طبقه بندی هزینه‌ها براساس عناصر تشکیل دهنده محصول (بهای تمام شده محصول )

**1ـ مواد مستقیم :**

مواد مستقیم به موادی اطلاق می‌گردد ( اعم از مواد اولیه و بسته بندی یا کمکی ) که به سهولت قابل ردیابی و تخصیص به یک واحد محصول تولید شده می‌باشد این مواد شکل ظاهری محصول را تشکیل داده و بدون مصرف این مواد تولید محصول غیر ممکن است، مانند روغن مصرفی در تولید سس مایونز و یا پارچه مصرفی در تولید پوشاک . *معمولا مواد مصرفی از طریق حواله های تولید ( حواله مصرف مرکز ) که دارای مرکز هزینه ای که مرتبط با محصول تولیدی می باشد و یا از طریق دستور ساخت هر محصول به محصول تولیدی ارتباط پیدا می کند مشخص میگردد .*

**2ـ هزینه دستمزد مستقیم**

حقوق و دستمزد افرادی که مستقیماً در تولید محصول نقش داشته‌اند که به سهولت قابل ردیابی و تخصیص به یک واحد محصول است . مانند هزینه حقوق و دستمزد کارگران خطوط تولید. ( معمولا تحت عنوان هزینه تولیدی - دستمزد مستقیم - در دفاتر ثبت میگردد )

3ـ هزینه‌های سربار ساخت / هزینه‌های غیر مستقیم :

این هزینه‌ها معمولاً شامل هزینه‌های کارخانه به استثنای هزینه‌های مواد مستقیم و کار مستقیم می‌باشد به عبارتی هزینه‌هایی که نمی‌توان آنها را به سهولت به یک واحد محصول تخصیص داد و برای تخصیص این هزینه‌ها به محصول باید از فرآیند تخصیص و تسهیم استفاده نمود . معمولا تحت عنوان هزینه های خدماتی – پشتیبانی تولید – در دفاتر ثبت میگردد . هزینه های سربار به دو دسته سربار مستقیم و سربار غیر مستقیم تقسیم میگردد . سربار مستقیم به هزینه های غیر از دستمزد مستقیم واحد تولیدی اطلاق میشود هزینه استهلاک بخش تولید .

سربار غیر مستقیم به کلیه هزینه های پرسنل و واحدهای غیر تولیدی ( مانند نگهبانی – رستوران – فنی – کنترل کیفیت – واحد انبار و غیره که مسولیت پشتیبانی تولید را دارند ) اطلاق میشود .

به جمع هزینه‌های (مواد مستقیم، دستمزد مستقیم، هزینه‌های سر بار ساخت) هزینه‌های ساخت یا هزینه‌های تولید و یا بهای تمام شده تولید اطلاق می‌شود.

مفهوم بهای اولیه یا هزینه‌های اولیه : به جمع مواد مستقیم و هزینه دستمزد مستقیم، بهای اولیه یا هزینه‌های اولیه اطلاق می‌شود یعنی دو نوع هزینه‌ای که مستقیماً قابل ردیابی در هر واحد محصول است.

**فرآیند تخصیص و تسهیم هزینه‌های سربار**

1.       آشنایی با تسهیم اولیه و ثانویه سربار و روشهای تسهیم ثانویه سربار

2.       تشریح فرآیند تسهیم ثانویه سربار به روش مستقیم

3.       تشریح فرآیند تسهیم ثانویه سربار به روش یک طرفه

4.       تشریح فرآیند تسهیم ثانویه سربار به روش ریاضی

5.       آشنایی با هزینه بر مبنای فعالیت

معمولا ابتدا هزینه های سربار به یکی از روشهای بالا به هزینه های مراکز تولیدی سرشکن میگردد تا هزینه های خدماتی صفر گردند سپس هزینه های خدماتی تخصیص یافته به مراکز تولیدی - بر مبنای مبانی تسهیم - بر اساس نفر ساعت و یا ماشین ساعت بین محصولات تولیدی تسهیم میگردد .