



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
كلية المستقبل الجامعة

## محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

## قوائم التكاليف

تتكون قوائم التكاليف من:

١. طريقة التكلفة الكلية

٢. طريقة التكلفة المتغيرة

٣. الطريقة المستغلة

### أولاً: طريقة التكلفة الكلية:

تقوم على أساس تحميل الوحدات المنتجة بجميع عناصر التكاليف سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة ، ثابتة أو متغيرة ، وبذلك يتم الحصول على متوسط كلفة الوحدة الواحدة المنتجة بقسمة إجمالي التكاليف على عدد الوحدات المنتجة . أما التكاليف التسويقية والإدارية فإنها تحمل على عدد الوحدات المباعة سواء كانت ثابتة أو متغيرة وبعدها يتم تحديد تكلفة الوحدة الواحدة الإجمالية من تكاليف انتاجية وتسويقية وإدارية لهذا سميّت بالإجمالية. كما تعتبر هذه الطريقة ان جميع عناصر التكاليف سواء صناعية أو تسويقية أو بيعية هي مصاريف انتاج فلولاها لم يتم بيع المنتج.

### مزايا النظرية الكلية أو التكلفة الكلية:

١. تستعمل لغرض اعداد القوائم المالية الخارجية لأنها تتفق مع معايير المحاسبة المالية المقبولة قبولاً عاماً.

٢. تساعد الإدارة لاغراض تسعير المنتجات في ظل عدم وجود منافسة أو احتكار

٣. تحميل جميع التكاليف المرتبطة بالانتاج على الوحدات المنتجة

٤. تحميل جميع التكاليف سواء كانت ثابتة أم متغيرة تلائم متطلبات التحاسب الضريبية

٥. تستعمل هذه النظرية لاتخاذ القرارات طويلة الاجل

## عيوب النظرية الكلية أو التكلفة الكلية:

١. لاتصلح كأطريقة لاعداد المعلومات المفيدة لاغراض التخطيط والرقابة
٢. لاتلائم في وضع قرارات التسعير في الاجل القصير
٣. عدم امكانية هذه الطريقة للافصاح الجيد في ضل الطاقة المستغلة وغير المستغلة.

## نوع التكاليف

- مواد مباشرة
- اجور مباشرة
- ت.ص. غ م متغيرة
- ت.ص. غ م ثابت

قائمة التكاليف
مواد مباشرة
<u>+ أجور مباشرة</u>
= التكلفة المباشرة (الاولية)
ت ص غ م متغيرة
<u>ت ص غ م ثابتة</u>
= تكلفة الصنع
+ ت مخزون تحت التشغيل اول المدة
- ت مخزون تحت التشغيل اخر المدة
= تكلفة الإنتاج التام
+ تكلفة مخزون تام اول المدة
- تكلفة المخزون تام اخر المدة
= كلفة البضاعة المباعة
+ تكاليف التسويقية وادارية
= التكلفة الكلية

قائمة الدخل
الإيرادات
- كلفة البضاعة المباعة
= مجمل الربح
- مصاريف تسويقية وإدارية
= الدخل التشغيلي

### مثال: ( حالة عدم وجود مخزون )

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

١. التكلفة المتغيرة للوحدة : تكلفة المواد المباشرة (٧٥٠) 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 (٣٥٠٠٠٠٠٠) دينار تكاليف تسويقية وإدارية (٢٥٠٠٠٠٠٠) دينار
٣. سعر بيع الوحدة (٨٣٠٠) دينار
٤. عدد الوحدات المنتجة والمباعة (١٢٠٠) وحدة
٥. عدم وجود مخزون تحت التشغيل أول المدة وآخر المدة

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

## 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 ١٥٠٠٠٠ دينار/ للوحدة

اجور مباشرة ٧٥٠٠ دينار/ للوحدة

ت ص غ م متغيرة ٦٠٠٠ دينار/ للوحدة

تكاليف تسويقية متغيرة ٣٠٠٠٠ دينار/ للوحدة

٢. التكاليف الثابتة الإجمالية الشهرية

ت ص غ م ثابتة ٥٥٠٠٠٠٠ 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 الكلية.

١. حساب الكلفة لانتاج الوحدة لشهري آب وايلول

تكلفة انتاج الوحدة = تكلفة الصنع / عدد الوحدات المنتجة خلال الشهر

١. حساب تكلفة المخزون

تكلفة المخزون الانتاج التام اول المدة = تكلفة انتاج الوحدة \* عدد وحدات مخزون الانتاج التام اول المدة

تكلفة مخزون الانتاج التام اخر المدة = تكلفة انتاج الوحدة \* عدد وحدات مخزون الانتاج التام اخر المدة

٣. احتساب عدد الوحدات المباعة

عدد الوحدات المباعة = عدد الوحدات المنتجة + مخزون الانتاج التام اول المدة - مخزون الانتاج التام اخر المدة

٤. احتساب التكاليف التسويقية :

اجمالي التكاليف التسويقية المتغيرة = التكاليف التسويقية المتغيرة للوحدة \* عدد الوحدات المباعة