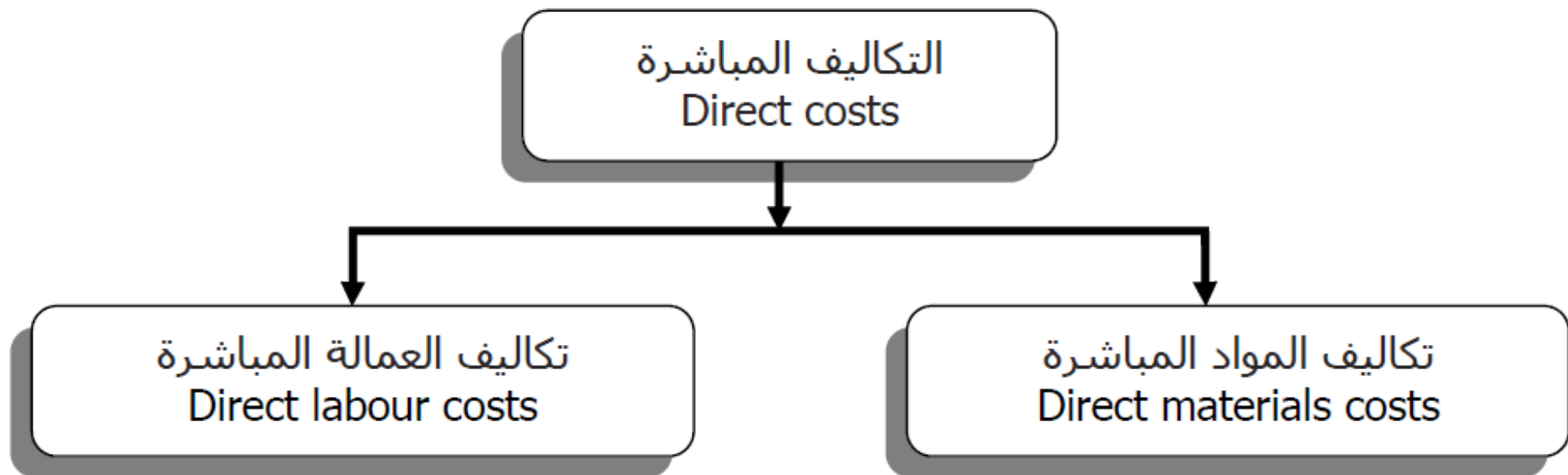




تحديد التكاليف التي تتكبدها المؤسسة





التكاليف المباشرة

١- تكاليف المواد المباشرة:

كل ما ينفق على جميع العناصر التي تصبح جزء من سلعة معينة، او تستخدم لإنتاج خدمة ، أو يتم شارؤها بهدف إعادة بيعها ، يندرج ضمن إطار فئة تكاليف المواد المباشرة. وتشمل هذه التكاليف المباشرة التكاليف المتعلقة بحيازة المواد الخام مثل نقلها من المورد إلى المؤسسة . وتكون هذه التكاليف متغيرة لأنها تتغير بتغير الانتاج

٢- تكاليف العمالة المباشرة:

وتشمل اجور جميع العمال والمساعدين المعنيين مباشر بإنتاج السلع، أو بتقديم الخدمات . وتتضمن كذلك تكاليف الضمان الاجتماعي. لا تعتبر أجور الموظفين تكاليف مباشرة بالنسبة ، لبائع بالجملة والبائع بالتجزئة، لأن شخص واحد قد يبيع ، بشكل عام عدد من المواد المختلفة. تكون تكاليف العمالة المباشرة متغيرة اذا دفعت مقابل الوحدات المنتجة وثابتة إذا كانت تدفع كرواتب شهرية بغض النظر عن الإنتاج.

التكاليف غير المباشرة

هي التكاليف التي لا تُعزى بشكلٍ مباشرٍ إلى سلعةٍ أو خدمةٍ محدّدة، كبذل إيجار المكتب، أو راتب المحاسب، أو الفوائد المترتبة عن قرض مصرفي، أو فواتير الهاتف، أو تأمين السيارة والتأمين ضد الحرائق وغيرها. وللتبسيط، هي التكاليف الأخرى كافة المترتبة عن نشاطات المؤسسة، والتي ليست تكاليف مباشرة. وتعد كافة النفقات المتصلة بطاقم العمل في مؤسسات البيع بالجملة أو بالتجزئة تكاليف غير مباشرة.

