



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة المستقبل/ كلية العلوم الإدارية
قسم المحاسبة

المرحلة الثالثة
محاسبة التكاليف
مدرس المادة
م.م علي مرزّه العيساوي

2026/2025

الفصل الثامن

نظريات وقوائم التكاليف

ثالثاً: نظريات التكاليف **Cost Theories**:

تعتمد نظريات التكاليف على الطريقة التي يتم بها تحميل عناصر التكاليف المختلفة على وحدات النشاط (الإنتاج)، وتتنوع وفقاً لمدى شمولية التكاليف التي يتم تحميلها. ويمكن تلخيص هذه النظريات في الآتي:

1. نظرية التكاليف الإجمالية (الكاملة) **Total (Full) Cost Theory**:

أ- تقوم على تحميل وحدات النشاط بنصيبها الكامل من:

- التكاليف المباشرة.
- التكاليف غير المباشرة.

ب- كما يمكن التعبير عنها بأنها تشمل:

- التكاليف المتغيرة.
- التكاليف الثابتة.

ت- المعادلة:

التكلفة الإجمالية = تكاليف مباشرة + تكاليف غير مباشرة = تكاليف متغيرة + تكاليف ثابتة

2. نظرية تكاليف الطاقة المستغلة **Theory of Utilized Capacity Costs**:

أ- تقوم على تحميل وحدات النشاط بنصيبها من:

- التكاليف المباشرة.
- التكاليف غير المباشرة المتغيرة.
- التكاليف الثابتة بقدر الطاقة المستغلة فقط.

ب- المعادلة:

تكلفة الطاقة المستغلة = تكاليف مباشرة + تكاليف غير مباشرة متغيرة + تكاليف ثابتة مستغلة

3. نظرية التكاليف المتغيرة **Variable Costing Theory**:

أ- تقتصر على تحميل وحدات النشاط بنصيبها من:

- التكاليف المباشرة.
- التكاليف غير المباشرة المتغيرة.

ب- أما التكاليف الثابتة فتعامل كعبء على قائمة الدخل.

ت - المعادلة:

التكلفة المتغيرة = تكاليف مباشرة + تكاليف غير مباشرة متغيرة

رابعاً: قوائم التكاليف Cost Statements:

تُعد القوائم المالية الخاصة بالتكاليف من الأدوات الهامة في محاسبة التكاليف، حيث تهدف إلى تحديد تكلفة الوحدات المنتجة أو المباعية خلال فترة معينة. وتنقسم هذه القوائم إلى نوعين رئيسيين:

1. قائمة التكاليف Cost Statement:

هي الوسيلة التي يتم من خلالها تحديد تكلفة الوحدات المنتجة أو المباعية. ويعتمد إعداد قائمة التكاليف على عدة أسس ومعايير أهمها:

أ. تحليل عناصر التكاليف:

- يتم تحليل التكاليف وفقاً لوظيفتها (إنتاجية، تسويقية، إدارية، تمويلية).
- كما يتم تصنيفها بناءً على طبيعتها (مباشرة، غير مباشرة، ثابتة، متغيرة).

ب. محتويات قائمة التكاليف:

1. تتضمن:

- التكاليف الإنتاجية (الصناعية).
- التكاليف التسويقية.

2. بينما تُعتبر:

- التكاليف الإدارية والتمويلية بمثابة أعباء تُرحّل إلى قائمة الدخل، حيث تُعد تكاليف عامة لا تُحمّل على المنتجات.

خامساً: قوانين القائمة الإجمالية Laws of the Total Cost Statement:

1. تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج = مخزون مواد أول الفترة + مشتريات مواد خلال الفترة - مخزون مواد آخر الفترة

2. مخزون آخر الفترة التام يحسب بالمعادلة الآتية :

مخزون أول الفترة + الإنتاج = المبيعات + مخزون آخر الفترة

3. التكلفة الأولية للإنتاج = مواد مباشرة + أجور مباشرة + خدمات مباشرة (تكاليف صناعية)

4. تكلفة الإنتاج = التكلفة الأولية + تكاليف صناعية غير مباشرة (مواد / أجور / خدمات)

5. تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج + تكلفة بضاعة تحت التشغيل أول الفترة - تكلفة بضاعة

تحت التشغيل آخر الفترة

6. تكلفة الإنتاج للمباعة = تكلفة الإنتاج التام + تكلفة إنتاج تام أول الفترة - تكلفة إنتاج تام

7. آخر الفترة

تكلفة المبيعات = تكلفة إنتاج الوحدات التامة المبيعة + تكاليف تسويقية

التكلفة الكلية = تكلفة المبيعات + التكاليف الإدارية و التسويقية

تكلفة الوحدة من المخزون التام أول الفترة يحسب كما يلي :

8. عدد وحدات مخزون إنتاج تام \times تكلفة الوحدة في تاريخ إنتاجها (بيانات الفترة السابقة)

9. تكلفة الوحدة من المخزون التام آخر الفترة يحسب كما سلس :

10. عدد وحدات مخزون إنتاج تام \times تكلفة الوحدة المستخرج من قائمة التكاليف الخطوة السابقة