



مدونة المناهج السعودية

<https://eduschool40.blog>

الموقع التعليمي لجميع المراحل الدراسية

في المملكة العربية السعودية

بقدر الكدِّ تكتسب المعالي ... ومن طلب العُلَا سهر الليالي  
ومن رامَ العُلَا من غيرِ كدِّ ... أضاع العمر في طلب المُحَالِ

مراجعة

محاسبه التكاليف | 1441

الترم الاول

دكتور المقرر :

ياسر كساب

أعداد :

مودي \_ leader

## المراجعة الاولى والثانية

ما الفرق بين الفاعلية والكفاءة (مفاهيم مهمة جداً)

الكفاءة	الفاعلية
تشير الى معدل او علاقة بين المخرجات والمدخلات, أي مقدار المدخلات لكل وحدة مخرجات أي: بنفس المواد الخام اضاعف الإنتاج.	مدى تحقيق القسم او المسؤول للأهداف المحددة له من قبل أي : الفاعلية لها علاقة بتحقيق الأهداف
مثلاً : عندي كمية مواد خام تنتج 5 وحدات اخذت نفس الكمية وانتجت منها 8 وحدات معناها اني ماهر في أدائي وكفو حيث اني استغللت المادة الخام اقصى استغلال وكبرت الإنتاج بنفس القدر من المواد الخام	مثلاً : انا كان هدفي ان انتج 10,000 وحدة فحين انتجتها فعلاً فأنا فعال. وان لم احققها لست فعال
مثلاً: لدي مواد خام المفروض انتج منها سلعة خلال 5 ساعات ولكني انتجت السلعة خلال 3 ساعات فقط يعني اني قلت مدخلاتي من ساعات العمل في فترة اقل .. اقول انا كفؤ.	

س / 1 إذا توفرت البيانات التالية عن إحدى الشركات الصناعية

مواد مباشرة مستخدمة خلال الشهر 20,000 ريال ، أجور مباشرة 30,000 ريال ، تكاليف صناعية غير مباشرة 25,000 وهناك إنتاج تام أول المدة 5,000 ريال ، كما أن هناك إنتاج تام آخر المدة 8,000 ريال

، والإنتاج تحت التشغيل أول المدة 2,000 ريال ، والإنتاج تحت التشغيل آخر المدة 4,000 ريال ، وإيراد المبيعات 100,000 ريال ، تكاليف بيعيه وإدارية 10,000 ريال ، من البيانات السابقة أوجد ما يلي:

1/ التكلفة الأولية / 2 . تكلفة التحويل / 3 تكلفة الإنتاج التام / 4 . تكلفة الإنتاج التام المباع 5. مجمل الربح / 6 . صافي أرباح النشاط

لقاء  
6

الحل:

حل المطلوب الأول:

1) التكلفة الأولية = المواد المباشرة + الأجور المباشرة  
التكلفة الأولية = 30,000 + 20,000 = 50,000 ريال

حل المطلوب الثاني:

تكلفة التحويل = الأجور المباشرة + التكاليف الصناعية الغير مباشرة  
تكلفة التحويل = 30,000 + 25,000 = 55,000 ريال

حل المطلوب الثالث:

3) تكلفة الإنتاج التام = إجمالي التكاليف + مخزون تحت التشغيل أول - الفترة مخزون تحت التشغيل آخر الفترة

إجمالي التكاليف = التكلفة الأولية + التكاليف الغير مباشرة

إجمالي التكاليف = 25,000 + 50,000 = 75,000 ريال

تكلفة الإنتاج التام = 75,000 + 2,000 - 4,000 = 73,000 ريال

حل المطلوب الرابع:

تكلفة الإنتاج التام المباع = تكلفة الإنتاج التام ( أو تسمى الوحدات المنتجة التامة ) + مخزون ( إنتاج ) تام أول المدة - مخزون ( إنتاج ) تام آخر المدة  
تكلفة الإنتاج التام المباع =

73,000 + 8,000 - 5,000 = 70,000 ريال

حل المطلوب الخامس:

مجمل الربح = إيراد المبيعات - تكلفة الإنتاج التام المباع

مجمل الربح = 100,000 - 70,000 = 30,000 ريال

حل المطلوب السادس: صافي أرباح النشاط = مجمل الربح - تكاليف تسويقية وإدارية ( هي نفسها تكاليف بيعيه وإدارية ) صافي أرباح النشاط = 20,000 =

30,000 - 10,000 ريال

1) تكلفه الاوليه تبلغ كم؟ عندما نقول التكلفه الاوليه اذن هي كل عناصر التكاليف المباشرة تشمل المواد المباشرة 20,000 و الاجور المباشرة هي 30,000 اذا تصبح 50,000

2) تكلفه التحويل تبلغ كم؟ عبارته عن الاجور المباشرة و التكاليف الصناعيه الغير المباشرة اذ ان 30,000 زائد 25,000 يصبح 55,000 الف

3) تكلفه الإنتاج التام تبلغ كم؟ تكلفه الإنتاج الكامل التام عبارته عن اجمالي التكاليف زائد مخزون تحت التشغيل اول الفتره ناقص مخزون تحت التشغيل اخر الفتره فائمه التكاليف نحفظها انها 5 خمس معادلات اذا 50,000 زائد 25,000 تصبح 75,000 الف

