\

تم التحميل من اسهل عن بعد

تفريغ المراجعة الخنامية

مبادئ محاسبة التكاليف (المحاسبة ٢)

قسم الإدارة والاقتصاد

المستوى الرابع

الترم الأول للعام الدراسي

١٤٣٧ – ١٤٣٨هـ

إعداد أختكم

سارة الناصر

بسم الله الرحمن الرحيم

تفريغ اللقاء الحادي عشر والثاني عشر وهو عبارة عن مراجعة لمنهج محاسبة التكاليف (المحاسبة ٢) لطلاب وطالبات كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية المستوى الرابع الفصل الدراسي الأول من العام ١٤٣٧-١٤٣٨ هـ

س١/ 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 انتاج تام أول المدة 5,000 ريال ، كما أن هناك انتاج 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 :

١/ التكلفة الأولية .

٢/ تكلفة التحويل

٣/ تكلفة الإنتاج التام .

٤/ تكلفة الإنتاج التام المباع

٥/ مجمل الربح .

٦/ صافي أرباح النشاط

الحل :

حل المطلوب الأول :

التكلفة الأولية = المواد المباشرة + الأجور المباشرة

التكلفة الأولية = 20,000 + 30,000 = 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 :

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

إجمالي التكاليف = التكلفة الأولية + التكاليف الغير مباشرة

إجمالي التكاليف = 50,000 + 25,000 = 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) + انتاج تام أول المدة – انتاج تام آخر المدة

تكلفة الإنتاج التام المباع = 73,000 + 5,000 – 8,000 = 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 بيعية وإدارية)

صافي أرباح النشاط = 30,000 – 10,000 = 20,000 ريال

س٢/ 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)

حتى نستطيع إيجاد نوع التكلفة لا بد أن نوجد نسبة التغير في النشاط ، كيف ؟ سنوجد نسبة التغير في التكلفة ثم نسبة التغير في حجم الإنتاج ونقارن التغير بينهم

نسبة التغير في النشاط = $\frac{\text{النشاط الحالي} - \text{النشاط السابق}}{\text{النشاط السابق}}$ × 100

نسبة التغير في التكلفة = $\frac{400-600}{400}$ × 100 = 50%

نسبة التغير في حجم الإنتاج = $\frac{1500-1000}{1000}$ × 100 = 50%

الآن أوجدنا نسب التغير وأصبحت النواتج متساوية هنا تذكر القاعدة

القاعدة العامة

١- نسبة التغير في حجم الإنتاج أو مستوى النشاط = نسبة التغير في التكلفة ← تكلفة متغيرة
٢- نسبة التغير في حجم الإنتاج أو مستوى النشاط (تختلف سواء أكبر أو أصغر) نسبة التغير في التكلفة ← تكلفة مختلطة
٣- نسبة التغير في حجم الإنتاج أو مستوى النشاط (لم تتغير أي صفر) نسبة التغير في التكلفة ← تكلفة ثابتة

إذا الجواب الصحيح / تكلفة المواد الخام تعتبر تكلفة متغيرة

س٣/ التكاليف الثابتة عن الشهر 40,000 ريال ، سعر بيع الوحدة 10 ريال ، التكلفة المتغيرة للوحدة 6 ريال ، فإن عدد الوحدات اللازمة لتحقيق التعادل هي ؟

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

كمية أو حجم التعادل = $\frac{\text{التكلفة الثابتة}}{\text{فائض المساهمة}}$

التكلفة الثابتة = 40,000 ← معطاه في السؤال

فائض المساهمة = سعر الوحدة – التكلفة المتغيرة للوحدة

فائض المساهمة = 10 – 6 = 4

كمية أو حجم التعادل = $\frac{40,000}{4}$ = 10,000 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]

س٤/ من بيانات السؤال السابق لو أرادت الشركة تحقيق ربح 10,000 ريال ، فإن عدد الوحدات التي تحقق ذلك هي ؟

حجم وكمية المبيعات لتحقيق ربح معين = $\frac{\text{التكلفة الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{فائض المساهمة للوحدة}}$

حجم وكمية المبيعات لتحقيق ربح معين = $\frac{10,000+40,000}{4}$ = 12,500 وحدة

س٥/ في ١٤٣٣/١/١هـ بلغت تكلفة إحدى الآلات 100,000 ريال ، وكان معدل الاهلاك السنوي 10% ، وفي ١٤٣٧/١/١هـ قامت الشركة ببيع الآلة بمبلغ 35,000 ريال ، من البيانات السابقة فإن التكلفة الغارقة للآلة تبلغ ؟

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

١ / الاهلاك السنوي = تكلفة الآلة × معدل الإهلاك السنوي ← قيمها معطاه في السؤال فقط تعويض بالقانون

الاهلاك السنوي = 100,000 × 10% = 10,000 ريال

٢/ مجمع الاهلاك حتى تاريخ البيع = الاهلاك السنوي × عدد سنوات الاستهلاك

الاهلاك السنوي أوجدناه بالخطوة الأولى = 10,000

عدد سنوات الاستهلاك = في السؤال ذكر أن الآلة استهلكت من سنة ١٤٣٣ وحتى ١٤٣٧ إذن (٣٤ ، ٣٥ ، ٣٦ ، ٣٧) = 4 سنوات

