

شرح المسائل الحسابية المحاضرة العاشرة
تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

مثال (١) - طريقة التوزيع الإجمالي-

فيما يلي بيانات مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشروق لصناعة الأثاث المكتبي خلال شهر صفر ١٤٣٦ هـ:

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
(٤)	(٣)	(٢)	(١)	
ريال ٢٣٠٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠٠	ريال ٤٠٠٠٠	ريال ٦٠٠٠٠	تكاليف إضافية للقسم
ساعة ٣٥٠٠٠٠	ساعة ١٥٠٠٠٠	-----	-----	ساعات تشغيل الآلات
ساعة ٧٥٠٠٠	ساعة ١٢٥٠٠٠	-----	-----	ساعات العمل المباشر

المطلوب:

١- توزيع تكاليف مراكز الخدمات طبقا لطريقة التوزيع الإجمالي باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع.

الإجابة:

طريقة التوزيع الإجمالي تعني توزيع إجمالي مراكز الخدمات (١ و ٢) على مراكز الإنتاج (٣ و ٤)

بم اتباع الخطوات التالية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج:

- تحديد المبلغ المطلوب توزيعه وهو إجمالي التكاليف الإضافية لمراكز الخدمات ١ و ٢

$$= ٦٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$
- تحديد أساس التوزيع: كما ذكر في المطلوب ساعات تشغيل الآلات. وحساب الإجمالي.
- حساب إجمالي ساعات تشغيل الآلات لأقسام الإنتاج ٢ و ٤

$$= ٣٥٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ \text{ ساعة}$$
- الآن نقوم بتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج ٣ و ٤ باستخدام ساعات تشغيل الآلات :-
 - **نصيب القسم الإنتاجي (٣) = المبلغ المطلوب توزيعه × ساعات تشغيل الآلات القسم ٣**
 إجمالي ساعات تشغيل الآلات

$$= ١٠٠٠٠٠ \text{ ريال} \times \frac{١٥٠٠٠٠ \text{ ساعة تشغيل}}{٥٠٠٠٠٠} = ٣٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

- **نصيب القسم الإنتاجي (٤) = المبلغ المطلوب توزيعه × ساعات تشغيل الآلات القسم ٤**
 إجمالي ساعات تشغيل الآلات

$$= ١٠٠٠٠٠ \text{ ريال} \times \frac{٣٥٠٠٠٠ \text{ ساعة تشغيل}}{٥٠٠٠٠٠} = ٧٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

مثال (٢) - طريقة التوزيع المباشر (الإنفرادي) -

فيما يلي التكاليف الإضافية المقدرة وأيضا مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة (القوى المحركة، والصيانة) وقسمي الإنتاج (التقطيع، والتجميع) بمصنع الكفاح عن احدى السنوات:

أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	تكاليف إضافية مباشرة للقسم بالريال
				بيانات عن مستوى النشاط:
٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	-----	عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها
٤٥٠٠	٤٥٠٠	-----	١٠٠٠	ساعات الصيانة
٥٠٠٠٠	٨٠٠٠٠			ساعات العمل المباشر
٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠			ساعات تشغيل الآلات

المطلوب:

توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع المباشر.

الإجابة:

المطلوب توزيع تكاليف اقسام الخدمات (قوى محركة وصيانة) على اقسام الانتاج (تقطيع و تجميع) طريقة التوزيع المباشر يتم توزيع تكاليف الخدمات كلا على حده (بشكل منفرد) على اقسام الانتاج. واقسام الخدمات هنا هي القوى الكهربائية والصيانة - لذلك سيتم اخذ كل قسم وتوزيعه بشكل منفرد كمايلي:

١. توزيع تكاليف قسم القوى المحركة:

- المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافة مباشرة للقسم فقط (القوى المحركة) = ٢٥٠٠٠٠٠ ريال.
- تحديد أساس التوزيع هو عدد الكيلوات لان القوى المحركة تقاس بالكيلو وات .
- حساب اجمالي الكيلو وات : وذلك بجمع الكيلوات المتوقع استهلاكها لاقسام الانتاج.
التقطيع = ٦٠٠٠٠٠٠ والتجميع = ٢٠٠٠٠٠٠ (من الجدول)
اجمالي عدد الكيلو وات = ٦٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠

○ الان نقوم بتوزيع تكاليف خدمات القوى المحركة على اقسام الإنتاج (التقطيع والتجميع) :

▪ نصيب قسم التقطيع = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد كيلو وات قسم التقطيع
اجمالي عدد الكيلو وات

$$= \frac{٦٠٠٠٠٠}{٨٠٠٠٠٠} \times ٢٥٠٠٠٠٠ = ١٨٧٥٠٠ \text{ ريال.}$$

▪ نصيب قسم التجميع = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد كيلو وات قسم التجميع
اجمالي عدد الكيلو وات

$$= \frac{٢٠٠٠٠٠}{٨٠٠٠٠٠} \times ٢٥٠٠٠٠٠ = ٦٢٥٠٠ \text{ ريال.}$$

٢. توزيع تكاليف قسم الصيانة:

- المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية مباشرة للقسم فقط (الصيانة) = ١٦٠٠٠٠٠ ريال.
- تحديد أساس التوزيع هو عدد ساعات الصيانة ، لأن الصيانة تقاس بعدد ساعاتها.
- حساب اجمالي ساعات الصيانة : وذلك بجمع ساعات الصيانة لاقسام الانتاج.
التقطيع = ٤٥٠٠ والتجميع = ٤٥٠٠ (من الجدول)
اجمالي ساعات الصيانة = ٤٥٠٠ + ٤٥٠٠ = ٩٠٠٠

○ الان نقوم بتوزيع تكاليف خدمات الصيانة على اقسام الإنتاج (التقطيع والتجميع)

○ نصيب قسم التقطيع = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد ساعات صيانة التقطيع
اجمالي ساعات الصيانة

$$\text{نصيب قسم التقطيع} = \frac{٤٥٠٠}{٩٠٠٠} \times ١٦٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

○ نصيب قسم التجميع = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد ساعات صيانة التجميع
اجمالي ساعات الصيانة

$$\text{نصيب قسم التجميع} = \frac{٤٥٠٠}{٩٠٠٠} \times ١٦٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

مثال (٣) - طريقة التوزيع التنازلي-

فيما يلي التكاليف الإضافية المقدرة وأيضا مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة (القوى المحركة، والصيانة) وقسمي الانتاج (التقطيع، والتجميع) بمصنع الكفاح عن احدى السنوات:

أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرك	
٦.٠٠٠٠	١.٠٠٠٠٠	١٦.٠٠٠٠	٢٥.٠٠٠٠	تكاليف إضافية مباشرة للقسم بالريال
				بيانات عن مستوى النشاط:
٢.٠٠٠٠٠	٦.٠٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠٠	----	عدد الكيلووات المتوقع استهلاكها
٤٥٠٠	٤٥٠٠	----	١٠٠٠	ساعات الصيانة

المطلوب:

توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي.

الإجابة:

في طريقة التوزيع التنازلي يتم توزيع تكلفة الخدمات على الأقسام التالية في الترتيب (كما في الجدول الأقسام التي على يساره القسم) سواء كانت أقسام خدمات أو أقسام إنتاج

وهنا في المثال سيتم أولاً توزيع تكاليف قسم القوى المحركة على قسم الصيانة والتقطيع والتجميع. ومن ثم سيتم توزيع تكاليف قسم الصيانة على قسم التقطيع والتجميع.

١. توزيع تكاليف قسم القوى المحركة:

○ **المبلغ المطلوب توزيعه** هو التكلفة اضافة لقسم القوى المحركة = ٢٥٠٠٠٠٠ ريال

○ حساب **اجمالي عدد الكيلو وات** : وذلك بجمع الكيلوات المتوقع استهلاكها لكل الاقسام....

كيلو وات قسم الصيانة = ٢٠٠٠٠٠٠ ، قسم التقطيع = ٦٠٠٠٠٠٠ ، قسم التجميع = ٢٠٠٠٠٠٠

اجمالي عدد الكيلو وات = ٢٠٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠ = ١,٠٠٠,٠٠٠ كيلو وات

○ الان نقوم بتوزيع تكاليف خدمات القوى الكهربائية على الاقسام المستفيدة (الصيانة والتقطيع والتجميع)

▪ **نصيب قسم الصيانة = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد كيلو وات قسم الصيانة**
اجمالي عدد الكيلو وات

$$\text{نصيب قسم الصيانة} = ٢٥٠٠٠٠٠ \times \frac{٢٠٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠٠٠} = ٥٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

▪ **نصيب قسم التقطيع = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد كيلو وات قسم التقطيع**
اجمالي عدد الكيلو وات

$$\text{نصيب قسم التقطيع} = ٢٥٠٠٠٠٠ \times \frac{٦٠٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠٠٠} = ١٥٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

▪ **نصيب قسم التجميع = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد كيلو وات قسم التجميع**
اجمالي عدد الكيلو وات

$$\text{نصيب قسم التجميع} = ٢٥٠٠٠٠٠ \times \frac{٢٠٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠٠٠} = ٥٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

تابع حل المثال ٢

٢. توزيع إجمالي تكلفة قسم الصيانة

في طريقة التوزيع التنازلي المبلغ المطلوب توزيعه لقسم الخدمات الثاني يكون عبارة عن :
تكلفة اضافة مباشرة للقسم (الصيانة) + ما وزع عليها من القسم السابق (القوى المحركة)

○ المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافة مباشرة للقسم + ما وزع عليها من قسم القوى المحركة
 $٢١٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ + ١٦٠٠٠٠ =$ ريال

○ أساس التوزيع = ساعات الصيانة لان الصيانة تقاس بعدد الساعات

○ حساب إجمالي ساعات الصيانة لقسم التقطيع (٤٥٠٠) والتجميع (٤٥٠٠)

$$٩٠٠٠ = ٤٥٠٠ + ٤٥٠٠ = \text{ساعة}$$

○ الان نقوم بتوزيع تكاليف خدمات الصيانة على الاقسام المستفيدة (التقطيع والتجميع)

○ نصيب قسم التقطيع = المبلغ المطلوب توزيعه × $\frac{\text{عدد ساعات صيانة التقطيع}}{\text{اجمالي ساعات الصيانة}}$

$$\text{نصيب قسم التقطيع} = \frac{٤٥٠٠}{٩٠٠٠} \times ٢١٠٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠ \text{ ريال.}$$

○ نصيب قسم التجميع = المبلغ المطلوب توزيعه × $\frac{\text{عدد ساعات صيانة التجميع}}{\text{اجمالي ساعات الصيانة}}$

$$\text{نصيب قسم التجميع} = \frac{٤٥٠٠}{٩٠٠٠} \times ٢١٠٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠ \text{ ريال.}$$

اختبر نفسك

(١) 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

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

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

(a) ١٤٠٠٠ ريال

(b) ١٢٨٠٠ ريال

(c) ١٧٥٠٠ ريال

(d) ١٧٨٠٠ ريال

يتم قياس الافراد بعدد الموظفين لذلك يعتبر عدد الموظفين هو اساس التوزيع ..

➤ **نصيب قسم التقطيع = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد موظفي التقطيع**
اجمالي عدد الموظفين

نحسب المبلغ المطلوب توزيعه و اجمالي عدد الموظفين:

- **المبلغ المطلوب توزيعه** هو التكاليف الاضافية للقسم (الأفراد) = ٤٠,٠٠٠ ريال
- **اجمالي عدد الموظفين** = عدد موظفين الصيانة + التقطيع + التجميع + التشطيب... (حسبنا الصيانة لأن بطريقة التخصيص التنازلي ، لو كان المطلوب بطريقة الانفرادي او الاجمالي لا يتم حساب قسم الصيانة)
اجمالي عدد الموظفين = ٢٥٠ + ٤٠٠ + ٣٠٠ + ٣٠٠ = ١٢٥٠

➤ **نصيب قسم التقطيع =** $\frac{٤٠٠}{١٢٥٠} \times ٤٠,٠٠٠$ = ١٢٨٠٠ ريال.

(٢) 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:

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

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

- (a) ١٢٠٠٠ ريال
- (b) ١٠٩٠٠ ريال
- (c) ١٠٥٠٠ ريال
- (d) ١١٩٠٠ ريال

يتم قياس الصيانة بساعات الصيانة لذلك تعتبر ساعات الصيانة هي اساس التوزيع ..

➤ **نصيب قسم التجميع = المبلغ المطلوب توزيعه × عدد ساعات صيانة التجميع**
اجمالي ساعات الصيانة

نحسب المبلغ المطلوب توزيعه واجمالي ساعات الصيانة :

- **المبلغ المطلوب توزيعه** هو التكاليف الاضافية للقسم (الصيانة) = ٢٥,٠٠٠ ريال
- **اجمالي ساعات الصيانة** = ساعات صيانة قسم التقطيع + التجميع + التشطيب
= ١٠٠٠ + ١٥٠٠ + ٢٥٠٠ = ٥٠٠٠ ساعة

➤ **نصيب قسم التجميع = $\frac{١٥٠٠}{٥٠٠٠} \times ٢٥,٠٠٠ = ١٠٥٠٠$ ريال.**

(3) الأعباء الصناعية المقدره لشركة زهران تحمل بمعدل ٧ ريال / ساعة من ساعات العمل المباشر والبيانات التالية خاصة بالأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ الذي أنتج خلال الشهر الأول من السنة:

- **تكلفة المواد المباشرة** ٢٠٠٠٠ ريال
- **تكلفة العمل المباشر** ١٤٠٠٠ ريال
- **ساعات العمل المباشر** ٢٠٠٠ ساعة

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

- (a) ٤٨٠٠٠ ريال
- (b) ١٨٠٠٠ ريال
- (c) ١١٩٠٠ ريال
- (d) ٢٧٥٠٠ ريال

➤ **تكلفة أمر الانتاج = تكلفة المواد المباشرة + تكلفة العمل المباشر + تكلفة الاعباء الصناعية المقدره**

نحسب تكلفة الاعباء الصناعية المقدره = ساعات العمل المباشر × معدل التحميل
= ١٤٠٠٠ = ٧ × ٢٠٠٠ =

➤ **تكلفة امر الانتاج = ١٤٠٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ ريال**

شرح المسائل الحسابية المحاضرة الحادي عشر قوائم التكاليف

مثال (١):

كان رصيد تكلفة مخزون المواد في بداية الفترة ٤٠,٠٠٠ ريال ، وبلغت قيمة المواد الخام المباشرة التي قامت شركة التضامن الصناعية خلال الفترة ٥٢٠,٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن تكلفة مخزون المواد في آخر الفترة ٦٠,٠٠٠ ريال.
المطلوب: تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة.

الإجابة:

$$\begin{aligned} \text{تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج} &= \text{تكلفة المواد المباشرة} + \text{تكلفة مخزون المواد أول الفترة} \\ &- \text{تكلفة مخزون المواد آخر الفترة} \\ 60,000 - 40,000 + 520,000 &= \\ = 510,000 \text{ ريال} & \end{aligned}$$

اختبر نفسك

(١) فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة الأثاث الحديثة خلال شهر محرم ١٤٢٢هـ:

- تكاليف المواد المباشرة والمستخدمه خلال الشهر ١٠٠٠٠٠ ريال.
 - تكاليف الأجر المباشرة ٣٠٠٠٠ ريال
 - التكاليف الصناعية الغير مباشرة التقديرية ٢٥٠٠٠ ريال.
 - تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ١٢٥٠٠ ريال و ١٥٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر ٥٠٠٠ و ٧٥٠٠ ريال على التوالي
- بناء على البيانات السابقة تبلغ التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال شهر محرم ١٤٢٢هـ:

- (a) ١٦٠٠٠٠ ريال
- (b) ١٥٧٥٠٠ ريال
- (c) ١٦٥٠٠٠ ريال
- (d) ١٦٢٥٠٠ ريال

$$\begin{aligned} \text{التكاليف الصناعية للإنتاج التام} &= \text{المواد المباشرة} + \text{الاجور المباشرة} + \text{تكاليف صناعية غير مباشرة} \\ &+ \text{مخزون الانتاج تحت التشغيل اول الفترة} - \text{مخزون الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة} \\ 7500 - 5000 + 25,000 + 30,000 + 100,000 &= \\ = 162500 \text{ ريال} & \end{aligned}$$

ملاحظة: تكاليف التسويق والادارة مستبعدة من التكاليف الصناعية.

٢) البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الأمل الصناعية عن إحدى الفترات التكاليفية:

- مبيعات	٢٥٠٠٠٠	ريال
- تكلفة الإنتاج خلال الفترة	١٨٠٠٠٠	ريال
- مصاريف إدارية	١٩٠٠٠	ريال
- تكاليف تسويقية	١١٠٠٠	ريال

وقد تبين أن أرصدة المخزون قد ظهرت على النحو التالي:

١. تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة ١٠٠٠٠ ريال، وأخر الفترة ١٨٠٠٠ ريال
٢. تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة ٢٠٠٠٠ ريال، وأخر الفترة ٢٢٠٠٠ ريال

بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفة البضاعة المباعة:

- (a) ١٨٠٠٠٠ ريال
(b) ١٨٩٠٠٠ ريال
(c) ١٥١٠٠٠ ريال
(d) ١٥٠٠٠٠ ريال

اولا نحسب تكلفة الانتاج التام خلال الفترة = التكاليف الصناعية خلال الفترة + مخزون الانتاج تحت التشغيل اول التفره
- مخزون الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة

$$= ١٨٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ - ١٨,٠٠٠ = ١٧٢,٠٠٠ \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة الانتاج التام خلال الفترة + مخزون الانتاج التام أول الفترة - مخزون الانتاج التام اخر الفترة
 $= ٢٢,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠ + ١٧٢,٠٠٠ = ١٨٠,٠٠٠ \text{ ريال}$

٣) فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة الوطن الصناعية خلال شهر محرم ١٤٣٢هـ:

- ١٦٠٠٠٠ ريال مشتريات خامات -
- ٢٠٠٠ ريال مسموحات مشتريات خامات -
- ٣٠٠٠ ريال مردودات مشتريات -
- ٧٥٠٠ ريال مصاريف نقل مشتريات خامات -
- ١٢٥٠٠ ريال مصاريف تأمين الخامات المشتراة -
- ٢٧٥٠٠ ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة -
- ٢٥٠٠ ريال عمولة مشتريات خامات.

فإذا علمت ما يلي:

- تكلفة مخزون الخامات أول الشهر بلغت ٥٠٠٠٠ ريال
- تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر بلغت ٤٠٠٠٠ ريال

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

- (a) ٢٠٥٠٠٠ ريال
(b) ٢١٥٠٠٠ ريال
(c) ٢٠٠٠٠٠ ريال
(d) ٢٢٥٠٠٠ ريال

اولا نحسب تكلفة المواد الخام المباشرة :

$$= \text{تكلفة المشتريات} - \text{الخصومات (مسموحات ومردودات)} + \text{المصاريف الاخرى (نقل ، تأمين ، رسوم ، عموله)}$$
$$= ١٦٠,٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ٣٠٠٠ + ٧٥٠٠ + ١٢٥٠٠ + ٢٧٥٠٠ + ٢٥٠٠ = ٢٠٥,٠٠٠$$

تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج = تكلفة المواد الخام المباشرة + تكلفة مخزون المواد المباشرة اول الفترة
- تكلفة مخزون المواد المباشرة اخر الفترة

$$= ٢٠٥,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠ = ٢١٥,٠٠٠ \text{ ريال}$$

- (ع) فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة الأثاث الحديثة خلال شهر محرم ١٤٣٢هـ:
- تكاليف المواد المباشرة والمستخدمه خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠ ريال.
 - تكاليف الأجر المباشرة ٦٠٠٠٠ ريال
 - التكاليف الصناعية الغير مباشرة ٧٠٠٠٠ ريال .
 - تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ٢٥٠٠٠ ريال و ٣٠٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر ١٠٠٠٠ و ١٥٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر ١٨٠٠٠ ريال
 - تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الشهر ١٣٠٠٠ ريال

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

(a) ٣١٥٠٠٠ ريال

(b) ٣٢٠٠٠٠ ريال

(c) ٢٢٥٠٠٠ ريال

(d) ٣٣٠٠٠٠ ريال

التكاليف الصناعية للإنتاج التام = مواد مباشرة مستخدمة في الإنتاج + الاجور المباشرة + التكاليف الصناعية غير المباشرة
+ مخزون الانتاج تحت التشغيل اول الفترة - مخزون الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة

$$٢٠٠,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ + ٧٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ - ١٥,٠٠٠ =$$

$$= ٣٢٥,٠٠٠ ريال$$