

## المحاضرة الثالثة

تجميع وتعيين التكلفة :

تقوم محاسبة التكاليف بتحديد التكلفة من خلال اتباع

الخطوات التالية:

١- تجميع التكاليف بناء على التوزيع الطبيعي كالمواد، العمالة، الوقود، ..... حصر بيانات التكلفة.

(يعني نشوف كم اشترينا وكم دفعنا ونسجلها عشان نحصر البيانات)

٢- تعيين التكلفة لأغراض التكلفة و ذلك من خلال:

أ- **تتبع** ما تم تجميعه من تكاليف لأغراض وحدات حساب التكلفة. (تتحمل مباشرة على المنتجات) والتكاليف المباشرة هي التي تدخل مباشرة في قيمة المنتج.

(يعني بعد ما نجعم المواد ونحصرها لازم نحملها على المنتجات ... كيف طيب؟ مثال لو عندي شركة تصنع منتجين مثلا ببسي وميرندا او كي؟ كيف نتبع التكلفة؟ نتبعها من خلال فصل المواد لكل منتج على حده.. يعني لو مثلا بنتكلم عن الصبغة ... صبغة اللون الاسود هذي تبع المنتج الاول وصبغة اللون البرتقالي هذي تبع المنتج الثاني وهكذا)

ب- **تخصيص** الجزء المتبقي من التكاليف. (تتحمل بشكل غير مباشر على المنتج يعني تحتاج تخصيص) غير مباشره لاتدخل مباشرة في قيمة المنتج.

ملاحظة هامة:

-**التكاليف المباشرة** يتم تتبعها لأغراض التكلفة.

-**التكاليف غير المباشرة** يتم تخصيصها لأغراض التكلفة.

مثال: تكاليف المواد الأولية (المواد الخام) يتم تتبعها لأغراض التكلفة، أما تكاليف ايجار المصنع فيتم تخصيصها لأغراض التكلفة.

**التكلفة الاجمالية ومتوسط التكلفة**

**التكلفة الاجمالية:** هي اجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط.

**متوسط التكلفة (تكلفة الوحدة):** هو نصيب وحدة النشاط من اجمالي التكلفة (متوسط التكلفة = اجمالي التكاليف / حجم النشاط)

**مثال:**

قامت مفروشات المطلق خلال شهر محرم 1436 هـ بشراء 500 طاولة بمبلغ قدره 12.500 ريال تم دفعه بشيك.

**المطلوب**

**حساب تكلفة الطاولة الواحدة ؟**

**الحل**

التكلفة الاجمالية 12500 = ريال

متوسط التكلفة (تكلفة الوحدة) =  $12500 / 500 = 25$  = للطاولة

**مثال:**

قامت شركة العصيمي للمقاولات بشراء 1000 طن من الاسمنت بمبلغ 3 مليون ريال وقد تم صرف 300 طن من الكمية المشتراة لتنفيذ المشروع الخاص ببناء مدرسة ابتدائية، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك ٥ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها في العراق وقد أمكن بيع التالف بمبلغ 1500 ريال.

**المطلوب**

**أولا: كم تبلغ قيمة التكلفة ؟**

**التكلفة**

تعتبر ثمن شراء الاسمنت وهي **3.000.000** = ريال

ونستنتج من السؤال ان متوسط التكلفة اللي هو تكلفة الوحدة =  $3.000.000 / 1.000 = 3.000$  للطن

**ثانيا: كم تبلغ قيمة المصروف ؟**

المصروف عبارة عن تكلفة الاسمنت المنصرف الى التشغيل ما عدا تكلفة التالف.

تكلفة الاسمنت المستخدم فعلا: اخذنا للمشروع 300 طن لما نشيل منها التالف اللي هو ٥ طن يبقى 295 طن نضربها بقية الطن اللي هي 300 يعطينا = 885000 هذا هو المصروف

**ثالثا: كم تبلغ قيمة الخسارة ؟**

الخسارة عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التالف و ثمن بيع هذه الكمية التالفة

ثمن شراء التالف = اللي هي ال ٥ طن نضربها ب 3000 = 15000 ريال

ثمن بيع التالف = 1500 ريال

الخسارة تبلغ =  $15000 - 1500 = 13500$  ريال

**مثال:**

قامت شركة البديري بشراء شاحنة لنقل البضائع في 1/1/1434 بقيمة 65000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 5000 ريال والعمر الانتاجي المقدر لها اربع سنوات ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت.

المطلوب

أولا : قيمة تكلفة الشاحنة في نهاية عام 1434 ؟

عشان نطلع تكلفة كل سنة لازم نعرف مصروف الاستهلاك ... طيب كيف نطلع مصروف الاستهلاك؟

$$\text{مصروف الاستهلاك} = \frac{\text{تكلفة الشاحنة} - \text{قيمة الخردة}}{\text{سنوات العمر الانتاجي}}$$

$$\text{مصروف الاستهلاك} = \frac{65000 - 5000}{4} = 15000 \text{ ريال}$$

ويوضح الجدول التالي قيمة مصروف الاستهلاك وقيمة التكلفة لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي

السنة	مصروف الاستهلاك	القيمة الدفترية (التكلفة)
1434 / 1/1		65000
34 / 12 / 30	15000 ريال	50000
35 / 12 / 30	15000 ريال	35000
36 / 12 / 30	15000 ريال	20000
37 / 12 / 30	15000 ريال	5000
	60000	

يعني قيمة تكلفة الشاحنة في نهاية ١٤٣٤ = ٥٠.٠٠٠ الف ريال

ثانيا : قيمة مصروف الاستهلاك في نهاية عام ١٤٣٤ ؟

١٥٠٠٠ ريال من الجدول اللي طلعه

ثالثا : تظهر تكلفة الشاحنة في نهاية عام 1434 في:

في قائمة المركز المالي ضمن الاصول (الثابتة).... (التكلفه ليست ايراد وليست مصروف يعني لما يجيني بالخيارات استبعدهم)

رابعا : يظهر مصروف الاستهلاك للشاحنة في نهاية عام 1434 في:

في قائمة الدخل ضمن المصروفات (الا ستهلاك مستحيل يكون ايراد يعني لما القى ضمن الخيارات ايرادات استبعدها على طول)

- تذكرون من اول مدارسنا في محاسبة ١ في خمس انواع من الحسابات : ١- الاصول ٢- الخصوم ٣- حقوق الملكية دائما في قائمة المركز المالي ... ٤- المصروفات ٥- الايرادات دائما في قائمة الدخل.

- يمثل الاستهلاك السنوي للشاحنة (١٥٠٠٠) الجزء المستنفد من التكلفة وهو ما يطلق عليه مصروف ويظهر في نهاية السنة المالية في ((قائمة الدخل مخصصا من الإيرادات)).
- الجزء غير المستنفد يعني المتبقي ونسميه القيمة الدفترية ( فهو التكلفة وتظهر التكلفة المتبقية للشاحنة في (( قائمة المركز المالي ضمن الأصول)) الثابتة.

مثال:

قامت الشركة العربية للتصنيع بدفع ايجار عن المباني لمدة سنتين وذلك في 1 / 5 / 1433 هـ بمبلغ 24000 ريال.

أولا : قيمة التكلفة في 30 / 12 / 1433 هـ ؟

- ✚ التكلفة الاجمالية = ٢٤
- ✚ وتكلفة الشهر الواحد اللي هي نسميها متوسط التكلفة هي المبلغ نقسمه على عدد شهور الايجار  $24000 / 24 = 1000$  بالشهر.
- ✚ نحسب عدد الشهور اللي بين التاريخين وبما انه بدا من يوم ١ يعني شهر ٥ من ضمنهم ٦ و ٧ و ٨ و ٩ و ١٠ و ١١ و ١٢ لانه انتهى بيوم ٣٠ ... يعني المجموع ٨ اشهر = ٨٠٠٠ ريال وهذي خلاص راحت والمتبقي هو الاجابه الصحيحه اللي هو التكلفة  $24000 - 8000 = 16000$  اللي هي المبلغ المتبقي

ثانيا : تحديد قيمة المصروف في 30 / 12 / 1433 هـ ؟

- ✚ والمصروف هو الشي اللي انصرف وبما اننا استخدمنا المبنى ٨ شهور نضربها بقيمة الاجار الشهريه اللي هي  $1000 \times 8 = 8000$ .

- قيمة المصروف = وهي التي تظهر في قائمة الدخل هي 8000 ريال
- التكلفة وهي = ١٦ الف ريال وهي الجزء غير المستنفد ويظهر باسم ايجار مدفوع مقدما في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة

ما المقصود بغرض التكلفة ؟

أ- التكلفة الاجمالية

ب- متوسط التكلفة

ج- الشيء المرغوب في تحديد تكلفته

د- تخصيص التكلفة

**تتميز محاسبة التكاليف بالتالي:**

- ١- إعداد المعلومات بصورة اجمالية
- ٢- تلتزم بالمبادئ المحاسبية
- ٣- توفر معلومات تاريخية فقط
- ٤- تسجل العمليات المالية والكمية

قامت الشركة العربية بالتأمين ضد الحريق لمدة سنة وذلك في غرة ربيع الثاني لعام 1436 هـ بمبلغ 18000 ريال  
**كم يبلغ قيمة المصروف في نهاية السنة في 30 / 12 / 1436 هـ؟ قال مصروف يعني يبي اللي انصرف على طول.**

- ١- ١٢٠٠٠ الف ريال
- ٢- ١٣٥٠٠ الف ريال (نقسم المبلغ الاجمالي على عدد شهور الايجار يطع ١٥٠٠ نضربها بعدد الشهور من ربيع الثاني الى نهاية السنه اللي هي ٩ اشهر يطع الجواب ١٣٥٠٠.
- ٣- ٤٥٠٠ الف ريال
- ٤- ٦٠٠٠ الف ريال

**كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة في 30 / 12 / 1436 هـ؟**

هنا بقى من السنة ٣ شهور نضربها في قيمة الشهر = ١٥٠٠ في ٣ = ٤٥٠٠

قامت شركة الهدى بشراء بعض المواد الخام في ١٤٣٦/٧/١ بمبلغ 12000 ريال لاستخدامها في السنة القادمة

**كم يبلغ قيمة المصروف في نهاية السنة المالية في 30 / 12 / 1436 هـ؟**

ما صرفنا شي لان الاستخدام بالسنة القادمه يعني قيمة المصروف صفر

**كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة المالية في 30 / 12 / 1436 هـ؟**

التكلفة كامل المبلغ لاننا ما صرفنا شي بعد اللي هي ١٢٠٠٠

**تظهر التكلفة على شكل؟**

١- ايرادات في قائمة المركز المالي (خطأ طبعا لان الايرادات ماتجي الا في قائمة الدخل)

- ٢- مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل ( خطأ لان ماصرفنا شي )
- ٣- أصول في قائمة المركز المالي (صح)
- ٤- أصول في قائمة الدخل (هنا خطأ بعد لان الاصول تجي في قائمة المركز المالي فقط)

### من أمثلة المصروفات؟

- ١- التأمين المقدم (او المصروف المقدم تعتبر ملك للشركة لانها غير مستنفذه مابعد استفدنا منها يعني تعتبر اصل)
- ٢- شراء الات المصنع ( لان الات تستخدم على عدة سنوات وتعتبر اصول ثابتة)
- ٣- ايجار السنة الحالية المدفوع ( صح لانها تكلفه مستنفذه )
- ٤- مخزون البضاعة ( غلط لا المخزون موجود بالمخزن مابعد استخدمته وتعتبر اصول متداولة)

### صح وخطا

- ١- يتم ربط التكلفة بوحدة قياس معينة تسمى غرض التكلفة. صح
- ٢- مصطلح مصروف مرادف لمصطلح خسارة؟ خطأ لان المصروف تستفيد منه وتحقق ايراد والخساره ماتستفيد منها شي.
- ٣- التكلفة في الفكر الاقتصادي تتضمن التكلفة الضمنية و التكلفة الصريحة صح
- ٤- لفظة تكافة لا تعني شيئاً بمفردها صح لازم نحدد غرض التكلفة
- ٥- اذا زادت قيمة التضحية النقدية عن قيمة المنافع الملموسة وغير الملموسة فإن الفرق بينهما يمثل خسائر صح لان التكلفة اكثر من

### المنافع.

- ٦- يقتصر استخدام وأهمية محاسبة التكاليف على المنشآت الصناعية فقط ؟ خطأ طبعا محاسبة التكاليف تستخدم بالمنشاة الخدميه

مثل البنوك وفي مؤسسات النقل والسكك الحديدية.

- ٧- تعتبر تقارير التكاليف تقارير عامة يمكن أن يطلع عليها الأطراف الداخلية و الأطراف الخارجية خطأ لا محاسبة التكاليف تخدم

الادارة فقط يعني داخلية بس.

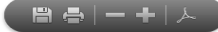
٨- المصروف هو تكلفة استنفدت وتم مقابلتها بإيراد الفترة المحاسبية طبقاً لمبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات. صح

٩- يترتب على التكلفة حصول المنشأة على منافع ملموسة فقط **خطأ ملموسة وغير ملموسة**

١٠- التكاليف المباشرة هي التكاليف التي يمكن تخصيصها لأغراض التكلفة **خطأ لأن التكاليف المباشرة مثل ما ذكرنا فوق يمكن**

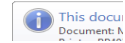
**تتبعها والغير مباشرة هي التي تحتاج تخصيص.**

١١- تقوم محاسبة التكاليف بتحديد التكلفة من خلال مرحلتين أساسيتين: تجميع التكلفة ثم تعيين التكلفة. صح



## مصطلحات انجليزية

التكلفة	Cost
محاسبة التكاليف	Cost accounting
التقارير المالية	Financial reports
المحاسبة المالية	Financial accounting
التكلفة الضمنية	Implicit cost
التكلفة الصريحة	Explicit cost
مصاريف	Expenses
ايرادات	Incomes



نهاية الفصل الاول والمحاضرة الثالثة

ولا تنسونا من دعائكم

Mansour fahad