



١

تم التحميل من اسهل عن بعد

المراجعة

- هل محاسبة التكاليف نحتاجها في أنواع معينة من المنشآت؟

نحتاج محاسبة تكاليف في كل المنشآت وليس الصناعية فقط

- ما الفرق بين التكلفة المتغيرة والثابتة؟؟

التكلفة المتغيرة: يتغير اجماليها مع تغير مستوى النشاط بنفس النسبة. ولكن متوسط تكلفة الوحدة الواحدة منها ثابت

التكلفة الثابتة: تضل ثابتة بالرغم من تغير مستوى النشاط ولكن متوسط تكلفة الوحدة الواحدة منها سيقبل مع زيادة حجم ومستوى النشاط

التكلفة المختلطة: يتغير اجماليها مع تغير مستوى النشاط ولكن ليس بنفس النسبة

مثال , لو تكاليف كانت ١٠% وزادت لـ ٢٠% تكون تكاليف مختلطة
ولو زادت بنفس النسبة تكون تكاليف متغيره

- **التكلفة الغارقة:**

مثال .. عندي اله تكلفتها ٥٥٠٠٠ ريال وخرنتها ٥٠٠٠ ريال وعمرها ١٠ سنوات تم بيع بعد ٣ سنوات بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال , ماهي التكلفة الغارقة؟؟

التكلفة الغارقة = سعر البيع - القيمة الدفترية للألة

القيمة الدفترية للألة = تكلفة الآلة - مجمع اهلاكها

مجمع اهلاكها = ٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٥٠ ألف ÷ ١٠ سنوات = ٥ آلاف ريال /سنة

استخدمتها ٣ سنوات , أي أن مجمع اهلاكها = ٥٠٠٠٠ × ٣ = ١٥٠٠٠٠ ريال

إذن , القيمة الدفترية للألة = ٥٥٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = ٤٠٠٠٠

التكلفة الغارقة = ٣٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ وهي الخسارة اللي خسرتها

- **تكلفة الفرصة البديلة:** اعلى عائد مضحى به نتيجة تفضيل بديل على بديل اخر

لو عندي عدة مشاريع , مشروع ١ ربحه ٢٠ ألف ريال

مشروع ٢ ربحه ٣٠ ألف ريال , ومشروع ٣ ربحه ٥٠ ألف ريال

طبعاً سنختار المشروع ٣ ,

بالتالي أكون ضحيت بـ ٢٠ ألف و ٣٠ الف , وتكون تكلفة الفرصة البديلة هي الأكبر = ٣٠ ألف ريال

نقطة التعادل:

• نقطة التعادل بالكمية = التكلفة الثابتة ÷ فائض (هامش) المساهمة

فائض (هامش) المساهمة = سعر البيع – التكلفة المتغيرة للوحدة

• نقطة تعادل بالقيمة = التكلفة الثابتة ÷ نسبة هامش المساهمة

نسبة هامش المساهمة = فائض (هامش) المساهمة ÷ سعر البيع

• هامش الأمان .. علاقة بين المبيعات الفعلية او المقدرة ومبيعات التعادل

لو اردنا حسابه بالقيمة او الكمية = المبيعات الفعلية (أو المقدرة) – مبيعات التعادل
و لو اردنا حسابه بالنسبة = المبيعات الفعلية (أو المقدرة) – مبيعات التعادل ÷ المبيعات الفعلية (أو المقدرة)

• تصنيف التكاليف:

حسب نوع التكلفة ..

١- مواد ٢- أجور ٣- تكلفة اضافية

حسب علاقتها بالوحدة المنتجة ..

١- مباشر ٢- غير مباشر

حسب علاقتها بحجم الانتاج ..

١- متغير ٢- ثابت ٣- مختلط

حسب الوظائف ..

