

الإجابة النموذجية للاعمال موجهة رقم (2)

إجابة السؤال الأول:

- ما هو الهدف من تقسيم المنشأة لمراكز تكلفة؟
- 1 (لضمان عدالة تحميل التكاليف على المنتجات .
- 2 (لتحقيق الرقابة على التكاليف و محاسبة المسؤولية عن الانحرافات لذلك ينبغي ألا يعبر مركز التكلفة عن تداخل مسؤوليات عدة مسئولين .

إجابة السؤال الثاني:

- هناك أكثر من أساس لتحليل وتبويب عناصر التكاليف إلى مجموعات متجانسة اذكرها مع التمثيل:
- أولاً: التبويب النوعي (تبويب وفقاً لطبيعة عنصر التكلفة) .
- و وفقاً لهذا التبويب يتم تقسيم عناصر التكاليف (مواد ، أجور ، خدمات أو مصروفات أخرى) .
- عنصر تكلفة المواد :
- و يتمثل في تكلفة المواد و المستلزمات السلعية التي تقتنيها المنشأة بغرض استنفاذها في النشاط و تتضمن ما يلي :
- أ . مواد أولية أو خام : وهي التي تدخل في تركيب السلعة و تكون جزء هام مثل : الخشب في صناعة الأثاث و الجلود في صناعة الشنط و الأحذية .
- ب . مواد نصف مصنعة أو (مصنوعة) : أجريت لها عمليات صناعية في منشآت أخرى .
- ج . مواد التشغيل أو (مهمات التشغيل) : وهي التي تستلزمها العمليات الصناعية دون أن تدخل في المنتجات النهائية مثل : الوقود ، الزيوت ، قطع الغيار ، مواد النظافة .
- د . مواد اللف و الحزم (التغليف و التعبئة و الحزم) : وهي مواد تستخدم في تعبئة و تغليف المنتج النهائي .
- هـ . الأدوات الكتابية و المطبوعات.
- عنصر تكلفة الأجور :
- يتمثل في الأجور و المرتبات المدفوعة للعاملين و المزايا العينية و الصحية .
- عنصر تكلفة الخدمات الأخرى (المصروفات) :
- و يتمثل في جميع بنود المصروفات الأخرى بخلاف المواد و الأجور مثل : الإضاءة – التلفون – الإيجار – التأمين – الإهلاك على الآلات أو مبنى أو مصنع .

- ثانياً: التبويب الوظيفي (أي وفقاً لعلاقة عناصر التكلفة بوظائف المنشأة .

و هي الإنتاج، التسويق او (التوزيع) و التمويل و الإدارة، مع مراعاة ان كانت المؤسسة إنتاجية او تجارية او خدمية.

- تتمثل الوظائف الرئيسية للمنشأة الصناعية في وظيفة الإنتاج و التسويق و التمويل و الإدارة العامة و يتطلب القيام بكل وظيفة قياس تكلفة كل وظيفة لذلك يتم الربط بين عناصر التكاليف و الوظائف كما يلي :
- 1 (عناصر تكاليف الإنتاج (الصناعية) :
- و تتضمن كافة عناصر التكاليف التي تتحملها المنشأة من أجل القيام بعملية التصنيع و تشمل على العناصر التالية :

- (1) مواد صناعية .
 (2) أجور صناعية .
 (3) خدمات صناعية أو مصروفات .
 (2) عناصر تكاليف التسويق :

و تتضمن مختلف الجهود التي تبذلها إدارة التسويق لتوصيل (توزيع) المنتج إلى المستهلك وتشمل على :

- (1) مواد تسويقية .
 (2) أجور تسويقية . (عمولة البيع)
 (3) خدمات صناعية أو مصروفات . (دعاية وإعلان – إيجار معارض – نقل بضاعة)
 (3) عناصر التكاليف التمويلية والإدارية :

و تتضمن هذه المجموعة كافة بنود مصروفات الخدمات الإدارية والتمويلية التي تتحملها المنشأة للقيام بالنشاط الإداري والتمويلي وتشتمل على :

- (1) مواد إدارية . (أدوات كتابية أو مطبوعات)
 (2) أجور إدارية . (أجور العاملين بالإدارة والمرتببات)
 (3) مصروفات إدارية عامة . (إهلاك مبنى الإدارة – تأمين مبنى الإدارة (أي حاجة فيه إدارة) الفوائد والعمولات)

• ثالثاً: تبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بوحدة المنتج أو وحدة التكلفة (عبارة عن المنتج النهائي) :

و طبقاً لهذا الأساس يتم تبويب عناصر التكاليف إلى :

- (1) عناصر تكاليف مباشرة: وهي العناصر التي يمكن تخصيصها لمنتج معين.
 (2) عناصر غير مباشرة: وهي العناصر التي لا يمكن تخصيصها بأكملها لمنتج معين أي هي العناصر التي يستفيد منها أكثر من منتج مثل: (الصيانة – القوى المحركة – الإنارة – الإيجار) .

