

محاسبة ادارية [12 + 13] - المحاسبة عن تكلفة المواد والاجور

تمهيد:

- جاءت محاسبة التكاليف بغرض قياس تكاليف اداء 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 اجل تخفيض التكلفة ومحاربة الاسراف
- كما تهدف محاسبة التكاليف الى مساندة الادارة في اتخاذ القرارات والمفاضلة بين البدائل المختلفة على اساس علمية وسليمة والتخطيط للارباح المستقبلية .

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

- أ - المحاسبة عن عنصر تكلفة المواد (المخزون السلعي) .
- ب - المحاسبة عن عنصر تكلفة الاجور
- ج - المحاسبة عن عنصر التكاليف الصناعية غير المباشرة (او التكاليف الاضافية) .

نظام المحاسبة عن تكلفة المواد:

ما اهمية عنصر المواد في التكلفة ؟

تشكل المواد النسبة العالية من اجمالي تكلفة المنتجات في المنشآت الصناعية حيث تمثل نسبتها اكثر من 50% من تكلفة المنتج في معظم الصناعات لذلك فالرقابة عليها والمحاسبة عنها تحتل اهمية كبيرة من اجل ترشيد استخدامها وتقليل الهدر والضياع منها وهذا يؤدي الى تخفيض التكلفة الاجمالية وبالتالي زيادة الارباح .

ما هي عناصر المواد ؟

1- المواد الخام والمستلزمات الانتاجية الاساسية

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

2- الخامات والمواد المساعدة

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

3- قطع الغيار والعدد والادوات الصغيرة

4- مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم

5- المواد والمهمات الادارية

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

اولا : المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة (شراء ، استلام ، تخزين) ثانيا : المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة

اولا : المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة (شراء ، استلام ، تخزين):

ان تكلفة المواد هي القيمة الوادة في فاتورة الشراء بالاضافة 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

مثال :

قامت شركة الهلال لصناعة الاثاث باستيراد المواد التالية :

200 طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة 160000 ريال ، 500 طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة 200000 ريال

وكانت عناصر التكاليف الاخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي:

عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع 3% من سعر الشراء ، تكاليف شحن 20 ريال \ الطن من كل مادة

تأمين نقل يحتسب بمعدل 2% من سعر الشراء ، رسوم جمركية بنسبة 5% على الحديد و10% على الخشب

المطلوب : تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع:

خشب	حديد	بيان
200000	160000	سعر الشراء
6000	4800	عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي 3 % من سعر الشراء
10000	4000	تكاليف شحن 20 ريال / الطن من كل مادة
4000	3200	تأمين نقل يحسب بمعدل 2% من سعر الشراء
20000	8000	رسوم جمركية بسبة 5% على الحديد و 10% على الخشب
240000	180000	اجمالي تكلفة المواد المشتراه
500 طن	200 طن	عدد الأطنان
480 ريال	900 ريال	تكلفة الطن الواحد

ثانيا : المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة:

من الطبيعي ان يتم صرف المواد من المخازن الى الانتاج بتكلفتها الفعلية التي وردت بها الا ان ذلك لا يمكن تحقيقه في الواقع العملي بسبب تقلبات الاسعار بين فترة واخرى ونتيجة لذلك نجد ان مخزون المواد يتألف من خليط جرى شراؤه على دفعات متعددة وبأسعار متفاوتة وهنا تظهر مشكلة تحديد السعر الذي يجب ان تصرف به المواد من المخازن.

هناك عدة طرق لتسعير المواد المنصرفة من المخازن الى مراكز التكاليف ويتوقف اختيار طريقة منها على عدد من الامور اهمها :

- طبيعة المواد - درجة تقلب الاسعار - نوع النشاط الاقتصادي - قيم المادة - عدد طلبات الشراء في الفترة المحاسبية

اهم طرق تسعير المواد

- 1- طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO
- 2- طريقة الوارد أخيرا صادر أولا LIFO
- 3- طريقة المتوسط المرجح Weighted Average

$$\text{المتوسط المتحرك} = \frac{\text{قيمة الكمية الحالية} + \text{قيمة الكمية المشتراه}}{\text{رصيد الكمية الحالية} + \text{رصيد الكمية المشتراه}}$$

مثال: فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام 1431.

