

۳ هنگام صدور مواد از انبار به قسمت تولید، مقدار، نرخ و مبلغ مواد صادره به تولید در ستون صادره ثبت می‌گردد. مواد صادره با توجه به روش FIFO باید از اقلام ابتدای لیست موجودی انتخاب شوند تا اقلام قدیمی‌تر صادر گردد. سپس موجودی باقی‌مانده در ستون موجودی کاردکس ثبت می‌شود.

۴ هنگام برگشت مواد از انبار به فروشنده، مواد برگشتی به فروشنده در ستون وارده کاردکس ثبت می‌شود و سپس مقدار، نرخ و مبلغ مواد برگشتی از اقلام ابتدای لیست موجودی کاردکس کسر می‌شود و موجودی باقی‌مانده در ستون موجودی ثبت می‌گردد.

با مواد برگشتی به فروشنده مانند یک صادره به تولید عمل می‌کنیم، به این معنی که نرخ مواد برگشتی همان نرخ صدور خواهد بود که در اینجا روش ما FIFO است؛ بنابراین از اقلام ابتدای لیست موجودی برگشت می‌زنیم. مقدار و نرخ مواد برگشتی را معمولاً درون پرانتز یا با خودکار قرمز در ستون وارده ثبت می‌کنیم.

۵ هنگام برگشت مواد از قسمت تولید به انبار مواد، مقدار، نرخ و مبلغ مواد برگشتی را به صورت درون پرانتز یا با خودکار قرمز در ستون صادره کاردکس، ثبت می‌کنیم. مواد برگشتی از تولید از انتهای لیست صادره مربوط انتخاب می‌شوند. این گونه مواد برگشتی در ابتدای لیست موجودی کاردکس درج می‌گردند تا هنگام صدور بعدی در اولویت باشند.

فعالیت ۵۶

چرا نرخ مواد برگشتی از تولید به انبار در روش فایفو در کاردکس از انتهای لیست صادره مربوط انتخاب می‌گردند؟

مثال ۱۳

شرکت تولیدی آبادان، برای تولید محصولات، از مواد الف استفاده می‌کند. اطلاعات به دست آمده از انبار مواد، مربوط به ورود و صدور مواد الف در آبان ماه سال ۱۳۹۶، به شرح زیر است:

۸/۱ - موجودی ابتدای دوره ۸۰۰ عدد از قرار هر واحد ۶۰۰ ریال
 ۸/۴ - خرید ۲۰۰ عدد از قرار هر واحد ۷۰۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض (رسید) انبار شماره ۲۰۱۱
 ۸/۱۰ - خرید ۲۰۰ عدد از قرار هر واحد ۸۰۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار شماره ۲۰۱۲
 ۸/۱۱ - صدور ۹۰۰ عدد به قسمت تولید مطابق حواله انبار شماره ۳۲۱
 ۸/۱۲ - برگشت ۵۰ عدد از مواد خریداری شده در تاریخ ۸/۴ به فروشنده و دریافت وجه آن
 ۸/۱۴ - خرید ۴۰۰ عدد از قرار هر واحد ۹۰۰ ریال به صورت نسیه - مطابق قبض انبار ۲۰۱۳
 ۸/۱۸ - برگشت ۴۰ عدد از مواد صادره در تاریخ ۸/۱۱ از قسمت تولید به انبار
 ۸/۲۴ - صدور ۲۰۰ عدد به قسمت تولید مطابق حواله انبار شماره ۳۲۲

مطلوب است:

تنظیم کاردکس مواد به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

توضیح: برای محاسبه مبلغ کل در هر سه ستون وارده، صادره و موجودی باید مقدار را در نرخ ضرب کنیم. برای مثال: مبلغ کل ستون موجودی در ردیف کارت فوق به صورت زیر محاسبه شده است.

$$\text{مبلغ کل} = \text{نرخ} \times \text{مقدار} = ۸۰۰ \times ۶۰۰ = ۴۸۰٬۰۰۰$$

به همین ترتیب مبلغ کل ستون موجودی ردیف دوم به صورت زیر محاسبه می‌گردد:

$$\text{مبلغ کل} = (۸۰۰ \times ۶۰۰) + (۲۰۰ \times ۷۰۰) = ۶۲۰٬۰۰۰$$

شرکت تولیدی آبادان کارت حساب مواد

شماره قفسه: ۱۴۳
روش ارزیابی: فایفو (FIFO)
حد تجدید سفارش:
میزان سفارش:

نام مواد: مواد الف
کد مواد: ۱۱۴۲
واحد شمارش: عدد
نوع یا مدل مواد: الف

موجودی			صادره						وارده				شرح	تاریخ	
			مقدار	بهای		بهای واحد	مقدار		شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار		شماره رسید	ماه
بهای کل	بهای واحد	کل		جزء	جزء		کل								
۴۸۰'۰۰۰	۶۰۰	۸۰۰											موجودی اول دوره	۸	۱
۶۲۰'۰۰۰	۶۰۰ ۷۰۰	۸۰۰ ۲۰۰							۱۴۰'۰۰۰	۷۰۰	۲۰۰	۲۰۱۱	خرید نقدی	۸	۴
۷۸۰'۰۰۰	۶۰۰ ۷۰۰ ۸۰۰	۸۰۰ ۲۰۰ ۲۰۰							۱۶۰'۰۰۰	۸۰۰	۲۰۰	۲۰۱۲	خرید نسیه	۸	۱۰
۲۳۰'۰۰۰	۷۰۰ ۸۰۰	۱۰۰ ۲۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۴۸۰'۰۰۰ ۷۰'۰۰۰	۶۰۰ ۷۰۰	۸۰۰ ۱۰۰	۹۰۰	۳۲۱					صدور به خط تولید	۸	۱۱
۱۹۵'۰۰۰	۷۰۰ ۸۰۰	۵۰ ۲۰۰							(۳۵'۰۰۰)	۷۰۰	(۵۰)		برگشت به فروشنده	۸	۱۲
۵۵۵'۰۰۰	۷۰۰ ۸۰۰ ۹۰۰	۵۰ ۲۰۰ ۴۰۰							۳۶۰'۰۰۰	۹۰۰	۴۰۰	۲۰۱۳	خرید نسیه	۸	۱۴
۵۸۳'۰۰۰	۷۰۰ ۷۰۰ ۸۰۰ ۹۰۰	۴۰ ۵۰ ۲۰۰ ۴۰۰	(۲۸'۰۰۰)		۷۰۰		(۴۰)						برگشت به انبار	۸	۱۸
۴۳۲'۰۰۰	۸۰۰ ۹۰۰	۹۰ ۴۰۰	۱۵۱'۰۰۰	۲۸'۰۰۰ ۳۵'۰۰۰ ۸۸'۰۰۰	۷۰۰ ۷۰۰ ۸۰۰	۴۰ ۵۰ ۱۱۰	۲۰۰	۳۲۲					صدور به خط تولید	۸	۲۴

