



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:

### اولاً: طريقة الحد الأعلى والحد الأدنى High-Low Method

تعتمد هذه الطريقة في التحليل على رصد نقطتين تمثل إحداها مسوى النشاط، والأخرى تمثل أقصى مسوى النشاط، مع تسجيل التكاليف المقابلة لكل منها، ثم تتبع الخطوات التالية:

1. حساب الفرق في إجمالي التكاليف بين أعلى وأدنى مسوى النشاط.
2. حساب الفرق في حجم النشاط بين أعلى وأدنى مسوى النشاط.
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 مسوى 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:

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

قيمة ب:

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

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

$$ص = أ + ب س$$

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

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

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.

$$\text{عند المستوى النشاط الأدنى للنشاط: } = (7,500) \text{ دينار}$$

$$\text{التكلفة المتغيرة} = ب س$$

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

إذن إجمالي التكاليف الثابتة = إجمالي التكاليف المختلطة - إجمالي التكاليف المتغيرة

$$4,500 = 3,000 - 7,500 =$$

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

$$4,500 = 9,000 - 13,500 =$$

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)

ثانياً: دالة التكاليف

$$ص = أ + ب س$$

$$ص = 0.75 + 4,500 س$$

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

$$ص = أ + ب س$$

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