



(الرقابة والمحاسبة عن تكلفة المواد)

من خلال هذا الفصل يمكن للطالب التعرف على

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

(المحاضرة الثانية)

يقصد بعنصر المواد كافة المستلزمات السلعية سواء كانت اساسية (مواد اولية) او مساعدة لانتاج 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 الحاسبية 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 صنف تبين هذه الصفحة كمية واسعار المواد الواردة والصادرة والرصيد المتبقى في نهاية المدة سيكون سجل استاذ المخازن بالشكل التالي:

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

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.

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

1- عند شراء المواد يكون القيد

من ح/ مراقبة مخازن المواد

الى / المجهزون (الموردون) النقدية / الدائنون/البنك

2- عند صرف مواد مباشرة من المخازن الى قسم الانتاج

من ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل

الى ح/ مراقبة مخازن المواد

3- عند صرف مواد غير مباشرة يكون القيد

من ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية

الى ح/ مراقبة مخازن المواد

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

من ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (ص)

الى ح/ 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 معروفة لذلك من الصعب او المستحيل تحديد سعر محدد او معين للمواد الصادرة و هناك عدة طرق لتحديد تكلفة المواد منها FIFO - LIFO - المعدل الموزون

اولا : طريقة FIFO او (طريقة الوارد اولا صادر اولا) : تمتاز هذه الطريقة ببساطتها اذ تفرض ان المواد الصادرة تكون من اقى مخزون لذا فأن المواد الصادرة تسعر بالاسعار المدفوعة لاقدم مادة وصلت للمخزون اما المواد المتراجعة او المعاد للمخزون ف تكون بأخر سعر صرف فيه .

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

1. في 1/1/2020 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 لانتاج 250 كغم
5. في 1/26 تم صرف لانتاج 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 //

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

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

مثال / في مالي 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 /

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

5. من ح/ مراقبة مخزون المواد

5.000.000 الى ح/ المجهزون

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

240.000 من ح/ المجهزون

240.000 الى ح/ مراقبة مخزون المواد

3. من ح/ مذكورين

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

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

1.500.000 الى ح/ مراقبة مخزون المواد

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

100.000 ح/ مراقبة مخزون المواد

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

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

160.000 من ح/ مراقبة ت ص غ م فعلية

160.000 الى ح/ مراقبة مخزون المواد

.6

50.000 من ح/ مراقبة مخزون المواد

50.000 الى ح/ مراقبة ت ص غ م فعلية

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

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

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

(المحاضرة الثانية)

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 الكميات 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)

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 الإجمالية / 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 الرأية 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 :

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

(المحاضرة الثانية)

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

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

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

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

كلفة مخزون اخر المدة = $2700 - 2800 = 100$ وحدة

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