

٢٠١ حسب
الفصل الدراسي الأول ١٤٣٦/٣٥ هـ

الفصل السابع
المخزون السلعي

إعداد

أ. محمد السلطان

المخزون السلعي:

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

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

١. البضائع المملوكة للمنشأة والموجودة في مستودعاتها ومعارضها.

٢. بضائع مشتراه بالطريق بشرط أن يكون التسليم محل البائع:

حيث تنتقل ملكية البضاعة للمنشأة بمجرد إستلامها من البائع وعليه تتحمل المنشأة المشتريّة مصروفات الشحن والتأمين.
- أما إذا كان التسليم محل المشتري من ضمن شروط الشراء، فإن ملكية البضاعة لا تنتقل للمنشأة المشتريّة 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.

٣. بضاعة المنشأة الموجودة لدى الغير كأمانة.

- بضاعة الأمانة الموجودة لدى المنشأة لا تدخل ضمن المخزون السلعي آخر المدة للمنشأة.

ثانياً: تحديد كمية المخزون السلعي آخر المدة باستخدام:

ثالثاً: طرق تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة:**- قيد إثبات المخزون السلعي آخر المدة:**

من ح/ المخزون السلعي
الى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر.

مثال: فيما يلي بيانات المخزون السلعي والمشتريات والمبيعات لإحدى المنشآت التجارية عن سنة ١٤٣٣هـ:

مخزون أول المدة (١/١/١٤٣٣هـ):	٥٠٠ وحدة	بتكلفة إجمالية	٢,٠٠٠ ريال
مشتريات في ٥/٢/١٤٣٣هـ:	٣,٠٠٠ وحدة	بسر شراء (ت. الوحدة)	٦ ريال للوحدة
م.م. مشتريات يوم ٥/٢/١٤٣٣هـ:	٥٠٠ وحدة		
مبيعات في ١٠/٣/١٤٣٣هـ:	٣,٠٠٠ وحدة	بسر بيع	١٣ ريال للوحدة
مشتريات في ١٥/٤/١٤٣٣هـ:	٥,٠٠٠ وحدة	بسر شراء	٧ ريال للوحدة
مبيعات في ١٥/٩/١٤٣٣هـ:	٤,٠٠٠ وحدة	بسر بيع	١٤ ريال للوحدة
مشتريات في ١٠/١٢/١٤٣٣هـ:	٢,٠٠٠ وحدة	بسر شراء	٨ ريال للوحدة

المطلوب:

١. تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة في ظل الطرق الثلاث:
 أ. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. ج. طريقة متوسط التكلفة.
٢. تحديد مجمل الربح في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وإجراء القيد اللازم لإثبات مخزون آخر المدة في ظل هذه الطريقة.

الحل

هناك خطوتين عامتين لجميع الطرق:

(١) تحديد وحدات وتكلفة البضاعة المتاحة للبيع:

عدد الوحدات X ت. الوحدة = إجمالي التكلفة	البيانات
٥٠٠ X ٤ = ٢,٠٠٠ ريال	وحدات مخزون أول المدة صافي المشتريات مرتبة حسب تاريخ حدوثها: مشتريات ٢/٥ (٥٠٠-٣,٠٠٠) مشتريات ٤/١٥ مشتريات ١٢/١٠
٢,٥٠٠ X ٦ = ١٥,٠٠٠ ريال	
٥,٠٠٠ X ٧ = ٣٥,٠٠٠ ريال	
٢,٠٠٠ X ٨ = ١٦,٠٠٠ ريال	
١٠,٠٠٠ وحدة بتكلفة	الإجمالي
٦٨,٠٠٠ ريال	

(٢) تحديد وحدات المخزون السلعي آخر المدة:

$$\begin{aligned} \text{الوحدات المتاحة للبيع} &= ١٠,٠٠٠ \text{ وحدة} \\ \text{(-) وحدات صافي المبيعات (٤,٠٠٠+٣,٠٠٠)} &= \underline{٧,٠٠٠ \text{ وحدة}} \\ \text{وحدات المخزون السلعي آخر المدة} &= ٣,٠٠٠ \text{ وحدة} \end{aligned}$$

١. تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة:

أ. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

$$\begin{aligned} \text{ت. مخزون آخر المدة (٣,٠٠٠ وحدة)} &= (٨ \times ٢,٠٠٠) + (٧ \times ١,٠٠٠) = ٢٣,٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{ت. البضاعة المباعة (٧,٠٠٠ وحدة)} &= ٦٨,٠٠٠ - ٢٣,٠٠٠ = ٤٥,٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

$$\begin{aligned} \text{ت. مخزون آخر المدة (٣,٠٠٠ وحدة)} &= (٤ \times ٥٠٠) + (٦ \times ٢,٥٠٠) = ١٧,٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{ت. البضاعة المباعة (٧,٠٠٠ وحدة)} &= ٦٨,٠٠٠ - ١٦,٠٠٠ = ٥١,٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

ج. طريقة متوسط التكلفة:

$$\text{متوسط التكلفة} = \frac{٦٨.٠٠٠}{١٠.٠٠٠} = ٦,٨ \text{ ريال/وحدة}$$

$$\begin{aligned} \text{ت. مخزون آخر المدة (٣,٠٠٠ وحدة)} &= ٦,٨ \times ٣,٠٠٠ = ٢٠,٤٠٠ \text{ ريال} \\ \text{ت. البضاعة المباعة (٧,٠٠٠ وحدة)} &= ٦٨,٠٠٠ - ٢٠,٤٠٠ = ٤٧,٦٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

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

مجمّل الربح = صافي المبيعات - ت. البضاعة المباعة

$$\text{صافي المبيعات} = (١٣ \times ٣,٠٠٠) + (١٤ \times ٤,٠٠٠) = ٩٥,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مجمّل الربح} = ٩٥,٠٠٠ - ٤٥,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

- قيد اثبات مخزون آخر المدة:

٢٣,٠٠٠ من ح/ المخزون السلعي

٢٣,٠٠٠ الى ح/ المتاجرة وأ.خ.

- ملاحظات:

١. في ظل ارتفاع الاسعار، تؤدي طريقة الوارد أولاً صادر أولاً الى ارتفاع تكلفة مخزون آخر المدة وإنخفاض تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم ارتفاع مجمل الربح وصافي الربح.
- أما في ظل إنخفاض الاسعار، تؤدي طريقة الوارد أولاً صادر أولاً الى إنخفاض تكلفة مخزون آخر المدة وارتفاع تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم إنخفاض مجمل الربح وصافي الربح.

٢. في ظل ارتفاع الاسعار، تؤدي طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الى إنخفاض تكلفة مخزون آخر المدة وارتفاع تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم إنخفاض مجمل الربح وصافي الربح.
- أما في ظل إنخفاض الاسعار، تؤدي طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الى ارتفاع تكلفة مخزون آخر المدة وإنخفاض تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم ارتفاع مجمل الربح وصافي الربح.

رابعاً: تقييم المخزون السلعي آخر المدة باستخدام قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

- **التكلفة:** تحدد باستخدام أي طريقة من الطرق الثلاث (الوارد أولاً صادر أولاً، الوارد أخيراً صادر أولاً، متوسط التكلفة).
- **السوق:** تحدد بسعر الشراء السوقي للوحدة المماثلة في آخر المدة (يعطى في التمرين).

- **تطبيق هذه القاعدة إما على أساس:**

١. إجمالي أصناف المخزون السلعي.
٢. كل صنف على حدة.

مثال: في مايلي بيانات عن المخزون السلعي آخر المدة لإحدى المنشآت:

الصنف	كمية المخزون السلعي (وحدة)	ت. الوحدة (ريال)	سعر الوحدة السوقي (ريال)
أ	٤٠٠	٥	٤
ب	٣٠٠	٦	٧
ج	٥٠٠	٩	١٠
د	٢٠٠	٣	٢

المطلوب: تحديد قيمة مخزون آخر المدة على أساس تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل، مع إجراء قيد اثبات مخزون آخر المدة:

- أ. على أساس كل صنف على حدة.
- ب. على أساس إجمالي الأصناف.

