



**(الرقابة والمحاسبة من تكلفة المواد)**

**من خلال هذا الفصل يمكن للطلاب التعرف على**

1. المعالجات المحاسبية للمواد (المعالجات القيدية)
2. سجل استاذ المخزن – سجل استاذ التكاليف
3. طرق تسعير المواد (FIFO – LIFO - المعدل الموزون)

## (المحاضرة الثانية)

يقصد بعنصر المواد كافة المستلزمات السلعية سواء كانت اساسية (مواد اولية) او مساعدة للانتاج اي سواء كانت المواد تدخل في تركيب او تشكيل الوحدات المنتجة او انها تعمل فقط على المساعدة في اداء العملية الانتاجية او التسويقية او الادارية ويستلزم الامر التدقيق لتكلفة هذه المواد . وتمثل المصاريف ( عمولة الشراء ، مصاريف النقل والشحن والرسوم الجمركية وغيرها)

### 1) : المعالجات المحاسبية للمواد ( المعالجات القيدية )

لغرض المحاسبة عن تكلفة المواد فأن حسابات التكاليف تمسك نوعين من السجلات وهي..

أ- **سجل استاذ المخازن :-** وهو عبارة عن سجل استاذ مساعد يخصص فيه صفحة لكل صف تبين هذه الصفحة كمية واسعار المواد الواردة والصادرة والرصيد المتبقي في نهاية المدة سيكون سجل استاذ المخازن بالشكل التالي:

التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية الوحدة	السعر	القيمة	كمية الوحدة	السعر	القيمة	كمية الوحدة	السعر	القيمة

ب- **سجل استاذ التكاليف :** هو عبارة عن استاذ عام للتكاليف الذي يحتوي على حسابات مراقبة اجمالية لعناصر التكاليف ومنها المواد . تسجل في هذا السجل القيمة فقط لكل عنصر وبشكل اجمالي وليس تفصيليا.

وتتمثل بأثبات حركة المواد اثناء البيع والشراء والتخزين في سجل يومية التكاليف وسجل استاذ التكاليف وفيما يلي المعالجات :

#### 1- عند شراء المواد يكون القيد

من حـ/ مراقبة مخازن المواد

الى / المجهزون (الموردون) النقدية /الدائنون/البنك

#### 2- عند صرف مواد مباشرة من المخازن الى قسم الانتاج

من حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل

الى حـ/ مراقبة مخازن المواد

#### 3- عند صرف مواد غير مباشرة يكون القيد

من حـ/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية

الى حـ/ مراقبة مخازن المواد

#### 4- عند تحويل مواد مباشرة من قسم انتاج (س) الى قسم انتاج اخر (ص) يكون القيد

من حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (ص)

الى حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (س)

## 2 / طرق تسعير المخزون

تعد من الفقرات المهمة في المحاسبة عملية الصرف من المخزون الى الاقسام المختلفة تكون تكلفة الوحدة الواحدة معدومة لذلك من الصعب او المستحيل تحديد سعر محدد او معين للمواد الصادرة و هنالك عدة طرق لتحديد تكلفة المواد منها (FIFO – LIFO - المعدل الموزون)

**اولا : طريقة FIFO او ( طريقة الوارد اولاً صادر اولاً ) :** تمتاز هذه الطريقة ببساطتها اذ تفرض ان المواد الصادرة تكون من اقم مخزون لذا فأن المواد الصادرة تسعر بالاسعار المدفوعة لاقدم مادة وصلت للمخزون اما المواد المتراجعة او المعادة للمخزون فتكون بأخر سعر صرفت فيه .

