

المحاضرة الثانية

المفاهيم الأساسية للمحاسبة الإدارية والتكاليف

عناصر المحاضرة

تتعدد تصنيفات عناصر التكاليف وفقاً للهدف من التصنيف و البيانات التي يرغب محاسب التكاليف توفيرها و أهم التبويبات الشائعة لعناصر التكاليف :

- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لنوعها (التبويب النوعي) .
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بالوظائف (التبويب الوظيفي) .
- تحليل التكاليف حسب علاقتها بالمنتج.
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة الإنتاج.

❖ تبويب عناصر التكاليف وفقاً لنوعها (التبويب النوعي)

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

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لنوعها (التبويب النوعي)		
1. تكاليف المواد (Material Costs)	2. تكاليف الأجر (Labor Costs)	3. تكاليف أخرى (إضافية) (Overhead Cost)
و تشمل تكاليف المواد و المستلزمات السلعية اللازمة لتأدية أنشطة المنشأة مثل : الخامات و مواد التعبئة و التغليف و الأدوات الكتابية و الوقود و الزيوت , و تختلف المواد من صناعه إلى أخرى. أمثلة:- القطن في صناعة النسيج , و الخشب في صناعة الأثاث , الاسمنت و الحديد في صناعة البناء .	و تشمل تكاليف عنصر العمالة مثل : أجور عمال الإنتاج و أجور عمال مناولة المواد و مرتبات الإدارة و مرتبات و عمولات رجال البيع و المزايا النقدية و العينية و مساهمة المنشأة في التأمينات الاجتماعية	و تشمل أي تكاليف أخرى بخلاف المواد و الأجر مثل : تكلفة الإهلاك و التأمين و الصيانة و الضرائب العقارية و الفوائد .

مثال:

فيما يلي مجموعة عناصر التكاليف التي حدثت خلال الشهر الماضي بمصنع الأثاث :

تكلفة أخشاب مستعمله 100 000 ريال , أجور عمال النجارة 20 000 , مرتبات المشرفين على الإنتاج 5000 , المسامير و مواد الصنفرة 2000 , تكلفة صيانة الآلات 2000 , إهلاك مباني المصنع 3000 , التأمين على المصنع 2000 , ضرائب عقاريه 500 , مرتبات رجال البيع 4500 , أدوات كتابيه 200 .

المطلوب : تبويب عناصر التكاليف السابقة تبويبا نوعياً .

تكاليف إضافية		أجـور		مـواد	
المبلغ	البند	المبلغ	البند	المبلغ	البند
2000	تكلفة صيانة الآلات	20 000	أجور عمال التجارة	100 000	تكلفة أخشاب مستعمله
3000	اهلاك مباني المصنع	5000	مرتبات مشرفي الانتاج	2000	مسامير و مواد صغره
2000	التأمين على المصنع	4500	مرتبات رجال البيع	200	أدوات كتابيه
500	ضرائب عقاريه				
7500		29500		102200	الاجمالي

❖ تبويب عناصر التكاليف وفقاً لوظيفتها :

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 :

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لوظيفتها :		
1. تكاليف إنتاجيه Production Costs	2- تكاليف تسويقية Marketing Costs	3. تكاليف إداريه Administrative Costs
و تشمل جميع التكاليف الصناعية التي ترتبط بمراكز الإنتاج و الخدمات الانتاجيه. مثل : الخامات و أجور عمال الإنتاج و الصيانة و القوى المحركة و إيجار المصنع و التأمين على المصنع و مرتب مدير المصنع و مرتبات المشرفين على عمال الإنتاج .	و تتضمن جميع عناصر التكاليف المتعلقة بعمليات البيع و التوزيع مثل : نقل المبيعات و عمولة المبيعات و إيجار معارض البيع و مصاريف سيارات نقل المبيعات و مرتبات و عمولات رجال البيع و تكاليف مواد التعبئة و التغليف .	و تضم جميع عناصر التكاليف المرتبطة بالإدارة العامة في المنشأة مثل : الأدوات الكتابية و إهلاك مباني الإدارة و الضرائب العقارية على مباني الإدارة .

❖ تحليل التكاليف حسب علاقتها بالمنتج

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بالمنتج		
تكلفة منتج PRODUCT COST	تكلفة فترة PERIOD COST (تكلفة زمنية)	
هي التكاليف التي يتوقف وجود المنتج على حدوثها. تتعلق هذه التكاليف بالبضاعة المشتراة لغرض إعادة بيعها أو المنتجة. يطلق عليها تكاليف قابلة للتخزين بقى هذه التكاليف كجزء من تكلفة مخزون الإنتاج المتاح للبيع وتتحول إلى تكلفة فترة عندما يتم بيعها.	-هي التكاليف التي يرتبط إنفاقها بمرور الوقت بغض النظر عن وجود إنتاج من عدمه.	
	-هي تكاليف غير قابلة للتخزين ذلك لأنها تخصم كمصروفات خلال الفترة الحالية مباشرة من الإيرادات دون اعتبارها جزء من المخزون.	
	-تكاليف الفترة تتمثل في المصروفات البيعية والإدارية.	
منشأ تجارية	منشأة صناعية	
تكلفة المنتج (البضاعة) تتكون من :-	تكلفة المنتج (تكلفة الإنتاج) تتكون من :-	
تكلفة الشراء	مواد خام	
+ مصاريف النقل	+ أجور عمال الإنتاج	
+ مصاريف التأمين على البضاعة	+ تكاليف صناعية إضافية	
+ العمولة		

