

## An Introduction to Cost Terms and Purposes

مقدمة في محاسبة التكاليف: مصطلحاتها وأغراضها

**Define cost accounting and explain cost accounting objectives?**

عرف محاسبة التكاليف وشرح أهداف محاسبة التكاليف؟

**Definition: Accounting Cost** تعريف محاسبة التكاليف

هي فرع من فروع المحاسبة تتمثل في مجموعة المبادئ والأسس والمفاهيم ومجموعة الطرق والأساليب الفنية التي تتعلق ( بالمشروعات الصناعية والخدمية) و تهتم بحصر وتجميع وتبويب وتحليل وتخصيص وتحميل عناصر التكاليف بهدف الوصول لتكلفة الوحدات أو الخدمات المنتجة والرقابة على عناصر التكاليف وترشيد اتخاذ القرارات والمساعدة في التخطيط وإعداد الموازنات.

**Objectives: Accounting Cost** أهداف محاسبة التكاليف

تؤدي محاسبة التكاليف الوظائف الرئيسية الآتية:

1	تحديد تكلفة وحدات الإنتاج بهدف تسعيرها وتحديد تكلفة المخزون.
2	التخطيط وإعداد الموازنات التخطيطية.
3	الرقابة وإعداد معايير التكلفة وكشف الانحرافات.
4	ترشيد اتخاذ القرارات الإدارية .

## Explain the difference between cost accounting and financial accounting?

اشرح وجه الاختلاف بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية ؟

1. من حيث مستخدمى المعلومات المحاسبية : تهتم المحاسبة المالية بتقديم وتوفير المعلومات المحاسبية الي الاطراف الخارجية مثل المستثمرين والدائنين والنقابات وما الي ذلك بينما تهتم محاسبة التكاليف بتقديم التكاليف والمعلومات المحاسبية الي المستويات الادارية بالمنشأة
2. من حيث الأهداف : تهدف المحاسبة المالية الي توفير بيانات عن نتائج النشاط والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة بينما محاسبة التكاليف تهتم بتوفير معلومات التكاليف الي الاطراف الداخلية مثل الادارة.
3. البيانات : تعتمد المحاسبة المالية بشكل كبير علي البيانات المالية التاريخية بينما تعتمد محاسبة التكاليف على بيانات مالية تاريخية وحالية وبيانات يمكن استنتاجها من التوقعات فى المستقبل.
4. نوع التقارير: تظهر التقرير الخاصة بالمحاسبة المالية في صورة اجمالية يتم الاعتماد فيها علي الميادئ السياسات والمعايير المحاسبية المتعارف عليها فى اعداد تلك التقارير ، أما بانسبة لتقارير محاسبة التكاليف فهي تقارير تحليلية تعتمد علي احتياجات المستويات الادارية من البيانات والمعلومات عن تكاليف وحدات الانتاج
5. مستوى الالزام : تعتبر المحاسبة المالية الزامية بحكم التشريعات والسياسات المحاسبية بينما محاسبة التكاليف اختيارية حسب احتياجات الادارة من البيانات والمعلومات المحاسبية.

