

## طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً : ( fifo ) first in first out

ويتم بموجب هذه الطريقة تسعير المواد المنصرفة على أساس (أقدم سعر) كمية من مجموع الكميات التي وردت والموجودة في المخازن حتى إذا ما انتهت الكمية القديمة تسعر كل كمية منصرفة بعد ذلك بسعر الكمية التالية وهكذا . وبذلك تكون كمية المخزون آخر المدة مسعرة بأحدث الأسعار والتي تكون قريبة من الأسعار الجارية ، أما المواد المرتدة والمحولة بين الأقسام فتسعر بأحدث الأسعار للكمية التي صرفت لها في حين تسعر الوحدات التالفة والعجز بأقدم الأسعار شأنه شأن المنصرف .

### مزاياها:

١. يفضل استخدام هذه الطريقة في المنشآت التي تتعامل بمنتجات غير قابلة للتخزين لفتره طويلة أو بمنتجات تتميز بسرعة معدل دوران مخزونها .
٢. تعتبر هذه الطريقة من أكثر الطرق التي تراعي التسلسل الزمني لحركة توريد المواد .
٣. تناسب المنشآت التي تعمل في ظل ظروف اقتصادية مستقرة أو اتجاه الأسعار نحو الانخفاض .

### عيوبها :

أهم عيوب هذه الطريقة هو تضخيم صافي الربح في حالة ارتفاع الأسعار بسبب تقييم المخزون بأحدث الأسعار المرتفعة والقريبة من الأسعار الجارية مما يؤدي إلى انخفاض كلفة المبيعات وزيادة الربح والذي يؤدي بدوره إلى زيادة الوعاء الضريبي .

**مثال: البيانات التالية تمثل حركة المادة من الصنف (أ) لشهر كانون الثاني من سنة ٢٠٠٤ لشركة حطين الصناعية .**

١. في ١/١ الرصيد ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة .
٢. في ١/٥ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بكلفة أجمالية ١١٠٠٠ دينار نقداً .
٣. في ١/٧ تم صرف ١٥٠٠ وحدة إلى القسم الإنتاجي (س) .
٤. في ١/١٠ تم التعاقد على شراء ٣٠٠٠ وحدة بكلفة إجمالية ٣٤٥٠٠ دينار .
٥. في ١/١٣ تم أستلام ١٠٠٠ وحدة من الوحدات المتعاقد عليها في تاريخ ١/١٠ ودفعت بالإضافة إلى قيمتها مصاريف نقل ٥٠٠ دينار نقداً .
٦. في ١/١٥ تم صرف ٧٠٠ وحدة إلى القسم الإنتاجي (ص) .
٧. في ١/١٨ تم تحويل ١٠٠ وحدة من القسم الإنتاجي (س) إلى القسم الإنتاجي (ع) .
٨. في ١/٢٠ تم أستلام ١٠٠٠ وحدة أخرى من الوحدات المتعاقد عليها بتاريخ ١/١٠ ودفعت قيمتها بشيك .
٩. في ١/٢٥ تم رد ٢٥٠ وحدة إلى المخازن من الوحدات المصروفة في ١/١٥ .
١٠. في ١/٢٧ تم صرف ٣٠٠ وحدة إلى أقسام خدمات الإنتاج والتسويق والإدارة وبنسب ١:٢:٣: على التوالي .
١١. في ١/٢٩ تم أستلام المتبقي من الوحدات المتعاقد عليها في ١/١٠ حيث حملت بمصاريف نقل مقدارها (١) دينار لكل وحدة ودفعت قيمتها من مصاريف نقلها نقداً .
١٢. في ١/٣١ وأثناء عملية الجرد المخزني لهذه المادة تبين أن الوحدات الموجودة في المخازن هي ٢٦٧٠ وحدة في حين نسبة التلف والعجز الطبيعي ٢% من الرصيد الدفئري .

