

المحور الثاني: مدخل إلى المخزونات وطرق تقييم المخزون

تمهيد: إن حساب الأعباء والتكاليف التي تدخل في حساب سعر التكلفة للمنتجات أو الطلبات يجب أن يمر بعملية ترتيب ومراقبة للمخزونات، فمن البديهي أن المخزونات تعتبر مكون أساسي لأصول المؤسسة وبالتالي فإنها تتحمل مصاريف تدخل في حساب هذه الأصول. ومن المعروف أن مراقبة المخزونات تكون عبر تسجيل كل ادخالها وإخراجها أو ما يسمى بحركة المخزونات بالكميات وبالقيم، بشكل يسمح بحساب الجزء الذي يدخل ضمن التكاليف. فمن المعروف أن مختلف المخزونات تخرج إما إلى الاستعمال أو إلى البيع، وفي كلتا الحالتين يجب حساب تكلفة المخزونات عند خروجها من مخازن المؤسسة.

1. مفهوم المخزون ومستوياته المختلفة: يمثل المخزون أحد العناصر المحاسبية المهمة والتي تتطلب عناية خاصة من طرف المؤسسة، وذلك بالعمل على تسييره بكفاءة وفعالية، فالمخزون جزء أساسي من رأس المال العامل يجب ألا يبقى مجمد لفترة طويلة، ومن جانب آخر فإن عمليات تسييره والاحتفاظ به ونفاذه ينجم عنها تكاليف يجب التحكم بها حتى لا تؤثر سلبا على نتائج المؤسسة.

عرف المعيار الدولي رقم 02 (IAS 02) المخزونات على أنها تمثل: جزء من الأصول الجارية وأن مدة بقائها في المؤسسة مهما طاللت فإنها لا تتعدى دورة استغلالية (12 شهرا)، إذ تتحول إلى نقود وتتجدد. وهي بحسب نفس المعيار كل المخزونات ما عدا التي حظيت بمعيار خاص بها، مثل البنائات قيد الإنجاز والوسائل المالية والأصول البيولوجية العائدة للنشاط الفلاحي... وبالتالي حسب المعيار رقم 02 فإن المخزونات هي:

- مخزونات تم الحصول عليها بهدف بيعها أثناء دورة النشاط العادي.
- مخزونات الإنتاج قيد الإنجاز أو قيد التنفيذ حيث تباع بعد الانتهاء من إنتاجها.
- مخزونات المواد الأولية ولوازم المستهلكة واللوازم المختلفة التي سيتم شراءها لاستهلاكها في العملية الإنتاجية أو تقديم خدمة.
- مدة بقائها القصوى في المخازن هي 12 شهر

يمكن أيضا تعريف المخزونات بأنها مجموع السلع والمواد التي تشتريها المؤسسة من أجل إعادة بيعها على حالتها الأصلية، أو القيام بإدخال إضافات عليها ثم بيعها كتغليفيها مثلا. أو هي مواد تشتريها المؤسسة بغرض استخدامها في العملية الإنتاجية.

إن ضمان استمرار النشاط الاستغلالي في المؤسسة يتطلب من المؤسسة توجيه جزء من رأس مالها العامل لشراء سلع و مواد تتعامل بها والاحتفاظ بجزء منها على شكل مخزون، ولكن مع تحمل مصاريف إضافية ناتجة عن عملية تسييره، حيث تحاول المؤسسة التحكم في عملية التسيير من خلال الاحتفاظ بكميات مثلى من المخزون وبأقل تكلفة. عموما تحتفظ المؤسسة بالمستويات التالية في مخازنها:

- **المخزون الأدنى:** هو ذلك المستوى الأقل أو الأدنى والذي يضمن سير واستمرار النشاط الإنتاجي أو البيعي خلال فترة زمنية معينة.
- **المخزون الأعلى:** هو أعلى مستوى يمكن للمؤسسة أن تحتفظ به والذي لا يجب تجاوزه، لأن تجاوزه سيترتب عنه تكاليف إضافية كان من الممكن تجنبها.
- **مخزون الأمان:** هو عبارة عن الكميات الاحتياطية المحتفظ بها لضمان عدم وقوع المؤسسة في مشكل النفاذ لسبب من الأسباب (نفاذ السلع والمواد من المخازن). يتحدد مخزون الأمان من خلال العلاقة الرياضية التالية:

$$\text{مخزون الأمان} = \text{المخزون الأدنى} + \text{هامش الأمان}$$

يعبر هامش الأمان عن كمية المخزون اللازمة لتلبية طلبية مستعجلة.

