

محاسب تكاليف محترف مهني:

المحاضرة الاولى: مقدمة في محاسبة التكاليف:

أولاً: نشأة محاسبة التكاليف:

هي نتيجة لتطور حاجات و رغبات الافراد دخلت العديد من الشركات
المنتجة مجال المنافسة و تصارعت على تقاسم الاسواق

ثانياً: التعريف بمحاسبة التكاليف:

هو علم يقوم على مجموعة من الاسس المحاسبية المستخدمة لتقرير و
تجميع بيانات التكاليف و تحليلها و تبويبها بغرض تحديد تكلفة الوحدة
و الرقابة عليها

ثالثاً: أهداف محاسبة التكاليف:

- (أ) تحديد تكلفة وحدة المنتج
- (ب) الرقابة على عناصر التكاليف
- (ج) مساعدة الادارة في إتخاذ القرارات
- (د) مساعدة الادارة في التخطيط و إعداد الموازنات
- (هـ) قياس الادارة الفعلية للاقسام بصورة تفصيلية

			مناولة الاجزاء 5 (1000/5000)
3000	1400	1600	تكلفة تجهيز الالات بناء على عدد مرات التجهيز (15/3000) 200
	26400	1660	إجمالي التكلفة
	100	50	عدد الوحدات
	264	332	تكلفة الوحدة الواحدة

ملحوظة رقم 2:

ف نجد انه فى نظام ABC تم تحميل الوحدة بتكاليف على اساس النشاط التى قامت به المنشأة بناء على اسس تحميل (محركات التكلفة) اقرب الى الدقه مما يودى الى الحصول على تكلفة دقيقة لوحدة المنتج محملة بالتكاليف التى تخص المنتج فقط وهذا مبتغى جميع انواع الشركات لا سيما الشركات الصناعية التى تعانى من تعقد العمليات الانتاجية .

عدد مرات تجهيز الالات

8

7

الحل:

اولا : طريقة التقليدية :

البيان	X ray	ultra sou	جمالي
المواد المباشرة	5000	8000	13000
العمل المباشر	4000	12000	16000
تة صناعيه على اساس عدد ساعات العمل المباشر	3500	10500	14000
إجمالي التكلفة	12500	30500	
عدد الوحدات	50	100	
تكلفة الوحدة الواحدة	250	305	

ثانيا : نظام ABC

البيان	X ray	ultra sou	جمالي
المواد المباشرة	5000	8000	13000
العمل المباشر	4000	12000	16000
تكلفة التصميمات بناء على الاوامر 2000 (3/6000)	4000	2000	6000
تكلفة مناولة المواد بناء على عدد مرات	2000	3000	5000

(د) إزدیاد حدة المنافسة محلیا و عالمیا بحيث یصبح تخفیض تكالیف الامر لاستمراریة المنظمة و المحافظة على حصتها فی السوق

حالة عملیة رقم 1:

شركة صناعیة تقوم بإنتاج عدد 2 منتج من المنتجات التكنولوجیة التي تستخدم فی الاستكشاف والمستخدمه فی عملیات التشیید . والتي تعتمد على تكنولوجی تصنیع مختلف

وهما 1 - x ray - 2 ultra sound وتم استخراج المعلومات الآتیة :

تكلفة تصمیقات هندسیة 6000 ج تكلفة مناولة المواد 5000 ج تجهیز الآلات 3000 ج

وكانت تكلفة الأنشطة خلال الفتره كما یلی :

النشاط	X ray	ultra sound	جمالی
عدد الوحدات	50	100	
المواد المباشرة	5000	8000	
عدد ساعات العمل المباشر	100	300	
تكلفة العمل المباشر	4000	12000	
عدد الاجزاء المستخدمه	400	600	
عدد الاوامر الهندسیة	2	1	

رابعاً: التعريف بالنشاط:

هى عبارة عن الاحداث و المهام أو وحدات العمل التى تتعلق بهدف معين

خامساً: التعريف بمجموعات التكلفة:

هو عبارة عن مجمع لمجموعة متجانسة من التكاليف يتم توزيعها لأكثر من هدف واحد للتكلفة

سادساً: التعريف بمحرك التكلفة

العامل الذي يسبب حدوث أي تكلفة نشاط لذلك يسمى أحيانا مسبب التكلفة أي انه ذو صلة سببية مع التكلفة التي يوزعها

