

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المحاسبة المتوسطة ٢

First in first out method

طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

اعداد

م.د زينة حمزة خضير

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

هي الطريقة التي تعتمد على فكرة أن المواد التي تُشترى في البداية هي التي تُباع في البداية، وهكذا ترتبط تكلفة المخزون السلعي في نهاية السنة المالية بتكلفة الوحدات الحديثة، والتي تتميز بتقارب أسعارها مع أسعار السلع المتداولة في السوق المحلي، مما يساهم في عدم فرض تكلفة محددة على البضاعة المباعة؛ لأنها تُحقق الأرباح بالاعتماد على تكلفة الشراء .

بموجب هذه الطريقة نفترض أن الكميات المصروفة من المخزن تتبع التدفق الطبيعي لورودها إلى المخازن إذ أن ما يرد أولاً هو الذي يصرف أولاً . ويمكن تصور هذه الطريقة بافتراض أن المخزن يوجد له باب لدخول البضاعة وباب آخر لخروجها وتسير البضاعة بشكل طبيعي حيث إن البضاعة التي تدخل في البداية هي التي تخرج في البداية .

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 (FIFO) نظام الجرد الدوري والجرد المستمر

الحل :-

١- الجرد الدوري :-

مخزون اخر المدة = ٥٠٠٠ وحدة وتحسب التكلفة كالآتي :-

$$٥٢٠٠٠ = ١٣ \times ٤٠٠٠$$

$$١٢٠٠٠ = ١٢ \times ١٠٠٠$$

٥٠٠٠ وحدة ٦٤٠٠٠ دينار تكلفة مخزون اخر المدة

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

$$= ١٢٩٠٠٠ - ٦٤٠٠٠ = ٦٥٠٠٠ دينار$$

٢- الجرد المستمر :

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد												
		ك	س	ق	ك	س	ق	ك	س	ق										
١/١	الرصيد																			
٢/٢٥	مبيعات ١٥٠٠ وحدة				١٥٠٠	١٠	١٥٠٠													
٣/٢	المشتريات	٣٠٠٠	١١	٣٣٠٠٠																
٤/٣	المبيعات ٣١٠٠ وحدة				٥٠٠	١٠	٥٠٠													
٥/١٠	مشتريات	٢٠٠٠	١٢	٢٤٠٠٠																
٦/٢٠	المبيعات ١٤٠٠ وحدة				٤٤٠٠	١١	٤٤٠٠													
٨/١٥	المشتريات	٤٠٠٠	١٣	٥٢٠٠٠																

تكلفة مخزون اخر المدة = ٥٢٠٠٠ + ١٢٠٠٠ = ٦٤٠٠٠ دينار

تكلفة البضاعة المباعة = ٢٨٦٠٠ + ٥٠٠٠ = ٦٥٠٠٠ دينار

$$٦٥٠٠٠ = ١٢٠٠٠ + ٤٤٠٠٠$$

تمرين :-

- 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 (FIFO) فيما
اذا كانت الشركة تتبع نظام الجرد الدوري والجرد المستمر .

جامعة المستقبل
الجامعة