



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
كلية المستقبل الجامعة

# محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

## تحليل و تبويب عناصر التكاليف

و) هناك أكثر من أساس لتحليل و تبويب عناصر التكاليف إلى مجموعات متجانسة بناءً على ما يلي :

- 1 ( التبويب النوعي ) تبويب وفقاً لطبيعة عنصر التكلفة ) .
- 2 ( التبويب الوظيفي ) أي وفقاً لعلاقة عنصر التكلفة بوظائف المنشأة .
- 3 ( التبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة المنتج .
- 4 ( التبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بحجم النشاط .

مثال :

تبويب عناصر التكاليف وفقاً لدرجة التحكم .

1 ( التبويب النوعي ) :  
و وفقاً لهذا التبويب يتم تقسيم عناصر التكاليف ( مواد ، أجور ، خدمات أو مصروفات أخرى ) .

1. عنصر تكلفة المواد :

و يمثل في تكلفة المواد و المستلزمات السلعية التي تقتها المنشأة بغرض استنفادها في النشاط و تتضمن ما يلي :

أ . مواد أولية أو خام :

و هي التي تدخل في تركيب السلعة و تكون جزء هام مثل : الخشب في صناعة الأثاث و الجلود في صناعة الشنط و الأحذية .

ب . مواد نصف مصنعة أو ( مصنوعة ) :

أجريت لها عمليات صناعية في منشآت أخرى .

ج . مواد التشغيل أو ( مهمات التشغيل ) :

و هي التي تستلزمها العمليات الصناعية دون أن تدخل في المنتجات النهائية مثل : الوقود ، الزيوت ، قطع الغيار ، مواد النظافة .

د . مواد اللف و الحزم ( التغليف و التعبئة و الحزم ) :

و هي مواد تستخدم في تعبئة و تغليف المنتج النهائي .

هـ . الأدوات الكتابية و المطبوعات .

2 . عنصر تكلفة الأجور :  
يتمثل في الأجور و المرتبات المدفوعة للعاملين و المزايا العينية و الصحية .

3 . عنصر تكلفة الخدمات الأخرى ( المصروفات ) :  
و يتمثل في جميع بنود المصروفات الأخرى بخلاف المواد و الأجور مثل : الإضاءة – التلفون  
– الإيجار – التأمين – الإهلاك على الآلات أو مبنى أو مصنع .

( 2 ) التوزيع الوظيفي ( عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوظائف المنشأة ) :

- 1 . الإنتاج .
- 2 . التسويق .
- 3 . التمويل و الإدارة .

تتمثل الوظائف الرئيسية للمنشأة الصناعية في وظيفة الإنتاج و التسويق و التمويل و الإدارة العامة و يتطلب القيام بكل وظيفة لقياس تكلفة كل وظيفة لذلك يتم الربط بين عناصر التكاليف و الوظائف كما يلي :

- 1 ( عناصر تكاليف الإنتاج ( الصناعية ) .
- 2 ( عناصر تكاليف التسويق .
- 3 ( عناصر التكاليف الإدارية و التمويلية .

( 1 ) عناصر تكاليف الإنتاج ( الصناعية ) :

و تتضمن كافة عناصر التكاليف التي تتحملها المنشأة من أجل القيام بعملية التصنيع و تشمل على العناصر التالية :

- 1 ( مواد صناعية .
- 2 ( أجور صناعية .
- 3 ( خدمات صناعية أو مصروفات .

( 2 ) عناصر تكاليف التسويق :

و تتضمن مختلف الجهود التي تبذلها إدارة التسويق لتوصيل المنتج إلى المستهلك و تشمل على :

- 1 ( مواد تسويقية .
- 2 ( أجور تسويقية .

☞ عمولة البيع ☞

3) خدمات صناعية أو مصروفات . ٢٤ دعاية و إعلان – إيجار معارض – نقل بضاعة

٢٥

3) عناصر التكاليف التمويلية و الإدارية :

و تتضمن هذه المجموعة كافة بنود مصروفات الخدمات الإدارية و التمويلية التي تتحملها المنشأة للقيام بالنشاط الإداري و التمويلي و تشتمل على :

1) مواد إدارية . ٢٥ أدوات كتابية أو مطبوعات ٢٥

2) أجور إدارية . ٢٥ أجور العاملين بالإدارة و المرتبات ٢٥

3) مصروفات إدارية عامة. ٢٥ إهلاك مبنى الإدارة – تأمين مبنى الإدارة ( أي حاجة

فيه إدارة ) الفوائد و العمولات ٢٥

3 تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة المنتج أو وحدة التكلفة ( عبارة عن المنتج النهائي ) :

و طبقاً لهذا الأساس يتم تبويب عناصر التكاليف إلى :

1 . عناصر تكاليف مباشرة ☀ Direct Costs ☀ :

و هي العناصر التي يمكن تخصيصها لمنتج معين .

2 . عناصر غير مباشرة :

و هي العناصر التي لا يمكن تخصيصها بأكملها لمنتج معين أي هي العناصر التي يستفيد منها أكثر من منتج مثل : ٢٥ الصيانة – القوى المحركة – الإنارة – الإيجار ٢٥ .

و يلاحظ أن هناك عناصر تكاليف مباشرة في منشأة و لكنها تعتبر تكاليف غير مباشرة في منشأة أخرى .

٥) مثال :

مصنع نسيج يدوي يعتمد على الناس ( أجر العامل مباشر ) و في منشأة أخرى بمكنة ( أجر العامل هنا غير مباشر ) .

و وفقاً لهذا التوزيع يتم تقسيمها كما يلي في حالة ربطها بالتوزيع النوعي .

**1. التكاليف المباشرة تنقسم إلى ما يلي :**

- 1) مواد مباشرة .
- 2) أجور مباشرة .
- 3) مصروفات أو خدمات أخرى مباشرة .

**2. التكاليف غير المباشرة و تنقسم إلى :**

- 1) ت ص غير مباشرة و تشمل على : مواد غير مباشرة ، أجور غير مباشرة ، مصروفات صناعية غير مباشرة .
- 2) ت تسويقي غير مباشرة و تشمل على : مواد غير مباشرة ، أجور غير مباشرة ، مصروفات تسويقية غير مباشرة .
- 3) ت إدارية و تمويلية غير مباشرة و تشمل على : مواد غير مباشرة ، أجور غير مباشرة ، مصروفات تمويلية و إدارية غير مباشرة .

♣ **توزيع عناصر التكاليف وفقاً لعلاقة عناصر التكاليف بحجم النشاط :**  
و وفقاً لهذا التوزيع يتم تقسيم عناصر التكاليف إلى :

1) عناصر تكاليف متغيرة ( مرنة ) ... [ Variable costs ]  
هي البنود التي تتغير طردياً مع التغير في حجم النشاط و بنفس النسبة فزيادة حجم الإنتاج أو المبيعات يؤدي إلى زيادة قيمة عناصر تكاليف الإنتاج المتغيرة و يلاحظ أن نصيب الوحدة من التكاليف المتغيرة ثابتة ...

2) عناصر تكاليف ثابتة ( غير مرنة أو دورية ) ... [ Fixed costs ]  
و هي البنود التي تبقى دون تغيير في مجموعها و بصرف النظر عن التغير في حجم النشاط و تسمى تكاليف زمنية ( Period costs ) – تكاليف دورية – غير مرنة ... مثل الإيجار و المرتبات ...

3) عناصر التكاليف المختلطة :  
و هي البنود التي ليست بثابتة أو متغيرة كلياً فهي تتغير جزئياً مع تغير مستوى النشاط مثل فاتورة الهاتف – الصيانة – القوى المحركة – قطع الغيار ...