

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	٤٨٠ ريال

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 تحته

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

$$\text{الان نجمع } ١٨٠٠ + ٩٠٠ = ٢٧٠٠ \text{ ريال}$$

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 اخيراً 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

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

$$\text{الان نجمع } ١٦٩٠ + ١٢٠٠ = ٢٨٩٠ \text{ ريال}$$

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 و اجمالي الكمية

اجمالي السعر في ١/١ : الكمية × السعر = ١٥٠ × ١٢ = ١٨٠٠ ريال

اجمالي السعر في ١/٢ : الكمية × السعر = ١٠٠ × ١٥ = ١٥٠٠ ريال

اجمالي السعر في ١/٤ : الكمية × السعر = 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،١٣) × ٢١٠

المتوسط المتحرك = ٢٧٥٧،٦٣ = ٢٧٥٨ ريال