

مبادئ
المحاسبة والتقارير المالي
(201 حسب)

الفصل السادس
المخزون وتكلفة المبيعات

الفصل الدراسي الثاني 1441 هـ

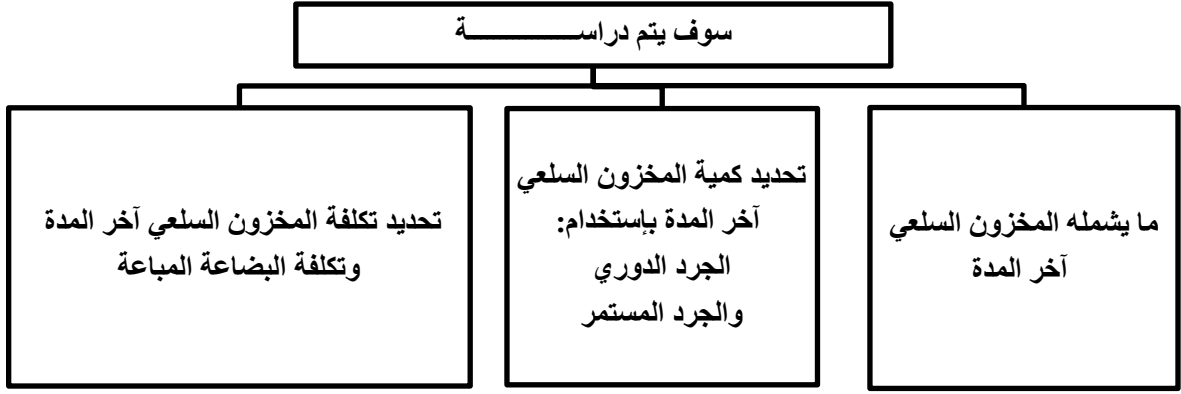
إعداد

أ. محمد السلطان

* هذه المسودة لا تغني بأي شكل من الأشكال عن الكتاب المقرر.

المخزون السلعي:

هو كل ما تملكه المنشأة من بضائع مشترات بغرض إعادة بيعها.

**أولاً: ما يشمل المخزون السلعي آخر المدة (ما يدخل ضمن المخزون السلعي آخر المدة):**

1. البضائع المملوكة للمنشأة والموجودة في مستودعاتها ومعارضها.
2. بضائع مشتراه بالطريق بشرط أن يكون التسليم محل البائع وبضائع مباعة بالطريق بشرط أن يكون التسليم محل المشتري:
 - إذا كان التسليم محل البائع من ضمن شروط الشراء، فإن ملكية البضاعة تنتقل للمنشأة المشتري بمجرد استلامها من البائع، وعليه تتحمل المنشأة المشتري مصروفات الشحن والتأمين.
 - أما إذا كان التسليم محل المشتري من ضمن شروط الشراء، فإن ملكية البضاعة لا تنتقل للمنشأة المشتري إلا بوصول البضاعة إلى مخازنها، وبالتالي لا تعتبر هذه البضاعة من ضمن المخزون السلعي آخر المدة للمشتري وإنما تكون البضاعة ضمن المخزون السلعي آخر المدة للبائع وهو من يتحمل مصروفات الشحن والتأمين.
3. بضاعة المنشأة الموجودة لدى الآخرين كأمانة.
 - بضاعة الأمانة الموجودة لدى المنشأة لا تدخل ضمن المخزون السلعي آخر المدة للمنشأة.

* البضائع التي تعرضت للتلف أو غير القابلة للاستعمال لا تدخل ضمن المخزون السلعي آخر المدة للمنشأة في حال عدم التمكن من بيعها، أما في حال القدرة على بيعها فإنها تدرج ضمن المخزون السلعي آخر المدة بصافي القيمة القابلة للتحقق للبضاعة.

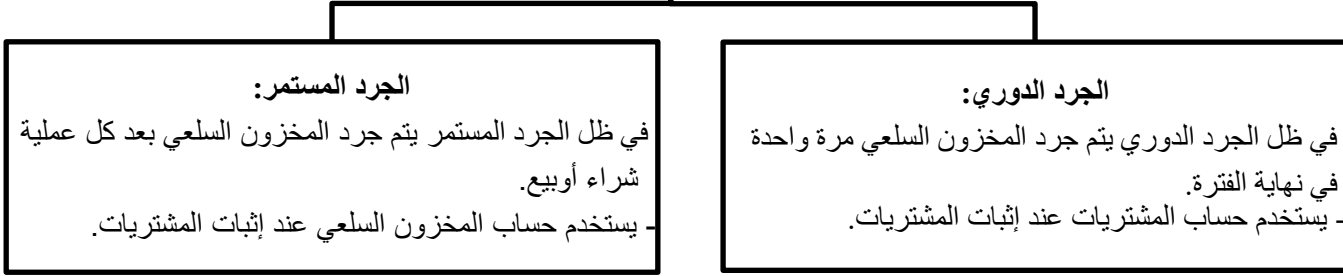
- صافي القيمة القابلة للتحقق للبضاعة = سعر البيع المقدر - تكاليف البيع المقدر

مثال: عند جرد المخزون السلعي آخر العام لإحدى المنشآت تبين الآتي:

البضاعة الموجودة بمخازن المنشأة 1000 وحدة (منها 100 وحدة تالفة لا يمكن بيعها)، والبضاعة الموجودة بمعارض المنشأة 700 وحدة، في حين أن البضاعة المباعة بالطريق " تسليم محل المشتري " 200 وحدة، وبضاعة المنشأة الموجودة لدى الآخرين كأمانة 400 وحدة.

المطلوب: تحديد عدد وحدات المخزون السلعي آخر العام.

ثانياً: تحديد كمية المخزون السلعي آخر المدة باستخدام:



ثالثاً: طرق تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة:



- **مفهوم الثبات في استخدام السياسات المحاسبية (الثبات):** حيث يجب على المنشأة استخدام نفس الطرق أو السياسات المحاسبية من فترة لأخرى حتى يمكن مقارنة عناصر القوائم المالية لنفس المنشأة خلال عدة فترات مالية.

- قيد إثبات (تسوية) المخزون السلعي آخر المدة:

المخزون السلعي	××
ملخص الدخل	××

مثال: فيما يلي بيانات المخزون السلعي والمشتريات والمبيعات لإحدى المنشآت التجارية عن سنة 2019 م:

مخزون أول المدة (2019/1/1 م):	500 وحدة	بتكلفة إجمالية	2,000 ريال
مشتريات في 2019/2/5 م :	3,000 وحدة	بسر شراء (ت. الوحدة)	6 ريال للوحدة
م. مشتريات يوم 2019/2/5 م:	500 وحدة		
مبيعات في 2019/3/10 م:	2,300 وحدة	بسر بيع	13 ريال للوحدة
مشتريات في 2019/4/15 م:	5,000 وحدة	بسر شراء	7 ريال للوحدة
مبيعات في 2019/9/15 م:	4,700 وحدة	بسر بيع	14 ريال للوحدة
مشتريات في 2019/12/10 م:	2,000 وحدة	بسر شراء	8 ريال للوحدة

المطلوب:

1. تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون آخر المدة في ظل:

أ. طريقة التعيين المحدد، إذا علمت أن:

- الوحدات المباعة في (3/10) تتكون من 300 وحدة من مخزون (1/1)، و2000 وحدة من مشتريات (2/5).

- الوحدات المباعة في (9/15) تتكون من 200 وحدة من مخزون (1/1)، و400 وحدة من مشتريات (2/5)، و4100 وحدة من مشتريات (4/15).

ب. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

ج. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

د. طريقة متوسط التكلفة.

2. تحديد مجمل الربح في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الحل

هناك خطوتين عامتين لجميع الطرق:

(1) تحديد وحدات وتكلفة البضاعة المتاحة للبيع:

البيانات	عدد الوحدات × ت. الوحدة = إجمالي التكلفة
وحدات مخزون أول المدة	500 × 4 = 2,000 ريال
صافي المشتريات مرتبة حسب تاريخ حدوثها:	
مشتريات 2/5 (3,000-500)	2,500 × 6 = 15,000 ريال
مشتريات 4/15	5,000 × 7 = 35,000 ريال
مشتريات 12/10	2,000 × 8 = 16,000 ريال
الإجمالي	10,000 وحدة بتكلفة 68,000 ريال

