

## شرح المسائل الحسابية - المحاضرة الخامسة والسادسة المحاسبة عن تكلفة المواد

### مثال على قياس تكلفة شراء المواد:

قامت شركة الشباب لصناعة الأثاث باستيراد المواد التالية:

- ٢٠٠ طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة ١٦٠,٠٠٠ ريال
- ٥٠٠ طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة ٢٠٠,٠٠٠ ريال

وكانت عناصر التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي:

- عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع ٣% من سعر الشراء.
- تكاليف شحن ٢٠ ريال/طن من كل مادة.
- تأمين نقل يحتسب بمعدل ٢% من سعر الشراء.
- رسوم جمركية بنسبة ٥% على الحديد و ١٠% على الخشب .

### المطلوب :

تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع.

الحل /

تكلفة الطن الواحد = إجمالي تكلفة المواد المشتراة ÷ عدد الأطنان

إجمالي تكلفة المواد المشتراة = سعر الشراء + المصاريف (رسوم، عمولات، شحن، تأمين .  
- الخصومات (ان وجدت)

نحسب التكاليف الأخرى من خلال الجدول التالي، ومن ثم نوجد تكلفة الطن الواحد

البيان	حديد	خشب
سعر الشراء	١٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
+ عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي (٣%) سعر الشراء × ٣% (١٠٠/٣)	٤٨٠٠	٦٠٠٠
+ تكاليف شحن ٢٠ ريال/طن عدد الأطنان × ٢٠	٤٠٠٠	١٠٠٠٠
+ تكاليف تأمين النقل (٢%) سعر الشراء × ٢% (١٠٠/٢)	٣٢٠٠	٤٠٠٠
+رسوم جمركية (٥% على الحديد، ١٠% على الخشب) سعر الشراء × ٥% للحديد ، ١٠% للخشب	٨٠٠٠	٢٠٠٠٠
= إجمالي تكلفة المواد المشتراة سعر الشراء + التكاليف الأخرى	١٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
÷ عدد الأطنان	٢٠٠ طن	٥٠٠ طن
= تكلفة الطن الواحد إجمالي تكلفة المواد المشتراة ÷ عدد الأطنان	٩٠٠ ريال ٢٠٠/١٨٠,٠٠٠	٤٨٠ ريال ٥٠٠/٢٤٠,٠٠٠

## مثال

فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم من عام ١٤٣١هـ.

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الإجمالية
رصيد ١ / ١	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠ ريال
مشتريات ١ / ٦	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠ ريال
مشتريات ١ / ١٩	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠ ريال
مشتريات ١ / ٢٧	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠ ريال
إجمالي المواد المتاحة	١٢٠٠	-----	٥٩٠٠٠ ريال

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

في ١ / ٥ ٢٠٠ وحدة

في ١ / ١٢ ١٥٠ وحدة

في ١ / ٢٥ ٤٠٠ وحدة

**المطلوب:** تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة (س) وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، الوارد أخيراً صادر أولاً

### طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

الحساب يكون من التاريخ الأول الى الاخير (اهم شيء قبل تاريخ التصدير )

**ملاحظة/** في الاختبار يطلب منك تاريخ واحد فقط ، طريقة الشرح مبسطة في اختبار نفسك

الوارد أولاً صادر أولاً ، يعني البضاعة التي تم شراؤها أولاً ، نصدرها أولاً (نتخلص منها أولاً) لحل السؤال نأخذ كل تاريخ على حده

**في ١ / ٥ ٢٠٠ وحدة (يعني تم تصدير ٢٠٠ وحدة) ،**

التاريخ مهم ، نرجع للجدول ونشوف التاريخ الذي قبل تاريخ التصدير وهو ١ / ١ ونتعامل معاه أي تاريخ بعد تاريخ التصدير لا يتم النظر فيه )

نوجد تكلفتها بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، والكمية الباقية او الرصيد (مخزون اخر المدة )

التكلفة = الكمية × السعر (قبل تاريخ التصدير)

التكلفة = ٢٠٠ × ٢٠

**تكلفة المواد المصدرة في ١ / ٥ = ٤٠٠٠ ريال ،**

مخزون اخر المدة (الرصيد) = ٢٠٠ (الرصيد في ١ / ١) - ٢٠٠ (الكمية المحسوبة بسعر ١ / ١)

**مخزون اخر المدة في ١ / ٥ = ١٠٠ ،**

**في ١/١٢ ١٥٠ وحده (يعني تم تصدير ١٥٠ وحدة) ،**

التاريخ مهم ، نرجع للجدول ونشوف التاريخ اللي قبل تاريخ التصدير وهو ١/١ و ١/٦ ونتعامل معهم ، أي تاريخ بعد تاريخ التصدير لا يتم النظر فيه )

نوجد تكلفتها بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، والكمية الباقية او الرصيد (مخزون اخر المدة )

التكلفة = الكمية × السعر (قبل تاريخ التصدير)

