

## المحاضرة الاولى

### 1) المحاسبة الادارية والمحاسبة المالية متماثلتان في ان كليهما:

- 1) ذو نظرة مستقبلية
- 2) يعتمد على المبادئ المحاسبية المقبولة والمتعارف عليها
- 3) يسجل تاريخ المنشأة حاليا
- 4) لاشى مما سبق

### 2) تساعد المحاسبة الادارية ادارة المنشأة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات ، ولذا فهي تعد :

- 1) الزامية دائما
- 2) الزامية باستثناء حالات معينة
- 3) اختيارية دائما
- 4) اختيارية باستثناء حالات معينة

### 3) تستفيد المحاسبة الادارية من العلوم السلوكية بعض المفاهيم مثل :

- 1) المشاركة ، تكلفة الفرصة البديلة
- 2) الحوافز ، نظرية الاحتمالات
- 3) المشاركة ، الحوافز
- 4) تكلفة الفرصة البديلة ، نظرية الاحتمالات

### 4) تستفيد المحاسبة الادارية من العلوم الاقتصادية بعض المفاهيم مثل :

- 1) المشاركة ، تكلفة الفرصة البديلة
- 2) الحوافز ، نظرية الاحتمالات
- 3) المشاركة ، الحوافز
- 4) تكلفة الفرصة البديلة ، التكاليف التفاضلية

### 5) عند المقارنة بين المحاسبة الادارية وبين محاسبة التكاليف فان :

- 1) محاسبة التكاليف تعد اشمل من المحاسبة الادارية
- 2) المحاسبة الادارية تعد اشمل من محاسبة التكاليف
- 3) محاسبة التكاليف تعد اشمل احيانا والمحاسبة الادارية تعد اشمل احيانا اخرى
- 4) لا شئ مما سبق

### 6) يعتبر تحليل البيانات والمعلومات وتصنيفها في مجموعات::

- 1) خصائص المحاسبة الادارية
- 2) وظائف المحاسبة الادارية
- 3) أدوات المحاسبة الادارية
- 4) أهداف المحاسبة الادارية

### 7) تساعد المحاسبة الادارية في توفير المعلومات الملانمة عن بدائل القرار, وبالتالي::

- (أ) زيادة درجة المعرفة وزيادة درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار
- (ب) تخفيض درجة المعرفة وتخفيض درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار
- (ج) زيادة درجة المعرفة وتخفيض درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار
- (د) تخفيض درجة المعرفة وزيادة درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار

**بالمقارنة بالمحاسبة المالية، تتميز المحاسبة الإدارية بكل ما يلي، ما عدا:-**

أ- السرعة في تقديم المعلومات

**ب- يحكم اعداد تقاريرها معايير ومبادئ محاسبية معينة**

ج- تهتم بالمستقبل

د- تميل إلى البيانات التفصيلية

**بالمقارنة بالمحاسبة المالية، تتميز المحاسبة الإدارية بكل ما يلي ما عدا:**

أ - تهتم بالمستقبل

ب - تميل الى البيانات التفصيلية

ج - السرعة في تقديم المعلومات

**د - أكثر دقة**

هـ - لا شيء مما سبق

**تستفيد المحاسبة الإدارية من العلوم الاقتصادية بعض المفاهيم مثل:-**

(أ) المشاركة، التكلفة التفاضلية

(ب) الحوافز، التكلفة المباشرة

(ج) المشاركة، تكلفة الفرصة البديلة

**(د) تكلفة الفرصة البديلة، التكلفة التفاضلية**

**تستفيد المحاسبة الإدارية من بعض مفاهيم علم الاقتصاد مثل:**

أ - مفهوم المشاركة

ب - مفهوم نظرية الاحتمالات

**ج - مفهوم التكلفة التفاضلية**

من المفاهيم التي تستخدمها المحاسبة الإدارية والتي تنسب الى علم الأساليب الكمية :

(1) الاحتمالات والمشاركة

**(2) الاحتمالات وتحليل التعادل**

(3) الاحتمالات والتكلفة الحدية

(4) الاحتمالات والتكلفة التفاضلية

من المفاهيم التي تستخدمها المحاسبة الإدارية في تطبيقاتها مفهوم المشاركة ومفهوم الحوافز، وهذه المفاهيم تنسب في الأساس الى:

(1) العلوم الاقتصادية.

**(2) العلوم السلوكية.**

(3) علم الأساليب الكمية.

(4) العلوم المحاسبية.

من المفاهيم التي تستخدمها المحاسبة الإدارية في التكلفة التفاضلية ومفهوم تكلفة الفرصة البديلة وهي تنسب في الأساس الى:

**(1) العلوم الاقتصادية**

(2) العلوم السلوكية

(3) الأساليب الكمية

(4) العلوم المحاسبية

**دور المحاسبة الإدارية داخل المنشأة يهدف الى:**

- أ - ابتكار العديد من الأساليب والأدوات مثل الموازنات والتكاليف المعيارية  
**ب - توفير المعلومات اللازمة للتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات**  
 ج - الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية التي تبين جميع عمليات المنشأة  
 د - لا شيء مما سبق

**توفر المحاسبة الإدارية معلومات تخدم الإدارة في مجال:**

- أ - التخطيط  
 ب - الرقابة وتقييم الأداء  
 ج - اتخاذ القرارات  
**د - جميع ما سبق**

**تتصف المحاسبة الإدارية بالخصائص التالية عدا:**

- أ- تعتبر محاسبة تحليلية  
 ب- تعتبر محاسبة القرار  
**ج- تعتبر محاسبة الزامية**  
 د - تعتبر محاسبة داخلية

**من خصائص المحاسبة الإدارية التالي ما عدا:**

- (1) محاسبة تحليلية  
**(2) محاسبة ابتكارية**  
 (3) محاسبة داخلية  
 (4) محاسبة موقفيه

**تتصف المحاسبة الادارية بمجموعة من الخصائص منها التالي :**

- (1) محاسبة ابتكارية.  
 (2) محاسبة اجمالية.  
**(3) محاسبة موقفيه.**  
 (4) محاسبة الزامية.

**اي من التالي لا يعتبر من خصائص المحاسبة الإدارية**

- (1) تحليله  
 (2) موقفيه  
**(3) ابتكاريه**  
 (4) داخلية

**تساعد المحاسبة الإدارية في توفير المعلومات الملائمة عن بدائل القرار وبالتالي:**

- أ- زيادة درجة المعرفة و القضاء على عدم التأكد لدى متخذ القرار  
**ب- زيادة درجة المعرفة وتخفيض درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار**  
 ج- تخفيض درجة المعرفة وزيادة درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار  
 د - لا شيء مما سبق

تساعد المحاسبة الإدارية في توفير معلومات التكاليف:

- أ- قصيرة الأجل
- ب- متوسطة الأجل
- ج- طويلة الأجل
- د- جميع ما سبق

يعتبر تقييم المعلومات وتحديد المعلومات الملائمة منها، المعلومات غير الملائمة من :

- أ - أهداف المحاسبة الإدارية
- ب - خصائص المحاسبة الإدارية
- ج - وظائف المحاسبة الإدارية
- د - خصائص المحاسبة المالية

ان تقييم المعلومات وتحديد الملائم منها وغير الملائم منها ، هذا يشير الى احدى :

- 1) وظائف المحاسبة الإدارية
- 2) اهداف المحاسبة الإدارية
- 3) خصائص المحاسبة الإدارية
- 4) أدوات المحاسبة الإدارية

تحليل البيانات والمعلومات المتعلقة بموقف معين وتصنيفها في مجموعات متجانسة، هذا يشير الى :

- 1) اهداف المحاسبة الادارية.
- 2) خصائص المحاسبة الادارية.
- 3) أدوات وأساليب المحاسبة الادارية.
- 4) وظائف المحاسبة الادارية.

ان تقييم المعلومات وتحديد الملائم وغير ملائم

- 1) أهداف المحاسبة الإدارية
- 2) خصائص المحاسبة الإدارية
- 3) وظائف المحاسبة الإدارية
- 4) خصائص المحاسبة المالية

يهدف دور المحاسبة الادارية داخل منشآت الأعمال بشكل أساسي الى:

- 1) توفير المعلومات اللازمة لأغراض التخطيط والرقابة وتقييم الاداء .
- 2) ابتكار العديد من الاساليب والأدوات مثل الموازنات التخطيطية وتحليل التعادل .
- 3) الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية التي توضح جميع عمليات المنشأة.
- 4) لاشئ مما سبق .

## المحاضرة الثانية

**(1) من أهداف اعداد الموازنات كونها أداة:**

- أ - للتخطيط
- ب - للرقابة وتقييم الأداء
- ج - اتصال
- د - جميع ما سبق

**(2) تتضمن الموازنات التشغيلية الموازنات التالية ما عدا :**

- أ - موازنة الإنتاج
- ب - موازنة زيادة الطاقة الإنتاجية
- ج - موازنة المبيعات
- د - قائمة الدخل التقديرية

**(3) تتضمن المبادئ العلمية للموازنات التالي ما عدا:**

- أ - الشمول
- ب - التوزيع الزمني
- ج - التعبير المالي
- د - لا شيء مما سبق

**(4) من خصائص الموازنة التخطيطية:**

- أ- تعد الموازنة وفقا للإمكانات المتاحة والظروف المحتملة
- ب- تعتمد الموازنة من الإدارة العليا حتى تصبح ملزمة
- ج- تعتبر الموازنة تصورا كميا وقيما لأهداف المنشأة
- د - جميع ما سبق

**(5) تقسيم الفترة الزمنية الاجمالية للموازنة الي فترات زمنية تفصيلية يشير الى :**

- أ- مبدأ التوزيع الزمني
- ب- مبدأ وحدة الموازنة
- ج- مبدأ الشمول
- د - مبدأ التعبير المالي

**(6) كمية المبيعات التقديرية لإحدى الشركات الصناعية عن شهر محرم 1435 هـ تبلغ 50,000 وحدة ، سعر البيع التقديري للوحدة 6 ريال ، التكلفة المتغيرة التقديرية للوحدة 4 ريال . بناء على ذلك فان قيمة المبيعات التقديرية عن شهر محرم 1435 هـ هي:**

- أ - 100,000 ريال
- ب - 300,000 ريال
- ج - 200,000 ريال
- د - 500,000 ريال

قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري .

بالتعويض في القانون قيمة المبيعات = 6 X 50000 = 300000 ريال

ان مصطلح " بيع الموازنة " يعني :

- (a) اعداد موازنة المبيعات بالكمية فقط  
 (b) اعداد موازنة المبيعات بالكمية والقيمة في ذات الوقت  
 (c) اقتناع الأفراد المشاركين بأهمية الموازنة  
 (d) ان يعهد الى جهة متخصصة باعداد وتطوير نظام الموازنات

ان تأثر كل جزء من أجزاء الموازنة بالأجزاء الأخرى للموازنة, هذا يشير إلى:-

- (أ) مبدأ المشاركة  
 (ب) مبدأ وحدة الموازنة  
 (ج) مبدأ الشمول  
 (د) مبدأ المرونة

من المبادئ التي تحكم اعداد الموازنات التخطيطية :

- (a) المشاركة ، الشمول ، الرقابة  
 (b) التخطيط ، التنسيق ، الرقابة  
 (c) المرونة ، المشاركة ، التخطيط  
 (d) الشمول ، التوزيع الزمني ، المشاركة

تعاون المستويات الإدارية في اعداد الموازنة كل في حدود المجال الذي يخصه ، هذا يشير الى :

- (1) مبدأ وحدة الموازنة  
 (2) مبدأ التوزيع الزمني  
 (3) مبدأ الشمول  
 (4) **لا شيء من ما سبق (مبدأ المشاركة)**

ترجمة الخطط والموازنات العينية للمنشأة في شكل وحدات نقدية لتوحيد أساس القياس بين الموازنات المختلفة، هذا يشير إلى:

- (1) مبدأ الشمول.  
 (2) مبدأ التوزيع الزمني.  
 (3) **مبدأ التعبير المالي.**  
 (4) مبدأ وحدة الموازنة.

تقسيم الفترة الإجمالية للموازنة الى فترات زمنية يشير إلى:

- (1) **مبدأ التوزيع الزمني**  
 (2) مبدأ الشمول  
 (3) مبدأ التعبير المالي  
 (4) مبدأ وحدة الموازنة

من خصائص الموازنات التخطيطية التالي ما عدا:

- (1) يحكم اعدادها وتنفيذ مجموعة من الأسس مثل السياسات الاستراتيجية للمشأة.  
 (2) تعد وفقا للأماكنيات المتاحة والظروف المحتملة.  
 (3) تعتبر تصورا كميا وقيميا لأهداف المنشأة.  
 (4) **تغطي الأنشطة المختلفة للمنشأة لفترة ماضية.**

تقسم الموازنات التخطيطية من حيث مستويات النشاط الى:

- أ - موازنات تشغيلية وموازنات مالية
- ب - موازنات ثابتة وموازنات مرنة
- ج - موازنات المبيعات وموازنات الإنتاج
- د - موازنات قصيرة الأجل وموازنات متوسطة وطويلة الأجل

الخطوة الأولى لإعداد الموازنة الشاملة للمنشأة هي اعداد :

- 1) موازنة تكلفة المواد المباشرة
- 2) موازنة الإنتاج
- 3) **موازنة المبيعات**
- 4) موازنة النقدية

من الاهداف التي تسعى الموازنات التخطيطية الى تحقيقها :

- a) المشاركة ، الشمول ، الرقابة
- b) التخطيط ، التنسيق ، الرقابة
- c) المرونة ، المشاركة ، التخطيط
- d) الشمول ، التوزيع الزمني ، المشاركة

من الأهداف التي تسعى الموازنات التخطيطية إلى تحقيقها- :

- 1) الرقابة، الشمول، المشاركة
- 2) التخطيط ، التنسيق، الشمول
- 3) المرونة، المشاركة، التخطيط
- 4) **التخطيط، الاتصال، التنسيق**

المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمفهوم "Master Budget" هو:

- 1) الموازنة الرأسمالية.
- 2) الموازنة الساكنة.
- 3) **الموازنة الشاملة.**
- 4) الموازنة التشغيلية.

يتم تصنيف الموازنات التخطيطية من حيث طبيعة العمليات

- 1) قصيرة ، متوسطة ، وطويلة الأجل
- 2) المبيعات، الإنتاج، والمواد المباشرة
- 3) **تشغيلية، نقدية، ورأسمالية**
- 4) ثابتة، ومرنة

اي من العوامل التي لا يؤثر في تحديد كميات الانتاج التقديرية لفترة الموازنة

- 1) كمية المبيعات التقديرية
- 2) كمية مخزون الانتاج التام اول الفترة وآخر الفترة
- 3) **احتياجات وحدة المنتج من المواد الخام**
- 4) حجم الطاقة الانتاجية المتاحة للشركة

عند إعداد شركة الخيرات للموازنة التخطيطية للمبيعات للعام القادم 1437 هـ تبين أن حجم الطلب الكلي المتوقع على المنتج (أ) في السوق 68000 وحدة، الحصة السوقية للشركة من الطلب الكلي 25% يقدر سعر البيع للوحدة ب 60 ريال، وعلى ذلك فإن قيمة المبيعات التقديرية للشركة بالريال للعام القادم 1437 هـ بالموازنة هي:

قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري.  
 كمية المبيعات التقديرية =  $68000 \times 25\% = 17000$  ريال  
 قيمة المبيعات التقديرية =  $17000 \times 60 = 1020000$

- 1) 120000 ريال  
 2) 4080000 ريال  
 3) 1000000 ريال  
 4) 1020000 ريال

## المحاضرة الثالثة

### 1) يسبق اعداد موازنة الإنتاج اعداد:

- أ - موازنة المواد المباشرة  
 ب - موازنة المبيعات  
 ج - موازنة الأجور المباشرة  
 د - الموازنة النقدية

### 2) تعد موازنة الإنتاج في:

- أ - الشركات الصناعية فقط  
 ب - الشركات التجارية فقط  
 ج - الشركات الصناعية والشركات التجارية  
 د - ليس شيء مما سبق

### 3) يتم اعداد موازنة المواد المباشرة بناء على بيانات:

- أ - الموازنة الشاملة  
 ب - موازنة المخزون التام آخر الفترة  
 ج - موازنة الإنتاج  
 د - موازنة المبيعات

### 4) تعتبر موازنة الإنتاج هي الأساس في اعداد الموازنات التشغيلية التالية ماعدا:

- أ - موازنة الأجور المباشرة  
 ب - موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة  
 ج - موازنة المبيعات  
 د - موازنة المواد المباشرة

### الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة من رقم (5) إلى رقم (7)

تصنع احد الشركات منتجا معيناً، و قدرت كمية المبيعات من هذا المنتج في العام القادم 1435 هـ ب 16,500 وحدة وسعر البيع للوحدة 15 ريال، ومخزون الإنتاج التام المتوقع في أول العام القادم 600 وحدة ، ومخزون الإنتاج التام المستهدف في آخر العام القادم 750 وحدة، وتحتاج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع الى 3 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 2 ريال للكيلو جرام، ومخزون المادة الخام المتوقع أول العام القادم 200 كيلو جرام، ومخزون المادة الخام المستهدف آخر العام القادم 175 كيلو جرام. وبناء على هذه المعلومات فان:

### 5) كمية الإنتاج التقديري بالوحدات خلال العام القادم 1435 هـ هي:

- أ- 17,250 وحدة  
 ب- 16,650 وحدة  
 ج- 17,750 وحدة  
 د- 18,300 وحدة

طبعا أول ماتشوفو المسألة والأرقام دي كلها راح تخافو لكن لو مشينا حسب المعطيات والقانون راح نحل بسهولة يعني هو طلب أول سؤال كمية الإنتاج التقديري نحط القانون ونعوض ببساطة  
 كمية الإنتاج التقديري = كمية البيع التقديرية + كمية مخزون الإنتاج آخر فترة - كمية مخزون أول فترة.

$$16500 + 1750 - 600 = 16650 \text{ وحدة}$$



6) كمية مشتريات المواد الخام بالكيلو جرام خلال العام القادم 1435 هي:

أ- 49,925 كيلو جرام

ب- 49,950 كيلو جرام

ج- 50,125 كيلو جرام

د- 50,450 كيلو جرام

كمية مشتريات المواد الخام = احتياج الإنتاج من المواد + مخزون مادة خام آخر الفترة - مخزون مادة خام أول الفترة  
احتياج الإنتاج من المواد = (كمية انتاج X احتياج الوحدة من المواد)  
كمية الانتاج جنبناه في السؤال السابق =  $49950 = 3 * 16650$   
نعوض في القانون =  $49950 = 200 - 175 + 49950$  = 49925 كيلو جرام

7) تكلفة مشتريات المواد الخام بالريال خلال العام القادم 1435 هـ هي:

أ- 100,750 ريال

ب- 100,825 ريال

ج- 99,850 ريال

د- 99,940 ريال

تكلفة المشتريات = الكمية التي جنبناها في السؤال السابق ضربها في سعر شراء المادة الخام

$$49925 \text{ ريال} \times 2 = 99850 \text{ ريال}$$

عند اعداد موازنة الانتاج لشركة السلام الصناعية للربع الثاني للعام 1435 هـ كانت بياناتها كالآتي :

بيان	الشهر 1	الشهر 2	الشهر 3	اجمالي الربع الثاني للعام 1435 هـ
كمية مبيعات تقديرية	4000	3000	5000	12000
مخزون تام اخر الفترة	1500	2500	2000	??
مخزون تام اول الفترة	1000	1500	2500	??
كمية انتاج تقديري	4500	4000	4500	13000

وبناء على ذلك فان كمية مخزون تام اخر الفترة لـ اجمالي فترة الربع الثاني للعام 1435 هـ هي :

(a) 1500 وحدة

(b) 6000 وحدة

(c) 2000 وحدة

(d) لا شيء مما سبق

مخزون تام آخر الفترة معناه ناخذ مخزون آخر شهر اللي هو شهر 3 ويصير الناتج 2000 وحدة

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، فان كمية مخزون تام اول الفترة لإجمالي فترة الربع الثاني للعام القادم 1435 هـ :

(a) 1000 وحدة

(b) 5000 وحدة

(c) 2500 وحدة

(d) لا شيء مما سبق

مخزون تام أول الفترة معناه ناخذ مخزون أول شهر اللي هو شهر 1 ويصير الناتج 1000 وحدة

تصنع احدى الشركات منتجا معيناً ، وقدرت كمية المبيعات من هذا المنتج في العام القادم بـ 20000 وحدة ، ومخزون الانتاج التام المتوقع في اول العام القادم 5000 وحدة ، ومخزون الانتاج التام المستهدف في اخر العام القادم نسبته 40% من المبيعات التقديرية . وبناء على ذلك فان كمية الانتاج التقديري للعام القادم هي :

- (a) 25000 وحدة  
(b) 17000 وحدة  
(c) 23000 وحدة  
(d) لاشي مما سبق

أول شئ نضع القانون حتى يسهل علينا التطبيق  
كمية الانتاج التقديري = كمية البيع التقديرية + كمية مخزون آخر فترة - كمية مخزون أول فترة.  
عندنا كمية البيع التقديري = 20000  
وكمية مخزون أول الفترة = 5000  
كمية مخزون آخر الفترة = 40% من 20000 = 8000 نطبق في القانون  
كمية الانتاج التقديري = 20000 + 8000 - 5000 = 23000 وحدة

احدى الشركات تنتج منتجاً معيناً، وقدرت كمية الانتاج من هذا المنتج في العام القادم بـ 15000 وحدة، وتحتاج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع الى 2 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 5 ريال للكيلو جرام، ومخزون المادة الخام المتوقع اول العام القادم 5000 كيلو جرام، ومخزون المادة الخام المستهدف اخر العام القادم 8000 كيلو جرام. وبناء على هذه المعلومات فان تكلفة مشتريات المواد الخام للعام القادم بالريال هي :

- (a) 135000 ريال  
(b) 165000 ريال  
(c) 150000 ريال  
(d) لاشي مما سبق

طبعا علشان نحل أول شئ نحط القانون المطلوب  
تكلفة مشتريات المواد الخام = احتياج الإنتاج من المواد + مخزون آخر المدة - مخزون أول الفترة  
كل وحدة تحتاج 2 كيلو جرام وعندنا 15000 وحدة إذا تحتاج الإنتاج الى 2 \* 15000 = 30000  
نعوض في القانون = 30000 + 8000 - 5000 = 33000 وحدة طيب هو طلب بالريال وعندنا  
الوحدة سعرها 5 ريال إذا 33000 = 5 \* 33000 = 165000 ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ،فان تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة المنتجة العام القادم هي :

- (a) 10 ريال  
(b) 11 ريال  
(c) 5 ريال  
(d) لاشي مما سبق

تكلفة المواد المباشرة للوحدة = احتياج الوحدة من المواد \* سعر الشراء  
10 = 5 \* 2 =

تصنع احدى الشركات المنتج (هـ) وقدرت كمية المبيعات من هذا المنتج في العام القادم 50000 وحدة ، ومخزون الانتاج التام المتوقع في أول العام القادم 10000 وحدة ، ومخزون الانتاج التام المستهدف في اخر العام القادم نسبته 30% من المبيعات التقديرية . وبناء على ذلك فان كمية الانتاج التقديري للعام القادم هي :

- (أ) 75000 وحدة  
(ب) 55000 وحدة  
(ج) 45000 وحدة  
(د) لاشي مما سبق

كمية الانتاج التقديري = كمية البيع التقديرية + كمية مخزون آخر فترة - كمية مخزون أول فترة.  
عندنا كمية البيع التقديري = 50000  
وكمية مخزون أول الفترة = 10000  
كمية مخزون آخر الفترة = 30% من 50000 = 15000 نطبق في القانون  
كمية الانتاج التقديري = 50000 + 15000 - 10000 = 55000 وحدة

احدى الشركات تنتج (ف) وقدرت كمية الانتاج من هذا المنتج في العام القادم بـ 30000 وحدة ، وتحتاج الوحدة في التصنيع الى 4 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 2 ريال للكيلو جرام ، ومخزون المادة الخام المتوقع أول العام القادم 10000 كيلو جرام ، ومخزون المادة الخام المستهدف اخر العام القادم 16000 كيلو جرام . بناء على هذه المعلومات فان تكلفة مشتريات المواد الخام للعام القادم بالريال هي:

- (أ) 228000 ريال  
(ب) 240000 ريال  
(ج) 252000 ريال  
(د) لاشي مما سبق

كمية مشتريات المواد الخام = احتياج الإنتاج من المواد + مخزون آخر المدة - مخزون أول الفترة  
احتياج الانتاج من المواد = (كمية انتاج X احتياج الوحدة من المواد)  
120000 = 4 \* 30000 =  
نعوض في القانون = 120000 + 16000 - 10000 = 126000 وحدة طيب هو طلب تكلفة  
وعندنا الوحدة سعرها 2 ريال إذا 126000 = 2 \* 126000 = 252000 ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة , فإن تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة المنتجة العام القادم هي :-

$$\text{تكلفة المواد المباشرة للوحدة} = \text{احتياج الوحدة من المواد} * \text{سعر الشراء} = 8 = 2 * 4$$