شرکت تولیدی بابل برای تولید محصولات، از مواد «م» استفاده می کند. اطلاعات به دست آمده از انبار مواد، مربوط به ورود و صدور مواد «م» در خرداد ماه سال ۱۳۹۷ به شرح زیر است:

۳/۱- موجودی ابتدای دوره ۱۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۸۰۰ ریال

۳/۶- خرید ۳۰۰ عدد از قرار هر کیلوگرم ۸۲۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار شماره ۱۷۱۷

۳/۸- خرید ۴۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۸۴۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار شماره ۱۷۱۸

۳/۱۰- صدور ۵۰۰ کیلوگرم به قسمت تولید مطابق حواله انبار شماره ۵۶۷

۳/۱۲- برگشت ۴۰ کیلوگرم از مواد خریداری شده در تاریخ ۳/۶ به فروشنده

۳/۱۵- خرید ۲۵۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۸۶۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۱۷۱۹

۳/۲۷- برگشت ۵۰ کیلوگرم از مواد صادره در تاریخ ۳/۱۰ از قسمت تولید به انبار

۳/۲۹- صدور ۴۱۰ کیلوگرم به قسمت تولید مطابق حواله انبار شماره ۵۶۸

مطلوب است:

تنظیم کاردکس مواد به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

نحوه تنظیم کاردکس در روش میانگین موزون متحرک

- ۱ **موجودی مواد اول دوره** را در ستون موجودی کاردکس ثبت می کنیم. اگر این موجودی از چند قلم مواد با نرخ های مختلف تشکیل شده باشد، برای مجموع آنها یک نرخ میانگین موزون محاسبه می کنیم. نرخ میانگین موزون متحرک همواره از تقسیم مبلغ کل موجودی بر مقدار کل موجودی به دست می آید.
 - ۲ **مواد خریداری شده از فروشنده** در ستون وارده کاردکس ثبت می شود و مقدار آن به مقدار ستون موجودی کاردکس و مبلغ آن نیز به مبلغ کل ستون موجودی اضافه می شود، سپس یک نرخ میانگین جدید محاسبه می شود و در ستون نرخ موجودی کاردکس درج می گردد.
 - ۳ **مواد صادره به تولید** در ستون صادره ثبت می گردد. ملاک نرخ مواد صادره، جدیدترین نرخ میانگین ستون موجودی خواهد بود. مقدار مواد صادره را از مقدار موجودی و مبلغ مواد صادره را از مبلغ کل موجودی کسر می کنیم. نرخ میانگین تغییر نمی کند.
 - ۴ **مواد برگشتی به فروشنده** را معمولاً درون پرانتز یا با خودکار قرمز در ستون وارده کاردکس ثبت می کنیم. با مواد برگشتی به فروشنده مانند یک صادره به تولید عمل می کنیم؛ به این معنی که نرخ مواد برگشتی همان نرخ صدور خواهد بود که در اینجا روش ما میانگین است؛ بنابراین مواد را با آخرین نرخ سیار برگشت می زنیم. مقدار مواد برگشتی به فروشنده از مقدار موجودی و مبلغ مواد برگشتی به فروشنده از مبلغ کل موجودی کسر می شوند. نرخ میانگین سیار تغییر نمی کند.
 - ۵ **مواد برگشتی از تولید به انبار** به صورت درون پرانتز یا با خودکار قرمز در ستون صادره کاردکس ثبت می شود و مقدار آن به مقدار ستون موجودی کاردکس و مبلغ آن نیز به مبلغ کل ستون موجودی کاردکس اضافه می گردد و یک نرخ میانگین سیار جدید محاسبه و ثبت می گردد.
- به دلیل اینکه با هر بار خرید مواد و ورود آنها به انبار، نرخ جدید میانگین موزون برای موجودی مواد پایان دوره محاسبه می گردد، به این روش میانگین موزون متحرک (میانگین موزون سیار) گفته می شود.

حل مجدد مثال (تولیدی آبادان) به روش میانگین موزون متحرک:

شرکت تولیدی آبادان کارت حساب مواد															
شماره قفسه: ۱۴۳ روش ارزیابی: میانگین موزون متحرک حد تجدید سفارش: میزان سفارش:										نام مواد: مواد الف کد مواد: ۱۱۴۲ واحد شمارش: عدد نوع یا مدل مواد: الف					
موجودی			صادر					وارد				شرح	تاریخ		
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای		بهای واحد	مقدار		شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار		شماره رسید	ماه	روز
			کل	جزء		جزء	کل								
۴۸۰'۰۰۰	۶۰۰	۸۰۰											موجودی اول دوره	۸	۱
۶۲۰'۰۰۰	۶۲۰	۱۰۰۰							۱۴۰'۰۰۰	۷۰۰	۲۰۰	۲۰۱۱	خرید نقدی	۸	۴
۷۸۰'۰۰۰	۶۵۰	۱۲۰۰							۱۶۰'۰۰۰	۸۰۰	۲۰۰	۲۰۱۲	خرید نسیه	۸	۱۰
۱۹۵'۰۰۰		۳۰۰	۵۸۵۰'۰۰۰		۶۵۰	۹۰۰	۳۲۱						صدور به خط تولید	۸	۱۱
۱۶۲'۵۰۰		۲۵۰							(۳۲۵'۰۰۰)	۶۵۰	(۵۰)		برگشت به فروشنده	۸	۱۲
۵۲۲'۵۰۰	۸۰۳/۸۵	۶۵۰							۳۶۰'۰۰۰	۹۰۰	۴۰۰	۲۰۱۳	خرید نسیه	۸	۱۴
۵۴۸'۵۰۰	۷۹۴/۹۳	۶۹۰	(۲۶'۰۰۰)		۶۵۰	(۴۰)							برگشت به انبار	۸	۱۸
۳۸۹'۵۱۴		۴۹۰	۱۵۸'۹۸۶		۷۹۴/۹۳	۲۰۰	۳۲۲						صدور به خط تولید	۸	۲۴

کار عملی ۳

شرکت تولیدی کرمان برای تولید محصولات، از مواد «چ» استفاده می‌کند. اطلاعات زیر از انبار مواد، مربوط به ورود و صدور مواد «چ» در تیر ماه سال ۱۳۹۷ به دست آمده است:

- ۴/۱- موجودی ابتدای دوره ۵۰۰ عدد از قرار هر واحد ۷۰۰ ریال
- ۴/۲- خرید ۳۰۰ عدد از قرار هر واحد ۷۴۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۱۰۷۴
- ۴/۸- خرید ۱۰۰ عدد از قرار هر واحد ۷۶۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۱۰۷۵
- ۴/۱۳- صدور ۴۰۰ عدد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۲۱۷
- ۴/۲۴- برگشت ۱۰۰ عدد از مواد خریداری شده در تاریخ ۴/۲ به فروشنده و دریافت وجه آن
- ۴/۲۶- خرید ۲۰۰ عدد از قرار هر واحد ۷۸۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۱۰۷۶
- ۴/۲۸- برگشت ۷۰ عدد از مواد صادره در تاریخ ۴/۱۳ از قسمت تولید به انبار
- ۴/۳۱- صدور ۳۰۰ عدد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۲۱۸

