



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

أولاً: طريقة الحد الأعلى والحد الأدنى High-Low Method:

تعتمد هذه الطريقة في التحليل على رصد نقطتين تمثل إحداهما أدنى مستوى للنشاط، والآخرى تمثل أقصى مستوى للنشاط، مع تسجيل التكاليف المقابلة لكل منهما، ثم تتبع الخطوات التالية:

1. حساب الفرق في إجمالي التكاليف بين أعلى وأدنى مستوى للنشاط.
2. حساب الفرق في حجم النشاط بين أعلى وأدنى مستوى للنشاط.
3. بقسمة التغير في التكلفة (الخطوة 1) على التغير في حجم النشاط (الخطوة 2)، يتم الحصول على معدل التكلفة المتغيرة للوحدة، وذلك بافتراض وجود علاقة خطية بين إجمالي التكاليف وحجم النشاط.
4. ضرب معدل التكلفة المتغيرة للوحدة (الخطوة 3) في حجم النشاط عند أي مستوى من المستويات المرصودة ضمن العينة، للحصول على إجمالي التكلفة المتغيرة لذلك المستوى.
5. بطرح التكلفة المتغيرة الناتجة (الخطوة 4) من إجمالي التكاليف لذلك المستوى، نحصل على الجزء الثابت من تكلفة العنصر المختلط.

معادلة التكاليف المختلطة:

$$ص = أ + ب س$$

حيث ان:

$$أ = \text{التكلفة الثابتة} ، \quad ب = \text{التكلفة المتغيرة} ، \quad س = \text{مستوى النشاط}$$

قيمة ب:

$$ب = \frac{\text{أعلى مستوى تكلفة} - \text{أدنى مستوى تكلفة}}{\text{أعلى مستوى النشاط} - \text{أدنى مستوى النشاط}}$$

ولتوضيح هذه الطريقة، يمكن الاستعانة بمثال يوضح حجم النشاط مقاساً بعدد ساعات التشغيل، إلى جانب إجمالي تكلفة إحدى عناصر التكاليف المختلطة

المثال الأول:

بلغت التكاليف المختلطة لشركة العلي الصناعية عن الستة أشهر الأولى لسنة 2025 وكما يلي:

الشهر	تكاليف المعدات	عدد ساعات التشغيل
يناير	7,500	4,000
فبراير	10,250	6,500
مارس	10,500	8,000
أبريل	12,700	10,500
مايو	13,500	12,000
يونيو	10,850	9,000

وتعتمد هذه الشركة على تطبيق طريقة الحد الأعلى والأدنى في التمييز والفصل بين الجزئين المتغير والثابت.

المطلوب:

1. تحليل التكاليف المختلطة.
2. صياغة دالة التكاليف.
3. تقدير الكلفة الإجمالية عند مستوى نشاط (1,000) وحدة.

الجواب:

أولاً: تحليل التكاليف المختلطة

ص = أ + ب س

$$\text{معدل التغير (ب)} = \frac{\text{أعلى مستوى تكلفة} - \text{أدنى مستوى تكلفة}}{\text{أعلى مستوى النشاط} - \text{أدنى مستوى النشاط}}$$

$$\text{معدل التغير (ب)} = \frac{7,500 - 13,500}{4,000 - 12,000} = 0.75 \text{ دينار/ للوحدة}$$

بضرب معدل التغير في عدد الوحدات المنتجة لكل مستوى نشاط ينتج إجمالي التكاليف المتغيرة (الجزء المتغير من التكلفة المختلطة)، ومن ثم يتم استنتاج إجمالي التكاليف الثابتة.

عند المستوى الأدنى للنشاط: (7,500) دينار

التكلفة المتغيرة = ب س

$$\text{التكلفة المتغيرة} = (4,000 \times 0.75) = 3,000 \text{ دينار.}$$

إذن إجمالي التكاليف الثابتة = إجمالي التكاليف المختلطة – إجمالي التكاليف المتغيرة

$$= 7,500 - 3,000 = 4,500 \text{ دينار}$$

عند المستوى النشاط الأعلى للنشاط: = (13,500) دينار

التكلفة المتغيرة = ب س

$$\text{التكلفة المتغيرة} = (12,000 \times 0.75) = 9,000 \text{ دينار.}$$

إذن إجمالي التكاليف الثابتة = إجمالي التكاليف المختلطة – إجمالي التكاليف المتغيرة

$$= 9,000 - 4,500 = 4,500 \text{ دينار}$$

من خلال الحل اعلاه يلاحظ

- بقاء التكاليف الثابتة كما هي دون تغيير مع تغير حجم النشاط (4,500) دينار
- ثبات نصيب كلفة الوحدة الواحدة المتغيرة مع تغير حجم النشاط (0.75 دينار/ للوحدة)

ثانيًا: دالة التكاليف

$$\text{ص} = \text{أ} + \text{ب س}$$

$$\text{ص} = 0.75 + 4,500 \text{ س}$$

ثالثًا: تقدير الكلفة الإجمالية عند مستوى نشاط (1,000) وحدة

$$\text{ص} = \text{أ} + \text{ب س}$$

$$\text{ص} = 5,250 = (1,000 \times 0.75) + 4,500 \text{ دينار.}$$