

المفاهيم الأساسية للمحاسبة الإدارية و التكاليف: (1)

كان الهدف من نظام التكاليف في السابق يتركز على تحديد ، فلك يكن هناك أي حافز لتجميع بيانات تكاليفية من الممكن استخدامها في تحقيق أهداف معينة، أما الآن فتحدد تكلفة المنتج أصبح أحد الأهداف، فنظم التكاليف الحديثة (وهي ما يمكن أن نسميها المحاسبة الإدارية) أصبحت تقوم بتوفير المعلومات التي تفيد في:

- تقييم الأداء
- الرقابة على التكاليف
-

مفهوم و اهداف محاسبة التكاليف:

تعد محاسبة التكاليف أحد فروع المحاسبة و التي تهتم بقياس و تسجيل و تحليل التكاليف المتعلقة بأنشطة المنشأة المختلفة بما يوفر المعلومات اللازمة للإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها في التخطيط و الرقابة و اتخاذ القرارات بالشكل الذي يؤدي الى تحقيق أهداف المنشأة.

سمات محاسبة التكاليف: ()

1. محاسبة التكاليف علم.
2. محاسبة التكاليف وظيفة أو مهنة. * يقوم بها موظف يدعى محاسب التكاليف.
3. محاسبة التكاليف نظام فوري للمعلومات. * أي لا تعتمد على المعلومات التاريخية فقط ولكن تعتمد على التقدير و التحميل.

أهداف محاسبة التكاليف:

1. تقدير تكاليف الأنشطة و المنتجات (تقديرية و معيارية)
- نتيجة نشاط المنشأة.
2. حصر و تسجيل التكاليف التاريخية.
3. الرقابة على التكاليف من خلال مقارنة التكاليف الفعلية بالتقديرية و تحديد الانحرافات و معرفة مسبباتها.
4. توفير المعلومات التي تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات المختلفة.

الشبه بين المحاسبة المالية و محاسبة التكاليف:

1. يطبق كل من النظامين طريقة القيد المزدوج في اثبات العمليات في السجلات و الدفاتر.
2. كلاهما نظاما فرعيا للمعلومات المحاسبية التي لها مدخلات و عمليات و مخرجات.
3. يعتمد كلاهما على مبدأ الدورية في اعداد التقارير المالية.

الاختلاف بين محاسبة التكاليف و المحاسبة المالية:

محاسبة التكاليف		محاسبة التكاليف
	(مهم)	
الزامية نشر المعلومات	عدم الزامية نشر المعلومات	الزامية نشر المعلومات
تسجيل العمليات المالية	تسجيل العمليات الكمية و المالية (مهم)	تسجيل العمليات المالية
اعداد البيانات بصورة إجمالية	إعداد البيانات بصورة تفصيلية	اعداد البيانات بصورة إجمالية
توفر معلومات تاريخية	توفر معلومات تاريخية و مستقبلية	توفر معلومات تاريخية
الالتزام بالمبادئ المحاسبية	غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية	الالتزام بالمبادئ المحاسبية
تركز على دقة المعلومات و قابليتها للتحقق و موضوعيتها	تركز على خاصيتي ملائمة المعلومات و نوقيتها	تركز على دقة المعلومات و قابليتها للتحقق و موضوعيتها

مفهوم الخسارة (Lost)	مفهوم التكلفة (Cost)
<ul style="list-style-type: none"> هو مورد مضى به أو تم استخدامه ولم يتحقق من 	<ul style="list-style-type: none"> تعرف التكلفة على أنها حجم الموارد المستخدمة في سبيل الحصول ملموسة أو غير ملموسة.

- هو الذي يعرف بأنه نشاط نرغب في قياس تكلفته بصورة منفصلة و محددة.
- قد تكون منتج أو مجموعة منتجات، خدمة مريض، خدمة بنكية، ساعات العمل، ساعات تشغيلاً لآلة معين.

