



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة المستقبل/ كلية العلوم الإدارية  
قسم المحاسبة

المرحلة الثالثة  
محاسبة التكاليف  
مدرس المادة  
م.م علي مرزّه العيساوي

2026/2025

## 1. طريقة ما يرد أخيرًا يصرف أولاً (Last-In, First-Out (LIFO) Method:

يتم تسعير المواد المنصرفة من المخازن بالاعتماد على أحدث الأسعار أولاً، بينما يُقيّم مخزون آخر المدة باستخدام أقدم الأسعار، وهي منهجية أوصى بها المعيار الدولي رقم (2). وتُعد هذه الطريقة مناسبة عندما تتجه الأسعار نحو الارتفاع، لأن التشغيل سيتحمل أعلى تكلفة متاحة، وهي الأسعار الحديثة، في حين يتبقى في المخزون المواد الأقل تكلفة. ويسهم ذلك في تحميل الفترة الحالية بأكبر قدر من تكلفة المواد وتقليل قيمة المخزون إلى الحد الأدنى، وهو وضع مرغوب اقتصاديًا. كما أن هذه الطريقة تحقق نفس الفائدة التي تحققها طريقة FIFO عند انخفاض الأسعار، إذ تؤدي في كلتا الحالتين إلى تخفيف الاستثمار في المخزون وتحميل التشغيل بالتكلفة الأعلى بما يتوافق مع الواقع الاقتصادي للشركة وظروفها.

1. عند إرجاع جزء من المواد التي سبق صرفها للإنتاج إلى المخازن فإنها تسعر بنفس السعر الذي صرفت به، أما إذا سبق صرفها بسعيرين فيتم تسعيرها على أساس أحدث الأسعار التي تم التسعير على أساسها.
2. المواد الراجعة إلى المورد تسعر على أساس نفس السعر الذي تم الشراء به، مع ملاحظة تطبيق سياسة التسعير المتبعة في حالة عدم وجود سعر الشراء الأصلي ضمن الرصيد في تاريخ الإرجاع .

## أولاً: مزايا طريقة "الوارد أخيرًا يصرف أولاً (LIFO) Method Advantages of the (LIFO) Method:

1. التوافق مع الظروف الاقتصادية الراهنة: تُعد مناسبة في ظل الارتفاع المستمر في أسعار الشراء، حيث تؤدي إلى تحميل الإنتاج بالتكاليف الأعلى وتقييم المخزون المتبقي في نهاية الفترة بالتكاليف الأقل. ويُعد هذا التطبيق تجسيداً لمبدأ الحيطة والحذر في التقييم، مما يساهم في تقليل الأرباح المحاسبية الظاهرة، والحد من آثار التضخم المالي، وبالتالي يدعم التوجه نحو الانكماش الاقتصادي.
2. تحقيق التوازن بين الإيرادات والتكاليف: تساعد هذه الطريقة في مقابلة إيرادات المبيعات بتكاليف إنتاج متقاربة، خاصة في حالات سرعة دوران المخزون، وهو ما يوفر أساساً سليماً وواقعياً لقياس الأرباح الفعلية.
3. الملاءمة لطبيعة بعض المواد: تتناسب هذه الطريقة مع المواد التي لا تتعرض للتلف مع مرور الوقت، بل قد تتحسن جودتها بزيادة فترة التخزين، مثل العطور، الجبن، والأخشاب.

## ثانياً: عيوب طريقة "الوارد أخيرًا يصرف أولاً (LIFO) Method Disadvantages of the (LIFO) Method:

1. كثرة العمليات الحسابية: تؤدي إلى زيادة التعقيد نتيجة تجزئة الكميات المنصرفة وتسعير كل جزء منها بسعر مختلف وفقاً لتكلفته الفعلية، مما يرفع احتمالية وقوع أخطاء حسابية.
2. عدم تعبير التكلفة عن الأسعار الجارية: في حال طول الدورة الإنتاجية، تصبح تكلفة المواد المنصرفة غير معبرة عن الأسعار السائدة في السوق، كما أن تقييم المخزون المتبقي بناءً على تكاليف قديمة لا يعكس القيمة الحقيقية له.

3. عدم ملائمة الطريقة في حال انخفاض أو تقلب الأسعار: لا تعتبر هذه الطريقة مناسبة في حالات الاتجاه التنازلي لأسعار الشراء أو في الأسواق ذات الأسعار المتقلبة بشكل عام، حيث تؤدي إلى نتائج محاسبية غير دقيقة.

4. انعدام العدالة بين العمليات الإنتاجية: ينتج عن اختلاف أسعار المواد المصروفة للإنتاج خلال فترات متقاربة تحميل كل عملية بتكلفة مختلفة، مما يصعب إجراء المقارنات بين نتائج العمليات بسبب التباين الكبير في التكاليف.