

الفصل الرابع: تقييم المخزونات.

I. المخزونات وتقسيماتها.

تتضمن المخزونات مجموعة الأموال التي اشترتها المؤسسة أو أنشأتها بهدف إعادة بيعها أو توريدها أو استهلاكها في عملية التصنيع أو الاستغلال أو مجموع سلع الاستهلاك الواسع النهائي.

تقسم المخزونات إلى عدة عناصر، ويمكن تقسيمها في المؤسسة الإنتاجية إلى نوعين، النوع الأول هو الموجه إلى الإنتاج والآخر الذي يصدر من الإنتاج، وتضم المؤسسة التجارية المخزون من المشتريات الموجه لعملية البيع فقط.

1. البضائع: هي المنتجات التي اشترتها المؤسسة من أجل إعادة بيعها على حالتها دون إحداث أي تغيير عليها.

2. مواد ولوازم: هي المنتجات التي اشترتها المؤسسة من أجل استهلاكها أو إدخالها في المنتجات المصنعة.

3. منتجات نصف مصنعة: هي منتجات تم إنشائها ووصلت إلى مرحلة معينة من التصنيع، وستجري عليها عمليات تحويل مقبلة.

4. منتجات وأشغال جارية: هي المنتجات والأشغال التي ما زالت قيد التكوين أو التحويل في نهاية الفترة المحاسبية.

5. منتجات نهائية: هي المنتجات التي أنشأتها المؤسسة من أجل بيعها أو توريدها.

6. فضلات ومهملات: يمثل الرواسب من أي طبيعة كانت، منتجات نهائية الصنع، ونصف مصنعة لا تصلح لأي استعمال أو تسويق.

7. مخزونات موجودة في الخارج: تمثل المنتجات من أي طبيعة كانت، وهي ملك للمؤسسة، إلا أنها ليست في حيازتها أو مخازنها.

8. المشتريات: تشمل قيمة الأموال التي حازت عليها المؤسسة بهدف إعادة بيعها أو استهلاكها في عملية التصنيع أو الاستغلال.

II. فوائد حسابات المخازن.

- الرقابة المستمرة من خلال مقارنة المواد الموجودة فعلاً بالمخازن مع أرصدة الدفاتر، ومعرفة أسباب الإختلاف في نفس الوقت.

- يمكن تحديد مخزون الأمان.

- إكتشاف مواد عديمة الاستعمال، وبذلك يمكن التخلص منها بسرعة، إضافة إلى تقدير التلف العادي، وتحمله إلى المنتج.

- مطابقة نتائج الجرد من حيث الرصيد مع السجلات المخزنية لمختلف الأصناف الموجودة في المخازن.

- إكتشاف أخطاء العمليات المخزنية وكذلك أية محاولة للغش أو السرقة وغيرها من الحالات غير الاعتيادية التي تواجه المخزون.

- التعرف على مواطن الخلل في أنظمة التخزين والتخطيط وكذلك في إجراءات الرقابة المتبعة هل هي صحيحة، وأن الخطط تسير بما هو محدد لها ويتم ذلك من خلال زيادة الموجود فعلاً عن الأرصدة المسجلة في السجلات أو نقصانه عنها.

III. السعر الذي تصرف على أساسه المواد.

يمكن أن يطرح إشكال تحميل سعر تكلفة الإنتاج بثمن المواد على أساس آخر سعر أو أقدم سعر، لذا تتوقف طريقة صرف المواد على ظروف كل مؤسسة، وأهم هذه الطرق:

1. طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة.

تسعر المواد المنصرفة من المخازن إلى أقسام الإنتاج حسب هذه الطريقة بأسلوبين:

$$\frac{\text{التكلفة الوحديّة المتوسطة المرجحة عن الفترة} = \text{قيمة المخزون في بداية الفترة} + \text{تكلفة المدخولات}}{\text{كمية المدخولات}} + \text{كمية المدخولات}$$

$$\frac{\text{التكلفة الوحديّة المتوسطة المرجحة بعد كل وارد} = \text{قيمة المخزون المتبقي} + \text{تكلفة المدخولات}}{\text{كمية المخزون المتبقي} + \text{كمية المدخولات}}$$

مثال تطبيقي رقم (01):

تقوم إحدى المؤسسات الصناعية، بصناعة الدفاتر المدرسية، وقد سجلت خلال شهر نوفمبر الحركات التالية الخاصة بمادة الورق:

- 11/01 مخزون أول المدة: 500 كلغ من الورق بسعر 50 دج للكلغ.

