

المحاضرة الخامسة

المحاسبة عن تكلفة المواد

عناصر المحاضرة:

- أهمية عنصر المواد.
- عناصر المواد.
- الرقابة على المواد.
- قياس تكلفة المواد المشتراه (الواردة).
- قياس تكلفة استخدام المواد (بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً).
- قياس تكلفة استخدام المواد (بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً).

أهمية عنصر المواد في التكلفة:

تشكل المواد النسبة العالية من إجمالي تكلفة المنتجات في المنشآت الصناعية حيث تتراوح حوالي ٤٠-٦٠% من إجمالي تكلفة المنتجات، لذلك فالرقابة عليها والمحاسبة عنها تحتل أهمية كبيرة من أجل ترشيد استخدامها وتقليل الهدر والضياع منها، وهذا يؤدي إلى تخفيض التكلفة الإجمالية وبالتالي زيادة الأرباح.

عناصر المواد:

تشمل المواد على العناصر التالية :

(١) المواد الخام والمستلزمات الإنتاجية الأساسية :

وهي الخامات والمواد التي تشكل الأساس المادي للمنتجات المصنعة على اختلاف مصادرها. أمثلة / القطن ، الحرير ، الحبوب، المعدن ، الجلود. وقد تكون المواد نصف مصنعة أو تامة الصنع بهدف استكمال تصنيعها وتجهيزها (خيوط وهي من الحرير أو القطن وتدخل في صناعة النسيج والملابس ، محرك السيارة أو الإطارات وتدخل في صناعة السيارات).

(٢) الخامات والمواد المساعدة :

وهذه المواد تساعد على تنظيم العملية الإنتاجية كالقوى المحركة والوقود (بنزين ، ديزل، زيوت ، شحوم ، أصباغ، غراء)

(٣) قطع الغيار والعدد والأدوات الصغيرة .

(٤) مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم.

وهي المواد التي تساعد على تصريف المنتجات وتعامل تكلفة هذه المواد غالباً من ضمن المصروفات التسويقية .

(٥) المواد والمهمات الإدارية :

وتشمل الكتب والمطبوعات وأدوات الكتابة والقرطاسية وهي تعالج على أنها من ضمن المصروفات الإدارية .

الرقابة على المواد:

- نظراً لأهمية عنصر المواد كأحد عناصر التكاليف الرئيسية فلا بد من تحقيق رقابة شاملة وفعالة على كافة عملياتها والتي تتكون بشكل رئيسي من :
- عمليات الشراء والاستلام.
 - عمليات التخزين.
 - عمليات صرف واستخدام المواد.
- ويتم ذلك من خلال وضع السياسات واتخاذ الإجراءات التنظيمية والإدارية الشاملة على دورة المواد منذ شرائها ولغاية استخدامها والتقرير عنها.

الهدف من عملية الرقابة على المواد:

- الحصول على المواد بالكميات والمواصفات المطلوبة وبالتوقيت والأسعار المناسبة .
- تحديد الحجم الأمثل لأمر الشراء بما يكفل استمرار العملية الإنتاجية.
- استخدام مجموعة كاملة من المستندات والوثائق لإثبات شراء واستلام وتسليم المواد مما يساعد على تحديد المسئوليات ويحول دون وقوع الأخطاء والغش والاختلاس.

قياس تكلفة المواد المشتراه (الواردة):

- إن تكلفة المواد هي القيمة الواردة في فاتورة الشراء بالإضافة إلى جميع النفقات اللازمة حتى تكون جاهزة للاستخدام ،وعلى ذلك فإن تكلفة المواد تتكون من:
- سعر الفاتورة كما هو وارد بعد استبعاد الخصم التجاري.
 - عمولات الشراء.
 - مصاريف النقل والشحن والتفريغ.
 - مصاريف التأمين ضد الحريق والسرقة.
 - مصروفات الفحص والتحليل.
 - جميع الرسوم والضرائب المدفوعة على المواد.

مثال على قياس تكلفة شراء المواد:

قامت شركة الشباب لصناعة الأثاث باستيراد المواد التالية:

- ٢٠٠ طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة ١٦٠,٠٠٠ ريال
- ٥٠٠ طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة ٢٠٠,٠٠٠ ريال

وكانت عناصر التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي:

- عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع ٣% من سعر الشراء.
- تكاليف شحن ٢٠ ريال/طن من كل مادة.
- تأمين نقل يحتسب بمعدل ٢% من سعر الشراء.
- رسوم جمركية بنسبة ٥% على الحديد و ١٠% على الخشب .

المطلوب :

تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع.

البيان	حديد	خشب
سعر الشراء	١٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
+ عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي (٣%)	٤٨٠٠	٦٠٠٠
+ تكاليف شحن	٤٠٠٠	١٠٠٠٠
+ تكاليف تأمين النقل (٢%)	٣٢٠٠	٤٠٠٠
+ رسوم جمركية (٥% على الحديد، ١٠% على الخشب)	٨٠٠٠	٢٠٠٠٠
= إجمالي تكلفة المواد المشتراة	١٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
÷ عدد الأطنان	٢٠٠ طن	٥٠٠ طن
= تكلفة الطن الواحد	٩٠٠ ريال	٤٨٠ ريال

قياس تكلفة استخدام المواد (صرف المواد):

من الطبيعي أن يتم صرف المواد من المخازن إلى الإنتاج بتكلفتها الفعلية التي وردت بها، إلا أن ذلك لا يمكن تحقيقه في الواقع العملي بسبب تقلبات الأسعار بين فترة وأخرى . ونتيجة لذلك نجد أن مخزون المواد يتألف من خليط جرى شراؤه على دفعات متعددة وبأسعار متفاوتة . وهنا تظهر مشكلة تحديد السعر الذي يجب أن تصرف به المواد من المخازن.

- هناك عدة طرق لتسعير المواد المصروفة من المخازن إلى مراكز التكاليف، ويتوقف اختيار طريقة منها على عدد من الأمور أهمها:

- طبيعة المواد.
- درجة تقلب الأسعار.
- نوع النشاط الاقتصادي.
- قيم المادة.
- عدد طلبات الشراء في الفترة المحاسبية.

أهم طرق تسعير المواد:

١. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. **FIFO** First in First Out
٢. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. **LIFO** Last in First Out
٣. طريقة المتوسط المرجح . **Weighted Average**

وسوف نتناول في هذه المحاضرة كلا من طريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، والوارد أخيراً صادر أولاً من خلال المثال التالي :

مثال

فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم من عام ١٤٣١هـ

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الإجمالية
رصيد ١ / ١	٢٠٠	٢٠	٦٠٠٠ ريال
مشتريات ١ / ٦	٢٠٠	٢٠	٦٠٠٠ ريال
مشتريات ١ / ١٩	٢٠٠	٥٠	١٥٠٠٠ ريال
مشتريات ١ / ٢٧	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠ ريال
إجمالي المواد المتاحة	١٢٠٠	-----	٥٩٠٠٠ ريال

وقد كانت الوحدات الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي:

في ١ / ٥ ٢٠٠ وحدة

في ١ / ١٢ ١٥٠ وحدة

في ١ / ٢٥ ٤٠٠ وحدة

المطلوب: تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة (س) وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، الوارد أخيراً صادر أولاً

الحل في الصفحة التالية

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠				٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠	رصيد	١/ ١
٢٠٠٠	٢٠	١٠٠	٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠				صادر	١/ ٥
٦٠٠٠	٣٠	٢٠٠				٦٠٠٠	٣٠	٢٠٠	وارد	١/ ٦
			٢٠٠٠	٢٠	١٠٠				صادر	١/ ١٢
٤٥٠٠	٣٠	١٥٠	١٥٠٠	٣٠	٥٠					
١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠				١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠	وارد	١/ ١٩
			٤٥٠٠	٣٠	١٥٠				صادر	١/ ٢٥
٢٥٠٠	٥٠	٥٠	١٢٥٠٠	٥٠	٢٥٠					
٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠				٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠	وارد	١/ ٢٧
			٢٤٥٠٠		٧٥٠	٥٩٠٠٠		١٢٠٠	المجموع	
٣٤٠٠		٤٥٠	رصيد مخزون آخر الفترة							

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠				٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠	رصيد	١/ ١
٢٠٠٠	٢٠	١٠٠	٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠				صادر	١/ ٥
٦٠٠٠	٣٠	٢٠٠				٦٠٠٠	٣٠	٢٠٠	وارد	١/ ٦
٢٠٠٠	٢٠	١٠٠	٤٥٠٠	٣٠	١٥٠				صادر	١/ ١٢
١٥٠٠	٣٠	٥٠								
١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠				١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠	وارد	١/ ١٩
			١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠				صادر	١/ ٢٥
			١٥٠٠	٣٠	٥٠					
١٠٠٠	٢٠	٥٠	١,٠٠٠	٢٠	٥٠					
٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠				٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠	وارد	١/ ٢٧
			٣٦٠٠٠		٧٥٠	٥٩٠٠٠		١٢٠٠	المجموع	
٣٢٠٠٠		٤٥٠	رصيد مخزون آخر الفترة							

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
First in First Out	الوارد أولاً صادر أول
Last in First Out	الوارد أخيراً صادر أولاً
Weighted Average	المتوسط المتحرك



١- قامت شركة الوحدة الصناعية بشراء ٢٠٠ طن حديد بسعر ٥٠٠ ريال للطن الواحد ، وحصلت على خصم تجاري بنسبة ١٠% من سعر الشراء، وبلغت مصروفات النقل ١٠٠٠ ريال ، ودفعت ١٥٠٠٠ ريال مصاريف جمارك .

بناء على ما تقدم تبلغ تكلفة الحديد الكلية:

- (a) ١١٥٠٠٠ ريال
- (b) ٢٨٥٠٠٠ ريال
- (c) ٢٣٧٥٠٠ ريال
- (d) ١٠٦٠٠٠ ريال

D

٢- فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١هـ:
 في ١ / ١ / ١٤٣١هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.
 في ٢ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة.
 في ٤ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٣٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة.
 في ٧ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة.
 فإذا علمت أنه في ٦ / ١ / ١٤٣١هـ تم صرف ٢١٠ وحدة من المواد للإنتاج.
 فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:

- (a) ٢,٨٩٠ ريال
- (b) ٢,١٥٠ ريال
- (c) ٢,٧٠٠ ريال
- (d) ٢,٨٠٠ ريال

C

٢- فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١هـ:
في ١ / ١ / ١٤٣١هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.
في ٢ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة.
في ٤ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٣٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة.
في ٧ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة.
فإذا علمت أنه في ١ / ١ / ١٤٣١هـ تم صرف ٢١٠ وحدة من المواد للإنتاج.
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:

- (a) ٢,٨٩٠ ريال
- (b) ٢,١٥٠ ريال
- (c) ٢,٨٠٠ ريال
- (d) ٢,٧٠٠ ريال

A