



جامعة المستقبل
كلية العلوم الادارية
قسم ادارة الاعمال

محاسبة تكاليف 2
طرق تحديد وتجميع التكاليف

م.م نور صالح جابر

تعتبر التكاليف عنصراً حيوياً في أي منظمة تسعى لتحقيق أهدافها بكفاءة وفعالية. فهم التكاليف وتحديداتها وتجميعها بشكل صحيح يمثل حجر الزاوية في اتخاذ القرارات الإدارية الرشيدة، سواء كانت تتعلق بالتسعير، أو تقييم الأداء، أو الرقابة، أو التخطيط المستقبلي. هذه المحاضرة ستتناول بالتفصيل الطرق المختلفة لتحديد وتجميع التكاليف، مع التركيز على أهميتها وتطبيقاتها العملية.

تكاليف المنتج

هي التكاليف خاصة بالمنتج القابلة للتخزين وتعرف بأنها التكلفة التي يمكن نسبها الى السلع سواء كانت مشترة او منتجة داخل الوحدة الاقتصادية بغرض اعادة بيعها وتستعمل لتقييم مخزون السلع المصنعة او المشتراة حتى يتم بيع هذه السلع .تتمثل تكاليف المنتج بالمواد المباشرة والاجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة .

تكاليف الفترة

هي تكاليف ترتبط بالزمن وليس بالمنتج وهي تحدد مع الفترة الزمنية التي تحققت فيها بدلا من السلع المنتجة او المشتراة وتكاليف الفترة تتحقق كمصروفات خلال الفترة مثل تكاليف البحث والتطوير وتكاليف التسويق والتوزيع والتكاليف الادارية وطبيعة هذه التكاليف غير قابلة لتخزين اي لا تدخل ضمن تكلفة المخزون الذي تكلفته تدور من الفترة الحالية الى الفترة القادمة .

طرق تجميع التكاليف

هناك عدة طرق لتجميع التكاليف منها :

- 1- طريقة تحديد التكلفة الكلية .
- 2- طريقة تحديد التكلفة المتغيرة .
- 3- طريقة الانجاز (المخرجات) .

اولا : طريقة تحديد التكلفة الكلية

طريقة تحديد التكلفة الكلية (أو التكاليف الإجمالية/الاستيعابية) هي نظام لتحديد تكلفة المنتج أو الخدمة من خلال تحميل جميع التكاليف الصناعية، سواء كانت مباشرة (مواد مباشرة وأجور مباشرة) أو غير مباشرة (ثابتة ومتغيرة)، على وحدات الإنتاج. كما يتم تحميل التكاليف التسويقية والإدارية والتمويلية على الوحدات المباعة.

طريقة التكلفة الكلية هي أسلوب محاسبي تقليدي ومقبول لإعداد التقارير المالية الخارجية والتسعير طويل الأجل. ومع ذلك، فإن دمجها للتكاليف الثابتة والمتغيرة قد يحد من فائدتها في اتخاذ القرارات الإدارية قصيرة الأجل وتحليل سلوك التكاليف بدقة. لذلك، غالباً ما تستخدم الشركات طرقاً أخرى للتكاليف لأغراض الإدارة الداخلية واتخاذ القرارات

مميزات طريقة التكلفة الكلية:

- التوافق مع مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا (GAAP) والمعايير الدولية (IFRS): تعتبر الطريقة القياسية لإعداد التقارير المالية الخارجية وحساب الضرائب.
- تغطية جميع التكاليف: تضمن أن سعر البيع يغطي جميع تكاليف الإنتاج والتكاليف التشغيلية الأخرى على المدى الطويل.
- سهولة الفهم والتطبيق: تعتبر بشكل عام أبسط في التطبيق مقارنة بطرق أخرى مثل التكلفة المتغيرة أو التكلفة على أساس النشاط.
- تقييم المخزون بالتكلفة الكلية: يتم تقييم المخزون النهائي بالتكلفة الكلية، مما يتوافق مع مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات عند بيع المخزون.
- مفيدة في التسعير طويل الأجل: تساعد في تحديد الحد الأدنى لسعر البيع الذي يغطي جميع التكاليف ويحقق ربحًا.