- 11/02 مدخولات: 1000 كلغ من الورق، السعر 54 دج للكلغ.

- 11/08 مخرجات: 300 كلغ.

- 11/14 مخرجات: 200 كلغ.

- 11/20 مدخولات: 400 كلغ من الورق بسعر 52 دج للكلغ.

- 11/24 مخرجات: 500 كلغ.

- 11/26 مدخولات: 600 كلغ من الورق بسعر 51 دج للكلغ.

المطلوب: 1/ إعداد بطاقة المخزون وذلك بتقييم المخرجات حسب:

- التكلفة الوحديّة المتوسطة المرجحة عن الفترة.

- التكلفة الوحديّة المتوسطة المرجحة بعد كل وارد.

حل المثال تطبيقي (01):

1/ التكلفة الوحديّة المتوسطة المرجحة عن شهر نوفمبر:

$$= 2500 / 130400 = (600 + 400 + 1000 + 500) / [(51 \times 600) + (52 \times 400) + (54 \times 1000) + (50 \times 500)] \text{ دج.}$$

بعد ذلك تقيم المخروجات حسب هذه التكلفة كالتالي:

$$- 11/08 : 52.16 \times 300 = 15648 \text{ دج}$$

$$- 11/14 : 52.16 \times 200 = 10432 \text{ دج}$$

$$- 11/24 : 52.16 \times 500 = 26080 \text{ دج}$$

أي أن 1000 كلغ من المواد المستهلكة بقيمة 52160 دج.

بطاقة المخزون لمادة الورق عن فترة شهر نوفمبر:

رصيد نهائي			مخرجات			مدخولات			التاريخ
مبلغ	سعر الوحدة	كمية	مبلغ	سعر الوحدة	كمية	مبلغ	سعر الوحدة	كمية	
25000	50	500	--	--	--	25000	50	500	11/01
78240	52.16	1500	--	--	--	54000	54	1000	11/02
62592	52.16	1200	15648	52.16	300	--	--	--	11/08
52160	52.16	1000	10432	52.16	200	--	--	--	11/14
73024	52.16	1400	--	--	--	20800	52	400	11/20
46944	52.16	900	26080	52.16	500	--	--	--	11/24
78240	52.16	1500	--	--	--	30600	51	600	11/26
			52160		1000	130400		2500	المجموع

وللتأكد: إجمالي المدخلات (بالكمية وبالقيمة) - إجمالي المخرجات = الرصيد الأخير للمخزون:

2500 كلف - 1000 كلف = 1500 كلف	130400 دج - 52160 دج = 78240 دج
--------------------------------	---------------------------------

2/ تقييم المخروجات حسب التكلفة الوحيدة المتوسطة المرجحة بعد كل وارد: (بطاقة المخزون لمادة الورق)

رصيد نهائي			مخرجات			مدخولات			التاريخ
مبلغ	س. و	كمية	مبلغ	س. و	كمية	مبلغ	س. و	كمية	
25000	50	500	--	--	--	25000	50	500	11/01
79000	52.6666	1500	--	--	--	54000	54	1000	11/02
63200.02	52.6666	1200	15799.98	52.6666	300	--	--	--	11/08
52666.7	52.6667	1000	10533.32	52.6666	200	--	--	--	11/14
73466.7	52.4762	1400	--	--	--	20800	52	400	11/20
47226.6	52.4762	900	26238.1	52.4762	500	--	--	--	11/24
77828.6	51.8857	1500	--	--	--	30600	51	600	11/26
			52571.4		1000	130400		2500	المجموع

وللتأكد:

2500 كلف - 1000 كلف = 1500 كلف	130400 دج - 52571.4 دج = 77828.6 دج
--------------------------------	-------------------------------------

2. طريقة الحصص: وتنقسم هذه الطريقة إلى أسلوبين:

