



**(مدخل لمحاسبة التكاليف)**

**من خلال هذا الفصل يمكن للطلاب التعرف على**

1. تعريف محاسبة التكاليف، وتحديد أهدافها وأهميتها
2. توضيح الفرق بين كل من التكلفة، والمصروف، والخسارة، والضياع.
3. انواع التكاليف (مفاهيم الكلف)
4. دور محاسبة التكاليف في تحديد سعر المنتج
5. ما الفرق بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية؟

## اولا : تعاريف محاسبة التكاليف :

- 1) مجموعة من الأساليب والإجراءات المستخدمة في جمع وتبويب وتسجيل بيانات تكاليف وتحليلها بهدف احتساب تكاليف الإنتاج أو الخدمات أو الأنشطة المختلفة من أجل تقديم مختلف المعلومات الضرورية للإدارة لغرض تسيير وممارسة وظائفها الإدارية وتقييم الأداء
- 2) هي احد فروع المحاسبة تهتم بقياس و تسجيل و تحليل التكاليف ، بهدف التخطيط و الرقابة واتخاذ القرارات ، لتحقيق اهداف المنشأة .
- 3) بانها عبارة عن مجموعة المبادئ والمفاهيم والطرق والاساليب والنظريات التي تبحث في متابعة عناصر الانفاق في اي منشأة بغرض قياس تكلفة النشاط والرقابة وترشيد قرارات الادارة.

## ثانيا : مصطلحات محاسبية :

- 1) التكلفة : تضحية اقتصادية ، قابلة للقياس المالي النقدي ، في مقابل منفعة عاجلة أو أجلة .
  - 2) المصروف : تضحية اقتصادية قابلة للقياس في مقابل منفعة خلال نفس الفترة الزمنية التي انفق فيها المصروف و تظهر في ح / الارباح والخسائر
  - 3) الخسارة : تضحية اقتصادية قابلة للقياس لايقابلها اي منفعة او عائد وتأتي لاسباب قاهرة و تظهر في ح / الارباح والخسائر
  - 4) الضياع : تضحية اقتصادية ، قابلة للقياس المالي ، لايقابلها اي عائد او منفعة ، ترجع اسبابها للاهمال وعدم المبالاه و التسبب و يحمل على المتسبب به.
- مثال / اشترت احد المطاعم 100 كغم من مادة الرز بسعر 2000 للكيلوغرام الواحد . استعمل منها 60كغم خلال الشهر و عند الجرد اعتبر المطعم 10 كغم كارثة بسبب احتراقها عند الاستعمال

الحل /

$$\text{التكلفة} = 2000 \times 100 = 200.000 \text{ دينار}$$

$$\text{المصروف} = 2000 \times 60 = 120.000 \text{ دينار}$$

$$\text{الخسارة} = 2000 \times 10 = 20.000 \text{ دينار}$$

$$\text{المخزون} = 2000 \times 30 = 60.000 \text{ دينار}$$

## ثالثا : تبويب عناصر التكاليف

هناك طرق مختلفة لتبويب عناصر التكاليف وهي كالآتي .:

1. طريقة التبويب الطبيعي ( النوعي ) للتكاليف :- يمكن تبويب التكاليف حسب طبيعة عناصر التكاليف الى..

- عناصر تكلفة المواد: وهي كل مايلزم المنشأة من مواد لادارة نشاطها بصورة ملموسة وتعتبر من اهم عناصر التكاليف لانها تمثل نسبة كبيرة من التكلفة الكلية للانتاج وتشمل (مواد اولية او خام الحبوب والحديد والقطن ، مواد نصف مصنوعة القمح والبلاستيك ، مواد مساعدة في الانتاج مثل الوقود والزيوت ، مواد التعبئة والتغليف ، القرطاسية والمستلزمات المكتبية)

- عناصر تكلفة العمل (الاجور) : هو كل ماتدفعه المنشأة للجهود المبذولة في سبيل تحويل المواد الاولية الى منتج تام الصنع سواء كان العمل يدويا او آلياً ويشمل (الاجور النقدية ، تأمين صحي ، بدلات ، انتقال ، خدمات طبية ، سكن )

