



## إطار نظم التكاليف

إطار نظم التكاليف

أولا : نظم التكاليف من حيث : النشأة والأهمية والأهداف والمقومات :

نشأة وتطور نظم التكاليف :

- الحسابات المالية تهدف لخدمة أطراف خارجية وتقدم بشكل اجمالى .

- مع الثورة الصناعية وظهور شركات المساهمة احتاجت الإدارة لنظام تحليلي يمكنها الاستفادة من بياناته .

أهمية بيانات التكاليف :

في ظل ظروف المنافسة السائدة تحقيق الإدارة والمنشأة لأفضل أرباح ممكنة يتم فقط من خلال تخفيض التكاليف وذلك لتحقيق الاستمرار والنمو .

أهداف نظام التكاليف :

- تحديد التكلفة الفعلية بشكل تحليلي على عدة مستويات (الوحدة / القسم / المنتج / المصنع / الشركة ) هذا الهدف هو الحد الأدنى لأي نظام التكاليف .

- تخطيط التكاليف من ناحية أساس للتنفيذ الفعلي ومن ناحية أخرى أساس للرقابة على التكاليف .

- الرقابة على التكاليف وهى أحدث وأهم أهداف نظام التكاليف لأنها هي التي تساعد في تخفيض التكاليف وهو المطلوب الاساسى للإدارة كما أشرنا .

- تقديم بيانات تحليلية لترشيد القرارات الإدارية .

مقومات نظام التكاليف :

العوامل المؤثرة في نظام التكاليف : حجم المنشأة / طريقة الإنتاج / تنوع المنتجات وتعددتها / الوعي لدى الإدارة

ثانياً : نظام تكاليف المراحل الإنتاجية :

شروط تطبيق نظام المراحل .

- إنتاج نمطي - إنتاج مستمر للسوق - تتطلب المرور بعده عمليات متتابعة

أنواع المراحل الإنتاجية :

- مراحل متتابعة - مراحل متوازية - مراحل متداخلة

ثالثاً : أهداف نظام تكاليف المراحل الإنتاجية

نظام تكاليف المراحل الإنتاجية هو نظام تكاليف فعلى يهدف كأي نظام فعلى إلى تحديد التكلفة الفعلية للإنتاج . والإنتاج فى أى مرحلة يحتمل أن يكون أحد الأنواع الآتية :

إنتاج تام ، أو إنتاج غير تام ، أو إنتاج تالف مسموح به ، أو إنتاج تالف غير مسموح به .

وباعتبار أن ظروف واقع التشغيل تختلف من منشأة إلى أخرى فيظل الهدف واحدًا وهو تحديد التكلفة الفعلية ، ولكن تختلف طريقة التوصل إلى هذه التكلفة الفعلية حسب ظروف المنشأة والنظام المطبق .

والطريقة المتبعة لتحديد التكلفة الفعلية فى نظام تكاليف المراحل تشتمل على ثلاث خطوات هى :

حصر التكلفة الفعلية لكل مرحلة فى كل فترة .

حصر الإنتاج الفعلى والمتجانس لكل مرحلة فى كل فترة .

تحديد التكلفة للوحدة المتجانسة واستخدامها فى تحديد تكلفة كل نوعية من الإنتاج بالمرحلة .

أ ) حصر التكلفة الفعلية لكل مرحلة فى كل فترة ( شهر مثلاً ) :

عند حصر تكلفة المراحل قد نجد الحصر للمرحلة الأولى أو لأى مرحلة بعد الأولى ، كما يتضح مما يلى :

فى الغالب يشتمل إنتاج المرحلة على إنتاج تام مستوى إتمامه 100% , إنتاج غير تام آخر الشهر مستوى إتمامه أقل من 100% ( مثلاً 80% أو 70% ... ) .

\* مستوى الإتمام هو عبارة عن المستوى الذى وصلت إليه الوحدة المنتجة واستفادت بقدره من التكاليف , فإذا وصلت 100% أصبحت تامة وأقل من 100% تكون غير تامة.

\* الوحدات المتجانسة المقصود بها هنا الوحدات المتساوية فى الاستفادة من عناصر التكاليف . ويتم عمل هذا الإجراء لسهولة توزيع التكلفة , وذلك على الورق فقط داخل نظام التكاليف وليس فى واقع المصنع أو فى أقسام التشغيل .

مثال :

بفرض أن الإنتاج بالمرحلة الأولى كان عبارة عن :

10000 وحدة تامة , 10000 وحدة غير تامة آخر الشهر بمستوى إتمام 50% , وكانت تكلفة المرحلة ( خامات + تشكيل ) 150000 ج .

الحل:

هنا الإنتاج بالمرحلة غير متجانس , ولذلك يجب تحويله أولاً إلى إنتاج متجانس حتى يمكن استخراج معدل تكلفة الوحدة بشكل سليم .

الإنتاج المتجانس لى نوع من الإنتاج = الإنتاج الفعلى لهذا النوع × مستوى إتمام هذا النوع .

وبالتطبيق على المثال :

الإنتاج المتجانس :

الإنتاج التام = 10000 وحدة × 100% = 10000 وحدة متجانسة

الإنتاج غير التام = 10000 وحدة × 50% = 5000 وحدة متجانسة

15000

الإنتاج المتجانس للمرحلة

(ج) تحديد معدل التكلفة للوحدة المتجانسة واستخدامه فى تحديد تكلفة كل نوعية إنتاج

معدل تكلفة الوحدة المتجانسة =  $150000 \div 10 = 15000$  ج

تكلفة الإنتاج التام =  $10000 \times 10 = 100000$  ج =

تكلفة الإنتاج غير التام =  $5000 \times 10 = 50000$  ج

جملة تكلفة المرحلة 150000 ج

وبالتالى معدل تكلفة الوحدة الفعلية من كل نوع يكون كما يلى :

من الإنتاج التام =  $100000 \div 10000 = 10$  ج وحدة فعلية = 10 ج .

من الإنتاج غير التام =  $50000 \div 10000 = 5$  ج وحدة فعلية = 5 ج .

إن الإجراءات والخطوات السابقة لتحديد التكلفة الفعلية هى خطوات حسابية , ولكن يجب تحديد تلك التكلفة الفعلية وفقاً للشكل والمضمون المحاسبى , وذلك من خلال تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف.

رابعا: مشكلة إضافة الخامات فى المرحلة :

أ- عند إضافة صنف واحد للإنتاج :

باعتبار أن المنشآت الصناعية تختلف فيما بينها فى طبيعة النشاط لذلك تختلف فيما بينها فى طريقة إضافة الخامات للمرحلة ؛ فأحياناً تضاف الخامات من صنف واحد فقط إما تدريجياً وأحياناً أخرى تضاف الخامات دفعة واحدة فى بداية المرحلة .

إذا كان الصنف الواحد من الخامات يضاف تدريجياً أثناء التشغيل :

ملاحظة :

الوحدات التامة دائماً وفى كل حالات إضافة الخامات تحصل على 100% , إذن لا توجد هنا مشكلة بخصوص الوحدات التامة .

أما المشكلة أساساً فتتركز فى الوحدات غير التامة .

القاعدة العامة :

إذا كانت الخامات تضاف تدريجياً أثناء التشغيل فإن مستوى الإتمام الوارد للوحدات غير التامة يعتبر مستوى إتمام لعنصر الخامات وعنصر التشكيل .

وتعتبر هذه الطريقة هى الطريقة العامة لإضافة الخامات فى معظم المنشآت , لذلك إذا لم ينص فى الحالة على طريقة إضافة الخامات فيعتبر أنها تضاف تدريجياً .

وقد تضاف الخامات من صنف معين مرة واحدة فى بداية المرحلة :

القاعدة :

إذا كانت الخامات تضاف بالكامل فى بداية المرحلة فإن الوحدات غير التامة تكون قد حصلت على 100% من تلك الخامات , وأما مستوى الإتمام الوارد للوحدات غير التامة فيعتبر مستوى إتمام خاص بتكاليف التشكيل فقط .

وحتى تطبق هذه الطريقة لابد أن ينص عليها صراحة .

ب- فى حالة تعدد أصناف الخامات فى المرحلة :

ب - ويضاف كل صنف عند نقطة محددة ( عند مستوى إتمام معين ) :

الانتاج غير التام بمستوى 60 %

صنف أ يضاف بالكامل عند مستوى اتمام 30 %

صنف ب يضاف بالكامل عند مستوى اتمام 70 %

صنف ج يضاف بالكامل عند مستوى اتمام 100 %

اذن استفادة غير التام من الأصناف :-

أ = 100% , ب = صفر , ج = صفر

القاعدة :

الوحدات غير تامة إذا كان مستوى إتمامها عند أو بعد نقطة إضافة الصنف يحصل على 100% من هذا الصنف .

أما إذا كان مستوى إتمام الوحدات غير التامة قبل نقطة إضافة الصنف فإن مستوى إتمامها من هذا الصنف يساوى صفر .