

نگاهی دقیق‌تر

به گردش عملیات

مواد مستقیم

جریان فیزیکی؟

جریان هزینه‌ها؟

مواد مستقیم

ماده الف

مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم	مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم	
			-	-	-	مانده اول دوره
			100 000	100	1000	خرید اول
60 000	100	600				مصرف
			40 000	100	400	مانده

روش ارزیابی؟ در این حالت روش مطرح نیست!

مواد مستقیم

ماده الف

مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم	مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم	
			8900	89	100	مانده اول
			100 000	100	1000	خرید اول
	؟	600				مصرف
				؟	500	مانده

آیا تعیین این نرخ به جریان فیزیکی مواد بستگی دارد؟

ماده الف

مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم	مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم
			8900	89	مانده اول 100
			100 000	100	خرید اول 1000
	؟	مصرف 600			

روش اولین صادره از اولین وارده

مانده 500 ؟

First In First out (FIFO)

$$\begin{array}{l}
 600 \text{ (مصرف)} \left\{ \begin{array}{l} 100 \times 89 = 8900 \\ 500 \times 100 = 50\,000 \end{array} \right\} 58\,900 \\
 500 \text{ (مانده)} \left\{ \begin{array}{l} 500 \times 100 = 50\,000 \end{array} \right\} 50\,000 \\
 \left. \begin{array}{l} 58\,900 \\ 50\,000 \end{array} \right\} 108\,900
 \end{array}$$

ماده الف

مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم	مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم
			8900	89	مانده اول 100
			100 000	100	خرید اول 1000
	؟	مصرف 600			
				؟	مانده 500

Last In Frist out (LIFO) روش اولین صادره از آخرین وارده

$$\begin{array}{l}
 \text{مصرف } 600 \left\{ \begin{array}{l} 600 \times 100 = 60\ 000 \\ \end{array} \right\} 60\ 000 \\
 \\
 \text{مانده } 500 \left\{ \begin{array}{l} 100 \times 89 = 8900 \\ 400 \times 100 = 40\ 000 \end{array} \right\} 48\ 900 \\
 \hline
 \text{مجموع} \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad 108\ 900
 \end{array}$$

ماده الف

مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم	مبلغ به ریال	نرخ	کیلوگرم
			8900	89	100 مانده اول
			100 000	100	1000 خرید اول
	?	مصرف 600			
				?	مانده 500

روش میانگین

$$\text{نرخ میانگین} = \frac{8\,900 + 100\,000}{100 + 1000} = 99$$

$$(مصرف) \quad 600 \times 99 = 59\,400$$

$$(مانده) \quad 500 \times 99 = 49\,500$$

108 900

خرید مواد اولیه

نگاهی دقیق‌تر

1- به چه بهایی ثبت کنیم؟

2- چه زمان ثبت کنیم؟

3- چگونه ثبت کنیم؟

۱- به چه بهایی ثبت کنیم؟

طبق اصل بهای تمام شده، قیمت تمام شده هر دارایی عبارت از:

بهای اولیه (List price)

منهای هرگونه **تخفیف** به علاوه تمامی هزینه‌هایی است که در شرایط **عادی** برای

رسیدن آن دارایی به **قصد مورد نظر** ضروری است.

هزینه‌های عادی خرید + هرگونه تخفیفات - بهای اولیه = بهای خرید

انواع تخفیفات خرید

- 1- تخفیفات تجاری (شامل چانه زنی و توافق)
- 2- تخفیفات عیب و نقص یا مطابق نبودن با نمونه
- 3- تخفیفات نقدی یا مشروط

انواع هزینه‌های عادی خرید

هزینه‌های سفارش :

بانکی

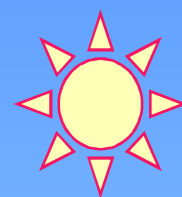
گشایش اعتبار

حق‌العمل و ...

گمرکی

* هزینه‌های حمل

* هزینه‌های بیمه



روش تخصیص تخفیفات و هزینه‌های خرید

به خریدهای گروهی در سیستم دائمی

1 - سرشکن کردن بر اساس :

بهای خرید

وزن - حجم - تعداد و ...

تعیین ضرایب خاص

روش تخصیص تخفیفات و هزینه‌های خرید



به خریدهای گروهی در سیستم دائمی

2 - استفاده از نرخ از پیش تعیین شده :

$$\text{نرخ جذب هزینه‌های خرید} = \frac{\text{هزینه‌های خرید برآورد شده یک دوره}}{\text{مبلغ خرید برآوردی طی یک دوره}}$$



2 - چه زمان ثبت کنیم؟

زمان دریافت پیش فاکتور؟؟

زمان صدور فاکتور؟؟

زمان صدور چک؟؟

زمان انتقال مالکیت

EXW

(EX WORKS)

تحويل کالا به خریدار در محل تعیین شده (بدون بارگیری)

FCA

(FREE CARRIER)

تحويل کالا به حمل کننده در محل تعیین شده (با بارگیری)

FAS

(FREE ALONGSIDE SHIP.....)

تحويل کالا در کنار کشتی در بندر تعیین شده

FOB

(FREE ON BOARD)

تحويل کالا روی عرشه کشتی در بندر تعیین شده

CFR

(COST AND FRIGHT)

هزینه و کرایه حمل تا بندر مقصد بر عهده فروشنده است
انتقال مالکیت در بندر مبدأ صورت می‌گیرد

CIF

(COST, INSURANCE AND FRIGHT.....)

هزینه بیمه و حمل کالا تا بندر مقصد بر عهده فروشنده است
انتقال مالکیت در بندر مبدأ صورت می‌گیرد

CPT

(CARRIAGE PAID TO)

پرداخت کرایه حمل کالا تا مقصد تعیین شده بر عهده فروشنده است
انتقال مالکیت در مقصد تعیین شده انجام می شود

CIP

(CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO)

پرداخت کرایه حمل و بیمه تا مقصد تعیین شده بر عهده فروشنده است
انتقال مالکیت در مقصد تعیین شده انجام می شود

DAF

(DELIVERED AT FRONTIER)

تحويل کالا در مرز زميني تعيين شده بر روي وسيله نقلیه بدون تخلیه و ترخیص

DES

(DELIVERED EX SHIP.....)

تحويل کالا روي کشتی در بندر تعيين شده بدون تخلیه و ترخیص



DEQ

(DELIVERED EX QUAY.....)

تحويل کالا روی اسکله تعیین شده بدون ترخیص



DDU

(DELIVERED DUTY UNPAID.....)

تحويل کالا روی هر نوع وسیله نقلیه بدون پرداخت عوارض گمرکی در مقصد

تعیین شده بدون تخلیه



(DELIVERED DUTY PAID.....)

تحويل کالا روی هر نوع وسیله نقلیه با پرداخت عوارض گمرکی و بدون تخلیه

3- چگونه ثبت کنیم :

روش خالص	روش ناخالص
	2/1 / خرید 100 000 ریال مواد اولیه با شرایط ن / 30 - 10 / 2
خرید مواد 98 000	خرید مواد 100 000
حساب‌های پرداختی 98 000	حساب‌های پرداختی 100 000
	2/10 / تسویه کل مبلغ خرید با 2% تخفیف
حساب‌های پرداختی 98 000	حساب‌های پرداختی 100 000
نقد 98 000	نقد 98 000
	تخفیفات نقدی خرید 2000

3- چگونه ثبت کنیم :

روش خالص	روش ناخالص
	1/2 / خرید 100 000 ریال مواد اولیه با شرایط ن / 30 - 10 / 2
خرید مواد 98 000	خرید مواد 100 000
حساب‌های پرداختی 98 000	حساب‌های پرداختی 100 000
	2/30 / تسویه کل مبلغ خرید بدون تخفیف
حساب‌های پرداختی 98 000	حساب‌های پرداختی 100 000
زیان تخفیفات از دست رفته 2000	نقد 100 000
نقد 100 000	

حقوق و دستمزد

تولید :

کارگران مستقیم تولید

طراحان

سرپرستان

بازرسان

کارکنان حسابداری صنعتی

مهندسين خطوط تولید

کارکنان بخش‌های خدماتی تولید

برنامه ریزان

کارکنان کنترل کیفیت و ...

مالی و اداری :

مدیران مالی و اداری

حسابداری مالی

پرسنلی و رفاهی

قراردادها

دبیرخانه

کارگزینی

صدور اسناد

حقوق و دستمزد

بایگانی

توزیع و فروش :

بازاریابی

فروش

انبارها

تبلیغات

حمل و نقل

اجزای هزینه حقوق و دستمزد (اقلام مستمر)

حقوق پایه

حق جذب

حق شغل

حق مسکن

حق خوار و بار

بن کارگری

بن فروشگاه

بیمه عمر

عیدی و پاداش

حق سختی کار

حق اولاد

حق اضافه کاری

حق کسری صندوق

دستمزد ایام مرخصی حق جمعداری اموال

حق ورزش

حق ایاب و ذهاب

مزایای پایان خدمت

سایر انواع پاداش

حق بیمه سهم کارفرما (بازنشستگی)

حق بیمه بیکاری (بیمه‌های اجتماعی)

حق نوبت کاری (حق شیفت)

فوق‌العاده بدی آب و هوا

کمک هزینه تحصیل

WWW.HESABDAR.ORG

سایر هزینه‌های کارکنان

کمک‌های بلاعوض	سفر و اقامت
مهد کودک	فوق‌العاده ماموریت
مسافرت‌های تفریحی	پوشاک
	بهداشت و درمان
	آموزش
	عمر و حوادث
	آبدارخانه
	رستوران

**ثبت و تخصیص هزینه
حقوق و دستمزد**

ثبت حقوق و دستمزد

هزینه حقوق و دستمزد XXX
بیمه سهم کارفرما XX

X مالیات
XX بیمه
XXX نقد

تخصیص

XX کالای در جریان ساخت
X کنترل سربار
X هزینه‌های اداری و فروش
XXX هزینه حقوق و دستمزد
XX بیمه سهم کارفرما

سیستم‌های پرداخت حقوق و مزایا

1- سیستم‌های مبتنی بر زمان

2- سیستم‌های مبتنی بر پارچه کاری

3- سیستم‌های مبتنی بر پاداش

سیستم‌های مبتنی بر زمان

★ پرداخت بر مبنای ساعات حضور

★ تعلق فوق‌العاده اضافه‌کاری به ساعات اضافه‌کار

مثال سیستم‌های مبتنی بر زمان

کارکرد عادی در ماه 190 ساعت است.

نرخ دستمزد ماهانه آقای الف در هر ماه 1 900 000 ریال و فوق‌العاده اضافه کاری 40% است.

در ماه گذشته آقای الف 249 ساعت کار انجام داده است.

ساعات اضافه کار $249 - 190 = 59$

$$59 \times \frac{1\,900\,000}{190} = 590\,000$$

حقوق عادی ماهانه
حقوق عادی اضافه کار

$$59 \times \frac{1\,900\,000}{190} \times 40\% = 236\,000$$

فوق‌العاده اضافه کار

جمع

2 726 000
WWW.HESABDAR.ORG

سیستم‌های پارچه کاری

★ پرداخت بر مبنای حجم کار انجام شده

★ ایجاد انگیزه در فعالیت بیشتر

★ دریافت پاداش بر اساس کار انجام شده

مثال سیستم‌های مبتنی بر پارچه کاری

آقای ب به ازای تولید 100 واحد محصول در روز 100 000 ریال دریافت می‌کند. (هر واحد 1000 ریال) به ازای هر واحد تولید بیشتر از 100 واحد به آقای ب 1200 ریال پرداخت می‌شود.

آقای ب در یک ماه گذشته که شامل 24 روز کاری بوده است 2650 واحد محصول تولید کرده است.

حقوق و دستمزد ناخالص آقای ب به شرح زیر محاسبه می‌شود:

تعداد تولید عادی یک ماه $24 \times 100 = 2400$

تعداد تولید مازاد $2650 - 2400 = 250$

ریال حقوق تولید عادی $2400 \times 1000 = 2\,400\,000$

ریال حقوق تولید مازاد $250 \times 1200 = 300\,000$

2 700 000

جمع حقوق

WWW.HESABDAR.ORG

سیستم‌های مبتنی بر پاداش

- ★ ایجاد انگیزش در کارکنان در انجام مؤثر کارها و افزایش عایدی
- ★ به کارگیری برای کارکنانی که بر مبنای سیستم‌های مبتنی بر زمان دستمزد می‌گیرند
- ★ تقسیم صرفه‌جویی‌های حاصل بین کارکنان و شرکت به شکل توافقی

مثال طرح‌های مبتنی بر پاداش

حقوق آقای ج به ازای هر ساعت 20 000 ریال است.

آقای ج روی پروژه‌هایی کار می‌کند که دارای بودجه زمانی هستند. به ایشان به میزان 50% زمانی که در طول هفته صرفه‌جویی می‌کند پاداش پرداخت می‌شود.

در هفته گذشته آقای ج سفارش‌هایی را که بودجه زمانی آنها 47 ساعت بوده را در 40 ساعت تکمیل کرده‌است.

دستمزد ناخالص آقای ج به شرح زیر محاسبه می‌شود :

$$40 \times 20\,000 = 800\,000$$

دستمزد کارکرد عادی

$$7 \times 50\% \times 20\,000 = 70\,000$$

پاداش

$$870\,000$$

جمع حقوق ناخالص

2 شیوه دیگر در سیستم‌های پرداخت مبتنی بر پارچه کاری

★ تضمین حداقل دستمزد

★ نرخ تفاضلی پارچه کاری

تضمین حداقل دستمزد

★ پرداخت حقوق و دستمزد بر اساس ترکیبی از حداقل نرخ ساعتی

و نرخ پارچه کاری

مثال تضمین حداقل دستمزد

در شرکت پارس هر یک از کارکنان که بیشتر از 750 واحد محصول طی یک ماه تولید کنند پاداش می گیرند.

نام	تعداد تولید	دستمزد تولید هر واحد	دستمزد پارچه کاری	تفاوت ★	جمع دستمزد (غیر از پاداش)
الف	650	1400	000/910	000/140	000/050/1
ب	750	1400	000/050/1	-	000/050/1
ج	800	1400	000/120/1	-	000/120/1
د	700	1400	000/980	000/70	000/050/1
جمع	2900		000/060/4	000/210	000/270/4

★ حداقل دستمزد ماهانه 000/050/1 ریال است.

★ رقم 000/210 ریال به حساب سرپار کارخانه منظور می شود.

WWW.HESABDAR.ORG

2 - نرخ تفاضلی پارچه کاری

★ تعداد تولید به عنوان هدف تعیین شده و نرخ‌های تفاضلی دستمزد برای هر واحد محصول بر مبنای جمع تعداد محصولی که تولید می‌شود پرداخت می‌گردد

★ معمولاً هدف به شکل روزانه تدوین می‌شود

نمونه

دستمزد قابل پرداخت

تعداد تولید روزانه

000/4 ریال برای هر واحد
200/4 ریال برای هر واحد اضافی
400/4 ریال برای هر واحد اضافی

1 تا 100 واحد محصول
101 تا 129 واحد محصول
130 واحد به بالا

