



**كلية المعارف الجامعة
العلوم المالية والمصرفية**

**المادة: محاسبة تكاليف (1)
المرحلة: الثالثة**

**مدرس المادة
م.م عمر خليل الدليمي**

مثال : استخرجت البيانات الاتية من دفاتر التكاليف لاحد الشركات الانتاجية العراقية عن السنة المنتهية 2020 :

- 1- مواد صناعية 33000 مواد تسويقية 5600 ، مواد ادارية 5000
- 2- بلغت ت.الانتاج تحت التشغيل اول المدة 8000 ، واخر المدة 5700 ، وت.الانتاج التام اول المدة 10000 ، واخر المدة 15000.
- 3- بلغت الاستهلاكات 20000 دينار موزعة الى انتاجية وتسويقية وادارية بنسبة 70% ، 10 ، 20 %، على التوالي
- 4- بلغت الاجور المصروفة 30000 دينار 80 % منها تمثل الاجور الصناعية والباقي موزع بالتساوي بين الاجور التسويقية والادارية ، وعند تحليل الاجور الصناعية تبين ان 70 % منها مباشرة و 30 % غير مباشرة.
- 5- كانت المصروفات كما يلي:
2000 استشارات قانونية ومالية ، 300 تبرعات ، 1000 مصروفات صناعية مباشرة
2000 مصروفات صناعية غير مباشرة ، 1000 مصروفات تسويقية مختلفة ،
3700 مصروفات ادارية متنوعة ، 4000 قوى محرك ، 2000 انارة ومياه وقد
وزعت بين الانشطة الصناعية والتسويقية والادارية بنسبة 12:3:5 على
التوالي ، 1000 بريد وهاتف وزعت بين النشاط التسويقي والاداري بنسبة 2:3 على
التوالي.

المطلوب :- 1 - تصوير قائمة التكاليف طبقا للنظرية الكلية او الاجمالية
2- تحديد صافي الربح

المحاضرة الخامسة

نظرية التكاليف المتغيرة (الحدية)

بموجب هذه النظرية يكون تحميل الوحدات المنتجة على اساس التكاليف المتغيرة فقط لانها تبوب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط الى تكاليف ثابتة ومتغيرة ولذلك يكون التحميل على اساس التكاليف المتغيرة فقط سواء كانت مباشرة او غير مباشرة وظهرت اهميتها عندما بدأ الاقتصاديون ينادون بالتكاليف الحدية لغرض ربط الزيادة والنقصان في التكاليف نتيجة زيادة او نقصان الناتج وحدة واحدة ولهذا بدأ المحاسبون بالاهتمام بالنظرية وربط حجم التكاليف بالتغير مع حجم الانتاج منطلقين بأن التكاليف المتغيرة تنشأ مع الانتاج وهذا يعني استبعاد التكاليف الثابتة واعتبارها اعباء زمنية تحمل على ح / أ.خ .

مميزات التكاليف المتغيرة :-

- 1- ان الوحدات تحمل بالتكاليف المتغيرة فقط سواء كانت وحدات تامة او غير تامة (وحدات تحت التشغيل) ، او على شكل مخزون سلعي في نهاية المدة وكذلك الحال بالنسبة للتكاليف التسويقية فتحمل الوحدات المبيعة بالتكاليف التسويقية المتغيرة فقط ، اما التكاليف الثابتة تحمل جميعها الى ح / أ،خ سواء كانت صناعية او تسويقية او ادارية .
- 2- ان تبويب التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط الى ثابت ومتغير يساعد في التعرف على طبيعة وسلوك التكاليف وسهولة تمييز التكاليف الثابتة عن المتغيرة .
- 3- يساعد الادارة في تخطيط الانتاج واتخاذ القرارات ورسم السياسة السعرية في الامد القصير .
- 4- ايجاد الربحية الصحيحة لكل منتج من المنتجات في حالة تعدد المنتجات داخل المنشأة .
- 5- تساعد الادارة في عملية الرقابة لانها تتفق مع مبدأ محاسبة المسؤولية .
- 6- تساعد الادارة في اعداد الموازنات التخطيطية للعام القادم .

قائمة التكاليف حسب النظرية المتغيرة (الحدية)

كلي	جزئي	البيان
		عناصر الكلفة المباشرة
	**	مواد مباشرة
	**	اجور مباشرة
	**	مصاريف مباشرة
	***	= التكلفة الاولية المباشرة
	**	+ التكلفة الصناعية الغير مباشرة المتغيرة
***		=تكلفة الانتاج المتغيرة
**		+انتاج تحت التشغيل اول المدة
(**)		_ انتاج تحت التشغيل اخر المدة
***		= التكلفة الصناعية المتغيرة للانتاج التام
**		+ انتاج تاج الصنع اول المدة
**		=التكلفة المتغيرة للانتاج المعروض للبيع
(**)		_ انتاج تام الصنع اخر المدة
***		التكلفة المتغير للبضاعة المتاحة للبيع
**		+ التكاليف التسويقية المتغيرة
****		= التكلفة المتغيرة للمبيعات