

**ثالثاً: افتراضات تدفق تكلفة المخزون:**

من المعلوم أن المنشآت غالباً ما تقوم بشراء البضاعة بشكل متكرر خلال الفترة المحاسبية، مما قد يؤدي إلى اختلاف تكلفة الوحدة الواحدة في كل عملية شراء. و نظراً لصعوبة تتبع تكلفة كل وحدة من وحدات المخزون (طريقة التمييز المحدد - **Specific Identification**) فإن الواقع العملي يفرض أحياناً الاعتماد على افتراضات معينة لتقييم كل من تكلفة البضاعة المباعة و تكلفة المخزون آخر المدة، وتشمل هذه الافتراضات:

- طريقة المتوسط المرجح (Weighted Average)

- طريقة الداخل أولاً - خارج أولاً. (FIFO)

- طريقة الداخل أخيراً - خارج أولاً. (LIFO)

و هناك معالجة محاسبية مختلفة لكل طريقة عند اتباع نظام المخزون الدوري و نظام المخزون المستمر، كما سيتم التوضيح لاحقاً.

**1- طريقة التمييز المحدد (Specific Identification):**

ولا تعتبر هذه الطريقة افتراضاً بل معالجة لواقع تدفق المخزون. حيث يتم تحديد تكلفة كل وحدة من وحدات المخزون. ولا تختلف المعالجة المحاسبية لهذه الطريقة بين نظام المخزون الدوري و نظام المخزون المستمر.

**مميزات طريقة التمييز المحدد:**

- تناسب الأنشطة التي تتعامل مع كميات مخزون قليلة و ذات تكلفة عالية (السيارات ، المجوهرات).  
- نص معيار المخزون على اتباعها في حال السلع غير المتشابهة وغير القابلة للاختلاط و السلع المحددة الهوية.

**سلبيات طريقة التمييز المحدد:**

- يصعب استخدامها في حالة التعامل مع كميات كبيرة من المخزون خصوصاً إذا كانت السلع متشابهة.

مثال: فيما يلي بيانات المخزون الخاصة بشركة السابعة للعطور و أدوات التجميل:

التاريخ	بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
2013/1/1م	مخزون أول المدة	1,000	10
2013/1/10م	مشتريات	800	11
2013/1/20م	مشتريات	700	12
2013/1/18م	مبيعات	900	
2013/1/27م	مبيعات	500	

المطلوب: حساب تكلفة مخزون آخر المدة و تكلفة البضاعة المباعة بطريقة التمييز المحدد إذا علمت أن وحدات المخزون آخر المدة قد تم تحديدها كما يلي:

- 500 وحدة من مخزون أول المدة

- 350 وحدة من مشتريات 2013/1/10م

- 250 وحدة من مشتريات 2013/1/20م

الحل:

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع =

تكلفة المخزون آخر المدة =

تكلفة البضاعة المباعة =

2- طريقة المتوسط (Average):

حيث يتم تحديد متوسط تكلفة لوحدات المخزون المتاحة للبيع. ويسمى هذا المتوسط (المتوسط المرجح - **Weighted Average**) عند اتباع نظام المخزون الدوري. و يسمى (المتوسط المتحرك - **Moving Average**) عند اتباع نظام المخزون المستمر. ويفضل استخدام هذه الطريقة عند التعامل مع كميات كبيرة من وحدات المخزون المتجانسة.

- المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة خلال الفترة =  $\frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}}$

- المتوسط المتحرك \* لتكلفة الوحدة خلال الفترة =  $\frac{\text{قيمة الرصيد المتاح} + \text{قيمة المشتريات الجديدة}}{\text{كمية الرصيد المتاح} + \text{كمية المشتريات الجديدة}}$

\* لاحظ أنه يتم استخدام المتوسط المتحرك لحساب تكلفة المخزون المتوفر وتكلفة البضاعة المباعة حتى تحدث عملية شراء جديدة لوحدات المخزون، وعندها يتم تحديث المتوسط المتحرك ويتم استخدام المتوسط الجديد لحساب تكلفة المخزون المتوفر وتكلفة البضاعة المباعة، وهكذا.

مميزات طريقة المتوسط:

- تسمح لجميع أسعار الشراء بالتأثير في تكلفة المخزون آخر المدة و تكلفة البضاعة المباعة، بالتالي تحد من أثر تقلبات الأسعار.

- تحد من ممارسات إدارة الأرباح.

- هي الطريقة التي نص المعيار على اتباعها.

سلبيات طريقة المتوسط:

- قد تؤدي إلى انخفاض دقة التقييم لكل من تكلفة المخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة في حال اختلاف وحدات المخزون.

مثال: فيما يلي بيانات المخزون الخاصة بشركة السابعة للعطور و أدوات التجميل:

التاريخ	بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
2013/1/1م	مخزون أول المدة	1,000	10
2013/1/10م	مشتريات	800	11
2013/1/20م	مشتريات	700	12
2013/1/18م	مبيعات	900	
2013/1/27م	مبيعات	500	

المطلوب: حساب تكلفة مخزون آخر المدة و تكلفة البضاعة المباعة بطريقة المتوسط في ظل نظامي المخزون الدوري و المخزون المستمر.

الحل:

عدد وحدات و تكلفة البضاعة المتاحة للبيع =

أولاً: نظام المخزون الدوري:

$$\text{المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة خلال الفترة} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}} = \text{_____} =$$

عدد الوحدات المباعة =

عدد وحدات المخزون =

تكلفة المخزون آخر المدة =

تكلفة البضاعة المباعة =

ثانياً: نظام المخزون المستمر:

تاريخ / بيان	المشتريات			البضاعة المباعة			رصيد المخزون	
	كمية	تكلفة الوحدة	إجمالي	كمية	تكلفة الوحدة	إجمالي	متوسط	إجمالي
رصيد أول								
10/1/2013								
18/1/2013								
20/1/2013								
27/1/2013								
رصيد آخر								

\* ريال = \_\_\_\_\_ (عملية تحديث المتوسط في تاريخ 1/10)

\*\* ريال = \_\_\_\_\_ (عملية تحديث المتوسط في تاريخ 1/20)