4) تكلفه الإنتاج الذي اكتمل 75,000 زائد تحت التشغيل اول الفتره 2,000 ناقص اخر الفتره 4,000 اذ ان تكلفه الإنتاج التام 73,000

4) الإنتاج التام المباع؟ راح يبقى الإنتاج التام 73,000 زائد مخزون الإنتاج التام اول المده 5000 ناقص مخزون إنتاج تام اخر المده 8000 يساوي 70,000 الف

5) مجمل الربح يساوي؟ إيراد المبيعات ناقص تكلفه الإنتاج التام المباع

إيراد المبيعات 100,000 ناقص 70,000 يساوي 30,000

6) صافي ارباح النشاط؟ مجمل الربح 30,000 ناقص تكاليف تسويقه وإداريه 10,000 يساوي 20,000

قد يأتي اختياري صح أو خطأ:

- 1/التكلفة المستنفذة التي تستخدم فعلا يتم معالجتها في قائمة الدخل(صحيح)  
2/التكلفة غير المستنفذة تعالج في قائمة الدخل المركز المالي (صحيح)

س4/ زاد حجم الإنتاج من 1,000 وحدة إلى 1,500 وحدة ترتب على ذلك زيادة تكلفة المواد الخام من 400 ريال إلى 600 ريال من البيانات السابقة فإن تكلفة المواد الخام تعتبر ... (متغير أم ثابت أم مختلط) ؟

لقاء 3

- القاعدة العامة**  
1) نسبة التغير في حجم الإنتاج أو مستوى النشاط = نسبة التغير في التكلفة ← **تكلفة متغيرة**  
2) نسبة التغير في حجم الإنتاج أو مستوى النشاط ) تختلف سواء أكبر أو أصغر ( نسبة التغير في التكلفة ← **تكلفة مختلطة**  
3) نسبة التغير في حجم الإنتاج أو مستوى النشاط ) لم تتغير أي صفر ( نسبة التغير في التكلفة ← **تكلفة ثابتة**

نسبة التغير في النشاط = نسبة التغير في أي شيء = {العدد الحالي-العدد السابق} ÷ العدد السابق × 100

$$\text{نسبة التغير في النشاط} = \frac{1000 - 1500}{1000} \times 100 = 50\%$$

الإنتاج زاد بقيمة 50% إذا المواد الخام زادت  
نسبة التغير في تكلفة المواد الخام = (التكلفة الحالية- التكلفة السابقة) ÷ التكلفة السابقة × 100

$$\text{نسبة التغير في تكلفة المواد الخام} = \frac{400 - 600}{400} \times 100 = 50\%$$

الإنتاج زاد ب50% إذا ترتب عليه التكاليف زادت بنسبة 50% إذا تكلفة متغيره  
الآن أوجدنا نسب التغير وأصبحت النواتج متساوية هنا تذكر القاعدة إذا الجواب الصحيح / تكلفة المواد الخام تعتبر تكلفة متغيرة

س 5/ التكاليف الثابتة عن الشهر 40,000 ريال ، سعر بيع الوحدة 10 ريال ، التكلفة المتغيرة للوحدة 6 ريال ، فإن عدد الوحدات اللازمة لتحقيق التعادل هي ؟

عندما يطلب في هذا السؤال عدد وحدات يعني طلب كمية (حجم) تعادل لم يطلب قيمة تعادل

كمية أو حجم التعادل = التكلفة الثابتة ← 40,000 = معطاه في السؤال

فانض المساهمة = سعر بيع الوحدة- التكلفة المتغيرة للوحدة

فانض المساهمة = 10 - 6 = 4 ريال

لقاء 4

$$\text{كمية التعادل أو حجم التعادل} = \frac{\text{التكلفة الثابتة}}{\text{فانض المساهمة}} = \frac{40,000}{4} = 10,000 \text{ وحدة}$$

إذا حسب المعطيات لو باعت المنشأة 10,000 وحدة تحقق تعادل يعني لن يكون لها ربح أو خسارة فقط ستغطي تكاليفها لن تحقق أرباح

س6/ من بيانات السؤال السابق لو أرادت الشركة تحقيق ربح 10,000 ريال ، فإن عدد الوحدات التي تحقق ذلك هي ؟

حجم المبيعات لتحقيق ربح معين = (التكلفة الثابتة + الربح المستهدف) ÷ فانض المساهمة للوحده

حجم وكمية المبيعات لتحقيق ربح معين =

$$= \frac{10,000 + 40,000}{4} = 12,500 \text{ وحدة}$$

س7/ في عام 1433/1/1 هجري بلغت تكلفة إحدى الآلات 100,000 ريال ، وكان معدل الاهلاك السنوي % 10 ، وفي 1/1/1437 قامت الشركة ببيع الآلة بمبلغ 35,000 ريال ، من البيانات السابقة فإن التكلفة الغارقة للآلة تبلغ؟ (هنا ليس لها قيمة كخرودة)

لقاء 3

التكلفة الغارقة: هي الخسارة التي أخسرها نتيجة تخلصي من آلة قبل موعد استهلاكها الافتراضي ، ولإيجاد التكلفة الغارقة نحتاج أربع

