

محاسبة ادارية - مباشر [2]

تمارين على نظريات تحميل التكاليف والمحاسبة عن المواد والأجور:

التمرين الأول: فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات منشأة المنسوجات القطنية خلال العام المنتهي في 30/12/1433هـ:

1- تكاليف الخامات :

➤ 187500 خامات إنتاجية

➤ 90000 خامات غير إنتاجية

2- تكاليف الأجور

➤ 150000 أجور إنتاجية

➤ 135000 أجور ومرتبوات غير إنتاجية

3- تكاليف الخدمات

➤ 37500 خدمات إنتاجية

➤ 75000 خدمات غير إنتاجية

المطلوب:

1- اعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1433 هـ في ظل نظرية التكاليف الإجمالية.

2- اعداد قائمة الدخل عن عام 1433 هـ.

* تم حساب تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة كما يلي

• التكاليف الصناعية للوحدة المنتجة خلال الفترة =

$\frac{\text{التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$

$$= \frac{350000 \text{ ريال}}{40000 \text{ طن}} = 8.75 \text{ ريال / الطن}$$

• تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة

$$= 8.75 \times 8000 = 70.000 \text{ ريال}$$

قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1433 في ظل نظرية التكاليف الإجمالية		
بيانات	تفصيلي	اجمالي
اجمالي التكاليف الصناعية للفترة		
خامات	187500	
أجور	150000	
خدمات	37500	
		375000
(+) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	25000	
(-) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(50000)	
التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة		350000
(+) تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الفترة	60000	
(-) تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(70000)	
التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة		340000

2- قائمة الدخل عن عام 1433 في ظل نظرية التكاليف الإجمالية

بيانات	تفصيلي	اجمالي
ايراد المبيعات		700000
يخصم		(340000)
التكلفة الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة		360000
مجمول الربح		
يخصم		
التكاليف غير الصناعية		
خامات غير إنتاجية	90000	
أجور ومرتبوات غير إنتاجية	135000	
خدمات غير إنتاجية	75000	
صافي الربح العادي (صافي ربح المبيعات)		300000
		60000

التمرين الثاني: فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات منشأة الصالحية للأسمنت خلال العام المنتهي في 1430/12/30هـ:

1- تكاليف الخامات :

- 187500 خامات إنتاجية (150000 مباشرة - 22500 غير مباشرة متغيرة - 15000 غير مباشرة ثابتة)
- 90000 خامات غير إنتاجية (67500 متغير - 22500 ثابتة)

4- لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

2- تكاليف الأجر

- 150000 أجراء إنتاجية (82500 مباشر - 37500 غير مباشرة متغيرة - 30000 غير مباشرة ثابتة)
- 135000 أجراء ومرتببات غير إنتاجية (94500 متغيرة - 40500 ثابتة)

5- لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

6- الوحدات المنتجة خلال الفترة 40000 طن ، كمية مخزون الانتاج التام

3- تكاليف الخدمات

- 37500 خدمات إنتاجية (3750 مباشرة - 18750 غير مباشرة متغيرة - 15000 غير مباشرة ثابتة)
- 75000 خدمات غير إنتاجية (33750 متغيرة - 41250 ثابتة)

آخر الفترة 8000 طن

7- إيراد المبيعات 700000 ريال

المطلوب:

1- اعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1430 هـ في ظل نظرية التكاليف المتغيرة. 2- اعداد قائمة الدخل عن عام 1430 هـ

قائمة التكاليف للانتاج المباع طبقا لمدخل التكاليف المتغيرة

بيانات	تفصيلي	اجمالي
التكاليف المتغيرة		
تكاليف مباشرة		
خامات	150000	
أجور	82500	
خدمات	3750	
تكاليف غير مباشرة متغيرة		
خامات	22500	
أجور	37500	
خدمات	18750	
اجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة		315000

بيانات	تفصيلي	اجمالي
تكاليف متغيرة		
تكاليف مباشرة		
(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة		-
(يخصم) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة		-
التكاليف المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة		315000
تكاليف غير مباشرة متغيرة		
(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج التام أول الفترة		-
(يخصم) تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة		(63000)
التكاليف المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة	$63000 = 8000 \times \frac{315000}{40000}$	252000

قائمة الدخل وفقا لمدخل التكاليف المتغيرة

بيانات	تفصيلي	اجمالي
إيراد المبيعات		
يخصم تكلفة المبيعات		
التكاليف المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة	252000	700000
التكاليف غير الإنتاجية المتغيرة	67500	
خامات غير إنتاجية متغيرة	94500	
أجور ومرتببات غير إنتاجية متغيرة	33750	
خدمات غير إنتاجية متغيرة		(447750)
عائد المساهمة (الربح الحدي)		252250
يخصم : الأعباء الثابتة		
التكاليف غير المباشرة الثابتة	15000	
خامات إنتاجية غير مباشرة ثابتة	30000	
أجور إنتاجية غير مباشرة ثابتة	15000	
خدمات إنتاجية غير مباشرة ثابتة	22500	
التكاليف غير الإنتاجية الثابتة	40500	
خامات غير إنتاجية ثابتة	41250	
أجور غير إنتاجية ثابتة		164250
خدمات غير إنتاجية ثابتة		88000
صافي الربح		

خشب	حديد	بيان
150000	120000	سعر الشراء
6000	4800	عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي 4% من سعر الشراء
5625	2250	تكاليف شحن 15 ريال / الطن من كل مادة
4500	3600	تأمين نقل يحتسب بمعدل 3% من سعر الشراء
18000	7200	رسوم جمركية بنسبة 6% على الحديد و 12% على الخشب
184125	137850	اجمالي تكلفة المواد المشتراة
375طن	150طن	عدد الأطنان
491ريال	919ريال	تكلفة الطن الواحد

التمرين الخامس:

فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431 هـ:

- في 1 / 1 / 1431 كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة
- في 2 / 1 / 1431 تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة
- في 4 / 1 / 1431 تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة
- في 7 / 1 / 1431 تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة

إذا علمت انه في 3/1/1431 تم صرف 210 وحدة من المواد للإنتاج وفي 5/1/1431 تم صرف 150 وحدة.
- فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك في تسعير المخزون في 3/1/1431 تبلغ:

2758 -A 2772 -B 2700 -C 2800 -D

- تكلفة المواد المنصرفة في 5/1/1431 تبلغ: 2218 -A 2772 -B 1975 -C 2800 -D

- وقيمة المخزون في 7/1/1431 : 1690 -A 2240 -B 261 -C 2501 -D

الحل المتوسط المرجح المتحرك للتكلفة

التاريخ	البيان	وارد			صائر			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
31 / 1 / 1	رصيد	150	12	1800					
1 / 2	وارد	100	15	1500					
1 / 3	صائر				210	13.2	2772		
1 / 4	وارد	130	13	1690					
1 / 5	صائر				150	13.04	1957		
1 / 7	وارد	140	16	2240					
	المجموع	520		7230	360		4729	16.63	2501

المتوسط المتحرك في 2 / 1 = (1500+1800) ÷ (100 +150) = 13.2 ريال / الوحدة

المتوسط المتحرك في 4 / 1 = (1690+528) ÷ (130 +40) = 13.04 ريال / الوحدة

المتوسط المتحرك في 7 / 1 = (2240+260.8) ÷ (140 +20) = 15.63 ريال / الوحدة

التمرين السادس:

فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الاسبوع الأول من شهر محرم 1431 هـ:

• في 1 / 1 / 1431 كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة
بسر 12 ريال للوحدة

• في 2 / 1 / 1431 تم شراء 100 وحدة بسر 15 ريال للوحدة

• في 4 / 1 / 1431 تم شراء 130 وحدة بسر 13 ريال للوحدة

• في 7 / 1 / 1431 تم شراء 140 وحدة بسر 16 ريال للوحدة

إذا علمت انه في 3/1/1431 هـ تم صرف 210 وحدة من المواد للانتاج وفي 5/1/1431 تم صرف 150 وحدة.

- تكلفة المواد المنصرفة للانتاج وفقا لطريقة الوارد اخيرا صادر اولاً في تسعير المخزون في 3/1/1431 هـ تبلغ:

2820-D 7320-C 4750-B 2480-A

- تكلفة المواد المنصرفة في 5/1/1431 تبلغ: 2218-A 7320-B 1930-C 2820-D

- وقيمة المخزون في 7/1/1431: 7320-A 2480-B 4750-C 2820-D

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
31 / 1 / 1431	رصيد	150	12	1800				12	1800
1 / 2	وارد	100	15	1500				15	1500
1 / 3	صادر				100	15	1500		
					110	12	1320	12	480
1 / 4	وارد	130	13	1690				13	1690
1 / 5	صادر				130	13	1690		
					20	12	240	12	240
1 / 7	وارد	140	16	2240				16	2240
	المجموع	520		7230	360		4750		2480

التمرين السابع:

فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الاسبوع الأول من شهر محرم 1431 هـ:

• في 1 / 1 / 1431 كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة
بسر 12 ريال للوحدة

• في 2 / 1 / 1431 تم شراء 100 وحدة بسر 15 ريال للوحدة

• في 4 / 1 / 1431 تم شراء 130 وحدة بسر 13 ريال للوحدة

• في 7 / 1 / 1431 تم شراء 140 وحدة بسر 16 ريال للوحدة

إذا علمت انه في 3/1/1431 هـ تم صرف 210 وحدة من المواد للانتاج وفي 5/1/1431 تم صرف 150 وحدة.

- تكلفة المواد المنصرفة للانتاج وفقا لطريقة الوارد اولاً صادر اولاً في تسعير المخزون في 3/1/1431 تبلغ:

2820-D 2700-C 4750-B 2480-A

- تكلفة المواد المنصرفة في 5/1/1431 تبلغ: 2218-A 2030-B 1930-C 2820-D

- وقيمة المخزون في 7/1/1431: 7320-A 2500-A 4750-C 2820-D

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

التاريخ	البيان	وارد			صادر			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
31 / 1/1	رصيد	150	12	1800				12	1800
1/ 2	وارد	100	15	1500				15	1500
1/ 3	صادر				150	12	1800		
					60	15	900	15	600
1/ 4	وارد	130	13	1690				13	1690
1/ 5	صادر				40	15	600		
					110	13	1430	13	260
1/ 7	وارد	140	16	2240				16	2240
المجموع				7230	360		4730		2500

التمرين الثامن: (تمارين على المحاسبة على الأجور).

يتضمن مركز الانتاج (التجميع) بمصنع الكفاح على ثلاث عمال انتاج و عامل خدمات ومشرف على المركز وفيما يلي البيانات المستخرجة من بطاقات تشغيل عمال الانتاج خلال شهر محرم 1433:

اسم العامل	ساعات العمل المباشر	معدل اجر الساعة
معتر	120	8 ريال / ساعة
سعد	120	10 ريال / ساعة
سالم	120	7 ريال / ساعة

بيانات سمير عامل الخدمات:

اجر عامل الخدمات اليومي 16 ريال وقد عمل 25 يوم خلال الشهر واحتسب له اجر كامل عن 5 ايام عطلة نهاية الاسبوع.

بيانات شادي المشرف:

يتقاضى المشرف على المركز راتباً شهرياً قدره 3,500 ريال وقد عمل خلال الشهر 26 يوم عمل واحتسب له اجر كامل بالاضافة الى مبلغ 500 ريال مقابل عمل اضافي.

فإذا علمت ان: 1- ساعات العمل العادية لكل عامل من عمال الانتاج 120 ساعة.

2- حصل العامل معتر والعامل سعد على مكافأة تشجيعية مقدارها 340 ريال في الشهر نظراً لكفائتهم الانتاجية.

3- بلغت الاستقطاعات (الخصومات) من مجموع المستحق لكل عامل 20% مقابل التأمينات.

المطلوب: 1- اعداد قائمة الأجور لمركز التجميع عن شهر محرم 1433 هـ. 2- اجراء قيود اليومية اللازمة.

قائمة الأجور لعمال الإنتاج :

العامل	الساعات	معدل الجر	الأجر الأساسي	المكافأة	اجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
معتر	120	8	960	340	1300	260	1040
سعد	120	10	1200	340	1540	308	1232
سالم	120	7	840	---	840	168	672
اجمالي			3000	680	3680	736	2944

قائمة الأجور لعمال الإشراف والخدمات

العامل	الساعات	معدل الجر	الأجر الأساسي	المكافأة	اجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
الخدمات	30	16	480		480	96	384
الإشراف			3500	500	4000	800	3200
اجمالي			3980	500	4480	896	3584

المعالجة المحاسبية: تعد كشوف الأجور الأساس لصرف اجور العمال وتتم عملية الصرف باستخراج شيك بصافي الأجور المستحقة للعمال وقد تتم عملية الصرف بالتحويل الى حسابات العمال بالبنوك وتأخذ الأجور القيود التالية:

اثبات استحقاق الأجور

8160 من ح / مراقبة الأجور
الى مذكورين
1632 ح / الاستقطاعات
6528 ح / اجور مستحقة

اثبات استحقاق الأجور

8160 من ح / مراقبة الأجور
الى مذكورين
1632 ح / الاستقطاعات
6528 ح / اجور مستحقة

اثبات تحليل او تحميل الأجور: يعالج الأجر الأساسي لعمال الإنتاج على انه اجر مباشر اما المكافآت التشجيعية فتعامل على انها اجر غير مباشر اما بالنسبة لأجور عمال الاشراف والخدمات فتعالج جميعها على انها اجور غير مباشرة.

الأجور غير المباشرة :

5160 من ح / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة
5160 الى ح / مراقبة الأجور .

الأجور المباشرة

3000 من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل
3000 الى ح / مراقبة الأجور

التمرين التاسع:

- يعمل سعيد لدى شركة النعيم لإنتاج وتجميع مكونات الحاسب ويدفع له 10 ريال للوقت العادي ووقت ونصف للعمل الذي يزيد عن 40 ساعة في الإِسبوع.

- افترض انه خلال الاسبوع الماضي عمل سعيد 49 ساعة منها 11 ساعة وقت ضائع خاص بفترات الغداء والصيانة العامة.
- بناء على المعلومات السابقة فإن:

- تبلغ تكلفة الأجر المباشر للعامل سعيد: ا- 490 ريال ب- 400 ريال ج- 380 ريال د- 445 ريال
- تبلغ علاوة الوقت الإضافي: ا- صفر ريال ب- 90 ريال ج- 135 ريال د- 45 ريال

• الأجر المباشر = $10 \times (11 - 49) = 380$

• علاوة الوقت الإضافي = $(40 - 49) \times (15 - 10) = 45$

التمرين العاشر

قائمة أجور

العامل	الساعات الفعلية	معدل الجر	الأجر الأساسي	المكافأة	اجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
محسن عامل انتاج	56	10 ريال	560	16	576	70	506
عصام عامل خدمات	45	10 ريال	450	75	525	55	470

بناء على قائمة الأجور السابقة

- كم تبلغ تكلفة الأجور المباشرة: ا- 506 ريال ب- 560 ريال ج- 576 ريال د- 490 ريال
- كم تبلغ الأجور غير المباشرة: ا- 470 ريال ب- 525 ريال ج- 486 ريال د- 541 ريال
- ماهو قيد اليومية الواجب تسجيله عند تحميل الأجور غير المباشرة:

A	من ح / مراقبة الأجور الى ح / الأجور المستحقة
B	من ح / مراقبة الأجور الى ح / النقدية
C	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل الى ح / مراقبة الأجور
D	من ح / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة الى ح / مراقبة الأجور

Soona