

## 6- محاسبة المواد

حتى لا تتوقف المؤسسة عن الإستمرارية في نشاطها تقوم بتسيير مخزوناتا تسييرا حديثا يتطلب العناية وذلك لأن المخزونات تتعرض لحركة دائمة (إدخالات وإخراجات) ولهذا تحتاج المؤسسات دائما إلى معرفة المتواجد في المخزون (المخزون المتبقى) وكذلك معرفة المواد المستهلكة (كلفتها) ولذلك تستعمل طريقة الجرد الدائم.

**الجرد الدائم:** هو كيفية إعداد حسابات المخزونات بحيث يسمح عن طريق تسجيل حركات المواد والكميات والقيمة أثناء الفترة الجارية وذلك بصفة دائمة حسب العلاقة التالية :

$$\text{مخ 1} + \text{الإدخالات} = \text{مخ 2} + \text{الإخراجات}$$

تسجيل حركة الوارد والصادر : ويتم ذلك على أساس بطاقة المخزون التي يمسكها قسم التموين وهذا ما يعبر عنه بمحاسبة المواد وتسمح بمعرفة حركة المخزونات بصفة دائمة

**شكل بطاقة المخزون:** تختلف حسب عدة نماذج متعددة ويمكن الإتفاق على الشكل العام:

المادة:.....		رقم البطاقة:.....			رقم المخزون:.....		الشهر:.....		التاريخ
		الإدخالات		الإخراجات		حركة المخزون		البيان	
الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	المبلغ		
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	

### 6-2- طرق تقييم المخزونات

حسب المعيار المحاسبي الدولي الثاني لتقييم المخزونات يمكن المؤسسة أن تستخدم طرق مختلفة ومن بين الطرق المستعملة:

- طرق نفاذ المخزون - تكلفة الوسيطة المرجحة

**1- طريقة نفاذ المخزون:** هذه الطريقة هي تسعير الإخراجات حسب تكلفة الشراء بالنسبة للمواد الأولية وحسب تكلفة الإنتاج بالنسبة للمنتجات وذلك تبعا لتسلسل الإدخالات التي يفترض تخزينها بنظام معين وهذا باستعمال الصيغة التالية:

**الوارد أولا يصرف أولا: FIFO** وتعتمد على مبدأ استعمال الكمية التي وردت إلى أن تنفذ وعند نفاذ الكمية الأولى يستخدم الكمية التي وردت بعدها... إلخ. (استعمال حسب تسلسل الدخول)

**2- التكلفة الوسيطة المرجحة:** حيث :

$$\text{ت.و.م} = \frac{\text{مج الإدخالات} + \text{مخ 1}}{\text{مج الإدخالات} + \text{مخ 1}} \text{ بالقيمة}$$

$$\text{مخ 1} + \text{مخ 1} \text{ بالقيمة}$$



**فروق الجرد:** قد تظهر في نهاية الدورة وعند القيام بأعمال الجرد قيمة للمخزون قد تختلف عن القيمة المحاسبية على مستوى دفاتر الجرد وهذا الإختلاف يسمى بـ "فروق الجرد" وقد تنتج هذه الفروق لعدة أسباب منها :

- التالف
- نقص الكمية أثناء نقلها
- السرقة

هذه الفروقات يجب أن تؤخذ بعين الإعتبار أثناء حساب النتيجة التحليلية الصافية :

**النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة +/- فروق الجرد**

### دراسة حالة تطبيقية اولى :

مؤسسة صناعية تنتج منتوجين في ثلاث ورشات إنتاجية وخلال الفترة المعتبرة (شهر ماي) أعطيت لكم المعلومات التالية:

#### 1- معلومات من المحاسبة العامة :

- مخزون أول المدة:

260 كغ من  $M_1$  بمبلغ إجمالي 18800 دج  
 210 كغ من  $M_2$  بمبلغ إجمالي 18280 دج  
 280 كغ من  $M_3$  بمبلغ إجمالي 24220 دج  
 150 وحدة من المنتج A بمبلغ إجمالي 33620 دج  
 200 وحدة من المنتج B بمبلغ إجمالي 40350 دج

- مشتريات المواد الأولية :

1340 كغ من  $M_1$  بـ : 40 دج /كغ  
 740 كغ من  $M_2$  بـ : 55 دج /كغ  
 420 كغ من  $M_3$  بـ : 60 دج /كغ

