

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

**1- تكاليف الخامات :**

> 250 خامات إنتاجية ( 85% مباشرة - 10% غير مباشرة متغيرة - 5% غير مباشرة ثابتة )

> 120 خامات غير إنتاجية ( 90% متغير - 10% ثابتة )

**2- تكاليف الأجور**

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

> 180 أجور ومرتبوات غير إنتاجية ( 60% متغيرة - 40% ثابتة )

**3- تكاليف الخدمات**

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

> 100 خدمات غير إنتاجية ( 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 طبقا 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 الإنتاجية الثابتة المستغلة			
تكلفة صناعية غير مباشرة ثابتة للطاقة المستغلة			
خامات	xx		
أجور	xx		
خدمات	xx		
		xxx	
			xxx

**تابع قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة**

بي	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة			xxx
(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة			xx
<b>تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة</b>			<b>(xx)</b>
(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج التام أول الفترة			xxx
(يخصم) تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة			xx
<b>تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة</b>			<b>(xx)</b>
		xxx	xxx

قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة ( الارقام بالمليون )

بيبي	تفصيلي	تفصيلي	ان
			التكاليف المتغيرة تكلفة مباشرة :
		212.50	خامات ( $250 \times 85\%$ ) = 212.5
		<u>120.00</u>	أجور ( $200 \times 60\%$ ) = 120
	332.5		تكلفة غير مباشرة متغيرة
		25	خامات ( $250 \times 10\%$ ) = 25
		60	أجور ( $200 \times 30\%$ ) = 60
		30	خدمات ( $50 \times 60\%$ ) = 30
	115		التكاليف الإنتاجية المتغيرة
			التكاليف الإنتاجية الثابتة المستغلة
		10	خامات ( $250 \times 5\% \times 80\%$ ) = 10
		16	أجور ( $200 \times 10\% \times 80\%$ ) = 16
		16	خدمات ( $50 \times 40\% \times 80\%$ ) = 16
447.50			
42.00			
<b>489.5</b>			

قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

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

قائمة الدخل عن عام 1428 طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

( الارقام بالآلاف ريال )

تابع

بيبي	تفصيلي	ان
900		إيراد المبيعات
(391.6)		يخصم تكلفة المبيعات
508.4		تكاليف الوحدات المباعة
		مجموع الربح
		يخصم
		التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة
		خامات ( $250 \times 5\% \times 20\%$ ) = 5
		أجور ( $200 \times 10\% \times 20\%$ ) = 4
		خدمات ( $50 \times 40\% \times 20\%$ ) = 4
		تكاليف ثابتة اخرى غير انتاجية
(413)	13	( 120 خامات غير انتاجية + 180 أجور غير انتاجية + خدمات غير انتاجية 100 )
95.4	400	صافي الربح العادي

بيبي	تفصيلي	ان
489.5		إيراد المبيعات
-		يخصم تكلفة المبيعات
-		تكاليف الوحدات المباعة
489.5		مجموع الربح
-		يخصم
(97.9)		التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة
391.6		صافي الربح العادي

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

بيبي	طريقة التكاليف الكلية	طريقة التكاليف لمتغيرة	طريقة التكاليف المستغلة
	100000 ريال	89500 ريال	979000 ريال
	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 ثابتة 60000 ريال
- مصاريف بيعية متغيرة 1.5 ريال للوحده
- مصاريف بييعية 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 $18 \times 24000$		432000
	يخصم التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال المدة		288000
	مجمل الربح		144000
	يخصم		
	التكاليف غير الصناعية		
	م . بيعية متغيرة $1.5 \times 24000$	36000	
	م . بيعية وادارية ثابتة	40000	
			76000
	صافي الدخل		68000

بي	ان	تفصيلي	اجمالي
	اجمالي التكاليف الصناعية للفترة		108000
	خامات مباشرة $4.5 \times 24000$		60000
	اجور مباشرة $2.5 \times 24000$		60000
	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة $2.5 \times 24000$		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 $18 \times 24000$		432000
	( - ) تكلفة المبيعات		
	التكلفة الانتاجية المتغيرة للوحدة المباعة خلال الفترة	228000	
	التكاليف غير الانتاجية المتغيرة	36000	
	م. بيعية متغيرة $1.5 \times 24000$		
	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 $4.5 \times 24000$	108000	
	اجور مباشرة $2.5 \times 24000$	60000	
	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة $2.5 \times 24000$	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 $18 \times 24000$		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 $105 \times 24000$	36000	
	م. ادارية وبيعية ثابتة	40000	
			(88000)
	صافي الربح العادي		68000

بي	ان	تفصيلي	اجمالي
	التكاليف المتغيرة		
	تكاليف مباشرة		
	خامات مباشرة $4.5 \times 24000$	108000	
	اجور مباشرة $2.5 \times 24000$	60000	
	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة $2.5 \times 24000$	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		228000
	+ 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