مثال / العمليات ادناه تمت في احدى الشركات الصناعية وكما يلي :-

1. في 2020/1/1 كان رصيد المادة (س) 1000 كغم بسعر 20 دينار
2. في 1/10 تم صرف لانتاج 500 كغم
3. في 1/15 تم شراء 1000 كغم بسعر 24 دينار
4. في 1/20 تم صرف للانتاج 250 كغم
5. في 1/26 تم صرف للانتاج 500 كغم
6. في 1/27 تم شراء 300 كغم بسعر 20 دينار

المطلوب / تصوير صفحة المادة (س) في سجل استاذ المخازن وتحديد قيمة الرصيد في 1/31

// الحل //

التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد		
	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
1/1							1000	20	20000
1/10				500	20	10000	500	20	1000
1/15	1000	24	24000				500	20	1000
							1000	24	24000
1/20				250	20	5000	250	20	5000
							1000	24	24000
1/26				500	20*250 24*250	5000 6000	750	24	18000
1/27	3000	20	60000				750	24	18000
							3000	20	6000

1. عند شراء المواد يكون القيد  
24000 من حـ/ مراقبة مخازن المواد  
24000 الى / المجهزون (الموردون)
2. عند صرف مواد مباشرة من المخازن الى قسم الانتاج  
10000 من حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل  
10000 الى حـ/ مراقبة مخازن المواد
3. عند صرف مواد مباشرة من المخازن الى قسم الانتاج  
5000 من حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل  
5000 الى حـ/ مراقبة مخازن المواد
4. عند صرف مواد مباشرة من المخازن الى قسم الانتاج  
من مذكورين  
5000 حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل  
6000 حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل  
11000 الى حـ/ مراقبة مخازن المواد
5. عند شراء المواد يكون القيد  
60000 من حـ/ مراقبة مخازن المواد  
60000 الى / المجهزون (الموردون)

مثال / في مايلي العمليات التي تمت في احدى الشركات الصناعية خلال شهر كانون الثاني لعام 2020 وكما يلي :

1. تم شراء 25000 وحدة من الصنف (ص) بسعر 200 دينار للوحدة الواحدة بالاجل
2. تم ارجاع 1200 وحدة الى المجهز لوجود عيوب فيها
3. تم صرف 3500 وحدة الى الامر الانتاجي A و 4000 وحدة الى الامر الانتاجي B
4. تم ارجاع 500 وحدة من الامر الانتاجي A الى المخزن
5. تم صرف 800 وحدة الى العمليات الانتاجية داخل المصنع
6. تم ارجاع 250 وحدة من العمليات الانتاجية الى المخزن
7. تم تحويل 600 وحدة من الامر الانتاجي B الى A

المطلوب / تسجيل القيود المحاسبية لأثبات العمليات اعلاه في سجلات الشركة

الحل /

$$1. \quad 5.000.000 = 200 \times 25.000$$

5.000.000 من حـ/ مراقبة مخزون المواد

5.000.000 الى حـ/ المجهزون

$$2. \quad 240.000 = 200 \times 1.200$$

240.000 من حـ/ المجهزون

240.000 الى حـ/ مراقبة مخزون المواد

3. من حـ/ مذكورين

700.000 حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (امر انتاجي A)

800.000 حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (امر انتاجي B)

1.500.000 الى حـ/ مراقبة مخزون المواد

$$4. \quad 100.000 = 200 \times 500$$

100.000 حـ/ مراقبة مخزون المواد

100.000 الى حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (امر انتاجي A)

$$5. \quad 160.000 = 200 \times 800$$

160.000 من حـ/ مراقبة ت ص غ م فعلية

160.000 الى حـ/ مراقبة مخزون المواد

6.

50.000 من حـ/ مراقبة مخزون المواد

50.000 الى حـ/ مراقبة ت ص غ م فعلية

$$7. \quad 120.000 = 200 \times 600$$

120.000 من حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (امر انتاجي A)

120.000 الى حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (امر انتاجي B)

مثال / فيما يلي البيانات التي تخص حركة المادة (ص) الخاصة بأحدى الشركات الصناعية لشهر كانون الثاني 2025