- عناصر تكلفة الخدمات (المصروفات): وهي كل ماتقدمة المنشأة لمزاولة نشاطها عدا عناصر المواد والاجور وتشمل ( الكهرباء ، الآلات وصيانتها، الانارة ، الاعلان ، خدمات بيعية ، الايجارات ، صيانة مباني الادارة)

2. عناصر التبويب الوظيفي : يمكن تبويب التكاليف الوظيفي داخل الوحدة الاقتصادية تتضمن الانتاج والتمويل والتسويق وغيرها الى ..

- التكاليف الانتاجية ( الصناعية ) : تشمل كافة عناصر التكاليف في مواقع الانتاج والتي تسهم بشكل مباشر او غير مباشر على اتمام العملية الانتاجية تسمى بتكاليف (الصنع ، الانتاج )

- التكاليف التسويقية : تشمل كافة عناصر التكاليف المرتبطة ببيع و تصريف المنتج النهائي (التسويق ، بيع ، ترويج)

- التكاليف الإدارية والتمويلية : تشمل كافة عناصر التكاليف المتعلقة بالادارة (رواتب الادارة العامة ، ايجار مباني ، القرطاسية المستخدمة في الاقسام الادارية ، مصاريف المحامين )

3. التوزيع حسب العلاقة مع هدف الكلفة (وحدة النشاط) : تركّز هذه الطريقة على هدف الكلفة و من

ثم تصنيف التكاليف حسب علاقتها بها الهدف وتصنف الى ..

- التكاليف المباشرة : وهي جميع النفقات التي يسهل ربطها الكلفة لوجود علاقة مباشرة بالمنتج مثل تكلفة القماش المستخدم لانتاج بدلة رجالية من السهولة تحديد كمية وكلفة القماش المستخدم .
- التكاليف الغير مباشرة : هي التكاليف التي لايمكن تتبعها بسهولة على هدف الكلفة لكونها تكاليف عامة ومشتركة لكل الاهداف فهي لاتخص هدف معين مثل اجور الكهرباء .

مثال / التكاليف التالية انفقت في احد الشركات الصناعية لانتاج 2000 وحدة . مواد مباشرة 2000 دينار / اجور مباشرة 4000 دينار / تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 8000 دينار / اندثار مبنى المصنع (قسط الاندثار) كان 2000 دينار / تأمين المصنع 3000 دينار

المطلوب ، احتساب التكلفة الكلية اذا ما قامت الشركة بأنتاج 4000 وحدة

الحل / التكاليف الكلية = مجموع التكاليف المتغيرة + مجموع التكاليف الثابتة

حصة الوحدة من التكاليف المتغيرة في ظل انتاج 2000 وحدة

$$\text{مواد مباشرة} = 2000 \div 2000 = 1 \text{ دينار}$$

$$\text{اجور مباشرة} = 4000 \div 2000 = 2 \text{ دينار}$$

$$\text{ت.ص.غ.م} = 8000 \div 2000 = 4 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع التكاليف المتغيرة للوحدة} = 1 + 2 + 4 = 7 \text{ دينار}$$

$$\text{التكاليف المتغيرة عند الانتاج} = 4000 \text{ وحدة}$$

$$\text{المواد المباشرة} = 4000 \times 1 = 4000 \text{ دينار}$$

$$\text{اجور مباشرة} = 4000 \times 2 = 8000 \text{ دينار}$$

$$\text{ت.ص.غ.م} = 4000 \times 4 = 16000 \text{ دينار}$$

التكاليف الثابتة

$$\text{اندثار المصنع} = 2000$$

$$\text{تأمين المصنع} = 3000$$

$$\text{مج التكاليف الثابتة} = 28000 + 5000 = 33000$$

مثال / التكاليف الاتية تخص استخدام احدى السيارات لمدة سنة واحدة وكما يلي :

