

التكاليف الصناعية غير المباشرة Manufacturing overhead costs

جامعة المثني

كلية الإدارة والاقتصاد – قسم إدارة الأعمال

المرحلة الثالثة – الفصل الثاني

المادة: محاسبة تكاليف – المحاضرة الأولى

م.م عامر منصور حسون

التكاليف الصناعية غير المباشرة Manufacturing overhead costs

الأهداف التعليمية : يستطيع الطالب بعد قراءة هذه المحاضرة ان يكون قادرا" على الإجابة على الأسئلة الآتية:

- 1- ماهو مفهوم التكاليف الصناعية غير المباشرة ؟
- 2- ماهي بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة ؟
- 3- ماهو الفرق بين التكاليف الصناعية غير المباشرة وعناصر (المواد المباشرة والأجور المباشرة) ؟

اولاً/ مفهوم التكاليف الصناعية غير المباشرة

تمثل هذه التكاليف العنصر الثالث من عناصر التكاليف ، وتُعبّر عن تكاليف استغلال الخدمات اللازمة لممارسة النشاط الإنتاجي ، أو المستلزمات الخدمية الضرورية للقيام بالعمليات الإنتاجية ، وتسمى أيضا" بالتكاليف الإضافية ويطلق عليها هذا المصطلح لكونها تكاليف إضافية او إضافة الى عنصري المواد المباشرة والأجور المباشرة وتتمثل بكافة التكاليف الإضافية التي تنفق في سبيل انتاج او صنع المنتوجات النهائية للوحدة الاقتصادية ، اي بعبارة أخرى هي كافة التكاليف التي تنفق في الأقسام الانتاجية او الورش والمعامل وهذه التكاليف غير مرتبطة بمنتوج محدد وإنما تشترك فيها جميع منتجات المصنع وهي ضرورية لسير العملية الإنتاجية بالمصنع ، وبذلك فإن هذه التكاليف هي تكاليف عامة ومشتركة ولا يمكن تحديد نصيب الوحدة الواحدة منها بسهولة وذلك للأسباب الآتية:

1- أنها تحتوي على بنود كثيرة من التكاليف وهذه البنود تكون غير متجانسة .

2- عدم وجود علاقة سببية تربط هدف التكلفة بهذه البنود .

التكاليف الصناعية غير المباشرة Manufacturing overhead costs

3- محاولة احتساب مدى استفادة هدف التكلفة من هذه البنود يشوبها أو تنطوي على الكثير من التعقيدات والصعوبات.

ثانياً/ بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة

تتمثل بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة بما يأتي:

1- المواد غير المباشرة : وهي المواد او المستلزمات السلعية المساعدة في العملية الانتاجية والتي لا تظهر كجزء من المنتج النهائي مثل (مواد الدهون والشحوم والزيوت ومواد التنظيف والمشتقات النفطية والكهرباء والماء وغيرها ، كما تشمل المواد قليلة القيمة برغم كونها مباشرة والتي يكون تخصيصها على هدف التكلفة غير اقتصادي مثل الخيوط في صناعة الالبسة الجاهزة والمسامير في صناعة الأثاث.

2- الأجور غير المباشرة : وتشمل الأجور غير المباشرة التي تتحملها الوحدة الاقتصادية نظير جهود العاملين في الأقسام الإنتاجية والورش والمعامل فقط (الذين يقومون بأعمال الخدمات والاشراف والأعمال الكتابية) أي كافة الأجور التي تنفق في الأقسام الانتاجية والورش والمعامل عدا أجور عمال الإنتاج .

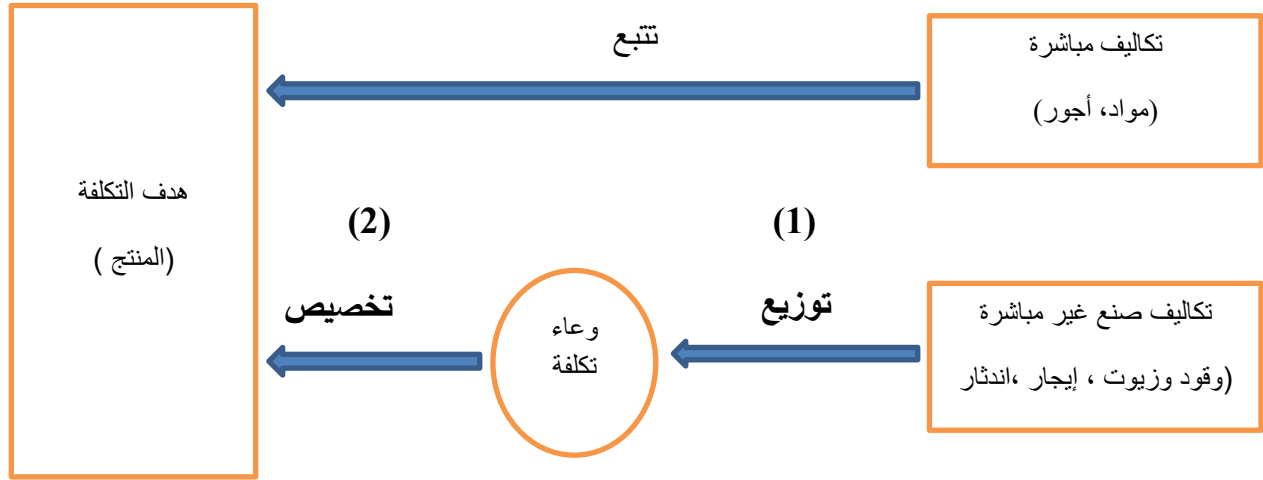
3- تكلفة الخدمات الانتاجية (غير المباشرة) : وتشمل تكلفة الخدمات غير المباشرة (عدا عنصري المواد غير المباشرة والأجور غير المباشرة) التي تخص الأقسام الإنتاجية والورش والمعامل مثل إيجار المعمل أو الورش ، اندثار مباني المصنع ، اندثار الآلات والمعدات ، مصاريف الصيانة ... الخ .

ثالثاً / أوجه الأختلاف بين التكاليف الصناعية غير المباشرة وعناصر (المواد المباشرة والأجور المباشرة)

تختلف التكاليف الصناعية غير المباشرة عن عناصر المواد المباشرة والأجور المباشرة من حيث علاقة كل منهم بهدف التكلفة النهائي (منتج أو خدمة) و الشكل (1) ادناه يوضح اوجه الأختلاف :

التكاليف الصناعية غير المباشرة Manufacturing overhead costs

شكل (1) الفرق بين التكاليف الصناعية غير المباشرة وعناصر (المواد المباشرة والأجور المباشرة)



الشكل أعلاه يوضح ان التكاليف المباشرة (المواد ، الأجور) يمكن تتبعها وربطها بسهولة وبدون تعقيد بهدف التكلفة (المنتج أو الخدمة) من خلال الاعتماد على المجموعة المستندية والدفترية الموجودة في الوحدة الاقتصادية فمثلا" الخامات والمواد الأولية تعين على هدف التكلفة (منتج أو خدمة) بشكل مباشر من خلال الاعتماد على مستندات صرف المواد (مستندات الأخراج المخزني) وأجور عمال الإنتاج يتم تعيينها على هدف التكلفة (منتج أو خدمة) بناء" على قوائم تحليل الأجور.

اما التكاليف الصناعية غير المباشرة فيتم تحميلها على أهداف التكلفة بالإعتماد على أسس معينة وليس بالإعتماد على واقع المستندات الأولية ، لكون هذه التكاليف عامة ومشاركة لكل الأهداف ولا يمكن تحديد نصيب هدف التكلفة منها بسهولة .