مطلوب است:

تنظیم کاردکس مواد به روش میانگین موزون متحرک

ردیف	شاخص های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال درباره آنها				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف کاردکس ریالی مصرف مواد				
۷	تعریف روش های محاسبه بهای تمام شده موجودی (فایفو و میانگین موزون متحرک)				
۸	توانایی ثبت مواد صادره به تولید در کاردکس مواد در روش FIFO و میانگین متحرک موزون				
۹	توانایی محاسبه و قیمت گذاری مواد برگشتی به فروشنده در کاردکس				
۱۰	توانایی محاسبه و قیمت گذاری برگشتی از خط تولید به انبار در کاردکس				

موجودی مواد اول دوره

موجودی مواد اول هر دوره در واقع همان موجودی مواد پایان دوره مالی قبل است که از اسناد سال مالی قبل به اسناد مالی سال جدید انتقال می یابد.

موجودی مواد پایان سال ۱۳۹۶ یک شرکت تولیدی ۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال است. موجودی مواد اول دوره سال ۱۳۹۷ این شرکت چقدر است؟

فعالیت ۵۷

مصرف مواد

مبلغ مواد صادره به تولید پس از کسر مواد برگشتی از تولید به انبار، میزان مواد مصرف شده را نشان می دهد. این مبلغ در واقع جمع ارقام ستون صادره کاردکس است.

ریالی کردن حواله انبار

فرم **حواله انبار** بعد از دریافت «درخواست مواد از انبار» و تحویل مواد به درخواست کننده، توسط انبار دار صادر می شود که به منزله تأیید نهایی خروج مواد از انبار است. اطلاعات ثبت شده در حواله انبار دارای دو بخش است؛ اطلاعات مقداری و اطلاعات ریالی. اطلاعات مقداری و یا تعدادی توسط انباردار تکمیل می شود و اطلاعات ریالی در سیستم حسابداری ثبت می گردد. ریالی کردن حواله انبار توسط حسابداری براساس یکی از روش های قیمت گذاری صورت می پذیرد.

فرض کنید در یک شرکت تولیدی، واحد تولید شماره ۱ در تاریخ ۹۶/۶/۳ درخواست تعداد ۵۰ بسته میخ پرچ شماره ۱۰ از انبار را ارسال کرده است و حواله انبار تکمیل شده توسط انباردار در ادامه آمده است، شما قسمت مربوط به حسابداری این حواله را تکمیل کنید. قیمت تمام شده هر بسته از دارایی مذکور براساس روش قیمت گذاری شرکت ۲۰'۰۰۰ ریال است.

فعالیت ۵۸

حواله انبار							
شماره: ۱۶۶۵ تاریخ: ۹۶/۶/۶		نام طرف حساب: واحد تولید شماره ۱ شماره درخواست مواد: ۱۷۱۰ تاریخ درخواست: ۹۶/۶/۳					
نام انبار صادره: انبار شماره ۲							
توسط حسابداری تکمیل گردد				توسط انبار تکمیل گردد			
ردیف	شرح مواد	کد مواد	واحد اندازه گیری	مقدار	شماره سند عطف	نرخ	مبلغ
۱	میخ پرچ شماره ۱۰	۱۰۰۱۰۳۱۴	بسته	۵۰			
۲							
۳							
۴							
۵							
مستول انبار:			تحويل گیرنده:			حسابدار:	
نام و امضا محمدامین صالحی نژاد			نام و امضا رضا اکبری تهامی			نام و امضا	
توزیع نسخه‌ها:				۱ انبار: آبی ۲ حسابداری: سبز ۳ تحويل گیرنده: زرد			

محاسبه و قیمت گذاری حواله انبار مواد (صادر به خط تولید)

همان طور که قبلاً ذکر گردید یک نسخه از حواله انبار صادره از طرف انبار، برای تکمیل و قیمت گذاری توسط دایره حسابداری به آن دایره ارسال می‌شود. در دایره حسابداری، مقادیر هر یک از مواد صادره ثبت شده در حواله انبار در ستون صادره کارتدکس مواد مربوط ثبت می‌گردد و نرخ آن براساس روش قیمت گذاری شرکت تعیین می‌شود. سپس این قیمت‌ها توسط دایره حسابداری از کارتدکس به حواله انبار منتقل می‌گردد. در صفحات بعدی، به ترتیب حواله انبار صادره از طرف انبار، کارتدکس تکمیل شده توسط دایره حسابداری و حواله انبار تکمیل شده توسط دایره حسابداری یک شرکت تولیدی ارائه شده است:

شرکت تولیدی ایوان							
حواله انبار							
شماره: ۷۹۱۱ تاریخ: ۹۶/۴/۲۲		نام طرف حساب: واحد تولید کرم کاکائو شماره درخواست مواد: ۹۱۱ تاریخ درخواست: ۹۶/۴/۲۰					
نام انبار صادره: انبار شماره ۲							
توسط حسابداری تکمیل گردد				توسط انبار تکمیل گردد			
ردیف	شرح مواد	کد مواد	واحد اندازه گیری	مقدار	شماره سند عطف	نرخ	مبلغ
۱	پودر کاکائو	۵۵۵	کیلوگرم	۵۰			
۲							
۳							
۴							
۵							
مسئول انبار:		تحويل گیرنده:		حسابدار:			
نام و امضا سپهر		نام و امضا سینا		نام و امضا			
۱ انبار: آبی ۲ حسابداری: سفید ۳ تحويل گیرنده: زرد				توزیع نسخه ها:			

شرکت تولیدی ایوان
کارت حساب مواد

شماره قفسه: ۱۶
روش ارزیابی: فایفو (FIFO)
حد تجدید سفارش:
میزان سفارش:

نام مواد: پودر کاکائو
کد مواد: ۵۵۵
واحد شمارش: کیلوگرم
نوع یا مدل مواد: قهوه‌ای

موجودی			صادره						وارده				شرح	تاریخ	
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای		بهای واحد	مقدار		شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید		ماه	روز
			کل	جزء		جزء	کل								
۴۰'۰۰۰	۴۰۰	۱۰۰											موجودی اول دوره	۴	۱
۱۴۰'۰۰۰	۴۰۰ ۵۰۰	۱۰۰ ۲۰۰							۱۰۰'۰۰۰	۵۰۰	۲۰۰	۱۹۹۱	خرید نقدی	۴	۱۴
۱۲۰'۰۰۰	۴۰۰ ۵۰۰	۵۰ ۲۰۰	۲۰'۰۰۰	۲۰'۰۰۰	۴۰۰	۵۰	۵۰	۷۹۱۱					صدور به خط تولید	۴	۲۲

