

طرق حساب التكاليف (طرق المحاسبة التحليلية)

إن حساب التكاليف وسعر التكلفة للمنتجات المادية أو الخدمات في المؤسسة يمكن أن يتم بعدة طرق نذكر منها:
طريقة التكاليف الحقيقية ، طريقة التكلفة المتغيرة طريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة و طريقة التكلفة المعيارية .

أولاً: طريقة التكاليف الحقيقية

إن طريقة التكاليف الكلية تعتمد أساساً على تصنيف التكاليف إلى صنفين. المباشرة و غير المباشرة و هذا التقسيم مهم بالنسبة لهذه الطريقة.

1. تعريف الأعباء المباشرة :

هي الأعباء التي تتعلق بتكلفة أو بسعر تكلفة معينة ، و بالتالي فهي محسوبة ضمن هذه التكلفة أو سعر التكلفة دون طرح أي إشكال في الحساب ، أي تسجل مباشرة و كلية في حساب هذه التكلفة أو سعر التكلفة.

2. تعريف الأعباء غير المباشرة :

و هي الأعباء التي لا يمكن أن تكون محسوبة مباشرة في تكلفة أو سعر تكلفة معينة لأنها تتعلق بمجموعة معينة من المنتجات أو الوظائف أو الأقسام ، أو تتعلق بمجموع نشاط المؤسسة الإجمالي . و عملية حساب هذه الأعباء في التكاليف تتسم بالصعوبة .

3. حساب مختلف التكاليف و تحديد النتيجة الصافية:

و يتم حسابها وفقاً للعلاقات التالية:

تكلفة شراء للفترة = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة و الغير المباشرة.

تكلفة شراء الوحدة = تكلفة شراء للفترة / عدد الوحدات المشتراة.

تكلفة إنتاج للفترة = تكلفة شراء مواد أولية مستعملة + مصاريف الإنتاج المباشر و الغير المباشرة

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج للفترة / عدد الوحدات المنتجة

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة و الغير المباشرة

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال الصافي - سعر التكلفة

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية - أعباء غير معتبرة + العناصر الإضافية.

تطبيق: تنتج مؤسسة منتوجين أ¹ وأ² باستعمال المادتين الاوليتين م¹وم² على الترتيب وقد استخرجنا المعلومات التالية من الكشوفات المحاسبية للمؤسسة المتعلقة بشهر مارس 2020 م:

1. المشتريات:

- 1180 كلغ من المواد الأولية م¹ بسعر 20 دج للكلغ.
- 1300 كلغ من م² بسعر 15 دج للكلغ.
- كانت المصاريف المباشرة على المشتريات 5 % من ثمن الشراء لكل مادة.

2. الاستعمالات في الإنتاج:

- 700 كلغ من م¹، 500 كلغ من م² لإنتاج 300 وحدة من المنتج أ¹.
- 400 كلغ من م¹، 750 كلغ من م² لإنتاج 500 وحدة من المنتج أ².
- مصاريف اليد العاملة المباشرة 400 ساعة منها 100 ساعة ل أ¹ و الباقي ل أ² بسعر 30 دج للساعة ،

3. المبيعات:

- 600 منتج من أ¹ ، بسعر 150 دج للوحدة .
- 400 منتج من أ² بسعر 175 دج للوحدة .
- مصاريف التوزيع المباشرة : 850 دج للمنتج أ¹ و 630 دج للمنتج أ².

المطلوب : أحسب ما يلي:

1. تكلفة شراء للفترة و تكلفة شراء الوحدة.
2. تكلفة إنتاج الفترة و تكلفة إنتاج الوحدة.
3. سعر التكلفة.
4. النتيجة التحليلية.
5. النتيجة الصافية إذا علمت أن أعباء غير معتبرة 5000 دج، العناصر الإضافية 6000 دج.

الحل: 1. حساب تكلفة شراء للفترة و تكلفة شراء الوحدة.

المادة الأولية م ²		المادة الأولية م ¹		البيان
المبلغ	السعر	الكمية	المبلغ	
19500	15	1300	23600	ثمن شراء المادة الأولية
975	-	-	1180	مصاريف الشراء المباشرة
-	-	-	-	مصاريف الشراء غير المباشرة
20475	15.75		24780	تكلفة شراء المادة الاولية

2. تكلفة إنتاج الفترة و تكلفة إنتاج الوحدة.

المنتج أ ₂			المنتج أ ₁			البيان
المبلغ	سعر	كمية	المبلغ	سعر	كمية	
8400	21	400	14700	21	700	المواد الأولية المستعملة
11812.5	15.75	750	7875	15.75	500	- المادة الأولية م ¹
9000	30	300	3000	30	100	- المادة الأولية م ²
-	-	-	-	-	-	مصاريف اليد العاملة المباشرة
-	-	-	-	-	-	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
29212.5	58.425	500	25575	85.25	300	تكلفة إنتاج الفترة و الوحدة

3. سعر التكلفة.

المنتج أ ₂			المنتج أ ₁			البيان
المبلغ	سعر	كمية	المبلغ	سعر	كمية	
23370	58.425	400	51150	85.25	600	تكلفة إنتاج المنتوجات المباعة
630			850			مصاريف التوزيع المباشرة
-			-		-	مصاريف التوزيع غير المباشر
24000		400	52000		600	سعر التكلفة

4. النتيجة التحليلية.

المنتج أ ₂			المنتج أ ₁			البيان
المبلغ	سعر	كمية	المبلغ	سعر	كمية	
70000	175	400	90000	150	600	رقم الاعمال
24000		400	52000		600	سعر التكلفة
46000		400	38000		600	النتيجة التحليلية

5. النتيجة الصافية:

البيان	مدين +	دائن -
النتيجة التحليلية للمنتج أ ₁	38000	
النتيجة التحليلية للمنتج أ ₂	46000	
العناصر الإضافية	6000	
أعباء غير معتبرة		5000
النتيجة الصافية	85000	