

## المحاضره الخامسة

### تابع الفصل الثاني تصنيف و تبويب التكلفة

طبعا" هذي من المحاضرات اللي ما نقدر نسوي لها نسخ ف بحط صور الشرايح وبشرح تحتها ....

### 2- التكاليف غير المباشرة :

تضم عناصر التكاليف التي لا يوجد بينها و بين غرض التكلفة ارتباط مباشر ( حيث يستفيد منها عدة منتجات في آن واحد). وهي لا تنفق خصيصا من أجل وحدة نشاط 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 أو غير ذلك كثير مما يصعب الربط بينها وبين المنتج بصورة مباشرة.

- اجور مشرفين العمال تعتبر تكلفة غير مباشره لانها عامه وشامله كل الانتاج لكن اذا حدد مثلا هذا المشرف خاص بالبطاطس وهذا خاص بالزبادي هنا تصير مباشره. و اجور العمال نفسهم تعتبر تكلفة مباشرة ايضا".

وفي ضوء التبويب النوعي يمكن تقسيم عناصر التكاليف غير

المباشرة الى الأنواع الثلاثة التالية :

(1) المواد غير المباشرة

(2) الأجور غير المباشرة

(3) الخدمات غير المباشرة

(1) المواد غير المباشرة:

وتتمثل في تكاليف **المهمات** التي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس

التكلفة ارتباط مباشر مثل : تكاليف الزيوت، الوقود وقطع الغيار

## 2) الأجر غير المباشرة :

وتتمثل في أجور ورواتب العاملين والتي لا يوجد بينها

وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل :

- أجور العاملين في نظافة عناصر الانتاج ،
- رواتب الملاحظين والمشرفين على العمال ،
- مرتب مدير المصنع
- مرتبات مهندسي الانتاج ،
- أجور عمال الصيانة

## 3) الخدمات غير المباشرة :

وتتمثل في تكاليف الحصول على الخدمات اللازمة لمزاولة كافة الأنشطة الموجودة بالمصنع والتي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل:



- تكاليف خدمات الصيانة

- تكلفة الاعلان

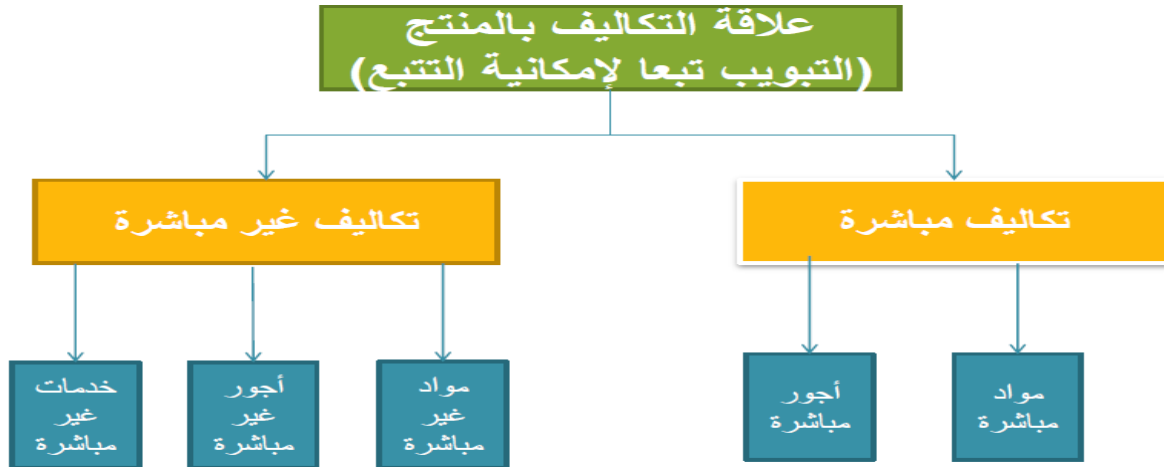
- التأمين

- الايجارات

-الكهرباء

- مصروفات استهلاك آلات ومباني المصنع والقوى المحركة

والشكل التالي يوضح علاقة التكاليف بوحدة المنتج:



• مثال 1:

فيما يلي التكاليف والمصروفات التي تحملها مصنع الفالاح خلال إحدى الفترات التكاليفية على النحو التالي :

**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

الجواب



حسب علاقتها بوحدة المنتج		بيان
مباشرة	غير 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 2:** شركة تقوم بتصنيع الأثاث المكتبي وكان هناك أمر انتاجي لتصنيع 4 مكاتب وقد اعطيت لك البيانات التالية

### احتياج المكتب الواحد:

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



### المطلوب :

1- كم تبلغ تكلفة المواد المباشرة

أ- 160	ج - 280
ب- 700	د- 1000 ✓

- فهم السؤال نص الاجابه اوكي ؟ هنا قال ( مواد ) مباشرة اللي هي يعني الخشب بسس وانا عندي 4 مكاتب وكل مكتب يحتاج 5 متر يعني 4 ضرب 5 يطلع 20 متر وقيمة المتر 50 ريال نضربها بال 20 يطلع الناتج 1000 ريال اوكي ☺



### • تكلفة مواد مباشرة

$$\text{تكلفة الخشب} = 50 \times 5 \times 4 = 1000$$

2- كم تبلغ تكلفة الأجرور المباشرة

أ- 160	ج - 280 ✓
ب- 700	د- 1000

- (تكلفة التقطيع) ضرب (عدد ساعات عمال الانتاج) ضرب (4 مكاتب) + (تكلفة التركيب) ضرب (عدد ساعات التركيب) ضرب (4 مكاتب) =
- (10) ضرب (4) ضرب (4) = 160
- (15) ضرب (4) ضرب (2) = 120 = الناتج يطلع 160 + 120 = 280



### • تكلفة أجرور مباشرة =

$$\text{تكلفة التقطيع} = 10 \times 4 \times 4 = 160$$

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

$$280$$

### 3- كم تبلغ التكاليف الصناعية غير المباشرة

ج - 280	أ- 700 ✓
د- 1000	ب- 160

• هي الأشياء الباقية

تكاليف صناعية غير مباشرة = 700 ريال وهي مجموع عناصر التكاليف التالية  
ورنيش 30 ريال ، أصباغ 50 ريال ، آلة تقطيع خشب 60 ريال ، كهرباء 70 ريال  
ايجار المصنع 300 ريال ، عامل الصيانة 40 ريال ، مشرف عمال 150 ريال



## ملاحظة:

أولاً- يتم تقسيم التكاليف وفقا لعلاقتها بوحدة المنتج حتى يتسنى قياس تكلفة الانتاج بشكل دقيق.

ثانياً- تخصيص عناصر التكاليف غير المباشرة تتطلب استخدام وسيلة معينة تسمى معدلات التحميل.

$$\text{معدل التحميل} = \frac{\text{التكاليف غير المباشرة}}{\text{حجم النشاط}}$$

**ثالثاً- التكلفة الأولية و تكلفة التحويل:**

**- التكلفة الأولية :**

وهي أول ما يحمل على الانتاج وتتمثل في كل التكاليف المباشرة

التكلفة الأولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة

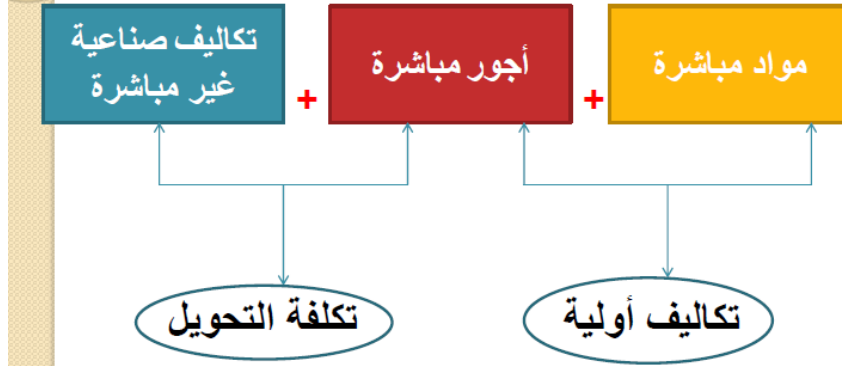
**- تكلفة التحويل أو التشكيل :**

وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام الى منتج نهائي

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور

مباشرة

الشكل التالي يوضح عناصر تكاليف الانتاج في أي منشأة صناعية



• **مثال :** اذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة الأثاث المكتبي

اخشاب مستخدمة 60000 ريال ، أجور عمال الانتاج  
20000 ريال ، اهلاك معدات الانتاج 2500 ريال ، صيانة  
الالات 3500 ريال ، مرتبات مشرفي الانتاج 1500 ريال ،  
وقود وزيت 2500 ريال

**المطلوب :** كم تبلغ التكلفة الأولية ؟

ج - 80000 ✓	أ- 60000
د- 30000	ب- 20000

$$\text{التكلفة الأولية} = \text{مواد مباشرة} + \text{أجور مباشرة}$$
$$80000 = 20000 + 60000 =$$

كم تبلغ تكلفة التحويل

أ- 60000	ج - 80000
ب- 20000	د- 30000 ✓

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور مباشرة  
 $20000 + (2500 + 1500 + 3500 + 2500) =$   
**30000 =**



تدريبات:

أولا : اختر الاجابة الصحيحة

(1) تعتبر تكلفة التعبئة والتغليف :

أ	تكلفة انتاجية
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية
د	كل ما ذكر

التعبئة والتغليف يخص التسويق والاعلان يعني الجواب تكلفة تسويقية

(1) تعتبر تكلفة صيانة معدات المصنع :

أ	تكلفة انتاجية
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية
د	كل ما ذكر

معدات ومصنع يعني بتخصص التسويق مثلا؟؟ خطأ اكيد انها بتخصص الانتاج

(3) تعتبر استهلاك سيارات الادارة :

أ	تكلفة انتاجية
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية
د	كل ما ذكر

هنا جابها مقشرة قالك سيارة الادارة ..... اكيد تكلفة ادارية

طيب لو قالك سيارات نشيل فيها منتجاتنا؟؟ بيصير الجواب تكلفة انتاجية.

4) أي من العناصر التالية يعتبر من التكلفة الأولية ؟

أ	أجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الأثاث
ب	استهلاك سيارات المصنع
ج	تكلفة قطع غيار
د	عمولة المبيعات

- تقطيع الاخشاب يعتبر تكلفة اولية لانها مباشرة.  
ب- استهلاك السيارات غير اولي لانها تكاليف غير مباشرة.  
ج- قطع الغيار غير اولية بعد لانها غير مباشره بعد.  
د- بعد هذي لا تعتبر اولية لانها غير مباشره.

5) أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل ؟

أ	اجار المصنع
ب	أجور عمال الإنتاج
ج	أجور عمال الأمن في المصنع
د	كل ما سبق

اول شي القانون هو تكلفة التحويل= اجور مباشرة + تكاليف غير مباشرة.  
يصير الجواب كل ما سبق

6) أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية

1500	مواد غير مباشرة	20000	مواد خام مباشرة
15000	أجور عمال الإنتاج	1000	مواد ومهمات مكتبية
2000	مرتبات إدارية	3000	أجور مشرفي الإنتاج
300	مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة	500	صيانة

7) تبلغ التكلفة الأولية

أ	35000 ✓
ب	40000
ج	36000
د	38000

القانون هو التكلفة الاولية = المواد المباشرة + اجور مباشرة اللي هي مواد خام ٢٠ الف + اجور عمال الإنتاج ١٥ الف = ٣٥٠٠٠



## ■ تبلغ تكاليف الإنتاج :

أ	43300 ✓
ب	35000
ج	40000
د	39500

القانون = هي جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة يعني كل اللي بالجدول

## ■ تبلغ تكاليف التحويل :

أ	5000
ب	20000
ج	35000
د	23300 ✓

اول شي القانون هو تكلفة التحويل = اجور مباشرة + تكاليف غير مباشرة.

يعني كل شي ناقص المواد المباشرة  $23300 = 20000 - 43300$

ان شاء كل شي واضح

ثانيا : ضع علامة ( ✓ ) أمام العبارة الصحيحة وعلامة ( x ) أمام العبارة الخاطئة  
1. يتم تبويب التكاليف على أساس علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط  
(المنتج) الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة ( )

صح

2. تقسم التكاليف حسب المفهوم الوظيفي للتكاليف الى تكاليف قابلة  
للتخزين وتكاليف غير قابلة للتخزين ( )

خطأ تقسم الى 3 اقسام حسب الوظائف وهي انتاجية وتسويقيه وادارية

3. تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة ( )

**خطأ ( مابعد خذناه )**

4. العنصر المشترك بين التكاليف الأولية وتكلفة التحويل هو المواد المباشرة ( )

**خطأ المشترك هو (الاجور المباشرة)**

5. تكاليف المواد يقصد بها كافة الأشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها ( )

**صح**

6) التكاليف غير المباشرة هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة وان كان لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية ( )

**صح**

لا تنسوننا من دعائكم