هنا عندنا سعرين قبل تاريخ التصدير ، ١/١ السعر ٢٠ ريال ، ١/٦ السعر ٣٠ ريال

يعني لابد نحسب جزء من الكمية بسعر والجزء الاخر بالسعر الاخر

هذي الكمية يحددها كمية مخزون اخر المدة في تاريخ ١/٥ وهي ١٠٠ سعر الوحدة ٢٠ في ١/١

التكلفة =  $20 \times 100 = 2000$  ريال

طيب الكمية المصدرة في ١/١٢ هي ١٥٠ ، ١٠٠ منها حسبت تكلفتها ، باقي ٥٠

التكلفة = ٥٠ (الكمية المتبقية) × ٣٠ (سعر الشراء في ١/٦) = ١٥٠٠ ريال

التكلفة =  $1500 + 200 = 1700$

**تكلفة المواد المصدرة في ١/١٢ = ١٧٠٠ ريال**

مخزون اخر المدة (الرصيد) = ٢٠٠ (الكمية في ١/٦) - ٥٠ (الكمية المحسوبة بسعر ١/٦)

**مخزون اخر المدة في ١/١٢ = ١٥٠**

**في ١/٢٥ ٤٠٠ وحده (يعني تم تصدير ٤٠٠ وحدة) ،**

التاريخ مهم ، نرجع للجدول ونشوف التاريخ اللي قبل تاريخ التصدير وهو ١/١ و ١/٦ و ١/١٩ ونتعامل معهم ، أي تاريخ بعد تاريخ التصدير لا يتم النظر فيه )

نوجد تكلفتها بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، والكمية الباقية او الرصيد (مخزون اخر المدة )

التكلفة = الكمية × السعر (قبل تاريخ التصدير)

هنا عندنا باقي سعرين قبل تاريخ التصدير ، ١/٦ السعر ٣٠ ريال ، ١/١٩ السعر ٥٠ ريال

يعني لابد نحسب جزء من الكمية بسعر والجزء الاخر بالسعر الاخر

هذي الكمية يحددها كمية مخزون اخر المدة في تاريخ ١/١٢ وهي ١٥٠ سعر الوحدة ٣٠ في ١/٦

التكلفة =  $30 \times 150 = 4500$  ريال

طيب الكمية المصدرة في ١/٢٥ هي ٤٥٠ ، ١٥٠ منها حسبت تكلفتها ، باقي ٣٠٠

التكلفة = ٣٠٠ (الكمية المتبقية) × ٥٠ (سعر الشراء في ١/١٩) = ١٥٠٠ ريال

التكلفة =  $1500 + 200 = 1700$

**تكلفة التصدير في ١/١٢ = ١٧٠٠ ريال**

مخزون اخر المدة (الرصيد) = ٢٠٠ (الكمية في ١/٦) - ٥٠ (الكمية المحسوبة بسعر ١/٦)

مخزون اخر المدة (الرصيد) = ١٥٠

**مخزون اخر المدة في ١/٥ = ١٠٠**

**ملاحظة/ في الاختبار يطلب منك تاريخ واحد فقط ، طريقة الشرح مبسطة في اختبار نفسك**

**طريقة الوارد أولاً صادر أولاً**

بنفس الطريقة لكن الحساب يكون من التاريخ الاخير الى الاول (اهم شيء قبل تاريخ التصدير)

١- قامت شركة الوحدة الصناعية بشراء ٢٠٠ طن حديد بسعر ٥٠٠ ريال للطن الواحد ، وحصلت على خصم تجاري بنسبة ١٠% من سعر الشراء، وبلغت مصروفات النقل ١٠٠٠ ريال ، ودفعت ١٥٠٠٠ ريال مصاريف جمارك .

بناء على ما تقدم تبلغ تكلفة الحديد الكلية:

- (a) ١١٥٠٠٠ ريال
- (b) ٢٨٥٠٠٠ ريال
- (c) ٢٣٧٥٠٠ ريال
- (d) ١٠٦٠٠٠ ريال

**تكلفة الحديد الكلية يعني اجمالي تكلفة المواد المشتراة  
اجمالي تكلفة المواد المشتراة = سعر الشراء + المصاريف (رسوم، عمولات، شحن، تأمين .)  
- الخصومات (ان وجدت) -**

نحسب سعر الشراء والمصاريف والخصومات للحصول على التكلفة الكلية

$$\text{سعر الشراء} = \text{الكمية} \times \text{السعر}$$
$$\text{سعر الشراء} = ٢٠٠ \text{ طن} \times ٥٠٠ \text{ ريال للطن} = ١٠٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{المصاريف} = ١٠٠٠ \text{ ريال (مصاريف النقل)} + ١٥٠٠٠ \text{ ريال (مصاريف جمارك)}$$
$$\text{المصاريف} = ١٥,٠٠٠ + ١٠٠٠ = ١٦,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الخصومات} = \text{سعر الشراء} \times \text{نسبة الخصم}$$
$$\text{الخصومات} = ١٠٠,٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} (\%١٠) = ١٠,٠٠٠$$

$$\text{تكلفة الحديد الكلية} = \text{سعر الشراء} + \text{المصاريف} - \text{الخصومات}$$
$$\text{تكلفة الحديد الكلية} = ١٠٠,٠٠٠ + ١٦,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠ = ١٠٦,٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢- فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١هـ:  
في ١ / ١ / ١٤٣١هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.  
في ٢ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة.  
في ٤ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٢٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.  
في ٧ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة.  
فإذا علمت أنه في ١ / ١ / ١٤٣١هـ تم صرف ٢١٠ وحدة من المواد للإنتاج.  
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:

- (a) ٢,٨٩٠ ريال
- (b) ٢,١٥٠ ريال
- (c) ٢,٧٠٠ ريال
- (d) ٢,٨٠٠ ريال

المطلوب تكلفة الكمية المصروفة ٢١٠ وحدة في ١/٦ بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً

**الحساب يكون من التاريخ الأول الى الاخير (اهم شيء قبل تاريخ التصدير او التصريف)**

نبدأ بحساب الكمية ٢١٠ وحدة من فوق الى تحت (قبل تاريخ التصدير) ، الى ان تنتهي الكمية

$$١٥٠ (الكمية) \times ١٢ (سعر ١/١) = ١٨٠٠ \text{ ريال}$$

حسبنا كمية ١٥٠ وحدة والمطلوب ٢١٠ وحدة ...  $١٥٠ - ٢١٠ = ٦٠$  وحدة ، باقيا ٦٠ نحسبها بسعر التاريخ اللي **تحت**

$$٦٠ \times ١٥ (سعر ١/٢) = ٩٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الان نجمع } ١٥٠٠ + ٩٠٠ = ٢٧٠٠ \text{ ريال}$$

**٣- فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١هـ:**

في ١ / ١ / ١٤٣١هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.

في ٢ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة.

في ٤ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٢٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة.

في ٧ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة.

**فإذا علمت أنه في ٦ / ١ / ١٤٣١هـ تم صرف ٢١٠ وحدة من المواد للإنتاج.**

**فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:**

(a) ٢,٨٩٠ ريال

(b) ٢,١٥٠ ريال

(c) ٢,٨٠٠ ريال

(d) ٢,٧٠٠ ريال

المطلوب تكلفة الكمية المصروفة ٢١٠ وحدة في ١/٦ بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

**الحساب يكون من التاريخ الاخير الى الاول (اهم شيء قبل تاريخ التصدير او التصريف)**

نبدأ بحساب الكمية ٢١٠ وحدة من تحت الى فوق ، (قبل تاريخ التصدير) الى ان تنتهي الكمية

تاريخ الصرف ١/٦ ، واقرب تاريخ له من الأخير ١/٤ .. نبدأ نحسب السعر من ١/٤

$$١٣٠ (الكمية) \times ١٣ (سعر ١/٤) = ١٦٩٠ \text{ ريال}$$

حسبنا كمية ١٣٠ وحدة والمطلوب ٢١٠ وحدة ...  $١٣٠ - ٢١٠ = ٨٠$  وحدة ، باقيا ٨٠ نحسبها بسعر التاريخ اللي **فوقه**

$$٨٠ \times ١٥ (سعر ١/٢) = ١٢٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الان نجمع } ١٥٠٠ + ٩٠٠ = ٢٨٩٠ \text{ ريال}$$

## المحاضرة السادسة

- فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١هـ:  
في ١ / ١ / ١٤٣١هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.  
في ٢ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة.  
في ٤ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٣٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة.  
في ٧ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة.  
إذا علمت أنه في ٦ / ١ / ١٤٣١هـ تم صرف ٢١٠ وحدة من المواد للإنتاج.  
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد المتوسط المرجح في تسعير المخزون

دائماً تاريخ التصدير مهم ، لان الحساب يكون قبل تاريخ التصدير ( بكل الطرق الثلاثة لحساب تكلفة المواد)  
المتوسط المتحرك = (اجمالي السعر قبل تاريخ الصرف ÷ اجمالي الكمية قبل تاريخ الصرف )  
× الكمية الصادرة او المصروفة

في 6 / ١ تم صرف ٢١٠ وحدة

نشوف التواريخ قبل ١/٦ ونحسب اجمالي السعر واجمالي الكمية

السعر في ١/١ : ١٥٠ × ١٢ = ١٨٠٠ ريال

السعر في ١/٢ : ١٠٠ × ١٥ = ١٥٠٠ ريال

السعر في ١/٤ : ١٣٠ × ١٣ = ١٦٩٠ ريال

اجمالي السعر قبل تاريخ الصرف = ١٦٩٠ + ١٥٠٠ + ١٨٠٠ = ٤٩٩٠ ريال

اجمالي الكمية قبل تاريخ الصرف = ١٣٠ + ١٠٠ + ١٥٠ = ٣٨٠ وحدة

المتوسط المتحرك = اجمالي السعر قبل تاريخ الصرف ÷ اجمالي الكمية قبل تاريخ الصرف × الكمية الصادرة

المتوسط المتحرك = ( ٣٨٠ ÷ ٤٩٩٠ ) × ٢١٠

المتوسط المتحرك = ( ١٣ ، ١٢ ) × ٢١٠

المتوسط المتحرك = ٢٧٥٧ ، ٦٣ = ٢٧٥٨ ريال