



١

تم التحميل من اسهل عن بعد

## مراجعة محاسبة التكاليف

(1)

❖ ما الفرق بين الفاعلية والكفاءة : (مفاهيم مهمة جداً)

الكفاءة	الفاعلية
تشير الى معدل أو علاقة بين المخرجات والمدخلات , أي مقدار المدخلات لكل وحدة مخرجات	مدى تحقيق القسم المسؤول للأهداف المحددة له من قبل
أي: بنفس المواد الخام أضعاف الانتاج .	أي: الفعالية لها علاقة بتحقيق الاهداف
مثلاً: عندي كمية مواد خام تنتج 5 وحدات أخذت نفس الكمية وأنتجت منها 8 وحدات معناها أنني ماهر في أدائي وكفؤ حيث أنني استغللت المادة الخام أقصى استغلال وكبرت الانتاج بنفس القدر من المواد الخام ...	مثلاً: انا كان هدفي أن أنتج 10.000 وحدة فحين أنتجها فعلاً فأنا فعال , وإن لم أحققها لست فعال .
مثلاً: لدي مواد خام المفروض انتج منها سلعة خلال 5 ساعات ولكني انتجت السلعة خلال 3 ساعات فقط يعني أنني قللت مدخلاتي من ساعات العمل وأنجزت العمل في فترة اقل ... 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 25.000 ريال , تكاليف تسويقية 5000 ريال , تكاليف ادارية 10.000 ريال , وهناك انتاج تام أول المدة 5000 ريال , كما أن هناك انتاج تام آخر المدة 8000 ريال , والانتاج تحت التشغيل أول المدة 2000 ريال , والانتاج تحت التشغيل آخر المدة 4000 ريال , إيراد المبيعات 100.000 ريال , تكاليف بيعيه وإدارية 10.000 ريال من ... من البيانات السابقة :

لقاء 6

▪ فإن التكلفة الأولية تبلغ :

(أي جميع التكاليف المباشرة)

التكلفة الأولية = المواد المباشرة + الأجور المباشرة

$$= 20.000 + 30.000 = \underline{50.000} \text{ ريال}$$

▪ فإن تكلفة التحويل تبلغ :

تكلفة التحويل = الأجور المباشرة + التكاليف الصناعية الغير مباشرة

$$= 25.000 + 30.000 = \underline{55.000} \text{ ريال}$$

▪ فإن تكلفة الإنتاج التام تبلغ :

تكلفة الانتاج التام = إجمالي التكاليف + مخزون تحت التشغيل أول الفترة - مخزون تحت التشغيل آخر الفترة

إجمالي التكاليف = التكلفة الأولية + التكلفة الصناعية الغير مباشرة

$$75.000 = 25.000 + 50.000$$

إذاً : تكلفة الانتاج التام = 4000 - 2000 + 75.000 = 73.000 ريال

▪ فإن تكلفة الانتاج التام المباع تبلغ :

تكلفة الانتاج التام المباع = تكلفة الوحدات المنتجة التامة + مخزون إنتاج تام أول المدة - مخزون إنتاج تام آخر المدة

$$= 73.000 + 8000 - 5000 = \underline{70.000 \text{ ريال}}$$

▪ فإن مجمل الربح يبلغ :

مجممل الربح = إيراد المبيعات - تكلفة الانتاج التام المباع

$$= 100.000 - 70.000 = \underline{30.000 \text{ ريال}}$$

▪ فإن صافي أرباح النشاط تبلغ :

صافي أرباح النشاط = مجمل الربح - تكاليف ادارية وتسويقية

$$= 30.000 - 10.000 = \underline{20.000 \text{ ريال}}$$

قد يأتي اختياري أو صح خطأ

2. التكلفة المستنفذة تعالج في قائمة الدخل . (صح)

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

4.

5. زاد حجم الانتاج من 1000 وحدة الى 1500 وحدة , ترتب على ذلك زيادة تكلفة المواد الخام 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 = [ (النشاط الحالي - النشاط السابق) ÷ النشاط السابق ] × 100

$$\%50 = 100 \times \frac{1000-1500}{1000} = \text{أي}$$

$$100 \times \frac{\text{النشاط الحالي} - \text{النشاط السابق}}{\text{النشاط السابق}}$$

نسبة التغير في تكلفة المواد الخام = [ ( التكلفة الحالية - التكلفة السابقة ) ÷ التكلفة السابقة ] × 100

$$\% 50 = 100 \times \frac{400-600}{400} = \text{أي}$$

$$100 \times \frac{\text{التكلفة الحالية} - \text{التكلفة السابقة}}{\text{التكلفة السابقة}}$$

