

## المحاضرة الثالثة

مثال (١) ص ١٧٣

وردت إلى إحدى المنشآت الصناعية رسالة ( شحنه ) المواد التالية القادمة من المملكة العربية السعودية :

١٠٠ كيلو جرام من المادة ( أ ) بسعر الشراء صاف بعد الحسم التجاري ( ٥٠ ) جنيها للكيلو جرام

٢٠٠ كيلو جرام من المادة ( ب ) بسعر شراء إجمالي قبل الحسم التجاري ( ١٠٥ ) جنيها للكيلو جرام بولغ الحسم التجاري ( ٥ ) جنيها للوحدة ( الكيلوجرام )

٣٠٠ كيلو جرام من المادة ( ج ) بسعر شراء صاف بعد الحسم التجاري ( ١٥٠ ) جنيها للكيلو جرام

وقد توفرت لك البيانات التالية بخصوص هذه الشحنة :

( ١ ) بلغت عمولة الشراء ٥ ٪ من قيمة المواد

( ٢ ) بلغت مصروفات الاعتمادات المستندية لاستيراد المواد ( أ ، ب ، ج ) ( ١٢٠ ، ٤٦٠ ، ٩٩٠ ) جنيها على الترتيب

( ٣ ) تقضي شروط التسليم بالتسليم في ميناء البائع

( ٤ ) تكبدت الشحنة المصروفات المشتركة التالية : ٤٠٠٠ مصروفات الشحن والتفريغ ، ٣٧٥٠ مصروفات التامين أثناء الشحن ، ٥٠٠٠ رسوم جمركيه ، ٤٤٠٠ مصروفات التخليص الجمركي بما فيها الأرضيات ، ٨٠ مصروفات النقل الداخلي

( ٥ ) عند فحص واستلام المادة ( ج ) تبين وجود كميته معيبة و غير مطابقة للمواصفات و بالاتصال الفوري بالمواد وافق على منح المنشأة حسما مقداره ٥٠٠٠ جنيها مقابل عدم ردها وقد قبلت المنشأة ذلك

( ٦ ) كان لكل مادة شروط دفع مستقلة وذلك على النحو التالي :

\* بالنسبة للمادة ( أ ) خصم نقدي ١٠ ٪ إذا تم السداد خلال شهر هذا وقد تم السداد فعلا قبل وصول الشحنة

\* بالنسبة للمادة ( ب ) خصم نقدي ٢٠ ٪ إذا تم السداد خلال شهرين هذا ولم تتم الاستفادة منه بعد و قد أكدت الإدارة المالية إمكان الاستفادة به مستقبلا

\* بالنسبة للمادة ( ج ) خصم نقدي ١٥ ٪ إذا تم السداد خلال ثلاثة شهور هذا ولم تتم الاستفادة منه بعد وقد أكدت الإدارة المالية عدم إمكانية الاستفادة منه مستقبلا

( ٧ ) يشغل الكيلوجرام من المادة ( ب ) حجما ضعف الحجم الذي يشغله الكيلوجرام من كل من المادتين ( أ ، ج )

٨ ( احتمال تعرض المادة ( أ ) للتلف والغرق والحريق ضعف احتمال تعرض كل من المادتين ( ب ، ج ) لنفس الخطر

٩ ( المادة ( ج ) معفاة من الجمارك والمادة ( أ ، ب ) لهما تعريفه جمركيه واحده

### المطلوب :

قياس تكلفه الوحدة ( الكيلو جرام ) لكل من المواد الثلاثة التي بمقتضاها يتم تسعير المواد الواردة إلى المخازن بدفتر أستاذ المخازن ( المواد ) بفرض تحميل تكاليف إدارة المشتريات وتكاليف إدارة المخازن بشكل متأخر

### الحل

#### ( ١ ) ثمن الشراء الحقيقي :

( أ ) قياس ثمن الشراء الأصلي : وهو ثمن الشراء الإجمالي مطروحا منه الحسم التجاري

$$\text{ثمن الشراء الأصلي للمادة ( أ )} = 100 \times 50 = 5000 \text{ جنيه}$$

$$\text{ثمن الشراء الأصلي للمادة ( ب )} = 200 \times (100 - 5) = 20000 \text{ جنيه}$$

$$\text{ثمن الشراء الأصلي للمادة ( ج )} = 300 \times 150 = 45000 \text{ جنيه}$$

( ب ) قياس الاستقطاعات : من ثمن الشراء الأصلي

#### \* مسموحات المشتريات

$$\text{مسموحات المشتريات بالنسبة للمادة ( ج )} = 5000 \text{ جنيه}$$

\* الحسم النقدي المكتسب : ويحسب علي أساس ثمن الشراء الأصلي

$$\text{الحسم النقدي المكتسب بالنسبة للمادة ( أ )} = 5000 \times 10\% = 500 \text{ جنيه}$$

$$\text{الحسم النقدي المكتسب بالنسبة للمادة ( ب )} = 20000 \times 20\% = 4000 \text{ جنيه}$$

