**جامعة خميس مليانة السنة الجامعية: 2021/2022**

**مادة المحاسبة التحليلية السنة الثانية ليسانس علوم مالية ومحاسبة الفرع الثاني**

 **الأستاذة: فروخي وافية**

**المحاضرة الثانية**

**محاسبة المخزونات (المواد)**

ان حساب الأعباء والتكاليف التي تحدد التكلفة النهائية يجب ان تمر بعملية الترتيب والمراقبة للمخزونات التي تكون المنتوج. ان مراقبة ومتابعة المخزونات يكون بتسجيل كل الادخالات (المشتريات) والمخرجات (الاستعمالات) وهذه العملية تسمى **بحركة المخزونات** بالكميات والقيموالتي من خلالها يمكن حساب الجزء الذي يدخل ضمن التكاليف والتكلفة النهائية التي نريد حسابها ومن المعلوم ان المواد التي تخرج من المخازن يمكن ان تستعمل في الإنتاج او تباع وفي كلتا الحالتين لابد من حساب تكلفة المخزونات عند خروجها من المخازن.

أنواع المخزونات:

* المخزونات الموجهة الى عملية الإنتاج: وهي المواد الأولية التي تشتريها المؤسسة قصد استعمالها في عملية الإنتاج.
* المخزونات الخارجة عن عملية الإنتاج: وهي مخرجات عملية الإنتاج من منتجات جارية التحويل، منتجات نصف مصنعة، منتجات تامة الصنع، الفضالات والمهملات.

تقيم المخزونات بطريقة الجرد الدائم والتي علاقتها بالشكل التالي:

**مخ 1+ المشتريات= مخ2 + استعمالات......**بالنسبة للمواد الاولية

**مخ1 +انتاج= مخ2 + مبيعات** ......بالنسبة للمنتجات

مثال: كان مخزون اول شهر فيفري (مخ1) من المواد الأولية لمؤسسة الأصيل 1000 كغ وخلال الشهر اشترت 2000 كغ واستعملت خلال نفس الشهر 1500 كغ. المطلوب حدد المخزون النهائي للمواد الأولية؟

الحل:

 مخ1+ مشتريات= مخ2+ استعمالات

**وعليه:**  مخ2= مخ1 + مشتريات- استعمالات

 مخ2= 1000+2000-1500=1500 كغ

**تقييم الاخراجات**

ان اهم مشكل يطرح في تقييم المخزونات الموجهة للبيع او الإنتاج يكمن في أسعار دخولها ومدة إدخالها وتكلفة إخراجها من المخزن وعليه يوجد مجموعة من الطرق التي تساعد على تقييم مخرجات المؤسسة والتي تستعمل حسب اهداف واختيارات المؤسسة واهمها:

* **التقييم بالتكاليف الحقيقية**: حيث نجد فيها طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وطرق النفاذ.
* **التقييم بالتكاليف المعيارية**: تتمثل في السعر المعياري او التقديري.

سنعمل على دراسة طرق التقييم بالتكاليف الحقيقية

**1/ طريقة التكلفة الوسطية المرجحة:** والتي تنقسم الى ثلاث طرق وهي:

* **التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال:** وفيها تحسب تكلفة الاخراجات بعد كل عملية ادخال الى المخزن وعلاقتها على النحو التالي:

تكلفة مخزون اول مدة+ تكلفة الادخال الجديد

التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال =

كمية مخزون اول مدة + كمية ادخال الجديد

* **التكلفة الوسطية المرجحة الشهرية لمجموع الادخالات:** في هذه الطريقة يتم تقييم الاخراجات من المواد والمنتجات بتكلفة وسطية شهرية مرجحة واحدة ووحيدة تحسب في نهاية الشهر او بداية الشهر الموالي وذلك بالنسبة لمجموع الادخالات وتحسب وفق العلاقة التالية:

التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات =

تكلفة الادخالات الشهرية 

كمية الادخالات الشهرية

* **طريقة التكلفة الوسطية المرجحة الشهرية لمجموع الادخالات +مخ1:** يتم حسب هذه الطريقة تقييم الاخراجات من مواد ومنتجات بتكلفة وسطية مرجحة شهرية واحدو ووحيدة في نهاية الشهر وذلك بالنسبة لمجموع الادخالات مع مخزون اول مدة وعلاقتها:

التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات +مخ1 =

تكلفة مخ1+تكلفة الادخالات الشهرية

كمية مخ1+ كمية الادخالات الشهرية

**مثال:** في 12/01/2021 كان مخ1 من المواد الأولية للمؤسسة 380 كغ بتكلفة 80 دج/كغ وخلال الشهر تمت العمليات التالية:

* في 14/01/2021 اخراج بغرض الإنتاج 220 كغ.
* في 16/01/2021 اخراج 80 كغ.
* في 20/01/2021 ادخال(شراء) 250 كغ بـ 82 دج/كغ.
* في 24/01/2021 اخراج 160 كغ.
* في 25/01/2021 اخراج 120 كغ.
* في 27/01/2021 اخراج 120 كغ.
* في27/01/2021 ادخال 300 كغ بـ 83 دج/كغ.
* في 30/01/2021 اخراج 150 كغ.

**المطلوب:** اعداد بطاقة المخزون المادة الأولية باستخدام:

* طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال.
* طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات.
* طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات+ مخزون 1.

**الحل:**

* طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **البيان** | **الادخالات** | **الاخراجات** | **الرصيد** |
|  |  | **ك** | **س** | **قيمة** | **ك** | **س** | **القيمة** | **ك** | **س** | **قيمة** |
| **12/01** | **مخ1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **380** | **80** | **30400** |
| **14/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **220** | **80** | **17600** | **160** | **80** | **12800** |
| **16/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **80** | **80** | **6400** | **80** | **80** | **6400** |
| **20/01** | **ادخال** | **250** | **82** | **20500** | **-** | **-** | **-** | **250** | **82** | **20500** |
| **24/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **160** | **81.52** | **13043.2** | **170** | **81.52** | **13858.4** |
| **25/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **120** | **81.52** | **9782.4** | **50** | **81.52** | **4076** |
| **27/01** | **ادخال** | **300** | **83** | **24900** | **-** | **-** | **-** | **300** | **83** | **24900** |
| **30/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **150** | **82.79** | **12418.5** | **200** | **82.79** | **16558** |
| **31/12** | **مخ2** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **200** | **82.79** | **16558** |

**في تاريخ 24/01 تم اخراج من المخزن كمية 160 كغ فباي قيمة (تكلفة) تقيم هذه المخرجات؟ فالمؤسسة تستعمل طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال في تقييم مخرجاتها وعليه بعد كل ادخال يتم قياس التكلفة وعليه:**

(80×80)+(250×82)

**التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال= = 81.52 دج/كغ**

80+250

(50×81.52)+(300×83)

**التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال= = 82.79 دج/كغ**

50+300

* **طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات**

تكلفة الادخالات الشهرية

**التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات =**

كمية الادخالات الشهرية

**تكلفة الادخالات الشهرية= (250×82)+(300×83)=45500**

**تكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات= 45500/550=82.55**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **البيان** | **الادخالات** | **الاخراجات** | **الرصيد** |
|  |  | **ك** | **س** | **قيمة** | **ك** | **س** | **القيمة** | **ك** | **س** | **قيمة** |
| **12/01** | **مخ1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **380** | **80** | **30400** |
| **14/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **220** | **82.55** | **18161** | **160** | **76.5** | **12239** |
| **16/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **80** | **82.55** | **6604** | **80** | **70.44** | **5635** |
| **20/01** | **ادخال** | **250** | **82** | **20500** | **-** |  |  | **330** | **79.20** | **26135** |
| **24/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **160** | **82.55** | **13208** | **170** | **76.04** | **12927** |
| **25/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **120** | **82.55** | **9906** | **50** | **60.42** | **3021** |
| **27/01** | **ادخال** | **300** | **83** | **24900** | **-** |  |  | **350** | **79.77** | **27921** |
| **30/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **150** | **82.55** | **12382.5** | **200** | **77.7** | **15538.5** |
| **31/12** | **مخ2** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **200** | **77.7** | **15538.5** |

