

مثال 1

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في 30 / 12 / 1428 هـ (الأرقام بالآلاف 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 ومرتببات 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 سوا في اول او اخر الفتره

5 - لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

6 - الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 ألف طن ، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة 10 ألف طن

7 - إيراد المبيعات 900 يتم اتباع مدخل التكاليف المستغلة عند تحديد تكلفة المنتجات

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

### المطلوب

1 - إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة

2 - إعداد قائمة الدخل طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة عن عام 1428 هـ.



## قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

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

## قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة ( الارقام بالمليون )

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

تابع .....



( 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 للوحدة

تكلفة الخامات المباشرة 4.5 ريال للوحدة

تكلفة الأجور المباشرة 2.5 ريال للوحدة

تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5 ريال للوحدة

تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة 60000 ريال

مصاريف بيعية متغيرة 1.5 ريال للوحدة

مصاريف بيعية وادارية ثابتة 40000 ريال

**المطلوب :** باستخدام طرق تحميل التكاليف على عناصر الانتاج

1. إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1434 هـ

2. إعداد قائمة الدخل عن عام 1434 هـ

### قائمة التكاليف طبقا لطريقة التكاليف الاجمالية

اجمالي	تفصيلي	بيان
		<b>اجمالي التكاليف الصناعية للفترة</b>
	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
<b>288000</b>		
-		+ تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول المدة
-		- تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة
<b>288000</b>		<b>التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة</b>
-		+ تكاليف مخزون انتاج تام أول المدة
-		- تكاليف مخزون انتاج تام آخر الفترة
<b>288000</b>		<b>التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة</b>



قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا للطريقة المتغيرة

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

قائمة التكاليف طبقا لطريقة التكاليف المستغلة

بيانات	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 المستغلة		
ت. صناعية غير مباشرة ثابتة $60000 \times 80\% *$		228000
		48000
		276000
+ تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول المدة		-
- تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة		-
ت. الصناعية المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة		276000
+ تكاليف مخزون انتاج تام أول المدة		-
- تكاليف مخزون انتاج تام آخر الفترة		-
ت. الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة		276000

قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا للطريقة المستغلة

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

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