

تابع الفصل الثاني – المحاضرة ٨
" قوائم التكاليف "

تمهيد

تعد قوائم التكاليف إحدى الأدوات التي يتم من خلالها توصيل ما تنتجه محاسبة التكاليف من معلومات إلى الإدارة لمساعدتها على القيام بوظائفها، أي أنها حلقة من حلقات الاتصال بين محاسبة التكاليف وبين الإدارة بكافة مستوياتها.

- ✓ **تختلف** قوائم التكاليف عن القوائم المالية (المركز المالي/ الدخل/ التدفقات النقدية) سواء من حيث المستخدمين أو من حيث محتوى تلك القوائم. فقوائم التكاليف تعد فقط لخدمة الإدارة بكافة مستوياتها وذلك فهي لا تنشر، أي أنها ليست متاحة لأي طرف من الأطراف الخارجية، كما أنها تحتوي على معلومات تفصيلية لتوضيح الرؤية أمام الإدارة بالصورة التي تساعدها على القيام بوظائفها بشكل أفضل. وعلى العكس من ذلك، فإن القوائم المالية يتم إعدادها أساساً للمستخدم الخارجي، ولذلك فإنها تنشر حتى تستطيع كافة الأطراف الخارجية للاطلاع عليها، ولهذا فإنها تحتوي على معلومات إجمالية حتى لا يمكن للمنافسين الاستفادة منها.
- ✓ **تتشابه** قوائم التكاليف والقوائم المالية في أن كليهما يعد على فترات دورية، إلا أن الفترة الزمنية التي تعد عنها قوائم التكاليف عادة ما تكون أقصر نسبياً من الفترة الزمنية التي تعد عنها القوائم المالية. ويتوقف ذلك على ظروف كل منشأة، وطول دورتها الانتاجية، وحاجة الإدارة لمعلومات التكاليف.

❖ أنواع قوائم التكاليف

تنقسم إلى نوعين هما:

(١) قوائم التكاليف المساعدة:

تعد بغرض توفير بعض المعلومات اللازمة لإعداد قوائم التكاليف الرئيسية. وبالتالي فإن إعداد قوائم التكاليف المساعدة يسبق إعداد القوائم الرئيسية. ومن أمثلة القوائم المساعدة ما يلي:

قائمة تكاليف الخامات المستخدمة: تحتوي على تكلفة الخامات التي تم استخدامها للحصول على المنتجات النهائية خلال الفترة الزمنية التي تعد عنها قوائم التكاليف الرئيسية. وتتخذ هذه القائمة الشكل التالي:

❖ قائمة تكاليف الخامات المستخدمة خلال الفترة

التكاليف بالريال		بيان
إجمالي	تفصيلي	
-	**	تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة
-	**	صافي تكلفة مشتريات الخامات
-	**	مصاريف نقل مشتريات الخامات
-	**	مصاريف شحن مشتريات الخامات
-	**	مصاريف التأمين على الخامات المشتراة
-	**	رسوم جمركية على الخامات المشتراة
-	**	عمولة شراء الخامات
**	**	تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة (1)
**	**	+ تكلفة مخزون الخامات اول الفترة (2)
**	**	اجمالي تكلفة الخامات المتاحة للاستخدام خلال الفترة (3)
**	**	- تكلفة مخزون الخامات اخر الفترة (4)
**	**	تكلفة الخامات المباشرة المستخدمة خلال الفترة (5)

*صافي تكلفة مشتريات الخامات = ثمن شراء الخامات – مردودات ومسموحات المشتريات

تكلفة الخامات المستخدمة خلال الفترة يمكن الوصول إليها باستخدام المعادلة التالية:
 تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج = تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة + تكلفة مخزون الخامات أول الفترة - تكلفة مخزون
 الخامات آخر الفترة.

مثال:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات إحدى الشركات الصناعية خلال شهر محرم 1437هـ:
 320000 ريال مشتريات خامات/ 4000 ريال مسموحات مشتريات خامات/ 6000 ريال مردودات مشتريات خامات/ 15000 ريال
 مصاريف نقل مشتريات خامات/ 25000 ريال مصاريف شحن الخامات المشتراة/ 55000 ريال رسوم جمركية على الخامات
 المشتراة/ 5000 ريال عمولة مشتريات خامات.

✓ فإذا علمت ما يلي:

(١) بلغت تكلفة مخزون الخامات أول الشهر 80000 ريال.

(٢) بلغت تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر 100000 ريال.

المطلوب: إعداد قائمة تكاليف الخامات المستخدمة خلال شهر محرم 1437هـ

التكاليف بالريال		بيان
إجمالي	تفصيلي	
-	310000	تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة
-	15000	صافي تكلفة مشتريات الخامات
-	25000	مصاريف نقل مشتريات الخامات
-	55000	مصاريف شحن مشتريات الخامات
-	5000	رسوم جمركية على الخامات المشتراة
-	5000	عمولة شراء الخامات
410000		تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة
		يضاف
80000		تكلفة مخزون الخامات أول الفترة
490000		تكلفة الخامات القابلة للاستخدام خلال الفترة
		يطرح
(100000 ريال)		تكلفة مخزون الخامات آخر الفترة
390000		تكلفة المواد المباشرة (الخامات) المستخدمة خلال الفترة

مثال آخر: فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة النصر الصناعية خلال شهر صفر 1437هـ

600000 ريال مشتريات خامات/ 7000 ريال مسموحات مشتريات خامات/ 13000 ريال مردودات مشتريات خامات/ 20000 ريال
 مصاريف نقل مشتريات خامات/ 40000 ريال مصاريف شحن الخامات المشتراة/ 15000 ريال مصروف تأمين الخامات المشتراة
 | 60000 ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة/ 25000 ريال عمولة مشتريات خامات.

✓ فإذا علمت ما يلي:

(١) بلغت تكلفة مخزون الخامات أول الشهر 100000 ريال.

(٢) بلغت تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر 300000 ريال.

المطلوب: إعداد قائمة تكاليف الخامات المستخدمة خلال شهر صفر 1437هـ

قائمة تكاليف الخامات المستخدمة خلال شهر صفر 1437هـ

التكاليف بالريال		بيان
إجمالي	تفصيلي	
-	580000	تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة صافي تكلفة شراء الخامات
-	20000	مصاريف نقل مشتريات الخامات
-	40000	مصاريف شحن مشتريات الخامات
-	15000	مصروف تأمين الخامات لمشتراة
-	60000	رسوم جمركية على الخامات المشتراة
-	25000	عمولة مشتريات خامات
740000		تكاليف الخامات المشتراة خلال الفترة يضاف
100000		تكلفة مخزون الخامات اول الفترة
840000		تكلفة الخامات القابلة للاستخدام خلال الفترة يطرح
(300000)		تكلفة مخزون الخامات اخر الفترة
540000		تكاليف الخامات المستخدمة خلال الفترة