مراجعة الدكتور لمقرر محاسبة التكاليف للفصل الصيفي لعام ١٤٣٩

ما الفرق بين الفاعلية و الكفاءة : (مفاهيم مهمة جداً)

الفاعليـــــة	الكفـــــاءة
مدى تحقيق القسم أو المسؤول للأهداف المحددة له من قبل .	تُشير إلى معدل أو علاقة بين المخرجات و المدخلات ، أي مقدار المدخلات لكل وحدة مخرجات .
أي : الفعالية لها لعاقة بتحقيق الأهداف .	أي : بنفس المواد الخام أضاعف الإنتاج .
مثلاً: أنا كان هدفي أن أنتج 10,000 وحدة فحين أنتجها فعلاً فأنا فعال , و إن لم أحققها لست فعال .	مثلاً : عندي كمية مواد خام تنتج 5 وحدات أخذت نفس الكمية و أنتجت منها 8 وحدات معناها أني ماهر في أدائي وكفؤ حيث أني إستغليت المادة الخام أقصى إستغلال و كبرت الإنتاج بنفس القدر من المواد الخام .. مثلاً: لدي مواد خام المفروض أنتج منها سلعة خلال 5 ساعات ولكني أنتجت السلعة خلال 3 ساعات فقط يعني أني قللت مدخلاتي من ساعات العمل وأنجزت العمل في فترة أقل .. أقول أنا كفؤ .

1/ إذا توافرت البيانات التالية عن إحدى الشركات الصناعية :

مواد مباشرة مستخدمة خلال الشهر 20,000 ريال ، أجور مباشرة 30,000 ريال ، تكاليف صناعية غير مباشرة 25000 ريال ، وهناك إنتاج تام أول المدة 5000 ريال ، كما أن هناك إنتاج تام آخر المدة 8000 ريال ، والإنتاج تحت التشغيل أول المدة 2000 ريال ، والإنتاج تحت التشغيل آخر المدة 4000 ريال ، إيراد المبيعات 100,000 ريال ، تكاليف بيعيه وإدارية 10000ريال .... من البيانات السابقة :

لقاء 6

- فإن التكلفة الأولية تبلغ :

التكلفة الأولية = المواد المباشرة + الأجور المباشرة (أي جميع التكاليف المباشرة)

= 20,000 + 30,000 = 50,000 ريال.

- فإن تكلفة التحويل تبلغ :

تكلفة التحويل = الأجور المباشرة + التكاليف الصناعية غير المباشرة

= 30,000 + 25000 = 55000 ريال.

- فإن تكلفة الإنتاج التام تبلغ :

تكلفة الإنتاج التام = إجمالي التكاليف + مخزون تحت التشغيل أول الفترة – مخزون تحت التشغيل أخر الفترة

إجمالي التكاليف = التكلفة الأولية + (التكاليف الصناعية غير المباشرة) .

= 50,000 + 25000 = 75,000

إذاً : تكلفة الإنتاج التام = 75,000 + 2000 – 4000 = 73000

- فإن تكلفة الإنتاج التام المباع تبلغ :

تكلفة الإنتاج التام المباع = تكلفة الوحدات المنتجة التامة + مخزون إنتاج تام أول المدة – مخزون إنتاج تام آخر المدة .

= 73000 + 5000 – 8000 = 70,000 ريال .

- فإن مجمل الربح يبلغ :

مجمل الربح = إيراد المبيعات – تكلفة الإنتاج التام المباع .

= 100,000 – 70,000 = 30,000 ريال.

- فإن صافي أرباح النشاط يبلغ :

صافي أرباح النشاط = مجمل الربح – تكاليف الإدارية و التسويقية .

= 30,000 – 10,000 = 20,000 ريال .

قد يأتي اختياري أو صح خطأ

2/ التكلفة المستنفذة تُعالج في قائمة الدخل . (صح)

3/ التكلفة غير المستنفذة تُعالج في قائمة المركز المالي . (صح)

---

4 / زاد حجم الإنتاج من 1000 وحدة إلى 1500 وحدة ، ترتب على ذلك زيادة تكلفة المواد الخام من 400 إلى 600 ريال ، من البيانات السابقة فإن تكلفة المواد الخام تعتبر .... (متغير أم ثابت أم مختلط)؟؟؟

لقاء 3

الحل :

أولاً : نسبة التغير في النشاط = $\frac{\text{النشاط الحالي} - \text{النشاط السابق}}{\text{النشاط السابق}} \times 100$ أي : = $\frac{1000 - 1500}{1000} \times 100 = 50\ \%$

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

(أي أنها متغيرة)

أي أن تكلفة المواد الخام (المطلوبة في السؤال) تعتبر متغيرة لأنها تغيرت بنفس نسبة التغير في النشاط أو حجم الإنتاج .

5 / التكاليف الثابتة عن الشهر 40000 ريال ، سعر بيع الوحدة 10 ريال ، التكلفة المتغيرة للوحدة 6 ريال ، فإن عدد الوحدات اللازمة لتحقيق التعادل :

الحل : (طلب عدد الوحدات لتحقيق التعادل أي المطلوب كمية التعادل)

لقاء 4

كمية التعادل أو حجم التعادل = التكلفة الثابتة / فائض المساهمة

فائض المساهمة = سعر بيع الوحدة – التكلفة المتغيرة للوحدة

= 10 – 6 = 4 ريال

إذاً : كمية التعادل أو حجم التعادل = التكلفة الثابتة / فائض المساهمة = 40000 / 4 = 10,000 وحدة .

6 / من السؤال السابق : لو أرادت الشركة تحقيق ربح 10,000 ريال ، فإن عدد الوحدات التي تحقق ذلك :

الحل :

حجم أو كمية المبيعات لتحقيق ربح معين = (التكلفة الثابتة + الربح المستهدف) / فائض المساهمة للوحدة = 10000 + 40000 / 4 = 12500 وحدة .

ملاحظات على ما سبق :حين يطلب عدد الوحدات أي يريد الكمية و الحجم .

7 / في 1 / 1 / 1433 هـ بلغت تكلفة إحدى الآلات 100,000 ، ومعدل الإهلاك السنوي 10% و في 1/ 1 / 1437 هـ قامت الشركة ببيع الآلة بـ 35000 ريال ، من البيانات السابقة فإن التكلفة الغارقة ..؟ (هنا ليس لها قيمة كخردة)

الحل : البيع تم في عام 1437 هـ ، أي بعد 4 سنوات من شراء الآلة ، إذاً عدد سنوات الاستهلاك 4 سنوات

لقاء 3

الحل :

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية – القيمة الدفترية

القيمة الدفترية = تكلفة الآلة – مجمع الإهلاك

مجمع الإهلاك = الإهلاك السنوي × عدد سنوات الاستهلاك

أولاً : الإهلاك السنوي = تكلفة الآلة × معدل الإهلاك السنوي

= 100,000 × 10% = 10,000 ريال

ثانيا: مجمع الإهلاك حتى تاريخ البيع = الإهلاك السنوي × عدد سنوات الاستهلاك

= 10,000 × 4 = 40,000 ريال .

ثالثاً: القيمة الدفترية = تكلفة الآلة – مجمع الإهلاك

= 100,000 – 40000 = 60,000 ريال .

إذاً رابعاً :

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية – القيمة الدفترية

= 35000 – 60,000 = 25000 ريال .

8 – بفرض في المثال السابق ، أن هناك قيمة كخردة للآلة 10000 ريال ، فهل يتغير الحل ؟

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية – القيمة الدفترية

القيمة الدفترية = تكلفة الآلة – مجمع الإهلاك

مجمع الإهلاك = الإهلاك السنوي × عدد سنوات الاستهلاك

أولاً : الإهلاك السنوي = (تكلفة الآلة – قيمة الخردة) × معدل الإهلاك السنوي

= (100,000 – 10,000) × 10% = 9000 ريال .

ثانياً : مجمع الإهلاك = الإهلاك السنوي × عدد سنوات الاستهلاك

= 9000 × 4 = 36000 ريال .

ثالثاً : القيمة الدفترية = تكلفة الآلة – مجمع الإهلاك

= 100,000 – 36000 = 64000 ريال .

إذاً: رابعاً :

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية – القيمة الدفترية

= 35000 – 64000 = – 29000 ريال .

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

مشتريات مواد 9000 ريال ، مردودات مواد مشتراة 500 ريال ، مخزون مواد أول المدة 3000 ريال ، مخزون مواد آخر المدة 2500 ريال ، فإن تكلفة المواد المستخدمة ...؟

لقاء 5

تكلفة الخامات المستخدمة خلال الفترة = مخزون مواد أول المدة + تكلفة المشتريات – مخزون مواد آخر المدة .

