

# ملزمة الاختبار النهائي ١٤٣٧ مدخل محاسبة الإدارية

د. عبد الله هندأوي

[aahendaoui@uod.edu.sa](mailto:aahendaoui@uod.edu.sa)

العمل بإشراف : jay- بشرى الغامدي – بنت ابوها

## المحاضرة الأولى ..

### الفصل الأول : المفاهيم الأساسية للتكاليف

#### # مفهوم محاسبة التكاليف:

أحد فروع المحاسبة الذي يهتم بقياس وتسجيل وتحليل التكاليف المتعلقة بأنشطة المنشأة بما يوفر المعلومات اللازمة للإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها في التخطيط والرقابة على الأنشطة المختلفة واتخاذ القرارات لتحقيق أهداف المنشأة -نشأة محاسبة التكاليف ارتبطت بنشأة المنشآت الصناعية لمساعدتها في تحديد تكلفة منتجاتها - . استخدام محاسبة التكاليف امتد ليشمل العديد من الأنشطة الخدمية والزراعية والمصرفية والمقاولات وغيرها

#### # أهمية بيانات محاسبة التكاليف:

تمد المحاسبة المالية بتقارير عن التكاليف الجمالية لأنشطة المنشأة.  
تمد المحاسبة الإدارية بالبيانات التفصيلية عن تكاليف المنتجات والخطوط الإنتاجية.

#### # تنقسم بيانات محاسبة التكاليف الى:

محاسبة مالية

محاسبة إدارية

#### # خصائص محاسبة التكاليف:

محاسبة التكاليف علم: تعتمد على مجموعة من المفاهيم والفروض والمبادئ والاهداف التي تحكم عمل محاسب التكاليف مثل نظريات تحميل التكلفة.

محاسبة التكاليف وظيفة او مهنة: يقوم بممارسة مهنة محاسبة التكاليف في المنشآت وخاصة الصناعية منها شخص يدعى محاسب التكاليف محاسبة التكاليف نظام فوري للمعلومات: لأنها لا تعتمد على البيانات التاريخية فقط ولكن تعتمد على التقدير والتحميل يقصد الاحتمال " لذلك يتضمن نظام محاسبة التكاليف نظاما لمحاسبة التكاليف الفعلية ونظاما لمحاسبة التكاليف التقديرية بالإضافة الى استخدام نظرية التحميل عند المحاسبة عن التكاليف غير المباشرة

#### # اهداف محاسبة التكاليف:

تقدير تكاليف الأنشطة والمنتجات خلال الفترة القادمة: وهي ما تسمى بالتكاليف التقديرية أو المعيارية والتي تساعد في إعداد الموازنات

التقديرية للمنشأة ، ويساهم في القيام بوظائفها الاساسية من تخطيط ورقابة

حصر وتسجيل التكاليف التاريخية الفعلية: بهدف تحديد تكلفة الانتاج المباع وتكلفة المخزون

الرقابة على التكاليف: من خلال مقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف التقديرية وتحديد الانحرافات وتحليلها لمعرفة مسبباتها

المساعدة في اتخاذ القرارات: من خلال توفير المعلومات عن التكاليف الملائمة في الوقت المناسب لمساعدة الادارة في اخذ القرارات الادارية

اللازمة لحل المشاكل التي تواجهها

#### # علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية

قبل استعراض علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية يحسن الاشارة الى اهتمامات كل من محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية والمحاسبة الادارية

تهتم المحاسبة المالية بالتقرير عن العمليات المالية للمنشأة لخدمة الاطراف الخارجية خاصة ويتم ذلك من خلال قياس وتسجيل العمليات وإعداد

القوائم المالية طبقا للمبادئ والمعايير المحاسبية بما يساعد المستثمرين وغيرهم من المستفيدين الخارجيين في اتخاذ قراراتهم

تهتم المحاسبة الادارية بالقياس والتقرير عن المعلومات المالية وغير المالية التي تساعد المديرين في اتخاذ القرارات وتهتم المحاسبة الادارية

الى خدمة الاطراف الداخلية فقط

أما محاسبة التكاليف فتقدم معلومات لكل من المحاسبة الادارية والمحاسبة المالية وذلك من خلال القياس والتقرير عن المعلومات المالية وغير

المالية المرتبطة بتكلفة الحصول على الموارد واستخدامها من قبل المنشأة

#### # أوجه الاختلاف بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية :

الهدف: الهدف الأساسي للمحاسبة المالية هو خدمة المستخدم الخارجي للمعلومات المحاسبية ( المساهمين ، المستثمرين ، الدائنين ) بصفة

خاصة وذلك من خلال إعداد ونشر القوائم المالية (قائمة الدخل - قائمة المركز المالي - قائمة التدفقات النقدية).

بينما يمثل الهدف الأساسي لمحاسبة التكاليف في خدمة المستخدم الداخلي وهو الإدارة بكافة مستوياتها ( الإدارة العليا - الإدارة الوسطى -

الإدارة التنفيذية ) من خلال توفير المعلومات التي تساعد الإدارة على القيام بوظائفها من تخطيط ورقابة واتخاذ القرارات بما يؤدي في النهاية

الى تحقيق أهداف المنشأة

طريقة نشر المعلومات: تنشر المعلومات التي توفرها المحاسبة المالية من خلال التقارير المالية حتى تستطيع الأطراف الخارجية الاستفادة

منها

بينما لا يتم نشر المعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف لان استخدامها قاصر على المستخدم الداخلي فقط.

**الاهتمامات:** تهتم المحاسبة المالية بتسجيل الجانب المالي من العمليات الناتجة عن مزاوله المنشأة لأنشطتها و **حصر وتسجيل العمليات المتبادلة** التي تحدث بين المنشأة والأطراف الخارجية ، ويلي ذلك في الأهمية العمليات التي تحدث داخل المنشأة مثل اجراء التسويات الخاصة باحتساب استهلاكات الأصول الثابتة وتكوين المخصصات والاحتياطيات

**معالجة العمليات المالية بصورة اجمالية** بالشكل الذي يؤدي في النهاية الى إعداد ونشر القوائم المالية للمنشأة ككل والتي تمثل مخرجات المحاسبة المالية

بينما تهتم محاسبة التكاليف بتسجيل كل من الجانب المالي وغير المالي (أي الكمي مثل وحدات الانتاج ، كمية المواد ) معا لكافة العمليات **حصر وتسجيل العمليات المالية والكمية التي تحدث في أقسام وادارات المنشأة المختلفة**

**معالجة العمليات المالية بصورة تفصيلية وتحليلية** بهدف توفير المعلومات المناسبة والتفصيلية للإدارة

**المعلومات المقدمة:** تسجل المحاسبة المالية العمليات المالية التي حدثت بالفعل أي التاريخية ولا تهتم بالأحداث المتوقعة ، وبالتالي فإن المعلومات هي تاريخية اجمالية عن الأداء الفعلي للمنشأة ولكنها لا تكون كافية لكي تعتمد عليها الادارة في القيام بوظائفها المختلفة .

بينما تهتم محاسبة التكاليف بالأحداث التاريخية والمستقبلية ولكن تتعدى ذلك الى الاهتمام بتقدير التكاليف المتوقعة خلال الفترة او الفترات المستقبلية

### جدول للتوضيح اكثر (أوجه الاختلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف )

وجه الاختلاف	محاسبة التكاليف	المحاسبة المالية
<b>مستخدمي المعلومات</b>	الاطراف الداخلية فقط	الأطراف الخارجية في المقام الأول الى جانب خدمة الادارة
<b>البعد الزمني</b>	توفر معلومات تاريخية ومستقبلية	توفر معلومات تاريخية
<b>مدى الخضوع لمبادئ محاسبة قبولاً عاماً (GAAP)</b>	غير ملزمة بالمعايير والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها	تلتزم بمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً والمعايير المحاسبية
<b>تفصيل واجمال المعلومات</b>	معالجة العمليات تتم بصورة تفصيلية	معالجة العمليات تتم بصورة اجمالية
<b>نطاق التقرير</b>	تركز على الاقسام والفروع	تركز على المنشأة ككل
<b>الخضوع للتدقيق الخارجي</b>	لا تخضع للتدقيق الخارجي	تخضع للتدقيق الخارجي
<b>الالتزام القانوني</b>	غير ملزمة	ملزمة لمعظم الشركات
<b>نشر المعلومات</b>	لا يتم نشر المعلومات التي توفرها نشر المعلومات فهي قاصرة على الاستخدام الداخلي	تنشر المعلومات من خلال التقارير المالية لاستفادة الاطراف الخارجية
<b>تسجيل المعلومات</b>	تسجيل الجانب المالي وغير المالي	تسجيل الجانب المالي فقط

Jay

### المحاضرة الثانية ..

تأبع **ألفصل الأول** : المفاهيم الأساسية لمحاسبة التكاليف

#### #وجه الترابط :

- يتم تبادل المعلومات بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف
- المساعدة على تحقيق الرقابة " من خلال اجراء مطابقة بين اجماليات المحاسبة المالية و تفصيلات محاسبة التكاليف
- يعتمد كلاهما على مبدأ الدورية في اعداد التقارير

#### #الخلاصة :

محاسبة التكاليف فرع من فروع المحاسبة وتدعم عمل المحاسبة المالية وتوفر المعلومات للإدارة في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات

#### #التكلفة والمصروفات والخسارة :

مفهوم التكلفة :

تعريف الفكر المحاسبي للتكلفة: تضحية اختيارية بمجموعة من الموارد الاقتصادية للحصول على المنافع الملموسة أو الغير ملموسة في الحاضر او المستقبل بغرض تحقيق اهداف معينة

| شرح |

التكلفة عبارة عن تضحية تقدمها المنشأة ممثلة في صورة مبلغ نقدي ويقاس بوحدة الريال مثلاً ..

إذا قامت المنشأة بشراء خامات " نقداً أو شيك " فإن : التكلفة تتمثل في المبلغ الذي دفعته " نقداً أو شيك "

اما إذا قامت بشراء خامات "بالأجل" فإن : التكلفة تتمثل في المبلغ الذي تلتزم به المنشأة بدفعه للموردين (الدائنين)

**\*\* عادةً** : التكلفة وما يترتب عليها من خروج النقدية < يؤدي الى نقص مخزون الثروة او الأمانيات المتاحة وهذا دليل " ان التكلفة هي تضحية " ...

**\*\* ايضاً** يترتب على التكلفة : حصول المنشأة منافع ملموسة

ملموسة: قطع غيار – مواد تعبئة – شراء خامات ...

غير ملموسة: الحصول على خدمات الصيانة – خدمات الإعلان – الخدمات المصرفية

" **أي تضحية نقدية لا تحقق منفعة لا تعتبر تكلفة** "

**# الفرق بين التكلفة والمصرف والخسارة:**

**التكلفة:** كمية الموارد المُضحى بها او التعهدات التي تم الارتباط بها في سبيل الحصول على سلع او خدمات .. التي تعتبر في وقت الحصول

عليها " اصل " مثل المخزون السلعي – التأمين المقدم – الايجار المدفوع مقدماً

**المصرف:** استخدام الأصول والخدمات في توليد الإيرادات والذي يعني نقص او استنفاد الأصول او التكلفة وتحويلها الى مصرف .. "

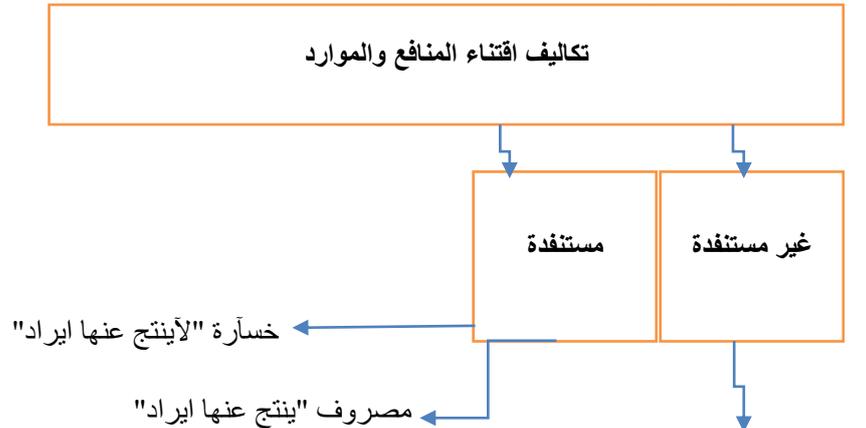
**المصرف:** التكلفة المستنفدة في سبيل الحصول على الإيرادات "

**الخسارة:** نفقات غير منتجة او استنفاد للأصول دون الحصول على مقابل

**#جدول يمثل الفرق بين التكلفة والمصرف :**

التكلفة	المصرف
موارد تم اقتنائها والتي من المتوقع ان تفيدي في الفترة الحالية والمستقبلية	موارد تم اقتنائها وتم استخدامها في فترة محاسبية وتمت مقابلتها بإيرادات هذه الفترة
تظهر على شكل أصول في قائمة المركز المالي	يظهر على شكل مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل
أمثلتها : المباني – المعدات – المخزون	أمثلته : ايجار السنة الحالية – رواتب الموظفين – مصرف – الاستهلاك

**الشكل التالي يوضح الفرق بين التكلفة والمصرف والخسارة:**



تكلفة "نتج عنها ايراد"

**# التعريف الاقتصادي للتكلفة :**

يعترف الاقتصاديون بالتكلفة الضمنية وهي التي لا يترتب عليها إنفاق نقدي، بالتالي : وجهة النظر الاقتصادية أكثر شمولاً من الفكر المحاسبي للتكلفة حيث لا يقتصر القياس في ظل الفكر الاقتصادي على الاعتراف بالموارد النقدية فقط بل يأخذ النظرة الشاملة على عناصر الإنتاج والتي تشير الى التضحية بالوارد بغض النظر عما إذا كانت مقيمة في صورة نقدية او صورة ضياع فرصة بديلة للمنشأة

**#وحدة قياس التكلفة:**

يتم ربط التكلفة عادةً بوحدة قياس معينة تسمى " غرض التكلفة " او وحدة قياس التكلفة وهو الشيء المراد تحديد تكلفته

**\*\* هي عبارة عن الوحدة التي يتم الاعتماد عليها عند قياس تكاليف كل نشاط من الأنشطة**

ويعد غرض التكلفة خطوة أساسية لتحديد وقياس التكلفة و تطبيق أسس محاسبة التكاليف ويمكن ان يكون :

**نشاط او عملية :** تستنفد فيها الموارد مثل اصلاح السيارات

منتج او خدمة : مثل تصنيع حاسبات شخصية

مشروع : مثل تشييد مبنى او بناء سفينة

برنامج : مثل رقابة الادوية

## # العلاقة بين محاسبة التكاليف و الوظائف في المنشأة:

العلاقة مع وظيفة الإنتاج :

يساعد محاسب التكاليف المسؤولين عن الإنتاج بإعداد التقارير و قوائم التكاليف بالشكل الذي يوفر لهم معلومات عن قياس تكلفة الإنتاج ومراكز الإنتاج والخدمات وتوفر معلومات تساعد في تقييم فعالية وكفاءة العاملين في اقسام الإنتاج واتخاذ القرارات الإنتاجية السليمة ..  
العلاقة مع التسويق :

تتمثل مساعدة محاسب التكاليف للمسؤولين عن التسويق في تحديد تكلفة المنتجات الجديدة و وضع سياسات التسعير الملائمة واعداد تقارير عن كل قطاعات التسويق .. و جدير بالذكر ان التكلفة لا تمثل المحدد الوحيد للتسعير بل هو محدد جوهري ..

العلاقة مع وظيفة البحوث والتطوير والتصميم :

قد يطلب مصممي المنتجات من محاسب التكاليف في حالات كثيرة " وضع تقديرات عن التكاليف المرتبطة بالأفكار والتجربة في مرحلة البحوث والتطوير والتصميم لمنتج جديد .. للمساعدة في اتخاذ قرار الاستمرار والإنتاج او تعديل المنتج او العدول عنه تماماً ..

العلاقة مع التخطيط الاستراتيجي :

يقوم محاسب التكاليف بتوفير معلومات استراتيجية للإدارة العليا دون الاكتفاء بتوفير المعلومات التشغيلية والتكتيكية فقط .. من أمثلة المعلومات التي يوفرها المحاسب :

معلومات عن تكلفة المنتجات المنافسة - خطط المنافسين - توفير معلومات التكاليف المتوقعة لتوطين مصنع او فتح نوافذ توزيع جديدة او برامج تحسين الجودة

## # التطور التاريخي لمحاسبة التكاليف:

سبقت المحاسبة المالية من حيث النشأة محاسبة التكاليف ويمكن ايجاز التطورات كالتالي :

- في القرن الـ ١٩ استُخدمت محاسبة التكاليف في الصناعات التعدينية و الحديد والصلب و منشآت تكرير البترول ، تركز دور نظام التكاليف في محاولة تخفيض تكاليف الإنتاج والتحكم فيها ورقابتها
- في منتصف القرن الـ ١٩ وحتى العشرينات من القرن الـ ٢٠ في الولايات الأمريكية ساهمت انظمة التكاليف في النمو المطرد في قطاعات النقل والتسويق والصناعة من خلال توفير المعلومات اللازمة للنمو
- طورت خطوط سكك الحديد خلال هذه الفترة مجموعة من إجراءات محاسبة التكاليف لمساعدة التخطيط والرقابة ، وتم تطوير نظام متكامل لتلك الخطوط على أساس نظام تكاليف المراحل
- في الـ ٢٠ بدأت من القرن الماضي بدأ الكتاب بدراسة طبيعة التكاليف الغير مباشرة في اتخاذ القرارات قصيرة الاجل
- حتى منتصف القرن الـ ٢٠ كان هناك اكتفاء بدور محاسبة التكاليف في توفير المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية بجانب دورها التقليدي في حساب تكلفة المنتجات
- في الأونة الأخيرة اهتمت محاسبة التكاليف بخدمة التخطيط الاستراتيجي و بتطورات بيئة التصنيع من خلال استحداث :

• نظام تكاليف الأنشطة ABC

• نظام الإنتاج الفوري JIT

• مقاييس الأداء المتوازن BSC

• إدارة الجودة الشاملة TQM

## المحاضرة الثالثة

تابع للفصل الأول: المفاهيم الأساسية للتكلفة

✓ تجميع و تعيين التكلفة :

- تقوم محاسبة التكاليف بتحديد التكلفة من خلال اتباع الخطوات التالية:
- ١- تجميع التكاليف بناء على التبيويب الطبيعي كالمواد، العمالة، الوقود، .....:حصر بيانات التكلفة.
- ٢- تعيين التكلفة لأغراض التكلفة: و ذلك من خلال:
- تتبع ما تم تجميعه من تكاليف لأغراض وحدات حساب التكلفة.
- تخصيص الجزء المتبقي من التكاليف.

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 =  $\frac{\text{اجمالي التكاليف}}{\text{حجم النشاط}}$

**تطبيقات عملية:**

**مثال (1):** 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) :  $12500 \div 500 = 25$  ريال / للطاولة

**مثال (2)**

• 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 5 طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها في العراء وقد أمكن بيع التالف بمبلغ 1500 ريال

**المطلوب:**

**أولاً:** كم تبلغ قيمة التكلفة؟

أ- 3000	ج- 3000000*
ب- 15000	د- 394000

**ثانياً:** كم تبلغ قيمة المصروف؟

أ- 885000*	ج- 3000000
ب- 75000	د- 900000

**ثالثاً:** كم تبلغ قيمة الخسارة؟

أ- 13500*	ج- 3000000
ب- 75000	د- 150000

• **الاجابة**

**التكلفة**

يعتبر ثمن شراء الاسمنت هو التكلفة = 3.000.000 ريال

**المصروف**

عبارة عن تكلفة الاسمنت المنصرف الى التشغيل ما عدا تكلفة التالف ومن ثم المصروف عبارة عن تكلفة الاسمنت المستخدم فعلاً  $295 \times 3000 = 885.000$  ريال

**الخسارة**

عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التالف و ثمن بيع هذه الكمية الخسارة =  $(3000 \times 5) - 1500 = 13.500$  ريال

**مثال(3):**

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

**المطلوب**

**أولاً:** قيمة تكلفة الشاحنة في نهاية عام 1434 ؟

أ- 60000	ج- 65000
ب- 15000	د- 50000*

**ثانياً:** قيمة مصروف الاستهلاك في نهاية عام 1434 ؟

عشان نطلع التكلفة اول شئى نوجد مصروف الاستهلاك =  $65000 -$

$5000 \div 4$  سنوات =  $15000$ ، اذاً  $65000 - 15000 = 50000$

مصروف الاستهلاك =  $65000 - 50000 \div 4$  سنوات =  $15000$

أ- ٥٠٠٠	ج- ٣٠٠٠٠
ب- ١٥٠٠٠*	د- ١٠٥٠٠

**ثالثا :** تظهر تكلفة الشاحنة في نهاية عام 1434 في:

أ- قائمة الدخل ضمن الإيرادات  
ب- قائمة الدخل ضمن المصروفات

ج- قائمة المركز المالي ضمن الأصول  
د- قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

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

أ- قائمة الدخل ضمن الإيرادات  
ب- قائمة الدخل ضمن المصروفات

ج- قائمة المركز المالي ضمن الأصول  
د- قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

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

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

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

السنة	مصروف الاستهلاك	القيمة الدفترية (التكلفة)
١٤٣٤/١/١		٦٥٠٠٠
٣٤/١٢/٣٠	١٥٠٠٠ ريال	٥٠٠٠٠
٣٥/١٢/٣٠	١٥٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠
٣٦/١٢/٣٠	١٥٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠
٣٧/١٢/٣٠	١٥٠٠٠ ريال	٥٠٠٠
	٦٠٠٠٠	

- يمثل الاستهلاك السنوي للشاحنة البالغ 15000 ريال الجزء المستنفد من التكلفة وهو ما يطلق عليه مصروف ويظهر في نهاية السنة المالية في قائمة الدخل مخصوما من الإيرادات
- الجزء غير المستنفد ( القيمة الدفترية ) فهو التكلفة وتظهر التكلفة المتبقية للشاحنة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول الثابتة
- **مثال (4) :**

قامت الشركة العربية للتصنيع بدفع ايجار عن المباني لمدة سنتين وذلك في ١٤٣٣/٥/١ هـ بمبلغ 24000 ريال

**المطلوب**

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

أ- ١٠٠٠ ج- ١٦٠٠٠

ب- ٨٠٠٠ د- ٢٤٠٠٠

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

أ- ١٠٠٠ ج- ١٦٠٠٠

ب- ٨٠٠٠ د- ٢٤٠٠٠

**الاجابة:**

مدة الايجار سنتان أي 24 شهر

الجزء المستنفد حتى 30 / 12 / 1433 هـ يمثل قيمة الإيجار لفترة 8 أشهر

قيمة الإيجار الشهري = 24000 ÷ 24 = 1000 ريال

قيمة الايجار حتى 30 / 12 / 1433 هـ = 8 × 1000 = 8000 ريال

الجزء المتبقي = 24000 - 8000 = 16000 ريال

قيمة المصروف وهي التي تظهر في قائمة الدخل هي 8000 ريال التكلفة وهي 16000 ريال وهي الجزء غير المستنفد ويظهر باسم ايجار مدفوع مقدما في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة.

**تمارين متنوعة**

ما المقصود بغرض التكلفة ؟

- أ- التكلفة الاجمالية
- ب- متوسط التكلفة
- ت- الشيء المرغوب في تحديد تكلفته
- ث- تخصيص التكلفة

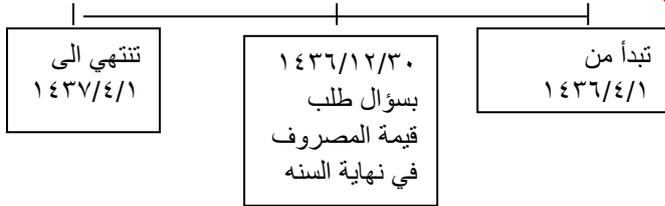
تتميز محاسبة التكاليف بالتالي:

- أ- إعداد المعلومات بصورة اجمالية
- ب- تلتزم بالمبادئ المحاسبية
- ت- توفر معلومات تاريخية فقط
- ث- تسجل العمليات المالية والكمية

• قامت الشركة العربية بالتأمين ضد الحريق لمدة سنة وذلك في غرة

ربيع الثاني لعام 1436 هـ بمبلغ 18000 ريال (الشرح : في غرة ربيع الثاني = 1436/4/1 هـ )

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



أ- 12000 ريال

ب- 13500 ريال

ت- 4500 ريال

ث- 6000 ريال

❖ متوسط التكلفة = 18000 / 12 شهر = 1500 ريال

❖ مصروف في 1436/12/30 = 9 x 1500 = 13500 ريال

❖ منوين جبنا ال-9 هي عدد الاشهر اللتي بدأت من تاريخ 1436/4/1 الى 1436/12/30.

كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة في 30 / 12 / 1436 ؟ قيمة التكلفة هي = التكلفة الاجماليه (18000) طرح قيمة

المصروف (13500)

أ- 13500

ب- 1500

ت- 4500

ث- 6000

قامت شركة الهدى بشراء بعض المواد الخام في 1 / 7 / 1436 هـ بمبلغ 12000 ريال لاستخدامها في السنة القادمة

كم يبلغ قيمة المصروف في نهاية السنة المالية في 30 / 12 / 1436 ؟ هنا الاجابه صفر ليش!! الانه قال السنة القادمة وهنا طلب نهاية

السنة ماستخدمنا شيء فالاجابه صفر

أ- 12000 ريال

ب- 6000 ريال

ت- صفر

ث- 4500 ريال

كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة المالية في 30 / 12 / 1436 ؟ بما انه ماستنفدنا شيء من التكلفة في بداية 1436/7/1 فاقيمة التكلفة

مانقصت فهي نفسها ☺

أ- 12000 ريال

ب- 6000 ريال

ت- صفر

ث- 4500 ريال

تظهر التكلفة على شكل:

- أ- ايرادات في قائمة المركز المالي
- ب- مبالغ مخصومة من الايرادات في قائمة الدخل
- ت- أصول في قائمة المركز المالي
- ث- أصول في قائمة الدخل

من امثلة المصروفات:

- أ- التأمين المقدم
- ب- شراء الات المصنع

## ت- ايجار السنة الحالية المدفوع

ث- مخزون البضاعة

ضع علامة (√) أو علامة (X) امام العبارات التالية

1. يتم ربط التكلفة بوحدة قياس معينة تسمى غرض التكلفة ( صح )
2. مصطلح مصروف مرادف لمصطلح خسارة ( خطأ ) لان المصروف تستفيد منه وتحقق ايراد والخساره ماتستفيد منها شي
3. التكلفة في الفكر الاقتصادي تتضمن التكلفة الضمنية و التكلفة الصريحة ( صح )
4. لفظه تكلفة لا تعني شيئاً بمفردها ( صح ) لازم نحدد غرض التكلفة
5. اذا زادت قيمة التضحية النقدية عن قيمة المنافع الملموسة وغير الملموسة فإن الفرق بينهما يمثل خسائر (صح) لان التكلفة اكثر من المنافع
- 6- يقتصر استخدام وأهمية محاسبة التكاليف على المنشآت الصناعية فقط ( خطأ ) طبعا محاسبة التكاليف تستخدم بالمنشأة الخدميه

## مثل البنوك وفي مؤسسات النقل والسكك الحديدية.

- 7- تعتبر تقارير التكاليف تقارير عامة يمكن أن يطلع عليها الأطراف الداخلية و الأطراف الخارجية ( خطأ ) لا محاسبة التكاليف تخدم الادارة فقط يعني داخلية بس.
- 8- المصروف هو تكلفة استنفدت وتم مقابلتها بإيراد الفترة المحاسبية طبقاً لمبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات (صح)
- 9- يترتب على التكلفة حصول المنشأة على منافع ملموسة فقط ( خطأ ) خطأ ملموسه وغير ملموسه
- 10- التكاليف المباشرة هي التكاليف التي يمكن تخصيصها لأغراض التكلفة ( خطأ ) مثل ماذكرنا فوق يمكن تتبعها والغير مباشرة هي التي تحتاج تخصيص
- 11- تقوم محاسبة التكاليف بتحديد التكلفة من خلال مرحلتين أساسيتين: تجميع التكلفة ثم تعيين التكلفة ( صح )

## المحاضرة الرابعة

### الفصل الثاني : تصنيف وتبويب التكلفة

ماهية عناصر التكاليف:

- تمثل عناصر التكاليف مجموعة المدخلات للأنشطة التي تزاولها المنشأة (انتاج سلع، تأدية خدمات)، و التي من دونها لا يمكن مزاولة النشاط وبالتالي عدم القدرة على تحقيق الأهداف.
  - أمثلة : المواد الأولية، الايجار، التأمين، أجور العمال و الموظفين، ...
- لماذا نقوم بتبويب عناصر التكاليف ؟
- تتميز عناصر التكاليف بأنها متنوعة ومتعددة مما يصعب من عملية حصرها وتسجيلها وتحليلها. لذلك وبهدف تسهيل مهمة محاسب التكاليف في حصر وتسجيل وتحليل عناصر التكاليف المختلفة اتفق الكتاب على تبويبها في مجموعات رئيسية بحيث تحتوي كل مجموعة على عدة عناصر تكاليفية متجانسة من حيث الغرض الذي يتم من أجله التبويب.
- كيف نقوم بعملية تبويب التكاليف ؟
- من خلال هذا الجزء من المقرر يتم عرض أهم التبويبات المستخدمة للتكاليف ، حيث سيتم تناول التبويب النوعي للتكاليف والتبويب الوظيفي وتبويب التكاليف من حيث علاقتها بوحدة القياس من ناحية أو بالتغيرات في حجم النشاط من ناحية أخرى . كما سيتم التفرقة بين تكاليف المنتج وتكاليف الفترة وكذلك عرض العديد من مصطلحات التكاليف المستخدمة في مجال اتخاذ القرارات.
- أولا : التبويب النوعي لعناصر التكاليف:

- ويسمى **التبويب الطبيعي للتكاليف** ويتم تقسيم عناصر التكاليف حسب طبيعتها أو نوعها . أي حسب المنافع التي تحصل عليها المنشأة مقابل ما تنفقه من تكاليف.
  - المنافع التي تحصل عليها المنشأة عندما تنفق التكاليف تأخذ أحد الأشكال التالية :
1. **منافع مادية ملموسة**: متمثلة في الخامات التي تحصل عليها المنشأة بغرض تصنيعها وتحويلها الى منتجات تامة صالحة للبيع.
  2. **منافع في صورة جهد بشري**: يبذل من جانب العاملين بالمنشأة في سبيل تصنيع الخامات وتحويلها الى منتجات تامة صالحة للبيع ويدفع مقابل هذا الجهد أجور ورواتب للعاملين
  3. **منافع في صورة خدمات**: مقدمة للمنشأة مثل خدمات النقل والايجار والتأمين على المباني والمخازن والآلات وغيرها من الخدمات.
- يمكن تقسيم عناصر التكاليف وفقا للتبويب النوعي أو الطبيعي الى ثلاثة أنواع هي:

1. تكاليف المواد:

كافة الأشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة الأنشطة وتشمل تكاليف الخامات والمهمات والتي من أهمها ما يلي:

✓ تكاليف المواد الرئيسية والمساعدة والأجزاء تامة الصنع التي يتم الحصول عليها من منشآت أخرى لتجميعها وتركيبها لانتاج المنتج النهائي

✓ الوقود والزيوت والشحوم اللازمة للقيام بالأنشطة المختلفة

✓ قطع الغيار ومهمات التشغيل

✓ مواد التعبئة والتغليف

✓ الأدوات الكتابية والمطبوعات

### ٢. تكاليف العمل:

وتشمل كل ما تتحمله المنشأة من تكاليف في سبيل الحصول على خدمة العمل بواسطة العاملين الموجودين بها على سبيل المثال

✓ صافي الرواتب والأجور والمكافآت التي تدفع للعاملين.

✓ أو مزايا عينية تمنح للعاملين مثل تقديم وجبات غذائية أو ملابس دون أن تحصل منهم على مقابلها.

✓ أو كانت مزايا نقدية متمثلة في حصة المنشأة في التأمينات الاجتماعية.

### ٣. تكاليف الأعباء الإضافية (خدمات)

وتتمثل في كافة التكاليف الأخرى بخلاف تكلفة المواد وتكلفة العمل والتي عادة ما تتحملها المنشأة في سبيل الحصول على خدمات مختلفة لتنفيذ أنشطة المنشأة ومن أمثلتها:

✓ الإيجار

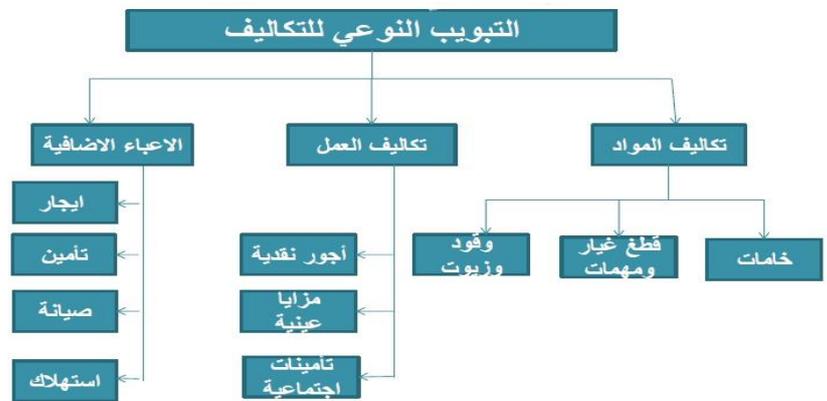
✓ النقل بواسطة الغير

✓ الصيانة

✓ التأمين على المصنع والمخازن

✓ استهلاك الآلات والمباني

### الشكل التالي يوضح التوزيع النوعي للتكاليف:



### • اعلان هام جداً

• التوزيع النوعي لعناصر التكاليف هو توزيع أساسي يجب على محاسب التكاليف اتباعه حتى يستطيع قياس وتسجيل عناصر التكاليف و اجراء التحليلات و تجويبات التكاليف الأخرى.

