

حل السلسلة الأولى " المخزون - 02 : IAS "

الجانب النظري:

1. ما هي مختلف أنظمة المحاسبة عن المخزون؟
- نظام الجرد الدائم (المستمر)؛ - نظام الجرد المتناول (الدوري).
2. ما هي الطرق المعتمدة حسب النظام المحاسبي المالي SCF ومعايير المحاسبة الدولية لقياس تكلفة المخزون؟
- طريقة FIFO ما دخل أولاً يخرج أولاً؛ - طريقة CUMP التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة.
3. ما الفرق بين المنتجات التامة والمنتجات الوسيطة (نصف المصنعة) والمنتجات قيد التصنيع (قيد التنفيذ).

نوع المخزون	نسبة الإنجاز (التصنيع)	قابلة للتخزين	قابلة للبيع	يستكمل إنجازها في الدورة المقبلة
المنتجات التامة	100 %	نعم	نعم	لا
منتجات نصف مصنعة	100 %	نعم	نعم	لا
منتجات قيد التصنيع	أكبر من 0 % إلى أقل من 100 %	لا	لا	نعم

الجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول: أنظر التمرين السادس

حل التمرين الثاني:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)
تكلفة مخزون آخر المدة = $(12 \times 500) + (10 \times 100) = 7000$ دينار.
تكلفة البضاعة المباعة = $13200 - 7000 = 6200$ دينار.
2. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)
تكلفة مخزون آخر المدة = $(4 \times 100) + (6 \times 400) + (7 \times 100) = 3500$ دينار.
تكلفة البضاعة المباعة = $13200 - 3500 = 9700$ دينار.
3. طريقة المتوسط المرجح (WA)
المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة = $1500 \div 13200 = 8.8$ دينار.
تكلفة مخزون آخر المدة = $8.8 \times 600 = 5280$ دينار.
تكلفة البضاعة المباعة = $8.8 \times 900 = 7920$ دينار.

$$1. \text{ قيمة مبيعات الشركة خلال شهر نيسان} = (15 \times 300) + (12 \times 150)$$

$$= 6300 \text{ دينار.}$$

2.

بطاقة الصنف باستخدام طريقة FIFO ونظام الجرد المستمر

التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد		
	الكمية	السعر	إجمالي التكلفة	الكمية	السعر	إجمالي التكلفة	الكمية	السعر	التكلفة
رصيد 1/1	—	—	—	—	—	—	200	4	800
4/6	500	5	2500	—	—	—	200	4	800
شراء							<u>500</u>	5	<u>2500</u>
							700		3300
4/10	(100)	5	(500)				200	4	800
مردودات							<u>400</u>	5	<u>2000</u>
							600		2800
4/18				150	4	600	50	4	200
مبيعات							<u>400</u>	5	<u>2000</u>
							450		2200
4/21	350	8	2800				50	4	200
شراء							<u>350</u>	8	<u>2800</u>
							800		5000
4/24				50	4	200	150	5	750
مبيعات							<u>350</u>	8	<u>2800</u>
							500		3550
							<u>1250</u>		<u>1450</u>
							300		

حل التمرين الرابع:

يتم احتساب تكلفة مخزون آخر المدة من خلال الجدول التالي:

البيان	بسر التكلفة	بسر البيع
مخزون أول المدة	14000	21000
المشتريات خلال المدة	<u>45000</u>	<u>65000</u>
البضاعة المتاحة للبيع خلال الشهر	59000	86000
صافي المبيعات		70000
مخزون آخر المدة		?????

وفق الأسعار السوقية الجارية لكل من مخزون أول المدة والمشتريات ومخزون آخر المدة فإن تكلفة المبيعات = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة

$$70000 = 21000 + 65000 - \text{س}$$

$$\text{س} = 16000 \text{ دينار}$$

$$\text{وبما أن نسبة التكلفة إلى سعر البيع} = \frac{59000}{86000} = 68.6\%$$

$$\text{قيمة مخزون آخر المدة بسر التكلفة} = 68.6\% \times 16000 =$$

$$= 10976 \text{ دينار.}$$

حل التمرين الخامس:

- أ. يبلغ عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال عام 20101300..... وحدة.
- ب. تبلغ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع لعام 20109900..... دينار.
- ج. تبلغ تكلفة البضاعة المباعة بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لعام 2010 هي7800..... دينار.
- د. إن مجمل الربح لعام 2010 بطريقة المتوسط المرجح يبلغ5746..... دينار.

حل التمرين السادس:

1. الكميات متساوية لكلا الطريقتين. 2. قيم المدخلات متساوية لكلا الطريقتين. 3. باقي القيم تستخرج بالعلاقة العامة للمخزونات

إتمام الجدول:

الرصيد			مخرجات			مدخلات			البيان	طريقة التقييم
M	CU	Q	M	CU	Q	M	CU	Q		
70.800	118	600	153.200	//	1400	224.000	//	2000	المجموع	CMP
71.600	//	600	152.400	//	1400	224.000	//	2000	المجموع	FIFO

حسب طريقة: FIFO	حسب طريقة: CMP	البيان
152.400	153.200	1. تكلفة المبيعات
71.600	70.800	2. تكلفة المخزون النهائي
$239.600 = 152.400 - 1400 \times 280$	$238.800 = 153.200 - 1400 \times 280$	3. هامش الربح الإجمالي

نلاحظ أن الكميات لا تختلف، وإنما يكمن الاختلاف في تكلفة المبيعات والمخزون، مما يؤثر على هامش الربح الإجمالي.

بافتراض أن المؤسسة تتبع نظام الجرد المتناوب، فإن المؤسسة لا يمكنها تطبيق طرق التقييم السابقة لأنها خاصة بالجرد المستمر، في هذه الحالة يمكنها استعمال طريقة CMP لكل الإدخالات أو طريقة CMP لكل الإدخالات مع مخزون أول مدة لتقييم مخزوناتنا.

حل التمرين السابع:

الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي. إذا كان أكبر من الصفر فهو فرق موجب، وإذا كان أقل من الصفر فهو فرق سالب.

ر/ح	نوع المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	نوع الفرق	طبيعة الفرق
30	بضاعة	150.000	160.000	10.000-	سالب	مبرر
31	مواد أولية ولوازم	30.000	29.000	1.000+	موجب	مبرر
351	منتجات وسيطية	45.000	50.000	5.000-	سالب	غير مبرر
355	منتجات مصنعة	120.000	113.000	7.000+	موجب	غير مبرر

10.000	10.000	ح/ مشتريات البضائع المبيعة ح/ مخزون البضائع (تسوية فرق الجرد السالب المبرر)	30	600	2015/12/31
1.000	1.000	ح/ مخزون المواد الأولية ح/ المواد الأولية المستهلكة (تسوية فرق الجرد الموجب المبرر)	601	31	//

5.000	5.000	5.000	ح/تغير المخزونات من المنتجات ح/المنتجات الوسيطة (تسوية فرق الجرد السالب المبرر)	351	724	//	
7.000	7.000	7.000	ح/المنتجات المصنعة ح/تغير المخزونات من المنتجات (تسوية فرق الجرد الموجب المبرر)	724	355	//	

حل التمرين الثامن:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
مبلغ	ت و	ك	مبلغ	ت و	ك	مبلغ	ت و	ك		
3000	10	300				3000	10	300	رصيد	99/3/1
1200	12	100				1200	12	100	وارد	99/3/2
2800	14	200				2800	14	200	وارد	99/3/5
2800	14	200	3000	10	300				صادر	99/3/7
			1200	12	100					
700	14	50	2100	14	150				صادر	99/3/9
4375	12,5	350				4375	12,5	350	وارد	99/3/10
2500	12,5	200	700	14	50				صادر	99/3/12
			1875	12,5	150					
1300	13	100				1300	13	100	وارد	99/3/14
1250	12,5	100	1250	12,5	100				صادر	99/3/15
1300	13	100								
650	13	50	1250	12,5	100					99/3/18
			650	13	50					
4000	10	400				4000	10	400	وارد	99/3/21
2200	11	200				2200	11	200	وارد	99/3/24
1650	11	150	650	13	50				صادر	99/3/27
			4000	10	400					
			550	11	50					
1800	12	150				1800	12	150	وارد	99/3/29
1200	12	100	1650	11	150				صادر	99/3/31
			600	12	50					
1200	12	100	19475	/	1700	20675	/	1800	المجموع	/