## Explain the relationship between cost accounting and management accounting?

اشرح العلاقة بين محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية ؟

### وجه التشابه:

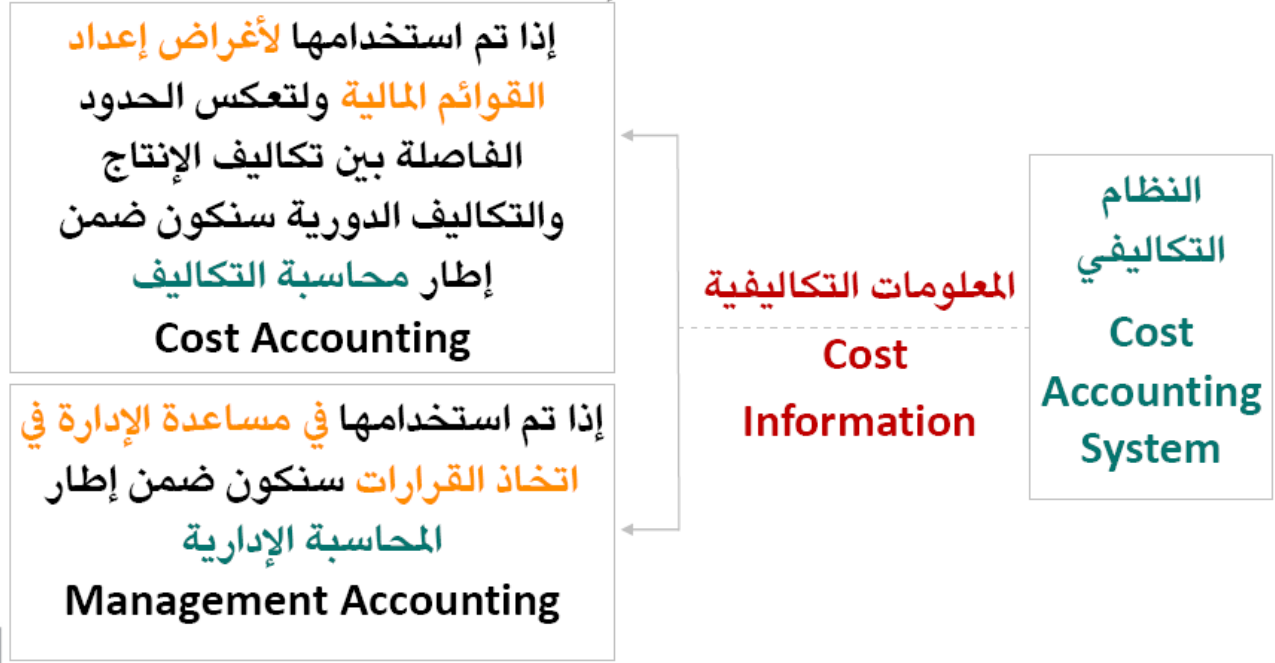
1. التعامل في الأحداث الاقتصادية.
2. تحتاج المحاسبة الإدارية إلى معلومات من محاسبة التكاليف.
3. كلا الفرعين ينتميان إلى فرع من فروع المحاسبة وهو المحاسبة لخدمة الأطراف الداخلية.

### أوجه الاختلاف:

1. الهدف من محاسبة التكاليف هو تحديد تكلفة الإنتاج، في حين أن المحاسبة الإدارية تهدف لحل المشكلات الإدارية والمفاضلة بين البدائل المتاحة.
2. الفترة المحاسبية لمحاسبة التكاليف لها وقت محدد (فترة تكاليفية)، بينما لا يوجد قيود على الوقت (فترة غير محددة) بالمحاسبة الإدارية.
3. درجة الدقة في محاسبة التكاليف تتسم بالموضوعية وخاصة عند حصر المخزون، والمحاسبة الإدارية تتسم بالحكم الشخصي والتنبؤ.
4. إما في مجال الاهتمام فإن محاسبة التكاليف تهتم بعناصر التكلفة وتحليلها (الأقسام الإنتاجية فقط)، في حين أن المحاسبة الإدارية لها مجالات متعددة في كافة الأنشطة ووظائف الإدارة.
5. نطاق محاسبة التكاليف على التركيز فقط على التكاليف، في حين أن نطاق المحاسبة الإدارية يناقش محاسبة المسؤوليات وتقييم الأداء ومؤشراته.

## Describe the relationship between the Cost Accounting system and Cost Information

صف العلاقة بين نظام محاسبة التكاليف ومعلومات التكاليف



## Compare Between Cost and Expense and Loss and spoilage

### قارن بين الكلفة والمصروف والخسارة والضياع او التلف

**Cost الكلفة** : تضحية اقتصادية قابلة للقياس المالي النقدي في مقابل منفعة عاجلة أو آجلة ( إنتاج سلعة أو خدمة ) .

**Expense المصروف** : تضحية اقتصادية قابلة للقياس المالي النقدي في مقابل منفعة ويكون نوعين النوع الأول مصروف مستنفذ ( وتكون المنفعة عاجلة عن نفس الفترة التي انفق فيها المصروف ) أي المصروف يقابل إيراد نفس الفترة ويظهر في قائمة الدخل مثل مصروف الإيجار والتأمين, إما النوع الثاني مصروف غير مستنفذ ( وتكون المنفعة آجلة يستفاد منه لأكثر من فترة زمنية ويظهر في قائمة الميزانية العمومية مثل شراء سيارة أو مبنى .

**Loss الخسارة** : تضحية اقتصادية قابلة للقياس المالي النقدي لا يقابلها أي منفعة أو عائد وتأتي لأسباب قهرية عادة أو تحدث بصورة مفاجئ مثل حريق مصنع .

