

اسم المقرر

أساسيات المحاسبة الإدارية والتكاليف

د. عدنان بن عبدالله الملحم



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

يوجد لدى الشركة المتحدة الصناعية قسمين للإنتاج هما: (قسم التقطيع، قسم التشطيب)، بالإضافة الى ثلاثة أقسام للخدمات هي: (قسم مباني المصنع، قسم القوى المحركة ، قسم الصيانة). وفيما يلي ملخص بيانات الشركة عن كل قسم تمهيدا لتخصيص تكاليف أقسام الخدمات وذلك عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣١ هـ:

إجمالي	أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات			بيان
	التشطيب	تقطيع	صيانة	قوى محركة	مباني	
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	التكاليف الإضافية للأقسام
						بيانات إحصائية:
٢٠٠٠	٤٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	٨٠	٢٠	ساعات العمل المباشر
٢١٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	---	كيلوات/الساعة
٣٠٠٠	٥٠٠	١٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	---	المساحة بالمتر المربع
٦٦٠	١٠٠	٤٠٠	١٠٠	٥٠	١٠	ساعات الصيانة

بناء على البيانات السابقة أجب عن الاسئلة من ١ إلى ٦



١) في ظل طريقة التخصيص الإجمالي وباستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتوزيع فإن نصيب قسم التشغيل من تكلفة أقسام الخدمات هو:

A	٥٠,٠٠٠ ريال
B	٣٥,٠٠٠ ريال
C	٤٠,٠٠٠ ريال
D	١٠٠,٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



٢) في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ:

A	صفر ريال
B	٦,٠٠٠ ريال
C	١٢,٠٠٠ ريال
D	٢٠,٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



٣) في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم المباني تبلغ:

A	١٥,٠٠٠ ريال
B	٢٢,٥٠٠ ريال
C	٢٤,٠٠٠ ريال
D	صفر ريال

الإجابة الصحيحة



٤) في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم المباني من تكلفة قسم
الصيانة تبلغ:

A	١٠,٠٠٠ ريال
B	٥,٠٠٠ ريال
C	٣,٠٠٠ ريال
D	صفر ريال

الإجابة الصحيحة



٥) في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم التشطيب من تكلفة قسم المباني تبلغ:

A	١٥,٠٠٠ ريال
B	٥٠٠٠ ريال
C	١٠,٠٠٠ ريال
D	٧,٥٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



٦) في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ:

A	صفر ريال
B	٥,٠٠٠ ريال
C	٦,٠٠٠ ريال
D	٦,٥٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة



المحاضرة العاشرة

قوائم التكاليف

Cost Statements



عناصر المحاضرة:

- ما هي قوائم التكاليف وما هي أهميتها.
- الفرق بين قوائم التكاليف والقوائم المالية.
- أنواع قوائم التكاليف.



ما هي قوائم التكاليف وما هي أهميتها:

- هي واحدة من الأدوات التي يتم من خلالها إيصال ما توفره محاسبة التكاليف من معلومات إلى الإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها على القيام بوظائفها.
- من خلال قوائم التكاليف يتم حصر عناصر التكاليف التي تحملت بها المنشأة خلال الفترة.
- تعتبر قوائم التكاليف الوسيلة التي يتم بموجبها تحديد تكلفة الوحدات المنتجة أو المبيعة.
- تحقق هذه القوائم أهداف الرقابة على التكاليف.



الفرق بين قوائم التكاليف والقوائم المالية:

- ١) تعد قوائم التكاليف أساساً لخدمة الإدارة بينما القوائم المالية تعد أساساً لخدمة المستخدم الخارجي.
- ٢) قوائم التكاليف تحتوي على معلومات تفصيلية بينما القوائم المالية فمعلوماتها إجمالية.
- ٣) معلومات قوائم التكاليف لا يتم نشرها بينما يتم نشر معلومات القوائم المالية.



أنواع قوائم التكاليف:

١) قوائم التكاليف المساعدة:

وهي القوائم التي تعد بشكل مسبق من أجل توفير بعض المعلومات اللازمة لإعداد قوائم التكاليف الرئيسية ، ومن أمثلة هذه القوائم المساعدة قائمة تكاليف المواد (الخامات) المباشرة المستخدمة في الإنتاج.

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	XXXX	
+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	XXX	
(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة		XXXX

تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة	=	تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	+	تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	-	تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة
--	---	--	---	--	---	--



مثال (١): كان رصيد تكلفة مخزون المواد في بداية الفترة ٤٠,٠٠٠ ريال ، وبلغت قيمة المواد الخام المباشرة التي قامت شركة التضامن الصناعية خلال الفترة ٥٣٠,٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن تكلفة مخزون المواد في آخر الفترة ٦٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة.

الإجابة:

قائمة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	٥٣٠,٠٠٠	
+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	٤٠,٠٠٠	
(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة	(٦٠,٠٠٠)	
تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة		٥١٠,٠٠٠



تابع أنواع القوائم.....

(٢) قوائم التكاليف الرئيسية:

أ- قائمة التكاليف الصناعية خلال الفترة

هي أحد أنواع قوائم التكاليف وتتضمن كافة التكاليف الصناعية التي تنفق للحصول على الإنتاج المباع خلال فترة معينة.

إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة = تكلفة المواد المباشرة + تكلفة الأجر المباشرة + تكلفة صناعية غير مباشرة

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	XXX	
+ أجر مباشر	XXX	
التكلفة الأولية للإنتاج	XXXX	
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	XXX	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		XXXX



تابع قوائم التكاليف....

