

الفصل الثاني

محاسبة المواد

د. المهدي برصة

1169603031@qq.com

محاسبة المواد

يقصد بالمواد، العناصر المادية التي تحصل عليها المؤسسة من الخارج (المواد واللوازم) أو تلك التي تنتجها داخل المؤسسة (المنتجات بأنواعها المختلفة)، تخزن هذه العناصر من أجل استعمالها في الإنتاج مستقبلاً أو بيعها إن مسك محاسبة المواد يتطلب تسجيل دخول هذه المواد بتكلفة شراءها أو بتكلفة إنتاجها وتقييم مخرجاتها بإحدى الطرق المنصوص عليها:

تقييم الإدخالات: لا تطرح الإدخالات أي مشكل في التقييم حيث تقيم مشتريات المواد الأولية بتكلفة الشراء بينما يقيم الإنتاج الداخل إلى المخازن بتكلفة الإنتاج.

تقييم الإخراجات: سبب تعداد أسعار الإدخالات سواء من المواد والمنتجات يطرح إخراج هاذين العنصرين الأول لتتم عملية الإنتاج و الثاني لتتم عملية البيع؛ إشكالا في التقييم لذلك هناك عدة طرق لتقييم الإخراجات نذكر منها:

- طريقة التكلفة الحقيقية؛
- طريقة نفاذ المخزون.

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

توجد عدة طرق تستعمل لتقييم الإخراجات حسب طريقة التكلفة الحقيقية، حيث هذه الطرق تختلف من مؤسسة لأخرى وهذا حسب اختلاف استراتيجيات وأهداف المؤسسة واختياراتها ، ومن أهم الطرق المستعملة:

1- التكلفة الوسطية بعد كل ادخال (المتوسط المتحرك):

تعتبر طريقة التكلفة الوسطية بعد كل إدخال بسيطة وسهلة الاستعمال، و يفضل استخدام هذه الطريقة في حالة تقلب الأسعار.

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

بموجب هذه الطريقة يتم تسعير المواد (المواد الأولية، المنتجات) الصادرة من المخازن على أساس احتساب المتوسط لتكلفة الوحدة الواحدة من المواد الصادرة، ويستخرج هذا المتوسط وفق العلاقة التالية:

1-1 حساب التكلفة الوسطية بعد كل إدخال:

هي التي تأخذ بعين الاعتبار في (SCF)، هذه الطريقة تتطلب حساب تكلفة الإخراجات بعد كل عملية إدخال جديدة وفقا للقاعدة التالية:

التكلفة الوسطية بعد كل إدخال = $\frac{\text{مخ 1 (قيمة)} + \text{مجموع الإدخالات (القيمة)}}{\text{مخ 1 (الكمية)} + \text{مجموع الإدخالات (الكمية)}}$

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

مثال:

في 01/02 كان مخزون بداية المدة من المادة : M 380 كغ ب 80 دج للكغ الواحد.

- في 01/06 خروج 220 كغ؛

- في 01/11 خروج 80 كغ؛

- في 01/16 دخول 250 كغ ب 82 دج للكغ؛

- في 01/19 خروج 160 كغ؛

- 01/24 خروج 120 كغ؛

- في 01 /27 دخول 300 كغ ب 83 دج للكغ؛

- في 01/30 خروج 150 كغ.

المطلوب: أرسم بطاقة جرد المادة M ثم قيم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية بعد كل إدخال؟

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

- بطاقة جرد المادة M بطريقة التكلفة الوسطية بعد كل إدخال:

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			الرصيد		ن بعد كل إدخال
		الكمية	سعر	القيمة	الكمية	سعر	القيمة	الكمية	القيمة	
01/02	مخ 1	380	80	30400				380	30400	80
01/06	خ	.	.	.	220	80	17600	160	12800	80
01/11	خ	.	.	.	80	80	6400	80	6400	80
01/16	د	250	82	20500	.	.	.	330	26900	81.51
01/19	خ	.	.	.	160	81.51	13041.6	170	13858.4	81.51
01/24	خ	.	.	.	120	81.51	9781.2	50	4077.2	81.51
01/27	د	300	83	24900	.	.	.	350	28977.2	82.79
11/30	خ	.	.	.	150	82.79	12418.5	200	16558.7	82.79
مج		930		75800	730		59241.3			

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

1-2 تقييم طريقة التكلفة الوسطية بعد كل إدخال:

أ - إيجابيات الطريقة:

• من إيجابيات هذه الطريقة هي أن تقييمها يكون فوريا

ب - سلبيات الطريقة:

• ومن سلبياتها تعدد الحسابات خلال الشهر الواحد.

