

## المحاضرة الخامسة – تابع تحاليل سلوك عناصر التكاليف

**التكاليف الصناعية الغير مباشرة :** هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة وان كان لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية وهي لا تنفق خصيصا من اجل وحدة النشاط معين بل هي عناصر تكاليف عامة للنشاط ككل مثل تكلفة الزيوت والشحوم والقوى المحركة اللازمة للآلات وأجور مشرفي عمال الانتاج والعاملين في مراكز الخدمات الانتاجية والكهرباء والصيانة واستهلاك الآلات او غير ذلك كثيرا مما يصعب الربط بينهما وبين المنتج بصورة مباشرة

**وفي ضوء التبويب النوعي لعناصر التكاليف يمكن تقسم عناصر التكاليف غير مباشرة الى الانواع الثلاث :**

- (1) الموارد الغير مباشرة
- (2) الاجور غير مباشرة
- (3) الخدمات غير مباشرة

**\*المواد غير مباشرة :** وتتمثل في تكاليف المهمات التي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل:

تكاليف الزيوت ، والوقود ، وقطع الغيار ،

**\* الاجور غير مباشرة :** وتتمثل في اجور ورواتب العاملين والتي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل:

اجور عمال مناولة المواد

وأجور العاملين في نظافة عابرات الانتاج

ورواتب الملاحظين والمشرفين على العمال

ومرتب المدير المصنع

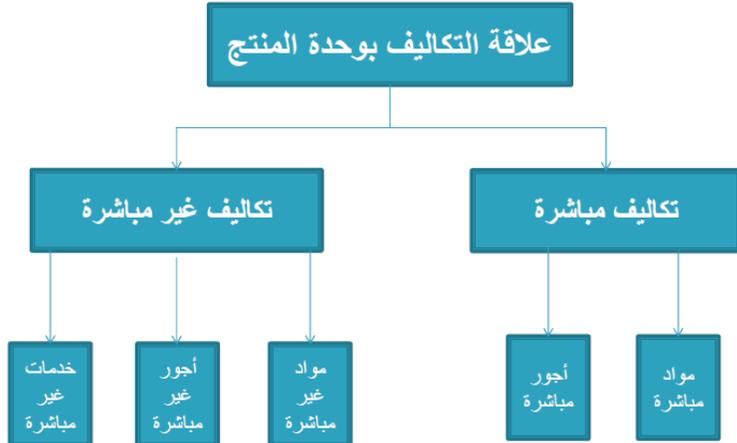
ومرتبات مهندسي الانتاج

وأجور عمال الصيانة

**\*الخدمات غير مباشرة :** وتتمثل في تكاليف الحصول على الخدمات اللازمة لمزاولة كافة الانشطة الموجودة بالمصنع والتي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل

تكاليف خدمات الصيانة ، والإعلان ، والتأمين ، والإيجارات والكهرباء ، ومصروفات الاستهلاك الآت ، ومباني المصنع والقوى

والشكل التالي يوضح علاقة التكاليف بوحدة المنتج المحركة



► مثال

فيما يلي التكاليف والمصروفات التي تحملتها شركة الرياض خلال إحدى الفترات التكاليفية على النحو التالي ( المبلغ بالريالات )

**المطلوب** تبويب عناصر التكاليف تبعا لعلاقتها بوحدة المنتج

عناصر التكاليف	عناصر التكاليف
التأمين على الات المصنع	المواد الخام المستخدمة في الانتاج
الاعلان	أجور عمال الانتاج
مرتبات مشرفي الانتاج	مرتبات ادارية
مرتبات عمال نظافة المصنع	تكاليف الصيانة والاصلاح بالمصنع
مرتبات مساعدي العمال	ايجار معرض البيع
زيوت التشحيم	ايجار مبنى الادارة
كهرباء ومياه لزوم المصنع	استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات

حسب علاقتها بوحدة المنتج		بيــــــــــــــــان
غير مباشرة	مباشرة	
	√	• المواد الخام المستخدمة في الانتاج
	√	• أجور عمال الانتاج
√		• مرتبات ادارية
√		• تكاليف الصيانة والاصلاح بالمصنع
√		• ايجار معرض البيع
√		• ايجار مبنى الادارة
√		• استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات
√		• التأمين على الات المصنع
√		• الاعلان
√		• مرتبات مشرفي الانتاج
√		• مرتبات عمال نظافة المصنع
√		• مرتبات مساعدي العمال
√		• زيوت التشحيم
√		• كهرباء ومياه ولزوم المصنع

