

الفصل الثامن - تقويم المخزون السلعي - مداخل التقييم

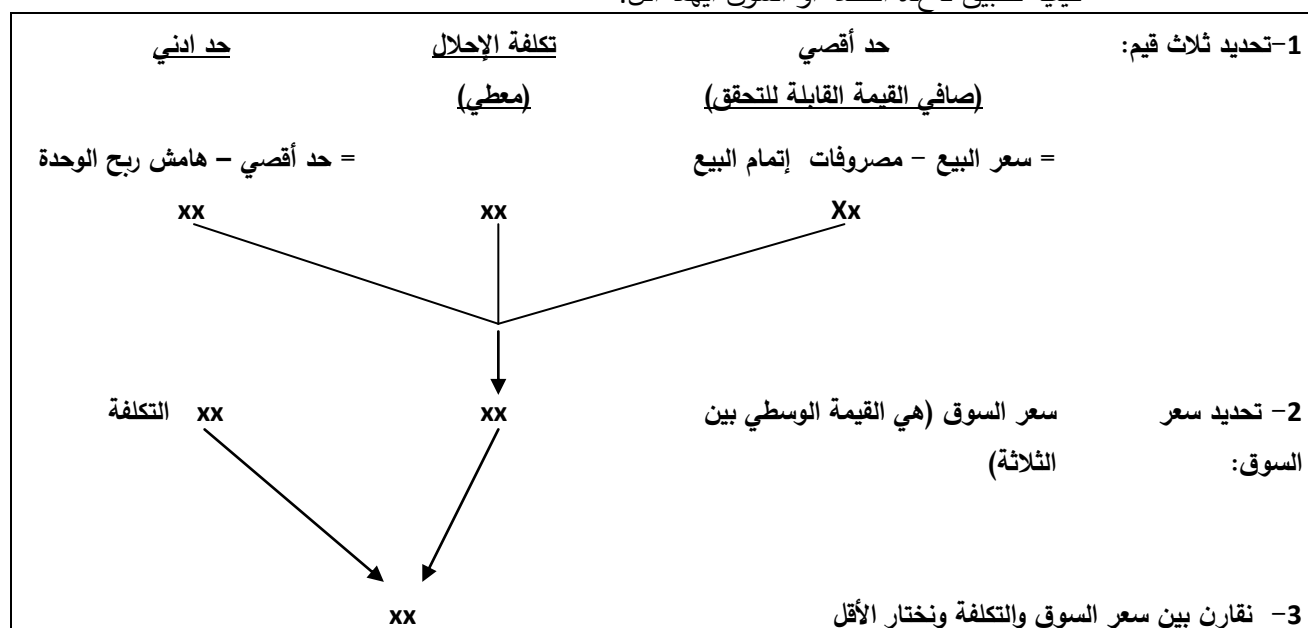
تستخدم الطرق التي سبق تناولها في الفصل السابق (FIFO, LIFO, W.A) فقط لحساب تكلفة المخزون السلعي، هذه التكلفة تعتبر جانب واحد من جوانب قيمة المخزون حيث هناك القيمة السوقية أو البيعية له . والواقع ان هناك عدة طرق لتقييم المخزون، ومن أهمها:

- 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 (1):

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

الحالة 5	الحالة 4	الحالة 3	الحالة 2	الحالة 1	
4 ريال	4 ريال	4 ريال	4 ريال	4 ريال	التكلفة
4,1	2,6	3,8	4,8	3,6	صافي القيمة القابلة للتحقق (الحد الأقصى)
3,7	2,2	3,4	4,4	3,2	صافي القيمة القابلة للتحقق - الربح (الحد الأدنى)
4,2	2,4	3,2	4,3	3,7	تكلفة الإحلال

الحل

الحالة 1	الحالة 2	الحالة 3	الحالة 4	الحالة 5	التكلفة
4 ريال	4 ريال	4 ريال	4 ريال	4 ريال	صافي القيمة القابلة للتحقق (الحد الأقصى)
3,6	4,8	3,8	2,6	4,1	صافي القيمة القابلة للتحقق - الربح (الحد الأدنى)
3,2	4,4	3,4	2,2	3,7	تكلفة الإحلال
3,7	4,3	3,2	2,4	4,2	

تمرين (2):

تنتج شركة النجاح أربعة أنواع من المنتجات، ويتم تسعير المخزون علي أساس التكلفة أو السوق أيهما اقل، حيث يبلغ هامش الربح العادي 30% من سعر البيع. وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص المنتجات الأربعة:

المنتج	التكلفة	تكلفة الإحلال	م. اتمام البيع	سعر البيع المتوقع
أ	17,5 ريال	15 ريال	5 ريال	30 ريال
ب	45	46	26	100
ج	35	42	15	80
د	47,5	45	20,5	95

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 (1)	الحد الأقصى (2)	هامش الربح (3) = سعر البيع x 30%	الحد الأدنى (4) = (3) - (2)	سعر السوق (1) أو (2) أو (4)	التكلفة	أيهما اقل
أ	15	25 = (5 - 30)	9 = 30x%30	16 = (9 - 25)	16	17,5	16
ب	46	74 = (26 - 100)	30 = 100x%30	44 = (30 - 74)	46	45	45
ج	42	65 = (15 - 80)	24 = 80x%30	41 = (24 - 65)	42	35	35
د	45	74,5 = (20,5 - 95)	28,5 = 95x%30	46 = (28,5 - 74,5)	46	47,5	46

تمرين (3):

يتكون المخزون السلعي من البنود التالية:

القسم	الكمية	التكلفة	سعر السوق
القسم الأول:			
أ	60	24	25
ب	50	12	11,75
ج	32	18	18
د	20	9	9,5
القسم الثاني:			
س	24	9	10
ص	28	13,5	13
ع	16	36	37,5

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 × تكلفة الوحدة	سعر السوق الكمية × سعر السوق	التكلفة أو السوق أيهما أقل
القسم (1):			علي أساس المجموعة
أ	1440	1500	1440
ب	600	587,5	587,5
ج	576	576	576
د	180	190	180
إجمالي القسم (1)	2796	2853,5	2796
القسم (2):			علي أساس العنصر
س	216	240	216
ص	378	364	364
ع	576	600	576
إجمالي القسم (2)	1170	1204	1170
أجمالي المخزون	3966	4057,5	3966

طرق تسجيل الانخفاض في المخزون:

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

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

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

××× من د/ خسائر هبوط أسعار المخزون

××× إلى د/ المخزون

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

- 3 - أو تكوين مخصص هبوط المخزون بالقيود الآتي:

××× من د/ خسائر هبوط أسعار المخزون

××× إلى د/ مخصص هبوط أسعار المخزون

ويظهر د/ مخصص هبوط المخزون مطروحا من المخزون في قائمة المركز المالي. لذا يظهر د/ خسائر هبوط أسعار السوق بقائمة الدخل كأحد مصروفات التشغيل.

تمرين (4):

فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون:

سعر السوق	التكلفة	البيان
10000	10000	مخزون 1426/12/30
11000	13000	مخزون 1427/12/30
14000	15000	مخزون 1428/12/30

المطلوب:

إجراء ما يلزم من قيود في نهاية كل عام لإثبات التقييم الصحيح للمخزون، علماً بأن الشركة تستخدم طريقة المخصص وتطبق نظام الجرد الدوري للمخزون.

الحل

التاريخ	التكلفة	سعر السوق	الرصيد المطلوب للمخصص	الزيادة أو النقص في المخصص
1426/12/30	10000	10000	صفر	صفر
1427/12/30	13000	11000	2000	زيادة 2000
1428/12/30	15000	14000	1000	نقص (1000)

قيود اليومية لعام 1426:

- قيد إثبات مخزون آخر الفترة: 10000 من د/ المخزون (آخر الفترة)
10000 إلي د/ تكلفة البضاعة المباعة
- قيد التسوية في 1426/12/30: لا يوجد هبوط

قيود اليومية لعام 1427:

- قيد إقفال مخزون أول الفترة: 10000 من د/ تكلفة البضاعة المباعة
10000 إلي د/ المخزون (أول الفترة)
- قيد إثبات مخزون آخر الفترة: 13000 من د/ المخزون (آخر الفترة)
13000 إلي د/ تكلفة البضاعة المباعة
- قيد التسوية في 1426/12/30: 2000 من د/ خسائر هبوط أسعار المخزون
2000 إلي د/ مخصص هبوط أسعار المخزون

إذاً رصيد المخصص = 2000

قيود اليومية لعام 1428:

- قيد إقفال مخزون أول الفترة: 13000 من د/ تكلفة البضاعة المباعة
13000 إلي د/ المخزون (أول الفترة)
- قيد إثبات مخزون آخر الفترة: 15000 من د/ المخزون (آخر الفترة)
15000 إلي د/ تكلفة البضاعة المباعة
- قيد التسوية في 1426/12/30: 1000 من د/ مخصص هبوط أسعار المخزون
1000 إلي د/ خسائر هبوط أسعار المخزون

إذاً رصيد المخصص = 1000 - 2000 = 1000

ثانياً: 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:

1. تحديد نسبة مجمل الربح من المبيعات:

* معطاه
* أو تحتسب كالتالي:

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

2. احتساب تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة):

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

3. احتساب تكلفة مخزون آخر الفترة المقدرة:

xx	مخزون أول الفترة (تكلفة)
<u>xx</u>	(+) تكلفة المشتريات
xx	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
<u>(xx)</u>	(-) تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة)
<u>xx</u>	= تكلفة مخزون آخر الفترة (المقدرة)

ملاحظات هامة:

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

تمرين (5):

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بشركة البسيوني عن العام الحالي:

450,000	مخزون أول الفترة
1,200,000	تكلفة المشتريات
2,000,000	المبيعات

المطلوب:

حساب تكلفة مخزون آخر الفترة المقدرة تحت الفروض التالية:

1. نسبة مجمل الربح 30% من المبيعات.
2. نسبة مجمل الربح 33,3% من تكلفة البضاعة المباعة.

الحل

1- نسبة مجمل الربح 30% من المبيعات:

- تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة) = صافي المبيعات x (نسبة مجمل الربح من المبيعات - 100%)
2,000,000 = (100% - 30%) x 1,400,000 ريال

450,000	مخزون أول الفترة (تكلفة)
<u>1,200,000</u>	(+) تكلفة المشتريات
1,650,000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
<u>(1,400,000)</u>	(-) تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة)
<u>250,000</u>	= تكلفة مخزون آخر الفترة (المقدرة)

2- نسبة مجمل الربح 33,3% من تكلفة البضاعة المباعة:

- تحديد نسبة مجمل الربح من المبيعات:

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

$$25\% = \frac{33,3\%}{33,3\% + 100\%}$$

- تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة) = صافي المبيعات x (نسبة مجمل الربح من المبيعات - 100%)
2,000,000 = (100% - 25%) x 1,500,000 ريال

450,000	مخزون أول الفترة (تكلفة)
<u>1,200,000</u>	(+) تكلفة المشتريات
1,650,000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
<u>(1,500,000)</u>	(-) تكلفة البضاعة المباعة (المقدرة)
150,000	= تكلفة مخزون آخر الفترة (المقدرة)

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:

1- احتساب مخزون آخر الفترة (سعر البيع):

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

2- احتساب تكلفة مخزون آخر الفترة:

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

تمرين (6):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الصفا للمفروشات:

سعر التجزئة	التكلفة	
32000 ريال	21740 ريال	مخزون أول الفترة
15000		التخفيضات في الأسعار
25000		الإضافات للأسعار
200000	132000	صافي المشتريات
148000		صافي المبيعات
5000		إلغاء الإضافات للأسعار
3000		إلغاء التخفيضات في الأسعار

وليس هناك تغير في المستوى العام للأسعار .

المطلوب:

تحديد تكلفة مخزون آخر الفترة طبقاً للطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

الحل

الطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة:

■ احتساب مخزون آخر الفترة (بسر البيع):

التكلفة	سعر التجزئة	
مخزون أول الفترة	32000	
(+) تكلفة المشتريات	200000	
يضاف: الإضافات للأسعار	25000	صافي الإضافات 20000
يخصم: إلغاء الإضافات	(5000)	
153740	252000	= 61%
يخصم: التخفيضات في الأسعار	(15000)	صافي التخفيضات (12000)
يضاف: إلغاء التخفيضات	3000	
البضاعة المتاحة للبيع (بسر البيع)	240000	
(-) صافي المبيعات (بسر البيع)	<u>(148000)</u>	
مخزون آخر الفترة (بسر البيع)	<u>92000</u>	

■ احتساب تكلفة مخزون آخر الفترة:

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

$$= 92000 \times 61\% = 56120 \text{ ريال}$$

الواجب:

التمرين الاول ص 400، الثاني ص 400، الثالث ص 400

الرابع (أ) ، (ب) ص 401، 402

الخامس ص 402، السادس ص 402 (مع ملاحظة ان خصم الموظفين يعامل معاملة الخصم مسموح به

عند احتساب صافي المبيعات)

السابع ص 403 (تقدير المخزون بالطريقة العرفية لمتاجر التجزئة)

الثامن (3،2،1،4) ص 403.