- (أ) 2 ريال  
(ب) 8.4 ريال  
(ج) 8 ريال  
(د) لا شيء مما سبق

عند اعداد موازنة الانتاج لشركة (حلا) الصناعية للربع الاول للعام القادم 1435هـ , كانت بياناتها كالآتي::

بيان	الشهر 1	الشهر 2	الشهر 3	اجمالي الربع الاول للعام 1435هـ
كمية مبيعات تقديرية	8000	6000	10000	24000
مخزون تام اخر الفترة	3000	5000	4000	??
مخزون تام اول الفترة	2000	3000	5000	??
كمية الانتاج التقديري	9000	8000	9000	26000

وبناء على ذلك فإن كمية مخزون تام اخر الفترة لإجمالي فترة الربع الاول للعام القادم 1435هـ هي:-

مخزون تام آخر الفترة معناه ناخذ مخزون آخر شهر اللي هو شهر 3 ويصير الناتج 4000 وحدة

- (أ) 3000 وحدة  
(ب) 12000 وحدة  
(ج) 4000 وحدة  
(د) لا شيء مما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة , فإن كمية مخزون تام أول الفترة لا إجمالي فترة الربع الاول للعام القادم 1435هـ:-

مخزون تام أول الفترة معناه ناخذ مخزون أول شهر اللي هو شهر 1 ويصير الناتج 2000 وحدة

- (أ) 5000 وحدة  
(ب) 2000 وحدة  
(ج) 10000 وحدة  
(د) لا شيء مما سبق

يتم اعداد موازنة الإنتاج في ضوء التالي ما عدا:

- 1) موازنة المواد المباشرة
- 2) موازنة المبيعات
- 3) سياسة المخزون
- 4) حجم الطاقة المتاحة

من الضروري أخذ مخزون الوحدات تامة الصنع في الحسبان عند تحويل :

- (1) موازنة الإنتاج الى موازنة المبيعات
- (2) موازنة المبيعات الى موازنة الإنتاج
- (3) موازنة الإنتاج الى موازنة المواد المباشرة
- (4) موازنة المواد المباشرة الى موازنة الإنتاج

تصنع احدى الشركات المنتج (ش) وقدرت كمية المبيعات من هذا المنتج في العام القادم ب 50,000 وحدة / سعر البيع التقدير للوحدة 12 ريال ، ومخزون الإنتاج التام المتوقع في اول العام القادم 10,000 وحدة ، ومخزون الإنتاج التام المستهدف في اخر العام القادم نسبته 10 % من المبيعات التقديرية ، وبناء على ذلك فان كمية الإنتاج التقديري للعام القادم هي :

- |   |                      |
|---|----------------------|
| كمية الإنتاج التقديري = كمية المبيعات التقديرية + مخزون آخر الفترة - مخزون أول الفترة = | (1) 75,000 وحدة      |
| $50000 = 10000 - (50000 \times 10\%) + 45000$ وحدة                                      | (2) 55,000 وحدة      |
|   | (3) 45,000 وحدة      |
|   | (4) لا شيء من ما سبق |

تصنع احدى الشركات الصناعية المنتج (ك) كمية المبيعات التقديرية للعام القادم ١٤٣٧ هـ ب ٦٠٠٠٠ وحدة، ومخزون الانتاج التام المتوقع في أول العام القادم ١٠٠٠٠ وحدة ، ومخزون الانتاج التام المستهدف في آخر العام القادم نسبته ٢٥ % من المبيعات التقديرية . وعلى ذلك فان كمية الانتاج القصوى للعام القادم ١٤٣٧ هـ هي:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| كمية الإنتاج التقديري = كمية المبيعات التقديرية + مخزون آخر الفترة - مخزون أول الفترة = | (1) ٣٥٠٠٠ وحدة. |
| $60000 = 10000 - (60000 \times 25\%) + 60000$   | (2) ٨٥٠٠٠ وحدة. |
|   | (3) ٦٥٠٠٠ وحدة. |
|   | (4) ٥٥٠٠٠ وحدة. |

عند اعداد الموازنة التخطيطية للانتاج تبين أن كمية المبيعات التقديرية للعام القادم 1437 هـ هي 20000 وحدة، مخزون الانتاج التام أول العام القادم هو 4000 وحدة، ومخزون الانتاج التام آخر العام القادم هو 6000 وحدة، وعلى ذلك فإن كمية الانتاج التقديري للعام القادم هي:

- |   |                |
|---|----------------|
| كمية الإنتاج التقديري = كمية المبيعات التقديرية + مخزون آخر الفترة - مخزون أول الفترة = | (1) 26000 وحدة |
| $20000 = 6000 - 4000 + 22000$ وحدة  | (2) 22000 وحدة |
|   | (3) 18000 وحدة |
|   | (4) 30000 وحدة |

استخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة، بفرض أن سعر البيع التقديري للوحدة 5 ريال فإن قيمة المبيعات التقديرية بالريال للعام القادم هي: (المحاضرة الثانية) :-

- |   |               |
|---|---------------|
| قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري. | 150000 ريال   |
| بالتعويض المباشر قيمة المبيعات = $5 \times 20000 = 100000$ ريال         | ب 190000 ريال |
|   | ج 110000 ريال |
|   | د 100000 ريال |

احدى الشركات تنتج المنتج (ج) ، تحتاج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع الى 4 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 2 ريال للكيلو جرام ، ومخزون المادة الخام المتوقع اول العام القادم 22,000 كيلو جرام ، ومخزون المادة الخام المستهدف اخر العام القادم 16,000 كيلو جرام ، وقدرت كمية الإنتاج من هذا المنتج في العام القادم ب 30,000 وحدة ، وبناء على هذه المعلومات فان تكلفة مشتريات المواد الخام للعام القادم بالريال هي :

تكلفة المشتريات = (كمية الإنتاج × احتياج الوحدة) + مخزون آخر الفترة - مخزون أول الفترة  
 = الفترة × سعر شراء المواد =  
**228000 ريال** =  $2 \times 22000 - 16000 + 4 \times 30000$

(1) 228,000 ريال  
 (2) 240,000 ريال  
 (3) 252,000 ريال  
 (4) لا شيء من ما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة للعام القادم هي :

تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة = احتياج الوحدة من المواد × سعر الشراء التقديري  
 =  $2 \times 4 = 8$  ريال

