

المحاضرة 2

المحور 1: محاسبة المخزونات

-تعريف المخزونات

- الجرد الدائم للمخزونات

-تقييم المدخلات الواردة الى المخزن

-تقييم المخرجات الصادرة من المخزن

-مثال



مقدمة

يعتبر المخزون عنصرا مهما في حساب التكاليف والذي يتطلب متابعة ومراقبة مستمرة وذلك بتسجيل المدخلات والمخرجات الخاصة به أو ما يسمى بحركة المخزون بالكمية والقيمة **لتجنب التلف والسرقة** ولمعرفة مستويات المخزون **لتلافي نفاذ المخزونات**، علما ان المخزونات تكلفتها مرتفعة يجب مراقبتها من اجل عملية تسييرها **اضف الى ذلك ارتفاع تكلفة الاحتفاظ بها في المخزن حتى لا تؤثر سلبا على نتيجة المؤسسة.**



تعريف المخزونات

المخزون هو عبارة عن مجموع المواد الأولية أو السلع التي تقوم المؤسسة بشرائها، وذلك لكي يتم إما بيعها على حالتها أو إدخال إضافات عليها. يتخذ المخزون عدة أشكال منها:

- **المواد واللوازم:** تشتريها المؤسسة بهدف تحويلها.
- **البضائع والسلع:** تشتريها المؤسسة قصد بيعها على حالتها أو إضافة تغيرات على شكلها الخارجي كتغليفها ثم بيعها.
- **المنتجات نصف المصنعة:** منتجات بلغت مرحلة معينة من الإنتاج حيث ستجرى عليها تحويلات لاحقا مثل أجزاء السيارات التي إما يتم إجراء عليها تحويلات في ورشة التركيب أو تبيعها المؤسسة.
- **منتجات الجارية:** لا تزال في طور الإنتاج عند نهاية الفترة المحاسبية.
- **منتجات تامة:** هي منتجات وصلت إلى مرحلة نهائية في انتظار بيعها.
- **فضلات ومهملات:** منتجات بها عيوب أو بقايا العملية الإنتاجية.

تقييم المدخلات الواردة الى المخزن

- **مخزونات المواد الأولية:** تقييم بتكلفة الشراء التي تتمثل في مبلغ الشراء مضافا إليه مصاريف النقل والتفريغ ومصاريف الترتيب والتخزين، مع ضرورة الاخذ بعين الاعتبار التخفيضات التجارية التي تضمنتها فواتير الشراء بينما لا تؤخذ بعين الاعتبار التخفيضات المالية
- **مخزون المنتجات التامة او نصف المصنعة او الجارية:** تقييم بتكلفة الإنتاج.



تقييم المخرجات الصادرة من المخزن

من الإدخالات المختلفة قد تأخذ قيما مختلفة لتغيير التكاليف، ولتقييم الإخراجات بغرض حساب التكاليف يمكن اتباع إحدى الطريقتين هما:

• **طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CUMP:** ومن أهمها طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات + مخزون بداية المدة، والتي تعتمد على حساب متوسط الأسعار، وتحسب في آخر الفترة بعد الاطلاع على مجموع الإدخالات الحقيقية، وهي تساهم في تخفيض تأثير التغيرات التي تخضع لها تكلفة الإدخالات وتحسب كما يلي:

تكلفة (مخزون أول المدة + مجموع الإدخالات)

ت و م =

كمية (مخزون أول المدة + مجموع الإدخالات)

يمكن تقييمها كالتالي:

* مزاياها: تسوية التغيرات في السعر في حالة تقلبات الأسعار.

عندما يكون انتظام آخر الفترة لتقييم الإخراجات، حساب التكاليف

تقييم المخرجات الصادرة من المخزن

طرق استنفاد المخزون: تعتمد على طريقتين هما طريقة الوارد أولا الصادر أولا FIFO وطريقة الوارد أخيرا الصادر أولا LIFO.

*- **طريقة ما دخل أولا خرج أولا FIFO** او **طريقة الوارد أولا الصادر اولاً:** تعتبر هذه الطريقة أن المواد تخرج بنفس الترتيب الذي دخلت به ويستحسن استعمالها في المواد ذات التأثيرات الزمنية السريعة.

