



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية المستقبل الجامعة

محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

ثانياً: طريقة التكلفة المتغيرة

هي طريقة لتجميع التكاليف التي تعتبر فقط المواد المباشرة والأجور المباشرة وتكاليف الصنع الغير مباشرة المتغيرة وهي تكاليف منتج، وتعامل تكاليف الصنع الغير مباشرة الثابتة كالتكاليف فترة. وتظهر هذه الطريقة ان كل التكاليف المتغيرة تقابل بلايرادات اما التكاليف الثابتة فتعامل كتكاليف فترة.

لذلك فان تكاليف المنتج القابلة للتخزين ستحتوي فقط على تكاليف الإنتاج المتغيرة مثل (مواد مباشرة واجور مباشرة و تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة)

وبذلك فإن تكلفة المخزون في الميزانية العمومية ستكون فقط من تكاليف الصنع المتغيرة كما ان كلفة البضاعة المباعة في كشف الدخل ستكون فقط من تكاليف الصنع المتغيرة والتي تضاف اليها التكاليف التسويقية المتغيرة لتكون تكلفة المبيعات المتغيرة التي تنزل من الايرادات للوصول إلى عائد المساهمة.

تتميز هذه الطريقة

١. يمكن الاعتماد عليها في وضع الاسعار في الاجل القصير
٢. ان طريقة التكلفة المتغيرة توفر اساس في اعداد المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات قصيرة الأجل أو القرارات التكتيكية
٣. تلبي هذه الطريقة احتياجات اعداد الموازنات التشغيلية المرنة واعداد الخطط التشغيلية قصيرة الاجل

عيوب هذه الطريقة:

١. لا تصلح هذه الطريقة في توفير المعلومات واعداد قوائم التكاليف لأغراض اعداد القوائم المالية
٢. ان التكاليف الثابتة هي تكاليف مرتبطة بتوفير الطاقة وهي في الأصل ساهمت بجانب التكاليف المتغيرة في الانتاج ولذلك فان عدم تحمل الانتاج بهذه التكاليف يتعارض مع الدقة والموضوعية في تحديد تكلفة الوحدة المنتجة.

٣. لاتصلح هذه الطريقة في وضع الأسعار في الأجل الطويل إذ ان الوحدة الاقتصادية في المدى البعيد لايمكنها البقاء أو الاستمرار في السوق مالم تتمكن من تغطية كافة التكاليف المتغيرة والثابتة.

ملاحظات عن حل الطريقتين الكلية والمتغيرة:

١. مواد مباشرة مستعملة = المواد المباشرة * عدد الوحدات المنتجة

٢. الاجور المباشرة = الاجور المباشرة * عدد الوحدات المنتجة

٣. ت ص غ م متغيرة = ت ص غ م متغيرة * عدد الوحدات المنتجة

٤. تكاليف تسويقية متغيرة * تكاليف تسويقية متغيرة * عدد الوحدات المباعة

٥. إيراد المبيعات = سعر بيع الوحدة * عدد الوحدات المباعة

٦. كلفة الانتاج المتغيرة للوحدة = كلفة الصنع المتغيرة * عدد الوحدات المنتجة

٧. كلفة مخزون الانتاج التام أول المدة = كلفة الإنتاج المتغيرة • عدد وحدات مخزون الانتاج التام أول المدة

٨. كلفة مخزون الانتاج التام اخر المدة = كلفة الإنتاج المتغيرة * عدد وحدات مخزون الانتاج التام اخر المدة

٩. عدد الوحدات المباعة = عدد الوحدات المنتجة * مخزون تام أول المدة – مخزون تام اخر المدة

نوع التكاليف

مواد مباشرة

أجور مباشرة

ت ص غ م متغيرة

قائمة التكاليف
مواد مباشرة
+ أجور مباشرة
= التكلفة المباشرة (الاولية)
ت ص غ م متغيرة
= تكلفة الصنع المتغيرة
+ ت مخزون تحت التشغيل اول المدة
- ت مخزون تحت التشغيل اخر المدة
= تكلفة الإنتاج التام المتغيرة
+ تكلفة مخزون تام اول المدة
- تكلفة المخزون تام اخر المدة
= كلفة البضاعة المباعة
+ تكاليف التسويقية متغيرة
= التكلفة المبيعات المتغيرة

قائمة الدخل
الايرادات
- كلفة البضاعة المباعة
= عائد المساهمة
- ت ص غ م ثابتة
- ت تسويقية وإدارية ثابتة
= الدخل التشغيلي

مثال: (حالة عدم وجود مخزون)

توفرت لديك البيانات الاتية عن شركة البيادر الصناعية عن شهر شباط / ٢٠١١

١. التكلفة المتغيرة للوحدة : تكلفة المواد المباشرة (٢٥٠) دينار، تكلفة الأجور المباشرة (٤٥٠) دينار ، ت م ع م متغيرة (٣٠٠) دينار تكاليف تسويقية متغيرة (٣٠٠) دينار
٢. التكاليف الثابتة الشهرية: ت.ص.ع.م ثابتة (٣٥٠٠٠٠٠) دينار تكاليف تسويقية وإدارية (٢٥٠٠٠٠٠) دينار
٣. سعر بيع الوحدة (٨٣٠٠) دينار

٤. عدد الوحدات المنتجة والمباعة (١٢٠٠) وحدة
٥. عدم وجود مخزون تحت التشغيل أول المدة و آخر المدة

المطلوب: اعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل وفقا لطريقة التكلفة المتغيرة.

مثال : (في حالة وجود مخزون)

توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة الطمان الصناعة السخانات الكهربائية تشهر أيلول/
٢٠١١

١. التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة لشهري اب وايلول:

مواد مباشرة . ١٥٠٠٠ دينار/ للوحدة

اجور مباشرة ٧٥٠٠ دينار/ للوحدة

ت ص غ رم متغيرة ٦٠٠٠ دينار/ للوحدة

تكاليف تسويقية متغيرة ، ٣٠٠٠٠ دينار/ للوحدة

٢. التكاليف الثابتة الإجمالية الشهرية

ت ص غ م ثابتة ٥٥٠٠٠٠٠٠ دينار

تكاليف تسويقية ودارية ٧١٣٧٥٠٠ دينار

٣. البيانات المرتبطة بالانتاج:

عدد الوحدات التامة خلال الشهر ١٠٠٠ وحدة

عدد وحدات مخزون الإنتاج التام اول ايلول ١٠٠ وحدة

عدد وحدات مخزون الإنتاج التام اخر ايلول ٧٥ وحدة

٤. سعر بيع الوحدة الواحدة ٥٠٠٠٠ دينار

المطلوب: أعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل خلال شهر ايلول وفق الطريقة المتغيرة

ملاحظات عن الحل

١. كلفة الإنتاج المتغيرة للوحدة مكلفة الصنع المتغيرة / عدد الوحدات المنتجة

٢. كلفة مخزون الانتاج التام أول المدة = كلفة الإنتاج المتغيرة • عدد وحدات مخزون الانتاج التام

كلفة مخزون الانتاج التام المتغيرة آخر المدة = كلفة الإنتاج المتغيرة • عدد الوحدات مخزون الإنتاج تام آخر المدة

٣. عدد الوحدات المباعة = عدد الوحدات المنتجة* مخزون تام أول المدة - مخزون تام آخر المدة