

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.

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

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	
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	۷۰۰ ۷۰۰ ۸۰۰ ۹۰۰	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

## کار عملی ۲

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 کیلوگرم از قرار هر واحد 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 نرخ‌های 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 نرخ آن همان نرخ صادره مربوط خواهد بود 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											نام مواد: مواد الف				
روش ارزیابی: میانگین موزون متحرک											کد مواد: ۱۱۴۲				
حد تجدید سفارش:											واحد شمارش: عدد				
میزان سفارش:											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	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

$$\text{ریال } ۶۲۰ = \frac{۶۲۰'۰۰۰}{۱'۰۰۰} = \frac{\text{بهای کل موجودی}}{\text{مقدار موجودی}} = \text{نرخ میانگین در تاریخ } ۴/۸$$

### 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 به‌دست 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 به‌صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۱۰۷۴
- ۴/۸- خرید ۱۰۰ عدد از قرار هر واحد ۷۶۰ ریال به‌صورت 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 به‌صورت 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 کارت‌کس 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 موزون متحرک				
۹	توانایی محاسبه و قیمت گذاری مواد برگشتی به فروشنده در کاردکس				
۱۰	توانایی محاسبه و قیمت گذاری مواد 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							
مسئول 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 نسخه‌ها:			

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:	

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.

### ثبت حسابداری مواد مستقیم برگشتی از تولید به انبار

شماره سند: تاریخ سند: / /		شرکت تولیدی ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:م:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل موجودی مواد		xxx	
		کنترل کالای در جریان ساخت			xxx
<b>جمع</b>			:		
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 ضمام:م:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل موجودی مواد			
		کنترل کالای در جریان ساخت			
<b>جمع</b>			:		
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 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 حساب‌های دریافتنی		۱۲'۶۰۰	
		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 تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۰		شرکت تولیدی آبادان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل موجودی مواد		۱۶۰'۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۶۰'۰۰۰		
		سایر حساب‌های دریافتنی		۱۴'۴۰۰	
		مالیات بر ارزش افزوده	۱۴'۴۰۰		
		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		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۱		سند حسابداری		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		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۲		سند حسابداری		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			۳'۱۵۰
		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 دریافتنی		۳۲'۴۰۰	
		مالیات بر ارزش افزوده	۳۲'۴۰۰		
		حساب های پرداختنی			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 دریافتی			۱۲'۶۰۰
		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 دریافتنی		۹۶۰۰	
		مالیات بر ارزش افزوده	۹۶۰۰		
		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		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۲		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
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			۳'۱۵۰
		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		شرکت تولیدی آبادان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۶/۸/۱۴		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		کنترل موجودی مواد		۳۶۰'۰۰۰	
	۱۱۴۲	مواد الف	۳۶۰'۰۰۰		
		سایر حساب‌های دریافتی			۳۲'۴۰۰
		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 ضمائیم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل موجودی مواد		۱۵۸'۹۸۶	
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۵۸'۹۸۶		
		کنترل کالای در جریان ساخت			۱۵۸'۹۸۶
		جمع: بیست و شش هزار ریال		۱۵۸'۹۸۶	۱۵۸'۹۸۶
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 ضمائیم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		کنترل کالای در جریان ساخت		۱۵۸'۹۸۶	
		کنترل موجودی مواد			۱۵۸'۹۸۶
	۱۱۴۲	مواد الف	۱۵۸'۹۸۶		
		جمع: یکصد و پنجاه و هشت هزار و نهصد و هشتاد و شش ریال		۱۵۸'۹۸۶	۱۵۸'۹۸۶
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 می کند. اطلاعات به دست 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 ۲۰۰۰ ریال به صورت 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 ۲۰۰۰ ریال به صورت 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 روش های اولین صادره از اولین وارده (FIFO) و میانگین موزون متحرک

## کار عملی ۵

شرکت تولیدی «سبزوار»، برای تولید محصولات، از مواد «س» استفاده می کند. اطلاعات به دست 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 به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۷۰۰۱

۳/۸- خرید ۴۵۰ عدد از قرار هر واحد ۴۲۰ ریال به صورت 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 به صورت 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 روش های 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 ريالي مواد با حساب معين موجودی مواد