1.2. طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO) (First In, First Out):

هذه الطريقة تعني أن المواد الأولية، تصرف على أساس أقدمية دخولها إلى المؤسسة بثمن كلفتها إلى أن تنفذ، وعند نفاذ الكمية الواردة في الأول، نأخذ سعر الكمية التي تليها وهكذا...، ومن مزايا هذه الطريقة أن الرصيد يكون معبراً بأثمان حديثة قريبة من سعر السوق، لذلك نستخدم في حالة انخفاض الأسعار المستمرة، أما عيوب هذه الطريقة تحمل الإنتاج الأسعار القديمة، وكذا استخدام هذه الطريقة في بعض الأحيان يؤدي إلى نتائج غير عادلة.

مثال تطبيقي رقم (02): نأخذ نفس المعلومات من التطبيق السابق رقم (01):

- تقييم المخروجات حسب طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO):

رصيد نهائي			مخرجات			مدخولات			التاريخ
مبلغ	س. و	كمية	مبلغ	س. و	كمية	مبلغ	س. و	كمية	
25000	50	500	--	--	--	25000	50	500	11/01
25000 54000	50 54	500 1000	--	--	--	54000	54	1000	11/02
10000 54000	50 54	200 1000	15000	50	300	--	--	--	11/08
54000 54000	54 54	1000 1000	10000	50	200	--	--	--	11/14
20800	52	400	--	--	--	20800	52	400	11/20
27000 20800	54 52	500 400	27000	54	500	--	--	--	11/24
27000 20800 30600	54 52 51	500 400 600	--	--	--	30600	51	600	11/26
			52000		1000	130400		2500	المجموع

وللتأكد: إجمالي المدخلات (بالكمية وبالقيمة) - إجمالي المخرجات = الرصيد الأخير للمخزون:

30600 + 20800 دج + 27000 دج = 52000 - 130400 دج	600 + 400 كغ + 500 كغ = 1000 - 2500 كغ
---	--

2.2. طريقة الوارد أخيراً الصادر أولاً (LIFO) (Last In, First Out):

تتلخص هذه الطريقة في اعتبار المواد المنصرفة للإنتاج، هي المواد التي وردت للمؤسسة أخيراً. والغرض من هذه الطريقة تحميل الإنتاج بقيمة المواد الأولية على أساس سعر يقارب السعر الجاري، وتستخدم هذه الطريقة في حالة ارتفاع الأسعار المستمر، وقد ساد استخدام هذه الطريقة في فترات انخفاض قيمة النقود وبالتالي ارتفاع الأسعار أو ما يطلق عليه اقتصاديات فترات التضخم حيث تأخذ السعار في الارتفاع المستمر، الأمر الذي يترتب عليه تضخم قيمة المخزون في نهاية السنة.

مثال تطبيقي رقم (03): نأخذ نفس المعلومات من التطبيق السابق رقم (01):

- تقييم المخروجات حسب طريقة الوارد أخيراً الصادر أولاً (LIFO):

رصيد نهائي			مخرجات			مدخولات			التاريخ
مبلغ	س. و	كمية	مبلغ	س. و	كمية	مبلغ	س. و	كمية	
25000	50	500	--	--	--	25000	50	500	11/01
25000	50	500	--	--	--	54000	54	1000	11/02
54000	54	1000							
25000	50	500	16200	54	300	--	--	--	11/08
37800	54	700							
25000	50	500	10800	54	200	--	--	--	11/14
27000	54	500							
25000	50	500	--	--	--	20800	52	400	11/20
27000	54	500							
20800	52	500							
25000	50	500	20800	52	400	--	--	--	11/24
21600	54	400	5400	54	100				
25000	50	500	--	--	--	30600	51	600	11/26
21600	54	400							
30600	51	600							
			53200		1000	130400		2500	المجموع
									ع

وللتأكد: إجمالي المدخلات (بالكمية وبالقيمة) - إجمالي المخرجات = الرصيد الأخير للمخزون:

30600 + 21600 دج + 25000 دج = 53200 - 130400	2500 - 1000 = 1000 كلف + 400 كلف + 600 دج
دج	كلف