

المحاضرة الثالث عشر تابع المحاسبت عن تكلفت المواد الأجور

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	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠
مشتريات	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠
مشتريات	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠
مشتريات	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠
اجمالي المواد المتاحة	١٢٠٠	-----	٥٩٠٠٠

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

• في 5 / 1 200 وحدة

• في 12 / 1 150 وحدة

• في 25 / 1 400 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 أولا صادر أولا

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١/١	رصيد	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠				٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠
١/٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢٠٠٠
١/٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠				٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠
١/١٢	صادر				١٠٠	٢٠	٢٠٠٠			
					٥٠	٣٠	١٥٠٠	١٥٠	٣٠	٤٥٠٠
١/١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠				٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠
١/٢٥	صادر				١٥٠	٣٠	٤٥٠٠			
					٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠	٥٠	٥٠	٢٥٠٠
١/٢٧	وارد	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠				٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠
	المجموع	١٢٠٠		٥٩٠٠٠	٧٥٠		٢٤٥٠٠			
	رصيد مخزون آخر المدة							٤٥٠		٣٤٥٠٠

خصائص طريقت 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 .

وتمتاز هذه الطريقة

• بأنها تتفق مع التدفق الطبيعي للمواد الاولية (مايرد أولا يصرف للانتاج أولا)
• المخزون السلعي يتم تقييمه بأسعار أقرب عمليات الشراء وبذلك تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في المركز المالي

• ويعاب على هذه الطريقة

• الا أنه في حالة التقلب الشديد للأسعار ، قد لاتعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الاسعار الجارية .

طريقة الوارد أخيرا صادر أولا

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

رصيد مخزون آخر المدة

خصائص طريقت الوارد أخيرا صادر أولا (LIFO)

• تفترض هذه الطريقة أن المواد المشتراة أخيرا هي التي يتم صرفها للتصنيع أولا ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف من المواد وفقا لسعر أحدث المشتريات وفي حدود كمياتها .

• وتمتاز هذه الطريقة

• بأن تكلفة الصرف من المواد تتقارب مع القيم الجارية لها .

• ويعاب على هذه الطريقة

• إلا أن هذه الطريقة لا تتفق مع طبيعة التدفق الطبيعي للمواد الأولية عند صرفها

المتوسط المرجح المتحرك للتكلفة

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠				٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠	رصيد	١/١
٢٠٠٠	٢٠	١٠٠	٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠				صادر	١/٥
٦٠٠٠	٣٠	٢٠٠				٦٠٠٠	٣٠	٢٠٠	وارد	١/٦
٤٠٠٠	٢٦.٦	١٥٠	٤٠٠٠	٢٦.٦	١٥٠				صادر	١/١٢
١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠				١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠	وارد	١/١٩
٢١١١	٤٢.٢٢	٥٠	١٦٨٨٨	٤٢.٢٢	٤٠٠				صادر	١/٢٥
٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠				٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠	وارد	/ ٢٧
٣٤١١١	٧٥.٨٠	٤٥٠	٢٤٨٨٨		٧٥٠	٥٩٠٠٠		١٢٠٠		المجموع

المتوسط المتحرك في 6 / 1 (= 6000 + 2000) ÷ (200 + 100) = 26.67 ريال / الوحدة

المتوسط المتحرك في 19 / 1 (= 15000 + 4000) ÷ (300 + 150) = 42.22 ريال / الوحدة

المتوسط المتحرك في 27 / 1 (= 32000 + 2111) ÷ (400 + 50) = 75.80 ريال / الوحدة

المتوسط المرجح Weighted Average

• وفقا لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج على أساس متوسط أسعار المواد خلال الفترة

مرجحا بالكميات المشتراة ، وتعتبر هذه الطريقة موازنة بين الطريقتين السابقتين ، ويفضل استخدام هذه الطريقة في حالة تقلبات أسعار المواد المشتراة

دافوره هانم hanan