

جامعة المستقبل

قسم المحاسبة

محاسبة متوسطة 2

المرحلة الثانية

المحاسبة عن المخزون السلعي

Accounting for Inventory

م . م ابتهاج سعد اليساري

2024-2023

مفهوم المخزون السلعي

إنَّ مخزون البضاعة بند أساسي من بنود الموجودات المتداولة في المركز المالي، ويعد عنصراً أساسياً من مكونات رأس المال العامل، ويعرف المخزون بأنه مجموع السلع التي تشتريها الشركة بهدف بيعها أو تصنيعها في دورة النشاط العادي للوحدة، وتختلف طبيعة المخزون من البضاعة أو المنتج السلعي تبعاً لاختلاف طبيعة نشاط الشركة، ويتكون المخزون في الوحدات التجارية من عنصر واحد فقط هو البضاعة الجاهزة، أما المخزون في الوحدات الصناعية فيتكون من ثلاثة عناصر مواد خام، إنتاج تحت التشغيل، إنتاج تام.

وقد أوضح المعيار المحاسبي الدولي الثاني للمحاسبة عن المخزون ان كلفة المخزون يجب أن تتضمن جميع تكاليف الشراء ، تكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي ترتبت على جلب المخزون إلى مكانه وظروفه الحاليين، وتشمل تكاليف الشراء ثمن الشراء، والرسوم الجمركية والضرائب الأخرى ومصاريف النقل والتحميل، وأية مصاريف أخرى مباشرة لها علاقة بحيازة المخزون التام والمواد والخدمات بعد طرح الخصم التجاري، والتتزيلات والبنود المشابهة الأخرى، ويمكن أن تشمل تكلفة الشراء تكلفة فروق تحويل العملة التي تحدث عند الحيازة المباشرة للمخزون بالعملة الأجنبية في الحالات النادرة المسموح بها حسب بدائل المعيار المحاسبي الدولي الحادي والعشرون والمتعلق بآثار التغير في أسعار العملة الأجنبية، اما تكاليف التحويل فتشمل تكاليف تحويل المخزون التكاليف المباشرة المتعلقة بوحدات الإنتاج مثل الأجور المباشرة وغير المباشرة الصناعية الثابتة والمتغيرة التي نتجت عن تحويل المواد إلى بضاعة تامة

المعالجة المحاسبية لعمليات البضاعة

يوجد نظامين تستعملهما الشركات التجارية عند تسجيل العمليات الخاصة بالبضاعة وهما نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر

نظام الجرد الدوري

سمي بالجرد الدوري لان عملية الجرد لا تتم الا مرة واحدة في السنة حيث تقوم الشركة وفق هذا النظام بعملية جرد فعلي للبضاعة الموجودة في المخازن في نهاية المدة المالية وذلك لمعرفة كمية وتكلفة البضاعة المتبقية في اخر المدة (مخزون اخر المدة) ومعرفة تكلفة المبيعات وبالتالي معرفة نتيجة عمل الشركة من ربح او خسارة، وفق نظام الجرد الدوري يتم استخراج مجمل الدخل في نهاية المدة المالية.

نظام الجرد المستمر

وفق هذا النظام فانه يتم معرفة كلفة البضاعة المباعة ومعرفة الربح أو الخسارة اولا بأول وبعد تسجيل كل عملية بيع تحدث دون الانتظار حتى نهاية السنة لتتم عملية الجرد ومعرفة بضاعة آخر المدة، حيث يتم فتح حسابين حساب خاص بالبضاعة يكون مدين عند عملية الشراء ودائن عند عملية البيع ورصيده يمثل البضاعة المتبقية في المخازن، وحساب اخر يسمى حساب كلفة البضاعة المباعة يكون مدين بتكلفة البضاعة التي تم

بيعها، ويتم استخدام هذا النظام عادة من قبل الشركات التي تتعامل مع عدد قليل من الاصناف وذات قيمة عالية مثل معارض السيارات ومحلات بيع الاثاث والمفروشات وغيرها.

