



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة بابل - كلية الادارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

تطبيق الكفة على أساس الأنشطة لتحقيق التوزيع الأمثل للمصروفات

مشروع تخرج مقدم الى مجلس قسم المحاسبة وهو جزء نيل شهادة البكالوريوس علوم في المحاسبة

بجث تقدمت به الطالبان

زهراء عباس خليل

زهراء فاضل عبد السيد

بأشرافه

أ.م. د. عز الدين حسن كاظم

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ﴾

ظُنُونِ (الذِّمِّي) (الْعَلَاءِ) (الْعَظِيمِ)

(المجادلة: ١١)

الاهداء

اهدي تخرجي وفرحي لمن لهم الفضل في ذلك

الى النور الذي ينير لي درب النجاح، الى من ارجو رضائهم في حياتي ..

والذي الحبيب اطال الله في عمره

الى من اوصاني الرحمن بها، الى من جنته الله تحت قدميها، الى الكفاح الذي لا ينوقف والى الشاخصه التي علمتني معنى الأصرار ...

والدتي الحبيبه

الى اخوتي حفظهم الله

الى كل من علمني حرفاً

الى العلم... ورواده... وطلابه

الى كل هؤلاء اهدي ثمرة جهدي واسأل الله ان يجعل عملي خالصاً لوجهه الكريم

الشكر والعرفان

قال تعالى ﴿لَئِنْ شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ﴾ سورة إبراهيم الآية ٧

الحمد لله الذي وفقنا لإيجاز هذا البحث وأنعم علينا بنعمة العلم وهدانا إلى نوره ويس لنا الصعاب

قال رسول الله صلى الله عليه وآله وسلم "من لم يشكر الناس لم يشكر الله" صدق رسول الله

نقدم بخزيل الشكر والتقدير والامتنان إلى الأستاذ الفاضل (أ. م. د. عز الدين حسن كاظم) على

كل ما قدمته لنا من توجيهات ومعلومات قيمة ساهبت في إثراء موضوع دراستنا في جوانبها المختلفة

كما نقدم بالشكر الجزيل إلى جميع اساتذة قسم المحاسبة لما بذلوه لنا من نصح وتوجيهات طوال دراستنا

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
ب	الآية القرآنية
ت	الاهداء
ث	الشكر والتقدير
ج	قائمة المحتويات
	الملخص
١	المقدمة
٥-٢	المبحث الاول : منهجية البحث
١٥-٦	المبحث الثاني: الاطار النظري
٢٧-١٦	المبحث الثالث : الجانب العملي
٢٨	المبحث الرابع : الاستنتاجات والتوصيات
٣٠-٢٩	المصادر

المخلص

يهدف البحث الى نظام محاسبة التكاليف على اساس الانشطة ABC في تحقيق التوزيع الامثل للمصروفات الشركات لاحتساب الكلفة ليشمل تصميم دليل لمراكز التكلفة وتصنيفها كمراكز تكلفة إنتاجية أو خدمية، وتصميم دليل وحدات التكلفة لتسهيل عملية قياس التكاليف والرقابة على الخدمات، وإعداد دليل عناصر التكلفة، وتصميم المجموعة المستندية والدفترية الملائمة للنظام لغرض توفير معلومات مناسبة للإدارة لأغراض زيادة فاعلية قرارات التسعير لتلك الخدمات، حيث تمثلت مشكلة البحث في عدم اعتماد بعض الشركات الصناعية على نظام محاسبة التكاليف لاحتساب كلفة الخدمة فضلاً عن عدم تحديد الأنشطة الإنتاجية ومن ثم لا تستطيع الإدارة اتخاذ القرار المناسب لتسعير خدماتها بصورة عادلة ورشيدة تمثلت مشكلة البحث من خلال التساؤل الاتي (هل ABC يقوم لتحقيق التوزيع الامثل للمصروفات)، وتكمن اهمية البحث في التعرف على الدور الكبير الذي يلعبه نظام محاسبة التكاليف على اساس الانشطة ABC في تحقيق التوزيع الامثل للمصروفات في الشركات من خلال تحديد الكلفة والتي يتم في ضوءها تحديد الاسعار المناسبة .

اهم الاستنتاجات : يلعب نظام محاسبة التكاليف على اساس الانشطة ABC دورا مهما في صنع القرارات الادارية لخدمة النقل .

اهم التوصيات : ضرورة توفير مقومات نظام محاسبة التكاليف بصورة متكاملة في قطاع خدمات النقل حتى يحقق هذا النظام الاهداف المطلوبة منه بكفاءة.

المقدمة

نظرا للتقدم التكنولوجي والمنافسة التي تعيشها المؤسسات الاقتصادية في بيئة الأعمال ولأجل الحفاظ على مكانتها وكسب رضا الزبائن ورفع حصتها السوقية أوجب عليها ذلك تغيير نظرتها إلى المحاسبة من النظر إليها على أنها وسيلة لتسجيل الأحداث المالية للمؤسسة إلى النظر إليها على أنها وسيلة تلعب دورا هاما وفعالا في اتخاذ القرارات الاستراتيجية وذلك من خلال المعلومات الكمية والنوعية التي توفرها خاصة على مستوى التكاليف.

كما أن استخدام التقنية العالية في الإنتاج وانتشار استخدام الآلة المتطورة والسيطرة عليها إلكترونيا واستخدام نظم تصنيعية مرنة متكاملة وصولا إلى المصنع الآلي قد غير هيكله التكاليف، حيث أدى هذا التغيير إلى فقدان الأنظمة التقليدية المستخدمة قدرتها على متابعة التكاليف والسيطرة عليها مما جعلها تعيق صناع القرار في المؤسسة لعدم تأمينها لحاجاتهم من المعلومات الدقيقة والسليمة فإدراك المؤسسات لحقيقة أن أنظمة التكاليف التقليدية أضحت لا تلائم بيئة الأعمال الحديثة جعلها تسارع إلى تبني أنظمة تزودها باحتياجاتها من المعلومات عالية الدقة.

ومن بين الأساليب الحديثة التي أصبحت تحضي باهتمام المسيرين، نظام جديد يركز على الحاجة إلى فهم أعمق لمسالك التكاليف وبالتالي تحديد مسببات التكاليف غير المباشرة والتي لا يتحملها المشروع لأنها تحدث نتيجة مسببات لها والذي سمي بنظام التكاليف على أساس الأنشطة حيث ينظر إلى المؤسسة على أنها مجموعة من الأنشطة قابلة للتعديل وتحسين وهي تخضع لمعايير معينة لقياس أدائها، وعلى اعتبار أن المنتج بصورته النهائية لا يقوم على استهلاك التكلفة وإنما يستهلك النشاط فإن التركيز على الأنشطة يمكن أن يؤدي إلى الرشد في إدارة التكاليف.

الفصل الاول

المبحث الاول : منهجية البحث

١- مشكلة البحث:

تمثلت مشكلة البحث في عدم اعتماد بعض الشركات الصناعية على نظام محاسبة التكاليف لاحتساب كلفة الخدمة فضلاً عن عدم تحديد الأنشطة الانتاجية ومن ثم لا تستطيع الادارة اتخاذ القرار المناسب لتسعير خدماتها بصورة عادلة ورشيده تمثلت مشكلة البحث من خلال التساؤل الاتي

(هل ABC يقوم لتحقيق التوزيع الامثل للمصروفات)

٢- اهمية البحث:

تكمن اهمية البحث في التعرف على الدور الكبير الذي يلعبه نظام محاسبة التكاليف على اساس الأنشطة ABC في تحقيق التوزيع الامثل للمصروفات في الشركات من خلال تحديد الكلفة والتي يتم في ضوءها تحديد الاسعار المناسبة .

٣- هدف البحث:

يهدف البحث الى

نظام لمحاسبة التكاليف على اساس الأنشطة ABC في تحقيق التوزيع الامثل للمصروفات الشركات لاحتساب الكلفة ليشمل تصميم دليل لمراكز التكلفة وتصنيفها كمراكز تكلفة إنتاجية أو خدمية، وتصميم دليل وحدات التكلفة لتسهيل عملية قياس التكاليف والرقابة على الخدمات، وإعداد دليل عناصر التكلفة، وتصميم المجموعة المستندية والدفترية الملائمة للنظام لغرض توفير معلومات مناسبة للإدارة لأغراض زيادة فاعلية قرارات التسعير لتلك الخدمات.

٤ - فرضية البحث:

يمكن صياغة الفرضية الآتية :

ان النظام ABC يقوم بالتوزيع الامثل للمصروفات على المنتجات او الخدمات

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

١- دراسة محمد، ابراهيم عيسى ٢٠١١ (دور أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت على الرقابة على تكاليف النقل وإتخاذ القرارات الإدارية دراسة: حالة الشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول المحدودة)

يهدف البحث في عرض الإطار النظري لمفهوم التكلفة على أساس النشاط الموجه بالزمن . تبين دور التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت (TDABC) ، في الرقابة على وإتخاذ القرارات الإدارية . إعتد البحث على المناهج العلمية وهي المنهج الإستقرائي والمنهج الإستنباطي والمنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي بإستخدام أسلوب دراسة الحالة . اما اهم النتائج التي توصل اليها البحث إن الأساليب التقليدية في تخصيص التكاليف غير المباشرة ، لا يساعد الإدارة في الرقابة وإتخاذ القرارات الإدارية. إن إستخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت (TDABC)، يساعد في قياس وتحديد تكلفة نقل المنتجات البترولية . إن إستخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت (TDABC) ، يؤدي إلى إتخاذ القرارات بصوره منهجية وعلميه ، بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول، خصوصاً القرارات المتعلقة بالرقابة على التكاليف وقرارات التسعير .

٢- آدم، محمد آدم علي ٢٠١٠ (دور الاتجاهات الحديثة في محاسبة التكاليف للانشطة في تحديد المنتجات بالمنشآت الصناعية العاملة بمدينة الأبيض)

هدف البحث إلى دراسة الاتجاهات الحديثة في محاسبة التكاليف التي تستحوذ اهتمام الفكر الإداري والمحاسبي، والتعرف على أساليب التسعير المستخدمة وتقويمها لبيان مدى ملائمة هذه الأساليب للتطورات الخارجية في الأنظمة المحاسبية والإدارية، تم اخذ عينة عشوائية من مجتمع الدراسة المتمثل في المنشآت الصناعية والبالغ عددها ٢٧ منشأة وتم توزيع ٥٠ استبانة على عينة الدراسة المتمثلة في المديرين العامين ومديري الإنتاج والمحاسبين لعدد ١٨ منشأة وهي التي تتوافر فيها خصائص المبحوثين وتم تحصيلها بنسبة ١٠٠%، خلص البحث إلى عدة نتائج منها أن المنشآت الصناعية محل الدراسة تطبق النظم التقليدية للتكاليف بنسبة ٧٣%، كما أن وجود بعض الصعوبات التي تحول دون تطبيق الاتجاهات الحديثة في المنشآت الصناعية بنسبة ٨٢%، كما أن الاتجاهات

الحديثة في نظم التكاليف تحقق خفض التكلفة واتخاذ قرارات التسعير الملائمة للبيئة التنافسية بنسبة ٨٣% .

