

تخدير النابر
البادر
آكاونت آوى

آمير البانى
محد الشريف

Classify Inventory :-

there are two types of Company

Merchandising
Company

في الشركات التي يكون
Inventory 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 3 أشكال وهي

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

مواد خام
نفاذ تحت التصنيع

نفاذ مصنعة وجاهزة للبيع

1

Determining Inventory Quantities :-

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

تستخدم الجرد الفعلي لسببين / وتختلف حسب النظام / إذا كان

(a) perpetual :-

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

{ متى يجد الفقد الذي خسرنا بسبب التلف أو الضياع ... } ② To determine the amount of inventory lost due to wasted raw material or employee theft.

Periodic :-

{ متى يجد ما تبقى عنده } ① To determine the inventory on hand at the balance sheet

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

[2]

~~Taking~~

Determining Inventory Quantities :-

2 steps خطوتين لتحديد كمية البضائع التي في المخزن :-

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 المخزن
للوزن

C: تحديد ~~كمية~~ البضائع الموجودة

تحت اليد [ملاك]

يتم هذا العدد الجرد في ~~مخزن~~ 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 :-

للعرفه وعدد البضاعة الموجوده في المخازنه يجب
تحديد ملكية البضاعة والاجابتي -> ديان

(1) حل البضاعة التي في المخازنه ملك كـ { جماعه ولكن
غير خارجة عن المخازنه }

(2) حل أصلك بضاعة غير موجوده في المخازنه { تم شراءه ولكن
لم نصل المخازنه بعد }

Goods in Transit :-

أثناء البضاعة يجب مراعاة حساب البضاعة الموجوده
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] = = تبقي في ملك البائع حتى تصل إلى مخازنه المشتري

[4]

مثال:

شركة تملك بضاعة بمقدار 20,000 و تملك
بضاعة في التاجر في المكنو الثاني

[1] تم شراء بضاعة بمبلغ 2000 FOB Shipping Point

[2] تم بيع بضاعة بمبلغ 1800 = = = =

[3] تم بيع بضاعة بمبلغ 5000 FOB Distinction

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

[5] تم شراء بضاعة بمبلغ 1000 FOB Distinction

النتائج:

[1] 2000 ملك له لأنه FOB Shipping تنتقل الملكية فوراً

[2] 1800 أصبحت ليس ملك له لأنه FOB Shipping

[3] بالرغم من أنه باعها، إلا أنه ملك له لأنه FOB Distinction
ولم نقل للتاجر بعد

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

[5]

Consigned goods:

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

بضاعة مقبوضة من شركة ثانية بالدخول من أن ملكية
المضاعة بقيت مع الشركة الثانية، دانت إذا بيعت
بناحر نسبة ربح من الشركة الثانية بـ الملكية من ذلك
ضال

شركة سيارات تملك 1000 سيارة ثم اعطت مع فروعها
20 سيارة حتى يبيع هذه السيارات

بالنظر إلى أن هذه السيارة ليست ملك للموظف
أما ملك لأحد وكنته يأخذ نسبة من يبيع

يجب أن يكون على جرد للبضاعة ما يدخل 20 سيارة

مع بضاعتهم ولكن الشركة لا تملك جرد يدخل

ال 20 سيارة مع بضاعتهم [بغني الموزني
السماح [Debar]]

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 كل الشربيا = تكلفه المستودع =

في كل التكاليف التي تصرف على حتى تصل إلى
تلاجه المراد .

عليه حرد البقاء تكون أكثر مهيبة في حال وجود
 انواع مختلفة من البقاء أو وجود بقاء تم شرائه
 مع أكثر من سعر وبالتالي يجب تحديد الوحدة
 هنا أو أي سعر منهم أقل أو ...

فان ذلك تم شراء ٣ سيارات بمبلغ
 May.1 70,000
 May.5 75,000
 May.19 80,000

وتم بيع سيارتها على سعر 90,000 لكل وحدة وبالتالي
 طرفة التكلفة مع البقاء المباعة (C.G.S)

تكون أكثر من جواب [أي اثنين] هنا

$$\text{حل } \left(\begin{array}{c} 70 + 75 \\ \text{أو} \end{array} \right)$$

$$\left(\begin{array}{c} 70 + 80 \\ \text{أو} \end{array} \right)$$

$$(75 + 80)$$

بالنسبة يجب العمل على طرفة كينته التعامل

8

آدل لربقه في

~~Set~~ Specific Identification :-

وفي لربقه نادره وقليله إلا حال وفي تنوع

مرفه البضايه المبانيه بالربط

بقي يكون في المخازنه صنف كل شيء كالمو

وهذه الرأيه صعبه لأنه آحياناً يوجد في المخزنه

نفس البضايه ويكونه في أعداده تتعارف بسبب

وضع السوق وكميته الزايد.

لذلك تم الوصول إلى صياغة سهل وفي

Cost flow Assumptions

مثال على طريقة العرض : Specific

مثلاً: تم شراء 100 صندوق ماء بسعر 3 لكل واحد
في 3.May وتم شراء 150 صندوق بسعر 3.5
في 6.May وتم بيع 120 صندوق في 12.May
بـ \$6 وتم شراء 900 صندوق في 23.May
بـ \$4 ... مع العرض نفس نوعية المواد.

لو بدنا نفس العرض Specific

يجب ادخل 100 توفع كالا و 150 توفع كالا
و ال 120 التي تم بيعها يجب توفع من اي ~~توفع~~ تم
بيعها و 900 توفع كالا

وبالتالي هذه الطريقة صعبة جداً وغير صافية خصوصاً
للزبائن الكثير الذين يفضلون على يومياً مشتات من البقالة
وتخرج منها الكميات ولكنهم لا يستطيعون شراء كميات كبيرة
يمكن تطبيقها أما في حالة كوكاكولا يجب جداً

Cost flow assumptions :-

- 1 First-in, first-out (FIFO) 45% سنة 1431
- 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
من نظام يسمى ال standard cost
لنستخدم نظام ال Periodic
ال Cost flow وهو الأكثر شيوعاً.

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 بـخلاف حسب النظام

المبيعات من $[A.Cost, LIFO, FIFO]$

والتي في المبيعات حسب النظام يجب أن

$$\text{Cost of goods available for sale} = \text{ending Inventory} + \text{C.G.S}$$

المعادلة السابقة

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

↓
Cost of goods 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 البضائع المبشراه في الاول هي التي تُعرفه الزبائن
تكلفه البضائع المبشاه

ملاحظة: ليس بالضرورة ان تكون في المبشاه قديماً ولكن
هذا النظام يعني ان في المبشاه

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

13

مثال بشرح هذا النظام: (FIFO)

شركة لبيع المشروبات الغازية قامت باخذات التالية

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

وفي May. 30 قامت الشركة ببيع عدد حيث تبين من الكشوفات انك باعت 2750 صندوق خلال هذه الفترة

بالنظر الى هذا النظام نعتبر انك باعت
ال 1000 الاولى وانك باعت ال 1500 الثانية وانك باعت

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

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

C.G.S 277,250

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

= 560,500

14

بیم حساب ending inventory من خلال المبدأ

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

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

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

٩١

لما آتت بال 2750 من البقاء الـ اشتراك معناه
 ص ب هذا النظام الـ 1000 راح و الـ 5500 راح
 و الـ 3000 راح منهم 250 معناه ظل عند ص ب
 هذا النظام $(3000 - 250) = 2750$

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

15

LAST-IN, FIRST-OUT (LIFO)

The latest goods purchased are the first to be sold.

هذا النظام يعني انما تم شراء خرافة
هو الذي تم بيعه خرافة 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 التي تُقرَّر
أي تكلفة البضاعة المبذورة

مثال في هذا النظام: [150]

شركة لبيع المنزلية الفازية قامت بالاعتماد التالي:

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

وفي May 30 قامت ببيع عدد معين من الألبسة خلال هذا
الفترة 2750

بالتالي حسب هذا النظام نعين الألبسة

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 $= \left(\frac{1000 \times}{100} \right) + \left(\frac{1500 \times}{101} \right) + \left(\frac{3000 \times}{103} \right) = 560,500$

ويز حساب ال ending حسب المبدأ

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

$$560,500 - X = 283,250$$

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

أو

لما انه حسب LIFO اذاً

ال 1000 ، ال 1500 خلوا في المخازن وفضل عندك
250 من ال 3000

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

=

$$277,250$$

(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.

$$\begin{array}{c} \text{Cost of goods} \\ \text{available for sale} \end{array} \div \begin{array}{c} \text{Total units} \\ \text{available for sale} \end{array} = \text{Weighted Average unit cost.}$$

مثال يشرح هذا النظام [Average cost]

شركة كبيع المشروبات الغازية قامت بالأحداث :-

May 1 شراء 1000 مشروب غازي سعر 100 لكل واحد
May 2 شراء 1500 مشروب غازي سعر 101 لكل واحد
May 3 شراء 3000 مشروب غازي سعر 103 لكل واحد

وفي May 30 قامت ببيع 5500 حيث تبين أنها باعت خلال هذه الفترة 2750 مشروب :-

بالتالي حسب هذا النظام :-

① يجب أن نجد ال Weighted Average unit cost حسب القانون

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

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

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

②

$$C.G.S = 101.9 * 2750$$

$$= 280250$$

ending Inventory : بقدر

$$\text{Cost available for sale} - \text{ending} = C.G.S$$

$$560,500 - X = 280250$$

$$\text{ending} = 280250$$

(21)

11

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 أعلى 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 بالأصل أقل مما سجل تخفيضه.

مثال: تم شراء جهاز كمبيوتر بـ 1000 \$ وبيع

سنة كان سعره في السوق 850 \$ بالتالي يجب

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

سعره في السوق 1010 \$ مما يجعله أكبر بخلاف الأقل

Inventory turnover :-

It 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 مقياس لسيولة
المخزون.

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

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

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

مثال

23