**spoilage الضياع او التلف** : تضحية اقتصادية قابلة للقياس المالي النقدي لا يقابلها عائد أو منفعة وترجع أسبابه لنوعين من الضياع:

- **Normal spoilage ضياع او تلف طبيعي** : وتعود أسبابه لعوامل خارجة عن الإرادة ولا يمكن التحكم فيها ويكون ضمن الحدود الطبيعية أو المسموح بها),و يحمل على كلفة الإنتاج (مثل تطاير مادة كيميائية عند استخدامها في العملية الإنتاجية).
- **up Normal spoilage ضياع او تلف غير عادي**: وتعود أسبابه للإهمال أو التسيب والتقصير في العمل ويحمل على حساب الإرباح والخسائر ويتحرى هنا عن الشخص المسئول عن هذا الضياع لمحاسبته ( مثل الهدر في المواد ) .

## Cost Classification تبويب او تصنيفات التكاليف

### Explain Cost Classification اشرح تصنيفات التكاليف

تصنف التكاليف بعدة طرق اهمها:-

1	التبويب النوعي للتكاليف : ( مواد ، أجور ، مصروفات )
2	التبويب الوظيفي للتكاليف : ( تكاليف صناعية ، تسويقية ، إدارية وتمويلية )
3	تبويب حسب علاقة التكلفة بوحدة التكلفة ( تكاليف مباشرة ، تكاليف غير مباشرة )
4	تبويب حسب علاقة التكلفة بحجم النشاط أو درجة المرونة أو سلوك التكاليف ( تكاليف متغيرة ، تكاليف ثابتة ، شبه متغيرة ، شبه ثابتة ، تكاليف مختلطة )

1 <b>التبويب النوعي للتكاليف .</b>		
حيث تقسم التكاليف إلى :		
1	مواد خام <b>Raw Materials :</b> هي تكلفة المستلزمات السلعية التي تحتاج لها الشركة في التصنيع.	
2	أجور <b>Labor :</b> هي التكلفة التي تدفع للعاملين نظير قيامهم بالعمل داخل المنشأة.	
3	مصروفات <b>Expenses :</b> هي جميع التكاليف التي تتحملها الشركة بخلاف المواد والأجور ، مثل تكاليف القوى المحركة والصيانة والإهلاك والإيجار والتأمين والحراسة .....	

## 2 التبويب الوظيفي للتكاليف .

حيث تقسم التكاليف إلى :

3 تكاليف إدارية وتمويلية  
**Administration and Financing Costs**  
هي كل ما تتحمله الشركة نظير قيام الإدارة العليا بوظائفها من تخطيط ورقابة واتخاذ القرارات .

2 تكاليف تسويقية Marketing Costs (تكاليف البيع والتوزيع Selling and Distribution Costs) : هي كل ما تتحمله الشركة من تكاليف ابتداءً من لحظة وصول السلع الى صورة قابلة للبيع وحتى توصيلها للعميل .

1 تكاليف صناعية (إنتاجية) **Manufacturing Costs**  
هي كل ما تتحمله الشركة نظير قيامها بتصنيع السلع والخدمات حتى وصولها الى صورة صالحة للبيع .

## 3 تبويب التكاليف حسب علاقتها بوحدة التكلفة (ت. مباشرة، ت. غير مباشرة).

غير مباشرة

**Indirect or Overhead**

التكاليف **Costs**

مباشرة **Direct**

هي تلك التكاليف التي يصعب تتبعها لوحدة تكلفة معينة ( موضوع قياسي معين ) أو تلك التي يشترك في الاستفادة منها أكثر من وحدة تكلفة

**Difficult traced**

هي تلك التكاليف التي يسهل تتبعها لوحدة تكلفة معينة (موضوع قياسي معين)

**Easily traced**

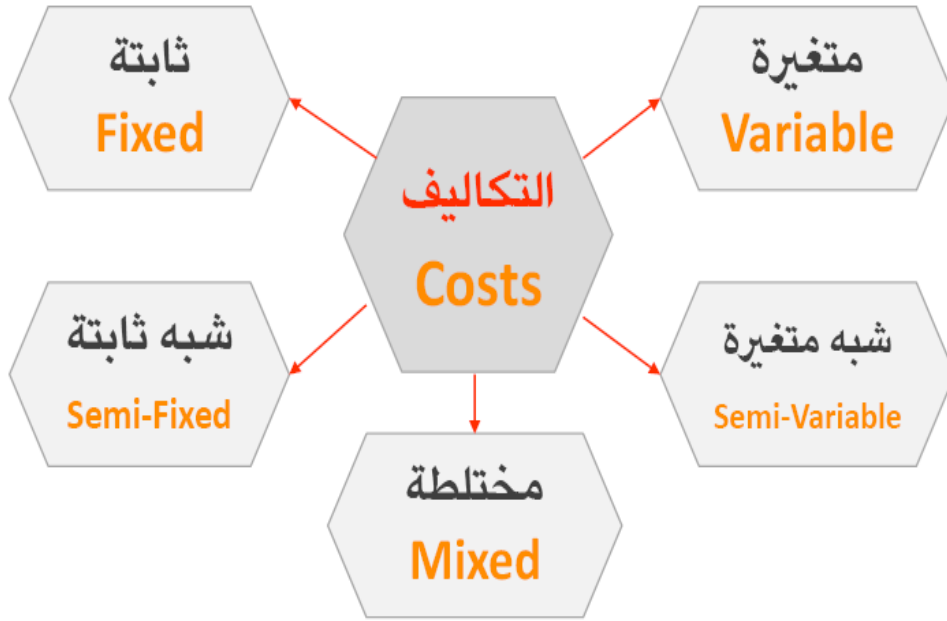
وتتمثل معايير التفرقة بين التكاليف المباشرة والتكاليف الغير مباشرة بالاتي :

Describe the criteria for distinguishing between direct costs and indirect costs

• معايير التفرقة بين التكاليف المباشرة وغير المباشرة :

معايير التفرقة	التكاليف المباشرة	التكاليف غير المباشرة
1- سهولة التمييز العيني للنفقة	يسهل تمييزها	يصعب تمييزها
2- سهولة التخصيص المالي للنفقة	يسهل تخصيصها	يصعب تخصيصها
3- الأهمية النسبية للنفقة	ذات أهمية نسبية مرتفعة	ذات أهمية نسبية منخفضة

4 تبويب التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط أو الإنتاج أو درجة المرونة أو السلوك .

