



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية المستقبل الجامعة

محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

٤ (نظرية التكاليف المستغلة :

نتيجة للانتقادات التي وجهت للنظريات السابقة ظهرت نظريات التكاليف المستغلة كحل عادل لمشكلة تحميل التكاليف الثابتة و وفقاً لهذه النظرية تحمل وحدات النشاط بعناصر التكاليف المتغيرة (س ، غير س) مضافاً إليها عناصر التكاليف الثابتة بقدر الاستفادة الفعلية التي حصل عليها النشاط و يتم اعتبار الجزء غير المستغل من التكاليف الثابتة أعباء زمنية ترحل إلى قائمة نتائج الأعمال .

♣ تعريف الطاقة الإنتاجية :

هي عبارة عن المقدار الثابت من الآلات و المعدات و الأيدي العاملة و الخدمات الأخرى المساعدة التي تتوافر لدى المنشأة و تقاس هذه الطاقة بعدد وحدات الإنتاج أو عدد ساعات التشغيل خلال فترة معينة .

♣ تعريف الطاقة القصوى :

هي الطاقة الإنتاجية الخاصة بالمنشأة بفرض توافر مجموعة من الاشتراطات المثالية مثل : صيانة منظمة ، عمالة ، مديرية ، لا يوجد أي أعطال .

♣ تعريف الطاقة المستغلة :

هي الطاقة الفعلية المستخدمة في الإنتاج خلال فترة زمنية معينة و تحسب كما يلي :

الطاقة الإنتاجية الفعلية

$$\text{الطاقة الإنتاجية المستغلة} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية القصوى (المتاحة)}}{100} \times 100$$

الطاقة الإنتاجية القصوى (المتاحة)

مثال :

إذا علمت أن الطاقة الإنتاجية القصوى (المتاحة) هي ١٠,٠٠٠ وحدة في حين أن الإنتاج الفعلي هو ٨٠٠٠ وحدة ... فإذا كانت ت إيجار المصنع ٢٠,٠٠٠ ريال ... حدي الجزء الثابت المستغل و الغير مستغل من ت إيجار ؟

٨٠٠٠

$$= \frac{8000}{10000} \times 100 = 80\%$$

١٠,٠٠٠

إذنت الإيجار المستغل = ٢٠,٠٠٠ × ٨٠٪ = ١٦,٠٠٠ ريال

إذنت الإيجار غير المستغل = ٢٠,٠٠٠ - ١٦,٠٠٠ = ٤,٠٠٠ ريال

قائمة التكاليف الصناعية طبقاً لنظرية التكاليف المستغلة

أولاً : ت إنتاجية	
:	
أ (ت س	
مواد س	×
أجور س	×
مصاريف أخرى	×
س	
ت الأولية	××
ب (ت غير	
مباشرة	
ت ص غير	
مباشرة غ	
+ ت ص غير	
مباشرة ت	
مستغلة	
= ت الإنتاج	
+ ت إنتاج تحت	
التشغيل أول	
المدة	
- ت إنتاج	
تحت	
التشغيل	
آخر	
المدة	
= ت إنتاج تام	
+ ت إنتاج تام	
أول الفترة	

-	ت إنتاج تام آخر الفترة
=	ت إنتاج وحدات مباعه
	ثانياً : ت تسويقية :
+	ت تسويقية س
+	ت تسويقية غير مباشرة غ
+	ت تسويقية غير مباشرة ث مستغلة
=	ت المبيعات المستغلة

قائمة نتائج الأعمال

× قيمة المبيعات

(×)	-	ت المبيعات
xx	=	مجمل الربح
(×)	-	ت ص غير مستغلة
(×)	-	ت تسويقية غير مستغلة
(×)	-	ت إدارية و تمويلية
xx	=	صافي الربح

◆ مزايا النظرية :

١. توجه نظر الإدارة إلى الطاقة غير المستغلة و تكلفتها مما يشجع على دراستها و معالجتها .
٢. عدالة التسعير حيث أنها تتجنب تحميل المستهلك بالجزء غير المستغل عن الثابت .

◆ عيوب النظرية :

١. صعوبة في تحديد الطاقة الإنتاجية القصوى (المتاحة) و الطاقة المستغلة في مراحل الإنتاج المختلفة .
٢. تتعارض النظرية مع مبدأ سنوية المحاسبة حيث يحمل المخزون بجزء من ت ث .
٣. لم تحل مشكلة توزيع ت غير المباشرة كما أن التكلفة المستخرجة لا تصلح للتسعير في المدى الطويل .

تمرين (٥) :

٩٠٠٠

$$\frac{9000}{10,000} \times 100 = 90\% = \text{الطاقة الإنتاجية المستغلة}$$

$$32,400 = 36,000 \times 90\% = \text{ت ص غير مباشرة ت مستغلة}$$

$$3,600 = 32,400 - 36,000 = \text{إذن الجزء الغير مستغل}$$

قائمة التكاليف الصناعية طبقاً لنظرية التكاليف المستغلة

أولاً : ت إنتاجية		
:		
١٢,٥	٩٠٠٠	١١٢,٥٠٠
٧,٢	٩٠٠٠	٦٤,٨٠٠
		١٧٧,٣٠٠
		ت أولية =
		أ ت س :
		مواد س
		أجور س

			(ب) ت غير مباشرة :
٥	٩٠٠٠	٤٥,٠٠٠	+ ت ص غير مباشرة غ
		٧٧,٤٠٠	+ ت ص غير مباشرة ث مستغلة
٢٨,٣	٩٠٠٠	٢٥٤,٧٠٠	= ت الإنتاج
٢٨,٣		٢٥٤,٧٠٠	= ت الإنتاج التام
٢٨,٣	٥٠٠	١٤,١٥٠	- ت إنتاج أخر الفترة
		٢٤٠,٥٥٠	= ت إنتاج وحدات مباعه
			ثانياً : ت تسويقية :
٢	٨٥٠٠	١٧,٠٠٠	+ ت تسويقية متغيرة
		٢٥٧,٥٥٠	= ت المبيعات

قائمة نتائج الأعمال

٤٠	٨٥٠٠	٣٤٠,٠٠٠	قيمة المبيعات
		٢٥٧,٥٥٠	- ت المبيعات
		٨٢,٤٥٠	= مجمل الربح
		(٣,٦٠٠)	- ت ص ث غير مستغلة
		٢٨,٦٠٠	- ت إدارية و تمويلية
		٥٣,٨٥٠	صافي الربح