(2) تحديد وحدات المخزون السلعي آخر المدة:

الوحدات المتاحة للبيع = 10,000 وحدة

(-) وحدات صافي المبيعات (2,300+4,700) = 7,000 وحدة

وحدات المخزون السلعي آخر المدة = 3,000 وحدة

1. تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون آخر المدة:

أ. طريقة التعيين المحدد:

$$\begin{aligned} \text{ت. المبيعات (7,000 وحدة)} &= [(6 \times 2,000) + (4 \times 300)] + [(7 \times 4,100) + (6 \times 400) + (4 \times 200)] \\ \text{ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)} &= (8 \times 2,000) + (7 \times 900) + (6 \times 100) = 22,900 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ب. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

$$\begin{aligned} \text{ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة)} &= (7 \times 4,000) + (6 \times 2,500) + (4 \times 500) = 45,000 \text{ ريال} \\ \text{ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)} &= (7 \times 1,000) + (8 \times 2,000) = 23,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ج. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

$$\begin{aligned} \text{ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة)} &= (7 \times 5,000) + (8 \times 2,000) = 51,000 \text{ ريال} \\ \text{ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)} &= (6 \times 2,500) + (4 \times 500) = 17,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

د. طريقة متوسط التكلفة:

$$\text{متوسط التكلفة} = \frac{68,000}{10,000} = 6.8 \text{ ريال/وحدة}$$

$$\begin{aligned} \text{ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)} &= 6.8 \times 3,000 = 20,400 \text{ ريال} \\ \text{ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة)} &= 6.8 \times 7,000 = 47,600 \text{ ريال} \end{aligned}$$

2. مجمّل الربح في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

مجمّل الربح = صافي المبيعات – ت. البضاعة المباعة

$$\text{صافي المبيعات} = (14 \times 4,700) + (13 \times 2,300) = 95,700 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمّل الربح} = 95,700 - 45,000 = 50,700 \text{ ريال}$$

- ملاحظات:

1. في ظل ارتفاع الأسعار، تؤدي طريقة الوارد أولاً صادر أولاً إلى ارتفاع تكلفة مخزون آخر المدة وانخفاض تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم ارتفاع مجمّل الربح وصافي الربح.

- أما في ظل انخفاض الأسعار، تؤدي طريقة الوارد أولاً صادر أولاً إلى انخفاض تكلفة مخزون آخر المدة وارتفاع تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم انخفاض مجمّل الربح وصافي الربح.

2. في ظل ارتفاع الأسعار، تؤدي طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً إلى انخفاض تكلفة مخزون آخر المدة وارتفاع تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم انخفاض مجمّل الربح وصافي الربح.

- أما في ظل انخفاض الأسعار، تؤدي طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً إلى ارتفاع تكلفة مخزون آخر المدة وانخفاض تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم ارتفاع مجمّل الربح وصافي الربح.

تمرين: فيما يلي بعض العمليات الخاصة بالمخزون السلعي لمنشأة الحمد عن عام 2019 م:

1,000 وحدة تمثل مخزون سلعي أول المدة تكلفتها كما يلي:
 5,000 ريال حسب طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
 13,500 ريال حسب طريقة متوسط التكلفة.

المشتريات:

4,000 وحدة تم شراؤها بتاريخ 1/2 بسعر 6 ريال للوحدة.
 3,000 وحدة تم شراؤها بتاريخ 4/1 بسعر 5 ريال للوحدة.
 6,000 وحدة تم شراؤها بتاريخ 8/1 بسعر 7 ريال للوحدة.
 8,000 وحدة تم شراؤها بتاريخ 10/1 بسعر 4.5 ريال للوحدة.

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة: 18,000 وحدة، مردودات المشتريات: 1,000 وحدة من مشتريات 2019/10/1 م

المطلوب:

أ. حساب تكلفة المخزون السلعي في 2019/12/31 م وتكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) خلال الفترة وفقاً للطرق التالية:

طريقة متوسط التكلفة	طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	
		تكلفة مخزون آخر المدة
		تكلفة المبيعات

ب. ما هو قيد التسوية الخاص بالمخزون السلعي آخر المدة (حسب طريقة متوسط التكلفة)؟