

(و) طريقة الوارد بأعلى الأسعار يصرف أولاً .

ويتم بموجب هذه الطريقة صرف الكميات إلى الإنتاج من الكميات الواردة بأعلى الأسعار أولاً عند نفادها يتم صرف الكميات المشتراة بالأسعار الأقل مباشرة .

يؤدي استخدام هذه الطريقة إلى تحديد كلفة المواد المصروفة ألي الإنتاج بأعلى الأسعار فيما يتم تحديد كلفة مخزون آخر المدة على أساس أقل الأسعار وتستخدم هذه الطريقة لمسايرة حالة الارتفاع في مستوى الأسعار (التضخم) والذي يؤدي إلى رفع كلفة الإنتاج وتخفيض كلفة مخزون آخر المدة وبالتالي الحد من آثار ارتفاع أسعل المواد على أرباح المنشأة.

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

١. في ٢٠٠١/٣/١ كان الرصيد ٢٠٠٠ وحدة بسعر ١٥ دينار للوحدة الواحدة .
٢. في ٣/٣ تم شراء ١٠٠٠ بسعر ١٢ دينار للوحدة الواحد نقداً.
٣. في ٣/٧ تم صرف ٦٠٠ وحدة للقسم الإنتاجي (س).
٤. في ٣/١٠ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٤ دينار للوحدة الواحدة بالأجل .
٥. في ٣/١٥ تم صرف ١٤٠٠ وحدة للقسم الإنتاجي ص .
٦. في ٣/٢٠ تم تحويل ١٠٠ وحدة من القسم الإنتاجي (س) إلى القسم الإنتاجي (ع)
٧. في ٣/٢٥ تم التعاقد على شراء ٢٠٠٠ وحدة بكلفة أجمالية قدرها ٣٨٠٠٠ دينار .
٨. في ٣/٢٧ تم رد ٢٠٠ وحدة الى المخازن من الوحدات المصروفة يوم ٣/١٥ .
٩. في ٣/٢٨ تم صرف ٦٠٠ وحدة إلى خدمات أقسام الإنتاج والتسويق والإدارة و بنسبة ١:١:٣ على التوالي .
١٠. في ٣/٣٠ تم أستلام ١٠٠٠ وحدة من الوحدات المتعاقد عليها يوم ٣/٢٥ ودفعت قيمتها بشيك .
١١. في ٣/٣١ وجد ٥٠ وحدة عجز في المخازن جميعها ضمن النسب المسموح بها .

المطلوب :

(١) تصوير بطاقة المادة من الصنف (ج) لشهر (مارس) بموجب طريقة الوارد بأعلى الأسعار يصرف أولاً مع تسجيل القيود اللازمة .

//الحل

تصوير بطاقة المادة من الصنف (ج) لشهر (مارس) ٢٠٠١
بموجب طريقة الوارد بأعلى الأسعار يصرف أولا

التاريخ	التفاصيل	الوارد			الصادر			الرصيد			الملاحظات
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	
٣/١	الرصيد							٢٠٠٠	١٥	٣٠٠٠٠	الرصيد في ١/١
٣/٥	شراء	١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠				٢٠٠٠	١٥	٣٠٠٠٠	
								١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠	
								٣٠٠٠		٤٢٠٠٠	الرصيد في ٣/٥
٣/٧	صرف				٦٠٠	١٥	٩٠٠٠	١٤٠٠	١٥	٢١٠٠٠	
								١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠	
								٢٤٠٠		٣٣٠٠٠	الرصيد في ٣/٧
٣/١٠	وارد	١٠٠٠	١٤	١٤٠٠٠				١٤٠٠	١٥	٢١٠٠٠	الرصيد في ٣/١٠
								١٠٠٠	١٤	١٤٠٠٠	
								١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠	
								٣٤٠٠		٤٧٠٠٠	
٣/١٥	صرف				١٤٠٠	١٥	٢١٠٠٠	١٠٠٠	١٤	١٤٠٠٠	الرصيد كما في ٣/١٥
								١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠	
								٢٠٠٠		٢٦٠٠٠	
٣/٢٠	تحويل										لا يسجل
٣/٢٥	تعاقد										لا يسجل لأنه فقط عقد ولم يرد إلى المخزن أو ينصرف (الصادر) فقط نستخرج السعر كلفة الوحدة الواحدة المتعاقد عليها السعر = القيمة = $\frac{38000}{2000} = ١٩$ دينار الكمية
٣/٢٧	رد				(٢٠٠)	١٥	(٣٠٠٠)	٢٠٠	١٥	٣٠٠٠	
								١٠٠٠	١٤	١٤٠٠٠	
								١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠	
٣/٢٧	الرصيد كما في ٣/٢٧							٢٢٠٠		٢٩٠٠٠	
٣/٢٨	صرف				٢٠٠	١٥	٣٠٠٠	٦٠٠	١٤	٨٤٠٠	
								١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠	
٣/٢٨	الرصيد كما في ٣/٢٨							١٦٠٠		٢١٢٠٠	
٣/٣٠	وارد	١٠٠٠	١٩	١٩٠٠٠				١٠٠٠	١٩	١٩٠٠٠	
								٦٠٠	١٤	٨٤٠٠	
								١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠	
								٢٦٠٠		٤٠٢٠٠	
٣/٣١	عجز				٥٠	١٩	١٩٥٠	٩٥٠	١٩	١٨٠٥٠	
								٦٠٠	١٤	٨٤٠٠	
								١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠	
	الرصيد النهائي							٢٥٥٠		٣٨٤٥٠	

