

المحاضرة السادسة

تابع المحاسبة عن تكلفة المواد

عناصر المحاضرة:

- قياس تكلفة استخدام المواد (بطريقة المتوسط المرجح).
- المعالجة المحاسبية للمواد.

طريقة المتوسط المرجح

في ظل طريقة المتوسط، كلما حدثت عملية شراء جديدة للمواد الخام ، يتم جمع تكلفة الشراء الجديدة على التكلفة الحالية ، وجمع الكمية الجديدة على الكمية الحالية ، ثم قسمة مجموع التكلفة على مجموع الكميات بالمعادلة الآتية لاستخراج متوسط سعر الصرف .

(تكلفة الكمية الحالية + تكلفة الكمية الواردة)	المتوسط المتحرك =
(رصيد الكمية الحالية + رصيد الكمية الواردة)	

ويتم الصرف بموجب المتوسط الذي تم احتسابه إلى أن تحدث عملية شراء جديدة يعاد احتساب المتوسط مرة أخرى ، والمثال التالي يوضح لنا طريقة المتوسط :

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 ٦ / ١	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠ ريال
مشتريات ١٩ / ١	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠ ريال
مشتريات ٢٧ / ١	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠ ريال
إجمالي المواد المتاحة	١٢٠٠	-----	٥٩٠٠٠ ريال

تابع للمثال

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

في ٥ / ١ ٢٠٠ وحدة

في ١٢ / ١ ١٥٠ وحدة

في ٢٥ / ١ ٤٠٠ وحدة

المطلوب: تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة (س) وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

الحل

تاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١ / ١	رصيد	٣٠٠	٢٠	٦,٠٠٠				٣٠٠	٢٠	٦,٠٠٠
١ / ٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤,٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢,٠٠٠
١ / ٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦,٠٠٠				٢٠٠	٣٠	٦,٠٠٠
١ / ١٢	صادر				١٥٠	٢٦,٦٧	٤,٠٠٠	١٥٠	٢٦,٦٧	٤,٠٠٠
١ / ١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥,٠٠٠				٣٠٠	٥٠	١٥,٠٠٠
١ / ٢٥	صادر				٤٠٠	٤٢,٢٢	١٦,٨٨٨	٥٠	٤٢,٢٢	٢,١١١
١ / ٢٧	وارد	٤٠٠	٨٠	٣٢,٠٠٠				٤٠٠	٨٠	٣٢,٠٠٠
	المجموع	١٢٠٠		٥٩,٠٠٠	٧٥٠		٢٤,٨٨٨	٤٥٠		٣٤,١١١
								٤٥٠		٣٤,١١١

المتوسط المتحرك في ٦ / ١ = $(٦,٠٠٠ + ٢,٠٠٠) / (٢٠٠ + ١٠٠)$ = ٢٦,٦٧ ريال/وحدة

المتوسط المتحرك في ١٩ / ١ = $(١٥,٠٠٠ + ٤,٠٠٠) / (٣٠٠ + ١٥٠)$ = ٤٢,٢٢ ريال/وحدة

المتوسط المتحرك في ٢٧ / ١ = $(٣٢,٠٠٠ + ٢,١١١) / (٤٠٠ + ٥٠)$ = ٧٥,٨٠ ريال/وحدة

المعالجة المحاسبية للمواد:

أنظمة جرد المخزون:

١- نظام الجرد الدوري: (جرد فعلي)

في هذا النظام يتم تسجيل المواد المشتراه في حساب مشتريات المواد بجعله مديناً وحساب الموردين أو النقدية دائماً وللوصول إلى مخزون آخر المدة يتم إجراء الجرد الفعلي للمواد الموجودة بالمخازن في نهاية الدورة. ويتم تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج من خلال المعادلة التالية:

المواد المستخدمة = مخزون مواد أول الفترة + مشتريات مواد - مخزون مواد آخر الفترة

٢- نظام الجرد المستمر: (جرد دفترى)

في ظل هذا النظام يتم تسجيل المواد المشتراه في حساب مراقبة مخزون المواد الخام بجعله مديناً. وفي حالة صرف المواد من المخازن يجعل حساب مراقبة مخزون المواد دائناً. ويمكن في ظل هذا النظام التعرف على رصيد المخزون بعد كل عملية دخول أو خروج للمواد الخام من المخازن.