حواله انبار				شرکت تولیدی ایوان			
شماره: ۷۹۱۱ تاریخ: ۹۶/۴/۲۲		نام طرف حساب: واحد تولید کرم کاکائو شماره درخواست مواد: ۹۱۱ تاریخ درخواست: ۹۶/۴/۲۰					
نام انبار صادره: انبار شماره ۲							
توسط حسابداری تکمیل گردد				توسط انبار تکمیل گردد			
ردیف	شرح مواد	کد مواد	واحد اندازه گیری	مقدار	شماره سند عطف	نرخ	مبلغ
۱	پودر کاکائو	۵۵۵	کیلوگرم	۵۰		۴۰۰	۲۰'۰۰۰
۲							
۳							
۴							
۵							
مسئول انبار:		تحويل گیرنده:		حسابدار:			
نام و امضا سپهر		نام و امضا سینا		نام و امضا نیما			
۱ انبار: آبی ۲ حسابداری: زرد ۳ تحويل گیرنده: سبز				توزیع نسخه ها:			

ردیف	شاخص های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال درباره آنها				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف ریالی کردن حواله انبار				
۷	تعریف موجودی مواد اول دوره				
۸	تعریف مصرف مواد طی دوره				
۹	توانایی ریالی کردن حواله انبار				
۱۰	آشنایی با مراحل تکمیل حواله انبار توسط دوایر انبار و حسابداری				

حساب کالای در جریان ساخت

فعالیت ۵۹

حساب کالای در جریان ساخت چیست و چه مبالغی در آن ثبت می‌گردد؟

در شرکت‌های تولیدی، از حسابداری به نام «حساب کالای در جریان ساخت» استفاده می‌شود که هزینه‌های تشکیل‌دهنده بهای تمام شده شامل مواد، دستمزد و هزینه‌های غیرمستقیم تولید، به بدهکار این حساب انتقال می‌یابد. در مقابل، پس از ساخت محصول در واحد تولیدی و انتقال آن به انبار، بهای تمام شده آن محاسبه می‌شود و حساب کالای در جریان ساخت معادل آن بستانکار می‌گردد و خارج می‌شود.

ثبت حسابداری مصرف مواد

فعالیت ۶۰

به نظر شما هنگام ارسال مواد مستقیم و غیرمستقیم به قسمت تولید، کدام حساب‌ها بدهکار می‌شوند؟

ثبت صدور مواد مستقیم و غیر مستقیم به خط تولید

هنگام صدور مواد، با توجه به اینکه این مواد مستقیم یا غیرمستقیم هستند، در حساب‌های مختلفی بدهکار می‌شوند.

اگر مواد از نوع مستقیم باشند و به خط تولید ارسال شده باشند، به حساب کنترل کالای در جریان ساخت، بدهکار می‌گردند. اگر مواد غیرمستقیم باشند و به خط تولید ارسال شوند، به حساب کنترل سربار ساخت، بدهکار می‌گردند و در مقابل، حساب کنترل موجودی مواد، بستانکار می‌شود.

شماره سند: تاریخ سند: / /		شرکت تولیدی ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل کالای در جریان ساخت		xxx	
		کنترل سربار ساخت		xxx	
		کنترل موجودی مواد			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت صدور مواد مستقیم و غیرمستقیم به دوایر تولیدی شرکت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

مثال ۱۴

در یک شرکت تولیدی، مبلغ ۱۲۰'۰۰۰ ریال مواد مستقیم «الف» از انبار به قسمت تولید ارسال شده است. سند حسابداری این رویداد به صورت زیر است :

شماره سند: تاریخ سند: / /		شرکت تولیدی ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل کالای در جریان ساخت		۱۲۰'۰۰۰	
		کنترل موجودی مواد			۱۲۰'۰۰۰
		جمع: یکصد و بیست هزار ریال		۱۲۰'۰۰۰	۱۲۰'۰۰۰
شرح سند: بابت صدور مواد مستقیم به تولید					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت ۶۱

در یک شرکت تولیدی، مبلغ ۴۵۰'۰۰۰ ریال مواد مستقیم «ج» از انبار به قسمت تولید ارسال شده است. سند حسابداری این رویداد را تنظیم کنید.

شماره سند: تاریخ سند: / /		شرکت تولیدی ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		جمع:	:		
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

برگشت مواد از تولید به انبار

فعالیت ۶۲

در مورد دلایل برگشت مواد از تولید به انبار تحقیق کنید.



موادی که از انبار به تولید صادر می‌شود، ممکن است به دلایل مختلف مجدداً به انبار برگشت داده شود. مهم ترین دلایل برگشت مواد به انبار عبارت‌اند از:

- ۱ مواد صادره با مواد مورد تقاضای قسمت‌های مختلف تولید مطابقت نداشته باشد.
- ۲ مواد برگشتی، اضافی باشند.
- ۳ مواد صادره برای تولید سفارش خاصی باشد و مشتری از سفارش خود صرف نظر کند.
- ۴ مواد به صورت اشتباهی به تولید ارسال شده باشد.

به نظر شما دلایل دیگری برای برگشت مواد از تولید به انبار وجود دارد؟ با هم کلاسی‌های خود در این مورد بحث کنید.

فعالیت ۶۳

ثبت حسابداری مواد مستقیم برگشتی از تولید به انبار

شماره سند: تاریخ سند: / /		شرکت تولیدی ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل موجودی مواد		xxx	
		کنترل کالای در جریان ساخت			xxx
جمع					
شرح سند: بابت برگشت مواد مستقیم از خط تولید به انبار مواد					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت ۶۴

در یک شرکت تولیدی، مبلغ ۱۵۰'۰۰۰ ریال مواد مستقیم «ج» از قسمت تولید به انبار برگشت داده شده است. سند حسابداری این رویداد را تکمیل نمایید.

