

## الفصل الثامن - تقويم المخزون السلعي - مداخل التقييم

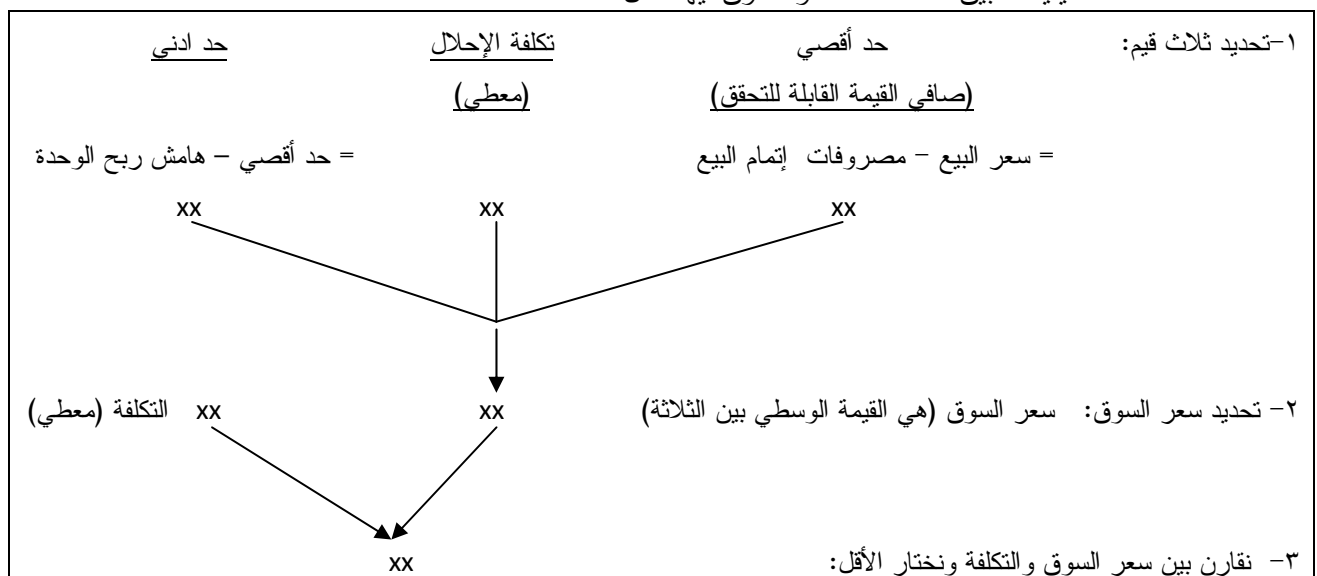
الطرق السابقة هي طرق تستخدم فقط لحساب تكلفة المخزون السلعي، هذه التكلفة تعتبر جانب واحد من جوانب قيمة المخزون حيث هناك القيمة السوقية أو البيعية له. هل يقوم المخزون بالتكلفة بصرف النظر عن القيمة البيعية؟ الإجابة، فلقد استخدم المحاسبين عدة طرق لتقييم المخزون. أهم هذه الطرق ما يلي:

- طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- طريقة مجمل الربح.
- طريقة التجزئة.

**أولاً: طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل:**

تعتبر هذه الطريقة تطبيق مباشر لسياسة الحيطة والحذر التي تعترف بالخسائر غير المحققة ولا تعترف بالأرباح إلا عند تحققها. ويتضح ذلك مما يلي:

- كيفية تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل؟



تمرين (١):

ما هو سعر وحدة المخزون المناسب لكل حالة من الحالات التالية:

الحالة ١	الحالة ٢	الحالة ٣	الحالة ٤	الحالة ٥	
٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	التكلفة
٣,٦	٤,٨	٣,٨	٢,٦	٤,١	صافي القيمة القابلة للتحقق
٣,٢	٤,٤	٣,٤	٢,٢	٣,٧	صافي القيمة القابلة للتحقق - الربح
٣,٧	٤,٣	٣,٢	٢,٤	٤,٢	تكلفة الإحلال

الحل					
الحالة ١	الحالة ٢	الحالة ٣	الحالة ٤	الحالة ٥	التكلفة
٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	
٣,٦	٤,٨	٣,٨	٢,٦	٤,١	صافى القيمة القابلة للتحقق
٣,٢	٤,٤	٣,٤	٢,٢	٣,٧	صافى القيمة القابلة للتحقق - الربح
٣,٧	٤,٣	٣,٢	٢,٤	٤,٢	تكلفة الإحلال

