

١/ أظهرت دفاتر احد المنشآت الصناعية البيانات التالية :

| | | | |
|-------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|
| مواد خام مباشرة | ٤٠,٠٠٠ ريال | مواد غير مباشره | ٥,٠٠٠ ريال |
| مواد ومهمات مكتبيه | ٣,٠٠٠ ريال | أجور عمال الإنتاج | ٣٥,٠٠٠ ريال |
| أجور مشرفي الإنتاج | ٩,٠٠٠ ريال | مرتبات إداريه | ٢٠,٠٠٠ ريال |
| مكافأة وقت ضائع لعمال الإنتاج | ١٠,٠٠٠ ريال | مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة | ٢,٠٠٠ ريال |

بناء على البيانات السابقة تبلغ التكلفة الأولية للإنتاج :

| | |
|---|-------------|
| A | ٩٠,٠٠٠ ريال |
| B | ٨٠,٠٠٠ ريال |
| C | ٧٦,٠٠٠ ريال |
| D | ٧٥,٠٠٠ ريال |

التكلفة الأولية = مواد مباشرة + أجور مباشرة (محاضرة ٢ ص ١٧)

$$التكلفة الأولية = ٤٠,٠٠٠ + ٣٥,٠٠٠ = ٧٥,٠٠٠$$

٢/ أي العناصر التالية يعتبر تكلفه أولية :

| | |
|---|-------------------------------------|
| A | التأمين ضد الحريق على مباني المصنع |
| B | أجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الأثاث |
| C | أجر مشرف عمال الإنتاج |
| D | كل ما ذكر |

لأن أجر العامل في خط الإنتاج بالمصنع هو ضمن الأجور المباشرة (محاضرة ٢ ص ١٧)

٣/ أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية :

| | | | |
|-------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|
| مواد خام مباشرة | ٥٠,٠٠٠ ريال | مواد غير مباشره | ٥,٠٠٠ ريال |
| مواد ومهمات مكتبيه | ٣,٠٠٠ ريال | أجور عمال الإنتاج | ٤٠,٠٠٠ ريال |
| أجور عمال الخدمة بالمصنع | ١٤,٠٠٠ ريال | مرتبات إداريه | ٢٠,٠٠٠ ريال |
| مكافأة وقت ضائع لعمال الإنتاج | ١٠,٠٠٠ ريال | مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة | ٢,٠٠٠ ريال |

بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفه التحويل :

| | |
|---|--------------|
| A | ١١٠,٠٠٠ ريال |
| B | ٩٠,٠٠٠ ريال |
| C | ٦٠,٠٠٠ ريال |
| D | ٥٥,٠٠٠ ريال |

تكلفة التحويل هي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام لمنتج نهائي (محاضرة ٢ ص ١٧)

تكلفة التحويل = التكاليف الصناعية الغير مباشرة + الأجور المباشرة

$$تكلفة التحويل = (٥,٠٠٠ + ١٤,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠) + ٤٠,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠$$

مواد و مهام مكتبية + مرتبات إدارية + مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة لا تعتبر تكاليف صناعية.

٤/ أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية :

| | | | |
|--------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|
| مواد خام مباشرة | ٥٠,٠٠٠ ريال | مواد غير مباشره | ٥,٠٠٠ ريال |
| مواد ومهمات مكتبيه | ٣,٠٠٠ ريال | أجور عمال الإنتاج | ٣٥,٠٠٠ ريال |
| أجور مشرفي الإنتاج | ٩,٠٠٠ ريال | مرتبات إداريه | ٢٠,٠٠٠ ريال |
| أجار معارض البيع | ١,٠٠٠ ريال | مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة | ٢,٠٠٠ ريال |

بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفه الفترة :

| | |
|---|-------------|
| A | ٢٤,٠٠٠ ريال |
| B | ٢٦,٠٠٠ ريال |
| C | ٢٥,٠٠٠ ريال |
| D | ٣٠,٠٠٠ ريال |

تكلفة الفترة هي التكاليف البيعية و الإدارية (محاضرة ٢ ص ٩)

$$\text{تكلفة الفترة} = ٣٠,٠٠٠ + ١,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ = ٢٦,٠٠٠$$

المواد الخام المباشرة و المواد الغير مباشرة و أجور مشرفي الإنتاج و أجور عمال الإنتاج تعتبر تكاليف منتج وليست تكاليف فترة

٥/ المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح التكلفة المتغيرة:

| | |
|---|-----------------|
| A | Variable cost |
| B | Conversion cost |
| C | Overhead cost |
| D | Prime cost |

(محاضرة ٣ ص ٤)

٦/ أي التكاليف التالية يصنف على أنه تكلفة ثابتة :

| | |
|---|--------------------------------------|
| A | التأمين ضد الحريق على مباني المصنع |
| B | الإطارات المستخدمة في تصنيع السيارات |
| C | أجور عمال تجميع السيارات |
| D | تكاليف صيانة آلات المصنع |

لأن تكاليف التأمين لا يتأثر بحجم النشاط (محاضرة ٣ ص ٥)

٧/ أي التكاليف التالية يصنف على أنه تكلفة متغيرة :

| | |
|---|---------------------------------|
| A | استهلاك مباني المصنع |
| B | تكلفة أجور عمال النظافة بالمصنع |
| C | إيجار معارض البيع |
| D | تكلفة تغليف المنتجات |

لأنها تتأثر بحجم النشاط و بنفس النسبة (محاضرة ٣ ص ١٠)

٨/ تصنف تكلفة أجور عمال الخدمات بالمصنع على أنها :

| | |
|---|--------------|
| A | تكلفة ثابتة |
| B | تكلفة متغيرة |
| C | تكلفة مختلطة |
| D | تكلفة فترة |

تكلفة مختلطة لأنها تتأثر بحجم النشاط ولكن ليس بنفس النسبة (محاضرة ٣ ص ١٤)

٩/ بلغت التكلفة الثابتة لأحد الشركات ٣٥,٠٠٠ ريال وإجمالي تكلفتها خلال نفس الفترة ٦٥,٠٠٠ ريال , فإذا علمت أن عدد الوحدات المنتجة ٥,٠٠٠ وحدة :

فإن التكلفة المتغيرة للوحدة تبلغ :

| | |
|---|---------------|
| A | ٢٠ ريال/ وحدة |
| B | ١٣ ريال/ وحدة |
| C | ٧ ريال/ وحدة |
| D | ٦ ريال/ وحدة |

التكلفة المتغيرة للوحدة = إجمالي التكاليف المتغيرة ÷ حجم النشاط (محاضرة ٣ ص ١٠)

$$\text{التكلفة المتغيرة للوحدة} = 35,000 \div 5,000 = 7 \text{ ريال}$$

١٠/ الآتي بعض البيانات الخاصة بأحد عناصر التكاليف وحجم النشاط بالوحدات لأحد الشركات الصناعية خلال الأربعة شهور الأولى من السنة :

| بيان | الشهر الأول | الشهر الثاني | الشهر الثالث | الشهر الرابع |
|----------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| حجم الإنتاج بالوحدات | ٣٠٠ | ٣٩٠ | ٢٦٠ | ٤٧٠ |
| التكلفة بالريالات | ٩٠٠ | ١٢٣٠ | ٨١٠ | ١٣٨٠ |

بناء على البيانات السابقة تصنف التكلفة على أنها :

| | |
|---|---------------|
| A | تكلفة ثابتة |
| B | تكلفة متغيرة |
| C | تكلفه مختلطة |
| D | لاشيء مما ذكر |

ليست تكاليف ثابتة لأن التكلفة تتغير من شهر لآخر.

وليس تكاليف متغيرة لأن نسبة التغير في النشاط لا تساوي نسبة التغير في التكلفة ، فحاصل قسمة ٩٠٠ ÷ ٣٠٠ هو ٣ ريال ، وحاصل قسمة ١٢٣٠ ÷ ٣٩٠ هو ٣,١٥ ريال.

هي تكلفة مختلطة لأنها تتأثر بالنشاط ولكن ليس بنفس النسبة

١١/ يعتبر من تصنيفات التكاليف الملائمة عادة عند اتخاذ القرارات .

| | |
|---|------------------|
| A | التكلفة الضمنية |
| B | التكلفة الغارقة |
| C | التكلفة الثابتة |
| D | التكلفة المختلطة |

(محاضرة ٤ ص ١٥)

١٢/ الآتي مشاهدات تكاليف الصيانة وساعات تشغيل الآلات في مصنع النجاج للبتر وكيموايات خلال الستة شهور الأولى من عام ١٤٣٢ هـ :

| بيان | محرم | صفر | ربيع أول | ربيع ثاني | جمادى أول | جمادى ثاني |
|------------------------|------|------|----------|-----------|-----------|------------|
| ساعات تشغيل الآلات | ٦٥٠٠ | ٧٥٠٠ | ٥٠٠٠ | ١٠٥٠٠ | ٩٠٠٠ | ١٢٠٠٠ |
| تكاليف الصيانة بالريال | ٨٢٥٠ | ٩٤٠٠ | ٦٥٠٠ | ١٢٠٠٠ | ١٠٧٥٠ | ١٣٥٠٠ |

بستخدام طريقة الحد الأعلى والأدنى, تقدر تكاليف الصيانة عند حجم نشاط ١١,٠٠٠ ساعة الآلات :

| | |
|---|-------------|
| A | ١١,٠٠٠ ريال |
| B | ١٢,٥٠٠ ريال |
| C | ١٣,٠٠٠ ريال |
| D | ١٣,٥٠٠ ريال |

(محاضرة ٣ ص ٢٠)

الحل من ٣ خطوات :

١/ استخراج متوسط التكلفة المتغيرة .

متوسط التكلفة المتغيرة = فروق التكاليف ÷ فروق النشاط

$$\text{متوسط التكلفة المتغيرة} = (١٣,٥٠٠ - ٦,٥٠٠) \div (١٢,٥٠٠ - ٥,٠٠٠) = ٧,٠٠٠ \div ٧,٥٠٠ = ١ \text{ ريال /وحدة}$$

٢/ استخراج التكلفة الثابتة .

إجمالي التكلفة الصناعية = التكاليف الثابتة + حجم النشاط * تكلفة الوحدة

$$١٣,٥٠٠ = \text{التكاليف الثابتة} + ١ * ١٢,٥٠٠$$

$$\text{التكلفة الثابتة} = ١٢,٥٠٠ - ١٣,٥٠٠ = ١,٥٠٠ \text{ ريال}$$

٣/ التعويض بالمعادلة عند مستوى نشاط ١١,٥٠٠ ساعة.

إجمالي التكلفة الصناعية = التكاليف الثابتة + حجم النشاط * تكلفة الوحدة

$$\text{إجمالي التكاليف الصناعية} = ١,٥٠٠ + ١ * ١١,٥٠٠ = ١٢,٥٠٠$$

١٣/ المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمصطلح Opportunity Cost

| | |
|---|------------------------|
| A | التكلفة التفاضلية |
| B | التكلفة الفرصة البديلة |
| C | التكلفة الغارقة |
| D | التكلفة الضمنية |

(محاضرة ٤ ص ١٣)

١٤/ تعرف بأنها تكلفة الفرصة البديلة لاستغلال موارد مملوكة للمنشأة أو ملاكها .

| | |
|---|------------------------|
| A | التكلفة الضمنية |
| B | التكلفة الحدية |
| C | التكلفة التفاضلية |
| D | التكلفة الفرصة البديلة |

(محاضرة ٤ ص ١٥)

١٥/ تعالج تكلفة الوقت الضائع نتيجة توقف العمل بالمصنع نتيجة تعطل الآلات على أنها :

| | |
|---|------------------|
| A | تكلفة غير مباشرة |
| B | تكلفة مباشرة |
| C | خسارة |
| D | تكلفة منتج |

(محاضرة ٧ ص ٢٥)

لأنه يصنف ضمن الوقت الضائع الغير طبيعي ، و الأجر المحتسب في هذه الحالة لا يعتبر تكلفة و إنما خسارة تتحملها قائمة الدخل

١٦ / تم شراء سيارة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال , يحتسب لها استهلاك سنوي بنسبة ١٠% , وبعد مرور ثمانية أعوام قررت المنشأة التخلص من السيارة ببيعها , حيث بلغت القيمة البيعية لها في هذا التاريخ ٤,٠٠٠ ريال.

بناء عليه تبلغ قيمة التكلفة الغارقة :

| | |
|---|-------------|
| A | ١٦,٠٠٠ ريال |
| B | ١٤,٠٠٠ ريال |
| C | ٤,٠٠٠ ريال |
| D | صفر |

(محاضرة ٤ ص ١٢)

التكلفة الغارقة هي التكاليف التي تتحملها المنشأة في جميع الأحوال ، في هذا المثال قيمة الأصل ٢٠,٠٠٠ - قيمة الإهلاك ١٦,٠٠٠ = القيمة الدفترية ٤,٠٠٠ ريال .

وحيث أن القيمة البيعية - القيمة الدفترية = صفر فإنه لا يوجد تكاليف غارقة .

١٧ / فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١ هـ :

في ١/١/١٤٣١ هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة .

في ٢/١/١٤٣١ هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة .

في ٧/١/١٤٣١ هـ تم شراء ١٣٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة .

في ١٠/١/١٤٣١ هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة .

في ١٣/١/١٤٣١ هـ تم شراء ١٥٠ وحدة بسعر ١٤ ريال للوحدة .

فإذا علمت أنه في ١١/١/١٤٣١ هـ تم صرف ٣٢٠ وحدة من المواد للإنتاج .

فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ :

| | |
|---|------------|
| A | ٤,٦٨٠ ريال |
| B | ٥,١٣٠ ريال |
| C | ٤,٢١٠ ريال |
| D | ٤,٧٣٠ ريال |

(محاضرة ٥ ص ١٧)

طريقة الوارد أولاً صادر أخير تعني أن يتم الصرف من آخر كمية وردت للمخزون و بسعر شرائها ، في مثالنا هذا :

١ / ذكر أن صرف المواد من المخزون كان في ١١/١/١٤٣١ هـ إذن سنتجاهل العملية التي وردت للمخزون بعد هذا التاريخ وهي آخر عملية هي التي كانت بتاريخ ١٣/١/١٤٣١ هـ.

