

نظام التكاليف

تعريف نظام التكاليف

هو النظام الذي يهتم بمعرفة بنود وانواع التكلفة وقيمتها والتي تتحملها الوحدة المباعة (سواء كانت الوحدة المباعة سلعة او خدمة) وهذه التكلفة نوعان علي النحو التالي :

١- **في حالة شراء المنتج جاهزا للبيع** ففي هذه الحالة يتم معرفة تكلفة الوحدة التي سوف تباع وذلك من خلال المعادلة التالية
تكلفة وحدة المنتج الجاهز للبيع = تكلفة شراءه (وهذه القيمة موجودة بفاتورة الشراء) +
نصيب الوحدة من تكاليف نقله + نصيب الوحدة من تكاليف التسويق والمبيعات)

٢- **اما في حالة تصنيع المنتج** فيتم معرفة تكلفة الوحدة من خلال تبويب عناصر تكلفة وحدة المنتج علي النحو التالي :

أ- **نصيب الوحدة من المواد وهي تنقسم الي:**

١- **مواد مباشرة** : تدخل في تشكيل السلعة ويمكن تحديد نصيب كل وحدة منتجة منها بدقة .
مثال : القماش في صناعة الملابس ، الجلد في صناعة الأحذية ، الخشب في صناعة الأثاث .

٢- **مواد غير مباشرة** : تدخل في تصنيع الوحدة بشكل غير جوهري ولا يمكن تحديد نصيب الوحدة المنتجة منها بدقة ، مثال : الصمغ والمسامير في بعض الصناعات ، الوقود والزيوت ومواد التشحيم ومواد النظافة .

ب- **نصيب الوحدة من أجور العمال** : وهي عبارة عن الأجور التي تدفع للعمال الذين يزاولون العمل وتنقسم الأجور إلى :

١- **أجور مباشرة** : تمثل أجور العمال الذين يعملون على آلات إنتاج الوحدات أو يتولون مهمات تتعلق بالوحدات بحيث يمكن معرفة الزمن الذي يستغرقه أحدهم في مهمته الإنتاجية ، مثل أجور النجارين في مصنع للأثاث ، أو الخياطين في مصنع الخياطة
٢- **أجور غير مباشرة** : تلك الأجور المدفوعة للعاملين في مهام مساندة لا يعملون مباشرة في الإنتاج (مثل أجور عمال النظافة والإشراف) .

ج- **نصيب الوحدة من الخدمات الأخرى** : وهي مصروفات أو نفقات تتعلق بالنشاط الإنتاجي أو التسويقي أو الإداري ، وتنقسم إلى :

١- **خدمات مباشرة** : وهي تكلفة لازمة بشكل مباشر لإنتاج المنتج ،مثل تكلفة التصميمات الهندسية لسلعة معينة ، تكاليف البحوث والتطوير الخاصة بالسلعة
٢- **خدمات غير مباشرة** : وهي التكاليف المتعلقة بالمصنع (مثل : تكلفة الإيجار والإضاءة)

اهداف نظام التكاليف

- ١- تحديد تكلفة السلعة أو الخدمة تمهيدا لتسعير المنتج
- ٢- توفير معلومات تساعد في الرقابة على التكاليف عن طريق مقارنة التكاليف الفعلية والمتعلقة بالفترة الحالية بتكاليف فترة أو عدة فترات سابقة . أو مقارنة التكاليف الفعلية

بالتكاليف المعيارية وتحليل الانحرافات واتخاذ الإجراءات اللازمة لتجنب الإسراف والضياع .

- ٣- تفويم أداء الوحدات الفرعية في المنشأة لتحديد كفاءتها في أداء المهام المختلفة .
- ٤- مساعدة الإدارة في القيام بوظائفها من تخطيط ورقابة واتخاذ قرارات بما توفره من معلومات وبيانات

الدورة المستندية والمحاسبية لدورة نظام التكاليف

اولا : الدورة المستندية لنظام التكاليف

تهدف الدورة المستندية الي:

- ١- تحقيق الضبط الداخلي للعمليات والرقابة على عناصر التشغيل.
- ٢- تسهيل إجراءات تنفيذ العمليات.
- ٣- انسياب المستندات بسهولة وبسرعة.
- ٤- توفير البيانات اللازمة لعمليات التسجيل بالدفاتر وتحليل البيانات وإعداد الدفاتر والقوائم والملخصات المالية.

