

## تصميم الدرس

- مقدمة.

1 - أنواع المخزونات.

2 - حركات المخزون.

3 - تقييم الإدخالات.

4 - تقييم الإخراجات.

## - مقدمة :

حتى لا تتوقف المؤسسة عن عملها و حتى لا تزداد التكاليف و الأعباء، نتيجة لضياع الوقت بالتوقفات يتطلّب من المؤسسة أن تقوم بتسيير المخزونات تسييراً جيداً، يتطلّب منها العناية الخاصة و الكبيرة لذا يجب عليها أن توفر الحد الأدنى من المخزونات، و لهذا تقوم المؤسسة بمحاسبة المواد و ذلك باتّباع أسلوبين :

**1 - الجرد المستمر:** و هو عملية قيد ( تسجيل ) لحركات المخزون من دخول و خروج و في كلّ لحظة تقع فيه الحركة.

**2 - الجرد المتناوب:** و هو عملية إحصاء ( حساب ) دوري من فترة إلى فترة أخرى للمخزونات ( المواد ) من أجل معرفة قيمتها المتبقية في المخزون في أي لحظة، و نجد مخزون آخر مدّة لأيّ مادة ( مخزون ) بالطريقة التالية :

$$\text{مخزون آخر مدّة} = \text{المشتريات} + \text{مخزون أوّل مدّة} - \text{مواد مستهلكة.}$$

يعتمد الجرد المستمرّ على الوثائق المحاسبية لذلك يستلزم تنظيماً خاصاً بالمخزون و المواد، و لهذا السبب يسمّى بالجرد المستمرّ و هو محاسبي، في حين أن الجرد المتناوب و يسمّى بالجرد العيني يعتمد على الكميات و قيمتها. إن القيام بعملية الجرد يسمح للمؤسسة بمراقبة مخزونها من المواد.

## 1 - أنواع المخزونات :

إن المخزونات محدّدة حسب المخطط المحاسبي الوطني كما يلي :

- 1 - المواد و اللّوازم.
- 2 - مخزون لدى الغير.
- 3 - مخزون البضائع.
- 4 - منتوجات تامّة.
- 5 - منتوجات نصف مصنّعة.
- 6 - منتوجات قيد التنفيذ.
- 7 - فضلات و مهملات.

## 2 - حركات المخزون :

إن المخزونات تعتمد على حركتين :

- 1 - دخول المخزون ( مدخولات أو إدخالات ).
  - 2 - خروج المخزون ( مخروجات أو إخراجات ).
- و يمكن دراسة حركة المخزون حسب الكمية و القيمة.  
يقوم قسم المحاسبة بتسجيل عمليات مراقبة حركة المخزون من حيث الكمية و القيمة و بالتالي تحديد التكلفة.

### 3 - تقييم الإدخالات :

إن الإدخالات للمخزون يمكن أن نقيّمها حسب تكلفة الشراء التي تضمّ ثمن الشراء و مصاريف الشراء، حيث أن ثمن الشراء نجده بضرب الكميّة في ثمن الوحدة الواحدة.

$$\begin{aligned} \text{كمية الشراء} &= \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء} + \text{مصاريف التخزين} \\ &= (\text{الكمية} \times \text{سعر الشراء}) + \text{مصاريف الشراء} \\ &+ \text{مصاريف التخزين.} \end{aligned}$$

و زيادة على كلفة الشراء نضيف مصاريف التخزين، هذا بالنسبة للمشتريات أمّا بالنسبة للمنتجات النصف المصنعة و المصنعة فنقيّمها على أساس كلفة الإنتاج + مصاريف التخزين:

$$\text{كلفة الإنتاج} + \text{مصاريف التخزين.}$$

### 4 - تقييم الإخراجات :

إنّ تقييم الإخراجات له عدّة طرق نذكر منها :

#### 1 - طريقة الكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة :

هذه الطريقة تنقسم بدورها إلى ثلاثة طرق و تعتمد كلّها على حساب متوسط الكلفة للإدخالات.

