

محاسبة المواد أو تقييم المخزونات

1- **تقييم المدخلات:** تقييم المدخلات من المخزونات كما يلي:

* المواد الأولية، البضائع، التموينات الأخرى: تقييم المدخلات من المواد الأولية بتكلفة الشراء التي تحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{المصاريف الملحقة بعملية الشراء}$$

* المنتجات التامة، نصف مصنعة، الفضلات والمهملات: تقييم المدخلات من المنتجات بتكلفة الإنتاج أو الإنجاز.

2- **تقييم المخرجات:** نظرا أن المؤسسة تشتري كميات كبيرة من المواد الأولية وبأسعار مختلفة، وأيضا قد يحتوي المخزن على كميات مختلفة من المنتجات وتكلفة إنتاج مختلفة أيضا، فإنها تواجه إشكالية تقييم المخرجات سواء من المواد أو المنتجات، بمعنى بأي سعر أو تكلفة سيتم تقييم أو تسعير مخرجاتها؟

وللإجابة عن هذا التساؤل ظهرت طرق تقييم المخزون أو ما يسمى محاسبة المواد، تضم هذه الطرق ما يلي:

* **طريقة التكلفة الوسطية المرجحة:** تقوم هذه الطريقة على حساب التكلفة الوسطية المرجحة (تكلفة واحدة) تسعر بها جميع المخرجات، تحسب هذه التكلفة كما يلي:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة ت. و. م} = \frac{\text{مخزون أول مدة} + \text{الإدخالات}}{\text{مخزون أول مدة} + \text{الإدخالات}} \text{ بالقيمة}$$

أو:

$$\text{CMP} = \frac{\sum V}{\sum Q}$$

مثال: تظهر حركة المادة الأولية "س" لشهر مارس 2010 كما يلي:

- 3/01 مخزون أول الشهر 300 كغ بتكلفة 50 دج للكغ.

- 3/03 شراء 400 كغ بتكلفة 52 دج للكغ.

- 3/06 استعمال 500 كغ.

- 3/10 شراء 350 كغ بتكلفة 53 دج للكغ.

- 3/15 شراء 430 كغ بتكلفة 56 دج للكغ.

- 3/20 استعمال 700 كغ.

- 3/28 استعمال 100 كغ.

المطلوب: إعداد بطاقة المخزون لهذه المادة الأولية بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

الحل: إعداد بطاقة المخزون:

الإخراجات			الإدخالات			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q		
			15000	50	300	مخ 1	3/01
26495	52.99	500	20800	52	400	شراء استعمال	3/03
						شراء	3/06
	52.99	700	18550	53	350	شراء استعمال	3/10
73093	52.99	100	24080	56	430	شراء استعمال	3/15
5299							3/20
							3/28
68887		1300	78430	52.99	1480	المجموع	

$$\text{ت.و.م} = \frac{24080 + 18550 + 20800 + 15000}{430 + 350 + 400 + 300} = 52.99 \text{ دج}$$

*طريقة الوارد أول الصادر أول **fifo**: بمعنى أن المخزونات التي دخلت أولاً تخرج أولاً وبنفس التكلفة أو السعر الذي دخلت به.

مثال: نفس المثال السابق والمطلوب إعداد بطاقة المخزون بطريقة **fifo**

الحل: إعداد بطاقة المخزون بطريقة **fifo**:

الرصيد			الإخراجات			الإدخالات			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q	V	P	Q		
15000	50	300	/	/	/	15000	50	300	مخ 1	3/01
20800	52	400	/	/	/	20800	52	400	شراء	3/03
10400	52	200	15000	50	300	/	/	/	استعمال	3/06
			10400	52	200					
18550	53	350	/	/	/	18550	53	350	شراء	3/10
24080	56	430				24080	56	430	شراء	3/15
15680	56	280	10400	52	200	/	/	/	استعمال	3/20
			18550	53	350					

			8400	56	150					
10080	56	180	5600	56	100	/	/	/	استعمال	3/28
10080		180	68350		1300	78430		1480	المجموع	

3- فرق الجرد: قد ينتج عن عملية الجرد اختلاف بين قيم المخزونات أو كميتها الحقيقية والمسجلة بالدفاتر نظرا لعدة عوامل مثل السرقة، تعرض المخزونات للتلف أو للإنكسار، أخطاء عند تسجيل المبالغ،...، يسمى هذا الإختلاف بفرق الجرد.

حيث: $\text{فرق الجرد} = (\text{الكمية الحقيقية} * \text{السعر}) - (\text{الكمية المحاسبية} * \text{السعر})$

أو:

$\text{فرق الجرد} = \text{التكلفة الحقيقية} - \text{التكلفة المحاسبية}$

مثال: نفس المثال السابق اذا علمت ان المؤسسة تتبع طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وعند الجرد الفعلي للمخزون وجدت أن كمية المخزون تقدر بـ 170 كغ. المطلوب أحسب قيمة فرق الجرد

الحل:

فرق الجرد = (الكمية الحقيقية * السعر) - (الكمية المحاسبية * السعر)

$$= (52.99 * 170) - (52.99 * 180)$$

$$= - 529.9 \text{ دج}$$

بما أن فرق الجرد سالب فهذا يعني خسارة. تطرح من نتيجة المؤسسة