

المحاضرة ١٦

" المحاسبة عن تكلفة المواد "

❖ خصائص طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO

تفترض هذه الطريقة أن المواد التي تم شراؤها أولا هي التي يتم صرفها للتصنيع أولا، وبالتالي يتم تسعير المنصرف وفقا لسعر أقدم المشتريات وفي حدود كمياتها.

✓ المميزات:

- بأنها تتفق مع التدفق الطبيعي للمواد الاولية (ما يرد أولا يصرف للإنتاج أولا)
- المخزون السلعي يتم تقييمه بأسعار أقرب عمليات الشراء وبذلك تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في المركز المالي
- ✓ العيوب:
- في حالة التقلب الشديد للأسعار، قد لا تعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الاسعار الجارية.

(مثال)

فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام 1431

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
رصيد 1/1	300	20	6000
مشتريات 1//6	200	30	6000
مشتريات 1/19	300	50	15000
مشتريات 1/27	400	80	32000
اجمالي المواد المتاحة	1200	-----	59000

وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي

في 1/5 200 وحدة

في 1/12 150 وحدة

في 1/25 400 وحدة

المطلوب: تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة (س) وفقا لطرق التسعير الثلاثة

❖ طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
6000	20	300				6000	20	300	رصيد	1/1
2000	20	100	4000	20	200				صادر	1/5
2000	20	100				6000	30	200	وارد	1/6
6000	30	200								
2000	20	100	4500	30	150				صادر	1/12
1500	30	50								
2000	20	100				15000	50	300	وارد	1/19
1500	30	50								
15000	50	300								
1000	20	50	15000	50	300				صادر	1/25
			1500	30	50					
			1000	20	50					
1000	20	50				32000	80	400	وارد	1/27
32000	80	400								
			26000		750	59000		1200		المجموع
33000		450	رصيد مخزون اخر المدة							

❖ خصائص طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

تفترض هذه الطريقة أن المواد المشتراة أخيراً هي التي يتم صرفها للتصنيع أولاً، وبالتالي يتم تسعير المنصرف من المواد وفقاً لسعر أحدث المشتريات وفي حدود كمياتها.

✓ المميزات:

- تكلفة الصرف من المواد تتقارب مع القيم الجارية لها.

✓ العيوب:

- هذه الطريقة لا تتفق مع طبيعة التدفق الطبيعي للمواد الأولية عند صرفها

❖ المتوسط المرجح للتكلفة

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
6000	20	300				6000	20	300	رصيد	1/1
2000	20	100	4000	20	200				صادر	1/5
2000	20	100				6000	30	200	وارد	1/6
6000	30	200								
4000	26.67	150	4000	26.67	150				صادر	1/12
4000	26.67	150				15000	50	300	وارد	1/19
15000	50	300								
2112	42.22	50	16888	42.22	400				صادر	1/25
2112	42.22	50				32000	80	400	وارد	1/27
32000	80	400								
34112	75.80	450	24888		750	59000		1200		المجموع

تابع لحل المثال

$$\text{المتوسط المرجح في } 1/6 = (200 + 100) \div (6000 + 2000) = 26.67 \text{ ريال / الوحدة}$$

$$\text{المتوسط المرجح في } 1/19 = (300 + 150) \div (15000 + 4000) = 42.22 \text{ ريال / الوحدة}$$

$$\text{المتوسط المرجح في } 1/27 = (400 + 50) \div (32000 + 2111) = 75.80 \text{ ريال / الوحدة}$$

$$\text{مخزون آخر المدة: } 34112 = 75.80 \times 450$$

❖ المتوسط المرجح Weighted Average

✓ وفقا لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج على أساس متوسط أسعار المواد خلال الفترة مرجحا بالكميات المشتراة.

✓ تعتبر هذه الطريقة موازنة بين الطريقتين السابقتين.

✓ يفضل استخدام هذه الطريقة في حالة تقلبات أسعار المواد المشتراة