وللتمكن من حساب التكاليف التصنيعية العائدة لسلعة أو خدمة واحدة، ينبغي توزيع التكاليف غير المباشرة بشكلٍ نسبي. فإذا كانت المؤسسة تنتج سلعة أو خدمة واحدة، أو إذا كانت السلع متشابهة إلى حدٍ ما، مثل الكراسي أو الأسرة أو السراويل أو القمصان، تُقسَم التكاليف غير المباشرة على عدد السلع، وتضاف هذه النسبة إلى التكاليف المباشرة بغية حساب الكلفة الإجمالية لكلٍ من العناصر. ويتم حساب التكاليف غير المباشرة في مشاريع الخدمات، بشكلٍ عام، على أساس ساعات العمل، بما فيها الوقت الذي تتم تمضيته في تسليم الخدمات.

في بعض الأحيان يصعب حساب تكلفة بعض المواد المباشرة بسبب قلة الكمية المستخدمة منها في تصنيع المنتج، وبالتالي لا يتم حسابها ضمن التكلفة المباشرة له. على سبيل المثال، كمية الغراء المستخدم لإنتاج كرسيّ واحد لا تمثل سوى نسبة ضئيلة من تكلفته، لذلك لا يتم حسابها ضمن التكاليف المباشرة للكرسي. وفي السياق نفسه، إذا عمل مساعدٌ على خدمة عددٍ من العمّال، لا يُمكن أن يُعزّا راتبه إلى مُنتج واحدٍ فقط، ويُعتبر الراتب تكلفة غير مباشرة.

مجموع تكاليف المواد المباشرة

= التكلفة الإجمالية لسلعة أو خدمة

+

مجموع تكاليف العمالة المباشرة

+

نسبة من التكاليف غير المباشرة الكلية

لحساب التكاليف غير المباشرة للسلعة أو الخدمة نقوم بما يأتي:

1- إذا كنت تنتج سلعة واحدة أو تقدم خدمة واحدة فقط، احسب التكاليف غير المباشرة لها حسب المعادلة الآتية:

إجمالي التكاليف غير المباشرة الشهرية

=

التكاليف غير المباشرة للسلعة أو الخدمة

عدد السلع أو الخدمات في الشهر

2- إذا كنت تنتج أكثر من سلعة أو تقدم أكثر من خدمة، احسب التكاليف غير المباشرة للسلعة أو الخدمة حسب المعادلة الآتية:

أولاً: احسب نسبة تحميل التكاليف غير المباشرة

$$\text{نسبة تحميل التكاليف غير المباشرة} = \frac{\text{إجمالي التكاليف غير المباشرة الشهرية}}{\text{إجمالي التكاليف المباشرة الشهرية لكل السلع أو الخدمات}}$$

ثانياً: احسب التكاليف غير المباشرة للسلعة أو الخدمة كما يأتي:

التكاليف غير المباشرة للسلعة أو الخدمة = نسبة تحميل التكاليف غير المباشرة X التكاليف المباشرة للسلعة أو الخدمة

لحساب إجمالي تكلفة السلعة أو الخدمة، اجمع التكاليف المباشرة للسلعة أو الخدمة والتكاليف غير المباشرة لها.

تصنيف التكاليف وفق فئاتها

أ- تكاليف العمالة (Labour costs)

ما أن يقدم الريادي على توظيف طاقم عملٍ، يتحوّل إلى صاحب عملٍ، ويصبح لديه مسؤولية قانونية واجتماعية حيال موظفيه. وتعني هذه المسؤولية أن عليه تلبية عددٍ من المتطلبات التي تقضي بها القوانين والأنظمة المعمول بها، أو الاتفاقيات الجماعية مثل:

- الحد الأدنى للأجور
- العدد القانوني لساعات العمل
- بدل ساعات العمل الإضافية
- الإجازات السنوية
- الإجازات المرضية
- الضمان الاجتماعي

ولا تقتصر تكاليف العمالة على الرواتب أو الأجور. فغالباً يتم احتساب التكاليف الإضافية التي تنشأ علاوة على الرواتب على أنها نسبة منها.

وقد تكون تكاليف العمالة ثابتة إذا تم دفعها على شكل رواتب شهرية غير مرتبطة بالإنتاج، أو تكون متغيرة تدفع على أساس القطع المنتجة.

ب- تكاليف المواد (Material costs)

يتمّ التمييز في الإنتاج بين أنواع مُختلفة من المواد:

- المواد الخام (Raw materials): مثل ألواح الخشب، والقضبان المعدنية، وألواح الصفيح الحديدي، والجلد، والصوف، والمنسوجات، والبلاستيك، والطحين، والزبدة وغيرها.
- اللوازم العامة (Standard materials): مثل المسامير، والبراغي، والزرانجيل، والصواميل، والتجهيزات، والمعدّات الكهربائيّة، وقطع الغيار، والأزرار، والسحابات وغيرها.
- المعدّات التكميليّة (Auxiliary Materials): مثل الغراء، والطلاء، وقضبان اللحام الكهربائي، وغازات اللحام، وشفرات المناشير، وورق الشحذ، وخيوط الغزل، وغيرها.

وتصنّف تكاليف شراء السلع التامة الصنع بهدف إعادة بيعها في مؤسسات البيع بالجملة وبالتجزئة على أنّها تكاليف مواد.

ج- المصروفات العامة (General expenses)

تصنّف جميع النفقات على السلع والخدمات التي لا تتدرج ضمن الفئات الأنفة الذكر ضمن فئة "التكاليف الأخرى".

وتغطّي هذه التكاليف بشكلٍ أساسي الكهرباء والماء والهاتف والانترنت والتأمين والإيجار والإعلانات والنفقات الإدارية وغيرها.

د- التكاليف الرأسمالية (Capital costs)

يتعين على أصحاب وصاحبات المؤسسات الذين يقترضون مبلغاً من المال أن يدفعوا فائدةً عن فترة القرض. كما تستحق الفائدة عن أي سحبٍ زائد على حسابهم الجاري. وتُسمى هذه المدفوعات بالتكاليف المالية.

وقد يبرز نوعٌ خاص من التكاليف الرأسمالية يُعرف بتكاليف الاستهلاك (Depreciation cost). فلدى البدء بعملية الإنتاج، يعتمد الريادي إلى شراء آلات جديدة من رأسمال المؤسسة. وإذا رغب بعد عدة سنوات ببيع إحداها، لحاجته إلى آلة تعمل بسرعة أكبر، أو لأن الآلة قد فقدت من دقتها، أو لأنها تتعطل باستمرار وتحتاج إلى التصليح، فإنه سيتقاضى عنها مبلغاً أدنى بكثير من المبلغ الذي دفعه عندما كانت جديدة.

يُعرف انخفاض قيمة الآلات أو المعدات أو السيارات العاملة في مؤسسة معينة بقيمة الاستهلاك.

إنّ انخفاض هذه القيمة هي عملية قد تدوم سنوات يعتمد عددها على نوع الآلة. وفي النهاية، قد تبرز الحاجة إلى استبدال الآلة أو الشاحنة أو السيارة. وبالتالي تُعتبر هذه الخسارة السنوية كتكلفة رأسمالية تتيح استرجاع المال الذي تمّ دفعه لقاء الآلة الجديدة لغرض استبدالها.

كيف يتم حساب قيمة الاستهلاك؟

يتم حساب الاستهلاك ببساطة تامة بقسمة سعر الآلة أو السيارة التي تم شراؤها حديثاً على عمر الآلة المتوقع. فإذا تم شراء شاحنة صغيرة لتسليم البضائع مثلاً لقاء (12000) وحدة نقدية، وكان عمر الشاحنة المتوقع خمس سنوات.

سيكون استهلاكها السنوي (12000) وحدة نقدية/5 = (2400) وحدة نقدية في السنة الواحدة.

كما يمكن حساب قيمة الاستهلاك بضرب سعر الآلة أو السيارة بنسبة الاستهلاك السنوية.

البنود الاستثمارية	العمر المتوقع بالسنوات	نسبة الاستهلاك السنوية (%)
المباني	20	5
الألات البسيطة	10 - 8	12.5 - 10
الألات الخاصة	5 - 3	33.3 - 20
المركبات	10-8	12.5 - 10
الأدوات اليدوية	3	33.3

نموذج قيمة الاستهلاك	
اسم البند ومواصفاته	ماكنة تنعيم (تجليخ) خاصة رقم التسلسل: أ 123
سنة الحيازة (الشراء)	2008
سعر الشراء (بما في ذلك تكاليف التسليم)	(10000) وحدة نقدية
العمر المقدر (المتوقع)	(4) سنوات
نسبة الاستهلاك (%)	25%
قيمة الاستهلاك في السنة	(2500) وحدة نقدية

حساب تكاليف الاستهلاك

احسب قيمة الاستهلاك السنوي للعناصر الآتية باستخدام النموذج المبين أدناه:

- آلة خاصة تبلغ كلفتها (٢٥٠٠٠) وحدة نقدية ونسبة استهلاكها ٢٠%
- حاسوب تبلغ كلفته (١٥٠٠) وحدة نقدية ونسبة استهلاكه ٢٠%
- شاحنة صغيرة لتسليم السلع تبلغ كلفتها (١٨٠٠٠) وحدة نقدية ونسبة استهلاكها ١٠%

نموذج حساب الاستهلاك السنوي					
الرقم	العناصر	تكلفة الشراء	نسبة الاستهلاك السنوية (%)	قيمة الاستهلاك السنوي	قيمة العنصر في نهاية السنة
		أ	ب	ج = (أ × ب)	د = أ - ج