٢ / سنأخذ ٣٢٠ من الدفعة التي كانت في ١٠/١/١٤٣١ هـ و لكن كمية هذه الدفعة لا تكفي !! لذلك سنأخذ جميع هذه الكمية و بسعر شرائها . أي أننا سنأخذ ١٤٠ * ١٦ = ٢٢٤٠ ريال

٣ / نظراً إلى أن الكمية الواردة في ١٠/١/١٤٣١ هـ لا تكفي ، حيث أن المطلوب هو ٣٢٠ . إذن نحن بحاجة لكمية ١٨٠ وحدة (ناتج طرح ٣٢٠ من ١٤٠) و عليه سنأخذ من الكمية الواردة بتاريخ ٧/١/١٤٣١ هـ والتي هي ١٣٠ وحدة بسعر ١٣ = ١٦٩٠ ريال

٤ / نظراً إلى أن الكمية الواردة في ٧/١/١٤٣١ هـ لا تكفي ، حيث أن المطلوب هو ١٨٠ إذن نحن بحاجة لكمية ٥٠ وحدة (ناتج طرح ١٨٠ من ١٣٠) و عليه سنأخذ من الكمية الواردة بتاريخ ٢/١/١٤٣١ هـ (ولن نأخذ كل الكمية ولكن نحتاج فقط ٥٠ وحدة منها) ٥٠ وحدة * ١٥ ريال = ٧٥٠ ريال

و الآن بعد أن اكتملت الكميات نجمع تكلفة كل كمية = ٢٢٤٠ + ١٦٩٠ + ٧٥٠ = ٤٦٨٠ ريال

١٨/ بفرض أن شخصا ما لديه ٣٠٠,٠٠٠ ريال ويود استثمارها في أحد البدائل الموضح بياناتها في الجدول التالي :

| البدائل | البدائل ١ | البدائل ٢ | البدائل ٣ |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| الإيرادات | ٢٤٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢١٦,٠٠٠ |
| المصروفات | ١٨٠,٠٠٠ | ١٢٨,٠٠٠ | ١٦٢,٠٠٠ |
| | | | |
| | | | |

ما هي تكلفة الفرصة البديلة عند اختيار البديل الأفضل .

| | |
|---|-------------|
| A | ٦٥,٠٠٠ ريال |
| B | ٧٢,٠٠٠ ريال |
| C | ٥٤,٠٠٠ ريال |
| D | ٦٠,٠٠٠ ريال |

(محاضرة ٤ ص ١٣)

تكلفة الفرصة البديلة هي العائد المفقود نتيجة عدم اختيار البديل التالي بالأفضلية للبديل الذي تم اختياره

و الآن نطرح المصروفات من الإيرادات لكل بديل لنعلم ما هو العائد لكل مشروع

$$\text{البديل ١} = ٢٤٠,٠٠٠ - ١٨٠,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{البديل ٢} = ٢٠٠,٠٠٠ - ١٢٨,٠٠٠ = ٧٢,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{البديل ٣} = ٢١٦,٠٠٠ - ١٦٢,٠٠٠ = ٥٤,٠٠٠ \text{ ريال}$$

تكلفة الفرصة البديلة هي = الخيار التالي بالأفضلية للخيار الأول

$$\text{تكلفة الفرصة البديلة هي} = ٦٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٩/ قامت شركة الوحدة الصناعية بشراء ٣٠٠ طن حديد بسعر ٥٠٠ ريال للطن الواحد , وحصلت على خصم تجاري نسبة ١٠% من سعر الشراء , وبلغت مصروفات النقل ٩,٠٠٠ ريال , ومصاريف الجمارك ٢٠% من سعر الشراء بعد الخصم .

بناء على ما تقدم تبلغ تكلفة شراء الطن الواحد من حديد :

| | |
|---|----------|
| A | ٣٤٢ ريال |
| B | ٥٧٠ ريال |
| C | ٤٧٥ ريال |
| D | ٣٩٠ ريال |

(محاضرة ٥ ص ٩)

$$\text{سعر الشراء} = ٣٠٠ \text{ طن} * ٥٠٠ \text{ ريال} = ١٥٠,٠٠٠$$

$$\text{سعر الشراء بعد الخصم التجاري} = ١٥٠,٠٠٠ - (١٥٠,٠٠٠ * ١٠\%) = ١٣٥,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{سعر الشراء بعد إضافة ٢٠\% مصاريف الجمارك} = ١٣٥,٠٠٠ + (١٣٥,٠٠٠ * ٢٠\%) = ١٦٢,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{سعر الشراء بعد إضافة مصاريف النقل} = ١٦٢,٠٠٠ + ٩,٠٠٠ = ١٧١,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة شراء الوحدة} = \text{التكلفة الإجمالية} \div \text{عدد الوحدات} = ١٧١,٠٠٠ \div ٣٠٠ \text{ طن} = ٥٧٠ \text{ ريال / طن}$$

٢٠/ فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم ١٤٣١ هـ :

في ١٤٣١/١/١ هـ كان رصيد المخزون من المواد ١٥٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة .

في ١٤٣١/١/٢ هـ تم شراء ١٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال للوحدة .

في ١٤٣١/١/٧ هـ تم شراء ١٣٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة .

في ١٤٣١/١/١٠ هـ تم شراء ١٤٠ وحدة بسعر ١٦ ريال للوحدة .

في ١٤٣١/١/١٣ هـ تم شراء ١٥٠ وحدة بسعر ١٤ ريال للوحدة .

فإذا علمت أنه في ١٤٣١/١/١١ هـ تم صرف ٤٠٠ وحدة من المواد للإنتاج .

فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ :

| | |
|---|------------|
| A | ٤,٦٠٠ ريال |
| B | ٥,١٣٠ ريال |
| C | ٥,٧٩٠ ريال |
| D | ٥,٣١٠ ريال |

(محاضرة ٥ ص ١٦)

نفس فكرة حل السؤال رقم ١٧ ولكن عوضاً عن أن نبدأ من الكميات الواردة أخيراً للمخزون سنبدأ بالكميات الواردة أولاً للمخزون .

١/ نحتاج ٤٠٠ وحد .

٢/ نأخذ من الرصيد ١٥٠ وحدة * ١٢ ريال = ١٨٠٠ ريال

٣/ نأخذ من الكمية الواردة بتاريخ ١٤٣١/١/٢ هـ كمية ١٠٠ وحدة * ١٥ ريال = ١٥٠٠ ريال

٤/ نأخذ من الكمية الواردة بتاريخ ١٤٣١/١/٧ هـ كمية ١٣٠ وحدة * ١٣ ريال = ١٦٩٠ ريال

٥/ نأخذ من الكمية الواردة بتاريخ ١٤٣١/١/١٠ هـ كمية ٢٠ وحدة (كي تكتمل كمية الصرف و التي هي ٤٠٠ وحدة) * ١٦ ريال = ٣٢٠ ريال

٦/ نجمع تكاليف الكميات المصروفة = ١٨٠٠ + ١٥٠٠ + ١٦٩٠ + ٣٢٠ = ٥١٣٠ ريال

٢١/ ماهو قيد اليومية الواجب تسجيله عند صرف المواد المباشرة للإنتاج:

| | |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A | من ح/ مراقبة مخزون مواد خام إلى ح/ مخزون إنتاج تحت التشغيل |
| B | من ح/ مراقبة مخزون مواد خام إلى ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة |
| C | من ح/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل إلى ح/ مراقبة مخزون مواد خام |
| D | من مذكورين من ح/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل من ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة إلى ح/ مراقبة مخزون مواد خام |

(محاضرة ٥ ص ٢٢)

٢٢/ تصنف أجور مشرفي الإنتاج على أنها :

| | |
|---|------------------|
| A | تكلفة إنتاجية |
| B | تكلفة غير مباشرة |
| C | تكلفه تحويل |
| D | كل ما ذكر |

فهي تدخل ضمن تكاليف الإنتاجية (محاضرة ٢ ص ٨)

وهي تدخل ضمن التكاليف الغير مباشرة (محاضرة ٢ ص ١٤)

وهي تدخل ضمن تكلفة التحويل (محاضرة ٢ ص ١٧)

٢٣ / يعمل خالد لدى شركة الفتح بأحد الأقسام الخاصة بتجميع الأثاث المكتبي ويدفع له ١٠ ريال للوقت العادي و ١٥٠% للوقت الذي يزيد عن ٤٠ ساعة في الأسبوع.

افتراض انه خلال الأسبوع الماضي عمل خالد ٦٢ ساعة , منها ١١ ساعة وقت ضائع خاص بفترات الصلاة والغداء والصيانة العامة .

بناء على ما سبق , تبلغ تكلفة الأجرة المباشرة للعامل خالد :

| | |
|---|----------|
| A | ٤٠٠ ريال |
| B | ٦٢٠ ريال |
| C | ٤١٠ ريال |
| D | ٥١٠ ريال |

(محاضرة ٦ ص ٢٠ فما بعد)

ساعات العمل المباشر = إجمالي عدد الساعات - ساعات الوقت الضائع

ساعات العمل المباشر = ٦٢ ساعة - ١١ ساعة = ٥١ ساعة

تكلفة الأجر المباشر = عدد ساعات العمل * أجر الساعة

تكلفة الأجر المباشر = ٥١ ساعة * ١٠ ريال = ٥١٠ ريال

٢٤ / العجز في مخزون المواد الخام نتيجة الاخطاء الحسابية البسيطة يعالج على أنه :

| | |
|---|------------------|
| A | خسارة |
| B | تكلفة مباشرة |
| C | تكلفة غير مباشرة |
| D | تكلفة فترة |

(محاضرة ٥ ص ٢٣)

٢٥ / هي التكاليف التي تتغير في مجموعها مع التغير في الحجم النشاط تغيراً طردياً وبنفس النسبة :

| | |
|---|------------------|
| A | التكلفة المختلطة |
| B | التكلفة الثابتة |
| C | التكلفة المتغيرة |
| D | لاشيء مما ذكر |

(محاضرة ٣ ص ١٠)

٢٦ / خلال الأسبوع الأول من شهر شعبان كان مجموع بطاقات تسجيل الوقت لعمال الإنتاج بقسم التجميع في مصنع هجر للتمور عبارة عن ١١٠٠ ساعة عمل عادية و ١٢٠ ساعة عمل إضافية . ويقدر أجر ساعة العمل العادية بمبلغ ٨ ريال وأجر ساعة الوقت الإضافي مرة ونصف للأجر العادي. وتحليل بطاقة الشغلة لهؤلاء العمال عن نفس الفترة تبين أن الساعات التي قضاها قد استخدمت كما يلي :

٦٠٠ ساعة في تصنيع أمر الإنتاج رقم (١)

٤٧٠ ساعة في تصنيع أمر الإنتاج رقم (٢)

١٥٠ ساعة وقت ضائع لأسباب طبيعية .

بناء على ما سبق كم تبلغ الأجور غير المباشرة

| | |
|---|-----------|
| A | ١٢٨٠ ريال |
| B | ١٢٠٠ ريال |
| C | ٢٦٤٠ ريال |
| D | ١٦٨٠ ريال |

(محاضرة ٦ ص ٢٦)

الإجور الغير مباشرة هي = علاوة العمل الإضافي + الوقت الضائع الطبيعي

الإجور الغير مباشرة هي = (١٢٠ ساعة * ٤ ريال والتي هي الفرق بين أجر الساعة العادي و أجر ساعة العمل الإضافي) + (١٥٠ ساعة * ٨ ريال)

الإجور الغير مباشرة هي = ٤٨٠ + ١٢٠٠ = ١٦٨٠ ريال

٢٧ / تكون فروق التكاليف الإضافية المحملة بأكثر من اللازم , إذا كانت :

| | |
|---|---------------------------------------------------------------|
| A | التكاليف الإضافية التقديرية أكبر من التكاليف الإضافية الفعلية |
| B | التكاليف الإضافية الفعلية أكبر من التكاليف الإضافية التقديرية |
| C | التكاليف الإضافية الفعلية أكبر من التكاليف الإضافية المحملة |
| D | التكاليف الإضافية المحملة أكبر من التكاليف الإضافية الفعلية |

(محاضرة ٨ ص ٥)

٢٨ / ما هو قيد اليومية الواجب تسجيله عند تحميل الأجور غير المباشرة على الإنتاج :

| | |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A | من د/ مراقبة الأجور إلى د/ الأجور المستحقة |
| B | من د/ مراقبة الأجور إلى د/ النقدية |
| C | من مذكورين من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل من د/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية إلى د/ مراقبة الأجور |
| D | من د/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية إلى د/ مراقبة الأجور |

(محاضرة ٦ ص ٢٨)

٢٩ / الأعباء الصناعية المقدرة لشركة زهران تبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال , وعدد ساعات العمل المباشر عن نفس الفترة ٢٠,٠٠٠ ساعة .

والبيانات التالية خاصة بالأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ الذي أنتج خلال الشهر الأول من السنة :

| | |
|-----------------------|-------------|
| الوحدات المنتجة | ١٠٠ وحدة |
| تكلفة المواد المباشرة | ١٠,٠٠٠ ريال |
| تكلفة العمل المباشرة | ٧,٠٠٠ ريال |
| ساعات العمل المباشر | ١٠٠٠ ساعة |

بناء على ما تقدم من بيانات حول شركة زهران تبلغ تكلفة الأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ :

| | |
|---|-------------|
| A | ١٧,٠٠٠ ريال |
| B | ١٨,٠٠٠ ريال |
| C | ٢٤,٠٠٠ ريال |
| D | ٢٧,٥٠٠ ريال |

(محاضرة ٨ ص ١٠)

تكلفة الأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ تتكون من = تكلفة أولية + تكلفة صناعية غير مباشرة

التكلفة الأولية = الأجور المباشرة + الموارد المباشرة = ١٠,٠٠٠ + ٧,٠٠٠ = ١٧,٠٠٠ ريال

التكلفة الصناعية الغير مباشرة يتم تحميلها على الأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ عن طريق تقديرها باستخدام معدل التحميل

معدل التحميل = التكلفة التقديرية في أول العام ÷ حجم النشاط

معدل التحميل = ١٤٠,٠٠٠ ريال ÷ ٢٠,٠٠٠ ساعة = ٧ ريال لكل ساعة عمل

الآن نستخدم معدل التحميل ونضربه بعدد ساعات العمل المباشر في الأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ لنستخرج التكلفة الصناعية الغير مباشرة

التكلفة الصناعية الغير مباشرة للأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ = ١٠,٠٠٠ ساعة * ٧ ريال = ٧,٠٠٠ ريال

نعوض بالمعادلة الأولى :

تكلفة الأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ = تكلفة أولية + تكلفة صناعية غير مباشرة

تكلفة الأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ = ١٧,٠٠٠ + ٧,٠٠٠ = ٢٤,٠٠٠ ريال

٣٠ / يوجد لدى أحد المصانع ثلاثة أقسام للإنتاج هي (قسم التقطيع , قسم التجميع , قسم التشطيب) , بالإضافة إلى قسمين للخدمات هي : (قسم الأفراد , قسم الصيانة) . وفيما يلي ملخص بيانات المصنع :

| بيان | أقسام الإنتاج | | | أقسام الخدمات | |
|----------------|---------------|---------|---------|---------------|---------|
| | تشطيب | تجميع | تقطيع | الصيانة | الأفراد |
| تكاليف إضافية | ٨٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ |
| بيانات إحصائية | | | | | |
| عدد الموظفين | ٣٠٠ | ٣٠٠ | ٤٠٠ | ٤٠ | ٦٠ |
| ساعات الصيانة | ١٠٠٠ | ١٥٠٠ | ٢٥٠٠ | ١٠٠ | ٥٠٠ |

في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم التجميع من تكلفة قسم الأفراد تبلغ :

| | |
|---|-------------|
| A | ١٠,٥٠٠ ريال |
| B | ١٠,٩٠٠ ريال |
| C | ١١,٩٠٠ ريال |
| D | ١٢,٠٠٠ ريال |

(محاضرة ٩ ص ٨)

طريقة التوزيع المباشرة (الإنفرادي) تتم بالخطوات التالية :

١/ تحديد تكلفة كل مركز خدمة على حدة ، و في هذا السؤال تكلفة الأفراد هو ٤٠,٠٠٠ ريال .

٢/ توزيع تكلفة كل مركز من مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام أساس توزيع ملائم لطبيعة الخدمة المقدمة ، و في هذا السؤال فإن قسم الأفراد الأساس المناسب له هو عدد الموظفين ، وعليه فسيتم توزيع تكلفة هذا القسم بشكل نسبة و تناسب على مراكز الإنتاج اعتماداً على عدد الموظفين في كل قسم إنتاجي .

مجموع عدد الموظفين في مراكز الإنتاج هو = ٤٠٠ في التقطيع + ٣٠٠ في التجميع + ٣٠٠ في التشطيب = ١,٠٠٠ موظف في أقسام الإنتاج

نسبة عدد موظفي التجميع إلى باقي أقسام الإنتاج هو = $300 \div 1000 = 30\%$

إذن : حصة قسم التجميع من تكلفة قسم الأفراد هي = $40,000 * 30\% = 12,000$ ريال

٣١/ شركة السلام الصناعية تستخدم ساعات تشغيل الآلات كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها , وفي موازنة عام ١٤٣١ هـ كانت الأعباء التقديرية ٣٠٠,٠٠٠ ريال وعدد ساعات تشغيل الآلات المقدرة ١٥٠,٠٠٠ ساعة . وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر ١٥٥,٠٠٠ ساعة والأعباء الصناعية الفعلية ٣٣٢,٠٠٠ ريال . بناء على البيانات السابقة تبلغ فروق التحميل :

| | |
|---|----------------------------------|
| A | ٢٢,٠٠٠ ريال محمل بأكثر من اللازم |
| B | ٢٢,٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم |
| C | ١٢,٠٠٠ ريال محمل بأكثر من اللازم |
| D | ١٢,٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم |

(محاضرة ٨ ص ١٠)

١/ معدل تحميل التقديري للتكلفة = التكلفة التقديرية ÷ حجم النشاط المتوقع (تم تحديد ساعات تشغيل الآلات كأساس لتحميل الأعباء الصناعية)

معدل تحميل التقديري للتكلفة = $300,000 \div 150,000 = 2$ ريال لكل ساعة عمل آلات.

معدل التحميل الفعلي للتكلفة = التكلفة الفعلية ÷ حجم النشاط الفعلي

معدل التحميل الفعلي للتكلفة = $332,000 \div 155,000 = 2,14$ ريال

الفرق بين معدل التحميل التقديري ومعدل التحميل الفعلي = $2,14 - 2 = 0,14$ ريال

فروقات التحميل = حجم النشاط الفعلي * الفرق بين معدلي التحميل

فروقات التحميل = $155,000 * 0,14 = 22,000$ ريال

و بما أن معدل التحميل الفعلي أكبر من معدل التحميل التقديري فإن فروقات التحميل هي مبالغ محملة بأقل من اللازم.

٣٢ / يوجد لدى أحد المصانع ثلاثة أقسام للإنتاج هي (قسم التقطيع , قسم التجميع , قسم التشطيب) , بالإضافة الى قسمين للخدمات هي :

(قسم الأفراد , قسم الصيانة) . وفيما يلي ملخص بيانات المصنع عن كل قسم :

| الإجمالي | أقسام الإنتاج | | | أقسام الخدمات | | بيان |
|----------|---------------|---------|---------|---------------|---------|----------------|
| | تشطيب | تجميع | تقطيع | الصيانة | الأفراد | |
| ٤٢٥,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | تكاليف إضافية |
| | | | | | | بيانات إحصائية |
| ١٣١٠ | ٣٠٠ | ٣٠٠ | ٤٠٠ | ٢٥٠ | ٦٠ | عدد الموظفين |
| ٥٦٠٠ | ١٠٠٠ | ١٥٠٠ | ٢٥٠٠ | ١٠٠ | ٥٠٠ | ساعات الصيانة |

في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم الصيانة تبلغ :

| | |
|---|-------------|
| A | ١٤,٠٠٠ ريال |
| B | ١٧,٢٠٠ ريال |
| C | ١٧,٥٠٠ ريال |
| D | ٢١,٥٠٠ ريال |

(محاضرة ٩ ص ١٥)

طريقة التوزيع التنازلي تتم بالخطوات التالية :

١/ تحديد تكلفة كل مركز خدمة على حدة .

٢/ ترتيب توزيع تكلفة مراكز الخدمات من اليمين لليسر ، أي نبدأ بقسم الأفراد فنقسم تكلفته على بقية المركز سواءً مراكز خدمات أو مراكز إنتاج ، ثم نبدأ بالعمود الذي يليه وهو مركز خدمات الصيانة فنوزع تكلفته (التي هي تكلفته الأصلية بالإضافة للتحلفة التي تحملها من المركز الذي قبله وهو مركز خدمات الأفراد) على بقية الأقسام التي عن يساره .

٣/ عند توزيع تكلفة كل مركز من مراكز الخدمات على بقية المراكز التي عن يساره في الجدول يجب استخدام أساس توزيع ملائم لطبيعة الخدمة المقدمة ، وفي هذا السؤال فإن قسم الأفراد الأساس المناسب له هو عدد الموظفين ، وعليه فسيتم توزيع تكلفة هذا القسم بشكل نسبة و تناسب على المراكز التي تليه (عن يساره) اعتماداً على عدد الموظفين في كل قسم إنتاجي أو خدمي .

مجموع عدد الموظفين في مراكز الإنتاج هو = ٢٥٠ في الصيانة + ٤٠٠ في التقطيع + ٣٠٠ في التجميع + ٣٠٠ في التشطيب = ١,٢٥٠ موظف في بقية الأقسام (الإنتاج و الخدمات)

نسبة عدد موظفي قسم الصيانة إلى باقي الأقسام هو = $٢٥٠ \div ١,٢٥٠ = ٢٠\%$

إذن : حصة قسم الصيانة من تكلفة قسم الأفراد هي = $٤٠,٠٠٠ * ٢٠\% = ٨,٠٠٠$ ريال

نكرر نفس الطريقة مع مركز الصيانة و نوزع تكاليفه على بقية المراكز التي عن يساره في الجدول على أساس معدل توزيع يلائم طبيعة نشاطه و هي ساعات الصيانة .

مجموع ساعات الصيانة = ٢,٥٠٠ ساعة للتقطيع + ١,٥٠٠ ساعة للتجميع + ١,٠٠٠ ساعة للتشطيب = ٥,٠٠٠ ساعة صيانة

نسبة ساعات الصيانة في قسم التقطيع إلى باقي الأقسام = $٢,٥٠٠ \div ٥,٠٠٠ = ٥٠\%$

إذن : حصة قسم التقطيع من قسم الصيانة = $(٣٥,٠٠٠$ تكاليف قسم الصيانة الأصلية + $٨,٠٠٠$ ريال تكاليف موزعه من قسم الأفراد) $* ٥٠\% =$

حصة قسم التقطيع من قسم الصيانة = $٤٣,٠٠٠ * ٥٠\% = ٢١,٥٠٠$ ريال

٣٣ / فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة الأثاث الحديثة خلال شهر محرم ١٤٣٢ هـ :

- تكاليف المواد المباشرة والمستخدمة خلال الشهر ٢٠٠,٠٠٠ ريال .
- تكاليف الأجور المباشرة ٦٠,٠٠٠ ريال (عدد ساعات العمل المباشرة ١٠,٠٠٠ ساعة)
- معدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة التقديري يبلغ ٧ ريال / ساعه عمل مباشر .

- تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ٢٥,٠٠٠ ريال و ٣٠,٠٠٠ ريال على التوالي .
- تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وأخر الشهر ١٠,٠٠٠ و ١٥,٠٠٠ ريال على التوالي .
- تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر ١٨,٠٠٠ ريال
- تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الشهر ١٣,٠٠٠ ريال

بناء على البيانات السابقة تبلغ التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال شهر محرم ١٤٣٢ هـ :

| | |
|---|--------------|
| A | ٣٢٠,٠٠٠ ريال |
| B | ٣١٥,٠٠٠ ريال |
| C | ٣٢٥,٠٠٠ ريال |
| D | ٣٣٠,٠٠٠ ريال |

(محاضرة ١٠ ص ١٨)

تكلفة الإنتاج = التكلفة الأولية + التكلفة الصناعية الغير مباشرة

$$\text{التكلفة الأولية} = ٢٠٠,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ = ٢٦٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

التكلفة الصناعية = المعدل التقديري للتكلفة الغير مباشرة * حجم النشاط (وهو في هذا المثال : ساعات العمل المباشر)

$$\text{التكلفة الصناعية} = ٧ \text{ ريال} * ١٠,٠٠٠ \text{ ساعة عمل مباشر} = ٧٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة الإنتاج (و تسمى تكاليف صناعية خلال الفترة)} = ٢٦٠,٠٠٠ + ٧٠,٠٠٠ = ٣٣٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

تكلفة الإنتاج التام = التكاليف الصناعية خلال الفترة + تكلفة مخزن تحت التشغيل أو المدة - تكلفة مخزن تحت التشغيل آخر المدة

$$\text{تكلفة الإنتاج التام} = ٣٣٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ - ١٥,٠٠٠ = ٣٢٥,٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣٤ / البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الأمل الصناعية عن إحدى الفترات التكاليفية :

| | |
|--------------|---------------------------------------------|
| ٣,٥٠٠,٠٠٠ | مبيعات |
| ١,٨٠٠,٠٠٠ | صافي الربح |
| ١٩٠,٠٠٠ | مصاريف إدارية |
| ٦٠٠,٠٠٠ ريال | تكلفة العمل المباشر (عن ١٨٠,٠٠٠ ساعة عمل) |

فأذا علمت أن معدل تحميل التكاليف غير المباشرة التقديري هو ٢ ريال لكل ساعة عمل .

وقد تبين أن أرصد المخزون قد ظهرت على النحو التالي :

١_ تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة ١٠٠,٠٠٠ ريال , وأخر الفترة ١٨٠,٠٠٠ ريال

٢_ تكلفة المخزون الإنتاج التام أول الفترة ٣٠٠,٠٠٠ ريال وأخر الفترة ٢١٥,٠٠٠ ريال

بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفة البضاعة المباعة :

| | |
|---|----------------|
| A | ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال |
| B | ١,٨٩٠,٠٠٠ ريال |
| C | ١,٥١٥,٠٠٠ ريال |
| D | ١,٥١٠,٠٠٠ ريال |

(محاضرة ١١ ص ٦)

تكلفة البضاعة المباعة يمكن الحصول عليها من طريقتين :

(١) عن طريق قائمة التكاليف

تكلفة البضاعة المباعة = التكاليف الصناعية خلال الفترة + (رصيد مخازن إنتاج تحت التشغيل) + (رصيد مخازن الإنتاج التام)

التكاليف الصناعية خلال الفترة = التكلفة الأولية + التكاليف الصناعية الغير مباشرة

التكلفة الأولية = الأجر المباشرة + الموارد المباشرة

ولكن تكلفة المواد الغير مباشرة غير متوفر ضمن المعطيات؟؟

لذلك سنستخدم الطريقة الأخرى :

(٢) عن طريق قائمة الدخل (بعض المعادلات التالية عكسية لذلك ستجد أن إشارة الجمع و الطرح مقلوبة)

تكلفة البضاعة المباعة = إيرادات المبيعات - مجمل الربح

حسب المعطيات فإنه لدينا إيرادات المبيعات ولكن مجمل الربح غير متوفر !

مجمل الربح = صافي ربح أو خسائر العمليات + مصاريف التشغيل (إدارية أو تسويقية)

و لكن حسب المعطيات فإن صافي ربح أو خسائر العمليات غير متوفر !

صافي ربح أو خسائر العمليات = صافي الربح أو الخسارة + مصروفات أخرى - إيرادات أخرى

صافي ربح أو خسائر العمليات = ١,٨٠٠,٠٠٠ + لا يوجد مصروفات أخرى - لا يوجد إيرادات أخرى

مجمل الربح = ١,٨٠٠,٠٠٠ + ١٩٠,٠٠٠ = ١,٩٩٠,٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = ٣,٥٠٠,٠٠٠ - ١,٩٩٠,٠٠٠ = ١,٥١٠,٠٠٠ ريال

٣٥/البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الوفاء الصناعية عن إحدى الفترات التكاليفية:

مبيعات ٧٠٠,٠٠٠ ريال

تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة ٣٨٠,٠٠٠ ريال

مصاريف إدارية ١٥٠,٠٠٠ ريال

مصاريف تسويقية ١١٠,٠٠٠ ريال

وقد تبين أن أرصدة المخزون قد ظهرت على النحو التالي :

__ تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة ١٠,٠٠٠ ريال , وأخر الفترة ١٥,٠٠٠ ريال

__ تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة ٣٠,٠٠٠ ريال , وأخر الفترة ١٠,٠٠٠ ريال

بناء على البيانات السابقة يبلغ صافي الربح :

| | |
|---|-------------|
| A | ٤٠,٠٠٠ ريال |
| B | ٤٥,٠٠٠ ريال |
| C | ٦٠,٠٠٠ ريال |
| D | ٦٥,٠٠٠ ريال |

في هذا السؤال سنقوم باستخدام معادلات قائمة الدخل و قائمة التكاليف ، وهو دمج للسوالين ٣٣ و ٣٤ :

صافي الربح أو الخسارة = صافي ربح أو خسارة العمليات - مصاريف أخرى + إيرادات أخرى

صافي ربح أو خسارة العمليات = مجمل الربح - مصاريف تشغيلية - مصاريف إدارية - مصاريف تسويقية

مجمل الربح = إيرادات المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة الانتاج التام + مخزون الانتاج التام أول الفترة - مخزون الانتاج التام آخر الفترة
 تكلفة الانتاج التام = التكاليف الصناعية خلال الفترة + مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة - مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة
 الآن كل المعلومات المطلوبة متوفرة

$$\text{تكلفة الإنتاج التام} = 380,000 + 10,000 - 15,000 = 375,000 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 375,000 + 30,000 - 10,000 = 395,000 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمّل الربح أو الخسارة} = 700,000 - 395,000 = 305,000 \text{ ريال}$$

$$\text{صافي ربح أو خسارة العمليات} = 305,000 - 150,000 - 110,000 = 45,000 \text{ ريال}$$

$$\text{صافي الربح أو الخسارة} = 45,000 - \text{لا يوجد مصروفات أخرى} + \text{لا يوجد إيرادات أخرى}$$

$$\text{صافي الربح أو الخسارة} = 45,000 \text{ ريال}$$

٣٦/ قامت مصانع الألبان الوطنية بالتأمين ضد الحريق على معدات المصنع لمدة ثلاث سنوات وذلك في

١٤٣٢/٩/١ هـ بمبلغ وقدره ١٨,٠٠٠ ريال .

وفقاً لمفهوم التكلفة والمصروف تبلغ قيمة التكلفة في ١٤٣٢/١٢/٣٠ هـ

| | |
|---|-------------|
| A | ٢,٠٠٠ ريال |
| B | ٤,٠٠٠ ريال |
| C | ١٢,٠٠٠ ريال |
| D | ١٦,٠٠٠ ريال |

(محاضرة ١ من ص ٢١ إلى ٢٦)

$$\text{قيمة التأمين الشهري} = 18,000 \div 36 = 500 \text{ ريال لكل شهر}$$

$$\text{قيمة المصروف خلال العام ١٤٣٢ هـ} = 4 \text{ أشهر} * 500 \text{ ريال} = 2,000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة التكلفة في ١٤٣٢/١٢/٣٠ هـ (الرصيد المتبقي من التأمين)} = 18,000 - 2,000 = 16,000 \text{ ريال}$$

٣٧/ وقعت الشركة في ١٤٣٢/٣/١ هـ عقداً لمدة ثمانية شهور لصيانة أجهزة الكمبيوتر بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال

وفقاً لمفهوم التكلفة والمصروف كم تبلغ قيمة المصروف :

| | |
|---|-------------|
| A | ١٢,٠٠٠ ريال |
| B | ٨,٠٠٠ ريال |
| C | ٤,٠٠٠ ريال |
| D | صفر |

(محاضرة ١ ص ٢١)

لأن كامل قيمة العقد ستصرف خلال نفس السنة ، فيكون المبلغ كله مصروف.

٣٨/ فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة الوطن الصناعية خلال شهر محرم ١٤٣٢ هـ

$$160,000 \text{ ريال مشتريات خامات} _ 2,000 \text{ ريال مسموحات مشتريات خامات} _$$

$$3,000 \text{ ريال مردودات مشتريات} _ 7,500 \text{ ريال مصاريف نقل مشتريات خام} _ 12,500 \text{ ريال}$$

$$\text{مصاريف تأمين الخامات المشتراة} _ 27,500 \text{ ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة} _ 2,500 \text{ ريال عمولة مشتريات خامات} _$$

فأذا علمت مايلي :

تكلفة مخزون الخامات أول الشهر بلغت ٥٠,٠٠٠ ريال

تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر بلغت ٤٠,٠٠٠ ريال

بناء على ماسبق تبلغ تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال شهر محرم :

| | |
|---|--------------|
| A | ٢٠٥,٠٠٠ ريال |
| B | ٢١٥,٠٠٠ ريال |
| C | ٢٠٠,٠٠٠ ريال |
| D | ٢٢٥,٠٠٠ ريال |

(محاضرة ٥ ص ٩)

تكلفة المواد = المشتريات - مسموحات مشتريات - مردودات مشتريات + تكاليف نقل مشتريات + مصاريف تأمين مشتريات + رسوم جمركية + عمولة مشتريات

تكلفة المواد = ١٦٠,٠٠٠ - ٢,٠٠٠ - ٣,٠٠٠ + ٧,٥٠٠ + ١٢,٥٠٠ + ٢٧,٥٠٠ + ٢,٥٠٠ = ٢٠٥,٠٠٠ ريال

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج لشهر محرم = تكلفة المواد المشتراه + مخزون أول الفترة - مخزون آخر الفترة

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج لشهر محرم = ٢٠٥,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠ = ٢١٥,٠٠٠ ريال

٣٩/ أعطيت لك بعض البيانات الواردة في قائمة الدخل لشركة الكفاح الصناعية عن شهر محرم ١٤٣٢هـ:

كمية الإنتاج والمبيعات عن الشهر ٨٥٠٠ وحدة , سعر بيع الوحدة ١٥ ريال , التكلفة المتغيرة للوحدة ١١ ريال

. التكاليف الثابتة عن الشهر ٢٢,٠٠٠ ريال .

بأستخدام البيانات السابقة تبلغ قيمة نقطة التعادل بالوحدات :

| | |
|---|------------|
| A | ٦,٠٠٠ وحدة |
| B | ٥,٥٠٠ وحدة |
| C | ٤,٤٠٠ وحدة |
| D | ٦,٦٠٠ وحدة |

(محاضرة ١٢ ص ٦)

بما أنه طلب التعادل بالوحدات فهو يريد كمية التعادل :

كمية التعادل = التكاليف الثابتة ÷ عائد المساهمة للوحدة

عائد المساهمة للوحدة = سعر بيع الوحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة

عائد المساهمة للوحدة = ١٥ - ١١ = ٤ ريال

كمية التعادل = ٢٢,٠٠٠ ÷ ٤ = ٥,٥٠٠ ريال

٤٠ / أعطيت لك بعض البيانات الواردة في قائمة الدخل لشركة الكفاح الصناعية عن شهر محرم ١٤٣٢ هـ :
 كمية الإنتاج و المبيعات عن شهر ٦٠٠٠ وحدة , سعر بيع الوحدة ١٢ ريال , التكلفة المتغيرة للوحدة ٩ ريال ,
 التكلفة الثابتة عن الشهر ٢١٠٠٠ ريال ,
 باستخدام البيانات السابقة تبلغ قيمة المبيعات اللازمة لتحقيق ربح مستهدف قدرة ١٦٠٠٠٠ ريال وهي :

| | |
|---|--------------|
| A | ١٢٠,٠٠٠ ريال |
| B | ١٢٦,٠٠٠ ريال |
| C | ١٤٨,٠٠٠ ريال |
| D | ١١١,٠٠٠ ريال |

(محاضرة ١٢ ص ٦)

قيمة المبيعات لتحقيق ربح مستهدف (١٦٠,٠٠٠) هو = (التكاليف الثابتة + الربح المستهدف) ÷ نسبة عائد المساهمة للوحدة

عائد المساهمة للوحدة = سعر بيع الوحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة

نسبة عائد المساهمة = عائد المساهمة للوحدة ÷ سعر بيع الوحدة

قيمة المبيعات لتحقيق ربح مستهدف = (١٦٠,٠٠٠ + ٢١,٠٠٠) ÷ ٠,٢٥ = ١٤٨,٠٠٠ ريال

٤١ / بفرض أن سعر بيع الوحدة في إحدى المنشآت التي تنتج منتجا واحدا يبلغ ٥٠ ريال , وان التكلفة المتغيرة للوحدة ٣٠ ريال وأن إجمالي التكلفة الثابتة عن السنة تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال , كمية الإنتاج والمبيعات الفعلية ٤٠,٠٠٠ وحدة .

بأستخدام البيانات السابقة , تبلغ نسبة هامش الأمان :

| | |
|---|-------|
| A | ٣٧,٥% |
| B | ٤٠% |
| C | ٦٠% |
| D | ٢٥% |

(محاضرة ١٣ ص ٥)

نسبة هامش الأمان = (كمية أو قيمة المبيعات الفعلية (أو المستهدفة) - كمية أو قيمة مبيعات التعادل) ÷ كمية أو قيمة المبيعات الفعلية (أو المستهدفة)

١ / كمية مبيعات التعادل = التكاليف الثابتة ÷ عائد المساهمة

عائد المساهمة = سعر بيع الوحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة

عائد المساهمة = ٥٠ - ٣٠ = ٢٠

كمية مبيعات التعادل = ٢٠ ÷ ٦٠٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ وحدة

٢ / كمية المبيعات الفعلية = ٤٠,٠٠٠ وحدة

٣ / نسبة هامش الأمان = (٣٠,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠) ÷ ٤٠,٠٠٠ = ٠,٢٥ = ٢٥%

٤٢ / بفرض أن سعر بيع الوحدة في إحدى المنشآت التي تنتج منتجا واحدا يبلغ ٤٠ ريال , وان التكلفة المتغيرة للوحدة ٢٥ ريال وأن إجمالي التكلفة الثابتة عن السنة تبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال ,

بأستخدام البيانات السابقة , تبلغ قيمة مبيعات التعادل :

| | |
|---|--------------|
| A | ٧٢,٠٠٠ ريال |
| B | ١٢٠,٠٠٠ ريال |
| C | ١٢٥,٠٠٠ ريال |
| D | ١٥٠,٠٠٠ ريال |

(محاضرة ١٢ ص ٨)

كمية التعادل = التكاليف الثابتة ÷ عائد المساهمة

كمية التعادل = ٤٥,٠٠٠ ÷ ١٥ = ٣,٠٠٠ وحدة

قيمة التعادل = كمية التعادل * سعر بيع الوحدة

قيمة التعادل = ٣,٠٠٠ * ٤٠ = ١٢٠,٠٠٠ ريال

٤٣ / تتسم محاسبة التكاليف بالتالي :

| | |
|---|---------------------------------------------------|
| A | إعداد المعلومات بصورة إجمالية |
| B | غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية عند إعداد بياناتها |
| C | تقاريرها تركز على خدمة المستخدمة الداخلي والخارجي |
| D | توفير معلومات تاريخية فقط |

(محاضرة ١ ص ١٤)

٤٤ / المورد المضحى به من أجل الحصول على سلعة أو خدمة وتفيد في الفترة الحالية فقط تعبر عن مصطلح :

| | |
|---|---------|
| A | التكلفة |
| B | الخسارة |
| C | الإيراد |
| D | المصرف |

(محاضرة ١ ص ٢١)

المصرف هو الذي يتم التضحية به من أجل الحصول على سلعة أو خدمة تفيد في الفترة الحالية فقط

٤٥ / من أمثلة التكاليف المستنفذة :

| | |
|---|----------------------------------|
| A | مصروف التأمين المقدم |
| B | تكلفة شراء سيارات النقل والتوزيع |
| C | إيجار المباني السنوي |
| D | تكلفة مخزون المواد الخام |

(محاضرة ١ ص ٢١)

٤٦ / تعتبر تكلفة إيجار معارض البيع :

| | |
|---|---------------|
| A | تكلفة إنتاجية |
| B | تكلفة فترة |
| C | تكلفة تحويل |
| D | تكلفة أولية |

(محاضرة ٢ ص ٩)

٤٧ / تكلفة الأجر غير المباشرة تعتبر

| | تكلفة تحويل | تكلفة صناعية | تكلفة أولية |
|---|-------------|--------------|-------------|
| A | لا | لا | نعم |
| B | نعم | نعم | نعم |
| C | لا | نعم | نعم |
| D | نعم | نعم | لا |

٤٨ / تكلفة المواد المباشرة تعتبر

| | تكلفة تحويل | تكلفة صناعية | تكلفة أولية |
|---|-------------|--------------|-------------|
| A | نعم | نعم | لا |
| B | نعم | نعم | نعم |
| C | لا | نعم | نعم |
| D | لا | لا | نعم |

٤٩ / المصطلح المحاسبي بالغة الإنجليزية المقابل لمصطلح تكلفة التحويل :

| | |
|-----------------|---|
| Indirect cost | A |
| Overhead cost | B |
| Conversion cost | C |
| Direct cost | D |

(محاضرة ٢ ص ١٧)

٥٠ / أي العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل :

| | |
|----------------------------------------------|---|
| تكلفة مشرف عمال الإنتاج بمصنع الواحة للعصائر | A |
| تكلفة شراء آلات عصر البرتقال | B |
| تكلفة البرتقال المستخدم في صناعة العصائر | C |
| كل ما ذكر | D |

(محاضرة ٢ ص ١٧)

تم بحمد الله

إن أصبنا فمن الله و إن أخطأنا فمن أنفسنا و الشيطان

@@@@@

نسأل الله للجميع التوفيق و النجاح في الدنيا و الآخرة.

أخوكم / سعيدان و عليان

أخوكم / أبيان