

طرق تسعير المواد الصادرة من المخازن

لتسعير المواد المنصرفة من المخازن وتحديد قيمة المخزون في نهاية الفترة توجد عدة

طرق للتسعير منها :

اولا: طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

ثانيا :طريقة الوارد اخير صادر اولاً

ثالثا : طريقة المتوسط المتحرك (المرجح)

اولا- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً : First in first out method (FIFO)

- تقوم هذه الطريقة على ان المواد الصادرة تكون من أقدم مخزون لذلك فإن المواد الصادرة تسعر بالأسعار المدفوعة لأقدم مادة وصلت للمخزن .

- وفي حالة إرجاع جزء من المواد التي سبق صرفها إلى المخازن مرة أخرى فإنها تسعر بنفس السعر الذي صرفت به ، و إذا كانت الكمية المرتجعة قد سبق صرفها بسعرين فإنها تسعر بأحدث سعر سبق احتسابه في تلك الطلبية .

- المواد المرتدة للمورد تسعر على أساس نفس السعر الذي تم الشراء به .

من مزايا هذه الطريقة :

-المواد الباقية في المخازن في نهاية الفترة تسعر على أساس أحدث الأسعار مما يؤدي إلى إظهار المركز المالي للمشروع بصورة سليمة ، حيث أن قيمة المخزون السلعي سوف تكون ملائمة (مساوية) لقيمتها السوقية .

من عيوب هذه الطريقة : أن تكاليف الإنتاج سوف تكون محددة (مسعرة) بالأسعار القديمة وبالتالي لا تتماشى مع الأسعار السائدة في السوق .
ويفضل استخدامها عندما يكون حجم وحدة المواد كبيرة وقيمتها عالية نسبياً.

ثانيا : طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً : Last in first out method (LIFO)

- طبقاً لهذه الطريقة تسعر الوحدات المنصرفة من المخازن على أساس أحدث سعر للكميات المشتراه ، وهذه الطريقة تعني أنه يتم تسعير المواد فقط حسب آخر سعر كمية واردة ، وليس أن صرف المواد يبدأ من آخر كمية وردت ، لأن التخزين السليم يقتضي أن يبدأ بصرف المواد التي وردت أولاً . أي أن تسعير المواد يكون حسب أحدث الأسعار الواردة ومتى ما انتهت الكمية (دفترياً) يتم الصرف من أسعار الكميات السابقة ، وهكذا .

- عند إرجاع جزء من المواد التي سبق صرفها للإنتاج إلى المخازن فإنها تسعر بنفس السعر الذي صرفت به ،أما إذا سبق صرفها بسعرين فيتم تسعيرها على أساس أحدث الأسعار التي تم التسعير على أساسها .

- المواد المرتدة للمورد تسعر على أساس نفس السعر الذي تم الشراء به .
من مزايا هذه الطريقة : أن تكلفة الإنتاج سوف تتماشى (تتلاءم) مع مستوى الأسعار السائدة في السوق مما يؤدي إلى تحديد الأسعار على أساس سليم .
من عيوبها : أن المخزون الباقي في نهاية المدة من المستلزمات السلعية سوف يظهر بقيمة تختلف عن أسعار السوق ،حيث يظهر بقيمة قديمة جدا وبالتالي لن يساعد على إظهار المركز المالي بشكل سليم .

ثالثا : طريقة المعدل الموزون المتحرك : (Weighted moving average method)

تقوم هذه الطريقة على افتراض أن كل كمية تصرف من المخازن إنما تصرف بالتساوي من جميع الكميات التي وردت للمخازن وما زالت موجودة بها . على ذلك يتم التسعير بناء على متوسط تكلفة شراء هذه الكميات جميعها ويتم استخراج متوسط التكلفة المتحرك (المرجح) حسب القانون الآتي :

متوسط التكلفة المرجح = تكلفة الكمية الموجودة في الرصيد + تكلفة الكمية الواردة

كمية الرصيد + كمية الوارد

وتسعر المواد الصادرة والمرتجة والرصيد بموجب هذا السعر ، ويعاد احتساب معدل السعر أو تغييره بعد حدوث عملية شراء جديدة .

