

المحاضرة ١٥

" المحاسبة عن تكلفة المواد "

(مثال)

قامت شركة الهلال لصناعة الأثاث باستيراد المواد التالية

✓ 200 طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة 160000 ريال

✓ 500 طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة 200000 ريال

وكانت عناصر التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي

✓ تكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع 3% من سعر الشراء

✓ تكاليف شحن 20 ريال / الطن من كل مادة

✓ تأمين نقل يحتسب بمعدل 2% من سعر الشراء

✓ رسوم جمركية بنسبة 5% على الحديد و10% على الخشب

المطلوب: تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع

خشب	حديد	بيان
200000	160000	سعر الشراء
6000	4800	تكاليف الاعتماد المستندي 3% من سعر الشراء
10000	4000	تكاليف شحن 20 ريال / الطن من كل مادة
4000	3200	تأمين نقل يحتسب بمعدل 2% من سعر الشراء
20000	8000	رسوم جمركية بنسبة 5% على الحديد و10% على الخشب
240000	180000	اجمالي تكلفة المواد المشتراة
طن 500	طن 200	عدد الأطنان
ريال 480	ريال 900	تكلفة الطن الواحد

ثانياً: المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة

من الطبيعي أن يتم صرف المواد من المخازن الى الانتاج بتكلفتها الفعلية التي وردت بها الا أن ذلك لا يمكن تحقيقه في الواقع العملي بسبب تقلبات الاسعار بين فترة وأخرى ونتيجة لذلك نجد أن مخزون المواد يتألف من خليط جرى شراؤه على دفعات متعددة وبأسعار متفاوتة وهنا تظهر مشكلة تحديد السعر الذي يجب أن تصرف به المواد من المخازن

هناك عدة طرق لتسعير المواد المنصرفة من المخازن الى مراكز التكاليف ويتوقف اختيار طريقة منها على عدد من الأمور

أهمها:

- طبيعة المواد
- درجة تقلب الاسعار
- نوع النشاط الاقتصادي
- قيم المادة
- عدد طلبيات الشراء في الفترة المحاسبية

❖ **أهم طرق تسعير المواد**

(١) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO) First in First Out

(٢) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO) Last in First Out

(٣) طريقة المتوسط المرجح Weighted Average

المتوسط المرجح = $\frac{\text{تكلفة الكمية الحالية} + \text{تكلفة الكمية المشتراة}}{\text{الكمية الحالية} + \text{الكمية المشتراة}}$

(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 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 في 200 وحدة

في 1/12 في 150 وحدة

في 1/25 في 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
1/1	رصيد	300	20	6000				300	20	6000
1/5	صادر				200	20	4000	100	20	2000
1/6	وارد	200	30	6000				200	30	6000
1/12	صادر				100	20	2000	100	20	2000
1/19	وارد	300	50	15000				300	50	15000
1/25	صادر				150	30	4500	150	30	4500
1/27	وارد	400	80	32000				400	80	32000
المجموع		1200		59000	750		24500	450		34500
رصيد المخزون اخر المدة										