



كلية المعارف الجامعة  
العلوم المالية والمصرفية

المادة: محاسبة تكاليف (1)  
المرحلة: الثالثة

مدرس المادة  
م.م عمر خليل الدليمي

## الرقابة على عنصر المواد وتسعيرها

تستخدم العديد من الطرق لتسعير المواد الصادرة من المخازن الى العمليات الانتاجية والى الاقسام التسويقية والادارية ولكل طريقة مزاياها وعيوبها ومن اهم الطرق المستخدمة في تسعير المواد المصروفة هي كالتالي :

- 1- طريقة الوارد اولا صادر اولا (FIFO) First in First out
  - 2- طريقة الوارد اخيرا صادر اولا (Lifo) Last in First out
  - 3- طريقة المتوسط المرجح Weighted average
- المعالجات المحاسبية في جميع الطرق هي واحدة سواء عن الصرف او الشراء وفي حالة المرتجع والتلف وتكون المعالجات كالآتي :

### 1- عند الشراء

\*\* من ح/ مراقبة مخازن المواد

\*\*الى ح/ الموردون

### 2- عن الصرف للمراكز الانتاجية (الصناعية)

\*\* من ح/ امر التشغيل

\*\*الى ح/ مراقبة مخازن المواد

### 3- عند الصرف الى المراكز التسويقية

\*\*من ح/ ت.تسويقية

\*\*الى ح/ مراقبة مخازن المواد

### 4- عند الصرف للمراكز الادارية

\*\*من ح/ ت.ادارية

\*\*الى ح/ مراقبة مخازن المواد

### 5- عند الصرف لمراكز خدمات الانتاج (الصيانة)

\*\*من ح/ ت.صناعية غير مباشرة

\*\*الى ح/ مراقبة مخازن المواد

### 6- في حالة وجود تلف

\*\*من ح/ التلف

\*\* الى ح/ مراقبة مخازن المواد

7- تحليل التلف حسب طبيعته

من المذكورين

\*\*ح/ تلف طبيعي

\*\*ح/ تلف غير طبيعي

الى ح/البنك

وعندما يكون التلف طبيعيا يتم تسجيل القيد الاتي

\*\*من ح/ ت.صناعية غير مباشرة

\*\*الى ح/ التلف الطبيعي

اما اذا كان غير طبيعي يسجل القيد الاتي

\*\*من ح/ أ.خ او امين المخزن

\*\* الى ح/ التلف الغير طبيعي

8- عند وجود مرتجع

\*\*من ح/ مراقبة مخازن المواد

\*\*الى ح/ المراكز الصناعية/التسويقية /الادارية

## اولا : طريقة الوارد اولاً صادر اولاً FIFO

تعتمد هذه الطريقة على تسعير المواد المخزنية الصادرة لاقدم كمية وردت الى المخازن وبسعرها الفعلي وفي حالة عدم كفاية هذه المواد فيؤخذ من الكمية التي تليها وفي حالة ارجاع هذه المواد المصروفة يتم ارجاعها بنفس السعر الذي صرفت به بغض النظر عن الجبهه التي صرفت اليها .

من مزايا هذه الطريقة :

1- تقدر قيمة مخزون المواد اخر المده بأحدث الاسعار مما يظهر المركز المالي للمنشأة بشكل سليم .

عيوب هذه الطريقة :

1- ان الكميات التي تم صرفها لغرض الاستخدام تقوم على اسعار لاتعبر عن اسعار السوق في الوقت الحالي

2- عدم ملائمتها تقلبات الاسعار مما يؤثر على النتائج بالنسبة للعمليات المختلفة .

### الملاحظات على هذه الطريقة :

- الكميات الواردة للمخازن توضع في خانة الوارد وتضاف للرصيد
- الكميات الصادرة من المخازن تضاف الى خانة الصادر وتطرح من الرصيد
- الكميات المرتجعة من الاقسام توضع في خانة الوارد بنفس السعر الذي صرفت فيه
- في نهاية كل فترة يتم مقارنة الرصيد الفعلي بالرصيد الرفتري فاذا كانت النتيجة تشير الى وجود تلف يتم تحليله الى تلف (طبيعي) وتلف (غير طبيعي) (الطبيعي يحمل على تكاليف صناعية غير مباشرة اما الغير طبيعي يتم تحميله على الارباح والخسائر اذا لم يكن سببه معلوما اما اذا كان السبب معلوم يتم تحميل تكلفته على الجبهه المقصره التي تسببت بهذا التلف على سبيل المثال امين المخزن .

مثال :- اذا كانت حركة الصنف (أ) خلال شهر كانون الثاني لعام 2017 كلاتي :

- 1- كان الرصيد في 1/1 500 وحدة وبسعر 10 دنانير للوحدة الواحدة و300 وحدة بسعر 9 دينار
  - 2- في 5/1 الوارد 500 وحدة بسعر 10 دينار
  - 3- في 7/1 صرف للانتاج 200 وحدة
  - 4- 10/ 1 الوارد 400 وحدة بسعر 8 دينار
  - 5- 15/ 1 صرف للانتاج 700 وحدة
  - 6- 17/1 كان الوارد 500 وحدة بسعر 9 دينار
  - 7- 20/1 عند الجرد تبين ان الرصيد الفعلي 1250 وحدة وتبين ان التالف نصفه طبيعي والنصف الاخر غير طبيعي نتيجة اهمال امين المخزن
  - 8- في 21/1 صرف 650 وحدة للمراكز الادارية
  - 9- 22/1 كان هنالك 100 وحدة مرتجعة الى المخازن من المصروف يوم 21 /1
  - 10- 1/25 صرف 250 وحدة للمراكز التسويقية
  - 11- 1/27 كان الوارد 500 وحدة بسعر 10 دينار
  - 12- 28/1 صرف للصيانة 80 وحدة
- المطلوب : 1- تسجيل حركة الصنف (أ) في سجل استاذ المخازن بموجب طريقة الوارد اولا صادر اولاً.

2- تسجيل المعالجات المحاسبية اللازمة .

ت	الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
	ق	س	ك	ق	س	ك	ق	س	ك	
1	5000	10	500							1/1
	2700	9	300							
2	5000	10	500				5000	10	500	5/1
3	3000	10	300	2000	10	200				7/1 للانتاج
	2700	9	300							
	5000	10	500							
4	3200	8	400				3200	8	400	10/1
5	4000	10	400	3000	10	300				1/15 للانتاج
	3200	8	400	2700	9	300				
				1000	10	100				
6	4500	9	500				4500	9	500	1/17
			1250							
7	3500	10	350	500	10	50				1/20 جرد
	3200	8	400							
	4500	9	500							
8	800	8	100	3500	10	350				1/21 الادارية
	4500	9	500	2400	8	300				
9	1000	10	100				100	10	100	1/22 مرتجع
	800	8	100							
	4500	9	500							
10				1000	10	100				1/25 التسويقية
				800	8	100				
	4050	9	450	450	9	50				
11	500	10	500				5000	10	500	1/27
12	3330	9	370	720	9	80				1/28 صيانه
	5000	10	500							

## القيود اليومية

1- 17700 من ح / مراقبة مخازن المواد  
17700 الى ح / النقدية

قيود اثبات المواد الواردة او المشتراة

2- 8700 من ح / مراقبة الانتاج (امر التشغيل )  
8700 الى ح / مراقبة مخازن المواد

قيود اثبات المواد المصروفة للانتاج

3- 5900 من ح / مراقبة تكلفة ادارية

5900 الى ح / مراقبة مخازن المواد

قيود اثبات المواد المصروفة للمراكز الادارية

4- 2250 من ح / مراقبة تكلفة تسويقية

2250 الى ح / مراقبة مخازن المواد

قيود اثبات المواد للمراكز التسويقية

5- 1000 من ح / مراقبة مخازن المواد  
1000 الى ح / مراقبة تكلفة ادارية

قيود اثبات المرتجع

6- 250 من ح / ت.ص.غ.مباشرة

250 الى ح / التلف الطبيعي

قيود اثبات التلف الطبيعي والغير طبيعي

250 من ح / امين المخزن

250 الى ح / التلف الغير طبيعي

قيود اثبات التلف الطبيعي والغير طبيعي

## الطريقة الثانية : المعدل الموزون

لاحظنا في الطريقة السابقة وهي طريقة الوارد اولا صادر اولا ان سعر الرصيد يبقى ثابتا بنفس السعر الذي تم به الشراء للكمية الواردة ، اما في هذه الطريقة فأن سعر الصرف يتغير بعد كل عملية شراء وان سعر الصرف الجديد ناتج عن قسمة قيمة الرصيد وقيمة الوارد على كمية الرصيد وكمية الوارد وكما هو في المعادلة التالية :

$$\frac{\text{قيمة الرصيد} + \text{قيمة الوارد}}{\text{كمية الرصيد} + \text{كمية الوارد}} = \text{المعدل الموزون}$$

مثال :- اليك البيانات التالية من سجلات احدى الشركات

1/3 كان الرصيد في المخازن 500 وحدة بسعر 2 (3 في الامتحان ) دينار للوحدة الواحدة

5/3 كانت الكمية الواردة 600 وحدة بسعر 3 دينار

19/3 تم صرف 400 وحدة للانتاج

21/3 كانت الكمية الواردة 300 وحدة بسعر 2,5 دينار

25/3 كانت الكمية المصروفة للمراكز التسويقية 700 وحدة

31/3 الكمية الواردة 200 وحدة بسعر 1 دينار

المطلوب : تحضير سجل استاذ المخازن للصنف (س) حسب طريقة المعدل الموزون وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة .

الحل :

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ	ت
ق	س	ك	ق	س	ك	ق	س	ك		
1000	2	500						الرصيد	1/3	1
2800	2,55	1100				1800	3	600	5/3	2
1785	2,55	700	1018	2,55	400				19/3	3
2535	2,535	1000				750	2,5	300	21/3	4
761	2,535	300	1775	2,535	700				25/3	5
961	1,922	500				200	1	200	31/3	6

القيود اليومية :

- 1 2750 من ح / مراقبة مخازن المواد  
2750 الى ح / النقدية
- 2 1018 من ح / الانتاج  
1018 الى ح / مراقبة مخازن المواد
- 3 1775 من ح / مراقبة التكلفة التسويقية  
1775 الى ح / مراقبة مخازن المواد