

المقدمة:

من أجل معرفة تكلفة إنتاج أي منتج، يتطلب معرفة مكوناته وكل ما يتعلق به، من مواد أولية ومواد مساعدة.

المحور الأول: تعريف وأهمية المخزونات وأهدافها، أنواعها

أولاً-تعريف المخزونات (المواد):

المخزون هو جزء من الرأسمال العام للمؤسسة، ممثلاً في أصل متداول يتكون من مواد أو بضائع بغرض إعادة بيعها أو توريدها أو استخدامها لإنتاج مواد أخرى.

ثانياً- أهمية المخزونات في المؤسسة:

تتجلى أهمية المخزونات في المؤسسة في النقاط التالية:

- ◀ ضمان سير عمل المؤسسة وعدم التعرض لمخاطر النفاذ، وفي نفس الوقت عدم زيادته إلى درجة أن يتحول إلى مخزون راكد لأن ذلك يؤدي إلى تجميد رؤوس الأموال، كما يمكن أن يتعرض إلى الفقد والتلف والتقاعد وارتفاع التكاليف الناتجة عن الاحتفاظ بهذا المخزون الزائد؛
- ◀ إمكانية تقادى التغيرات في مستويات الإنتاج وبالتالي تقادى توقف أو تعطل الإنتاج؛
- ◀ الاستفادة من وفورات الإنتاج الكبير حيث يمكن للمؤسسة من العمل بكامل طاقتها الإنتاجية؛
- ◀ إمكانية تقادى طول فترات التوريد وإمكانية تقلب الأسعار وخاصة بالنسبة للسلع الموسمية؛
- ◀ إمكانية تقادى نقص المبيعات وارتفاع معدلات الطلب عن معدلاته المتوسطة وبالتالي تقادى عدم الوفاء بمتطلبات العملاء؛
- ◀ ضمان وكسب ثقة العملاء.

ثالثاً- أهداف المخزونات:

في غالب الأحيان تسعى المؤسسة مهما كان نوعها إلى عملية التخزين، والهدف من ذلك يحمل أبعاد تسوية، وابعاد أخرى: اقتصادية، تجارية، ومالية.

1. هدف تسوية وتنظيم:

من أجل مواجهة المشاكل الطارئة عن عملية التوريد، وذلك لضمان استمرارية الإنتاج.

2. هدف اقتصادي:

كلما كانت الكمية المشتراة كبيرة كلما كان كانت أسعارها منخفضة.

3. هدف تجاري:

وجود المخزون بشكل مستمر يضمن الاستجابة لطلباتهم مما يضمن رضاهم وولاءهم.

4. هدف مالي:

وجود مشتريات بأسعار منخفضة يدر فوائض مالية للمؤسسة.

رابعاً-أنواع المخزونات:

لقد تم من خلال النظام المحاسبي المالي التفصيل بدقة كبيرة في الأنواع المختلفة للمخزونات التي يمكن

أن نجدها في المؤسسة، والمتمثلة فيما يلي:

◀ ح/30: البضاعة.

◀ ح/31: المواد الأولية واللوازم.

◀ ح/32: تموينات أخرى.

◀ ح/33: سلع قيد الإنجاز.

◀ ح/34: خدمات قيد الإنجاز.

◀ ح/35: مخزونات المنتجات.

◀ ح/36: المخزونات المتأتية من التثبيات.

◀ ح/37: المخزونات في الخارج.

المحور الثاني: طرق تقييم المخزونات.

على المؤسسة أن تقوم بالسهر على تتبع حركة المخزون (الوارد والصادر) وذلك من أجل التحكم بشكل

فعال ودقيق في تكلفة هذه المخزونات.

أولاً-تقييم الإدخالات:

لا تطرح الإدخالات أي مشكل في التقييم حيث تقييم مشتريات المواد الأولية بتكلفة الشراء بينما يقيم

الإنتاج الداخل إلى المخازن بتكلفة الإنتاج.

