

المحاضرة الثانية عشر
الفصل الرابع: المحاسبة عن تكلفة المواد و الاجور

مقدمة :

- جاءت محاسبة التكاليف بغرض **قياس** تكاليف أداء النشاط في الوحدات الاقتصادية وهو ما يتطلب تتبع وتسجيل وتبويب عناصر التكاليف ثم تحليل هذه العناصر أما وفقا لوحدة التكلفة (تكاليف مباشرة وغير مباشرة)، وأما وفقا لسلوكلها تجاه التغير في حجم النشاط (تكاليف ثابتة ومتغيرة).
 - كما اتجهت محاسبة التكاليف إلى تحقيق **الرقابة** على عناصر التكاليف من أجل تخفيض التكلفة ومحااربة الإسراف.
 - كما تهدف محاسبة التكاليف إلى مساندة الإدارة في **اتخاذ القرارات** والمفاضلة بين البدائل المختلفة على أسس علمية وسليمة و**التخطيط** للأرباح المستقبلية.
- وفى هذا الجزء سوف يتم تحقيق الهدف الثاني لمحاسبة التكاليف وهو الرقابة على عناصر التكاليف المختلفة وذلك من خلال ما يلي:

- 1 (المحاسبة عن عنصر تكلفة المواد) (المخزون السلعي).
 - 2 (المحاسبة عن عنصر تكلفة الأجور).
 - 3 (المحاسبة عن عنصر التكاليف الصناعية غير المباشرة) (أو التكاليف الإضافية).
- 1-نظام المحاسبة عن تكلفة المواد:**

- أ – ما أهمية عنصر المواد في التكلفة:
- تشكل المواد النسبة العالية من إجمالي تكلفة المنتجات في المنشآت الصناعية حيث تمثل نسبتها أكثر من 50% من تكلفة المنتج في معظم الصناعات لذلك فالرقابة عليها والمحاسبة عنها تحتل أهمية كبيرة من أجل ترشيد استخدامها وتقليل الهدر والضياع منها وهذا يؤدي إلى تخفيض التكلفة الإجمالية وبالتالي زيادة الأرباح.
- ما هي عناصر المواد ؟
- 1-المواد الخام والمستلزمات الإنتاجية 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 الإطارات وتدخل في صناعة السيارات)
- 2-الخامات والمواد المساعدة :

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

3- قطع الغيار والعدد والأدوات الصغيرة .

4-مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم

5-المواد والمهمات الإدارية.

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

أولا : المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة (شراء - استلام - تخزين)

ثانيا : المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة.

أولا : المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة (شراء - استلام - تخزين)

-إن تكلفة المواد هي القيمة الواردة في فاتورة الشراء بالإضافة إلى 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 (1) :

قامت شركة الهلال لصناعة الأثاث باستيراد المواد التالية:

200 طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة 160.000 ريال

500 طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة 200,000 ريال
 وكانت عناصر التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي:
 تكاليف 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 و 10% على الخشب
المطلوب : تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع:

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

ثانيا : المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة:
 من الطبيعي أن يتم صرف المواد من المخازن إلى الإنتاج بتكلفتها الفعلية التي وردت بها إلا أن ذلك لا يمكن تحقيقه في الواقع العملي بسبب تقلبات الأسعار بين فترة وأخرى ونتيجة لذلك نجد أن مخزون المواد يتألف من خليط جرى شراؤه على دفعات متعددة وبأسعار متفاوتة وهنا تظهر مشكلة تحديد السعر الذي يجب أن تصرف به المواد من المخازن.

هناك عدة طرق لتسعير المواد المنصرفة من المخازن إلى مراكز التكاليف ويتوقف اختيار طريقة منها على عدد من الأمور أهمها:
 - طبيعة المواد - درجة تقلب الأسعار - نوع النشاط الاقتصادي - قيم المادة - عدد طلبيات الشراء في الفترة المحاسبية

أهم طرق تسعير المواد:

- 1-طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO First in First Out
- 2-طريقة الوارد أخيرا صادر أولا LIFO Last in First Out
- 3-طريقة المتوسط المرجح Weighted Average

$$\frac{\text{تكلفة الكمية الحاليه} + \text{تكلفة الكمية المشتراه}}{\text{الكمية الحالية} + \text{الكمية المشتراه}} = \text{المتوسط المرجح}$$

مثال (1) :

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

التكلفة الاجمالية	سعر الوحدة	الكمية	البيان
6000	20	300	رصيد 1/1
6000	30	200	مشتريات 1/6
15000	50	300	مشتريات 1/19
32000	80	400	مشتريات 1/27
59000	1200	اجمالي المواد المتاحة

وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي:

- في 1/5 200 وحدة
- في 1/12 150 وحدة
- في 1/25 400 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 الصادر أولا:

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
6000	20	300				6000	20	300	رصيد	1/1
2000	20	100	4000	20	200				صادر	1/ 5
2000	20	100				6000	30	200	وارد	1/ 6
6000	30	200								
			2000	20	100				صادر	1/ 12
4500	30	150	1500	30	50					
4500	30	150				15000	50	300	وارد	1/ 19
15000	50	300								
			4500	30	150				صادر	1/ 25
2500	50	50	12500	50	250					
2500	50	50				32000	80	400	وارد	1/ 27
32000	80	400								
			24500		750	59000		1200		المجموع
34500		450								رصيد مخزون آخر المدة

-خصائص طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO :

- تفترض هذه الطريقة أن المواد التي تم شراؤها أولا هي التي يتم صرفها للتصنيع أولا ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف وفقا لسعر أقدم المشتريات وفي حدود كمياتها.

المميزات:

بأنها تتفق مع التدفق الطبيعي للمواد الأولية (ما يرد أولا يصرف للإنتاج أولا)
المخزون السلعي يتم تقييمه بأسعار أقرب عمليات الشراء وبذلك تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في المركز المالي.

العيوب:

في حالة التقلب الشديد للأسعار ، قد لا تعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الأسعار الجارية.