

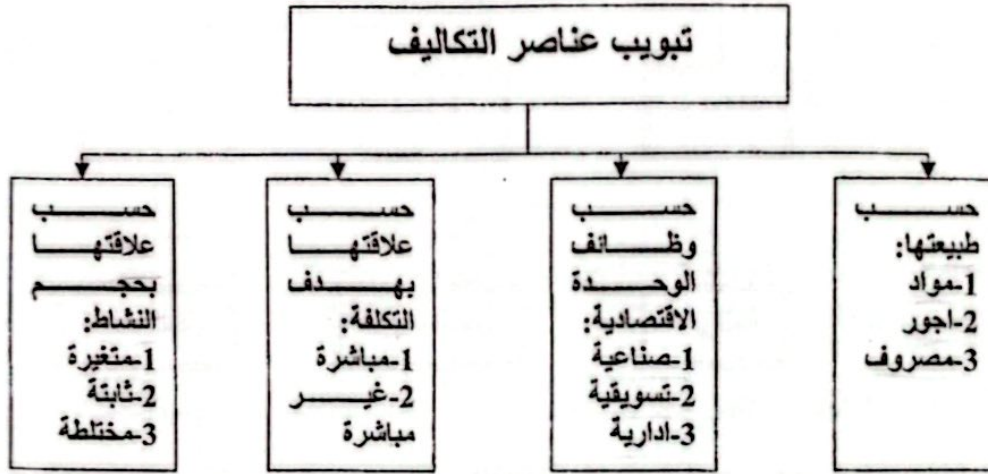
المخزون (أصل): 580000 دينار [(1000م² - 400م² - 20م²) × 1000 دينار /م²] ، وتمثل قيمة القماش المتبقي في المخزن كرسيد للمخزون.

ثانياً: تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف إما بحسب طبيعتها أو علاقتها بوظائف الوحدة الاقتصادية أو علاقتها بهدف التكلفة أو بحسب علاقتها بحجم النشاط وكما يأتي:

الشكل رقم (2-2)

طرائق تبويب عناصر التكاليف



1- التبويب الطبيعي: تبويب عناصر التكاليف بحسب طبيعتها إلى:-

أ- عنصر تكلفة المواد (Material Cost): وتمثل تكلفة المستلزمات السلعية التي تستعمل في وظيفة الإنتاج سواء كانت المواد الأولية الأساسية (المواد المباشرة) مثل الخشب في صناعة الأثاث أو المواد المساعدة في العملية الإنتاجية (المواد غير المباشرة) مثل الوقود والزيوت الخاصة بالمكائن، أو تلك التي تستعمل في وظيفة التسويق مثل مواد التعبئة والتغليف، أو تلك التي تستعمل في الوظائف الإدارية مثل القرطاسية.

ب- عنصر تكلفة العمل (الأجور) (Labor cost): ويمثل مقابل الجهد المدفوع للعاملين في الوحدة الاقتصادية سواء أكان هذا المقابل نقدياً أو عينيّاً، وسواء كان هذا الجهد يستعمل لأداء وظيفة الإنتاج أو التسويق أو الوظائف الإدارية.

ج- عنصر تكلفة الخدمات (المصروفات) : ويمثل المقابل المدفوع للحصول على الخدمات من الغير، وهو يمثل كل ما تتحمله الوحدة الاقتصادية في سبيل مزاولة نشاطها عدا عنصر المواد والعمل.

2-تبويب عناصر التكاليف بحسب الوظيفة.

- أ-التكاليف الصناعية: هي التكاليف المتحققة بالانتاج واثناء عمليات التصنيع.
- ب-التكاليف التسويقية: هي التكاليف المرتبطة بوظيفة التسويق مثل الاعلان، ومواد التعبئة والتغليف، ورواتب رجال البيع.
- ج-التكاليف الادارية: هي التكاليف التي ترتبط بالعمل الاداري مثل رواتب المحاسبين، والقرطاسية.

3-تبويب عناصر التكاليف بحسب علاقتها بهدف التكلفة.

هدف التكلفة (Cost Objective) هو الشيء المراد احتساب تكلفته كان يكون منتجاً او قسماً معيناً او خطأ انتاجياً او غيره .ويسمى ايضا غرض التكلفة او وحدة التكلفة .وتصنف التكاليف حسب علاقتها بهدف التكلفة إلى:-

1. التكاليف المباشرة (Direct cost) :الموارد المضحي بها والتي يمكن

تخصيصها وربطها بهدف التكلفة بسهولة وبطريقة اقتصادية.

ويتم اطلاق مصطلح تخصيص التكاليف Cost Assignment على عملية ربط عنصر التكلفة بهدف التكلفة بشكل سهل واقتصادي وعلى وفق اساس محدد ويكون ذلك افضل اسلوب او طريقة لربط عنصر التكلفة بهدف التكلفة. وعلى هذا الاساس يطلق على عملية الربط المباشر لعنصر التكلفة بهدفه بعملية التخصيص ويسمى عنصر التكلفة عنصر مباشر.

ب-التكاليف غير المباشرة (Indirect Cost) : الموارد المضحي بها والتي لايمكن ربطها وتخصيصها بهدف التكلفة بشكل واضح ومباشر ولذا يتطلب الامر توزيعها على اهداف التكلفة بشكل تقديري.