#### أ - الكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة بعد كلّ إدخال :

هذه الطريقة تعتمد على حساب الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة الواحدة بعد كلّ إدخال، و هذا الحساب أو لتقييم المخرجات و عند إدخال كمية أخرى يجب إعادة حساب الكلفة الوسطية المرجحة لتقييم المخرجات و يمكن إيجادها بالقانون التالي :

$$\frac{\text{كافة الإدخالاا المواءة + كافة الإدخالاا}}{\text{الكمية المواءة + كمية الإدخالاا}} = \text{اللكفة الوسطية المرآة}$$

ب : الكلفة الوسطية المرآة للواءة بدون إضافة مآزون أول مءة :

هذه الطريقة لا آأآ بعين الاعآبار كلكفة و كمية مآزون أول مءة، و إنما آعآمء فقط على كلكفة إءخالاا الفآرة و على كميآها و نجدها باآباع القانون الآالي :

كافة الإدخالاا للآرة

اللكفة الوسطية المرآة للواءة بدون إضافة مآزون أول مءة =

كمية الإدخالاا للآرة

آ - الكلفة الوسطية المرآة بإءخال مآزون أول مءة :

اللكفة الوسطية المرآة للواءة بإضافة مآزون أول مءة =

كافة إءخالاا الفآرة + كلكفة الإدخالاا المواءة ( مآزون أول مءة )

كمية الإءخالاا للآرة + القيمة المواءة ( كمية مآزون أول مءة )

آعآمء الطريقة ( آ ) على كلكفة و كمية مآزون أول مءة و كلكفة و كمية إءخالاا الفآرة و ذلك من آآل آساب الكلكفة المآوسطة المرآة للواءة الواءة. ملاحظفة : آآسب الكلكفة المآوسطة المرآة للواءة الواءة بعء كل إءخال و يكون آالبا في فآرة شهر واءء.

آمرين : لآكن لءيك المعلوماء الآالية آول آركاء المآزون للمآنآج ( س ) آلال شهر ماي.

الرصيد في 01 / 05 / 1987 : 1600 وءة ب 2.2 ءآ للواءة.

في 03 / 05 / 1987 : إءخال 500 وءة ب 2.25 ءآ للواءة.

في 04 / 05 / 1987 : آرآج 1800 وءة .

في 06 / 05 / 1987 : إءخال 1200 وءة ب 2.15 ءآ للواءة.

في 07 / 05 / 1987 : آرآج 700 وءة.

في 13 / 05 / 1987 : 1600 دخول 1200 وحدة بـ 2.16 دج للوحدة.

في 14 / 05 / 1987 : خروج 2000 وحدة.

في 19 / 05 / 1987 : دخول 2000 وحدة بـ 2.18 دج للوحدة.

في 20 / 05 / 1987 : خروج 800 وحدة.

**المطلوب :** حدّد الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بالطرق الثلاثة حسابيا، ثمّ عدّ جدولاً يمثل بطاقة المخزون بحيث تظهر فيه التاريخ و الإدخالات و الإخراجات والرّصيد.

### بطاقة المخزون :

المخزون (الرصيد)			المخرجات			المدخلات			التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	
3520	2.20	1600							05/01
						1125	2.25	500	05/03
663	2.21	300	3978	2.21	1800				05/04
						2580	2.15	1200	05/06
2160	2.16	1000	1080	2.16	500				05/07
						2592	2.16	1200	05/13
432	2.16	200	4320	2.16	2000				05/14
						4360	2.16	2000	05/19
3038	2.17	1400	1736	2.17	800				05/20

### 2 - الطريقة الثانية : طريقة نفاذ المخزون :

هذه الطريقة ترى أن عملية الإدخال و الإخراج تتمّ وفق نظام معين بحيث

هناك ترتيب عمليات الإدخال و ترتيب عمليات الإخراج.

هناك طريقتان لتقييم الإخراجات وفق طريقة نفاذ المخزون :

### 1 - طريقة فيفو FIFO الوارد أولاً يصرف أولاً :

تعتمد هذه الطريقة في تقييم الإخراجات وفق ترتيب الإدخالات حيث تتمّ

بواسطة الإدخال الأول ثمّ الثاني فالثالث وهكذا بالترتيب، فالإدخال الأول يقيم بسعره،

والإدخال الثاني يقيم بسعره.



حلّ التمرين الثاني : طريقة ليفو : الوارد أخيرا يصرف أولاً :

التاريخ	المدخلات			المخرجات			المخزون (الرصيد)	
	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	السعر	القيمة
01/02							19	1900
01/08	50	20	1000				20	1000
01/15				30	20	600		
01/16				20	20	400		
				30	19	570		
							19	1330
01/18	80	22	1760				22	1760
							19	1330
01/25						1540	22	220
							22	220
الرصيد								1550

تمرين :

تصنع مؤسسة نوعين من المنتوجات في ورشتين بمادتين أوليتين م1، م2، وفي نهاية شهر ديسمبر 1988 تحصلنا على المعلومات التالية :

(1) - مشتريات المواد الأولية : م1 : 6800 كلغ بـ 35 دج للكلغ الواحد.

