

## محاضرات الأسبوع الأول

- الفصل الأول : مفهوم محاسبة التكاليف وأهدافها ووظائفها وبيئتها
- المبحث الأول : تعريف محاسبة التكاليف و أهدافها ووظائفها
- المبحث الثاني : دور محاسبة التكاليف وعلاقتها وأنواع التكلفة و تصنيفاتها

## المبحث الأول : تعريف محاسبة التكاليف و أهدافها ووظائفها

### تعريف محاسبة التكاليف :

هي أداة تحليلية تحكمها مجموعة من المبادئ والأصول العلمية التي تهدف إلى قياس وتسجيل عناصر التكاليف وتوزيعها للوصول إلى تكلفة وحدة الإنتاج، ومن ثم تقديم تقارير دورية إلى الإدارة لمساعدتها على التخطيط والرقابة، واتخاذ القرارات الصائبة التي تكفل وصول الوحدة الاقتصادية إلى أقصى درجة من الكفاءة.

### أهداف محاسبة التكاليف:

- 1- تحديد تكلفة الإنتاج من مواد وأجور ومصاريف صناعية
- 2- تحديد التكاليف المعيارية الواجب تحقيقها ومن ثم مقارنتها مع التكاليف التاريخية للحكم على مستوى الأداء
- 3- الرقابة على عناصر التكاليف لتجنب الخسائر الناجمة عن الإهمال والإسراف في استخدام المواد الأولية
- 4- توفير البيانات اللازمة للإدارة لمساعدتها في التخطيط وإعداد الموازنات النقدية والتنبؤ بالمستقبل واتخاذ القرارات الصحيحة في اختيار البدائل المتاحة
- 5- تزويد الهيئات الخارجية من مصاريف وشركات تأمين بالمعلومات المحاسبية وذلك لمصلحة المنشأة

### العلاقة بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف:

#### تهتم المحاسبة المالية بـ:

مجموعة الإجراءات والقواعد المتعلقة بقياس وتسجيل وتقرير البيانات المالية الخاصة بأعمال المشروع والمنتج الرئيسي لها وهو التقارير الختامية عن أعمال المشروع التي تقدم للجهات المهتمة بأعمال المشروع منها مديريات الإشراف والرقابة والقوائم الرئيسية من المحاسبة المالية هي قائمتين قائمة الدخل والمركز المالي .

#### أما محاسبة التكاليف فـ :

تقوم بتحديد تكلفة الإنتاج وتنظيم القوائم التكاليفية وتحدد التكلفة المعيارية

- ❖ وعلى الرغم من الفرق بين كلا المحاسبتين إل أن محاسبة التكاليف تستخدم في تقويم المخزون السلعي الذي يعتبر من العناصر الأساسية لإعداد الحسابات الختامية من قبل المحاسبة المالية الأمر الذي دعا المحاسبتين إلى القيام في نهاية كل دورة مالية لإيجاد

الترابط بينهما والتأكد من التفوق بينهما والتأكد من التوافق بين البيانات في حسابات كل منها ومن ثم اجراء المستويات اللازمة لتحقيق هذا الارتباط

### مفهوم التكلفة :

مفهوم التكلفة هي تضحية اختيارية بأشياء مادية أو معنوية ذات قيمة اقتصادية معبرة عنها بوحدات نقدية من أجل تحقيق أهداف محددة أو الحصول على منفعة حاضرة أو مستقبلية ، ويجب أن لا تقل قيمة المنافع المتوقع الحصول عليها عن قيمة التضحية .

ويجب التمييز بين نوعين من التكلفة:

**المصروف:** هو تضحية مادية بهدف الحصول على عائد في الأجل القصير ويظهر في قائمة الدخل.

**الخسارة:** وهو تضحية مادية لا يقابلها عائد لذلك تقفل في حساب الأرباح والخسائر.

## المبحث الثاني : دور محاسبة التكاليف وعلاقتها وأنواع التكلفة و تصنيفاتها

### تصنيف عناصر التكاليف :

اولاً: حسب علاقتها بموضوع التكلفة : وتقسم إلى :

1\_ تكاليف مباشرة : وهذه التكاليف تنفق مباشرة على إنتاج سلعة معينة مثال: المواد والأجور والمصاريف المباشرة .

2\_ تكاليف غير مباشرة : هذه التكاليف يصعب تحميلها مباشرة على الوحدات المنتجة إذ أنها أنفقت على المشروع بأكمله وخصت الإنتاج بأجمعه وتشمل التكاليف الغير مباشرة ما يلي :

- تكاليف إنتاجية غير مباشرة : مثال : مواد التشحيم والتزييت ، وقود ، أدوات الكتابة
  - تكاليف إدارية مثال: رواتب الإداريين ، البريد ، الهاتف ، القرطاسية
  - تكاليف البيع والتوزيع : مثال : رواتب قسم البيع ، تكاليف التغليف ، الدعاية والإعلان
- ملاحظة : تكاليف التغليف هي عنصر من عناصر المواد الأولية

### ثانياً : تصنيف عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم الانتاج

1- تكاليف ثابتة : وهي تكاليف لا تتغير مع تغيير حجم الانتاج ولكن حصة الوحدة الواحدة

تتخفض مع زيادة حجم الانتاج ومن الأمثلة عليها : استهلاك الآلات وإيجار مباني .

2- تكاليف متغيرة : هي تكاليف ترتبط بعلاقة طردية بحجم الانتاج أي تزداد مع زيادته

وتتخفض مع انخفاضه أما تكلفة الوحدة الواحدة هي دوماً ثابتة .

مثال : مواد أولية – رواتب وأجور

كما تشمل بعض عناصر التكاليف غير المباشرة مثل الوقود، نفقات اللف والحزم

3 التكاليف شبه المتغيرة ويطلق عليها أحياناً التكاليف شبه الثابتة لأنها تتكون من عنصرين : أ –

عنصر ثابت - ب- عنصر متغير

من الأمثلة : الصيانة جزء منها يمكن أن يدفع ولو بقيت الآلات عاطلة عن العمل.

### ثالثاً : تصنيف عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المشروع :

- 1- **التكاليف الصناعية** : وهي متعلقة بعملية صنع الوحدات المنتجة إلا انه لا يمكن تخصيص هذه التكاليف مباشرة على الوحدات المنتجة لأنها مصاريف تخص الانتاج بأجمعه **مثل** : الطاقة -الوقود - القوة المحركة - أجور عمال المصنع .
  - 2- **التكاليف الادارية** : وهي متعلقة بإدارة المشروع **مثل** : رواتب قسم الادارة -إيجار مبنى الادارة ( كل شيء يتعلق بالإدارة )
  - 3- **تكاليف مالية** : وهي المتعلقة بتمويل المشروع **مثل** : فوائد المصرف - حسم ممنوح - نفقات إصدار الاسهم.
  - 4- **تكاليف تسويقية** : وهي المتعلقة بنفقات توزيع وتسويق المنتج **مثل** : دعاية وإعلان- وأجور قسم البيع ولف وحزم - مصاريف تغليف .
- رابعاً : تصنيف عناصر التكاليف حسب علاقتها بالفترة المحاسبية :

- 1- **تكاليف ايرادية** : وهي المبالغ التي تدفع مقابل السلع والخدمات التي تستهلك في عملية إنتاجية واحدة وتستفيد من الفترة المحاسبية التي أنفقت فيها وتحمل على حساباتها الختامية ومن **الأمثلة**: خامات المواد - رواتب وأجور - مواد تشحيم .
  - 2- **تكاليف رأسمالية** : وهي المصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية واحدة **مثل** : شراء أصل من الاصول ( شراء آلة - شراء مبنى )
- خامساً :تصنيف عناصر التكاليف حسب طبيعة التكلفة وتجانسها :

- 1- **من حيث طبيعة العنصر الاقتصادي**: ان الأساس المتخذ في تجميع التكاليف هو تجانسها بحسب عناصرها الاقتصادية بصرف النظر عن مكان نشوئها **مثل** : بند الرواتب والأجور، حيث يتم تجميع الرواتب والأجور المدفوعة من قبل الشركة في جميع الأقسام ووضعها تحت بند الرواتب والأجور .
- 2- **من حيث البنود التكاليفية**: وتتمثل في قائمة التكاليف الإجمالية التي تتضمن تصنيف التكاليف من حيث بنود تكاليفية.

#### سادساً : تصنيف عناصر التكاليف حسب تسجيل بياناتها :

- 1- تكاليف تاريخية "فعالية" : وهي مجموعة تكاليف التي تستلزمها عملية الانتاج مؤيدة بالوثائق والمستندات .
  - 2- تكاليف مستقبلية : وهي مجموعة التكاليف المتوقع حدوثها عن فترة مستقبلية فهي تعتمد على التنبؤ بتكلفة إنتاج الوحدات قبل بدء العمليات الإنتاجية ويوجد نظامان من التكاليف المستقبلية .
- نظام التكاليف التقديرية : وهي تكلفة تعتمد على التقديرات الشخصية دون الاعتماد على أسس علمية .
  - نظام التكاليف المعيارية : وهي تكلفة محددة مقدمة بناء على أسس ودراسات فنية وعملية دقيقة وهي تساعد الادارة في عملية التخطيط ومراقبة عناصر التكاليف ومعالجة الانحرافات وتحديد المسؤولية .

#### سابعاً – تصنيف التكاليف لأغراض اتخاذ القرارات:

- 1- تكلفة الفرصة البديلة: وهي تكلفة الفرصة التي تم فقدها نتيجة القرار باختيار بديل اخر ، فتكلفة الفرصة البديلة تمثل المنافع أو الايرادات المفقودة لأفضل بديل يأتي لعد البديل الذي تم اختياره.
- 2- التكاليف التفاضلية: هي مقدار الفرق بالتكلفة بين بديل وآخر.
- 3- التكاليف الغارقة: وهي تكاليف حدثت في الماضي ولا يمكنها التأثير عليها بقرارات حالية أو مستقبلية.