<hr/>	<hr/>	
1260000	1030000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
		يضاف:
		صافي الإضافات في الاسعار
	90000	+ الاضافات
50000	(40000)	يخصم : الغاء الاضافات
<hr/>	<hr/>	
1310000		يخصم:
		صافي التخفيضات للأسعار
	70000	تخفيضات الأسعار
(20000)	(50000)	يخصم: الغاء تخفيضات الأسعار
<hr/>	<hr/>	
1290000		المبيعات

	1000000	يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات
(930000)	70000	خصومات للموظفين
(30000)	_____	مخزون اخر المدة بالتجزئة

330000

نسبة التكلفة الى اسعار التجزئة = $1030000 \div 1310000 = 78.63\%$

مخزون اخر المدة = $330000 \times 78.63\% = 259479$ ريال