التقييم بالتكاليف الحقيقية

تـصـمـيـم الـدرس

أ- طريقة التكلفة الوسطية المرجحةCUMP

ب- الطريقة الثانية : ما دخل أخيرًا يخرج أولا "LIFO"

1- فوارق الجرد

- طريقة التكلفة الوسطية المرجحةCUMP

أ-طريقة التكلفة الوسطية المرجحةCUMP: تأخذ هذه الطريقة بعين
الاعتبار قيمة الادخالات وكميتها وذلك بضرب كل تكلفة وحده لكل
إدخال بتاريخ معين في عدد الوحدات التى دخلت في هذا التاريخ و
مجموع هذه القيم تقسم وترجح بالكمية ولهذا فليست هذه الطريقة بحساب الوسط الحسابي لتكاليف وحدات للادخالات وفي هذه الطريقة 3 أنواع :

*التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال : حسب هذا الاسم فان الإخراج يتم بالتكلفة الوسطية المرجحة بعد كل عملية إدخال

أي أن الاخراجات تختلف في عملية تقييمها (ليست ذات تكلفة وحدة وحيدة أو مشتركة) وبعد كل إدخال تحسب هذه التكلفة وتقييم
بها الاخراجات التي تأتي بعدها وهكذا.

ونستعمل العلاقة : (الإدخال الجديد+المخزون المتبقي) بقيمته
كمية (الإدخال الجديد + المخزون المتبقي)

مثال : كانت حركة المخزون في شهر جانفي 2002 في مؤسسة ما من المواد الأولية كما يلي :

01/2 مخزون أولى 380 كلغ بـ 80 دج للكلغ

01/6 إخراج إلى قسم الإنتاج 220 كلغ

01/11 خروج 80 كلغ

01/16 دخول 200 كلغ بـ82 دج لكلغ

01/19 خروج 160 كلغ

01/24 خروج 120 كلغ

01/27 دخول 300 كلغ بمبلغ 83 دج لكلغ الواحد

01/30 خروج 150 كلغ

المطلوب: إعداد بطاقة حركة هذه المادة حسب هذه الطريقة

الحل :

	الادخالات			الاخراجات			الرصيد		
البيان	ك	ت.و	القيمة	ك	ت.و	القيمة	ك	ت.و	القيمة
02-م أولى	**380**	**80**	**30400**	-	-	-	**380**	**80**	**30400**
06-إخراج	-	-	-	**220**	**80**	**17600**	**160**	**80**	**12800**
11-إخراج	-	-	-	**80**	**80**	**6400**	**80**	**80**	**6400**
16-إدخال	**250**	**82**	**20500**	-	-	-	**330**	**81.51**	**26900**
19-إخراج	-	-	-	**160**	**81.51**	**13041.6**	**170**	**81.51**	**13858.4**
24-إخراج	-	-	-	**120**	**81.51**	**9781.2**	**50**	**81.51**	**407728**
27-إدخال	**300**	**83**	**24900**	-	-	-	**350**	**82.79**	**28977.2**
30-إخراج	-	-	-	**150**	**82.79**	**12418.5**	**200**	**82.79**	**16558.7**
المجموع	**930**		**75800**	**730**		**59241.3**			

حساب التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال نلاحظ إن الإدخال الأول هو مخزون أول الشهر والمتبقي من الشهر السابق أما الإدخال الجديد فهو في يوم 01/16 بعد هذا الإدخال مباشرة تحسب تكلفة الوحدة المرجحة بتطبيق العلاقة

ت.و.م للوحدة = قيمة(الإدخال +المتبقي)/ك(الإدخال+المتبقي)

ومنه ت.و.م للوحدة= $\frac{(82\times 250)+(80\times 80)}{250+80}$ =81.51

وبهذه القيمة (81.51) سوف تخرج الكمية لومي 19 و21

في يوم 27 إدخال 300 وحدة بـ83 دج وتصبح التكلفة الوسطية

المرجحة = $\frac{(50\times 81.51)+(300\times 83)}{300+50}$ =82.79

بهذه القيمة تخرج الاخراجات ليوم 30 وهكذا ...

نلاحظ في الجدول أن مخزون أول مدة بالقيمة =

(مخزون أول الشهر+مجموع الادخالات)-(مجموع الاخراجات)

75800-59241.3=16558.7 بالكمية 930-730=200

* التكلفة الوسيطية المرجحة لمجموع الادخالات :

بهذه الطرقة فان تقييم مجموع الاخراجات يكون بتكلفة وحدة مشتركة تحسب بعد دخول كل مشتريات أو إنتاج الفترة لذا فان الاخراجات تسجل أثناء إخراجها بالكميات (الوحدات)فقط وفي آخر الفترة عند حصر كل الادخالات تحسب لها التكلفة الوسطية المرجحة وتقيم بها الاخراجات.

وتحسب تكلفة الوحدة وفق العلاقة مج الادخالات الشهر بالقيمة

مج ادخالات الشهر بالكمية

أو مج تكلفة الادخالات ÷مج كمية الادخالات

مثال:حسب المثال السابق المطلوب إعداد بطاقة هذه المادة

الحل:حسب هذه الطريقة يصبح الجدول كالتالي وذلك بعد حساب تكلفة الوحدة المرجحة.

ت.و.م = $\frac{(80\times 300)+(82\times 250)}{300+250}=\frac{45400}{550}$ =82.55

ويظهر الجدول كما يلي :

	الادخالات			الاخراجات			الرصيد	
البيان	ك	ت.و	القيمة	ك	ت.و	القيمة	ك	القيمة
02-م أولى	**380**	**80**	**30400**	**-**	**-**	**-**	**380**	**30400**
06-إخراج	**-**	**-**	**-**	**220**	**80**	**17600**	**160**	**12239**
11-إخراج	**-**	**-**	**-**	**80**	**80**	**6400**	**80**	**5635**
16-إدخال	**250**	**82**	**20500**	**-**	**-**	**-**	**330**	**26135**
19-إخراج	**-**	**-**	**-**	**160**	**81.51**	**13041.6**	**170**	**12927**
24-إخراج	**-**	**-**	**-**	**120**	**81.51**	**9781.2**	**50**	**3021**
27-إدخال	**300**	**83**	**24900**	**-**	**-**	**-**	**350**	**2792.21**
30-إخراج	**-**	**-**	**-**	**150**	**82.79**	**12418.5**	**200**	**15538.5**
المجموع	**930**		**75800**	**730**		**59241.3**		

حسب هذه الطريقة فان مخزون أخر مدة 200 وحدة بتكلفة 15538.5 وهي القيمة والكمية التي تظهر في الشهر الموالي ولا تدخل في حساب تكلفة الوحدة المرجحة بعد معرفة كل ادخالات الشهر.

ونلاحظ أن الفرق في تقيم الاخراجات بين الطريقة الأولى وهذه الطريقة يحدث فرق في القيمة بمقدار 1020.2 = 15538.5−16558.7

***التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات +مخزون أول مدة تستعمل هذه الطريقة في حساب تكلفة الوحدات المنصرفة من المخازن وتحسب في آخر كل فترة بعد الإطلاع على مجموع الادخالات الحقيقية التي تتم في المؤسسة.

والملاحظ أن هذه الطريقة بحسابها لمجموع الادخالات ومخزون أول مدة فانها تساهم في التخفيض من تأثيرات التغيرات التي يمكن أن تخضع لها تكلفة الادخالات وتحسب بها مجموع الاخراجات بنفس تكلفة الوحدة أي بتكلفة وحدة مشتركة وبالتالي تسمح بالحصول على سعر التكلفة أقل تأثيرا بهذه التغيرات.

وهي طريقة التي يستحسن استعمالها في المؤسسات الوطنية وتحسب من العلاقة :تكلفة(مخزون أول مدة+إدخالات الفترة)

كمية (مخزون أول مدة+إدخالات الفترة)

مثال تطبيقي :

يعطي نفس المثال السابق والمطلوب إعداد بطاقة المخزون بهذه الطريقة.

الحل :

نحسب التكلفة الوسطية المرجحة

$$\text{ت.و.م} = \frac{(83\times 300)+(82\times 250)+(80\times 380)}{300+250+380} = 81.50$$

ويظهر الجدول كالتالي :

	الادخالات			الاخراجات			الرصيد	
البيان	ك	ت.و	القيمة	ك	ت.و	القيمة	ك	القيمة
02-م أولى	**380**	**80**	**30400**	**-**	**-**	**-**	**380**	**30400**
06-إخراج	**-**	**-**	**-**	**220**	**81.5**	**17930**	**160**	**12470**
11-إخراج	**-**	**-**	**-**	**80**	**81.5**	**6520**	**80**	**5950**
16-إدخال	**250**	**82**	**20500**	**-**	**-**	**-**	**330**	**26135**
19-إخراج	**-**	**-**	**-**	**160**	**81.5**	**13040**	**170**	**12927**
24-إخراج	**-**	**-**	**-**	**120**	**81.5**	**9780**	**50**	**3021**
27-إدخال	**300**	**83**	**24900**	**-**	**-**	**-**	**350**	**2792.21**
30-إخراج	**-**	**-**	**-**	**150**	**81.5**	**12225**	**200**	**15538.5**
المجموع	**930**		**75800**	**730**		**59241.3**		

مخزون أخر مدة = 75800 – 59495 = 16305

ملاحظة : في مختلف المسائل نحسب تكلفة الاخراجات بهذه الطريقة الوسطية إلا إذا هناك إشارة إلى طريقة أخرى .

