

اسم المقرر
أساسيات المحاسبة الإدارية والتكاليف

د. عدنان بن عبدالله الملحم



جامعة الملك فيصل
عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة الأولى

المفاهيم الأساسية للمحاسبة الإدارية والتكاليف



عناصر المحاضرة

- مقدمة عن تطور محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية
- مفهوم و أهداف محاسبة التكاليف
- علاقة المحاسبة المالية بمحاسبة التكاليف
- مفاهيم التكلفة
- أمثلة توضيحية
- مصطلحات محاسبية باللغة الإنجليزية



نشأة وتطور محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية

- تعد المحاسبة أحد العلوم الإنسانية التي نشأت والتي تتطور مع التطور في بيئة الأعمال ، وقد اقتصر دور المحاسبة عند نشأتها على قياس النتائج وتحديد المركز المالي للوحدة الإقتصادية.

وقد سبقت المحاسبة المالية محاسبة التكاليف من حيث النشأة ، وقد تضاربت الكتابات حول نشأة محاسبة التكاليف إلا أنه يمكن القول أنه برزت الحاجة لها نتيجة للتطور الصناعي حيث واجهت المنشآت الصناعية مشكلة في تحديد تكاليف منتجاتها وأصبحت هناك حاجة لقياس وتسجيل وتحليل بيانات التكاليف بالشكل الذي يساعد الإدارة على القيام بوظائفها.



مجال تطبيق محاسبة التكاليف

0

- لم يقتصر استخدام وأهمية محاسبة التكاليف فيما بعد على المنشآت الصناعية فقط بل امتد مجال تطبيقها على الأنشطة الخدمية والزراعية والمصرفية الخ.



كان الهدف من نظام التكاليف في السابق يتركز على تحديد تكلفة المنتج وذلك من أجل تقويم المخزون وبالتالي تحديد الدخل.

لم يكن هناك أي حافز لتجميع بيانات تكاليفية من الممكن استخدامها في تحقيق أهداف معينة.

أما الآن فتحديد تكلفة المنتج أصبح أحد الأهداف ، فنظم التكاليف الحديثة (وهي ما يمكن أن نسميها المحاسبة الإدارية) أصبحت تقوم بتوفير المعلومات التي تفيده في

تقييم الأداء

الرقابة على التكاليف

اتخاذ القرارات الاقتصادية المختلفة



أين تقع المحاسبة الإدارية

0

يمكن القول أن المحاسبة الإدارية تعتبر امتداداً لمحاسبة التكاليف حيث أنها تقوم بتناول بيانات محاسب التكاليف العامة بالتحليل والتنبؤ والمقارنة من أجل توفير معلومات أكثر شمولاً وملائمة عند اتخاذ القرارات المختلفة.

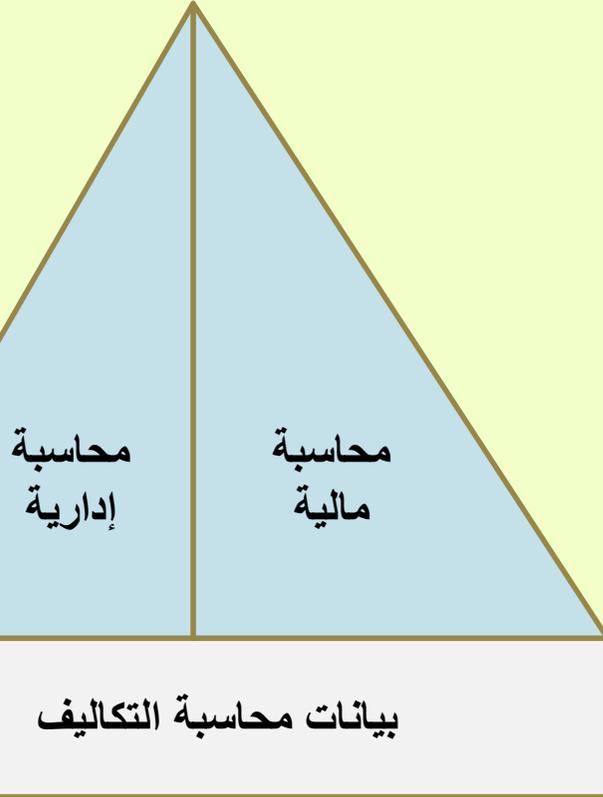


أهمية بيانات محاسبة التكاليف

- تعد بيانات محاسبة التكاليف ذات أهمية خاصة سواء بالنسبة للمحاسبة المالية أو المحاسبة الإدارية. فهي تمثل قاعدة بيانات تفي بمتطلبات إعداد التقارير سواء كانت داخلية أو خارجية.

- تمد تقارير المحاسبة المالية بالتكاليف الإجمالية لأنشطة المنشأة.

- تمد تقارير المحاسبة الإدارية بالبيانات التفصيلية عن تكاليف المنتجات والخطوط الإنتاجية و أنشطة الإدارات المختلفة.



مفهوم وأهداف محاسبة التكاليف

تعد محاسبة التكاليف أحد فروع المحاسبة والتي تهتم **بقياس وتسجيل وتحليل** التكاليف المتعلقة بأنشطة المنشأة المختلفة بما يوفر المعلومات اللازمة للإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها في **التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات** بالشكل الذي يؤدي إلى تحقيق أهداف المنشأة.



محاسبة التكاليف تتسم بما يلي:

١/ محاسبة التكاليف علم :

بمعنى إنها تعتمد على مجموعة من المفاهيم والفروض والمبادئ والأهداف التي تحكم عمل محاسب التكاليف مثل مفاهيم التكلفة.

٢/ محاسبة التكاليف وظيفة أو مهنة:

وهي تعتمد على مجموعة من الأساليب أو الطرق أو المعايير . وفي الواقع العملي يقوم بممارسة مهنة محاسبة التكاليف في المنشآت وخاصة الصناعية منها شخص يدعى محاسب التكاليف.



تابع سمات محاسبة التكاليف

٣ / محاسبة التكاليف نظام فوري للمعلومات :

تعتبر محاسبة التكاليف نظام فوري لمعلومات التكاليف حيث أنها لا تعتمد على البيانات التاريخية فقط ولكن تعتمد على التقدير والتحميل ، ولذلك يتضمن نظام محاسبة التكاليف نظاماً لمحاسبة التكاليف الفعلية ونظاماً لمحاسبة التكاليف التقديرية، بالإضافة إلى استخدام نظرية التحميل عند المحاسبة عن التكاليف غير المباشرة .



أهداف محاسبة التكاليف

- ١- تقدير تكاليف الأنشطة والمنتجات خلال الفترة القادمة بالشكل الذي يساعد الإدارة على القيام بوظائفها الأساسية من تخطيط ورقابة. (تكاليف تقديرية أو معيارية)
- ٢- حصر وتسجيل التكاليف التاريخية بهدف تحديد تكلفة الإنتاج مما يساعد في تحديد نتيجة نشاط المنشأة.
- ٣- الرقابة على التكاليف من خلال مقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف التقديرية وتحديد الانحرافات وتحليلها لمعرفة مسبباتها.
- ٤- توفير المعلومات عن التكاليف الملائمة التي تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات المختلفة.



علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية

أوجه الشبه بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف:

- ١) يطبق كل من النظامين طريقة القيد المزدوج في إثبات العمليات في السجلات والدفاتر .
- ٢) كلاهما نظاما فرعيا للمعلومات المحاسبية التي لها مدخلات وعمليات ومخرجات.
- ٣) ويعتمد كلاهما على مبدأ الدورية في إعداد التقارير المالية.



أوجه الاختلاف بين محاسبة التكاليف و المحاسبة المالية

البند	المحاسبة المالية	محاسبة التكاليف
١	تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي و الخارجي	تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي
٢	إلزامية نشر المعلومات	عدم إلزامية نشر المعلومات
٣	تسجيل العمليات المالية	تسجيل العمليات المالية والكمية
٤	إعداد البيانات بصورة إجمالية	إعداد البيانات بصورة تفصيلية
٥	توفر معلومات تاريخية	توفر معلومات تاريخية ومستقبلية
٦	الالتزام بالمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً	غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية
٧	تركز على دقة المعلومات وقابليتها للتحقق وموضوعيتها	تركز على خاصيتي ملائمة المعلومات وتوقيتها



مفهوم التكلفة COST

- تعرف التكلفة من وجهة النظر المحاسبية على أنها حجم الموارد المستخدمة أو المضحى بها في سبيل الحصول على سلعة أو خدمة معبراً عنها في شكل نقدي أو مادي.
- يترتب على التكلفة حصول المنشأة على منافع ملموسة أو غير ملموسة.



مفهوم الخسارة loss

مورد مضحى به أو تم استخدامه ولم يتحقق من ورائه أية منافع. أي أن التضحية النقدية التي لن يترتب عليها أية منفعة تعتبر بمثابة خسارة.



سهولة وصعوبة تحديد التكلفة

هل أمر تحديد التكلفة صعب أم سهل؟
ما هو الدرس المستفاد من أمر تحديد التكلفة؟



وحدة حساب التكلفة: أو وجه أو غرض التكلفة

وهو الذي يعرف بأنه أي نشاط نرغب في قياس تكلفته بصورة منفصلة ومحددة.

وحدة الحساب قد تكون منتج أو مجموعة منتجات ، خدمة مريض ، خدمة بنكية ، ساعات العمل ، ساعات تشغيل آلة ، نشاط معين (مثل النشاط التسويقي) ، مرحلة من مراحل الإنتاج.

تحديد وحدة حساب التكلفة يعتبر الخطوة الأولى في تحديد تكلفة أي منتج (سلعة أو خدمة)



التكلفة الإجمالية والتكلفة المتوسطة

التكلفه الاجماليه:

هي إجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط

**التكلفه المتوسطه:

هو نصيب وحدة النشاط من إجمالي التكلفة.

متوسط التكلفة = إجمالي التكلفة/حجم النشاط



مثال :

ترغب كلية إدارة الأعمال في إعداد حفل لتكريم الخريجين عام ٢٠١٠ / ٢٠١١ وقد تم تقدير إجمالي تكلفة الحفل بمبلغ ٣٥٠٠ ريال أما العدد المتوقع للحضور هو ١٤٠ فرد .

المطلوب:

حساب تكلفة الوحدة الواحدة؟

التكلفة الإجمالية = ٣٥٠٠ ريال .

متوسط التكلفة = ٣٥٠٠ / ١٤٠ = ٢٥ ريال/فرد .



الفرق بين التكلفة والمصروف

UNEXPIRED COST تكاليف غير مستنفذة

تكلفة - cost

- هي عبارة عن الموارد التي تم اقتنائها والتي من المتوقع أن تفيد في الفترات الحالية والمستقبلية
- تظهر على شكل أصول في قائمة المركز المالي
- من أمثلتها : المباني ، الآلات والمعدات، المخزون

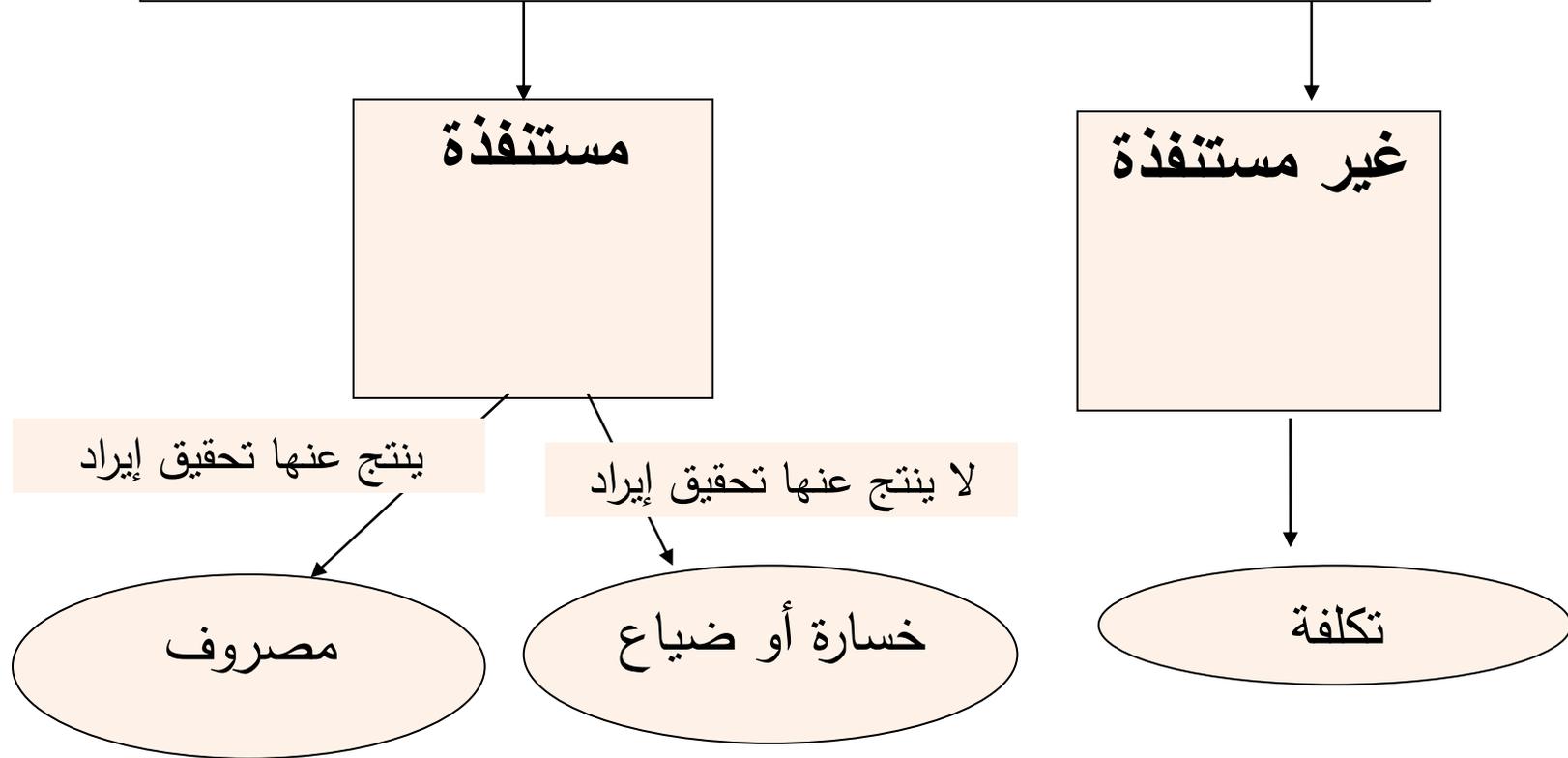
EXPIRED COST تكاليف مستنفذة

مصروف - expense

- هي عبارة عن الموارد التي تم اقتنائها 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



تكاليف اقتناء المنافع والموارد



مفهوم التكلفة والمصروف والخسارة



مثال (١)

قامت مطبعة جامعة الملك فيصل بشراء ١٠٠٠ طن ورق بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال ، وقد تم صرف ٢٠٠ طن من الكمية المشتراة إلى خط إنتاج التقطيع لتنفيذ أمر تشغيل طباعة كتاب عن الجامعة ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك ٣ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها وقد أمكن بيع التالف بمبلغ ٨٠ ريال .

والمطلوب :

توضيح مفهوم التكلفة والمصروف والخسارة في ضوء البيانات السابقة؟



التكلفة :

يعتبر ثمن شراء الورق الكلي هو التكلفة أي بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال .

المصرف :

عبارة عن تكلفة الورق المنصرف إلى التشغيل ما عدا تكلفة التألف غير المسموح به
ومن ثم المصرف عبارة عن :
تكلفة الورق المستخدم فعلاً $197 \times 100 = 19700$ ريال.

الخسارة :

عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التألف غير المسموح به و ثمن بيع هذه الكمية

$$\text{الخسارة} = (100 \times 3) - 80 = 80 - 300 = 220 \text{ ريال} .$$



مثال (٢)

قامت شركة الهفوف بشراء سيارة في ١١/١١/١٤٣١هـ بقيمة ٣٢,٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ٤ سنوات والقيمة التخريدية المتوقعة لها ٤,٠٠٠ ريال ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت.

المطلوب:

تحديد قيمة التكلفة والمصروف وذلك في ٣٠/١٢/١٤٣١هـ؟



تذكر قبل الإجابة أن الجزء المستنفذ من قيمة السيارة يمثل المصروف والغير مستنفذ يمثل التكلفة

$$\frac{\text{تكلفة السيارة - قيمة الخردة}}{\text{العمر الافتراضي}} = \text{الاستهلاك السنوي للسيارة}$$

$$\text{الاستهلاك السنوي للسيارة} = \frac{32,000 - 4,000}{4} = 7,000 \text{ ريال}$$

- يمثل الاستهلاك السنوي للسيارة البالغ 7,000 ريال الجزء المستنفذ من التكلفة وهو ما يطلق عليه **مصروف**.
- أما الجزء الغير مستنفذ ويبلغ 32,000 - 7,000 = 25,000 ريال فهو **تكلفة**.
- يظهر مصروف الاستهلاك في نهاية السنة المالية في **قائمة الدخل** مخصوماً من الإيرادات.
- تظهر التكلفة المتبقية للسيارة في **قائمة المركز المالي** ضمن الأصول الثابتة.



مثال (٣)

قامت مصانع الكفاح بالتأمين ضد الحريق على آلات المصنع لمدة سنتان وذلك في ١٤/١٢/١٤٣١ هـ بمبلغ وقدره ٨٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

تحديد قيمة التكلفة والمصرف وذلك في ٣٠/١٢/١٤٣١ هـ؟



- مدة التأمين سنتان أي ٢٤ شهر.

- الجزء المستنفذ حتى ٣٠/١٢/١٤٣١هـ يمثل قيمة التأمين لفترة ٩ شهور.

$$\text{قيمة التأمين الشهري} = \frac{١٨,٠٠٠}{٢٤} = ٧٥٠ \text{ ريال /شهر}$$

قيمة التأمين حتى ٣٠/١٢/١٤٣١هـ = $٩ * ٧٥٠ = ٦,٧٥٠$ ريال

- قيمة التأمين الذي يخص العام الحالي (التي تم استنفادها) والبالغة ٦,٧٥٠ تمثل **المصروف** وهي تظهر في **قائمة الدخل** مخصومة من الإيرادات.

- الجزء المتبقي ١٨,٠٠٠ - ٦,٧٥٠ = ١١,٢٥٠ ريال (الغير مستنفذ) هو **التكلفة** وهي تظهر باسم تأمين ضد الحريق المقدم ضمن الأصول المتداولة في قائمة **المركز المالي**.



المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية المطلوبة من محاسبة (١)

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounting	المحاسبة
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Cost Accounting	محاسبة التكاليف
Management Accounting	المحاسبة الإدارية
Cost	تكلفة
Expense	مصرف
Loss	خسارة
Expired Cost	تكلفة مستنفذة
Unexpired Cost	تكلفة غير مستنفذة



اختبر نفسك



تتسم المحاسبة المالية بالتالي:

A	توفر معلومات تاريخية ومستقبلية
B	غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية عند إعداد تقاريرها
C	بياناتها تفصيلية
D	تركز تقاريرها على خدمة المستخدم الداخلي والخارجي

الإجابة الصحيحة



تتسم محاسبة التكاليف بالتالي:

A	إعداد المعلومات بصورة إجمالية
B	تلتزم بالمبادئ المحاسبية عند إعداد تقاريرها
C	تسجل العمليات المالية والكمية
D	توفر معلومات تاريخية فقط

الإجابة الصحيحة



وقعت الشركة في ١٩|١٤٣١ هـ عقد لمدة سنة لنظافة المصنع بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال.
كم تبلغ قيمة التكلفة:

A	١٦,٠٠٠ ريال
B	٨,٠٠٠ ريال
C	١٢,٠٠٠ ريال
D	١٨,٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



قامت الشركة بشراء بعض المواد الخام في ١٠/١١/١٤٣١هـ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال
لإستخدامها في السنة القادمة.
كم تبلغ قيمة المصروف:

A	٦,٠٠٠ ريال
B	صفر ريال
C	١,٥٠٠ ريال
D	٤,٥٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



مصطلح التكلفة المستنفذة مرادف لمصطلح:

A	التكلفة
B	الخسارة
C	الإيراد
D	المصروف

الإجابة الصحيحة



تظهر التكلفة على شكل:

A	إيرادات في قائمة المركز المالي
B	مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل
C	أصول في قائمة المركز المالي
D	أصول في قائمة الدخل

الإجابة الصحيحة



من أمثلة المصروفات:

التأمين على المباني ضد الحريق المقدم	A
شراء آلات للمصنع	B
إيجار السنة الحالية المدفوع	C
مخزون البضاعة	D

الإجابة الصحيحة



المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح الخسارة

COST	A
LOSS	B
EXPENSE	C
EXPIRED	D

الإجابة الصحيحة





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ

