

المحاضرة في التكاليف

المحور الأول : معرفة حساب التكاليف

أول طريقة الأقسام المتجانسة

الهدف من المحاضرة 3 :

تكوين الطلبة من معرفة مفهوم وطبيعة التكاليف

معرفة طريقة الأقسام المتجانسة

حساب سعر التكلفة

تقديم :

تعريف مقايمة التكاليف بأنها أداة تطيلية تعتمد على صناديق

وأعمال عليا، تلتج بتقدير وتصنيع وتسجيل وتكليف وتفسير لبيانات

اقتصادية بالمواد، العمل، وتكاليف التصنيع غير المباشرة المدة فلتة بإنتاج

السلعة أو الخدمة، لإدخالها قياس تكلفتها هذه الأقسام - وفوق مراقبتها

عليها وتراشد القرارات الإدارية

كما أن مقايمة التكاليف تكتب دوراً بارزاً في إعمار الموازنات التقديرية

مما قلل تقدير البيانات الضرورية لإعمار الكشوفات والتعايم الخاصة

بتكلفة كل سلعة أو خدمة، وقد اتخذت المؤسسات عدة طرق لحساب

التكاليف منها طريقة التكاليف الكلية التي تعتمد على تحميل المنتوج

بمختلف أنواع التكاليف، وطريقة التكاليف الجزئية التي تكلل المنتوج

بالتكاليف بطريقة عقلانية ودقيقة

وتعتمد على حساب التكاليف على أربعة طرق رئيسية وهي :

طريقة الأقسام المتجانسة

طريقة التكاليف العقلية للتكاليف الثابتة

التكاليف المتغيرة

طرقها

أولاً. طريقة الأقسام المتجانسة

وليس طريقة التكاليف الكلية، وهي إحدى طرق حساب التكاليف حيث يسع به تحديد سعر التكلفة لكل منتج، وذلك على المصاريف غير مباشرة هناك استنتاج أبعاد التكاليف لجميع المنتجات بإجمالي المصاريف، حيث تقسم المصاريف إلى المؤسسة إلى مصاريف مباشرة ومصاريف غير مباشرة. يهدف بالمصاريف المباشرة تلك المصاريف المتعلقة بالمنتج الواحد مثل مصاريف اليد العاملة، مصاريف المواد الأولية...

أما المصاريف غير المباشرة فهي تلك المصاريف التي لا يمكن فصلها بصفة مباشرة لخدمة المنتج، حيث تظهر إجمالي المنتجات، وذلك على جميع أنشطة المؤسسة ومن أمثلتها: التكاليف الثابتة، الإيجار، الكهر بقاء... الخ الهدف من طريقة الأقسام المتجانسة هو تحديد الكيفية التي يبع بها توزيع المصاريف غير المباشرة على مختلف المنتجات، وتقوم بهذه الطريقة على تقسيم المؤسسة إلى أقسام رئيسية وأقسام مساعدة. ترجع تكلفة الأقسام إلى أقسام هذه الأقسام في الوظيفة، أي هو جزء حقيقي في المؤسسة له نشاطه الخاص، وله مصاريف مباشرة وغير مباشرة مثل: القوي، الإنتاج... الخ. وذلك لتوزيعها على الأقسام المتجانسة: القسم الرئيسي (مركز الاستقلال) وحسب على وسائل الإنتاج

والباع بالمؤسسة، المومنين، الوارثات، الخدمات التجارية، وفوزين
المتجات النهائية، نشاطات هذه الأقسام تشمل المسبح التسيير اليومية:

شراء، إنتاج، توزيع.

• القسم المساعد (مركز التسيير): دوره تسيير عوامل الإنتاج التي

تعمل بها المؤسسة، تسيير المواد، التسيير، التسيير اللقار والمباني (أمن،

تدفئة، صيانة)، تسيير مياه، ولا يتم تحميلها بها، بل هي صابرة

للمنتجات، حيث يتم تحميلها أولا للأقسام الرئيسية ثم يتم بعد

ذلك المنتجات باستقدام وحدات القياس.

خطوات طريقة الأقسام المساعدة:

هناك أربع خطوات أساسية في هذه الطريقة:

① تحميل المصاريف غير المباشرة على صفتك المنتجات: وذلك

من أجل إعداد جدول التوزيع الأولي، حيث تقدم لكل أو وحدات صفة لكل

صنوع، وهي قلال هذه الصفة يتم تحميل مختلف المنتجات بالمصاريف غير المباشرة.

② إعداد جدول التوزيع الأولي: ما خلاه يتم توزيع المصاريف غير

المباشرة ما أعيد حسب طبيعتها (أعمال حسب الوظيفة)، وهذا

التوزيع يكون انطلاقاً من صفات التوزيع أو نسب صنوع.

③ توزيع مصاريف الأقسام المساعدة على الأقسام الرئيسية:

بعد إعداد جدول التوزيع الأولي في الخطوة السابقة، يتم خلال هذه

الخطوة توزيع مصاريف الأقسام المساعدة على الأقسام الرئيسية

أو ما يسمى بإعداد جدول التوزيع الثانوي، ويجب أن يكون المجموع

مصاريف التوزيع الثانوي للأقسام المساعدة مساوياً للفرق ويتم

إعدادها بإحدى الطريقتين : التوزيع التبادلي والتوزيع التنازلي .
 (د) **تحويل المعيارين غير المباشرين إلى مفضلتين** : حيث يتم تحويل المعيارين غير المباشرين المكفولة للأقسام الرئيسة إلى مفضلتين ، استناداً على جميعها مع المعيارين المباشرين . وذلك بواسطة قياس مردودها .

← فيما يلي سوف نقوم بشرح التوزيع التبادلي والتوزيع التنازلي بشكل مفصل مع أمثلة توضيحية .

(1) **التوزيع التبادلي** : تهدف هذه الطريقة إلى تتبع مسار أجزاء الأقسام بدقة ، وتقليل ما حالة تبادل المكونات فيما بين الأقسام ، كمساعدة ، ويطلب لتسوية التبادل بين الأقسام ، كمساعدة ، ثم لتكامل عمليات التسوية . فمثلاً : قسم الطاقة يوزع لفتح الإدارة ، وفتح الإدارة يوزع لفتح الطاقة بالشكل التالي :

$$\text{الطاقة} = 1000 + 30\% \text{ إدارة}$$

$$\text{إدارة} = 200 + 15\% \text{ الطاقة}$$

ويبدأ بإعداد المعادلات والمصفوفات وبرامج المعلوماتية لإيجاد قيم التبادلات .

مثال : مؤسسة الزيبان تصوريا على خمسة أقسام متجانسة ، ومجموع الكوادر يوزع على المعيارين ستة مائة كلاً يلي :

بيان	مبلغ التوزيع	أقسام مساعدة		أقسام رئيسية	
		إدارة	ميانة	مصنع	تركيب
مواد ولوازم	14800	٪10	٪10	٪30	٪20
مصاريف لعمليته	46200	٪10	٪10	٪30	٪20
فترات	5630	/	٪10	٪30	٪30
مصاريف أخرى	22400	٪10	/	٪30	٪30

أما النسب المطبقة للتوزيع التامومي فكانت كما يلي:

الإدارة: ٪10 ميانة: ٪10 الباقي الأقسام

المباني: ٪20 إدارة: ٪20 مصنع: ٪20 تركيب: ٪20 نهية: ٪40

المصاريف المباشرة كانت كما يلي:

مصنع التصنيع: مواد أولية = 180000 بغير 0,32 في الأجر، الأجر = 29640

التركيب: مواد أولية = 40000 في الأجر، الأجر = 30000

النهية: الأجر = 6000 في

المصاريف المباشرة المضافة في الأقسام الرئيسية، كما يلي:

الكمية المستعملة في الأقسام على الترتيب هي:

30000 و 20000 و 20000 و 40000

المحل

أ- إمداد جدول التوزيع الأولي والثانوي:

أقسام رئيسية			أقسام مساعدة		مبلغ	المباني
تجهيز	فركب	مجموع	مبانى	ادارة	الكوزنج	
2960	4440	4440	1480	1480	1480	مواد ولوازم
9240	13860	13860	4620	4620	4620	مصاريف الامتياز
1689	1689	1689	563	/	5630	ضرائب
6720	6720	6720	/	2240	2240	مصاريف اخرى
20609	26709	26709	6663	8340	/	مجموع الكوزنج الطوى
2961	2961	2961	987	(9870)	ادارة	الكوزنج الثانوى
3060	1530	1530	(7650)		مبانى	
26630	31200	31200	00	00	/	مجموع الكوزنج الثانوى

تلاحظ ان هناك كوزنج تكادى يساوى اقسام المساعدة ، ولذلك فاننا
 سوف نقوم بعمل جملء المقارنات :

$$\text{ادارة} = \text{المجموع} - \text{ادارة} - \text{المجموع} = 8340 + 20\% \text{ مبانى}$$

$$\text{مبانى} = \text{ادارة} + \text{ادارة} + \text{ادارة} = 6663 + 10\% \text{ ادارة}$$

وعليه يكون مجموع مصروفات اقسام المساعدة القابلة للتوزيع الثانوى

$$\text{كما يلي : ادارة} = 9870$$

$$\text{مبانى} = 7650$$

2- صاء كلمة الامور لك قسم رئيسى :

تكاليف	تكاليف	المجموع	البيان	
/	40000	1760	مواد أولية	مصاريف مباشرة
56000	30000	29640	أجور	
56000	70000	31200	مجموع المصاريف المباشرة	
26630	31200	31200	مصاريف غير مباشرة	
82630	101200	66600	المصاريف الإجمالية	
4000	2000	3000	الكميات المنتجة	
20,66	50,6	22,2	تكلفة الوحدة لكل منتج	

② التوزيع المتناهي

التحويل بين أقسام التكاليف يتم بالكدمات الآتية
 ليحذف هذه الأقسام : أدنى التكاليف :

أقسام رئيسية			أقسام مساعدة			الأقسام
التوزيع (البيع)	الإنتاج	المخزون (المشراء)	إدارة المبيعات	إداري	إستراتيجي	الأقسام
21523	31543	58984	20000	40000	13000	صنيع، التوزيع الأولي
						توزيع آخر
٪ 15	٪ 21	٪ 30	٪ 20	٪ 10	(٪ 100)	إدارة، إستراتيجية
←	←	←	←	←		إدارة، إداري
٪ 10	٪ 20	٪ 40	٪ 30	(٪ 100)		إدارة، إستراتيجي
←	←	←	←			إدارة، إستراتيجي
٪ 30	٪ 30	٪ 10	(٪ 100)			إدارة، إستراتيجي
←	←	←				إدارة، إستراتيجي
100000	100000	100000	100000	100000	100000	طبيعة ودرجة التكاليف م. و. ق.

معلومات إضافية :

- * المشتريات : تم شراء مادتين أو لينين π_1 ، π_2 :
- π_1 : 10000 كغ ب 20000 كلف ، π_2 : 2000 كغ ب 4000 كلف
- أ. إنتاج : 1000 ساعة لإنتاج A ب 200 كلف الساعة
- ب. إنتاج : 2248 كلف ب 400 كلف
- * تم إنتاج : 5000 وحدة من (A) و 6000 وحدة من (B)

* الإنتاج : إنتاج (A) : 400 وحدة من A و 300 وحدة من B

~ ~ ~ ~ ~ (B) : 500 ~ ~ ~ ~ ~ 400 ~ ~ ~ ~ ~

* البيع : ع بيع 2000 وحدة من A بـ 9000 ريال للوحدة الواحدة

~ ~ ~ ~ ~ 3000 ~ ~ ~ ~ ~ B ~ ~ ~ ~ ~ 1000 ريال ~ ~ ~ ~ ~

ملاحظة :

→ أثناء فتح إدارة مستودع توزيع على طلب الأقسام التي تستخدم المرفقين

بدلالة عدد المرفقين المستودع في كل قسم

→ أثناء إدارة طلبات توزيع على الأقسام التي تستخدم مساحة لمباي

بدلالة المساحة المشغولة من طرف كل قسم

→ أثناء إدارة طلبات توزيع على الأقسام التي تستخدم المواد

بدلالة الكميات المدخلة لهذه الأقسام أو فتح المواد لهذه الأقسام

طال الترتيب :

أقسام رئيسية			أقسام مساعدة			بيان
التوزيع	الإنتاج	التربيع	إدارة المخازن	إدارة المباي	إدارة المستودع	
21523	31543	58954	2000	4500	13000	3. الإنتاج
¹⁹⁵⁰ 1300	3250	3900	2600	1300	(13000) -13000	توزيع إدارة المستودع
4630	9260	18520	13890	(46300) (138900)		~ ~ طلبات
10947	10947	14596	[2600+2000] +38904 = 46190			~ ~ طلبات
38400 39350	55000	96000	0	0	0	3. باقي

مؤسسة وخدمة للتأمين	من	—	—	—	—	—
عدد وحدات التأمين	—	—	—	3000	11.000	48.000
تكلفة وحدة التأمين	—	—	—	32	0,81	

لوحات:

رقم الأعمال الربحي = (1000 x 3000) + (900 x 2000) = 48000.00

(48000) في الجردل كما حاصل نسبة (48000 / 100) = 480.00

أيضا:

مع كل الألع مشتركة من المواد الأولية - نتحمل صوابه عن غير مباشر قدره (3200)

مع كل وحدة منتجة لها مستحقات - مكافأة ~ ~ ~ (ذ 00)

مع كل 1000 ذ 1000 مع الأعمال - صوابه ~ ~ ~ (0,81 ذ)

تكاليف لشراء = ثمن الشراء + صوابه لشراء مباشر + صوابه لشراء غير مباشر

M2		M1			البيانات	
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
8000.00	400	2000	20000	200	1000	ثمن لشراء
64000	32	2000	32000	32	1000	صنع التوزيع غير مباشر - أعباء غير مباشرة
86400	432	2000	232000	232	1000	تكلفة الشراء

ملاحظة عامة:

← مجموع مبالغ قسم الترخيص هو (3.3) (الآلية) مخدوم وزرع كل المادتين Π_1 و Π_2

22000 على Π_1 + 44000 على Π_2 و المبلغ هو 66000

← تكلفة الإنتاج = 232 (أ) تكلفة شراء الأسمدة Π_1 على 232 (بيع)

تكاليف مباشرة وغير مباشرة) ونفس الأمر بالنسبة للمادة Π_2

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد الأولية مستقلة + يد عاملة مباشرة + المصاريف غير مباشرة

المستج B			المستج A			الميزان
المبلغ	س. و	ك	المبلغ	س. و	ك	
116000	232	500	92800	232	400	مادة مستقلة Π_1
			+			
172800	432	400	129600	432	300	Π_2
			+			
899200	400	2248	200000	200	1000	يد عاملة مباشرة
			+			
30000	ك	6000	25000	ك	5000	مصاريف الإنتاج
1218000	203	6000	447400	8948	5000	تكلفة الإنتاج

تكلفة إنتاج الوحدة
الأولى هي A

هنا توزيع كمية الإنتاج
والسود المتبقل لا يتوجب أي شيء

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج البضاعة + صافي الأرباح المباشرة + صافي الأرباح غير المباشرة

المنتج B			المنتج A			البيان
مبلغ	س.د	ك	مبلغ	س.د	ك	
69000	203	3000	178960	89,48	2000	تكلفة إنتاج البضاعة
+ 21300	0,81	30000	+ 14580	0,81	18000	أرباح غير مباشرة
63300	211,1	3000	193560	96,77	2000	سعر التكلفة (المبيّن)

النتيجة النهائية (المبيّن) = مجموع الأرباح المباشرة - سعر التكلفة

B	A	البيان
3000000	1800000	مجموع الأرباح المباشرة
633000	193360	سعر التكلفة
2367000	1606640	النتيجة النهائية