والفرق بين مخزون أخر مدة في هذه الطريقة مع الطريقة الأولى

والثانية يكون على التوالي: 16305−16558.7=−253.7

16305−15538.5=766.5

أما الفرق بين مجموع الاخراجات بهذه الطريقة والطرق الأخرى على التوالي يكون: 59495−59241.3=253.7

59495−60261.5=−766.5

الشئ الملاحظ في هذه الفروقات أن الطريقة الأولى تحمل على الإنتاج أقل تكلفة من الطريقة الثانية.

كما نلاحظ أن الطريقة الثالثة التي تأخذ كل الادخالات بما فيها مخزون أول مدة فهي تتوسط الطريقتين السابقتين و تعتبر أحسنها للتخفيف من التغيرات التي حصلت أو تحصل لتكلفة الوحدة التي تدخل إلي المخزن.

ب– طريقة نفاذ المخزون : تعتمد هذه الطريقة على إبقاء المخزونات بنفس القيمة التي تدخل بها أو تخرج بها أيضا أي دون الخلط في قيم والكميات للمخزونات التي تدخل إلي المخزن وتتفرع هذه الطريقة إلي نوعين :

الطريقة الأولى: ما دخل أولاً خرج أولاً (FIFO) تعتبر أنها تستعمل المواد التي تخرج من المخزن بنفس الترتيب الذي دخلت به أي أن المواد الأولية التي دخلت تخرج أولاً ثم يتتابع الخروج حسب الأقدم في الدخول إلى أن نصل إلى إخراج الادخالات الأخيرة، ويمكن استعمالها في مثل المواد ذات التأثرات الزمنية السريعة ولهذا فيتأثر سعر التكلفة للمنتوجات عكسيا مع تغيرات أسعار المواد المستعملة.

فيرتفع سعر التكلفة عند انخفاض أسعار المواد الأولية وينخفض بارتفاعها.

كما أن هذه الطريقة تأثر في الميزانية إذ يتحدد مخزون

آخر مدة بأحدث سعر وتكلفة للمواد أو المنتجات المتبقية في المخزن في آخر فترة.

فإذا ارتفعت الأسعار ترتفع تكلفة هذا المخزون وبالتالي التأثير يكون ايجابيا إما العكس يكون بالعكس.

مثال تطبيقي: حسب المثال السابق المطلوب إعداد بطاقة حركة المخزون بهذه الطريقة(FIFO).

الحل:

	الادخالات			الاخراجات			الرصيد		
البيان	ك	ت.و	القيمة	ك	ت.و	القيمة	ك	ت.و	القيمة
02-م أولى	380	80	30400	-	-	-	380	80	30400
06-اخراج	-	-	-	220	80	17600	160	80	12600
11-اخراج	-	-	-	80	80	6400	80	80	6400
16-ادخال	250	82	20500	-	-	-	80 250	80 82	6400 20500
19-اخراج	-	-	-	80 80	80 82	6400 6560	170	82	13940
24-اخراج	-	-	-	120	82	9840	50	82	4100
27-ادخال	300	83	24900	-	-	-	50 300	82 83	4100 24900
30-اخراج	-	-	-	50 100	82 83	4100 8300	200	83	16600
المجموع	930		75800	730		59200	200	83	16600

ب- الطريقة الثانية : ما دخل أخيرًا يخرج أولا "LIFO"

بهذه الطريقة تستعمل مواد التى تخرج من المخازن بعكس الترتيب الذي تدخل به،أي أن المواد التي دخلت أخيرا تخرج أولا ثم يتتابع الخروج حسب الادخالات الجديدة وهذا عكس الطريقة الاولى.

