

## تابع الفصل السادس : المخزون وتكلفة المبيعات

### مثال (3) :

فيما يلي بيانات المخزون السلعي والمشتريات والمبيعات لإحدى المنشآت التجارية عن سنة 2016 م:

مخزون أول المدة (2016/1/1 م):	500 وحدة	بتكلفة إجمالية 2,000 ريال
مشتريات في 2016/2/5 م :	3,000 وحدة	بسر شراء (ت. الوحدة) 6 ريال للوحدة
م. م. مشتريات يوم 2016/2/5 م:	500 وحدة	
مبيعات في 2016/3/10 م:	2,300 وحدة	بسر بيع 13 ريال للوحدة
مشتريات في 2016/4/15 م:	5,000 وحدة	بسر شراء 7 ريال للوحدة
مبيعات في 2016/9/15 م:	4,700 وحدة	بسر بيع 14 ريال للوحدة
مشتريات في 2016/12/10 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)، و4,100 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 (500/2000) = 2,000 ريال
<b>المشتريات وفقاً لتاريخ حدوثها:</b>	
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 تكلفة بضاعة متاحة للبيع 68,000 ريال

(2) تحديد وحدات المخزون السلعي آخر المدة:

$$\begin{aligned} & \text{الوحدات المتاحة للبيع} = 10,000 \text{ وحدة} \\ & (-) \text{ وحدات صافي المبيعات} = (2,300+4,700) = 7,000 \text{ وحدة} \\ & \text{وحدات المخزون السلعي آخر المدة} = 3,000 \text{ وحدة} \\ & \underline{\text{1. تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون آخر المدة:}} \end{aligned}$$

أ. طريقة التعيين المحدد:

$$\begin{aligned} \text{ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)} &= (8 \times 2,000) + (7 \times 900) + (6 \times 100) = 22,900 \text{ ريال} \\ \text{تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)} &= \text{تكلفة بضاعة متاحة للبيع} - \text{تكلفة مخزون آخر المدة} \\ &= 68,000 - 22,900 = 45,100 \text{ ريال} \\ \text{أو تكلفة المبيعات (7,000 وحدة)} &= [(6 \times 2,000) + (4 \times 300)] + [(7 \times 4,100) + (6 \times 400) + (4 \times 200)] \\ &= 45,100 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ب. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

$$\begin{aligned} \text{ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)} &= (7 \times 1,000) + (8 \times 2,000) = 23,000 \text{ ريال} \\ \text{تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)} &= 68,000 - 23,000 = 45,000 \text{ ريال} \\ \text{أو ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة)} &= (7 \times 4,000) + (6 \times 2,500) + (4 \times 500) = 45,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ج. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

$$\begin{aligned} \text{ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)} &= (6 \times 2,500) + (4 \times 500) = 17,000 \text{ ريال} \\ \text{تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)} &= 68,000 - 17,000 = 51,000 \text{ ريال} \\ \text{أو ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة)} &= (8 \times 2,000) + (7 \times 5,000) = 51,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

د. طريقة متوسط التكلفة:

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

$$\begin{aligned} \text{ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)} &= 6.8 \times 3,000 = 20,400 \text{ ريال} \\ \text{تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)} &= 68,000 - 20,400 = 47,600 \text{ ريال} \\ \text{أو ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة)} &= 6.8 \times 7,000 = 47,600 \text{ ريال} \end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned} \text{مجمل الربح} &= \text{صافي المبيعات} - \text{ت. البضاعة المباعة} \\ \text{صافي المبيعات} &= (13 \times 2,300) + (14 \times 4,700) = 95,700 \text{ ريال} \\ \text{مجمل الربح} &= 95,700 - 45,000 = 50,700 \text{ ريال} \end{aligned}$$

## مثال (4):

فيما يلي بعض العمليات الخاصة بالمخزون السلعي لمنشأة الحمد عن عام 2016 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 2016/10/1 م

### المطلوب:

أ. حساب تكلفة المخزون السلعي في 2016/12/31 م وتكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) خلال الفترة وفقاً للطرق التالية:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

2. طريقة متوسط التكلفة.

