

كلية المستقبل الجامعة/ قسم ادارة الاعمال

محاسبة تكاليف/ مرحلة ثالثة

اعداد / م.م سجي ناجح كريم

# الرقابة والمحاسبة عن تكلفة المواد



يقصد بعنصر المواد كافة المستلزمات السلعية سواء كانت اساسية ( مواد اولية ) او مساعدة للإنتاج أي سواء اكانت المواد تدخل في التركيب او تشكيل الوحدات المنتجة او انها تعمل فقط على المساعدة في اداء العملية الانتاجية او التسويقية او الادارية وفي كلا الحالتين يستلزم الامر القياس الدقيق لتكلفة هذه المواد

تمثل تكلفة اقتناء المواد مجموعة قيمة المواد الواردة في فاتورة الشراء مضافاً اليها كافة المصاريف لغاية وصول المواد الى المخزن ومن هذه المصاريف ( عمولة الشراء , مصاريف النقل والشحن والرسوم الجمركية وغيرها)

### المحاسبة على المواد

لغرض المحاسبة عن تكلفة المواد فان حسابات التكاليف تمسك نوعين من السجلات وهي

1. **سجل استاذ المخازن** : وهو عبارة عن سجل استاذ مساعد يخصص فيه صفحة لكل صنف تبين هذه الصفحة كمية واسعار المواد الواردة والصادرة والرصيد المتبقي في نهاية المدة ويكون سجل استاذ المخازن بالشكل التالي :

التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد	
	كمية الوحدة	السعر	القيمة	كمية الوحدة	السعر	القيمة	السعر	القيمة

2. **سجل استاذ التكاليف** : هو عبارة عن سجل استاذ عام للتكاليف الذي يحتوي على حسابات مراقبة اجمالية لعناصر التكاليف ومنها المواد تسجل في هذا السجل القيمة فقط لكل عنصر وبشكل اجمالي وليس تفصيليا.

هنالك عدة طرق لتحديد تكلفة المواد منها // FIFO ,LIFO , WA

## طريقة FIFO ( طريقة الوارد اولاً صادر اولاً )

تمتاز هذه الطريقة ببساطتها اذ تفترض ان المواد الصادرة تكون من اقدم مخزون لذا فان المواد الصادرة تسعر بالأسعار المدفوعة لأقدم مادة وصلت للمخزون اما المواد المرتجعة او المعادة للمخزن فتكون باخر سعر صرفت فيه

**مثال 1//** العمليات ادناه تمت في احدى الشركات الصناعية وكما يلي :

2009 /1/1	رصيد المادة ( س )	1000 كغم بسعر 20 دينار / كغم
1/10	تم صرف للإنتاج	500 كغم
1/15	تم شراء	1000 كغم بسعر 24 دينار / كغم
1/20	تم صرف للإنتاج	250 كغم
1/26	تم صرف للإنتاج	500 كغم
1/27	تم اعادة مواد للمخزن	300 كغم

المطلوب/ تصوير صفحة المادة ( س ) في سجل استاذ المخازن وتحديد قيمة الرصيد في 1/31

**//الحل**

التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد	
	كمية الوحدة	السعر	القيمة	كمية الوحدة	السعر	القيمة	السعر	القيمة
1/1							20	20000
1/10				500			20	1000
1/15	1000	24	24000				20	34000
							24	
1/20				250			20	29000
							24	
1/26				500			24	18000
1/27	50	20	7000				20	25000
	250	24					24	

## المعالجات القيدية للمواد

تتمثل المعالجات القيدية بأثبات حركة المواد اثناء الشراء والتخزين والصرف في سجل يومية التكاليف وسجل استاذ التكاليف وفيما يأتي بيان لهذه المعالجات :

### **1. شراء المواد**

عند شراء مواد وادخالها للمخزن بموجب مستند الادخال المخزني يتم اثبات القيد الاتي في سجل يومية التكاليف

من ح/ مراقبة مخزون المواد

الى ح/ المجهزون او البنك

\*\* الى ح/ المجهزون في حالة الشراء بالأجل والى ح/ البنك اذا كان الشراء بشيك ويعكس القيد اعلاه في حالة ارجاع او اعادة مواد للمجهز لعد مطابقتها للمواصفات

### **2. صرف مواد اولية مباشرة للإنتاج**

يتم اثبات القيد الاتي في حالة صرف مواد اولية مباشرة للإنتاج

من ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل

الى ح/ مراقبة مخزون المواد

وفي حالة اعادة مواد مباشرة من الاقسام الانتاجية الى المخزن لكونها فائضة او غير مطابقة للمواصفات يتم تسجيل قيد الارجاع وهو عكس قيد الصرف اعلاه

### **3. صرف مواد غير مباشرة**

عند صرف مواد غير مباشرة سواء كانت مواد مساعدة للأقسام الانتاجية او للأقسام الاخرى يتم تسجيل القيد الاتي:

من ح/ مراقبة ت ص غ م فعلية

الى ح/ مراقبة مخزون المواد

#### 4. تحويل مواد بين الاقسام او الاوامر الانتاجية

عند تحويل مواد فائضة عن حاجة قسم الى قسم اخر يتم اعداد مستند تحويل من قبل امين المخزن ويسجل القيد التالي:

من ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل ( القسم او المرحلة المحول لها )

الى ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل ( القسم او المرحلة المحول منها )

مثال// في ما يلي العمليات التي تمت في احدى الشركات الصناعية خلال شهر كانون الثاني لعام 2005 وكما يلي:

1. تم شراء 25000 وحدة من الصنف (ص) بسعر 200 دينار للوحدة الواحدة بالأجل
2. تم ارجاع 1200 وحدة الى المجهز لوجود عيوب فيها
3. تم صرف 3500 وحدة الى الامر الانتاجي A و4000 وحدة الى الامر الانتاجي B
4. تم ارجاع 500 وحدة من الامر الانتاجي A الى المخزن
5. تم صرف 800 وحدة الى العمليات الانتاجية داخل المصنع
6. تم ارجاع 250 وحدة من العمليات الانتاجية الى المخزن
7. تم تحويل 600 وحدة من الامر الانتاجي B الى الامر الانتاجي A

المطلوب / تسجيل القيود المحاسبية لأثبات العمليات اعلاه في سجلات الشركة

الحل//

$$5000000 = 200 * 25000 \quad //1$$

5000000 من ح / مراقبة مخزون المواد

5000000 الى ح / المجهزون

$$240000 = 200 * 1200 \quad //2$$

240000 من ح / المجهزون

240000 الى ح / مراقبة مخزون المواد

//3 من ح/ مذكورين

700000 ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل ( امر انتاجي A)

800000 ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل ( امر انتاجي B)

1500000 الى ح/ مراقبة مخزون المواد

$$100000 = 200 * 500 //4$$

100000 من ح/ مراقبة مخزون المواد

100000 الى ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل ( امر انتاجي A)

$$160000 = 200 * 800 //5$$

160000 من ح/ مراقبة ت ص غ م فعلية

160000 الى ح/ مراقبة مخزون المواد

$$50000 = 200 * 250 //6$$

50000 من ح/ مراقبة مخزون المواد

50000 الى ح/ مراقبة ت ص غ م فعلية

$$120000 = 200 * 600 //7$$

120000 من ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل ( امر انتاجي A)

120000 الى ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل ( امر انتاجي B)