٣- دراسة Tatikonda et. al., ٢٠٠٥

أجريت هذه الدراسة في معاهد التعليم العالي والجامعات البريطانية واستهدفت تطبيق أسلوب التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) في الجامعات البريطانية لغرض توفير معلومات دقيقة تساعد في الخدمات الممنوحة. وقد تمثلت مشكلة الدراسة في إن اغلب المؤسسات الخدمية ومنها معاهد التعليم العالي في بريطانيا ليس لديها معرفة دقيقة عن كلفة الخدمات التي تقدمها ولذلك فهي تعطي سعراً واحداً لخدماتها كافة. وكان من أهم نتائج الدراسة هو إن تطبيق أسلوب التكاليف على أساس الأنشطة في الجامعة البريطانية عينة البحث يوفر معلومات تفصيلية وتحليلية عن كلفة الخدمات المقدمة وبالتالي يساعد على تسعير الخدمات بشكل دقيق. وقد أوصى الباحثون بتطبيق هذا النظام في الجامعات والمعاهد البريطانية.

٤- دراسة صلاح مجدى عدس جامعة الجامعة الإسلامية قطاع غزة (٢٠٠٧) مذكرة ماجستير تخصص المحاسبة و التمويل بعنوان إطار مقترح لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC في الجامعات الفلسطينية .

دراسة تطبيقية على الجامعة الإسلامية بقطاع غزة ، وهدف هذه الدراسة هو إظهار أهمية تطبيق على أساس الأنشطة في الجامعة الإسلامية . النتائج المتوصل إليها : ✓ ✓ بعد نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة أساساً ملائماً لاتخاذ قرارات إدارية رشيدة يبين نظام محاسبة التكاليف الطاقة الغير المستعملة . إن هذا يزود الجامعة بتقارير فيها تكلفة كل الأنشطة التي يؤديها كل قسم أكاديمي على حدة ضرورة اعتماد إدارة الجامعة بمختلف مستوياتها على مخرجات نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة من تقارير ومعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية السليمة خاصة في مجال التسعير .

٥- دراسة محمدي مليكة جامعة قصدي مرباح ورقلة , مذكرة ماستر تخصص محاسبة و جباية معمقة بعنوان دور تطبيق نظام التكاليف على أساس الأنشطة ABC في مراقبة التسيير في المؤسسات الاقتصادية ٢٠١٥ دراسة حالة مؤسسة مطاحن الواحات تقرت

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور النظام في مراقبة التسيير النتائج المتوصل إليها : تطبيق نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة بدل من الطريقة التقليدية يمنح الإدارة بيانات دقيقة وتحليلاً أفضل لتكاليف الغير

المباشرة للمنتجات ، وبالتالي قرارات رشيدة في ما يخص التسيير . استخدام نظام ABC يقدم للإدارة بيانات أدق وتحليلاً أفضل لتكاليف المنتجات ، وبالتالي قرارات رشيدة في ما يخص التسيير .

٦- دراسة حمدية سعاد جامعة محمد خيضر بسكرة مذكرة ماجستير تخصص محاسبة بعنوان استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) في تحديد تكلفة الخدمة الصحية ، دراسة حالة لصحة الجوارية.

تهدف إلى البحث في كيفية تطبيق نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة في تحديد التكلفة الخدمات الصحية وتوصلت إلى النتائج التالية :

- ازدياد أهمية محاسبة التكاليف في المؤسسات الصحية بسبب ازدياد الإتفاق على القطاع الصحي والذي يعود بشكل أساسي إلى زيادة الطلب على الخدمات الصحية .
- من بين الطرق التي ترمي إلى التحديد الدقيق للتكلفة ومعالجة مشكلة حوصلة عن الدراسات السابقة ركزت هذه الدراسات على إظهار أن محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة أساساً ملائماً لاتخاذ قرارات إدارية رشيدة وتحديد التكاليف بشكل دقيق و كانت الدراسات التطبيقية في مؤسسات خدماتية التعليم (الجامعة) الصحة (المستشفى) الإنتاج (مطحنة) بينما الدراسة التطبيقية في هذا البحث ركزت وانصبت في مجال الفندقية .

الفصل الثاني

المبحث الاول

تعريف التكاليف :

تعرف بانها "مجموعة من المبادئ والقواعد والاجراءات التي تستخدم لتتبع عناصر التكاليف وتحليل هذه العناصر بشكل يؤدي الى تحديد تكلفة المنتج (سلعة او خدمة) والرقابة على عناصر تكاليفها لتحقيق الكفاءة الانتاجية وتقديم البيانات التحليلية للإدارة لمساعدتها في التخطيط واتخاذ القرارات على اسس سليمة". (Garrison, ٢٠٠٨: ١٣-)

ويمكن التعبير عنها بانها : مجموع النفقات المدفوعة في سبيل الحصول على سلعة او خدمة يتوقع منها ايرادا او منفعة اما نتيجة بيعها او استعمالها واذا لم يتحقق الايراد فان النفقات المدفوعة تعتبر خسارة للمشروع (نور، الشريف، ٢٠٠٦: ١١) .

اهداف التكاليف

تسعى محاسبة التكاليف الى تحقيق اربعة اهداف رئيسية هي: (Hilton, ٢٠٠٩: ٣٤)

- ١- تحديد التكاليف الفعلية للمنتج (سلعة او خدمة) .
- ٢- الرقابة على التكاليف.
- ٣- توفير البيانات اللازمة لخدمة اغراض التخطيط.
- ٤- المساعدة في رسم السياسات وترشيد القرارات الادارية .

أهمية التكاليف

يمثل نظام التكاليف وسيلة يمكن من خلالها قياس وتحليل الخدمات والمنتجات بالاعتماد على مجموعة من المبادئ والاسس التي تحكم محاسبة التكاليف من خلال تبويب وتسجيل وتلخيص البيانات المتعلقة بعناصر التكاليف الثلاثة من مواد واجور ومصاريف وان وجود نظام محاسبة التكاليف يحقق الاتي (Horngren, ٢٠١٤: ٣٢)

أ- قياس تكاليف المنتج (سلعة او خدمة) : يساعد نظام التكاليف في توفير بيانات تفصيلية عن أنشطة الوحدة الاقتصادية المختلفة التي تساعد في معرفة النتائج النهائية للوحدة الاقتصادية ومقدار ما تحققه من ربح او خسارة.

ب- تساعد محاسبة التكاليف في تحليل البيانات الاجمالية التي تقدمها المحاسبة المالية .

ج- ضبط عناصر التكاليف وتحقيق الرقابة عليها : يؤدي نظام التكاليف الى ضبط التكاليف وراقبتها فهو اداة لتحقيق الرقابة الداخلية من خلال تحديد مراكز المسؤولية .

مقومات نظام محاسبة التكاليف (Horngren, ٢٠١٤: ٣٧)

- أ- وحدة التكلفة: هي وحدة قياس قد تتمثل بكمية منتج أو خدمة أو وقت انجاز والتي بالامكان تخصيص النفقات اليها بسهولة ولايستلزم ان تكون وحدة التكلفة مطابقة لوحدة الانتاج.
- ب- وحدة الانتاج: هي وحدة القياس التي تستخدم للتعبير عن المنتج النهائي سواء كان سلعة أو خدمة..
- ت- الفترة التكاليفية: هي الفترة الزمنية التي تقفل في نهايتها حسابات التكاليف وتستلخص عنها النتائج والتقارير الكفوية وينبغي ان تعطى على الاقل الفترة الزمنية لدورة انتاج كاملة.
- ث- عنصر التكاليف: هو احد انواع الاستخدامات التي تتكون منها كلفة المنتج كالرواتب والاجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية وغيرها سواء كانت نقدية او غير نقدية .
- ج- مراكز التكاليف: هو دائرة اداء نشاط اقتصادي متجانس ويحتوي على مجموعة متماثلة من عوامل الانتاج وينتج عنه منتج او خدمة متميزة قابلة للقياس وينبغي ان يكون المركز ممثلاً لوحدة مسؤولة محددة طبقاً للهيكل التنظيمي في الوحدة الاقتصادية, ويسترشد في تحديد مراكز التكلفة بطبيعة العمليات التي تجريها الوحدة والخصائص الفنية للمنتجات والخدمات المنتجة.
- ح- الاطار العام لدليل مراكز التكاليف: دليل مراكز التكاليف هو دليل رقمي للتعرف ولتحديد مراكز النشاط في الوحدة الاقتصادية من خلال تبويبها في مجاميع ذات طبيعة واحدة ومن ثم تحليلها بشكل يتلائم مع الطبيعة الفنية والهندسية والمحاسبية والكفوية.

نظام التكاليف على اساس الانشطة ABC

يمثل نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة (ABC) نظاماً لتوزيع التكاليف غير المباشرة على المنتجات، بناء على تحليل الأنشطة إلى أنشطة فردية باعتبارها هدفاً لاحتساب التكلفة الأساسية، والتي تنجم عنها خدمات مشتركة، وتجمع تكاليف كل نشاط على حدة، وتحمل للمنتجات على أساس حجم استهلاكها للخدمة باستخدام محركات التكاليف (Hilton, ٢٠١١: ١٧)

وقد عرف مدخل المحاسبة عن التكلفة على أساس النشاط بأنه " هو مجموعة من الإجراءات المحاسبية المترابطة والمتكاملة التي تهدف إلى قياس هيكل وربحية المنتجات أو الخدمات التي تقدمها الوحدة الاقتصادية عن طريق تقسيم الأداء إلى مجموعة أنشطة وإيجاد تكلفة كل نشاط، ثم تحميل تكلفة هذه الأنشطة على المنتجات أو الخدمات في ضوء محركات تكلفة ملائمة (محمد وآخرون، ٢٠٠٠: ٤٢٠).

مفهوم التكاليف على أساس الأنشطة :

يعد نظام التكاليف هو ذلك الذي يصح أنظمة محاسبة التكاليف الأخرى عن طريق التركيز على الأنشطة الفردية واعتبارها موقع التكلفة الرئيسي . ونجد من هذا التعريف إنه رغم اعتبار ABC إلا انه يبقى مصححاً ومكماً لأنظمة التكاليف الأخرى أي ليس بديلاً عنها وانما مكماً لها .

في حين عرفة (السعيدة) بأنه طريقة لحساب التكلفة ومصمم لتزويد المدراء بمعلومات التكلفة للقرارات الاستراتيجية والقرارات الأخرى والتي من المحتمل ان تؤثر على الطاقة الانتاجية . يتضح من هذا التعريف بأنه اعتبر طريقة وليس الغرض منه حساب التكلفة ، هل معنى هذا ان الأنظمة التقليدية لا تحتسب التكلفة ؟ بالتأكيد كلا ليس هذا هو المقصود من التعريف وانما المقصود احتساب التكلفة بطريقة اكثر دقة بحيث تكون قادرة على صنع القرارات الاستراتيجية .(السعيدة، ٢٠١٧:١٢)

أما (Hilton, ٢٠١١) فقد عرفه على أنه يقوم على مرحلتين لتوزيع التكاليف غير المباشرة حيث يتم تجميعها في مجتمعات التكلفة أولاً ثم تخصيصها على الخدمات أو المنتجات النهائية بناءً على موجهات التكلفة . ونرى تركيز هذا التعريف على توزيع التكاليف غير المباشرة باعتبار ان الأنظمة التقليدية قد تكفلت في تتبع التكلفة المباشرة وهذا تأييد على ان الـ ABC لا يعتبر كلفوياً قائماً بحد ذاته وانما هو تعديل للأنظمة التقليدية ، بالإضافة الى ان التعريف قد ركز على الدقة في التوزيع حيث يتم التجميع اولاً في مجتمعات التكلفة ليتسنى بعد ذلك تخصيصها بناءً على موجهات التكلفة .(Hilton, ٢٠١١:١٢)

ويُستنتج من أعلاه إن الـ (ABC) هو أسلوب لتوزيع وتخصيص التكاليف على مرحلتين, إذ يتم في المرحلة الأولى توزيع التكاليف على الأنشطة في المنشأة بما يسمى مجتمعات للكف (Cost pool) وهي (عبارة عن مجمع لمجموعة متجانسة من الكلف يتم توزيعها لأكثر من هدف واحد للكلفة). وتوزع الكلف على مجتمعات الكلف باستخدام ما يسمى بموجه أو محرك الكلفة (Cost Driver) ويقصد به (العامل الذي يسبب حدوث أي كلفة نشاط). لذلك يسمى أحيانا مسبب الكلفة أي انه ذو صلة سببية مع الكلفة التي يوزعها.

أما النشاط (Activity) فهو أي حدث أو معاملة تعتبر موجه أو محرك للتكلفة (Cost driver) وهو العامل السببي (Casual factor) لحدوث التكلفة , أما في المرحلة الثانية فيتم تخصيص كلف الأنشطة على أهداف الكلفة كالمنتجات أو الخدمة أو الزبون, ويتم ذلك التخصيص باستخدام موجهات الكلف

مزايا التكاليف على اساس الأنشطة ABC فتمثل بالاتي:(Blocher, ٢٠١٠:١١٣)

أ- مقياس أفضل للربحية : يوفر ABC تكاليف أكثر موضوعية وتفصيلاً للمنتج مما يوفر مقاييس لربحية المنتجات والزبائن اكثر دقة وتساعد في صياغة افضل للقرارات الاستراتيجية الخاصة بالتسعير وتقسيم الاسواق.

ب- اتخاذ قرارات بشكل افضل: يوفر ABC مقاييس اكثر موضوعية للأنشطة وموجهات الكلفة تساعد المدراء في تحسين قيمة المنتجات والعمليات عن طريق تحسين قرارات تصميم المنتجات وقرارات دعم افضل للزبون.

ج- تحسين العمليات: يوفر ABC معلومات تساعد في تحديد المواقع التي تكون فيها حاجة لتحسين العمليات.

د- تقدير التكاليف: تحسين احتساب تكاليف المنتجات يؤدي الى تقديرات أفضل لتكاليف الاوامر مما يساعد في عملية تسعير وتخطيط تلك الاوامر.

الانتقادات الموجهة الى نظام التكاليف على اساس الانشطة ABC فتتمثل بالاتي: (درغام، ٢٠٠٥: ٢٤)

١. يركز على القرارات الاستراتيجية في الامد الطويل الاجل، بينما تحتاج الشركات ايضا الى اتخاذ القرارات الخاصة بالرقابة والتخطيط في الامد القصير.

٢. لا يساهم في توضيح العلاقة بين الانشطة وبين رضا الزبون، حيث ان الاخير يعد بمثابة الهدف الرئيس والعامل المشترك لجميع الشركات الهادفة الى الربح.

٣. يفترض ان العلاقات بين الموارد لاقتصادية والانشطة وبين الانشطة والمنتجات هي علاقة خطية طردية.

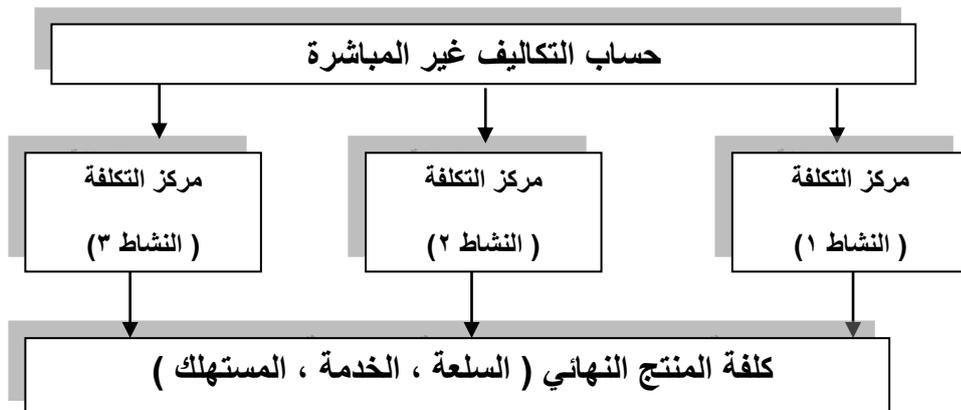
٤. تكلفة تطبيقه مرتفعة جدا وكذلك صعوبة اختيار وتحديد مسببات التكلفة واعتماده كغيره على بيانات تاريخية تعد داخليا.

الاية تخصيص التكاليف غير المباشرة على اساس الانشطة

يوضح شكل (١) الية تخصيص التكاليف غير المباشرة على اساس الانشطة

شكل (١)

الاية تخصيص التكاليف غير المباشرة على اساس الانشطة



(Drury, Colin, ٢٠٠٥, Management Accounting for Business, ٣ ed Bath, UK, Patrick Bond, p٣٥٠)

خطوات توزيع التكاليف غير المباشرة على اساس الانشطة وهي (Atkinson, ٢٠٠٧: ٩٢):

أ- تحديد وتعريف الانشطة ومجمعات الانشطة.

ب- تتبع لتكاليف بصورة مباشرة للأنشطة واهداف الكلفة.

ج- تخصيص التكاليف لمجمعات كلف الانشطة

خ- احتساب معدلات الانشطة

د- تخصيص التكاليف لأهداف الكلفة باستخدام معدلات الانشطة ومقاييس الانشطة

قرارات التسعير: تعد عملية تحديد السعر لمنتج او خدمة معينة لاي وحدة اقتصادية من اهم القرارات التي تواجه المدير , وهي ايضا من اكثرها صعوبة ويعود ذلك للعوامل التي تؤثر في السعر والتي يجب ان تؤخذ بنظر الاعتبار عند تحديده اهمها ما يتعلق بالتكلفة وما تمثله من اعباء يستلزم من سعر البيع تغطيتها من اجل استمرار الوحدة الاقتصادية في نشاطها.

طرق التسعير : وتتمثل بالاتي(جهمني،٣٣٥،٢٠١٣)

١- طريقة اجمالي التكاليف: ان سعر البيع يتم تحديده وفق هذه الطريقة عن طريق حساب اجمالي التكاليف للمنتج (سلعة او خدمة), واطافة نسبة معينة تمثل الارباح فالوحدة قد تقرر مستوى او معدلا معيناً يمثل الارباح التي في تحقيقها كبديل عام لقرارات التسعير.

٢- طريقة التكاليف الحدية مضافاً إليها نسبة : بدلا من تسعير المنتجات او الخدمات باضافة الربح الحدي الى اجمالي التكاليف ، قد تقوم الوحدة الاقتصادية باضافة الربح الحدي الى التكاليف الحدية , (التكاليف الحدية للانتاج او التكاليف الحدية للمبيعات) ويطلق على هذه الطريقة في بعض الاحيان – طريقة السعر المرتفع.

٣- طريقة تحديد السعر الادنى: السعر الادنى هو السعر الذي يجب تحقيقه والذي يغطي التكاليف – التكاليف المضافة لا نتاج وبيع المنتج.

ابعاد التكاليف على أساس الأنشطة ABC

يعرف النشاط بأنه حدث أو عمل أو جزء من عمل يتم القيام به لتحقيق هدف معين. ويمكن التعرف على أنشطة مشروع ما من خلال مراجعة الخرائط التنظيمية وموازنة الأنشطة المعاونة فضلاً عن المقابلات الشخصية مع أفراد الوحدة الاقتصادية لتحديد ماذا يفعلون من اجل استمرار المشروع والغرض من تحديد الأنشطة هو من أجل تحديد تكلفتها وفق ما يعرف بالتسلسل الهرمي للتكلفة (Cost Hierarchies) حيث تقسم الأنشطة وفق هذا التسلسل إلى أربعة ابعاد وهي:(نور،٢٠١٢: ٣٧)

أ- الأنشطة على مستوى الوحدة :

ترتبط الأنشطة عند هذا المستوى مع عدد الوحدات المنتجة، إذ انه تتناسب كمية الاستهلاك من الموارد مع عدد الوحدات المنتجة، أي إذا كانت هناك زيادة ١٠% في الإنتاج فأنها تستهلك موارد إضافية ١٠% من كلفة هذا النشاط وتتضمن مصاريف هذا المستوى مواد مباشرة وأجوراً مباشرة وكلف طاقة وغيرها.

ب- الأنشطة على مستوى الدفعة :

هذه الأنشطة يتم تأديتها لكل مجموعة من الوحدات المنتجة بدلاً من الوحدة الواحدة، بصرف النظر عن عدد الوحدات المنتجة، أي أن الأنشطة والعمليات التي تتعلق بدفعة إنتاج أو خدمات وغير متعلقة بوحدة واحدة ما.

ج- الأنشطة على مستوى دعم التسهيلات :

وتتضمن الأنشطة المطلوبة لدعم الخط الإنتاجي، ولكن لا يتم إنجازها مع كل وحدة منتجة أو دفعة إنتاج جديدة، ومن أمثلتها نشاط الهندسة وجدولة الإنتاج، وتؤدي إلى زيادة كلفة الأنشطة مع ازدياد عدد المنتجات.

د- الأنشطة على مستوى دعم التسهيلات (الأنشطة العامة):

وتتضمن الأنشطة العامة التي يتم تقديمها على مستوى الوحدة الاقتصادية كلها لغرض إنجاز العملية الإنتاجية والتي تخدم كل الأقسام ومن ثم لا يمكن تخصيص كلف هذه الأنشطة لقسم محدد مثلاً تدفئة المصنع، إعداد شبكة الحاسوب، الحراسة، توفير القروض وغيرها من الأنشطة.

