

اسم المقرر

أساسيات المحاسبة الإدارية والتكاليف

د. عدنان بن عبدالله الملحم



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

# المحاضرة الحادية عشر

## تابع قوائم التكاليف

## Cost Statements



# عناصر المحاضرة:

- قائمة الدخل.
- الفرق بين قائمة الدخل وقائمة التكاليف.
- كيفية إعداد قائمة الدخل.



# قائمة الدخل:

تهدف هذه القائمة إلى تحديد صافي ربح أو خسارة المنشأة نتيجة مزاولتها لنشاطها وذلك خلال فترة معينة.

## الفرق بين قائمة الدخل وقائمة التكاليف:

- الهدف من إعداد قائمة الدخل هو الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة الناتج عن مزاوله النشاط بينما الهدف من قائمة التكاليف هو الوصول إلى التكاليف الصناعية خلال فترة معينة.
- يتم إعداد قائمة الدخل في المنشآت التجارية والصناعية أما قائمة التكاليف الصناعية فيتم إعدادها في المنشآت الصناعية فقط.
- تشتمل قائمة الدخل على الإيرادات والتكاليف المتعلقة بالفترة بينما لا تشتمل قائمة التكاليف الصناعية على الإيرادات.
- تشتمل قائمة الدخل على التكاليف التسويقية والإدارية بينما لا تشتمل قائمة التكاليف الصناعية سوى على التكاليف الصناعية فقط.
- تشمل قائمة الدخل على الإيرادات والتكاليف الأخرى بينما لا تشتمل قائمة التكاليف الصناعية إلا على التكاليف الصناعية للنشاط.



## كيفية إعداد قائمة الدخل:

مجمّل الربح أو (الخسارة) = إيراد المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

صافى الربح أو الخسارة العادي (صافى ربح أو خسارة العمليات) =  
مجمّل الربح - التكاليف الإدارية والتسويقية المتعلقة بالفترة

صافى الربح (الخسارة) النهائي =

صافى الربح أو الخسارة العادي + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى

- الإيرادات والمصروفات الأخرى هي تلك الإيرادات والمصروفات الناتجة عن مزاولة المنشأة لأنشطة فرعية (ثانوية) خلاف النشاط العادي مثل إيراد اوراق مالية أو مصروفات بيع اوراق مالية.



## قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في----

بيان	تفصيلي	إجمالي
ايراد المبيعات		XXXX
يخصم: تكلفة البضاعة المباعة		(XXX)
مجمل الربح (الخسارة)		XXXX
يخصم: مصروفات التشغيل		
المصروفات التسويقية	XXX	
المصروفات الإدارية	XXX	(XXXX)
صافي الربح (الخسارة) العادي (أو من العمليات)		XXXX
يضاف: إيرادات أخرى		XXXX
يخصم: مصروفات أخرى		(XXX)
صافي الربح (الخسارة)		XXXX



## مثال: البيانات التالية مستخرجة من دفاتر أستاذ شركة مكة الصناعية:

بيان	بالريال	بيان	بالريال
مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	43,000	مصروفات أخرى (80% مصنع ، 20% ادارة )	20,000
عمولة المبيعات	19,500	مواد غير مباشرة	15,000
استهلاك مباني الادارة	16,000	أجور مباشرة	200,000
استهلاك مباني المصنع	40,000	مرتبات إدارية	120,000
مرتبات مشرفي الإنتاج	85,000	مخزون انتاج تحت التشغيل أول الفترة	26,000
مواد مباشرة	180,000	مبيعات	950,000
أجور غير مباشرة	25,000	مردودات مبيعات	10,000
ضرائب عقارية (60% مصنع ، 40% ادارة )	30,000	مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	85,000
التأمين على مخزون الإنتاج التام	4,000	مخزون الإنتاج التام أول الفترة	45,000
التأمين على المواد الخام	2,000	صيانة (90% مصنع ، 10% ادارة )	40,000

**المطلوب: (1) إعداد قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع.**  
**(2) إعداد قائمة الدخل.**



## قائمة تكاليف الإنتاج التام والمباع

	180,000	مواد مباشرة
	200,000	+ أجور مباشرة
<b>380,000</b>		<b>تكلفة أولية</b>
		+ تكاليف صناعية غير مباشرة
	15,000	مواد غير مباشرة
	25,000	أجور غير مباشرة
	40,000	استهلاك مباني المصنع
	85,000	مرتبات مشرفي الإنتاج
	18,000	ضرائب عقارية للمصنع (60%)
	2,000	التأمين على المواد الخام
	16,000	مصروفات صناعية أخرى (80%)
	36,000	صيانة للمصنع (90%)
<b>237,000</b>		
<b>617,000</b>		<b>التكلفة الصناعية للإنتاج خلال العام</b>
<b>26,000</b>		+ إنتاج تحت التشغيل أول العام
<b>(43,000)</b>		<b>(-) إنتاج تحت التشغيل آخر العام</b>
<b>600,000</b>		<b>تكلفة الإنتاج التام خلال العام</b>
<b>45,000</b>		+ مخزون إنتاج تام أول العام
<b>(85,000)</b>		<b>(-) مخزون الإنتاج التام آخر العام</b>
<b>560,000</b>		<b>تكلفة البضاعة المباعة</b>





## قائمة الدخل

	950,000	مبيعات
	(10,000)	(-) مردودات مبيعات
940,000		صافي المبيعات
(560,00)		(-) تكلفة البضاعة المباعة
380,000		مجمّل الربح
		(-) مصروفات التشغيل :
	19,500	عمولة مبيعات
	4,000	التأمين على مخزون الإنتاج التام
	12,000	ضرائب عقارية إدارية (40%)
	16,000	استهلاك مباني الإدارة
	4,000	مصروفات إدارية أخرى (20%)
	120,000	مرتبات إدارية
	4,000	صيانة إدارية (10%)
(179,500)		
200,500		صافي الربح



## مثال (3): فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة عسير الصناعية خلال شهر محرم 1431هـ:

- تكاليف المواد المباشرة والمستخدممة خلال الشهر 390,000 ريال.
- تكاليف الأجور المباشرة 110,000 ريال (عدد ساعات العمل المباشر 10,000 ساعة)
- معدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة تبلغ 14 ريال/ ساعة عمل مباشر.
- تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية 80,000 ريال و 40,000 ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر 25,000 و 35,000 ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر 45,000 ريال
- عدد الوحدات تامة الصنع خلال الشهر 70,000 وحدة
- عدد وحدات مخزون الإنتاج التام آخر الشهر 6,000 وحدة.
- عدد وحدات مخزون الإنتاج التام أول الشهر 5,000 وحدة.
- الإيرادات والمصروفات الأخرى 25,000 ريال و 15,000 ريال على التوالي.
- سعر الوحدة المباعة خلال الشهر 12ريال.

### المطلوب:

- 1- إعداد قائمة التكاليف للوحدات المباعة خلال شهر محرم عام 1431هـ.
- 2- إعداد قائمة الدخل عن شهر محرم 1431هـ.



## الإجابة: قائمة تكاليف الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	390,000	
+ أجور مباشرة	110,000	
<b>التكلفة الأولية للإنتاج</b>		<b>500,000</b>
+ تكاليف صناعية غير مباشرة محملة		140,000
<b>التكاليف الصناعية خلال الفترة</b>		<b>640,000</b>
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة		25,000
<b>(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة</b>		<b>(35,000)</b>
<b>تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة</b>		<b>630,000</b>
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة		45,000
<b>(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة</b>		<b>(54,000)</b>
<b>تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)</b>		<b>621,000</b>

توضيح:

ت.ص.غ.م. محملة =  $14 \times 10000 = 140,000$  ريال

تكلفة الوحدة من الإنتاج التام =  $630,000 / 70,000 = 9$  ريال/وحدة

تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة =  $6000 \times 9 = 54,000$



## قائمة الدخل

828,000		مبيعات
(621,000)		(-) تكلفة البضاعة المباعة
207,000		مجمّل الربح
		(-) مصروفات التشغيل :
	80,000	تكاليف التسويق
(120,000)	40,000	تكاليف إدارية
87,000		صافي الربح العادي
25,000		+ الإيرادات الأخرى
(15,000)		- المصروفات الأخرى
97,000		صافي الربح

عدد الوحدات المباعة = عدد الوحدات التامة الصنع خلال الشهر + وحدات تامة أول الشهر - وحدات تامة آخر الشهر

$$= 69,000 = 6,000 - 5,000 + 70,000 \text{ وحدة}$$

إيراد المبيعات = عدد الوحدات المباعة × سعر الوحدة المباعة =  $12 \times 69,000 = 828,000$  ريال



## المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
<b>COST STATEMENT</b>	قائمة التكاليف
<b>COST OF GOODS SOLD</b>	تكلفة البضاعة المباعة
<b>FINISHED GOODS</b>	البضاعة التامة
<b>GROSS PROFIT</b>	مجمل الربح
<b>INCOME STATEMENT</b>	قائمة الدخل
<b>NET PROFIT</b>	صافي الربح
<b>SALES REVENUE</b>	إيراد المبيعات
<b>WORK IN PROCESS</b>	الإنتاج تحت التشغيل



# اختبر نفسك



# فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة الربيع الصناعية خلال شهر محرم 1432 هـ:

320000 ريال مشتريات خامات - 4000 ريال مسموحات مشتريات خامات - 6000 ريال مردودات مشتريات  
- 15000 ريال مصاريف نقل مشتريات خامات - 25000 ريال مصاريف الاعتماد المستندي -  
55000 ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة - 5000 ريال عمولة مشتريات خامات.  
فإذا علمت ما يلي:

- تكلفة مخزون الخامات أول الشهر بلغت 80,000 ريال  
- تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر بلغت 100,000 ريال

**1) بناء على ما سبق تبغ تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال شهر محرم:**

A	300,000 ريال
B	410,000 ريال
C	390,000 ريال
D	400,000 ريال



فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة الربيع الصناعية خلال شهر محرم 1432 هـ:

مشتریات مواد ومهمات	ريال	15,500
مواد ومهمات متبقية بالمخازن آخر العام	ريال	1500
أجور مباشرة	ريال	8000
مواد مباشرة	ريال	??
مواد غير مباشرة	ريال	5500
أجور غير مباشرة	ريال	5000
استهلاك آلات المصنع	ريال	1000
إيجارات المصنع	ريال	500
تأمين ضد الحريق على المصنع	ريال	2000
مصرفات إدارية وبيعيه	ريال	1000
إيراد المبيعات	ريال	36000
مواد ومهمات بالمخازن أول العام	ريال	3000

عدد الوحدات المباعة 18,000 وحدة

- لا يوجد إنتاج تحت التشغيل أول أو آخر الفترة.

- لا يوجد إنتاج تام أول أو آخر الفترة.

بناء على البيانات السابقة أجب عن الأسئلة 2، 3، 4،





## 2) تبلغ التكاليف الصناعية خلال شهر محرم 1432 هـ:

A	39,000 ريال
B	32,000 ريال
C	37,500 ريال
D	33,500 ريال



3) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة عن شهر محرم 1432 هـ:

A	39,000 ريال
B	32,000 ريال
C	37,500 ريال
D	33,500 ريال



## 4) يبلغ صافي ربح شركة الربيع عن شهر محرم 1432 هـ

A	2500 ريال
B	1500 ريال
C	2000 ريال
D	3000 ريال



# البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الأمل الصناعية عن إحدى الفترات التكاليفية:

مبيعات	ريال	3,500,000
مجمل الربح	ريال	1,800,000
مصاريف إدارية		190,000
ريال		
تكلفة العمل المباشر (عن 180,000 ساعة عمل)	ريال	600,000

فإذا علمت أن معدل تحميل التكاليف غير المباشرة التقديري هو 2 ريال لكل ساعة عمل. وقد تبين أن أرصدة المخزون قد ظهرت على النحو التالي:

- 1- تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة 100,000 ريال، وأخر الفترة 180,000 ريال
- 2- تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة 300,000 ريال، وأخر الفترة 215,000 ريال

بناء على البيانات السابقة أجب عن الأسئلة 5 ، 6



## 5) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة:

A	1,700,000 ريال
B	1,100,000 ريال
C	1,510,000 ريال
D	1,800,000 ريال



## 6) تبلغ تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة:

A	1,515,000 ريال
B	1,715,000 ريال
C	1,615,000 ريال
D	1,415,000 ريال



## 7) المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح تكلفة البضاعة المباعة:

COST STATEMENT	A
FINISHED GOODS	B
SALES REVENUE	C
COST OF GOODS SOLD	D





مَشَقَّةٌ  
بِحَمْدِ اللَّهِ

