

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

المرحلة الثالثة
محاسبة التكاليف
مدرس المادة
م.م علي مرزه 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 متعددة، ويتطلب الحصول عليها التضخيم بمنافع اقتصادية تُعرف بالتكاليف، التي يسعى محاسب التكاليف إلى تحليلها وتبويتها بما يحقق الاستخدام الأمثل لها.

ويهدف هذا الفصل إلى تزويـد القارئ بالمفاهيم والمصطلحـات الأساسية المرتبطة بمحاسبة التكاليف، وبيان الأسس المستخدمة في تبويـب عـناصرـها، إضافة إلى توضـيـح مـفـاهـيمـ التـكـالـيفـ باختـلـافـ أغـرـاـضـ استـخـدامـهاـ، سـوـاءـ لـقـيـاسـ تـكـالـيفـ الإـنـتـاجـ أوـ لـأـغـرـاـضـ التـخـطـيطـ وـالـرـقـابـةـ أوـ دـعـمـ الـقـرـارـاتـ الإـدـارـيـةـ.

وعـلـيـهـ، يـتـأـولـ هـذـاـ الفـصـلـ المـحـاـورـ الرـئـيـسـةـ التـالـيـةـ:

1. **المفاهيم والمصطلحـات الأساسية في محاسبة التكاليف** : وتشمل التعريفـاتـ الجوـهـرـيةـ للـتكـالـيفـ والـتمـيـزـ بـيـنـهـاـ وـبـيـنـ المـصـرـوـفـ وـالـخـسـارـةـ وـالـأـصـلـ، إـضـافـةـ إـلـىـ خـصـائـصـ عـنـصـرـ التـكـالـيفـ.
2. **تبويـبـ عـناـصـرـ التـكـالـيفـ** : ويـتـضـمـنـ التـبـويـبـ الـأـسـاسـيـ (ـالـطـبـيـعـيـ)، وـالـتـبـويـبـ الـوـظـيفـيـ، وـالـتـبـويـبـ وـفـقـ الـعـلـاقـةـ بـالـوـحدـةـ الـإـنـتـاجـيـةـ، وـالـتـبـويـبـ لـأـغـرـاـضـ اـتـخـاذـ الـقـرـارـاتـ، وـكـذـلـكـ التـبـويـبـ حـسـبـ الـعـلـاقـةـ بـحـجمـ النـشـاطـ.
3. **سلوك عـناـصـرـ التـكـالـيفـ** : تـحلـيلـ التـكـالـيفـ الـمـتـغـيرـةـ وـالـثـابـتـةـ وـالـمـخـتـلـطـةـ، وـبـيـانـ أـثـرـ حـجمـ النـشـاطـ عـلـىـ كـلـ مـنـهـاـ.
4. **طرق فـصـلـ التـكـالـيفـ المـخـتـلـطـةـ** : عـرـضـ منـهـجـيـ لـطـرـيـقـةـ الـحدـ الـأـعـلـىـ وـالـأـدـنـىـ، وـطـرـيـقـةـ الـمـرـبـعـاتـ الصـغـرـىـ، مـعـ الـأـمـلـةـ الـتـطـبـيـقـيـةـ لـكـلـ مـنـهـماـ.
5. **مقارـنةـ بـيـنـ الـطـرـقـ التـحـلـيلـيـةـ** : بـيـانـ أـوـجـهـ التـشـابـهـ وـالـاـخـتـلـافـ بـيـنـ طـرـيـقـةـ الـحدـ الـأـعـلـىـ وـالـأـدـنـىـ وـطـرـيـقـةـ الـمـرـبـعـاتـ الصـغـرـىـ، وـمـزـاـيـاـ وـعـيـوبـ كـلـ مـنـهـماـ.

أولاً: المفاهيم والصطلاحات الأساسية :Basic Concepts and Terminology

1. مفهوم التكلفة :Concept of Cost

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

وأيضاً يمكن تعريفها بأنها " عبارة عن تضحيه اقتصادية في الوقت الحاضر مقابل الحصول على منافع مستقبلية

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

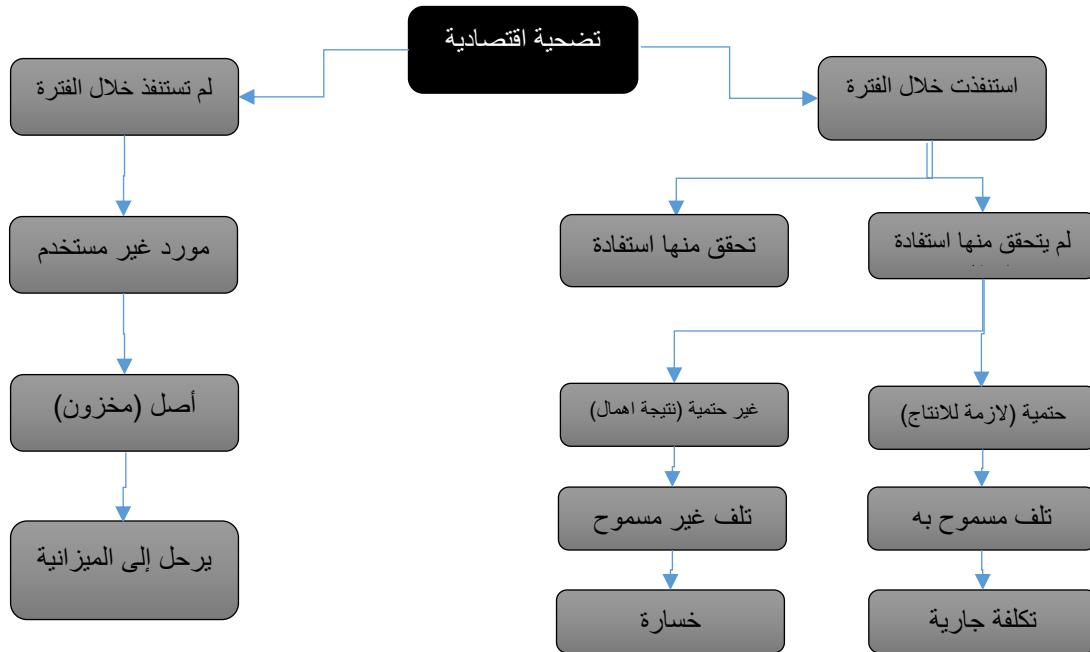
أ. التكلفة Cost: هي مبالغ تم إنفاقها لشراء مورد معين تم استخدامه لتصنيع منتج جاهز للاستفادة منه "سواء بالبيع أو الاستخدام الشخصي"

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 - الأجر - الخدمات) للاستخدام الفعلي لها.
2. تحقيق استفادة من هذا الاستخدام.
3. الاستخدام وفقاً لمعايير محددة مسبقاً.

حيث أن دافع الشراء فقط لا يعني تحقق هذا الشرط، بل يلزم تحقق واقعة الاستخدام أيضاً، بمعنى أن ما يعتبر 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.