الحل

المنصف	كمية المخزون السلعي (وحدة) (١)	ت. الوحدة (ريال) (٢)	سعر الوحدة السوقية (ريال) (٣)
أ	٤٠٠	٥	٤
ب	٣٠٠	٦	٧
ج	٥٠٠	٩	١٠
د	٢٠٠	٣	٢

١. قيمة مخزون آخر المدة على أساس تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

المنصف	المخزون بالتكلفة (٢ X ١) (٢)	المخزون بالسوق (٣ X ١) (٣)	أيهما أقل
أ	٢,٠٠٠ = ٥ X ٤٠٠ ريال	١,٦٠٠ = ٤ X ٤٠٠ ريال	١,٦٠٠ ريال
ب	١,٨٠٠ = ٦ X ٣٠٠ ريال	٢,١٠٠ = ٧ X ٣٠٠ ريال	١,٨٠٠ ريال
ج	٤,٥٠٠ = ٩ X ٥٠٠ ريال	٥,٠٠٠ = ١٠ X ٥٠٠ ريال	٤,٥٠٠ ريال
د	٦٠٠ = ٣ X ٢٠٠ ريال	٤٠٠ = ٢ X ٢٠٠ ريال	٤٠٠ ريال
الإجمالي	٨,٩٠٠ ريال	٩,١٠٠ ريال	٨,٣٠٠ ريال
	على أساس إجمالي الأصناف		على أساس كل صنف على حدة

أ. قيمة المخزون السلعي آخر المدة على أساس إجمالي الأصناف = ٨,٩٠٠ ريال

٨,٩٠٠ من ح/ مخزون السلعي
٨,٩٠٠ الى ح/ المتاجرة وأ.خ

ب. قيمة المخزون السلعي آخر المدة على أساس كل صنف على حدة = ٨,٣٠٠ ريال

٨,٣٠٠ من ح/ مخزون السلعي
٨,٣٠٠ الى ح/ المتاجرة وأ.خ

- ملاحظة:

يلاحظ أن تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس كل صنف على حدة يعتبر أكثر حيطة وحذر، حيث يؤدي الى مبلغ أصغر أو أقل لقيمة المخزون آخر المدة على عكس تطبيق القاعدة على أساس إجمالي الأصناف والذي يعتبر أقل حيطة وحذر.

تمرين: فيما يلي بعض العمليات الخاصة بالمخزون السلعي لمؤسسة الحمد عن عام ١٤٣٣هـ:

١,٠٠٠ وحدة تمثل مخزون سلعي أول المدة تكلفتها كمايلي:

٥,٠٠٠ ريال حسب طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

١٣,٥٠٠ ريال حسب طريقة متوسط التكلفة.

المشتريات:

٤,٠٠٠ وحدة تم شراؤها بتاريخ ١/٢ بسعر ٦ ريال للوحدة.

٣,٠٠٠ وحدة تم شراؤها بتاريخ ٤/١ بسعر ٥ ريال للوحدة.

٦,٠٠٠ وحدة تم شراؤها بتاريخ ٨/١ بسعر ٧ ريال للوحدة.

٨,٠٠٠ وحدة تم شراؤها بتاريخ ١٠/١ بسعر ٤,٥ ريال للوحدة.

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة: ١٨,٠٠٠ وحدة، مردودات المشتريات: ١,٠٠٠ وحدة من مشتريات ١٠/١/١٤٣٣هـ

المطلوب:

أ. حساب تكلفة المخزون السلعي في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ وتكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) خلال الفترة وفقاً للطرق التالية:

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

ب. ماهي القيمة التي يقيم بها المخزون السلعي آخر المدة في ظل الطريقتين إذا علمت أن قيمته السوقية ١٥,٠٠٠ ريال؟

طريقة متوسط التكلفة	طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	
		قيمة المخزون السلعي آخر المدة

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