مثال (١): فيما يلي التكاليف والمصروفات التي تحملتها شركة الرياض خلال إحدى الفترات التكاليفية على النحو التالي ( المبلغ بالريالات)

### المطلوب

توزيع عناصر التكاليف التالية تيويبا نوعيا ( طبيعيا ) :

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
٥٠٠٠٠	الاعلان	١٢٠٠٠	المواد الخام المستخدمة
٣٦٠٠٠	مرتبات مشرفي الانتاج	٣٨٠٠٠	اجور عمال الانتاج
٤٠٠٠	مرتبات عمال نظافة المصنع	٤٤٠٠٠	مرتبات اداريه
٨٠٠٠	مرتبات مساعدي العمال	٣٠٠٠٠	تكاليف الصيانة والاصلاح

٦٠٠٠	زيوت التشحيم	٦٠٠٠	ايجار معرض البيع
٣٠٠٠٠	ضرائب عقاريه	١٤٠٠٠	ايجار مبنى الادارة
٨٠٠٠	تكلفة لف وتغليف البضاعة	١٨٠٠٠	استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات
		٣٠٠٠٠	التأمين ع الات المصنع

### الاجابه:

تكاليف اضافيه		اجور		مواد	
المبلغ	البند	المبلغ	البند	المبلغ	البند
٣٠٠٠٠	تكاليف الصيانه	٣٨٠٠٠	اجور عمال الانتاج	١٢٠٠٠	المواد الخام المستخدم
٦٠٠٠	ايجار معرض البيع	٤٤٠٠٠	مرتبات اداريه	٦٠٠٠	زيوت التشحيم
١٤٠٠٠	ايجار مبنى الادارة	٣٦٠٠٠	مرتبات مشرفي الانتاج	٨٠٠٠	تكلفة لف وحزم لزوم
١٨٠٠٠	استهلاك اثاث م مبيعات	٤٠٠٠	م عمال نظافة المصنع		تغليف البضاعة
٣٠٠٠٠	التأمين على الات المصنع	٨٠٠٠	مرتبات مساعدي العمال		المباعة للعملاء
٥٠٠٠٠	الاعلان				
٣٠٠٠٠	ضرائب عقاريه				
١٧٨٠٠٠		١٣٠٠٠٠		٢٦٠٠٠	الاجمالي

ثانيا : التوييب الوظيفي للتكلفة

### الوظائف الرئيسية التي تقوم بها المنشأة:

- وظيفة الانتاج : تسعى وظيفة الانتاج الى انتاج المنتجات الصالحة للبيع ،
- وظيفة التسويق والبيع : وتقوم بتسويق وبيع تلك المنتجات بغرض تحقيق ارباح للمنشأة ،
- وظيفة الادارة : مهمتها مساندة وظيفتي الانتاج والتسويق والقيام ببعض الوظائف الهامة المدعمة لهما بما يؤدي في النهاية الى تحقيق اهداف المنشأة.

وبناء على ذلك يتم توييب عناصر التكاليف بحسب الوظائف التي تؤديها المنشأة الى ثلاث مجموعات رئيسية هي:

### ١- تكاليف الانتاج ( ماذا تحتاج المنشأة للقيام بعملية الانتاج؟)

وتتمثل في عناصر التكاليف ( الخامات / العمل / الخدمات ) التي تحتاجها الادارات الانتاجية بالمنشأة لصنع المنتجات الصالحة للبيع . مثل :  
الخامات وأجور عمال الانتاج والصيانة والقوى المحركة وايجار المصنع والتأمين على المصنع ومرتب مدير المصنع ومرتبتي المشرفين على عمال الانتاج اي بصفة عامة تشمل على:

- تكاليف الخامات الانتاجية : المواد الخام الرئيسية + الخامات المساعدة ( الوقود، قطع الغيار، )...
- تكاليف الاجور الانتاجية: أجور و مزايا عمال الانتاج
- تكاليف الخدمات الانتاجية: المصاريف الاضافية في شكل خدمات

### ٢- تكاليف البيع والتسويق : (ماذا تحتاج المنشأة للقيام بعملية البيع والتسويق؟)

وتتمثل في عناصر التكاليف من ( الخامات والعمل والخدمات الاخرى ) التي تحتاجها الادارة القائمة بوظيفة التسويق بالمنشأة لتصريف المنتجات . مثل تكاليف مواد التعبئة والتغليف ونقل المبيعات وعمولة المبيعات وايجار معارض البيع ومصاريف سيارات نقل المبيعات ومرتبات وعمولات رجال البيع اي بصفة عامة تشمل على:

- تكاليف الخامات البيعية والتسويقية
- تكاليف الاجور البيعية والتسويقية
- تكاليف الخدمات البيعية والتسويقية

### ٣- التكاليف الادارية : (ماذا تحتاج المنشأة للقيام بوظيفتها الادارية؟)

وتتمثل في عناصر التكاليف من ( الخامات والعمل والخدمات الاخرى ) التي تحتاجها الادارة العامة والتي تضم العديد من الادارات المدعمة ومن أمثلة التكاليف الادارية والتمويلية : الأدوات الكتابية واهلاك مباني الادارة والضرائب العقارية على مباني الادارة ، تكاليف واجور ورواتب ومزايا العاملين بالادارة العامة ، خدمات صيانة الات التصوير والمعدات الموجودة بالادارة اي بصفة عامة تشمل على:

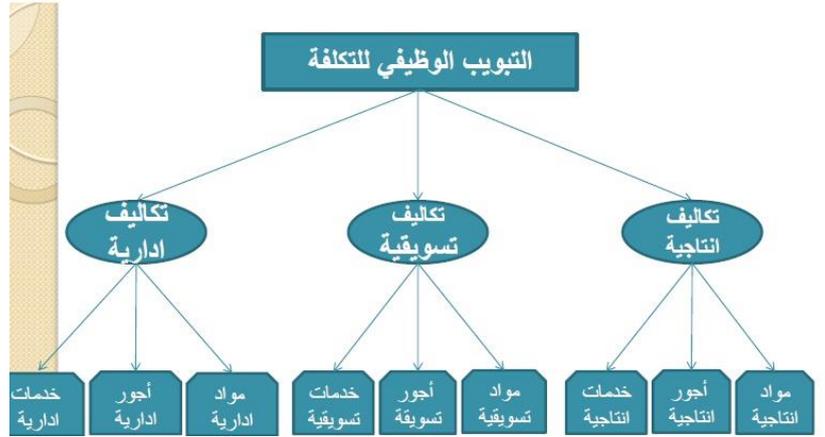
- تكاليف الخامات الادارية

ب- تكاليف الاجور والرواتب الادارية

ت- تكاليف الخدمات الادارية

• **اعلان هام جداً:**

مما سبق يتضح ان التبويب الوظيفي للتكلفة يتضمن التبريب النوعي لعناصر التكاليف ايضا، وهو ما يوضحه الشكل التالي:



مثال (٢):

فيما يلي التكاليف والمصرفات التي تحملتها شركة الرياض خلال إحدى الفترات التكاليفية على النحو التالي ( المبلغ بالريالات)

**المطلوب :** تبويب عناصر التكاليف التالية تبويبا وظيفيا

عناصر التكلفة	عناصر التكلفة
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
تكلفة لف وحزم لزوم تغليف البضاعة	استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات
المباة للعملاء	

تبويب وظيفي		بيان
اداريه	تسويقية وبيعيه	
		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
	✓	تكلفة لف وحزم لزوم تغليف البضاعة للمباعدة للعملاء

ثالثا : تبويب عناصر التكاليف تبعا لامكانية التتبع

أساس هذا التبريب هو بحث علاقة عنصر التكلفة بنشاط معين بوحدة هذا النشاط ، فيكون اما عنصرا مرتبطا ارتباطا مباشرا بوحدة المنتج أو مرتبطا بشكل غير مباشر. وبذلك يمكن تقسيم عناصر التكاليف حسب امكانية تتبعها ونسبتها للمنتج الى مجموعتين رئيسيتين هما:

١. تكاليف مباشرة

٢. تكاليف غير مباشرة

١- التكاليف المباشرة:

وهي التكاليف التي يتم ربطها وتتبعها مباشرة لغرض التكلفة ( المنتج مثلا ) أو بمعنى اخر تضم التكاليف المباشرة كافة عناصر التكاليف التي يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر.

وفي ضوء التوبيخ النوعي لعناصر التكاليف فإنه يمكن تقسيم عناصر التكاليف المباشرة الى نوعين هما:

#### - المواد المباشرة:

هي تكلفة المواد التي يمكن تمييزها في وحدة الانتاج أو تخصيصها مباشرة لمركز التكلفة فعلى سبيل المثال: تكلفة الخشب التي تدخل في صناعة مكتب خشبي تعتبر تكلفة خامات مباشرة لانه يمكن تحديد نصيب المكتب ( وهي وحدة قياس التكلفة ) من الخشب بدقة بسهولة

#### - الأجور المباشرة:

وتشمل كافة الأجور التي يمكن تحديد نصيب وحدة قياس التكلفة منها بدقة وسهولة أو هي تكلفة العمل المستخدم مباشرة في وحدة الانتاج أو المخصص مباشرة لمركز التكلفة مثل أجور عمال الانتاج الذين يعملون على الآلات التي تقوم بتصنيع المكاتب وهي ( المنتج ) تعد تكاليف مباشرة.

فعلى سبيل المثال لو ان هناك عامل انتاج قضى امام آلة تصنيع الأقلام 7 ساعات عمل تم خلالها انتاج 7000 قلم ويتقاضى العامل أجرا بمعدل 50 ريال عن الساعة . يمكن حساب نصيب القلم الواحد من تكلفة الأجور المدفوعة لهذا العامل باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{نصيب القلم من تكلفة الأجور} = \frac{7 \times 50}{7000} = 0,05 \text{ ريال / قلم}$$

#### المحاضرة الخامسة

تابع للفصل الثاني: تصنيف وتبويب التكلفة

٢- التكاليف غير مباشرة : تضم عناصر التكاليف التي لا يوجد بينها وبين غرض التكلفة ارتباط مباشر ( حيث يستفيد منها عدة منتجات في ان واحد ) ،

وهي لا تنفق خصيصا من اجل وحدة نشاط بل هي عناصر تكاليف عامة للنشاط ككل .مثل تكلفة الزيوت والشحوم والقوى المحركة اللازمة للآلات وأجور مشرفي عمال الانتاج والعمالين في مراكز الخدمات الانتاجية ، والكهرباء والصيانة ، استهلاك الآلات او غير ذلك كثير مما يصعب الربط بينها وبين المنتج بصورة مباشرة .

وفي ضوء التوبيخ النوعي يمكن تقسيم عناصر التكاليف غير المباشرة إلى الأنواع الثلاثة التالية :

١- المواد غير المباشرة

٢- الاجور غير المباشرة

٣- الخدمات غير مباشرة

(١) المواد غير المباشرة : وتتمثل في تكاليف المهام التي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل:

تكاليف الزيوت ، والوقود ، وقطع الغيار ،

(٢) الاجور غير المباشرة : وتتمثل في اجور ورواتب العاملين والتي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل:

■ وأجور العاملين في نظافة عابرات الانتاج

■ ورواتب الملاحظين والمشرفين على العمال

■ ومرتب المدير المصنع

■ ومرتب مهندس الانتاج

■ وأجور عمال الصيانة

(٣) الخدمات غير مباشرة : وتتمثل في تكاليف الحصول على الخدمات اللازمة لمزاولة كافة الانشطة الموجودة بالمصنع والتي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل

■ تكاليف خدمات الصيانة

■ تكلفة الإعلان

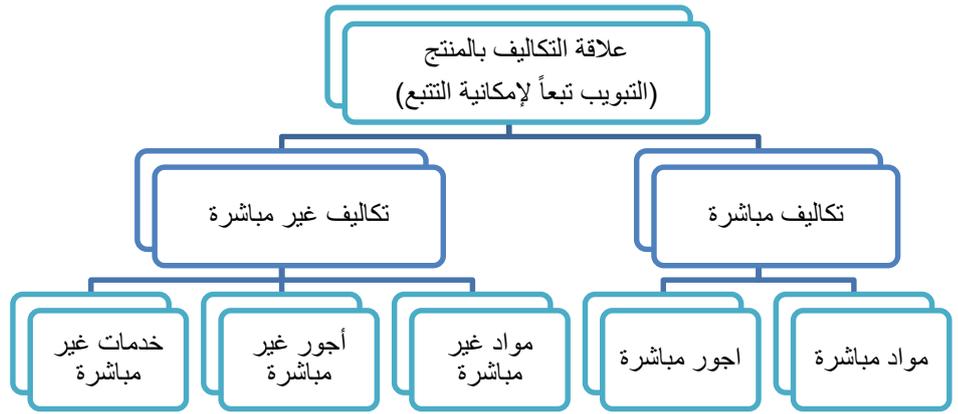
■ التأمين

■ الإيجارات

■ الكهرباء

■ مصروفات استهلاك الآت ، ومباني المصنع والقوى المحركة

والشكل التالي يوضح علاقة التكاليف بوحدة المنتج المحركة:



**مثال (١):** فيما يلي التكاليف والمصروفات التي تحملها شركة الرياض خلال إحدى الفترات التكاليفية على النحو التالي:  
**المطلوب:** تبويب عناصر التكاليف تبعاً لعلاقتها بوحدة المنتج

عناصر التكاليف	عناصر التكاليف
التأمين على آلات المصنع	المواد الخام المستخدمة في الإنتاج
الإعلام	أجور عمال الإنتاج
مرتبات مشرفي الإنتاج	مرتبات دورية
مرتبات عمال نظافة المصنع	تكاليف الصيانة والإصلاح بالمصنع
مرتبات مساعدي العمال	إيجار معرض البيع
زيوت التشحيم	إيجار مبنى الإدارة
كهرباء ومياه لزوم المصنع	استهلاك أثاث مكتب مدير المبيعات

حسب علاقتها بوحدة المنتج		بيــــــــــــــــان
مباشرة	غير مباشرة	
	√	• المواد الخام المستخدمة في الإنتاج
	√	• أجور عمال الإنتاج
√		• مرتبات ادارية
√		• تكاليف الصيانة والإصلاح بالمصنع
√		• ايجار معرض البيع
√		• ايجار مبنى الادارة
√		• استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات
√		• التأمين على الات المصنع
√		• الاعلان
√		• مرتبات مشرفي الإنتاج
√		• مرتبات عمال نظافة المصنع
√		• مرتبات مساعدي العمال
√		• زيوت التشحيم
√		• كهرباء ومياه ولزوم المصنع

**مثال (٢):** شركة تقوم بتصنيع الاثاث المكتبي وكان هناك امر انتاجي لتصنيع 4 مكاتب وقد اعطيت لك البيانات التالية:

**احتياج الكتب الواحد**

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

**المطلوب :**

١- كم تبلغ تكلفة المواد المباشرة:

### الحل:

تكلفة المواد المباشرة : تكلفة الخشب =  $50 \times 5 \times 4 = 1000$

تكلفة اجور مباشرة:

تكلفة التقطيع =  $10 \times 4 \times 4 = 160$

تكلفة التركيب =  $15 \times 2 \times 4 = 120$

تكاليف صناعية غير مباشرة : 700 ريال وهي مجموع عناصر

التكاليف التالية :

ورنيش 30 ريال ، أصباغ 50 ريال ، آلة تقطيع الخشب 60

ريال ، كهرباء 70 ريال ، ايجار المصنع 300 ريال ، عامل

الصيانة 40 ريال ، مشرف عمال 150 ريال .

٢٨٠ -٣	١٦٠ -٢
١٠٠٠ -٥	٧٠٠ -٤

٢- كم تبلغ تكلفة الاجور المباشرة :

٢٨٠ -٢	١٦٠ -١
١٠٠٠ -٤	٧٠٠ -٣

٣- كم تبلغ التكاليف الصناعية غير المباشرة :

٢٨٠ -٢	١٦٠ -١
١٠٠٠ -٤	٧٠٠ -٣

**ملاحظة:** أولاً- يتم تقسيم التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة المنتج حتى يتسنى قياس التكلفة الانتاج بشكل دقيق .

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

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

ثالثاً: التكلفة الأولية وتكلفة التحويل :

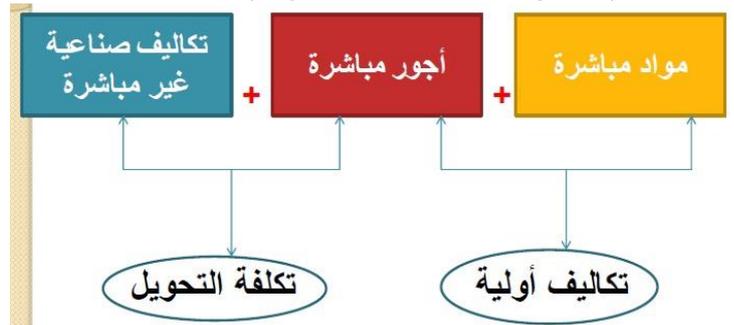
- التكلفة الاولية : وهي اول ما يحمل على الانتاج وتتمثل في كل تكاليف المباشرة

التكلفة الاولية = مواد مباشرة + اجور مباشرة

- تكلفة التحويل او التشكيل : وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام إلى منتج نهائي

تكلفة التحويل = التكاليف صناعية غير مباشرة + اجور مباشرة.

الشكل التالي يوضح عناصر التكاليف الانتاج في أي منشأة صناعية:



**مثال:** اذ توافرت لديك البيانات التالية لشركة الاثاث المكتبي

اخشاب مستخدمة 60000 ، اجور عمال الانتاج 20000 ، اهلاك معدات الانتاج 2500 صيانة الالات 3500 ، مرتبات مشرفي الانتاج 1500

ريال ، وقود وزيت 2500 ريال.

**المطلوب:** كم تبلغ التكلفة الاولية :

٨٠٠٠٠ -٢	٦٠٠٠٠ -١
٣٠٠٠٠ -٤	٢٠٠٠٠ -٣

كم تبلغ تكلفة التحويل:

٨٠٠٠٠ -٢	٦٠٠٠٠ -١
٣٠٠٠٠ -٤	٢٠٠٠٠ -٣

**الحل :** التكلفة الاولية = مواد مباشر + اجور مباشرة

$$80000 = 20000 + 60000 =$$

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + اجور مباشرة

$$= 20000 + (2500 + 1500 + 3500 + 2500) = 30000$$

**تدريبات:**

١- تعتبر تكلفة التعبئة والتغليف:

٢- تعتبر تكلفة صيانة المعدات المصنع:

-	تكلفة إنتاجية	=	تكلفة تسويقية
-	تكلفة إدارية	-	كل ما ذكر

-	تكلفة إنتاجية	-	تكلفة تسويقية
-	تكلفة إدارية	-	كل ما ذكر

٣- تعتبر استهلاك سيارات الإدارة:

- تكلفة إنتاجية
- تكلفة تسويقية
- تكلفة إدارية - كل ما ذكر

٤- أي من العناصر التالية يعتبر من التكلفة الأولية :

- اجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الأثاث - استهلاك سيارات المصنع
- تكلفة قطع غيار
- عمولة المبيعات

٥- أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل:

- اجور عمال الانتاج
- اجار مصنع
- اجور عمال الامن في المصنع - كل ماسبق

- اظهرت دفاتر احد المنشآت الصناعية البيانات التالية:

1500	مواد غير مباشرة	20000	مواد خام مباشرة
15000	أجور عمال الانتاج	1000	مواد ومهمات مكتبية
2000	مرتبات ادارية	3000	أجور مشرفي الانتاج
300	مكافأة الوقت الاضافي لموظفي الإدارة	500	صيانة

١- تبلغ التكلفة الأولية:- = مواد مباشر + اجور مباشرة = (١٥٠٠٠+٢٠٠٠٠)= ٣٥٠٠٠

٣٥٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ - ٣٦٠٠٠ - ٣٨٠٠٠

٢- تبلغ تكاليف الانتاج :- = الانتاج هي جميع تكاليف سواء كانت مباشرة او غير مباشره

(٣٠٠+٢٠٠٠+١٥٠٠٠+١٥٠٠+٥٠٠+٣٠٠٠+١٠٠٠+٢٠٠٠٠)

٤٣٣٠٠ - ٣٥٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ - ٣٩٥٠٠

٣- تبلغ تكاليف التحويل :- = تكاليف صناعية غير مباشرة + اجور مباشرة

(١٥٠٠٠)+(٣٠٠+١٥٠٠+٢٠٠٠+٥٠٠+٣٠٠٠+١٠٠٠)

٢٣٣٠٠ - ٣٥٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ - ٥٠٠٠

ثانيا : ضع علامة صح امام العبارة الصحيحة او خطأ امام العبارة الخاطئة :

١. يتم تبويب التكاليف على اساس علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط (المنتج) الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة ( صح )
٢. تقسم التكاليف حسب المفهوم الوظيفي للتكاليف الى تكاليف قابلة للتخزين وتكاليف غير قابلة للتخزين ( خطأ ) تقسم الى ٣ اقسام
٣. تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة ( خطأ ) تقسم الى ٣ اقسام هي التكاليف المتغيرة و التكاليف الثابتة والتكاليف المختلطة
٤. العنصر المشترك بين التكاليف الأولية وتكلفة التحويل هو المواد المباشرة ( خطأ ) الاجور المباشرة
٥. تكاليف المواد يقصد بها كافة الاشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة الانشطة اللازمة لتحقيق اهدافها ( صح )
٦. التكاليف غير مباشرة هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة وان كان لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية ( صح )

رابعا : تبويب تبعاً لإمكانية التغيير مع حجم النشاط:

تمهيد:

- الهدف الاساسي من تبويب التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط هو دراسة سلوك او مسلك عناصر التكاليف بالنسبة للتقلبات التي تحدث في حجم النشاط
  - من المعروف انه حجم النشاط غالبا لا يكون ثابتا بل يتقلب او يتغير من فترة الى اخرى وقد يؤدي هذا التغير الى حدوث تغير مماثل في بعض عناصر التكاليف او تغير بنسبة اقل او قد لا يتأثر به البعض الاخر.
  - يتم تبويب التكاليف حسب علاقتها بالمتغيرات في حجم النشاط الى ثلاثة مجموعات رئيسية :
- ١- التكاليف المتغيرة Variable cost
  - ٢- التكاليف الثابتة Fixed cost
  - ٣- التكاليف المختلطة Mixed cost
- ١- التكاليف المتغيرة : هي التكاليف التي تتغير في مجموعها مع التغير في حجم النشاط (سواء بالزيادة او بالنقص ) تغيرا طرديا وبنفس النتيجة
  - تتميز التكاليف المتغيرة بالمرونة الكاملة مع حجم النشاط.
  - تكلفة المواد الخام وأجور عمال الانتاج وعمولة وكلاء البيع امثلة على التكاليف المتغيرة
  - يتصف متوسط التكلفة المتغيرة بأنه ثابت

• متوسط التكلفة المتغيرة = إجمالي التكاليف المتغيرة / حجم النشاط

**مثال:** فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات إدارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري محرم وصفر عام 1344 هـ.

**المطلوب:** تحديد أي عناصر التكاليف التالية يعتبر تكلفة متغيرة:

عناصر التكاليف	حجم الإنتاج خلال شهر محرم ١٠٠٠ وحدة	حجم الإنتاج خلال شهر صفر ١٥٠٠ وحدة
مواد خامات رئيسية	١٠٠٠٠٠ ريال	١٥٠٠٠٠ ريال
خامات مساعدة	٦٠٠٠٠ ريال	٧٥٠٠٠ ريال
أجور عمال الإنتاج	٣٠٠٠٠ ريال	٤٥٠٠٠ ريال
قطع غيار	٥٠٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ ريال

**الحل:** يتطلب التعرف على عناصر التكاليف المتغيرة اتباع الخطوات التالية

١- تحديد نسبة التغير في حجم النشاط (حجم والإنتاج) والتي تحتسب بالمعادلة التالية:

$$\text{نسبة التغير في حجم النشاط} = \frac{\text{حجم النشاط الحالي} - \text{حجم النشاط السابق}}{\text{حجم النشاط السابق}} \times 100$$

$$= \frac{1000 - 1500}{1500} \times 100 = -33.33\%$$

أي أن حجم النشاط خلال صفر زاد بمعدل 50% عن حجم النشاط المنفذ خلال شهر محرم

٢- تحديد نسبة التغير لإجمالي تكلفة كل عنصر من عناصر التكاليف ويتم ذلك باتباع المعادلة التالية:

$$\text{نسبة التغير في إجمالي تكلفة العنصر} = \frac{\text{ت. العنصر عن الفترة الحالية} - \text{ت. العنصر عن الفترة السابقة}}{\text{ت. العنصر عن الفترة السابقة}} \times 100$$

$$\text{أ- نسبة التغير في تكلفة الخامات الرئيسية} = \frac{100000 - 150000}{150000} \times 100 = -33.33\%$$

$$\text{ب- نسبة التغير في تكلفة الخامات المساعدة} = \frac{60000 - 75000}{75000} \times 100 = -20\%$$

$$\text{ت- نسبة التغير في تكلفة أجور عمال الإنتاج} = \frac{30000 - 45000}{45000} \times 100 = -33.33\%$$

$$\text{ث- نسبة التغير في تكلفة قطع الغيار} = \frac{50000 - 60000}{60000} \times 100 = -16.67\%$$

### المحاضرة السادسة

تابع للفصل الثاني: تصنيف وتبويب التكلفة

**مثال:** فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات إدارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري محرم وصفر عام 1344 هـ.

**المطلوب:** تحديد أي عناصر التكاليف التالية يعتبر تكلفة متغيرة

عناصر التكاليف	حجم الإنتاج خلال شهر محرم 1000 وحدة	حجم الإنتاج خلال شهر صفر 1500 وحدة
مواد خامات رئيسية	100000 ريال	150000 ريال
خامات مساعدة	60000 ريال	75000 ريال
أجور عمال الإنتاج	30000 ريال	45000 ريال
قطع غيار	50000 ريال	60000 ريال

**الحل:** يتطلب التعرف على عناصر التكاليف المتغيرة اتباع الخطوات التالية

١- تحديد نسبة التغير في حجم النشاط (حجم والإنتاج) والتي تحتسب بالمعادلة التالية:

$$\text{نسبة التغير في حجم النشاط} = \frac{\text{حجم النشاط الحالي} - \text{حجم النشاط السابق}}{\text{حجم النشاط السابق}} \times 100$$

$$= \frac{1000 - 1500}{1500} \times 100 = -33.33\%$$

أي أن حجم النشاط خلال صفر زاد بمعدل 50% عن حجم النشاط المنفذ خلال شهر محرم

٢- تحديد نسبة التغير لإجمالي تكلفة كل عنصر من عناصر التكاليف ويتم ذلك باتباع المعادلة التالية:

$$\text{نسبة التغير في إجمالي تكلفة العنصر} = \frac{\text{ت. العنصر عن الفترة الحالية - ت. العنصر الفترة عن السابقة}}{\text{تكلفة العنصر عن الفترة السابقة}} \times 100$$

$$\text{أ- نسبة التغير في تكلفة الخامات الرئيسية} = 100 \times \frac{100000-150000}{100000} = 50\%$$

$$\text{ب- نسبة التغير في تكلفة الخامات المساعدة} = 100 \times \frac{60000-75000}{60000} = 25\%$$

$$\text{ج- نسبة التغير في تكلفة أجور عمال الإنتاج} = 100 \times \frac{30000-45000}{30000} = 50\%$$

$$\text{د- نسبة التغير في تكلفة قطع الغيار} = 100 \times \frac{50000-60000}{50000} = 20\%$$

٣- يتم إجراء مقارنة بين نسبة التغير في إجمالي قيمة كل عنصر من عناصر التكاليف وبين نسبة التغير حجم النشاط فإذا حدث تطابق بين النسبتين فإن عنصر التكلفة المعين يوصف بأنه متغير واذ لم يحدث فإنه لا يعد عندئذ من عناصر المتغيرة.

وبناء على ما سبق نجد ان عناصر التكاليف المتغيرة في المثال السابق تتمثل في عنصرى الخامات الرئيسية وأجور عمال الإنتاج حيث ان نسبة التغير في إجمالي تكلفة كل عنصر ٥٠% وهي تساوي نسبة التغير في حجم النشاط ٥٠%

- اما العنصرين الاخرين فلم يحدث تطابق بين نسبة التغير في إجمالي تكلفة كل منهما وبين نسبة التغير في حجم النشاط حيث ان نسبة التغير في تكلفة الخامات المساعدة بلغت ٢٥% وفي تكلفة عنصر قطع الغيار كانت ٢٠% بينما نسبة التغير في حجم النشاط كانت ٥٠% وبالتالي لايعتبران من عناصر التكاليف المتغيرة

ينبغي الإشارة الى ان سلوك عناصر التكاليف المتغيرة يكون متغيرا من حيث إجمالي تكلفة كل عنصر ولكن نصيب الوحدة من تلك التكاليف يكون مبلغا ثابتا.

وللتدليل على ذلك يمكن الرجوع لبيانات المثال السابق لتحديد تكلفة الوحدة المنتجة لكل من عنصرى تكلفة الخامات الرئيسية وأجور عمال الإنتاج وذلك باستخدام المعادلة التالية

**تكلفة الوحدة لكل عنصر = إجمالي تكلفة العنصر / إجمالي حجم النشاط**

وباستخدام المعادلة السابقة يمكن حساب تكلفة الوحدة من العنصر خلال شهر محرم وصفر كما يلي:  
**تكلفة الوحدة من الخامات الرئيسية:**

$$\text{خلال شهر محرم} = \frac{100000}{1000} = 100 \text{ ريال/ الوحدة}$$

$$\text{خلال شهر صفر} = \frac{150000}{1500} = 100 \text{ ريال/ الوحدة}$$

ويلاحظ ان تكلفة الوحدة من الخامات الرئيسية لم تتغير في شهر صفر عما كانت عليه في شهر محرم بالرغم من تغير حجم النشاط وبالرغم من تغير إجمالي تكلفة عنصر الخامات في شهر صفر حيث أصبح ١٥٠٠٠٠ ريال بينما كان في شهر محرم ١٠٠٠٠٠ ريال وينطبق نفس القول على تكلفة اجور عمال الإنتاج.

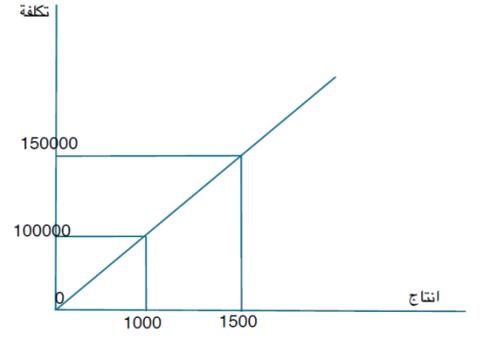
وينطبق نفس القول على تكلفة اجور عمال الإنتاج  
تكلفة الوحدة من اجور عمال الإنتاج

$$\text{خلال شهر محرم} = \frac{30000}{1000} = 30 \text{ ريال/ الوحدة}$$

$$\text{خلال شهر صفر} = \frac{45000}{1500} = 30 \text{ ريال/ الوحدة}$$

يتضح مما سبق ان تكلفة الوحدة من عنصر اجور عمال الإنتاج لم تتغير بالرغم من تغيير حجم النشاط بينما حدث تغير في إجمالي تكلفة اجور عمال الإنتاج نتيجة لتغير حجم النشاط

**خط التكاليف المتغير :**



تذكر ان:

اجمالي التكاليف المتغير يتغير بنفس نسبة تغير حجم النشاط  
التكلفة المتغيرة للوحدة ثابتة ولا تتغير مهما تغير حجم النشاط

## ٢- التكاليف الثابتة:

- وتتضمن عناصر التكاليف التي لا يتغير مبلغها الاجمالي مع تغير حجم النشاط وذلك خلال مدى معين يسمى المدى الملائم لحجم النشاط العادي للمنشأة
  - ويقصد بالمدى الملائم أنه نطاق او حدود النشاط الذي تكون خلاله العلاقة محددة بين عنصر التكلفة المعين وحجم النشاط وطالما ان التغيرات في حجم النشاط لم تتجاوز هذا المدى فإن اجمالي التكاليف الثابتة لا يتغير
  - وهذا يعني ان عناصر التكاليف الثابتة عديمة المرونة حيث ان نسبة مرونتها تساوي صفرا في نطاق المدى الملائم فهي على النقيض تمام من التكاليف المتغيرة.
- مثال:** فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات إدارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري محرم وصفر 1426 هـ:

عناصر التكاليف	حجم الانتاج خلال شهر محرم 1000 وحدة	حجم الانتاج خلال شهر صفر 1500 وحدة
اجار المصنع	60000 ريال	60000 ريال
التأمين على الآلات	90000 ريال	90000 ريال
إنارة	40000 ريال	50000 ريال

**المطلوب:** تحديد أي من عناصر التكاليف بالجدول يعتبر تكلفة ثابتة

يلاحظ ان حجم الانتاج قد زاد في شهر صفر عما كان عليه في شهر محرم بنسبة %50 بينما لم تحدث أي زيادة في اجمالي تكاليف عنصرى : ايجار المصنع والتأمين على الآلات وعليه تعتبر هذه العناصر من التكاليف الثابتة الا ان هناك تغير قد طرأ على اجمالي تكاليف الإنارة وبذلك لا تعتبر من التكاليف الثابتة

**ملاحظة**

- ✓ ينبغي الإشارة الى ان سلوك عناصر التكاليف الثابتة يكون **ثابتا** من **حيث اجمالي التكلفة كل عنصر** ولكن هذا السلوك يكون **متغيرا** بنسبة **لمتوسط نصيب الوحدة** من تلك التكاليف
- ✓ وللتدليل على ذلك يمكن الرجوع لبيانات المثال السابق لتحديد تكلفة الوحدة من عنصرى ايجار المصنع والتأمين على الآلات **وذلك على النحو الآتي:**

• تكلفة الوحدة من ايجار المصنع

$$\text{خلال شهر محرم} = \frac{60000}{1000} = 60 \text{ ريال / الوحدة}$$

$$\text{خلال شهر صفر} = \frac{60000}{1500} = 40 \text{ ريال / الوحدة}$$

• تكلفة الوحدة من التأمين على الآلات

$$\text{خلال شهر محرم} = \frac{90000}{1000} = 90 \text{ ريال / الوحدة}$$

$$\text{خلال شهر صفر} = \frac{90000}{1500} = 60 \text{ ريال / الوحدة}$$

- \* يتضح مما سبق ان تكلفة الوحدة من عنصرى الايجار والتأمين قد انخفض فى شهر صفر عما كانت عليه فى شهر محرم على الرغم من **ثبات اجمالى التكاليف** العنصرين وبالطبع تسعى المنشأة غالبا الى زيادة حجم النشاط لتخفيض نصيب الوحدة المنتجة من التكاليف الثابتة بالشكل الذى يؤدي الى تعظيم ارباحها
- \* وبالعكس فإن انخفاض حجم النشاط يؤدي الى زيادة نصيب الوحدة المنتجة من التكاليف الثابتة بما يؤدي الى تقليل ارباح المنشأة او تعرضها لخسائر



#### ملاحظة

- \* اجمالى التكاليف الثابتة لا يتغير مع تغير حجم النشاط مادام التغير فى حدود المدى الملازم
- \* التكلفة الثابتة للوحدة تتغير مع تغير حجم النشاط تغيرا عكسيا

#### 3- التكاليف المختلطة:

ويطلق عليها التكاليف **شبه المتغيرة او شبه ثابتة** وتشتمل **على النوعين السابقين من التكاليف** وبالتالي يمكن القول بأنها تتضمن عناصر التكاليف التى يتغير اجمالها مع تغير حجم النشاط ولكن ليس بنفس نسبة التغير فى حجم النشاط **فإذا زاد حجم النشاط بنسبة 20% مثلا يزيد اجمالى تلك التكاليف بنسبة اقل من 20%** واذ انخفض حجم النشاط بنسبة 10% ينخفض اجمالى تلك التكاليف بنسبة اقل من 10% وهذا يعنى انها مرنة فى علاقتها بحجم النشاط ولكن **مرونتها ليست كاملة** أى ان مرونتها اقل من 100% ولكنها لاتصل الى الصفر لأن المرونة لو وصلت الى 100% لكانت تكلفة متغيرة ولو انخفضت مرونتها الى الصفر لكانت تكلفة ثابتة **السبب فى نقص مرونة التكاليف المختلطة هو ان هناك جزء من تلك التكاليف متغير والجزء الاخر ثابت**

#### مثال 1:

فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات إدارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري محرم وصفر

عناصر التكاليف	حجم الانتاج خلال شهر المحرم 2000 وحدة	حجم الانتاج خلال شهر صفر 2600 وحدة
مواد خام	50000 ريال	65000 ريال
مواد تعبئة وتغليف	30000 ريال	39000 ريال
قطع غيار	20000 ريال	24000 ريال
صيانة الآلات	10000 ريال	11000 ريال
التأمين على الآلات	40000 ريال	40000 ريال
رواتب الملاحظين	25000 ريال	25000 ريال

**المطلوب:** تبويب عناصر التكاليف السابقة حسب علاقتها بحجم النشاط (الإنتاج فى هذه الحالة)

#### الحل:

لتبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط يجب احتساب كل من **نسبة التغير فى حجم النشاط ونسبة التغير فى اجمالى تكلفة كل من عنصر من العناصر السابقة** وقد تم احتساب هذه النسب من واقع البيانات السابقة وكانت النتيجة كما فى الجدول التالى

بيان	نسبة التغير
حجم النشاط	30%
مواد خام	30%
مواد تعبئة وتغليف	30%
قطع غيار	20%
صيانة الآلات	10%
التأمين على الآلات	صفر
رواتب الملاحظين	صفر

وبناء على ذلك يمكن تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط

- ١- تكاليف متغيرة ( مواد خام ، مواد تعبئة والتغليف )
- ٢- تكاليف مختلطة ( قطع غيار ، صيانة الآلات )
- ٣- تكاليف ثابتة ( التأمين على الآلات ، رواتب الملاحظين )

#### طرق تحليل التكاليف المختلطة

نظر لأن التكاليف المختلطة مكونة من شقين احدهما متغير والاخر ثابت فأن ذلك يشكل بعض الصعوبات لمحاسبات التكاليف عند القيام بتقدير تكاليف الأنشطة خلال الفترة الحالية او الفترات القادمة حيث يجب عليه تحديد مقدار كل من الشق المتغير والثابت وبالتالي ظهرت الحاجة الى ضرورة فصل الشق الثابت عن الشق المتغير للتكاليف المختلطة حتى يمكن تبويب عناصرها حسب علاقتها بحجم

النشاط الى مجموعتين رئيسيتين هما التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة

وفيما يلي اهم الطرق وابسطها لفصل التكاليف المختلطة الى شقيها المتغير والثابت

- طريقة أعلى وأدنى مستوى للنشاط

تعتمد طريق اعلى وادنى مستوى للنشاط على دراسات بيانات التكاليف وحجم النشاط خلال عدة فترات زمنية تاريخية

#### أولاً - تحديد المتغيرات التالية:

1. حجم أعلى مستوى نشاط
2. التكلفة عند أعلى مستوى نشاط
3. حجم أدنى مستوى نشاط
4. التكلفة عند أدنى مستوى نشاط

#### ثانياً- حساب معدل التغير في الشق المتغير من التكاليف المختلطة:

في ضوء المتغيرات السابقة يمكن احتساب معدل التغير في الشق المتغير من التكاليف المختلطة باستخدام المعادلة التالية:

$$\bullet \text{ معدل التغير (ب)} = \frac{\text{التكلفة عند اعلى مستوى نشاط} - \text{التكلفة عند ادنى مستوى نشاط}}{\text{حجم اعلى مستوى نشاط} - \text{حجم ادنى مستوى نشاط}}$$

حساب التكاليف الثابتة باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{ص} = \text{أ} + \text{ب} * \text{س}$$

حيث:

ص = التكلفة المختلطة

أ = اجمالي الشق الثابت لعنصر التكلفة المختلطة المعين

ب = معدل التغير في الشق المتغير لعنصر التكلفة المختلطة لوحدة النشاط والذي سبق احتسابه من قبل

س = حجم النشاط

وبالتالي يمكن احتساب الشق الثابت من التكلفة المختلطة ( أ ) بالتعويض في المعادلة السابقة

كما يمكن استخدام هذا المعادلة في تقدير التكاليف المتوقعة عند أي مستوى للنشاط في نطاق المدى الملائم

بشرى الغامدى

#### المحاضرة السابعة

تابع للفصل الثاني: تصنيف و تبويب التكلفة

طرق تحليل التكاليف المختلطة

١- طريقة أعلى وأدنى مستوى للنشاط

- تحديد المتغيرات التالية:

1. حجم أعلى مستوى نشاط

2. التكلفة عند أعلى مستوى نشاط

3. حجم أدنى مستوى نشاط

4. التكلفة عند أدنى مستوى نشاط

- حساب معدل التغير في الشق المتغير من التكاليف المختلطة

• معدل التغير (ب) =  $\frac{\text{التكلفة عند أعلى مستوى نشاط} - \text{التكلفة عند أدنى مستوى نشاط}}{\text{حجم أعلى مستوى نشاط} - \text{حجم أدنى مستوى نشاط}}$

حساب التكاليف الثابتة باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{ص} = \text{أ} + \text{ب} * \text{س}$$

مثال ١:

فيما يلي البيانات الربع سنوية المتعلقة بأحد عناصر التكاليف المختلطة ( تكاليف الصيانة ) وكذلك مستوى النشاط مقاسا بوحدات انتاج عن العام المنتهي في 30 / 12 / 1435 هـ:

الفترة	مستوى الانتاج بالوحدات	تكلفة الصيانة بالريال
الربع الاول	٥٠٠٠ وحدة	١٢٠٠٠ ريال
الربع الثاني	٨٠٠٠ وحدة	١٨٠٠٠ ريال
الربع الثالث	١١٠٠٠ وحدة	٢٤٠٠٠ ريال
الربع الرابع	٩٠٠٠ وحدة	٢٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

باستخدام طريقة الحد الأعلى والأدنى:

١- تحديد معدل التغير (ب) :

أ- ٣	ب- ٥
ت- ٢ *	ث- ٩

٢- كم يبلغ الشق الثابت من التكاليف المختلطة ؟

أ- ١٢,٠٠٠	ب- ١٠,٠٠٠
ت- ٢,٠٠٠ *	ث- ٥,٠٠٠

٣- كم يبلغ الشق المتغير من التكاليف المختلطة عند مستوى نشاط 5000 وحدة ؟

أ- ١١,٠٠٠	ب- ١٠,٠٠٠ *
ت- ٢,٠٠٠	ث- ١٢,٠٠٠

٤- كم يكون تقدير تكاليف الصيانة المتوقعة عن الربع الأول لعام 1435 هـ ، حيث يبلغ مستوى النشاط المتوقع 12,000 وحدة انتاج ؟

أ- ٤٠٠٠	ب- ١٥٠٠٠
ت- ٢٦,٠٠٠ *	ث- ٣٠,٠٠٠

الحل:

١. أعلى مستوى نشاط عند الربع الثالث = 11000 وحدة

٢. التكلفة عند أعلى مستوى نشاط = 24000 ريال

٣. أدنى مستوى نشاط عند الربع الأول = 5000 وحدة

٤. التكلفة عند أدنى مستوى نشاط = 12000 ريال

المطلوب ١ :

$$\text{معدل التغير (ب)} = \frac{12000 - 24000}{5000 - 11000} = 2 \text{ ريال/الوحدة}$$

وبالتالي فإن معادلة تكلفة الصيانة تأخذ الصورة التالية

$$\text{ص} = \text{أ} + 2 \text{ س}$$

المطلوب ٢ و ٣ :

وباستخدام المعادلة السابقة وبالتعويض عن أي ربع ( عند الحد الأدنى أو الأعلى ) وليكن الربع الأول فإنه يمكن فصل الجزء الثابت عن الجزء المتغير لعنصر التكاليف المختلطة.

الربع الأول:

تبلغ التكاليف المختلطة فيه ( ص ) = 12000 ريال

ومستوى النشاط ( س ) = 5000 وحدة.

وبالتعويض في المعادلة السابقة يكون

$$٥٠٠٠ \times ٢ + أ = ١٢٠٠٠$$

$$أ = ١٢٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٢٠٠٠$$

- الجزء الثابت من التكاليف المختلطة 2000 ريال

- والجزء المتغير  $٥٠٠٠ * ٢ = ١٠٠٠٠$  ريال عند مستوى نشاط 5000 وحدة

الربع الثالث:

ويمكن الوصول الى نفس رقم الشق الثابت ( 2000 ريال ) لعنصر التكلفة المختلطة بالتعويض في المعادلة عند الحد الأعلى للنشاط حيث:

تبلغ التكاليف المختلطة فيه (ص) = 24000 ريال

ومستوى النشاط (س) = 11000 وحدة.

وبالتعويض في المعادلة السابقة يكون

$$١١٠٠٠ \times ٢ + أ = ٢٤٠٠٠$$

$$أ = ٢٤٠٠٠ - ٢٢٠٠٠ = ٢٠٠٠$$

وبالتالي يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة 2000 ريال والجزء المتغير منها يبلغ 22000 ريال عند مستوى نشاط قدره 11000 وحدة

المطلوب ٤:

معادلة تكلفة الصيانة في هذا المثال هي

$$ص = ٢٠٠٠ + ٢س$$

وبالتعويض في هذه المعادلة عن حجم النشاط المتوقع (١٢٠٠٠ وحدة) عن الربع الأول من عام 1433 هـ يمكن

تقدير تكلفة الصيانة كما يلي

$$ص = ٢٠٠٠ + ٢ \times ١٢٠٠٠ = ٢٦٠٠٠$$

مثال ٢:

ظهرت البيانات التالية بدفاتر احدى الشركات الصناعية:

الشهر	بيانات النشاط (بالوحدات)	بيانات التكاليف (بالريال)
١	٧٠٠	١٥٠٠٠٠
٢	٦٢٠	٨٠٠٠٠
٣	٨٣٠	١١٠٠٠٠
٤	١٥٠٠	١٩٠٠٠٠

المطلوب : باستخدام طريقة أعلى وأدنى مستوى النشاط:

١- تحديد معدل التغير (ب):

أ- ١٢٥ *	ب- ١٢٨
ت- ٢٥٠	ث- ١٢٠٠

٢- كم يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة؟

أ- ٣٠٠٠	ب- ٥٠٠٠
ت- ٤٥٠٠	ث- ٢٥٠٠ *

٣- كم يبلغ الشق المتغير من التكاليف المختلطة عند مستوى نشاط 1500 وحدة؟

أ- ١٢٠,٠٠٠	ب- ١٨٧,٥٠٠ *
ت- ١٤,٥٠٠	ث- ٢٢٢,٥٠٠

٤- كم يكون تقدير التكاليف المتوقعة عن فترة ، مع توقع وصول الإنتاج إلى 1480 وحدة؟

أ- ١٢٠,٠٠٠	ب- ١٨٧,٥٠٠ *
ت- ١٤,٥٠٠	ث- ٢٢٢,٥٠٠

الحل:

أعلى مستوى نشاط في الشهر ٤ = ١٥٠٠ وحدة

التكلفة عند أعلى مستوى نشاط = ١٩٠,٠٠٠ ريال

أدنى مستوى نشاط في الشهر ٢ = ٦٢٠ وحدة

التكلفة عند أدنى مستوى نشاط = ٨٠,٠٠٠ ريال

$$\text{معدل التغير (ب)} = \frac{190,000 - 80,000}{1,500 - 620} = ١٢٥ \text{ ريال/الوحدة}$$

وبالتالي فإن معادلة التكلفة المختلطة تأخذ الصورة التالية

تذكر استخدام معادلة دالة التكاليف ص = أ + ب \* س

وباستخدام المعادلة السابقة وبالتعويض عند الحد الأدنى أو الأعلى يمكن فصل الجزء الثابت عن الجزء المتغير لعنصر التكاليف المختلطة

التكلفة الثابتة عند الحد الأعلى

$$ص = أ + ب * س$$

$$١٥٠٠ \times ١٢٥ + أ = ١٩٠,٠٠٠$$

$$١٨٧,٥٠٠ - ١٩٠,٠٠٠ = أ$$

$$أ = ٢,٥٠٠ \text{ ريال}$$

وبالتالي يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة **2,500 ريال** والجزء المتغير منها يبلغ **187,500 ريال** عند مستوى نشاط قدره **1500 وحدة** التكلفة الثابتة عند الحد الأدنى:

$$ص = أ + ب * س$$

$$٦٢٠ \times ١٢٥ + أ = ٨٠,٠٠٠$$

$$٧٧,٥٠٠ - ٨٠,٠٠٠ = أ$$

$$أ = ٢,٥٠٠ \text{ ريال}$$

وبالتالي يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة **2,500 ريال** والجزء المتغير منها يبلغ **77,500 ريال** عند مستوى نشاط قدره **620 وحدة** \*التكاليف المختلطة مع توقع وصول الإنتاج الى **1,480 وحدة** هو  $ص = ١٨٧,٥٠٠ = ١٤٨٠ \times ١٢٥ + ٢,٥٠٠$  ريال

طريقة تحليل الانحدار باستخدام الاكسيل: **محذوفه**

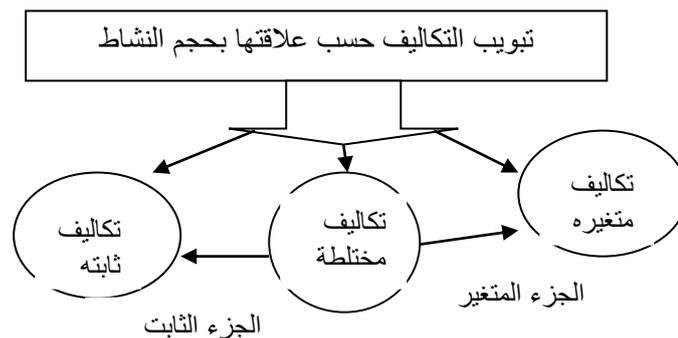
يتم تحديد الشق الثابت و الشق المتغير باستخدام المعادلة التالية:

$$ص = أ + ب * س$$

أ : Intercept

ب : Slope

- ويوضح الشكل التالي توييب التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط مع التأكيد على عملية فصل الجزء الثابت عن الجزء المتغير بالنسبة للتكاليف المختلطة



Production costs	تكاليف الإنتاج
Selling costs	تكاليف البيع
Administration costs	تكاليف ادارية
Direct costs	تكاليف مباشرة
Indirect costs	تكاليف غير مباشرة
Variable costs	تكاليف متغيرة
Fixed costs	تكاليف ثابتة
Mixed costs	تكاليف مختلطة

المحاضرة الثامنة

تابع للفصل الثاني: تصنيف و توييب التكلفة

خامسا : تبويب التكاليف وفقا لأغراض التخطيط واتخاذ القرارات  
تبويب عناصر التكاليف وفقا لأغراض التخطيط واتخاذ القرارات الى:

#### ١- التكاليف التفاضلية:

تتمثل التكاليف التفاضلية في الفرق بين تكلفة بديلين مختلفين ، فإذا نتج عن المفاضلة بين البدائل زيادة في التكاليف يطلق على التكاليف التفاضلية في هذه الحالة التكاليف المتزايدة، وإذا كان هناك نقص نتج عن المفاضلة تسمى هذه الحالة الخاصة من التكاليف التفاضلية بالتكاليف المتناقصة.

#### ✓ استخدام التكاليف التفاضلية في ترشيد القرارات الإدارية :

يفيد مفهوم التكاليف التفاضلية والتحليل التفاضلي في ترشيد كثير من القرارات الإدارية مثل قرار تسعير الصادرات أو قرار تصنيع أو شراء الأجزاء الجاهزة وقرار إضافة آلات جديدة أو خطوط إنتاج جديدة وقرار الاستمرار في أداء النشاط أو إيقافه مؤقتاً حتى تزول العقبات المؤقتة وغير ذلك من القرارات الإدارية.

تعرف التكلفة التفاضلية بأنها مقدار **التغير** في التكلفة الذي يصاحب اختيار أحد البدائل عوضاً عن بديل آخر ، أو هي **التغير** الذي يطرأ عن التكلفة نتيجة تغير مستوى أو طبيعة النشاط.

#### ويمكن عرض منهج التحليل التفاضلي في الخطوات التالية

١. تحديد البدائل وتوضيح مضمون كل منها بدقة
٢. تحديد التكاليف والإيرادات التي يمكن أن تتغير باختلاف البدائل
٣. قياس صافي الأثار التفاضلية لكل بديل
٤. المقارنة بين البدائل واختيار البديل الأفضل والذي يحقق صافي دخل أعلى أو تكلفة أقل.

ملاحظة : الإيراد التفاضلي يمثل مقدار التدفق النقدي أو ما يعادله في صورة سلع وخدمات والمنتظر حدوثه بمصاحبة بديل معين.

#### مثال:

بفرض أن إحدى الشركات التجارية تفكر في تغيير أسلوب تسويق منتجاتها حيث أن السياسة المتبعة حالياً هي التوزيع من خلال وكلاء معتمدين في أغلب مدن المملكة في حين تفكر الشركة في التوزيع من خلال فتح معارض خاصة بها في المدن الرئيسية وفيما يلي التحليل التفاضلي الذي يوضح التكاليف و الإيرادات التفاضلية الخاصة بكل بديل:

بيــــــــان	البديل الحالي التوزيع عن طريق الوكلاء المعتمدين	البديل المقترح التوزيع من خلال معارض البيع	التكلفة والإيرادات التفاضلية
الإيرادات التكاليف:	2,000,000	2,400,000	400,000
تكلفة البضاعة المباعة	1,000,000	1,000,000	----
تكلفة الاعلان	120,000	60,000	( 60,000 )
عمولة البيع	-----	50,000	50,000
استهلاك مباني	20,000	60,000	40,000
المخازن	100,000	100,000	-----
تكاليف ثابتة أخرى			
اجمالي التكاليف	1,240,000	1,270,000	30,000
صافي الدخل	760,000	1,130,000	370,000

✓ ويتضح من التحليل التفاضلي السابق للبديلين المطروحين الآتي

- الإيرادات التفاضلية 400,000

- التكاليف التفاضلية 30,000

➔ البديل المقترح سيؤدي الى تحقيق صافي دخل تفاضلي موجب قدره 370,000 ريال

#### ويلاحظ من التكاليف التفاضلية الآتي:

١. أنها تكاليف مستقبلية
٢. انها لا ترتبط بتقسيمات معينة للتكاليف ، بمعنى أنها ليست دائماً متغيرة أو ثابتة . ففي المثال السابق يلاحظ أن تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة متغيرة ) لا تعتبر تكاليف تفاضلية لأنها لم تتغير في ظل البديلين ، في حين أن تكلفة استهلاك مباني المخازن (تكلفة ثابتة ) تعتبر تكلفة تفاضلية حيث أنها تأثرت في ظل البديلين
٣. التكلفة التفاضلية تختلف من تحليل لآخر وفي ظل البدائل المختلفة

## ٢- 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 الأحوال.

ومن الأمثلة على التكاليف الغارقة التكاليف التاريخية لأصل ثابت قديم (بفرض عدم وجود قيمة تخريدية له) عند اتخاذ قرار باستبدال ذلك الأصل بأصل آخر. وذلك أن التكلفة التاريخية لهذا الأصل تمثل انفاقا تم في الماضي نتيجة لقرار معين ويصعب استرداده في الوقت الحاضر أو في المستقبل نتيجة الرجوع في هذا القرار أو الرغبة في تعديله.

فمثلا عند شراء آلة معينة واستخدامها في المنشأة لفترة زمنية معينة إذا رغبت المنشأة في الاستغناء عن هذه الآلة أو استبدالها بآلة جديدة فإن التكلفة الغارقة هنا تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الآلة وقيمتها التخريدية (أو البيعية) والتي يمكن استردادها عند التخلص منها.

مثال:

بافتراض ان احدى المنشآت اشترت آلة في 1/1/1422 بمبلغ 10,000 ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت بنسبة 10% سنويا ، وبعد مرور خمسة اعوام قررت التخلص من الآلة ببيعها حيث بلغت القيمة البيعية لها في هذا التاريخ 1000 ريال المطلوب : تحديد التكلفة الغارقة للآلة:

أ- ١٢,٠٠٠	ب- ٦,٠٠٠
ت- ١,٠٠٠	ث- ٤,٠٠٠ *

تكلفة الآلة

١٠٠٠٠
(٥٠٠٠)
٥٠٠٠
(١٠٠٠)
٤٠٠٠

(-) مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة الخامسة  
 $10,000 \times 10\% \times 5 = 5,000$   
 صافي القيمة الدفترية للآلة =  
 (-) القيمة البيعية للآلة  
 التكلفة الغارقة

## ٣- تكلفة الفرصة البديلة:

وهي عبارة عن الربح أو العائد الضائع (أو الإيراد الضائع) نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الأفضلية للبديل الذي تم اختياره فعلا. ويظهر مفهوم تكلفة الفرصة البديلة في حالة تعدد البدائل المتاحة أمام المنشأة للاختيار فيما بينها. ويوضح المثال التالي كيفية احتساب تكلفة الفرصة البديلة.

مثال:

افترض انه امام المنشأة فرصة اختيار احد البدائل الانتاجية الثلاثة التالية

البديل ( أ ) صافي الدخل المتوقع منه 20,000 ريال  
 البديل ( ب ) صافي الدخل المتوقع منه 35,000 ريال  
 البديل ( ج ) صافي الدخل المتوقع منه 32,000 ريال

المطلوب : احتساب تكلفة الفرصة البديلة

وفقا للبيانات السابقة يتضح ما يلي:

١- افضلية البديل ( ب ) والذي يتوقع ان يحقق صافي دخل قدره 35,000 ريال . ونتيجة لاختيار البديل ( ب ) ونظرا لندرة موارد المنشأة فلن يتم

اختيار كلا من البديلين ( أ ، ج )

٢- هناك فرقا فيما بين ان المنشأة لم تختار احد البديلين ( أ ) او ( ج ) أو أنه قد تم التضحية بهما معا . فبالرجوع الى موارد المنشأة النادرة ، فإنه وفقا لقدرتها لا تستطيع انتاج سوى بديل واحد فقط. لذا فان المنشأة لم تضحي بالبديلين ( أ ) و ( ج ) وإنما ضحت فقط بأحدهما في سبيل اختيار البديل ( ب ) وهو الأفضل في هذه الحالة.

ولتحديد البديل الذي تم التضحية به نجد ان المنشأة قد ضحت بصافي دخل البديل التالي – من حيث الأفضلية – للبديل الذي تم اختياره أي انها ضحت بصافي الدخل المتوقع للبديل ( ج ) نتيجة اختيار البديل ( ب )

تكلفة الفرصة البديلة للبديل ( ب )

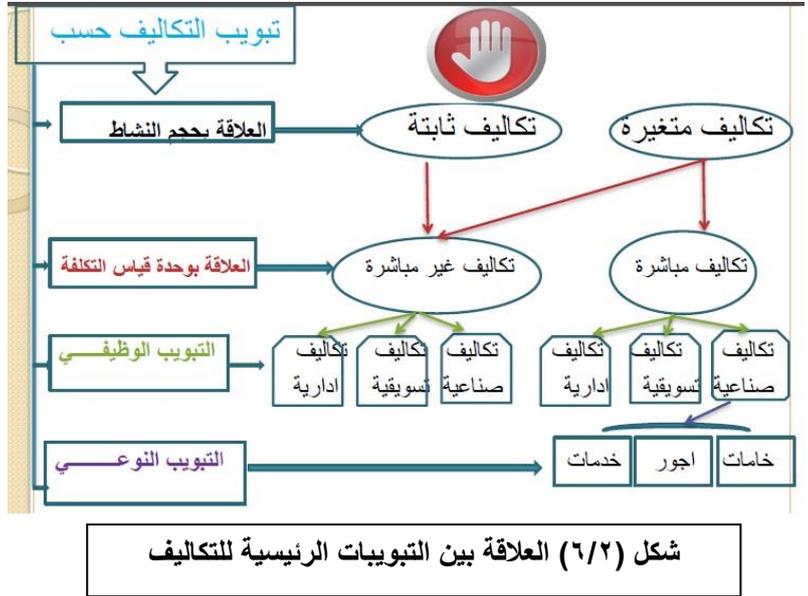
= صافي الدخل المتوقع للضائع نتيجة عدم اختيار البديل ( ج )  
 = 32000 ريال.

## ٣- التكلفة الضمنية:

تمثل التكلفة الضمنية المبالغ المقدرة للاستفادة من خدمات أو مقابل منفعة ولم يترتب عليها تكبد المنشأة لنفقه فعلية حالية أو مستقبلية ويتضح من ذلك أن التكلفة الضمنية هي تكلفة مقدرة اعتمادا على الحالات السائدة خارج المنشأة أو تكلفة المثل فهي تكلفة مقدرة لخدمات أو منافع حصلت عليها المنشأة دون أن تسبب تدفقا نقديا خارجا أو حتى دون أن ينشأ عنها التزام بقيمتها وتحتسب التكلفة الضمنية اساسا بهدف تحقيق الدقة في المقارنات بين المنشآت المختلفة وايضا بهدف تحقيق الدقة في قياس وتحديد تكلفة الانتاج.

ولذلك فان التكلفة الضمنية هي بمثابة تكلفة الاستفادة من عناصر الانتاج المملوكة للمنشأة ، مثل الفائدة التي تحتسب على رأس المال المملوك لها ، والراتب الضمني للمالك نظير عمله في منشأته.

وعلى الرغم من ان العرف المحاسبي لايعترف بتلك التكاليف ، نظرا لانه لا يترتب عليها انفاق نقدي فعلي ولا توجد مستندات تؤيد حدوثها ، الا انه عادة ما يتم الاعتراف بها في بعض التقارير الخاصة بهدف اتخاذ القرارات الادارية السليمة.



شكل (٦/٢) العلاقة بين التبويات الرئيسية للتكاليف

### الفصل الثالث: مداخل تحميل التكلفة

مقدمة:

تتعدد المداخل التي تستخدم في تحميل التكاليف الانتاجية على المنتجات. ويمكن تقسيم هذه المداخل الى نوعين رئيسيين هما **مدخل التحميل الكلي** ، ومدخل التحميل للتكاليف المتغيرة ( المباشرة ) بالاضافة الى المدخل المشتق منهما ( وهو مدخل التحميل على أساس التكلفة المستغلة)

سيتم استعراض هذه المداخل سواء في ظل نظم التكاليف الفعلية أو المعيارية، مع دراسة تأثير هذه المداخل على إعداد قوائم التكاليف وقائمة الدخل.

#### أولا : مداخل تحميل التكاليف

تتفق جميع مداخل تحميل التكاليف على ضرورة أن تتضمن تكلفة المنتج على التكاليف المتغيرة ولكنها تختلف في مدى تضمن تكلفة المنتج للتكاليف الانتاجية الثابتة.

➔ حسب **مدخل التحميل الكلي** : يتم تحميل تكلفة المنتج بالتكلفة الانتاجية الثابتة سواء أكانت الطاقة الإنتاجية للمنشأة مستغلة بالكامل أم غير مستغلة

➔ حسب **مدخل التكلفة المستغلة** : يتم تحميل المنتج بالتكلفة الاجمالية الثابتة للطاقة المستغلة فقط مع معالجة تكلفة الطاقة غير المستغلة كتكلفة فترية

➔ أما **مدخل التكلفة المتغيرة** فيعتبر التكلفة الإنتاجية الثابتة كلها تكلفة دفترية لا يتم تحميلها للمنتج وسيتم في هذا الجزء مناقشة المداخل المختلفة لتحميل التكاليف على المنتجات وذلك على النحو التالي.

١. مدخل التحميل الكلي

٢. مدخل التكاليف المستغلة

٣. مدخل التكاليف المتغيرة

#### ١- مدخل التحميل الكلي للتكاليف:

يعتبر مدخل التحميل الكلي من المداخل المطلوب استخدامها لأغراض إعداد التقارير الخارجية وبما يتفق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها.

ويقوم هذا المدخل على أساس تحميل الوحدات المنتجة بكافة عناصر تكاليف الإنتاج التي تحدث في المنشأة سواء كانت متغيرة أو ثابتة وسواء أكانت عناصر تكاليف مباشرة أو غير مباشرة وذلك لأن الوحدات المنتجة هي المتسببة في

إحداث تلك التكاليف وبالتالي فإنها يجب أن تتحمل بها بالكامل.

- حسب هذا المدخل تظهر جميع عناصر التكاليف بغض النظر عن طريقة التوزيع المتبعة ( مباشر وغير مباشر أو متغير وثابت ) في قائمة تكاليف الإنتاج . ولهذا لا يفترض وفقا لهذا المدخل وجود أي جزء من التكاليف يمثل أعباء عامة أو غير مستغلة ، وإنما تعتبر جميع بنود الإنفاق من تكلفة المنتج بغض النظر عن مستوى الاستغلال المتاح للموارد.
- تكلفة وحدة الإنتاج تتحدد بناء على نصيبها من التكلفة الكلية ويتم الاسترشاد بالتكلفة الكلية لوحدة الإنتاج عند تحديد سعر البيع

### • عيوب مدخل التحميل الكلي:

١. تقلب متوسط التكلفة الكلية لوحدة الإنتاج وتغيره من فترة لأخرى بسبب التغير الذي يحدث في حجم الإنتاج وتأثير ذلك على نصيب وحدة الإنتاج من التكلفة الثابتة
٢. أن سعر البيع المحدد بناء على متوسط تكلفة متقلب سوف يتسم أيضا بالتقلب وعدم الاستقرار ، وهي خصائص غير مرغوب فيها عند تحديد أسعار بيع المنتجات والخدمات
- ٢- يترتب على استخدام مدخل التحميل الكلي للتكلفة ظهور مشكلات أهمها:
  - أ- تحويل تكلفة الطاقة غير المستغلة للمنشأة المنتجة الى طرف آخر وهو المستهلك وذلك من خلال سعر البيع الذي يحدد بناء على التكلفة الكلية
  - ب- عدم عدالة سياسة التسعير وعدم مراعاة مدى استفادة وحدة الإنتاج من عناصر التكاليف عند وضع سعر البيع مما يقلل من أهمية تكلفة وحدة الإنتاج كأساس لتحديد السعر
  - ٤- ضعف الاستفادة من بيانات التكلفة بناء على مدخل التكلفة الكلي في مجالات التخطيط والرقابة - من خلال نظام التكاليف المعيارية والموازنات - يجعلها موضع انتقاد لنفس الأسباب السابق الإشارة إليها ويضاف الى ذلك أنه إذا كانت المعايير المبنية على أساس التحميل الكلي قد انتقدت لعدم مناسبتها في مجال التخطيط فإنه يصعب استخدامها أيضا في مجال الرقابة.
  - ٥- لا يفيد مدخل التحميل الكلي في اتخاذ القرارات في الاجل القصير مثل قرارات قبول طلبية خاصة من عدمه حيث قد يؤدي الاعتماد على هذا المدخل الى رفض طلبية معينة- في ظل وجود طاقة عاطلة رغم أن قبولها على أساس سعر بيع اقل من التكلفة الكلية للوحدة ولكنه أعلى من التكلفة المتغيرة ويغطي جزء من التكلفة الثابتة يعتبر هو القرار السليم.

**الخلاصة :** رغم ما يتسم به مدخل التحميل الكلي من سهولة في التحميل الا ان له انتقادات عديدة لا سيما في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وتحديد ورسم سياسات التسعير.

### المحاضرة التاسعة

#### تابع الفصل الثالث:مداخل تحميل التكلفة

#### ٢- التكاليف المستغلة :

- يقوم هذا المدخل على اساس تحميل الوحدات المنتجة بعناصر التكاليف المستغلة والتي تتمثل في التكاليف المتغيرة مضافا اليها جزء من التكاليف الثابتة حسب نسبة الطاقة المستغلة خلال الفترة.
- ✓ يتم تحميل ايرادات الفترة بالتكاليف الفترية التي تشمل عناصر التكاليف التسويقية والإدارية وأيضا التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة للوصول الى صافي الربح خلال فترة زمنية معينة.

باعتبار ان التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة تعد بمثابة اعباء اضافية لاتحمل على الوحدات المنتجة لعدم تسببها في احداثها ولذلك يتم تحميلها على المنشأة ككل من خلال ادراجها في قائمة الدخل كتكلفة فترة.

- يساعد مدخل التكلفة المستغلة على الاجابة على عدة تساؤلات :

ماهو المستوى الحقيقي للأداء الحالي للمنشأة؟

ماهي اسباب وجود الطاقة العاطلة الحالية؟

كيف يمكن التصرف فيها؟

من المسؤول عن حدوثها؟

- يترتب على استخدام المدخل السابق في تحديد تكلفة المنتج ان تحديد سعر بيع المنتج في ضوء تحميله فقط بالتكاليف المستغلة يساعد بدوره على الوصول الى سعر بيع عادل يراعي مقدار استفادته وحدة الإنتاج زيادة او نقص.

- حسب مدخل التكلفة المستغلة يتم تحليل عناصر تكاليف الإنتاج الى شقين احدهما متغير والاخر ثابت وبالنسبة للجزء الثابت يتم تحديد تكلفة الجزء الثابت المستغل باتباع الخطوات التالية :

$$١. \text{نسبة الاستغلال} = \frac{\text{الطاقة الفعلية}}{\text{الطاقة المتاحة}} \times 100\%$$

$$٢. \text{تحديد تكلفة الجزء الثابت المستغل} = \text{تكلفة الإنتاج الثابتة الكلية} \times \text{نسبة الاستغلال}$$

$$٣. \text{تحديد تكلفة الجزء الثابت غير المستغل} = \text{تكلفة الإنتاج الثابتة الكلية} - \text{تكلفة الإنتاج الثابتة المستغلة}$$

- بعض المصطلحات الخاصة بالمفاهيم المختلفة للطاقة :

#### أ- الطاقة القصوى :

وتمثل اقصى طاقة انتاجية يمكن للتجهيزات الالية تحقيقها دون مراعاة أي اعطال طبيعية او عادية يتم حدوثها ولهذا فان المفهوم يعتبر نظريا ويصعب تطبيقه في الحياة العملية

#### ب- الطاقة المتاحة :

وتمثل اقصى طاقة انتاجية يمكن للتجهيزات الالية تحقيقها ولكن مع استبعاد الاعطال الطبيعية - او العادية - التي يتحتم حدوثها

#### ت- الطاقة الفعلية:

تمثل اقصى طاقة يمكن للتجهيزات الالية تحقيقها بعد استبعاد الاعطال الحتمية وغير حتمية

#### مثال :

بفرض ان عدد الوحدات المنتجة بلغ 1600 وحدة والطاقة المتاحة 2000 وحدة وقد بلغ اجمالي التكلفة الثابتة عن الفترة 30000 ريال

المطلوب :تحديد تكلفة الجزء الثابت المستغل وغير المستغل

الحل:

$$\text{نسبة الاستغلال} = \frac{1600}{2000} = 80\%$$

$$\text{التكلفة الثابتة لطاقة المستغلة} = 80\% \times 30000 = 24000 \text{ ريال}$$

$$\text{التكلفة الثابتة للطاقة الغير المستغلة} = 30000 - 24000 = 6000 \text{ ريال}$$

ويمكن ايضا حساب التكلفة الثابتة للطاقة غير المستغلة

تكلفة الانتاج الثابتة الكلية  $\times$  النسبة غير المستغلة

$$= 30000 \times (100\% - 80\%) = 6000 \text{ ريال}$$

يجب ان يظهر بقائمة التكاليف مبلغ 24000 ريال والتي تمثل المبلغ الواجب ان يدخل ضمن تكلفة المنتج من التكلفة الثابتة بينما يظهر مبلغ 6000 ريال الممثل للتكلفة الثابتة غير مستغلة كالأعباء عامة او فترية في قائمة الدخل .

#### ملاحظة:

يتصف مدخل التحميل المستغل بالعدالة في التحميل مع المحافظة على عدم تقلب تكلفة وحدة الانتاج من فترة لأخرى.

#### 3- مدخل التكاليف المتغيرة:

يعتمد هذا المدخل على اساس تحميل الوحدات المنتجة بعناصر التكاليف المتغيرة فقط , كما يتم تحميل الوحدات

المباعة بعناصر التكاليف غير انتاجية (التسويقية والادارية) المتغيرة وذلك للوصول الى هامش او عائد المساهمة او ما يطلق عليه ايضا الربح

الحدوي ويتم خصم التكاليف الثابتة بكافة انواعها من عائد المساهمة او الربح الحدوي للوصول الى صافي الربح خلال فترة زمنية معينة.

وذلك باعتبار ان التكاليف الثابتة تعد بمثابة اعباء اضافية لا تحمل على الوحدات المنتجة والمباعة لأنها لم تتسبب في احداثها ولذلك يتم تحميلها

على المنشأة ككل من خلال ادراجها كاعباء فترية بقائمة الدخل.

أي انه وفقا لمدخل التكلفة المتغيرة يتم تحميل الانتاج بعناصر التكلفة المتغيرة دون عناصر التكلفة الثابتة التي تعد بمثابة عناصر تكلفة فترية

ترتبط معظمها بمرور الزمن مثل الايجار او الاستهلاك

وغيرها وذلك نظرا لان المنشأة تظل تتحمل بالتكلفة الثابتة حتى في حالة توقف الانتاج بينما يتوقف تحمل التكلفة المتغيرة بتوقف الانتاج.

#### أهم خصائص مدخل التكلفة المتغيرة:

1. قائمة التكاليف تحتوي على تكلفة العناصر الانتاجية المتغيرة فقط.

2. يتم تحديد سعر البيع بالاسترشاد بالتكلفة المتغيرة لوحدة المنتج.

3. الخطط المعدة بناء على التكلفة المتغيرة تتسم بالدقة اكثر من غيرها لثبات نصيب وحدة الانتاج من التكلفة المتغيرة مما يدعم بدوره صفة

استقرار وثبات تلك الخطط.

4. الرقابة باستخدام المعايير المعدة بناء على التكلفة المتغيرة تعتبر اكثر قبولا وثباتا على مستوى الوحدة كما تتسم ايضا بفاعليتها وانخفاض

الانحرافات الناتجة عنها.

#### 4) أثر اختلاف مداخل التحميل على تكلفة المنتج :

البيان	المدخل الكلي	المدخل المستغل	المدخل المتغير
عناصر تكاليف الانتاج:			
(1) عناصر التكاليف المباشرة :			
مواد مباشرة	×	×	×
اجور مباشرة	×	×	×
اجمالي العناصر المباشرة	××	××	××

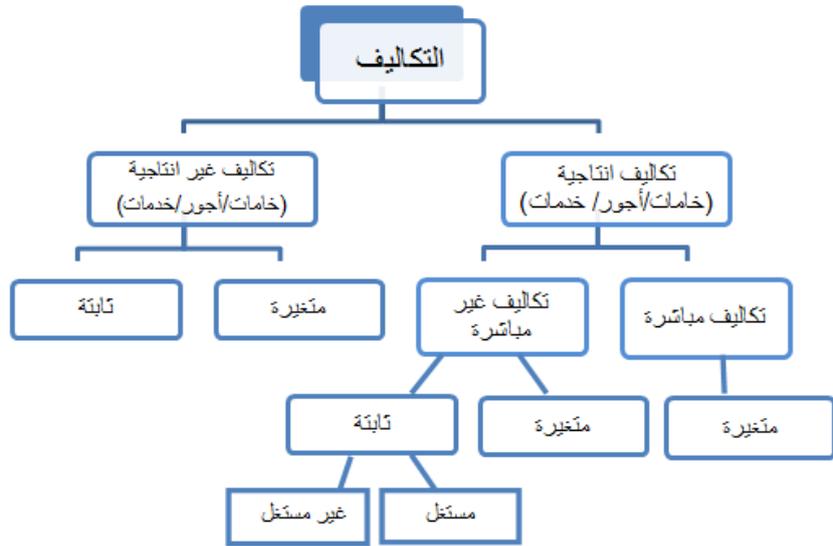
×	×	×	٢) عناصر التكاليف غير المباشرة : عناصر غير مباشرة متغيرة
-	×	×	عناصر غير مباشرة ثابتة مستغلة
-	-	×	عناصر غير مباشرة ثابتة غير مستغلة
××	××	××	اجمالي تكاليف الإنتاج

#### ملاحظة هامة:

- ١) يتمثل اجمالي التكاليف الانتاج في ظل المدخل الكلي في اجمالي تكلفة العناصر الانتاجية المباشرة بالإضافة الى تكلفة العناصر الانتاجية غير المباشرة سواء كانت متغيرة او ثابتة (مستغلة او غير مستغلة).
- ٢) يتمثل اجمالي تكاليف الانتاج في ظل المدخل المستغل في اجمالي تكلفة العناصر الانتاجية المباشرة بالإضافة الى تكلفة العناصر غير المباشرة المتغيرة والعناصر غير المباشرة الثابتة المستغلة.
- ٣) يتمثل اجمالي تكاليف الانتاج في ظل المدخل المتغير في اجمالي تكلفة العناصر الانتاجية المباشرة بالإضافة الى تكلفة العناصر الانتاجية غير المباشرة المتغيرة فقط.

تطبيقات على مداخل تحميل التكلفة **جهه يسار محذوف تبع قائمه الدخل فقط**

تقسيمات هامة للتكاليف :



#### مثال (1):

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات احدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ (الارقام بالألف ريال)

- ١-تكاليف الخامات :
  - 250 خامات انتاجية (٨٥% مباشرة – ١٠% غير مباشرة متغيرة – ٥% غير مباشرة ثابتة)
  - 120 خامات غير انتاجية (٩٠% متغير – ١٠% ثابتة)
- ٢-تكاليف الاجور :
  - 200 اجور انتاجية (٦٠% مباشر – ٣٠% غير مباشرة متغيرة – ١٠% غير مباشرة ثابتة)
  - 180 اجور ومرتبوات غير انتاجية (٦٠% متغير – ٤٠% ثابتة)
- ٣-تكاليف الخدمات:
  - 50 خدمات انتاجية (٦٠% غير مباشرة متغيرة – ٤٠% غير مباشرة ثابتة)
  - 100 خدمات غير انتاجية (٤٠% متغير – ٦٠% ثابتة)
- ٤- لا يوجد مخزون انتاج تحت التشغيل سواء في اول او اخر الفترة
- ٥- لا يوجد مخزون انتاج تام اول الفترة
- ٦- الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 الف طن كمية المخزون الانتاج التام اخر الفترة 10 الف طن
- ٧- ايراد المبيعات 900

**فإذا علمت ان الشركة تتبع مدخل التكاليف الكلية**

**المطلوب:**

- ١- اعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1428 هـ

مدخل التحميل الكلي:

- تكلفة الوحدات المنتجة = التكاليف الانتاجية المباشرة + التكاليف الانتاجية غير المباشرة = التكاليف الانتاجية (الصناعية)
- يتم احتساب تكاليف مخزون الانتاج التام اخر الفترة كما يلي :
- تكلفة الوحدة المنتجة خلال الفترة =  $\frac{\text{تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$
  - تكاليف مخزون الانتاج التام اخر الفترة = تكلفة الوحدة المنتجة × عدد الوحدات المتبقية
- قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف الكلية:

بيــــــــان	تفصيلي	اجمالي
اجمالي التكاليف الصناعية للفترة (مباشرة وغير مباشرة)	xx	
خامات	xx	
اجور	xx	
خدمات	xx	xx
(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اول الفترة		xx
(يخصم) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة		(xx)
التكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة		xx
(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج التام اول الفترة		xx
(يخصم) تكاليف مخزون الانتاج التام اخر الفترة		(xx)
التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة		xxx

قائمة الدخل طبقا لمدخل التحميل الكلي : محذوف

بيــــــــان	تفصيلي	اجمالي
ايراد المبيعات		xx
يخصم: التكلفة الصناعية (الانتاجية) للوحدات المباعة خلال الفترة		(xx)
مجمل الربح		xx
يخصم: التكاليف غير الصناعية (غير الانتاجية)		(xx)
صافي الربح العادي (صافي ربح العمليات)		xx

١- قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام ١٤٢٨ هـ الارقام بالالاف

بيــــــــان	تفصيلي	اجمالي
اجمالي التكاليف الصناعية (الانتاجية) للفترة		
خامات	٢٥٠	
اجور	٢٠٠	

خدمات	
٥٠٠	(+) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اول الفترة
-	(-) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة
(-)	<b>التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة</b>
٥٠٠	(+) تكاليف مخزون الانتاج التام اول الفترة
-	(-) تكاليف مخزون الانتاج التام اخر الفترة
* (١٠٠)	<b>التكاليف الصناعية للمباعة خلال الفترة</b>
٤٠٠	

\*تم حساب تكلفة مخزون الانتاج التام آخر الفترة كما يلي:

● التكاليف الصناعية للوحدة المنتجة خلال الفترة =  $\frac{\text{التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$

=  $\frac{500}{50} = 10$  ريال/الطن

● تكاليف المخزون الانتاج التام اخر الفترة

=  $10 \times 10 = 100$  (الف) ريال

٢- قائمة الدخل عن عام ١٤٢٨ هـ (الأرقام بالآلاف) محذوف		
بيــــــــان	تفصيلي	اجمالي
ايراد المبيعات		٩٠٠
(يخصم) التكلفة الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة		(٤٠٠)
<b>مجمل الربح</b>		٥٠٠
(يخصم) التكاليف غير الصناعية (غير الانتاجية)		٤٠٠
<b>صافي الربح العادي (صافي ربح العمليات)</b>		١٠٠

مما سبق يلاحظ مما يلي:

- ١- تم تحميل الوحدات المنتجة خلال عام 1428 بكافة التكاليف الصناعية التي حدثت خلال العام سواء كانت تكاليف مباشرة او غير مباشرة وبغض النظر عن كونها متغيرة او ثابتة.
- ٢- تم تحميل مخزون الانتاج التام آخر الفترة بكافة عناصر التكاليف الصناعية التي حدثت خلال عام 1428 هـ
- ٣- تم تحميل الايرادات الناتجة عن الوحدات المباعة خلال عام 1428 بكافة عناصر التكاليف غير الصناعية (التسويقية والإدارية) سواء كانت تكاليف متغيرة او ثابتة.

### المحاضرة العاشرة

تابع للفصل الثالث: مداخل تحميل التكلفة

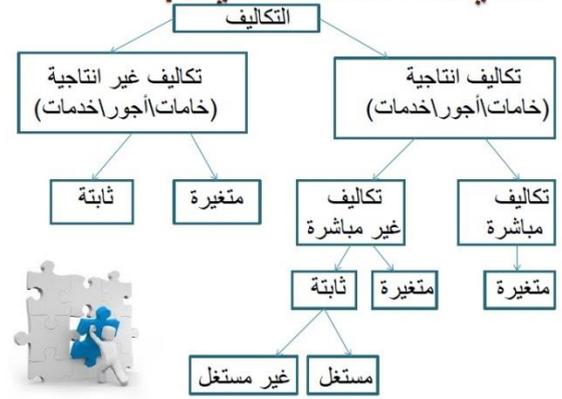
مدخل التكاليف المستغلة:

❖ **تكلفة الوحدات المنتجة = التكاليف الانتاجية**

المتغيرة (مباشرة) غير مباشرة (+) التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة.

❖ **التكلفة الثابتة الغير مستغلة : تدخل ضمن قائمة الدخل مع التكاليف غير الانتاجية (التسويقية و الادارية)**

## تقسيمات هامة للتكاليف:



مثال 1

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في 30 / 12 / 1428 هـ (الأرقام بالألف ريال)

### 1- تكاليف الخامات:

- \* 250 خامات إنتاجيه (85% مباشرة - 10% غير مباشرة متغيرة - 5% غير مباشرة ثابتة)
- \* 120 خامات غير انتاجية (90% متغير - 10% ثابتة)

### 2- تكاليف الأجور

- \* 200 أجور إنتاجية (60% مباشر - 30% غير مباشرة متغيرة - 10% غير مباشرة ثابتة)
- \* 180 أجور ومرتببات غير انتاجية (60% متغيرة - 40% ثابتة)

### 3- تكاليف الخدمات

- \* 50 خدمات انتاجية (60% غير مباشرة متغيرة - 40% غير مباشرة ثابتة)
- \* 100 خدمات غير انتاجية (40% متغيرة - 60% ثابتة)

4- لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

5- لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

6- الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 ألف طن ، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة 10 ألف طن

7- إيراد المبيعات 900

يتم اتباع مدخل التكاليف المستغلة عند تحديد تكلفة المنتجات علما بأن نسبة الطاقة المستغلة خلال عام 1428 هي 80 % من الطاقة المتاحة للمنشأة خلال العام ومقدارها 62500 وحدة

### المطلوب:

1- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

2- إعداد قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة عن عام 1428 هـ

### 1) قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف الكلية المستغلة

أجمالي	تفصيلي	تفصيلي	بيان
			التكاليف الانتاجية المتغيرة:
			تكلفة مباشرة:
		xx	خامات
		xx	أجور
			تكلفة غير مباشرة متغيرة
		xx	خامات
		xx	أجور
	xxx	xx	خدمات
			التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة:
		xx	تكلفة انتاجية غير مباشرة ثابتة للطاقة المستغلة
		xx	خامات

	أجور خدمات	xx	
xxx	(يضاف) تكاليف مستغلة لمخزون تحت التشغيل أول الفترة	xxx	
xx	(يخصم) تكاليف مستغلة لمخزون تحت التشغيل آخر الفترة		
(xx)	<b>تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة</b>		
xxx	(يضاف) تكاليف مستغلة لمخزون الانتاج التام أول الفترة		
xx	(يخصم) تكاليف مستغلة لمخزون الانتاج التام آخر الفترة		
(xx)	<b>تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة</b>		
xxx			

٢) قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة: محذوفه

إجمالي	تفصيلي	بيان
xxx		ايراد المبيعات
		يخصم تكلفة المبيعات:
(xxx)		<b>تكاليف الوحدات المباعة</b>
xxx		مجمل الربح ( الخسارة )
		يخصم الاعباء التالية:
	xx	التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة
	xx	تكاليف غير انتاجية
(xxx)		
xxx		<b>صافي الربح ( الخسارة ) العادي</b>

قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة ( الارقام بالآلاف )

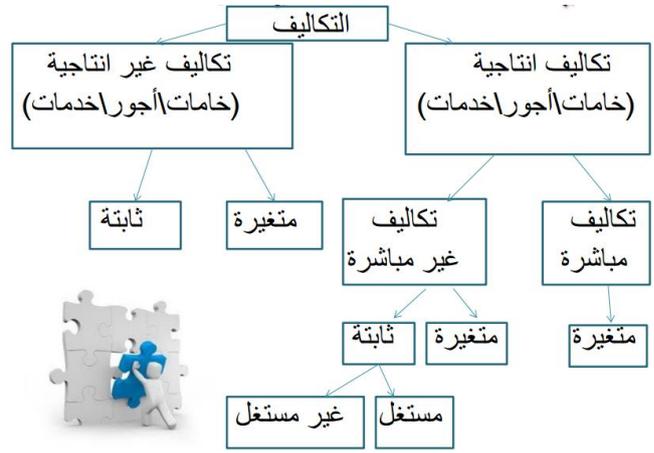
اجمالي	تفصيلي	تفصيلي	بيان
			<b>التكاليف المتغيرة</b>
			تكلفة مباشرة :
		212.5	خامات $212.5 = (85\% \times 250)$
		120	أجور $120 = (60\% \times 200)$
	332.5		تكلفة غير مباشرة متغيرة
		25	خامات $25 = (10\% \times 250)$
		60	أجور $60 = (30\% \times 200)$
		30	خدمات $30 = (60\% \times 50)$
	115		
447.5			<b>التكاليف الانتاجية المتغيرة</b>
			<b>التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة</b>
			خامات $10 = (80\% \times 5\% \times 250)$
			أجور $16 = (80\% \times 10\% \times 200)$
			خدمات $16 = (80\% \times 40\% \times 50)$
		42	
489.5			











### ## قائمة التكاليف الصناعية طبقاً لمدخل التحميل الكمي:

بي	تفصيلي	اجمالي
<b>اجمالي عناصر التكاليف الصناعية للفترة</b>		
<b>عناصر التكاليف المباشرة</b>		
	7000	
	6000	
	2000	
		<b>15000</b>
<b>تكاليف غير مباشرة</b>		
<b>اجمالي عناصر التكاليف الصناعية للفترة</b>		
	4000	
	(3000)	
		<b>1000</b>
		<b>25000</b>
	7000	
	(5500)	
		<b>1500</b>
		<b>26500</b>

### ## قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٣١/١٢ طبقاً لمدخل التحميل الكلي: محذوفة

بي	تفصيلي	اجمالي
<b>ايراد المبيعات</b>		
<b>يخصم: التكاليف الصناعية للوحدات المباعة</b>		
<b>مجمل الربح</b>		
<b>يخصم: التكاليف غير الصناعية</b>		
<b>تكاليف تسويقية</b>		
	2000	
	4000	
	3000	
	4000	
		<b>(13000)</b>
		<b>10500</b>

### طريقة الاسئله في الاختبارات :

تبلغ التكاليف الانتاجية غير المباشرة:

أ	٦٠٠٠
ب	*٩٠٠٠
ج	٧٠٠٠
د	١٢٠٠٠

مجمل الربح :

أ	١٥٠٠٠
ب	*٢٣٥٠٠
ج	٢٥٠٠٠
د	٣٠٠٠٠

تبلغ التكاليف الانتاجية المباشرة (المتغيرة):

أ	١٢٠٠٠
ب	٧٠٠٠
ج	*١٥٠٠٠
د	٥٠٠٠

تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة:

أ	١٥٠٠٠
ب	١٨٠٠٠
ج	*٢٥٠٠٠
د	٣٠٠٠٠

## التكاليف غير الانتاجية:

أ	١٠٠٠٠
ب	*١٣٠٠٠
ج	٢٥٠٠٠
د	٣٠٠٠٠

## صافي الربح العادي:

أ	٥٠٠٠
ب	٣٥٠٠
ج	١٢٥٠٠
د	*١٠٥٠٠

## #مثال:

باستخدام بيانات المثال السابق، المطلوب:

١/ اعداد قائمة التكاليف الصناعية طبقاً لمدخل التكاليف المتغيرة عن العام المنتهي في ٣١/١٢

٢/ اعداد قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٣١/١٢

## #الحل:

## #قائمة التكاليف طبقاً لطريقة التكاليف المتغيرة:

بيانات	تفصيلي	اجمالي
<b>التكاليف المتغيرة</b>		
<b>تكاليف مباشرة</b>		
مواد مباشرة	7000	
اجور مباشرة	6000	
خدمات مباشرة	2000	15000
<b>تكاليف غير مباشرة متغيرة</b>		
<b>اجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة</b>		
+ التكاليف المتغيرة لمخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة	3500	7000
- التكاليف المتغيرة لمخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(2500)	22000
<b>ت. الصناعية المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة</b>		
+ التكاليف المتغيرة لمخزون انتاج تام اول المدة	6000	1000
- التكاليف المتغيرة لمخزون انتاج تام آخر الفترة	(4500)	23000
<b>ت. الصناعية المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة</b>		
		1500
		24500

## #قائمة الدخل طبقاً للطريقة المتغيرة: محذوفة

بيانات	تفصيلي	اجمالي
<b>ايراد المبيعات</b>		
		50000
<b>(-) تكلفة المبيعات</b>		
التكلفة الصناعية المتغيرة للوحدة المباعة	24500	
التكاليف غير الصناعية المتغيرة		
تكاليف التسويق		
مباشرة	2000	
غير مباشرة متغيرة	4000	
<b>اجمالي التكاليف المتغيرة</b>		
<b>عائد المساهمة ( الربح الحدي )</b>		
<b>يخصم الأعباء الثابتة</b>		
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة	2000	
تكاليف تسويقية غير مباشرة ثابتة	3000	
تكاليف ادارية	4000	
<b>صافي الربح العادي</b>		
		(30500)
		19500
		(9000)
		10500

#بالإضافة الى بيانات المثال السابق، أمكن التوصل الى البيانات التالية:

- الطاقة الإنتاجية المتاحة ١٠٠٠ وحدة
- كمية الإنتاج خلال العام المنتهي في ٣١/١٢ بلغت ٨٠٠ وحدة

## #المطلوب:

- اعداد قائمة التكاليف الصناعية طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة
- اعداد قائمة الدخل عن العام المنتهي ٣١/١٢

# قائمة التكاليف طبقاً لطريقة التكاليف المستغلة :



**المطلوب :** باستخدام مداخل التكاليف المختلفة لتحميل التكاليف

١- إعداد قائمة التكاليف الصناعية عن العام المنتهي في 30 / 12 / 1433 هـ

٢- إعداد قائمة الدخل عن العام المنتهي في 30 / 12 / 1433 هـ محذوفه

طريقة الاسئلة في الاختبارات :

١- تبلغ التكاليف الانتاجية المباشرة:

أ	٩٦.٠٠٠*
ب	٦.٠٠٠
ج	٧٥.٠٠٠
د	١٠.٠٠٠

٣- تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة:

أ	٩٦.٠٠٠
ب	١٠.٠٠٠
ج	١٢٥.٠٠٠
د	١٥٠.٠٠٠*

٢- تبلغ التكاليف الانتاجية غير المباشرة:

أ	٩٦.٠٠٠
ب	٥٤.٠٠٠*
ج	٧٥.٠٠٠
د	٦.٠٠٠

٤- تكاليف كلية لمخزون آخر الفترة:

أ	١٥.٠٠٠
ب	٢٠.٠٠٠
ج	٣٠.٠٠٠*
د	٣٥.٠٠٠

طريقة الحل موجود  
في البث المباشر  
الثاني

٥- تكاليف كلية للوحدات المباعة:

أ	١٢٠.٠٠٠*
ب	١٥.٠٠٠
ج	٩٦.٠٠٠
د	٥٦.٠٠٠

٦- مجمل الربح:

أ	١٢٠.٠٠٠
ب	١٥٠.٠٠٠*
ج	٩٦.٠٠٠
د	٥٦.٠٠٠

٧- تكاليف غير انتاجية:

أ	١٢٠.٠٠٠*
ب	١٥.٠٠٠
ج	٩٦.٠٠٠
د	٥٦.٠٠٠

٨- صافي الربح العادي:

أ	١٥.٠٠٠
ب	٣٠.٠٠٠*
ج	٥٠.٠٠٠
د	٦٥.٠٠٠

قائمة التكاليف الصناعية الاجمالية للوحدات المباعة خلال عام 1433 هـ		
اجمالي	تفصيلي	بيان
		<b>اجمالي التكاليف الصناعية للفترة</b>
	75000	خامات
	60000	أجور
	15000	خدمات
150000		
-		(+) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة
(-)		(-) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
150000		<b>التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة</b>
-		(+) تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الفترة
(30000)		(-) تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة
120000		<b>التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة</b>



وهي الخامات والمواد التي تشكل الأساس المادي للمنتجات المصنعة على اختلاف مصادرها (الأخشاب ، القطن ، المعدن ، الجلود ) وقد تكون المواد نصف مصنعة أو تامة الصنع بهدف استكمال تصنيعها وتجهيزها ( الخيوط في صناعة النسيج والملابس ، محرك السيارة أو الإطارات وتدخل في صناعة السيارات)

## ٢-الخامات والمواد المساعدة :

وهذه المواد تساعد على تنظيم العملية الإنتاجية كالقوى المحركة والوقود( البنزين ، ديزل ، زيوت ، شحوم ، اصباغ ، غراء)

٣- قطع الغيار والعدد والأدوات الصغيرة .

٤-مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم

٥-المواد والمهمات الإدارية.

نظرا لأهمية عنصر المواد كأحد العناصر التكاليف الرئيسية فلا بد من تحقيق رقابة شاملة وفعالة على كافة عملياتها والتي تتكون بشكل رئيسي من:

**أولا :** المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة ( شراء - استلام - تخزين )

**ثانيا :** المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة.

**أولا :** المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة ( شراء - استلام - تخزين)

-إن تكلفة المواد هي القيمة الواردة في فاتورة الشراء بالإضافة إلى جميع النفقات اللازمة حتى تكون جاهزة للاستخدام وعلى ذلك فإن تكلفة المواد تتكون من:

- سعر الفاتورة كما هو وارد بعد استبعاد الخصم التجاري.

- عمولات الشراء.

- مصاريف النقل والشحن والتفريغ.

- مصاريف التأمين ضد الحريق والسرقة.

- مصروفات الفحص والتحليل.

- جميع الرسوم والضرائب المدفوعة عن المواد.

**مثال (١):**

قامت شركة الهلال لصناعة الأثاث باستيراد المواد التالية:

٢٠٠ طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة ١٦٠,٠٠٠ ريال

٥٠٠ طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة ٢٠٠,٠٠٠ ريال

وكانت عناصر التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي:

تكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع ٣% من سعر الشراء تكاليف شحن ٢٠ ريال / الطن من كل مادة تأمين نقل يحتسب بمعدل

٢% من سعر الشراء

رسوم جمركية بنسبة ٥% على الحديد و ١٠% على الخشب

**المطلوب :** تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع:

بيــــــــــــــــان	حديد	خشب
سعر الشراء	١٦٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠
تكاليف الاعتماد المستندي ٣% من سعر الشراء	٤.٨٠٠	٦.٠٠٠
تكاليف شحن ٢٠ ريال/الطن من كل مادة	٤.٠٠٠	١٠.٠٠٠
تأمين نقل يحتسب بمعدل ٢% من سعر الشراء	٣.٢٠٠	٤.٠٠٠
رسوم جمركية بسبة ٥% على الحديد و ١٠% على الخشب	٨.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
<b>إجمالي تكلفة المواد المشتراه</b>	<b>١٨٠.٠٠٠</b>	<b>٢٤٠.٠٠٠</b>
عدد الاطنان	٢٠٠ طن	٥٠٠ طن
<b>تكلفة الطن الواحد</b>	<b>٩٠٠ ريال</b>	<b>٤٨٠ ريال</b>

**ثانيا :** المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة:

من الطبيعي أن يتم صرف المواد من المخازن إلى الإنتاج بتكلفتها الفعلية التي وردت بها إلا أن ذلك لا يمكن تحقيقه في الواقع العملي بسبب تقلبات الأسعار بين فترة وأخرى ونتيجة لذلك نجد أن مخزون المواد يتألف من خليط جرى شراؤه على دفعات متعددة وبأسعار متفاوتة وهنا تظهر مشكلة تحديد السعر الذي يجب أن تصرف به المواد من المخازن.

هناك عدة طرق لتسعير المواد المنصرفة من المخازن إلى مراكز التكاليف ويتوقف اختيار طريقة منها على عدد من الأمور أهمها:

- طبيعة المواد - درجة تقلب الأسعار - نوع النشاط الاقتصادي - قيم المادة - عدد طلبيات الشراء في الفترة المحاسبية

أهم طرق تسعير المواد:

1-طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO First in First Out

2-طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO Last in First Out

3-طريقة المتوسط المرجح Weighted Average

$$\frac{\text{تكلفة الكمية الحالية} + \text{تكلفة الكمية المشتراه}}{\text{الكمية الحالية} + \text{الكمية المشتراه}} = \text{المتوسط المرجح}$$

مثال (١):

فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام 1431 هـ:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
رصيد ١/١	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠
مشتريات ١/٦	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠
مشتريات ١/١٩	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠
مشتريات ١/٢٧	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠
اجمالي المواد المتاحة	١٢٠٠	.....	٥٩٠٠٠

وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي:

- في ١/٥ ٢٠٠ وحدة
- في ١/١٢ ١٥٠ وحدة
- في ١/٢٥ ٤٠٠ وحدة

**المطلوب:** تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة (س) وفقاً لطرق التسعير الثلاثة:

-طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً:

التاريخ	البيان	وارد		صادر		الرصيد	
		كمية	سعر	كمية	سعر	كمية	سعر
1/1	رصيد	300	20			300	20
1/5	صادر			100	20	200	20
1/6	وارد	200	30			200	30
1/12	صادر			100	20	100	20
1/19	وارد	300	50			300	50
1/25	صادر			150	30	150	30
1/27	وارد	400	80			400	80
المجموع			1200		750		24500
	رصيد مخزون آخر المدة					450	34500

-خصائص طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO:

- تفترض هذه الطريقة أن المواد التي تم شراؤها أولاً هي التي يتم صرفها للتصنيع أولاً ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف وفقاً لسعر أقدم المشتريات وفي حدود كمياتها.

المميزات:

بأنها تتفق مع التدفق الطبيعي للمواد الأولية ( ما يرد أولاً يصرف للإنتاج أولاً )  
المخزون السلعي يتم تقييمه بأسعار أقرب عمليات الشراء وبذلك تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في المركز المالي.  
**العيوب:**

في حالة التقلب الشديد للأسعار ، قد لا تعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الأسعار الجارية.

### المحاضرة الثالثة عشر

تابع المحاسبة عن تكلفة المواد الاجور

مثال (١) : فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة ( س ) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام 1431 هـ:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
رصيد ١/١	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠
مشتريات ١/٦	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠
مشتريات ١/١٩	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠
مشتريات ١/٢٧	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠
اجمالي المواد المتاحة	١٢٠٠	.....	٥٩٠٠٠

وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة ( س ) خلال نفس الشهر على النحو التالي:

في ١/٥ وحدة ٢٠٠ ، في ١/١٢ وحدة ١٥٠ ، في ١/٢٥ وحدة ٤٠٠  
المطلوب : تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة ( س ) وفقاً لطرق التسعير الثلاثة:  
باتباع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً عند تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة اجب على الاسئلة :

٢- قيمة المواد الصادرة في ١/١٢ الاجابة

أ- ٤٠٠٠

ب- ٤٥٠٠

ت- ١٥٠

ث- ١٠٠

٤- قيمة المواد الصادرة حتى ١/٢٧ الاجابة

أ- ٣٢٠٠٠

ب- ٢٦٠٠٠

ت- ٥٩٠٠٠

ث- ٧٥٠

١- قيمة المواد الصادرة في ١/٥ الاجابة

أ- ٤٠٠٠

ب- ٢٠٠٠

ت- ٢٠٠

ث- ١٠٠

٣- قيمة المواد الواردة حتى ١/٢٧ الاجابة

أ- ٣٢٠٠٠

ب- ١٥٠٠٠

ت- ٥٩٠٠٠

ث- ١٢٠٠

٥- قيمة المخزون آخر المدة الاجابة

أ- ٣٣٠٠٠

ب- ٢٤٥٠٠

ت- ٥٩٠٠٠

ث- ٤٥٠

- طريقة الوارد أخيراً الصادر أولاً:

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١/١	رصيد	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠				٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠
١/٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢٠٠٠
١/٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠				٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠
١/١٢	صادر				١٥٠	٣٠	٤٥٠٠	١٠٠	٢٠	٢٠٠٠
١/١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠				٥٠	٣٠	١٥٠٠
١/٢٥	صادر				٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠	٥٠	٢٠	١٠٠٠

اسئلة البث المباشر

٣

١٠٠٠	٢٠	٥٠				٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠	وارد	١/٢٧
٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠								
			٢٦٠٠٠		٧٥٠	٥٩٠٠٠		١٢٠٠		المجموع
٣٣٠٠٠		٤٥٠								رصيد مخزون اخر الفترة

### خصائص طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

-تفترض هذه الطريقة أن المواد التي المشتراة أخيراً هي التي يتم صرفها للتصنيع أولاً ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف من المواد وفقاً لسعر أحدث المشتريات وفي حدود كمياتها.

- المميزات : تكلفة الصرف من المواد تتقارب مع القيم الجارية لها.

- العيوب : هذه الطريقة لا تتفق مع طبيعة التدفق الطبيعي للمواد الأولية عند صرفها -المتوسط المرجح للتكلفة

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
١/١	رصد	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠				٢٠	٦٠٠٠
١/٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠٠
١/٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠				٢٠	٢٠٠٠
١/١٢	صادر				١٥٠	٢٦,٦٧	٤٠٠٠	٢٦,٦٧	٤٠٠٠
١/١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠				٢٦,٦٧	٤٠٠٠
١/٢٥	صادر				٤٠٠	٤٢,٢٢	١٦٨٨٨	٤٢,٢٢	١٢١١
١/٢٧	وارد	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠				٤٢,٢٢	١٢١١
المجموع		١٢٠٠		٥٩٠٠٠	٧٥٠		٢٤٨٨٨	٧٥,٨٠	٣٤١١٢

المتوسط المتحرك = (قيمة الكمية المشتراه + قيمة الكمية الحالية) ÷ (رصيد الكمية المشتراه + رصيد الكمية الحالية)

المتوسط المرجح في ١/٦ =  $(٦٠٠٠ + ٢٠٠٠) ÷ (٢٠٠ + ١٠٠) = ٢٦,٦٧$  ريال / الوحدة

المتوسط المرجح في ١/١٩ =  $(١٥٠٠٠ + ٤٠٠٠) ÷ (٣٠٠ + ١٥٠) = ٤٢,٢٢$  ريال / الوحدة

المتوسط المرجح في ١/٢٧ =  $(٣٢٠٠٠ + ٢١١١) ÷ (٤٠٠ + ٥٠) = ٧٥,٨٠$  ريال / الوحدة

مخزون آخر المدة:  $٣٤١١٢ = ٧٥,٨٠ * ٤٥٠$

### - المتوسط المرجح Weighted Average :

- وفقاً لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج على أساس متوسط أسعار المواد خلال الفترة مرجحاً بالكميات المشتراه .
- وتعتبر هذه الطريقة موازنة بين الطريقتين السابقتين .
- ويفضل استخدام هذه الطريقة في حالة تقلبات أسعار المواد المشتراه

### المحاضرة الرابعة عشر

تابع المحاسبة عن تكلفة المواد و الأجور

المحاسبة عن تكلفة الأجور:

### -أهمية المحاسبة عن تكلفة العمل(الأجور):

- يعتبر عنصر تكلفة العمل الذي يمثل الجهد الإنساني في الإنتاج من عناصر التكاليف الهامة
- تمثل الأجور المرتبة الثانية من حيث القيمة بعد المواد ، وهذا يظهر لنا أهمية المحاسبة على الأجور والرقابة عليها وقياسها وتحليلها.
- تهتم محاسبة التكاليف بوضع نظام دقيق للرقابة على النشاط العمالي بمختلف أقسام المنشأة وتصميم دورة مستندية ومحاسبية ملائمة لحصر الأجور الفعلية التي تتحملها المنشأة مقابل العمل البشري وتحليل هذه الأجور الى شقيها المباشر وغير المباشر .

✓ الأجور هي كل ما يتقاضاه العامل مقابل عمله ويشمل على:

1-الأجور النقدية: وهي كل ما يدفعه المشروع بشكل نقدي إلى عماله وموظفيه متمثلة في الأجور والمرتبات والتعويضات

2-المزايا: وتشمل على:

أ - مزايا مرتبطة بالأجور (إجبارية): وهي المساهمة في التأمينات الاجتماعية أو صندوق معاشات التقاعد أو التأمين الصحي.

ب-مزايا اختيارية: وهي ما يحصل عليه العمال من خدمات ترفيهية واجتماعية وغذاء وملبس ومسكن.

أهداف تحديد تكلفة عنصر العمل(الأجور):

يهدف تحديد تكلفة عنصر العمل الى تحقيق الأغراض التالية:

-حساب الأجر المستحق لكل عامل سواء الإجمالي أو الصافي بعد خصم الاستقطاعات.  
-تحديد نصيب وحدة المنتج النهائي من عنصر العمل وكذلك نصيب مراكز التكلفة المختلفة من الأجر غير المباشرة.  
-الرقابة على تكلفة عنصر العمل من خلال تسجيل الوقت ومواعيد حضور وانصراف العمال تمهيدا لتحديد المكافآت المستحقة.  
**الرقابة على عنصر تكلفة العمل (الأجور):**

تتطلب الرقابة على عنصر الأجور وجود نظام رقابي وادرافي مستمر لمحاولة منع الخطأ والغش في تسجيل الوقت ومواعيد الحضور والانصراف والحد من الوقت الضائع.

**-تتطلب الرقابة على عنصر الأجور اتباع الخطوات التالية:**

الخطوة الأولى : تسجيل الوقت . الخطوة الثانية : تحضير قوائم أو كشوف الأجور . الخطوة الثالثة : صرف الأجور .

**الدورة المستندية للأجور :** تتحقق الرقابة على الأجور من خلال استخدام مجموعة من المستندات ونماذج هذه المستندات تختلف من منشأة لأخرى بحسب حجمها وطبيعة العملية الإنتاجية ونظام التكاليف المتبع وطرق دفع الأجور.

**اهم المستندات المستخدمة:**

**1-بطاقة تسجيل الوقت :** وتستخدم لحصر الوقت الذي قضاه العامل في المصنع والذي يستحق عنه الأجر عن طريق إثبات أوقات حضوره وانصرافه كل يوم مع التمييز في ذلك بين الوقت العادي والوقت الإضافي.

**2-بطاقة الشغلة (العملية):** وتفيد في تحديد عدد ساعات العمل المباشر التي استلزمها كل أمر إنتاج كما انه بمقارنتها ببيانات بطاقة تسجيل الوقت يمكن حصر الوقت الضائع.

**3-قوائم الأجور :** وتستخدم لحصر إجمالي الأجور المستحقة للعاملين وما يستقطع منها وصافي الأجر المستحق الصرف.

- **مسير الرواتب والاجور:** هو كشف او بيان تفصيلي لمعلومات تخص الراتب كل موظف ،يوضع بيانات الموظف ،توضع ايام الاسبوع السبعة بما فيها الخميس والجمعة ،تجمع الساعات العادية التي عملها الموظف في خانة ثم تضاف ساعات العمل الإضافية فقط في الخانة الثانية .إجمالي استحقاق الموظف وذلك عن طريق :معدل اجر الساعة العادية ×مجموع عدد الساعات العادية معدل اجر الساعة الإضافية ×مجموع عدد الساعات الإضافية (اذا لم يذكر في السؤال معدل اجر الساعة الإضافية بالتالي تحسب معدل الساعة الإضافية ١٥٠% من اجر الساعة العادية)يظهر اجمالي الحسميات {منها قسط التأمينات الاجتماعية،الحسميات المتكررة، اخرى(الحسميات الغير متكررة )} صافي استحقاق الموظف (المبلغ المدفوع )= حاصل طرح {اجمالي استحقاق (٤)-اجمالي الحسميات(٥)}

**نظم احتساب الأجور:**

**1-نظام الأجر الزمني :** بموجب هذا الأسلوب يتقاضى الفرد راتبه أو أجره على أساس المدة الزمنية التي يقضيها الفرد في العمل الرسمي كالساعة، أو اليوم، أو الشهر، أو السنة، ولا يتغير الراتب والأجر بتغير كمية الإنتاج.  
**وينصح باستخدام الأساس الزمني في الحالات التالية:**

- صعوبة تحديد كمية إنتاج الفرد
- عدم إمكانية تحديد مدى مساهمة الفرد في العمل الإنتاجي.
- عندما تكون الجودة مهمة بغض النظر عن الوقت المستنفذ في العمل.
- عندما تكون المواد مرتفعة القيمة والأجهزة المستخدمة دقيقة وحساسة بحيث تكون عرضة للتلف إذا تم تشغيلها بسرعة وفوق طاقتها.

**\*مزاياه:**

-سهل التطبيق.

-يزيد من أواصر التعاون بين العاملين ولا يثير الغيرة في نفوسهم.

-يضمن هذا النظام دخلا ثابتا للعاملين لا يتغير بتغير إنتاجيتهم ، وهذا يولد لديهم شعورا بالراحة والاطمئنان النفسي.

**\*عيوبه - :**

-لا يخلق حافزا قويا للعمل بكفاءة.

-لا يشجع روح الابتكار في العمل لدى العاملين الأكفاء.

-عدم التأكد من التكلفة الحقيقية للعمل فالإنتاج قد يختلف بدرجة ملحوظة بينما الأجر أو الراتب لا يتغير.

**ويتحدد الأجر المستحق للعامل بالمعادلة التالية عدد الأيام**

**عدد الأيام × معدل اجر العامل في اليوم**

**2-نظام الأجر على أساس الإنتاج :** وفي هذه الحالة يرتبط الأجر بكمية الإنتاج وليس بعدد ساعات العمل ويتم الدفع إما بتحديد أجر واحد للوحدة المنتجة ، أو يكون التحديد في صورة وقت مسموح به لإنتاج عدد معين من الوحدات.

**ويستخدم الأجر على أساس الإنتاج في الحالات التالية:**

-إذا امكن تحديد كمية الإنتاج

-إذا كان بالإمكان تحديد مدى مساهمة الفرد في الإنتاج.

-إذا كانت كمية الإنتاج أهم من الجودة.

-عندما يكون صعبا وضع نظام دقيق لضبط ومراقبة الإنتاج .

-إذا كان لا يوجد في العمل أي أعطال.

#### \*مزاياه:

-يعتبر حافزا قويا للعمل بكفاءة، مما يعود بالنفع على العاملين وذلك على شكل زيادة في أجورهم وعلى الشركة كزيادة في رقم إنتاجها.  
-يساعد على خلق روح الابتكار لدى العاملين وتحسين أسلوب عملهم.  
-يحقق العدالة في دفع الأجور إذ يتقاضى كل فرد عائدا حسب عمله وجهده.  
-يساعد المنشأة على تخفيض حصة كل وحدة منتجة من التكاليف الثابتة.

#### \*عيوبه:

-صعوبة إيجاد مقاييس أو معايير يقاس بها إنتاج جميع الأعمال وخاصة الإدارية التي يتطلب أداؤها طاقة ذهنية من الصعب قياسها.  
-تولد لدى بعض العاملين غير وحسد من الفئة ذات الكفاءة المرتفعة.

ويحتسب الاجر بناء على هذه الطريقة كما يلي  
عدد الوحدات المنتجة في الشهر × أجر إنتاج الوحدة.

#### \*تحليل الأجور:

1-أجور عمال الإنتاج :

هناك رأيان لمعالجة أجور عمال الإنتاج:

-الرأي الأول: يعتبر الأجر النقدي فقط الذي يتحصل عليه العامل عن ساعات العمل الاعتيادية كأجر مباشر. أما مزايا الأجر الأخرى التي يتحصل عليها العامل من تأمينات اجتماعية وتأمين صحي وسكن وملبس وانتقال وترفيه فتعالج على اعتبار أنها أجور غير مباشرة تدخل من ضمن التكاليف غير مباشرة.

-الرأي الثاني: ويتم فيه معالجة الأجر النقدي عن الساعات العادية للعامل بالإضافة إلى مزايا الأجر التي ترتبط بالأجر النقدي مثل حصة المنشأة في التأمينات الاجتماعية والتأمين الصحي على أنها أجور مباشرة، أما بقية المزايا فتعالج على أنها أجور غير مباشرة كما في الرأي الأول.

2-أجور العاملين بالمصنع(بخلاف عمال الإنتاج):

وهي تعالج باعتبارها أجور غير مباشرة وتدخل ضمن التكاليف الصناعية غير المباشرة ( مشرفي عمال الإنتاج، عمال الصيانة، عمال الأمن.)

3-أجور تسويقية( عمال المبيعات):

وهي تعالج على إنها تكاليف فترة وليست تكاليف إنتاج.

4-أجور إدارية( موظفي الإدارة ، المحاسبين):

وهي تعالج على إنها تكاليف فترة وليست تكاليف إنتاج.

**مثال(١):** يتضمن مركز الإنتاج (التجميع) بمصنع الكفاح على ثلاث عمال إنتاج وعامل خدمات ومشرف على المركز وفيما يلي البيانات المستخرجة من بطاقات تشغيل عمال الإنتاج خلال شهر محرم 1433

رقم العامل	ساعات العمل المباشر	معدل اجر الساعة
١	١٥٠	١٠ ريال/الساعة
٢	١٥٠	١٢ ريال/الساعة
٣	١٥٠	٨ ريال/الساعة

#### بيانات عامل الخدمات:

اجر عامل الخدمات اليومي 20 ريال وقد عمل 24 يوم خلال الشهر واحتسب له اجر كامل عن 5 أيام عطلة نهاية الأسبوع كما لم يدفع له اجر يوم تغيب فيه بدون عذر.

#### بيانات المشرف:

يتقاضى المشرف على المركز راتبا شهريا قدره 4200 ريال وقد عمل خلال الشهر 26 يوم عمل واحتسب له اجر كامل بالإضافة إلى مبلغ 500 ريال مقابل عمل إضافي.

فإذا علمت أن:

1-ساعات العمل العادية لكل عامل من عمال الإنتاج 150 ساعة.

2-حصل العامل رقم ( 1 ) والعامل رقم ( 2 ) على مكافأة تشجيعية مقدارها 300 ريال في الشهر نظرا لكفاءتهم الإنتاجية.

3-بلغت الاستقطاعات ( الخصومات ) من مجموع المستحق لكل عامل 10% مقابل التأمينات.

-المطلوب :

1- إعداد قائمة الأجور لمركز التجميع عن شهر محرم 1432 هـ

2-إجراء قيود اليومية اللازمة.

قائمة الاجور لعمال الانتاج

العامل	الساعات	معدل الاجر	الاجر الاساسي	المكافأة	اجمالي الاجر	الاستقطاعات	صافي الاجر
١	١٥٠	١٠	١٥٠٠	٣٠٠	١٨٠٠	١٨٠	١٦٢٠
٢	١٥٠	١٢	١٨٠٠	٣٠٠	٢١٠٠	٢١٠	١٨٩٠
٣	١٥٠	٨	١٢٠٠	---	١٢٠٠	١٢٠	١٠٨٠
الاجمالي			٤٥٠٠	٦٠٠	٥١٠٠	٥١٠	٤٥٩٠

قائمة الاجور لعمال الاشراف والخدمات

العامل	الساعات	معدل الاجر	الاجر الاساسي	المكافأة	اجمالي الاجر	الاستقطاعات	صافي الاجر
الخدمات	٢٩	٢٠	٥٨٠	--	٥٨٠	٥٨	٥٢٢
الاشراف	---	---	٤٢٠٠	٥٠٠	٤٧٠٠	٤٧٠	٤٢٣٠
الاجمالي			٤٧٨٠	٥٠٠	٥٢٨٠	٥٢٨	٤٧٥٢

**-المعالجة المحاسبية :**

تعد كشوف الأجور الأساس لصرف أجور العمال، وتتم عملية الصرف باستخراج شيك بصافي الأجور المستحقة للعمال، وقد تتم عملية الصرف بالتحويل إلى حسابات العمال بالبنوك. وتأخذ الأجور القيود التالية:

-إثبات استحقاق الأجور:

١٠٣٨٠ من ح/مصرف الرواتب والاجور

الى مذكورين

١٠٣٨ ح/ الاستقطاعات

٩٣٤٢ ح/ اجور مستحقة

-إثبات سداد الاجور والاستقطاعات:

من مذكورين

١٠٣٨ ح/الاستقطاعات

٩٣٤٢ ح/اجور مستحقة

١٠٣٨٠ الى ح/ البنك

**-إثبات تحليل أو تحميل الأجور :**

يعالج الأجر الأساسي لعمال الإنتاج على انه اجر مباشر أما المكافآت التشجيعية فتعامل على إنها اجر غير مباشر. أما بالنسبة لأجور عمال الإشراف والخدمات فتعالج جميعها على إنها أجور غير مباشرة.

**-الرقابة على الحوافز :**

يقصد بالرقابة على الحوافز وضع النظم الكفيلة في المشروع بربط الأجر بالأداء بهدف زيادة الكفاءة الإنتاجية وبصفة عامة هناك نوعين من الحوافز هما **حوافز فردية وحوافز جماعية** بمعنى انه قد يتم صرف حوافز على عمال دون الآخرين أو لجميع العاملين في المشروع مثل العلاوات التشجيعية لبعض العمال أو المكافآت التشجيعية نتيجة ارتفاع الكفاءة الإنتاجية لجميع العاملين أو المشاركة في الأرباح لكل العاملين.

وقد ظهرت طرق متعددة لقياس العلاوة التشجيعية أهمها:

**1-طريقة هلسي : محدوفة**

تقوم هذه الطريقة على تحديد الزمن المعياري اللازم لأداء عمل معين وفي حالة قيام العامل بانجاز هذا العمل في وقت اقل فهو قد حقق وفرا ويجب إن يستفيد من هذا الوفر وبالتالي يستحقه بالأجر عن الوقت المستنفد.

**مثال (١):**

معدل اجر العامل في الساعة 2 ريال الوقت المحدد للانتاج الوحدة 12 ساعة (المعياري) الوقت الفعلي المستنفد 9 ساعات. في هذه الحالة يحصل العامل على:

اجر انتاج الوحدة =الوقت الفعلي المستنفد×معدل اجر الساعة

= 9 ساعات × ٢ = ١٨ ريال

العلاوة عن انتاج الوحدة = ٣ × ٥٠ ÷ ٢ × ١٠٠ = ٣ ريال

(الوقت المتوفر ×  $\frac{1}{2}$  × معدل اجر الساعة)

جملة ما يحصل عليه العامل = ٣ + ١٨ = ٢١ ريال

ومما سبق يلاحظ أن العامل قد استفاد وان المشروع قد استفاد أيضا ويمكن معرفة مقدار استفادة كل من العامل والمشروع كما يلي:

## (أ) استفادة العامل:

جملة ما حصل عليه العامل = 21 ريالاً  
عدد الساعات الفعلية المستفدة = 9 ساعات  
إذا معدل اجر الساعة للعامل =  $21 \div 9 = 2,333$  ريال  
أي زيادة عن المعدل الأصل بمقدار (  $2,333 - 2$  ) = 0,33 ريال

## (ب) بالنسبة للمشروع:

حدث تخفيض في نصيب الوحدة من تكلفة العمل بمقدار 3 ريال وهي عبارة عن الفرق بين الواجب دفعه للعامل في ظل المعدل المحدد وما تسلمة فعلاً

$$(2 \times 12) - 21 = 3 \text{ ريال}$$

علاوة على الاستفادة من عدد الساعات الموفرة لإنتاج منتج آخر أو في التشغيل في عملية أخرى.

## 2- طريقة روان : محذوفة

وهذه الطريقة هي نفس الطريقة السابقة مع اختلاف بسيط هو انه في الطريقة السابقة وضع هلسي نسبة ثابتة هي (50%) من الوقت المتوفر تضاف على الوقت المستفد للوصول إلى اجر العامل وعلاوته التشجيعية أما هذه الطريقة ترى ان زيادة الوفر يجب أن يترتب زيادة العلاوة وتحسب العلاوة التشجيعية في هذه الطريقة طبقاً للمعادلة التالية

$$\text{العلاوة التشجيعية} = \left( \frac{\text{الوقت الموفر}}{\text{الوقت المحدد}} \times \text{الوقت الفعلي} \right) \times \text{معدل اجر الساعة}$$

- ويلاحظ أن زيادة وفر الوقت يؤدي إلى زيادة النسبة التي تستحق عنها العلاوة وبالتالي لن تظل هذه النسبة ثابتة (50%)

- كما في الطريق السابقة وهذا يؤدي إلى تشجيع العامل على رفع كفاءته الإنتاجية.

وفي ضوء البيانات السابقة يمكن حساب اجر العامل طبقاً لهذه الطريقة كما يلي:

$$\text{اجر إنتاج الوحدة} = \text{الوقت الفعلي المستفد} \times \text{معدل اجر الساعة}$$

$$9 \text{ ساعات} \times 2 = 18 \text{ ريال}$$

$$\text{العلاوة التشجيعية} = \left( \frac{\text{الوقت الموفر}}{\text{الوقت المحدد}} \times \text{الوقت الفعلي} \right) \times \text{معدل اجر الساعة}$$

$$= \left( \frac{3}{12} \times 9 \right) = 2,25 \text{ ريال}$$

$$\text{جملة ما يحصل عليه العامل} = 18 + 2,25 = 20,25 \text{ ريال}$$

وفي ظل هذه الطريقة حصل العامل على اجر اكبر من الطريقة السابقة بمقدار (20,25 ريال - 19 ريال) = 1,25 ريال  
وهكذا يكون العامل قد استفاد بشكل اكبر وبصيح معدل اجر الساعة الذي حصل عليه =  $20,25 \div 9$  ساعات = 2,25 ريال/ساعة

## المحاضرة الخامسة عشر

### الفصل الخامس: تخصيص التكاليف الاضافية

#### (المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة)

**تمهيد :** تقسم التكاليف حسب علاقتها بالمنتج إلى نوعين هما التكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة

✓ يتسم تحميل التكاليف المباشرة على الوحدات النهائية بالسهولة والدقة وذلك لوجود علاقة مباشرة بين تلك التكاليف والوحدات النهائية مما يسهل عملية التتبع المباشر لتلك التكاليف من واقع مستندات تحدد استفاد الأمر من العناصر المباشرة ودون الحاجة إلى التقريب والحكم الشخصي.

✓ يتسم تخصيص التكاليف الإضافية ( غير المباشرة ) على الوحدات النهائية بالصعوبة وعدم الدقة نظراً لعدم وجود مستندات يمكن من خلالها التتبع المباشر لتلك التكاليف على وحدات المنتج أو الأمر الإنتاجي.

- يهدف هذا الفصل إلى دراسة أهم الأسس والإجراءات التي يمكن لمحاسب التكاليف إتباعها لتحميل التكاليف الإضافية المنفقة خلال فترة معينة على الوحدات المنتجة خلال نفس الفترة.

1- خصائص التكاليف غير المباشرة:

\* لا تتعلق بمنتج معين وإنما هي تكاليف تفيد النشاط ككل.

\* تمثل هذه التكاليف نسبة كبيرة من إجمالي التكاليف نتيجة لكبير حجم المنشآت واتجاه معظمها إلى استبدال الطاقة البشرية بطاقة آلية الأمر الذي تترتب عليه زيادة عدد البنود غير المباشرة.

\* برغم كونها تكاليف غير مباشرة إلا انها تعد امراً ضرورياً لان انفاقها يقصد به الحصول على الطاقات والامكانيات والتسهيلات وتوفير المناخ المناسب للعملية الإنتاجية ومن امثلة التكاليف الصناعية الاضافية استهلاك مباني والآت ومعدات المصنع وتكاليف الكهرباء والمياه والصيانة والمواد غير المباشرة والأجور غير المباشرة.

\* لا يمكن تحميل هذه التكاليف وربطها بمنتج محدد بذاته فهي تكاليف عامة.

\* نظرا لتنوع التكاليف الصناعية غير المباشرة وتعددتها وارتباط بعضها بالتغير في حجم النشاط وارتباط البعض الآخر بالطاقة الإنتاجية وكذلك ارتباط جزء ثالث منها بالفترات الزمنية الأمر الذي جعل محاسب التكاليف يواجه العديد من المشاكل والصعوبات عند تحديد نصيب المنتج النهائي من هذه التكاليف هذا بعكس المواد المباشرة والأجور المباشرة الذي يمكن ايجاد نصيب وحدة المنتج منها بسهولة.

ومن أهم هذه المشاكل والصعوبات ما يلي:

٢- مشاكل التكاليف الصناعية غير المباشرة:

- عمومية التكاليف الصناعية غير المباشرة : عدم وجود الارتباط المباشر بينها وبين وحدات المنتج النهائي أو الأوامر الإنتاجية
- اختلاف كل عنصر من عناصر هذه التكاليف عن العنصر الآخر نظرا لتعددتها وتنوعها الأمر الذي أدى الى صعوبة الرقابة عليها.
- اختلاف سلوك التكاليف الصناعية غير المباشرة مع التغير في حجم الإنتاج فهناك التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة والتكاليف شبه المتغيرة وبالتالي ظهرت المشاكل عند تجميعها وتحليلها على المنتجات.
- ارتباط جزء من هذه التكاليف بفترات زمنية قد تصل الى عام وبالتالي فإنه يصعب تحديد نصيب وحدات التكلفة منها خلال فترات زمنية قصيرة ، الأمر الذي يتعارض مع كون محاسبة التكاليف نظام للمعلومات يمد الإدارة بالبيانات السريعة اللازمة لمساعدتها في اتخاذ القرارات المتعلقة بالعمليات الإنتاجية وغالبا ما يلجأ محاسب التكاليف الى أسلوب التقدير لهذه التكاليف للتغلب على هذه المشكلة.
- في حالة تعدد المنتجات في المشروع وعدم تجانس هذه المنتجات تزداد صعوبة تحديد نصيب كل منتج من التكاليف الصناعية غير المباشرة الأمر الذي يدعو محاسب التكاليف الى استخدام معدلات متعددة للتحميل.

❖ **خطوات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة ( التكاليف الإضافية ) :**

-يقصد بتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على الإنتاج هو ايجاد الوسيلة المناسبة والعادلة لتحديد نصيب وحدة المنتج النهائي من هذه التكاليف . ومن الطبيعي ان محاسب التكاليف لا ينتظر حتى نهاية الفترة المالية ويقوم بحصر التكاليف الفعلية (الإنتاجية) التي انفقت فعلا خلال الفترة حتى يمكن قياس تكاليف الإنتاج واستخراج نصيب الوحدة الواحدة ولذلك فإنه يلجأ الى وضع التقديرات المختلفة لبنود التكاليف الصناعية غير المباشرة.

يتم تحميل التكاليف الإضافية أو التكاليف غير المباشرة على الوحدات النهائية من خلال اتباع الخطوات التالية:

أولا :تحديد مراكز التكلفة

يتم تقسيم المنشأة أو المصنع الى مراكز تكلفة والمتمثلة في **مراكز انتاج** وهي التي تمر فيها فعلا وحدات الإنتاج

خلال العمليات الإنتاجية و**مراكز الخدمات الإنتاجية**.

- ومن الأمثلة على **مراكز الإنتاج**: مركز الغزل ومركز النسيج ومركز الصباغة ،
- ومن الامثلة على **مراكز الخدمات الإنتاجية**: مركز الصيانة ومركز المخازن ومركز القوى المحركة ومركز الرقابة الصناعية ومركز الامن

- بالإضافة الى ان هناك **بعض مراكز الخدمات العامة** بالمنشأة والتي تقيد مراكز الخدمات الإنتاجية ومراكز الإنتاج ايضا مثل مركز شؤون العاملين والتي يتم اخذها في الاعتبار عند تخصيص التكاليف غير المباشرة.

**مراكز الإنتاج** هي المسئول مباشرة عن تصنيع المنتجات التي يتم بيعها في الشركات الصناعية أو تأدية الخدمة للعملاء في شركات الخدمات ومن أمثلة الأقسام أو المراكز الإنتاجية

-في شركات الخدمات كأحد ( مكاتب المحاسبة الكبيرة ) قسم الضرائب قسم المراجعة قسم الاستشارات الادارية

- وفي الشركات الصناعية كشركة تصنيع سيارات قسم التجميع والدهانات.

-أما الاقسام المعاونة ( أو مراكز الخدمات ) :فهي التي تقدم خدمات هامة وضرورية لأقسام الإنتاج وترتبط بالمنتجات أو الخدمات المنتجة بعلاقة غير مباشرة.

-ويتم ربط عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة من مواد غير مباشرة وأجور غير مباشرة ومصروفات غير مباشرة بتلك المراكز تمهيدا لتحميلها على وحدات الإنتاج.

**ثانيا :حصر عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة:**

يتم حصر التكاليف الإضافية المنفقة فعلا خلال فترة التكاليف والتي تشمل على كافة التكاليف التي يصعب تحديد نصيب الوحدة المنتجة منها بطريقة مباشرة وبصفة عامة يمكن القول بأنها عبارة عن كافة التكاليف بخلاف المواد المباشرة والأجور المباشرة التي سبق تحميلها على المنتجات النهائية بطريقة مباشرة.

**ويتم حصر التكاليف الإضافية على النحو التالي:**

-تحصر تكاليف المواد غير المباشرة من خلال تحليل مستندات صرف المواد المتعلقة بالفترة وهي اذون صرف المواد، واشعارات تحويل المواد بين مراكز التكلفة، وإشعارات المواد المفقودة.

-تحصر تكاليف الأجور غير المباشرة من خلال تحليل تقارير الأداء اليومية للعاملين بمراكز التكلفة المختلفة.

-تحصر تكاليف الخدمات غير المباشرة من خلال تحليل سجلات تكاليف الخدمات الداخلية والخارجية.

**ثالثا :تخصيص وتوزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة على مراكز التكلفة:**

يقصد بعملية التخصيص تحميل بعض عناصر التكاليف الإضافية على مراكز التكلفة التي تنفرد بها. فرغم ان التكاليف الإضافية تعتبر غير مباشرة للمنتج إلا أنها تعتبر مباشرة لقسم الإنتاج أو لقسم الخدمة المعين.

ويقصد بعملية توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة تخصيص نسب من هذه العناصر على مراكز التكاليف على اساس تمكن من توزيع العناصر وفقا لانصبه عادلة وبالتالي تكون التكاليف الصناعية غير المباشرة الموزعة هي التكاليف غير المباشرة على مراكز التكلفة اي التي لا تلتصق بها مباشرة.

-وفيما يلي كيفية تقسيم شركة صناعية وشركة خدمات الى اقسام انتاجية وأقسام خدمية – أو معاونة - ومكونات التكاليف الإضافية المباشرة لكل قسم من هذه الأقسام.

متشأة خدمات (بنك)	
أقسام خدمات	أقسام انتاجية
*قسم تشغيل المعلومات رواتب العاملين تكاليف برمجيات استهلاك الحاسبات	*قسم قروض السيارات رواتب العاملين بالقسم الأدوات المكتبية
*قسم إدارة البنك مرتب المدير العام رواتب الاستعلامات والسكرتارية تكاليف الهاتف	*قسم الأقرض التجاري رواتب العاملين بالقسم استهلاك آلات وحاسبات القسم تكاليف برمجيات

متشأة صناعية (تصنيع الآلات)	
أقسام خدمات	أقسام انتاجية
*قسم المخزن رواتب كتبة المخازن استهلاك آلات الرفع تكاليف الكهرباء	*قسم التجمع تكاليف الإشراف عدد صغيرة مستخدمة استهلاك الآلات
*قسم المطعم تكاليف الأغذية رواتب الطباخين استهلاك أجهزة المطبخ	*قسم التشطيب تكاليف الصنفرة استهلاك آلات مرتب رئيس القسم
*قسم الصيانة أجور عمال الصيانة مواد النظافة وقود وزيوت لمعدات الصيانة	*قسم الدهان مواد دهان استهلاك مواد دهان مرتب رئيس القسم
*إدارة المصنع العامة مرتبات الموظفين استهلاك المياني الكهرباء والتلفون	*قسم التغليف مواد تغليف استهلاك أدوات تغليف أجور العاملين

رابعا: توزيع تكاليف مراكز الخدمات الإنتاجية على مراكز الإنتاج:

يتم في هذه الخطوة توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة المتعلقة بمراكز الخدمات الإنتاجية على مراكز الإنتاج وذلك لان مراكز الخدمات الإنتاجية انشئت لخدمة مراكز الإنتاج فلا بد من تحمل تكاليفها على مراكز الإنتاج . ويتم ذلك بإتباع إحدى الطرق التالية:

1-طريقة التوزيع الإجمالي 2 -طريقة التوزيع المباشر ( الانفرادي)

3-طريقة التوزيع التنازلي 4 -طريقة التوزيع التبادلي

وسوف يتم تناول هذه الطرق بشيء من التفصيل فيما بعد .

خامسا :تحديد معدلات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في مراكز الإنتاج:

يتم في هذه الخطوة احتساب معدلات تحميل التكاليف الإضافية الخاصة بمراكز الإنتاج لتحميل المنتجات داخل هذه المراكز بنصيبها من التكاليف غير المباشرة . ينبغي الإشارة الى ان هناك العديد من انواع معدلات تحميل التكاليف الإضافية ومن اهم تلك الاسس ما يلي:

\*اسس مالية وتشتمل على كل مما يلي:

-التحميل على أساس تكلفة المواد المباشرة.

-التحميل على أساس تكلفة العمل المباشر.

-التحميل على أساس التكلفة الأولية.

\*اسس كمية : غير مالية وتعتمد على الساعات أو على الوحدات:

-التحميل على أساس ساعات العمل المباشر.

-التحميل على اساس ساعات تشغيل الآلات.

-التحميل على أساس وحدات الإنتاج.

وسوف يتم تناول هذه الاسس بشيء من التفصيل فيما بعد.

-ان اسهل طريقة لتحميل التكاليف الإضافية وتوزيعها على المنتجات هو الانتظار الى اخر الفترة المحاسبية ثم حصر هذه التكاليف فعليا وتوزيعها على المنتجات.

الا ان هذه الطريقة معيبة لسببين:

1-هذه الفترة المحاسبية قد تكون طويلة (سنة مثلا) لدرجة انها قد لا تمكن من توفير بيانات سريعة خلال هذه الفترة عن تكاليف المنتج وهذا من شأنه يؤدي الى إعاقه اتخاذ العديد من القرارات.

2-هذه الفترة المحاسبية قد تكون قصيرة (شهرًا) بحيث انها قد لا تمكن من مراعاة المؤثرات الموسمية.

- وهذا من شأنه قد يعطي بيانات عن تكلفة المنتج بشكل غير مستقر فالمعروف ان هناك كثير من عناصر التكاليف ترتفع وتخفض بفعل المؤثرات الموسمية فنجد مثلا تكلفة التكييف تزيد في شهور الصيف عن شهور الشتاء.
- وبناء على ذلك فان محاسبي التكاليف قد استقروا على تحديد معدل تحميل تقديري يتفادى ما تقدم من عيوب.
- ولا يعني تحميل المنتجات بنصيبها من التكاليف الاضافية باستخدام المعدل التقديري اننا حملناها بانصبتها الحقيقية من التكاليف الاضافية الصناعية الفعلية، وانما هو تحميل تقديري يرجى ان يكون اقرب ما يكون الى التحميل الفعلي، كما يقصد به توفير بيانات سريعة عن تكاليف المنتج تسهل وترشد العديد من القرارات الادارية.
- اما عن الفرق بين التحميل التقديري والتحميل الفعلي فيمكن معالجته في اخر الفترة المحاسبية.
- سادسا: قياس فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة:**
- يتم في هذه الخطوة احتساب فروق تحميل التكاليف الاضافية على المنتجات وهناك نوعين من فروق التحميل:
- زيادة تحميل:** وذلك في حالة زيادة التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية المحملة على الإنتاج عن التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية المستنفدة خلال الفترة.
- نقص تحميل:** وذلك في حالة نقص التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية المحملة على الإنتاج عن التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية المستنفدة في خلال الفترة.
- وترجع اسباب الفروق بين التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية والفعلية الى الاسباب الاتية:**
- الطبيعة الموسمية للإنتاج.
- حدوث اخطاء في تقدير عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة.
- الظروف غير العادية أو الطارئة اثناء الفترة التكاليفية.

### المحاضرة السادسة عشر

#### المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

#### \*إجراءات تحميل التكاليف الإضافية:

١- تقدير التكاليف الإضافية خلال الفترة المحاسبية (عادة سنة) وتقدير حجم الإنتاج (النشاط التقديري) خلال نفس الفترة (وحدات - ساعات عمل - ساعات تشغيل) وبناء على ذلك يمكن تحديد ما يسمى بمعدل التحميل التقديري من خلال المعادلة التالية:

$$\text{معدل التحميل التقديرية} = \frac{\text{اجمالي التكاليف الاضافية التقديرية}}{\text{حجم النشاط التقديري}}$$

٢- يستخدم هذا المعدل التقديري مع الإنتاج الفعلي في تحميل التكاليف الاضافية على المنتجات خلال الفترة المحاسبية ويتم اثبات مجموع ما سجل على المنتجات في حساب يسمى حساب التكاليف الاضافية المحملة وذلك بجعله دائن, ويحسب من خلال المعادلة التالية:

$$\text{تكاليف إضافية محملة} = \text{معدل التحميل التقديري} \times \text{حجم النشاط الفعلي}$$

٣- يثبت ما حدث فعلا من تكاليف اضافية في حساب يسمى حساب التكاليف الاضافية الفعلية ويجعل الحساب مدين.

٤- في نهاية الفترة المحاسبية يتم مقارنة التكاليف الاضافية المحملة بالتكاليف الاضافية الفعلية مع تحديد التكاليف الاضافية المحملة بأقل أو أكثر من اللازم (فروق التحميل).

#### مثال (1):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة 1431 هـ لشركة الجوف الصناعية:-  
التكاليف التقديرية:

بيانات تقديرية أخرى:	- التكاليف التقديرية:
ساعات عمل الآلات ٤٠٠,٠٠٠ ريال	التكاليف الصناعية غير المباشرة ٤٠٠,٠٠٠ ريال
ساعات العمل المباشرة ٥٠,٠٠٠ ريال	المواد المباشرة ٢٠٠,٠٠٠ ريال
وحدات الانتاج المقدر ٢٠,٠٠٠ ريال	الاجور المباشرة ٣٠٠,٠٠٠ ريال

**المطلوب:** حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس:

- 1- ساعات عمل الآلات 2- ساعات العمل المباشر
- 3- تكلفة العمل المباشر 4- تكلفة المواد المباشرة
- 5- التكلفة الأولية 6- وحدات الإنتاج

#### الإجابة:

- 1- معدل تحميل ت، ص. غ. م على أساس ساعات عمل الآلات =  $400,000 \div 10 = 40,000$  ريال/ساعة عمل الآلات
- 2- معدل تحميل ت. ص. غ. م على أساس ساعات العمل المباشر =  $400,000 \div 8 = 50,000$  ريال/ساعة عمل مباشر
- 3- معدل تحميل ت. ص. غ. م على أساس تكلفة الأجور المباشرة =  $400,000 \div 1,33 = 300,000$  ريال/ريال من تكلفة الأجور
- 4- معدل تحميل ت. ص. غ. م على أساس تكلفة المواد المباشرة =  $400,000 \div 2 = 200,000$  ريال/ريال من تكلفة المواد
- 5- معدل تحميل ت. ص. غ. م على أساس التكلفة الأولية =  $400,000 \div 0,8 = 500,000$  ريال/ريال من التكلفة

٦- معدل تحميل ت.ص.غ.م على اساس وحدات الإنتاج =  $400,000 \div 20,000 = 20$  ريال لكل وحدة

مثال (٢): فيما يلي البيانات الخاصة بالتكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية لشركة النهضة الصناعية لعام 1432 هـ:

الاقسام	مستوى النشاط المقدر	ت.ص.غ.م. تقديرية
التشكيل	٣٠,٠٠٠ ساعة عمل آلة	٢٤٠,٠٠٠ ريال
التجميع	٥٠,٠٠٠ ساعة عمل مباشر	٢٠٠,٠٠٠ ريال
التشطيب	١٢٠,٠٠٠ ريال تكلفة العمل المباشر	١٨٠,٠٠٠ ريال

وفما يلي مستويات النشاط الفعلي أثناء السنة:

الاقسام	مستوى النشاط	ت.ص.غ.م. فعلية
التشكيل	٣٤,٠٠٠ ساعة عمل آلة	٢٥٠,٠٠٠ ريال
التجميع	٥٦,٠٠٠ ساعة عمل مباشر	٢٧٠,٠٠٠ ريال
التشطيب	١٥٠,٠٠٠ ريال تكلفة العمل المباشر	١٩٥,٠٠٠ ريال

#### المطلوب :

- ١- ما هو معدل تحميل ت.ص.غ.م. لكل قسم
- ٢- ما هي ت.ص.غ.م. المحملة
- ٣- احسب ت.ص.غ.م. المحملة باكثر أو اقل من اللازم لكل قسم وللإجمالي ( فروق التحميل)

#### الإجابة:

- (١) معدل التحميل التقديري لقسم التشكيل =  $240,000 \div 30,000 = 8$  ريال/ساعة عمل آلة  
معدل التحميل التقديري لقسم التجميع =  $200,000 \div 50,000 = 4$  ريال/ساعة عمل مباشر  
معدل التحميل التقديري لقسم التشطيب =  $180,000 \div 120,000 = 1,5$  ريال/ريال من تكلفة العمل
- (٢) ت.ص.غ.م. محملة لقسم التشكيل =  $34,000 \times 8 = 272,000$  ريال  
ت.ص.غ.م. محملة لقسم التجميع =  $56,000 \times 4 = 224,000$  ريال  
ت.ص.غ.م. محملة لقسم التشطيب =  $150,000 \times 1,5 = 225,000$  ريال

الاقسام	تكلفة محملة	تكلفة فعلية	فروق التحميل
التشكيل	٢٧٢,٠٠٠ ريال	٢٥٠,٠٠٠ ريال	٢٢,٠٠٠ اكثر
التجميع	٢٢٤,٠٠٠ ريال	٢٧٠,٠٠٠ ريال	٤٦,٠٠٠ اقل
التشطيب	٢٢٥,٠٠٠ ريال	١٩٥,٠٠٠ ريال	٣٠,٠٠٠ اكثر
الاجمالي	٧٢١,٠٠٠	٧١٥,٠٠٠	٦,٠٠٠ اكثر

#### مثال (٣):

شركة الحفر الصناعية تستخدم ساعات العمل كأساس لتحميل الاعباء الصناعية لمنتجاتها ، وفي موازنة عام 1431 هـ كانت الاعباء التقديرية ٩٠٠,٠٠٠ ريال وعدد ساعات العمل المباشر المقدرة ١٥٠,٠٠٠ ساعة . وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر ١٦٠,٠٠٠ ساعة والاعباء الصناعية الفعلية ٩١٠,٠٠٠ ريال . وخلال العام انتجت الشركة الأمر الإنتاجي رقم ١٩٤٥ والذي استخدمت في انتاجه ٢٥٠ ساعة عمل مباشر.

#### المطلوب:

- ١- تحديد معدل تحميل الاعباء عن السنة 1431 هـ.
- ٢- تحديد الاعباء المحملة باقل أو اكثر من اللازم عن سنة 1431 هـ.

#### الإجابة:

- ١- معدل تحميل الاعباء الصناعية :  $900,000 \div 150,000 = 6$  ريال/ساعة عمل مباشرة
- ٢- الاعباء المحملة عن سنة 1431 هـ =  $160,000 \times 6 = 960,000$  ريال محمل باكثر من اللازم
- ٣- الاعباء المحملة للامر الإنتاجي رقم 1945 =  $250 \times 6 = 1500$  ريال

#### طرق توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج:

- يتم توزيع التكاليف غير المباشرة لمراكز الخدمات على مراكز الإنتاج المستفيدة باستخدام إحدى الطرق التالية:
- ١- طريقة التوزيع الإجمالي ٢- طريقة التوزيع المباشر ٣- طريقة التوزيع التنزلي ٤- طريقة التوزيع التبادلي

- ١- طريقة التوزيع الإجمالي : طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع إجمالي التكاليف الاضافية لجميع مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام اساس توزيع واحد يتم اختياره بطريقة حكمية ، وذلك باتباع الخطوات التالية:
- ١ -تحديد إجمالي تكاليف جميع مراكز الخدمات بالمنشأة.
- ٢ -توزيع هذا الإجمالي كدفعة واحدة على مراكز الإنتاج بالمنشأة باستخدام أساس توزيع حكمي، مثل ساعات العمل المباشر أو ساعات تشغيل الآلات، أو عدد العاملين في مراكز الإنتاج أو غير ذلك من الأسس، وبناء عليه يتم الوصول الى نصيب كل مركز إنتاج من التكاليف الإضافية الخاصة بمركز الخدمات وبذلك تتجمع كافة التكاليف في مراكز الإنتاج فقط.
- مثال (١):** فيما يلي بيانات مراكز الإنتاج ومركز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشروق لصناعة الأثاث المكتبي خلال شهر صفر 1436 هـ:

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرقة	
ريال ٢٣٠٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠٠	ريال ٤٠٠٠٠	ريال ٦٠٠٠٠	تكاليف اضافية للقسم
٣٥٠٠٠٠ ساعة	ريال ١٥٠٠٠٠	----	----	ساعات تشغيل الآلات
٧٥٠٠٠ ساعة	ريال ١٢٥٠٠٠	----	----	ساعات العمل المباشر

**المطلوب :**

- ١-توزيع تكاليف مراكز الخدمات طبقا لطريقة التوزيع الإجمالي باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع
- ٢-تحديد معدل التحميل لمركزي الإنتاج باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

**الاجابة:**

يتم اتباع الخطوات التالية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات:

- ١- تحديد إجمالي تكاليف مراكز الخدمات خلال الفترة كما يلي إجمالي تكاليف مراكز الخدمات

$$= 60,000 + 40,000 = 100,000 \text{ ريال}$$

- ٢-تحديد أساس التوزيع في هذا المثال هو ساعات تشغيل الآلات

- ٣-تحديد إجمالي ساعات تشغيل الآلات لأقسام الإنتاج = ١٥٠,٠٠٠ + ٣٥٠,٠٠٠ = ٥٠٠,٠٠٠ ساعة

- ٤-أساس التوزيع هو ساعات تشغيل الآلات لقسمي التقطيع والتجميع أي بنسبة ٣٥٠,٠٠٠ : ١٥٠,٠٠٠ على التوالي

• نسبة التوزيع لقسم التقطيع =  $150,000 \div 500,000 = 0,3$

• نسبة التوزيع لقسم التجميع =  $350,000 \div 500,000 = 0,7$

٥-نصيب قسم التقطيع =  $100,000 \times 0,3 = 30,000$  ريال

٦-نصيب قسم التجميع =  $100,000 \times 0,7 = 70,000$  ريال

- ٧-إعداد جدول توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج وذلك على النحو التالي:

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرقة	
ريال ٢٣٠٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠٠	-----	٦٠,٠٠٠	تكاليف اضافية للقسم توزيع إجمالي تكاليف مراكز الخدمات اجمالي التكاليف الاضافية
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-----	٤٠,٠٠٠	
			(١٠٠,٠٠٠)	÷
٣٠٠,٠٠٠ ساعة	٢٥٠,٠٠٠ ساعة			ساعات العمل المباشر
÷	÷			
٧٥٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠			
٤ ريال/ساعة	٢ ريال/ساعة	----	----	معدل التحميل (لكل ساعة عمل مباشر)

- ويؤخذ على هذه الطريقة أنها تعالج تكاليف جميع مراكز الخدمات كما انها تتعلق بمركز تكلفة واحد رغم تنوع الخدمات المؤداة بواسطة مراكز الخدمات واختلاف الأسس المناسبة لتوزيع كل منها على المراكز المستفيدة كما انها تتجاهل الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمات وبعضها البعض.

## المحاضرة السابعة عشر

تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

### ٢- طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي) :

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف الخدمات على حده وبشكل منفرد على مراكز الانتاج فقط باستخدام اساس توزيع ملائم لطبيعة الخدمات التي يؤديها مركز الخدمة المعين لمراكز الانتاج ، وتتميز هذه الطريقة بأنها تتغلب على العيب الرئيسي لطريقة التوزيع الاجمالي حيث انها تستخدم اكثر من اساس لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج المستفيدة بما يتلاءم مع طبيعة الخدمات المقدمة، لذا يطلق عليها طريقة التوزيع الانفرادي او المباشر تمييزا لها عن طريقة التوزيع الاجمالي.

مثال (٢):

فيما يلي التكاليف الاضافية المقدرة وايضا مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة ( القوى المحركة والصيانة ) وقسمي الانتاج (التقطيع والتجميع ) بمصنع الكفاح عن احدى السنوات:

بيانات		اقسام الخدمات		اقسام الانتاج	
		قوى محرركة	صيانة	تقطيع	تجميع
تكاليف اضافية للقسم بالريال		٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
بيانات عن مستوى النشاط		---	٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها		١٠٠٠	----	٤٥٠٠	٤٥٠٠
ساعات الصيانة					
بيانات عن اسس تحميل المنتجات					
ساعات العمل المباشر				٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
ساعات تشغيل الآلات				١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

المطلوب:

- ١- توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع المباشر ( الانفرادي)
- ٢- تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية وذلك بافتراض ان التكاليف الاضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على اساس ساعات تشغيل الآلات ، وان التكاليف الاضافية لقسم التجميع تحمل على المنتجات على اساس ساعات العمل المباشر.
- ٣- احتساب تكلفة الامر الانتاجي ( 100 ) والذي تكلف مواد مباشرة 30000 ريال من قسم التقطيع ، 10000 ريال من قسم التجميع، واجور مباشرة 15000 ريال بقسم التقطيع، 8000 بقسم التجميع ، كما حصل على 4000 ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و 2000 ساعة عمل مباشر بقسم التجميع ، بالاضافة الي 1000 ساعة تشغيل الات بقسم التقطيع، 3000 ساعة تشغيل الات بقسم التجميع.

الاجابة:

يلاحظ ان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم القوى المحركة هو عدد الكيلوواط، وان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم الصيانة هو عدد ساعات الصيانة ، وبالتالي سيتم استخدام عدد الكيلوواط وساعات الصيانة لقسمي الانتاج لاحتساب نسب التوزيع ويتم التوزيع كما يلي:

### ١- توزيع تكاليف قسم القوى المحركة:

- أ - المبلغ المطلوب توزيعه هو التكلفة الإضافية للقسم فقط = 250000 ريال
- ب - اساس التوزيع هو عدد الكيلوواط لكل من قسمي التقطيع والتجميع اي بنسبة 600000 : 200000 علي التوالي
- نسبة التوزيع لقسم التقطيع =  $800000 \div 600000 = 0.75$
- نسبة التوزيع لقسم التجميع =  $200000 \div 800000 = 0.25$
- ج - نصيب قسم التقطيع =  $0.75 \times 250000 = 187,500$  ريال
- نصيب قسم التجميع =  $0.25 \times 250000 = 62,500$  ريال

### ٢- توزيع تكاليف قسم الصيانة:

- أ - المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية للقسم فقط = 160,000 ريال
- ب - اساس التوزيع هو عدد ساعات الصيانة لكل من قسمي التوزيع والتجميع ، اي بنسبة 4500 : 4500 علي التوالي
- نسبة التوزيع لقسم التقطيع =  $9000 \div 4500 = 0.50$
- نسبة التوزيع لقسم التجميع =  $9000 \div 4500 = 0.50$
- ج - نصيب قسم التقطيع =  $0.50 \times 160,000 = 80,000$  ريال
- نصيب قسم التجميع =  $0.50 \times 160,000 = 80,000$  ريال

٣- اعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق مع احتسا معدلات التحميل اللازمة لتحميل المنتجات بالتكلفة الاضافية

بيانات	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج		اجمالي
	قوى محركة	صيانة	تقطيع	تجميع	
تكاليف اضافية للقسم	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠
توزيع تكلفة قسم القوى المحركة	(٢٥٠,٠٠٠)		١٨٧٥٠٠	٦٢٥٠٠	.....
توزيع تكلفة قسم الصيانة		(١٦٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	.....
اجمالي تكلفة اضافية بعد التوزيع	صفر	صفر	٣٦٧٥٠٠	٢٠٢٥٠٠	٥٧٠,٠٠٠
			÷	÷	
اساس التحميل			١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
معدل التحميل			٣,٦٧٥	٤,٠٥	
			ريال/ساعة عمل	ريال/ساعة عمل مباشر	
			الآلة		

احتساب تكلفة الامر الانتاجي (١٠٠):

تكلفة الامر الانتاجي (١٠٠)

بيانات	قسم التقطيع	قسم التجميع	اجمالي
مواد مباشرة	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
اجور مباشرة	١٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
تكلفة اضافية محملة	٣٦٧٥	٨١٠٠	١١٧٧٥
	(٣٦٧٥ × ١٠٠٠)	(٤,٠٥ × ٢٠٠٠)	
اجمالي تكلفة الامر الانتاجي	٤٨,٦٧٥	٢٦,١٠٠	٧٤,٧٧٥

ورغم تميز هذه الطريقة بالسهولة والبساطة في توزيع تكاليف اقسام الخدمة الا انها تتجاهل استفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض ولذلك لم يتم توزيع اي تكاليف من قسم الخدمة المعين على قسم الخدمة الاخر حيث لا تعترف هذه الطريقة بالاستفادة المتبادلة بين اقسام الخدمات.

المحاضرة الثامنة عشر

تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

طريقة التوزيع التنازلي:

-تعترف هذه الطريقة باستفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض ولكنها لا تأخذ الاستفادة الكلية لاقسام الخدمة من بعضها حيث تفترض ان الاستفادة في اتجاه واحد، بمعنى اخر تعترف هذه الطريقة جزئيا باستفادة هذه الخدمات من بعضها البعض.

-ووفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف قسم الخدمة المعين في شكل توزيع تنازلي تدريجي بعد ترتيب اقسام الخدمات تنازليا بدءا بالقسم الذي يقدم أكبر نسبة خدمات لأقسام الخدمات الأخرى، ثم قسم الخدمة الذي يليه في الترتيب حتى الوصول الى قسم الخدمة الذي يقدم اقل نسبة.

مثال (١):

فيما يلي التكاليف الاضافية المقدرة وايضا مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة ( القوى المحركة والصيانة ) وقسمي الانتاج ( التقطيع والتجميع ) بمصنع الكفاح عن احدى السنوات:

بيانات	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج	
	قوى محركة	صيانة	تقطيع	تجميع
تكاليف اضافية للقسم بالريال	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
بيانات عن مستوى النشاط				
عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها	---	٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ساعات الصيانة	١٠٠٠	----	٤٥٠٠	٤٥٠٠
بيانات عن اسس تحميل المنتجات				
ساعات العمل المباشر			٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
ساعات تشغيل الآلات			١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

المطلوب:

١- توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي

٢- تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية وذلك بافتراض ان التكاليف الاضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على اساس ساعات تشغيل الآلات ، وان التكاليف الاضافية لقسم التجميع تحمل على المنتجات على اساس ساعات العمل المباشر.

٣- احتساب تكلفة الامر الانتاجي ( 100 ) والذي تكلف مواد مباشرة 30000 ريال من قسم التقطيع ، 10000 ريال من قسم التجميع، واجور مباشرة 15000 ريال بقسم التقطيع، 8000 بقسم التجميع ، كما حصل على 4000 ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و 2000 ساعة عمل مباشر بقسم التجميع ، بالاضافة الي 1000 ساعة تشغيل الات بقسم التقطيع، 3000 ساعة تشغيل الات بقسم التجميع.

الاجابة:

١- يتم توزيع التكلفة الاضافية لقسم القوي المحركة على الاقسام التالية في الترتيب سواء كانت اقسام خدمات او اقسام انتاج - اي على قسم الصيانة ثم قسم التقطيع ثم قسم التجميع ويتم التوزيع كما يلي:

المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية لقسم القوي المحركة = 250000 ريال  
اساس التوزيع = الكيلوات

\*نسب التوزيع = ٢٠% لقسم الصيانة (٢٠٠٠٠٠ / ١٠٠٠٠٠٠)

٦٠% لقسم التقطيع (٦٠٠٠٠٠ / ١٠٠٠٠٠٠)

٢٠% لقسم التجميع (٢٠٠٠٠٠ / ١٠٠٠٠٠٠)

نصيب الاقسام المستفيدة من التكلفة الاضافية لقسم القوي المحركة

١-نصيب قسم الصيانة = ٢٥٠٠٠٠ × ٢٠% = ٥٠٠٠٠ ريال

٢-نصيب قسم التقطيع = ٢٥٠٠٠٠ × ٦٠% = ١٥٠٠٠٠ ريال

٣-نصيب قسم التجميع = ٢٥٠٠٠٠ × ٢٠% = ٥٠٠٠٠ ريال

٢-توزيع اجمال تكلفة قسم الصيانة والتي تساوي تكلفة اضافية للقسم بالاضافة الى ما وزع عليها من قسم القوي المحركة، على قسمي الانتاج فقط كما يلي:

المبلغ المطلوب توزيعه = ١٦٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٢١٠٠٠٠ ريال

اساس التوزيع = ساعات الصيانة

نسب التوزيع = ٥٠% لقسم التقطيع (٩٠٠٠ / ٤٥٠٠)

٥٠% لقسم التجميع (٩٠٠٠ / ٤٥٠٠)

نصيب الاقسام المستفيدة من التكلفة الاضافية لقسم الصيانة :

نصيب قسم التقطيع = ٢١٠٠٠٠ × ٥٠% = ١٠٥٠٠٠ ريال

نصيب قسم التجميع = ٢١٠٠٠٠ × ٥٠% = ١٠٥٠٠٠ ريال

٣-اعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق ثم تحديد معدلات التحميل التقديرية

بيانات	اقسام الخدمات			اجمالي
	قوى محرك	صيانة	تقطيع	
تكاليف اضافية مباشرة للقسم	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠
توزيع تكلفة قسم القوي المحركة	(٢٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
توزيع تكلفة قسم الصيانة		(٢١٠,٠٠٠)	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
اجمالي تكلفة اضافية بعد التوزيع	صفر	صفر	٣٥٥,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠
			÷	÷
اساس التحميل			١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
معدل التحميل			٣,٥٥	٤,٣
			ريال/ساعة عمل الآلة	ريال/ساعة عمل مباشر

احتساب تكلفة الامر الانتاجي (١٠٠):

تكلفة الامر الانتاجي(١٠٠)

بيانات	قسم التقطيع	قسم التجميع	اجمالي
مواد مباشرة	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
اجور مباشرة	١٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
تكلفة اضافية محملة	٣٥٥٠	٨٦٠٠	١٢١٥٠
	(٣,٥٥ × ١٠٠٠)	(٤,٣ × ٢٠٠٠)	
اجمالي تكلفة الامر الانتاجي	٤٨,٥٥٠	٢٦,٦٠٠	٧٥,١٥٠

وتعتبر طريقة التوزيع التنازلي اكثر دقة من طريقة التوزيع المباشر لاعترافها باستفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض (في اتجاه واحد اي انها استفادة جزئية ) ، ولكن يعاب عليها عدم اخذ جميع الاستفادات المتبادلة بين اقسام الخدمات وبعضها البعض ، بدليل عدم توزيع اي تكاليف من قسم الصيانة على قسم القوى المحركة.

**تدريبات على طرق توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج**

مثال (١):

فيما يلي بيانات مراكز الانتاج ومركز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشرق الأوسط لصناعة الأثاث المكتبي خلال شهر المحرم 1436 هـ

بيانات	مراكز الخدمات	مراكز الانتاج
	قوى محرقة	صيانة
	أ	ب
تكاليف اضافية للقسم	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
ساعات تشغيل الآلات	.....	.....
ساعات العمل المباشر	.....	.....

بناء على البيانات السابقة اجب على الاسئلة من 1 الى 6 باستخدام طريقة التوزيع الاجمالي:

- نسبة التوزيع للقسم ( أ ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع
- نسبة التوزيع للقسم ( ب ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع

أ	٠,٦*
ب	٠,٧
ج	٠,٢
د	٠,٤

أ	٠,٣
ب	٠,٤*
ج	٠,٥
د	٠,٦

- نصيب القسم ( ب ) من تكاليف الخدمات الانتاجية

أ	٥٠٠٠٠
ب	٢٠٠٠٠
ج	٣٠٠٠٠*
د	١١٢٥٠٠

- نصيب القسم ( أ ) من تكاليف الخدمات الانتاجية

أ	٥٠٠٠٠
ب	٢٠٠٠٠*
ج	٣٠٠٠٠
د	٧٥٠٠٠

- معدل تحميل القسم ( ب ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

أ	٣ ريال / الساعة *
ب	٦ ريال / الساعة
ج	٥ ريال / الساعة
د	٢ ريال / الساعة

- معدل تحميل القسم ( أ ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

أ	٢ ريال / الساعة *
ب	٣ ريال / الساعة
ج	٥ ريال / الساعة
د	١٠ ريال / الساعة

• **الحل**

1.نسبة التوزيع للقسم ( أ ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع =  $75000 \div (112500 + 75000) = 0,4$

2.نسبة التوزيع للقسم ( ب ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع =  $112500 \div (112500 + 75000) = 0,6$

3.نصيب القسم ( أ ) من تكاليف الخدمات الانتاجية اجمالي تكاليف مراكز الخدمات الانتاجية خلال الفترة =  $50000 = 20000 + 30000$

$20000 = 0,4 \times 50000$  ريال

4.نصيب القسم ( ب ) من تكاليف الخدمات الانتاجية

$30000 = 0,6 \times 50000$  ريال

5.معدل تحميل القسم ( أ ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم ( أ ) =  $120000 = 20000 + 100000$  ريال

معدل التحميل =  $60000 \div 120000 = 0,5$  ريال / الساعة

6.معدل تحميل القسم ( ب ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم ( ب ) =  $210000 + 180000$  ريال

معدل التحميل =  $70000 \div 210000 = 0,33$  ريال / الساعة

**المحاضرة التاسعة عشر**

تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

**مثال (1):**

يوجد لدى الشركة المتحدة الصناعية قسمين للانتاج هما: (قسم التقطيع، قسم التشطيب) بالإضافة الى ثلاثة اقسام للخدمات هي ( قسم مباني المصنع، قسم القوى المحركة، قسم الصيانة ) وفيما يلي ملخص بيانات الشركة عن كل قسم تمهيدا لتخصيص تكاليف اقسام الخدمات وذلك عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1431 هـ

بيانات	أقسام الخدمات					إجمالي
	مباني	قوى محرركة	صيانة	تقطيع	تشطيب	
التكاليف الاضافية للاقسام	30,000	60,000	50,000	160,000	200,000	500,000
بيانات احصائية						
ساعات العمل المباشر	20	80	500	1000	400	200
كيلووات/ساعة	....	10,000	20,000	40,000	140,000	210,000
المساحة بالمتر المربع	.....	500	500	1500	500	3000
ساعات الصيانة	10	50	100	400	100	660

بناء على البيانات السابقة اجب على الاسئلة من 1 الى 6

(1) في ظل طريقة التوزيع الاجمالي **وباستخدام ساعات العمل المباشر** كأساس للتوزيع فإن نصيب قسم التشطيب من تكلفة اقسام الخدمات هو:

أ	50,000
ب	35,000
ج	*40,000
د	100,000

**الحل:**

اجمالي تكاليف قسم الخدمات الانتاجية =  $50000 + 60000 + 30000 = 140000$  ريال

اساس التوزيع على قسمي الانتاج هو ساعات العمل المباشر أي  $1000 : 400$

نصيب قسم التشطيب =  $140000 \times (400 \div 1400) = 40000$

(2) في ظل طريقة التوزيع الاجمالي **وباستخدام ساعات العمل المباشر** كأساس للتوزيع فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة اقسام الخدمات هو:

أ	50,000
ب	35,000
ج	40,000
د	*100,000

**الحل:**

اجمالي تكاليف قسم الخدمات الانتاجية =  $50000 + 60000 + 30000 = 140000$  ريال

اساس التوزيع على قسمي الانتاج هو ساعات العمل المباشر أي ١٠٠٠ : ٤٠٠  
 نصيب قسم التشطيب =  $140000 \times (1400 \div 1000) = 100,000$

٣) في ظل طريقة التوزيع المباشر فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ:

أ	صفر ريال*
ب	٦,٠٠٠ ريال
ج	١٢,٠٠٠ ريال
د	٢٠,٠٠٠ ريال

٤) في ظل طريقة التوزيع المباشر فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم المباني تبلغ

أ	١٥,٠٠٠
ب	*٢٢,٥٠٠
ج	٤٢,٠٠٠
د	صفر ريال

**الحل:**

القسم المطلوب توزيع تكلفته هو قسم المباني:

٣٠,٠٠٠

اساس التوزيع المساحة

نسبة التوزيع ١٥٠٠ : ٥٠٠

نسبة قسم التقطيع =  $2000 \div 1500 =$

نصيب قسم التقطيع =  $30,000 \times (2000 \div 1500) = 22,500$  ريال

**مثال (٢):**

البيانات التالية مستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية والتي تتكون من مركزي انتاج: (أ)، (ب) ومركزي خدمة: (س)، (ص) وذلك عن احدى السنوات

بيان	أقسام الخدمات		أقسام الانتاج		إجمالي
	(س)	(ص)	(أ)	(ب)	
التكاليف الاضافية للقسم	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	٢٤٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠٠
ساعات الاستفادة من مركز (س)	-	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠	
ساعات الاستفادة من مركز (ص)	٥٠٠		١٠٠٠	١٥٠٠	
ساعات تشغيل الآلات	-	-	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	

فاذا علمت أنه:

- ١- يتم توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع المباشر.
- ٢- يتم تحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية على اساس ساعات تشغيل الآلات.
- ٣- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (١٠٩) والذي تكلف مواد مباشرة ٢٠٠٠٠٠ ريال من القسم (أ)، ١٥٠٠٠٠ ريال من القسم (ب)، واجور مباشرة ١٠٠٠٠٠ ريال بالقسم (أ)، ٨٠٠٠٠ ريال بالقسم (ب) كما حصل على ١٠٠٠ ساعة تشغيل الآلات بالقسم (أ)، ٢٠٠٠ ساعة تشغيل الآلات بالقسم (ب)

١- نصيب القسم (أ) من تكاليف القسم (س):

أ	٢٠٠٠
ب	٤٠٠٠
ج	*٨٠٠٠
د	٩٠٠٠

٢- نصيب القسم (ب) من تكاليف القسم (س):

أ	٢٠٠٠
ب	*٤٠٠٠
ج	٨٠٠٠
د	٩٠٠٠

**الحل :**

نصيب القسم (أ) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر:

القسم المطلوب توزيعه هو (س) =  $12000$

نصيب (أ) =  $12000 \times (6000 \div 4000) = 8000$  ريال

نصيب القسم (ب) من تكاليف القسم (س) في حالة التوزيع المباشر:

نصيب (ب) =  $12000 \times (6000 \div 2000) = 4000$  ريال

٣- نصيب القسم ( أ ) من تكاليف ( ص ) :

أ	١٢٠٠
ب	*٢٤٠٠
ج	٣٦٠٠
د	١٨٠٠

نصيب القسم ( أ ) من تكاليف ( ص ) في حالة التوزيع المباشر:  
القسم المطلوب توزيعه هو ( ص ) = ٦٠٠٠  
نصيب ( أ ) = ( ٢٥٠٠ ÷ ١٠٠٠ ) × ٦٠٠٠ = ٢٤٠٠ ريال

٤- نصيب القسم ( ب ) من تكاليف القسم ( ص ) :

أ	١٢٠٠
ب	٢٤٠٠
ج	*٣٦٠٠
د	١٨٠٠

نصيب القسم ( ب ) من تكاليف القسم ( ص ) :  
نصيب ( ب ) = ( ٢٥٠٠ ÷ ١٥٠٠ ) × ٦٠٠٠ = ٣٦٠٠ ريال

٥- معدل تحميل القسم ( أ ) :

أ	١,٤٧ ريال / الساعة
ب	١,٧ ريال / الساعة
ج	٥,٤٥٨ ريال / الساعة
د	*٣,٤٤ ريال / الساعة

معدل تحميل القسم ( أ ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل :  
إجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم ( أ ) =  
٣٤٤٠٠ = ٢٤٠٠ + ٨٠٠٠ + ٢٤٠٠٠ ريال  
معدل التحميل = ٣٤٤٠٠ ÷ ١٠٠٠٠ = ٣,٤٤ ريال / الساعة

٦- معدل تحميل القسم ( ب ) :

أ	١,٤٧ ريال / الساعة
ب	*١,٧ ريال / الساعة
ج	٥,٤٥٨ ريال / الساعة
د	٣,٤٤ ريال / الساعة

معدل تحميل القسم ( ب ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل :  
إجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم ( ب ) =  
٢٥٦٠٠ = ٣٦٠٠ + ٤٠٠٠ + ١٨٠٠٠ ريال  
معدل التحميل = ٢٥٦٠٠ ÷ ١٥٠٠٠ = ١,٧ ريال / الساعة

٧- تكاليف الأمر الانتاجي 109 بالقسم ( أ ) من المواد والأجور:

أ	٢٠٠٠٠
ب	*٣٠٠٠٠
ج	٢٣٠٠٠
د	٥٠٠٠٠

تكاليف الامر الانتاجي ١٠٩ بالقسم ( أ ) من المواد والاجور :  
تكاليف = ٢٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ريال

٨- تكاليف الأمر الانتاجي 109 بالقسم ( ب ) من المواد والأجور:

أ	٢٠٠٠٠
ب	٣٠٠٠٠
ج	*٢٣٠٠٠
د	٥٠٠٠٠

تكاليف الامر الانتاجي ١٠٩ بالقسم ( ب ) من المواد والاجور :  
تكاليف = ٨٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٢٣٠٠٠ ريال

٩- تكاليف الأمر الانتاجي 109 بالقسم ( أ ) من التكاليف الإضافية:

أ	١٢٥٠
ب	٣٠٠٠٠
ج	٤٥٤٠
د	*٣٤٤٠

تكاليف الامر الانتاجي ١٠٩ بالقسم ( أ ) من التكاليف الإضافية :  
تكاليف = ٣,٤٤ × ١٠٠٠ = ٣٤٤٠ ريال

١٠- تكاليف الأمر الانتاجي 109 بالقسم ( ب ) من التكاليف الإضافية:

أ	٢٢٥٠
ب	٥٠٠٠

تكاليف الامر الانتاجي ١٠٩ بالقسم ( ب ) من التكاليف الإضافية :  
تكاليف = ١,٧ × ٢٠٠٠ = ٣٤٠٠ ريال

ج	*٣٤٠٠
د	٦٤٤٠

### المحاضرة العشرون

تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

مثال (٣):

البيانات التالية مستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية والتي تتكون من مركزي انتاج: (أ)، (ب) ومركزي خدمة: (س)، (ص) وذلك عن احدى السنوات

بيان	أقسام الخدمات		أقسام الانتاج		إجمالي
	(س)	(ص)	(أ)	(ب)	
التكاليف الاضافية للقسم	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	٢٤٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠٠
ساعات الاستفاداة من مركز (س)	-	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠	
ساعات الاستفاداة من مركز (ص)	٥٠٠	-	١٠٠٠	١٥٠٠	
ساعات تشغيل الآلات	-	-	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	

فاذا علمت أنه:

- ١- يتم توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي.
- ٢- يتم تحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية على اساس ساعات تشغيل الآلات.
- ٣- احتساب تكلفة الامر الانتاجي ( ١٠٩ ) والذي تكلف مواد مباشرة ٢٠٠٠٠ ريال من القسم ( أ ) ، ١٥٠٠٠ ريال من القسم ( ب ) ، واجور مباشرة ١٠٠٠٠ ريال بالقسم (أ) ، ٨٠٠٠ ريال بالقسم (ب) كما حصل على ١٠٠٠ ساعة تشغيل الات بالقسم (أ) ، ٢٠٠٠ ساعة تشغيل الات بالقسم (ب)

المطلوب:

- ١- توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي.
- ٢- تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية وذلك بافترض استخدام اساس ساعات تشغيل الآلات.
- ٣- احتساب تكلفة الامر الانتاجي ( ١٠٩ )

• الحل

١- نصيب القسم ( ص ) من تكاليف ( س ) في حالة التوزيع التنازلي:

$$\text{القسم المطلوب توزيعه هو ( س )} = ١٢٠٠٠$$

$$\text{نصيب ( ص )} = ( ١٢٠٠٠ \div ٢٠٠٠ ) \times ٨٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢- نصيب القسم ( أ ) من تكاليف ( س ) =

$$\text{نصيب ( أ )} = ( ١٢٠٠٠ \div ٤٠٠٠ ) \times ٨٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣- نصيب القسم ( ب ) من تكاليف ( س ) :

$$\text{نصيب ( ب )} = ( ١٢٠٠٠ \div ٢٠٠٠ ) \times ٨٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

٤- نصيب القسم ( أ ) من تكاليف ( ب ) =

$$\text{نصيب ( أ )} = ( ٩٠٠٠ \div ٢٥٠٠ ) \times ٣٦٠٠ = ١٢٩٦٠ \text{ ريال}$$

٥- نصيب القسم ( ب ) من تكاليف ( ص ) =

$$\text{نصيب ( ب )} = ( ٩٠٠٠ \div ١٥٠٠ ) \times ٥٤٠٠ = ٣٢٤٠٠ \text{ ريال}$$

٦- معدل تحميل القسم ( أ ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل:

$$\text{اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم ( أ )} = ٣٦٠٠ + ٦٠٠٠ + ٢٤٠٠٠ = ٣٣٦٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{معدل التحميل} = ٣٣٦٠٠ \div ١٠٠٠٠ = ٣,٣٦ \text{ ريال / الساعة}$$

٧- معدل تحميل القسم ( ب ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل:

$$\text{اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (ب)} = ١٨٠٠٠ + ٣٠٠٠ + ٥٤٠٠ = ٢٦٤٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{معدل التحميل} = ٢٦٤٠٠ \div ١٥٠٠٠ = ١,٧٦ \text{ ريال / الساعة}$$

٣- احتساب تكلفة الامر الانتاجي ( ١٠٩ ) :

## تكلفة الامر الانتاجي (١٠٩)

بيان	القسم ( أ )	القسم ( ب )	اجمالي
مواد مباشرة	٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٣٥٠٠٠
اجور مباشرة	١٠٠٠٠	٨٠٠٠	١٨٠٠٠
تكلفة اضافية محملة	٣٣٦٠	٣٥٢٠	٦٨٨٠
	( ٣,٣٦ × ١٠٠٠ )	( ١,٧٦ × ٢٠٠٠ )	
اجمالي تكلفة الامر الانتاجي	٣٣٣٦٠	٢٦٥٢٠	٥٩٨٨٠

نهاية المقرر

نسأل الله لكم التوفيق و السداد

و الله أعلم و أحكم

### البث المباشر الاول

### اسئلة الفصل الاول

#### أولا : أسئلة الصح والخطأ

- ١) محاسبة التكاليف تهتم بقياس تكاليف الأنشطة التي يتم مزاولتها سواء كانت تلك الأنشطة تؤدي الى انتاج سلعة او تقديم خدمة او اداء وظائف مساعدة داخل المنشأة ( صح )
- ٢) محاسبة التكاليف تسجل التكاليف في مجموعة من السجلات التي لا تختلف عن السجلات المستخدمة في المحاسبة المالية ( خطأ )
- ٣) استخدام محاسبة التكاليف لم يعد قاصرا على المنشآت الصناعية بل امتد ليشمل في الوقت الحاضر العديد من الأنشطة الخدمية والزراعية والمصرفية والمقاولات وغيرها من الأنشطة الاخرى ( صح )
- ٤) تمت محاسبة التكاليف المحاسبة المالية بالتكاليف التفصيلية لأنشطة المنشأة بينما تمت المحاسبة الادارية بالبيانات الاجمالية عن تكاليف المنتجات والخطوط الانتاجية ( خطأ )
- ٥) من اهداف محاسبة التكاليف تقدير تكاليف الأنشطة والمنتجات خلال الفترة القادمة وهي ماتسمى بالتكاليف التقديرية او المعيارية ( صح )
- ٦) تهتم محاسبة التكاليف بحصر وتسجيل التكاليف التاريخية (الفعلية) ( صح )
- ٧) لا تستخدم تقارير محاسبة التكاليف في تحديد السعر المناسب للمنتجات والخدمات التي تقدمها المنشأة ( خطأ )
- ٨) من اهداف محاسبة التكاليف الرقابة على التكاليف من خلال مقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف التقديرية وتحديد الانحرافات وتحليلها لمعرفة مسبباتها ( صح )
- ٩) من اهداف محاسبة التكاليف المساعدة في اتخاذ القرارات من خلال توفير المعلومات عن التكاليف في الوقت المناسب لمساعدة المساهمين ( اصحاب الشركة ) في اتخاذ القرارات اللازمة لحل المشاكل ( خطأ )
- ١٠) توفر محاسبة التكاليف معلومات لكل من المحاسبة الادارية والمحاسبة المالية ( صح )
- ١١) الهدف الرئيسي للمحاسبة المالية هو خدمة المستخدم الداخلي للمعلومات المحاسبية وذلك من خلال اعداد ونشر القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية) ( خطأ )
- ١٢) تنشر المعلومات التي توفرها المحاسبة المالية للاطراف الخارجية للاستفادة منها ،بينما لا يتم نشر المعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف حيث ان استخدامها قاصر على المستخدم الداخلي فقط ( صح )
- ١٣) تهتم المحاسبة المالية بحصر وتسجيل العمليات المالية والكمية ( خطأ )
- ١٤) تهتم محاسبة التكاليف بحصر وتسجيل العمليات المالية والكمية ( صح )
- ١٥) التكلفة : "تضحية اختيارية بمجموعة من الموارد الاقتصادية للحصول على منافع ملموسة او غير ملموسة في الحاضر او المستقبل بغرض تحقيق اهداف محددة" ( صح )
- ١٦) التكلفة الضمنية عبارة عن تضحية تتحملها المنشأة ويتم تسجيلها في المحاسبة ( خطأ )
- ١٧) يترتب على التكلفة حصول المنشأة على منافع ملموسة او منافع غير ملموسة ( صح )
- ١٨) المصروف عبارة عن تكلفة مستنفدة في سبيل تحقيق ايرادات ( صح )
- ١٩) الخسارة عبارة عن تكلفة مستنفدة في سبيل ايرادات ( خطأ )
- ٢٠) غرض التكلفة او وحدة قياس التكلفة هو الشيء المراد او المرغوب تحديد تكلفته ( صح )
- ٢١) يساعد محاسب التكاليف الادارة الانتاجية في تحديد تكلفة المنتجات الجديدة بغرض وضع سياسات التسعير الملائمة لها واعداد تقارير قطاعية عن ربحية كل منتج وكل منطقه من مناطق البيع وغيرها ( خطأ )
- ٢٢) يساعد محاسب التكاليف الادارة التسويقية في اعداد تقارير وقوائم التكاليف بالشكل الذي يوفر لها معلومات ملائمة عن قياس تكلفة الانتاج وتكلفة مراكز الانتاج ومراكز الخدمات الانتاجية ( خطأ )

- ٢٣) يقوم محاسب التكاليف في كثير من الحالات بوضع تقديرات للتكاليف المرتبطة بالافكار والتجربة للمنتجات الجديدة او عمليات التصنيع الجديدة وذلك في مرحلة البحوث والتطوير والتصميم ( صح )
- ٢٤) كل تكلفة هي بمثابة المصروف ( خطأ )
- ٢٥) مصطلح مصروف مرادف لمصطلح خسارة ( خطأ )
- ٢٦) تقتصر المنافع التي يتم الحصول عليها مقابل التكلفة على المنافع الملموسة ( خطأ )
- ٢٧) اذا زادت قيمة التضحية النقدية عن قيمة المنافع الملموسة وغير الملموسة فإن الفرق بينهما يمثل خسائر ( صح )

#### ثانياً: اسئلة الاختيار من متعدد

١. قامت مطبعة الشقيري بشراء ٥٠٠ طن من الورق بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال وقد تم صرف ٥٠ طن من الكمية المشتراة الى خط انتاج لتنفيذ امر تشغيل طباعة كتاب ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين ان هناك ٥ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها وقد امكن بيع التالف بمبلغ ٤٠ ريال

#### المطلوب :

١- كم تبلغ قيمة التكلفة

أ- ١٠٠٠٠*	ج- ٩٠٠٠
ب- ١٠٠٠٠	د- ١٠٠٠

٢- كم تبلغ قيمة المصروف

أ- ١٠٠٠٠	ج- ٩٠٠٠*
ب- ١٠٠٠٠	د- ١٠٠٠

٣- كم تبلغ قيمة الخسارة

أ- ١٠٠٠٠	ج- ٩٠٠٠
ب- ١٠٠٠٠*	د- ١٠٠٠

٢. قامت احدى الشركات بشراء سيارة نقل في ١/١/١٤٣٣ هـ بقيمة ٤٥٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٥٠٠٠ ريال والعمر الانتاجي المقدر لها ٥ سنوات ويتم استهلاكها على اساس القسط الثابت .

#### المطلوب :

١- كم تبلغ قيمة تكلفة السيارة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

أ- ٤٥٠٠٠	ج- ٣٩٠٠٠
ب- ٤٢٠٠٠	د- ٣٧٠٠٠*

٢- كم تبلغ قيمة مصروف الاستهلاك في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

أ- ٩٠٠٠	ج- ٥٤٠٠
ب- ٨٠٠٠*	د- ٥٦٠٠

٣- تظهر تكلفة السيارة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

أ- قائمة الدخل ضمن الإيرادات	ج- قائمة المركز المالي ضمن الاصول*
ب- قائمة الدخل ضمن المصروفات	د- قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

٤- يظهر مصروف الاستهلاك للسيارة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

أ- قائمة الدخل ضمن الإيرادات	ج- قائمة المركز المالي ضمن الاصول*
ب- قائمة الدخل ضمن المصروفات*	د- قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

٣. قامت شركة الناجم بدفع ايجار عن المباني لمدة سنة ونصف وذلك في ١/١/١٤٣٦ هـ بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال

#### المطلوب:

١- قيمة التكلفة في ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ

أ- ٣٠٠٠٠	ج- ٢٥٠٠٠
ب- ٤٥٠٠٠	د- ١٥٠٠٠*

٢- تحديد قيمة المصروف وذلك في ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ

أ- ٣٠٠٠٠*	ج- ٢٥٠٠٠
ب- ٤٥٠٠٠	د- ١٥٠٠٠

٤. تتسم المحاسبة المالية بالتالي

أ- توفير معلومات تاريخية ومستقبلية	ج- بياناتها تفصيلية
ب- غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية	د- تركز تقاريرها على خدمة المستخدم الداخلي والخارجي*

٥. تتسم محاسبة التكاليف بالتالي

أ- اعداد المعلومات بصورة اجمالية	ج- تسجل العمليات المالية والكمية *
----------------------------------	------------------------------------

ب-تلتزم بالمبادئ المحاسبية	د-توفر معلومات تاريخية فقط
----------------------------	----------------------------

٦. قامت مصانع القصبي بالتأمين ضد الحريق لمدة سنة وذلك في ١٤٣٦/٣/١ هـ بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال . المطلوب :

١- كم يبلغ قيمة المصروف في ١٤٣/١٢/٣٠ هـ

أ- ١٢٠٠٠ ريال	ج- ١٨٠٠٠ ريال
ب- ٢٠٠٠٠ ريال*	د- ٢٤٠٠٠ ريال

٢- كم تبلغ قيمة التكلفة في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ

أ- ٤٠٠٠٠ ريال*	ج- ٧٥٠٠٠ ريال
ب- ٦٠٠٠٠ ريال	د- ٨٠٠٠٠ ريال

٧. قامت شركة التميمي بشراء بعض الادوات المكتبية في ١٤٣٦/٣/١ هـ بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال لاستخدامها في السنة القادمة . المطلوب :

١- كم يبلغ قيمة المصروف في نهاية السنة المالية ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ

أ- ٩٠٠٠٠ ريال	ج- ١٠٠٠٠٠ ريال
ب- صفر*	د- ١٢٠٠٠٠ ريال

٢- كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة المالية ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ

أ- ٩٠٠٠٠ ريال	ج- ١٠٠٠٠٠ ريال
ب- صفر	د- ١٢٠٠٠٠ ريال*

٨. من امثلة المصروفات

أ-التأمين على المباني ضد الحريق	ج-مخزون البضاعة
ب-شراء الات المصنع	د-ايجار السنة الحالية المدفوع*

٩. يعد التأمين على الات المصنع

أ-إنتاجية*	ج-إدارية
ب-تسويقية وبيعيه	د-كل الاختيارات صحيحة

١٠. تعد تكاليف الصيانة والاصلاح بمكتب المدير

أ-إنتاجية	ج-إدارية*
ب-تسويقية وبيعيه	د-كل الاختيارات خطأ

١١. مصطلح التكلفة المستنفدة مقابل لمصطلح

أ-التكلفة	ج-الايراد
ب-الخسارة	د-المصروف*

### اسئلة الفصل الثاني وجزء من الفصل الثالث

اولاً: اسئلة الصح والخطأ

- ١) يتم تبويب التكاليف على أساس علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة ( صح )
- ٢) يتم تبويب التكاليف على أساس علاقتها بحجم النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة ( خطأ )
- ٣) تقسم التكاليف حسب المفهوم الوظيفي للتكاليف الى تكاليف متغيرة وتكاليف ثابتة ( خطأ )
- ٤) تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط الى تكاليف ثابتة ومتغيرة ومختلطة ( صح )
- ٥) العنصر المشترك بين التكاليف الاولى وتكلفة التحويل هي التكاليف الصناعية غير المباشرة ( خطأ )
- ٦) تكاليف المواد يقصد بها كافة الاشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاوله الانشطة اللازمة لتحقيق أهدافها ( صح )
- ٧) التكاليف المباشرة هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة ولكن لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية ( خطأ )
- ٨) تمثل عناصر التكاليف مدخلات الانشطة التي تزاولها المنشأة والتي من دونها لا يمكن مزاوله النشاط ( صح )
- ٩) يمكن تقسيم عناصر التكاليف وفقاً للتبويب النوعي او الطبيعي الى نوعين: تكاليف مباشرة و تكاليف غير مباشرة ( خطأ )
- ١٠) التبويب النوعي لعناصر التكاليف هو تبويب اساسي يجب على محاسب التكاليف اتباعه حتى يستطيع قياس وتسجيل عناصر التكاليف واجراء التحليلات وتبويبات التكاليف الاخرى ( صح )
- ١١) تكاليف الخدمات تشمل كل ما تتحمله المنشأة من تكاليف في سبيل الحصول على خدمة العمل بواسطة العاملين الموجودين ( خطأ )
- ١٢) تكاليف العمل تتمثل في كافة التكاليف الاخرى التي عادة ما تتحملها المنشأة في سبيل الحصول على خدمات مختلفة لتنفيذ أنشطة المنشأة ( خطأ )

ثانياً: اسئلة الاختيار المتعدد

١. شركة تقوم بتصنيع الاثاث المكتبي وكان هناك امر انتاجي لتصنيع ١٠ مكاتب وقد اعطيت لك البيانات التالية  
احتياج المكتب الواحد :

٥ متر خشب (تكلفة الخشب ٤٠ ريال/ متر)

عمال انتاج (٣ ساعات تقطيع ، ٢ ساعة تركيب)

( تقطيع ١٥ ريال / متر ، تركيب ٢٠ ريال / متر )

ورنيش ٣٠ ريال ، اصباغ ٧٠ ريال ، آلة تقطيع خشب ١٠٠ ريال ، كهرباء ٨٠ ريال ، ايجار المصنع ٥٢٠ ريال ، عامل الصيانة ٨٠ ريال ، مشرف عمال ١٢٠ ريال

١- كم تبلغ تكلفة المواد المباشرة للأمر الانتاجي

أ- ٢٠٠٠ ريال	ج- ٢٨٥٠ ريال
ب- ٢٠٠٠ ريال *	د- ٣٨٥٠ ريال

٢- كم تبلغ تكلفة الاجور المباشرة للأمر الانتاجي

أ- ٨٥٠ ريال	ج- ٦٠٠ ريال
ب- ٣٠٠ ريال	د- ٨٥٠ ريال *

٣- كم تبلغ التكاليف الصناعية غير المباشرة

أ- ٢٠٠ ريال	ج- ١٠٠٠ ريال *
ب- ٩٠٠ ريال	د- ٢٨٥٠ ريال

٢. توافرت لديك البيانات التالية لشركة الاثاث المكتبي :

اخشاب مستخدمة ٥٠٠٠٠ ريال ، اجور عمال الانتاج ١٠٠٠٠ ريال ، اهلاك معدات الانتاج ٢٠٠٠ ريال ، صيانة الالات ٣٥٠٠ ريال ، مرتبات مشرفي الانتاج ٣٠٠٠ ريال ، وقود وزيوت ١٥٠٠ ريال .

١- كم تبلغ التكلفة الاولى

أ- ٦٠٠٠٠ ريال *	ج- ٧٠٠٠٠ ريال
ب- ٦٢٠٠٠ ريال	د- ١١٠٠٠٠ ريال

٢- كم تبلغ تكلفة التحويل

أ- ١٠٠٠٠ ريال	ج- ٥٠٠٠٠ ريال
ب- ٢٠٠٠٠ ريال *	د- ٦٠٠٠٠ ريال

٣. اي من العناصر التالية يعتبر تكلفة اولية

أ- عمولة المبيعات	ج- تكلفة قطع غير
ب- استهلاك سيارات المصنع	د- اجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الاثاث *

٤. اي من العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل

أ- ايجار المصنع	ج- اجور عمال الامن في المصنع
ب- اجور عمال الانتاج	د- كل ماسبق *

٥. أظهرت دفاتر احد المنشآت الصناعية البيانات التالية

مواد خام مباشرة	٢٠٠٠٠	مواد غير مباشرة	١٥٠٠
مواد ومهمات مكنبية	١٠٠٠	اجور عمال الانتاج	١٥٠٠٠
اجور مشرفي الانتاج	٣٠٠٠	مرتبات ادارية	٢٠٠٠

١- تبلغ التكلفة الاولى

أ- ٣٥٠٠٠٠ ريال *	ج- ٣٦٠٠٠٠ ريال
ب- ٤٠٠٠٠٠ ريال	د- ٢٠٠٠٠٠ ريال

٢- تبلغ تكلفة التحويل

أ- ٦٠٠٠٠ ريال	ج- ١٧٠٠٠٠ ريال
ب- ٧٥٠٠٠ ريال	د- ٢٢٥٠٠٠ ريال *

٦. فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات ادارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري محرم وصفر عام ١٤٣٦ هـ

عناصر التكاليف	حجم الانتاج خلال شهر المحرم ١٠٠٠ وحدة	حجم الانتاج خلال شهر صفر ١٥٠٠ وحدة
مواد خامات رئيسية	٥٠٠٠٠ ريال	٧٥٠٠٠ ريال
خامات مساعدة	٣٠٠٠٠ ريال	٣٧٥٠٠ ريال

قطع غيار	٢٥٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠ ريال
----------	------------	------------

١-نسبة التغير في حجم النشاط (حجم الانتاج )

أ-١٠٠%	ج-٢٥%
ب-٥٠%*	د-٢٠%

٢-نسبة التغير في مواد الخامات الرئيسية

أ-١٠٠%	ج-٢٥%
ب-٥٠%*	د-٢٠%

٣-نسبة التغير في مواد الخام المساعدة

أ-١٠٠%	ج-٢٥%*
ب-٥٠%	د-٢٠%

٤-نسبة التغير في تكلفة قطع الغيار

أ-١٠٠%	ج-٢٥%
ب-٥٠%	د-٢٠%*

٥-أي من عناصر التكاليف التالية تكاليف متغيرة

أ-قطع غيار	ج-الخامات المساعدة
ب-المواد الخام الرئيسية *	د-كل ماسبق

٧. فيما يلي البيانات الربع السنوية المتعلقة بأحد عناصر التكاليف المختلفة (تكاليف الصيانة) وكذلك مستوى النشاط مقاسا بوحدات انتاج عن العام المنتهي في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ

الفترة	مستوى الانتاج بالوحدات	تكلفة الصيانة بالريال
الربع الاول	٥٠٠٠ وحدة	١٢٠٠٠ ريال
الربع الثاني	٨٠٠٠ وحدة	١٨٠٠٠ ريال
الربع الثالث	١١٠٠٠ وحدة	٢٤٠٠٠ ريال
الربع الرابع	٩٠٠٠ وحدة	٢٠٠٠٠ ريال

المطلوب : باستخدام طريقة الحد الاعلى والادنى

١-كم يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلفة

أ-٢٠٠٠*	ج-٤٠٠٠
ب-٥٠٠٠	د-٣٠٠٠

٢-كم يبلغ الجزء المتغير من التكاليف المختلفة عند مستوى نشاط ٧٥٠٠ وحدة

أ-١٨٠٠٠	ج-١٥٠٠٠*
ب-٧٥٠٠٠	د-٢٠٠٠٠

٣-كم يكون تقدير تكاليف الصيانة المتوقعة عن الربع الاول لعام ١٤٣٦ هـ حيث يبلغ مستوى النشاط المتوقع ١٥٠٠٠ وحدة انتاج .

أ-٣٢٠٠٠*	ج-١٥٠٠٠
ب-٣٥٠٠٠	د-٢٥٠٠٠

٨. اي التكاليف التالية يصنف على انه تكلفة مختلطة

أ-رواتب المحاسبين	ج-مواد خام اساسية
ب-عمولة المبيعات	د-صيانة الآلات *

٩. تصنف تكلفة اجور عمال الانتاج على انها

أ-تكلفة ثابتة	ج-تكلفة مختلطة
ب-تكلفة متغيرة *	د-كل ماسبق

١٠. اي العناصر التالية يعتبر تكلفة متغيرة

أ-الأمين ضد الحريق على مباني المصنع	ج-رواتب مشرفي الانتاج
ب-الجلد المستخدم في صناعة الحقائب *	د-رواتب شئون الموظفين

١١. بلغت التكاليف الثابتة لاحدى الشركات ٢٠٠٠٠ ريال واجمالي تكاليفها خلال نفس الفترة ٥٠٠٠٠٠ ريال فإذا علمت ان عدد الوحدات المنتجة ١٠٠٠٠ وحدة

١-التكاليف المتغيرة للوحدة ستبلغ

أ-٥ ريال	ج-٨ ريال
----------	----------

١٢. بلغت التكلفة الثابتة لآحد الشركات ٣٥٠٠٠ ريال واجمالي تكاليفها خلال نفس الفترة ٦٥٠٠٠ ريال فإذا علمت ان عدد الوحدات المنتجة ٥٠٠٠ وحدة.

تبلغ التكلفة المتغيرة للوحدة

أ-٥ ريال	ج-٦ ريال*
ب-٧ ريال	د-٨ ريال

١٣. الآتي بعض البيانات الخاصة بأحد عناصر التكاليف وحجم النشاط بالوحدات لآحد 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	١١٣٠	٨١٠	١٣٨٠

بناء على البيانات السابقة تصنف التكلفة على أنها

أ-تكلفة ثابتة	ج-تكلفة مختلطة*
ب-تكلفة متغيرة	د-لا شيء مما ذكر

١٤. يعتبر من التكاليف التي لا تؤثر على اتخاذ القرار

أ-التكاليف الضمنية	ج-التكاليف التفاضلية
ب-تكلفة الفرصة البديلة	د-التكاليف الغارقة*

١٥. تعرف بانها مقدار التغير في التكلفة الذي يصاحب اختيار أحد البدائل عوضاً عن بديل آخر

أ-التكاليف الضمنية	ج-التكاليف التفاضلية*
ب-تكلفة الفرصة البديلة	د-التكاليف الغارقة

١٦. يفرض ان شخصاً ما لديه ٣٠٠٠٠٠ ريال ويود استثمارها في أحد البدائل الموضح بياناتها في الجدول الآتي

البدائل	البديل الأول	البديل الثاني	البديل الثالث
الإيرادات	٢٥٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٢١٦٠٠٠
المصروفات	٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠
صافي الربح	٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٦٤٠٠٠

ماهي تكلفة الفرصة البديلة عند اختيار البديل الأفضل

أ-٥٠٠٠٠	ج-٦٤٠٠٠
ب-٦٠٠٠٠*	د-٤٦٠٠٠

١٧. تم شراء سيارة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بحسب لها استهلاك سنوي ٢٠% وبعد مرور ٣ أعوام قررت المنشأة التخلص من سيارة ببيعها حيث بلغت القيمة المباعة لها في هذا التاريخ ٣٠٠٠ ريال .

كم تبلغ التكلفة الغارقة

أ-٦٠٠٠	ج-١٢٠٠٠
ب-٩٠٠٠*	د- صفر

١٨. تصنف أجور عمال الخدمات

أ-تكلفة إنتاجية	ج-تكلفة تحويل
ب-تكلفة غير مباشرة	د-كل الخيارات صحيحة*

١٩. يفرض ان إحدى الشركات التجارية تفكر في أسلوب تسويق منتجاتها حيث ان السياسة المتبعة حالياً هي التوزيع من خلال وكلاء معتمدين في أغلب المدن المملكة في حين تفكر الشركة في توزيع من خلال فتح معارض خاصة بها في المدن الرئيسية وفيما يلي التحليل التفاضلي الذي يوضح التكاليف و الإيرادات التفاضلية الخاصة بكل بديل

بيان	الدليل الحالي التوزيع عن طريق الوكلاء المعتمدين	البديل المقترح التوزيع من خلال معارض البيع	التكلفة والإيرادات التفاضلية
الإيرادات	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
إجمالي التكاليف	١,٢٤٠,٠٠٠	١,٢٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
صافي الدخل	٧٦٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠

١-الإيرادات التفاضلية

أ-٤٠٠,٠٠٠*	ج-٣٧٠,٠٠٠
ب-٣٠٠,٠٠٠	د-٧٦٠,٠٠٠

٢-التكاليف التفاضلية

أ-٤٠٠٠٠٠٠	ج-٣٧٠٠٠٠٠
ب-٣٠٠٠٠٠*	د-٧٦٠٠٠٠٠

٣-صافي الدخل التفاضلي

أ-٤٠٠٠٠٠٠	ج-٣٧٠٠٠٠٠*
ب-٣٠٠٠٠٠	د-٧٦٠٠٠٠٠

٢٠. يفرض ان عدد الوحدات المنتجة بلغ ١٦٠٠ وحدة ،والطاقة المتاحة ٢٠٠٠ وحدة ، وقد بلغ اجمالي التكلفة الثابتة عن الفترة ٣٠,٠٠٠ ريال

١-نسبة الاستغلال هي

أ-١٢٥%	ج-٦,٦%
ب-٥,٣%	د-٨٠%*

٢-الجزء المستغل من الطاقة الثابتة

أ-٦٠٠٠	ب-٢٤٠٠٠*
ج-٣٠٠٠٠	د-٣٦٠٠٠

٣-الجزء الغير مستغل من الطاقة الثابتة

أ-٦٠٠٠*	ب-٢٤٠٠٠
ج-٣٠٠٠٠	د-٣٦٠٠٠

٢١. إذا كانت التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة هي ٥٠٠٠٠٠٠ ريال وان عدد الوحدات المنتجة هي ٢٥٠٠ وحدة وان مخزون الانتاج التام آخر المدة ٨٠٠ وحدة

فما هي تكلفة مخزون الانتاج التام اخر الفترة

أ-١٦٠٠٠٠٠	ج-٥٠٠٠٠٠٠
ب-٢٦٠٠٠٠٠*	د-١٦٠٠٠٠٠*

الواجب الأول

السؤال ١

تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة

صواب

خطأ

السؤال ٢

محاسبة التكاليف تقوم بحصر و تسجيل العمليات المالية التي حدثت بالفعل (التاريخية) ولا تهتم بالأحداث المتوقعة

صواب

خطأ

السؤال ٣

قامت الشركة السعودية بدفع ايجار عن المباني لمدة ١٨ شهرا وذلك في ١ / ٣ / ١٤٣٥ هـ بمبلغ ٣٦٠٠٠ ريال.

كم تبلغ قيمة المصروف وذلك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٥ هـ

36000

26000

20000

18000

السؤال ٤

تقوم محاسبة التكاليف بتسجيل الجانب المالي فقط، أما المحاسبة المالية فتقوم بتسجيل الجانب المالي و غير المالي

صواب

خطأ

السؤال ٥

تهتم بالتقرير عن العمليات المالية للمنشأة لخدمة الأطراف الخارجية خاصة. ويتم ذلك من خلال قياس وتسجيل العمليات وإعداد القوائم المالية

المحاسبة المالية

محاسبة التكاليف

لا شئ مما ذكر  
المحاسبة الادارية  
السؤال ٦  
يعتبر التأمين على آلات المصنع:  
تكاليف بيعية و تسويقية  
تكاليف متغيرة  
تكاليف ادارية  
تكاليف انتاجية

### الواجب الثاني

السؤال ١  
التكاليف المباشرة هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة ولكن لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية .  
صواب

خطأ

السؤال ٢  
اذا كانت التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة هي ٣٠٠٠٠٠ ريال وان عدد الوحدات المنتجة هي ٣٠٠٠٠ وحدة وأن مخزون الانتاج التام آخر المدة ٥٠٠٠ وحدة  
فما هي تكلفة مخزون الانتاج التام اخر الفترة ؟

20000

40000

50000

15000

طريقة الحل: ٥٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ ÷ ٥٠٠٠ × ٣٠٠٠٠٠

السؤال ٣

تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط الى تكاليف ثابتة و متغيرة و مختلطة .

صواب

خطأ

السؤال ٤

تم شراء سيارة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال يحسب لها استهلاك سنوي ٢٠% وبعد مرور ٤ أعوام قررت المنشأة التخلص من السيارة ببيعها حيث بلغت القيمة البيعية لها في هذا التاريخ ٥٠٠٠ ريال  
كم تبلغ التكلفة الغارقة ؟

7000

5000

2000

12000

طريقة الحل: ٧٠٠٠ = ٥٠٠٠ - ١٢٠٠٠ ، ١٢٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ ، ٤٨٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ × ٢٠% × ٦٠٠٠٠

السؤال ٥

تكاليف الخدمات تشمل كل ما تتحمله المنشأة من تكاليف في سبيل الحصول على خدمة العمل بواسطة العاملين الموجودين .

صواب

خطأ

السؤال ٦

بفرض ان عدد الوحدات المنتجة بلغ ١٥٠٠ وحدة ، والطاقة المتاحة ٢٠٠٠ وحدة ، وقد بلغ اجمالي التكلفة الثابتة عن الفترة ٢٠,٠٠٠ ريال.  
كم يبلغ الجزء غير المستغل من الطاقة الثابتة ؟

1500

3000

6000

5000

طريقة الحل: ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠ ÷ ١٥٠٠ × ٧٥%)

التكلفة الثابتة لطاقة المستغلة =  $20000 \times 75\% = 15000$   
 \*التكلفة الثابتة لطاقة الغير مستغلة =  $20000 - 15000 = 5000$

### الواجب الثالث

السؤال ١: يفضل استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في حالة تقلبات أسعار المواد المشتراة.

صواب

خطأ

السؤال ٢: فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام ١٤٣٥

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
رصيد	150	20	3000
مشتريات	100	30	3000
مشتريات	200	50	10000
مشتريات	200	80	16000
اجمالي المواد المتاحة	650	-----	32000

وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي: في ٢٥ / ١ / ٣٠٠٠ وحدة المطلوب : تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن في ٢٥ / ١ وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

10000

3000

**8500**

5500

السؤال ٣: من خصائص التكاليف غير المباشرة (التكاليف الاضافية):

يعد انفاقها غير ضروري للعملية الانتاجية

لا تتعلق بمنتج معين وإنما هي تكاليف تفيد النشاط ككل

لا شئ مما ذكر صحيح

يمكن تحميلها وربطها بمنتج محدد بذاته فهي تكاليف عامة

السؤال ٤: من مميزات طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً : بأنها تتفق مع التدفق الطبيعي للمواد الاولية ( مايرد أولاً يصرف للانتاج أولاً)

صواب

خطأ

السؤال ٥: من مميزات طريقة الوارد أولاً صادر أولاً : المخزون السلعي يتم تقييمه بأسعار أقرب عمليات الشراء وبذلك تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في المركز المالي.

صواب

خطأ

السؤال ٦: من مشاكل التكاليف الصناعية غير المباشرة:

عدم وجود الارتباط المباشر بينها وبين وحدات المنتج النهائي أو الأوامر الانتاجية

كل ما ذكر صحيح

اختلاف سلوك التكاليف الصناعية غير المباشرة مع التغير في حجم الانتاج

اختلاف كل عنصر من عناصر هذه التكاليف عن العنصر الاخر نظراً لتعددتها وتنوعها

السؤال ٧: فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام ١٤٣٥

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
رصيد 1 / 1	150	20	3000
مشتريات 1 / 6	100	30	3000
مشتريات 1 / 19	200	50	10000
مشتريات 1 / 27	200	80	16000
اجمالي المواد المتاحة	650	-----	32000

وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي :  
في ٢٥ / ١ / ٣٠٠٠ وحدة المطلوب : تحديد تكلفة المخزون آخر المدة وفقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا (FIFO)

18000

**23500**

20500

15800

السؤال ٨: الأجر هو كل ما يتقاضاه العامل مقابل عمله وتشتمل على:

- الأجر النقدي

- المزاي

**صواب**

خطأ

### الاختبار الفصلي

السؤال ١: كل تكلفة هي بمثابة مصروف.

صواب

**خطأ**

السؤال ٢: فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات ادارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري محرم وصفر عام ١٤٣٦ هـ

عناصر التكاليف	حجم الانتاج خلال شهر المحرم 1000 وحدة	حجم الانتاج خلال شهر صفر 1500 وحدة
مواد خامات رئيسية	50000 ريال	75000 ريال
خامات مساعدة	30000 ريال	37500 ريال
قطع غيار	25000 ريال	30000 ريال

اي من عناصر التكاليف التالية يعتبر تكاليف متغيرة؟

قطع الغيار

**المواد الخام الرئيسية**

الخامات المساعدة

كل ما سبق

السؤال ٣: تكاليف الخدمات تشمل كل ما تتحمله المنشأة من تكاليف في سبيل الحصول على خدمة العمل بواسطة العاملين الموجودين.

صواب

**خطأ**

السؤال ٤: يعد التأمين على الات المصنع، تكاليف:

**انتاجية**

تسويقية وبيعية

ادارية

لا شئ مما ذكر صحيح

السؤال ٥: من أهداف محاسبة التكاليف الرقابة على التكاليف من خلال مقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف التقديرية وتحديد الانحرافات وتحليلها لمعرفة مسيبتها

**صواب**

خطأ

السؤال ٦: يمكن تقسيم عناصر التكاليف وفقا للتبويب النوعي أو الطبيعي الى:

-تكاليف مواد.

-تكاليف أجور.

-تكاليف أعباء اضافية.

**صواب**

**خطأ**

السؤال ٧: يقوم المدخل المستغل على تحميل الوحدات المنتجة بكافة عناصر تكاليف الإنتاج التي تحدث في المنشأة سواء كانت متغيرة أو ثابتة وسواء أكانت عناصر تكاليف مباشرة أو غير مباشرة.

**صواب**

**خطأ**

السؤال ٨: غرض التكلفة أو وحدة قياس التكلفة هو الشيء المراد أو المرغوب تحديد تكلفته.

**صواب**

**خطأ**

السؤال ٩: فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سنة ١٤٣٦ هـ

( اجور عمال الإنتاج ١٠٠٠٠ ريال + اهلاك معدات الإنتاج ٢٠٠٠ ريال + صيانة الآلات ٣٥٠٠ ريال + مرتبات مشرفي الإنتاج ٣٠٠٠ ريال + وقود وزيت ١٥٠٠ ريال ) = ٢٠٠٠٠

عناصر التكاليف	حجم الإنتاج خلال	
	شهر المحرم 1000 وحدة	شهر صفر 1500 وحدة
مواد خامات رئيسية	50000 ريال	75000 ريال
خامات مساعدة	30000 ريال	37500 ريال
قطع غيار	25000 ريال	30000 ريال

كم تبلغ نسبة التغير في حجم النشاط ( حجم الإنتاج )؟

20%

100%

**50%**

25%

السؤال ١٠: تقتصر المنافع التي يتم الحصول عليها مقابل التكلفة على المنافع الملموسة.

**صواب**

**خطأ**

السؤال ١١: تكاليف العمل تتمثل في كافة التكاليف الأخرى التي عادة ما تتحملها المنشأة في سبيل الحصول على خدمات مختلفة لتنفيذ أنشطة المنشأة.

**صواب**

**خطأ**

السؤال ١٢: التكلفة الغارقة هي 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 الأحوال.

**صواب**

**خطأ**

السؤال ١٣: توفرت لديك البيانات التالية لشركة الأثاث المكتبي

أخشاب مستخدمة ٥٠٠٠٠ ريال ، أجور عمال الإنتاج ١٠٠٠٠ ريال ، اهلاك معدات الإنتاج ٢٠٠٠ ريال ، صيانة الآلات ٣٥٠٠ ريال ، مرتبات مشرفي الإنتاج ٣٠٠٠ ريال ، وقود وزيت ١٥٠٠ ريال

كم تبلغ تكلفة التحويل ؟

10000

**20000**

25000

15000

السؤال ١٤: تصنف أجور عمال الخدمات على أنها:

**كل الخيارات صحيحة (كل ما سبق)**

تكلفة إنتاجية

تكلفة تحويل

تكلفة غير مباشرة

السؤال ١٥: الخسارة عبارة عن تكلفة مستنفدة في سبيل تحقيق إيرادات.

**صواب**

**خطأ**

السؤال ١٦: ما المقصود بغرض التكلفة ؟

التكلفة الاجمالية

تخصيص التكلفة

الشيء المرغوب في تحديد تكلفته

متوسط التكلفة

السؤال ١٧: التكاليف المباشرة هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة والتي يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية.

صواب

خطأ

السؤال ١٨: قامت إحدى الشركات بشراء سيارة نقل في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ بقيمة ٥٥٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٥٠٠٠ ريال والعمر الانتاجي المقدر لها ٥ سنوات ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت .

المطلوب: تظهر تكلفة السيارة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ في

قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

قائمة المركز المالي ضمن الأصول

قائمة الدخل ضمن المصروفات

قائمة الدخل ضمن الإيرادات

السؤال ١٩: قامت مطبعة جامعة الدمام بشراء ٢٠٠٠ طن من الورق بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال وقد تم صرف ٤٠٠ طن من الكمية المشتراة الى خط انتاج التقطيع لتنفيذ أمر تشغيل طباعة كتاب ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك ١٠ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها وقد أمكن بيع التالف بمبلغ ٢٠٠ ريال. كم تبلغ قيمة المصروف ؟

39000

25500

30000

40000

السؤال ٢٠: قامت مطبعة جامعة الدمام بشراء ٢٠٠٠ طن من الورق بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال وقد تم صرف ٤٠٠ طن من الكمية المشتراة الى خط انتاج التقطيع لتنفيذ أمر تشغيل طباعة كتاب ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك ١٠ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها وقد أمكن بيع التالف بمبلغ ٢٠٠ ريال. كم تبلغ قيمة التكلفة ؟

40000

200000

198000

120000

السؤال ٢١: تهتم محاسبة التكاليف بحصر وتسجيل التكاليف التاريخية.

صواب

خطأ

السؤال ٢٢: من عيوب مدخل التحميل الكلي تقلب متوسط التكلفة الكلية لوحدة الإنتاج وتغيره من فترة لأخرى بسبب التغير الذي يحدث في حجم الإنتاج.

صواب

خطأ

السؤال ٢٣: تقتصر المنافع التي يتم الحصول عليها مقابل التكلفة على المنافع الملموسة .

صواب

خطأ

السؤال ٢٤: يساعد استخدام مدخل التحميل المستغل في الوصول الى سعر بيع عادل يراعي مقدار ما استفادته وحدة الإنتاج دون زيادة او نقص .

صواب

خطأ

السؤال ٢٥: فيما يلي البيانات الربع سنوية المتعلقة بأحد عناصر التكاليف المختلطة ( تكاليف الصيانة ) وكذلك مستوى النشاط مقاسا بوحدة انتاج عن العام المنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٥ هـ

الفترة مستوى الإنتاج بالوحدات تكلفة الصيانة بالريال

الفترة	مستوى الإنتاج بالوحدات	تكلفة الصيانة
الربع الأول	2500	13000
الربع الثاني	5000	15600
الربع الثالث	10000	24250
الربع الرابع	7500	21000

قيمة التكلفة هي بشراء ٢٠٠٠ طن من الورق بمبلغ

٢٠٠٠٠٠

باستخدام طريقة الحد الأعلى والأدنى  
كم يبلغ الشق الثابت من التكاليف المختلطة (أ):

اول شيء نوجد معدل التغير (ب) - التكلفة عند اعلى مستوى نشاط - التكلفة عند ادنى مستوى نشاط  
حجم اعلى مستوى نشاط - حجم ادنى مستوى نشاط

$$\frac{13000-24250}{2500-10000} = 1,5 \text{ ريال/الوحدة}$$

اذا نعوض بالمعادلة ص = أ + ب \* س = ١٣٠٠٠ = ٢٥٠٠ \* ١,٥ + أ = ١٣٠٠٠ - ٩٢٥٠ = ٣٧٥٠

9250  
8000  
10000  
5000

السؤال ٢٦: فيما يلي البيانات الربع سنوية المتعلقة بأحد عناصر التكاليف المختلطة ( تكاليف الصيانة ) وكذلك مستوى النشاط مقاسا بوحدات انتاج عن العام المنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٥ هـ  
الفترة مستوى الانتاج بالوحدات تكلفة الصيانة بالريال

الفترة	مستوى الانتاج بالوحدات	تكلفة الصيانة بالريال
الربع الأول	2500	13000
الربع الثاني	5000	15600
الربع الثالث	10000	24250
الربع الرابع	7500	21000

باستخدام طريقة الحد الأعلى والأدنى كم يبلغ معدل التغير (ب):

1.5

3  
2  
1

معدل التغير (ب) =

$$\frac{\text{التكلفة عند اعلى مستوى نشاط} - \text{التكلفة عند ادنى مستوى نشاط}}{\text{حجم اعلى مستوى نشاط} - \text{حجم ادنى مستوى نشاط}} = \frac{13000-24250}{2500-10000} = 1,5 \text{ ريال/الوحدة}$$

السؤال ٢٧: فيما يلي البيانات الربع سنوية المتعلقة بأحد عناصر التكاليف المختلطة ( تكاليف الصيانة ) وكذلك مستوى النشاط مقاسا بوحدات انتاج عن العام المنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٥ هـ  
الفترة مستوى الانتاج بالوحدات تكلفة الصيانة بالريال

الفترة	مستوى الانتاج بالوحدات	تكلفة الصيانة بالريال
الربع الأول	2500	13000
الربع الثاني	5000	15600
الربع الثالث	10000	24250
الربع الرابع	7500	21000

باستخدام طريقة الحد الأعلى والأدنى

كم يكون تقدير تكاليف الصيانة المتوقعة عن الربع الأول لعام ١٤٣٦ هـ، حيث يبلغ مستوى النشاط المتوقع ١٢,٠٠٠ وحدة انتاج؟

27250  
30000  
26000  
24000

السؤال ٢٨: المصروف عبارة عن تكلفة مستنفدة في سبيل تحقيق ايرادات

صواب  
خطأ

السؤال ٢٩: قامت مطبعة جامعة الدمام بشراء ٢٠٠٠ طن من الورق بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال وقد تم صرف ٤٠٠ طن من الكمية المشتراة الى خط انتاج التقطيع لتنفيذ أمر تشغيل طباعة كتاب ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك ١٠ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها وقد أمكن بيع التالف بمبلغ ٢٠٠ ريال.  
كم تبلغ قيمة الخسارة ؟

200  
500  
800  
1000

السؤال ٣٠: فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

١-تكاليف الخامات:

75 60000 خامات إنتاجية ( ٨٠% مباشرة - ١٠% غير مباشرة متغيرة - ١٠% غير مباشرة ثابتة )  
00 30000 خامات غير انتاجية ( ٧٠% متغير - ٣٠% ثابتة )

2-تكاليف الأجور

50000 أجور إنتاجية ( ٦٠% مباشر - ٢٥% غير مباشرة متغيرة - ١٥% غير مباشرة ثابتة )  
40000 أجور ومرتببات غير انتاجية ( ٨٠% متغيرة - ٢٠% ثابتة )

3-تكاليف الخدمات

15000 خدمات انتاجية ( ٧٠% غير مباشرة متغيرة - ٣٠% غير مباشرة ثابتة )  
30000 خدمات غير انتاجية ( ٣٠% متغيرة - ٧٠% ثابتة )

4-لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

5-لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

6-الوحدات المنتجة خلال الفترة ١٥٠٠٠ وحدة ، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة ٣٠٠٠ وحدة

7-إيراد المبيعات ٢٥٠٠٠٠ ريال

يتم اتباع مدخل التكاليف الكلية عند تحديد تكلفة المنتجات

المطلوب: أولاً كم تبلغ تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة ؟

25000

32500

**30000**

22500

السؤال ٣١: وافرت لديك البيانات التالية لشركة الأثاث المكتبي:

أخشاب مستخدمة ٥٠٠٠٠ ريال ، أجور عمال الانتاج ١٠٠٠٠ ريال ، اهلاك معدات الانتاج ٢٠٠٠ ريال ، صيانة الآلات ٣٥٠٠ ريال ، مرتببات مشرفي الانتاج ٣٠٠٠ ريال ، وقود وزيت ١٥٠٠ ريال

أولاً: كم تبلغ التكلفة الأولية ؟

70000 ريال

50000 ريال

62000 ريال

**60000 ريال**

(أخشاب مستخدمة ٥٠٠٠٠ ريال + أجور عمال الانتاج  
١٠٠٠٠ ريال = ٦٠٠٠٠)

السؤال ٣٢:العنصر المشترك بين التكاليف الأولية وتكلفة التحويل هي التكاليف الصناعية غير المباشرة.

صح

**خطأ**

السؤال ٣٣:بفرض أن شخصا لديه ٥٠٠٠٠٠ ريال ويود استثمارها في أحد البدائل الموضح بياناتها في الجدول التالي

البديل الثالث	البديل الثاني	البديل الأول	البدائل
108000	90000	125000	الإيرادات
76000	60000	100000	المصروفات
32000	30000	25000	صافي الربح

ما هي تكلفة الفرصة البديلة عند اختيار البديل الأفضل ؟

25000

32000

**30000**

60000

البديل ( أ ) صافي الربح 32,000 ريال

**البديل الأفضل ( ب ) صافي الربح 30,000 ريال**

البديل للبديلة (ب) هو ( ج ) صافي الربح 25,000 ريال

السؤال ٣٤: يقوم محاسب التكاليف في كثير من الحالات بوضع تقديرات للتكاليف المرتبطة بالأفكار والتجربة للمنتجات الجديدة أو عمليات التصنيع الجديدة وذلك في مرحلة البحوث والتطوير والتصميم.

**صواب**

خطأ

السؤال ٣٥:تعرف التكلفة التفاضلية بأنها مقدار التغير في التكلفة الذي يصاحب اختيار أحد البدائل عوضا عن بديل آخر.

**صواب**

خطأ

السؤال ٣٦:التكلفة: « تضحية اختيارية بمجموعة من الموارد الاقتصادية للحصول على منافع ملموسة أو غير ملموسة في الحاضر او المستقبل بغرض

**صواب**

خطأ

السؤال ٣٧: أي التكاليف التالية يصنف على أنه تكلفة مختلطة ؟  
عمولة المبيعات

**صيانة الآلات**

رواتب المحاسبين

مواد خام أساسية

السؤال ٣٨: تم شراء سيارة بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال يحسب لها استهلاك سنوي ٢٠% وبعد مرور ٣ أعوام قررت المنشأة التخلص من السيارة ببيعها حيث بلغت القيمة البيعية لها في هذا التاريخ ٥٠٠٠ ريال كم تبلغ القيمة الغارقة ؟

15000

25000

17000

السؤال ٣٩: يقوم مدخل التحميل الكلي على اساس تحميل الوحدات المنتجة بعناصر التكاليف المستغلة والتي تتمثل في التكاليف المتغيرة مضافا اليها جزء من التكاليف الثابتة حسب نسبة الطاقة المستغلة خلال الفترة .

صح

**خطأ**

السؤال ٤٠: أي العناصر التالية يعتبر تكلفة متغيرة ؟

**الخشب المستخدم في صناعة طاولة**

التأمين ضد الحريق على مباني المصنع

رواتب شؤون الموظفين

رواتب مشرفي الانتاج

السؤال ٤١: اذا كانت التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة هي ٢٥٠٠٠٠ ريال وان عدد الوحدات المنتجة هي ٢٥٠٠ وحدة وأن مخزون الانتاج التام آخر المدة ١٠٠٠ وحدة

فما هي تكلفة مخزون الانتاج احر الفترة ؟

50000

120000

50000

100000

السؤال ٤٢: تقسم التكاليف حسب المفهوم الوظيفي للتكاليف الى تكاليف متغيرة وتكاليف ثابتة .

صواب

**خطأ**

السؤال ٤٣: التكلفة الضمنية عبارة عن تضحية تتحملها المنشأة و يتم تسجيلها في المحاسبة .

صواب

**خطأ**

السؤال ٤٤: الهدف الرئيسي للمحاسبة المالية هو خدمة المستخدم الداخلي للمعلومات المحاسبية وذلك من خلال إعداد ونشر القوائم المالية .

صواب

**خطأ**

السؤال ٤٥: تتميز محاسبة التكاليف بالتالي :

توفر معلومات تاريخية فقط

إعداد المعلومات بصورة اجمالية

**لاشئ مما سبق**

تلتزم بالمبادئ المحاسبية

السؤال ٤٦: من أمثلة المصروفات:

شراء شاحنة

التأمين على المياني ضد الحريق المقدم

مخزون البضاعة

**ايجار السنة الحالية المدفوع**

السؤال ٤٧: فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

1- تكاليف الخامات:

75 60000 خامات إنتاجية ( ٨٠% مباشرة - ١٠% غير مباشرة متغيرة - ١٠% غير مباشرة ثابتة)

00 30000 خامات غير انتاجية ( ٧٠% متغير - ٣٠% ثابتة)

- 2- تكاليف الأجور  
50000 أجور إنتاجية ( ٦٠% مباشر – ٢٥% غير مباشرة متغيرة – ١٥% غير مباشرة ثابتة  
40000 أجور ومرتببات غير انتاجية ( ٨٠% متغيرة – ٢٠% ثابتة)  
3- تكاليف الخدمات  
15000 خدمات انتاجية ( ٧٠% غير مباشرة متغيرة – ٣٠% غير مباشرة ثابتة)  
30000 خدمات غير انتاجية ( ٣٠% متغيرة – ٧٠% ثابتة)  
4- لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة  
5- لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة  
6- الوحدات المنتجة خلال الفترة ١٥٠٠٠ وحدة ، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة ٣٠٠٠ وحدة  
7- إيراد المبيعات ٢٥٠٠٠٠ ريال  
يتم اتباع مدخل التكاليف الكلية عند تحديد تكلفة المنتجات  
المطلوب أولا كم تبلغ التكاليف المباشرة ؟

50000

**78000**

75000

60000

السؤال ٤٨: يعتبر من ضمن تصنيفات التكاليف الغير ملائمة عند اتخاذ القرار:

تكلفة الفرصة البديلة

التكلفة الضمنية

**التكلفة الغارقة**

التكلفة التفاضلية

السؤال ٤٩: أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل ؟

أجور عمال الأمن في المصنع

ايجار المصنع

**كل ما سبق**

أجور عمال الانتاج

السؤال ٥٠: قامت إحدى الشركات بشراء سيارة نقل في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ بقيمة ٥٥٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٥٠٠٠ ريال والعمر الانتاجي المقدر لها ٥ سنوات ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت.

المطلوب: يظهر مصروف الاستهلاك للسيارة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ في

قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

قائمة المركز المالي ضمن الأصول

**قائمة الدخل ضمن المصروفات**

قائمة الدخل ضمن الإيرادات

السؤال ٥١: تمثل الطاقة المتاحة اقصى طاقة انتاجية يمكن للتجهيزات الالية تحقيقها ولكن مع استبعاد الاعطال الطبيعية – او العادية – التي يتحتم حدوثها .

**صواب**

خطأ

السؤال ٥٢: لتكلفة الأولية عبارة عن الربح او العائد الضائع ( او الايراد الضائع ) نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الافضلية للبديل الذي تم اختياره فعلا  
صواب

**خطأ**

السؤال ٥٣: فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

1- تكاليف الخامات:

75 60000 خامات إنتاجية ( ٨٠% مباشرة – ١٠% غير مباشرة متغيرة – ١٠% غير مباشرة ثابتة)

00 30000 خامات غير انتاجية ( ٧٠% متغير – ٣٠% ثابتة)

2- تكاليف الأجور

50000 أجور إنتاجية ( ٦٠% مباشر – ٢٥% غير مباشرة متغيرة – ١٥% غير مباشرة ثابتة

40000 أجور ومرتببات غير انتاجية ( ٨٠% متغيرة – ٢٠% ثابتة)

3- تكاليف الخدمات

15000 خدمات انتاجية ( ٧٠% غير مباشرة متغيرة – ٣٠% غير مباشرة ثابتة)

30000 خدمات غير انتاجية ( ٣٠% متغيرة – ٧٠% ثابتة)

4- لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

5- لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

6-الوحدات المنتجة خلال الفترة ١٥٠٠٠ وحدة ، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة ٣٠٠٠ وحدة

7-إيراد المبيعات ٢٥٠٠٠٠ ريال

يتم اتباع مدخل التكاليف الكلية عند تحديد تكلفة المنتجات المطلوب

أولا كم تبلغ التكاليف غير المباشرة ؟

32000

50000

15000

**47000**

السؤال ٥٤: من عيوب مدخل التحميل المستغل تحويل تكلفة الطاقة غير المستغلة من المنشأة المنتجة الى طرف آخر :ألا وهو المستهلك.

صح

**خطأ**

السؤال ٥٥: تهتم محاسبة التكاليف بتسجيل كل من الجانب المالي والكمي

**صواب**

خطأ

السؤال ٥٦: تهتم محاسبة التكاليف:

توفر معلومات تاريخيه فقط

ملتزمه بالمبادئ المحاسبية

**لاشيء مما ذكر**

تقدم معلومات اجمالية

السؤال ٥٧: فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ.

1-1 تكاليف الخامات:

75 60000 خامات إنتاجية ( ٨٠% مباشرة – ١٠% غير مباشرة متغيرة – ١٠% غير مباشرة ثابتة)

00 30000 خامات غير انتاجية ( ٧٠% متغير – ٣٠% ثابتة)

2-2 تكاليف الأجر

50000 أجر إنتاجية ( ٦٠% مباشر – ٢٥% غير مباشرة متغيرة – ١٥% غير مباشرة ثابتة

40000 أجر ومرتببات غير انتاجية ( ٨٠% متغيرة – ٢٠% ثابتة)

3-3 تكاليف الخدمات

15000 خدمات انتاجية ( ٧٠% غير مباشرة متغيرة – ٣٠% غير مباشرة ثابتة)

30000 خدمات غير انتاجية ( ٣٠% متغيرة – ٧٠% ثابتة)

4-لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

5-لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

6-الوحدات المنتجة خلال الفترة ١٥٠٠٠ وحدة ، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة ٣٠٠٠ وحدة

7-إيراد المبيعات ٢٥٠٠٠٠ ريال

يتم اتباعمدخل التكاليف الكلية عند تحديد تكلفة المنتجات

المطلوب

أولا كم تبلغ التكاليف الكلية للوحدات المباعة خلال الفترة ؟

90000

**100000**

95000

85000

السؤال ٥٨: بما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ.

1-1 تكاليف الخامات:

75 60000 خامات إنتاجية ( ٨٠% مباشرة – ١٠% غير مباشرة متغيرة – ١٠% غير مباشرة ثابتة)

00 30000 خامات غير انتاجية ( ٧٠% متغير – ٣٠% ثابتة)

2-2 تكاليف الأجر

50000 أجر إنتاجية ( ٦٠% مباشر – ٢٥% غير مباشرة متغيرة – ١٥% غير مباشرة ثابتة

40000 أجر ومرتببات غير انتاجية ( ٨٠% متغيرة – ٢٠% ثابتة)

3-3 تكاليف الخدمات

15000 خدمات انتاجية ( ٧٠% غير مباشرة متغيرة – ٣٠% غير مباشرة ثابتة)

30000 خدمات غير انتاجية ( ٣٠% متغيرة – ٧٠% ثابتة)

4-لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

- 5- لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة  
6- الوحدات المنتجة خلال الفترة ١٥٠٠٠ وحدة ، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة ٣٠٠٠ وحدة  
7- إيراد المبيعات ٢٥٠٠٠٠ ريال  
يتم اتباع مدخل التكاليف الكلية عند تحديد تكلفة المنتجات المطلوب  
أولا كم تبلغ التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة ؟

130000

125000

100000

105000

السؤال ٥٩: تعرف بأنها مقدار التغير في التكلفة الذي يصاحب اختيار أحد البدائل عوضا عن بديل آخر.

التكاليف الغارقة

التكاليف الضمنية

التكاليف التفاضلية

تكلفة الفرصة البديلة

السؤال ٦٠:

يتم تبويب التكاليف على أساس علاقتها بحجم النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة.

صواب

خطأ

السؤال ٦١: تهتم المحاسبة المالية بحصر وتسجيل العمليات المالية و الكمية

صح

خطأ

السؤال ٦٢: توفر محاسبة التكاليف معلومات لكل من المحاسبة الادارية والمحاسبة المالية.

صح

خطأ

السؤال ٦٣: تهتم محاسبة التكاليف بحصر وتسجيل العمليات المالية والكمية

صح

خطأ

تمنيتي لكم بالتوفيق ♥