



# جامعة طنطا

## كلية التجارة



نموذج تسليم البحث الخاص بمقرر

الفصل الدراسي الثاني للعام الجامعي ٢٠٢٠ – ٢٠١٩

خاص بالطالب

اسم الطالب رباعي	ملك محمد ابراهيم الصفتي
الرقم القومي	30201221601408
رقم الجلوس	194
المستوي الدراسي / الفرقة	الفرقة الاولى
البرنامج الدراسي / الشعبة	المحاسبة والتمويل
اسم المقرر	
المادة	مهارات حل المشكلات و اتخاذ القرار
عنوان البحث	الموضوع الاول



# جامعة طنطا

## كلية التجارة



### المقدمة

التكاليف يتم من خلالها جمع، وتسجيل، وتصنيف البيانات المتعلقة بالتكلفة، وذلك بهدف إمداد الإدارة بالمعلومات الكافية عن التكاليف، والتي تستخدمها للرقابة، والتخطيط، واتخاذ القرار، وإعداد القوائم، والكشوفات المالية للجهات الخارجية

و التطور الذي يتسم به عالمنا المعاصر في شتى المجالات الاقتصادية والخدمية والذي كان من نتائجه ان أنشئت الصناعات الكبرى ذات الانتاج الواسع والمتنوع بما يتناسب مع التقدم الفني والتكنولوجي في وسائل الانتاج المختلفة مصاحبة بالضرورة استقلال علم التكاليف وبروز أهميته الكبرى في توفير البيانات التفصيلية والمعلومات الفورية لإدارة هذه المشروعات لمساعدتها في التخطيط بأقصى كفاءة ممكنة.

وأصبحت الإدارة في المشروعات المختلفة تعلق الآمال الكبيرة على نظم التكاليف في إحكام عملية قياس التكلفة والرقابة عليها حتى يمكن الحد من الإسراف والضياع وحتى تتمكن تلك المشروعات من تقديم المنتجات ذات الجودة العالية والصمود أمام المنافسة وذلك بأقل التكاليف الممكنة مع تحقيق العائد المناسب الذي يدفعها الى الاستمرار والتطور.

وشهد العالم في الآونة الأخيرة ثورة كبيرة في وسائل وسياسات ونظم الانتاج مما اثر بالتبعية على نظم التكاليف . فلم تعد نظم التكاليف التقليدية مسايرة لتلك الثورة مما أدى الى بزوغ نظم حديثة ومتطورة توافق هذا التطور التكنولوجي

وتهدف محاسبة التكاليف إلى قياس تكلفة المنتج لاستخدامها في أغراض عديدة أهمها التسعير وتحديد تكلفة المخزون السلعي لمساعدة المحاسبة المالية على إعداد القوائم المالية للمنشأة وامتد الهدف من محاسبة التكاليف ليشتمل على الرقابة على عناصر التكاليف من مواد وأجور وتكاليف إضافية أو تكاليف غير مباشرة بغرض التحقق من أن التكلفة في حدود معقولة وأنه لا يوجد إسراف أو ضياع في التكلفة مما ينعكس في النهاية على تخفيض التكلفة وبالتالي زيادة الأرباح.

وتهدف محاسبة التكاليف إلى قياس تكلفة المنتج لاستخدامها في أغراض عديدة أهمها التسعير وتحديد تكلفة المخزون السلعي لمساعدة المحاسبة المالية على إعداد القوائم المالية للمنشأة وامتد الهدف من محاسبة التكاليف ليشتمل على الرقابة على عناصر التكاليف من مواد وأجور وتكاليف إضافية أو تكاليف غير مباشرة بغرض التحقق من أن التكلفة في حدود معقولة وأنه لا يوجد إسراف أو ضياع في التكلفة مما ينعكس في النهاية على تخفيض التكلفة وبالتالي زيادة الأرباح.

### تدفق التكاليف في المنشأة الصناعية .

ونظراً لاختلاف طبيعة العمليات التي تقوم بها المشروعات الصناعية فإنه من الصعب وضع نظام محدد لكافة الشركات الصناعية قابل للتطبيق فيها. حيث نجد أن بعض المشروعات يتم فيها الإنتاج على مراحل أي مروره بعدة أقسام إنتاجية حتى يصبح منتجاً تاماً، وبالتالي فإن ذلك يتطلب وجود نظام يعمل على تتبع المنتج منذ دخوله المرحلة الإنتاجية وحتى يصبح منتجاً تاماً ودخوله مخازن الإنتاج التام. فتشتري



## جامعة طنطا كلية التجارة



المنشآت الصناعية المواد والأجزاء التي يتكون منها المنتج وتحوله إلى منتجات تامة الصنع. و حتى يمكن توضيح تدفق التكلفة في المنشآت الصناعية لابد أن يوضح أنواع المخزون في هذه المنشأة، و كذلك عناصر التكلفة فيها. فيوجد ثلاث أنواع من المخزون

**ترتبط بالمرحل التي يمر عليها تصنيع المنتج و هي:**

### المواد الأولية:-

هي المواد التي لم تدخل العمليات الصناعية التي يتم استخراجها من المناجم بهدف استغلالها في الأمور التجارية والصناعية، أو إنشاء وإقامة المباني المختلفة، وبشكل عام فإن المواد الأولية تأتي من مصادر طبيعية مختلفة مثل الخشب، والحديد الخام، والنفط، وقد تكون غير مجهزة أو مجهزة جزئياً كما هو الحال في النفط الخام والحديد الخام. يُستخدم مصطلح المواد الأولية في الاقتصاد الماركسي وبعض الصناعات للدلالة على موضوع العمل، والمواد التي يستخدمها العمال في العمل وإجراء بعض التعديلات والتغييرات عليها، أي أن مصطلح المواد الأولية لا يعبر عن المواد التي لا تكون مجهزة تماماً مثل الزجاج والخشب والفولاذ.

### الإنتاج تحت التشغيل :

- المواد التي دخلت عملية الإنتاج ولم تصبح بعد إنتاجاً تاماً .
- عند نهاية الفترة المحاسبية لا تتوقف المنشأة عن الإنتاج مما يعني انه عند إغلاق الحسابات لا يزال هنالك بضائع قيد الصنع فهي ليست مواد اولية ولا بضائع منتهية هي إنتاج تحت التشغيل .
- الإنتاج تحت التشغيل يعتبر كأصل في الميزانية عادة قيمته أعلى من قيمة المواد الاولية الداخلة فيه وأقل من قيمة البضائع التامة الصنع . وغالبا يحتسب كنسبة من قيمة المنتجات النهائية ويحدد هذه النسبة الخبراء في المنشأة .
- تسعى الشركات للتقليل من قيمة الإنتاج تحت التشغيل خصوصا في قطاع الالكترونيات والصناعات ذات التطور السريع .

### إنتاج التام:

هو عبارته عن إنتاج تحت التشغيل اول الفترة و مرت عليه عمليات التشغيل و اصبحت إنتاج تام .. يعني منتج نهائي اما الإنتاج تحت التشغيل : هو عبارته عن المادة الخام للإنتاج ما زالت تحت التشغيل ولم تنتهي بعد.

عند اكتمال المنتج الذي تم تصنيعه و تحويله إلى منتج نهائي يستلمه امين مخزن الإنتاج التام ويحرر اذن اضافة إنتاج تام ويوقع عليه بالاستلام موضحا به اسم المنتج ومواصفاته وكميته ويرسل اصل الاذن للتكاليف وعند استلام العميل المنتج يحرق امين المخزن اذن صرف إنتاج تام ويرسل للتكاليف ويحرر



## جامعة طنطا كلية التجارة



ايضا اذن تسليم مبيعات الذى يتم بمقتضاه عمل فاتورة للعميل لمحاسبته عليها ويرسل للتكاليف ويمسك امين المخزن كرت يتابع به الاضافة والصرف والرصيد ويراقبه محاسب التكاليف وفى نهاية الفترة المالية يتم جرد الانتاج التام ومقارنته بما هو مسجل بالدفاتر ومستندات الاضافة والصرف.

و يمكن تصنيف عناصر التكلفة في المنشأة الصناعية و السابق التعرض لها و التي تمثل التصنيف الطبيعي لعناصر التكلفة و التي تضمن :

### (١)المواد المباشرة :

هي تمثل تكلفة المواد التي تدخل مباشرة في تكوين المنتج النهائي، وهذه المواد اما ان تكون مواد خام او نصف مصنعة، و تشتمل علي ثمن الشراء و النقل للداخل و أي ضرائب ورسوم جمركية على هذه المواد او الأجزاء، مثل الخشب الذي يدخل في صناعة الاثاث، او القماش الذي يدخل في صناعة الملابس.

### (٢)الأجور المباشرة الصناعية :

وهي تمثل الاجور والمكافآت والمزايا المدفوعة للعاملين في الإنتاج التي يمكن تتبعها للوحدة المنتجة بطريقة ممكنة اقتصادياً ، والذين قاموا مباشرة بتحويل المواد الاولية الى منتج نهائي جاهز للبيع. وعند جمع تكلفة المواد المباشرة مع الاجور المباشرة والمصاريف المباشرة ستظهر لدينا التكلفة الاولية للإنتاج والتي يمكن تمثيلها بالمعادلة التالية:

التكلفة الاولية=المواد المباشرة + الاجور المباشرة + المصاريف المباشرة

### التكاليف الصناعية الغير مباشرة :

هي كل عناصر التكاليف الصناعية فيما عدا المواد المباشرة والاجور المباشرة و تشتمل هذه التكاليف على العديد من العناصر التي تختلف في طبيعتها وأهميتها وسلوكها تجاه تغيرات حجم النشاط

و مجموعة التكاليف الصناعية غير المباشرة تشتمل فقط على التكاليف الخاصة بوظيفة الانتاج ولا تحتوي على أي من المصروفات التسويقية والادارية فمثلا يعتبر ايجار المصنع ضمن التكاليف الصناعية غير المباشرة بينما يعتبر ايجار مبنى الادارة من ضمن المصروفات الادارية وهو تكلفة فترة.

ويتم تبويب التكاليف الصناعية غير المباشرة حسب طبيعتها في ثلاث مجموعات هي:

### ١ - المواد غير المباشرة

وتشمل هذه المجموعة صناعية مثل المواد المساعدة في الإنتاج وتسويقي و المواد التي لا يمكن تتبعها و تخصيصها على وحدات الانتاج مثل : مواد الصيانة وقطع الغيار والوقود والقوى المحركة و كذلك تشمل المواد المباشرة ضئيلة القيمة التي لا يمكن اعتبارها موادا مباشرة



## جامعة طنطا كلية التجارة



### ٢- الأجر مباشرة

وتشمل هذه المجموعة أجور العمال الذين لا يعملون بصورة مباشرة على انتاج الوحدات المنتجة مثل أجور المشرفين والمهندسين وأجور عمال المناولة وأجور عمال الصيانة والحراسة وأجور الاجازات العادية والمرضية ومساهمة المنشأة في التأمينات الصحية والاجتماعية.

### ٣- التكاليف الصناعية الغير مباشرة (تكلفة المخزون)

وتشمل كل المصروفات الصناعية التي تتحملها المنشأة في سبيل القيام بمهمتها الصناعية ولم تدرج هذه المصروفات ضمن المجموعتين السابقتين

وتمثل بعض هذه التكاليف خدمات مشتراه مثل : الكهرباء والهاتف والضرائب والرسوم والاياجارات وبعض هذه التكاليف تمثل تسويات جردية لتوزيع تكلفة الاصول على مدار حياتها الانتاجية مثل الاستهلاك

و تساعد على خلق اصل جديد سواء كان منتج ما زال تحت التشغيل أو التحول إلى منتج نهائي و لذلك تعد هذه التكلفة تكلفة المخزون. و تتحول هذه التكلفة إلى مصروف عندما يتم بيع المنتج النهائي فتتحول إلى مصروف و هو ما يطلق عليه تكلفة البضاعة المباعة التي يتم مقارنتها بإيرادات المبيعات لتحديد مجمل الربح. و لذلك فإن جميع عناصر التكلفة الصناعية في المنشأة الصناعية تعد تكلفة مخزون تسجل كأصل أولاً ثم تتحول إلى مصروف عندما يتم بيع البضاعة.

مثال علي النموذج الأساسي لتدفق التكلفة لاحتساب تكلفة البضاعة المباعة في المنشأة الصناعية :

إذا كان رصيد مخزون تام إنتاج اول الفترة ٢٠٠٠٠ جنية، و التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال فترة ٣٧٠٠٠ جنية، و مخزون تام آخر الفترة ٧٠٠٠ جنية.

فإن تكلفة البضاعة المباعة =

مخزون انتاج اول المدة + تكلفة صناعية للإنتاج التام - مخزون إنتاج تام اخر المدة

$$٢٠,٠٠٠ + ٣٧,٠٠٠ - ٧,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠ \text{ جنية}$$

و يمكن تطبيق النموذج الأساسي و احتساب التكلفة كالآتي :

تكلفة إنتاج تام خلال الفترة =



## جامعة طنطا كلية التجارة



مخزون إنتاج تشغيل أول الفترة + تكلفة الصناعة خلال الفترة - مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة  
مثال:

إذا كان رصيد الإنتاج تحت أول الفترة ٩٠٠٠ جنية و ان التكلفة الصناعية للإنتاج خلال الفترة من كافة العناصر ٣٥٣٠٠ جنية، و أن رصيد حساب الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة ٣٣٠٠ جنية.

تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة = ٩٠٠٠ + ٣٥٣٠٠ - ٣٣٠٠ = ٤١٠٠٠ جنية

و حيث أن التكلفة الصناعية للإنتاج و قدرها ٣٥٣٠٠ جنية تتكون من تكلفة العناصر الثلاثة :

المواد المباشرة

الأجور المباشرة

التكلفة الصناعية الغير مباشرة

فإن تكلفة المواد المباشرة المستخدمة يمكن احتسابها كالآتي :

تكلفة مواد مباشرة مستخدمة في الإنتاج =

مخزون مواد مباشرة آخر المدة - مشتريات مواد مباشرة + مخزون مواد مباشرة أول المدة

مثال:

إذا كان رصيد المواد المباشرة أول الفترة ٧٠٠٠ جنية، و بلغت تكلفة شراء مواد أولية ٤٠٠٠٠ جنية، و من الجرد الفعلي للمخازن المواد المباشرة اتضح ان رصيد المخزون منها آخر الفترة ٥٠٠٠ جنية.

تكلفة مواد مباشرة مستخدمة =

٧٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٢٠٠٠ جنية

و بافتراض ان تكلفة الأجور المباشرة ٤٥٠٠ جنية، و التكلفة الصناعية الغير مباشر ١٥٠٠٠ جنية فإن التكلفة الصناعية خلال الفترة تكون كالآتي :

تكلفة صناعية للإنتاج خلال الفترة =

مواد مباشرة مستخدمة + أجور مباشرة + تكلفة صناعية غير مباشرة

٤٢٠٠٠ + ٤٥٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٦١٥٠٠ جنية

وجه التشابه و الاختلاف بين المنشأة الصناعية و التجارية :-



## جامعة طنطا كلية التجارة



من الجدير بالذكر أن المنشآت الصناعية ، مثل المنشآت التجارية ، يجب أن تقبل تدفق تكاليف معين (وارد أولاً صادر أولاً، أو وارد أخيراً صادر أولاً) من أجل أن تكون قادرًا على إعداد البيانات المالية وسجلات المخزون طويلة الأجل في دفاتر الملاحظات ، ستتبع نظام جرد عادي أو نظام جرد مستمر ، أو تتبع إحدى الطرق التالية:

طباعة معاصرة مثل الشراء والإنتاج في الوقت المناسب.

لكن الفرق الشيء الرئيسي في المواقع التجارية والصناعية هو أن هذا الأخير يتطلب نظامًا تدفق التكلفة هو المكان الذي تحتاج فيه إلى تتبع تدفق تكلفة المواد المحولة إلى المنتجات النهائية.

### أوجه التشابه و الاختلاف بين المنشأة الصناعية و التجارية:-

من الجدير بالذكر أن المنشآت الصناعية ، مثل المنشآت التجارية ، يجب أن تقبل تدفق تكاليف معين (وارد أولاً صادر أولاً، أو وارد أخيراً صادر أولاً) من أجل أن تكون قادرًا على إعداد البيانات المالية وسجلات المخزون طويلة الأجل في دفاتر الملاحظات ، ستتبع نظام جرد عادي أو نظام جرد مستمر ، أو تتبع إحدى الطرق التالية:

طباعة معاصرة مثل الشراء والإنتاج في الوقت المناسب.

لكن الفرق الشيء الرئيسي في المواقع التجارية والصناعية هو أن هذا الأخير يتطلب نظامًا تدفق التكلفة هو المكان الذي تحتاج فيه إلى تتبع تدفق تكلفة المواد المحولة إلى المنتجات النهائية.

### المنشأة تجارية:-

يطلق على كل منشأة مكونة من مجموعة عمال أو موظفين يعملون لغايات ربحية أو للتحصيل المالي وأهم أهداف المؤسسة التجارية هو تسويق بضائع قد تنتجها المصانع التابعة لها أو ان تكون وكيلًا لبضائع من الخارج خصوصًا لتمكين المواطنين من المتاجرة بها.

### قائمة الدخل في المنشآت التجارية

يتم اعداد هذه القائمة لمعرفة نتيجة عمل المنشأة من ربح او خسارة في نهاية الفترة المالية، في المنشآت التجارية يتم الوصول الى مجمل الدخل من خلال ايجاد ناتج الفرق ما بين صافي المبيعات و تكلفة المبيعات، فاذا كان صافي المبيعات اكبر من تكلفة المبيعات فان النتيجة مجمل ربح، اما اذا كان العكس فان النتيجة مجمل خسارة، ثم يتم طرح المصاريف التشغيلية و المصاريف الاخرى و اضافة الايرادات الاخرى وهكذا حتى يتم الوصول الى صافي الدخل النهائي، وتختلف شكل قائمة الدخل في المنشآت التجارية باختلاف نظام الجرد المستخدم وذلك لاختلاف طريقة استخراج تكلفة البضاعة المباعة، وهذا نموذج لشكل قائمة الدخل وفق نظام الجرد المستمر.





## جامعة طنطا كلية التجارة



### حساب تكلفة المبيعات

ان تكلفة المبيعات تمثل تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة المالية والتي تختلف طريقة استخراجها في المنشآت التجارية باختلاف نظام الجرد المستخدم، فوفق نظام الجرد المستمر يتم فتح حساب خاص باسم تكلفة المبيعات يكون مدين عند بيع البضاعة ودائن عند مردودات المبيعات ورصيده يمثل تكلفة البضاعة المباعة ويظهر في قائمة الدخل اما في المنشآت التي تستخدم نظام الجرد الدوري فان تكلفة المبيعات تساوي بضاعة اول المدة مضافا اليها صافي المشتريات (اجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - الخصم المكتسب) ومضافا اليها مصاريف المشتريات ومطروحا منها بضاعة آخر المدة

### اقفال الحسابات

يتم اقفال الحسابات في الشركات التجارية بأقفال حساب المبيعات والحسابات الخاصة بالمشتريات والمصاريف في حساب الارباح والخسائر ( ملخص الدخل) كالتالي:

#### ١ اقفال حسابات المشتريات والمصاريف والارصدة المدينة الاخرى:

يتم اقفال حسابات المشتريات والمصاريف والارصدة المدينة الاخرى في حساب الارباح والخسائر (ملخص الدخل) وذلك بجعلها دائنة

#### ٢ اقفال المبيعات والارصدة الدائنة الاخرى:

ويتم اقفال المبيعات والارصدة الدائنة الاخرى في حساب الارباح والخسائر (ملخص الدخل) وذلك بجعلها مدينة

#### ٣ اقفال حساب الارباح والخسائر (ملخص الدخل):

بعد ان يتم اقفال الحسابات الظاهرة في قائمة الدخل في حساب ملخص الدخل سيظهر رصيد ملخص الدخل دائن في حالة الربح اي عندما تكون صافي المبيعات والايرادات الاخرى اكبر من تكلفة المبيعات والمصاريف الاخرى، اما اذا كان الرصيد مدين فهذا يعني ان المنشأة حققت خسارة اي عندما تكون تكلفة المبيعات والمصاريف الاخرى اكبر من صافي المبيعات والايرادات الاخرى، وسواء كان الرصيد مدين او دائن فيتم اقفاله في حساب راس المال او الحساب الجاري لصاحب المنشأة او في حساب الارباح والخسائر المحتجزة





## جامعة طنطا كلية التجارة



### الفرق بين المنشأة التجارية و الخدمية :-

الشركات الخدمية تقوم بتقديم خدمات للغير بغض النظر عن نوع العمل ويتم عمل نتيجة للنشاط بمقارنة الايرادات بالمصروفات ولا يوجد حركة مخزون والمخزون لأنه نشاط خدمي

بينما الشركات التجارية تقوم بعملية بيع وشراء واستيراد اي انه عمليات تجارية ويتحقق نتيجة البيع والشراء والاستيراد حصول على ربح من العمليات التجارية ويوجد مخزون يتم فيه التوريد والصرف المخزني

حيث يتم من خلالها جمع، وتسجيل، وتصنيف البيانات المتعلقة بالتكلفة، وذلك بهدف إمداد الإدارة بالمعلومات الكافية عن التكاليف، والتي تستخدمها للرقابة، والتخطيط، واتخاذ القرار، وإعداد القوائم، والكشوفات المالية للجهات الخارجية.

