

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

مقرر محاسبة التكاليف

الدكتور

علاء حسين

الأستاذ المشارك بقسم المحاسبة

كلية إدارة الأعمال – جامعة تبوك

الفصل الخامس

المواد

مفهوم المواد:

➤ يقصد بها كل شئ مادي ملموس تحصل عليه الشركة بغرض استخدامه في النشاط. و يشمل:

1. المواد الخام: التي تمثل جزءاً رئيسياً من المنتج التام النهائي.
2. المواد المساعدة: مثل الأصباغ في صناعة الملابس والجلود، النشا في صناعة المواد الغذائية، والغراء في صناعة الأثاث الخشبي.
3. مواد التشغيل: مثل الزيوت والشحوم والوقود وقطع الغيار.
4. مواد التعبئة و التغليف.
5. الأدوات الكتابية والمكتبية (القرطاسية) والمطبوعات والصحف والمجلات.

وعند شراء المواد من الموردين يتم اثبات قيد الشراء التالي في دفاتر الشركة:

XX	من حـ/ مراقبة المواد
	إلى حـ / النقدية (إذا تم الشراء نقداً)
XX	إلى حـ / الموردين (الدائنين) (إذا تم الشراء بالأجل)

طرق تسعير المواد المنصرفة من المخازن للانتاج:

أولاً: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO (First In, First Out)

- وفقاً لهذه الطريقة يتم تسعير المواد المنصرفة للانتاج باستخدام أقدم أسعار الشراء، أما المخزون المتبقى فى المستودع فيتم تقديره بأحدث الاسعار.
- يفضل استخدام هذه الطريقة عندما تكون المواد لها تاريخ صلاحية وعرضة للتلف نتيجة تأخر الاستخدام مثل الألبان والمواد الغذائية والأمصال.
- من مميزات هذه الطريقة: إظهار الصورة الحقيقية للقوائم المالية لأن تكلفة المخزون تكون بأحدث الأسعار السائدة فى السوق.
- من عيوب هذه الطريقة: تكلفة وحدة المنتج تسعر حسب الاسعار القديمة ولا تساير الأسعار السائدة فى السوق، إلى جانب أن اتباع هذه الطريقة يؤدي الى تضخم الأرباح فى ظل ارتفاع الاسعار، ومن ثم زيادة ضرائب الدخل المفروضة على الشركة.

المعالجة المحاسبية للفاقد

• الفاقد هو الضياع أو النقص الذي يطرأ على المواد والذي يكتشف عند الجرد، وينقسم إلى:

- **فاقد طبيعي (مسموح به):** وهو فاقد ينجم عن أسباب طبيعية وقهرية لا يمكن تفاديها مثل النقص الذي يطرأ على الكحول نتيجة التبخر. ويعتبر الفاقد الطبيعي جزءاً من التكاليف الصناعية غير المباشرة.

- **فاقد غير طبيعي (غير مسموح به):** وهو فاقد ينجم عن أسباب غير طبيعية ويمكن تفاديها والسيطرة عليها مثل حوادث السرقة أو الاختلاس أو الإهمال أو إذا زاد النقص عن الحد الطبيعي المسموح به. وإذا تمكنت الشركة من تحديد العامل المتسبب في هذا الفاقد، فتخصم تكلفة هذا الفاقد من أجر العامل، أما إذا لم تتمكن الشركة من تحديد الشخص المتسبب في هذا الفاقد فيتم تحميله إلى قائمة الدخل كخسارة تتحملها الشركة.

• وتتم المعالجة المحاسبية للفاقد، كما يلي:

من د/ فروق الجرد بالنقص (الفاقد) إلى د/ مراقبة المواد (إثبات فروق الجرد)	xx	xx
من د / الفاقد الطبيعي من د / الفاقد غير الطبيعي إلى د/ فروق الجرد بالنقص (الفاقد) (تحليل الفاقد إلى فاقد طبيعي وغير طبيعي)	xx	xx
من د/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة إلى د/ الفاقد الطبيعي (تحميل الفاقد الطبيعي على التكاليف الصناعية غير المباشرة)	xx	xx
من د/ الشخص المتسبب (إذا تمكنت الشركة من تحديده) من د/ قائمة الدخل (إذا حملته الشركة إلى قائمة الدخل كخسارة) إلى د/ الفاقد غير الطبيعي (تحميل الفاقد غير الطبيعي على المتسبب أو قائمة الدخل)	xx	xx