التأمين على السيارة 310 دينار / اندثار السيارة 30 دينار / ايجار الكراج 900 دينار / كلفة الوقود للكيلومتر الواحد 0.065 دينار / كلفة الصيانة للكيلومتر الواحد 0.008 / كلفة الاطارات للكيلو متر الواحد في 0.007 دينار /المطلوب / احتساب كلفة الكيلو متر الواحد في حالة قطع السيارة مسافة 1000 كم /15000 كم / 20000 كم

الحل /

الكلفة المتغيرة للكيلو متر الواحد =  $0.007 + 0.008 + 0.065 = 0.080$  دينار

التكلفة الثابتة الاجمالية =  $900 + 30 + 310 = 1240$  دينار

التكاليف	1000 كم	15000 كم	20000 كم
التكاليف المتغيرة 0.080	800	1200	1600
التكاليف الثابتة	1240	1240	1240
التكاليف الكلية	2040	2440	2840
كلفة الكم الواحد	0.204	0.162	0.142

4. التنبؤ حسب حجم النشاط : يمثل حجم النشاط او الانتاج مقياسا للطاقة و مخرجات الوحدة الاقتصادية

وقد يعبر عنه بكمية الانتاج او كمية المبيعات و تصف الى ..

- التكاليف المتغيرة : هي التكاليف التي تتغير في مجموعها طرديا و بنفس نسبة التغير مع ثبات العوامل الاخرى المؤثرة في تحديد التكلفة مثل ( تكلفة الخشب المستخدم في صناعة الاثاث متغيرة . تزداد تكلفة الخشب المستخدم بأزدياد حجم الانتاج)

مثال / افترض ان وحدة المنتج (س) تتطلب 2 متر من القماش وسعر المتر الواحد 5 دينار وضح سلوك هذه التكلفة ازاء حجوم الانتاج .

حجم الانتاج	تكلفة الوحدة الواحدة	التكلفة الاجمالية
صفر	10	صفر
1	10	10
10	10	100
50	10	500

نلاحظ ان سلوك هذه التكلفة متغيره بمجموعها مع تغير حجم الانتاج لكنها ثابتة للوحدة الواحدة

- التكاليف الثابتة : هي التكاليف التي لا تتغير بمجموعها على الرغم من تغير حجم النشاط مثل (ايجار المصنع ثابت يدفع سواء تم زيادة الانتاج او انخفاض)

مثال / افترض ان ايجار مبنى المصنع هو 6000 دينار وضح سلوك هذه التكلفة ازاء حجوم الانتاج الاتية :

