



## نظريات وقوائم التكاليف

### نظريات وقوائم التكاليف

لتحديد تكلفة الوحدة يتم تحميل عناصر التكاليف التي تكبدتها المنشأة على وحدات النشاط . وذلك من خلال إتباع أحد الأساليب التالية :

#### 1- أسلوب التحميل الكلي أو الشامل :

ويقصد به تحميل وحدات النشاط بنصيبها الكامل من كل عنصر من عناصر التكاليف سواء مباشر أو غير مباشر ، متغير أو ثابت . وتعتبر نظرية التكاليف الإجمالية تطبيقاً لهذا الأساس

#### 2- أسلوب التحميل الجزئي :

ويقصد به تحميل وحدات النشاط بنصيبها من عناصر التكاليف المتغيرة ، أو المباشرة ، أو المتغيرة + نسبة من التكاليف الثابتة بقدر الطاقة المستغلة . واعتبار التكاليف المتبقية في كل حالة عبء على قائمة الدخل ولا تحمل على وحدات الإنتاج النهائي . وترتكز ( تطبيقاً ) على هذا الأسلوب نظريات التكاليف المباشرة والتكاليف المتغيرة والتكاليف المستغلة .

### نظريات التكاليف

نظرية تكاليف إجمالية = تكاليف مباشرة + تكاليف غير مباشرة

= تكاليف متغيرة + تكاليف ثابتة

نظرية تكاليف الطاقة المستغلة = تكاليف مباشرة + تكاليف غير مباشرة متغيرة + تكاليف ثابتة مستغلة

نظرية التكاليف المتغيرة = تكاليف مباشرة + تكاليف غير مباشرة متغيرة

نظرية التكاليف المباشرة = تكاليف مباشرة

مثال مبسط :

بافتراض أن تكلفة الوحدة الواحدة من الإنتاج في أحد المصانع بلغت كما يلي :

مواد 100 ريال ( متغير ) - أجور عمال إنتاج 40 ريال ( متغير ) مواد 1 ريال ( متغير ، غير مباشر )

تكاليف ثابتة للوحدة 4 ريال ( نسبة الاستغلال 50 % )

تكلفة إنتاج الوحدة بناء على نظريات التكاليف الأربعة كما يلي :

نظرية التكاليف الإجمالية  $100 + 40 + 1 + 4 = 145$  ريال للوحدة

نظرية التكاليف المستغلة  $100 + 40 + 1 + (4 \times 50\%) = 143$  ريال

نظرية التكاليف المتغيرة  $100 + 40 + 1 = 141$  ريال للوحدة

نظرية التكاليف المباشرة  $100 + 40 = 140$  ريال للوحدة

قوائم التكاليف

تعريف قائمة التكاليف

وتعتبر الوسيلة التي يتم بموجبها تحديد تكلفة الوحدات المنتجة أو المبيعة ويعتمد إعداد قائمة

التكاليف على :

أ - تحليل عناصر التكاليف حسب وظيفتها وعلى أساس طبيعتها

ب-تتضمن قائمة التكاليف :التكاليف الإنتاجية ( الصناعية ) والتسويقية أما التكاليف الإدارية

والتمويلية تعتبر جزءا من قائمة الدخل لأنها تعتبر تكاليف عامة

ج- تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج تحسب كما يلي :

مخزون مواد أول الفترة + مشتريات مواد خلال الفترة - مخزون مواد آخر الفترة

د- مخزون آخر الفترة التام يحسب بالمعادلة الآتية :

مخزون أول الفترة + الإنتاج = المبيعات + مخزون آخر الفترة

هـ - التكلفة الأولية للإنتاج تحسب كما يلي :

مواد مباشرة + أجور مباشرة + مصروفات مباشرة ( تكاليف إنتاجية )

و-تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج + تكلفة مخزون تحت التشغيل أول الفترة - تكلفة مخزون

تحت التشغيل آخر الفترة

ز-تكلفة الإنتاج للمباعة = تكلفة الإنتاج التام + تكلفة إنتاج تام أول الفترة - تكلفة إنتاج تام

آخر الفترة

قائمة نتائج الأعمال : (قائمة الدخل )

وتتضمن إيرادات المبيعات مطروحا منها تكلفة المبيعات لتعطي إجمالي الربح . ثم يتم طرح كافة