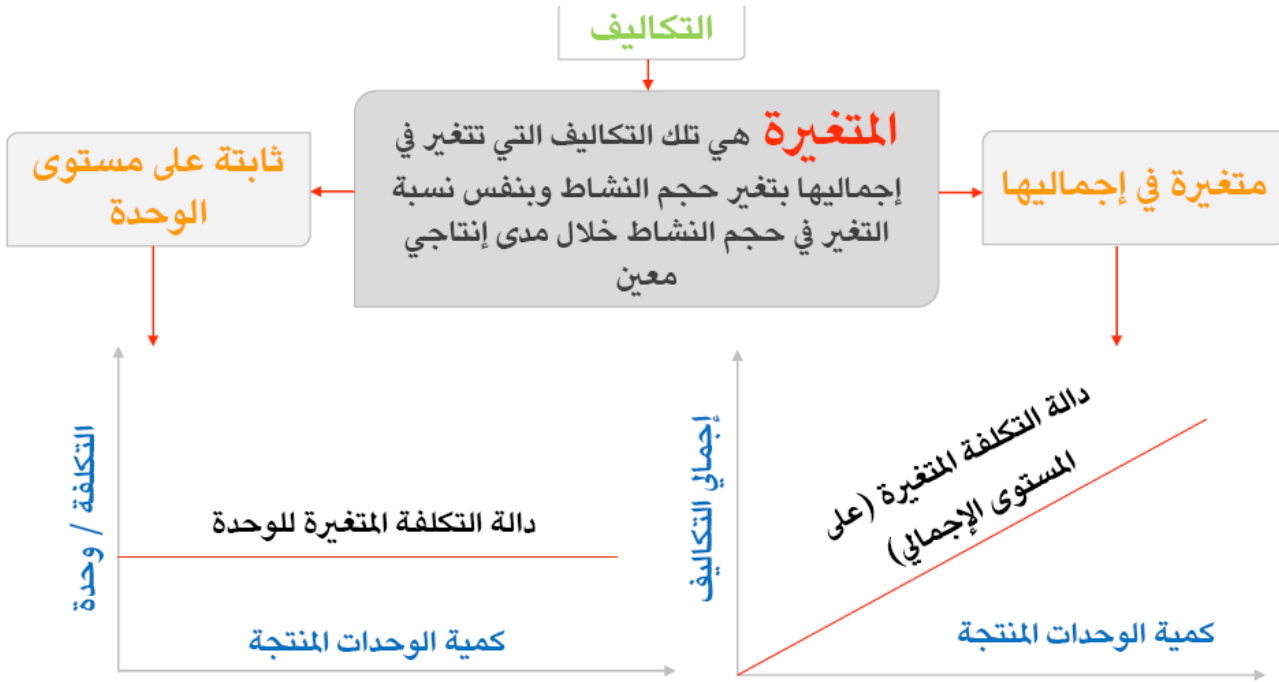


Explain the cost classification as it relates to production or flexibility?

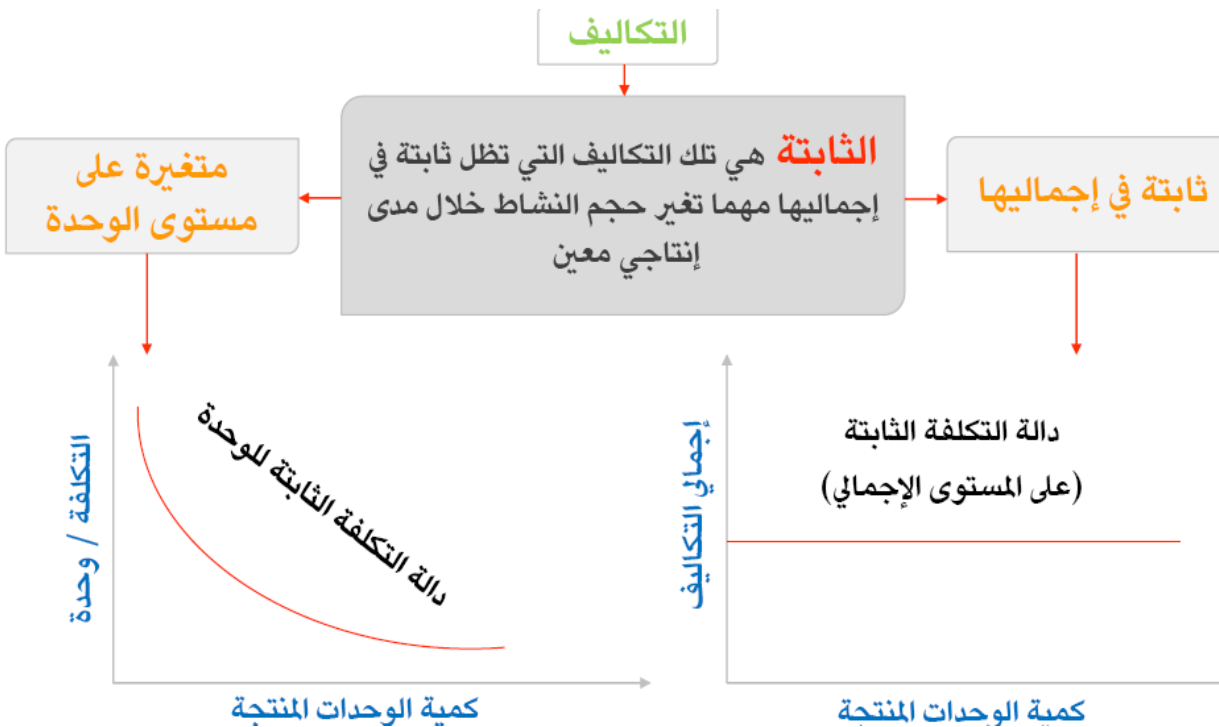
اشرح تصنيف التكاليف حسب علاقتها بحجم الإنتاج او المرونة؟



