



حسن تسيير مقاولتك

# احتساب التكاليف



هذا العمل مخصص للاستخدام العام بموجب رخصة Creative Commons Attribution-ShareAlike 3.0 IGO. يحق للمستخدمين إعادة استخدام المحتوى الأصلي وتشاركه وتكييفه وبناء عليه، وإن كان ذلك لأغراض تجارية، كما هو مفصّل في الرخصة. ويجب أن يحصل أي عمل جديد يستخدم المحتوى الأصلي على الرخصة نفسها من نوع CC-BY-SA. ويجب نسب العمل بصورة واضحة إلى منظمة العمل الدولية بصفتها مالكة المحتوى الأصلي، ولا يسمح باستخدام شعار منظمة العمل الدولية في العمل الذي يرتبط بالمستخدمين.

**الترجمات**— في حال ترجمة هذا العمل، يجب إضافة إفاضة التتصل التالية مع نسب العمل: لم تصدر هذه الترجمة عن مكتب العمل الدولي (ILO) ولا يجوز اعتبارها ترجمة رسمية صادرة عن منظمة العمل الدولية كما لا تتحلّل منظمة العمل الدولية المسؤولية عن المحتوى أو عن دقّة هذه الترجمة.

**التعديلات**— في حال تعديل هذا العمل، ينبغي إضافة إفاضة التتصل التالية مع نسب العمل: إن هذا النصّ تعديل لعمل أصلي صادر عن مكتب العمل الدولي (ILO). وتقع مسؤولية الآراء والأفكار المضمّنة في التعديلات حصراً على عاتق مؤلف التعديل أو مؤلفيه وهي غير مدعومة من جانب منظمة العمل الدولية. كما أن التعديلات غير المدعومة من وحدة المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في منظمة العمل الدولية لا يمكنها استخدام علامة SIYB وشعارها.

يجب توجيه جميع الأسئلة حول الحقوق والتراخيص إلى قسم المنشورات التابع لمنظمة العمل الدولية (الحقوق والتراخيص)، CH-1211 جينيف 22، سويسرا، أو عبر البريد الإلكتروني إلى العنوان التالي: [rights@ilo.org](mailto:rights@ilo.org)

#### مكتب العمل الدولي

أنشئ مقالته: دليل / مكتب العمل الدولي، قسم المنشآت، – جينيف: منظمة العمل الدولية، 2015

رقم ISBN: 9789221287612؛ 9789221287629 (ويب pdf)؛ 9789221287636 (مجموعة)

قسم المنشآت التابع لمنظمة العمل الدولية

استحداث المنشآت / التخطيط للشركات / المنشآت الصغيرة

03.04.5

#### طريقة تصنيف منظمة العمل الدولية لبيانات المنشورات

لا تقيد التسميات المستخدمة في منشورات منظمة العمل الدولية والموافقة لممارسات الأمم المتحدة إضافة إلى عرض المادة هاهنا بالتعبير عن أي رأي كان من جهة مكتب العمل الدولي بالنسبة إلى الوضع القانوني لأي بلد أو منطقة أو أراض أو عن سلطاتها، أو بالنسبة إلى ترسيم حدودها.

تقع مسؤولية التعبير عن الآراء في المقالات والدراسات الموقّعة وأي مساهمات أخرى بصورة حصرية على عاتق مؤلفيها، ولا يفيد النشر بدعم مكتب العمل الدولي لأي من الآراء المعبر عنها في هذه المنشورات.

لا تقيد الإشارة إلى أسماء الشركات والمنتجات التجارية والعمليات بدعمها من جانب مكتب العمل الدولي، ولا يشير عدم ذكر اسم أي شركة محددة أو منتج تجاري أو عملية بعدم الموافقة عليها.

يمكن الحصول على منشورات منظمة العمل الدولية ومنتجاتها الرقمية من المكتبات الكبرى ومصاصات التوزيع الرقمي أو من خلال طلبها مباشرة من العنوان التالي: [www.ilo.org/publns](http://www.ilo.org/publns)، للمزيد من المعلومات، زوروا موقعنا: [www.ilo.org/publns](http://www.ilo.org/publns)، أو تواصلوا معنا على العنوان التالي: [ilopubs@ilo.org](mailto:ilopubs@ilo.org).

طُبِعَ في سويسرا

## نبذة حول برنامج "إنشء وطور مقالوتك" (GERME)

يشكل برنامج "إنشء وطور مقالوتك" برنامجاً تكوينياً على التسيير طوّره منظمة العمل الدولية مع التركيز على إنشاء وتحسين المقاولات الصغرى، كاستراتيجية لخلق المزيد من فرص العمل اللائق لفائدة النساء والرجال، ولا سيما في الاقتصادات النامية. ويُعتبر هذا البرنامج الأوسع نطاقاً في هذا المجال في العالم حيث أنه يشمل أكثر من 100 بلد.

يتضمن البرنامج أربع وحدات مترابطة هي: 1- حدّد فكرة مقالوتك، 2-أنشئ مقالوتك، 3-حصّن تسيير مقالوتك، 4- طوّر مقالوتك.

تعتمد منظمة العمل الدولية في تنفيذ البرنامج هيكلية ثلاثية المستويات تشمل المديرين الرئيسيين والمديرين والمستفيدين النهائيين – أي المقاولين المحتملين والحاليين. ويكون المديرين الرئيسيين المعتمدين من طرف منظمة العمل الدولية مسؤولين عن تطوير قدرة المديرين على تنفيذ التكوين على البرنامج المذكور بفعالية. بعدئذ، يقوم المدربون بتكوين المقاولين على الوحدات التكوينية الخاصة بالبرنامج. وتقوم منظمة العمل الدولية بدور محوري في تحديد الممارسات الجيدة ونشرها، و تنظيم الدورات التكوينية ومراقبة الجودة وتوفير المشورة التقنية حول تنفيذ برنامج "إنشء وطور مقالوتك" (GERME)

## نبذة عن برنامج "حصّن تسيير مقالوتك"

إن برنامج "حصّن تسيير مقالوتك" هو برنامج تكوين على التسيير يتوجّه إلى أصحاب المقاولات الصغيرة والمسؤولين فيها، لمساعدتهم على تطوير أعمالهم وزيادة المبيعات وخفض التكاليف. وهو يتمحور حول كيفية تحسين الأداء في مقالوتك.

ينبثق برنامج "حصّن تسيير مقالوتك" عن برنامج بلوره الاتحاد العام لأرباب العمل في السويد من أجل أصحاب المقاولات الصغيرة والمتوسطة الحجم. بعد ذلك قامت منظمة العمل الدولية بتكييف المناهج والمواد التكوينية، بحيث تلائم احتياجات أصحاب المقاولات الصغيرة في البلدان النامية.

يستعين برنامج "حصّن تسيير مقالوتك" بمجموعة من ستة كتيبات (التسويق، التكاليف، المشتريات وتبدير المخزون، مسك سجلات المحاسبة، التخطيط المالي، الموارد البشرية والإنتاجية). يمكن استعمال كل كتيب على حدة كما يمكن استعمال الكتيبات الستة ضمن دورة تكوينية متكاملة، علماً أن الدورة المتكاملة تستغرق سبعة أيام تقريباً. ويستعين البرنامج بمنهجية تفاعلية للتكوين على تسيير المقاولات الصغيرة تتمحور حول حل الإشكاليات بالاعتماد مثلاً على الحالات الدراسية القصيرة أو الأمثلة المصورة.

أما الكتيب بعنوان "احتساب التكاليف" فيساعد رواد الأعمال على حساب تكاليف السلع والخدمات التي تقدمها مؤسساتهم.

## كلمة شكر وتقدير

يُعتبر هذا الكتيب الخاص بوحدة "احتساب التكاليف" ثمرة جهود جماعية و هو يعكس الخبرات والمعارف المكتسبة في تنفيذ البرنامج على مدى ثلاثة عقود من الزمن تقريباً. خاصة المساهمات التي لا تقدر و التي بدلها المدربين الرئيسين و المدربين على برنامج "انشيء و طور مقالوتك" الذين اختبروا و صمموا و نفذوا البرنامج في دول مختلفة لعدة سنوات. اعداد هذا الكتيب لم يكن ممكن لولا الخبرات الواسعة و الدعم القيم و المقترحات البناءة التي شاركنا اياها العديد من الزملاء المنتمين إلى شبكة البرنامج و المكاتب الاستشارية و منظمة العمل الدولية.

يعتمد هذا الكتيب على مواد تكوينية أعدت في الأصل عام 1994 من طرف المكتب الإقليمي لبرنامج "انشيء و حسن مقالوتك" في ههراري في زمبابوي، حيث تولى كل من ماتس بورغفال، و سيبيليا بالمر، و باربارا موراي أعمال التاليف و التحرير.

أما فريق العمل على طبعة العام 2015 و الذي قام بمراجعة الطبعات السابقة و تضمينها بعض الفصول الجديدة لمواكبة آخر التطورات في مجال مقالة، فيكون من ماي ئي لان هونغ، و براناثي ميهتا، و ساعدهما ستيف رايموند المسؤول عن التدقيق اللغوي.

و منا جزيل الشكر للمدربين الرئيسيون ديسو زوماهون، و جيمونو ويجيسينا، و سيبونجلي سيباندا، و والتر فر هوف على تسخير خبراتهم لمراجعة المسودة و تنقيحها. كما نتقدم بشكر لمارك هارسدوف من برنامج مناصب الشغل الخضراء في قسم المقالات للمكتب العالمي للعمل لمساهمته في محتوى هذا الكتيب. و الشكر كذلك لكل من شيريل فرانكويث، و سيفيرين ديبوس (خبير تقني في وحدة الشؤون المالية الاجتماعية في قسم المقالات للمكتب العالمي) على المساهمات و النصائح لتضمين الكتيب بعض المفاهيم المالية.

التصميم الداخلي للكتيب و الرسوم هي من تنفيذ ثاي فان لوان و تصميم صفحة الغلاف من ماوريزيو كوستانزا.

و منا جزيل التقدير لفريق التنسيق العالمي للبرنامج على المساعدة التقنية و جهود المراجعة و الدعم القيم من أجل تطوير و استكمال هذا الكتيب: مرتن سيفرز (أخصائي في تطوير سلسلة القيمة و الخدمات الداعمة للأعمال)، و ايفا ماجورين (المنسقة العالمية لبرنامج "انشيء و حسن مقالوتك") و ثوكوزيل نيومان.



## مقدمة

### 1. ما هو موضوع هذا الكتيب؟

إن المعرفة الدقيقة للتكاليف تساعدك في اعتماد أسعار ملائمة تسمح لك بتحقيق الأرباح من عملك. كما تساعدك في ضبط التكاليف واتخاذ قرارات مستنيرة والتخطيط للمستقبل. وعليه فإن الغاية من هذا الكتيب مساعدتك على حساب تكاليف السلع أو الخدمات التي تقدمها، حيث ستعرّف على أنواع مختلفة من التكاليف وتطلع على الطريقة التي تعتمد عليها مختلف المؤسسات في حساب تكاليفها.

### 2. إلى من يتوجه هذا الكتيب؟

ينتمي هذا الكتيب بعنوان "حساب التكاليف" إلى مجموعة "حسن تسيير مقاولتك". وهو يتوجّه إلى أصحاب المقاولات الصغرى الراغبين في تطوير أعمالهم وزيادة مبيعاتهم وخفض تكاليفهم.

تعتمد منهجية حساب التكاليف التي يعرضها هذا الكتيب على الوثائق التجارية. بالتالي هو يتوجه إلى المقاولين الذين اعتادوا على مسك محاسبتهم. ويرجى ممن لا خبرة لهم في مسك المحاسبة العودة إلى الكتيب بعنوان "انشئ مقاولتك" للاطلاع على طريقة أسهل لحساب التكاليف.

### 3. ما هي أهداف هذا الكتيب؟

عند استكمال هذا الكتيب، ستكون قادراً على:

- التمييز بين مختلف أنواع التكاليف اللازمة لمقاولتك
- استعمال المعلومات الواردة في وثائقك التجارية لحساب كلفة السلع أو الخدمات التي تقدمها
- استعمال "استمارة احتساب كلفة الوحدة" لاحتساب كلفة سلعة أو خدمة معينة

### 4. كيف تستعمل هذا الكتيب؟

يحتوي هذا الكتيب على:

**قصص مقاولات :** قارن تلك الأمثلة بمقاولتك واستعملها لتحسين أداء ومردودية مقاولتك.  
**تمارين:** تمارين تطبيقية تتخلل الكتيب وسط كل أجزائه لمساعدتك على التأمل في المفاهيم وفي كيفية تطبيقها داخل مقاولتك.  
**خلاصة:** ترد في نهاية كل قسم لاستعراض أهم النقاط المعالجة.  
**تقييم:** يرد في نهاية كل قسم. فمن خلال الإجابة على الأسئلة، تقيم مدى إلمامك بمختلف المعلومات الواردة في ذلك القسم.

هل يمكنك المساعدة: تحتوي هذه الفقرة على تمارين ترد في نهاية الكتيب تسمح لك بتطبيق المعارف والمهارات التي اكتسبتها على حالات محددة. فتلك التمارين تساعدك على تقييم المعارف التي اكتسبتها من هذا الدليل.

**خطة العمل:** املاً خطة العمل الواردة في نهاية الكتيب واستعملها، فهي تساعدك على تطبيق المعارف التي اكتسبتها تطبيقاً عملياً.

**الإجابات:** ترد الإجابات على اختبارات "التقييم" والتمارين الواردة في فقرة "هل يمكنك المساعدة" في نهاية الدليل. احرص على استكمال كل تمرين قبل الاطلاع على الإجابة.

**مصطلحات مفيدة:** يمكنك البحث عن معنى المصطلحات التي لا تفهمها. يرد هذا الشرح في نهاية الكتيب.  
**ملاحظات هامة:** تفيد كل من تلك الملاحظات بمعلومة هامة. استعمل تلك المعلومة قدر المستطاع. ترد تلك الملاحظات وسط مختلف الأقسام التي يتكون منها هذا الكتيب.

كما تستخدم عدة رموز في هذا الكتيب لترجيح عملك. فيما يلي سرد لتلك الرموز ومعانيها:

يرد هذا الرمز عندما يطلب منك إجراء بعض التمارين أو الإجابة على الأسئلة.



يرد هذا الرمز لتزويدك بالإجابة على التمارين وأعمال التقييم.



يرد هذا الرمز تنبيهك بمدى أهمية المعلومات التي تتلقاها.



يرد هذا الرمز عندما يطلب منك إجراء اختبار لتقييم المعلومات التي اكتسبتها.



يرد هذا الرمز لتبليغك بانتهاء القسم وتلخيص أهم الأفكار التي عرضها.



يرد هذا الرمز لإحالتك إلى مراجع أخرى تجد فيها المزيد من المعلومات.



## الجزء الأول - تعرف على مختلف أنواع التكاليف



كيف يسعّر محلّ "غيثة فخار" كؤوس الشاي؟

---

---

---

هل هناك مشكلة في الطريقة التي تتبناها "غيثة فخار" في تسعير كؤوس الشاي؟ الرجاء توضيح إجابتك.

قد تتفق مع النقاط التالية:

بهدف تحديد السعر الذي ستعتمده، تتحقق "غيشة فغار" من الأسعار التي يفرضها المنافسون على كؤوس الشاي المماثلة ومن ثم تضع سعراً أقل من الذي وضعته سائر المحلات.

نعم، ثمة مشكلة في طريقة تسعير كؤوس الشاي لدى "غيشة فغار". للحرص على تحقيق الأرباح من مبيعات أكواب الشاي، يجب على "غيشة فغار" أن تعرف أيضاً المبلغ الذي يكلفه إنتاج كوب واحد من الشاي وأن تتأكد من أن السعر المحدد لهذه السلعة أعلى من التكاليف.

## 1. ما هي التكاليف؟

بطبيعة الحال، لكل الأعمال التجارية تكاليف. والتكاليف تعني مجموع الأموال التي تنفقها مقاولتك لصنع وبيع السلع أو الخدمات التي تعرضها. فيما يلي بعض الأمثلة على التكاليف في مخبزة "الخبز اللذيذ":





## نشاط 1

ما هي التكاليف التي تتحملها في مقابلتك؟

## 2. ما المقصود باحتساب التكاليف؟

يُقصد باحتساب التكاليف حساب كلِّ المصاريف التي تدخل في عملية صنع وبيع سلعة أو خدمة معينة. سيعلمك هذا الدليل طريقة احتساب التكاليف. ولكن قبل ذلك، لا بد من فهم مختلف أنواع التكاليف في مقابلتك.

## 3. مختلف أنواع التكاليف

يمكن تصنيف تكاليف المقاوله ضمن فئتين بالاستناد إلى مصادرها: التكاليف الإنتاجية والتكاليف غير الإنتاجية. والفصل بين التكاليف الإنتاجية والتكاليف غير الإنتاجية يساعد المقاولات في تكوين صورة حقيقية عن التكاليف التي تتحملها لصنع سلعة أو تقديم خدمة معينة.

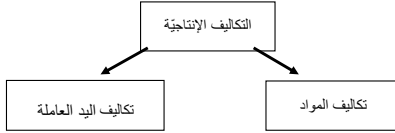
**التكاليف الإنتاجية** هي التكاليف التي ترتبها عملية إنتاج السلع أو تقديم الخدمات. ومن الأمثلة على التكاليف الإنتاجية المواد الأولية والتعبئة والتغليف وأجور العمال. وهي تكاليف تتغير في الكثير من الأحيان بحسب حجم الإنتاج وحجم المبيعات أو حجم الخدمات المقدمة.

**التكاليف غير الإنتاجية** هي جميع التكاليف الأخرى اللازمة لتشغيل المقاوله، غير التكاليف الإنتاجية. على سبيل المثال، يعتبر كلُّ من الكراء وفواتير الخدمات العامة ورواتب المستخدمين الإداريين تكاليف غير إنتاجية. وهذه التكاليف لا تتغير بالتناسب مع عدد السلع التي يتم إنتاجها أو بيعها، بل تميل إلى البقاء ثابتة على مدى فترة معينة من الزمن. بوجه عام، تُعرف التكاليف غير الإنتاجية بتسمية **النفقات العامة**.

### 3.1 التكاليف الإنتاجية

يمكن تقسيم التكاليف الإنتاجية إلى نوعين مختلفين:

- تكاليف المواد
- تكاليف اليد العاملة



تكاليف المواد هي الأموال التي تنفقها مقاولتك على المعدات والمواد المرتبطة بإنتاج السلع أو تقديم الخدمات.

فيما يلي بعض الأمثلة على تكاليف المواد في أنواع مختلفة من المقاولات:

في "صالون الحلاقة و التجميل"، نحتاج كل عملية لتجعيد الشعر إلى كريم لتجعيد الشعر ومادة مؤكسدة، وبالتالي تعتبر كلفة كريم التجعيد وكلفة المادة المؤكسدة من ضمن تكاليف المواد اللازمة في "صالون-للحلاقة و التجميل".



في محل "حديد سوس"، يتم استخدام الصفائح المعدنية والمفصلات والمسامير لصنع إطارات الأبواب، وبالتالي تعتبر الصفائح المعدنية والمفصلات والمسامير من ضمن تكاليف المواد اللازمة لمحل "حديد سوس".



"مكتبة أسفي" لا تصنع أي سلع إنما تشتري لوازم المكتب والكتب وغيرها من السلع لإعادة بيعها. وتعتبر كلفة شراء السلع لإعادة بيعها سواء لتجار الجملة أو لتجار التجزئة من ضمن تكاليف المواد.



"بالنسبة لتجار التجميل وتجار الجملة، تعتبر كلفة شراء السلع لإعادة بيعها من ضمن تكاليف المواد".



## نشاط 2



ما هي تكاليف المواد اللازمة لمقاولتك؟

---

---

---

**تكاليف اليد العاملة** تعني المبالغ التي تتفقها مقاولتك على الأجرور والرواتب والمزايا التي تدفعها للمستخدمين ولأصحاب الشركة الذين يعملون بنفسهم في إنتاج السلع أو تقديم الخدمات.



في صالون الحلاقة و التجميل فريدة صاحبة المحل هي المسؤولة عن ابتكار تسريحات الشعر. بالتالي يعتبر راتبها من ضمن تكاليف اليد العاملة في المحل.



في محل "سوس حديد"، يُطلب من العمال إنتاج السلع المعدنية. وتعتبر الأجور التي يدفعها لعماله من تكاليف اليد العاملة في المقابلة.



### نشاط 3

هل تشغل في مفاولتك مسخدمين يعملون على صنع السلع وتقديم الخدمات؟ ما هي تكاليف اليد العاملة في مفاولتك؟

---

---

---

#### 3.2 التكاليف الغير الإنتاجية

بالإضافة إلى التكاليف الإنتاجية، لجميع المفاولات تكاليف التسيير. وتُعرف هذه التكاليف بالتكاليف غير الإنتاجية أو النفقات العامة.

تعتبر جميع التكاليف التي لا تتعلق بعملية الإنتاج من ضمن النفقات العامة. فالتكاليف المتعلقة بالمبنى والإيجار والكهرباء والمياه والصيانة والإصلاحات والخدمات والتأمين ولوازم المكتب والتراخيص والغاندة على القروض وغيرها من رسوم الخدمات المالية تشكل بعض الأمثلة على النفقات العامة.

كما يعتبر كل من نقل المواد أو السلع، وزيارة الموردين أو الزبناء، وتسليم البضائع إلى الزبائن، من النفقات العامة أيضاً.



تعتبر أجور المستخدمين أو أصحاب المقاوله الذين لا يعملون مباشرة في إنتاج السلع أو الخدمات من النفقات العامة. ومن بعض الأمثلة الأخرى على الرواتب التي تشملها النفقات العامة، رواتب المحاسب ومندوبي المبيعات المكلف بالتوصيل وعمال الصيانة وحراس الأمن.



بعض تجار التسيط وتجار الجملة مثل "مكتبة أسفي" لا يحتاجون لتشغيل أي شخص يعمل على صنع المنتجات. في تلك الحالة تعتبر الرواتب والأجور والمزايا المدفوعة للمستخدمين وأصحاب المقاوله من ضمن النفقات العامة.



تشمل المعدات جميع الآلات والأدوات والتجهيزات وأثاث المكاتب وغيرها من التجهيزات التي تحتاج إليها المقابلة. إلا أن المعدات تفقد من قيمتها كل سنة وتشكل كلفة على المقابلة، وبالتالي تعتبر من النفقات العامة. وتطلق تسمية **الامتلاك** على تدهور قيمة المعدات. يتم احتساب الامتلاك من خلال قسم سعر الشراء الإجمالي على عدد السنوات (أو الأشهر) المتوقع فيها استخدام هذه المعدات.

سعر الشراء الإجمالي

$$\frac{\text{سعر الشراء الإجمالي}}{\text{عدد السنوات (الأشهر) المتوقع فيها استخدام هذه المعدات}} = \text{الامتلاك}$$

مثلاً، قمت بشراء جهاز كمبيوتر لمقابلتك. تبلغ كلفة الشراء 6000 درهم وتتوقع استخدامه لمدة خمس سنوات. فتكون بالتالي كلفة استخدام الكمبيوتر لمدة سنة واحدة (أو الامتلاك السنوي) على النحو التالي:

$$\text{الامتلاك السنوي} = \frac{6000 \text{ درهم}}{5} = 1200 \text{ درهم}$$

ويهدف تقدير المدة المتوقعة لاستخدام معدّاتك، يمكنك أن:

- تستند في تقديرك على خبرتك الخاصة
- تسأل الموردين
- تسأل أصحاب المقاولات الأخرى التي تستخدم المعدات نفسها أو المماثلة لها



”تعتمد بعض الدول قواعد ثابتة لحساب الاهتلاك. تطلعك هذه القواعد على عدد السنوات الواجب اعتماده لاهتلاك مختلف المعدات. تحقق من الأمر لدى مصلحة الضرائب أو المحاسب لتعرف إن كان بلدك يفرض قواعد ثابتة لاحتساب اهتلاك المعدات”.



#### التمرين 4

ما هي المعدات التي تملكها في مقاولتك؟ هل تحسب اهتلاك تلك المعدات

---

---

بالنسبة لبعض الشركات، ولاسيما الشركات التي تعمل في مجال التصنيع، تكون تكاليف الاهتلاك مرتفعة. وبالتالي، من المهم الأخذ بتكاليف الاهتلاك عند احتساب كلفة البضائع.



#### النشاط 5

ما هي النفقات العامة في مقاولتك؟

---

---

---

إذا كنت تاجر بالتقسيط أو تاجر جملة، تعتبر جميع التكاليف التي تتحملها من النفقات العامة، باستثناء تكاليف شراء السلع المعدة للبيع.

والآن يمكنك أن تلاحظ وجود أنواع مختلفة من التكاليف تشكل الكلفة الإجمالية للسلعة أو الخدمة التي تقدمها.

$$\boxed{\text{الكلفة الإجمالية}} = \boxed{\text{النفقات العامة}} + \boxed{\text{تكاليف اليد العاملة}} + \boxed{\text{تكاليف المواد}}$$

يجب أن تلم بمختلف التكاليف الحاصلة في عملك حتى تتمكن من تقدير الكلفة بشكلٍ دقيق. فیتعیّن عليك أن تحدّد:

- ما هي تكاليف المواد؟
- ما هي تكاليف اليد العاملة؟
- ما هي النفقات العامة؟

#### 4. كيف يمكن لاحتساب التكاليف أن يطوّر مقاولتك؟

- احتساب التكاليف يساعدك على تحديد الأسعار.

بهند بيع السلع أو الخدمات التي تقدّمها، يجدر بك اعتماد أسعارٍ تنافسية. ولضمان الربحية من مبيعات السلع أو الخدمات التي تقدّمها، يجب أن تضع أسعارًا أعلى من الكلفة اللازمة لإنتاج السلع أو الخدمات. وعندما تعرف كافة التكاليف، يصبح بإمكانك تحديد السعر المناسب للسلعة أو الخدمة التي تقدّمها بغية تحقيق الأرباح من عملك.

- احتساب التكاليف يساعدك على الحدّ من التكاليف والتحكّم بها.

إنّ معرفة كل التكاليف تساعدك على إيجاد سبل لرفع مردودية مقاولتك.

- احتساب التكاليف يساعدك على اتخاذ قراراتٍ أفضل بشأن مقاولتك.

عندما تعرف الكلفة الإجمالية لكلّ نوع من السلع أو الخدمات، يمكنك اتخاذ قراراتٍ أكثر وضوحًا حول السلع أو الخدمات التي يجب إنتاجها أو الترويج لها بشكلٍ أكبر بحيث يحقق عملك أكبر قدرٍ من الربح.

- احتساب التكاليف يساعدك على التخطيط للمستقبل.

عندما تعرف كافة التكاليف، يصبح باستطاعتك التخطيط لمقاولتك في المستقبل. على سبيل المثال، عليك أن تعرف كافة التكاليف من أجل وضع خطةٍ دقيقةٍ للمبيعات والتسويق، أو خطة للإنتاج والتكاليف، أو خطة للتدفق النقدي.



## الخلاصة

بطبيعة الحال لكل المقاولات تكاليف. والتكاليف تعني مجموع الأموال التي تنتفقاها مقاولتك لصنع وبيع السلع أو الخدمات التي تقدمها. تعتبر عملية احتساب التكاليف ضرورية للمقاوله كيما كان نوعها.

يمكن تصنيف تكاليف المقاوله ضمن فئتين بالاستناد إلى مصادرها:

- التكاليف الإنتاجية: وهي كافة التكاليف المتعلقة بإنتاج السلع أو تقديم الخدمات.
- التكاليف غير الإنتاجية: وهي جميع التكاليف الأخرى اللازمة لتشغيل المقاوله. بوجه عام تُعرف هذه التكاليف بتسمية النفقات العامة.

ويمكن تقسيم التكاليف الإنتاجية إلى مجموعتين:

- تكاليف المواد: وهي الأموال التي تنتفقاها مقاولتك على المعدات والمواد المرتبطة بإنتاج السلع أو تقديم الخدمات.
- تكاليف اليد العاملة: وهي المبالغ التي تنتفقاها مقاولتك على الأجور والرواتب والمزايا التي تدفعها للمستخدمين ولأصحاب المقاوله العاملين في إنتاج السلع أو تقديم الخدمات.

يجب أن تفهم جيداً مختلف أنواع التكاليف حتى تتمكن من احتساب الكلفة الإجمالية لأي سلع أو خدمة تقدمها:

$$\boxed{\text{التكاليف الإجمالية}} = \boxed{\text{النفقات العامة}} + \boxed{\text{تكاليف اليد العاملة}} + \boxed{\text{تكاليف المواد}}$$

عملية احتساب الكلفة تساعد مقاولتك على:

- تحديد أسعارك
- الحد من التكاليف والتحكم بها
- اتخاذ قرارات أفضل بشأن مقاولتك
- التخطيط للمستقبل



## التقييم 1

لقد أكملت الجزء الأول من هذا الدليل. قم بالتمرينين المذكورين أدناه لتتحقق من مدى فهمك للموضوع. احرص على إنهاء التمرينين قبل مقارنة إجاباتك مع الإجابات المذكورة في الصفحة 74.

## 1. تدرّب على لغة مقاولتك

بعض الكلمات ناقصة في هذه القصة. أكمل الجمل التالية عبر اختيار الكلمة أو الكلمات الصحيحة من القائمة أدناه.  
أكتب الكلمات الناقصة في الفراغات بالقرب من الرقم الموضوع بين قوسين.



تكاليف المواد الأولية

تكاليف اليد العاملة

النفقات العامة

الكلفة الإجمالية

الاهتلاك

شركة "حديد سوس" متخصصة في صنع المنتجات المعدنية. فهي تصنع إطارات النوافذ والأبواب والسلطول والأوعية. وقد طلبت شركة بناء كبيرة من "حديد سوس" عرض أسعار (devis) على إطارات للنوافذ.

عندما يحضّر كبير، صاحب شركة "حديد سوس" عرض الأسعار (devis)، يقوم في البداية باحتساب المبلغ اللازم لشراء القضبان المعدنية والمفصلات والمسامير لصنع إطارات النوافذ. وتسمى هذه التكاليف (1)

ومن ثمّ يقوم كبير باحتساب كلفة أجور العمال الذين سيصنعون إطارات النوافذ. وتسمى هذه التكاليف (2)

ويشمل كبير أيضًا كلفة شراء المعدات كآلة اللحام المستخدمة في عملية الإنتاج. هذه الأخيرة باهظة الثمن ويمكن استخدامها لسنوات عديدة، وهي ستفقد من قيمتها كلّ سنة. لذلك، يقوم كبير بقسم كلفة آلة اللحام على عدد السنوات (أو الأشهر) المتوقع فيها استخدامها. وهو يصف المبلغ بعبارة (3)

وقبل أن يتمكّن كبير من احتساب (4) ..... لإطار النافذة، يتأكد من أنه أضاف وشمل كلفة الإيجار والكهرباء وكلّ التكاليف الأخرى التي يتكبّدها لتشغيل مقاولته. فيضع كبير تلك التكاليف ضمن خانة (5) ..... لأنها لا تتعلّق بإنتاج إطارات النوافذ.

## 2. اختر الإجابة الصحيحة

ضع دائرة حول التكملة الأفضل لكل جملة:

1. عمليّة احتساب التكاليف تعني الطريقة التي ...
  - أ- تحتسب من خلالها السعر الذي يجب عليك اعتماده لتحقيق الربح.
  - ب- تكتشف من خلالها تكاليف منافسيك.
  - ج- تحتسب من خلالها الكلفة الإجمالية لصنع/بيع سلعة أو تقديم خدمة معينة.
2. ضمن عمليّة احتساب التكاليف، تعتبر الرواتب والمزايا التي يدفعها تجار التسيط وتجار الجملة لمستخدميهم ضمن:
  - أ- النفقات العامة.
  - ب- تكاليف اليد العاملة.
  - ج- تكاليف المواد.

3. تقضي صاحبة مخبزة الخبز اللذيذ ثلث وقتها في الإشراف على المستخدمين الذين يعدون الخبز. لذلك يجب أن تضع ثلث راتبها الخاصّ ضمن ...
  - أ- تكاليف اليد العاملة.
  - ب- النفقات العامة.
  - ج- تكاليف المواد.

## الجزء الثاني - احتساب التكاليف في المقاولات التي تقدّم منتجات أو خدمات متعددة

إذا كانت مقاولتك تقدم سلعة أو خدمة واحدة فقط، انتقل إلى الصفحة 35.

وإذا كنت تاجرًا بالتسيط أو بالجملة، إنتقل إلى الصفحة 47.



يملك كلّ من سعيدة و امحمد شركة اسمها "تادية للنسيج". وهي شركة تصنع نوعين من المنتجات: المعاطف الواقية من الغبار ووزرات العمل. سوف يشرحان الطريقة التي يعتمدونها لاحتساب التكاليف لصديقيهما حكيم الذي يريد تحسين طريقة احتساب الكلفة في عمله.



## 1. تصنيف التكاليف

مقاولة تادية للنسيج" تصنع منتجات متعدّدة. ومن أجل احتساب التكاليف التي تدفعها لقاء كل سلعة تنتجها، يتعيّن على سعيدة و امحمد أصحاب المقاولة تحديد الكلفة الإجمالية لكلّ نوع من السلع.

من أجل احتساب كلفة الإنتاج لكل سلعة، تقوم المقاولات التي تقدم منتجاتٍ أو خدماتٍ متعددة بتقسيم تكاليف الإنتاج إلى ثلاث مجموعات: تكاليف المواد المباشرة، وتكاليف اليد العاملة المباشرة، ونفقات التصنيع غير المباشرة.

**تكاليف المواد المباشرة** تشمل جميع تكاليف المواد التي:

- يسهل ربطها بسلعةٍ أو خدمةٍ معيّنة.
  - تكون كبيرة بما يكفي لزيادة مبلغ ملموس على الكلفة الإجمالية. وتعتبر الكلفة كبيرة إذا كان الوقت والجهد المبذولان في إنتاج السلعة أو الخدمة يوازنان المنفعة من توزيع دقيق للتكاليف.
- لدى "تادية للنسيج"، تعتبر كلفة الثوب والأزرار من تكاليف المواد المباشرة.

**تكاليف اليد العاملة المباشرة** تشمل جميع تكاليف اليد العاملة التي:

- يسهل ربطها بسلعةٍ أو خدمةٍ معيّنة.
- تكون قيمتها كبيرة بما يكفي لزيادة مبلغ ملموس على الكلفة الإجمالية.

لدى "تادية للنسيج"، تقتصر وظيفة شامة على خياطة المعاطف الواقية من الغبار. وبالتالي يعتبر أجره من تكاليف اليد

نفقات التصنيع غير المباشرة تشمل جميع الأموال التي تنتفها المقاوله على المواد أو العمال في سياق إنتاج السلع أو الخدمات، ولكن لا يمكن اعتبارها ضمن تكاليف الإنتاج المباشرة أو ضمن تكاليف المواد المباشرة. بعبارة أخرى، تشمل نفقات التصنيع غير المباشرة كافة تكاليف الإنتاج التي تكون إما زهيدة أو من الصعب ربطها بمنتوج معين.

إليك ما يحدث في "نادية للنسيج":

في شركة "نادية للنسيج"، يتم استخدام الخيوط لصنع المعاطف الواقية من الغبار ووزرات العمل. وتعتبر الخيوط من ضمن نفقات التصنيع غير المباشرة للأسباب التالية:

- يمكن احتساب ثمن الخيوط المستعملة لكل معطف. ولكن هذه العملية صعبة كما أن كلفة الوقت والجهد المبذولين لحساب هذه المادة الزهيدة تفوق الفائدة من ذلك.
- إنكلفة الكمية الصغيرة من الخيوط المستخدمة لصنع معطفوا حد لا تكفي لزيادة مبلغ معلوم عن كلفة المعطف الإجمالية.





في شركة تادية للنسيج، امحد مسؤول عن خياطة المعاطف بالإضافة للإشراف على إنتاج جميع الملابس. بالتالي ينقسم راتبه إلى جزئين. الجزء الأول لقاء الوقت الذي يمضيه في خياطة المعاطف، وهو يعتبر ضمن تكاليف اليد العاملة المباشرة. أما الجزء الثاني، فهو للوقت الذي يمضيه في الإشراف على الإنتاج، ويتم احتسابه ضمن نفقات التصنيع غير المباشرة. وصحيح أن امحد يقضي نصف وقته في الإشراف على الإنتاج، ولكن من الصعب تقسيم هذا الوقت بين الإشراف على المعاطف والإشراف على الوزرات، وبالتالي لا يمكن تقسيم هذا الجزء من أجرته بشكلٍ دقيق بين كل معطف أو وزرة.

عندما لا يمكن إسناد وقت العمال لمنتج معين مباشرة، أو عندما تكون رواتبهم زهيدة نسبة إلى الكلفة الإجمالية لكل منتج يصنعونه، تُطلق عليهم تسمية **تكاليف اليد العاملة غير المباشرة**. تحسب كافة الأموال التي تنفقها المفاولة على الأجر والرواتب والمزايا التي تستفيد منها اليد العاملة غير المباشرة ضمن **تكاليف اليد العاملة غير المباشرة**. وتعتبر تكاليف اليد العاملة غير المباشرة جزءًا من نفقات التصنيع غير المباشرة. بالتالي، يعتبر جزء من أجر امحد المخصص للإشراف على صنع المعاطف والوزرات ضمن تكاليف اليد العاملة غير المباشرة.

كما أن المفاولات التي تقدم منتجات أو خدمات متعددة لديها **نفقات عامة**. في شركة تادية للنسيج، يعتبر الاهتلاك والكراء أمثلة على النفقات العامة. إذا قررت الشركة استئانة قرض، عندها سيتم إدراج الفوائد ضمن النفقات العامة. بالتالي، هناك أربعة أنواع مختلفة من التكاليف التي تشكل الكلفة الإجمالية للمنتج أو الخدمة في المفاولات التي تقدم سلع أو خدمات متعددة. فيما يلي بعض التكاليف لصنع معطف واحد في شركة تادية للنسيج:

$$\boxed{\text{الكلفة الإجماليّة}} = \text{النفقات العامّة} + \text{نفقات التصنيع غير المباشرة} + \text{تكاليف اليد العاملة المباشرة} + \text{تكاليف المواد المباشرة}$$

تستخدم المقاولات التي تقدم منتجات أو خدمات متعددة استمارات حساب الكلفة بهدف احتساب كلفة إنتاج كل من منتجاتها. وهي استمارة تتبّع الخطوات الخمس التالية:

الخطوة 5	الخطوة 4	الخطوة 3	الخطوة 2	الخطوة 1
جمع	حساب	حساب	حساب	حساب
<b>الكلفة الإجماليّة</b>	النفقات العامّة لكل منتج	نفقات التصنيع غير المباشرة لكل منتج	كلفة اليد العاملة المباشرة لكل منتج	كلفة المواد المباشرة لكل منتج

## 2. استمارة احتساب كلفة المنتج

في الصفحة التالية استمارة لاحتساب الكلفة المنتج في المقاولات التي تقدم سلع أو خدمات متعددة. يعرض كل من سعيدة و امحمد أمام حكيم كيفية القيام بالحسابات في كل خطوة، وكيفية ملء الاستمارة.

شركة ئادية للنسيج تصنع منتجات متعدّدة. وإذا كنت تقدم خدمات متعددة، استخدم الخطوات الخمس نفسها المذكورة في استمارة حساب كلفة السلعة الواحدة. يرد على الصفحات 67-70 تمرين خاص بمقاولات الخدماتية.



استمارة احتساب كلفة المنتج

(للمقاولات التي تقدم منتجات أو خدمات متعددة)

المنتج:

1. كلفة المواد المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة

	مجموع كلفة المواد المباشرة في الشهر (1)	
	عدد السلع المصنّعة في الشهر (2)	
	كلفة المواد المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة (3) = (1) / (2)	

الخطوة 1

2. كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة

	مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة في الشهر (4)	
	كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة (5) = (4) / (2)	

الخطوة 2

3. نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة

	مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر (6)	
	مجموع الكلفة المباشرة للمقابلة بأكملها في الشهر (7)	
	نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة (8) = (6) / (7)	
	مجموع الكلفة المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة (9) = (3) + (5)	
	نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة (10) = (8) x (9)	

الخطوة 3

4. النفقات العامة للسلعة/خدمة الواحدة

	النفقات العامة الشهرية (11)	
	نسبة النفقات العامة في التكاليف المباشرة (12) = (11) / (7)	
	النفقات العامة للسلعة/خدمة الواحدة (13) = (12) x (9)	

الخطوة 4

5. الكلفة الإجمالية للسلعة/خدمة الواحدة

	(14) = (13) + (10) + (5) + (3)	
--	--------------------------------	--

الخطوة 5

### 3. الحصول على بيانات الكلفة



عند ملء استمارة احتساب كلفة الوحدة المنتج، تستخدم "تأدية للنسيج" المعلومات الواردة في سجلّ التكاليف المفصلة (راجع الصفحة التالية).

راجع كتيب "المحاسبة" للحصول على المزيد من المعلومات حول سجلّ التكاليف المفصلة.



تقوم سعيدة بشرح سجلّ التكاليف المفصلة على النحو التالي:

#### 3.1 تكاليف المواد المباشرة

إنّ المواد الأولية التي تستخدمها مقابلة "تأدية للنسيج" هي الثوب والأزرار والخيوط. وتعتبر كل هذه المواد جزءاً من السلع

التي تنتجها. فيشكّل كلُّ من الثوب والأزرار **المواد المباشرة** لأن تكاليفها سهلة الاحتساب والإسناد لسلعة معينة.

لنلق نظرة على سجلّ التكاليف المفصّلة لدى "نادية للنسيج". في أعمدة "تكاليف المواد المباشرة"، تمّ قيد تكاليف الثوب والأزرار التي تمّ شراؤها في شتتير. وتمّ تسجيل تكاليف المواد المباشرة بشكلٍ منفصل لكلِّ منتج على حدة: المعاطف الواقية من الغبار ووزرات العمل. فالثوب القطني الأبيض والأزرار الكبيرة مخصصة للمعاطف في حين أن الثوب القطني الأسود والأزرار الصغيرة مخصصة للوزرات.

سجل التكاليف المفصلة

"تأديفة للنسبب"

شئبئر 20××

(الوئءة:الءرهم)

النفااء العامة	نفااء الانصنعب غير المباشرة	لكالفف الءء العاملة المباشرة		لكالفف المواء المباشرة		رقم الانوصبل (Requ)	الانفاصلل	الاناربب
		المعاظف	الوزراء	المعاظف	الوزراء			
					30.000	274	الانوب(قطن أبلض)	9/1
				200		277	أزرار صعبرة	9/3
					400	278	أزرار كببرة	9/3
				20.000		281	انوب(قطن أسوء)	9/5
	50					284	خببوط	9/7
200						290	الكهرباء و الماء	9/15
100						291	بءلااء نقل	9/20
50						292	لوازم المكئب	9/20
30						293	هانف و بربء	9/20
40						295	مقصاصا	9/25
7.300	8.100	1.800	4.800			298	الأبور	9/30
300						299	فانءة على القروض	9/30
1.750							اهئلاك	9/30
<b>9.770</b>	<b>8.150</b>	<b>1.800</b>	<b>4.800</b>	<b>20.200</b>	<b>30.400</b>		<b>المببوع</b>	

### 3.2 تكاليف اليد العاملة المباشرة



يمكنك الاطلاع على المزيد من المعلومات حول سجل الأجرور في الكتيب بعنوان "المحاسبة".



## سجل الأجور

شركة "نادية للتسيج"

الشهر : شتنبر 20xx

(الوحدة: الدرهم)

المجموع (2)+(1) = (3)	الضمان الاجتماعي والتأمين الصحي* %25 x (1) = (2)	الأجر (1)	الإسم
			العاملون في الإنتاج
			اليد العاملة المباشرة
3.000	600	2.400	م. امحمد (صاحب المقاوله بشراكة) خياطة الوزرات
1.800	360	1.440	ن. شامة، خياطة الوزرات
1.800	360	1.440	ف. حبيب، خياطة المعاطف
<b>6600</b>			<b>مجموع تكاليف اليد العاملة المباشرة</b>
			اليد العاملة غير المباشرة
3.000	600	2.400	م. امحمد (صاحب المقاوله بشراكة) ، الإشراف
2.400	480	1.920	ك.خيري، القصّ والتصميم
1.500	300	1.200	د. جليلة، التدقيق
1.200	240	960	ج. صليحة، الكي و.الطي...
<b>8.100</b>			<b>مجموع تكاليف اليد العاملة غير المباشرة</b>
			العاملون في غير الإنتاج
6.000	1.200	4.800	ر.سعيدة(صاحبة المقاوله بشراكة)، البيع والإدارة
500		500	ت. نبيل، الإيصال وأعمال التنظيف (دوام جزئي)
800		800	ب.بشري، مسك السجلات (دوام جزئي)
<b>7.300</b>			<b>مجموع تكاليف العاملين في غير الإنتاج</b>

\* تم اعتماد نسبة 25% كمثال، لمعرفة النسب الجاري بها العمل، المرجو زيارة صفحة الصندوق الضمان الاجتماعي:

www.cnss.ma

يعمل تسعة أشخاص في شركة "نادية للنسيج" من بينهم سعيدة و امحمد، و ستة منهم (حبيب، شامة، امحمد، خيرى، جليلة و صليحة) يعملون في الإنتاج.

ومن بين الأشخاص الستة الذين يعملون في الإنتاج، يعمل حبيب على المعاطف فقط، و يعمل امحمد و شامة على الوزرات . أما العمال الثلاثة الآخرون فيعملون على صنع المنتوجين. لكن امحمد يمضي نصف وقته فقط في خياطة الوزرات، كونه يمضي النصف الآخر في الإشراف على تصنيع كلا المنتوجين.

تعتبر أجور أصحاب المعمل جزءاً من التكاليف أيضاً. فمن المهم أن يدون أصحاب المعمل المبلغ الذي يتقاضونه من عملهم. في هذه الحالة، يدفع كل من سعيدة و امحمد لأنفسهم 6000 درهم في الشهر، من ضمنها 20٪ (1200 درهم) للضمان الاجتماعي والتأمين الصحي.

أما بالنسبة للمستخدمين الذين يعملون في أكثر من وظيفة واحدة، كالإنتاج والإدارة، فيجب أن تقسم أجورهم إلى أجزاء مختلفة في سجل الأجور، على أساس نسبة الوقت الذي يقضونه في كل وظيفة. تشمل وظيفة امحمد مثلاً خياطة الوزرات والإشراف على الإنتاج، وهو يمضي نصف وقته في كل مهمة، لذلك يقسم راتبه في سجل الأجور إلى قسمين: فيعتبر نصف الأجر من ضمن اليد العاملة المباشرة والنصف الآخر من ضمن اليد العاملة غير المباشرة.

يعتبر راتب شامة ونصف راتب امحمد من تكاليف اليد العاملة المباشرة. وبالتالي يكون مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة لصنع المعاطف في شهر شنتبر 4800 درهم.

$$\begin{array}{rcl} \text{راتب شامة} & + & \text{نصف راتب امحمد} \\ 1800 \text{ درهم} & & 3000 \text{ درهم} \\ \hline & = & \text{مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة لصنع الوزرات} \\ & & 4800 \text{ درهم} \end{array}$$

أنظر إلى سجل التكاليف المفصلة لشركة "نادية للنسيج" في الصفحة 19. سوف تلاحظ في أعمدة تكاليف اليد العاملة المباشرة أن كلفة اليد العاملة المباشرة لصنع المعاطف هي 4800 درهم.

### 3.3 نفقات التصنيع غير المباشرة

إن الخيوط جزء من السلع المصنوعة في شركة "نادية للنسيج" وتعتبر الخيوط مادة غير مباشرة لأنه من الصعب احتساب كمية الخيوط المستخدمة لصنع منتج واحد كما أن كلفة الخيوط زهيدة. أنظر إلى سجل التكاليف المفصلة لدى شركة "نادية للنسيج"، حيث تم وضع كلفة الخيوط في عمود نفقات التصنيع غير المباشرة.

يصنع خيرى، جليلة وصليحة كلاً من المعاطف والوزرات. ويشرف امحمد على إنتاج كلا المنتوجين. ومن الصعب احتساب مقدار الوقت الذي يقضونه على كل منتج. بالتالي، لا تتدرج رواتبهم ضمن تكاليف اليد العاملة المباشرة بل ضمن نفقات التصنيع غير المباشرة. وفي سجل الأجور الوارد في الصفحة 21، تم تسجيل مبلغ 8100 درهم لمجموع كلفة اليد العاملة غير المباشرة لشهر شنتبر. وفي عمود نفقات التصنيع غير المباشرة من سجل التكاليف المفصلة في الصفحة 19، نلاحظ أن كلفة الأجور تساوي أيضاً 8100 درهم.

### 3.4 النفقات العامة

بالإضافة إلى تكاليف الإنتاج المذكورة أعلاه، تتحمل شركة "نادية للنسيج" تكاليف أخرى، من ضمنها النقل وأدوات المكتب والكهرباء والمياه والهاتف والبريد والمعدات والفائدة على القروض وغيرها من الرسوم المالية وأجور المستخدمين الذين لا يشاركون في الإنتاج.

وهذه التكاليف لا تحتسب ضمن عملية الإنتاج. فيتعين على الشركة أن تدفع هذه التكاليف حتى إذا توقفت عن الإنتاج لمدة شهر. بالتالي فهي تُعتبر من النفقات العامة. يمكننا رؤية هذه التكاليف في عمود "النفقات العامة" من سجلّ التكاليف المفصّل لشركة "نادية للنسيج".

تشمل المعدات التي تستخدمها المقاول، الملقصات و آلات الخياطة. وبما أنّ الملقصات غير مكلفة، يقوم أصحاب المقاول بتدوين كلفة الملقصات ضمن النفقات العامة عند شرائها. ولكنّ آلات الخياطة غالية الثمن وتدوم لفترة طويلة، لذلك يتمّ احتساب اهتلاكها الشهري وتسجيله ضمن النفقات العامة.



تملك مقاوله "نادية للنسيج" أربع آلات خياطة يمكن استخدامها لفترة طويلة. لذا تمسك المقاوله بسجل الموجودات لمساعدة أصحاب المقاوله على تتبع قيمة المعدات.

شركة "نادية للنسيج"							سجل الأصول الثابتة
							التاريخ: 31 ديسمبر 2013
الأصول	الرقم التسلسلي	سنة الشراء	كلفة الشراء	مدة الاستعمال (بالسنوات)	الاهتلاك في السنة	الاهتلاك المتراكم (درهم)	القيمة المتبقية (درهم)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)

12.000	18.000	6.000	5	30.000	2011	01	آلة خياطة
5.000	15.000	5.000	4	20.000	2011	02	آلة خياطة
18.000	12.000	6.000	5	30.000	2012	03	آلة خياطة
8.000	4.000	4.000	3	12.000	2013	04	آلة خياطة
43.000	49.000	21.000		92.000	المجموع		

يمكنك الاطلاع على المزيد من المعلومات حول سجل الأصول الثابتة في الكتيّب بعنوان "المحاسبة".



في سجل الأصول الثابتة، أدرج أصحاب المقاوله 21000 درهم ضمن مجموع الكلفة السنوية لاهتلاك آلات الخياطة الأربع. ومن أجل تحديد كلفة الاهتلاك الشهري، يقسمون كلفة الاهتلاك السنوي على 12 شهرًا.

$$\frac{21.000}{12} = \text{الاهتلاك الشهري} = \text{درهم } 1.750$$

راجع سجل التكاليف المفصلة لشركة "تادية للنسيج" في الصفحة 19. في عمود النفقات العامة، تم وضع 1750 درهم ضمن كلفة الاهتلاك .

سعيدة و نبيل و هند لا يشاركون في الإنتاج. لذا تعتبر أجورهم من النفقات العامة. في سجل الرواتب على الصفحة 21، تم تدوين 7300 درهم ضمن مجموع تكاليف العاملين في غير الإنتاج. أنظر إلى سجل التكاليف المفصلة: لقد تم تدوين 7300 درهم من الأجور في عمود "النفقات العامة" أيضًا.

## نشاط 8



كيف تمسك سجلّ التكاليف في مقاولتك؟ هل من الصعب عليك الحصول على بيانات الكلفة؟

إذا كنت تصنّف تكاليفك بشكلٍ واضح وتمسك سجلات سليمة، يمكنك الحصول على البيانات بسهولة. تشرح سعيدة كيف تستعمل المعلومات من سجل التكاليف المفصّلة لملء استمارة حساب الكلفة لكل منتج.

#### 4. احتساب التكاليف

##### 4.1 الخطوة 1: احتساب كلفة المواد المباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة

احتساب التكاليف لشركة تقدم مبيع أو خدمات متعدّدة

1. احتساب كلفة المواد المباشرة للسلع/الخدمات الواحدة
2. احتساب كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
3. احتساب كلفة نفقات التصنيع الغير مباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
4. احتساب النفقات العامة للسلعة/الخدمة الواحدة
5. جمع كل التكاليف للحصول على مجموع التكاليف

استمارة احتساب الكلفة المنتوج

(لشركة تقدم سلع أو خدمات متعدّدة)

المنتوج : الوزرة

30.400 درهم	مجموع كلفة المواد المباشرة في الشهر (1)
1000	عدد السلع المنتجة في الشهر (2)
30,40 درهم	كلفة المواد المباشرة للسلعة الواحدة (3) = (1) / (2)

فيما يلي بعض الملاحظات لمساعدتك على تكملة الجزء الأول من استمارة حساب الكلفة الفردية، لاحتساب كلفة المواد المباشرة<sup>1</sup> للسلعة الواحدة:

- مجموع كلفة المواد المباشرة شهرياً:

فلنأخذ المجموع الوارد في عمود تكاليف المواد المباشرة<sup>2</sup> للسلع أو الخدمات المنتجة خلال شهرٍ واحد من سجل التكاليف المفصّلة.

أخذت سعيدة مجموع كلفة المواد المباشرة لصنع المعاطف في شهر شتبر من الخانة الأخيرة في عمود تكاليف المواد المباشرة للوزرات) راجع سجل التكاليف المفصلة في الصفحة (19). وكتبت الرقم (30400) درهم على استمارة احتساب كلفة المنتج، ضمن البند (1).

• **عدد السلع المنتجة شهرياً:**

إذا كنت تبيع كل المنتجات التي يتم إنتاجها خلال الشهر، أنظر إلى أرقام المبيعات التي تحققتا لتحديد عدد السلع التي تصنعها خلال ذلك الشهر. وإذا كنت تنتج وتخزن المنتجات الجاهزة للبيع، أنظر إلى سجل المخزن لتحديد الفرق بين المنتجات المخزنة في نهاية الشهر والمنتجات التي كنت تخزنها في بداية الشهر.

$$\text{عدد السلع المصنعة خلال الشهر} = \text{عدد السلع المباعة خلال الشهر} + \text{عدد السلع المخزنة في نهاية الشهر} - \text{عدد السلع المخزنة في بداية الشهر}$$

يمكنك الاطلاع على المزيد من المعلومات حول سجل المخزن في الكتيب Germe بعنوان "المشتريات و تدبير المخزون".



مقولة "نادية للسنج" لا تخزن الملابس الجاهزة، لذلك استعرضت سعيدة السجلات التجارية الخاصة بمقاولتها، ووجدت أنه في شتبر، صنعت الشركة 1000 ورزة. فكتبت سعيدة عدد الوزرات المصنعة في استمارة احتساب كلفة المنتج، ضمن البند (2).

• **كلفة المواد المباشرة للسلعة الواحدة**

$$\text{كلفة المواد المباشرة للسلعة الواحدة} = \frac{\text{مجموع كلفة المواد المباشرة شهرياً}}{\text{عدد السلع المنتجة شهرياً}}$$

قسمت سعيدة مجموع كلفة المواد المباشرة في شتبر على عدد الوزرات المصنعة في ذلك الشهر. وحسبت كلفة المواد المباشرة للوزرة الواحدة سلعة وكتبت الأرقام على استمارة احتساب كلفة المنتج، ضمن البند (3). وأتى حسابها على الشكل التالي:

$$\text{كلفة المواد المباشرة للسلعة الواحدة} = \frac{30400 \text{ درهم}}{1000} = 30,40 \text{ درهم}$$

حين تنتهي من احتساب كلفة المواد المباشرة للسلعة، تكون قد أكملت الخطوة 1 من عملية احتساب التكاليف.

**4.2 الخطوة 2: احتساب كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة الواحدة**

فيما يلي الجزء الثاني من استمارة حساب الكلفة الفردية المخصصة للوزرة.

احتساب التكاليف لشركة تقدم سلع أو خدمات متعدّدة

1. احتساب كلفة المواد المباشرة للسلع/الخدمات الواحدة
2. احتساب كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
3. احتساب كلفة نفقات التصنيع الغير مباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
4. احتساب النفقات العامة للسلعة/الخدمة الواحدة
5. جمع كل التكاليف للحصول على مجموع التكاليف

2. كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة الواحدة

4800 درهم

مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة في الشهر (4)

4,8 درهم

كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة الواحدة (5) = (4) / (2)

يمكنك أن تأخذ مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة في الشهر لصنع المعاطف من سجل التكاليف المفصلة. وحين تعرف مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة لصنع منتج معين في الشهر، يمكنك عندها احتساب كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة:

$$\frac{\text{مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة شهرياً}}{\text{عدد السلع المنتجة شهرياً}} = \text{كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة}$$

أخذت سعيدة مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة لصنع الوزرات في شتتير من الخانة الأخيرة في عمود تكاليف اليد العاملة المباشرة للوزرات، في سجل التكاليف المفصلة (راجع الصفحة 19) ومن ثم قامت بالحساب التالي:

$$\text{كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة} = \frac{4800 \text{ درهم}}{1000} = 4,8 \text{ درهم}$$

والآن وبعد أن انتهيت من احتساب كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة، تكون قد أكملت الخطوة 2 من عملية احتساب التكاليف.

**4.3 الخطوة 3:** احتساب نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة



فيما يلي الطريقة التي اعتمدها سعيدة لاحتساب نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة:

احتساب التكاليف لشركة تقدم سلع أو خدمات متعددة

1. احتساب كلفة المواد المباشرة للسلع/الخدمات الواحدة
2. احتساب كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
3. احتساب كلفة نفقات التصنيع الغير مباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
4. احتساب النفقات العامة للسلعة/الخدمة الواحدة
5. جمع كل التكاليف للحصول على مجموع التكاليف

3. نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة

8150	مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر (6)
57200 درهم	مجموع التكاليف المباشرة للمقولة في الشهر (7)
0.142	نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في الكلفة المباشرة (8) = (6) / (7)
352 درهم	مجموع التكاليف المباشرة للسلعة الواحدة (9) = (3) + (5)

الجزء الثالث : كلفة الوحدة لدى المصنع أو مزود الخدمات

• مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر

تجد مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر في سجل التكاليف المفصلة.

فمن خلال سجل التكاليف المفصلة، الصفحة 19، وجدت سعيدة أن مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة لـ "نادية للنسيج" خلال شهر شنتير كان 8150 درهم.

• مجموع التكاليف المباشرة كل شهر:

$$\begin{array}{rcl} \text{مجموع التكاليف} & = & \text{مجموع كلفة المواد} + \text{مجموع كلفة اليد} \\ \text{المباشرة} & & \text{المباشرة} \quad \quad \quad \text{العامة المباشرة} \end{array}$$

يتألف مجموع التكاليف المباشرة من كلفة المواد المباشرة وكلفة اليد العاملة المباشرة. من أجل احتساب مجموع التكاليف المباشرة في شهر واحد، يجب جمع كافة أعمدة "الكلفة المباشرة" الموجودة في سجل التكاليف المفصلة لهذا الشهر.

"مقابلة نادية للنسيج" تصنع المعاطف الواقية من الغبار ووزرات العمل. وفي سبيل احتساب مجموع التكاليف المباشرة لشهر شنتير، جمعت سعيدة جميع التكاليف المباشرة لصنع المعاطف والوزرات (بعد أخذ الأرقام من سجل التكاليف المفصلة في الصفحة 19).

$$\begin{array}{rcl} \text{مجموع التكاليف المباشرة} & = & 30400 + 20200 + 4800 + 1800 \\ \text{لشهر شنتير} & & \text{درهم} \quad \quad \text{درهم} \quad \quad \text{درهم} \quad \quad \text{درهم} \\ & = & 57200 \text{ درهم} \end{array}$$

• نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة

إن مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر يعود للمقابلة بأكملها ويجب تقسيمه على كافة السلع أو الخدمات التي تقدمها أو تباعها مقابلة. ويُعتقد عمومًا أن نفقات التصنيع غير المباشرة لسلعة ما تتناسب مع الكلفة المباشرة لصنع هذه السلعة. فكما كانت الكلفة المباشرة مرتفعة كلما ارتفعت نفقات التصنيع غير المباشرة لهذه السلعة. لذلك، ومن أجل احتساب نفقات التصنيع غير المباشرة لسلعة واحدة، يجب علينا أولاً احتساب نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة.

مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر  
 =  
 مجموع التكاليف المباشرة للمقولة  
 بأكملها في الشهر

نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في  
 الكلفة المباشرة

على مقاوله "نادية للنسيج" إضافة جزء من 8150 DH إلى كلفة كلّ معطف وكلّ وزرة مصنّعة خلال شهر شتّبر. ومن أجل القيام بذلك، قامت سعيدة في البداية باحتساب نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة ودوّنت النتيجة في استمارة احتساب الكلفة الفردية، ضمن البند (8). وقامت بالعملية الحسابية على الشكل التالي:

$$0,142 = \frac{8150}{57200} = \text{نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة}$$

#### • مجموع التكاليف المباشرة للسلعة الواحدة

لقد أكملنا الجزء الأول والجزء الثاني من استمارة حساب الكلفة الفردية. ويمكننا الآن تحديد مجموع التكاليف المباشرة للسلعة من خلال استخدام نتائج الجزئين الأول والثاني.

أخذت سعيدة المعلومات من الجزئين الأول والثاني في استمارة حساب الكلفة الفردية وقامت باحتساب مجموع التكاليف المباشرة لكلّ معطف وقد بلغ 352 درهم.

#### • نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة

عندما نعرف نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة، يمكننا بسهولة احتساب نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة:

$$\text{نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة} \times \text{مجموع التكاليف المباشرة للسلعة} = \text{نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة}$$

قامت سعيدة باحتساب نفقات التصنيع غير المباشرة لكلّ وزرة ودوّنت النتيجة في استمارة احتساب كلفة الفردية، ضمن البند (10)، وقامت بهذه العملية الحسابية على الشكل التالي:

$$\text{نفقات التصنيع غير المباشرة للوزرة الواحدة} = 352 \text{ درهم} \times 0,142 = 50 \text{ درهم}$$

وبما أنّك الآن قد حسبت نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة، تكون قد أكملت الخطوة 3 من عملية احتساب الكلفة.

#### 4.4 الخطوة 4: احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة

فيما يلي الجزء الرابع من استمارة حساب كلفة المعطف الذي تصنعه مقاوله 'نادية للنسيج'.

احتساب التكاليف لشركة تقدم سلع أو خدمات متعدّدة

1. احتساب كلفة المواد المباشرة للسلع/الخدمات الواحدة
2. احتساب كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
3. احتساب كلفة نفقات التصنيع الغير مباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
4. احتساب النفقات العامة للسلعة/الخدمة الواحدة
5. جمع كل التكاليف للحصول على مجموع التكاليف

4. النفقات العامة للسلعة الواحدة

النفقات العامة الشهرية (11)	9770 درهم
نسبة النفقات العامة في التكاليف المباشرة (12) = (7) / (11)	0,171
النفقات العامة للسلعة الواحدة (13) = (9) x (12)	60,20 درهم

مثل نفقات التصنيع غير المباشرة، تغطي النفقات العامة المقاوله بأكملها، ويجب أن تقسم هذه النفقات على كلّ السلع أو الخدمات التي تصنعها أو تبيعها المقاوله. وينبغي أن يكون المبلغ المخصّص لسلعة واحدة من النفقات العامة والتكاليف المباشرة لصنع هذه السلعة مترابطين نسبياً. إنّ الخطوة 4 تشبه الخطوة 3. ويمكنك أن تجد مجموع النفقات العامة الشهرية في سجل التكاليف المفصّلة.

الآن وبعد أن احتسبت النفقات العامة لكلّ سلعة، تكون قد أكملت الخطوة 4 من عملية احتساب التكاليف.

#### 4.5 الخطوة 5: جمع كل التكاليف للحصول على الكلفة الإجمالية

احتساب التكاليف لشركة تقدم سلع أو خدمات متعدّدة

1. احتساب كلفة المواد المباشرة للسلع/الخدمات الواحدة
2. احتساب كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
3. احتساب كلفة نفقات التصنيع الغير مباشرة للسلعة/الخدمة الواحدة
4. احتساب النفقات العامة للسلعة/الخدمة الواحدة
5. جمع كل التكاليف للحصول على مجموع التكاليف

لقد أكملت شركة "نادية للنسيج" الخطوات واحد واثنين وثلاثة وأربعة لاحتساب الكلفة للوزرة الواحدة. فبات لديها الآن جميع الأرقام التي تحتاج إليها لاحتساب الكلفة الإجمالية للوزرة. وفي سبيل القيام بالخطوة 5، تقوم بجمع تلك المبالغ على استمارة احتساب كلفة المنتج:

الخطوة 5	الخطوة 4	الخطوة 3	الخطوة 2	الخطوة 1
جمع	احتساب	احتساب	احتساب	احتساب
الكلفة الإجمالية	النفقات العامة للسلعة الواحدة	كلفة التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة	كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة الواحدة	كلفة المواد المباشرة للسلعة الواحدة
46,22 درهم	6,02 درهم	5 درهم	4,80 درهم	30,40 درهم

الآن بات أصحاب شركة "نادية للنسيج" يعرفون الكلفة الإجمالية للوزرة. راجع استمارة احتساب الكلفة للمنتج الجاهز في الصفحة 32. فهم يتبعون الخطوات الخمسة نفسها لاحتساب كلفة وزراتهم. كما يستخدمون استمارة مختلفة لاحتساب كلفة كل نوع من السلع التي يصنعونها. وفي حالة ما كان هناك تكاليف مختلفة، ينبغي استعمال استمارة مستقلة لكل منتج من لون أو نوعيّة أو تصميم مختلف.



إن الكلفة الإجمالية للسلعة أو الخدمة ليست السعر الذي تطلبه من الزبائن. فالكلفة الإجمالية ليست سوى نقطة انطلاق تساعدك في تحديد الثمن الذي ستطلبه. تعلم كيفية تحديد الأسعار في الكتّيب بعنوان "التسويق" لبرنامج "حسن تسيير مقاولتك".



استمارة احتساب كلفة المنتج  
(للمقاولات التي تقدم سلعا متعدّدة و/أو خدمات متعدّدة)

تكاليف عامة

1. كلفة المواد المباشرة للوحدة

مجموع كلفة المواد المباشرة في الشهر (1)	20.200 درهم
عدد السلع المصنّعة في الشهر (2)	50
كلفة المواد المباشرة للوحدة (3) = (1) / (2)	30,40 درهم

2. كلفة اليد العاملة المباشرة للوحدة

مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة في الشهر (4)	1.800 درهم
عدد السلع المصنّعة في الشهر (2)	50
كلفة اليد العاملة المباشرة للوحدة (5) = (4) / (2)	36,00 درهم

3. نفقات التصنيع غير المباشرة للوحدة

مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر (6)	8.150 درهم
مجموع الكلفة المباشرة للمقابلة بأكملها في الشهر (7)	57.200 درهم
نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة (8) = (6) / (7)	0,14
مجموع الكلفة المباشرة للوحدة (9) = (3) + (5)	440 درهم
نفقات التصنيع غير المباشرة للوحدة (10) = (8) x (9)	61,60 درهم

4. النفقات العامة للوحدة

النفقات العامة الشهرية (11)	9.470 درهم
نسبة النفقات العامة في التكاليف المباشرة (12) = (11) / (7)	0,17
مجموع الكلفة المباشرة للوحدة (9)	440 درهم
النفقات العامة للوحدة (13) = (12) x (9)	74,80 درهم



## الخلاصة

يتعين على المقاولات التي تقدم منتجات أو خدمات متعددة أن تقسم التكاليف على كل منتج من منتجاتها على حدة. ويهدف القيام بذلك، تقسم هذه الشركات تكاليف الإنتاج إلى ثلاث مجموعات: تكاليف المواد المباشرة، وتكاليف اليد العاملة المباشرة، ونفقات التصنيع غير المباشرة.

**تكاليف المواد المباشرة** تشمل كافة الأموال التي تنفقها المقاول على المعدات والمواد التي تستوفي المعايير الثلاثة التالية:

- ترتبط التكاليف مباشرة بالسلع أو الخدمات التي تصنعها أو تبيعها.
- يسهل ربط التكاليف بسلعة أو خدمة معينة.
- تكون قيمة التكاليف كبيرة بما يكفي لزيادة مبلغ ملموس على الكلفة الإجمالية.

**تكاليف اليد العاملة المباشرة** تشمل كافة الأموال التي تنفقها المقاول على الأجور والرواتب والمزايا المقدمة للمستخدمين أو أصحاب المقاول بما يستوفي المعايير التالية:

- يجب أن يكون من السهل احتساب الوقت المستغرق في إنتاج سلعة أو خدمة معينة.
- يجب أن تكون قيمة التكاليف كبيرة بما يكفي لزيادة مبلغ ملموس على الكلفة الإجمالية.

**نفقات التصنيع غير المباشرة** تشمل كافة الأموال التي تنفقها المقاول على المواد أو اليد العاملة المرتبطة بصناعة السلع أو تقديم الخدمات، ولكن لا يمكن اعتبارها من ضمن تكاليف اليد العاملة المباشرة ولا من ضمن تكاليف المواد المباشرة.

تضم تكاليف اليد العاملة غير المباشرة كافة الأموال التي تنفقها المقاول على الأجور والرواتب والمزايا للمستخدمين أو أصحاب المقاول الذين يشاركون في عملية الإنتاج، عندما يصعب احتساب الوقت الذي يقضونه في صنع سلعة أو خدمة معينة. تشكل كلفة اليد العاملة غير المباشرة جزءاً من نفقات التصنيع غير المباشرة.

تستخدم المقاولات التي تقدم منتجات أو خدمات متعددة استمارة **حساب الكلفة المنتوج (السلعة/خدمة)**، وتتبع الخطوات الخمس التالية لاحتساب الكلفة الإجمالية اللازمة لصنع/بيع السلعة أو الخدمة التي تقدمها:

- الخطوة 1: احتساب تكاليف المواد المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة
- الخطوة 2: احتساب تكاليف اليد العاملة المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة
- الخطوة 3: احتساب نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة/خدمة الواحدة
- الخطوة 4: احتساب النفقات العامة للسلعة/خدمة الواحدة
- الخطوة 5: جمع كل التكاليف للحصول على الكلفة الإجمالية

استخدم استمارة مختلفة لاحتساب كلفة الوحدة لكل نوع من السلع أو الخدمات.

إن احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة أو الخدمة هي العملية الأولى التي يجدر بك القيام بها قبل أن تقفز السعر الذي ستطلبه من زينانك.



## التقييم 2

لقد أكملت للتو الجزء الثاني من هذا الدليل. قم بالتمرين المذكور أدناه لتتحقق من مدى فهمك للموضوع. احرص على إنهاء التمرين قبل مقارنة إجاباتك مع الإجابات المذكورة في الصفحة 74.

### اختر الإجابة الصحيحة

ضع دائرة حول التكملة الأصح أو الأفضل لكل جملة.

1. محلّ لطيف "لاصلاح الدرجات" مخصص بإصلاح الدرجات. خلال عملية احتساب التكاليف، يشمل لطيف كلفة قطع غيار الدرجات ضمن...
  - د- النفقات العامة.
  - هـ- نفقات التصنيع غير المباشرة.
  - و- تكاليف المواد المباشرة.
2. جميلة، صاحبة محلّ "الخبز اللذيذ" تمضي ثلث وقتها في الإشراف على المستخدمين الذين يصنعون الخبز. واليد العاملة الذي تؤدّيه جميلة لا يرتبط مباشرة بأيّ نوعٍ معيّن من الخبز، لذلك هي تضع ثلث راتبها الخاص ضمن...
  - أ- نفقات التصنيع غير المباشرة.
  - ب- تكاليف اليد العاملة المباشرة.
  - ج- النفقات العامة.
3. بالنسبة للمقاولات التي تقدم منتجات أو خدمات متعدّدة، عند احتساب كلفة الوحدة لكلّ سلعة أو خدمة تقدّمها، من المهم أن...
  - أ. ترتبط كافة التكاليف المترتبة بكل سلعة أو خدمة.
  - ب. ترتبط التكاليف المباشرة بكل سلعة أو خدمة.
  - ج. ترتبط نفقات التصنيع غير المباشرة والنفقات العامة بكل سلعة أو خدمة.
4. إن نفقات التصنيع الغير المباشرة والنفقات العامة التي تتقاسمها سلعة أو خدمة معينة متناسبة مع...
  - أ. تكاليف المواد المباشرة لصنعها.
  - ب. الوقت الذي تستغرقه المقاوله لصنعها.
  - ج. مجموع التكاليف المباشرة لصنعها.
5. من أجل احتساب نفقات التصنيع غير المباشرة لكل سلعة، ينبغي...
  - أ. تقسيم مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر على عدد المنتجات أو الخدمات المنتجة في الشهر.
  - ب. تقسيم مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر على مجموع التكاليف المباشرة للمقاوله في الشهر.
  - ج. احتساب نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة، ثم ضرب النتيجة بمجموع التكاليف المباشرة لكلّ سلعة.

## الجزء الثالث: احتساب التكاليف في المقاولات التي تقدّم سلعةً أو خدمةً واحدة

إذا كانت مقاولتك تقدّم منتجات أو خدمات متعددة، إنتقل إلى الصفحة 13.

وإذا كنت تاجرًا بالتقسيط أو بالجملة، إنتقل إلى الصفحة 47.



يملك حكيم مقاوله "كراسي علي بابا". وهي متخصصة في صنع وبيع نوع واحد فقط من الكراسي. إلا أن حكيم لا يحقّق ربحًا كثيرًا، ويعتقد أنّ المشكلة قد تكون في طريقة احتسابه للتكاليف. فيقرّر أن يستشير صديقيه سعيدة و امحمد من مقاوله "نادية للنسيج":



"شركة "كراسي علي بابا" متخصصة في صناعة منتج واحد فقط. وتشمل كافة التكاليف اللازمة لصنع سلعتها:

$$\boxed{\text{الكلفة الإجمالية}} = \text{النفقات العامة} + \text{تكاليف اليد العاملة} + \text{تكاليف المواد}$$



من أجل حساب التكاليف اللازمة لصنع كرسي واحد، تستخدم شركة "كراسي علي بابا" استمارة لاحتساب كلفة الوحدة المخصصة للمقاولات المحصور نشاطها بسلعة أو خدمة واحدة فقط. وتتبع استمارة احتساب كلفة الوحدة للسلعة أو الخدمة، الخطوات الثلاث التالية:

الخطوة 3	الخطوة 2	الخطوة 1
احتساب	احتساب	احتساب
الكلفة الإجمالية السلعة أو الخدمة الواحدة	عدد السلع/الخدمات المنتجة في الشهر	الكلفة الإجمالية في الشهر

### 1. استمارة احتساب كلفة السلعة/الخدمة الواحدة

ترد على الصفحة التالية استمارة لاحتساب كلفة السلعة/الخدمة الواحدة في المؤسسات التي تحصر نشاطها بتقديم سلعة أو خدمة واحدة. يقوم كل من سعيدة و امحمد بمساعدة حكيم على فهم طريقة الاحتساب في كل خطوة. ويشرحان له طريقة ملء الاستمارة لحساب كلفة الكرسي الواحد.

## استمارة احتساب الكلفة لوحدة المنتج

(للمقاولات التي تقدم سلعة أو خدمة واحدة)

المنتج:

### 1. الكلفة الإجمالية في الشهر

	مجموع تكاليف المواد في الشهر (1)
	مجموع تكاليف اليد العاملة في الشهر (2)
	مجموع النفقات العامة في الشهر (3)
	الكلفة الإجمالية في الشهر (4) = (1) + (2) + (3)

### 2. عدد السلع المنتجة في الشهر

	عدد السلع المنتجة في الشهر (5)
--	--------------------------------

### 3. الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة (6) = (4) / (5)

## 2. الحصول على بيانات الكلفة

عند ملء استمارة احتساب الكلفة لوحدة السلعة أو الخدمة، يحتاج حكيم للمعلومات المدونة في السجل الأساسي. السجل الأساسي لشركة "كراسي علي بابا" لشهر أكتوبر موجود في الصفحة 39.

راجع الكتيب بعنوان "المحاسبة" لبرنامج "حسن تسيير مقاولتك" للحصول على المزيد من المعلومات حول السجل الأساسي.



### 2.1 تكاليف المواد

إنّ المواد التي تحتاج إليها شركة "كراسي علي بابا" هي الخشب والأصاق وورق الزجاج والمسامير والطلاء. راجع السجل الأساسي لشركة "كراسي علي بابا" حيث يشمل عمود "تكاليف المواد" كلفة كافة المواد التي تمّ شراؤها في شهر أكتوبر. وقد بلغ مجموع تكاليف المواد خلال شهر أكتوبر 9580 درهم.

### 2.2 تكاليف اليد العاملة

يبلغ عدد العاملين في شركة "كراسي علي بابا" سبعة أشخاص ومن ضمنهم حكيم. يعمل ستة منهم في صنع الكراسي.

وتصل رواتبهم الشهرية إلى 19000 درهم و تمثل تكاليف اليد العاملة.

### 2.3 النفقات العامة

بالإضافة إلى المواد واليد العاملة، تدفع شركة كراسي علي بابا " تكاليف أخرى من ضمنها الإيجار والكهرباء ومصاريف النقل والمعدات ورواتب المستخدمين الذين لا يعملون في صنع الكراسي.

لا يعمل كيم في الإنتاج، بل هو مسؤول عن المبيعات والإدارة العامة. ويعتبر راتبه الشهري الذي يصل إلى 5000 درهم من ضمن النفقات العامة.

تملك الشركة ثلاثة مناشير وجهاز كمبيوتر واحد وكلها معدّات تدوم لفترة طويلة. وهي تحتفظ بسجل الأصول الثابتة من أجل إدارة كلفة هذه المعدات. فيما يلي سجل الأصول الثابتة الخاص بالشركة والذي يحدّد كلفة الاهتلاك السنوية لهذه المعدات بقيمة 14400 درهم، و هكذا تكون كلفة الاهتلاك الشهرية 1200 درهم (يعني 14400 درهم مقسومة على 12 شهرا = 1200 درهم)

سجل الأصول الثابتة							
شركة كراسي علي بابا							
التاريخ: 31 دجنبر 2013							
الموجودات	الرقم التسلسلي	سنة الشراء	كلفة الشراء (درهم)	سنوات الاستخدام	الاهتلاك في السنة (درهم)	الاستهلاك المتراكم (درهم)	القيمة المتبقية (درهم)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
منشار دائري	101	2010	20000	5	4000	16000	4000
منشار دائري	102	2010	24500	5	4900	19600	4900
منشار دائري	201	2012	4500	3	1500	3000	1500
منشار دائري	104	2013	16000	4	4000	4000	12000
		المجموع	65000		14400	42600	22400

السجل الأساسي

تشرين الأول/أكتوبر 20xx

(الوحدة: الدرهم)												
التقفات العامة	تكاليف اليد العاملة	تكاليف المواد	المبيعات	البنك			السيولة النقدية			رقم القسيمة	التفاصيل	التاريخ
				الرصيد	مدفوع	مدخول	الرصيد	مدفوع	مدخول			
				20000			12000				الرصيد السابق	10/1
		7200					4800	7200	112		الخشب	10/1
		100					4700	100	113		الغراء وورق الزجاج	10/1
		480					4220	480	114		المسامير	10/5
		1800					2420	1800	115		الطلاء	10/5
3000				17000	3000				116		الايجار	10/5
			8000	25000		8000			117		المبيعات	10/10
				15000	10000		12420		10000	118	من البنك إلى صندوق النقد	10/15
2500	9500						420	12000	119		الرواتب	10/15
			20000				20420		20000	120	المبيعات	10/20
2500							17920	2500	121		الكهرباء	10/25
2500							15420	2500	122		النقل	10/30
2500	9500						3420	12000	123		الرواتب	10/30
			20000	35000		20000			124		المبيعات	10/30
1200											الاهتلاك	10/30
<b>14200</b>	<b>19000</b>	<b>9580</b>	<b>48000</b>		<b>13000</b>	<b>28000</b>		<b>38580</b>	<b>30000</b>		<b>المجموع</b>	

### 3. احتساب التكاليف

#### 3.1 الخطوة 1: احتساب الكلفة الإجمالية في الشهر

لقد ملأ حكيم الخانة المخصصة للكلفة الإجمالية في الشهر " في استمارة حساب الكلفة الفردية كالآتي:

<b>احتساب كلفة الشركات التي تصنع سلعة واحدة فقط</b>	
1. الخطوة الأولى: احتساب الكلفة الإجمالية في الشهر	
2. الخطوة الثانية: احتساب عدد السلع المنتجة	
3. الخطوة الثالثة: احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة	
استمارة لاحتساب كلفة المنتج (السلعة/الخدمة)	
(للمؤسسات التي تقدم سلعة أو خدمة واحدة)	
المنتج: كرسي	
1. الكلفة الإجمالية في الشهر	
مجموع تكاليف المواد في الشهر	9580 درهم
مجموع تكاليف اليد العاملة في الشهر (2)	19000 درهم
مجموع النفقات العامة في الشهر (3)	14200 درهم
الكلفة الإجمالية في الشهر (4) = (1) + (2) + (3)	42780 درهم

إليك بعض الملاحظات لمساعدتك على إكمال الجزء الأول من استمارة حساب الكلفة المنتج من أجل احتساب الكلفة الإجمالية في الشهر.

- **مجموع تكاليف المواد في الشهر:** اخذ المجموع من عمود تكاليف المواد لشهر واحد من السجل الأساسي. دُونَ الرقم الذي تحصل عليه في البند (1) من استمارة احتساب كلفة المنتج.
- قررت سعيدة مساعدة حكيم في العثور على مجموع تكاليف المواد لشهر أكتوبر في الخانة الأخيرة من عمود "تكاليف المواد" وطلبت منه تدوين الرقم (9580 درهم) في استمارة احتساب كلفة المنتج، ضمن البند (1).
- **مجموع تكاليف اليد العاملة في الشهر:** خذ المجموع من عمود "تكاليف اليد العاملة" لشهر واحد من السجل الأساسي. دُونَ الرقم الذي تحصل عليه في البند (2) من استمارة احتساب كلفة المنتج.
- كذلك، أخذ حكيم مجموع تكاليف اليد العاملة لشهر أكتوبر من السجل الأساسي (19000 درهم) واملأ بها الفراغ

في البند (2).

- **مجموع النفقات العامة في الشهر:** خذ المجموع من عمود "النفقات العامة" لشهر واحد من السجل الأساسي. ودون الرقم الذي تحصل عليه في البند (3) من استمارة احتساب كلفة المنتج.
- أخذ حكيم مجموع النفقات العامة في شركته لشهر أكتوبر ودون الرقم (14200 درهم) في استمارة احتساب كلفة المنتج، ضمن البند (3).
- **الكلفة الإجمالية في الشهر:** تتألف الكلفة الإجمالية من تكاليف المواد وتكاليف اليد العاملة والنفقات العامة. من أجل احتساب الكلفة الإجمالية لشهر واحد، يجب أن تجمع كافة التكاليف الحاصلة في الشركة خلال هذا الشهر. قام حكيم بجمع كل الأرقام التي دونها في البنود من (1) إلى (3) وكتب النتيجة ضمن البند (4).

### 3.2 الخطوة 2: احتساب عدد السلع المنتجة في الشهر

#### احتساب كلفة الشركات التي تصنع سلعة واحدة فقط

1. الخطوة الأولى : احتساب الكلفة الإجمالية في الشهر

2. الخطوة الثانية : احتساب عدد السلع المنتجة

3. الخطوة الثالثة : احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة

إذا كنت تباع كل السلع التي تنتجها خلال الشهر، راجع أرقام المبيعات التي حققتها لتحديد عدد السلع التي صنعتها في الشهر. وفي حالة ما كنت تنتج وتخزن السلع الجاهزة للبيع، فراجع سجل المخزن لتحديد الفرق بين السلع المخزنة في نهاية الشهر والسلع التي كانت مخزنة في بداية الشهر.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{عدد السلع المنتجة} \\ \hline \text{خلال الشهر} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{عدد السلع المباعة} \\ \hline \text{خلال الشهر} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{عدد السلع المخزنة في} \\ \hline \text{نهاية الشهر} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{عدد السلع المخزنة في} \\ \hline \text{بداية الشهر} \\ \hline \end{array}$$

يمكنك الاطلاع على المزيد من المعلومات حول سجل المخزن في الكتيب بعنوان "المشتريات و تدبير

المخزون" لبرنامج "حسن تدبير مقاولتك"



في أكتوبر، باعت شركة كراسي علي بابا كل الكراسي التي صنعتها مقابل 400 درهم للقطعة الواحدة. وقد حدّد حكيم عدد الكراسي التي صنعتها مقابلته في أكتوبر من خلال قسم مجموع المبيعات في أكتوبر (48000 درهم) على السعر الفردي لكل كرسي (400 درهم):

$$120 = \frac{48000 \text{ DH}}{400 \text{ DH}} = \text{عدد الكراسي المصنّعة}$$

دوّن حكيم عدد الكراسي المنتجة في شهر أكتوبر في البند (5) من استمارة احتساب الكلفة المنتوج.

### الخطوة 3: احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة

لقد أكمل حكيم الخطوتين الأولى والثانية من عملية احتساب الكلفة الفردية للكرسي. فبات يملك الآن كل المعلومات التي يحتاج إليها لاحتساب الكلفة الإجمالية للكرسي.

ومن أجل احتساب الكلفة الإجمالية لمنتج معين، يجب أن تقسم الكلفة الإجمالية في الشهر على عدد السلع المنتجة في الشهر.

لقد قام حكيم بقسم الكلفة الإجمالية الشهر أكتوبر (البند 4) على عدد الكراسي المصنوعة في ذلك الشهر (البند 5).

#### احتساب كلفة الشركات التي تصنع سلعة واحدة فقط

1. الخطوة الأولى : احتساب الكلفة الإجمالية في الشهر
2. الخطوة الثانية : احتساب عدد السلع المنتجة

#### **3. الخطوة الثالثة : احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة**

$$\text{عدد الكراسي المصنّعة} = \frac{42780 \text{ درهم}}{120} = 356,5 \text{ درهم}$$

الكلفة الإجمالية للسلعة  
الواحدة



بات حكيم يعرف الكلفة الإجمالية لصنع كرسي واحد. يمكنك مراجعة استمارة احتساب كلفة المنتج للشركة ككراسي على بابا " في الصفحة 43. وبما أن هذه الشركة تصنع نوعاً واحداً من الكراسي، تنطبق الكلفة الإجمالية على جميع الكراسي التي تصنعها الشركة. وفي حالة ما حدث أي تغيير في أي كلفة، مثل تكاليف المواد أو تكاليف اليد العاملة، يجب على حكيم إعادة احتساب الكلفة الإجمالية لسلعته.



### استمارة احتساب كلفة المنتج

(للمقاولات التي تقدم سلعة أو خدمة واحدة)

#### المنتج: الكرسي

#### 1. الكلفة الإجمالية في الشهر

مجموع تكاليف المواد في الشهر (1)	9580 درهم
مجموع تكاليف اليد العاملة في الشهر (2)	19000 درهم
مجموع النفقات العامة في الشهر (3)	14200 درهم
الكلفة الإجمالية في الشهر (4) = (1) + (2) + (3)	42780 درهم

#### 2. عدد السلع المنتجة في الشهر

عدد السلع المنتجة في الشهر (5)	120
--------------------------------	-----

356,5 درهم

#### 3. الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة (6) = (4) / (5)



إنّ الكلفة الإجمالية للسلعة أو الخدمة ليست السعر الذي تطلبه من الزبناء. فالكلفة الإجمالية ليست سوى نقطة انطلاق تساعدك في تحديد الثمن الذي ستطلبه. تعلّم كيفية تحديد الأسعار في الكتيّب بعنوان "التسويق" لبرنامج "حسن تسيير مقاولتك"



## الخلاصة

تستخدم المقاولات التي تقدم سلعة أو خدمة واحدة فقط استمارة لاحتساب كلفة السلعة الواحدة وتتبع ثلاث خطوات لاحتساب الكلفة الإجمالية لصنع/بيع سلعتها أو خدمتها:

الخطوة 1: احتساب الكلفة الإجمالية في الشهر

- حصل على مجموع تكاليف المواد الشهرية من السجل الأساسي
- حصل على مجموع تكاليف اليد العاملة الشهرية من السجل الأساسي
- حصل على مجموع النفقات العامة الشهرية من السجل الأساسي
- دَوّن الأرقام في استمارة احتساب الكلفة وحدة المنتج في البنود (1) و(2) و(3)
- اجمع كلّ البنود (1) و(2) و(3) ودوّن النتيجة على استمارة احتساب كلفة وحدة المنتج، ضمن البند (4)

الخطوة 2: احتساب عدد السلع المنتجة

- حصل على المعلومات من السجل الأساسي وسجل المخزون لحساب عدد السلع التي أنتجتها مؤسستك خلال الشهر
- دَوّن الرقم الذي حصلت عليه في استمارة احتساب كلفة وحدة المنتج، ضمن البند (5)

الخطوة 3: احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة

- اقسّم الكلفة الإجمالية في الشهر على عدد السلع المنتجة في الشهر
  - دَوّن النتيجة على استمارة احتساب الكلفة وحدة المنتج، ضمن البند (6)
- إنّ احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة أو الخدمة هو العملية الأولى الذي يجدر بك القيام بها قبل أن تقرّر السعر الذي ستطلبه من زبائنك.



### التقييم 3

لقد أكملت الجزء الثالث من هذا الدليل. قم بالتمرين المذكور أثناء لتتحقق من مدى فهمك للموضوع. احرص على إنهاء التمرين قبل مقارنة إجاباتك مع الإجابات المذكورة في الصفحة 74.

#### اختر الإجابة الصحيحة

ضع دائرة حول التكملة الأصح أو الأفضل لكل جملة.

3. بالنسبة للمقاولات التي تقدم سلعة أو خدمة واحدة فقط، عند احتساب الكلفة الإجمالية في الشهر، من المهم أن...
  - أ. تمسك سجلات بجميع الأموال التي تصرفها المقاوله خلال الشهر.
  - ب. تمسك سجلات بجميع تكاليف المقاوله خلال الشهر، سواء كانت تتفق تلك الأموال خلال الشهر أم لا.
  - ج. تمسك سجلات بجميع الأموال التي تقبضها وتتفققها المقاوله خلال الشهر.
4. تستطيع المقاوله التي تقدم سلعة أو خدمة واحدة فقط أن تحسب كلفة الوحدة للسلعة أو الخدمة من خلال...
  - أ. تقسيم كل الأموال التي تتفققها المقاوله خلال الشهر على عدد السلع أو الخدمات المنتجة في الشهر.
  - ب. تقسيم مجموع تكاليف المواد وتكاليف اليد العاملة في الشهر على عدد السلع أو الخدمات المنتجة في الشهر.
  - ج. تقسيم الكلفة الإجمالية في الشهر ومن ضمنها الاهتلاك على عدد السلع المصنوعة في الشهر.
5. أي خطوة من الخطوات التالية لا تحتاج إليها المقاولات التي تقدم سلعة أو خدمة واحدة عند احتساب تكاليفها؟
  - أ- احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة
  - ب- احتساب عدد السلع المنتجة في الشهر
  - ج- احتساب الكلفة الإجمالية في الشهر

## الجزء الرابع: احتساب التكاليف لدى تجار التقسيط أو تجار الجملة

إذا كانت مقاولتك تقدم منتجات أو خدمات متعددة، إنتقل إلى الصفحة 13.  
إذا كانت مقاولتك تقدم سلعة أو خدمة واحدة فقط، انتقل إلى الصفحة 35.



شهدت المبيعات في مكتبة أسفي ارتفاعاً ملموساً، لكن الأرباح ما زالت منخفضة. وتشعر زكية بالقلق بشأن هذا الموضوع، لذا قررت استشارة إسماعيل، مالك بقالة إسماعيل للتغذية العامة.



تشابه التكاليف المترتبة على تجار التقسيط وتجار الجملة، ما يسمح لهم باعتماد نفس الطريقة لاحتساب تكاليفهم. غير أن تكاليف تجار التقسيط وتجار الجملة مختلفة عن تكاليف المقاولات الصناعية والخدماتية:

$$\boxed{\text{الكلفة الإجمالية}} = \boxed{\text{النفقات العامة}} + \boxed{\text{تكاليف اليد العاملة}} + \boxed{\text{تكاليف المواد}}$$

علتجار التقسيط وتجار الجملة احتساب تكاليف المواد والنققات العامة. فتجار التقسيط لا يصنعون السلع بل يحتاجون إلى السلع لبيعها. وتعتبر تكاليف شراء السلع المعدة للبيع من ضمن تكاليف المواد بالنسبة لتجار التقسيط والجملة. فهم يشترون السلع التي تصنعها مقاولات أخرى ويبيعونها، ولكنهم لا يشغلون أي عامل يقوم بصناعة السلع. لذلك، بالنسبة لتجار الجملة أو التقسيط، تعتبر كافة الأجور والرواتب التي يدفعونها لمستخدميهم من ضمن النققات العامة. كما يدفعون غيرها من النققات العامة مثل لإيجار والكهرباء.

بالنسبة لتجار التقسيط أو الجملة، تعتبر كافة التكاليف إما من ضمن تكاليف المواد أو من ضمن النققات العامة\*.



يقرر إسماعيل إطلاع زكية على كيفية إجراء الحسابات في كلّ خطوة. ويشرح لها كلّ ما يجب أن يعرفه تاجر التقسيط حول حساب التكاليف بواسطة استمارة احتساب كلفة المنتوجات التي يستعملها في مقاولته.

يستخدم إسماعيل فواتير الموردين والسجل الأساسي الذي يحتفظ به للقيام بحساباته. ويشرح لها كيفية استعمال المعلومات من فواتير الموردين عند شرح الخطوة 1 وكيفية استعمال المعلومات من السجل الأساسي عند شرح الخطوة 2.

فيما يلي استمارة لحساب الكلفة الفردية التي يستعملها تاجر التقسيط وتجار الجملة:

استمارة احتساب كلفه المنتج  
(لتجار التقسيط وتجار الجملة)

• نسبة النفقات العامة (%)

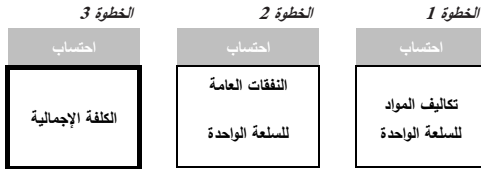
النفقات العامة الشهرية  
تكاليف المواد الشهرية

= %100 X \_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_

%

نسبة النفقات العامة

3	2	1	
المتنوع	تكاليف المواد للسلعة الواحدة	النفقات العامة للسلعة الواحدة (العمود 1 × نسبة النفقات العامة)	الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة



### 1. الخطوة 1: احتساب تكاليف المواد للسلعة الواحدة

تتألف تكاليف المواد بالنسبة لتاجر التقسيط أو تاجر الجملة من التكاليف اللازمة لشراء السلع المعدة للبيع.

يشرح إسماعيل لزكية طريقة احتساب تكاليف المواد لكل سلعة يبيعها في محلاته. وقد استخدم العسل كمثال على ذلك:

احتساب الكلفة لتجار التقسيط وتجار الجملة

4. الخطوة 1: احتساب تكاليف المواد للسلعة الواحدة  
5. الخطوة 2: احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة  
6. الخطوة 3: جمع التكاليف للحصول على الكلفة الإجمالية



على استمارة حساب الكلفة الفردية، كتب إسماعيل اسم السلعة. وفي العمود الأول، كتب المبلغ الذي يدفعه مقابل كل سلعة.

استمارة احتساب كلفة المنتج  
(لتجار التقسيط وتجار الجملة)

• النفقات العامة (%)

$$\boxed{\%} = \frac{\text{النفقات العامة الشهرية}}{\text{تكاليف المواد الشهرية}} \times 100\%$$

بدل النفقات العامة

3	2	1	
الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة	النفقات العامة للسلعة الواحدة (العمود 1 × النفقات العامة)	تكاليف المواد للسلعة الواحدة	المنتج
		30 درهم	العسل، 450 غرام

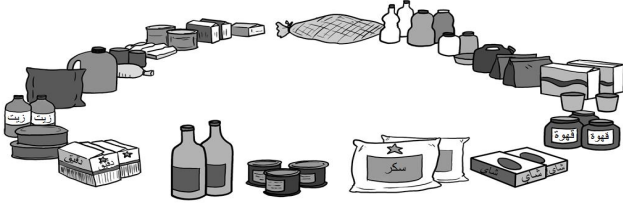
## 2. الخطوة 2: احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة



بالنسبة لتجار التقسيط أو تجار الجملة، تشمل النفقات العامة كافة التكاليف اللازمة لتشغيل المقابلة غير تكاليف المواد، بما في ذلك الأجر والمزايا التي تمنح للمستخدمين. بعبارة أخرى، تُسجل ضمن النفقات العامة المصاريف التي لا تدخل ضمن الكلفة الفعلية للسلع التي يتم شراؤها من أجل إعادة بيعها. للحصول على المزيد من المعلومات حول النفقات العامة اقرأ الصفحات 6-9.

استعرض إسماعيل السجل الأساسي ووجد أن إجمالي النفقات العامة في محلّ "إسماعيل للتغذية العامة" يناهز 20000 درهم كل شهر. ويجب أن يقسم مجموع النفقات العامة ويوزعها على كلّ سلعة يبيعها المقابلة. بالتالي، يتعيّن على اسماعيل إضافة جزء من 20000 درهم على كلفة كل منتج أو سلعة في متجره.

النفقات العامة  
20.000 درهماً



أنظري إلى السجل الأساسي. لدينا الكثير من المصاريف الأخرى في مفاولتنا. فنحن ندفع الإيجار والرواتب والكهرباء والنقل. كل هذه المصاريف تسجل ضمن النفقات العامة.


وأنا أيضاً أدفع هذه المصاريف.







يريد إسماعيل احتساب النفقات العامة لكل عبوة من العسل. ومن أجل القيام بذلك، يجب أن يحسب نسبة النفقات العامة (نسبة مئوية). ومن ثم يمكنه احتساب المبلغ الذي ينبغي إضافته على تكاليف المواد لكل عبوة من العسل بحيث يغطي مجموع النفقات العامة.

	<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/> ؟	=	<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/> ؟ نسبة النفقات العامة (%)	x	<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/> 30 درهم
تكاليف المادة للسلعة	النفقات العامة للسلعة		نسبة النفقات العامة (%)		تكاليف المواد للسلعة الواحدة

يقوم إسماعيل باحتساب نسبة النفقات العامة في الجزء العلوي من استمارة احتساب كلفة المنتجات.

من أجل احتساب نسبة النفقات العامة والنفقات العامة لكل سلعة تباعها، اتبع الخطوات التالية:

1. احتسب مجموع تكاليف المواد الشهرية لكل السلع التي تباعها
2. احتسب مجموع النفقات العامة الشهرية
3. احتسب نسبة النفقات العامة

4. احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة

استمارة احتساب تكاليف المنتج  
(لتجار التقسيط وتجار الجملة)

• النفقات العامة (%)

$$\boxed{\%} = \%100 \times \frac{\text{النفقات العامة الشهرية (2)}}{\text{تكاليف المواد الشهرية (1)}}$$

نسبة النفقات العامة (3)

3	2	1	المنتج
الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة	النفقات العامة للسلعة الواحدة (العمود 1 × نسبة النفقات العامة)	تكاليف المواد للسلعة الواحدة	

2.1 احتساب تكاليف المواد الشهرية

أولاً، احتسب المبلغ الذي تنفقه مقاولتك شهرياً لشراء السلع المعدة للبيع.

يشترى إسماعيل السلع من عدة موردين بانتظام. فهو يشتري:

- السلع مثل الخبز عدة مرات في الأسبوع
- السلع مثل الحبوب والسكر والملح والزبدة مرة في الأسبوع
- السلع مثل ملابس مرة في الشهر

وكل هذه العمليات مدونة في السجل الأساسي ضمن تكاليف المواد. يرد في الصفحة 56 جزء من السجل

الأساسي المستعمل في محل "إسماعيل للتغذية العامة" لشهر أكتوبر.



## السجل الأساسي

(الوحدة: الدرهم)

التفقات العامة	تكاليف المواد	المبيعات	البنك			السيولة النقدية			رقم القسيمة	التفاصيل	التاريخ
			الرصيد	مدفوع	مدخول	الرصيد	مدفوع	مدخول			
			8000			15000				الرصيد السابق	10/1
	1000					14000	1000	312		الخبز	10/1
	4000					10000	4000	313		السكر والملح والفلفل وزيت القلي	10/1
	6000					4000	6000	314		الشاي والقهوة والحليب والسكر	10/1
		4500				8500		4500	315	المبيعات	10/1
	10000		70000	10000				316		العسل والحبوب	10/2
		3200				11700		3200	317	المبيعات	10/2
100						12000	1000	389		راتب - البائع	10/30
500						7000	5000	399		راتب - صاحب المقاوله	10/30

		520				12200		5200	400	المبيعات	10/30
1000						11200	1000		401	الكهرباء	10/30
1800						9400	1800		402	النقل	10/30
	800					8600	800		403	الخبز	10/30
			93000	7000		15600		7000	404	من البنك إلى صندوق النقد	10/30
300										الاحتلاك	10/30
<b>20000</b>	<b>100000</b>	<b>119800</b>		<b>73000</b>	<b>86000</b>		<b>157000</b>	<b>157600</b>		<b>المجموع</b>	

أخذ إسماعيل مجموع تكاليف المواد لشهر أكتوبر من السجل الأساسي ( 100000 درهم) ودون المبلغ في أعلى استمارة حساب الكلفة الفردية.

استمارة احتساب كلفة المنتجات (التجار التقسيط وتجار الجملة)	
• النفقات العامة (%)	
%	$= \%100 \times \frac{\text{النفقات العامة الشهرية (2)}}{\text{تكاليف المواد الشهرية (1)}} = \frac{\text{النفقات العامة الشهرية (2)}}{\text{تكاليف المواد الشهرية (1)}}$
نسبة النفقات العامة (3)	100000 درهم

## 2.2 احتساب النفقات العامة الشهرية

تذكر، بالنسبة لتجار التقسيط وتجار الجملة، تعتبر كافة التكاليف من ضمن النفقات العامة باستثناء تكاليف المواد. ويمكنك الحصول على مجموع النفقات العامة الشهرية من السجل الأساسي. وتذكر إدراج الاهتلاك ضمن النفقات العامة حتى لو لم تكن تدفع نقدًا نسبة الاهتلاك خلال هذا الشهر.

تملك بقالة إسماعيل للتغذية العامة "دراجتين ناريتين للتوصيل ورفوف مكلفة وكلها مواد تدوم لوقتٍ طويل. ويمسك المتجر بسجل للأصول الثابتة بغية إدارة كلفة هذه المعدات. فيما يلي سجل الأصول في المتجر والذي يحدد كلفة الاهتلاك لهذه السلع بمبلغ 3600 درهم في السنة، وبالتالي تكون كلفة الاهتلاك الشهرية 300 درهم (تقسم 3600 درهم على 12 شهرًا).

سجل الأصول الثابتة

التاريخ: 31 دجنبر 2013

القيمة المتبقية (درهم)	الامتلاك المتراكم (درهم)	الامتلاك في السنة (درهم)	سنوات الاستخدام	تكلفة الشراء (درهم)	سنة الشراء	الرقم التسلسلي	الأصول
(8)	(7)	(6)	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
6400	1600	800	10	8000	2012	001	الرفوف
5600	1400	1400	5	7000	2013	002	دراجة التسليم
5600	1400	1400	5	7000	2013	003	دراجة التسليم
<b>17600</b>	<b>4400</b>	<b>3600</b>		<b>22000</b>	<b>المجموع</b>		

لقد سجّل إسماعيل كافة الأموال التي دفعها متجره في السجل الأساسي. وباستثناء الأموال التي تمّ استخدامها لشراء السلع المعدة للبيع، دون كافة الأموال التي تمّ إنفاقها ضمن النفقات العامة. وفي السجل الأساسي في الصفحة 56، نلاحظ أنّ تكلفة الكهرباء والنقل والرواتب كلها مذكورة ضمن النفقات العامة. كما أنّ الاهتلاك مدرج أيضاً ضمن النفقات العامة. استنتج إسماعيل أنّ مجموع النفقات العامة المذكورة في السجل الأساسي لشهر أكتوبر يوازي 20000 درهم فدون هذا المبلغ في أعلى استمارة احتساب تكلفة المنتجات.

استمارة احتساب تكلفة المنتجات  
(لتجار التقسيط وتجار الجملة)

• نسبة النفقات العامة (%)

$$\% = \%100 \times \frac{20000 \text{ DH}}{100000 \text{ DH}} = \frac{\text{النفقات العامة الشهرية (2)}}{\text{تكاليف المواد الشهرية (1)}}$$

نسبة النفقات العامة (3)

## 2.3 احتساب نسبة النفقات العامة




من أجل احتساب نسبة النفقات العامة، يجب أن نقسم النفقات العامة الشهرية على تكاليف المواد الشهرية ومن ثمّ نضربها بالمئة.

فيما يلي الحساب الذي قام به إسماعيل:

استمارة حساب الكلفة المبيعة الواحدة (التجار التقسيط وتجار الجملة)	
• نسبة النفقات العامة (%)	
$20\% = 100\% \times \frac{20000 \text{ DH}}{100000 \text{ DH}}$	النفقات العامة الشهرية (2) تكاليف المواد الشهرية (1)
نسبة النفقات العامة (3)	

وفقاً لحسابات إسماعيل، تبلغ نسبة النفقات العامة لمتجره 20%. إن نسبة النفقات العامة الذي يوازي 20% يعني أن إسماعيل عليه إضافة 20% على تكاليف المواد لكلّ علبة من العسل:



$$\boxed{?} = \frac{\boxed{20\% \text{ نسبة النفقات العامة}}}{\boxed{30 \text{ درهم}}} \times \text{تكاليف المواد للسلعة الواحدة}$$

النفقات العامة للسلعة

عندما يحدث أي تغيير في مجموع تكاليف المواد أو في مجموع النفقات العامة، ينبغي إعادة الحسابات للتأكد من ضرورة تغيير نسبة النفقات العامة.



## النشاط 9

لجميع تجار التسييط وتجار الجملة تكاليف مواد مختلفة ونفقات عامة مختلفة أيضاً، لذلك ستكون نسبة النفقات العامة مختلفة في كلِّ مقالة. احسب نسبة النفقات العامة الخاصِّ بمقاولتك مستخدماً الطريقة التي استعملها إسماعيل.


.....

.....

.....

### 2.4 احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة

إن نسبة النفقات العامة كناية عن النسبة المئوية التي يجب إضافتها على تكاليف المواد لكلِّ السلع التي تبيعها حتى تتمكن من تغطية مجموع النفقات العامة. والآن عليك أن تحسب المبلغ الذي يجب أن تضيفه على كلِّ سلعة. تبلغ نسبة النفقات العامة في إسماعيل 20%. بالتالي، يتعين على إسماعيل إضافة 20% على تكاليف المواد لكلِّ السلع التي يبيعها. فيما يلي الطريقة التي يعتمدها لاحتساب المبلغ التي يجب أن يزيده على كلِّ علبة من العسل:

	6 درهم	=	20%	X	30 درهم
	النفقات العامة للسلعة		نسبة النفقات العامة (%)		تكاليف المواد للسلعة الواحدة

تبلغ النفقات العامة للعلبة الواحدة من العسل 6 درهم الآن بات إسماعيل يعلم أن عليه زيادة 6 درهم على كلِّ علبة لتغطية مجموع النفقات العامة الذي يدفعه.

يستخدم إسماعيل العمود الثاني في استمارة حساب الكلفة الفردية لاحتساب المبلغ الذي يجب إضافته على كلِّ سلعة. ويستخدم نسبة النفقات العامة نفسه لاحتساب الكلفة وتحديد سعر بيع كافة السلع التي يبيعها.

استمارة احتساب كلفة المنتج  
(لتجار التقسيط وتجار الجملة)

• نسبة النفقات العامة (%)

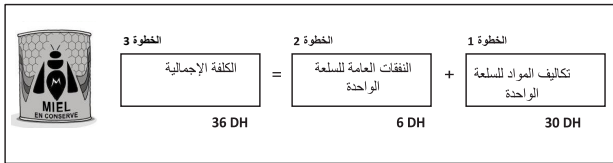
$$\boxed{20\%} = 100\% \times \frac{20000 \text{ درهم}}{100000 \text{ درهم}} = \frac{\text{النفقات العامة الشهرية}}{\text{تكاليف المواد الشهرية}}$$

نسبة النفقات العامة

3	2	1	
الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة بالدرهم	النفقات العامة للسلعة الواحدة (العمود 1 × نسبة النفقات العامة) بالدرهم	تكاليف المواد للسلعة الواحدة بالدرهم	المنتج
البقالة والحبوب:			
	6 = 20% 30x	30	العسل، 450 غرام
	6,4 = 20% 32x	32	الطحين الممتاز، 1 كيلو

### 3. الخطوة 3: جمع كل التكاليف للحصول على الكلفة الإجمالية

والآن أصبح إسماعيل يملك كافة المعلومات التي يحتاج إليها لاحتساب الكلفة الإجمالية لعبية العسل.



يشرح إسماعيل لزكية كيفية احتساب الكلفة الإجمالية للعسل وكلفة السلع الأخرى التي يبيعها على استمارة احتساب كلفة السلع:

استمارة حساب الكائنة الفردية

(لتجار التقسيط وتجار الجملة)

• نسبة النفقات العامة (%)

$$\boxed{20\%} = 100\% \times \frac{20000 \text{ DH}}{100000 \text{ DH}} = \frac{\text{النفقات العامة الشهرية}}{\text{تكاليف المواد الشهرية}}$$

نسبة النفقات العامة

3	2	1	
الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة بالدرهم	النفقات العامة للسلعة الواحدة (العمود 1 × نسبة النفقات العامة) بالدرهم	تكاليف المواد للسلعة الواحدة بالدرهم	المنتج
البقالة والحبوب:			
36	6 = %20x 30	30	العسل، 450 غرام
38,40	6,40 = %20 x 32	32	الطحين الممتاز، 1 كيلو
54,60	9,10 = %20 x 45.5	45.5	زيت القلي الصحي، 750 ملل
56,50	9,40 = %20 x 47.10	47.10	سكر النجمة، 2 كيلو
16,80	2,80 = %20 x 14	14	الشاي السيلاني، 250 غرام



" الكلفة الإجمالية للسلع هي المبلغ الذي تستخدمه لتحديد السعر الذي ستطلبه من الزبناء. ومن أجل تحقيق الربح، يجب أن يكون السعر الذي تطلبه أعلى من كلفة السلعة الإجمالية. تعلم كيفية تحديد الأسعار في الكتيب بعنوان "التسويق" لبرنامج "حسن تسير مقاولتك".



## الخلاصة



إذا كنت تاجر جملة أو تاجر تقسيط، استخدم استمارة حساب الكلفة الفردية واتبع الخطوات الثلاث التالية لاحتساب الكلفة الإجمالية لكل سلعة تبيعها:

- الخطوة 1: احتساب تكاليف المواد للسلعة الواحدة
- الخطوة 2: احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة
- الخطوة 3: جمع كل التكاليف للحصول على الكلفة الإجمالية

يشمل تجار التقسيط والجملة الرواتب والأجور المدفوعة للمستخدمين ولأصحاب المقاولات ضمن النفقات العامة.

**الخطوة 1:** احتساب تكاليف المواد للسلعة الواحدة

- دُون اسم كل سلعة تبيعها في مقاولتك

- احسب كلفة كل سلعة ودونها، باستثناء تكاليف النقل

**الخطوة 2:** احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة

لاحتساب النفقات العامة لسلعة معينة، اتبع الخطوات التالية:

- احسب مجموع تكاليف المواد في الشهر: اجمع مجموع تكاليف المواد لكل السلع المعدة للبيع التي تشتريها في الشهر. دُون تكاليف المواد الشهرية في أعلى استمارة احتساب كلفة المنتج في الفراغ المخصّص لذلك.
- احسب مجموع النفقات العامة في الشهر: احصل على المعلومات حول مختلف التكاليف من السجل الأساسي، باستثناء تكاليف المواد. تذكّر تدوين الاهتلاك. دُون النفقات العامة الشهرية في أعلى استمارة احتساب كلفة المنتج في الفراغ المخصّص لذلك.
- احسب نسبة النفقات العامة (نسبة مئوية): قم بحساباتك على استمارة احتساب كلفة المنتج.
- احسب النفقات العامة للسلعة الواحدة: أضرب تكاليف المواد للسلعة الواحدة (العمود 1) بنسبة النفقات العامة.

**الخطوة 3:** اجمع كل التكاليف للحصول على الكلفة الإجمالية

للحصول على الكلفة الإجمالية لمنتج ما، يجب أن تجمع تكاليف المواد والنفقات العامة لكل منتج على استمارة احتساب كلفة المنتج.

الكلفة الإجمالية	=	النفقات العامة للسلعة الواحدة	+	تكاليف المواد للسلعة الواحدة
------------------	---	----------------------------------	---	---------------------------------

استخدم الكلفة الإجمالية للسلعة كنقطة انطلاق تساعدك لتقرر ما هو الثمن الذي ستطلبه منازلياً.

#### التقييم 4



لقد أكملت الآن الجزء الرابع من هذا الدليل. قم بالتمرين المذكور أدناه لتتحقق من مدى فهمك للموضوع. احرص على إنهاء التمرين قبل مقارنة إجاباتك مع الإجابات المذكورة في الصفحة 74.

## اختر الإجابة الصحيحة

- ضع دائرة حول التكملة الأصح أو الأفضل لكل جملة.
1. بالنسبة لتجار التقسيط وتجار الجملة، تعتبر تكاليف المواد للسلعة الواحدة...  
أ- تكاليف شراء السلعة المعدة للبيع.  
ب- تكاليف كافة المواد التي أصبحت جزءاً من السلعة.  
ج- تكاليف شراء السلعة المعدة للبيع وتكاليف النقل.
2. نسبة النفقات العامة هو...  
أ- مبلغ النفقات العامة الذي يضيفه تاجر التقسيط أو الجملة على المبيعات لتغطية مجموع النفقات العامة.  
ب- نسبة مئوية يضيفها تاجر التقسيط أو تاجر الجملة على تكاليف المواد للسلعة الواحدة لتغطية مجموع النفقات العامة.  
ج- مجموع النفقات العامة الشهري، المقسّم على كلّ السلع التي يبيعهها تاجر التقسيط أو تاجر الجملة.
3. في سبيل احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة، يقوم تجار التقسيط أو تجار الجملة ب...  
أ- قسمة تكاليف المواد للسلعة الواحدة على نسبة النفقات العامة.  
ب- زيادة نسبة النفقات العامة على تكاليف المواد للسلعة الواحدة.  
ج- ضرب تكاليف المواد للسلعة الواحدة بنسبة النفقات العامة.
4. بالنسبة لتجار التقسيط وتجار الجملة، تعتبر النفقات العامة الشهرية...  
أ- كافة الأموال التي يدفعها متجرهم.  
ب- كافة الأموال التي يدفعها متجرهم، باستثناء تكاليف شراء السلع المعدة للبيع.  
ج- كافة التكاليف الأخرى التي يدفعها متجرهم، باستثناء تكاليف شراء السلع المعدة للبيع.
5. من أجل احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة، يقوم تجار التقسيط أو تجار الجملة ب...  
أ- جمع تكاليف المواد وتكاليف اليد العاملة والنفقات العامة.  
ب- جمع مجموع تكاليف المواد والنفقات العامة.  
ج- جمع تكاليف المواد للسلعة الواحدة والنفقات العامة للسلعة الواحدة.

## ماذا تعلّمت من هذا الدليل؟

الآن وقد قرأت هذا الدليل بكامله، حاول القيام بهذه التمارين العمليّة. فسوف تتذكّر بما تعلّمته وستساعدك على تحسين طريقة احتساب التكاليف في مقاولتك.

وهذه التمارين ستساعدك على:

- استخدام ما تعلّمته من أجل حلّ المشاكل العمليّة (هل يمكنك المساعدة؟).
- اتخاذ الإجراءات لتحسين مقاولتك من خلال استخدام ما تعلّمته (خطة العمل).

قم بمقارنة إجاباتك مع الإجابات المدوّنة في نهاية التمارين في الصفحات 74 - 76. وإذا كان من الصعب عليك الإجابة على أحد الأسئلة، اقرأ الجزء المتعلّق به في الدليل مرّة أخرى. فأفضل طريقة للتعلّم تكمن في إنهاء كلّ تمرين قبل النظر إلى الإجابات.

راجع قائمة المصطلحات المفيدة في الصفحة 77 لإيجاد معنى المصطلحات بسرعة.

لقد تعرّفت على طريقة احتساب التكاليف في هذا الدليل. ولكنّ ما تعلّمته لن يساعدك قبل أن تستخدم المعارف الجديدة التي اكتسبتها في مقاولتك اليومي. تتذكّر أن تضع خطة العمل المبيّنة في الصفحة 73.



### 1. هل يمكنك المساعدة؟

#### احتساب التكاليف في "صالون الحلاقة والتجميل"

يتوجّه هذا التمرين إلى المقاولات التي تصنع منتجات أو تقدم خدمات متعددة. فإذا كنت تاجر تقسيط أو تاجر جملة: قم بالتمرين في الصفحتين 70 - 71.



يوفّر صالون للحلاقة والتجميل ثلاثة أنواع من التدليك: تدليك الوجه، وتدليك القدمين، وتدليك الجسم. ساعد فريدة على احتساب كلفة تدليك الوجه.

تحتفظ فريدة بمعلوماتٍ عن تكاليف كل خدمة. في الصفحة التالية تجد سجل التكاليف المفصلة للشهر الماضي.



### سجل التكاليف المفصلة

### صالون للحلاقة والتجميل

(الوحدة: الدرهم)

التاريخ	التفاصيل	رقم القسيمة	تكاليف المواد المباشرة			تكاليف اليد العاملة المباشرة			نققات التصنيع غير المباشرة		النققات العامة
			حطب	ب	س	حطب	ب	س	ب	س	
9/1	القناع	312	2000	1500							
9/1	كريم الوجه	312	1200	900							
9/1	اللوازم (جل لتنظيف البشرة، أدوات، قطن)	312						1500			
9/1	مساحيق التنظيف، الصابون والشاي	312								300	
9/1	زيت التدليك - 20 زجاجة بقيمة 50 درهم لكل زجاجة	312	200	800							
9/1	غسول التدليك - 20 زجاجة بقيمة 50 درهم لكل زجاجة	312	1000	4000							
9/15	الأجور				10000	5000	30000		10000		8000
9/15	الإيجار	330									15000
9/20	أدوات المكتب	332									2300
9/30	المياه والكهرباء	336									1200
9/30	الفائدة على القرض	337									200
9/30	الاحتكاك										1000
	المجموع		3200	1200	7200	10000	5000	30000	11500		28000

لقد نقلت البيانات عن مبيعات الشهر الماضي من السجل الأساسي الذي يحتفظ به **صالون للحلاقة والتجميل**:

المبيعات	
20000	مبيعات خدمات تدليك الوجه - 200 بقيمة 100 درهم للتدليك الواحد
75000	مبيعات خدمات تدليك الجسم - 150 بقيمة 500 درهم للتدليك الواحد
8000	مبيعات خدمات تدليك القدم - 100 بقيمة 80 درهم للتدليك الواحد

1. استخدم هذه المعلومات لاحتساب مجموع تكاليف المواد المباشرة لخدمات تدليك الوجه المقّمة في فترة شهر واحد. ومن ثمّ أملأ الجزء الأول من استمارة احتساب كلفة المنتج في الصفحة 70 واحسب تكاليف المواد المباشرة لخدمة واحدة من تدليك الوجه.
2. استخدم هذه المعلومات لاحتساب مجموع تكاليف اليد العاملة المباشرة لخدمات تدليك الوجه المقّمة في فترة شهر واحد. ومن ثمّ أملأ الجزء الثاني من استمارة احتساب كلفة المنتج في الصفحة 70 واحسب تكاليف اليد العاملة المباشرة لخدمة واحدة من تدليك الوجه.
3. استخدم نتائج حساباتك، بالإضافة إلى المعلومات المذكورة أعلاه لملء الجزء الثالث من استمارة احتساب كلفة المنتج في الصفحة 70 ولاحتساب نفقات التصنيع غير المباشرة لخدمة واحدة من تدليك الوجه.
4. استخدم نتائج حساباتك، بالإضافة إلى المعلومات المذكورة أعلاه لملء الجزء الرابع من استمارة احتساب كلفة المنتج في الصفحة 70 ولاحتساب النفقات العامة لخدمة واحدة من تدليك الوجه.
5. احسب الكلفة الإجمالية لخدمة واحدة من تدليك الوجه في استمارة احتساب كلفة المنتج. ما رأيك بدقة هذا الرقم؟ ولماذا؟

استمارة احتساب كلفة المنتج  
(للمقاولات التي تقدم منتجات أو خدمات متعددة)

المنتج:

1- كلفة المواد المباشرة للسلعة الواحدة

	مجموع كلفة المواد المباشرة في الشهر (1)
	عدد السلع المصنّعة في الشهر (2)
	كلفة المواد المباشرة للسلعة الواحدة (3) = (2) / (1)

2- كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة الواحدة

	مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة في الشهر (4)
	كلفة اليد العاملة المباشرة للسلعة الواحدة (5) = (4) / (2)

3- نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة -3

	مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر (6)
	مجموع الكلفة المباشرة للمقاولات بأكملها في الشهر (7)
	نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة (8) = (6) / (7)
	مجموع الكلفة المباشرة للسلعة الواحدة (9) = (3) + (5)
	نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة (10) = (8) x (9)

4- النفقات العامة للسلعة الواحدة

	النفقات العامة الشهرية (11)
	نسبة النفقات العامة في التكاليف المباشرة (12) = (11) / (7)
	النفقات العامة للسلعة الواحدة (13) = (12) x (9)

5- الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة (14) = (10) + (13)

	(3) + (5)
--	-----------

## احتساب التكاليف في مكتبة أسفي

يتوجه هذا التمرين إلى تجار التقسيط أو تجار الجملة. فإذا كنت تدير مقالة صناعية أو خدمية، قم بالتمرين في الصفحات 67 - 70.



