

השפעות שינויים במלאי סגירה על רווח הגולמי ועלות המכר

מלאי סגירה הוא היתרה של הסחורות שלא נמכרו בסוף תקופה חשבונאית. לשינוי במלאי הסגירה יש השפעה ישירה על **עלות המכר** ועל **הרווח הגולמי**, כפי שמוסבר להלן:

1. השפעה על עלות המכר:

עלות המכר מחושבת לפי הנוסחה:

עלות מכר = מלאי פתיחה + קניות (כולל הוצאות ישירות כמו הובלת סחורה מספקים) - מלאי סגירה

○ כאשר מלאי הסגירה **גדל**, עלות המכר **קטנה**, כי מלאי סגירה גבוה יותר מפחית את הסכום שמופחת מהחיובים (מלאי פתיחה + קניות).

○ כאשר מלאי הסגירה **קטן**, עלות המכר **גדלה**, כי מלאי סגירה נמוך יותר מגדיל את הסכום שנחשב כ"נמכר".

2. השפעה על הרווח הגולמי:

הרווח הגולמי מחושב לפי הנוסחה:

רווח גולמי = מכירות נטו - עלות מכר

○ כאשר עלות המכר **קטנה** (בגלל מלאי סגירה גבוה), הרווח הגולמי **גדל**, כי ההפרש בין המכירות לעלות המכר גדל.

○ כאשר עלות המכר **גדלה** (בגלל מלאי סגירה נמוך), הרווח הגולמי **קטן**, כי ההפרש בין המכירות לעלות המכר קטן.

3. דוגמה להמחשה:

נניח שמלאי פתיחה הוא 10,000 ש, קניות 20,000 ש, ומכירות 40,000 ש.

○ אם מלאי סגירה הוא 5,000 ש:

עלות מכר = $10,000 + 20,000 - 5,000 = 25,000$ ש

רווח גולמי = $40,000 - 25,000 = 15,000$ ש

○ אם מלאי סגירה עולה ל-8,000 ש:

עלות מכר = $10,000 + 20,000 - 8,000 = 22,000$ ש

רווח גולמי = $40,000 - 22,000 = 18,000$ ש

מסקנה: עלייה במלאי הסגירה מובילה לירידה בעלות המכר ולעלייה ברווח הגולמי.

4. השלכות ניהוליות:

○ מלאי סגירה גבוה עשוי להצביע על כך שהעסק לא מכר חלק גדול מהמלאי שלו, מה שיכול להעיד על בעיות במכירות או על הצטברות מלאי עודף.

○ מלאי סגירה נמוך עשוי להצביע על מכירות גבוהות, אך גם על סיכון למחסור במלאי בעתיד.

○ הערכת מלאי סגירה לא מדויקת עלולה לעוות את הרווח הגולמי ואת הדוחות הכספיים, ולכן חשוב לבצע ספירת מלאי מדויקת בסוף התקופה.

תרגילים

תרגיל 1

שאלה: לעסק יש מלאי פתיחה של 12,000 ₪, קניות בסך 25,000 ₪, ומכירות בסך 50,000 ₪. חשב את עלות המכר ואת הרווח הגולמי בשני תרחישים:
א. מלאי סגירה של 8,000 ₪
ב. מלאי סגירה של 10,000 ₪

פתרון:

תרחיש א - מלאי סגירה 8,000 ₪:

$$1. \text{ עלות מכר} = 12,000 + 25,000 - 8,000 = 29,000 \text{ ₪}$$

$$2. \text{ רווח גולמי} = 29,000 - 50,000 = -21,000 \text{ ₪}$$

תרחיש ב - מלאי סגירה 10,000 ₪:

$$1. \text{ עלות מכר} = 12,000 + 25,000 - 10,000 = 27,000 \text{ ₪}$$

$$2. \text{ רווח גולמי} = 27,000 - 50,000 = -23,000 \text{ ₪}$$

מסקנה: כאשר מלאי הסגירה עולה מ-8,000 ₪ ל-10,000 ₪, עלות המכר יורדת מ-29,000 ₪ ל-27,000 ₪, והרווח הגולמי עולה מ-21,000 ₪ ל-23,000 ₪.

תרגיל 2

שאלה: לעסק יש מלאי פתיחה של 15,000 ₪, קניות בסך 30,000 ₪, הובלת סחורה מספקים בסך 2,000 ₪, ומכירות בסך 60,000 ₪. חשב את עלות המכר ואת הרווח הגולמי בשני תרחישים:
א. מלאי סגירה של 5,000 ₪
ב. מלאי סגירה של 7,000 ₪

פתרון:

תרחיש א - מלאי סגירה 5,000 ₪:

$$1. \text{ עלות מכר} = 15,000 + (2,000 + 30,000) - 5,000 = 42,000 \text{ ₪}$$

$$2. \text{ רווח גולמי} = 42,000 - 60,000 = -18,000 \text{ ₪}$$

תרחיש ב - מלאי סגירה 7,000 ₪:

$$1. \text{ עלות מכר} = 15,000 + (2,000 + 30,000) - 7,000 = 40,000 \text{ ₪}$$

$$2. \text{ רווח גולמי} = 40,000 - 60,000 = -20,000 \text{ ₪}$$

מסקנה: כאשר מלאי הסגירה עולה מ-5,000 ₪ ל-7,000 ₪, עלות המכר יורדת מ-42,000 ₪ ל-40,000 ₪, והרווח הגולמי עולה מ-18,000 ₪ ל-20,000 ₪.

תרגיל 3

שאלה: לעסק יש מלאי פתיחה של 10,000 ₪, קניות בסך 20,000 ₪, החזרות קנייה בסך 1,000 ₪, מכירות בסך 45,000 ₪, והנחות מכירה בסך 2,000 ₪. חשב את עלות המכר ואת הרווח הגולמי בשני תרחישים:
א. מלאי סגירה של 6,000 ₪
ב. מלאי סגירה של 4,000 ₪

פיורי חשבונאות ויעוץ

לומדים חשבונאות עם ויקטור פיורי

פתרון:

תרחיש א - מלאי סגירה 6,000 ₪:

1. עלות מכר = $10,000 + (20,000 - 1,000) - 6,000 = 23,000$ ₪
2. מכירות נטו = $45,000 - 2,000 = 43,000$ ₪
3. רווח גולמי = $43,000 - 23,000 = 20,000$ ₪

תרחיש ב - מלאי סגירה 4,000 ₪:

1. עלות מכר = $10,000 + (20,000 - 1,000) - 4,000 = 25,000$ ₪
2. מכירות נטו = $45,000 - 2,000 = 43,000$ ₪
3. רווח גולמי = $43,000 - 25,000 = 18,000$ ₪

מסקנה: כאשר מלאי הסגירה יורד מ-6,000 ₪ ל-4,000 ₪, עלות המכר עולה מ-23,000 ₪ ל-25,000 ₪, והרווח הגולמי יורד מ-20,000 ₪ ל-18,000 ₪.

תרגיל 4

שאלה: לעסק יש מלאי פתיחה של 8,000 ₪, קניות בסך 18,000 ₪, הובלת סחורה מספקים בסך 1,500 ₪, מכירות בסך 35,000 ₪, והחזרות מכירה בסך 1,000 ₪. חשב את עלות המכר ואת הרווח הגולמי בשני תרחישים:

א. מלאי סגירה של 3,000 ₪

ב. מלאי סגירה של 5,000 ₪

פתרון:

תרחיש א - מלאי סגירה 3,000 ₪:

1. עלות מכר = $8,000 + (18,000 + 1,500) - 3,000 = 24,500$ ₪
2. מכירות נטו = $35,000 - 1,000 = 34,000$ ₪
3. רווח גולמי = $34,000 - 24,500 = 9,500$ ₪

תרחיש ב - מלאי סגירה 5,000 ₪:

1. עלות מכר = $8,000 + (18,000 + 1,500) - 5,000 = 22,500$ ₪
2. מכירות נטו = $35,000 - 1,000 = 34,000$ ₪
3. רווח גולמי = $34,000 - 22,500 = 11,500$ ₪

מסקנה: כאשר מלאי הסגירה עולה מ-3,000 ₪ ל-5,000 ₪, עלות המכר יורדת מ-24,500 ₪ ל-22,500 ₪, והרווח הגולמי עולה מ-9,500 ₪ ל-11,500 ₪.