

محاسبة وتقييم المخزون



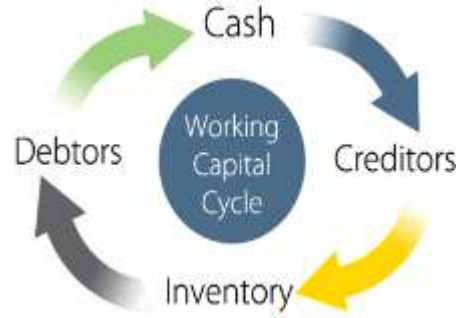
أكاديمية
إعمل
بزنس
E3MEL BUSINESS ACADEMY

المحاضرة الأولى

محتوى الكورس

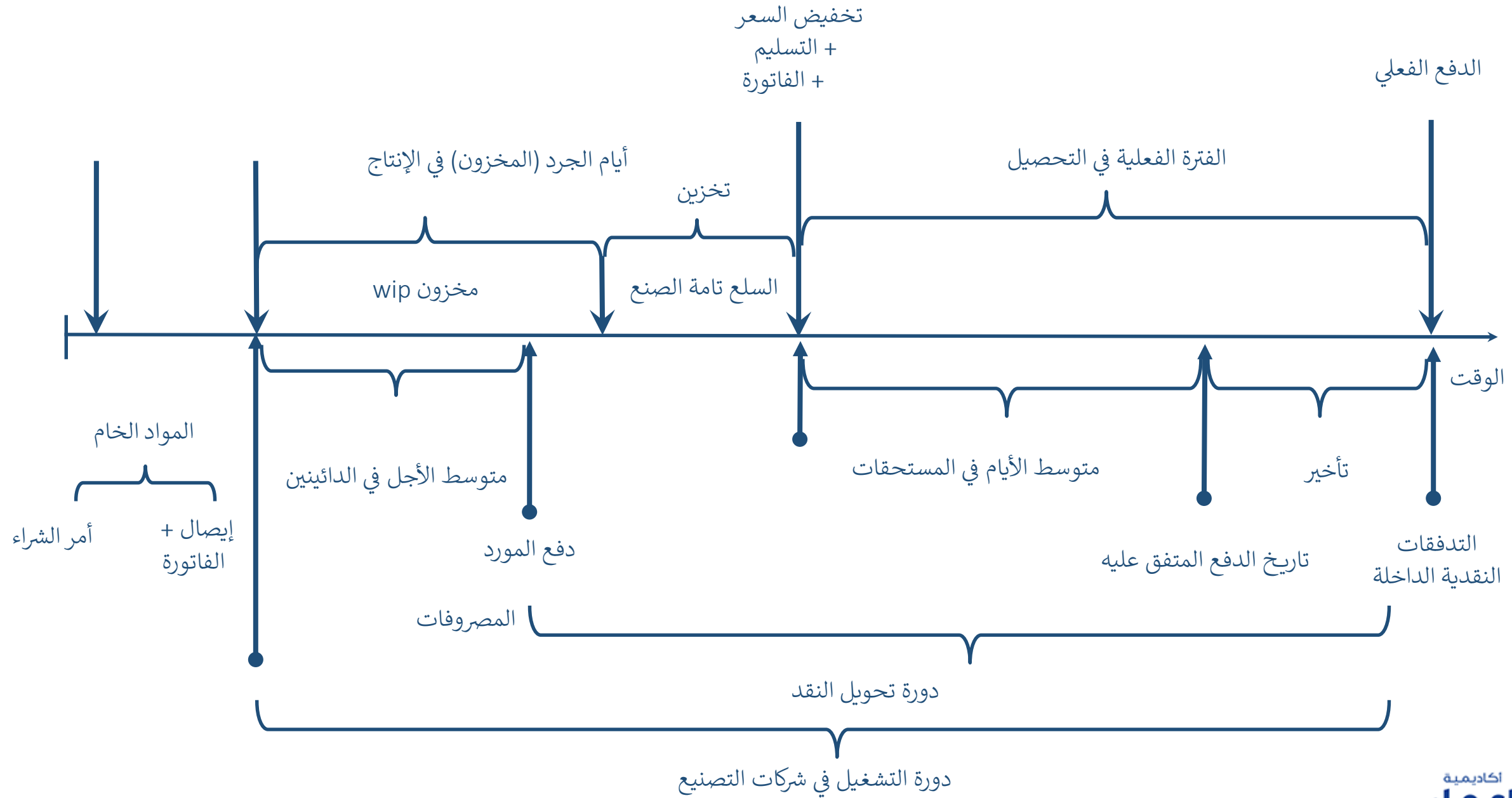
1. استكشاف دورة تشغيل الشركات وتواجد مخزون هناك.
2. مكونات المخزون في كل من شركات التصنيع والتجارة.
3. تقييم المخزون عند شرائه وتسجيله، (المعاملة المحاسبية).
4. تحديد العناصر المحددة للمخزون المدرجة في المخزون في نهاية السنة.
5. طريقة لحساب قيمة المخزون.
6. طرق تقييم المخزون مثل (FIFO – LIFO - المتوسط المرجح والمتحرك).
7. الاعتراف بانخفاضات دائمة (خسائر في القيمة) في قيمة المخزون باستخدام أقل تكلفة أو السوق.

دائرة التشغيل



بالنسبة لدائرة التشغيل في "شركات التصنيع" يكون متوسط المدة الزمنية اللازمة لمعالجة المواد الخام، ثم إنتاج المنتج النهائي وبيعه للعميل، وجمع قيمة هذا المنتج..

في "شركات التوريدات" فترة متوسط الوقت الذي يستغرقه لشراء السلع وبيعها للعملاء ومن ثم جمع قيمة هذه البضائع...





تخفيض
+ التسليم
+ الفاتورة

الدفع الفعلي

الفترة الفعلية للتحصيل

تخزين

السلع تامة الصنع

الوقت

المواد الخام

متوسط الأجل في الدائنين

متوسط الأيام في المستحقات

تأخير

إيصال +
أمر الشراء
الفاتورة

دفع المورد

تاريخ الدفع المتفق عليه

التدفقات
النقدية الداخلة

المصروفات

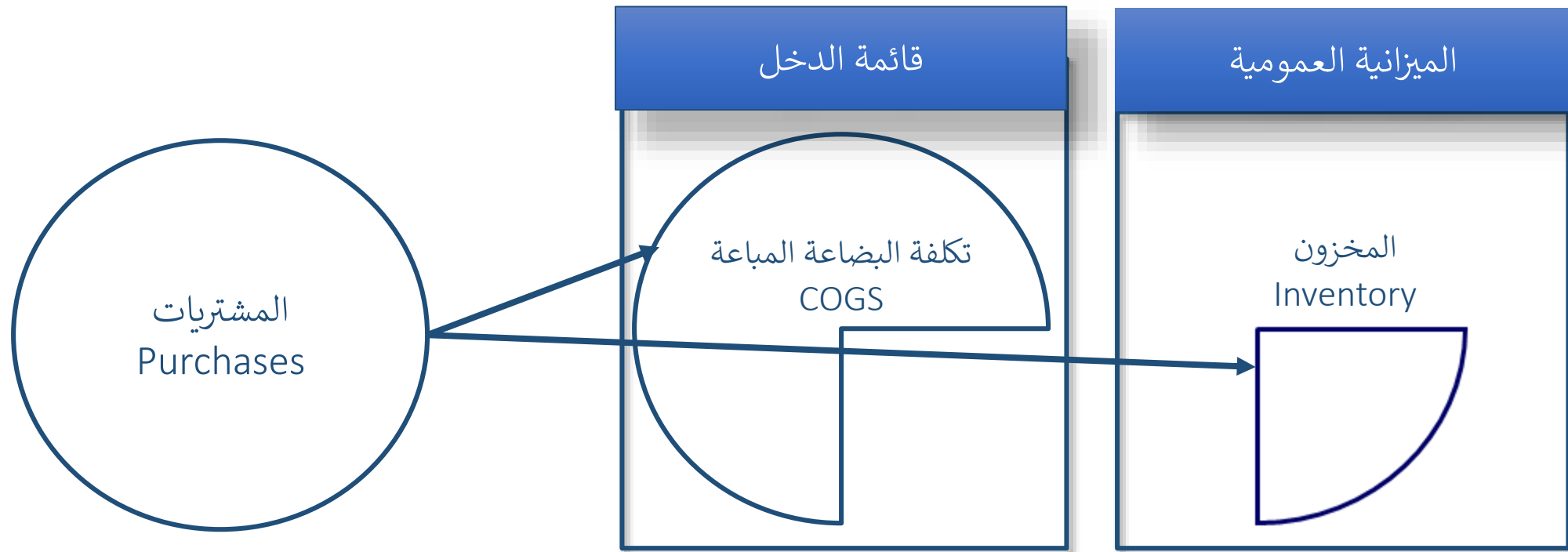
دورة تحويل النقد

دورة التشغيل في شركات التجارية

جميع الحقوق محفوظة - إعمل بيزنس

المخزون

المخزون واحد من أهم وأكبر عناصر الموجودات الحالية في الميزانية العمومية لشركات التجارة أو التصنيع. يظهر المخزون في الميزانية العمومية كأصل، ولكنه أيضًا عنصر مهم يؤثر على حساب COGS في قائمة الدخل.



المخزون

تمتلك شركة بسيطة بيانات المخزون والمبيعات التالية... ما هو نوع دفتر قيود اليومية التي يتم تسجيلها لتسجيل المبيعات والتكاليف ذات الصلة:

- 1/1 جرد في الميزانية العمومية بتكلفة 6,000 وحدة عملة.
- 2/1 تم بيع هذا المخزون لـ 10,000 وحدة عملة.

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2/1	من ح/ تكلفة البضاعة المباعة إلى ح/ المخزون لتسجيل تكلفة المخزون (1/S)	6,000	6,000
2/1	من ح/ النقدية أو R / A إلى ح/ إيراد المبيعات لتسجيل حالة البيع	10,000	10,000

المخزون

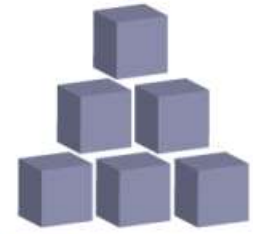
هذا هو الوضع النموذجي، حيث نواجه فقط سؤال التخصيص.. ما الذي يجب تخصيصه لتكلفة السلع

