إذا أنت لم تزرع وأبصرت حاصدًا
ندمتَ على التفريط في زمن البَذرِ

2

الـفـصـل الثاني
نــظــم التـكـالـيـف

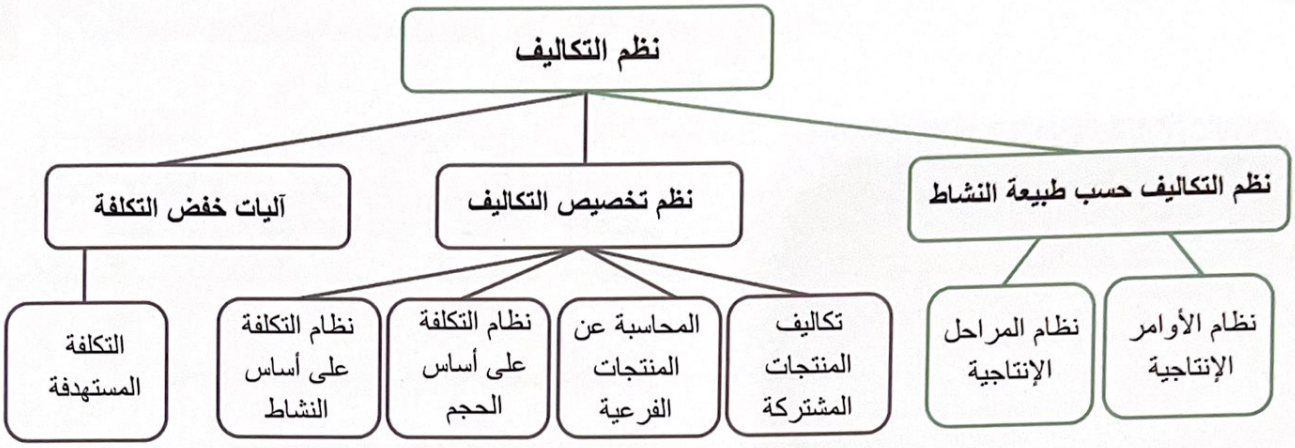
1 نظام التكاليف حسب طبيعة النشاط
- نظام الأوامر الإنتاجية.
- نظام المراحل الإنتاجية.

2 نظم تخصيص التكاليف
- المحاسبة عن تكاليف المنتجات المشتركة.
- طرق تخصيص تكاليف المنتجات المشتركة.
- المحاسبة عن المنتجات الفرعية.
- نظام التكلفة على أساس الحجم (التقليدي).
- نظام التكلفة على أساس النشاط.

3 اليات خفض التكلفة
- نظام التكلفة المستهدفة.

مقدمة ...

تسعى نظم التكاليف بشكل أساسي إلى تحقيق أهداف قياس التكاليف والتحكم في عناصر التكلفة، بالإضافة إلى تقليل التكاليف، وهناك العديد من الأنظمة والآليات المستخدمة لتحقيق هذه الأهداف والتي يمكن تصنيفها على النحو التالي:



نظام الأوامر الإنتاجية:

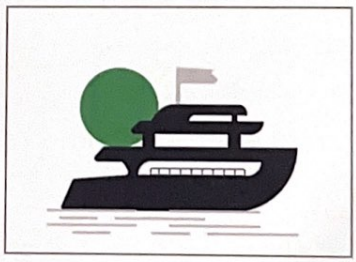
تعتمد آلية عمل هذا النظام على تجميع وتحميل عناصر التكلفة (مواد مباشرة، أجور مباشرة، تكاليف صناعية غير مباشرة) على أوامر إنتاجية معينة (الوحدات المنتجة)، ويستخدم نظام الأوامر الإنتاجية في المنشآت الصناعية التي يكون فيها الإنتاج بناء على مواصفات مطلوبة من العميل، كما في نشاط المقاولات أو السفن أو الطائرات.

نظام المراحل الإنتاجية:

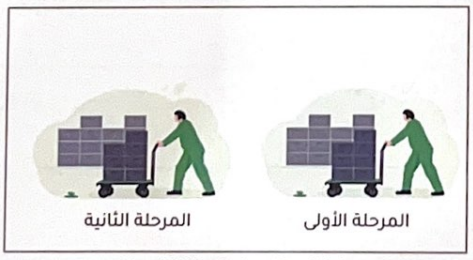
يقوم نظام المراحل الإنتاجية على أساس تجميع تكاليف مرحلة معينة من مراحل الإنتاج في مركز تكلفة (cost pool) ثم تحميلها على المنتجات بقسمة التكلفة المجمعة على الوحدات التي مرت بالمرحلة في تقرير تكاليف، ويستخدم هذا النظام عادة في الشركات التي تكون منتجاتها متجانسة وبكميات ضخمة مثل الصناعات البترولية وصناعة الإسمنت.

الفرق بين نظام تكاليف الأوامر وتكاليف المراحل:

الفرق بين نظام تكاليف الأوامر والمراحل هو أن نظام الأوامر يطبق في المنشآت التي تقوم بإنتاج وحدات مختلفة المواصفات، وبالتالي مختلفة التكلفة، حيث يتم الإنتاج بناء على رغبات ومواصفات العملاء وبالتالي يعتبر الأمر الإنتاجي (المنتج) في ظل نظام الأوامر الإنتاجية هو مركز التكلفة، في حين أن القسم (المرحلة) في ظل نظام تكاليف المراحل هو مركز التكلفة.



نظام الأوامر الإنتاجية



نظام المراحل الإنتاجية

نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية

أولًا: المستندات الأساسية المستخدمة في نظام تكلفة الأوامر الانتاجية

إذن صرف المواد

ويمثل بيانًا بالمواد التي تم صرفها للأوامر ويستخدم كأساس لتحميل الأوامر الإنتاجية بتكلفة المواد المباشرة.

بطاقة العمل

ويمثل بياناً بساعات العمل المباشر التي تم القيام بها والمرتبطة بالأوامر الإنتاجية وتستخدم كأساس لتحميل الأوامر بتكلفة ساعات العمل المباشرة.

قائمة تكاليف الأمر

وهي قائمة يتم فيها تجميع كافة تكاليف الأمر الإنتاجي، وتعتبر هي المستند الأساسي للأمر والتي تمثل أيضاً كدفتر الاستاذ المساعد لحساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل حيث يجب أن يتساوى مع إجمالي تكاليف الأوامر التي لم تكتمل بعد.

ثانيًا: تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي

تتكون تكلفة أي أمر إنتاجي من ثلاثة عناصر هي:

١. **المواد المباشرة:** تحدد من واقع أذونات الصرف من المخازن

٢. **الأجور المباشرة:** تحدد من واقع بطاقات العمل

٣. **التكاليف الصناعية غير المباشرة:** وهي التكاليف التي لا يمكن تتبعها وتحديد نصيب كل أمر إنتاجي منها بطريقة ممكنة اقتصاديًا، وايضًا لا يمكن حصرها إلا في نهاية الفترة، لذلك يتم تحميل الأوامر الإنتاجية باستخدام معدلات تحميل تقديرية يتم تحديدها في بداية الفترة وتسمى تكاليف صناعية محملة، وتحدد كالآتي:

التكاليف الصناعية المحملة لأي أمر = النشاط الفعلي للأمر x معدل التحميل التقديري

معدل التحميل التقديري = التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة □ مستوى النشاط المقدر

- إذا كان هناك أكثر من أمر إنتاجي يتم تحديدهم في قائمة تكاليف الأوامر، كما هو موضح بالشكل التالي:

مثال لقائمة تكاليف الأوامر

البيان	أمر (١٥)	أمر (١٦)	إجمالى
رصيد تحت التشغيل أول الفترة	xx	xx	xx
مواد مباشرة	xx	xx	xx
أجور مباشرة	xx	xx	xx
تكاليف صناعية محملة	xx	xx	xx
إجمالي	xx	xx	xx