همان طور که در هریک از روش‌های مثال قبل مشاهده می‌شود تمام مبالغ ثبت شده در كاردكس مواد با مبالغ ثبت شده در حساب معين موجودی مواد مطابقت دارند و این دو مستند همدیگر را كنترل می‌کنند. اقلامی که وارد انبار می‌شوند، شامل مواد خریداری شده و مواد برگشتی از تولید به انبار، در سمت بدهكار حساب معين موجودی مواد اضافه می‌گردند، و اقلامی که از انبار خارج می‌شوند، شامل مواد صادره به تولید و مواد برگشتی به فروشنده، در سمت بستانكار حساب معين موجودی مواد ثبت می‌گردند. مانده پایان دوره حساب معين موجودی مواد با مانده ريالي كاردكس مربوط به آن مواد در هریک از روش‌ها برابر هستند.

فعالیت ۶۷

با توجه به مثال «تولیدی آبادان» و فعالیت قبل، جدول زیر را تکمیل نمایید و مانده كاردكس مواد با حساب معين مواد در هر روش را تطبيق دهید.

روش قیمت گذاری	مانده كاردكس مواد	مانده حساب معين مواد	نتیجه تطبيق
فایفو	۴۳۲،۰۰۰	۴۳۲،۰۰۰	مانده‌ها برابر هستند.
میانگین موزون متحرک	؟	؟	؟

### محاسبه بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره و بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره

كارت حساب مواد مربوط به مثال «تولیدی آبادان» در روش FIFO را در این قسمت مشاهده می‌کنید. باتوجه به محاسباتی که در آخرین سطر كارت انجام شده است، جمع ستون وارده و صادره به ترتیب بهای تمام شده مواد خریداری شده طی دوره و بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره را نشان می‌دهند. جمع مبالغ ستون وارده، شامل مبالغ خریداری شده منهای مبالغ برگشتی به فروشنده است که بهای تمام شده مواد خریداری شده طی دوره را نشان می‌دهد. همچنین جمع مبالغ ستون صادره، شامل مبالغ مواد صادره به تولید منهای مبالغ مواد برگشتی از تولید است که بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره را نشان می‌دهد.

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 مواد پایان دوره		۶۷۳'۰۰۰	بهای تمام شده مواد مصرف شده				۶۲۵'۰۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده						

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

**شرکت تولیدی آبادان**  
**گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده (روش FIFO)**  
**طی آبان ماه سال ۱۳۹۶**

مبلغ ریال	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 گزارش بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره را در قسمت بعد مشاهده می‌کنید:

**شرکت تولیدی آبادان**  
**گزارش بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره (روش FIFO)**  
**طی آبان ماه سال ۱۳۹۶**

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 گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده و گزارش 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	
														ماه	روز
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای		بهای واحد	مقدار		شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید			
			کل	جزء		جزء	کل								
۴۸۰'۰۰۰	۶۰۰	۸۰۰											موجودی اول دوره	۸	۱
۶۲۰'۰۰۰	۶۲۰	۱'۰۰۰							۱۴۰'۰۰۰	۷۰۰	۲۰۰	۲۰۱۱	خرید نقدی	۸	۴
۷۸۰'۰۰۰	۶۵۰	۱'۳۰۰							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
۳۸۹'۵۱۴	بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره		۷۱۷'۹۸۶	بهای تمام شده مواد مصرف شده				۶۲۷'۵۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده						

شرکت تولیدی آبادان  
گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره (روش میانگین موزون متحرک)  
طی آبان ماه سال ۱۳۹۶

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	

شرکت تولیدی آبادان  
گزارش بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره (روش میانگین موزون متحرک)  
طی آبان ماه سال ۱۳۹۶

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  
۶/۶- 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 کاردکس مواد
- ۲ صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ۳ تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- ۴ گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده و گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش های اولین صادره از اولین وارده (FIFO) و میانگین موزون متحرک

## کار عملی ۷

- شرکت تولیدی «اهواز»، برای تولید محصولات، از مواد «د» استفاده می کند. 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 کاردکس مواد
- ۲ صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ۳ تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- ۴ گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده و گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش های میانگین موزون متحرک و اولین صادره از اولین وارده (FIFO)



