

المحاسبة الادارية

عرض تقديمي

جامعة البصرة – كلية الادارة والاقتصاد

المرحلة الرابعة – قسم العلوم المالية والمصرفية

2024 - 2023

الفصل الثاني

اعداد

م . بان توفيق

سلوك وتصنيفات التكاليف

-

العملية الادارية تقوم اساسا على التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات ، و لكي تقوم الإدارة بهذه الوظائف بشكل فعال فإنها تحتاج إلى كثير من المعلومات الملائمة عن المنشأة ومن أجل ذلك لابد من معرفة مفهوم **الكلفة** .

فالكلفة هي التضحية الاقتصادية أو المبالغ التي تتحملها المنشأة مقابل الحصول على سلعة أو خدمة أو منفعة ضرورية لتحقيق هدف معين للمنشأة ، يمكن قياسها في شكل وحدات نقدية ، كما يمكن التنبؤ بها وتحديدتها مستقبلا . و وفقاً لنظرية الحاجة تعرف الكلفة بأنها المبالغ التي حدثت تضحية بها من دافع الحاجة الى حدوثها لتحقيق منافع حالية او مستقبلية للمنشأة .



كما أن هناك مجموعة مفاهيم مرادفة لمفهوم التكلفة لابد من التعرف عليها
مثل:

الخسارة

هي مبالغ تتحملها
المنشأة لا يقابلها منفعة
تحدث نتيجة ظروف
طارئة



الضياع

هي مبالغ التي يتم تحملها
ولا يقابلها منفعة او خدمة
تساهم في تحقيق الاهداف
يمكن التنبؤ به



المصرف

عناصر التكاليف
المستنفذة خلال الفترة
المحاسبية مقابل
الحصول على الايرادات



النفقة

اجمالي السلع والخدمات
والموجودات التي تفتتها
المنشأة لتحقيق اهدافها

اهداف قياس الكلفة



المعايير والموازنات وتقارير الأداء

اعداد الموازنات التشغيلية المختلفة
إعداد الموازنة الشاملة للمنشأة

التكاليف المباشرة
التكاليف غير المباشرة

تصنيف عناصر وتبويب التكاليف

تكاليف مختلفة لأغراض مختلفة

التكاليف تبعا لملاءمتها لاتخاذ القرار

تكاليف ملائمة تتأثر بالقرار ، . تكاليف غير ملائمة

التكاليف تبعا لدرجة الرقابة عليها

تكاليف يمكن التحكم فيها ، . تكاليف

لا يمكن التحكم فيها .والغارقة التي حدثت فعلا

تبويب التكاليف حسب علاقتها
بوحدة المنتج

التكاليف الصناعية المباشرة (مواد ، اجور)

التكاليف الصناعية غير المباشرة (مواد ، اجور ، تكاليف صناعية اخرى)

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها

بحجم النشاط

التكاليف المتغيرة والثابتة و شبه المتغيرة أو شبه الثابتة

تبويب عناصر التكاليف حسب نوعها

مواد . ، اجور - مصاريف

تبويب التكاليف حسب وظيفتها

تكاليف صناعية ، تكاليف تسويقية ، تكاليف

ادارية وتمويلية

تبويب عناصر التكاليف حسب توقيت

التحميل على الإيرادات

تكاليف منتجات ، . تكاليف فترة زمنية

تمرين تصنيف التكاليف (واجب) :

الاتي عدد من مصطلحات الكلفة بوبها في المكان المناسب لها، تكاليف حجم النشاط (تكاليف متغيرة، تكاليف ثابتة) ، تكاليف فترة (سلعية وادارية)، تكاليف منتج (مواد، اجور، تكاليف صناعية اضافية)، تكاليف وحدة المنتج (مباشرة ، وغير مباشرة)، تكلفة الفرصة البديلة .

تقوم شركة الحساني بصناعة الأثاث والاتي التكاليف لمنتج الكراسي :

1. تكاليف الخشب المستخدمة في صناعة الكراسي تبلغ 5000 دينار للكرسي الواحد، وهي تكاليف و..... و.....
2. يقوم العمال بتجميع مكونات الكراسي وبمعدل اجر 1.500 دينار للكرسي الواحد، وهي تكاليف و..... و.....
3. يقوم مشرف المصنع بالشراف على عمال التجميع ويتسلم راتب 12000000 دينار سنوياً، وهي تكاليف و..... و.....
4. تبلغ كلفة الكهرباء المستخدمة في المصنع 1750 دينار لساعة آلة لكل كرسي، ويتطلب انتاج الكرسي 5 ساعات عمل الآلة، وهي تكاليف و.....
5. كلفة اندثار المكنن المستخدمة في انتاج الكراسي تبلغ 750000 دينار في السنة، وهي تكاليف و..... و.....
6. يبلغ راتب مدير الشركة 24000000 دينار سنوياً، وهي تكاليف و.....
7. تبلغ تكاليف الاعلان عن منتجات الشركة بمبلغ 350000 دينار في السنة، وهي تكاليف و.....
8. يستلم مندوبون البيع 405 دينار عن كل كرسي يباع، وهي تكاليف و.....
9. يمكن للشركة ان تؤجر المصنع بمبلغ 40000000 دينار في السنة، وهي تكاليف

طرق احتساب التكاليف

بعد تحديد مفهوم الكلفة و أسس تبويبها يمكن قياس او احتساب التكاليف بطريقتين هما :

* طريقة الكلفة الكلية : التي تعتمد على التبويب حسب العلاقة بوحدة المنتج (مباشرة ، وغير مباشرة) .

* طريقة الكلفة المتغيرة : تعتمد التبويب حسب العلاقة بحجم النشاط .

مثال

بلغ متوسط كلفة الوحدة الواحدة لمنتج معين لمدة معينة كما يلي : مواد مباشرة 130 دينار، رواتب واجور مباشرة 100 دينار، تكاليف صناعة غير مباشرة 60 دينار (40% منها متغيرة) تكاليف تسويقية متغيرة 30 دينار. علماً ان التكاليف التسويقية الثابتة بلغت 50000 دينار للفترة والتكاليف الادارية 30000 دينار للفترة وقد بلغت الوحدات المنتجة والمباعة 8000 وحدة بسعر 350 دينار للوحدة الواحدة .

المطلوب/ اعداد قائمة الدخل وفقاً لنظريتي التكاليف الكلية والتكاليف المتغيرة وعلى مستوى وحدة واحدة و لمجموع حجم النشاط .

سؤال

توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة الحرير الصناعية لشهر تموز 2012 .

1. الكلفة المتغيرة للوحدة : مواد مباشرة 750 دينار ، اجور مباشرة 450 دينار ، ت. ص. غ. م. متغيرة 300 دينار ، تكاليف تسويقية متغيرة 300 دينار .
 2. التكاليف الثابتة الشهرية : ت. ص. غ. م. ثابتة 3500000 دينار ، ت. تسويقية وادارية 2500000 دينار .
 3. سعر بيع الوحدة 8300 دينار .
 4. عدد الوحدات المنتجة والمباعة 1200 وحدة .
- م/ اعداد قائمة الدخل وفقا لطريقة الكلفة الكلية ؟

شكراً لكم







1. تكاليف الخشب المستخدمة في صناعة الكراسي تبلغ 5000 دينار للكرسي الواحد، وهي تكاليف متغيرة ، مواد مباشرة ، تكاليف مباشرة للوحدة .
2. يقوم العمال بتجميع مكونات الكراسي وبمعدل اجر 1.500 دينار للكرسي الواحد، وهي تكاليف متغيرة ، اجور مباشرة ، مباشرة لوحدة المنتج .
3. يقوم مشرف المصنع بالأشراف على عمال التجميع ويتسلم راتب 12000000 دينار سنوياً، وهي تكاليف ثابتة ، تكاليف صناعية ، غير مباشرة للمنتج .
4. تبلغ كلفة الكهرباء المستخدمة في المصنع 1750 دينار لساعة آلة لكل كرسي، ويتطلب انتاج الكرسي 5 ساعات عمل الآلة، وهي تكاليف متغيرة ، تكاليف صناعية ، غير مباشرة للمنتج .
5. كلفة اندثار المكائن المستخدمة في انتاج الكراسي تبلغ 750000 دينار في السنة، وهي تكاليف ثابتة ، تكاليف صناعية ، غير مباشرة للمنتج .
6. يبلغ راتب مدير الشركة 24000000 دينار سنوياً، وهي تكاليف ثابتة ، فترة زمنية
7. تبلغ تكاليف الاعلان عن منتجات الشركة بمبلغ 350000 دينار في السنة، وهي تكاليف ثابتة ، فترة زمنية
8. يستلم مندوبون البيع 405 دينار عن كل كرسي يباع، وهي تكاليف متغيرة ، فترة زمنية
9. يمكن للشركة ان تؤجر المصنع بمبلغ 40000000 دينار في السنة، وهي تكاليف كلفة فرصة