

١- طلب شراء ، تحتفظ المنشأة بحد أدنى لكل صنف من المخزون من المواد الأولية الأساسية بالمخازن تعرف بمخزون الأمان . وعند وصول رصيد كمية أي صنف من المواد الأولية إلى مستوى إعادة الطلب (كمية إعادة الطلب هي الكمية التي يجب عند وصولها ان لا يقل المخزون عن الحد الأدنى) يتم إعداد طلب الشراء عن طريق أمين المخازن .

٢- أمر الشراء هو مستند يصرح للمورد بإرسال المواد المطلوبة ، يتم إعداد عن طريق إدارة المشتريات ويوضح فيه سعر شراء المواد وطريقة التسليم وشروط السداد .

٣- سند إسئام المواد ، عند وصول المواد المطلوبة يقوم أمين المخازن بإعداد سند 'سئام موضحاً به وصف المواد المسئمة طبفاً لفاتورة الشراء الواردة من المورد طبفاً لأمر وطلب الشراء بغرض الرغبة والفحص .

ويعتبر سند غسئام المواد مع فاتورة الشراء أساس السئجيل في الدفاتر والسجلات المحاسبية بالقيد المحاسبي التالي :-

من حـ / مراقبة مخزون المواد الأولية (حسب

المادة).

إلى حـ / الموردين (شركة)

إثبات شراء مواد على الحساب من شركة

ثم يرسل هذا القيد إلى حـ / مخزون المواد الأولية بالإسئاذ المساعء وإلى بطاقات الصنف المسئقلة حسب كل صنف.

الدورة المسئدومة للمواد المنصرفة :-

يتم صرف المواد الأولية من المخازن إلى قسم الإنتاج لبدء عملية إنتاج الأصناف من خلال نموذج إذن صرف المواد ، الذي يتم إعداده وإعتماده عن طريق قسم الإنتاج ، حيث يقوم أمين المخازن بصرف المواد المطلوبة .

- طرق تسير المواد المنصرفة: حيث يتم إختيار طريقة واحدة من الطرق الآتية تستخدم طيلة الفترة بصورة مستمرة :-

- طريقة المتوسط المتحرك (المرجع) تستند هذه الطريقة في تسعير المواد المنصرفة للإنتاج من المخازن على إفتراض ان وحدات النوع الواحد من المواد تمثل مجموعة متناسقة لا يمكن تميز مكوناتها . لذا فإن إستخدام متوسط التكلفة للتسعير يعتبر أساس منطقي ومقبول، ((يقصد بهذه الطريقة ان يتم تسعير المواد المنصرفة على أساس متوسط جديد للسعر عقب ورود كل رسالة جديدة من المواد ويستخدم هذا المتوسط في تسعير المواد المنصرفة طالما انه لم ترد رسالة جديدة ، أي أن المتوسط المتحرك يتم حسابه بعد كل عملية شراء مواد أو بعد كل عملية إضافة للمخازن مهما كان مصدرها)) . (١) ويتم حساب المتوسط المتحرك بالمعادلة التالية :-

المتوسط المتحرك (المرجع) $\frac{\text{تكلفة الكمية الموجودة} + \text{تكلفة الكمية الواردة}}{\text{الكمية الموجودة} + \text{الكمية الواردة}}$

الكمية الموجودة + الكمية الواردة

- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً . (طبقاً لهذه الطريقة فإنه يتم تسعير كل كمية تصرف من المخازن بسعر اقدم كمية موجودة في المخزن وقت الصرف واذا انتهت هذه الكمية القديمة دفترياً يتم التسعير بعد ذلك بسعر الكمية التي تلي الاولى في الاقدمية - وهكذا) وبذلك يتم تقييم المخزون علي اساس اخر اسعار للمواد الواردة .

ج. معالجة الفاقد من المواد .نتيجة لطبيعة وظروف التخزين لكل مادة
تقوم ادارة المنشأة مع بعض المختصين بوضع التقارير في شكل
نسب مئوية للمواد التي تتلف أو تضيع من كل صنف والتي لا يمكن
تفادئها و التي تسمى كمية الفاقد الطبيعي (المسموح به) .وتتم معالجة
الفاقد من المواد كالاتي :

- تعتبر تكلفة كمية الفاقد الطبيعي (المسموح بها) بنداً من بنود
التكاليف غير المباشرة وتعتبر تكلفة الفاقد غير الطبيعي (الغير مسموح
به) خسارة تحمل علي حساب الارباح و الخسائر أو علي حساب
المتسبب حسب ما تقرره ادارة المنشأة .