ويمكن تقييمها كالتالي:

← **تؤدي إلى تخفيض قيم المخرجات ويكون المخزون مقيما بالأسعار المعنية.**

← **تؤدي إلى زيادة النتيجة.**

مثال توضيحي

قامت مؤسسة تجارية خلال شهر جوان بالعمليات التالية على مخزونها من البضائع:

1 جوان: مخزون اولي: 6000 وحدة بـ10,5 دج للوحدة

4 جوان: وصل خروج رقم 100: 3400 وحدة

12 جوان: وصل دخول رقم 102: 10000 وحدة بـ10,8 دج للوحدة

17 جوان: وصل خروج رقم 120: 4000 وحدة

20 جوان: وصل خروج رقم 121: 3000 وحدة

26 جوان: وصل دخول رقم 103: 6000 وحدة بـ11,2 دج للوحدة

المطلوب:

- اعداد بطاقة المخزون بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع

الادخالات مع مخزون بداية المدة وطريقة الوارد اولا الصادر اولا

- احسب مخزون نهاية الشهر بالكمية والقيمة لكلا الطريقتين؟

الحل: طريقه التكلفه الوسطيه المرجحه

| الرصيد (المخزون) | | | الإخراجات (الصادر) | | | الإدخالات (الوارد) | | | | |
|------------------|------|-------|--------------------|--------|-------|--------------------|------|-------|--------|-------|
| م | س | ك | م | س | ك | م T | س P | ك Q | البيان | تاريخ |
| 63000 | 10.5 | 6000 | | | | | | | مخ1 | 6/1 |
| 26188.2 | | 2600 | 36811.8 | 10.827 | 3400 | | | | إخراج | 6/4 |
| 134188.2 | | 12600 | | | | 108000 | 10.8 | 10000 | إدخال | 6/12 |
| 90880.2 | | 8600 | 43308 | 10.827 | 4000 | | | | إخراج | 6/17 |
| 58399.2 | | 5600 | 32481 | 10.827 | 3000 | | | | إخراج | 6/20 |
| 125599.2 | | 11600 | | | | 67200 | 11.2 | 6000 | إدخال | 6/26 |
| | | | 112600.8 | | 10400 | 175200 | | 16000 | مجموع | |

$$10,827 = 6000 + 10000 + 6000 / 12,2 \times 6000 + 10,8 \times 10000 + 10,5 \times 6000 = \text{ت و م}$$

الحل: طريقه الوارد اولا الصادر اولا

| الرصيد (المخزون) | | | الإخراجات (الصادر) | | | الإدخالات (الوارد) | | | | |
|------------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|--------------|--------------------|------|-------|--------|-------|
| م | س | ك | م | س | ك | م T | س P | ك Q | البيان | تاريخ |
| 63000 | 10.5 | 6000 | | | | | | | مخ1 | 6/1 |
| 27300 | 10,5 | 2600 | 35700 | 10,5 | 3400 | | | | إخراج | 6/4 |
| 27300 108000 | 10,5 10,8 | 2600 10000 | | | | 108000 | 10.8 | 10000 | إدخال | 6/12 |
| 0 92880 | 1,8 | 0 8600 | 27300 15120 | 10,5 10,8 | 2600 1400 | | | | إخراج | 6/17 |
| 60480 | 10,8 | 5600 | 32400 | 10,8 | 3000 | | | | اخراج | 6/20 |
| 60480 67200 | 10,8 11,2 | 5600 6000 | | | | 67200 | 11.2 | 6000 | ادخال | 6/26 |
| | | | 110520 | | 10400 | 175200 | | 16000 | مجموع | |

حساب مخزون نهاية المدة

• طريقة التكلفة الوسطية المرجحة

---بالكمية

كمية مخ2 = كمية مخ1 + كمية الادخالات - كمية الاخراجات

$$= 6000 + 10400 - 16000 = 11600 \text{ وحدة}$$

---بالقيمة

ت مخ2 = ت مخ1 + ت الادخالات - ت الاخراجات

$$= 63000 + 112600,8 - 175200 = 125599,2 \text{ دج}$$

• طريقة الوارد اولا الصادر اولا

---بالكمية

كمية مخ2 = كمية مخ1 + كمية الادخالات - كمية الاخراجات

$$= 6000 + 10400 - 16000 = 11600 \text{ وحدة}$$

----بالقيمة

ت مخ2 = ت مخ1 + ت الادخالات - ت الاخراجات

$$= 63000 + 110520 - 175200 = 127680 \text{ دج}$$