

مراجعة

المحاسبة ٢ (محاسبة التكاليف)

المستوى الرابع - تخصص المحاسبة
عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد
جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية

- إعداد وتنسيق -

 SadeqSaeed | صادق سعيد

- المصادر -

تفريغ سارة الناصر للقاءات الحية ١٤٣٧/١٤٣٨ هـ

"تم التحديث في ربيع الأول ١٤٣٨ هـ"

* تعريف محاسبة التكاليف.

من فروع المحاسبة، والغرض منها حساب تكلفة معينة (تكلفة نشاط معين تقوم به المنشأة، أو تكلفة منتج تنتجه المنشأة، أو إدارة وقسم داخل المنشأة).

* محاسبة التكاليف تساعد الإدارة في.

١. التخطيط (بتحديد التكلفة المتوقعة للإنتاج).

٢. الرقابة (بتوقع ما يجب أن تكون عليه التكلفة بمقارنة التكلفة المعيارية مع التكلفة الفعلية ومعالجة أسباب الانحراف عن الفعلية).

٣. اتخاذ القرار (بدراسة تكاليف البدائل واختيار التي تحقق أقصى أرباح ممكنة).

* الهدف الأساسي لمحاسبة التكاليف.

توفير المعلومات للإدارة كي تتخذ بناءً عليها ما يلزم من إجراءات.

* أهداف محاسبة التكاليف.

١. يهتم بتقدير تكاليف الأنشطة والمنتجات بواسطة الموازنة (الموازنة هي تقدير لما يُتَوَقَّع حدوده من إيراد ومصروف).

٢. حصر وتسجيل التكلفة التاريخية.

٣. تحديد السعر المناسب للمنتجات.

٤. الرقابة على التكاليف.

٥. توفير معلومات تساعد في اتخاذ القرار.

* هل محاسبة التكاليف موجودة في الشركات الصناعية فقط؟

لا، فهي مهمة في كل أنواع الشركات (التجارية لمعرفة تكلفة السلع مثلاً، والزراعي لمعرفة تكلفة المحصول مثلاً، والخدمي لمعرفة تكلفة نقل المسافرين مثلاً، والبنوك لوضع سعر للخدمات، والمقاولات لمعرفة تكلفة النشاط، وشركات التأمين).

* تعريف المحاسبة المالية.

تهتم بإعداد قوائم بالعمليات التي تمت داخل المنشأة خلال سنة وعرضها للغير لاتخاذ القرارات المناسبة.

* تعريف المحاسبة الإدارية.

تهتم بقياس المعلومات المالية (كتكاليف معينة) أو غير المالية (كتحديد الانحرافات).

* علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية.

- محاسبة التكاليف تساعد المحاسبة المالية في إعداد القوائم المالية بتحديد تكاليف المخزون وتكاليف البضاعة المباعة.

- محاسبة التكاليف تساعد المحاسبة الإدارية في توفير بيانات البدائل والمنتجات ليتم اتخاذ قرار مناسب.

* الفرق بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.

محاسبة التكاليف	المحاسبة المالية
١. هدفها خدمة من هم داخل الشركة (الإدارة)، بتوفير معلومات تفيد في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.	١. هدفها خدمة من هم خارج الشركة، كالمساهمين والمستثمرين والدائنين والمقرضين، بعمل القوائم المالية.
٢. مستحيل تنشر بياناتها، لأنها التكاليف سرية، ولبعض الإدارات فقط.	٢. تنشر المعلومات (القوائم المالية) للأطراف الخارجية (المساهمين مثلاً).
٣. تسجل الجانب المالي وغير المالي كجودة المنتج ورضا الموظف والعميل.	٣. تسجل الجانب المالي فقط.
٤. تسجل العمليات بين الإدارات داخل المنشأة.	٤. تسجل العمليات بين المنشأة والأطراف الخارجية.
٥. تهتم بتفاصيل البيانات.	٥. معالجة البيانات المالية بصورة إجمالية.
٦. تهتم بأحداث الماضي والحاضر والمستقبل.	٦. تهتم بالبيانات التاريخية وأحداث الماضي فقط.

* مجال التعاون أو وجه التشابه بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.

١. محاسبة التكاليف تزود المحاسبة المالية بإجمالي التكاليف وتكلفة المنتج وتكلفة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة.

٢. محاسبة التكاليف تساعد المحاسبة المالية في الرقابة والمطابقة ومعرفة الاختلافات.

* تعريف وحدة التكلفة أو وحدة قياس التكلفة.

هي السلعة أو المنتج أو الوحدة أو الخدمة التي أبحث كيفية قياس تكلفتها.

* أشكال وحدة قياس التكلفة.

١. برنامج.

٢. خدمة.

٣. منتج.

٤. نشاط.

* تبويات أو تصنيفات أو تقسيمات التكاليف.

أ) تصنيف التكاليف حسب التكلفة.

١. تكاليف مواد.
٢. تكاليف أجور.
٣. تكاليف أخرى أو إضافية أو صناعية غير مباشرة (أجر العامل، المواد الخام، الآلات المستخدمة، إيجار المصنع).

ب) تصنيف التكاليف حسب الوظيفة.

١. إنتاج المنتج (نشاط إنتاجي أو تصنيعي).
٢. تسويق المنتج (نشاط تسويقي أو بيعي).
٣. إدارة المكان (نشاط إداري).

ج) تصنيف التكاليف حسب وحدة قياس التكلفة.

١. تكلفة كلية أو إجمالية.
٢. تكلفة الوحدة الواحدة.

د) تصنيف التكاليف حسب تبويب التكلفة في القوائم المالية.

١. تكلفة مستنفذة (أي المستفاد منها وتندرج بقائمة الدخل).
٢. تكلفة غير مستنفذة (أي غير مستفاد منها بالكامل وتندرج بالمركز المالي).

هـ) تصنيف التكاليف حسب تتبع عنصر التكلفة.

١. تكلفة مباشرة (يسهل تحديد المستفيد منها بدقة).
 ٢. تكلفة غير مباشرة (يصعب تحديد استفادة كل عنصر منها).
- و) تصنيف التكاليف حسب علاقة التكلفة مع حجم الإنتاج أو مستوى النشاط.
١. تكلفة متغيرة (مثلاً الوقود يزيد ٥٠% مع زيادة النشاط وحجم الإنتاج ٥٠% بالتساوي)، ولها خاصيتان:
 - # إجمالها يتغير مع تغير مستوى النشاط بنفس النسبة.
 - # متوسط تكلفة الوحدة الواحدة منها ثابت.
 ٢. تكلفة ثابتة (مثلاً إيجار المصنع ثابت ولا يتغير مهما تغير حجم الإنتاج)، ولها خاصيتان:
 - # إجمالها ثابت مع تغير مستوى النشاط حتى مدى معين.
 - # متوسط تكلفة الوحدة الواحدة متغير (ينخفض مع زيادة حجم الإنتاج).
 ٣. تكلفة مختلطة (هي شبه ثابتة وشبه متغيرة، حيث فيها جزء ثابت وجزء متغير).

ز) تصنيف التكاليف حسب وقت حدوث التكلفة.

١. تكلفة تاريخية (حدثت في الماضي).
٢. تكلفة إحلال أو استبدال (تحدث الآن في الحاضر).
٣. تكلفة تقديرية أو متوقعة (متوقعة في المستقبل).

ح) تصنيف التكاليف حسب العلاقة بالفترة التكاليفية التي يلزم أن تتحملها التكلفة.

١. التكلفة الجارية (تحدث الآن وأستفيد منها في الفترة الحالية ومكانها قائمة الدخل).
٢. التكلفة الخاصة بالرأسمالية (تحدث الآن ولكن الفائدة منها في المستقبل).

ط) تصنيف التكاليف حسب توقيت التحميل على الإيراد.

١. تكلفة خاصة بالإنتاج (ترتبط بالمنتج كتكلفة المواد الخام).
٢. تكلفة خاصة بالفترة (ترتبط بالفترة كالإيجار والصيانة).

ي) تصنيف التكاليف حسب الهدف من القياس.

١. قياس التكلفة بغرض حساب تكلفة الإنتاج.
٢. قياس التكلفة بغرض تخطيط وجدولة ومعرفة الاحتياجات المستقبلية.
٣. قياس التكلفة بغرض الرقابة.

* قانوني التكلفة الأولية وتكلفة التحويل.

التكلفة الأولية (هي جميع التكاليف المباشرة) = المواد المباشرة + الأجور المباشرة

تكلفة التحويل (هي تكلفة تحويل المواد الخام إلى منتج تام الصنع) = الأجور المباشرة (العمال) + التكاليف الصناعية غير المباشرة (كتكاليف الآلات)

* الفرق بين التكلفة والأصل والمصرف والخسارة.

التكلفة: هي مبلغ إجمالي مدفوع للحصول على أصل معين.

المصرف: مثلاً آلة تكلفتها ١٠,٠٠٠ ريال وعمرها ١٠ سنوات، بالتالي فإن استهلاكها ١٠٠٠ كل سنة وهذا هو المصرف.

الأصل: هو مقدار المنافع المتبقية في الأصل.

الخسارة: هي مبلغ يتم دفعه أو تحمله دون أي مقابل عكس المصرف الذي يتم دفعه لمقابل.

* طرق فصل التكاليف الثابتة عن التكاليف المتغيرة في التكاليف المختلطة.

(أ) طريقة أعلى وأدنى مستوى نشاط (طريقة الجدين الأعلى والأدنى): تعتمد على دراسة بيانات التكاليف وحجم النشاط في عدة فترات لتحديد المتغيرات التالية:

١. حجم أعلى مستوى نشاط.

٢. التكلفة عند أعلى مستوى نشاط.

٣. حجم أدنى مستوى نشاط.

٤. التكلفة عند أدنى مستوى نشاط.

(ب) طريقة تحليل الانحدار.

* قانون أو معادلة التكلفة المختلطة.

ص = أ + ب س حيث أن: أ = الجزء الثابت ، ب = معدل التغير (التكلفة المتغيرة للوحدة) ، س = حجم النشاط

$$ب = \frac{(أعلى تكلفة - أقل تكلفة)}{(أعلى نشاط - أقل نشاط)}$$

* أقسام أو أنواع التكاليف بغرض اتخاذ القرار.

١. التكلفة التفاضلية: هي عناصر التكاليف التي تتأثر باتخاذ قرار معين وتؤثر فيه، مثل تفضيل شراء السلعة الأقل تكلفة سعراً وصيانة عند وجود عدة سلع.

٢. التكلفة الغارقة: هي تكلفة حدثت ولا يمكن الرجوع فيها إلا بعد تحمل خسارة، مثل شراء آلة ثم بيعها قبل انتهاء عمرها الإنتاجي بسعر أقل من عمرها المتبقي.

٣. تكلفة الفرصة البديلة: هي الربح الضائع أو الإيراد الضائع لعدم اختيار البديل الأفضل للبديل الذي تم اختياره، مثل إنتاج السلعة أ بدل السلعة ب (لانعدام خيار إنتاج السلعة ب) رغم أن السلعة ب مكسبها أعلى.

* قانون إيجاد الحد الأدنى لسعر بيع سلعة ما تعويضاً لخسارة عدم اختيار البديل.

الحد الأدنى لسعر بيع الوحدة (أ) = تكلفة إنتاج (أ) + تكلفة الفرصة البديلة له

* العلاقة بين التكلفة والحجم والأرباح.

التعادل أو التساوي أو التوازن: هو تساوي إجمالي الإيرادات (حجم الإنتاج أو المبيعات) مع إجمالي التكاليف، والربح عندها يساوي صفر.

* قوانين التعادل.

$$\text{حجم مبيعات التعادل} = \frac{\text{التكلفة الثابتة}}{\text{فائض المساهمة للوحدة}}$$

فائض المساهمة للوحدة (أو عائد المساهمة للوحدة أو هامش المساهمة للوحدة أو الربح) = سعر بيع الوحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة

$$\text{قيمة مبيعات التعادل} = \frac{\text{التكلفة الثابتة}}{\text{نسبة فائض المساهمة للوحدة}}$$

$$\text{نسبة فائض المساهمة للوحدة (أو نسبة عائد المساهمة للوحدة أو هامش نسبة المساهمة للوحدة)} = \frac{\text{فائض المساهمة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}}$$

* تحديد المبيعات لتحقيق أرباح مستهدفة.

$$\text{حجم أو كمية المبيعات لتحقيق ربح معين} = \frac{\text{التكلفة الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{فائض المساهمة للوحدة}}$$

$$\text{قيمة المبيعات لتحقيق ربح معين} = \frac{\text{التكلفة الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{نسبة فائض المساهمة للوحدة}}$$

$$\text{حجم أو كمية المبيعات التي تحقق نسبة ربح معينة} = \frac{\text{قيمة المبيعات التي تحقق تلك النسبة}}{\text{سعر بيع الوحدة}}$$

$$\text{قيمة المبيعات التي تحقق نسبة ربح معينة} = \frac{\text{التكلفة الثابتة}}{\text{نسبة فائض المساهمة للوحدة} - \text{نسبة الربح المطلوب تحقيقها}}$$

* قوانين إجمالي التكاليف والربح.

