

المحاسبة عن تكلفة المواد والأجور**تمهيد**

- جاءت محاسبة التكاليف بغرض قياس تكاليف أداء 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 أجل تخفيض التكلفة ومحاربة الاسراف
- كما تهدف محاسبة التكاليف الى مساندة الادارة في اتخاذ القرارات والمفاضلة بين البدائل المختلفة على أسس علمية وسليمة والتخطيط للأرباح المستقبلية
- وفي هذا الجزء سوف يتم تحقيق الهدف الثاني لمحاسبة التكاليف وهو الرقابة على عناصر التكاليف المختلفة وذلك من خلال مايلي :

(أ) المحاسبة عن عنصر تكلفة المواد (المخزون السلعي)

(ب) المحاسبة عن عنصر تكلفة الأجور

(ج) المحاسبة عن عنصر التكاليف الصناعية غير المباشرة (أو التكاليف الاضافية)

نظام المحاسبة عن تكلفة المواد

ما أهمية عنصر المواد في التكلفة ؟

تشكل المواد النسبة العالية من اجمالي 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 الى تخفيض التكلفة الاجمالية وبالتالي زيادة الارباح

• ما هي عناصر المواد ؟

1. المواد الخام والمستلزمات الانتاجية 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 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 والأدوات الصغيرة

4. مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم

5. المواد والمهمات الادارية

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)

ان تكلفة المواد هي القيمة الواردة في فاتورة الشراء بالإضافة 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 والسرقه

• مصروفات الفحص والتحليل

• جميع الرسوم والضرائب المدفوعة عن المواد

مثال

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

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 بسبة 5 % على الحديد و 10 % على الخشب

- المطلوب : تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع

مثال

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

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

- 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) وفقاً لطرق التسعير الثلاثة

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

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

خصائص طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO

- تفترض هذه الطريقة أن المواد التي تم شراؤها أولاً هي التي يتم صرفها للتصنيع أولاً ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف وفقاً لسعر أقدم المشتريات وفي حدود كمياتها . وتمتاز هذه الطريقة
- بأنها تتفق مع التدفق الطبيعي للمواد الاولية (مايرد أولاً يصرف للانتاج أولاً)
- المخزون السلعي يتم تقييمه بأسعار أقرب عمليات الشراء وبذلك تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في المركز المالي
- ويعاب على هذه الطريقة
- الا أنه في حالة التقلب الشديد للأسعار ، قد لاتعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الاسعار الجارية .