

الجلسة العملية الثانية والثالثة في مقرر المحاسبة التكاليف

قوائم التكاليف

يتم إعداد قوائم التكاليف وفق ما يأتي:

1. قائمة تكلفة المواد الأولية (المستخدمة في الإنتاج).
2. قائمة التكاليف الصناعية.
3. قائمة الدخل.
4. قائمة التكاليف الإجمالية.

أولاً: قائمة تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج:

الغاية الأساسية من إعداد هذه القائمة هي تحديد تكلفة الخامات والمواد الأولية المستخدمة في الإنتاج، وهي عبارة عن [مواد أول المدة + صافي المشتريات - مواد آخر المدة]. وتأخذ الشكل الآتي:

البيانات	المبالغ	
	جزئي	كلي
مواد أولية أول المدة		
مشتريات مواد مباشرة		
(-) مردودات ومسموحات مشتريات المواد		
(-) حسم مكتسب		
صافي مشتريات المواد		
<u>مصاريف شراء المواد</u>		
رسوم جمركية على المواد		
مصاريف نقل المواد المشتراة		
عمولة وكلاء الشراء		
مجموع مصاريف الشراء		
تكلفة مشتريات المواد		
(-) مواد أولية آخر المدة		
(-) مواد أولية مباعه بالتكلفة		
تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج		

ثانياً: قائمة التكاليف الصناعية:

إن الهدف الأساسي من إعداد هذه القائمة هو حساب تكلفة المنتجات والمخزون السلعي في نهاية الفترة المحاسبية، مع بيان أثمان التكلفة المباشرة والإنتاج. وتأخذ هذه القائمة الشكل الآتي:

البيان	المبالغ	
	جزئي	كلي
<p>تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج (المواد المباشرة) + أجور صناعية مباشرة (أجور عمال الإنتاج) + مصاريف صناعية مباشرة ثمن التكلفة المباشرة <u>تكاليف صناعية غير مباشرة</u> مواد غير مباشرة أجور غير مباشرة أعباء اهتلاك أصول ثابتة تابعة لمراكز الإنتاج والخدمات الإنتاجية إيجار المصنع وقود وزيوت وقوى محرقة طاقة كهربائية رواتب مهندسين ومشرفين فنيين في المصنع تصليحات وصيانة مصاريف صناعية غير مباشرة أخرى مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة +/- تغير مخزون باعة تحت الصنع + بضاعة تحت الصنع أول المدة - بضاعة تحت الصنع آخر المدة ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنعة (ثمن تكلفة الإنتاج)</p>		

ثالثاً: قائمة الدخل:

إن الهدف الأساسي من إعداد هذه القائمة هو بيان تكلفة الإنتاج وصافي الربح أو الخسارة من مزاوله النشاط. وتأخذ هذه القائمة الشكل الآتي:

البيان	المبالغ	
	جزئي	كلي
المبيعات		
(-) مردودات المبيعات		
(-) حسم ممنوح		
صافي المبيعات		
ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنوعة		
+ بضاعة تامة الصنع أول المدة		
- بضاعة تامة الصنع آخر المدة		
ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المباعة		
<u>تكاليف تسويقية وبيعية:</u>		
رواتب موظفي وعمال أقسام البيع		
أعباء اهتلاك أصول ثابتة تابعة لأقسام البيع		
مصاريف دعاية وإعلان		
عمولة وكلاء البيع		
مصاريف لف وحزم		
رسوم تصدير		
أجور نقل المبيعات		
رسوم الاشتراك بالمعارض		
مطبوعات ولوازم بيعية مختلفة		
مصاريف تسويقية أخرى		
مجموع التكاليف التسويقية والبيعية		
ثمن تكلفة المبيعات		
مجمل الربح أو الخسارة		
<u>تكاليف إدارية ومالية:</u>		
رواتب موظفي الإدارة		
أعباء اهتلاك أصول ثابتة تابعة للإدارة		
بريد وبرق وهاتف		
قرطاسية ومطبوعات		
فوائد مدينة		
ديون معدومة		

مخصصات		
مصاريف آجيو		
مصاريف قضائية		
مصاريف نثرية		
إيجار مكاتب الإدارة		
مصاريف إدارية مالية أخرى		
مجموع التكاليف الإدارية والمالية		
صافي الربح أو الخسارة		

أمثلة محلولة

مثال 1: فيما يأتي بعض الأرصدة التي ظهرت بدفاتر منشأة المرح الأخصر الزراعية بتاريخ 2018/12/31:

مشتريات مواد خام 250000 ل.س - مواد أولية أول المدة 90000 ل.س - رسوم جمركية 15000 ل.س - مر. مشتريات مواد خام 10000 ل.س - مصاريف نقل مشتريات مواد 3000 ل.س - مواد خام مباعه بسعر التكلفة 3000 ل.س - عمولة الوكلاء الشراء 4000 ل.س - حسم مكتسب 5000 ل.س فإذا علمت أن المواد الأولية قُدرت في آخر المدة بمبلغ 14000 ل.س. المطلوب: إعداد قائمة تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج بتاريخ 2018/12/31.