## تمرین‌های پایان پودمان

### تمرین ۱

اطلاعات مربوط به یکی از موادی که در تولیدی میناب برای ساخت محصولات استفاده می‌شود، چنین است:

- ۱ مصرف روزانه مواد بین ۴۰ تا ۵۰ کیلوگرم
- ۲ مدت تحویل سفارش بین ۶۰ تا ۷۰ روز
- ۳ نرخ هزینه نگهداری مواد ۱۰ درصد
- ۴ موجودی مواد اول دوره ۲۵۰،۰۰۰ ریال
- ۵ مواد مصرف شده طی دوره ۴،۹۵۰،۰۰۰ ریال
- ۶ هزینه هر بار سفارش ۳،۷۵۰ ریال
- ۷ بهای خرید هر کیلوگرم مواد ۳۰۰ ریال
- ۸ مقدار مورد نیاز سالانه ۱۶،۰۰۰ کیلوگرم
- ۹ موجودی مواد پایان دوره ۳۰۰،۰۰۰ ریال

### مطلوب است محاسبه:

- |                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| الف) حد تجدید سفارش          | ب) حداقل موجودی مواد  |
| ج) دفعات گردش موجودی         | د) دوره گردش موجودی   |
| ه) باصرفه‌ترین مقدار سفارش   | و) حداکثر موجودی مواد |
| ز) دفعات سفارش مقرون به صرفه |                       |

### تمرین ۲

اطلاعات مربوط به یکی از موادی که در تولیدی تهران برای ساخت محصولات استفاده می‌شود، چنین است:

- ۱ مصرف روزانه مواد بین ۱۰۰ تا ۱۲۰ کیلوگرم
- ۲ مدت تحویل سفارش بین ۲۰ تا ۳۰ روز
- ۳ نرخ هزینه نگهداری مواد ۱۰ درصد
- ۴ موجودی مواد اول دوره ۱،۴۰۰،۰۰۰ ریال
- ۵ مواد مصرف شده طی دوره ۱۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- ۶ هزینه هر بار سفارش ۵۰،۰۰۰ ریال
- ۷ بهای خرید هر کیلوگرم مواد ۴۰۰ ریال
- ۸ مقدار مورد نیاز سالانه ۴۰،۰۰۰ کیلوگرم
- ۹ موجودی مواد پایان دوره ۱،۶۰۰،۰۰۰ ریال

### مطلوب است محاسبه:

- الف) حدتجدید سفارش  
ب) حدآقل موجودی مواد  
ج) دفعات گردش موجودی  
د) دوره گردش موجودی  
ه) با صرفه‌ترین مقدار سفارش  
و) حداکثر موجودی مواد  
ز) دفعات سفارش مقرون به صرفه

### تمرین ۳

اطلاعات مربوط به یکی از موادی که در تولیدی کرج برای ساخت محصولات استفاده می‌شود، چنین است:

- ۱ مصرف روزانه مواد بین ۵۵ تا ۷۵ کیلوگرم
- ۱ مدت تحویل سفارش بین ۴۰ تا ۵۰ روز
- ۱ نرخ هزینه نگهداری مواد ۲ درصد
- ۱ موجودی مواد اول دوره ۱۳۰۰۰۰۰۰ ریال
- ۱ مواد مصرف شده طی دوره ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال
- ۱ هزینه هر بار سفارش ۵۰۰۰ ریال
- ۱ بهای خرید هر کیلوگرم مواد ۵۰۰ ریال
- ۱ مقدار مورد نیاز سالانه ۲۵۰۰۰۰ کیلوگرم
- ۱ موجودی مواد پایان دوره ۷۰۰۰۰۰۰ ریال

### مطلوب است محاسبه:

- الف) حدتجدید سفارش  
ب) حدآقل موجودی مواد  
ج) دفعات گردش موجودی  
د) دوره گردش موجودی  
ه) با صرفه‌ترین مقدار سفارش  
و) حداکثر موجودی مواد  
ز) دفعات سفارش مقرون به صرفه

### تمرین ۴

اطلاعات مربوط به یکی از موادی که در تولیدی مشهد برای ساخت محصولات استفاده می‌شود، چنین است:

- ۱ مصرف روزانه مواد بین ۸۰ تا ۱۲۰ بسته
- ۲ مدت تحویل سفارش بین ۳۰ تا ۴۰ روز
- ۳ نرخ هزینه نگهداری مواد ۸ درصد
- ۴ موجودی مواد اول دوره ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال
- ۵ مواد مصرف شده طی دوره ۷۰۴۰۰۰۰۰۰ ریال
- ۶ هزینه هر بار سفارش ۲۰۰۰ ریال
- ۷ بهای خرید هر بسته مواد ۲۰۰ ریال

۸ تعداد مورد نیاز سالانه ۳۶۰۰۰۰ بسته

۹ موجودی مواد پایان دوره ۸۵۰۰۰۰۰ ریال

### مطلوب است محاسبه:

الف) حد تجدید سفارش	ب) حداقل موجودی مواد
ج) دفعات گردش موجودی	د) دوره گردش موجودی
ه) باصرفه ترین مقدار سفارش	و) حداکثر موجودی مواد
ز) دفعات سفارش مقرون به صرفه	

### تمرین ۵

رویدادهای مالی زیر در مورد عملیات خرید مواد «ب» در شرکت تولیدی اصفهان گزارش شده است:

۹۷/۸/۱ - خرید ۳۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۱۰ ریال بصورت نقد

۹۷/۸/۹ - خرید ۲۰۸۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۱۵ ریال بصورت نسیه

۹۷/۸/۱۲ - خرید ۴۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۲۰ ریال که ۸۰۰۰۰۰۰ ریال آن بصورت نقد پرداخت شد و شرکت متعهد گردید بقیه مبلغ خرید را در آینده پرداخت نماید.

۹۷/۸/۱۵ - خرید ۳۰۵۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۳۰ ریال و صدور یک برگ سفته در وجه فروشنده به مبلغ کل محموله خریداری شده

۹۷/۸/۱۸ - پرداخت مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰ ریال به فروشنده بابت پیش پرداخت خرید مواد

۹۷/۸/۲۲ - خرید ۲۰۵۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۳۵ ریال از محل پیش پرداخت تاریخ ۹۷/۸/۱۸ و پرداخت بقیه وجه محموله خریداری شده به فروشنده

۹۷/۸/۳۰ - پرداخت مبلغ ۴۳۶۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل مواد خریداری شده با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده

### مطلوب است:

صدور اسناد حسابداری رویدادهای مالی فوق با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده

### تمرین ۶

رویدادهای مالی زیر در مورد عملیات خرید مواد «ص» در شرکت تولیدی بندرعباس گزارش شده است:

۹۷/۱۲/۱ - خرید ۴۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۱۲ ریال بصورت نقد

۹۷/۱۲/۹ - خرید ۲۰۳۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۱۵ ریال بصورت نسیه

۹۷/۱۲/۱۲ - خرید ۵۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۲۰ ریال که ۶۰۰۰۰۰۰ ریال آن بصورت نقد پرداخت شد و شرکت متعهد گردید بقیه مبلغ خرید را در آینده پرداخت نماید.

۹۷/۱۲/۱۵ - خرید ۳۰۵۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۴۰ ریال و صدور یک برگ سفته در وجه فروشنده به مبلغ کل محموله خریداری شده

۹۷/۱۲/۱۸ - پرداخت مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰ ریال به فروشنده بابت پیش پرداخت خرید مواد

۹۷/۱۲/۲۲- خرید ۱۰۹۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۵۰ ریال از محل پیش پرداخت تاریخ ۹۷/۱۲/۱۸ و پرداخت بقیه وجه محموله خریداری شده به فروشنده  
۹۷/۱۲/۲۹- پرداخت مبلغ ۳۲۷۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل مواد خریداری شده با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده

### مطلوب است:

صدور اسناد حسابداری رویدادهای مالی فوق با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده

### ■ تمرین ۷

شرکت تولیدی یزد، برای تولید محصولات، از مواد «الف» استفاده می کند. اطلاعات به دست آمده از انبار مواد، مربوط به ورود و صدور مواد «الف» در شهریور ماه سال ۱۳۹۸، به شرح زیر است:

۶/۱- موجودی ابتدای دوره ۱۰۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۳۰۰ ریال  
۶/۶- خرید ۱۰۵۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۳۱۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار شماره ۱۷۱۷  
۶/۸- خرید ۱۰۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۳۲۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار شماره ۱۷۱۸  
۶/۱۰- صدور ۲۰۵۰ کیلوگرم به قسمت تولید مطابق حواله انبار شماره ۵۶۷  
۶/۱۲- برگشت ۵۰۰ کیلوگرم از مواد خریداری شده در تاریخ ۶/۸ به فروشنده  
۶/۱۵- خرید ۲۰۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۳۴۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۱۷۱۹  
۶/۲۷- برگشت ۲۵۰ کیلوگرم از مواد صادره تاریخ ۶/۱۰ به انبار  
۶/۲۹- صدور ۱۰۰۰ کیلوگرم به قسمت تولید مطابق حواله انبار شماره ۵۶۸

### مطلوب است:

۱

- الف) تنظیم کارتدکس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

۲

- الف) تنظیم کارتدکس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش میانگین موزون متحرک

## تمرین ۸

شرکت تولیدی زنجان، برای تولید محصولات، از مواد «ب» با کد ۲۰۰۰۹۱۱ استفاده می‌کند. اطلاعات زیر از انبار مواد، مربوط به ورود و صدور مواد «ب» در دی ماه سال ۱۳۹۷، به‌دست آمده است:

- ۱۰/۱ - موجودی ابتدای دوره ۳۰۰ عدد از قرار هر واحد ۴۰۰ ریال
- ۱۰/۵ - خرید ۲۰۰ عدد از قرار هر واحد ۴۵۰ ریال به‌صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۱۰۷۴
- ۱۰/۱۰ - صدور ۲۰۰ واحد به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۲۱۷
- ۱۰/۱۳ - خرید ۳۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۴۴۰ ریال به‌صورت نقد مطابق قبض انبار شماره ۱۰۷۵
- ۱۰/۲۰ - برگشت ۱۰۰ کیلوگرم از مواد خریداری شده در تاریخ ۱۰/۱۳ به فروشنده و دریافت وجه آن
- ۱۰/۲۶ - خرید ۵۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۴۵۰ ریال به‌صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۱۰۷۶
- ۱۰/۲۸ - برگشت ۱۰۰ کیلوگرم از مواد صادره تاریخ ۱۰/۱۰ به انبار
- ۱۰/۳۰ - صدور ۱۵۰ کیلوگرم به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۲۱۸

## مطلوب است:

۱

- الف) تنظیم کارت‌کس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

۲

- الف) تنظیم کارت‌کس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش میانگین موزون متحرک

## تمرین ۹

شرکت تولیدی هرسین، برای تولید محصولات، از مواد «ت» با کد ۸۰۰۰۳۴۸ استفاده می‌کند. اطلاعات به‌دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «ت» در مرداد ماه سال ۱۳۹۸، چنین است:

- ۵/۱ - موجودی ابتدای دوره ۵۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۷۰۰ ریال
- ۵/۹ - خرید ۱۰۰۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۷۵۰ ریال به‌صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۱۲۱۲
- ۵/۲۰ - مواد برگشتی به فروشنده از خرید تاریخ ۵/۹ معادل ۶۰ کیلوگرم و دریافت وجه آن
- ۵/۲۲ - خرید ۸۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۰۰ ریال به‌صورت نسیه مطابق قبض انبار شماره ۱۲۱۳

- ۵/۲۵ - صدور ۱۲۰۰ کیلوگرم مواد به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۱۹۱
- ۵/۲۷ - برگشت ۸۰ کیلوگرم از مواد صادره تاریخ ۵/۲۵ به انبار
- ۵/۳۱ - صدور ۵۰۰ کیلوگرم به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۱۹۲

### مطلوب است:

۳

- الف) تنظیم کارتکس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

۴

- الف) تنظیم کارتکس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش میانگین موزون متحرک