خطوات

البيع تم في عام 1437 هجري أي بعد 4 سنوات من شراء الآلة. إذا عدد سنوات الاستهلاك 4 سنوات

الحل:

$$\text{التكلفة الغارقة} = \text{القيمة البيعية} - \text{القيمة الدفترية}$$

$$\text{القيمة الدفترية} = \text{تكلفة الآلة} - \text{مجمع الاهلاك}$$

$$\text{مجمع الاهلاك} = \text{الاهلاك السنوي} \times \text{عدد سنوات الاستهلاك}$$

$$\text{اولا: الاهلاك السنوي} = \text{تكلفة الآلة} \times \text{معدل الاهلاك السنوي}$$

$$\text{الاهلاك السنوي} = 100,000 \times 10\% = 10,000 \text{ ريال}$$

$$\text{ثانيا: مجمع الاهلاك حتى تاريخ البيع} = \text{الاهلاك السنوي} \times \text{عدد سنوات الاستهلاك}$$

$$\text{الاهلاك السنوي أوجدناه بالخطوة الأولى} = 10,000$$

$$\text{مجمع الاهلاك حتى تاريخ البيع} = 4 \times 10,000 = 40,000 \text{ ريال}$$

$$\text{ثالثا: القيمة الدفترية} = \text{تكلفة الآلة} - \text{مجمع الاهلاك}$$

$$= 100,000 - 40,000 = 60,000 \text{ ريال}$$

التكلفة الغارقة هي الخسارة التي أخسرها نتيجة تخلصي من آلة قبل موعد استهلاكها الافتراضي

خطوات

$$\text{رابعا: التكلفة الغارقة} = \text{القيمة البيعية} - \text{القيمة الدفترية}$$

$$\text{القيمة البيعية} = 35,000$$

$$\text{القيمة الدفترية} = 60,000$$

$$\text{التكلفة الغارقة} = 35,000 - 60,000 = -25,000 \text{ ريال الناتج سالب لأننا نحسب خسارة}$$

س8/ بفرض كان بالمثل السابق قيمة كخردة للآلة 10,000 ريال ، فهل يتغير الحل ؟ ( نفس معطيات السؤال السابق بإضافة قيمة الخردة)

$$\text{التكلفة الغارقة} = \text{القيمة البيعية} - \text{القيمة الدفترية}$$

$$\text{القيمة الدفترية} = \text{تكلفة الآلة} \times \text{معدل الاهلاك السنوي}$$

$$\text{مجمع الاهلاك} = \text{الاهلاك السنوي} \times \text{عدد سنوات الاستهلاك}$$

$$\text{اولا: الاهلاك السنوي} = (\text{تكلفة الآلة} - \text{قيمة الخردة}) \times \text{معدل الاهلاك السنوي}$$

$$= (100,000 - 10,000) \times 10\% = 9,000 \text{ ريال}$$

$$\text{ثانيا: مجمع الاهلاك} = 4 \times 9,000 = 36,000 \text{ ريال}$$

$$\text{ثالثا: القيمة الدفترية} = 100,000 - 36,000 = 64,000 \text{ ريال}$$

$$\text{التكلفة الغارقة} = - = 35,000 - 64,000 = 29,000 \text{ ريال اذا انا خسرت هذه هي التكلفة الغارقة حسب مدة الاستخدام}$$

س 9 / فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات الصناعية

مشتريات مواد 9,000 ريال ، مردودات مواد مشتراه 500 ريال ، مخزون مواد أول المدة 3,000 ريال ، مخزون مواد آخر المدة 2,500 ريال، فإن تكلفة المواد المستخدمة ...؟

لقاء 5

تكلفة الخامات المستخدمة خلال فترة = مخزون أول الفترة + تكلفة المشتريات - مخزون مواد آخر الفترة

مخزون مواد أول الفترة ← 3,000 ، مخزون مواد آخر الفترة ← 2,500

تكلفة المشتريات = مشتريات مواد 9,000

المواد هي قيمة أو سعر المشتريات ليست التكلفة الكاملة للمشتريات ليست صافي المشتريات ، إذاً كم صافي المشتريات أو كم تكلفة

تكلفة المواد المشتريات (المستخدمه) = مشتريات المواد - مردودات المواد المشتراه

تكلفة المواد المشتراه = 9,000 - 5,00 = 8,500

لاحظ ليس في معطيات السؤال خصم مكتسب لذلك لا يوجد تعويض للخصم المكتسب

إذا: المواد المستخدمة خلال فترة = مخزون أول المدة + تكلفة المشتريات - مخزون مواد آخر المدة

المواد المستخدمة خلال فترة = 3,000 + 8,500 - 2,500 = 9,000 ريال تكلفة المواد الخام المستخدمه

س / 8 بلغت تكلفة أحد الأوامر ما يلي:

مواد مباشرة 9,000 ريال ، أجور مباشرة 4,000 ريال ، مواد غير مباشرة 6,000 ريال ، أجور غير مباشرة 1,000 ريال ، من البيانات السابقة فإن حساب مراقبة المواد يجعل داننا ب ؟

لقاء

8

المدين المتاح والدائن المنصرفه او مستخدمه

الحل/الدائن في حسب مراقبة المواد يوجد فيه :

ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (مواد مباشرة منصرفه) مواد مباشره استخدمتها وصرفتها في إنتاج الامر

ح / مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (مواد غير مباشرة منصرفه) مواد غير مباشر استخدمتها وصرفتها في إنتاج الامر  
\*رصيد اخر المدة.