الحل:

قائمة تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج

البيانات	المبالغ	
	جزئي	كلي
مواد أولية أول المدة		90000
مشتريات مواد أولية (خام)	250000	
(-) مر. مشتريات المواد الخام	10000	
(-) حسم مكتسب	5000	
صافي مشتريات المواد	235000	
<u>مصاريف شراء المواد</u>		
رسوم جمركية على المواد	15000	
مصاريف نقل المشتريات	3000	
عمولة وكلاء الشراء	4000+	
مجموع مصاريف الشراء	22000	
تكلفة مشتريات المواد		257000
(-) مواد خام مباعه		3000-
(-) مواد أولية آخر المدة		14000-
تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج (المواد المباشرة)		330000

مثال 2: فيما يلي البيانات العائدة لشركة بلادنا الخضراء الزراعية بتاريخ 2018/12/31:

مواد مباشرة 200000 ل.س - أجور مباشرة 90000 ل.س - تكاليف صناعية غير مباشرة 70000 ل.س - بضاعة تحت الصنع أول المدة 40000 ل.س - تكاليف إدارية ومالية 135000 - بضاعة تامة الصنع أول المدة 100000 ل.س - مصاريف مباشرة 60000 ل.س - تكاليف بيعية وتسويقية 45000 ل.س - مبيعات 970000 ل.س - مر. مبيعات 60000 ل.س - حسم ممنوح 10000 ل.س. وقدّرت تكلفة البضاعة تحت الصنع آخر المدة بمبلغ 10000 ل.س وبضاعة تحت الصنع آخر المدة بمبلغ 50000 ل.س. المطلوب: 1. إعداد قائمة التكاليف الصناعية. 2. إعداد قائمة الدخل.

الحل:

قائمة التكاليف الصناعية

البيانات	المبالغ	
	جزئي	كلي
مواد مباشرة	200000	
+ أجور مباشرة	90000	
+ مصاريف مباشرة	60000	
ثمن التكلفة المباشرة		350000
تكاليف صناعية غير مباشرة		70000
+ بضاعة تحت الصنع أول المدة		40000
- بضاعة تحت الصنع آخر المدة		(10000)
ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنعة (ثمن تكلفة الإنتاج)		450000

قائمة الدخل

البيانات	المبالغ	
	جزئي	كلي
المبيعات	970000	
(-) مردودات المبيعات	(60000)	
(-) حسم ممنوح	(10000)	
صافي المبيعات		900000
ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنوعة	450000	
+ بضاعة تامة الصنع أول المدة	100000	
- بضاعة تامة الصنع آخر المدة	(50000)	
ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المباعة	500000	
+ تكاليف تسويقية وبيعية	45000	
تكلفة المبيعات		(545000)
مجمّل الربح		355000

	- تكاليف إدارية ومالية	(135000)
	صافي الربح	220000

الجلسة العملية الرابعة والخامسة والسادسة في مقرر المحاسبة التكاليف

رابعاً: قائمة التكاليف الكلية الإجمالية:

عند إعداد هذه القائمة يتم دمج كل من قائمة تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج وقائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل في قائمة واحدة، تسمى قائمة التكاليف الإجمالية، وتبين هذه القائمة أثمان التكلفة المختلفة، والتكلفة الكلية للمنتج، وصافي الربح أو الخسارة المحقق من بيع المنتج. ويمكن ترتيب أثمان التكلفة بشكل معادلات كما يأتي:

1. ثمن تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج:

ثمن تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج = مواد أولية أول المدة + صافي مشتريات المواد + مصاريف الشراء - مواد أولية آخر المدة - مواد خام مبيعة

2. ثمن تكلفة المواد المباشرة:

ثمن تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج (مواد مباشرة) + أجور صناعية مباشرة + مصاريف صناعية مباشرة

3. ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنعة:

ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنعة = ثمن التكلفة المباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة + بضاعة تحت الصنع أول المدة - بضاعة تحت الصنع آخر المدة

4. ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المبيعة:

ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المبيعة = ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنعة + بضاعة تامة الصنع أول المدة - بضاعة تامة الصنع آخر المدة

5. ثمن تكلفة المبيعات:

ثمن تكلفة المبيعات = ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المبيعة + التكاليف التسويقية والبيعية

6. ثمن التكلفة الكلية:

ثمن التكلفة الكلية = ثمن تكلفة المبيعات + التكاليف الإدارية والمالية

7. صافي الربح أو الخسارة:

صافي الربح أو الخسارة = صافي المبيعات - ثمن التكلفة الكلية

البيان	المبالغ		
	جزئي	جزئي	كلي
<p>مخزون المواد الأولية في أول المدة + مشتريات مواد أولية - مردودات ومسموحات مشتريات المواد - حسم مكتسب على مشتريات المواد صافي مشتريات المواد + مصاريف الشراء للمواد صافي تكلفة المشتريات تكلفة المواد المتاحة للإنتاج - مواد خام مباعه بالتكلفة - مخزون مواد في آخر المدة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج (المواد المباشرة) + الأجور المباشرة (أجور عمال الإنتاج) + مصاريف صناعية مباشرة التكلفة المباشرة للإنتاج + تكاليف صناعية غير مباشرة مواد غير مباشرة أجور غير مباشرة أعباء اهتلاك أصول ثابتة تابعة لمراكز الإنتاج والخدمات الإنتاجية إيجار المصنع وقود وزيوت وقوى محركه التأمين على الآلات مصاريف صناعية غير مباشرة أخرى مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة + بضاعة تحت التشغيل أول المدة - بضاعة تحت التشغيل آخر المدة <u>+/- تغير مخزون الإنتاج تحت التشغيل</u> ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنعة <u>+/- تغير مخزون الإنتاج التام</u> + بضاعة تامة الصنع أول المدة - بضاعة تامة الصنع آخر المدة ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المباعه + تكاليف تسويقية رواتب موظفي ومستخدمي أقسام المبيعات أعباء اهتلاك أصول ثابتة تابعة لأقسام البيع</p>			

<p> مصاريف دعاية وإعلان عمولة وكلاء البيع مصاريف لف وحزم رسوم تصدير أجور نقل المبيعات رسوم الاشتراك بالمعارض مطبوعات ولوازم بيعية مختلفة مصاريف تسويقية أخرى مجموع التكاليف التسويقية ثمن تكلفة المبيعات <u>+ تكاليف إدارية ومالية</u> رواتب موظفي الإدارة أعباء اهتلاك أصول ثابتة تابعة للإدارة بريد وبرق وهاتف قرطاسية ومطبوعات فوائد مدينة ديون معدومة مخصصات مصاريف آجيو مصاريف قضائية مصاريف إدارية مالية أخرى مجموع التكاليف الإدارية والمالية ثمن التكلفة الإجمالية (الكلية) +/- صافي الربح أو الخسارة صافي المبيعات </p>			
--	--	--	--

مثال 1: فيما يأتي بعض أرصدة ميزان المراجعة المستخرجة من دفاتر الشركة السورية للصناعات الغذائية بتاريخ 2017/12/31:

اسم الحساب	دائن	مدين
مبيعات	1400000	
مردودات مبيعات		15000
مشتريات مواد أولية		325000
رواتب وأجور إدارية		37000
م. نقل مشتريات		32000
أجور صناعية مباشرة		250000
مواد أولية 1/1 (قُدِّرَت في 12/31 بمبلغ 22000 ل.س)		42000
إيجار مباني الإدارة		18000
إيجار صالات العرض		17000
إيجار المصنع		28000
تدفئة وإنارة ومياه للإدارة		6000
أجور صناعية غير مباشرة		25000
صيانة وإصلاح آلات		25000
دعاية وإعلان		30000
م. بيع وتوزيع مختلفة		33000
بضاعة تحت التشغيل 1/1 (قُدِّرَت في 12/31 بمبلغ 24000 ل.س)		44000
مصاريف صناعية مباشرة		8000
بضاعة تامة الصنع 1/1 (قُدِّرَت في 12/31 بمبلغ 10000 ل.س)		45000

المطلوب: إعداد قائمة التكاليف الإجمالية موضّحاً فيها أثمان التكلفة الإجمالية.

قائمة التكاليف الإجمالية بتاريخ 2017/1/1

البيان	المبالغ		
	جزئي	جزئي	كلي
مواد أولية في 2017/1/1		42000	
مشتريات مواد أولية	325000		
مصاريف نقل مشتريات	32000		
تكلفة المشتريات		357000	
- مواد أولية 2017/12/31		(22000)	
ثمن تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج		377000	
أجور صناعية مباشرة		250000	
مصاريف صناعية مباشرة		8000	
ثمن التكلفة المباشر (الأولي)			635000

<u>تكاليف صناعية غير مباشرة:</u>		
إيجار المصنع	28000	
أجور صناعية غير مباشرة	25000	
صيانة وإصلاح آلات	25000	
مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة		78000
بضاعة تحت التشغيل 1/1	44000	
- بضاعة تحت التشغيل 12/31	(24000)	
		20000
		98000
<u>ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنعة</u>		
بضاعة تامة الصنع 1/1	45000	
- بضاعة تامة الصنع 12/31	(10000)	
		35000
		768000
<u>ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المباعة</u>		
<u>تكاليف البيع والتوزيع</u>		
إيجار صالات العرض	17000	
دعاية وإعلان	30000	
مصاريف بيع وتوزيع مختلفة	33000	
مجموع تكاليف البيع والتوزيع		80000
ثمن تكلفة البيع		848000
<u>تكاليف إدارية ومالية:</u>		
رواتب وأجور إدارية	37000	
إيجار مباني الإدارة	18000	
تدفئة وإنارة ومياه للإدارة	6000	
مجموع التكاليف الإدارية والمالية		61000
ثمن التكلفة الكلية		909000
مبيعات		1400000
- مردودات مبيعات		(15000)
صافي المبيعات		1385000
صافي الربح		<u>476000</u>