**مثال :** شركة تقوم بتصنيع الاثاث المكتبي وكان هناك امر انتاجي لتصنيع 4 مكاتب وقد اعطيت لك البيانات التالية:

احتياج الكتب الواحد

- 5 متر خشب ( تكلفة الخشب 50 ريال / متر )
- عمال انتاج 4 ساعات تقطيع ، 2 ساعة تركيب
- (تقطيع 10 ريال /ساعة تركيب 15 /ساعة )
- ورنيش 30 ريال ، اصباغ 50 ريال ، آلة تقطيع الخشب 60 ريال ، كهربا 70 ريال ، ايجار المصنع 300 ريال
- عامل الصيانة صيانة 40 ريال ، مشرف عمال 150 ريال

**المطلوب :** كم تبلغ تكلفة المواد المباشرة

160 (1)

280 (2)

700 (3)

1000 (4)

كم تبلغ تكلفة الاجور المباشرة

160 (1)

280 (2)

700 (3)

1000 (4)

كم تبلغ التكاليف الصناعية الغير مباشرة

700 (1)

280 (2)

160 (3)

1000 (4)

تكلفة المواد المباشرة : تكلفة الخشب =  $50 \times 5 \times 4 = 1000$

تكلفة اجور مباشرة :

تكلفة التقطيع =  $10 \times 4 \times 4 = 160$

تكلفة التركيب =  $15 \times 2 \times 4 = \frac{120}{280}$

تكاليف صناعية غير مباشرة : 700 وهي مجموع عناصر التكاليف : ورنيش 30 ريال ، اصباغ 50 ريال ، آلة تقطيع الخشب 60 ريال ، كهرباء 70 ريال ، اجار المصنع 300 ريال عامل الصيانة صيانة 40 ريال ، مشرف عمال 150 ريال

❖ مفاهيم عامة في حساب التكلفة

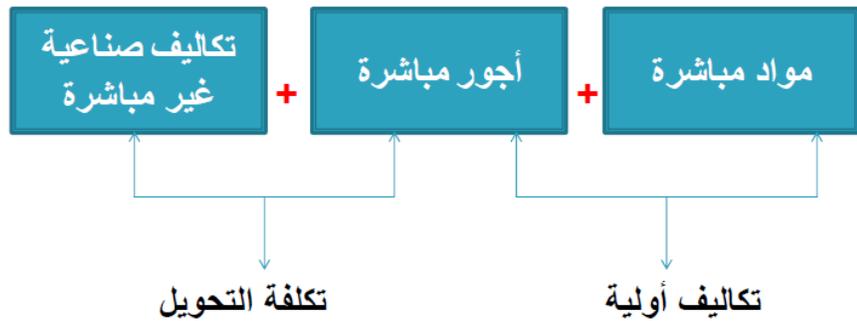
التكلفة الأولية : وهي اول ما يحمل على الانتاج وتتمثل في تكاليف المباشر

التكلفة الأولية = مواد مباشرة + اجور مباشرة

تكلفة التحويل او التشكيل : وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام الى منتج نهائي

تكلفة التحويل = التكاليف الصناعية غير مباشرة + اجور مباشرة

الشكل التالي يوضح عناصر التكاليف الانتاج في أي منشأة صناعية :



مثال : إذ توافرت لديك البيانات التالية لشركة الاثاث المكتبي

أخشاب مستخدمة 60000 ، أجور عمال الإنتاج ، 20000 ، أهلاك معدات الإنتاج 2500 صيانة الآلات 3500 ، مرتبات مشرفي الإنتاج 1500 وقود وزيوت 2500 ريال

### المطلوب

كم تبلغ التكلفة الأولية :

- 60000 (1)
- 20000 (2)
- 80000 (3)
- 30000 (4)

كم تبلغ تكلفة التحويل :

- 60000 (1)
- 20000 (2)
- 80000 (3)
- 30000 (4)

التكلفة الأولية = مواد مباشر + أجور مباشرة

$$80000 = 20000 + 60000 =$$

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور مباشرة

$$30000 = 20000 + (2500 + 1500 + 3500 + 2500) =$$

### تدريبات اختار الإجابة الصحيحة :

- (1) تعتبر تكلفة التعبئة والتغليف ❖  
❖ تكلفة إنتاجية  
❖ تكلفة تسويقية  
❖ تكلفة إدارية  
❖ كل ما ذكر

- (2) تعتبر تكلفة صيانة المعدات ❖  
❖ تكلفة إنتاجية  
❖ تكلفة تسويقية  
❖ تكلفة إدارية  
❖ كل ما ذكر

- (3) تعتبر استهلاك سيارة الإدارة ❖  
❖ تكلفة إنتاجية  
❖ تكلفة تسويقية  
❖ تكلفة إدارية  
❖ كل ما ذكر

- 4) أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة اولية
- ❖ اجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الاثاث
  - ❖ استهلاك سيارات المصنع
  - ❖ تكلفة قطع غيار
  - ❖ عمولة المبيعات

- 5) أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل
- ❖ ايجار مصنع
  - ❖ اجور عمال الانتاج
  - ❖ اجور عمال الامن في المصنع
  - ❖ كل ماسبق

اظهرت دفاتر احد المنشآت الصناعية البيانات التالية :

١٥٠٠	مواد غير مباشرة	٢٠٠٠٠	مواد خام مباشرة
١٥٠٠٠	أجور عمال الإنتاج	١٠٠٠	مواد ومهمات مكتبية
٢٠٠٠	مرتبات إدارية	٣٠٠٠	أجور مشرفي الإنتاج
٣٠٠	مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة	٥٠٠	مكافأة الوقت الإضافي لعمال الإنتاج

تبلغ التكلفة الاولية :-

- ❖ 35000
- ❖ 40000
- ❖ 36000
- ❖ 38000

تبلغ تكاليف الانتاج :-

- ❖ 43300
- ❖ 35000
- ❖ 40000
- ❖ 39500

تبلغ تكاليف التحويل :

- ❖ 5000
- ❖ 20000
- ❖ 35000
- ❖ 23300

ثانيا : ضع علامة صح او خطأ

- 1) يتم تبويب التكاليف على اساس علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة ( )
- 2) تقسم التكاليف حسب المفهوم الوظيفي للتكاليف الى تكاليف قابلة للتخزين وتكاليف غير قابلة للتخزين ( )
- 3) تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة ( )
- 4) العنصر المشترك بين التكاليف الاولية وتكلفة التحويل هو المواد المباشرة ( )

- 5) تكاليف المواد يقصد بها كافة الاشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة الانشطة اللازمة لتحقيق اهدافها ( )
- 6) التكاليف الصناعية غير مباشرة هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة وان كان لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية

رابعا : تبويب تبعا لإمكانية التغيير في حجم النشاط :

الهدف الاساسي من تبويب التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط هو دراسة سلوك او مسلك عناصر التكاليف بالنسبة للتقلبات التي تحدث في حجم النشاط

من المعروف انه حجم النشاط غالبا لا يكون ثابتا بل يتقلب او يتغير من فترة الى اخرى وقد يؤدي هذا التغير الى حدوث تغير مماثل في بعض عناصر التكاليف او تغير بنسبة اقل او قد لا يتأثر به البعض الاخر

يتم تبويب التكاليف حسب علاقتها بالمتغيرات في حجم النشاط الى ثلاثة مجموعات

- ❖ التكاليف المتغيرة Variable cost
- ❖ التكاليف الثابتة Fixed cost
- ❖ التكاليف المختلطة Mixed cost

- التكاليف المتغيرة : هي التكاليف التي تتغير في مجموعها مع التغير في حجم النشاط (سواء بالزيادة او بالنقص ) تغيرا طرديا وبنفس النتيجة

- تتميز التكاليف المتغيرة بالمرونة الكاملة
- تكلفة مواد الخام وأجور عمال الانتاج وعمولة وكلاء البيع امثلة على التكاليف المتغيرة
- يتصف متوسط التكلفة المتغيرة بأنه ثابت
- متوسط التكلفة المتغيرة = اجمالي التكاليف المتغيرة / حجم النشاط