



جامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل
IMAM ABDULRAHMAN BIN FAISAL UNIVERSITY

عمادة التعليم الإلكتروني والتعلم عن بعد
كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع
إدارة أعمال - المستوى الخامس



www.cofe-cup.net

منتديات كوفي كوب

ملزمة مقرر مدخل محاسبة إدارية

المستوى الخامس - الفصل الأول ١٤٤٠ هـ

دكتور المقرر : د. وهيب قدور

إعداد وتنسيق :

أماني

عادل الذرمان (إحساس)

الملزمة تشمل :

المحاضرات النصية

(الاختبار الفصلي + الواجبات للفصل الأول ١٤٣٩ + الفصل الأول ١٤٤٠ هـ)

أسئلة إضافية لبعض الفصول

شكراً لكم من أعماق القلب على ثقتكم بنا

همسات وكلمة ختامية

الهمسة الأولى:

أيها الطالب العزيز الكريم.. أولى هذه الكلمات، وفي مقدمة هذه الهمسات لا أجد أفضل من أوصي به نفسي وإياك بـ " تقوى الله تعالى {، ومن يتق الله يجعل له مخرجاً }، {ومن يتق الله يجعل له من أمره يسراً}، {ولقد وصينا الذين أوتوا الكتاب من قبلكم وإياكم أن اتقوا الله}، فباتقوى تسهل الأمور وتيسر، وتنفرج الضوائق ولا تتعسر.

الهمسة الثانية:

إعلم - رعاك الله - أن العلم بالتعلم، والتفوق بالجد والاجتهاد، والنجاح بالمذاكرة والمثابرة، والوصول إلى المعالي بالحرص والتعب.. والاستعداد الجيد قبل الامتحان من أهم ما يساعذك على بلوغ ذلك، فمن زرع البذل والعطاء حصد النجاح والتفوق - بإذن الله. -

الهمسة الثالثة:

إبدأ المذاكرة والاستعداد للامتحان مستعيناً بالله وحده، ودع عنك كلمة " سوف " فإنها سبب لفشل الناجحين إن تمكنت منهم، واحرص على فترات من الراحة، وتجنب السهر وكثرة الإرهاق فإنهم يؤذيائك ..

الهمسة الرابعة:

إعلم أن التفوق من عند الله، والنجاح بيده سبحانه وحده، فأكثر من طلبه ذلك.. وتعرف إليه في الرخاء واليسر يعرفك سبحانه عند الشدة والضيق

الهمسة الخامسة:

تجنب القلق والانعاج وكثرة الوسوس، وعليك بالإكثار من ذكر الله فإنها تطرد كل ذلك

الهمسة السادسة:

قبل أن تجاوب على الأسئلة.. تأن في قراءتها، فالتأني من الله، وابدأ بالأسهل منها، واذكر ربك إذا نسيت، {وإذا استصعب عليك سؤال فاستغفر الله كثيراً، وردد: (اللهم لا سهل إلا ما جعلته سهلاً، وأنت تجعل الحزن إن شئت سهلاً)، وقد كان شيخ الإسلام ابن تيمية - رحمه الله - إذا استغلق عليه فهم شيء يقول: يا معلم إبراهيم علمني ويا مفهم سليمان فهمني .

الهمسة السابعة:

الغش ظاهرة سلبية، وفعل سيء، ومن أسبابه: ضعف الإيمان وغياب التربية، وعلاجه: تذكر الوعيد الذي ورد في ذلك: (من غش فليس منا .

الهمسة الثامنة:

قال تعالى: {وَابْتَغِ فِيمَا آتَاكَ اللَّهُ الدَّارَ الْآخِرَةَ وَلَا تَنْسَ نَصِيبَكَ مِنَ الدُّنْيَا، {فنجاح الدنيا مرتبط بنجاح الآخرة، بل من سعى إلى طاعة ربه وفلاح آخرته أتته الدنيا وهي راغمة.

الهمسة التاسعة:

أخيراً.. (...) وَإِنْ أَصَابَكَ شَيْءٌ فَلَا تَقُلْ لَوْ أَنِّي فَعَلْتُ كَانَ كَذَا وَكَذَا. وَلَكِنْ قُلْ قَدَرُ اللَّهِ وَمَا شَاءَ فَعَلَ فَإِنَّ لَوْ تَفْتَحُ عَمَلَ الشَّيْطَانِ)، فافرض بما يقدره الله ويكتبه، والعاقل اللبيب هو الذي يستفيد من تجاربه.

أسأل الله عز وجل لك الفوز والفلاح في دنياك وآخرتك.. كما أسأله أن يجعل هذه الامتحانات برداً وسلاماً عليك.. وفقني الله وإياك.

لا تنسونا من صالح دعائكم
سبحان الله وبحمده ، سبحان الله العظيم

أخوكم / عادل الزرمان e7sas

الفصل الأول

المفاهيم الأساسية للتكلفة

(الاطار العام لمحاسبة التكاليف)

أولاً : مفهوم وأهمية محاسبة التكاليف

أ- مفهوم محاسبة التكاليف :

هي أحد فروع المحاسبة الذي يهتم بقياس وتسجيل وتحليل التكاليف المتعلقة بأنشطة المنشأة المختلفة بما يوفر المعلومات اللازمة للإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها في التخطيط والرقابة على الأنشطة المختلفة، واتخاذ القرارات بما يؤدي في النهاية إلى تحقيق أهداف المنشأة

ما يمكن استنتاجه :

- هي أحد فروع المحاسبة
- تهتم بقياس تكاليف الأنشطة التي يتم مزاولتها، سواء كانت تلك الأنشطة تؤدي إلى إنتاج سلعة أو تقديم خدمة أو أداء وظائف مساعدة داخل المنشأة .
- تسجل التكاليف في مجموعة من السجلات الخاصة بالتكاليف والتي تختلف عن السجلات المستخدمة في المحاسبة المالية
- توفر معلومات التكاليف الملائمة وتوصلها إلى إدارة المنشأة بكافة مستوياتها (الإدارة العليا ، الإدارة الوسطى، الإدارة التنفيذية) لمساعدتها على القيام بوظائفها المختلفة لتحقيق أهداف المنشأة.
- نشأة محاسبة التكاليف ارتبطت بنشأة المنشآت الصناعية لمساعدتها في تحديد تكلفة منتجاتها
- استخدام محاسبة التكاليف لم يعد قاصراً على المنشآت الصناعية بل امتد ليشمل في الوقت الحاضر العديد من الأنشطة الخدمية والزراعية والمصرفية والمقاولات وغيرها من الأنشطة الأخرى.

ب- أهمية بيانات محاسبة التكاليف :

- تمت المحاسبة المالية بتقارير عن التكاليف الإجمالية للأنشطة المنشأة .
- تمت المحاسبة الإدارية بالبيانات التفصيلية عن تكاليف المنتجات والخطوط الإنتاجية.

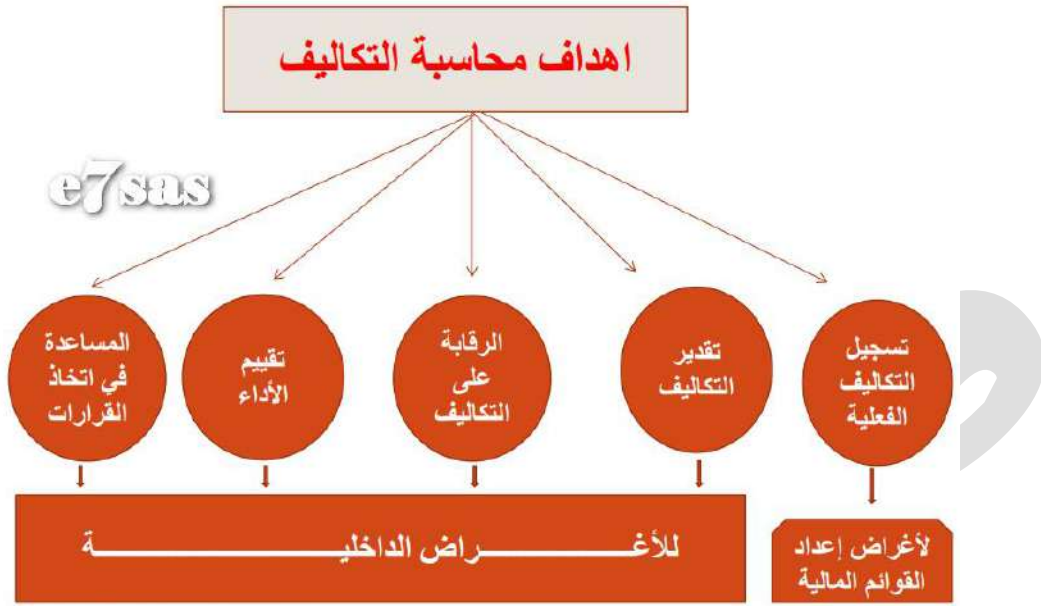
محاسبة مالية	محاسبة إدارية
بيانات محاسبة التكاليف	

ثانياً: خصائص محاسبة التكاليف:

١. محاسبة التكاليف علم: بمعنى انها تعتمد على مجموعة من المفاهيم والفروض والمبادئ والأهداف التي تحكم عمل محاسب التكاليف مثل مفاهيم التكلفة.
٢. محاسبة التكاليف وظيفة او مهنة: وهي تعتمد على مجموعة من الأساليب او الطرق او المعايير، وفي الواقع العملي يقوم بممارسة مهنة محاسبة التكاليف في المنشآت، خاصة الصناعية منها، شخص بوظيفة تسمى محاسب التكاليف.
٣. محاسبة التكاليف نظام فوري للمعلومات: تعتبر محاسبة التكاليف نظام فوري لمعلومات التكاليف، حيث انها لا تعتمد على البيانات التاريخية فقط ولكن تعتمد على التقدير والتحميل لذلك يتضمن نظام محاسبة التكاليف نظاماً لمحاسبة التكاليف الفعلية، ونظاماً لمحاسبة التكاليف التقديرية بالإضافة إلى استخدام نظريات التحميل عند المحاسبة عن التكاليف غير المباشرة.

ثالثاً: أهداف محاسبة التكاليف

- ١) تقدير تكاليف الأنشطة والمنتجات خلال الفترة القادمة وهي ما تسمى بالتكاليف التقديرية أو المعيارية والتي تساعد الإدارة في إعداد الموازنات التقديرية للمنشأة، ويساهم في مساعدة الإدارة على القيام بوظائفها الأساسية من تخطيط ورقابة.
- ٢) حصر وتسجيل التكاليف التاريخية (الفعلية) بهدف تحديد تكلفة الانتاج المباع وتكلفة المخزون
- ٣) تحديد السعر المناسب لمنتجات والخدمات التي تقدمها المنشأة.
- ٤) الرقابة على التكاليف من خلال مقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف التقديرية وتحديد الانحرافات وتحليلها لمعرفة مسبباتها.
- ٥) المساعدة في اتخاذ القرارات من خلال توفير المعلومات عن التكاليف الملائمة في الوقت المناسب لمساعدة الإدارة في اخذ القرارات الادارية اللازمة لحل المشاكل التي تواجهها.



أهداف محاسبة التكاليف شكل رقم (1/1)

رابعاً: علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية

قبل استعراض علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية يحسن الإشارة إلى اهتمامات كل من محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية

تهتم المحاسبة المالية بالتقرير عن العمليات المالية للمنشأة لخدمة الأطراف الخارجية خاصة. ويتم ذلك من خلال قياس وتسجيل العمليات وإعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية بما يساعد المستثمرين وغيرهم من المستفيدين الخارجيين في اتخاذ قراراتهم .

تهتم المحاسبة الإدارية بالقياس والتقرير عن المعلومات المالية وغير المالية التي تساعد المديرين في اتخاذ القرارات وتهتم المحاسبة الإدارية بخدمة الأطراف الداخلية فقط .

أما محاسبة التكاليف فتقدم معلومات لكل من المحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية وذلك من خلال القياس والتقرير عن المعلومات المالية وغير المالية المرتبطة بتكلفة الحصول على الموارد واستخدامها من قبل المنشأة.

خامساً: أوجه الاختلاف بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية**١. الهدف - :**

الهدف الأساسي للمحاسبة المالية: خدمة المستخدم الخارجي للمعلومات المحاسبية (المساهمين ، المستثمرين ، الدائنين) بصفة خاصة وذلك من خلال اعداد ونشر القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية)

الهدف الأساسي لمحاسبة التكاليف: خدمة المستخدم الداخلي وهو الإدارة بكافة مستوياتها (الإدارة العليا – الإدارة الوسطى – الإدارة التنفيذية) من خلال توفير المعلومات التي تساعد الإدارة على القيام بوظائفها من تخطيط ورقابة، واتخاذ القرارات بما يؤدي في النهاية إلى تحقيق أهداف المنشأة.

٢. طريقة نشر المعلومات:

تنشر المعلومات التي توفرها المحاسبة المالية من خلال التقارير المالية حتى تستطيع الأطراف الخارجية الاستفادة منها، بينما لا يتم نشر المعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف حيث أن استخدامها قاصر على المستخدم الداخلي فقط

٣. الاهتمامات - :

تهتم المحاسبة المالية بتسجيل الجانب المالي من العمليات الناتجة عن مزاوله المنشأة لأنشطتها،

بينما تهتم محاسبة التكاليف بتسجيل كل من الجانب المالي وغير المالي (أي الكمي مثل وحدات الإنتاج ، كمية المواد) معاً لكافة العمليات.

تهتم المحاسبة المالية بحصر وتسجيل العمليات المتبادلة التي تحدث بين المنشأة والأطراف الخارجية، ويولي ذلك في الأهمية العمليات التي تحدث داخل المنشأة مثل اجراء التسويات الخاصة باحتساب استهلاكات الأصول الثابتة وتكوين المخصصات والاحتياطات

أما محاسبة التكاليف فتهتم بحصر وتسجيل العمليات المالية والكمية التي تحدث في أقسام وإدارات المنشأة المختلفة.

ينحصر اهتمام المحاسبة المالية في معالجة العمليات المالية بصورة اجمالية بالشكل الذي يؤدي في النهاية الى إعداد ونشر القوائم المالية للمنشأة ككل والتي تمثل مخرجات المحاسبة المالية،

بينما ينصب اهتمام محاسب التكاليف على معالجة العمليات المالية بصورة تفصيلية وتحليلية بهدف توفير المعلومات المناسبة والتفصيلية للإدارة

٤. المعلومات المقدمة :

تسجل المحاسبة المالية العمليات المالية التي حدثت بالفعل أي التاريخية ولا تهتم بالأحداث المتوقعة، وبالتالي فإن المعلومات التي توفرها المحاسبة المالية هي معلومات تاريخية اجمالية عن الأداء الفعلي للمنشأة، ولكنها لا تكون كافية لكي تعتمد عليها الإدارة في القيام بوظائفها المختلفة

تهتم محاسبة التكاليف بالأحداث التاريخية والمستقبلية فهي لا تقف فقط عند مجرد التسجيل التاريخي التفصيلي للأحداث التاريخية، ولكن تتعدى ذلك إلى الاهتمام بتقدير التكاليف المتوقعة خلال الفترة أو الفترات المستقبلية..

أوجه الاختلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف

وجه المقارنة	محاسبة التكاليف	المحاسبة المالية
مستخدمي المعلومات	الاطراف الداخلية فقط	الاطراف الخارجية في المقام الأول الى جانب خدمة الإدارة
البعد الزمني	توفر معلومات تاريخية ومستقبلية	توفر معلومات تاريخية
مدى الخضوع لمبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً (GAAP)	غير ملزمة بالمعايير والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها	تلتزم بمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً والمعايير المحاسبية
تفصيل واجمال المعلومات	معالجة العمليات تتم بصورة تفصيلية	معالجة العمليات تتم بصورة اجمالية
نطاق التقرير (الاقسام والفروع)	تركز على الاقسام والفروع	تركز على المنشأة ككل
الخضوع للتدقيق الخارجي	لا تخضع للتدقيق الخارجي	تخضع للتدقيق الخارجي
الالتزام القانوني	غير ملزمة	ملزمة لمعظم الشركات
نشر المعلومات	لا يتم نشر المعلومات التي توفرها فهي قاصرة على الاستخدام الداخلي	تنشر المعلومات من خلال التقارير المالية لاستفادة الاطراف الخارجية
تسجيل المعلومات	تسجيل الجانب المالي وغير المالي	تسجيل الجانب المالي فقط

الخلاصة

يمكن القول بأن المحاسبة المالية توفر معلومات مالية اجمالية تاريخية يتم نشرها بغرض خدمة المستخدم الخارجي في المقام الأول، بينما توفر محاسبة التكاليف معلومات مالية وكمية وتفصيلية وتاريخية ومستقبلية بغرض خدمة المستخدم الداخلي (الإدارة بكافة مستوياتها) من جهة، وكذا لمساعدة المحاسبة المالية من جهة أخرى.

سادساً- أوجه الترابط :

يتم تبادل المعلومات بين محاسبة التكاليف و المحاسبة المالية، ومن أوجه الترابط - :

- المساعدة على تحقيق الرقابة: وذلك من خلال إجراء مطابقة بين اجماليات المحاسبة المالية، و تفصيلات محاسبة التكاليف .
- يعتمد كلاهما على مبدأ الدورية في إعداد التقارير.

سابعاً: التكلفة والمصروف والخسارة**● مفهوم التكلفة (Cost Concept)**

يختلف مفهوم التكلفة في الفكر المحاسبي عنه في الفكر الاقتصادي ولذلك سيتم استعراض مفهوم التكلفة في كلا الفكرين كما يلي :

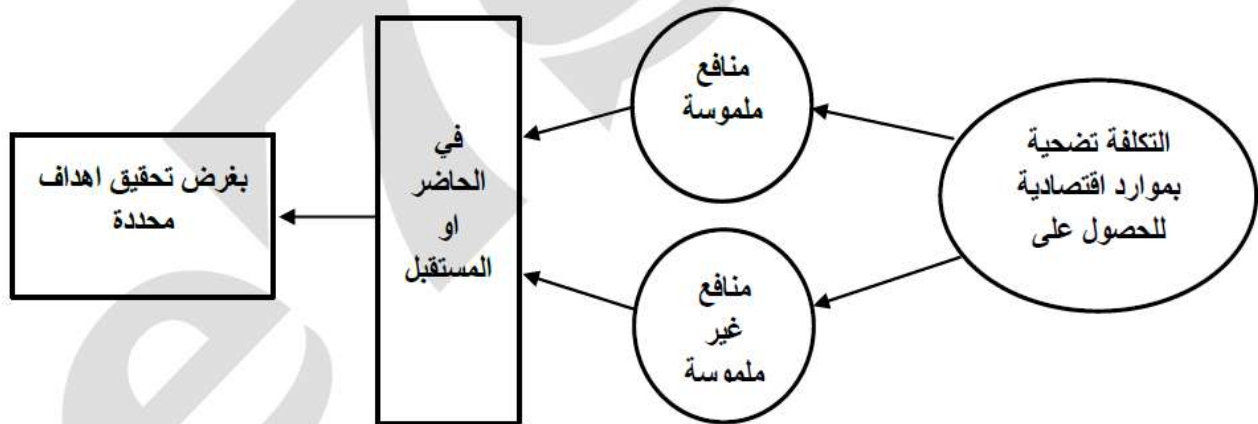
■ التعريف المحاسبي للتكلفة

تعرف التكلفة في الفكر المحاسبي بأنها " تضحية Sacrifice اختيارية بمجموعة من الموارد الاقتصادية للحصول على منافع ملموسة في الحاضر أو المستقبل بغرض تحقيق اهداف محددة "

من التعريف السابق يتضح ما يلي:

١. **التكلفة عبارة عن تضحية تتحملها المنشأة ممثلة في صورة مبلغ نقدي معين مقاساً بوحدة النقد (ريال مثلاً)** فإذا قامت المنشأة بشراء خامات نقداً أو بشيك فإن التكلفة هنا تتمثل في المبالغ التي دفعتها المنشأة نقداً أو بشيك ، اما اذا قامت بشراء مواد أولية بالأجل فتتمثل التكلفة في المبالغ التي تلتزم المنشأة بدفعها للدائنين (او الموردين) الذين قاموا بتوريد تلك الخدمات وبالتالي فإن التكلفة وما يترتب عليها من خروج نقدية – عادة – ما ينتج عنها نقص لمخزون الثروة او الإمكانات المتاحة مما يؤكد على ان التكلفة تضحية .
٢. **يترتب على التكلفة حصول المنشأة على منافع ملموسة (في شكل سلع لها وجود مادي ملموس مثل شراء خامات وقطع غيار ومواد تعبئه ومواد تغليف) او منافع غير ملموسة مثل الحصول على خدمات العمل والصيانة والاعلان والتأمين والخدمات المصرفية وبالتالي ليس من المتصور اعتبار أي تضحية نقدية تكلفة ما لم تحقق من ورائها منفعة .**

الشكل التالي يوضح مفهوم التكلفة في الفكر المحاسبي



ما هو الفرق بين التكلفة والمصروف والخسارة

التكلفة: عبارة عن كمية الموارد المضحية بها أو التعهدات التي تم الارتباط بها في سبيل الحصول على سلع أو خدمات والتي تعتبر في وقت الحصول عليها أصل مثل المخزون السلعي، الأصول الثابتة، التأمين المقدم، الإيجار المدفوع مقدماً... الخ

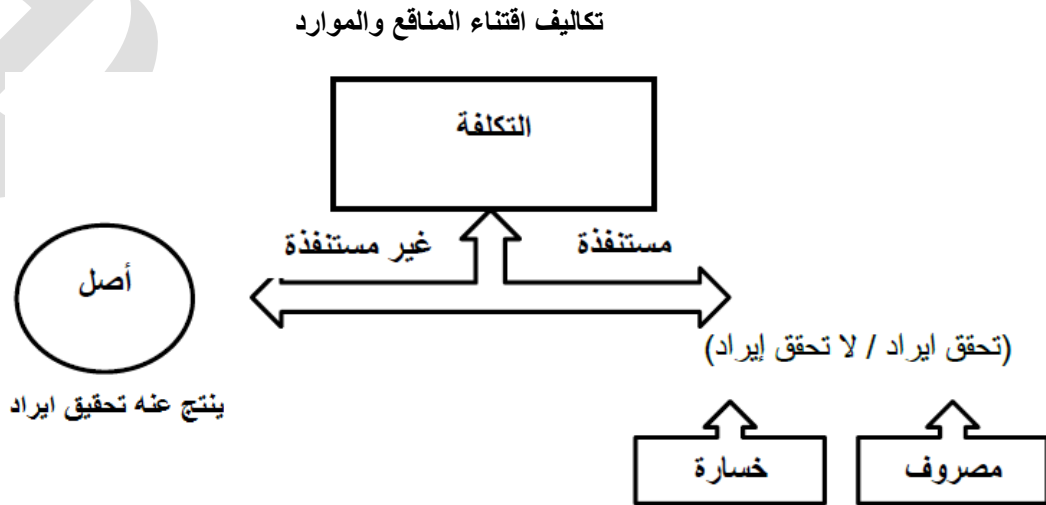
المصروف: استخدام الأصول والخدمات في توليد الإيرادات والذي يعني نقص أو استنفاد الأصول أو التكلفة وتحويلها إلى مصروف. فالمصروف عبارة تكلفة مستنفدة في سبيل تحقيق الإيراد.

الخسارة: هي نفقات غير منتجة أو استنفاد للأصول دون الحصول على مقابل.

الجدول التالي يوضح الفرق بين التكلفة والمصروف

المصروف expense	التكلفة cost
• هي عبارة عن الموارد التي تم اقتناؤها والتي تم استخدامها خلال فترة محاسبية ومقابلتها بإيرادات هذه الفترة. • تظهر على شكل مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل • من أمثلتها : إيجار السنة الحالية، مصروف الاستهلاك، رواتب الموظفين	• هي عبارة عن الموارد التي تم اقتناؤها والتي من المتوقع أن تفيد في الفترات الحالية والمستقبلية • تظهر على شكل أصول في قائمة المركز المالي • من أمثلتها : المباني، الآلات والمعدات، المخزون

الشكل التالي يوضح الفرق بين التكلفة والمصروف والخسارة



التعريف الاقتصادي للتكلفة

يعترف الاقتصاديون **بالتكلفة الضمنية** وهي التكلفة التي لا يترتب عليها اتفاق نقدي، وبالتالي فإن وجهة النظر الاقتصادية تعتبر أكثر شمولاً في منظورها لتكلفة عناصر الإنتاج من الفكر المحاسبي، حيث لا يقتصر القياس في ظل الفكر الاقتصادي على الاعتراف بالموارد التي يتم تقديمها في صورة نقدية أو ما يطلق عليها بالتكلفة الصريحة، بل أنه يأخذ بالنظرة الشاملة لعناصر التكلفة والتي تشير إلى التضحية بالموارد بغض النظر عما إذا كانت مقيمة في صورة نقدية أو في صورة ضياع فرصة بديلة على المنشأة نتيجة استثمار أموالها في مجالات أخرى خارج المنشأة.

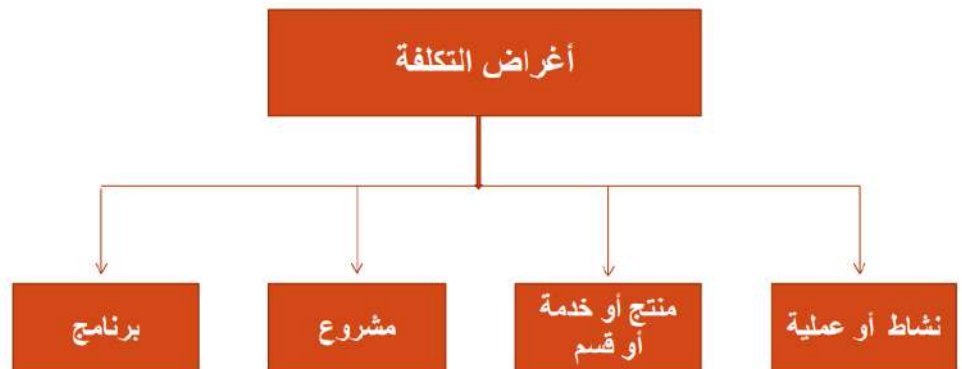
ثامناً: وحدة قياس التكلفة أو غرض التكلفة

لا يعني لفظ **تكلفة** شيئاً بمفرده ومن ثم يجب أن تضاف إليها **صفة توضح طبيعتها أو الغرض من قياسها**، ويتم ربط التكلفة عادة بوحدة قياس معينة يطلق عليها غرض التكلفة، أو وحدة قياس التكلفة وهو الشيء المراد أو المرغوب تحديد تكلفته.

فوحدة قياس التكلفة هي عبارة عن الوحدة التي يتم الاعتماد عليها عند قياس تكاليف كل نشاط من الأنشطة، ألن أي نشاط يتم القيام به يتطلب توافر مجموعة من عناصر التكاليف المختلفة اللازمة لإتمامه والتي بدونها لن تستطيع المنشأة تحقيق الأهداف المرسومة لهذا النشاط.

ويعد غرض التكلفة خطوة أساسية لتحديد وقياس التكلفة ولتطبيق أسس محاسبة التكاليف، ويمكن أن يكون غرض التكلفة أو وحدة قياس التكلفة :

- نشاط أو عملية معينة Operation Or Activity تستنفد فيها الموارد مثل إصلاح السيارات
- منتج أو خدمة Service Or Product مثل تصنيع حاسبات شخصية أو نقل مسافر جوا
- مشروع Project مثل تشييد مبنى أو بناء سفينة
- برنامج Program مثل برنامج رقابة الأدوية

الشكل التالي يلخص التعدد في أغراض التكلفة

تاسعا: العلاقة بين محاسبة التكاليف وبعض الوظائف الهامة بالمنشأة**١. العلاقة مع وظيفة الإنتاج:**

يساعد محاسب التكاليف المسؤولين عن الوظيفة الانتاجية من خلال اعداد تقارير وقوائم التكاليف بالشكل الذي يوفر لهم معلومات ملائمة عن قياس تكلفة الانتاج وتكلفة مراكز الانتاج ومراكز الخدمات الانتاجية، وكذلك المعلومات التي تساعد على تقييم فعالية وكفاءة العاملين بأقسام الانتاج واتخاذ القرارات الانتاجية الملائمة.

٢. العلاقة مع وظيفة التسويق:

لعل المساهمة الرئيسية لمحاسب التكاليف في مساعدة المسؤولين عن الوظيفة التسويقية تتمثل في تحديد تكلفة المنتجات الجديدة بغرض المساعدة في وضع سياسات التسعير الملائمة لها، واعداد تقارير قطاعية عن ربحية كل منتج وكل منطقة من مناطق البيع وغيرها من قطاعات التسويق، وجدير بالذكر ان التكلفة لا تمثل المحدد الوحيد للسعر وانما تعتبر محدداً جوهرياً.

٣. العلاقة مع وظيفة البحوث والتطوير والتصميم:

قد يطلب من محاسب التكاليف في كثير من الحالات وضع تقديرات للتكاليف المرتبطة بالأفكار والتجربة للمنتجات الجديدة، أو عمليات التصنيع الجديدة وذلك في مرحلة البحوث والتطوير والتصميم لكي تقرر المنشأة ما إذا كان من الأفضل لها الاستمرار في تصميم المنتج وانتاجه أو تعديل التصميم أو حتى العدول عنه تماماً، وتساعد محاسبة التكاليف في هذا الصدد بتوفير المعلومات الملائمة لهذه القرارات.

٤. العلاقة مع التخطيط الاستراتيجي:

يعد قيام محاسب التكاليف بتوفير معلومات استراتيجية للإدارة العليا في العديد من المجالات، من الامثلة الواضحة على التطوير المستمر لمهامه ومسؤولياته بغرض خدمة الادارة بجميع مستوياتها ودون الاكتفاء بتوفير المعلومات التشغيلية والتكتيكية.

ومن أمثلة هذا النوع من المعلومات توفير معلومات عن تكلفة المنتجات المنافسة، وخطط المنافسين، وتوفير معلومات عن التكاليف المتوقعة لتوطين مصنع معين، أو فتح منافذ توزيع جديدة أو اضافة خطوط انتاجية جديدة أو تكلفة برامج تحسين الجودة أو تحسين البيئة وغير ذلك من المعلومات الاستراتيجية.

عاشراً التطور التاريخي لمحاسبة التكاليف

سبقت المحاسبة المالية محاسبة التكاليف من حيث النشأة، وقد تضاربت الكتابات التي اهتمت بنشأة محاسبة التكاليف إلا أنه بصفة عامة يمكن ايجاز هذه التطورات على النحو التالي:

١. استخدمت بعض نظم التكاليف في كل من الصناعات التعدينية وصناعات الحديد والصلب ومنشآت تكرير البترول خلال القرن التاسع عشر. وقد تركز دور نظام التكاليف في هذه الفترة في محاولة تخفيض تكاليف الانتاج والتحكم فيها ورقابتها.
٢. ساهمت انظمة التكاليف في النمو المطرد لقطاعات النقل والصناعة والتسويق في الولايات المتحدة الامريكية خلال الفترة من منتصف القرن التاسع عشر وحتى العشرينيات من القرن العشرين، وذلك من خلال توفير بعض المعلومات اللازمة لتحقيق هذا النمو.
٣. طورت خطوط السكك الحديدية خلال هذه الفترة مجموعة من اجراءات محاسبة التكاليف بهدف المساعدة في عمليات التخطيط والرقابة. كما تم تطوير نظام متكامل لتلك الخطوط على أساس نظام تكاليف المراحل.
٤. في العشرينيات من القرن الماضي بدأ الكثير من الكتاب في تناول دراسة طبيعية واستخدامات التكاليف غير المباشرة ومشاكل معالجتها خاصة لأغراض اتخاذ القرارات في الاجل القصير.
٥. حتى منتصف القرن العشرين كان هناك اكتفاء بدور محاسبة التكاليف في توفير المعلومات التي تساهم في اتخاذ القرارات الادارية فضلاً عن دورها التقليدي في قياس تكلفة المنتجات، إلا انه منذ ذلك التاريخ بدأ الاهتمام بالمحاسبة الادارية إلى جانب محاسبة التكاليف بحيث خصص لكل منهما مجالات وأدوار محددة لاسيما على المستوى الأكاديمي.
٦. في الآونة الأخيرة اهتمت محاسبة التكاليف بخدمة التخطيط الاستراتيجي وتطورات بيئة التصنيع الحديثة والفكر الاداري الحديث وذلك

من خلال استحداث:

- نظام تكاليف الأنشطة (Activity – Based costing (ABC)
- ونظام الانتاج الفوري (JIT) Just in time
- ومقاييس الاداء المتوازن (BSC) Balance Score Card
- إدارة الجودة الشاملة (TQM) Total Quality Management وغيرها من الاساليب الحديثة .

تجميع و تعيين التكلفة :

تقوم محاسبة التكاليف بتحديد التكلفة من خلال اتباع الخطوات التالية :

- (١) تجميع التكاليف بناء على التوزيع الطبيعي كالمواد، العمالة، الوقود،.....: حصر بيانات التكلفة .
- (٢) تعيين التكلفة لأغراض التكلفة: وذلك من خلال

تتبع ما تم تجميعه من تكاليف لأغراض وحدات حساب التكلفة .

تخصيص الجزء المتبقي من التكاليف

ملاحظة هامة

- التكاليف المباشرة يتم تتبعها لأغراض التكلفة .
- التكاليف غير المباشرة يتم تخصيصها لأغراض التكلفة .

مثال :

- تكاليف المواد الأولية (المواد الخام) يتم تتبعها لأغراض التكلفة،
- أما تكاليف إيجار المصنع فيتم تخصيصها لأغراض التكلفة.

❖ التكلفة الاجمالية ومتوسط التكلفة

■ التكلفة الإجمالية

هي اجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط

■ متوسط التكلفة

هو نصيب وحدة النشاط من اجمالي التكلفة

اجمالي التكاليف

متوسط التكلفة =

حجم النشاط

تطبيقات عملية :**مثال (١)**

قامت مفروشات المطلق خلال شهر محرم ١٤٣٦هـ بشراء 500 طاولة بمبلغ قدره 12.500 ريال تم دفعه بشيك .المطلوب حساب تكلفة الطاولة الواحدة ؟ الحل التكلفة الإجمالية = ١٢٥٠٠ ريال

متوسط التكلفة (تكلفة الوحدة) : $12500 \div 500 = 25$ ريال / للطاولة

مثال (٢)

قامت شركة العصيمي للمقاولات بشراء ١٠٠٠ طن من الإسمنت بمبلغ ٣ مليون ريال ، وقد تم صرف ٣٠٠ طن من الكمية المشتراة لتنفيذ المشروع الخاص ببناء مدرسة ابتدائية، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك ٥ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها في العراء وقد أمكن بيع التالف بمبلغ ١٥٠٠ ريال

(١) كم تبلغ قيمة التكلفة ؟

أ- 3000	ج- 3000000
ب- 1500	د- 394000

(٢) كم تبلغ قيمة المصروف ؟

أ- 885000	ج- 3000000
ب- 7500	د- 274000

(٣) كم تبلغ قيمة الخسارة ؟

أ- 13500	ج- 3000000
ب- 7500	د- 15000

التكلفة

يعتبر ثمن شراء الإسمنت هو التكلفة = ٣.٠٠٠.٠٠٠ ريال

المصروف

عبارة عن تكلفة الحديد المنصرف الى التشغيل ما عدا تكلفة التالف ومن ثم المصروف عبارة عن تكلفة الإسمنت المستخدم فعال ٢٩٥ × ٣٠٠٠ = ٨٨٥٠٠٠ ريال

الخسارة

عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التالف و ثمن بيع هذه الكمية ريال $(3000 \times 5) - 1500 = 13500$ ريال

تدريبات

ضع علامة (√) أو علامة (x) أمام العبارات التالية :

١. يتم تبادل المعلومات بين المحاسبة المالية و محاسبة التكاليف (√)
٢. تختلف محاسبة التكاليف عن المحاسبة المالية من حيث طريقة معالجة البيانات (√)
٣. تسجل التكاليف في السجلات الخاصة بالمحاسبة المالية (x)
٤. من أهداف محاسبة التكاليف تقدير تكاليف الأنشطة والمنتجات خلال الفترة القادمة (√)
٥. يتم نشر المعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف حتى تستطيع الأطراف الخارجية الاستفادة منها (x)
٦. ينحصر اهتمام محاسبة التكاليف في معالجة العمليات المالية بصورة تفصيلية بالشكل الذي يؤدي في النهاية الى إعداد ونشر القوائم المالية للمنشأة ككل (x)
٧. محاسبة التكاليف تقوم بحصر و تسجيل العمليات المالية التي حدثت بالفعل (التاريخية) ولا تهتم بالأحداث المتوقعة (x)
٨. تسجل محاسبة التكاليف الجانب المالي وغير المالي بينما تسجل المحاسبة المالية الجانب المالي فقط (√)
٩. تخضع المحاسبة المالية و محاسبة التكاليف الى التدقيق الخارجي (x)

لصدق ربيع القلب، وزكاة الخلقة، وثمره المروءة، وشعاع الضمير.

E7sas

تدريبات إضافية على الفصل الأول

e7sas

مبلغ التكلفة : ٣٠,٠٠٠ ريال

اختر الإجابة الصحيحة من بين الخيارات أسفل كل سؤال

عادل يباشر عملاً تجارياً في سوق الخضار والفاكهة بالدمام، اشترى ثلاث شحنات برتقال تكلفة الواحدة منها 10000 ريال، إلا أن إحدى هذه الشحنات تلفت لعطل في مبرد الشاحنة، بينما تمكن من بيع الشحنتين المتبقيتين بصورة طبيعية. بناءً على ما سبق فإن مبلغ الخسارة هو:

أ- 10000 ريال
ب- 30000 ريال
ج- 20000 ريال
د- 15000 ريال

عادل يباشر عملاً تجارياً في سوق الخضار والفاكهة بالدمام، اشترى ثلاث شحنات برتقال تكلفة الواحدة منها 10000 ريال، إلا أن إحدى هذه الشحنات تلفت لعطل في مبرد الشاحنة، بينما تمكن من بيع الشحنتين المتبقيتين بصورة طبيعية. بناءً على ما سبق فإن مبلغ المصروف هو:

أ- 10000 ريال
ب- 20000 ريال
ج- 30000 ريال
د- 40000 ريال

من أهداف محاسبة التكاليف:

أ- الرقابة على التكاليف
ب- تغليف المنتجات
ج- الترويج للمنتجات
د- إقناع العميل

هدفها الرئيسي خدمة المستخدم الخارجي للمعلومات المحاسبية من خلال نشر القوائم المالية، وهي:

أ- المحاسبة الإدارية
ب- محاسبة الموارد البشرية
ج- محاسبة التكاليف
د- المحاسبة المالية

أ- تقدير التكاليف تختص في محاسبة التكاليف
ب- إعداد القوائم المالية تختص في المحاسبة المالية
ج- تحديد السعر المناسب تختص بالإدارة
د- أوب صحيح

() عبارة عن موارد ضحت بها المنشأة وحصلت مقابلها على منتجات وقامت ببيعها:

أ- المصروف
ب- الخسارة
ج- الإيراد
د- الأصل

أجب على الأسئلة التالية :

١. ما هي التكلفة في المفهوم المحاسبي والمفهوم الاقتصادي؟
٢. فرق بين التكلفة وكلاً من الأصل والمصروف والخسارة، مبيناً معيار التفرقة فيما بينهم
٣. بين مدى صحة أو خطأ كل عبارة فيما يأتي مع التبرير :
 - أ. ليست كل تكلفة بمثابة مصروف (✓)
 - ب. مصطلح مصروف مرادف لمصطلح خسارة . (✓)
 - ج. تقتصر المنافع التي يتم الحصول عليها مقابل التكلفة على المنافع الملموسة فقط (x)

تتمو الموهبة مع الهدوء والسكون، و تتمو الشخصية بخوض معترك الحياة

E7sas

ضع علامة (√) أو علامة (x) أمام العبارات التالية

١. استخدام محاسبة التكاليف قاصراً على المنشآت الصناعية فقط دون غيرها (x)

التصحيح : أن استخدام محاسبة التكاليف لم يعد قاصراً على المنشآت الصناعية فقط، بل امتد ليشمل في الوقت الحاضر العديد من الأنشطة الخدمية والزراعية والمصرفية والمقاولات وغيرها من الأنشطة الأخرى.

٢. تعد بيانات محاسبة التكاليف ذات أهمية خاصة سواء بالنسبة للمحاسبة المالية أو المحاسبة الإدارية (√)

٣. تمد بيانات محاسبة التكاليف تقارير المحاسبة المالية بالتكاليف التفصيلية لأنشطة المنشأة (√)

٤. محاسبة التكاليف تسجل التكاليف في مجموعة من السجلات الخاصة بالتكاليف والتي تختلف عن السجلات المستخدمة في المحاسبة المالية (√)

٥. من أهداف محاسبة التكاليف تحديد السعر المناسب للمنتجات والخدمات التي تقدمها المنشأة (√)

٦. يتم نشر المعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف حتى تستطيع الأطراف الخارجية الاستفادة منها (x)

التصحيح : لا يتم نشر المعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف حيث أن استخدامها قاصر على المستخدم الداخلي فقط.

٧. ينحصر اهتمام المحاسبة المالية في معالجة العمليات المالية بصورة تفصيلية بالشكل الذي يؤدي في النهاية إلى إعداد ونشر القوائم المالية للمنشأة ككل (x)

التصحيح : ينحصر اهتمام المحاسبة المالية في معالجة العمليات المالية بصورة إجمالية

٨. المحاسبة المالية تسجل العمليات المالية التي حدثت بالفعل (التاريخية) ولا تهتم بالأحداث المتوقعة مثلها في ذلك مثل محاسبة التكاليف (√)

٩. تسجل محاسبة التكاليف الجانب المالي وغير المالي بينما تسجل المحاسبة المالية الجانب المالي فقط (√)

١٠. تختلف المحاسبة المالية عن محاسبة التكاليف حيث تطبق الأولى طريقة القيد المزدوج في إثبات العمليات في السجلات والدفاتر بينما لا تطبق هذه الطريقة في محاسبة التكاليف (x)

التصحيح : يطبق كل من النظامين طريقة القيد المزدوج في إثبات العمليات في السجلات والدفاتر

الشيء الأهم في التواصل هو الاستماع إلى ما لا يُقال

الفصل الثاني تصنيف وتبويب التكلفة

الأهداف :

أن يلم بمفهوم عناصر التكاليف

أن يبويب عناصر التكاليف

موضوعات الفصل :

- التحليل النوعي لعناصر التكاليف.
- التحليل الوظيفي لعناصر التكاليف.
- تحليل عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة قياس التكلفة.
- تحليل التكاليف وفقا للتغير في حجم النشاط.
- تحليل التكاليف لأغراض التخطيط وعملية اتخاذ القرارات
- طرق الفصل بين التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة.

ماهية عناصر التكاليف :

- تمثل عناصر التكاليف مجموعة المدخلات للأنشطة التي تزاولها المنشأة (انتاج سلع، تأدية خدمات) و التي من دونها ال يمكن مزاولة النشاط، و بالتالي عدم القدرة على تحقيق الأهداف
- أمثلة: المواد الأولية، الإيجار، التأمين، أجور العمال و الموظفين،

لماذا نقوم بتبويب عناصر التكاليف ؟

- تتميز عناصر التكاليف بأنها متنوعة ومتعددة بما يصعب من عملية حصرها وتسجيلها وتحليلها لذلك، وبهدف تسهيل مهمة محاسب التكاليف في حصر وتسجيل وتحليل عناصر التكاليف المختلفة اتفق الكتاب على تبويبها في مجموعات رئيسية، بحيث تحتوى كل مجموعة على عدة عناصر تكاليفية متجانسة من حيث الغرض الذي يتم من أجله التبويب.

كيف نقوم بعملية تبويب التكاليف ؟

- من خلال هذا الجزء من المقرر يتم عرض أهم التبرويبات المستخدمة للتكاليف، حيث سيتم تناول التبرويب النوعي للتكاليف والتبرويب الوظيفي وتبرويب التكاليف من حيث علاقتها بوحدة القياس من ناحية، أو بالتغيرات في حجم النشاط من ناحية أخرى. كما سيتم التفرقة بين تكاليف المنتج وتكاليف الفترة وكذلك عرض العديد من مصطلحات التكاليف المستخدمة في مجال اتخاذ القرارات

أولاً: التَّبْيِيبُ النوعي لعناصر التكاليف

- ويسمى التَّبْيِيبُ الطبيعي للتكاليف ويتم تقسيم عناصر التكاليف حسب طبيعتها أو نوعها. أي حسب المنافع التي تحصل عليها المنشأة مقابل ما تنفقه من تكاليف .
- المنافع التي تحصل عليها مقابل هذه التكاليف تأخذ أحد الأشكال التالية:
- (١) **منافع مادية ملموسة** متمثلة في الخامات التي تحصل عليها المنشأة بغرض تصنيعها وتحويلها إلى منتجات تامة صالحة للبيع
- (٢) **منافع في صورة جهد بشري** يبذل من جانب العاملين بالمنشأة في سبيل تصنيع الخامات وتحويلها إلى منتجات تامة صالحة للبيع ويدفع مقابل هذا الجهد أجور ورواتب للعاملين.
- (٣) **منافع في صورة خدمات** مقدمة للمنشأة مثل خدمات النقل والإيجار والتأمين على المباني والمخازن والآلات وغيرها من الخدمات.

يمكن تقسيم عناصر التكاليف وفقاً للتبويب النوعي أو الطبيعي الى ثلاثة أنواع هي:

(١) تكاليف المواد

كافة الأشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاوله الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها، وتشمل تكاليف الخامات والمهمات والتي من أهمها ما يلي:

- ✓ تكاليف المواد الرئيسية والمساعدة والأجزاء تامة الصنع التي يتم الحصول عليها من منشآت أخرى لتجميعها وتركيبها لإنتاج المنتج النهائي، ومنها:
- ✓ الوقود والزيوت والشحومات اللازمة للقيام بالأنشطة المختلفة
- ✓ قطع الغيار ومهمات التشغيل
- ✓ مواد التعبئة والتغليف
- ✓ الأدوات الكتابية والمطبوعات

(٢) تكاليف العمل :

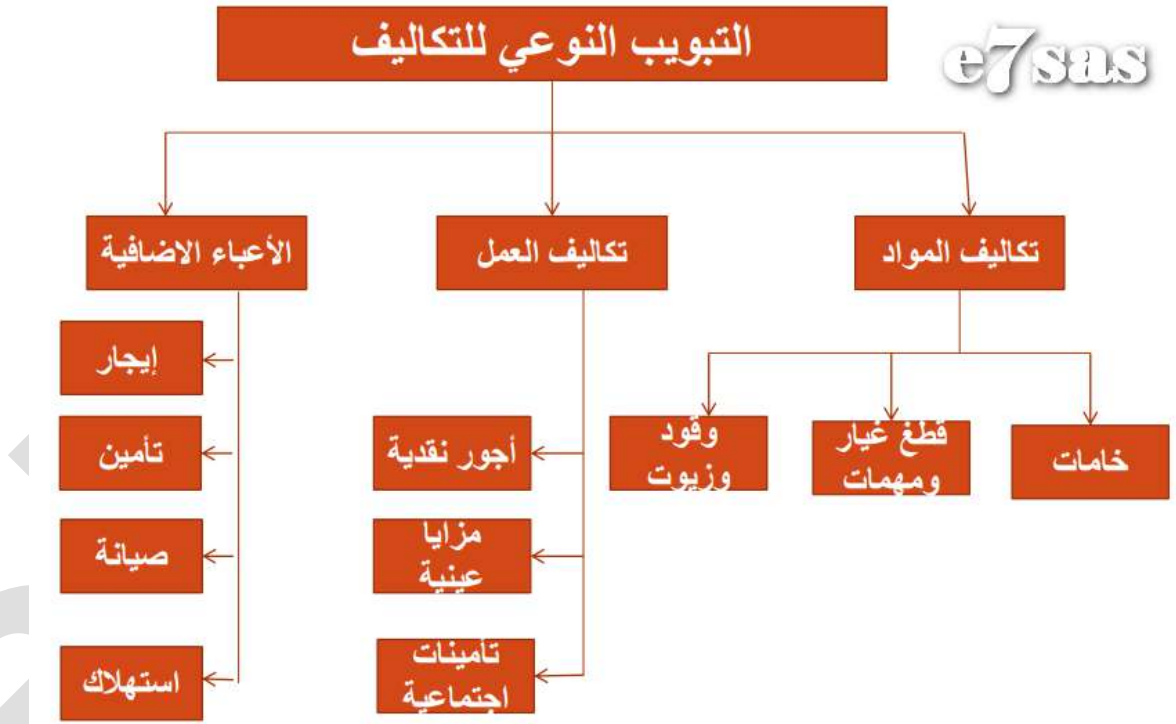
- وتشمل كل ما تتحمله المنشأة من تكاليف في سبيل الحصول على خدمة العمل بواسطة العاملين الموجودين بها، على سبيل المثال:
- ✓ صافي الرواتب والأجور والمكافآت التي تدفع للعاملين.
 - ✓ أو مزايا عينية تمنح للعاملين مثل تقديم وجبات غذائية أو ملابس دون أن تحصل منهم على مقابلها.
 - ✓ أو كانت مزايا نقدية متمثلة في حصة المنشأة في التأمينات الاجتماعية.

(٣) تكاليف الأعباء الإضافية (خدمات)

وتتمثل في كافة التكاليف الأخرى بخلاف تكلفة المواد وتكلفة العمل، والتي عادة ما تتحملها المنشأة في سبيل الحصول على خدمات مختلفة لتنفيذ أنشطة المنشأة ومن أمثلتها:

- ✓ الإيجار
- ✓ النقل بواسطة الغير
- ✓ الصيانة
- ✓ التأمين على المصنع والمخازن
- ✓ استهلاك الآلات والمباني

الشكل التالي يوضح التوزيع النوعي للتكاليف



التوزيع النوعي لعناصر التكاليف هو توزيع أساسي يجب على محاسب التكاليف اتبعه، حتى يستطيع قياس و تسجيل عناصر التكاليف و إجراء التحليلات و تبويبات التكاليف الأخرى.

• مثال (١)

فيما يلي التكاليف والمصروفات التي تحملتها شركة الرياض خلال إحدى الفترات التكاليفية على النحو التالي (المبلغ بالريالات)
المطلوب

تبويب عناصر التكاليف التالية تبويبا نوعيا (طبيعيا)

بيــــــــــــان	مبلغ	بيــــــــــــان	مبلغ
المواد الخام المستخدمة	١٢٠٠٠	الاعلان	٥٠٠٠٠
أجور عمال الانتاج	٣٨٠٠٠	مرتبات مشرفي الانتاج	٣٦٠٠٠
مرتبات ادارية	٤٤٠٠٠	مرتبات عمال نظافة المصنع	٤٠٠٠
تكاليف الصيانة والاصلاح	٣٠٠٠٠	مرتبات مساعدي العمال	٨٠٠٠
ايجار معرض البيع	٦٠٠٠	زيوت التشحيم	٦٠٠٠
ايجار مبنى الادارة	١٤٠٠٠	ضرائب عقارية	٣٠٠٠٠
استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات	١٨٠٠٠	تكلفة لف تغليف البضاعة	٨٠٠٠
التأمين على الات المصنع	٣٠٠٠٠		

الاجابة

مواد		أجور		تكاليف اضافية	
البند	المبلغ	البند	المبلغ	البند	المبلغ
المواد الخام المستخدم	١٢٠٠٠	أجور عمال الانتاج	٣٨٠٠٠	تكاليف الصيانة	٣٠٠٠٠
زيوت التشحيم	٦٠٠٠	مرتبات ادارية	٤٤٠٠٠	ايجار معرض البيع	٦٠٠٠
تكلفة لف وحزم لزوم تغليف البضاعة المباعة للعملاء	٨٠٠٠	مرتبات مشرفي الانتاج	٣٦٠٠٠	ايجار مبنى الادارة	١٤٠٠٠
		م عمال نظافة المصنع	٤٠٠٠	استهلاك اثاث م مبيعات	١٨٠٠٠
		مرتبات مساعدى العمال	٨٠٠٠	التأمين على الات المصنع	٣٠٠٠٠
				الاعلان	٥٠٠٠٠
				ضرائب عقارية	٣٠٠٠٠
الاجمالي	٢٦٠٠٠		١٣٠٠٠٠		١٧٨٠٠٠

ثانياً : التوزيع الوظيفي للتكلفة

الوظائف الرئيسية التي تقوم بها المنشأة وهي:

- وظيفة الانتاج

تسعى وظيفة الانتاج الى انتاج المنتجات الصالحة للبيع،

- وظيفة التسويق والبيع

وتقوم وظيفة التسويق والبيع بتسويق وبيع تلك المنتجات بغرض تحقيق ارباح للمنشأة،

- وظيفة الادارة

مهمتها مساعدة وظيفتي الانتاج والتسويق والقيام ببعض الوظائف الهامة المدعمة لهما بما يؤدي في النهاية إلى تحقيق اهداف المنشأة

وبناء على ذلك يتم تبويب عناصر التكاليف بحسب الوظائف التي تؤديها المنشأة الى ثلاث مجموعات رئيسية هي :

١- تكاليف الانتاج (ماذا تحتاج المنشأة للقيام بعملية الانتاج؟)

وتتمثل في عناصر التكاليف (الخامات / العمل / الخدمات) التي تحتاجها الادارات الانتاجية بالمنشأة لصنع المنتجات الصالحة للبيع . مثل :
الخامات وأجور عمال الانتاج والصيانة والقوى المحركة وإيجار المصنع والتأمين على المصنع ومرتب مدير المصنع ومرتبات المشرفين على
عمال الانتاج اي بصفة عامة تشتمل على:

أ- تكاليف الخامات الانتاجية (المواد الخام الرئيسية + الخامات المساعدة (الوقود قطع الغيار ..))

ب- تكاليف الاجور الانتاجية (أجور ومزايا عمال الانتاج)

ج- تكاليف الخدمات الانتاجية (المصاريف الانتاجية في شكل خدمات)

٢- تكاليف البيع والتسويق : (ماذا تحتاج المنشأة للقيام بعملية البيع والتسويق؟)

وتتمثل في عناصر التكاليف من (الخامات والعمل والخدمات الاخرى) التي تحتاجها الادارة القائمة بوظيفة التسويق بالمنشأة لتصريف
المنتجات . مثل تكاليف مواد التعبئة والتغليف ونقل المبيعات وعمولة المبيعات وإيجار معارض البيع ومصاريف سيارات نقل المبيعات
ومرتبات وعمولات رجال البيع، أي بصفة عامة تشتمل على :

أ- تكاليف الخامات البيعية والتسويقية

ب- تكاليف الاجور البيعية والتسويقية

ج- تكاليف الخدمات البيعية والتسويقية

٣- التكاليف الادارية : (ماذا تحتاج المنشأة للقيام بوظيفتها الادارية ؟)

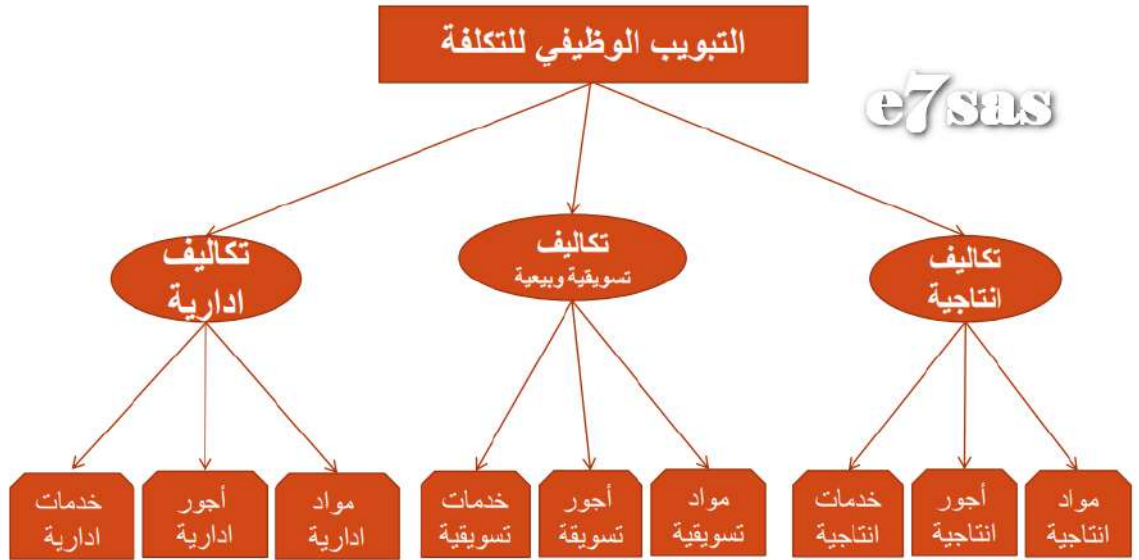
وتتمثل في عناصر التكاليف من (الخامات والعمل والخدمات الأخرى) التي تحتاجها الإدارة العامة والتي تضم العديد من الإدارات المدعمة. ومن أمثلة التكاليف الادارية والتمويلية : الأدوات الكتابية وإهلاك مباني الإدارة والضرائب العقارية على مباني الإدارة، تكاليف وأجور ورواتب ومزايا العاملين بالإدارة العامة ، خدمات صيانة الآلات التصوير والمعدات الموجودة بالإدارة أي بصفة عامة تحتوي على:

أ- تكاليف الخامات الادارية

ب- تكاليف الاجور والرواتب الادارية

ج- تكاليف الخدمات الادارية

مما سبق يتضح ان التَّبويب الوظيفي للتكلفة يتضمن التَّبويب النوعي لعناصر التكاليف أيضاً، وهو ما يوضحه الشكل التالي:



• مثال (٢)

فيما يلي التكاليف والمصروفات التي تحملتها شركة الرياض خلال إحدى الفترات التكاليفية على النحو التالي (المبلغ بالريالات)

المطلوب

تبويب عناصر التكاليف التالية تبويباً وظيفياً

عناصر التكلفة	عناصر التكلفة
التأمين على الات المصنع	المواد المستخدمة في الإنتاج
الإعلان	أجور عمال الإنتاج
مرتبات مشرفي الإنتاج	مرتبات إدارية
مرتبات عمال نظافة المصنع	تكاليف الصيانة والإصلاح بالمصنع
مرتبات مساعدي العمال	ايجار معرض البيع
زيوت التشحيم	ايجار مبنى الإدارة
تكلفة لف وحزم لزوم تغليف البضاعة المباعة للعملاء	استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات

بيان	تبويب وظيفي		
	إنتاجية	تسويقية وبيعية	إدارية
المواد المستخدمة في الإنتاج	√		
أجور عمال الإنتاج	√		
مرتبات إدارية			√
تكاليف الصيانة والإصلاح بالمصنع	√		
ايجار معرض البيع		√	
ايجار مبنى الإدارة			√
استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات		√	
التأمين على الات المصنع	√		
الإعلان		√	
مرتبات مشرفي الإنتاج	√		
مرتبات عمال نظافة المصنع	√		
مرتبات مساعدي العمال	√		
زيوت التشحيم	√		
تكلفة لف وحزم لزوم تغليف البضاعة المباعة للعملاء	√		

ثالثاً : تبويب عناصر التكاليف تبعاً لإمكانية التتبع

أساس هذا التبويب هو بحث علاقة عنصر التكلفة بنشاط معين بوحدة هذا النشاط ، فيكون إما عنصراً مرتبطاً ارتباطاً مباشراً بوحدة المنتج أو مرتبطاً بشكل غير مباشر. وبذلك يمكن تقسيم عناصر التكاليف حسب إمكانية تتبعها ونسبتها للمنتج إلى مجموعتين رئيسيتين هما:

١- تكاليف مباشرة

٢- تكاليف غير مباشرة

١- التكاليف المباشرة:

وهي التكاليف التي يتم ربطها وتتبعها مباشرة لغرض التكلفة (المنتج مثلاً) ، أو بمعنى آخر تضم التكاليف المباشرة كافة عناصر التكاليف التي يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر.

وفي ضوء التبويب النوعي لعناصر التكاليف فإنه يمكن تقسيم عناصر التكاليف المباشرة إلى نوعين هما :

- المواد المباشرة

هي تكلفة المواد التي يمكن تمييزها في وحدة الانتاج أو تخصيصها مباشرة لمركز التكلفة فعلى سبيل المثال

تكلفة الخشب التي تدخل في صناعة مكتب خشبي تعتبر تكلفة خامات مباشرة لأنه يمكن تحديد نصيب المكتب (وهي وحدة قياس التكلفة) من الخشب بدقة وسهولة.

- الأجور المباشرة

وتشمل كافة الأجور التي يمكن تحديد نصيب وحدة قياس التكلفة منها بدقة وسهولة أو هي تكلفة العمل المستخدم مباشرة في وحدة الانتاج أو المخصص مباشرة لمركز التكلفة مثل أجور عمال الانتاج الذين يعملون على الآلات التي تقوم بتصنيع المكاتب وهي (المنتج) تعد تكاليف مباشرة

فعلى سبيل المثال لو ان هناك عامل انتاج قضى امام آلة تصنيع الأفلام ٧ ساعات عمل تم خلالها انتاج ٧٠٠٠ قلم ويتقاضى العامل أجرا بمعدل ٥٠ ريال عن الساعة . يمكن حساب نصيب القلم الواحد من تكلفة الأجور المدفوعة لهذا العامل باستخدام المعادلة التالية

$$\text{نصيب القلم من تكلفة الأجور} = \frac{٥٠ \times ٧}{٧٠٠٠} = ٠,٥ \text{ ريال / القلم}$$

٢- التكاليف الصناعية غير المباشرة

هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة، وإن كان لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية. وهي لا تنفق خصيصاً من أجل وحدة نشاط معين بل هي عناصر تكاليف عامة للنشاط ككل. مثل تكلفة الزيوت والشحومات والقوى المحركة اللازمة للآلات وأجور مشرفي عمال الانتاج والعاملين في مراكز الخدمات الانتاجية، والكهرباء والصيانة، واستهلاك الآلات أو غير ذلك كثير مما يصعب الربط بينها وبين المنتج بصورة مباشرة.

وفي ضوء التبويب النوعي لعناصر التكاليف يمكن تقسيم عناصر التكاليف غير المباشرة إلى الأنواع الثلاثة التالية:

(١) المواد غير المباشرة

(٢) الأجور غير المباشرة

(٣) الخدمات غير المباشرة

(١) المواد غير المباشرة

وتتمثل في تكاليف المهمات التي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل :

تكاليف الزيوت والوقود وقطع الغيار

(٢) الأجور غير المباشرة

وتتمثل في أجور ورواتب العاملين والتي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل

أجور عمال مناولة المواد (التحميل)

وأجور العاملين في نظافة عنابر الإنتاج.

ورواتب الملاحظين والمشرفين على العمال.

ومرتب مدير المصنع.

ومرتبات مهندسي الإنتاج.

وأجور عمال الصيانة.

٣. الخدمات غير المباشرة

وتتمثل في تكاليف الحصول على الخدمات اللازمة لمزاولة كافة الأنشطة الموجودة بالمصنع، والتي لا يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر مثل:

تكاليف خدمات الصيانة

والإعلان

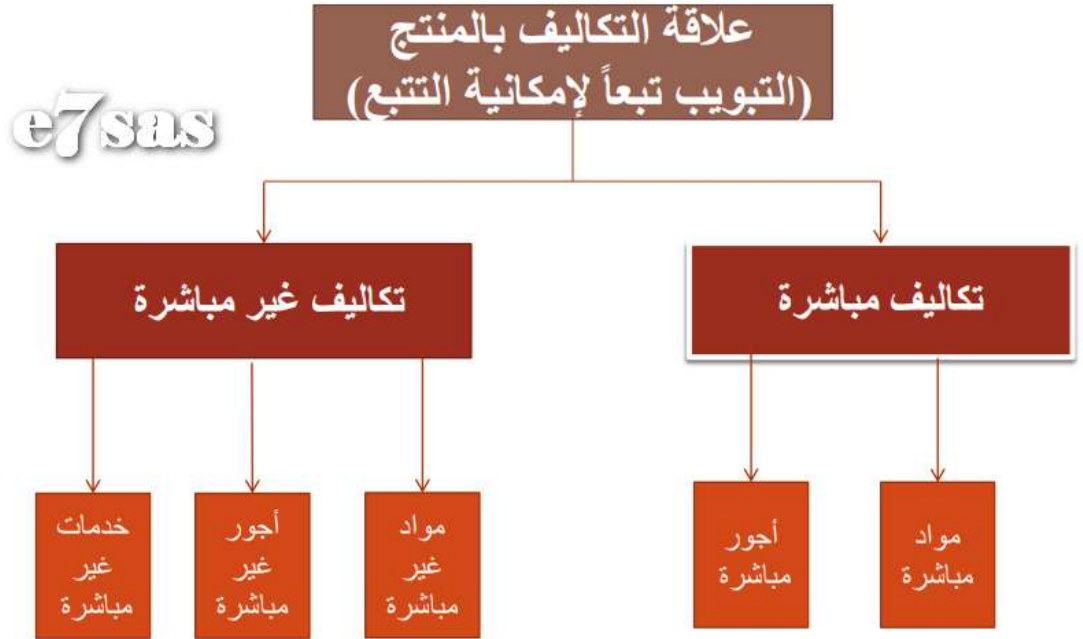
والتأمين

والإيجارات

والكهرباء

ومصروفات استهلاك آلات ومباني المصنع والقوى المحركة

والشكل التالي يوضح علاقة التكاليف بوحدة المنتج



• مثال

فيما يلي التكاليف والمصروفات التي تحملتها مصنع الفالح خلال إحدى الفترات التكاليفية على النحو التالي (المبلغ بالريالات)

المطلوب تبويب عناصر التكاليف تبعاً لعلاقتها بوحدة المنتج

عناصر التكاليف	عناصر التكاليف
التأمين على آلات المصنع	المواد الخام المستخدمة في الإنتاج
الاعلان	أجور عمال الإنتاج
مرتبات مشرفي الإنتاج	مرتبات إدارية
مرتبات عمال نظافة المصنع	تكاليف الصيانة والإصلاح بالمصنع
مرتبات مساعدى العمال	إيجار معرض البيع
زيوت التشحيم	إيجار مبنى الإدارة
كهرباء ومياه لزوم المصنع	استهلاك اثاث مكتب مدير المبيعات

ملاحظة :

أولاً : يتم تقسيم التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة المنتج أو حتى يتسنى قياس تكلفة الإنتاج بشكل دقيق.

ثانياً- تخصيص عناصر التكاليف غير المباشرة تتطلب استخدام وسيلة معينة تسمى معدلات التحميل

$$\text{معدل التحميل} = \frac{\text{التكاليف غير المباشرة}}{\text{حجم النشاط}}$$

ثالثاً - التكلفة الأولية و تكلفة التحويل :**التكلفة الأولية :**

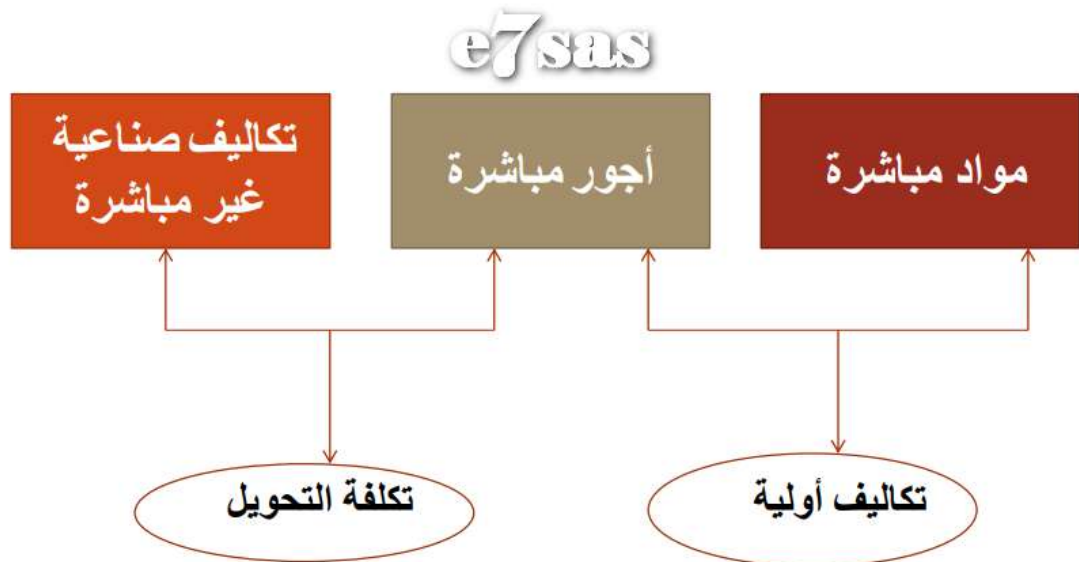
وهي أول ما يحمل على الإنتاج وتتمثل في كل التكاليف المباشرة

التكلفة الأولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة

تكلفة التحويل أو التشكيل:

وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام إلى منتج نهائي

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور مباشرة

الشكل التالي يوضح عناصر تكاليف الانتاج في أي منشأة صناعية

• مثال

إذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة الأثاث المكتبي

أخشاب مستخدمة ٦٠٠٠٠ ريال، أجور عمال الانتاج ٢٠٠٠٠ ريال، اهلاك معدات الانتاج ٢٥٠٠ ريال، صيانة الآلات ٣٥٠٠ ريال، مرتبات مشرفي الانتاج ١٥٠٠ ريال، وقود وزيوت ٢٥٠٠ ريال

المطلوب : كم تبلغ التكلفة الأولية

أ- ٦٠٠٠٠	ج- ٨٠٠٠٠
ب- ٢٠٠٠٠	د- ٣٠٠٠٠

كم تبلغ تكلفة التحويل

أ- ٦٠٠٠٠	ج- ٨٠٠٠٠
ب- ٢٠٠٠٠	د- ٣٠٠٠٠

التكلفة الأولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة

$$٨٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ =$$

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور مباشرة

$$٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ + (٢٥٠٠ + ١٥٠٠ + ٣٥٠٠ + ٢٥٠٠) =$$

رابعاً: التوزيع تبعاً لإمكانية التغير مع حجم النشاط**تمهيد:**

- الهدف الأساسي من توزيع التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط هو دراسة سلوك أو مسلك عناصر التكاليف بالنسبة للتقلبات التي تحدث في حجم النشاط
 - من المعروف أن حجم النشاط غالباً لا يكون ثابتاً، بل يتقلب أو يتغير من فترة إلى أخرى، وقد يؤدي هذا التغير إلى حدوث تغير مماثل في بعض عناصر التكاليف أو تغير بنسبة أقل، أو قد لا يتأثر به البعض الآخر.
- يتم توزيع التكاليف حسب علاقتها بالتغيرات في حجم النشاط إلى ثلاث مجموعات رئيسية:

١. التكاليف المتغيرة **Variable cost**٢. التكاليف الثابتة **Fixed Cost**٣. التكاليف المختلطة **Mixed Cost****١- التكاليف المتغيرة Variable cost**

هي التكاليف التي تتغير في مجموعها مع التغير في حجم النشاط (سواء بالزيادة أو بالنقص) تغيراً طردياً وبنفس النتيجة.

