

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:

البيان	المبالغ	
	كلي	جزئي
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:

المبالغ	البيان
كلي	جزئي
	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 محركة طاقة كهربائية رواتب مهندسين ومشرفين فنيين في المصنع تصليحات وصيانة مصاريف صناعية غير مباشرة أخرى مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة <u>+/- تغير مخزون باعة تحت الصنع</u> + بضاعة تحت الصنع أول المدة - بضاعة تحت الصنع آخر المدة ثمن تكلفة الصنع للبضاعة المصنعة (ثمن تكلفة الإنتاج)

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:

المبالغ	البيان
كلي	جزئي
	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 مجمول 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 المرج الأخضر 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 مبيعة بسعر التكلفة 3000 ل.س - عمولة الوكلاء الشراء 4000 ل.س - حسم مكتسب 5000 ل.س فإذا علمت أن المواد الأولية قُدِّرَت 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

البيان	المبالغ	
	كلي	جزئي
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 مبيعة	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

البيان	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

البيان	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