

أعمال موجهة (04)
المخزونات و التكاليف

تمرين 1 في احدى المؤسسات الصناعية كانت حركة الإدخالات والإخراجات للمادة الأولية (م) كالتالي :

09/01	مخزون	320 كغ بـ 16 دج للكغ
09/03	إخراج للطلبية رقم 243	80 كغ
09/04	إدخال	120 كغ بـ 19.6 دج للكغ
09/06	إخراج للطلبية رقم 244	100 كغ
09/11	إخراج للطلبية رقم 245	80 كغ
09/18	إدخال	120 كغ بـ 21.2 دج للكغ
09/20	إخراج للطلبية رقم 244	100 كغ
09/27	إدخال	150 كغ بـ 21.6 دج للكغ
09/30	إخراج للطلبية رقم 245	80 كغ

المطلوب : إعداد بطاقة المخزون للمادة الأولية (م) وذلك بتطبيق كل الطرق الممكنة.

تمرين 2 مؤسسة (س) تستعمل مادة أولية (ن) والتي كان مخزونها في 01/01 بمبلغ 312 000 دج (600 41 كغ) وكانت تحركات المخزون في خلال

شهر جانفي كالتالي :

01/06	إخراجات	10 000 كغ
01/09	إدخالات	25 000 كغ بـ 198 384 دج
01/17	إخراجات	20 000 كغ
01/24	إدخالات	8 070 كغ بـ 63 551.25 دج
01/27	إخراجات	3 000 كغ

المطلوب : تقديم بطاقة المخزون بتقييم الإخراجات حسب طريقة التكلفة النظرية الثابتة و التي هي 7.5 دج للكغ ، و صحح قيمة الإخراجات في آخر الشهر حسب طريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بإضافة مخزون أول المدة.

مثال تطبيقي عن طرق تقييم المخزونات

أولاً : طريقة التكلفة الوسطية المرجحة :

1 - تحديد التكلفة الوسطية المرجحة حسب إجمالي مخزون أول المدة وإدخالات الفترة

لا تحسب بالنسبة لهذه الطريقة إلا تكلفة واحدة وسطية للإخراج بالنسبة للفترة التي هي في أغلب الأحيان شهر.

القيم الإجمالية (إدخالات + مخزون أول المدة)

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (ت.و.م.و. أو C.M.U.P.)} = \frac{\text{الكميات (إدخالات + مخزون أول المدة)}}{\text{مخزون أول المدة}}$$

الكميات (إدخالات + مخزون أول المدة)

مثال :

01/02	مخزون أول المدة	200 كغ	بـ 12 دج للكغ
01/03	إخراج	40 كغ	
01/12	إخراج	60 كغ	
01/15	إدخال	100	بـ 24 دج للكغ
01/17	إخراج	50 كغ	
01/22	إخراج	80 كغ	
01/25	إخراج	20 كغ	
01/28	إدخال	100	بـ 28.80 دج للكغ

الحل

التاريخ	البيان	ك	ت و	المبلغ	التاريخ	البيان	ك	ت و	المبلغ
01/02	مخزون أول المدة	200	12	2 400	01/03	منكدة إخراج رقم	40	19.20	768
01/15	منكدة إستلام رقم ...	100	24	2 400	01/12	منكدة إخراج رقم	60	19.20	1 152
01/28	منكدة إستلام رقم ...	100	28.80	2 880	01/17	منكدة إخراج رقم	50	19.20	960
					01/22	منكدة إخراج رقم	80	19.20	1 536
					01/25	منكدة إخراج رقم	20	19.20	384
					01/31	مخزون آخر المدة	150		2 880
	الإجمالي	400	19.20	7 680		الإجمالي			7 680
02/01	مخزون أول المدة	150		2 880					

$$\text{ت. و. م. و.} = \frac{7\ 680}{400} = 19.20$$

ملاحظة : خلال الشهر تسجل الإدخالات بالكمية والقيمة والإخراجات بالكمية فقط وفي آخر الشهر تحسب ت. و. م. و. لتقييم الإخراجات.

إنتقاد : المزايا : تسوية التغيرات في السعر في حالة التقلبات في الأسعار.

المساوي : ضرورة إنتظار آخر الفترة لتقييم الإخراجات وبالتالي لحساب التكاليف والتكاليف النهائية.

2- تحديد التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل إدخال

الجرد المستمر للمادة

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون		
		ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ
01/02	مخزون أول المدة							200	12	2 400
01/03	منكدة إخراج رقم				40	12	480	160	12	1 920
01/12	منكدة إخراج رقم				60	12	720	100	12	1 200
01/15	منكدة إستلام رقم	100	24	2 400				200	18	3 600
01/17	منكدة إخراج رقم				50	18	900	150	18	2 700
01/22	منكدة إخراج رقم				80	18	1 440	70	18	1 260
01/25	منكدة إخراج رقم				20	18	360	50	18	900
01/28	منكدة إستلام رقم	100	28.80	2 880				150	25.20	3 780
01/31	المجاميع و المخزون	200		5 280	250		3 900			3 780
02/01	مخزون أول المدة							150		3 780

3- تحديد التكلفة الوسطية المرجحة لإدخالات الدورة فقط

حسب هذه الطريقة، فإن تكلفة الإخراج لا تحسب إلا بعد حساب إدخالات الفترة. إضافة إلى ذلك فإن مخزون أول المدة لا يؤخذ في الحسبان.

مدین			حساب المادة			دائن			
التاريخ	البيان	ك	ت و	المبلغ	التاريخ	البيان	ك	ت و	المبلغ
01/02	مخزون أول المدة	200	12	2 400	01/03	منكدة إخراج رقم	40	26.40	1 056
01/15	منكدة إستلام رقم...	100	24	2 400	01/12	منكدة إخراج رقم	60	26.40	1 584
01/28	منكدة إستلام رقم...	100	28.80	2 880	01/17	منكدة إخراج رقم	50	26.40	1 320
					01/22	منكدة إخراج رقم	80	26.40	2 112
					01/25	منكدة إخراج رقم	20	26.40	528
					01/31	مخزون آخر المدة	150		1 080
	مجموع إدخالات الدورة	200	26.40	5 280					
	الإجمالي	400		7 680		الإجمالي	400		7 680
02/01	مخزون أول المدة	150		1 080					

$$26.40 = \frac{5\,280}{200} = \frac{\text{القيمة الإجمالية لإدخالات الدورة}}{\text{كميات إدخالات الدورة}} = \text{ت.و.م.و.}$$

* هذه الطريقة تتطلب أيضا إنتهاء الدورة للقيام بالحسابات

ثانيا : طريقة نفاذ المخزون :

هذه الطريقة تأخذ كتكلفة إخراج التكاليف الحقيقية للإدخالات (وليس المتوسط)، لكنها تأخذ تسلسل معين. هذا التسلسل هو تسلسل محاسبي ولا يوافق بالضرورة التحركات الحقيقية للمخزون.

(أ) طريقة ما دخل أولا-خرج أولا (FIRST IN - FIRST OUT : FIFO)

الإخراجات تكون حسب تسلسل الإدخالات

الجرد المستمر للمادة

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون		
		ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ
01/02	مخزون أول المدة							200	12	2 400
01/03	منكدة إخراج رقم.....				40	12	480	160	12	1 920
01/12	منكدة إخراج رقم.....				60	12	720	100	12	1 200
01/15	منكدة إستلام رقم.....	100	24	2 400				100	12	1 200
01/17	منكدة إخراج رقم.....				50	12	600	50	12	600
01/22	منكدة إخراج رقم.....				30	24	720	70	24	1 680
01/25	منكدة إخراج رقم.....				20	24	480	50	24	1 200
01/28	منكدة إستلام رقم.....	100	28.80	2 880				100	28.80	2 880
01/31	المجاميع والمخزون	200		5 280	250		3 600	150		4 080
02/01	مخزون أول المدة							50	24	1 680
								100	28.80	2 880

إنتقاد : التكاليف تتبع بصفة متأخرة تغير الأسعار.