سابعاً: العوامل و الظروف الداعمة لتطبيق نظام تكاليف على أساس الأنشطة:

أ) تعدد المنتجات و تنوع نماذجها مع وجود اختلافات فى أحجام إنتاجها مما يجعل العملية الانتاجية معقدة

ب) إزدياد الأنشطة المساندة كالتصميم الهندسى للمنتج و تصميم العمليات الانتاجية و برمجة الانتاج و المعالجة الآلية للبيانات باستخدام الحواسيب الآلية

ج) تزايد استخدام نظم التصنيع المقدمة باستخدام الانسان الآلى الامر الذى يخلق طاقة إنتاجية كبيرة و يرفع نسبة التكاليف الثابتة فيه كتكلفة المنظمة

قياسها أولاً، وبعد تحديد تكلفة النشاط يتم تحديد تكلفة المنتجات بقدر ما تستهلكه من هذه الأنشطة المختلفة

ثانياً: أهداف تكاليف على أساس النشاط:

(أ) تحديد تكلفة الأنشطة من خلال قياس الموارد المستهلكة في إنجاز هذه الأنشطة

(ب) التحديد الدقيق لتكلفة المنتجات التي استهلكتها هذه الأنشطة

(ج) تقديم معلومات مناسبة عن الأنشطة التي تقوم بها المنشأة لتقييم كفاءة وفعالية الأداء

(د) تساعد المعلومات الدقيقة عن تكلفة المنتجات في ترشيد القرارات الإدارية المختلفة

ثالثاً: خطوات لتطبيق نظام التكاليف على أساس النشاط:

(أ) تحديد الأنشطة المختلفة التي تقوم بها المنشأة

(ب) تحميل عناصر التكاليف على الأنشطة المختلفة لتكوين ما يسمى مجمع تكلفة لكل نشاط

(ج) تجديد و إختيار مسببات التكلفة لكل نشاط

(د) تحميل تكلفة الأنشطة على المنتجات المستفيدة من خلال مسببات التكلفة

4800	4800	4800	وحدات تامة
100	200	200	وحدات تحت التشغيل اخر المدة
4900	5000	5000	عدد الوحدات المكافئة

ثالثا : تحديد تكاليف الانتاج :

وحدات مكافئة		الإجمالي	البيان
تكاليف تحويل	مواد		
			<u>اجمالي التكاليف</u>
600	750	1350	انتاج تحت التشغيل أول المدة
1409	2200	3609	تكاليف الوحدات الجديده خلال الشهر
<u>2009</u>	<u>2950</u>	<u>4959</u>	<u>الإجمالي</u>
4900	5000		الوحدات المكافئة
0.41	0.59	1	تكلفة الوحدة الواحدة
			<u>تخصيص التكاليف</u>
1*4800		4800	وحدات تامة
0.41*100	0.59*200	159	وحدات تحت التشغيل اخر المدة
41	118		
-	-	4959	الإجمالي

الملحوظة رقم (1):

يتم تحويل قيمة الوحدات التامة خلال المرحلة الاولى تكاليف المرحلة السابقة يطرح منه آخر المدة يساوى القيمة المحولة

المحاضرة السادسة: نظام تكاليف على أساس النشاط:

أولاً: التعريف بمحاسبة تكاليف النشاط:

هو نظام يهتم بعلاج مشكلة تحميل التكاليف غير المباشرة وتخصيصها على المنتجات من خلال اعتبار ان النشاط هو موضوع التكلفة المراد

المطلوب:

إعداد تقرير المرحلة بطريقتي المتوسط المرجح والوارد أولاً صادر أولاً

أولاً: بطريقة المتوسط المرجح:

(أ) تحديد الوحدات:

الكميات أول المدة 1000 وحدة 100 % مواد

40 % تكاليف تحويل

وحدات جديدة 4000 وحدة

الكميات آخر المدة 200 وحدة 100 % مواد

50 % تكاليف تحويل

وحدات تامة محولة 4800 وحدة

ثانياً: تحديد الكميات التي سيتم المحاسبة عنها :

وحدات مكافئة		وحدات مادية	البيان
تكاليف تحويل	مواد		
			الوحدات التي بدأ بها الإنتاج
		1000	وحدات تحت التشغيل أول المدة
		4000	الوحدات الجديد
		<u>5000</u>	<u>الإجمالي</u>
			الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها

ثالثاً : تحديد تكاليف الإنتاج :

وحدات مكافئة		الإجمالي	البيان
تكاليف تحويل	مواد		
			<u>إجمالي التكاليف</u>
35000	50000	85000	انتاج تحت التشغيل أول المدة
170000	400000	570000	تكاليف الوحدات الجديده خلال الشهر
<u>205000</u>	<u>450000</u>	<u>655000</u>	<u>الإجمالي</u>
820000	900000		الوحدات المكافئة
0.25	0.5	0.75	تكلفة الوحدة الواحدة
			<u>تخصيص التكاليف</u>
0.75*700000		525000	وحدات تامة
0.25*120000	0.5*200000	130000	وحدات تحت التشغيل اخر المدة
30000	100000		
-	-	655000	الإجمالي

المحاضرة الخامسة: تابع نظام تكاليف العمليات:

حالة عملية على نظام تكاليف المراحل الإنتاجية 2 :

شركة النور الصناعية تستخدم نظام تكاليف المراحل الإنتاجية وكانت بيانات الانتاج والتكاليف خلال الشهر ما يلي:

وحدات تحت التشغيل أول المدة 1000 وحدة بمستوى اتمام 40%
لتكاليف التحويل وكانت تكلفتها من المواد 750 جنية ومن تكاليف التحويل 600 جنية ، وحدات جديدة دخلت المرحلة 4000 وحدة ، وحدات تامة محولة 4800 وحدة ، وحدات تحت التشغيل آخر المدة 200 وحدة بمستوى اتمام 50% والتكاليف الجارية من المواد 2200 جنية وتكاليف التحويل 1409 جنية

أولاً: تحديد الوحدات:

الكميات أول المدة 100000 وحدة 100 % مواد
70 % تكاليف تحويل

وحدات جديدة 800000 وحدة

الكميات آخر المدة 200000 وحدة 100 % مواد
60 % تكاليف تحويل

وحدات تامة محولة 700000 وحدة

ثانياً : تحديد الكميات التى سيتم المحاسبة عنها :

وحدات مكافئة		وحدات مادية	البيان
تكاليف تحويل	مواد		
			الوحدات التى بدأ بها الإنتاج
		100000	وحدات تحت التشغيل أول المدة
		800000	الوحدات الجديده
		<u>900000</u>	<u>الإجمالى</u>
			الوحدات التى سيتم المحاسبة عنها
700000	700000	700000	وحدات تامة
<u>120000</u>	200000	200000	وحدات تحت التشغيل اخر المدة
820000	900000	900000	<u>الإجمالى</u>

ج) المرحلة المتداخلة:

و يستخدم هذا النظام فى حالة مرور المنتج على بعض المراحل الانتاجية و ليس جميعها و تختلف المراحل المستخدمة باختلاف المنتجات المنتجة

سابعا: السجلات المستخدمة:

أ) قائمة تكاليف المرحلة

حالة عملية على نظام تكاليف المراحل الانتاجية 1:

تم إستخراج البيانات التالية من شركة النور الصناعية و الخاصة

بالمرحلة الاولى لتصنيع المنتج:

التكلفة				البيان	الكمية
النسبة	تكاليف التحويل	النسبة	المواد		
%75	35000	%100	50000	100000	وحدات تحت التشغيل اول المدة
	170000		400000	800000	وحدات تم البدء بها خلال المدة
				700000	وحدات تم تحويلها الى المرحلة التالية
%60		%100		200000	وحدات إنتاج تحت التشغيل آخر المدة

المطلوب:

إعداد تقرير الإنتاج للمرحلة خلال الشهر مع العلم أن الشركة تتبع طريقة المتوسط المرجح

الحل:

خامسا: أوجه الاختلاف بين نظام تكاليف الاوامر الانتاجية و نظام تكاليف المراحل:

البيان	نظام تكاليف الاوامر	نظام تكاليف المراحل
المستندات	بطاقة تكلفة الامر الانتاجي	تقرير تكاليف المرحلة
الانتاج تحت التشغيل	حساب واحد	حسابات متعددة
حساب التكلفة الصناعية الاجمالى	كل امر إنتاجي	كل مرحلة إنتاجية
حساب تكلفة الوحدة الواحدة	تكلفة الامر ÷ عدد الوحدات المنتجة	إجمالي التكاليف الصناعية ÷ عدد الوحدات المنتجة

سادسا: أنواع المراحل الانتاجية:

(أ) نظام تكاليف المراحل المتتابعة:

هو تقسيم المصنع إلى مراحل متتابعة فيما بينها تأخذ شكل خط أفقى

(ب) نظام تكاليف المراحل المتوازية:

هو أن يخص المنتجات التى تستدعى ضرورة تجميع أجزاء المنتج و تركيبها كمرحلة نهائية ففى هذه الحالة يتم تصنيع أجزاء المنتج فى مراحل مختلفة و تتدفق الاجزاء منها إلى المخازن و لتتدفق مرة أخرى من مخازنها إلى مراحل أخرى من مخازنها

(د) مخزون الانتاج التام

(هـ) تكلفة الانتاج المباع

رابعاً: الصفات العامة لتكاليف المراحل الانتاجية:

(أ) تجميع و تلخيص التكاليف بهدف تحديد إجمالى التكاليف و تكلفة الوحدة المنتجة

(ب) يتم تحميل التكاليف على حساب تشغيل المرحلة

(ج) تجميع التكاليف يتم بواسطة تقارير المرحلة

(د) الانتاج تحت التشغيل آخر المدة يتم احتسابه على اساس ما يعادله من الوحدات التامة (الوحدات المكافئة)

(هـ) التكاليف الاجمالية للمرحلة يتم قسمتها على عدد الوحدات المحسوبة للوصول إلى متوسط تكلفة الوحدة الواحدة خلال فترة معينة

(ز) تكلفة الانتاج التالف أو المفقود يتم احتسابها بشكل مستقل و تسويتها فى نهاية الفترة

(ح) تكاليف انتاج الوحدات التامة لمرحلة معينة ينقل إلى المرحلة التالية للوصول فى النهاية إلى التكاليف الكلية للانتاج التام

المحاضرة الرابعة: نظام تكاليف العمليات:

أولاً: التعريف بالمراحل الانتاجية:

هى حلقة فى سلسلة عمليات متوالية لتكوين المنتج بشكلة النهائى و تتميز كل مرحلة من مراحل الانتاجية بأنها تضيف للمنتج خواص جديدة

ثانياً: خصائص نظام العمليات الانتاجية:

- أ) يستخدم فى حالة الانشطة ذات طابع الانتاج الكبير و المستمر و المتجانس
- ب) يتم فصل الانتاج عن التوزيع و لا يعتمد على طلبات العملاء
- ج) يقسم الانتاج إلى مراحل انتاجية متميزة على حسب طبيعة الصناعة
- د) الهدف تحديد تكلفة المرحلة الانتاجية وصولاً إلى المرحلة النهائية و التى تعد تكلفة المنتج
- هـ) يستخدم فى صناعة المشروبات و الاجهزة الالكترونية و أجهزة الكمبيوتر و الصناعات الكيماوية

ثالثاً: خطوات تدفق التكاليف فى نظام العمليات الانتاجية:

- أ) مواد مباشرة + عمالة مباشرة + تكاليف صناعية إضافية
- ب) إنتاج تحت التشغيل المرحلة الاولى
- ج) إنتاج تحت التشغيل المرحلة الثانية

أ.ع. م	89,800		36,600
ت.ص محولة	101,800		12,000
إنتاج تام محول	23,200	78,600	

ح/ الانتاج التام:

بيان	رصيد	دائن	مدين
محول من إنتاج تحت التشغيل	78,600		78,600
تكلفة انتاج تام مباع	53,400	25,200	

ح/ تكلفة الانتاج التام المباع:

بيان	رصيد	دائن	مدين
محول من الانتاج التام	25,200		25,200
فروق تكاليف صناعية فعلية	26,200		1,000

تحديد تكلفة الامر 102:

الاجمالى	ت.ص.أ	الاجور المباشرة	المواد المباشرة	رقم الامر
23,200	2,000	9,000	12,200	102

تحديد سعر بيع الاوامر التي تم بيعها:

رقم الامر	التكلفة	هامش الربح	سعر البيع
101	6,600	990	7,590
104	18,600	2790	21,390
الاجمالى	25,200	3780	28,980

مع العلم أنه تم احتساب هامش الربح بضرب التكلفة فى نسبة هامش الربح 15%

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	التاريخ
28,980		من ح/ العملاء - مارينا	6	1/6
	28,980	إلى ح/ المبيعات		
		مبيعات آجلة		
مدين	دائن	البيان	رقم القيد	التاريخ
25,200		من ح/ تكلفة الانتاج التام المباع	7	1/7
	25,200	إلى ح/ مخازن الانتاج التام		
		قيد خروج البضاعة		

ثانياً: تصوير حسابات الاستاذ المساعد:

ح/ إنتاج تحت التشغيل:

مدين	دائن	رصيد	البيان
53,200		53,200	مواد خام محولة

		إلى ح/ ت.ص.أ	12,000	
		إضافة تكاليف صناعية مقدرة		
1/4	4	من مذكورين		
		ح/ ت.ص.أ.م		12,000
		ح/ تكلفة الانتاج المباع		1,000
		إلى ح/ ت.ص.أ.ف	13,000	

تحديد تكلفة أوامر الانتاج التامة:

رقم الامر	المواد المباشرة	الاجور المباشرة	ت.ص.أ	الاجمالى
101	4,000	1,600	1,000	6,600
103	14,000	12,000	5,000	31,000
104	10,600	5,000	2,000	18,600
105	12,400	8,000	2,000	22,400
الاجمالى	41,000	27,600	10,000	78,600

مع العلم أنه تم احتساب ت.ص.أ عن طرح حاصل ضرب عدد ساعات العمل x معدل تحميل الساعة 0.5 ج للساعة

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	التاريخ
78,600		من ح/ مخازن الانتاج التام	5	1/5
	78,600	إلى ح/ انتاج تحت التشغيل		
		تحويل الاوامر التامة إلى مخازن تامة		

(أ) تسجيل قيود اليومية

(ب) معالجة فروق التحميل للتكاليف الصناعية الاضافية

(ج) تصوير قائمة تكلفة الاوامر الانتاجية التامة

ثانيا:

تصوير الاستاذ المساعد لكل من ح/ إنتاج تحت التشغيل ، ح/ الإنتاج التام ، ح/ تكلفة الإنتاج المباع

الحل:

أولاً: تسجيل قيود اليومية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
53,200		من ح/ إنتاج تحت التشغيل	1	1/1
	53,200	إلى ح/مخزون المواد الخام		
		تحويل مواد خام من المخزن إلى التشغيل		
36,600		من ح/ إنتاج تحت التشغيل	2	1/2
	36,600	إلى ح/ الاجور المباشرة		
		تحميل أجور العمال على التشغيل		
12,000		من ح/ انتاج تحت التشغيل	3	1/3

محاسب تكاليف محترف مهني

Page 13

153,000	10,000	53		الاجمالى
---------	--------	----	--	----------

حالة عملية على نظام تكاليف الاوامر الانتاجية:

تستخدم شركة الهدى الصناعية نظام الاوامر الانتاجية و كانت بيانات

الانتاج كالتالى:

(1) المواد المنصرفة للانتاج و الاجور المباشرة

الاجور المباشرة	أجر الساعة	عدد ساعات العمل	المواد المباشرة	رقم الامر
1,600	0.80	2,000	4,000	101
9,000	2,25	4,000	12,200	102
12,000	1,20	10,000	14,000	103
2,000	1,50	4,000	10,600	104
8,000	2,00	4,000	12,400	105
36,600		24,000	53,200	الاجمالى

(2) يتم تحميل التكاليف الصناعية الاضافية بمعدل 0.50 جنية للساعة

(3) بلغت التكاليف الصناعية الاضافية الفعلية 13,000 جنية

(4) تم الانتهاء من الاوامر 101، 103، 104، 105

(5) تم بيع الاوامر 101، 104 بهامش ربح 15%

المطلوب:

أولاً:

(ب) سجل صرف المواد:

رقم الامر الانتاجي: 1

تاريخ البدء: 2018/8/1

الصنف: غرفة نوم

تاريخ الانتهاء: 2018/8/31

العميل: أ/ وليد

التاريخ	الصنف	الكمية	السعر	القيمة
2018/8/2	أخشاب	10	1,000	10,000
2018/8/5	أخشاب	5	1,000	5,000
2018/8/10	أخشاب	1	1,000	1,000
الاجمالي		16	3,000	16,000

(ج) سجل بطاقة الوقت:

رقم الامر الانتاجي: 1

العميل: أ/ وليد

تاريخ الانتهاء: 2018/8/31

تاريخ البدء: 2018/8/1

أسم العامل	المهنة	عدد الساعات	تكلفة الساعة	القيمة
محمود	عامل منشار	8	1,000	8,000
حسن	نجار	10	2,000	20,000
حسين	نقاش	15	3,000	45,000
على	استرجي	20	4,000	80,000

محاسب تكاليف محترف مهني

Page 11

(أ) قائمة تكلفة الامر:

رقم الامر الانتاجي: 1

الكمية: 1

الصنف: غرفة نوم

تاريخ البدء: 2018/8/1

العميل: أ/ وليد

تاريخ الانتهاء: 2018/8/31

التاريخ	المواد المباشرة	الاجور المباشرة	التكاليف الصناعية الافرى
2018/8/2	10,000		
2018/8/5	5,000	5,000	
2018/8/10	1,000	7,000	5,000
2018/8/30		2,500	2,500
الاجمالى	16,000	14,500	7,500

تكلفة الامر الانتاجي:

(أ) مواد مباشرة = 16,000

(ب) أجور مباشرة = 14,500

(ج) تكاليف صناعية أخرى = 7,500

(د) الاجمالى التكلفة = 38,000

سعر الوحدة = إجمالى التكلفة ÷ الكمية

سعر الوحدة = 38,000

(3) منجد

(4) استرجى

(ج) مصروفات غير صناعية:

زيت و تشحيم الآلات

المحاضرة الثالثة: نظام تكاليف الاوامر الانتاجية:

أولاً: سمات النظام التكاليف للاوامر الانتاجية:

(أ) يستخدم فى حالة الانشطة ذات طابع الانتاج الغير مستمر و الغير متجانس

(ب) يعتمد على طلبات خاصة من العملاء

(ج) وحدة التكلفة هى الامر الانتاجى على حدى

(د) الهدف تحديد تكلفة كل أمر إنتاجى على حدى

(هـ) يستخدم فى المكاتب الهندسية و المقاولات و الصيانة و الطباعة

ثانياً: السجلات المستخدمة:

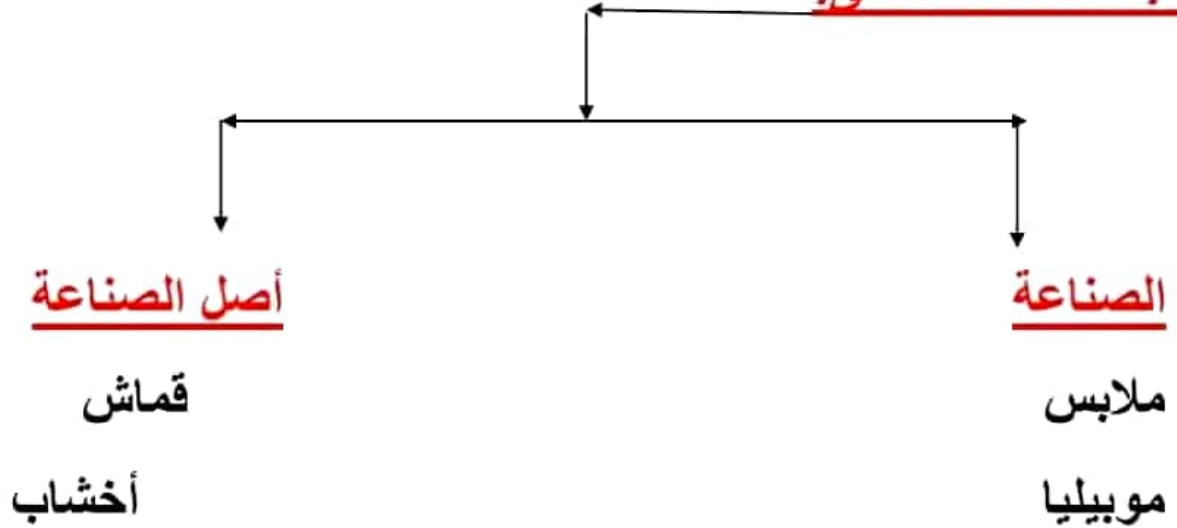
(أ) قائمة تكلفة الامر

(ب) سجل صرف المواد

(ج) سجل بطاقة وقت

معدل الاهلاك = 100% ÷ عدد عمر الانتاجى

رابعاً: النشاط الصناعى:



ضريبة الارباح التجارية و الصناعية (1%)

ضريبة القيمة المضافة (14%)

