

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# مقرر محاسبة التكاليف

الدكتور

علاء حسين

---

الأستاذ المشارك بقسم المحاسبة

كلية إدارة الأعمال – جامعة تبوك

# الفصل الثانی

## تصميم ومقومات نظام التكاليف

## أولاً: ما هو نظام التكاليف؟

- هو الإطار الذى يعبر عن عن مراحل العمل المحاسبى الخاص باثبات و تشغيل وعرض المعلومات ذات الطابع التكاليفى بطريقة دورية منتظمة فى شكل تقارير وملخصات.



## ثانياً: العوامل المؤثرة فى تصميم نظام التكاليف:

هناك بعض العوامل التى يجب أخذها بعين الاعتبار عند تصميم نظام التكاليف للشركة:

- (1) **حجم الشركة:** وذلك للتعرف على حجم العمليات التى تقوم بها الشركة حتى يتوافق نظام التكاليف مع حجم تلك العمليات.
- (2) **انواع السلع التى تتعامل فيها الشركة:** وذلك لقياس تكلفة كل منها على حده.
- (3) **الهيكل التنظيمى للشركة:** وذلك للتعرف على خطوط السلطة و المسؤولية وتحديد مراكز النشاط التى تستنفذ من خلالها التكاليف، وفى ضوء ذلك يتم تصميم المستندات والسجلات وقوائم التكاليف بشكل مناسب مع الهيكل الادارى.
- (4) **طبيعة العمليات الصناعية فى الشركة:** لانها تؤثر على اختيار طريقة التكاليف المناسبة (نظام تكاليف المراحل أو نظام تكاليف تكاليف الاوامر).

- (5) **نوعية البيانات المطلوبة ووقت الحاجة إليها:** مع الأخذ في الاعتبار عنصرى السرعة والدقة في إعداد بيانات التكاليف.
- (6) **تحديد الهدف من تصميم نظام التكاليف:** هل هو تحديد التكلفة فقط أم تخفيض التكاليف أم الرقابة على التكاليف؟
- (7) **مستوى التنسيق بين مختلف مستويات الإدارة:** في سرعة نقل البيانات
- (8) **طبيعة العلاقة بين نظام التكاليف و النظام المالى:** هل هو الانفصال التام للقوائم والتقارير بين النظامين أم الاندماج أى الحصول على كليهما فى صورة قوائم وتقارير موحدة للتكاليف والمالية.
- (9) **مدى توافر الواعى باهمية إنجاز نظام التكاليف:** وخاصة قدرة محاسبى التكاليف على التحليل والتنبؤ وتوصيل البيانات التكاليفية للمستويات الإدارية المختلفة.
- (10) **تكاليف تصميم النظام:** يفضل أن يكون نظام التكاليف المطبق فى الشركة ذا تكلفة قليلة، وأن تكون الفائدة منه للشركة أكبر من تكاليف تصميمه وتشغيله.

## ثالثاً: مقومات و أركان نظام التكاليف (7 مقومات):

**(1) المجموعة المستندية:** هي مجموعة النماذج والاذونات والبطاقات التي تهدف الى تجميع و تصنيف وتسجيل بيانات التكاليف. وتكمن أهميتها في كونها أدلة مادية على حدوث التكاليف ووسيلة لنقل البيانات وتحديد المسؤولية. وتنقسم الى:

**(أ) مستندات داخلية...** تتداول داخل مراكز و ادارات الشركة مثل اذونات الصرف وبطاقات الاجور.

**(ب) مستندات خارجية...** هي التي تصدر من جهات خارج المنشأة مثل فواتير شراء المواد الخام ومستندات شحن ونقل المواد.

**وهناك مجموعة من المبادئ الاساسية التي تحكم تصميم المستندات:**

- تصميم وحجم المستند و نوعية البيانات التي يتضمنها.
- عدد النسخ المطلوبة.
- الدقة في ملء المستندات وإعدادها.
- مسار وحركة كل مستند، وتحديد الأشخاص الذين هم بحاجة إلى المستندات.
- أن يكون تصميم المستند بسيطاً وواضحاً في عرض البيانات.

(2) **دليل التكاليف:** أى استخدام الرموز فى عمليات التسجيل والتصنيف والتخزين واستخراج البيانات المحاسبية.

ويتكون دليل التكاليف من 3 أدلة:

(أ) **دليل وحدات التكلفة:** وحدة التكلفة هى المنتج النهائى (سلعة أو خدمة) التى تنسب اليها عناصر التكاليف فى المنشأة. ويجب اختيار وحدة التكلفة بعناية، فقد تكون وحدات طبيعية مثل الوزن والحجم (المتر المكعب بالنسبة للمياه) أو غير طبيعية مثل الطن/كم فى نقل البضائع. ووحدة التكلفة التى قد تكون منتج نهائى لأحد الشركات قد تمثل مادة خام لشركة أخرى (مثل خيوط الغزل). وفى حالة عدم تجانس المنتجات يمكن تطبيق وحدة قياس تقريبية.

ولوضع دليل وحدات التكلفة ينبغى اتخاذ الخطوات الآتية:

- ☐ حصر المنتجات النهائية.
- ☐ تقسيم المنتجات النهائية الى مجموعات متجانسه.
- ☐ اختيار وسيلة فنية واقتصادية للتعبير عن الوحدات التى يقاس بها المنتج النهائى.

| العام | المساعد | عنوان المنتج     | وحدة القياس |
|-------|---------|------------------|-------------|
| 1     |         | طقم ستاتى:       |             |
|       | 11      | طقم قطعتين       | دسته        |
|       | 12      | طقم 3 قطع        | دسته        |
| 2     |         | تنورة ستاتى:     |             |
|       | 21      | تنورة ستاتى طويل | دسته        |
|       | 22      | تنورة ستاتى قصير | دسته        |

(ب) دليل مراكز التكلفة: يقصد بها تحديد مراكز التكلفة في الشركة وتصنيف المراكز رقمياً على شكل دليل. ويتم تقسيم الشركة الى مراكز رئيسية و مراكز فرعية.

ويعرف مركز التكلفة بأنه دائرة نشاط معين متجانس او خدمات متجانسة، ويحتوى مركز التكلفة على مجموعة من العوامل المتجانسة.

الشروط الواجب توافرها في مركز التكلفة:

- ❑ ان يشغل مساحة محددة من الشركة.
- ❑ سهولة تحديد العاملين بكل مركز (وبالتالى سهولة تحديد اجورهم).
- ❑ ان يكون هناك مسؤول عن كل مركز.

ويمكن تقسيم مراكز التكلفة الى:

**(1) مراكز تكاليف النشاط الانتاجي:**

- مراكز انتاجية... تتم بها العمليات الانتاجية.
- ~~مراكز خدمات انتاجية... تقدم خدمات الى المراكز الانتاجية لمساعدتها على القيام بمهامها (مثل مراكز الصيانة، النقل، التخزين)~~

**(2) مركز تكاليف النشاط التسويقي:** تقوم بتسويق و بيع المنتجات.

**(3) مراكز تكاليف النشاط الاداري و التمويلي:** تختص بالاعمال الادارية و المالية و الرقابية.

**(4) مراكز تكاليف النشاط الرأسمالي:** تختص بتركيب الالات والمعدات وغيرها من العمليات الراسمالية التي تتجاوز عام.

**(ج) دليل عناصر التكاليف:** عناصر التكاليف هي قيمة الموارد المادية والبشرية المستخدمة في الانتاج، و تقسم عناصر التكاليف الى 3 عناصر هي: المواد والاجور والخدمات (المصروفات).

(3) المجموعة الدفترية و السجلات التحليلية: يجب أن يكون تصميم و اعداد المجموعة الدفترية والسجلات يخدم الاهداف الرئيسية لنظام التكاليف.

(4) تحديد فترة التكاليف: قد تكون يوماً ، اسبوعاً، شهراً،....او سنة. ومن العوامل المؤثرة فى تحديد فترة التكاليف هى مدى حاجة الادارة الى المعلومات و التكلفة والعائد لهذه المعلومات.

(5) التقارير: يتم تحديده بناء على الهدف من نظام التكاليف مثل تقارير التشغيل اليومية.

(6) أنظمة تحديد التكلفة: مبدأ التحميل الشامل او مبدأ التحميل الجزئى.

(7) القوائم المالية: تتشابه القوائم المالية للشركات الصناعية مع الشركات التجارية الا ان الاختلاف الرئيسى فى مكونات قائمة الدخل.