



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 الثاني

مفاهيم أساسية

مقدمة Introduction:

عند دراسة عناصر التكاليف في الشركة، يبرز الدور المحوري لمحاسبة التكاليف في تحديد وقياس وتحليل هذه العناصر، بما يخدم أهداف الإدارة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات. إذ تعتمد الشركة على توظيف موارد متنوعة، ويتطلب الحصول عليها التضحية بمنافع اقتصادية تُعرف بالتكاليف، التي يسعى محاسب التكاليف إلى تحليلها وتبويبها بما يحقق الاستخدام الأمثل لها.

ويهدف هذا الفصل إلى تزويد القارئ بالمفاهيم والمصطلحات الأساسية المرتبطة بمحاسبة التكاليف، وبيان الأسس المستخدمة في تبويب عناصرها، إضافة إلى توضيح مفاهيم التكاليف باختلاف أغراض استخدامها، سواء لقياس تكاليف الإنتاج أو لأغراض التخطيط والرقابة أو دعم القرارات الإدارية.

وعليه، يتناول هذا الفصل المحاور الرئيسية التالية:

1. **المفاهيم والمصطلحات الأساسية في محاسبة التكاليف:** وتشمل التعريفات الجوهرية للتكلفة والتمييز بينها وبين المصروف والخسارة والأصل، إضافة إلى خصائص عنصر التكلفة.
2. **تبويب عناصر التكاليف:** ويتضمن التبويب الأساسي (الطبيعي)، والتبويب الوظيفي، والتبويب وفق العلاقة بالوحدة الإنتاجية، والتبويب لأغراض اتخاذ القرارات، وكذلك التبويب حسب العلاقة بحجم النشاط.
3. **سلوك عناصر التكاليف:** تحليل التكاليف المتغيرة والثابتة والمختلطة، وبيان أثر حجم النشاط على كل منها.
4. **طرق فصل التكاليف المختلطة:** عرض منهجي لطريقة الحد الأعلى والأدنى، وطريقة المربعات الصغرى، مع الأمثلة التطبيقية لكل منهما.
5. **مقارنة بين الطرق التحليلية:** بيان أوجه التشابه والاختلاف بين طريقة الحد الأعلى والأدنى وطريقة المربعات الصغرى، ومزايا وعيوب كل منهما.

أولاً: المفاهيم والمصطلحات الأساسية :Basic Concepts and Terminology:

1. مفهوم التكلفة :Concept of Cost:

التكلفة هي تضحية مادية أو معنوية ذات قيمة إقتصادية في سبيل الحصول على منفعة (سلعة أو خدمة) في الحاضر أو المستقبل.

وأيضاً يمكن تعريفها بأنها " عبارة عن تضحية إقتصادية في الوقت الحاضر مقابل الحصول على منافع مستقبلية

2. الفرق بين التكلفة والمصروف والخسارة والأصل , Difference Between Cost, Expense, Loss, and Asset

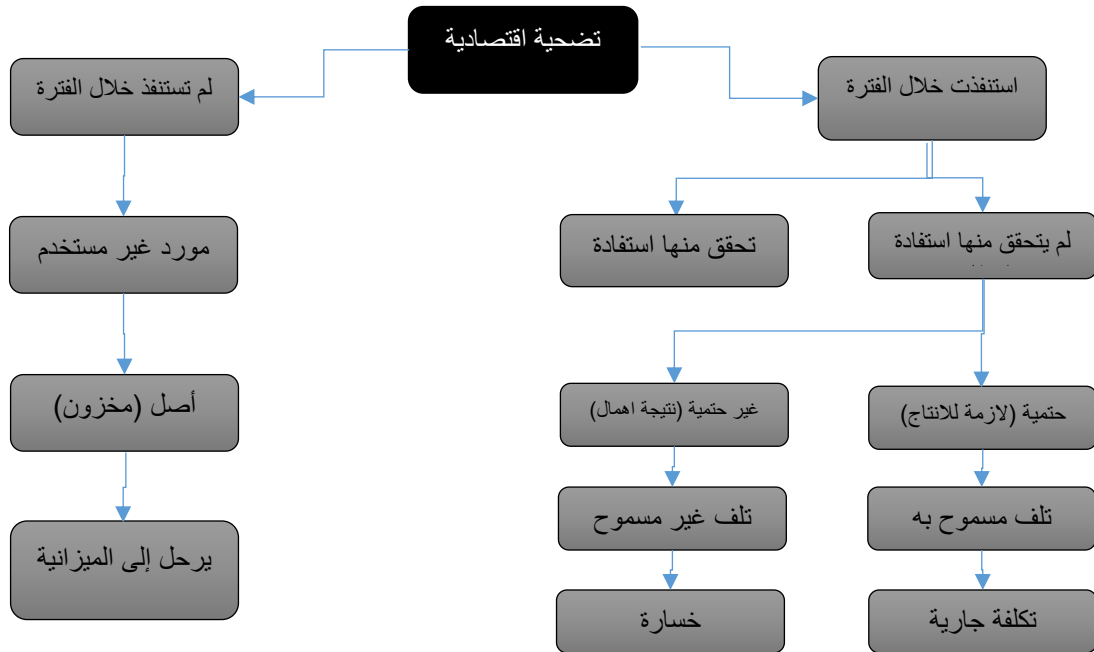
أ. التكلفة **Cost**: هي مبالغ تم إنفاقها لشراء مورد معين تم استخدامه لتصنيع منتج جاهز للاستفادة منه "سواء بالبيع أو الاستخدام الشخصي"

ب. المصروف **Expense**: هي مبالغ تم إنفاقها لشراء مورد معين تم استخدامه لتصنيع منتج وتم تحقيق الاستفادة منه سواء بالبيع أو الاستخدام الشخصي"

ت. الخسارة **Loss**: هي مبالغ تم إنفاقها لشراء مورد معين تم استخدامه لتصنيع منتج ولن يتم الاستفادة منه نتيجة تلفه أو ضياعه لأسباب غير عادية.

ث. الأصل **Asset**: هي مبالغ تم إنفاقها لشراء مورد معين ولم يتم استخدامه بعد.

ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل الآتي:



3. خصائص عنصر التكلفة Characteristics of a Cost Element:

1. شراء عناصر الإنتاج (المواد - الأجور - الخدمات) للاستخدام الفعلي لها.
2. تحقيق استفادة من هذا الاستخدام.
3. الاستخدام وفقا لمعايير محددة مسبقا.

حيث أن دافعة الشراء فقط لا تعني تحقق هذا الشرط، بل يلزم تحقق واقعة الاستخدام ايضاً، بمعنى أن ما يُعتبر تكلفة هو ما استخدم من العنصر (مواد - أجور - خدمات) سواء تم شرائه خلال الفترة أم تم شرائه خلال الفترة السابقة. وبناء على ذلك فإن ثمن ما يشتري ويتم تخزينه لا يعد تكلفة.