### نظام تجميع التكلفة الملائم في منشآت الخدمات

يستخدم نظام تكاليف الاوامر الإنتاجية بشكل كثيف في صناعات الخدمات مثل وكالات الاعلان، المستشفيات وشركات الصيانة والاصلاح و اعمال الاستشارات الهندسية والقانونية والمحاسبية.

اما بالنسبة لنظام المراحل من الممكن تطبيقه في منشآت الخدمات التي تقدم خدمات تحتوى على قدر من التنميط مثل منشآت التعليم العالي فاذا قمنا بفحص طبيعة بعض البرامج التعليمية نجدها تتضمن مراحل زمنية كل منها يحتوى على تشغيل لفرقة تعليمية معينة فمثلاً البرنامج التعليمي لمنح درجة البكالوريوس في المحاسبة يتضمن عدد من السنوات أو الفصول الدراسية وهى عبارة عن مراحل النشاط وكل مرحلة منها تتسبب في مصروفات وتكاليف. وعليه فأن التوازي بين حسابات المراحل في التكاليف وبين النشاط التعليمي.

مما سبق يتضح أنه يمكن النظر إلى نظام التعليم على أنه مراحل خدمات، بدلاً من مراحل انتاج وفي هذا المفهوم يكون البرنامج التعليمي هو محور النشاط وهو المسبب للتكلفة وبذلك يؤخذ كمركز تتركز عليه عناصر التكاليف ويستخدم في تحميل هذه العناصر على مخرجات البرنامج وهم الطلاب المشاركون فيه وذلك باستخدام نظام التكلفة على أساس النشاط أو نظام التكاليف على أساس العمليات في تخصيص والصاق تكلفة البرامج التعليمية المتعددة.

على أن هناك بعضاً من أوجه عدم التشابه أو التوازي بين حسابات تكاليف المراحل الانتاجية وحسابات الخدمات التعليمية العامة نذكر باختصارها فيما يلي:



## جامعة طنطا كلية التجارة



(١) أنه من الصعب تحديد مخرجات المرحلة مقدماً أن نسبة المخرجات تتأثر بعوامل فنية واجتماعية وبيئية أخرى.

(٢) لا ينطبق مفهوم الوحدات المعادلة من ناحية التكلفة

(٣) ليس هناك مخزون تحت التشغيل آخر المدة (آخر المرحلة) حيث أن الذين لم ينتقلوا إلى المرحلة التالية يمثلون وحدات تحتاج إلى إعادة تشغيل بما يعنى أنهم حصلوا على كافة ما حصلت عليه الوحدات الجيدة من تكلفة لكنهم يحتاجون إلى تكلفة إضافية لرفع الجودة. وعليه فإن تكلفة المرحلة لن تحمل بتكاليف إعادة تشغيل الوحدات غير الجيدة

(٤) أن كافة المصروفات أو التكاليف في المرحلة تعتبر تكاليف تحويل وليست فيها تكلفة مواد وعليه فإن الوحدات المعاد تشغيلها تأخذ نفس التكاليف مرة أخرى.

اما بأنسبة لنظام العمليات وهذا النظام من الممكن تطبيقه في منشآت الخدمات التي تقدم خدمات متنوعة وفي نفس الوقت تحتوي على قدر من التتميط مثل وشركات النقل والطيران متعددة الدرجات وهنا يتم تحديد احتياجات كل فئة من الركاب من درجة معينة من العمليات التشغيلية المختلفة عن طريق اعداد مصفوفة احتياجات كل دفعه من فئة من الركاب من العمليات المختلفة ويتم استخدام طريقه المراحل للمحاسبة عن تكاليف التشكيل التي تفرزها العمليات المختلفة

### **\* نظام تخصيص التكلفة في منشآت الخدمات**

يتضمن الفكر المحاسبي في مجال تخصيص التكاليف النظام التقليدي و نظام المحاسبة على أساس الأنشطة ونظام تكاليف محاسبه استهلاك الموارد ونظام التكاليف على اساس النشاط الموجه بالوقت ونعرض فيما يلي مفهوم كل نظام

#### **اولا :النظام التقليدي**

يتوافر النظام المحاسبي التكاليف على تتبع تدفق عناصر التكاليف وتحليلها من زوايا متعددة باستخدام اسس تبويب مختلفة وفي ظل هذا النظام كان يتم التتبع المباشر للتكاليف على موضوعات القياس التكاليف اما بالنسبة للتكاليف غير المباشرة



## جامعة طنطا كلية التجارة



وبالنسبة لعملية تخصيص التكاليف الإضافية فقد حدث بها تطورات كبيرة في عملية تخصيصها ففي البداية كان يتم تخصيص التكاليف الإضافية باستخدام معدل تحميل واحد على مستوى المنشأة ككل ، ثم استخدام أكثر من معدل تحميل اسي اننا سوف نقوم بتقسيم المنشأة الى اقسام ، لكن في هذه المرحلة كان يتم تقسيم المستشفى الى اقسام انتاجيه فقط. ولحساب معدل التحميل يتم في البداية تحديد مستوى الطاقة على مستوى كل قسم من الاقسام ويتم تجميع التكاليف الإضافية لكل قسم من الاقسام بكل من الالصاق المباشر واعاده التخصيص على الاقسام الانتاجيه. ثم تقسيم المنشأة الى اقسام انتاجيه واقسام للخدمات

وتقوم أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية على فرض مؤداه أن كل عناصر التكاليف غير

المباشرة ترتبط بأسس تعتمد على الحجم عند إجراء عملية التخصيص من خلال تجميع

تكلفة أقسام المراكز الخدمية ثم توزيعها على الأقسام الإنتاجية باستخدام مقاييس استخدام

الخدمة ثم تخصيص التكاليف المتعلقة بخطوط الإنتاج باستخدام مقاييس حجم الإنتاج.

### ثانيا: نظام التكاليف على اساس النشاط

ان استخدام مدخل الأنشطة يقدم لنا منهج جديد في تخصيص التكاليف سوف يترب عليه تعدد معدلات التحميل حتى بالنسبة للقسم الواحد. وهذا يمثل اقتراب اكثر من الواقع ومراعاة لعلاقه السبب بالنتيجة.

فقد نجد ان التكاليف الإضافية في قسم معين تنتمي الى مسببات تكاليف مختلفة والأنشطة في هذا النظام تتبع خاصيه الدرجيه حيث تقسم انشطه المنشأة الى اربعة مجموعات رئيسيه

١. انشطه على مستوى الوحدة
٢. تكاليف مستوى الدفعات
٣. تكاليف مستوى دعم المنتج
٤. تكاليف على مستوى المصنع ككل

### ثالثا: التكاليف على اساس النشاط الموجه بالوقت

نتيجة المشاكل التي واجهت تطبيق ABC ادى ذلك المنشأة الى تجنب او استبعاد تطبيق هذا النظام ومن ثم كان لابد من منهج بديل اسهل واقل تكلفه مع التضحية قليلا نسبيا بدقه قياس التكلفة. وهناك سؤالين يجب على المنشأة اخذهما في الاعتبار قبل تطبيق نموذج التكلفة على اساس النشاط الموجه بالوقت



## جامعة طنطا كلية التجارة



و من هنا نستخلص أنه يعتبر مدخل محاسبة استهلاك الموارد بمثابة الجيل القادم لأنظمة إدارة التكلفة وذلك بهدف توفير معلومات مالية وتشغيلية أكثر دقة على مستوى الموارد والتي يحتاجها متخذو القرارات في تحديد الاستراتيجيات الملائمة للمنشأة، ويعتمد بصورة أساسية على الموارد في تخصيص التكاليف على موضوعات القياس التكاليف وفقاً للعلاقة السبب والنتيجة ويتسم مدخل محاسبة استهلاك الموارد بمجموعة من السمات والخصائص التالية:

١ - يعكس الطبيعة الأولية للتكلفة في معدلات التحميل، وذلك باستخدام كميات الموارد بهدف التعبير عن كافة العلاقات المتداخلة.

٢ - يعكس بدقة في طبيعة التغير في التكلفة عند وقت الاستهلاك.

٣ - ضرورة وجود مجمعات للموارد والتي تأخذ في الاعتبار الارتباط المباشر بين حدوث التكاليف والموارد.

٤ - أن هناك بعض الموارد تتواجد لخدمة موارد أخرى.

٥ - يوفر معلومات تفصيلية عن كافة العلاقات التبادلية والمتداخلة بين الموارد وبعضها البعض.

### المراجع

الكتاب المقرر

محرك البحث جوجل

بنك المعرفة

تهاني محمود النشار (٢٠٠٤)، "العلاقة بين هيكل التكاليف الإضافية ومؤشرات عدم ملائمة نظام التكاليف: إطار مقترح، دراسة تطبيقية"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة – جامعة الإسكندرية، العدد الأول – المجلد الحادي والأربعين، مارس، ص ٢٨٣-٣٣٥.

سعيد محمود الهلباوي، تهاني محمود النشار (٢٠١٤)، "دراسات في محاسبة التكاليف الفعلية: مدخل معاصر"، كلية التجارة، جامعته طنطا

سمير رياض هلال، ٢٠١٢ "دراسات في المحاسبة الإدارية المتقدمة" المكتبة الأكاديمية، القاهرة، الطبعة الأولى.



# جامعة طنطا

## كلية التجارة



### المقدمة

تعتبر حل المشكلات من المهارات الأساسية؛ التي تُعنى بدراسة تفاصيل المشكلة، والصعوبات المرافقة لها، بهدف معرفة حلها، مع القدرة على تنفيذه ومتابعته؛ لضمان عدم تكرار حدوث المشكلة. يعتبر اتخاذ القرارات عملية فكرية منهجية ومنظمة، تتطلب القدرة على جمع الخيارات المتاحة، وموازنة أضرارها ومنافعها، بالإضافة لمقارنتها مع البدائل الأخرى، والتنبؤ بنتائجها ومالات تنفيذها، حتى يتمكن الشخص من اتخاذ قراره على أساس منطقي موثوق ومُحكم حيث يُعتبر اتخاذ القرار الركن الأساسي في العملية الإدارية؛ حيث إنه يشمل أنشطة الإدارة، ووظائفها جميعها، فعلى سبيل المثال، عند أداء الإدارة لوظيفتها في الرقابة، فإنها تتخذ القرارات لتحديد المعايير المناسبة لقياس نواتج الأعمال، والتعديلات اللازمة إجراؤها على الخطّة، والحرص على تصويب الأخطاء في حال وجودها، وما إلى ذلك، وبسبب ما تواجهه الأنظمة الإدارية الحديثة من تعقيدات في أهدافها حيث أصبح هناك ازدياد في المشاكل التي تواجه القيادات الإدارية، وعليه فقد ازدادت الحاجة إلى اتخاذ القرارات التي من شأنها مواجهة هذه المشكلات.