إجمالي الربح = إجمالي الإيرادات - إجمالي التكاليف

إجمالي التكاليف = التكاليف الثابتة + التكاليف المتغيرة

* تعريف هامش أو حد الأمان.

يوضح عدد الوحدات التي تم بيعها بعد التعادل حتى تصبح في أمان من التعرض للخسائر عند انخفاض المبيعات، حيث كلما زاد هذا الهامش زادت الأرباح.

* قانون نسبة هامش الأمان.

$$\text{نسبة هامش الأمان} = \frac{\text{حجم أو كمية المبيعات المتوقعة أو الفعلية} - \text{حجم أو كمية مبيعات التعادل}}{\text{حجم أو كمية المبيعات المتوقعة أو الفعلية}} \times 100$$
$$\text{نسبة هامش الأمان} = \frac{\text{قيمة المبيعات المتوقعة أو الفعلية} - \text{قيمة مبيعات التعادل}}{\text{قيمة المبيعات المتوقعة أو الفعلية}} \times 100$$

* تعريف قوائم التكاليف.

هي قائمة تحدد تكلفة المنتج.

* أنواع قوائم التكاليف.

أ) قوائم تكاليف مساعدة: تساعد في تحديد تكلفة بعض العناصر الموجودة في قائمة التكاليف الرئيسية، وهي ٣ قوائم:

١. قائمة تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة.

تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة = تكلفة مشتريات الخامات - مردودات المشتريات - الخصم المكتسب (مسموحات المشتريات) + مصاريف نقل

الخامات + مصاريف شحن الخامات + مصاريف التأمين على الخامات + رسوم جمركية على الخامات + عمولة شراء الخامات

ملاحظة: صافي المشتريات = تكلفة مشتريات الخامات - مردودات المشتريات - الخصم المكتسب (مسموحات المشتريات)

٢. قائمة تكلفة الخامات المستخدمة خلال الفترة.

تكلفة الخامات المستخدمة خلال الفترة = تكلفة مخزون خامات أول الفترة + تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة - تكلفة مخزون آخر الفترة

٣. تكلفة المواد المتاحة للاستخدام.

تكلفة المواد المتاحة للاستخدام = تكلفة مخزون خامات أول الفترة + تكلفة الخامات المشتراة خلال الفترة

ب) قوائم تكاليف رئيسية: تساعد في تحديد تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة، وتكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة، وهي ٣ قوائم:

١. قائمة تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة.

٢. قائمة تكلفة الإنتاج المباع خلال الفترة (دُمجت هذه القائمة مع القائمة الأولى فصار اسمها: تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة)، ولإيجادها:

التكلفة الأولية = تكاليف المواد المباشرة + الأجر المباشرة

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة + الأجر المباشرة

التكاليف الصناعية غير المباشرة = مواد غير مباشرة + أجر غير مباشرة + تكاليف أخرى غير مباشرة

إجمالي التكاليف الصناعية = التكلفة الأولية + تكاليف صناعية غير مباشرة

تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة = إجمالي التكاليف الصناعية + مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة - مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة

تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة = تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة + مخزون إنتاج تام أول المدة - مخزون إنتاج تام آخر المدة

٣. قائمة الدخل: الهدف منها تحديد الربح أو الخسارة خلال فترة، ولإيجادها:

إيراد المبيعات = عدد الوحدات المباعة × سعر الوحدة

إجمالي الربح أو الخسارة = إيراد المبيعات - تكلفة الإنتاج التام المباع

صافي الربح أو الخسارة من النشاط العادي = إجمالي الربح أو الخسارة - المصروفات الإدارية والتسويقية

صافي الربح أو الخسارة النهائي = صافي الربح أو الخسارة من النشاط العادي + أي إيرادات أخرى - أي مصروفات أخرى

* النظم المحاسبية المستخدمة في محاسبة التكاليف.

١. نظام الأوامر (تكاليف الأوامر).

وفيه لا ينتج المصنع إلا عندما يأتي عميل ويطلب منتج غير متماثل ويدفع عربون كصناعة الأثاث.

٢. نظام المراحل (تكاليف المراحل).

وفيه ينتج المصنع بدون انتظار عميل، وتكون المنتجات هنا متماثلة كالتلفزيون.

* الفرق بين نظام الأوامر ونظام المراحل.

نظام الأوامر	نظام المراحل
١. يتم الإنتاج بعد وصول طلب أو أمر من عميل يحدد المواصفات والكمية.	١. الإنتاج يكون للسوق، ولا يتوقف على طلب عميل.
٢. الإنتاج غير نمطي، أي أنه غير متشابه، وللمنتجات مواصفات مختلفة.	٢. الإنتاج نمطي، أي أنه متجانس ومتشابه، وللمنتجات نفس المواصفات.
٣. المواصفات الخاصة بالمنتج غير محددة، والإنتاج بحجم صغير.	٣. المواصفات الخاصة بالمنتج محددة، والإنتاج بحجم كبير.

* أنواع الحسابات.

١. حساب مراقبة مخازن المواد، هدفه (تحديد تكلفة المواد المستخدمة خلال الفترة، وتحديد تكلفة المواد المتبقية آخر الفترة)، ومكونات الحساب:

المدين	الدائن
ح/ مشتريات مواد خلال الفترة	ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل
ح/ المورددين بالمشتريات من المواد	ح/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة

٢. حساب مراقبة الأجور، هدفه (يساعد في تحديد الأمر الإنتاجي كم نصيبه من أجور العاملين سواء أجور مباشرة أو غير مباشرة)، ومكونات الحساب:

المدين	الدائن
ح/ إجمالي الأجور المستحقة	ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (الأجور المباشرة)
ح/ الاستقطاعات	ح/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (أجور غير مباشرة)

٣. حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل، هدفه (تحديد الأمر الإنتاجي الذي أشغله، أي الإنتاج الذي لم يكتمل في الفترة السابقة)، ومكونات الحساب:

المدين	الدائن
ح/ المواد المباشرة المصروفة بالإنتاج	ح/ مراقبة الإنتاج تحت التام
ح/ الأجور المباشرة المصروفة بالإنتاج	
ح/ التكاليف الغير مباشرة المحملة	

٤. حساب مراقبة الإنتاج التام، هدفه (مراقبة وحساب الإنتاج المكتمل ولم يستلمه العميل بعد)، ومكونات الحساب:

المدين	الدائن
ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل	ح/ تكلفة المبيعات

٥. حساب تكلفة المبيعات، ومكونات الحساب:

المدين	الدائن
ح/ مراقبة الإنتاج التام	ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

* تعريف فروق التحميل.

تأتي من الفرق بين ما تم تقديره من تكاليف صناعية غير مباشرة أو تكاليف إضافية، والتكاليف الفعلية التي حدثت خلال العام.

* كيفية معالجة فروق التحميل.

(أ) إذا كانت الفروق غير جوهرية (قليلة): تعالج مباشرة على قائمة الدخل على أنها مصروفات.

(ب) إذا كانت الفروق جوهرية (كبيرة): نحملها على الإنتاج بالعدل حسب النسبة:

١. إنتاج تحت التشغيل.

٢. إنتاج تام (لم يسلم للعملاء).

٣. إنتاج مباع (تام مسلم للعملاء، أي تكلفة مبيعات).

ملاحظة: في حال كانت فروق التحميل بـ:

النقص: يعني أنني حملت الإنتاج بأقل من التكلفة الفعلية، بالتالي يجب أن نجمع التكلفة مع نصيبها من فرق التحميل.

الزيادة: يعني أنني حملت الإنتاج بأكثر من التكلفة الفعلية، بالتالي يجب أن نطرح من التكلفة نصيبها من فرق التحميل.

* تعريف الإنتاج المتجانس.

هو كل الوحدات التامة الصنع، يُضاف لها ما تعادله الوحدات تحت التشغيل من وحدات تامة.

* قوانين الإنتاج المتجانس.

الإنتاج المتجانس = الوحدات التامة + (الوحدات تحت التشغيل × نسبة الإتمام)

إجمالي التكاليف = المواد المباشرة + تكلفة التحويل

متوسط تكلفة المواد المباشرة = $\frac{\text{التكلفة}}{\text{عدد الوحدات المتجانسة}}$

متوسط تكلفة التحويل = $\frac{\text{التكلفة}}{\text{عدد الوحدات المتجانسة}}$

تكلفة الإنتاج = عدد الوحدات × نصيب الوحدة من التكلفة

* خط مستوى الإنتاج.

عندما أنتج منتج معين فإن خط مستوى الإنتاج يبدأ من ٠% ثم يبدأ التصنيع، حتى أصل لأخر خط الإنتاج ١٠٠%.

* لإضافة المواد في عملية الإنتاج أربعة مستويات.

١. إضافة المواد في بداية المرحلة الإنتاجية.

في هذه الحالة لو كان الإنتاج تحت التشغيل صفر% إلى ١٠٠% فإن مستوى إتمامه للمواد سيكون ١٠٠%.

٢. إضافة المواد في نهاية المرحلة الإنتاجية.

في هذه الحالة لو كان الإنتاج تحت التشغيل صفر% إلى ١٠٠% فإن مستوى إتمامه للمواد سيكون ٠%.

٣. إضافة المواد أثناء التشغيل.

في هذه الحالة لو كان الإنتاج تحت التشغيل ٣٠% فإن مستوى إتمامه للمواد سيكون ٣٠%، وإذا كان ٦٠% سيكون ٦٠% وهكذا.

٤. إضافة المواد عند مستوى معين.

في هذه الحالة لو أضيفت المواد عندما يكون مستوى الإنتاج تحت التشغيل ٤٠% فإن أي مستوى إنتاج قبل ٤٠% سيكون مستوى إتمامه للمواد صفر%.

* تخصيص أو توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة.

حساب تكلفة منتج معين عبارة عن نصيب هذا المنتج من المواد والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة.

* أقسام أو أنواع التكاليف.

١. تكاليف مباشرة: هي المواد المباشرة والأجور المباشرة.

٢. التكاليف الغير مباشرة: تتوزع على نوعين من المراكز:

(أ) مراكز الخدمات: هي التي تقوم بتأدية الخدمات لمراكز الإنتاج.

(ب) مراكز الإنتاج: هي التي توجد فيها الآلات التي تعمل وتنتج السلع.

* معدل التحميل.

هو أساس يتم من خلاله توزيع تكاليف مراكز الإنتاج على الوحدات المنتجة.

* طرق توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج.

١. طريقة التوزيع الإجمالي: يتم توزيع إجمالي تكاليف مراكز الخدمات الإنتاجية على مراكز الإنتاج باستخدام أساس توزيع واحد.

نصيب مركز الإنتاج = $\frac{\text{الأساس}}{\text{مجموع الأساس}} \times \text{إجمالي تكلفة مراكز الخدمات}$

حيث أن: الأساس = ساعات عمل الآلات المطلوبة ، مجموع الأساس = مجموع ساعات عمل الآلات لجميع مراكز الإنتاج

معدل التحميل = $\frac{\text{إجمالي تكاليف مراكز الإنتاج}}{\text{الأساس}}$

حيث أن: إجمالي تكاليف مراكز الإنتاج = تكاليف مراكز الإنتاج الأصلية + نصيبها من التكاليف الموزعة ، الأساس = ساعات العمل المباشرة

٢. طريقة التوزيع الانفرادي: يتم توزيع تكلفة كل مركز خدمة على مراكز الإنتاج المستفيدة وفقاً لأساس معين.

٣. طريقة التوزيع التنازلي: يتم ترتيب مراكز الخدمات تنازلياً من الكبير إلى الصغير حسب عدد المراكز التي يخدمها.

٤. طريقة التوزيع التبادلي: تعترف بالاستفادة والخدمات المتبادلة بين أقسام الخدمات وبعضها البعض.

* تعريف المعيار.

هو أفضل أداء ممكن أو نمط يستخدم لقياس الأداء.

* التكلفة المعيارية.

هي تقدير لتكلفة النشاط بناء على الدراسات العلمية والعملية بعد الأخذ بالاعتبار الظروف الخاصة بالوضع الحالي.

* أنواع المعايير.

أ) معايير مثالية: هي التي يمكن تحقيقها فقط في ضوء الظروف المثالية للتشغيل دون السماح بوجود أي أعطال للآلات أو توقف للعمل.
ب) معايير عملية: هي معايير محكمة ولكنها قابلة للتحقق حيث تسمح بالعطل العادي وفترات راحة للعاملين.

* أساليب تحليل انحرافات المواد المباشرة.

١. التحليل الثنائي لانحراف المواد المباشرة (انحراف سعر وكمية).

الانحراف الإجمالي للمواد = التكلفة الفعلية - التكلفة المعيارية

التكلفة الفعلية للمواد = الكمية الفعلية المستخدمة × السعر الفعلي

الكمية الفعلية المستخدمة = وحدات الإنتاج الفعلي × الكمية الفعلية للوحدة

التكلفة المعيارية للمواد = الكمية المعيارية للإنتاج × السعر المعياري

الكمية المعيارية = وحدات الإنتاج الفعلي × الكمية المعيارية للوحدة

انحراف الكمية = التغير في الكمية × السعر المعياري

انحراف السعر = التغير في السعر × الكمية الفعلية

إجمالي الانحراف للعمل (أو إجمالي انحراف الأجور) = أجور مباشرة فعلية - أجور مباشرة معيارية

هذا الانحراف الإجمالي يرجع إلى أربعة انحرافات:

أ) اختلاف المعدل: يعني أن معدل الأجر الفعلي اختلف عن معدل الأجر المعياري.

انحراف معدل الأجور (انحراف المعدل) = (المعدل الفعلي - المعدل المعياري) × ساعات العمل الفعلية

ب) انحراف الزمن: أو انحراف الكفاءة وهو اختلاف الزمن الفعلي عن الزمن المعياري اللازم للإنتاج الفعلي.

انحراف الكفاءة (الزمن) = (الساعات الفعلية للعمل - الساعات المعيارية للعمل) × المعدل المعياري

ج) الانحراف المشترك: هو الأثر المشترك لاختلاف الزمن والمعدل معاً في أن واحد.

الانحراف المشترك = (المعدل الفعلي - المعدل المعياري) × (الساعات الفعلية - الساعات المعيارية).

د) انحراف المزج: هو اختلاف نسبة المزج الفعلية للعمالة المستخدمة عن نسبة المزج المعيارية.

انحراف مزج العمالة = (الساعات الفعلية - الساعات المعيارية) × (معدل أجر الساعة المعياري - متوسط معدل أجر الساعة المعياري)

٢. التحليل الثلاثي لانحراف المواد المباشرة (انحراف سعر وكمية ومشارك).

٣. التحليل الرباعي لانحراف المواد المباشرة (انحراف سعر وكمية ومشارك ومزج).

* التكلفة الإضافية.

في التكلفة الإضافية يجب عمل موازنة تخطيطية قد تكون ثابتة أو مرنة.

* الموازنة الثابتة.

يتم عملها لمستوى واحد فقط من النشاط.

* الموازنة المرنة.

وهي التي تقبل المرونة، أي نقدر التكاليف فيها عند عدة مستويات متوقعة من النشاط.

* الفرق بين الفاعلية والكفاءة.

الفاعلية: مدى تحقيق القسم أو المسؤول للأهداف.

الكفاءة: معدل أو علاقة بين المدخلات والمخرجات.

* تحليل انحرافات التكاليف الإضافية.

أ) تحليل انحرافات التكلفة الإضافية المتغيرة، تقسم الانحرافات إلى:

١. انحراف الإنفاق أو المعدل: يحدث عندما يختلف معدل تحميل التكلفة الإضافية الفعلي عن التقديري.

٢. انحراف الكفاءة: يحدث عندما يختلف مقدار مستوى النشاط الفعلي عن المعياري أو التقديري.

ب) تحليل انحرافات التكلفة الإضافية الثابتة، تقسم الانحرافات إلى:

١. انحراف موازنة أو إنفاق: يمثل الفرق بين التكلفة الإضافية الثابتة الفعلية والتكلفة الإضافية الثابتة المخططة أو المتوقعة أو المعيارية.

٢. انحراف الطاقة أو الحجج: يمثل الفرق بين التكلفة الإضافية الثابتة التي تم تحليلها على الإنتاج على أساس معياري أو على أساس معدلات التحميل

التقديرية والتكلفة الإضافية الثابتة الفعلية.

وَلِلَّهِ الْحَمْدُ،،،