شماره سند: تاریخ سند: / /		شرکت تولیدی ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل موجودی مواد			
		کنترل کالای در جریان ساخت			
جمع					
شرح سند: بابت برگشت مواد مستقیم از خط تولید به انبار مواد					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

اسناد حسابداری رویدادهای مثال «تولیدی آبادان» در روش فایفو (FIFO) را در ادامه می‌بینید:

شماره سند: ۱۰۰۱		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۴		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل موجودی مواد		۱۴۰'۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۴۰'۰۰۰		
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۲'۶۰۰	
		موجودی نقد			۱۵۲'۶۰۰
جمع: یکصد و پنجاه و دو هزار و ششصد ریال					
شرح سند: بابت خرید ۲۰۰ واحد مواد، از قرار هر واحد ۷۰۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض (رسید) انبار شماره ۲۰۱۱					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۲		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل موجودی مواد		۱۶۰'۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۶۰'۰۰۰		
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۹'۶۰۰	
		حساب‌های پرداختی			۱۷۴'۴۰۰
جمع: یکصد و هفتاد و چهار هزار و چهارصد ریال					
شرح سند: بابت خرید ۲۰۰ واحد مواد، از قرار هر واحد ۸۰۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار شماره ۲۰۱۲					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۳ تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۱		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل کالای در جریان ساخت		۵۵۰'۰۰۰	
		کنترل موجودی مواد			۵۵۰'۰۰۰
	۱۱۴۲	مواد الف	۵۵۰'۰۰۰		
جمع: پانصد و پنجاه هزار ریال					
شرح سند: بابت صدور ۹۰۰ واحد مواد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۳۲۱					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۴ تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۲		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۳۸'۱۵۰	
		کنترل موجودی مواد			۳۵'۰۰۰
	۱۱۴۲	مواد الف	۳۵'۰۰۰		
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			۳'۱۵۰
جمع: سی هشت هزار و یکصد و پنجاه ریال					
شرح سند: بابت برگشت ۵۰ واحد از مواد خریداری شده در تاریخ ۸/۴ به فروشنده و دریافت وجه آن					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

$۵۰ \times ۷۰۰ = ۳۵'۰۰۰$ = نرخ خرید واقعی مربوط \times تعداد برگشتی = اصل قیمت مواد برگشتی به فروشنده

$۳۵'۰۰۰ \times ۹\% = ۳'۱۵۰$ = نرخ مالیات \times اصل قیمت مواد برگشتی به فروشنده = مالیات برگشتی

$۳۵'۰۰۰ + ۳'۱۵۰ = ۳۸'۱۵۰$ = مالیات برگشتی + اصل قیمت مواد برگشتی = کل وجه قابل دریافت از فروشنده

شماره سند: ۱۰۰۵		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۴		سند حسابداری		تعداد ضمام: _____	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل موجودی مواد		۳۶۰'۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۳۶۰'۰۰۰		
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۳۲'۴۰۰	
		حساب های پرداختی			۳۹۲'۴۰۰
جمع: سیصد و نود و دو هزار و چهارصد ریال					
شرح سند: بابت خرید ۴۰۰ واحد مواد، از قرار هر واحد ۹۰۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار شماره ۲۰۱۳					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۶		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۸		سند حسابداری		تعداد ضمام: _____	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل موجودی مواد		۲۸'۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۲۸'۰۰۰		
		کنترل کالای در جریان ساخت			۲۸'۰۰۰
جمع: بیست و هشت هزار ریال					
شرح سند: بابت برگشت ۴۰ واحد از مواد صادره در تاریخ ۸/۱۱ از قسمت تولید به انبار					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۷ تاریخ سند: ۹۶/۸/۲۴		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل کالای در جریان ساخت		۱۵۱'۰۰۰	
		کنترل موجودی مواد			۱۵۱'۰۰۰
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۵۱'۰۰۰		
جمع: یکصد و پنجاه و یک هزار ریال					
شرح سند: بابت صدور ۲۰۰ واحد مواد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۳۲۲					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

مثال ۱۶

اسناد حسابداری رویدادهای مثال «تولیدی آبادان» در روش میانگین موزون متحرک را در ادامه مطلب می بینید:

شماره سند: ۱۰۰۱ تاریخ سند: ۹۶/۸/۴		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل موجودی مواد		۱۴۰'۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۴۰'۰۰۰		
		سایر حساب های دریافتنی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۲'۶۰۰	
		موجودی نقد			۱۵۲'۶۰۰
جمع: یکصد و پنجاه و دو هزار و ششصد ریال					
شرح سند: بابت خرید ۲۰۰ واحد مواد، از قرار هر واحد ۷۰۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض (رسید) انبار شماره ۲۰۱۱					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۲		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل موجودی مواد		۱۶۰'۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۶۰'۰۰۰		
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۴'۴۰۰	
		حساب های پرداختی			۱۷۴'۴۰۰
جمع: یکصد و هفتاد و چهار هزار و چهارصد ریال					
شرح سند: بابت خرید ۲۰۰ واحد مواد، از قرار هر واحد ۸۰۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار شماره ۲۰۱۲					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۳		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۱		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل کالای در جریان ساخت		۵۸۵'۰۰۰	
		کنترل موجودی مواد			۵۸۵'۰۰۰
	۱۱۴۲	مواد الف	۵۸۵'۰۰۰		
جمع: پانصد و هشتاد و پنج هزار ریال					
شرح سند: بابت صدور ۹۰۰ واحد مواد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۳۲۱					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۴		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شماره سند: ۹۶/۸/۱۲		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)		
		موجودی نقد		۳۸'۱۵۰			
		کنترل موجودی مواد			۳۲'۵۰۰		
	۱۱۴۲	مواد الف	۳۲'۵۰۰				
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			۳'۱۵۰		
		مغایرت نرخ انبار			۲'۵۰۰		
جمع: سی و هشت هزار و یکصد و پنجاه ریال				۳۸'۱۵۰	۳۸'۱۵۰		
شرح سند: بابت برگشت ۵۰ واحد از مواد خریداری شده در تاریخ ۸/۴ به فروشنده و دریافت وجه آن. وجه دریافتی از فروشنده (۵۰×۷۰۰+۳۱۵۰=۳۸'۱۵۰) وجه کسر شده از کارت طبق روش ۳۲'۵۰۰ ریال							
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:			

مبلغ کسر شده از کاردکس - قیمت واقعی مواد برگشتی به فروشنده = مبلغ مغایرت نرخ انبار
 $= ۵۰ \times ۷۰۰ - ۳۲'۵۰۰ = ۳۵'۰۰۰ - ۳۲'۵۰۰ = ۲'۵۰۰$

شماره سند: ۱۰۰۵		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شماره سند: ۹۶/۸/۱۴		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)		
		کنترل موجودی مواد		۳۶۰'۰۰۰			
	۱۱۴۲	مواد الف	۳۶۰'۰۰۰				
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			۳۲'۴۰۰		
		حساب‌های پرداختی			۳۹۲'۴۰۰		
جمع: سیصد و نود و دو هزار و چهارصد ریال				۳۹۲'۴۰۰	۳۹۲'۴۰۰		
شرح سند: بابت خرید ۴۰۰ واحد مواد، از قرار هر واحد ۹۰۰ ریال به صورت نسیه - مطابق قبض انبار شماره ۲۰۱۳							
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:			

شماره سند: ۱۰۰۶ تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۸		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل موجودی مواد		۲۶۰۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۲۶۰۰۰۰		
		کنترل کالای در جریان ساخت			۲۶۰۰۰۰
جمع: بیست و شش هزار ریال					
شرح سند: بابت برگشت ۴۰ واحد از مواد صادره در تاریخ ۸/۱۱ از قسمت تولید به انبار					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۰۰۷ تاریخ سند: ۹۶/۸/۲۴		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل کالای در جریان ساخت		۱۶۰۰۷۷۰	
		کنترل موجودی مواد			۱۶۰۰۷۷۰
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۶۰۰۷۷۰		
جمع: یکصد و شصت هزار و هفتصد و هفتاد هزار ریال					
شرح سند: بابت صدور ۲۰۰ واحد مواد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۳۲۲					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۴

شرکت تولیدی «اسلام آباد»، برای تولید محصولات، از مواد «ت» استفاده می‌کند. اطلاعات به‌دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «ب» در مرداد ماه سال ۱۳۹۷، چنین است:

۵/۱- موجودی ابتدای دوره ۵۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۲۰۰۰ ریال

۵/۹- خرید ۴۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۲۰۲۰۰ ریال به‌صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۱۲۱۲

۵/۲۰- صدور ۷۰۰ کیلوگرم به قسمت تولید مطابق حواله انبار شماره ۱۹۱

۵/۲۲- برگشت ۲۵ کیلوگرم از مواد خریداری شده در تاریخ ۵/۹ به فروشنده و دریافت وجه آن

۵/۲۵- خرید ۳۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۲۰۴۰۰ ریال به‌صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۱۲۱۳

۵/۲۷- برگشت ۸۰ کیلوگرم از مواد صادره در تاریخ ۵/۲۰ از قسمت تولید به انبار

۵/۳۱- صدور ۲۲۰ کیلوگرم به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۱۹۲

مطلوب است:

تنظیم کاردکس مواد و صدور اسناد حسابداری کلیه رویدادها به روش‌های اولین صادره از اولین وارده (FIFO) و میانگین موزون متحرک

کار عملی ۵

شرکت تولیدی «سبزوار»، برای تولید محصولات، از مواد «س» استفاده می‌کند. اطلاعات به‌دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «س» در خرداد ماه سال ۱۳۹۷، به شرح زیر است:

۳/۱- موجودی ابتدای دوره ۲۵۰ عدد از قرار هر واحد ۴۰۰ ریال

۳/۵- خرید ۳۵۰ عدد از قرار هر واحد ۴۱۰ ریال به‌صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۷۰۰۱

۳/۸- خرید ۴۵۰ عدد از قرار هر واحد ۴۲۰ ریال به‌صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۷۰۰۲

۳/۱۴- صدور ۹۰۰ عدد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۸۰۱

۳/۱۶- برگشت ۷۵ عدد از مواد خریداری شده در تاریخ ۳/۸ به فروشنده و دریافت وجه آن

۳/۱۷- خرید ۶۰۰ عدد از قرار هر واحد ۴۴۰ ریال به‌صورت نقد، مطابق قبض انبار ۷۰۰۳

۳/۲۲- برگشت ۳۰ عدد از مواد صادره در تاریخ ۳/۱۴ از قسمت تولید به انبار

۳/۲۹- صدور ۲۸۰ عدد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۸۰۲

مطلوب است:

تنظیم کاردکس مواد و صدور اسناد حسابداری کلیه رویدادها به روش‌های اولین صادره از اولین وارده (FIFO) و میانگین موزون متحرک

ردیف	شاخص های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال درباره آنها				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف مصرف مواد طی دوره				
۷	تعریف حساب کالای در جریان ساخت				
۸	توانایی ثبت مصرف مواد				
۹	توانایی ثبت مواد برگشتی از قسمت تولید به انبار				
۱۰	توانایی محاسبه و قیمت گذاری حواله انبار				

حساب معین انبار

فعالیت ۶۵

حساب معین انبار چیست و چه کاربردی دارد؟

هنگام صدور مواد به خط تولید، مواد صادره براساس یکی از روش‌های قیمت‌گذاری موجودی‌ها، قیمت‌گذاری می‌شوند و در ستون صادره کاردکس ثبت می‌گردند. این اطلاعات در سند حسابداری، در بستانکار حساب کنترل موجودی مواد در ستون کل و حساب معین مواد مربوط در ستون جزء منعکس می‌گردند. به همین ترتیب، اطلاعات ثبت شده در ستون جزء سند حسابداری به بستانکار حساب معین هر یک از مواد ثبت می‌گردد.

فعالیت ۶۶

با توجه به مثال «تولیدی آبادان»، حساب معین مواد در روش فایفو تنظیم شده است، حساب معین مواد در روش میانگین موزون متحرک را تنظیم کنید.

روش (FIFO)

دفتر معین مواد

موجودی مواد الف		
موجودی اول دوره	۴۸۰'۰۰۰	۵۵۰'۰۰۰
خرید ۸/۴	۱۴۰'۰۰۰	۳۵'۰۰۰
خرید ۸/۱۰	۱۶۰'۰۰۰	۱۵۱'۰۰۰
خرید ۸/۱۴	۳۶۰'۰۰۰	
برگشت به انبار ۸/۱۸	۲۸'۰۰۰	
	۱'۱۶۸'۰۰۰	۷۳۶'۰۰۰
موجودی پایان دوره	۴۳۲'۰۰۰	

روش میانگین موزون متحرک

دفتر معین مواد

موجودی مواد الف	

تطبيق كاردكس ريبالي مواد با حساب معين موجودى مواد

همان طور كه در هريك از روش‌هاى مثال قبل مشاهده مى‌شود تمام مبالغ ثبت شده در كاردكس مواد با مبالغ ثبت شده در حساب معين موجودى مواد مطابقت دارند و اين دو مستند همدیگر را كنترل مى‌كنند. اقلامى كه وارد انبار مى‌شوند، شامل مواد خريدارى شده و مواد برگشتى از توليد به انبار، در سمت بدهكار حساب معين موجودى مواد اضافه مى‌گردند، و اقلامى كه از انبار خارج مى‌شوند، شامل مواد صادره به توليد و مواد برگشتى به فروشنده، در سمت بستانكار حساب معين موجودى مواد ثبت مى‌گردند. مانده پايان دوره حساب معين موجودى مواد با مانده ريبالي كاردكس مربوط به آن مواد در هريك از روش‌ها برابر هستند.

فعاليت ۶۷

با توجه به مثال «توليدى آبادان» و فعاليت قبل، جدول زير را تكميل نماييد و مانده كاردكس مواد با حساب معين مواد در هر روش را تطبيق دهيد.

روش قيمت گذارى	مانده كاردكس مواد	مانده حساب معين مواد	نتيجه تطبيق
فايفو	۴۳۲'۰۰۰	۴۳۲'۰۰۰	مانده‌ها برابر هستند.
ميانگين موزون متحرك	؟	؟	؟

محاسبه بهاي تمام شده مواد مصرف شده طى دوره و بهاي تمام شده موجودى مواد پايان دوره

كارت حساب مواد مربوط به مثال «توليدى آبادان» در روش FIFO را در اين قسمت مشاهده مى‌كنيد. با توجه به محاسباتى كه در آخرين سطر كارت انجام شده است، جمع ستون وارده و صادره به ترتيب بهاي تمام شده مواد خريدارى شده طى دوره و بهاي تمام شده مواد مصرف شده طى دوره را نشان مى‌دهند. جمع مبالغ ستون وارده، شامل مبالغ خريدارى شده منهاي مبالغ برگشتى به فروشنده است كه بهاي تمام شده مواد خريدارى شده طى دوره را نشان مى‌دهد. همچنين جمع مبالغ ستون صادره، شامل مبالغ مواد صادره به توليد منهاي مبالغ مواد برگشتى از توليد است كه بهاي تمام شده مواد مصرف شده طى دوره را نشان مى‌دهد.

شرکت تولیدی آبادان
کارت حساب مواد

شماره قفسه: ۱۴۳
روش ارزیابی: فایفو (FIFO)
حد تجدید سفارش:
میزان سفارش:

نام ماده: ماده الف
کد مواد: ۱۱۴۲
واحد شمارش: عدد
نوع یا مدل مواد: الف

موجودی			صادر						وارد				شرح	تاریخ	
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای		بهای واحد	مقدار		شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید		ماه	روز
			کل	جزء		جزء	کل								
۴۸۰'۰۰۰	۶۰۰	۸۰۰											موجودی اول دوره	۸	۱
۶۲۰'۰۰۰	۶۰۰ ۷۰۰	۸۰۰ ۲۰۰							۱۴۰'۰۰۰	۷۰۰	۲۰۰	۲۰۱۱	خرید نقدی	۸	۴
۷۸۰'۰۰۰	۶۰۰ ۷۰۰ ۸۰۰	۸۰۰ ۲۰۰ ۲۰۰							۱۶۰'۰۰۰	۸۰۰	۲۰۰	۲۰۱۲	خرید نسیه	۸	۱۰
۲۳۰'۰۰۰	۷۰۰ ۸۰۰	۱۰۰ ۲۰۰	۵۵۰'۰۰۰	۴۸۰'۰۰۰ ۷۰'۰۰۰	۶۰۰ ۷۰۰	۸۰۰ ۱۰۰	۹۰۰	۳۲۱					صدور به خط تولید	۸	۱۱
۱۹۵'۰۰۰	۷۰۰ ۸۰۰	۵۰ ۲۰۰							(۳۵'۰۰۰)	۷۰۰	(۵۰)		برگشت به فروشنده	۸	۱۲
۵۵۵'۰۰۰	۷۰۰ ۸۰۰ ۹۰۰	۵۰ ۲۰۰ ۴۰۰							۳۶۰'۰۰۰	۹۰۰	۴۰۰	۲۰۱۳	خرید نسیه	۸	۱۴
۵۸۳'۰۰۰	۷۰۰ ۸۰۰ ۹۰۰ ۷۰۰	۵۰ ۲۰۰ ۴۰۰ ۴۰	(۲۸'۰۰۰)		۷۰۰		(۴۰)						برگشت به انبار	۸	۱۸
۴۳۲'۰۰۰	۸۰۰ ۹۰۰	۹۰ ۴۰۰	۱۵۱'۰۰۰	۲۸'۰۰۰ ۳۵'۰۰۰ ۸۸'۰۰۰	۷۰۰ ۷۰۰ ۸۰۰	۴۰ ۵۰ ۱۱۰	۲۰۰	۳۲۲					صدور به خط تولید	۸	۲۴
۴۳۲'۰۰۰	بهای تمام شده موجودی پایان دوره		۶۷۳'۰۰۰	بهای تمام شده مواد مصرف شده				۶۲۵'۰۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده						

بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره را در قسمت بعد مشاهده می‌نمایید:

محاسبه بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره (روش FIFO)

ریال	مبلغ	مقدار	شرح
۴۸۰'۰۰۰		۸۰۰ واحد	موجودی مواد اول دوره اضافه می‌شود:
۶۲۵'۰۰۰		۷۵۰ واحد	بهای تمام شده مواد خریداری شده طی دوره
۱'۱۰۵'۰۰۰		۱۵۵۰ واحد	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف کسر می‌شود:
(۴۳۲'۰۰۰)		۴۹۰ واحد	موجودی مواد پایان دوره
۶۷۳'۰۰۰		۱۰۶۰ واحد	بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره

همچنین بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره را در قسمت بعد مشاهده می‌کنید:

محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره (روش FIFO)

۷۲'۰۰۰ ریال	۹۰ واحد (به نرخ هر واحد ۸۰۰ ریال)	موجودی
۳۶۰'۰۰۰ ریال	۴۰۰ واحد (به نرخ هر واحد ۹۰۰ ریال)	موجودی
۴۳۲'۰۰۰ ریال		بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره

کاردکس تکمیل شده و بهای تمام شده مواد مصرف شده و بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره مربوط به روش میانگین موزون متحرک مثال «تولیدی آبادان» را در ادامه مطلب می‌بینیم:

شرکت تولیدی آبادان کارت حساب مواد

شماره قفسه: ۱۴۳
روش ارزیابی: میانگین موزون متحرک
حد تجدید سفارش:
میزان سفارش:

نام ماده: ماده الف
کد مواد: ۱۱۴۲
واحد شمارش: عدد
نوع یا مدل مواد: الف

موجودی			صادر						وارد				شرح	تاریخ	
			بهای		بهای واحد	مقدار		شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید		ماه	روز
بهای کل	بهای واحد	مقدار	کل	جزء		جزء	کل						بهای کل		
					۴۸۰'۰۰۰			۶۰۰	۸۰۰						
۶۲۰'۰۰۰	۶۲۰	۱'۰۰۰						۱۴۰'۰۰۰	۷۰۰	۲۰۰	۲۰۱۱		خرید نقدی	۸	۴
۷۸۰'۰۰۰	۶۵۰	۱'۲۰۰						۱۶۰'۰۰۰	۸۰۰	۲۰۰	۲۰۱۲		خرید نسیه	۸	۱۰
۱۹۵'۰۰۰		۳۰۰	۵۸۵'۰۰۰		۶۵۰	۹۰۰	۳۲۱						صدور به خط تولید	۸	۱۱
۱۶۲'۵۰۰		۲۵۰						(۳۲'۵۰۰)	۶۵۰	(۵۰)			برگشت به فروشنده	۸	۱۲
۵۲۲'۵۰۰	۸۰۳/۸۵	۶۵۰						۳۶۰'۰۰۰	۹۰۰	۴۰۰	۲۰۱۳		خرید نسیه	۸	۱۴
۵۴۸'۵۰۰	۷۹۴/۹۳	۶۹۰	(۲۶,۰۰۰)		۶۵۰	(۴۰)							برگشت به انبار	۸	۱۸
۳۸۹'۵۱۴		۴۹۰	۱۵۸,۹۸۶		۷۹۴/۹۳	۲۰۰	۳۲۲						صدور به خط تولید	۸	۲۴
۷۱۷'۹۸۶	بهای تمام شده موجودی پایان دوره		۷۱۷'۹۸۶	بهای تمام شده مواد مصرف شده				۶۲۷'۵۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده						

محاسبه بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره (روش میانگین موزون متحرک)

شرح	مقدار	مبلغ ریال
موجودی مواد اول دوره اضافه می شود:	۸۰۰ واحد	۴۸۰،۰۰۰
بهای تمام شده مواد خریداری شده طی دوره	۷۵۰ واحد	۶۲۷،۵۰۰
بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف کسر می شود:	۱،۵۵۰ واحد	۱،۱۰۷،۵۰۰
موجودی مواد پایان دوره	(۴۹۰) واحد	(۳۸۹،۵۱۴)
بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره	۱،۰۶۰ واحد	۷۱۷،۹۸۶

محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره (روش میانگین موزون متحرک)

بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره ۴۹۰ واحد ۳۸۹،۵۱۴ ریال

جدول مقایسه نتایج روش های مختلف (FIFO و میانگین موزون متحرک) مربوط به شرکت تولیدی آبادان را تکمیل نمایید.

فعالیت ۶۸

شرح	اولین صادره از اولین وارده	میانگین موزون متحرک
بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره	۶۷۳،۰۰۰	؟
بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره	۴۳۲،۰۰۰	؟

کار عملی ۶

شرکت تولیدی «اردبیل»، برای تولید محصولات، از مواد «ق» استفاده می کند. اطلاعات به دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «ق» در شهریور ماه سال ۱۳۹۷، چنین است:

۶/۱- موجودی ابتدای دوره ۲۰۰ بسته از قرار هر واحد ۱،۰۰۰ ریال و ۶۰۰ بسته از قرار هر واحد ۱،۰۵۰ ریال

۶/۲- صدور ۵۵۰ بسته به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۹۱۵

- ۶/۱۱- خرید ۹۰۰ بسته از قرار هر واحد ۱،۱۰۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۱۵۱
- ۶/۱۶- خرید ۳۰۰ بسته از قرار هر واحد ۱،۲۰۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۱۵۲
- ۶/۱۸- برگشت ۵۰ بسته از مواد صادره در تاریخ ۶/۶ از خط تولید به انبار
- ۶/۱۹- صدور ۵۰۰ بسته به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۹۱۶
- ۶/۲۴- برگشت ۱۰۰ بسته از مواد خریداری شده در تاریخ ۶/۱۶ به فروشنده

مطلوب است:

- ۱ تنظیم کارتدکس مواد
- ۲ صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ۳ تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- ۴ محاسبه بهای تمام شده مواد مصرف شده و موجودی مواد پایان دوره، به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

کار عملی ۷

شرکت تولیدی «اهواز»، برای تولید محصولات، از مواد «د» استفاده می‌کند. اطلاعات به دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «د» در اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۷، چنین است:

- ۲/۱- موجودی ابتدای دوره ۲۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۲۰۰۰ ریال
- ۲/۵- خرید ۳۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۲،۱۲۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۶۲۱
- ۲/۹- صدور ۳۰۰ کیلوگرم به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۳۰۱۰
- ۲/۱۱- خرید ۵۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۲،۲۴۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۶۲۲
- ۲/۲۰- برگشت ۱۰۰ کیلوگرم از مواد خریداری شده در تاریخ ۲/۵ به فروشنده
- ۲/۲۱- خرید ۲۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۲،۵۲۵ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۶۲۳
- ۲/۲۲- برگشت ۱۵ کیلوگرم از مواد صادره در تاریخ ۲/۹ از خط تولید به انبار
- ۲/۲۶- صدور ۴۰۰ کیلوگرم به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۳۰۱۱

مطلوب است:

- ۱ تنظیم کارتدکس مواد
- ۲ صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ۳ تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- ۴ محاسبه بهای تمام شده مواد مصرف شده و موجودی مواد پایان دوره، به روش میانگین موزون متحرک

ردیف	شاخص های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال درباره آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف کاردکس ریالی انبار، تعریف حساب معین انبار مواد				
۷	توانایی تعیین موجودی مواد در پایان دوره و تهیه لیست موجودی ها				
۸	توانایی تنظیم حساب معین مواد				
۹	توانایی تشخیص ارتباط بین کاردکس و حساب معین مواد				
۱۰	توانایی تطبیق کاردکس ریالی انبار با حساب معین انبار				

ارزشیابی شایستگی خرید و مصرف مواد

شرح کار:

- ۱ کنترل برگ درخواست مواد
- ۲ تفکیک مراکز هزینه براساس حواله مصرف مواد
- ۳ محاسبه و قیمت گذاری حواله انبار مواد براساس یکی از روش های قیمت گذاری موجودی ها
- ۴ ثبت سند مصرف مواد (به حساب کاردر جریان ساخت و مراکز هزینه)
- ۵ ثبت کاردکس مواد
- ۶ تطبیق کاردکس ریالی انبار با حساب معین (بستانکار) انبار مواد
- ۷ تعیین موجودی مواد در پایان دوره و تهیه لیست موجودی ها
- ۸ محاسبه و قیمت گذاری مواد برگشتی از خط تولید

استاندارد عملکرد: ثبت مصرف مواد طبق اسناد و مدارک مثبت و دستورالعمل های داخلی

شاخص ها:

- ۱ کنترل مستندات حواله انبار
- ۲ ریالی کردن حواله انبار
- ۳ ثبت سند مصرف مواد
- ۴ ثبت کاردکس مواد
- ۵ کنترل کاردکس ریالی با حساب معین مواد (سمت بستانکار)

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: میز و صندلی - اتاق کار - رایانه - چاپگر - ملزومات اداری - ماشین حساب - نرم افزار - کاردکس انبار و مواد - آیین نامه معاملات - آیین نامه های داخلی مصرف مواد - استانداردهای حسابداری - قانون مالیات بر ارزش افزوده - حداقل ۵ مورد مصرف مواد در مدت زمان ۳۰ دقیقه (آزمون ها براساس سیستم دستی و رایانه ای توأمان صورت بگیرد).

ابزار و تجهیزات: میز و صندلی - رایانه - چاپگر - ملزومات اداری - ماشین حساب - نرم افزار حسابداری و انبار - کاردکس انبار و مواد - آیین نامه معاملات - استانداردهای حسابداری - لوازم التحریر - قانون مالیات بر ارزش افزوده

معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات حواله انبار	۱	
۲	ریالی کردن حواله انبار	۱	
۳	ثبت سند مصرف مواد	۲	
۴	ثبت کاردکس مواد	۲	
۵	کنترل کاردکس ریالی با حساب معین مواد (سمت بستانکار)	۱	
شایستگی های غیر فنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش			۲
میانگین نمرات			*

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ است.