م2 : 11000 كلغ بـ 37 دج للكلغ الواحد.

(2) - استهلاكات المواد الأولية :

المنتوج م1 : تم استهلاك 2800 كلغ من م1 و 6000 كلغ من م2 .

المنتوج م2 استهلاك كما يلي : 3200 كلغ من م1 و 5000 كلغ من م2.

(3) - الأعباء المباشرة : عدد ساعات اليد العاملة المباشرة 700 ساعات تتوزع كما

يلي : 400 ساعة لـ م1 و الباقي ( 300 ) لـ م2 بسعر 25 دج للساعة.

(4) - الإنتاج و المبيعات : تم إنتاج 700 وحدة من م1 و باعت 600 وحدة من م1

و أنتجت 600 وحدة من م2 و باعت منها 450 وحدة، و تحافظ هذه المؤسسة دائما على

هامش قدره 200 % على سعر التكلفة عند البيع.

و إذا علمت أنّ الأعباء غير المباشرة تلخص في الجدول التالي :



الأقسام الرئيسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
42500	51800	61300	52300	38500	31500	مجموع التوزيع الأولي
% 20	% 25	% 25	% 18	% 12	% 100-	التوزيع الثانوي إدارة الصيانة
8	15	12	10	50 -	5	
	% 10+	% 5+	% 10- % 5-			توزيع آخر
وحدات مباعة	وحدات منتجة	كلغ مستعمل	كلغ مشتري			قياس التوزيع

المطلوب : تحديد نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية و العامة.

#### I - جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

الأقسام الرئيسية				الأقسام المساعدة		مجموع التوزيع	الأقسام الأعباء
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة		
42500	51800	61300	52300	38500	31500	277900	مجموع التوزيع الأولي
7155.87	8944.83	8944.83	6440.30	4293.52	35779.35-		التوزيع الثانوي إدارة الصيانة
6846.96	12838.05	10270.44	8558.70	42793.52-	4279.35		
	6729.9+	3028.45	6729.9- 3028.45-				توزيع آخر الأعباء
56502.83	80312.80	83543.72	57540.65	0	0	277900	المجموع وحدة القياس
وحدات صناعية 1050 وحدة	وحدات منتجة 1300 وحدة	كلغ مستعمل 17000 كلغ	كلغ مشتري 17800 كلغ				
53.81	61.77	4.91	3.23				تكلفة وحدة الواحدة

• س = 31500 + 0.10 ص ... ( 1 )

ص = 38500 + 0.12 س ... ( 2 )

من ( 1 ) س = ( 31500 + 0.12 س ) 0.10

$$0.12 + 3850 + 31500 =$$

$$0.12 + 35350 =$$

$$35350 = 0.12 \text{ س}$$

$$( 35779.35 ) 0.12 + 38500 = \text{ص}$$

$$35350 = 0.988 \text{ س}$$

$$\boxed{42793.52 = \text{ص}} \quad \boxed{35779.35} = \frac{35350}{0.988} = \text{س}$$

حساب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و العامة :

### 1 - تكلفة الشراء :

2م	1م	البيان
		الأعباء المباشرة : ثمن الشراء :
407000	238000	م1 = 6800 كلغ x 35 دج
		م2 = 11000 كلغ x 37 دج
		الأعباء غير المباشرة :
35530	21964	م1 : 6800 كلغ x 3.23 دج
		م2 : 11000 كلغ x 3.23 دج
442530	259964	تكلفة الشراء الكلية
11000	6800	الكمية المشتراة
40.23	38.23	تكلفة شراء الوحدة الواحدة

### 2 - تكلفة الإنتاج :

2م	1م	البيان
		الأعباء المباشرة : 1 - تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة :
	107044	م1 : 2800 كلغ X 38.23 دج
	241380	م2 : 6000 كلغ X 40.23 دج
122336		م2 : 3200 كلغ X 38.23 دج
201150		م2 : 5000 كلغ X 40.23 دج
		2 - ساعات العمل المباشرة :
	10000	م1 : 400 ساعة x 25 دج
		م2 : 300 ساعة x 25 دج
7500		الأعباء الغير مباشرة :
		1 - الورشة ( 1 ) :
	43208	م1 : 8800 كلغ x 4.91 دج

40262		م 2 : 8200 كلغ x 4.91 دج 2 - الورشة ( 2 ) :
37062	43239	م 1 : 700 وحدة x 61.77 دج م 2 : 600 وحدة x 61.77 دج
408310	444871	تكلفة الإنتاج الكلية
600 وحدة	700 وحدة	الكمية المنتجة
680.51	635.35	تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة

### 3 - سعر التكلفة :

2م	1م	البيان
		الأعباء المباشرة :
		تكلفة إنتاج المنتجات المباعة :
306229.5	381318	م 1 : 600 وحدة X 635.53 دج م 2 : 450 وحدة X 680.81 دج
		الأعباء غير المباشرة :
24214.5	32286	م 1 : 600 وحدة X 53.81 دج م 2 : 450 وحدة X 53.81 دج
330444	413604	سعر التكلفة
450	600	عدد الوحدات المباعة
734.32	689.34	تكلفة بيع الوحدة الواحدة

2م	1م	البيان
		المبيعات :
396340	496320	م 1 : 827.20 دج X 600 وحدة م 2 : 881.20 دج X 450 وحدة
		سعر التكلفة :
33.444	413604	م 1 : م 2 :
66096	82716	النتيجة التحليلية لكل منتج
148812		

$$827.20 = ( 20 \% \times 689.34 ) + 689.34 : \text{م 1 : سعر البيع}$$

$$881.20 = ( 20 \% \times 734.32 ) + 734.32 : \text{م 2}$$

الرقم	البيان	مدين	دائن
71	إنتاج مباع		892860.5
72	إنتاج مخزون		165629.5
61	مواد ولوازم مستهلكة	671910	
62	} أعباء أخرى مختلفة	267771.5	
68			
		939681.5	1058489.5
88	نتيجة السنة المالية	148808	

**\* المنتوجات التامة الصنع :**

**تكلفة الإنتاج :** و هي عبارة عن جميع المصاريف المنفقة على منتج معين حتى وصوله إلى مرحلة نهائية من الإنتاج أي المرحلة التي تسبق عملية البيع و بالتالي فهي تشمل على المواد الأولية المستهلكة و مصاريف اليد العاملة المباشرة، و مصاريف خاصة بالإنتاج حسب المعادلة التالية :

تكلفة الإنتاج = تكلفة الشراء للمواد الأولية + مصاريف اليد العاملة المباشرة + مصاريف أخرى خاصة بالإنتاج ( خدمات ).

**\* منتوجات قيد التنفيذ :**

و هي منتجات وصلت إلى نسبة مئوية معينة من الإنتاج.

تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج الإجمالي - منتوجات قيد التنفيذ.

إنّ إنتاج قيد التنفيذ يعتبر كآخر مدّة في نهاية السنة المالية، و يعتبر أول مدّة في بداية السنّة المالية لأنّ منتجات قيد التنفيذ في نهاية السنة تعتبر منتجات قيد التنفيذ في أول مدّة.

تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج الإجمالي + ( تكلفة منتوجات قيد التنفيذ أول مدّة - تكلفة منتوجات قيد التنفيذ آخر مدّة ).

**\* منتجات نصف مصنعة :**

هي منتجات وصلت إلى مرحلة 50 % من الإنتاج و تحتاج إلى نفس النسبة حتى تصبح تامة.

**ملاحظة :**

إن كل نوع من المنتجات عند دخوله إلى المخزن يقيم على أساس كلفة الإنتاج، و عند خروجه يقيم على أساس متوسط كلفة الإنتاج.

**تمرين :**

إليك المعلومات التالية :

مواد أولية م 1 600 كلغ ب 20 دج للكلغ الواحد.

مواد أولية م 2 800 كلغ ب 25 دج للكلغ الواحد.

يد عاملة مباشرة 180 ساعة ب 30 دج للساعة مصاريف غير مباشرة للورشة ( أ )  
42000 دج و للورشة ( ب ) 2000 دج.

إنتاج قيد التنفيذ أول مدة 10000 دج و إنتاج قيد التنفيذ آخر مدة 11000 دج.

**المطلوب :**

حساب كلفة الإنتاج التام.

**الحل :**

1 - تكلفة الإنتاج الكلي = تكلفة الشراء + يد عاملة مباشرة + مصاريف أخرى  
للإنتاج ( خدمات ) =

[ ( 600 كلغ X 20 دج ) + ( 800 كلغ X 25 دج ) + 20000 + 42000 ] + [ 180 ساعة  
X 30 دج ] = [ 12000 دج + 20000 دج + 42000 دج + 20000 دج ] + 5400 = 94000 +  
5400 .

تكلفة الإنتاج الإجمالي = 99400 دج

تكلفة الإنتاج التام = 99400 دج + ( 11000 - 10000 )

= 99400 - 1000

تكلفة الإنتاج التام = 98400 دج