* **طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات+ مخزون 1**

(250×82)+(300×83)+(380×80)

**التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات +مخ1=**

(250+300+380)

 **=81.51**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **البيان** | **الادخالات** | **الاخراجات** | **الرصيد** |
|  |  | **ك** | **س** | **قيمة** | **ك** | **س** | **القيمة** | **ك** | **س** | **قيمة** |
| **12/01** | **مخ1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **380** | **80** | **30400** |
| **14/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **220** | **81.51** | **17932.2** | **160** | **77.92** | **12467.8** |
| **16/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **80** | **81.51** | **6520.8** | **80** | **74.34** | **5947** |
| **20/01** | **ادخال** | **250** | **82** | **20500** | **-** |  |  | **330** | **80.14** | **26447** |
| **24/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **160** | **81.51** | **13041.6** | **170** | **78.86** | **13405.4** |
| **25/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **120** | **81.51** | **9781.2** | **50** | **72.48** | **3624.2** |
| **27/01** | **ادخال** | **300** | **83** | **24900** | **-** |  |  | **350** | **81.49** | **28524.2** |
| **30/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **150** | **81.51** | **12226.5** | **200** | **81.48** | **16297.7** |
| **31/12** | **مخ2** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **200** | **81.48** | **16297.7** |

**2/ طرق النفاذ:** جوهر هذا الأسلوب يكمن في التعامل مع المخزونات المتراكمة من زاوية الترتيب الزمني لدخولها الى المخازن حيث يتم نفاذ المخزونات التي دخلت أولا ثم التي تليها وهكذا (FIFO)، او بالعكس يجري نفاذ المخزونات التي دخلت أخيرا (LIFO) وهذه الطريقة عملت المعايير على عدم استخدامها من طرف المؤسسات، وعليه تتمثل طرق النفاذ في طريقة واحدة وهي:

* **طريقة ما يرد أولا يصرف أولا FIFO**

بمقتضى هذه الطريقة يتم تقييم المخزون المستهلك انطلاقا من ترتيب المدخلات بشكل يسمح باتهلاك الحصة الواردة أولا ثم التي تليها وهكذا....

**مثال:**

من التطبيق السابق: اعداد بطاقة جرد المخزون حسب طريقة FIFO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **البيان** | **الادخالات** | **الاخراجات** | **الرصيد** |
|  |  | **ك** | **س** | **قيمة** | **ك** | **س** | **القيمة** | **ك** | **س** | **قيمة** |
| **12/01** | **مخ1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **380** | **80** | **30400** |
| **14/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **220** | **80** | **17600** | **160** | **80** | **12800** |
| **16/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **80** | **80** | **6400** | **80** | **80** | **6400** |
| **20/01** | **ادخال** | **250** | **82** | **20500** | **-** | **-** | **-** | **250** | **82** | **20500** |
| **24/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **80** | **80** | **6400** |  |  |  |
| **80** | **82** | **6560** | **170** | **82** | **13940** |
| **25/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **120** | **82** | **9840** | **50** | **82** | **4100** |
| **27/01** | **ادخال** | **300** | **83** | **24900** | **-** | **-** | **-** | **300** | **83** | **24900** |
| **30/01** | **اخراج** | **-** | **-** | **-** | **50** | **82** | **4100** |  |  |  |
| **100** | **83** | **8300** | **200** | **83** | **16600** |
| **31/12** | **مخ2** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **200** | **83** | **16600** |

 **الدكتورة فروخي وافية**