



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية المستقبل الجامعة

محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

◆ تسعير المستلزمات السلعية :

تتضمن عملية تسعير المستلزمات السلعية و المواد تحديد تكلفة شرائها و كذلك اختيار سياسة تسعير ملائمة للمواد المنصرفة و ما يترتب على ذلك من تأثير على تكلفة الوحدة المنتجة و على قيمة المواد الباقية في نهاية الفترة .

١ . تحديد تكلفة المستلزمات السلعية :

♣ تكلفة شراء المواد = ثمن الشراء الفعلي - الخصم التجاري + أي مصروفات متعلقة بالشراء .

الخصم النقدي ← المسموح به .

الخصم التجاري ← المكتسب .

● ثمن الشراء : هي شراء السلعة .

● تكلفة الشراء : هي ما بعد الشراء مثل نقل البضاعة بعد شرائها .

مثال :

أشترت المنشأة ١٠٠٠ وحدة من المادة س بسعر الوحدة ١٠ ريال بخصم تجاري ١٠٪ و خصم نقدي ٥٪ و قد بلغت مصروفات النقل ١٠٠٠ ريال و رسوم جمركية ٢٠٠٠ ريال و م . تأمين ١٠٠٠ ريال .

المطلوب :

حساب تكلفة الوحدة الواحدة ؟

الحل :

تكلفة شراء المواد = ثمن الشراء الفعلي - الخصم التجاري + أي مصروفات .

الخصم التجاري = $10 \times 10\% = 1$ ريال .

Δ السعر الفعلي = $10 - 1 = 9$ ريال .

إجمالي المصاريف = $1000 + 2000 + 1000 = 4000$ ريال .

نصيب الوحدة من المصاريف = $4000 \div 1000$ (عدد الوحدات المشتراه " وحدة ") = 4 ريال .

ت . الوحدة الواحدة = ٩ + ٤ = ١٣ ريال .

♦ طرق تسعير المستلزمات السلعية المنصرف من المخازن :

هناك طرق و سياسات عديدة تستخدم للتسعير لكلاً منها مزاياه و عيوبه أهمها ما يلي (طرق) :

- ١) أساس الوارد أولاً يصرف أولاً .
- ٢) أساس الوارد أخيراً يصرف أولاً .
- ٣) طريقة متوسطة التكلفة أو أساس متوسطة التكلفة .

١) أساس الوارد أولاً يصرف أولاً :
المزايا :

١ . تقدر قيمة مخزون المواد آخر المدة بأحدث الأسعار مما يظهر المركز المالي للمنشأة بشكل سليم .
عيوبها :

- ١ . إن الكميات المنصرفة للاستخدام و المحملة على تكاليف النشاط مقومة بأسعار لا تعبر عن أسعار السوق حالياً .
- ٢ . عدم ملائمتها لفترات تقلبات الأسعار مما يؤثر على النتائج العمليات المختلفة .

♣ ملاحظات هامة :

- ١) الكميات الواردة للمخازن توضع في خانة الوارد و تضاف للرصيد .
 - ٢) الكميات المنصرفة للإنتاج توضع في خانة المنصرف و تطرح من الرصيد .
 - ٣) المواد المرتجعة من المخازن إذا كانت منصرفة بسعر واحد تسعر بنفس السعر على أنها وارد و تضاف إلى الرصيد مع ملاحظة وضعها في أول سطر من الرصيد حتى يتم صرفها مع أول طلب صرف .
 - ٤) المرتد للمورد توضع في خانة المنصرف و بسعر نفس سعر الشراء .
 - ٥) في نهاية كل فترة يتم إجراء جرد للمخازن و مقارنة الرصيد الفعلي بالرصيد الدفترى و تكون النتيجة زيادة (فائض) أو عجز (نقصان) .
- الزيادة تثبت في خانة الوارد و تسعر بأحدث الأسعار أما العجز فهو نوعان إما عجز طبيعي يحمل على الإنتاج و يعتبر ت . ص . غير مباشرة و إذا كان العجز غير طبيعي يحمل على حـ | أ . خ ... و العجز بنوعية يوضع في خانة المنصرف و يسعر بأول الأسعار طبقاً لهذه الطريقة .

تمرين (٩) :

٤٠,٠٠٠	١٠	٤٠٠٠							رصيد	١ / ١
٤٠,٠٠٠ (للفهم)	١٠	٤٠٠٠				٦٦,٠٠٠	١١) بعد عملية الحساب (٦٠٠٠	وارد	/ ٥ ١
٦٦,٠٠٠	١١	٦٠٠٠								
			٤٠,٠٠٠	١٠	٤٠٠٠				منصرف	/ ٨ ١
٣٣,٠٠٠	١١	٣٠٠٠	٣٣,٠٠٠	١١	٣٠٠٠					
			٧٣,٠٠٠		٧٠٠٠					
٣٣,٠٠٠	١١	٣٠٠٠				٣٦,٠٠٠	١٢	٣٠٠٠	وارد	/ ١٥ ١
٣٦,٠٠٠	١٢	٣٠٠٠								
			٣٣,٠٠٠	١١	٣٠٠٠				منصرف	/ ٢٠ ١
٢٤,٠٠٠	١٢	٢٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢	١٠٠٠					
			٤٥,٠٠٠		٤٠٠٠					
١١,٠٠٠	١١	١٠٠٠				١١,٠٠٠	١١	١٠٠٠	مرتجع للمخازن	/ ٢٢ ١
٢٤,٠٠٠	١٢	٢٠٠٠								
١١,٠٠٠	١١	١٠٠٠				٦٠,٠٠٠	١٢	٥٠٠٠	وارد	/ ٢٥ ١
٨٤,٠٠٠ (جمعها مع بعض لأن السعر واحد ١٢)	١٢	٧٠٠٠								

الرصيد			المنصرف			الوارد		
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية
١١,٠٠٠	١١	١٠٠٠				٦٠,٠٠٠	١٢	٥٠٠٠
٨٤,٠٠٠	١٢	٥٠٠٠+٢٠٠٠ ٧٠٠٠ =						
١١,٠٠٠	١١	١٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢	١٠٠٠			
٧٢,٠٠٠	١٢	٦٠٠٠						
٦٠,٠٠٠	١٢	٥٠٠٠	١١,٠٠٠	١١	١٠٠٠			
			١٢,٠٠٠	١٢	١٠٠٠			
			٢٣,٠٠٠		٢٠٠٠			
٥٦,٤٠٠٠	١٢	٣٠٠ - ----- ٤,٧٠٠	٣,٦٠٠	١٢	٣٠٠			

حلول جانبية :

١١٢٥ نشيل منها الخصم التجاري .

$$\text{تكلفة الوحدة} = ١٣ \times ١٠\% = ١,٣ - ١٣ = ١١,٧$$

$$\text{تكلفة الوحدة} = \text{مصاريف النقل} \div \text{عدد الوحدات} = ٥٠٠ \div ١٥٠٠ = ٠,٣ \text{ ريال}$$

$$١٢ = ٠,٣ + ١١,٧$$

ثانياً :

طريقة أو أساس الوارد أخيراً يصرف أولاً :

تسعر الوحدات المنصرفة من المخازن على أساس أحدث سعر للكميات المشتراه .

ملاحظات :

- (١) الكميات الواردة للمخازن توضع في خانة الوارد و تضاف للرصيد .
- (٢) الكميات المنصرفة للإنتاج توضع في خانة المنصرف و تطرح من الرصيد .

٣٠,٠٠٠	١٠	٣٠٠				٣٦,٠٠	١٢	٣٠٠	وارد	١١١٥
٣٦,٠٠٠	١٢	٠				٠		٠		
		٣٠٠								
٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠	٣٦,٠	١٢	٣٠٠				منصرف	١١٢٠
		٠	٠٠	١٠	٠					
			١٠,٠		١٠٠					
			٠٠		٠					
			٤٦,٠		٤٠٠					
			٠٠		٠					
٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠				١١,٠٠	١١	١٠٠	مرتجع أو مرتد للمخازن	١١٢٢
١١,٠٠٠	١١	٠				٠	(أحدث سعر)	٠		
		١٠٠								
		٠								
٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠				٦٠,٠٠	١٢	٥٠٠	وارد	١١٢٥
١١,٠٠٠	١١	٠				٠		٠		
٦٠,٠٠٠	١٢	١٠٠								
		٠								
		٥٠٠								
		٠								
٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠	١٢,٠	١٢	١٠٠				مرتد	١١٢٨
١١,٠٠٠	١١	٠	٠٠		٠					
٤٨,٠٠٠	١٢	١٠٠								
		٠								
		٤٠٠								
		٠								
٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠	٢٤,٠	١٢	٢٠٠				منصرف	١١٢٩
١١,٠٠٠	١١	٠	٠٠		٠					
٢٤,٠٠٠	١٢	١٠٠								
		٠								
		٢٠٠								
		٠								

٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠	٣,٦٠	١٢	٣٠٠				عجز	١١٣٠
١١,٠٠٠	١١	٠	٠						(لما يكون غير طبيعي يحمل على ح.أ.خ)	
٢٠,٤٠٠	١٢	١٠٠								
		٠								
		١٧٠								
		٠								