ويتم اطلاق مصطلح توزيع التكاليف (cost allocation) عندما لانستطيع ربط عنصر التكلفة بهدف التكلفة بشكل مباشر وعلى وفق اساس محدد كما يتم عند تخصيص التكاليف، وانما يتم ربط عنصر التكلفة بهدف التكلفة عن طريق ايجاد اسلوب لتوزيعه وتحميله على هدف التكلفة بشكل تقديري، وعادة مايكون عنصر التكلفة غير المباشر يمثل تكاليف عامة مشتركة تخدم عدة اهداف، ومن ثم يتطلب الامر اجراء عملية توزيع تكلفة هذا العنصر على الاهداف الكثيرة التي افادت منه.

4- تصنيف التكاليف بحسب علاقتها بحجم النشاط.

حجم النشاط (الانتاج): هو مقياس للطاقة ومخرجات الوحدة الاقتصادية وقد يعبر عنه بكمية الانتاج، او كمية المبيعات، او عدد الطلاب في الجامعة، او عدد المرضى في المستشفيات. وتصنف التكاليف بحسب علاقتها بحجم النشاط الى:

أ- التكاليف المتغيرة (Variable Cost): هي التكاليف التي تتغير بمجموعها مع التغير في حجم النشاط طرديا وبالنسبة نفسها، ولذلك يكون نصيب الوحدة الواحدة منها ثابتاً ضمن المدى الملائم. مثل تكلفة المواد المباشرة والاجور المباشرة. والمثال والجدول الاتيين يوضحان سلوك التكاليف المتغيرة تجاه التغير في حجم النشاط.

جدول رقم (2-1)

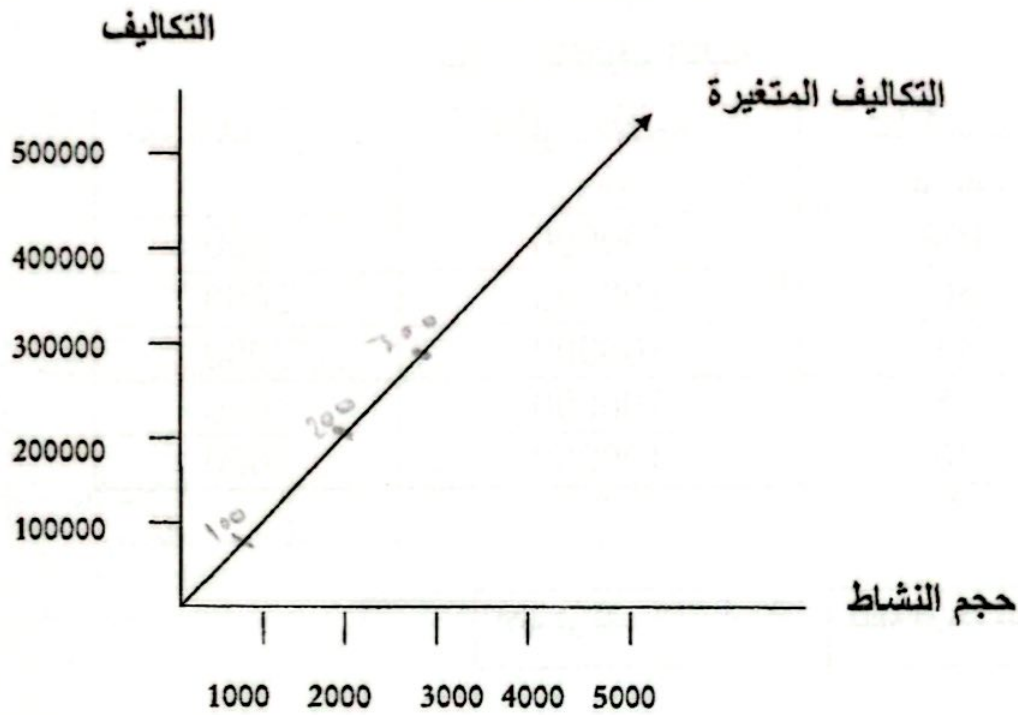
سلوك التكاليف المتغيرة

حجم النشاط (وحدة)	تكاليف المواد المباشرة	تكلفة الوحدة الواحدة
1000	100000	100
2000	200000	100
3000	300000	100
4000	400000	100
5000	500000	100

تكلفة الوحدة ثابتة

اجمالي التكلفة المتغيرة

سلوك التكاليف المتغيرة



يلاحظ من الشكل رقم (2-3) أن التكاليف المتغيرة تبدأ من نقطة الاصل أو المحور وتبدأ بالتصاعد مع الزيادة بحجم النشاط ، ويقطع خط التكاليف المتغيرة المسافة بين المحور السيني (الحجم) والمحور الصادي (التكاليف) بالتساوي وذلك لأن خارج القسمة لهم يبقى ثابتاً، وكل الآتي:

$$\text{تكلفة الوحدة لحجم 1000 وحدة} = \frac{100000 \text{ دينار}}{1000 \text{ وحدة}} = 100 \text{ دينار للوحدة}$$

$$\text{تكلفة الوحدة لحجم 2000 وحدة} = \frac{200000 \text{ دينار}}{2000 \text{ وحدة}} = 100 \text{ دينار للوحدة}$$

ب- التكاليف الثابتة (Fixed Cost): هي التكاليف التي تبقى ثابتة بمجموعها تحت أي مستوى من مستويات النشاط وضمن المدى الملائم. أما نصيب الوحدة