المباعة؟ وما الذي يجب أن يبقى في نهاية المخزون في مواجهة الميزانية العمومية؟

مخزون أول الفترة
Beginning Inventory



+



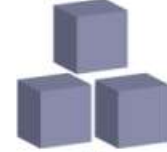
Net Purchases

لا تشتري

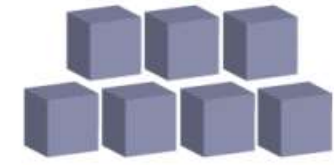
Goods Available for Sale

السلع المتاحة للبيع

مخزون آخر الفترة
Ending Inventory



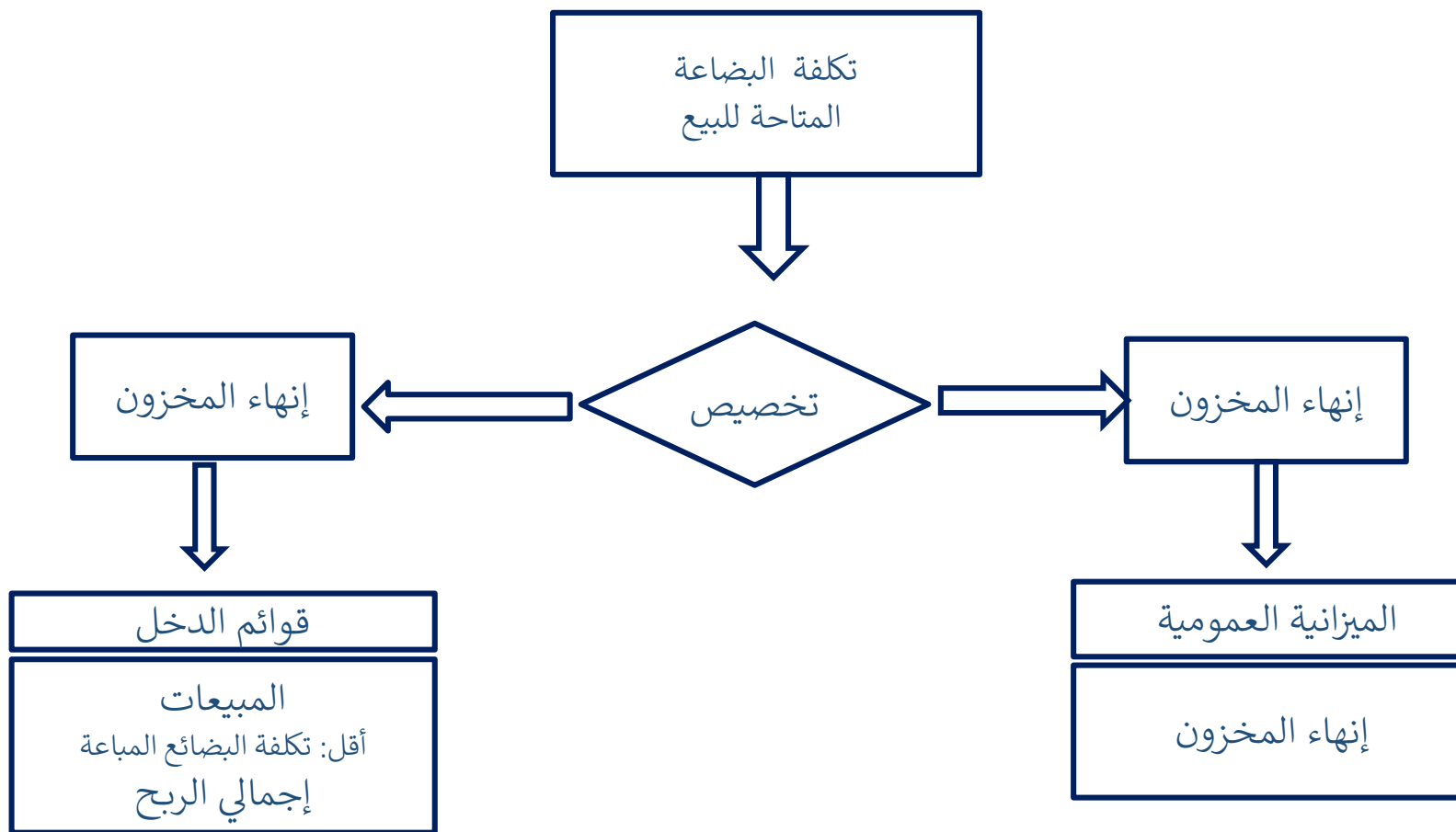
+



Cost of Goods Sold

تكلفة السلع المباعة

توزيع التكلفة للمخزون



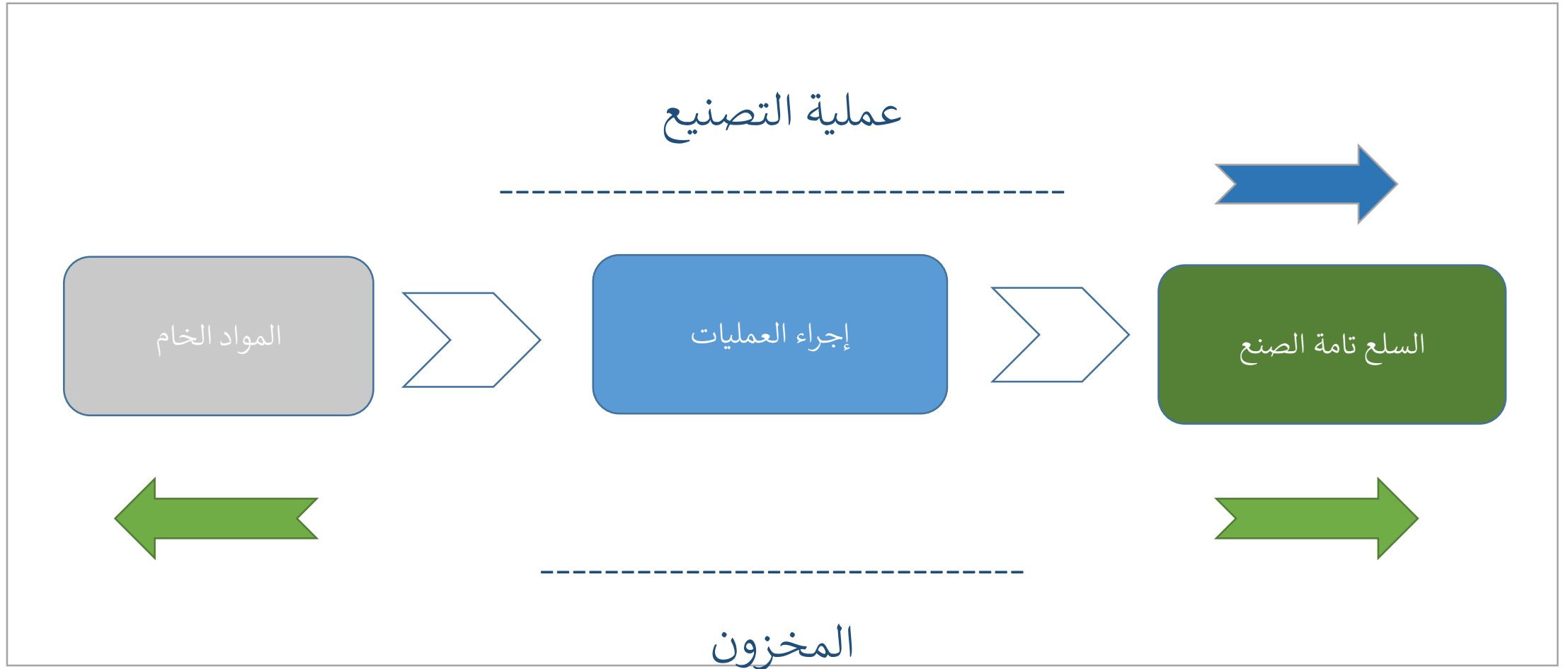
مكونات المخزون

المخزون:

يتم تعريفه بطبيعته كممتلكات شخصية ملموسة وهي:

- المواد الخام (RM) ليتم استخدامها لإنتاج السلع تامة الصنع ليتم بيعها.
- إجراء العمليات (WIP) جرد في عملية الإنتاج للحصول على سلع تامة الصنع ليتم بيعها.
- السلع التامة الصنع (FG) المحتفظ بها للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية التي ستكون بمثابة حالة في الشركات التجارية والصناعية.

مكونات المخزون



تقييم المخزون

عند تسجيل المخزون في كتبنا، فإننا نواجه السؤال التالي:

ماذا يجب أن تشمل تكلفة المخزون؟

(في)

يجب أن يشمل المخزون جميع التكاليف "العادية والضرورية" لوضع البضائع "في مكانها" و"في حالة" لإعادة بيعها. هذا يعني أن تكلفة المخزون سوف تشمل سعر فاتورة الشحن وبنود مماثلة تتعلق بالقاعدة العامة.

تقييم المخزون

(خارج)

- بعد الانتهاء من إنتاج "تكاليف تحمل" مثل رسوم الفائدة (إذا تم اقتراض المال لشراء المخزون)، تكاليف التخزين، والتأمين على البضائع المحتفظ بها في انتظار البيع.
- لن يتم تضمينها في حسابات المخزون، بدلا من ذلك سوف يتم تحميل هذه النفقات كمصاريف البيع والتسويق.
- وبالمثل، سيتم احتساب تكاليف عمولات الشحن والتخفيضات كتكلفة مبيع أو تسويق بدلاً من إدراجها في المخزون.

تقييم المخزون

تعتمد تكلفة المخزون على تشغيل الشركة كما لدينا:

1. الشركات المتاجرة بالأساس شراء مخزون وإعادة بيعه.
 2. شركات التصنيع حيث تتم عملية التحويل للحصول على المخزون في شكل البيع.
 3. شركات الخدمات.
- أولاً دعونا نرى الوجه التشغيلي للشركات لتكون قادرة على تحديد طريقة التقييم ليتزامن معها.

1- المخزون في شركة تجارية

هي شركة تشتري بشكل رئيسي مخزون البضائع التامة الصنع (FG) بقصد إعادة بيعها للحصول على ربح. عمليات الشركة لديها الخطوات التالية:

1- شراء المخزون.

2- عملية التسويق "تكاليف البيع والتسويق التي يتم صرفها".

3- بيع المخزون "تكاليف البيع والتسويق التي يتم صرفها".

1- الجرد في الشركات التجارية (جرد المشتريات - تكاليف المخزون)

يجب إدراج جميع التكاليف قبل استلام المخزون في تقييم المخزون، حيث اتفقنا على أن هذه التكاليف تشمل:

- 1- الشحن.
 - 2- التأمين العابر.
 - 3- مخصصات وواردات الاستيراد.
 - 4- رسوم تخزين الميناء.
 - 5- رسوم وكلاء التيسير.
- سنقوم بتغطية بعض مشاكل الشحن حتى تصل إلى السرعة.

تكاليف الشحن

نظرًا للعولمة المتزايدة للتجارة والاستخدام المتزايد للطرق الأسرع لنقل البضائع حول العالم، ناهيك بالزيادة في شحنات أسعار النفط والطاقة، فمن المرجح أن تمثل 10٪ أو أكثر بقليل من سعر الشراء، لهذا السبب نأخذها بشكل جاد. عندما تقوم إحدى الشركات بشراء مخزونها من البضائع المراد بيعها من الشركة المصنعة، فهناك نوعان رئيسيان من اتفاقيات تكاليف الشحن:

1. FOB Destination

2. FOB Shipping point

تكاليف الشحن

1. FOB Destination

يدفع المشتري عندما تصل البضاعة إلى مرافق التخزين الخاصة به بحيث يكون سعر الشراء هو التكلفة الإجمالية للمشتري، أي التكاليف قبل استلام البضاعة تقع بالكامل - يشمل سعر الفاتورة كل ذلك FOB على عاتق البائع بموجب اتفاقات الوجهة.

تكاليف الشحن

2.FOB Shipping point

يتم نقل حيازة البضائع في مكان البائع وهي نقطة الشحن. جميع التكاليف المتكبدة بعد هذه النقطة هي مسؤولية المشتري، ويجب أن تدرج في تكلفة المخزون، يجب أن تشمل تكلفة مخزون نقطة الشحن FOB كل شيء حتى تكون البضائع في مرافق التخزين الخاصة بنا. سعر الشراء، تكاليف الشحن، تأمين النقل، الضرائب، حقوق الملكية، الطوابع، الجمارك، الرسوم، إلخ.

تكاليف الشحن



F.O.B. Destination



F.O.B. Shipping Point

المحاضرة الثانية

1- المخزون في شركة تصنيع

يتميز هذا النوع من العمليات بثلاثة أنواع رئيسية من الفواتير:

1- RM مخزون من المواد الخام.

