

قوائم التكاليف في ظل الطرق المختلفة لتحصيل التكلفة

الأهداف التعليمية :

- 1- التمييز بين الشركات الصناعية والتجارية والخدمية .
- 2- وصف ثلاث مجموعات للمخزون في الشركات الصناعية .
- 3- ترديد الخصائص أو السمات التي تميز مفهوم التكلفة الكلية ومفهوم التكلفة المتغيرة.
- 4- إعداد قوائم التكاليف في ظل مفهوم التكلفة الكلية ومفهوم التكلفة المتغيرة .
- 5- إعداد قوائم الدخل في ظل مفهوم التكلفة الكلية ومفهوم التكلفة المتغيرة .
- 6- شرح الفروق في صافي الربح في ظل مفهوم التكلفة الكلية .
- 7- معرفة استخدامات كل من مفهوم التكلفة الكلية والتكلفة المتغيرة .
- 8- وصف مفاهيم الطاقة المختلفة التي يمكن أن تستخدم في تحديد المشكلة الكلية .

مقدمة :

المنشآت الصناعية : هي المنشآت التي تقوم بشراء المواد الخام وتحويلها إلى العديد من المنتجات التامة . وعادة يكون لدى هذه المنشآت ثلاثة أنواع من المخزون هي :

مخزون المواد المباشرة : وهي المواد الخام التي تستخدم في العملية الإنتاجية .

مخزون الإنتاج تحت التشغيل : وهي الإنتاج الذي لم يتم الانتهاء من تصنيعه بعد ولم يكتمل .

مخزون الإنتاج التام : وهي المنتجات تامة الصنع ولم يتم بيعها بعد .

ولتحديد صافي الربح أو الخسارة في المنشآت الصناعية يتم إعداد قائمتين :

1 - قائمة التكاليف الصناعية : تهدف إلى تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة

2 - قائمة الدخل : تهدف إلى تحديد صافي الربح أو الخسارة .

ويتم إعدادهما وفقاً للمفهومين (مدخلين) لقياس التكلفة :

مفهوم التكلفة الكلية (الإجمالية)

مفهوم التكلفة المتغيرة (الحدية)

ويتمثل الاختلاف الرئيسي بينهما في طريقة تحميل الإنتاج بالتكاليف الصناعية الثابتة.

أولاً : مفهوم التكلفة الكلية (الإجمالية) :

وفيه تكلفة الإنتاج هي جميع التكاليف الصناعية سواء المتغيرة أو الثابتة .

تكلفة الإنتاج = مواد مباشرة مستخدمة + أجور مباشرة + ت . ص . غير مباشرة متغيرة وثابتة

أما باقي التكاليف (تسويقية، وإدارية) تعتبر أعباء فترية ترحل إلى قائمة الدخل .

ثانياً : مفهوم التكلفة المتغيرة (الحدية) :

وفيه تكلفة الإنتاج هي التكاليف الصناعية المتغيرة فقط .

تكلفة الإنتاج = مواد مباشرة مستخدمة + أجور مباشرة + ن . ص . غير مباشرة متغيرة .

أما باقي التكاليف (ت . ص . غير مباشرة ثابتة ، وتسويقية ، وإدارية) تعتبر أعباء فترية ترحل إلى قائمة الدخل .

وسوف نعرض في الجزء التالي لكيفية إعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل في ظل كل مفهوم من مفاهيم قياس التكلفة على النحو التالي :

أولاً : مفهوم التكلفة الكلية (الإجمالية)

1) قائمة التكاليف الصناعية : تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة .

×	×	مخزون مواد مباشرة أول المدة
×	×	(+) مشتريات مواد مباشرة
×	×	= مواد مباشرة متاحة للاستخدام
(×	×	(-) مخزون مواد مباشرة آخر المدة
×	×	= مواد مباشرة مستخدمة
×	×	(+) أجور مباشرة
×	×	= التكلفة الأولية (+) ت . ص - غير مباشرة :
×	×	مواد غير مباشرة
×	×	أجور غير مباشرة
×	×	ت . ص . أخرى
×	×	= إجمالي التكاليف الصناعية
×	×	(+) تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول المدة
(×	×	(-) تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر المدة

xx		(=) تكلفة الإنتاج التام خلال المدة *
----	--	--------------------------------------

(ت الإنتاج التام خلال المدة ÷ حجم الإنتاج) = متوسط تكلفة الوحدة في الفترة الحالية .

