

توحيد النابز
السادس
أكانت أدنى

أمر الباني
محمد الشريف

Classify Inventory :-

there are two types of Company

Merchandising
Company

في الشركات التي يكون
Inventory في شكل
في شكل واحد ويكون
جاهز للبيع

Inventory is
ready for
sale

Total
Inventory
= A + B + C
Manufacturing
Company

في الشركات التي يكون ال
Inventory في شكل
في شكل واحد ويكون

- A) Raw material
- B) Work in Process
- C) finished goods

مواد خام
نفاذ تحت التصنيع

نفاذ صنع وجاهز للبيع

1

Determining Inventory Quantities :-

~~Physical~~ Physical inventory taken for two reasons :-

تستخدم الجرد الفعلي لسببين / أو تختلف حسب النظام / إذا كان

(a) perpetual :-

{ ① To check the accuracy of their perpetual inventory records.
 من تأكد من تسجيله

{ ② To determine the amount of inventory lost due to wasted raw material or employee theft.
 متى جرد الفعلي التي خسرنا بسبب التلف أو الضياع

Periodic :-

{ ① To determine the inventory on hand at the balance sheet
 متى جرد ما يتقرر عنده

{ ② To determine the C.G.S for the period.
 متى جرد تكلفة البضائع المباعة

~~Accounting~~

Determining Inventory Quantities :-

2 steps

خطوتين لتحديد كمية البضائع التي في اليد :-

① Taking a physical inventory :-

Involves actually :-

a. counting

b. weighing

c. measuring each kind of inventory on hand

العدد الفيزيائي للبضائع يمثل في الواقع

a: عدد البضائع

B: توزيع البضائع التي في اليد
للوزن

C: تحديد ~~نوع~~ كمية البضائع الموجودة

تحت اليد [ملاك]

يتم هذا العدد الجرد ~~في~~ عند ما :-

1 At the end of the accounting period.

2 when the business is closed or slow

[3]

The second step is :-

Determining ownership of goods :-

لمعرفة وعدد البضاعة الموجودة في المخازن يجب تحديد ملكية البضاعة والاجابة :-

(1) حل البضاعة التي في المخازن ملك كـ { الجماعه ولكن غير خارجة عن المخازن }

(2) حل آصلك بضاعة غير موجودة في المخازن { تم شراءها ولكن لم نصل المخازن بعد }

Goods in Transit :-

أثناء عبء البضاعة يجب مراعاة حساب البضاعة الموجودة في النقل أو الطريق، ويوجد نظامان للنقل :-

- 1 FOB shipping point
- 2 FOB destination

[1] ملكية البضاعة تنقل من البائع إلى المشتري فوراً بعد البيع

[2] تبقى في ملك البائع حتى تصل إلى مخازن المشتري

مثال:

شركة تملك بضاعة بمقدار 20,000 و تملك
بضاعة على الترتيب على النحو التالي

1] تم شراء بضاعة بمبلغ 2000 حسب FOB Shipping Point

2] تم بيع بضاعة بمبلغ 1800 = = = =

3] تم بيع بضاعة بمبلغ 5000 حسب FOB Distinction

~~4] تم شراء بضاعة بمبلغ 4000 حسب FOB Shipping Point~~

5] تم شراء بضاعة بمبلغ 1000 حسب FOB Distinction

النتيجة:

1] 2000 ملك له لأنه حسب FOB Shipping Point تنتقل الملكية فوراً

2] 1800 أصبحت ليس ملك له لأنه لا يزال في FOB Shipping Point

3] بالرغم من أنه باعها، إلا أنه ملكه لأنه حسب FOB Distinction
ولم نقل للبائع بعد

4] هذه البضاعة بالرغم من أنه اشتراها، إلا أنه ليس ملك له
لأنه لم نقل بعد لأنه حسب FOB Distinction

5]

Consigned goods:

Goods held for sale by one party although ownership of the goods is retained by another party.

بضاعة مقبولة من شركة ثانية بالدخول من أن ملكية

ومعروفة للبيع

البضاعة بقيت مع الشركة الثانية، وانت إذا بعتهم
بتأخر نسبة ربح من الشركة الثانية، المملوكة من الأ...

ضال

شركة سيارات تملك 1000 سيارة تم إعطاء معرفتهم عن

20 سيارة حتى يبيع فيما يبيع هذه السيارات

بالنظر هذه الـ 20 سيارة ليست ملك للموظف

أنا ملك لأولى ولكنه يأخذ نسبة من يبيع

بعضها الموزع على جرد للبضاعة ما يدخل 20 سيارة

مع بضاعتهم ولكن الشركة لا تحمل جرد يدخل

الـ 20 سيارة مع بضاعتهم [بعض الموزع زي
العصار [Dedar]

5

Inventory Costing :-

Includes all expenditures necessary to acquire goods and place them in a condition ready for sale.

كل التكاليف التي صرفتها حتى أخلي البضاعة التي عندي جاهزة للبيع.

* ضلوعه ذلك في محل الشربيا = تكلفه المستوديا =

في كل التكاليف التي تصرف على حتى نصل إلى
نلاجه الرأسي.

عليه مرد البقائه تكونه اكثر لهويه في حال وجود
 انواع مختلفه من البقائه آو وجود بقائه تم شرائه
 على اكثر من سعر وبالتالي يجب تحديه الى واحد
 عنا آو الى سعر منهم قبل آو ...

فان ذلك تم شراء $\frac{3}{2}$ سياره بمبلغ
 May.1 70,000
 May.5 75,000
 May.19 80,000

وتم بيع سيارتنا على سعر 90,000 لكل واحد وبالتالي
 تكونه التكلفة من البقائه المباعه (C.G.S)

تكونه اكثر من حساب [اي اثنين اثنان]

$$\text{حل } (70 + 75)$$

$$\text{او } (70 + 80)$$

$$\text{او } (75 + 80)$$

بالنظر الى الحل يكونه كيبه التعامل

8

آدل الطريقة هي

~~SA~~ Specific Identification :-

وهي الطريقة نادرة وقليلة إلا أنها هي تتدرج

معرفة البضاعة المطبوع بالترتيب

بقي يكون في المخازن تصنف كل شيء كالمو

وهذه الطريقة صعبة لأنه أحياناً يوجد في المخزن

نفس البضاعة ويكون في عدة أماكن بسبب

وضع السوق وكيفية الزاوي.

لذلك تم الوصول إلى صياغة سهل وهي

Cost flow Assumptions

مثال على طريقة العمل في Specific :

مثلا: تم شراء 100 صندوق ماء بسعر 3 لكل واحد
في 3.May وتم شراء 150 صندوق بسعر 9.5
في 6.May وتم بيع 120 صندوق في 12.May
بـ \$6 وتم شراء 900 صندوق في 23.May
بـ \$4 ... مع العائد نفس نوعية المواد.

لو بدنا نفس العمل في Specific

يجب ادخال 100 توفع كالأ و 150 توفع كالأ
و ال 120 التي تم بيعها يجب هون من اي ~~توفع~~ تم
بيعها و 900 توفع كالأ

وبالنسبة الى الطريقة صعبة جدا وغير مفيدة خصوصا
للشركات الكبيرة التي يفضل على يومياً مئات من البقاع
وتخرج منها المئات ولكن هون في سيارات هون
يمكن تطبيقها أما في الشركات الكبيرة فيجب جدا

Cost flow assumptions :-

- 1 First-in, first-out (FIFO) 45% نسبة
الأول
- 2 Last-in, first-out (LIFO) 24%
- 3 Average-cost 16%

Other assumptions 15%

Doesn't need to be consistent with the physical movement of goods.

* we will use the periodic inventory system, because few firms use perpetual system.

Firms who use perpetual inventory system use an assumption which called standard cost.

البيانات التي تستخدم نظام ال Perpetual
منه نظام يسمى ال Standard cost
لنستخدم نظام ال Periodic
ال Cost flow وهو الأكثر استخداماً.

The value assigned to the ending inventory will depend on which cost flow method we use.

No matter which cost flow assumption we use, though, the sum of the C.G.S plus the cost of ending inventory **must equal** the cost of goods available for sale.

