

المحاضرة الثالثة عشر

تابع المحاسبة عن تكلفة المواد الاجور

مثال(1): فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة(س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام 1431هـ :-

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 أولا والصادر 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	20	2000
1/6	وارد	200	30	6000				30	6000
1/12	صادر				150	30	4500	30	2000
1/19	وارد	300	50	15000				50	15000
1/25	صادر				300	50	15000	50	1000
1/27	وارد	400	80	32000				80	32000
المجموع		1200		59000	750		26000		
									33000
									450

خصائص طريقة الوارد أخيرا صادر أولا (LIFO)

-تفترض هذه الطريقة أن المواد التي المشتراة أخيرا هي التي يتم صرفها للتصنيع أولا ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف من المواد وفقا 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

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	20	2000
1/6	وارد	200	30	6000				30	6000
1/12	صادر				150	26.67	4000	26.67	4000
1/19	وارد	300	50	15000				26.67	4000

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

المتوسط المتحرك = (قيمة الكمية المشتراه + قيمة الكمية الحالية) ÷ (رصيد الكمية المشتراه + رصيد الكمية الحالية)
المتوسط المرجح في 1/6 = $(6000+2000) \div (200+100) = 26.67$ ريال / الوحدة
المتوسط المرجح في 1/19 = $(15000+4000) \div (300+150) = 42.22$ ريال / الوحدة
المتوسط المرجح في 1/27 = $(32000+2111) \div (400+50) = 75.80$ ريال / الوحدة
مخزون آخر المدة: $34112 = 75.80 * 450$

- المتوسط المرجح Weighted Average :

- وفقا لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج على أساس متوسط أسعار المواد خلال الفترة مرجحا بالكميات المشتراه .
- وتعتبر هذه الطريقة موازنة بين الطريقتين السابقتين .
- ويفضل استخدام هذه الطريقة في حالة تقلبات أسعار المواد المشتراه