- (1) في 1/1 كان رصيد المخزن 8000 وحدة بسعر 40 دينار للوحدة
  - (2) في 1/4 تم شراء 4000 وحدة بسعر 50 دينار للوحدة
  - (3) في 1/7 تم صرف 9000 وحدة للقسم الانتاجي (س)
  - (4) في 1/10 تم شراء 5000 وحدة بسعر 60 دينار للوحدة
  - (5) في 1/15 تم صرف 7000 وحدة للقسم الانتاجي (ص)
  - (6) في 1/20 تم شراء 3000 وحدة بكلفة اجمالية 210000
  - (7) في 1/22 تم التعاقد على شراء 6000 وحدة بسعر 80 دينار للوحدة
  - (8) في 1/25 تم استلام ربع الكمية المتعاقد عليها في 1/22
  - (9) في 1/28 تم صرف 200 وحدة الى القسم الانتاجي (ع)
  - (10) في 1/31 تم رد او ارجاع 500 وحدة الى المخزن من المواد المصروفة الى القسم (ص) بتاريخ 1/15
- المطلوب / تصوير سجل استاذ المخزن بطريقة (FIFO)

**ثانيا : المعدل الموزون**

يتم بموجب هذه الطريقة احتساب متوسط الكلفة الذي يسمى بالمعدل الموزون وذلك من خلال توزيع تكاليف الوحدات المتاحة على كمياتها، وفي حالة إتباع الشركة لطريقة الجرد الدوري يتم استخدام (المعدل المرجح) ،أما في حالة إتباع الشركة لطريقة الجرد المستمر فإنه يتم استخدام ( المعدل المتحرك )

**القوانين الخاصة بالمعدل الموزون**

- (1) المعدل الموزون = التكاليف الاجمالية / الكميات
- (2) كمية البضاعة المباعة بالوحدات = مجموع عمليات البيع
- (3) كلفة البضاعة المباعة بالدينار = مجموع عمليات البيع بالوحدات \* المعدل الموزون
- (4) كمية مخزون اخر المدة بالوحدات = كمية البضاعة المتاحة للبيع – كمية البضاعة المباعة
- (5) كلفة مخزون اخر المدة بالدينار = كمية مخزون اخر المدة بالوحدات \* المعدل الموزون

**تمرين : فيما يلي البيانات المستخرجة من السجلات المخزنية لشركة الراية التجارية خلال عام 2012**

1. في (2012/1/1) كان رصيد أول المدة ( 800 )وحدة بسعر ( 1300 ) دينار.
2. في (2/9) تم شراء ( 900 ) وحدة بسعر ( 1400 ) دينار.
3. في (2/17) تم بيع ( 500 ) وحدة .
4. في (3/2) تم بيع ( 600 ) وحدة
5. في (4/5) تم شراء ( 700 ) وحدة بسعر ( 1600 ) دينار.
6. في (6/6) تم بيع ( 700 ) وحدة .
7. في (7/9) تم بيع ( 300 ) وحدة
8. في (10/11) تم شراء ( 400 ) وحدة بسعر ( 1800 ) دينار
9. في (11/18) تم بيع ( 600 ) وحدة .

**المطلوب : احتساب كمية وكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة**

**الحل :**

التاريخ	الكمية / وحدة	كلفة الوحدة / بالدينار	التكلفة الاجمالية / بالدينار
1/1	800	1300	1040000
2/9	900	1400	1260000
4/5	700	1600	1120000
10/11	400	1800	720000
المجموع	2800		4140000

## (المحاضرة الثانية)

---

المعدل الموزون =  $2800 / 4140000 = 1479$  دينار تقريبا

كمية البضاعة المباعة =  $600+300+700+600+500 = 2700$  وحدة

كلفة البضاعة المباعة =  $2700$  وحدة \*  $1479 = 3993300$  دينار

كمية مخزون اخر المدة = كمية البضاعة المتاحة للبيع - كمية البضاعة المباعة

$$2700 - 2800 = 100 \text{ وحدة}$$

كلفة مخزون اخر المدة =  $100$  وحدة \*  $1479 = 147900$  دينار