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

2- التكلفة الوسطية المرجعية الشهرية لمجموعة الإدخالات:

يتم خلال الشهر تقييم إخراجات المواد الأولية والمنتجات بتكلفة وسطية مرجعية تحسب في نهاية

الشهر وتأخذ بعين الاعتبار مجموع إدخالات الفترة فقط ولا تأخذ بعين الاعتبار مخزون بداية المدة الذي تهمله.

2-1- حساب التكلفة الوسطية المرجعية الشهرية لمجموع

الإدخالات:

يتم حساب التكلفة الوسطية المرجعية الشهرية لمجموع الإدخالات وفق العلاقة التالية:

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

التكلفة الوسطية المرجعية الشهرية لمجموع الإدخالات: = مجموع الإدخالات (قيمة)
مجموع مدخلات (كمية)

$$\text{ت و ش مجموعة الإدخالات} = \underline{(ك1 س1) + (ك2 س2) + \dots + (ك ن س ن)}$$
$$ك1 + 2ك + \dots + ك ن$$

مثال تطبيقي: لنأخذ نفس المثال السابق.

المطلوب: إيجاد التكلفة الوسطية المرجعية الشهرية لمجموعة الإدخالات وإعداد بطاقة جرد المادة M:

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

ن م م ش	الرصيد		الإخراجات			الإدخالات			البيان	التاريخ
	ق	ك	ق	س	ك	ق	س	ك		
82.54	30400	380	.	.	.	302400	80	380	مخ 1	1/12
82.54	12241.2	160	18158,8	82.54	220	.	.	.	إخراج	1/06
82.54	5638	80	6603.2	82.54	80	.	.	.	خ	1/15
82.54	22168	330	.	.	.	20500	82	250	إدخال	1/16
82.54	12931.6	170	13206,4	82.54	160	.	.	.	إخراج	1/19
82.54	3026.8	50	9904.8	82.54	120	.	.	.	إخراج	1/14
82.54	27926.8	350	.	.	.	24900	83	300	إدخال	1/27
82.54	15545,8	85200	12381	82.54	150	.	.	.	إخراج	1/30
			60254.2		730	75800		930		

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

2-2 تقييم طريقة التكلفة الوسطية المرجعية الشهرية لمجموع

الإدخالات:

أ - إيجابيتها:

• تعتبر وسطية تأخذ بعين الاعتبار كل إدخالات الفترة وهي تكلفة جيدة وسهلة الحساب.

ب - سلبياتها:

• تحسب في نهاية الشهر مما سيوقع تأخير في تقييم الإخراجات بسعرها الحقيقي كما سيدفع في نهاية الفترة إلى إجراء عمليات تصحيحية لاستخراج ما يسمى بفوارق الجرد الناجمة عن استعمال تكلفة نظرية تقريبية خلال شهر؛

• من أهم عيوبها إهمالها لمخزون بداية المدة.

أولا طريقة التكلفة الحقيقية

3- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة الشهرية [لمجموعة الإدخالات

+ مخزون بداية المدة] CUMP :

بموجب هذه الطريقة يتم تسعير المواد (المواد الأولية، المنتجات) الصادرة من المخازن على أساس احتساب المتوسط الشهري لتكلفة الوحدة الواحدة من المواد الصادرة، و يستخرج هذا المتوسط وفق العلاقة التالية:

ت و م ش لمجموع الإدخالات + مخ أول المدة = مخ 1 (قيمة) + مجموع إدخالات (قيمة) / مخ 1 (كمية)

+ مجموع إدخالات (كمية)

مثال: نأخذ نفس المثال السابق

المطلوب: يطلب إيجاد التكلفة الوسيطة المرجحة الشهرية مع مخزون بداية المدة؟.

ثانيا - طريقة نفاذ المخزون

تعتمد طريقة نفاذ المخزون على تسعير الإخراجات وفق ترتيب معين يتبع عملية الإدخال المختلفة مع إبقاء المخزونات بنفس القيم التي دخلت بها، كما أن عملية التقييم تكون بالأسعار لا بالكميات، ونميز بين نوعين هما:

- ❖ الوارد أولاً الصادر أولاً؛
- ❖ الوارد آخر الصادر أولاً.

ثانيا - طريقة نفاذ المخزون

1 طريقة الوارد أولا المنصرف أولا (FIFO (First In First Out)

تقيم الإخراجات من المواد الأولية أو المنتوجات وفقا لهذه الطريقة بتكلفة المخزونات التي وجدت أولا في المخازن، و تستهلك تدريجيا مما دخل أولا إلى أن ينفذ نهائيا ثم تستهلك بتكلفة ما دخل ثانيا ثم ثالثا مع الحرص على ضرورة عدم استخدام التكلفة الجديدة إلا بعد نفاذ المخزون القديم.

