جامعة خميس مليانة السنة الجامعية: 2022/2021
مادة المحاسبة التحليلية السنة الثانية ليسانس علوم مالية ومحاسبة الفرع الثاني
الأستاذة: فروخي وافية

المحاضرة الثانية

محاسبة المخزونات (المواد)

ان قياس 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 والقيم والتي 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 وهي:

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:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال} = \frac{\text{تكلفة مخزون اول مدة+ تكلفة الادخال الجديد}}{\text{كمية مخزون اول مدة + كمية ادخال الجديد}}$$

- **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:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات} = \frac{\text{تكلفة الادخالات الشهرية}}{\text{كمية الادخالات الشهرية}}$$

- **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:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات +مخ1} = \frac{\text{تكلفة مخ1+تكلفة الادخالات الشهرية}}{\text{كمية مخ1+ كمية الادخالات الشهرية}}$$

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

- في 2021/01/14 اخراج بغرض الإنتاج 220 كغ.
- في 2021/01/16 اخراج 80 كغ.

- في 2021/01/20 ادخال(شراء) 250 كغ بـ 82 دج/كغ.
- في 2021/01/24 اخراج 160 كغ.
- في 2021/01/25 اخراج 120 كغ.
- في 2021/01/27 اخراج 120 كغ.
- في2021/01/27 ادخال 300 كغ بـ 83 دج/كغ.
- في 2021/01/30 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
01/12	مخ1	–	–	–	–	–	–	380	80	30400
01/14	اخراج	–	–	–	220	80	17600	160	80	12800
01/16	اخراج	–	–	–	80	80	6400	80	80	6400
01/20	ادخال	250	82	20500	–	–	–	250	82	20500
01/24	اخراج	–	–	–	160	81.52	13043.2	170	81.52	13858.4
01/25	اخراج	–	–	–	120	81.52	9782.4	50	81.52	4076
01/27	ادخال	300	83	24900	–	–	–	300	83	24900
01/30	اخراج	–	–	–	150	82.79	12418.5	200	82.79	16558
12/31	مخ2	–	–	–	–	–	–	200	82.79	16558

في تاريخ 01/24 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:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال} = \frac{(82\times250)+(80\times80)}{250+80} = 81.52 \text{ دج/كغ}$$

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال} = \frac{(83\times300)+(81.52\times50)}{300+50} = 82.79 \text{ دج/كغ}$$

- **طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات**

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات} = \frac{\text{تكلفة الادخالات الشهرية}}{\text{كمية الادخالات الشهرية}}$$

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

تكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات= 45500/550=82.55

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

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

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات +مخ1} = \frac{(82\times250)+(83\times300)+(80\times380)}{(380+300+250)}$$

=81.51

التاريخ	البيان	الادخالات			الاخراجات			الرصيد		
		ك	س	قيمة	ك	س	القيمة	ك	س	قيمة
01/12	مخ1	–	–	–	–	–	–	380	80	30400
01/14	اخراج	–	–	–	220	81.51	17932.2	160	77.92	12467.8
01/16	اخراج	–	–	–	80	81.51	6520.8	80	74.34	5947
01/20	ادخال	250	82	20500	–			330	80.14	26447
01/24	اخراج	–	–	–	160	81.51	13041.6	170	78.86	13405.4
01/25	اخراج	–	–	–	120	81.51	9781.2	50	72.48	3624.2

01/27	ادخال	300	83	24900	–			350	81.49	28524.2
01/30	اخراج	–	–	–	150	81.51	12226.5	200	81.48	16297.7
12/31	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
01/12	مخ1	–	–	–	–	–	–	380	80	30400
01/14	اخراج	–	–	–	220	80	17600	160	80	12800
01/16	اخراج	–	–	–	80	80	6400	80	80	6400
01/20	ادخال	250	82	20500	–	–	–	250	82	20500
01/24	اخراج	–	–	–	80	80	6400			
				–	80	82	6560	170	82	13940
01/25	اخراج	–	–	–	120	82	9840	50	82	4100
01/27	ادخال	300	83	24900	–	–	–	300	83	24900
01/30	اخراج	–	–	–	50	82	4100			
				–	100	83	8300	200	83	16600
12/31	مخ2	–	–	–	–	–	–	200	83	16600

بالتوفيق

د فروخي وافية