مجمع الاهلاك حتى تاريخ البيع = 10,000 × 4 = 40,000

٣/ القيمة الدفترية = تكلفة الآلة – مجمع الاهلاك

تكلفة الآلة = 100,000 ← معطاه في السؤال

مجمع الاهلاك = 40,000 أوجدناه بالخطوة السابقة

القيمة الدفترية = 100,000 – 40,000 = 60,000

٤/ التكلفة الغارقة = القيمة البيعية – القيمة الدفترية

القيمة البيعية = 35,000 ← معطاه في السؤال

القيمة الدفترية = 60,000 أوجدناه بالخطوة السابقة

التكلفة الغارقة = 35,000 – 60,000 = – 25,000 الناتج سالب لأننا نحسب خسارة ـــــــــــــ انتهى الحل

س٦/ بفرض كان بالمثال السابق قيمة كخردة للآلة 10,000 ريال ، فهل يتغير الحل ؟ (نفس معطيات السؤال السابق بإضافة قيمة الخردة)

نطرح قيمة الخردة من تكلفة الآلة = 100,000 – 10,000 = 90,000 ونكمل بنفس الخطوات

الاهلاك السنوي = (100,000 – 10,000) × 10% = 9,000

مجمع الاهلاك = 9,000 × 4 = 36,000

القيمة الدفترية = 100,000 – 36,000 = 64,000

التكلفة الغارقة = 35,000 – 64,000 = – 29,000 ريال

س٧/ 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 ؟

المواد المستخدمة خلال فترة = مخزون أول الفترة + تكلفة المشتريات (او صافي المشتريات) – مخزون مواد آخر الفترة

مخزون مواد أول الفترة = 3,000 ← معطى في السؤال

مخزون مواد آخر الفترة = 2,500 ← معطى في السؤال

تكلفة المشتريات أو صافي المشتريات لم تعطى في السؤال (إذا مشتريات مواد 9,000 ماذا تعتبر إن لم تكن تكلفة مشتريات ؟ مشتريات المواد هي قيمة أو سعر المشتريات ليست التكلفة الكاملة للمشتريات ليست صافي المشتريات ، إذاً كم صافي المشتريات أو كم تكلفة المشتريات ؟ صافي أو تكلفة المشتريات = مشتريات المواد – مردودات المواد المشتراه – الخصم المكتسب أو مسموحات المشتريات)

صافي المشتريات = 9,000 – 5,00 = 8,500 (لاحظ ليس في معطيات السؤال خصم مكتسب لذلك لا يوجد تعويض للخصم المكتسب)

نقول : المواد المستخدمة خلال فترة = مخزون أول الفترة + تكلفة المشتريات (او صافي المشتريات) – مخزون مواد آخر الفترة

المواد المستخدمة خلال فترة = 3,000 + 8,500 – 2,500 = 9,000 ريال

س٨/ 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 دائنا بـ ؟

تذكر ما يندرج تحت خانة الدائن في حساب مراقبة المواد

المدين	الدائن
رصيد مواد أول الفترة (مخزون أول المدة من المواد والمهمات) حـ / مشتريات مواد خلال الفترة حـ / الموردين بالمشتريات من المواد	حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (مواد مباشرة منصرفة) حـ / مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (مواد غير مباشرة منصرفة) رصيد مواد آخر الفترة

كأننا نقول هنا الطرف المدين هو المواد المتاحة للاستخدام أول الفترة وخلال الفترة

إذا الطرف الدائن يشمل : حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (المواد المباشرة المنصرفة) = 9,000 ريال ← من معطيات السؤال

و يشمل حساب مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (مواد غير مباشرة منصرفة) = 6,000 ريال ← من معطيات السؤال

ويشمل رصيد مواد أخر الفترة = لا يوجد في معطيات السؤال رصيد إذاً الرصيد = صفر

الجواب : حساب مراقبة المواد يجعل دائنا بـ = 9,000 + 6,000 + 0 = 15,000 ريال

س٩/ من بيانات السؤال السابق حساب مراقبة الأجور يجعل مدينا بـ ؟

تذكر ما يندرج تحت خانة المدين في حساب مراقبة الأجور

المدين	الدائن
حـ / إجمالي الأجور المستحقة (جميع الأجور سواء مباشرة أو غير مباشرة) حـ / الاستقطاعات تمثل الاستقطاعات جميع الخصوم على الموظفين والعمال مثل خصم قسط التأمين وغيرها من الخصوم	حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (الأجور المباشرة) الأجر المباشر المعطى للعامل في الأمر الإنتاجي حـ / مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (أجور غير مباشرة) الأجر الغير مباشر الذي انصرف على الأمر الإنتاجي

إذاً يشمل المدين : حساب إجمالي الأجور المستحقة (الأجور المباشرة والغير مباشرة) = 4,000 + 1,000 = 5,000 ريال

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

س١٠/ 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 ؟

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

نسبة قيمة كل أمر = $\frac{\text{تكلفة الأمر}}{\text{إجمالي تكلفة الأوامر}} \times 100$

أجزاء القانون : تكلفة الأمر = الأوامر تحت التشغيل = 5,000 ريال ، الأوامر التامة = 3,000 ريال ، الأوامر المباعة = 2,000 ريال

إجمالي تكلفة الأوامر = 5,000 + 3,000 + 2,000 = 10,000

الآن نطبق القانون على الأوامر الثلاث لنعرف نسبة كل أمر

- نسبة الأوامر تحت التشغيل = $\frac{5,000}{10,000} \times 100$ = 50%
- نسبة الأوامر التامة = $\frac{3,000}{10,000} \times 100$ = 30%
- نسبة الأوامر المباعة = $\frac{2,000}{10,000} \times 100$ = 20%

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

- نصيب الأوامر تحت التشغيل = 50% × 2,000 = 1,000 ريال
- نصيب الأوامر التامة = 30% × 2,000 = 600 ريال
- نصيب الأوامر المباعة = 20% × 2,000 = 400 ريال

الخطوة الثالثة نحدد تكلفة كل أمر بعد تحميلها فرق التحميل (انتبه هنا في السؤال ذكر أن الفروق بالزيادة إذن نطرح فرق التحميل من التكلفة الأصلية)

- الأوامر تحت التشغيل = 5,000 – 1,000 = 4,000 ريال
- الأوامر التامة = 3,000 – 600 = 2,400 ريال ← هذا جواب السؤال
- الأوامر المباعة = 2,000 – 400 = 1,600 ريال

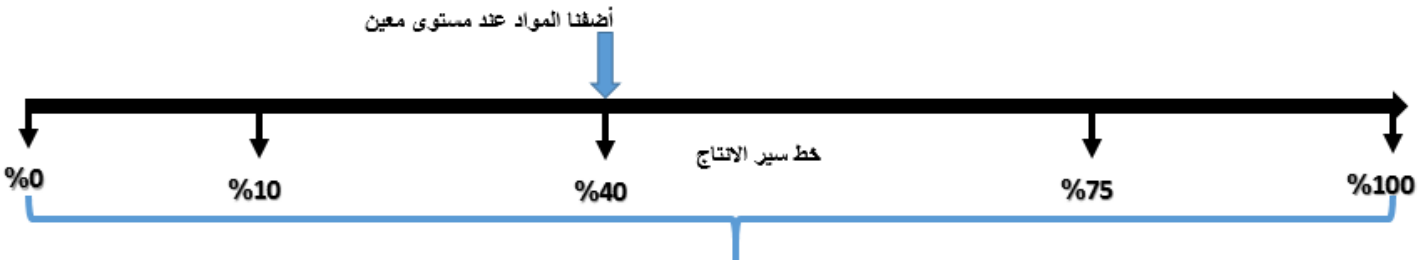
تذكر : الفرق بالنقص يعني أنني حملت الإنتاج بأقل من التكلفة الفعلية (النقص ← نجمع التكلفة الفعلية مع نصيبها من فروق التحميل)

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

س١١/ 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 ؟

الجواب : 0% ، لماذا ؟ لأن إضافة المواد ستكون إذا وصل الإنتاج 90% وفي السؤال 89% لم يصل حد إضافة المواد يعني لم يستفد من المواد بعد إذا الجواب 0 لو كان السؤال عند مستوى إتمام 91% ستكون استفادة الإنتاج من المواد 100%

جميع مستويات الإنتاج تحت التشغيل (أي لازلنا نعمل على انتاجها) ستأخذ نصيبها كامل من المواد إذا كانت بعد نقطة إضافة المواد ، ولن تأخذ أي نصيب من المواد إذا كانت قبل نقطة إضافة المواد



مستوى الإنتاج 10% مستوى اتمامه من المواد 0% لأنه لم يصل إلى مستوى إضافة المواد بعد ، مستوى الإنتاج تحت التشغيل 40% مستوى اتمامه من المواد 100% لأنها نقطة إضافة المواد ، مستوى الإنتاج 75% تحت التشغيل مستوى اتمامه من المواد 100% لأن المواد قد أضيفت في نقطة سابقة ، مستوى الإنتاج 100% مستوى اتمامه من المواد 100% لأن الإضافة أثناء في نقطة سابقة

س١٢/ فيما يلي البيانات المتعلقة بشهر محرم 1436هـ 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 = الأجور الفعلية – الأجور المعيارية

الأجور الفعلية = معدل الأجر الفعلي × ساعات العمل الفعلية

الأجور الفعلية = 40 × 600 = 24,000

الأجور المعيارية = معدل الأجر المعياري × ساعات العمل المعيارية

الأجور المعيارية = 60 × 500 = 30,000

الجواب المطلوب : الانحراف الاجمالي الأجور = 24,000 – 30,000 = – 6,000 (انحراف ملائم)

س١٣/ البيانات التالية تم الحصول عليها من إحدى الشركات الصناعية

بيان	مراكز الخدمات		مراكز الانتاج	
	الصيانة	القوى المحركة	التقطيع	التجميع
تكاليف صناعية غير مباشرة	10,000	12,000	50,000	60,000
ساعات تشغيل الآلات			2,000	2,000
ساعات عمل مباشرة	-	-	3,000	2,000

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

الحل : وفقا للتوزيع الانفرادي يكون القانون / نصيب مركز الإنتاج = $\frac{\text{الأساس}}{\text{مجموع الأساس}}$ × تكلفة مركز الخدمة

أجزاء القانون : الأساس ساعات العمل لمركزي الإنتاج

مجموع الأساس : 3,000 + 2,000 = 5,000

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

الخطوة الأولى : نحدد نصيب كل مركز انتاج

نصيب مركز التقطيع = $\frac{3,000}{5,000}$ × 10,000 = 6,000

نصيب مركز التجميع = $\frac{2,000}{5,000}$ × 10,000 = 4,000

الخطوة الثانية نجمع نصيب كل مركز من التكلفة بعد التوزيع مع تكلفته الأصلية

تكلفة مركز التقطيع بعد توزيع التكلفة الغير مباشرة = 50,000 + 6,000 = 56,000 ريال

تكلفة مركز التجميع بعد توزيع التكلفة الغير مباشرة = 60,000 + 4,000 = 64,000 ريال

س١٤/ بفرض أن إحدى الشركات قامت بشراء آلة في ١٤٣٥/١/١هـ ، بمبلغ 30,000 ريال بدون قيمة كخردة وعندما كان مجمع إهلاك الآلة 20,000 ريال ، قامت الشركة ببيعها بسعر 3,000 ريال ، من البيانات السابقة كم تبلغ قيمة التكلفة الغارقة ؟

