

المحور الرابع : حساب سعر التكلفة

أولاً: سعر التكلفة

يضم سعر التكلفة كل المصاريف المتعلقة بالمنتج من بداية من شراء المواد الأولية والمواد الضرورية الأخرى التي استخدمت في تصنيعه إلى حين بيعه. ويتكون سعر التكلفة من :

1- تكلفة الشراء: تحسب وفق العلاقة التالية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء المواد الأولية + مصاريف الشراء المباشرة + مصاريف الشراء غير المباشرة.

ملاحظة (01): تحسب تكلفة شراء كل مادة أولية على حدى

ملاحظة (02): تؤخذ مصاريف الشراء غير المباشرة من جدول المصاريف غير المباشرة

2- تكلفة الإنتاج: تحسب وفق العلاقة التالية:

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد المستهلكة (تكلفة المخرجات) + مصاريف الإنتاج المباشرة + مصاريف الإنتاج غير المباشرة.

ملاحظة (01): تحسب تكلفة إنتاج كل منتج على حدى

ملاحظة (02): إذا كانت هناك مخزون من المادة الأولية تحسب تكلفة شراء المواد المستهلكة (تكلفة المخرجات) باستخدام محاسبة المواد (تقييم المخزونات)

ملاحظة (03): تؤخذ مصاريف الإنتاج غير المباشرة من جدول المصاريف غير المباشرة

3- تكلفة التوزيع (سعر تكلفة): وتحسب بالعلاقة التالية:

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة + مصاريف التوزيع الغير

ملاحظة (01): تحسب سعر تكلفة كل منتج على حدى

ملاحظة (02): إذا كانت هناك مخزون من المنتج فإن تكلفة إنتاج الوحدات المباعة تحسب باستخدام محاسبة المواد (تقييم المخزونات)

ملاحظة (03): تؤخذ مصاريف التوزيع غير المباشرة من جدول المصاريف غير المباشرة

ثانيا: النتيجة التحليلية:

تعبر النتيجة التحليلية عن العلاقة بين رقم الأعمال وسعر التكلفة، حيث تكون موجبة عندما تقل المصاريف عن الإيرادات وسالبة في الحالة العكسية. وتحسب بالعلاقة:

$$\text{النتيجة التحليلية الإجمالية} = \text{رقم الأعمال} - \text{سعر التكلفة.}$$

وللحصول على النتيجة التحليلية الصافية تضاف أو تطرح فوارق الجرد وفوارق التحميل و تحسب بالعلاقة:

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = \text{النتيجة التحليلية الإجمالية} \pm \text{فوارق الجرد} \pm \text{فوارق التحميل.}$$

ملاحظة: يمكن إضافة صافي قيمة الفضلات المباعة إلى النتيجة في حالة عدم طرحها من تكلفة الإنتاج.

مثال 01: (في حالة عدم وجود مخزون أول المدة مخزون وحالات خاصة)

تنتج مؤسسة نوعين من المنتجات "أ" و "ب" انطلاقا من مادة أولية واحدة "م"، وقد كانت المعلومات المتعلقة بشهر مارس كما يلي:

1- مشتريات الشهر: المادة الأولية "م" 24000 كغ بسعر 34.5 دج للكغ.

2- الإستهلاك: 12000 كغ لصنع المنتج "أ"

10000 دج لصنع المنتج "ب"

3- اليد العاملة: 1575 ساعة عمل للمنتج "أ" بتكلفة 76.8 دج للساعة

1425 ساعة عمل للمنتج "ب" بتكلفة 76.8 دج للساعة

4- إنتاج الشهر: 3000 وحدة من "أ"، 2000 وحدة من "ب"

5- مبيعات الشهر: 2500 وحدة من "أ" بسعر 250 دج للوحدة

1200 وحدة من "ب" بسعر 300 دج للوحدة

6- المصاريف غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
المجموع الثانوي	21600	201600	44325
طبيعة وحدة العمل	-	ساعة عمل	كمية مباعة

المطلوب: أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.

الحل:

1- جدول توزيع المصاريف غير المباشرة:

$$\text{ساعات العمل} = 1425 + 1575 = 3000$$

$$\text{كمية مباعة} = 1200 + 2500 = 3700$$

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
44325	201600	21600	المجموع الثانوي
كمية مباعة	ساعة عمل	-	طبيعة وحدة العمل
3700	3000		عدد الوحدات
11.97	67.2		تكلفة الوحدة

2- تكلفة شراء المواد الأولية = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة

المبالغ	البيان
828000	ثمن شراء المواد الأولية "م": 34.5×24000
21600	مصاريف الشراء غير المباشرة لـ "م":
849600	تكلفة الشراء الإجمالية
24000	عدد الوحدات المشتراة
35.4	تكلفة الشراء للوحدة

3- تكلفة إنتاج المنتجات = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة

ب	أ	البيان
	424800	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: أ: 35.4×12000 ب: 35.4×10000
354000		
	120960	مصاريف الإنتاج المباشرة: أ: 76.8×1575 ب: 76.8×1425
109440		
	105840	مصاريف الإنتاج غير المباشرة: أ: 67.2×1575 ب: 67.2×1425
95760		
559200	651600	تكلفة الإنتاج الإجمالية
2000	3000	عدد الوحدات المنتجة
279.6	217.2	تكلفة الإنتاج للوحدة

4- سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة وغير المباشرة

البيان	أ	ب
تكلفة إنتاج الوحدات المباعة: أ: 217.2×2500 ب: 279.6×1200	543000	335520
مصاريف التوزيع غير المباشرة: أ: 11.97×2500 ب: 11.97×1200	29925	14364
سعر التكلفة	572925	349884

5- النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

البيان	أ	ب
رقم الأعمال: أ: 250×2500 ب: 300×1200	625000	360000
سعر التكلفة:	(572925)	(349884)
النتيجة التحليلية للمنتوجين	52075	10116
النتيجة التحليلية الإجمالية	62191	

مثال 02: (في حالة وجود مخزون أول المدة وعدم حالات خاصة)

نفس المثال السابق. إذا علمت أن:

- مخزون أول الشهر:

المادة "م" 8000 كغ بـ 34 دج للكغ.

المنتج "أ" 500 وحدة بتكلفة 105.2 دج للوحدة.

- المخزون الفعلي في نهاية الشهر:

المادة الأولية "م" 9980 كغ

المنتج "أ" 970 وحدة.

المطلوب: أحسب النتيجة التحليلية الصافية للمؤسسة.

ملاحظة: المؤسسة تقيم مخرجاتها بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

الحل:

جدول توزيع المصاريف غير المباشرة: (لاتغيير)

$$3000 = 1425 + 1575 = \text{ساعات العمل}$$

$$3700 = 1200 + 2500 = \text{كمية مباعة}$$

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
44325	201600	21600	المجموع الثانوي
كمية مباعة	ساعة عمل	-	طبيعة وحدة العمل
3700	3000		عدد الوحدات
11.97	67.2		تكلفة الوحدة

تكلفة شراء المواد الأولية = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة (لاتغيير)

المبالغ	البيان
828000	ثمن شراء المواد الأولية "م": 34.5×24000
21600	مصاريف الشراء غير المباشرة ل "م":
849600	تكلفة الشراء الإجمالية
24000	عدد الوحدات المشتراة
35.4	تكلفة الشراء للوحدة

1- جدول الجرد للمادة "م"

مخرجات			البيان	مدخلات			البيان
V	P	Q		V	P	Q	
420600	35.05	12000	الإستهلاك ل "أ"	272000	34	8000	مخزون أولي
350500	35.05	10000	الإستهلاك ل "ب"				
350500	35.05	10000	مخزون آخر مدة	849600	35.4	24000	مشتريات
1121600		32000	المجموع	1121600	35.05	32000	المجموع

2- تكلفة إنتاج المنتجات = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير

المباشرة

ب	أ	البيان
	420600	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: أ: 35.05×12000

350500		ب: 35.05×10000
		مصاريف الإنتاج المباشرة:
	120960	أ: 76.8×1575
109440		ب: 76.8×1425
		مصاريف الإنتاج غير المباشرة:
	105840	أ: 67.2×1575
95760		ب: 67.2×1425
555700	647400	تكلفة الانتاج الإجمالية
2000	3000	عدد الوحدات المنتجة
277.85	215.8	تكلفة الإنتاج للوحدة

3- جدول الجرد للمنتوج "أ"

مخرجات			البيان	مدخلات			البيان
V	P	Q		V	P	Q	
500000	200	2500	الإنتاج المباع لـأ	52600	105.2	500	مخزون أولي
200000	200	1000	مخزون آخر مدة	647400	215.8	3000	الانتاج
700000	200	3500	المجموع	700000	200	3500	المجموع

4- سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة وغير المباشرة

ب	أ	البيان
	500000	تكلفة انتاج الوحدات المباعة: أ: 200×2500 ب: 277.85×1200
333420		
	29925	مصاريف التوزيع غير المباشرة: أ: 11.97×2500 ب: 11.97×1200
14364		
347784	529925	سعر التكلفة

5- النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

ب	أ	البيان
	625000	رقم الأعمال:

360000		أ: 250 × 2500 ب: 300 × 1200
(347784)	(529925)	سعر التكلفة:
12216	95075	النتيجة التحليلية للمنتوجين
107291		النتيجة التحليلية الإجمالية

6- النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أو - فرق الجرد

فرق الجرد المادة "م" = التكلفة الحقيقية مخ2 - التكلفة المحاسبية مخ2

التكلفة المحاسبية مخ2 = 35.05 × 1000 = 350500 دج

350500	35.05	10000	مخزون آخر مدة
--------	-------	-------	---------------

فرق الجرد المادة "م" = (35.05 × 9980) - 350500 = 350500 - 349799

= -701 دج

فرق الجرد المنتج "أ" = التكلفة الحقيقية مخ2 - التكلفة المحاسبية مخ2

التكلفة المحاسبية مخ2 = 200 × 1000 = 200000 دج

200000	200	1000	مخزون آخر مدة
--------	-----	------	---------------

= 200000 - 194000 = 200000 - (200 × 970)

= -6000 دج

النتيجة التحليلية الصافية = 107291 - 701 - 6000

= 100590 دج