(ب) طريقة ما دخل أخيرا-خرج أولا (LAST IN - FIRST OUT : LIFO)

الإخراجات تكون بعكس تسلسل الإدخالات لكل تاريخ إخراج.

الجرد المستمر للمادة

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون		
		ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ
01/02	مخزون أول المدة							200	12	2 400
01/03	منكزة إخراج رقم.....			40	12	480		160	12	1 920
01/12	منكزة إخراج رقم.....			60	12	720		100	12	1 200
01/15	منكزة إستلام رقم.....	100	24	2 400				100	12	1 200
								100	24	2 400
01/17	منكزة إخراج رقم.....			50	24	1 200		50	12	1 200
								50	24	1 200
01/22	منكزة إخراج رقم.....			30	12	360		70	12	840
								70	12	840
01/25	منكزة إخراج رقم.....			20	12	240		50	12	600
01/28	منكزة إستلام رقم.....	100	28.80	2 880				50	12	600
								100	28.80	2 880
01/31	المجاميع والمخزون	200		5 280		250	4 200	150		3 480
02/01	مخزون أول المدة							50	12	600
								100	28.80	2 880

مقارنة :

** في فترة إرتفاع الأسعار (الظاهرة العادية في هذه الأيام)

- طريقة F.I.F.O تؤدي إلى تقييم مخفض للإخراجات، إذن :

* إلى التخييض في التكلفة النهائية

* إلى الرفع في مخزون آخر المدة.

تؤدي إحداهما إلى الرفع من النتيجة

- طريقة L.I.F.O تؤدي إلى تقييم مرتفع للإخراجات، إذن

* إلى الرفع في التكلفة النهائية

* إلى التخييض في مخزون آخر المدة.

تؤدي إحداهما إلى تخفيض النتيجة

** في أثناء إنخفاض الأسعار العكس هو الذي يكون.

ثالثا : طريقة التكلفة النظرية الثابتة

التكلفة النظرية الثابتة هي تكلفة قريبت من التكلفة الفعلية هذه الطريقة تطبق لغرض التسهيل وليس التسير كتلك الخاصة بطريقة التكلفة النموذجية، وذلك في حالة مثلا تأخر فواتير الموردين، حساب غير منتهي التكاليف،... إلخ. إن إستعمال هذه الطريقة يسمح بتسهيل الحساب وتقييم الإخراجات عندما تحدث. في آخر الفترة تصحح أخطاء التقريب من أجل إعادة التقييم بالتكاليف الفعلية. الفروقات التي تنتج تضاف أو نخفض من النتيجة الإجمالية .

مثال : مخزون المادة م بتاريخ 31 أوت 120 كغ بقيمة 6 040 دج.

الإدخالات 09/06 / 125 كغ ب 220 6 دج

09/25 / 75 كغ ب 804 3 دج

الإخراجات 09/04 / 50 كغ

09/15 / 120 كغ

09/27 / 80 كغ

تقيم الإخراجات بالتكلفة النظرية الثابتة 50 دج للكغ

دائن			مدين			حساب المادة								
التاريخ	البيان	ك	ت و	المبلغ	التاريخ	البيان	ك	ت و	المبلغ	التاريخ	البيان	ك	ت و	المبلغ
09/01	مخزون أول المدة	120		6 040	09/04	منكزة إخراج رقم	50	50	2 500					
09/06	منكزة إستلام رقم...	125	49.76	6 220	09/15	منكزة إخراج رقم	120	50	6 000					
09/27	منكزة إستلام رقم...	75	50.72	3 804	09/25	منكزة إخراج رقم	80	50	4 000					
						تصحيح على الإخراجات ⁽¹⁾			50					
					09/30	مخزون آخر المدة	70		3 514					
	الإجمالي	320		16 064		الإجمالي			16 064			320	50.20	

(1) تصحيح على الإخراجات : $50 = (50 - 50.20)250$