

حل تمرين 01:

1/ إعداد بطاقة حركة هذه المادة وفقاً للتكلفة الوحدوية المتوسطة المرجحة بعد كل وارد:

نلاحظ أن الإدخال الأول هو مخزون أول المدة المتبقي من الشهر السابق، أما الإدخال الجديد فهو في يوم 2010 / 12 / 02، بعد هذا الإدخال مباشرة نحسب تكلفة الوحدة بتطبيق العلاقة: ت.و.م للوحدة = قيمة المخزون المتبقي + تكلفة المدخولات

كمية المخزون المتبقي + كمية المدخولات

ولحساب هذه القيمة نلاحظ أن الشراء كان عليه تخفيضات ناتجة عن عملية الدفع فوراً بمقدار 10% نظراً لأن هذا التخفيض عن الثمن ناتج عن عملية التعجيل في الدفع فهي تعتبر كإيرادات مالية وبالتالي لا تطرح من تكلفة الشراء فتبقى تكلفة الشراء للوحدة = 21,05 دج

$$\text{في يوم 2010 / 12 / 02، التكلفة المرجحة للوحدة} = \frac{(21,05 \times 2000 + 20 \times 1500)}{3500} = 20,6 \text{ دج}$$

- وبهذه القيمة سوف تخرج المواد ليوم: 2010 / 12 / 06. ويبقى في المخزن مقدار: 1800 - 3500 = 1700 كغ بتكلفة 20,6 دج للكغ.

- في يوم 2010 / 12 / 08 شراء 1600 كغ بتكلفة شراء 23 دج للكغ، منها 1,575 دج غلافات قابلة للإسترجاع وبالتالي فتخرج من تكلفة الشراء للوحدة = 23 - 1,575 = 21,425 دج.

$$\text{وتكون التكلفة الوسطية بعد هذا الإدخال} = \frac{(21,425 \times 1600 + 20,6 \times 1700)}{3300} = 21 \text{ دج}$$

- وبهذه القيمة سوف تخرج الكميات ليومي: 12/15 و 12/21 ويبقى بعدها في المخزن مقدار: 3300 - (700 + 1800) = 800 كغ بتكلفة وحدة 21 دج للكغ.

$$\text{في يوم 2010 / 12 / 22 نحسب تكلفة الوحدة المرجحة} = \frac{(21 \times 800 + 21,7 \times 2000)}{2800} = 21,5 \text{ دج.}$$

ويقيم بهذه التكلفة الإخراج الأخير، ويبقى مخزون آخر المدة = 1300 كغ بنفس التكلفة = 21,5 دج.

وهكذا تكون بطاقة المخزون بالكميات والتكاليف كما يلي:

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون	
		كمية	ت.و.	المبلغ	كمية	ت.و.	المبلغ	كمية	ت.و.
10 / 12 / 01	مخزون أول الشهر	1500	20	30000	--	--	--	1500	20
10 / 12 / 02	شراء	2000	21,05	42100	--	--	--	3500	21,6
10 / 12 / 06	إخراج	--	--	--	1800	20,6	37080	1700	21,6
10 / 12 / 08	شراء	1600	21,425	34280	--	--	--	3300	21
10 / 12 / 15	إخراج	--	--	--	1800	21	37800	1500	21
10 / 12 / 21	إخراج	--	--	--	700	21	14700	800	21
10 / 12 / 22	إدخال	2000	21,7	43400	--	--	--	2800	21,5
10 / 12 / 27	إخراج	--	--	--	1500	21,5	32250	1300	21,5
10 / 12 / 27	مخزون آخر الشهر	--	--	--	--	--	--	1300	21,5
	المجموع	7100	--	149780	5800	--	121830	--	--

إذن المخزون آخر المدة (بالكمية وبالقيمة) = (مج الإدخالات + مخون أول المدة) - مج الإخراجات

$$7100 - 5800 = 1300 \text{ كغ} \quad / \quad 121830 - 149780 = 27950 \text{ دج}$$

2/ إعداد بطاقة حركة هذه المادة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO):

التاريخ	البيان	الإدخالات	الإخراجات	المخزون
---------	--------	-----------	-----------	---------

المبلغ	ت.و.	كمية	المبلغ	ت.و.	كمية	المبلغ	ت.و.	كمية		
30000	20	1500	--	--	--	30000	20	1500	مخزون أول الشهر	10 /12/01
30000 42100	20 21,05	1500 2000	--	--	--	42100	21,05	2000	شراء	10 /12/02
35785	21,05	1700	30000 6315	20 21,05	1500 300	--	--	--	إخراج	10 /12/06
35785 34280	21,05 21,425	1700 1600	--	--	--	34280	21,425	1600	شراء	10 /12/08
32137,5	21,425	1500	35785 2142,5	21,05 21,425	1700 100	--	--	--	إخراج	10 /12/15
17140	21,425	800	14997,5	21,425	700	--	--	--	إخراج	10 /12/21
17140 43400	21,425 21,7	800 2000	--	--	--	43400	21,7	2000	إدخال	10 /12/22
28210	21,7	1300	17140 15190	21,425 21,7	800 700	--	--	--	إخراج	10 /12/27
28210	21,7	1300							مخزون آخر الشهر	10 /12/27
		--	121570	--	5800	149780	--	7100	المجموع	

الملاحظة والتفسير:

نلاحظ أن هناك فرق في تحميل المواد على التكاليف بين ت.و. المرجحة وهذه الطريقة بمقدار: 121570 - 121830 = - 260 دج ويفسر ذلك على أن هذه الطريقة قد أدت إلى إنخفاض في مبلغ المواد المستهلكة بالنسبة لطريقة التكلفة المرجحة نظراً لارتفاع الأسعار للإدخالات الجديدة بالنسبة للقديمة، بينما يبقى مخزون آخر المدة أكبر قيمة في الطريقة السابقة بنفس الفرق ولنفس السبب. إعداد بطاقة حركة هذه المادة بطريقة الوارد أولاً صادر أخيراً (LIFO):

