

### 3 - طريقة الداخل أولاً - خارج أولاً (FIFO):

تقوم هذه الطريقة على افتراض مؤداه أن صرف البضائع المباعة يتم أولاً من مخزون أول المدة، وبعد انتهاءه يتم الصرف من المشتريات التي تمت في أوقات مبكرة من الفترة المحاسبية. مما يعني أن مخزون آخر الفترة سيتكون من وحدات المخزون التي تم شراؤها في أوقات متأخرة من الفترة المحاسبية. وبناءً على هذا الافتراض فإن تكلفة البضاعة المباعة و تكلفة المخزون آخرة الفترة لن تختلف بين نظام المخزون الدوري و نظام المخزون المستمر.

مميزات طريقة الداخل أولاً - خارج أولاً:

- تكلفة المخزون آخر الفترة غالباً ما تعكس أسعار السوق أو تكون قريبة منها.
  - تحد من ممارسات إدارة الأرباح، نظراً لعدم تمكن الإدارة من اختيار التكاليف التي تصرف على أساسها.
  - سلبية طريقة الداخل أولاً - خارج أولاً:
  - عند استخدامها فإنه يجب على المنشأة أن تقدم إفصاحات إضافية عن فروق تكلفة المخزون و تكلفة البضاعة المباعة بينها وبين طريقة المتوسط المرجح.
  - قد لا تناسب بعض أنواع الأنشطة.
- 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 الوارد أولاً - صادر أولاً في ظل نظامي المخزون الدوري و المخزون المستمر.

الحل:

عدد وحدات و تكلفة البضاعة المتاحة للبيع =

$$10,000 = 10 \times 1,000 \text{ ريال}$$

$$8,800 = 11 \times 800 \text{ ريال}$$

$$8,400 = 12 \times 700 \text{ ريال}$$

$$2,500 = \text{وحدة} \times 27,200 \text{ ريال}$$

أولاً: نظام المخزون الدوري:

تكلفة البضاعة المباعة =

$$\text{ريال (وحدات.....)} = X$$

$$\text{ريال (جزء من وحدات.....)} = X +$$

$$\text{ريال} = \text{وحدة}$$

تكلفة مخزون آخر الفترة =

$$\text{ريال (وحدات .....)} = X$$

$$\text{ريال (.....)} = X +$$

$$\text{ريال} = \text{وحدة}$$

ثانياً: نظام المخزون المستمر:

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

#### 4 - طريقة الداخل أخيراً - خارج أولاً (FIFO):

تقوم هذه الطريقة على افتراض مؤداه أنه عند اتباع نظام المخزون الدوري فإن صرف البضائع المباعة يتم أولاً من وحدات المشتريات التي تمت في أوقات متأخرة من الفترة المحاسبية. مما يعني أن مخزون آخر الفترة سيتكون من وحدات المخزون أول الفترة بالإضافة إلى وحدات المشتريات التي تم شراؤها في أوقات مبكرة من الفترة المحاسبية. أما في حالة اتباع المخزون المستمر فإن صرف البضائع المباعة يتم أولاً من وحدات المشتريات التي تمت قبل عملية البيع مباشرة فالتالي قبلها، وهكذا.

مميزات طريقة الداخل أخيراً - خارج أولاً:

- تحقق للمنشأة وفورات ضريبية في حال ارتفاع الأسعار.
- تحد من ممارسات إدارة الأرباح، نظراً لعدم تمكن الإدارة من اختيار التكاليف التي تصرف على أساسها.
- سلبيات طريقة الداخل أخيراً - خارج أولاً:
- عند استخدامها فإنه يجب على المنشأة أن تقدم إفصاحات إضافية عن فروق تكلفة المخزون و تكلفة البضاعة المباعة بينها وبين طريقة المتوسط المرجح.
- لا تتناسب مع التدفق الفعلي للمخزون.



## رابعاً : العرض و الإفصاح المتعلق بالمخزون:

### 1- العرض:

يجب أن يتم عرض المخزون في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة كبنء مستقل. ويصنف المخزون حسب طبيعته (مواد خام، إنتاج تحت التشغيل، إنتاج تام) إما في صلب القائمة أو أن يتم الإفصاح عن هذا التصنيف ضمن الإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية.

### 2- الإفصاح:

يجب أن يتم الإفصاح عن كل مما يلي:

- السياسات المحاسبية المتبعة في قياس تكلفة المخزون.

- المخزون الظاهر بسعر السوق.

- تكلفة المخزون المرهون (إن وجد).

- عند استخدام طريقة أخرى بخلاف طريقة المتوسط المرجح، فإنه من الواجب الإفصاح عن:

أ- فرق تكلفة مخزون آخر المدة المحسوبة بين طريقة المتوسط و الطريقة المتبعة من قبل المنشأة.

ب- فرق تكلفة البضاعة المباعة المحسوبة بين طريقة المتوسط و الطريقة المتبعة من قبل المنشأة.

ج- الأسباب التي أدت إلى اتباع طريقة أخرى بخلاف المتوسط.

### خامساً: أخطاء معالجة المخزون:

عند حدوث أخطاء في المخزون بالزيادة أو النقص فإن الأثر المرتبط بهذا الخطأ سيستمر لفترتين

محاسبيتين نظراً لكون المخزون آخر الفترة في الفترة الحالية هو مخزون أول الفترة في الفترة القادمة. كما

أن دخل الفترة الحالية يتم إغلاقه في حساب الأرباح المبقاة.

فمثلاً إذا تم تقييم المخزون آخر المدة بأعلى مما يجب فإن ذلك يعني أن تكلفة البضاعة قد تم تقييمها بأقل مما

يجب، بالتالي فإن صافي دخل الفترة قد تم تقييمه بأعلى مما يجب..

وفي الفترة المحاسبية التالية فإن مخزون أول المدة يكون بأعلى مما يجب. بالتالي فإن تكلفة البضاعة

المباعة سيتم تقويمها بأعلى مما يجب وسيكون أثر ذلك سلبياً على صافي دخل الفترة، حيث سيظهر بأقل

مما يجب.