### تمرین ۱۰

- شرکت تولیدی اراک، برای تولید محصولات، از مواد «س» با کد ۵۰۰۰۱۳۳ استفاده می‌کند. اطلاعات به‌دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «س» در شهریور ماه سال ۱۳۹۸، به شرح زیر است:
- ۶/۱ - موجودی ابتدای دوره ۱۰۰ عدد از قرار هر واحد ۷۰۰ ریال
  - ۶/۵ - خرید ۱۵۰ عدد از قرار هر واحد ۷۱۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۷۰۰۱
  - ۶/۸ - خرید ۲۶۰ عدد از قرار هر واحد ۷۲۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۷۰۰۲
  - ۶/۱۰ - صدور ۳۵۰ عدد به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۸۱۱
  - ۶/۱۴ - برگشت ۴۰ عدد از مواد خریداری شده در تاریخ ۶/۸ به فروشنده و دریافت وجه آن
  - ۶/۱۷ - خرید ۳۰۰ عدد از قرار هر واحد ۷۳۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار ۷۰۰۳
  - ۶/۲۲ - برگشت ۴۵ عدد از مواد صادره تاریخ ۶/۱۰ به انبار
  - ۶/۳۰ - صدور ۲۰۵ عدد به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۸۱۲

### مطلوب است:

۱

- الف) تنظیم کارتکس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها

- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره ، به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

۲

- الف) تنظیم کاردکس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش میانگین موزون متحرک

### تمرین ۱۱

شرکت تولیدی تبریز، برای تولید محصولات، از مواد «ق» با کد ۱۰۰۰۴۸ استفاده می کند. اطلاعات به دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «ق» در شهریور ماه سال ۱۳۹۸، چنین است:

۶/۱- موجودی ابتدای دوره ۱۶۰ واحد از قرار هر واحد ۵۰۰ ریال و ۳۰۰ واحد از قرار هر واحد ۵۲۰ ریال

۶/۲- صدور ۲۵۰ بسته به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۹۱۵

۶/۳- خرید ۶۰۰ بسته از قرار هر واحد ۵۵۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۱۵۱

۶/۴- خرید ۴۰۰ بسته از قرار هر واحد ۵۸۰ ریال به صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۱۵۲

۶/۵- برگشت ۷۰ بسته از مواد صادره تاریخ ۶/۶ به انبار

۶/۶- صدور ۷۵۰ بسته به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۹۱۶

۶/۷- برگشت ۱۲۰ بسته از مواد خریداری شده در تاریخ ۶/۱۶ به فروشنده

### مطلوب است:

۱

- الف) تنظیم کاردکس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره ، به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

۲

- الف) تنظیم کاردکس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش میانگین موزون متحرک

## ■ تمرین ۱۲

شرکت تولیدی **کرمانشاه**، برای تولید محصولات، از مواد «د» با کد ۳۰۱۰۳۸ استفاده می‌کند. اطلاعات به‌دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «د» در اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۸، چنین است:

۲/۱- موجودی ابتدای دوره ۳۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۱۰۰ ریال

۲/۵- خرید ۴۵۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۱۱۰ ریال به‌صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۶۲۱

۲/۹- صدور ۵۰۰ کیلوگرم به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۳۰۱۰

۲/۱۱- خرید ۲۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۱۱۵ ریال به‌صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۶۲۲

۲/۲۰- برگشت ۱۰۰ کیلوگرم از مواد خریداری شده در تاریخ ۲/۵ به فروشنده

۲/۲۱- خرید ۳۰۰ کیلوگرم از قرار هر واحد ۱۲۰ ریال به‌صورت نسیه، مطابق قبض انبار ۶۲۳

۲/۲۲- برگشت ۱۰۰ کیلوگرم از مواد صادره تاریخ ۲/۹ به انبار

۲/۲۶- صدور ۶۰۰ کیلوگرم به خط تولید مطابق حواله انبار شماره ۳۰۱۱

## مطلوب است:

۱

- الف) تنظیم کارت‌کس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش موجودی مواد پایان دوره، به روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

۲

- الف) تنظیم کارت‌کس مواد
- ب) صدور اسناد حسابداری رویدادها
- ج) تنظیم حساب معین موجودی مواد به شکل T
- د) گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده
- ه) گزارش 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				

اندرون از طعام خالی دار

تا درو نور معرفت بینی

تهی از حکمتی بعلت آن

که پری از طعام تابینی

گلستان سعدی - باب دوم - در اخلاق درویشان

## ارزشیابی شایستگی 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 کار در 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.