2- Wip عملية جرد المواد الخام.

3- FG جرد البضائع النهائية.

البند الذي يجب تضمينها في تقييم المخزون هي:

• المادة المباشرة.

• العمالة المباشرة

• مصاريف المصنع المباشرة وغير المباشرة.

التكاليف المتحولة



1- المخزون في شركة تصنيع

عمليات الشركة لديها الخطوات التالية:

1. شراء المخزون كمواد خام، والمبلغ الذي يظهر في الميزانية العمومية هو تكلفة شرائه.
2. تتم عملية التحويل مع دخول المواد الخام إلى خط الإنتاج، وسوف نبدأ في استهلاك في قائمة الجرد موارد مكلفة، ويصبح كل من مجموع التكاليف WIP
3. يتم إنتاج السلع تامة الصنع. لا شيء يمكن إضافته إلى المخزون من تلك النقطة.

1- المخزون في شركة تصنيع

RM (المواد الخام) بمجرد دخوله إلى خط الإنتاج يصبح WIP

نقوم بإضافة جميع الإنتاج التكاليف ذات الصلة (العمالة المباشرة، النفقات العامة المباشرة

وغير المباشرة للمصنع) مثل:

1- كهرباء المصنع.

2- رواتب موظفي الإنتاج.

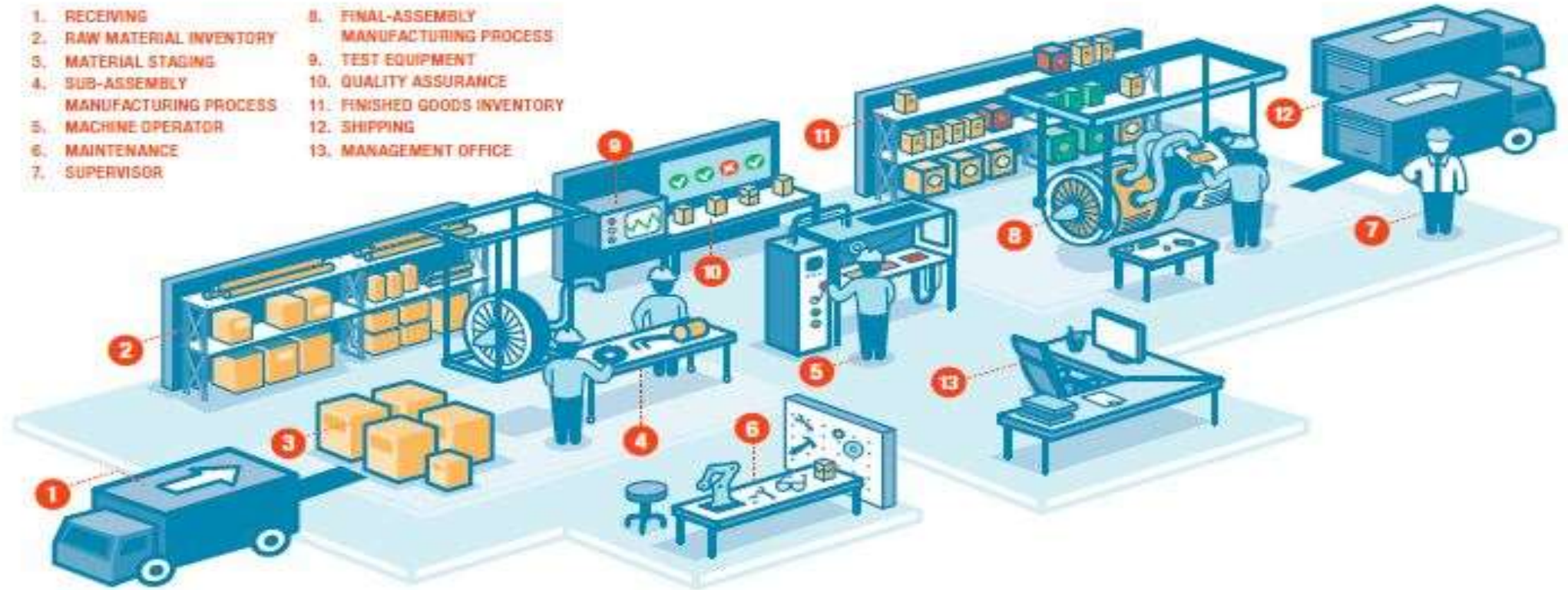
3- التأمين على خط الإنتاج.

4- تكاليف صيانة الآلات.

5- تأجير مرافق التخزين والتخزين خلال العملية.

إذا أننا تدفع نقداً أو عن طريق الائتمان "الدفع" حتى يصبح السلع التامة الصنع.

1- المخزون في شركة تصنيع



1- المخزون في الشركات الصناعية

عند اكتمال عملية الإنتاج، يبدأ المخزون النهائي للسلع في الظهور في الميزانية العمومية.

يتم تصنيف جميع التكاليف بعد هذه النقطة على قائمة الدخل تحت بند يسمى "بيع ونفقات التسويق".

يهتم نطاق هذه الدورة التدريبية بتصنيف التكاليف هل هي تكلفة مخزون أم لا، أما كيفية حساب التكلفة فهي تخص محاسبة التكاليف، وهي خارج نطاق دورتنا التدريبية.

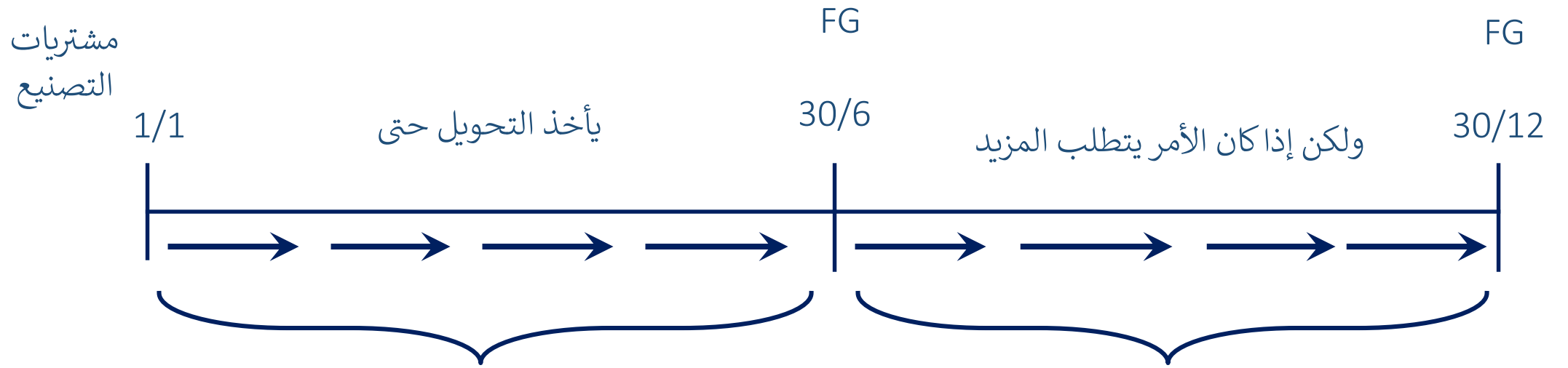
1- المخزون في الشركات الصناعية

تكاليف الفائدة على القروض المستخدمة لشراء المخزون، هل هو مدرج؟
كما هو موضح في المعايير المحاسبية يتم رسمة تكاليف الاقتراض فقط للمخزون الذي يحتاج
بالضرورة إلى فترة زمنية كبيرة للاستعداد للمبيعات المقصودة
(من حالة المواد الخام إلى حالة البضائع المنتهية).
لا يحدد المعيار الفترة الزمنية الدقيقة التي تعتبر كبيرة، ولكن كما ورد في دراسات الحالة المنشورة من
قبل مجلس معايير المحاسبة المالية، فقد سمحوا باستخدام الكتابة بالأحرف الكبيرة في الحالات
التي تستغرق فيها عملية التحويل أكثر من ستة أشهر.

1- المخزون في الشركات الصناعية

اعتبارًا من 1/1/2016، سيتم رسمة الفائدة فقط (غير مصرح بها) إذا كانت عملية التحويل تستغرق أكثر من 6 أشهر (قبل أن تصبح الشركة حرة للاستفادة من الفائدة أو حساب الفائدة في هذه الحالة).

تكلفة الفائدة



حساب الفائدة
إذا استغرق تصنيع البضائع أقل من 6 أشهر

الاستفادة من الفائدة
إذا استغرق تصنيع البضائع أكثر من 6 أشهر

تمرين على تكاليف الاقتراض

في 1 أبريل 2013 حصلت شركة ABC على قرض لتمويل شراء مخزونها. تم شراؤها بالفعل في 1 مايو 2013، بدأوا عملية التصنيع وأكملوا المنتج في 31 مارس 2014، تم بيع البضاعة في 1 يوليو 2014، ما هي الفترة التي ينبغي رسملة تكاليف الاقتراض فيها؟

البضاعة في 1 يوليو 2014. ما هي الفترة التي ينبغي رسملة تكاليف الاقتراض؟

أ- 1 أبريل 2013 – 31 مارس 2014

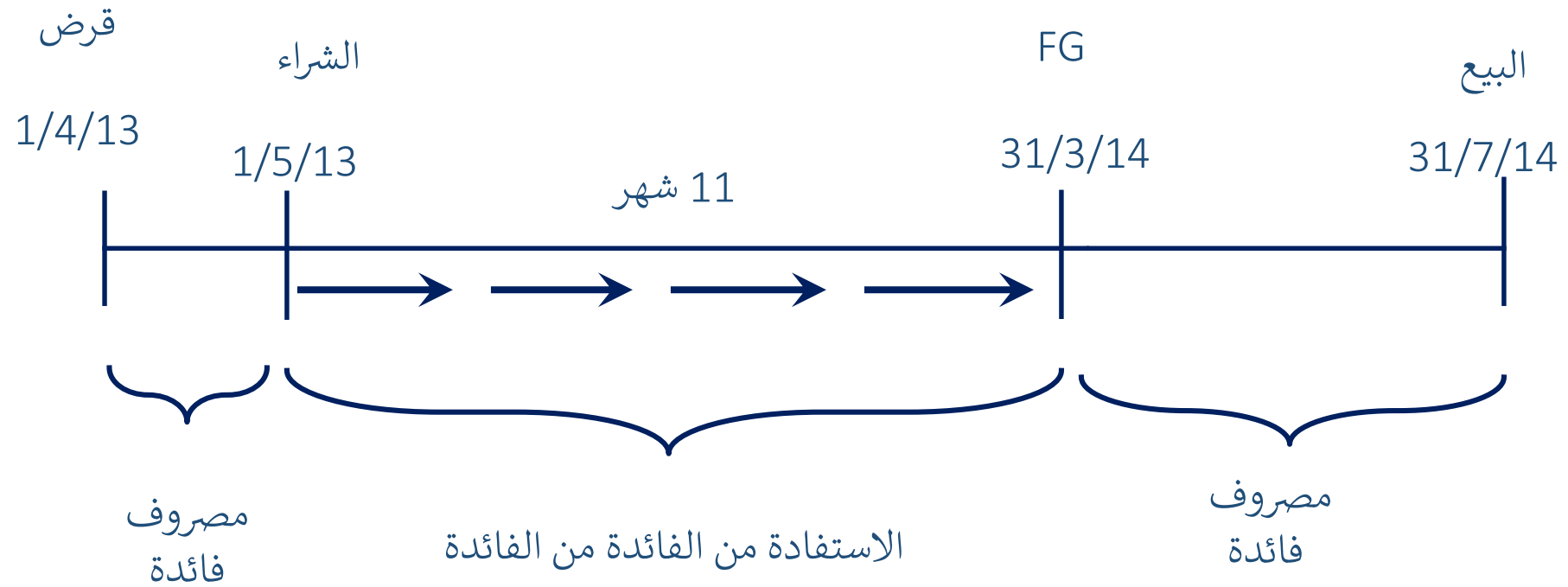
ب- 1 أبريل 2013 - 1 يناير 2014

ج- 1 مايو 2013 – 31 مارس 2014

د- 1 مايو 2013 – 1 يوليو 2017

هـ- لا شيء مما بالأعلى

تكلفة الفائدة



تمرين على تكاليف الاقتراض (الحل)

1 أبريل 2013 حصلت شركة ABC على قرض لتمويل شراء مخزونها. تم شراؤها بالفعل في 1 مايو 2013. بدأوا عملية التصنيع وأكملوا المنتج في 31 مارس 2014. تم بيع البضاعة في 1 يوليو 2014.

ما هي الفترة التي ينبغي رسملة تكاليف الاقتراض فيها؟

أ- 1 أبريل 2013 – 31 مارس 2014

ب- 1 أبريل 2013 - 1 يناير 2014

ج- 1 مايو 2013 – 31 مارس 2014

د- 1 مايو 2013 – 1 يوليو 2017

هـ- لا شيء مما بالأعلى

تمرين على تكاليف الاقتراض

في 1 مايو 2014 حصلت شركة ABC على قرض لتمويل عملية الإنتاج، تم دفع للمورد في 1 يونيو 2014 من تاريخ الاستلام. تم الانتهاء من عملية الإنتاج في 1 يناير 2015. تم بيع البضاعة في 1 يوليو 2015. ما هي الفترة التي ينبغي رسملة تكاليف الاقتراض؟

أ- 1 مايو 2014 – 1 يناير 2015.

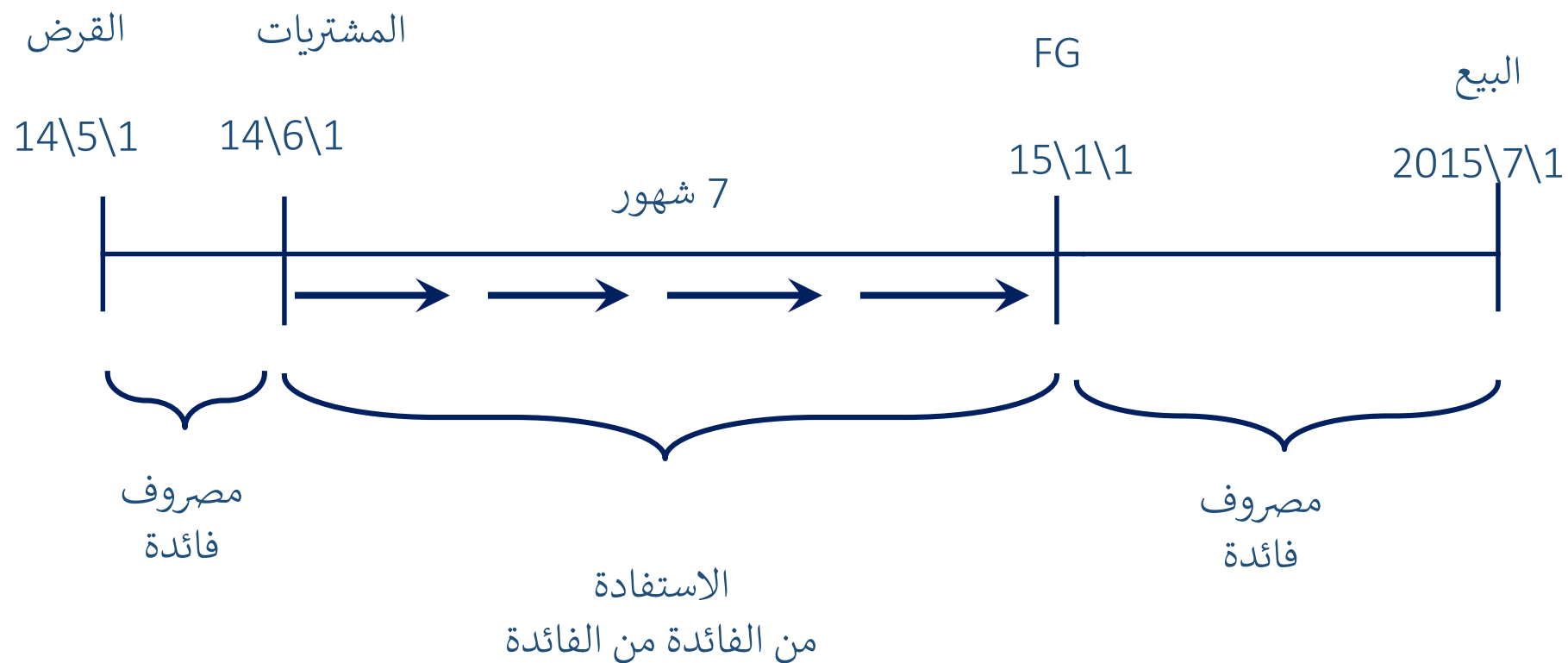
ب- 1 يونيو 2014 – 1 يوليو 2015 .

ج- 1 يونيو 2014 – 1 يونيو 2015.

د- 1 مايو 2014 – 1 يوليو 2015

هـ- لا شيء مما سبق

تكاليف الفائدة



حل تمرين تكاليف الاقتراض

في 1 مايو 2014 حصلت شركة ABC على قرض لتمويل عملية الإنتاج، تم دفع للمورد في 1 يونيو 2014 من تاريخ الاستلام. تم الانتهاء من عملية الإنتاج في 1 يناير 2015. تم بيع البضاعة في 1 يوليو 2015.

ما هي الفترة التي ينبغي رسملة تكاليف الاقتراض؟

أ- 1 مايو 2014 – 1 يناير 2015.

ب- 1 يونيو 2014 – 1 يوليو 2015 .

ج- 1 يونيو 2014 – 1 يونيو 2015.

د- 1 مايو 2014 – 1 يوليو 2015

هـ - لا شيء مما سبق

2- جرد في شركة تصنيع

مثال:

قامت إحدى شركات النسيج بشراء مخزون بقيمة 3,000,000 دولار من الأموال المقترضة ثم بدأت عملية التصنيع التي استغرقت 7 أشهر لتحويل هذا المخزون إلى تكاليف تصنيع السلع التامة الصنع التي بلغت 1,000,000 خلال عملية التحويل، والفائدة المستحقة للبنوك عند شراء القرض هي 600,000 \$ في السنة. ما هي تكلفة مخزون السلع تامة الصنع؟

الحل		
	3,000,000	تكلفة المشتريات
	1,000,000	تكلفة التحويل (7 أشهر)
	350,000	تكلفة الفائدة (7 اشهر)
(7/12 * 600,000)		وشملت الفائدة الوحيدة لفترة الإنتاج
	4,350,000	إجمالي تكلفة مخزون البضائع التامة الصنع

خسائر ومكاسب العملات الأجنبية FX

خسائر العملات الأجنبية أو الأرباح على القروض لشراء المخزون، هل هي مدرجة؟

لا تسمح المعايير باستخدام ربح أو خسائر الأرباح أو الخسائر على المخزون لمجرد أن عملية الشراء على القرار الائتماني ليست قرارًا تشغيليًا، بل هو قرار تمويل يجب أن ينعكس خارج حساب الربح التشغيلي بحيث لا يمكن الإبلاغ عنه ضمن تكلفة المخزون.

خسائر ومكاسب العملات الأجنبية FX

مثال:

إنجي اشترت شركة سلع بقيمة 100,000 دولار في 1/1/2016 على الائتمان. كان المعدل السائد في ذلك اليوم 7.5 جنية/دولار في يوم الدفع 1/2/2016 وكان سعر الصرف 7.6 جنية/دولار ماذا ستفعل الشركة؟

ماذا لو كان السعر 7.4 جنية/دولار؟

قيود دفتر اليومية

تاريخ	بند	مدين	دائن
1 يناير	من ح/ المخزون إلى ح/ المخزون A/P تسجيل المخزون بالتكلفة مع السعر السائد	750,000	750,000
1 فبراير	من ح/ المخزون A/P من ح/ الخسارة Fx إلى ح/ السيولة النقدية الدفع بالخسارة بسبب تغيير السعر	750,000 10,000	760,000
1 فبراير	من ح/ المخزون A/P إلى ح/ المكاسب Fx إلى ح/ السيولة النقدية تسجيل المكاسب والمدفوعات	750,000	10,00 740,000

نظم التسجيل

نظم تسجيل المخزون

نظام دوري

نظام دائم (مستمر)

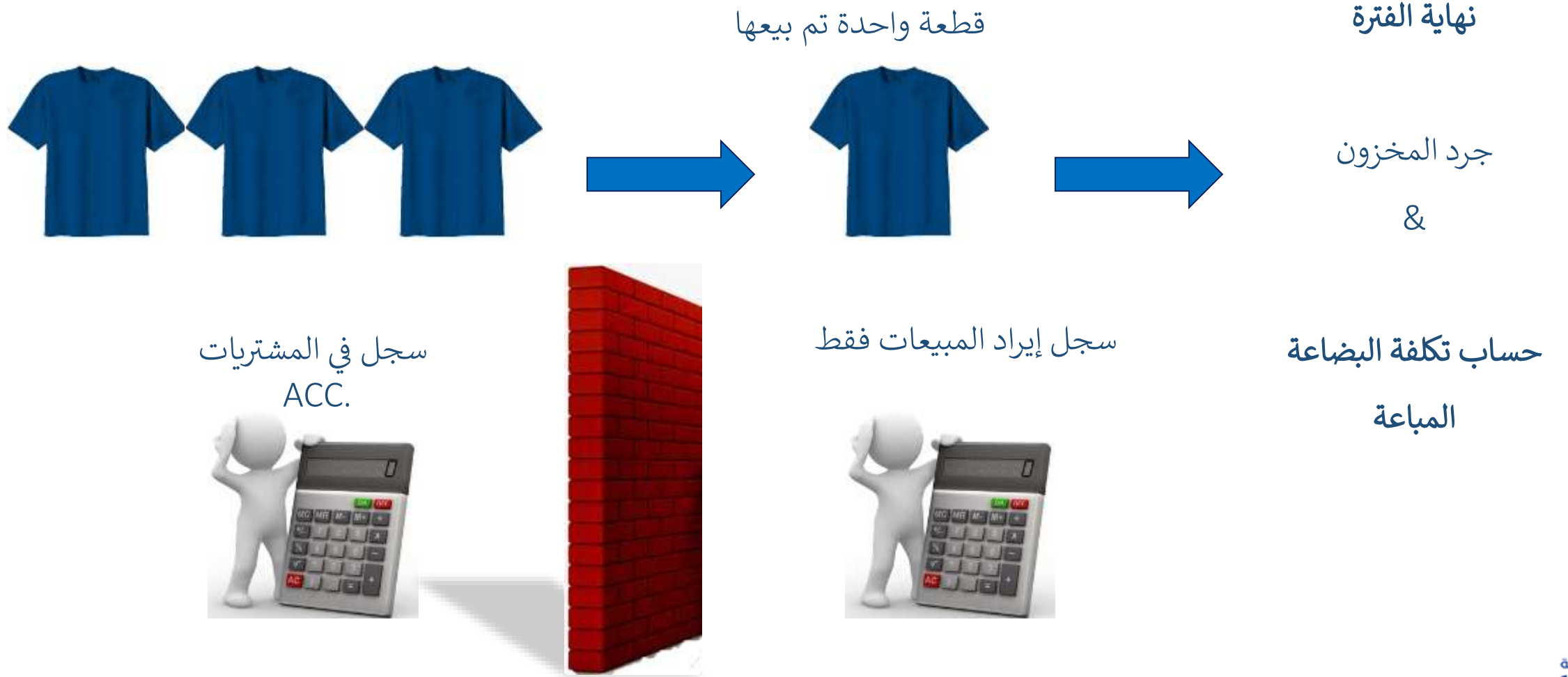
نظام الجرد الدوري

- تستخدم (عادة) في الشركات الصغيرة الحجم التي لديها لديها نظام محاسبة متقدم أو تستخدم نظام تسجيل يدوي.
- لا يتم إبلاغ المحاسبين بحركة المخزون والمشتريات والمبيعات حتى نهاية الفترة المحاسبية عندما يتم احتساب المخزون الفعلي.
- يتم إجراء القيود في نهاية الفترة في الوقت الذي يتم فيه جرد المخزون.