و يلاحظ أن هناك عناصر تكاليف مباشرة في منشأة ولكنها تعتبر تكاليف غير مباشرة في منشأة أخرى .

• رابعاً: التبويب عناصر التكاليف وفقاً لعلاقتها بحجم النشاط .

وفقاً لهذا التبويب يتم تقسيم عناصر التكاليف إلى :

- (1) عناصر تكاليف متغيرة (مرنة) هي البنود التي تتغير طردياً مع التغير في حجم النشاط و بنفس النسبة فزيادة حجم الإنتاج أو المبيعات يؤدي إلى زيادة قيمة عناصر تكاليف الإنتاج المتغيرة و يلاحظ أن نصيب الوحدة من التكاليف المتغيرة ثابتة ...

- (2) عناصر تكاليف ثابتة (غير مرنة أو دورية) وهي البنود التي تبقى دون تغيير في مجموعها و بصرف النظر عن التغير

في حجم النشاط و تسمى تكاليف زمنية – تكاليف دورية – أو تكاليف هيكلية غير مرنة ... مثل: الإيجار والمرتببات ...

تمرين 1

فيما يلي بيانات عن عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات شركة النصر لصناعة التلفزيون:

| | | |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| مرتببات رجال البيع | تكلفة لمبات ومقومات | تكلفة شاشات |
| عمولة رجال البيع | تكلفة وقود وزيوت | أجور عمال الصيانة |
| إهلاك مباني المصنع | أجور عمال الإنتاج | إهلاك آلات المصنع |
| مرتببات إدارية | تكلفة مواد لف وحزم | أجور عمال حراسة المعرض |
| إيجار المعرض | تكلفة أسلاك (ضئيلة القيمة) | تكلفة وإنارة وتبريد للمصنع |
| التأمين على مبنى الإدارة | تكلفة قطع غيار للآلات | مرتببات المشرفين والملاحظين |
| فوائد وعمولات بنكية | | مرتب مدير المصنع |

المطلوب :

تحليل عناصر التكاليف السابقة حسب :

أولاً : نوعيتها

ثانياً : الوظيفة التي أداها العنصر .

ثالثاً : علاقة العناصر بوحدة النشاط .

رابعاً : علاقة العناصر بحجم النشاط .

| عنصر التكلفة | التبويب حسب الطبيعة (النوعي) | التبويب حسب الوظيفة | التبويب حسب علاقة 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 إنارة 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 |

تمرين 2

فيما يلي بيانات عن عناصر التكاليف المستخرجة من سجلات شركة المجد لصناعة الأثاث:

| | |
|-----------------------------|---------------------------|
| تكلفة أخشاب | مياه وإنارة للمعرض |
| مرتبات مشرفين وملاحظين | مرتبات رجال البيع |
| مسامير وصمغ | تكلفة نقل بضائع للعملاء |
| قوى محرك | زيوت وشحومات |
| مرتب أمين مخزن المواد الخام | مصارف إدارية متنوعة |
| عمولة رجال البيع | مرتبات عمال صيانة آلات |
| إيجار المعرض | إهلاك آلات الإدارة |
| تكلفة مواد لف وحزم | أجور عمال النجارة |
| تأمين على المصنع | قطع غيار آلات |
| فوائد بنكية مدفوعة | مرتبات عمال حراسة الإدارة |
| أدوات كتابية ومطبوعات | مرتبات إدارية |
| إهلاك المعرض | مقايض وأقفال مستخدمة |
| اجرة سائق المدير | مصاريف بيع وتوزيع متنوعة |

المطلوب :

تحليل عناصر التكاليف السابقة حسب :

أولاً : الوظيفة التي أداها العنصر .

ثانياً : علاقة العناصر بوحدة النشاط .

ثالثاً : علاقة العناصر بحجم النشاط .

الإجابة

| التبويب حسب | الطبيعة (النوعي) | الوظيفة | علاقة بوحدة النشاط | علاقة بحجم النشاط |
|-----------------------------|------------------|---------|--------------------|-------------------|
| عنصر التكلفة | | | | |
| تكلفة أخشاب | | | | |
| مرتبات مشرفين وملاحظين | | | | |
| مسامير وصمغ | | | | |
| قوى محرك | | | | |
| مرتب أمين مخزن المواد الخام | | | | |
| عمولة رجال البيع | | | | |
| إيجار المعرض | | | | |
| تكلفة مواد لف وحزم | | | | |
| تأمين على المصنع | | | | |
| فوائد بنكية مدفوعة | | | | |
| أدوات كتابية ومطبوعات | | | | |
| إهلاك المعرض | | | | |
| أجور عمال النجارة | | | | |
| مقايض وأقفال مستخدمة | | | | |
| مرتبات عمال صيانة آلات | | | | |
| زيوت وشحومات | | | | |
| مياه وإنارة للمعرض | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|---------------------------|
| | | | | مرتبات رجال البيع |
| | | | | إهلاك آلات الإدارة |
| | | | | تكلفة نقل بضائع للعملاء |
| | | | | مصاريف بيع و توزيع متنوعة |
| | | | | مصاريف إدارية متنوعة |
| | | | | مرتبات إدارية |
| | | | | مرتبات عمال حراسة الإدارة |
| | | | | قطع غيار آلات |