التكلفة الإجمالية	هو نصيب وحدة النشاط من إجمالي التكلفة
هي إجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط	هو نصيب وحدة النشاط من إجمالي التكلفة
	÷ =

: ترغب مؤسسة في اعداد حفل تكريم موظفيها، وتم تقدير اجمالي التكلفة للحفل بـ 3500 ريال، والعدد المتوقع للحضور هو 140

$$\text{التكلفة الإجمالية} = 3500 \text{ ريال}$$

$$= 140 \div 3500 = 25 \text{ ريال/}$$

الفرق بين التكلفة والمص

(Expense)	(Cost)
هي الموارد المستخدمة خلال فترة محاسبية و مقابلتها بإيرادات هذه الفترة. تظهر على شكل مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل. من امثلتها إيجار السنة الحالية، مصروف الاستهلاك، و رواتب الموظفين.	<ul style="list-style-type: none"> هي الموارد التي تم اقتنائها والتي يتوقع ان تفيد في الفترات الحالية و المستقبلية. تظهر على شكل أصول في قائمة المركز المالي. من امثلتها المباني، و الآلات و المعدات، و المخزون

: 1000 100000 ريال، و تم صرف 200 3 التخزين و تم بيع النالف بـ 80 ريال. وضح مفهوم التكلفة و المصروف و الخسارة في ضوء البيانات السابقة.

$$= 100000 \text{ ريال}$$

$$= \text{الكمية المستخدمة} \times$$

$$19700 \text{ ريال}$$

= (الكمية النالفة) × (سعر بيع الأوراق النالفة) = (100×3) = 300 = 80 220 ريال
: قامت شركة بشراء سيارة بقيمة 32000 ريال و عمرها الافتراضي 4 سنوات و القيمة التخريدية المتوقعة لها 4000 ريال و يتم استهلاكها على أساس القسط الثابت. حدد قيمة التكلفة و المصروف و ذلك في 1431/12/30 هـ.

*تذكر أن الجزء المستنفذ من قيمة السيارة يمثل المصروف و الغير مستنفذ يمثل التكلفة.

المحاضرة الثانية: تبويب و تصنيف عناصر التكاليف: (25)

كالتيف تسهلا لعملية المحاسبة عن التكلفة، و لكل تبويب الاساس العلمي الذي يستند عليه حيث يتحقق التجانس بين بنود التكلفة، وأهم التبويبات الشائعة لعناصر التكاليف هي:

A. تكاليف المواد B. تكاليف الأجر C. تكاليف أخرى	1. تبويب عناصر التكاليف وفقا لنوعها (2)
A. تكاليف انتاجية B. تكاليف تسويقية C. تكاليف ادارية	2. اصر التكاليف وفقا لعلاقتها بالوظائف (2)
A. B.	3. تحليل التكاليف حسب علاقتها بالمنتج (2)
A. التكاليف المباشرة B. التكاليف الغير	4. تبويب عناصر التكاليف وفقا لعلاقتها بوحدة (2)
A. التكاليف ثابتة B. التكاليف المتغيرة C. التكاليف المختلطة	5. تبويب عناصر التكاليف وفقا لسلوكها مع التغير (3)
A. تكاليف تاريخية B. تكاليف مقدرة مقدما وهي تنقسم الى تكاليف معي تكاليف مستهدفة	6. تبويب عناصر التكاليف وفقا لتوقيت قياسها (4)
A. تكاليف خاضعة للتحكم و الرقابة B. تكاليف غير خاضعة للتحكم و الرقابة	7. تبويب عناصر التكاليف وفقا لمد إمكانية التحكم فيها (4)
A. التكاليف التفاضلية B. التكاليف الغارقة C. D. التكلفة الضمنية	8. تبويب عناصر التكاليف وفقا لأهميتها في اتخاذ (4)

تبويب عناصر التكاليف وفقا لنوعها:

تكاليف المواد (Material Costs)	تكاليف الأجر (Labor Costs)	تكاليف أخرى (Overhead Costs)
تشمل تكاليف المواد و المستلزمات السلعية اللازمة لتأدية أنشطة المنشأة :	و تشمل تكاليف عنصر العمالة من مرتبات و عمولات و المزايا النقدية و العينية و مساهمة المنشأة في التأمينات الاجتماعية.	وتشمل أي تكاليف أخرى بخلاف المواد و .
المكتبية.		