تكلفة المواد المشتراة = مشتريات المواد – مردودات المواد المشتراة .

= 9000 – 500 = 8500 ريال .

إذاً : تكلفة الخامات المستخدمة خلال الفترة = مخزون مواد أول المدة + تكلفة المشتريات – مخزون مواد آخر المدة .

= 3000 + 8500 – 2500 = 9000 ريال .

10 / بلغت تكلفة أحد الأوامر ما يلي :

مواد مباشرة 9000 ريال ، أجور مباشرة 4000 ريال ، مواد غير مباشرة 6000 ريال ، أجور غير مباشرة 1000 ريال ، من البيانات السابقة فإن حساب مراقبة المواد يُجعل دائناً بـ :

لقاء 8

الحل : الدائن في حساب مراقبة المواد يوجد فيه :

- حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (مواد مباشرة منصرفة) .مواد مباشرة استخدمتها وصرفتها في إنتاج الأمر
- حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة (مواد غير مباشرة منصرفة) مواد غير مباشرة استخدمتها و صرفتها في إنتاج الأمر
- رصيد آخر المدة .

إذاً الجانب الدائن في حساب مراقبة المواد = مواد مباشرة + مواد غير مباشرة + رصيد آخر المدة

= 9000 + 6000 + صفر = 15000 ريال .

11 / في السؤال السابق فإن حساب مراقبة الأجور يُجعل مديناً بـ :

الحل : المدين من حساب مراقبة الأجور يوجد فيه :

- حـ/ الأجور المستحقة سواء مباشر أو غير مباشر
- حـ/ الإستقطاعات ما تم استقطاعه و خصمه من الموظفين أو العاملين

إذاً الجانب المدين في حساب مراقبة الأجور = الأجور المباشرة + الأجور غير المباشرة + الإستقطاع

= 4000 + 1000 = 5000 ريال .

إذا طلب الجانب المدين في الإنتاج تحت التشغيل ...؟

الحل : المدين من حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل تُوجَد فيه :

- رصيد أول المدة
- حـ/ مراقبة مخازن المواد (المباشرة) .
- حـ/مراقبة الأجور (مباشرة) .
- حـ/ تكاليف غير مباشرة محملة . مثل إيجار المصنع أو الوقود أو الزيوت أو الصيانة أو أجور المشرفين

إذاً : الجانب المدين في الإنتاج تحت التشغيل = رصيد أول المدة + المواد المباشرة + الأجور المباشرة + تكاليف غير مباشرة

= صفر + 9000 + 4000 + صفر = 13000 ريال .

12/ إذا كان هناك فروق تحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة (بالزيادة) مقدارها 2000 ريال ، وكان لدى الشركة أوامر تحت التشغيل آخر الفترة تكلفتها 5000 ريال ، و تكلفة الأوامر التامة آخر الفترة 3000 ريال ، وتكلفة الأوامر المباعة 2000 ريال ، فإن تكلفة الأوامر التامة بعد تحميلها بفروق التحميل تبلغ :

لقاء 8

الحل :

أولاً : نحدد نسب التوزيع بنسبة قيمة كل أمر

أ- نجمع الأوامر الموجودة في المسألة

5000 + 3000 + 2000 = 10,000 ريال

ب- نحسب كل أمر كم نسبته من إجمالي الأوامر يعني : $\frac{\text{تكلفة الأمر}}{\text{إجمالي تكلفة الأوامر}} \times 100$

- تكلفة الأوامر تحت التشغيل آخر الفترة (5000) = $\frac{5000}{10,000} \times 100$ = 50 %

الإنتاج تحت التشغيل يتحمل و يأخذ 50% من الفرق وهو 2000

- تكلفة الأوامر التامة آخر الفترة (3000) = $\frac{3000}{10,000} \times 100$ = 30 %

الإنتاج التام يتحمل و يأخذ 30% من الفرق وهو 2000

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

الإنتاج التام المباع يتحمل و يأخذ 20% من الفرق وهو 2000

ثانياً : تحدد نصيب كل نوع أو أمر من الفرق الـ800 :

تحديد نصيب الأمر من الفرق = نسبة الأمر × الفرق المحدد .

- نصيب (الأوامر تحت التشغيل) = 50% × 2000 = 1000 ريال .
- نصيب (الأوامر التامة) = 30% × 2000 = 600 ريال .
- نصيب (الأوامر المباعة) = 20% × 2000 = 400 ريال .

ثالثاً : تحديد تكلفة كل أمر بعد تحميلها للفرق :

السؤال هنا بالزيادة [نطرح] ◄--- تحديد تكلفة الأمر ( ) = تكلفته الأصلية - نصيبه من فروق التحميل .

- تحديد تكلفة (الأوامر تحت التشغيل) = 5000 – 1000 = 4000 ريال
- تحديد تكلفة (الأوامر التامة) = 3000 – 600 = 2400 ريال
- تحديد تكلفة (الأوامر المباعة) = 2000 – 400 = 1600 ريال

12 / 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 .....؟

الحل :

صفر % ... السبب : لأن المواد أُضيفت عند 90% ليستفيد منها مستويات 90 % وما بعدها مثل 91% و 92% , لكن مستوى 89 % كان قبل الإضافة لذا لم يستفيد شئ .

إذا كان مستوى الإنتاج تحت التشغيل 91% ...؟

لقاء 9

تكون الإستفادة من المواد 100% , لأن 91% بعد إضافة المواد .

مهم جدا مستويات إضافة المواد 4 احتمالات

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 الإنحراف الإجمالي للأجور يبلغ ...؟

الحل :

الإنحراف الإجمالي للأجور = الأجور الفعلية – الأجور المعيارية

= (معدل الأجر الفعلي × ساعات العمل الفعلية) – (معدل الأجر المعياري × ساعات العمل المعيارية)

= (600 × 40) – (500 × 60)

= 24000 – 30000 = 6000 – (-) انحراف ملائم

15 / البيانات التالية تم الحصول عليها من إحدى الشركات الصناعية :

بيان	مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج	
	الصيانة	القوى المحركة	التقطيع	التجميع
تكاليف صناعية غير مباشرة	10,000	12000	50,000	60,000
ساعات تشغيل الآلات	-	-	2000	2000
ساعات العمل المباشر	-	-	3000	2000

وتم توزيع تكاليف مركز الصيانة وفقاً للتوزيع الانفرادي ووفقاً لساعات العمل المباشر ، فإن نصيب مراكز الإنتاج من مركز الصيانة تبلغ :

الحل :

أولاً : نحدد تكلفة مركز الخدمة المطلوب فقط .

الصيانة
10,000

تكلفة مركز الخدمة (الصيانة) = 10,000

ثانياً : نوزع كل تكلفة مركز خدمة مُحدد على مراكز الإنتاج جميعها وتكون نسبة التوزيع الأساس هنا (وفقاً لساعات العمل المباشر)

ساعات العمل المباشر	-	-	3000	2000

مجموع ساعات العمل = التقطيع + التجميع

= 3000 + 2000 = 5000 ساعة

$$\text{نصيب مركز الإنتاج} = \frac{\text{الأساس}}{\text{مجموع الأساس}} \times \text{تكلفة مركز الخدمة}$$

$$\text{نصيب مركز الإنتاج (تقطيع) من مركز الصيانة} = \frac{3000}{5000} \times 10,000 = 6000 \text{ ريال .}$$

$$\text{نصيب مركز الإنتاج (تجميع) من مركز الصيانة} = \frac{2000}{5000} \times 10,000 = 4000 \text{ ريال .}$$

ثالثاً : نجمع نصيب كل مركز من مراكز الإنتاج مع التكاليف الأصلية .

مراكز الإنتاج	
التقطيع	التجميع
50,000	60,000
6000	4000
56000 =	64000 =

← نصيب مركز الإنتاج (تقطيع) من خدمة مركز (الصيانة) =

= 50,000 + 6000 =56000

← نصيب مركز الإنتاج (تجميع) من خدمة مركز (الصيانة) =

= 60,000 + 4000 = 64000

■ 16 / الجزء النظري : قد يأتي خيارات أو صح وخطا :

1. التكلفة غير المستنفذة يتم معالجتها في قائمة المركز المالي
2. التكلفة المستنفذة يتم معالجتها في قائمة الدخل
3. الانحراف الثنائي للأجور يتمثل في انحرافين هما : انحراف زمن وانحراف معدل
4. الانحراف الثنائي للمواد المباشرة يتمثل في انحرافين : سعر ، كمية
5. يمكن تحليل انحراف المواد المباشرة ثلاثيا إلى : سعر ، كمية ، مشترك
6. زيادة هامش الأمان مؤشر على زيادة المبيعات الفعلية أو المقدرة عن مبيعات التعادل .
7. انخفاض هامش الأمان مؤشر على انخفاض المبيعات الفعلية أو المقدرة عن مبيعات التعادل .
8. يشمل حساب مراقبة الأجور في الجانب المدين منه على الأجور 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 مباشر .
11. فروق التحميل التي تظهر في نظام الأوامر الإنتاجية تنتج عن الفرق بين التكلفة الإضافية والتقديرية (المحملة) .

12. مميزات نظام المراحل (الإنتاج حجمه كبير – الإنتاج نمطي – الإنتاج لسوق) .
13. مميزات نظام الأوامر (الإنتاج حجمه صغير – الإنتاج ليس نمطي – الإنتاج حسب رغبة أو طلب العميل) .

14. بعد الوصول إلى نقطة التعادل فإن إجمالي الإيراد اكبر من إجمالي التكاليف .
15. قبل الوصول إلى نقطة التعادل فان إجمالي الإيراد اقل من إجمالي التكاليف .
16. عند نقطة التعادل فان إجمالي الإيراد يساوي إجمالي التكاليف .

17. يمثل الإنتاج المتجانس في كل الوحدات التامة بالإضافة إلى ما يساويه الإنتاج تحت التشغيل من إنتاج تام .

18. الكفاءة هي علاقة بين مدخلات ومخرجات .
19. الفعالية 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 غير الجوهرية يتم معالجتها في قائمة الدخل .
23. فروق التحميل الجوهرية يتم معالجتها في : يتم توزيعها 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 غير المباشرة .
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 ماليه 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. تمثل التكلفة الأولية في عناصر التكاليف المباشرة فقط .
30. تمثل تكلفة التحويل في الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة .

17 / بفرض إن إحدى الشركات قامت بشراء آلة في 1435/1/1 هـ بمبلغ 30,000 ريال بدون قيمة كخردة وعندما كان مجموع اهلاك الآلة 20000 ريال قامت الشركة ببيعها بسعر 3000 ريال .

من البيانات السابقة فإن التكلفة الغارقة تبلغ :

الحل :

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية – القيمة الدفترية

القيمة الدفترية = تكلفة الآلة – مجمع الإهلاك

= 30,000 – 20,000 = 10,000 ريال .

إذاً:

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية – القيمة الدفترية

= 3000 – 10,000 = – 7000 ريال .

18 / إحدى الشركات أمامها بديلين أما أن تنتج المنتج (أ) أو المنتجين (ب) و (ج) مع بعضهما .... البديل الأول إنتاج المنتج (أ) تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة منه عبارة عن 10 ريال ... البديل الثاني تنتج (ب) و (ج) معا وتبلغ تكلفة الوحدة الواحدة من كل منهما كما يلي : المنتج (ب) تكلفة الوحدة 10 ريال والمنتج (ج) تكلفة الوحدة 15 ريال ... ويبلغ سعر بيع كل منهم 14 ريال للوحدة من (ب) , 20 ريال للوحدة من (ج) . فإذا قررت الشركة إنتاج المنتج (أ) . فما هو الحد الأدنى لبيع الوحدة من المنتج (أ) ؟

الحل :

لقاء 3

الحد الأدنى لسعر بيع الوحدة من (أ) = (تكلفة إنتاجه + تكلفة الفرصة البديلة له)

تكلفة إنتاج المنتج (أ) كما هو معطى = 10

تكلفة الفرصة البديلة للمنتج (أ) هي : الربح المضحى به نتيجة عدم إنتاج البديل التالي له في الأفضلية (عدم إنتاج المنتجين ب , ج)

يعني : تكلفة أ + [[سعر ب - تكلفة ب + سعر ج - تكلفة ج]]

الحد الأدنى لسعر البيع = 10 + [(10-14) + (15 – 20)]

=10 + 4 + 5 = 19 ريال

19 /إذا كانت أعلى تكلفة للصيانة في إحدى الشركات الصناعية 20,000 ريال , وكانت أقل تكلفة 10,000 ريال , كما بلغ أعلى نشاط 5000 وحدة , و أقل نشاط 1000 وحدة . من البيانات السابقة فإن الجزء المتغير من إجمالي تكلفة الصيانة وفقا لطريقة أعلى وأدنى مستوى نشاط تبلغ :

الحل :

$$\text{الجزء المتغير (ب)} = \frac{\text{أعلى تكلفة} - \text{أقل تكلفة}}{\text{أعلى نشاط} - \text{أقل نشاط}} = \frac{10000-20000}{1000-5000} = \frac{10000}{4000} = 2.5 \text{ ريال / وحدة}$$

الجزء الثابت بالتعويض في الحد الأعلى (في س و ص) :

ص = أ + ب س

20,000 = أ + 2.5 × 5000

أ = 20,000 – 12500

أي أن الجزء الثابت (أ) = 7500 ريال

الشكل العام لمعادلة التكلفة المختلطة كما يلي :

الشكل العام للمعادلة يصبح : ص = 7500 + 2.5 س

20/ بلغ إيراد المبيعات 80,000 ريال , كما بلغت التكلفة الصناعية للإنتاج التام المباعة 40,000 ريال , والتكاليف التسويقية 10,000 ريال , والتكاليف الإدارية 5000 ريال . فإن مجمل الربح يبلغ :

الحل:

مجمل الربح = إيراد المبيعات – تكلفة البضاعة (الوحدات) المباعة

= 80,000 – 40,000 = 40,000 ريال .

وصافي الربح يبلغ :

صافي الربح = مجمل الربح – المصروفات التسويقية والإدارية

= 40,000 – (10,000 + 5000) = 25000 ريال .

21 / بدأت إحدى الشركات الإنتاج على 6000 وحدة تم منها خلال المدة 3000 وحدة والباقي تحت التشغيل بنسبة إتمام 50% .. من البيانات السابقة فإن عدد الوحدات المتجانسة تبلغ :

الحل :

عدد الوحدات المتجانسة = كل الوحدات التامة + (الوحدات تحت التشغيل × نسبة الإتمام)

= 3000 + (3000 × 50%) = 4500 وحدة .

22/تضاف المواد في إحدى الشركات الصناعية في نهاية المرحلة الإنتاجية . فإذا كان هناك إنتاج تحت التشغيل مستوى إتمامه 95% ، فإن نسبة استفادة الإنتاج تحت التشغيل من المواد تبلغ :

الحل :

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

23/ بلغت تكلفة احد 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 بـ .....

الحل :

يجعل حساب مراقبة الأجور بجميع الأجور مباشرة وغير مباشرة وهي = 6000 + 1000 = 7000 ريال

يجعل حساب مراقبة المواد دائن بالمواد المباشرة وغير المباشرة المنصرفة للإنتاج وتشمل = 5000 + 3000 = 8000 ريال

---

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

الحل :

الإنحراف الإجمالي للأجور = الأجور الفعلية – الأجور المعيارية

= (معدل الأجر الفعلي × ساعات العمل الفعلية) – (معدل الأجر المعياري × ساعات العمل المعيارية)

= (20 × 300) – (30 × 250) =

= 6000 – 7500 = 1500– (-) ملائم

---

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

	مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج	
	مركز (ص)	مركز (س)	مركز (ل)	مركز (ع)
تكلفة غير مباشرة	20,000	24000	80,000	100,0000
توزيع التكاليف مراكز الخدمات	-	-	16000	28000
عدد ساعات العمل	-	-	4000	8000

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

الحل : الأساس هنا (عدد ساعات العمل)

$$\text{معدل التحميل (ل)} = \frac{\text{إجمالي تكاليف مراكز الإنتاج}}{\text{عدد ساعات العمل}} = \frac{16000+80,000}{4000} = 24 \text{ ريال / ساعة}$$

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

$$\text{معدل التحميل (ع)} = \frac{\text{إجمالي تكاليف مراكز الإنتاج}}{\text{عدد ساعات العمل}} = \frac{28000+100,000}{8000} = 16 \text{ ريال / ساعة}$$

26 / 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 30000 ريال

من البيانات السابقة ، تبلغ تكلفة الفرصة البديلة :

الحل :

البديل الأول العائد منه = 20,000 ريال

البديل الثاني العائد المتوقع منه = 100,000 – 60000 =40,000 ريال

البديل الثالث العائد المتوقع منه = 30,000 ريال

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

إذاً ما هي 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 بـ (1000) ..

ص= 5000 + 4 س

ص= 5000 + (4 × 1000) = 9000 ريال