

المخزون وتكلفة المبيعات (Inventories and Cost of Sales)

6

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (٤:١) ص ٢٥٤

دراسة سريعة ٦-١٥ ص ٢٥٦

دراسة سريعة ٦-١٦، ٦-١٧، ٦-١٨، ٦-١٩، ٦-٢٠، ٦-٢١ ص ٢٥٧

تدريب ٦-٤ ص ٢٥٨

تدريب ٦-١١، ٦-١٢، ٦-١٣ ص ٢٥٩

تدريب ٦-١٤ ص ٢٦٠

المسألة ٦-٥، ٦-٦ A ص ٢٦٢-٢٦٣

المسألة ٦-٥ B، ٦-٦ B ص ٢٦٥

ب. حساب تكلفة البضاعة المباعة بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً وفقاً لنظام الجرد الدوري
 $= (20 \times 14 \text{ دولار}) + (40 \times 12 \text{ دولار}) + (70 \times 10 \text{ دولار})$

= 1,460 دولار

10. B. مخزون آخر المدة المقدّر (بالتكلفة) هو 327,000 دولار، وقد تم حسابه كما يلي:

الخطوة 1: $(327,000 \text{ دولار} + 530,000 \text{ دولار} - 320,000 \text{ دولار})$
 $= 545,000 \text{ دولار}$

الخطوة 2: $\frac{324,000 \text{ دولار} + 195,000 \text{ دولار}}{530,000 \text{ دولار} + 335,000 \text{ دولار}} = 60\%$

الخطوة 3: $545,000 \text{ دولار} \times 60\% = 327,000 \text{ دولار}$

وصافي دخل أعلى كلما زادت التكاليف.

6. عندما ترتفع التكاليف، تقدم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً رقم مخزون أقل في الميزانية العمومية مقارنة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

7. ستصبح تكلفة البضاعة المباعة مسجلة بأكثر من قيمتها بمبلغ 10,000 دولار في 2010، وبأقل من قيمتها بمبلغ 10,000 دولار في عام 2011.

8. مبلغ المخزون الوارد بطريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق (باستخدام العنصر) هو 540 دولاراً، تم حسابه كما يلي $[(20 \times 5 \text{ دولار}) + (40 \times 8 \text{ دولار}) + (10 \times 12 \text{ دولار})]$

9. أ. الجرد الدوري بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً
 $= (20 \times 14 \text{ دولار}) + (10 \times 12 \text{ دولار})$
 $= 400 \text{ دولار}$

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

المصطلحات الرئيسية

صافي القيمة القابلة للتحقق (صفحة 228)
 طريقة التجزئة (صفحة 251)
 طريقة التعيين المحدد (صفحة 231)
 طريقة المتوسط المرجح (صفحة 234)

طريقة مجمل الربح (صفحة 252)
 القوائم المرحلية (صفحة 251)
 معدل دوران المخزون (صفحة 241)
 طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (صفحة 233)
 طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل (صفحة 237)

متوسط التكلفة (صفحة 234)
 المودع اليه (صفحة 228)
 المودع (صفحة 228)
 مفهوم الثبات (صفحة 237)
 عدد أيام البيع في المخزون (صفحة 241)
 طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (صفحة 233)

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابات صفحة 269

اختبار الاختيار من متعدد

توفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

3. افترض أن شركة مارفل (Marvel) تستخدم نظام الجرد المستمر بطريقة التعيين المحدد. يحتوي الجرد النهائي لمخزونها على 20 وحدة من مخزون أول المدة، و40 وحدة من مشتريات 3 يوليو، و45 وحدة من مشتريات 15 يوليو. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة؟

أ. 2,940 دولار
 ب. 2,685 دولار
 ج. 2,625 دولار
 د. 2,852 دولار
 هـ. 2,840 دولار

4. افترض أن شركة مارفل (Marvel) تستخدم نظام الجرد الدوري بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة؟

أ. 2,940 دولار
 ب. 2,685 دولار
 ج. 2,625 دولار
 د. 2,852 دولار
 هـ. 2,705 دولار

5. تكلفة البضاعة المباعة لدى الشركة 85,000 دولار ومخزون آخر المدة 18,000 دولار؛ فإن عدد أيام البيع في المخزون تساوي:

أ. 49.32 يوماً
 ب. 0.21 يوماً
 ج. 4.72 يوماً
 د. 77.29 يوماً
 هـ. 1,723.61 يوماً

استخدم المعلومات التالية من شركة مارفل (Marvel Company) اعتباراً من شهر يوليو لإجابة على الأسئلة 1 إلى 4.

1 يوليو	مخزون أول المدة	75 وحدة بمبلغ 25 دولار للوحدة
3 يوليو	شراء	348 وحدة بمبلغ 75 دولار للوحدة
8 يوليو	بيع	300 وحدة
15 يوليو	شراء	257 وحدة بمبلغ 28 دولار للوحدة
23 يوليو	بيع	275 وحدة

1. افترض أن شركة مارفل (Marvel) تستخدم نظام الجرد المستمر بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة؟

أ. 2,940 دولار
 ب. 2,685 دولار
 ج. 2,625 دولار
 د. 2,852 دولار
 هـ. 2,705 دولار

2. افترض أن شركة مارفل (Marvel) تستخدم نظام جرد المستمر بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة؟

أ. 2,940 دولار
 ب. 2,685 دولار
 ج. 2,625 دولار
 د. 2,852 دولار
 هـ. 2,705 دولار

(B)A يشير الحرف A (B) إلى التمارين المعتمدة على الملحق 6A (6B).

1 تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة للمناقشة

3. لماذا يتم أحياناً تجاهل التكاليف العرضية في تكاليف المخزون؟ وفقاً لأي قيود محاسبية يعد هذا مسموحاً؟

4. إذا كانت التكاليف تنخفض، فأى الطرق التالية سينتج تكلفة بضاعة أقل هل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً؟ ولماذا؟

1. صف كيف تندفق التكاليف من المخزون إلى تكاليف البضاعة المباعة لكلا من الطرق التالية: (أ) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً و(ب) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

2. أين يظهر مبلغ المخزون السلعي في القوائم المالية؟

14. راجع الميزانية العمومية لشركة **نستله (Nestlé)** في الملحق A. ما هي نسبة الأصول المتداولة التي تم تقديمها عن طريق الجرد؟
15. راجع القوائم المالية لشركة **أديداس (Adidas)** في الملحق A. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.
16. راجع القوائم المالية لشركة **بيوما (Puma)** في الملحق A. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.
17. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة **جوم (GOME)** من موقع الويب الخاص بها (www.gome.com.hk). ما هي نسبة المخزون من الأصول المتداولة لدى شركة جوم (GOME) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010، والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009؟
18. B عند إعداد القوائم المالية المرحلية، ما الطريقتان اللتان يمكن للشركات استخدامها لتقدير تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة؟
1. ماذا يقرر مبدأ الإفصاح التام إذا أقدمت الشركة على التغيير من إحدى الطرق المحاسبية المقبولة إلى أخرى؟
2. هل يمكن لأي شركة تغيير طريقة الجرد الخاصة بها في كل فترة محاسبية؟ وضع ما تقول.
3. هل يعوق مفهوم الثبات المحاسبي أي تغييرات من طريقة محاسبية إلى أخرى؟
4. إذا أمكن لأخطاء في الجرد أن تصحح نفسها، فلماذا يقلق مستخدمو المحاسبة عندما تحدث مثل هذه الأخطاء؟
5. ناقش العبارة التالية: "أخطاء الجرد تصحح نفسها."
6. ما هو معنى صافى القيمة القابلة للتحقق عندما تُستخدم في تحديد التكلفة أو صافى القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون؟
7. ما هي التوجيهات التي تعرضها القيود المحاسبية لمبدأ المحافظين؟
8. ما هي العوامل التي تسهم (أو تتسبب) في عجز المخزون؟
9. A ما هي الحسابات التي تستخدم في نظام الجرد الدوري ولا تستخدم في نظام الجرد المستمر؟

دراسة سريعة



الشركة 360 وحدة. ما هي تكلفة 155 وحدة المتبقية في مخزون آخر المدة في 31 يناير، على فرض أن التكاليف التي تم تعيينها استنادًا إلى نظام الجرد المستمر وباستخدام طريقة الوارد أولاً وأولاً صادر أولاً؟ (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أوردت الشركة مخزون أول المدة والمبيعات التالية عن شهر يناير. في 26 يناير، باعت

وحدات	تكلفة الوحدة
320	6.00 دولار
85	6.40
110	6.60

دراسة سريعة 6-2

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيرًا صادر أولاً المستمرة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

دراسة سريعة 6-3

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من 960 دولار

دراسة سريعة 6-4

حساب البضاعة المتاحة للبيع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

دراسة سريعة 6-5

تعيين تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أولاً صادر أولاً المستمرة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. احسب تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيرًا صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. احسب تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

أوردت شركة سيجوي (Segoe Company) مخزون أول المدة مكون من 10 وحدات بمبلغ 50 دولارًا للوحدة. اشترت الشركة - كل أسبوع على مدار أربعة أسابيع - 10 وحدات إضافية تكاليف كلاً منها 51 دولارًا، و52 دولارًا، و55 دولارًا، و60 دولارًا للوحدة في الأسابيع من 1 إلى 4. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع والوحدات المتاحة للبيع خلال فترة تلك الأسابيع الأربعة. افترض أنه لم تحدث أي مبيعات خلال تلك الأسابيع الأربعة.

بدأت شركة مرسيدس براون (Mercedes Brown) نشاطًا تجاريًا في 1 ديسمبر وقامت بثلاث مشتريات على النحو التالي:

7 ديسمبر	10 وحدات بسعر 9 دولار تكلفة
14 ديسمبر	20 وحدة بسعر 10 دولار تكلفة
21 ديسمبر	15 وحدة بسعر 12 دولار تكلفة

باعت براون (Brown) عدد 18 وحدة مقابل 35 دولارًا للوحدة في 15 ديسمبر؛ 7 من الوحدات المباعة من مشتريات 7 ديسمبر و11 من مشتريات 14 ديسمبر. استخدمت براون (Brown) نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة في 31 ديسمبر وفقاً لطريقة الوارد أولاً وأولاً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-6

احساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً وفقاً للجرد المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-7

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من مخزون آخر المدة = 296 دولار

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة استناداً إلى طريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-8

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة التعيين المحدد المستمرة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحديد طريقة حساب تكاليف المخزون التي تم وصفها بأفضل شكل في الجمل المنفصلة التالية. افترض أن اسعار الشراء متزايدة.

1. الطريقة المفضلة عندما يصبح لدى كل وحدة من المنتج خصائص فريدة تؤثر في التكاليف بشكل واضح.
2. تطابق التكاليف الحديثة في مقابل صافي المبيعات.
3. توفر مميزات (تأجيل) ضريبية للشركة عندما تتزايد التكاليف.

دراسة سريعة 6-9

مقارنة بين طرق حساب تكاليف المخزون



الهدف التعليمي التحليلي الأول

كرافتس جلوري (Crafts Galore)، مورّع هدايا مصنوعة يدوياً، تباشر عملها من منزل تملكه جيني فن (Jenny Finn). في نهاية الفترة الحالية، أوردت جيني (Jenny) أن لديها 1,500 وحدة (منتج) في الدور الأرضي، 30 منها أتلفتها المياه ولا يمكن بيعها. كما أن لديها 250 وحدة أخرى في شاحنتها الصغيرة، جاهزة للتوصيل بمجرد طلب العميل، وفق شرط تسليم محل المشتري، و70 وحدة أخرى كوديعة لصديق يملك متجر بيع بالتجزئة بغرض بيعها لها. كم عدد الوحدات يجب أن تدرجها جيني (Jenny) في مخزون آخر المدة لشركتها؟

دراسة سريعة 6-10

ملكية المخزون

الهدف التعليمي النظري الأول

تاجر سيارات حصل على سيارة مستخدمة مقابل 3,000 دولار، بشروط تسليم محل البائع. تشمل التكاليف الإضافية للحصول على السيارة وعرضها للبيع منها 150 دولاراً مقابل النقل الداخلي، و200 دولار رسوم استيراد، و50 دولاراً مقابل التأمين خلال الشحن، و25 دولاراً مقابل الإعلانات، و250 دولاراً أجور موظفي المبيعات. ما هي التكلفة التي تم تعيينها للسيارة المستخدمة من أجل احتساب المخزون؟

دراسة سريعة 6-11

تكاليف المخزون

الهدف التعليمي النظري الثاني

تملك شركة تيل سبن تريدينج (Tailspin Trading Co) المنتجات التالية في مخزون آخر المدة. احسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون التي يتم تطبيقها بشكل منفصل لكل عنصر.

دراسة سريعة 6-12

تطبيق طريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المنتج	الكمية	التكلفة للوحدة الواحدة	صافي القيمة القابلة للتحقق للوحدة الواحدة
درجات جبلية	9	360 دولار	330 دولار
الواح تزلج	12	210	270
طائرات شراعية بدون محرك	25	480	420

أثناء إجراء الجرد العيني في نهاية العام 2011، نسبت شركة نادر (Nadir) احتساب بعض الوحدات. اشرح كيف يمكن أن يؤثر هذا الخطأ على ما يلي: (أ) تكلفة البضاعة المباعة في 2011، و(ب) مجمل الربح في 2011، و(ج) صافي الدخل في 2011، و(د) صافي الدخل في 2012، و(هـ) إجمالي دخل السنتين معاً، و(و) الدخل للسنوات بعد 2012.

دراسة سريعة 6-13

أخطاء جرد المخزون



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

بدأت شركة ماركت (Market Company) العام ببضائع في المخزون تقدّر بمبلغ 200,000 دولار. وفي نهاية العام زاد المخزون إلى 23,000 دولار. وبلغت تكلفة البضاعة المباعة في هذه السنة مبلغ 1,600,000 دولار، احسب معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون لشركة ماركت (Market). بافتراض أن السنة 365 يوم.

دراسة سريعة 6-14

تحليل المخزون

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد التكاليف التي تم تعيينها لمخزون آخر المدة عندما يتم تعيين التكاليف استناداً إلى طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-15^A

تعيين التكاليف بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

دراسة سريعة 6-16^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-17^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-18^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أولاً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 بافتراض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-19^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 بافتراض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-20^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 بافتراض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-21^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة التعيين المحدد الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 بافتراض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد التكاليف التي تم تعيينها للمخزون آخر المدة عندما يتم تعيين التكاليف استناداً إلى طريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-22^B

تقدير المخزون — طريقة مجمل الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

حدث تلف في مخزون دولنج ستور (Dooling Store) نتيجة اندلاع حريق في 5 سبتمبر 2011؛ وتوفرت البيانات التالية لعام 2011 من السجلات المحاسبية. قم بتقدير تكلفة المخزون التالف.

مخزون 1 يناير	180,000 دولار
(صافي) مشتريات من 1 يناير إلى 5 سبتمبر	342,000 دولار
(صافي) مبيعات من 1 يناير إلى 5 سبتمبر	675,000 دولار
تقدير مجمل الربح الإجمالي لسنة 2011	42%

**تدريبات**

1. أرسلت شركة Jolie Company شحنة بضائع إلى شركة تشاينا (China Co) قيمتها 500 دولار. وقامت شركة تشاينا (China Co) بالتريبات لبيع تلك البضائع لشركة Jolie. حدد المودع، والمودع إليه، أي من الشركتين يجب أن تُدرج البضائع غير المباعة كجزء من مخزونها؟

تدريب 1-6

ملكية المخزون

الهدف التعليمي النظري الأول

2. في نهاية السنة، أرسلت شركة جولي (Jolie) شحنة سلع قيمتها 850 دولارًا التسليم محل المشتري إلى شركة تشاينا (China Co)؛ أي من الشركتين يجب أن تدرج البضائع التي مازالت في الطريق والتي قيمتها 850 دولارًا كجزء من مخزون آخر المدة لديها؟

تدريب 2-6

تكاليف المخزون

الهدف التعليمي النظري الثاني

اشترت ديوك أشوسبيتس لبيع التحف (Duke Associates)، محتويات عقار بقيمة 37,500 دولار، وكانت شروط عملية الشراء هي تسليم محل البائع، وبلغت تكلفة نقل البضائع لمتجر ديوك أشوسبيتس (Duke Associates) مبلغ 1,200 دولار. ودفعت ديوك أشوسبيتس (Duke Associates) تأميناً للشحن للبضاعة قيمته 150 دولارًا. وقبيل عرض البضائع لبيع أكمل العاملون تنظيفها وصقلها بتكلفة بلغت 490 دولارًا؛ حدد تكلفة المخزون للبضاعة التي تم جلبها من العقار.

سجلت شركة بارك (Park) البيانات التالية لمشتريات ومبيعات شهر مارس لمنتجها الوحيد.

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 مارس	مخزون أول المدة	150 وحدة بسعر 7 دولار = 1,050 دولار	
10 مارس	المبيعات		90 وحدة بسعر 15 دولار
20 مارس	شراء	220 وحدة بسعر 6 دولار = 1,320 دولار	
25 مارس	المبيعات		145 وحدة بسعر 15 دولار
30 مارس	شراء	90 وحدة بسعر 6 دولار = 450 دولار	
	الإجمالي	460 وحدة 2,820 دولار	235 وحدة

تستخدم بارك (Park) نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (f) التعيين المحدد، و(ب) المتوسط المرجح، و(ج) الوارد أولاً صادر أولاً، و(د) الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) بالنسبة لطريقة التعيين المحدد، يتكون مخزون آخر المدة من 225 وحدة؛ عبارة عن 90 وحدة من مشتريات 30 مارس، و80 وحدة من مشتريات 20 مارس، و55 وحدة من مخزون أول المدة.

تدريب 4-6

تأثيرات الدخل لطرق الجرد

الهدف التعليمي التحليلي الأول

- أي طريقة تنتج أعلى صافي دخل؟
- هل صافي الدخل الناتج من المتوسط المرجح يأتي في المرتبة الوسط بين الناتج من استخدام طريقتي الوارد أولاً صادر أولاً والوارد أخيراً صادر أولاً؟
- إذا كانت التكاليف ترتفع بدلاً من أن تنخفض، أي طريقة تنتج أعلى صافي دخل؟

تدريب 5-6

طرق تكاليف المخزون وفقاً للجرد المستمر — طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً)، و(الوارد أخيراً صادر أولاً).

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 يناير	مخزون أول المدة	100 وحدة بسعر 10 دولار = 1,000 دولار	
10 يناير	المبيعات		90 وحدة بسعر 40 دولار
14 مارس	شراء	250 وحدة بسعر 15 دولار = 3,750	
15 مارس	المبيعات		140 وحدة بسعر 40 دولار
30 يوليو	شراء	400 وحدة بسعر 20 دولار = 8,000	
5 أكتوبر	المبيعات		300 وحدة بسعر 40 دولار
26 أكتوبر	شراء	600 وحدة بسعر 25 دولار = 15,000	
	الإجمالي	1,350 وحدة 27,750	530 وحدة

تستخدم هارولد (Harold) نظام الجرد المستمر. حدد التكلفة المخصصة لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (f) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً. احسب مجمل الربح لكل طريقة.

تحقق من آخر المدة للمخزون: بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 18,750 دولاراً

تدريب 6-6

طريقة التعيين المحدد

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

بالإشارة إلى البيانات في التدريب 5-6. بافتراض أن مخزون آخر المدة يضم 100 وحدة من مشتريات 14 مارس و120 وحدة من مشتريات 30 يوليو، و600 وحدة من مشتريات 26 أكتوبر. باستخدام طريقة التعيين المحدد، احسب كلا من، (f) تكلفة البضاعة المباعة (ب) مجمل الربح.

تدريب 7-6

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

يتضمن مخزون آخر المدة لشركة ريبكن (Ripken) العناصر التالية: احسب طريقة التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر المدة التي تم تطبيقها بشكل منفصل لكل منتج.

المنتج	الوحدات	التكلفة	صافي القيمة القابلة للتحقق لكل وحدة
خوذات	22	50 دولار	54 دولار
مضارب	15	78	72
أحذية	36	95	91
زي موحد	40	36	36

تحقق من طريقة التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق = 6,896 دولاراً

كان لدى شركة رينجو (Ringo Company) مبيعات بقيمة 900,000 دولار في كل سنة من السنوات الثلاث المتتالية في الفترة 2010-2012، واشترت الشركة بضاعة بتكلفة 500,000 دولار في كل سنة من تلك السنوات الثلاث المشار إليها. كما احتفظت بمخزون عيني بقيمة 200,000 دولار من بداية فترة الثلاث سنوات حتى نهايتها. وعند إجراء محاسبة لهذا المخزون، حدث خطأ في نهاية العام 2010 والذي تسبب بظهور مخزون نهاية العام لسنة 2010 في القوائم المالية بقيمة 180,000 دولار بدلاً من المبلغ الصحيح وهو 200,000 دولار.



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

تحقق من مجمل الربح المسجل لعام 2010،
380,000 دولار

1. حدد المبلغ الصحيح لمجمل الربح للشركة في كل سنة خلال الفترة من 2010-2012.
2. جهّز قوائم الدخل المقارنة حسبما هو موضح في الرسم التوضيحي 6-10 لبيان تأثير هذا الخطأ على تكلفة البضاعة المباعة للشركة ومجمل الربح لكل سنة من السنوات خلال الفترة من 2010-2012.

تستخدم شركة تشيس (Chess Company) طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) لحساب تكلفة المخزون وسجلت البيانات المالية التالية: كما أعادت احتساب المخزون وتكلفة البضاعة المباعة بطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) لأغراض المقارنة.

2010	2011
100 دولار	150 دولار
670	730
125	220
—	685
180	210
170	190

الهدف التعليمي التحليلي الأول



الهدف التعليمي التحليلي الثالث

تحقق من (1) الوارد أولاً صادر أولاً؛ نسبة التداول
1.5، معدل دوران المخزون 4.0 أضعاف

1. احسب كلاً من نسبة التداول، ومعدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون لعام 2011 باستخدام أرقام (أ) (الوارد أخيراً صادر أولاً) وأرقام (ب) (الوارد أولاً صادر أولاً). (تقريب الإجابات لأقرب رقم عشري).

2. قدم تعليقات على النتائج التي حصلت عليها من الجزء 1 وفسرها.

استخدم المعلومات التالية لشركة رايدر (Ryder Co) لحساب معدل دوران المخزون للعامين 2010 و2011، وعدد أيام البيع في المخزون في 31 ديسمبر 2011، و2010 (قرب الأرقام في الإجابات لأقرب رقم عشري). علق على كفاءة رايدر (Ryder Co) في استخدام أصولها لزيادة المبيعات من 2010 إلى 2011.

2009	2010	2011
391,300 دولار	426,650 دولار	643,825 دولار
91,500	86,750	96,400

الهدف التعليمي التحليلي الثالث



ارجع للتدريب 3-6 وافترض ان الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (أ) طريقة التعيين المحدد، و(ب) المتوسط المرجح، و(ج) الوارد أولاً صادر أولاً، و(د) الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

الهدف التعليمي الإجمالي الثالث

تدريب 6-11^A
تكلفة المخزون في — ظل نظام دوري

ارجع للتدريب 5-6 وافترض ان الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (أ) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً. ثم احسب مجمل الربح لكل طريقة.

الهدف التعليمي الإجمالي الثالث

تدريب 6-12^A
تكلفة المخزون في — ظل نظام دوري

سجلت شركة Lopez Co بيانات السنة الحالية التالية لمنتجاتها الوحيد. تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري، ويتكون مخزون آخر المدة من 300 وحدة — 100 من كل عملية من عمليات الشراء الثلاث الأخيرة. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (أ) طريقة التعيين المحدد، و(ب) المتوسط المرجح، و(ج) الوارد أولاً صادر أولاً، و(د) الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح). أي طريقة تنتج أعلى صافي دخل؟

الهدف التعليمي الإجمالي الثالث

تدريب 6-13^A
افتراضات تدفقات التكلفة البديلة — الدوري

تحقق من المخزون بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 625 دولار، وبطريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو 870 دولار

يناير 1	مخزون أول المدة	200 وحدة بسعر 2.00 دولار = دولار 400
مارس 7	شراء	440 وحدة بسعر 2.25 دولار = 990
يوليو 28	شراء	1080 وحدة بسعر 2.50 دولار = 2,700
أكتوبر 3	شراء	960 وحدة بسعر 2.80 دولار = 2,688
ديسمبر 19	شراء	320 وحدة بسعر 2.90 دولار = 928
	الإجمالي	3,000 وحدة بسعر 7,706 دولار

سجلت شركة كانديس جيفتس (Candis Gifts) بيانات السنة الحالية التالية لمنتجاتها الوحيد. تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري، ويتكون مخزون آخر المدة من 300 وحدة — 100 من كل عملية من عمليات الشراء الثلاث الأخيرة. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (أ) طريقة التعيين المحدد، و(ب) المتوسط المرجح، و(ج) الوارد أولاً صادر أولاً، و(د) الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) أي طريقة تنتج أقل صافي دخل؟

يناير	1	مخزون أول المدة	280 وحدة بسعر 3.00 دولار = 840 دولار
مارس	7	شراء	600 وحدة بسعر 2.80 دولار = 1,680
يوليو	28	شراء	800 وحدة بسعر 2.50 دولار = 2,000
أكتوبر	3	شراء	1,100 وحدة بسعر 2.30 دولار = 2,530
ديسمبر	19	شراء	250 وحدة بسعر 2.00 دولار = 500
		الإجمالي	3,030 وحدة 7,550 دولار

تدريب 6-14^A
افتراضات تدفقات التكلفة البديلة — الدورة
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من المخزون: بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 896 دولار؛ وبطريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو 615 دولار

في عام 2011، سجلت شركة ويتشيتا (Wichita Company) صافي مبيعات (بالتجزئة) قدره 130,000 دولار، وأتيحت المعلومات الإضافية التالية من سجلاتها بنهاية عام 2011. استخدم طريقة مخزون التجزئة لتحديد مخزون آخر المدة لشركة ويتشيتا (Wichita Company) لسنة 2011.

بنتكلفة	بسر التجزئة
مخزون أول المدة	31,900 دولار
تكلفة المشتريات	64,200 دولار
	98,400
	57,810

تدريب 6-15^B
تقدير مخزون آخر المدة — طريقة التجزئة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تحقق من رأس المال المخزون 17,930 دولار

في الأول من مارس، كان لمتجر كيه بي (KB) مخزون بقيمة 450,000 دولار. وفي الربع الأول من العام، اشترى المتجر بضاعة قيمتها 1,590,000 دولار، وبلغت المرتجعات من هذه المشتريات مبلغ 23,100 دولار، كما تم دفع رسوم الشحن وقدرها 37,600 دولار على البضاعة المشتراة، وبشروط تسليم محل البائع. بلغ متوسط مجمل الربح 30%، وحقق المتجر صافي مبيعات (بسر التجزئة) قدره 2 مليون دولار في الربع الأول من العام. استخدم طريقة مجمل الربح لتقدير تكلفة مخزون آخر المدة للربع الأول من السنة.

تقدم سامسونج إلكترونيكس (Samsung Electronics) ما يلي في ما يخص محاسبة المخزون لديها.

يُحدد المخزون بطريقة التكلفة أوصاف القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة؛ باستثناء المواد في الطريق والتي تظهر بالتكلفة الفعلية كما هو محدد باستخدام طريقة التعيين المحدد. تسجل الخسارة في تقييم التكلفة للمخزون، والخسارة في تقادم المخزون كجزء من تكلفة البضاعة المباعة. واعتباراً من 31 ديسمبر 2008، بلغت الخسارة في تقييم المخزون 651,296 مليون وون (وون هو عملة كوريا الجنوبية).

تدريب 6-17
المحاسبة لتغيرات قيمة المخزون

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

1. ما هو افتراضات تدفق التكلفة التي تطبقها سامسونج (Samsung) في تخصيص التكاليف للمخزون لديها؟
2. ماذا سجلت سامسونج (Samsung) كتخفيض لقيمة المخزون لديها سنة 2008؟
3. إذا حدثت زيادة في نهاية سنة 2009 لقيمة المخزون لدرجة أن يكون هناك عكس لمبلغ 900 مليون وون لتخفيض القيمة سنة 2008، كيف ستعامل سامسونج (Samsung) محاسبياً مع هذا؟ وضح ما تقول.

connect

استخدمت شركة أنتوني (Anthony Company) نظام الجرد المستمر. وقد ظهرت معاملات الشراء والبيع التالية لشهر مارس.

مجموعة المسائل A

التاريخ	الأشياء	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 مارس	مخزون أول المدة	50 وحدة بسعر 50 دولار للوحدة	
5 مارس	شراء	200 وحدة بسعر 55 دولار للوحدة	
9 مارس	المبيعات		210 وحدات بسعر 85 دولار للوحدة
18 مارس	شراء	60 وحدة بسعر 60 دولار للوحدة	
25 مارس	شراء	100 وحدة بسعر 62 دولار للوحدة	
29 مارس	المبيعات		80 وحدة بسعر 95 دولار للوحدة
	الإجمالي	410 وحدة	290 وحدة

المسألة 6-1^A
تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

المطلوب

- تحقق من (3) مخزون آخر المدة: بطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) هو 7,400 دولار؛ وبطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) هو 6,840 دولار؛ وبطريقة المتوسط المرجح هو 7,176 دولار (4) مجمل الربح بطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) هو 8,990 دولار

1. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
2. احسب مخزون آخر المدة من الوحدات.
3. احسب تكلفة رصيد مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (أ) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) المتوسط المرجح، و(د) طريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) بالنسبة لطريقة التعيين المحدد، فإن عملية البيع التي تمت في 9 مارس تتضمن عدد 40 وحدة من مخزون أول المدة و170 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 5 مارس؛ وتتكون عملية البيع التي تمت في 29 مارس من 20 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 18 مارس و60 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 25 مارس.
4. احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة وذلك باحتساب تكلفة البضاعة المباعة بكل من الطرق الأربعة المشار إليها في المطلوب رقم 3.

تستخدم شركة مارلو (Marlow Company) نظام المجرّد المستمر. وقد دخلت في معاملات الشراء والبيع التالية في السنة الميلادية 2011.

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 يناير	مخزون أول المدة	600 وحدة بسعر 44 دولار للوحدة	
10 فبراير	شراء	200 وحدة بسعر 40 دولار للوحدة	
13 مارس	شراء	100 وحدة بسعر 20 دولار للوحدة	
15 مارس	المبيعات	400 وحدة بسعر 75 دولار للوحدة	
21 أغسطس	شراء	160 وحدة بسعر 60 دولار للوحدة	
5 سبتمبر	شراء	280 وحدة بسعر 48 دولار للوحدة	
10 سبتمبر	المبيعات	200 وحدة بسعر 75 دولار للوحدة	
	الإجمالي	1,340 وحدة	600 وحدة

المطلوب

- المسألة 6-2 الهدف التعليمي الإجرائي الأول



تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة

1. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
2. احسب مخزون آخر المدة من الوحدات.
3. احسب تكلفة مخزون آخر المدة باستخدام الطرق التالية: (أ) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) طريقة التعيين المحدد — تتكون الوحدات المباعة من 500 وحدة من مخزون أول المدة و100 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 13 مارس، و(د) المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.)
4. احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة وذلك باحتساب تكلفة البضاعة المباعة وفق الطرق الأربعة المستخدمة في المطلوب رقم 3.

مكونات التحليل

5. إذا كان مدير الشركة يحصل على مكافأة بناء على نسبة من مجمل الربح، فما هي طريقة حساب تكاليف المخزون التي يفضلها المدير؟

المسألة 6-3

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

يكشف المخزون العيني لشركة هلميك (Helmke Company) الذي تم حسابه في 31 ديسمبر ما يلي.

العنصر	الوحدات	التكلفة	لنل وحدة صافي القيمة الممكن تحقيقها
1			
2			
3	أجهزة صوت	230	98 دولار
4	أجهزة استقبال	250	100
5	مشغلات CD	316	95
6	مشغلات MP3	194	41
7	سماعات		
8	أجهزة فيديو		
9	تلاتات LCD محمولة	470	125
10	مسجلات كاسيت الفيديو	281	84
11	كاميرات الفيديو الرقمية	202	322
12	أجهزة صوت للسيارات		
13	راديو الأقمار الصناعية	175	84
14	راديو CD/MP3	160	105
15			

المطلوب

1. احسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون بتطبيقها على كل عنصر من عناصر المخزون بشكل منفصل.
2. إذا كانت القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة المسجلة للمخزون، قم بتسجيل تعديل تخفيض التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق في حساب المخزون السليمي.

تحقق من 263,024 دولار

توضح القوائم المالية لشركة دابترى (Doubletree Company) ما يلي. أكتشفت الشركة مؤخرًا أنه عند القيام بالجرد العيني للمخزون، ظهرت الأخطاء التالية: في 31 ديسمبر 2010، تم تسجيل قيمة المخزون بأقل من القيمة الحقيقية بمبلغ 50,000 دولار، وتم تسجيل قيمة المخزون بأكثر من قيمته الحقيقية في 31 ديسمبر 2011 بزيادة بمبلغ 20,000 دولار.

المسألة 6-4^A

تحليل أخطاء جرد المخزون



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

2012	2011	2010	بالنسبة للعام المنتهى في 31 ديسمبر
790,000	955,000	725,000	(أ) تكلفة البضاعة المباعة.
250,000	275,000	268,000	(ب) صافي الدخل.
1,230,000	1,360,000	1,247,000	(ج) إجمالي الأصول المتداولة.
1,245,000	1,580,000	1,387,000	(د) إجمالي حقوق الملكية.

المطلوب

1. بالنسبة لكل نموذج من نماذج القوائم المالية الرئيسية — (أ)، و(ب)، و(ج)، و(د) أعلاه — أعد جدولاً مشابهًا للتالي لتعرض التعديلات اللازمة لتصحيح القيم الواردة.

2012	2011	2010	نموذج:
_____	_____	_____	القيمة المسجلة.
_____	_____	_____	التعديلات علن: الخطأ بتاريخ 12/31/2010
_____	_____	_____	الخطأ بتاريخ 12/31/2011
=====	=====	=====	القيمة المصححة

تحقق من (1) صافي الدخل المصحح: 2010،
318,000 دولار؛ 2011، 205,000 دولار؛
2012، 270,000 دولار

مكونات التحليل

2. ما هو الخطأ في إجمالي صافي الدخل لمجموع فترة الثلاث سنوات الناتج عن أخطاء جرد المخزون؟ وضح ما تقول.
3. ناقش لماذا ينتج عن تقدير المخزون بأقل من قيمته الحقيقية بمبلغ 50,000 دولار في نهاية 2010 تقدير لحقوق الملكية بأقل من قيمتها الحقيقية بنفس المبلغ في ذلك العام.

بدأت شركة فايبر (Viper Company) عام 2011 بعدد 20,000 وحدة من منتج واحد في مخزون يناير الخاص بها بتكلفة 15 دولار للوحدة. وقد قامت بشراء مشتريات متتالية لمنتجها في عام 2011 كما يلي: تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري. في 31 ديسمبر 2011 كشف الجرد العيني أن 35,000 وحدة من منتجها لا تزال متبقية في المخزون.

المسألة 5-4^A

تدفقات التكلفة البديلة — الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

7 مارس	28,000 وحدة بسعر 18 دولار لكل واحدة
25 مايو	30,000 وحدة بسعر 22 دولار لكل واحدة
1 أغسطس	20,000 وحدة بسعر 24 دولار لكل وحدة
10 نوفمبر	33,000 وحدة بسعر 27 دولار لكل وحدة

المطلوب

1. احسب عدد وإجمالي التكلفة للوحدات المتاحة للبيع في عام 2011.
2. احسب تكلفة مخزون آخر المدة للعام 2011 وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام الطرق التالية (أ) الوارد أولاً وصادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً وصادر أولاً، و(ج) المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.)

تحقق من (2) تكلفة البضاعة المباعة: بطريقة (الوارد أولاً وصادر أولاً) هو 1896,000 دولار؛ وبطريقة (الوارد أخيراً وصادر أولاً) هو 2265,000 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 2077,557 دولارًا

باعت شركة بوتش (Botch Corp.) عدد 5,500 وحدة من منتجها بمبلغ 45 دولارًا للوحدة في عام 2011، وتحملت مصروفات تشغيل بمبلغ 6 دولار لكل وحدة تم بيعها. وقد بدأت السنة بعدد 600 وحدة في المخزون وقامت بتنفيذ المشتريات المتتالية لمنتجها كما يلي:

المسألة 6-6^A

مقارنات الدخل وتدفقات التكلفة — الدورية

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

1 يناير	مخزون أول المدة	600 وحدة بسعر 18 دولارًا للوحدة
20 فبراير	شراء	1,500 وحدة بسعر 19 دولارًا للوحدة
16 مايو	شراء	700 وحدة بسعر 20 دولارًا للوحدة
3 أكتوبر	شراء	400 وحدة بسعر 21 دولارًا للوحدة
11 ديسمبر	شراء	3,300 وحدة بسعر 22 دولارًا للوحدة
	الإجمالي	6,500 وحدة

المطلوب

1. أعد قوائم الدخل المقارنة مماثلة للرسم التوضيحي 6-7، للطرق الثلاثة في احتساب التكاليف؛ الوارد أولاً وصادر أولاً، والوارد أخيراً وصادر أولاً، والمتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) اجعل كل قائمة تشمل كجزء منها قسمًا مفصلاً لتكلفة البضاعة المباعة. تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري، ومعدل ضريبة الدخل لها هو 30%.

تحقق من (1) صافي الدخل: بطريقة (الوارد أولاً وصادر أولاً) هو 71,540 دولار؛ وبطريقة (الوارد أخيراً وصادر أولاً) هو 69,020 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 70,603 دولار

2. كيف يمكن أن تتغير النتائج المالية من استخدام طرق حساب التكاليف الثلاث بافتراض أن بوتش (Botch) شهدت انخفاضاً في أسعار مشترياتها؟
3. ما هي مميزات وعيوب استخدام طريقة (أ) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ب) الوارد أولاً صادر أولاً؟ بافتراض استمرار الاتجاه نحو الزيادة في أسعار الشراء.

توفر سجلات شركة نيلسون (Nilson Company) المعلومات التالية عن العام المنتهي في 31 ديسمبر.

المسألة 6-7
طريقة التجزئة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

بتكلفة	بسرعة التجزئة
مخزون أول المدة في 1 يناير	927,150 دولار
تكلفة البضاعة المشتراة	6,279,350
المبيعات	5,495,700
مردودات المبيعات	44,600

المطلوب

1. استخدم طريقة التجزئة لتقوم بتقدير تكلفة مخزون آخر المدة في الشركة.
2. قيمة مخزون آخر المدة العيني بسعر البيع بالتجزئة مبلغ 1,675,800 دولار. أعد حساباً يوضح خسارة الشركة من العجز في التكاليف وفي أسعار البيع بالتجزئة.

المسألة 6-8
طريقة مجمل الربح
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تريد شركة وايمان (Wayman Company) إعداد القوائم المالية المرحلية للربع الأول من العام المالي. تود الشركة أن تتجنب عمل الجرد العيني للمخزون. متوسط معدل مجمل الربح لشركة وايمان (Wayman) هو 35٪. تتوفر المعلومات التالية عن الربع الأول من سجلاتها.

مخزون أول المدة في 1 يناير	300,260 دولار
تكلفة البضاعة المشتراة	939,050
المبيعات	1,191,150
مردودات المبيعات	9,450

المطلوب

- تحقق من مخزون آخر المدة المقدر بمبلغ 471,205 دولارات
- استخدم طريقة مجمل الربح لتقدير رصيد مخزون آخر المدة للربع الأول من العام المالي للشركة.

مجموعة المسائل B

المسألة 6-1B
تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 أبريل	مخزون أول المدة	15 وحدة بسعر 3,000 دولار للوحدة	
6 أبريل	شراء	35 وحدة بسعر 3,500 دولار للوحدة	
9 أبريل	المبيعات	18 وحدة بسعر 12,000 دولار للوحدة	
17 أبريل	شراء	8 وحدات بسعر 4,500 دولار للوحدة	
25 أبريل	شراء	10 وحدات بسعر 4,580 دولار للوحدة	
30 أبريل	المبيعات	30 وحدة بسعر 14,000 دولار للوحدة	
	الإجمالي	68 وحدة	48 وحدة

المطلوب

1. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
2. احسب عدد الوحدات لمخزون آخر المدة.
3. احسب تكلفة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (F) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) المتوسط المرجح، و(د) طريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح). بالنسبة لطريقة التعيين المحدد، تتكون عملية البيع التي تمت في 9 مارس من 8 وحدات من مخزون أول المدة، و10 وحدات من عملية الشراء التي تمت في 6 مارس؛ وتتكون عملية البيع التي تمت في 30 مارس من 20 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 6 مارس و10 وحدات من عملية الشراء التي تمت في 25 مارس.
4. احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة بكلٍ من الطرق الأربعة لتحديد التكلفة في الجزء 3.
- تحقق من (3) مخزون آخر المدة: بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو 88,800 دولار، وبطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 62,500 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 75,600 دولار
- (4) مجمل الربح بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 449,200 دولار

استخدمت شركة فينوس (Venus Company) نظام الجرد المستمر. وقد دخلت الشركة في معاملات الشراء والبيع للسنة الميلادية 2011.

المسألة 6-2^B

تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم شراؤها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 يناير	مخزون أول المدة	600 وحدة بسعر 55 دولار للوحدة	
10 يناير	شراء	450 وحدة بسعر 56 دولار للوحدة	
13 فبراير	شراء	200 وحدة بسعر 57 دولار للوحدة	
15 فبراير	المبيعات		430 وحدة بسعر 90 دولار للوحدة
21 يوليو	شراء	230 وحدة بسعر 58 دولار للوحدة	
5 أغسطس	شراء	345 وحدة بسعر 59 دولار للوحدة	
10 أغسطس	المبيعات		335 وحدة بسعر 90 دولار للوحدة
	الإجمالي	1,825 وحدة	765 وحدة

المطلوب

- احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
 - احسب مخزون آخر المدة من الوحدات.
 - احسب تكلفة مخزون آخر المدة باستخدام (أ) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) طريقة التعيين المحدد — تتكون الوحدات المباعة من 600 وحدة من مخزون أول المدة و165 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 13 فبراير، و(د) المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).
 - احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة بكلٍ من الطرق الأربعة لتحديد التكلفة في الجزء 3.
- مكونات التحليل
- إذا كان مدير الشركة يحقق مكافأة كنسبة من مجمل الربح، فما هي طريقة حساب تكلفة المخزون التي من المرجح أن يفضلها المدير؟

تحقق من (3) مخزون آخر المدة: بطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) هو 61,055 دولارًا وبطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) هو 59,250 دولارًا، وبطريقة المتوسط المرجح هو 60,293 دولارًا

(4) مجمل الربح بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 449,200 دولار

(4) مجمل الربح بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 449,200 دولار

المسألة 6-3^B

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

يكشف المخزون العيني لشركة أوفيس ديلز (Office Deals) الذي تم حسابه في 31 ديسمبر ما يلي:

التصنيف	الوحدات	التكلفة	لنقل وحدة صافي القيمة المعن تحققها
أثاث المكتب	436	261 دولار	305 دولار
المكتب	295	227	256
النويفيات	587	49	43
الكراسي	321	93	82
رفوف الكتب			
خزائن لحفظ الملفات			
بدرجين	214	81	70
بكرعة أندراج	398	135	122
من الجانب	175	104	118
معدات مكتبية			
أجهزة الفاكس	430	168	200
ألات تصوير مستندات	545	317	288
الهواتف	352	125	117

المطلوب

- احسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون وتطبيقها على كل عنصر من عناصر المخزون بشكل منفصل.
- إذا كانت القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة المسجلة للمخزون، كيف سيتم تسجيل الفارق في حساب المخزون السلعي.

تحقق من 584,444 دولار

توضح القوائم المالية لشركة واستون (Watson Company) ما يلي: أكتشفت الشركة مؤخرًا أنه عند القيام بالجرد العيني للمخزون، ارتكبت الأخطاء التالية: تم تسجيل قيمة المخزون بأكثر من قيمته الحقيقية في 31 ديسمبر 2011 بزيادة مبلغ 70,000 دولار، وتم تسجيل قيمة المخزون بأقل من القيمة الحقيقية بفارق مبلغ 55,000 دولار.

المسألة 4-6^B

تحليل أخطاء جرد المخزون



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

بالنسبة للعام المنتهي في 31 ديسمبر	2012	2011	2010
(أ) تكلفة البضاعة المباعة	799,000 دولار	957,000 دولار	655,000 دولار
(ب) صافي الدخل	244,000	277,000	225,000
(ج) إجمالي الأصول المتداولة	1,200,000	1,360,000	1,251,000
(د) إجمالي حقوق الملكية	1,250,000	1,520,000	1,387,000

المطلوب

1. بالنسبة لكل نموذج من نماذج القوائم المالية الرئيسية — (أ)، (ب)، و(ج)، و(د) أعلاه — أعد جدول مشابه للتالي لتعرض التعديلات اللازمة لتصحيح القيم الواردة.

نموذج:	2012	2011	2010
القيمة المسجلة			
التعديلات على: الخطأ بتاريخ 12/31/2010			
الخطأ بتاريخ 12/31/2011			
القيمة المصححة			

تحقق من (1) صافي الدخل المصحح: 2010،
155,000 دولار؛ 2011، 402,000 دولار؛
2012، 189,000 دولار

مكونات التحليل

2. ما هو الخطأ في إجمالي صافي الدخل لمجموع فترة ثلاث سنوات الناتج عن أخطاء جرد المخزون؟ وضع ما تقول.
3. ناقش لماذا ينتج عن تقدير المخزون بأقل من قيمته الحقيقية بمبلغ 70,000 دولار في نهاية 2010 تقدير لحقوق الملكية بأقل من قيمتها الحقيقية بنفس المبلغ في ذلك العام.

بدأت شركة سولاريس (Solaris Co.) عام 2011 بعدد 6,300 وحدة من منتج واحد لمخزون أول المدة في 1 يناير وتكلفة 35 دولارًا للوحدة. وقد قامت الشركة بعمليات شراء متتالية لمنتجاتها في عام 2011 كما يلي: تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري. في 31 ديسمبر 2011 كشف الجرد العيني أن 16,500 وحدة من منتجها لا تزال متبقية في المخزون.

المسألة 6B-AS
تدفقات التكلفة البديلة — الدورية
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

يناير 4	10,500 وحدة بسعر 33 دولار لكل وحدة
مايو 18	13,000 وحدة بسعر 32 دولار لكل وحدة
يوليو 9	12,000 وحدة بسعر 29 دولار لكل وحدة
نوفمبر 21	15,500 وحدة بسعر 26 دولار لكل وحدة

المطلوب

تحقق من (2) تكلفة البضاعة المباعة: بطريقة الوارد أولاً
صادر أولاً هو 1302,000 دولار؛ وبطريقة الوارد أخيراً
صادر أولاً هو 1176,900 دولار؛ وبطريقة المتوسط المرجح
هو 1234,681 دولاراً

1. احسب عدد الوحدات وإجمالي التكلفة للوحدات المتاحة للبيع في عام 2011.
2. احسب تكلفة مخزون آخر المدة للعام 2011 وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام الطرق التالية (أ) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.)

المسألة 6B-A6
مقارنات الدخل وتدفقات التكلفة — الدورية
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

باعت شركة ريكركز (Rikkers Company) عدد 2,500 وحدة من منتجها بمبلغ 98 دولارًا للوحدة في عام 2011، وتحملت مصروفات تشغيل بمبلغ 14 دولارًا لكل وحدة من الوحدات المباعة. وقد بدأت الشركة السنة المالية بعدد 740 وحدة في المخزون وقامت بتنفيذ مشتريات متتالية لمنتجاتها كما يلي:

يناير 1	مخزون أول المدة	740 وحدة بسعر 58 دولار لكل وحدة
أبريل 2	شراء	700 وحدة بسعر 59 دولار لكل وحدة
يونيو 14	شراء	600 وحدة بسعر 61 دولار لكل وحدة
أغسطس 29	شراء	500 وحدة بسعر 64 دولار لكل وحدة
نوفمبر 18	شراء	800 وحدة بسعر 65 دولار لكل وحدة
	الإجمالي	3,340 وحدة

المطلوب

تحقق من (1) صافي الدخل: بطريقة الوارد أخيراً
صادر أولاً هو 40,500 دولار؛ وبطريقة الوارد أولاً
صادر أولاً هو 44,805 دولار؛ وبطريقة المتوسط
المرجح هو 42,519 دولار

1. إعداد قوائم الدخل المقارنة مماثلة للرسم التوضيحي 7-6، لطرق حساب التكاليف الثلاثة؛ الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً، والمتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) اجعل كل قائمة تشمل كجزء منها قسمًا مفصلاً لتكلفة البضاعة المباعة. علمًا بأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري، ومعدل ضريبة الدخل لها هو 25%.
2. كيف يمكن أن تتغير النتائج المالية عند استخدام طرق حساب التكاليف الثلاث إذا شهدت الشركة انخفاضًا في تكاليف مشترياتها من المخزون؟
3. ما هي مميزات وعيوب استخدام طريقة (أ) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ب) الوارد أولاً صادر أولاً؟ مع افتراض استمرار زيادة تكاليف المشتريات.

توفر سجلات شركة ساتورن (Saturn Co.) المعلومات التالية عن العام المنتهي في 31 ديسمبر.

المسألة 6B-A7
طريقة التجزئة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

بسرعة التجزئة	بتكلفة
مخزون أول المدة في 1 يناير	81,670 دولار
تكلفة البضاعة المشتراة	492,250
المبيعات	786,120
مردودات المبيعات	4,480
	114,610 دولار

المطلوب

1. استخدم طريقة التجزئة لتقوم بتقدير تكلفة مخزون آخر المدة في الشركة.
2. بلغ مخزون آخر المدة العيني بأسعار البيع بالتجزئة مبلغ 78,550 دولار. أعد حساب يوضح خسارة الشركة من العجز في التكاليف وأسعار البيع بالتجزئة.

تحقق من (1) المخزون، تكلفة 55,902 دولار؛
(2) نقص المخزون عند التكلفة،
4,059 دولار

تريد شركة إرنست إكويپمنت (Ernst Equipment Co.) إعداد القوائم المالية المرحلية للربع الأول من العام المالي. تود الشركة أن تتجنب عمل الجرد العيني للمخزون. متوسط معدل مجمل الربح لشركة إرنست (Ernst Equipment) هو 30%. تتوفر المعلومات التالية عن الربع الأول من سجلاتها.

المسألة 6B-7^B

طريقة مجمل الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

مخزون أول المدة في 1 يناير	752,880 دولار
تكلفة البضائع المشتراة	2,159,630
المبيعات	3,710,250
مردودات المبيعات	7,4200

المطلوب

استخدم طريقة مجمل الربح لتقدير رصيد مخزون آخر المدة للربع الأول من العام المالي للشركة.

تحقق من مخزون آخر المدة المقدر هو 367,275 دولارًا

(بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وتستمر في معظم فصول الكتاب. إذا لم تكتمل قطاعات الفصل السابق، يمكن أن تبدأ المسألة المتسلسلة في هذه النقطة.)

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال التجارية

المسألة المتسلسلة 6

الجزء أ

تقوم سانتا راي (Santa Ray) في شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) التجارية بتقدير مخزونها لتحديد ما إذا كان لا بد من تعديلها استنادًا إلى طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) لديها ثلاثة أنواع مختلفة من البرمجيات في مخزونها والمعلومات التالية متاحة لكل منها:

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني الهدف

التعليمي



التحليلي الثالث

عناصر المخزون	الوحدات	التكلفة	لكل وحدة	صافي القيمة القابلة للتحقق
الإنتاجية	3	76 دولار	74 دولار	
النشر المكتبي	2	103	100	
المحاسبة	3	90	96	

المطلوب

احسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل لمخزون آخر المدة علين افتراض أن الشركة تقوم بتطبيقه لكل منتج في المخزون. وفقًا لهذا الافتراض، هل يجب علين الشركة أن تعدل قيمة المخزون المسجلة؟ وضح ما تقول.

الجزء ب

الحسابات والأرصدة التي تم اختيارها للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012، شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) — تابع.

مخزون أول المدة في 1 يناير	0 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	14,052
مخزون آخر المدة في 31 مارس	704

المطلوب

1. احسب معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012.
2. قم بتقييم أداء الشركة إذا كان متوسط معدل دوران المخزون للشركات المنافسة هو 15 ضعفًا وعدد أيام البيع في المخزون هو 25 يومًا.

إعداد التقارير عمليًا

ما وراء الأرقام 6-1 راجع الميزانية العمومية لشركة نستله Nestlé في الملحق A.

المطلوب

1. ما هي تكلفة المخزون التي تحتفظ به شركة نستله (Nestlé) كأصول متداولة في 31 ديسمبر 2010؟ وفي 31 ديسمبر 2009؟
2. بأي نسبة مئوية يمثل المخزون الأصول المتداولة في 31 ديسمبر 2010، وفي 31 ديسمبر 2009؟

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

التحليلي الثالث



3. علق على الحجم النسبي لمخزون شركة نستله (Nestlé) مقارنة بالأنواع الأخرى من أصولها المتداولة.
4. ما هي الطريقة (أو الطرق) المحاسبية الذي استخدمتها شركة نستله (Nestlé) لاحتساب تكلفة المخزون آخر المدة في الميزانية العمومية الخاصة بها؟
5. احسب معدل دوران المخزون للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر، 2010 وعدد أيام البيع للمخزون في 31 ديسمبر، 2010.

فاست فورورد (Fast Forward)

6. يمكن الوصول إلى البيانات المالية لشركة نستله (Nestlé) للسنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر، 2010 عبر الموقع الإلكتروني الخاص بها (www.nestle.com). أجب عن الأسئلة من 1 وحتى 5 باستخدام المعلومات الحالية حول شركة نستله (Nestlé) ومقارنة النتائج بنتائج السنوات السابقة.

التحليل المقارن

ما وراء الأرقام 2-6 تبلغ أرقام المقارنة الرئيسية (بالملايين لكل عملة) لكل من شركتي نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods) ما يلي.



الهدف التعليمي التحليلي الثالث

Kraft Foods (بالمليون دولار أمريكي)			Nestlé (بالمليون فرنك سويسري)		
السنة الحالية	العام السابق	العامان السابقان	السنة الحالية	العام السابق	العامان السابقان
المخزونات.....	3,881	3,775	5,310	9,342	7,734
تكلفة البضاعة المباعة.....	27,154	24,819	31,305	47,339	45,208

المطلوب

1. احسب معدل دوران المخزون لكلتا الشركتين للعامين السابقين.
2. احسب عدد أيام البيع في المخزون لكلتا الشركتين للثلاث سنوات المبينة.
3. علق على النتائج التي حصلت عليها من الجزأين 1 و2 وفسرها، مع افتراض أن متوسط نسبة الصناعة لمعدل دوران المخزون هي 6,0.

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 3-6 متجر جولف مارت (Golf Mart) هو متجر لبيع الأدوات الرياضية بالتجزئة ويشمل ملابس ومعدات رياضة الجولف. والمتجر في نهاية عامه الثاني من التشغيل وما زال مكافحاً. تعد إحدى المشكلات الرئيسية في المتجر هي زيادة تكلفة المخزون الخاصة به بشكل مستمر خلال العامين الماضيين. ففي العام الأول من التشغيل، قِيم المتجر تكاليف المخزون باستخدام طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً). وقد تطلبت اتفاقية القرض التي أبرمها المتجر مع البنك، وهو مصدره الأساسي للتمويل، أن يحقق المتجر هامش ربح ونسبة تداول محددتين. وحالياً يجري مالك المتجر فحصاً للنسخة الأولية للقوائم المالية لمتجر جولف مارت (Golf Mart) للسنة الثانية له. ولم تكن الأرقام مُرضية. وربما الطريقة الوحيدة التي يمكن للمتجر بها تلبية النسب المالية المطلوبة والمتفق عليها مع البنك هي التغيير من اتباع طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) إلى طريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً). فقد قرر المتجر من الأساس اتباع طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) بسبب مزاياها الضريبية. حيث يعيد المالك حساب مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً) ويقوم بتقديم تلك الأرقام والقوائم إلى المسؤول عن القرض في البنك لمراجعة البنك المطلوبة. وبشيء الملك بامتنان على المجال المتوفر في اختيار طريقة حساب تكلفة المخزون.

المطلوب

1. كيف أدنى استخدام جولف مارت (Golf Mart) لطريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً) إلى تحسين صافي هامش الربح ونسبة التداول الخاصة به؟
2. هل يعد الإجراء الذي اتخذته مالك جولف مارت (Golf Mart) أخلاقياً؟ وضح ما تقول.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 4-6 بافتراض أنك تعمل كمستشار مالي مع عميل في شركة لمحصل يُباع بالجملة والتي أكملت للتو عامها الأول من التشغيل. ونظراً للأحوال الجوية، تزايدت تكاليف الحصول على المنتج الزراعي لإعادة بيعه خلال الجزء الأخير من هذه الفترة. وذكرت عميلتك رافاييلا جونزاليز (Raphaela Gonzalez)، أنها كافحت للحفاظ على سير بيع البضائع بطريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً) وذلك بسبب أن شركتها تعمل في بيع منتجات قابلة للتلف. وعلى الرغم من جودة معدل المبيعات، إلا أن زيادة التكاليف للمخزون أدت إلى أن يصبح النشاط في وضع نقدي صعب، وقد أعربت جونزاليز (Gonzalez) عن قلقها حيال إمكانية تلبية شركتها للإلتزامات الخاصة بضريبة الدخل.

المطلوب

قم بإعداد مذكرة توضح وتشرح وتبرر الطريقة المثلى لتقييم تكلفة المخزون التي توصي بها لعميلتك، السيدة جونزاليز (Gonzalez)، واعتمداها.

الاستعانة بشبكة الويب

ما وراء الأرقام 5-6 يمكن الوصول إلى موقع شركة لأوريل (L'Oréal) الإلكتروني (www.loreal-finance.com/eng) للإجابة عن الأسئلة التالية.

المطلوب

1. ما هي طريقة تقييم المخزون التي تستخدمها شركة لأوريل (L'Oréal)؟ (تلميح: انظر الإيضاحات الخاصة بالقوائم المالية.)
2. احسب مجمل الربح ونسبة مجمل الربح لشركة لأوريل (L'Oréal) للسنة المالية 2010. قدم تعليقاً على العمليات الحسابية التي أجرتها



- الشركة— وافترض أن متوسط نسبة الصناعة يبلغ 35٪ لنسبة مجمل الربح.
3. احسب معدل دوران المخزون لشركة لأوريال (L'Oréal) و عدد أيام البيع في المخزون للسنة المنتهية في 31 ديسمبر، 2010. قدم تعليق على العمليات الحسابية التي أجريتها - وافترض أن متوسط نسبة الصناعة تبلغ 3.9٪ لمعدل دوران المخزون.

- ما وراء الأرقام 6-6 يتحمل كل عضو بالفريق مسؤولية أن يصبح خبيرًا في طريقة تقييم المخزون. وسيتم استخدام هذه الخبرة لتسهيل فهم أعضاء الفريق للمفاهيم المرتبطة بهذه الطريقة.
1. يجب أن يختار كل عضو من فريق التعلم مجالًا للخبرة باختيار واحدة من طرق تقييم المخزون التالية: طريقة التعيين المحدد، أو طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، أو طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، أو طريقة المتوسط المرجح.
 2. يتم تكوين فرق خبراء تتكون من الطلاب الذين اختاروا نفس مجال الخبرة. وسيحدد المدرب المكان الذي سيتقابل به كل فريق من فرق الخبراء.
 3. باستخدام البيانات التالية، يجب على كل فريق خبراء التعاون لتقديم عرض تقديمي يشرح المفاهيم والإجراءات المتعلقة بطريقة تقييم المخزون الخاصة التي يتبعها. ويجب على كل عضو من أعضاء الفريق كتابة العرض التقديمي بصيغة يمكن عرضها على فريق التعلم.

البيانات

تتبع الشركة نظام الجرد المستمر. فهي تمتلك مخزون أول المدة ومشتريات السنة الحالية التاليين لمنتجها. أجرت الشركة مبيعات خلال التواريخ التالية بمبلغ 35 دولار لسعر بيع الوحدة.

يناير 1	مخزون أول المدة	50 وحدة بسعر 10 دولار = 500 دولار
يناير 14	شراء	150 وحدة بسعر 12 دولار = 1,800
أبريل 30	شراء	200 وحدة بسعر 15 دولار = 3,000
سبتمبر 26	شراء	300 وحدة بسعر 20 دولار = 6,000

المفاهيم والإجراءات التي يتوجب شرحها في العرض التقديمي للخبير.

يناير 10	30 وحدة	(التكلفة المحددة: 30 بسعر 10 دولار)
فبراير 15	100 وحدة	(التكلفة المحددة: 100 بسعر 12 دولار)
أكتوبر 5	350 وحدة	(التكلفة المحددة: 100 بسعر 15 دولار و250 بسعر 20 دولار)

- أ. حدد واحسب تكلفة البضاعة المباعة. (تقريب التكاليف للوحدة إلى ثلاثة أرقام عشرية.)
 - ب. حدد واحسب تكلفة مخزون آخر المدة. (تقريب أرصدة جرد المخزون إلى الدولار.)
 - ج. إلى أي مدى يمكن أن تعكس طريقة تكاليف تقييم المخزون هذه التدفق الفعلي للمادي للسعر؟ إلى أي مدى يرتبط هذا العامل في تحديد ما إذا كانت هذه الطريقة مقبولة للاستخدام؟
 - د. ما هو تأثير هذه الطريقة مقارنة بالطرق الأخرى في تحديد صافي الدخل وضرائب الدخل؟
4. إعادة تشكيل فرق التعلم. بالتناوب، يقوم كل خبير بتقديم العرض التقديمي الذي كونه في الجزء 3 إلى الفريق. ويجب على الخبراء التشجيع والإجابة على الأسئلة.

قرار ريادة الأعمال

- ما وراء الأرقام 6-7 استعرض افتتاحية الفصل التي تسلط الضوء على شيريل تشي (Cheryl Chee) وشركتها، بيك إت يورسلف (Bake It Yourself). على افتراض أن شركة بيك إت يورسلف (Bake It Yourself) تحافظ بشكل ثابت على مستوى من المخزون يبلغ 300,000 دولار، بمعنى أن مستويات المخزون المتوسطة والحتمية متماثلة. وأيضًا على افتراض أن التكاليف السنوية للمبيعات الخاصة بها تبلغ 120,000 دولار؛ لحفض التكاليف، تقترح شيريل (Cheryl) التقليل من المخزون إلى مستوى ثابت يبلغ 15,000 دولار دون التأثير على تكاليف المبيعات. فهي تخطط للعمل مع موردين للحصول على عمليات تسليم أسرع ولطلب كميات أقل في أغلب الأحيان.

المطلوب

1. احسب معدل دوران المخزون للشركة وعدد أيام البيع الخاص بها خلال (أ) الشروط الحالية و(ب) الشروط المقترحة.
2. قيم مزايا المقترح الذي قدمته شيريل (Cheryl) وعلق عليه بالنظر إلى التحليل الخاص بك في الجزء 1. وحدد أي مخاوف قد تساورك حول الاقتراح.

- ما وراء الأرقام 8-8 تفضل زيارة أربعة متاجر للبيع بالتجزئة مع زميل آخر لك. في كل متجر، حدد ما إذا كان المتجر يستخدم نظام التشفير الخطي للمساعدة في إدارة مخزونه أم لا. وحاول العثور على متجر واحد على الأقل لا يستخدم نظم التشفير الخطي. وإذا كان متجر لا يستخدم نظام التشفير الخطي، وجه سؤالاً للمدير المتجر أو الموظف ما إذا كان على علم بنوع طريقة تقييم المخزون المتبعة في المتجر أم لا. قم بإنشاء جدول يعرض الأعمدة التي

تطبيق العمل الجماعي عمليًا

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي



الإجرائي الأول

ملاحظة: تتبع الخطوة 1 أربعة اختيارات أو مجالات للحصول على الخبرة. الفرق الأكبر سيكون متاحًا لها بعض التكرار في الاختيار بين طرق المخزون، ولكن طريقة التعيين المحدد لا يجب أن يتم استخدامها أكثر من مرة.

الهدف التعليمي

التحليلي الثالث



الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي

النظري الثاني



تحتوي على اسم المتجر الذي تمت زيارته، ونوع البضاعة المباعة، واستخدام التشفير الخطي أو عدمه، وطريقة جرد المخزون المستخدمة عندما لا يتم استخدام نظام التشفير الخطي. كما يمكنك الاستفسار عن معدل دوران المخزون للمتجر وكيف يتم غالباً إجراء الجرد العيني.

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الثالث



ما وراء الأرقام 6-9 تتنافس الشركات **نايك**، **بيوما**، و**اديداس (Adidas و Puma و Nike)** في الأسواق العالمية. وتسمح أرقام المقارنة الرئيسية لكل شركة بهذا.

شركة أديداس (Adidas) (بالمليون يورو)			شركة بيوما (Puma) (بالمليون يورو)			شركة نايكي (Nike) (بالمليون دولار أمريكي)		
السنة الحالية	العام السابق	العام السابق	السنة الحالية	العام السابق	العام السابق	السنة الحالية	العام السابق	العام السابق
المخزونات.....	2,119	1,471	1,995	439.7	344.4	428.3	2,040.8	2,357.0
تكلفة المبيعات.....	6,260	5,669	—	1,361.6	1,204.2	—	10,213.6	10,571.7

المطلوب

1. استخدم هذه البيانات لحساب (أ) معدل دوران المخزون و(ب) عدد أيام البيع للمخزون لآخر عامين كما هو مبين في الشركات **نايك**، **بيوما**، و**اديداس (Adidas و Puma و Nike)**.
2. قدم تعليقات على النتائج التي حصلت عليها من الجزء 1 وتفسيرها.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. أ. طريقة الوارد أولاً وأولاً وفقاً للجرد المستمر

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 يوليو			75 وحدة بسعر 25 دولار = 1,875 دولار
3 يوليو	348 وحدة بسعر 27 دولار = 9,396 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار	348 وحدة بسعر 27 دولار = 9,396 دولار
8 يوليو	75 وحدة بسعر 25 دولار 225 وحدة بسعر 27 دولار	7,950 دولار	123 وحدة بسعر 27 دولار = 3,321 دولار
15 يوليو	257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار	123 وحدة بسعر 27 دولار	257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار
23 يوليو	123 وحدة بسعر 27 دولار 152 وحدة بسعر 28 دولار	7,577 دولار	105 وحدات بسعر 28 دولار = 2,940 دولار
		15,527 دولار	

2. ب. طريقة الوارد أخيراً وأولاً

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 يوليو			75 وحدة بسعر 25 دولار = 1,875 دولار
3 يوليو	348 وحدة بسعر 27 دولار = 9,396 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار	348 وحدة بسعر 27 دولار = 9,396 دولار
8 يوليو	300 وحدة بسعر 27 دولار = 8,100 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار	48 وحدة بسعر 27 دولار = 1,311 دولار
15 يوليو	257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار	48 وحدة بسعر 27 دولار = 1,311 دولار
23 يوليو	257 وحدة بسعر 28 دولار 18 وحدة بسعر 27 دولار	7,682 دولار	30 وحدة بسعر 27 دولار = 810 دولار
		15,782 دولار	

4. أ. طريقة الوارد أولاً وأولاً الدورية — حساب رصيد آخر المدة لمخزون. 105 وحدات بسعر 28 دولار لواحده = 2,940 دولار، حساب رصيد آخر المدة للمخزون بطريقة الوارد أولاً وأولاً صادر أولاً الدورية مطابقة لحساب رصيد آخر المدة للمخزون بطريقة الوارد أولاً وأولاً المستمرة (راجع السؤال 1)
5. د. عدد أيام البيع الخاص بها = (رصيد آخر المدة للمخزون / تكلفة البضاعة المباعة × 365) يومياً = (18,000 دولار / 85,000 دولار) × 365 = 77,29 يوماً
3. هـ طريقة التعيين المحدد وفقاً للجرد المستمر — حساب رصيد آخر المدة لمخزون.

20 وحدة بسعر 25 دولار	500 دولار
40 وحدة بسعر 27 دولار	1,080
45 وحدة بسعر 28 دولار	1,260
105 وحدة	<u>2,840 دولار</u>