لا يستقطع الحسم النقدي من المادة ( ج ) لان الإدارة المالية أكدت عدم إمكان الاستفادة منه مستقبلا

( ج ) ثمن الشراء الحقيقي = ثمن الشراء الأصلي - الاستقطاعات

$$\text{ثمن الشراء الحقيقي للمادة ( أ )} = 5000 - 500 = 4500$$

$$\text{ثمن الشراء الحقيقي للمادة ( ب )} = 20000 - 4000 = 16000$$

$$\text{ثمن الشراء الحقيقي للمادة ( ج )} = 45000 - 5000 = 40000$$

**ملاحظه :** بالنسبة للمصروفات المشتركة بين أكثر من مادة يجب توزيعها وفق المعدل

أما المصروفات الخاصة فلا تحتاج إلى عملية توزيع

**( ٢ ) عمولة الشراء :** وهي هنا نفقة خاصة وتحسب على أساس ثمن الشراء الأصلي

$$\text{عمولة شراء المادة ( أ )} = 5\% \times 5000 = 250 \text{ جنيها}$$

$$\text{عمولة شراء المادة ( ب )} = 5\% \times 20000 = 1000 \text{ جنية}$$

$$\text{عمولة شراء المادة ( ج )} = 5\% \times 45000 = 2250 \text{ جنيها}$$

**( ٣ ) مصروفات الاعتمادات المستندية :** وهي هنا نفقة خاصة

و مبالغها بالنسبة للمواد ( أ ، ب ، ج ) هي ( ١٢٠ ، ٤٦٠ ، ٩٩٠ ) جنيها على الترتيب

**( ٤ ) مصروفات الشحن والتفريغ :** وهي هنا نفقة مشتركة وأفضل أساس لتوزيعها هو الوزن مرجحا بالحجم

بيان	المادة ( أ )	المادة ( ب )	المادة ( ج )
الوزن ( بالكيلوجرام )	١٠٠	٢٠٠	٣٠٠
نسبه الحجم بوحدة الوزن	١	٢	١
نسبه التريجيج بالحجم	$100 = 1 \times 100$	$400 = 2 \times 200$	$300 = 1 \times 300$
نسبه التريجيج مختصره	١	٤	٣

نسبه الوزن مرجحا بالحجم ( نسبه التوزيع ) ١ : ٤ : ٣

مجموع الأجزاء ( النسب )  $8 = 3 + 4 + 1$

نصيب الجزء من مصروفات الشحن والتفريغ  $500 = 4000 \div 8$  جنية

نصيب المادة ( أ ) من مصروفات الشحن والتفريغ  $500 = 500 \times 1$  جنية

نصيب المادة ( ب ) من مصروفات الشحن والتفريغ  $2000 = 500 \times 4$  جنية

نصيب المادة ( ج ) من مصروفات الشحن والتفريغ  $1500 = 500 \times 3$  جنية

المجموع  
٤٠٠٠ جنية

( ٥ ) مصروفات التامين أثناء الشحن : و هي هنا نفقة مشتركة ، وانسب أساس لتوزيعها هو ثمن الشراء الأصلي

بيان	المادة ( أ )	المادة ( ب )	المادة ( ج )
القيمة	٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٥٠٠٠
نسبة احتمال وقوع الخطر	٢	١	١
القيمة مرجحه بالاحتمال	$١٠٠٠٠ = ٢ \times ٥٠٠٠$	$٢٠٠٠٠٠ = ١ \times ٢٠٠٠٠$	$٤٥٠٠٠ = ١ \times ٤٥٠٠٠$
نسبه التوزيع مختصره	١٠	٢٠	٤٥

نسبه القيمة مرجحه باحتمال وقوع الخطر ( نسبه التوزيع )  $٤٥ : ٢٠ : ١٠$

مجموع الأجزاء  $= ١٠ + ٢٠ + ٤٥ = ٧٥$  جزء

حصة الجزء من مصروفات التامين  $= ٣٧٥٠ = ٧٥ \div ٥٠$  جنيها

حصة المادة ( أ ) من مصروفات التامين  $= ٥٠ \times ١٠ = ٥٠٠$  جنية

حصة المادة ( ب ) من مصروفات التامين  $= ٥٠ \times ٢٠ = ١٠٠٠$  جنية

حصة المادة ( ج ) من مصروفات التامين  $= ٥٠ \times ٤٥ = ٢٢٥٠$  جنيها

المجموع  $٣,٧٥٠$  جنيها

( ٦ ) الرسوم الجمركية : وهي هنا نفقة مشتركة بين المادتين ( أ ، ب ) فقط أما ( ج ) فهي معفاة

وطالما أن التعريف الجمركية موحد بين المادتين ( أ ، ب ) فان انسب أساس لتوزيع الرسوم الجمركية هو القيمة ( ثمن الشراء الأصلي )

نسبه التوزيع بين المادتين ( أ ، ب )  $٥٠٠٠ : ٢٠٠٠٠$

$١ : ٤$

مجموع الأجزاء  $= ١ + ٤ = ٥$  أجزاء

نصيب المادة ( أ ) من الرسوم الجمركية  $= \frac{١}{٥} \times ٥٠٠٠ = ١٠٠٠$  جنية

نصيب المادة ( ب ) من الرسوم الجمركية  $= \frac{٤}{٥} \times ٥٠٠٠ = ٤٠٠٠$  جنية

( ٧ ) مصروفات التخليص الجمركي : وهي هنا نفقه مشتركة و انسب أساس لتوزيعها في ظل اشتغالها على أرضيات الجمارك كما هو الحال هنا ، هو القيمة مرجحة بالوزن و بالحجم و المقصود بالقيمة هنا هو ( ثمن الشراء الأصلي )

بيان	المادة ( أ )	المادة ( ب )	المادة ( ج )
القيمة	٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٥٠٠٠
الوزن ( بالكيلوجرام )	١٠٠	٢٠٠	٣٠٠
نسبه الحجم بوحدة الوزن	١	٢	١
القيمة مرجحة بالوزن و بالحجم	$١ \times ١٠٠ \times ٥٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠$	$٢ \times ٢٠٠ \times ٢٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠$	$١ \times ٣٠٠ \times ٤٥٠٠٠ = ١٣٥٠٠٠٠٠$
نسبه التوزيع مختصره	٥	٨٠	١٣٥

نسبه القيمة بالوزن و بالحجم ( نسبه التخصيص )  $١٣٥ : ٨٠ : ٥$

مجموع الأجزاء  $٢٢٠ = ١٣٥ + ٨٠ + ٥$

نصيب الجزء من مصروفات التخليص الجمركي  $= ٢٢٠ \div ٤٤٠٠ = ٢٠$  جنيها

نصيب المادة ( أ ) من مصروفات التخليص الجمركي  $= ٢٠ \times ٥ = ١٠٠$  جنيها

نصيب المادة ( ب ) من مصروفات التخليص الجمركي  $= ٢٠ \times ٨٠ = ١٦٠٠$  جنيها

نصيب المادة ( ج ) من مصروفات التخليص الجمركي  $= ٢٠ \times ١٣٥ = ٢٧٠٠$  جنيها

المجموع  $٤٤٠٠$  جنيها

( ٨ ) مصروفات النقل الداخلي : وهي هنا نفقة مشتركة وأفضل أساس لتخصيصها هو الوزن مرجحا بالحجم تماما كما هو الحال بالنسبة لتخصيص نفقة الشحن والتفريغ

نسبه الوزن المرجح بالحجم ( نسبه التوزيع )  $٣ : ٤ : ١$

مجموع الأجزاء  $٨ = ٣ + ٤ + ١$

نصيب الجزء من مصروفات النقل الداخلي =  $80 \div 8 = 10$  جنيهاً  
 حصة المادة ( أ ) من مصروفات النقل الداخلي =  $10 \times 1 = 10$  جنيهاً  
 حصة المادة ( ب ) من مصروفات النقل الداخلي =  $10 \times 4 = 40$  جنيهاً  
 حصة المادة ( ج ) من مصروفات النقل الداخلي =  $10 \times 3 = 30$  جنيهاً  
 المجموع ٨٠ جنيهاً

المادة ( ج )		المادة ( ب )		المادة ( أ )		بيان ( عناصر التكاليف )
كلي	جزئي	كلي	جزئي	كلي	جزئي	
٤٠٠٠٠		١٦٠٠٠		٤٥٠٠		( ١ ) ثمن الشراء الحقيقي
٢٢٥٠		١٠٠٠		٢٥٠		( ٢ ) عمولة الشراء
٩٩٠		٤٦٠		١٢٠		( ٣ ) مصروفات الاعتمادات المستندية
١٥٠٠		٢٠٠٠		٥٠٠		( ٤ ) مصروفات الشحن والتفريغ
٢٢٥٠		١٠٠٠		٥٠٠		( ٥ ) مصروفات التامين أثناء الشحن
—		٤٠٠٠		١٠٠٠		( ٦ ) الرسوم الجمركية
٢٧٠٠		١٦٠٠		١٠٠		( ٧ ) مصروفات التخليص الجمركي
٣٠		٤٠		١٠		( ٨ ) مصروفات النقل الداخلي
٤٩٧٢٠		٢٦١٠٠		٦٩٨٠		إجمالي تكلفه الشراء المباشرة
٣٠٠		٢٠٠		١٠٠		( ÷ ) كميته المواد الواردة المشتراه
١٦٥,٧٣		١٣٠,٥		٦٩,٨		( = ) سعر ( متوسط تكلفه ) وحده المواد الواردة