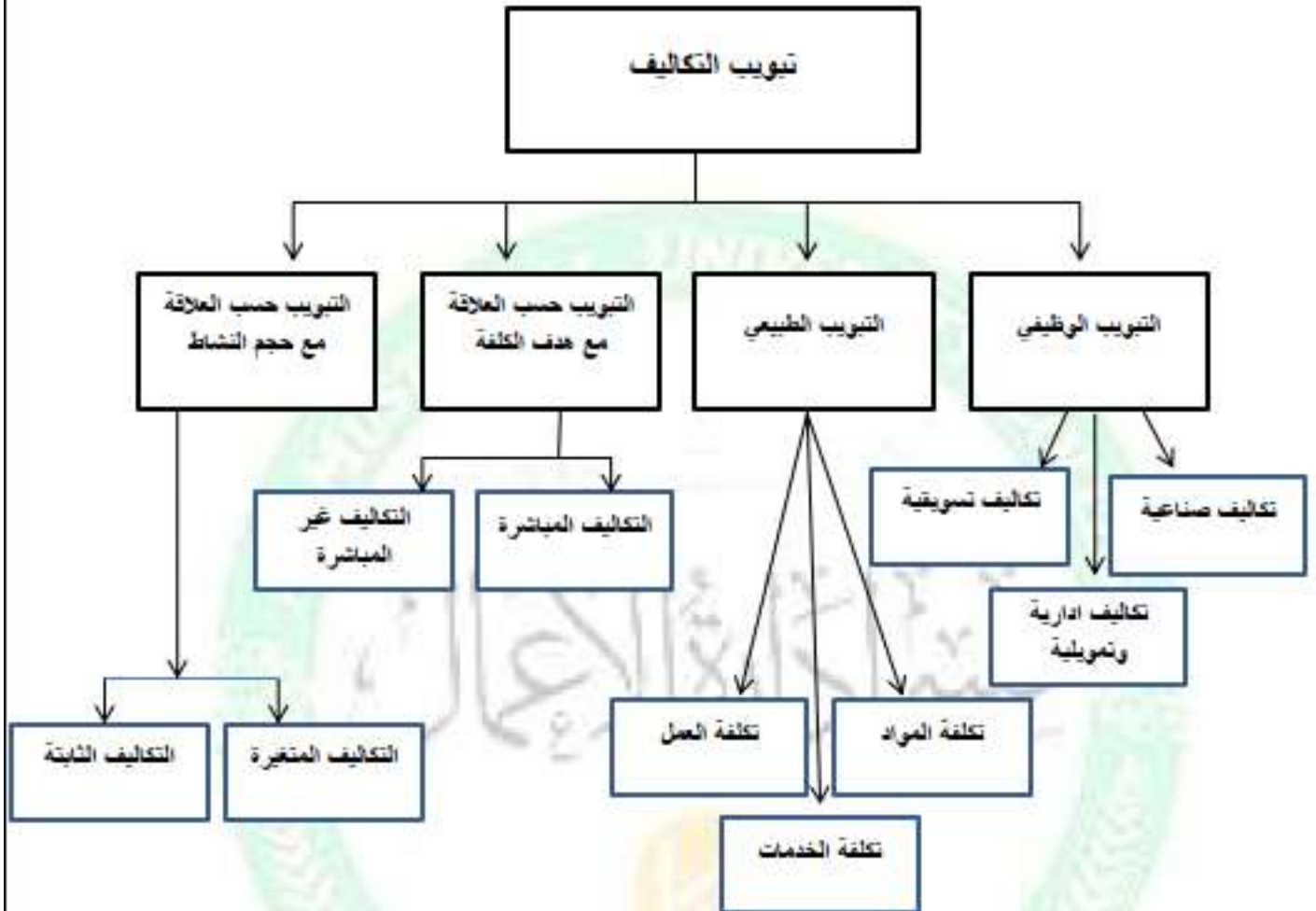
حجم الانتاج	تكلفة الوحدة الواحدة	التكلفة الاجمالية
صفر	0	6000
1	600	6000
50	120	6000
60	100	6000

نلاحظ ان اجمالي التكاليف تبقى ثابته للمجموع على الرغم من تغيير الحجم اما تكلفة الوحدة الواحدة فقد انخفضت مع زيادة حجم الانتاج لذلك فان سلوك هذه التكلفة ثابتا .

ملاحظات مهمة :

- ✗ التكاليف المباشرة تكون في الغالب متغيرة
- ✗ التكاليف غير المباشرة قسم منها يكون متغير وقسم ثابت مثل اجور الكهرباء فجزء منها يستخدم للطاقة الكهربائية يستخدم لتشغيل المكين (متغيرة) والجزء الاخر يستخدم للانارة والتدفئة (ثابت) وفي هذه الحالة تسمى التكاليف بالمختلطة .

مخطط تنويب التكاليف



#### رابعاً: أهمية التكاليف /

هنالك أكثر من وسيلة لزيادة معدلات الأرباح من أهم تلك الوسائل هي :

- (1) عن طريق تخفيض التكاليف مع ثبات الإيرادات
- (2) عن طريق تخفيض التكاليف مع زيادة الإيرادات
- (3) تحديد تكلفة المنتج بدقة: لمعرفة هامش الربح الحقيقي.
- (4) دعم اتخاذ القرار: مثل الاستمرار في إنتاج منتج معين أو إيقافه.
- (5) الرقابة على الإنفاق: عبر مقارنة التكاليف الفعلية بالمخططة.
- (6) تحسين الكفاءة التشغيلية: من خلال كشف مواطن الهدر والتكاليف الزائدة.
- (7) إعداد موازنات دقيقة: ما يعزز من موثوقية التخطيط المالي.

