

## شرح المسائل الحسابية المحاضرة الأولى المفاهيم الأساسية للمحاسبة الإدارية والتكاليف

### مثال :

ترغب كلية إدارة الأعمال في إعداد حفل لتكريم الخريجين عام ٢٠١٣ / ٢٠١٢ وقد تم تقدير إجمالي تكلفة الحفل بمبلغ ٧٠٠٠ ريال أما العدد المتوقع للحضور هو ١٤٠ فرد .

المطلوب: حساب تكلفة الوحدة الواحدة؟

التكلفة الإجمالية = ٧٠٠٠ ريال .

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

**متوسط التكلفة = المبلغ / الكمية**

متوسط التكلفة = إجمالي تكلفة الحفل (المبلغ) / عدد الحضور (الكمية)

متوسط التكلفة =  $7000 / 140$

متوسط التكلفة = **٥٠ ريال**

### مثال (١)

قامت مصنع الامل بشراء ٢٠٠٠ طن ورق بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال ، وقد تم صرف ٤٠٠ طن من الكمية المشتراة إلى خط إنتاج التقطيع لتنفيذ أمر تشغيل طباعة كتاب عن الجامعة ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك ٦ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها وقد أمكن بيع التالف بمبلغ ١٦٠ ريال .

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

### التكلفة :

يعتبر ثمن شراء الورق الكلي هو التكلفة أي بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ 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 =  $394 \times 100 = 39400$  ريال.

المصرف هو ما تم صرفه والاستفادة منه ... (الخسارة ما تم صرفه ولكن لم يستفاد منها لأنها تالفة)  
المطلوب هو مبلغ المصرف: -

**المبلغ المصرف = المبلغ (للوحة الواحدة) x الكمية (المستفاد منها)**

○ نحسب الكمية المصروفة المستفاد منها =  $400$  (مجموع ماتم صرفه) -  $6$  (التالف غير مستفاد منه)

الكمية المصروفة المستفاد منها =  $400 - 6 = 394$  طن

○ نحسب المبلغ سعر الكمية الواحدة ( في هذا المثال سعر الطن الواحد)

المبلغ (سعر الطن الواحد) = السعر الاجمالي / العدد الاجمالي =  $2000000 / 2000 = 1000$  ريال للوحدة

المصرف = الكمية x المبلغ

المصرف =  $394 \times 100 = 39400$  ريال

## الخسارة :

عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التالف غير المسموح به و ثمن بيع هذه الكمية  
الخسارة = ( ١٠٠ × ٦ ) - ١٦٠ = ٦٠٠ - ١٦٠ = ٤٤٠ ريال .

المطلوب مبلغ الخسارة: -

**الخسارة = المبلغ (للوحة الواحدة) x الكمية (التالفة)**

○ هنا تم بيع التالف بمبلغ ١٦٠ ريال ، لذلك نخصم هذا المبلغ من الخسارة ( لان المبلغ تم الاستفاد منه وبالتالي ليس خسارة )

**مبلغ الخسارة = ١٠٠ (سعر الوحدة) x ٦ ( الكمية ) - ١٦٠**  
**الخسارة = ( ١٠٠ × ٦ ) - ١٦٠ = ٦٠٠ - ١٦٠ = ٤٤٠ ريال**

## مثال (٢)

قامت شركة الراعي بشراء آلة في ١١/١٢/١٤٣١هـ بقيمة ٦٤,٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ٤ سنوات والقيمة التخريدية المتوقعة لها ٨,٠٠٠ ريال ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت.

المطلوب:

تحديد قيمة التكلفة والمصرف وذلك في ٣٠/١٢/١٤٣١هـ؟

## الإجابة:

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

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

الاستهلاك السنوي للسيارة =  $\frac{٦٤,٠٠٠ - ٨,٠٠٠}{٤} = ١٤,٠٠٠$  ريال

○ **المصرف :**

يمثل الاستهلاك السنوي للسيارة البالغ ١٤,٠٠٠ ريال الجزء المستنفذ من التكلفة وهو ما يطلق عليه **مصرف**.

المطلوب تكلفة المصرف من تاريخ ١/١/١٤٣١ الى ٣١/١٢/١٤٣١ وهي تمثل سنة واحدة ..لذلك استهلاك سنة واحدة (الاستهلاك السنوي) يمثل المصرف = 14,000 ريال

○ **التكلفة :**

- أما الجزء الغير مستنفذ ويبلغ ٦٤,٠٠٠ - ١٤,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠ ريال فهو **تكلفة**.

التكلفة تمثل الجزء الغير مصرف (غير مستنفذ) من المبلغ الاجمالي

التكلفة = المبلغ الاجمالي - المصرف

التكلفة = 64,000 - 14,000 = ٥٠,٠٠٠ ريال

- 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 (٣)

قامت مصانع السماح بالتأمين ضد التلف على آلات المصنع لمدة سنتان وذلك في ١/٤/١٤٣١هـ بمبلغ وقدره ٣٦,٠٠٠ ريال.

