مفهوم التكاليف وتبوبياتها

مفهوم التكلفة

التكلفة (cost) : تضحية اقتصادية بجزء من موارد المشروع مقابل الحصول على منفعة او خدمة ضرورية لتحقيق أهداف المشروع ويعبر عنها بوحدات نقدية ويمكن التنبؤ بها وتحديدها مقدما.

وتقسم الى قسمين :

تكاليف مستنفذة : وتمثل ذلك الجزء من التكلفة الذي تم استنفاذه في سبيل تحقيق اهداف الوحدة الاقتصادية ويقابله ايراد (المصروف) ، او هو التضحية بجزء من موارد الوحدة ولايقابله منفعة ولا يمكن التنبؤ به وتحديده مقدما (الخسارة) . وموقع التكاليف المستنفذة قائمة الدخل .

تكاليف غير مستنفذة : وهي تمثل ذلك الجزء من التكلفة الذي لم يفقد منفعته الاقتصادية بعد ، اي من المتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها وتتمثل (بالاصول) . وموقع التكاليف غير المستنفذة قائمة المركز المالي .

الكلفة مصطلح عام بمعنى التضحية ويتحدد باضافة الصفة الدالة فعندما نذكر مثلا :

الكلفة الاولية : كلفة المواد المباشرة+ كلفة الاجور المباشرة

كلفة التحويل : كلفة الاجور المباشرة+ ت.ص.غ.م

التكاليف المعيارية : التكاليف المحددة مقدما قبل البدأ بالانتاج وتعتمد كوسيلة للرقابة على التكاليف الفعلية .

تبويبات التكاليف

- 1- التبويب الطبيعي
- 2- التبويب الوظيفي
- 3-التبويب حسب العلاقة بوحدة النشاط (الانتاج)
- 4- التبويب حسب العلاقة بحجم النشاط (الانتاج)
- 5- تصنيف التكاليف طبقا لتوقيت الاعتراف بها كمصروف

اولا : تبويب عناصر التكاليف حسب طبيعتها:

- كلفة المواد (المستلزمات السلعية)
- كلفة العمالة (الاجور)
- كلفة الخدمات (المصروفات الاخرى بخلاف المواد والاجور)

ثانياً: تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المشروع:

- تكاليف صناعية (انتاجية)
- تكاليف تسويقية (بيع وتوزيع)
- تكاليف ادارية (ادارية وتمويلية)

ثالثا : تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة النشاط (المنتج):

- التكاليف المباشرة: وهي التكاليف التي ترتبط ارتباطا وثيقا بوحدات الإنتاج، وتتمثل في عناصر التكاليف التي يسهل تمييزها وتحديدها وربطها بوحدات أنتاج معينة بذاتها مثل المواد الخام .
- التكاليف غير المباشرة: وهي التكاليف التي لا ترتبط بوحدات أنتاج معينة بذاتها، وإنما تنفق على المصنع ككل مثل ايجار المصنع والقوى المحركة والانارة.

رابعا: تبويب عنصر التكاليف حسب ارتباطها بحجم النشاط (حجم الانتاج)

- التكاليف المتغيرة: وهي التكاليف التي تتغير زيادةً ونقصاً بتغير حجم النشاط وبنفس النسبة، أي هناك علاقة طردية بينها وبين حجم الإنتاج، وتكون متغيرة للإجمالي ثابتة للوحدة مثل المواد المباشرة والاجور المباشرة.
- التكاليف الثابتة: وهي التكاليف التي لا تتغير بالرغم من زيادة حجم الإنتاج زيادةً أو نقصاً ولمستوى محدود من الطاقة، وتكون ثابتة للإجمالي متغيرة للوحدة، أي وجود علاقة عكسية بين كلفة الوحدة وحجم النشاط مثل الرواتب والايجارات.
- التكاليف المختلطة: وهي التكاليف التي تتكون من جزئين ثابت ومتغير، فإذا كان الجزء الثابت اكبر من المتغير تسمى تكاليف شبه ثابتة، أما إذا كان الجزء المتغير اكبر من الثابت فتسمى تكاليف شبه متغيرة.

خامسا : تبويب التكاليف طبقا لتوقيت الاعتراف بها كمصروف

- 1- تكلفة منتج : وتشمل جميع التكاليف الصناعية المنفقة على الانتاج سواء اكانت تكاليف مباشرة ام غير مباشرة اي انها تتضمن التكاليف الاولية بالاضافة الى التكاليف الصناعية غير المباشرة حيث يتم حصر هذه التكاليف وتحميلها على الانتاج لتحديد كلفة الوحدة الانتاج ، وهي تكلفة يجري تخزينها اي تعتبر اصل من اصول الوحدة الاقتصادية لحين بيع السلعة فتتحول عندها الى مصروف يظهر يظهر في قائمة الدخل تحت بند يطلق عليه كلفة البضاعة المباعة .
- 2- تكلفة فترة : وهي تكاليف تتحملها الوحدة الاقتصادية الا انها لا ترتبط بشكل مادي بعملية التصنيع ، كما ان معظمها تتكبده الوحدة بمرور الزمن وليس على اساس الانتاج ومن امثلتها التكاليف التسويقية والادارية .