ثانياً-تقييم الإخراجات:

سبب تعدد أسعار الإدخالات سواء من المواد والمنتجات يطرح إخراج هاذين العنصرين الأول للإنتاج

والثاني للبيع اشكالا في التقييم، لذلك هناك عدة طرق لتقييم الإخراجات نذكر منها:

1- طريقة التكلفة الحقيقية:

تحتوي ثلاث طرق:

المحاضرة الثانية: محاسبة المواد

أ- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال:

حسب هذا الاسم فإن الإخراج يتم بالتكلفة الوسطية المرجحة بعد كل عملية ادخال، أي أن الاخراجات تختلف في عملية تقييمها (ليست ذات تكلفة وحدة وحيدة أو مشتركة)، وبعد كل ادخال تحسب هذه التكلفة وتقيم بها الاخراجات التي تأتي مباشرة بعدها، ثم نعيد الحساب بعد الادخالات المقبلة وتقيم بها الاخراجات التي تأتي بعدها وهكذا. وتستعمل العلاقة التالية لحسابها:

التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال = (الادخال الجديد + المخزون المتبقي) بالقيمة / (ادخال + المخزون المتبقي) بالكمية.

نجد في هذه الطريقة عدة تكاليف وسطية مرجحة مختلفة تتوقف على كل دخول.

ب- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات:

وفقا لهذه الطريقة فإن تقييم مجموع الاخراجات يكون بتكلفة وحدة مشتركة تحسب بعد دخول كل مشتريات أو انتاج الفترة، لذا فإن الاخراجات تسجل أثناء إخراجها بالكميات فقط وفي آخر الفترة عند حصر كل الادخالات، تحسب بها التكلفة الوسطية المرجحة وتقيم بها الفترة الاخراجات، وتحسب تكلفة الوحدة وفق العلاقة التالية:

التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات = الادخالات بالقيمة / الادخالات بالكمية

ج- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات مضافا لها مخزون بداية المدة:

تستعمل هذه الطريقة في حساب تكلفة الوحدات المنصرفة من المخازن وتحسب في اخر الفترة، بعد الاطلاع على مجموع الادخالات الحقيقية التي تتم في المؤسسة ويلاحظ أن هذه الطريقة بحسابها لمجموع الادخالات ومخزون اول المدة فإنها تساهم في التخفيض من تأثيرات التغيرات التي يمكن أن تخضع لها تكلفة الادخالات، وتحسب بها مجموع الاخراجات بنفس تكلفة الوحدة أو تكلفة مشتركة، وبالتالي تسمح بالحصول على سعر تكلفة مشتركة، وبالتالي تسمح بالحصول على سعر تكلفة أقل تأثيرا بهذه التغيرات. وهذه الطريقة التي يستحسن استعمالها في المؤسسات الوطنية، وتحسب بالعلاقة التالية:

التكلفة الوسطية المرجحة = (مخزون بداية المدة + الادخالات) بالقيمة / (مخزون بداية المدة + الادخالات) بالكمية.

2- طريقة نفاذ المخزون:

تعتمد هذه الطريقة على إبقاء المخزونات الداخلة بنفس القيمة التي تدخل بها وتخرج بها، دون الخلط نظريا بين القيم والكميات للمخزونات الداخلة إلى المخزن، وتتفرع هذه الطريقة إلى طريقتين:

أ- طريقة FIFO ما دخل أولا خرج أولا:

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

الماضرة الثانية: محاسبة المواد

ب-طريقة LIFO ما دخل آخر خرج أولا:

إن النظام المحاسبي والمالي لم يعتمد هذه الطريقة واقتصر فقط على التكلفة الوسطية المرجحة وطريقة FIFO، إلا أنه لابد علينا هنا أن نقوم بذكر هذه الطريقة على سبيل الإعلام، حيث تعتمد هذه الطريقة على أن المخزون يخرج من المخازن بطريقة عكسية أي المخزون الذي يدخل للمخازن أخيرا يخرج أولا وهكذا إلى أن نصل إلى أول دخول.