<p>تكلفة التحويل أو التشكيل: (Conversion Cost) وهي التكلفة النهائية. = تكاليف صناعية غير مباشرة + (مهم) (مهم) . المواد الغير مباشرة و اجو (مهم)</p>	<p>التكلفة الاولية: (Prime Cost) وهي او ما يحمل على الانتاج و تتمثل في كل التكاليف تكلفة اولية = + مثل أجر عامل تقطيع الخشب في مصنع أثاث. (مهم) (مهم)</p>
---	---

Direct Cost		Material Cost	
Indirect Cost	التكلفة غير مباشرة	Labor Cost	
Direct Material		Overhead Cost	تكلفة اضافية (مهم)
Indirect Material		Production Cost	تكلفة انتاجية
Prime Cost	تكلفة أولية	Marketing Cost	تكلفة تسويقية
Conversion Cost		Administrative Cost	

#5: تصنف التكاليف من حيث إمكانية تتبعها على المنتجات إلى تكاليف مباشر وتكاليف غير مباشرة.

كيف يتم هذا التصنيف ، وما هي أهميته؟

التكاليف المباشرة: تكلفة المواد الخام المباشرة والأجور المباشرة وغيرها من التكاليف التي تدخل مباشرة في تكوين المنتج أما التكاليف الغير مباشرة: هي جميع عناصر التكاليف التي لا يمكن تخصيصها مباشرة لوحدة الإنتاج أو المركز الإنتاجي مثل مواد غير باشرة وأجور غير مباشرة (إهلاك الآلات ، الصيانة ، التأمين على الآلات ،

أن دراسة التكاليف وعمل مقارنة بينها وبين إيرادات المبيعات تصل بنا إلى معلومات عديدة من أهمها:

1. إيجاد نقطة التعادل التي تصل إليها المنشأة الصناعية والتي تكون في وضع لا يحقق فيها أرباح أو خسائر سوى بالكمية أو القيمة .

2.

التكاليف الثابتة باعتبارها تكاليف لا يمكن تفاديها .

3. التكاليف المتغيرة التي سوف تحقق هذه الأرباح .

4. معرفة تفاصيل التكاليف الإجمالية والمختلفة بحيث يمكن تقسيمها إلى تكاليف متغيرة وتكاليف ثابتة .

5. معرفة حد الأمان الذي يمكن أن تصل لها المنشأة الصناعية بحيث تستمر في عملية الإنتاج من خلال معرفتها لحد الأمان

توب و تصنيف عناصر التكاليف: (xxx)

لتكاليف وفقا لسلوكها مع التغير في حجم النشاط:

- يقوم هذا التحليل على بحث سلوك عنصر التكلفة اتجاه تقلبات حجم النشاط أي بحسب مدى حساسية
- من المعروف ان حجم النشاط، والذي يقاس بوحدات الانتاج أو بساعات العمل المباشر أو بساعات تشغيل الآلات، غالبا لا يكون ثابتا وهو في حالة تغير من فترة الى أخرى.
- إن التغير في حجم النشاط قد يؤدي الى حدوث تغير مماثل في بعض عناصر التكاليف أو تغير بنسبة أقل أو قد لا

MIXED COST تكاليف مختلطة	VARAIABLE COST تكاليف متغيرة	FIXED COST تكاليف ثابتة
<ul style="list-style-type: none"> • هي التكاليف التي تتأثر بالتغيرات في _____ • <u>ليس بنفس النسبة.</u> • تتصف التكاليف المختلطة بأنها مرنة و مرونتها غير كاملة ذلك لأنها تحتوي على أجزاء متغيرة و أخرى : • (مهم) تكلفة الصيانة، تكلفة الكهرباء. • متغير و كذلك متوسطها متغير. 	<ul style="list-style-type: none"> • هي التكاليف التي تتغير مجموعها مع التغير في حجم النشاط (تغيرا طرديا) • تتميز التكاليف المتغيرة _____ : • (مهم) البيع، و عمولة المبيعات • متوسط التكلفة المتغيرة = التكاليف المتغيرة ÷ 	<ul style="list-style-type: none"> • هي التكاليف التي _____ • نصيب التكاليف، يتغير في اتجاه عكسي بتغير مستوى النشاط، فكلما زاد حجم الانتاج كلما قل نصيب الـ التكاليف الثابتة و العكس. • مثل راتب المحاسبين و رواتب الموظفين
<ul style="list-style-type: none"> • إجماليتها متغير • متوسطها متغير 	<ul style="list-style-type: none"> • إجماليتها متغير • متوسطها ثابت 	<ul style="list-style-type: none"> • إجماليتها ثابت • متوسطها متغير

سلوك التكاليف (دالة التكاليف)

