وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر -الوادي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية
السنة الثانية علوم مالية ومحاسبية
2021/2020

الدرس الرابع:
المحاسبة التحليلية

أستاذة المقياس: خالدي رشيدة

رابعا: محاسبة المخزونات

يعتبر المخزون من بين العناصر المهمة المكونة لأصول المؤسسة، والتي تتطلب من المؤسسة العمل باهتمام وكفاءة لتسييرها حيث يترجم هذا الاهتمام من خلال وجود محاسبة خاصة تهتم بهذا العنصر، كما يمكن القول إن المخزونات من بين ممتلكات المؤسسة التي لا يجب أن تبقى في المؤسسة لفترة طويلة، كما أن عملية تخزينها واستنفاذها تنتج عنها مجموعة من التكاليف على المؤسسة التحكم فيها من خلال المحاسبة.

I. الجرد الدائم للمخزون:

يعتبر الجرد الدائم عملية ادخال وإخراج المخزونات من وإلى المخازن، كما أن النظام المالي والمحاسبي يعرف طريقة الجرد الدائم على انها عملية تتيح المتابعة المحاسبية للمخزونات وتساعد على التحديد السريع لوضعية الحسابات الدورية.

وتكون عملية تحديد كمية وقيمة المخزون بالعلاقة التالية:

المخزون النهائي = مخزون الأول + الإدخالات – الاخراجات

II. تقييم حركة المخزونات:

☒ **تقييم الإدخالات:** تمثل الإدخالات كل من المشتريات والمنتجات التامة الصنع أو نصف مصنعة أو الجارية، حيث تقيم المشتريات بتكلفة الشراء، أما المنتجات فتقيم بالتكاليف التي تحملتها من بداية انتاجها إلى المرحلة التي بلغتها من الإنتاج.

☒ **تقييم الإخراجات:** يعتبر تقييم الاخراجات مشكل يطرح على مستوى تقييم المخزونات المتجهة من المخازن إلى الورشات لغرض الإنتاج أو إلى التوزيع إذ يكمن المشكل في اختلاف مدة الإدخال وتكاليف الكميات التي دخلت إلى المخازن.

III. تقييم الإخراجات:

توجد طريقتين لتقييم الإخراجات وذلك حسب ما نص عليه النظام المالي المحاسبي وهما:

- ✓ طريقة التكلفة الوسيطية المرجحة CUMP؛
- ✓ وطريقية الوارد أولا يصرف أولا FIFO.

1. **طريقة التكلفة الوسيطية المرجحة**: هي طريقة تأخذ بعين الاعتبار قيم الإدخالات والتي نتحصل عليها بضرب سعر الوحدة المدخلة في عدد كمياتها، وتجمع بعدها هذه القيم مع قيمة المخزون وتقسم على إجمالي الكميات لنستخرج في الأخير قيمة المخزون، وهناك ثلاثة أساليب أو نماذج لتحديد التكلفة الوسطية وهي كالتالي:

1.1 التكلفة الوسيطية المرجحة بعد كل إدخال:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \frac{\text{(الإدخال الجديد + المخزون المتبقي) بالقيمة}}{\text{(الإدخال الجديد + المخزون المتبقي) بالكمية}}$$

2.1.التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \frac{\text{مجموع الإدخالات بالقيمة}}{\text{مجموع الإدخالات بالكمية}}$$

3.1. التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات + مخزون بداية المدة:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \frac{\text{(مخزون أول المدة + مجموع الإدخالات) بالقيمة}}{}$$

ملاحظة: نقوم بالتركيز على النموذج الأخير وهي التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات + مخزون بداية المدة

2. **طريقة الوارد أولا يصرف أولا FIFO**: تعتمد هذه الطريقة على افتراض بأن الوحدات أو الكميات تدخل إلى وتخرج من المخازن وفقا لترتيب معين بحيث يمكن تمييزها بعضها البعض واخراجها حسب تاريخ قدومها إلى المخازن، يتمثل أسلوب FIFO في تقديم المادة الأولية إلى الورشات حسب زمن دخولها إلى المخازن، وفي هذه الحالة تخرج المواد حسب ترتيب دخولها، أول دخول هو أول خروج وهكذا حتى استنفاذ المخزون، ويستخدم هذا الأسلوب في حالة انخفاض الأسعار باستمرار.

IV. بطاقة المخزون:

هي وثيقة داخلية في المؤسسة تساعد على تسيير المخزونات حيث تخصص بطاقة لكل مادة يسجل عليها حركة هذه المادة عند حدوثها (الادخالات والإخراجات) بالكمية والقيمة مع تحديد المتبقي بعد كل حركة. ويكون الشكل النموذجي لبطاقة المخزون كالتالي:

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون		
		الكمية	تكلفة الوحدة	المجموع	الكمية	تكلفة الوحدة	المجموع	الكمية	تكلفة الوحدة	المجموع

مثال تطبيقي: كانت حركة المخزون للمادة الأولية M خلال شهر جانفي 2018 كما يلي:

- 2018/1/1 المخزون في بداية الشهر 200كلغ بـ 40دج/كلغ؛
- 2018/1/5 تم شراء 800كلغ بـ 60دج؛
- 2018/1/10 تم شراء 400كلغ بـ 70دج/كلغ؛
- 2018/1/15 تم تسليم 600كلغ للورشة للإنتاج؛
- 2018/1/20 تم شراء 600كلغ بـ 100دج/كلغ؛
- 2018/1/25 تم تسليم 1300كلغ للورشة للإنتاج.

المطلوب: إعداد بطاقة حركة المخزون للمادة الأولية M وذلك بطريقة CUMP و FIFO

الحل:

1. طريقة التكلفة الوسيطية المرجحة لمجموع الادخالات + مخ1 (CUMP)

(مخزون أول المدة + مجموع الإدخالات) بالقيمة

التكلفة الوسطية المرجحة = ——————————————

(مخزون أول المدة + مجموع الإدخالات) بالكمية

(100*600) +(70*400) +(60*800) +(40*200)

التكلفة الوسطية المرجحة = ——————————————

600+400+800+200

التكلفة الوسطية المرجحة = 72دج/و

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون		
		الكمية	ت/و	المجموع	الكمية	ت/و	المجموع	الكمية	ت/و	المجموع
2018/1/1	مخزون	200	40	8000				200	40	8000
2018/1/5	شراء	800	60	48000				1000		56000
2018/1/10	شراء	400	70	28000				1400		84000
2018/1/15	تسليم				600	72	43200	800		40800
2018/1/20	شراء	600	100	60000				1400		100800
2018/1/25	تسليم				1300	72	93600	100		7200
المجموع		2000		144000	1900		136800	–	–	–

ملاحظة: بغية التأكد من الكميات والقيم الموجودة في المخازن (أي المجموع) نقوم بـ:

مخزن الثاني (آخر المدة) بالقيمة = الإدخالات – الاخراجات

= 144000 -136800 = **7200 بالقيمة**

مخزون الثاني (آخر المدة) بالكمية = 2000 -1900= **100 بالكمية**

المخزون الثاني

2. طريقة الوارد أولا يصرف أولا (FIFO)

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون		
		الكمية	ت/و	المجموع	الكمية	ت/و	المجموع	الكمية	ت/و	المجموع
2018/1/1	مخزون1	200	40	8000				200	40	8000
2018/1/5	شراء	800	60	48000				200	40	8000
								800	60	48000
2018/1/10	شراء	400	70	28000				200	40	8000
								800	60	48000
								400	70	28000
2018/1/15	تسليم				200	40	8000	400	60	24000
					400	60	24000	400	70	28000
2018/1/20	شراء	600	100	60000				400	60	24000
								400	70	28000
								600	100	60000
2018/1/25	تسليم				400	60	24000	100	100	10000
					400	70	28000			
					500	100	50000			
المجموع		2000		144000	1900		134000	–	–	–

ملاحظة: بغية التأكد من الكميات والقيم الموجودة في المخازن نقوم بـ:

مخزن الثاني (آخر المدة) بالقيمة = الإدخالات – الاخراجات

= 144000-134000= **10000** بالقيمة

مخزون الثاني (آخر المدة) بالكمية = 2000 -1900= **100** بالكمية