#### المطلوب:

تحديد قيمة التكلفة والمصرف وذلك في ٣٠/١٢/١٤٣١هـ؟

#### الإجابة:

مدة التأمين سنتان أي ٢٤ شهر.

الجزء المستنفذ حتى ٣٠/١٢/١٤٣١هـ يمثل قيمة التأمين لفترة ٩ شهور.

$$\text{قيمة التأمين الشهري} = \frac{٣٦,٠٠٠}{٢٤} = ١٥٠٠ \text{ ريال / شهر}$$

قيمة التأمين حتى ٣٠/١٢/١٤٣١هـ = ٩ x ١٥٠٠ = ١٣٥٠٠ ريال

#### ○ المصروف :

قيمة التأمين الذي يخص العام الحالي (التي تم استنفادها) وبالغة ١٣٥٠٠ تمثل **المصرف** وهي تظهر في قائمة الدخل مخصومة من الإيرادات.

المطلوب قيمة المصرف ، وهنا تمثل قيمة التأمين من تاريخ ١/٤/١٤٣١ حتى ٣٠/١٢/١٤٣١ ( ٩ شهور ) بمعنى كم مبلغ التأمين الذي تم صرفه خلال الـ ٩ شهور .

○ نحسب كم تكلفة التأمين في الشهر الواحد (التأمين الشهري ) ونضربه في ٩ شهور  
**التأمين الشهري = المبلغ / المدة = ٣٦٠٠٠ (اجمالي المبلغ) / ٢٤ شهر (سنتان) = ١٥٠٠ ريال في الشهر**  
**المصرف = ٩ x ١٥٠٠ = ١٣٥٠٠ ريال**

#### ○ التكلفة

الجزء المتبقي ٣٦,٠٠٠ - ١٣٥٠٠ = ٢٢,٥٠٠ ريال (الغير مستنفذ) هو **التكلفة** وهي تظهر باسم تأمين ضد الحريق المقدم ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

التكلفة تمثل الجزء الغير مصرف (غير مستنفذ) من المبلغ الاجمالي  
التكلفة = المبلغ الاجمالي - المصرف  
التكلفة = ٣٦,٠٠٠ - ١٣,٥٠٠ = ٢٢,٥٠٠ ريال

## أسئلة اختبار نفسك

٥- وقعت الشركة في ١٩ | ١٤٣١ هـ عقد لمدة سنة لنظافة المصنع بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال. كم تبلغ قيمة التكلفة:

- (a) ١٦,٠٠٠ ريال
- (b) ٨,٠٠٠ ريال
- (c) ١٢,٠٠٠ ريال
- (d) ١٨,٠٠٠ ريال

التكلفة هو المبلغ الغير مستنفذ (غير مصروف) ،  
**التكلفة = المبلغ الاجمالي - المبلغ المصروف**  
نحسب المبلغ المصروف = المدة x المبلغ الشهري:-  
○ هنا المدة من ١٤٣١/٩/١ الى ١٤٣١/١٢/٣١ يعني ٤ شهور  
ملاحظة: ( دائما المدة تكون الى نهاية السنة ١٢/٣٠ حتى لو لم تذكر في السؤال)  
○ **المبلغ الشهري = اجمالي المبلغ / اجمالي المدة = ٢٤٠٠٠ / ١٢ شهر = ٢٠٠٠ ريال في الشهر**  
المصروف = المدة x المبلغ الشهري  
**المصروف = ٤ x ٢٠٠٠ = ٨٠٠٠ ريال**  
**التكلفة = المبلغ الاجمالي - المصروف**  
**١٦٠٠٠ = ٨٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ =**

٦- قامت الشركة بشراء بعض المواد الخام في ١٠ | ١٤٣١ هـ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال لاستخدامها في السنة القادمة. كم تبلغ قيمة المصروف:

- (a) ٦,٠٠٠ ريال
- (b) صفر ريال
- (c) ١,٥٠٠ ريال
- (d) ٤,٥٠٠ ريال

قيمة المصروف تمثل الجزء المستنفذ (المبلغ المستفاد منه)  
هنا تم توقيع العقد في ١٠/١٤٣١. ولكن سيستفاد منه في السنة القادمة ١٤٣٢ ..  
المطلوب قيمة المصروف من ١٠/١٤٣١ الى ٣٠/١٢/١٤٣١  
ملاحظة: ( دائما المدة تكون الى نهاية السنة المالية ١٢/٣٠ حتى لو لم تذكر في السؤال)  
بما انه المواد المشتراه ستستخدم في السنة القادمة ١٤٣٢ .. اذا لم يتم صرف شيء منه في ١٤٣١ حتى ٣٠/١٢/١٤٣١  
اذا المبلغ المصروف **صفر**.