

المحاضرة الثانية

الخلاصة:

يمكن القول بأن المحاسبة المالية توفر معلومات مالية اجمالية تاريخية يتم نشرها بغرض خدمة المستخدم الخارجي في المقام الأول بينما توفر محاسبة التكاليف معلومات مالية وكمية وتفصيلية وتاريخية ومستقبلية بغرض خدمة المستخدم الداخلي من جهة (الادارة بكافة مستوياتها) وكذا لمساعدة المحاسبة المالية من جهة أخرى

سادسا- اوجه الترابط:

- يتم تبادل المعلومات بين محاسبة التكاليف و المحاسبة المالية
- المساعدة على تحقيق الرقابة: و ذلك من خلال اجراء مطابقة بين اجماليات المحاسبة المالية و تفصيلات محاسبة التكاليف.
- يعتمد كلاهما على مبدأ الدورية في إعداد التقارير.

الخلاصة

إن محاسبة التكاليف هي فرع من فروع المحاسبة تدعم عمل المحاسبة المالية من جهة وتوفر معلومات أخرى مفيدة للادارة في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات من جهة أخرى

معنى الدورية: يعني يتم اعداد القوائم من فتره الى اخرى يعني على حسب سياسة الشركة.

سابعا : التكلفة والمصروف والخسارة

مفهوم التكلفة Cost Concept

يختلف مفهوم التكلفة في الفكر المحاسبي عنه في الفكر الإقتصادي ولذلك سيتم استعراض مفهوم التكلفة في كلا الفكرين كما يلي

التعريف المحاسبي للتكلفة

تعرف التكلفة في الفكر المحاسبي بأنها « تضحية Sacrifice اختيارية بمجموعة من الموارد الاقتصادية للحصول على منافع ملموسة او غير ملموسة في الحاضر او المستقبل بغرض تحقيق أهداف محددة »

- ملموسة مثل : خامات او مواد اولية او قطع غيار.
- غير ملموسة مثل : الخدمات او الاعلانات او التأمين او الخدمات المصرفية او الصيانه.

السؤال هنا يقول لو كان فيه تضحية بس ماوراها منفعه هل تعتبر تكلفه او لا؟ الجواب طبعا لا ... طيب ليش؟؟ عشان ماوراها منفعه.

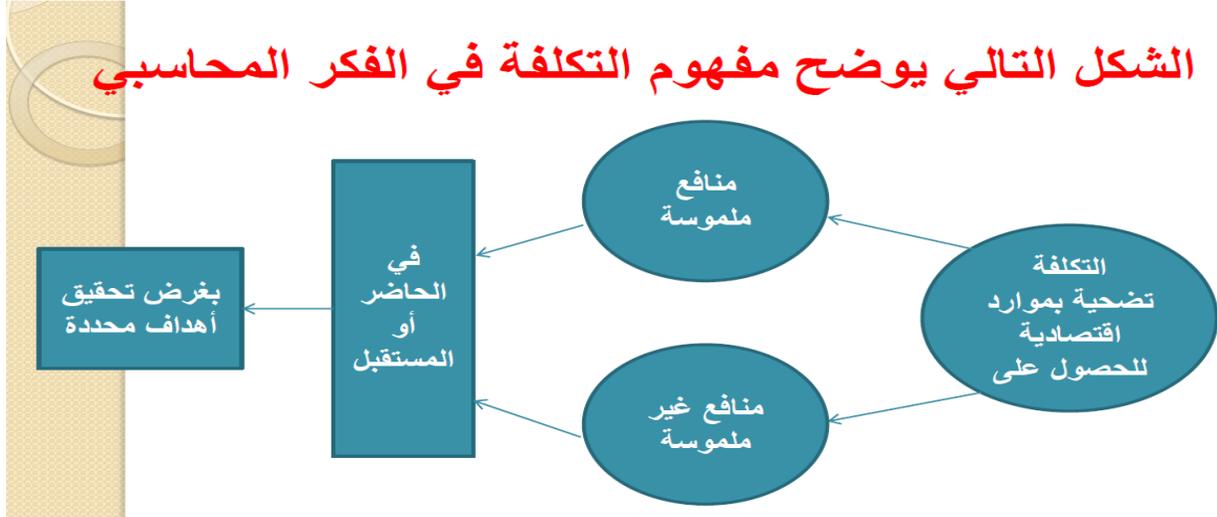
مثلا خذت فلوس وتصدقت فيها .. انا بالنسبه لي تضحية لاني دفعت فلوس بس بما انو مافيه فوايد ماتقدر نقول عنها تكلفه (فواندها بالاخره ان شاءالله)

