

اسم المقرر  
أساسيات المحاسبة الإدارية والتكاليف

د. عدنان بن عبدالله الملحم



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

# المحاضرة الثانية

## تبويب وتصنيف عناصر التكاليف



- إن أولى الخطوات المنهجية للمحاسبة عن التكلفة تتمثل في تحديد الشيء المراد قياس تكلفته ، هل المطلوب هو قياس تكلفة إنتاج منتج معين ، أم أن المطلوب هو قياس تكلفة نشاط معين أو عملية إنتاجية معينة أو خط إنتاج معين.

- انطلاقاً من هنا و تسهيلاً لهذه العملية يتم تصنيف و تبويب عناصر التكاليف ، و لكل تصنيف الأساس العلمي الذي يستند عليه حيث يتحقق التجانس بين بنود التكلفة التي يضمها الوعاء الواحد.



## عناصر المحاضرة:

- تعدد تصنيفات عناصر التكاليف وفقاً للهدف من التصنيف و البيانات التي يرغب محاسب التكاليف توفيرها ، و أهم التبويبات الشائعة لعناصر التكاليف :
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لنوعها (التبويب النوعي) .
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بالوظائف (التبويب الوظيفي) .
- تحليل التكاليف حسب علاقتها بالمنتج.
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة الإنتاج
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لسلوكها مع التغير في حجم النشاط.
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لتوقيت قياسها.
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لمدى إمكانية التحكم فيها .
- تبويب عناصر التكاليف وفقاً لأهميتها في اتخاذ القرارات



# تبويب عناصر التكاليف وفقاً لنوعها (التبويب النوعي)

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

## ١. تكاليف المواد ( Material Costs ) :

و تشمل تكاليف المواد و المستلزمات السلعية اللازمة لتأدية أنشطة المنشأة مثل : الخامات و مواد التعبئة و التغليف و الأدوات الكتابية و الوقود و الزيوت ، و تختلف المواد من صناعه إلى أخرى فعلى سبيل المثال :

القطن في صناعة النسيج ، و الخشب في صناعة الأثاث ، الاسمنت و الحديد في صناعة البناء .

## ٢. تكاليف الأجور ( Labor Costs ) :

و تشمل تكاليف عنصر العمالة مثل : أجور عمال الإنتاج و أجور عمال مناولة المواد و مرتبات الإدارة و مرتبات و عمولات رجال البيع و المزايا النقدية و العينية و مساهمة المنشأة في التأمينات الاجتماعية.

## ٣. تكاليف أخرى ( إضافية ) ( Overhead Cost ) :

و تشمل أي تكاليف أخرى بخلاف المواد و الأجور مثل : تكلفة الإهلاك و التأمين و الصيانة و الضرائب العقارية و الفوائد .



## مثال:

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

- كلفة أخشاب مستعمله ١٠٠.٠٠٠ ريال ، أجور عمال النجارة ٠٠٠
- ٢٠ ، مرتبات المشرفين على الإنتاج ٥٠٠٠ ، المسامير و مواد
- الصفرة ٢٠٠٠ ، تكلفة صيانة الآلات ٢٠٠٠ ، إهلاك مباني المصنع
- ٣٠٠٠ ، التأمين على المصنع ٢٠٠٠ ، ضرائب عقاريه ٥٠٠ ،
- مرتبات رجال البيع ٤٥٠٠ ، أدوات كتابيه ٢٠٠ .

**المطلوب : تبويب عناصر التكاليف السابقة تبويبا نوعياً .**



# الإجابة:

تكاليف إضافية		أجور		مواد	
المبلغ	البند	المبلغ	البند	المبلغ	البند
٢٠٠٠	تكلفة صيانة الآلات	٢٠ ٠٠٠	أجور عمال النجاره	١٠٠ ٠٠٠	تكلفة أخشاب مستعمله
٣٠٠٠	اهلاك مباني المصنع	٥٠٠٠	مرتبات مشرفي الانتاج	٢٠٠٠	مسامير و مواد صنفره
٢٠٠٠	التأمين على المصنع	٤٥٠٠	مرتبات رجال البيع	٢٠٠	أدوات كتابيه
٥٠٠	ضرائب عقاريه				
٧٥٠٠		٢٩٥٠٠		١٠٢٢٠٠	الاجمالي



# تبويب عناصر التكاليف وفقاً لوظيفتها :

يتم تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المنشأة الرئيسية بهدف قياس تكلفة كل وظيفة من هذه الوظائف ، و تنقسم عناصر التكاليف في هذا التبويب إلى ثلاث أنواع هي :

## ١. تكاليف إنتاجية : Production Costs

و تشمل جميع التكاليف الصناعية التي ترتبط بمراكز الإنتاج و الخدمات الإنتاجية مثل : الخامات و أجور عمال الإنتاج و الصيانة و القوى المحركة و إيجار المصنع و التأمين على المصنع و مرتب مدير المصنع و مرتبات المشرفين على عمال الإنتاج .

## ٢. تكاليف تسويقية : Marketing Costs

و تتضمن جميع عناصر التكاليف المتعلقة بعمليات البيع و التوزيع مثل : نقل المبيعات و عمولة المبيعات و إيجار معارض البيع و مصاريف سيارات نقل المبيعات و مرتبات و عمولات رجال البيع و تكاليف مواد التعبئة و التغليف .

## ٣. تكاليف إدارية : Administrative Costs

و تضم جميع عناصر التكاليف المرتبطة بالإدارة العامة في المنشأة مثل : الأدوات الكتابية و إهلاك مباني الإدارة و الضرائب العقارية على مباني الإدارة .



# تحليل التكاليف حسب علاقتها بالمنتج

## تكلفة فترة (تكلفة زمنية) PERIOD COST

- هي التكاليف التي يرتبط إنفاقها بمرور الوقت بغض النظر عن وجود إنتاج من عدمه.
- هي تكاليف **غير قابلة للتخزين** ذلك لأنها تخصم كمصروفات خلال الفترة الحالية مباشرة من الإيرادات دون اعتبارها جزء من المخزون.
- تكاليف الفترة تتمثل في **المصروفات البيعية والإدارية**.

## تكلفة منتج PRODUCT COST

- هي التكاليف التي يتوقف وجود المنتج على حدوثها.
- تتعلق هذه التكاليف بالبضاعة المشتراة لغرض إعادة بيعها أو المنتجة.
- يطلق عليها تكاليف **قابلة للتخزين**.
- تبقى هذه التكاليف كجزء من تكلفة مخزون الإنتاج المتاح للبيع وتتحول إلى تكلفة فترة عندما يتم بيعها.



# تكلفة المنتج

## منشأة صناعية

تكلفة المنتج ( تكلفة الإنتاج)

- + مواد خام
- + أجور عمال الإنتاج
- + تكاليف صناعية إضافية

## منشأة تجارية

تكلفة

تكلفة المنتج (البضاعة) تتكون من:

تكلفة الشراء

- + مصاريف النقل
- + مصاريف التأمين على البضاعة
- + العمولة
- خصم على المشتريات



# مثال: فيما يلي بعض عناصر التكاليف:

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

**المطلوب: تبويب التكاليف السابقة حسب علاقتها بالإنتاج ؟**



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

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

- ١- تكاليف مباشرة Direct Costs
- ٢- تكاليف غير مباشرة Indirect Costs



# التكاليف المباشرة Direct Costs

و هي التكاليف التي تنفق خصيصاً من اجل وحدة النشاط ، مثل : تكاليف المواد الخام و أجور عمال الإنتاج ، و كلها عناصر تكاليف يسهل ربطها مباشرة بوحدة المنتج .