2 - قائمة الدخل : تحديد صافي الربح أو الخسارة .

xx		قيمة المبيعات حجم المبيعات × سعر البيع
		(-) <u>تكلفة الإنتاج المباع :</u>
	xx	تكلفة الإنتاج التام اول المدة
	xx	(+) تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
		(=) <u>تكلفة الإنتاج المتاح للبيع</u>
(xx)		(-) <u>تكلفة الإنتاج التام آخر المدة</u>
		تكلفة المبيعات
xx		= مجمل الربح
		(-) <u>تكاليف التشغيل</u>
	xx	تكاليف تسويقية أو بيعية
	xx	تكاليف إدارية وتمويلية
xx		(=) <u>صافي الربح</u>

مثال : فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الشركات الصناعية في 1431/12/30هـ :



1 - بيانات تكلفة المخزون (الأرصدة) :

نوع المخزون	أول المدة	آخر المدة
مواد مباشرة	30000 ريال	20000 ريال
إنتاج تحت التشغيل	40000 ريال	30000 ريال
إنتاج تام	60000 ريال	؟؟؟؟

2 - بلغ حجم المبيعات خلال الفترة 6000 وحدة بسعر بيع 100 ريال للوحدة، كما بلغ حجم الإنتاج التام خلال المدة 5000 وحدة، ومخزون الإنتاج التام أول المدة 1500 وحدة

3 - تكاليف الفترة :

مشتريات مواد مباشرة	120000 ريال
أجور مباشرة	70000 ريال
مواد غير مباشرة ومهمات	20000 ريال
أجور غير مباشرة	35000 ريال
اهلاك آلات المصنع	29000 ريال
تأمين وصيانة المصنع	6000 ريال
تكاليف تسويقية	40000 ريال 25% منها متغير
تكاليف إدارية وتمويلية	70000 ريال

المطلوب : إعداد قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل وفقاً لمفهوم التكلفة الكلية .

ثانياً : مفهوم التكلفة المتغيرة (الحدية) :

1 - قائمة التكاليف الصناعية : لتحديد التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة :

	××	مخزون مواد مباشرة أول المدة
	××	(+) مشتريات مواد مباشرة
	××	(=) مواد مباشرة متاحة للاستخدام
	(××	(-) مخزون مواد مباشرة آخر المدة
	××	(=) مواد مباشرة مستخدمة
	××	(+) أجور مباشرة
××		(=) التكلفة الأولية
		(+) ت . ص . غير مباشرة متغيرة :
	××	مواد غير مباشرة متغيرة
	××	أجور غير مباشرة متغيرة
	××	ت . ص . أخرى متغيرة
××		(=) اجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة
××		(+) تكلفة تحت التشغيل أول المدة
(××		(-) تكلفة تحت التشغيل آخر المدة
××		(=) تكلفة الإنتاج خلال المدة

÷ حجم الإنتاج = متوسط
تكلفة الوحدة في الفترة
الحالية

2 - قائمة الدخل : - لتحديد صافي الربح أو الخسارة

حجم المبيعات × سعر البيع	xx	قيمة المبيعات	←
		(-) تكلفة الانتاج المباع المتغيرة :	
	xx	ت الانتاج التام اول المدة	
	xx	(+) ت الانتاج التام خلال الفترة	
	xx	(=) تكلفة الانتاج المتاح للبيع	-
	xx	(-) ت الانتاج التام اخر المدة	
	xx	ت الانتاج المباع المتغيرة	
	xx	(+) تكلفة تسويقية متغيرة	
÷ حجم المبيعات = التكلفة المتغيرة للوحدة للاستخدام في تحديد نقطة التعادل	(xxx)	اجمالي التكاليف المتغيرة	←
	xx	هامش الربح الإجمالي	
		(-) التكاليف الثابتة :	
	xx	ت . ص . غير مباشرة ثابتة	
	xx	تكاليف تسويقية ثابتة	
اجمالي التكاليف الثابتة	(xx)	تكاليف إدارية وتمويلية	
	xx	صافي الربح (الخسارة)	

مثال :فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الشركات الصناعية عن فترة التكاليف المنتهية في

1432/3/30هـ :



1 - بيانات تكلفة المخزون :

تكلفة مخزون المواد المباشرة أول المدة 30000 ريال وآخر المدة 20000 ريال

تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة 26000 ريال وآخر المدة 10000 ريال -

تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة 80000 ريال ، مخزون انتاج التام اخر المدة ؟؟؟؟

2 - بلغ حجم الإنتاج خلال الفترة 6000 وحدة وحجم المبيعات 5000 وحدة بسعر بيع 80

ريال للوحدة ، كما بلغ مخزون لاننتاج التام أول المدة 2000 وحدة .

3 - تكاليف الفترة .

140000 ريال

مشتريات مواد مباشرة

20000 ريال

أجور مباشرة

24000 ريال

مواد غير مباشرة متغيرة

18000 ريال

أجور غير مباشرة متغيرة

15000 ريال (تغير تكلفة ثابتة)

إيجارات وتأمينات المصنع

20000 ريال 60 % منها متغيرة .

إصلاحات وصيانة للمصنع

50000 ريال 80 % منها متغيرة

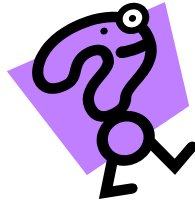
تكاليف تسويقية وبيعية

63000 ريال

تكاليف الإدارة العامة

المطلوب : 1- إعداد قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل وفقاً لمفهوم التكلفة المتغيرة.

2 - تحديد حجم مبيعات التعادل .



المراجعة للفصل الثالث

التمرين الاول:

تستخدم إحدى المنشآت الصناعية مفهوم التكلفة المتغيرة ، وقد أمكن الحصول على البيانات التالية:

مشتريات مواد مباشرة 160000 ريال ، تكاليف صناعية غير مباشرة 40% من تكلفة التحويل (نصفها متغيرة) ، التغير في تكلفة مخزون تحت التشغيل 14000 ريال بالزيادة ، وتكلفة مخزون المواد المباشرة أول المدة 16000 ريال ، أجور مباشرة 180000 ريال ، التكلفة الأولية 294000 ريال .

المطلوب: تحديد تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة والتكاليف الصناعية غير المباشرة ، وتكلفة الانتاج التام خلال الفترة .

التمرين الثاني:

تقوم احدى الشركات الصناعية بانتاج منتج (س) وكان متوسط تكلفة الانتاج الوحدة خلال الفترة السابقة الذي بلغ فيه حجم الانتاج 1500 وحدة كالآتي :

مواد مباشرة 15 ريال

أجور مباشرة 5 ريال

ت.ص. غير مباشرة متغيره 6 ريال

ت.ص. غير مباشرة ثابتة 4 ريال

وفيما يلي البيانات الخاصة بالفترة الحالية :

1-قامت الشركة بتطوير المنتج مما أدى الى انخفاض اسعار المواد الخام والأجور

المباشرة بنسبة 20% وزيادة الايجارات والاهلاكات الخاصة بالمصنع بمبلغ

12000 ريال

2-بلغت التكاليف التسويقية 10000 ريال 60% منها متغيره ، كما بلغت التكاليف

الاداريه 6000 ريال

3-بلغت وحدات الانتاج التام اول الفترة 500 وحده ، واخر الفترة 200 وحده ،

وحجم المبيعات 1300 وحده وسعر البيع 70 ريال للوحده

4-لا يوجد انتاج تحت التشغيل اول واخر الفترة

المطلوب :

اعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل وفقا لمفهوم التكلفة الكليه في الفترة الحالية

التمرين الثالث:

توافرت لديك البيانات التالية المستخرجة من احدى الشركات الصناعية عن فترة التكاليف
الاخيرة :

مواد مباشرة مستخدمة 80000 ريال

أجور مباشرة 75000 ريال

ت.ص. غير المباشرة 90000 ريال (50% منها متغير)

تكاليف تسويقية 100000 ريال (75% منها متغير)

تكاليف ادارية 20000 ريال

فاذا علمتي أن : بلغت التكلفة تحت التشغيل للفترة 70000 ريال و اخر الفترة 60000

ريال كما بلغت تكلفة الانتاج التام اول الفترة 40000 ريال و اخر الفترة 100000 ريال

بلغت قيمة المبيعات 450000 ريال وحجم المبيعات 15000 وحدة

المطلوب :

1. اعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل وفقا لمفهوم التكلفة المتغيرة

2. تحديد حجم مبيعات التعادل

3. تحديد نسبة هامش الامان

4. تحديد حجم مبيعات الذي يحقق ربح قدرة 150000 ريال

5. بفرض أن التكلفة المتغيرة للوحدة زادت بمبلغ 5 ريال ، فما هو سعر البيع الجديد

اللازم للمحافظة على نسبة الربح