

المحاضرة (10) – تابع نظريات قياس التكاليف وتحميلها على عناصر الانتاج

مثال (1) فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات احدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في 30 /12/ 1428 (الارقام بالألف ريال)

1. تكاليف الخامات : 250 خامات انتاجية (85 % مباشر – 10 % غير مباشر متغيرة - 5% غير مباشرة ثابتة)
 > 120 خامات غير انتاجية (90 % متغير – 10 % ثابتة)

2. تكاليف الاجور : 200 اجور انتاجية (60% مباشر – 30 % غير مباشرة متغيرة – 10% غير ثابتة)
 > 180 اجور 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)

1. لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

2. لا يوجد مخزون إنتاج تام اول الفترة

3.الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 الف طن كمية مخزون الانتاج تام اخر الفترة 10 الف طن

4.ايرادات 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 التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة :

بيانات	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
التكاليف المتغيرة			
تكلفة مباشرة :			
خامات	xx	xx	
أجور	xx	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	
			xxx

- قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة :

بيانات	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة			xxx
(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة			xx
تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة			(xx)
(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الفترة			xxx
(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة			xx
تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة			(xx)
			xxx

قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة :

بيانات	تفصيلي	اجمالي
ايراد 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 التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة (الارقام بالمليون) :

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

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
(بضاف) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة (بخصم) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة			489.5 - -
(بضاف) تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الفترة (بخصم) تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة $97900 = 10000 \times \frac{489500}{50000}$ تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة			489.5 - (97.9)
			391.6

- قائمة الدخل عن عام 1428 طبقاً لمدخل التكاليف المستقلة (الأرقام بالآلاف ريال) :

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	اجمالي
ايراد المبيعات بخصم تكلفة المبيعات تكاليف الوحدات المباعة		900
مجمل الربح بخصم التكاليف الثابتة للطاقة غير المستقلة خامات (5 = (20% × 5% × 250) أجور (4 = (20% × 10% × 200) خدمات (4 = (20% × 40% × 50) تكاليف ثابتة أخرى غير انتاجية (120 خامات غير انتاجية + 180 أجور غير انتاجية + خدمات غير انتاجية 100)	13 400	(391.6) 508.4
صافي الربح العادي		(413) 95.4

- من خلال استعراض قوائم التكاليف والدخل المعدة يلاحظ أن صافي الربح العادي وتكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة قد اختلفتا نتيجة لاختلاف مداخيل تحميل التكاليف (الكلية / المتغيرة / المستقلة) ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي :

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

مثال (2) فيما يلي البيانات المستخرجة من أحد المنشآت الصناعية :

- الطاقة المتاحة 30000 وحدة
- تكلفة الخامات المباشرة 4.5 ريال للوحدة
- تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5 ريال للوحدة
- مصاريف بيعية متغيرة 1.5 ريال للوحدة مصاريف بيعية وإدارية ثابتة 40000
- عدد الوحدات المنتجة والمباعة 24000 ريال للوحدة
- سعر بيع الوحدة 18 ريال للوحدة
- تكلفة الاجور المباشرة 2.5 ريال للوحدة
- تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة 60000 ريال للوحدة
- المطلوب : باستخدام طرق تحميل التكاليف على عناصر الإنتاج :
- 1- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1434
- 2 - إعداد قائمة الدخل عن عام 1434
- قائمة التكاليف طبقاً لطريقة التكاليف الإجمالية :

بيـ	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 المستغلة		
	ت. صناعية غير مباشرة ثابتة $80\% \times 60000$ *		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 :

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

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