

## أولاً مقدمة:

في الفصل السابق تم مناقشة بعض الطرق التي يتم على أساسها قياس تكلفة المخزون السلعي و تكلفة البضاعة المباعة. إلا أن المعايير المحاسبية المتعارف عليها تفرض على المنشآت عرض المخزون بقيم قد تختلف عن التكلفة التاريخية للمخزون نظراً لانخفاض المنافع (الإيرادات) المتوقعة من المخزون عن تكلفته. و هذه الحالة تمثل خروج عن مبدأ التكلفة التاريخية وتحقيق لمفهوم الحيطة والحذر. كما أن هناك طرق أخرى قد يتم استخدامها لتقدير قيمة المخزون في حالات يصعب معها تحديد قيمة المخزون، مثل حالات فقد أو تلف المخزون نتيجة الكوارث الطبيعية، أو عند إعداد القوائم الأولية خلال الفترة المحاسبية، ومن أهم هذه الطرق:

- طريقة هامش الربح.

- طريقة طريقة التجزئة.

## ثانياً: تقييم المخزون على أساس التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل:

نص معيار المخزون على وجوب تقييم المخزون بالتكلفة أو بالسوق أيهما أقل. وتظهر هنا مشكلة تحديد سعر السوق الذي يتم مقارنة التكلفة به. وقد تم تحديد..... لتكون البديل الذي يمثل سعر السوق في هذه المقارنة. وتمثل تكلفة الإحلال في المنشآت التجارية (تكلفة شراء بضاعة مماثلة) أما في المنشآت الصناعية فتتمثل (التكلفة المتوقعة لإنتاج بضاعة مماثلة). وقد فرضت المعايير المحاسبية بعض القيود على الكيفية التي يتم بها تحديد سعر السوق عند تطبيق قاعدة التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل، وذلك كما يلي.

## كيفية تحديد سعر السوق:

### 1- الحد الأقصى - السقف (Ceilling): وهو .....

سعر البيع - المصروفات اللازمة لبيع المنتج و المصروفات اللازمة لاستكمال المنتج (في حال وجودها)

### 2- الحد الأدنى - الأرضية (Floor): وهو .....

الحد الأقصى - هامش الربح العادي

و الهدف من وجود هذين الحدين، هو مقارنة تكلفة الإحلال بهما واختيار القيمة الوسطى لتمثل سعر السوق الذي يتم على أساسه تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

ويمكن تلخيص ما سبق في الخطوات التالية:

#### 1- تحديد سعر السوق:

- تكلفة الإحلال تقع بين الحدين الأعلى و الأدنى ← سعر السوق هو .....
- تكلفة الإحلال أكبر من الحد الأعلى ← سعر السوق هو .....
- تكلفة الإحلال أقل من الحد الأدنى ← سعر السوق هو .....

#### 2- تطبيق قاعدة التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل:

مقارنة سعر السوق الذي تم تحديده في الخطوة السابقة بالتكلفة التاريخية للمخزون و الأخذ بأيهما

أقل.

مثال: فيما يلي بيانات عن سعر الوحدة من وحدات المخزون، المصروفات اللازمة لبيع الوحدة من وحدات المخزون، تكلفة إحلال الوحدة.

الحالة الأولى	الحالة الثانية	الحالة الثالثة	
100	100	100	سعر البيع
15	15	15	المصروفات البيعية اللازمة
80	90	70	تكلفة الإحلال

فإذا علمت أن هامش الربح العادي هو 10% من سعر البيع.

المطلوب:

تحديد سعر السوق الملائم في كل حالة من الحالات السابقة.

الحل:

هامش الربح =

الحالة الأولى	الحالة الثانية	الحالة الثالثة	
			الحد الأعلى
			الحد الأدنى
			تكلفة الإحلال

سعر السوق الملائم:

الحالة الأولى:

الحالة الثانية

الحالة الثالثة: