

اسم المقرر

أساسيات المحاسبة الإدارية والتكاليف

د. عدنان بن عبدالله الملحم



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة الرابعة

تابع تبويب وتصنيف عناصر التكاليف



عناصر المحاضرة:

- 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 لتوقيت قياسها:

تنقسم عناصر التكاليف وفقاً لتوقيت قياسها إلى نوعين هما :

(١) التكاليف التاريخية : Historical Costs

و هي التكاليف التي حدثت بالفعل و تقاس بما يدفع في مقابلها من مبالغ نقدية أو ما يعادلها ، و يساعد نظام التكاليف الفعلية على تحقيق الهدف الأول لمحاسبة التكاليف و هو قياس تكلفة الإنتاج و تقييم المخزون.

(٢) التكاليف المقدرة مقدماً (متوقعة) : Predicted Costs

و هي التكاليف التي يتم تقديرها قبل بدء الإنتاج أو النشاط على أساس كمية الإنتاج المتوقعة و ظروف السوق و العوامل الأخرى التي تؤثر على عناصر التكاليف ، لذلك فهي تكون مستقبليه ، و يساعد نظام التكاليف المستقبلية في تحقيق دور محاسبة التكاليف في الرقابة على عناصر التكاليف .

مصطلح ميزانية Balance Sheet ، موازنة Budget



وتنقسم التكاليف المحددة مقدما إلى ثلاثة أنواع بحسب طريقة تقديرها وهي :

(١) التكاليف التقديرية : Estimated Costs

و هي التكاليف التي يتم تقديرها اعتمادا على الخبرة الشخصية لمحاسبي التكاليف استنادا إلى بيانات تاريخيه مماثله ووفقا للظروف المحيطة بالمنشأة .

(٢) التكاليف المعيارية : Standard Costs

و هي التكاليف المحددة مقدما قبل الإنتاج وفقا لمعايير أسس علميه و عمليه يشترك في وضعها المحاسبين و الفنيين في ضوء ظروف المنشأة و ظروف السوق .

(٣) التكاليف المستهدفة : Target Costs

هي تكاليف المنتج المسموح بها و التي تحقق معدل الربح المطلوب من بيع المنتج ، فهي تعتمد على عوامل و متغيرات السوق و المنافسة .



تبويب عناصر التكاليف وفقا لمدى إمكانية التحكم فيها : (وفقا لمحاسبة المسئولية) :

في هذا التبويب يتم تقسيم المنشأة إلى مراكز مسئولية ، ومركز المسئولية قد يكون إدارة أو قسم أو خط إنتاجي أو منطقه جغرافية وكل مركز مسئولية سيكون مسئول من شخص معين يمكن محاسبته عن التكاليف التي تقع تحت مسئوليته ، ولذلك تنقسم عناصر التكاليف وفقا لهذا التبويب إلى نوعين هما :



أ) تكاليف خاضعة للتحكم والرقابة : Controllable Costs

وهي عناصر التكاليف التي يمكن لمستوى إداري معين أن يتحكم فيها، سواء في الأجل القصير أو الأجل الطويل ، وبالتالي تخضع لرقابته وتحكمه.

أمثلة على تكاليف يمكن التحكم فيها في نفس القسم الإنتاجي : كمية المواد المستخدمة في الإنتاج ، عدد ساعات العمل المباشر.



ب) تكاليف غير خاضعة للتحكم و الرقابة : Uncontrollable Costs

و هي عناصر التكاليف التي تقع خارج مركز المسؤولية و بالتالي لا يمكن الرقابة عليها بالنسبة لمدير المركز ، و لكنها تعتبر تكاليف خاضعة للتحكم و الرقابة لمدير مركز مسؤوليه آخر .

أمثلة عليها : نصيب القسم من تكاليف الإيجار أو الإهلاك أو التأمين على الأصول.

ملاحظة : كلما ارتفعنا إلى المستويات الإدارية العليا كلما تتحول غالبية عناصر التكاليف إلى تكاليف يمكن التحكم فيها .



تبويب عناصر التكاليف لأغراض التخطيط اتخاذ القرارات:

١- التكاليف التفاضلية : Differential Costs

- تعرف التكلفة التفاضلية بأنها مقدار التغير في التكلفة الذي يصاحب اختيار أحد البدائل عوضاً عن بديل آخر. ولا يعد مصطلح التكاليف التفاضلية مرادفاً لمصطلح التكاليف المتغيرة ، فرغم أن الكثير من التكاليف التفاضلية غالباً ما تكون من عناصر التكاليف المتغيرة إلا أن بعضها قد يكون تكلفة ثابتة.