نظام الجرد الدوري

- يتم إنشاء حساب للمشتريات للحصول على مخزون جديد قادم.
- المخزون في أول الفترة BI دون تغيير خلال الفترة.
- خلال الفترة لا يمكن للمحاسبين رؤية ما تم بيعه بالفعل بسبب بساطة النظام، إلا إنهم يطابقون بمخزون نهاية الفترة.

نظام الجرد الدوري



نظام الجرد الدوري

إدخالات المحاسبة خلال الفترة:

نسجل المشتريات عند حدوثها

التاريخ	البيان	مدين	دائن
*****	من ح/ المشتريات إلى ح/ النقدية تسجيل المشتريات عند حدوثها	XXXXXX	XXXXXX

نظام الجرد الدوري

في نهاية الفترة المحاسبية:

- قم بإعداد فعلي للحصول على قيمة مخزون نهاية الفترة.
- اجمع فاتورة الشراء للحصول على إجمالي قيمة المشتريات.
- إغلاق رصيد المخزون بداية الفترة لأنها ليست واقعية أكثر من ذلك.
- مقدار (COGS) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع هو الفرق بين الجانبين.

نظام الجرد الدوري

القيود المحاسبة في نهاية العام

التاريخ	البند	مدين	دائن
*****	من > / مخزون آخر الفترة من > / تكلفة البضاعة المباعة إلى > / المشتريات إلى > / مخزون أول الفترة تسجيل البضاعة المباعة وإعادة ضبط رصيد المخزون	XXXXXX Plug	XXXXXXXX

نظام الجرد الدوري

مثال:

في 31/12/2014 بلغ رصيد المخزون 10,000 B/S وحدة بسعر 1 دولار
في 3/1/2015 قامت الشركة بشراء 20,000 وحدة بسعر 1 دولار للوحدة
في 4/1/2015 تم شراء 30,000 وحدة بسعر 1 دولار للوحدة
في 15/1/2015 تم شراء 40,000 وحدة بسعر 1 دولار للوحدة
في 31/1/2015 تم إجراء جرد المخزون ووجدنا 15,000 وحدة فقط في مرافق التخزين.
ما هي قيمة مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة؟

نظام الجرد الدوري

لاحظ أن السعر قد يكون مختلفًا والذي سيتم مناقشته لاحقًا، ولكن بالنسبة إلى البساطة، سنحافظ عليه دون تغيير.

هذا يعني:

إجمالي المشتريات خلال الفترة 90,000 وحدة.

إجمالي البضائع المتاحة للبيع (90,000 من المشتريات + 10,000 من BI) ونصل إلى 100,000

يجب أن تكون الوحدات المباعة (100,000 - 15,000 EI) أي (85,000) وحدة مباعة

نظام الجرد الدوري

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
3/1	من ح/ المشتريات إلى ح/ النقدية أو A/P	20000	20000
4/1	من ح/ المشتريات إلى ح/ النقدية أو A/P	30000	30000
15/1	من ح/ المشتريات إلى ح/ النقدية أو A/P	40000	40000
31/1	من ح/ مخزون آخر الفترة من ح/ تكلفة البضاعة المباعة إلى ح/ مخزون أول الفترة إلى ح/ المشتريات تسجيل البضاعة المباعة وإعادة ضبط رصيد المخزون	15000 85000	10000 90000

نظام الجرد الدائم

- يستخدم في الشركات ذات الحجم الأكبر التي لديها نظام محاسبة متقدم أو تستخدم أنظمة تسجيل بواسطة الحاسوب.
- المحاسب على علم بحركات المخزون والمشتريات والمبيعات على الفور.
- يتم إجراء القيود في الوقت المناسب. لا توجد حاجة إلى حساب المشتريات، والائتمانات تذهب مباشرة إلى حساب المخزون.
- لكل عملية بيع نخفض المخزون ونزيد وحدات البضاعة المباعة (COGS)

نظام المخزون الدائم

جرد الشراء



قطعة واحدة تم بيعها



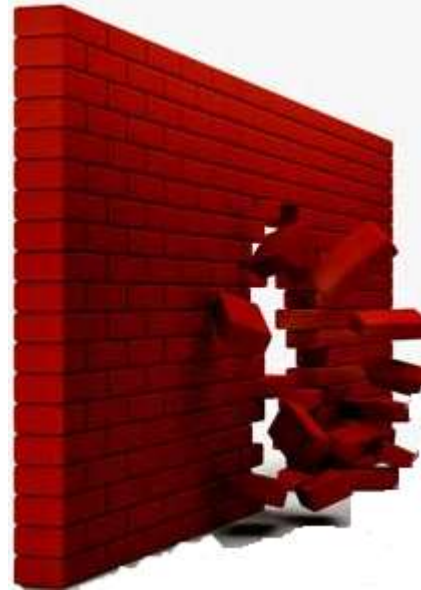
نهاية الفترة

لا توجد قيود لازمة

سجل مباشر إلى المخزون
ACC.



المبيعات وسجل إيرادات
GOGS



جميع الحقوق محفوظة - إعمل بيزنس

نظام الجرد الدائم

القيود المحاسبية خلال الفترة

نسجل عمليات الشراء فور حدوثها مباشرة في حساب المستودع

التاريخ	البند	مدين	دائن
*****	من ح/ المخزون إلى ح/ النقدية أو A/P تسجيل المخزون عند حدوث عمليات الشراء	XXXXXXXXX	XXXXXXXXX

نظام الجرد الدائم

عند كل عملية بيع نسجل كلا من الإيرادات والتكاليف:

1- إنقاص حساب المخزون وزيادة تكلفة البضاعة المباعة

2- تسجيل إيرادات المبيعات باسم الأرباح

التاريخ	البيان	مدين	دائن
*****	من ح/ البضاعة المباعة COGS إلى ح/ المخزون تسجيل تكلفة البضاعة المباعة	XXXXXX	XXXX
*****	من ح/ النقدية أو A/P إلى ح/ إيرادات المبيعات تسجيل الإيرادات	XXXXXX	XXXX

نظام الجرد الدائم

مثال:

وحدة بسعر 1000 دولار للوحدة. 1000 B/S في 31/12/2014 بلغ رصيد مخزون
في 31/1/2015 قامت الشركة بشراء 1000 وحدة إضافية بسعر 1000 دولار للوحدة.
في 4/1/2015 تم بيع 500 وحدة بسعر 1100 دولار للوحدة.
ما هي قيمة مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة ليناير؟

نظام الجرد الدائم

قيود اليومية

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
3/1	من ح/ مخزون إلى ح/ النقدية أو A/B	1000.000	1000.000
4/1	من ح/ تكلفة البضاعة المباعة إلى ح/ المخزون	500.000	5000.000
4/1	من ح/ النقدية أو A/B إلى ح/ إيرادات المبيعات	550.000	550.000

إظهار الدفاتر

المحاضرة الثالثة

تقنيات تسعير المخزون

لغرض تحديد أسعار المخزون وتحديد تكلفة البضائع المباعة لدينا التقنيات التالية:

1- طريقة المتوسط المرجح (الأنظمة الدورية فقط)

2- المتوسط المرجح (الأنظمة الدائمة فقط)

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

تكلفة أقل أو صافي قيمة قابلة للتحقيق

1- تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

- يستخدم فقط مع أنظمة الجرد الدورية لحساب أسعار مختلفة للمخزونات التي تم الحصول عليها خلال الفترة عند حساب COGS وإنهاء المخزون في نهاية الفترة.
- الفكرة هي حساب القيمة الإجمالية للوحدات المتاحة للبيع (BI والمشتريات)، ثم الحصول على متوسط تكلفة بسيطة لكل وحدة لاستخدامها في تقييم نهاية المخزون، و GOGS على التوالي في نهاية الفترة.

تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

Remember!

$$\frac{\begin{array}{c} \downarrow \\ \text{المشتريات (\$ قيمة)} \\ + \\ \text{BI (دولار قيمة)} \end{array}}{\begin{array}{c} \uparrow \\ \text{المشتريات (وحدة)} \\ + \\ \text{BI (وحدة)} \end{array}} = \text{متوسط التكلفة المرجح للوحدة}$$

تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

مثال:

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي قيمة ما يلي:
متوسط التكلفة المرجحة لوحدة المخزون النهائي في 31 يناير
القيمة الإجمالية لإنهاء المخزون في 31 يناير
المبلغ المحسوب لتكلفة البضاعة المباعة في 31 يناير

التاريخ	العمليات	الوصف
يناير 1	مخزون أول الفترة	10.000 وحدة 1 دولار لكل وحدة
يناير 8	المشتريات	1.000 وحدة 1.25 دولار لكل وحدة
يناير 20	المشتريات	4.000 وحدة 1 دولار لكل وحدة
يناير 31	مخزون آخر الفترة	1000

تمرين على تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

$$\begin{aligned}
 & \frac{BI \ (10,000 \times \$1 + 4000) + (1.25 \times 1000) \times \text{المشتريات}}{BI \ (10,000 + \text{Purchases}(4000 + 1000))} = \text{المتوسط المرجح بالوحدة} \\
 & \frac{17,250}{15,000} = \frac{10,000 + [(6000) + (1,250)]}{15,000} = \\
 & \text{1150 \$} = \text{1.15 وحدة \$} \times 1000 \text{ وحدة} = \text{تكلفة مخزون نهاية الفترة} \\
 & \text{1.15 \$ وحدة} \times \left[15,000 \text{ الوحدات المتاحة} - 1,000 \text{ وحدة EI} \right] = \text{تكلفة البضاعة المتاحة} \\
 & 16,100 \$ = 14,000 \times 1.15 =
 \end{aligned}$$

تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1/ 31	من ح / مخزون آخر الفترة (من ح/ البضاعة المباعة COGS (PLUG إلى ح/ مخزون أول الفترة إلى ح/ المشتريات تسجيل تكلفة البضاعة المباعة وضمها مع المخزون	1.150 16.100	10.000 7.250

تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

تمرين

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي قيمة ما يلي:

1- متوسط التكلفة المرجح لوحدة لمخزون آخر الفترة في 31 يوليو

2- القيمة الإجمالية لمخزون آخر الفترة في 31 يوليو

3- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة في 31 يوليو

Remember!

$$\frac{\text{المشتريات (\$/القيمة)} + \text{BI (\$/قيمة)}}{\text{المشتريات (وحدات)} + \text{BI (وحدات)}} = \text{متوسط التكلفة المرجح للوحدة}$$

تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

تمرين

التاريخ		الوحدة	\$ بالطن	\$ المجموع
1 يوليو	بداية المخزون	10	20	200
4 يوليو	المشتريات (prod)	8	22	176
6 يوليو	المبيعات	9-		
15 يوليو	المشتريات (prod)	6	24	144
18 يوليو	المبيعات	11-		
23 يوليو	المشتريات (prod)	4	26	104
31 يوليو	غلق المخزون	8		

تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

تمرين

Goods Av. for sale

$$\begin{array}{l} \text{تكلفة المتوسط المرجح} \\ \text{بالوحدة} \end{array} = \frac{200 + 176 + 144 + 104}{10 + 8 + 6 + 4} = \frac{624}{28} = / 22.29 \$\text{Unit}$$

$$\begin{array}{l} \text{تكلفة مخزون آخر الفترة} \end{array} = 8 \times \text{وحدات} / 22.29 = 178.32 \$$$

$$\begin{array}{l} \text{تكلفة البضاعة المتاحة} \end{array} = \left(624 \text{ الوحدات المتاحة} - 178.32 \right) = 445.68 \$$$

2- تسعير المخزون بطريقة المتوسط المرجح

يتم استخدام هذه التقنية فقط مع أنظمة المخزون الدائمة لمراعاة أسعار المخزون المختلفة المكتسبة خلال الفترة عند حساب مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة في نهاية الفترة.

