

## المحاضرة الأولى

### المفاهيم الأساسية للمحاسبة الإدارية والتكاليف

#### عناصر المحاضرة

- مقدمة عن تطور محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية
- مفهوم و أهداف محاسبة التكاليف
- علاقة المحاسبة المالية بمحاسبة التكاليف
- مفاهيم التكلفة
- أمثلة توضيحية
- مصطلحات محاسبية باللغة الإنجليزية

#### نشأة وتطور محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية

- تعد المحاسبة أحد العلوم الإنسانية التي نشأت والتي تتطور مع التطور في بيئة الأعمال ، وقد اقتصر دور المحاسبة عند نشأتها على قياس النتائج وتحديد المركز المالي للوحدة الإقتصادية.
- وقد سبقت المحاسبة المالية محاسبة التكاليف من حيث النشأة ، وقد تضاربت الكتابات حول نشأة محاسبة التكاليف إلا أنه يمكن القول أنه برزت الحاجة لها نتيجة للتطور الصناعي حيث واجهت المنشآت الصناعية مشكلة في تحديد تكاليف منتجاتها وأصبحت هناك حاجة لقياس وتسجيل وتحليل بيانات التكاليف بالشكل الذي يساعد الإدارة على القيام بوظائفها.

#### مجال تطبيق محاسبة التكاليف

لم يقتصر استخدام وأهمية محاسبة التكاليف فيما بعد على المنشآت الصناعية فقط بل امتد مجال تطبيقها على الأنشطة الخدمية والزراعية والمصرفية .... الخ.

#### مفهوم وأهداف محاسبة التكاليف

تعد محاسبة التكاليف أحد فروع المحاسبة والتي تهتم بقياس وتسجيل وتحليل التكاليف المتعلقة بأنشطة المنشأة المختلفة بما يوفر المعلومات اللازمة للإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات بالشكل الذي يؤدي إلى تحقيق أهداف المنشأة.

#### محاسبة التكاليف تتسم بما يلي:

##### 1 - محاسبة التكاليف علم :

بمعنى إنها تعتمد على مجموعة من المفاهيم والفروض والمبادئ والأهداف التي تحكم عمل محاسب التكاليف مثل مفاهيم التكلفة.

##### 2 - محاسبة التكاليف وظيفة أو مهنة:

وهي تعتمد على مجموعة من الأساليب أو الطرق أو المعايير . وفي الواقع العملي يقوم بممارسة مهنة محاسبة التكاليف في المنشآت وخاصة الصناعية منها شخص يدعى محاسب التكاليف.

### 3- محاسبة التكاليف نظام فوري للمعلومات :

تعتبر محاسبة التكاليف نظام فوري لمعلومات التكاليف حيث لا تعتمد على البيانات التاريخية فقط ولكن تعتمد على التقدير والتحميل , ولذلك يتضمن نظام محاسبة التكاليف نظاماً لمحاسبة التكاليف الفعلية ونظاماً لمحاسبة التكاليف التقديرية, بالإضافة إلى استخدام نظرية التحميل عند المحاسبة عن التكاليف غير المباشرة .

#### علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية

##### أوجه الشبه بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف:

- 1) يطبق كل من النظامين طريقة القيد المزدوج في إثبات العمليات في السجلات والدفاتر.
- 2) كلاهما نظاما فرعيا للمعلومات المحاسبية التي لها مدخلات وعمليات ومخرجات.
- 3) ويعتمد كلاهما على مبدأ الدورية في إعداد التقارير المالية.

##### أوجه الاختلاف بين محاسبة التكاليف و المحاسبة المالية

البند	المحاسبة المالية	محاسبة التكاليف
1	تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي و الخارجي	تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي
2	إلزامية نشر المعلومات	عدم إلزامية نشر المعلومات
3	تسجيل العمليات المالية	تسجيل العمليات المالية والكمية
4	إعداد البيانات بصورة إجمالية	إعداد البيانات بصورة تفصيلية
5	توفر معلومات تاريخية	توفر معلومات تاريخية ومستقبلية
6	الالتزام بالمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً	غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية
7	تركز على دقة المعلومات وقابليتها للتحقق وموضوعيتها	تركز على خاصيتي ملائمة المعلومات وتوقيتها

##### مفهوم التكلفة COST

- تعرف التكلفة من وجهة النظر المحاسبية على أنها حجم الموارد المستخدمة أو المضحى بها في سبيل الحصول على سلعة أو خدمة معبراً عنها في شكل نقدي أو مادي.
- يترتب على التكلفة حصول المنشأة على منافع ملموسة أو غير ملموسة.

##### مفهوم الخسارة Loss

مورد مضحى به أو تم استخدامه ولم يتحقق من ورائه أية منافع. أي أن التضحية النقدية التي لن يترتب عليها أية منفعة تعتبر بمثابة خسارة.

## التكلفة الإجمالية والتكلفة المتوسطة

### التكلفه الاجماليه:

هي إجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط

### التكلفه المتوسطه:

هو نصيب وحدة النشاط من إجمالي التكلفة.

متوسط التكلفة = إجمالي التكلفة / حجم النشاط

### مثال :

ترغب كلية إدارة الأعمال في إعداد حفل لتكريم الخريجين عام 2013 / 2013 وقد تم تقدير إجمالي تكلفة الحفل بمبلغ 7000 ريال أما العدد المتوقع للحضور هو 140 فرد .

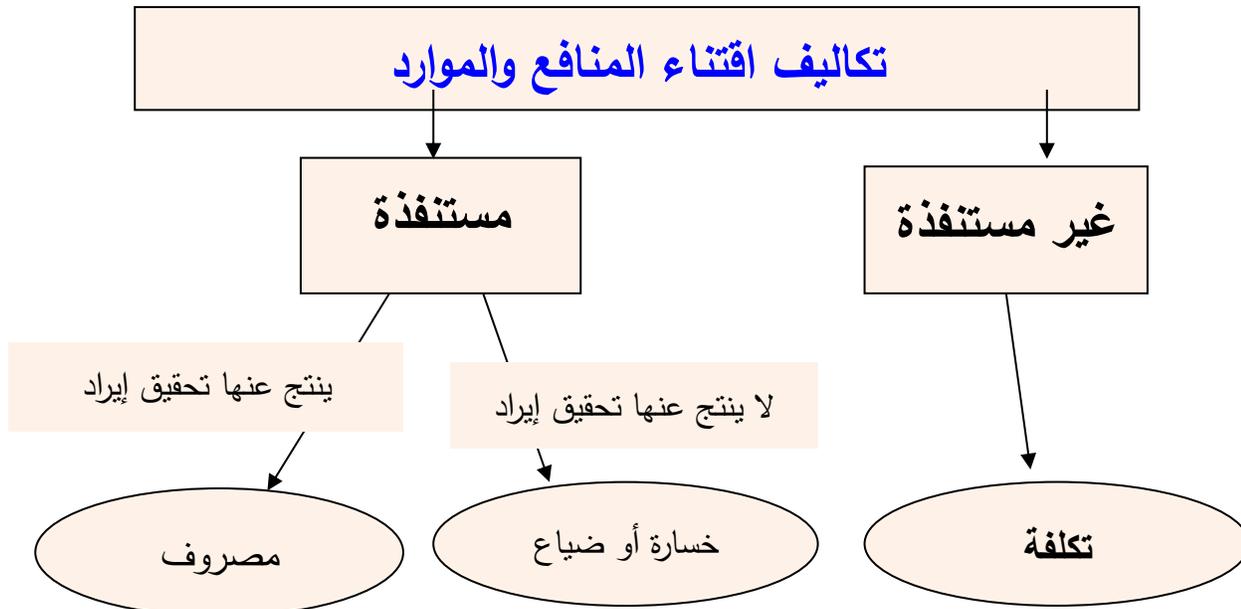
المطلوب: حساب تكلفة الوحدة الواحدة؟

التكلفة الإجمالية = 7000 ريال .

متوسط التكلفة =  $140 / 7000 = 50$  ريال/فرد .

### الفرق بين التكلفة والمصروف

<b>expense مصروف</b> <b>EXPIRED COST</b> تكاليف مستنفذة	<b>Cost تكلفة</b> <b>UNEXPIRED COST</b> تكاليف غير مستنفذة
<ul style="list-style-type: none"><li>• هي عبارة عن الموارد التي تم اقتنائها والتي تم استخدامها خلال فترة محاسبية ومقابلتها بإيرادات هذه الفترة</li><li>• تظهر على شكل مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل</li><li>• من أمثلتها: إيجار السنة الحالية، مصروف الاستهلاك، رواتب الموظفين</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• هي عبارة عن الموارد التي تم اقتنائها والتي من المتوقع أن تفيد في الفترات الحالية والمستقبلية</li><li>• تظهر على شكل أصول في قائمة المركز المالي</li><li>• من أمثلتها : المباني ، الآلات والمعدات، المخزون</li></ul>



## مثال (1)

قامت مصنع الامل بشراء 2000 طن ورق بمبلغ 200000 ريال ، وقد تم صرف 400 طن من الكمية المشتراة إلى خط إنتاج التقطيع لتنفيذ أمر تشغيل طباعة كتاب عن الجامعة ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك 6 طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها وقد أمكن بيع التالف بمبلغ 160 ريال .

والمطلوب : توضيح مفهوم التكلفة والمصرف والخسارة في ضوء البيانات السابقة؟

### التكلفة :

يعتبر ثمن شراء الورق الكلي هو التكلفة أي بمبلغ 200000 ريال .

### المصرف :

عبارة عن تكلفة الورق المنصرف إلى التشغيل ما عدا تكلفة التالف غير المسموح به ومن ثم المصرف عبارة عن :  
تكلفة الورق المستخدم فعلاً  $100 \times 394 = 39400$  ريال.

### الخسارة :

عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التالف غير المسموح به و ثمن بيع هذه الكمية  
الخسارة =  $( 100 \times 6 ) - 160 = 600 - 160 = 460$  ريال .

## مثال (2)

قامت شركة الراعي بشراء آلة في 1|1|1431هـ بقيمة 64,000 ريال وعمرها الافتراضي 4 سنوات والقيمة التخريدية المتوقعة لها 8,000 ريال ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت.

### المطلوب:

تحديد قيمة التكلفة والمصرف وذلك في 30|12|1431هـ؟

### الإجابة:

تذكر قبل الإجابة أن الجزء المستنفذ من قيمة السيارة يمثل المصرف والغير مستنفذ يمثل التكلفة

$$\frac{\text{تكلفة السيارة} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الافتراضي}} = \text{الاستهلاك السنوي للسيارة}$$

$$\text{الاستهلاك السنوي للسيارة} = \frac{64,000 - 8,000}{4} = 14,000 \text{ ريال}$$

- يمثل الاستهلاك السنوي للسيارة البالغ 14,000 ريال الجزء المستنفذ من التكلفة وهو ما يطلق عليه مصرف.
- أما الجزء الغير مستنفذ ويبلغ  $14,000 - 64,000 = 50,000$  ريال فهو تكلفة.
- يظهر مصرف الاستهلاك في نهاية السنة المالية في قائمة الدخل مخصوماً من الإيرادات.
- تظهر التكلفة المتبقية للسيارة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول الثابتة.

### مثال (3)

قامت مصانع السماح بالتأمين ضد التلف على آلات المصنع لمدة سنتان وذلك في 1|4|1431هـ بمبلغ وقدره 36,000 ريال.  
المطلوب:

تحديد قيمة التكلفة والمصروف وذلك في 30|12|1431هـ؟

### الإجابة:

مدة التأمين سنتان أي 24 شهر.

الجزء المستنفذ حتى 30|12|1431هـ يمثل قيمة التأمين لفترة 9 شهور.

$$\text{قيمة التأمين الشهري} = \frac{36,000}{24} = 1500 \text{ ريال / شهر}$$

قيمة التأمين حتى 30|12|1431هـ =  $9 \times 1500 = 13500$  ريال

- قيمة التأمين الذي يخص العام الحالي (التي تم استنفادها) والبالغة 13500 تمثل **المصروف** وهي تظهر في قائمة الدخل مخصومة من الإيرادات.
- الجزء المتبقي 36,000 - 13500 = 22,500 ريال (الغير مستنفذ) هو **التكلفة** وهي تظهر باسم تأمين ضد الحريق المقدم ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounting	المحاسبة
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Cost Accounting	محاسبة التكاليف
Management Accounting	المحاسبة الإدارية
Cost	تكلفة
Expense	مصروف
Loss	خسارة
Expired Cost	تكلفة مستنفذة
Unexpired Cost	تكلفة غير مستنفذة

## اختبر نفسك

### 1) تتسم محاسبة التكاليف بالتالي:

- (a) إعداد المعلومات بصورة إجمالية
- (b) غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية عند إعداد بياناتها
- (c) تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي و الخارجي
- (d) توفر معلومات تاريخية فق

B

### 3- تتسم المحاسبة المالية بالتالي:

- (a) توفر معلومات تاريخية ومستقبلية
- (b) غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية عند إعداد تقاريرها
- (c) بياناتها تفصيلية
- (d) تركز تقاريرها على خدمة المستخدم الداخلي والخارجي

D

### 4- تتسم محاسبة التكاليف بالتالي:

- (a) إعداد المعلومات بصورة إجمالية
- (b) تلتزم بالمبادئ المحاسبية عند إعداد تقاريرها
- (c) تسجل العمليات المالية والكمية
- (d) توفر معلومات تاريخية فقط

C

### 5- وقعت الشركة في 1 | 9 | 1431 هـ عقد لمدة سنة لنظافة المصنع بمبلغ 24,000 ريال. كم تبلغ قيمة التكلفة:

- (a) 16,000 ريال
- (b) 8,000 ريال
- (c) 12,000 ريال
- (d) 18,000 ريال

A

6- قامت الشركة بشراء بعض المواد الخام في 1 | 10 | 1431 هـ بمبلغ 6,000 ريال لاستخدامها في السنة القادمة. كم تبلغ قيمة المصروف:

- (a) 6,000 ريال
- (b) صفر ريال
- (c) 1,500 ريال
- (d) 4,500 ريال

B

7- مصطلح التكلفة المستنفذة مرادف لمصطلح:

- (a) التكلفة
- (b) الخسارة
- (c) الإيراد
- (d) المصروف

D

8- تظهر التكلفة على شكل:

- (a) إيرادات في قائمة المركز المالي
- (b) مبالغ مخصصة من الإيرادات في قائمة الدخل
- (c) أصول في قائمة المركز المالي
- (d) أصول في قائمة الدخل

C

9- من أمثلة المصروفات:

- (a) التأمين على المباني ضد الحريق المقدم
- (b) شراء آلات للمصنع
- (c) إيجار السنة الحالية المدفوع
- (d) مخزون البضاعة

C

10- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح الخسارة

- (a) COST
- (b) LOSS
- (c) EXPENSE
- (d) EXPIRED

B