

المحاضرة ١٤

" نظريات قياس التكاليف وتحميلها على عناصر الانتاج "

مثال (١)

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في 30 / 12 / 1437 هـ (الأرقام بالآلاف ريال)

(١) تكاليف الخامات:

- 250 خامات إنتاجية (85% مباشرة – 10% غير مباشرة متغيرة – 5% غير مباشرة ثابتة)
- 120 خامات غير إنتاجية (90% متغيرة – 10% ثابتة)

(٢) تكاليف الأجور:

- 200 أجور إنتاجية (60% مباشرة – 30% غير مباشرة متغيرة – 10% غير مباشرة ثابتة)
- 180 أجور ومرتببات غير إنتاجية (60% متغيرة – 40% ثابتة)

(٣) تكاليف الخدمات:

- 50 خدمات إنتاجية (60% غير مباشرة متغيرة – 40% غير مباشرة ثابتة)
- 100 خدمات غير إنتاجية (40% متغيرة – 60% ثابتة)

(٤) لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

(٥) لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

(٦) الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 ألف طن، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة 10 ألف طن

(٧) إيراد المبيعات 900

يتم اتباع مدخل التكاليف المستغلة عند تحديد تكلفة المنتجات

أن نسبة الطاقة المستغلة خلال عام 1437 هي 80% من الطاقة المتاحة للمنشأة خلال العام ومقدارها 62500 وحدة

المطلوب

(١) إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة

(٢) إعداد قائمة الدخل طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة عن عام 1437 هـ

✓ قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة

إجمالي	تفصيلي	بيان
		التكاليف المتغيرة
		تكلفة مباشرة:
	XX	خامات
XX	XX	أجور
		تكلفة غير مباشرة متغيرة
	XX	خامات
	XX	أجور
XX	XX	خدمات
XXX		التكاليف الإنتاجية الثابتة المستغلة
		تكلفة صناعية غير مباشرة ثابتة لطاقة المستغلة
	XX	خامات
	XX	أجور
XX	XX	خدمات
XXX		

✓ تابع قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

إجمالي	تفصيلي	بيان
XXX		(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل اول الفترة
XX		(يطرح) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل اخر الفترة
(XX)		تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة
XXX		
XX		(يضاف) تكاليف الإنتاج التام اول الفترة
(XX)		(يطرح) تكاليف الإنتاج التام اخر الفترة
XXX		تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة

✓ قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

إجمالي	تفصيلي	بيان
XXX		ايراد المبيعات
		يخصم تكلفة المبيعات
(XXX)		تكاليف الوحدات المباعة
XXX		مجمل الربح (الخسارة)
		يخصم الأعباء التالية
	XX	التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة
(XXX)	XX	تكاليف غير إنتاجية
XXX		صافي الربح (الخسارة) العادي

✓ قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة (الارقام بالمليون)

إجمالي	تفصيلي	بيان
		التكاليف المتغيرة
		تكلفة مباشرة:
	212.50	خامات (250 × 85%) =
332.5	120.00	أجور (200 × 60%) =
		تكلفة غير مباشرة متغيرة
	25	خامات (250 × 10%) =
	60	أجور (200 × 30%) =
115	30	خدمات (50 × 60%) =
447.50		التكاليف الإنتاجية المتغيرة
		التكاليف الإنتاجية الثابتة المستغلة
	10	خامات (250 × 5% × 80%) =
	16	أجور (200 × 10% × 80%) =
42.00	16	خدمات (50 × 40% × 80%) =
489.5		

من هنا يتضح أن تكلفة المخزون من الانتاج التام = $\frac{489500 \text{ ريال}}{50000 \text{ وحدة}} = 9.79 \text{ ريال / وحدة}$

$$= 9.79 \times 10000 \text{ وحدة} = 97900 \text{ ريال}$$

من خلال استعراض قوائم التكاليف والدخل المعدة يلاحظ أن صافي الربح العادي، وتكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة تختلفان نتيجة لاختلاف مداخل تحميل التكاليف (الكلية / المتغيرة / المستغلة) ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي لتكلفة المخزون التام في آخر الفترة:

بيان	طريقة التكاليف الكلية	طريقة التكاليف المتغيرة	طريقة التكاليف المستغلة
تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	100000 ريال	89500 ريال	979000 ريال

" المحاسبة عن تكلفة المواد "

مقدمة:

جاءت محاسبة التكاليف بغرض قياس تكاليف أداء النشاط في الوحدات الاقتصادية وهو ما يتطلب تتبع وتسجيل وتبويب عناصر التكاليف ثم تحليل هذه العناصر اما وفقا لوحدات التكلفة (تكاليف مباشرة وغير مباشرة)، واما وفقا لسلوكها تجاه التغير في حجم النشاط (تكاليف ثابتة ومتغيرة)

كما اتجهت محاسبة التكاليف الى تحقيق الرقابة على عناصر التكاليف من أجل تخفيض التكلفة ومحاربة الاسراف

كما تهدف محاسبة التكاليف الى مساندة الادارة في اتخاذ القرارات والمفاضلة بين البدائل المختلفة على أسس علمية وسليمة والتخطيط للأرباح المستقبلية

وفي هذا الجزء سوف يتم تحقيق الهدف الثاني لمحاسبة التكاليف وهو الرقابة على عناصر التكاليف المختلفة وذلك من خلال ما يلي:

- ١) المحاسبة عن عنصر تكلفة المواد (المخزون السلعي)
- ٢) المحاسبة عن عنصر تكلفة الأجور
- ٣) المحاسبة عن عنصر التكاليف الصناعية غير المباشرة (أو التكاليف الإضافية)

١) نظام المحاسبة عن تكلفة المواد

أ. أهمية عنصر المواد:

تشكل المواد النسبة العالية من إجمالي تكلفة المنتجات في المنشآت الصناعية حيث تمثل نسبتها أكثر من ٥٠% من تكلفة المنتج في معظم الصناعات لذلك فالرقابة عليها والمحاسبة عنها تحتل أهمية كبيرة من أجل ترشيد استخدامها وتقليل الهدر والضياع منها وهذا يؤدي الى تخفيض التكلفة الاجمالية وبالتالي زيادة الارباح

✓ ما هي عناصر المواد؟

١) المواد الخام والمستلزمات الانتاجية الأساسية

وهي الخامات والمواد التي تشكل الأساس المادي للمنتجات المصنعة على اختلاف مصادرها (الأخشاب، القطن، المعدن، الجلود) وقد تكون المواد نصف مصنعة أو تامة الصنع بهدف استكمال تصنيعها وتجهيزها (الخيوط في صناعة النسيج والملابس، محرك السيارة أو الاطارات وتدخل في صناعة السيارات)

٢) الخامات والمواد المساعدة

وهذه المواد تساعد على تنظيم العملية الانتاجية كالفوى المحركة والوقود (البنزين، ديزل، زيوت، شحوم، اصباغ، غراء)

٣) قطع الغيار والعدد والأدوات الصغيرة

٤) مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم

٥) المواد والمهمات الادارية

نظرا لأهمية عنصر المواد كأحد العناصر التكاليف الرئيسية فلا بد من تحقيق رقابة شاملة وفعالة على كافة عملياتها والتي تتكون بشكل رئيسي من

أولاً: المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة (شراء – استلام – تخزين)

ثانياً: المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة

أولاً: المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة (شراء – استلام – تخزين)

ان تكلفة المواد هي القيمة الواردة في فاتورة الشراء بالإضافة الى جميع النفقات اللازمة حتى تكون جاهزة للاستخدام وعلى ذلك فإن تكلفة المواد تتكون من

- سعر الفاتورة كما هو وارد بعد استبعاد الخصم التجاري
- عمولات الشراء
- مصاريف النقل والشحن والتفريغ
- مصاريف التأمين ضد الحريق والسرقة
- مصروفات الفحص والتحليل
- جميع الرسوم والضرائب المدفوعة عن المواد