### الموضوع

#### الإدراك :

مصطلح يطلق على العملية العقلية التي نعرف بواسطتها العالم الخارجي الذي ندركه وذلك عن طريق المثيرات الحسية المختلفة ولا يقتصر الإدراك على مجرد إدراك الخصائص الطبيعية للأشياء المدركة عقليا ولكن يشمل إدراك المعنى والرموز التي لها دلالة بالنسبة للمثيرات الحسية. أي أنه معرفة مباشرة للأشياء عن طريق الحواس، فعلية تلقى، وتفسير واختيار وتنظيم المعلومات الحسية هي ما ندعوه بالإدراك الحسي أو التحسس في علم النفس وعلوم الاستعراف.

عن موضوع الإدراك الحسي؛ إن كنت تبحث عن الإدراك بمعناه العقلي، فانظر استعراف.

ويعرف الإدراك بوصفه العملية التي تنتج في الوعي الذاتي Awareness بتنبه أحد أعضاء الحس. وهذا الوعي غالبا ما يكون وعيا شعوريا ولكنه ليس شرطا ضروريا للإدراك. والإدراك هو أساس المفهوم السيكا تري للاتصال بالواقع وهو الذي يزود الذاكرة والتفكير والتصور والاستدلال بالمعطيات. الخام .

#### التأثير :

تُعد مهارة التأثير من أكثر الطرق وأنفعها في حل المشكلات وكسب ثقة الآخرين وإرساء القبول عليهم دون الحاجة إلى الترغيب المادي أو المعنوي أو ممارسة الضغوط غير المرغوبة لتحقيق هدف معين؛ إذ يستهدف الإقناع استقبال الناس التواصلي والاجتماعي ليؤثر في مستوى قبولهم بفكرة أو أمر معين وتبنيه.



## جامعة طنطا كلية التجارة



والرضا به، ويُعالجُ التأثير بالآخرين مسألة حدوث صدماتٍ ناتجة عن الاختلاف في الرأي والتفكير عبر توطين الكلمات والآراء والمواقف في نفوس الآخرين وإقناعهم بالآلية والفكرة والأسلوب دون اللجوء

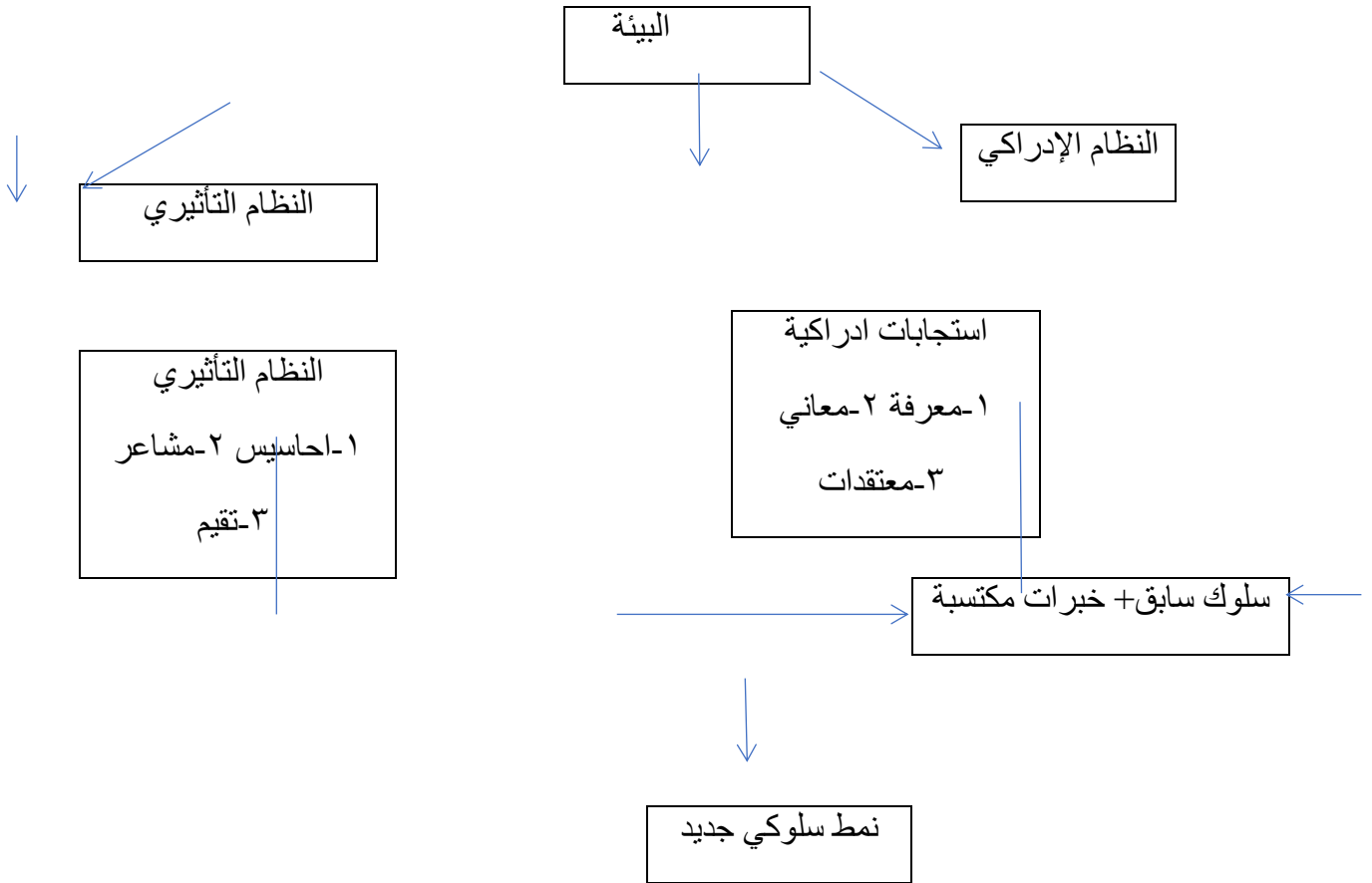
للسلطة، فيتبنى الآخر فكرة الأشخاص القادرين على التأثير فيهم وإقناعهم بسهولة ويسرٍ وحبٍ بعيداً عن الترغيب والترهيب والسلطة

### أنماط الاستجابات التأثيرية :-

١. المشاعر
٢. الأحاسيس المحددة
٣. الحالات المزاجية
٤. عمليات التقويم

### العلاقة بين نظامي التأثير والإدراك:

يختلف العلماء حول العلاقة بين أنظمة التأثير والإدراك ، يعتقد البعض أن كلا النظامين مستقلان ، بينما يقول البعض الآخر أن النظام المعرفي يؤثر بقوة على نظام التأثير حيث تلعب الأنظمة المؤثرة والمعرفية دوراً مهماً في فهم السلوك الفردي في المنظمات لأنها تجتمع لخلق صورة ذهنية للمنظمة و التي تتضمن معارف و معتقدات عن خصائص المنظمة و سماتها و نتائج الانضمام إليها



العلاقة بين النظامين التأثيري و الإدراكي

### دور عملية الإدراك و التأثير في صنع القرار و حل المشكلات :

في المرحلة الاولى من اتخاذ القرار يتعامل الفرد مع النظام الإدراكي حيث تمثل عملية الإدراك عامل مهم لصنع القرار و حل المشكلات حيث ينبغي علي الفرد المرور بعده مراحل ليتخذ القرار و هي قائمة علي عملية الإدراك منها :

اقتناء المعلومات الملائمة من البيئة لتكوين الإطار و المعارف الخاصة به

إنشاء حالة تكميلية بين المعرفة التي يكتسبها الفرد حتى يتمكن من تقييم الخيارات في البدائل السلوكية





## جامعة طنطا كلية التجارة



معلومات النسخ المتماثل والمعرفة المتعلقة بالحالة من الذاكرة لاستخدامها في تنفيذ عمليات التكامل والفهم

النظام الإدراكي البشري يمكنه استيعاب أي نمط من أنماط المعلومات و بالتالي تستطيع تكوين هيكل المعرفة و فهم المعاني وتكوين المعتقدات.

و يستطيع الفرد تكوين نوعين من المعتقدات :-

المعرفة العامة: متعلقة بالبيئة و السلوك.

المعرفة الإجرائية: تتعلق بتنفيذ و قيام الأعمال.

و عملية التكامل يتم تفعيلها كالآتي :

تكوين مجموعه من عمليات التقييم للأشياء والمواقف المحيطة بالإضافة الى تقييم السلوك.

الاختيار من بين مجموعه البدائل المتاحة.

المرحلة الثانية لعملية الوصول إلى اتخاذ القرار و حل المشكلة يقوم الفرد بإحداث حالة من التكامل بين المعرفة والاستجابات التأثيرية لاختيار نمط السلوك. و تلعب الذاكرة دوراً هاماً كمخزون للمعرفة و المعاني التي تؤثر ايضاً على عمليتي الاستيعاب و التكامل

### بعض الخصائص الهامة للنظام الإدراكي :

(١) التنشيط الذهني :

إنها عملية لاسترجاع المعلومات والمعرفة حول الأشياء والمواقف لاستيعاب المعلومات ودمجها ، وهي عملية تلقائية تحدث عندما يحاول الفرد تذكر معلومات معينة.

(٢) الطاقة المحدودة:

هذا يعني أنه لا يمكن النظر إلا في كمية صغيرة من المعرفة في وقت واحد ، لأن الأفراد لا يمكنهم إلا التفكير في عدد محدود من خصائص المنظمة عند تشكيل اتجاه أو اتجاه في الانضمام إلى المنظمة.

الا ان هناك بعض الأشخاص الذين يستطيعون القيام بعمليات إدراكية معقدة و يرجع ذلك عادة الي تزايد الخبرة.

### المصادر :



## جامعة طنطا كلية التجارة



الكتاب المقرر.

محرك البحث جوجل.

كولز .أ.م(١٩٩٢):المدخل إلي علم النفس المرضي الإكلينيكي(ترجمه: عبد الغفار الماطى  
مراجعته: أحمد عبد الخالق)الإسكندرية، دار المعرفة الجامعية.

هناء الحمادي (٢٩-١٠-٢٠١٢)، "الإقناع فن التأثير على الآخرين واكتساب ثقتهم"، الاتحاد.