"مكتبة أسفي هي محل للبيع بالتقسيط بشكل أساسي الكتب ولوازم المكتب. "اسماعيل صاحب "بقالة للتغذية العامة" علم زكية، صاحبة "مكتبة أسفي"، كيفية احتساب الكلفة من خلال استخدام استمارة احتساب الكلفة المنتج. ساعد زكية الآن على احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة والكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة، لكل من السلع التي دونتها على الاستمارة أدناه. من أجل القيام بحساباتك، سوف تحتاج أيضاً للمعلومات التالية:

- متوسط المبلغ الشهري اللازم لشراء السلع المعدة للبيع في "مكتبة أسفي يبلغ 60000 درهم.
- متوسط الإيجار والكهرباء والرواتب وكافة النفقات العامة الأخرى في "مكتبة أسفي يبلغ 15000 درهم في الشهر.

استمارة احتساب الكلفة المنتج  
(لتجار التقسيط وتجار الجملة)

• نسبة النفقات العامة (%)

$$\frac{\text{النفقات العامة الشهرية}}{\text{تكاليف المواد الشهرية}} \times 100\% = \text{نسبة النفقات العامة (\%)}$$

نسبة النفقات العامة

المنتج	1 تكاليف المواد للسلعة الواحدة(بالدرهم)	2 النفقات العامة للسلعة الواحدة (العمود 1 × نسبة النفقات العامة)	3 الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة
أقلام رصاص	5,20		
أقلام حبر أزرق	10		
أقلام تلوين	60		
دفاتر كبير	16		
ظرف كبير	6		
ظرف صغير	14		
شريط لاصق	45.20 DH		



متى سيتم حل المشكلة؟	من سيحل المشكلة؟	كيف يمكن حل المشكلة؟	ما هي المشكلة؟
لديّ كافة المعلومات التي أحتاج إليها. سوف أبدأ باحتساب التكاليف غداً.	أنا من سيحلّ المشكلة.	سأستعمل المعلومات المدوّنة في السجل الأساسي لاحتساب الكلفة الإجمالية للكرسي.	أنا لا أحقق ربحاً كبيراً. لا أعرف بالتحديد كم يكلفني صنع الكرسي الواحد.

كيف يمكن أن تحسّن مقاولتك من خلال عملية احتساب التكاليف؟ ابدأ بوضع خطة عمل كما فعل حكيم.

وفي الخطة التي تضعها، دَوّن الأمور التالية:

1. ما هي المشاكل التي تواجهها في مجال احتساب التكاليف؟
2. كيف ستحلّ كل مشكلة من المشاكل؟
3. من سيحلّ كلّ مشكلة (أنت أو شخص آخر)؟
4. متى تخطّط لحلّ كل مشكلة؟

دَوّن خطة العمل الخاصة بك على الصفحة التالية. تذكّر الاقتراحات التالية:

- ضع خطة لفترة ثلاثة أو ستة أشهر
- كن واقعياً. دَوّن فقط ما تعتقدّه ممكناً
- حاول أن تحلّ المشكلة الأكثر إلحاحاً أولاً
- ضع هذا الدليل في المقابلة حتّى يتسنى لك ولغيرك استخدامه عندما تحتاجون إليه
- تأكد دائماً من أنك تتبّع خطة العمل التي وضعتها، فمن المجدي التحقق منها كلّ أسبوع
- يمكنك تعليق خطة العمل على الحائط حتّى يسهل عليك أن تراها وتراجعها

## خطّ لتحسين عملية احتساب التكاليف

استخدم هذه الصفحة لكتابة الخطّة التي تعتمدها في مفاولتك لتحسين عملية احتساب التكاليف.

متى سيتمّ حلّ المشكلة؟	من سيحلّ المشكلة؟	كيف يمكن حلّ المشكلة؟	ما هي المشكلة؟



## الأجوبة

### التقييم 1

1. (1) تكاليف المواد؛ (2) تكاليف اليد العاملة؛ (3) الاهتلاك؛ (4) الكلفة الإجمالية؛ (5) النفقات العامة  
2. 1. ج؛ 2. أ؛ 3. أ

### التقييم 2

1. ج؛ 2. أ؛ 3. ب؛ 4. ج؛ 5. ج

### التقييم 3

1. ب؛ 2. ج؛ 3. أ

### التقييم 4

1. أ؛ 2. ب؛ 3. ج؛ 4. ج؛ 5. ج

هل يمكنك المساعدة؟

### احتساب التكاليف في صالون للحلاقة و التجميل

تجد استمارة احتساب الكلفة للمنتوج لخدمة تدليك الوجه في الصفحة 75. فيما يلي شرح مفصل حول كل سؤال.

1. إن المواد المباشرة التي يتم استخدامها في "صالون للحلاقة و التجميل" لخدمة تدليك الوجه تشمل القناع والكريم للوجه. كانت الكلفة الإجمالية لهذه المواد خلال الشهر 3200 درهم؛ 2000 درهم + 1200 درهم = 3200 درهم. وكان عدد خدمات تدليك الوجه التي قُدموا 200. انظر إلى تكاليف المواد المباشرة لكل خدمة تدليك للوجه في الجزء الأول من استمارة احتساب كلفة المنتوج.
2. يبلغ مجموع تكاليف اليد العاملة المباشرة لتوفير خدمات تدليك الوجه 10000 درهم. انظر إلى تكاليف اليد العاملة المباشرة لكل خدمة تدليك للوجه في الجزء الثاني من استمارة حساب الكلفة الفردية.
3. مجموع التكاليف المباشرة في "صالون الحلاقة والتجميل" خلال الشهر = مجموع تكاليف المواد المباشرة لكافة الخدمات الثلاث + مجموع تكاليف اليد العاملة المباشرة لكافة الخدمات الثلاث = (3200 درهم + 1200 درهم + 7200 درهم) + (10000 درهم + 5000 درهم + 30000 درهم) = 56600 درهم. انظر إلى نفقات التصنيع غير المباشرة لكل خدمة تدليك

للوجه في الجزء الثالث من استمارة حساب الكلفة الفردية.

4. انظر إلى النفقات العامة لكل خدمة تدليك للوجه في الجزء الرابع من استمارة احتساب كلفة الخدمة الواحدة.

5. انظر إلى الكلفة الإجمالية لكل خدمة تدليك للوجه في الجزء الخامس من استمارة احتساب كلفة الخدمة الواحدة.

تجدر الإشارة إلى أن الكلفة الفعلية لتدليك الوجه قد تكون أعلى بقليل بسبب وجود بعض نفقات التصنيع غير المباشرة (مثل مناقف الحمام) والنفقات العامة (مثل الإعلان والترويج) التي لم يتم دفعها خلال الشهر. فهي تكاليف لا يدفعها "صالون الحلاقة و التجميل" كل شهر.

كما قد تكون تكاليف اليد العاملة المباشرة لخدمة تدليك الوجه مختلفة في أشهر أخرى. فمع أن عدد المدلكين لا يتغير، إلا أن تكاليف اليد العاملة لخدمة تدليك الوجه قد تقل أو تزيد بحسب المبيعات خلال تلك الفترة.

بغية حساب التكاليف بدقة أكبر، على "صالون الحلاقة و التجميل" استخدام متوسط البيانات الشهرية بدلاً من البيانات الخاصة بشهر معين.

استمارة احتساب كلفة المنتوج (للمقاولات التي تقدم منتجات أو خدمات متعددة)	
<b>المنتوج: تدليك الوجه</b>	
<b>1. كلفة المواد المباشرة للخدمة الواحدة</b>	
مجموع كلفة المواد المباشرة في الشهر (1)	3200 درهم
عدد السلع المصنعة في الشهر (2)	200
كلفة المواد المباشرة لخدمة الواحدة (3) = (1) / (2)	16 درهم
<b>2. كلفة اليد العاملة المباشرة لخدمة الواحدة</b>	
مجموع كلفة اليد العاملة المباشرة في الشهر (4)	10000 درهم
كلفة اليد العاملة المباشرة للخدمة الواحدة (5) = (4) / (2)	50 درهم
<b>3. نفقات التصنيع غير المباشرة للسلعة الواحدة</b>	
مجموع نفقات التصنيع غير المباشرة في الشهر (6)	11500 درهم
مجموع الكلفة المباشرة للمقاوله بأكملها في الشهر (7)	56600 درهم
نسبة نفقات التصنيع غير المباشرة في التكاليف المباشرة (8) = (6) / (7)	0,20
مجموع الكلفة المباشرة للخدمة الواحدة (9) = (3) + (8)	66 درهم
نفقات التصنيع غير المباشرة للخدمة الواحدة (10) = (9) x (8)	13,20 درهم
<b>4. النفقات العامة للسلعة الواحدة</b>	
النفقات العامة الشهرية (11)	28000 درهم

	0,49	نسبة النفقات العامة في التكاليف المباشرة (12) = (7) / (11)
32,40 درهم		النفقات العامة للخدمة الواحدة (13) = (9) × (12)
		5. الكلفة الإجمالية للخدمة الواحدة (14) = (10) + (13) + (3) + (5)
11,60 درهم		

## احتساب التكاليف في مكتبة أسفي

ينبغي أن يرد ما يلي في استمارة احتساب الخدمة الواحدة المستعملة في مكتبة أسفي ما يلي:

استمارة حساب الكلفة المنتوج (لتجار التقسيط وتجار الجملة)	
	• نسبة النفقات العامة (%)
نسبة النفقات العامة الشهرية	$15000 \text{ DH} \times \frac{\%25}{\%100} =$
تكاليف المواد الشهرية	$60000 \text{ DH}$
نسبة النفقات العامة	

3	2	1	المنتج
الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة بالدرهم	النفقات العامة للسلعة الواحدة (العمود 1 × نسبة النفقات العامة) بالدرهم	تكاليف المواد للسلعة الواحدة بالدرهم	
6,50	1,30 = %25 × 5,20	5,20	أقلام رصاص
12,50	2,50 = %25 × 10	10	أقلام حبر أزرق
75	15 = %25 × 60	60	أقلام تلوين
20	4 = %25 × 16	16	دفاتر كبيرة
7,50	1,50 = %25 × 6	6	ظرف بنية كبيرة
17,50	3,50 = %25 × 14	14	ظرف بنية صغيرة
56,50	11,30 = %25 × 45,20	45,20	شريط لاصق

• من أجل احتساب نسبة النفقات العامة، اقسم مجموع النفقات العامة في الشهر على مجموع تكاليف المواد في الشهر

ومن ثمّ أضرب النتيجة بنسبة 100:

$$25\% = 100\% \times \frac{15000 \text{ درهم}}{60000 \text{ درهم}}$$

- من أجل احتساب النفقات العامة للسلعة الواحدة (العمود 2)، اضرب تكاليف المواد للسلعة الواحدة في الشهر في نسبة النفقات العامة:

$$1,30 \text{ DH} = 25\% \times 5,20 \text{ درهم} \quad \begin{array}{l} \text{أقلام} \\ \text{الرصاص} \end{array}$$

- من أجل احتساب الكلفة الإجمالية للسلعة الواحدة (العمود 3)، أضف تكاليف المواد للسلعة الواحدة على النفقات العامة للسلعة الواحدة:

$$6,50 \text{ DH} = 1,30 \text{ درهم} + 5,20 \text{ درهم} \quad \begin{array}{l} \text{أقلام} \\ \text{الرصاص} \end{array}$$

## بعض المصطلحات المفيدة

المزيد من المعلومات في الصفحة	معنى المصطلح	المصطلح
3، 13، 35، 47	الطريقة التي تعتمدها لاحتساب الكلفة الإجمالية لصنع/بيع سلعة أو تقديم خدمة معينة.	احتساب التكاليف calcul des coûts
2 - 10	كافة الأموال التي تنفقها المقاوله على صنع/بيع السلع أو الخدمات. يمكن تقسيم التكاليف إلى نوعين: التكاليف الإنتاجية والتكاليف غير الإنتاجية.	التكاليف Coûts
8	الخسارة على مدى فترة معينة من الزمن من قيمة الآلات أو الأدوات أو غيرها من المعدات التي تكون كلفتها مرتفعة وتدمر طويلاً. يعتبر الاهتلاك من ضمن التكاليف في مآلوتك.	الاهتلاك Amortissement
14، 20	كافة تكاليف اليد العاملة المرتبطة بسلعة أو خدمة معينة والتي تكون كبيرة بما يكفي لاضافة مبلغاً ملموساً على الكلفة الإجمالية. لا ينطبق هذا النوع من التكاليف سوى على المقاولات التي تصنع سلعة أو تقدم خدمات متعددة.	تكاليف اليد العاملة المباشرة Coût direct du travail
14، 18	كافة تكاليف المواد المرتبطة بسلعة أو خدمة معينة والتي تكون كبيرة بما يكفي لتضيف مبلغاً ملموساً على الكلفة الإجمالية. لا ينطبق هذا النوع من التكاليف سوى على المؤسسات التي تصنع سلعة أو تقدم خدمات متعددة.	تكاليف المواد المباشرة Coûts directs des Matières
14 - 15، 22	كافة الأموال التي تنفقها المقاوله على المواد أو اليد العاملة في سياق صنع السلع أو الخدمات والتي لا يمكن اعتبارها ضمن تكاليف اليد العاملة المباشرة أو تكاليف المواد المباشرة. لا ينطبق هذا النوع من التكاليف سوى على المقاولات التي تصنع سلعة أو تقدم خدمات متعددة.	نفقات التصنيع غير المباشرة Frais Indirects de fabrication
5، 37	عند احتساب الكلفة، تشمل تكاليف اليد العاملة كلّ الأموال التي تنفقها المقاوله على الرواتب والمزايا المقدمة للمستخدمين الذين يعملون في إنتاج السلع أو الخدمات. أمّا الرواتب والمزايا التي يحصل عليها سائر المستخدمين (الذين لا يعملون في الإنتاج)،	تكاليف اليد العاملة Coût du travail

فهي تعتبر من ضمن النفقات العامة.		
3، 37، 49	تكاليف المواد Coût des Matières	كافة الأموال التي تنفقها المقابلة على القطع والمواد التي تصبح جزءًا من السلعة أو الخدمة أو تكون متعلّقة بها. بالنسبة لتجار التقسيط وتجار الجملة، تشمل تكاليف المواد التكاليف اللازمة لشراء السلع المعدة للبيع.
3، 6 - 10	التكاليف غير الإنتاجية Coût de non production	سائر التكاليف اللازمة لتشغيل المقابلة، باستثناء التكاليف الإنتاجية. وفي الإجمال، يطلق على هذه التكاليف تسمية النفقات العامة.
3، 6 - 10، 22، 38، 51	النفقات العامة Frais Généraux	مصطلح النفقات العامة هو مرادف لمصطلح التكاليف غير الإنتاجية. وهي تشمل كافة التكاليف غير المرتبطة بعملية الإنتاج. فتكاليف المبنى والإيجار والكهرباء والفوائد على القروض والرواتب والمزايا الممنوحة للمستخدمين الذين لا يعملون في الإنتاج تعتبر كلها من ضمن النفقات العامة. وفي الإجمال، لا ترتبط النفقات العامة مباشرة بسلعة أو خدمة معينة.
53، 54، 58 - 59	نسبة النفقات العامة Taux de charge des frais Généraux	نسبة (%) يجدر بتجار التقسيط وتجار الجملة إضافتها على تكاليف المواد الخاصة بكل سلعة لتغطية مجموع النفقات العامة. تستخدم نسبة النفقات العامة لحساب النفقات العامة للسلعة الواحدة.
3 - 6	التكاليف الإنتاجية Coût de Production	كافة التكاليف اللازمة لإنتاج السلع أو تقديم الخدمات. يمكن تقسيم تكاليف الإنتاج إلى نوعين: تكاليف المواد وتكاليف اليد العاملة.
17، 37، 49	استمارة حساب الكلفة الفردية Formulaire de calcul du coût unitaire d'un article	استمارة يمكنك استخدامها لحساب الكلفة الإجمالية لأي سلعة أو خدمة في مقابلتك. يوجد عدة أنواع من تلك الاستمارات: استمارة خاصة بالمقاولات التي تنتج سلعة أو خدمة واحدة، واستمارة خاصة بالمقاولات التي تنتج سلع أو خدمات متعددة، واستمارة خاصة بتجار التقسيط وتجار الجملة.
9، 15 - 16، 36، 49	الكلفة الإجمالية Coût Total	كافة الأموال التي تنفقها المقابلة على تكاليف المواد وتكاليف اليد العاملة والنفقات العامة بهدف صنع/بيع سلعة أو تقديم خدمة معينة.