

المناقشة الاولى

على الرغم من أن ظهور محاسبة التكاليف هو استجابة للتطورات في الحاجة إلى المعلومات إلا أنها تختلف عن المحاسبة المالية في العديد من الخصائص ناقش العبارة من التمييز بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف ؟

تختلف محاسبة التكاليف عن المحاسبة المالية على النحو التالي

1/ تقارير المحاسبة المالية تركز على المستخدم الداخلي والخارجي .

بينما تقارير محاسبة التكاليف تركز على المستخدم الداخلي فقط

المحاسبة المالية ملزمة بنشر المعلومات ، بينما محاسبة التكاليف غير ملزمة /2

المحاسبة المالية تسجل العمليات المالية ، بينما محاسبة التكاليف تسجل العمليات المالية والكمية /3

المحاسبة المالية تعد البيانات بصورة اجمالية ، بينما محاسبة التكاليف تعد البيانات بصورة تفصيلية /4

المحاسبة المالية توفر معلومات تاريخية ، بينما محاسبة التكاليف توفر معلومات تاريخية ومستقبلية /5

تلتزم المحاسبة المالية بالمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً ، بينما لا تلتزم محاسبة التكاليف بها /6

تركز المحاسبة المالية على دقة المعلومات وقابليتها للتحقق وموضوعيتها ، بينما تركز محاسبة التكاليف /7

على ملاءمة المعلومات وتوقيتها

،

المناقشة الثانية

تتعدد تصنيفات عناصر التكاليف وفقاً للهدف من التصنيف والبيانات التي يرغب المحاسب في توفيرها ناقش،

بإيجاز موضحاً التصنيف النوعي والوظيفي للتكاليف ؟

:اولاً، التصنيف النوعي

يمكن تبويب عناصر التكاليف في أي منشأ وفقاً لطبيعة هذه العناصر إلى ثلاث عناصر رئيسية

1/ تكاليف المواد ،

2/ تكاليف الاجور

3/ تكاليف أخرى (اضافية)

ثانياً التصنيف الوظيفي ،

يتم تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المنشأة الرئيسية بهدف قياس تكلفة كل وظيفة من هذه الوظائف ،

: و تنقسم عناصر التكاليف في هذا التبويب إلى ثلاث أنواع هي

تكاليف انتاجية /1

تكاليف تسويقية /2

تكاليف ادارية /3

،

المناقشة الثالثة

يختلف سلوك عناصر التكاليف طبقاً للتغيرات في حجم النشاط ، ناقش ذلك بإيجاز ؟

يتم تحليل التكاليف وفقاً لسلوكها مع التغيرات في حجم النشاط إلى ثلاث مجموعات

1) تكاليف ثابتة

هذه التكاليف اجماليها ثابت ومتوسطها متغير

2) تكاليف متغير

هذه التكاليف اجماليها متغير ومتوسطها ثابت

3) تكاليف مختلطة

هذه التكاليف اجماليها متغير ومتوسطها متغير

،

المناقشة الرابعة

هناك بعض التكاليف التي توصف بأنها تكلفة أولية ، ناقش المقصود بتلك التكاليف ؟

:التكلفة الأولية

هي أول ما يحمل على الإنتاج وتتمثل في كل التكاليف المباشرة
/ويتم حسابها بالتالي

تكلفة أولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة

،

المناقشة الخامسة

تلعب عناصر التكاليف دورا هاما في اتخاذ القرارات ،
ناقش تبويب عناصر التكاليف وفقا لأهميتها في اتخاذ القرارات ؟

يتم تبويب عناصر التكاليف لأغراض التخطيط اتخاذ القرارات على النحو التالي

1/ التكاليف التفاضلية ،

وهي مقدار التغير في التكلفة الذي يصاحب اختيار احد البدائل عوضا عن بديل اخر

2/ التكاليف الغارقة ،

وهي التكاليف التي حدثت فعلا ولا يمكن استردادها ولا تؤثر في اتخاذ القرارات

3/ تكلفة الفرصة البديلة

.هي العائد المفقود نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الافضلية للبديل الذي تم اختياره

4/ التكاليف الضمنية ،

. هي تكلفة الفرصة البديل لاستغلال موارد مملوكة للمنشأة او ملاكها

،

المناقشة السادسة

هناك عدة طرق لتسعير المواد الخام المنصرفة من المخازن إلى مراكز الإنتاج ،

ناقش بإيجاز مضمون هذه الطرق ؟

أهم طرق تسعير المواد

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً طريقة المتوسط المرجح

،

المناقشة السابعة

تعني عملية تحليل الأجور بتصنيف الأجور ، ناقش مضمون وأقسام تحليل الأجور ؟

1. أجور عمال الإنتاج:

وهناك 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 التكاليف الغير 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 إنها أجور مباشرة ، أما بقية المزايا فتعالج على إنها أجور غير مباشرة كما في الرأي الأول

2. أجور العاملين بالمصنع خلاف عمال الإنتاج:

وهي تعالج باعتبارها أجور غير مباشرة وتدخل ضمن التكاليف الصناعية الغير مباشرة (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

المناقشة الثامنة

تتضمن عملية قياس التكاليف الصناعية غير المباشرة بعض المشاكل ،
ناقش بإيجاز تلك المشاكل ؟

من أهم هذه المشاكل و الصعوبات ما يلي

- 1- عمومية التكاليف الصناعية غير المباشرة
 - 2- اختلاف كل عنصر من عناصر هذه التكاليف عن العنصر الآخر
 - 3- اختلاف سلوك التكاليف الصناعية غير المباشرة مع التغيير في حجم الإنتاج
 - 4- ارتباط جزء من هذه التكاليف بفترات زمنية قد تصل إلى عام
 - 5- إن لجوء محاسب التكاليف إلى وضع تقديرات التكاليف الصناعية غير المباشرة
 - 6- اختلاف حجم هذه التكاليف من شهر إلى آخر خلال العام الواحد
 - 7- في حالة تعدد المنتجات في المشروع وعدم تجانس هذه المنتجات ت
- زداد صعوبة تحديد نصيب كل منتج من التكاليف الصناعية غير المباشرة

المناقشة التاسعة

تنطوي المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة على عدد من الإجراءات ،
وضح تلك الإجراءات ؟

تقدير التكاليف الاضافية وحجم الانتاج خلال الفترة المحاسبية -1

وبناء عليه يمكن تحديد معدل التحميل التقديري من خلال المعادلة :

معدل التحميل التقديري = اجمالي التكاليف الاضافية التقديرية / حجم النشاط التقديري

يستخدم هذا المعدل التقديري مع الانتاج الفعلي في تحميل التكاليف الاضافية -2
على المنتجات خلال الفترة المحاسبية واثبات ماسجل على المنتجات في
حساب التكاليف الاضافية المحملة بجعله دائن ،
بالمعادلة: تكاليف اضافية محملة = معدل التحميل التقديري × حجم النشاط الفعلي

يثبت ما حدث فعلا من تكاليف اضافية في حساب التكاليف الاضافية الفعلية -3
ويجعل الحساب مدين

في نهاية الفترة المحاسبية يتم مقارنة التكاليف الاضافية المحملة بالتكاليف الاضافية -4
الفعلية مع تحديد فروق التحميل

المناقشة العاشرة

تتعدد الطرق المستخدمة في توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج ،
ناقش تلك الطرق بإيجاز ؟

طريقة التوزيع الإجمالي -

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع إجمالي التكاليف الإضافية لجميع مراكز الخدمات على
مراكز الإنتاج باستخدام أساس توزيع واحد يتم اختياره بطريقة حكيمية

طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي) -

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف مراكز الخدمات على حده وبشكل منفرد على
مراكز الإنتاج فقط باستخدام أساس توزيع ملائم لطبيعة الخدمات التي يؤديها
مركز الخدمة المعين لمراكز الإنتاج

طريقة التوزيع التنازلي -

تعترف هذه الطريقة باستفادة أقسام الخدمات من بعضها البعض ولكنها لا تأخذ
الاستفادة الكلية لأقسام الخدمة من بعضها حيث تفترض أن الاستفادة في اتجاه واحد
بمعنى آخر تعترف هذه الطريقة جزئياً باستفادة أقسام الخدمات من بعضها البعض

المناقشة الحادية عشر

تصنف قوائم التكاليف إلى قوائم مساعدة وقوائم رئيسية ،
ناقش ذلك مع توضيح ماهية قوائم التكاليف ، وأهميتها ؟

قوائم التكاليف المساعدة(1)

وهي القوائم التي تعد بشكل مسبق من أجل توفير بعض المعلومات اللازمة
لإعداد قوائم التكاليف الرئيسية ، ومن أمثلة هذه القوائم المساعدة قائمة تكاليف
المواد(الخامات) المباشرة المستخدمة في الإنتاج
قوائم الرئيسييه هي

أ-قائمة التكاليف الصناعية خلال الفترة

هي أحد أنواع قوائم التكاليف وتتضمن كافة التكاليف الصناعية التي تنفق للحصول
على الإنتاج المباع خلال فترة معينة

ب-قائمة التكاليف للإنتاج التام

تشمل هذه القائمة على كل التكاليف الصناعية المنفقة للحصول على الإنتاج التام
قوائم التكاليف وأهميتها هي - هي واحدة من الأدوات التي يتم من خلالها إيصال ما
توفره محاسبة التكاليف من معلومات إلى الإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها على القيام بوظائفها
من خلال قوائم التكاليف يتم حصر عناصر التكاليف التي تحملت بها المنشأة خلال الفترة-
تعتبر قوائم التكاليف الوسيلة التي يتم بموجبها تحديد تكلفة الوحدات المنتجة أو المبيعة-
تحقق هذه القوائم أهداف الرقابة على التكاليف-

المناقشة الثانية عشر

أن الوصول إلى تكلفة الإنتاج المباع يتطلب إعداد قائمة التكاليف أما الوصول إلى رقم صافي الربح فيتطلب إعداد قائمة الدخل ، ناقش الفرق بين كلاهما ؟

الهدف من اعداد قائمة الدخل هو الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة الناتج عن 1/ مزاوله النشاط بينما الهدف من قائمة التكاليف هو الوصول إلى التكاليف الصناعية خلالفترة معينة

2/ قائمة الدخل يتم إعدادها في المنشآت التجارية والصناعية بينما التكاليف ي 2/ تم إعدادها في المنشآت الصناعية فقط

3/ قائمة الدخل تشتمل على الإيرادات والتكاليف المتعلقة بالفترة بينما لا تشتمل 3/ قائمة التكاليف الصناعية على الإيرادات

4/ قائمة الدخل تشتمل على التكاليف التسويقية والإدارية بينما لا تشتمل 4/ قائمة التكاليف سوى على التكاليف الصناعية فقط

5/ قائمة الدخل تشمل على الإيرادات والتكاليف الأخرى في حين لا تشتمل 5/ قائمة التكاليف إلا على التكاليف الصناعية للنشاط

المناقشة الثالثة عشر

تسمى كمية الانتاج التي تتساوى عندها الإيرادات الكلية مع التكاليف الكلية كمية التعادل ،

ناقش فكرة التعادل والافتراضات التي تبني عليها ؟

يعتمد تحليل التعادل على دراسة العلاقة بين حجم المبيعات والتكاليف والأرباح

من خلال تحديد ما يسمى بنقطة التعادل

ويمكن تعريف نقطة التعادل بأنها النقطة التي تتساوي عندها الإيرادات الكلية مع التكاليف الكلية ،
ومن ثم يكون الربح عندها مساويا للصفر ، وإذا تجاوزت مبيعات المنشأة هذه النقطة فإنها تحقق أرباحا ،
وإذا لم تصل إليها فإنها تحقق خسائر

،

المناقشة الرابعة عشر

كلما زادت كمية المبيعات الفعلية عن كمية مبيعات التعادل دل ذلك

على زيادة الأمان لدى المنشأة ، ناقش العبارة ؟

كلما زادت المبيعات التقديرية المتوقعة أو المبيعات الفعلية عن مبيعات التعادل

كلما زادت نسبة هامش الأمان ، وبالتالي فزيادة نسبة الأمان تعني زيادة الأرباح

التي سوف تحققها المنشأة إذا تم تنفيذ الخطة الموضوعية أو تحققت المبيعات الفعلية