عيوب طريقة التكلفة الكلية:

- صعوبة اتخاذ القرارات قصيرة الأجل: دمج التكاليف الثابتة والمتغيرة يجعل من الصعب تحليل تأثير التغيرات في حجم الإنتاج على الربحية واتخاذ قرارات مثل قبول طلبات خاصة أو تحديد نقطة التعادل.
- تشويه تكلفة الوحدة: تحميل التكاليف الثابتة على أساس حجم إنتاج معين يعني أن تكلفة الوحدة تتغير مع تغير حجم الإنتاج، مما قد يؤدي إلى معلومات مضللة.
- إخفاء العلاقة بين التكلفة وحجم النشاط: لا تفصل بين التكاليف الثابتة والمتغيرة بشكل واضح، مما يعيق تحليل سلوك التكاليف.
- تحميل التكاليف الثابتة على المخزون: يتم تأجيل الاعتراف بجزء من التكاليف الثابتة حتى بيع المخزون، مما قد يؤثر على صافي الربح في الفترات المختلفة.
- قد لا تعكس الكفاءة التشغيلية بدقة: يمكن أن تخفي المشاكل المتعلقة بالإنفاق الثابت غير الضروري.
- صعوبة تقييم أداء الأقسام: تحميل التكاليف الثابتة المشتركة على الأقسام قد يجعل من الصعب تقييم أداء كل قسم بشكل منفصل.

مثال / توفرت لديك البيانات الاتية عن شركة الطحان لصناعة السخانات الكهربائية لشهر
ايلول 2011:

1- التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة لشهري اب وايلول :-

مواد مباشرة (15000) دينار / وحدة

اجور مباشرة (7500) دينار / وحدة

ت ص غ م متغيرة (6000) دينار / وحدة

تكاليف تسويقية متغيرة (3000) دينار / وحدة

2- التكاليف الثابتة الاجمالية الشهرية :-

ت ص غ م ثابتة (5500000) دينار

تكاليف تسويقية وادارية (7137500) دينار

3- البيانات المرتبطة بالانتاج :

عدد الوحدات التامة خلال الشهر (1000) وحدة

عدد وحدات مخزون الانتاج اول ايلول (100) وحدة

عدد وحدات مخزون الانتاج اخر ايلول (75) وحدة

4- سعر بيع الوحدة الواحدة (50000) دينار

المطلوب / اعداد قائمة التكاليف و قائمة الدخل لشهر ايلول وفق الطريقة الكلية .

الحل /

من خلال المعادلة ادناه يمكن احتساب اي جزء مفقود في السؤال

وحدات تامة اول المدة + وحدات منتجة = وحدات مباعه + وحدات تامة اخر المدة

$$75 + X = 1000 + 100$$

$$1100 = 11000$$

$$75 - 1100 = X \text{ يعني}$$

$$X = 1025 \text{ الوحدات المباعة}$$

مجمل الربح = المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

الدخل التشغيلي = مجمل الربح - ت تسويقية متغيرة - ت تسويقية ثابتة ومتغيرة

طريقة التكلفة الكلية

التفاصيل	قائمة التكاليف	قائمة الدخل	عدد الوحدات	الايضاحات
المبيعات		51,250,000	1025	1025 *50,000
مواد مباشرة	15,000,000		1000	1000 *15000
+ اجور مباشرة	7,500,000		1000	1000*7500
= التكلفة الاولى المباشرة	22,500,000		1000	
ت ص غ م متغيرة	6000,000		1000	1000*6000
+ ت ص غ م ثابتة	5500,000			
= تكلفة الصنع	34000,000		1000	
+ ت. مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة	0			
- ت. مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة	0			
= تكلفة الانتاج التام	34000,000		1000	= 1000 ÷ 34000,000 34000
+ ت مخزون انتاج تام اول المدة	3400,000		100	100*34000
- ت مخزون انتاج تام اخر المدة	(2,550,000)		(75)	(75)*34000
= تكلفة البضاعة المباعة	34,850,000	(34,850,000) 16,400,000	1025	
مجمل الربح				
ت. تسويقية متغيرة	3,075,000	(3,075,000)	1025	1025*3000
ت. تسويقية ثابتة و ادارية	7,137,500	(7,137,500)		
التكلفة الكلية	45,062,500			
الدخل التشغيلي		6,187,500		