

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات احدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في 30\12\1428 هـ (الارقام بالالف ريال)

1- تكاليف الخامات :

- > 250 خامات إنتاجية (85% مباشرة - 10% غير مباشرة متغيرة - 5% غير مباشرة ثابتة)
- > 120 خامات غير انتاجية (90% متغير - 10% ثابتة)

2- تكاليف الأجور

- > 200 أجور إنتاجية (60% مباشر - 30% غير مباشرة متغيرة - 10% غير مباشرة ثابتة)
- > 180 أجور ومرتببات غير انتاجية (60% متغيرة - 40% ثابتة)

3- تكاليف الخدمات

- > 50 خدمات انتاجية (60% غير مباشرة متغيرة - 40% غير مباشرة ثابتة)
- > 100 خدمات غير انتاجية (40% متغيرة - 60% ثابتة)

4- لا يوجد مخزون انتاج تحت التشغيل سواء في اول او اخر الفترة

5- لا يوجد مخزون انتاج تام اول الفترة

6- الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 الف طن ، كمية مخزون الانتاج التام اخر الفترة 10 الف طن

7- ايراد المبيعات 900

يتم اتباع مدخل التكاليف المستغلة عند تحديد تكلفة المنتجات

ان نسبة الطاقة المستغلة خلال عام 1428 هي 80% من الطاقة المتاحة للمنشأة خلال العام ومقدارها 62500 وحدة

المطلوب:

1- اعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

2- اعداد قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة عن عام 1428 هـ

قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة

بي	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
التكاليف المتغيرة			
تكلفة مباشرة :			
خامات	xx		
أجور	xx		
تكلفة غير مباشرة متغيرة			
خامات	xx		
أجور	xx		
خدمات	xx		
التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة			
تكلفة صناعية غير مباشرة ثابتة للطاقة المستغلة			
خامات	xx		
أجور	xx		
خدمات	xx		
		xxx	
			xxx

تابع قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة

بي	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
(بضاف) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة			xxx
(بخصم) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة			xx
تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة			(xx)
(بضاف) تكاليف مخزون الانتاج التام أول الفترة			xxx
(بخصم) تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة			xx
تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة			(xx)
		xxx	xxx

قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة (الارقام بالمليون)

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
التكاليف المتغيرة تكلفة مباشرة :			
خامات ($250 \times 85\%$) = 212.5		212.50	
أجور ($200 \times 60\%$) = 120		<u>120.00</u>	
تكلفة غير مباشرة متغيرة			
خامات ($250 \times 10\%$) = 25		25	
أجور ($200 \times 30\%$) = 60		60	
خدمات ($50 \times 60\%$) = 30		30	
التكاليف الإنتاجية المتغيرة			
التكاليف الإنتاجية الثابتة المستغلة			
خامات ($250 \times 5\% \times 80\%$) = 10		10	
أجور ($200 \times 10\% \times 80\%$) = 16		16	
خدمات ($50 \times 40\% \times 80\%$) = 16		16	
			42.00
			489.5

قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	اجمالي
إيراد المبيعات		xxx
يخصم تكلفة المبيعات		
تكاليف الوحدات المباعة		(xxx)
مجمل الربح (الخسارة)		xxx
يخصم الاعباء التالية		
التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة		xx
تكاليف غير انتاجية		xx
		(xxx)
صافي الربح (الخسارة) العادي		xxx

قائمة الدخل عن عام 1428 طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

(الارقام بالآلف ريال)

تابع

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	اجمالي
إيراد المبيعات		900
يخصم تكلفة المبيعات		
تكاليف الوحدات المباعة		(391.6)
مجمل الربح		508.4
يخصم		
التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة		
خامات ($250 \times 5\% \times 20\%$) = 5		5
أجور ($200 \times 10\% \times 20\%$) = 4		4
خدمات ($50 \times 40\% \times 20\%$) = 4		4
تكاليف ثابتة اخرى غير انتاجية		
(120 خامات غير انتاجية + 180 أجور غير انتاجية + خدمات غير انتاجية 100)		
صافي الربح العادي		(413)
		95.4

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
إيراد المبيعات			489.5
يخصم تكلفة المبيعات			
تكاليف الوحدات المباعة			-
مجمل الربح			-
يخصم			
التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة			
خامات ($250 \times 5\% \times 20\%$) = 5		5	489.5
أجور ($200 \times 10\% \times 20\%$) = 4		4	-
خدمات ($50 \times 40\% \times 20\%$) = 4		4	-
تكاليف ثابتة اخرى غير انتاجية			(97.9)
صافي الربح العادي			391.6

من خلال استعراض قوائم التكاليف والدخل المعدة يلاحظ ان صافي الربح العادي وتكلفة مخزون الانتاج التام اخر الفترة قد اختلفتا نتيجة لاختلاف مداخل تحميل التكاليف (الكلية \ المتغيرة \ المستغلة) ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي

بيــــــــــــــــان	طريقة التكاليف الكلية	طريقة التكاليف لمتغيرة	طريقة التكاليف المستغلة
تكلفة مخزون الانتاج التام آخر الفترة	100000 ريال	89500 ريال	979000 ريال
صافي الربح العادي	100000 ريال	89500 ريال	95400 ريال

مثال 2

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من احد المنشآت الصناعية

- الطاقة المتاحة 30000 وحدة
- عدد الوحدات المنتجة والمباعة 24000 وحدة
- سعر بيع الوحدة 18 ريال للوحده
- تكلفة الخامات المباشرة 4.5 ريال للوحده
- تكلفة الاجور المباشرة 2.5 ريال للوحده
- تكلفة صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5 ريال للوحده
- تكلفة صناعية غير مباشرة ثابتة 60000 ريال
- مصاريف بيعية متغيرة 1.5 ريال للوحده
- مصاريف بيعية وادارية ثابتة 40000 ريال

المطلوب : باستخدام طرق تحميل التكاليف على عناصر الانتاج

- 1- اعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1434 هـ
- 2- اعداد قائمة الدخل عن عام 1434 هـ

قائمة التكاليف طبقا لطريقة التكاليف الاجمالية

قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا للطريقة الاجمالية

بي	ان	تفصيلي	اجمالي
	ايراد المبيعات 18×24000		432000
	يخصم التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال المدة		288000
	مجمل الربح		144000
	يخصم التكاليف غير الصناعية		
	م . بيعية متغيرة 1.5×24000	36000	
	م . بيعية وادارية ثابتة	40000	
			76000
	صافي الدخل		68000

بي	ان	تفصيلي	اجمالي
	اجمالي التكاليف الصناعية للفترة		108000
	خامات مباشرة 4.5×24000		60000
	اجور مباشرة 2.5×24000		60000
	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5×24000		60000
	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة		60000
			288000
	+ تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة		-
	- تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة		-
	التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة		288000
	+ تكاليف مخزون انتاج تام اول المدة		-
	- تكاليف مخزون انتاج تام آخر الفترة		-
	التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة		288000

قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا للطريقة المتغيرة

بي	ان	تفصيلي	اجمالي
	ايراد المبيعات 18×24000		432000
	(-) تكلفة المبيعات		
	التكلفة الانتاجية المتغيرة للوحدة المباعة خلال الفترة	228000	
	التكاليف غير الانتاجية المتغيرة	36000	
	م. بيعية متغيرة 1.5×24000		
	اجمالي التكاليف المتغيرة		(264000)
	عائد المساهمة (الربح الحدي)		168000
	يخصم الأعباء الثابتة		
	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة	60000	
	م. بيعية وادارية ثابتة	40000	
			(100000)
	صافي الربح العادي		68000

قائمة التكاليف طبقا لطريقة التكاليف المتغيرة

بي	ان	تفصيلي	اجمالي
	التكاليف المتغيرة		
	تكاليف مباشرة		
	خامات مباشرة 4.5×24000	108000	
	اجور مباشرة 2.5×24000	60000	
	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5×24000	60000	
			228000
	+ تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة		-
	- تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة		-
	ت. الصناعية المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة		228000
	+ تكاليف مخزون انتاج تام اول المدة		-
	- تكاليف مخزون انتاج تام آخر الفترة		-
	ت. الصناعية المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة		228.000

قائمة التكاليف طبقا لطريقة التكاليف المستقلة

قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا للطريقة المستقلة

بي	ان	تفصيلي	اجمالي
	ايراد المبيعات 18×24000		432000
	يخصم : تكاليف الوحدات المباعة		(276000)
	مجمل الربح		156000
	تكاليف ثابتة للطاقة غير المستقلة		
	ت. صناعية غير مباشرة ثابتة $20\% \times 60000$	12000	
	م. اخرى		
	م. بيعية متغيرة 105×24000	36000	
	م. ادارية وبيعية ثابتة	40000	
			(88000)
	صافي الربح العادي		68000

بي	ان	تفصيلي	اجمالي
	التكاليف المتغيرة		
	تكاليف مباشرة		
	خامات مباشرة 4.5×24000	108000	
	اجور مباشرة 2.5×24000	60000	
	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5×24000	60000	
	التكاليف الثابتة للطاقة المستقلة		
	ت. صناعية غير مباشرة ثابتة $80\% \times 60000$ *		
	+ تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة		-
	- تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة		-
	ت. الصناعية المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة		276000
	+ تكاليف مخزون انتاج تام اول المدة		-
	- تكاليف مخزون انتاج تام آخر الفترة		-
	ت. الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة		276000

$$\%80 = \frac{24000}{30000} = \frac{\text{كمية الانتاج}}{\text{الطاقة الانتاجية المتاحة}} = \text{نسبة استغلال الطاقة الانتاجية}$$

SoonA