الجواب : الجانب الدائن حساب مراقبة المواد يجعل داننا ب = 9,000 + 6,000 + 0 = 15,000 ريال

س / 9 من بيانات السؤال السابق حساب مراقبة الأجور يجعل مدينا ب ؟

ح / إجمالي الأجور المستحقة (جميع الأجور سواء مباشرة أو غير مباشرة)

ح / الاستقطاعات تمثل الاستقطاعات جميع الخصوم على الموظفين والعمال مثل خصم قسط التأمين وغيرها من الخصوم

ح / مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة ( أجور غير مباشرة)

الأجر الغير مباشر الذي انصرف على الأمر الإنتاجي

إذاً الجانب المدين : حساب مراقبة الأجور = الأجور المباشرة + الأجور غير المباشرة + الإستقطاعات

= 4,000 + 1,000 = 5,000 ريال

لا يوجد في معطيات السؤال استقطاعات لذلك اكتفينا بحساب الأجور الغير مباشرة والأجور المباشرة

إذا طلب الجانب المدين في الانتاج تحت التشغيل..؟

الحل/المدين من حساب مراقبة الانتاج تحت التشغيل توجد فيه:

رصيد اول المدة

ح/مراقبة مخازن المواد المباشر

ح/مراقبة الاجور (مباشر)

ح/تكاليف غير مباشره محملة مثل ايجار المصنع او الوقود او الزيوت او الصيانه او اجور المشرفين

إذا:الجانب في الانتاج تحت التشغيل = رصيد اول المدة+المواد المباشره+الاجور المباشره+تكاليف غيرمباشره

$$= \text{صفر} + 9000 + 4000 + \text{صفر} = 13,000 \text{ ريال}$$

س 12/ إذا كان هناك فروق تحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة ( بالزيادة ) مقدارها 2,000 ريال وكان لدى الشركة أوامر تحت التشغيل آخر الفترة تكلفتها 5,000 ريال ، وتكلفة الأوامر التامة آخر الفترة 3,000 ريال ، وتكلفة الأوامر المباعة 2,000 ريال ، فإن تكلفة الأوامر التامة بعد تحميلها بفروق التحميل تبلغ ؟

فروق التحميل فيها زياده 20,00 اريد توزيعها احسب كم التام وكم المباع مدامت في الزيادة اذا سوف تقوم بتخفيضها

لمعرفة تكلفة الانتاج التام اول الفتره نعمل مايلي

لفاء8

الحل / لحل هذا السؤال نحتاج ثلاث خطوات : أول خطوة لا بد أن نعرف نسبة التوزيع بنسبة قيمة كل أمر

اولا:

نجمع الأوامر الموجودة في المسألة

نسبة قيمة كأجزاء القانون : تكلفة الأمر = الأوامر تحت التشغيل 5,000 = ريال ، الأوامر التامة اخر الفترة = 3000 ريال ، تكلفة الأوامر المباعة = 2,000 ريال

$$\text{إجمالي تكلفة الأوامر} = 5,000 + 3,000 + 2,000 = 10,000$$

ب- نحسب تكلفة كل امر كم نسبتة من اجمالي الاوامر = (تكلفة الامر /تكلفة الاوامر)×100

$$\text{تكلفة الاوامر تحت التشغيل اخر الفترة (5000)} = 100 \times \frac{5000}{10,000} = 50\%$$

الانتاج يتحمل وياخذ 50 % من الفرق وهو 2000

$$\text{تكلفة الاوامر التامة اخر الفتره (3000)} = 100 \times \frac{3000}{10,000} = 30\%$$

الانتاج التام يتحمل وياخذ 30% من الفرق وهو 2000

$$\text{تكلفة الاوامر المباعة (2000)} = 100 \times \frac{2000}{10,000} = 20\%$$

الإنتاج المباع يتحمل وياخذ 20% من الفرق وهو 2000

الخطوة الثانية نحدد نصيب كل أمر من الفروق ( نضرب نسبة الأمر بفرق التحميل المذكور في السؤال)

= نسبة الأمر x الفرق المحدد

• نصيب الأوامر تحت التشغيل = % 50  $\times$  2,000 = 1,000 ريال

• نصيب الأوامر التامة = % 30  $\times$  2,000 = 600 ريال

• نصيب الأوامر المباعة = % 20  $\times$  2,000 = 400 ريال

ثالثاً: تحديد تكلفة كل امر بعد تحميلها الفرق/

نحدد تكلفة كل امر بعد تحميلها فرق التحميل ( نبهنا الدكتور ذكر أن الفروق بالزيادة إذن نطرح فرق التحميل من التكلفة الأصلية) **تحديد**  
**تكلفة الأمر = تكلفته الاصلية - نصيبه من فروق التحميل**