- المخزون الحقيقي في 05/31 :  $M_1$  : 960 كغ -  $M_2$  : 600 كغ -  $M_3$  : 420 كغ  
 - المنتج A : 105 وحدة - المنتج B : 255 وحدة

- المبيعات : 700 وحدة من A بـ : 300 دج/وحدة - 640 وحدة من B بـ : 275 دج/وحدة  
 - الأعباء حسب طبيعتها :

ح/62 مصاريف الخدمات : 42160 دج

أما الحسابات من (ح/63 إلى ح/68) يطلب حسابها . اعباء الاستغلال

#### 2- معلومات من المحاسبة التحليلية

- الأعباء المباشرة:

- المشتريات : 23900 دج توزع على أساس ثمن الشراء الإجمالي

- مصاريف الإنتاج 540 سا عمل توزع على أساس الوحدات المنتجة بتكلفة 150 دج/ للساعة.

- مصاريف التوزيع 33500 توزع على اساس الكمية المباعة.

- الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي مع إعتبار مبلغ 8900 دج أعباء غير معتبرة والتعداد النظري لفائدة رأسمال الخاص المقدر بـ : 1.200.000 دج بمعدل 15% سنويا.



التوزيع	تشطيب	تركيب	تصنيع	تموين	صيانة	إدارة	الأقسام الاعباء
33350	38300	30200	35000	26150	9300	14500	مج ت 1
%25	%15	%15	%15	%10	%20	% 100	مج ت 2
%10	%20	%20	%20	%18	%100	%12	إدارة صيانة
100 دج من رقم الأعمال	وحدات منتجة	سا عمل مباشر	كغ مادة مستعملة	كغ مادة مشتراة	طبيعة وحدة القياس		

الإنتاج والاستعمالات : تم الإنتاج

650 وحدة من A بإستعمال 520 كغ من  $M_1$  و 130 كغ من  $M_3$

700 وحدة من B بإستعمال 350 من  $M_2$  و 140 كغ من  $M_3$

**المطلوب:**

- 3- إتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة .
- 4- تكلفة إنتاج A ، B .
- 5- النتيجة التحليلية الصافية بعد تحديد فروق الجرد .
- 6- إعداد بطاقة الجرد لـ:  $M_1$  ،  $M_3$  ، A ،
- أحسب تكلفة شراء المواد الأولية .
- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية .
- نتيجة المحاسبة العامة .

**الحل:**

جدول توزيع الاعباء غير المباشرة :

البيان	ادارة	صيانة	تموين	تصنيع	تركيب	تشطيب	توزيع
مج ت 1	14500	9300	26150	35000	30200	38300	33350
توزيع ثانوي	ادارة	16000	10%	15%	15%	15%	25%
		3200	18%	20%	20%	20%	10%
صيانة	12500	12%	2250	2500	2500	2500	1250
		1500	30000	39900	35100	43200	38600
مج ت 2	0	0	0	0	0	0	0
عدد وحدات القياس	2500						
تكلفة وحدة القياس	1140						
	540						
	1350						
	3860						
	12						
	35						
	65						
	32						
	10						



M3	المادة		M2	المادة		M1	المادة		تكلفة الشراء
	S	Q		S	Q		S	Q	
25200	60	420	40700	55	740	53600	40	1340	البيان ثمن الشراء
5040	0.2	25200	8140	0.2	40700	10720	0.2	53600	مصا الشراء المباشرة
5040	12	420	8880	12	740	16080	12	1340	مصا الشراء غير المباشرة
35280			57720			80400			تكلفة شراء الفترة
24220		280	18280		210	18800		260	مخزون اول المدة
59500			76000			99200			تكلفة شراء الاجمالية
700			950			1600			عدد الوحدات مشترأة + مخ 1
85			80			62			تكلفة الوسيطة المرجحة للشراء

	المنتج		A	المنتج		تكلفة الانتاج	البيان
	S	Q		S	Q		
0	62		32240	62	520	M1	تكلفة شراء المواد المستعملة
28000	80	350	0	80		M2	
11900	85	140	11050	85	130	M3	
42000	150	280	39000	150	260		مصاريف الانتاج المباشرة
0			0				
17150	35	490	22750	35	650	تصنيع	مصاريف الانتاج غير المباشرة
18200	65	280	16900	65	260	تركيب	
22400	32	700	20800	32	650	تشطيب	
0			0				
139650		700	142740		650		تكلفة انتاج الفترة
40350		200	33620		150		مخزون اول المدة
180000			176360				تكلفة الانتاج الاجمالية
900			800				عدد الوحدات : المنتجة + مخ 1
200			220.45				تكلفة الوسيطة المرجحة للانتاج