القيود المحاسبية لإثبات المواد:

١. إثبات شراء المواد	٢. رد جزء من المواد	٢. إثبات صرف المخازن على الانتاج
من /حـ/ مراقبة مخزون المواد إلى /حـ/ الموردين (الصندوق، البنك)	من /حـ/ الموردين إلى /حـ/ مراقبة مخزون المواد	صرف المواد المباشرة : من /حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى /حـ/ مراقبة مخزون المواد. صرف المواد الغير مباشرة : من /حـ/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية إلى /حـ/ مراقبة مخزون المواد.

وجود عجز في مخزون المواد:

عجز طبيعي	عجز غير طبيعي
عجز ينتج نتيجة طبيعية بعض المواد مثل (التبخر، الرطوبة ، الجفاف) أو نتيجة لأخطاء حسابية بسيطة.	وهو عجز غير مسموح به وينتج عن أسباب غير عادية مثل (السرقه والحريق وسوء التخزين والإهمال). وهذا العجز يحمل على الشخص المسئول أو يحمل على حساب الأرباح والخسائر إذا لم يعرف المسئول .
إثبات العجز : من /حـ/ العجز في مخزون المواد. إلى /حـ/ مراقبة مخزون المواد.	إثبات العجز : من /حـ/ العجز في مخزون المواد. إلى /حـ/ مراقبة مخزون المواد.
تحميل العجز على /حـ/ ت. ص. غ. م. : من /حـ/ مراقبة ت. ص. غ. م. إلى /حـ/ العجز في مخزون المواد.	تحميل العجز على المسئول : من /حـ/ المدينين (مسئول المستودع). إلى /حـ/ العجز في مخزون المواد.
ت. ص. غ. م. (تكاليف صناعية غير مباشرة)	أو في حالة عدم معرفة الشخص المسئول: من /حـ/ الدخل (أ. خ.) إلى /حـ/ العجز في مخزون المواد

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
First in First Out	الوارد أولاً صادر أول
Last in First Out	الوارد أخيراً صادر أولاً
Weighted Average	المتوسط المتحرك



١- 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.
 فإذا 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

- (a) ٢٨٩٠ ريال
 (b) ٣١٥٠ ريال
 (c) ٢٦٠٠ ريال
 (d) ٢٧٣٠ ريال

D

٢- ما هو قيد اليومية الواجب تسجيله عند صرف المواد المباشرة للإنتاج:

- (a) من مذكورين
 -/ مراقبة انتاج تحت التشغيل
 -/ مراقبة تكاليف صناعية اضافية فعلية
 الى -/ مراقبة مخازن مواد خام
- (b) من -/ مراقبة انتاج تحت التشغيل
 الى -/ مراقبة مخازن مواد خام
- (c) من -/ المورد
 الى -/ مراقبة مخازن مواد خام
- (d) من مذكورين
 -/ مراقبة انتاج تحت التشغيل
 -/ مراقبة تكاليف صناعية اضافية محملة
 الى -/ مراقبة مخازن مواد خام

B

٣- العجز في مخزون المواد الخام نتيجة التبخر والرطوبة يعالج على أنه:

- (a) خسارة
- (b) تكلفة مباشرة
- (c) تكلفة غير مباشرة
- (d) تكلفة فترة

C

٤ - العجز في مخزون المواد الخام نتيجة الأخطاء الحسابية البسيطة يعالج على أنه:

- (a) خسارة
- (b) تكلفة مباشرة
- (c) تكلفة غير مباشرة
- (d) تكلفة فترة

C

٥ - العجز في مخزون المواد الخام نتيجة الحريق يعالج على أنه:

- (a) خسارة
- (b) تكلفة مباشرة
- (c) تكلفة غير مباشرة
- (d) تكلفة فترة

A