

يتم استخراج تكالفة البضاعة المباعة بطرح تكالفة البضاعة المتاحة للبيع من تكالفة

المخزون آخر السنة على النحو التالي:

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{تكلفة المخزون آخر السنة}$$

$$= ٣٧٣٥٠ - ٤٠٤٥٠ =$$

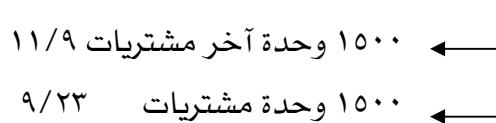
$$= ٣٦٧١٥٠$$

ويجب ملاحظة التفرقة بين المخزون على أساس الوحدات وبين المخزون على أساس التكالفة بالريال واستخداماته في استخراج تكالفة البضاعة آخر الفترة و تكالفة المبيعات.

### ٣) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: (First-in- First Out (FIFO))

وهي تعتمد على نظرية أن ما يتم شراؤه أولاً يتم صرفه للإنتاج أو بيعه أولاً أي أن المخزون المتبقى آخر المدة يكون من آخر مشتريات تم شراؤها وبأحدث الأسعار. لذلك نجد أن المخزون آخر المدة في المثال السابق ٣٠٠٠ وحدة يتتألف من أحدث مشتريات تم شراؤها وهي مشتريات ١١/٩ بالكامل وجاء من مشتريات ٧/٢٣ بسبب عدم تغطية مشتريات ١١/٩ لإجمالي الوحدات المتبقية:

عدد وحدات المخزون المتبقية آخر الفترة = ٣٠٠٠ وحدة تتتألف من:



ويتم استخراج تكالفة المخزون آخر السنة و تكالفة البضاعة المباعة على النحو التالي: