

حساب التكاليف وسعر التكلفة**1. تكلفة الشراء:**

هي جميع التكاليف التي تتكبدها المؤسسة للحصول على السلع أو المواد حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. وتحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء (المباشرة وغير المباشرة)}$$

- **ثمن الشراء:** هو المبلغ الذي يدفعه المشتري مقابل الحصول على السلع أو المواد وهو يمثل السعر الأساسي للشراء كما هو محدد من قبل المورد ولا يشمل أي نفقات أخرى متعلقة بوصول السلع أو المواد المشتراة إلى الموقع النهائي. وتحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{ثمن الشراء} = \text{الكمية المشتراة} \times \text{ثمن شراء الوحدة}$$

- **مصاريف الشراء:** هي جميع النفقات الإضافية التي تتكبدها المؤسسة للوصول بالبضاعة أو المواد الخام إلى وضعها الجاهز. هنا نميز بين مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة كما يلي:

✓ **المباشرة:** مثل النقل، الشحن، الحقوق الجمركية.... الخ.

✓ **غير المباشرة:** مبلغ قسم التموين من جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

المادة الأولية M2			المادة الأولية M1			البيان
المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	
50000	25	2000	54000	20	1800	ثمن الشراء
10000	0.2	50000	10800	0.2	54000	مصاريف الشراء المباشرة
10000	5	2000	9000	5	1800	مصاريف الشراء غير المباشرة
70000	35	2000	73800	41	1800	تكلفة الشراء

$$\text{تكلفة شراء الوحدة} = \frac{\text{تكلفة الشراء الإجمالية}}{\text{الكمية المشتراة}}$$

إن اختلاف قيمة الإدخالات في بعض الأحيان من عملية شراء إلى أخرى بسبب تغير أسعارها في السوق أو تغير أعباء الشراء يؤدي إلى مشكلة في تقييم الإخراجات منها، ولهذا توجد طريقتين لتقييمها حسب ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وهما طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً (FIFO) وطريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CUMP) ونقتصر في دراستنا على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة فقط.

$$\text{التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الشراء (الإدخالات)}}{\text{كمية مخزون أول المدة} + \text{الكمية المشتراة (الإدخالات)}}$$

مقياس محاسبة التسيير.....السنة الثانية.....د/داشير مليكة

لنفرض أن مخزون أول مدة من M1 300 بسعر 51 دج ومخزون أول مدة من M2 250 بسعر 42 دج.

المادة الأولية M2			المادة الأولية M1			البيان
المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	
50000	25	2000	54000	20	1800	ثمن الشراء
10000	0.2	50000	10800	0.2	54000	مصاريف الشراء المباشرة
10000	5	2000	9000	5	1800	مصاريف الشراء غير المباشرة
70000	35	2000	73800	41	1800	تكلفة الشراء
10500	42	250	15600	52	300	مخزون أول مدة
80500	35.77	2250	89400	42.57	2100	التكلفة الوسطية المرجحة CUMP

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة = $\frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الشراء (الإدخالات)}}{\text{كمية مخزون أول المدة} + \text{الكمية المشتراة (الإدخالات)}}$

2. تكلفة الإنتاج: هي التكلفة المحصل عليها بعد عمليات التحويل للحصول على منتج، تشمل تكلفة شراء المواد المستهلكة لإنتاج المنتجات مع زيادة التكاليف الأخرى التي تصرفها المؤسسة أثناء عمليات الإنتاج لوضع هذا العنصر في الحالة وفي الموضع الذين يوجد فيهما أي أعباء الإنتاج المباشرة وغير المباشرة المتصلة بشكل معقول بإنتاجه. وتحسب بالعلاقة التالية:

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المستهلكة + أعباء الإنتاج (المباشرة وغير المباشرة)

- **تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة:** تشير إلى التكلفة الإجمالية للمواد الأولية التي استخدمت فعليا في عملية الإنتاج خلال فترة معينة. وتحسب بالعلاقة التالية:

تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة = كمية المواد الأولية المستعملة في الإنتاج X تكلفة شراء المواد الأولية

- **أعباء الإنتاج:** هي الأعباء التي تتحملها المؤسسة خلال عملية الإنتاج والتي تضاف إلى تكلفة المواد الأولية. نميز بين الأعباء المباشرة وغير المباشرة.

✓ **المباشرة:** هي الأعباء التي يمكن ربطها بشكل مباشر بعملية الإنتاج لوحدة معينة من المنتج، وتساهم بشكل مباشر في إنتاج هذه الوحدة مثل ساعات اليد العاملة المباشرة.

✓ **غير المباشرة:** هي الأعباء التي تتحملها المؤسسة لدعم عملية الإنتاج لكنها لا ترتبط بوحدة معينة من المنتج بشكل مباشر، أي أنها تكاليف لا يمكن تخصيصها بسهولة لوحدة منتجة واحدة، تعتبر

الأعباء غير المباشرة جزءاً من أعباء الإنتاج وتضاف إلى الأعباء المباشرة لتحديد التكلفة الإجمالية للإنتاج. وتحسب بالعلاقة التالية:

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ
<u>الأعباء المباشرة</u> تكلفة شراء المادة الأولية M1 المستعملة تكلفة شراء المادة الأولية M2 المستعملة اليد العاملة المباشرة <u>الأعباء غير المباشرة</u> الورشة 1 الورشة 2	800	42.57	34056	1100	42.57	46827	42.57	1100
	1300	35.77	46501	900	35.77	32193	35.77	900
	500	250	125000	700	250	175000	250	700
	2100	40	84000	2000	40	80000	40	2000
	400	70	28000	600	70	42000	70	600
	400	793.89	317557	600	626.7	376020	626.7	600
<u>تكلفة الإنتاج</u>								

تقيم الإخراجات (البيع) من المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة والتي تحسب بالعلاقة التالية:

لنفرض أن مخزون أول مدة من المنتج P1 100 بسعر 772 دج ومخزون أول مدة من المنتج P2 80
بسعر 610.62 دج.

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ
<u>الأعباء المباشرة</u>								
800	42.57	34056	1100	42.57	46827			
1300	35.77	46501	900	35.77	32193			
500	250	125000	700	250	175000			
2100	40	84000	2000	40	80000			
400	70	28000	600	70	42000			
<u>الأعباء غير المباشرة</u>								
الورشة 1								
الورشة 2								

مقياس محاسبة التسيير.....السنة الثانية.....د/داشير مليكت

376020	626.7	600	317557	793.89	400	تكلفة الإنتاج
48800	610	80	77200	772	100	مخزون أول مدة
424820	624.7	680	394757	789.51	500	التكلفة الوسطية المرجحة

$$\frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المنتجة}} = \text{التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة}$$

3. سعر التكلفة:

هي التكلفة الكلية التي تحملها منتج منذ الشروع في إنجازهِ إلى غاية بيعهِ وتسليمهِ للزبون، وتحسب بإضافة أعباء التوزيع المباشرة وغير المباشرة لتكلفة إنتاج المنتجات المباعة.

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة + أعباء التوزيع (المباشرة وغير المباشرة)

- **تكلفة إنتاج المنتجات المباعة:** تشير إلى التكلفة الإجمالية لإنتاج السلع التي تم الانتهاء منها والجاهزة للبيع خلال فترة معينة. وتحسب بالعلاقة التالية:

تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = عدد الوحدات المباعة × التكلفة الوسطية المرجحة لإنتاج للوحدة .

- **أعباء التوزيع:** هي الأعباء المرتبطة بعملية توزيع المنتجات من المؤسسة إلى العملاء أو الأسواق، تشمل هذه الأعباء جميع المصاريف التي تنفقها المؤسسة لضمان وصول منتجاتها إلى المستهلكين النهائيين. هنا نميز بين الأعباء المباشرة للتوزيع والأعباء غير المباشرة كم يلي:

✓ **مباشرة:** هي الأعباء المرتبطة مباشرة بعملية توصيل المنتجات إلى العملاء والتي يمكن تتبعها بشكل واضح لكل منتج أو عملية توزيع، تتضمن هذه الأعباء العناصر التي تحتسب بشكل مباشر في تكلفة توزيع كل وحدة من المنتج.

✓ **غير مباشرة:** هي الأعباء المرتبطة بعملية التوزيع ككل والتي لا يمكن تخصيصها مباشرة إلى منتج معين أو عملية توزيع محددة، تعتبر غير مباشرة لأنها تستخدم لدعم توزيع المنتجات بشكل عام وتتوزع على جميع المنتجات بطريقة نسبية لتحليل الربحية وتحقيق الكفاءة. مثل (رواتب وأجور موظفي قسم التوزيع، إيجار مستودع التخزين، تكاليف صيانة المركبات والمعدات المستخدمة في عملية التوزيع.... إلخ). وتحسب بالعلاقة التالية:

أعباء التوزيع غير المباشرة = عدد وحدات العمل (القياس) × تكلفة وحدة العمل (من جدول توزيع الأعباء غير المباشرة)

مقياس محاسبة التسيير.....السنة الثانية.....د/د اشير مليكت

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ
460	789.51	363174.6	650	624.7	406055	460	5	3250
460	15	6900	650	15	9750	460	15	9750
<u>سعر التكلفة</u>			460	809.51	372374.6	650	644.7	419055

4. النتيجة التحليلية الإجمالية:

هي مجموع النتائج المحققة من كل منتج من المنتجات المباعة وتحسب بالعلاقة التالية:

النتيجة التحليلية الإجمالية = رقم الأعمال - سعر التكلفة
رقم الأعمال = سعر بيع الوحدة X عدد الوحدات المباعة

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ
460	920	423200	650	710	461500	460	809.51	372374
460	809.51	372374	650	644.7	419055	460	809.51	372374
<u>النتيجة التحليلية الإجمالية</u>			460	110.49	50826	650	65.3	42445

5. النتيجة التحليلية الصافية:

هي صافي الربح أو الخسارة بعد طرح الأعباء غير المعتبرة (المحملة) وإضافة الأعباء الإضافية. وتحسب بالعلاقة التالية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية - الأعباء الإضافية - الأعباء غير المعتبرة (غير المحملة)

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج P1	50826
النتيجة التحليلية للمنتج P2	42445
النتيجة التحليلية الإجمالية	93271
+ أعباء إضافية	9500
- أعباء غير معتبرة	2350
<u>النتيجة التحليلية الصافية</u>	105121