

الرقابة والمحاسبة عن تكلفة المواد

يقصد بعنصر المواد كافة المستلزمات السلعية سواء كانت أساسية (مواد خام) او مساعدة للإنتاج ويشكل هذا العنصر اهمية كبيرة بالنسبة للمنشآت الإنتاجية ، وتأتي هذه الأهمية من كون كلفة المواد تشكل في بعض الأحيان اكثر من 50% من كلفة الإنتاج كما هو الحال في صناعة الورق وصناعة السكائر وغيرها .

ولأهمية هذا العنصر فمن الضروري فرض رقابة عليه لضمان الاستخدام الأمثل له، وتختلف الرقابة على هذا العنصر من شركة الى أخرى حسب طبيعة نشاط الشركة وكمية المواد المستخدمة، وهناك نوعين من الرقابة:-

1- الرقابة المادية

2- الرقابة على الاستثمار في المواد

خطوات الحصول على المواد :

أولاً: طلب الشراء

ثانياً: امر الشراء

ثالثاً: فحص واستلام المواد : بعد ورود المواد الى الشركة يجب فحصها قبل استلامها من قبل لجنة فحص متخصصة بطبيعة المواد ومقارنة المواد المستلمة مع امر الشراء ، ويجب ان تكون هذه اللجنة كفوءة ونزيهة ويفضل استبدالها من فترة الى اخرى، وبعد الفحص تؤيد هذه اللجنة سلامة المواد المستلمة او عدم سلامتها فيتم ارجاعها الى المجهز ، ثم يقوم امين المخزن باستلام المواد وجردها ومن ثم تخزينها في المكان المناسب المخصص لها ثم يقوم باصدار مستند استلام (وارد) مخزني يتكون من عدة نسخ ترسل الى الاقسام ذات العلاقة ومنها قسم المشتريات وقسم الحسابات والذي يقوم بتسجيل قيد الشراء بعد تحديد سعر شراء المواد وطرح الخصم الذي تم الحصول عليه واطافة كافة المصاريف التي تم انفاقها على المواد المشتراة لحين دخول المواد الى المخزن :

xx ح/ مراقبة مخازن المواد

xx ح/ الموردين

وعند التسديد:

xx ح / الموردين

xx ح/ النقدية

وفي حالة اعادة جزء من المواد الى المورد لعدم مطابقتها للمواصفات او التلف حيث يتم عكس قيد الشراء بمبلغ المواد المعادة.

رابعاً : صرف المواد : ان الهدف من شراء المواد في المنشآت الصناعية هو لأستخدامها في العمليات الإنتاجية فيعد وصول طلب الحاجة إلى أمين المخزن موقع من الموظف المسؤول ، يقوم بتسليم المواد المطلوبة للقسم المعني ، اذ يقوم أمين المخزن بتحرير مستند صادر مخزني تثبت فيه الكميات المصروفة وتاريخ الصرف والجهة او القسم الذي صرف اليه هذه المواد ، ثم يقوم امين المخزن بتحرك رصيد الصنف عند الصرف ويتكون مستند الصادر المخزني من عدة نسخ ترسل واحدة منها الى قسم الحسابات ليتم تسجيل القيد المحاسبي المناسب حسب طريقة التسعير المستخدمة من قبل الشركة.

● صرف المواد المباشرة:

XX ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للقسم (س)

XX ح/ مراقبة مخازن المواد

● صرف المواد غير المباشرة

XX ح/ مراقبة ت. ص. غ. م

XX ح/ مراقبة مخازن المواد

اما في حالة ارجاع مواد من الاقسام الى المخازن يتم تسجيل القيود التالية:

● المواد المباشرة:

XX ح/ مراقبة مخازن المواد

XX ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للقسم (س)

● المواد غير المباشرة:

XX ح/ مراقبة مخازن المواد

XX ح/ مراقبة ت. ص. غ. م

اما في حالة تحويل مواد مباشرة من قسم انتاجي الى قسم انتاجي اخر فيتم تسجيل قيد في سجل استاذ التكاليف وليس سجل استاذ المخازن ولكن يتم تحرير مذكرة الى قسم المخازن ونسخة الى قسم المحاسبة لأتخاذ اللازم.

XX ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للقسم المستلم

XX ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للقسم المُسلم

خامساً: معالجة التلف والعجز (الفاقد) في المواد -----(مهم)

- التلف: وهي فقدان المواد لخواصها الكيميائية والفيزيائية التي تحملها
 - العجز (الفاقد): وهو النقص الذي يحدث في المواد اما لفقدانها او لنقصها بسبب الظروف الجوية (كالتبخر).
- ويقسم التلف والعجز الى نوعين:

الاول : التلف والعجز الطبيعي (المسموح به) والذي يكون سببه خارج عن ارادة المنشأة اما بسبب الظروف الجوية او طول فترة الخزن لذلك يتم تحميل كلفة هذا النوع من المواد التالفة على الإنتاج من خلال توسط حساب مراقبة ت. ص . غ. م ، والذي يوزع على الوحدات المنتجة في نهاية الفترة ، وقد يكون في بعض الاحيان لهذه الوحدات التالفة قيمة بيعية اذ يتم تحميل المتبقي (الفرق بين الكلفة والقيمة البيعية) على الانتاج.

الثاني: التلف والعجز غير الطبيعي (غير المسموح به) وهو ذلك التلف من المواد الذي يفترض عدم حدوثه ، وان حدث يجب عدم تكراره من خلال اتخاذ قرارات ادارية تمنع حدوثه وسبب هذا التلف اما تقصير امين المخزن وبذلك يتم تحميل كلفته على امين المخزن الذي يجب ان يسدد قيمته، او تقصير الادارة فيتم تحميله على حساب الارباح والخسائر ، وقد يكون لهذا التلف قيمة بيعية فيتم تحميل المتبقي (الفرق بين الكلفة والقيمة البيعية) على حساب الارباح والخسائر.

المعالجة المحاسبية لكلفة التلف والعجز الطبيعي

1. عند اكتشاف التلف والعجز يتم تسجيل القيد التالي:
XX ح/ كلفة التلف والعجز

XX ح/ مراقبة مخازن المواد

2. يتم معالجة التلف والعجز الطبيعي بطريقتين:

أ- **طريقة التضخيم:** اذ يتم تضخيم كلفة الوحدة من المواد بكلفة الوحدات التالفة تلف طبيعي وذلك باستبعاد وحدات التلف الطبيعي من الكمية المشتراة ويتم تحديد كلفة الوحدة حسب معادلة التالية:
كلفة الوحدة المضخمة = كلفة المشتريات (الرصيد) ÷ (كمية المشتريات او الرصيد - وحدات التلف الطبيعي) .

مثال: كانت الكمية المشتراة من المادة (س) 1000 وحدة بمبلغ 98000 دينار ، وقد حددت الشركة النسبة المسموح بها لمقابلة التلف والعجز الطبيعي 2% من الكمية المشتراة .

المطلوب: معالجة كلفة التلف والعجز الطبيعي بأستخدام طريقة التضخيم

وحدات التلف والعجز الطبيعي = $2\% \times 1000 = 20$ وحدة

كلفة الوحدة المضخمة = $98000 \div (1000 - 20)$

= 100 دينار للوحدة

وبعد تضخيم كلفة الوحدة الواحدة لا يتم تسجيل أي قيد للتلف والعجز الطبيعي

ب- **طريقة عدم التضخيم :** اذ يتم احتساب كلفة التلف الطبيعي وتسجيل القيد التالي

xx ح/ كلفة التلف والعجز الطبيعي

xx ح/ كلفة التلف والعجز

ثم يسجل قيد اخر لمعالجة التلف والعجز الطبيعي:

xx ح/ مراقبة ت. ص. غ. م

xx ح/ كلفة التلف والعجز الطبيعي

أما إذا كان للتلف الطبيعي قيمة بيعية يتم تسجيل القيد التالي:

xx ح/ النقدية

xx ح/ مراقبة ت. ص. غ. م

xx ح/ كلفة التلف والعجز الطبيعي

المعالجة المحاسبية لكلفة التلف والعجز غير الطبيعي

اذ يتم احتساب كلفة التلف والعجز غير الطبيعي وتسجيل القيد التالي:

xx ح/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي

xx ح/ كلفة التلف والعجز

ثم يتم معالجة كلفة التلف والعجز غير الطبيعي بالقيد التالي:

xx ح/ أمين المخزن (إذا كان هو المقصر)

xx ح/ الأرباح والخسائر (إذا كان تقصير الإدارة)

xx ح/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي

أما إذا كان للتلف غير الطبيعي قيمة بيعية فيتم تسجيل القيد التالي:

xx ح/ النقدية

xx ح/ أمين المخزن (إذا كان هو المقصر)

xx ح/ الأرباح والخسائر (إذا كان تقصير الإدارة)

xx ح/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي

مثال: اشترت شركة الطارق المادة (س) وفيما يلي البيانات الخاصة بالمادة:

1. الكمية المشتراة 200 وحدة بسعر 380 دينار للوحدة.
 2. عند الجرد وجدت الكمية الفعلية من المادة بالمخزن 188 وحدة.
 3. نسبة التلف والعجز الطبيعي المسموح به 5 % من الرصيد الدفترية.
 4. تم بيع الوحدات التالفة تلف غير طبيعي بمبلغ 400 دينار.
- المطلوب: معالجة التلف الطبيعي بالطريقتين، ومعالجة التلف غير الطبيعي علماً ان امين المخزن قد تم تغريمه نصف كلفة الوحدات خارج النسبة المسموح بها.

$$\text{وحدات العجز الكلي} = 200 - 188 = 12 \text{ وحدة}$$

$$\text{العجز الطبيعي} = 200 \times 5\% = 10 \text{ وحدة}$$

$$\text{وحدات العجز غير الطبيعي} = 2 \text{ وحدة}$$

أ- استخدام طريقة التضخيم:

$$\text{كلفة الوحدة المضخمة} = (380 \times 200) \div (200 - 10) = 400 \text{ دينار للوحدة}$$

$$(1) \quad 800 \text{ ح/} \text{ كلفة التلف والعجز (2 وحدة} \times 400 \text{ دينار)} \text{ فقط التلف غير الطبيعي}$$

$$800 \text{ ح/} \text{ مراقبة مخازن المواد}$$

$$(2) \quad 800 \text{ ح/} \text{ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي}$$

$$800 \text{ ح/} \text{ كلفة التلف و العجز}$$

$$(3) \quad 400 \text{ ح/} \text{ النقدية}$$

$$200 \text{ ح/} \text{ أمين المخزن}$$

$$200 \text{ ح/} \text{ الأرباح والخسائر}$$

$$800 \text{ ح/} \text{ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي}$$

ب- استخدام طريقة عدم التضخيم:

$$(1) \quad 4560 \text{ ح/} \text{ كلفة التلف والعجز الكلي (12 وحدة * 380)}$$

$$4560 \text{ ح/} \text{ مراقبة مخازن المواد}$$

(2) 3800 حـ/ كلفة التلف والعجز الطبيعي

760 حـ/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي

4560 حـ/ كلفة التلف والعجز الكلي

(3) 3800 حـ/ مراقبة ت. ص. غ. م

3800 حـ/ كلفة التلف والعجز الطبيعي

(4) 400 حـ/ النقدية

180 حـ/ أمين المخزن

180 حـ/ الأرباح والخسائر

760 حـ/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي

سادساً: طرق تسعير المواد المصروفة للإنتاج وتقييم مخزون آخر المدة:

ان شراء الاصناف من المواد يتم عادةً في فترات مختلفة كما ان استخدامها يتم في فترات مختلفة، وبهذه الحالة فان تخزين المواد سيتكون من خليط من الاسعار المختلفة ، ولتحديد اسعار المواد المصروفة اذ يتم استخدام مجموعة من الطرق منها:

1. طريقة ما يشتري اولاً بصرف اولاً: (FIFO)
2. طريقة ما يشتري اخيراً بصرف اولاً: (LIFO)
3. طريقة المعدل الموزون المتحرك: (M.W.A)

مثال: فيما يلي البيانات التي تخص حركة المادة ص والخاصة باحدى الشركات الصناعية لشهر كانون الثاني 2000:

- في 1/1 كان رصيد المادة في المخزن 8000 وحدة بسعر 40 دينار للوحدة.
- في 1/4 تم شراء 4000 وحدة بسعر 50 دينار للوحدة.
- في 1/7 تم صرف 9000 وحدة للقسم الانتاجي س.
- في 1/10 تم شراء 5000 وحدة بسعر 60 دينار للوحدة.
- في 1/15 تم صرف 7000 وحدة للقسم الانتاجي ص.
- في 1/20 تم شراء 3000 وحدة بكلفة اجمالية 210000 دينار.
- في 1/22 تم التعاقد على شراء 6000 وحدة بسعر 80 دينار للوحدة.
- في 1/25 تم استلام بع الكمية المتعاقد عليها في 1/22.
- في 1/28 تم صرف 2000 وحدة الى القسم الانتاجي ع .
- في 1/30 تم رد 500 وحدة الى المخزن من المواد المصروفة الى القسم ص بتاريخ 1/15.
- في 1/31 عند الجرد تبين ان التلف والعجز كان 100 وحدة منها 60 وحدة ضمن النسبة المسموح بها.

المطلوب: تصوير سجل استاذ المخازن باستخدام الطرق الثلاث (FIFO, LIFO, M.W.A) مع تسجيل القيود المحاسبية للطرق الثلاث.

اولاً: طريقة FIFO:

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
ق	س	ك	ق	س	ك	ق	س	ك	
320000	40	8000							1/1
320000	40	8000				200000	50	4000	1/4
200000	50	4000							
150000	50	3000	320000	40	8000				1/7
			50000	50	1000				
150000	50	3000				300000	60	5000	1/10
300000	60	5000							
60000	60	1000	150000	50	3000				1/15
			240000	60	4000				
60000	60	1000				210000	70	3000	1/20
210000	70	3000							
لايسجل قيد									1/22
60000	60	1000							1/25
210000	70	3000				120000	80	1500	
120000	80	1500							
140000	70	2000	60000	60	1000				1/28
120000	80	1500	70000	70	1000				

140000	70	2000							
120000	80	1500				30000	60	500	1/30
30000	60	500							
133000	70	1900							
120000	80	1500	7000	70	100				1/31
30000	60	500							

ثانياً: طريقة: LIFO :

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
ق	س	ك	ق	س	ك	ق	س	ك	
320000	40	8000							1/1
320000	40	8000				200000	50	4000	1/4
200000	50	4000							
120000	40	3000	200000	50	4000				1/7
			200000	40	5000				
120000	40	3000				300000	60	5000	1/10
300000	60	5000							
40000	40	1000	300000	60	5000				1/15
			80000	40	2000				
40000	40	1000				210000	70	3000	1/20
210000	70	3000							
لا يسجل قيد									1/22
40000	40	1000							
210000	70	3000				120000	80	1500	1/25
120000	80	1500							
40000	40	1000	120000	80	1500				1/28

275000	70	2500	35000	70	500				
40000	40	1000							
275000	70	2500				20000	40	500	1/30
20000	40	500							
40000	40	1000							
275000	70	2500	4000	40	100				1/31
16000	40	400							

ثالثاً: طريقة: M.W.A:

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
ق	س	ك	ق	س	ك	ق	س	ك	
320000	40	8000							1/1
520000	43.333	12000				200000	50	4000	1/4
130000	43.333	3000	390000	43.333	9000				1/7
430000	53.75	8000				300000	60	5000	1/10
53750	53.75	1000	376250	53.75	7000				1/15
263750	65.9375	4000				210000	70	3000	1/20
لا يسجل قيد									1/22
383750	69.773	5500				120000	80	1500	1/25
244205	69.773	3500	139545	69.773	2000				1/28
271080	67.77	4000				26875	53.75	500	1/30
264303	67.77	3900	6777	67.77	100				1/31

القيود المحاسبية

القيود	M.W.A	L.I.F.O	F.I.F.O	التاريخ	ت
لا يسجل قيد				1/1	1

ح/ مراقبة مخازن المواد	200000	200000	200000	1/4	2
ح/ المجهزين أو النقدية	200000	200000	200000		
ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للقسم س	390000	400000	370000	1/7	3
ح/ مراقبة مخازن المواد	390000	400000	370000		
ح/ مراقبة مخازن المواد	300000	300000	300000	1/10	4
ح/ المجهزين أو النقدية	300000	300000	300000		
ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للقسم ص	376250	380000	390000	1/15	5
ح/ مراقبة مخازن المواد	376250	380000	390000		
ح/ مراقبة مخازن المواد	210000	210000	210000	1/20	6
ح/ المجهزين أو النقدية	210000	210000	210000		
لا يسجل قيد				1/22	7
ح/ مراقبة مخازن المواد	120000	120000	120000	1/25	8
ح/ المجهزين أو النقدية	120000	120000	120000		
ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للقسم ع	139545	155000	130000	1/28	9
ح/ مراقبة مخازن المواد	139545	155000	130000		
ح/ مراقبة مخازن المواد	26875	20000	30000	1/30	10
ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للقسم ص	26875	20000	30000		
ح/ كلفة التلف والعجز	6777	4000	7000	1/31	11
ح/ مراقبة مخازن المواد	6777	4000	7000		

س 1 : المعلومات ادناه تخص احدى الشركات الصناعية زكما يأتي

- | | |
|------------------------------|-------------------------------|
| 1000 لتر بسعر 20 دينار / لتر | 1- 2019/1/1 رصيد المادة (ع) |
| 500 لتر | 2- 1/10 تم صرف للإنتاج |
| 1000 لتر بسعر 24 دينار / لتر | 3- 1/15 تم شراء |
| 250 لتر | 4- 1/20 تم صرف للإنتاج |
| 500 لتر | 5- 1/26 تم صرف للإنتاج |
| 300 لتر | 6- 1/27 تم اعادة مواد للمخزن |

المطلوب : تصوير صفحة المادة (ع) في سجل استاذ المخازن واجراء عملية المطابقة

الحل : الوارد الصادر الرصيد

التاريخ	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/1									
1/10				500	20	10000			
1/15	1000	24	24000	500	20	10000			
1/20				250	20	5000			
1/26				250	24	6000			
1/27	50	20	1000	250	24	6000			

رصيد اول المدة + الوارد = الصادر + رصيد اخر المدة

$$25000 + 26000 = 31000 + 20000$$

$$51000 = 51000$$

س 2 : متى يتم اعداد اوامر الشراء

الجواب : يتم اعداد اوامر الشراء بناء على مستند طلب الشراء الذي يعد عند وصول المواد الى نقطة اعادة الطلب ، اي بمعنى اخر تسمى النقطة التي يجب عندها اصدار امر الشراء الى المجهز بنقطة الطلب ، وتتحقق هذه النقطة عند وصول المخزون الى الحد الادنى ، ويتم تحديد نقطة الطلب بالاعتماد على :

- 1- معدل الاستعمال : ويمثل المعدل المتوقع لاستعمال المواد في الانتاج .
- 2- مدة التجهيز : وهي المدة الزمنية المتوقعة بين اعداد امر الشراء واستلام المواد من المجهز .
- 3- مخزون الامان : وهي الحد الادنى المتوقع من المخزون المطلوب لمواجهة نفاذ المخزون .

س 3 : شركة صناعية معدل استعمالها اليومي من المادة س 300 كغم ، ووقت التجهيز المتوقع 10 يوم ، ومخزون الامان 2000 كغم .

المطلوب : تحديد نقطة الطلب

$$\text{الحل : نقطة الطلب} = (300 \times 10) + 200$$

$$= 5000 \text{ كغم}$$

س4 : في 2019/12/31 عند جرد المخازن المادة (س) تبين ان الرصيد الفعلي الموجود في المخازن 17840 وحدة ، وان الرصيد الدفتري لهذه المادة هو 18500 وحدة بسعر 20 دينار للوحدة الواحدة . عدد الوحدات التالفة في المخازن هي 340 وحدة . الشركة حددت نسبة 2% من الرصيد الدفترى كنسبة مسموح بها للتلف والعجز المخزني ويتحمل مأمور المخزن 40% من كلفة الوحدات خارج النسبة المسموح بها .

المطلوب : 1- تسجيل القيود بأتباع طريقة التضخيم لمعالجة التلف اذا علمت بانه تم بيع وحدات التلف غير الطبيعي بمبلغ 1918 دينار نقدا .

2-تسجيل القيود بأتباع طريقة عدم التضخيم اذا علمت بانه تم بيع وحدات التلف غير الطبيعي بمبلغ 2400 دينار وتحميل مأمور المخزن بنسبة 40% .

الحل :

1- طريقة التضخيم

$$\text{التلف} = 340 \text{ وحدة}$$

$$\text{العجز} = \text{الرصيد الدفترى} - \text{الرصيد الفعلي}$$

$$= 17840 - 18500$$

$$= 660 \text{ وحدة}$$

$$\text{التلف والعجز الكلي} = 660 + 340$$

$$= 1000 \text{ وحدة}$$

$$\text{التلف والعجز الطبيعي} = 2\% \times 18500$$

$$= 370 \text{ وحدة}$$

$$\text{التلف والعجز غير الطبيعي} = 1000 - 370$$

$$= 630 \text{ وحدة}$$

$$\text{كلفة الوحدة المضخمة} = (20 \times 18500) \div (370 - 18500)$$

$$= 20.4081633 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة التلف والعجز غير الطبيعي} = 20.4081633 \times 630$$

$$= 12857 \text{ دينار}$$

$$(1) 12857 \text{ ح/ كلفة التلف والعجز الكلي}$$

$$12857 \text{ ح/ مراقبة مخازن المواد}$$

$$(2) 12857 \text{ ح/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي}$$

$$12857 \text{ ح/ كلفة التلف والعجز الكلي}$$

(3) من المذكورين

1918 ح/ النقدية (12857-1918 = 10939)
4375.6 ح / مأمور المخزون (10939 × 40%)
6563.4 ح/ أ.خ
12857 ح/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي

2- طريقة عدم التضخيم

بالاستفادة من المعلومات السابقة في بداية الحل :

كلفة التلف والعجز الكلي $20 \times 1000 = 20000$ دينار
كلفة التلف والعجز الطبيعي $20 \times 370 = 7400$ دينار
كلفة التلف والعجز غير الطبيعي $20 \times 630 = 12600$ دينار

(1) 20000 ح/ كلفة التلف والعجز الكلي
20000 ح/ مراقبة مخازن المواد

(2) من مذكورين

7400 ح/ كلفة التلف والعجز الطبيعي
12600 ح/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي
20000 ح/ كلفة التلف والعجز الكلي

(3) 7400 ح/ مراقبة ت.ص.غ.م
7400 ح/ كلفة التلف والعجز الطبيعي

(4) 12600 - 2400 = 10200 دينار

$10200 \times 40\% = 4080$ دينار

من مذكورين

2400 ح/ النقدية

4080 ح/ مأمور المخزن

6120 ح/ أ.خ

12600 ح/ كلفة التلف والعجز غير الطبيعي