



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

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

2026/2025

: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 تحمل الفترة الحالية بأكبر قدر من تكلفة المواد وتقليل قيمة المخزون إلى الحد الأدنى، وهو وضع مرغوب اقتصادياً. كما أن هذه الطريقة تحقق نفس الفائدة التي تتحققها طريقة FIFO عند انخفاض الأسعار، إذ تؤدي في كلتا الحالتين إلى تخفيف الاستثمار في المخزون وتحمّل التشغيل بالتكلفة الأعلى بما يتوافق مع الواقع الاقتصادي للشركة وظروفها.

1. عند إرجاع جزء من المواد التي سبق صرفها للإنتاج إلى المخازن فإنها تُسْعَر بنفس السعر الذي صرفت به، أما إذا سبق صرفها بسعرين ف يتم تسعيرها على أساس إحداث الأسعار التي تم التسعير على أساسها.

2. المواد الراجعة إلى المورد تُسْعَر على أساس نفس السعر الذي تم الشراء به، مع ملاحظة تطبيق سياسة التسعير المتّبعة في حالة عدم وجود سعر الشراء الأصلي ضمن الرصيد في تاريخ الإرجاع .

:Advantages of the (LIFO) Method

1. التوافق مع الظروف الاقتصادية الراهنة: تُعد مناسبة في ظل الارتفاع المستمر في أسعار الشراء، حيث تؤدي إلى تحويل الإنتاج بالتكاليف الأعلى وتقييم المخزون المتبقى 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 بتكليف إنتاج متقاربة، خاصة في حالات سرعة دوران المخزون، وهو ما يوفر أساساً سليماً وواقعاً لقياس الأرباح الفعلية.

3. الملاءمة لطبيعة بعض المواد: تتناسب هذه الطريقة مع المواد التي لا تتعرض للتلف مع مرور الوقت، بل قد تحسن جودتها بزيادة فترة التخزين، مثل العطور، الجبن، والأخشاب.

: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 المتبقى بناءً على تكاليف قديمة لا يعكس القيمة الحقيقية له.

3. عدم ملاءمة 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 تحويل كل عملية بتكلفة مختلفة، مما يصعب إجراء المقارنات بين نتائج العمليات بسبب التباين الكبير في التكاليف.