- تعتبر التكلفة التفاضلية عنصراً أساسياً في منهج التحليل التفاضلي الذي يقضي بمقارنة التكاليف التفاضلية و الإيرادات التفاضلية في حالة المفاضلة بين بديلين أو أكثر.



مثال

تنتج إحدى المنشآت المنتج (س) ، وقد اقترحت إدارة الإنتاج إضافة منتج جديد وهو المنتج (ص).
وفي ضوء هذا الاقتراح أمكن توفير البيانات الآتية :

بيان	تكلفة المنتج (س)	تكلفة المنتجين (س و ص)
مواد مباشرة	٥٠٠٠	٨٠٠٠
أجور مباشرة	٦٠٠٠	٨٠٠٠
اهلاك الآلات	٣٠٠٠	٤٥٠٠
إهلاك مباني المصنع	٢٠٠٠	٢٠٠٠
تأمين على المصنع	٣٠٠٠	٣٠٠٠
تكاليف الإشراف	١٠٠٠	١٥٠٠
تكاليف الإعلان	٥٠٠	١٥٠٠
الإجمالي	٢٠٥٠٠	٢٨٥٠٠

المطلوب:

تحدي مفهوم التكاليف التفاضلية.



الإجابة :

بيان	تكلفة المنتج (س)	تكلفة المنتجين (س) و (ص)	تكلفة تفضلية
مواد مباشرة	٥٠٠٠	٨٠٠٠	٣٠٠٠+
أجور مباشرة	٦٠٠٠	٨٠٠٠	٢٠٠٠+
اهلاك الآلات	٣٠٠٠	٤٥٠٠	١٥٠٠+
إهلاك مباني المصنع	٢٠٠٠	٢٠٠٠	صفر
تأمين على المصنع	٣٠٠٠	٣٠٠٠	صفر
تكاليف الإشراف	١٠٠٠	١٥٠٠	٥٠٠+
تكاليف الإعلان	٥٠٠	١٥٠٠	١٠٠٠+
الإجمالي	٢٠٥٠٠	٢٨٥٠٠	٨٠٠٠+

يلاحظ من بيانات التكاليف السابقة أن هناك زيادة قدرها ٨٠٠٠ ريال عند إضافة المنتج (ص) ، وهي تكاليف تفضلية متزايدة . فإذا كانت الإيرادات الناتجة عن بيع المنتج (ص) تقدر بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال . فإنه يمكن اتخاذ قرار بالموافقة على إضافة المنتج (ص) حيث أن الإيرادات ستغطي التكاليف التفضلية وتزيد أرباح المنشأة بمبلغ ٤٠٠٠ ريال ، أما إذا كانت الإيرادات الناتجة عن بيع المنتج (ص) تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال ، ففي هذه الحالة يرفض قرار إضافة المنتج (ص) لأنه سيؤدي إلى خسائر قدرها ٢٠٠٠ ريال .



٢- التكاليف الغارقة: Sunk Costs

هي التكاليف التي حدثت فعلاً و لا يمكن استردادها. لذلك فإن المنشأة تتحملها في جميع الأحوال ، أي أنها متساوية في كل البدائل المتاحة ، وبالتالي فهي لا تؤثر في اتخاذ القرارات. غالباً ما تكون التكاليف الثابتة غارقة.

مثال:

بفرض أن تكلفة الأصل ١٥٠,٠٠٠ ريال ، قيمة الإهلاك بعد ١٠ سنوات يبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال أي أن القيمة الدفترية للأصل بعد ١٠ سنوات = ١٥٠,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال يمكن اعتبار ٣٠,٠٠٠ ريال تكلفة غارقة ، إذا لم يكن للأصل قيمة بيعيه بعد ١٠ سنوات. أما إذا كان له قيمة بيعيه ١٥,٠٠٠ ريال ، فإن التكلفة الغارقة = ٣٠,٠٠٠ - ١٥,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠ ريال.



٣- تكلفة الفرصة البديلة Opportunity Cost

هي عبارة عن العائد المفقود نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الأفضلية للبديل الذي تم اختياره. وهي لا تمثل إنفاقاً فعلياً أو مخططاً.

مثال:

بفرض أن شخصاً ما لديه ٢٠٠,٠٠٠ ريال ويود استثمارها في أحد البدائل الموضح بياناتها في الجدول التالي:

بيان	البديل (أ)	البديل (ب)	البديل (ج)
الإيرادات	٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
المصروفات	(١٨٠,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	(١٥٥,٠٠٠)
صافي الربح المحاسبي	٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠

المطلوب:

تحديد مفهوم تكلفة الفرصة البديلة.



الإجابة

يتضح من الجدول السابق أن أفضل بديل هو البديل (ج) الذي يحقق ربحاً صافياً قدره ٢٥,٠٠٠ ريال. ولكن هذا يمثل الربح المحاسبي. والتقييم السليم للبدايل المتاحة لا يتحقق إلا على أساس مقارنة البدائل في ضوء ربحيتها الحقيقية بعد أن تؤخذ تكلفة الفرصة البديلة في الاعتبار.

بيان	البديل (أ)	البديل (ب)	البديل (ج)
الإيرادات	٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
المصروفات	(١٨٠,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	(١٥٥,٠٠٠)
صافي الربح المحاسبي	٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
تكلفة الفرصة البديلة	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
صافي الربح (الخسارة) الحقيقي	(٥,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠



٤- التكلفة الضمنية Implicit Cost

و هي عبارة عن تكلفة الفرصة البديلة لاستغلال موارد مملوكة للمنشأة أو ملاكها ، ومن ثم فهي تكاليف غير نقدية على الرغم من أنها تكاليف حقيقية، و تعتبر من التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات.

أمثلة على التكاليف الضمنية : المصروفات التي لا تدفعها المؤسسة صراحة وتشمل أجور المباني المملوكة للمؤسسة أو أجور صاحب الشركة وأفراد أسرته ، الفائدة على رأس المال.



المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Historical Costs	التكاليف التاريخية
Predicted Costs	التكاليف المقدرة مقدماً
Estimated Costs	التكاليف التقديرية
Standard Costs	التكاليف المعيارية
Target Costs	التكاليف المستهدفة
Controllable Costs	التكاليف الخاضعة للرقابة
Uncontrollable Costs	التكاليف الغير خاضعة للرقابة
Differential Costs	التكاليف التفاضلية
Sunk Costs	التكاليف الغارقة
Implicit Cost	التكاليف الضمنية



اختبر نفسك



١- هو التصنيف الذي يساعد بشكل أساسي في تحقيق الهدف الأول لمحاسبة التكاليف و هو قياس تكلفة الإنتاج و تقييم المخزون.

A	التكاليف المستهدفة
B	التكاليف المعيارية
C	التكاليف التقديرية
D	التكاليف التاريخية

الإجابة الصحيحة



٢- يعتبر من تصنيفات التكاليف الغير ملائمة عادة عند اتخاذ القرارات.

A	التكاليف الضمنية
B	التكاليف الغارقة
C	التكاليف التفاضلية
D	تكلفة الفرصة البديلة

الإجابة الصحيحة



٣- تم شراء آلة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال ، يحتسب لها استهلاك سنوي بنسبة ١٠% ، وبعد مرور خمسة أعوام قررت المنشأة التخلص من الآلة ببيعها ، حيث بلغت القيمة البيعية لها في هذا التاريخ ٢,٠٠٠ ريال.
بناء عليه تبلغ قيمة التكلفة الغارقة:

A	١٠,٠٠٠ ريال
B	١٢,٠٠٠ ريال
C	١٦,٠٠٠ ريال
D	٨,٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



٤- بفرض أن شخصاً ما لديه ٢٠٠,٠٠٠ ريال ويود استثمارها في أحد البدائل الموضح بياناتها في الجدول التالي:

البديل ٣	البديل ٢	البديل ١	البدائل
١٠٨,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الإيرادات
٧٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المصروفات
٣٢,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	صافي الربح

ما هو الربح أو الخسارة الحقيقي لأسوأ بديل من البدائل الثلاثة السابقة.

A	خسارة ٦,٠٠٠ ريال
B	ربح ٦,٠٠٠ ريال
C	خسارة ١٢,٠٠٠ ريال
D	ربح ١٢,٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



٥- المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمصطلح Implicit Cost

A	التكلفة التفاضلية
B	التكلفة التاريخية
C	التكلفة الغارقة
D	التكلفة الضمنية

الإجابة الصحيحة





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ