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
رصيد	300	20	6000
مشتريات	200	30	6000
مشتريات	300	50	15000
مشتريات	400	80	32000
اجمالي المواد المتاحة	1200	-----	59000

- وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي
 - في 5 / 1 200 وحدة
 - في 12 / 1 150 وحدة
 - في 25 / 1 400 وحدة
- المطلوب :** تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة (س) وفقا لطرق التسعير الثلاثة

طريقة الوارد أولا صادر أولا

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/1	رصيد	300	20	6000						
1/5	صادر				200	20	4000			
1/6	وارد	200	30	6000						
1/12	صادر				100	20	2000			
					50	30	1500			
1/19	وارد	300	50	15000						
1/25	صادر				150	30	4500			
					250	50	12500			
1/27	وارد	400	80	32000						
	المجموع						24500			750
	رصيد مخزون آخر المدة									450
										34500

خصائص طريقة الوارد أولا صادر أولا (FIFO):

تفترض هذه الطريقة ان المواد التي تم شراؤها اولاً هي التي يتم صرفها للتصنيع اولاً ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف وفقاً لسعر اقدم المشتريات وفي حدود كمياتها .

وتمتاز هذه الطريقة:

- بأنها تتفق مع التدفق الطبيعي للمواد الاولية (ما يرد اولاً يصرف للانتاج اولاً) .
- المخزون السلعي يتم تقييمه بأسعار اقرب عمليات الشراء وبذلك تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في المركز المالي .
- ويعاب على هذه الطريقة: الا انه في حالة التقلب الشديد للأسعار قد لا تعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الاسعار الجارية

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/1	رصيد	300	20	6000						
1/5	صادر				200	20	4000			
1/6	وارد	200	30	6000						
1/12	صادر				150	30	4500			
					50	30	1500			
1/19	وارد	300	50	15000						
1/25	صادر				300	50	15000			
					50	30	1500			
					50	20	1000			
1/27	وارد	400	80	32000						
	المجموع						26000			750
	رصيد مخزون آخر المدة									450
										33000

خصائص طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO):

تفترض هذه الطريقة ان المواد المشتراة أخيراً هي التي يتم صرفها للتصنيع اولاً وبالتالي يتم تسعير المنصرف من المواد وفقاً لسعر احدث المشتريات وفي حدود كمياتها .

وتمتاز هذه الطريقة: بأن تكلفة الصرف من المواد تتقارب مع القيم الجارية لها .

ويعاب على هذه الطريقة: الا ان هذه الطريقة لا تتفق مع طبيعة التدفق الطبيعي للمواد الاولية عند صرفها .

المتوسط المرجح المتحرك للتكلفة

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١/١	رصيد	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠				٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠
١/٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢٠٠٠
١/٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠				٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠
١/١٢	صادر				١٥٠	٢٦.٦	٤٠٠٠	١٥٠	٢٦.٦	٤٠٠٠
١/١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠				٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠
١/٢٥	صادر				٤٠٠	٤٢.٢٢	١٦٨٨٨	٥٠	٤٢.٢٢	٢١١١
/ ٢٧	وارد	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠				٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠
	المجموع	١٢٠٠		٥٩٠٠٠	٧٥٠		٢٤٨٨٨	٤٥٠		٧٥٠٨٠
										٣٤١١١

المتوسط المتحرك في ١/٦ = $(٦٠٠٠ + ٢٠٠٠) \div (٢٠٠ + ١٠٠) = ٢٦.٦٧$ ريال / الوحدة
المتوسط المتحرك في ١/١٩ = $(١٥٠٠٠ + ٤٠٠٠) \div (٣٠٠ + ١٥٠) = ٤٢.٢٢$ ريال / الوحدة
المتوسط المتحرك في ١/٢٧ = $(٣٢٠٠٠ + ٢١١١) \div (٤٠٠ + ٥٠) = ٧٥.٨٠$ ريال / الوحدة

المتوسط المرجح Weighted Average:

وفقاً لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج على أساس متوسط اسعار المواد خلال الفترة مرجحاً بالكميات المشتراة وتعتبر هذه الطريقة موازنة بين الطريقتين السابقتين ويفضل استخدام هذه الطريقة في حالة تقلبات اسعار المواد المشتراة.

SoonA