**المطلوب : تصوير بطاقة المادة في الصنف (أ) لشهر كانون الثاني ٢٠٠٤**

**بموجب طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً ( fifo ) . ؟**

الحل/ بطاقة المادة (أ) لشركة حطين الصناعية لشهر كانون الثاني ٢٠٠٤م بموجب طريقة  
fifo ما يرد أولا يصرف أولا

[illegible]

			٦٠٠٠	١٢	٥٠٠				١٢٥٠٠	١٢,٥	١٠٠٠	وارد	
			١١٥٠٠	١١,٥	١٠٠٠								
			٥٥٠	١١	٥٠								
			٢٤٠٠	١٢	٢٠٠								
			١٢٥٠٠	١٢,٥	١٠٠٠								
			الرصيد في	٣٢٩٥٠	٢٧٥٠								
<p><b>الطريقة الاولى</b></p> <p>التلف والعجز الطبيعي = الوحدات الكلية (الرصيد الدفترى) * نسبة التلف والعجز الطبيعي</p> <p><math>٢٧٥٠ = ٥\% * ٥٥٠</math> وحدة تلف وعجز طبيعي</p> <p>وحدات العجز = مجموع الوحدات _ ما وجد في الخازن</p> <p><math>٢٧٥٠ - ٢٦٧٠ = ٨٠</math></p> <p>وحدات التلف والعجز غير الطبيعي = وحدات التلف والعجز _ وحدات التلف والعجز الطبيعي</p> <p><math>٨٠ = ٢٧٥٠ - ٢٦٧٠</math></p> <p>كلف التلف والعجز الطبيعي = وحدات تلف وعجز طبيعي * السعر</p> <p><math>٦٦٠ = ٨٠ * ٨٠</math></p> <p>كلف التلف والعجز غير الطبيعي = وحدات التلف والعجز غير الطبيعي * السعر</p> <p><math>٣٠٠ = ٢٥ * ١٢</math></p> <p><b>الطريقة الثانية :</b></p> <p>وحدات التلف والعجز = مجموع الوحدات _ ما وجد في الخازن</p> <p><math>٢٧٥٠ - ٢٦٧٠ = ٨٠</math> نسبة التلف والعجز غير الطبيعي .</p>													١/٣١
			٥٠٤٠	١٢	٤٢٠	٩٦٠	١٢	٨٠				عجز	
			١١٥٠٠	١١,٥	١٠٠٠								
			٥٥٠	١١	٥٠								
			٢٤٠٠	١٢	٢٠٠								
			١٢٥٠٠	١٢,٥	١٠٠٠								
			٣١٩٩٠		٢٦٧٠								

### ملاحظة مهمة جداً :

في بطاقة الصنف حقل الوارد يمثل الوارد إلى المخازن من المورد ،أي العلاقة بين المورد والمخازن ولا يمتد إلى الصادر لان حقل الصادر يمثل العلاقة بين المخازن والأقسام الإنتاجية (الأوامر) لذا يفضل معالجة المرتجع بالشكل الاتي :

أ: **المرتجع ( المرتد ) إلى المورد** : يسجل في حقل الوارد بين قوسين أي سالب ( والبعض يكتبه بالقلم الأحمر )لذا يتم طرحة من حقل الوارد وبالتالي في نهاية حقل الوارد سوف تحصل على مجموع المشتريات من المواد الواردة (كمية وقيمة ) .

ب: **المرتجع إلى المخازن من الأقسام الإنتاجية ( الأوامر الإنتاجية )** : وهي عكس الصادر ولا يجوز تسجيلها مع الوارد ،وإنما تظهر في حقل الصادر بين قوسين أي سالب ( والبعض يكتبه بالقلم الأحمر ) لذا يتم طرحة من الصادر وبالتالي في نهاية حقل الصادر ستحصل على مجموع المواد المستخدمة في الإنتاج (كمية وقيمة ) .