هذه العملية تستلزم إجراء خطوتين

1- احسب متوسط التكلفة لكل وحدة مخزون في كل مرة نقوم فيها بالشراء لضبط تكلفة كل وحدة من المخزون

2- في كل مرة يتم إجراء عملية بيع يتم حساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع باستخدام أحدث متوسط

محسوب

طريقة المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

تمرين:

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي قيمة ما يلي:

1- المتوسط المتحرك لتكلفة كل وحدة من مخزون آخر الفترة

2- قيمة المخزون النهائي وحساب تكلفة البضاعة المباعة المحسوبة في 31 يناير

الوصف	العمليات	
4000 وحدة 12 دولار لكل وحدة	مخزون أول الفترة	1 يناير
6000 وحدة 16 دولار لكل وحدة	المشتريات	5 يناير
7000 وحدة 22 دولار لكل وحدة	المبيعات	7 يناير
8000 وحدة 17 دولار لكل وحدة	المشتريات	10 يناير
6000 وحدة 25 دولار لكل وحدة	المبيعات	20 يناير

طريقة المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

كما اتفقنا من قبل، الخطوات هي:

- 1- احسب متوسط التكلفة لكل وحدة في كل مرة تجري فيها عملية مشتريات
 - 2- يتم حساب تكلفة البضاعة المباعة (COGS) باستخدام أحدث متوسط محسوب لكل عملية بيع
- كما يظهر الحساب في الرسوم التوضيحية التالية، سنقوم بحساب متوسط التكلفة لكل وحدة في الخامس من يناير ومرة أخرى في 10 يناير إلى 10، نظرا لأننا نعمل في نظام جرد دائم فسنحسب أيضا تكلفة البضاعة المباعة في كل مرة نقوم بعملية بيع وتقليل حساب المخزون بنفس المبلغ.

المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

Date	Purchases			Sales			COGS			Balance		
	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total
1-Jan										4,000	\$12.00	48,000
5-Jan										4,000	\$12.00	48,000
	6,000 X \$ 16.00 =		96,000							6,000	\$16.00	96,000
										10,000		144,000
										Moving Av. Cost now is \$ 144,000 / 10,000 = \$ 14.40 / U		
7-Jan				7,000 X \$ 22.00 =		154,000	7,000 X \$ 14.40 =		100,800	3,000	\$14.40	43,200
10-Jan										3,000	\$14.40	43,200
	8,000 X \$ 17.00 =		136,000							8,000	\$17.00	136,000
										11,000		179,200
										Moving Av. Cost now is \$ 179,200 / 11,000 = \$ 16.29 / U		
20-Jan				6,000 X \$ 25.00 =		150,000	6,000 X \$ 16.29 =		97,750	5,000	\$16.29	81,450
31-Jan	14,000		\$232,000	13,000		\$304,000	13,000		\$198,550	5,000	\$16.29	81,450
	Total Purchases			Total Sales			Total COGS			Value of ending inventory		

المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

Date	Purchases			Sales			COGS			Balance		
	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total
1-Jan										4,000	\$12.00	48,000
5-Jan										4,000	\$12.00	48,000
	6,000 X \$ 16.00 =		96,000							6,000	\$16.00	96,000
										10,000		144,000
										Moving Av. Cost now is \$ 144,000 / 10,000 = \$ 14.40 / U		
7-Jan				7,000 X \$ 22.00 =		154,000	7,000 X \$ 14.40 =		100,800	3,000	\$14.40	43,200
10-Jan										3,000	\$14.40	43,200
	8,000 X \$ 17.00 =		136,000							8,000	\$17.00	136,000
										11,000		179,200
										Moving Av. Cost now is \$ 179,200 / 11,000 = \$ 16.29 / U		
20-Jan				6,000 X \$ 25.00 =		150,000	6,000 X \$ 16.29 =		97,750	5,000	\$16.29	81,450
31-Jan	14,000		\$232,000	13,000		\$304,000	13,000		\$198,550	5,000	\$16.29	81,450
	Total Purchases			Total Sales			Total COGS			Value of ending inventory		

المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

Inventory				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			48,000
5-Jan	Purchase	96,000		144,000
7-Jan	Sale		100,800	43,200
10-Jan	Purchase	136,000		179,200
20-Jan	sale		97,750	81,450

ABC company Balance sheet 31/1/20xx	
---	--

Assets	
....	
inventory	81,450
....	

Sales				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
7-Jan	sale		154,000	154,000
20-Jan	Sale		150,000	304,000

ABC company Income Statment 31/1/20xx	
---	--

net sales	304,000
COGS	(198,550)
Gross profit	105,450
....	

COGS				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
7-Jan	sale	100,800		100,800
20-Jan	Sale	97,750		198,550

المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

Inventory				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			48,000
5-Jan	Purchase	96,000		144,000
7-Jan	Sale		100,800	43,200
10-Jan	Purchase	136,000		179,200
20-Jan	sale		97,750	81,450

ABC company Balance sheet 31/1/20xx	
---	--

Assets	
....	
inventory	81,450
....	

Sales				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
7-Jan	sale		154,000	154,000
20-Jan	Sale		150,000	304,000

ABC company Income Statment 31/1/20xx	
---	--

net sales	304,000
COGS	(198,550)
Gross profit	105,450
....	

COGS				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
7-Jan	sale	100,800		100,800
20-Jan	Sale	97,750		198,550

تمرين (2) طريقة المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي قيمة ما يلي:

- 1- المتوسط المتحرك للتكلفة لكل وحدة من المخزون آخر الفترة 31 يوليو
- 2- القيمة الإجمالية لمخزون آخر الفترة في 31 يوليو واحسب تكلفة البضاعة المباعة في 31 يوليو

التاريخ		الوحدات	\$ بالوحدة	\$ المجموع
1 يوليو	مخزون أول الفترة	100	2	200
4 يوليو	المبيعات	50	3	150
6 يوليو	المشتريات (prod)	150	2.133	320
15 يوليو	المبيعات	50	3	150
18 يوليو	المشتريات (prod)	50	2.18	109

تمرين (2) طريقة المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

Date	Purchases			Sales			COGS			Balance		
	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total
-1Jul										100	2.00\$	200
-4Jul				50	3.00\$	150	50	2.00\$	100	50	2.00\$	100
-6Jul										50	2.00\$	100
	150	2.13\$	320							150	2.13\$	320
										200		420
										Moving Av. Cost now is / 2.1 \$ = 200 / 420 \$U		
-15Jul				50	3.00\$	150	50	2.10\$	105	150	2.10\$	315
-18Jul										150	2.10\$	315
	50	2.18\$	109							50	2.18\$	109
										200		424
										Moving Av. Cost now is / 2.12 \$ = 200 / 424 \$U		
-31Jan	200	429	\$	100	300	\$	100		205\$	200	2.12\$	424
	Total Purchases			Total Sales			Total COGS			Value of ending inventory		

تمرين (2) طريقة المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

Inventory				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jul	Balance			200
4-Jul	sale	100		100
6-Jul	Purchase		320	420
15-Jul	sale	105		315
18-Jul	Purchase		109	424

ABC company Balance sheet 31/1/20xx	
---	--

Assets

....

inventory

424

....

Sales				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jul	Balance			.....
4-Jul	sale		150	150
15-Jul	Sale		150	300

ABC company Income Statment 31/1/20xx	
---	--

net sales

300

COGS

(205)

Gross profit

95

....

COGS				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
4-Jul	sale	100		100
15-Jul	Sale	105		205

تمرين (3) طريقة المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي قيمة ما يلي:

1- المتوسط المتحرك لتكلفة لكل وحدة من مخزون آخر الفترة في 31 يوليو

2- القيمة الإجمالية لمخزون آخر الفترة في 31 يوليو

3- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة في 31 يوليو



هذه العملية لديها خطوتان

1- احسب متوسط التكلفة لكل وحدة من المخزون في كل مرة نقوم بعملية شراء لضبط تكلفة كل وحدة

من المخزون

2- في كل مرة يتم فيها إجراء عملية بيع يتم حساب تكلفة البضاعة المباعة باستخدام أحدث متوسط

محسوب

تمرين (3) طريقة المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

Date		الطن	\$ بالطن	\$ المجموع
1 يوليو	جرد مخزون أول الفترة	10	20	200
4 يوليو	(المشتريات prod)	8	22	176
6 يوليو	المبيعات	9-		
15 يوليو	(المشتريات prod)	6	24	144
18 يوليو	المبيعات	11-		
23 يوليو	(المشتريات prod)	4	26	104
31 يوليو	غلق المخزون	8		

Date	Purchases			Sales			COGS			Balance		
	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total
1-Jul										10	\$ 20.00	200
4-Jul										10	\$ 20.00	200
	8	\$ 22.00	176							8	\$ 22.00	176
										18		376
										Moving Av. Cost now is \$ 376 / 18 = \$ 20.2888 / U		
6-Jul				9	\$ 30.00	270	9	\$ 20.89	188	9	\$ 20.89	188
15-Jul										9	\$ 20.89	188
	6	\$ 24.00	144							6	\$ 24.00	144
										15		332
										Moving Av. Cost now is \$ 332 / 15 = \$ 22.13 / U		
18-Jul				11	\$ 30.00	330	11	\$ 22.13	243	4	\$ 22.13	89
23-Jul										4	\$ 22.13	89
	4	\$ 26.00	104							4	\$ 26.00	104
										8		193
										Moving Av. Cost now is \$ 193 / 8 = \$ 24.125 / U		
31-Jul	18		424	20	\$	600	20		431	8	\$ 24.13	193
	Total Purchases			Total Sales			Total COGS			Value of ending inventory		

تمرين (3) طريقة المتوسط المتحرك لتسعير المخزون

Inventory				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jul	Balance			200
4-Jul	Purchase	176		376
6-Jul	sale		188	188
15-Jul	Purchase	144		332
18-Jul	Sale		243	89
23-Jul	Purchase	104		193

ABC company
Balance sheet
31/7/20xx

Assets

....

inventory

193

....

Sales				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jul	Balance			....
6-Jul	sale		270	270
18-Jul	Sale		330	600

ABC company
Income Statment
31/7/20xx

net sales

600

COGS

(431)

Gross profit

169

....

COGS				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jul	Balance			....
6-Jul	sale	188		188
18-Jul	Sale	243		431

المحاضرة الرابعة

تقنيات تسعير المخزون

لغرض تحديد أسعار المخزون وتحديد تكلفة البضائع المباعة لدينا التقنيات التالية:

1- طريقة المتوسط المرجح (الأنظمة الدورية فقط)

2- المتوسط المرجح (الأنظمة الدائمة فقط)

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

تكلفة أقل أو صافي قيمة قابلة للتحقيق

3- طريقة الأول بالأول (FIFO)

يتم استخدام هذه التقنية مع كلا النظامين (الدائم والدوري) لحساب أسعار المخزون المختلفة المكتسبة خلال الفترة عند حساب البضاعة المتاحة للبيع

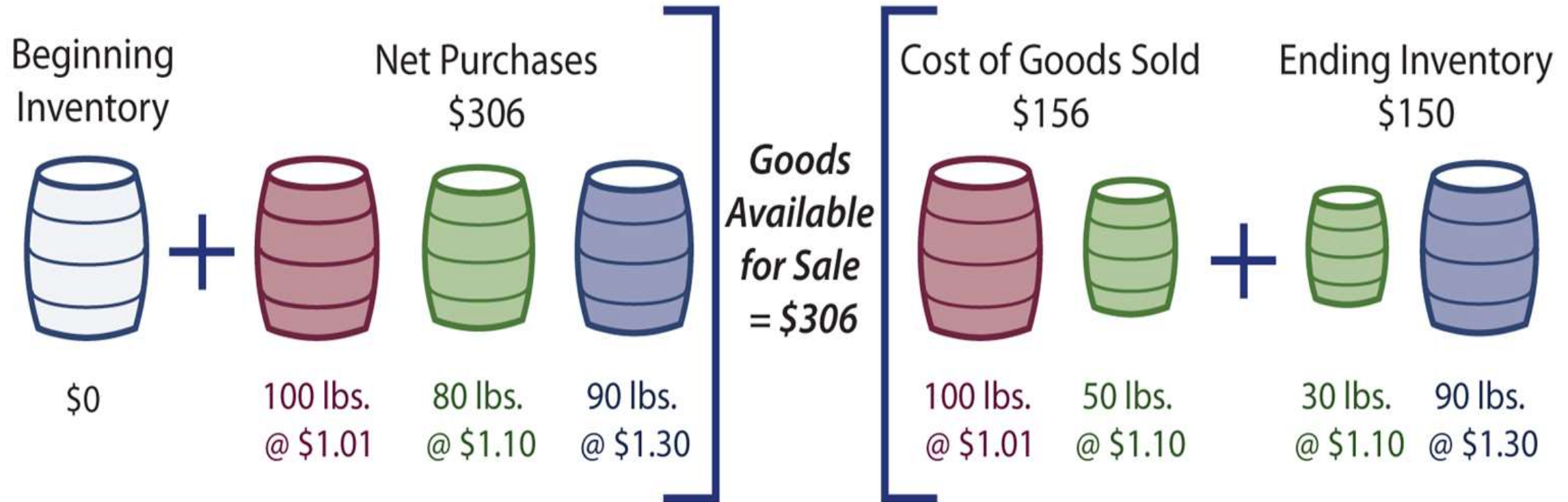
Ending Inventory GOGS جرد المخزون في نهاية الفترة

مع طريقة الوارد أولاً صادر أولاً يتم مطابقة التكلفة الأقدم (أي الأولي) في مقابل الإيرادات، ويتم تعيينها لتكلفة السلع المباعة.

وعلى العكس، يتم تعيين أحدث عمليات الشراء للوحدات في نهاية المخزون

3- طريقة الأول بالأول (FIFO)

The FIFO calculations would look like this:



3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

مع مثال الأنظمة الدورية FIFO:

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC، ما هي قيمة ما يلي:

- قيمة المخزون النهائي وحساب GOGS 31 يناير (تكلفة البضاعة المباعة) المحسوب في

التاريخ	العمليات	الوصف
Jan 1	مخزون أول الفترة	4000 وحدة 12 دولار لكل وحدة
Jan 5	المشتريات	6000 وحدة 16 دولار لكل وحدة
Jan 7	المبيعات	7000 وحدة 22 دولار لكل وحدة
Jan 10	المشتريات	8000 وحدة 17 دولار لكل وحدة
Jan 20	المبيعات	6000 وحدة 25 دولار لكل وحدة

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

البضاعة المتاحة للبيع	=	BI (4000 x \$(12	+	8000) + (16\$ x 6000)	]	المشتريات x \$(17
18,000 وحدة	=	48,000	+	96,000	+	136,000 = 280,000
مخزون نهاية الفترة	=	18,000	-	13,000		
5,000 وحدة	=	5,000X 17	=	85,000		

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

المبيعات

$$= 7,000 \times 22 + 6,000 \times 25$$

$$= 304,000$$

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

$$= 7,000 + 6,000$$

13,000 وحدة

$$= 4,000 \times 12 + 3,000 \times 16 + 3,000 \times 16 + 3,000 \times 17$$

$$= 48,000 + 48,000 + 48,000 + 51,000$$

$$= 195,000$$

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

القيود المحاسبية في نهاية الفترة:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
1 / 31	من ح/ مخزون آخر الفترة	1.150	
	من ح/ البضاعة المباعة COGS (PLUG)	16.100	
	إلى ح/ مخزون أول الفترة		10.000
	إلى ح/ المشتريات		7.250
	تسجيل تكلفة البضاعة المتاحة وضمها مع المخزون		

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

Financial Statements

ABC company Income Statment 31/1/20xx		
Revenues		
	Net sales	304,000
COGS		
	Beginning Inventory	48,000
+	Net Purchases	232,000
=	Goods available for sale	280,000
-	Ending Inventory	85,000
	Cost Of Goods Sold	195,000
	Gross profit	109,000

ABC company Balance sheet 31/1/20xx		
Assets		
....		
inventory		85,000
....		

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

FIFO مع الأنظمة الدورية -3 تمرين

بالنظر إلى البيانات التالية عن ABC ما هي قيمة ما يلي: قيمة المخزون النهائي وحساب تكلفة البضاعة
شركة المباعية المحسوبة في 31 يناير

التاريخ	الأنشطة	الوصف
يناير 1	مخزون أول الفترة	100 وحدة 3.20 دولار لكل للوحدة
يناير 5	المشتريات	60 وحدة 3.25 دولار لكل للوحدة
يناير 7	المشتريات	40 وحدة 3.25 دولار لكل للوحدة
يناير 10	المبيعات	110 وحدة 4 دولار لكل للوحدة

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

تمرين

البضاعة المتاحة للبيع	=	BI (100 x \$ (3.20	+	40) + (3.25\$ x 60)]	x المشتريات	[(3.35
200 وحدة	=	320	+	195	+	134 = 649
نهاية المخزون	=	200	-	110		
90 وحدة	=	50)X 40) +)3.25 X (3.35	=	296.5		
المبيعات	=	110)X (4	=	440		

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} \quad 110 \text{ وحدة} = 100 \times (3.20) + 10 \times (3.25) = 320 + 32.5 = 352.5$$

القيود المحاسبية في نهاية العام

التاريخ	البيان	مدین	دائن
31/1	من ح/ مخزون آخر الفترة		
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	296.5	329
	إلى ح/ المشتريات	352.5	320
	إلى ح/ مخزون أول الفترة		
	تسجيل تكلفة البضاعة المباعة		
	وضبط رصيد المخزون		

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

FIFO With Perpetual Systems Example

بالنظر إلى البيانات التالية حول شركة ABC ما هي قيمة ما يلي:

- قيمة مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة المحسوبي في 31 يناير

التاريخ	العمليات	الوصف
يناير 1	مخزون أول الفترة	4000 وحدة 12 دولار لكل وحدة
يناير 5	المشتريات	6000 وحدة 16 دولار لكل وحدة
يناير 7	المبيعات	7000 وحدة 22 دولار لكل وحدة
يناير 10	المشتريات	8000 وحدة 17 دولار لكل وحدة
يناير 20	المبيعات	6000 وحدة 25 دولار لكل وحدة

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

Date	Purchases			Sales			COGS			Balance		
	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total
1-Jan										4,000	\$12.00	48,000
5-Jan										4,000	\$12.00	48,000
	6,000	\$16.00	96,000							6,000	\$16.00	96,000
												144,000
7-Jan				7,000	\$22.00	154,000	4,000	\$12.00	48,000			
							3,000	\$16.00	48,000			
									96,000	3,000	\$16.00	48,000
10-Jan										3,000	\$16.00	48,000
	8,000	\$17.00	136,000							8,000	\$17.00	136,000
												184,000
20-Jan				6,000	\$25.00	150,000	3,000	\$16.00	48,000			
							3,000	\$17.00	51,000			
									99,000	5,000	\$17.00	85,000
31-Jan				13,000		\$ 304,000	13,000		\$195,000	5,000	\$17.00	85,000
				Total Sales			Total COGS			Value of ending inventory		

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

FIFO With Perpetual Systems Example

As we Agreed the journal entries during the year will be as follows

Inventory				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			48,000
5-Jan	Purchase	96,000		144,000
7-Jan	Sale		96,000	48,000
10-Jan	Purchase	136,000		184,000
20-Jan	sale		99,000	85,000

COGS				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
7-Jan	sale	96,000		96,000
20-Jan	Sale	99,000		195,000

Sales				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
7-Jan	sale		154,000	154,000
20-Jan	Sale		150,000	304,000

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ما هي قيمة ما يلي:

1- القيمة الإجمالية لمخزون آخر الفترة في 31 يوليو

2- احسب قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع في 31 يوليو



Remember!