المبحث الثاني

مزايا وعيوب التكاليف على اساس الانشطة

مزايا التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) (فرحات، ٢٠٠٥: ٢٦١)

- ١- توفير قياس عادل للتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس السبب والنتيجة أي العلاقة المسببة لحدوث التكاليف وليس على الأسس المتعلقة بحجم الإنتاج مما يساعد في اتخاذ قرارات إدارية عادلة وتقديم معلومات مفيدة تتعلق بالنشاط أولاً وبالإننتاج المرتبط به ثانياً .
- ٢- تطوير عمل إدارة الوحدة الاقتصادية لأنه من خلال التعرف على الأنشطة التي تسبب التكاليف يمكن السيطرة عليها وزيادة فاعلية الرقابة عليها ومن ثم يصبح الأمر مراقبة الأنشطة وليس مراقبة التكاليف كما كان سائداً .
- ٣- يساعد في تخفيض التكاليف وهو الهدف الذي تسعى إليه كل وحدة اقتصادية وذلك من خلال التحديد الدقيق للأنشطة التي تؤدي إلى زيادة التكاليف والأنشطة التي تخفض التكاليف .
- ٤- يساعد في عملية تقويم الأداء لأنشطة الوحدة الاقتصادية والعاملين فيها من خلال تحليل الأنشطة وتحديد موجهات الكلفة مما يساعد في إيجاد معايير دقيقة في تقويم الأداء .
- ٥- يساعد على تخفيض الكلف المشتركة كما يساهم في زيادة كفاية الأقسام والأنشطة وفهم أفضل للإدارة في توليد الأرباح وزيادة الربحية .
- ٦- يحقق حالة تعظيم الإنتاج من خلال السيطرة على النوعية وتحسينها حيث أن تحديد دور كل نشاط من الإنتاج ، وبيان الأنشطة التي تعاني من الاختناقات ، والأنشطة غير المستغلة بالكامل ، يساعد في معالجتها ، ويخفض كلفتها .
- ٧- أن قياس تكلفة الوحدة بدقة يساعد المدراء في تحديد أسعار البيع وتقويم الربحية بصورة أفضل وتحسين مقاييس الأداء .
- ٨- تغير تحديد التكلفة على أساس النشاط من نظرة المديرين للعديد من التكاليف الإضافية والتي كان يعتقد في الماضي أنها غير مباشرة (مثل القوى المحركة والتفتيش وأعداد الآلات) حيث أصبحت تحدد لأنشطة محددة ويمكن اعتبارها قابلة للتتبع للمنتجات الفردية.

عيوب التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) (عطية، ١٩٩٨: ٩٦)

- ١- أن تطبيق تكاليف الأنشطة يتطلب تكلفة مرتفعة وجهد كبير وهذا ما يجعل العديد من الشركات تتردد في استخدامه .

٢- كلما اتجه حجم المنظمة إلي الصغر مثل شركات الإنتاج الفوري حيث تتعدد الطلبيات مع صغر حجم الطلبيات فإن تجميع البيانات اللازمة للحصول على معلومات التكلفة حسب الأنشطة يعتبر مكلف للغاية بما يتعارض مع اعتبار هدف تخفيض التكاليف الذي تنتشده تلك الشركات .

٣- أن كفاءة استخدام تكاليف على اساس الأنشطة تعتمد بصفة رئيسية على الإختيار السليم لمسببات التكلفة وذلك ليس بالأمر السهل حيث يتطلب الأمر اختيار أكثر مسبب مناسب لتكلفة النشاط ودراسة سلوك التكاليف وفقا لهذا المسبب.

٤- عملية الحصول على معلومات دقيقة يمكن الإعتماد عليها سواء في تحديد تكاليف الأنشطة أو في اختيار مسببات التكلفة أمر في غاية الصعوبة إذا أخذنا النقطتين التاليتين في الحسبان :

- أ- أن هذه المعلومات تعتمد بشكل كبير علي الملاحظة الشخصية التي تختلف من شخص لآخر.
- ب- أن المعلومات عرضة للتغيير بشكل مستمر سواء بسبب أثر التغيرات التكنولوجية على أساليب تنفيذ الأنشطة المختلفة أو بسبب آثار التضخم على تكاليف الأنشطة .

المشاكل المرتبطة بتطبيق التكاليف على أساس الأنشطة (ABC)

هناك بعض المشاكل التي ظهرت عند التطبيق العملي ل تكاليف الأنشطة هذه المشاكل حاول المهنيون وكتاب الفكر المحاسبي ايجاد الحلول لها وسوف نذكر ثلاثة من أشهر المشاكل التطبيقية :-
(عبدالله،٢٠٠٤:٢٠٧)

المشكلة الأولى – مدى استغلال الطاقة المتاحة

في بعض الأحيان لا يتم إستغلال الطاقة المتاحة لأحد الأنشطة بالكامل وعليه فإن ذلك الجزء من التكاليف الثابتة المرتبطة بذلك النشاط لا يصح توزيعها بالكامل على وحدة المنتج وانما يتم تحميل المنتج بالجزء المستغل فقط وهنا تظهر مشكلة كيفية معالجة الجزء غير المستغل من تلك التكاليف وقد كان الحل المقترح لتلك المشكلة أن يتم تحميل ذلك الجزء من التكاليف غير المستغلة على قائمة الدخل باعتباره من الأعباء العامة ولاتحمل بها تكلفة المنتج وتعد هذه المعالجة خروجاً على تكاليف النشاط وتطبيقاً لمدخل التكلفة المستغلة .

المشكلة الثانية – إختيار مسببات التكلفة

عند تحديد الأنشطة والأعمال التي تمارس داخل المنظمة ربما نجد إن لكل نشاط يمكننا عمل عدد كبير من مسببات التكلفة فكيف يتم المفاضلة بين هذه المسببات وكذلك قد يتم عمل مجمع تكلفة مكون من مجموعة من الأنشطة الفرعية الصغيرة والتي عادة ما تكون غير متجانسة فكيف تتم أيضا المفاضلة بين مسببات التكلفة المناسبة لهذا المجمع ، ويمكن لحل هذه المشكلة استخدام بعض الأساليب الإحصائية مثل أسلوب تحليل الارتباط وذلك لتحديد درجة الارتباط بين الأنشطة المجمعها سويا في مجمع واحد للتكلفة وكذلك

يمكن استخدام نفس الأسلوب لاختيار مسبب التكلفة صاحب أكبر معامل ارتباط مع عناصر التكاليف الخاصة بذلك النشاط .

المشكلة الثالثة – ارتباط قيمة المنتج بالأنشطة

قد يتضح أن هناك نوعية من الأنشطة التي تمارس في المنظمة ولا تضيف قيمة للمنتج ولحل هذه المشكلة ينبغي حصر هذه الأنشطة للتخلص منها نهائياً ، وفي حالة عدم القدرة على التخلص من بعض الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج فإنه لا بد من استبعاد التكاليف الخاصة بهذه الأنشطة من التحميل على المنتجات وتعالج باعتبارها أعباء عامة في قائمة الدخل.

التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) في المنشآت الخدمية والتجارية

هناك العديد من تطبيقات تحديد التكلفة على أساس النشاط في المنشآت الخدمية والتجارية فالمدخل العام ل ABC في المنشآت الخدمية والتجارية يتشابه معه في المنشآت الصناعية حيث يتم تقسيم التكاليف الى مجموعات تكلفة متجانسة وتصنف وفقاً للتكاليف على مستوى وحدة المخرجات والتكاليف على مستوى الدفعة وتكاليف دعم الخدمة ودعم التسهيلات ويجب ان تكون مجموعات التكلفة متوافقة مع الأنشطة وتخصص التكاليف باستخدام محركات التكلفة التي تحتوي على علاقة السبب الأكثر بتكاليف مجمع الكلفة ويجب ان تتغلب المنشآت الخدمية والتجارية أيضاً على مشاكل القياس وأسس التخصيص ، فعلى سبيل المثال تتبع بعض البنوك هذا المدخل فانها تحسب تكاليف الأنشطة المختلفة مثل فتح واقفال الحسابات ، ادارة الرهون العقارية ، بطاقات الإئتمان ... الخ وتستخدم معدلات تكلفة الأنشطة لحساب تكلفة الخدمات المقدمة (Hughes, ٢٠٠٣: ٣٠).

مقارنه بين الكلفة التقليدي و الـ ABC (تشارلز، ٢٠٠٩: ١٤٥)

الـ ABC	الكلفة التقليدي
١- يقدم معلومات كلفوية أكثر تفصيلاً فيوضح كلفة كل نشاط من الأنشطة التي يمر بها المنتج حتى اكتماله	١- يقدم معلومات كلفوية عن وظيفه كامله بمعنى معلومات تجميعيه لمختلف الأنشطة التي يمر بها المنتج حتى اكتماله ومن الصعب تحليلها
٢- يركز على المنتجات بوصفها الهدف الثاني للكلف وهذا يميزه بأنه يعطي تفصيل أكبر من حيث المعلومات التي يقدمها (مالية او غير مالية)	٢- يركز على المنتجات باعتبارها هدف الكلفة مما يؤدي الى تقديم النتائج بصورة اجمالية ولا يقدم اي تفاصيل عنها

<p>٣-يستخدم العديد من احواض (مجمعات)الكلف لكل قسم او وظيفة او اي هدف كلفة اخر وذلك بسبب استخدام العديد من الانشطة ويتم تحديد كلفة المنتج بتجميع كلف الانشطة التي قامت بإنتاجه</p>	<p>٣- استخدام حوض واحد للكف لكل قسم او وظيفة او هدف كلفة او يتم فيه تجميع كل الكلف المخصصة بهدف الكلفة (منتج , قسم , زبون , الخ) ثم تضاف اليها الكلف غير المباشرة الموزعة</p>
<p>٤-ان هدف الكلفة الاول هو النشاط لكون المنتج يتكون من خلال مروره في اكثر من نشاط لذلك سيكون هنالك اكثر من حوض لكل منتج وبالتالي تكلفة المنتج ستكون اكثر دقة بناءً على استغلاله للأنشطة</p>	<p>٤- يتم تقسيم المجموع على عدد المنتجات لاستخراج كلفة الوحدة الواحدة وهو ما يشير اليه (Horngren) بمدخل (نشر التكلفة) أي استخدام متوسط عام لنشر التكلفة بشكل موحد على المنتجات مما قد ينتج تحديد تكلفة المنتج بأقل أو أكثر من اللازم أو يكون هناك خطأ متبادل في تحديد كلفة المنتجات</p>
<p>٥-يتم استخدام اسس التوزيع (موجهات الكلف) عبارته عن متغيرات غير مالية (الكمية)وهذا لا يعني ان ال ABC لا يستخدم احيانا اسسا مالياه ولكنه يفضل الاسس غير المالية تفاديا للانحرافات في التوزيع وزيادة في الدقة</p>	<p>٥- يتم استخدام اسس التوزيع المالية (النقدية) بصوره واسعه مثل كلفة العمل و كلفة المواد...الخ</p>
<p>٦- يتم استخدام الحاسوب بشكل واسع بسبب كثرة الانشطة والتعقيدات التي تواجه مستخدم ومصمم ال وتعدد موجهات الكلف وبالرغم ان الكلف الناتجة من استخدام الحاسوب ستكون اكبر , الا ان المنافع ستكون متزايدة من حيث السرعة انجاز العمليات وتقديم البيانات بأكثر دقة</p>	<p>٦- لا تعتمد الانظمة التقليدية كثيراً على الحاسوب كما هو الحال في ال- ABC بسبب بساطة العمليات وعدم وجود تعقيدات تواجه مستخدم هذه الانظمة</p>

المبحث الثالث

الجانب العملي

واقع حال الشركة

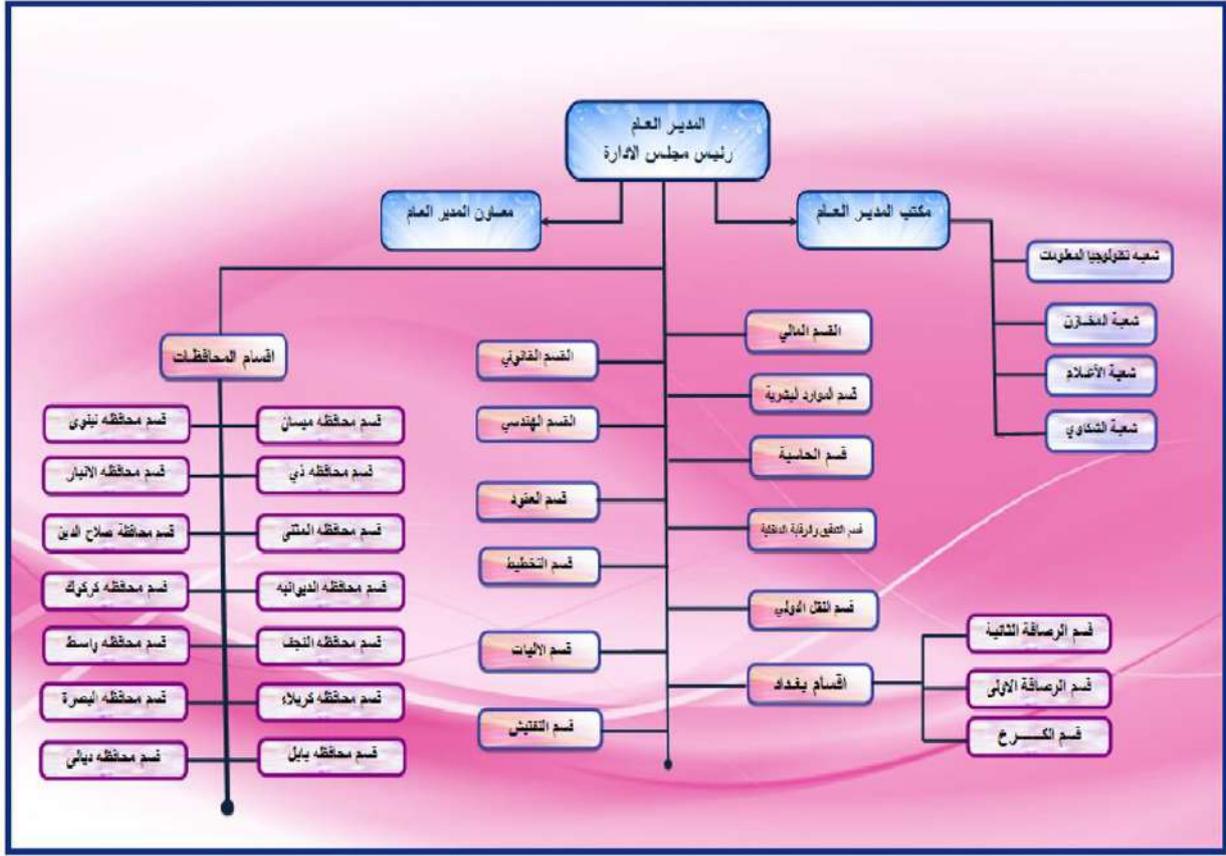
يعد نشاط النقل الخاص نشاطا خدميا لنقل الركاب وهو ركيزة اساسية من ركائز التنمية والبنى التحتية وله اثر واضح على حياة المواطن وهو وسيلة مهمة يزداد الاعتماد عليها من سنة إلى أخرى ولعل السبب الواضح في زيادة الاعتماد عليها أو الحاجة إليها هو المرونة والاستجابة العالية التي تتصف بها لتلبية حاجات لنقل الافراد ، إن أهمية النقل بالسيارات تأتي من خلال الترابط السهل والسريع ما بين المناطق الجغرافية المتناثرة والتي يصعب في الكثير من الأحيان على الوسائل الأخرى في تحقيق عملية الاتصال بنفس المرونة التي تتمتع بها السيارات لذا ان نشاط ادارة وتنظيم ومراقبة النقل الخاص يعد امرا مهما لتوفير المرائب والخطوط لعمل تلك السيارات ولتنظيم حركتها داخل وخارج البلد.

وعليه سيقوم الباحثان بتصميم نظام لمحاسبة التكاليف تقليدي وبالاعتماد على اسلوب (ABC) الهدف من ذلك توفير بيانات تفصيلية عن أنشطة الوحدة الاقتصادية المختلفة يهدف الى تحليل وقياس تكاليف خدمات النقل والذي يساعد في معرفة النتائج النهائية للوحدة من ربح او خسارة فضلا عن تحليل البيانات الاجمالية التي تقدمها المحاسبة المالية علما انه لا يوجد في الشركة عينة البحث نظام لمحاسبة التكاليف معتمد.

اولا-نبذة تعريفية عن الشركة العامة لادارة النقل الخاص

تعد الشركة العامة لادارة النقل الخاص شركة عامة تأسست بموجب قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ مقرها الرئيسي في بغداد وترتبط بوزارة النقل ولها الحق في فتح فروع او مكاتب داخل العراق وخارجه كما لها الحق في الغاء بعضها او دمج بعضها مع البعض حسب مقتضيات عمل الشركة , وتهدف الى ادارة وتنظيم ومراقبة نشاط نقل الركاب والمسافرين داخل العراق وخارجه بواسطة سيارات الاجرة المعدة لنقل الركاب العائدة للقطاع الخاص وتمارس نشاطها وفقا لاحكام قراري مجلس قيادة الثورة المنحل المرقميين ١٢٧ لسنة ١٩٩٤ و ١٣٤ لسنة ١٩٩٦ , فضلا عن تحديد اجور نقل الاشخاص لخطوط بغداد والمحافظات وبين العراق والدول الاجنبية الاخرى , والشكل رقم (٢) يبين الهيكل التنظيمي لها .

شكل (٢) الهيكل التنظيمي



المصدر - الشركة العامة لإدارة النقل الخاص

٢-٣ تصميم نظام التكاليف يقسم الهيكل التنظيمي لأي شركة إلى وحدات إدارية وفنية تمثل كل منها مركز تكلفة (إنتاج- خدمة) يتميز كل مركز بنشاط يختلف عن غيره وقد يكون ممثلاً لوحدة مسؤولية، ويعد مركز التكلفة المصب الأول لتجميع عناصر التكاليف وحصرها وقياسها وتحديدتها سواء أكانت العناصر مباشرة أو غير مباشرة ويمكن تقسيمه بالشكل الآتي :

جدول (١) دليل مراكز الكلف

ارقام الدليل	ثنائية	ثلاثية	مراكز الكلف
٥			
	٥٠		
		٥٠١	رصافة ١
		٥٠٢	رصافة ٢
		٥٠٣	كرخ
		٥٠٤	نقل دولي
		٥٠٥	بابل
		٥٠٦	ديوانية
		٥٠٧	كربلاء
		٥٠٨	نجف
		٥٠٩	واسط
		٥١٠	مثنى
		٥١١	ذي قار
		٥١٢	ميسان
		٥١٣	بصرة
		٥١٤	انبار
		٥١٥	ديالى
		٥١٦	كركوك
		٥١٧	صلاح الدين
		٥١٨	نينوى
٦	٦٠	٦٠١	حاسبة
		٦٠٢	تخطيط ومتابعة
		٦٠٣	تكنولوجيا المعلومات
		٦٠٤	مخازن
		٦٠٥	البيات
		٦٠٧	تفتيش
		٦٠٨	فني
٧	٧٠	٧٠١	الاعلام
٨			
	٨٠		
		٨٠١	م / مدير عام والمعاون
		٨٠٢	الجودة
		٨٠٣	العقود
		٨٠٤	الموارد البشرية
		٨٠٥	القانوني
		٨٠٦	المالي
		٨٠٧	التدقيق

نلاحظ من الجدول (١) ان عدد المراكز الانتاجية (خدمات النقل) ثمانية عشر مركزاً اما المراكز الخدمية فكانت ثمانية، في حين المراكز التسويقية كانت مركزاً واحداً والادارية سبعة مراكز وبذلك شمل دليل مراكز الكلف كافة اقسام الشركة بموجب الهيكل التنظيمي.

٢-٣ توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف: تم توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف حسب المركز

المستفيد من تلك الاستخدامات ومن خلال الرجوع الى سندات الصرف والقيود وقوائم الرواتب بموجب الحسابات المالية وكالاتي للاستخدامات من حساب ٣١ لغاية حساب ٣٩. وحسب الجداول من ٢-٧

جدول (٢) توزيع حساب ٣١ الرواتب والاجور على مراكز الكلف

رمز المراكز الانتاجية للخدمات ٥٠	المراكز الانتاجية للخدمات	المبلغ (دينار)
٥٠١	رصافة ١	١٤٨٨٧٥٢٧٨٦
٥٠٢	رصافة ٢	١١٣٣١٢٥٣٤١
٥٠٣	كرخ	٢١٦٧٧٧٣٦٥١
٥٠٤	نقل دولي	٢٥٠٧٧٤٥٦٣
٥٠٥	بابل	١٦١٤٠٢٢٩٣٥
٥٠٦	ديوانية	١٠٦٩٦٨٦٩٧٦
٥٠٧	كربلاء	١٠٧٧٠٠٩٣٢٦
٥٠٨	نجف	١٥٣٧٤٥٢٨٥٢
٥٠٩	واسط	١٢٨٢٤٣٦٧٥٩
٥١٠	مثنى	٢٥٤١٠٣٩١٦
٥١١	ذي قار	١٢٧١٨٤١٧٣٣
٥١٢	ميسان	٨٢٥٨١٢٩٠١
٥١٣	بصرة	١١٩٠٠٨٣٨٢٦
٥١٤	انبار	٣٦٦٧٤٠٨٦٨
٥١٥	ديالى	١٢٣٠٣٠٢٣٧٤
٥١٦	كركوك	٧١٢٣٤٩٠٨٢
٥١٧	صلاح الدين	٧٤٧٣٩٢٨٠٩
٥١٨	نينوى	١٣٢٩٥٧٦٤٨٥
	المجموع الكلي لحساب ٣١ لمراكز انتاج الخدمات	١٩٥٤٩٢٣٩١٨١
رمز المراكز الخدمية ٦٠	المراكز الخدمية	المبلغ (دينار)
٦٠١	حاسبة	٤٧٧٨٥٧٨٣٩
٦٠٢	تخطيط ومتابعة	١٧٤٧٧١٧٢٣
٦٠٣	تكنولوجيا المعلومات	٩١٦٠٤٩٦٤
٦٠٤	مخازن	١٣٢٦٦٩٦١٣
٦٠٥	اليات	٢٦٧٠٤٣٥٢١
٦٠٦	تفتيش	١٨٣٦١٦٩٧٨
٦٠٧	فني	٣٤٣١٥٣٨٢٥
٦٠٨	عقارات واملاك	١٢٢٣٧٨٠٤٤
	المجموع الكلي لحساب ٣١ للمراكز الخدمية	١٧٩٣٠٩٦٥٠٧
رمز المراكز التسويقية ٧٠	المراكز التسويقية	المبلغ (دينار)
٧٠١	الاعلام	٩٨٦٨٥٧٥٢
رمز المراكز الادارية ٨٠	المراكز الادارية	المبلغ (دينار)
٨٠١	م / مدير عام والمعاون	٢٥٦٦٦٥٥٨٥
٨٠٢	الجودة	٣٤٠٧٦٤٨٥
٨٠٣	العقود	١٥٥٤٢٢٦٥٥
٨٠٤	الموارد البشرية	٤٣٦٤٩٤٥٦٤
٨٠٥	القانوني	١٩٤١٤٥٢٢٥
٨٠٦	المالي	٥٠١٥٠٥١٧٢
٨٠٧	التدقيق	٢٨٩١٥٠٤٥١
٨٠٨	الشكاوي	٢٠٦٨٩٦١٩
	المجموع الكلي لحساب ٣١ للمراكز الادارية	١٨٨٨١٤٩٧٥٦
	المجموع الكلي لحساب ٣١ الرواتب والاجور	٢٣٣٢٩١٧١١٩٦

من الجدول (٢) نلاحظ ان مجموع حساب ٣١ الرواتب والاجور كان بمبلغ ٢٣٣٢٩١٧١١٩٦ دينار وهو يمثل الرواتب النقدية للموظفين متضمنة الرواتب الاسمية ومخصصات الشهادة والمنصب والعائلية والمهنية والاخرى والمكافآت التشجيعية وكان نصيب المراكز الانتاجية ١٩٥٤٩٢٣٩١٨١ دينار والمراكز الخدمية ١٧٩٣٠٩٦٥٠٧ دينار والمراكز التسويقية ٩٨٦٨٥٧٥٢ دينار والمراكز الادارية ١٨٨٨١٤٩٧٥٦ دينار.

جدول (٣) توزيع حساب ٣٢ المستلزمات السلعية على مراكز الكلف

٥	المراكز الانتاجية للخدمات	المبلغ (دينار)
٥٠١	رصافة ١	٣٣٤٦٥٧٢٧
٥٠٢	رصافة ٢	٤٠٠٢٥٥٣٨
٥٠٣	كرخ	١٦٦٩٠٧٦٠٢
٥٠٤	نقل دولي	٥٥١٧٣٥٠
٥٠٥	بابل	١٤٠٦٧٢٤٩
٥٠٦	ديوانية	٦٠٠٢٠٧٥
٥٠٧	كربلاء	٣٦٦٤٣٢٥٦
٥٠٨	نجف	٥٥٨٠٤٦١
٥٠٩	واسط	١٥٨١٧٦٥٣
٥١٠	مثنى	٣٦٧٢١٨٧
٥١١	ذي قار	٢٩١٤٦٨٧
٥١٢	ميسان	٦٤٢١٠٣٦
٥١٣	بصرة	٦١٢٥٠٠
٥١٤	انبار	-١٨٩٧٠٠
٥١٥	ديالى	٣٤٠٥٣٠٠
٥١٦	كركوك	١٤٠٧٨٧١
٥١٧	صلاح الدين	٦١٤٥٧٥
٥١٨	نينوى	٠

٣٤٢٨٨٥٣٦٨	المجموع الكلي لحساب ٣٢ لمراكز انتاج الخدمات	
المبلغ (دينار)	المراكز الخدمية	رمز المراكز الخدمية ٦٠
١٠٤٧٣٢٦١١	حاسبة	٦٠١
٣٨٣٥٧٣٦	تخطيط ومتابعة	٦٠٢
١١١٦٥٥٣	تكنولوجيا المعلومات	٦٠٣
١٦٤٢٠١٩	مخازن	٦٠٤
٨٣٣٥٢٧٩٦	اليات	٦٠٥
٤١٥٧٣٥٢	تفتيش	٦٠٦
٨٥٥٨٧١١	فني	٦٠٧
٢٨٨٣١٤٤	عقارات واملاك	٦٠٨
٢١٠٢٧٨٩٢٠	المجموع الكلي لحساب ٣٢ للمراكز الخدمية	
المبلغ (دينار)	المراكز التسويقية	رمز المركز التسويقية ٧٠
٣٧٠٤٠٦٠	الاعلام	٧٠١
٢١٨٢٣٤٥١	المراكز الادارية	رمز المراكز الادارية ٨٠
٢٥٠١٠٠	م / مديرعام والمعاون	٨٠١
٣٢٢١٣٠٧	الجودة	٨٠٢
٧٦٨٧٧٧٢	العقود	٨٠٣
٢٨٩١٦٠٤	الموارد البشرية	٨٠٤
١٤٢٩٢٦٩١	القانوني	٨٠٥
٢٨٢٩٣٣٣	المالي	٨٠٦
٥٩٧٠٠	التدقيق	٨٠٧
٢١٨٢٣٤٥١	الشكاوي	٨٠٨
٥٣٠٥٥٩٥٩	المجموع الكلي لحساب ٣٢ للمراكز الادارية	
٦٠٩٩٢٤٣٠٧	المجموع الكلي لحساب ٣٢ المستلزمات السلعية	

من الجدول (٣) نلاحظ ان مجموع المستلزمات السلعية كان بمبلغ ٦٠٩٩٢٤٣٠٧ دينار ويتضمن (خدمات الصيانة- دعاية وطبع وضيافة- نقل وايغاد واتصالات) وكان نصيب المراكز الانتاجية ٣٤٢٨٨٥٣٦٨ دينار والمراكز الخدمية ٢١٠٢٧٨٩٢٠ دينار والمراكز التسويقية ٣٧٠٤٠٦٠ دينار والمراكز الادارية ٥٣٠٥٥٩٥٩ دينار.

جدول (٤) توزيع حساب ٣٣ المستلزمات الخدمية على مراكز الكلف

رمز المراكز الانتاجية للخدمات ٥٠	المراكز الانتاجية للخدمات	المبلغ (دينار)
٥٠١	رصافة ١	٣٣٣.٣٦٧٧٠
٥٠٢	رصافة ٢	٢٠.٢٧٤٥٦٠
٥٠٣	كرخ	٨٧٣١٨٥٧١٨
٥٠٤	نقل دولي	٤.٥٥٩٧٠
٥٠٥	بابل	١٦٢٣.٧٣١٧
٥٠٦	ديوانية	١٤.٥٩٨٥٨٩
٥٠٧	كربلاء	٥٤٢٦٥.٩١٣
٥٠٨	نجف	٢٥٤٣٢٦٤٤٥
٥٠٩	واسط	١٠.٤٢٨٨٥٦٢
٥١٠	مثنى	٣٨٧٦.٦٧١٦
٥١١	ذي قار	٢٧٦١٣٢٢٨٩
٥١٢	ميسان	٦٧٧١.٩٨٢
٥١٣	بصرة	٤٤٧.٩٢١٧
٥١٤	انبار	٣٤٠.٨٠٣٦
٥١٥	ديالى	١٣٩٧٧٨٩٣٦
٥١٦	كركوك	٢٤٢١.٣٣٩
٥١٧	صلاح الدين	١٦.١٩٣٣٩
٥١٨	نينوى	٤٣١١٦٥١
المجموع الكلي لحساب ٣٣ لمراكز انتاج الخدمات		
٦٠	المراكز الخدمية	٤٣١١٦٥١
٦٠١	حاسبة	٤٧٩٤٩٢١
٦٠٢	تخطيط ومتابعة	٣٤٣٧٤٦٥
٦٠٣	تكنولوجيا المعلومات	٥٧.٤٢١٢
٦٠٤	مخازن	٣٧٩٦٨٢٧٧
٦٠٥	اليات	١٠.٩٤٤٨١٣٨
٦٠٦	تفتيش	٤٣٢٣٦٦١
٦٠٧	فني	١٣٧١٢٨٤٩١
٦٠٨	عقارات واملاك	١٠.٥٩٩٢١١
المجموع الكلي لحساب ٣٣ للمراكز الخدمية		
٧٠	المراكز التسويقية	المبلغ (دينار)
٧٠١	الاعلام	١١٢٦٦٨٥٨٣
٨٠	المراكز الادارية	المبلغ (دينار)
٨٠١	م / مدير عام والمعاون	-٤٠١٨٢٦٠.٨
٨٠٢	الجودة	٩٨٦٨٣٦٢
٨٠٣	العقود	٣٩٩٢.٠٠٥

٣٢٢٨٩١٢٣	الموارد البشرية	٨٠٤
٢٢٩٦٤٩٨٨	القانوني	٨٠٥
٣٤٣٠٢١٠٧	المالي	٨٠٦
١٧٨٥٧٣٢٨	التدقيق	٨٠٧
١٧٧٨١٥٠٦	الشكاوي	٨٠٨
٩٨٨٧٢٨١٢	المجموع الكلي لحساب ٣٣ للمراكز الادارية	
٣٩٢٣٥٥٨١٢١	المجموع الكلي لحساب ٣٣ المستلزمات الخدمية	

من الجدول (٤) نلاحظ ان مجموع حساب ٣٣ المستلزمات الخدمية كان بمبلغ ٣٩٢٣٥٥٨١٢١ دينار وهو يمثل ويتضمن (خدمات الصيانة-دعاية وطبع وضيافة-نقل وايقاد واتصالات) وكان نصيب المراكز الانتاجية من المستلزمات الخدمية ٣٣٩٨٦١٢٣٥٠ دينار والمراكز الخدمية ٣١٣٤٤٣٧٧ دينار والمراكز التسويقية ١١٢٦٦٨٥٨٣ دينار والمراكز الادارية ٩٨٨٧٢٨١١ دينار.

جدول (٥) توزيع حساب ٣٦ فوائد وايجار الاراضي على مراكز الكلف

رمز المركز الانتاجية للخدمات ٥٠	المراكز الانتاجية للخدمات	المبلغ (دينار)
٥٠١	رصافة ١	٣٠٠٥٨٢٩٥
٥٠٢	رصافة ٢	٤٩٣٦٣٨٩
٥٠٣	كرخ	٣٣٩٣٠٣٧٦
٥٠٤	نقل دولي	٨٥٢٦٤٩
٥٠٥	بابل	٦٧٤٦٢١٨١
٥٠٦	ديوانية	٤٤٨٧٦٢٦
٥٠٧	كربلاء	٤١٢٨٦١٦
٥٠٨	نجف	٦٤٦٢١٨١
٥٠٩	واسط	٥٦٥٤٤٠٩
٥١٠	مثنى	١٠٣٢١٥٤
٥١١	ذي قار	٥٢٥٠٥٢٢
٥١٢	ميسان	٣٤٥٥٤٧٢
٥١٣	بصرة	٥٠٢٦١٤١
٥١٤	انبار	٢٠١٩٤٣٢
٥١٥	ديالى	٤٧١٢٠٠٧
٥١٦	كركوك	٢٦٩٢٥٧٦
٥١٧	صلاح الدين	٣٣٦٥٧٢٠
٥١٨	نينوى	٧٥٨٤٠٨٨
	المجموع الكلي لحساب ٣٦ لمراكز انتاج الخدمات	١٩٣١١٠٨٣٤
رمز المركز الخدمية ٦٠	المراكز الخدمية	(المبلغ) دينار
٦٠١	حاسبة	٢١٠٩١٨٤
٦٠٢	تخطيط ومتابعة	٧١٨٠٢٠
٦٠٣	تكنولوجيا المعلومات	٣١٤١٣٤
٦٠٤	مخازن	٦٢٨٢٦٨
٦٠٥	اليات	١٢٥٦٥٣٥
٦٠٦	تفتيش	٧٦٢٨٩٦
٦٠٧	فني	١١٢١٩٠٧
٦٠٨	عقارات واملاك	٤٩٣٦٣٩
	المجموع الكلي لحساب ٣٦ للمراكز الخدمية	٧٤٠٤٥٨٣
رمز المركز الانتاجية للخدمات ٧٠	المراكز التسويقية	(المبلغ) دينار
٧٠١	الاعلام	٣٥٩٠١٠

رمز المركز الادارية ٨٠	المراكز الادارية	المبلغ (دينار)
٨٠١	م / مدير عام والمعاون	٦٢٨٢٦٨
٨٠٢	الجودة	١٣٤٦٢٩
٨٠٣	العقود	٥٨٣٣٩١
٨٠٤	الموارد البشرية	١٨٨٤٨٠٣
٨٠٥	القانوني	٦٢٨٢٦٨
٨٠٦	المالي	١٩٢٩٦٧٩
٨٠٧	التدقيق	١١٦٦٧٨٣
٨٠٨	الشكاوي	٨٩٧٥٣
المجموع الكلي لحساب ٣٦ للمراكز الادارية		٧٠٤٥٥٧٣
المجموع الكلي لحساب ٣٦ الفوائد وايجار الاراضي		٢٠٧٩٢٠٠٠٠

من الجدول (٥) نلاحظ ان مجموع فوائد وايجار الاراضي كان بمبلغ ٢٠٧٩٢٠٠٠٠ دينار ويضمن (ايجار الاراضي) وكان نصيب المراكز الانتاجية ١٩٣١١٠٨٣٤ دينار والمراكز الخدمية ٧٤٠٤٥٨٣ دينار والمراكز التسويقية ٣٥٩٠١٠ دينار والمراكز الادارية ٧٠٤٥٥٧٣ دينار.

جدول (٦) توزيع حساب ٣٧ الاندثارات على مراكز الكلف

رمز المركز الانتاجية للخدمات ٥٠	المراكز الانتاجية للخدمات	المبلغ (دينار)
٥٠١	رصافة ١	٧٧٠١٠٨٦٠
٥٠٢	رصافة ٢	٢٢٠٠٥٣٤٤٨
٥٠٣	كرخ	٨٥٥٧٢٠٧٩٧
٥٠٤	نقل دولي	٣٩٣٠٣٨٠
٥٠٥	بابل	١٠٧٧٩٦٩٣٥
٥٠٦	ديوانية	١٨٢١٠١٩٨
٥٠٧	كربلاء	١٧٩٣٥٧٨٥٨
٥٠٨	نجف	٢٧٣٠٤٠٤٠
٥٠٩	واسط	٢٨٥٠١٥٩٤
٥١٠	مثنى	٦٩٦٦٦٣٩
٥١١	ذي قار	٢٣٥٧١٧٩١
٥١٢	ميسان	١٤٢١٩٣٧٤
٥١٣	بصرة	١٩٤٨٦٦٤١
٥١٤	انبار	٥٧١٨٢٧٩
٥١٥	ديالى	١٩٢٤٧٦٥١
٥١٦	كركوك	١١٩٨٦٦٢٥
٥١٧	صلاح الدين	١٤٦٦٥٩٣٠
٥١٨	نينوى	٢٨٦٠٥٩٤٥
المجموع الكلي لحساب ٣٧ الاندثارات لمراكز انتاج الخدمات		١٦٦٢٣٥٤٩٨٥
رمز المركز الخدمية ٦٠	المراكز الخدمية	المبلغ (دينار)
٦٠١	حاسية	١١٦٩٤٠٢٨
٦٠٢	تخطيط ومتابعة	٣٠٣٦٦٥٣
٦٠٣	تكنولوجيا المعلومات	٢٠١٣٥٢٧
٦٠٤	مخازن	٢٨٧٦٢٦٠
٦٠٥	البيات	٣٢٩٣٨٥٦٧١
٦٠٦	تفتيش	٣٩٠٧٢٩٠
٦٠٧	فني	٦١٣٧٢٩٣
٦٠٨	عقارات واملاك	٣٤٤٧٣٢٦
المجموع الكلي لحساب ٣٧ الاندثارات للمراكز الخدمية		٣٦٢٤٩٨٠٤٨
رمز المركز الانتاجية للخدمات ٧٠	المراكز التسويقية	المبلغ (دينار)
٧٠١	الاعلام	٢٣٨٤٧٤٣
رمز المركز الادارية ٨٠	المراكز الادارية	المبلغ (دينار)
٨٠١	م / مدير عام والمعاون	٤٠٧٠١٦٩

١٢٣٨١٩٦	الجودة	٨٠٢
٣٨٤٠٣٦٩	العقود	٨٠٣
٨٥٦٧٨٧٦	الموارد البشرية	٨٠٤
٣٦٠٥١٤٩	القانوني	٨٠٥
٩٢٢٠٧٥٧	المالي	٨٠٦
٥١٤٩٧٩٠	التدقيق	٨٠٧
٦٢٢٨٤٨	الشكاوي	٨٠٨
٣٦٣١٥١٥٤	المجموع الكلي لحساب ٣٧ للمراكز الادارية	
٢٠٦٣٥٥٢٩٣٠	المجموع الكلي لحساب ٣٧ الاندثرات	

نلاحظ من الجدول (٦) ان مجموع الاندثرات كان بمبلغ ٢٠٦٣٥٥٢٩٣٠ دينار وبلغ نصيب المراكز الانتاجية ١٦٦٢٣٥٤٩٨٥ دينار والمراكز الخدمية ٣٦٢٤٩٨٠٤٨ دينار والمراكز التسويقية ٢٣٨٤٧٤٣ دينار والمراكز الادارية ٣٦٣١٥١٥٤ دينار.

٣-٣ اعداد تقارير التكاليف (المعلومات)

تتمثل مخرجات نظام محاسبة التكاليف بأعداد تقرير او كشف توزيع الاستخدامات على مراكز التكاليف للسنة المالية المنتهية ٢٠١٥ و كشف حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٥ وكالاتي:

تقرير او كشف توزيع الاستخدامات على مراكز التكاليف للسنة المالية المنتهية ٢٠١٥

كشف رقم (١)

وزارة النقل الشركة العامة لا دارة النقل الخاص

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٥						
رقم الدليل المحاسبي	الاستخدامات	كلفة الانتاج	كلفة الخدمات الانتاجية ٦	كلفة الخدمات التسويقية ٧	كلفة الخدمات الادارية ٨	المجموع دينار
٣١	كف العاملين	١٩٥٤٩٢٣٩	١٧٩٣٠٩٦٥٠	٩٨٦٨٥٧٥٢	١٨٨٨١٤٩٧٥	٢٣٣٢٩١
		١٨١	٧	٦	٧١١٩٦	
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٤٢٨٨٥٣٦	٢١٠٢٧٨٩٢٠	٣٧٠٤٠٦٠	٥٣٠٥٥٩٥٩	٦٠٩٩٢٤
		٨			٣٠٧	
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٣٩٨٦١٢٣	٣١٣٤٠٤٣٧٧	١١٢٦٦٨٥٨٣	٩٨٨٧٢٨١١	٣٩٢٣٥٥
		٥٠			٨١٢١	
٣٦	الفوائد وايجار الاراضي	١٩٣١١٠٨٣	٧٤٠٤٥٨٣	٣٥٩٠١٠	٧٠٤٥٥٧٣	٢٠٧٩٢٠
		٤			٠٠٠	
٣٧	الاندثرات	١٦٦٢٣٥٤٩	٣٦٢٤٩٨٠٤٨	٢٣٨٤٧٤٣	٣٦٣١٥١٥٤	٢٠٦٣٥٥
		٨٥			٢٩٣٠	

المجموع	٢٥١٤٦٢٠٢	٢٦٨٦٦٨٢٤٣	٢١٧٨٠٢١٤٨	٢٠٨٣٤٣٩٢٥	٣٠١٣٤١
	٧١٨	٥		٣	٢٦٥٥٤

المصدر النظام المحاسبي الموحد بالاعتماد على الجداول السابقة

تقرير او كشف رقم (٢) الشركة العامة لا دارة النقل الخاص

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٥ / دينار
٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٣٩٠٩٠٢١٤٠٨٠
	تنزل كلفة النشاط الجاري	
٥	كلفة الإنتاج	٢٥١٤٦٢٠٢٧١٨
٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٢٦٨٦٦٨٢٤٣٥
	صافي كلفة النشاط الجاري	٢٧٨٣٢٨٨٥١٥٣
	فائض (عجز) النشاط الجاري	١١٢٥٧٣٢٨٩٢٧
٧	تنزل كلفة الخدمات التسويقية	(٢١٧٨٠٢١٤٨)
	فائض (عجز) الانتاج والمتاجرة	١١٠٣٩٥٢٦٧٧٩
٨	تنزل كلفة الخدمات الادارية	(٢٠٨٣٤٣٩٢٥٣)
	فائض (عجز) العمليات الجارية	٨٩٥٦٠٨٧٥٢٦
	تضاف الايرادات التحويلية والآخرى	
٤٨	الايرادات التحويلية	١٢١٣٢٩٦١٤
٤٩	الايرادات الاخرى	٦٢٢٤٩٣٩٩٩
	مجموع الايرادات التحويلية والآخرى	٧٤٣٨٢٣٦١٣
	تنزل المصروفات التحويلية والآخرى	
٣٨	المصروفات التحويلية	(٥٢٥٠٠٠٠٠٠)
٣٩	المصروفات الاخرى	(١٧٤١٠٢٧٧٧٨)
	مجموع المصروفات التحويلية والآخرى	(٢٢٦٦٠٢٧٧٧٨)
	الفائض (العجز)	٧٤٣٣٨٨٣٣٦١
	الفائض موزع وفق المادة (١١) من قانون الشركات العامة رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما يلي	
٢٦٨١	حصة الخزينة ٤٥%	٣٣٤٥٢٤٧٥١٢
٢٢٣٢	حصة البحث والتطوير ٧%	٥٢٠٣٧١٨٣٥
٢٢٣١	حصة الخدمات الاجتماعية ٥%	٣٧١٦٩٤١٦٨
٢٢٣	المتبقي احتياطي عام	٥٧٨٨٩٦٨٣٧
٢٦٨٢	حصة العاملين ٣٣%	٢٦١٧٦٧٣٠٠٩

المصدر النظام المحاسبي الموحد وكشف رقم (١) وتحليل الايرادات بالاعتماد على المعلومات

العائدة للشركة (القوائم المالية)

٤-٣ احتساب كلفة خدمات النقل : سيتم احتساب كلفة خدمات النقل لقسم الكرخ علما ان قسم الكرخ

يقدم لسائقي المركبات العاملة على خطوط قسم الكرخ الخدمات الاتية:

- خدمة تسجيل المركبة لاول مرة - تسجيل المركبة للعمل على خط معين.
- خدمة تغيير الخطوط للمركبات - تغيير الخط من الخط السابق الى الخط الجديد المرغوب به.
- خدمة بحث المركبة - للتأكد من الخط الذي تعمل عليه المركبة وبراءة ذمة المركبة من الديون.