تحديد تكلفة (الأوامر تحت التشغيل) = 5,000 - 1,000 = 4,000 ريال

تحديد تكلفة (الأوامر التامة) = 3,000 - 600 = 2,400 ريال ← هذا جواب السؤال

تحديد تكلفة (الأوامر المباعة) = 2,000 - 400 = 1,600 ريال

الفرق بالنقص يعني أنني حملت الإنتاج بأقل من التكلفة الفعلية (النقص ← نجمع التكلفة الفعلية مع نصيبها من فروق التحميل)

الفرق بالزيادة يعني أنني حملت الإنتاج بأكثر من التكلفة الفعلية (الزيادة ← نطرح نصيب فروق التحميل من التكلفة الفعلية)

س 13 / إذا كانت المواد تضاف عند مستوى % 90 في المرحلة الإنتاجية ( س ) وكان هناك انتاج تحت التشغيل آخر الفترة عند مستوى إتمام % 89، فإن نسبة استفادة الإنتاج تحت التشغيل من المواد ؟

لقاء  
9

أي عند اضافة المواد عند مستوى % 90 والانتاج تحت التشغيل % 89 أي لم يكتمل انتاجه

ونسبة الاستفادة تحت التشغيل من المواد تساوي صفر لانه لم يعدي % 90 فلو عداها فانه سوف يستفيد..

السبب: المواد التي اضيفت عند % 90 ليستفيد منها مستويات % 90 وما بعدها مثل % 91 و % 92 لكن مستوى % 89 كان قبل الاضافة لم يستفيد شيء:

إذا كان مستوى الانتاج تحت التشغيل عند % 91..؟

تكون الاستفادة % 100 لانه المستوى بعد اضافة المواد

مهم جدا مستويات اضافة المواد 4 احتمالات

س 14 / فيما يلي البيانات المتعلقة بشهر محرم 1436 هـ في إحدى الشركات الصناعية:

عدد ساعات العمل الفعلية 600 ساعة ، وعدد ساعات العمل المعيارية 500 ساعة ، كما أن معدل الأجر الفعلي 40 ريال للساعة ، والمعدل المعياري 60 ريال للساعة ، من البيانات السابقة فإن الانحراف الإجمالي للأجور يبلغ ؟

الانحراف الإجمالي للأجور = الأجر الفعلي - الأجر المعيارية

= (معدل الأجر الفعلي  $\times$  ساعات العمل الفعلية) - (معدل الأجر المعياري  $\times$  ساعات العمل المعيارية)

= (60  $\times$  500) - (40  $\times$  600) =

= 30000 - 24,000 = 6000 (انحراف ملائم) لأن الإشارة بسالب

البيانات التالية تم الحصول عليها من إحدى الشركات الصناعية

بيان	مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج	
	الصيانه	القوى المحركه	التقطيع	التجميع
تكاليف صناعيه غيرمباشرة	10,000	12,000	50,000	6,000



2000	2000			ساعات التشغيل للالات
2000	3000			ساعات العمل المباشر

وتم توزيع تكاليف مركز الصيانة وفقا للتوزيع الانفرادي ووفقا لساعات العمل المباشر ، فإن نصيب مراكز الإنتاج من مركز الصيانة تبلغ ؟

يعني ال10الاف اوزعها

الصيانة
10,000

الحل/ :نحدد تكلفة مركز الخدمة المطلوب

ثانيا:نوزع كل تكلفة مركز الخدمة المحدد على مراكز الانتاج جميعها وتكون بنسبه التوزيع

الاساس هنا (وفقا لساعات العمل المباشر )

ساعات العمل المباشر	-	-	3000	2000
---------------------	---	---	------	------

مجموع ساعات العمل = التقطيع+التجميع=2000+3000=5000ساعه

الاساس ساعات العمل لمركزي الإنتاج5000

تكلفة مركز الخدمة ( 10,000 : لأن المطلوب مركز الصيانة فقط)

ثانيا:نحدد نصيب كل مركز انتاج=(الاساس/مجموع الاساس)تكلفة مركز الخدمة

نصيب مركز الانتاج (التقطيع) من مركز الصيانة=  $\frac{3000}{5000} \times 10,000 = 6,000$  ريال

نصيب مركز الانتاج (التجميع) من مركز الصيانة=  $\frac{2000}{5000} \times 10,000 = 4,000$  ريال

مراكز الانتاج	
التقطيع	التجميع
50,000	60,000
6000	4000
56,000	64000

ثالثا: نجمع نصيب كل مركز من مراكز الانتاج مع التكاليف الأصلية

نصيب مركز الانتاج (تقطيع)من خدمه مركز (الصيانة)=56000=50,000+6000

نصيب مركز الانتاج (تجميع) من خدمة مركز (الصيانة)=64000=60,000+4000

اولا:تحديد الانحراف الاجمالي للمواد المباشرة

الانحراف الاجمالي= التكلفة الفعلية - التكلفة المعيارية

يقسم الى :

1/انحراف السعر =التغير ×الكمية الفعلية =(س ف - س م) ×ك ف

2/انحراف الكمية =التغير في الكمية ×السعر المعياري =(ك ف -ك م)×س م

س17/بفرض أن إحدى الشركات قامت بشراء آلة في 1435 / 1 / 1 هـ ، بمبلغ 30,000 ريال بدون قيمة كخرودة وعندما كان مجمع إهلاك الآلة 20,000