• ما يمكن استنتاجه:

1- التكلفة عبارة عن **تضحية** تتحملها المنشأة ممثلة في صورة مبلغ نقدي معين مقاسا بوحدة النقد (ريال مثلا) فإذا قامت المنشأة بشراء خامات نقدا أو بشيك فإن التكلفة هنا تتمثل في المبالغ التي دفعتها المنشأة نقدا أو بشيك ، أما إذا قامت بشراء مواد أولية بالأجل فتتمثل التكلفة في المبالغ التي تلتزم المنشأة بدفعها للدائنين (أو الموردين) الذين قاموا بتوريد تلك الخامات . وبالتالي فإن التكلفة وما يترتب عليها من خروج نقدية عادة ما ينتج عنها نقص لمخزون الثروة أو الامكانيات المتاحة مما يؤكد على أن التكلفة تضحية

2- يترتب على التكلفة **حصول المنشأة على منافع ملموسة** (في شكل سلع لها وجود مادي ملموس مثل شراء خامات وقطع غيار ومواد تعبئة ومواد تغليف) أو منافع غير ملموسة مثل الحصول على خدمات العمل والصيانة والاعلان والتأمين والخدمات المصرفية وبالتالي لا تعتبر أي تضحية نقدية تكلفة ما لم يتحقق من ورائها منفعة .

الشكل التالي يوضح مفهوم التكلفة في الفكر المحاسبي



- طيب هنا يقولي ليش المنشأة تتحمل التكلفة؟ الجواب تتحمل التكلفة للحصول على الإيرادات لان لو مافيه تكاليف مراح يكون فيه إيرادات والفرق بين الإيرادات والتكاليف هو الربح والخساره على حسب اللي يطلع معي.

ما هو الفرق بين التكلفة والمصروف والخسارة ؟

التكلفة : عبارة عن كمية الموارد المضحى بها أو التعهدات التي تم الارتباط بها في سبيل الحصول على سلع أو خدمات والتي **تعتبر في وقت الحصول عليها أصل** مثل المخزون السلعي ، الأصول الثابتة ، التأمين المقدم ، الايجار المدفوع مقدما الخ

المصروف : استخدام الأصول والخدمات في توليد الإيرادات والذي يعني نقص أو استنفاد الأصول أو التكلفة وتحويلها الى مصروف . فالمصروف عبارة عن تكلفة مستنفدة في سبيل تحقيق الإيراد

الخسارة : هي نفقات غير منتجة أو استنفاد للأصول دون الحصول على مقابل

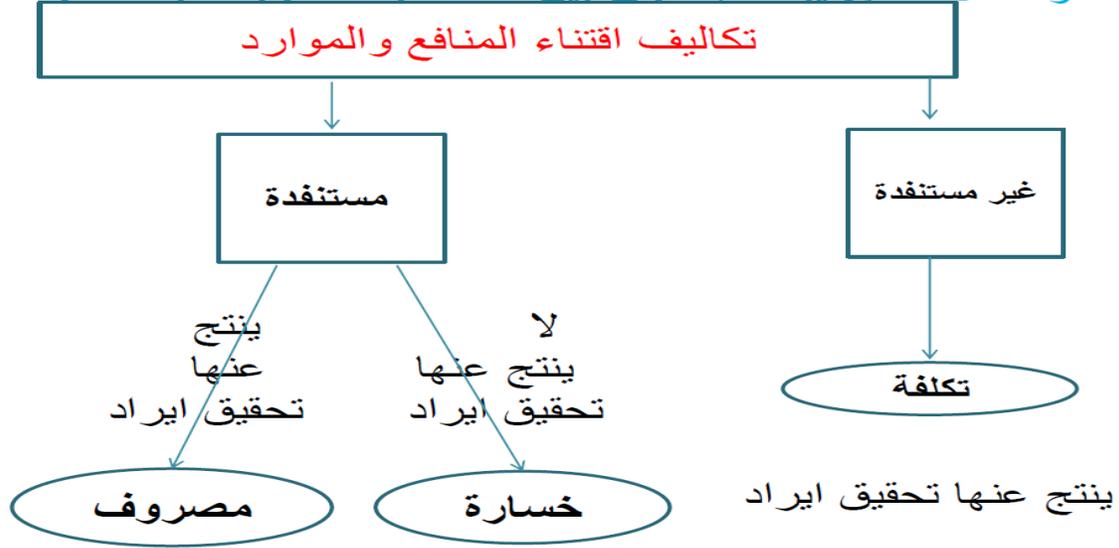
- مثال يوضح كل هذا اللي فوق نفترض انو المنشأ استأجرت مبنى لها بقيمة ٥٠ الف بالسنة ومن زود النعمة قالت ابدف حق ٣ سنوات في وقت واحد يعني ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ يعني دفعت ١٥٠ الف ريال طيب هل هذا المبلغ يعتبر مصروف ولا تكلفة؟؟
- الجواب : ال ١٥٠ الف هذي ككل تعتبر التكلفة. وقيمة السنة الحالية تعتبر المصروف اللي هي ال ٥٠ الف فقط.
- والخسارة مثلا لو عندي سياره للمنشأ وصار عليها حادث وصارت غير قابلة للاستعمال في هالحاله نعتبرها خسارة.

الجدول التالي يوضح الفرق بين التكلفة والمصروف

المصروف expense	التكلفة cost
<ul style="list-style-type: none">• هي عبارة عن الموارد التي تم اقتنائها والتي تم استخدامها خلال فترة محاسبية ومقابلتها بايرادات هذه الفترة• تظهر على شكل مبالغ مخصومة من الايرادات في قائمة الدخل• من أمثلتها : ايجار السنة الحالية ، مصروف الاستهلاك ، رواتب الموظفين	<ul style="list-style-type: none">• هي عبارة عن الموارد التي تم اقتنائها والتي من المتوقع أن تفيد في الفترات الحالية والمستقبلية• تظهر على شكل أصول في قائمة المركز المالي• من أمثلتها : المباني ، الآلات ، والمعدات ، المخزون

طبعاً مثل ماتتو عارفين (التكلفة تظهر في قائمة المركز المالي ----- المصروف يظهر في قائمة الدخل)

- والشكل التالي يوضح الفرق بين التكلفة و المصروف و الخسارة



باختصار (يعني اذا شريت سيارة للمنشاه = تكلفه. استخدمتها للمنشاه = مصروف. صار عليها حادث = خسارة).

التعريف الاقتصادي للتكلفة

يعترف الاقتصاديون بالتكلفة الضمنية وهي التكلفة التي لا يترتب عليها انفاق نقدي ، وبالتالي فإن وجهة النظر الاقتصادية تعتبر اكثر شمولاً في منظورها لتكلفة عناصر الانتاج من الفكر المحاسبي ، حيث لا يقتصر القياس في ظل الفكر الاقتصادي على الاعتراف بالموارد التي يتم تقديمها في صورة نقدية او ما يطلق عليها بالتكلفة الصريحة، بل إنه يأخذ بالنظرة الشاملة لعناصر التكلفة والتي تشير الي التضحية بالموارد بغض النظر عما اذا كانت مقيمة في صورة نقدية او في صورة ضياع فرصة بديلة على المنشاة نتيجة استثمار اموالها في مجالات اخرى خارج المنشاة.

تلخيص للكلام اللي فوق يعني لما نتكلم عن تكلفة عناصر الانتاج : وجهة النظر الاقتصادية تعتبر اكثر شمولاً من الفكر المحاسبي.

طيب ليش ؟ لان الفكر المحاسبي يقتصر على التكلفة الصريحة.

طيب ليش وجهة النظر الاقتصادية افضل ؟؟ لانها تشمل التكلفة الصريحة + التكلفة الضمنية

ثامنا :وحدة قياس التكلفة أو غرض التكلفة

لا يعني لفظ «**تكلفة**» شيئاً بمفرده ومن ثم يجب ان تضاف اليها **صفة توضح طبيعتها او الغرض من قياسها** ، ويتم ربط التكلفة عادة بوحدة قياس معينة يطلق عليها غرض التكلفة ، أو وحدة قياس التكلفة وهو الشيء المراد أو المرغوب تحديد تكلفته.

فوحدة قياس التكلفة هي عبارة عن الوحدة التي يتم الاعتماد عليها عند قياس تكاليف كل نشاط من الأنشطة ، لأن اي نشاط يتم القيام به يتطلب توافر مجموعة من عناصر التكاليف المختلفة اللازمة لاتمامه والتي بدونها لن تسطيع المنشأة تحقيق الاهداف المرسومة لهذا النشاط.

ويعد غرض التكلفة خطوة أساسية لتحديد وقياس التكلفة ولتطبيق أسس محاسبة التكاليف ويمكن أن يكون **غرض التكلفة أو وحدة قياس التكلفة** :

- نشاط أو عملية معينة **Activity Or Operation** تستنفد فيها الموارد مثل إصلاح السيارات
- منتج أو خدمة **Product Or Service** مثل تصنيع حاسبات شخصية أو نقل مسافر جوا
- مشروع **Project** مثل تشييد مبنى أو بناء سفينة
- برنامج **Program** مثل برنامج رقابة الأدوية

الشكل التالي يلخص التعدد في أغراض التكلفة



تاسعا : العلاقة بين محاسبة التكاليف وبعض الوظائف الهامة بالمنشأة

1- العلاقة مع وظيفة الانتاج:

يساعد محاسب التكاليف المسؤولين عن الوظيفة الانتاجية من خلال اعداد تقارير وقوائم التكاليف بالشكل الذي يوفر لهم معلومات ملائمة عن قياس تكلفة الانتاج وتكلفة مراكز الانتاج ومراكز الخدمات الانتاجية وكذلك المعلومات التي تساعدهم على تقييم فعالية وكفاءة العاملين بأقسام الانتاج واتخاذ القرارات الانتاجية الملائمة.

السؤال هنا يقول هل مدير الانتاج يحتاج ل محاسبة التكاليف؟

الجواب : بالتأكيد نعم . طيب ليش ؟ لانها تمدد بتقارير و بقوائم تكاليف يجد فيها معلومات كافية وشفافية تمكنه من قياس تكلفة الانتاج ومراكز الخدمات الى اخره.....

2- العلاقة مع وظيفة التسويق:

لعل المساهمة الرئيسية لمحاسب التكاليف في مساعدة المسؤولين عن الوظيفة التسويقية تتمثل في تحديد تكلفة المنتجات الجديدة بغرض المساعدة في وضع سياسات التسعير الملائمة لها واعداد تقارير قطاعية عن ربحية كل منتج وكل منطقة من مناطق البيع وغيرها من قطاعات التسويق وجدير بالذكر ان التكلفة لا تمثل المحدد الوحيد للسعر وانما تعتبر محددًا جوهريًا.

3- العلاقة مع وظيفة البحوث والتطوير والتصميم:

قد يطلب من محاسب التكاليف في كثير من الحالات وضع تقديرات للتكاليف المرتبطة بالافكار والتجربة للمنتجات الجديدة او عمليات التصنيع الجديدة وذلك في مرحلة البحوث والتطوير والتصميم لكي تقرر المنشأة ما اذا كان من الافضل لها الاستمرار في تصميم المنتج و انتاجه او تعديل التصميم او حتى العدول عنه تماما وتساعد محاسبة التكاليف في هذا الصدد بتوفير المعلومات الملائمة لهذه القرارات .

للتذكير فقط : محاسبة التكاليف عباره عن معلومات تاريخية + معلومات تقديرية.

4- العلاقة مع التخطيط الاستراتيجي:

يعد قيام محاسب التكاليف بتوفير معلومات استراتيجية للإدارة العليا في العديد من المجالات من الامثلة الواضحة على التطوير المستمر لمهامه ومسؤولياته بغرض خدمة الإدارة بجميع مستوياتها ودون الاكتفاء بتوفير المعلومات التشغيلية والتكتيكية .
ومن امثلة هذا النوع من المعلومات توفير معلومات عن **تكلفة المنتجات المنافسة ، وخطط المنافسين ، وتوفير معلومات عن التكاليف المتوقعة لتوطين مصنع معين او فتح منافذ توزيع جديدة او اضافة خطوط انتاجية جديدة او تكلفة برامج تحسين الجودة او تحسين البيئة وغير ذلك من المعلومات الاستراتيجية**

باختصار هناك علاقة وطيدة بين التخطيط الاستراتيجي و محاسبة التكاليف..

معلومه : المحاسبه الماليه اقدم بكثير من محاسبة التكاليف.

عاشرا: التطور التاريخي لمحاسبة التكاليف

سبقت المحاسبة المالية محاسبة التكاليف من حيث النشأة وقد تضاربت الكتابات التي اهتمت بنشأة محاسبة التكاليف الا انه بصفة عامة يمكن ايجاز هذه التطورات على النحو التالي :

1. استخدمت بعض نظم التكاليف في كل من الصناعات التعدينية وصناعات الحديد والصلب ومنشآت تكرير البترول خلال القرن التاسع عشر . وقد تركز دور نظام التكاليف في هذه الفترة في محاولة تخفيض تكاليف الانتاج والتحكم فيها ورقابتها .

2) ساهمت أنظمة التكاليف في النمو المطرد لقطاعات النقل والصناعة والتسويق في الولايات المتحدة الأمريكية خلال الفترة من منتصف القرن التاسع عشر وحتى العشرينيات من القرن العشرين وذلك من خلال توفير بعض المعلومات اللازمة لتحقيق هذا النمو.

3) طورت خطوط السكك الحديدية خلال هذه الفترة مجموعة من اجراءات محاسبة التكاليف بهدف المساعدة في عمليات التخطيط والرقابة. كما تم تطوير نظام متكامل لتلك الخطوط علي اساس نظام تكاليف المراحل .

4. في العشرينيات من القرن الماضي بدأ الكثير من الكتاب في تناول دراسة طبيعة واستخدامات التكاليف غير المباشرة ومشاكل معالجتها وخاصة لاغراض اتخاذ القرارات في الاجل القصير.

5. حتى منتصف القرن العشرين كان هناك اكتفاء بدور محاسبة التكاليف في توفير المعلومات التي تساهم في اتخاذ القرارات الادارية فضلا عن دورها التقليدي في قياس تكلفة المنتجات، الا انه منذ ذلك التاريخ بدء الاهتمام بالمحاسبة الادارية الى جانب محاسبة التكاليف بحيث خصص لكل منهما مجالات وادوار محددة لاسيما علي المستوي الاكاديمي.

6. في الاونة الخيرة اهتمت محاسبة التكاليف بخدمة التخطيط الاستراتيجي وبتطورات بيئة التصنيع الحديثة والفكر الاداري الحديث وذلك من خلال استحداث

- نظام تكاليف الانشطة (**Activity – Based costing ABC**)
- ونظام الانتاج الفوري **Just in time (JIT)**
- ومقاييس الاداء المتوازن **Balance Score Card (BSC)**
- إدارة الجودة الشاملة (**Total Quality Management (TQM)**) وغيرها من الاساليب الحديثة .

تدريبات

ضع علامة (✓) أو علامة (x) أمام العبارات التالية

- 1- يتم تبادل المعلومات بين المحاسبة المالية و محاسبة التكاليف ()
- 2- تختلف محاسبة التكاليف عن المحاسبة المالية من حيث طريقة معالجة البيانات ()
- 3- تسجل التكاليف في السجلات الخاصة بالمحاسبة المالية ()
- 4- من أهداف محاسبة التكاليف تقدير تكاليف الأنشطة والمنتجات خلال الفترة القادمة ()

ضع صح او خطأ :

١- صح لان المحاسبه الماليه تغذي محاسبه التكاليف و ايضا" محاسبه التكاليف تغذي المحاسبه الماليه.

٢- صح كل محاسبه لها طرقها.

٣- خطأ تسجل التكاليف في سجلات محاسبه التكاليف.

طيب لو جاب لي السؤال بصيغه ثانيه مثلا قال :

- هناك تكاليف تسجل في السجلات الخاصه بالمحاسبه الماليه مثل تكلفه المخزون اخر المده او قال تكلفه المخزون السلعي؟ هنا الجواب صحيح

٤- صح لان محاسبه التكاليف تقوم بتسجيل وحصر التكاليف خلال الفتره اللي حنا فيها والمستقبل.

- 5- يتم نشر المعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف حتى تستطيع الأطراف الخارجية الاستفادة منها ()
- 6- ينحصر اهتمام محاسبة التكاليف في معالجة العمليات المالية بصورة تفصيلية بالشكل الذي يؤدي في النهاية الى إعداد ونشر القوائم المالية للمنشأة ككل ()
- 7- محاسبة التكاليف تقوم بحصر و تسجيل العمليات المالية التي حدثت بالفعل (التاريخية) ولا تهتم بالأحداث المتوقعة ()
- 8- تسجل محاسبة التكاليف الجانب المالي وغير المالي بينما تسجل المحاسبة المالية الجانب المالي فقط ()
- 9- تخضع المحاسبة المالية و محاسبة التكاليف الى التدقيق الخارجي ()

٥- خطأ لان محاسبة التكاليف تخدم الاطراف الداخليه فقط

٦- قبل مانجيب يجب عليك ان تقرأ السؤال بتمعن لان الدكتور يقول في الاختبار احتمال يجيبك سؤال جزء منه صحيح والجزء الثاني خاطئ.

يقول الجزء الاول بالسؤال ينحصر اهتمام محاسبة التكاليف في معالجة العمليات الماليه فقط؟ هنا اكيد الجواب خطأ لان محاسبة التكاليف تعالج المالي والغير مالي.

ويقول بالجزء الثاني انه يؤدي الى اعداد ونشر القوائم المالية للمنشأة ككل. وهنا بعد خطأ لان معنا ككل = خارجية وداخلية .. وكما هو معروف ان محاسبة التكاليف تخدم الاطراف الداخليه فقط.

٧- خطأ هنا يقول بالجزء الاول محاسبة التكاليف تقوم بحصر العمليات المالية التي حدثت بالفعل (التاريخيه) وهنا الجواب صحيح بس لما قال ولا تهتم بالاحداث المتوقعه اللي هي المستقبلية هنا صار الجواب خطأ.

٨- صح لان التكاليف تهتم بالمالي وغير المالي اما الماليه تهتم بالمالي فقط اللي هي التاريخيه.

٩- خطأ لان المحاسبة المالية تخضع للتدقيق الخارجي اما محاسبة التكاليف لا تخضع للتدقيق الخارجي.

انتهت المحاضرة ولا تنسوننا من دعائكم

Mansour bin fahad