(أي أنها متغيرة)

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

6. التكاليف الثابتة عن الشهر 40.000 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

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

$$\text{فائض المساهمة} = \text{سعر بيع الوحدة} - \text{التكلفة المتغير للوحدة}$$

$$= 10 - 6 = 4 \text{ ريال}$$

$$\text{إذاً كمية التعادل أو حجم التعادل} = \frac{\text{التكلفة الثابتة}}{\text{فائض المساهمة}} = \frac{40.000}{4} = \underline{\underline{10.000 \text{ وحدة}}}$$

7. من السؤال السابق ؛ لو أرادت الشركة تحقيق ربح 10.000 ريال , فإن عدد الوحدات التي تحقق ذلك :

الحل :

$$\text{حجم أو كمية المبيعات لتحقيق ربح معين} = \frac{\text{التكلفة الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{فائض المساهمة}} = \frac{10.000 + 40.000}{4} = \underline{\underline{12.500 \text{ وحدة}}}$$

\*ملاحظات على ما سبق : حين يطلب عدد الوحدات أي يريد الكمية أو الحجم

8. في 1/1/1433 هـ بلغت تكلفة إحدى آلات 100.000 , ومعدل الإهلاك السنوي 10% وفي 1/1/1437 هـ قامت الشركة ببيع الآلة بـ 35.000 ريال , من البيانات السابقة فإن التكلفة الغارقة ..؟ (هنا ليس لها قيمة خردة)

البيع تم في عام 1437 هـ , أي بعد 4 سنوات من شراء الآلة إذأ عدد سنوات الاستهلاك 4 سنوات

الحل :

لقاء 3

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

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

مجمع الاهلاك = الاهلاك السنوي x عدد سنوات الاستهلاك

أولاً: الاهلاك السنوي = تكلفة الآلة x معدل الاهلاك السنوي

$$= 100.000 \times 10\% = 10.000 \text{ ريال}$$

ثانياً: مجمع الاهلاك حتى تاريخ البيع = الاهلاك السنوي x عدد سنوات الاستهلاك

$$= 10.000 \times 4 = 40.000 \text{ ريال}$$

ثالثاً: القيمة الدفترية = تكلفة الآلة - مجمع الاهلاك

$$= 100.000 - 40.000 = 60.000 \text{ ريال}$$

إذاً رابعاً:

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 35.000 - 60.000 = \underline{25.000} \text{ ريال}$$

9. بفرض في المثال السابق , أن هناك قيمة كخردة للآلة 10.000 ريال , فهل يتغير الحل ؟

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

القيمة الدفترية = تكلفة الآلة - مجمع الاهلاك

مجمع الاهلاك = الاهلاك السنوي x عدد سنوات الاستهلاك

أولاً: الإهلاك السنوي = (تكلفة الآلة - قيمة الخردة) x معدل الاهلاك السنوي

$$= (100.000 - 10.000) \times 10\% = 9000 \text{ ريال}$$

ثانياً: مجمع الاهلاك = الاهلاك السنوي x عدد سنوات الاستهلاك

$$= 9000 \times 4 = 36.000$$

ثالثاً القيمة الدفترية = تكلفة الآلة - مجمع الاهلاك

$$= 100.000 - 36.000 = 64.000 \text{ ريال}$$

إذاً رابعاً

التكلفة الغارقة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية =

$$= 35.000 - 64.000 = \underline{29.000} \text{ ريال}$$

10. فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات الصناعية :

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

لقاء 5

تكلفة الخامات المستخدمة = مخزون مواد أول المدة + تكلفة المشتريات - مخزون مواد آخر المدة

تكلفة المواد المشتراه = مشتريات المواد - مردودات المواد المشتراه

$$= 9000 - 500 = 8500 \text{ ريال}$$

إذاً تكلفة الخدمات المستخدمة خلال الفترة = مخزون مواد أول المدة + تكلفة مشتراه - مخزون مواد آخر المدة .

$$= 3000 + 8500 - 2500 = \underline{9000 \text{ ريال}}$$

11. بلغت تكلفة احدى الأوامر ما يلي :

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

لقاء 8

الحل : الدائن في حساب مراقبة المواد يوجد فيه :

- /> مراقبة الانتاج تحت التشغيل (مواد مباشرة منصرفه) مواد مباشرة استخدمتها وصرفتها في إنتاج الامر
- /> مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (مواد غير مباشرة منصرفه) مواد غير مباشرة استخدمتها وصرفتها في إنتاج الأمر
- رصيد آخر المدة

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

$$= 9000 + 6000 + \text{صفر} = \underline{15.000 \text{ ريال}}$$

12. في السؤال السابق فإن حساب مراقبة الاجور تُجعل مديناً بـ :

الحل : المدين من حساب مراقبة الاجور يوجد فيه :

- /> الأجور المستحقة سواء مباشرة أو غير مباشرة
- /> الاستقطاعات ما تم استقطاعه وخصمه من الموظفين أو العاملين

إذاً جانب المدين في حساب مراقبة الأجور = الأجور المباشرة + الأجور غير مباشرة + الاستقطاعات

$$= 4000 + 1000 = \underline{5000 \text{ ريال}}$$

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

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

- رصيد أول المدة
- </> مراقبة مخازن المواد (المباشرة)
- </> مراقبة الاجور (المباشرة)
- </> تكاليف غير مباشرة محملة . مثل ايجار المصنع أو الوقود أو الزيوت أو الصيانة وأجور المشرفين

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

$$= \text{صفر} + 9000 + 4000 + \text{صفر} = \underline{13.000 \text{ ريال}}$$

13. إذا كان هناك فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة (بالزيادة) مقدارها 2000 ريال , وكان لدى الشركة أوامر تحت التشغيل آخر الفترة تكلفتها 5000 ريال , وتكلفة الأوامر التامة آخر الفترة 3000 ريال , وتكلفة الأوامر المبيعة 2000 ريال , فإن تكلفة الأوامر التامة بعد تحميلها بفروق التحميل تبلغ :

الحل :

أولاً : نحدد نسب التوزيع بنسبة قيمة كل أمر

أ. نجمع الأوامر الموجودة في المسألة

$$5000 + 3000 + 2000 = 10.000 \text{ ريال}$$

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

$$\text{تكلفة الأوامر تحت التشغيل آخر الفترة (5000)} = 100 \times \frac{5000}{10.000} = 50\%$$

الانتاج تحت التشغيل يتحمل ويأخذ 50% من الفرق وهو 2000

$$\text{تكلفة الأوامر التامة آخر الفترة (3000)} = 100 \times \frac{3000}{10.000} = 30\%$$

الإنتاج التام يحصل ويأخذ 30% من الفرق وهو 2000

$$\text{تكلفة الأوامر المبيعة (2000)} = 100 \times \frac{2000}{10.000} = 20\%$$

الإنتاج المباع يتحمل ويأخذ 20% من الفرق وهو 2000

14. إذا كانت المواد تضاف عند مستوى 90% في المرحلة الانتاجية (س) , وكان هناك أنتاج تحت التشغيل آخر الفترة عند مستوى إتمام 89% فإن نسبة استفادة الإنتاج تحت التشغيل من المواد ...؟

الحل :

صفر % ... السبب : لأن المواد أضيفت عند 90% ليستفيد منها مستويات 90% وما بعدها مثل 91% و 92% , ولكن مستوى 89% كان من قبل الإضافة لذا لم يستفد شيء .

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

تكون الاستفادة من المواد 100% , لأن 91% بعد إضافة المواد

**مهم جداً** مستويات إضافة المواد 4 احتمالات

15. 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 ...؟

الحل :

الانحراف الاجمالي للأجور = الأجر الفعلي - الأجر المعيارية

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

= (500 × 60) - (600 × 40) =

= 30.000 - 24.000 = 6000 - ) انحراف ملائم

16. البيانات التالية تم الحصول عليها من إحدى الشركات الصناعية

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

مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		بيان
التجميع	التقطيع	القوى المحركة	الصيانة	
60.000	50.000	12.000	10.000	تكاليف صناعية غير مباشرة
2000	2000	-	-	ساعات تشغيل الآلات
2000	3000	-	-	ساعات العمل المباشر

الحل :

الصيانة



10.000

أولاً: نحدد تكلفة مركز الخدمة المطلوب فقط .

▪ تكلفة مركز الخدمات (الصيانة) = 10.000

ثانياً: نوزع كل تكلفة مركز خدمة محدد على مراكز الإنتاج جميعها وتكون نسبة التوزيع

الأساس هنا (وفقاً لساعات العمل المباشر)

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

مجموع ساعات العمل = التقطيع + التجميع

$$= 2000 + 3000 = 5000 \text{ ساعة}$$

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

نصيب مركز الإنتاج (تقطيع) من مركز الصيانة =  $10.000 \times \frac{3000}{5000} = 6000$  ريال .

نصيب مركز الإنتاج (تجميع) من مركز الصيانة =  $10.000 \times \frac{2000}{5000} = 4000$  ريال