تحدد من أذونات صرف المواد

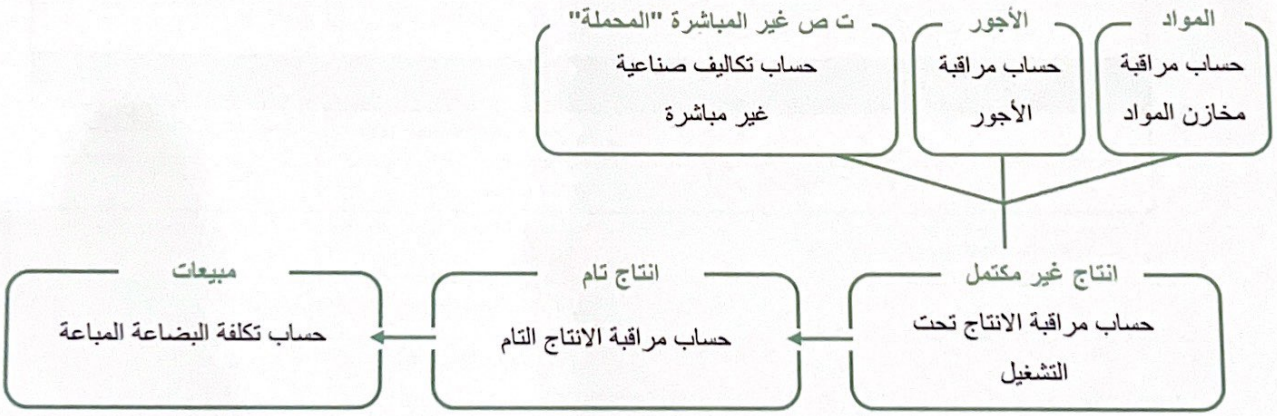
تحدد من بطاقات العمل

في نهاية الفترة يتم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ومقارنتها مع المحملة على الأوامر لتحديد فروق التحميل

- **معالجة فروق التحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة:**

فروق التحميل = التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة "خلال الفترة" - التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية "في نهاية الفترة"

ثالثًا: المعالجة المحاسبية في ظل نظام الأوامر



قيد إثبات شراء المواد	
من حـ/ مراقبة مخازن المواد "مواد مباشرة وغير مباشرة"	
	إلى حـ/ البنك أو النقدية
	أو إلى حـ/ الدائنون "بالآجل"
قيد إثبات الأجور	
من حـ/ مراقبة الأجور "أجور مباشرة وغير مباشرة"	
	إلى حـ/ البنك "سددت"
	إلى حـ/ الأجور المستحقة "لم تسدد"
قيد تحميل حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة)	
من حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل	
	إلى حـ/ مراقبة المخازن "المواد المباشرة"
	إلى حـ/ مراقبة الأجور "الأجور المباشرة"
	إلى حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة "المحملة"
قيد إثبات حساب مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة (الفعلية)	
من حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة "الفعلية"	
	إلى حـ/ مراقبة المخازن "المواد غير المباشرة"
	إلى حـ/ مراقبة الأجور "الأجور غير المباشرة"
	إلى حـ/ إهلاك المصنع والمعدات
	إلى حـ/ تأمين المصنع
قيد إثبات حساب مراقبة الانتاج التام	
من حـ/ مراقبة الإنتاج التام "للأوامر التي أصبحت تامة فقط"	
	إلى حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل
قيد إثبات حساب تكلفة البضاعة المباعة	
من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة "الأوامر المباعة فقط"	
	إلى حـ/ الإنتاج التام

يتم اقفال حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة **للفترة الحالية فقط** في التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية **آخر الفترة**، في حالة عدم وجود فروق تحمل يجعل حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة دائنًا وحساب التكاليف الصناعية غير المباشرة مدينًا، وهي حالة نادرة جدًا، اما في حال وجود فروق فتعالج كالأتي:

فروق غير جوهرية

تعالج في حساب تكلفة البضاعة المباعة

فروق جوهرية

تعالج في ثلاث حسابات:

مراقبة الإنتاج تحت التشغيل، حساب مراقبة الإنتاج التام، حساب تكلفة البضاعة المباعة

يتم معالجة فروق التحميل الجوهرية في الحسابات ذات الصلة باستخدام طريقة التوزيع النسبي، بإحدى الطريقتين التاليتين:

١. على أساس أرصدة الحسابات الثلاثة في آخر المدة.

٢. على أساس ما يتضمنه رصيد آخر المدة للحسابات الثلاثة من تكاليف صناعية غير مباشرة المحملة، وهي الطريقة الأدق كالتالي:

يتم حساب نسبة تحميل كل حساب من الحسابات الثلاثة كما يلي

$$\text{نسبة التحميل} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة والتي يتضمنها رصيد آخر المدة للحساب}}{\text{إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة والتي يتضمنها رصيد آخر المدة}}$$

يتم تطبيق المعادلة السابقة لكل حساب على حدة لتحديد نسبة الفرق التي يتم تحميلها عليه.

قيود إثبات الفروق الجوهرية

من حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة محملة	
	إلى حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية
	إلى حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل
	إلى حـ/ مراقبة الإنتاج التام
	إلى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

قيود إثبات الفروق غير الجوهرية

من حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة محملة	
	إلى حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية
	إلى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

! هذه القيود في حال كانت التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة أكبر من التكاليف الفعلية لذا تكون المعالجة للفروق دائنة وفي حال كانت التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة أقل من الفعلية، تكون المعالجة للفروق مدينة.

رابعًا: تصوير حسابات المراقبة

من أهم حسابات المراقبة الحسابات التالية

حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

xx	رصيد الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	xx	من حـ/ مراقبة الإنتاج التام
xx	إلى حـ/ مراقبة مخازن المواد	xx	رصيد آخر الفترة
xx	إلى حـ/ مراقبة الأجور		
xx	إلى حـ/ تكاليف صناعية غير مباشرة		
xx		xx	

حـ/ مراقبة الإنتاج التام

xx	رصيد الإنتاج التام أول الفترة	xx	من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة
xx	إلى حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل	xx	رصيد آخر الفترة
xx		xx	

حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

xx	إلى حـ/ مراقبة الإنتاج التام		
xx	فروق التحميل بالنقص "ان وجدت"	xx	فروق التحميل بالزيادة "ان وجدت"
		xx	من حـ/ ملخص الدخل
xx		xx	

نظام المراحل الإنتاجية

هو نظام لتجميع وتحميل عناصر التكاليف المختلفة على أساس الأقسام أو المراحل الإنتاجية، ويتم تحديد تكلفة الوحدة بقسمة إجمالي التكاليف المحملة لكل مركز تكلفة على عدد الوحدات المنتجة من خلال مركز التكلفة.

أولًا: أهم المصطلحات

درجة التمام: ويطلق عليها أحيانا درجة الإتمام أو الإنجاز وهي تمثل النسبة التي وصلت إليها الوحدات في العملية التصنيعية.

الوحدات المعادلة: وهي عدد الوحدات التي استفادت من تكاليف المرحلة.

التكلفة المستلمة: تظهر في المراحل التالية للمرحلة الأولى، وهي تكلفة الإنتاج التام والمحول من المرحلة السابقة.

تكاليف التحويل: تكلفة الأجور + التكاليف الصناعية غير المباشرة.

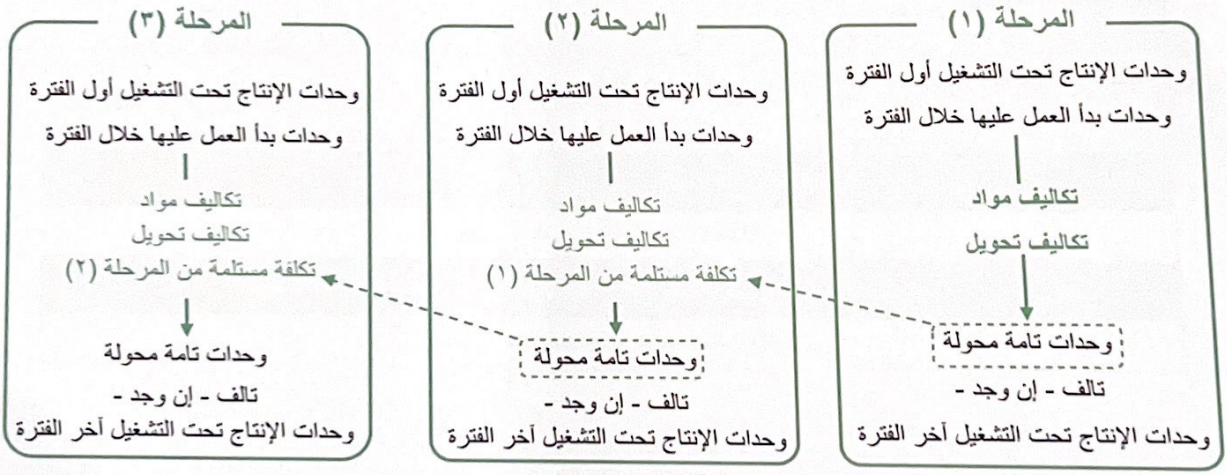
تكاليف الفترة السابقة : تكلفة المواد والتكلفة المستلمة - ان وجدت - والتحويل لفترة محاسبية سابقة.

تكاليف الفترة الحالية: تكلفة المواد والتكلفة المستلمة - ان وجدت - والتحويل للفترة المحاسبية الحالية.

التالف العادي: الوحدات التالفة نتيجة لطبيعة العملية الإنتاجية، والتي تحدث في ظل ظروف التشغيل الكفء.

التالف غير العادي: الوحدات التالفة نتيجة لظروف، أو أحداث غير عادية ،أو غير متوقعة ،أو إهمال وعدم كفاءة.

الخردة: هي المواد التي تتخلف كبقايا عند تصنيع المنتج وتباع بقيمة منخفضة بالمقارنة مع قيمة مبيعات المنتج الرئيسي.



ثانيًا: إعداد تقرير تكاليف الإنتاج في نظام المراحل

الخطوة الأولى: تحليل تدفق الوحدات المادية

في هذه الخطوة يتم تتبع الوحدات التي مرت على المرحلة، مع العلم أن وحدات المدخلات = وحدات المخرجات.

المدخلات	=	المخرجات
وحدات الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة وحدات بدأ عليها العمل خلال الفترة		وحدات تامة ومحولة تالف - ان وجد - وحدات الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة

الخطوة الثانية: تحديد الوحدات المعادلة

طريقة الوارد أولًا صادر أولًا	طريقة المتوسط المرجح
في هذه الخطوة يتم حصر عدد الوحدات التي استفادت من تكاليف المرحلة، ويتم اضافة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة متمم نسبة الإتمام وذلك لأنه سيتم العمل عليها اولًا، اما الوحدات التي بدأ العمل عليها خلال الفترة تكون عبارة عن (تام ومحول ، اخر الفترة ، تالف – ان وجد –)	في هذه الخطوة يتم حصر عدد الوحدات التي استفادت من تكاليف المرحلة، ولا يتم التفرقة بين الوحدات تحت التشغيل أول الفترة والوحدات التي بدأ العمل عليها خلال الفترة، وتكون عبارة عن (تام ومحول ، اخر الفترة ، تالف – ان وجد –)

الخطوة الثالثة: تحديد إجمالي التكاليف التي ستحمل على الوحدات المعادلة

طريقة الوارد أولًا صادر أولًا	طريقة المتوسط المرجح
يتم النظر في تكاليف الفترة الحالية فقط، واضافة التكلفة المستلمة - ان وجدت – ملاحظة: اجمالي تكلفة الفترة السابقة تحمل على وحدات أول المدة، بعد تحميلها بتكلفة الفترة الحالية المعادلة	يتم جمع تكاليف الفترة الحالية والسابقة، واضافة التكلفة المستلمة - ان وجدت -

الخطوة الرابعة: تحديد تكلفة الوحدة المعادلة

إجمالي التكاليف ÷ الوحدات المعادلة

الخطوة الخامسة: توزيع تكاليف المرحلة على الوحدات المعادلة

تكلفة الوحدة المعادلة X الوحدات المعادلة

ثالثًا: المعالجة المحاسبية لرصيد أول المدة تحت التشغيل

كما هو موضح فالاختلاف الأساسي بين طريقة المتوسط المرجح والوارد اولاً صادر أولاً هو في التعامل مع وحدات تحت التشغيل أول الفترة، فوحدات تحت التشغيل أول الفترة هي عبارة عن وحدات متبقية في نهاية الفترة السابقة لم يكتمل إنتاجها بعد، وبالتالي فهي وحدات قد استفادت بجزء من تكلفة الفترة السابقة حسب مستوى الإتمام الذي وصلت إليه، لذا فإن هذه الوحدات تحتاج إلى بعض العمل عليها لاستكمالها خلال الفترة الحالية.

وللقيام بالمعالجة المحاسبية اللازمة وتحديد ما تتطلبه الوحدات تحت التشغيل أول الفترة من تكلفة بغرض استكمالها وتحويلها إلى وحدات تامة، يلزم الأمر تحديد هدف نظام محاسبة التكاليف في المنشأة، فإذا كان الهدف هو فصل تكلفة الفترة الحالية عن تكلفة الفترة السابقة لاختلافها بشكل كبير ولمحاسبة كل فترة وفقاً لمستوى أدائها، ففي هذه الحالة تستخدم المنشأة طريقة الوارد أولاً صادر أولاً لمعالجة تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة، أما إذا لم يكن الهدف فصل تكلفة كل فترة عن الأخرى، خاصة عندما يتسم أداء المنشأة بالثبات في الفترات المختلفة، ففي هذه الحالة يتم إضافة تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة القادمة من الفترة الماضية إلى تكلفة الفترة الحالية وذلك بإتباع طريقة المتوسط المرجح.

تستخدم المنشأة طريقة الوارد أولاً صادر أولاً عند تقلب تكلفة الإنتاج بشكل كبير من فترة لأخرى	تستخدم المنشأة طريقة المتوسط المرجح إذا كانت تكاليف الإنتاج تتسم بالثبات في الفترات المختلفة

رابعًا: التكلفة المستلمة

التكلفة المستلمة هي تكاليف الوحدات المحولة من الفترة السابقة، لذلك فوجودها يؤكد وجود مرحلة سابقة للمرحلة الحالية.

وتختلف معالجة التكلفة المستلمة بحسب الطريقة التي تتبعها المنشأة، فعد استخدام طريقة المتوسط المرجح توزع التكلفة المستلمة على جميع الوحدات، عند طريقة الوارد أولا صادر أولا , يتم توزيع التكاليف المستلمة على جميع الوحدات ماعدا وحدات تحت التشغيل أول المدة حيث انها لم تستفيد من التكلفة المستلمة المحولة لهذي المرحلة أيضا لاستفادتها في الفترة السابقة من التكاليف المستلمة عند دخولها المرحلة التالية.

ثالثًا: مستويات إضافة المواد الخام

تتعدد طرق إضافة المواد للإنتاج عند مروره بالمراحل المختلفة وفقاً للطبيعة الصناعية. ففي بعض الصناعات قد يتم إضافة المواد الخام بالكامل في بداية المرحلة المعينة، كما أنه في بعض الصناعات الأخرى، قد تضاف المواد تدريجياً أثناء المرحلة أو عند مستويات إنتاجية مختلفة، كما قد تضاف في بعض الأحيان نوعيات من المواد في نهاية المرحلة، وسيتم استعراض الحالات كما يلي:

إضافة المواد في بداية التشغيل

إذا كانت المواد تضاف بالكامل في بداية التشغيل، فإن الإنتاج في هذه الحالة يحصل في بداية التشغيل على كافة احتياجاته من المواد المباشرة، وبناء على ذلك يصبح مستوى الإتمام من عنصر المواد المباشرة معادلاً ١٠٠٪ سواء بالنسبة للوحدات التي بدأت وتمت خلال الفترة أو بالنسبة للإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة.

إضافة المواد في نهاية التشغيل

في هذه الحالة لا تضاف المواد إلا لتلك الوحدات التي وصلت بالفعل لنهاية العملية الإنتاجية – بمعنى آخر أنه لا يستفيد من المواد إلا الإنتاج الذي وصل لنهاية التشغيل وهو الإنتاج التام- وبناء على ذلك يصبح مستوى الإتمام للإنتاج التام من عنصر المواد المباشرة معادلاً ١٠٠٪، بينما تكون استفادة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة من المواد المباشرة صفراً.

إضافة المواد أثناء التشغيل

وهي الحالة الأكثر شيوعاً حيث تضاف المواد الخام تدريجياً أثناء التشغيل في المرحلة، بحيث يتلاءم المستوى الذي تضاف عنده المادة الخام مع المستوى الذي حصل عليه الإنتاج من عناصر التشغيل الأخرى. ففي هذه الحالة من الممكن اعتبار المادة التي أضيفت عند مستوى معين بمثابة مادة مستقلة بذلك المستوى، وإذا أضيفت المواد تدريجياً وبانتظام ابتداء من بداية المرحلة، فتعتبر نسبة إتمام تلك الوحدات من المواد مساوية لمستوى إتمام الوحدات.

وتجدر الإشارة إلى أن مستوى إتمام الوحدات التي بدأت وتمت خلال الفترة في جميع حالات إضافة المواد السابقة يكون ١٠٠٪ من عنصر المواد المباشرة، وأن الاختلاف الذي يجب التركيز عليه هو عند تحديد مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة من عنصر المواد المباشرة.

وبصفة عامة يحكم ذلك ما يلي:

١. إذا كان مستوى إتمام الإنتاج تحت التشغيل أخر الفترة يتجاوز النقطة التي تضاف عندها المواد بالكامل أثناء التشغيل فإن مستوى إتمامه من المواد يساوي ١٠٠٪، أما إذا لم يصل مستوى إتمامه إلى نقطة إضافة المواد فإن مستوى إتمامه من المواد يساوي صفر.
٢. إذا كانت المواد تضاف بانتظام وتدريجياً منذ بداية المرحلة فإن مستوى إتمام إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة هو نفسه مستوى إتمام إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة من تكلفة التحويل.

رابعًا: الفرق بين طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وطريقة المتوسط المرجح

في حال أن المواد تضاف في بداية التشغيل						
الطريقة المستخدمة	الوارد أولاً صادر أولاً			المتوسط المرجح		
التكاليف	التكلفة المستلمة	تكاليف المواد	تكاليف التحويل	التكلفة المستلمة	تكاليف المواد	تكاليف التحويل
إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٪٠	٪٠	متمم درجة الإتمام	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
وحدات بدأت وتمت خلال الفترة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠			
إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	٪١٠٠	٪١٠٠	درجة الإتمام	٪١٠٠	٪١٠٠	درجة الإتمام

في حال أن المواد تضاف في نهاية التشغيل						
الطريقة المستخدمة	الوارد أولاً صادر أولاً			المتوسط المرجح		
التكاليف	التكلفة المستلمة	تكاليف المواد	تكاليف التحويل	التكلفة المستلمة	تكاليف المواد	تكاليف التحويل
إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٪٠	٪١٠٠	متمم درجة الإتمام	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
وحدات بدأت وتمت خلال الفترة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠			
إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	٪١٠٠	٪٠	درجة الإتمام	٪١٠٠	٪٠	درجة الإتمام

في حال أن المواد تضاف بشكل منتظم أو نسب محددة						
الطريقة المستخدمة	الوارد أولاً صادر أولاً			المتوسط المرجح		
التكاليف	التكلفة المستلمة	تكاليف المواد	تكاليف التحويل	التكلفة المستلمة	تكاليف المواد	تكاليف التحويل
إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٪٠	متمم درجة الإتمام	متمم درجة الإتمام	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
وحدات بدأت وتمت خلال الفترة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠			
إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	٪١٠٠	درجة الإتمام	درجة الإتمام	٪١٠٠	درجة الإتمام	درجة الإتمام

خامسًا: المعالجة المحاسبية للتحويل بين الأقسام أو المراحل الإنتاجية

التحويل من قسم إلى قسم	
من حـ/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل – القسم ب "التكلفة المستلمة"	
	إلى حـ/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل – القسم أ "التكلفة المحولة"
التحويل من القسم إلى مخازن الإنتاج التام	
من حـ/ مراقبة الإنتاج التام	
	إلى حـ/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل – القسم ب "تكلفة التام المرحل"

- التكاليف التي تحول هي إجمالي تكاليف الإنتاج التام وليس إجمالي التكاليف التي تمت المحاسبة عنها في القسم.

سادسًا: معالجة الوحدات التالفة في نظام تكاليف المراحل

يقصد بالوحدات التالفة الوحدات المعيبة التي لا تفي بشروط المواصفات المحددة للإنتاج والتي يتم التخلص منها عادة كنفاية أو يتم بيعها بقيمة أقل من سعر الوحدات السليمة، ولدينا نوعين من التالف:

التالف العادي

هو الذي ينتج في ظل ظروف الإنتاج العادي ويعتبر نتيجة لطبيعة العملية الإنتاجية، ولا يكون بسبب إهمال أو عدم كفاءة في التشغيل، لذا ينظر عادة إلى تكلفته على أنها تمثل جزءاً من تكلفة وحدات الإنتاج السليمة.

التالف غير العادي

فهو ما زاد عن التالف العادي (المسموح به) والذي يحدث نتيجة ظروف غير عادية ولأسباب يمكن التحكم فيها كالإهمال وعدم الكفاءة في الأداء، ويتم معالجته كخسارة في الفترة الذي حدث فيها وليس جزء من تكلفة الإنتاج.

توقيت اكتشاف التالف:

اكتشاف التالف عند مستوى الإتمام:

عادة يتم اكتشاف الوحدات التالفة عند مستوى إتمام الإنتاج (١٠٠٪) وهي النقطة التي يتم عندها فحص المنتج.

اكتشاف التالف قبل مستوى الإتمام:

في حال أنه تم اكتشاف التالف قبل نقطة الإتمام، مثل مستوى إتمام ٦٠٪ وكان عدد وحدات التالف ١٠٠٠ وحدة فإن تكلفة ٦٠٠ وحدة (الوحدات المعادلة) تعامل كتالف (هذا فيما يخص تكاليف التحويل أو المواد المباشرة إذا كانت تضاف بشكل منتظم)، أما لو كانت المواد المباشرة تضاف في بداية المرحلة التشغيلية، فإنه ينبغي إضافة تكاليف المواد المباشرة بالكامل إلى تكاليف الوحدات المعادلة (١٠٠٪) لحساب كامل تكاليف التالف، وفي حال كانت المواد تضاف في نهاية المرحلة التشغيلية فإنه يتم النظر في توقيت إضافة المواد سواء قبل نقطة الفحص أو بعدها إذا كانت قبل نقطة الفحص فإنه سيتم إضافة تكاليف المواد بالكامل لحساب تكلفة التالف أما لو كانت المواد تضاف بعد نقطة الفحص فإنه لا يتم معاملتها كتالف.

المعالجة المحاسبية للوحدات التالفة:

التالف العادي

تكاليف التالف العادي يتم تضمينها كجزء من تكاليف الوحدات التامة المحولة، وفي بعض الأحيان يتم تضمين جزء من تكاليف الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة

إذا كان التالف العادي ليس له قيمة فلن يتم تسجيل قيود محاسبية لعملية التخلص منه (خردة).

التالف غير العادي

تكاليف التالف غير العادي تعامل كتكاليف فترة وتعد خسارة تقفل في حساب الأرباح والخسائر للفترة التي حدثت فيها، وتكون القيود المحاسبية لتكاليف التالف غير العادي كالتالي:

إذا كان التالف غير العادي ليس له قيمة بيعيه:

من ح/ خسارة تالف غير عادي (بالتكلفة)

إلى ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

إذا كان بالإمكان بيع التالف العادي يتم عمل القيد التالي:

من مذكورين:

ح/ مخزون التالف غير العادي (بالقيمة العادلة)

ح/ خسارة تالف غير عادي

إلى ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

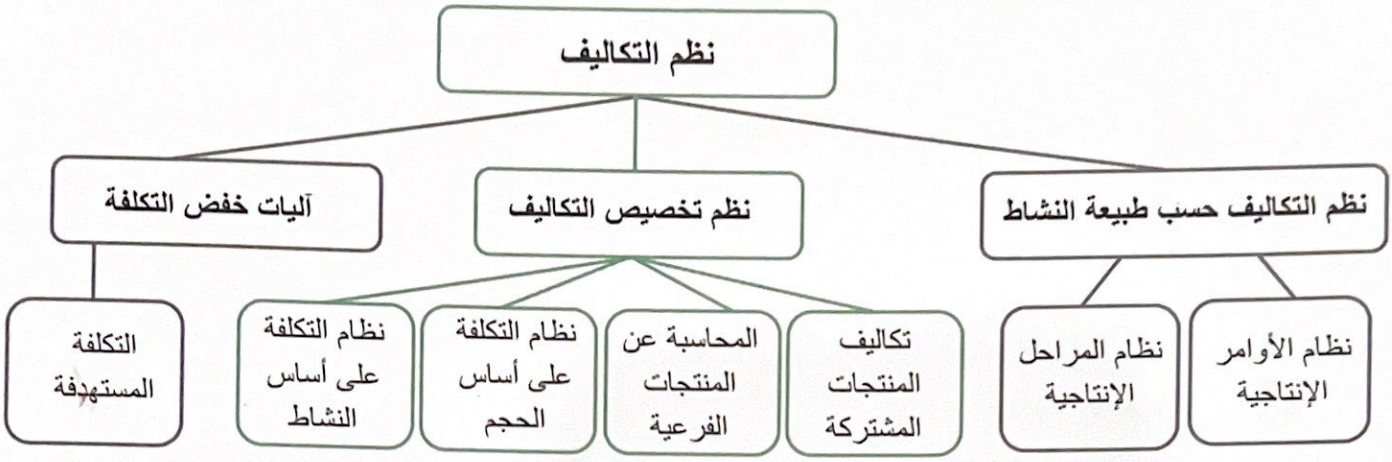
الإنتاج الآني

تقوم الفكرة الأساسية لفلسفة نظم الإنتاج الآني على أن كل عنصر من عناصر الخط الإنتاجي يتم انتاجه فقط عندما يطلب من خلال الخطوة أو المرحلة التالية في الخط الإنتاجي، بمعنى أن حجم الطلب على المنتج هو الأساس الذي تتم بناءً عليه العملية التصنيعية لأجزاء المنتج في المراحل الإنتاجية المختلفة، ولذلك يطلق على هذه الفلسفة مفهوم الإنتاج وفقًا للطلب.

نظام تكاليف المراحل والإنتاج الآني:

يمكن تطبيق نظام تكاليف المراحل في النظم الإنتاجية التي تأخذ بفلسفة الإنتاج الآني لحساب تكلفة المنتج كما تقدم، وكخطوة أولية ينبغي تصنيف التكاليف الصناعية إلى تكاليف مواد وتكاليف تحويل، وبعد عملية تصنيف وتخصيص التكاليف يمكن استخدام نظام المراحل لحساب تكلفة المنتج للفترة، وكما قلنا فإن مخزون أول المدة وآخر المدة محدود جدًا في ظل نظام الإنتاج الآني وبالتالي سيكون من السهل تحديد درجة تمام المنتجات.

نظم تخصيص التكاليف



مقدمة ...

من المعلوم ان أغلب الصناعات تستخدم موارد واحدة لإنتاج منتجات متصلة خلال الدورة التشغيلية للمنشاة ولدينا قسمين من المنتجات المتصلة وهما:

١. منتجات رئيسة: وهي منتجات ذات أحجام كبيرة وقيم اقتصادية عالية، وقد تكون ذات قيم نسبية متقاربة. ولهذه الأسباب نستطيع أن نجزم بأن الصناعة قد أقيمت من أجلها.

٢. منتجات ثانوية أو فرعية أو جانبية: وهي التي تنتج بشكل عرضي في سياق عملية إنتاج السلع الرئيسة، وتكون في الغالب ذات حجم وقيمة اقتصادية قليلة بالمقارنة مع إجمالي قيمة السلع المنتجة

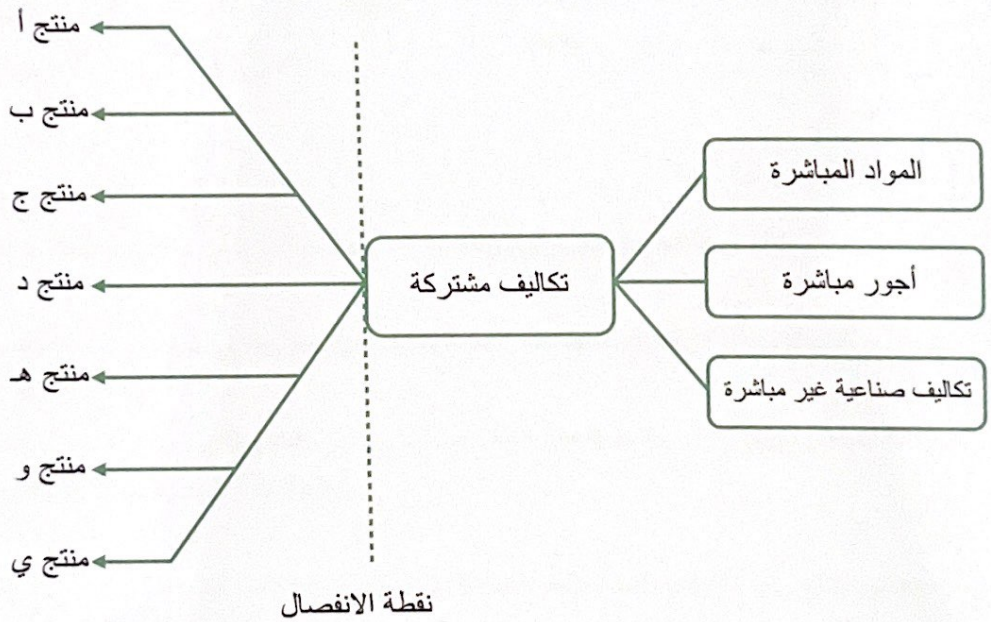
نقطة الانفصال: هي نقطة انتهاء عملية أو عمليات صناعية على المنتجات المتصلة، حيث تنفصل المنتجات عن بعضها ويصبح كل منها منفصلاً ومميزاً عن المنتجات الأخرى.

تكاليف المنتجات المشتركة: هي تلك التكاليف المتعلقة بإنتاج منتجين أو أكثر في وقت واحد باستخدام نفس المواد ونفس العملية الصناعية.

التكاليف بعد نقطة الانفصال: قد تحتاج بعض المنتجات المشتركة إلى تكاليف إضافية بعد نقطة الانفصال لكي تكون قابلة للبيع، على سبيل المثال: في تكرير المنتجات البترولية تحتاج المنتجات إلى عمليات إضافية لتكون جاهزة للبيع، فوقود الطائرات يختلف عن وقود السيارات وتختلف المنتجات البتروكيماوية عن وقود المحركات بشكل عام.

المحاسبة عن تكاليف المنتجات المشتركة

تمثل التكاليف المشتركة مشكلة تواجه المحاسب عند تخصيصها أو توزيعها على المنتجات المختلفة، وعلى المحاسب أن يواجه مشكلة اختيار الأساس المناسب الذي يمكن أن يستخدمه لتوزيع التكاليف المشتركة تمهيداً لتحديد تكلفة الوحدة المنتجة من كل منها، وبالتالي تحديد تكلفة المخزون آخر ولذلك تم إيجاد طرق لتخصيصها.



أولًا: طرق تخصيص تكاليف المنتجات المشتركة:

طريقة القياس المادي

صافي القيمة البيعية

طريقة القيمة البيعية عند نقطة الانفصال

طريقة هامش الربح

١ طريقة القياس المادي

في هذه الطريقة يتم استخدام وحدات الإنتاج معبراً عنها بالكمية أو الوزن كأساس لتخصيص التكلفة المشتركة، ويتم توزيع التكاليف المشتركة لكل منتج على حدة باستخدام معدل تخصيص التكلفة المشتركة.

التكلفة المشتركة المخصصة على المنتج = معدل تخصيص التكلفة المشتركة x الكمية المخصصة للمنتج

معدل تخصيص التكلفة المشتركة = التكاليف المشتركة ÷ إجمالي كميات المنتجات المشتركة

ملاحظة: طريقة القياس المادي لا تقوم بالربط بين التكلفة والإيراد، ولا تأخذ بعين الاعتبار قدرة المنتجات المختلفة على تحقيق إيرادات وبالتالي تحمل تكلفة أكبر.

٢ طريقة القيمة البيعية عند نقطة الانفصال

في طريقة القيمة البيعية نقوم باستخدام القيمة البيعية للمنتجات عند نقطة الانفصال كأساس لتخصيص التكلفة المشتركة.

التكلفة المشتركة المخصصة على المنتج = معدل تخصيص التكلفة المشتركة x القيمة البيعية عند نقطة الانفصال المخصصة للمنتج

معدل تخصيص التكلفة المشتركة = التكاليف المشتركة ÷ إجمالي القيمة البيعية عند نقطة الانفصال

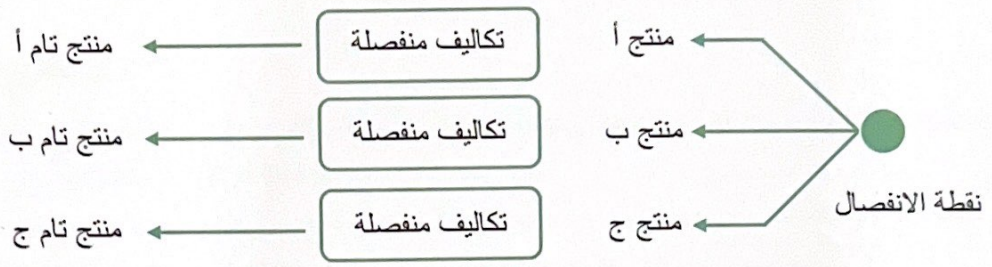
٣ طريقة صافي القيمة البيعية

قد لا تكون المنتجات في حالة جاهزية للبيع عند نقطة الانفصال وقد تحتاج لتكاليف إضافية وعمل إضافي لتكون قابلة للبيع بعدها، وهنا تأتي طريقة صافي القيمة البيعية حيث يتم استخدام صافي القيمة البيعية كأساس لتخصيص التكاليف المشتركة، وفي طريقة صافي القيمة البيعية يتم خصم التكاليف الإضافية التي تمت على المنتجات بعد نقطة الانفصال من قيمتها البيعية بعد العمل الإضافي.

التكلفة المشتركة المخصصة على المنتج = معدل تخصيص التكلفة المشتركة x صافي القيمة البيعية عند نقطة الانفصال المخصصة للمنتج

معدل تخصيص التكلفة المشتركة = التكاليف المشتركة ÷ إجمالي صافي القيمة البيعية عند نقطة الانفصال

إجمالي صافي القيمة البيعية عند نقطة الانفصال = إجمالي القيمة البيعية بعد نقطة الانفصال – إجمالي التكاليف الإضافية



٤ طريقة هامش الربح

باستخدام طريقة هامش الربح سنقوم بخصم التكاليف الإجمالية للمنتجات متضمنة التكلفة المشتركة والتكلفة الإضافية من القيمة البيعية الإجمالية للمنتجات (الإيراد) للوصول لهامش ربح ومن ثم قسمة هذا الهامش على إجمالي القيمة البيعية (الإيراد).

التكاليف المشتركة المخصصة على المنتج = إجمالي تكاليف المنتج - التكاليف الإضافية للمنتج

إجمالي تكاليف المنتج = القيمة البيعية للمنتج - هامش الربح

هامش الربح = القيمة البيعية للمنتج x نسبة هامش الربح

$$\text{نسبة هامش الربح} = \frac{\text{إجمالي القيمة البيعية للمنتجات - إجمالي تكاليف المنتجات (التكاليف المشتركة + التكاليف الإضافية)}}{\text{إجمالي القيمة البيعية للمنتجات}}$$

المحاسبة عن المنتجات الفرعية

يقصد بالمنتجات الفرعية: هي تلك المنتجات التي يتم الحصول عليها بصورة عرضية أثناء عملية إنتاج منتجات أساسية أخرى، وغالباً ما تكون المنتجات الفرعية ذات قيمة ضئيلة في السوق إذا ما قورنت بالمنتجات الأساسية، مثال على المنتجات الفرعية نشارة الخشب والحديد، وعادة لا يتم تخصيص تكاليف مشتركة لها إنما يتم معالجتها محاسبيًا بإحدى الطرق التالية:

١ تخفيض تكلفة إنتاج المنتج الرئيسي بقيمتها البيعية بالقيد التالي:

من حـ/ المنتجات الفرعية (بالقيمة السوقية أو البيعية الصافية)

إلى حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل - القسم المختص

٢ تخفيض تكلفة البضاعة المباعة بقيمتها البيعية بالقيد التالي:

من حـ/ المنتجات الفرعية (بالقيمة السوقية أو القيمة البيعية الصافية)

إلى حـ/ تكلفة المبيعات

٣ اعتبار قيمة بيعها إيراد عرضي يضاف لإيرادات المنتجات الرئيسية كالقيد التالي:

من حـ/ البنك أو العملاء

إلى حـ/ إيرادات أخرى

الأثر على قائمة الدخل

١. تخفيض لتكلفة انتاج المنتج الرئيسي
ايراد المبيعات
عدد الوحدات المباعة x سعر البيع
- تكلفة المبيعات
عدد الوحدات المباعة x متوسط تكلفة الوحدة
= مجمل الربح
ايراد المبيعات - تكلفة المبيعات
٢. تخفيض لتكلفة البضاعة المباعة
ايراد المبيعات
عدد الوحدات المباعة x سعر البيع
- تكلفة المبيعات
(عدد الوحدات المباعة x متوسط تكلفة الوحدة) – ايراد المنتج الفرعي
= مجمل الربح
ايراد المبيعات - تكلفة المبيعات
٣. اعتبارها ايراد عرضي
ايراد المبيعات
عدد الوحدات المباعة x سعر البيع
- تكلفة المبيعات
عدد الوحدات المباعة x متوسط تكلفة الوحدة
= مجمل الربح
ايراد المبيعات - تكلفة المبيعات
+ ايراد المنتج الفرعي
عدد الوحدات المباعة x سعر البيع

متوسط تكلفة الوحدة = (تكلفة المنتج الرئيسي – ايراد المنتج الفرعي) / عدد الوحدات المنتجة من المنتج الرئيسي

متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة المنتج الرئيسي / عدد الوحدات المنتجة من المنتج الرئيسي

نظام التكلفة على أساس الحجم

إن التكاليف الصناعية غير المباشرة تشمل مجموع المواد غير المباشرة والأجور غير المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة، وهي تكاليف عامة ومشتركة بين الأقسام والمراكز سواء كانت الإنتاجية أو الخدمية ولا يمكن ربطها مباشرة بالوحدة المنتجة لذلك يجب استخدام أسلوب خاص لتحديد نصيب الوحدة المنتجة من هذه التكاليف.

خطوات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة (معدل التحميل):

يحتاج محاسب التكاليف إلى إتباع الخطوات التالية لتحديد معدلات التحميل لغرض تحميل الإنتاج بالتكاليف الصناعية غير مباشرة، وذلك بعد أن تم تحميل هذا الإنتاج بنصيبه من التكلفة الفعلية من المواد المباشرة والأجور المباشرة.

أولًا: تحديد مراكز التكلفة

تشتمل أغلب المنشآت الصناعية على نوعين من الأقسام وهما:

١. أقسام التشغيل والإنتاج وهي التي تقوم بشكل مباشر بعملية الإنتاج أو أداء الخدمة للعميل.

٢. أقسام أخرى مساندة وهي التي تساعد أقسام الإنتاج على أداء مهامها (مثل أقسام الصيانة والمخازن وتقنية المعلومات).

ثانيًا: حصر وتقدير جميع عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة

وتتطلب آلية تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة أولاً تخصيص تكلفة الأقسام المساندة على أقسام الإنتاج ومن ثم تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة على المنتجات، وهنالك عدة طرق لتخصيص تكلفة الأقسام المساندة على أقسام الانتاج وفقا لنظام التكلفة على أساس الحجم:

١ طريقة التخصيص المباشر

٢ طريقة التخصيص التنازلي

٣ طريقة التخصيص التبادلي

١ باستخدام طريقة التخصيص المباشر

تمتاز هذه الطريقة بالبساطة والسهولة وتقوم بتخصيص تكاليف الأقسام المساندة على الأقسام الإنتاجية ومن عيوبها انها تقوم بتجاهل الخدمات المقدمة من الأقسام المساندة لبعضها البعض.

