

2- طريقة التجزئة:

قد تستخدم بعض المنشآت العاملة في قطاع التجزئة هذه الطريقة بناءً على نص المعيار بالسماح لها باستخدامها. حيث تقوم هذه الطريقة على أساس تقدير المخزون آخر الفترة في محلات التجزئة بشكل دقيق بدلاً من القيام بعملية جرد فعلي للمخزون و التي قد تتعذر نظراً لضخامة كمية المخزون وتعدد بنوده. وتقوم هذه الطريقة بتقدير تكلفة مخزون آخر الفترة بناءً على العلاقة (النسبة) بين (التكلفة الفعلية للبضاعة المتاحة للبيع) و (قيمتها بأسعار التجزئة).

مثال: البيانات التالية مستخرجة من سجلات أسواق عمران المركزية:

- بلغ مخزون أول الفترة:

40,000 ريال بالتكلفة و 44,000 ريال بأسعار التجزئة

- بلغت المشتريات:

120,000 ريال بالتكلفة و 146,000 ريال بأسعار التجزئة

- بلغ صافي الإضافات إلى أسعار التجزئة 10,000 ريال.

- بلغت قيمة المبيعات 126,000 ريال.

- بلغ صافي التخفيضات 4,000 ريال.

المطلوب:

تقدير تكلفة المخزون آخر الفترة.

الحل:

أسعار التجزئة	تكلفة	
		مخزون أول الفترة
		يضاف: المشتريات
		يضاف: صافي إضافات
		البضاعة المتاحة للبيع
		يطرح: المبيعات
		يطرح: صافي التخفيضات
		مخزون آخر الفترة

نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة = $\frac{\text{تكلفة مخزون آخر الفترة المقدر}}{\text{سعر التجزئة}} = \text{نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة} \%$

تكلفة مخزون آخر الفترة المقدر =

ملاحظة: تم الأخذ بصافي الإضافات إلى الأسعار عند تحديد (قيمة البضاعة المتاحة للبيع بأسعار التجزئة)

ولم يتم الأخذ بصافي التخفيضات، وذلك يحقق مفهوم الحيطة والحذر عند تقييم المخزون آخر الفترة.