

المحاضرة التاسعة¹:

الحسابات الختامية في الشركات الصناعية

باتباع طرائق تحميل عناصر التكاليف على وحدات الإنتاج.

تم التطرق في المبحث السابق إلى عدد من مداخل قياس تكلفة الإنتاج " نظريات قياس التكلفة " أو طرائق تحميل عناصر التكاليف على وحدات الإنتاج، ولا بد من الإشارة بأن الحسابات الختامية في المنشآت الصناعية لا تختلف أبداً عن قوائم التكاليف حسب طرق التحميل المختلفة إلا أنها على شكل حساب بدلاً من القائمة، بمعنى ما يتم طرحه في قوائم التكاليف يوضع في الطرف الدائن من الحساب فقط. حيث أن الحسابات الختامية في الشركات الصناعية تضم عدة حسابات وهي:

1- حساب التشغيل.

2- حساب المتاجرة.

3- حساب أرباح وخسائر.

4- الميزانية العمومية.

أولاً - الحسابات الختامية بإتباع نظرية التكاليف الإجمالية " الكلية ": لقد تم عرضها سابقاً في الصفحة /21/، وسيتم عرض الحسابات الختامية باتباع طرق التحميل المختلفة كما يلي:

¹ د. علاء الدين جبل، محاسبة التكاليف، منشورات جامعة حلب.

A - حساب التشغيل وفق النظرية الكلية:

يُعد حساب التشغيل في نهاية الفترة المالية والهدف من إعداده هو تحديد تكلفة الإنتاج وهو كالتالي:

حساب التشغيل

مردودات المشتريات	مخزون مواد أولية أول المدة
مسموحات المشتريات	(+) تكلفة المشتريات
×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام	❖ ثمن الشراء
××××××××××	❖ جميع مصاريف الشراء
	××××××××××
مخزون المواد الأولية آخر المدة	×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام
×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج	××××××××××
××××××××××	
×× رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "	×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
××××××××××	(+) الأجور المباشرة
	××××××××××
×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية للفترة "	×× رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "
××××××××××	(+) المصاريف الصناعية الغير مباشرة
	××××××××××
إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية للفترة "
×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية للإنتاج التام "	(+) إنتاج تحت التشغيل أول المدة
××××××××××	××××××××××

B - حساب المتاجرة وفق النظرية الكلية :

هو حساب ختامي يُعد في نهاية الفترة المالية لاستخراج مجمل الربح أو الخسارة وذلك عن طريق مقارنة صافي المبيعات مع تكلفة المبيعات:

حساب المتاجرة

×× رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع ××××××××××	×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية للإنتاج التام " (+) إنتاج تام أول المدة ××××××××××
إنتاج تام آخر المدة ×× رصيد مدين للإنتاج التام والمباع ××××××××××	×× رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع ××××××××××
×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات " ××××××××××	×× رصيد مدين للإنتاج التام والمباع (+) المصاريف التسويقية بمختلف أنواعها ××××××××××
ثمن المبيعات	×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات "
مرصيد مدين مجمل خسارة ××××××××××	مرصيد دائن مجمل مريح ××××××××××

C - حساب الأرباح والخسائر وفق النظرية الكلية :

وهو حساب ختامي يُعد في نهاية الدورة المحاسبية لقياس الربح والخسائر الصافية وذلك عن طريق مقابلة المصروفات الإدارية والمالية مع الإيرادات المتحققة في نفس الوقت آخذين بعين الاعتبار مجمل الربح أو مجمل الخسارة فإذا زادت الإيرادات على المصروفات فإن الزيادة تمثل صافي الربح أما إذا زادت المصروفات على الإيرادات فإن النقص يمثل صافي الخسارة.

ح / الأرباح والخسائر

مرصيد دائن مجمل مريح "من ح/ المتاجرة"

كافة الإيرادات الاستثنائية

- ❖ إيراد أوراق مالية
- ❖ أرباح بيع أصول ثابتة
- ❖ فوائد قروض مقبوضة

مرصيد مدین صافي الخسارة

مرصيد مدین مجمل خسارة "إلى ح/ المتاجرة"

كافة المصاريف الإدارية

- ❖ رواتب الإدارة
- ❖ إيجار مبنى الإدارة
- ❖ اهتلاك أثاث الإدارة
- ❖ الإنارة
- ❖ فوائد قروض مدينة مدفوعة للغير
- ❖ د. معدومة
- ❖ عمولة تحصيل
- ❖ م. خصم
- ❖ مصاريف إدارية متنوعة

مرصيد دائن صافي المريح

ثانياً - الحسابات الختامية بإتباع نظرية التكاليف المتغيرة:

A - حساب التشغيل وفق النظرية المتغيرة:

حساب التشغيل

مردودات المشتريات	مخزون مواد أولية أول المدة
مسموحات المشتريات	(+) تكلفة المشتريات
×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام	❖ ثمن الشراء
××××××××××	❖ جميع مصاريف الشراء
	××××××××××
مخزون المواد الأولية آخر المدة	×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام
×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج	××××××××××
××××××××××	
×× رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "	×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
××××××××××	(+) الأجور المباشرة
	××××××××××
×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة للفترة "	×× رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "
××××××××××	(+) المصاريف الصناعية الغير مباشرة المتغيرة فقط
	● مواد صناعية غير مباشرة
	● قوى محركة
	××××××××××
إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية للفترة "
×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية المتغيرة للإنتاج التام "	(+) إنتاج تحت التشغيل أول المدة
××××××××××	××××××××××

B - حساب المتاجرة وفق النظرية المتغيرة :

حساب المتاجرة

×× رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع . ××××××××××	×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية المتغيرة للإنتاج التام " (+) إنتاج تام أول المدة مقوم بالتكلفة المتغيرة ××××××××××
إنتاج تام آخر المدة مقوم بالتكلفة المتغيرة ×× رصيد مدين للإنتاج التام والمباع ××××××××××	×× رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع ××××××××××
×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات " . ××××××××××	×× رصيد مدين للإنتاج التام والمباع (+) المصاريف التسويقية المتغيرة فقط مثل: • مواد لف وحزم • عمولة وكلاء البيع ××××××××××
××× ثمن المبيعات	×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات "
مرصيد مدين مجمل خسارة ××××××××××	مرصيد دائن مجمل مريح " المريح الحدي " . ××××××××××

C - حساب الأرباح والخسائر وفق النظرية المتغيرة :

ح / الأرباح والخسائر

مرصيد دائن الربح المحدي "من ح/ المتاجرة"

كافة الإيرادات الاستثنائية

- ❖ إيراد أوراق مالية
- ❖ أرباح بيع أصول ثابتة
- ❖ فوائد قروض مقبوضة

مرصيد مدين صافي الخسارة

مرصيد مدين مجمل خسارة "إلى ح/ المتاجرة"

المصاريف التسويقية الثابتة مثل :

- ❖ دعاية وإعلان
 - ❖ استهلاك أثاث قسم البيع
- المصاريف الصناعية الغير مباشرة الثابتة مثل :

- ❖ إيجار المصنع
- ❖ الاستهلاكات

كافة المصاريف الإدارية والمالية :

- ❖ رواتب الإدارة
- ❖ إيجار مبنى الإدارة
- ❖ اهتلاك أثاث الإدارة
- ❖ استهلاك أثاث قسم الإدارة
- ❖ مصروفات قرطاسية
- ❖ مصروفات قضائية
- ❖ مصاريف إدارية ومالية متنوعة .

مرصيد دائن صافي الربح

ثالثاً - الحسابات الختامية بإتباع نظرية التكاليف المباشرة :

A - حساب التشغيل وفق النظرية المباشرة :

حساب التشغيل

مردودات المشتريات	مخزون مواد أولية أول المدة
مسموحات المشتريات	(+) تكلفة المشتريات
×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام	❖ ثمن الشراء
××××××××××	❖ جميع مصاريف الشراء
	××××××××××
مخزون المواد الأولية آخر المدة	×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام
×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج	××××××××××
××××××××××	
×× رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "	×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
××××××××××	(+) الأجور المباشرة
	××××××××××
×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية المباشرة للفترة	×× رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "
××××××××××	×× التكاليف الصناعية المباشرة فقط
	××××××××××
إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية المباشرة للفترة
×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية المباشرة للإنتاج التام	(+) إنتاج تحت التشغيل أول المدة
××××××××××	××××××××××

B - حساب المتاجرة وفق النظرية المباشرة:

حساب المتاجرة

<p>×× رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع .</p> <p>××××××××××</p>	<p>×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية المباشرة للإنتاج التام "</p> <p>(+) إنتاج تام أول المدة</p> <p>××××××××××</p>
<p>إنتاج تام آخر المدة</p> <p>×× رصيد مدين للإنتاج التام والمباع</p> <p>××××××××××</p>	<p>×× رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع</p> <p>××××××××××</p>
<p>×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات المباشرة "</p> <p>××××××××××</p>	<p>×× رصيد مدين للإنتاج التام والمباع</p> <p>(+) المصاريف التسويقية المباشرة فقط مثل :</p> <p>❖ مواد تسويقية مباشرة</p> <p>❖ أجور تسويقية مباشرة</p> <p>××××××××××</p>
<p>××× ثمن المبيعات</p> <p>مرصيد مدين مجمل خسارة</p> <p>××××××××××</p>	<p>×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات المباشرة "</p> <p>مرصيد دائن مجمل مريح</p> <p>××××××××××</p>

C - حساب الأرباح والخسائر وفق النظرية المباشرة:

ح / الأرباح والخسائر

مرصيد دائن مجمل مريح "من ح/ المتاجرة"

كافة الإيرادات الاستثنائية

- ❖ إيراد أوراق مالية
- ❖ أرباح بيع أصول ثابتة
- ❖ فوائد قروض مقبوضة

مرصيد مدین صافیة الخسارة

مرصيد مدین مجمل خسارة "إلى ح/ المتاجرة"

المصاريف التسويقية غير المباشرة مثل :

- ❖ مواد تسويقية غير مباشرة
- ❖ أجور تسويقية غير مباشرة

المصاريف الصناعية الغير مباشرة بالكامل مثل :

- ❖ إيجار المصنع
- ❖ الاستهلاكات
- ❖ قوى محركة
- ❖ تأمين المصنع

كافة المصاريف الإدارية والمالية :

- ❖ أجور إدارية غير مباشرة
- ❖ مواد إدارية غير مباشرة
- ❖ مصاريف إدارية ومالية متنوعة غير مباشرة

مرصيد دائن صافیة المريح

رابعاً - الحسابات الختامية وفقاً للنظرية المستغلة :

A - حساب التشغيل وفق النظرية المستغلة :

حساب التشغيل

مردودات المشتريات مسموحات المشتريات	مخزون مواد أولية أول المدة (+) تكلفة المشتريات ❖ ثمن الشراء ❖ جميع مصاريف الشراء
×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام ××××××××××	××××××××××
مخزون المواد الأولية آخر المدة ×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج	×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام ××××××××××
×× رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "	×× رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج (+) الأجور المباشرة ××××××××××
×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية للفترة "	×× رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة " التكاليف الصناعية الغير مباشرة المتغيرة " بالكامل " + التكاليف الصناعية الغير مباشرة الثابتة المستغلة فقط ××××××××××
×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية للفترة "	×× رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية المباشرة للفترة "
إنتاج تحت التشغيل آخر المدة ×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية للإنتاج التام ××××××××××	(+) إنتاج تحت التشغيل أول المدة ××××××××××

B - حساب المتاجرة وفق النظرية المستغلة :

حساب المتاجرة

×× رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع . ××××××××××	×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية للإنتاج التام " (+) إنتاج تام الصنع أول المدة ××××××××××
إنتاج تام الصنع آخر المدة ×× رصيد مدين للإنتاج التام والمباع ××××××××××	×× رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع ××××××××××
×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات المباشرة " . ××××××××××	×× رصيد مدين للإنتاج التام والمباع + المصاريف التسويقية المتغيرة " بالكامل " (+) المصاريف التسويقية الثابتة المستغلة فقط ××××××××××
××× ثمن المبيعات مرصيد مدين مجمل خسارة ××××××××××	×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات المباشرة " . مرصيد دائن مجمل مريح ××××××××××

C - حساب الأرباح والخسائر وفق النظرية المستغلة :

ح / الأرباح والخسائر

مرصيد دائن مجمل مريح "من ح/ المتاجرة"

مرصيد مدین صافیة الخسارة

مرصيد مدین مجمل خسارة "إلى ح/ المتاجرة"

المصاريف التسويقية الثابتة غير المستغلة
المصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة غير المستغلة
كافة المصاريف الإدارية والمالية

مرصيد دائن صافیة المريح