

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المحاسبة المتوسطة ٢

Last in first out method

طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

اعداد

م.د زينة حمزة خضير

طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO)

بموجب هذه الطريقة نفترض ان خروج البضاعة من المخازن يكون بعكس اتجاه تدفقها اليه ، اي ان الكميات التي ترد في النهاية هي التي تصرف اولاً من المخازن لذلك فأن ما يرد اخيراً سوف يصرف اولاً وكأنه افتراضاً ان للمخزن باب واحد لدخول البضاعة وخروجها مما يحتم صرف البضاعة التي ترد اخيراً وهكذا ... وبذلك تكون عكس طريقة (FIFO)

تمرين محلول / توفرت لديك العمليات التجارية لشركة انور التجارية لسنة ٢٠٠٠

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة	مجموع التكلفة
رصيد البضاعة ١/١	2000	10	20000
المشتريات ٣/٢	3000	11	33000
المشتريات ٥/١٠	2000	12	24000
المشتريات ٨/١٥	4000	13	52000
الاجمالي	11000		129000

علما ان حركة المبيعات كانت كالآتي :-

- مبيعات ٢/٢٥ تساوي ١٥٠٠ وحدة
- مبيعات ٤/٣ تساوي ٣١٠٠ وحدة
- مبيعات ٦/٢٠ تساوي ١٤٠٠ وحدة
- مخزون اخر المدة ٥٠٠٠ وحدة

المطلوب :- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة وفق طريقة (LIFO) نظام الجرد

الدوري والجرد المستمر

الحل :-

١- الجرد الدوري :-

مخزون اخر المدة = ٥٠٠٠ وحدة وتحسب التكلفة كالآتي :-

$$٢٠٠٠٠ = ١٠ \times ٢٠٠٠$$

$$٣٣٠٠٠ = ١١ \times ٣٠٠٠$$

٥٠٠٠ وحدة ٥٣٠٠٠ دينار تكلفة مخزون اخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المعدة للبيع - تكلفة مخزون اخر المدة

$$= 129.000 - 53.000 = 76.000 \text{ دينار}$$

٢- الجرد المستمر :

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		ك	س	ق	ك	س	ق	ك	س	ق
١/١	الرصيد							٢.٠٠٠	١٠	٢.٠٠٠
٢/٢٥	مبيعات ١٥٠٠ وحدة				١٥.٠٠٠	١٠	١٥.٠٠٠	٥.٠٠٠	١٠	٥.٠٠٠
٣/٢	المشتريات	٣.٠٠٠	١١	٣٣.٠٠٠				٥.٠٠٠	١٠	٥.٠٠٠
٤/٣	المبيعات ٣١٠٠ وحدة				٣٣.٠٠٠	١١	٣.٠٠٠	٣٣.٠٠٠	١١	٣.٠٠٠
٥/١٠	مشتريات	٢.٠٠٠	١٢	٢٤.٠٠٠				٤.٠٠٠	١٠	٤.٠٠٠
٦/٢٠	المبيعات ١٤٠٠ وحدة				١٦٨.٠٠٠	١٢	١٤.٠٠٠	٧٢.٠٠٠	١٢	٦.٠٠٠
٨/١٥	المشتريات	٤.٠٠٠	١٣	٥٢.٠٠٠				٤.٠٠٠	١٠	٤.٠٠٠
								٧٢.٠٠٠	١٢	٦.٠٠٠
								٥٢.٠٠٠	١٣	٤.٠٠٠

تكلفة مخزون اخر المدة = ٤٠٠٠ + ٧٢٠٠ + ٥٢٠٠٠ = ٦٣٢٠٠٠ دينار

تكلفة البضاعة المباعة = ١٥٠٠٠ + ١٠٠٠ + ٣٣٠٠٠ + ١٦٨٠٠٠ = ٦٥٨٠٠٠

تمرين ١ :-

في ١/١ كان رصيد اول المدة ٢٠٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة

- في ١/٨ تم شراء بضاعة ١٥٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة

- في ١/١٠ تم صرف بضاعة ١٧٠ وحدة

- في ١/١٥ تم شراء بضاعة ١٠٠ بسعر ٦,٥ دينار للوحدة

- في ١/١٧ تم صرف بضاعة ٧٠ وحدة

- في ١/٢٠ تم شراء ٨٠ وحدة بسعر ٧ دينار للوحدة

المطلوب : احتساب كلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون اخر المدة بالاعتماد على طريقة (LIFO) فيما اذا كانت الشركة تتبع نظام الجرد الدوري والجرد المستمر .

التمرين ٢ :-

قامت شركة السلام بالعمليات التالية لسنة ٢٠٠٤

- رصيد ١/١ ٢٠٠٠ وحدة بسعر ٤ دينار للوحدة
- في ٢/٢ شراء ٦٠٠٠ وحدة بسعر ٤,٤ دينار للوحدة
- في ١/١٨ شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٥,٥ دينار للوحدة
- في ٢/٢٥ شراء ٢٠٠٠ وحدة بسعر ٤,١٥ دينار للوحدة
- المبيعات خلال الشهر
- في ٢/٢٠ تم بيع ٧٠٠٠ وحدة

المطلوب : احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة مخزون اخر المدة وفق نظام الجرد الدوري والجرد المستمر للطرق (المعدل الموزون - FIFO - LIFO)

التمرين ٣ :

توفرت لديك البيانات الاتية عن حركة البضاعة لأحدى الشركات خلال سنة ٢٠٠٥ م :

- مخزون اول المدة ١٠٠ وحدة بكلفة ١٠ دينار للوحدة
- في ٤/٣٠ مشتريات ٢٠٠ وحدة بتكلفة ١١ دينار للوحدة
- في ٩/٢٠ مشتريات ١٥٠ وحدة بتكلفة ١٢ دينار للوحدة
- في ٥/١٠ مبيعات ٢٢٠ وحدة
- في ١١/١٥ مبيعات ١٠٠ وحدة

المطلوب : احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة مخزون اخر المدة وفق نظام الجرد الدوري والجرد المستمر للطرق (المعدل الموزون - FIFO - LIFO)