مثال شامل على تبويب التكاليف :

فيما يلي بيانات عن عناصر التكاليف المستخرجة من دفاتر شركة النصر لصناعة التلفزيون والمطلوب تحليل عناصر التكاليف حسب طرق التبويب التي سبق دراستها :

عنصر التكلفة	التبويب حسب الطبيعة (النوعي)	التبويب حسب الوظيفة	التبويب حسب علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط	التبويب حسب علاقة عنصر التكلفة بحجم النشاط
تكلفة لمبات ومقومات	مواد	إنتاجية	مباشرة	متغيرة
تكلفة وقود وزيوت	مواد	إنتاجية	غير مباشرة	متغيرة
أجور عمال الإنتاج	أجور	إنتاجية	مباشرة	متغيرة
تكلفة مواد لف وحزم	مواد	تسويقية	مباشرة	متغيرة
تكلفة أسلاك (ضئيلة القيمة)	مواد	إنتاجية	غير مباشرة	متغيرة
تكلفة قطع غيار للآلات	مواد	إنتاجية	غير مباشرة	ثابتة
تكلفة شاشات	مواد	إنتاجية	مباشرة	متغيرة
أجور عمال الصيانة	أجور	إنتاجية	غير مباشرة	ثابتة
إهلاك آلات المصنع	مصروفات	إنتاجية	غير مباشرة	ثابتة
أجور عمال حراسة المعرض	أجور	تسويقية	غير مباشرة	ثابتة
تكلفة وإنارة وتبريد للمصنع	مصروفات	إنتاجية	غير مباشرة	ثابتة
مرتبات المشرفين والملاحظين	أجور	إنتاجية	غير مباشرة	ثابتة
مرتب مدير المصنع	أجور	إنتاجية	غير مباشرة	ثابتة
مرتبات رجال البيع	أجور	تسويقية	غير مباشرة	ثابتة
عمولة رجال البيع	أجور	تسويقية	مباشرة	متغيرة
إهلاك مباني المصنع	مصروفات	إنتاجية	غير مباشرة	ثابتة
مرتبات إدارية	أجور	إدارية وتمويلية	غير مباشرة	ثابتة
إيجار المعرض	مصروفات	تسويقية	غير مباشرة	ثابتة
التأمين على مبنى الإدارة	مصروفات	إدارية وتمويلية	غير مباشرة	ثابتة
فوائد وعمولات بنكية	مصروفات	إدارية وتمويلية	غير مباشرة	ثابتة

ملاحظة : كل التكاليف المباشرة تعتبر تكاليف متغيرة وليس كل التكاليف غير المباشرة تعتبر تكاليف ثابتة . لأن التكاليف غير المباشرة تتضمن تكاليف متغيرة وثابتة .

امثلة:

1. تكلفة النسيج في صناعة الملابس تعتبر تكلفة مباشرة لأنه يمكن تمييزها وتخصيصها لوحدة المنتج وأيضا متغيرة لأن التغير في حجم الإنتاج يؤدي إلى زيادة في تكلفة النسيج المستخدم .
2. الخيوط في صناعة الأحذية تعتبر غير مباشرة لصعوبة تخصيصها وضآلة قيمتها ، وهي في نفس الوقت تعتبر متغيرة لأن التغير في حجم الإنتاج يؤدي إلى زيادة في تكلفة الخيوط المستخدم ،
3. إيجار المصنع يعتبر تكاليف غير مباشرة لصعوبة تخصيصها لوحدة منتج معين ، وفي نفس الوقت تعتبر تكاليف ثابتة لأنها لا تتغير بتغير حجم النشاط .

أسئلة واجوبة :

س1: اجب بعلامة صح ام خطأ

1- تعتبر المواد المباشرة تكاليف متغيرة . (صح)

2- تعتبر تكلفة المساميرفي صناعة الاثاث تكلفة مباشرة . (خطأ)

3- التكاليف المعيارية تعد وسيلة للرقابة على التكاليف الفعلية . (صح)

س2 : قدمت اليك البيانات الاتية والخاصة بالمنتج (س)

1- مواد مباشرة 2 متر بسعر 5 دينار للمتر .
2- عمل 3 ساعات بمعدل اجر 1.5 دينار للساعة .
3- ت.ص.غ.م تشكل 50% من كلفة الاجور .
4- حجم الانتاج 100 وحدة وتم بيع 80 وحدة منها خلال المدة .

المطلوب : احتساب

- كلفة الوحدة الواحدة
- كلفة الانتاج
- كلفة البضاعة المباعة
- كلفة المخزون
- الكلفة المستنفذة
- الكلفة غير المستنفذة

الحل :

- كلفة الوحدة الواحدة = (2 * 5 + 3 * 1.5 + 3 * 1.5 *50%)
= 16.75 دينار

- كلفة الانتاج = كمية الانتاج * كلفة الوحدة الواحدة
= 100 * 16.75
= 1675 دينار

- كلفة البضاعة المباعة = 80 * 16.75
= 1340 دينار

- كلفة المخزون = 20 * 16.75
= 335 دينار

- الكلفة المستنفذة = 1340 دينار
- الكلفة غير المستنفذ = 335 دينار

س2 : التكاليف الاتية تخص استخدام احدى السيارات لمدة سنة كاملة (المبالغ بالدولار) :
التأمين على السيارة 310 ، اندثار السيارة (قسط ثابت) 30 ، ايجار كراج السيارة 900 ، الوقود للكيلو مترالواحد 0.065 ، الصيانة للكيلو متر الواحد 0.008 ، الاطارات للكيلو متر الواحد 0.007 .
المطلوب : احتساب كلفة الكيلومتر الواحد اذا ما قطعت السيارة 10000 كم ، 15000 كم ، 20000 كم .
الحل :
الكلفة المتغيرة للكم الواحد = 0.065 + 0.008 + 0.007
= 0.080 $
التكاليف الثابتة الاجمالية = 310 + 30 + 900
= 1240 $

التكاليف	10000 كم	15000كم	20000كم
تكاليف ثابته	1240	1240	1240
تكاليف متغيرة	800	1200	1600
تكاليف كلية	2040	2440	2840
	÷	÷	÷
	10000 كم	15000 كم	20000كم
كلفة (كم) الواحد	0.204 $	0.163 $	0.142 $