

طرق تحديد تكلفة المخزون			البيان
الوارد أخيراً صادر أولاً	الوارد أولاً صادر أولاً	متوسط التكلفة المرجح	
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	صافي المبيعات
(٣٦٨٥٠٠)	(٣٦٤٠٠٠)	(٣٦٧١٥٠)	تكلفة البضاعة المباعة
٣١٥٠٠	٣٦٠٠٠	٣٢٨٥٠	صافي الربح

وبذلك نلاحظ أن صافي الربح يختلف باختلاف الطريقة المتبعة لاستخراج مخزون آخر الفترة، ويختلف أيضاً في حالة التضخم أو الكساد. فلو حدث زيادة في أسعار المشتريات خلال السنة (تضخم في الأسعار) وبإتباع طريقة الوارد أولاً صادر أولاً فإن ذلك سوف يؤثر إلى زيادة تكلفة المخزون آخر السنة والذي يؤثر بدوره إلى نقص في تكلفة المبيعات مما يؤدي إلى زيادة صافي الربح.

تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل: Cost or Market Price Whichever is Lower

حسب مبدأ التكلفة التاريخية يتم إثبات المخزون على أساس التكلفة الفعلية أي تكلفة الشراء. وفي نهاية الفترة يتم تقييم المخزون بالتكلفة السوقية وهو سعر الإحلال أو الاستبدال لعناصر المخزون. واستناداً على مبدأ الحيطة والحذر وبناء على إتباع طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل يتم أخذ التكلفة الأقل لعناصر المخزون.

ويوضح الجدول التالي التكلفة الواجب إثباتها في السجلات وإظهارها في القوائم المالية:

عناصر المخزون	التكلفة	التكلفة السوقية	التقييم على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل
(أ)	١٩	١٥	١٥
(ب)	٣٠	٣٢,٥	٣٠
(ج)	٣٥	٣٦	٣٥
(د)	٤٢	٤٥	٤٢