

المؤتمر السعودي للقانون 30 سبتمبر – 1 أكتوبر 2018

ورشة العمل رقم (12): محاسبة التكاليف في مكاتب المحاماة



SAUDI LAW CONFERENCE
المؤتمر السعودي للقانون

تقديم:-

- 1- المحاسب القانوني / صالح بن محمد الثنيان – شريك رئيس بشركة الثنيان محاسبون ومراجعون قانونيون
- 2- الأستاذ / حسام وائل سمير أبو الفضل – المدير التنفيذي بشركة الثنيان محاسبون ومراجعون قانونيون

إخلاء المسؤولية

تم الحصول على المعلومات الواردة في هذا العرض من مصادر مختلفة، ويتم عرضها على أساس "كما هي" لأغراض المعلومات العامة فقط، دون أي تمثيل أو شروط أو ضمانات سواء صريحة أو ضمنية، بما في ذلك أي ضمانات ضمنية ذات جودة أو اكتمال أو دقة أو ملائمة لأغراض معينة بخلاف هذا العرض.

References:

COST ACCOUNTING -AMANAGERIAL EMPHASIS - 16 EDITION-CHARLES T.HORNGREN & OTHERS
COST ACCOUNTING – ABDU ALHAKEEM GODA – OMAN -2010

جدول المحتويات

أولاً	ما هي المحاسبة
ثانياً	ما هي محاسبة التكاليف
ثالثاً	أهداف واستخدامات محاسبة التكاليف
رابعاً	الفرق بين محاسبة التكاليف في المنشآت الصناعية والتجارية عن الخدمية
خامساً	الحاجة إلى نظام محاسبة التكاليف
سادساً	كيفية تحديد التكلفة في المنشآت الخدمية
سابعاً	كيفية تحديد تكلفة الخدمة في مكاتب المحاماة
ثامناً	آلية احتساب تكلفة الوحدة في مكاتب المحاماة (حالة عملية)
تاسعاً	آلية تسعير الخدمة في مكاتب المحاماة (حالة عملية)

أولاً: ما هي المحاسبة

- هي أداة تقيس تأثير العمليات والأحداث والظروف على المركز المالي لمنشأة معينة ونتائج أعمالها وإيصال نتائج ذلك القياس إلى المستفيدين **من خلال القوائم المالية**.

- أهم وظائف المحاسبة المالية هي تحديد وتحليل وقياس وتبويب وتلخيص وإيصال تأثير العمليات والأحداث والظروف لمنشأة معينة على مركزها المالي ونتائج أعمالها.

ثانياً: ما هي محاسبة التكاليف

- هي مجموعة من المبادئ والمفاهيم والطرق والأساليب والقوائم **التي تبحث في متابعة عناصر الإنفاق بغرض قياس تكلفة النشاط** والرقابة عليها وترشيد القرارات من خلال عملية تسجيل وتصنيف وتحليل وتفسير الأحداث المؤثرة على التكلفة بالمنشأة.

ثالثاً: أهداف واستخدامات محاسبة التكاليف

- تجميع بيانات عناصر التكاليف ومتابعة تدفقها بين مراكز النشاط وتحليلها وعرضها **بهدف تحديد تكلفة المنتجات النهائية (سلعة / خدمة)** والرقابة على التكاليف ومساعدة الإدارة في رسم السياسات والاختيار بين البدائل.
- لذلك تستخدم محاسبة التكاليف في جميع القطاعات الإنتاجية التجارية والصناعية **والخدمية** والمالية وفي الوحدات الحكومية.

رابعاً: الفرق بين محاسبة التكاليف في المنشآت الصناعية والتجارية (سلعة) عن الخدمية (خدمة)

المنشآت الصناعية

تشتري المواد الخام والأجزاء وتحولها إلى العديد من المنتجات التامة، فتكون تكلفة المنتج من **مواد مباشرة** تستخدم في المنتج و**أجور مباشرة** تستخدم في المنتج و**تكاليف أخرى غير مباشرة** توزع على المنتج مثل (شركات السيارات - شركات الأغذية).

المنشآت التجارية

تشتري ثم تباع منتجات مادية دون تغيير في شكلها الأساسي، وبالتالي تتمثل التكلفة في سعر شراء المنتج من المورد بالإضافة إليه كافة التكاليف التي يتم تكبدها لجلب المخزون إلى حالته النهائية مثل (المكتبات - سوبر ماركت).

المنشآت الخدمية

تقدم خدمات أو منتجات غير ملموسة تتمثل تكاليفها فعلياً في أجور ومرتبات العاملين بالإضافة إلى التكاليف الأخرى (إيجارات - رسوم مرافق - مستلزمات مكتبية) اللازمة للتشغيل مثل (مكاتب المحاماة - مكاتب المحاسبة).

خامساً: الحاجة إلى نظام محاسبة التكاليف

ازدادت الحاجة إلى نظام محاسبة التكاليف لازدياد الحاجة إلى البيانات والمعلومات التي تقدمها في ظل الإيقاع السريع لتطور الأعمال فازداد الاهتمام بتطوير المفاهيم والأساليب المستخدمة في احتساب التكلفة والرقابة عليها.

سادساً: كيفية تحديد التكلفة في المنشآت الخدمية

يعتبر نظام تكاليف الأوامر هو الأنسب للمنشآت الخدمية (مكاتب المحاماة) حيث يعتبر العميل أمراً مستقلاً فيتم تجميع إجمالي تكاليف كل عملية (مباشرة وغير مباشرة) من سجل تكلفة الأمر.

سابعاً: كيفية تحديد تكلفة الخدمة في مكاتب المحاماة

يتم تحديد تكلفة الخدمة في مكاتب المحاماة بالخطوات التالية :

- 1/ تحديد امر العملية الذي يعد غرضاً للتكلفة (الخدمة المهنية).
- 2/ **تحديد التكاليف المباشرة للعملية (عمل مباشر).**
- 3/ اختيار أساس توزيع للتكاليف غير المباشرة.
- 4/ تحديد التكاليف غير المباشرة المرتبطة بأساس توزيع التكلفة.
- 5/ حساب معدل وحدة أساس توزيع التكلفة المستخدم في توزيع التكاليف غير المباشرة. **(ريال/ للساعة)**
- 6/ حساب التكاليف غير المباشرة لأمر العملية.
- 7/ احتساب تكلفة امر العملية لكل من التكاليف المباشرة وغير المباشرة.

ثامناً: آلية احتساب تكلفة الوحدة (ساعة عمل) في مكاتب المحاماة (حالة عملية)

نفترض أن مكتب المحاماة يعمل به الفنيين على النحو التالي:

م	الوظيفة	العدد	التكلفة الشهرية (1)	إجمالي التكلفة سنوياً	إجمالي الساعات المتاحة خلال السنة للفني الواحد (2)	متوسط اجر الساعة للفني الواحد بالريال	افتراض هدر 15% (3)	التكلفة المباشرة بالرياض متضمنة الهدر لكل ساعة (التكلفة المعيارية) (4)
1	مالك	1	50,000	600,000	1850	325	49	375
2	مدير	2	25,000	600,000	1850	162	25	187
3	محامي	8	12,000	1,152,000	1850	77	12	89
4	الدعم الفني	3	6,000	216,000	1850	39	6	45
5	عامل	1	2,000	24,000	1850	13	2	15
	الاجمالي	15	NA	2,592,000 ريال	NA	NA	NA	NA

- (1) تتضمن التكلفة كل من الرواتب والأجور والرسوم الحكومية والتأمين الاجتماعي والطبي وتأمين السيارات على أساس شهري.
- (2) تم الأخذ في الاعتبار ساعات العمل المتاحة خلال العام بعد استبعاد الإجازات وإجازة نهاية الأسبوع (46 أسبوع × 5 أيام في الأسبوع × 8 ساعات في اليوم).
- (3) تم افتراض هدر بمعدل 15%، اعتماداً على إحصائيات معدلات الهدر في هذه الصناعة.
- (4) التكلفة المعيارية هي الأساس الذي يمكن الاعتماد عليه في تحديد تكلفة الساعة عند تقدير ساعات العمل لمشروع معين

إيجار	خدمات مرافق	قرطاسية	مصاريف نثرية	أخرى	الإجمالي
240,000	30,000	20,000	40,000	30,000	360,000 ريال

كذلك يتحمل المكتب التكاليف الغير مباشرة السنوية على النحو التالي:

وبالتالي يكون معدل التكاليف الغير مباشرة على النحو التالي:

$$\text{إجمالي التكاليف غير المباشرة} = \frac{360,000}{2,000} = 180 \text{ ريال / ساعة عمل}$$

$$\text{إجمالي ساعات عمل المكتب (تقريبي)} = \frac{2,592,000}{180} = 14,400 \text{ ساعة}$$

وبافتراض وجود هدر بالتكاليف الغير مباشرة بمعدل 15% فيصبح معدل التكاليف الغير مباشرة (207) ريال لكل ساعة عمل.

ويتضح ان إجمالي التكاليف المتوقعة للمكتب للسنة الواحدة (تكاليف مباشرة + تكاليف غير مباشرة) = 2,952,000 = 360,000 + 2,592,000

تاسعاً: آلية تسعير الخدمة في مكاتب المحاماة (حالة عملية)

وبافتراض وجود عملية مرتقبة لدى المكتب، يتم تحديد ساعات العمل المطلوبة على مستوى كل مهني في المكتب، حيث تقدر الساعات المطلوبة بعد تفهم العملية ومتطلباتها، فلو افترضنا ان العملية تتطلب التالي:-

م	الوظيفة	العدد	الساعات المطلوبة للفني الواحد	التكلفة المباشرة بالرياض متضمنة الهدر لكل ساعة (التكلفة المعيارية)	التكلفة المباشرة المقدرة للمهمة
1	مالك	1	70	375	26,250
2	مدير	1	140	187	26,180
3	محامي	4	260	89	92,560
4	الدعم الفني	1	100	45	4,500
5	عامل	1	30	15	450
الاجمالي					150,000 ريال

كذلك يتم استخدام الأساس الأعلى (260 ساعة) لحساب التكاليف الغير مباشرة باستخدام معدل (207 ريال للساعة) = 54,000 ريال

وبالتالي تكون تكلفة المشروع على المكتب على النحو التالي (تكاليف مباشرة 150,000 + تكاليف غير مباشرة 54,000) = 204,000 ريال

وعند افتراض نسبة ربح 25% (متوسط الربحية في اعمال الخدمات القانونية من 20% الى 30%)، فيكون اجمالي اتعاب العملية 255,000 ريال

علما ان النسبة اعلاه تختلف باختلاف ظروف السوق وكفاءة المحامي ومدى توافر الساعات في المكتب

من المهم مقارنة تكلفة هذه العملية مع اجمالي التكاليف المتوقعة للمكتب $(2,952,000 \div 204,000) = 7\%$



نشكر لكم استماعكم

ونرحب باستفساراتكم بالتواصل معنا على

info@althunayyan.com.sa

+966 - 920000368

www.althunayyan.com.sa