مثال : بلغ رصيد المخازن ٥٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة ، وورد للمخازن ٢٠٠ وحدة بسعر ١٥ دينار للوحدة . يتم حساب متوسط التكلفة المرجحة كما يلي :

$$\text{تكلفة الرصيد} = ١٠ \times ٥٠٠ = ٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة الوارد} = ١٥ \times ٢٠٠ = ٣٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{المتوسط المرجح} = (٣٠٠٠ + ٥٠٠٠) / (٢٠٠ + ٥٠٠)$$

$$= ٧٠٠ / ٨٠٠٠ = ١١.٤٧ \text{ دينار للوحدة}$$

أي أن المواد التي ستصرف للإنتاج تسعر بهذا السعر الأخير إلى أن ترد كميات أخرى ويتم استخراج متوسط جديد وهكذا .

- من مزايا هذه الطريقة أنها تقلل أثر التقلبات التي تحدث في أسعار المواد على تكلفة الإنتاج ، وعلى قيمة المخزون السلعي ، وبالتالي ستكون تكلفتهم قريبة من السعر السائد في السوق .
- من عيوبها : كثرة العمليات الحسابية لاستخراج متوسطات الأسعار .

مثال ١/ فيما يلي بعض البيانات المتعلقة برصيد المادة (س) عن شهر شباط :

- ٢/١ كان رصيد المادة س ٢٠٠٠ وحدة سعر ٢٠ دينار للوحدة .
- ٢/٥ وردت ٣٠٠٠ وحدة بتكلفة ٧٥٠٠٠ دينار .
- ٢/٨ صرفت للعملية (أ) ٣٥٠٠ وحدة .
- ٢/١٠ طلب شراء ٢٥٠٠ وحدة بسعر ٢٦ دينار للوحدة .
- ٢/١٥ وردت ١٥٠٠ وحدة بسعر ٢٢ دينار للوحدة .
- ٢/٢٠ صرف للعملية (ب) ٢٠٠٠ وحدة .
- ٢/٢٢ ارتجع للمخازن ١٠٠٠ وحدة من الكمية السابق صرفها يوم ٢/٨
- ٢/٢٣ حولت ٥٠٠ وحدة من العملية (ب) إلى العملية (أ)
- ٢/٢٥ وردت الكمية السابق طلبها بتاريخ ٢/١٠
- ٢/٢٨ ردت المنشأة ٥٠٠ وحدة للمورد من أصل الكمية الواردة في يوم ٢/١٥
- ٢/٢٩ صرف للعملية (أ) ١٠٠٠ وحدة .
- ٢/٣٠ تم إجراء جرد للمخزن فكشف وجود عجز ٢٠٠ وحدة أعتبر عجز طبيعي .

المطلوب : تصوير أستاذ المخازن بإتباع طرق التسعير المختلفة .

مثال ٢/ فيما يلي بعض البيانات المتعلقة برصيد حركة صنف (س) عن كانون الثاني :

- ١/١ كان رصيد الصنف ٤٠٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة .
- ١/٥ وردت ٦٠٠٠ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة
- ١/٨ صرف للإنتاج ٧٠٠٠ وحدة .
- ١/١٥ وردت ٣٠٠٠ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة .
- ١/٢٠ صرف للإنتاج ٤٠٠٠ وحدة .
- ١/٢٢ ارتجع للمخازن ١٠٠٠ وحدة من أصل المنصرف يوم ١/٨

- ١/٢٥ وردت ٥٠٠٠ وحدة بسعر ١٣ دينار للوحدة .
- ١/٢٨ ردت المنشأة ١٠٠٠ وحدة للمورد من أصل الكمية الواردة في يوم ١/١٥
- ٢/٢٩ صرف للإنتاج ٢٠٠٠ وحدة .
- ٢/٣٠ تم إجراء جرد للمخازن فكشف وجود عجز ١٠٠ وحدة عجز طبيعي

المطلوب :

إعداد صفحة استاذ المخازن بإتباع

- ١- طريقة الوارد أولا يصرف أولا
- ٢- طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا
- ٣- طريقة المعدل الموزون.