

طرق تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

هناك عدد من الطرق التي يمكن من خلالها تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل، وذلك كما يلي:

1- لكل بند على من بنود المخزون على حده.

2- لكل مجموعة من البنود المتشابهة.

3- لإجمالي المخزون.

ويمكن توضيح التطبيق العملي للطرق الثلاث في المثال التالي:

تطبيق القاعدة على أساس:		قيمة المخزون على أساس:		بنود المخزون	
المخزون ككل	كل مجموعة	كل بند	سعر السوق		التكلفة
				مجموعة 1:	
			6,000	4,000	بند أ
			5,000	8,000	بند ب
			6,000	10,000	بند ج
			17,000	22,000	إجمالي المجموعة
					مجموعة 2:
			3,000	2,000	بند د
			32,000	16,000	بند ص
			12,000	20,000	بند ع
			47,000	38,000	إجمالي المجموعة
			64,000	60,000	إجمالي المخزون
					تقييم المخزون

طريقة تسجيل الانخفاض في المخزون:

هناك عدد من الإجراءات المحاسبية التي يمكن اتباعها في هذا الصدد. أحد هذه الإجراءات يتمثل في تخفيض حساب المخزون بمقدار الهبوط في قيمته و إثبات خسائر هبوط المخزون و إظهارها في قائمة الدخل كبنود من بنود مصروفات التشغيل. ويكون قيد اليومية كما يلي:

XXX من حـ/ خسائر هبوط المخزون

XXX إلى حـ/ المخزون

أما الإجراء الآخر، وهو المفضل في الواقع العملي، هو أن يتم بناء مخصص لتسجيل الهبوط في قيمة المخزون غالباً ما يسمى (مخصص المخزون الراكد)، ويظهر في قائمة المركز المالي مخصوماً من حساب المخزون. في حين يتم إثبات خسائر هبوط المخزون و إظهارها في قائمة الدخل كبنود من بنود مصروفات التشغيل. ويكون قيد اليومية كما يلي:

XXX من حـ/ خسائر هبوط المخزون

XXX إلى حـ/ مخصص المخزون الراكد

تذكر: أن هذه المعالجة تتم بعد الانتهاء من إثبات المخزون بالتكلفة في نظامي المخزون المستمر و المخزون الدوري.

مثال: بالتطبيق على المثال السابق، وبافتراض أن الشركة تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس المجموعات السلعية فإنه سيتم إجراء القيود التالية:

- في حال كانت المنشأة لا تتبع طريقة المخصص:

5,000 من ح/ خسائر هبوط المخزون

5,000 إلى ح/ المخزون

- في حال كانت المنشأة تتبع طريقة المخصص:

5,000 من ح/ خسائر هبوط المخزون

5,000 إلى ح/ مخصص المخزون الراكد

ثالثاً: طرق تقدير المخزون:

قد يلجأ المحاسبون في بعض الحالات إلى القيام بعملية تقدير لتكلفة المخزون آخر الفترة بدلاً من تحديد تكلفته. وقد يكون ذلك نتيجة لعدم توفر المستندات اللازمة لتحديد تكلفة المخزون (تلف المستندات)، أو استحالة القيام بعملية جرد فعلي للمخزون نتيجة حدوث كوارث (تلف المخزون)، أو نتيجة لتعذر القيام بعملية الجرد الفعلي لاعتبارات عملية (كما في حالة إعداد القوائم الأولية).

ومن أهم الطرق التي يتبعها المحاسبون عند تقدير تكلفة المخزون آخر الفترة:

- طريقة

- طريقة

1- طريقة

في هذه الطريقة يتم تحديد نسبة مجمل الربح والذي يتم التعبير عنه غالباً في شكل نسبة من صافي المبيعات. ومن ثم يتم تقدير تكلفة البضاعة المباعة وطرحها من البضاعة المتاحة للبيع للوصول إلى تقدير لمخزون آخر الفترة.

ويمكن اتباع الخطوات التالية لتطبيق الطريقة:

1- تحديد تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات

2- تقدير مجمل الربح = نسبة مجمل الربح × صافي المبيعات

3- تقدير تكلفة البضاعة المباعة = صافي المبيعات - مجمل الربح

4- تقدير المخزون آخر الفترة = البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة البضاعة المباعة

مثال: قدمت لك البيانات التالية للقيام بعملية تقدير للمخزون آخر الفترة:

- مخزون أول الفترة 600,000 ريال

- صافي المشتريات خلال الفترة 800,000 ريال

- صافي المبيعات خلال الفترة 1,200,000 ريال

- نسبة مجمل الربح 25%

المطلوب: تقدير مخزون آخر الفترة بطريقة مجمل الربح.

الحل:

1- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع =

2- تقدير مجمل الربح =

3- تقدير تكلفة البضاعة المباعة =

4- تقدير المخزون آخر الفترة =

ملاحظة: قد يتم تحديد نسبة مجمل الربح في شكل نسبة من التكلفة بدلاً من أن يكون في شكل نسبة من صافي المبيعات، وفي هذه الحالة يتم تحويل النسبة ليتم التعبير عنها في صورة نسبة من صافي المبيعات ثم يتم تطبيق الخطوات السابقة كما يلي:

$$\frac{\text{النسبة من التكلفة}}{1 + \text{النسبة من التكلفة}} = \text{النسبة من صافي المبيعات}$$