الناتج من المبيعات = الكمية المخزنة حسب النظام
المستخدم هو [A.Cost, LIFO, FIFO]

وهذا في النهاية يجب ان يكون

$$\text{Cost of goods available for sale} = \text{ending Inventory} + \text{CGS}$$

المعادلة السابقة

$$\left[\text{Beginning Inventory} + \text{Purchase} \right] - \left[\text{Ending Inventory} \right] = \text{C.G.S}$$

↓
Cost of good available for sale

1] FIRST-IN, FIRST-OUT [FIFO]:

Earliest goods purchased are the First to be sold.

هذا النظام يعني انه ما تم شراؤه في الاول هو الذي تم بيعه في الاول

* The costs of the earliest goods purchased are the first to be recognized in determining C.G.S

تكلفة البضاعة المشتراه في الاول هي التي تُعرف في
تكلفة البضاعة المباعه

ملاحظة: ليس بالضرورة انه يكون في المباعه فعلاً ولكن
هذا النظام يعني انه في المباعه

Does not necessarily the oldest unit are sold
BUT it are Recognized first.

مثال يشرح هذا النظام: (FIFO)

شركة لبيع المشروبات الغازية قامت باقتناء البضائع التالية

May. 1: شراء 1000 صندوق بسعر 100 لكل واحد
May. 2: شراء 1500 صندوق بسعر 101 لكل واحد
May. 7: " " " " " " 3000 " " 103

وفي May. 30 قامت الشركة ببيع عدد كبير من البضائع التي باعت 2750 صندوق خلال هذه الفترة

بالتالي حسب هذا النظام تعتبر البضائع التي باعت الـ 1000 الأولى و التي باعت الـ 1500 الثانية و التي باعت

250 من الثالثة وبالتالي لحساب C.G.S يتم كالتالي

$$\begin{aligned} 1000 \times 100 &= 100 \times 1000 \\ 151,500 &= 101 \times 1500 \\ 25,750 &= 103 \times 250 \end{aligned} +$$

$$\text{C.G.S } \boxed{277,250}$$

$$\left(\frac{1000}{100} \right) + \left(\frac{1500}{101} \right) + \left(\frac{3000}{103} \right) \times = \text{Cost of goods available for sale} \quad \text{و يتم حساب}$$

$$= \boxed{560,150}$$

$$\boxed{14}$$

بیم حساب ending inventory من خلال المبدأ

$$\text{Cost of goods available for sale} - \text{Ending inventory} = \text{C.G.S}$$

$$560,500 - X = 277,250$$

$$\text{ending} = 283,250$$

٢٨٣

لما آتت بـ 2750 من البقاء الـ اشتراكا معناتو
صب هذا النظام الـ 1000 راجو و الـ 5500 راجو
و الـ 3000 راجو الـ 250 معناتو ظل عند صب
هذا النظام $(3000 - 250) = 2750$

$$\left\{ \begin{array}{l} 2750 \times 103 \\ = \\ 283,250 \end{array} \right\} = 2750 \text{ الـ تكلفه هذه}$$

LAST-IN, FIRST-OUT (LIFO)

The latest goods purchased are the first to be sold.

هذا النظام يعني انما تم شراء خيرات
هو الذي تم بيعه خيرات اول [FIFO عكس]

The costs of the latest goods purchased are the first to be recognized in determining C.G.S.

* تكلفة البضاعة المبذورة بالآخر هي القيمة المُقرَّرة
أي تكلفة البضاعة المبذورة

مثال في بيع هذا النظام: [150]

شركة لبيع المخزونات الفائز قامت بالعمليات التالية:

May 1	شراء	1000	صندوق	100	100
May 2	"	1500	"	"	101
May 7	"	3000	"	"	103

وفي May 30 قامت ببيع عدد معين من الأبحاث خلال هذا
الفترة - 2750 صندوق

بالتالي حسب هذا النظام نعين الأبحاث

2750 من ال 3000 فقط

وبالتالي ال 1000 و ال 1500 و ال 250 ~~المستفيضة~~
هم ال ظلوا في المخازن

$$CGS = 2750 \times 103 = 283,250$$

~~cost~~ Cost of goods available for sale = $\left(\frac{1000}{100} \right) + \left(\frac{1500}{101} \right) + \left(\frac{3000}{103} \right) = 560,500$