خامساً: مصروفات التشغيل:

(أ) مواد خام غير مباشرة:

(1) مسامير

(2) أدوات مكتبية

(ب) عمالة مباشرة:

(1) نجار

(2) عامل منشار

هـ) قيد البيع:

120,000 من ح/ العملاء (شركة النور)

120,000 إلى ح/ المبيعات

و) يلزم مع كل قيد بيع تسجيل قيد التسوية و يسمى قيد خروج البضاعة بنفس الكمية المباعة و لكن بسعر التكلفة:

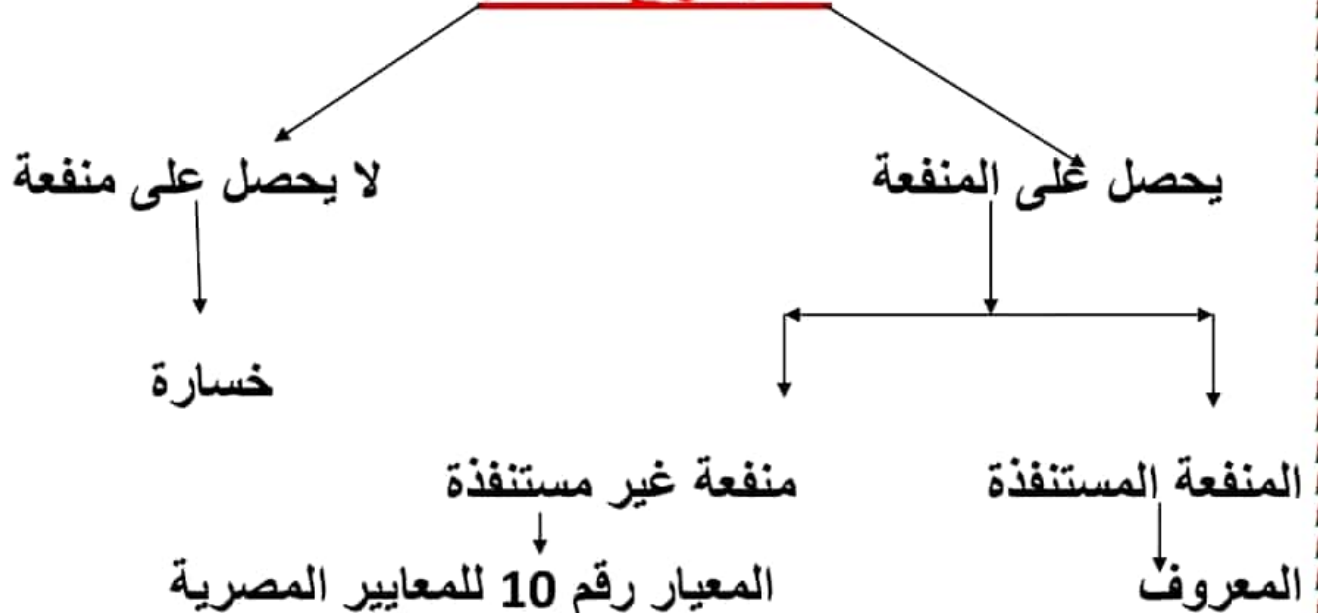
100,000 من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

100,000 إلى ح/ المخزون (أخشاب)

ثانيا: التعريف بالتكلفة:

هى التضحية بالمال من أجل الحصول على منفعة فى المستقبل

ثالثا: أنواع التكلفة:



هـ) قيد البيع:

120,000 من ح/ العملاء (شركة النور)

120,000 إلى ح/ المبيعات

و) قائمة الدخل:

مصدر تخزين آخر المدة (الجرد الفعلى للبضاعة)

ز) قائمة المركز المالى:

مصدر تخزين آخر المدة (الجرد الفعلى للبضاعة)

ح) تكلفة البضاعة المباعة: (مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة)

ب) الجرد المستمر:

أ) يتم إمساك الدفاتر للمخزون

ب) يستخدم فى المنشآت ذات حجم منتجات محدودة

ج) تكلفة إمساك الدفاتر للمخزون مقبولة

د) قيد الشراء:

100,000 من ح/ المخزون (أخشاب)

100,000 إلى ح/ الموردين (شركة النور)

سابعا: إعداد و تصميم نظم التكاليف:

هناك ثلاث أنظمة أساسية للتكاليف يمكن للشركة أن تختار ما يناسبها على حسب النشاط:

(أ) نظام تكاليف الاوامر الانتاجية

(ب) نظام تكاليف العمليات

(ج) نظام تكاليف الانشطة

المحاضرة الثانية: مبادئ النشاط الصناعي:

أولا: أنظمة الجرد:

(أ) الجرد الدوري:

(أ) لا يتم إمساك دفاتر المخزون

(ب) يستخدم في المنشآت ذات حجم المنتجات كبير

(ج) تكلفة إمساك دفاتر المخزون عالية

(د) قيد الشراء:

100,000 من ح/ المشتريات

100,000 إلى ح/ الموردين (شركة النور)

(2) التكاليف غير المباشرة:

و تتمثل فى مواد خام غير مباشرة و عمالة غير مباشرة و مصروفات
صناعية غير مباشرة

(ب) حسب الوظيفة: علاقة عنصر التكلفة بعملية الانتاج:

(1) تكاليف صناعية:

و تتمثل فى المواد الخام و العمالة و التكاليف الصناعية غير مباشرة

(2) تكاليف غير صناعية:

و تتمثل فى المصروفات التسويقية و البيعية و الادارية و العمومية

(ج) حسب الانتاج: علاقة عنصر التكاليف بحجم الانتاج:

(1) تكاليف ثابتة

(2) تكاليف متغيرة

(3) تكاليف مختلطة

(د) حسب الاقسام: علاقة عنصر التكاليف بالاقسام:

(1) تكاليف الاقسام الانتاجية

(2) تكاليف الاقسام الخدمية

المعلومات التاريخية و المستقبلية	تهتم بالماضى و الحاضر و المستقبل فهي تستخدم البيانات الفعلية للاستفادة منها فى ألقاء الضوء على ما قد يحدث فى المستقبل	تهتم بالبيانات التاريخية الفعلية عن عمليات حدثت بالفعل كذلك فهي أكثر دقة لأنها تعتمد على مستندات
كمية البيانات و المعلومات	تتصف البيانات و المعلومات بأنها تفصيلية و لجميع أوجه النشاط التى تقوم بها المنشأة	تتصف بالبيانات و المعلومات بالشمول و أنها تعرض نتائج المنشأة بصورة إجمالية و بالقيمة فقط

خامسا: علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة الادارية:

هى التعرف على البدائل المتاحة التى يمكن الاعتماد عليها لحل المشكلة مع تحديد نتائج إختيار كل بديل منها بحساب تكلفته و العائد المتوقع منه إخييرا تقديم هذه البدائل و إختيار الافضل و الانسب و هذا هو القرار الذى ساعدت فى الوصول إليه البيانات التى توفرها محاسبة التكاليف

سادسا: تبويب و سلوك عناصر التكاليف:

(أ) حسب التصنيف الطبيعى: علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط:

1) التكاليف المباشرة:

و تتمثل فى المواد الخام المباشرة و العمالة المباشرة

رابعاً: أوجه التشابه و الاختلاف بين المحاسبة المالية و محاسبة

التكاليف:

(أ) أوجه التشابه:

أوجه التشابه	محاسبة التكاليف	المحاسبة المالية
كلاهما يقوم بأعداد الحسابات الختامية و يتبعان نفس المبادئ و السياسات و الاجراءات المحاسبية	تقدم محاسبة التكاليف البيانات المتعلقة بتكلفة المنتجات و المخزون الباقي في نهاية المدة إلى المحاسبة المالية	تعد البيانات الاخرى المتعلقة بالاصول و الالتزامات و حقوق الملكية تمهيدا لاعداد الحسابات الختامية
تحقق كل منهما رقابة على بعضهم البعض	تتناول محاسبة التكاليف الارقام بشكل تفصيلي و تحليلي	تتناول المحاسبة المالية بشكل إجمالي و لا تدخل في التفاصيل

(ب) أوجه الاختلاف:

أوجه الاختلاف	محاسبة التكاليف	المحاسبة المالية
مستخدموا التقارير المالية	أطراف داخلية في المنشأة	أطراف داخلية و خارجية
التقارير	تقارير إختيارية	تقارير إلزامية
معايير إعداد التقارير	تتبع الاسس و القواعد و التعليمات التي تضعها إدارة المنشآت في اللوائح الداخلية	تتبع معايير المحاسبة المتعارف عليها و المقبولة قبولا عاما