B		المنتج		A		المنتج		سعر التكلفة	
S	PU	Q	S	PU	Q	البيان			
128000	200	640	154315	220.5	700	تكلفة الانتاج المباع			
16000	25	640	17500	25	700	مصاريف التوزيع المباشرة			
17600	10	1760	21000	10	2100	مصاريف التوزيع غير المباشرة			
161600			192815			<u>سعر التكلفة</u>			

حساب فروق الجرد

فروق الجرد = مخ 2 حقيقي - مخ 2 محاسبي

اولا : حساب مخ 2 محاسبي = مخ 1 + الادخالات - الاخرجات

التعيين	مخ 1	الادخالات	الاخرجات	مخ 2 بالكمية
M1	260	1340	520	1080
M2	210	740	350	600
M3	280	420	270	430
A	150	650	700	100
B	200	700	640	260

		حساب فرق الجرد				
		التعيين	مخ 2 حقيقي	مخ 2 محاسبي	فرق الجرد بالكمية	فرق الجرد بالقيمة
		M1	960	1080	-120	-7440
		M2	600	600	0	0
		M3	420	430	-10	-850
يتمج عند حساب ح/د/601						-8290
فرق الجرد للمواد الاولية						
		A	105	100	5	1102.25
		B	255	260	-5	-1000
يتمج عند حساب ح/د/72						102.25
فرق الجرد للمنتجات						
يتمج عند حساب النتيجة الصافية						-8187.75
فرق الجرد الاجمالي						

		المنتج		المنتج		النتيجة التحليلية	
S	PU	Q	S	PU	Q	البيان	
176000	275	640	210000	300	700	رقم الاعمال	
161600			192815			سعر التكلفة	
14400			17185			النتيجة التحليلية	
						النتيجة التحليلية الاجمالية	
31585						العناصر الاضافية	
15000						الاعباء الغير معتبرة	
8900						فروق الجرد	
-8187.75						النتيجة الصافية	
29497.25							



## جدول حسابات النتائج

البيان		A	B	الاجمالي
701-ح	رقم الاعمال	210000	176000	386000
ح/72	انتاج مخزن	-10472.8	10650	177.25
ح/601	تكلفة المواد الاولية المستعملة - فرق الجرد للمواد الاولية	91480	91480	
اِعباء محاسبة التحليلية		137950	133350	271300
اِعباء المحاسبة العامة				265200
اِعباء الاستغلال				265200
نتيجة المحاسبة العامة				29497.25

## دراسة حالة تطبيقية ثانية :

مؤسسة " AMINA spa " المتخصصة في صنع وبيع المنتوجين (RS) (RK) وذلك حسب الخطة الانتاجية التالية :

-تمر عملية الانتاج بثلاث ورشات :

ورشة التحضير : تقوم بتحضير المواد الاولية للمنتوجين

-ورشة التركيب :تقوم بمزج المواد الاولية وتركيبها للحصول على المنتوجين

- ورشة الانهاء : تنهي عملية انتاج المنتوجين

يتطلب انتاج المنتوج (RS) استعمال المواد R1 . R2 .R3

يتطلب انتاج المنتوج (RK) استعمال المواد R1 . R3

وللفترة المعتبرة اعطيت لك المعلومات التالية الخاصة بالثلاثي الاول من سنة :

1 -معلومات من المحاسبة العامة :

1-1- المخزون في اول الشهر :

المادة R1 : 500 كغ باجمالي 46600 دج

المادة R2 : 1000 كغ باجمالي 39000 دج

المادة R3 : 300 كغ باجمالي 16000 دج

المنتوج (RS) : 800 وحدة باجمالي 256250 دج

المنتوج (RK) : 700 وحدة باجمالي 193000 دج - من المنتوج (RS) : 2000 وحدة ب 400 دج للوحدة

- من المنتوج (RK) : 2000 وحدة ب 350 دج للوحدة

1-4-الاعباء حسب طبيعتها :

ح/مصارف الخدمات = 21900 دج

1-5-المخزون الحقيقي في اخر الشهر: -المنتوج (RS):1250 و -المنتوج (RK): 1180 و

-المادة R1: 590 كغ -المادة R2: 750 كغ -المادة R3: 250 كغ

2- معلومات من المحاسبة التحليلية :

1-2-الاعباء المباشرة : - على الشراء : 48150 دج توزع على اساس ثمن الشراء



- على الانتاج : 7000 ساعة عمل يد بتكلفة : 120 دج/سا منها 4000 سا للمنتوج (RK) بمعدل 72 دقيقة للوحدة من المنتوج (RS) و 96 دقيقة للوحدة من المنتوج (RK) - على التوزيع : قدرت ب: 13 دج لكل وحدة مباعة .

2-2- اما الابعاء الغير مباشرة : لخصت في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 32000 دج كابعاء غير معتبرة و التعداد النظري للفائدة المطبقة على الراس مال الخاص المقدر ب: 1200000 دج بنسبة 12% سنويا واجرة عمل المستغل المقدر ب 180000 دج سنويا

البيان	ادارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	توزيع
مج توزيع اولي	23000	30500	43250	81500	140500	50750	18500
توزيع ثانوي - ادارة	---	15%	5%	20%	20%	20%	20%
صيانة	20%	---	10%	30%	10%	20%	10%
طبيعة وحدة القياس	////////	////////	كغ مادة مشتراة	كغ مادة مستعملة	وحدات منتجة	كغ مادة مستعملة R3	وحدات مباعة

### 3-2- الانتاج والاستعمالات :

- لانتاج المنتوج (RS) : تم استعمال : 1500 كغ من R1 ؛ 3250 كغ من R2 ؛ 2250 كغ من R3  
- لانتاج المنتوج (RK) : تم استعمال : 800 كغ من R1 ؛ 2000 كغ من R3

**المطلوب:** - بعد اعداد جدول توزيع الابعاء الغير مباشرة .

- احسب تكلفة الشراء للمواد مع اعداد بطاقة الجرد للمادة R3
- احسب تكلفة الوسيطة المرجحة لانتاج مع اعداد بطاقة الجرد للمنتوج .
- احسب النتيجة الصافية و جدول حسابات النتائج .

### الحل :

- اعداد جدول توزيع الابعاء غير المباشرة :

البيان	ادارة	صيانة	تموين	تحضير	تركيب	انهاء	توزيع
مج ت 1	23000	30500	43250	81500	140500	50750	18500
توزيع ثانوي	ادارة	30000	15%	5%	20%	20%	20%
		4500	15%	1500	6000	6000	6000
	صيانة	20%	35000	10%	30%	10%	20%
		7000		10%	3500	10500	3500
مج ت 2	0	0	48250	98000	150000	63750	28000
عدد وحدات القياس			9650	9800	5000	4250	4000
تكلفة وحدة القياس			5	10	30	15	7



R3	المادة		R2	المادة		R1	المادة		تكلفة الشراء
S	PU	Q	S	PU	Q	S	PU	Q	البيان
63750	15	4250	105000	35	3000	72000	30	2400	ثمن الشراء
12750	0.2	63750	21000	0.2	105000	14400	0.2	72000	مصا الشراء المباشرة
21250	5	4250	15000	5	3000	12000	5	2400	مصا الشراء غير المباشرة
97750			141000			98400			تكلفة شراء الفترة
16000		300	39000		1000	46600		500	مخزون اول المدة
113750			180000			145000			تكلفة شراء الاجمالية
4550			4000			2900			عدد الوحدات مشتراة + مخ 1
25			45			50			تكلفة الوسيطة المرجحة للشراء

RK	المنتج		RS	المنتج		تكلفة الانتاج
S	PU	Q	S	PU	Q	البيان
40000	50	800	75000	50	1500	R1
0			146250	45	3250	R2
50000	25	2000	56250	25	2250	R3
480000	120	4000	360000	120	3000	مصاريف الانتاج المباشرة
28000	10	2800	70000	10	7000	تحضير
75000	30	2500	75000	30	2500	تركيب
30000	15	2000	33750	15	2250	انهاء
703000	2500		816250	2500		تكلفة انتاج الفترة
193000		700	256250		800	مخزون اول المدة
896000			1072500			تكلفة الانتاج الاجمالية
3200			3300			عدد الوحدات المنتجة + مخ 1
280			325			تكلفة الوسيطة المرجحة للانتاج

RK	المنتج		RS	المنتج		سعر التكلفة
S	PU	Q	S	PU	Q	البيان
560000	280	2000	650000	325	2000	تكلفة الانتاج المباع
26000	13	2000	26000	13	2000	مصا التوزيع مباشرة
14000	7	2000	14000	7	2000	مصا التوزيع غير مباشرة
600000			690000			سعر التكلفة



