

## المحاضرة المباشرة الثانية

خامسا : تبويب التكاليف وفقا لأغراض التخطيط واتخاذ القرارات

يتم تبويب عناصر التكاليف وفقا لأغراض التخطيط واتخاذ القرارات الى

### (أ) التكاليف التفاضلية :

تعرف التكلفة التفاضلية بأنها مقدار التغير في التكلفة الذي يصاحب اختيار أحد البدائل عوضا عن البديل الاخر او هي التغير الذي يطرأ عن التكلفة نتيجة تغير مستوى او طبيعة النشاط

(ب) **التكاليف الغارقة** : التكلفة الغارقة هي التكلفة التي حدثت بالفعل وهي تكلفة متساوية في جميع البدائل أي لا تختلف من بديل لآخر وبالتالي لا تؤثر ولا تؤخذ في الاعتبار عند اتخاذ القرار وتحملها المنشأة في جميع الاحول

ومن الامثلة على التكاليف الغارقة **التكاليف التاريخية** لاصل ثابت قديم (بفرض عدم وجود قيمة تخريدية له ) عند اتخاذ قرار باستبدال ذلك الاصل بأصل الاخر وذلك ان التكلفة التاريخية لهذا الاصل تمثل انفاقا تم في الماضي نتيجة لقرار معين ويصعب استرا رده في الوقت الحاضر او في المستقبل نتيجة الرجوع في هذا القرار او الرغبة في تعديله .

### (ج) تكلفة الفرصة البديلة :

وهي عبارة عن الربح او العائد الضائع ( او الايراد الضائع ) نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الافضلية للبديل الذي تم اختياره فعلا ويظهر مفهوم تكلفة الفرصة البديلة في حالة تعدد البدائل المتاحة امام المنشأة للاختيار فيما بينها ويوضح المثال التالي احتساب تكلفة الفرصة البديلة

### (د) التكلفة الضمنية :

تمثل التكلفة الضمنية المبالغ المقدرة للاستفادة من خدمات او مقابل منفعة ولم يترتب عليها تكبد المنشأة لنفقة فعلية حالية او مستقبلية مثل الفائدة التي تحتسب على راس المال المملوك لها والراتب الضمني للمالك نظير عمله في منشأته وتحتسب التكلفة الضمنية أساسا بهدف تحقيق الدقة في المقارنات بين المنشآت المختلفة وايضا بهدف تحقيق الدقة في قياس وتحديد كلفة الانتاج

### أظهرت دفاتر احد المنشآت الصناعية البيانات التالية :

- مواد خام مباشرة ٤٠,٠٠٠ ريال
  - مواد غير مباشرة ٥,٠٠٠ ريال
  - مواد ومهمات مكتبية ٣,٠٠٠ ريال
  - أجور عمال الإنتاج ٣٥,٠٠٠ ريال
  - أجور مشرفي الإنتاج ٩,٠٠٠ ريال
  - مرتبات إداريه ٢٠,٠٠٠ ريال
  - مكافأة وقت ضائع لعمال الإنتاج ١,٠٠٠ ريال
  - مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة ٢,٠٠٠ ريال
- ▶ بناء على البيانات السابقة تبلغ التكلفة الأولية للإنتاج

أ - ٧٥,٠٠٠	ج - ٨٠,٠٠٠
ب - ٨٥,٠٠٠	د - ٩٠,٠٠٠

▶ التكلفة الأولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة

▶ التكلفة الأولية = ٤٠,٠٠٠ + ٣٥,٠٠٠ = ٧٥,٠٠٠

**أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية :**

مواد خام مباشرة	٥٠,٠٠٠ ريال	مواد غير مباشرة	٥,٠٠٠ ريال
مواد ومهمات مكتبية	٣,٠٠٠ ريال	أجور عمال الإنتاج	٤٠,٠٠٠ ريال
أجور عمال الخدمة بالمصنع	١٤,٠٠٠ ريال	مرتبات إدارية	٢٠,٠٠٠ ريال
مكافأة وقت ضائع لعمال الإنتاج	١,٠٠٠ ريال		
مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة	٢,٠٠٠ ريال		

**بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفه التحويل**

أ- ١١٠,٠٠٠	ج- ٦٠,٠٠٠
ب- ٥٥,٠٠٠	د- ٩٠,٠٠٠

تكلفة التحويل = التكاليف الصناعية الغير مباشرة + الأجور المباشرة

تكلفة التحويل = (١٤,٠٠٠ + ١٤,٠٠٠ + ٥,٠٠٠) + ٤٠,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠

مواد و مهمام مكتبية + مرتبات إدارية + مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة لا تعتبر تكاليف صناعية.

**► أي التكاليف التالية يصنف على أنه تكلفة ثابتة**

أ- التأمين ضد الحريق على مباني المصنع	ج- الإطارات المستخدمة في تصنيع السيارات
ب- أجور عمال تجميع السيارات	د- تكاليف صيانة آلات المصنع

**► أي التكاليف التالية يصنف على أنه تكلفة متغيرة :**

أ- استهلاك مباني المصنع	ج- تكلفة أجور عمال النظافة بالمصنع
ب- إيجار معارض البيع	د- تكلفة تنظيف المنتجات

**► تصنف تكلفة أجور عمال الخدمات بالمصنع على أنها**

أ- تكلفة ثابتة	ج- تكلفة متغيرة
ب- تكاليف مختلطة	د- لا شيء مما سبق

بلغت التكلفة الثابتة لأحد الشركات 35000 واجمالي تكاليفها خلال نفس الفترة 65000 فإذا علمت ان عدد الوحدات المنتجة 5000 وحدة

**► فإن التكلفة المتغيرة للوحدة تبلغ**

أ- ٢٠ ريال/ وحدة	ج- ٧ ريال/ وحدة
ب- ١٣ ريال/ وحدة	د- ٦ ريال/ وحدة

التكلفة المتغيرة للوحدة = إجمالي التكاليف المتغيرة ÷ حجم النشاط

التكلفة المتغيرة للوحدة = (٦٥,٠٠٠ - ٣٥,٠٠٠) ÷ ٥,٠٠٠ = ٦ ريال

الآتي بعض البيانات الخاصة بأحد عناصر التكاليف وحجم النشاط بالوحدات لأحد الشركات الصناعية خلال الأربعة شهور الأولى من السنة

بيان	الشهر الأول	الشهر الثاني	الشهر الثالث	الشهر الرابع
حجم الإنتاج بالوحدات	٣٠٠	٣٩٠	٢٦٠	٤٧٠
التكلفة بالريالات	٩٠٠	١٢٣٠	٨١٠	١٣٨٠

بناء على البيانات السابقة تصنف التكلفة على أنها :

أ- تكلفة ثابتة	ج- تكلفة متغيرة
ب - تكاليف مختلطة	د- لا شيء مما سبق

ليست تكاليف ثابتة لأن التكلفة تتغير من شهر لآخر.

وليس تكاليف متغيرة لأن التغير في حجم النشاط لا يستتبعه يغير بنفس النسبة في التكاليف، فمثلاً: التغير في حجم النشاط هو (٣٩٠ - ٣٠٠) ÷ ٣٠٠ = ٣٠%

بينما التغير في التكلفة هو (٩٠٠ - ١٢٣٠) ÷ ٩٠٠ = ٣٦%

هي تكلفة مختلطة لأنها تتأثر بالنشاط ولكن ليس بنفس النسبة

تعالج تكلفة الوقت الضائع نتيجة توقف العمل بالمصنع نتيجة تعطل

الآلات على أنها

أ - تكلفة غير مباشرة	ج - خسارة
ب - تكلفة مباشرة	د- تكلفة منتج

تم شراء سيارة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال ، يحتسب لها استهلاك سنوي بنسبة ١٠% ، وبعد مرور ثمانية أعوام قررت المنشأة التخلص من السيارة ببيعها ، حيث بلغت القيمة البيعية لها في هذا التاريخ ٤,٠٠٠ ريال.

بناء عليه تبلغ قيمة التكلفة الغارقة :

أ - ١٦٠٠٠	ج - ٤٠٠٠
ب - ١٤٠٠٠	د- صفر

التكلفة الغارقة هي التكاليف التي تتحملها المنشأة في جميع الأحوال ، في هذا المثال قيمة الأصل ٢٠,٠٠٠ - قيمة الإهلاك ١٦,٠٠٠ = القيمة الدفترية ٤,٠٠٠ ريال .

وحيث أن القيمة البيعية - القيمة الدفترية = صفر فإنه لا يوجد تكاليف غارقة .

► بفرض أن شخصا ما لديه ٣٠٠,٠٠٠ ريال ويود استثمارها في أحد البدائل  
الموضح بياناتها في الجدول التالي :

البدائل	البدائل ١	البدائل ٢	البدائل ٣
الإيرادات	٢٤٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠
المصروفات	١٨٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠

ما هي تكلفة الفرصة البديلة عند اختيار البديل الأفضل .

٦٥٠٠٠ - أ	٥٤٠٠٠ - ج
٧٢٠٠٠ - ب	٦٠٠٠٠ - د

تكلفة الفرصة البديلة هي العائد المفقود نتيجة عدم اختيار البديل التالي بالأفضلية للبديل الذي تم اختياره

. و الآن نطرح المصروفات من الإيرادات لكل بديل لنعلم ما هو العائد لكل مشروع

. البديل ١ = ٢٤٠,٠٠٠ - ١٨٠,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠ ريال

. البديل ٢ = ٢٠٠,٠٠٠ - ١٢٨,٠٠٠ = ٧٢,٠٠٠ ريال

. البديل ٣ = ٢١٦,٠٠٠ - ١٦٢,٠٠٠ = ٥٤,٠٠٠ ريال

. تكلفة الفرصة البديلة هي = الخيار التالي بالأفضلية للخيار الأول

. تكلفة الفرصة البديلة هي = ٦٠,٠٠٠ ريال