

المحور الثاني: محاسبة المواد (تقييم المخزونات)

هناك طرق عديدة لتقييم هذه المخرجات أهمها:

- 1- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة *CMP*
- 2- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل دخول (أو قبل كل خروج)
- 3- طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (*FIFO*)
- 4- طريقة السعر الافتراضي

أولاً: طريقة التكلفة الوسطية المرجحة

التكلفة الوسطية المرجحة = (إجمالي إدخلات الفترة بالقيمة بما فيها قيمة مخزون أول المدة) / (إجمالي إدخلات الفترة بالكمية بما فيها كمية المخزون أول المدة)

مثال :

إليك حركة المادة الأولية x لشهر فيفري :

- 02/01 مخزون أول المدة 500 كغ بتكلفة 50 دج/كغ.

- 02/02 تم شراء 1000 كغ بتكلفة 54 دج/كغ.

- 02/08 تم استعمال 300 كغ.

- 02/14 تم استعمال 300 كغ.

- 02/20 تم شراء 400 كغ بتكلفة 52 دج/كغ.

- 02/24 تم استعمال 500 كغ.

- 02/26 تم شراء 600 كغ بتكلفة 51 دج/كغ.

المطلوب: باستعمال طريقة التكلفة الوسطية المرجحة ، قم بإعداد بطاقة الجرد الدائم.

الحل:

المخرجات (الإستهلاكات)			المدخلات			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q		
-	-	-	25000	50	500	مخ أولي	02/01
-	-	-	54000	54	1000	شراء	02/02
15648	52,16	300	-	-	-	استعمال	02/08
15648	52,16	300	-	-	-	استعمال	02/14
-	-	-	20800	52	400	شراء	02/20
26080	52,16	500	-	-	-	استعمال	02/24

-	-	-	30600	51	600	شراء	02/26
57376	52,16	1100	130400	52,16	2500		المجموع

حيث:

- التكلفة الوسطية المرجحة هي:

$$SMP = (25000 + 5400 + 20800 + 30600) / (500 + 1000 + 400 + 600) = 52,16$$

- قيمة الكميات المستعملة في هذه الفترة هي: 57376 دج.

- رصيد آخر مدة بالقيمة = 57376 - 130400 = 73024 دج

- رصيد آخر مدة بالكمية = 1100 - 2500 = 1400 كغ

ثانيا: طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل دخول (أوقبل كل خروج)

التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل دخول (أوقبل كل خروج) = (الدخول الجديد + المخزون المتبقي)
 بالقيمة / (الدخول الجديد + المخزون المتبقي) بالكمية

مثال: باستعمال طريقة التكلفة الوسطية المرجحة قبل كل خروج ، قم باعداد بطاقة الجرد الدائم للمثال السابق.

الحل:

الرصيد			المخرجات (الإستهلاكات)			المدخلات			التاريخ	البيان
V	P	Q	V	P	Q	V	P	Q		
25000	50	500	-	-	-	25000	50	500	02/01	مخ أولي
54000	54	1000	-	-	-	54000	54	1000	02/02	شراء
79000	52,66	1500							02/08	استعمال
63202	52,66	1200	15798	52,66	300				02/14	استعمال
47404	52,66	900	15798	52,66	300				02/20	شراء
20800	52	400	-	-	-	20800	52	400	02/24	استعمال
68204	52,46	1300							02/26	شراء
41974	52,46	800	26230	52,46	500					المجموع
30600	51	600	-	-	-	30600	51	600		
72574		1400	57826		1100	130400		2500		

حيث:

- قيمة الكميات المستعملة في هذه الفترة هي: 57826 دج.

- رصيد آخر مدة بالقيمة = 57826 - 130400 = 72574 دج

- رصيد آخر مدة بالكمية = 1100 - 2500 = 1400 كغ

ثالثاً: طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO)

وفق هذه الطريقة تخرج المواد من المخازن لاستعمالها وفق الترتيب الذي دخلت به.

مثال: باستعمال طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO)، قم باعداد بطاقة الجرد الدائم للمثال السابق.

الحل:

الرصيد			المخرجات (الإستهلاكات)			المدخلات			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q	V	P	Q		
25000	50	500	-	-	-	25000	50	500	مخ أولي	02/01
54000	54	1000	-	-	-	54000	54	1000	شراء	02/02
1000	50	200	1500	50	300	-	-	-	استعمال	02/08
54000	54	1000								
48600	54	900	1000	50	300	-	-	-	استعمال	02/14
			5400	54	100					
20800	52	400	-	-	-	20800	52	400	شراء	02/20
21600	54	500	27000	54	500	-	-	-	استعمال	02/24
20800	52	400								
30600	51	600	-	-	-	30600	51	600	شراء	02/26
73000		1400	57400		1100	130400		2500	المجموع	

حيث:

- قيمة الكميات المستعملة في هذه الفترة هي: 57400 دج.
- رصيد آخر مدة بالقيمة = 57400 - 130400 = 73000 دج
- رصيد آخر مدة بالكمية = 1100 - 2500 = 1400 كغ

رابعاً: طريقة السعر الافتراضي

ويمكن استخراج السعر الافتراضي بعدة طرق منها:

- استخدام التكلفة الوسطية المرجحة للفترة المحاسبية السابقة.

- استعمال سعر السوق لتقييم استهلاك المواد.

- استخدام سعر نظري تقريبي باعتباره سعر الخروج.

لكن استخدام هذه الطريقة ينتج عنه فرق بين التكاليف الحقيقية و الافتراضية للمخرجات ، ويسمى هذا الفرق

ب: الفرق التحميل.

فرق التحميل = التكلفة الافتراضية للمخرجات - التكلفة الحقيقية للمخرجات

فرق التحميل = (السعر الافتراضي للمخرجات - السعر الحقيقي للمخرجات) × الكمية المستهلكة

يستجوب عن فرق التحميل القيام بتعديلات لتصحيحه وللقيام بهذه التعديلات نواجه حالتين:

✓ التكاليف الافتراضية أكبر من التكاليف الحقيقية: المؤسسة تتحمل تكاليف أكبر من تكاليفها الحقيقية، مما سيؤدي إلى تقليص النتيجة، أي أن فرق التحميل موجب يضاف إلى النتيجة.

✓ التكاليف الافتراضية أقل من التكاليف الحقيقية: المؤسسة تتحمل تكاليف أقل من تكاليفها الحقيقية، مما سيؤدي إلى تضخيم النتيجة، أي أن فرق التحميل سالب يطرح من النتيجة.

ملاحظة:

- فرق التحميل متعلق بالمخرجات.

- فرق التحميل متعلق بالتكاليف و ليس الكميات.

مثال: بالرجوع إلى معطيات المثال السابق قرر المحاسب عدم انتظار نهاية الفترة المحاسبية لمعرفة التكلفة الحقيقية للمخرجات و اتخذ سعر افتراضي قدره بـ 56 دج/كغ.

المطلوب:

1 - إعداد بطاقة الجرد الدائم.

2 - تحديد التعديلات اللازمة إذا كانت طريقة التقييم المستخدمة هي طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

3 - أجب عن نفس الأسئلة في حالة اتخاذ سعر افتراضي قدره 50 دج/كغ.

الحل:

❖ سعر افتراضي قدره بـ 56 دج/كغ

المخرجات (الإستهلاكات)			المدخلات			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q		
-	-	-	25000	50	500	مخ أولي	02/01
-	-	-	54000	54	1000	شراء	02/02
16800	56	300	-	-	-	استعمال	02/08
16800	56	300	-	-	-	استعمال	02/14
-	-	-	20800	52	400	شراء	02/20
28000	56	500	-	-	-	استعمال	02/24
-	-	-	30600	51	600	شراء	02/26
61600	56	1100	130400		2500	المجموع	

تحديد التعديلات اللازمة إذا كانت طريقة التقييم المستخدمة هي طريقة التكلفة الوسطية المرجحة

- التكلفة الحقيقية للمخرجات = $1100 \times 52 = 57376$ دج.

- التكلفة الافتراضية للمخرجات = $1100 \times 56 = 61600$ دج

- فرق التحميل: التكلفة الافتراضية للمخرجات - التكلفة الحقيقية للمخرجات = $61600 - 57376 = 4224$ دج

❖ سعر افتراضي قدره بـ 50 دج / كغ

المخرجات (الإستهلاكات)			المدخلات			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q		
-	-	-	25000	50	500	مخ أولي	02/01
-	-	-	54000	54	1000	شراء	02/02
1500	50	300	-	-	-	استعمال	02/08
1500	50	300	-	-	-	استعمال	02/14
-	-	-	20800	52	400	شراء	02/20
25000	50	500	-	-	-	استعمال	02/24
-	-	-	30600	51	600	شراء	02/26
55000	50	1100	130400		2500	المجموع	

تحديد التعديلات اللازمة إذا كانت طريقة التقييم المستخدمة هي طريقة التكلفة الوسطية المرجحة

- التكلفة الحقيقية للمخرجات = $1100 \times 16 = 57376$ دج.

- التكلفة الافتراضية للمخرجات = $50 \times 1100 = 55000$ دج

- فرق التحميل: التكلفة الافتراضية للمخرجات - التكلفة الحقيقية للمخرجات = $57376 - 55000 = 2376$ دج

خامسا: الفرق في الجرد

كمية فرق الجرد = كمية المخزون أخرمدة الحقيقي - كمية المخزون أخرمدة محاسبية
 قيمة فرق الجرد = قيمة المخزون أخرمدة الحقيقي - قيمة المخزون أخرمدة محاسبية
 قيمة فرق الجرد = (كمية المخزون أخرمدة الحقيقي - كمية المخزون أخرمدة محاسبية) × السعر

• ينتج المخزون الحقيقي من الجرد المادي للمخازن .

• ينتج المخزون المحاسبي عن العلاقة :

- المواد الأولية: المشتريات + مخزون أول المدة = الإستهلاكات + مخزون آخر المدة

- المنتجات التامة: الإنتاج + مخزون أول المدة = المبيعات + مخزون آخر المدة

و تظهر حالتين لفرق الجرد تستوجب القيام بتعديلات في نهاية الفترة:

• إذا كان فرق الجرد موجبا أي أن المخزون الحقيقي أكبر من المخزون المحاسبي ، هنا فرق الجرد يعتبر إيرادا للمؤسسة، وبالتالي يضاف لنتيجة المؤسسة لإيجاد النتيجة الصافية.

• إذا كان فرق الجرد سالبا أي أن المخزون الحقيقي أقل من المخزون المحاسبي ، هنا فرق الجرد يعتبر خسارة للمؤسسة، وبالتالي يطرح لنتيجة المؤسسة لإيجاد النتيجة الصافية.

ملاحظة:

- يقيم فرق الجرد وفق الطريقة المستخدمة في تقييم المخرجات.
- فرق الجرد متعلق بمخزون آخر المدة.

مثال:

بالرجوع إلى معطيات المثال السابق وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة ، قامت المؤسسة بعملية جرد فعلي لمخزونها من المادة x في نهاية شهر فيفري ، واتضح وجود 1200 كغ.

- احسب فرق الجرد؟
- كيف تتعامل المؤسسة معه محاسبيا؟
- أجب عن نفس الأسئلة اتضح وجود 1500 كغ في المخازن.

الحل:

الحالة 01:

- فرق الجرد = (الكمية الحقيقية لمخزون آخر المدة - الكمية المحاسبية لمخزون آخر المدة) × سعر الوحدة
- فرق الجرد = $52,16 \times (1200 - 1400) = 10432$ دج
- باعتبار أن قيمة فرق الجرد موجبة إذن تضاف القيمة الناتجة إلى نتيجة المؤسسة للحصول على النتيجة الصافية.

الحالة 02:

- فرق الجرد = (الكمية الحقيقية لمخزون آخر المدة - الكمية المحاسبية لمخزون آخر المدة) × سعر الوحدة
- فرق الجرد = $52,16 \times (1500 - 1400) = 5216$ دج
- باعتبار أن قيمة فرق الجرد سالبة إذن نطرح القيمة الناتجة من نتيجة المؤسسة للحصول على النتيجة الصافية.