١- تكلفة صناعية ٢- تكلفة تسويقية ٣- تكلفة ادارية ٤- تكلفة تمويلية

• ما الفرق بين تكلفة التحويل والاولية؟؟

التكلفة الأولية .. كل التكاليف المباشرة

مثال/ مواد غير مباشره ٨٠٠٠ ريال و مواد مباشره ١٥٠٠٠ ريال و اجور مباشره ٤٠٠٠ ريال و اجور مشرفين ٢٠٠٠ ريال؟؟

كم تساوي تكلفة التحويل و التكلفة الاولية؟

تكلفة التحويل = الاجور المباشرة+ التكاليف غير المباشرة

$$= ٤٠٠٠ + (٨٠٠٠ + ٢٠٠٠) = ١٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

1. يتغير إجماليها مع مستوى النشاط بنفس النسبة .
2. متوسط تكلفة الوحدة الواحدة منها ثابت.

٢ - التكلفة الثابتة: أهم خصائصها:

1. الإجمالي ثابت.
2. متوسط تكلفة الوحدة الواحدة يقل مع زيادة الإنتاج.

٣ - التكلفة المختلطة:

فيها جزء ثابت و جزء متغير تتغير مع تغير مستوى النشاط ولكن ليس بنفس النسبة

التصنيف حسب الوظيفة

- (١) تكاليف صناعية.
- (٢) تكاليف تسويقية .
- (٣) تكاليف إدارية

التصنيف وفقا لوقت حدوث التكلفة:

1. تكلفة حدثت بالفعل في الماضي.
2. تكلفة تحدث في الوقت الحاضر.
3. تكلفة تحدث بالمستقبل.

- نحتاج محاسبة التكاليف في كل أنواع المنشآت و ليس في الصناعية فقط

تكلفة الفرصة البديلة:

هي أعلى عائد مضى به نتيجة تفضيل بديل على بديل آخر

التكلفة الغارقة :

هي الخسارة نتيجة لتخلصي من أصل ثابت قبل مدة استهلاكه

مثال:

عندي اله تكلفتها ٥٥٠٠٠ ريال وخردتها ٥٠٠٠ ريال وعمرها ١٠ سنوات تم بيع بعد ٣ سنوات

بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال , ماهي التكلفة الغارقة??

التكلفة الغارقة = سعر البيع - القيمة الدفترية للألة

القيمة الدفترية للألة = تكلفة الالة - مجمع اهلاكها

الاهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الانتاجي

$$= (٥٥٠٠٠ - ١٠) ÷ ١٠ = ٥٠٠٠ \text{ الف ريال}$$

استخدمتها ٣ سنوات , أي أن مجمع اهلاكها = ٥٠٠٠ × ٣ = ١٥٠٠٠ ريال

إذن, القيمة الدفترية للألة = ٥٥٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = ٤٠٠٠٠

التكلفة الغارقة = ٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ وهي الخسارة اللي خسرتها

تكلفة الفرصة البديلة:

هي أعلى عائد تمت التضحية به نتيجة لتفضيل بديل على بديل آخر

مثال: عندي ٣ مشاريع , المشروع (١) = ٥٠ ألف , المشروع (٢) ربحه ٣٠ ألف , المشروع (٣) ربحه ٢٠ ألف

, تكلفة الفرصة البديلة هي ٣٠ ألف .

نقطة التعادل

هي النقطة التي يتساوى عندها الإيراد مع التكاليف

عند التعادل اجمالي الايراد = اجمالي التكاليف الربح = صفر
قبل التعادل اجمالي الايراد > من اجمالي التكاليف خسارة
بعد التعادل اجمالي الايراد < من اجمالي التكاليف ربح
كيفية حساب التعادل:

1. كمية التعادل = التكلفة الثابتة ÷ فائض المساهمة
2. فائض المساهمة = سعر بيع الوحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة

التعادل بالقيمة:

1. قيمة التعادل = التكلفة الثابتة ÷ نسبة فائض المساهمة
2. نسبة فائض المساهمة = فائض المساهمة ÷ سعر البيع

هامش الامان

هو علاقة بين كمية المبيعات و نقطة التعادل

حساب هامش الأمان:

1- هامش الأمان = كمية المبيعات المباعة أو المتوقعة - مبيعات التعادل.

٢ - نسبة هامش الأمان = (كمية المبيعات الفعلية أو المتوقعة - مبيعات التعادل) ÷ كمية المبيعات الفعلية أو المتوقعة.

- تكلفة المواد الخام = تكلفة المواد الخام المشتراة = قيمة المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - الخصم المكتسب + مصاريف النقل + مصاريف الشحن + رسوم جمركية + عمولة الشراء + مصاريف التأمين

- التكلفة الأولية = مواد مباشرة مستخدمة + أجور مباشرة (أجور عمال الإنتاج)
- تكلفة التحويل = الأجور المباشرة + التكاليف الصناعية غير المباشرة (مواد غير مباشرة + أجور غير مباشرة + قطع غيار... الخ)

تكلفة الاجر عن الوقت الضائع

الوقت الضائع الطبيعي تروح على التكاليف الصناعية غير المباشرة.
الوقت الضائع غير الطبيعي يعتبر خساره ويرحل لقائمة الدخل

- ما هو الطرف المدين في حساب مراقبة المواد؟

رصيد أول المدة

المشتريات من الموردين

- ما هو الطرف الدائن من حساب مراقبة المواد؟

المنصرف من مواد مباشرة

المنصرف من مواد غير مباشرة

رصيد آخر المدة

- ما هو الطرف المدين من مراقبة الأجور؟

اجمالي الاجر بالاستقطاعات

- ما هو الطرف الدائن من حساب مراقبة الأجور؟

الأجر المباشر وغير المباشر

قائمة التكاليف :

التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة = إجمالي التكلفة الصناعية خلال الفترة + مخزون تحت التشغيل أول الفترة - مخزون تحت التشغيل آخر الفترة .

قائمة الدخل:

إيراد المبيعات

- تكلفة المبيعات

= مجمل الربح

- المصروفات البيعية و الإدارية

= صافي ربح النشاط

+ أي إيراد آخر

- أي مصروفات اخرى

= صافي الربح

مثال:

لو كان إيراد المبيعات ١٠٠ ألف وحجم المبيعات ٢٠ ألف كم سعر الوحدة؟

$$١٠٠ \text{ ألف} \div ٢٠ \text{ الف} = ٥ \text{ الاف ريال}$$

لو كانت تكلفة الوحدة ٣ ريال كم تساوي إجمالي التكلفة؟

$$٢٠ \text{ ألف} \times ٣ \text{ ريال} = ٦٠ \text{ الف ريال}$$

مجمل الربح =

$$١٠٠ \text{ الف} - ٦٠ \text{ ألف} = ٤٠ \text{ ألف ريال}$$

لو المصروفات البيعية و الادارية = ١٠ الاف ريال كم صافي ربح النشاط؟

٤٠ ألف - ١٠ الاف = ٣٠ ألف ريال

لو كان عندي ايرادات اخرى = ٥٠٠٠ ريال , ومصروفات أخرى ٢٠٠٠ ريال كم يساوي صافي الربح؟

٣٠ الف + ٥٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٣٣ الف ريال

فروق التحميل:

تأتي من الفرق بين التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية و التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة

- لو فروق التحميل جوهرية نوزعها على الانتاج التام مسلم والغير التام تحت التشغيل
- ولو كانت فروق التحميل غير جوهرية تروح على قائمة الدخل كمصروف

الوحدات المتجانسة في نظام المراحل

الانتاج المتجانس = هو كل الانتاج التام + ما يساويه الانتاج تحت التشغيل من انتاج تام

مثال:

بدأ الانتاج على ١٠٠٠٠ وحدة اكتمل منها ٦ الاف وحدة والباقي تحت التشغيل بنسبة إتمام ٧٠% كم تساوي

الوحدات المتجانسة؟

٦٠٠٠ + ٤٠٠٠ × ٧٠% = ٨٨٠٠ وحدة

تحليل الانحرافات:

سعر الكيلو الفعلي ٢٠ ريال والمعياري ١٨ ريال, الكمية الفعلية ٢٠٠ كيلو والكمية المعيارية ١٦٠ كيلو, كم

يساوي

(1) انحراف السعر؟

(2) انحراف الكمية؟

(١) انحراف السعر = (السعر الفعلي - السعر المعياري) × الكمية الفعلية

= ٢٠٠ × (١٨ - ٢٠) = ٤٠٠ غير ملائم

(٢) انحراف الكمية = (الكمية الفعلية - الكمية المعيارية) × السعر المعياري

= ١٨ × (١٦٠ - ٢٠٠) = ٧٢٠ غير ملائم

اضافة المواد:

- اذا كانت المواد تضاف بداية الفترة فإن نسبة الاستفادة = ١٠٠%
 - اذا كانت المواد تضاف نهاية الفترة فإن نسبة الاستفادة = صفر%
 - اذا كانت المواد تضاف باستمرار خلال الفترة فإن نسبة الاستفادة = نسبة الاستفادة
 - اذا كانت المواد تضاف عند نسبة معينة (مثلاً عند ٥٠%):
1. لو كان الانتاج نسبة اتمامه ٧٠% فإن نسبة الاستفادة ١٠٠%
 2. لو كان الانتاج نسبة اتمامه ٤٠% فإن نسبة الاستفادة صفر%

توزيع فروق التحميل:

((الدكتور وصى بالرجوع لها في اللقاء الحي ١٢-١٣))

طرق تخصيص أو توزيع التكاليف:

هناك عدة طرق لتوزيع التكاليف:

١ - طريقة التوزيع الاجمالي:

لا يراعي الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمة

٢ - طريقة التوزيع الانفرادي:

يوزع كل مركز لوحده ولا يراعي الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمة

٣ - طريقة التوزيع التنازلي:

يراعي الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمة ولكن باتجاه واحد فقط

٤ - طريقة التوزيع التبادلي:

يراعي الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمة

• وفقاً لطريقة التوزيع الانفرادي :

نأخذ تكلفة كل مركز خدمة ونوزعها على مركز الانتاج المستفيد وفقاً للنسبة المحددة في السؤال.

((نرجع لتفاصيل حل المثال في اللقاء ١٤-١٥))

مثال:

فيما يلي بيانات التكاليف الصناعية لمركزي إنتاج ومركزي خدمات لإحدى الشركات الصناعية:

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
٤	٣	٢	١	
٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تكاليف إضافة للقسم
١٠٠	١٠٠	-	-	ساعات تشغيل الآلات

المطلوب :

١ - توزيع أ على س و ص بنسبة ساعات التشغيل؟

٢ - لو كانت عدد ساعات تشغيل الآلات في مركز الانتاج س ١٠٠ ساعة , وفي ص ١٥٠ ساعة , وزّع أ على س و

ص؟

١ - كلهم ساعات التشغيل متساوية , إذا يتوزع بالتساوي:

المبلغ المطلوب توزيعه ٢٠ ألف ريال ,, إذا كل مركز انتاج يأخذ منها ١٠ الاف ريال.

٢ - نجمع ١٠٠ + ١٥٠ = الاجمالي ٢٥٠ ساعة

نصيب س = $\frac{100 \times 20000}{250} = 8000$ ريال

نصيب ص = $\frac{150 \times 20000}{250} = 12000$

الفرق بين الفعالية و الكفاءة:

الفعالية نسبة تحقيق الأهداف.

الكفاءة علاقة بين مدخلات و مخرجات

وصل الله على نبيينا محمد و على آله وصحبه و سلم

Nabila