

## (المحاضرة الخامسة) .. المحاسبة عن تكلفة المواد

### عناصر المحاضرة :

- أهمية عنصر المواد .
- عناصر المواد .
- الرقابة على المواد .
- قياس تكلفة المواد المشتراه (الواردة )
- قياس تكلفة استخدام المواد (صرف المواد)
- المعالجة المحاسبية للمواد .

### أهمية عنصر المواد فى التكلفة :

تشكل المواد النسبة العالية من إجمالي تكلفة المنتجات فى المنشآت الصناعية حيث تتراوح حوالي 40 – 60 % من إجمالي تكلفة المنتجات ، لذلك فالرقابة عليها والمحاسبة عنها تحتل أهمية كبيرة من أجل ترشيد استخدامها وتقليل الهدر ، والضياع منها ، وهذا يؤدي إلى تخفيض التكلفة الإجمالية ، وبالتالي زيادة الأرباح .

### عناصر المواد:

تشمل المواد على العناصر التالية :

#### 1)المواد الخام والمستلزمات الإنتاجية الأساسية :

وهي الخدمات والمواد التي تشكل الأساس المادي للمنتجات المصنعة على اختلاف مصادرها .  
-القطن ، الحرير ، الحبوب ، المعدن ، الجلود .

وقد تكون المواد نصف مصنعة أو تامة الصنع بهدف استكمال تصنيعها وتجهيزها (خيوط وهي من الحرير أو القطن وتدخل فى صناعة النسيج والملابس ، محرك السيارة أو الإطارات وتدخل فى صناعة السيارات ) .

#### 2) الخامات والمواد المساعدة :

وهذه المواد تساعد على تنظيم العملية الإنتاجية كالفوى المحركة والوقود (بنزين ، ديزل ، زيوت ، شحوم ، أصباغ ، غراء )

### 3) قطع الغيار والعدد والأدوات الصغيرة .

### 4) مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم.

وهي المواد التي تساعد على تصريف المنتجات وتعامل تكلفة هذه المواد غالباً من ضمن المصروفات التسويقية.

### 5) المواد والمهمات الإدارية :

وتشمل الكتب والمطبوعات وأدوات الكتابة والقرطاسية وهي تعالج على أنها من ضمن المصروفات الإدارية .

### الرقابة على المواد :

نظراً لأهمية عنصر المواد كأحد عناصر التكاليف الرئيسية فلا بد من تحقيق رقابة شاملة وفعالة

على كافة عملياتها والتي تتكون بشكل رئيسي من :

- عمليات الشراء والاستلام .
- عمليات التخزين .
- عمليات صرف واستخدام المواد .

ويتم ذلك من خلال وضع السياسات واتخاذ الإجراءات التنظيمية والإدارية الشاملة على دورة المواد منذ شرائها ولغاية استخدامها والتقرير عنها .

### الهدف من عملية الرقابة على المواد :

- الحصول على المواد بالكميات والمواصفات المطلوبة وبالتوقيت والاسعار المناسبة .
- تحديد الحجم الامثل لأمر الشراء بما يكفل استمرار العملية الإنتاجية .
- استخدام مجموعة كاملة من المستندات والوثائق لإثبات شراء واستلام وتسليم المواد مما يساعد على تحديد المسؤوليات ويحول دون وقوع **الايخطاء والغش والاختلاس** .

### قياس تكلفة المواد المشتراه (الواردة) :

إن تكلفة المواد هي القيمة الواردة في فاتورة الشراء بالإضافة إلى جميع النفقات اللازمة حتى تكون جاهزة للاستخدام ، وعلى ذلك فإن تكلفة المواد تتكون من :

- سعر الفاتورة كما هو وارد بعد استبعاد الخصم التجاري .
- عمولات الشراء.
- مصاريف النقل والشحن والتفريغ .
- مصاريف التأمين ضد الحريق والسرقة .
- مصروفات الفحص والتحليل .
- جميع الرسوم والضرائب المدفوعة على المواد .

## مثال : على قياس تكلفة شراء المواد :

قامت شركة الشباب لصناعة الأثاث باستيراد المواد التالية :  
200 طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة 160,000 ريال  
500 طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة 200,000 ريال

وكانت عناصر التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي :

- عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع 3% من سعر الشراء .
- تكاليف شحن 20 ريال/طن 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 ؟

## الإجابة:

|          |          | بيانات                                     |
|----------|----------|--|
| حديد     | خشب      | سعر الشراء                                 |
| 160000   | 200000   | عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي (3%)       |
| 4800     | 6000     | تكاليف الشحن                               |
| 4000     | 10000    | تكاليف تأمين النقل (2%)                    |
| 3200     | 4000     | رسوم جمركية (5% على الحديد، 10% على الخشب) |
| 8000     | 20000    | إجمالي تكلفة المواد المشتراة               |
| 180,000  | 240,000  | عدد الاطنان                                |
| 200 طن   | 500 طن   | تكلفة الطن الواحد                          |
| 900 ريال | 480 ريال |  |



## قياس تكلفة استخدام المواد (صرف المواد):

- من الطبيعي أن يتم صرف المواد من المخازن إلى الإنتاج بتكلفتها الفعلية التي وردت بها , إلا أن ذلك لا يمكن تحقيقه في الواقع العملي بسبب تقلبات الأسعار 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 المصروفة من المخازن إلى مراكز التكاليف، ويتوقف اختيار طريقة منها على عدد من الأمور أهمها :

- طبيعة المواد .
- درجة تقلب الأسعار .
- نوع النشاط الإقتصادي .
- قيم المادة .
- عدد طلبيات الشراء في الفترة المحاسبية .

## اهم 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 المتحرك = (تكلفة الكمية الحالية + تكلفة الكمية الواردة)

(رصيد الكمية الحالية + رصيد الكمية الواردة)

## مثال:

فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم من عام 1431هـ

| البيان                | الكمية | سعر الوحدة | التكلفة الإجمالية |
|-----------------------|--------|------------|-------------------|
| رصيد ١/ ١             | ٣٠٠    | ٢٠         | ٦,٠٠٠ ريال        |
| مشتريات ١/ ٦          | ٢٠٠    | ٣٠         | ٦,٠٠٠ ريال        |
| مشتريات ١/ ١٩         | ٣٠٠    | ٥٠         | ١٥,٠٠٠ ريال       |
| مشتريات ١/ ٢٧         | ٤٠٠    | ٨٠         | ٣٢,٠٠٠ ريال       |
| إجمالي المواد المتاحة | ١,٢٠٠  | -----      | ٥٩,٠٠٠ ريال       |

وقد كانت الوحدات 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) وفقاً لطرق التسعير الثلاثة ؟

### طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

| 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                  |       |     |        | ١٠٠  | ٢٠  | ٢,٠٠٠  |        |     |        |
| ١/ ١٩ | وارد                  | ٣٠٠   | ٥٠  | ١٥,٠٠٠ |      |     |        | ١٥٠    | ٣٠  | ٤,٥٠٠  |
| ١/ ٢٥ | صادر                  |       |     |        | ١٥٠  | ٣٠  | ٤,٥٠٠  |        |     |        |
| ١/ ٢٧ | وارد                  | ٤٠٠   | ٨٠  | ٣٢,٠٠٠ |      |     |        | ٥٠     | ٥٠  | ٢,٥٠٠  |
|       | المجموع               | ١,٢٠٠ |     | ٥٩,٠٠٠ | ٧٥٠  |     | ٢٤,٥٠٠ |        |     |        |
|       | رصيد مخزون آخر الفترة |       |     |        |      |     |        | ٤٥٠    |     | ٣٤,٥٠٠ |

## طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

| تاريخ | البيان  | وارد |     |        | صادر |     |        | الرصيد |     |        |
|-------|---------|------|-----|--------|------|-----|--------|--------|-----|--------|
|       |         | كمية | سعر | قيمة   | كمية | سعر | قيمة   | كمية   | سعر | قيمة   |
| ١/١   | رصيد    | 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  | ٣٠  | ٤,٥٠٠  | ١٠٠    | ٢٠  | ٢,٠٠٠  |
|       |         |      |     |        |      |     |        | ٥٠     | ٣٠  | ١,٥٠٠  |
| ١/١٩  | وارد    | ٣٠٠  | ٥٠  | ١٥,٠٠٠ |      |     |        | ٣٠٠    | ٥٠  | ١٥,٠٠٠ |
| ١/٢٥  | صادر    |      |     |        | ٣٠٠  | ٥٠  | ١٥,٠٠٠ |        |     |        |
|       |         |      |     |        |      |     |        | ٥٠     | ٣٠  | ١,٥٠٠  |
|       |         |      |     |        |      |     |        | ٥٠     | ٢٠  | ١,٠٠٠  |
| ١/٢٧  | وارد    | ٤٠٠  | ٨٠  | ٣٢,٠٠٠ |      |     |        | ٤٠٠    | ٨٠  | ٣٢,٠٠٠ |
|       | المجموع |      |     | ٥٩,٠٠٠ |      |     | ٢٦,٠٠٠ | ٧٥٠    |     | ١٠,٢٠٠ |

## طريقة المتوسط المرجح

| تاريخ | البيان  | وارد |     |        | صادر |       |        | الرصيد |       |        |
|-------|---------|------|-----|--------|------|-------|--------|--------|-------|--------|
|       |         | كمية | سعر | قيمة   | كمية | سعر   | قيمة   | كمية   | سعر   | قيمة   |
| ١/١   | رصيد    | 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  | ٢٦,٦  | ٤,٠٠٠  | ١٥٠    | ٢٦,٦  | 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 |      |     | ٥٩,٠٠٠ |      |       | ٢٤,٨٨٨ | ٧٥٠    |       | ٣٤,١١١ |

المتوسط المتحرك في ١/٦ =  $(٦,٠٠٠ + ٢,٠٠٠) / (٣٠٠ + ١٠٠) = ٢٦,٦٧$  ريال/وحدة  
المتوسط المتحرك في ١/١٩ =  $(١٥,٠٠٠ + ٤,٠٠٠) / (٣٠٠ + ١٥٠) = ٤٢,٢٢$  ريال/وحدة  
المتوسط المتحرك في ١/٢٧ =  $(٣٢,٠٠٠ + ٢,١١١) / (٤٠٠ + ٥٠) = ٧٥,٨٠$  ريال/وحدة

## المعالجة المحاسبية للمواد:

### أنظمة جرد المخزون :

#### 1- نظام الجرد الدوري: (جرد فعلي)

في هذا النظام يتم تسجيل المواد المشتراه في حساب مشتريات المواد بجعله مديناً وحساب الموردين أو النقدية دائناً 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 :

$$\text{المواد المستخدمة} = \text{مخزون مواد أول الفترة} + \text{مشتريات مواد} - \text{مخزون مواد آخر الفترة}$$

#### 2- نظام الجرد المستمر: (جرد دفقري)

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.

1. إثبات شراء المواد :

من **ح/** مراقبة مخزون المواد  
إلى **ح/** الموردين / (الصندوق , البنك )

2. رد جزء من المواد :

من **ح/** الموردين  
إلى **ح/** مراقبة مخزون المواد

#### 3-أثبات صرف المواد من المخازن على الإنتاج

▪ صرف المواد المباشرة :

من **ح/** مراقبة الإنتاج تحت التشغيل  
إلى **ح/** مراقبة مخزون المواد

▪ صرف المواد الغير مباشرة:

من **ح/** مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية  
إلى **ح/** مراقبة مخزون المواد

## وجود عجز في مخزون المواد :

### أثبتات العجز:

من **د / العجز في مخزون المواد**  
إلى **د / مراقبة مخزون المواد**

### تحميل العجز على **د / ت . ص . غ . م :**

من **د / مراقبة ت . ص . غ . م**  
إلى **د / العجز في مخزون المواد**

### عجز طبيعي :

عجز ينتج نتيجة طبيعة بعض المواد مثل  
(التبخر ، الرطوبة ، الجفاف )

أو نتيجة لأخطاء حسابية بسيطة .

### أثبتات العجز:

من **د / العجز في مخزون المواد**  
إلى **د / مراقبة مخزون المواد**

### تحميل العجز على المسئول:

من **د / المدنيين (مسئول المستودع)**  
إلى **د / العجز في مخزون المواد**

أو في حالة عدم معرفة الشخص المسئول:

من **د / الدخل ( أ . خ )**  
إلى **د / العجز في مخزون المواد**

### عجز غير طبيعي :

وهو عجز غير مسموح به وينتج عن  
أسباب غير عادية مثل ( السرقة  
والحريق وسوء التخزين والإهمال).

