

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

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

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.

٢- محاسبة التكاليف نظام فوري للمعلومات :

تعتبر محاسبة التكاليف نظام فوري لمعلومات التكاليف حيث 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 .

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 نظاماً فرعياً 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.

التكلفة الإجمالية والتكلفة المتوسطة

التكلفة الاجماليه:

هي إجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط

التكلفة المتوسطة:

هو نصيب وحدة النشاط من إجمالي التكلفة.

متوسط التكلفة = إجمالي التكلفة / حجم النشاط

مثال :

ترغب كلية إدارة الأعمال في إعداد حفل لتكريم الخريجين عام ٢٠١٣ / ٢٠١٢ وقد تم تقدير إجمالي تكلفة الحفل بمبلغ ٧٠٠٠ ريال أما العدد المتوقع للحضور هو ١٤٠ فرد .

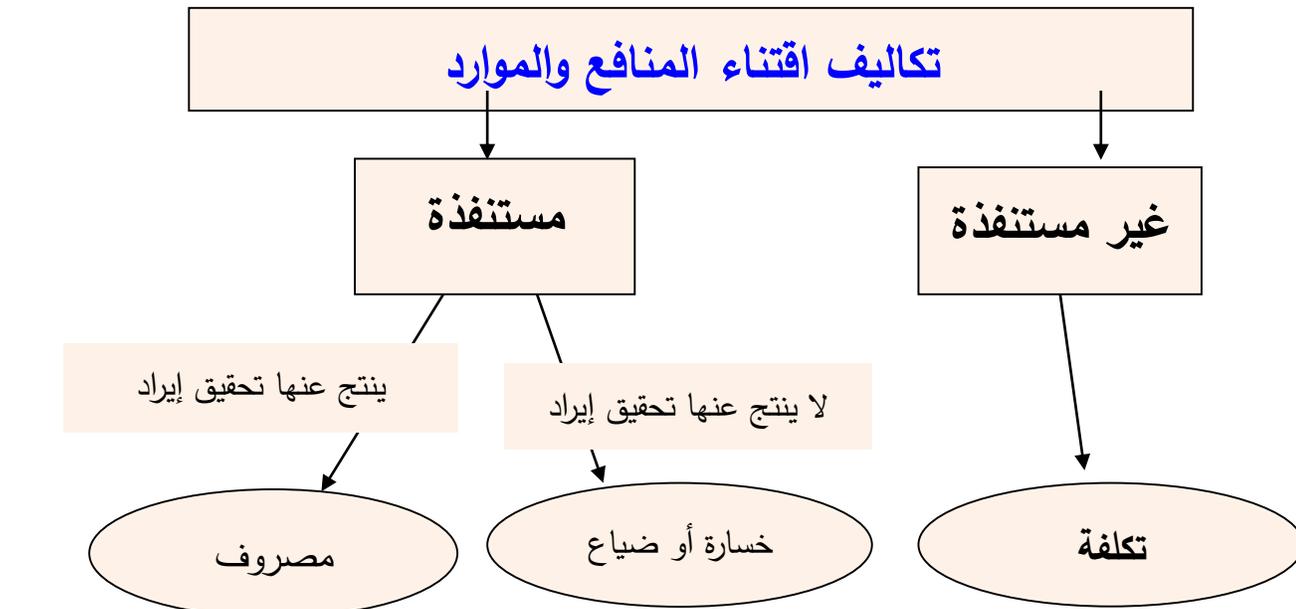
المطلوب: حساب تكلفة الوحدة الواحدة؟

التكلفة الإجمالية = ٧٠٠٠ ريال .

متوسط التكلفة = ٧٠٠٠ / ١٤٠ = ٥٠ ريال/فرد .

الفرق بين التكلفة والمصروف

expense مصروف EXPIRED COST تكاليف مستنفذة	Cost تكلفة UNEXPIRED COST تكاليف غير مستنفذة
<ul style="list-style-type: none">• 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	<ul style="list-style-type: none">• هي عبارة عن الموارد التي تم اقتنائها والتي من المتوقع أن تنفد في الفترات الحالية والمستقبلية• تظهر على شكل أصول في قائمة المركز المالي• من أمثلتها : المباني ، الآلات والمعدات، المخزون



مثال (١)

قامت مصنع الامل بشراء ٢٠٠٠ طن ورق بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال ، وقد تم صرف ٤٠٠ طن من الكمية المشتراة إلى خط إنتاج التقطيع لتنفيذ أمر تشغيل طباعة كتاب عن الجامعة ، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك ٦ طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها وقد أمكن بيع التالف بمبلغ ١٦٠ ريال .

المطلوب : توضيح مفهوم التكلفة والمصرف والخسارة في ضوء البيانات السابقة؟

التكلفة :

يعتبر ثمن شراء الورق الكلي هو التكلفة أي بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال .

المصرف :

عبارة عن تكلفة الورق المنصرف إلى التشغيل ما عدا تكلفة التالف غير المسموح به ومن ثم المصرف عبارة عن :
تكلفة الورق المستخدم فعلاً $٣٩٤ \times ١٠٠ = ٣٩٤٠٠$ ريال.

الخسارة :

عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التالف غير المسموح به و ثمن بيع هذه الكمية
الخسارة = $(١٠٠ \times ٦) - (١٦٠ - ٦٠٠) = ٤٤٠$ ريال .

مثال (٢)

قامت شركة الراعي بشراء آلة في ١١/١٢/١٤٣١هـ بقيمة ٦٤,٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ٤ سنوات والقيمة التخريدية المتوقعة لها ٨,٠٠٠ ريال ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت.

المطلوب:

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

الإجابة:

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

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

$$\text{الاستهلاك السنوي للسيارة} = \frac{٦٤,٠٠٠ - ٨,٠٠٠}{٤} = ١٤,٠٠٠ \text{ ريال}$$

- يمثل الاستهلاك السنوي للسيارة البالغ ١٤,٠٠٠ ريال الجزء المستنفذ من التكلفة وهو ما يطلق عليه مصرف.
- أما الجزء الغير مستنفذ ويبلغ $٦٤,٠٠٠ - ١٤,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠$ ريال فهو تكلفة.
- يظهر مصرف 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 السماح بالتأمين ضد التلف على آلات المصنع لمدة سنتان وذلك في ١/٤/١٤٣١هـ بمبلغ وقدره ٣٦,٠٠٠ ريال.
المطلوب:

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

الإجابة:

مدة التأمين سنتان أي ٢٤ شهر.

