

المحور الثاني: طرق تقييم المخزون (FIFO , CMUP)

السلسلة رقم 3

تمرين:

تصنع إحدى المؤسسات الصناعية منتجين "A" و "B" باستعمال نفس المادة M ، المنتجات يتم تصنيعها بنفس

الورشة:

1. مخزون بداية المدة:

المادة M 29000 وحدة بسعر 15.40 دج/وحدة

المنتج A : 100 وحدة بسعر 1634 دج/ للوحدة

2. مشتريات الفترة:

100.000 وحدة من المادة M بسعر 15 دج للوحدة، كما بلغت مصاريف الشراء 52900 دج.

3. إستهلاك المادة الأولية:

82.000 وحدة من أجل صنع المنتجات A ، و 35.000 وحدة من أجل صنع المنتجات B

4. اليد العاملة:

شغلت الورشة 25.000 ساعداً بسعر 12.40 دج/ للساعة، منها 17600 ساعداً تخص المنتجات A

5. إنتاج الفترة:

1000 وحدة من المنتج A و 750 وحدة من المنتج B

في نهاية الفترة بقي في المخزن 130 وحدة من المنتج A وكل الوحدات المصنعة من B تم بيعها، وقدرت مصاريف

التوزيع 31710 دج، منها 2/3 تخص المنتجات A ، والباقي للمنتجات B

وبالجرد الفعلي للمادة الأولية تبين انه توجد 11500 وحدة

ملاحظة: تقيد المؤسسة الصادر من المخزون حسب طريقة التكلفة المتوسطة CMP

المطلوب:

1- حساب تكلفة شراء المادة M ؟

2 - إعداد بطاقة تخزين المادة M ؟

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات "A" و "B" ؟

4- حساب سعر تكلفة المنتجات "A" و "B" ؟

5- حساب النتيجة التحليلية إذا علمت أن سعر بيع المنتج A 2000 دج، والمنتج B 1000 دج، ثم احسب النتيجة

التحليلية الصافية إذا علمت أن العناصر الإضافية 10000 دج والاعباء غير المعتمدة 8000 دج ؟.

حل التمرين:

1- حساب تكلفة شراء المادة M:

المواد	المادة الأولية M
البيان	
ثمن الشراء:	1500000
15×100000	
مصاريف الشراء:	52900
تكلفة الشراء الإجمالية	1552900
عدد الوحدات المشتراة	100000
تكلفة الوحدة المشتراة	15.529

2- إعداد بطاقة تخزين المادة الأولية M:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ1	29000	15.4	446600	الاعراجات	(35000 + 82000)	15.5	1813500
الادخالات	100000	15.529	1552900	مخ2	12000	15.5	186000
المجموع	129000	15.5	1999500	المجموع	129000	15.5	1999500

ت.و.م (CMP) = $\frac{\text{تكلفة المخزون المتبقي} + \text{تكلفة الإدخال الجديد}}{\text{كمية المخزون المتبقي} + \text{كمية الإدخال الجديد}}$

$$15,5 = \frac{1552900 + 446600}{100000 + 29000} = \text{ت.و.م}_M (\text{CMP})$$

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات "A" و "B":

المنتجات	المنتج A	المنتج B
البيان		
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة:		
A : 15.5×82000	1271000	542500
B : 15.5×35000		
مصاريف الإنتاج:		
12.4×17600	218240	91760
12.4×(17600- 25000)		
تكلفة الإنتاج الإجمالية	1489240	634260
عدد الوحدات المنتجة	1000	750
تكلفة الوحدة المنتجة	1489.24	845.68

بطاقة تخزين المنتج A:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ 1	100	1634	163400	الاخراجات	970	1502.4	194212
الادخالات	1000	1489.24	1489240	مخ 2	130	1502.4	195312
المجموع	1100	1502.4	1652640	المجموع	1100	1502.4	1652640

$$1502.4 = \frac{1489240 + 163400}{1000 + 100} = (CMP) \text{ ت.و.و.م. أ}$$

4- حساب سعر تكلفة المنتجات "A" و "B":

البيان	المنتجات	المنتج A	المنتج B
تكلفة الإنتاج المباع:			
1502.4×870		1307088	
845.68×750			634260
مصاريف التوزيع:			
3/(2 × 31710)		21140	
21140 - 31710			10570
سعر التكلفة الإجمالي		1328228	644830
عدد الوحدات المباعة		870	750
سعر التكلفة للوحدة الواحدة		1526.76	859.77

5- حساب النتيجة التحليلية الاجمالية والصافية، علما أن سعر بيع المنتج A 2000 دج، والمنتج B 1000 دج

البيان	المنتجات	المنتج A	المنتج B
رقم الأعمال:			
2000 × 870		1740000	
1000 × 750			750000
سعر التكلفة:		(1328228)	(644830)
نتيجة المحاسبة التحليلية		411772	105170
نتيجة المحاسبة التحليلية الاجمالية			516942
العناصر الاضافية			10000
الاعباء غير المعتمدة			(8000)
فروق الجرد (15,5× 500)			(7750)
نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية			511192

فرق الجرد = الجرد المادي (الحقيقي) - الجرد المحاسبي

$$= 12000 - 11500 = 500 \text{ وحدة (عجز)}$$