



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة المستقبل / كلية العلوم الإدارية
قسم المحاسبة

المرحلة الثالثة
محاسبة التكاليف
مدرس المادة
م.م علي مرزه العيساوي

2026/2025

المثال:

تفاصيل حركة المادة (س) لدى شركة النبراس - شهر يناير 2021 فيما يلي ملخص العمليات المتعلقة بحركة المادة (س) خلال شهر يناير 2021 في مخازن شركة النبراس:

- 1 يناير: كان رصيد المادة في المخزن 8,000 وحدة، بسعر 200 دينار لكل وحدة.
- 4 يناير: تم شراء 4,000 وحدة جديدة بسعر 260 دينار للوحدة.
- 7 يناير: تم صرف 10,000 وحدة إلى القسم الإنتاجي رقم (4).
- 10 يناير: تم شراء 6,000 وحدة إضافية بسعر 280 دينار للوحدة.
- 15 يناير: تم صرف 7,000 وحدة إلى القسم الإنتاجي رقم (1).
- 22 يناير: تم التعاقد على شراء 8,000 وحدة بسعر 300 دينار للوحدة.
- 23 يناير: تم تحويل 100 وحدة من الكمية المصروفة بتاريخ 7 يناير إلى القسم الإنتاجي رقم (2).
- 25 يناير: تم استلام نصف الكمية المتعاقد عليها في 22 يناير (أي 4,000 وحدة).
- 28 يناير: تم صرف 3,000 وحدة إلى القسم الإنتاجي رقم (3).
- 30 يناير: تم إعادة 500 وحدة إلى المخزن من الكمية المصروفة إلى القسم (1) بتاريخ 15 يناير.
- 31 يناير: أثناء الجرد، تم اكتشاف عجز وتلف في الكمية بمقدار 100 وحدة، منها 60 وحدة ضمن النسبة المسموحة بها.

المطلوب: تصوير بطاقة الصنف وتسجيل القيود اليومية وفق طريقة:

1. الوارد أولاً صادر أولاً
2. الوارد أخيراً صادر أولاً
3. المتوسط المرجح

الجواب:

أولاً: الوارد أولاً صادر أولاً:

الرصيد			الصادر			الوارد			بيان	تاريخ
إجمالي التكالفة	تكلفة الوحدة	كمية	إجمالي التكالفة	تكلفة الوحدة	كمية	إجمالي التكالفة	تكلفة الوحدة	كمية		
1,600,000	200	8,000				1,600,000	200	8,000	الرصيد	1/1
1,600,000	200	8,000				1,040,000	260	4,000	وارد	1/4
520,000	260	2,000	1,600,000	200	8,000				صادر	1/7

			520,000	260	2,000							
520,000 1,680,000	260 280	2,000 6,000				1,680,000		280	6,000	وارد	1/10	
280,000	280	1,000	520,000 1,400,000	260 280	2,000 5,000					صادر	1/15	
											لإسفل	1/23
280,000 1,200,000	280 300	1,000 4,000				1,200,000		300	4,000	وارد	1/25	
600,000	300	2,000	280,000 600,000	280 300	1,000 2,000					صادر	1/28	
140,000 600,000	280 300	500 2,000				140,000		280	500	ارجاع	1/30	
140,000 570,000	280 300	500 1,900	30,000	300	100					تاليف	1/31	
710,000		2,400	5,040,000		20,100	5,660,000			22,500	الرصيد		

القيود المحاسبية وفق طريقة FIFO

1/4 من ح / مراقبة مخازن المواد 1,040,000

إلى ح / الدائنين 1,040,000

2,120,000 من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (4) 1/7

إلى ح / مراقبة مخازن المواد 2,120,000

1,680,000 من ح / مراقبة مخازن المواد 1,680,000 1/10

إلى ح / الدائنين 1,680,000

1,920,000 من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (1) 1/15

إلى ح / مراقبة مخازن المواد 1,920,000

20,000 من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (2) 1/23

إلى ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (4) 20,000

1,200,000 من ح / مراقبة مخازن المواد 1,200,000 1/25

	إلى ح / الدائنين	1,200,000
(3)	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (3)	880,000 1/28
	من ح / مراقبة مخازن المواد	880,000
	من ح / مراقبة مخازن المواد	140,000 1/30
(1)	إلى ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (1)	140,000
	قيد إثبات النقص الفعلى في المخزون	
	من ح / التلف والعجز	30,000 1/31
	إلى ح / مراقبة مخازن المواد	30,000
	قيد توزيع النقص	
	من مذكورين	
	من ح / التلف والعجز المسموح به	18,000
	من ح / التلف والعجز غير المسموح به	12,000
	إلى ح / التلف والعجز	30,000
	قيود تحميم التلف المسموح به على التكاليف الصناعية غير المباشرة، وتحميم التلف غير المسموح به على قائمة الدخل (أرباح وخسائر).	
	من ح / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة	18,000
	إلى ح / التلف والعجز المسموح به	18,000
	من ح / أ.خ	18,000
	إلى ح / التلف والعجز غير المسموح به	18,000

ثانياً: الوارد أخيراً صادر أولاً:

الرصيد			الصادر			الوارد			بيان	تاريخ
إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	كمية	إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	كمية	إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	كمية		
1,600,000	200	8,000				1,600,000	200	8,000	الرصيد	1/1
1,600,000	200	8,000				1,040,000	260	4,000	وارد	1/4
1,040,000	260	4,000								
400,000	200	2,000	1,040,000	260	4,000				صادر	1/7
400,000	200	2,000	1,200,000	200	6,000				وارد	1/10
1,680,000	280	6,000				1,680,000	280	6,000		
200,000	200	1,000	1,680,000	280	6,000				صادر	1/15
			200,000	200	1,000					
لا يسجل										1/22
200,000	200	1,000				1,200,000	300	4,000	وارد	1/25
1,200,000	300	4,000								
200,000	200	1,000	900,000	300	3,000				صادر	1/28
300,000	300	1,000								
200,000	200	1,000				140,000	280	500	ارجاع	1/30
140,000	280	500								
300,000	300	1,000								
180,000	200	900								
140,000	280	500	20,000	200	100				تألف	1/31
300,000	300	1,000								
620,000		2,400	5,040,000		20,100	5,660,000		22,500	الرصيد	

القيود المحاسبية وفق طريقة LIFO

1,040,000	من ح / مراقبة مخازن المواد	1/4
1,040,000	إلى ح / الدائنوں	
2,240,000	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (4)	1/7
2,240,000	إلى ح / مراقبة مخازن المواد	
1,680,000	من ح / مراقبة مخازن المواد	1/10
1,680,000	إلى ح / الدائنوں	
1,880,000	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (1)	1/15
1,880,000	إلى ح / مراقبة مخازن المواد	
20,000	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (2)	1/23
20,000	إلى ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (4)	
1,200,000	من ح / مراقبة مخازن المواد	1/25
1,200,000	إلى ح / الدائنوں	
900,000	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (3)	1/28
900,000	إلى ح / مراقبة مخازن المواد	
140,000	من ح / مراقبة مخازن المواد	1/30
140,000	إلى ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (1)	
	قيد إثبات النقص الفعلي في المخزون	
20,000	من ح / التلف والعجز	1/31
20,000	إلى ح / مراقبة مخازن المواد	

قيد توزيع النقص

- من مذكورين
- 12,000 من ح / التلف والعجز المسموح به
- 8,000 من ح / التلف والعجز غير المسموح به

إلى ح/ التلف والعجز 20,000

قيود تحويل التلف المسموح به على التكاليف الصناعية غير المباشرة، وتحميل التلف غير المسموح به على قائمة الدخل (أرباح وخسائر).

12,000 من ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

إلى ح/ التلف والعجز المسموح به 12,000

8,000 من ح/ أ.خ

إلى ح/ التلف والعجز غير المسموح به 8,000

ثالثاً: طريقة المتوسط المرجح:

الرصيد			الصادر			الوارد			بيان	تاريخ
إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	كمية	إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	كمية	إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	كمية		
1,600,000	200	8,000				1,600,000	200	8,000	الرصيد	1/1
2,640,000	220	12,000				1,040,000	260	4,000	وارد	1/4
440,000	220	2,000	2,200,000	220	10,000				صادر	1/7
2,120,000	265	8,000				1,680,000	280	6,000	وارد	1/10
265,000	265	1,000	1,855,000	265	7,000				صادر	1/15
										1/23
586,000	293	5,000				1,200,000	300	4,000	وارد	1/25
586,000	293	2,000	879,000	293	3,000				صادر	1/28
718,500	287	2,500				132,500	265	500	ارجاع	1/30
688,800	287	2,400	28,700	287	100				تلف	1/31
688,800		2,400	4,962,700		20,100	5,666,500		22,500	الرصيد	

القيود المحاسبية وفق طريقة المتوسط المرجح

1/4 من ح/ مراقبة مخازن المواد 1,040,000

إلى ح/ الدائنين 1,040,000

1/7 من ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (4) 2,200,000

إلى ح/ مراقبة مخازن المواد 2,200,000

1/10 من ح/ مراقبة مخازن المواد 1,680,000

إلى ح/ الدائنين 1,680,000

1/5 من ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (1) 1,855,000

1 إلى ح/مراقبة مخازن المواد 1,855,000

22,000 من ح/مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (2) 1/23

22,000 إلى ح/مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (4)

1,200,000 من ح/مراقبة مخازن المواد 1/25

1,200,000 إلى ح/الدائنون

879,000 من ح/مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (3) 1/28

879,000 إلى ح/مراقبة مخازن المواد

132,500 من ح/مراقبة مخازن المواد 1/30

132,500 إلى ح/مراقبة الإنتاج تحت التشغيل قسم (1)

قيد إثبات النقص الفعلي في المخزون

28,700 من ح/التلف والعجز 1/31

28,700 إلى ح/مراقبة مخازن المواد

قيد توزيع النقص

من متذمرين

17,220 من ح/التلف والعجز المسموح به

11,480 من ح/التلف والعجز غير المسموح به

28,700 إلى ح/التلف والعجز

قيود تحويل التلف المسموح به على التكاليف الصناعية غير المباشرة، وتحويل التلف غير المسموح به على قائمة الدخل (أرباح وخسائر).

17,220 من ح/مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

17,220 إلى ح/التلف والعجز المسموح به

11,480 من ح/أ.خ

11,480 إلى ح/التلف والعجز غير المسموح به