- تتميز التكاليف المتغيرة بالمرونة الكاملة.
- تكلفة المواد الخام وأجور عمال الإنتاج وعمولة وكلاء البيع تعتبر أمثلة على التكاليف المتغيرة.
- يتصف متوسط التكلفة المتغيرة بأنه ثابت.
- متوسط التكلفة المتغيرة = إجمالي التكاليف المتغيرة ÷ حجم النشاط

(مثال):

فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات إدارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري محرم وصفر عام 1437هـ

المطلوب: تحديد أي عناصر التكاليف التالية يعتبر تكلفة متغيرة

عناصر التكاليف	حجم الإنتاج خلال شهر المحرم 1000 وحدة	حجم الإنتاج خلال شهر صفر 1500 وحدة
مواد خامات رئيسية	100000 ريال	150000 ريال
خامات مساعدة	60000 ريال	75000 ريال
أجور عمال الإنتاج	30000 ريال	45000 ريال
قطع غيار	50000 ريال	60000 ريال

الحل:

يتطلب التعرف على عناصر التكاليف المتغيرة اتباع الخطوات التالية:

١- تحديد نسبة التغير في حجم النشاط (حجم الإنتاج) والتي تحتسب بالمعادلة التالية

$$\text{نسبة التغير في حجم النشاط} = \frac{\text{حجم النشاط الحالي} - \text{حجم النشاط السابق}}{\text{حجم النشاط السابق}} \times 100$$

$$= \frac{1500 - 1000}{1000} \times 100 = 50\%$$

أي أن حجم النشاط خلال شهر صفر زاد بمعدل 50 % عن حجم النشاط المنفذ خلال شهر المحرم

٢- تحديد نسبة التغير لإجمالي تكلفة كل عنصر من عناصر التكاليف ويتم ذلك باتباع المعادلة التالية

ت. العنصر عن الفترة الحالية – ت. العنصر عن الفترة السابقة

$$\text{نسبة التغير في إجمالي تكلفة العنصر} = \frac{\text{تكلفة العنصر عن الفترة السابقة}}{100} \times 100$$

$$\text{أ. نسبة التغير في تكلفة الخامات الرئيسية} = \frac{100000 - 150000}{100000} \times 100 = 50\%$$

$$\text{ب. نسبة التغير في تكلفة الخامات المساعدة} = \frac{60000 - 75000}{60000} \times 100 = 25\%$$

$$\text{ج. نسبة التغير في تكلفة أجور عمال الإنتاج} = \frac{30000 - 45000}{30000} \times 100 = 50\%$$

$$\text{د. نسبة التغير في تكلفة قطع الغيار} = \frac{50000 - 60000}{50000} \times 100 = 20\%$$

٣- يتم إجراء مقارنة بين نسبة التغير في إجمالي قيمة كل عنصر من عناصر التكاليف وبين نسبة التغير في حجم النشاط فإذا حدث تطابق بين النسبتين فإن عنصر التكلفة المعين يوصف بأنه متغير وإذا لم يحدث فإنه لا يعد عندئذ من العناصر المتغيرة وبناءً على ما سبق نجد أن عناصر التكاليف المتغيرة في المثال السابق تتمثل في عنصري الخامات الرئيسية وأجور عمال الإنتاج. حيث أن نسبة التغير في إجمالي تكلفة كل عنصر 50% وهي تساوي نسبة التغير في حجم النشاط 50%.

- أما العنصرين الآخرين فلم يحدث تطابق بين نسبة التغير في إجمالي تكلفة كل منهما وبين نسبة التغير في حجم النشاط، حيث أن نسبة التغير في تكلفة الخامات المساعدة بلغت 25%، وفي تكلفة عنصر قطع الغيار كانت 20% بينما نسبة التغير في حجم النشاط كانت 50% وبالتالي لا يعتبران من عناصر التكاليف المتغيرة.
- ينبغي الإشارة إلى أن سلوك عناصر التكاليف المتغيرة يكون متغيراً من حيث إجمالي تكلفة كل عنصر ولكن نصيب الوحدة من تلك التكاليف يكون مبلغاً ثابتاً.
- وللتدليل على ذلك يمكن الرجوع لبيانات المثال السابق لتحديد تكلفة الوحدة المنتجة لكل من عنصري تكلفة الخامات الرئيسية وأجور عمال الإنتاج وذلك باستخدام المعادلة التالية :

اجمالي تكلفة العنصر

تكلفة الوحدة لكل عنصر =

اجمالي حجم النشاط

وباستخدام المعادلة السابقة يمكن حساب تكلفة الوحدة من العنصر خلال شهري محرم وصفر كما يلي:

تكلفة الوحدة الواحدة من عنصر تكلفة الخامات المباشرة =

الشهر	معادلة تكلفة الوحدة	تكلفة الوحدة
محرم	$100000 \text{ ريال} \div 1000 \text{ وحدة}$	100 ريال للوحدة
صفر	$150000 \text{ ريال} \div 1500 \text{ وحدة}$	100 ريال للوحدة

تكلفة الوحدة من الخامات الرئيسية

$$\text{خلال شهر محرم} = \frac{100000}{1000} = 100 \text{ ريال / الوحدة}$$

$$\text{خلال شهر صفر} = \frac{150000}{1500} = 100 \text{ ريال / الوحدة}$$

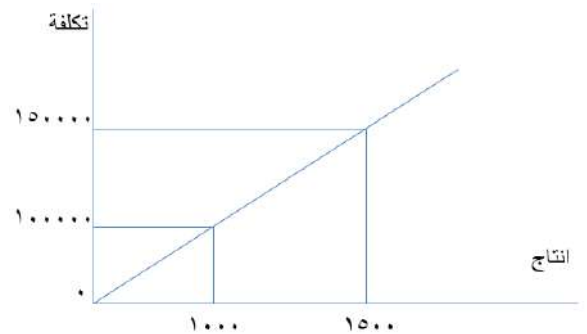
ويلاحظ أن تكلفة الوحدة من الخامات الرئيسية لم تتغير في شهر صفر عما كانت عليه في شهر محرم بالرغم من تغير حجم النشاط وبالرغم من تغير إجمالي تكلفة عنصر الخامات في شهر صفر حيث أصبح **150000 ريال** بينما كان في شهر محرم **100000 ريال**

تكلفة الوحدة من عنصر تكلفة أجور عمال الإنتاج =

الشهر	معادلة تكلفة الوحدة	تكلفة الوحدة
محرم	$30000 \text{ ريال} \div 1000 \text{ وحدة}$	30 ريال للوحدة
صفر	$45000 \text{ ريال} \div 1500 \text{ وحدة}$	30 ريال للوحدة

يتضح مما سبق أن تكلفة الوحدة من عنصر أجور عمال الإنتاج لم تتغير بالرغم من تغير حجم النشاط، بينما حدث تغير في إجمالي تكلفة أجور عمال الإنتاج نتيجة لتغير حجم النشاط

خط التكاليف المتغيرة



تذكر أن

- إجمالي التكاليف المتغيرة يتغير بنفس نسبة تغير حجم النشاط
- التكلفة المتغيرة للوحدة ثابتة ولا تتغير مهما تغير حجم النشاط

٢- التكاليف الثابتة Fixed Cost

- وتتضمن عناصر التكاليف التي لا يتغير مبلغها الإجمالي مع تغير حجم النشاط وذلك خلال مدى معين يسمى المدى الملائم لحجم النشاط العادي للمنشأة
- ويقصد بالمدى الملائم أنه نطاق أو حدود حجم النشاط الذي تكون خلاله العلاقة محددة بين عنصر التكلفة المعين وحجم النشاط وطالما أن التغيرات في حجم النشاط لم تتجاوز هذا المدى فإن إجمالي التكاليف الثابتة لا يتغير
- وهذا يعني أن عناصر التكاليف الثابتة عديمة المرونة حيث إن نسبة مرونتها تساوي صفرًا في نطاق المدى الملائم. فهي على النقيض تماما من التكاليف المتغيرة.

مثال :

فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات إدارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري المحرم وصفر 1426 هـ

عناصر التكاليف	حجم الإنتاج خلال شهر المحرم 1000 وحدة	حجم الإنتاج خلال شهر صفر 1500 وحدة
إيجار المصنع	60000 ريال	60000 ريال
التأمين على الآلات	90000 ريال	90000 ريال
إنارة	40000 ريال	50000 ريال

المطلوب: تحديد أي من عناصر التكاليف بالجدول يعتبر تكلفة ثابتة

- يلاحظ أن حجم الإنتاج قد زاد في شهر صفر عما كان عليه في شهر محرم بنسبة 50%، بينما لم تحدث أي زيادة في إجمالي تكاليف عنصري: إيجار المصنع والتأمين على الآلات وعليه تعتبر هذه العناصر من التكاليف الثابتة
- إلا أن هناك تغيراً قد طرأ على إجمالي تكاليف الإنارة، وبذلك لا تعتبر من التكاليف الثابتة.
- وينبغي الإشارة إلى أن سلوك عناصر التكاليف الثابتة يكون ثابتاً من حيث إجمالي تكلفة كل عنصر، ولكن هذا السلوك يكون متغيراً بالنسبة لمتوسط نصيب الوحدة من تلك التكاليف.
- وللتدليل على ذلك يمكن الرجوع لبيانات المثال السابق لتحديد تكلفة الوحدة من عنصري إيجار المصنع والتأمين على الآلات وذلك على النحو التالي:

تكلفة الوحدة من إيجار المصنع:

$$\text{خلال شهر محرم} = \frac{60000 \text{ ريال}}{1000 \text{ وحدة}} = 60 \text{ ريال / الوحدة}$$

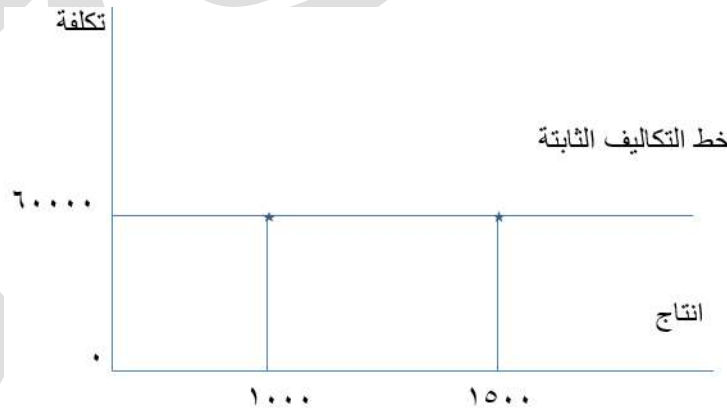
$$\text{خلال شهر صفر} = \frac{60000 \text{ ريال}}{1500 \text{ وحدة}} = 40 \text{ ريال / الوحدة}$$

تكلفة الوحدة من التأمين على الآلات

$$\text{خلال شهر محرم} = \frac{90000 \text{ ريال}}{1000 \text{ وحدة}} = 90 \text{ ريال / الوحدة}$$

$$\text{خلال شهر صفر} = \frac{90000 \text{ ريال}}{1500 \text{ وحدة}} = 60 \text{ ريال / الوحدة}$$

- يتضح مما سبق أن تكلفة الوحدة من عنصري الإيجار والتأمين قد انخفض في شهر صفر عما كانت عليه في شهر محرم على الرغم من ثبات إجمالي تكاليف العنصرين وبالطبع تسعى المنشأة غالباً إلى زيادة حجم النشاط لتخفيض نصيب الوحدة المنتجة من التكاليف الثابتة بالشكل الذي يؤدي إلى تعظيم أرباحها
- وبالعكس فإن انخفاض حجم النشاط يؤدي إلى زيادة نصيب الوحدة المنتجة من التكاليف الثابتة بما يؤدي إلى تقليل أرباح المنشأة أو تعرضها لخسائر

تمثيل التكاليف الخاصة بإيجار المصنع بيانياً**لاحظ أن:**

إجمالي التكاليف الثابتة لا يتغير مع تغير حجم النشاط ما دام التغير في حدود المدى الملائم:

التكلفة الثابتة للوحدة تتغير مع تغير حجم النشاط تغيراً عكسياً

٣- التكاليف المختلطة Mixed Cost

ويطلق عليها التكاليف شبة المتغيرة أو شبة الثابتة وتشتمل على النوعين السابقين من التكاليف، وبالتالي يمكن القول بأنها تتضمن عناصر التكاليف التي يتغير إجماليها مع تغير حجم النشاط ولكن ليس بنفس نسبة التغير في حجم النشاط فإذا زاد حجم النشاط بنسبة ٢٠% مثلاً يزداد إجمالي تلك التكاليف بنسبة أقل من ٢٠% وإذا انخفض حجم النشاط بنسبة ١٥% ينخفض إجمالي تلك التكاليف بنسبة أقل من ١٥%

وهذا يعني أنها مرنة في علاقتها بحجم النشاط ولكن مرونتها ليست كاملة أي أن مرونتها أقل من ١٠٠% ولكنها لا تصل إلى الصفر لأن المرونة لو وصلت إلى ١٠٠% لكانت تكلفة متغيرة ولو انخفضت مرونتها إلى الصفر لكانت تكلفة ثابتة

السبب في نقص مرونة التكاليف المختلطة هو أن هناك جزءاً من تلك التكاليف متغير والجزء الآخر ثابت.

• مثال:

فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات إدارة التكاليف بإحدى الشركات الصناعية خلال شهري المحرم وصفر

عناصر التكاليف	حجم الانتاج خلال شهر المحرم ٢٠٠٠ وحدة	حجم الانتاج خلال شهر صفر ٢٦٠٠ وحدة
مواد خام	٥٠٠٠٠ ريال	٦٥٠٠٠ ريال
مواد تعبئة وتغليف	٣٠٠٠٠ ريال	٣٩٠٠٠ ريال
قطع غيار	٢٠٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠ ريال
صيانة الآلات	١٠٠٠٠ ريال	١١٠٠٠ ريال
التأمين على الآلات	٤٠٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال
رواتب الملاحظين	٢٥٠٠٠ ريال	٢٥٠٠٠ ريال

المطلوب: تبويب عناصر التكاليف السابقة حسب علاقتها بحجم النشاط (الانتاج في هذه الحالة)

الحل :

لتبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط يجب احتساب كل من نسبة التغير في حجم النشاط ونسبة التغير في إجمالي تكلفة كل عنصر من العناصر السابقة ، وقد تم احتساب هذه النسب من واقع البيانات السابقة وكانت النتيجة في الجدول التالي

بيان	نسبة التغير
حجم النشاط	٣٠%
مواد خام	٣٠%
مواد تعبئة وتغليف	٣٠%
قطع غيار	٢٠%
صيانة الآلات	١٠%
التأمين على الآلات	صفر
رواتب الملاحظين	صفر

وبناءً على ذلك يمكن تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط كالتالي :

- ١- تكاليف متغيرة (مواد خام / مواد تعبئة وتغليف)
- ٢- تكاليف مختلطة (قطع غيار / صيانة الآلات)
- ٣- تكاليف ثابتة (التأمين على الآلات / رواتب الملاحظين)

طرق تحليل التكاليف المختلطة

نظرا لأن التكاليف المختلطة مكونة من شقين أحدهما متغير والآخر ثابت فإن ذلك يشكل بعض الصعوبات لمحاسب التكاليف عند القيام بتقدير تكاليف الأنشطة خلال الفترة الحالية أو الفترات القادمة ، حيث يجب عليه تحديد مقدار كل من الشق المتغير والشق الثابت.

وبالتالي ظهرت الحاجة إلى ضرورة فصل الشق الثابت عن الشق المتغير للتكاليف المختلطة حتى يمكن تبويب عناصرها حسب علاقتها بحجم النشاط إلى مجموعتين رئيسيتين هما: التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة

وفيما يلي أهم الطرق وأبسطها لفصل التكاليف المختلطة إلى شقيها المتغير والثابت:

١- طريقة أعلى وأدنى مستوى للنشاط:

تعتمد طريقة أعلى وأدنى مستوى للنشاط على دراسة بيانات التكاليف وحجم النشاط خلال عدة فترات زمنية تاريخية.

خطوات طريقة أعلى وأدنى مستوى نشاط:

أولاً: تحديد المتغيرات التالية

١. حجم أعلى مستوى نشاط
٢. التكلفة عند أعلى مستوى نشاط
٣. حجم أدنى مستوى نشاط
٤. التكلفة عند أدنى مستوى نشاط

ثانياً : حساب معدل التغير في الشق المتغير من التكاليف المختلطة

في ضوء المتغيرات السابقة يمكن احتساب معدل التغير في الشق المتغير من التكاليف المختلطة باستخدام المعادلة التالية:

التكلفة عند أعلى مستوى نشاط - التكلفة عند أدنى مستوى نشاط

معدل التغير (ب) =

حجم أعلى مستوى نشاط - حجم أدنى مستوى نشاط

ثالثاً : حساب التكاليف الثابتة باستخدام المعادلة التالية

ص = أ + ب س

حيث

ص = التكلفة المختلطة

أ = إجمالي الشق الثابت لعنصر التكلفة المختلطة المعين

ب = معدل التغير في الشق المتغير لعنصر التكلفة المختلطة لوحدة

النشاط والذي سبق احتسابه من قبل.

س = حجم النشاط

وبالتالي يمكن احتساب الشق الثابت من التكلفة المختلطة (أ) بالتعويض في المعادلة السابقة

كما يمكن استخدام هذه المعادلة في تقدير التكاليف المتوقعة عند أي مستوى للنشاط في نطاق المدى الملائم

مثال ١:

فيما يلي البيانات الربع سنوية المتعلقة بأحد عناصر التكاليف المختلطة (تكاليف الصيانة) وكذلك مستوى النشاط مقاساً بوحدات الإنتاج عن العام المنتهي في ١٤٣٥ / ١٢ / ٣٠ هـ

الفترة	مستوى الإنتاج بالوحدات	تكلفة الصيانة بالريال
الربع الأول	٥٠٠٠ وحدة	١٢٠٠٠ ريال
الربع الثاني	٨٠٠٠ وحدة	١٨٠٠٠ ريال
الربع الثالث	١١٠٠٠ وحدة	٢٤٠٠٠ ريال
الربع الرابع	٩٠٠٠ وحدة	٢٠٠٠٠ ريال

المطلوب

باستخدام طريقة الحد الأعلى والأدنى

(١) كم يبلغ معدل التغير ب

أ- ٣	ج- ٥
ب- ٢	د- ٩

(٢) كم يبلغ الشق الثابت من التكاليف المختلطة

ت- ١٢,٠٠٠	ج- ١٠,٠٠٠
ب- ٢,٠٠٠	د- ٥,٠٠٠

(٣) كم يبلغ الشق المتغير من التكاليف المختلطة عند مستوى نشاط ٥٠٠٠ وحدة

أ- ١١,٠٠٠	ج- ١٠,٠٠٠
ب- ٢,٠٠٠	د- ١٢,٠٠٠

(٤) كم يكون تقدير تكاليف الصيانة المتوقعة عن الربع الأول لعام ١٤٣٥ هـ ، حيث يبلغ مستوى النشاط المتوقع ١٢,٠٠٠ وحدة إنتاج

أ- ٤٠٠٠	ج- ١٥٠٠٠
ب- ٢٦٠٠٠	د- ٣٠٠٠

الحل :

أعلى مستوى نشاط عند الربع الثالث = ١١٠٠٠ وحدة

التكلفة عند أعلى مستوى نشاط = ٢٤٠٠٠ ريال

أدنى مستوى نشاط عند الربع الأول = ٥٠٠٠ وحدة

التكلفة عند أدنى مستوى نشاط = ١٢٠٠٠ ريال

المطلوب

$$\text{معدل التغير ب} = \frac{12000-24000}{5000-11000} = 2 \text{ ريال / للوحدة}$$

وبالتالي فإن معادلة تكلفة الصيانة تأخذ الصورة

$$\text{ص} = \text{أ} + 2 \text{ س}$$

المطلوب ٢ . ٣

وباستخدام المعادلة السابقة وبالتعويض عن أي ربع (عند الحد الأدنى أو الأعلى) وليكن الربع الأول فإنه يمكن فصل الجزء الثابت عن الجزء المتغير لعنصر التكاليف المختلطة .

الربع الأول :

تبلغ التكاليف المختلطة فيه (ص) = ١٢٠٠٠ ريال

ومستوى النشاط (س) = ٥٠٠٠ وحدة .

وبالتعويض في المعادلة السابقة يكون

$$12000 = \text{أ} + 2 \times 5000$$

$$\text{أ} = 12000 - 10000 = 2000$$

وبالتالي يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة ٢٠٠٠ ريال

والجزء المتغير منها يبلغ ١٠٠٠٠ ريال عند مستوى نشاط قدره ٥٠٠٠ وحدة

الربع الثالث :

ويمكن الوصول إلى نفس رقم الشق الثابت (٢٠٠٠ ريال) لعنصر التكلفة المختلطة بالتعويض في المعادلة عند الحد الأعلى للنشاط حيث

تبلغ التكاليف المختلطة فيه (ص) = ٢٤٠٠٠ ريال

ومستوى النشاط (س) = ١١٠٠٠ وحدة .

وبالتعويض في المعادلة السابقة يكون

$$11000 \times 2 + أ = 24000$$

$$أ = 24000 - 22000 = 2000 \text{ ريال}$$

وبالتالي يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة ٢٠٠٠ ريال والجزء المتغير منها يبلغ ٢٢٠٠٠ ريال عند مستوى نشاط قدره ١١٠٠٠ وحدة

المطلوب ٤

معادلة تكلفة الصيانة في هذا المثال هي:

$$\text{ص} = 2 + 2000 \text{ س}$$

وبالتعويض في هذه المعادلة عن حجم النشاط المتوقع (١٢٠٠٠ وحدة) عن الربع الأول من عام ١٤٣٣ هـ يمكن تقدير تكلفة الصيانة كما يلي

$$\text{ص} = 2000 + 12000 \times 2 = 26000 \text{ ريال}$$

طريقة تحليل الانحدار باستخدام الاكسيل :

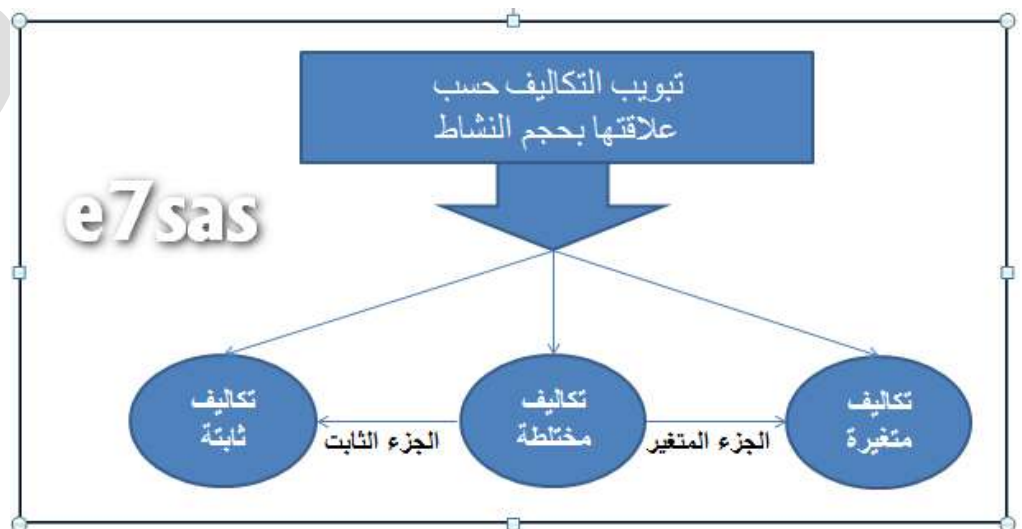
يتم تحديد الشق الثابت و الشق المتغير باستخدام المعادلة التالية

$$\text{ص} = أ + ب \times \text{س}$$

Intercept أ

Slope ب

- ويوضح الشكل التالي تبويب التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط مع التأكيد على عملية فصل الجزء الثابت عن الجزء المتغير بالنسبة للتكاليف المختلطة



خامساً : تبويب التكاليف وفقاً لأغراض التخطيط واتخاذ القرارات

يتم تبويب عناصر التكاليف وفقاً لأغراض التخطيط واتخاذ القرارات إلى

١- التكاليف التفاضلية

تعرف التكلفة التفاضلية بأنها مقدار التغير في التكلفة الذي يصاحب اختيار أحد البدائل عوضاً عن بديل آخر، أو هي التغير الذي يطرأ على التكلفة نتيجة تغير مستوى أو طبيعة النشاط.

استخدام التكاليف التفاضلية في ترشيد القرارات الإدارية

يفيد مفهوم التكاليف التفاضلية والتحليل التفاضلي في ترشيد كثير من القرارات الإدارية مثل قرار تسعير الصادرات، أو قرار تصنيع أو شراء الأجزاء الجاهزة، وقرار إضافة آلات جديدة أو خطوط إنتاج حتى تزول جديدة، وقرار الاستمرار في أداء النشاط أو إيقافه مؤقتاً العقبات المؤقتة وغير ذلك من القرارات الإدارية

مثال

بفرض أن إحدى الشركات التجارية تفكر في أسلوب تسويق منتجاتها، حيث أن السياسة المتبعة حالياً هي التوزيع من خلال وكلاء معتمدين في أغلب مدن المملكة، في حين تفكر الشركة في التوزيع من خلال فتح معارض خاصة بها في المدن الرئيسية.

وفيما يلي التحليل التفاضلي الذي يوضح التكاليف والإيرادات التفاضلية الخاصة بكل بديل

التحليل التفاضلي لكل بديل

بيان	البديل الحالي التوزيع عن طريق الوكلاء المعتمدين	البديل المفتوح التوزيع من خلال معارض البيع	التكلفة والإيرادات التفاضلية
الإيرادات	2,000,000	2,400,000	400000
التكاليف			
تكلفة البضاعة المباعة	1,000,000	1,000,000	-----
تكلفة الإعلان	120000	60000	(60000)
عمولة البيع	-----	50000	50000
استهلاك مباني المخازن	20000	60000	40000
تكاليف ثابتة أخرى	100000	100000	-----
اجمالي التكاليف	1,240,000	1,270,000	30000
صافي الدخل	760000	1,130,000	370000

ويتضح من التحليل التفاضلي السابق للبديلين المطروحين الآتي

الإيرادات التفاضلية 400,000

التكاليف التفاضلية 30,000

ويعنى أن البديل المقترح سيؤدي إلى تحقيق صافي دخل تفاضلي موجب قدره 370,000 ريال

ويلاحظ من التكاليف التفاضلية الآتي:

- ١) أنها تكاليف مستقبلية
- ٢) أنها لا ترتبط بتقسيمات معينة للتكاليف، بمعنى أنها ليست دائماً متغيرة أو ثابتة. ففي المثال السابق يلاحظ أن تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة متغيرة) لا تعتبر تكاليف تفاضلية لأنها لم تتغير في ظل البديلين، في حين أن تكلفة استهلاك مباني المخازن (تكلفة ثابتة) تعتبر تكلفة تفاضلية حيث أنها تأثرت في ظل البديلين
- ٣) التكلفة التفاضلية تختلف من تحليل لآخر وفي ظل البدائل المختلفة

٢- التكاليف الغارقة

التكلفة الغارقة هي التكلفة التي حدثت بالفعل وهي تكلفة متساوية في جميع البدائل أي لا تختلف من بديل لآخر وبالتالي لا تؤثر ولا تؤخذ في الاعتبار عند اتخاذ القرار وتحملها المنشأة في جميع الأحوال.

ومن الأمثلة على التكاليف الغارقة التكاليف التاريخية لأصل ثابت قديم (بفرض عدم وجود قيمة تخريدية له) عند اتخاذ قرار باستبدال ذلك الأصل بأصل آخر. وذلك أن التكلفة التاريخية لهذا الأصل تمثل إنفاقاً تم في الماضي نتيجة لقرار معين ويصعب استرداده في الوقت الحاضر أو في المستقبل نتيجة الرجوع في هذا القرار أو الرغبة في تعديله.

فمثلاً عند شراء آلة معينة واستخدامها في المنشأة لفترة زمنية معينة إذا رغبت المنشأة في الاستغناء عن هذه الآلة أو استبدالها بآلة جديدة فإن التكلفة الغارقة هنا تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الآلة وقيمتها التخريدية (أو البيعية) والتي يمكن استردادها عند التخلص منها.

وفيما يلي مثال على ذلك:

مثال

بافتراض أن إحدى المنشآت اشترت آلة في 1422/1/1 بمبلغ 10000 ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت بنسبة 10% سنوياً وبعد مرور خمسة أعوام قررت التخلص من الآلة ببيعها حيث بلغت القيمة البيعية لها في هذا التاريخ 1000 ريال

المطلوب: تحديد التكلفة الغارقة للآلة

أ- 10000	ج- 1000
ب- 5000	د- 4000

10000

تكلفة الآلة

(-) مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة الخامسة

(5000)

$10000 \times 10\% \times 5 \text{ سنوات} =$

5000

= صافي القيمة الدفترية

(1000)

(-) القيمة البيعية للآلة

4000

التكلفة الغارقة

٣- تكلفة الفرصة البديلة:

وهي عبارة عن الربح أو العائد الضائع (أو الأيراد الضائع) نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الأفضلية للبديل الذي تم اختياره فعلاً. ويظهر مفهوم تكلفة الفرصة البديلة في حالة تعدد البدائل المتاحة أمام المنشأة للاختيار فيما بينها. ويوضح المثال التالي كيفية احتساب تكلفة الفرصة البديلة.

مثال :

افترض انه امام المنشأة فرصة اختيار أحد البدائل الانتاجية الثلاثة التالية

البديل (أ) صافي الدخل المتوقع منه 20000 ريال

البديل (ب) صافي الدخل المتوقع منه 35000 ريال

البديل (ج) صافي الدخل المتوقع منه 32000 ريال

والمطلوب: احتساب تكلفة الفرصة البديلة.

وفقاً للبيانات السابقة يتضح افضلية البديل رقم (ب) والذي يتوقع ان يحقق صافي دخل قدره 35000 ريال. ونتيجة لاختيار البديل (ب)، ونظراً لندرة موارد المنشأة، فلن يتم اختيار كلاً من البديلين، (أ)، (ج)

إلا أنه في حقيقة الأمر هناك فرق فيما بين أن المنشأة لم تختَر أحد البديلين (أ) أو (ج) أو أنه قد تم التضحية بهما معاً، فبالرجوع إلى موارد المنشأة النادرة، فإنه وفقاً لقدرتها لا تستطيع انتاج سوى بديل واحد فقط. لذا فإن المنشأة لم تضحي بالبديلين (أ)، (ج) وإنما ضحت فقط بأحدهما في سبيل اختيار البديل (ب) وهو الأفضل في هذه الحالة.

ولتحديد البديل الذي تم التضحية به نجد أن المنشأة قد ضحت بصافي دخل البديل التالي – من حيث الأفضلية – للبديل الذي تم اختياره أي انها ضحت بصافي الدخل المتوقع للبديل (ج) نتيجة اختيار البديل (ب)

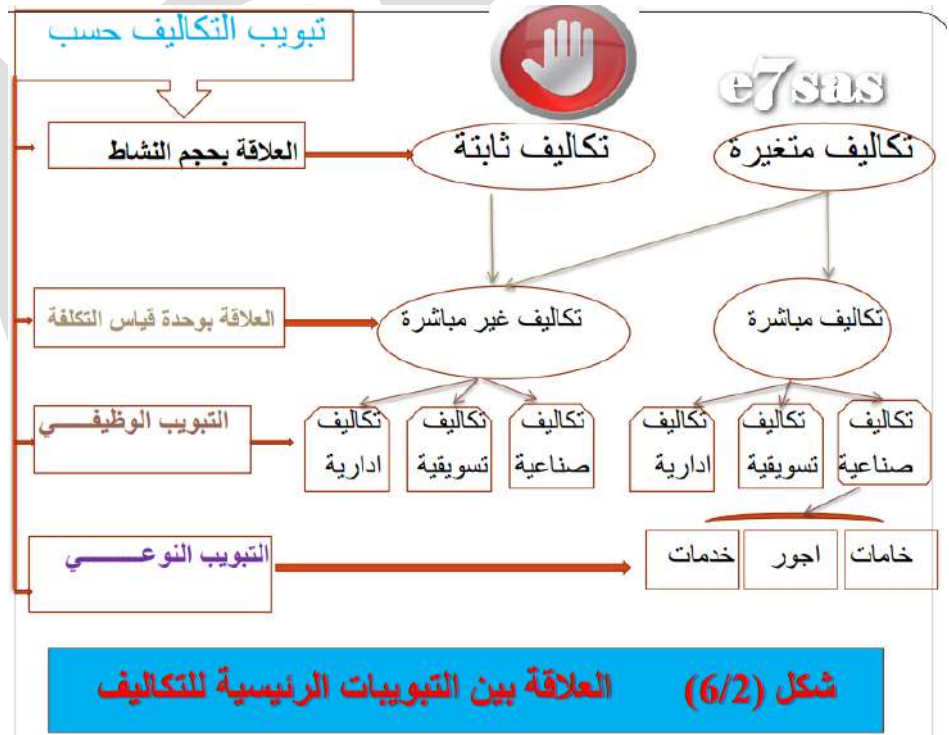
تكلفة الفرصة البديلة للبديل (ب)

= صافي الدخل المتوقع الضائع نتيجة عدم اختيار البديل (ج)

= 32000 ريال.

٤- التكلفة الضمنية

تمثل التكلفة الضمنية المبالغ المقدرة للاستفادة من خدمات أو مقابل منفعة ولم يترتب عليها تكبد المنشأة لنفقة فعلية حالية أو مستقبلية، ويتضح من ذلك أن التكلفة الضمنية هي تكلفة مقدرة اعتماداً على الحالات السائدة خارج المنشأة أو تكلفة المثل فهي تكلفة مقدرة لخدمات أو منافع حصلت عليها المنشأة دون أن تسبب تدفقاً نقدياً خارجاً أو حتى دون أن ينشأ عنها التزام بقيمتها. وتحتسب التكلفة الضمنية أساساً بهدف تحقيق الدقة في المقارنات بين المنشآت المختلفة، وأيضاً بهدف تحقيق الدقة في قياس وتحديد تكلفة الانتاج.



أصدق ربيع القلب، وزكاة الخلق، وثمره المروءة، وشعاع الضمير

e7sas

تدريبات على الفصلين الأول والثاني

اكتب رمز الإجابة الصحيحة أمام رقم السؤال في الجدول المخصص للإجابة بالصفحة التالية.

1. محمد الذي تخرج من كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع، فكر في إقامة مشروع خاص به، وبحكم تخرجه من قسم المحاسبة فقد قرر أن يكون مديراً للحسابات في شركته الخاصة دون أن يتقاضى راتباً شهرياً بحكم أن الأرباح سوف تعود إليه في النهاية. يمكن تبويب هذه التكلفة (رواتب محمد) على أنها:

أ	تكلفة تفاضلية	ب	تكلفة غارقة
ج	تكلفة ضمنية	د	تكلفة الفرصة البديلة

2. من أهداف محاسبة التكاليف:

أ	اعداد الموازنات للمنشأة	ب	تحديد الانحرافات الموجبة والسالبة
ج	حصر وتسجيل التكاليف التاريخية	د	جميع ما ذكر

3. يمكن تبويب تكلفة استهلاك اثاث مكتب مدير المصنع إلى:

أ	تكاليف إنتاجية غير مباشرة	ب	تكاليف إدارية غير مباشرة
ج	تكاليف إنتاجية مباشرة	د	تكاليف إدارية مباشرة

4. التكاليف التي تشترك في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي هي:

أ	التكاليف الصناعية الغير مباشرة و المواد المباشرة	ب	الأجور المباشرة و المواد المباشرة
ج	الأجور المباشرة و التكاليف الصناعية الغير مباشرة	د	المواد المباشرة و الأجور الغير مباشرة

5. جميع العبارات التالية صحيحة ماعدا:

أ	التكاليف المتغيرة تتغير بتغير حجم النشاط	ب	التكلفة المتغيرة للوحدة تتغير بتغير حجم النشاط
ج	التكلفة الثابتة للوحدة تتغير بتغير حجم النشاط	د	التكاليف الثابتة لا تتأثر بتغير حجم النشاط طالما كان في نطاق المدى الملائم

6. قامت شركة الهدى للإنتاج والتصنيع الزراعي بشراء 150 طن من البلاستيك بمبلغ 300,000 ريال وقد تم صرف 80 طن من الكمية المشتراه لتصنيع علب لحفظ الأطعمة، وعند استخدام الكمية المنصرفة اتضح أن هناك 20 طن تالف بسبب عدم استخدام طرق مناسبة للتغليف والنقل وقد قرر مدير المصنع بيع التالف بمبلغ 15,000 ريال: المطلوب: كم تبلغ قيمة المصروف؟

$$\text{متوسط التكلفة} = \frac{\text{إجمالي التكاليف}}{\text{حجم النشاط}} = \frac{300000 \text{ ريال}}{150 \text{ طن}} = 20000 \text{ ريال.}$$

$$\text{المصروف} = (\text{ما تم صرفه من الأطنان} - \text{الأطنان التالفة}) \times \text{متوسط التكلفة}$$

$$= (80 - 20) \times 20000 = 120000 \text{ ريال.}$$

أ	160000	ب	40000
ج	120000	د	25000



7. تعرف بأنها العائد الضائع نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الأفضلية للبديل المختار فعلاً:

أ	تكاليف غارقة	ب	تكاليف الفرصة البديلة
ج	تكاليف التفاضلية	د	الخسارة

8. إذا كان هناك عامل إنتاج أكواب قضي أمام آلة الإنتاج 4 ساعات عمل متواصلة، وقام بإنتاج 200 كوب . ما هو نصيب الكوب الواحد من تكلفة الأجور إذا علمت أن أجر العامل 30 ريال في الساعة:

إجمالي أجر العامل = 4 ساعات عمل x 30 ريال في الساعه = 120 ريال. نصيب الكوب الواحد = $\frac{200 \text{ كوب}}{120 \text{ ريال}} = 6.0 \text{ ريال}$.

أ	120 ريال للكوب	ب	6.26 ريال للكوب
ج	1.66 ريال للكوب	د	6.0 ريال للكوب

9. العبارات التالية خاطئة، ما عدا:

أ	محاسبة التكاليف تلتزم بالمعايير المحاسبية المتعارف عليها	ب	المحاسبة المالية بياناتها إجمالية
ج	محاسبة التكاليف تسجل العمليات المالية فقط	د	المحاسبة المالية لا تخضع للمراجعة الخارجية

10. تنعدم فيها المرونة عند المدى الملازم للنشاط الاقتصادي، وهي التكلفة:

أ	الثابتة	ب	المتغيرة
ج	المختلطة	د	المباشرة

11. محاسبة التكاليف لها دور في بعض وظائف المنشأة في توفير:

أ	معلومات عن تكلفة المنتجات المنافسة	ب	سياسات التسعير
ج	معلومات عن برامج تحسين الجودة	د	جميع ما ذكر

12. () يعتبر موارد ضحت بها المنشأة وحصلت مقابلها على منتجات لم تقم ببيعها:

أ	الأصل	ب	المصروف
ج	الخسارة	د	الإيراد

13. إذا لم تتغير تكلفة الوحدة من عنصر أجور عمال الإنتاج مع التغير في حجم النشاط، فذلك يعني أن التكلفة الإجمالية لأجور عمال الإنتاج:

أ	تكلفة ثابتة	ب	تكلفة متغيرة
ج	تكلفة مختلطة	د	كل ما ذكر صحيح

14. نستطيع القول بأن التكلفة الأولية بالنسبة لمصنع يعمل في تصنيع الأثاث الخشبي تتمثل في:

أ	تكلفة الخشب + أجر عامل انتاج	ب	تكلفة زيوت ووقود + أجر عامل الإنتاج
ج	تكلفة الخشب + أجر مساعد العمال	د	تكلفة زيوت ووقود + أجر مساعد العمال



15. إذا علمت أن نسبة التغير في حجم النشاط تبلغ 25%. وأن نسبة التغير في تكلفة عنصر التأمين على المصنع تبلغ صفر في هذه الحالة تبوب تكلفة عنصر التأمين على أنها:

أ	تكلفة ثابتة	ب	تكلفة متغيرة
ج	تكلفة شبة ثابتة	د	تكلفة شبة متغيرة

16. إذا علمت أن نسبة التغير في حجم النشاط تبلغ 25%. وأن نسبة التغير في تكلفة عنصر الخامات المساعدة قد بلغت 50%. في هذه الحالة تبوب تكلفة عنصر الخامات المساعدة على أنها:

أ	تكلفة ثابتة	ب	تكلفة متغيرة
ج	تكلفة مختلطة	د	تكلفة صريحة

17. إذا علمت أن نسبة التغير في حجم النشاط تبلغ 25%. وأن نسبة التغير في تكلفة عنصر أجور عمال الإنتاج قد بلغت 25%. في هذه الحالة تبوب تكلفة عنصر أجور عمال الإنتاج على أنها:

أ	تكلفة ثابتة	ب	تكلفة متغيرة
ج	تكلفة شبة ثابتة	د	تكلفة شبة متغيرة

18. بافتراض أن إحدى المنشآت اشترت سيارة في 1439/1/1 هـ بمبلغ 150,000 ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت بنسبة 10% سنوياً، بافتراض أنه وبعد مرور 5 أعوام قررت الشركة التخلص من السيارة ببيعها بمبلغ 55,000 ريال. ماهي قيمة التكلفة الغارقة؟

$$\text{القيمة الدفترية بعد 5 سنوات} = (\text{تكلفة السيارة } 150000 \text{ ريال}) \times (\text{إهلاك } 10\%) \times (5 \text{ أعوام}) = 75000 \text{ ريال.}$$

$$\text{التكلفة الغارقة} = (\text{القيمة الدفترية بعد 5 سنوات}) - (\text{القيمة البيعية})$$

$$= (75000) - (55000) = 20000 \text{ ريال.}$$

أ	75,000 ريال	ب	80,000 ريال
ج	20,000 ريال	د	87,500 ريال



قام مصنع النزهة للمجوهرات بتجميع بيانات متعلقة بحجم الإنتاج، و إجمالي تكاليف الصيانة والإصلاح عن الثلاثة أشهر المحددة من سنة 1439 هـ ، وهي كالتالي:

الشهر	حجم الإنتاج بالوحدات	أجمالي تكاليف الصيانة و الإصلاح
رمضان	5,200	29,000
شوال	3,700	26,000
ذو القعدة	4,000	26,600

المطلوب باستخدام طريقة الحد الأدنى والأعلى:

- 1- تحديد معدل التغير في تكلفة الصيانة والإصلاح.
- 2- تحديد مقدار الجزء الثابت من تكاليف الصيانة والإصلاح.
- 3- تقدير إجمالي تكاليف الصيانة والإصلاح في شهر ذي الحجة إذا علمت أن حجم الإنتاج المقدر هو 4500 وحدة.
- 4- ما هو نصيب الوحدة من التكلفة الثابتة لشهر ذي القعدة؟

$$1/ \text{معدل التغير (ب)} = \frac{\text{التكلفة عند أعلى مستوى نشاط} - \text{التكلفة عند أدنى مستوى نشاط}}{\text{حجم أعلى مستوى نشاط} - \text{حجم أدنى مستوى نشاط}} = \frac{26000 - 29000}{3700 - 5200} = 2 \text{ ريال/الوحدة}$$

$$2/ \text{مقدار الثابت (أ)} = (\text{ص}) = (\text{أ}) + (\text{ب} * \text{س}) \quad \text{حيث (ص): تكلفة أعلى نشاط، (ب): معدل التغير، (س): حجم أعلى نشاط.}$$

$$\text{التعويض بالحد الأعلى} = (29000) = (\text{أ}) + (5200 * 2)$$

$$(\text{أ}) = (29000) - (10400)$$

$$(\text{أ}) = (18600)$$

$$3/ \text{إجمالي التكاليف} = (\text{ص}) = (\text{أ}) + (\text{ب} * \text{س})$$

$$(18600) + (4500 * 2) = 27600 \text{ ريال.}$$

$$4/ \text{نصيب الوحدة من التكلفة الثابتة} = \frac{\text{التكلفة الثابتة}}{\text{الوحدة لشهر ذي القعدة}} = \frac{18600}{4000} = 4,65 \text{ ريال/الوحدة.}$$

إعداد: ماركوس.



مثال ٢

الآتي بعض البيانات الخاصة بتكاليف الصيانة وحجم النشاط بالوحدات لإحدى الشركات الصناعية خلال خمس سنوات:

السنة	١٤٢٩	١٤٣٠	١٤٣١	١٤٣٢	١٤٣٣
حجم الانتاج بالوحدات	١١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	١٩,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	١٤,٠٠٠
تكاليف الصيانة بالريال	١٦٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠

المطلوب: باستخدام طريقة الحد الأعلى والأدنى

(١) كم يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة

أ- 94000	ج- 156000
ب- 66000	د- 274000

(٢) كم يبلغ الجزء المتغير من التكاليف المختلطة عند مستوى نشاط قدره 26000 وحدة

أ- 94000	ج- 156000
ب- 66000	د- 274000

(٣) كم يبلغ الجزء المتغير من التكاليف المختلطة عند مستوى نشاط قدره 11000 وحدة

أ- 94000	ج- 156000
ب- 66000	د- 274000

(٤) كم يكون تقدير تكاليف الصيانة المتوقعة عن عام 1434 هـ ، مع توقع وصول الإنتاج إلى 30000 وحدة

أ- 94000	ج- 156000
ب- 66000	د- 274000

الحل:

١. أعلى مستوى نشاط في عام 1432 = 26000 وحدة
٢. التكلفة عند أعلى مستوى نشاط = 250000 ريال
٣. أدنى مستوى نشاط في عام 1429 = 11000 وحدة
٤. التكلفة عند أدنى مستوى نشاط = 160000 ريال

$$\text{معدل التغير (ب)} = \frac{160,000 - 250,000}{11,000 - 26,000} = 6 \text{ ريال / الوحدة}$$

وبالتالي فإن معادلة تكلفة الصيانة تأخذ الصورة التالية

تذكر استخدام معادلة دالة التكاليف ص = أ + ب س

وباستخدام المعادلة السابقة وبالتعويض عند الحد الأدنى أو الأعلى يمكن فصل الجزء الثابت عن الجزء المتغير لعنصر التكاليف المختلطة

التكلفة الثابتة عند الحد الأعلى

$$\text{ص} = \text{أ} + \text{ب س}$$

$$250,000 = \text{أ} + (6 \times 26,000)$$

$$\text{أ} = 250,000 - 156,000$$

$$\text{أ} = 94,000$$

وبالتالي يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة ٩٤,٠٠٠ ريال والجزء المتغير منها يبلغ ١٥٦,٠٠٠ ريال عند مستوى نشاط قدره ٢٦,٠٠٠ وحدة

التكلفة الثابتة عند الحد الأدنى

$$\text{ص} = \text{أ} + \text{ب س}$$

$$160,000 = \text{أ} + 6 \times 11,000$$

$$\text{أ} = 160,000 - 66,000$$

$$\text{أ} = 94,000$$

وبالتالي يبلغ الجزء الثابت من التكاليف المختلطة ٩٤,٠٠٠ ريال والجزء المتغير منها يبلغ ٦٦,٠٠٠ ريال عند مستوى نشاط قدره ١١,٠٠٠ وحدة

تكاليف الصيانة لعام ١٤٣٤ هـ مع توقع وصول الانتاج إلى ٣٠,٠٠٠ وحدة هو

$$\text{ص} = 94,000 + (6 \times 30,000) = 274,000 \text{ ريال}$$

مثال

شركة تقوم بتصنيع الأثاث المكتبي وكان هناك أمر إنتاجي لتصنيع 4 مكاتب وقد أعطيت لك البيانات التالية :

احتياج المكتب الواحد

- 5 متر خشب (تكلفة الخشب 50 ريال / متر)
- عمال إنتاج 4 ساعات تقطيع، 2 ساعة تركيب
- (تقطيع 10 ريال / ساعة، تركيب 15 ريال / ساعة)
- ورنيش 30 ريال، أصباغ 50 ريال، آلة تقطيع خشب 60 ريال، كهرباء 70 ريال، إيجار المصنع 300 ريال، عامل الصيانة 40 ريال، مشرف عمال 150 ريال

المطلوب:

(١) كم تبلغ تكلفة المواد المباشرة

أ- 160	ج- 280
ب- 700	د- 1000

(٢) كم تبلغ تكلفة الأجور المباشرة

أ- 160	ج- 280
ب- 700	د- 1000

(٣) كم تبلغ التكاليف الصناعية غير المباشرة

أ- 160	ج- 280
ب- 700	د- 1000

تكلفة مواد مباشرة

$$\text{تكلفة الخشب} = 50 \times 5 \times 4 = 1000$$

تكلفة أجور مباشرة

$$\text{تكلفة التقطيع} = 10 \times 4 \times 4 = 160$$

$$\text{تكلفة التركيب} = 15 \times 2 \times 4 = 120$$

$$280 =$$

تكاليف صناعية غير مباشرة = 700 ريال وهي مجموع عناصر التكاليف التالية

ورنيش 30 ريال، أصباغ 50 ريال، آلة تقطيع خشب 60 ريال، كهرباء 70 ريال إيجار المصنع 300 ريال ، عامل الصيانة 40 ريال، مشرف عمال 150 ريال

تدريباتأولاً: اختر الإجابة الصحيحة

(١) تعتبر تكلفة التعبئة والتغليف

أ	تكلفة إنتاجية
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية
د	كل ما ذكر

(٢) تعتبر تكلفة صيانة معدات المصنع

أ	تكلفة إنتاجية
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية
د	كل ما ذكر

(٣) تعتبر تكلفة استهلاك سيارات الإدارة

أ	تكلفة إنتاجية
ب	تكلفة تسويقية
ج	تكلفة إدارية
د	كل ما ذكر

(٤) أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة أولية

أ	أجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الاثاث
ب	استهلاك سيارات المصنع
ج	تكلفة قطع غيار
د	عمولة المبيعات

(٥) أي من العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل

أ	إيجار المصنع
ب	أجر عمال الإنتاج
ج	أجور عمال الأمن في المصنع
د	كل ما سبق

ثانيا: ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة

- (١) يتم تبويب التكاليف على أساس علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة (√)
- (٢) تقسم التكاليف حسب المفهوم الوظيفي للتكاليف الى تكاليف قابلة للتخزين وتكاليف غير قابلة للتخزين (x)
- التصحيح : تقسم التكاليف حسب المفهوم الوظيفي للتكاليف إلى تكاليف الإنتاج ، تكاليف البيع والتسويق ، تكاليف إدارية
- (٣) تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط الى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة (x)
- التصحيح : تقسم التكاليف حسب علاقة التكلفة بالتغير في حجم النشاط إلى تكاليف متغيرة وثابتة ومختلطة .
- (٤) العنصر المشترك بين التكاليف الأولية وتكلفة التحويل هو المواد المباشرة (x)
- التصحيح : العنصر المشترك بين التكاليف الأولية وتكلفة التحويل هو الأجور المباشرة
- (٥) تكاليف المواد يقصد بها كافة الأشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها (√)
- (٦) التكاليف الصناعية غير المباشرة هي التكاليف المرتبطة بغرض التكلفة وان كان لا يمكن تتبعها بطريقة اقتصادية (√)

ليس المراد من السحابة الأمطار وإنما المراد منها وجود الأثمار.

E7sas

قوائم التكاليف

تمهيد:

- تعد قوائم التكاليف حلقة وصل بين محاسبة التكاليف وبين الإدارة بكافة أقسامها.
- يهدف هذا الفصل إلى استعراض قوائم التكاليف الرئيسية وكيفية إعداد (قائمة تكلفة الخامات المستخدمة، الانتاج المباع وقائمة الدخل).
- قوائم التكاليف من الأدوات التي تستخدمها محاسبة التكاليف لخدمة الإدارة لمساعدتها للقيام بوظائفها.
- أوجه الشبه و الاختلاف بين القوائم المالية و قوائم التكاليف:

✓ تختلف قوائم التكاليف عن القوائم المالية في الآتي:

- تقدم قوائم التكاليف خدماتها للإدارة فقط، أما القوائم المالية تقدم خدماتها للجهات الخارجية (المساهمين و المستثمرين و غيرهم).
 - من حيث النشر قوائم التكاليف لا تنشر، أما القوائم المالية تُنشر.
 - قوائم التكاليف تحتوي على معلومات تفصيلية، أما القوائم المالية تحتوي على معلومات اجمالية.
- ✓ أوجه الشبه تتمثل في أن كليهما يعد لفترات دورية .

أنواع قوائم التكاليف:

تنقسم إلى نوعين هما:

- قوائم التكاليف المساعدة
- قوائم التكاليف الرئيسية

أولاً: قوائم التكاليف المساعدة:

هي القوائم التي تعد لتوفير معلومات اللازمة لإعداد قوائم التكاليف الرئيسية، و تشمل على :

١- قائمة تكاليف الخامات المستخدمة :

وتشتمل على تكلفة المواد المستخدمة للحصول على المنتجات النهائية خلال الفترة الزمنية التي تعد عنها قوائم التكاليف الرئيسية، و تأخذ الشكل الآتي :

البيان	التكاليف تفصيلية بالريال	تكاليف اجمالية بالريال
تكاليف الخامات المشتراة خلال الفترة:		
صافي تكلفة مشتريات الخامات (تمن ثراء الخامات – مردودات و مسموحات المشتريات و الخصم المكتسب)	×	
مصاريف نقل مشتريات الخامات	×	
مصاريف شحن مشتريات الخامات	×	
مصاريف تأمين مشتريات الخامات	×	
مصاريف جمركية على مشتريات الخامات	×	
عمولة شراء الخامات	×	
تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة		×××
+ تكلفة مخزون الخامات اول الفترة		××
اجمالي تكلفة الخامات المتاحة خلال الفترة		××××
- تكلفة مخزون خامات اخر الفترة		(××)
تكلفة الخامات المستخدمة		×××

• صافي تكلفة مشتريات الخامات = ثمن شراء الخامات – مردودات ومسموحات المشتريات

◆ تكلفة الخامات المستخدمة خلال الفترة يمكن الوصول إليها باستخدام المعادلة التالية:

◆ تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج = تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة + تكلفة مخزون الخامات أول الفترة - تكلفة مخزون الخامات آخر الفترة.

مثال:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من إحدى الشركات الصناعية عن شهر رجب ١٤٣٠ هـ:

٣٢٠٠٠٠ ريال مشتريات خامات، ٤٠٠٠ ريال مسموحات مشتريات خامات، ٦٠٠٠ ريال مردودات مشتريات خامات

١٥٠٠٠ ريال مصاريف نقل مشتريات خامات، ٢٥٠٠٠ مصاريف شحن خامات مشتراة، ٥٥٠٠٠ ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة، ٥٠٠٠ ريال عمولة مشتريات خامات، فإذا علمت أن تكلفة مخزون خامات أول الشهر ٨٠٠٠٠ ريال و تكلفة مخزون آخر المدة ١٠٠٠٠٠ ريال.

قائمة تكاليف الخامات المستخدمة للشهر

البيان التكاليف

تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة:

صافي تكلفة المشتريات (٣٢٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠) ٣١٠٠٠٠

نقل

١٥٠٠٠

شحن

٢٥٠٠٠

رسوم جمركية

٥٥٠٠٠

عمولة

٥٠٠٠

تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة

٤١٠٠٠٠

+ تكلفة مخزون اول المدة

٨٠٠٠٠

تكلفة الخامات القابلة للاستخدام

٤٩٠٠٠٠

تكلفة مخزون اخر المدة

(١٠٠٠٠٠)

تكلفة المواد المستخدمة خلال الشهر

٣٩٠٠٠٠

مثال تطبيقي :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة النجاح الصناعية خلال شهر ذي القعدة ١٤٣٩ هـ

300.000 ريال مشتريات خامات

2000 ريال مسموحات مشتريات خامات

13000 ريال مردودات مشتريات خامات

21.000 ريال مصاريف نقل مشتريات خامات

42000 ريال مصاريف شحن الخامات المشتراة

3000 -ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة

فإذا كانت :

تكلفة مخزون الخامات أول الشهر 80.000 ريال .

تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر 100.000 ريال

المطلوب: اعداد قائمة تكاليف الخامات المستخدمة خلال شهر ذي القعدة ١٤٣٩ هـ.

قوائم التكاليف الرئيسية:

- هي عبارة عن القوائم الأساسية التي تحتوي على معلومات التكاليف التي تحتاج إليها الإدارة لمساعدتها على القيام بوظائفها،
- وتتضمن العديد من القوائم ومن أهمها ما يلي:

قائمة تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

قائمة التكاليف للإنتاج المباع

قائمة الأرباح والخسائر «قائمة الدخل»

١/ قائمة التكاليف للإنتاج التام خلال الفترة:

الهدف منها الوصول الى التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة نموذج

الي	ان	تفصيلي	اجمالي
مواد مباشرة (الخامات المستخدمة)	xx		
اجور مباشرة	xx		
تكلفة اولية	xx		
+ تكلفة غير مباشرة:			
- مواد غير مباشرة:			
مهمات و وقود و قطع غيار / زيوت وشحوم	xx		
اجور غير مباشرة:			
راتب المشرفين و الملاحظين	xx		
اجور عمال الصيانة/اجور عمال مناولة المواد	xx		
تكاليف غير مباشرة اخرى:			
قوى محركة/ايجار و تأمين كهرباء و مياه المصنع/	xx		
استهلاك الآت و مباني المصنع	xx		
اجمالي التكاليف المنفقة خلال الفترة	xx		
+تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة	xx		
اجمالي تكاليف الانتاج تحت التشغيل خلال الفترة	xx		
- تكاليف مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة	(xx)		
تكاليف الوحدات المنتجة(الانتاج التام) خلال الفترة	xx		

قائمة التكاليف للإنتاج المباع

بيـــــــــــــــــــــــان	جزئي	كلي
تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة		xx
+ تكاليف مخزون الانتاج التام أول المدة		xx
- تكلفة الانتاج التام المتاح للبيع		xx
- تكلفة مخزون الانتاج التام اخر المدة		(xx)
تكاليف (الوحدات المباعة) (الانتاج المباع) خلال الفترة		xx

٣- قائمة الارباح و الخسائر أو قائمة الدخل:

الهدف من القائمة تحديد صافي ربح او خسارة ناتجة من مزاولة النشاط خلال فترة معينة وتأخذ الشكل الاتي:

نموذج قائمة الدخل

إيراد المبيعات

يخصم: تكلفة الوحدات المباعة خلال الفترة

مجمل الربح (الخسارة)

يخصم: المصروفات الإدارية والتسويقية

صافي الربح (الخسارة) من العمليات

+ إيرادات أخرى

(***)

- مصروفات أخرى

صافي الربح (الخسارة)

• **مثال ١:** فيما يلي البيانات المستخرجة من احدى الشركات الصناعية خلال شهر رمضان ١٤٣٥ هـ:

١- الخامات المباشرة المشتراة خلال الشهر ٣٥٠٠٠٠ ريال، مردودات المشتريات ٥٠٠٠٠ ريال، مصاريف نقل المشتريات ١٠٠٠٠ ريال، مخزون الخامات المباشرة أول الفترة ٧٠٠٠٠ ريال، و مخزون الخامات آخر الفترة ٤٠٠٠٠ ريال.

٢- تكاليف الاجور المباشرة والتكاليف غير المباشرة خلال الشهر ١٥٠٠٠٠ ريال ، ٧٠٠٠٠ ريال على التوالي .

٣- تكاليف مخزون انتاج تحت التشغيل اول و اخر الشهر ٣٠٠٠٠ ريال و ٥٠٠٠٠ ريال .

٥- تكاليف مخزون الانتاج التام اول الشهر ٥٠٠٠٠ ريال .

٦- تكاليف مخزون الانتاج التام اخر الشهر ٦٠٠٠٠ ريال .

المطلوب:

١- اعداد قائمة تكاليف المواد المستخدمة و الانتاج التام و الانتاج المباع

مثال (٢):

فيما يلي البيانات المستخرجة من إحدى الشركات الصناعية خلال شهر رمضان ١٤٣٥ هـ:

- ١- تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٤٥٠٠٠٠ ريال.
- ٢- تكاليف الاجور المباشرة والتكاليف غير المباشرة خلال الشهر ٣٠٠٠٠٠ ريال، ١٠٠٠٠٠٠ ريال على التوالي.
- ٣- تكاليف التسويق والتكاليف الادارية ٢٠٠٠٠٠ ريال ، و ١٠٠٠٠٠٠ ريال على التوالي.
- ٤- تكاليف مخزون انتاج تحت التشغيل اول و اخر الشهر ٣٠٠٠٠ ريال و ٦٠٠٠٠ ريال.
- ٥- تكاليف مخزون الانتاج التام اول الشهر ٨٠٠٠٠ ريال.
- ٦- عدد وحدات الانتاج التام خلال الشهر ٨٢٠٠٠ وحدة.
- ٧- عدد وحدات مخزون الانتاج التام أول الشهر، ٨٠٠٠ وحدة.
- ٨- عدد وحدات مخزون الانتاج التام اخر الشهر، ١٠٠٠٠ وحدة.
- ٩- سعر البيع للوحدة خلال الشهر ١٥ ريال.
- ١٠- الايرادات و المصروفات الأخرى ٣٠٠٠٠ ريال، ١٠٠٠٠ ريال على التوالي .

المطلوب:

- ١- اعداد قائمة تكاليف الوحدات المباعة خلال الشهر.
 - ٢- اعداد قائمة الارباح و الخسائر (قائمة الدخل) عن الشهر.
 - ٣- بيان مدى الاختلاف بين معالجة التكاليف الانتاجية و التسويقية و الادارية .
- ١- قائمة تكاليف الوحدات المباعة خلال شهر رمضان ١٤٣٥ هـ :

- قائمة تكاليف الوحدات المنتجة:

البيان	تفصيلي	اجمالي
مواد مباشرة	٤٥٠٠٠٠	
اجور مباشرة	<u>٣٠٠٠٠٠</u>	
تكلفة اولية	٧٥٠٠٠٠	
تكاليف غير مباشرة	<u>١٠٠٠٠٠</u>	
اجمالي التكاليف خلال الفترة		٨٥٠٠٠٠
+ تكاليف انتاج تحت التشغيل اول الفترة		<u>٣٠٠٠٠٠</u>
اجمالي تكلفة الانتاج تحت التشغيل خلال الفترة		٨٨٠٠٠٠
- تكاليف انتاج تحت التشغيل اخر الفترة		<u>(٦٠٠٠٠٠)</u>
تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة		٨٢٠٠٠٠

- قائمة تكاليف الانتاج المباع

بيــــــــــــــــــــان	جزئي	كلي
تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة		<u>٨٢٠٠٠٠</u>
+ تكاليف الانتاج التام اول الفترة		<u>٨٠٠٠٠</u>
تكلفة الانتاج التام المتاح للبيع		٩٠٠٠٠٠
- تكاليف مخزون الانتاج التام اخر الفترة		(١٠٠٠٠٠)
تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة		٨٠٠٠٠٠

٢- قائمة الارباح و الخسائر(قائمة الدخل):

البيان	تفصيلي	اجمالي
ايرادات المبيعات		١٢٠٠٠٠
- تكلفة الوحدات المباعة		(٨٠٠٠٠)
مجمل ربح		٤٠٠٠٠
- المصروفات الادارية	(١٠٠٠٠)	
- المصروفات التسويقية	(٢٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠)
صافي الربح العادي (صافي ربح العمليات)		١٠٠٠٠
+ ايرادات اخرى		٣٠٠٠٠
- مصروفات اخرى		(١٠٠٠٠)
صافي الارباح		١٢٠٠٠٠

حل المثال (الملاحظات)

$$\begin{aligned} & \bullet \text{ متوسط تكلفة الوحدة المنتجة خلال الفترة} = \\ & \frac{\text{التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة}}{\text{عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة}} \\ & = \frac{820000 \text{ ريال}}{10 \text{ ريال/ الوحدة}} = 82000 \text{ وحدة} \end{aligned}$$

$$\bullet \text{ كمية الوحدات المباعة خلال الفترة} = \text{كمية مخزون الإنتاج التام أول الفترة} + \text{كمية الوحدات التامة المنتجة خلال الفترة} - \text{كمية مخزون الإنتاج التام آخر الفترة}$$

$$\bullet \text{ كمية الوحدات المباعة خلال شهر رمضان} = 82000 + 8000 = 90000 \text{ وحدة}$$

$$\begin{aligned} & \text{سعر البيع} \times \text{كمية الوحدات المباعة} = \text{إيرادات المبيعات} \\ & 15 \times 80000 \text{ وحدة} = 1200000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

٣- معالجة التكاليف الانتاجية يختلف عن معالجة التكاليف التسويقية و الادارية، حيث أن التكاليف الانتاجية تحمل على إيرادات الفترة بمقدار الوحدات المباعة اذا كان هنالك وحدات لم تباع، فيتم ترحيلها كتكلفة مخزون في آخر الفترة إلى الفترة التالية بنصيبه من التكاليف الانتاجية، أما التكاليف الإدارية و التسويقية، فهي مصرفات فترة تحمل على إيرادات نفس الفترة التي انفقت خلالها.

النجاح ليس هبة تمنح، أو منحة تُهدى، أو حظا يزور،

بل إن النجاح يُصنع في (معامل) الجِد والاجتهاد والمثابرة.

e7sas

تدريبات على قوائم التكاليف

تدريب شامل:

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال. تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ١٢٠.٠٠٠ ريال، مصروفات أخرى ٤٠.٠٠٠ ريال.

المطلوب:

الإجابة عن الأسئلة التالية:

١- من البيانات السابقة كم تبلغ التكلفة الأولية؟

أ- ١.٥٠٠.٠٠٠ ريال

ب- ١.٧٠٠.٠٠٠ ريال

ج- ١.٦٠٠.٠٠٠ ريال

مواد مباشرة مستخدمة	900,000
أجور مباشرة	600,000
=التكلفة الاولى	1,500,00

٢- من البيانات السابقة فإن التكلفة الصناعية تساوي:

أ- ١.٥٠٠.٠٠٠ ريال

ب- ١.٧٠٠.٠٠٠ ريال

ج- ١.٦٠٠.٠٠٠ ريال

مواد مباشرة مستخدمة	1,500,000
أجور مباشرة	200,000
=التكلفة الاولى	1,700,000

٣- من البيانات السابقة الواردة فإن تكلفة الوحدات المنتجة خلال الفترة تبلغ:

أ- ١.٨٨٠.٠٠٠ ريال

ب- ١.٧٦٠.٠٠٠ ريال

ج- ١.٦٤٠.٠٠٠ ريال

مواد مباشرة مستخدمة	900,000
أجور مباشرة	600,000
= التكلفة الأولية	1,500,000
+ تكاليف غير مباشرة	200,000
= إجمالي تكاليف الفترة	1,700,000
+ تكلفة انتاج تحت التشغيل أول الفترة	60,000
= إجمالي تكلفة الانتاج تحت التشغيل خلال الفترة	1,760,000
- تكلفة الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(120,000)
= تكلفة الوحدات المنتجة خلال الفترة	1,640,000

٤- من البيانات السابقة الواردة فإن تكلفة الوحدات التامة المباعة خلال الفترة تبلغ:

أ- ١.٦٠٠.٠٠٠ ريال

ب- ١.٨٠٠.٠٠٠ ريال

ج- ٢.٠٠٠.٠٠٠ ريال

تكلفة الوحدات المنتجة خلال الفترة	1,640,000
+ تكلفة مخزون تام أول المدة	160,000
- مخزون تام آخر المدة	(200,000)
تكلفة الوحدات التامة المباعة خلال الفترة	1,600,000

٥- من البيانات السابقة فإن عدد الوحدات المباعة خلال الفترة يبلغ:

أ- ١٨٠,٠٠٠ وحدة

ب- ٢٠٠,٠٠٠ وحدة

ج- ١٦٠,٠٠٠ وحدة

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة =

مخزون تام أول الفترة + انتاج تام خلال الفترة - مخزون تام آخر الفترة

وحدة 160,000 = 16,000 + 164,000 - 20,000 :

٦- من البيانات السابقة فإن مجمل الربح يبلغ:

أ- ٤٠٠.٠٠٠ ريال

ب- ٣.٢٠٠.٠٠٠ ريال

ج- ٦٠٠.٠٠٠ ريال

مدخل محاسبة إدارية - تدريبات على قوائم التكاليف
إيراد المبيعات = (١٦٠,٠٠٠ وحدة × ٣٠) = ٤.٨٠٠.٠٠٠

_تكلفة الوحدات المباعة (١.٦٠٠.٠٠٠)

=مجمّل الربح ٣.٢٠٠.٠٠٠ ريال

٧- من البيانات السابقة فإن صافي الربح يبلغ:

أ- ٢.٧٢٠.٠٠٠ ريال

ب- ٢.٦٠٠.٠٠٠ ريال

ج- ٢.٦٨٠.٠٠٠ ريال

مجمّل الربح: ٣,٢٠٠,٠٠٠

- مصروفات تسويقية (٤٠٠,٠٠٠)

مصروفات إدارية (٢٠٠,٠٠٠)

=صافي ربح النشاط ٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال

+الإيرادات الأخرى ١٢٠,٠٠٠

_المصروفات الأخرى (٤٠,٠٠٠)

=صافي الربح ٢,٦٨٠,٠٠٠ ريال

إذا نظرت بعين التفاؤل إلى الوجود،

لرأيت الجمال شائعاً في كل ذرّاته

المحاسبة عن تكلفة المواد

مقدمة:

جاءت محاسبة التكاليف بغرض قياس تكاليف أداء النشاط في الوحدات الاقتصادية وهو ما يتطلب تتبع وتسجيل وتبويب عناصر التكاليف ثم تحليل هذه العناصر اما وفقا لوحدة التكلفة (تكاليف مباشرة وغير مباشرة) ، واما وفقا لسلوكها تجاه التغير في حجم النشاط (تكاليف ثابتة ومتغيرة)

كما اتجهت محاسبة التكاليف الى تحقيق الرقابة على عناصر التكاليف من أجل تخفيض التكلفة ومحاربة الاسراف

كما تهدف محاسبة التكاليف الى مساندة الادارة في اتخاذ القرارات والمفاضلة بين البدائل المختلفة على أسس علمية وسليمة والتخطيط للأرباح المستقبلية

وفي هذا الجزء سوف يتم تحقيق الهدف الثاني لمحاسبة التكاليف وهو الرقابة على عناصر التكاليف المختلفة وذلك من خلال مايلي :

١- المحاسبة عن عنصر تكلفة المواد (المخزون السلعي)

٢- المحاسبة عن عنصر تكلفة الأجور

٣- المحاسبة عن عنصر التكاليف الصناعية غير المباشرة (أو التكاليف الإضافية)

١- نظام المحاسبة عن تكلفة المواد:

أ- أهمية عنصر المواد :

تشكل المواد النسبة العالية من إجمالي تكلفة المنتجات في المنشآت الصناعية حيث تمثل نسبتها أكثر من ٥٠% من تكلفة المنتج في معظم الصناعات لذلك فالرقابة عليها والمحاسبة عنها تحتل أهمية كبيرة من أجل ترشيد استخدامها وتقليل الهدر والضياع منها وهذا يؤدي الى تخفيض التكلفة الاجمالية وبالتالي زيادة الارباح

ما هي عناصر المواد ؟

١. المواد الخام والمستلزمات الانتاجية الأساسية

وهي الخامات والمواد التي تشكل الأساس المادي للمنتجات المصنعة على اختلاف مصادرها (الأخشاب ، القطن ، المعدن ، الجلود) وقد تكون المواد نصف مصنعة أو تامة الصنع بهدف استكمال تصنيعها وتجهيزها (الخياط في صناعة النسيج والملابس ، محرك السيارة أو الاطارات وتدخل في صناعة السيارات)

٢. الخامات والمواد المساعدة

وهذه المواد تساعد على تنظيم العملية الانتاجية كالقوى المحركة والوقود (البنزين ، ديزل ، زيوت ، شحوم ، اصباغ ، غراء)

٣. قطع الغيار والعدد والأدوات الصغيرة

٤. مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم

٥. المواد والمهمات الادارية

نظرا لأهمية عنصر المواد كأحد العناصر التكاليف الرئيسية فلا بد من تحقيق رقابة شاملة وفعالة على كافة عملياتها والتي تتكون بشكل رئيسي من

أولا : المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة

(شراء – استلام – تخزين)

ثانيا : المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة

أولا : المحاسبة عن تكلفة المواد الواردة:

(شراء – استلام – تخزين)

ان تكلفة المواد هي القيمة الواردة في فاتورة الشراء بالإضافة الى جميع النفقات اللازمة حتى تكون جاهزة للاستخدام وعلى ذلك فإن تكلفة المواد تتكون من

- سعر الفاتورة كما هو وارد بعد استبعاد الخصم التجاري
- عمولات الشراء
- مصاريف النقل والشحن والتفريغ
- مصاريف التأمين ضد الحريق والسرقة
- مصروفات الفحص والتحليل
- جميع الرسوم والضرائب المدفوعة عن المواد

مثال :

قامت شركة الهلال لصناعة الأثاث باستيراد المواد التالية

٢٠٠ طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة ١٦٠,٠٠٠ ريال

٥٠٠ طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة ٢٠٠,٠٠٠ ريال

وكانت عناصر التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي

تكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع ٣ % من سعر الشراء

تكاليف شحن ٢٠ ريال / الطن من كل مادة

تأمين نقل يحتسب بمعدل ٢% من سعر الشراء

رسوم جمركية بنسبة ٥% على الحديد و ١٠% على الخشب

- المطلوب : تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع

بيانات	حديد	خشب
سعر الشراء	١٦.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
تكاليف الاعتماد المستندي ٣ % من سعر الشراء	٤٨٠٠	٦.٠٠٠
تكاليف شحن ٢٠ ريال / الطن من كل مادة	٤.٠٠٠	١.٠٠٠
تأمين نقل يحتسب بمعدل ٢ % من سعر الشراء	٣٢٠٠	٤.٠٠٠
رسوم جمركية بسبة ٥ % على الحديد و ١٠ % على الخشب	٨.٠٠٠	٢.٠٠٠
اجمالي تكلفة المواد المشتراة		
عدد الأطنان		
تكلفة الطن الواحد		
	١٨.٠٠٠	٢٤.٠٠٠
	طن ٢٠٠	طن ٥٠٠
	ريال ٩٠٠	ريال ٤٨٠

ثانيا : المحاسبة عن تكلفة المواد المنصرفة

من الطبيعي أن يتم صرف المواد من المخازن الى الانتاج بتكلفتها الفعلية التي وردت بها الا أن ذلك لا يمكن تحقيقه في الواقع العملي بسبب تقلبات الاسعار بين فترة وأخرى ونتيجة لذلك نجد أن مخزون المواد يتألف من خليط جرى شراؤه على دفعات متعددة وبأسعار متفاوتة وهنا تظهر مشكلة تحديد السعر الذي يجب أن تصرف به المواد من المخازن

هناك عدة طرق لتسعير المواد المنصرفة من المخازن الى مراكز التكاليف ويتوقف اختيار كل طريقة منها على عدد من الأمور أهمها :

- طبيعة المواد
- درجة تقلب الاسعار
- نوع النشاط الاقتصادي
- قيم المادة
- عدد طلبيات الشراء في الفترة المحاسبية

أهم طرق تسعير المواد

١- طريقة الوارد أولا صادر أولا (FIFO) First in First Out

٢- طريقة الوارد أخيرا صادر أولا (LIFO) Last in First Out

٣- طريقة المتوسط المرجح Weighted Average

$$\text{المتوسط المرجح} = \frac{(\text{الحالية الكمية} \times \text{تكلفة} + \text{المشتراة الكمية} \times \text{تكلفة})}{(\text{الحالية الكمية} + \text{المشتراة الكمية})}$$

مثال فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام ١٤٣١

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
رصيد ١ / ١	٣٠٠	٢٠	٦.٠٠٠
مشتريات ١ / ٦	٢٠٠	٣٠	٦.٠٠٠
مشتريات ١ / ١٩	٣٠٠	٥٠	١٥.٠٠٠
مشتريات ١ / ٢٧	٤٠٠	٨٠	٣٢.٠٠٠
اجمالي المواد المتاحة	١٢٠٠	-----	٥٩.٠٠٠

• وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي

• في ١/٥ ٢٠٠ وحدة

• في ١/١٢ ١٥٠ وحدة

• في ١/٢٥ ٤٠٠ وحدة

المطلوب : تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة (س) وفقا لطرق التسعير الثلاثة

طريقة الوارد أولا صادر أولا

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١/١	رصيد	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠				٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠
١/٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢٠٠٠
١/٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠				١٠٠	٢٠	٢٠٠٠
								٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠
١/١٢	صادر				١٠٠	٢٠	٢٠٠٠			
					٥٠	٣٠	١٥٠٠	١٥٠	٣٠	٤٥٠٠
١/١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠				١٥٠	٣٠	٤٥٠٠
								٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠
١/٢٥	صادر				١٥٠	٣٠	٤٥٠٠			
					٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠	٥٠	٥٠	٢٥٠٠
١/٢٧	وارد	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠				٥٠	٥٠	٢٥٠٠
								٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠
المجموع		١٢٠٠		٥٩٠٠٠	٧٥٠		٢٤٥٠٠			
	رصيد مخزون آخر المدة							٤٥٠		٣٤٥٠٠

خصائص طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO

تفترض هذه الطريقة أن المواد التي تم شراؤها أولا هي التي يتم صرفها للتصنيع أولا ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف وفقا لسعر أقدم المشتريات وفي حدود كمياتها .

المميزات:

بأنها تتفق مع التدفق الطبيعي للمواد الأولية (ما يرد أولا يصرف للإنتاج أولا)

المخزون السلعي يتم تقييمه بأسعار أقرب عمليات الشراء وبذلك تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في المركز المالي

العيوب:

في حالة التقلب الشديد للأسعار، قد لا تعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الاسعار الجارية .

❖ فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم عن عام ١٤٣١

البيان	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
رصيد ١ / ١	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠
مشتريات ١ / ٦	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠
مشتريات ١ / ١٩	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠
مشتريات ١ / ٢٧	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠
اجمالي المواد المتاحة	١٢٠٠	-----	٥٩٠٠٠

❖ وقد كانت الوحدة الصادرة من المادة (س) خلال نفس الشهر على النحو التالي

❖ في ١ / ٥ ٢٠٠ وحدة

❖ في ١ / ١٢ ١٥٠ وحدة

❖ في ١ / ٢٥ ٤٠٠ وحدة

المطلوب : تحديد تكلفة المواد الصادرة من المخازن وتكلفة مخزون آخر المدة كما هي في بطاقة الصنف للمادة (س) وفقا لطرق التسعير الثلاثة

طريقة الوارد أخيرا صادر أولا

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	قيمة
١ / ١	رصيد	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠				٣٠٠	٦٠٠٠
١ / ٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤٠٠٠	١٠٠	٢٠٠٠
١ / ٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠				١٠٠	٢٠٠٠
					٢٠٠	٣٠		٢٠٠	٦٠٠٠
١ / ١٢	صادر				١٥٠	٣٠	٤٥٠٠	١٠٠	٢٠٠٠
								٥٠	١٥٠٠
١ / ١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠				١٠٠	٢٠٠٠
								٥٠	١٥٠٠
								٣٠٠	١٥٠٠٠
١ / ٢٥	صادر				٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠	٥٠	١٠٠٠
					٥٠	٣٠	١٥٠٠		
					٥٠	٢٠	١٠٠٠		
١ / ٢٧	وارد	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠				٥٠	١٠٠٠
								٤٠٠	٣٢٠٠٠
المجموع		١٢٠٠		٥٩٠٠٠	٧٥٠		٢٦٠٠٠		
	رصيد مخزون آخر المدة							٤٥٠	٣٣٠٠٠

خصائص طريقة الوارد أخيرا صادر أولا (LIFO)

❖ تفترض هذه الطريقة أن المواد المشتراة أخيرا هي التي يتم صرفها للتصنيع أولا ، وبالتالي يتم تسعير المنصرف من المواد وفقا لسعر أحدث المشتريات وفي حدود كمياتها .

❖ المميزات:

تكلفة الصرف من المواد تتقارب مع القيم الجارية لها.

❖ العيوب:

هذه الطريقة لا تتفق مع طبيعة التدفق الطبيعي للمواد الأولية عند صرفها.

المتوسط المرجح للتكلفة

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر
١/١	رصيد	٣٠٠	٢٠	٦٠٠٠				٣٠٠	٢٠
١/٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤٠٠٠	١٠٠	٢٠
١/٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦٠٠٠				١٠٠	٢٠
								٢٠٠	٣٠
١/١٢	صادر				١٥٠	٢٦,٦٧	٤٠٠٠	١٥٠	٢٦,٦٧
١/١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥٠٠٠				١٥٠	٢٦,٦٧
								٣٠٠	٥٠
١/٢٥	صادر				٤٠٠	٤٢,٢٢	١٦٨٨٨	٥٠	٤٢,٢٢
١/٢٧	وارد	٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠				٥٠	٤٢,٢٢
								٤٠٠	٨٠
	المجموع	١٢٠٠		٥٩٠٠٠	٧٥٠		٢٤٨٨٨	٤٥٠	٧٥,٨٠
								٣٤١١٢	

تابع لحل المثال:

المتوسط المرجح في ١/٦ = $(٦٠٠٠ + ٢٠٠٠) \div (٢٠٠ + ١٠٠) = ٢٦,٦٧$ ريال / الوحدة

المتوسط المرجح في ١/١٩ = $(١٥٠٠٠ + ٤٠٠٠) \div (٣٠٠ + ١٥٠) = ٤٢,٢٢$ ريال / الوحدة

المتوسط المرجح في ١/٢٧ = $(٣٢٠٠٠ + ٢١١١) \div (٤٠٠ + ٥٠) = ٧٥,٨٠$ ريال / الوحدة

مخزون آخر المدة: $٧٥,٨٠ \times ٤٥٠ = ٣٤١١٢$

المتوسط المرجح Weighted Average

- وفقا لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج على أساس متوسط أسعار المواد خلال الفترة مرجحا بالكميات المشتراة.
- تعتبر هذه الطريقة موازنة بين الطريقتين السابقتين.
- يفضل استخدام هذه الطريقة في حالة تقلبات أسعار المواد المشتراة.

كوفي كوب

ثانياً : المحاسبة عن تكلفة الأجور المباشرة**أهمية المحاسبة عن تكلفة العمل (الأجور) :**

- يعتبر عنصر تكلفة العمل الذي يمثل الجهد الانساني في الإنتاج من عناصر التكاليف الهامة .
- تمثل الأجور المرتبة الثانية من حيث القيمة بعد المواد، وهذا يظهر لنا أهمية المحاسبة على الأجور والرقابة عليها وقياسها وتحليلها .
- تهتم محاسبة التكاليف بوضع نظام دقيق للرقابة على النشاط العمالي بمختلف اقسام المنشأة، وتصميم دورة مستنديه ومحاسبية ملائمة لحصر الأجور الفعلية التي تتحملها المنشأة مقابل العمل البشري وتحليل هذه الأجور إلى شقيها المباشر وغير المباشر .

والأجور هي كل ما يتقاضاه العامل مقابل عمله وتشمل على:

١- الأجور النقدية :

وهي كل ما يدفعه المشروع بشكل نقدي إلى عماله وموظفيه متمثلة في الأجور والمرتبات والتعويضات

٢- المزايا : وتشتمل على:**أ – مزايا مرتبطة بالأجور (اجبارية)**

وهي المساهمة في التأمينات الاجتماعية او صندوق معاشات التقاعد او التأمين الصحي .

ب- مزايا اختيارية

وهي ما يحصل عليه العمال من خدمات ترفيهية واجتماعية وغذاء وملبس ومسكن.

أهداف تحديد تكلفة عنصر العمل (الأجور) :

يهدف تحديد تكلفة عنصر العمل إلى تحقيق الأغراض التالية :

- حساب الأجر المستحق لكل عامل سواء الاجمالي أو الصافي بعد خصم الاستقطاعات .
- تحديد نصيب وحدة المنتج النهائي من عنصر العمل وكذلك نصيب مراكز التكلفة المختلفة من الأجور غير المباشرة .
- الرقابة على تكلفة عنصر العمل من خلال تسجيل الوقت ومواعيد حضور وانصراف العمال تمهيداً لتحديد المكافآت المستحقة

الرقابة على عنصر تكلفة العمل (الأجور) :

تتطلب الرقابة على عنصر الأجور وجود نظام رقابي واشرافي مستمر لمحاولة منع الخطأ والغش في تسجيل الوقت ومواعيد الحضور والانصراف، والحد من الوقت الضائع .

تتطلب الرقابة على عنصر الأجور اتباع الخطوات التالية:

الخطوة الاولى : تسجيل الوقت**الخطوة الثانية : تحضير قوائم أو كشوف الأجور****الخطوة الثالثة : صرف الأجور .**

الدورة المستندية للأجور:

تتحقق الرقابة على الأجور من خلال استخدام مجموعة من المستندات، ونماذج هذه المستندات تختلف من منشأة لأخرى بحسب حجمها وطبيعة العملية الإنتاجية ونظام التكاليف المتبع وطرق دفع الأجور.

اهم المستندات المستخدمة:**١- بطاقة تسجيل الوقت :**

وتستخدم لحصر الوقت الذي قضاه العامل في المصنع والذي يستحق عنه الأجر عن طريق اثبات أوقات حضوره وانصرافه كل يوم، مع التمييز في ذلك بين الوقت العادي والوقت الإضافي

٢- بطاقة الشغلة (العملية) :

وتفيد في تحديد عدد ساعات العمل المباشر التي استلزمها كل أمر إنتاجي، كما أنه بمقارنة بياناتها ببيانات بطاقة تسجيل الوقت يمكن حصر الوقت الضائع.

٣- قوائم الأجور :

وتستخدم لحصر اجمالي الأجور المستحقة للعاملين وما يستقطع منها وصافي الأجر المستحق الصرف.

نظم احتساب الأجور**١- نظام الأجر الزمني :**

بموجب هذا الأسلوب يتقاضى الفرد راتبه أو أجره على أساس المدة الزمنية التي يقضيها الفرد في العمل الرسمي كالساعة، أو اليوم، أو الشهر، أو السنة، ولا يتغير الراتب والأجر بتغير كمية الإنتاج.

• وينصح باستخدام الأساس الزمني في الحالات التالية:

- صعوبة تحديد كمية إنتاج الفرد.
- عدم إمكانية تحديد مدى مساهمة الفرد في العمل الإنتاجي.
- عندما تكون الجودة مهمة بغض النظر عن الوقت المستنفذ في العمل .
- عندما تكون المواد مرتفعة القيمة والأجهزة المستخدمة دقيقة وحساسة بحيث تكون عرضة للتلف إذا تم تشغيلها بسرعة وفوق طاقتها.

• مزاياه:

- سهل التطبيق.
- يزيد من أواصر التعاون بين العاملين ولا يثير الغيرة في نفوسهم
- يضمن هذا النظام دخلاً ثابتاً للعاملين لا يتغير بتغير إنتاجيتهم، وهذا يولد لديهم شعوراً بالراحة والاطمئنان النفسي.

• عيوبه:

- لا يخلق حافزاً قوياً للعمل بكفاءة
- لا يشجع روح الابتكار في العمل لدى العاملين الأكفاء
- عدم التأكد من التكلفة الحقيقية للعمل، فالإنتاج قد يختلف بدرجة ملحوظة بينما الأجر أو الراتب لا يتغير

ويحدد الأجر المستحق للعامل بالمعادلة التالية:

عدد الايام x معدل اجر العامل في اليوم

٢- نظام الأجر على أساس الإنتاج :

وفي هذه الحالة يرتبط الأجر بكمية الإنتاج وليس بعدد ساعات العمل ويتم الدفع إما بتحديد أجر واحد للوحدة المنتجة ، أو يكون التحديد في صورة وقت مسموح به لإنتاج عدد معين من الوحدات.

ويستخدم الأجر على أساس الإنتاج في الحالات التالية:

- إذا كانت كمية الإنتاج يمكن تحديدها
- إذا كان بالإمكان تحديد مدى مساهمة الفرد في الإنتاج.
- إذا كانت كمية الإنتاج أهم من الجودة.
- عندما يكون صعباً وضع نظام دقيق لضبط ومراقبة الإنتاج.
- إذا كان لا يوجد في العمل أي أعطال.
- مزاياه:
- يعتبر حافزاً قوياً للعمل بكفاءة، مما يعود بالنفع على العاملين وذلك على شكل زيادة في أجورهم وعلى الشركة كزيادة في رقم إنتاجها
- يساعد على خلق روح الابتكار لدى العاملين وتحسين أسلوب عملهم
- يحقق العدالة في دفع الأجور إذ يتقاضى كل فرد عائداً حسب عمله وجهده
- يساعد المنشأة على تخفيض حصة كل وحدة منتجة من التكاليف الثابتة
- عيوبه:
- صعوبة إيجاد مقاييس أو معايير يقاس بها إنتاج جميع الأعمال وخاصة الإدارية التي يتطلب أدائها طاقة ذهنية من الصعب قياسها
- تولد لدى بعض العاملين غيرة وحسد من الفئة ذات الكفاءة المرتفعة.

ويحتسب الأجر بناء على هذه الطريقة كما يلي:

عدد الوحدات المنتجة في الشهر x أجر إنتاج الوحدة

تحليل الأجور:**١. أجور عمال الإنتاج****هناك رأيان لمعالجة أجور عمال الإنتاج :**

الرأي الاول : يعتبر **الأجر النقدي** فقط الذي يتحصل عليه العامل عن ساعات العمل الاعتيادية كأجر مباشر. أما مزايا الأجر الاخرى التي يتحصل عليها العامل من تأمينات اجتماعية وتأمين صحي وسكن وملبس وانتقال وترفيه فتعالج على اعتبار أنها **أجور غير مباشرة** تدخل من ضمن التكاليف غير مباشرة .

الرأي الثاني : ويتم فيه معالجة **الأجر النقدي** عن الساعات العادية للعامل بالإضافة الى **مزايا الأجر** التي ترتبط بالأجر النقدي مثل حصة المنشأة في التأمينات الاجتماعية والتأمين الصحي على أنها أجور مباشرة، أما بقية المزايا فتعالج على أنها أجور غير مباشرة كما في الرأي الاول .

٢. أجور العاملين بالمصنع خلاف عمال الإنتاج

وهي تعالج باعتبارها أجور غير مباشرة وتدخل ضمن التكاليف الصناعية غير المباشرة (مشرفي عمال الإنتاج ،عمال الصيانة، عمال الأمن)

٣. أجور تسويقية (عمال المبيعات)

وهي تعالج على أنها تكاليف فترة وليست تكاليف انتاج

٤. أجور إدارية (موظفي الادارة ، المحاسبين)

وهي تعالج على أنها تكاليف فترة وليست تكاليف انتاج

مثال:

يتضمن مركز الإنتاج (التجميع) بمصنع الكفاح ثلاث عمال انتاج وعامل خدمات ومشرف على المركز.

وفيما يلي البيانات المستخرجة من بطاقات تشغيل عمال الإنتاج خلال شهر محرم ١٤٣٣

رقم العامل	ساعات العمل المباشر	معدل اجر الساعة
١	١٥٠	١٠ ريال / ساعة
٢	١٥٠	١٢ ريال / ساعة
٣	١٥٠	٨ ريال / ساعة

بيانات عامل الخدمات

اجر عامل الخدمات اليومي ٢٠ ريال وقد عمل ٢٤ يوم خلال الشهر واحتسب له اجر كامل عن ٥ ايام عطلة نهاية الاسبوع كما لم يدفع له اجر يوم تغيب فيه بدون عذر .

بيانات المشرف

يتقاضى المشرف على المركز راتبا شهريا قدره ٤٢٠٠ ريال وقد عمل خلال الشهر ٢٦ يوم عمل واحتسب له اجر كامل بالإضافة الى مبلغ ٥٠٠ ريال مقابل عمل اضافي .

فإذا علمت أن

- ١- ساعات العمل العادية لكل عامل من عمال الإنتاج ١٥٠ ساعة
 - ٢- حصل العامل رقم (١) والعامل رقم (٢) على مكافأة تشجيعية مقدارها ٣٠٠ ريال في الشهر نظرا لكفاءتهم الإنتاجية
 - ٣- بلغت الاستقطاعات (الخصومات) من مجموع المستحق لكل عامل ١٠% مقابل التأمينات.
- المطلوب

- ١- إعداد قائمة الأجور لمركز التجميع عن شهر محرم ١٤٣٣ هـ .
 - ٢- اجراء قيود اليومية اللازمة .
- قائمة الأجور لعمال الإنتاج :

العامل	الساعات	معدل الأجر	الأجر الأساسي	المكافأة	اجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
١	١٥٠	١٠	١٥٠٠	٣٠٠	١٨٠٠	١٨٠	١٦٢٠
٢	١٥٠	١٢	١٨٠٠	٣٠٠	٢١٠٠	٢١٠	١٨٩٠
٣	١٥٠	٨	١٢٠٠	---	١٢٠٠	١٢٠	١٠٨٠
اجمالي			٤٥٠٠	٦٠٠	٥١٠٠	٥١٠	٤٥٩٠

قائمة الأجور لعمال الإشراف والخدمات

العامل	الأيام	أجر اليوم	الأجر الأساسي	المكافأة	اجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
الخدمات	٢٩	٢٠	٥٨٠	--	٥٨٠	٥٨	٥٢٢
الإشراف	--	---	٤٢٠٠	٥٠٠	٤٧٠٠	٤٧٠	٤٢٣٠
اجمالي			٤٧٨٠	٥٠٠	٥٢٨٠	٥٢٨	٤٧٥٢

المعالجة المحاسبية

تعد كشوف الأجور الأساس لصرف اجور العمال، وتتم عملية الصرف باستخراج شيك بصافي الأجور المستحقة للعمال، وقد تتم عملية الصرف بالتحويل إلى حسابات العمال بالبنوك . وتأخذ الأجور القيود التالية:

اثبات استحقاق الأجور

١٠٣٨٠ من د / مراقبة الأجور

الى مذكورين

١٠٣٨ د / الاستقطاعات

٩٣٤٢ د / اجور مستحقة

اثبات سداد الأجور والاستقطاعات

من مذكورين

١٠٣٨ د / الاستقطاعات

٩٣٤٢ د / اجور مستحقة

١٠٣٨٠ الى د / البنك

اثبات تحليل أو تحميل الأجور

يعالج الأجر الاساسي لعمال الإنتاج على انه اجر مباشر اما المكافآت التشجيعية فتعامل على انها أجر غير مباشر . اما بالنسبة لأجور عمال الاشراف والخدمات فتعالج جميعها على أنها أجور غير مباشرة .

الأجور المباشرة

٤٥٠٠ من د / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

٤٥٠٠ الى د / مراقبة الأجور

الأجور غير المباشرة :

٥٨٨٠ من د / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

٥٨٨٠ الى د / مراقبة الأجور .

الرقابة على الحوافز

يقصد بالرقابة على الحوافز وضع النظم الكفيلة في المشروع بربط الأجر بالأداء بهدف زيادة الكفاءة الإنتاجية

وبصفة عامة هناك نوعين من الحوافز هما **حوافز فردية وحوافز جماعية** بمعنى انه قد يتم صرف حوافز على عمال دون الآخرين، أو لجميع العاملين في المشروع مثل العلاوات التشجيعية لبعض العمال أو المكافآت التشجيعية نتيجة ارتفاع الكفاءة الانتاجية لجميع العاملين او المشاركة في الأرباح لكل العاملين .

وقد ظهرت طرق متعددة لقياس العلاوة التشجيعية أهمها :

١- طريقة هلسي:

تقوم هذه الطريقة على تحديد الزمن المعياري اللازم لأداء عمل معين، وفي حالة قيام العامل بإنجاز هذا العمل في وقت أقل فهو قد حقق وفراً ويجب أن يستفيد من هذا الوفرة، وبالتالي يستحقه بالأجر عن الوقت المستنفذ بنسبة ٥٠% .

مثال :

معدل أجر العامل في الساعة ٢ ريال

الوقت المحدد للإنتاج الوحدة ١٢ ساعة (المعياري)

الوقت الفعلي المستنفذ ٩ ساعات

في هذه الحالة يحصل العامل على:

أجر إنتاج الوحدة = الوقت الفعلي المستنفذ × معدل أجر الساعة

$$\text{ريال } 18 = 2 \times 9 \text{ ساعات}$$

العلاوة عن إنتاج الوحدة = الوقت المتوفر × ٥٠% × معدل أجر الساعة

$$\text{ريال } 3 = 2 \times 50\% \times 3$$

جملة ما يحصل عليه العامل = أجر إنتاج الوحدة + علاوة إنتاج الوحدة

$$\text{ريال } 21 = 18 + 3$$

وبناء على ما سبق فإن استفادة كل من العامل والمشروع كما يلي:

(أ) استفادة العامل

جملة ما حصل عليه العامل = ٢١ ريالاً

عدد الساعات الفعلية المستنفذة = ٩ ساعات

إذا معدل اجر الساعة للعامل = $21 \div 9 = 2,333$ ريال

اي بزيادة عن المعدل الأصل بمقدار ($2 - 2,333$) = ٠.٣٣٣ ريال

(ب) بالنسبة للمشروع : حدث تخفيض في نصيب الوحدة من تكلفة العمل بمقدار ٣ ريال وهي عبارة عن الفرق بين الواجب دفعه للعامل في ظل المعدل المحدد وما تسلمه فعلا

$$(٢ \times ١٢) - ٢١ = ٣ \text{ ريال}$$

علاوة على الاستفادة من عدد الساعات الموفرة لإنتاج منتج آخر، أو في التشغيل في عملية أخرى .

٢- طريقة روان :

وهذه الطريقة هي نفس الطريقة السابقة مع اختلاف بسيط هو انه في الطريقة السابقة وضع هلسي نسبة ثابتة هي (٥٠%) من الوقت المتوفر تضاف على الوقت المستنفد للوصول الى اجر العامل وعلاوته التشجيعية اما هذه الطريقة ترى ان زيادة الوفر يجب ان يترتب زيادة العلاوة وتحسب العلاوة التشجيعية في هذه الطريقة طبقا للمعادلة التالية

$$\text{العلاوة التشجيعية} = \left(\frac{\text{الوقت الوفر}}{\text{الوقت المحدد}} \times \text{الوقت الفعلي} \right) \times \text{معدل اجر الساعة}$$

ويلاحظ ان زيادة وفر الوقت يؤدي الى زيادة النسبة التي تستحق عنها العلاوة وبالتالي لن تظل هذه النسبة ثابتة (٥٠%)

كما في الطريق السابقة وهذا يؤدي الى تشجيع العامل على رفع كفاءته الانتاجية .

وفي ضوء البيانات السابقة يمكن حساب اجر العامل طبقا لهذه الطريقة كما يلي :

$$\text{اجر انتاج الوحدة} = \text{الوقت الفعلي المستنفد} \times \text{معدل اجر الساعة}$$

$$= ٩ \text{ ساعات} \times ٢ = ١٨ \text{ ريالا}$$

$$\text{العلاوة التشجيعية} = \left(\frac{\text{الوقت الوفر}}{\text{الوقت المحدد}} \times \text{الوقت الفعلي} \right) \times \text{معدل اجر الساعة}$$

$$= ٢ \left(٩ \times \frac{٣}{١٢} \right) = ٤,٥ \text{ ريال}$$

$$\text{جملة ما يحصل عليه العامل} = ٢٢,٥ \text{ ريال}$$

• وفي ظل هذه الطريقة حصل العامل على اجر اكبر من الطريقة السابقة بمقدار (٢٢.٥ ريال – ٢١ ريال) = ١.٥ ريال

وهكذا يكون العامل قد استفاد بشكل اكبر وبصبح معدل اجر الساعة الذي حصل عليه = ٢٢.٥ ÷ ٩ ساعات = ٢.٥ ريال /ساعة

مكافأة (علاوة) الوقت الاضافي

تحدد عقود العمل – في الغالب – معدل الأجر العادي الذي يتقاضاه العامل بالنسبة لعدد معين من ساعات العمل اليومية أو الاسبوعية . ومن الناحية العملية قد يعمل العامل عدد أكثر من هذه الساعات المحددة، وذلك بالطبع مقابل الحصول على علاوة أجر زيادة عن معدل الأجر العادي.

وعليه تعرف مكافأة أو علاوة الوقت الاضافي بأنها المبلغ المضاف إلى معدل الأجر العادي، والتي تدفع عن ساعات العمل الزائد عن العدد المحدد من ساعات العمل اليومية أو الاسبوعية.

مثال

إذا كانت ساعات العمل اليومية العادية للعامل هي ٨ ساعات ومعدل الأجر العادي ١٢ ريال في الساعة وبالنسبة للوقت الإضافي – الذي يتجاوز ٨ ساعات – بمعدل ١٥٠% من أجر الوقت العادي .

فإذا عمل هذا الشخص ١١ ساعة يوم السبت في تصنيع الامر (س) .

المطلوب

تبويب ما يحصل عليه هذا العامل من أجر عن هذا اليوم.

الإجابة:

الأجر عن عدد الساعات الفعلية بالمعدل العادي

$$= \text{عدد الساعات الفعلية} \times \text{معدل الأجر العادي}$$

$$= ١١ \text{ ساعة} \times ١٢ \text{ ريال / ساعة} = ١٣٢ \text{ ريال}$$

علاوة الوقت الإضافي

$$= \text{ساعات الوقت الإضافي} \times \text{علاوة الوقت الإضافي في الساعة}$$

$$= ٣ \text{ ساعات} \times ٦ \text{ ريال / ساعة} = ١٨ \text{ ريال}$$

$$\text{اجمالي الأجر المستحق للعامل} = ١٥٠ \text{ ريال}$$

بالنسبة للأجر المحتسب عن عدد ساعات العمل الفعلية (العادية والإضافية) بمعدل الأجر العادي والبالغ ١٣٢ ريال فإنه لا خلاف على اعتباره تكلفة عمل مباشرة تخص الامر(س) .

اما بالنسبة لعلاوة الأجر الإضافي فان الامر يختلف بالنسبة لتصنيفها ومعالجتها وفقاً للظروف المحيطة والاسباب الدافعة لتشغيل العمال اوقات اضافية كما يلي:

(١) قد يكون التشغيل الإضافي راجعاً لظروف الإنتاج بصفة عامة، كما لو زاد الطلب على المنتج خلال موسم معين بدرجة تفوق معدل انتاج المنشأة في الاوقات العادية وقررت الادارة تشغيل العمال وقت اضافي لتلبية هذا الطلب، وفي هذه الحالة تعالج علاوة الوقت الإضافي باعتبارها تكلفة غير مباشرة .

(٢) اما اذا كان التشغيل الإضافي تم لأمر انتاج معين بالذات مطلوب بصفة عاجلة بناء على رغبة العميل او لكون الامر نفسه يتطلب مواصفات خاصة تستلزم وقتاً اضافياً، وفي هذه الحالة يعتبر أمر الإنتاج هو المتسبب في العمل ساعات اضافية وبالتالي تدخل علاوة الوقت الإضافي ضمن تكلفة العمل المباشر لهذا الأمر.

مكافأة الوقت الضائع

يقصد بالوقت الضائع – الوقت غير المنتج – والذي يتحدد بالفرق بين عدد ساعات العمل التي يقضيها العامل في المنشأة وعدد الساعات التي استخدمت فعلاً في أوامر الإنتاج أو العمليات .

وتتوقف معالجة الأجور التي تتحملها المنشأة عن هذا الوقت الضائع على طبيعته، فقد يكون راجعاً لأسباب طبيعية أو لأسباب غير طبيعية.

- **الوقت الضائع لأسباب طبيعية:**

هو الوقت الذي لا يمكن تجنبه ولكن في نفس الوقت يمثل ضرورة من ضرورات الإنتاج مثل وقت انتقال العامل من باب المصنع الى القسم المختص، والوقت الذي ينتظره بعد انتهائه من عملية، واستلامه عملية أخرى وفترات الراحة المتعارف عليها أثناء العمل . حيث أن هذا الوقت ضروري للإنتاج ولا يمكن تجنبه فإنه يعتبر من عناصر تكلفة الإنتاج ويعالج باعتباره **تكلفة غير مباشرة** .

- **الوقت الضائع لأسباب غير طبيعية:**

وينتج عن اسباب داخلية وخارجية ومن أمثلة الاسباب الداخلية تعطل الآلات المفاجئ أو نقص أو تلف المواد . هذه الأسباب يمكن تلافيها أو تجنبها عن طريق حسن الإدارة ومن أمثلة الاسباب الخارجية اضراب العمال وحوادث كوارث طبيعية، والأجر المحتسب في مثل هذه الحالات لا يعتبر جزء من التكلفة وإنما خسارة تحمل لقائمة الدخل .

مثال

خلال الأسبوع الأول من شهر رجب كان مجموع بطاقات تسجيل الوقت لعمال الإنتاج بقسم التجميع في مصنع الرشاد عبارة عن ١٤٥٠ ساعة عادية و ١٥٠ ساعة عمل اضافية، ويقدر أجر ساعة العمل العادي بمبلغ ١٠ ريال ، وأجر ساعة الوقت الإضافي مرة ونصف للأجر العادي وتحليل بطاقة الشغلة لهؤلاء العمال عن نفس الفترة تبين أن الساعات التي قضوها قد استخدمت كما يلي

900 ساعة في تصنيع امر الإنتاج رقم ٥

600 ساعة في تصنيع امر الإنتاج رقم ٦

100 ساعة وقت ضائع لأسباب طبيعية

والمطلوب

١. احتساب الأجر المستحق لعمال الإنتاج بقسم التجميع عن الأسبوع المذكور وتحليله إلى شقيه المباشر وغير المباشر .

٢. اجراء قيود اليومية اللازمة الثبات استحقاق الأجور وتحميلها على حسابات التكاليف المختصة.

الإجابة :

الأجور المباشرة

لتصنيع الأمر رقم ٥ = ٩٠٠ ساعة × ١٠ ريال / ساعة = ٩٠٠٠ ريال

لتصنيع الأمر رقم ٦ = ٦٠٠ ساعة × ١٠ ريال / ساعة = ٦٠٠٠ ريال

اجمالي الأجور المباشرة = ١٥٠٠٠ ريال

الأجور غير المباشرة

اجور الوقت الضائع = ١٠٠ ساعة × ١٠ ريال / ساعة = ١٠٠٠ ريال

علاوة الوقت الإضافي = ١٥٠ ساعة × ٥ ريال / ساعة = ٧٥٠ ريال

اجمالي الأجور غير المباشرة = ١٧٥٠ ريال

اجمالي الأجور المستحقة عن الاسبوع = ١٦٧٥٠ ريال

قيود اليومية

١. قيد اثبات استحقاق الأجور او سدادها نقدا :

١6750 من حـ/ مراقبة الأجور

١6750 إلى حـ/ الأجور المستحقة

أو

١6750 من حـ/ مراقبة الأجور

١6750 إلى حـ/ النقدية في حالة الدفع مباشرة

٢. قيد تحميل الأجور على الإنتاج

من مذكورين

١5000 حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (الأجور المباشرة)

١750 حـ/ التكاليف الصناعية الغير مباشرة الفعلية

١6750 إلى حـ / مراقبة الأجور

صبري على نفسي ولا صبر الناس علىّ.

e7sas

المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

تمهيد

كما سبق القول يمكن تقسيم التكاليف حسب علاقتها بالمنتج إلى نوعين هما التكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة، ويتسم تحميل التكاليف المباشرة على الوحدات النهائية بالسهولة والدقة وذلك لوجود علاقة مباشرة بين تلك التكاليف والوحدات النهائية مما يسهل عملية تتبع المباشرة لتلك التكاليف من واقع مستندات تحدد استنفاد الأمر من العناصر المباشرة، ودون الحاجة إلى التقريب والحكم الشخصي . بينما يتسم تخصيص التكاليف الإضافية (غير المباشرة) على الوحدات النهائية بالصعوبة وعدم الدقة نظراً لعدم وجود مستندات يمكن من خلالها التتبع المباشر لتلك التكاليف على وحدات المنتج أو الأمر الانتاجي.

لذا يهدف هذا الجزء من المنهج إلى دراسة أهم الأسس والاجراءات التي يمكن لمحاسب التكاليف اتباعها لتحميل التكاليف الإضافية المنفقة خلال فترة معينة على الوحدات المنتجة خلال نفس الفترة .

خصائص التكاليف غير المباشرة:

- لا تتعلق بمنتج معين وإنما هي تكاليف تفيد النشاط ككل .
- تمثل هذه التكاليف نسبة كبيرة من اجمالي التكاليف نتيجة لكبر حجم المنشآت واتجاه معظمها إلى استبدال الطاقة البشرية بطاقة آلية، الأمر الذي ترتب عليه زيادة عدد البنود غير المباشرة .
- برغم كونها تكاليف غير مباشرة إلا أنها تعد أمراً ضرورياً لأن انفاقها يقصد به الحصول على الطاقات والامكانيات والتسهيلات وتوفير المناخ المناسب للعملية الانتاجية، ومن امثلة التكاليف الصناعية الإضافية استهلاك مباني والالات ومعدات المصنع وتكاليف الكهرباء والمياه والصيانة والمواد غير المباشرة والأجور غير المباشرة
- لا يمكن تحميل هذه التكاليف وربطها بمنتج محدد بذاته فهي تكاليف عامة .
- نظرا لتنوع التكاليف الصناعية غير المباشرة وتعددتها وارتباط بعضها بالتغير في حجم النشاط وارتباط البعض الآخر بالطاقة الانتاجية وكذلك ارتباط جزء ثالث منها بالفترات الزمنية، الأمر الذي جعل محاسب التكاليف يواجه العديد من المشاكل والصعوبات عند تحديد نصيب المنتج النهائي من هذه التكاليف هذا بعكس المواد المباشرة والأجور المباشرة الذي يمكن ايجاد نصيب وحدة المنتج منها بسهولة .

ومن أهم هذه المشاكل والصعوبات ما يلي :

مشاكل التكاليف الصناعية غير المباشرة :

- **عمومية التكاليف الصناعية غير المباشرة،** بمعنى عدم وجود الارتباط المباشر بينها وبين وحدات المنتج النهائي أو الأوامر الانتاجية، حيث أنها تتفق بصفة عامة على العمليات الانتاجية للمساعدة في خلق هذا المنتج وجعله معدا للبيع .
- **اختلاف كل عنصر من عناصر هذه التكاليف عن العنصر الآخر** نظرا لتعددتها وتنوعها الأمر الذي أدى إلى صعوبة الرقابة عليها.

- **اختلاف سلوك التكاليف الصناعية غير المباشرة مع التغير في حجم الانتاج،** فهناك التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة والتكاليف شبه المتغيرة وبالتالي ظهرت المشاكل عند تجميعها و تحليلها على المنتجات.
- **ارتباط جزء من هذه التكاليف بفترات زمنية قد تصل إلى عام، وبالتالي فإنه يصعب تحديد نصيب وحدات التكلفة منها خلال فترات زمنية قصيرة، الأمر الذي يتعارض مع كون محاسبة التكاليف نظام للمعلومات يمد الادارة بالبيانات السريعة اللازمة لمساعدتها في اتخاذ القرارات المتعلقة بالعمليات الانتاجية، وغالباً ما يلجأ محاسب التكاليف إلى أسلوب التقدير لهذه التكاليف للتغلب على هذه المشكلة .**
- **في حالة تعدد المنتجات في المشروع وعدم تجانس هذه المنتجات تزداد صعوبة تحديد نصيب كل منتج من التكاليف الصناعية غير المباشرة، مما يدعو محاسب التكاليف إلى استخدام معدلات متعددة للتحميل .**

خطوات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة (التكاليف الاضافية) :

المقصود بتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على الانتاج هو ايجاد الوسيلة المناسبة والعادلة لتحديد نصيب وحدة المنتج النهائي من هذه التكاليف . ومن الطبيعي أن محاسب التكاليف لا ينتظر حتى نهاية الفترة المالية ويقوم بحصر التكاليف الفعلية (الانتاجية) التي انفقت فعلاً خلال الفترة حتى يمكن قياس تكاليف الانتاج واستخراج نصيب الوحدة الواحدة، ولذلك فإنه يلجأ إلى وضع التقديرات المختلفة لبنود التكاليف الصناعية غير المباشرة.

يتم تحميل التكاليف الاضافية او التكاليف غير المباشرة على الوحدات النهائية من خلال اتباع الخطوات التالية :

أولاً: تحديد مراكز التكلفة

يتم تقسيم المنشأة او المصنع إلى مراكز تكلفة والمتمثلة في مراكز انتاج وهي التي تمر فيها فعلاً وحدات الانتاج خلال العمليات الانتاجية ومراكز الخدمات الانتاجية .

ومن الأمثلة على مراكز الانتاج مركز الغزل ومركز النسيج ومركز الصباغة ، ومن الامثلة على مراكز الخدمات الانتاجية مركز الصيانة ومركز المخازن ومركز القوى المحركة ومركز الرقابة الصناعية ومركز الأمن، بالإضافة إلى ان هناك بعض مراكز الخدمات العامة بالمنشأة والتي تقيد مراكز الخدمات الانتاجية ومراكز الانتاج ايضا مثل مركز شؤون العاملين والتي يتم اخذها في الاعتبار عند تخصيص التكاليف غير المباشرة.

ومراكز الانتاج هي المسؤولة مباشرة عن تصنيع المنتجات التي يتم بيعها في الشركات الصناعية أو تأدية الخدمة للعملاء في شركات الخدمات. ومن أمثلة الأقسام أو المراكز الانتاجية في شركات الخدمات كأحد (مكاتب المحاسبة الكبيرة) قسم الضرائب قسم المراجعة قسم الاستشارات الادارية وفي الشركات الصناعية كشركة تصنيع سيارات قسم التجميع والدهانات.

أما الاقسام المعاونة (أو مراكز الخدمات) فهي التي تقدم خدمات هامة وضرورية لأقسام الانتاج وترتبط بالمنتجات أو الخدمات المنتجة بعلاقة غير مباشرة.

ويتم ربط عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة من مواد غير مباشرة وأجور غير مباشرة ومصروفات غير مباشرة بتلك المراكز تمهيدا لتحميلها على وحدات الانتاج .

ثانياً : حصر عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة

يتم حصر التكاليف الإضافية المنفقة فعلاً خلال فترة التكاليف، والتي تشتمل على كافة التكاليف التي يصعب تحديد نصيب الوحدة المنتجة منها بطريقة مباشرة، وبصفة عامة يمكن القول بأنها عبارة عن كافة التكاليف بخلاف المواد المباشرة والأجور المباشرة التي سبق تحميلها على المنتجات النهائية بطريقة مباشرة .

ويتم حصر التكاليف الإضافية على النحو التالي :

- تحصر تكاليف المواد غير المباشرة من خلال تحليل مستندات صرف المواد المتعلقة بالفترة وهي اذون صرف المواد، واشعارات تحويل المواد بين مراكز التكلفة، واشعارات المواد المفقودة .
- تحصر تكاليف الأجور غير المباشرة من خلال تحليل تقارير الأداء اليومية للعاملين بمراكز التكلفة المختلفة .
- تحصر تكاليف الخدمات غير المباشرة من خلال تحليل سجلات تكاليف الخدمات الداخلية والخارجية.

ثالثاً: تخصيص وتوزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة**على مراكز التكلفة**

يقصد بعملية التخصيص تحميل بعض عناصر التكاليف الإضافية على مراكز التكلفة التي تتفرد بها . فرغم أن التكاليف الإضافية تعتبر غير مباشرة للمنتج إلا أنها تعتبر مباشرة لقسم الانتاج أو لقسم الخدمة المعين.

ويقصد بعملية توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة تخصيص نسب من هذه العناصر على مراكز التكاليف على أسس تمكن من توزيع العناصر وفقاً لأنصبة عادلة، وبالتالي تكون التكاليف الصناعية غير المباشرة الموزعة هي التكاليف غير المباشرة على مراكز التكلفة أي التي لا تلتصق بها مباشرة.

وفيما يلي كيفية تقسيم شركة صناعية وشركة خدمات إلى أقسام انتاجية وأقسام خدمية – أو معاونة – ومكونات التكاليف الإضافية المباشرة لكل قسم من هذه الأقسام .

منشأة صناعية (تصنيع الأثاث)

أقسام إنتاجية	أقسام خدمات
• قسم التجميع - تكاليف الإشراف - عدد صغيرة مستخدمة - استهلاك الات • قسم التشطيب - تكاليف الصنفرة - استهلاك الات - مرتب رئيس القسم • قسم الدهان - مواد دهان - استهلاك مواد دهان - مرتب رئيس القسم • قسم التغليف - مواد تغليف - استهلاك أدوات تغليف - أجور العاملين	• قسم المخازن - رواتب كتبة المخازن - استهلاك الات الرفع - تكاليف الكهرباء • قسم المطعم - تكاليف الأغذية - رواتب الطباخين - استهلاك أجهزة المطبخ • قسم الصيانة - أجور عمال الصيانة - مواد النظافة - وقود وزيوت لمعدات الصيانة • ادارة المصنع العامة - مرتبات الموظفين - استهلاك المباني - الكهرباء والتليفون

منشأة خدمات (بنك)

أقسام إنتاجية	أقسام خدمات
• قسم قروض السيارات - رواتب العاملين بالقسم - الأدوات الكتابية • قسم الاقراض التجاري - رواتب العاملين بالقسم - استهلاك الات وحاسبات القسم - تكاليف برمجيات	• قسم تشغيل المعلومات - رواتب العاملين - تكاليف برمجيات - استهلاك الحاسبات • قسم ادارة البنك - مرتب المدير العام - رواتب الاستعلامات والسكرتارية - تكاليف الهاتف

رابعاً: توزيع تكاليف مراكز الخدمات الانتاجية

على مراكز الانتاج

يتم في هذه الخطوة توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة المتعلقة بمراكز الخدمات الانتاجية على مراكز الانتاج، وذلك لأن مراكز الخدمات الانتاجية أنشئت لخدمة مراكز الانتاج فلا بد من تحميل تكاليفها على مراكز الانتاج . ويتم ذلك باتباع إحدى الطرق التالية:

- ١- طريقة التوزيع الاجمالي
- ٢- طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي)
- ٣- طريقة التوزيع التنازلي
- ٤- طريقة التوزيع التبادلي

وسوف يتم تناول هذه الطرق بشيء من التفصيل فيما بعد

خامساً : تحديد معدلات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة

في مراكز الانتاج

يتم في هذه الخطوة احتساب معدلات تحميل التكاليف الاضافية الخاصة بمراكز الانتاج لتحميل المنتجات داخل هذه المراكز بنصيبها من التكاليف غير المباشرة . ينبغي الإشارة إلى أن هناك العديد من انواع معدلات تحميل التكاليف الاضافية، ومن أهم تلك الاسس ما يلي:

- أسس مالية وتشتمل على كل مما يلي:
- التحميل على أساس تكلفة المواد المباشرة
- التحميل على أساس تكلفة العمل المباشر
- التحميل على أساس التكلفة الأولية
- أسس كمية غير مالية وتعتمد على الساعات أو على الوحدات:
- التحميل على أساس ساعات العمل المباشر
- التحميل على أساس ساعات تشغيل الآلات
- التحميل على أساس وحدات الانتاج .

وسوف يتم تناول هذه الاسس بشيء من التفصيل فيما بعد

إن أسهل طريقة لتحميل التكاليف الاضافية وتوزيعها على المنتجات هي الانتظار إلى آخر الفترة المحاسبية ثم حصر هذه التكاليف فعلياً وتوزيعها على المنتجات .

إلا أن هذه الطريقة معيبة لسببين :

- ١- هذه الفترة المحاسبية قد تكون طويلة (سنة مثلاً) لدرجة أنها قد لا تمكن من توفير بيانات سريعة خلال هذه الفترة عن تكاليف المنتج، وهذا من شأنه أن يؤدي إلى إعاقة اتخاذ العديد من القرارات .
- ٢- إن هذه الفترة المحاسبية قد تكون قصيرة (شهر) بحيث أنها قد لا تمكن من مراعاة المؤثرات الموسمية.
- وهذا من شأنه أن يعطي بيانات عن تكلفة المنتج بشكل غير مستقر، فالمعروف أن هناك كثير من عناصر التكاليف ترتفع وتنخفض بفعل المؤثرات الموسمية، فنجد مثلاً تكلفة التكييف تزيد في شهور الصيف عن شهور الشتاء .
- وبناءً على ذلك فإن محاسبي التكاليف قد استقروا على تحديد معدل تحميل تقديري يتفادى ما تقدم من عيوب .
- ولا يعني تحميل المنتجات بنصيبها من التكاليف الإضافية باستخدام المعدل التقديري أننا حملناها بأنصبتها الحقيقية من التكاليف الإضافية الصناعية الفعلية، وإنما هو تحميل تقديري يُرجى أن يكون أقرب ما يكون إلى التحميل الفعلي، كما يقصد به توفير بيانات سريعة عن تكاليف المنتج تسهل وترشد العديد من القرارات الإدارية .
- أما عن الفرق بين التحميل التقديري والتحميل الفعلي فيمكن معالجته في آخر الفترة المحاسبية.
- سادساً: قياس فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة:
- يتم في هذه الخطوة احتساب فروق تحميل التكاليف الإضافية على المنتجات وهناك نوعين من فروق التحميل :
- **زيادة تحميل:** وذلك في حالة زيادة التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية المحملة على الانتاج عن التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية المستنفدة خلال الفترة .
- **نقص تحميل:** وذلك في حالة نقص التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية المحملة على الانتاج عن التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية المستنفدة في خلال الفترة
- وترجع أسباب الفروق بين التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية والفعلية إلى الأسباب الآتية:
- الطبيعة الموسمية للإنتاج.
- حدوث اخطاء في تقدير عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة.
- الظروف غير العادية او الطارئة اثناء الفترة التكاليفية .

(١) تقدير التكاليف الإضافية خلال الفترة المحاسبية (عادة سنة) وتقدير حجم الانتاج (النشاط التقديري) خلال نفس الفترة (وحدات – ساعات عمل – ساعات تشغيل) وبناء على ذلك يمكن تحديد ما يسمى بمعدل التحميل التقديري من خلال المعادلة التالية :

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{\text{التقديرية الإضافية التكاليف اجمالي}}{\text{التقديري النشاط حجم}}$$

(٢) يستخدم هذا المعدل التقديري مع الانتاج الفعلي في تحميل التكاليف الإضافية على المنتجات خلال الفترة المحاسبية ويتم اثبات مجموع ما سجل على المنتجات في حساب يسمى حساب التكاليف الإضافية المحملة وذلك بجعله دائن ، ويحسب من خلال المعادلة التالية:

$$\text{تكاليف إضافية محملة} = \text{معدل التحميل التقديري} \times \text{حجم النشاط الفعلي}$$

(٣) يثبت ما حدث فعلاً من تكاليف اضافية في حساب يسمى حساب التكاليف الإضافية الفعلية ويجعل الحساب مدين،

(٤) في نهاية الفترة المحاسبية يتم مقارنة التكاليف الإضافية المحملة بالتكاليف الإضافية الفعلية، مع تحديد التكاليف الإضافية المحملة بأقل أو أكثر من اللازم (فروق التحميل)

مثال(١) فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة ١٤٣١هـ لشركة الجوف الصناعية :

- التكاليف التقديرية :

التكاليف الصناعية غير المباشرة	٤٠٠,٠٠٠ ريال
المواد المباشرة	٢٠٠,٠٠٠ ريال
الأجور المباشرة	٣٠٠,٠٠٠ ريال

- بيانات تقديرية اخرى :

ساعات عمل الآلات	٤٠,٠٠٠ ساعة
ساعات العمل المباشر	٥٠,٠٠٠ ساعة
وحدات الانتاج المقدرة	٢٠,٠٠٠ وحدة

المطلوب :

حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس:

- ١- ساعات عمل الآلات
- ٢- ساعات العمل المباشر
- ٣- تكلفة العمل المباشر
- ٤- تكلفة المواد المباشرة
- ٥- التكلفة الأولية
- ٦- وحدات الانتاج

١- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس ساعات عمل الآلات =

$$400,000 \div 40,000 = 10 \text{ ريال / ساعة عمل الآلات}$$

٢- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس ساعات العمل المباشر =

$$400,000 \div 50,000 = 8 \text{ ريال / ساعة عمل مباشر}$$

٣- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس تكلفة الأجور المباشرة =

$$400,000 \div 300,000 = 1,33 \text{ ريال / ريال من تكلفة الأجور}$$

٤- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس تكلفة المواد المباشرة =

$$400,000 \div 200,000 = 2 \text{ ريال / ريال من تكلفة المواد}$$

٥- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس التكلفة الأولية =

$$400,000 \div 500,000 = 0,80 \text{ ريال / ريال من التكلفة}$$

٦- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس وحدات الانتاج =

$$400,000 \div 20,000 = 20 \text{ ريال لكل وحدة}$$

طرق توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج

يتم توزيع التكاليف غير المباشرة لمراكز الخدمات على مراكز الإنتاج المستفيدة باستخدام إحدى الطرق التالية

- طريقة التوزيع الاجمالي
- طريقة التوزيع المباشر
- طريقة التوزيع التنازلي
- طريقة التوزيع التبادلي

طريقة التوزيع الاجمالي

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع اجمالي التكاليف الاضافية لجميع مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام أساس توزيع واحد يتم اختياره بطريقة حكمية، وذلك باتباع الخطوات التالية:

١. تحديد اجمالي تكاليف جميع مراكز الخدمات بالمنشأة

٢. توزيع هذا الاجمالي كدفعة واحدة على مراكز الإنتاج بالمنشأة باستخدام أساس توزيع حكمي، مثل ساعات العمل المباشر أو ساعات تشغيل الآلات ، أو عدد العاملين في مراكز الإنتاج أو غير ذلك من الأسس، وبناءً عليه يتم الوصول إلى نصيب كل مركز انتاج من التكاليف الاضافية الخاصة بمركز الخدمات وبذلك تتجمع كافة التكاليف في مراكز الإنتاج فقط.

• مثال (١)

فيما يلي بيانات مراكز الإنتاج ومركز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشروق لصناعة الأثاث المكتبي خلال شهر صفر ١٤٣٦ هـ ،

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرك	
٢٣٠٠٠٠ ريال	٢٢٠٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ ريال	تكاليف اضافية للقسم
٣٥٠٠٠٠ ساعة	١٥٠٠٠٠ ساعة	-----	-----	ساعات تشغيل الآلات
٧٥٠٠٠ ساعة	١٢٥٠٠٠ ساعة	-----	-----	ساعات العمل المباشر

المطلوب

١. توزيع تكاليف مراكز الخدمات طبقا لطريقة التوزيع الاجمالي باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع

٢. تحديد معدل التحميل لمركزي الإنتاج باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

• يتم اتباع الخطوات التالية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات

(١) تحديد اجمالي تكاليف مراكز الخدمات خلال الفترة كما يلي اجمالي تكاليف مراكز الخدمات = ٦٠.٠٠٠ + ٤٠.٠٠٠ = ١٠٠.٠٠٠ ريال

(٢) تحديد أساس التوزيع في هذا المثال هو ساعات تشغيل الآلات

(٣) تحديد اجمالي ساعات تشغيل الآلات لأقسام الانتاج

$$= ١٥٠.٠٠٠ + ٣٥٠.٠٠٠ = ٥٠٠.٠٠٠ ساعة$$

(٤) أساس التوزيع هو ساعات تشغيل الآلات لقسمي التقطيع والتجميع أي بنسبة ١٥٠,٠٠٠ : ٣٥٠,٠٠٠ على التوالي

• نسبة التوزيع لقسم التقطيع $٠.٣ = ١٥٠,٠٠٠ \div ٥٠٠,٠٠٠$

• نسبة التوزيع لقسم التجميع $٠.٧ = ٣٥٠,٠٠٠ \div ٥٠٠,٠٠٠$

(٥) نصيب قسم التقطيع = ١٠٠,٠٠٠ ريال $\times ٠.٣ = ٣٠.٠٠٠$ ريال

(٦) نصيب قسم التجميع = ١٠٠,٠٠٠ ريال $\times ٠.٧ = ٧٠.٠٠٠$ ريال

(٧) إعداد جدول توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج وذلك على النحو التالي:

بيان		مراكز الخدمات		مراكز الانتاج	
		قوى محرك	صيانة	تقطيع	تجميع
تكاليف اضافية للقسم توزيع اجمالي تكاليف مراكز الخدمات		٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠ ريال	٢٣٠,٠٠٠ ريال
		(١٠٠,٠٠٠)		٣٠,٠٠٠ ←	٧٠,٠٠٠
اجمالي التكاليف الاضافية ÷ ساعات العمل المباشر				٢٥٠,٠٠٠ ريال ÷ ١٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠ ريال ÷ ٧٥,٠٠٠
معدل التحميل (لكل ساعة عمل مباشر)		-----	-----	٢ ريال \ ساعة	٤ ريال \ ساعة

ويؤخذ على هذه الطريقة أنها تعالج تكاليف جميع مراكز الخدمات كما لو أنها تتعلق بمركز تكلفة واحد رغم تنوع الخدمات المؤداه بواسطة مراكز الخدمات، واختلاف الأسس المناسبة لتوزيع كل منها على المراكز المستفيدة، كما أنها تتجاهل الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمات وبعضها البعض.

طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي)

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف الخدمات على حدة وبشكل منفرد على مراكز الانتاج فقط باستخدام أساس توزيع ملائم لطبيعة الخدمات التي يؤديها مركز الخدمة المعين لمراكز الانتاج، وتتميز هذه الطريقة بأنها تتغلب على العيب الرئيسي لطريقة التوزيع الاجمالي حيث انها تستخدم اكثر من أساس لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج المستفيدة بما يتلاءم مع طبيعة الخدمات المقدمة ، لذا يطلق عليها طريقة التوزيع الانفرادي او المباشر تمييزاً لها عن طريقة التوزيع الإجمالي.

مثال(٢)

فيما يلي التكاليف الاضافية المقدرة وايضا مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة (القوى المحركة ، والصيانة) وقسمي الانتاج (التقطيع ، والتجميع) بمصنع الكفاح عن إحدى السنوات :

بيان	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج	
	قوى محركة	صيانة	تقطيع	تجميع
تكاليف اضافية للقسم بالريال	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
بيانات عن مستوى النشاط				
عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها	-----	٢٠٠,٠٠٠ ك	٦٠٠,٠٠٠ ك	٢٠٠,٠٠٠ ك
ساعات الصيانة	١٠٠	-----	٤٥٠٠	٤٥٠٠
بيانات عن اسس تحميل المنتجات				
ساعات العمل المباشر			٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
ساعات تشغيل الآلات			١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

المطلوب :

١- توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي)

٢- تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية وذلك بافتراض ان التكاليف الاضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على أساس ساعات تشغيل الآلات، وأن التكاليف الاضافية لقسم التجميع تحمل على المنتجات على أساس ساعات العمل المباشر.

٣- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (١٠٠) والذي تكلف مواد مباشرة ٣٠٠٠٠ ريال من قسم التقطيع ، ١٠٠٠٠ ريال من قسم التجميع ، واجور مباشرة ١٥٠٠٠ ريال بقسم التقطيع، ٨٠٠٠ بقسم التجميع ، كما حصل على ٤٠٠٠ ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و ٢٠٠٠ ساعة عمل مباشر بقسم التجميع ، بالإضافة الي ١٠٠٠ ساعة تشغيل الات بقسم التقطيع، ٣٠٠٠ ساعة تشغيل الات بقسم التجميع .

الاجابة :

يلاحظ ان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم القوي المحركة هو عدد الكيلوات ، وان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم الصيانة هو عدد ساعات الصيانة ، وبالتالي سيتم استخدام عدد الكيلوات وساعات الصيانة لقسمي الانتاج لاحتساب نسب التوزيع

ويتم التوزيع كما يلي :

١- توزيع تكاليف قسم القوي المحركة :

أ – المبلغ المطلوب توزيعه هو التكلفة الإضافية للقسم فقط = ٢٥٠٠٠٠ ريال

ب – اساس التوزيع هو عدد الكيلوات لكل من قسمي التقطيع والتجميع

- اي بنسبة ٦٠٠٠٠٠ : ٢٠٠٠٠٠ علي التوالي
- نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $٨٠٠٠٠٠ \div ٦٠٠٠٠٠ = ٠,٧٥$
- نسبة التوزيع لقسم التجميع = $٨٠٠٠٠٠ \div ٢٠٠٠٠٠ = ٠,٢٥$

ج – نصيب قسم التقطيع = $٠,٧٥ \times ٢٥٠٠٠٠ = ١٨٧,٥٠٠$

نصيب قسم التجميع = $٠,٢٥ \times ٢٥٠٠٠٠ = ٦٢,٥٠٠$ ريال

٢- توزيع تكاليف قسم الصيانة :

أ – المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية للقسم فقط = ١٦٠٠٠٠ ريال

ب – اساس التوزيع هو عدد ساعات الصيانة لكل من قسمي التقطيع والتجميع ،

- أي بنسبة ٤٥٠٠ : ٤٥٠٠ علي التوالي
- نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $٩٠٠٠ / ٤٥٠٠ = ٠,٥٠$
- نسبة التوزيع لقسم التجميع = $٩٠٠٠ / ٤٥٠٠ = ٠,٥٠$

ج – نصيب قسم التقطيع = $٠,٥٠ \times ١٦٠٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠$ ريال

– نصيب قسم التجميع = $٠,٥٠ \times ١٦٠٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠$ ريال

٣ - اعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق مع احتساب معدلات التحميل اللازمة لتحميل المنتجات بالتكلفة الاضافية

بيان	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج		اجمالي
	قوي محرك	صيانة	تقطيع	تجميع	
تكاليف اضافية للقسم	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠
توزيع تكلفة قسم القوي المحرك	(٢٥٠,٠٠٠)		١٨٧٥,٠٠	٦٢٥,٠٠	-----
توزيع تكلفة قسم الصيانة		(١٦٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-----
اجمالي تكلفة اضافية بعد التوزيع	صفر	صفر	٣٦٧,٥٠٠	٢٠٢,٥٠٠	٥٧٠,٠٠٠
÷			÷	÷	
أساس التحميل			١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
معدل التحميل			٣,٦٧٥ ريال / ساعة عمل آلة	٤,٠٥ ريال / ساعة عمل مباشر	

احتساب تكلفة الامر الانتاجي (١٠٠) :

تكلفة الامر الانتاجي (١٠٠)

بيان	قسم التقطيع	قسم التجميع	اجمالي
مواد مباشرة	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
اجور مباشرة	١٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
تكلفة اضافية محمله	٣٦٧٥	٨١٠٠	١١٧٧٥
	(٣,٦٧٥ × ١٠٠)	(٤,٠٥ × ٢٠٠)	
اجمالي تكلفة الامر الانتاجي	٤٨,٦٧٥	٢٦,١٠٠	٧٤,٧٧٥

ورغم تميز هذه الطريقة بالسهولة والبساطة في توزيع تكاليف اقسام الخدمة الا انها تتجاهل استفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض ولذلك لم يتم توزيع اي تكاليف من قسم الخدمة المعين على قسم الخدمة الاخر حيث لا تعترف هذه الطريقة بالاستفادة المتبادلة بين اقسام الخدمات.

لا شيء أجمل من ابتسامة تكافح للظهور ما بين الدموع.

e7sas



جامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل
IMAM ABDULRAHMAN BIN FAISAL UNIVERSITY

عمادة التعليم الإلكتروني والتعلم عن بعد
كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع
إدارة أعمال - المستوى الخامس



www.cofe-cup.net

منتديات كوفي كوب

تجميع الواجبات والاختبار الفصلي لمقرر مدخل محاسبة ادارية المستوى الخامس - الفصل الاول ١٤٤٠ هـ

شكراً لكل من شاركنا في حل الواجبات والاختبار الفصلي

شكراً للجميع من القلب

وشكراً لمشرفة القسم **AHZHANM** على مجهودها الكبير

لا تنسونا من صالح دعائكم

e7sas

الواجب الأول لمقرر مدخل محاسبة ادارية

السؤال الأول:

التكلفة التي لا يترتب عليها إنفاق نقدي، هي:

الضمنية

الصريحة

التعاقدية

التاريخية

السؤال الثاني:

الذي يعتبر نفقات غير منتجة، او استنفاد للأصول دون الحصول على إيراد، هو:

الأصل

الخسارة

الالتزامات

المصرف

السؤال الثالث :

الاستهلاك يعتبر:

خسارة

تكلفة

مصرف

أصل

السؤال الرابع:

تهتم المحاسبة الإدارية بالتقرير عن المعلومات:

النوعية

غير المالية

المالية

المالية وغير المالية

السؤال الخامس:

يترتب على التكلفة حصول المنشأة على:

منافع غير ملموسة

لا يترتب عليها منافع

منافع ملموسة

منافع ملموسة أو غير ملموسة

السؤال السادس:

الموارد التي تم اقتناؤها ويتوقع منها منفعة حالية أو مستقبلية، هي:

الخسارة

الالتزامات

الأصول

المصروفات

السؤال السابع:

تسجل المحاسبة المالية المعلومات:

التاريخية والمستقبلية

التاريخية

المستقبلية

التنبؤية

السؤال الثامن:

تهتم المحاسبة المالية في المقام الأول بخدمة الأطراف:

الحكومية

الداخلية

الإدارية

الخارجية

السؤال التاسع:

الذي يعتبر تكلفة مستنفدة في سبيل تحقيق الإيراد، هو:

رأس المال

المصروف

الأصل

الخسارة

السؤال العاشر :

ارتبطت نشأة محاسبة التكاليف بنشأة المنشآت:

الصناعية

الزراعية

المصرفية

الخدمية

لا تنسونا من صالح دعائكم

سبحان الله وبحمده ،، سبحان الله العظيم

E7sas

الواجب الثاني لمقرر مدخل محاسبة ادارية

السؤال الأول:

إليك حركة (البوليمرات) وهي المادة الخام المستخدمة لأحد مصانع الأواني البلاستيكية بمدينة الجبيل الصناعية عن شهر صفر من العام ١٤٤٠هـ:

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000		
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		

في حالة استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن تكلفة المواد الصادرة:

23000 ريال

9000 ريال

8000 ريال

11000 ريال

طريقة الحل :

قيمة المواد الصادرة = $12000 + 3000 + 8000 = 23000$ ريال

السؤال الثاني:

إليك حركة (البوليمرات) وهي المادة الخام المستخدمة لأحد مصانع الأواني البلاستيكية بمدينة الجبيل الصناعية عن شهر صفر من العام ١٤٤٠هـ:

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000		
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		

في حالة استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن كمية المواد المتاحة:

9000 وحدة

7000 وحدة

12000 وحدة

32000 وحدة

طريقة الحل :

كمية المواد الواردة = 9000 وحدة

أو كمية المخزون + كمية المواد الصادرة = $2000 + 7000 = 9000$ وحدة

السؤال الثالث:

إليك حركة (البوليمرات) وهي المادة الخام المستخدمة لأحد مصانع الأواني البلاستيكية بمدينة الجبيل الصناعية عن شهر صفر من العام ١٤٤٠هـ:

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000		
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		

في حالة استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن تكلفة المخزون:

9000 ريال

4000 ريال

5000 ريال

23000 ريال

طريقة الحل :

تكلفة المخزون = قيمة الرصيد = ٩٠٠٠ ريال

السؤال الرابع:

إليك حركة (البوليمرات) وهي المادة الخام المستخدمة لأحد مصانع الأواني البلاستيكية بمدينة الجبيل الصناعية عن شهر صفر من العام ١٤٤٠هـ:

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000		
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		

في حالة استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن كمية المواد الصادرة:

7000 وحدة

2000 وحدة

9000 وحدة

3000 وحدة

طريقة الحل :

كمية المواد الصادرة = ٧٠٠٠ وحدة

السؤال الخامس:

إليك حركة (البوليمرات) وهي المادة الخام المستخدمة لأحد مصانع الأواني البلاستيكية بمدينة الجبيل الصناعية عن شهر صفر من العام ١٤٤٠هـ:

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000		
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		

في حالة استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن كمية المخزون:

2000 وحدة

3000 وحدة

11000 وحدة

5000 وحدة

طريقة الحل : كمية المخزون = كمية الرصيد = ٢٠٠٠ وحدة

السؤال السادس:

تكلفة المواد تمثل القيمة الواردة في فاتورة الشراء، مضافاً إليها جميع النفقات اللازمة لتكون جاهزة للاستخدام

صواب

خطأ

السؤال السابع:

في حالة ثبات واستقرار الأسعار، قد لا تعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الاسعار الجارية .

صواب

خطأ

التصحيح : في حالة التقلب الشديد في الأسعار، قد لا تعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الاسعار الجارية

السؤال الثامن:

من مميزات طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أنها تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في قائمة الدخل

صواب

خطأ

التصحيح : من مميزات طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أنها تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في قائمة المركز المالي

السؤال التاسع:

تشكل تكلفة عنصر المواد النسبة الأقل بين عناصر التكاليف في معظم المنشآت الصناعية.

صواب

خطأ

التصحيح : تشكل تكلفة عنصر المواد النسبة الأكثر بين عناصر التكاليف في معظم المنشآت الصناعية

السؤال العاشر:

تفترض طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أن المواد التي تم شراؤها أولاً يتم صرفها للتصنيع أخيراً
صواب

خطأ

التصحيح : تفترض طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أن المواد التي تم شراؤها أولاً يتم صرفها للتصنيع أولاً

السؤال الحادي عشر:

لا يمكن صرف المواد من المخازن للإنتاج بتكلفتها الفعلية، وذلك للتقلبات التي تحدث في الأسعار:

صواب**خطأ****السؤال الثاني عشر:**

من مميزات طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، أن تكلفة الصرف من الموارد تتقارب مع القيم الجارية لها:

صواب**خطأ****السؤال الثالث عشر:**

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لا تتفق مع طبيعة التدفق الطبيعي للمواد الأولية عند صرفها:

صواب**خطأ****السؤال الرابع عشر:**

إليك حركة (البوليمرات) وهي المادة الخام المستخدمة لأحد مصانع الأواني البلاستيكية بمدينة الجبيل الصناعية عن شهر صفر من العام ١٤٤٠هـ:

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000		
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		

في حالة استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن تكلفة المواد المتاحة

9000ريال

7000ريال

12000ريال

32000ريال

طريقة الحل :

تكلفة المواد المتاحة = تكلفة المواد الصادرة + تكلفة المخزون (الرصيد)

32000 = 9000 + 23000ريال

أو قيمة الوارد = ٣٢٠٠٠ ريال

جدول الحل من المبدعة KK

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3	15000
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4	12000
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3	3000
								3000	4	12000
2/20	وارد	1000	5	5000				1000	5	5000
2/25	صادر				1000	3	3000	1000	4	4000
					2000	4	8000	1000	5	5000
	المجموع	9000		32000	7000		23000	2000		9000
		كمية المواد المتاحة		تكلفة المواد المتاحة	كمية المواد الصادرة		تكلفة المواد الصادرة	كمية المخزون		تكلفة المخزون

ملاحظة : يوجد شرح لحل المسائل للبدعة kk

لا تنسوننا من صالح دعائكم

سبحان الله وبحمده ،، سبحان الله العظيم

E7sas



شرح طريقة حل أسئلة الواجب الثاني لمدخل محاسبة ادارية (الأسئلة: ١ - ٢ - ٣ - ٤ - ٥ - ١٤)

الحل بطريقة مفصلة :

أول نقطة واهم نقطة :

الخطوة الوحيدة التي نتعامل فيها مع الجدول المعطى في السؤال هي :
لا بد من التأكد ان الجدول مرتب من التاريخ الأقدم (أول صف) الى
الاحدث (آخر صف)

نسيانك لهذه النقطة قد يجعل تعبك في الخطوات المقبلة يذهب هباء منثورا

الجدول المعطى في السؤال

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000		
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		

مرتب من ١ الشهر الى ٢٥ الشهر : لا يحتاج الى اعادة ترتيب



الخطوة التالية | تعبئة الجدول الخاص بالحل
الخطوة الأولى | تعبئة الصف الأول والثاني

الان نذهب الى تعبئة جدول الحل:

جدول الحل أساسا يكون فاضي كما في الأسفل

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي



[illegible]

لمن نبدأ نملي البيانات بأول صف (التاريخ ٢١١)
- ما عندنا مشكلة
وكذلك ثاني صف (التاريخ ٢١١٠) ..

عادة : الرصيد و الوارد (مشتريات) لا نواجه فيهما مشاكل ، فقط ننقل البيانات من الجدول المعطى في السؤال الى جدول الحل

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادتي

ولتعبئة عمود القيمة او التكلفة :

نضرب الكمية بالسعر للحصول على القيمة
القيمة في عمود الكمية * القيمة في عمود السعر = القيمة او
التكلفة

كما في الصورة ادناه

جدول يقوم الطالب بتعبئته اعتمادا على الجدول المعطى

التاريخ	البيان	وارد	صادر	الرصيد
		الكمية السعر القائمة	الكمية السعر القائمة	الكمية السعر القائمة
2/1	رصيد	5000 3		5000 3
2/10	وارد	3000 4		3000 4

لا توجد أي مشكلة فقط
نقوم بتعبئة البيانات

المجموع



اول سطرين ما فيهم مشكلة
في السعر لانو موجود في
جدول المعطى فالسؤال
فقط نملى البيانات

لا توجد أي مشكلة فقط
نقوم بتعبئة البيانات

الجدول المعطى في السؤال

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000		
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		



وقبل الانتقال الى الصف الثالث : لا ننسى تحديث الرصيد (لم يحدث نقصان او تصدير للكميات – يكون الرصيد نفس الأرقام التي تمت تعبئتها)

تحديث الرصيد
أول باول



التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3	15000
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4	12000
2/15										
	المجموع									

دائما تذكر/ي : كل صف نقوم بتعبئته ، لا نذهب الى الصف الاخر حتى نحدث الرصيد

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

الخطوة الثانية | تعبئة الصف الثالث

عندما نقوم بمليء الصف الثالث (التاريخ ٢٠١٥) ، نلاحظ ان السعر لهذا الصادر غير موجود في الجدول المعطى في السؤال وهنا تكمن المشكلة كما في الصورة أدناه

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3	15000
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4	12000
2/15	صادر				4000	??				

عندما نقوم بمليء هذا السطر بالبيانات

السعر غير معطى في الجدول ، وهنا يكمن السؤال: كيف نحصل ع السعر؟؟

التاريخ	البيان	كمية (بالوحدات)	سعر (ريال)	تكلفة/قيمة (ريال)
1/2	رصيد	5000	3	15000
10/2	مشتريات	3000	4	12000
15/2	صادر	4000	لا يوجد سعر	
20/2	مشتريات	1000	5	5000
25/2	صادر	3000		

ما هو الحل؟





الحل سهل جدا



202

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادتي

ما الخطوة التالية؟

فقط نحدث الكمية ولا نحدث السعر | السعر يبقى كما هو لكل صف

في الصف الثالث : هنا قمنا بعملية صادر ٤٠٠٠ وحدة
- لابد من تحديث الرصيد مع المحافظة عَ الترتيب)
٥٠٠٠ من الصف الأول في الرصيد : اخذنا منها ٤٠٠٠ ، متبقي ١٠٠٠
| السعر ٣ كما هو لا يتغير

الصف الثاني من الرصيد : كما هو لا يتغير (لم نأخذ منه أي كمية)



من هنا نلاحظ وجود رصدين منفصلين في الصف الثالث بحسب ترتيب دخولهما (نحافظ ع الترتيب)

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3
								3000	4

نحن هنا

تحديث الرصيد

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للآخرين ، مصدر سعادي

نقطة مهمة جدا : لا بد من حذف الرصيد في الصف الاول والثاني لأننا قمنا بتحديث البيانات في الصف الثالث فلا نحتاج لهما وهذه النقطة لم يتطرق لها دكتور المقرر ولكن انا أفضل هذه الطريقة .. (مهمة جدا في تفادي اللخبطة عند تكملة الحل)

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3
								3000	4

نحن هنا

تحديث الرصيد

هذا الرصيد الذي سنتعامل معه في الخطوات المقبلة

الخطوة الثالثة | تعبئة الصف الرابع

بما ان الصف الرابع (التاريخ ٢/٢٠) **وارد** سيكون التعامل معه بدون مشاكل كما في الخطوة الاولى - فقط تعبئة البيانات وتحديث الرصيد في





الصف الرابع

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3
								3000	4
2/20	وارد	1000	5	5000				1000	5

الان أصبح لدينا رصيدان سابقان في الصف الثالث و رصيد جديد في الصف الرابع - وهنا تكمن فائدة حذف الرصيد في الصف الاول والثاني في الخطوة الثانية بعد تصدير ٤٠٠٠ وحدة | هنا سنعرف بداية الرصيد ونهاية الرصيد بدون لخبطة

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3
								3000	4
2/20	وارد	1000	5	5000				1000	5

الرصيد بعد التحديث

الخطوة الرابعة | تعبئة الصف الخامس والأخير

نلاحظ في الجدول المعطى في السؤال ، ان الصف الخامس (التاريخ ٢٠٢٥) صادر - ونلاحظ أيضا ان السعر لهذا الصادر غير موجود في الجدول المعطى في السؤال كما هو متوقع

(كما قلنا سابقا : الصادر هو من تحتاج/ي ان تعرف/ي سعره بنفسك ولا يكون معطى)





هنا نستخدم نفس الخطوات التي استخدمناها في خطوة تعبئة الصف الثالث (الخطوة الثانية)

نتذكر بسرعة ما شرحناه في الخطوة الثانية لتعبئة الصف الثالث :
الطريقة المستخدمة **FIFO** | يعني نأخذ أول كمية متوفرة في الرصيد ثم التي بعدها ثم التي بعدها .. الخ

ولكن هنا نريد ان نصدر ٣٠٠٠ وحدة من الرصيد (المخزون)
نتذكر ترتيب الرصيد في المخزون كما في الأسفل

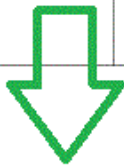
التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000		
2/10	وارد	3000	4	12000				3000		
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3	3000
2/20	وارد	1000	5	5000				1000	5	5000

الرصيد بعد التحديث

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

لتصدير ٣٠٠٠ وحدة نقوم بالتالي:

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000		
2/10	وارد	3000	4	12000				3000		
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3	3000
2/20	وارد	1000	5	5000				1000	5	5000
2/25	صادر				1000	3	3000			



نريد ان نصدر ٣٠٠٠ وحدة من الرصيد :
نأخذها من المخزون حسب ترتيب الكميات في الرصيد
نأخذ ١٠٠٠ كاملة | السعر ٣



بما ان ١٠٠٠ وحدة استخدمناها كاملة - نحذفها من الرصيد ونقوم
بتحديثه وترتيبه مرة اخرى (كثرة الأرقام في الرصيد تسبب اللخبطه -
فالتحديث اول بأول كما قلنا سابقا)

الشرح بالصور :

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	15000
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	12000
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3000
2/20	وارد	1000	5	5000				3000	12000
2/25	صادر				1000	3	3000	1000	5000

الرصيد أو المخزون بعد التحديث

هل انتهينا ؟ بالطبع لا | قمنا بتصدير ١٠٠٠ وحدة ومتبقي ٢٠٠٠

نأخذ الـ ٢٠٠٠ وحدة من المخزون التالي وهو ٣٠٠٠ | وسعرها ٤
الشرح بالصور:

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	15000
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	12000
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3000
2/20	وارد	1000	5	5000				3000	12000
2/25	صادر				1000	3	3000	1000	5000
					2000	4	8000		

متبقي ٢٠٠٠ وحدة لم تصدر :

نأخذها من الرصيد ٣٠٠٠ | سعرها ٤

هكذا يكون لدينا صفيين بسعرين مختلفين في صف الصادر بتاريخ ٢٠٢٥

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3	15000
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4	12000
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3	3000
2/20	وارد	1000	5	5000				1000	5	5000
2/25	صادر				1000	3	3000			
					2000	4	8000			

ما الخطوة التالية؟

كما ذكرنا سلفا | لا نذهب الى الصف التالي الا بعد تحديث الرصيد في الصف الحالي

فقط نحدث الكمية ولا نحدث السعر | السعر يبقى كما هو لكل صف

في الصف الخامس : هنا قمنا بعملية صادر ٢٠٠٠ وحدة - لابد من تحديث الرصيد مع المحافظة ع (الترتيب)

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

نتذكر الرصيد مرة أخرى :

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3	15000
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4	12000
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	3	3000
2/20	وارد	1000	5	5000				1000	5	5000
2/25	صادر				1000	3	3000			

الرصيد أو المخزون بعد التحديث

كيفية التحديث : نفس الطريقة التي شرحناها سابقا

بالنظر الى الجدول اعلاه

٣٠٠٠ في الترتيب الأول في الرصيد : اخذنا منها ٢٠٠٠ ، متبقي ١٠٠٠
| السعر ٤ كما هو لا يتغير
الشرح بالصور :

التاريخ	البيان	وارد	صادر	الرصيد
القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة
2/1	رصيد	15000	3	5000
2/10	وارد	12000	4	3000
2/15	صادر		4000	12000
			3	3000
2/20	وارد	5000	5	1000
2/25	صادر		3000	4000
			4	8000

3000، صدرنا منهم ٢٠٠٠
المتبقي ١٠٠٠ | السعر ٤

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

الصف التالي من الرصيد : كما هو لا يتغير (لم نأخذ منه أي كمية)
الشرح بالصور :

التاريخ	البيان	وارد	صادر	الرصيد
القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة
2/1	رصيد	15000	3	5000
2/10	وارد	12000	4	3000
2/15	صادر		4000	12000
			3	3000
2/20	وارد	5000	5	1000
2/25	صادر		3000	4000
			4	8000

لا ننسى حذف ٣٠٠٠ : لأننا استخدمنا منهم ٢٠٠٠ ، و ١٠٠٠ المتبقية حدثنا بها الرصيد الجديد
متبقي الـ ١٠٠٠ وحدة | سعرها ٥ : لم نستخدمها نضعها كما هي

هكذا نكون قد انتهينا من تعبئة الجدول ...

متبقي خطوة واحدة فقط وهي المطلوبة في كل الأسئلة

الخطوة الأخيرة: ايجاد المجاميع

متبقي فقط ايجاد المجاميع وهم الأساس في كل سؤال

نتذكر الجدول في شكله النهائي بعد التعبئة :

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	
2/15	صادر				4000	3	12000	1000	
2/20	وارد	1000	5	5000				1000	
2/25	صادر				1000	3	3000	1000	4
					2000	4	8000	1000	5

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

نقاط مفيدة :

١- لتعبئة الجدول ، ركزنا على الصفوف

٢- لإيجاد المجاميع : نركز ع الأعمدة

٣- احفظ هذه التقسيمات :

عمود الوارد يعني مواد متاحة

عمود الصادر يعني مواد صادرة

عمود الرصيد يعني المخزون

الشرح بالصور



الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
15000	3	5000				15000	3	5000	رصيد	2/1
12000	4	3000				12000	4	3000	وارد	2/10
3000	3	1000	12000	3	4000				صادر	2/15
12000	4	3000				5000	5	1000	وارد	2/20
5000	5	1000							صادر	2/25
4000	4	1000	3000	3	1000					
5000	5	1000	8000	4	2000					

المخزون أو الرصيد

المواد الصادرة

المواد المتاحة

سنأخذ عمود المواد المتاحة للشرح عليه ونطبق نفس الشي للبقية (الصادر ، المخزون)

في عمود المواد المتاحة :

كما في مادة الاحصاء لو تذكرن

يوجد عمود (الكمية) - بالتالي نهاية العمود سيكون :
مجموع كمية المواد المتاحة

يوجد عمود (القيمة او التكلفة) - بالتالي نهاية العمود سيكون اسمه :
مجموع تكلفة المواد المتاحة

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

المواد المتاحة

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
15000	3	5000				15000	3	5000	رصيد	2/1
12000	4	3000				12000	4	3000	وارد	2/10
3000	3	1000	12000	3	4000				صادر	2/15
12000	4	3000				5000	5	1000	وارد	2/20
5000	5	1000							صادر	2/25
4000	4	1000	3000	3	1000					
5000	5	1000	8000	4	2000					
										المجموع
						تكلفة المواد المتاحة		كمية المواد المتاحة		



للحصول على المجموع : نجمع كل الأرقام الموجودة في العمود الواحد

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
2/1	رصيد	5000	3	15000				5000	3
2/10	وارد	3000	4	12000				3000	4
2/15	صادر	+			4000	3	12000	1000	3
2/20	وارد	1000	5	5000				3000	4
2/25	صادر				1000	3	3000	1000	5
					2000	4	8000	2000	
	المجموع	9000		32000	7000		23000	9000	
					كمية المواد الصادرة		تكلفة المواد الصادرة	كمية المخزون	تكلفة المخزون

نقوم بجمع الأرقام في العمود الواحد للحصول على المجموع

$$9000 = 1000 + 3000 + 5000$$

وهي مجموع كمية المواد المتاحة

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للآخرين ، مصدر سعادي
وبالمثل نفعل نفس الطريقة لكل من عمود المواد الصادرة وكذلك عمود الرصيد

في الأخير نحصل ع ستة مجاميع :

- ١- مجموع كمية المواد المتاحة | ٢- مجموع تكلفة المواد المتاحة
- ٣- مجموع كمية المواد الصادرة | ٤- مجموع تكلفة المواد الصادرة
- ٥- كمية التخزين | ٦- تكلفة التخزين

وهؤلاء الستة لابد أن يُطلب احد منهم في أي سؤال من هذا النوع

وقد يطلبون جميعا كما حدث في الواجب

أو يأتي الجدول جاهز وأنت من يقوم بتكاملته لإيجاد المجاميع

التاريخ	البيان	الكمية	السعر	القيمة	وارد	صادر	الرصيد
2/1	رصيد	5000	3	15000			5000
2/10	وارد	3000	4	12000			3000
2/15	صادر					4000	12000
2/20	وارد	1000	5	5000			1000
2/25	صادر					1000	3000
						2000	8000
	المجموع	9000		32000		7000	23000
		كمية المواد المتاحة		تكلفة المواد الصادرة		كمية المواد المتاحة	تكلفة المخزون

المجموع
||
الأعمدة
في
الموجودة
الأرقام
كل
جمع

نلاحظ في المخزون قمنا بجمع فقط الأرقام المتبقية بعد التحديث وليست كل الأرقام كما في بقية الأعمدة لذلك قلنا أن الحذف مهم جدا بعد التحديث

الحل و التنسيق والمراجعة بواسطة K-K | اسعادي للاخرين ، مصدر سعادي

نهاية الحل

لمزيد من المعلومات | ممكن تشاهد/ي الفيديو في المحاضرة
المسجلة ١٢

اتمنى يكون الشرح واضح - والفكرة وصلت

لأن هذا النوع من الأسئلة يصعب شرحه بالكتابة ،

ولكن انا بذلت جهدي بالشرح وعرض الصور حتى توصل الفكرة بطريقة مبسطة ، وان شاء الله اكون توفقت

مع التمنيات للجميع بالتوفيق



الاختبار الفصلي لمقرر محاسبة ادارية

السؤال ١

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال.

فإن التكلفة الأولية تبلغ:

1600000 ريال

1500000 ريال

2000000 ريال

1700000 ريال

طريقة الحل : التكلفة الأولية = المواد المباشرة + الأجور المباشرة

1500000 = 600000 + 900000 ريال

السؤال ٢

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية 200.000 ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال.

فإن تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة هي:

1760000 ريال

2420000 ريال

1820000 ريال

1640000 ريال

طريقة الحل : تكلفة الانتاج التام خلال الفترة = التكلفة الأولية + التكلفة غير المباشرة + الأجور غير المباشرة + مخزون تحت التشغيل أول الشهر - مخزون تحت التشغيل آخر الشهر

1640000 = 120000 - 60000 + 200000 + 600000 + 900000 ريال

السؤال ٣

من صفات التكاليف التفاضلية أنها:

ماضية

حاضرة

مستقبلية

متساوية

السؤال ٤

إذا علمت أن نسبة التغير في حجم النشاط تبلغ ٢٥%. وأن نسبة التغير في تكلفة عنصر الوقود والزيوت قد بلغت ٣٥%. في هذه الحالة تبوب تكلفة عنصر الخامات المساعدة على أنها :

مباشرة

متغيرة

ثابتة

مختلطة

السؤال ٥

بافتراض ان احدى المنشآت اشترت سيارة في ١٤٣٩/١/١ هـ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت بنسبة ١٠% سنوياً، وبعد مرور ٥ أعوام قررت الشركة التخلص من السيارة ببيعها بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال . ماهو مقدار التكلفة الغارقة ؟

25000 ريال

100000 ريال

50000 ريال

20000 ريال

قيمة الاهلاك = القيمة × الخصم × عدد السنوات

100000 = 10 × 5 × 200000 ريال

القيمة الغارقة = ١٠٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ ريال

السؤال ٦

في نطاق المدى الملازم، فإن نسبة مرونة عناصر التكاليف الثابتة تساوي:

50%

صفر

75%

100%

السؤال 7

قائمة تكاليف الخامات المستخدمة تعتبر من أمثلة القوائم الرئيسية .

صواب

خطأ

التصحيح : قائمة تكاليف الخامات المستخدمة تعتبر من أمثلة القوائم المساعدة

السؤال ٨

تكاليف المواد يقصد بها كافة الأشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها

صواب

خطأ

السؤال 9

الخسارة هي نفقات منتجة أو هي الاستفادة من الأصول في تحقيق منافع مستقبلية

صواب

خطأ

التصحيح : الخسارة هي نفقات غير منتجة أو استفاد للأصول دون الحصول على مقابل

السؤال ١٠

القوائم المالية يتم إعدادها أساساً للمستخدم الخارجي .

صواب

خطأ

السؤال 11

توصف التكلفة الثابتة للوحدة الواحدة بأنها ترتبط مع التغير في حجم النشاط بعلاقة :

طردية

تبادلية

عكسية

مستقرة

السؤال ١٢

إذا توفرت لك البيانات التالية:

تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة: ٢٠٠٠ ريال - تكلفة مخزون الخامات أول الفترة: ٥٠٠ ريال

تكلفة مخزون الخامات آخر الفترة: ٧٠٠ ريال

فإن تكلفة الخامات المستخدمة خلال الفترة تساوي

1700ريال

1500ريال

2500ريال

1800ريال

طريقة الحل : تكلفة الخامات المستخدمة=تكلفة الخامات المشتراة +مخزون الخامات أول الفترة-مخزون الخامات آخر الفترة

$1800=2000-700+500$ ريال

السؤال 13

بأنها العائد الضائع نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الأفضلية للبديل المختار فعلاً :
تكاليف التفاضلية
الخسارة

تكاليف الفرصة البديلة

تكاليف غارقة

السؤال ١٤

كان هناك عامل إنتاج أكواب قضي أمام آلة الإنتاج ٥ ساعات عمل متواصلة، وقام بإنتاج ٢٠٠ كوب . ما هو نصيب الكوب الواحد من تكلفة الأجور اذا علمت أن أجر العامل ٤٠ ريال في الساعة :

1ريال

2ريال

0.6ريال

0.5ريال

طريقة الحل : عدد الساعات $\times$ أجر العامل $= 5 \times 40 = 200$ ريالنصيب الكوب $= 200 \div 200 = 1$ ريال

السؤال ١٥

صلاح يباشر عملاً تجارياً في سوق الخضر والفاكهة بالدمام، اشترى ثلاث شحنات برتقال تكلفة الواحدة منها ١٠٠٠٠ ريال، إلا أن إحدى هذه الشحنات تلفت لعطل في مبرد الشاحنة، بينما تمكن من بيع الشحنتين المتبقيتين بصورة طبيعية. بناءً على ما سبق فإن مبلغ المصروف هو:

20000ريال

40000ريال

10000ريال

30000ريال

طريقة الحل : المصروف ما تم الاستفادة منه $= 2 \times 10000 = 20000$ ريال

السؤال ١٦

تتميز التكاليف المتغيرة بالمرونة الكاملة

صواب

خطأ

السؤال ١٧

نشأة محاسبة التكاليف ارتبطت بنشأة المنشآت الزراعية لمساعدتها في تحديد تكلفة منتجاتها.

صواب

خطأ

التصحيح : نشأة محاسبة التكاليف ارتبطت بنشأة المنشآت الصناعية في تحديد تكلفة منتجاتها

السؤال ١٨

القوائم المالية يتم إعدادها أساساً للمستخدم الداخلي، بينما يتم إعداد قوائم التكاليف للمستخدم الخارجي صواب

خطأ

التصحيح : القوائم المالية يتم إعدادها أساساً للمستخدم الخارجي، بينما يتم إعداد قوائم التكاليف للمستخدم الداخلي

السؤال ١٩

تختلف المحاسبة المالية عن محاسبة التكاليف حيث تطبق الأولى طريقة القيد المزدوج في إثبات العمليات في السجلات والدفاتر، بينما لا تُطبق هذه الطريقة في محاسبة التكاليف.

صواب

خطأ

التصحيح : كلا من محاسبة التكاليف و المحاسبة المالية تطبق طريقة القيد المزدوج في اثبات العمليات في السجلات و الدفاتر

السؤال ٢٠

ليست كل تكلفة بمثابة مصروف

صواب

خطأ

السؤال ٢١

الهدف الأساسي من إعداد قائمة الدخل هو تحديد صافي الأرباح أو الخسائر الناتج عن مزاولة المنشأة لنشاطها خلال فترة معينة.

صواب

خطأ

السؤال ٢٢

إذا علمت بأن التكلفة الثابتة = ١٠٠٠٠ ريال، التكلفة المتغيرة للوحدة = ٢ ريال، حجم الإنتاج = ١٥٠٠٠ وحدة. فإن التكلفة المختلطة = ٤٠٠٠٠ ريال

صواب

خطأ

طريقة الحل : التكلفة المختلطة = التكلفة الثابتة + التكلفة الثابتة + التكلفة المتغيرة

$$10000 + 2 \times 15000 = 40000 \text{ ريال}$$

السؤال ٢٣

التكلفه الثابته تتميز بأنها

لا يتغير مبلغها الاجمالي مع تغير حجم النشاط

تحتوي على تكاليف مختلطة

يتغير مبلغها الاجمالي مع تغير حجم النشاط

تشتمل على تكاليف التسويق

السؤال 24

التكلفة الثابتة للوحدة تتغير مع حجم النشاط تغيراً

طردياً

متذبذباً

منخفضاً

عكسياً

السؤال 25

إذا كانت تكلفة أحد الأنشطة خلال شهري محرم وصفر ٦٠٠٠٠ ريال و ٨٠٠٠٠ ريال على التوالي، وقد كان حجم النشاط خلال الشهرين ١٠٠٠ وحدة، ١٥٠٠ وحدة على التوالي.

فإن هذه التكلفة تعتبر:

مباشرة

مختلطة

متغيرة

ثابته

طريقة الحل : معدل التغير = $80000 - 60000 \div 1000 = 20\%$

معدل التغير = $1500 - 1000 \div 1000 = 50\%$

السؤال 26

صلاح يباشر عملاً تجارياً في سوق الخضر والفاكهة بالدمام، اشترى ثلاث شحنات برتقال تكلفة الواحدة منها ١٠٠٠٠ ريال، إلا أن إحدى هذه الشحنات تلفت لعطل في مبرد الشاحنة، بينما تمكن من بيع الشحنتين المتبقيتين بصورة طبيعية. بناءً على ما سبق فإن مبلغ الخسارة هو:

20000 ريال

15000 ريال

10000 ريال

30000 ريال

طريقة الحل : مبلغ الخسارة = $1 \times 10000 = 10000$ ريال

السؤال 27

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجر المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال. فإن تكلفة الإنتاج المباع تساوي:

1600000 ريال

1700000 ريال

1540000 ريال

1643000 ريال

طريقة الحل : تكلفة الإنتاج المباع = تكلفة الإنتاج التام آخر الفترة + مخزون تام أول الفترة - مخزون تام آخر الفترة
متوسط تكلفة الوحدة خلال الفترة = الإنتاج التام خلال الفترة ÷ مخزون تام أول الفترة

$$10 = 164.000 \div 1640000 \text{ ريال}$$

$$\text{أحولها من وحدة لريال} 160000 = 16000 \times 10 \text{ ريال}$$

$$200000 = 20000 \times 10 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة الإنتاج المباع} = 1640000 + 1600000 - 200000 = 1600000 \text{ ريال}$$

السؤال 28

اشترى ماجد سيارة في أول يوم من العام ١٤٣٧ هـ بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال، تبلغ قيمة الخردة ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي لهذه السيارة ٥ سنوات.
باستخدام طريقة القسط الثابت في الإهلاك، فإن المصروف بنهاية عام ١٤٣٧ هـ يبلغ:

$$13000 \text{ ريال}$$

$$65000 \text{ ريال}$$

$$12000 \text{ ريال}$$

$$10000 \text{ ريال}$$

$$\text{طريقة الحل : المصروف} = 65000 - 5000 = 60000 \text{ ريال}$$

$$12000 = 60000 \div 5 \text{ ريال}$$

السؤال ٢٩

التكلفة المتغيرة للوحدة ثابتة ولا تتغير مهما تغير حجم النشاط

صواب

خطأ

السؤال ٣٠

التكلفة الغارقة هي التكلفة المستقبلية

صواب

خطأ

التصحيح : التكلفة الغارقة هي التكلفة التاريخية

السؤال ٣١

إعداد قوائم التكاليف المساعدة يسبق إعداد القوائم الرئيسية.

صواب

خطأ

السؤال ٣٢

أجور عمال الإنتاج تعد من ضمن عناصر التكاليف الإدارية بحسب التوزيع الوظيفي

صواب

خطأ

التصحيح : أجور عمال الإنتاج تعد من ضمن عناصر التكاليف الإنتاجية بحسب التوزيع الوظيفي

السؤال ٣٣

قائمة تكاليف الخامات المستخدمة تعتبر من قوائم التكاليف:
التدفق النقدي

المساعدة

المالية

الرئيسية

السؤال 34

إذا كان حجم الانتاج في شهر رمضان ٢٠٠٠ وحدة، بينما بلغ في شهر شوال 2500 وحدة، فإن نسبة التغير في حجم الإنتاج هي:

50%

20%

25%

75%

طريقة الحل : نسبة التغير = $2500 - 2000 \div 2000 \times 100 = 25\%$

السؤال 35

إذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة تصنيع الملابس الجاهزة:
أقمشة مستخدمة ٤٠٠٠٠ ريال، أجور عمال الانتاج ٢٥٠٠٠ ريال، تكلفة صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠٠ ريال.
فإن تكلفة التحويل هي:

85000 ريال

65000 ريال

45000 ريال

20000 ريال

طريقة الحل : تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور مباشرة
 $25000 + 20000 = 45000$ ريال

السؤال 36

إجمالي التكاليف المتغيرة يتغير بنفس نسبة تغير حجم النشاط

صواب

خطأ

السؤال 37

تتشابه قوائم التكاليف والقوائم المالية في أن كليهما يُعد على فترات دورية

صواب

خطأ

السؤال 38

تضم التكاليف المباشرة كافة العناصر التي يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر .

صواب

خطأ

السؤال ٣٩

الهدف الاساسي لإعداد قائمة تكاليف الانتاج التام هو معرفة تكلفة الوحدات المباعة خلال الفترة .

صواب

خطأ

التصحيح : الهدف الاساسي لإعداد قائمة تكاليف الانتاج التام هو معرفة تكلفة الوحدات الصناعية خلال الفترة .

السؤال ٤٠

لتكاليف التي تشترك في تحويل المواد الخام الى منتج نهائي هي :

الأجور المباشرة والمواد المباشرة

التكاليف الصناعية الغير مباشرة والمواد المباشرة

الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة

المواد المباشرة والاجور الغير مباشرة

السؤال ٤١

إذا كانت التكاليف (مواد مباشرة: ١٠٠٠ ريال، اجور مباشرة: ٣٠٠ ريال، تكلفة غير مباشرة: ٨٠٠) فإن التكلفة الأولية :

1300 ريال

2100 ريال

1800 ريال

1000 ريال

طريقة الحل : التكلفة الأولية=مواد مباشرة+ أجور مباشرة

1300=300+1000 ريال

السؤال ٤٢

تعتبر تقارير التكاليف تقارير داخلية لا يفضل أن يطلع عليها أطراف خارج التنظيم

صواب

خطأ

السؤال ٤٣

يعد استخدام محاسبة التكاليف قاصراً على المنشآت التي تعمل في مجال التصنيع فقط دون غيرها

صواب

خطأ

التصحيح : استخدام محاسبة التكاليف ليس قاصراً على المنشآت التي تعمل في مجال التصنيع فقط

السؤال ٤٤

السبب في نقص مرونة التكاليف المختلطة هو أن هنالك جزءاً من تلك التكاليف متغير والجزء الآخر ثابت.

صواب

خطأ

السؤال ٤٥

إذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة تصنيع الملبوسات الجاهزة:
أقمشة مستخدمة 40000 ريال، أجور عمال الانتاج ٢٥٠٠٠ ريال، تكاليف صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠٠ ريال
فإن التكلفة الأولية تبلغ:

60000ريال

40000ريال

85000ريال

65000ريال

طريقة الحل : التكلفة الأولية = ٢٥٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ = ٦٥٠٠٠ ريال

السؤال 46

الفرق بين القيمة البيعية لآلة قررت المنشأة التخلص منها، وصافي القيمة الدفترية لها يمثل تكلفة:

غارقة

مضافة

تفاضلية

ضمنية

السؤال ٤٧

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ،
تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف
التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر
الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول
الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر
٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى
٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال.
فإن التكلفة الصناعية تساوي:

900000ريال

1600000ريال

1700000ريال

1500000ريال

طريقة الحل : التكلفة الصناعية = التكلفة الأولية + التكلفة غير المباشرة

1700000 = 900000 + 600000 + 200000 ريال

السؤال ٤٨

إذا علمت أن نسبة التغير في حجم النشاط تبلغ ٢٥%. وأن نسبة التغير في تكلفة عنصر التأمين على المصنع تبلغ صفر. في هذه الحالة تبوب تكلفة عنصر التأمين على أنها :

شبه متغيرة

متغيرة

ثابتة

شبه ثابتة

السؤال ٤٩

إذا علمت أن إجمالي التكلفة المختلطة = ١٠٠٠٠ ريال، التكلفة الثابتة = ٤٠٠٠ ريال، حجم الإنتاج = ٢٠٠٠ وحدة فإن التكلفة المتغيرة للوحدة (معدل التغير) = ٢ ريال

صواب

خطأ

التصحيح : معدل التغير = التكلفة المختلطة - التكلفة الثابتة ÷ حجم الإنتاج

$$3 = 2000 \div 10000 - 4000 \text{ ريال}$$

السؤال 50

بافتراض ان احدى المنشآت اشترت سيارة في ١٤٣٩/١/١ هـ بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت بنسبة ١٠% سنوياً، وبعد مرور ٥ أعوام قررت الشركة التخلص من السيارة ببيعها بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال . ماهي القيمة الدفترية للسيارة بعد مرور ٥ سنوات؟

50000 ريال

75000 ريال

12500 ريال

100000 ريال

طريقة الحل : القيمة الدفترية نفس مجمع الاهلاك

القيمة الدفترية = القيمة - مجمع الاهلاك

$$75000 = 150000 - 75000 \text{ ريال}$$

السؤال ٥١

المحاسبة المالية تسجل العمليات المالية التي حدثت بالفعل (التاريخية) ، ولا تهتم بالأحداث المتوقعة.:

صواب

خطأ

السؤال 52

بافتراض ان احدى المنشآت اشترت سيارة في ١٤٣٩/١/١ هـ بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت بنسبة ١٠% سنوياً وبعد مرور ٥ أعوام قررت الشركة التخلص من السيارة ببيعها بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال . ماهو مقدار مجمع الإهلاك بعد ٥ سنوات ؟

75000 ريال

50000 ريال

25000 ريال

15000 ريال

طريقة الحل : مجمع الإهلاك = القيمة × القسط الثابت × عدد السنوات
 $75000 = 150000 \times 10\% \times 5$

السؤال 53

قوائم التكاليف تُعد لخدمة المستخدمين الخارجيين، ولذلك فهي واجبة النشر.
 صواب

خطأ

التصحيح : قوائم المحاسبة المالية تُعد لخدمة المستخدمين الخارجيين، ولذلك فهي واجبة النشر.

السؤال ٥٤

تهتم المحاسبة المالية بالتقرير عن العمليات المالية للمنشأة لخدمة الأطراف الخارجية.

صواب

خطأ

السؤال ٥٥

مصروف الإهلاك يظهر في نهاية العام ضمن بنود الأصول في قائمة الدخل

صواب

خطأ

التصحيح : مصروف الإهلاك يظهر في نهاية العام ضمن بنود المصروف في قائمة الدخل

السؤال ٥٦

تعتبر التكاليف المختلطة كاملة المرونة.:

صواب

خطأ

التصحيح : تعتبر التكاليف المختلطة ليست كاملة المرونة .:

السؤال ٥٧

إذا علمت بأن التكلفة المختلطة = ٢٠٠٠٠ ريال ،
التكلفة المتغيرة للوحدة = ٥ ريال ، حجم الإنتاج = ٣٠٠٠ وحدة.
فإن التكلفة الثابتة = ٥٠٠٠ ريال

صواب

خطأ

طريقة الحل : التكلفة المختلطة = التكلفة الثابتة + التكلفة المتغيرة

$$20000 = 5 \times 3000 + 5000 \text{ ريال}$$

السؤال ٥٨

من أهداف محاسبة التكاليف:

إعداد الموازنات للمنشأة

حصر وتسجيل التكاليف التاريخية

جميع ما ذكر

تحديد الانحرافات الموجبة والسالبة

السؤال 59

اشترى ماجد سيارة في أول يوم من العام ١٤٣٧ هـ بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال، تبلغ قيمة الخردة ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي لهذه السيارة ٥ سنوات.

باستخدام طريقة القسط الثابت في الإهلاك فإن تكلفة السيارة (قيمتها الدفترية) بنهاية عام ١٤٣٧ هـ يبلغ:

53000 ريال

60000 ريال

55000 ريال

64000 ريال

طريقة الحل : مصروف الاستهلاك = قيمة الخردة - تكلفة السيارة / سنوات العمر الإنتاجي = ٦٥٠٠٠ -

$$12000 = 5 \div 5000$$

$$\text{القيمة الدفترية} = 65000 - 12000 = 53000$$

السؤال ٦٠

نستطيع القول بأن التكلفة الأولية بالنسبة لمصنع يعمل في تصنيع الأثاث الخشبي تتمثل في:

تكلفة الخشب + أجر مساعد العمال

تكلفة الخشب + أجر عامل الإنتاج

تكلفة زيوت ووقود + أجر عامل الإنتاج

تكلفة زيوت ووقود + أجر مساعد العمال

السؤال ٦١

التكلفة الأولية تشتمل على تكلفة المواد المباشرة و الأجور المباشرة

صواب

خطأ

السؤال ٦٢

جميع العبارات التالية صحيحة ما عدا:

التكاليف المتغيرة تتغير بتغير حجم النشاط

التكاليف الثابتة للوحدة تتغير بتغير حجم النشاط

التكلفة المتغيرة للوحدة تتغير بتغير حجم النشاط

التكاليف الثابتة لا تتأثر بتغير حجم النشاط طالما كان في نطاق المدى الملائم

التصحيح : التكلفة المتغيرة للوحدة لا تتغير بتغير حجم النشاط

السؤال ٦٣

(.....) مواد ضحت بها المشاة و حصلت مقابلها على منتجات لم تقم ببيعها.:

الأصول

المصروفات

الإيرادات

الخسارة

السؤال ٦٤

القوائم المالية يتم إعدادها أساساً للمستخدم الخارجي.

صواب

خطأ

لا تنسوننا من صالح دعائكم

ولا تنسون جميع من تعب وأجتهده معنا في عرض وحل الاسئلة

سبحان الله وبحمده ،، سبحان الله العظيم

e7sas



جامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل
IMAM ABDULRAHMAN BIN FAISAL UNIVERSITY

عمادة التعليم الإلكتروني والتعلم عن بعد
كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع
إدارة أعمال – المستوى الخامس



www.cofe-cup.net

منتديات كوفي كوب

تجميع الواجبات والاختبار الفصلي لمقرر مدخل محاسبة إدارية

الفصل الأول ١٤٣٩ هـ

الواجب الأول لمقرر مدخل محاسبة إدارية

السؤال 1

تقوم إحدى الشركات بتصنيع حواجز اسمنتية ضخمة، وطلب منها تصنيع ١٠ حواجز. وقد أعطيت لك البيانات التالية:
 احتياج الحاجز الواحد من المواد:
 5 أكياس أسمنت (تكلفة الكيس الواحد ١٥ ريال)
 0.25 طن أسمنت (تكلفة الطن ٢٠٠٠ ريال)
 احتياج الحاجز من العمالة:
 عمال صب الخرسانة: ساعة واحدة (صب الخرسانة ٨ ريال/ساعة)
 عمال تشكيل الحديد: نصف ساعة (تشكيل الحديد ١٠ ريال/ساعة)
 بالإضافة للآتي:
 طلاء: ٥٠ ريال، آلة تشكيل الحديد: ٦٠ ريال، إيجار المصنع: ٤٠٠ ريال، أجور حراسة: ١٩٠ ريال
فما هي تكلفة الأجور المباشرة:

5880 ريال

130 ريال

5750 ريال

13 ريال

السؤال 2

تقوم إحدى الشركات بتصنيع حواجز اسمنتية ضخمة، وطلب منها تصنيع ١٠ حواجز. وقد أعطيت لك البيانات التالية:
 احتياج الحاجز الواحد من المواد:
 5 أكياس أسمنت (تكلفة الكيس الواحد ١٥ ريال)
 0.25 طن أسمنت (تكلفة الطن ٢٠٠٠ ريال)
 الاحتياج الحاجز من العمالة:
 عمال صب الخرسانة: ساعة واحدة (صب الخرسانة ٨ ريال/ساعة)
 عمال تشكيل الحديد: نصف ساعة (تشكيل الحديد ١٠ ريال/ساعة)
 بالإضافة للآتي:
 طلاء: ٥٠ ريال، آلة تشكيل الحديد: ٦٠ ريال، إيجار المصنع: ٤٠٠ ريال، أجور حراسة: ١٩٠ ريال
فما هي تكلفة المواد المباشرة:

5880 ريال

700 ريال

515 ريال

5750 ريال

السؤال 3

التي تهتم بالتقرير عن العمليات المالية للمنشأة لخدمة الأطراف الخارجية، هي:
 المحاسبة الإدارية

المحاسبة المالية

المراجعة

محاسبة التكاليف

السؤال 4

إذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة تصنيع الملابس الجاهزة:
أقمشة مستخدمة ٤٠٠٠٠ ريال، أجور عمال الإنتاج ٢٥٠٠٠ ريال، تكلفة صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠٠ ريال.
فإن تكلفة التحويل هي:

25000 ريال

45000 ريال

65000 ريال

85000 ريال

السؤال 5

التبويب الطبيعي لعناصر التكاليف هو:
التبويب الوظيفي
التبويب الانتاجي
التبويب النوعي
التبويب الإداري

السؤال 6

إذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة تصنيع الملابس الجاهزة:
أقمشة مستخدمة ٤٠٠٠٠ ريال، أجور عمال الإنتاج ٢٥٠٠٠ ريال، تكلفة صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠٠ ريال.
فإن التكلفة الأولية هي:

80000 ريال

65000 ريال

85000 ريال

45000 ريال

السؤال 7

اشترى ماجد سيارة في أول يوم من العام ١٤٣٧ هـ بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال، تبلغ قيمة الخردة ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي لهذه السيارة ٥ سنوات.
باستخدام طريقة القسط الثابت في الإهلاك، فإن المصروف بنهاية عام ١٤٣٧ هـ يبلغ:

14000 ريال

25000 ريال

12000 ريال

13000 ريال

السؤال 8

التكلفة المستندة في سبيل تحقيق الإيراد هي:
الخسارة
المصروف
الأصل
الاستهلاك

السؤال 9

تقوم إحدى الشركات بتصنيع حواجز اسمنتية ضخمة، وطلب منها تصنيع ١٠ حواجز. وقد أعطيت لك البيانات التالية:

احتياج الحاجز الواحد من المواد:

5 أكياس أسمنت (تكلفة الكيس الواحد ١٥ ريال)

0.25 طن أسمنت (تكلفة الطن ٢٠٠٠ ريال)

احتياج الحاجز من العمالة:

عمال صب الخرسانة: ساعة واحدة (صب الخرسانة ٨ ريال/ساعة)

عمال تشكيل الحديد: نصف ساعة (تشكيل الحديد ١٠ ريال/ساعة)

بالإضافة للآتي:

طلاء: ٥٠ ريال، آلة تشكيل الحديد: ٦٠ ريال، إيجار المصنع: ٤٠٠ ريال، أجور حراسة: ١٩٠ ريال

فما هو مقدار التكاليف الصناعية غير المباشرة:

5880 ريال

5000 ريال

830 ريال

700 ريال

السؤال 10

تهتم محاسبة التكاليف بالأحداث:

غير المتوقعة

المستقبلية فقط

التاريخية فقط

التاريخية والمستقبلية

لا تنسوننا من صالح دعائكم

سبحان الله وبحمده ، سبحان الله العظيم

E7sas

الواجب الثاني لمقرر مدخل محاسبة إدارية

السؤال ١

قائمة تكاليف الخامات المستخدمة تعتبر من قوائم التكاليف:

A. المالية

B. الرئيسية

C. المساعدة

D. التدفق النقدي

السؤال ٢

تكلفة المثل أو التكلفة المقدرة لخدمات أو منافع حصلت عليها المنشأة دون أن تسبب تدفقاً نقدياً خارجاً، أو حتى دون أن ينشأ عنها التزام بقيمتها. هي:

A. التكلفة الضمنية

B. التكلفة الصريحة

C. التكلفة الغارقة

D. تكلفة الفرصة البديلة

السؤال ٣

التكلفة الثابتة للوحدة تتغير مع حجم النشاط تغيراً:

A. منخفضاً

B. متذبذباً

C. عكسياً

D. طردياً

السؤال ٤

تتصف بأنها لا تتغير مع تغير حجم النشاط، ومرونتها تساوي صفرأ في المدى الملائم، فما هي؟

A. التكلفة الثابتة

b. التكلفة المتغيرة

C. التكلفة المختلطة

D. التكلفة الضمنية

السؤال ٥

أحد عناصر التكلفة التالية لا يعد من ضمن عناصر الأجور غير المباشرة:

A. أجور عمال نظافة المصنع

B. أجور عمال المناولة (التحميل)

C. مرتبات ملاحظي العمال

D. أجور عمال تصنيع المنتجات

السؤال ٦

في نطاق المدى الملائم، فإن نسبة مرونة عناصر التكاليف الثابتة تساوي:

A.75%

B.50%

C.100%

D.صفر

السؤال ٧

من صفات التكاليف التفاضلية أنها:

A.متساوية

B.مستقبلية

C.حاضرة

D.ماضية

السؤال ٨

إذا كان حجم الانتاج في شهر رمضان ٢٠٠٠ وحدة، بينما بلغ في شهر شوال ٢٥٠٠ وحدة، فإن نسبة التغير في حجم الإنتاج هي:

20%

25%

50%

75%

السؤال ٩

إذا كانت تكلفة أحد الأنشطة خلال شهري محرم وصفر ٦٠٠٠٠ ريال و ٨٠٠٠٠ ريال على التوالي، وقد كان حجم النشاط خلال الشهرين ١٠٠٠ وحدة، ١٥٠٠ وحدة على التوالي.

فإن هذه التكلفة تعتبر:

A.متغيرة

B.مباشرة

C.مختلطة

D.ثابتة

السؤال ١٠

التكاليف الثابتة تتميز بأنها:

يتغير مبلغها الاجمالي مع تغير حجم النشاط

تحتوي على تكاليف مختلطة

تشتمل على تكاليف التسويق

لا يتغير مبلغها الاجمالي مع تغير حجم النشاط

لا تنسوننا من صالح دعائكم

سبحان الله وبحمده ، سبحان الله العظيم

E7sas

الواجب الثالث لمقرر مدخل محاسبة إدارية

السؤال ١

تفترض طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أن المواد التي تم شراؤها أولاً يتم صرفها للتصنيع أخيراً
صواب

خطأ

السؤال ٢

الطريقة التي يعاب عليها أنها لا تتفق مع طبيعة التدفق الطبيعي للمواد الأولية عند صرفها، هي:
الوارد أخيراً صادر أولاً
متوسط التكلفة المرجح
التمييز المحدد
الوارد أولاً صادر أولاً

السؤال ٣

من مميزات طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أنها تعطي صورة واقعية لتقييم المخزون في قائمة الدخل
صواب

خطأ

السؤال ٤

تشكل تكلفة عنصر المواد النسبة الأقل بين عناصر التكاليف في معظم المنشآت الصناعية.
صح

خطأ

السؤال ٥

من مميزات طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أن تكلفة الصرف من المواد تتقارب مع القيم الجارية لها
صواب

خطأ

السؤال ٦

في المحاسبة عن تكلفة المواد هنالك طريقة يُفضّل استخدامها في حالة تقلبات أسعار الشراء، وهي:

متوسط التكلفة المرجح

الوارد أخيراً صادر أولاً

الوارد أولاً صادر أولاً

التمييز المحدد

السؤال ٧

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لا تتفق مع طبيعة التدفق الطبيعي للمواد الأولية عند صرفها.

صواب

خطأ

السؤال ٨

تكلفة المواد تمثل القيمة الواردة في فاتورة الشراء، مضافاً إليها جميع النفقات اللازمة لتكون جاهزة للاستخدام

صواب

خطأ

السؤال ٩

في حالة ثبات واستقرار الأسعار، قد لا تعبر تكلفة المواد المنصرفة عن الاسعار الجارية.

صواب

خطأ

السؤال ١٠

لا يمكن صرف المواد من المخازن للإنتاج بتكلفتها الفعلية، وذلك للتقلبات التي تحدث في الأسعار

صواب

خطأ

لا تنسوننا من صالح دعائكم

سبحان الله وبحمده ، سبحان الله العظيم

E7sas

الإختبار الفصلي لمقرر مدخل محاسبة إدارية

السؤال ١

إذا توفرت لك البيانات التالية:

تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة: ٢٠٠٠ ريال

تكلفة مخزون الخامات أول الفترة: ٥٠٠ ريال

تكلفة مخزون الخامات آخر الفترة: ٧٠٠ ريال

فإن تكلفة الخامات المستخدمة خلال الفترة تساوي

1800. ريال

1700. ريال

1500. ريال

2500. ريال

السؤال ٢

تكلفة المواد الخام تعد من ضمن عناصر التكلفة:

a. الانتاجية

b. الإدارية

c. التسويقية

d. التأمينية

السؤال ٣

قوائم التكاليف تُعد لخدمة المستخدمين الخارجيين، ولذلك فهي واجبة النشر.

صواب

خطأ

السؤال ٤

السبب في نقص مرونة التكاليف المختلطة هو أن هنالك جزءاً من تلك التكاليف متغير والجزء الآخر ثابت.

صواب**خطأ**

السؤال ٥

أجور عمال الإنتاج تعد من ضمن عناصر التكاليف الإدارية بحسب التوزيع الوظيفي

صواب

خطأ

السؤال ٦

القوائم المالية يتم إعدادها أساساً للمستخدم الداخلي، بينما يتم إعداد قوائم التكاليف للمستخدم الخارجي

صواب

خطأ

السؤال ٧

إذا كانت التكاليف (مواد مباشرة: ١٠٠٠ ريال، أجور مباشرة: ٣٠٠ ريال، تكلفة غير مباشرة: ٨٠٠) فإن التكلفة الأولية:

1300 ريال.

2100 ريال

1800 ريال.

1000 ريال.

السؤال ٨

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال.

فإن مجمل الربح يساوي

3200000 ريال

400000 ريال

3000000 ريال

2300000

السؤال ٩

تضم التكاليف المباشرة كافة عناصر التكاليف التي يوجد بينها وبين وحدة قياس التكلفة ارتباط مباشر.

صواب

خطأ

السؤال ١٠

تختلف المحاسبة المالية عن محاسبة التكاليف حيث تطبق الأولى طريقة القيد المزدوج في إثبات العمليات في السجلات والدفاتر، بينما لا تُطبق هذه الطريقة في محاسبة التكاليف.

صواب

خطأ

السؤال ١١

إذا علمت بأن التكلفة المختلطة = ٢٠٠٠ ريال، التكلفة المتغيرة للوحدة = ٥ ريال، حجم الإنتاج = ٣٠٠٠ وحدة. فإن التكلفة الثابتة = ٥٠٠٠ ريال

صواب

خطأ

السؤال ١٢

نشأة محاسبة التكاليف ارتبطت بنشأة المنشآت الزراعية لمساعدتها في تحديد تكلفة منتجاتها.

صواب

خطأ

السؤال ١٣

التكلفة الأولية تشتمل على تكلفة المواد المباشرة و الأجور المباشرة

صواب
خطأ

السؤال ١٤

إذا كان حجم الانتاج في شهر رمضان ٢٠٠٠ وحدة، بينما بلغ في شهر شوال ٢٥٠٠ وحدة، فإن نسبة التغير في حجم الإنتاج هي:

20%

25%

75%

50%

السؤال ١٥

إذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة تصنيع الملابس الجاهزة:

أقمشة مستخدمة ٤٠٠٠٠ ريال، أجور عمال الانتاج ٢٥٠٠٠ ريال، تكاليف صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠٠ ريال فإن التكلفة الأولية تبلغ:

40000ريال

85000ريال

65000ريال

60000ريال

السؤال ١٦

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال.

فإن صافي الربح يساوي:

2680000ريال

2540000ريال

3200000ريال

4300000ريال

السؤال ١٧

مصروف الإهلاك يظهر في نهاية العام ضمن بنود الأصول في قائمة الدخل

صواب

خطأ

السؤال ١٨

قائمة تكاليف الخامات المستخدمة تعتبر من أمثلة القوائم الرئيسية.

صواب

خطأ

السؤال ١٩

يمكن أن يكون غرض التكلفة:

a. كل ما ذكر صحيح

b. منتج

c. خدمة

d. مشروع

السؤال ٢٠

إجمالي التكاليف المتغيرة يتغير بنفس نسبة تغير حجم النشاط

صواب

خطأ

السؤال ٢١

تتوب تكلفة الصيانة بالمصنع، بحسب علاقتها بالمنتج، كتكلفة:

a. غير مباشرة

b. مباشرة

c. ثابتة

d. متغيرة

السؤال ٢٢

اشترى ماجد سيارة في أول يوم من العام ١٤٣٧ هـ بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال، تبلغ قيمة الخردة ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي لهذه السيارة ٥ سنوات.

باستخدام طريقة القسط الثابت في الإهلاك فإن تكلفة السيارة (قيمتها الدفترية) بنهاية عام ١٤٣٧ هـ يبلغ:

55000 ريال

64000 ريال

53000 ريال

60000 ريال

السؤال ٢٣

التكاليف الثابتة تتميز بانها

يتغير مبلغها الاجمالي مع تغير حجم النشاط

تحتوي على تكاليف مختلطة

تشتمل على تكاليف التسويق

لا يتغير مبلغها الاجمالي مع تغير حجم النشاط

السؤال ٢٤

صلاح يباشر عملاً تجارياً في سوق الخضر والفاكهة بالدمام، اشترى ثلاث شحنات بارتفاع تكلفة الواحدة منها ١٠٠٠٠ ريال، إلا أن إحدى هذه الشحنات تلفت لعطل في مبرد الشاحنة، بينما تمكن من بيع الشحنتين المتبقيتين بصورة طبيعية. بناءً على ما سبق فإن مبلغ المصروف هو:

20000 ريال

10000 ريال

30000 ريال

40000 ريال

السؤال ٢٥

في نطاق المدى الملائم ، فإن نسبة مرونة عناصر التكاليف الثابتة تساوي:
 100%
 75%
 50%

صفر

السؤال ٢٦

إعداد قوائم التكاليف المساعدة يسبق إعداد القوائم الرئيسية.

صوابخطأ

السؤال ٢٧

تعتبر التكاليف المختلطة كاملة المرونة
 صواب

خطأ

السؤال ٢٨

() موارد ضحت بها المنشأة وحصلت مقابلها على منتجات لم تقم ببيعها:

a.الأصول

b.المصروفات

c.الإيرادات

d.الخسارة

السؤال ٢٩

قائمة تكاليف الخامات المستخدمة تعتبر من قوائم التكاليف:

a.المساعدة

b.الرئيسية

c.المالية

d.التدفق النقدي

السؤال ٣٠

الهدف الأساسي لإعداد قائمة تكاليف الإنتاج التام هو معرفة تكلفة الوحدات المباعة خلال الفترة.

صوابخطأ

السؤال ٣١

تعتبر تقارير التكاليف تقارير داخلية لا يفضل أن يطلع عليها أطراف خارج التنظيم

صوابخطأ

السؤال ٣٢

تكاليف المواد يقصد بها كافة الأشياء المادية الملموسة التي تحصل عليها المنشأة بغرض استخدامها في مزاوله الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها

صوابخطأ

السؤال ٣٣

يعد استخدام محاسبة التكاليف قاصراً على المنشآت التي تعمل في مجال التصنيع فقط دون غيرها
صواب

خطأ

السؤال ٣٤

الخسارة هي نفقات منتجة أو هي الاستفادة من الأصول في تحقيق منافع مستقبلية
صواب

خطأ

السؤال ٣٥

أحد عناصر التكلفة التالية لا يعد من ضمن عناصر الأجور غير المباشرة:

- A. أجور عمال نظافة المصنع
- b. أجور عمال المناولة (التحميل)
- c. مرتبات ملاحظي العمال

d. أجور عمال تصنيع المنتجات

السؤال ٣٦

ليست كل تكلفة بمثابة مصروف

صواب

خطأ

السؤال ٣٧

التكلفة الغارقة هي التكلفة المستقبلية

صواب

خطأ

السؤال ٣٨

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ،
تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون
تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات
مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال.

فإن تكلفة الإنتاج المباع تساوي:

A. 1600000 ريال

b. 1700000

c. 1540000

d. 1643000

السؤال ٣٩

صلاح يباشر عملاً تجارياً في سوق الخضار والفاكهة بالدمام، اشترى ثلاث شحنات بارتفاع تكلفة الواحدة منها ١٠٠٠٠ ريال، إلا أن إحدى هذه الشحنات تلفت لعطل في مبرد الشاحنة، بينما تمكن من بيع الشحنتين المتبقيتين بصورة طبيعية. بناءً على ما سبق فإن مبلغ الخسارة هو:

30000 ريال

20000 ريال

10000 ريال

15000 ريال

السؤال ٤٠

التكلفة المتغيرة للوحدة ثابتة ولا تتغير مهما تغير حجم النشاط

صواب

خطأ

السؤال ٤١

تتصف بأنها لا تتغير مع تغير حجم النشاط، ومرونتها تساوي صفراً في المدى الملائم، فما هي؟

a. التكلفة الثابتة

b. التكلفة المتغيرة

c. التكلفة المختلطة

d. التكلفة الضمنية

السؤال ٤٢

الهدف الأساسي من إعداد قائمة الدخل هو تحديد صافي الأرباح أو الخسائر الناتج عن مزاولة المنشأة لنشاطها خلال فترة معينة.

صواب

خطأ

السؤال ٤٣

التكلفة الثابتة للوحدة تتغير مع حجم النشاط تغيراً:

متذبذباً

منخفضاً

طردياً

عكسياً

السؤال ٤٤

القوائم المالية يتم إعدادها أساساً للمستخدم الخارجي.

صواب

خطأ

السؤال ٤٥

تتميز التكاليف المتغيرة بالمرونة الكاملة

صواب

خطأ

السؤال ٤٦

المحاسبة المالية تسجل العمليات المالية التي حدثت بالفعل (التاريخية)، ولا تهتم بالأحداث المتوقعة.

صواب

خطأ

السؤال ٤٧

إذا توافرت لديك البيانات التالية لشركة تصنيع الملابس الجاهزة:
أقمشة مستخدمة ٤٠٠٠٠ ريال، أجور عمال الانتاج ٢٥٠٠٠ ريال، تكلفة صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠٠ ريال.
فإن تكلفة التحويل هي:

20000 ريال

45000 ريال

65000 ريال

85000 ريال

السؤال ٤٨

تكلفة المثل أو التكلفة المقدرة لخدمات أو منافع حصلت عليها المنشأة دون أن تسبب تدفقا نقدياً خارجاً، أو حتى دون أن ينشأ عنها التزام بقيمتها. هي:

التكلفة الضمنية

التكلفة الصريحة

التكلفة الغارقة

تكلفة الفرصة البديلة

السؤال ٤٩

تهتم المحاسبة المالية بالتقرير عن العمليات المالية للمنشأة لخدمة الأطراف الخارجية.

صواب

خطأ

السؤال ٥٠

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ،
تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ،
تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠
ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون
تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر
الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات
مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى
٢٠.٠٠٠ ريال.
فإن التكلفة الصناعية تساوي:

1600000 ريال

1700000 ريال

900000

1500000 ريال

السؤال ٥١

إذا كانت تكلفة أحد الأنشطة خلال شهري محرم وصفر ٦٠٠٠٠ ريال و ٨٠٠٠٠ ريال على التوالي، وقد كان حجم النشاط خلال الشهرين ١٠٠٠ وحدة، ١٥٠٠ وحدة على التوالي. فإن هذه التكلفة تعتبر:

a. مختلطة

b. مباشرة

c. ثابتة

d. متغيرة

السؤال ٥٢

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال. فإن تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة هي:

2420000 ريال

1820000 ريال

1640000 ريال

1760000 ريال

السؤال ٥٣

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال. فإن عدد الوحدات المباعة خلال الفترة يبلغ:

a. 180,000 وحدة

b. 200,000 وحدة

c. 160,000 وحدة

d. 178,000 وحدة

السؤال ٥٤

إذا كانت تكاليف الخامات المباشرة المستخدمة خلال الشهر ٩٠٠.٠٠٠ ريال، الأجور المباشرة ٦٠٠.٠٠٠ ريال ، تكاليف غير مباشرة ٢٠٠.٠٠٠ ، تكاليف التسويق ٤٠٠.٠٠٠ ريال . تكاليف إدارية ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، مخزون تحت التشغيل أول الشهر ٦٠.٠٠٠ ريال، وآخر الشهر ١٢٠.٠٠٠ ، مخزون تام أول الشهر ١٦٠.٠٠٠ ريال ، عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٦٤.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام آخر الشهر ٢٠.٠٠٠ وحدة، عدد وحدات مخزون تام أول الشهر ١٦.٠٠٠ وحدة ، سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال، إيرادات أخرى ٦٠.٠٠٠ ريال ، مصروفات أخرى ٢٠.٠٠٠ ريال.

فإن التكلفة الأولية تبلغ:

1700000 ريال

1500000 ريال

1600000 ريال

2000000 ريال

السؤال ٥٥

إذا علمت بأن التكلفة الثابتة = ١٠.٠٠٠ ريال، التكلفة المتغيرة للوحدة = ٢ ريال، حجم الإنتاج = ١٥.٠٠٠ وحدة. فإن التكلفة المختلطة = ٤٠.٠٠٠ ريال

صواب

خطأ

السؤال ٥٦

اشترى ماجد سيارة في أول يوم من العام ١٤٣٧ هـ بمبلغ ٦٥.٠٠٠ ريال، تبلغ قيمة الخردة ٥.٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي لهذه السيارة ٥ سنوات. باستخدام طريقة القسط الثابت في الإهلاك، فإن المصروف بنهاية عام ١٤٣٧ هـ يبلغ:

12000 ريال

10000 ريال

13000 ريال

65000 ريال

السؤال ٥٧

الفرق بين القيمة البيعية لآلة قررت المنشأة التخلص منها، وصافي القيمة الدفترية لها يمثل تكلفة:

A. غارقة

B. مضافة

C. تفاضلية

D. ضمنية

السؤال ٥٨

تتشابه قوائم التكاليف والقوائم المالية في أن كليهما يُعد على فترات دورية

صواب

خطأ

السؤال ٥٩

إذا علمت أن إجمالي التكلفة المختلطة = ١٠٠٠٠ ريال، التكلفة الثابتة = ٤٠٠٠ ريال ، حجم الإنتاج = ٢٠٠٠ وحدة فإن التكلفة المتغيرة للوحدة (معدل التغير) = ٢

صواب

خطأ

السؤال ٦٠

من صفات التكاليف التفاضلية أنها:

ماضية

حاضرة

مستقبلية

متساوية

لا تنسونا من صالح دعائكم

ولا تنسوا الطلاب والطالبات في منتدى الكوفي كوب

ومجهودهم الأكثر من رائع

سبحان الله وبحمده ، سبحان الله العظيم

E7sas