و نیز حساب ال ending ص ب ال بعد ن

$$\text{Cost of good available for sale} - \text{Ending} = \text{C.G.S}$$

$$560500 - X = 283,250$$

$$\text{Ending} = 277,250$$

آر

بما انه حسب LIFO اذا

ال 1000 ، ال 1500 حلوا في المخازن و قبل عندك
250 من ال 3000

$$\text{ending} = \left(\begin{array}{c} 1000 \\ * \\ 100 \end{array} \right) + \left(\begin{array}{c} 1500 \\ \infty \\ 101 \end{array} \right) + \left(\begin{array}{c} 250 \\ \infty \\ 103 \end{array} \right)$$

=

$$277250$$

(18)

[3] Average-Cost :-

Allocates the cost of goods available for sale on the basis of the ~~the~~ weighted-average unit cost incurred

~~#~~ This method assume that goods are similar in nature.

$$\frac{\text{Cost of goods available for sale}}{\text{Total units available for sale}} = \text{Weighted Average unit cost.}$$

حساب بيئرح هذا النظام [Average cost]

شركة كبيع المشروبات الفازية قامت بالأحداث :-

May 1	شراى	1000	مشروبات عاكس	100	لكل واحد
May 2	شراى	1500	مشروبات عاكس	101	لكل واحد
May 3	شراى	3000	مشروبات عاكس	103	لكل واحد

وفي May 30 قامت ببيع 2750 مشروب :-
هذه الفترة

بالتالى حسب هذا النظام :-

① يجب أن نجد ال Weighted Average unit cost حسب القانون

$$\text{Cost of goods Available for sale} \div \text{Total units available for sale} = \text{Weighted Average unit cost}$$

$$\left(\begin{array}{l} 1000 \\ \times \\ 100 \end{array} + \begin{array}{l} 1500 \\ \times \\ 101 \end{array} + \begin{array}{l} 3000 \\ \times \\ 103 \end{array} \right) \div \left(\begin{array}{l} 1000 \\ + \\ 1500 \\ + \\ 3000 \end{array} \right)$$

$$= 580,500 \div 5500 = \underline{101.9}$$

②

$$\begin{aligned} \text{C.G.S} &= 101.9 * 2750 \\ &= 280250 \end{aligned}$$

ending inventory : پٽر حساب

$$\text{Cost w/ bl-} \\ \text{for sel} - \text{ending} = \text{CGS}$$

$$560,500 - X = 280250$$

$$\text{ending} = 280250$$

(21)

Lower of cost or market :- (LCM)

A Basis whereby inventory is stated at the lower of either its cost or its market value as determined by current replacement cost.

هو عبارة عن مبدأ ينص على أنه إذا كانت تكلفة البضاعة الموجودة عند أحادي من سعر السوق، يعني سعر السوق أقل يجب تعديل السعر والتكلفة في دفاتري للأقل.

* يعني بأخر السعر الأقل وبسجله سواءً سعر السوق هو الأقل أو سعر التكلفة الأصلية.

* يعني إذا كان سعر التكلفة المسجل بالأمم أقل مما سجل تخفيض.

مثال: تم شراء جهاز كمبيوتر على سعر 1000 \$ وبيع

سنة كان سعره في السوق 850 \$ بالتالي يجب

أنه يتم حصره في الدفاتر بال 850 \$ ولكن إذا كان

سعره في السوق 1010 \$ مما يجعله أكبر بخلاف الأقل

Inventory turnover :-

It's measures the number of times on average is sold during the period, and measures the liquidity of the inventory.

هو عبارة عن نسبة لقياس عدد المرات التي استنزفها لأجل
وأبيع البضائع التي عندي، وهو هدفها قياس السيولة
للأموال.

$$\frac{\text{Inventory}}{\text{Turnover}} = \frac{\text{Cost of good sold}}{\text{Average Inventory}}$$

$$\text{Average Inventory} = \frac{\text{Beginning Inventory} + \text{Ending}}{2}$$

$$\text{Inventory Turnover in days} = 365 \div \text{Inventory Turnover}$$

مثال