**و قد عرّف النظام المحاسبي عناصر التكاليف المباشرة كالآتي :**

**المواد المباشرة : Direct Materials**

هي تكلفة المواد التي يمكن تمييزها في وحدة الإنتاج أو تخصيصها مباشرة لمركز التكلفة .

**الأجور المباشرة : Direct Labor**

هي تكلفة العمل المستخدم مباشرة في وحدة الإنتاج أو المخصص مباشرة لمركز التكلفة .



# Indirect manufacturing Costs تكاليف صناعية غير مباشرة

## Overhead Costs تكاليف إضافية

و هي التي لا تتفق خصيصا من اجل وحدة نشاط معين ، بل هي عناصر تكاليف عامه للنشاط ككل ، أي التي تخص أكثر من منتج و يصعب ربطها مباشرة بوحدة المنتج مثل :

تكلفة الزيوت و الشحوم و القوى المحركة اللازمة للآلات و أجور مشرفي عمال الإنتاج و العاملين في مراكز الخدمات الإنتاجية ، الكهرباء ، الصيانة ، استهلاك الآلات أو غير ذلك كثير ، مما يصعب الربط بينها و بين المنتج بصورة مباشرة .



## مثال:

شركة لتصنيع الأثاث المكتبي (مكاتب)

### احتياج المكتب:

٥ متر خشب (تكلفة الخشب ٥٠ ريال/متر).

عمال إنتاج ٤ ساعة تقطيع ، ٢ ساعة تركيب

(تقطيع ١٠ ريال/ساعة ، تركيب ١٥ ريال/ساعة).

ورنيش ، أصباغ ، آلة تقطيع خشب ، كهرباء ،

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

المطلوب: توضيح مفهوم تكلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة ، علماً بأن هناك أمرين إنتاجيين الأول تصنيع ٤ مكاتب والثاني تصنيع ٢ مكتب؟



## أمر إنتاجي لتصنيع ٢ مكتب

- تكلفة مواد مباشرة:  
تكلفة الخشب =  $٥٠ * ٥ * ٢ = ٥٠٠$  ريال
- تكلفة أجور مباشرة:  
تقطيع =  $١٠ * ٤ * ٢ = ٨٠$  ريال
- تركيب =  $١٥ * ٢ * ٢ = ٦٠$  ريال

## أمر إنتاجي لتصنيع ٤ مكتب

- تكلفة مواد مباشرة:  
تكلفة الخشب =  $٥٠ * ٥ * ٤ = ١٠٠٠$  ريال
- تكلفة أجور مباشرة:  
تقطيع =  $١٠ * ٤ * ٤ = ١٦٠$  ريال
- تركيب =  $١٥ * ٢ * ٤ = ١٢٠$  ريال

- تكاليف صناعية غير مباشرة:  
ورنيش ، أصباغ ، آلة تقطيع خشب ، كهرباء ، موقع التصنيع ( إيجار ) ، عامل صيانة ، مشرف عمال



## مصطلحات أخرى:

### التكلفة الأولية: Prime Cost

وهي أول ما يحمل على الإنتاج وتتمثل في كل التكاليف المباشرة  
تكلفة أولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة

### تكلفة التحويل أو التشكيل: Conversion Cost

وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام إلى منتج نهائي.  
تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + أجور مباشرة



## مثال:

إذا توافرت لديك البيانات التالية من سجلات إحدى الشركات..

{ { خامات مستخدمه ١٢٠٠٠٠ ريال، أجور عمال الانتاج ٤٠٠٠٠ ريال، إهلاك  
معدات الانتاج ٥٠٠٠ ريال، صيانة الآلات ٧٠٠٠ ريال، مرتبات مشرفي الإنتاج  
٣٠٠٠ ريال، وقود وزيوت ٥٠٠٠ ريال } }

### المطلوب:

تحديد التكلفة الأولية وتكلفة التحويل؟



## الإجابة:

$$\text{التكلفة الأولية} = \text{خامات مستخدمه} + \text{أجور عمال الإنتاج}$$
$$= 120000 + 40000 = 160000 \text{ ريال}$$

$$\text{التكاليف الصناعية الغير مباشره} =$$
$$\text{إهلاك معدات الإنتاج} + \text{صيانة الآلات} + \text{مرتبات مشرفي الإنتاج} + \text{وقود وزيوت}$$
$$= 50000 + 30000 + 70000 + 20000$$

$$\text{تكاليف التحويل} = \text{أجور عمال الإنتاج} + \text{التكاليف الصناعية غير مباشره}$$
$$= 40000 + 20000 = 60000 \text{ ريال}$$



# المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية المطلوبة من محاسبة (١)

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

# اختبر نفسك



# ١- تعتبر تكلفة التعبئة والتغليف:

A	تكلفة إنتاجية
B	تكلفة تسويقية
C	تكلفة إدارية
D	كل ما ذكر

الإجابة الصحيحة



## ٢- تعتبر تكلفة صيانة معدات المصنع:

A	تكلفة إنتاجية
B	تكلفة تسويقية
C	تكلفة إدارية
D	كل ما ذكر

الإجابة الصحيحة



## ٣- يعتبر استهلاك سيارات الإدارة:

A	تكلفة إنتاجية
B	تكلفة تسويقية
C	تكلفة إدارية
D	كل ما ذكر

الإجابة الصحيحة



## ٤- أي العناصر التالية يعتبر تكلفة فترة:

A	التأمين ضد الحريق على مباني المصنع
B	الجلد المستخدم في صناعة الشنط
C	رواتب مشرفي الإنتاج
D	رواتب شؤون الموظفين

الإجابة الصحيحة



## ٥- أي العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل:

A	إيجار المصنع
B	أجور عمال الإنتاج
C	أجور عمال الأمن في المصنع
D	كل ما ذكر

الإجابة الصحيحة



## ٦- أي العناصر التالية يعتبر تكلفة أولية:

A	أجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الأثاث
B	استهلاك سيارات المصنع
C	تكلفة قطع غيار
D	عمولة المبيعات

الإجابة الصحيحة



# أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية:

مواد خام مباشرة	٢٠,٠٠٠ ريال	مواد غير مباشرة	١,٥٠٠ ريال
مواد ومهمات مكتبية	١,٠٠٠ ريال	أجور عمال الإنتاج	١٥,٠٠٠ ريال
أجور مشرفي الإنتاج	٣,٠٠٠ ريال	مرتبات إدارية	٢,٠٠٠ ريال
مكافأة الوقت الإضافي لعمال الإنتاج	٥٠٠ ريال	مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة	٣٠٠ ريال

بناء على البيانات السابقة اختر الإجابة الصحيحة للأسئلة من ٧ إلى ١٠ :



## ٧- تبلغ التكلفة الأولية:

A	٣٥,٠٠٠ ريال
B	٤٠,٠٠٠ ريال
C	٣٦,٠٠٠ ريال
D	٣٨,٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



## ٨- تبلغ تكاليف الإنتاج:

A	٤٣,٣٠٠ ريال
B	٣٥,٠٠٠ ريال
C	٤٠,٠٠٠ ريال
D	٣٩,٥٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



## ٩- تبلغ تكاليف التحويل:

A	٥,٠٠٠ ريال
B	٢٠,٠٠٠ ريال
C	٣٥,٠٠٠ ريال
D	٢٣,٣٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



## ١٠- تبلغ تكاليف الفترة:

A	٨,٣٠٠ ريال
B	٣,٨٠٠ ريال
C	٥,٣٠٠ ريال
D	٣,٣٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



# ١١ - المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح التكلفة الإضافية:

Direct cost	A
Production Cost	B
Overhead Cost	C
Administrative Cost	D

الإجابة الصحيحة





مَشَقَّةٌ  
بِحَمْدِ اللَّهِ

