

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		××	
أجور			
تكلفة غير مباشرة متغيرة			
××			
خامات			
أجور			
خدمات		××	
	×××		
التكاليف الإنتاجية الثابتة المستغلة			
تكلفة صناعية غير مباشرة ثابتة للطاقة المستغلة			
××			
خامات			
أجور			
خدمات			
	×××		
			×××

- قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة :

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 (250 × 5% × 20%) = 5 أجور (200 × 10% × 20%) = 4 خدمات (50 × 40% × 20%) = 4 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		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 :

بيانات	تفصيلي	اجمالي
التكاليف المتغيرة		
تكاليف مباشرة		
خامات مباشرة		4.5×24000
اجور مباشرة		2.5×24000
تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة		2.5×24000
التكاليف الثابتة للطاقة المستغلة		
ت. صناعية غير مباشرة ثابتة		$60000 \times 80\%$
	108000	228000
	60000	48000
	60000	276000
		-
		-
		276000
		-
		-
		276000

قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا للطريقة المستغلة :

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

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