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

### الحل

عدد الوحدات × ت. الوحدة = إجمالي التكلفة / إجمالي التكلفة (متوسط ت.) (FIFO)	البيانات
$1,000 \times \frac{13,500}{5} = 27,000$	وحدات مخزون أول المدة
$4,000 \times 6 = 24,000$	مشتريات 2/1
$3,000 \times 5 = 15,000$	مشتريات 4/1
$6,000 \times 7 = 42,000$	مشتريات 8/1
$7,000 \times 4.5 = 31,500$	مشتريات 10/1 (1,000-8,000)
<b>21,000 وحدة بتكلفة 117,500 ريال / 126,000 ريال</b>	<b>الإجمالي</b>

وحدات مخزون آخر المدة = 18,000 - 21,000 = 3,000 وحدة.

أ. حساب تكلفة المخزون السلعي في 2016/12/31 م وتكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) خلال الفترة وفقاً للطرق التالية:

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	طريقة متوسط التكلفة
$3,000 \times 4.5 = 13,500$ ريال	متوسط ت. الوحدة = $\frac{126,000}{21,000} = 6$ ريال / وحدة
تكلفة مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)	$3,000 \times 6 = 18,000$ ريال

ريال 108,000=18,000-126,000	ريال 104,000=13,500 -117,500	تكلفة المبيعات (18,000 وحدة)
-----------------------------	------------------------------	---------------------------------

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

المخزون السلعي	18,000
ملخص الدخل	18,000

## تابع الفصل السادس : المخزون وتكلفة المبيعات

أولاً: تحديد تكلفة مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام طرق التعيين المحدد، الوارد أولاً صادر أولاً، الوارد أخيراً صادر أولاً، متوسط التكلفة.

ثانياً: ما يشمل المخزون السلعي آخر المدة

يتم تحديد ما يدخل ضمن المخزون السلعي آخر المدة على أساس الملكية وليس الوجود بالمنشأة كالتالي:

1. البضائع المملوكة للمنشأة والموجودة في مستودعاتها ومعارضها.
2. بضائع مشتراه بالطريق بشرط أن يكون التسليم محل البائع وبضائع مباعه بالطريق بشرط أن يكون التسليم محل المشتري:
  - إذا كان التسليم محل البائع من ضمن شروط الشراء، فإن ملكية البضاعة تنتقل للمنشأة المشتريه بمجرد استلامها من البائع، وعليه تتحمل المنشأة المشتريه مصروفات النقل.
  - أما إذا كان التسليم محل المشتري من ضمن شروط الشراء، فإن ملكية البضاعة لا تنتقل للمنشأة المشتريه 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 النقل.

### 3. بضاعة الأمانة:

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

### 4. 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

ويمكن تحديد ما يشمل المخزون السلعي آخر الفترة كالتالي:

XX	البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة سواء بالمخازن أو معارض البيع
XX	+ بضاعة مشتراه بالطريق "تسليم محل البائع"
XX	+ بضاعة مباعه بالطريق "تسليم محل المشتري"
XX	+ بضاعة المنشأة الموجودة أمانة لدى الغير
(X)	- بضاعة موجودة لدى المنشأة كأمانة للغير
(X)	- بضاعة تالفة غير قابلة للبيع أو الإستخدام
XX	المخزون السلعي آخر الفترة

## مثال:

بلغت البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة بمخازن إحدى المنشآت 1000 وحدة (منها 100 وحدة تالفة لا يمكن بيعها)، والبضاعة الموجودة بمعارض المنشأة 800 وحدة، في حين أن البضاعة المشتراه بالطريق " تسليم محل البائع" 500 وحدة، والبضاعة المباعة بالطريق " تسليم محل المشتري " 200 وحدة، وبضاعة المنشأة الموجودة لدى الغير كأمانة 400 وحدة ، بينما بلغت البضاعة الموجودة بمخازن المنشأة كأمانة للغير 300 وحدة.

## المطلوب: تحديد عدد وحدات المخزون السلعي آخر العام.

### الحل

1800 وحدة	البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة سواء بالمخازن أو معارض البيع
500	+ بضاعة مشتراه بالطريق "تسليم محل البائع"
200	+ بضاعة مباعة بالطريق "تسليم محل المشتري"
400	+ بضاعة المنشأة الموجودة أمانة لدى الغير
(300)	- بضاعة موجودة لدى المنشأة كأمانة للغير
<u>(100)</u>	- بضاعة تالفة غير قابلة للبيع أو الإستخدام
2,500 وحدة	وحدات المخزون السلعي آخر الفترة

## الواجب:

تدريب 6 - 10 ص. 256

تدريب 6 - 1 ص. 257