خطوات طريقة التخصيص المباشر:

أولًا: تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة للأقسام المساندة على الاقسام الانتاجية:

١. التكلفة المخصصة من القسم المساند للأقسام الإنتاجية = عدد ساعات استفادة كل قسم إنتاجي x معدل الساعة لكل قسم مساند

٢. معدل الساعة لكل قسم مساند = إجمالي تكلفة القسم المساند ÷ إجمالي ساعات الخدمة المقدمة للأقسام الانتاجية

ثانيًا: تكلفة الساعة الواحدة :

بعد تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة على الاقسام الانتاجية يتم حساب تكلفة الساعة الواحدة للقسم الانتاجي كالتالي:

١. تكلفة الساعة الواحدة = إجمالي تكاليف كل قسم إنتاجي ÷ عدد ساعات عمل القسم الإنتاجي.

٢. إجمالي تكلفة القسم الانتاجي = تكلفة القسم الانتاجي + نصيب القسم الانتاجي من تكلفة الاقسام المساندة .

٢ باستخدام طريقة التخصيص التنازلي

تأخذ هذه الطريقة في الاعتبار استفادة بعض أقسام الخدمات من بعضها حيث تكون الاستفادة في اتجاه واحد بمعنى انها تعترف جزئيًا فقط بالخدمات التي تؤديها أقسام الخدمات لبعضها البعض، ووفقًا لهذه الطريقة ترتب مراكز تكاليف الخدمات ترتيبا تنازليا بحسب اهميتها والتي تبنى على اساس خدمة أكبر عدد من المراكز الاخرى سواء كانت مراكز انتاج او مراكز خدمات ثم يبدأ بتوزيع المركز الاكثر اهمية ثم الذي يليه وهكذا إلى أن يتم اخيرًا توزيع مراكز تكاليف الخدمات الأقل أهمية على مراكز تكاليف الإنتاج فقط.

خطوات طريقة التخصيص التنازلي:

أولًا: تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة للقسم المساند المحدد (الأهم نسبيًا) على الاقسام الاخرى:

١. التكلفة المخصصة من القسم المساند المحدد للأقسام الأخرى = عدد ساعات استفادة كل قسم x معدل الساعة للقسم المساند المحدد

٢. معدل الساعة للقسم المساند المحدد = إجمالي تكلفة القسم المساند المحدد ÷ إجمالي ساعات الخدمة المقدمة للأقسام الأخرى

بعد ذلك يتم تخصيص تكلفة باقي الأقسام المساندة الأخرى بنفس الطريقة، وذلك بعد تحميلها بنصيبها من تكلفة القسم المساند المحدد، مع الأخذ بالاعتبار أن القسم المساند لا يتحمل تكلفة قسم مساند آخر أقل أهمية منه.

ثانيًا: تكلفة الساعة الواحدة :

بعد تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة على الاقسام الانتاجية يتم حساب تكلفة الساعة الواحدة للقسم الانتاجي كالتالي:

٣. تكلفة الساعة الواحدة = إجمالي تكاليف كل قسم إنتاجي ÷ عدد ساعات عمل القسم الإنتاجي.

٤. إجمالي تكلفة القسم الانتاجي = تكلفة القسم الانتاجي + نصيب القسم الانتاجي من تكلفة الاقسام المساندة .

٣ باستخدام طريقة التخصيص التبادلي

تتغلب هذه الطريقة على عيوب الطريقتين السابقتين حيث تقوم على أساس الأخذ في الاعتبار الخدمات المتبادلة بين أقسام الخدمات وبعضها البعض وبالتالي فهي أدق الطرق.

خطوات طريقة التخصيص التبادلي:

١. يتم تخصيص نصيب قسمي الخدمات على بعضها البعض من ثم تخصيصها على قسمي الإنتاج
٢. ولتخصيص تكلفة قسمي الخدمات نحدد أولا نصيب كل قسم من الأخر
٣. ولتحديد نصيب كل قسم من الاخر نورد المعادلتين التاليتين:

- تكلفة قسم الخدمات ١ = تكلفة قسم الخدمات ١ + نسبة الاستفادة من قسم الخدمات ٢
- تكلفة قسم الخدمات ٢ = تكلفة قسم الخدمات ٢ + نسبة الاستفادة من قسم الخدمات ١

الانتقادات الموجهة إلى نظام التكلفة على أساس الحجم:

يتمثل العيب الجوهري في التكلفة على أساس الحجم في أنه يتم اختيار أساس واحد أو (عدد محدود من أسس التحميل) المرتبطة بالحجم لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على المنتجات، وفي ظل هذه الطريقة لا يتم عكس العلاقة الحقيقية بين أنشطة الإنتاج والمنتجات المراد قياس تكلفتها حيث إنه يتم إهمال اختلاف المنتجات من حيث درجة تعقيدها وطلب المنتجات للموارد وأنواع الأنشطة الصناعية التي يتطلبها كل منتج، فقد تمر بعض المنتجات بأنشطة معينة لا تتطلبها المنتجات الأخرى مثل فحص الجودة وكمية المواد المستخدمة فكلما زادت كمية المواد المباشرة المستخدمة لمنتج معين زادت تكلفة نقل هذه المواد من المخازن إلى خطوط الإنتاج.

نظام التكلفة على أساس النشاط

إن الاعتماد على معدل وحيد لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة قد يؤدي إلى تحديد تكلفة السلع والخدمات بأقل أو أكثر من اللازم، وذلك يرجع إلى أن السلع والخدمات الفردية قد تستفيد من الموارد في الواقع العملي بشكل مختلف أي بشكل غير موحد، فالشركات التي تحدد تكلفة منتجاتها بأقل من اللازم قد يترتب على ذلك خسائر فعلية نتيجة مبيعاتها رغم اعتقادها خطأ أن هذه المبيعات مربحة، حيث يترتب على هذه المبيعات إيرادات أقل من تكلفة الموارد المستخدمة. من ناحية أخرى نجد أن الشركات التي تحدد تكلفة منتجاتها بأكثر من اللازم، قد ترفع في تسعير منتجاتها، وبالتالي تفقد الحصة السوقية أمام المنافسين المنتجين لنفس المنتجات ومع الحاجة لقياس الدقيق لتكاليف الصناعية غير المباشرة على هذه المنتجات والخدمات، لجأت كثير من الشركات إلى تحسين نظم تحديد التكاليف، ويتمثل أحد الأساليب الأساسية المستخدمة لهذا الغرض على مستوى العالم في نظام تحديد التكلفة على أساس النشاط.

أولًا: نظام التكلفة على أساس النشاط

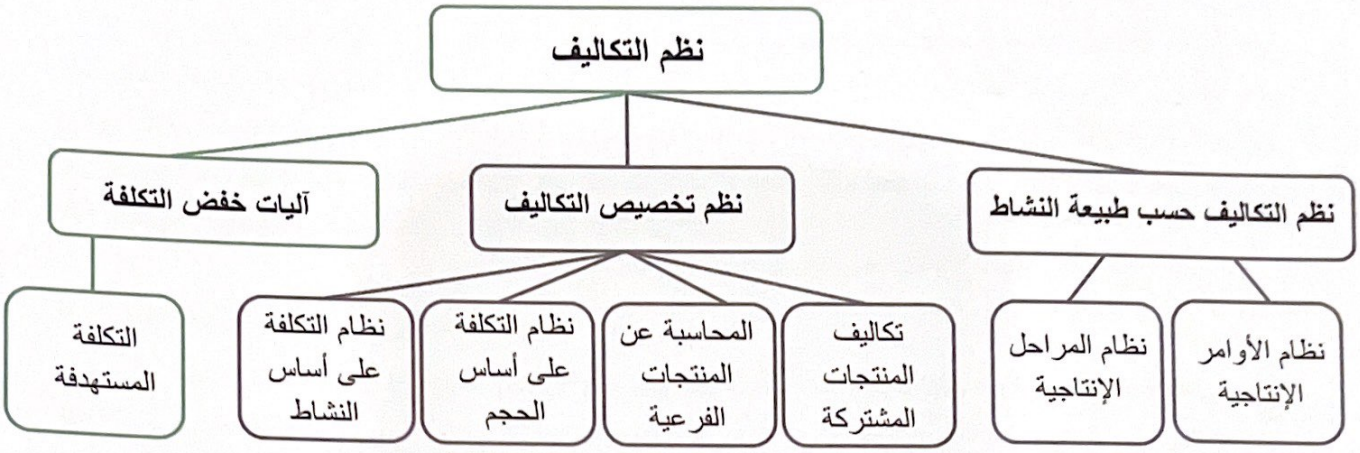
يعرف بأنه طريقة قياس للتكلفة التي في ظلها يتم تحديد الأنشطة التي تؤدي إلى استخدام الموارد الاقتصادية في عملية الإنتاج والتي بدورها تكون مسبب لحدوث التكلفة من ثم تحديد مجمع للتكلفة (cost pool) وربطه بالمسبب الملائم بهذا النشاط تمهيداً لتخصيص التكلفة على المنتجات حسب استفادتها من هذا النشاط، مثال قد يستفيد منتجاً ما بقدر ساعتين من ساعات فحص الجودة وقد يستفيد منتج آخر بقدر خمس ساعات من ساعات فحص الجودة، لذلك من غير الملائم أن يخصص نفس القدر من تكلفة نشاط فحص الجودة للمنتجين على الرغم من اختلاف نسبة استفادتهما من النشاط.

ثانيًا: خطوات تخصيص التكاليف غير المباشرة حسب نظام التكلفة على أساس النشاط

١. تحديد الأنشطة التي يترتب عليها حدوث التكاليف الصناعية غير المباشرة.
٢. تحديد مجمع التكلفة لكل نشاط وحصر التكاليف غير المباشرة الخاصة به.
٣. تحديد مسبب التكلفة الخاص بكل نشاط.
٤. تحديد معدل تحميل وحدة مسبب التكلفة وهو ناتج قسمة مجمع التكلفة لكل نشاط على إجمالي وحدات مسبب التكلفة الخاص بالنشاط.
٥. تحديد التكلفة الصناعية غير المباشرة الخاصة بالمنتج وهو يمثل حاصل ضرب حجم أو مقدار مسبب التكلفة الذي أستخدمه المنتج في معدل تحميل وحدة مسبب التكلفة.

(استفادة المنتج من محرك تكلفة النشاط الأول × معدل تحميل النشاط الأول)
+
(استفادة المنتج من محرك تكلفة النشاط الثاني × معدل تحميل النشاط الثاني)
+
(استفادة المنتج من محرك تكلفة النشاط × معدل تحميل النشاط ....)
+
(استفادة المنتج من محرك تكلفة النشاط الأخير × معدل تحميل النشاط الأخير)
=
نصيب المنتج من التكاليف غير المباشرة

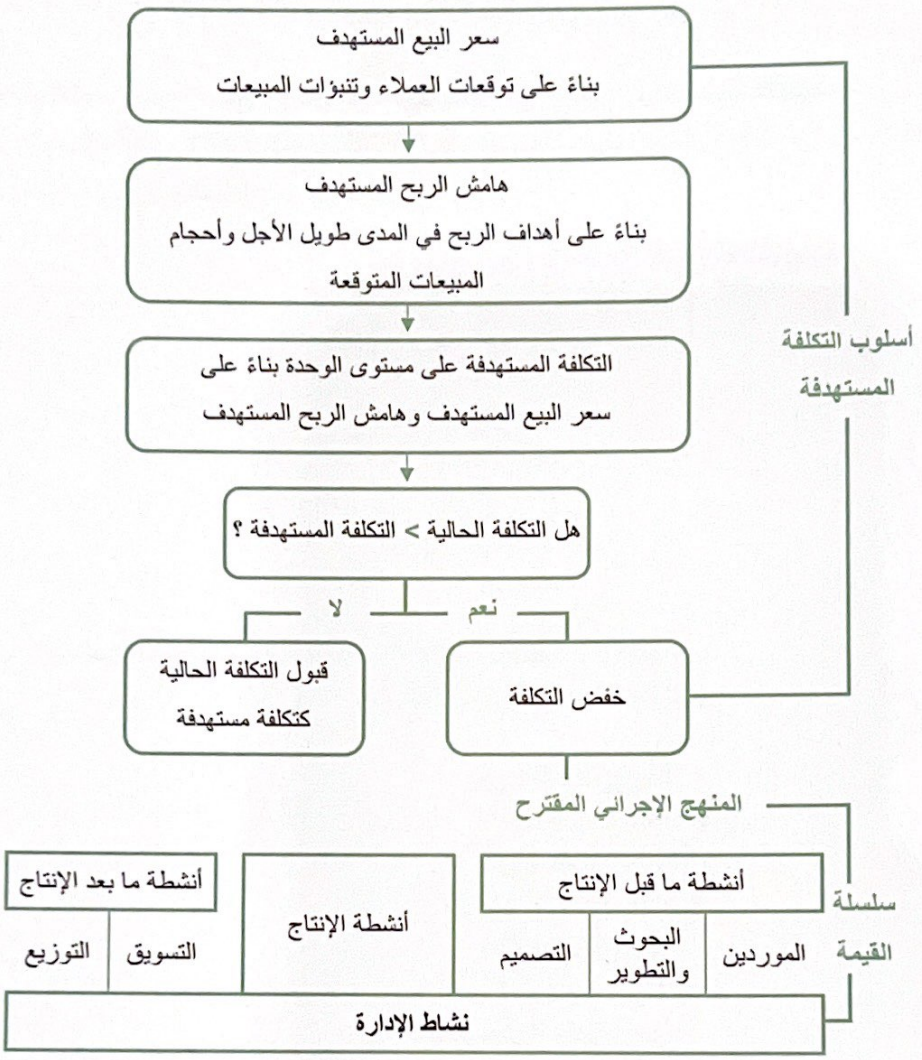
التكلفة المستهدفة



أسلوب التكلفة المستهدفة هو النظام الذي يعاون في عملية تخفيض التكلفة في مرحلة تطوير وتصميم منتج جديد تماما أو إجراء تغيير كامل أو بسيط في منتج قديم، وهو عملية بسيطة الفهم والتطبيق نسبيا، وبالرغم من ذلك فإنها تؤثر تأثيرا كبيرا على ربحيةِ المنظمات والأعمال التجارية، وهو عبارة عن عملية ضبط وتحديد إجمالي تكاليف المنتج المقترح والمحدد والذي يؤدي إنتاجه إلى توليد الربحية المطلوبة عند السعر الذي يتوقع البيع به في المستقبل.

أولًا: التكلفة المستهدفة

نظام لتخطيط الأرباح وإدارة التكلفة، يعتمد على سعر البيع والتركيز على العميل وتصميم المنتج ووجود فريق عمل متكامل ملتزم بتطبيق النظام ويتيح تطبيق هذا النظام ممارسة إدارة التكلفة في المراحل المبكرة لتطوير المنتج وتستمر تلك الممارسة خلال دورة حياة المنتج وذلك من خلال التعامل النشط لسلسلة القيمة.



ثانيًا: خطوات تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة

١. إنشاء التكلفة المستهدفة وتكون كما يلي:

- تحديد السعر المستهدف
- تحديد الربح المستهدف المرغوب من الإدارة على أن يكون واقعيا وكافيا وملائما
- تحديد التكلفة المستهدفة = سعر البيع المستهدف - الربح المستهدف
- لتحديد مقدار الانخفاض في التكلفة الحالية = التكلفة المستهدفة - التكلفة الحالية

٢. تحقق التكلفة المستهدفة:

غالباً ما تكون التكلفة الفعلية أو التكلفة المعيارية للمنتج أكبر من تكلفته المستهدفة ويعبر عن الفرق بينهما بفجوة التكاليف. وكلما زادت فجوة التكاليف زاد التحدي لإغلاق تلك الفجوة باستخدام الأدوات المساندة للتكلفة المستهدفة (هندسة القيمة والتحسين المستمر) وذلك من خلال إعادة تخطيط المنتج وتصميمه وبعد ذلك التحسين المستمر خلال فترة الإنتاج.