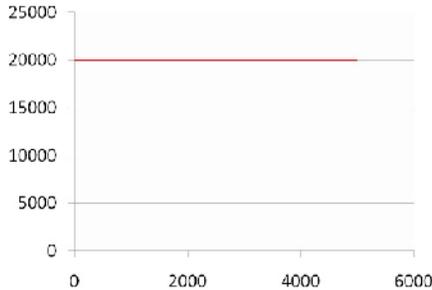
$$\begin{aligned}
 &+ = \\
 &= \\
 &= \\
 &= \text{متوسط التكلفة المتغيرة} \\
 &=
 \end{aligned}$$

: فيما يلي بعض عناصر التكاليف المستخرجة من شركة تبوك الصناعية خلال شهري محرم و صفر 1431 هـ:

عناصر التكاليف	حجم الانتاج خلال شهر محرم 1000	حجم الانتاج خلال شهر صفر 1500
التأمين على المصنع	20.000	20.000
الكهرباء	10.000	18.000
	50.000	50.000

: تحديد أي عناصر التكاليف السابقة يعتبر _____

خط التكاليف الثابتة ص = أ



، حيث ان الاجمالي

يكون ثابت لكن المتوسط متغير.
الاجمالي هو المكتوب بالجدول و المتوسط نحسبه بقسمة قيمة التكلفة على عدد الوحدات

واضح من السؤال أن التكاليف التي لم تتغير بتغير الانتاج هو التأمين على المصنع و ايجار مباني المصنع.
50 %

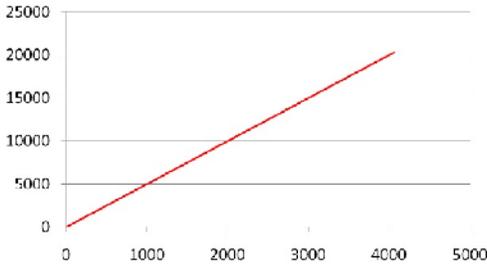
تغيير.

: فيما يلي بعض عناصر التكاليف المستخرجة من شركة تبوك الصناعية خلال شهري محرم و صفر 1431 هـ:

عناصر التكاليف	حجم الانتاج خلال شهر محرم 1000	حجم الانتاج خلال شهر صفر 1500
مواد خام اساسية	100.000	150.000
	60.000	75.000
	30.000	45.000
قطع الغيار	50.000	60.000

: تحديد أي عناصر التكاليف _____ متغيرة

خط التكاليف المتغيرة ص = ب س



عند طلب تحديد التكاليف المتغيرة لا يكفي ان ننظر بالجدول كما فعلنا بالسؤال الماضي، حيث ان قد يختلط علينا التكاليف المتغيرة، و النوع الثالث من التكاليف وهي التكاليف المختلطة، لذ لتحديد دقيق اي التكاليف متغيرة علينا حساب المتوسط، وحيث التكاليف المتوسطة الاجمالي فيها متغير و المتوسط ثابت فمن هناك يتم اذا المواد الخام و أجور العمال هي المتغيرة.

عناصر التكاليف	1000	1500
اساسية	100 ريال/	100 ريال/
	60 ريال/	50 ريال/
	30 ريال/	30 ريال/
قطع الغيار	50 ريال/	40 ريال/

: فيما يلي بعض عناصر التكاليف المستخرجة من شركة تبوك الصناعية خلال شهري محرم و صفر 1431 هـ:

التصنيف	ج خلال شهر صفر 5200	حجم الانتاج خلال شهر 4000	عناصر التكاليف
اما متغير او مختلط!	130.000	100.000	مواد خام اساسية
اما متغير او مختلط!	78.000	60.000	
اما متغير او مختلط!	48.000	40.000	صيانة الآلات
اما متغير او مختلط!	22.000	20.000	الكهرباء
	35.000	35.000	
	70.000	70.000	

: تبويب التكاليف السابقة حسب علاقتها بحجم النشاط



كما بالسؤال أول سنتمكن من تحديد الثابت من ظاهر ثبات التكلفة الاجمالية من الجدول المعطى وهي أجور

* يجاد التكاليف المتغيرة و المختلطة فعلينا يجاد المتوسط لتحديدها و للتفريق بين المختلطة و المتغيرة

علينا ان نتذكر التالي:

التكاليف المتغيرة: اجمالها متغير و متوسطها ثابت
التكاليف المختلطة: اجمالها متغير و متوسطها متغير.

التصنيف	خلال شهر 5200	خلال شهر 4000	التكاليف
متغير	25 ريال/	25 ريال/	اساسية
متغير	15 ريال/	15 ريال/	
	9.23 ريال/	10 ريال/	صيانة الآلات
	4.23 ريال/	5 ريال/	الكهرباء

طرق تحليل () التكاليف المختلطة:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

بالجدول التالي بعض البيانات الخاصة بتكاليف السيانة و حجم النشاط بالوحدات لأحد الشركات الصناعية خلال الخمس ات الماضية:

1430 هـ	1429 هـ	1428 هـ	1427 هـ	1426 هـ	
14.000	26.000 ()	19.000	21.000	11.000 ()	
175.000	250.000 ()	19.000	210.000	160.000 ()	تكاليف الصيانة

1. تحديد تكاليف الصيانة الثابتة و المتغيرة باستخدام طريقة الحد الأعلى و الأدنى
2. تحديد إجمالي تكاليف الصيانة لعام 1431 هـ مع توقع وصول الانتاج الى 30.000

- سنلاحظ بطريقة مباشرة من الجدول المعطى أن التكاليف تتغير مع تغير الانتاج، اذا نستنتج ان التكاليف المذكورة كلها ليست ثابتة .
- ومن هنا نأكدنا ان التكاليف اما مختلطة او متغيرة، و نستخدم طريقة الحد الأعلى و الأدنى للفصل بينهما () .
- للحل بطريق الفصل نحدد الحد الأعلى و الحد الأدنى في للانتاج و سيكون الحد الأدنى هو انتاج عام 1426 بكمية 11.000 () ، اما الحد الأعلى سيكون لعام 1429 بكمية 26.000 ()
- ثم نوجد متوسط التكلفة المتغيرة () وهي = $\frac{160000 - 250000}{26000 - 11000} = 6$ ريال/ ()

متوسط التكلفة المتغيرة =

$11000 \times 6 + 94000 = 160000$	$26000 \times 6 + 94000 = 250000$
-----------------------------------	-----------------------------------

- هكذا يمكننا ان نوجد التكاليف المتغيرة لسنة محددة، بطرح تتساوى ان كان حلنا صحيح، من التكاليف لتلك السنة :

1430 هـ	1429 هـ	1428 هـ	1427 هـ	1426 هـ	
14.000	26.000	19.000	21.000	11.000	
175.000	250.000	190.000	210.000	160.000	تكاليف الصيانة
81.000	156.000	96.000	116.000	66.000	المتغيرة

فدالة التكاليف الثابتة اذا هي ص = $94000 + 6 \times$

- 2: إجمالي التكاليف لعام 1431 هـ المتوقعه عند وصول الانتاج لـ 30000 ()
 $274000 = 30000 \times 6 + 94000 =$

#4: ما هي السمات الرئيسية لكل من التكاليف الثابتة والمتغيرة والمختلطة وكيف نتعرف على الفروق

بينهم؟

- التكاليف الثابتة Fixed Costs هي تلك التكاليف التي لا تستجيب للتغير في حجم النشاط خلال فترة معينة وعند معين من النشاط يعرف بالمدى الملائم بحيث يطلق لفظ المدى الملائم على ذلك المدى من مستويات النشاط التي

- أمثلة هذه التكاليف رواتب الإدارة والإيجار والضرائب العقارية ومصروف استهلاك الأصول الثابتة .
- التكاليف المتغيرة Variable Costs هي تلك التكاليف التي تتغير بالتغير في حجم النشاط وبطريقة مباشرة وتناسبية فيبدأ إجمالي التكاليف المتغيرة عند نقطة الصفر عندما يكون حجم الإنتاج مساوياً للصفر ثم تتزايد بمبلغ ثابت كلما أضيفت وحدة جديدة إلى مستوى النشاط ومن الأمثلة على ذلك تكاليف المواد المباشرة والعمل المباشر والعمولة على المبيعا وتكاليف

- التكاليف المختلطة Mixed Costs هي التكاليف التي تحمل في طياتها صفات التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة ويطلق عليها البعض مصطلح التكاليف شبه المتغيرة أو التكاليف شبه الثابتة اعتماداً على ما يعتقد أن يكون الجزء الأكبر فإذا كان الجزء الأكبر منها متغير تعد شبه متغيرة وإذا كان الجزء الأكبر ثابت تعد شبه ثابتة ويبدأ إجمالي التكاليف المختلطة عند الصفر على الصفر ثم يأخذ في التزايد كلما زاد حجم الإنتاج ومن أمثلتها تكاليف الكهرباء والمياه والهاتف والصيانة إذ تتضمن مبلغ ثابت دورياً لكي يغطي نفقة توفير هذه الخدمات وآخر متغير كلما زاد حجم الإنتاج

ب و تصنيف عناصر التكاليف: (xxxx)

تبويب عناصر التكاليف وفقا لتوقيت قياسها

تكاليف مقدرة مقدما			تكاليف تاريخية
هي التكاليف التي يتم تقديرها قبل بدء الانتاج أو النشاط على أساس كمية الانتاج المتوقعة و ظروف السوق و العوامل الأخرى التي تؤثر على عناصر التكاليف، ولذلك فهي تكون (مستقبلية) نظام التكاليف المستقبلية في تحقيق دور محاسبة التكاليف في الرقابة على عناصر التكاليف.			هي التكاليف التي حدثت ()
مقابلها من مبالغ نقدية أو ما يعادلها، و يساعد نظام التكاليف الفعلية على تحقيق الهدف لمحاسبة التكاليف وهو قياس تكلفة الانتاج و تقسيم المخزون.			
التكاليف المستهدفة	التكاليف المعيارية	التكاليف التقديرية	
هي تكاليف المنتج المسموح بها و <u>المطلوب من بيع المنتج، فهي تعتمد على عوامل و متغيرات</u>	هي التكاليف المحددة مقدما وفقا لمعايير اساسية علمية و عملية و وضعها المحاسبين و الفنيين	هي التكاليف التي يتم تقديرها اعتمادا على الخبرة الشخصية لمحاسبي التكاليف استنادا <u>بيانات تاريخية مماثلة بطة</u>	

تبويب عناصر التكاليف وفقا لمد إمكانية التحكم فيها

تكاليف للتحكم	تكاليف
هي عناصر التكاليف التي تقع خارج مركز المسؤولية يمكن الرقابة عليها بالنسبة لمدير المركز، ولكنها تعتبر تكاليف لمدير مركز مسؤولية آخر. <u>لادارية العليا كلما تتحول غالبية عناصر التكاليف الى تكاليف يمكن التحكم بها.</u>	وهي عناصر التكاليف التي يمكن لمستوى إداري معين أن يتحكم فيها، سواء في الأجل القصير، أو الاجل الطويل مية المواد المستخدمة في الانتاج، وعدد ساعات العمل

تبويب عناصر التكاليف وفقا لأهميتها في اتخاذ القرارات

التكلفة الضمنية	التكاليف الغارقة	التكاليف التفاضلية
وهي عبارة عن تكلفة الفرصة للمنشأة أو ملاكها، و من ثم فهي تكاليف غير نقدية على لارغم من انها تاليف حقيقة، وتعتبر من التكاليف : المصروفات التي تدفعها	هي عبارة عن العائد المفقود نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الأفضلية للبديل الذي تم اختياره، وهي لا تمثل انفاقا فعليا أو مخططا.	تعرف التكلفة التفاضلية بانها مقدار التغير في التكلفة بصاحب اختيار أحد البدائل مصطلح التكاليف التفاضلية دفا لمصطلح التكاليف المتغيرة، فرغم أن الكثير من التكاليف التفاضلية غالبا ما تكون من عناصر التكاليف المتغيرة الا ان بعضها قد يكون تعتبر التكلفة التفاضلية عنص أساسيا في منهج التحليل التكاليف و الارادات التفاضلية في حالة المفاضلة بين بدلين

مثال على التكاليف التفاضلية:

() ، وقد اقترحت إدارة الإنتاج إضافة منتج جديد وهو المنتج () ، وفي ضوء هذا الاقتراح

امكن توفير البيانات التالية:

بيان	()	تكلفة المنتجين ()
	5000	8000
	6000	8000
اهلاك الآلات	3000	4500
اهلاك مباني المصنع	2000	2000
تأمين على المصنع	3000	3000
تكاليف الاشراف	1000	1500
تكاليف الاعلان	500	1500
	20500	28500

تحدي مفهوم التكاليف التفاضلية.

بيان	()	تكلفة المنتجين ()	تفاضلية
	5000	8000	3000+
	6000	8000	2000+
اهلاك الآلات	3000	4500	1500+
اهلاك مباني المصنع	2000	2000	0
تأمين على المصنع	3000	3000	0
تكاليف الاشراف	1000	1500	500+
تكاليف الاعلان	500	1500	1000+
	20500	28500	8000+

حظ وقوع زيادة في التكاليف قدرها 8000 ريال عند اضافة المنتج ص الى خط الانتاج، وهي تكاليف تفاضلية متزايدة، وهناك حالتان نتخذ منها القرار:

. لو ان الربحية من بيع المنتج () هو 12000، اذا نوافق على الاقتراح لتوقع ربحية قدرها 4000 ريال.

. لو كانت الربحية بقيمة 8000 ريال، يتم رفض القرار لوقوع خسارة محتملة قيمتها 200 ريال

مثال على التكاليف الغارقة:

150000 ريال، و قيمة الاهلاك بعد 10 120000 ريال، أي ان القيمة الدفترية للأصل
 $10 = 120000 - 150000 = 30000$ ريال.

. في حالة اذا لم يكن للأصل قيمة بيعية بعد 10 30000 ريال
. اما اذا كان له قيمة بيعية 15000 ريال، فان التكلفة الغارقة = $15000 - 30000 = 15000$ ريال

200000 ريال و يود استثمارها في احد البدائل الموضح بيناتها في الجدول التالي:

بيان	()	()	()
	200000	150000	180000
	180000	13500	15500
	20000	15000	25000

: تحديد مفهوه

() هو أفضل اختيار لتحقيقه ربحية قيمتها 20000 ريال، الا ان هذه الربحية هي الربحية المحاسبية و علينا ان

يما يلي البيانات المقدمة من مصنع النخبة للأثاث عن تكاليف الصيانة وساعات الصيانة للستة أشهر الأولى من الشهر ساعات الصيانة إجمالي تكاليف الصيانة بالريال محرم 800 51,250 875 56,000 ربيع أول 775 50,750 ربيع ثاني 900 56,750 925 58,250 850 53,000

(1) باستخدام طريقة الحد الأعلى و الأدنى، ما هو إجمالي تكاليف الصيانة المتوقعة لشهر رجب إذا علمت أن ساعات الصيانة المقدرة لشهر رجب تـ 1,000 .
69,000 ريال .
62,000 ريال .
56,000 ريال .
50,000 ريال .

معطيات السؤال:

- ساعات الصيانة 800 ، تكاليف الصيانة 51.250
- ساعات الصيانة 875 ، تكاليف الصيانة 56.000
- ربيع أول: ساعات الصيانة 775 ، تكاليف الصيانة 50.750
- ربيع ثاني: ساعات الصيانة 900 ، تكاليف الصيانة 56.750
- ساعات الصيانة 925 ، تكاليف الصيانة 58.250
- ساعات الصيانة 850 ، تكاليف الصيانة 53.000

* معادلة دالة التكاليف: = +

* متوسط التكلفة المتغيرة () = /

$$(775 - 925) / (50.750 - 58.250) =$$

$$. / 50 = 150 / 7500 =$$

* :

+ =

$$(925 * 50) + = 58.250$$

$$46.250 - 58.250 =$$

$$12.000 =$$

* :

+ =

$$(775 * 50) + = 50.750$$

$$38.750 - 50.750 =$$

$$12.000 =$$

* دالة التكاليف للمصنع ص = 50 + 12.000

* إجمالي تكاليف الصيانة المتوقعة لشهر رجب إذا كانت ساعات الصيانة المقدرة تساوي 1000 :

$$(1000 * 50) + 12.000 =$$

$$50.000 + 12.000 =$$

$$62.000 =$$

2) قامت شركة الطريق للنقليات بشراء سيارة توزيع ونقل قديمة في 1431/7/1 هـ بقيمة 21,000 ريال ودفعت مبلغ 4,000 ريال كإضافات للسيارة ، والعمر الإنتاجي المتوقع للسيارة 5 سنوات ، والقيمة التخريدية المتوقعة لها ، 5,000 ريال ، ويتم استهلاكها بناء على ما سبق كم تبلغ قيمة التكلفة في 1431/12/30 هـ.

. 18,000 ريال

. 21,000 ريال

. 23,000 ريال

. 25,000 ريال

- معطيات السؤال:

- شراء السيارة بتاريخ 1431/7/1 بقيمة 21.000 ريال

- إضافات للسيارة " بقيمة 4000 ريال، يعني صارت قيمة السيارة 25.000 ريال

- 5 سنوات ، قيمة الخردة 5000 ريال ، الاستهلاك عن ط

- المطلوب قيمة التكلفة في 1431/12/30

* الاستهلاك السنوي للسيارة = (تكلفة السيارة - قيمة الخردة) /

= (25.000 ريال - 5000 ريال) / 5

= 4000 ريال

* السيارة استخدمت 6 أشهر فقط يعني (4000 ريال / 12) * 6 = 2000 ريال

* قيمة التكلفة في 1431/12/30 = 25.000 - 2000 = 23.000 ريال.

- : تكلفة التحويل لشركة المهندس في 1432/12/30

* = تكاليف صناعية غير مباشرة +

3) فيما يلي بعض أرصدة الحسابات بالريال المستخرجة من شركة المهندس لصناعة الملابس في 1432/12/30 هـ: مرتبات بيعية

10,000 35,000 55,000

15,000 7,000 التأمين ضد الحريق على مباني الإدارة 12,000 صيانة الآ

9,000 14,000 بناء على الحسابات السابقة ، تبلغ تكلفة التحويل لشركة المهندس في

: 1432/12/30 هـ:

. 83,000 ريال

. 90,000 ريال

. 92,000 ريال

. 102,000 ريال

- معطيات السؤال:

10.000 مرتبات بيعية (ليست تكاليف صناعية غير مباشرة، وغير مرتبطة بعملية الإنتاج)

35.000 ()

55.000 (ليست تكاليف صناعية غير مباشرة، فهي تكلفة يمكن ربطها مباشرة بمنتج معين)

23.000 استهلاك آلات ومعدات المصنع (تعتبر تكاليف صناعية غير مباشرة)

15.000 (تعتبر تكاليف صناعية غير مباشرة)

7.000 (تعتبر تكاليف صناعية غير مباشرة)

12.000 التأمين ضد الحريق على مباني الإدارة (ليست تكاليف صناعية غير مباشرة، وغير مرتبطة بعملية الإنتاج)

3.000 صيانة الآلات والمعدات (تعتبر تكاليف صناعية غير مباشرة)

9.000 (ليست تكاليف صناعية غير مباشرة، وغير مرتبطة بعملية الإنتاج)

14.000 (ليست تكاليف صناعية غير مباشرة، وغير مرتبطة بعملية الإنتاج)

<p style="text-align: right;">- (جمع التكاليف ") :</p> <p style="text-align: right;">= تكاليف صناعية غير +</p> <p style="text-align: right;">= 35.000 + 23.000 + 15.000 + 7.000 + 3.000 = 83.000 ريال.</p> <p>- تكاليف صناعية غير مباشرة: هي التي لاتنفق خصيصا من أجل وحدة نشاط معين، بل هي عناصر تكاليف عامة للنشاط ككل، أي هي التي تخص أكثر من منتج ويصعب ربطها مباشرة بوحدة () وأجور مشرفي عمال الإنتاج، والعاملين في مراكز الخدمات الإنتاجية، الكهرباء، الصيانة، استهلاك الآلات) أو غير ذلك مما يصعب الربط بينها وبين المنتج بصور مباشرة. (يعني هي التكلفة التي استخدمناها في عملية إنتاج بس مانقدر نحدد أي منتج اللي صرفناها عليه، مثلا: عندك مصنع ألبان فيه خطوط إنتاج كثير، خط إنتاج الحليب، وخط إنتاج الجبن، خط إنتاج اللبن، استخدمت كهرباء لخطوط الإنتاج كلها بس ماتقدر تحدد كم استخدمت كيلووات من الكهرباء لكل خط إنتاج، ونفس الشيء بالنسبة للزيوت والشحوم وقيس على ذلك، بالعربي أي تكلفة استخدمت ومرتبطة بعملية الإنتاج فقط يعني مرتبطة بالمصنع ويصعب تحديد أي منتج بالضبط مرتبطة فيه)</p> <p>- : هي تكلفة العمل المستخدم مباشرة في وحدة الإنتاج أو المخصص مباشرة لمركز التكلفة. (الإنتاج، العمال فقط وليس المشرفين).</p>