ويري الباحث ان الدورة المستندية لحركة المواد تهدف لتحقيق ما يلي :

أ. جمع بيانات عن حركة المواد من باية دورتها حتي النهاية .

ب. حصر تكلفة المواد المشتراه و المستخدمة في الانتاج .

ج. تقديم بيانات عن التكاليف الفعلية لأغراض اعداد الميزانيات
التقديرية

د. حصر التلف و الفاقد العادي (المسموح به) و غير العادي (غير
المسموح به)

ه. ضبط ارصدة كميات المخزون المختلفة

الدورة المستندية للأجور :

تسعي هذه الدورة الي حصر وتحليل تكلفة العمل وذلك لقياس كفاية
استخدام الجهد البشري في المنشأة ووضع سياسة تشغل القوي العامة و
تحقيق الرقابة الفاعلة علي العناصر المباشرة و غير المباشرة للأجور .

ويري الباحث ان من أهم اهداف الدورة المستندية للأجور :

أ. حصر وقياس تكلفة العمل التي تحملها المنشأة في سبيل تحقيق

الاهداف

ب. تحليل تكلفة العمل الي :

- تكلفة مباشرة

- تكلفة غير مباشرة

ج . قياس كفاية استخدام الجهد البشري في المنشأة بغرض الوصول

الي بيانات تساعد في وضع سياسة تشغل القوي العاملة

د. تحقيق الرقابة الفعالة علي الاجور من حيث اجمالي المبالغ

المنصرفة للعاملين و تحليل اوقات كل عامل الي وقت مستخدم في

الانتاج ووقت غير مستخدم في الانتاج كوقت العطل و الانتظار .

وبيان كفاءة انتاجية العامل مقابل الاجل المستحق له .

ويري الباحث ان مشكلة تحليل عنصر تكلفة العمل البشري تتمثل

في :

١. تكلفه الوقت الضائع . (الوقت الضائع هو الوقت الذي لا يستفاد

منه في الانتاج) وهو يمثل الفرق بين الوقت الذي يتواجد في

العامل داخل المنشأة والوقت الذي يقديه العامل في الانتاج فعلا

من واقع بطاقات التشغيل والوقت الضائع يمثل في :

أ. الوقت الضائع العادي . يشتمل الوقت العادي علي :

- الوقت الذي يستغرقه العامل من باب المصنع الي مكان العمل

- الوقت الخاص بصيانته الالات .

- وقت الانتقال من عملية الي عملية اخري

- وقت التوقف عن التشغيل بسبب انتقاط التيار الكهربائي (توصف لا ارادي

(او عدم وصول المواد الخام او وقت تهيئه الالات للانتاجالخ

وتعبير اجور الوقت الضائع العادي من ضمن بنود التكاليف الصناعيه غير المباشره .

ب . الوقت الضائع غير العادي . (الوقت الضائع غير العادي يرجع لاسباب يمكن التحكم بها وليس لها علاقه بالعملية الانتاجيه أي انه يمثل اجور عمل غير منتحه لاسباب ايراديه مثل تكاسل تاعتملين وتمارضهم .

وتعتبر اجور الوقت الضائع غير العادي من عناصر الخسائر التي تتحملها المنشأة ولا يجب تحميلها علي وحدات الانتاج كما انها يمكن ان تخصم من رواتب واجور العمال المتسببين في ضياع الوقت حسب قرار اداه المنشأة

٢. الاجر الاضافي . هو نتيجة قيام العامل بالعمل لساعات تزيد عن ساعات العمل المحدده في هذه الحاله يتقاضا العامل عن الاوقات الاضافيه معدل اجر يزيد عن معدل الاجر في اوقات العمل العاديه .

ويحتسب الاجر الاضافي بـ

عدد ستعات العمل الاضافي \times معدل اجر العامل

اما تكلفت الاجر الاضافي فهي تعد عنصر من ضمن عناصر المصاريف الصناعيه غير المباشره :

الدور المستنديه للمصاريف الصناعيه غير المباشره :

المصاريف الصناعيه غير المباشره هي النفقات التي لا ترتبط بحده انتاج محدد ولكن يستفيد منها اكثر من وحده انتاج فهي نفقات عامه وليست خاصه ويرى الباحث ان مشكلة توزيع عناصر المصاريف الصناعيه فير المباشره تعود الي :-

أ. ان عناصر المصاريف الصناعية غير المباشرة كثره ومتعدده ولها طبائع مختلفه
مما يستدعي القيام بدراسه كل عنصر علي حدي وبثطريقت توزيعه علي وحدات
الانتاج .

ب. ان عناصر المصاريف الصناعيه المتعدده لا تتم بصفه خاصه الي وحدات
نشاط معين لتوزيعها علي وحدات الانتاج لابد من ايجاد علاقه وسيطه فيما بينها
وبين وحدات الانتاج كما يتم تحديد نصيب كل وحده من وحدات الانتاج من
لمصاريف الصناعيه غير المباشرة بموجب معدل التحميل . حيث يمكن استخدام
معدلات التحميل علي اساس عدد الوحدات المنتجه وتكافه المواد المباشرة وتكلفت
الاجور المباشرة في المنشآت التي لا يوجد لديها امكانيات لحصر البيانات الخاصه
لساعات العمل المباشر او ساعات دوران الآلات .

ويري الباحث أنه يمكن استخدام معد التحصيل علي اساس ساعات العمل المباشر
و ساعات دورات الآلات اذا توفر التنظيم الدقيق و البيانات السليمه و الدقيقه
الخاصه بساعات العمل المباشر و ساعات عمل الآلات .

المجموعه الدفترية و السجلات التحليلية للتكاليف :

تحديد المجموعه الدفترية و السجلات الدفترية لنظام التكاليف يتوقف علي نوع
العلاقه بين نظام التكاليف و نظام اتمحاسبه الماليه بالمنشأة حيث ان الدفاتر و
السجلات التحليلية المحاسبية تختلف في حالة طريقه الاندماج عنها فب طريقه
الانفصال . وان كل نظام دفاتره وسجلاته الخاصه .

تحديد طريقه قياس وتحميل التكاليف :

يتم تجميع عناصر التكاليف سواء اكانت مباشره أو غير مباشره علي اساس فعلي
و علي اساس معياري ثم يتم تحميلها حسب علاقه عنصر التكلفة بالوحدات
المنتجه او بعلاقتها بحجم الانتاج .

ويري الباحث ان تحميل التكاليف للمنتجات وقياسها يتم طبقاً للأساليب التحميل
التالية :

اسلوب التحميل الشامل الذي بمقتضاه يتم تحميل و وحدات الانتاج بنصيبها من
جميع عناصر التكاليف سواء اكانت مباشرة أم غير مباشرة . متغيرة أو ثابتة وهذا
الاسلوب هو اساس طريقة التكاليف الكلية .

أ. اسلوب التحميل الجزئي بموجب هذا الاسلوب يتم تحميل وحدات الانتاج
بنصيبها من التكاليف المباشرة فقط او المتغيرة فقط وجزئ من التكاليف الثابتة و
ان هذا الاسلوب هو اساس لطريقة التكاليف المتغيرة بطريقة الطاقة المستقلة كما
يمكن تحديد طرق قياس وتحميل التكاليف كما يلي :

طريقة التكاليف الكلية .

طبقاً لهذه الطريقة فان عناصر التكاليف الانتاجية سواء اكانت مباشرة أو غير
مباشرة ثابتة أو متغيرة و هي تكاليف انتاج يمكن تحميلها علي انتاج الفترة تدخل
في تقييم المخزون و الانتاج و التام . وكافة التكاليف البيعية و التسويقية و
الادارية و التمويلية تحمل الوحدات المبيعة . وبذلك تعتبر التكاليف الكلية للوحدة
هي الحد الادنى لسعر البيع الذي لا يجب ان ينخفض عنه تجنباً لحدوث خسائر .

ويتم قياس نتيجة الاعمال طبقاً لهذه الطريقة من خلال مقابلة التكلفة الكلية
للوحدات المنتجة المبيعة بايراد الفترة (صافي المبيعات)

ويري الباحث ان مزايا هذه الطريقة تتمثل في :

الثابتة نظراً لأن التكاليف الثابتة اصبحت