مثال:

فيما يلي بعض عناصر التكاليف:

إيجار المصنع - عمولة المبيعات - مواد ومهمات مكتبية - أجور مشرفي الإنتاج - أخشاب - مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة - زيوت وشحوم لآلات المصنع

المطلوب: تبويب التكاليف السابقة حسب علاقتها بالإنتاج ؟

الحل

عناصر التكلفة	تكلفة منتج	تكلفة فترة
إيجار المصنع		✓
عمولة المبيعات		✓
مواد ومهمات مكتبية		✓
أجور مشرفي الإنتاج	✓	
أخشاب	✓	
مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة		✓
زيوت وشحوم لآلات المصنع	✓	

**❖ تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة الإنتاج :
(أو من حيث إمكانية تتبعها على المنتجات)**

أساس هذا التبويب هو بحث علاقة عنصر التكلفة لنشاط معين بوحدة هذا النشاط , فيكون إما عنصراً مرتبطاً ارتباطاً مباشراً بوحدة المنتج أو مرتبط بشكل غير مباشر .

1- تكاليف مباشرة Direct Costs

2- تكاليف غير مباشرة Indirect Costs

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة الإنتاج		
التكاليف المباشرة Direct Costs	تكاليف صناعية غير مباشرة Indirect manufacturing Costs (تكاليف إضافية Overhead Costs)	
و هي التكاليف التي تنفق خصيصاً من أجل وحدة النشاط , مثل : تكاليف المواد الخام و أجور عمال الإنتاج , و كلها عناصر تكاليف يسهل ربطها مباشرة بوحدة المنتج . و قد عرّف النظام المحاسبي عناصر التكاليف المباشرة كالآتي :-	و هي التي لا تنفق خصيصاً من أجل وحدة نشاط معين , بل هي عناصر تكاليف عامه للنشاط ككل , أي هي التي تخص أكثر من منتج و يصعب ربطها مباشرة بوحدة المنتج مثل : تكلفة الزيوت و الشحوم و القوى المحركة اللازمة للآلات و أجور مشرفي عمال الإنتاج و العاملين في مراكز الخدمات الإنتاجية , الكهرباء , الصيانة , استهلاك الآلات أو غير ذلك كثير , مما يصعب الربط بينها و بين المنتج بصورة مباشرة .	
	المواد المباشرة Direct Materials	الأجور المباشرة Direct Labor
	هي تكلفة المواد التي يمكن تمييزها في وحدة الإنتاج أو تخصيصها مباشرة لمركز التكلفة .	هي تكلفة العمل المستخدم مباشرة في وحدة الإنتاج أو المخصص مباشرة لمركز التكلفة

مثال:

شركة لتصنيع الأثاث المكتبي (مكاتب)

إحتياج المكتب:

5 متر خشب (تكلفة الخشب 50 ريال/متر).

عمال إنتاج 4 ساعة تقطيع ، 2 ساعة تركيب

(تقطيع 10 ريال/ساعة ، تركيب 15 ريال/ساعة).

ورنيش ، أصباغ ، آلة تقطيع خشب ، كهرباء ،

موقع التصنيع (إيجار) ، عامل صيانة ، مشرف عمال.

المطلوب: توضيح مفهوم تكلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة ، علماً بأن هناك أمرين إنتاجيين الأول تصنيع 4 مكاتب والثاني تصنيع 2 مكتب؟

تكاليف صناعية غير مباشرة	أمر إنتاجي لتصنيع 2 مكتب	أمر إنتاجي لتصنيع 4 مكاتب
ورنيش ، أصباغ ، آلة تقطيع خشب ، كهرباء ، موقع التصنيع (إيجار) ، عامل صيانة ، مشرف عمال	• <u>تكلفة مواد مباشرة:</u> تكلفة الخشب = $50 \times 5 \times 2 = 500$ ريال • <u>تكلفة أجور مباشرة:</u> تقطيع = $10 \times 4 \times 2 = 80$ ريال تركيب = $15 \times 2 \times 2 = 60$ ريال	• <u>تكلفة مواد مباشرة:</u> تكلفة الخشب = $50 \times 5 \times 4 = 1000$ ريال • <u>تكلفة أجور مباشرة:</u> تقطيع = $10 \times 4 \times 4 = 160$ ريال تركيب = $15 \times 2 \times 4 = 120$ ريال

❖ مصطلحات أخرى:

التكلفة الأولية: Prime Cost

وهي أول ما يحمل على الإنتاج وتتمثل في كل التكاليف المباشرة

$$\text{تكلفة أولية} = \text{مواد مباشرة} + \text{أجور مباشرة}$$

تكلفة التحويل أو التشكيل: Conversion Cost

وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام إلى منتج نهائي.

$$\text{تكلفة التحويل} = \text{تكاليف صناعية غير مباشرة} + \text{أجور مباشرة}$$

مثال:

إذا توافرت لديك البيانات التالية من سجلات إحدى الشركات..

{ { خامات مستخدمه 120000 ريال، أجور عمال الانتاج 40000 ريال، إهلاك معدات الانتاج 5000 ريال، صيانة الآلات 7000 ريال، مرتبات مشرفي الإنتاج 3000 ريال، وقود وزيوت 5000 ريال } }

المطلوب:

تحديد التكلفة الأولية وتكلفة التحويل؟

الإجابة:

التكلفة الأولية = خامات مستخدمه + أجور عمال الإنتاج

$$= 12000 + 40000 = 160000 \text{ ريال}$$

التكاليف الصناعية الغير مباشره =

إهلاك معدات الإنتاج + صيانة الآلات + مرتبات مشرفي الإنتاج + وقود وزيوت

$$= 5000 + 3000 + 7000 + 5000 = 20000$$

تكاليف التحويل = أجور عمال الإنتاج + التكاليف الصناعية غير مباشره

$$= 20000 + 40000 = 60000 \text{ ريال}$$

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Material Cost	تكلفة مواد
Labor Cost	تكلفة العمل (الأجور)
Overhead Cost	تكلفة إضافية
Production Cost	تكلفة إنتاجية
Marketing Cost	تكلفة تسويقية
Administrative Cost	تكلفة إدارية
Direct Cost	تكلفة مباشرة
Indirect Cost	تكلفة غير مباشرة
Direct Materials	مواد مباشرة
Direct Labor	عمل مباشر (أجر مباشر)
Prime Cost	تكلفة أولية
Conversion Cost	تكلفة تحويل



1- تعتبر تكلفة التعبئة والتغليف:

- (a) تكلفة إنتاجية
- (b) تكلفة تسويقية
- (c) تكلفة إدارية
- (d) كل ما ذكر

B

2- تعتبر تكلفة صيانة معدات المصنع:

- (a) تكلفة إنتاجية
- (b) تكلفة تسويقية
- (c) تكلفة إدارية
- (d) كل ما ذكر

A

3- يعتبر استهلاك سيارات الإدارة:

- (a) تكلفة إنتاجية
- (b) تكلفة تسويقية
- (c) تكلفة إدارية
- (d) كل ما ذكر

C

4- أي العناصر التالية يعتبر تكلفة فترة:

- (a) التأمين ضد الحريق على مباني المصنع
- (b) الجلد المستخدم في صناعة الشنط
- (c) رواتب مشرفي الإنتاج
- (d) رواتب شئون الموظفين

D

5- أي العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل:

- (a) إيجار المصنع
- (b) أجور عمال الإنتاج
- (c) أجور عمال الأمن في المصنع
- (d) كل ما ذكر

B

6- أي العناصر التالية يعتبر تكلفة أولية

- (a) أجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الأثاث
- (b) استهلاك سيارات المصنع
- (c) تكلفة قطع غيار
- (d) عمولة المبيعات

A

11- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح التكلفة الإضافية:

- (a) Direct cost
- (b) Production Cost
- (c) Overhead Cost
- (d) Administrative Cost

C

أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية:

مواد خام مباشرة	20,000 ريال	مواد غير مباشرة	1,500 ريال
مواد ومهمات مكتبية	1,000 ريال	أجور عمال الإنتاج	15,000 ريال
أجور مشرفي الإنتاج	3,000 ريال	مرتبات إدارية	2,000 ريال
مكافأة الوقت الإضافي لعمال الإنتاج	500 ريال	مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة	300 ريال

بناء على البيانات السابقة أختار الإجابة الصحيحة للأسئلة من 7 إلى 10:

7- تبلغ التكلفة الأولية:

- (a) 35,000 ريال
- (b) 40,000 ريال
- (c) 36,000 ريال
- (d) 38,000 ريال

A

8- تبلغ تكاليف الإنتاج:

- (a) 43,300 ريال
- (b) 35,000 ريال
- (c) 40,000 ريال
- (d) 39,000 ريال

C

9- تبلغ تكاليف التحويل:

- (a) 5,000 ريال
- (b) 20,000 ريال
- (c) 35,000 ريال
- (d) 23,300 ريال

B

10- تبلغ تكاليف الفترة:

- (a) 8,300 ريال
- (b) 3,800 ريال
- (c) 5,300 ريال
- (d) 3,300 ريال

D