- **متوسط المخزون:** يمثل متوسط المخزون حاصل قسمة مجموع المستويين الأدنى والأعلى على اثنان (2)، ويمكن تمثيله رياضيا كما يلي:

$$\text{متوسط المخزون} = (\text{المستوى الأدنى} + \text{المستوى الأعلى}) / 2$$

2. **أهمية المخزونات في المؤسسة الاقتصادية:** تتمتع المخزونات بأهمية كبيرة داخل المؤسسة، ذلك أن وظيفة التخزين مرتبطة بجميع الأنشطة في المؤسسة حيث تقوم بعملية الاحتفاظ بالموجودات لفترة من الزمن والمحافظة عليها، وعموما تتمثل أهمية المخزونات فيما يلي:
 - ضمان استمرار عمل المؤسسة وعدم التعرض لمخاطر النفاذ، مع عدم زيادته إلى درجة أن يتحول إلى عبء كبير على عاتق المؤسسة مما ينجم عنه خسائر كبيرة.
 - يساهم في تحقيق تكامل بين مختلف أنشطة المؤسسة كإدارة المشتريات والإنتاج والتوزيع.
 - ضمان كسب ثقة العملاء.
 - إمكانية تفادي التغييرات في مستويات الإنتاج وبالتالي تفادي توقف أو تعطل الإنتاج.

3. الأسباب التي تؤدي إلى عملية التخزين في المؤسسة:

هناك العديد من الأسباب التي تؤدي إلى التخزين في المؤسسة الاقتصادية (تجارية أو إنتاجية) نذكر أبرزها:

- تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر في المحاسبة.
 - ضمان استمرارية عملية الإنتاج.
 - فترة الانتظار وخاصة في حالة الاستيراد: هنا تتجنب المؤسسة الوقوع في مشكلة النفاذ لمخزوناتنا.
 - مختلف العوامل الطبيعية التي يمكن أن تؤثر على مخزونات المؤسسة.
4. عناصر المخزون حسب نظام المحاسبة المالية (SCF): تتمثل العناصر المكونة للمخزون كما هو مدرج في نظام المحاسبة المالية فيما يلي:
- السلع أو البضائع: يمكن القول أنها (سلع) منتجات تشتريها المؤسسة عادة من أجل إعادة بيعها على حالتها الأصلية أو ادخال إضافات على شكلها الخارجي ثم بيعها.
 - المواد الأولية واللوازم: أيضا هي منتجات يتم شراؤها من طرف المؤسسة الصناعية خاصة من أجل تحويلها من حالة إلى أخرى أو من شكل إلى آخر (اكتسبت صفة المادة بسبب أنه يتم تحويلات عليها أو اضافتها في عملية إنتاجية للحصول على سلعة).
 - المنتجات نصف المصنعة: هي منتجات وصلت إلى مرحلة معينة من الإنتاج لاستعمالها فيما بعد اجراء تحويلات عليها على مستوى نفس الورشة أو على مستوى مؤسسة أخرى.
 - المنتجات الجارية: تسمى أيضا بالمنتجات قيد التنفيذ؛ وهي منتجات مازالت قيد التصنيع عند نهاية دورة الاستغلال (تختلف عن المنتجات نصف المصنعة بأنها مرتبطة بنهاية الدورة الاستغلالية).
 - المنتجات تامة الصنع: هي منتجات وصلت للمرحلة النهائية للتصنيع وجاهزة للبيع أو للتوريد في حالة الإنتاج بالطلبية.
 - المخزون الخارجي: هي سلع أو مواد أو منتجات تمتلكها المؤسسة وموجودة في مخازن مؤجرة.
 - الفضلات والمهملات: عند القيام بالعملية الإنتاجية ينجم عنها في النهاية بقايا تسمى محاسبيا بالفضلات والمهملات، حيث تحتفظ بها المؤسسة عندما تكون لديها قيمة سواء ببيعها إلى مؤسسة أخرى تحتاجها وبالتالي يتحقق منها إيراد، أو تدخلها المؤسسة في عملية إنتاجية أخرى اذا كانت صالحة لذلك. أما إن لم تكن لها قيمة فتتخلص منها المؤسسة وتحمل نتيجة ذلك مصاريف إضافية.

5. الجرد الدائم للمخزونات:

أ- مفهوم الجرد الدائم وأهميته: إن إدخال وإخراج الكميات من السلع والمواد المخزنة من وإلى المخازن يتم تسجيلها في حسابات حسب الكمية وكذا حسب القيم، حيث تعرف هذه العملية بالجرد الدائم للمخزونات. حيث تمكن هذه العملية من تحديد كمية وقيمة المخزون بعد انتهاء الدورة المحاسبية أو في أي لحظة تريدها المؤسسة وفق المعادلة الرياضية التالية:

$$\text{مخزون بداية الفترة} + \text{المدخلات} = \text{المخرجات} + \text{مخزون نهاية الفترة}$$

تسمح طريقة الجرد الدائم للمخزون بالمتابعة المحاسبية له كما تعمل على التحديد السريع لوضعية الحسابات الدورية، إضافة إلى ذلك فإن الجرد الدائم يسمح بإجراء تناسب مباشرة بين تكاليف المخزونات المباعة والمداخيل المتعلقة به في حالة المنتجات تامة الصنع. فمن المعروف أن هناك ما يسمى بفوارق الجرد في المحاسبة (وهي عبارة عن الفرق بين قيمة المخزون بالجرد الدائم (أو محاسبيا) وقيمه الفعلية)، وبالتالي فإن الجرد الدائم للمخزونات يتضمن العديد من المزايا أهمها:

- تقدير التلف العادي وتحميله على المنتج النهائي.
- الرقابة المستمرة لحركة المخزون سواء من المواد الأولية أو المنتجات بمختلف أنواعها، من خلال مقارنة الموجود فعلا من المواد في المخازن مع الأرصدة المتوفرة بالدفاتر ومعرفة أسباب الاختلاف إن وجدت.
- تحديد مخزون الأمان.
- اكتشاف المواد عديمة الاستعمال أو التالفة والتخلص منها بسرعة تجنباً لتكاليف تنجم عن ذلك.
- تحديد قيمة المخزونات عن طريق تقدير الإخراجات اعتماداً على قيمة السلع والمواد، ومن دفاتر المخزونات ومن دفاتر يومية مساعدة، وهي التي يتم استعمالها للمقارنة بين المخزونات الفعلية الموجودة في المخزن وما هو موجود بالمستندات. وتتمثل هذه الدفاتر المساعدة في دفترين أساسيين هما: دفتر أو يومية الوارد ودفتر أو يومية الصادر.
- يومية الوارد أو المدخلات: تسجل بها الكميات المستلمة لمختلف عناصر المخزون وذلك طبقاً لإذن الإدخال المرافق لها (سند تسجل به نوع السلعة أو المادة وكميتها وتكلفتها الوحودية والكلية وغير ذلك من المعلومات مؤشر من طرف مصلحة الشراء)، حيث يتم تحويل هذه الكميات إلى قسم التخزين.
- يومية الصادر أو المخرجات: يتم فيه تسجيل الكميات التي يتم إخراجها (منتجات أو مواد أولية) لقسم التوزيع وفقاً لإذن الإخراج المرافق لها.

السنة الجامعية:
2024/2023

جامعة أم البواقي.
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية
محاضرات في مقياس محاسبة التسيير
أ. زهير سعيدي. أستاذ محاضر أ s_zouhir_2000@yahoo.fr

ويمكن هما أن نضيف معادلات الجرد حسب نوع المخزون (مادة أولية أو منتجات تامة الصنع):

المواد الأولية: مخزون بداية الفترة + المشتريات = الاستعمالات (الاستهلاكات) + مخزون نهاية الفترة

المنتجات التامة الصنع: مخزون بداية الفترة + الإنتاج = المبيعات (انتاج مباع) + مخزون نهاية الفترة

ب- **كيفية معالجة فوارق الجرد:** قلنا سابق أنه يمكن أن يترتب عن الجرد الدائم للمخزونات ومقارنته بالقيم الفعلية ما يسمى بفوارق الجرد، حيث إن وجدت يجب معالجتها على مستويين: على مستوى النتيجة وعلى مستوى جدول حسابات النتائج.

- على مستوى النتيجة: حيث تصبح علاقة النتيجة التحليلية الصافية كما يلي:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتمدة + فوارق الجرد الموجبة (الفائض) - فوارق الجرد السالبة (العجز)

- على مستوى قائمة الدخل أو جدول حسابات النتائج: تكون بالكيفية التالية
➤ فوارق الجرد بالنسبة للمواد الأولية: تعالج على مستوى حساب 601 حيث تضاف فوارق الجرد السالبة وتطرق فوارق الجرد السالبة.
➤ فوارق الجرد بالنسبة للمنتجات: تعالج على مستوى حساب 72 حيث تطرق فوارق الجرد السالبة (العجز)، وتضاف فوارق الجرد الموجبة (الفائض) إلى ح / 72.

مثال تطبيقي: لنفترض أن مؤسسة ما تستخدم مادتين أوليتين في عملية الإنتاج، حيث أعطى الجرد الدائم لهما المعطيات التالية:

المادة الأولية X:

البيان	الكمية	س.و	ت.كلية	البيان	الكمية	ت.و	ت.كلية
مخزون بداية الفترة	1000	86.4	----	الإستعمالات	---	---	----
المشتريات	3600	---	----	مخزون نهاية الفترة	700	---	----
المجموع	----	90	----	المجموع	4600	---	----

السنة الجامعية:
2024/2023

جامعة أم البواقي.
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية
محاضرات في مقياس محاسبة التسيير
أ. زهير سعيدي. أستاذ محاضر أ s_zouhir_2000@yahoo.fr

المادة الأولى Y:

البيان	الكمية	س.و	ت كلية	البيان	الكمية	ت.و	ت. كلية
مخزون بداية الفترة	600	118	----	الإستعمالات	2800	110	----
المشتريات	---	---	----	مخزون نهاية الفترة	200	---	----
المجموع	3000	----	----	المجموع	----	---	----

المطلوب: إعداد حسابات الجرد الدائم للمادتين X و Y.

الحل: إتمام جداول الجرد للمادتين X و Y.

المادة الأولى X:

البيان	الكمية	س.و	ت كلية	البيان	الكمية	ت.و	ت. كلية
مخزون بداية الفترة	1000	86.4	86400	الإستعمالات	3900	90	351000
المشتريات	3600	91	327800	مخزون نهاية الفترة	700	90	63000
المجموع	4600	90	414000	المجموع	4600	90	414000

المادة الأولى Y:

البيان	الكمية	س.و	ت كلية	البيان	الكمية	ت.و	ت. كلية
مخزون بداية الفترة	600	118	70800	الإستعمالات	2800	110	308000
المشتريات	2400	108	529200	مخزون نهاية الفترة	200	110	22000
المجموع	3000	110	330000	المجموع	3000	110	330000

6. **طرق تقييم المخرجات من المخزونات:** يتم تسيير المخزونات في المؤسسة باعتماد طرق محددة في تقييم كميات العناصر التي تدخل إلى المخازن أي الكميات الواردة أو الداخلة لمخازن المؤسسة، وأيضا الكميات التي تخرج من مخازن المؤسسة أو ما يسمى بالصادر.

1.6 تقييم الوارد من المخزون:

من المعروف أن الوارد من المخزونات يتمثل في الكميات المشتراة من البضائع والمواد وأيضا المنتجات تامة الصنع والجارية ونصف المصنعة، فهذه المشتريات يتم تقييمها حسب تكلفة الشراء أما المنتجات بمختلف أصنافها فيتم

تقييمها بحسب المصاريف والأعباء التي أنفقت عليها (مجموعها هو تكلفة هذه المنتجات) أو تحملتها من أول مرحلة إنتاج إلى المرحلة الأخيرة بحسب كل صنف.

تجدد الإشارة هنا أنه يجب الأخذ بعين الاعتبار التخفيضات التي تُمنح من طرف الموردين والمسجلة في فواتير الشراء (الخصم التجاري)، فهذه التخفيضات يجب طرحها من قيمة المشتريات قبل تسجيلها في سجلات المحاسبة التحليلية، أما بالنسبة لتخفيض تعجيل الدفع أو ما يسمى بالتخفيض المالي فلا يؤخذ بعين الاعتبار، بمعنى آخر لا تطرح قيمته من قيمة المشتريات، ذلك أنه يسجل مستقلا في النواتج المالية ويكون له تأثير على وسيلة الدفع فقط

2.6 تقييم الصادر من المخزون:

يعتبر تقييم المخرجات أو الصادر من الخازن من أهم المشكلات التي تُطرح عند تقييم المخزونات التي تخرج من المخازن إلى مصانع الإنتاج أو مراكز البيع، بالنظر لاختلاف فترات الإدخال والكميات الواردة إلى المخازن، حيث أن هناك العديد من الطرق المستعملة في عملية التقييم أثناء خروج المواد الأولية أو المنتجات من المخازن، نورد هنا أهمها وهي: طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMP)، طريقة الوارد أولا صادر أولا (FIFO أو PEPS).

تجدد الإشارة إلى أن الطرق التي تبنى على أساس التكلفة الوسطية المرجحة يمكن تسميتها أيضا أنها طرق التكلفة الحقيقية، وهناك نوع آخر من التكاليف يسمى بطرق النفاذ وهنا نجد طريقتين أساسيتين هما: طريقة الوارد أولا صادر أولا (First In put First Out put)، وطريقة الوارد أخيرا صادر أولا (Last in put First out put)، لكن من خلال دراستنا هنا سنتطرق فقط إلى طريقة الوارد أولا صادر أولا بحكم أن الطريقة الثانية مجمد العمل بها في الوقت الحالي.

أ. **طريقة التكلفة الوسطية المرجحة:** في هذا الصدد لدينا الطرق التالي ذكرها.

- **طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال (CMP):** تفترض هذه الطريقة في تسعير المواد الخارجة أن أي أمر صرف (خروج) للمواد يتم من كل المشتريات الموجودة في المخازن لحظة الصرف، وبكميات تتناسب وتلك المشتريات ويتم احتساب متوسط التكلفة الموزون (أي المرجح) بعد كل إدخال جديد للمواد ويعتبر موزونا لأنه يعطي وزنا للكميات ويراعي الأهمية النسبية لكمية المواد الموجودة في المخازن وكمية المواد المشتراة إلى أسعارهما. تحسب التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال حسب العلاقة الرياضية التالية:

التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال = (المتبقي في المخزون بعد آخر عملية قيمة + المشتريات الجديدة قيمة) /
(المتبقي في المخزون بعد آخر عملية كمية + المشتريات الجديدة كمية)

- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع مشتريات الفترة: تحسب التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع مشتريات الفترة حسب العلاقة الرياضية التالية:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة للفترة} = (\text{مجموع قيمة المشتريات للفترة}) / (\text{مجموع كمية المشتريات للفترة})$$

- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع مشتريات الفترة مضافا إليها مخزون بداية المدة: تحتسب التكلفة الوسطية المرجحة هنا بحسب العلاقة التالية:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة للفترة} = (\text{مجموع قيمة المشتريات للفترة} + \text{قيمة مخزون بداية المدة}) / (\text{مجموع كمية المشتريات للفترة} + \text{كمية مخزون بداية المدة})$$

- تنطوي طريقة التكلفة الوسطية المرجحة على العديد من المزايا كما أنها تعاني من مجموعة من العيوب، حيث سنبرز فيما يلي مجموعة المزايا والعيوب لها.

مزايا طريقة التكلفة الوسطية المرجحة:

- إتباعها يُظهر الأرباح بصورة معقولة بعيدة عن المغالاة.
- تسمح لكل سعر أن يؤثر على قيمة المخزون السلعي آخر المدة وعلى تكلفة البضاعة المباعة.
- تظهر بضاعة آخر المدة في الميزانية بقيمة معقولة.
- تحد من آثار التقلبات التي تحدث في الأسعار.
- تعتبر طريقة سهلة عند التطبيق (خاصة الطريقة الأولى أي التكلفة الوسطية المرجحة للفترة)
- تعتبر أقل تكلفة عند تطبيقها.
- عيوب طريقة التكلفة الوسطية المرجحة: لا يمكن إتباعها في المؤسسة التي تمتلك كميات كبيرة من المخزون السلعي لصعوبة تحديد أسعار السلع المباعة والسلع الباقية آخر الفترة.
- الحالات التي ينصح بها في استخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة:
 - عندما يكون أسعار شراء البضاعة متقلبة صعودا وهبوطا فاستخدام هذه الطريقة يحد من آثار التقلبات على كل من تكلفة المبيعات وكذلك تكلفة المخزون وقيمة كل من إجمالي الربح وصافي الربح.
 - يفضل استخدامها إذا ما كانت المواد في المخازن مكونة من وحدات صغيرة وكثيرة وكانت تكلفتها بسيطة.

ب. **طريقة الوارد أولا صادر أولا (FIFO):** تقوم هذه الطريقة على فكرة تسعير المواد الخارجة وفق أحدث المشتريات، وبالتالي الكميات المستعملة تكون حسب أحدث سعر شراء للمواد الموجودة في المخازن لحظة الخروج، وهكذا فإن رصيد المواد الباقية يُقوم وفق أقدم الأسعار ويكون رصيد المخزون في قائمة المركز المالي (الميزانية) غير معبر فعلا عن التكلفة الحقيقية في تاريخ إعداد القائمة، وتكون المواد الخارجة للإنتاج وفق أحدث الأسعار التي تمثل تقريبا أسعار تكلفة الاستبدال، وهذا يؤدي إلى أن تكون تكلفة الإنتاج وتكلفة المبيعات أكثر ملائمة لقياس الدخل (النتيجة) عند مقابلة الإيرادات بالمصروفات. أيضا فإن هذه الطريقة تنطوي على العديد من المزايا وتعاين مجموعة من العيوب.

مزايا طريقة الوارد أولا صادر أولا:

- ينتج عنها خفض الأرباح في فترات ارتفاع الأسعار بسبب تقييم بضاعة آخر المدة بأسعار منخفضة انخاض الضرائب المفروضة على المؤسسة
 - هي من أفضل الطرق المستخدمة في تسعير المخزون على اعتبار أن قياس دخل المؤسسة لا بد أن يعتمد على الأسعار السائدة في السوق، لارتباطها بأحدث أسعار مشتريات البضائع والمواد لغرض قياس النتيجة.
 - من السهل إجراء المقابلة بين التكاليف الجارية والإيرادات الجارية.
 - تؤدي إلى استخراج قيمة واقعية لأرباح المؤسسة ذلك لأنها تقارن الدخل الحديث بالتكاليف الحديثة للإنتاج.
 - تتماشى مع مبدأ الحيطة والحذر في حالة ارتفاع الأسعار لأن المخزون يكون مقوم بأقدم الأسعار.
 - في حالة تقلب الأسعار تعمل على تحقيق توازن في أرباح الفترة بحيث لا يحدث تقلبات كثيرة في نتائج الأعمال نتيجة لتقلبات الأسعار وتستبعد الأرباح والخسائر الصورية الناتجة من تقلب الأسعار.
- #### عيوب طريقة الوارد أولا صادر أولا:

- كلما زادت التغيرات في مستويات الأسعار صعوبا وهبوطا كلما بعد رقم المخزون عن التكلفة الجارية أو التكلفة الحالية.
- تقييم المخزون بأقدم الأسعار يجعل رصيد المخزون في قائمة المركز المالي (الميزانية) لا يعبر عن التكلفة الحقيقية في تاريخ إعداد القائمة.
- تعمل على زيادة الأرباح في حالة انخفاض الأسعار.
- لا تتماشى مع التدفق المادي لصرف أو خروج المواد.

مثال تطبيقي:

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة برصيد حركة مخزون المادة الأولية من الخشب لشهر فيفري 2016 التابع لمؤسسة متخصصة في صناعة الطاولات.

مخزون نهاية الفترة لشهر جانفي 2016 كان 1000 متر بتكلفة وحدوية 100 وحدة نقدية.

- 02/02: خروج من المخازن لأجل الصنع 500 متر. سند خروج رقم (11)
- 02/05: دخول 700 متر من الخشب إلى المخازن، بتكلفة إجمالية 71750 ون، سند إدخال رقم (01).
- 02/08: دخول 200 متر بتكلفة وحدوية 102.5 ون، كما تضمنت العملية تخفيض مالي بمقدار 2.5 ون عن كل وحدة. سند إدخال رقم (02).
- 02/14: خروج 900 متر من المخازن لغرض الإنتاج. سند خروج رقم (12).
- 02/18: استلام في المخازن 550 متر من الخشب بتكلفة إجمالية 57200 ون، سند إدخال رقم (03).
- 02/23: دخول 450 متر بتكلفة وحدوية 105 ون، سند دخول رقم (04).
- 02/27: خروج لأجل الإنتاج 1300 متر من الخشب، سند خروج رقم (13).
- 02/28: خروج 100 متر لأغراض الإنتاج، سند خروج (14).

المطلوب: أنجز بطاقة المخزون حسب:

- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة للفترة.
- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال.
- طريقة الوارد أولا صادر أولا.
- طريقة الوارد أخيرا صادر أولا.

الحل:

- إعداد بطاقة المخزون بحسب طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع مشتريات الفترة + مخزون بداية
المدّة:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة للفترة} = (47250+57200+20500+71750+100000) / (450+550+200+700+1000) = 1900 / 296150 = 102.12 \text{ دج للوحدة.}$$

السنة الجامعية:
2024/2023

جامعة أم البواقي.
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية
محاضرات في مقياس محاسبة التسيير
أ. زهير سعيدي. أستاذ محاضر أ s_zouhir_2000@yahoo.fr

رصيد المخازن			المخرجات			المدخلات			البيان	تاريخ
ت.إجمالية	ت.و.	كمية	ت.إجمالية	ت.و.	كمية	ت.إجمالية	ت.و.	كمية		
100000	100	1000							مخزون بداية الفترة	2/1
48940		500	51060	102.12	500				خروج	2/2
120690		1200				71750	102.5	700	دخول	2/5
141190		1400				20500	102.5	200	دخول	2/8
49282		500	91908	102.12	900				خروج	2/14
105932		1050				56650	103	550	دخول	2/18
153182		1500				47250	105	450	دخول	2/23
20426		200	132756	102.12	1300				خروج	2/27
10214		100	10212	102.12	100				خروج	2/28
10214		100	285936	102.12	2800	196150		1900	الرصيد	

– إعداد بطاقة المخزون حسب طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال:

رصيد المخازن			المخرجات			المدخلات			البيان	تاريخ
ت.إجمالية	ت.و.	كمية	ت.إجمالية	ت.و.	كمية	ت.إجمالية	ت.و.	كمية		
100000	100	1000							مخزون بداية الفترة	2/1
50000	100	500	50000	100	500				خروج	2/2
121750	101.45	1200				71750	102.5	700	دخول	2/5
142250	101.6	1400				20500	102.5	200	دخول	2/8
50810	101.6	500	91440	101.6	900				خروج	2/14
107460	102.34	1050				56650	103	550	دخول	2/18
154710	103.14	1500				47250	105	450	دخول	2/23
20628	103.14	200	134082	103.14	1300				خروج	2/27
10314	103.14	100	10314	103.14	100				خروج	2/28
10314	103.14	100		--	2800	196150		1900	الرصيد	

- التكلفة. و. م بعد إدخال $2/5 = (700+500) / (71750+50000) = 101.45$ دج للوحدة.
- التكلفة. و. م بعد إدخال $2/8 = (200+1200) / (20500+121750) = 101.6$ دج للوحدة.
- التكلفة. و. م بعد إدخال $2/18 = (550+500) / (56650+50810) = 102.34$ دج للوحدة.
- التكلفة. و. م بعد إدخال $2/23 = (450+1050) / (47250+107460) = 103.14$ دج للوحدة.

السنة الجامعية:
2024/2023

جامعة أم البواقي.
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية
محاضرات في مقياس محاسبة التسيير
أ. زهير سعيدي. أستاذ محاضر أ s_zouhir_2000@yahoo.fr

- إعداد بطاقة المخزون حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا:

رصيد المخازن			المخرجات			المدخلات			البيان	تاريخ
ت.إجمالية	ت.و.	كمية	ت.إجمالية	ت.و.	كمية	ت.إجمالية	ت.و.	كمية		
100000	100	1000							مخزون بداية الفترة	2/1
50000	100	500	50000	100	500				خروج	2/2
50000 71750	100 102.5	500 700				71750	102.5	700	دخول	2/5
50000 9225	100 102.5	500 900				20500	102.5	200	دخول	2/8
51250	102.5	500	50000 41000	100 102.5	500 400				خروج	2/14
51250 56650	102.5 103	500 550				56650	103	550	دخول	2/18
51250 56650 47250	102.5 103 105	500 550 450				47250	105	450	دخول	2/23
21000	105	200	51250 56650 26250	102.5× 500 103×550 105×250	1300				خروج	2/27
10500	105	100	10500	105	100				خروج	2/28
10500	105	100	285650		2800	196150		1900	الرصيد	

تمارين:

في هذا الجانب نضع بين أيديكم بعض الحالات العملية من أجل الممارسة على طرق تقييم المخزون واثقائها بشكل جيد.

التمرين الأول:

إليك المعطيات التالية والمتعلقة بحركة مخزون المادة الأولية من الحليب لشهر ديسمبر 2017 التابع لمؤسسة الحضنة لصناعة مشتقات الحليب.

مخزون نهاية الفترة لشهر نوفمبر 2017 كان 10000 لتر بتكلفة إجمالية 220000 وحدة نقدية.

- 12/03: خروج من المخازن لأجل الإنتاج 5000 لتر. سند خروج رقم (11)
- 12/06: دخول 2000 لتر من الحليب إلى المخازن، بتكلفة إجمالية 47000 ون، سند إدخال رقم (12-01).
- 12/06: دخول 1000 لتر بتكلفة وحدوية 24 ون، عن كل وحدة. سند إدخال رقم (12-02).
- 12/15: خروج 7500 لتر من المخازن لغرض الإنتاج. سند خروج رقم (12).
- 12/17: استلام في المخازن 4500 لتر من الحليب بتكلفة إجمالية 106875 ون، كما أن هناك صناديق تم إرجاعها قيمتها 6875 ون. سند إدخال رقم (12-03).
- 12/24: خروج لأجل الإنتاج 4000 لتر من الخشب، سند خروج رقم (13).
- 12/29: استلام في معامل الإنتاج 800 لتر.

المطلوب:

1. أذكر باختصار المزايا التي تنطوي عليها طريقة الوارد أخير صادر أولاً.
2. أنجز بطاقة المخزون حسب طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال.

التمرين الثاني:

كانت المدخلات للمادة الأولية (م) ومخرجاتها خلال شهر جانفي من سنة 2017 كما يلي:

- مخزون بداية الفترة 200 كلغ بـ 12 دج للكلغ.
- 01/03: تم اخراج 40 كلغ من المادة الأولية (م).
- 01/12: أخرجت من المخازن لغرض الانتاج 60 كلغ من المادة الأولية (م).
- 01/15: استلمت مخازن المؤسسة 100 كلغ من المادة (م) بـ 24 دج للكلغ.
- 01/17: تم اخراج 50 كلغ من المادة الأولية (م) بهدف الانتاج.
- 01/22: اخرجت 80 كلغ من المادة الأولية (م).

- 01/25: اخرجت 20 كلغ من المادة الأولية (م) لورشات التصنيع.
- 01/28: اشترت المؤسسة 100 كلغ من المادة الأولية (م) وأدخلتها إلى المخازن.

المطلوب: إعداد بطاقة المخزون للمادة الأولية (م) حسب:

- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع مشتريات الفترة مضافا إليها مخزون بداية المدة..
- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال.
- طريقة الوارد أولا صادر أولا.

التمرين الثالث:

كانت حركة مادة القماش في مؤسسة النسيج خلال شهر سبتمبر 2016 كما يلي:

- 09/01 مخزون بداية المدة 8000 م 2 بتكلفة: DA 500 للمتر المربع الواحد.
- 09/04: شراء 12000 م 2 بسعر DA 600 للمتر المربع الواحد مع الحصول على تخفيض تعجيل الدفع بـ 02%.
- 09 /11: شراء 5000 م 2 بسعر DA 550 للمتر المربع الواحد مع الحصول على تخفيض تجاري بـ DA 50 لكل متر مربع مشتري.
- 09/18: خروج 50 % من القماش لغرض الإنتاج.
- 09/21: شراء 12500 م 2 بسعر DA 540 للمتر المربع الواحد.
- 09/27: خروج 10000 م 2 لغرض الإنتاج.
- 09/30: خروج 10000 م 2 لغرض الإنتاج.

المطلوب:

01. إعداد بطاقة حركة المخزون باستخدام طريقة (التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بعد كل دخول).
02. حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة ثم إعداد بطاقة حركة المخزون.

التمرين الرابع:

المعطيات التالية تعبر عن حركة المخزون التي قامت بها شركة الروافد على المادة الأولية M خلال شهر أفريل

من سنة 2018:

- مخزون بداية الفترة 3000 وحدة بتكلفة إجمالية 57750 دج.

- 04/03: دخول 750 وحدة من المادة الأولية تكلفة الوحدة 18.4 دج.
 - 04/05: استلام 1220 وحدة قدرت تكلفتها الإجمالية حوالي 23180 دج.
 - 04/09: خروج إلى ورشات الإنتاج 2500 وحدة.
 - 04/14: خروج 1200 وحدة من المادة من مخازن الشركة إلى ورشات الإنتاج.
 - 04/18: دخول 1000 وحدة بتكلفة وحدوية 20.3 دج.
 - 04/21: استلام في معامل الإنتاج 950 وحدة.
 - 04/23: خروج 500 وحدة من المادة M.
 - 04/25: دخول 800 وحدة بتكلفة إجمالية 16128 دج.
 - 04/28: خروج إلى ورشات الإنتاج 600 وحدة.
- المطلوب: إعداد بطاقة المخزون وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).

التكاليف مجرد تسجيل لتجاوزات متنافسة.

فرانك نايت. المجازفة، وعدم اليقين، والربح (1921)