ويمكن حساب كلفة المخزون وفقاً للآتي:

$$\text{كلفة المخزون} = \text{عدد الوحدات المشتراة} \times \text{كلفة الوحدة الواحدة}$$

واما ايراد المبيعات فيمكن حسابه بالمعادلة الآتية:

$$\text{ايراد المبيعات} = \text{عدد الوحدات المباعة} \times \text{سعر بيع الوحدة الواحدة}$$

في حين يمكن حساب كلفة البضاعة المباعة بالمعادلة الآتية :

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = \text{عدد الوحدات المباعة} \times \text{كلفة الوحدة الواحدة}$$

والآتي القيود المحاسبية التي توضح الفرق بين الطريقتين:

طريقة الجرد المستمر	طريقة الجرد الدوري
عند الشراء	
من ح/ البضاعة إلى ح/ الصندوق	من ح / المشتريات إلى ح / الصندوق
عند البيع	
من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات
من ح / كلفة البضاعة المباعة إلى ح / البضاعة	

مثال: فيما يلي العمليات الخاصة ببيع وشراء البضاعة التي تتاجر بها محلات عماد التجارية لشهر نيسان 2019:

في 5/4 تم شراء 4000 وحدة بسعر 11 دينار للوحدة الواحدة

في 8/4 تم بيع 3000 وحدة بسعر 20 دينار للوحدة الواحدة

في 15/4 تم شراء 6000 وحدة بسعر 11 دينار للوحدة الواحدة

في 20/4 تم بيع 5000 وحدة بسعر 20 دينار للوحدة الواحدة

المطلوب: 1- تسجيل العمليات اعلاه في ظل نظامي الجرد الدوري والمستمر

2- احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة بضاعة آخر المدة

الحل:

طريقة الجرد المستمر	طريقة الجرد الدوري
في 4/5 كلفة المخزون = عدد الوحدات المشتراة x كلفة الوحدة الواحدة $11 \times 4000 = 44000$	
44000 من ح/ البضاعة	44000 من ح/ المشتريات
44000 إلى ح/ الصندوق	44000 إلى ح/ الصندوق
في 8/4 ايراد المبيعات = عدد الوحدات المباعة x سعر بيع الوحدة الواحدة $20 \times 3000 = 60000$ كلفة البضاعة المباعة = عدد الوحدات المباعة x كلفة الوحدة الواحدة $11 \times 3000 = 33000$	
60000 من ح/ الصندوق	60000 من ح/ الصندوق
60000 إلى ح/ المبيعات	60000 إلى ح/ المبيعات
33000 من ح/ كلفة البضاعة المباعة	
33000 إلى ح/ البضاعة	
في 15/4 كلفة المخزون = عدد الوحدات المشتراة x كلفة الوحدة الواحدة $11 \times 6000 = 66000$	

66000 من حـ/ البضاعة 66000 إلى حـ / الصندوق	66000 من حـ/ المشتريات 66000 إلى حـ / الصندوق
في 4/8 ايراد المبيعات عدد الوحدات المباعة سعر بيع الوحدة الواحدة $20 \times 5000 = 100000$ كلفة البضاعة المباعة - عدد الوحدات المباعة كلفة الوحدة الواحدة $11 \times 5000 = 55000$	
100000 من حـ/ الصندوق 100000 إلى حـ/ المبيعات	100000 من حـ/ الصندوق 100000 إلى حـ/ المبيعات
	55000 من حـ/ كلفة البضاعة المباعة 55000 إلى حـ / البضاعة

2- احتساب كلفة البضاعة المباعة وبضاعة اخر المدة

في ظل نظام الجرد المستمر يتم احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة بضاعة اخر المدة بمجرد ترصيد الحسابات اعلاه في سجل الاستاذ بينما في ظل نظام الجرد الدوري لا يمكن ذلك لعدم وجود حساب البضاعة وانما حساب المشتريات، ولغرض الاحتساب يتم استخدام المعادلات الآتية :

1- كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة اول المدة + المشتريات

2- كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة اخر المدة

ويتم الوصول الى بضاعة اخر المدة وذلك بجردها جرد فعلي وضربها في كلفة الوحدة الواحدة

ومن ثم احتساب كلفة البضاعة المباعة.