في هذا السؤال أعطى قيمة مجمع الاهلاك جاهزة إذن لن نحتاج ايجاده نحتاج القيمة الدفترية لإيجاد قيمة التكلفة الغارقة

القيمة الدفترية = تكلفة الآلة – مجمع الاهلاك

القيمة الدفترية = 30,000 – 20,000 = 10,000

التكلفة الغارقة = سعر بيع الآلة – القيمة الدفترية

التكلفة الغارقة = 3,000 – 10,000 = – 7,000

س١٥/ إحدى الشركات أمامها بديلين ، إما أن تنتج المنتج (أ) أو المنتجين (ب و ج) معا

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 ، وسعر بيع الوحدة (ج) 20 ريال

إذا قررت الشركة انتاج المنتج (أ) فما هو الحد الأدنى لبيع الوحدة من المنتج (أ) ؟

الجواب : لا بد على الشركة أن تبيع 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

ربح المنتج (ب) = 14 – 10 = 4 ريال ربح للوحدة ، ربح المنتج (ج) = 20 – 15 = 5 ريال ربح للوحدة

4 + 5 = 9 (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

أدنى سعر لبيع المنتج (أ) = 10 + 9 = 19 ريال (المفروض أن لا أبيع الوحدة (أ) بأقل من 19 ريال

(طيب الخطوات الآن كثيرة كيف أحل نفس المسألة بخطوة واحدة ؟)

نقول : 10 + ((14 – 10) + (20 – 15)) = 19 ريال ← انتبه لوضع الأقواس

س١٦/ 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 ؟

في طريقة تحليل أعلى وأدنى مستوى نشاط لدينا معادلة هي : ص = أ + ب × س

ص = هي قيمة التكلفة المختلطة (من معطيات السؤال هي تكلفة الصيانة)

أ = التكلفة الثابتة

ب = التكلفة المتغيرة ← هي المطلوب إيجادها في هذا السؤال

س = حجم النشاط

كيف نوجد (ب) التكلفة المتغيرة = (أعلى تكلفة – أقل تكلفة) ÷ (أعلى نشاط – أقل نشاط)

التكلفة المتغيرة = (20,000 – 10,000) ÷ (5,000 – 1,000) = 2,5 ريال للوحدة ← هذا حل السؤال

- لو كان السؤال أوجد التكلفة الثابتة

نعوض بالمعادلة ، نختار أما أعلى تكلفة و أعلى نشاط أو أقل تكلفة وأقل نشاط (أنا سأختار أعلى تكلفة ونشاط)

المعادلة : ص = أ + ب × س

ص = 20,000 (اخترنا أعلى تكلفة) ، أ = مجهولة نريد إيجاد قيمتها الآن ، ب = 2,5 أوجدناها بالخطوة السابقة

س = 5,000 (أعلى نشاط لأننا اخترنا أعلى تكلفة)

إذاً بعد التعويض ستكون المعادلة ص = أ + ب × س

20,000 = أ + 2,5 × 5,000 (أولا سأجري عملية الضرب)

20,000 = أ + 12,500 (الأن ننقل الأرقام لطرف والمجهول (أ) في طرف وانتبه إلى تغيير العلامة عند نقل الأرقام من طرف لآخر)

أ = 20,000 – 12,500

أ = 7,500 هذه قيمة الجزء الثابت

ستكون المعادلة بالشكل التالي = ص = 7,500 + 2,5 س

س١٧/ بلغ إيراد المبيعات 80,000 ريال ، كما بلغت التكلفة الصناعية للإنتاج التام المباعة 40,000 ريال والتكاليف التسويقية 10,000 ريال والتكاليف الإدارية 5,000 ريال ، من البيانات السابقة فإن مجمل الربح يبلغ ؟

مجمل الربح = إيراد المبيعات – تكلفة الإنتاج التام المباع

مجمل الربح = 80,000 – 40,000 = 40,000 ريال

- لو كان السؤال أوجد صافي ربح النشاط ؟ نوجد مجمل الربح ثم

صافي ربح النشاط = مجمل الربح – التكاليف الإدارية والتسويقية

صافي ربح النشاط = 40,000 – 10,000 – 5,000 = 25,000 ريال

س١٨/ 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 ؟

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

أجزاء القانون : الوحدات التامة = 3,000 ← معطاه في السؤال (تم منها خلال المدة أي الوحدات التامة)

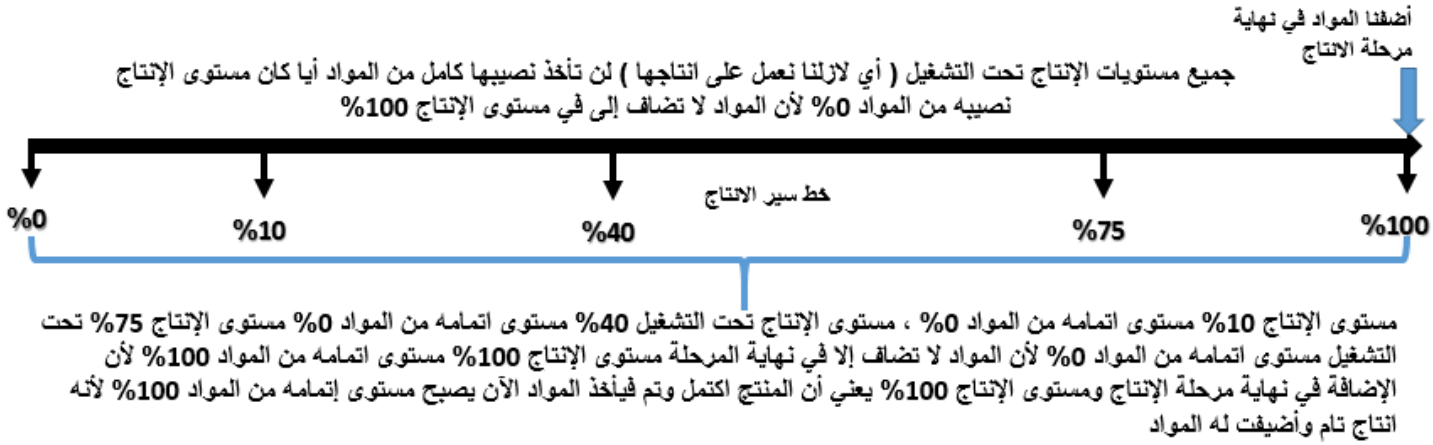
الوحدات تحت التشغيل = 3,000 (الإنتاج ككل 6,000 وحدة ، قلنا تم منها 3,000 إذن كم تبقى من الإنتاج ؟ 3,000)

نسبة الاتمام = 50% ← معطى في السؤال

عدد الوحدات المجانسة = 3,000 + (3,000 × 50%) = 4,500 وحدة

س١٩/ 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 ؟

0% ، لأن المواد لا تضاف إلا في نهاية المرحلة الإنتاجية أي حين يصل الإنتاج إلى مستوى 100% فهنا لا يستفيد الإنتاج من المواد



س٢٠/ بلغت تكلفة أحد الأوامر الإنتاجية 5,000 ريال مواد مباشرة ، 6,000 ريال أجور مباشرة ، 3,000 ريال مواد غير مباشرة ، 1,000 ريال أجور غير مباشرة ، من البيانات السابقة فإن حساب مراقبة الأجور يجعل مدين بـ ؟

(نجمع الأجور المباشرة وغير المباشرة ولا يوجد استقطاعات)

6,000 + 1,000 = 7,000 ريال

- **لو كان السؤال : يجعل حساب مراقبة المواد دائن بـ ؟**

(نجمع المواد الغير مباشرة والمباشرة و لا يوجد رصيد آخر الفترة في المعطيات)

5,000 + 3,000 = 8,000 ريال

س٢١/ ينتج أحد الأقسام بشركة الرياض الصناعية منتج نمطي يحتاج إلى العمالة الماهرة ، وفيما يلي البيانات المتعلقة بشهر محرم لعام ١٤٣٧هـ ، 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 لأجور العمالة الماهرة يبلغ ؟

الانحراف الإجمالي للأجور = الأجور الفعلية – الأجور المعيارية

الأجور الفعلية = معدل الأجر الفعلي × عدد ساعات العمل الفعلية

الأجور الفعلية = 20 × 300 = 6,000 ريال

الأجور المعيارية = 30 × 250 = 7,500 ريال

الانحراف الإجمالي = 6,000 – 7,500 = - 1,500 (انحراف ملائم ، تذكر الناتج السالب انحراف ملائم ، والناتج الموجب انحراف غير ملائم)

س٢٢/ ينتج أحد الأقسام بشركة مكة الصناعية منتجا نمطيا يتطلب استخدام المادة (ن) حيث يبلغ السعر المعياري للكيلو من تلك المادة 10 ريال بينما يبلغ السعر الفعلي 15 ريال للكيلو ، وكانت المواد المتوقع استخدامها 700 كيلو ، ولكن المواد التي استخدمت فعلا 800 كيلو ، من البيانات السابقة فإن انحراف الكمية للمادة (ن) يبلغ ؟

انحراف الكمية = (الكمية الفعلية – الكمية المعيارية) × السعر المعياري ← جميع البيانات معطاه في السؤال

انحراف الكمية = (800 – 700) × 10 = 1,000 ريال (انحراف غير ملائم)

س٢٣/ فيما يلي بيانات التكاليف الصناعية لمركزي انتاج ومركزي خدمات لإحدى الشركات الصناعية

بيان	مراكز الخدمات		مراكز الانتاج	
	مركز (ص)	مركز (س)	مركز (ل)	مركز (ع)

تكاليف صناعية غير مباشرة	20,000	24,000	80,000	100,000
توزيع تكاليف مراكز الخدمات			16,000	28,000
ساعات عمل مباشرة	-	-	4,000	8,000

المطلوب الأول / من البيانات السابقة يبلغ معدل التحميل في مركز الإنتاج (ل) وفقا لعدد ساعات العمل ؟

التكاليف هنا موزعة فعلا (خانة توزيع تكاليف مراكز الخدمات) فقط نجمع التكاليف في مراكز الإنتاج ونعوض بالقانون

القانون : معدل التحميل (ل) = $\frac{\text{إجمالي تكاليف مراكز الانتاج}}{\text{عدد ساعات العمل}}$

السؤال عن مركز الإنتاج (ل) إذن نجمع تكاليف مركز الإنتاج (ل) الأصلية وبعد التوزيع

إجمالي تكاليف مركز الإنتاج (ل) = 80,000 + 16,000 = 96,000 ، عدد ساعات العمل للمركز (ل) = 4,000

معدل تحميل مركز الإنتاج (ل) = $\frac{96,000}{4,000}$ = 24 ريال / الساعة

المطلوب الثاني / من البيانات السابقة يبلغ معدل التحميل في مركز الإنتاج (ع) وفقا لعدد ساعات العمل ؟

بنفس طريقة الحل السابقة ولكن ببيانات مركز (ع)

إجمالي تكاليف مركز الإنتاج (ع) = 100,000 + 28,000 = 128,000 ، عدد ساعات العمل للمركز (ع) = 8,000

معدل تحميل مركز الإنتاج (ع) = $\frac{128,000}{8,000}$ = 16 ريال / الساعة

س٢٤/ 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 ؟

أولا لا بد أن أعرف كم الربح المتوقع من البديل الثاني حتى أستطيع المقارنة بين الربح في البدائل الثلاث

الربح المتوقع من البديل الثاني = 100,000 – 60,000 = 40,000

يعني الشركة بين ثلاث خيارات : إما ان تحقق ربح 20,000 أو 40,000 أو 30,000

من الطبيعي أن تختار الشركة ما يحقق لها أعلى ربح يعني ستطبق البديل الثاني لأن ربحه 40,000

إذاً ما هو البديل الثاني للشركة (الفرصة البديلة) الذي ستختاره الشركة لو لم تختار أعلى ربح ؟ سيكون بالتأكيد ثاني أعلى ربح

إذاً التكلفة البديلة هي البديل الثالث = 30,000 ريال

س٢٥/ إذا كان الشكل العام لمعادلة التكلفة المختلطة كما يلي : ص = 5,000 + 4 س

من المعادلة السابقة تبلغ التكلفة الإجمالية عند انتاج 1000 وحدة ؟

السؤال هنا يريد قيمة (ص) يريد التكلفة المختلطة وعدد الوحدات (1000) هي حجم النشاط يعني هي قيمة (س)

الحل فقط نعوض (س) بالمعطى ونجري العملية الحسابية

ص = 5000 + (4 × 1000) (لا تنسى الأقواس)

ص = 9000 ريال

س٢٦/ بلغت عدد الوحدات المباعة 8,000 وحدة ، سعر بيع الوحدة 20 ريال ، تكلفة الوحدة الواحدة 16 ريال ، كما بلغت التكاليف الإدارية والتسويقية 15,000 ريال ، وهناك إيرادات أخرى 6,000 ريال ، ومصروفات أخرى 4,000 ريال ، من البيانات السابقة فإن مجمل الربح يبلغ؟

مجمل الربح = إيراد المبيعات – الإنتاج التام المباع (جميعها غير معطاه في السؤال نوجدها أولا ثم نوجد مجمل الربح)

إيراد المبيعات = الوحدات المباعة × سعر البيع

إيراد المبيعات = 8,000 × 20 = 160,000

تكلفة الإنتاج التام المباع = الوحدات المباعة × تكلفة الوحدة الواحدة

تكلفة الإنتاج التام المباع = 8,000 × 16 = 128,000

مجمل الربح = 160,000 – 128,000 = 32,000 ريال

- لو كان في السؤال أوجد صافي ربح النشاط ؟

صافي ربح النشاط = مجمل الربح – التكاليف التسويقية والإدارية

صافي ربح النشاط = 32,000 – 15,000 = 17,000 ريال

- لو كان في السؤال أوجد صافي الربح النهائي ؟

صافي الربح النهائي = صافي ربح النشاط + إيرادات أخرى – مصروفات أخرى

صافي الربح النهائي = 17,000 + 6,000 – 4,000 = 19,000 ريال

س٢٧/ فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات الصناعية :

15,000 ريال مشتريات خامات ، 800 ريال مسموحات مشتريات ، 200 ريال مردودات مشتريات ، 300 ريال مصاريف نقل خامات ، 500 ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراه ، فإذا علمت أن مخزون خامات أول الشهر يبلغ 6,000 ريال ، ومخزون خامات آخر الفترة يبلغ 2,000 ريال ، من البيانات السابقة صافي تكلفة المواد الخام المشتراه تبلغ ؟

تكلفة المواد الخام المشتراه = تكلفة مشتريات الخامات – مردودات المشتريات – الخصم المكتسب + مصاريف نقل الخامات + مصاريف شحن المشتريات من الخامات + مصاريف التأمين على مشتريات الخامات + رسوم جمركية على الخامات + عمولة شراء الخامات

تكلفة المواد الخام المشتراه = 15,000 – 200 – 800 + 300 + 500 = 14,800 ريال

(لماذا لم نحسب جميع أجزاء القانون ؟ لأننا نعوض القانون حسب المعطيات حسبنا البيانات المعطاة في السؤال)

- لو كان السؤال أوجد تكلفة المواد الخام المستخدمة = مخزون مواد أول الفترة + تكلفة المشتريات - مخزون آخر الفترة

تكلفة المواد الخام المستخدمة = 6,000 + 14,800 – 2,000 = 18,800 ريال

- لو كان السؤال أوجد تكلفة المواد المتاحة للاستخدام = تكلفة مخزون أول الفترة + تكلفة المواد المشتراه خلال الفترة

تكلفة المواد المتاحة للاستخدام = 6,000 + 14,800 = 20,800 ريال

س٢٨/ تم الحصول على بيانات التكلفة المختلطة التالية من دفاتر إحدى الشركات الصناعية خلال عام ١٤٣٦هـ ، أعلى تكلفة 37,000 ريال ، وأقل تكلفة 13,000 ريال ، كما بلغ أعلى مستوى نشاط 8,000 وحدة ، وأقل مستوى نشاط 2,000 وحدة ، من البيانات السابقة يكون معدل التغير في التكلفة (ب) وفقا لطريقة أعلى وأدنى مستوى نشاط ؟

في طريقة تحليل أعلى وأدنى مستوى نشاط لدينا معادلة هي : ص = أ + ب × س

ص = هي قيمة التكلفة المختلطة (من معطيات السؤال هي تكلفة الصيانة)

أ = التكلفة الثابتة

ب = التكلفة المتغيرة ← هي المطلوب إيجادها في هذا السؤال

س = حجم النشاط

كيف نوجد (ب) التكلفة المتغيرة = (أعلى تكلفة – أقل تكلفة) ÷ (أعلى نشاط – أقل نشاط)

التكلفة المتغيرة = (37,000 – 13,000) ÷ (8,000 – 2,000) = 4 ريال للوحدة ← هذا حل السؤال

- لو كان السؤال أوجد التكلفة الثابتة

نعوض بالمعادلة ، نختار أما أعلى تكلفة و أعلى نشاط أو أقل تكلفة وأقل نشاط (أنا سأختار أعلى تكلفة ونشاط)

المعادلة : ص = أ + ب × س

ص = 37,000 (اخترنا أعلى تكلفة) ، أ = مجهولة نريد إيجاد قيمتها الآن ، ب = 4 أوجدناها بالخطوة السابقة

س = 8,000 (أعلى نشاط لأننا اخترنا أعلى تكلفة)

إذاً بعد التعويض ستكون المعادلة ص = أ + ب × س

37,000 = أ + 4 × 8,000 (أولا سأجري عملية الضرب)

37,000 = أ + 32,000 (الأن ننقل الأرقام لطرف والمجهول (أ) في طرف وانتبه إلى تغيير العلامة عند نقل الأرقام من طرف لآخر)

أ = 37,000 – 32,000

أ = 5,000 هذه قيمة الجزء الثابت

ستكون المعادلة بالشكل التالي = ص = 5,000 + 4 س

س٢٩/ بلغت تكلفة أحد الأوامر الإنتاجية : 20,000 ريال أجور مباشرة ، 15,000 ريال أجور غير مباشرة ، 4,000 ريال مواد مباشرة ، 2,000 ريال مواد غير مباشرة ، من البيانات السابقة فإن حساب مراقبة الأجور يجعل مدين بـ ؟

حساب مراقبة الأجور = (نجمع الأجور المباشرة والغير مباشرة)

حساب مراقبة الأجور مدين بـ = 20,000 + 15,000 = 35,000 ريال

- لو كان السؤال حساب مراقبة المواد يجعل دائن بـ ؟

حساب مراقبة المواد = (نجمع المواد المباشرة والغير مباشرة)

حساب مراقبة المواد دائن بـ = 4,000 + 2,000 = 6,000 ريال

س٣٠/ أمام إحدى الشركات ثلاث فرص استثمارية بياناتها كما يلي :

المشروع الأول : صافي الربح المتوقع منه 50,000 ريال

المشروع الثاني : صافي الربح المتوقع منه 25,000 ريال

المشروع الثالث : الإيراد المتوقع منه 160,000 ريال ، تكاليفه المتوقعة 100,000 ريال

من البيانات السابقة فإن تكلفة الفرصة البديلة تبلغ ؟

حتى نعرف الشركة ماذا ستختار وبماذا تضحي لا بد أن نعرف الربح المتوقع للمشاريع الثلاث ، وفي معطيات السؤال أعطانا قيمة الربح في المشروع الأول والثاني ، سنوجد الربح المتوقع من المشروع الثالث

الربح المتوقع من المشروع الثالث = 160,000 – 100,000 = 60,000 ريال ربح

إذا بالتأكيد سيكون اختيار الشركة المشروع الأعلى ربحا وهو المشروع الثالث إذا ما هو الخيار البديل لمشروع الشركة هو المشروع الأول لأنه أعلى ثاني ربح إذن تكلفة الفرصة البديلة هي 50,000 ريال

س٣١ / بلغ قيمة مبيعات التعادل في إحدى الشركات الصناعية 80,000 ريال ، وكانت المبيعات الفعلية 100,000 ريال ، وكانت مبيعات العام الماضي 110,000 ريال من البيانات السابقة يبلغ هامش الأمان ؟

هامش الأمان هو الفرق بين قيمة المبيعات الفعلية وقيمة مبيعات التعادل

هامش الأمان = 100,000 – 80,000 = 20,000 ريال

- لو كان السؤال أوجد نسبة هامش الأمان

$$\text{نسبة هامش الأمان} = \frac{\text{كمية أو قيمة المبيعات المتوقعة أو الفعلية} - \text{كمية أو قيمة مبيعات التعادل}}{\text{كمية أو قيمة المبيعات المتوقعة أو الفعلية}}$$

$$\text{نسبة هامش الأمان} = \frac{80,000-100,000}{100,000} = 0.2$$

س٣٢/ بلغت عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة 5,000 وحدة ، متوسط تكلفة الوحدة الواحدة 10 ريال ، وكان هناك انتاج تام أول المدة يبلغ 20,000 ريال ، كما بلغ الإنتاج التام آخر المدة 15,000 ريال ، من البيانات السابقة فإن تكلفة الوحدات التامة المباعة تبلغ ؟

تكلفة الوحدات التام المباعة = تكلفة الإنتاج التام + الإنتاج التام أول المدة – الإنتاج التام آخر المدة

أجزاء القانون : تكلفة الإنتاج التام غير معطى كيف نوجده ؟ عدد الوحدات المنتجة × تكلفة الوحدة

تكلفة الإنتاج التام = 5,000 × 10 = 50,000 ريال

الإنتاج التام أول المدة = 20,000 ← معطى في السؤال

الإنتاج التام آخر المدة = 15,000 ← معطى في السؤال

تكلفة الإنتاج التام المباعة = 50,000 + 20,000 – 15,000 = 55,000 ريال ← هذا جواب السؤال

بعض النقاط الخاصة بالجزء النظري قد تأتي صح أو خطأ وقد تأتي خيارات

- التكلفة المستنفذة تعالج في قائمة الدخل (التكلفة المستنفذة أي تمت الاستفادة منها فعلا وبالتالي مكانها في قائمة الدخل)
- التكلفة الغير مستنفذة تعالج في قائمة المركز المالي (غير مستنفذة أي أن هناك جزء لم يتم استخدامه أو استهلاكه بعد إذاً يعالج في قائمة المركز المالي)

- **الانحراف الثنائي للأجور يتمثل في انحرافين هما : انحراف زمن وانحراف معدل**
- **الانحراف الثنائي للمواد المباشرة يتمثل في انحرافين : سعر وكمية**
- **يمكن تحليل انحراف المواد المباشرة ثلاثيا إلى : سعر وكمية ومشترك**
- **زيادة هامش الأمان مؤشر على زيادة المبيعات الفعلية أو المقدرة عن مبيعات التعادل**
- **انخفاض هامش الأمان مؤشر على انخفاض المبيعات الفعلية أو المقدرة عن مبيعات التعادل**
- **يشمل حساب مراقبة الأجور في الجانب المدين منه على أجور المستحقة والاستقطاعات**
- **يشمل حساب مراقبة المواد في الجانب المدين منه إجمالي المواد المتاحة للاستخدام وبالتحديد على رصيد مواد أول المدة والمشتريات من المواد**
- **يشمل حساب مراقبة المواد في الجانب الدائن منه إجمالي المواد المنصرفة للإنتاج سواء مباشرة أو غير مباشرة**
- **فروق التحميل التي تظهر في نظام الأوامر الإنتاجية تنتج عن الفرق بين التكلفة الإضافية الفعلية والتقديرية المحملة**
- **مميزات نظام المراحل (حجم الإنتاج كبير – الإنتاج نمطي – الإنتاج للسوق)**
- **مميزات نظام الأوامر (حجم الإنتاج صغير – الإنتاج غير نمطي – الإنتاج حسب رغبة أو طلب العميل)**
- **بعد الوصول على نقطة التعادل فإن إجمالي الإيراد أكبر من إجمالي التكاليف هو ربح**
- **قبل الوصول على نقطة التعادل فإن إجمالي الإيراد أقل من إجمالي التكاليف هو خسارة**
- **عند الوصول على نقطة التعادل فإن إجمالي الإيراد يساوي إجمالي التكاليف هو لا ربح ولا خسارة**
- **يتمثل الإنتاج المتجانس في كل الوحدات التامة بالإضافة إلى ما يساويه الإنتاج تحت التشغيل من انتاج تام**
- **الكفاءة هي علاقة بين مدخلات ومخرجات**
- **الفعالية هي مدى تحقيق القسم لأهدافه**
- **التكلفة المباشرة هي التكلفة التي يسهل تتبعها وتحديد المستفيد منها بدقة**
- **التكلفة الغير مباشرة هي التكلفة التي يصعب تتبعها وتحديد المستفيد منها بدقة**
- **فروق التحميل الغير جوهرية يتم معالجتها في قائمة الدخل**
- **فروق التحميل الجوهرية يتم معالجتها بتوزيعها على رصيد الإنتاج من تحت التشغيل والإنتاج التام المسلّم للعملاء (تكلفة المبيعات) والإنتاج التام آخر المدة**
- **تكلفة الوقت الضائع الطبيعي أثناء التصنيع يعالج ضمن التكاليف الصناعية الغير مباشرة**
- **تكلفة الوقت الضائع غير الطبيعي أثناء التصنيع يعالج في قائمة الدخل كخسارة**
- **تهتم المحاسبة المالية بالمستخدم الخارجي فقط وبالتالي تنشر له قوائم وتقارير مالية سنوية وربع سنوية**
- **تهتم محاسبة التكاليف بالمستخدم الداخلي**
- **التكلفة المتغيرة هي التكلفة التي يضل متوسط تكلفة الوحدة الواحدة منها ثابت بالرغم من تغير مستوى النشاط**
- **تتمثل التكلفة الأولية في عناصر التكاليف المباشرة فقط**
- **تتمثل تكلفة التحويل في الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة (لا تدخل المواد المباشرة معها)**

تمت المراجعة بحمد الله