

تابع الفصل الثاني – المحاضرة ٤ " المباشر الأول "   
 " تصنيف وتبويب عناصر التكاليف "

❖ ثالثاً: تبويب عناصر التكاليف تبعاً لإمكانية التتبع (علاقتها بوحدة المنتج)   
 أساس هذا التبويب هو بحث علاقة عنصر التكلفة بنشاط معين بوحدة هذا النشاط، فيكون إما عنصراً مرتبطاً ارتباطاً مباشراً   
 بوحدة المنتج أو مرتبطاً بشكل غير مباشر. وبذلك يمكن تقسيم عناصر التكاليف حسب إمكانية تتبعها ونسبتها للمنتج إلى   
 مجموعتين رئيسيتين هما:

- ✓ تكاليف مباشرة
- ✓ تكاليف غير مباشرة

(١) التكاليف المباشرة:

وهي التكاليف التي يتم ربطها وتتبعها مباشرة لغرض التكلفة (المنتج مثلاً)، أو بمعنى آخر تضم التكاليف المباشرة كافة عناصر   
 التكاليف التي يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر.   
 وفي ضوء التبويب النوعي لعناصر التكاليف فإنه يمكن تقسيم عناصر التكاليف المباشرة إلى نوعين هما:

أ- 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 لأنه يمكن تحديد نصيب المكتب (وهي وحدة قياس   
 التكلفة) من الخشب بدقة وسهولة.

ب- بالأجور 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   
 أجراً بمعدل 50 ريال عن الساعة. يمكن حساب نصيب القلم الواحد من تكلفة الأجور المدفوعة لهذا العامل باستخدام المعادلة   
 التالية

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

(٢) التكاليف الصناعية غير المباشرة

هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة، وإن كان لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية. وهي لا تنفق خصيصاً من أجل وحدة نشاط   
 معين بل هي عناصر تكاليف عامة للنشاط ككل. مثل تكلفة الزيوت والشحوم والقوى المحركة اللازمة للآلات وأجور مشرفي   
 عمال الانتاج والعاملين في مراكز الخدمات الانتاجية، والكهرباء والصيانة، واستهلاك الآلات أو غير ذلك كثير مما يصعب الربط   
 بينها وبين المنتج بصورة مباشرة.

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

- ✓ المواد غير المباشرة
- ✓ الأجور غير المباشرة
- ✓ الخدمات غير المباشرة
- (١) المواد غير المباشرة

وتتمثل في تكاليف المهام التي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل:

- تكاليف الزيوت
- والوقود
- وقطع الغيار

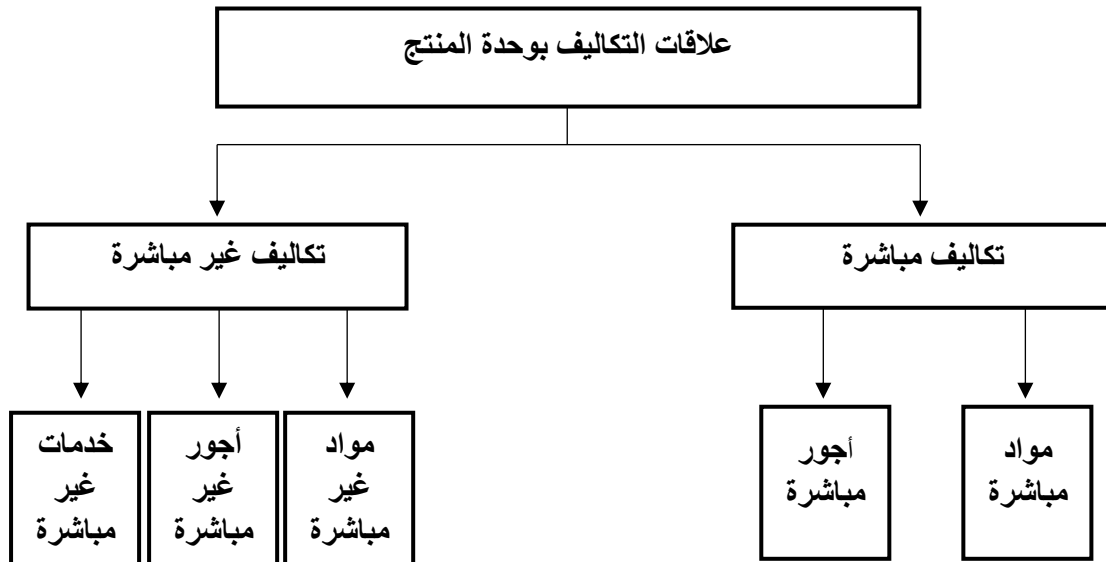
٢) الأجر غير المباشرة  
وتتمثل في أجور ورواتب العاملين والتي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل

- أجور عمال مناولة المواد (التحميل)
- وأجور العاملين في نظافة عابرات الإنتاج.
- ورواتب الملاحظين والمشرفين على العمال.
- ومرتب مدير المصنع.
- ومرتب مهندس الإنتاج.
- وأجور عمال الصيانة.

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

- تكاليف خدمات الصيانة
- والاعلان
- والتأمين
- والايجارات
- والكهرباء
- ومصروفات استهلاك آلات ومباني المصنع والقوى المحركة

❖ والشكل التالي يوضح علاقة التكاليف بوحدة المنتج



(مثال)

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

المطلوب: تبويب عناصر التكاليف تبعا لعلاقتها بوحدة المنتج

عناصر التكاليف	عناصر التكاليف
التأمين على الات المصنع الإعلان مرتبات مشرفي الإنتاج مرتبات عمال نظافة المصنع مرتبات مساعدي العمال زيوت التشحيم كهرباء ومياه لزوم المصنع	المواد الخام المستخدمة في الإنتاج أجور عمال الإنتاج مرتبات إدارية تكاليف الصيانة والإصلاح بالمصنع ايجار معرض البيع ايجار مبنى الإدارة استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات

حسب علاقتها بوحدة المنتج		بيان
غير مباشرة	مباشرة	
	√	المواد الخام المستخدمة في الإنتاج
	√	أجور عمال الإنتاج
√		مرتبات إدارية
√		تكاليف الصيانة والإصلاح بالمصنع
√		ايجار معرض البيع
√		ايجار مبنى الإدارة
√		استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات
√		التأمين على الات المصنع
√		الإعلان
√		مرتبات مشرفي الإنتاج
√		مرتبات عمال نظافة المصنع
√		مرتبات مساعدي العمال
√		زيوت التشحيم
√		كهرباء ومياه لزوم المصنع

(مثال): شركة تقوم بتصنيع الأثاث المكتبي وكان هناك أمر انتاجي لتصنيع ٤ مكاتب وقد اعطيت لك البيانات التالية

احتياج المكتب الواحد

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

## المطلوب:

كم تبلغ تكلفة المواد المباشرة	
أ- 160	ج- 280
ب- 700	د- 1000 " الإجابة "
كم تبلغ تكلفة الأجور المباشرة	
ت- 160	ج- 280 " الإجابة "
ث- 700	د- 1000
كم تبلغ التكاليف الصناعية غير المباشرة	
ج- 160	ج- 280
ح- 700 " الاجابه "	د- 1000

✓ تكلفة مواد مباشرة = تكلفة الخشب =  $4 \times 5 \times 50 = 1000$   
✓ تكلفة أجور مباشرة =

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

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

تكلفة التقطيع + تكلفة التركيب = 280

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

### مفاهيم هامة في حساب التكلفة

✓ التكلفة الأولية:

وهي أول ما يحمل على الانتاج وتتمثل في كل التكاليف المباشرة

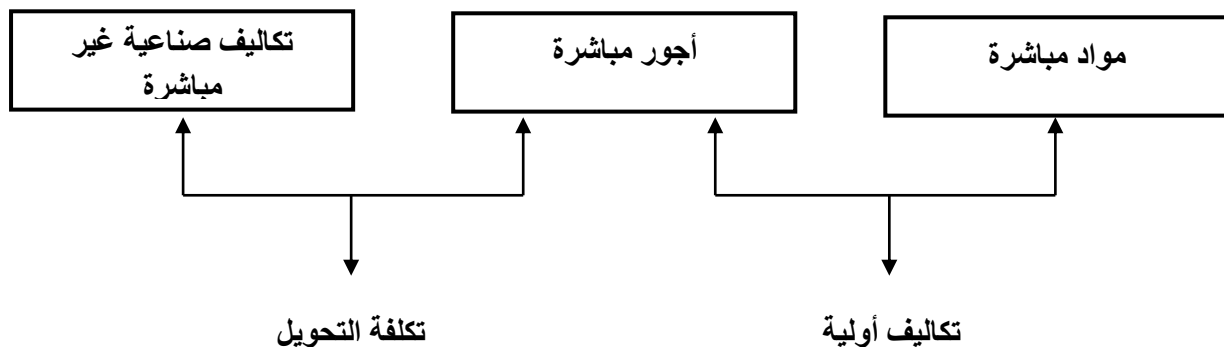
التكلفة الأولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة

✓ تكلفة التحويل أو التشكيل:

وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام الى منتج نهائي

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور مباشرة

❖ الشكل التالي يوضح عناصر تكاليف الانتاج في أي منشأة صناعية



(مثال)

إذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة الأثاث المكتبي

أخشاب مستخدمة ٦٠٠٠٠ ريال، أجور عمال الإنتاج ٢٠٠٠٠ ريال، اهلاك معدات الإنتاج ٢٥٠٠ ريال، صيانة الآلات ٣٥٠٠ ريال، مرتبات مشرفي الإنتاج ١٥٠٠ ريال، وقود وزيوت ٢٥٠٠ ريال

المطلوب:

كم تبلغ التكلفة الأولية

أ- 60000	ج- 80000 "الإجابة"
ب- 20000	د- 30000

كم تبلغ تكلفة التحويل

أ- 60000	ج- 80000
ب- 20000	د- 30000 "الإجابة"

التكلفة الأولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة

$$80000 = 20000 + 60000 =$$

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور مباشرة

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

✓ تدريبات

أولاً: اختر الإجابة الصحيحة

(١) تعتبر تكلفة التعبئة والتغليف

أ	تكلفة إنتاجية "الإجابة"
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية
د	كل ما ذكر

(٢) تعتبر تكلفة صيانة معدات المصنع

أ	تكلفة إنتاجية "الإجابة"
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية
د	كل ما ذكر

(٣) تعتبر تكلفة استهلاك سيارات الإدارة

أ	تكلفة إنتاجية
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية "الإجابة"
د	كل ما ذكر

(٤) أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة أولية

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

٥) أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل

أ	ايجار المصنع
ب	اجر عمال الإنتاج
ج	أجور عمال الامن في المصنع
د	كل ما سبق " الإجابة "

ثانيا: ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة

- ١) يتم تبويب التكاليف على أساس علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة (√)
- ٢) تقسم التكاليف حسب المفهوم الوظيفي للتكاليف الى تكاليف قابلة للتخزين وتكاليف غير قابلة للتخزين (×)
- ٣) تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة (×)
- ٤) العنصر المشترك بين التكاليف الأولية وتكلفة التحويل هو المواد المباشرة (×)
- ٥) تكاليف المواد يقصد بها كافة الأشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها (√)
- ٦) التكاليف الصناعية غير المباشرة هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة وان كان لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية (√)