

بِسْمِ اللَّهِ
الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية

دكتور / **عبد الحميد منطاش**
قسم المحاسبة
كلية التجارة - جامعة القاهرة

الجزء الثاني: محاسبة التكاليف (٢):



- الموضوع الأول: المراحل الانتاجية.
- الموضوع الثاني: الأوامر الانتاجية.
- الموضوع الثالث: المقاولات.**
- الموضوع الرابع: التكاليف المعيارية.

الموضوع الثالث: محاسبة تكاليف المقاولات



- أولاً: مفهوم عقد المقاولـة.
- ثانياً: مشكلة محاسبة تكاليف العقود.
- ثالثاً: قائمة تكاليف المقاولـة.
- رابعاً : قائمة الأرباح والخسائر للمقاولـة.

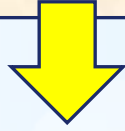
أولاً: تعريف عقد المقاولة:

هو أمر إنتاجي طويل الاجل (اكثر من سنة) بمواصفات محددة في موقع معين.

خصائص عقود المقاولات:

- تنفيذ المقاولات في موقع العمل (خارج اسوار المنشأ).
- الحاجة لخبرات متعددة والاستفادة من مقاولي الباطن.
- طول فترة تنفيذ العقد. حيث يستغرق اكثر من عام.

ثانياً : مشكلة محاسبة تكاليف العقود



يستغرق تنفيذ المقاوله اكثر من عام، لذلك يصعب حصر التكلفة وارباح المقاوله: ولكن تم التغلب على تلك المشكله من خلال تقسيم عمر المقاوله الى سنوات

مستقلة ثم:

- حصر تكلفة كل عام وفقاً للجزء المنفذ من المقاوله.
- تحديد ارباح وخسائر الجزء المنفذ خلال العام.

قائمة التكاليف الصناعية: ↓

بيان	جزئى	كلى
تكلفة مباشرة:		
- تكلفة مواد مباشرة للمقاوله	×	
- اجور مباشرة للمقاوله.	×	
- تكلفة مباشرة اخرى خاصة بالمقاوله:	×	
= جملة تكاليف مباشرة		
تكلفة غير مباشرة:		
نصيب المقاوله من تكلفة الخدمات الفنية المركزية	×	
= جملة تكاليف غير مباشرة		
= تكلفة الأعمال خلال الفترة		
(+) تكلفة اعمال غير تامة أول السنة	×	×
(-) تكلفة أعمال غير تامة آخر السنة	(×)	
= تكلفة الاعمال التامة خلال الفترة		
(+) تكلفة أعمال تامة غير معتمدة أول السنة	×	×
(-) تكلفة أعمال تامة غير معتمدة آخر السنة	(×)	
= تكلفة الأعمال التامة المعتمدة خلال السنة		
(تُرحل لقائمة ا/خ)		

١ - تكلفة مواد مباشرة:



تكلفة مواد بالموقع أول الفترة.		
×		
×		(+ تكلفة مواد مشتراة للمقاوله.
×		(+ تكلفة مواد منصرفه من المخازن المركزيه للمقاوله.
×		(+ تكلفة مواد محولة للمقاوله من مقاوله اخرى.
×		(+ تكلفة مواد مرسله من العميل للموقع.
×	×	= تكلفة المواد المتاحة للإستخدام بالمقاوله:
		يخصم (-):
(×)		(- تكلفة مواد باقية بالموقع اخر الفترة.
(×)		(- تكلفة مواد مرتجعة للموردين
(×)		(- تكلفة مواد مرتجعة للمخزن المركزي.
(×)		(- تكلفة مواد محولة من المقاوله لمقاوله اخرى.
(×)		(- تكلفة مواد تالفة غير مسموح بها
(×)		(- تكلفة مواد مباعه من الموقع
(× ×)		= تكلفة ما لم يُستخدم
×	×	= تكلفة المواد المباشرة للمقاوله خلال الفترة

٢- أجور مباشرة:

إجمالي الاجر المباشرة = اجور مدفوعة + اجور مستحقة - اجور مقدمة
أو = صافي الأجور + الاستقطاعات

٣- تكاليف مباشرة أخرى:

وهي تشمل كل عناصر التكاليف التي تتم من اجل تلك المقاوله دون غيرها من مقاولات الشركة (اى بند تكلفة داخل الموقع).

- تكلفة دراسة العطاءات.
- تكلفة مقاولي الباطن.
- ايجار آلات وأدوات.
- اهلاك الات بالموقع.
- رسوم وغرامات اشغال طريق لا يمكن تجنبها.
- ايجار مخزن فرعى للمقاوله.
- فوائد قرض مخصص لتلك المقاوله.

٤- تكاليف غير مباشرة:

تتمثل في قيمة الاستفادة عقد المقاولات من الخدمات المركزية:

- تكلفة صيانة ----- من مركز الصيانة الرئيس
وتوزع بين المقاولات بنسبة ساعات الصيانة بينهم
- تكلفة نقل ----- من وحدات النقل المركزية
توزع بين المقاولات بنسبة الكميات مرجحة (أى $\times$) المسافات
- تكلفة تخزين ----- من المخزن الرئيس
توزع بين المقاولات بنسبة الكميات أو قيم المواد المنصرفة للمقاولات
- اذا لم يوجد اساس التوزيع المناسب يتم توزيع التكلفة المركزية بين المقاولات بنسبة قيمة المقاولات

٥- حركة الاعمال غير التامة بين الفترات

الاعمال غير التامة : هى اعمال بدأت الشركة فى تنفيذها ولم تنتهى منها حتى نهاية الفترة:

تكلفة أعمال غير تامة اول السنة الحالية = تكلفة أعمال غير تامة اخر السنة الماضية

تكلفة أعمال غير تامة اخر السنة الحالية = تكلفة أعمال غير تامة اول السنة القادمة

٦- حركة الاعمال التامة غير المعتمدة بين الفترات

الاعمال التامة غير المعتمدة : هى اعمال تمت بالفعل ولكن لم يعتمدها المهندس الاستشارى التابع للعميل وتحتاج الى اعادة تشغيل كلى او جزئى:

تكلفة أعمال تامة غير معتمدة اول السنة الحالية

= تكلفة أعمال تامة غير معتمدة اخر السنة الماضية

تكلفة أعمال تامة غير معتمدة اخر السنة الحالية

= تكلفة أعمال تامة غير معتمدة اول السنة القادمة

حساب الرباح والخسائر: لأي سنة ماعدا السنة الأخيرة



بيان	كلى
القيمة التعاقدية للأعمال التامة المعتمدة = القيمة التعاقدية للمقاوله × % الاعمال التامة خلال الفترة	× ×
يُخصم: تكلفة الاعمال التامة المعتمدة (اخر رقم فى قائمة التكاليف)	(× ×)
= ربح السنة	× ×
(-) احتياطي اعمال غير تامة (ربح السنة × ١ / ٣)	(×)
(-) ارباح محجوزة لم تحصل بعد (ربح السنة × % عدم السداد)	(×)
= ارباح يمكن التصرف (قابلة للتوزيع)	× ×

حساب الرباح والخسائر: للسنة الأخيرة



بيان	كلى
القيمة التعاقدية للمقاولة (بالكامل)	× ×
يُخصم: تكلفة الاعمال التامة المعتمدة خلال:	
السنة الاولى	(×)
السنة الثانية	(×)

السنة الاخيرة	(×)
(اخر رقم فى قائمة تكاليف كل عام)	
= ربح المقاولة	× ×
(-) احتياطى فترة ضمان (ربح المقاولة × ٥% غالبا)	
(-) ارباح تم التصرف فيها :	
فى السنة الاولى	
فى السنة الثانية	

ارباح قابلة للتوزيع العام الحالى	× ×

تمارين امتحانات:



السؤال الثاني (٤) ---- امتحان يونيو ٢٠١٥
السؤال الاول (٤) ---- امتحان ديسمبر ٢٠١٥

السؤال الثاني (٦) ---- امتحان يونيو ٢٠١٤
السؤال الثاني (٤) ---- امتحان ديسمبر ٢٠١٤
السؤال الثاني (٦) ---- امتحان ديسمبر ٢٠١٣