ريال ، قامت الشركة ببيعها بسعر 3,000 ريال ، من البيانات السابقة كم تبلغ قيمة التكلفة الغارقة ؟كل شيء معطى بالسؤال

قيمة مجمع الإهلاك=20,000 ، سعر البيع=3,000 ، تكلفة الآلة=30,000

القيمة الدفترية = تكلفة الآلة- مجمع الإهلاك =

القيمة الدفترية = 30,000 - 20,000 = 10,000 ريال

إذا

التكلفة الغارقة = سعر بيع الآلة - القيمة الدفترية

التكلفة الغارقة= 3,000 - 10,000 = - 7,000 ريال

س 18 /إحدى الشركات أمامها بديلين ، إما أن تنتج المنتج ( أ ) أو المنتجين ( ب و ج ) مع بعضهما

البديل الأول : انتاج المنتج ( أ ) تكلفة انتاج الوحدة الواحدة منه ،عبارة عن 10 ريال

البديل الثاني : تنتج المنتجين ( ب ) و ( ج ) معا وتبلغ تكلفة الوحدة الواحدة منهما كما يلي:

المنتج ( ب ) تكلفة الوحدة الواحدة 10 ريال ، والمنتج ( ج ) تكلفة الوحدة الواحدة منه 15 ريال ، وسعر بيع الوحدة ( ب 14 ) ريال ، ،،،، 20 ريال وسعر

بيع الوحدة ( ج )

إذا قررت الشركة إنتاج المنتج (أ) فما هو الحد الأدنى لبيع الوحدة من المنتج (أ)؟  
 الجواب: لا بد على الشركة أن تباع المنتج (أ) بسعر أعلى من بيع المنتج (ب و ج) معا حتى تحقق ربح لأنها اختارت البديل الأول ، كيف سأحدد السعر المناسب للمنتج (أ) ويكون أعلى من سعر المنتج (ب) وأعلى من سعر المنتج (ج)  
 أولا لا بد أن أحدد الربح من المنتج (ب) والمنتج (ج) ، كيف نحدد الربح؟ نطرح سعر البيع من التكلفة  
 الحد الأدنى لسعر البيع للوحدة من (أ) = (تكلفة إنتاجه + تكلفة لفرصه البديله)

تكلفة إنتاج المنتج (أ) كما هو معطى = 10  
 تكلفة الفرصه البديله للمنتج (أ) هي: الربح المضحي به نتيجة عدم إنتاج البديل الثاني له في الافضليه (عدم إنتاج المنتجين ب، ج)  
 يعني: تكلفة أ + (سعر ب - تكلفة ب + سعر ج - تكلفة ج)  
 ربح المنتج (ب) = 4 = 14 - 10 = 4 ريال ربح للوحدة  
 ، ربح المنتج (ج) = 5 = 20 - 15 = 5 ريال ربح للوحدة  
 = 4 + 5 = 9 ريال  
 لماذا جمعنا؟ لأن الشركة ستنتج وتبيع المنتجين (ب و ج) معا فلا بد أن أعرف مقدار الربح منهما معا  
 ثانيا : أجمع تكلفة الوحدة (أ) مع ربح البديل الثاني حتى أحقق الربح المناسب

الحد الأدنى لسعر بيع = 10 + (10 - 14) + (15 - 20) = 19  
 أدنى سعر لبيع المنتج (أ) = 19 = 10 + 9 = 19 ريال ( المفروض أن لا أبيع الوحدة (أ) بأقل من 19 ريال  
 س / 19 / إذا كانت أعلى تكلفة للصيانة في إحدى الشركات الصناعية 20,000 ريال ، وكانت أقل تكلفة 10,000 ريال ، كما بلغ أعلى نشاط 5,000 وحدة ، وأقل نشاط 1,000 وحدة ، من البيانات السابقة فإن الجزء المتغير من إجمالي تكلفة الصيانة وفقا لطريقة أعلى و أدنى مستوى نشاط تبلغ؟ الجزء المتغير هو ب

$$\frac{\text{أعلى تكلفة} - \text{أقل تكلفة}}{\text{أعلى مستوى نشاط} - \text{أقل مستوى نشاط}} = \frac{20000 - 10000}{5000 - 1000} = \frac{10000}{4000} = 2,5 \text{ ريال /وحدة}$$

الجزء الثابت بالتعويض في الحد الاعلى (في س و ص)  
 طريقة تحليل أعلى وأدنى مستوى نشاط لدينا معادلة هي  
 ص = أ + ب  
 5000 × 2,5 + أ = 20,000  
 12500 - 20,000 = أ  
 الشكل العام لمعادلة التكلفة المختلطة كمايلي :  
 الشكل العام للمعادلة يصبح: ص = 2,5 + 7500

س 20 / بلغ إيراد المبيعات 80,000 ريال ، كما بلغت التكلفة الصناعية للإنتاج التام المبيعة 40,000 ريال والتكاليف التسويقية 10,000 ريال والتكاليف الإدارية 5,000 ريال ، من البيانات السابقة فإن مجمل الربح يبلغ؟  
 الحل:  
 مجمل الربح = إيراد المبيعات - تكلفة البضاعة (الوحدات) المبيعة  
 مجمل الربح = 80,000 - 40,000 = 40,000 ريال

صافي ربح النشاط يبلغ:  
 صافي ربح النشاط = مجمل الربح التكاليف الإدارية والتسويقية -  
 صافي ربح النشاط = 40,000 - 10,000 - 5,000 = 25,000 ريال  
 س 21 بدأت إحدى الشركات الإنتاج على 6,000 وحدة تم منها خلال المدة 3,000 وحدة ، والباقي تحت التشغيل بنسبة إتمام 50 % من البيانات السابقة فإن عدد الوحدات المتجانسة تبلغ؟

$$\text{عدد الوحدات المتجانسة} = \text{كل الوحدات التامة} + (\text{الوحدات تحت التشغيل} \times \text{نسبة الإتمام})$$

$$\text{عدد الوحدات المتجانسة} = 3,000 + (50 \times 3,000) = 15,000$$

س 22 تضاف المواد في إحدى الشركات الصناعية في نهاية المرحلة الإنتاجية فإذا كان هناك إنتاج تحت التشغيل مستوى إتمامه 95 % فإن نسبة الاستفادة الإنتاج تحت التشغيل من المواد تبلغ؟

نسبة الاستفادة: صفر % ، لأنني إضافة المواد في نهاية المرحلة ، لكن المستوى كان 95 % حيث لم يصل الإنتاج لمستوى الإضافة وهو 100 %

22 / بلغت تكلفة أحد الأوامر الإنتاجية 5000 ريال مواد مباشرة ، 6000 ريال أجور مباشرة ، 3000 ريال مواد غير مباشرة ، 1000 ريال أجور غير مباشرة ، من البيانات السابقة فإن حساب مراقبة الأجور يجعل مدين ب :  
 الحل/

يجعل حساب مراقبة الأجور بجمع الأجور مباشرة وغير مباشرة وهي

$$7000 = 1000 + 6000 =$$

يجعل حساب مراقبة المواد دائن بالمواد المباشرة وغير المباشرة المنصرفة للإنتاج وتشمل

$$8000 = 3000 + 5000 =$$

3 / ينتج أحد الأقسام بشركة الرياض الصناعية منتج نمطي يحتاج إلى العمالة الماهرة، وفيما يلي البيانات المتعلقة بشهر المحرم 1437 هـ ، عدد ساعات العمل الفعلية 300 ساعة ، وعدد ساعات العمل المعيارية 250 ساعة ، كما أن معدل الأجر الفعلي 20 ريال للساعة ، والمعدل المعياري 30 ريال للساعة ، من البيانات السابقة فإن الانحراف الإجمالي للعمالة الماهرة يبلغ:

الحل/

$$\begin{aligned} \text{الانحراف الإجمالي للأجور} &= \text{الأجور الفعلية} - \text{الأجور المعيارية} \\ &= (\text{معدل الأجر الفعلي} \times \text{ساعات العمل الفعلي}) - (\text{معدل الأجر المعياري} \times \text{ساعات الأجر المعياري}) \\ &= (20 \times 300) - (30 \times 250) = \\ &= 6000 - 7500 = -1500 \end{aligned}$$

انحراف ملائم لأن الإشارة السالبة

24 / فيما يلي بيانات التكاليف الصناعية لمركزي إنتاج ومركزي خدمات لإحدى الشركات الصناعية :

مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج		تكلفة غير مباشر
مركز ص	مركز ل	ع	مرکز ل	
20,000	24000	100,000	80,000	
		28000	16000	توزيع التكاليف مراكز الخدمات
		8000	4000	عدد ساعات العمل

من البيانات السابقة يبلغ معدل التحميل في مركز (ل) وفقاً لعدد ساعات العمل:

الحل/ الأساس هنا ( عدد ساعات العمل)

معدل التحميل (ل) = إجمالي تكاليف مركز الإنتاج ÷ عدد ساعات العمل

$$24 \text{ ريال / ساعة} = \frac{16000 + 80,000}{4000} =$$

من البيانات السابقة يبلغ معدل التحميل في مركز ( ع ) وفقاً لعدد ساعات العمل ؟

معدل التحميل (ع) = إجمالي تكاليف مركز الإنتاج ÷ عدد ساعات العمل

$$16 \text{ ريال / ساعة} = \frac{28000 + 100,000}{8000} =$$

6 / 2 أمام إحدى الشركات ثلاث فرص استثمارية تفاضل بينهم لاختيار الأفضل

البديل الأول : الربح المتوقع منه 20,000 ريال

البديل الثاني : الإيراد المتوقع منه 100,000 ريال والتكلفة المتوقعة 60,000 ريال

البديل الثالث : الربح المتوقع منه 30,000 ريال

من البيانات السابقة ، تبلغ تكلفة الفرصة البديلة:

الحل/

البديل الأول العائد منه = 20,000 ريال

البديل الثاني العائد المتوقع منه = 100,000 - 60,000 = 40,000 ريال

البديل الثالث العائد المتوقع منه = 30,000 ريال

الطبيعي أن نختار المشروع الذي عائد أكبر وهو الثاني ( 40,000 )

إذا ماهي تكلفة الفرصة البديلة عن البديل الأكبر؟؟ سيكون البديل الثالث ( 30,000 ) وهو تكلفة الفرصة البديلة.

