



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
كلية المستقبل الجامعة

م / محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

## مدخل الى محاسبة التكاليف

### محاسبة التكاليف: Cost accounting

وهي نظام يشمل مجموعة من الأساليب والوسائل والطرائق المستخدمة في تحديد التكلفة لغرض إعداد القوائم المالية، فضلا عن تحليلات التكاليف للأغراض الإدارية. يوضح هذا التعريف أن نظام محاسبة التكاليف يهدف الى توفير البيانات التكاليفية لغرضين رئيسيين:

- إعداد القوائم المالية (قائمة الربح وقائمة المركز المالي).
- تزويد إدارة المنظمة بالمعلومات المفيدة في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الإدارية.

كما تم تعريف **محاسبة التكاليف** على أنها الوسيلة التي تساعد الإدارة في الرقابة على استخدام عوامل الإنتاج المتاحة لديها والتخطيط للمستقبل والتي يستخدمها محاسب التكاليف في تتبع وتسجيل وتحليل عناصر تكاليف عناصر الإنتاج لغرض استخدامها بأقصى درجة من الكفاءة.

### أهداف محاسبة التكاليف Objectives of cost accounting

١. قياس تكاليف الأداء: وينطوي تحته الأهداف الفرعية التالية:

- تحديد كلفة كل عنصر من المواد والأجور والمصاريف (الخدمات).
- تحديد تكاليف الإنتاج تحت التشغيل .
- تحديد كلفة إنتاج الوحدات التامة الصنع.
- تحديد كلفة إنتاج الوحدة الواحدة.
- المساعدة في سياسة التسعير.
- تقديم المعلومات عن الاحتياجات المستقبلية من كل عنصر.

٢. الرقابة على عناصر التكاليف: وينطوي تحته الأهداف الفرعية التالية:

- تحديد كمية وقيمة عناصر التكاليف عناصر التكاليف مقدما لكل من المواد والأجور والمصاريف.

- تحديد الانحرافات بين التكاليف الفعلية والتكاليف المحددة مقدما.
- تعديل كمية أو قيمة عناصر التكاليف المحددة مقدما في حالة عدم واقعيتها.
- ٣. المساعدة في اتخاذ القرارات: وينطوي تحته الأهداف الفرعية التالية:
  - تقديم التقارير الدورية للإدارة بخصوص المشكلات المطروحة.
  - تقديم المعلومات اللازمة لوضع السياسات المستقبلية أو تعديل السياسات الحالية.
  - القيام بالدراسات والبحوث على عناصر التكاليف بهدف تخفيضها واستخدامها الاستخدام الأمثل.

**وان من أهم الأسباب التي أدت إلى ظهور محاسبة التكاليف عجز المحاسبة المالية في تلبية احتياجات الإدارة ومنها:**

**One of the most important reasons that led to the emergence of cost accounting is the inability of financial accounting to meet the needs of management, including:**

١. البيانات التفصيلية عن عناصر الإنتاج والمستخدمه داخل كل قسم أو كل أمر أو كل مرحلة.
٢. البيانات التفصيلية عن عناصر تكاليف البيع والتوزيع لكل سلعة ولكل منطقة... الخ.
٣. البيانات التفصيلية لتكاليف كل وحدة منتجة.
٤. المعلومات الخاصة بتغير التكاليف بزيادة أو انخفاض حجم الإنتاج .
٥. التغير الواجب حدوثه في سعر البيع نتيجة للتغير الحاصل في تكاليف احد العناصر.
٦. ما هي الأرباح المتحققة من كل أمر أو سلعة مقارنة بالإيرادات الكلية المتحققة.

### **علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية**

#### **The relationship of cost accounting to financial accounting**

ان الصلة بين محاسبه التكاليف والمحاسبه الماليه وثيقة جدا، ولقد تفرعت محاسبه التكاليف عن المحاسبه الماليه وأهم اوجه الارتباط والاختلاف بينهما :

## أولاً: الارتباط:

١. إن البيانات التفصيلية لعناصر التكاليف التي توفرها لنا محاسبة التكاليف ما هي إلا بيانات عن حسابات أجمالية مقابلة في المحاسبة المالية ، أي أن بيانات التكاليف بيانات تفصيلية لبيانات المحاسبة المالية الإجمالية.
٢. اشترك محاسب التكاليف مع المحاسب المالي في أعداد الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي، إذ تحتاج هذه القوائم إلى كلفة الناتج تحت التشغيل ، وكلفة الإنتاج التام ، وكلفة مخزون المواد الأولية، وكلفة الصنع.
٣. إن محاسبة التكاليف تحتاج إلى بيانات من المحاسبة المالية مثل سعر المواد المشتراة، أجور العمال، كلفة الموجودات الثابتة، كلفة المصروفات الأخرى.
٤. إن الاتجاه الحديث هو دمج حسابات التكاليف والحسابات المالية في نظام واحد بسبب:  
أ- إن محاسبة التكاليف تعد أمراً ضرورياً لكافة النشاطات لتحقيق الكفاية في الاستخدام.  
ب- إن الدمج يؤدي إلى نوع من الرقابة المتبادلة بينهما

## ثانياً: الاختلاف:

١. **طبيعة البيانات:** تهتم المحاسبة المالية بالبيانات الإجمالية دون الدخول في تفصيل التحليلي لهذه البيانات الإجمالية في حين تأخذ محاسبة التكاليف كافة البيانات التفصيلية ولكافة العناصر.
٢. **التوقيت:** لا تستطيع المحاسبة المالية تقديم المعلومات إلى الإدارة إلا في نهاية الفترة وهي في العادة سنة، أما محاسبة التكاليف فهي تمد الإدارة بكافة المعلومات اللازمة عن سلوك هذه العناصر مع تأشير أي سوء في استخدام هذه العناصر.
٣. **التقارير:** تقدم المحاسبة المالية عادة تقارير أجمالية في نهاية الفترة المحاسبية، في حين تقوم محاسبة التكاليف بتزويد الإدارة بتقارير دورية خلال الفترة المحاسبية (كل أسبوع ، شهر ، ... الخ ) بهدف الرقابة على استخدام العناصر وتحديد تكاليفها بشكل مستمر.
٤. **الجهة المستفيدة:** تهتم المحاسبة المالية بعلاقة بالمنشأة بالأطراف الخارجية ، في حين تهتم محاسبة التكاليف بالعمليات الداخلية للمشروع.

٥. القياس: تقوم المحاسبة المالية بقياس الأحداث المالية بوحدات نقدية فقط ، في حين أن محاسبة التكاليف تقوم بتحديد كميات العناصر إضافة إلى قيمتها وبذلك تستطيع أن تراقب الكميات والقيم للعناصر وتحديد مواطن الإسراف وسوء الاستخدام.

٦. الدقة: إن بيانات المحاسبة المالية تكون أدق من بيانات محاسبة التكاليف لاعتمادها على العمليات المتحققة فعلا من جهة واعتماد بيانات محاسبة التكاليف على التنبؤ والتقدير.

**س:يرتكز نظام محاسبة التكاليف على عدة مقومات أساسية. اشرح هذه العبارة  
موضحا هذه المقومات.**

**The cost accounting system is based on several basic components.**

**Explain this phrase, explaining these ingredients.**

يرتكز نظام محاسبة التكاليف على ثلاثة مقومات أساسية هي:

**وحدة التكلفة                      عناصر التكلفة                      مراكز التكلفة**

بالإضافة الى هذه المقومات الأساسية، يوجد أيضا مجموعة أخرى من المقومات هي :

- الفترة التكاليفية
- المجموعة المستندية للنظام التكاليف.
- المجموعة الدفترية والنظريات المتبعة

**أولا: وحدة التكلفة:**

تتمثل وحدات التكلفة في المنتجات النهائية للمنشأة سواء كانت في شكل أو صورة سلع أوخدمات، وتختلف وحدة التكلفة من منشأة الى أخرى. وتعتمد على طبيعة المنتج.

إن وحدة التكلفة لا تكون موحدة في جميع المنشآت والصناعات والأنشطة فبينما يتم قياسه بالطن والبتروال بالبرميل والخشب بالقدم المربع ، السيارات القمصان وخلافه يمكن أن تكون مقاسه سواء بالوحدة أو الدسته .

وقد عرف النظام المحاسبي وحدة التكلفة بأنها:

وحدة للتعبير عن الانتاج وقياسه بالنسبة للمرحلة الانتاجية أو الوحدة الاقتصادية .

ويكون هذا التعبير بالحجم أو الوزن أو الطول أو العدد في حالة التجانس ، أما في حالة عدم التجانس يمكن تصنيفها الى مجموعات أو استخدام نظام الأوامر الانتاجية .

### ثانيا عناصر التكاليف:

تتخصر عناصر التكاليف في ثلاثة عناصر رئيسية هي :

المواد/ الاجور/ الخدمات "المصروفات"

١- التقسيم طبقا لعلاقتها بوحدات التكلفة :

ع.ت مباشرة ، ع.ت غير مباشرة

٢- التقسيم طبقا لعلاقتها بحجم الانتاج (النشاط) :

- تكاليف متغيرة - تكاليف ثابتة

- تكاليف شبه متغيره - تكاليف شبه ثابتة

٣- طبقا لعلاقتها بوظائف المنشأة :

- تكاليف صناعية - تسويقية - ادارية

- طبقا لعلاقتها بمراكز المسؤولية :

- تكاليف قابلة للتحكم والرقابة .

- تكاليف غير قابلة للتحكم والرقابة .

ونظرا لتعدد عناصر التكاليف ومفرداتها تقوم المنشأة باعداد دليل عناصر التكاليف الذي يمكنها من تحديد أنواع التكاليف والمصروفات التي تتحملها .

وقد تلجأ المنشأة فى كثير من الأحيان الى اعداد دليل الحسابات مدرج به الحسابات المختلفة لعناصر التكاليف

ثالثا : مراكز التكلفة:

مراكز التكلفة يمكن أن يكون:

أ- منطقة جغرافية كمنطقة المبيعات أو منطقة التخزين.

ب- شخص : مثل رجل البيع.

وهذا يعنى أن مراكز التكلفة هى مراكز المنشأة الفنية والادارية التى تتخذ ركيزة لحصر وتحليل وتحميل عناصر التكاليف غير المباشرة.

١- مراكز الانتاج

٢- مراكز خدمات انتاجية

٣- مراكز خدمات تسويقية والبيعية

٤- مراكز خدمات ادارية وتمويلية

٥- مراكز العمليات الرأسمالية

Describe the relationship between the Cost Accounting system and Cost Information

صف العلاقة بين نظام محاسبة التكاليف ومعلومات التكاليف