هذه العملية على خطوتين:

1- في كل مرة نقوم بعملية الشراء يستلزم تعديل المخزون

2- في كل مرة يتم فيها البيع يتم احتساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع باستخدام أقدم الأسعار

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

تاريخ	الوحدة	\$ بالطن	\$ المجموع
1 يوليو	فتح المخزون وجردوه في البداية	10	20
4 يوليو	المشتريات (prod)	8	176
6 يوليو	المبيعات	9-	
15 يوليو	المشتريات (prod)	6	144
18 يوليو	المبيعات	11-	
23 يوليو	المشتريات (prod)	4	104
31 يوليو	جرد المخزون وإغلاقه	8	

تقنيات تسعير المخزون

لغرض تحديد أسعار المخزون وتحديد تكلفة البضائع المباعة لدينا التقنيات التالية:

1- طريقة المتوسط المرجح (الأنظمة الدورية فقط)

2- المتوسط المرجح (الأنظمة الدائمة فقط)

3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

تكلفة أقل أو صافي قيمة قابلة للتحقيق

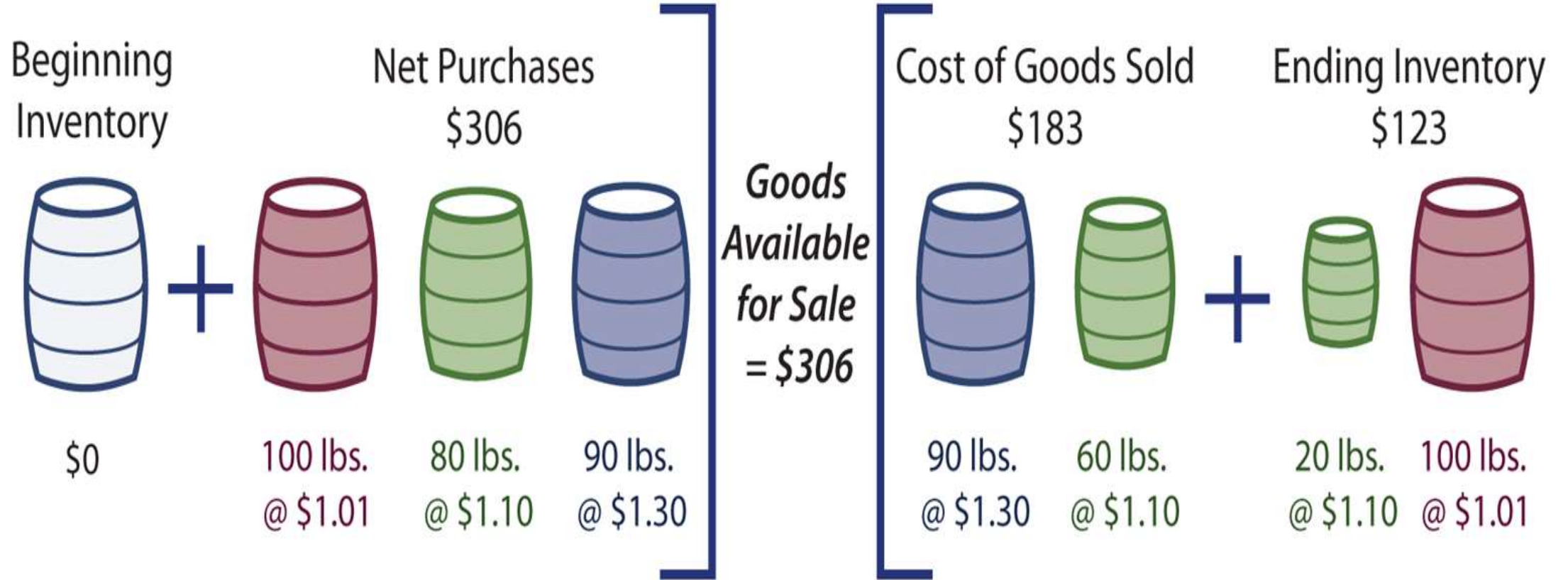
4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

يتم استخدام هذه التقنية مع كلا النظامين (دائماً ودورياً) لحساب أسعار المخزون المختلفة المكتسبة خلال الفترة عند حساب تكلفة البضاعة وجرد المخزون في نهاية الفترة

طريقة «الأخير في الأول من خارج» هي عكس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: يتم وضع التكاليف الأخيرة للبضاعة المباعة بينما يظل السعر القديم لتكلفة المخزون

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

ستبدو طريقة الأخير بالأول LIFO كالتالي:



4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

مع مثال الأنظمة الدورية: طريقة الأخير بالأول LIFO

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC ، ما هي قيمة ما يلي:

قيمة المخزون النهائي وحساب تكلفة البضاعة المباعة المحسوبة في 31 يناير

التاريخ	الأنشطة	الوصف
يناير 1	مخزون أول الفترة	4000 وحدة 12 دولار للوحدة
يناير 5	المشتريات	6000 وحدة 16 دولار للوحدة
يناير 7	المبيعات	7000 وحدة 22 دولار للوحدة
يناير 10	المشتريات	8000 وحدة 17 دولار للوحدة
يناير 20	المبيعات	6000 وحدة 25 دولار للوحدة

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

$$\text{السلع المتاحة للبيع} = \text{BI} (4000 \times \$12) + \text{Purchases} [(6000 \times \$8000) + (16 \times \$17)]$$

$$18,000 \text{ وحدة} = 48,000 + 96,000 + 136,000 = 280,000$$

$$\text{نهاية الجرد} = 18,000 - 13,000$$

$$5,000 \text{ وحدة} = 4000 \times (12) + 1000 \times (16)$$

$$= 64,000$$

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

المبيعات

$$= 7,000 \times (22 + 6,000 \times (25$$

$$= 304,000$$

تكلفة البضاعة المباعة

$$= 7,000 + 6,000$$

13,000 وحدة

$$= 7,000 \times (17 + 1,000 \times (17 + 5,000 \times (16$$

$$= 119,000 + 17,000 + 80,000$$

$$= 216,000$$

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

القيود المحاسبية في نهاية العام

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/1	من > مخزون آخر الفترة	64,000	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	216,000	
	إلى > المشتريات		232,000
	إلى > مخزون أول الفترة		48,000
	تسجيل تكلفة البضاعة المباعة وضبط رصيد المخزون		

بداية المخزون + صافي الشراء = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = نهاية المخزون + تكلفة البضاعة المباعة

$$64000 \text{ دولار} + 216000 \text{ دولار} = 280000 \text{ دولار} = 323 \text{ دولار} + 48000 \text{ دولار}$$

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

Financial Statements

ABC company Income Statment 31/1/20xx			
Revenues			
	Net sales		304,000
COGS			
	Beginning Inventory	48,000	
+	Net Purchases	232,000	
=	Goods available for sale	280,000	
-	Ending Inventory	64,000	
	Cost Of Goods Sold		216,000
	Gross profit		88,000

ABC company Balance sheet 31/1/20xx		
Assets		
....		
inventory		64,000
....		

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

تمرين رقم 5: LIFO مع ممارسة الأنظمة الدورية

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC

ما هي قيمة ما يلي: قيمة المخزون النهائي وحساب تكلفة البضاعة المباعة المحسوبة في 31 يناير

التاريخ	الأنشطة	الوصف
يناير 1	مخزون أول الفترة	100 وحدة 3.20 دولار للوحدة
يناير 5	المشتريات	60 وحدة 3.25 دولار للوحدة
يناير 7	المشتريات	40 وحدة ب 3.25 دولار للوحدة
يناير 10	المبيعات	110 وحدة ب 4 دولار للوحدة

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

$$\text{البضاعة المتاحة للبيع} = \text{BI} (100 \times \$ (3.20 + \text{Purchases} [(60 \times \$40) + (3.25 \times \$ (3.35$$

329

$$200 \text{ وحدة} = 320 + 195 + 134 = 649$$

$$\text{COGS} \quad 110 \text{ وحدة} = 40 \times (3.35 + 60 \times (3.25 + 10 \times (3.2$$

$$= 134 + 195 + 32 = 361$$

$$\text{مخزون آخر الفترة} = 200 - 110$$

$$90 \text{ وحدة} = 90 \times 3.2 = 288$$

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

$$\text{Sales} = 110 \times 4 = 440$$

Accounting Entries Year End

التاريخ	البند	مدين	دائن
31/1	من -/ مخزون آخر الفترة	288	
	تكلفة البضاعة المباعة COGS	361	
	إلى -/ المشتريات		329
	إلى -/ مخزون أول الفترة		320
	تسجيل تكلفة البضاعة المباعة وضبط رصيد المخزون		

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

LIFO With Perpetual Systems Example

بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة ABC

ما هي قيمة ما يلي: قيمة المخزون النهائي وحساب تكلفة البضاعة المباعة المحسوبة في 31 يناير

التاريخ	أنشطة	الوصف
يناير 1	بداية المخزون	4000 وحدة 12 دولار للوحدة
يناير 5	المشتريات	6000 وحدة 16 دولار للوحدة
يناير 7	المبيعات	7000 وحدة 22 دولار للوحدة
يناير 10	المشتريات	8000 وحدة 17 دولار للوحدة
يناير 20	المبيعات	6000 وحدة 25 دولار للوحدة

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

Date	Purchases			Sales			COGS			Balance		
	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total
1-Jan										4,000	\$12.00	48,000
5-Jan										4,000	\$12.00	48,000
	6,000	\$16.00	96,000							6,000	\$16.00	96,000
												144,000
7-Jan				7,000	\$22.00	154,000	6,000	\$16.00	96,000			
							1,000	\$12.00	12,000			
									108,000	3,000	\$12.00	36,000
10-Jan										3,000	\$12.00	36,000
	8,000	\$17.00	136,000							8,000	\$17.00	136,000
												172,000
20-Jan				6,000	\$25.00	150,000	6,000	\$17.00	102,000			
									0	3,000	\$12.00	36,000
									102,000	2,000	\$17.00	34,000
31-Jan				13,000		\$ 304,000	13,000		\$210,000	5,000		70,000
				Total Sales			Total COGS			Value of ending inventory		

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

Inventory				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			48,000
5-Jan	Purchase	96,000		144,000
7-Jan	Sale		108,000	36,000
10-Jan	Purchase	136,000		172,000
20-Jan	sale		102,000	70,000
Sales				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
7-Jan	sale		154,000	154,000
20-Jan	Sale		150,000	304,000
COGS				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Balance			.....
7-Jan	sale	108,000		108,000
20-Jan	Sale	102,000		210,000

ABC company Balance sheet 31/1/20xx		
Assets		
....		
inventory		70,000
....		
ABC company Income Statment 31/1/20xx		
net sales		304,000
COGS		(210,000)
Gross profit		94,000
....		

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

ما هي قيمة ما يلي: ABC تمرين 6: بالنظر إلى البيانات التالية عن شركة

1. القيمة الإجمالية لمخزون آخر الفترة في 31 يوليو

2. احسب قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع في 31 يوليو



Remember!

هذه العملية تستلزم إجراء خطوتين:

1- نحسب وحدات المخزون بعد كل عملية شراء

2- في كل مرة نقوم بإجراء عملية البيع يتم حساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع بأحدث سعر

تم الشراء به

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

التاريخ	العمليات	الطن	\$ بالطن	\$ المجموع
1 يوليو	جرد المخزون أول الفترة	10	20	200
4 يوليو	الشراء (prod)	8	22	176
6 يوليو	Sale	9-		
15 يوليو	الشراء (prod)	6	24	144
18 يوليو	البيع	11-		
23 يوليو	الشراء (prod)	4	26	104
31 يوليو	جرد المخزون وإغلاقه	8		

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

Date	Purchases			Sales			COGS			Balance		
	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total	units	\$	Total
1-Jul										10	\$20.00	200
4-Jul										10	\$20.00	200
	8	\$22.00	176							8	\$22.00	176
										18		376
6-Jul				9	\$30.00	270	8	\$22.00	176			
							1	\$20.00	20			
							9		196	9	\$20.00	180
15-Jul										9	\$20.00	180
	6	\$24.00	144							6	\$24.00	144
										15		324
18-Jul				11	\$30.00	330	6	\$24.00	144	4	\$20.00	80
							5	\$20.00	100			
							11		244			
23-Jul										4	\$20.00	80
	4	\$26.00	104							4	\$26.00	104
										8		184
31-Jul				20	\$	600	20		440	8		184
				Total Sales			Total COGS			Value of ending inventory		

4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

Inventory				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jul	Balance			200
4-Jul	Purchase	176		376
6-Jul	sale		196	180
15-Jul	Purchase	144		324
18-Jul	Sale		244	80
23-Jul	Purchase	104		184
Sales				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jul	Balance			.....
6-Jul	sale		270	270
18-Jul	Sale		330	600
COGS				
Date	Description	Debit	Credit	Balance
1-Jul	Balance			.....
6-Jul	sale	196		196
18-Jul	Sale	244		440

ABC company Balance sheet 31/7/20xx		
Assets		
....		
inventory		184
....		
ABC company Income Statment 31/7/20xx		
net sales		600
COGS		(440)
Gross profit		160
....		

شكراً لكم