المخزون			الإخراجات			الإدخالات			البيان	التاريخ
المبلغ	ت.و.	كمية	المبلغ	ت.و.	كمية	المبلغ	ت.و.	كمية		
30000	20	1500	--	--	--	30000	20	1500	مخزون أول الشهر	10 /12/01
30000 42100	20 21,05	1500 2000	--	--	--	42100	21,05	2000	شراء	10 /12/02
30000 4210	20 21,05	1500 200	37890	21,05	1800	--	--	--	إخراج	10 /12/06
30000 4210 34280	20 21,05 21,425	1500 200 1600	--	--	--	34280	21,425	1600	شراء	10 /12/08
30000	20	1500	34280 4210	21,4252 1,05	1600 200	--	--	--	إخراج	10 /12/15
16000	20	800	14000	20	700	--	--	--	إخراج	10 /12/21
16000 43400	20 21,7	800 2000	--	--	--	43400	21,7	2000	إدخال	10 /12/22
16000 10850	20 21,7	800 500	32550	21,7	1500	--	--	--	إخراج	10 /12/27
26850		1300							مخزون آخر الشهر	10 /12/27
		--	122930	--	5800	149780	--	7100	المجموع	

الملاحظة والتفسير:

نلاحظ أن تكاليف المواد الأولية المستهلكة حسب هذه الطريقة = 122930، أي تختلف عن التكلفة الوسطية المرجحة بمبلغ: 122930 - 121830 = 1100، أي أن مبلغ المواد المحسوبة ضمن تكلفة الإنتاج يزيد على المبلغ المحسوب حسب الطريقة الأولى بفارق بسيط، وأن تكلفة مخزون آخر المدة في هذه الطريقة تختلف عن طريقة ما دخل أولاً خرج أولاً بقيمة: 26850 - 28210 = -1360، وهذا ناتج عن ارتفاع أسعار المواد المشتراة أخيراً. لذا يمكن اعتبار الطريقتين لنفاذ المخزون أن لهما نفس الهدف في المؤسسة وهو الإحتفاظ بالمخزون لآخر الشهر بأقل تكلفة وتحميل أكثر تكلفة على الإنتاج، ففي حالة تغيرات سعر المواد المحصل عليها أو التي تدخل إلى المخازن نحو الإرتفاع فمن الأحسن أن تستعمل طريقة ما دخل أولاً خرج أولاً، وتستعمل الطريقة الأخرى في حالة تغير الأسعار نحو الانخفاض كي تحصل دائماً على مخزون آخر المدة بقيمة أقل، وفي نفس الوقت سعر التكلفة يكون اقرب إلى الأسعار الحقيقية الموجودة في السوق.

1 / حساب تكلفة شراء المادة «K».

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
المشتريات	100.000	15	1.500.000
م. الشراء	--	--	52.900
تكلفة الشراء	100.000	15,5	1.552.900

2 / إعداد بطاقة تخزين المادة «K»

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
مخزون بداية المدة	29.000	15,40	446.600
مداخلات	100.000	15,5	1.552.900
المخزون	129.000	15,5	1.999.500
مخزونات المنتجات "A"	82.000	15,5	1.271.000
مخزونات المنتجات "B"	35.000	15,5	542.500
المخزون النهائي	12.000	15,5	186.000

3 / حساب تكلفة إنتاج المنتجات "A"

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
مواد ولوازم مستهلكة	82.000	15,5	1.271.000
يد عاملة مباشرة	17.600	12,4	218.240
مصاريف غير مباشرة	17.600	8,85	155.760
تكلفة الإنتاج	1000	1645	1.645.000

4 / إعداد بطاقة تخزين المنتجات "A".

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
مخزون ابتدائي	100	1634	1.634.000
مدخلات	1.000	1645	1.645.000
المخزون	11.00	1644	1.808.400
مخزونات المنتجات "A"	970	1644	1.594.680
المخزون النهائي	130	1644	213.720

5 / حساب تكلفة إنتاج المنتجات "B"

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
---------	--------	-----	---------

6 / حساب سعر تكلفة المنتجات "A".

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
تكلفة الإنتاج	970	1644	1.594.680
مصاريف التوزيع			21.140
سعر التكلفة	970	1665,79	1.615.820

7 / حساب سعر تكلفة المنتجات "B".

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
تكلفة الإنتاج	750	933	699.750
مصاريف التوزيع			10.570
سعر التكلفة	750	947,09	710.320

8 / نتيجة المنتجات "A".

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
رقم الأعمال	970	2000	1.940.000
سعر التكلفة	970	1665,79	1.615.820
سعر التكلفة	970	334,20	324.180

9 / نتيجة المنتجات "B".

العناصر	الكمية	س.و	المبالغ
رقم الأعمال	750	1000	750.000
سعر التكلفة	750	933	699.750
سعر التكلفة	750	67	50.250

تحميل المصاريف الغير مباشرة بالنسبة للمنتج "A":

$$221.250 = 8,85 \text{ (معامل التحميل)}$$

$$250.000$$

$$155.760 \times 8,85 = \text{دج}$$

تحميل المصاريف الغير مباشرة بالنسبة للمنتج "B":

$$65.940 = 8,85 \times (17.600 - 25.000) \text{ دج}$$

542.500	15,5	35.000	مواد ولوازم مستهلكة
91.760	12,4	7.400	يد عاملة مباشرة
65.940	8,85	7.400	مصاريف غير مباشرة
699.750	933	750	كلفة الإنتاج