المحاضرة الثالثة: تقييم المخزونات

إن حساب الأعباء و التكاليف التي تدخل في حساب سعر التكلفة للمنتوجات أو الطلبيات، يجب أن يمر بعملية ترتيب ومراقبة المخزونات التي تدخل في تكوين المنتوجات أو الطلبيات، ومتابعة أو مراقبة المخزونات تكون بتسجيل كل الإدخالات من هذه الأخيرة واخراجاتها، أو ما يسمي بحركة المخزون بالكميات وبالقيم، بشكل يسمح بحساب الجزء الذي يدخل ضمن التكاليف وسعر التكلفة التي يزيد حسابها، ويمكن أن تخرج مختلف المخزونات إما إلى الاستعمال في الإنتاج أو إلى البيع ، وفي كلتا الحالتين يجب حساب تكلفة المخزونات عند خروجها من المخزن وهناك مجموعة من المخزونات تختلف استخداماتها أساسا بين نوعين : الإنتاج والبيع . إن المؤسسات والصناعية خاصة تعتمد في تقييم إخراجاتها على إحدى الطرق التاليــة:

- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة
- طريقة نفاذ المخزون.

1- طريقة نفاذ المخزون:

تعتمد هذه الطريقة على إبعاد المخزونات الداخلة بنفس القيمة التي تدخل بها وتخرج بها أيضا، أي دون الخلط (نظريا) بين القيم والكميات للمخزونات التي تدخل إلى المخزون، وتتفرع هذه الطريقة إلى نوعين :

أ- ما دخل أولا خرج أولا (FIFO):

نعتبر أننا نستعمل المواد التي تخرج من المخزن بنفس الترتيب الذي دخلت به، أي أن المواد الأولية التي دخلت أولا تخرج أولا، ثم بتتابع الخروج حسب الأقدم في الدخول إلى أن نصل إلى إخراج الإدخالات الأخيرة ويمكن استعمالها في مثل المواد ذات التأثيرات الزمنية السريعة.

ب – طريقة ما دخل آخرا خرج أولا (LIFO):

حسب هذه الطريقة فإن المخزونات تخرج وفق ترتيب عكسي من دخولها أي الأحدث دخولا هو الذي يخرج أولا إلى أن نصل إلى الأول دخولا، ومنه ينتج أن سعر التكلفة تحسب بتكلفة المواد التي اشترت حديثا والمخزون النهائي يبقي بتكلفة المواد التي تحصلت عليها المؤسسة أولا.

مثال تطبيقي:

إذا اعطيت لك المعلومات التالية عن مشتريات واستعمالات المواد الاولية M1 لشهر مارس 2020:

2020/03/01 مخزون أول الشهر 300 كلغ بسعر 20 دج للكيلوغرام

2020/03/07 شراء 200 كلغ يسعر 30 دج للكيلوغرام

2020/03/15 اخراج لعملية التصنيع 150 كيلوغرام

2020/03/25 شراء 100 كلغ يسعر 33 دج للكيلوغرام

2020/03/29 اخراج 200 كيلوغرام

المطلوب : اعداد بطاقة هذه المادة بطريقة نفاذ المخزون (FIFO- LIFO)

الحل:

طريقة الوارد اولا الصادر أولا – FIFO

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		Q	P	M	Q	P	M	Q	P	M
2020/03/01	مخزون اول الشهر	300	20	6000	-	-	-	300	20	6000
2020/03/07	شراء	200	30	6000	-	-	-	200	30	6000
2020/03/15	اخراج للتصنيع	-	-	-	150	20	3000	150	20	3000
2020/03/25	شراء	100	33	3300	-			100	33	3300
2020/03/29	اخراج للتصنيع	-	-	-	150 50	20 30	3000 1500	150 100	30 33	4500 3300
المجموع		600	-	15300	350		8925	-	-	-

2- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة:

تأخذ هذه الطريقة بعين الاعتبار قيمة الإدخالات وكمياتها وذلك بضرب كل تكلفة الوحدة لكل إدخال في تاريخ معين في عدد الوحدات التي دخلت في هذا التاريخ. ومجموع هذه القيمة تقسم وترجح بالكميات.

التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات + مخزون أول مدة

تحسب بالعلاقة التاليـــة :

تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة إدخالات الفترة

ت. و. م. و =

كمية مخزون أول مدة + كمية الإدخالات الفترة

نفس المثال السابق:

التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع المدخلات مع مخزون أول المدة:

التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع المدخلات = مجموع قيم المدخلات + قيمة مخزون اول المدة /مجموع كمية المدخلات +كمية مخزون اول المدة.

ت و م مج المدخلات= (200*30)+(100*33)+ (300*20)/(100+200+300)= 25.5 دج/كغ

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد		
		Q	P	M	Q	P	M	Q	P	M
2020/03/01	مخزون اول الشهر	300	20	6000	-	-	-	300	20	6000
2020/03/07	شراء	200	30	6000	-	-	-	500	24	12000
2020/03/15	اخراج للتصنبع	-	-	-	150	25.5	3825	350	24	8175
2020/03/25	شراء	100	33	3300	-	-	-	450	26	11475

2015/03/29	اخراج للتصنبع	-	-	-	200	25.5	5100	250	26	6375
المجموع		600	-	15300	350	-	8925	-	-	-