تمرين 3

فيما يلي بيانات التكاليف و الإنتاج لأحد المصانع

| الشهر | حجم الإنتاج بالوحدات | التكلفة دج |
|------------|----------------------|------------|
| جانفي | 10000 | 15000 |
| فيفري | 12000 | 17000 |
| ربيع الأول | 11000 | 16000 |
| ربي الثاني | 13000 | 18000 |

المطلوب : تحليل التكلفة المتغيرة عن التكلفة الثابتة بطريقة الحد الأدنى و الأعلى

ت الحجم الأعلى - ت الحجم الأدنى

معدل التغير (ت غ للوحدة) =

عدد وحدات الحجم الأعلى - عدد وحدات الحجم الأدنى

$$18.000 - 15.000$$

$$----- =$$

$$10.000 - 13.000$$

$$3000$$

$$1 = \frac{-----}{3000}$$

$$3000$$

$$10.000 = 1 \times 10.000 = \text{إجمالي ت غ لشهر جانفي}$$

$$\text{ت ث} = 15.000 - 10.000 = 5000 \text{ دج}$$

$$12.000 = 1 \times 12.000 = \text{أجمالي ت غ لشهر فيفري}$$

$$\text{ت ث} = 17.000 - 12.000 = 5000 \text{ دج}$$

$$11.000 = 1 \times 11.000 = \text{إجمالي ت غ لشهر ربيع الأول}$$

$$\text{ت ث} = 16.000 - 11.000 = 5000 \text{ دج}$$

$$13.000 = 1 \times 13.000 = \text{إجمالي ت غ لشهر ربيع الثاني}$$

$$\text{ت ث} = 18.000 - 13.000 = 5000 \text{ دج}$$

| الشهر | حجم الإنتاج بالوحدات | التكلفة دج | ت غ | ت ث |
|-------------|-------------------------|------------|--------|------|
| جانفي | 10.000 | 15.000 | 10.000 | 5000 |
| فيفري | 12.000 | 17.000 | 12.000 | 5000 |
| ربيع الأول | 11.000 | 16.000 | 11.000 | 5000 |
| ربيع الثاني | 13.000 | 18.000 | 13.000 | 5000 |

تمرين 4

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات الصناعية، والمطلوب إكمال البيانات الناقصة:

| عدد الوحدات | تكلفة متغيرة | تكلفة ثابتة | تكلفة كلية | إيراد كلي | صافي ربح/خسارة |
|-------------|--------------|-------------|------------|-----------|------------------|
| 40000 | 20000 | 30000 | 50000 | 40000 | 10000 (دج) خسارة |
| 50000 | 25000 | 30000 | 55000 | 50000 | 5000 (دج) خسارة |
| 60000 | 30000 | 30000 | 60000 | 60000 | 0 (دج) عتبة |
| 70000 | 35000 | 30000 | 65000 | 70000 | 5000 (دج) ربح |
| 80000 | 40000 | 30000 | 70000 | 80000 | 10000 (دج) ربح |

نفترض ان التكلفة الثابتة هي نفسها عند كل مستويات الإنتاج (لأنه لا يوجد ما يدل على خلاف ذلك) = 30000 دج.

تكلفة كلية = تكلفة متغيرة + تكلفة ثابتة، 20000 دج + 30000 دج = 50000 دج

تكلفة وحدوية متغيرة = 20000 دج ÷ 40000 وحدة = 0,5 دج

تكاليف متغيرة = عدد الوحدات × تكلفة وحدوية متغيرة، 50000 وحدة × 0,5 دج = 25000 دج

إيراد وحدوي = إيراد كلي ÷ عدد الوحدات، 60000 دج ÷ 60000 وحدة = 1 دج / للوحدة

إيراد كلي = عدد الوحدات × إيراد وحدوي، 40000 وحدة × 1 دج/و = 40000 دج.

صافي الربح/ الخسارة = إيراد كلي - تكلفة كلية، 40000 دج - 50000 دج = - 10000 دج (10000 دج) خسارة.

صافي الربح/ الخسارة = إيراد كلي - تكلفة كلية، 80000 دج - 70000 دج = 10000 دج ربح.