وهذا العجز يحمل على الشخص المسئول  
أو يحمل على حساب الأرباح والخسائر  
إذا لم يعرف المسئول.

## المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

## اختبر نفسك

1- فيمايلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431هـ :

في 1431/ 1/1 هـ كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة  
في 1431/ 1/2 هـ تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة.  
في 1431/1/4 هـ تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة .  
في 1431/1/7 هـ تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة.  
فإذا علمت أنه في 1431/ 1/6 هـ تم صرف 210 وحدة من المواد للإنتاج .  
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد **أخيراً** صادر أولاً في تسعير  
المخزون تبلغ:

|            |   |
|------------|---|
| ٢,٨٩٠ ريال | A |
| ٣,١٥٠ ريال | B |
| ٢,٧٠٠ ريال | C |
| ٢,٨٠٠ ريال | D |

الإجابة الصحيحة :

## 2- فيمايلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431هـ :

في 1/1/ 1431 هـ كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة  
في 1/2/ 1431 هـ تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة.  
في 1/4/ 1431 هـ تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة .  
في 1/7/ 1431 هـ تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة.  
فإذا علمت أنه في 1/6/ 1431 هـ تم صرف 210 وحدة من المواد للإنتاج .  
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:

|   |            |
|---|------------|
| A | ٢,٨٩٠ ريال |
| B | ٣,١٥٠ ريال |
| C | ٢,٧٠٠ ريال |
| D | ٢,٨٠٠ ريال |

**الإجابة الصحيحة :**

## 3- فيمايلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431هـ :

في 1/1/ 1431 هـ كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة  
في 1/2/ 1431 هـ تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة.  
في 1/4/ 1431 هـ تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة .  
في 1/7/ 1431 هـ تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة.  
فإذا علمت أنه في 1/6/ 1431 هـ تم صرف 210 وحدة من المواد للإنتاج .  
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك في تسعير المخزون تبلغ:

|   |            |
|---|------------|
| A | ٢,٧٥٨ ريال |
| B | ٢,٧٧٢ ريال |
| C | ٢,٧٠٠ ريال |
| D | ٢,٨٠٠ ريال |

**الإجابة الصحيحة :**

#### 4- ماهو قيد اليومية الواجب تسجيله عند صرف المواد الخام للإنتاج :

|   |  |
|---|--|
| A | من ح/مراقبة مخزون مواد خام<br>إلى ح/ مخزون إنتاج تحت التشغيل   |
| B | من ح/ الموردين<br>إلى ح/ مراقبة مخزون مواد خام   |
| C | من مذكورين<br>ح/ مخزون إنتاج تحت التشغيل<br>ح/ مراقبة تكاليف صناعية إضافية فعلية<br>إلى ح/ مراقبة مخزون مواد خام |
| D | من مذكورين<br>ح/ مخزون إنتاج تحت التشغيل<br>ح/ مراقبة تكاليف صناعية إضافية محملة<br>إلى ح/ مراقبة مخزون مواد خام |

#### الإجابة الصحيحة :

5- قامت شركة الجنوب الصناعية بشراء 200 طن بلاستيك بسعر 50 ريال للطن الواحد , وبلغت مصروفات الشراء 1500 ريال , وحصلت على خصم تجاري بنسبة 10% من سعر الشراء .  
بناء على ماتقدم تبلغ تكلفة شراء الطن الواحد من البلاستيك :

|   |             |
|---|-------------|
| A | ١٢,٥٠٠ ريال |
| B | ١١,٥٠٠ ريال |
| C | ١٠,٥٠٠ ريال |
| D | ١٠,٠٠٠ ريال |

#### الإجابة الصحيحة :

6- تتصف مواد التعبئة والتغليف والمواد والمهمات الكتابية بأن كليهما  
يعتبر:

A تكاليف إنتاجية

B تكاليف مباشرة

C تكاليف ثابتة

D تكاليف فترة

الإجابة الصحيحة :