- خدمة البطاقة الذكية - الموافقة على انطلاقة المركبة من والى الخط المعين المسجلة عليه.
- خدمة مراقبة الخطوط - مراقبة الخطوط العاملة في قسم الكرخ.

وسيتم تطبيق نظام محاسبة التكاليف بالاعتماد على اسلوب التكاليف على اساس الانشطة ABC وكالاتي:

جدول (٩) موجهاً الكلفة

رقم الحساب	اسم الحساب	موجه الكلفة
٣١	الرواتب والاجور	عدد العاملين
٣٢	المستلزمات السلعية	
	الوقود والزيوت	عدد السيارات
	الادوات الاحتياطية	عدد السيارات
	اللوازم والمهمات	كمية المواد المصروفة
	القرطاسية	كمية المواد المصروفة
	الماء والكهرباء	قوائم الكهرباء التي تخص المرائب العاملة في قسم الكرخ
	المستلزمات الخدمية	
٣٣	خدمات الصيانة	عدد السيارات
	دعاية وطبع وضيافة	عدد المطبوعات
	نقل وايفاد واتصالات	عدد العاملين
٣٦	فوائد ايجار الاراضي	عدد الاراضي المؤجرة في قسم الكرخ
٣٧	الاندثارات	عدد الموجودات الثابتة التابعة لمرائب قسم الكرخ

جدول (١٠) توزيع الكلف غير المباشرة بموجب معدلات التحميل

التكاليف الغير مباشرة	كلفة خدمة تسجيل المركبة (دينار)	كلفة خدمة تغيير الخطوط (دينار)	كلفة خدمة البحوث (دينار)	كلفة خدمة البطاقة الذكية (دينار)	كلفة خدمة مراقبة الخطوط (دينار)	المجموع	الملاحظات
المستلزمات السلعية	٤١٩٢٧١٩٠	١٢٠٢٧١٩٤٩	٤٣٦٢٩٦٥	-	٣٤٥٤٩٩	١٦٦٩٠٧٦٠٣	جدول (٣)
معدل التحميل	٠.٠٠٢	٠.٧٢١	٠.٠٢٦	-	٠.٢٥١	%١٠٠	
المستلزمات الخدمية	١٦٢٧٩١٦٨٦	٣٥٤٨٠٧٤٢٥	٨٧٩٠٥٤٧	-	٤٤٦٧٩٦	٨٧٣١٨٥٧١٨	جدول (٤)

	١٠٠%	٠.٥١	-	٠.٠١	٠.٢٩	٠.١٩	معدل التحميل
جدول (٥)	٣٣٩٣٠.٣٧٦	٣٠.٦٣٩٧ ٧٦		-	٣٢٩٠.٦٠٠	-	فوائد وايجار الاراضي
	١٠٠%	٠.٩٠٣٠ ٢	-	-	٠.٠٩٦٩٨	-	معدل التحميل
جدول (٦)	٨٥٥٧٢٠.٧٩٧	-	-	-	٦٧٩٢٧٣٣٨٢	١٧٦٤٤٧٤١٥	الاندثارات
	١٠٠%	-	-	-	٠.٧٩٣٨٠٢٥ ٨٧	٠.٢٠٦١٩٧٤١ ٣	معدل التحميل
	١٩٢٩٧٤٤٤٩٩ ٤	مجموع التكاليف غير مباشرة					

ملاحظة : الحسابات ٣٨ و ٣٩ لم يتم توزيعها لانها لا تضيف قيمة تم الغاءها علما ان خدمات النقل المذكورة اعلاه لم تستفد منها وتمثلت بالمصروفات التحويلية ومصروفات سنوات سابقة.

نلاحظ من الجدول (١٠) ان كل خدمة اخذت نصيبها من التكاليف الغير مباشرة حسب موجه الكلفة وهو اساس علمي وعادل في التوزيع ،حيث نلاحظ جدول رقم (٣) مجموع المستلزمات السلعية كان بمبلغ ٦٠٩٩٢٤٣٠٧ دينار ويتضمن (خدمات الصيانة-دعاية وطبع وضيافة-نقل وايفاد واتصالات) وكان نصيب المراكز الانتاجية ٣٤٢٨٨٥٣٦٨ دينار والمراكز الخدمية ٢١٠٢٧٨٩٢٠ دينار والمراكز التسويقية ٣٧٠٤٠٦٠ دينار والمراكز الادارية ٥٣٠٥٥٩٥٩ دينار.

من الجدول (٤) نلاحظ ان مجموع حساب ٣٣ المستلزمات الخدمية كان بمبلغ ٣٩٢٣٥٥٨١٢١ دينار وهو يمثل ويتضمن (خدمات الصيانة-دعاية وطبع وضيافة-نقل وايفاد واتصالات) وكان نصيب المراكز الانتاجية من المستلزمات الخدمية ٣٣٩٨٦١٢٣٥٠ دينار والمراكز الخدمية ٣١٣٤٤٣٧٧ دينار والمراكز التسويقية ١١٢٦٦٨٥٨٣ دينار والمراكز الادارية ٩٨٨٧٢٨١١ دينار.

من الجدول (٥) نلاحظ ان مجموع فوائد وايجار الاراضي كان بمبلغ ٢٠٧٩٢٠٠٠٠ دينار ويتضمن (ايجار الاراضي) وكان نصيب المراكز الانتاجية ١٩٣١١٠٨٣٤ دينار والمراكز الخدمية ٧٤٠٤٥٨٣ دينار والمراكز التسويقية ٣٥٩٠١٠ دينار والمراكز الادارية ٧٠٤٥٥٧٣ دينار.

نلاحظ من الجدول (٦) ان مجموع الاندثارات كان بمبلغ ٢٠٦٣٥٥٢٩٣٠ دينار وبلغ نصيب المراكز الانتاجية ١٦٦٢٣٥٤٩٨٥ دينار والمراكز الخدمية ٣٦٢٤٩٨٠٤٨ دينار والمراكز التسويقية ٢٣٨٤٧٤٣ دينار والمراكز الادارية ٣٦٣١٥١٥٤ دينار.

المبحث الرابع

الاستنتاجات والتوصيات

اولا- الاستنتاجات اهم الاستنتاجات التي توصل اليها البحث هي :

١. استخدام نظام محاسبة التكاليف على اساس الانشطة ABC يساعد على تحديد وقياس كلفة خدمات النقل بصورة صحيحة.

٢. يلعب نظام محاسبة التكاليف على اساس الانشطة ABC دورا مهما في صنع القرارات الادارية لخدمة النقل .

٣. يوفر نظام محاسبة التكاليف على اساس الانشطة ABC بيانات تفصيلية دقيقة

٤. اتخاذ القرارات الادارية يعتمد بصورة اساسية على مخرجات نظام محاسبة التكاليف.

٥. تصميم نظام محاسبة تكاليف بالاعتماد على اسلوب محاسبة التكاليف على اساس الانشطة ABC يوفر معلومات دقيقة تقوم على اسس علمية ويؤدي ذلك الى توزيع عادل للتكاليف والغاء التكاليف التي لا تضيف قيمة .

ثانيا- التوصيات فهي :

١. ضرورة توفير مقومات نظام محاسبة التكاليف بصورة متكاملة في قطاع خدمات النقل حتى يحقق هذا النظام الاهداف المطلوبة منه بكفاءة.

٢. تصميم نظام لمحاسبة التكاليف من خلال الاعتماد على المقومات والاسس والمبادئ العلمية.

٣. ضرورة الاعتماد على مخرجات نظام محاسبة التكاليف في ربط بتكاليف الخدمة للتحديد السليم لتكاليف انتاج تلك الخدمات وبالتالي اتخاذ قرارات رشيدة.

٤. توفير موظفين او متخصصين ذو كفاءة علمية لتطبيق نظام محاسبة التكاليف في قطاع خدمات النقل.

المصادر

المصادر العربية

- ١- السعيدة، فيصل جميل، (٢٠١٧) المحاسبة الإدارية لتخصص نظم المعلومات المحاسبية. عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة
- ٢- النظام المحاسبي الموحد ٢٠١١، ص٤٠٨-٤٠٩.
- ٣- تشارلز هورنجرن ، واخرون ، ٢٠٠٩، كتاب محاسبة التكاليف، الطبعة الاولى، دار المريخ المحاسبة الادارة والأعمال الكتب العربية .
- ٤- جهماني، عمر عيسى وزهير، أحمد محمد، (٢٠١٣). تطبيق نظم محاسبة التكاليف في البنوك التجارية العاملة في الأردن: دراسة ميدانية. مجلة أبحاث اليرموك، ٢٤١- ٤٥٣ (٢)
- ٥- عبدالله، سليمان حسن، (٢٠٠٤). أنظمة التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) في مؤسسات التعليم العالي الخاصة في الأردن: دراسة تطبيقية في إحدى الجامعات الأردنية الخاصة. المجلة الأردنية للعلوم التطبيقية، ٧ (١).
- ٦- عطية، أحمد صلاح، (١٩٩٨). محاسبة تكاليف النشاط (ABC) للاستخدامات الإدارية. (ط١). الزقازيق: مكتبة التكامل للنشر والتوزيع.
- ٧- فرحات، منى خالد، (٢٠٠٥). نظام التكلفة حسب الأنشطة (ABC) مع دراسة تطبيقية في إحدى الوحدات الاقتصادية في سورية. المجلة العربية للإدارة، ٢٦ (٢).
- ٨- محمد، حنفي زكي، (٢٠٠٠). أساسيات محاسبة التكاليف. مصر: مطبعة جامعة القاهرة ٤٢٠.
- ٩- نور، عبد الناصر والشريف، عليان، (٢٠١٢) محاسبة التكاليف الصناعية. (ط١) عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة.

المصادر الاجنبية

- ١- Atkinson, a., Banker, Rajiv D., Kaplan, Robert S. and Young, S. Mark. (٢٠٠٧). Management Accounting, (٢ ed.). New Jersey: Prentice-Hall, p٩١-٩٢
- ٢- Blocher Sidney J. and Dornbusch, Victoria. (٢٠١٠). Activity Based Costing for A Hospice. Strategic, p١٣٣
- ٣- Christopher " Cost Accounting : A Managerial Emphasis ", ١٣th ed., Pearson Prentice-Hall, USA, (٢٠١٤.)

- ξ- Garrison, Ray, H. & Noreen, Eric, W: "Managerial Accounting", 11th Ed., McGraw-Hill, Singapore,(2008).
- ο- Hughes, Susan B and Gjerde, Paulson. (2003). Do Different Cost System Make a Difference. Management Accounting Quarterly, 17(1), 22-30.
- ϖ- Hilton, Ronald w., "Managerial Accounting Creating Value in a Dynamic Business Environment", 7th ed., USA: McGraw-Hill Co., Inc,(2011).
- ϗ- Hilton, Ronald w., "Managerial Accounting Creating Value in a Dynamic Business Environment", 7th ed., USA: McGraw-Hill Co., Inc,(2009).