



مدونة المناهج السعودية

<https://eduschool40.blog>

الموقع التعليمي لجميع المراحل الدراسية

في المملكة العربية السعودية

تطبيقات  
وحالات عملية

## تطبيقات الفصل الأول والثاني

### حالة رقم (١)

فيما يلي بيانات المرحلة الأولى عن شهر يناير ٢٠١٥:

- ١- وحدات بدء التشغيل ٢٠٠٠٠ وحدة.
- ٢- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة الثانية ١٥٠٠٠ وحدة.
- ٣- وحدات غير تامة آخر الشهر ٥٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٦٠%.
- ٤- المواد الخام تضاف تدريجياً.
- ٥- عناصر التكاليف خلال الشهر.
- تكلفة المواد الخام ١٨٠٠٠٠ ج.
- تكلفة تشكيل ٢٧٠٠٠٠ ج.

**المطلوب:**

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة الأولى عن شهر يناير:

### حالة رقم (٢)

فيما يلي بيانات المرحلة الأولى عن شهر مارس ٢٠١٥:

- ١- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢) ٦٠٠٠ وحدة.
- ٢- وحدات غير تامة وآخر الشهر ٢٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٧٠%.
- ٣- الخامات تضاف بالكامل في بداية المرحلة.
- ٤- عناصر التكاليف خلال الشهر.
- تكلفة الخامات ١٦٠٠٠٠ ج.
- تكلفة التشكيل ٧٤٠٠٠ ج.

**المطلوب:** إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة الأولى عن الشهر.

## حالة رقم (٣)

يستخدم المنتج بالمرحلة (٣) أنواع من المواد الخام:

الصنف (أ) في بداية المرحلة وتكلفته ٦٠٠٠٠ ج.

الصنف (ب) يستخدم عند نقطة ٦٠% وتكلفته ٥٠٠٠٠ ج.

الصنف (ج) يستخدم عند نقطة ٨٠% وتكلفته ٣٥٠٠٠ ج.

وقد كان الإنتاج التام بالمرحلة والمحول للمرحلة الثانية ٧٠٠٠ وحدة، والإنتاج

غير التام آخر الشهر ٣٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٧٠%، وقد كانت تكاليف التشكيل

٩١٠٠٠ ج خلال شهر مايو ٢٠١٥.

المطلوب:

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس عن الشهر.

الحل

## تقرير الإنتاج المتجانس للمرحلة (١):

تكلفة التشكيل		تكلفة الخامات						الإنتاج الفعلي	بيان
إنتاج متجانس	مستوى إتمام	صنف (ج)		صنف (ب)		صنف (أ)			
		متجانس	إتمام	متجانس	إتمام	متجانس	إتمام		
٧٠٠٠	%١٠٠	٧٠٠٠	%١٠٠	٧٠٠٠	%١٠٠	٧٠٠٠	%١٠٠	٧٠٠٠	وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢)
٢١٠٠	%٧٠	صفر	صفر	٣٠٠٠	%١٠٠	٣٠٠٠	%١٠٠	٣٠٠٠	وحدات غير تامة آخر الشهر
٩١٠٠	-	٧٠٠٠	-	١٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠	إجمالي

## حالة رقم (٤)

فيما يلي بيانات المرحلة الأولى عن شهر أبريل ٢٠١٥:

- ١- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢) ٣٠٠٠٠ وحدة.
- ٢- وحدات غير تامة آخر الشهر ١٠٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٨٠%.
- ٣- وحدات تالفة ١٠٠٠٠ وحدة.
- ٤- معدل التلف المسموح به ٥% من الوحدات الخاضعة للفحص.
- ٥- الفحص يتم في نهاية المرحلة.
- ٦- قررت الإدارة تحميل التلف غير المسموح به بنصيب من تكلفة تلف مسموح به.
- ٧- الخامات تضاف في بداية المرحلة.
- ٨- عناصر التكاليف خلال الشهر.
- تكلفة الخامات ١٥٠٠٠٠٠ ج.
- تكلفة تشكيل ٣٨٤٠٠٠ ج.

المطلوب:

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة الأولى عن الشهر.

## الحل

أولاً: تقرير الإنتاج المتجانس:

تكلفة التشكيل		تكلفة خامات		الإنتاج الفعلي	بيان
إنتاج متجانس	مستوى إتمام	إنتاج متجانس	مستوى إتمام		
٣٠٠٠٠	%١٠٠	٣٠٠٠٠	%١٠٠	٣٠٠٠٠	وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢)
٨٠٠٠	%٨٠	١٠٠٠٠	%١٠٠	١٠٠٠٠	وحدات غير تامة آخر الشهر
٨٠٠٠	%١٠٠	٨٠٠٠	%١٠٠	٨٠٠٠	وحدات تالفة غير مسموح به
٢٠٠٠	%١٠٠	٢٠٠٠	%١٠٠	٢٠٠٠	وحدات تالفة مسموح به
٤٨٠٠٠	-	٥٠٠٠٠	-	٥٠٠٠٠	إجمالي الوحدات

ملاحظات:

وحدات تلف مسموح به ٥% من الوحدات الخاضعة للفحص  
الوحدات الخاضعة للفحص = ٣٠٠٠٠ وحدة تامة + ١٠٠٠٠ وحدة تالفة  
= ٤٠٠٠٠ وحدة  
وحدات تلف مسموح به = ٤٠٠٠٠ وحدة  $\times$  ٥%  
= ٢٠٠٠ وحدة  
إن التلف غير المسموح به = ١٠٠٠٠ وحدة - ٢٠٠٠ وحدة  
= ٨٠٠٠ وحدة

## ثانيا: تقرير تكاليف المرحلة الأولى:

معدل تكلفة الوحدة	عناصر التكاليف	الإنتاج المتجانس	الإنتاج الفعلي	بيان
			٥٠٠٠٠	وحدات بدء التشغيل عناصر التكاليف:
٣٠	١٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		تكلفة الخامات
٨	٣٨٤٠٠٠	٤٨٠٠٠		تكلفة التشكيل
			(٢٠٠٠)	(-) وحدات تلف مسموح به
				(+) نصيب الوحدة من تكلفة تلف مسموح به
٢				
٤٠	١٨٨٤٠٠٠		٤٨٠٠٠	مجموع
				تحليل التكاليف
			٣٠٠٠٠	وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢)
٣٠	٩٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		تكلفة الخامات
٨	٢٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		تكلفة التشكيل
٢	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		(+) نصيب من تكلفة تلف مسموح به
٤٠	١٢٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	مجموع
			١٠٠٠٠	وحدات غير تامة آخر الشهر
٣٠	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠		تكلفة الخامات
٨	٦٤٠٠٠	٨٠٠٠		تكلفة التشكيل
٣٦,٤	٣٦٤٠٠٠		١٠٠٠٠	مجموع
			٨٠٠٠	وحدات تلف غير مسموح به
٣٠	٢٤٠٠٠٠	٨٠٠٠		تكلفة الخامات
٨	٦٤٠٠٠	٨٠٠٠		تكلفة التشكيل
٢	١٦٠٠٠	٨٠٠٠		(+) نصيب من تكلفة تلف مسموح به
٤٠	٣٢٠٠٠٠		٨٠٠٠	مجموع
-	١٨٨٤٠٠٠		٤٨٠٠٠	إجمالي الإنتاج والتكاليف

ملاحظة:

١ - تكلفة التلف المسموح به:

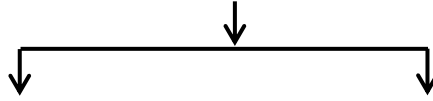
$$\text{تكلفة الخامات} = ٣٠ \times ٢٠٠٠ \text{ ج} = ٦٠٠٠٠ \text{ ج}$$

$$\text{تكلفة التشكيل} = ٨ \times ٢٠٠٠ \text{ ج} = ١٦٠٠٠ \text{ ج}$$

$$\text{إجمالي تكلفة التلف المسموح به} = ٧٦٠٠٠ \text{ ج}$$

نصيب الوحدة من تكلفة التلف المسموح به

$$= \frac{\text{ج } ٧٦٠٠٠}{\text{ج } ٣٨٠٠٠} = ٢ \text{ ج للوحدة}$$



٣٠٠٠٠ وحدة تامة      ٨٠٠٠ وحدة تالفة غير مسموح بها

٢ - نظراً لأن الفحص نهائي لذلك يتم إتباع طريقة فصل تكلفة التلف وإعادة توزيعه،

وبالتالي يلزم إظهار وحدات التلف المسموح به في تقرير الإنتاج المتجانس.

٣ - نظراً لقرار الإدارة بتحميل التلف غير المسموح به بنصيب من تكلفة تلف مسموح

به لذلك تم التقسيم على الإنتاج التام والتلف غير المسموح به وتم توزيع تكلفة

التلف المسموح به عليهما بنسبة عدد وحدتهما (٣٠٠٠٠ : ٨٠٠٠).

حالة رقم (٥)

بفرض في الحالة السابقة رقم (٤) قررت الإدارة عدم تحميل التلف غير

المسموح به بنصيب من تكلفة تلف مسموح به (أو لم ينص صراحة على قرار الإدارة)

فالمطلوب

إعداد تقرير التكاليف في الحالة السابقة طبقاً لهذا الفرض.



حالة رقم (٦)

فيما يلي بيانات المرحلة الثانية عن شهر مارس ٢٠١٥ لمصنع الغزل والنسيج:

- ١- وحدات مستلمة من المرحلة الأولى ١٠٠٠٠ وحدة.
- ٢- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٣) ٧٠٠٠ وحدة.
- ٣- وحدات غير تامة آخر الشهر ٢٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٦٠%.
- ٤- وحدات تالفة ١٠٠٠ وحدة.
- ٥- معدل التلف المسموح به ٥% من الوحدات الخاضعة للفحص.
- ٦- الفحص يتم في نهاية المرحلة.
- ٧- المواد الخام تضاف في بداية المرحلة.
- ٨- القيمة البيعية للتلف ٤ جنيه للوحدة.
- ٩- عناصر التكاليف للمرحلة خلال الشهر.
  - تكلفة مستلمة ١٠٠٠٠٠٠ ج.
  - تكلفة مواد خام ٥٠٠٠٠٠ ج.
  - تكلفة تشكيل ٩٢٠٠٠ ج.

المطلوب:

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة الثانية عن الشهر.

## حالة رقم (٧)

فيما يلي بيانات المرحلة الأولى عن شهر يناير ٢٠١٥:

- ١- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢) ٣٠٠٠ وحدة.
  - ٢- وحدات غير تامة آخر الشهر ٢٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٧٠%.
  - ٣- وحدات تالفة ١٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٨٠%.
  - ٤- الفحص يتم باستمرار.
  - ٥- المواد الخام تضاف في بداية المرحلة.
  - ٦- قررت الإدارة تحميل التالف غير المسموح به بنصيب من تكلفة تلف مسموح به.
  - ٧- معدل التالف المسموح به ١٠% من الوحدات الخاضعة للفحص.
  - ٨- عناصر التكاليف للمرحلة خلال الشهر.
- تكلفة الخامات ١٤٥٨٠٠ ج.
- تكلفة التشكيل ٦١٣٦٠ ج.
- المطلوب:**

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة.

## الحل

## أولاً: تقرير الإنتاج المتجانس:

تكلفة تشكيل		تكلفة خامات		الإنتاج الفعلي	بيان
إنتاج متجانس	مستوى إتمام	إنتاج متجانس	مستوى إتمام		
٣٠٠٠	%١٠٠	٣٠٠٠	%١٠٠	٣٠٠٠	وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢)
١٤٠٠	%٧٠	٢٠٠٠	%١٠٠	٢٠٠٠	وحدات غير تامة آخر الشهر
٣٢٠	%٨٠	٤٠٠	%١٠٠	٤٠٠	وحدات تالفة غير مسموح به
٤٧٢٠	-	٥٤٠٠	-	٥٤٠٠	إجمالي الوحدات

ملاحظات:

١- التالف المسموح به ١٠% من الوحدات الخاضعة للفحص.  
الوحدات الخاضعة للفحص هي كل الوحدات

$$= 3000 + 2000 + 1000 = 6000 \text{ وحدة}$$

$$= 6000 \times 10\% = 600 \text{ وحدة} \quad \text{إذن تالف مسموح به}$$

$$= 1000 \text{ وحدة} - 600 \text{ وحدة} = 400 \text{ وحدة.} \quad \text{تالف غير مسموح به}$$

ثانيا: تقرير تكاليف المرحلة الأولى:

معدل تكلفة الوحدة	عناصر التكاليف	الإنتاج المتجانس	الإنتاج الفعلي	بيان
			6000	وحدات بدء التشغيل عناصر التكاليف:
27	145800	5400		تكلفة الخامات
13	61360	4720		تكلفة التشكيل
			(600)	(-) وحدات تالف مسموح به
40	207160		5400	مجموع
				تحليل التكاليف
			3000	وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢)
27	81000	3000		تكلفة الخامات
13	39000	3000		تكلفة التشكيل
40	120000		3000	مجموع
			2000	وحدات غير تامة آخر الشهر
27	54000	2000		تكلفة الخامات
13	18200	1400		تكلفة التشكيل
36,1	72200		2000	مجموع
			400	وحدات تالف غير مسموح به
27	10800	400		تكلفة الخامات
13	4160	320		تكلفة التشكيل
37,4	14960		400	مجموع
-	207160		5400	إجمالي الإنتاج والتكاليف

ملاحظة:

بسبب إتباع طريقة تضخيم التكلفة فإن معدل تكلفة الوحدة (٢٧، ١٣) يشتمل على نصيب الوحدة المتجانسة من تكلفة التلف المسموح به وترتب على ذلك تحميل كل مجموعة إنتاجية بنصيبها من تكلفة التلف المسموح به في القسم الثاني بالتقرير، وذلك دون تدخل مباشر لحساب تكلفة التلف المسموح به وتوزيعها كما في طريقة فصل التكلفة.

حالة رقم (٨)

يتبع مصنع الشروق نظام تكاليف المراحل وكانت بيانات المرحلة الأولى عن شهر مارس ٢٠١٥ كما يلي:

- ١- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٢) ١٥٠٠٠ وحدة.
- ٢- وحدات غير تامة آخر الشهر ٨٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٥٠%.
- ٣- وحدات تالفة ٢٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٨٠%.
- ٤- معدل التلف المسموح به ٢% من الوحدات الخاضعة للفحص.
- ٥- الفحص يتم باستمرار.
- ٦- وقرار الإدارة تحميل التلف غير المسموح به بنصيب من التلف المسموح به.
- ٧- المواد الخام تضاف تدريجياً.
- ٨- القيمة البيعية للتلف ٢٠،٢ جنيه للوحدة التالفة.
- ٩- عناصر التكاليف خلال الشهر للمرحلة.
  - تكلفة الخامات ٨٠٨٠٠٠ ج.
  - تكلفة تشكيل ٢٠٢٠٠٠ ج.

المطلوب:

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف المرحلة.

### حالة رقم (٩)

فيما يلي بيانات المرحلة الثانية عن شهر يناير ٢٠١٥:

- ١- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة (٣) ٣٠٠٠ وحدة.
  - ٢- وحدات غير تامة آخر الشهر ٢٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٦٠%.
  - ٣- وحدات تالفة ١٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٥٠%.
  - ٤- معدل التلف المسموح به ٥% من الوحدات الخاضعة للفحص.
  - ٥- الفحص يتم باستمرار.
  - ٦- وقرار الإدارة تحميل التلف غير المسموح به من نصيب من تكلفة التلف المسموح.
  - ٧- القيمة البيعية للتلف المسموح به ٢٠٥٠٠ ج.
  - ٨- عناصر التكاليف خلال الشهر.
    - تكلفة مستلثة ٥٧٠٠٠٠ ج.
    - تكلفة تشكيل ١٨٢٠٠٠ ج.
- المطلوب:**

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة الثانية عن الشهر.

### حالة رقم (١٠)

فيما يلي بيانات المرحلة الثانية عن شهر أبريل ٢٠١٥:

- ١- وحدات غير تامة أول الشهر ٢٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٦٠% بتكلفة: خامات ٢٥٠٠٠ ج، تكاليف تشكيل ١٥٠٠٠ ج.
- ٢- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة الثانية ٦٠٠٠ وحدة.
- ٣- وحدات غير تامة آخر الشهر ١٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٧٠%.
- ٤- المواد الخام تضاف تدريجياً.
- ٥- عناصر التكاليف خلال الشهر.

-تكلفة الخامات ١٠٩٠٠٠ ج.

-تكلفة تشكيل ٥٢٠٠٠ ج.

**المطلوب:**

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة الأولى عن الشهر باستخدام طريقة متوسط التكلفة.

### حالة رقم (١١)

فيما يلي بيانات المرحلة الثانية عن شهر مايو ٢٠١٥:

١- وحدات غير تامة أول الشهر ١٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٧٠% وتكلفة إجمالية ٤٠٠٠٠ ج.

٢- وحدات تامة ومنقولة للمرحلة الثانية ٣٠٠٠ وحدة.

٣- وحدات غير تامة آخر الشهر ٥٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٦٠%.

٤- المواد الخام تضاف بالكامل في بداية المرحلة.

٥- عناصر التكاليف خلال الشهر:

-تكلفة الخامات ١٠٠٠٠٠ ج.

-تكلفة تشكيل ٢٦٠٠٠ ج.

٦- الفحص يتم في نهاية المرحلة.

**المطلوب:**

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة عن الشهر بإتباع طريقة الأول في الأول.

### حالة رقم (١٢)

فيما يلي بيانات المرحلة الثانية عن شهر فبراير ٢٠١٥:

- ١- وحدات غير تامة أول الشهر ١٥٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٦٠% وبتكلفة: تكلفة مستلمة ٢٥٠٠٠ ج، تكلفة تشكيل ١٥٠٠٠ ج.
  - ٢- وحدات تامة جديدة خلال الشهر ٢٥٠٠ وحدة.
  - ٣- وحدات غير تامة آخر الشهر ١٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٧٠%.
  - ٤- الفحص يتم في نهاية المرحلة.
  - ٥- سياسة الإدارة تحميل التالف غير المسموح به بنصيب من تكلفة تلف مسموح به.
  - ٦- معدل التالف المسموح به ١% من الوحدات الخاضعة للفحص.
  - ٧- عناصر التكاليف خلال الشهر:
    - تكلفة مستلمة ٧٠٠٠٠ ج.
    - تكلفة تشكيل ٥٧٠٠٠ ج.
- المطلوب:**

إعداد تقرير الإنتاج المتجانس وتقرير التكاليف للمرحلة الثانية عن الشهر بإتباع طريقة الأول في الأول.

## تطبيقات الفصل الثالث

أولاً: اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

١- معيار التفرقة بين المنتجات الرئيسية والمنتجات الفرعية يكون حسب:  
أ - عدد الوحدات المنتجة. ب- سعر بيع الوحدة.

ج- وزن المنتج. د - الهدف الذي قامت من اجله المنشأة.

٢- إذا كانت القيمة البيعية للمنتج الفرعي منخفضة، فإن هذا المنتج يتم معالجته:

أ - في قائمة دخل مستقلة. ب- في قائمة دخل المنتج الرئيسي.

ج- في ح/ الأرباح والخسائر. د - لا شيء مما سبق.

• استخدم البيانات التالية للإجابة على الأسئلة من ٣ إلى ١٠ .

تقوم إحدى شركات الأدوية باستخدام مادة خام طبيعية، وينتج من تشغيل هذه المادة في المرحلة الإنتاجية الأولى ثلاث منتجات مشتركة س، ص، ع وقد بلغت تكلفة المادة الخام ٣٧٥٠٠٠ كما بلغت تكلفة التشكيل في هذه المرحلة ١٠٥٠٠٠ اجنيه، وبلغت الكمية المنتجة من المنتجات الثلاث ٣٠٠٠، ٤٥٠٠، ٧٥٠٠ وحدة على التوالي. هذا ويمكن بيع المنتجات الثلاثة عند نقطة الانفصال و يبلغ سعر بيع الوحدة من كل منتج ٥٥، ٤٠، ٣٠ جنية على التوالي كما يمكن دخول المنتج (ع) فقط مرحلة إنتاجية ثانية مستقلة لاستكمالها بتكلفة ٥ جنية للوحدة وفي هذه الحالة يبلغ سعر بيعه بعد إجراء العمليات الإضافية ٦٠ جنية.

٣ - التكاليف المشتركة تساوي:

أ - ٣٧٥٠٠٠ جنية ب - ٤٧٩٠٠٠ جنية

ج - ٤٨٠٠٠٠ جنية د - لا شيء مما سبق.

٤- في ظل طريقة القياس المادي نصيب المنتج س من التكاليف المشتركة يساوي:

أ - ٤٣٧٠٠ جنية ب - ٩٦٠٠٠ جنية

ج - ٩٥٨٠٠ جنية د - لا شيء مما سبق.



٥ - إذا كانت المنتجات الثلاثة تتطلب مهارات فنية معينة بنسب ٤ : ٢ : ٢ فإن نصيب المنتج (ص) من التكاليف المشتركة يساوي:

أ - ٢٠٠٠٠٠ جنيه ب - ١٩٧٥٠٠ جنيه

ج - ١٥٩٦٦٧ جنيه د - لا شيء مما سبق.

٦ - باستخدام طريقة القيمة البيعية فإن نصيب (ع) من التكاليف المشتركة يساوي:

أ - ١٨٩٠٧٨،٩٢ جنيه ب - ١٨٩٤٧٣،٦٨ جنيه

ج - ١٥١٢٦٣،١ جنيه د - لا شيء مما سبق.

٧ - باستخدام طريقة صافي القيمة البيعية فإن نصيب المنتج (ع) من التكاليف المشتركة يساوي:

أ - ١٨٩٠٧٨،٩٢ جنيه ب - ١٥٢٧١٤،٤٤ جنيه

ج - ١٣٦٦٥٧،٨ جنيه د - لا شيء مما سبق.

٨ - معدل توزيع التكاليف المشتركة في ظل استخدام طريقة القياس المادي:

أ - ٣١،٩٣ جنيه ب - ٠،٠٣١٣ جنيه

ج - ٣٢ جنيه د - لا شيء مما سبق.

٩ - نصيب المنتج (ع) من التكاليف المشتركة عند استخدام طريقة القيمة البيعية النهائية يساوي:

أ - ٨٤٠٠٠٠ جنيه ب - ١٤٣٧٠٠٠ جنيه

ج - ٩٦٠٠٠٠ جنيه د - لا شيء مما سبق.

١٠ - نسبة مجمل الربح للمبيعات للمنتج (ص) عند استخدام طريقة صافي القيمة البيعية تساوي:

أ - ٤٤٤٤٠،٠ ب - ٣٨٦٠،٠

ج - ٥٢٦٠،٠ د - لا شيء مما سبق.

• استخدم البيانات التالية في الإجابة على الأسئلة من ١١ إلى ٢٠:

إذا نتج عن التشغيل في المرحلة الأولى لإحدى الصناعات ثلاث منتجات م، ل، ن وتم استكمال تصنيع كل منهم في مرحلة ثانية مستقلة، وقد بلغ إجمالي تكاليف المرحلة الأولى ٢٤٠٠٠٠٠ جنيه (٦٠% تكاليف تشكيل) كما بلغت تكاليف المرحلة

الثانية، ٣٤٠٠٠، ٣٠٠٠٠، ٣٦٠٠٠ للمنتجات الثلاثة على التوالي، وبلغ عدد الوحدات المنتجة من كل منتج ١٠٠٠٠، ١٤٠٠٠، ١٦٠٠٠ على التوالي، وسعر بيع هذه المنتجات بلغ ٢٠، ١٠، ١٥ جنيه.

١١- تكاليف المواد الخام المستخدمة في المرحلة الأولى:

- أ - ٢٤٠٠٠٠ جنيه  
ب - ١٤٤٠٠٠ جنيه  
ج - ٩٦٠٠٠ جنيه  
د - لا شيء مما سب

١٢- التكاليف المشتركة الواجب توزيعها على المنتجات:

- أ - ٢٤٠٠٠٠ جنيه  
ب - ١٤٤٠٠٠ جنيه  
ج - ٩٦٠٠٠ جنيه  
د - لا شيء مما سبق.

١٣- إذا تم استخدام طريقة القياس المادي فإن نصيب ن من التكاليف المشتركة يبلغ:

- أ - ٨٤٠٠٠ جنيه  
ب - ٩٦٠٠٠ جنيه  
ج - ٦٠٠٠٠ جنيه  
د - لا شيء مما سبق.

١٤- إذا كانت المنتجات الثلاثة تتطلب ساعات إنتاج مختلفة بنسب ٥ : ٢ : ٣ فإن

نصيب المنتج (م) من التكاليف المشتركة يساوي:

- أ - ٥٣٣٣٣،٣ جنيه  
ب - ٩٥٢٣٨ جنيه  
ج - ٩١٤٢٨،٥٧ جنيه  
د - لا شيء مما سبق.

١٥- معدل توزيع التكاليف المشتركة عند استخدام طريقة القيمة البيعية يساوي:

- أ - ٣٨٤١،٠  
ب - ٤١٣٨،٠  
ج - ٦٢١،٠  
د - لا شيء مما سبق.

١٦- نصيب المنتج (ل) من التكاليف المشتركة عند استخدام طريقة القيمة البيعية

يساوي:

- أ - ٨٢٦٧،٠ جنيه  
ب - ٩٩٣١٢،٠ جنيه  
ج - ٥٧٩٣١،٠ جنيه  
د - لا شيء مما سبق.

١٧- نصيب المنتج (ل) من التكاليف المشتركة عند استخدام طريقة صافي القيمة البيعية:

أ - ٨٤٠٠٠ جنية      ب - ٩١٨٢٤ جنية

ج - ٨٦٥٦٠ جنية      د - لا شيء مما سبق.

١٨- نسبة مجمل الربح للمبيعات للمنتج (ل) عند استخدام طريقة القيمة البيعية:

أ - ٠،٦٢      ب - ٠،٢٧

ج - ٠،٤٥      د - لا شيء مما سبق.

١٩- نسبة مجمل الربح للمبيعات للمنتج (ن) عند استخدام طريقة القيمة البيعية:

أ - ٠،٦٢      ب - ٠،٢٧

ج - ٠،٤٥      د - لا شيء مما سبق.

٢٠- نصيب المنتج (م) من التكاليف المشتركة عند استخدام طريقة القيمة البيعية النهائية:

أ - ٧٤٦١٨ جنية      ب - ٩٨٥١٤ جنية

ج - ٦٢٨٦٨ جنية      د - لا شيء مما سبق.

• استخدم البيانات التالية للإجابة على الأسئلة من ٢١ إلى ٢٩.

تقوم إحدى الشركات الصناعية بإنتاج المنتج (أ) كمنتج رئيسي والمنتج (ب) كمنتج فرعي وبلغت مبيعات المنتج الرئيسي (أ) ١٠٠٠٠ وحدة بسعر ١٦ جنية للوحدة، وبلغ عدد وحدات المخزون من المنتج الرئيسي في نهاية الفترة ٢٠٠٠ وحدة، ولا يوجد مخزون أول الفترة، ت. الصناعية للوحدة المنتجة بلغت ١٢ جنية وتكاليف التسويق ١٢٠٠٠ جنية، التكاليف الإدارية ٤٠٠٠ جنية والقيمة البيعية للمنتج الفرعي (ب) بلغت ١٥٠٠٠ جنية.

٢١- إجمالي ت. الإنتاج تساوى:

أ - ١٢٠٠٠٠ جنية      ب - ١٤٤٠٠٠ جنية

ج - ٩٦٠٠٠ جنية      د - لا شيء مما سبق.

٢٢- في حالة اعتبار القيمة البيعية للمنتج الفرعي كإيرادات إضافية تضاف لصافي الربح فإن تكلفة المبيعات تساوى:

أ - ١٤٤٠٠٠ جنيه

ب - ٩٦٠٠٠ جنيه

ج - ١٣٢٠٠٠ جنيه

د - لا شيء مما سبق.

٢٣- في حالة اعتبار القيمة البيعية للمنتج الفرعي كإيرادات إضافية فإن صافي ربح المنتج الرئيسي يساوى:

أ - ١٦٠٠٠ جنيه.

ب - ٢٨٠٠٠ جنيه.

ج - ٢٤٠٠٠ جنيه.

د - لا شيء مما سبق.

٢٤- في حالة اعتبار القيمة البيعية للمنتج الفرعي كإيرادات إضافية فإن صافي ربح الفترة يساوى:

أ - ٣٦٠٠٠ جنيه.

ب - ٣٩٠٠٠ جنيه.

ج - ٢٨٠٠٠ جنيه.

د - لا شيء مما سبق.

٢٥- في حالة تخفيض القيمة البيعية للمنتج الفرعي من تكلفة المبيعات فإن إجمالي ربح المنتج الرئيسي يساوى:

أ - ٢٨٠٠٠

ب - ٢٤٠٠٠

ج - ١٦٥٠٠

د - لا شيء مما سبق.

٢٦- في حالة تخفيض القيمة البيعية للمنتج الفرعي من تكلفة المبيعات فإن صافي ربح الفترة يساوى:

أ - ٣٩٠٠٠ جنيه

ب - ١٦٥٠٠ جنيه

ج - ٢٨٠٠٠ جنيه

د - لا شيء مما سبق.

٢٧- في حالة اعتبار القيمة البيعية للمنتج الفرعي تخفيضاً لتكاليف الإنتاج فإن ت. المخزون من المنتج الرئيسي تساوى:

أ - ٢٤٠٠٠ جنيه

ب - ٢٢٠٠٠ جنيه

ج - ١٨٠٠٠ جنيه

د - لا شيء مما سبق.

٢٨ - في حالة اعتبار القيمة البيعية للمنتج الفرعي تخفيضاً لتكاليف الإنتاج فإن تكلفة المبيعات تساوى:

- أ - ١٢٤٠٠٠ جنيه  
ب - ١٣٢٠٠٠ جنيه  
ج - ١٢٢٠٠٠ جنيه  
د - لا شيء مما سبق.

٢٩- في حالة اعتبار القيمة البيعية للمنتج الفرعي تخفيضاً لتكاليف الإنتاج فإن إجمالي الربح يساوى:

- أ - ٣٨٠٠٠ جنيه  
ب - ١٨٠٠٠ جنيه  
ج - ٣٤٠٠٠ جنيه  
د - لا شيء مما سبق.

ثانياً: حالات عملية:

### حالة رقم (١)

فيما يلي ملخص البيانات المستخرجة من تقرير تكاليف المرحلة الثانية عن شهر يناير ٢٠١٥:

- تكلفة الإنتاج التام خلال الشهر ٤٠٠٠٠٠ ج وعدد الوحدات التامة ٥٠٠٠ وحدة.
- تكلفة الإنتاج غير التام آخر الشهر ١٠٠٠٠٠ ج وعدد الوحدات ٢٠٠٠ وحدة بمستوى إتمام ٧٠%.
- تكلفة تلف غير مسموح به ٢٠٠٠٠ ج وعدد الوحدات ٣٠٠ وحدة.
- يخرج من هذه المرحلة ٣ منتجات مشتركة أ، ب، ج وكانت البيانات الخاصة بالمنتجات على النحو التالي:

المنتجات	التكلفة الخاصة بعد الانفصال	القيمة البيعية النهائية
أ	١٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
ب	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
ج	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

- يتم بيع المنتج أ، ج مباشرة بعد المرحلة الخاصة أما المنتج ب فيدخل مرحلة أخرى خاصة به، ويخرج مع المنتج ب منتج فرعي وكانت البيانات الخاصة بكل من المنتج الرئيسي والمنتج الفرعي على النحو التالي:

**المنتج الرئيسي:** تكلفة تسويقية ٣٠٠٠٠ ج، تكلفة إدارية وتمويلية ٢٠٠٠٠ ج.  
**المنتج الفرعي:** إيراد المنتج ٥٠٠٠٠ ج، تكلفة تجهيز خاصة ٧٥٠٠ ج تكلفة تسويقية ١٠% من الإيراد، تكلفة إدارية وتمويلية ٥% من الإيراد، هامش ربح المنتج ٢٠% من الإيراد.

**المطلوب:**

أولاً: توزيع التكلفة المشتركة للمرحلة الثانية على المنتجات الثلاثة بإتباع طريقة القيمة البيعية الافتراضية وطريقة القيمة البيعية النهائية.  
ثانياً: معالجة تكاليف المنتج الرئيسي (ب) والمنتج الفرعي الذي خرج معه.

### حالة رقم (٢)

فيما يلي البيانات الخاصة بالمنتج الرئيسي والفرعي:

**المنتج الرئيسي:**

إيراد المبيعات ٢٠٠٠٠٠ ج.

تكلفة الإنتاج ١٠٠٠٠٠ ج.

تكلفة تسويقية للمنتجين معا ٢٥٠٠٠ ج.

تكلفة إدارية وتمويلية ١٥٠٠٠ ج

**المنتج الفرعي:**

إيراد المبيعات ٢٠٠٠٠ ج.

هامش ربح المنتج ٢٠% من الإيراد.

تكلفة تجهيز خاصة بالمنتج ٣٠٠٠ ج.

تكلفة تسويقية ١٠% من إيراد المبيعات.

تكلفة إدارية وتمويلية ٥% من الإيراد.

**المطلوب:**

معالجة إيراد وتكلفة المنتج الرئيسي والفرعي بطريقة التكلفة المعكوسة.

## تطبيقات الفصل الرابع

أولاً: أجب عما يلي باستخدام البيانات التالية :

بفرض أن قائمة التكاليف لاحدى الاوامر الانتاجية تتضمن:

مواد مباشرة ٥٠٠٠٠ ج ، اجور مباشرة ٣٠٠٠٠ ج، وكانت ساعات العمل المباشر

٢٠٠٠ ساعة فى حين كان اجمالى تكاليف الامر ٨٨٠٠٠ ج

١/١ - بفرض أن التكاليف الصناعية غير المباشرة تحمل على اساس ساعات العمل

المباشر فإن معدل التحميل التكاليف غير المباشرة يساوى:

أ- ٢٠      ب- ٤٠ ج      ج- ٤ ج      د- ١٠ ج

٢/١ - بفرض أن التكاليف الصناعية غير المباشرة تحمل على اساس ٥٠% من

الاجور المباشرة، فإن اجمالى تكاليف الامر الانتاجى تصبح :

أ- ٩٥٠٠٠ ج      ب- ٦٥٠٠٠ ج      ج- ٨٠٠٠٠ ج      د- ٩٠٠٠٠ ج

٢ - استخدم البيانات التالية للإجابة على الاسئلة التالية:

أنجز مصنع الشروق للثلاث المكنى خلال شهر يناير ٢٠١٥ أمر انتاجى رقم

١١٧ والذى يتكون من ٢٠ مكتب، وكانت التكاليف الفعلية للأمر على النحو التالى:

مواد مباشرة ١١٠٠٠٠ ج اجور مباشرة ٤٠٠٠٠ ج ، مهمات صناعية ١٥٠٠٠ ج

استهلاك الآلات ٥٠٠٠ ج ، اجور غير مباشرة ٥٠٠٠ ج.

وكانت التكاليف غير المباشرة تقدر على أساس ١٠ ج لكل ساعة من ساعات

تشغيل الآلات، وقد بلغ اجمالى ساعات تشغيل الآلات للأمر ٢٢٠٠ ساعة

١/٢ - اجمالى التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية للأمر رقم ١١٧ :

أ- ١٧٥٠٠٠ ج      ب- ١٧٢٠٠٠ ج      ج- ٢٥٠٠٠ ج      د- ٢٢٠٠٠ ج

١/٢ - التكلفة الفعلية لكل مكتب من الامر الانتاجى رقم ١١٧ :

أ - ٨٧٥٠ ج ب - ٨٧٠٠ ج ج - ٨٠٠٠ ج د - ٨٦٠٠ ج

٣ - استخدم البيانات التالية للاجابة على الاسئلة اللاحقة المتعلقة بها:

تستخدم احدى الشركات نظام تكاليف الاوامر، وتحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ١٥٠% من الاجور المباشرة، وقد توافرت لديك البيانات التالية: كان الامر الانتاجى ١٠١ تحت التشغيل فى بداية الشهر وكانت بيانات تكاليف هذا الامر فى بداية الشهر كما يلى:

٤٠٠٠	مواد مباشرة
٢٠٠٠	اجور مباشرة
٣٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة تقديرية
٩٠٠٠	

وبداً انتاج الاوامر ١٠٢، ١٠٣، ١٠٤ خلال الشهر وكانت التكاليف المتعلقة بالشهر كما يلى:

ج ٢٦٠٠٠	مواد مباشرة
ج ٢٠٠٠٠	اجور مباشرة
ج ٣٢٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية

وفى نهاية الشهر كان الامر الانتاجى ١٠٤ هو الوحيد الذى لازال تحت التشغيل بتكلفة اولية قدرها ٤٦٠٠ ج (٢٨٠٠ مواد مباشرة، ١٨٠٠ اجور مباشرة )

١/٣ - التكلفة الفعلية للأمر ١٠١ فى بداية الشهر تكون :

أ - ٨٨٠٠ ج ب - ٩٢٠٠ ج ج - ٩٠٠٠ ج د - ٦٠٠٠ ج

٢/٣ - اجمالى التكلفة التقديرية للأمر الانتاجى ١٠٤ تبلغ :

أ - ٤٦٠٠ ج ب - ٥٠٠٠ ج ج - ٨٨٠٠ ج د - ٧٣٠٠ ج



- ٣/٣ - اجمالي التكلفة الفعلية للأمر ١٠٤ تبلغ :
- أ - ٧٣٠٠ ج - ٧٤٨٠ ج - ٧١٢٠ ج - ٨٨٠٠ ج - ٤
- ٤/٣ - فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة خلال الشهر :
- أ - ٧٠٠٠ ج نقص تحميل      ب - ١٠٠٠٠ ج زيادة تحميل
- ج - ١٧٠٠ ج نقص تحميل      د - ٢٠٠٠ ج نقص تحميل

ثانياً: حالات عملية:

حالة رقم (١)

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات مصنع الملابس الجاهزة الذي يتبع نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية عن شهر إبريل ٢٠١٦:

أولاً: أوامر غير تامة أول الشهر:

- أمر رقم (١) تكلفته: تكلفة مواد مباشرة ٣٠٠٠٠ ج، أجور مباشرة ٢٠٠٠٠ ج، تكلفة صناعية غير مباشرة تقديرية ٢٠٠٠٠ ج.
- أمر رقم (٢) تكلفته: تكلفة مواد مباشرة ٣٦٠٠٠ ج، أجور مباشرة ١٢٠٠٠ ج، تكلفة صناعية غير مباشرة تقديرية ١٢٠٠٠ ج.

ثانياً: تكلفة المواد المباشرة خلال الشهر:

- أمر رقم (١) مواد منصرفة من المخازن ٦٠٠٠ ج ، ١٠٠٠ ج منها مواد محولة للأمر رقم (٣).
- أمر رقم (٢) مواد مشتراه خصيصاً للأمر ١٢٠٠٠ ج، منها مواد مفقودة بسبب الإهمال ١٠٠٠ ج.
- أمر رقم (٣) مواد منصرفة من المخازن ٢٥٠٠٠ ج، منها مواد تالفة في حدود المسموح به ٥٠٠ ج.

## ثالثاً: الأجر المباشرة:

أمر رقم (١) ٥٠٠٠ ج، للأمر رقم (٢) ١٠٠٠٠ ج، وللأمر رقم (٣) ١٥٠٠٠ ج.  
 رابعاً: معدل التحميل التقديري للتكاليف الصناعية غير المباشرة ١٠٠% من الأجر  
 المباشرة لشهر مارس، ١٣٠% من الأجر المباشرة لشهر إبريل.

خامساً: تبين في آخر شهر إبريل أن معدل التحميل الفعلي للتكاليف غير المباشرة  
 ١١٠% لشهر مارس، ١٢٠% لشهر إبريل من الأجر المباشرة.

سادساً: تم إنتاج الأمر رقم (١) وتم إيداعه للمخازن والأمر رقم (٢) تم وتسلمه  
 العميل بمبلغ ١٣٠٠٠٠ ج، والأمر رقم (٣) ما يزال تحت التشغيل آخر الشهر.

## والمطلوب:

إعداد قائمة لكل أمر (تكاليف أو أرباح وخسائر) مع تسوية فروق التحميل علماً  
 بأن الحصر الفعلي يتم لكل شهرين.

## الحل

## تمهيد للحل:

الشهر	معدل تقديري	معدل فعلي
مارس	١٠٠% من الأجر المباشرة	١١٠%
إبريل	١٣٠% من الأجر المباشرة	١٢٠%
فرق التحميل	١٠% نقص تحميل في شهر مارس	
	١٠% زيادة تحميل في شهر إبريل	

## قائمة تكاليف الأمر رقم (١) تام مودع المخازن

مبالغ		بيان
		<u>تكلفة الأمر خلال مارس:</u>
	٣٠.٠٠٠	تكلفة مواد مباشرة
	٢٠.٠٠٠	أجور مباشرة
	٢٠.٠٠٠	تكلفة صناعية غير مباشرة تقديرية
	٧.٠٠٠	تكلفة تقديرية للأمر
	٢.٠٠٠	يضاف نقص تحميل ٢٠.٠٠٠ ج $\times 10\%$
٧٢.٠٠٠		تكلفة فعلية للأمر خلال مارس
		<u>تكلفة الأمر خلال إبريل:</u>
		تكلفة المواد المباشرة:
		مواد منصرفة
	٦.٠٠٠	
	(١.٠٠٠)	(-) مواد محولة للأمر (٣)
	٥.٠٠٠	أجور مباشرة
	٥.٠٠٠	تكلفة صناعية غير مباشرة تقديرية
	٦٥.٠٠	$5.000 \times 130\% =$
	١٦٥.٠٠	
	(٥.٠٠)	تخصم: زيادة تحميل $= 5.000 \times 10\%$
١٦٠.٠٠		تكلفة فعلية للأمر خلال إبريل
٨٨.٠٠٠		إجمالي تكلفة فعلية للأمر

## قائمة أرباح وخسائر الأمر رقم (٢) (تام وتسلمه للعميل)

مبالغ		بيان
١٣٠٠٠٠		إيراد الأمر تطرح: تكلفة الأمر:
		<u>(١) خلال شهر مارس</u>
	٣٦٠٠٠	تكلفة مواد مباشرة
	١٢٠٠٠	أجور مباشرة
	١٢٠٠٠	تكلفة صناعية غير مباشرة تقديرية
	٦٠٠٠٠	تكلفة تقديرية للأمر خلال مارس
		<u>(٢) خلال شهر إبريل</u>
		تكلفة المواد المباشرة
		مواد مشتراه للأمر
		(-) مواد مفقودة
		أجور مباشرة
		تكلفة صناعية غير مباشرة تقديرية
		$10000 \times 130\% =$
		تكلفة تقديرية للأمر خلال إبريل
		إجمالي تكلفة تقديرية للأمر
		صافي ربح تقديري للأمر
		يخصم: نقص تحميل مارس
		$12000 \times 10\%$
		تضاف: زيادة تحميل إبريل
		$10000 \times 10\%$
		صافي ربح فعلي للأمر
٩٤٠٠٠		
٣٦٠٠٠		
(١٢٠٠)		
١٠٠٠		
٣٥٨٠٠		
	٣٤٠٠٠	

## قائمة تكاليف الأمر رقم (٣) (تحت التشغيل آخر الشهر)

مبالغ		بيان
		تكلفة الأمر خلال شهر إبريل
		تكلفة مواد مباشرة
	٢٥٠٠٠	مواد منصرفة
	١٠٠٠	(+) مواد محولة من (١)
٢٦٠٠٠		
١٥٠٠٠		أجور مباشرة
		تكلفة صناعية غير مباشرة تقديرية
	١٩٥٠٠	$10000 \times 130\%$
٦٠٥٠٠		تكلفة تقديرية للأمر خلال شهر إبريل
(١٥٠٠)		تخصم: زيادة تحميل = $10000 \times 10\%$
٥٩٠٠٠		تكلفة فعلية للأمر خلال شهر إبريل

## حالة رقم (٢)

كانت البيانات الخاصة بالأمر رقم (س) على النحو التالي عن شهر فبراير

٢٠١٦:

- ١ - تكلفة الأمر أول الشهر: تكلفة مواد مباشرة ٢٥٠٠٠ ج، أجور مباشرة ١٥٠٠٠ ج، تكلفة غير مباشرة تقديرية ١٨٠٠٠ ج.
- ٢ - تكلفة مواد منصرفة للأمر خلال الشهر ١٧٠٠٠ ج منها ١٠٠٠ ج محولة لأمر آخر، ٣٠٠ ج تالفة بسبب طبيعة المادة وظروف التشغيل.
- ٣ - الأجور المباشرة ٢٠٠٠٠ ج.
- ٤ - معدل التحميل التقديري للتكاليف غير المباشرة عن شهر فبراير ١١٠% من الأجور المباشرة.
- ٥ - تبين أنه في نهاية شهر فبراير أن معدل التحميل الفعلي لشهر يناير، شهر فبراير ١٢٠% من الأجور المباشرة.

المطلوب:

إعداد قائمة أرباح وخسائر للأمر علماً بأنه قد تم بيعه للعميل بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ج، والحصر الفعلي يتم كل شهرين.

## الحل

## قائمة أرباح وخسائر الأمر رقم (٢) (تام وتسلمه للعميل)

مبالغ		بيان
١٥٠٠٠٠		إيراد الأمر تطرح: تكلفة الأمر: (١) خلال شهر يناير: تكلفة مواد مباشرة أجور مباشرة تكلفة غير مباشرة تقديرية إجمالي تكلفة تقديرية للأمر خلال يناير (٢) خلال شهر فبراير: تكلفة المواد المباشرة (-) مواد محولة لأمر آخر أجور مباشرة تكلفة صناعية غير مباشرة تقديرية إجمالي تكاليف تقديرية للشهر إجمالي تكلفة تقديرية للأمر صافي ربح تقديري يخصم: نقص تحميل فبراير (٢٠٠٠٠ × ١٠%) صافي ربح فعلي للأمر
	٢٥٠٠٠	
	١٥٠٠٠	
	١٨٠٠٠	
	٥٨٠٠٠	
		١٧٠٠٠
		(١٠٠٠)
		١٦٠٠٠
		٢٠٠٠٠
		٢٢٠٠٠
	٥٨٠٠٠	
١١٦٠٠٠		
٣٤٠٠٠		
(٢٠٠٠)		
٣٢٠٠٠		

## فرق التحميل:

معدل فعلي	الفرق	معدل تقديري	الشهر
١٢٠%	صفر	١٢٠%	يناير (١٥٠٠٠ ÷ ١٨٠٠٠٠) × ١٠٠
١٢٠%	١٠% نقص تحميل	١١٠%	فبراير

٢ - لم تتم تسوية فروق تحميل لشهر يناير لأنه لا يوجد فرق تحميل، حيث كان المعدل الفعلي مساوياً للتقديري.

أسئلة متنوعة

حالات تطبيقية على الفصل الثالث

حالة (١)

حدد الإجابة الصحيحة لكل من العبارات الآتية:

- ١- فى ظل نظام تكاليف الاوامر الانتاجية عند استخدام مواد غير مباشرة فى العملية الانتاجية فإنها تسجل كزيادة فى حساب:
  - أ- مراقبة الانتاج تحت التشغيل
  - ب- مراقبة المخزون
  - ج- تكاليف صناعية غير مباشرة محملة
  - د- مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية
- ٢- المستند الاساسى لتكاليف الامر الانتاجى فى ظل نظام تكاليف الاوامر:
  - أ- اذن صرف المواد
  - ب- بطاقة العمل
  - ج- قائمة تكاليف الامر
  - د- قائمة الدخل

أجب عن ٤&٣ باستخدام البيانات التالية:

بفرض أن قائمة التكاليف لاحدى الاوامر الانتاجية تتضمن:

مواد مباشرة ٥٠٠٠٠ ج

اجور مباشرة ٣٠٠٠٠ ج

وكانت ساعات العمل المباشر ٢٠٠٠ ساعة في حين كان اجمالى تكاليف الامر  
ج ٨٨٠٠٠

٣- بفرض أن التكاليف الصناعية غير المباشرة تحمل على اساس ساعات العمل  
المباشر فإن معدل التحميل يساوى:

أ- ٢٠ ج  
ب- ٤٠ ج  
ج- ٤ ج  
د- ١٠ ج

٤- بفرض أن التكاليف الصناعية غير المباشرة تحمل على اساس ٥٠% من الاجور  
المباشرة، فإن اجمالى تكاليف الامر الانتاجى تصبح:

أ- ٩٥٠٠٠ ج  
ب- ٦٥٠٠٠ ج  
ج- ٨٠٠٠٠ ج  
د- ٩٠٠٠٠ ج

٥- اذا كانت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ٩٥٠٠٠ ج فى حين أن التكاليف  
الصناعية غير المباشرة المحملة ١٠٢٠٠٠ ج فإن فروق التحميل تقفل بجعل:

أ- حساب تكلفة البضاعة المباعة مدينا بمبلغ ٧٠٠٠ ج  
ب- حساب مراقبة الانتاج تحت التشغيل مدينا بمبلغ ٧٠٠٠ ج  
ج- حساب مراقبة الانتاج التام مدينا بمبلغ ٧٠٠٠ ج

د- حساب تكلفة البضاعة المباعة دائنا بمبلغ ٧٠٠٠ ج

٦- وفقا لبيانات احدى الشركات التى تطبق نظام تكاليف الاوامر كانت تكلفة الاجور  
المباشرة ٣٢٠٠٠ ج فى حين كانت تكلفة الاجور غير المباشرة ٢٠٠٠٠ ج، وبالتالي  
فإن المبلغ الذى يجعل به حساب مراقبة الانتاج تحت التشغيل مدينا هو:



- أ- ٥٢٠٠٠ ج  
ب- صفر  
ج - ٢٠٠٠٠ ج  
د- ٣٢٠٠٠ ج

استخدم البيانات التالية للإجابة على الاسئلة ٧- ٩:

أنجز مصنع الشروق للاثاث المكتبي خلال شهر يناير ٢٠١٥ أمر انتاجي رقم ١١٧ والذي يتكون من ٢٠ مكتب، وكانت بيانات التكاليف الفعلية على النحو التالي:

مواد مباشرة ١١٠٠٠٠ ج

اجور مباشرة ٤٠٠٠٠ ج

مهمات صناعية ١٥٠٠٠ ج

استهلاك الالات ٥٠٠٠ ج

اجور غير مباشرة ٥٠٠٠ ج

وكانت التكاليف غير المباشرة تحمل على اساس ١٠ ج لكل ساعة من ساعات تشغيل الالات، وقد بلغ اجمالى ساعات تشغيل الالات ٢٢٠٠ ساعة

٧- اجمالى التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة على الامر رقم ١١٧:

- أ- ١٧٥٠٠٠ ج  
ب- ١٧٢٠٠٠ ج  
ج- ٢٥٠٠٠ ج  
د- ٢٢٠٠٠ ج

٨- تكلفة كل مكتب من الامر الانتاجي رقم ١١٧:

- أ- ٨٧٥٠ ج  
ب- ٨٧٠٠ ج  
ج- ٨٠٠٠ ج  
د- ٨٦٠٠ ج

٩- يجعل حساب تكلفة البضاعة المباعة لدينا بـ:

أ- تكلفة الانتاج التام وتحت التشغيل

ب- تكلفة الانتاج التام

ج- تكلفة الانتاج التام الذى تم بيعه

د- تكلفة الانتاج التام بالمخازن والانتاج التام الذى تم بيعه

١٠- اذا كانت فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة كبيرة نسبيا يفضل

معالجتها فى:

أ- حساب تكلفة البضاعة المباعة فقط

ب- حساب مراقبة الانتاج تحت التشغيل وحساب تكلفة البضاعة المباعة فقط

ج- حساب مراقبة الانتاج التام فقط

د- حساب مراقبة الانتاج تحت التشغيل وحساب تكلفة البضاعة المباعة وحساب مراقبة

الانتاج التام

استخدم البيانات التالية للاجابة على الاسئلة ١١ - ١٥:

تستخدم احدى الشركات نظام تكاليف الاوامر، وتحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ١٥٠ % من تكلفة الاجور المباشرة، وتعالج فروق التحميل فى حساب تكلفة البضاعة المباعة، وقد توافرت لديك البيانات التالية: كان الامر الانتاجى ١٠١ تحت التشغيل فى بداية الشهر وكانت بيانات تكاليف هذا الامر فى بداية الشهر كما يلى:

مواد مباشرة ٤٠٠٠ ج

اجور مباشرة ٢٠٠٠

تكاليف صناعية غير مباشرة محملة ٣٠٠٠

٩٠٠٠

وبدأ انتاج الاوامر ١٠٣، ١٠٢، ١٠٤ خلال الشهر وكانت التكاليف المتعلقة بالشهر كما يلي:

مواد مباشرة ٢٦٠٠٠ ج

اجور مباشرة ٢٠٠٠٠

تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية ٣٢٠٠٠

وفي نهاية الشهر كان الامر الانتاجي ١٠٤ هو الوحيد الذي لازال تحت التشغيل بتكلفة اولية قدرها ٤٦٠٠ ج (٢٨٠٠ مواد مباشرة، ١٨٠٠ اجور مباشرة)

١١- اجمالي تكاليف الانتاج التام:

أ- ٧٧٧٠٠ ج      ب- ٧٨٠٠٠ ج      ج- ٧٩٧٠٠ ج  
د- ٨٥٠٠٠ ج

١٢- اجمالي تكلفة الامر الانتاجي ١٠٤ تبلغ:

أ- ٤٦٠٠ ج      ب- ٥٠٠٠ ج      ج- ٨٨٠٠ ج  
د- ٧٣٠٠ ج

١٣- اجمالي تكاليف المواد المباشرة الخاصة بالاوامر ١٠١ & ١٠٢ & ١٠٣ تبلغ:

- أ- ٣٠٠٠٠ ج  
ب- ٢٦٠٠٠ ج  
ج- ٢٧٢٠٠  
د- ٢٢٠٠٠ ج

١٤- فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة خلال الشهر:

- أ- ٧٠٠٠ ج محملة أكبر من اللازم  
ب- ١٠٠٠٠ ج  
ج- ٢٠٠٠ ج محملة  
د- ١٧٠٠ ج محملة أقل من اللازم  
أقل من اللازم

١٥- بفرض أن التكاليف الصناعية غير المباشرة تحمل على اساس ١٠٠% من تكاليف الاجور المباشرة، في هذه الحالة تكون تكلفة الاوامر التامة:

- أ- ٧٤٠٠٠ ج  
ب- ٦٧٦٠٠ ج  
ج- ٧٢٢٠٠ ج  
د- ٧٥٢٠٠ ج

١٦- تستخدم احدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الاوامر وتقوم بتحميل الكاليف الصناعية غير المباشرة على اساس تكاليف الاجور المباشرة، وكان معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة للسنة ٢٠٠% بالنسبة للقسم س & ٥٠% بالنسبة للقسم ص، وقد بدأ العمل على الامر الانتاجي رقم ١٢٤ وتم خلال العام وكانت بيانات تكاليف هذا الامر كما يلي:

بيان	القسم س	القسم ص
مواد مباشرة	ج ٣٢٠٠٠	ج ١٤٠٠٠
اجور مباشرة	٤	ج ٢٠٠٠٠

تطبيقات وحالات عملية

	ج ٣٠٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة
--	---------	--------------------------

وعلى ذلك تكون التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة على الامر الانتاجي ١٢٤:

أ- ٧٠٠٠٠ ج  
ب- ٤٠٠٠٠ ج  
ج- ٩٠٠٠٠ ج  
د- ٥٥٠٠٠ ج

١٧- باستخدام بيانات الفقرة السابقة يكون اجمالى تكلفة الامر الانتاجي ١٢٤:

أ- ١٢١٠٠٠ ج  
ب- ١٨٠٠٠ ج  
ج- ٩٠٠٠٠ ج  
د- ٢٤٠٠٠٠ ج

١٨- اتمام الامر الانتاجي بتكلفة اجمالية قدرها ٦٤٠٠ ج يترتب عليه اجراء القيد التالى:

أ- ٦٤٠٠٠ من ح/مراقبة الانتاج التام  
٦٤٠٠٠ الى ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل

ب- ٦٤٠٠٠ من ح /مراقبة الانتاج التام  
٦٤٠٠٠ الى ح/ تكلفة البضاعة المباعة

ج- ٦٤٠٠٠ من ح / تكلفة البضاعة المباعة

٦٤٠٠٠ الى د /مراقبة الانتاج تحت التشغيل

د - ٦٤٠٠٠ من د/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل

٦٤٠٠٠ الى د/ مراقبة الانتاج التام

١٩ - قد تكون التكاليف الصناعية غيرالمباشرة المحملة أكثر من اللازم للأسباب التالية عدا:

- أ- التكاليف الصناعية غيرالمباشرة المحملة مقدرة بأكثر من اللازم (عدم الدقة فى التنبؤ
- ب- مستوى حجم النشاط أكبر من المتوقع
- ج- التكاليف الفعلية أقل من المتوقع
- د- مستوى حجم النشاط أقل من المتوقع

٢٠- قد تكون التكاليف الصناعية غيرالمباشرة المحملة أقل من اللازم للأسباب التالية عدا:

- أ- التكاليف الصناعية غيرالمباشرة المحملة مقدرة بأقل من اللازم (عدم الدقة فى التنبؤ
- ب- مستوى حجم النشاط أقل من المتوقع
- ج- التكاليف الفعلية أكبر من المتوقع
- د- مستوى حجم النشاط اكبر من المتوقع

حالة (٢)

البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الحمد والشروق الصناعية التي تقوم بتطبيق نظام الأوامر الإنتاجية وذلك عن الربع الأول من عام ٢٠١٥

## ١- تكاليف الأوامر خلال الفترة:

رقم الأمر	ت مواد مباشرة		أجور مباشرة	
	مركز تقطيع	مركز تشطيب	مركز تقطيع	مركز تشطيب
١٢١	٣٠٠	٢٠٠	٣٠٠	٢٠٠
١٢٢	٩٠٠	٧٠٠	٦٠٠	١٦٠٠
١٢٣	٦٠٠	٤٠٠	٢٠٠	٢٠٠

٢- أمر الإنتاج ١٢١ كان تحت التشغيل أول الفترة وتبلغ تكلفته ٢,٣٠٠ جنيهه (٧٠٠ جنيهه مواد مباشرة، ١١٠٠ أجور مباشرة، ٥٠٠ جنيهه مصروفات صناعية غير مباشرة تقديرية) بينما بقي أمر ١٢٣ تحت التشغيل آخر الفترة.

٣- تم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية في نهاية الفترة وكانت كما يلي

المركز	مواد غير مباشرة	أجور غير مباشرة	مصروفات غير مباشرة أخرى
تقطيع	٥٠٠	٤٠٠	٤٥٠
تشطيب	٧٠٠	٧٤٠	٥٦٠

٤- التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية خلال الفترة حملت على الأوامر على أساس ٧٥% من الأجور المباشرة في مركز التقطيع و ٨٠% من الأجور المباشرة في مركز التشطيب  
المطلوب:

- ١- إعداد قائمة تكاليف لكل أمر إنتاجي
- ٢- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للشركة ككل
- ٣- معالجة فروق التحميل لمركز التشطيب في الحسابات ذات العلاقة

## حالة (٣)

تطبق الشركة المصرية نظام الاوامر الانتاجية وفي اول يناير ٢٠١٥ كان هناك امرين تحت التشغيل وكانت بيانات التكاليف الخاصة بهما كالتالى:

بيان	الامر ١٩	الامر ٢٠
مواد مباشرة	ج ١٣٨٠٠	ج ١١٥٠٠
اجور مباشرة	ج ٢٠٠٠	ج ٣٠٠٠

وخلال شهر يناير بدأ العمل على امرين اضافيين رقم ٢١،٢٢ وكانت بيانات التكاليف الخاصة بشهر يناير كالتالى:

بيان	المبالغ بالجنيه
أ- المواد والمهمات:	
- مواد مشتراه خلال الشهر	٣٥٠٠٠
- مواد مباشرة مستخدمة:	
أمر رقم ٢٠	٧٠٠٠
أمر رقم ٢١	١٣٠٠٠
أمر رقم ٢٢	٦٠٠٠
أمر رقم ٢٢	٣٠٠٠
- مواد غير مباشرة	
ب- الاجور:	١٠٠٠
- الاجور المباشرة:	
أمر رقم ١٩	٢٥٠٠
أمر رقم ٢٠	٤٠٠٠
أمر رقم ٢١	٣٥٠٠
أمر رقم ٢٢	٥٠٠٠



٤٠٠٠	- الاجور غير المباشرة
٢٠٠٠	ج- تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية أخرى:
٢٠٠٠	استهلاك معدات المصنع
١٠٠٠	تأمين على مباني المصنع
	وقود وقوى محرك
	مستلزمات ونفقات اصلاح

وإذا علمت أن:

١- يتم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على الانتاج على اساس ١٥٠% من تكلفة الاجور المباشرة

٢- تم انجاز أمرى الانتاج ١٩،٢١ خلال الشهر وتم تسليم الامر رقم ١٩ للعميل المطلوب:

اولا: اعداد قائمة تكاليف للامر رقم ١٩، ورقم ٢٠

ثانيا: اعداد قيود اليومية الخاصة بالعمليات التي تمت خلال الشهر مع معالجة فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة فى الحسابات ذات العلاقة

ثالثا: تصوير حساب مراقبة الانتاج تحت التشغيل

حالة (٤)

تطبق الشركة العربية نظام تكاليف الاوامر الانتاجية ويتم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على الانتاج على اساس ٢٠٠% من تكلفة الاجور المباشرة بالنسبة للقسم س، ٥٠% بالنسبة للقسم ص، وقد كان هناك أمرانتاجى واحد رقم ١٦٨ تحت التشغيل فى بداية الفترة وكانت بيانات التكاليف الخاصة به كالتالى:

بيان	القسم س	القسم ص
مواد مباشرة	٦٠٠٠ ج	٢٠٠٠ ج

تطبيقات وحالات عملية

اجور مباشرة	ج٢٠٠٠	ج٦٠٠
-------------	-------	------

وخلال الفترة بدأ العمل عل أمر انتاجى اخر رقم ١٦٩ وكانت بيانات تكاليف الفترة كما يلى

القسم ص	القسم س	بيان
		<u>الامر رقم ١٦٨:</u>
٨٠٠٠	ج ١٥٠٠٠	مواد مباشرة
ج٦٠٠٠	٠	اجور مباشرة
٠	ج ٨٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة
		محملة
٦٠٠٠	١٨٠٠٠	<u>الامر رقم ١٦٩:</u>
٠	٥٠٠٠	مواد مباشرة
٤٠٠	٠	اجور مباشرة
		تكاليف صناعية غير مباشرة
		محملة

فإذا علمت أن:

- ١- تم انجاز الامر الانتاجى ١٦٨ خلال الفترة
- ٢- اجمالى التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال الفترة كانت ٢١٠٠٠

ج

المطلوب:

اولا: اعداد قائمة تكاليف الامر رقم ١٦٨

ثانيا: معالجة فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة فى الحسابات ذات  
العلاقة  
ثالثا: تصوير حساب مراقبة الانتاج تحت التشغيل

## تطبيقات الفصل الخامس

### أولاً: أسئلة الاختيارات المتعددة

١ - إذا كانت تكلفة الخامات المنصرفة من المخازن المركزية للمقاول (س) ١٥٠٠٠٠٠ ج، وتكلفة الخامات التالفة ٣٥٠٠٠ ج (منها ٢٥٠٠٠ ج بسبب الإهمال)، وتكلفة الخامات المشتراة للمقاول ٤٠٠٠٠٠ ج، والمحول من المقاول لمقاولات أخرى ٥٠٠٠٠ ج، والخامات التي في المخزن الفرعي للمقاول في أول المدة ٧٠٠٠٠ ج، وفي آخر المدة ٥٠٠٠٠ ج، والخامات المباعة خلال الفترة ٣٠٠٠٠ ج، وتكلفة الخامات المرتجعة للمخازن ٤٠٠٠٠ ج، فإن تكلفة الخامات التي تحمل على المقاول س تكون:

أ- ١٩٧٠٠٠٠ ج	ب- ١٧٧٥٠٠٠ ج	ج- ١٧٨٥٠٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
--------------	--------------	--------------	-------------------

٢ - إذا كانت تكلفة الأعمال غير المعتمدة في أول الفترة لإحدى المقاولات ١٠٠٠٠٠ ج، وبلغت التكاليف المباشرة لهذه المقاول خلال الفترة ٢٠٠٠٠٠ ج، وبلغت تكلفة مقاولي الباطن لهذه المقاول خلال الفترة ٥٠٠٠٠ ج، وبلغت تكلفة الأعمال التامة المعتمدة في نهاية الفترة ١٩٠٠٠٠ ج، فإن تكلفة الأعمال التامة غير المعتمدة آخر الفترة تكون:-

أ- ١٦٠٠٠٠ ج	ب- ٣٥٠٠٠٠ ج	ج- ٢١٠٠٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-------------	-------------	-------------	-------------------

٣- إذا كانت القيمة التعاقدية لإحدى المقاولات ٣٠٠٠٠٠٠ ج، وفي نهاية السنة المالية كانت تكلفة الأعمال التامة ١٧٥٠٠٠٠ ج وتكلفة الأعمال التامة المعتمدة ١٥٠٠٠٠٠ ج، فإذا كانت نسبة الأعمال المعتمدة ٧٠% من المقاوله وينص العقد على أن يسدد صاحب العمل ٩٠% من قيمة الأعمال المعتمدة فإن الأرباح التي ترحل إلى ح/أ.خ العام تكون:

أ- ٦٠٠٠٠ ج	ب- ٤٠٠٠٠٠ ج	ج- ٧٦٠٠٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
------------	-------------	-------------	-------------------

٤- بفرض أن الشركة قد أتمت المقابلة السابق ذكرها في السؤال السابق (رقم ٣) خلال العام التالي وأتضح أن تكلفتها الإجمالية بلغت ٢١٠٠٠٠٠ ج، وأن مهندس صاحب العمل أعتمد جميع الأعمال وسدد صاحب العمل كل القيمة فإن الأرباح التي ترحل إلى د/ أ.خ في هذه الحالة تكون:-

أ- ٥٠٠٠٠٠ ج	ب- ٤٩٥٠٠٠ ج	ج- ٥١٣٠٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-------------	-------------	-------------	-------------------

٥ - إذا كانت القيمة التعاقدية لإحدى المقاولات ٢٠٠٠٠٠٠ جنيته، وبلغت تكلفتها خلال السنة الأولى ١٠٠٠٠٠٠ ج، وتكلفة الأعمال التامة غير المعتمدة في نهاية السنة ٢٥٠٠٠ ج، وتكلفة الأعمال غير التامة آخر السنة ٧٥٠٠٠ ج، ونسبة الأعمال التامة المعتمدة خلال السنة ٦٠% من جملة الأعمال المطلوبة لإنجاز المقابلة، ونسبة المحصل من صاحب العمل ٩٠% من قيمة الأعمال المعتمدة، فإن أرباح المقابلة والتي يمكن ترحيلها إلى د/ أ.خ العام تكون:

أ- ٣٠٠٠٠٠ ج	ب- ١٨٠٠٠٠ ج	ج- ١٢٠٠٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-------------	-------------	-------------	-------------------

## ثانياً: حالات عملية:

## الحالة رقم (١)

حصلت شركة المقاولات المتحدة على مقابلة لبناء فيلا سكنية بمبلغ ٥ مليون جنيه في أول أبريل عام ٢٠١٥ على أن تسلم في أبريل ٢٠١٦ وفيما يلي بعض البيانات الخاصة بهذه المقابلة خلال عامي ٢٠١٥، ٢٠١٦:

٢٠١٦	٢٠١٥	بيان
٤٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	خامات مرسلة
٦٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	أجور ومهايا بالموقع
١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	تكاليف تشغيل معدات
٨٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	قيمة الآلات في أول الفترة
٤٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	قيمة الآلات في آخر الفترة
٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	خامات مرتجعة من الموقع
٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	خامات باقية آخر الفترة
٤٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	قيمة مقاولات الباطن
%٢٥	%٧٥	نسبة ما تم من المقابلة
٢٣٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠	قيمة شهادات المهندس
٢٠٠٠٠٠	-	غرامات تأخير

فإذا علمت ما يلي:

- ١ - يسدد صاحب العمل وفقاً للاتفاق ٩٠% من قيمة شهادة المهندس.
- ٢ - تمت المقابلة وسلمت في التاريخ المتفق عليه.
- ٣ - اعتمد مهندس صاحب العمل جميع الأعمال التامة في تاريخ إعطاء الشهادة.

## المطلوب:

إعداد قائمة تكاليف المقابلة عن كل سنة مالية وحساب الأرباح الواجب ترحيلها إلى د/ أ.خ الشركة.

## التحليل المقترح:

## قائمة تكاليف المقاوله عن عام ٢٠١٥

كلي	جزئي	بيان
		<b>تكاليف المواد</b>
	١٥٠٠٠٠٠	خامات مرسله تطرح:
		مواد مرتجعه ١٠٠٠٠٠٠
١٣٤٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	مواد باقيه ٦٠٠٠٠
٥٠٠٠٠٠		<b>أجور ومهايا بالموقع</b>
٣٠٠٠٠٠		<b>تكاليف تشغيل آلات</b>
		<b>إهلاك آلات ومعدات</b>
	١٠٠٠٠٠٠	قيمة الآلات أول الفتره
٣٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	(-) قيمة الآلات آخر الفتره
٣٠٠٠٠٠		<b>تكلفة مقاولات الباطن</b>
٢٧٤٠٠٠٠		<b>مجموع تكاليف المقاوله</b>
صفر		(-) تكلفه أعمال غير معتمده
٢٧٤٠٠٠٠		<b>تكلفه الأعمال المعتمده</b>

## قائمة أ.خ المقاوله

عام ٢٠١٥

٢٧٠٠٠٠٠	قيمة تعاقدية للأعمال التامة المعتمده
(٢٧٤٠٠٠٠٠)	تطرح: تكلفه أعمال معتمده
(٤٠٠٠٠٠)	خسارة ترحل كلها إلى ح/ أ.خ العام

## تقرير تكاليف المقاوله

عن عام ٢٠١٦

كلي	جزئي	بيان
	٤٠٠٠٠٠	تكاليف المواد خامات مرسله تطرح: مواد مرتجعه ٥٠٠٠٠ مواد باقية ٢٠٠٠٠
٣٣٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	أجور ومهايا بالموقع تكاليف تشغيل آلات إهلاك آلات ومعدات قيمة الآلات أول الفتره (-) قيمة الآلات آخر الفتره
٦٠٠٠٠٠		تكاليف مقاولات الباطن
١٥٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	مجموع تكاليف المقاوله خلال العام
	٤٠٠٠٠٠	(-) تكلفه أعمال غير معتمده
٤٠٠٠٠٠		تكاليف الأعمال المعتمده
١٨٨٠٠٠٠		
صفر		
١٨٨٠٠٠٠		

د/ أ.خ المقاوله

عام ٢٠١٦

٢٣٠٠٠٠٠	قيمة تعاقدية للأعمال التامة المعتمده
(١٨٨٠٠٠٠٠)	تطرح: تكلفه أعمال معتمده
٤٢٠٠٠٠	أرباح عام ٢٠١٦
٢١٠٠٠	(-) احتياطي ضمان $٥\% \times ٤٢٠٠٠٠٠$
٣٩٩٠٠٠	ويكون ما يرحل إلى د/ أ.خ العام



## ملاحظات:

- ١ - غرامات التأخير لا تحمل على تكاليف المقابلة.
- ٢ - في عام ٢٠١٥ حققت المقابلة خسارة تحمل بالكامل على أ.خ عام ٢٠١٥.
- ٤ - في عام ٢٠١٦ حققت المقابلة أرباح وحيث أن المقابلة تمت وسلمت للعميل يتم حجز احتياطي ضمان وليكن بنسب ٥% مثلا.
- ٥ - بالنسبة للمقابلة ككل تعتبر حققت أرباح قدرها (٤٢٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠ خسائر عام ٢٠١٥) = ٣٨٠٠٠٠٠ ج.

## الحالة رقم (٢)

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بإحدى المقاولات التي نفذتها شركة النجاح للمقاولات وذلك خلال سنوات عقد المقابلة (الأرقام بالألف جنيه).

السنة الثالثة	السنة الثانية	السنة الأولى	بيان
٣٠٠	٧٠٠	١٠٠٠	مواد خام مشتراة للمقابلة
٢٥٠	٢٠٠	-	مواد خام باقية أول السنة
٦٠٠	٨٠٠	١٥٠٠	مواد خام منصرفه من المخازن
٢٥٠	١٥٠	-	مواد خام مباعه بالموقع
٢	٣	٥	مواد خام تالفة مسموح بها
-	٢٥٠	٢٠٠	مواد خام باقية آخر السنة
٢	٧	١٠	مواد خام محترقة أثناء التشغيل
٣٥	٢٥	٣٠	أجور مهندسين بالموقع
٢٥	٣٥	٥٠	وقود وقوى محركه بالموقع
٤٥	٣٠	٤٠	أجور العمال والموظفين بالموقع
١٣	١٥	١٢	تكلفة نقل وصيانة بالموقع
-	-	٥٠	تكلفة دراسة العطاء
١٥	٢٥	٣٠	رسوم إشغال الطريق
٢٠	-	-	غرامات تأخير
١٠٠٠	١٣٠٠	١٥٠٠	قيمة الآلات أول السنة
٩٠٠	١٠٠٠	١٣٠٠	قيمة الآلات آخر السنة
١٠٠	٨٠	٧٠	مقاولات الباطن
١٠٠	٢٥٠	٢٠٠	فائدة القروض

- فإذا علمت أن: (المبالغ بالآلف جنيه)
- ١ - القيمة التعاقدية للمقاوله ٨٠٠٠ ج ويجب تسليم المقاوله بالكامل بعد سنتين وعشرة أشهر .
  - ٢ - حدث تأخير في التسليم وتم تسليم المقاوله بعد ثلاث سنوات .
  - ٣ - تكلفه الخدمات الفنيه المركزيه للشركه خلال الثلاث سنوات على الترتيب: ٥٠٠، ٨٠٠، ٦٠٠ ج وساعات التشغيل الخاصه بالخدمات الفنيه للشركه خلال الثلاث سنوات على الترتيب: ٢٠٠٠، ٤٠٠٠، ٣٠٠٠ ساعة .
  - ٤ - استفاده المقاوله من الخدمات الفنيه المركزيه خلال الثلاث سنوات على الترتيب: ٤٠٠، ٥٠٠، ٣٠٠ ساعة .
  - ٥ - تكلفه الخدمات الإداريه والتمويليه المركزيه خلال الثلاث سنوات على الترتيب: ١٥٠٠، ٢٠٠٠، ٢٠٠٠ ج .
  - ٦ - مجموع القيم التعاقدية للأعمال التامه المعتمده لكل مقاولات الشركه خلال الثلاث سنوات على الترتيب: ١٥٠٠٠، ١٦٠٠٠، ٢٠٠٠٠ ج .
  - ٧ - تكلفه الأعمال غير التامه آخر السنه الأولى ٢٠٠، وغير تامه أول السنه الثالثه ٢٥٠ ج .
  - ٨ - تكلفه أعمال غير معتمده آخر السنه الأولى ٣٠٠، وأول السنه الثالثه ٢٠٠ ج .  
علما بأن الأعمال التي لا تعتمد في أي سنه يتم اعتمادها في السنه التاليه مباشره .
  - ٩ - نسبة الأعمال التامه المعتمده آخر السنه الأولى ٣٠% من جملة الأعمال المطلوبه للمقاوله . ووصلت نسبة الأعمال التامه المعتمده آخر السنه الثانيه إلى ٨٠% من جملة الأعمال المطلوبه للمقاوله .
  - ١٠ - انتهت المقاوله وتم تسليمها آخر السنه الثالثه .
  - ١١ - نسبة المحصل من صاحب العمل ٩٠% من قيمة الأعمال التامه المعتمده .

**المطلوب:**

أولاً: إعداد قائمة التكاليف (تقرير تكاليف) للمقاوله عن كل سنة على حدة.  
ثانياً: إعداد قائمة الأرباح والخسائر للمقاوله وفقاً للقواعد المتعارف عليها بالنسبة لصناعة المقاولات.

**التحليل المقترح:**

**السنة الأولى:**

أولاً: قائمة تكاليف المقاوله: (الأرقام بالألف جنيهه)

مبالغ		بيان
		<b>تكاليف مباشرة</b>
		<b>تكلفة خامات مستهلكة</b>
	١٠٠٠	مواد خام مشتراة للمقاوله
	١٥٠٠	مواد خام منصرفه من المخزن
	(١٠)	(-) مواد خام محترقة أثناء التشغيل
	(٢٠٠)	(-) مواد خام باقية آخر السنة
٢٢٩٠		
٣٠		أجور مهندسين بالموقع
٤٠		أجور عمال وموظفين بالموقع
٥٠		وقود وقوى محركه
١٢		تكلفة نقل وصيانة بالموقع
٥٠		تكلفة دراسة العطاء
٣٠		رسوم إشغال الطريق
		<b>إهلاك</b>
	١٥٠٠	قيمة الآلات أول السنة
٢٠٠	١٣٠٠	(-) قيمة الآلات آخر السنة
٢٧٧٢	٧٠	مقاولات الباطن

			<b>تكاليف غير مباشرة</b>
	١٠٠		- نصيب من تكلفة الخدمات الفنية المركزية $(2000 \div 400) \times 500 =$
	٢٤٠		- نصيب من تكلفة خدمات إدارية وتمويلية مركزية = $(15000 \div 2400) \times 1500 =$
٣٤٠			تكاليف المقابلة خلال السنة
٣١١٢			(-) تكلفة أعمال غير تامة آخر السنة
(٢٠٠)			تكاليف أعمال تامة خلال السنة
٢٩١٢			(-) تكلفة أعمال غير معتمدة آخر السنة
(٣٠٠)			تكلفة أعمال تامة معتمدة خلال السنة
٢٦١٢			

**ملاحظات:**

١ - وزعت تكلفة الخدمات الإدارية المركزية على السنوات بنسبة قيمة الأعمال المعتمدة في كل سنة.

**السنة الأولى:**

الأعمال المعتمدة =  $8000 \times 30\% = 2400$  جنيه، ويكون نصيب السنة الأولى =  $1500 \times (15000 \div 2400)$  قيمة الأعمال المعتمدة خلال السنة.

٢ - وبالنسبة لقائمة الأرباح والخسائر الخاصة بالمقابلة فنظراً لأن نسبة الأعمال التامة المعتمدة هي فقط ٣٠% لذا فإنه وفقاً للعرف في مجال المقاولات ووفقاً لشروط حساب الأرباح لن يتم حساب أرباح للمقابلة عن هذا العام الأول وفقاً لمبدأ الحيطة والحذر وذلك حتى تصل نسبة الأعمال التامة المعتمدة إلى أكثر من ٥٠% من جملة الأعمال المطلوبة للمقابلة. (وإن كان هناك من يري حساب أرباح وخسائر المقابلة بغض النظر عن نسبة الأعمال التامة المعتمدة).

## السنة الثانية:

## قائمة التكاليف عن السنة الثانية

مبالغ		بيان
		<b>تكاليف مباشرة</b>
	٢٠٠	مواد خام باقية أول السنة
	٧٠٠	ماد خام مشتراة للمقاولة
	٨٠٠	مواد خام منصرفة من المخزن
	(١٥٠)	(-) مواد خام مباعة بالموقع
	(٧)	(-) مواد خام محتزقة بالموقع
	(٢٥٠)	(-) مواد خام باقية آخر السنة
١٢٩٣		
٢٥		أجور مهندسين بالموقع
٣٠		أجور عمال وموظفين بالموقع
٣٥		وقود وقوى محركة بالموقع
١٥		تكلفة نقل وصيانة بالموقع
٢٥		رسوم إشغال الطريق
		<b>إهلاك</b>
	١٣٠٠	قيمة الآلات بداية السنة
٣٠٠	١٠٠٠	(-) قيمة الآلات آخر السنة
١٨٠٣	٨٠	مقاولات الباطن
		<b>تكاليف غير مباشرة</b>
	١٠٠	- نصيب من تكلفة الخدمات الفنية المركزية $(٤٠٠٠ \div ٥٠٠) \times ٨٠٠ =$

	٥٠٠	- نصيب من تكلفة خدمات إدارية وتمويلية مركزية $2000 \times (16000 \div 4000) =$
٦٠٠		
٢٤٠٣		مجموع تكاليف المقاوله خلال السنة
٢٠٠		+ تكلفة أعمال غير تامة أول السنة
٢٦٠٣		مجموع
(٢٥٠)		(-) تكلفة أعمال غير تامة آخر السنة
٢٣٥٣		تكلفة أعمال تامة خلال السنة
٣٠٠		+ تكلفة أعمال غير معتمدة أول السنة
٢٦٥٣		مجموع
(٢٠٠)		(-) تكلفة أعمال تامة غير معتمدة آخر السنة
٢٤٥٣		تكلفة أعمال تامة معتمدة خلال السنة

قائمة الأرباح والخسائر للمقاوله

آخر السنة الثانية(عن السنة الأولى والثانية)

مبالغ	بيان
٦٤٠٠	قيمة الأعمال التامة المعتمدة = $8000 \times 80\%$
	تخصم: تكلفة أعمال تامة معتمدة
	عن السنة الأولى
٢٦١٢	
	عن السنة الثانية
٥٠٦٥	
١٣٣٥	صافي أرباح المقاوله آخر السنة الثانية
	(-) أرباح يمكن توزيعها والتصرف فيها = $1335 \times$
٨٠١	$(3 \div 2) \times 90\%$
٥٣٤	احتياطي أعمال تامة معتمدة

## ملاحظة:

لم يتم حساب أرباح عن السنة الأولى لأن نسبة الأعمال التامة كانت فقط ٣٠%، وبالتالي عندما وصلت النسبة إلى ٨٠% أحر السنة الثانية تم حساب أرباح على المقاول بصفة عامة.

وتعتبر هذه الأرباح المحققة خاصة بالسنة الثانية رغم أن قيمة الأعمال التامة المعتمدة تشمل في جزء منها قيمة أعمال تامة معتمدة عن السنة الأولى وذلك وفقا لما هو متعارف عليه في مجال عقود المقاولات.

وبالتالي نغض النظر عن السنة الأولى فيما يخص الأرباح وتعتبر قائمة الأرباح في هذه الحالة معبرة عن السنتين معا. فتظهر القيمة التعاقدية للأعمال التامة المعتمدة في السنتين وكذلك تكلفة تلك الأعمال عن السنتين.

## السنة الثالثة

## قائمة تكاليف المقاول

مبالغ		بيان
		<b>تكاليف مباشرة</b>
	٢٥٠	مواد خام باقية أول السنة
	٣٠٠	ماد خام مشتراة للمقاول
	٦٠٠	مواد خام منصرفه من المخزن
	(٢٥٠)	(-) مواد خام مباعه بالموقع
	(٢)	(-) مواد خام محترقة بالموقع
٨٩٨		
٣٥		أجور مهنسين بالموقع
٤٥		أجور عمال وموظفين بالموقع
٢٥		وقود وقوى محركه بالموقع
١٣		تكلفة نقل وصيانة بالموقع
١٥		رسوم إشغال الطريق
		<b>إهلاك</b>
	١٠٠٠	قيمة الآلات أول السنة
١٠٠	٩٠٠	(-) قيمة الآلات آخر السنة
١٢٣١	١٠٠	مقاولات الباطن

		تكاليف غير مباشرة
	٦٠	تكلفة خدمات فنية مركزية $(3000 \div 300) \times 600 =$
	١٦٠	تكلفة خدمات إدارية وتمويلية مركزية = $(2000 \div 1600) \times 2000$
٢٢٠		تكاليف المقابلة خلال السنة
١٤٥١		+ تكلفة أعمال غير تامة أول السنة
٢٥٠		تكاليف أعمال تامة خلال السنة
١٧٠١		+ تكلفة أعمال تامة غير معتمدة أول السنة
٢٠٠		تكلفة أعمال تامة معتمدة خلال السنة
١٩٠١		

قائمة الأرباح والخسائر للمقابلة في آخر السنة الثالثة  
(عن الثلاث سنوات)

مبالغ		بيان
٨٠٠٠		قيمة التعاقدية للمقابلة
		<b>تخصم: تكلفة المقابلة</b>
	٢٦١٢	عن السنة الأولى
	٢٤٥٣	عن السنة الثانية
٦٩٦٦	١٩٠١	عن السنة الثالثة
١٠٣٤		صافي أرباح المقابلة
(٨٠١)		تخصم: أرباح تم التصرف فيها وتوزيعها في السنة الثانية
(٥١,٧)		احتياطي ضمان ٥% من صافي أرباح المقابلة = $51,7 = 5\% \times 1034$
١٨١,٣		أرباح يمكن التصرف فيها وتوزيعها



## تطبيقات الفصل السادس والسابع تمرين رقم (١)

فيما يلي البيانات الخاصة بعنصر المواد المباشرة:

- ١- كمية المواد الخام اللازمة للوحدة ٥ ك ج وفقا للأصول الفنية والمواصفات المطلوبة.
- ٢- المسموحات الحتمية بسبب طبيعة المادة الخام ١٠٠ جرام.
- ٣- المسموحات الحتمية بسبب العمالة ٥٠ جرام.
- ٤- المسموحات الحتمية بسبب الآلات ٢٠ جرام.
- ٥- من المنتظر أن تقل المسموحات الحتمية للعمالة خلال فترة سريان المعيار بمقدار ٢٠ جرام لحصولهم على دورة تدريبية أدت لزيادة مهارتهم.
- ٦- يتم إحلال بعض الآلات المستخدمة بآلات أحدث مما يؤدي لانخفاض مسموحات الآلات ١٠ جرام.
- ٧- سعر الكيلو من المواد الخام بالمخازن ٣٠ ج.
- ٨- من المنتظر خلال فترة سريان المعيار شراء كمية من المواد الخام على النحو التالي:
  - سعر الشراء للكيلو ٢٧ ج.
  - تكلفة نقل و شحن للكيلو ٣ ج.
  - خصم تجاري ١,٥ ج للكيلو.
  - خصم نقدي ٠,٥ ج للكيلو عند السداد في الميعاد.
  - نصيب الوحدة الجيدة التي تدخل المخازن من تكلفة تلف مسموح به ٠,٦ ج للكيلو.

**المطلوب:** إعداد المعيار الواقعي لكمية وسعر المواد الخام.

الحل

معيار كمية المواد:

٥ ك ج	كمية المواد الخام للوحدة + المسموحات الحتمية
٠,١٠٠ ك ج	بسبب طبيعة المواد
٠,٠٥٠ ك ج	بسبب العمالة
٠,٠٢٠ ك ج	بسبب الآلات
(٠,٠٢٠) ك ج	(-) انخفاض المسموحات الحتمية بسبب زيادة مهارة العمالة
(٠,٠١٠) ك ج	بسبب الآلات الأحدث
٥,١٤ ك ج	المعيار الواقعي لكمية المواد للوحدة

معيار سعر المواد:

٣٠ ج	سعر الكيلو من المواد الخام بالمخازن
٢٧ ج	سعر الكيلو من المواد الخام التي يتم شراؤها
(١,٥) ج	سعر الكيلو من المواد
(٠,٥) ج	(-) خصم تجاري
٣ ج	(-) خصم نقدي
٠,٦ ج	+ تكلفة نقل و شحن
٢٨,٦ ج	+ تكلفة تلف مسموح
	سعر الكيلو للمواد الجيدة الداخلة للمخازن

إذن معيار سعر المواد يكون على النحو التالي:

سعر بالمخازن ٣٠ ج

سعر لكمية جديدة ٢٨,٦ ج

ويتم الصرف وفقا للسعر الأول ثم الثاني إذا كانت الطريقة المطبقة هي الأول

في الأول.

ويتم الصرف وفقا للسعر الثاني ثم الأول إذا كانت الطريقة المطبقة هي الأخير في الأول.

### تمرين رقم (٢)

- وفقا للبيانات التاريخية والخبرة الماضية تحتاج الوحدة المنتجة إلى ١٠ كيلو جرام من المواد الخام.
  - وفقا للأصول العلمية والفنية للصناعة يجب تخفيض تلك الكمية ٠,٥ كيلو جرام.
  - وفقا للإمكانيات المتاحة والظروف الواقعية تضاف للكمية مسموحات حتمية بسبب طبيعة المادة الخام ٠,٨ كيلو جرام.
  - بناء على التنبؤ بظروف المستقبل نقل المسموحات الحتمية بسبب استخدام آلات أحدث وذلك بمقدار ٠,٤ كيلو جرام.
- المطلوب:** إعداد المعيار الواقعي لكمية المواد من واقع البيانات السابقة.

### تمرين رقم (٣)

- ١- سعر الوحدة من المواد الخام وفقا للبيانات التاريخية والخبرة الماضية يبلغ ٥٠ ج.
  - ٢- وفقا للتطورات العلمية والفنية للصناعة محل التطبيق يتطلب الأمر إضافة مادة مساعدة جديدة للمادة الأصلية يتم خلطها مع المادة الأصلية مما يجعل تكلفة المادة الأصلية تزداد بمبلغ ٥ ج للوحدة.
  - ٣- تسمح إمكانيات المنشأة بشراء كميات كبيرة من هذه المادة مما يترتب عليه حصول المنشأة على خصم كمية ٢ ج للوحدة.
  - ٤- من المنتظر مستقبلا خلال فترة سريان المعيار أن يزداد سعر تحويل العملة الأجنبية مما يؤدي لزيادة سعر المادة الخام ٤ ج للوحدة.
- المطلوب:**

إعداد المعيار الواقعي لسعر المواد الخام الذي يسرى خلال الفترة المقبلة.

## تمرين رقم (٤)

- وفقا للبيانات التاريخية والخبرة الماضية تحتاج الوحدة المنتجة إلى ١٠ ساعات عمل مباشر.
  - يتم استخدام أساليب علمية أحدث يترتب عليها تخفيض عدد ساعات الوحدة بمقدار ١,٥ ساعة.
  - نتيجة استقالة بعض العمال المهرة وخروج البعض الآخر على المعاش انخفضت الكفاءة العامة للعمال مما يترتب عليه زيادة ساعات الوحدة ٠,٥ ساعة.
  - نظرا لتغيير نوعية المادة الخام خلال فترة سريان المعيار من المنتظر أن يزيد وقت تشغيل الوحدة ٠,٢٥ ساعة.
  - معدل أجر الساعة وفقا للبيانات التاريخية ٤٠ ج.
  - نتيجة انخفاض المهارة العامة للعمالة يقل معدل أجر الساعة ٢ ج.
  - من المتوقع مستقبلا إعطاء العمالة وجبة غذائية يترتب عليها زيادة معدل أجر الساعة ٣ ج.
  - هناك زيادة اجبارية من الدولة للأجور ١,٥ ج للساعة.
- المطلوب:** حساب المعيار الواقعي لوقت العمل المباشر للوحدة ومعدل أجر الساعة المباشر.

الحل:

## معيار وقت العمل المباشر للوحدة:

١٠ ساعات	ساعات العمل المباشر وفقا للبيانات التاريخية
(١,٥) ساعة	(-) انخفاض في الوقت بسبب الأساليب العلمية
٠,٥ ساعة	+ زيادة الوقت بسبب انخفاض المهارة
٠,٢٥ ساعة	+ زيادة الوقت بسبب تغيير المادة الخام
<u>٩,٢٥ ساعة</u>	معيار الوقت المباشر للوحدة

معيار أجر الساعة:

ج ٤٠	معدل أجر الساعة وفقا للبيانات التاريخية
ج(٢)	(-) انخفاض معدل الأجر بسبب المهارة
ج ٣	+ زيادة معدل الأجر مقابل الوجبة الغذائية
ج ١٠٥	+ زيادة معدل الأجر زيادة اجبارية
<u>ج ٤٢٠</u>	معيار معدل الأجر للساعة

تمرين رقم (٥)

يتطلب المنتج نوعين من العمالة:

وفيما يلي البيانات الخاصة بهذين النوعين لإعداد معيار عنصر الأجور.

١ - من واقع البيانات التاريخية فإن الساعات اللازمة للوحدة من كل نوع كما يلي:

النوع الأول ١٣،٢ ساعة

النوع الثاني ٨،٨ ساعة

٢ - نسبة تشكيلة العمالة من النوعين كما يلي:

النوع الأول ٦٠%

النوع الثاني ٤٠%

٣ - بسبب التغير في طبيعة المواد الخام يزيد الوقت اللازم للوحدة من النوع الأول ٠،٣ ساعة ومن النوع الثاني ٠،٢ ساعة.

٤ - يتم استخدام آلات أحدث مما يترتب عليه انخفاض وقت تشغيل الوحدة ساعة واحدة للنوع الأول، ٠،٦ ساعة للنوع الثاني.

٥ - يحصل العمال على دورة تدريبية قبل سريان المعيار مما يؤدي لزيادة مهارتهم ويترتب على ذلك أن يقل وقت تشغيل الوحدة ٠،٥ ساعة للنوع الأول، ٠،٤ ساعة للنوع الثاني.

٦ - معدل أجر الساعة من واقع البيانات التاريخية كما يلي:

النوع الأول ج ٣٠

النوع الثاني ج ٢٠

ومن المنتظر أن يبقى هذا المعدل للنوعين كما هو خلال فترة سريان المعيار.

المطلوب: حساب المعيار الواقعي لعنصر الأجور.

### تمرين رقم (٦)

تتبع المنشأة طريقة التخطيط الثابت في معايرة التكاليف غير المباشرة وكانت

البيانات الخاصة بالتكاليف غير المباشرة وحجم النشاط على النحو التالي:

١ - من واقع البيانات التاريخية والخبرة الماضية كانت مراكز التكاليف وعناصر تكاليفها غير المباشرة وحجم نشاطها كما يلي:

مركز خدمات (٢)	مركز خدمات (١)	مركز إنتاج (٢)	مركز إنتاج (١)	بيان
				بنود غير مباشرة خاصة:
١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	تكلفة مواد مساعدة
٥٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	أجور غير مباشرة
٣٠٠٠	٧٠٠٠	١٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	تكلفة نقل وصيانة
٢٠٠٠	٣٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠	تكلفة تلف مسموح به
				بنود غير مباشرة عامة:
٢٠٠٠	٣٠٠٠	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	تكلفة قوى محرّكة
٥٠٠	١٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠٠٠	اهلاك أصول ثابتة
٥٠٠	١٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	أخرى مختلفة
٢٣٠٠٠	٣٥٠٠٠	٧٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	مجموع تكاليف المراكز
		١٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	+ نصيب من خدمات (١)
		٨٠٠٠	١٥٠٠٠	+ نصيب من خدمات (٢)
		٨٨٠٠٠	١٨٠٠٠٠	مجموع تكاليف مراكز الإنتاج
		÷	÷	÷
		٨٠٠٠	١٢٠٠٠	ساعات العمل
		=	=	=
		ج ١١	ج ١٥	معدل تحميل ساعة العمل

- ٢ - تتطلب الوحدة المنتجة ٣ ساعات في مركز إنتاج (١)، ساعتان في مركز إنتاج (٢).
- ٣ - خلال فترة سريان المعيار يتم استخدام آلات أحدث في مركز إنتاج (٢) مما يترتب عليه انخفاض تكلفة المركز بمبلغ ٨٠٠٠ ج.
- ٤ - لن يحدث تغير في تكلفة مركز إنتاج (١).
- ٥ - يبقى حجم النشاط في المركزين كما هو خلال فترة سريان المعيار ١٢٠٠٠ ساعة، ٨٠٠٠ ساعة ويكون حجم الإنتاج ٤٠٠٠ وحدة.
- المطلوب: حساب معيار التكلفة غير المباشرة للمنشأة وفقا لطريقة التخطيط الثابت.

الحل

٨٨٠٠٠	١٨٠٠٠٠	تكلفة مركزي الإنتاج من البيانات التاريخية
(٨٠٠٠)	-	(-) انخفاض في تكلفة مركز (٢)
٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	تكلفة مركزي الإنتاج خلال فترة سريان المعيار
÷	÷	÷
٨٠٠٠	١٢٠٠٠	ساعات العمل (حجم النشاط)
ج ١٠	ج ١٥	معدل تحميل الساعة في كل مركز

إذن يمكن القول بأن التكلفة غير المباشرة المعيارية للوحدة المنتجة ستكون على النحو التالي:

$$\begin{aligned} \text{في مركز إنتاج (١)} &= ٣ \text{ ساعات} \times \text{ج ١٥} = \text{ج ٤٥} \\ \text{في مركز إنتاج (٢)} &= ٢ \text{ ساعة} \times \text{ج ١٠} = \text{ج ٢٠} \\ \text{مجموع تكلفة معيارية للوحدة} &= \text{ج ٦٥} \end{aligned}$$

وبالتالي يمكن القول أيضا أن التكلفة غير المباشرة المعيارية للوحدة المنتجة في المركزين معا أو على مستوى المنشأة:

$$\text{ج ٦٥} \div ٥ \text{ ساعات} = \text{ج ١٣}$$

ملخص التكاليف غير المباشرة المعيارية وفقا للتخطيط الثابت:

كمية الإنتاج	٤٠٠٠ وحدة
ساعات العمل للمركزين (حجم النشاط بالساعات)	٢٠٠٠٠ ساعة
مجموع تكاليف معيارية للمنشأة (لمركزي الإنتاج)	٢٦٠٠٠٠ ج
معدل تكلفة غير مباشرة للساعة على مستوى المنشأة	١٣ ج

### تمرين رقم (٧)

فيما يلي البيانات الخاصة بالتكاليف غير المباشرة وحجم النشاط للمنشأة من واقع البيانات التاريخية والخبرة الماضية:

حجم النشاط بالوحدات	٨٠٠٠ وحدة
حجم النشاط بالساعات	٢٤٠٠٠ ساعة
تكاليف غير مباشرة متغيرة	٩٦٠٠٠ ج
تكاليف غير مباشرة ثابتة	٧٢٠٠٠ ج

ولإعداد معيار التكاليف غير المباشرة عن الفترة المقبلة وفقا لطريقة التخطيط المرن تم تجميع البيانات التالية:

- ١ - حجم النشاط المتوقع خلال فترة سريان المعيار على النحو التالي:  
٧٠٠٠ وحدة، ٨٠٠٠ وحدة، ٩٠٠٠ وحدة
  - ٢ - التكاليف غير المباشرة مرنة ١٠٠%.
  - ٣ - حجم النشاط المتوقع بالساعات ٢٥٠٠٠ ساعة.
  - ٤ - تتطلب الوحدة المنتجة ٣ ساعات.
  - ٥ - معدل تحميل الساعة من التكلفة غير المباشرة المتغيرة يزيد بمقدار جنيه واحد خلال فترة سريان المعيار.
  - ٦ - نتيجة شراء آلة جديدة تزيد التكلفة غير المباشرة الثابتة بمقدار ٣٠٠٠ ج.
- المطلوب: معايرة التكاليف غير المباشرة للفترة التالية وفقا لطريقة التخطيط المرن.



## الحل

التكاليف غير المباشرة وفقا للتخطيط المرن:

حجم نشاط	حجم نشاط	حجم نشاط	بيان
حجم نشاط ٩٠٠٠ وحدة	حجم نشاط ٨٠٠٠ وحدة	حجم نشاط ٧٠٠٠ وحدة	
حجم النشاط بالساعات ٢٧٠٠٠ ساعة	حجم النشاط بالساعات ٢٤٠٠٠ ساعة	حجم النشاط بالساعات ٢١٠٠٠ ساعة	
تكاليف غير مباشرة متغيرة ج ١٣٥٠٠٠	ج ١٢٠٠٠٠	ج ١٠٥٠٠٠	
تكاليف غير مباشرة ثابتة ج ٧٥٠٠٠	ج ٧٥٠٠٠	ج ٧٥٠٠٠	
معدل تحميل الساعة من الجزء المتغير	ج ٥	ج ٥	

معدل تحميل الساعة من الجزء الثابت (٢٥٠٠٠ ÷ ٧٥٠٠٠ ساعة)

(حجم النشاط المتوقع) = ج ٣

معدل تحميل الساعة من المتغير والثابت = ج ٥ + ج ٣ = ج ٨ للساعة

نلاحظ أن المعدلات قد تم حسابها عند المستويات الثلاثة للنشاط وعند تحقق

حجم نشاط فعلي معين يمكن التوصل لتكلفته المعيارية كما يلي:

- إذا كان حجم النشاط الفعلي واحدا من الحجم المعيارية تكون التكلفة المعيارية متاحة فورا من الموازنة المرنة (التخطيط المرن).

- إذا لم يكن الحجم الفعلي المحقق موجودا بالموازنة يمكن في هذه الحالة حساب التكلفة المعيارية لهذا الحجم المحقق بمعلومية معدل تحميل الساعة المتغير والثابت.

## تمرين رقم (٨)

فيما يلي البيانات المعيارية والفعلية الخاصة بالمواد المباشرة حيث يستخدم

المنتج صنفا واحدا من الخامات:

بيانات معيارية:

كمية الإنتاج	٢٠٠٠ وحدة
معدل استخدام المواد المباشرة	٥ ك ج للوحدة
سعر الكيلو من المواد المباشرة	١٠ ج

**بيانات فعلية:**

كمية الإنتاج ١٥٠٠ وحدة

كمية المواد المباشرة ٨٠٠٠ ك ج

تكلفة مواد مباشرة ٧٦٠٠٠ ج

**المطلوب:** حساب انحراف تكلفة المواد المباشرة وتحليله إلى مسيبياته.

**تمرين رقم ( ٩ )**

يستخدم المنتج نوعين من المواد الخام مادة س، مادة ص وكانت البيانات

الخاصة بهما وبالإنتاج كما يلي:

١ - كمية الإنتاج المعياري ١٠٠٠ وحدة.

٢ - معدل المواد الخام اللازمة للوحدة:

من المادة س ١٢ ك ج

من المادة ص ٨ ك ج

٣ - سعر الكيلو من المادة س ١٥ ج، من المادة ص ١٠ ج.

٤ - كمية الإنتاج الفعلي ٨٠٠ وحدة.

٥ - كمية المواد الخام الفعلية:

من المادة س ١١٢٠٠ ك ج

من المادة ص ٥٦٠٠ ك ج

٦ - تكلفة المواد المباشرة الفعلية:

من المادة س ١٥٦٨٠٠ ج

من المادة ص ٦١٦٠٠ ج

**المطلوب:** حساب انحراف تكلفة المواد المباشرة وتحليله إلى مسيبياته.

### تمرين رقم (١٠)

فيما يلي البيانات المعيارية والفعلية عن الأجور المباشرة:

**بيانات معيارية:**

كمية الإنتاج ٢٠٠٠ وحدة

معدل الساعات المباشرة للوحدة ٤ ساعات

معدل أجر الساعة ٣٠ ج

**بيانات فعلية:**

كمية الإنتاج ١٨٠٠ وحدة

ساعات عمل مباشر ٨٠٠٠ ساعة

أجور مباشرة ٢٣٦٠٠٠ ج

**المطلوب:** حساب انحراف الأجور المباشرة وتحليله إلى مسبباته.

### تمرين رقم (١١)

فيما يلي البيانات المعيارية والفعلية عن الأجور المباشرة:

١- كمية الإنتاج الفعلي ١٢٠٠ وحدة.

٢- معدل الساعات المباشرة المعيارية للوحدة ٥ ساعات.

٣- الأجور المباشرة المعيارية للوحدة ٣٠ ج.

٤- معدل الأجر الفعلي للساعة ٧ ج.

٥- الساعات الفعلية المباشرة للوحدة ٤,٥ ساعة

**المطلوب:** حساب انحراف الأجر المباشر وتحليله إلى مسبباته.

### تمرين رقم (١٢)

تتبع المنشأة طريقة التخطيط الثابت عند معايرة التكاليف غير المباشرة وفيما

يلي البيانات التي أمكن جمعها عن التكاليف غير المباشرة وحجم النشاط:

١- كمية الإنتاج المعياري ٢٠٠٠ وحدة.

- ٢- ساعات مباشرة معيارية ١٢٠٠٠ ساعة.  
 ٣- تكاليف غير مباشرة معيارية ٨٤٠٠٠ ج.  
 ٤- كمية الإنتاج الفعلي ١٥٠٠ وحدة.  
 ٥- ساعات مباشرة فعلية ١٠٥٠٠ ساعة.  
 ٦- تكاليف غير مباشرة فعلية ٧٨٧٥٠ ج.  
**المطلوب:** حساب انحراف التكاليف غير المباشرة بطريقة التخطيط الثابت وتحليله إلى مسبباته.

### الحل

#### الانحراف الكلي

$$\begin{aligned}
 &= (\text{تكاليف غير مباشرة معيارية للإنتاج الفعلي} - \text{تكاليف غير مباشرة فعلية}) \\
 &= [(١٥٠٠ \text{ وحدة} \times (١٢٠٠٠ \text{ ساعة} \div ٢٠٠٠ \text{ وحدة}) \times (٨٤٠٠٠ \text{ ج} \div \\
 &\quad ١٢٠٠٠ \text{ ساعة})) - ٧٨٧٥٠ \text{ ج}] \\
 &= (١٥٠٠ \text{ وحدة} \times ٦ \text{ ساعات} \times ٧ \text{ ج}) - ٧٨٧٥٠ \text{ ج} \\
 &= ٦٣٠٠٠ \text{ ج} - ٧٨٧٥٠ \text{ ج} = (١٥٧٥٠) \text{ ج إسراف}
 \end{aligned}$$

يحصل إلى:

#### ١ - انحراف انفاق

$$\begin{aligned}
 &= \text{تكاليف غير مباشرة معيارية كما وردت في الموازنة} - \text{تكاليف غير مباشرة فعلية} \\
 &= ٨٤٠٠٠ \text{ ج} - ٧٨٧٥٠ \text{ ج} = ٥٢٥٠ \text{ ج وفر}
 \end{aligned}$$

#### ٢ - انحراف كفاءة التشغيل

$$\begin{aligned}
 &= (\text{ساعات مباشرة معيارية للإنتاج الفعلي} - \text{ساعات مباشرة فعلية}) \times \text{معدل التكاليف غير المباشرة المعيارية للساعة} \\
 &= [(١٥٠٠ \text{ وحدة} \times ٦ \text{ ساعة}) - ١٠٥٠٠ \text{ ساعة}] \times ٧ \text{ ج} \\
 &= (٩٠٠٠ \text{ ساعة} - ١٠٥٠٠ \text{ ساعة}) \times ٧ \text{ ج} = (١٠٥٠٠) \text{ ج إسراف}
 \end{aligned}$$

### ٣ - انحراف الطاقة

$$= (\text{ساعات مباشرة معيارية واردة بالموازنة} - \text{ساعات مباشرة فعلية}) \times \text{معدل التكلفة غير المباشرة المعيارية للساعة}$$

$$= (12000 \text{ ساعة} - 10500 \text{ ساعة}) \times 7 \text{ ج} = (10500) \text{ ج إشراف}$$

(انحراف عكسي)

### تمرين (١٣)

فيما يلي البيانات الفعلية والمعيارية المستخرجة من سجلات التكاليف:

- ١- كمية الإنتاج المعياري ١٠٠٠ وحدة.
- ٢- معدل استخدام المواد المباشرة المعيارية للوحدة ٥ كيلو جرام (ك ج)
- ٣- سعر الكيلو من المواد المباشرة ٢٠ ج.
- ٤- معدل الساعات المباشرة المعيارية للوحدة ٤ ساعات.
- ٥- معدل أجر الساعة المعياري ١٠ ج.
- ٦- كمية الإنتاج الفعلي ٩٠٠ وحدة.
- ٧- كمية المواد المباشرة الفعلية ٥٠٠٠ ك ج.
- ٨- تكلفة مواد مباشرة فعلية ٩٥٠٠٠ ج.
- ٩- ساعات مباشرة فعلية ٣٥٠٠ ساعة.
- ١٠- أجور مباشرة فعلية ٣٨٥٠٠ ج.
- ١١- تكاليف غير مباشرة فعلية ٤٥٥٠٠ ج.
- ١٢- معدل معياري للتكاليف غير المباشرة للساعة ١٢ ج.

**المطلوب:**

حساب انحراف عناصر التكاليف وتحليلها إلى مسبباتها.

## تمرين رقم (١٤)

تتبع المنشأة طريقة التخطيط المرن في معايرة التكاليف غير المباشرة وفيما يلي البيانات التي أمكن جمعها عن التكلفة غير المباشرة المعيارية والفعلية وحجوم النشاط المرتبطة بها:

- ١ - حجوم النشاط كما وردت بالخطة ٥٠٠ وحدة ٦٠٠ وحدة ٧٠٠ وحدة  
تكاليف غير مباشرة متغيرة (مرنة ١٠٠%) ج ١٠٠٠٠٠ ج ١٢٠٠٠٠ ج ١٤٠٠٠٠  
تكاليف غير مباشرة ثابتة ج ٧٢٠٠٠ ج ٧٢٠٠٠ ج ٧٢٠٠٠
  - ٢ - ساعات مباشرة معيارية للوحدة ١٠ ساعات.
  - ٣ - كمية الإنتاج الفعلي ٦٥٠ وحدة.
  - ٤ - تكاليف غير مباشرة فعلية ١٩٥٠٠ ج.
  - ٥ - ساعات مباشرة فعلية ٦٧٠٠ ساعة.
  - ٦ - مستوى التشغيل المتوقع ٦٠٠٠ ساعة.
- المطلوب: حساب انحراف التكاليف غير المباشرة وتحليله إلى مسيبياته.

## الحل

أولاً: حساب معدل التكلفة غير المباشرة المعيارية للساعة

$$\text{تكلفة غير مباشرة متغيرة للوحدة} = ١٠٠٠٠٠ \div ٥٠٠ \text{ وحدة} = ٢٠٠ \text{ ج}$$

$$\text{معدل تكلفة متغيرة للساعة} = ٢٠٠ \text{ ج} \div ١٠ \text{ ساعات} = ٢٠ \text{ ج}$$

$$\text{معدل تكلفة غير مباشرة ثابتة للساعة} = ٧٢٠٠٠ \div ٦٠٠٠ \text{ ساعة} = ١٢ \text{ ج}$$

$$\text{إذن معدل التكلفة المتغير والثابت} = ٢٠ \text{ ج} + ١٢ \text{ ج} = ٣٢ \text{ ج}$$

ثانياً: حساب الانحرافات وتحليلها:

## الانحراف الكلي

$$= \text{تكاليف غير مباشرة معيارية للإنتاج الفعلي} - \text{تكاليف غير مباشرة فعلية}$$

$$= (٦٥٠ \text{ وحدة} \times ١٠ \text{ ساعات} \times ٣٢ \text{ ج}) - ١٩٥٠٠٠ \text{ ج}$$

$$= ٢٠٨٠٠٠ \text{ ج} - ١٩٥٠٠٠ \text{ ج} = ١٣٠٠٠ \text{ ج وفر}$$

يحلل إلى:

١- انحراف انفاق

$$= (\text{ساعات مباشرة فعلية} \times \text{معدل تكلفة غير مباشرة معيارية للساعة}) + \text{الجزء الثابت من التكلفة غير المباشرة} - \text{تكلفة غير مباشرة فعلية}$$

$$= [(\text{ج} ٢٠ \times \text{ساعة} ٦٧٠٠٠) + ٧٢٠٠٠] - ١٩٥٠٠٠ \text{ ج}$$

$$= ٢٠٦٠٠٠ \text{ ج} - ١٩٥٠٠٠ \text{ ج} = ١١٠٠٠ \text{ ج وفر}$$

٢- انحراف كفاءة التشغيل

$$= (\text{ساعات مباشرة معيارية للإنتاج الفعلي} - \text{ساعات مباشرة فعلية}) \times \text{معدل التكلفة غير المباشرة المعيارية للساعة}$$

$$= [٦٥٠ \times \text{وحدة} ١٠ \times \text{ساعات} - ٦٧٠٠] \times ٣٢ \text{ ج}$$

$$= (٦٥٠٠ \text{ ساعة} - ٦٧٠٠ \text{ ساعة}) \times ٣٢ \text{ ج} = ٦٤٠٠ \text{ ج إسراف}$$

٣- انحراف الطاقة

$$= (\text{ساعات مستوى التشغيل المتوقع} - \text{ساعات مباشرة فعلية}) \times \text{معدل التكلفة غير المباشرة المعيارية الثابتة للساعة}$$

$$= (٦٠٠٠ \text{ ساعة} - ٦٧٠٠ \text{ ساعة}) \times ١٢ \text{ ج} = ٨٤٠٠ \text{ ج وفر (انحراف عكسي)}$$

تمرين رقم (١٥)

البيانات التالية مستخرجة من سجلات التكاليف:

بيانات معيارية:

١- معدل المواد المباشرة للوحدة ١٠ ك ج.

٢- سعر الكيلو من المواد المباشرة ١٢ ج.

٣- معدل الساعات المباشرة للوحدة ٨ ساعات.

٤- معدل أجر الساعة ١٠ ج.

٥- التكاليف غير المباشرة

حجم النشاط	١٠٠٠ وحدة	١٢٠٠ وحدة	١٤٠٠ وحدة
تكاليف غير مباشرة	٢٤٠٠٠٠ ج	٢٧٢٠٠٠ ج	٣٠٤٠٠٠ ج
٦- مستوى التشغيل المتوقع	١٠٠٠٠ ساعة		

بيانات فعلية:

- ١- كمية الإنتاج ١١٠٠ وحدة.
  - ٢- كمية مواد مباشرة ١١٠٠٠ ك ج.
  - ٣- تكلفة مواد مباشرة ١٢١٠٠٠ ج.
  - ٤- ساعات عمل مباشر ٩٠٠٠ ساعة.
  - ٥- أجور مباشرة ٩٩٠٠٠ ج.
  - ٦- تكاليف غير مباشرة ٢٧٠٠٠٠ ج.
- المطلوب: حساب انحرافات عناصر التكاليف وتحليلها حسب مسبباتها.

تمرين رقم (١٦)

- بلغت التكلفة المعيارية الخاصة بالفترة ٥٠٠٠ ج وقد توافرت البيانات التالية عند فحص وتحليل ودراسة مسببات الانحراف:
- ١- هناك انحراف إسراف عرضي في كمية المواد المباشرة ٢٥٠ ج نتيجة انقطاع مفاجئ في الكهرباء من المصدر الخارجي.
  - ٢- هناك انحراف إسراف ٣٥٠ ج في سعر المواد المباشرة نتيجة ارتفاع الأسعار العالمية لتلك المواد ومن المنتظر استمرار هذا السعر مستقبلاً.
  - ٣- هناك انحراف وفر في كمية المواد ١٥٠ ج نتيجة استخدام آلات جديدة ومن المنتظر استمرار هذه الميزة مستقبلاً.
  - ٤- هناك انحراف إسراف ٣٠٠ ج في وقت العمالة نتيجة إهمال المشرفين في متابعة ورقابة العمال.
  - ٥- هناك انحراف إسراف في معدل الأجر ٤٠٠ ج نتيجة قرارات من الدولة بزيادة الأجور وتستمر هذه الزيادة مستقبلاً.
  - ٦- هناك انحراف وفر في وقت العمالة ٥٠٠ ج ناتج عن استخدام الآلات الجديدة في التشغيل من منتصف الفترة الماضية ويستمر هذا الوفرة.



- ٧- هناك وفر في تكلفة الوقود والزيوت ٢٠٠ ج ناتج عن الآلات الجديدة.
- ٨- هناك إسراف في تكلفة المياه والإنارة ١٥٠ ج ناتج عن قيام الدولة بزيادة أسعار المياه والكهرباء.
- ٩- هناك وفر في ساعات تشغيل الآلات ٤٥٠ ج ناتج عن استخدام الآلات الجديدة.
- ١٠- هناك إسراف في تكلفة صيانة الآلات ٢٠٠ ج ناتج عن عدم إتباع العمال الطريقة السليمة لتشغيل الآلات.
- ١١- تم تخفيض التلف المسموح به وتحقيق وفر ٢٠٠ ج بسبب التزام العمال ودقة الإشراف عليهم.

**المطلوب:** تعديل معيار الفترة الحالية بغرض:

**أولاً:** تقييم إنتاج الفترة الحالية على أساس عادل.

**ثانياً:** محاسبة المسئولين عن الانحرافات على أساس عادل.

**ثالثاً:** إعداد معايير الفترة المقبلة على أساس واقعي وعادل.

### الحل

**أولاً: تعديل المعيار لتقييم إنتاج الفترة الحالية**

التكلفة المعيارية المحسوبة

ج ٥٠٠٠

**يخصم منها:** كل أنواع (ارادي أو غير ارادي عرضي أو مستمر)

- ١ - وفر في كمية المواد بسبب الآلات الجديدة (غير ارادي مستمر) ج (١٥٠)
- ٢ - وفر في وقت العمالة بسبب الآلات الجديدة (غير ارادي مستمر) ج (٥٠٠)
- ٣ - وفر في تكلفة الوقود والزيوت (غير ارادي مستمر) ج (٢٠٠)
- ٤ - وفر في ساعات الآلات (غير ارادي مستمر) ج (٤٥٠)
- ٥ - وفر في التلف المسموح به بسبب التزام العمال (ارادي مستمر) ج (٢٠٠)

ج ٣٥٠٠

**يضاف إليها: الإسراف غير الارادي عرضي أو مستمر**

ج ٢٥٠	١ - إسراف عرضي في المواد بسبب انقطاع الكهرباء (غير ارادي عرضي)
ج ٣٥٠	٢ - إسراف مستمر في سعر المواد لزيادة الأسعار
ج ٤٠٠	٣ - إسراف في معدل الأجر بسبب الزيادة من الدولة
ج ١٥٠	٤ - إسراف في المياه والإنارة بسبب زيادة السعر (رقم ٢، ٣، ٤ غير ارادي مستمر)
ج ٤٦٥٠	التكلفة المعيارية العادلة لتقييم إنتاج الفترة الحالية

نلاحظ أننا أخذنا كل الوفرة في الاعتبار وتم خصمه من التكلفة المعيارية عند تقييم إنتاج الفترة وذلك لأن الإنتاج فعلا لم يستفد منه حيث أن الوفرة يعتبر تكلفة كان متوقعا حدوثها ولكن لم تحدث ضمن التكلفة الفعلية ولم يتحمل بها الإنتاج (سواء كان عرضياً أو مستمراً).

أما بالنسبة للإسراف فقد تمت إضافة الإسراف غير الارادي فقط فيعتبر أمر خارج عن ارادة المنشأة وبالتالي تكلفة اجبارية يجب أن يتحمل بها الإنتاج أما الإسراف الارادي فلا يتم إضافته لأنه يعتبر انفاق غير ضروري غير مسئول عنه الإنتاج فهو من مسئولية الأفراد.

**ثانياً: التكلفة المعيارية العادلة لمحاسبة المسئولين على أساسها:**

ج ٥٠٠٠	التكلفة المعيارية المحسوبة
	<b>يخصم منها: كل الوفرة غير الارادي (عرضي أو مستمر)</b>
ج (١٥٠)	١ - وفرة في كمية المواد بسبب الآلات
ج (٥٠٠)	٢ - وفرة في وقت العمالة بسبب الآلات
ج (٢٠٠)	٣ - وفرة في تكلفة الوقود والزيوت
ج (٤٥٠)	٤ - وفرة في ساعات الآلات (من رقم ١ حتى ٤ غير ارادي مستمر)
ج ٣٧٠٠	

**يضاف إليها: كل الإسراف غير الارادي (عرضي أو مستمر)**

ج ٢٥٠	١ - إسراف بسبب انقطاع الكهرباء (غير ارادي عرضي)
ج ٣٥٠	٢ - إسراف في سعر المواد لزيادة الأسعار
ج ٤٠٠	٣ - إسراف في معدل الأجر من الدولة
ج ١٥٠	٤ - إسراف في المياه والإنارة بسبب زيادة السعر (رقم ٢، ٣، ٤ غير ارادي مستمر)
ج ٤٨٥٠	التكلفة المعيارية العادلة لمحاسبة المسئولين

نلاحظ هنا أننا أخذنا الوفر غير الارادي في الحسابان وتم خصمه حتى لا تتم مكافاة المسئولين عنه ولكن لم نأخذ الوفر الارادي وبالتالي عند محاسبة المسئولين يظهر عند مقارنة الفعلي بالمعياري لمكافاة المسئولين عنه. أما بالنسبة للإسراف فقد أخذنا في الحسابان غير الارادي فقط وأضفناه لأن المسئولين لن يحاسبوا عليه فهم غير مسئولين عنه. وبالنسبة للإسراف الارادي فلم تتم إضافته لأنه يرجع لمسئولية الأفراد وبالتالي يبقى ليظهر عند المقارنة مع التكلفة الفعلية لتتم محاسبة المسئولين عنه حينئذ.

**ثالثا: التكلفة المعيارية لإعداد معايير الفترة المقبلة:**

ج ٥٠٠٠	التكلفة المعيارية المحسوبة
	<b>يخصم منها: وفر ارادي أو غير ارادي مستمر</b>
ج (١٥٠)	١ - وفر في كمية المواد بسبب الآلات
ج (٥٠٠)	٢ - وفر في وقت العمالة بسبب الآلات
ج (٢٠٠)	٣ - وفر في تكلفة الوقود والزيوت بسبب الآلات
ج (٤٥٠)	٤ - وفر في ساعات الآلات (من رقم ١ حتى ٤ غير ارادي مستمر)
ج (٢٠٠)	٥ - وفر في معدلات التلف المسموح به (ارادي مستمر)
ج ٣٥٠٠	

**يضاف إليها: إسراف غير ارادي مستمر**

- ١ - إسراف في سعر المواد بسبب زيادة اجبارية ج ٣٥٠  
 ٢ - إسراف في معدل الأجر بسبب زيادة الأجور ج ٤٠٠  
 ٣- إسراف في المياه والإنارة بسبب زيادة التسعيرة (رقم ١ حتى ٤ غير ارادي ج ١٥٠  
 مستمر)

التكلفة المعيارية العادلة للفترة المقبلة ج ٤٤٠٠

نلاحظ هنا أننا أخذنا فقط كل الوفير المستمر ارادي (يمكن للمسؤولين التحكم فيه) أو غير ارادي وكذلك أخذنا الإسراف غير الارادي المستمر لأنه عند إعداد معيار الفترة التالية فإن العبرة بالانحرافات المستمرة وليست العرضية وبمعنى آخر:

- الوفير الارادي المستمر يمكن للأفراد التحكم فيه فيتم أخذه في الاعتبار.
- الوفير غير الارادي المستمر أيضا يتم أخذه وليس للأفراد دور فيه.
- الإسراف المستمر غير الارادي يعتبر تكلفة اجبارية ومستمرة مستقبلا لذا يجب أخذها في الاعتبار.

**تمرين رقم (١٧)**

- بلغت التكلفة المعيارية للمواد المباشرة خلال الفترة الحالية ٣٠٠٠ ج وعند فحص وتحليل ودراسة الانحرافات تبين ما يلي:
- ١- هناك إسراف في كمية المواد ١٥٠ ج بسبب الإهمال.
  - ٢- هناك وفر في سعر المواد ١٠٠ ج لحصول المنشأة على خصم كمية بشكل استثنائي (كتشجيع من المورد).
  - ٣- هناك إسراف في السعر ٥٠ ج نظرا لارتفاع سعر تحويل العملة ومن المنتظر استمرار هذا السعر الجديد.
  - ٤- حصل العمال على دورة تدريبية أدت إلى وفر في تالف المواد أثناء التشغيل ج ٧٠.

**المطلوب:** حساب التكلفة المعيارية العادلة للمواد المباشرة لتقييم إنتاج الفترة.