مثال تطبيقي: نفس المثال السابق نقوم بإعداد بطاقة للمخزون بهذه الطريقة "LIFO"

	الادخالات			الاخراجات			الرصيد		
البيان	ك	ت.و	القيمة	ك	ت.و	القيمة	ك	ت.و	القيمة
02-م أولى	380	80	30400	-	-	-	380	80	30400
06-اخراج	-	-	-	220	80	17600	160	80	12600
11-اخراج	-	-	-	80	80	6400	80	80	6400
16-ادخال	250	82	20500	-	-	-	80 250	80 82	6400 20500
19-اخراج	-	-	-	160	82	12800	80 90	80 82	6400 7380
24-اخراج	-	-	-	30 90	80 82	2400 7380	50	80	4000

27-ادخال	**300**	**83**	**24900**	-	-	-	**50** **300**	**80** **83**	**4000** **24900**
30-اخراج	-	-	-	**150**	**83**	**12450**	**50** **150**	**80** **83**	**4000** **12450**
المجموع	**930**		**75800**	**730**		**59200**	**50** **150**	**80** **83**	**4000** **12450**

التمرين : تظهر حركة منتوجات مؤسسة لشهر معين كما يلي :

01 - مخزون أول الشهر 300 صندوق بتكلفة إنتاج 500 دج للصندوق

03-ادخال 400 صندوق بتكلفة إنتاج 500 دج للصندوق الواحد.

06-إخراج للبيع 500 صندوق

10-إدخال 350 صندوق بتكلفة إنتاج 530 دج للصندوق الواحد.

15-إدخال 400 صندوق بتكلفة إنتاج 560 دج للصندوق الواحد.

18-إخراج 700صندوق

20-إخراج 100صندوق

24-إدخال 600 صندوق بتكلفة إنتاج 550 دج للصندوق الواحد.

28-إدخال 300 صندوق بتكلفة إنتاج 560 دج للصندوق الواحد.

29-إخراج 650 صندوق

المطلوب: إعداد بطاقة حركة المنتوجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة وبطريقتي نفاذ المخزون.

تقيم الاخراجات بالتكاليف نظرية :

أ-التكلفة النموذجية أو المعيارية : هي طريقة يعتمد عليها في المحاسبة التحليلية وذلك باستعمال برامج تقديرية معدة مسبقا حسب الظروف المتوقعة حيث يتم تحديد تكلفة الوحدة المستعملة في الإنتاج بأسعار تقديرية وبعد تنفيذ البرنامج تقوم المؤسسة بتحديد التكاليف الحقيقية وبعد ذلك تحسب الفرقات بينها وبين التكاليف المعيارية.

ب - طريقة السعر التعويضي : في هذه الطريقة تحسب تكلفة المواد المستعملة والتي تؤخذ من المخزون على أساس التكلفة السوقية في تاريخ استعمالها وهي طريقة موضوعية لأن الأرباح المحققة تكون حقيقية.

1- فوارق الجرد

تعريف: في حالة اختلاف قمية المخزونات الحقيقية وكميتها عن قيمة وكمية المخزونات المسجلة محاسبيا (نظريا) والتي تنتج عن انكسار أو عن ظروف النقل أو الترتيب أو التناقص في الكميات الذي يعود إلى طبيعة بعض المواد ... وعن التقريبات في الحسابات أو الأخطاء في الحساب المتعلقة بالجرد الدائم في تقييم الاخراجات تظهر فوارق الجرد.

نتائج فوارق الجرد: تحسب فوارق الجرد بين الجرد الحقيقي والجرد الدائم عدديا فان كان الفرق موجب أي القيم الحقيقية تفوق القيم المحاسبية يعتبر إيراد للمؤسسة.وإذا كانت القيمة الحقيقية للمخزونات أقل من القيمة المحاسبية فيكون الفرق سالب أي خسارة في المؤسسة.

وبما إن التكاليف وسعر التكلفة تكون قد حسبت مسبقا ولا نستطيع إضافة هذه الفرقات إليها فهي تضاف أو تطرح من النتيجة ويمكن كذلك إدخال هذه الفرقات ضمن فوارق التحميل.

مثال تطبيقي :

كانت نتائج الجرد الحقيقي للمخزونات النهائية من المواد الأولية والمنتجات التامة على التوالي:50100 و75000 بينما كانت القيمة للمخزونات النهائية في الجرد الدائم على التوالي: **50000،75050**.

وكانت النتيجة للمنتوجين 18000و13400 أما العناصر الإضافية فكانت 500 والأعباء غير معتبرة 1950.

المطلوب:أحسب النتيجة التحليلية الصافية للمؤسسة بعد حساب فوارق الجرد للمخزونات.

حساب فوارق الجرد :

البيان	المواد الأولية	المنتجات التامة
المبلغ الحقيقي المبلغ المحاسبي	50100 (50000)	75000 (75050)
الفرق	100+	50-
	50+	

النتيجة التحليلية الصافية :

دائن	مدين	البيان
18000		نتيجة المنتوج الأول
13400		نتيجة المنتوج الثاني
500		عناصر اضافية
	1950	أعباء غير معتبرة
50		فوارق الجرد
30000		النتيجة الصافية