## التكاليف المتغيرة



## التكاليف الثابتة



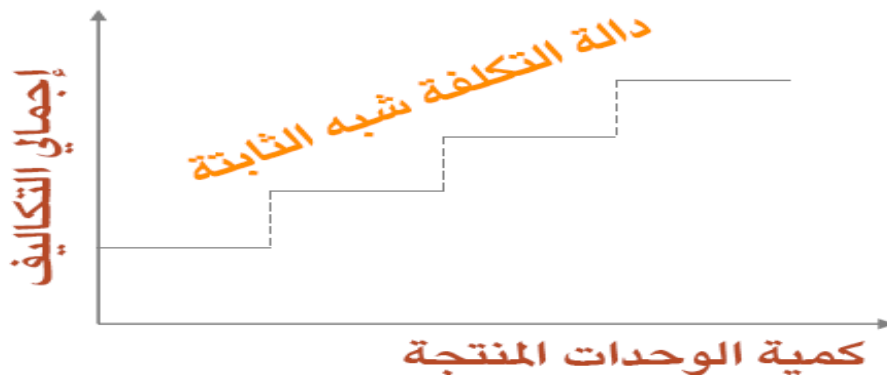
## التكاليف شبه المتغيرة



## التكاليف شبه الثابتة

### التكاليف

**شبه الثابتة تسمى تكاليف سلمية أو درجية :**  
هي التكاليف التي تظل ثابتة لمدى إنتاجي معين ثم تقفز وتثبت لمدى آخر ثم تقفز وتثبت لمدى آخر...



What is the difference between cost centers, cost elements and cost unit?

ما الفرق بين مراكز الكلفة وعناصر الكلفة ووحدة الكلفة

**cost centers** مراكز الكلفة : هو دائرة اداء نشاط اقتصادي متجانس ويحتوي على مجموعة متماثلة

من عوامل الانتاج وينتج عنه منتج ( سلعة او خدمة) متميزة قابلة للقياس وينبغي ان يكون المركز ممثلا لوحدة مسؤولية محددة طبقا للهيكل التنظيمي في الوحدة الاقتصادية.

**cost elements** عناصر الكلفة : عناصر التكاليف حسب طبيعتها او نوعيتها ( المواد – والاجور-

والمصاريف) وهي احد انواع الاستخدامات التي تتكون منها كلفة المنتج.

**cost unit** وحدة الكلفة : هي وحدة قياس قد تتمثل بكمية منتج او خدمة او وقت انجاز والتي بالامكان

تخصيص النفقات اليها بسهولة .

## Important Definitions تعاريف مهمة

- **Direct materials Costs كلف المواد مباشرة** : وهي التكاليف التي تدخل في تشكيل السلعة ويمكن تحديد نصيب كل وحدة منتجة منها بدقة . مثال : القماش في صناعة الملابس ، الجلد في صناعة الأحذية ، الخشب في صناعة الأثاث .
- **indirect material Costs كلف المواد غير مباشرة** : وهي التكاليف التي تدخل في تصنيع الوحدة بشكل غير جوهري ولا يمكن تحديد نصيب الوحدة المنتجة منها بدقة ، مثال : الصمغ والمسامير في بعض الصناعات ، الوقود والزيوت ومواد التشحيم ومواد النظافة .
- **Direct manufacturing labor Costs كلف الأجور الصناعية المباشرة** : وهي التكاليف التي تمثل أجور العمال الذين يعملون على آلات إنتاج الوحدات أو يتولون مهمات تتعلق بالوحدات بحيث يمكن معرفة الزمن الذي يستغرقه أحدهم في مهمته الإنتاجية ، مثل أجور النجارين في مصنع للأثاث ، أو الخياطين في مصنع الخياطة .
- **indirect manufacturing labor Costs كلف الأجور الصناعية غير مباشرة** : وهي التكاليف التي تمثل الأجور المدفوعة للعاملين في مهام مساندة ( لا يعملون مباشرة في الإنتاج ) مثل أجور عمال النظافة والإشراف .
- **manufacturing overhead costs تكاليف المصاريف الصناعية** : وهي مصروفات أو نفقات تتعلق بالنشاط الإنتاجي أو التسويقي أو الإداري ، وتنقسم إلى :
  - **كلف المصاريف الصناعية المباشرة** : وهي تكلفة لازمة بشكل مباشر لإنتاج المنتج ،مثل تكلفة التصميمات الهندسية لسلعة معينة ، تكاليف البحوث والتطوير الخاصة بسلعة أخرى .
  - **كلف المصاريف الصناعية غير مباشرة** : وهي التكاليف المتعلقة بالمصنع (مجموعة المنتجات) ويطلق عليها (المصاريف الصناعية غير المباشرة ) مثل : تكلفة الإيجار والإضاءة والاستهلاك والتبريد .
- **Prime Costs الكلفة الأولية** : وتتكون من مجموع كلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة والمصاريف الصناعية المباشرة ان وجدت.
- **Conversion Costs كلفة التحويل (التشكيل)** : وتتكون من مجموع كلف الأجور المباشرة زائدا كلف المصاريف الصناعية غير المباشرة.