الدورة المستندية لنظام التكاليف

- ١- مستندات الصرف من مخازن المواد (سواء مواد مباشرة او مواد غير مباشرة) الي مصنع الانتاج حيث يعتمد مدير الانتاج مستند الصرف من المخازن ويعطي اصل المستند الي مدير المخازن ويحتفظ مدير الانتاج بصورة منه وارسال صورة الي ادارة التكاليف
- ٢- كشوف اجور العمال (سواء اجور العمالة المباشرة او اجور العمالة غير المباشرة) يحتفظ مدير الانتاج بنسخة منها لانه هو من يراقب علي تلك الاجور وارسال نسخة الي ادارة التكاليف وكذلك نسخة الي ادارة الحسابات وبناءا عليه ترسل نسخة من هذا المستند الي الخزينة تمهيدا لصرف مستحقات هؤلاء العاملين
- ٣- مستندات خاصة بالخدمات (سواء خدمات مباشرة او غير مباشرة) وتنشأ هذه المستندات في قسم الحسابات حيث ترسل صورة منها الي قسم التكاليف

عناصر الواجب توافرها في المستند

- ١- يجب ان يتوفر في المستند اسم القسم الذي اصدره
- ٢- تاريخ تحرير المستند
- ٣- القيمة المالية والغرض من تحرير هذا المستند
- ٤- المستفيد من تحرير هذا المستند
- ٥- التوقيعات من له حق التوقيع علي المستند

ثانيا : الدورة المحاسبية لنظام التكاليف

المعالجة المحاسبية لعناصر التكلفة :

اولا: عند شراء المواد فإنها تدخل المخزن بالقيد الآتي :-

XX من ح/ المخزن (او مراقبة الموا د في الشركات الكبرى)

XX إلى ح/ الموردين

ثانيا: عند صرف المواد (مباشرة و غير مباشرة)

أ- المواد المباشرة تحمل على الأمر الإنتاجي ، أما المواد غير المباشرة تحمل على حساب مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة بالقيد التالي :

من مذكورين

XX ح/ مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل (المواد المباشرة)

XX ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (مواد غير مباشرة)

XX إلى ح/ المخزن (او مراقبة الموا د في الشركات الكبرى)

ب- وإذا كانت المواد المنصرفة (مباشرة أو غير مباشرة) تزيد عن الحاجة ، فإنها تعاد إلى المخازن بالقيد العكسي التالي :

XX من ح/ المخزن (او مراقبة الموا د في الشركات الكبرى)

الي مذكورين

XX ح/ مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل (المواد المباشرة)

XX ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (مواد غير مباشرة)

ثالثا: محاسبة الأجور :

يقوم كل عامل بتحرير بطاقة الوقت والتي تثبت حضور العامل وانصرافه يوميا ومنها تحدد ساعات العمل الأصلية والإضافية والأجر المستحق .

وبطاقة الشغلة توضح الوقت الذي قضاه كل عامل من العمال في كل أمر من أوامر الإنتاج

لتحديد نصيب الأمر الإنتاجي من الأجور المباشرة أما الوقت الذي لم يستفد منه أمر إنتاجي

معين يعتبر أجور غير مباشرة ، وكلا النوعين من الأجور يتم إثباتهما كما يلي:

أ- عند دفع الأجور

XX من ح / مراقبة الأجور (الأجور المباشرة وغير المباشرة)

XX إلى ح / النقدية

ب- تحميل الأجر

بعد تحليل الأجر إلى مباشر وغير مباشر، يتم تحميل الأجر المباشرة على حساب مراقبة إنتاج تحت التشغيل ، أما الأجر غير المباشرة تحمل على مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة بالقيود التالي :

من المذكورين

XX	ح/ مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل (الأجر المباشرة)
XX	ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (الأجر غير مباشرة)
XX	إلى ح/مراقبة الأجر (الأجر المباشرة وغير المباشرة)

رابعا : التكاليف الصناعية غير المباشرة

يقصد بها التكاليف التي لا تخص أمرا إنتاجيا معيناً أو مجموعة معينة من الأوامر : مثل تكاليف الإضاءة وإيجار المصنع وأجر المشرفين والملاحظين واستهلاك الآلات وتكاليف الزيوت و تشحيم الآلات وراتب مدير المصنع . ويتم إثبات التكاليف بالقيود التالي :

XX	من ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (بالتكاليف الصناعية غير المباشرة)
XX	إلى ح/ الصندوق أو البنك أو الدائون

خامسا : كيفية تحميل تكاليف صناعية غير مباشرة على حساب مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل

وحيث أن نصيب الأمر الإنتاجي من المصاريف الصناعية غير المباشرة لا يمكن تحديده خلال العام لأنها لا تخص أمرا معيناً وإنما تخص جميع الإنتاج كما أنه لا يمكن معرفة مجموعها إلا بعد انتهاء السنة المالية أو الفترة المحاسبية. لذلك فإنه يتم تحميل الإنتاج بنصيبه من المصاريف الصناعية غير المباشرة بناء على معدل تحميل يتم حسابه في بداية الفترة المحاسبية بناء على توقع المصاريف و معامل تحميل معين كالمواد المباشرة أو الأجر المباشرة. وهو ما يطلق عليه معدل تحميل التكاليف الصناعية .

مثال: بلغت الأجر المباشرة ١٠٠٠٠٠ جنيهه و معدل التحميل ٥٠ % من الأجر المباشرة احسب التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة للأمر (١٠١) مع إجراء قيد التحميل.

التكاليف الصناعية غير المباشرة = الأجر المباشرة * النسبة او معدل التحميل

$$٥٠٠٠٠ \% = ٥٠ \times ١٠٠٠٠٠ =$$

٥٠٠٠ من ح/ مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل

٥٠٠٠ إلى ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

سادسا : **المعالجة المحاسبية لفروق تحميل التكاليف الصناعية :**

إذا تساوت التكاليف المقدرة بالتكاليف الفعلية لا تجرى أي قيود ، لكن في الواقع العملي يصعب أن تتساوى التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة مع التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ، بل الغالب وجود فرق بينهما زيادة أو نقصا . وعليه يتم معالجة الفرق كما يلي :

أ- **إذا كانت التكاليف التقديرية أكبر من الفعلية يجرى القيد التالي :-**

XX من ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

XX إلى ح/ مراقبة أوامر الإنتاج تحت التشغيل

ب- **إذا كانت التكاليف التقديرية أقل من الفعلية يجرى القيد التالي :-**

XX من ح/ مراقبة أوامر الإنتاج تحت التشغيل

XX إلى ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

مع ملاحظة أن البعض يفضل تحميل الفروق على حساب الأرباح والخسائر

بعد أن يتم تحميل الأمر الإنتاجي تحت التشغيل بنصيبه من عناصر التكاليف من مواد مباشرة وأجور مباشرة ونصيبه من التكاليف الصناعية غير المباشرة فإنه يصبح أمرا إنتاجيا تام الصنع وبالتالي تنقل تكلفته إلى حساب يسمى حساب مراقبة الإنتاج التام وذلك بالقيد التالي:

XX من ح/ مراقبة الإنتاج التام

XX إلى ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

ويظهر رصيد حساب مراقبة الإنتاج التام تكلفة الأوامر التي لم تبع أو لم تسلم لأصحابها بعد . وعندما يتم بيع الإنتاج أو تسليمه لأصحابه يتم نقل تكلفته من حساب مراقبة الإنتاج التام على حساب مراقبة الإنتاج المباع بالقيد التالي :

XX من ح/ مراقبة الإنتاج المباع (أو تكلفة البضاعة المباعة والتي تدخل قائمة الدخل)

XX إلى ح/ مراقبة الإنتاج التام

وعندما يباع الإنتاج (نفدا أو بالأجل) أو يسلم لأصحابه يتم القيد التالي:

XX من ح/ الصندوق أو البنك أو المدينين

XX إلى ح/ المبيعات (تدخل في قائمة الدخل)

الفرق بين حساب المبيعات و تكلفة المبيعات عبارة عن مجمل ربح الأوامر الإنتاجية .