



# حسابداری مدیریت

سُبْحَانَ اللَّهِ عَمَّا يُشْرِكُونَ

# حسابداری مدیریت

## مطالب فصل

▶ بهایابی محصول

▶ بهایابی سفارش کار

# هزینه یابی و بهایابی:

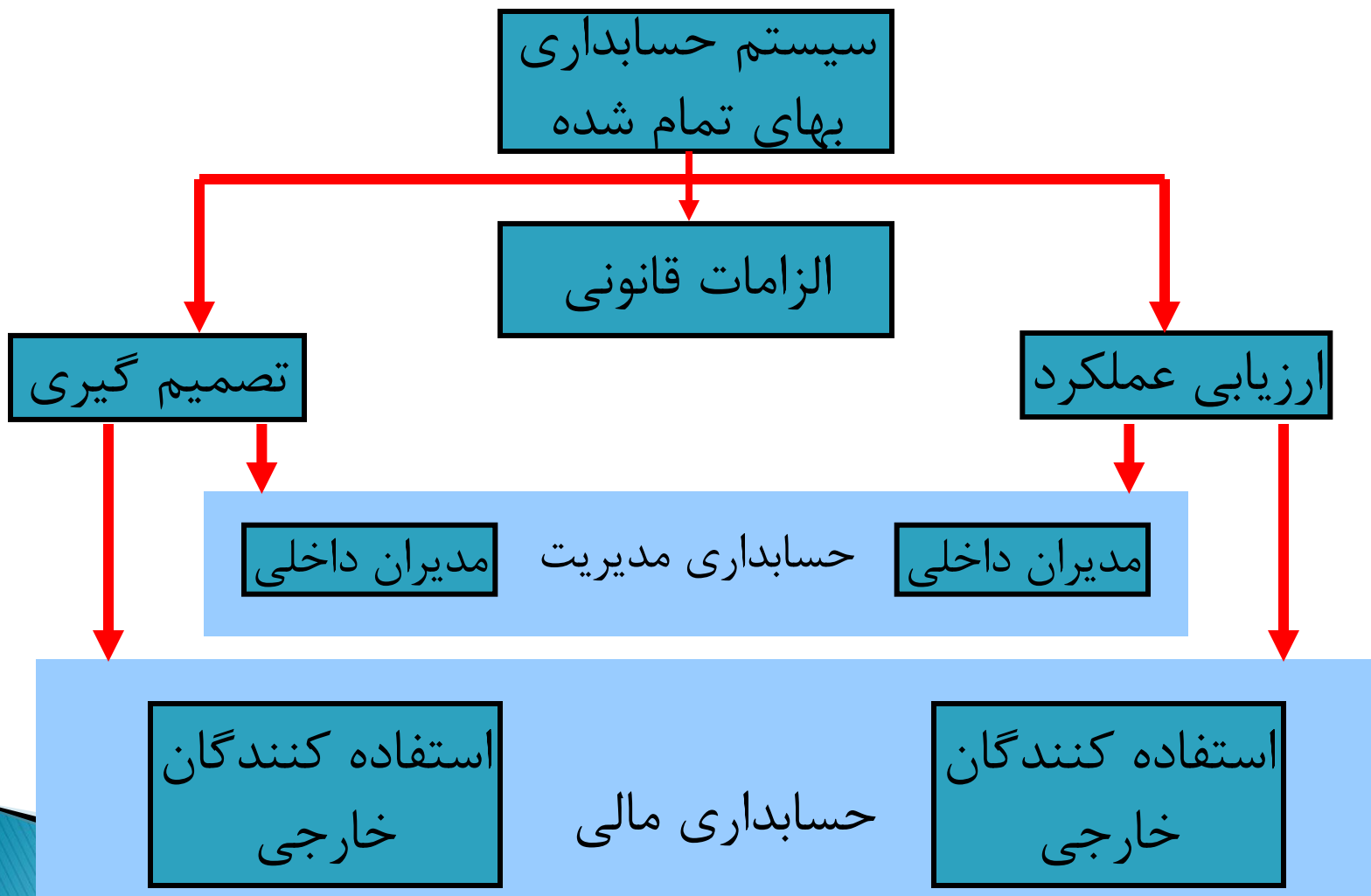
▶ به کلیه روشهایی که جهت شناسائی ، کشف و تعیین هزینه های تشکیل دهنده خدمات یا محصولات در اشکال و دسته بندی های مختلف به کار می رود **هزینه یابی** می گویند .

▶ به کلیه روشهایی که جهت شناسائی ، کشف و تعیین بهای ( قیمت تمام شده ) خدمات یا محصولات در اشکال و دسته بندی های مختلف به کار می رود **بهایابی** می گویند .

# حسابداری بهای تمام شده

- ▶ حوزه ای از حسابداری است که با اندازه گیری، ثبت و گزارش اطلاعات مربوط به اقلام بهای تمام شده سروکار دارد.

رابطه بین سیستم های حسابداری بهای تمام شده با کاربردهای اطلاعات بهای تمام شده



# مقایسه حسابداری مالی و حسابداری بهای تمام شده

حسابداری بهای تمام شده	حسابداری مالی	مبنای مقایسه
داخلی	خارجی	استفاده کنندگان
مقررات غیرمستقیم	مقررات صریح و مستقیم	محدودیتها
هرگونه اندازه گیری مالی و فیزیکی	بهای تمام شده تاریخی	مبنای ارزش گذاری
بر اساس نیاز مدیریت	حداقل سالی یکبار	زمان تهیه گزارش
یک بخش معین یا واحد شرکت	کل شرکت	دامنه شمول

# استفاده از اطلاعات بهای تمام شده توسط مدیران

▶ تصمیم گیری

▶ برنامه ریزی و ارزیابی عملکرد

▶ بودجه بندی



# هزینه های ساخت یا تولید/قیمت تمام شده

## ۱. هزینه های مستقیم

### • مواد مستقیم

– موادی که مستقیماً در محصول استفاده می شود

### • دستمزد مستقیم

– کاری که بطور مستقیم صرف تبدیل مواد اولیه به محصول می شود.

– دستمزد کارگرانی که روی ماشینها کار می کنند.

## ۲. هزینه های سربار ساخت (غیرمستقیم)

### • مواد غیرمستقیم

– عدم امکان محاسبه در یک واحد کالا، مانند: سمباده، میخ، الکتروود

### • کار غیرمستقیم

– کاری که امکان محاسبه در یک واحد کالا ندارد، مثل هزینه نگهداری، تعمیرکاران و ...

## ۳. سایر هزینه های تولیدی

• هزینه هایی که برای تولید مصرف می شود، ولی مربوط به یک محصول نمی باشد

• برق، بیمه تاسیسات، استهلاک ماشین آلات و ساختمان

# محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته در موسسات بازرگانی

	بهای تمام شده کالای فروش رفته:
xxx	موجودی کالای ابتدای دوره
xxx	خرید خالص
xxx	کالای آماده برای فروش
(xxx)	موجودی کالای پایان دوره
xxx	بهای تمام شده کالای فروش رفته

# محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته در موسسات تولیدی

	بهای تمام شده کالای فروش رفته:
xxx	موجودی کالای ابتدای دوره
xxx	بهای تمام شده کالای ساخته شده
xxx	کالای آماده برای فروش
(xxx)	موجودی کالای پایان دوره
xxx	بهای تمام شده کالای فروش رفته

# هزینه های تولید

## هزینه های غیرمستقیم :

➤ آن دسته از هزینه های تولید که نمی توان آنها را به یک محصول خاص ردیابی نمود مانند هزینه مواد غیرمستقیم ، دستمزد غیرمستقیم و سایر هزینه های سربار کارخانه.

## هزینه مواد مستقیم :

➤ آن بخش از مواد خام که قابلیت ردیابی به یک محصول خاص را دارا باشد و از نظر مبلغ نیز با اهمیت باشد.

- چوب در ساخت یک میز
- شیر در تولید بستنی
- کاغذ در تولید کتاب

# هزینه های تولید

▶ هزینه مواد غیرمستقیم

▶ آن بخش از مواد خام که قابلیت ردیابی به یک محصول خاص را دارا نباشد و از نظر مبلغ نیز کم اهمیت باشد.

○ مانند میخ

○ چسب چوب

# هزینه های تولید

## هزینه دستمزد مستقیم

- آن بخش از هزینه حقوق و دستمزد که می توان آنها را به یک محصول خاص ردیابی نمود و مربوط به کارگرانی می شود که مستقیماً بر روی محصولات کار می کنند یا در تبدیل مواد مستقیم به محصول نقش مستقیم دارند.

## هزینه دستمزد غیرمستقیم

- حقوق و دستمزد کارگرانی که مستقیماً روی محصول کار نمی کنند اما خدماتی که ارائه می دهند از نظر فرایند ساخت ضروری محسوب می شود
  - مثلاً حقوق سرپرست تولید و نگهبان کارخانه

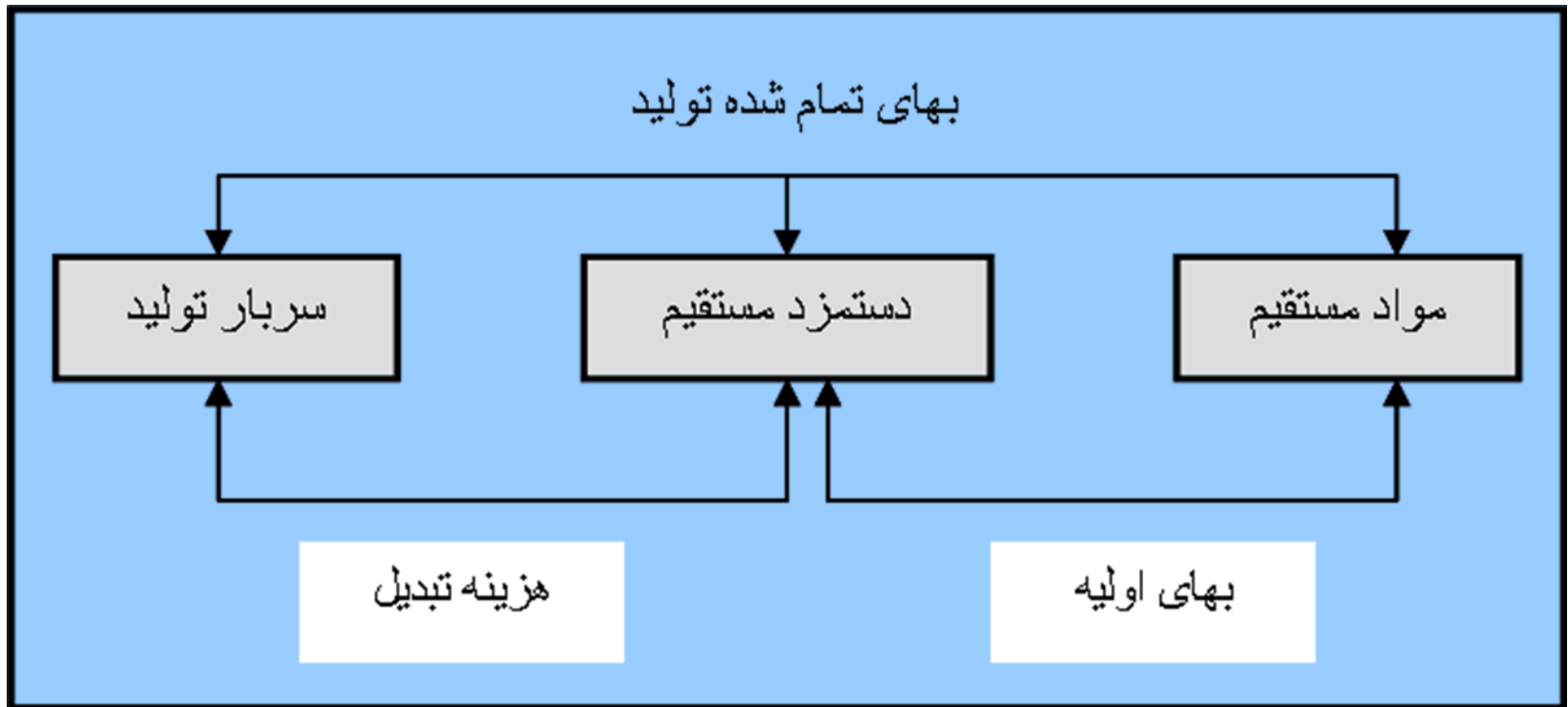
# هزینه های تولید

## هزینه های سربار کارخانه

➤ هزینه هایی که نمی توان آنها را به آسانی به یک محصول خاص یا سفارش معین ردیابی نمود

- هزینه مواد غیرمستقیم و دستمزد غیرمستقیم
- هزینه بیمه ماشین آلات کارخانه
- هزینه استهلاک ماشین آلات و ..
- هزینه آب و برق و تلفن کارخانه

# هزینه‌های اولیه و هزینه‌های تبدیل





# بهای تمام شده هر واحد محصول

$$\text{بهای تمام شده هر واحد محصول} = \frac{\text{مواد مستقیم مصرف شده} + \text{دستمزد مستقیم} + \text{هزینه های سربار}}{\text{تعداد واحدهای تولید شده}}$$

# هزینه‌های محصول

➤ هزینه قابل تخصیص به کالاهایی است که به منظور فروش، خریداری یا ساخته می شوند و تحت عنوان موجودی کالا در ترازنامه نشان داده می شوند.

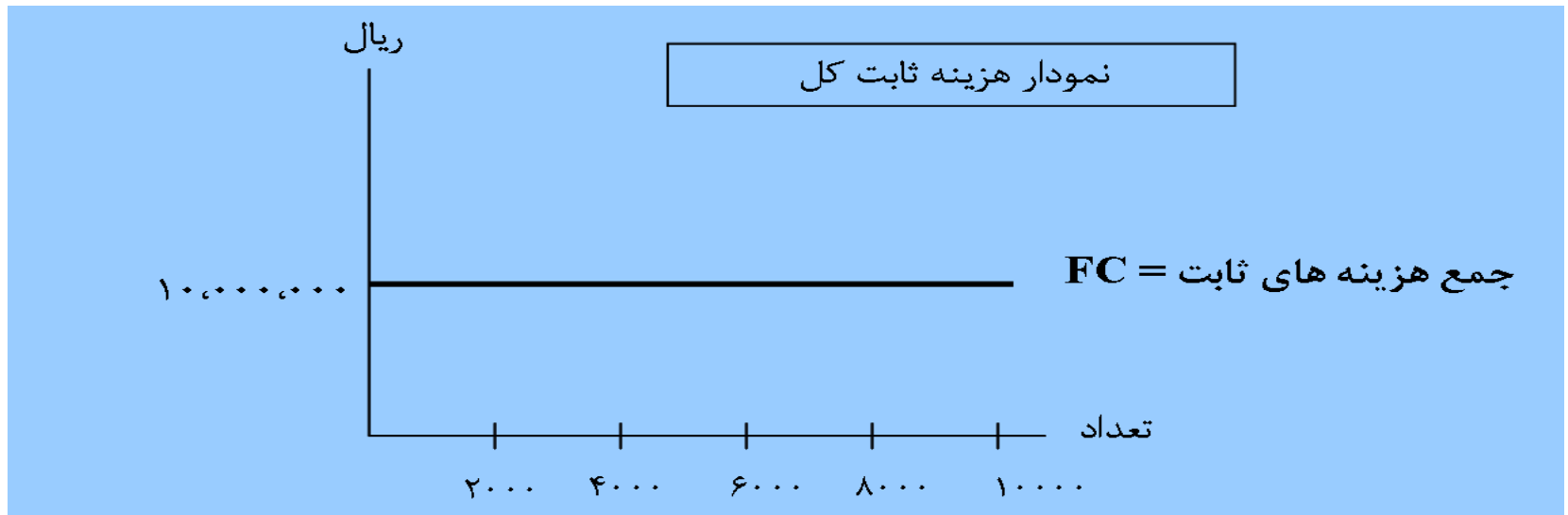
$$\text{بهای تمام شده هر واحد محصول} = \frac{\text{مواد مستقیم مصرف شده} + \text{دستمزد مستقیم} + \text{هزینه های سربار}}{\text{تعداد واحدهای تولید شده}}$$

# طبقه بندی هزینه ها براساس گرایش هزینه ها

- ▶ هزینه های ثابت
- ▶ هزینه های متغیر
- ▶ هزینه های نیمه متغیر

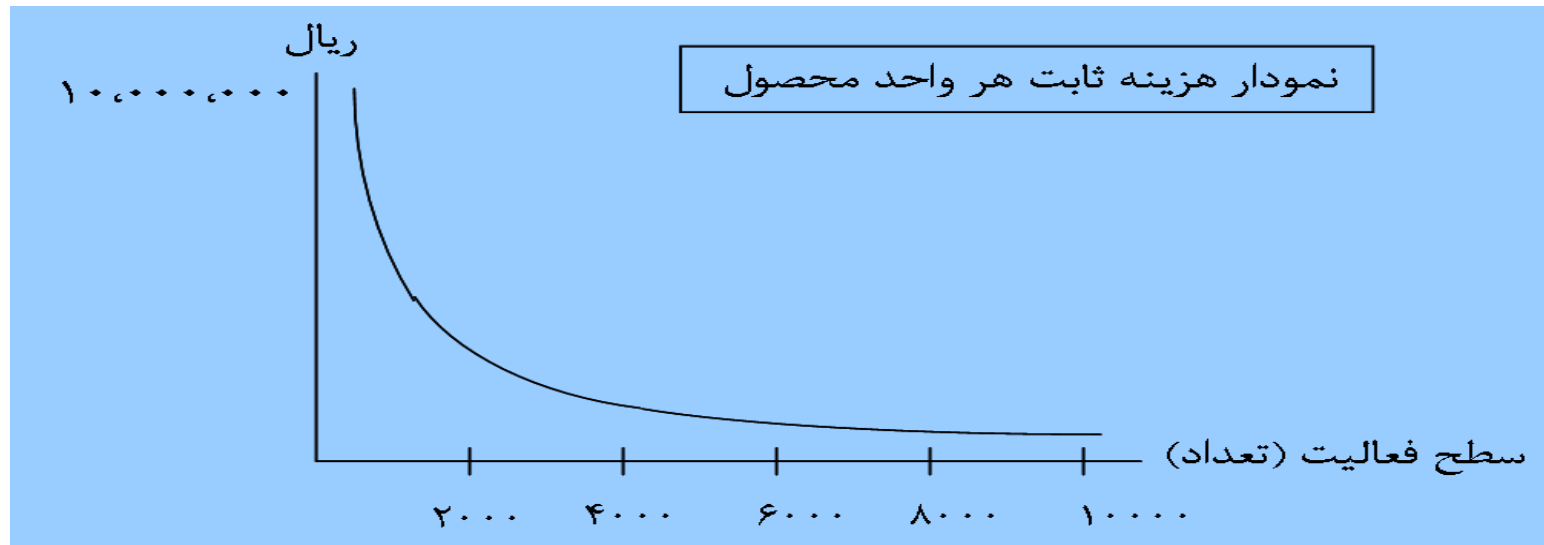
# هزینه ثابت کل

- ▶ به هزینه هایی گفته می شود که با تغییر سطح فعالیت در مجموع بدون تغییر باقی بماند. مانند هزینه استهلاک ماشین آلات و تجهیزات تولیدی.



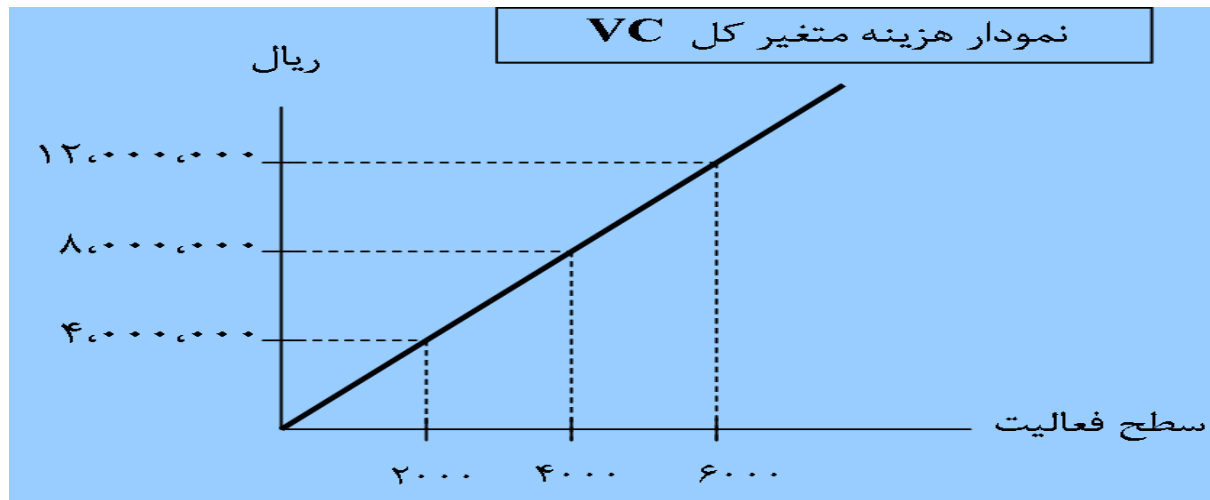
# نمودار هزینه ثابت یک واحد

▶ هزینه های ثابت هر واحد محصول با افزایش یا کاهش سطح فعالیت تغییر می یابد.



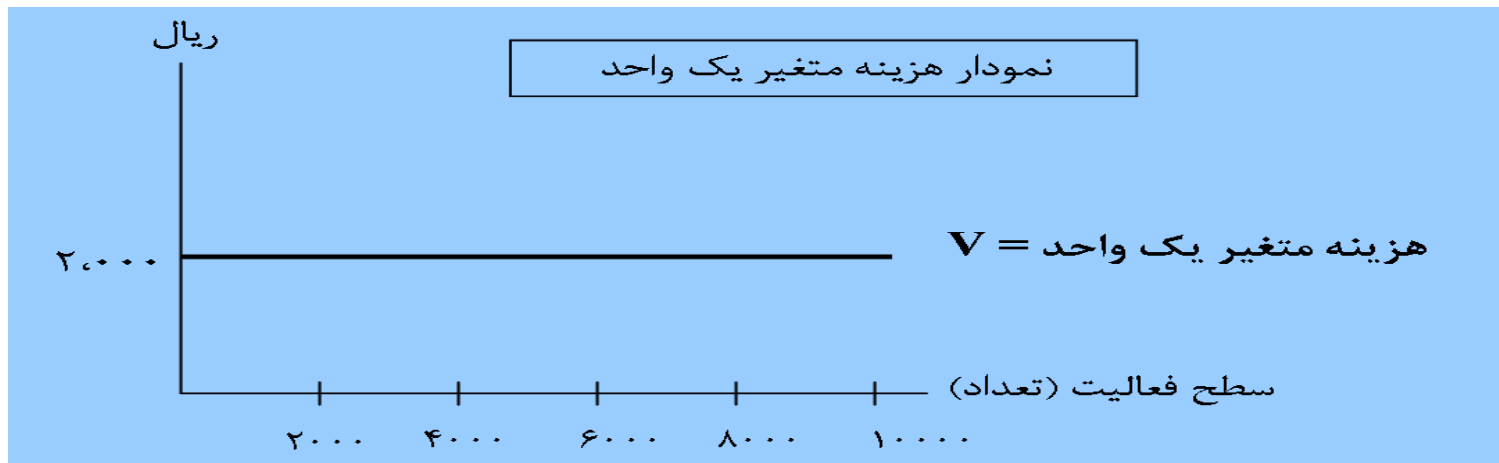
# هزینه های متغیر کل

- ▶ به هزینه های اطلاق می گردد که با تغییر در سطح فعالیت تغییر می کند . مانند مواد مستقیم، دستمزد مستقیم، بخشی از هزینه های سربار ساخت.



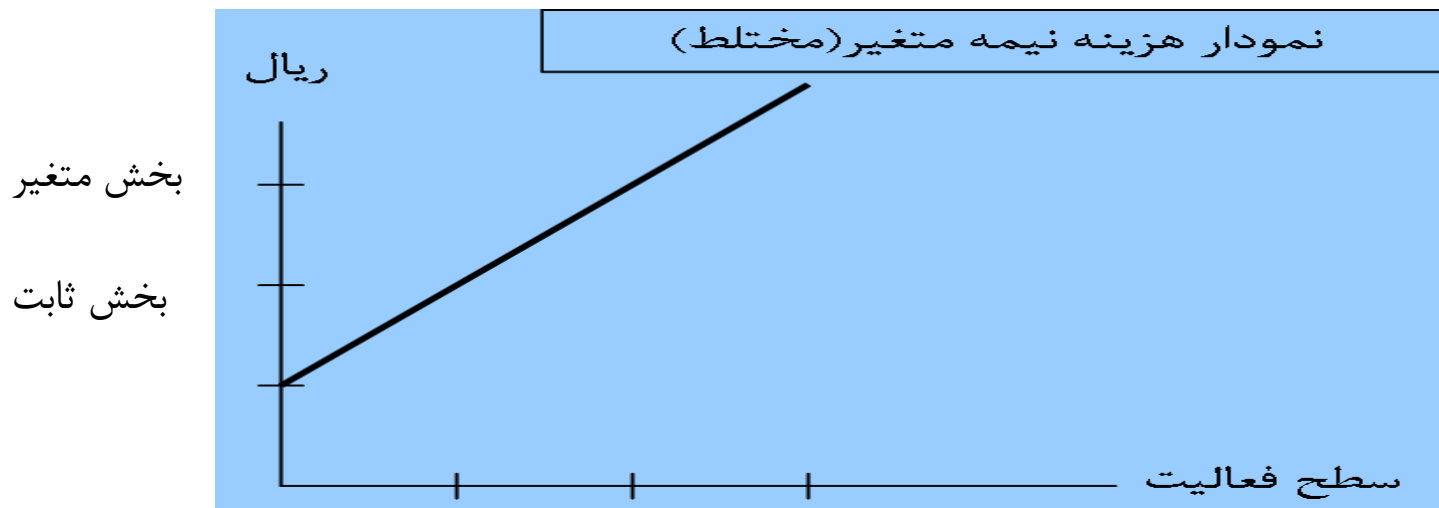
# هزینه متغیر یک واحد

▶ هزینه متغیر یک واحد محصول در سطوح مختلف تولید ثابت است.



# هزینه‌های نیمه‌متغیر

- ▶ به هزینه‌هایی گفته می‌شود که دارای دو بخش ثابت و متغیر می‌باشد. نمونه بارز هزینه‌های نیمه‌متغیر عبارتند از هزینه تلفن و هزینه برق.





# هزینه کل

▶ هزینه کل عبارتست از مجموع هزینه های متغیر و ثابت.