## تمرين (٢):

تنتج شركة عيون ألمها أربعة أنواع من المنتجات، ويتم تسعير المخزون علي أساس التكلفة أو السوق أيهما اقل، حيث يبلغ هامش الربح العادي ٣٠% من سعر البيع. وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص المنتجات الأربعة:

المنتج	التكلفة	تكلفة الإحلال	م. اتمام البيع	سعر البيع المتوقع
أ	١٧,٥ ريال	١٥ ريال	٥ ريال	٣٠ ريال
ب	٤٥	٤٦	٢٦	١٠٠
ج	٣٥	٤٢	١٥	٨٠
د	٤٧,٥	٤٥	٢٠,٥	٩٥

المطلوب: إعداد جدول يحتوي علي قيم الوحدات (بحيث يشمل الحد الأدنى والحد الأقصى) لتحديد سعر السوق أو التكلفة علي الأساس الفردي (كل منتج علي حدة).

## الحل

المنتج	تكلفة الإحلال (١)	الحد الأقصى (٢)	هامش الربح (٣) = (١) × ٣٠%	الحد الأدنى (٤) = (٢) - (٣)	سعر السوق (١) أو (٢) أو (٤)	التكلفة	أيهما أقل
أ							
ب							
ج							
د							

## تمرين (٣):

يتكون المخزون السلعي من البنود التالية:

القسم	الكمية	التكلفة	سعر السوق
القسم الأول:			
أ	٦٠	٢٤	٢٥
ب	٥٠	١٢	١١,٧٥
ج	٣٢	١٨	١٨
د	٢٠	٩	٩,٥
القسم الثاني:			
س	٢٤	٩	١٠
ص	٢٨	١٣,٥	١٣
ع	١٦	٣٦	٣٧,٥

المطلوب: تحديد قيمة المخزون باستخدام طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل علي أساس:

- أ- كل عنصر من عناصر المخزون.  
ب- كل مجموعة من مجموعات المخزون.  
ت- المخزون ككل.

الحل

عنصر المخزون	التكلفة = الكمية X تكلفة الوحدة	سعر السوق = الكمية X سعر السوق	التكلفة أو السوق أيهما أقل		
			علي أساس العنصر	علي أساس المجموعة	علي أساس المخزون ككل
القسم (١): ب ج د إجمالي القسم (١) القسم (٢): س ص ع إجمالي القسم (٢) أجمالي المخزون					

#### طرق تسجيل الانخفاض في المخزون:

هناك ثلاث طرق لمعالجة الانخفاض في قيمة المخزون عندما يكون سعر السوق أقل من التكلفة هما:

- ١- إثبات مخزون آخر الفترة بالقيمة السوقية بدلا من التكلفة. وفي هذه الحالة لا تظهر خسائر هبوط أسعار المخزون بشكل منفصل كبند مستقل بقائمة الدخل.

- ٢- إثبات مخزون آخر الفترة بالتكلفة ثم إجراء قيد تسوية لإثبات الهبوط في سعر السوق عن التكلفة في حساب منفصل وتخفيض تكلفة المخزون:

××× من حـ/ خسائر هبوط أسعار المخزون

××× إلى حـ/ المخزون

ويظهر حـ/ خسائر هبوط أسعار السوق بقائمة الدخل كأحد مصروفات التشغيل.

- ٣- أو تكوين مخصص هبوط المخزون بالقيد الآتي:

××× من حـ/ خسائر هبوط أسعار المخزون

××× إلى حـ/ مخصص هبوط أسعار المخزون

ويظهر حـ/ مخصص هبوط المخزون مطروحا من المخزون في قائمة المركز المالي.

تمرين (٤):

فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون:

سعر السوق	التكلفة	البيان
١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	مخزون ١٤٢٨/١٢/٣٠
١١.٠٠٠	١٣.٠٠٠	مخزون ١٤٢٧/١٢/٣٠
١٤.٠٠٠	١٥.٠٠٠	مخزون ١٤٢٨/١٢/٣٠

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية كل عام لإثبات التقييم الصحيح للمخزون، علما بان الشركة تستخدم طريقة المخصص وتطبق الجرد الدوري للمخزون.

## الحل

التاريخ	التكلفة	سعر السوق	الرصيد المطلوب للمخصص	الزيادة أو النقص في المخصص	الأثر علي صافي الدخل
١٤٢٦/١٢/٣٠					
١٤٢٧/١٢/٣٠					
١٤٢٨/١٢/٣٠					

قيود اليومية لعام ١٤٢٦:

- قيد إثبات مخزون آخر الفترة:  
من د/ المخزون (آخر الفترة)  
إلي د/ تكلفة البضاعة المباعة  
لا يوجد هبوط
- قيد التسوية في ١٤٢٦/١٢/٣٠:

قيود اليومية لعام ١٤٢٧:

- قيد إقفال مخزون أول الفترة:  
من د/ تكلفة البضاعة المباعة  
إلي د/ المخزون (أول الفترة)
- قيد إثبات مخزون آخر الفترة:  
من د/ المخزون (آخر الفترة)  
إلي د/ تكلفة البضاعة المباعة

- قيد التسوية في ١٤٢٦/١٢/٣٠:  
من د/ خسائر هبوط أسعار المخزون  
إلي د/ مخصص هبوط أسعار المخزون

إذن رصيد المخصص = ٢٠٠٠

قيود اليومية لعام ١٤٢٨:

- قيد إقفال مخزون أول الفترة:  
من د/ تكلفة البضاعة المباعة  
إلي د/ المخزون (أول الفترة)
- قيد إثبات مخزون آخر الفترة:  
من د/ المخزون (آخر الفترة)  
إلي د/ تكلفة البضاعة المباعة

- قيد التسوية في ١٤٢٦/١٢/٣٠:  
من د/ مخصص هبوط أسعار المخزون  
إلي د/ خسائر هبوط أسعار المخزون

إذن رصيد المخصص = ١٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٠٠٠

## ثانيا: طريقة مجمل الربح:

تعتمد هذه الطريقة في تقدير قيمة المخزون على نسبة مجمل الربح، وتستخدم عادة لأغراض الاستخدامات الداخلية في المنشأة، أو لإعداد القوائم المالية الدورية (الأولية)، أو لتقدير المخزون عند فقده أو فقد جزء منه نتيجة لحريق أو بسبب الكوارث الطبيعية.

## الخطوات:

١. تحديد نسبة مجمل الربح من المبيعات:

$$= \frac{\text{نسبة مجمل الربح من تكلفة البضاعة المباعة (معطى)}}{\text{نسبة مجمل الربح من تكلفة البضاعة المباعة} + 100\%}$$

٢. احتساب تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة):  

$$= \text{صافي المبيعات} \times (100\% - \text{نسبة مجمل الربح من المبيعات})$$

٣. احتساب تكلفة مخزون آخر الفترة المقدرة:

$$\begin{aligned} & \text{مخزون أول الفترة (تكلفة)} \\ & \text{XX} \\ & (+) \text{ تكلفة المشتريات} \\ & \text{XX} \\ & \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} \\ & \text{XX} \\ & (-) \text{ تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة)} \\ & \text{XX} \\ & = \text{تكلفة مخزون آخر الفترة (المقدرة)} \\ & \text{XX} \end{aligned}$$

ملاحظات هامة:

- صافي المبيعات = المبيعات - م.م. المبيعات - خصم مسموح به
- تكلفة المشتريات = المشتريات - م.م. المشتريات - خصم مكتسب + م.نقل للداخل

تمرين (٥):

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بشركة البسيوني عن العام الحالي:

مخزون أول الفترة	٣٠٠٠٠٠
المشتريات	١٢٠٠٠٠
المبيعات	٢٠٠٠٠٠

المطلوب: حساب تكلفة مخزون آخر الفترة المقدرة تحت الفروض التالية:

١. نسبة مجمل الربح ٣٠% من المبيعات.
  ٢. نسبة مجمل الربح ٣٣,٣% من تكلفة البضاعة المباعة.
- الحل

١- نسبة مجمل الربح ٣٠% من المبيعات:

▪ 
$$\text{تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة)} = \text{صافي المبيعات} \times (100\% - \text{نسبة مجمل الربح من المبيعات})$$

$$\begin{aligned} & \text{مخزون أول الفترة (تكلفة)} \\ & (+) \text{ تكلفة المشتريات} \\ & \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} \\ & (-) \text{ تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة)} \\ & = \text{تكلفة مخزون آخر الفترة (المقدرة)} \end{aligned}$$

٢- نسبة مجمل الربح ٣٣,٣% من تكلفة البضاعة المباعة:

▪ تحديد نسبة مجمل الربح من المبيعات:

$$= \frac{\text{نسبة مجمل الربح من تكلفة البضاعة المباعة (معطى)}}{100\% + \text{نسبة مجمل الربح من تكلفة البضاعة المباعة}}$$

---

=

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة)} = \text{صافي المبيعات} \times (100\% - \text{نسبة مجمل الربح من المبيعات})$$

$$\begin{aligned} & \text{مخزون أول الفترة (تكلفة)} \\ & (+) \text{ تكلفة المشتريات} \\ & \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} \\ & (-) \text{ تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة)} \\ & = \text{تكلفة مخزون آخر الفترة (المقدرة)} \end{aligned}$$

### ثالثاً: طريقة التجزئة:

يحدد مخزون نهاية الفترة في طريقة التجزئة بسعر البيع بالتجزئة ثم يحول إلى التكلفة على أساس العلاقة بين التكلفة وسعر البيع بالتجزئة. وبما أن سعر التجزئة يتأثر بالإضافات والتخفيضات التي تجريها المنشأة من وقت لآخر حسب حالة السوق ، فإننا نجد أن طريقة التجزئة تأخذ ذلك في الاعتبار ، وذلك كما يلي:

### الخطوات:

#### ١- احتساب مخزون آخر الفترة (بسر البيع):

التكلفة	سعر التجزئة		
XX	XX		مخزون أول الفترة
XX	XX		(+) تكلفة المشتريات
			يضاف:
	XX		صافي الإضافات للأسعار (= الإضافات - إلغاء الإضافات)
XX	XX	÷	= نسبة التكلفة إلى سعر البيع
			يخصم:
	(XX)		صافي التخفيضات في الأسعار = التخفيضات - إلغاء التخفيضات
	XX		البضاعة المتاحة للبيع (بسر البيع)
	(XX)		(-) صافي المبيعات (بسر البيع)
	XX		مخزون آخر الفترة (بسر البيع)

#### ٢- احتساب تكلفة مخزون آخر الفترة:

$$\text{تكلفة مخزون آخر الفترة} = \text{مخزون آخر الفترة (بسر البيع)} \times \text{نسبة التكلفة}$$

تمرين (٦):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الصفا للمفروشات:

<u>التكلفة</u>	<u>سعر التجزئة</u>	
٢١٧٤٠ ريال	٣٢٠٠٠ ريال	مخزون أول الفترة
	١٢٠٠٠	صافي التخفيضات في الأسعار
	٢٠٠٠٠	صافي الإضافات للأسعار
١٣٢٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	صافي المشتريات
	١٤٨٠٠٠	صافي المبيعات

وليس هناك تغير في مستوي الأسعار

المطلوب: تحديد تكلفة مخزون آخر الفترة طبقا:

١- للطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

٢- لطريقة الوارد اخيرا - صادر اولاً.

الحل

١- الطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة:

■ احتساب مخزون آخر الفترة (بسر البيع):

التكلفة	سعر التجزئة	
		مخزون أول الفترة (+) تكلفة المشتريات <u>بضاف:</u> صافي الإضافات للأسعار (= الإضافات - إلغاء الإضافات)
		<u>يخصم:</u> صافي التخفيضات في الأسعار = التخفيضات - إلغاء التخفيضات
		البضاعة المتاحة للبيع (بسر البيع) (-) صافي المبيعات (بسر البيع) مخزون آخر الفترة (بسر البيع)

■ احتساب تكلفة مخزون آخر الفترة:

تكلفة مخزون آخر الفترة = مخزون آخر الفترة (بسر البيع) x نسبة التكلفة

=

## ٢- طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً:

## ■ احتساب مخزون آخر الفترة (بسر البيع):

التكلفة	سعر التجزئة		
(+) تكلفة المشتريات			
يضاف:			
صافي الإضافات للأسعار (= الإضافات - إلغاء الإضافات)			
يخصم:			
صافي التخفيضات في الأسعار = التخفيضات - إلغاء التخفيضات			
(+) مخزون أول الفترة (بسر البيع)			
البضاعة المتاحة للبيع (بسر البيع)			
(-) صافي المبيعات (بسر البيع)			
مخزون آخر الفترة (بسر البيع)			

## ■ احتساب تكلفة مخزون آخر الفترة:

$$\text{تكلفة مخزون آخر الفترة} = \text{مخزون آخر الفترة (بسر البيع)} \times \text{نسبة التكلفة}$$

$$=$$

الواجب التمارين: الاول ص ٤٠٠, الثاني ص ٤٠٠, الثالث ص ٤٠٠, الرابع ص ٤٠١, الخامس ص ٤٠٢, السادس ص ٤٠٢ (مع ملاحظة ان خصم الموظفين يعامل معاملة الخصم مسموح به عند احتساب صافي المبيعات), السابع ص ٤٠٣, الثامن ص ٤٠٣.