

### الفصل الثالث: محاسبة المواد وطرق تقييم المخزون -ج2-

عند تطبيق أية طريقة من طرق التسعير للمخزون فإن تسجيل العمليات المتعلقة بالمخزون تتأثر بنظام الجرد المستخدم و يوجد في الأدبيات المحاسبية نظامين للجرد هما: الجرد الدوري والجرد المستمر.

- ❖ نظام الجرد الدوري: تتطلب هذه الطريقة تسجيل التغييرات المتعلقة بالمخزون وهي لا تثبت واردات وصادرات المخازن إلا كمشتريات ومبيعات أي بقيمة مالية فقط، ويكون الجرد على الأقل مرة خلال السنة.
- ❖ نظام الجرد المستمر: يتطلب ضرورة التسجيل المستمر لعمليات حركة المخزون من دخول وخروج، حيث تخصص بطاقة لكل صنف من أصناف البضاعة، تسجل فيها البضاعة الصادرة والواردة كما يمكن ثبات كمية وقيمة المخزون في أي لحظة زمنية.

#### 6- حالات خاصة بعناصر المخزون

تنتج عن العمليات الصناعية بقايا ووحدات غير مطابقة للمواصفات الفنية الموضوعة مما يؤدي إلى تقليل عدد وحدات الإنتاج الجيدة وبالتالي زيادة متوسط تكلفة الوحدة الجيدة.

#### أ- الفضلات والمهملات

- \* الفضلات: وهي مخلفات الإنتاج وتكون على شكل مواد خام مثل قصاصات القماش في صناعة الملابس ونشارة الخشب في صناعة الأثاث، والبرادة في صناعة المعادن. في بعض الحالات يتم بيع الخردة بقيمة منخفضة بالمقارنة مع ثمن شراء المواد الخام وفي حالات أخرى لا يمكن بيعها، وقد تتحمل المنشأة بعض المصاريف للتخلص منها.
- \* المهملات أو الإنتاج التالف: وهي وحدات تامة الصنع لا تيسر معايير الجودة الموضوعة أي الوحدات المنتجة التي لم تصل إلى مستوى الإنتاج المطلوب سواء من الناحية الفنية أو الإقتصادية، مثلا إنتاج طاوالت بمقاييس مختلفة.

#### ب- المعالجة المحاسبية للفضلات والمهملات

يمكن التمييز بين عدة حالات:

- \* الفضلات المتخلص منها: يتم إضافة مصاريف التخلص إلى تكلفة الإنتاج.
- \* الفضلات المباعة: تطرح تكلفة إنتاج الفضلات المباعة من تكلفة المنتج الذي نتجت عنه. وعليه يتم حساب تكلفة الإنتاج التام وتكلفة الفضلات المباعة كما يلي:

$$\text{تكلفة الإنتاج التام} = \text{مجموع أعباء الإنتاج} - \text{تكلفة إنتاج الفضلات المباعة.}$$

تكلفة الفضلات المباعة = سعر البيع المحتمل للفضلات - ( هامش الربح + مصاريف التوزيع)

\* الفضلات المسترجعة: وهي الفضلات التي يتم إسترجاعها في العملية الإنتاجية. وفي هذه الحالة يتم تقييمها بالإعتماد على سعر السوق - إذا وجدت سوقا لها- أو يتم تقييمها بسعر تقديري. فيتم حساب تكلفة الإنتاج التام للفترة (ن) كما يلي:

تكلفة الإنتاج التام = مجموع أعباء الإنتاج للفترة (ن) - تكلفة إنتاج الفضلات المسترجعة.

وتكلفة الإنتاج التام للفترة (ن+1) كما يلي:

تكلفة الإنتاج التام = مجموع أعباء الإنتاج للفترة (ن+1) - تكلفة إنتاج الفضلات المسترجعة.

وتكلفة الفضلات المسترجعة كما يلي:

تكلفة الفضلات المسترجعة = تكلفة المواد المعوضة - مصاريف المعالجة.

و تتم معالجة المهملات مثل عملية معالجة الفضلات.

ج- المعالجة المحاسبية للمنتجات الفرعية

يتم تقييم المنتجات الفرعية بطريقتين:

أ- التقييم التقديري بالإعتماد على سعر البيع.

ب- التقييم عن طريق توزيع مجموع أعباء الإنتاج، ويمكن تمييز الحالات التالية:

\* طريقة متوسط تكلفة الوحدة:

تطبق هذه الطريقة على منتجات ذات قيم متساوية وإذا كانت متماثلة مع المنتجات المصنعة.

\* طريقة العائد:

تطبق هذه الطريقة إذا كانت المنتجات غير متماثلة.

\* طريقة سعر السوق:

تطبق هذه الطريقة على المنتجات ذات قيم مختلفة، حيث يتم الإعتماد على سعر السوق لتحديد تكلفة المنتج الفرعي.

د- المعالجة المحاسبية للمنتجات الجارية

المنتج الجاري هو المنتج الذي وصل إلى مرحلة معينة من مراحل الإنتاج عند نهاية الفترة المحاسبية أي لم يصبح تام الصنع.

فلا يمكن للمؤسسة إتمام عملية الصنع بالنسبة لجميع المنتجات المتوقع إنهاؤها خلال دورة الإستغلال، وذلك راجع لتداخل عدة أسباب.

ولحساب تكلفة الإنتاج التام في السنة (ن) يجب الأخذ بعين الإعتبار تكلفة المنتجات الجارية أو قيد التصنيع للفترة (ن)-  
1)، حيث تم استهلاك جزء من هذه الأعباء الموجهة للإنتاج للدورة (ن).  
وعليه يتم حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة للفترة (ن) وفقا للعلاقة التالية:

تكلفة إنتاج المنتجات التامة للفترة (ن) = تكلفة إنتاج المنتج الجاري لبداية الفترة + أعباء إنتاج الفترة - تكلفة إنتاج المنتج لنهاية الفترة.

#### هـ- المعالجة المحاسبية للأغلفة

المعالجة المحاسبية للأغلفة تختلف حسب ما إذا كانت أغلفة غير مسترجعة أو أغلفة مسترجعة. فالأغلفة غير المسترجعة أو التالفة هي التي تسلم مع المواد أو البضاعة المباعة. ولا تستعمل إلا مرة واحدة. وعليه فإن تكلفتها تحسب ضمن تكلفة المنتج التام. فهذه الأغلفة تمثل مواد مستهلكة وتعالج محاسبيا على النحو التالي:

- تحديد تكلفة الشراء (حالة شرائها). أو تكلفة الإنتاج (حالة إنتاجها).

- تحديد تكلفة الخروج (قيمة الصادر).

- تحميل تكلفة الأغلفة إلى تكلفة المنتج التام في حالة تغليف المنتج قبل إيداعه في المخازن (كيس تغليب العجائن). أو تحميلها لتكلفة توزيع المنتج التام إذا تم التغليف التسليم (علبة العجائن).

أما الأغلفة المسترجعة. فقد تكون أغلفة تقدمها المؤسسة للعميل أو يقدمها المورد للمؤسسة مع حصولها أو حصوله على مقابل يتم إرجاعه عند استرداد الأغلفة. وتتم المعالجة للتكلفة على النحو التالي:

- تحديد تكلفة الشراء.

- تحديد تكلفة الخروج (قيمة الصادر)

- تحديد المبلغ المقبوض حتى استرجاع الأغلفة.

- تحديد المبلغ المسترجع عند استرداد الأغلفة.

- تحديد سعر البيع في حالة عدم استرجاعها.