27 / إذا كان الشكل العام لمعادلة التكلفة المختلطة كما يلي:

$$ص = 5000 + 4 س$$

من المعادلة السابقة تبلغ التكلفة الإجمالية عند إنتاج 1000 وحدة؟

.. الحل/ نعوض عن س ب ( 1000 )

ص = 5000 + 4 س

ص = 5000 + ( 4 × 1000 ) = 9000 ريال

تبلغ المواد المباشرة المستخدمه 20000 ريال , والمواد غير المباشرة المستخدمه 5000 ريال والاجور المباشرة 8000 ريال واجور المشرفين 4000 ريال وتكاليف غير مباشرة اخرى 6000 ريال:

التكلفة الاولى = 20000 + 8000 = 28000 ريال

تكلفة التحويل = 8000 + 5000 + 6000 = 23000 ريال

## س/16 بعض النقاط الخاصة بالجزء النظري قد تأتي صح أو خطأ وقد تأتي خيارات

- 1- التكلفة الغير مستنفذة تعالج في قائمة المركز المالي ( غير مستنفذة أي أن هناك جزء لم يتم استخدامه أو استهلاكه بعد إذا يعالج في قائمة المركز المالي)
- 2- التكلفة المستنفذة تعالج في قائمة الدخل ( التكلفة المستنفذة أي تمت الاستفادة منها فعلا وبالتالي مكانها في قائمة الدخل
- 3- الانحراف الثاني للأجور يتمثل في انحرافين هما : انحراف زمن وانحراف معدل
- 4- الانحراف الثاني للمواد المباشرة يتمثل في انحرافين : سعر وكمية
- 5- يمكن تحليل انحراف المواد المباشرة ثلاثيا إلى : سعر وكمية ومشارك
- 6- زيادة هامش الأمان مؤشر على زيادة المبيعات الفعلية أو المقدره عن مبيعات التعادل
- 7- انخفاض هامش الأمان مؤشر على انخفاض المبيعات الفعلية أو المقدره عن مبيعات التعادل
- 8- يشمل حساب مراقبة الأجور في الجانب المدين منه على أجور المستحقة والاستقطاعات
- 9- يشمل حساب مراقبة المواد في الجانب المدين منه إجمالي المواد المتاحة للاستخدام وبالتحديد على رصيد مواد أول المدة والمشتريات من المواد
- 10- يشمل حساب مراقبة المواد في الجانب الدائن منه إجمالي المواد المنصرفة للإنتاج سواء مباشرة أو غير مباشرة
- 11- فروق التحميل التي تظهر في نظام الأوامر الإنتاجية تنتج عن الفرق بين التكلفة الإضافية الفعلية والتقديرية ( المحملة)
- 12- مميزات نظام المراحل ( حجم الإنتاج كبير - الإنتاج نمطي - الإنتاج لسوق )
- 13- مميزات نظام الأوامر ( حجم الإنتاج صغير - الإنتاج غير نمطي - الإنتاج حسب رغبة أو طلب العميل -)
- 14- بعد الوصول على نقطة التعادل فإن إجمالي الإيراد أكبر من إجمالي التكاليف هو ربح
- 15- قبل الوصول على نقطة التعادل فإن إجمالي الإيراد أقل من إجمالي التكاليف هو خسارة
- 16- عند الوصول على نقطة التعادل فإن إجمالي الإيراد يساوي إجمالي التكاليف هو لا ربح ولا خسارة
- 17- يتمثل الإنتاج المتجانس في كل الوحدات التامة بالإضافة إلى ما يساويه الإنتاج تحت التشغيل من انتاج تام
- 18- الكفاءة هي علاقة بين مدخلات ومخرجات
- 19- الفعلية هي مدى تحقيق القسم لأهدافه
- 20- التكلفة المباشرة هي التكلفة التي يسهل تتبعها وتحديد المستفيد منها بدقة
- 21- التكلفة الغير مباشرة هي التكلفة التي يصعب تتبعها وتحديد المستفيد منها بدقة
- 22- فروق التحميل الغير جوهرية يتم معالجتها في قائمة الدخل
- 23- فروق التحميل الجوهرية يتم معالجتها بتوزيعها على رصيد الإنتاج من تحت التشغيل والإنتاج التام المسلم للعملاء ( تكلفة المبيعات) والإنتاج التام آخر المدة
- 24- تكلفة الوقت الضائع الطبيعي أثناء التصنيع يعالج ضمن التكاليف الصناعية الغير مباشرة
- 25- تكلفة الوقت الضائع غير الطبيعي أثناء التصنيع يعالج في قائمة الدخل كخسارة
- 26- تهتم المحاسبة المالية بالمستخدم الخارجي فقط وبالتالي تنشر له قوائم وتقارير مالية سنوية وربع سنوية
- 27- تهتم محاسبة التكاليف بالمستخدم الداخلي
- 28- التكلفة المتغيرة هي التكلفة التي يضل متوسط تكلفة الوحدة الواحدة منها ثابت بالرغم من تغير مستوى النشاط
- 29- تتمثل التكلفة الأولية في عناصر التكاليف المباشرة فقط
- 30- تتمثل تكلفة التحويل في الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة ( لا تدخل المواد المباشرة معها) \_