#### خامساً : اهداف التكاليف /

مع تطور محاسبة التكاليف تطورت اهدافها لذلك يمكن حصر هذه الاهداف كمايلي :

- (1) قياس التكلفة : يساعد قياس تكاليف الأنشطة في تحديد تكلفة الوحدة بدقة، مما يساهم في تسعير المنتجات، تقييم الأداء، وتحليل نتائج الأعمال.
- (2) التخطيط : الموازنات التقديرية أداة تخطيط قصيرة الأجل توفرها محاسبة التكاليف، وتشمل تقديرات تفصيلية للأنشطة والتكاليف المستقبلية في المنشأة.
- (3) الرقابة : تُسهم محاسبة التكاليف في تحقيق الكفاءة والرقابة عبر مقارنة التكاليف الفعلية بالمعيارية، وتحليل النشاطات لاستخدام الموارد بأفضل شكل.
- (4) اتخاذ القرارات : توفر محاسبة التكاليف معلومات تدعم اتخاذ قرارات رشيدة، من خلال تقارير دورية ودراسات تساعد على تحسين السياسات وتخفيض التكاليف.
- (5) التعرف على الأرباح بدقة: يُمكن من خلال محاسبة التكاليف تحديد أرباح كل منتج أو خدمة على حدة، مما يساعد الإدارة على تطبيق استراتيجيات تعظيم الأرباح



### سادسا: ما هو دور محاسبة التكاليف في تحديد سعر المنتج؟

محاسبة التكاليف هي أداة حاسمة في تحديد سعر المنتج. من خلال تحليل إجمالي تكاليف الإنتاج لأحد المنتجات، يمكن للمنشآت الحصول على صورة واضحة عن تكلفة إنتاج العنصر، ثم تُستخدم هذه المعلومات لتحديد سعر تنافسي ومربح للمنتج. من دون محاسبة التكاليف، ستكون المنشآت معرضة لخطر بيع المنتجات بخسارة أو تسعيرها تسعيرًا مرتفعًا جدًا وخسارة المبيعات المحتملة. توفر محاسبة التكاليف البيانات والتحليلات اللازمة لمساعدة المنشآت على اتخاذ قرارات مستنيرة بشأن تسعير منتجاتها

### سابعا: ما هي أهم معادلات محاسبة التكاليف؟

هناك 3 من أهم معادلات محاسبة التكاليف التي يجب أن تعرفها:

- التكلفة الأولية = المواد المباشرة + الأجور المباشرة + المصاريف المباشرة.
- تكلفة التحويل = الأجور المباشرة + التكاليف الصناعية غير المباشرة.
- تكلفة المنتج (التصنيع) = مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة.

### ثامنا : ما الفرق بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية؟

الفرق بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية يتمثل في الهدف والجمهور المستهدف، تعرف على أبرز الفروقات بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية في النقاط التالية:-

- (1) المستفيدون : من محاسبة التكاليف هما الأطراف الداخلية -الإدارة - وهي نفس الأطراف المعنية بها المحاسبة الإدارية أما المستفيد من المحاسبة المالية هم الأطراف الخارجية مثل المستثمرين والبنوك، والموردين.
- (2) الهدف : الهدف الخاص بالمحاسبة المالية هو تحديد أنشطة المؤسسة والميزانية أما محاسبة التكاليف لتحديد تكلفة الإنتاج.
- (3) طبيعة البيانات المتوفرة : البيانات الخاصة بالمحاسبة المالية هي بيانات مجملة وليست تفصيلية مثل محاسبة التكاليف.
- (4) طريقة الاستخدام : تُستخدم محاسبة التكاليف لاتخاذ القرارات المرتبطة بالإدارة، أما المحاسبة المالية تساعد في اتخاذ القرارات الاستثمارية والائتمانية.