لقد اعتمدت هذه الطريقة في النظام المحاسبي المالي (SCF) لتقييم إخراجات المخزون على أساس التسلسل التاريخي لدخولها.

فالمخزونات التي دخلت أولا تخرج أولا، ثم تخرج التي تليها، وهكذا يتتابع الخروج حسب الأقدم في الدخول حتى نصل إلى المخزونات التي دخلت حديثا، وتستعمل هذه الطريقة خاصة عند وجود مخزونات تتأثر سريعا بعامل الزمن.

ثانيا - طريقة نفاذ المخزون

مثال:

في 01/02 كان مخزون بداية المدة من المادة : M 380 كغ ب 80 دج للكغ الواحد.

- في 01/06 خروج 220 كغ؛

- في 01/11 خروج 80 كغ؛

- في 01/16 دخول 250 كغ ب 82 دج للكغ؛

- في 01/19 خروج 160 كغ؛

- 01/24 خروج 120 كغ؛

- في 01 /27 دخول 300 كغ ب 83 دج للكغ؛

- في 01/30 خروج 150 كغ.

المطلوب: اعداد بطاقة الجرد للمادة M ثم تقييم المخرجات حسب طريقة FIFO

ثانيا - طريقة نفاذ المخزون

2 طريقة الوارد آخرا المنصرف أولا (LIFO (Last In First Out)

وفق هذه الطريقة تقيم المخرجات على أساس أسعار السلع والمواد التي دخلت أخيرا ثم اللجوء إلى أسعار الكميات التي وردت قبلها في حالة نفاذ الكمية الأولى، وهكذا حتى الوصول إلى المخزونات التي دخلت أولا، ويبقى المخزون النهائي بتكلفة المواد التي تحصلت عليها المؤسسة في الأول.

تستخدم هذه الطريقة حسب نوع المخزونات حجمها ووزنها، بناءة المخزن وسهولة الحركة بداخله، توفر الآلات الرافعة والحاملات والعامل البشري.

ثانيا - طريقة نفاذ المخزون

مثال:

في 01/02 كان مخزون بداية المدة من المادة : M 380 كغ ب 80 دج للكغ الواحد.

- في 01/06 خروج 220 كغ؛

- في 01/11 خروج 80 كغ؛

- في 01/16 دخول 250 كغ ب 82 دج للكغ؛

- في 01/19 خروج 160 كغ؛

- 01/24 خروج 120 كغ؛

- في 01 /27 دخول 300 كغ ب 83 دج للكغ؛

- في 01/30 خروج 150 كغ.

المطلوب: اعداد بطاقة الجرد للمادة M ثم تقييم المخرجات حسب طريقة LIFO

تمرين تطبيقي

تنتج مؤسسة صناعية منتوجين P_1 و P_2 و ذلك بمعملين 1 و 2 يستعمل لإنتاج P_1 المادة الأولية M_1 و M_2 و نفس الشيء بالنسبة لـ P_2

مخزونات بداية المدة : المادة M_1 : 12000 كغ ب 20 دج للكغ المادة M_2 18000 كغ ب 25 دج للكغ
المنتوج P_1 : 2500 وحدة ب 281500 دج إجمالي، P_2 30000 وحدة ب 788500 دج إجمالي
مشتريات الشهر: من المادة M_1 : 40000 كغ ب 22.6 للكغ، من المادة M_2 : 50000 كغ ب 28.4 دج
للكغ

الاستهلاكات:

المنتوج P_1 : استعمل 22000 كغ من M_1 و 30000 كغ من M_2

المنتوج P_2 : استعمل 22000 كغ من M_1 و 25000 كغ من M_2

الإنتاج و المبيعات:

25000 وحدة منتجة من P_1 بيعت كاملة ب 120 دج

120000 وحدة منتجة من P_2 بيعت كاملة ب 40 دج للوحدة

تمرين تطبيقي (تابع)

الوقت المستغرق:

في المعمل 1: المنتج P_1 12500 سا عمل

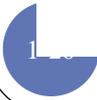
المنتج P_2 20000 سا عمل مباشرة، الكل بمعدل أجري 40 دج للساعة

في المعمل 2: المنتج P_1 : 8000 سا دوران آلة، و المنتج P_2 10000 سا دوران آلة بمعدل 25 دج للساعة
الأعباء الغير المباشرة:

التوزيع	معمل 2	معمل 1	البيان
148200	810000	1040000	مجموع التوزيع الثانوي
1000 دج من رقم الأعمال	سا دوران آلة	سا يد عاملة مباشرة	وحدة القياس

المطلوب:

- أحسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة لكل من المنتجين P_1 و P_2 ؟ حسب طريقة CUMP
- بطريقة الصادر آخر الوارد أولا LIFO احسب سعر تكلفة المنتج P_1 فقط؟



Questions?