ب- قائمة التكاليف للإنتاج التام:
تشمل هذه القائمة على كل التكاليف الصناعية المنفقة للحصول على الإنتاج التام.
التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة = إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة + التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة - التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة

بيان	تفصيلي	إجمالي
التكاليف الصناعية خلال الفترة	XXXX	
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		XXXX



تابع قوائم التكاليف.....

ج- قائمة التكاليف للإنتاج المباع: (قائمة تكلفة البضاعة المباعة) وهي القائمة التي يمكن من خلالها تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج الذي تم بيعه.

التكاليف الصناعية للإنتاج المباع خلال الفترة = التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة + تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة - تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة	XXXX	
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		XXXX



قائمة تكلفة الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	XXX	
+ أجور مباشرة	XXX	
التكلفة الأولية للإنتاج	XXXX	
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	XXX	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		XXXX
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة		XXX
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة		(XXX)
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		XXXX
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة		XXX
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة		(XXX)
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		XXXX



مثال (٢): الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر الأستاذ لشركة طبية الصناعية:

بيان	بالريال	بيان	بالريال
مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٧٥,٠٠٠	استهلاك آلات المصنع	٣٥,٠٠٠
عمل مباشر	٣٢٠,٠٠٠	مشتريات مواد	٣٥٠,٠٠٠
مرتبات بيعيه	٨٠,٠٠٠	مخزون مواد خام آخر الفترة	٧٠,٠٠٠
تكلفة ايجار المصنع	٣٦,٠٠٠	مخزون إنتاج تام آخر الفترة	١٥٠,٠٠٠
مخزون الإنتاج التام أول الفترة	١١٠,٠٠٠	أجور الإشراف على المصنع	٧٦,٠٠٠
المبيعات	٩٠٠,٠٠٠	مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	١٣٠,٠٠٠
عمل غير مباشر	٢٠,٠٠٠	مخزون مواد خام أول الفترة	٣٠,٠٠٠
مواد غير مباشرة	١٤,٠٠٠	مرتبات إدارية	١٠٠,٠٠٠

المطلوب: إعداد قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع.



الإجابة:

قائمة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

	٣٠,٠٠٠٠	مواد خام أول المدة
	٣٥٠,٠٠٠٠	+ مشتريات مواد خام
	٣٨٠,٠٠٠٠	مواد متاحة للاستخدام
	(٧٠,٠٠٠٠)	(-) مواد خام آخر المدة
٣١٠,٠٠٠٠		مواد مستخدمة في الإنتاج



قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع

	٣١٠,٠٠٠	مواد مباشرة
	٣٢٠,٠٠٠	+ عمل مباشر (أجور مباشرة)
٦٣٠,٠٠٠		تكلفة أولية
		+ تكاليف صناعية إضافية (غير مباشرة) :
	٢٠,٠٠٠	عمل غير مباشر
	١٤,٠٠٠	مواد غير مباشرة
	٣٦,٠٠٠	تكلفة إيجار المصنع
	٣٥,٠٠٠	استهلاك آلات المصنع
	٧٦,٠٠٠	أجور الإشراف على المصنع
١٨١,٠٠٠		
٨١١,٠٠٠		التكلفة الصناعية للإنتاج خلال العام
٧٥,٠٠٠		+ مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
(١٣٠,٠٠٠)		(-) مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
٧٥٦,٠٠٠		التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال العام
١١٠,٠٠٠		+ مخزون إنتاج تام أول الفترة
(١٥٠,٠٠٠)		(-) مخزون إنتاج تام آخر الفترة
٧١٦,٠٠٠		تكلفة البضاعة المباعة



مثال (٣): فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة التعاون الصناعية خلال شهر رجب ١٤٣١ هـ:

- تكاليف الخامات المباشرة والمستخدمة خلال الشهر ٥٥٠,٠٠٠ ريال.
- تكاليف الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة خلال الشهر ٢٠٠,٠٠٠ ريال و ١٠٠,٠٠٠ ريال على التوالي.
- تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ١٨٠,٠٠٠ ريال و ١٢٠,٠٠٠ ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر ٣٠,٠٠٠ و ٥٥,٠٠٠ ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر ٨٠,٠٠٠ ريال
- عدد الوحدات تامة الصنع خلال الشهر ٧٥,٠٠٠ وحدة
- عدد وحدات مخزون الإنتاج التام آخر الشهر ١٠,٠٠٠ وحدة.
- عدد وحدات مخزون الإنتاج التام أول الشهر ٨,٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

١- تصوير قائمة التكاليف للوحدات المباعة خلال شهر رجب عام ١٤٣١ هـ.



قائمة تكاليف الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	٥٥٠,٠٠٠	
+ أجور مباشرة	٢٠٠,٠٠٠	
التكلفة الأولية للإنتاج		٧٥٠,٠٠٠
+ تكاليف صناعية غير مباشرة		١٠٠,٠٠٠
التكاليف الصناعية خلال الفترة		٨٥٠,٠٠٠
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة		٣٠,٠٠٠
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة		(٥٥,٠٠٠)
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		٨٢٥,٠٠٠
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة		٨٠,٠٠٠
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة		(١١٠,٠٠٠)
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		٧٩٥,٠٠٠

تكلفة الوحدة من الإنتاج التام =
 $٨٢٥,٠٠٠ / ١١ = ٧٥,٠٠٠$
ريال/وحدة

تكلفة مخزون آخر الفترة =
 $١١ \times ١٠,٠٠٠ =$
١١٠,٠٠٠





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ