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

$$\text{قيمة التأمين الشهري} = \frac{٣٦,٠٠٠}{٢٤} = ١٥٠٠ \text{ ريال / شهر}$$

قيمة التأمين حتى ٣٠/١٢/١٤٣١هـ = ٩ × ١٥٠٠ = ١٣٥٠٠ ريال

- قيمة التأمين الذي يخص العام الحالي (التي تم استنفادها) والبالغة ١٣٥٠٠ تمثل **المصروف** وهي تظهر في قائمة الدخل مخصومة من الإيرادات.
- الجزء المتبقي ٣٦,٠٠٠ - ١٣٥٠٠ = ٢٢,٥٠٠ ريال (الغير مستنفذ) هو **التكلفة** وهي تظهر باسم تأمين ضد الحريق المقدم ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

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	مصروف
Loss	خسارة
Expired Cost	تكلفة مستنفذة
Unexpired Cost	تكلفة غير مستنفذة

اختبر نفسك

١) تتسم محاسبة التكاليف بالتالي:

- (a) إعداد المعلومات بصورة إجمالية
- (b) غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية عند إعداد بياناتها
- (c) تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي و الخارجي
- (d) توفر معلومات تاريخية فقط

B

٢- 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

D

٤- 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

C

٥- وقعت الشركة في ١٩ | ٢٠١٤ 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

A

٦- قامت الشركة بشراء بعض المواد الخام في ١٠ | ١٤٣١ هـ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال لاستخدامها في السنة القادمة. كم تبلغ قيمة المصروف:

- (a) ٦,٠٠٠ ريال
- (b) صفر ريال
- (c) ١,٥٠٠ ريال
- (d) ٤,٥٠٠ ريال

B

٧- مصطلح التكلفة المستنفذة مرادف لمصطلح:

- (a) التكلفة
- (b) الخسارة
- (c) الإيراد
- (d) المصروف

D

٨- 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

C

٩- من أمثلة المصروفات:

- (a) التأمين على المباني ضد الحريق المقدم
- (b) شراء آلات للمصنع
- (c) إيجار السنة الحالية المدفوع
- (d) مخزون البضاعة

C

١٠- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح الخسارة

- (a) COST
- (b) LOSS
- (c) EXPENSE
- (d) EXPIRED

B

المحاضرة الثانية

المفاهيم الاساسية للمحاسبة الإدارية والتكاليف

عناصر المحاضرة

تتعدد 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 لنوعها (التبويب النوعي)

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

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لنوعها (التبويب النوعي)		
١. تكاليف المواد (Material Costs)	٢. تكاليف الأجرور (Labor Costs)	٣. تكاليف أخرى (إضافية) (Overhead Cost)
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 صنعه إلى أخرى. أمثلة:- القطن في صناعة النسيج ، و الخشب في صناعة الأثاث ، الاسمنت و الحديد في صناعة البناء .	و تشمل تكاليف عنصر العمالة مثل : أجرور عمال الإنتاج و أجرور عمال مناولة المواد و مرتبات الإدارة و مرتبات و عمولات رجال البيع و المزايا النقدية و العينية و مساهمة المنشأة في التأمينات الاجتماعية	و تشمل أي تكاليف أخرى بخلاف المواد و الأجرور 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 :

تكلفة أخشاب مستعمله ١٠٠ ٠٠٠ ريال ، أجرور عمال النجارة ٢٠ ٠٠٠ ، مرتبات المشرفين على الإنتاج ٥٠٠٠ ، المسامير و مواد الصنغرة 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 تبويماً نوعياً .

تكاليف إضافية		أجور		مواد	
المبلغ	البند	المبلغ	البند	المبلغ	البند
٢٠٠٠	تكلفة صيانة الآلات	٢٠٠٠٠	أجور عمال النجارة	١٠٠٠٠٠	تكلفة أخشاب مستعمله
٣٠٠٠	اهلاك مباني المصنع	٥٠٠٠	مرتبات مشرفي الانتاج	٢٠٠٠	مسامير و مواد صنفه
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 :

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لوظيفتها :

١. تكاليف إنتاجيه Production Costs	٢- تكاليف تسويقية Marketing Costs	٣. تكاليف إداريه Administrative 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 .	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 .	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

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بالمنتج													
PERIOD COST تكلفة فترة (تكلفة زمنية)	PRODUCT COST تكلفة منتج												
<p>-هي التكاليف التي يرتبط إنفاقها بمرور الوقت بغض النظر عن وجود إنتاج من عدمه.</p> <p>-هي تكاليف غير قابلة للتخزين ذلك لأنها تخصم كمصروفات خلال الفترة الحالية مباشرة من الإيرادات دون اعتبارها جزء من المخزون.</p> <p>-تكاليف الفترة تتمثل في المصروفات البيعية والإدارية.</p>	<p>هي التكاليف التي يتوقف وجود المنتج على حدوثها. تتعلق هذه التكاليف بالبضاعة المشتراة لغرض إعادة بيعها أو المنتجة.</p> <p>يطلق عليها تكاليف قابلة للتخزين</p> <p>بقى هذه التكاليف كجزء من تكلفة مخزون الإنتاج المتاح للبيع وتتحول إلى تكلفة فترة عندما يتم بيعها.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">منشأة صناعية</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">منشأة تجارية</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">تكلفة المنتج (تكلفة الإنتاج) تتكون من :-</td> <td style="text-align: center;">تكلفة المنتج (البضاعة) تتكون من :-</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">مواد خام</td> <td style="text-align: center;">تكلفة الشراء</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ أجور عمال الإنتاج</td> <td style="text-align: center;">+ مصاريف النقل</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ تكاليف صناعية إضافية</td> <td style="text-align: center;">+ مصاريف التأمين على البضاعة</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">+ العمولة</td> </tr> </tbody> </table>	منشأة صناعية	منشأة تجارية	تكلفة المنتج (تكلفة الإنتاج) تتكون من :-	تكلفة المنتج (البضاعة) تتكون من :-	مواد خام	تكلفة الشراء	+ أجور عمال الإنتاج	+ مصاريف النقل	+ تكاليف صناعية إضافية	+ مصاريف التأمين على البضاعة		+ العمولة
منشأة صناعية	منشأة تجارية												
تكلفة المنتج (تكلفة الإنتاج) تتكون من :-	تكلفة المنتج (البضاعة) تتكون من :-												
مواد خام	تكلفة الشراء												
+ أجور عمال الإنتاج	+ مصاريف النقل												
+ تكاليف صناعية إضافية	+ مصاريف التأمين على البضاعة												
	+ العمولة												

مثال:

فيما يلي بعض عناصر التكاليف:

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 ؟

الحل

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

**❖ 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

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة الإنتاج		
تكاليف صناعية غير مباشرة Indirect manufacturing Costs (تكاليف إضافية Overhead Costs)	التكاليف المباشرة Direct Costs	
<p>و هي التي لا تنفق خصيصاً من اجل وحدة نشاط معين ، بل هي عناصر تكاليف عامه للنشاط ككل ، أي هي التي تخص أكثر من منتج و يصعب ربطها مباشرة بوحدة المنتج مثل :</p> <p>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 .</p>	<p>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 :-</p>	
	<p>المواد المباشرة Direct Materials</p>	<p>الأجور المباشرة Direct Labor</p>
	<p>هي تكلفة المواد التي يمكن تمييزها في وحدة الإنتاج أو تخصيصها مباشرة لمركز التكلفة .</p>	<p>هي تكلفة العمل المستخدم مباشرة في وحدة الإنتاج أو المخصص مباشرة لمركز التكلفة</p>

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؟

الحل

تكاليف صناعية غير مباشرة	أمر إنتاجي لتصنيع ٢ مكتب	أمر إنتاجي لتصنيع ٤ مكاتب
ورنيش ، أصباغ ، آلة تقطيع خشب ، كهرباء ، موقع التصنيع (إيجار) ، عامل صيانة ، مشرف عمال	<ul style="list-style-type: none"> • <u>تكلفة مواد مباشرة:</u> تكلفة الخشب = $٥٠ \times ٥ \times ٢ = ٥٠٠$ ريال • <u>تكلفة أجور مباشرة:</u> تقطيع = $١٠ \times ٤ \times ٢ = ٨٠$ ريال تركيب = $١٥ \times ٢ \times ٢ = ٦٠$ ريال 	<ul style="list-style-type: none"> • <u>تكلفة مواد مباشرة:</u> تكلفة الخشب = $٥٠ \times ٥ \times ٤ = ١٠٠٠$ ريال • <u>تكلفة أجور مباشرة:</u> تقطيع = $١٠ \times ٤ \times ٤ = ١٦٠$ ريال تركيب = $١٥ \times ٢ \times ٤ = ١٢٠$ ريال

❖ مصطلحات أخرى:

التكلفة الأولية: Prime Cost

وهي أول ما يحمل على الإنتاج وتتمثل في كل التكاليف المباشرة

$$\text{تكلفة أولية} = \text{مواد مباشرة} + \text{أجور مباشرة}$$

تكلفة التحويل أو التشكيل: Conversion Cost

وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام إلى منتج نهائي.

$$\text{تكلفة التحويل} = \text{تكاليف صناعية غير مباشرة} + \text{أجور مباشرة}$$

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 وزيت ٥٠٠٠ ريال } }

المطلوب:

تحديد التكلفة الأولية وتكلفة التحويل؟

الإجابة:

التكلفة الأولية = خامات مستخدمه + أجور عمال الإنتاج

$$\text{ريال } ١٦٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠ =$$

التكاليف الصناعية الغير مباشره =

إهلاك معدات الإنتاج + صيانة الآلات + مرتبات مشرفي الإنتاج + وقود وزيت

$$٢٠٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ٣٠٠٠ + ٧٠٠٠ + ٥٠٠٠$$

تكاليف التحويل = أجور عمال الإنتاج + التكاليف الصناعية غير مباشره

$$\text{ريال } ٦٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ =$$

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



١- تعتبر تكلفة التعبئة والتغليف:

- (a) تكلفة إنتاجية
- (b) تكلفة تسويقية
- (c) تكلفة إدارية
- (d) كل ما ذكر

B

٢- تعتبر تكلفة صيانة معدات المصنع:

- (a) تكلفة إنتاجية
- (b) تكلفة تسويقية
- (c) تكلفة إدارية
- (d) كل ما ذكر

A

٣- يعتبر استهلاك سيارات الإدارة:

- (a) تكلفة إنتاجية
- (b) تكلفة تسويقية
- (c) تكلفة إدارية
- (d) كل ما ذكر

C

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 شئون الموظفين

D

٥- أي العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل:

- (a) إيجار المصنع
- (b) أجور عمال الإنتاج
- (c) أجور عمال الأمن في المصنع
- (d) كل ما ذكر

B

6- 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

A

١١- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح التكلفة الإضافية:

- (a) Direct cost
- (b) Production Cost
- (c) Overhead Cost
- (d) Administrative Cost

C

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	٢٠٠ ريال

بناء على البيانات السابقة أختَر 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

A

٨- تبلغ تكاليف الإنتاج:

- (a) ٤٣,٣٠٠ ريال
- (b) ٣٥,٠٠٠ ريال
- (c) ٤٠,٠٠٠ ريال
- (d) ٣٩,٠٠٠ ريال

C

٩- تبلغ تكاليف التحويل:

- (a) ٥,٠٠٠ ريال
- (b) ٢٠,٠٠٠ ريال
- (c) ٣٥,٠٠٠ ريال
- (d) ٢٣,٣٠٠ ريال

B

١٠- تبلغ تكاليف الفترة:

- (a) ٨,٣٠٠ ريال
- (b) ٣,٨٠٠ ريال
- (c) ٥,٣٠٠ ريال
- (d) ٣,٣٠٠ ريال

D

المحاضرة الثالثة

تابع تبويب وتصنيف عاصر التكاليف

❖ تحليل التكاليف وفقاً لسلوكها مع التغيرات في حجم النشاط

يقوم هذا التحليل على بحث سلوك عنصر التكلفة اتجاه تقلبات حجم النشاط أي بحسب مدى حساسية العنصر تجاه تقلبات حجم النشاط.

من المعروف أن حجم النشاط ، والذي يقاس بوحدات الإنتاج أو بساعات العمل المباشر أو بساعات تشغيل الآلات ، غالباً لا يكون ثابتاً وهو في حالة تغير من فترة لأخرى.

إن التغير في حجم النشاط قد يؤدي إلى حدوث تغير مماثل في بعض عناصر التكاليف أو تغير بنسبة أقل أو قد لا يتأثر به البعض الآخر.

يتم تحليل التكاليف وفقاً لسلوكها مع التغيرات في حجم النشاط إلى ثلاث مجموعات:

- (١) تكاليف ثابتة FIXED COST
- (٢) تكاليف متغير VARIABLE COST
- (٣) تكاليف مختلطة MIXED COST

سلوك التكاليف (دالة التكاليف) أو معادلة الموازنة المرنة

$$ص = أ + ب س$$

- ص: تمثل إجمالي التكلفة
أ: تمثل التكلفة الثابتة
ب: تمثل متوسط التكلفة المتغيرة
س: تمثل حجم النشاط

تحليل التكاليف وفقاً لسلوكها مع التغيرات في حجم النشاط

تكاليف ثابتة	تكاليف متغيرة	تكاليف مختلطة / شبه متغيرة
<p>- هي التكاليف التي لا تتأثر بالتغيرات في حجم النشاط فتظل ثابتة سواء زاد حجم النشاط أو نقص.</p>	<p>- هي التكاليف التي تتغير في مجموعها مع التغير في حجم النشاط (سواء بالزيادة أو بالنقص) تغيراً طردياً وبنفس النسبة.</p>	<p>- هي التكاليف التي تتأثر بالتغيرات في حجم النشاط وبشكل طردي ولكن ليس بنفس النسبة.</p>
<p>- تظل بنود التكاليف الثابتة دون تغير في مجموعها بالرغم من تغير حجم الإنتاج، إلا أن نصيب الوحدة منها يتغير في اتجاه عكسي بتغير مستوى النشاط ، فكلما زاد حجم الإنتاج كلما قل نصيب الوحدة من التكاليف الثابتة و العكس .</p>	<p>- تتميز التكاليف المتغيرة بالمرونة الكاملة.</p>	<p>- تتصف التكاليف المختلطة بأنها مرنة ولكن مرونتها غير كاملة ذلك لأنها تحتوي على أجزاء متغيرة و أخرى ثابتة.</p>
<p>- أمثلة: إيجار المباني ، المرتبات الإدارية ، التأمين ضد الحريق.</p>	<p>أمثلة: تكلفة المواد الخام ، أجور عمال الإنتاج ، عمولة وكلاء البيع.</p>	<p>- أمثلة: تكلفة الصيانة ، تكلفة الكهرباء.</p>
<p>- يتصف متوسط التكلفة الثابتة بأنه متغير.</p>	<p>- يتصف متوسط التكلفة المتغيرة بأنه ثابت.</p>	<p>- يتصف إجمالي التكلفة المختلطة بأنه متغير وكذلك متوسطها متغير.</p>
<p>- متوسط التكلفة الثابتة = إجمالي التكلفة الثابتة / عدد الوحدات المنتجة.</p>	<p>- متوسط التكلفة المتغيرة = إجمالي التكاليف المتغيرة / حجم النشاط</p>	
<p>○ إجماليها ثابت ○ متوسطها متغير</p>	<p>○ إجماليها متغير ○ متوسطها ثابت</p>	<p>○ إجماليها متغير ○ متوسطها متغير</p>

مثال:

فيما يلي بعض عناصر التكاليف المستخرجة من شركة تبوك الصناعية خلال شهري محرم و صفر ١٤٣١هـ:

عناصر التكاليف	حجم الإنتاج خلال شهر محرم = ١٠٠٠ وحدة	حجم الإنتاج خلال شهر صفر ١٥٠٠ وحدة
التأمين على المصنع	٢٠,٠٠٠ ريال	٢٠,٠٠٠ ريال
الكهرباء	١٠,٠٠٠ ريال	١٨,٠٠٠ ريال
إيجار مباني المصنع	٥٠,٠٠٠ ريال	٥٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: تحديد أي عناصر التكاليف السابقة يعتبر تكلفة ثابتة؟

الحل:

- التساؤل الأول هل حجم الإنتاج تغير في الشهرين؟
الإجابة نعم ، ونسبة التغير = $(1000 - 1500) / 1000 = 50\%$.
- التساؤل الثاني ما هي عناصر التكاليف التي لم تتغير؟
عناصر التكاليف التي لم تتغير في الشهرين هي التأمين على المصنع (٢٠,٠٠٠ ريال) و إيجار المصنع (٥٠,٠٠٠ ريال). وعليه تعتبر هذه العناصر من **التكاليف الثابتة**.
- بالنسبة لتكلفة الكهرباء فقد طرأ على تكلفتها تغير من ١٠,٠٠٠ ريال إلى ١٨,٠٠٠ ريال. وهي بذلك لا تعتبر تكلفة ثابتة وفقاً للتعريف السابق.
- إجمالي التكلفة الثابتة ثابت.
- متوسط التكلفة الثابتة متغير :
 - متوسط تكلفة التأمين على المصنع لشهر محرم = $20,000 / 1,000 = 20$ ريال/وحدة
 - متوسط تكلفة التأمين على المصنع لشهر صفر = $20,000 / 1,500 = 13,3$ ريال/وحدة
 - متوسط تكلفة إيجار المصنع لشهر محرم = $50,000 / 1,000 = 50$ ريال/وحدة
 - متوسط تكلفة إيجار المصنع لشهر صفر = $50,000 / 1,500 = 33,3$ ريال/وحدة
- ملاحظة: كلما زاد حجم الإنتاج انخفضت تكلفة الوحدة من العنصر الثابت وهذا يعني استغلال أمثل لعنصر التكاليف.

مثال:

فيما يلي بعض عناصر التكاليف المستخرجة من شركة نجران الصناعية خلال شهري محرم و صفر ١٤٢١هـ:

عناصر التكاليف	حجم الإنتاج خلال شهر محرم = ١٠٠٠ وحدة	حجم الإنتاج خلال شهر صفر ١٥٠٠ وحدة
مواد خام أساسية	١٠٠,٠٠٠ ريال	١٥٠,٠٠٠ ريال
خامات مساعدة	٦٠,٠٠٠ ريال	٧٥,٠٠٠ ريال
أجور عمال الإنتاج	٢٠,٠٠٠ ريال	٤٥,٠٠٠ ريال
قطع غيار	٥٠,٠٠٠ ريال	٦٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: تحديد أي عناصر التكاليف السابقة يعتبر تكلفة متغيرة ؟

الحل:

- إجمالي التكلفة المتغيرة متغيرة.
- متوسط التكلفة المتغيرة ثابت.

عناصر التكاليف	إنتاج محرم ١٠٠٠ وحدة	إنتاج صفر ١٥٠٠ وحدة	التصنيف
متوسط تكلفة مواد خام أساسية	١٠٠ ريال/وحدة	١٠٠ ريال/وحدة	متغيرة
متوسط تكلفة الخامات مساعدة	٦٠ ريال/وحدة	٥٠ ريال/وحدة	مختلطة
متوسط تكلفة أجور عمال الإنتاج	٢٠ ريال/وحدة	٢٠ ريال/وحدة	متغيرة
متوسط تكلفة قطع غيار	٥٠ ريال/وحدة	٤٠ ريال/وحدة	مختلطة

مثال:

فيما يلي بعض عناصر التكاليف المستخرجة من شركة حائل الصناعية خلال شهري محرم و صفر ١٤٣١هـ:

عناصر التكاليف	حجم الإنتاج خلال شهر محرم ٤,٠٠٠ وحدة	حجم الإنتاج خلال شهر صفر ٥,٢٠٠ وحدة
مواد خام أساسية	١٠٠,٠٠٠ ريال	١٢٠,٠٠٠ ريال
أجور عمال الإنتاج	٦٠,٠٠٠ ريال	٧٨,٠٠٠ ريال
صيانة الآلات	٤٠,٠٠٠ ريال	٤٨,٠٠٠ ريال
الكهرباء	٢٠,٠٠٠ ريال	٢٢,٠٠٠ ريال
أجور مشرفي الإنتاج	٢٥,٠٠٠ ريال	٢٥,٠٠٠ ريال
إيجار مبنى المصنع	٧٠,٠٠٠ ريال	٧٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: توب عناصر التكاليف السابقة حسب علاقتها بحجم النشاط؟

الحل:

عناصر التكاليف	إنتاج محرم ٤,٠٠٠ وحدة	إنتاج صفر ٥,٢٠٠ وحدة	التصنيف
متوسط تكلفة مواد خام أساسية	٢٥ ريال/وحدة	٢٥ ريال/وحدة	متغيرة
متوسط تكلفة أجور عمال الإنتاج	١٥ ريال/وحدة	١٥ ريال/وحدة	متغيرة
متوسط تكلفة صيانة الآلات	١٠ ريال/وحدة	٩,٢٣ ريال/وحدة	مختلطة
متوسط تكلفة الكهرباء	٥ ريال/وحدة	٤,٢٣ ريال/وحدة	مختلطة
متوسط تكلفة أجور مشرفي الإنتاج	٨,٧٥ ريال/وحدة	٦,٧٣ ريال/وحدة	ثابتة
متوسط تكلفة إيجار مبنى المصنع	١٧,٥ ريال/وحدة	١٣,٤ ريال/وحدة	ثابتة

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
تكلفة ثابتة	Fixed Cost
تكلفة متغيرة	Variable Cost
تكلفة مختلطة	Mixed Cost

اختبر نفسك

١- تصنف تكلفة أجور عمال الإنتاج على انها

- (a) تكلفة متغيرة
- (b) تكلفة ثابتة
- (c) تكلفة مختلطة
- (d) لا شيء مما ذكر

A

٢- أي التكاليف التالية يصنف على أنه تكلفة مختلطة

- (a) رواتب المحاسبين
- (b) عمولة المبيعات
- (c) تكلفة الصيانة
- (d) مواد خام أساسية

C

٣- أي العناصر التالية يعتبر تكلفة متغيرة:

- (a) التأمين ضد الحريق على مباني المصنع
- (b) رواتب شئون الموظفين
- (c) رواتب مشرفي الإنتاج
- (d) الخشب المستخدم في صناعة الاثاث

D

٤- بلغت التكاليف الثابتة لأحد الشركات ٢٠٠٠٠ ريال و إجمالي تكاليفها خلال نفس الفترة ٦٠٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن عدد الوحدات المنتجة ١٠٠٠٠ وحدة:

فإن التكلفة المتغيرة للوحدة ستبلغ:

- (a) ٥ ريال
- (b) ٢ ريال
- (c) ٨ ريال
- (d) ٤ ريال

D

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:

(٢) التكاليف المقدرة مقدماً (متوقعة)	(١) التكاليف التاريخية
<p>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 .</p> <p>وتنقسم التكاليف المحددة مقدماً إلى ثلاثة أنواع بحسب طريقة تقديرها وهي :-</p> <p>أ- التكاليف التقديرية Estimated Costs و هي التكاليف التي يتم تقديرها اعتماداً على الخبرة الشخصية لمحاسب التكاليف استناداً إلى بيانات تاريخيه مماثله ووفقاً للظروف المحيطة بالمنشأة .</p> <p>ب- التكاليف المعيارية Standard Costs و هي التكاليف المحددة مقدماً قبل الإنتاج وفقاً لمعايير أسس علميه و عمليه يشترك في وضعها المحاسبين و الفنيين في ضوء ظروف المنشأة و ظروف السوق .</p> <p>ت- 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 .</p>	<p>هي التكاليف التي حدثت بالفعل</p> <p>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.</p>

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

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

٢) تكاليف غير خاضعة للتحكم و الرقابة Uncontrollable Costs	١) تكاليف خاضعة للتحكم والرقابة Controllable Costs
<p>و هي عناصر التكاليف التي تقع خارج مركز المسئولية و بالتالي لا يمكن الرقابة عليها بالنسبة لمدير المركز ، و لكنها تعتبر تكاليف خاضعة للتحكم و الرقابة لمدير مركز مسئوليته آخر .</p> <p>أمثلة: نصيب القسم من تكاليف الإيجار أو الإهلاك أو التأمين على الأصول.</p> <p>ملاحظة: كلما ارتفعنا إلى المستويات الإدارية العليا كلما تتحول غالبية عناصر التكاليف إلى تكاليف يمكن التحكم فيها .</p>	<p>وهي عناصر التكاليف التي يمكن لمستوى إداري معين أن يتحكم فيها، سواء في الأجل القصير أو الأجل الطويل ، وبالتالي تخضع لرقابته وتحكمه.</p> <p>أمثلة على تكاليف يمكن التحكم فيها في نفس القسم الإنتاجي : كمية المواد المستخدمة في الإنتاج ، عدد ساعات العمل المباشر.</p>

❖ تبويب عناصر التكاليف لأغراض التخطيط اتخاذ القرارات:

٢- التكاليف الغارقة Sunk Costs	١- التكاليف التفاضلية Differential Costs
<p>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.</p>	<p>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.</p> <p>وتعتبر التكلفة التفاضلية عنصراً أساسياً في منهج التحليل التفاضلي الذي يقضي بمقارنة التكاليف التفاضلية و الإيرادات التفاضلية في حالة المفاضلة بين بديلين أو أكثر.</p>
٤- التكلفة الضمنية Implicit Cost	٣- تكلفة الفرصة البديلة Opportunity Cost
<p>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.</p> <p>أمثلة على التكاليف الضمنية: المصروفات التي لا تدفعها المؤسسة صراحة وتشمل أجور المبانى المملوكة للمؤسسة أو أجور صاحب الشركة وأفراد أسرته ، الفائدة على رأس المال.</p>	<p>هي عبارة عن العائد المفقود نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الأفضلية للبديل الذي تم اختياره. وهي لا تمثل إنفاقاً فعلياً أو مخططاً.</p>

مثال (على التكاليف التفاضلية):

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: تحديد مفهوم التكاليف التفاضلية.

الحل:

بيان	تكلفة المنتج (س)	تكلفة المنتجين (س) و(ص)	تكلفة تفاضلية
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 تفاضلية 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 التفاضلية 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 .

مثال (على التكاليف الغارقة)

بفرض أن تكلفة الأصل ١٥٠٠٠٠ ريال ، قيمة الإهلاك بعد ١٠ سنوات يبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال
أي أن القيمة الدفترية للأصل بعد ١٠ سنوات = ١٥٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ريال

الحل

- يمكن اعتبار ٣٠٠٠٠ ريال تكلفة غارقة ، إذا لم يكن للأصل قيمة بيعيه بعد ١٠ سنوات.
- أما إذا كان له قيمة بيعيه ١٥٠٠٠ ريال ، فإن التكلفة الغارقة = ٣٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ ريال.

مثال (على تكلفة الفرصة البديلة)

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.

الحل

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 للبدائل 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	٢٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
المصروفات	(١٨٠٠٠٠)	(١٣٥٠٠٠)	(١٥٥٠٠٠)
صافي الربح المحاسبي	٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
تكلفة الفرصة البديلة	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
صافي الربح الحقيقي (الخسارة)	(٥٠٠٠)	(١٠٠٠٠)	٥٠٠٠

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



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

- (a) التكاليف التاريخية
- (b) التكاليف المعيارية
- (c) التكاليف التقديرية
- (d) التكاليف المستهدفة

A

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

- (a) التكاليف الغارقة
- (b) التكاليف الضمنية
- (c) التكاليف التفاضلية
- (d) تكلفة الفرصة البديلة

A

٣- تم شراء آلة بمبلغ ٤٠٠٠٠ 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 ٤٠٠٠ ريال. بناء عليه تبلغ قيمة التكلفة الغارقة:

- (a) ١٠,٠٠٠ ريال
- (b) ١٢,٠٠٠ ريال
- (c) ١٦,٠٠٠ ريال
- (d) ١٧٠٠٠ ريال

C

٤- فرض أن شخصاً ما لديه ٢٠٠٠٠٠٠ ريال ويود استثمارها في أحد البدائل الموضح بياناتها في الجدول التالي:

البديل ٣	البديل ٢	البديل ١	البدائل
١٠٨٠٠٠	٩٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	الإيرادات
٧٦٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٠٠٠٠٠	المصروفات
٢٢٠٠٠	٢٦٠٠٠	٢٠٠٠٠	صافي الربح

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

- (a) خسارة ١٢,٠٠٠ ريال
- (b) ربح ٦,٠٠٠ ريال
- (c) ربح ١٢,٠٠٠ ريال
- (d) خسارة ٦٠٠٠ ريال

A

٥- المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمصطلح Sunk Cost

- (a) التكلفة الضمنية
- (b) التكلفة التاريخية
- (c) التكلفة الغارقة
- (d) التكلفة التفاضلية

C

٦- المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية المقابل لمصطلح التكلفة الضمنية

- (a) Implicit Cost
- (b) Sunk Cost
- (c) Target Cost
- (d) Standard Cost

A

المحاضرة الخامسة

المحاسبة عن تكلفة المواد

عناصر المحاضرة:

- أهمية عنصر المواد.
- عناصر المواد.
- الرقابة على المواد.
- قياس تكلفة المواد المشتراه (الواردة).
- قياس تكلفة استخدام المواد (بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً).
- قياس تكلفة استخدام المواد (بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً).

أهمية عنصر المواد في التكلفة:

تشكل المواد النسبة العالية من إجمالي تكلفة المنتجات في المنشآت الصناعية حيث تتراوح حوالي ٤٠-٦٠% من إجمالي تكلفة المنتجات، لذلك فالرقابة عليها والمحاسبة عنها تحتل أهمية كبيرة من أجل ترشيد استخدامها وتقليل الهدر والضياع منها، وهذا يؤدي إلى تخفيض التكلفة الإجمالية وبالتالي زيادة الأرباح.

عناصر المواد:

تشمل المواد على العناصر التالية :

(١) المواد الخام والمستلزمات الإنتاجية الأساسية :

وهي الخامات والمواد التي تشكل الأساس المادي للمنتجات المصنعة على اختلاف مصادرها. أمثلة / القطن ، الحرير ، الحبوب، المعدن ، الجلود. وقد تكون المواد نصف مصنعة أو تامة الصنع بهدف استكمال تصنيعها وتجهيزها (خيوط وهي من الحرير أو القطن وتدخل في صناعة النسيج والملابس ، محرك السيارة أو الإطارات وتدخل في صناعة السيارات).

(٢) الخامات والمواد المساعدة :

وهذه المواد تساعد على تنظيم العملية الإنتاجية كالقوى المحركة والوقود (بنزين ، ديزل، زيوت ، شحوم ، أصباغ، غراء)

(٣) قطع الغيار والعدد والأدوات الصغيرة .

(٤) مواد التعبئة والتغليف واللف والحزم.

وهي المواد التي تساعد على تصريف المنتجات وتعامل تكلفة هذه المواد غالباً من ضمن المصروفات التسويقية .

(٥) المواد والمهمات الإدارية :

وتشمل الكتب والمطبوعات وأدوات الكتابة والقرطاسية وهي تعالج على أنها من ضمن المصروفات الإدارية .

الرقابة على المواد:

- نظراً لأهمية عنصر المواد كأحد عناصر التكاليف الرئيسية فلا بد من تحقيق رقابة شاملة وفعالة على كافة عملياتها والتي تتكون بشكل رئيسي من :
- عمليات الشراء والاستلام.
 - عمليات التخزين.
 - عمليات صرف واستخدام المواد.
- ويتم ذلك من خلال وضع السياسات واتخاذ الإجراءات التنظيمية والإدارية الشاملة على دورة المواد منذ شرائها ولغاية استخدامها والتقرير عنها.

الهدف من عملية الرقابة على المواد:

- الحصول على المواد بالكميات والمواصفات المطلوبة وبالتوقيت والأسعار المناسبة .
- تحديد الحجم الأمثل لأمر الشراء بما يكفل استمرار العملية الإنتاجية.
- استخدام مجموعة كاملة من المستندات والوثائق لإثبات شراء واستلام وتسليم المواد مما يساعد على تحديد المسؤوليات ويحول دون وقوع الأخطاء والغش والاختلاس.

قياس تكلفة المواد المشتراه (الواردة):

إن تكلفة المواد هي القيمة الواردة في فاتورة الشراء بالإضافة إلى 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 على المواد.

مثال على قياس تكلفة شراء المواد:

قامت شركة الشباب 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:

- عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع ٣% من سعر الشراء.
- تكاليف شحن ٢٠ ريال/طن 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.

البيان	حديد	خشب
سعر الشراء	١٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
+ عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي (٣%)	٤٨٠٠	٦٠٠٠
+ تكاليف شحن	٤٠٠٠	١٠٠٠٠
+ تكاليف تأمين النقل (٢%)	٣٢٠٠	٤٠٠٠
+ رسوم جمركية (٥% على الحديد، ١٠% على الخشب)	٨٠٠٠	٢٠٠٠٠
= إجمالي تكلفة المواد المشتراة	١٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
÷ عدد الأطنان	٢٠٠ طن	٥٠٠ طن
= تكلفة الطن الواحد	٩٠٠ ريال	٤٨٠ ريال

قياس تكلفة استخدام المواد (صرف المواد):

من الطبيعي أن يتم صرف المواد من المخازن إلى الإنتاج بتكلفتها الفعلية التي وردت بها، إلا أن ذلك لا يمكن تحقيقه في الواقع العملي بسبب تقلبات الأسعار 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 المصروفة من المخازن إلى مراكز التكاليف، ويتوقف اختيار طريقة منها على عدد من الأمور أهمها:

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

أهم طرق تسعير المواد:

١. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. **FIFO** First in First Out
٢. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. **LIFO** Last in First Out
٣. طريقة المتوسط المرجح. **Weighted Average**

وسوف نتناول في هذه المحاضرة كلا من طريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، والوارد أخيراً صادر أولاً من خلال المثال التالي :

مثال

فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم من عام ١٤٣١هـ.

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

وقد كانت الوحدات 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) وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، الوارد أخيراً صادر أولاً

الحل في الصفحة التالية

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠				٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠	رصيد	١/١
٢٠٠٠	٢٠	١٠٠	٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠				صادر	١/٥
٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠				٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠	وارد	١/٦
			٢٠٠٠	٢٠	١٠٠				صادر	١/١٢
٤٥٠٠	٢٠	١٥٠	١٥٠٠	٢٠	٥٠					
١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠				١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠	وارد	١/١٩
			٤٥٠٠	٢٠	١٥٠				صادر	١/٢٥
٢٥٠٠	٥٠	٥٠	١٢٥٠٠	٥٠	٢٥٠					
٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠				٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠	وارد	١/٢٧
			٢٤٥٠٠		٧٥٠	٥٩٠٠٠		١٢٠٠		المجموع
٣٤٠٠		٤٥٠	رصيد مخزون آخر الفترة							

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠				٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠	رصيد	١/١
٢٠٠٠	٢٠	١٠٠	٤٠٠٠	٢٠	٢٠٠				صادر	١/٥
٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠				٦٠٠٠	٢٠	٣٠٠	وارد	١/٦
٢٠٠٠	٢٠	١٠٠	٤٥٠٠	٢٠	١٥٠				صادر	١/١٢
١٥٠٠	٢٠	٥٠								
١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠				١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠	وارد	١/١٩
			١٥٠٠٠	٥٠	٣٠٠				صادر	١/٢٥
			١٥٠٠	٢٠	٥٠					
١٠٠٠	٢٠	٥٠	١,٠٠٠	٢٠	٥٠					
٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠				٣٢٠٠٠	٨٠	٤٠٠	وارد	١/٢٧
			٣٦٠٠٠		٧٥٠	٥٩٠٠٠		١٢٠٠		المجموع
٣٣٠٠٠		٤٥٠	رصيد مخزون آخر الفترة							

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
First in First Out	الوارد أولاً صادر أول
Last in First Out	الوارد أخيراً صادر أولاً
Weighted Average	المتوسط المتحرك



١- قامت شركة الوحدة الصناعية بشراء ٢٠٠ طن حديد بسعر ٥٠٠ ريال للطن الواحد ، وحصلت على خصم تجاري بنسبة ١٠% من سعر الشراء، وبلغت مصروفات النقل ١٠٠٠ ريال ، ودفعت ١٥٠٠٠ ريال مصاريف جمارك .

بناء على ما تقدم تبلغ تكلفة الحديد الكلية:

- (a) ١١٥٠٠٠ ريال
- (b) ٢٨٥٠٠٠ ريال
- (c) ٢٣٧٥٠٠ ريال
- (d) ١٠٦٠٠٠ ريال

D

٢- فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١هـ:
 في ١ / ١ / ١٤٣١هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.
 في ٢ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة.
 في ٤ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٢٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة.
 في ٧ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة.
 فإذا علمت أنه في ٦ / ١ / ١٤٣١هـ تم صرف ٢١٠ وحدة من المواد للإنتاج.
 فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:

- (a) ٢,٨٩٠ ريال
- (b) ٢,١٥٠ ريال
- (c) ٢,٧٠٠ ريال
- (d) ٢,٨٠٠ ريال

C

٣- فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١هـ:
في ١ / ١ / ١٤٣١هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.
في ٢ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة.
في ٤ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٣٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة.
في ٧ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة.
فإذا علمت أنه في ٦ / ١ / ١٤٣١هـ تم صرف ٢١٠ وحدة من المواد للإنتاج.
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:

- (a) ٢,٨٩٠ ريال
- (b) ٢,١٥٠ ريال
- (c) ٢,٨٠٠ ريال
- (d) ٢,٧٠٠ ريال

A

المحاضرة السادسة

تابع المحاسبة عن تكلفة المواد

عناصر المحاضرة:

- قياس تكلفة استخدام المواد (بطريقة المتوسط المرجح).
- المعالجة المحاسبية للمواد.

طريقة المتوسط المرجح

في ظل طريقة المتوسط، كلما حدثت عملية شراء جديدة للمواد الخام ، يتم جمع تكلفة الشراء الجديدة على التكلفة الحالية ، وجمع الكمية الجديدة على الكمية الحالية ، ثم قسمة مجموع التكلفة على مجموع الكميات بالمعادلة الآتية لاستخراج متوسط سعر الصرف .

المتوسط المتحرك =	(تكلفة الكمية الحالية + تكلفة الكمية الواردة)
	(رصيد الكمية الحالية + رصيد الكمية الواردة)

ويتم الصرف بموجب المتوسط الذي تم احتسابه إلى أن تحدث عملية شراء جديدة يعاد احتساب المتوسط مرة أخرى ، والمثال التالي يوضح لنا طريقة المتوسط :

مثال:

فيما يلي البيانات الخاصة بحركة المادة (س) لدى شركة جدة للصناعات البلاستيكية خلال شهر محرم من عام ١٤٢١هـ

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

تابع للمثال

وقد كانت الوحدات 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) وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

الحل

تاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١/ ١	رصيد	٣٠٠	٢٠	٦,٠٠٠				٣٠٠	٢٠	٦,٠٠٠
١/ ٥	صادر				٢٠٠	٢٠	٤,٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢,٠٠٠
١/ ٦	وارد	٢٠٠	٣٠	٦,٠٠٠				٢٠٠	٣٠	٦,٠٠٠
١/ ١٢	صادر				١٥٠	٢٦,٦٧	٤,٠٠٠	١٥٠	٢٦,٦٧	٤,٠٠٠
١/ ١٩	وارد	٣٠٠	٥٠	١٥,٠٠٠				٣٠٠	٥٠	١٥,٠٠٠
١/ ٢٥	صادر				٤٠٠	٤٢,٢٢	١٦,٨٨٨	٥٠	٤٢,٢٢	٢,١١١
١/ ٢٧	وارد	٤٠٠	٨٠	٣٢,٠٠٠				٤٠٠	٨٠	٣٢,٠٠٠
	المجموع	١٢٠٠		٥٩,٠٠٠	٧٥٠	٧٥,٨٠	٢٤,٨٨٨	٤٥٠	٧٥,٨٠	٣٤,١١١
	رصيد مخزون آخر الفترة							٤٥٠		٣٤,١١١

المتوسط المتحرك في ١/ ٦ = $(٦,٠٠٠ + ٢,٠٠٠) / (٢٠٠ + ١٠٠)$ = ٢٦,٦٧ ريال/وحدة

المتوسط المتحرك في ١/ ١٩ = $(١٥,٠٠٠ + ٤,٠٠٠) / (٣٠٠ + ١٥٠)$ = ٤٢,٢٢ ريال/وحدة

المتوسط المتحرك في ١/ ٢٧ = $(٣٢,٠٠٠ + ٢,١١١) / (٤٠٠ + ٥٠)$ = ٧٥,٨٠ ريال/وحدة

المعالجة المحاسبية للمواد:

أنظمة جرد المخزون:

١- نظام الجرد الدوري: (جرد فعلي)

في هذا النظام يتم تسجيل المواد المشتراه في حساب مشتريات المواد بجعله مديناً وحساب الموردين أو النقدية دائناً وللوصول إلى مخزون آخر المدة يتم إجراء الجرد الفعلي للمواد الموجودة بالمخازن في نهاية الدورة. ويتم تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج من خلال المعادلة التالية:

المواد المستخدمة = مخزون مواد أول الفترة + مشتريات مواد - مخزون مواد آخر الفترة

٢- نظام الجرد المستمر: (جرد دفترى)

في ظل هذا النظام يتم تسجيل المواد المشتراه في حساب مراقبة مخزون المواد الخام بجعله مديناً. وفي حالة صرف المواد من المخازن يجعل حساب مراقبة مخزون المواد دائناً. ويمكن في ظل هذا النظام التعرف على رصيد المخزون بعد كل عملية دخول أو خروج للمواد الخام من المخازن.

القيود المحاسبية لإثبات المواد:

١. إثبات شراء المواد	٢. رد جزء من المواد	٣. إثبات صرف المخازن على الانتاج
من </> مراقبة مخزون المواد إلى </> الموردین (الصندوق، البنك)	من </> الموردین إلى </> مراقبة مخزون المواد	صرف المواد المباشرة : من </> مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى </> مراقبة مخزون المواد. صرف المواد الغير مباشرة : من </> مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية إلى </> مراقبة مخزون المواد.

وجود عجز في مخزون المواد:

عجز طبيعي	عجز غير طبيعي
عجز ينتج نتيجة طبيعية بعض المواد مثل (التبخّر، الرطوبة ، الجفاف) أو نتيجة لأخطاء حسابية بسيطة. إثبات العجز : من </> العجز في مخزون المواد. إلى </> مراقبة مخزون المواد. تحميل العجز على </> ت. ص. غ. م. : من </> مراقبة ت. ص. غ. م. إلى </> العجز في مخزون المواد. ت. ص. غ. م. (تكاليف صناعية غير مباشرة)	وهو عجز غير مسموح به وينتج عن أسباب غير عادية مثل (السرقه والحريق وسوء التخزين والإهمال). وهذا العجز يحمل على الشخص المسئول أو يحمل على حساب الأرباح والخسائر إذا لم يعرف المسئول . إثبات العجز : من </> العجز في مخزون المواد. إلى </> مراقبة مخزون المواد. تحميل العجز على المسئول : من </> المدينين (مسئول المستودع). إلى </> العجز في مخزون المواد. أو في حالة عدم معرفة الشخص المسئول: من </> الدخل (أ. خ). إلى </> العجز في مخزون المواد

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
First in First Out	الوارد أولاً صادر أول
Last in First Out	الوارد أخيراً صادر أولاً
Weighted Average	المتوسط المتحرك



١- فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١هـ:
 في ١ / ١ / ١٤٣١هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة.
 في ٢ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة.
 في ٤ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٣٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة.
 في ٧ / ١ / ١٤٣١هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة.
 فإذا علمت أنه في ٦ / ١ / ١٤٣١هـ تم صرف ٢١٠ وحدة من المواد للإنتاج.
 فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد المتوسط المرجح في تسعير المخزون

- (a) ٢٨٩٠ ريال
- (b) ٣١٥٠ ريال
- (c) ٢٦٠٠ ريال
- (d) ٢٧٥٨ ريال

D

٢- ما هو قيد اليومية الواجب تسجيله عند صرف المواد المباشرة للإنتاج:

(a) من مذكورين

حـ/ مراقبة انتاج تحت التشغيل
 حـ/ مراقبة تكاليف صناعية اضافية فعلية
 الى حـ/ مراقبة مخازن مواد خام

(b) من حـ/ مراقبة انتاج تحت التشغيل
 الى حـ/ مراقبة مخازن مواد خام

(c) من حـ/ الموردين
 الى حـ/ مراقبة مخازن مواد خام

(d) من مذكورين

حـ/ مراقبة انتاج تحت التشغيل
 حـ/ مراقبة تكاليف صناعية اضافية محملة
 الى حـ/ مراقبة مخازن مواد خام

B

٢- العجز في مخزون المواد الخام نتيجة التبخر والرطوبة يعالج على أنه:

- (a) خسارة
- (b) تكلفة مباشرة
- (c) تكلفة غير مباشرة
- (d) تكلفة فترة

C

٤ - العجز في مخزون المواد الخام نتيجة الأخطاء الحسابية البسيطة يعالج على أنه:

- (a) خسارة
- (b) تكلفة مباشرة
- (c) تكلفة غير مباشرة
- (d) تكلفة فترة

C

٥ - العجز في مخزون المواد الخام نتيجة الحريق يعالج على أنه:

- (a) خسارة
- (b) تكلفة مباشرة
- (c) تكلفة غير مباشرة
- (d) تكلفة فترة

A