في المثال اعلاه نتمكن من احتساب كلفة بضاعة اخر المدة ومن ثم كلفة البضاعة المباعة بسهولة لان سعر الشراء واحد للعمليات اعلاه، ولكن اذا اختلف سعر الشراء من عملية الى اخرى، اي سعر نأخذ ؟ هنا سوف يتم استخدام احدى طرائق تقييم المخزون.

طرائق تقييم المخزون السلعي

طرائق تقييم المخزون السلعي يعتمد تقييم المخزون السلعي على ثلاث طرائق، وهي:

1- طريقة FIFO ما يرد أولاً يصرف أولاً (الوارد أولاً صادر أولاً)

هي الطريقة التي تعتمد على فكرة أن المواد التي تشتري في البداية هي التي تباع في البداية، وهكذا ترتبط تكلفة المخزون السلعي في نهاية السنة المالية بتكلفة الوحدات الحديثة، والتي تتميز بتقارب أسعارها مع أسعار السلع المتداولة في السوق.

2- طريقة LIFO ما يرد أخيراً يصرف أولاً (الوارد أخيراً صادر أولاً)

هي الطريقة التي تعتمد على فكرة أن المواد التي تشتري أخيراً هي التي تباع في البداية، وهكذا تعتمد تكلفة المخزون السلعي في نهاية السنة المالية على تكلفة الوحدات القديمة، والتي توفر القدرة على مقارنة الأسعار الحديثة مع الأسعار القديمة للسلع، وتحديد الفروقات بينهما لمعرفة نسبة الأرباح التي تم تحقيقها.

3- طريقة المعدل الموزون (المتوسط المرجح) (WA)

هي الطريقة التي تعتمد على حساب قيمة المخزون السلعي، من خلال معرفة متوسط قيمة الوحدة الواحدة، وتعتمد على تطبيق أنظمة المخزون السلعي في الحسابات المالية الخاصة بها.

طريقة التمييز المحدد التكلفة الفعلية هي الطريقة التي تستعمل في قياس تدفق الوحدات (السلع) إلى المخزون السلعي، حيث يتم تحديد طبيعة كل وحدة من هذه الوحدات من خلال فصلها عن الوحدات الأخرى، وهكذا تعرف عدد الوحدات المباعة، والوحدات التي ما زالت توجد ضمن المخزون السلعي.

مثال : في أدناه المعلومات ذات الصلة بعمليات الشراء والبيع الخاصة بالبضاعة من الشركة الرافدين

لشهر كانون الأول 2019:

1- في 1/1/2019 كان الرصيد 1000 وحدة بسعر 10 دينار للوحدة الواحدة

2 - في 5/1/2019 تم شراء 2000 وحدة بسعر 11 دينار للوحدة الواحدة

3- في 10/1/2019 تم بيع 1500 وحدة بسعر 15 دينار للوحدة الواحدة

4- في 15/1/2019 تم بيع 1000 وحدة بسعر 18 دينار للوحدة الواحدة

5- في 20/1/2019 تم شراء 4000 وحدة بسعر 12 دينار للوحدة الواحدة

6- في 25/1/2019 تم شراء 2500 وحدة بسعر 13 دينار للوحدة الواحدة

7- في 30/1/2019 تم بيع 5000 وحدة بسعر 20 دينار للوحدة الواحدة

المطلوب: احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة بضاعة آخر المدة ومجمل الربح في ظل

نظامي الجرد الدوري والمستمر وبموجب الطرق الآتية:

1- طريقة (FIFO)

2- طريقة (LIFO)

3 - طريقة المعدل الموزون

الحل:

1- طريقة (FIFO) / الجرد الدوري

أ- يتم احتساب كلفة البضاعة المعدة للبيع والتي تساوي بضاعة اول المدة والمشتريات وكالاتي:

كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة اول المدة + المشتريات

$$1000 = 10 \times 10000 \text{ دينار بضاعة اول المدة}$$

$$+ 22000 = 11 \times 2000$$

$$48000 = 12 \times 4000 \text{ المشتريات}$$

$$\underline{32500 = 13 \times 2500}$$

112500 دينار كلفة البضاعة المعدة للبيع

ب - يتم احتساب كلفة البضاعة المباعة وحسب الطريقة من الاعلى الى الاسفل وكالاتي:

كلفة البضاعة المباعة (7500) وحدة مباعة

$$1000 = 10 \times 10000 \text{ دينار}$$

$$22000 = 11 \times 2000$$

$$48000 = 12 \times 4000$$

$$\underline{6500 = 13 \times 500}$$

86500 دينار كلفة البضاعة المباعة

ج- يتم احتساب كلفة بضاعة اخر المدة بإحدى الطرق الآتية:

كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة بضاعة آخر المدة

أي ان كلفة بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة البضاعة المباعة

$$112500 - 86500 = 26000 \text{ دينار كلفة بضاعة اخر المدة}$$

تكملة احتساب كلفة البضاعة الباقية، أي

$$112500 - 26000 = 86500 \text{ كلفة بضاعة آخر المدة}$$

$$2500 - 500 = 2000 \times 13 = 26000 \text{ كلفة بضاعة آخر المدة}$$

2- طريقة (FIFO) / الجرد المستمر

بموجب الجرد المستمر يتم اعداد البطاقة المخزنية وكالاتي:

التاريخ	الشراء (الوارد)			البيع (الصادر)			الرصيد	
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	قيمة
1/1							1000	10000
1/5	2000	11	22000				1000	10000
							2000	22000
1/10				1000	10	10000	1500	16500
				500	11	5500		
1/15				1000	11	11000	500	5500
1/20	4000	12	48000				500	5500
							4000	48000
1/25	2500	13	32500				500	5500
							4000	48000
							2500	32500
1/30				500	11	5500	2000	26000
				4000	12	48000		
				500	13	6500		

نجمع حقل البيع لغرض احتساب كلفة البضاعة المباعة وتكون 86500 دينار، اما بضاعة

اخر المدة فهي اخر رصيد فقط أي 26000 دينار. ويتم احتساب مجمل الربح بالشكل الاتي:

مجمل الربح = ايراد المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

ايراد المبيعات = عدد الوحدات المباعة × سعر البيع

$$\text{دينار} 140500 = (1500 \times 15) + (1000 \times 18) + (5000 \times 20)$$

$$\text{معدل الربح} = 86500 - 140500 = 54000 \text{ دينار}$$

3- طريقة المعدل الموزون/ الجرد الدوري

أ- يتم احتساب كلفة البضاعة المعدة للبيع والتي تساوي بضاعة اول المدة والمشتريات وكالاتي:

$$\text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} = \text{بضاعة اول المدة} + \text{المشتريات}$$

$$10000 = 10 \times 1000 \text{ دينار بضاعة اول المدة}$$

$$22000 = 11 \times 2000$$

$$48000 = 12 \times 4000 \text{ المشتريات}$$

$$32500 = 13 \times 2500$$

$$9500 \text{ دينار} 112500 \text{ كلفة البضاعة المعدة للبيع}$$

يتم احتساب المعدل الموزون كالاتي:

كلفة البضاعة المعدة للبيع

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{\text{كلفة البضاعة المعدة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المعدة للبيع}} = 112500 \div 9500 = 11.842 \text{ المعدل الموزون}$$

عدد الوحدات المعدة للبيع

ب يتم احتساب كلفة البضاعة المباعة وكالاتي:

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = \text{عدد الوحدات المباعة} \times \text{المعدل الموزون}$$

$$7500 \text{ وحدة مباعة} \times 11.842 = 88815 \text{ دينار كلفة البضاعة المباعة}$$

ج- يتم احتساب كلفة بضاعة اخر المدة بإحدى الطرق الآتية:

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} - \text{كلفة بضاعة آخر المدة}$$

$$\text{أي ان كلفة بضاعة اخر المدة} = \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$23685 = 112500 - 88815 \text{ كلفة بضاعة آخر المدة}$$

$$\text{كلفة بضاعة اخر المدة} = \text{عدد الوحدات المتبقية} \times \text{المعدل الموزون}$$

$$2500-500=2000 \text{ وحدة متبقية} \times 11.842 = 23684 \text{ كلفة بضاعة آخر المدة}$$

نلاحظ اختلاف مبلغ كلفة بضاعة اخر وذلك بسبب تقريب المعدل الموزون ويكون الاختلاف بسيط.

$$\text{المعدل الموزون} = 32000/3000 = 10.667$$

6- طريقة المعدل الموزون/ الجرد المستمر

بموجب الجرد المستمر يتم اعداد البطاقة المخزنية وكالاتي:

التاريخ	الشراء (الوارد)			البيع (الصادر)			الرصيد			الملاحظات
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	
/1/1							1000	10	10000	
/1/5	2000	11	22000				3000	10.667	32000	
/1/10				1500	10.667	16000	1500	10.667	16000	
/1/15				1000	10.667	10667	500	10.667	5333	
/1/20	4000	12	48000				4500	11.852	53333	المعدل الموزون /4500= 53333 11.852
/1/25	2500	13	32500				7000	12.262	85833	المعدل الموزون /7000= 85833 12.262
/1/30				5000	12.262	61310 87977	2000	12.262	24523	

نجمع حقل البيع لغرض احتساب كلفة البضاعة المباعة وتكون 87977 دينار، اما بضاعة

اخر المدة فهي اخر رصيد فقط أي 24523 دينار

ويتم احتساب مجمل الربح بالشكل الآتي:

مجمل الربح = ايراد المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

ايراد المبيعات = عدد الوحدات المباعة $\times$ سعر البيع

$$\text{دينار } 140500 = (1500 \times 15) + (1000 \times 18) + (5000 \times 20)$$

$$\text{مجمّل الربح} = 140500 - 87977$$

$$= 52523 \text{ دينار}$$

مثال : فيما يلي المعلومات الخاصة بالبضاعة التي تتاجر بها محلات احمد التجارية لشهر نيسان ٢٠١٩ :

في ١/٤/٢٠١٩ بلغ عدد الوحدات ٣٠٠٠ وحدة بكلفة (١٠) دينار للوحدة الواحدة المشتريات خلال الشهر كانت كما يلي:

في ٥/٤ تم شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر ١١ دينار للوحدة الواحدة

في ١٠/٤ تم شراء ٣٠٠٠ وحدة بسعر ١٣ دينار للوحدة الواحدة

في ٢٠/٤ تم شراء ٦٠٠٠ وحدة بسعر ١٥ دينار للوحدة الواحدة

المبيعات خلال الشهر كانت كما يلي:

في ٨/٤ تم بيع ٦٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠ دينار للوحدة الواحدة

في ١٥/٤ تم بيع ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠ دينار للوحدة الواحدة

في ٢٢/٤ تم بيع ٣٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠ دينار للوحدة الواحدة

المطلوب : احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة بضاعة آخر المدة ومجمّل الربح إذا علمت أن الشركة تتبع نظام الجرد المستمر وتسعير المخزون بموجب كل طريقة مستقلة

(FIFO) طريقة .

طريقة المعدل الموزون

الحل // 1- طريقة (FiFo)

البطاقة المخزنية على طريقة (FiFo)

التاريخ			الشراء (الوارد)			البيع (الصادر)			الرصيد		
كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/4									3000	10	30000
4/5	4000	11	44000						3000	10	30000
									4000	11	44000
4/8						3000	10	30000	1000	11	11000
						3000	11	33000			

11000	11	1000				39000	13	3000	4/10
39000	13	3000							
			11000	11	1000				4/15
			39000	13	3000				
90000	15	6000				90000	15	6000	4/20
45000	15	3000	45000	15	3000				4/22
			158000						

كلفة البضاعة المباعة = 158000 دينار مجموع قسم القيمة في البيع (الصادر))

بضاعة اخر المدة = 45000 دينار اخر رصيد في قسم الرصيد

ايراد المبيعات = $20 \times 13000 = 260000$ دينار تم جمع الوحدات مع بعض لان سعر البيع واحد

مجمل الربح = ايراد المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

= $158000 - 260000 = 102000$ دينار مجمل الربح

2- طريقة المعدل الموزون

التاريخ			الشراء (الوارد)			البيع (الصادر)			الرصيد	
كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر
									3000	10
1/4									3000	10
4/5	4000	11	44000						7000	10.571
4/8						6000	10.571	63426	1000	10.571
4/10	3000	13	39000						4000	12.392
4/15						4000	12.392	49571		
4/20	6000	15	90000						6000	15
4/22						3000	15	45000	3000	15
									157997	

كلفة البضاعة المباعة = 15800 دينار (مجموع قسم القيمة في البيع (الصادر))

كلفة بضاعة اخر المدة = 45000 دينار (اخر رصيد في قسم الرصيد)

ايراد المبيعات = $20 \times 13000 = 260000$ دينار (تم جمع الوحدات مع بعض لان سعر البيع واحد)

مجمل الربح = ايراد المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

= $158000 - 260000 =$

$$= 102000 \text{ دينار مجمل الربح}$$

مثال: فيما يلي المعلومات الخاصة بالبضاعة التي تتاجر بها محلات احمد التجارية

في ١/١/٢٠١٩ بلغ عدد الوحدات ٢٠٠٠ وحدة بكلفة (٥) دينار للوحدة الواحدة

المشتريات خلال سنة ٢٠١٩ كانت كما يلي :

في ١/٢ تم شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٦ دينار للوحدة الواحدة

في ١/٤ تم شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٧ دينار للوحدة الواحدة

في ١/٧ تم شراء ٣٠٠٠ وحدة بسعر ٨ دينار للوحدة الواحدة

في ١/٩ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ٩ دينار للوحدة الواحدة

في ١/١٢ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة الواحدة

بلغ عدد الوحدات المباعة خلال السنة ١٠٠٠٠ وحدة بسعر بيع ١٥ دينار للوحدة الواحدة

المطلوب : احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة بضاعة آخر المدة إذا علمت ان المحلات تتبع نظام الجرد

الدوري وطريقة (FIFO) لتسعير المخزون

الحل / بنظام الجرد الدوري وبطريقة (FiFo)

أ- كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة اول المدة + المشتريات

$$2000 \times 5 = 10000 \text{ دينار بضاعة اول المدة}$$

$$+ 4000 \times 6 = 24000 \text{ دينار}$$

$$4000 \times 7 = 28000 \text{ دينار}$$

$$1000 \times 9 = 9000 \text{ دينار}$$

$$= 10000 = 10 \times 1000$$

105000 دينار كلفة البضاعة المعدة للبيع

ب- كلفة البضاعة المباعة (10000) وحدة مباعة

$$2000 \times 5 = 10000 \text{ دينار}$$

$$4000 \times 6 = 24000 \text{ دينار}$$

$$4000 \times 7 = 28000 \text{ دينار}$$

$$10000 \quad 62000 \text{ دينار كلفة البضاعة المباعة}$$

ت- كلفة بضاعة اخر المدة بطريقتين :

$$1- \text{ كلفة البضاعة المباعة} = \text{ كلفة البضاعة المعدة للبيع} - \text{ كلفة بضاعة اخر المدة}$$

$$\text{كلفة بضاعة اخر المدة} = \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$\text{بضاعة اخر المدة} = 105000 - 62000 = 43000 \text{ دينار}$$

$$2- \text{ احتساب كلفة البضاعة المتبقية في المخزن (غير المباعة)}$$

$$3000 \times 8 = 24000 \text{ دينار}$$

$$1000 \times 9 = 9000 \text{ دينار}$$

$$1000 \times 10 = 10000 \text{ دينار}$$

$$43000 \text{ دينار كلفة بضاعة اخر المدة}$$

التمارين

1// فيما يلي المعلومات الخاصة بالبضاعة التي تتاجر بها محلات احمد التجارية

في ١/١/٢٠١٩ بلغ عدد الوحدات ٢٠٠٠ وحدة بكلفة (٥) دينار للوحدة الواحدة

ه المشتريات خلال سنة ٢٠١٩ كانت كما يلي

في ١/٢ تم شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر 6 دينار للوحدة الواحدة

في ١/٤ تم شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٧ دينار للوحدة الواحدة

في ١/٧ تم شراء ٣٠٠٠ وحدة بسعر 8 دينار للوحدة الواحدة

في ١/٩ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر 9 دينار للوحدة الواحدة

في ١/١٢ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة الواحدة

بلغ عدد الوحدات المباعة خلال السنة ١٠٠٠٠ وحدة بسعر بيع ١٥ دينار للوحدة الواحدة.

المطلوب : احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة بضاعة آخر المدة إذا علمت ان المحلات تتبع نظام الجرد الدوري وطريقة المعدل الموزون لتسعير المخزون

//2 تتعامل شركة الغدير بمنتج واحد، وقد بلغ اجمالي ايراد المبيعات لسنة ٢٠١٩ مبلغ ٧٧٥٠٠٠ دينار كما بلغ عدد وحدات مخزون اول المدة ١٥٠٠٠ وحدة بكلفة قدرها ٣٠٠ دينار وقد كانت المشتريات خلال السنة كما يلي:

وحدة بسعر 3 دينار للوحدة ٢٠١٩٠

وحدة بسعر 4 دينار للوحدة ٢٨٥٠٠

وحدة بسعر 5 دينار للوحدة ٢١٠٠٠

وحدة بسعر ٦ دينار للوحدة ١٥٥٠

اما عدد وحدات مخزون اخر المدة قد بلغت ٢٢٥٠٠ وحدة

المطلوب احسب كلفة مخزون اخر المدة بموجب طريقة المعدل الموزون

//3 تتعامل شركة الغدير بمنتج واحد، وقد بلغ اجمالي ايراد المبيعات لسنة ٢٠١٩ مبلغ ٧٧٥٠٠٠ دينار كما بلغ عدد وحدات مخزون اول المدة 15000 وحدة بكلفة قدرها 30000 دينار وقد كانت المشتريات خلال السنة كما يلي :

وحدة بسعر 3 دينار للوحدة ٢٠

وحدة بسعر 4 دينار للوحدة ٢٨٥٠٠

وحدة بسعر 5 دينار للوحدة ٢١٠٠٠

وحدة بسعر ٦ دينار للوحدة ١٥٥٠٠

اما عدد وحدات مخزون اخر المدة قد بلغت ٢٢٥٠٠ وحدة

المطلوب: احسب كلفة مخزون اخر المدة بموجب طريقة FIFO

//4 توفرت المعلومات التالية لأحدى الشركات التجارية في ٣١/١٢/٢٠١٩

التاريخ العملية الكمية سعر الشراء البيع

1/1 رصيد 1000 10

1/30 شراء 4500 12

2/5 مردود مشتريات 500

5/5 بيع 4700 20

7/6 شراء 14 7500

8/6 بيع 25 6000

12/1 شراء 15 3500

المطلوب: احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة بضاعة اخر المدة إذا علمت بأن الشركة تستخدم نظام الجرد المستمر وطريقة (FIFO)