

UNITE 2

COST CLASSIFICATIONS

After completing this unit you should be able to:

بعد الانتهاء من هذا الفصل ، يجب أن تكون قادراً على:

1-Define and give examples of variable costs and fixed costs.

١- تحديد وإعطاء أمثلة للتكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة.

2- Define and give examples of direct and indirect costs.

٢- تحديد وإعطاء أمثلة على التكاليف المباشرة وغير المباشرة.

3- Define and give examples of differential cost, opportunity costs and sunk cost.

٣- تحديد وإعطاء أمثلة للتكلفة التفاضلية وتكاليف الفرصة البديلة والتكلفة الغارقة.

Cost classifications for predicting cost behavior

تصنيفات التكلفة للتنبؤ بسلوك التكلفة

-Cost behavior is the way a cost will react to changes in the level of business activity.

-As the activity level rises and falls ,a particular cost may rise and fall as well- or it may remain constant.

-To help make such distinctions, costs are often categorized as variable or fixed.

- سلوك التكلفة هو الطريقة التي ستتفاعل بها التكلفة مع التغيرات في مستوى النشاط التجاري.

- مع ارتفاع وانخفاض مستوى النشاط ، قد تنخفض تكلفة معينة أيضاً أو قد تظل ثابتة.

- للمساعدة في تحديد هذه الفروق ، غالباً ما يتم تصنيف التكاليف على أنها متغيرة أو ثابتة.

Variable cost التكاليف المتغيرة

Is a cost that varies ,in total in direct proportion to changes in the level of activity.

UNITE 2

التكلفة المتغيرة: هي التكلفة التي تختلف ، إجمالاً ، بالنسبة المباشرة للتغيرات في مستوى النشاط.

-Variable costs also remain constant per unit at every level of activity

تظل التكاليف المتغيرة أيضاً ثابتة لكل وحدة في كل مستوى من مستويات النشاط

- Examples of variable costs include تتضمن أمثلة التكاليف المتغيرة

-Direct material and direct labor for a manufacturer

المواد المباشرة والعمالة المباشرة للشركة المصنعة

- Sales commissions for a merchandiser عمولات المبيعات للتاجر

-Gasoline in airlines and trucking البنزين في شركات الطيران والشاحنات
companies .

Example

Dana Company manufactures radios that contain a \$10 clock .Activity index is the number of radios produced .For each radio produced, the total cost of the clocks increases by \$10.

If 2,000 radios are made, the total cost of the clocks is \$20,000 (2,000 X \$10)

تقوم شركة Dana بتصنيع أجهزة راديو تحتوي على ساعة ١٠ دولار ، مؤشر النشاط هو عدد أجهزة الراديو المنتجة ، ولكل راديو يتم إنتاجه ، تزيد التكلفة الإجمالية للساعات بمقدار ١٠ دولارات.

إذا تم تصنيع ٢٠٠٠ جهاز لاسلكي ، فإن التكلفة الإجمالية للساعات هي ٢٠,٠٠٠ دولار (١٠ × ٢٠٠٠ دولارات) .

التكلفة الثابتة Fixed cost

- A fixed cost is a cost that remains constant, in total, regardless of changes of changes in the level of activity .

التكلفة الثابتة هي التكلفة التي تظل ثابتة ، بشكل إجمالي ، بغض النظر عن التغيرات في مستوى النشاط.

-Unlike variable costs, fixed costs are not affected by changes in activity

UNITE 2

على عكس التكاليف المتغيرة ، لا تتأثر التكاليف الثابتة بالتغيرات في النشاط

-Per unit cost varies inversely with activity تختلف تكلفة الوحدة عكسيًا مع النشاط

-As volume increases, unit cost decline, and vice versa

مع زيادة الحجم ، انخفاض تكلفة الوحدة ، والعكس صحيح

Examples include : الأمثلة تشمل :

-Property taxes ضرائب الملكية

- Insurance and Rent التأمين على المباني والايجار

-Depreciation on buildings and equipment اندثار المباني والمعدات

Example

Damon Company leases its productive facilities for \$10,000 per month

Total fixed costs of the facilities remain constant at all levels of activity
\$10,000 per month

مثال : دامون تستأجر الشركة مرافقها الإنتاجية مقابل ١٠,٠٠٠ دولار شهريًا

يظل إجمالي التكاليف الثابتة للمرافق ثابتًا على جميع مستويات النشاط ١٠,٠٠٠ دولار شهريًا

- On a per unit basis, the cost of rent decreases as activity increases and vice versa .

At 2,000 radios, the unit cost is \$5 (\$10,000 + 2,000 units)

At 10,000 radios, the unit cost is \$1 (\$10,000 + 10,000 units)

- على أساس كل وحدة ، تنخفض تكلفة الإيجار مع زيادة النشاط والعكس صحيح .

في ٢٠٠٠ جهاز راديو ، تبلغ تكلفة الوحدة ٥ دولارات (١٠,٠٠٠ دولار + ٢,٠٠٠ وحدة)

في ١٠,٠٠٠ جهاز راديو ، تكون تكلفة الوحدة ١ دولار (١٠,٠٠٠ دولار + ١٠,٠٠٠ وحدة)

Cost classifications تصنيفات التكلفة

-These costs are classified as either direct or indirect.

- يتم تصنيف هذه التكاليف على أنها إما مباشرة أو غير مباشرة.

UNITE 2

Direct cost

التكاليف المباشرة

-A direct cost is a cost that can be easily and conveniently traced to the particular cost object under consideration.

- Direct material and direct labor are the main components of direct cost.

-Examples of direct material include : Flour in the baking of bread; Steel used in making automobile.

-Examples of direct labor: Bottlers at Coca-Cola; Typesetters at a newspaper

- التكلفة المباشرة هي تكلفة يمكن تتبعها بسهولة ويسر .

- المواد المباشرة والعمالة المباشرة هي المكونات الرئيسية للتكلفة المباشرة.

- من أمثلة المواد المباشرة ما يلي: الطحين في خبز الخبز ؛ الصلب (الفولاذ) المستخدم في صناعة السيارات.

- أمثلة على العمالة المباشرة: المعبئون في كوكاكولا. تنضيد في صحيفة

Indirect cost

التكاليف الغير مباشرة

* An indirect cost is a cost that cannot be easily and conveniently traced to the particular cost object under consideration .

* التكلفة غير المباشرة هي تكلفة لا يمكن تتبعها بسهولة ويسر .

* Examples include تتضمن الامثلة

-Indirect materials المواد غير المباشرة

- Indirect labor اجور غير المباشرة

- Depreciation on factory buildings اندثار مباني المصنع

- Insurance, taxes, maintenance on factory facilities

التأمين والضرائب وصيانة مرافق المصنع.

* Basically manufacturing overhead includes all manufacturing costs except direct materials and direct labor.

UNITE 2

* تشمل نفقات التصنيع غير المباشرة جميع تكاليف التصنيع باستثناء المواد المباشرة والاجور المباشرة .

تصنيف التكلفة لاتخاذ القرار Cost classification for decision making

التكاليف هي سمة مهمة للعديد من الاعمال Costs are an important feature of many -business.

- في اتخاذ القرارات الكلفة الغارقة. -in making decisions, and sunk cost.

التكلفة والعائدات التفاضلية Differential cost and revenue

تتضمن القرارات الاختيار بين البدائل Decisions involve choosing between -alternative

-In business decisions, each alternative will have costs and benefits that must be compared to the costs and benefits of the other available alternatives. في قرارات العمل ، سيكون لكل بديل تكاليف وفوائد يجب مقارنتها بتكاليف وفوائد البدائل الأخرى المتاحة.

-A difference in costs between any two alternative is known as a differential cost. يُعرف الفرق في التكاليف بين أي بديلين باسم التكلفة التفاضلية.

-A difference in revenues between any two alternative is known as differential revenue.

- يُعرف الفرق في الإيرادات بين أي بديلين باسم الإيرادات التفاضلية.

التكاليف التفاضلية (المتزايدة) Differential (Incremental) Costs

Costs that represent the differences in total costs, which results from selecting one alternative instead of other.

التكاليف التي تمثل الفروق في إجمالي التكاليف ، والتي تنتج عن اختيار بديل واحد بدلاً من الآخر.

تكاليف الفرصة Opportunity Costs

-the potential benefit that is given up when one alternative is selected over another .

- الفائدة المحتملة التي يتم التخلي عنها عند اختيار بديل على آخر.

Example1: When you decide to pursue a college degree, your opportunity cost would include the 4-year's potential earnings foregone.

Example2: Ahmed is employed by company that pays him a salary of 38000\$ per year. He is thinking about Leaving the company, and returning to School. Since returning to school would require that he give Up his 38000\$ salary. The forgone salary would be an opportunity cost of seeking further education

مثال ١: عندما تقرر متابعة الحصول على شهادة جامعية ، فإن تكلفة الفرصة البديلة ستشمل الأرباح المحتملة للسنوات الأربع التي تم التخلي عنها.

مثال ٢: يعمل أحمد في شركة تدفع له راتباً قدره ٣٨٠٠٠ دولاراً سنوياً. يفكر في ترك الشركة والعودة إلى المدرسة. منذ عودته إلى المدرسة يتطلب أن يتخلى عن راتبه البالغ ٣٨٠٠٠ دولار. سيكون الراتب الضائع تكلفة فرصة للبحث عن مزيد من التعليم .

Opportunity costs are not usually recorded in the accounts of an organization, but they are costs must be explicitly considered in every decision a manager makes

لا يتم عادةً تسجيل تكاليف الفرصة في حسابات المؤسسة ، ولكن يجب أخذها في الاعتبار بشكل صريح في كل قرار يتخذه المدير.

Sunk Costs التكاليف الغارقة

- Cost that has already been incurred by past actions , Economic Implications: Not relevant to future decisions .

- التكلفة التي تم تكبدها بالفعل من خلال الإجراءات السابقة. الآثار الاقتصادية: لا علاقة لها بالقرارات المستقبلية.

Example: \$500 spent to replace tires last year-not relevant in making selling decision in the future.

مثال: تم إنفاق ٥٠٠ دولار لاستبدال الإطارات العام الماضي - غير مناسب لاتخاذ قرار البيع في المستقبل.

Questions

- What is meant by cost behavior?
 - How do fixed costs create difficulties in costing units of product?
- Only variable costs can be differential costs. Do you agree? Explain.

Classification Exercise

- Classify the following cost items :
- 1-Depreciation on factory building .
 - 2-Depreciation on office equipment.
 - 3-Property tax on finished goods warehouse .
 - 4-Wages paid to forklift operator in finished goods warehouse .
 - 5-Wages paid to forklift operator in factory.
 - 6-Wages paid to welders when welding equipment is not working.
 - 7-Paper used in textbook production.
 - 8-Paper used in central office computer.
 - 9-Wages paid to assembly line workers.
 - 10-Maintenance cost for machines.
- .