

اسم المقرر

أساسيات المحاسبة الإدارية والتكاليف

د. عدنان بن عبدالله الملحم



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة العاشرة

قوائم التكاليف

Cost Statements



عناصر المحاضرة:

- ما هي قوائم التكاليف وما هي أهميتها.
- الفرق بين قوائم التكاليف والقوائم المالية.
- أنواع قوائم التكاليف.



ما هي قوائم التكاليف وما هي أهميتها:

- 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.



الفرق بين قوائم التكاليف والقوائم المالية:

- ١) تعد قوائم التكاليف أساساً لخدمة الإدارة بينما القوائم المالية تعد أساساً لخدمة المستخدم الخارجي.
- ٢) قوائم التكاليف تحتوي على معلومات تفصيلية بينما القوائم المالية فمعلوماتها إجمالية.
- ٣) معلومات قوائم التكاليف لا يتم نشرها بينما يتم نشر معلومات القوائم المالية.



أنواع قوائم التكاليف:

١) قوائم التكاليف المساعدة:

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.

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	XXXX	
+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	XXX	
(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة		XXXX

تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة	= تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة
--	--	--	--



مثال (١): كان رصيد تكلفة مخزون المواد في بداية الفترة ٤٠,٠٠٠ ريال ، وبلغت قيمة المواد الخام المباشرة التي قامت شركة التضامن الصناعية خلال الفترة ٥٣٠,٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن تكلفة مخزون المواد في آخر الفترة ٦٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة.

الإجابة:

قائمة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	٥٣٠,٠٠٠	
+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	٤٠,٠٠٠	
(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة	(٦٠,٠٠٠)	
تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة		٥١٠,٠٠٠



تابع أنواع القوائم.....

٢) قوائم التكاليف الرئيسية:

أ- قائمة التكاليف الصناعية خلال الفترة

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

إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة = تكلفة المواد المباشرة + تكلفة الأجور المباشرة + تكلفة صناعية غير مباشرة

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	XXX	
+ أجور مباشرة	XXX	
التكلفة الأولية للإنتاج	XXXX	
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	XXX	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		XXXX



تابع قوائم التكاليف....

ب- قائمة التكاليف للإنتاج التام:
تشمل هذه القائمة على كل التكاليف الصناعية المنفقة للحصول على الإنتاج التام.
التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة = إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة + التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة - التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة

بيان	تفصيلي	إجمالي
التكاليف الصناعية خلال الفترة	XXXX	
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		XXXX



تابع قوائم التكاليف.....

ج- قائمة التكاليف للإنتاج المباع: (قائمة تكلفة البضاعة المباعة)
وهي القائمة التي يمكن من خلالها تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج الذي تم بيعه.

التكاليف الصناعية للإنتاج المباع خلال الفترة = التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة + تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة - تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة	XXXX	
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		XXXX



قائمة تكلفة الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	XXX	
+ أجور مباشرة	XXX	
التكلفة الأولية للإنتاج	XXXX	
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	XXX	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		XXXX
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة		XXX
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة		(XXX)
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		XXXX
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة		XXX
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة		(XXX)
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		XXXX



مثال (٢): الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر الأستاذ لشركة طيبة الصناعية:

بيان	بالريال	بيان	بالريال
مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٧٥,٠٠٠	استهلاك آلات المصنع	٣٥,٠٠٠
عمل مباشر	٣٢٠,٠٠٠	مشتريات مواد	٣٥٠,٠٠٠
مرتبات بيعيه	٨٠,٠٠٠	مخزون مواد خام آخر الفترة	٧٠,٠٠٠
تكلفة ايجار المصنع	٣٦,٠٠٠	مخزون إنتاج تام آخر الفترة	١٥٠,٠٠٠
مخزون الإنتاج التام أول الفترة	١١٠,٠٠٠	أجور الإشراف على المصنع	٧٦,٠٠٠
المبيعات	٩٠٠,٠٠٠	مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	١٣٠,٠٠٠
عمل غير مباشر	٢٠,٠٠٠	مخزون مواد خام أول الفترة	٣٠,٠٠٠
مواد غير مباشرة	١٤,٠٠٠	مرتبات إدارية	١٠٠,٠٠٠

المطلوب: إعداد قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع.



الإجابة:

قائمة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

مواد خام أول المدة	٣٠,٠٠٠	
+ مشتريات مواد خام	٣٥٠,٠٠٠	
مواد متاحة للاستخدام	٣٨٠,٠٠٠	
(-) مواد خام آخر المدة	(٧٠,٠٠٠)	
مواد مستخدمة في الإنتاج	٣١٠,٠٠٠	



قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع

مواد مباشرة	٣١٠,٠٠٠	
+ عمل مباشر (أجور مباشرة)	٣٢٠,٠٠٠	
تكلفة أولية	٦٣٠,٠٠٠	
+ تكاليف صناعية إضافية (غير مباشرة) :		
عمل غير مباشر	٢٠,٠٠٠	
مواد غير مباشرة	١٤,٠٠٠	
تكلفة إيجار المصنع	٣٦,٠٠٠	
استهلاك آلات المصنع	٣٥,٠٠٠	
أجور الإشراف على المصنع	٧٦,٠٠٠	
	١٨١,٠٠٠	
التكلفة الصناعية للإنتاج خلال العام	٨١١,٠٠٠	
+ مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٧٥,٠٠٠	
(-) مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(١٣٠,٠٠٠)	
التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال العام	٧٥٦,٠٠٠	
+ مخزون إنتاج تام أول الفترة	١١٠,٠٠٠	
(-) مخزون إنتاج تام آخر الفترة	(١٥٠,٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة	٧١٦,٠٠٠	



مثال (٣): فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة التعاون الصناعية خلال شهر رجب ١٤٣١ هـ:

- تكاليف الخامات المباشرة والمستخدمات خلال الشهر ٥٥٠,٠٠٠ ريال.
- تكاليف الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة خلال الشهر ٢٠٠,٠٠٠ ريال و ١٠٠,٠٠٠ ريال على التوالي.
- تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ١٨٠,٠٠٠ ريال و ١٢٠,٠٠٠ ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر ٢٥,٠٠٠ و ٥٥,٠٠٠ ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر ٨٠,٠٠٠ ريال
- عدد الوحدات تامة الصنع خلال الشهر ٧٥,٠٠٠ وحدة
- عدد وحدات مخزون الإنتاج التام آخر الشهر ١٠,٠٠٠ وحدة.
- عدد وحدات مخزون الإنتاج التام أول الشهر ٨,٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

- ١- تصوير قائمة التكاليف للوحدات المباعة خلال شهر رجب عام ١٤٣١ هـ.



قائمة تكاليف الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	٥٥٠,٠٠٠	
+ أجور مباشرة	٢٠٠,٠٠٠	
التكلفة الأولية للإنتاج		٧٥٠,٠٠٠
+ تكاليف صناعية غير مباشرة		١٠٠,٠٠٠
التكاليف الصناعية خلال الفترة		٨٥٠,٠٠٠
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة		٢٥,٠٠٠
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة		(٥٥,٠٠٠)
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		٨٢٥,٠٠٠
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة		٨٠,٠٠٠
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة		(١١٠,٠٠٠)
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		٧٩٥,٠٠٠

تكلفة الوحدة من الإنتاج التام =
 $٨٢٥,٠٠٠ / ١١ = ٧٥,٠٠٠$
 ريال/وحدة

تكلفة مخزون آخر الفترة =
 $١١ \times ١٠,٠٠٠ = ١١٠,٠٠٠$





مكتبة
بجهد الله

