

### محاسبة ادارية [3] - تابع المفاهيم الأساسية للتكلفة

#### التكلفة الاجمالية والتكلفة المتوسطة:

- التكلفة الاجمالية: هي اجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط.

- التكلفة المتوسطة: هو نصيب وحدة النشاط من اجمالي التكلفة.

$$\text{متوسط التكلفة} = \frac{\text{اجمالي التكاليف}}{\text{حجم النشاط}}$$

أمثلة توضيحية:

مثال (1):

تقوم كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع بإعداد حفل تكريم فيه ابناؤها الطلبة المتفوقين لعام 2012 / 2013 وقد تم تقدير اجمالي تكلفة الحفل بمبلغ 7500 ريال ويتوقع أن يحضر هذا الحفل 300 فرد. المطلوب: حساب تكلفة الوحدة الواحدة.

الحل: التكلفة الاجمالية = 7500 ، ، متوسط التكلفة =  $300 \div 7500 = 25$  ريال / فرد

مثال (2):

قامت منشأة المعتمصم بشراء 2000 طن من الحديد بمبلغ 2 مليون ريال وقد تم صرف 400 طن من الكمية المشتراة الى خط انتاج التقطيع لتنفيذ أمر تشغيل عمل اسوار حديدية ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك 6 طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها في العراق (بفعل عوامل التعرية) وقد أمكن بيع التالف بمبلغ 1600 ريال.

المطلوب

أولاً: كم تبلغ قيمة التكلفة

أ- 2000	ج - 2000000
ب- 4400	د - 394000

ثانياً: كم تبلغ قيمة المصروف

أ- 2000	ج - 2000000
ب- 4400	د - 394000

ثالثاً : كم تبلغ قيمة الخسارة

أ- 2000	ج - 2000000
ب- 4400	د - 394000

الإجابة:

- التكلفة: يعتبر ثمن شراء الحديد الكلي هو التكلفة بمبلغ 2 مليون ريال

- المصروف: عبارة عن تكلفة الحديد المنصرف الى التشغيل ما عدا تكلفة التالف ومن ثم المصروف عبارة عن:

تكلفة الحديد المستخدم فعلاً  $394 \times 1000 = 394000$  ريال

- الخسارة: عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التالف و ثمن بيع هذه الكمية ، الخسارة =  $(1000 \times 6) - 1600 = 4400$  ريال

مثال (3):

قامت شركة المدثر بشراء سيارة نقل في 1 / 1 / 1432 ه بقيمة 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الانتاجي المقدر لها اربع سنوات ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت.

## المطلوب

ثالثا : تظهر تكلفة السيارة في نهاية عام 1434 في

أ - قائمة الدخل ضمن الإيرادات	ج - قائمة المركز المالي ضمن الأصول
ب - قائمة الدخل ضمن المصروفات	د - قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

أولا : قيمة تكلفة السيارة في نهاية عام 1434

أ - 25500	ج - 3000
ب - 18000	د - 10500

ثانيا : قيمة مصروف الاستهلاك في نهاية عام 1434

أ - 3000	ج - 7500
ب - 14000	د - 10500

رابعا : يظهر مصروف الاستهلاك للسيارة في نهاية عام 1434 في

أ - قائمة الدخل ضمن الإيرادات	ج - قائمة المركز المالي ضمن الأصول
ب - قائمة الدخل ضمن المصروفات	د - قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

مصروف الاستهلاك =  $\frac{\text{تكلفة السيارة} - \text{قيمة الخردة}}{\text{سنوات العمر الانتاجي}}$

$$\text{مصروف الاستهلاك} = \frac{33000 - 3000}{4} = 7500$$

ويوضح الجدول التالي قيمة مصروف الاستهلاك وقيمة التكلفة لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي

السنة	مصروف الاستهلاك	القيمة الدفترية (التكلفة)
1432 / 1 / 1		33000
32 / 12 / 30	7500 ريال	25500
33 / 12 / 30	7500 ريال	18000
34 / 12 / 30	7500 ريال	10500
35 / 12 / 30	7500 ريال	3000
	30000	

- يمثل الاستهلاك السنوي للسيارة البالغ 7500 ريال الجزء المستنفد من التكلفة وهو ما يطلق عليه مصروف ويظهر في نهاية السنة المالية في قائمة الدخل مخصوما من الإيرادات (ويمكن أن يظهر في قائمة المركز المالي أيضا مطروحا من التكلفة التاريخية للأصل).

- الجزء غير المستنفد (القيمة الدفترية) فهو التكلفة وتظهر التكلفة المتبقية للسيارة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول الثابتة.

مثال (4):

قامت الشركة العربية للتصنيع بدفع ايجار عن المباني لمدة سنتين وذلك في 1 / 5 / 1433 هـ بمبلغ 24000 ريال.

## المطلوب

أولا : قيمة التكلفة وذلك في 30 / 12 / 1433 هـ

أ - 1000	ج - 16000
ب - 8000	د - 24000

ثانياً: تحديد قيمة المصروف وذلك في 30/12/1433 هـ

أ - 1000	ج - 16000
ب - 8000	د - 24000

## الاجابة:

- مدة الايجار سنتان أي 24 شهر
- قيمة الايجار الشهري =  $24000 \div 24 = 1000$  ريال
- الجزء المتبقي =  $24000 - 8000 = 16000$  ريال
- التكلفة وهي 16000 ريال وهي الجزء غير المستنفد ويظهر باسم ايجار مدفوع مقدما في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة
- الجزء المستنفد حتى 30 / 12 / 1433 هـ يمثل قيمة الإيجار لفترة 8 أشهر
- قيمة التأمين حتى 30 / 12 / 1433 هـ  $8 \times 1000 = 8000$  ريال
- قيمة المصروف وهي التي تظهر في قائمة الدخل هي 8000 ريال

## تمارين متنوعة

### تنسم المحاسبة المالية بالتالي

أ	توفير معلومات تاريخية ومستقبلية
ب	غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية
ج	بياناتها تفصيلية
د	تركز تقاريرها على خدمة المستخدم الداخلي والخارجي

### تنسم محاسبة التكاليف بالتالي

أ	إعداد المعلومات بصورة اجمالية
ب	تلتزم بالمبادئ المحاسبية
ج	تسجل العمليات المالية والكمية
د	توفر معلومات تاريخية فقط

- قامت مصانع الكوثر بالتأمين ضد الحريق لمدة سنة وذلك في غرة ربيع الثاني لعام 1433 هـ بمبلغ 18000 ريال  
كم يبلغ قيمة المصروف في نهاية السنة في 30 / 12 / 1433 هـ

أ	12000 ريال
ب	13500 ريال
ج	4500 ريال
د	6000 ريال

- كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة في 30 / 12 / 1433 هـ

أ	١٢٠٠٠ ريال
ب	١٣٥٠٠ ريال
ج	٤٥٠٠ ريال
د	٦٠٠٠ ريال

- قامت شركة الهدى بشراء بعض المواد الخام في 1 / 7 / 1433 هـ تظهر التكلفة على شكل

أ	ايرادات في قائمة المركز المالي
ب	مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل
ج	أصول في قائمة المركز المالي
د	أصول في قائمة الدخل

- بمبلغ 12000 ريال لاستخدامها في السنة القادمة  
كم يبلغ قيمة المصروف في نهاية السنة المالية في 30 / 12 / 1433 هـ

أ	12000 ريال
ب	6000 ريال
ج	صفر
د	4500 ريال

### من أمثلة المصروفات

أ	التأمين على المباني ضد الحريق المقدم
ب	شراء الات المصنع
ج	ايجار السنة الحالية المدفوع
د	مخزون البضاعة

- كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة المالية في 30 / 12 / 1433 هـ

أ	12000 ريال
ب	6000 ريال
ج	صفر
د	4500 ريال

### ضع علامة (صح) او علامة (خطأ) امام العبارات التالية:

- 1- ليست كل تكلفة بمثابة مصروف ( صح )
- 2- مصطلح مصروف مرادف لمصطلح خسارة ( خطأ )
- 3- تقتصر المنافع التي يتم الحصول عليها مقابل التكلفة على المنافع الملموسة فقط ( خطأ )
- 4- لفظة تكلفة لا تعني شيئا بمفردها ( صح )
- 5- اذا زادت قيمة التوضيح النقدية عن قيمة المنافع الملموسة وغير الملموسة فإن الفرق بينهما يمثل خسائر ( صح )
- 6- يقتصر استخدام واهمية محاسبة التكاليف على المنشآت الصناعية فقط ( خطأ )
- 7- تعتبر تقارير التكاليف تقارير داخلية لا يفضل ان يتطلع عليها أطراف خارج التنظيم ( صح )
- 8- المصروف هو تكلفة استنفدت وتم مقابلتها بإيراد الفترة المحاسبية طبقا لمبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات ( صح )

SOON