(1) 2 ريال  
 (2) 7.6 ريال  
 (3) 8.4 ريال  
 (4) لا شيء من ما سبق

عند إعداد الموازنة التخطيطية لتكلفة المواد المباشرة تبين أن كمية الإنتاج التقديري للعام القادم 1437 هـ 22000 وحدة، ويحتاج تصنيع الوحدة إلى 3 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 25 ريال /كجم، ومخزون المادة الخام أول العام القادم 15000 كجم، ومخزون المادة الخام آخر العام القادم 19000 كجم وعلى ذلك فإن تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة هي :-

تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة = احتياج الوحدة من المواد × سعر الشراء التقديري  
 =  $3 \times 25 = 75$  ريال

(1) 28 ريال  
 (2) 21 ريال  
 (3) 75 ريال  
 (4) 25 ريال

تصنع احدى الشركات الصناعية المنتج (س) كمية المبيعات التقديرية للعام القادم ١٤٣٧ هـ بـ ٥٠٠٠٠ وحدة، ومخزون الإنتاج التام المتوقع في أول العام القادم ١٥٠٠٠ وحدة ، وكمية الإنتاج التقديري للعام القادم ١٤٣٧ هـ بـ ٤٥٠٠٠ وحدة . وعلى ذلك فإن مخزون الإنتاج التام المتوقع آخر العام القادم ١٤٣٧ هـ هو:

هنا طلب مخزون الإنتاج آخر العام نعوض في المعادلة تعويض مباشر  
 كمية الإنتاج التقديري = كمية المبيعات التقديرية + مخزون آخر الفترة - مخزون أول الفترة =  
 مخزون آخر الفترة = كمية الإنتاج التقديري - كمية المبيعات + مخزون أول المدة  
**10000 = 50000 - 60000 = 15000 + 50000 - 45000 =**

(1) ١٠٠٠٠ وحدة .  
 (2) ٢٠٠٠٠ وحدة .  
 (3) ٣٠٠٠٠ وحدة .  
 (4) ٣٥٠٠٠ وحدة .

احدى الشركات الصناعية تنتج المنتج (م) كمية الإنتاج التقديري للعام القادم ١٤٣٧ هـ بـ ٢٥٠٠٠ وحدة، ويحتاج تصنيع الوحدة الى ٤ كيلو جرام من المادة الخام بسعر ٢ ريال للكيلو جرام ، ومخزون المادة الخام المتوقع أول العام القادم ٢٠٠٠٠ كيلو جرام ، ومخزون المادة الخام المستهدف آخر العام القادم ١٥٠٠٠ كيلو جرام ، وعلى ذلك فإن كمية مشتريات المواد الخام للعام القادم بالكيلو جرام هي :

كمية مشتريات المواد الخام = احتياج الإنتاج من المواد + مخزون مادة خام آخر الفترة - مخزون مادة خام أول الفترة  
 احتياج الإنتاج من المواد = (كمية إنتاج × احتياج الوحدة من المواد)  
**100000 = 4 X 25000 =**  
 نعوض في القانون =  $20000 - 15000 + 100000 = 95000$  كيلو جرام

(1) ٩٥٠٠٠ كيلو جرام .  
 (2) ١٠٠٠٠٠ كيلو جرام .  
 (3) ١٠٥٠٠٠ كيلو جرام .  
 (4) ١٩٥٠٠٠ كيلو جرام .

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة فإن تكلفة مشتريات المواد الخام للعام القادم بالريال هي :

- |   |              |
|---|--------------|
| تكلفة المشتريات = الكمية التي جبنها في السؤال السابق ضربها في سعر شراء المادة الخام | (1) 3٩٠٠٠٠٠, |
| تكلفة المشتريات = كمية المشتريات X سعر الشراء                                       | (2) ٢٠٠٠٠٠٠, |
| = 190000 = 2 X 95000 ريال   | (3) ٢١٠٠٠٠٠, |
|   | (4) ١٩٠٠٠٠٠. |

عند إعداد الموازنة التخطيطية لتكلفة المواد المباشرة تبين أن كمية الإنتاج التقديري للعام القادم 1437 هـ 22000 وحدة، ويحتاج تصنيع الوحدة إلى 3 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 25 ريال /كجم، ومخزون المادة الخام أول العام القادم 15000 كجم، ومخزون المادة الخام آخر العام القادم 19000 كجم، وعلى ذلك فإن كمية مشتريات المواد الخام للعام القادم (كجم) هي:

- |  |               |
|--|---------------|
| كمية مشتريات المواد الخام = احتياج الإنتاج من المواد + مخزون مادة خام آخر الفترة - مخزون مادة خام أول الفترة | (1) 70000 كجم |
| احتياج الإنتاج من المواد = (كمية إنتاج X احتياج الوحدة من المواد)  | (2) 62000 كجم |
| 66000 = 3 X 22000 =  | (3) 72000 كجم |
| نعوض في القانون = 15000 - 19000 + 66000 = 70000 كيلو جرام  | (4) 32000 كجم |

## المحاضرة الرابعة

الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة من رقم (1) الى رقم (5)

تصنع احدى الشركات منتجا معينا، وقدرت كمية الإنتاج من هذا المنتج في العام القادم 1435 هـ بـ 50,000 وحدة ، وتحتاج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع الى 3 ساعات عمل مباشر، ومعدل الأجر التقديري للساعة 5 ريال . ومعدل التحميل التقديري للتكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة للساعة 4 ريال ، جملة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة التقديرية السنوية 200,000 ريال . وبناء على هذه المعلومات فإن:

- 1- احتياجات برنامج الإنتاج من ساعات العمل المباشر خلال العام القادم 1435 هي:
- |            |
|------------|
| أ- 150,000 |
| ب- 250,000 |
| ج- 750,000 |
| د- 600,000 |

احتياج الإنتاج من ساعات العمل = كمية الإنتاج التقديري X احتياج الوحدة من ساعات العمل  
= 150000 = 3 X 50000 ريال

2- جملة الأجور المباشرة التقديرية خلال العام القادم 1435 هي :

- |            |
|------------|
| أ- 150,000 |
| ب- 250,000 |
| ج- 750,000 |
| د- 600,000 |

جملة أجور مباشرة تقديرية = كمية إنتاج تقديري X ساعات مباشرة للوحدة X معدل اجر تقديري للساعة  
= 750,000 = 5 X 3 ساعات X 50,000 ريال

3- جملة تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة تقديرية خلال العام القادم 1435 هي:

- |            |
|------------|
| أ- 150,000 |
| ب- 250,000 |
| ج- 750,000 |
| د- 600,000 |

تكلفة غير مباشرة متغيرة تقديرية = كمية إنتاج تقديري X ساعات مباشرة للوحدة X معدل التحميل التقديري للساعة  
= 600,000 = 4 X 3 ساعات X 50,000 ريال

4- جملة تكاليف إنتاجية غير مباشرة تقديرية خلال العام القادم 1435 هي:

تكلفة غير مباشرة تقديرية للعام القادم = غير مباشرة متغيرة + غير مباشرة ثابتة  
 $800,000 = 200,000 + 600,000 =$  ريال

- أ- 950,000  
 ب- 800,000  
 ج- 350,000  
 د- 600,000

5 - متوسط تكلفة إنتاجية غير مباشرة تقديرية للوحدة خلال العام القادم 1435 هي:

متوسط تكلفة غير مباشرة تقديرية للوحدة الواحدة = جملة تكاليف إنتاجية غير مباشرة تقديرية / كمية الإنتاج التقديري  
 $16 = 500,000 / 800,000 =$  ريال

- أ- 12 ريال  
 ب- 16 ريال  
 ج- 15 ريال  
 د- لا شيء مما سبق

تنتج احدى الشركات منتجاتاً معيناً ، كمية الانتاج التقديري للربع الاول للعام القادم 1435 هـ هي 20000 وحدة ، احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر 4 ساعات ، معدل التحميل التقديري للتكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة 7 ريال لكل ساعة عمل مباشر ظلز وعلى ذلك فان تقديرات التكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة للربع الاول للعام 1435 هـ هي :

- (a) 140000 ريال  
 (b) 560000 ريال  
 (c) 80000 ريال  
 (d) لا شيء مما سبق

تقديرات تكاليف انتاجية غير مباشرة متغيرة = احتياج الانتاج من ساعات العمل المباشر  
 X معدل التحميل التقديري  
 نجيب احتياج الانتاج من ساعات العمل عن طريق ضرب قانون = كمية الانتاج التقديري  
 X احتياج الوحدة من ساعات العمل = 4 X 20000 = 80000  
 نعوض في القانون = 7 X 80000 = 560000 ريال

في نفس سؤال الفقرة السابقة مباشرة ، بفرض ان التكلفة الانتاجية غير المباشرة الثابتة التقديرية السنوية 120000 ريال ، فان جملة تقديرات التكاليف الانتاجية غير المباشرة للربع الاول للعام 1435 هـ هي :

- (a) 590000 ريال  
 (b) 680000 ريال  
 (c) 170000 ريال  
 (d) لا شيء مما سبق

التكاليف الانتاجية غير المباشرة الثابتة سنويا = 120000 ريال  
 هو طلب فقط الربع الأول وطالما ثابتة معناه كل ربع نفس التكاليف ماتتغير يعني نقسم  
 120000 على 4 = 30000 ريال تكلفة ثابتة للربع الواحد  
 جملة تقديرات تكاليف انتاجية غير مباشرة = تكاليف غير مباشرة متغيرة + تكاليف غير  
 مباشرة ثابتة = التكاليف المتغيرة جنبها ن السؤال السابق = 30000 + 560000 =  
 590000 ريال

تنتج احدى الشركات المنتج (هلا) كمية الانتاج التقديري للربع الأول للعام القادم 1435 هـ هي 10000 وحدة ، احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر 3 ساعات ، معدل التحميل التقديري للتكاليف الانتاجية الغير المباشرة المتغيرة 5 ريال لكل ساعة عمل مباشر وعلى ذلك فان تقديرات التكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة للربع الأول للعام 1435 هـ هي:

تقديرات تكاليف انتاجية غير مباشرة متغيرة = احتياج الانتاج من ساعات العمل المباشر  
 X معدل التحميل التقديري  
 نجيب احتياج الانتاج من ساعات العمل عن طريق ضرب قانون = كمية الانتاج التقديري  
 X احتياج الوحدة من ساعات العمل = 3 X 10000 = 30000  
 نعوض في القانون = 5 X 30000 = 150000 ريال

- (أ) 30000 ريال  
 (ب) 50000 ريال  
 (ج) 150000 ريال  
 (د) لا شيء مما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة , بفرض أن تكلفة المواد غير المباشرة الثابتة التقديرية 80000 ريال فإن (جملة) تقديرات التكاليف الانتاجية غير المباشرة للربع الأول للعام 1435 هـ هي:

التكاليف الانتاجية غير المباشرة الثابتة سنويا = 80000 ريال  
هو طلب فقط الربع الأول وطالما ثابتة معناه كل ربع نفس التكاليف ماتتغير يعني نقسم 80000 على 4 = 20000 ريال تكلفة ثابتة للربع الواحد  
جملة تقديرات تكاليف انتاجية غير مباشرة = تكاليف غير مباشرة متغيرة + تكاليف غير مباشرة ثابتة = التكاليف المتغيرة جنبها ن السؤال السابق = 20000 + 150000 = 170000 ريال

- (أ) 230000 ريال  
(ب) 170000 ريال  
(ج) 70000 ريال  
(د) لا شيء مما سبق

تنتج احدى الشركات منتجاً معيناً ، كمية الإنتاج التقديري للربع الأول للعام القادم 1436 هـ هي 40,000 وحدة ، احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر 2 ساعات ، معدل الاجر التقديري للساعة 1.5 ريال ، معدل التحميل التقديري للتكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة 3.5 ريال لكل ساعة عمل مباشر ، والتكلفة الانتاجية غير المباشرة الثابتة التقديرية للربع سنوية 20,000 ريال ، وعلى ذلك فإن تقديرات التكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة للربع الأول للعام 1436 هـ هي

- (1) 140,000 ريال  
(2) 280,000 ريال  
(3) 300,000 ريال  
(4) لا شيء من ما سبق

التكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة = كمية الإنتاج التقديري × ساعات مباشرة للوحدة × معدل التحميل التقديري =  
 $3.5 \times 2 \times 40000 = 280000$  ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، فإن متوسط التكلفة الانتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة للربع الأول للعام

1436 هـ هي :

متوسط التكلفة الانتاجية غير المباشرة التقديرية (متغيرة+ثابتة)/كمية الإنتاج التقديري  
 $40000 / (20000 + 280000) = 7.5$  ريال

- (1) 7.5 ريال  
(2) 7 ريال  
(3) 3.5 ريال  
(4) لا شيء من ما سبق

تنتج احدى الشركات الصناعية المنتج (ع) كمية الإنتاج التقديري للربع الاول للعام القادم 1437 هـ هي 10,000 وحدة ، احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشرة 3 ساعات ، معدل التحميل التقديري للتكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة 2 ريال لكل ساعة عمل مباشر . التكلفة الانتاجية الثابتة التقديرية لفترة الربع الاول للعام القادم هي 10,000 ريال وعلى ذلك فإن "جملة" التكاليف الانتاجية غير المباشرة التقديرية للربع الاول للعام القادم هي:

التكاليف غير المباشرة المتغيرة = كمية الإنتاج التقديري × ساعات مباشرة للوحدة × معدل التحميل التقديري =  
 $2 \times 3 \times 10000 = 60000$   
تكلفة غير مباشرة تقديرية للعام القادم = غير مباشرة متغيرة + غير مباشرة ثابتة  
 $15000 + 60000 = 75000$  ريال

- (1) 60,000 ريال.  
(2) 75,000 ريال.  
(3) 35,000 ريال.  
(4) 20,000 ريال.

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة فإن "متوسط" التكاليف الانتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة للربع الاول للعام القادم هي :

متوسط التكلفة الانتاجية غير المباشرة التقديرية (متغيرة+ثابتة)/كمية الإنتاج التقديري  
 $10000 / 75000 = 7.5$  ريال

- (1) 6 ريال.  
(2) 7.5 ريال.  
(3) 3.5 ريال.



عند اعداد موازنة تكلفة العمل المباشر، تبين ان كمية الانتاج التقديري للعام القادم 10000 وحدة، احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر 6 ساعات، معدل الاجر التقديري للساعة 15 ريال، وبناء على ذلك فان الاجور المباشرة التقديرية للوحدة العام القادم هي :

الاجور المباشرة للوحدة = تقديرات ساعات العمل المباشرة X معدل الاجر التقديري للساعة.  
 $90 = 15 \times 6 =$  ريال

- (a) 60 ريال  
 (b) 90 ريال  
 (c) 70 ريال  
 (d) لاشئ مما سبق

عند اعداد الموازنة التخطيطية للاجور المباشرة تبين أن كمية الانتاج التقديري للعام القادم 1437 هـ 15000 وحدة، احتياجات الوحدة من العمل المباشر 4 ساعات، معدل الاجر التقديري 10 ريال لكل ساعة عمل مباشر، على ذلك فإن جملة تكلفة العمل المباشرة التقديرية للعام القادم هو:

تكلفة العمل المباشرة = تقديرات ساعات العمل × معدل اجر  
 تقديرات ساعات العمل = كمية الانتاج × احتياج الوحدة من ساعات العمل  
 $60000 = 4 \times 15000 =$   
 تكلفة العمل =  $600000 = 10 \times 60000 =$

- (1) 210000 ريال  
 (2) 60000 ريال  
 (3) 150000 ريال  
 (4) 600000 ريال

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة، فإن الاجور المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة هي:-

الاجور المباشرة للوحدة = تقديرات ساعات العمل المباشرة X معدل الاجر التقديري للساعة.  
 $40 = 10 \times 4 =$  ريال

- (1) 20 ريال  
 (2) 40 ريال  
 (3) 50 ريال  
 (4) 15 ريال

## المحاضرة الخامسة

الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة من رقم (1) إلى رقم (3)

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية لإحدى الشركات للربع الأول للعام 1436 هـ تبين أن :

- الرصيد النقدي المتوقع أول الربع الأول للعام 1436 هـ هو 100,000 ريال
  - المبيعات النقدية للربع الأول للعام 1436 هـ بمبلغ 160,000 ريال
  - المبيعات الآجلة للربع الأول للعام 1436 هـ بمبلغ 600,000 ريال (تحصل 40 % في نفس الربع، 60% في الربع الذي يليه مباشرة)
  - جملة تقديرات المدفوعات النقدية للربع الأول للعام 1436 هـ بمبلغ 240,000 ريال
- وبناء على هذه المعلومات فإن :

(1) جملة متحصلات نقدية من المبيعات للربع الأول للعام 1436 هـ هي :

المبيعات النقدية للربع الأول = 160000  
 المبيعات الآجلة نحصل منها 40% نفس الربع =  $40\% \times 600000 = 240000$   
 إا جملة متحصلت نقدية للربع الأول =  $240000 + 160000 = 400000$  ريال

- أ - 160,000  
 ب - 260,000  
 ج - 400,000  
 د - 500,000

(2) جملة النقدية المتاحة المتوقعة خلال الربع الأول للعام 1436 هـ هي :

النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الأول = الرصيد النقدي أول الفترة + جملة تقديرات المتحصلات النقدية  
 النقدية المتاحة =  $500000 = 400000 + 100000$  ريال

- أ - 160,000  
 ب - 260,000  
 ج - 400,000  
 د - 500,000

3) الرصيد النقدي المتوقع آخر الربع الأول للعام 1436 هـ هو:

أ - 160,000

ب - **260,000**

ج - 400,000

د - 500,000

الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة = النقدية المتاحة - جملة المدفوعات النقدية  
النقدية المتاحة أستخرجناها في السؤال السابق = 500000 - 240000 = 260000 ريال

4) توصف الموازنة النقدية بإنها:

أ - توضح الخطة التمويلية للمنشأة

ب - موازنة تخطيطية شاملة

ج - **توضح المقبوضات والمدفوعات النقدية**

د - تعبر عن مجموع من العلاقات تمهيد لترجمتها الى قيم مالية

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للربع الاول للعام القادم 1435 هـ ، تبين ان الرصيد النقدي المتوقع اول الفترة للعام القادم 140000 ريال ، جملة تقديرات المتحصلات النقدية للفترة 150000 ريال ، جملة تقديرات المدفوعات النقدية للفترة 190000 ريال ، وعلى ذلك فان النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الاول للعام القادم هي :

(a) 180000 ريال

(b) 100000 ريال

(c) **290000 ريال**

(d) لا شيء مما سبق

النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الأول = الرصيد النقدي أول الفترة + جملة تقديرات المتحصلات النقدية  
بالتعويض في القانون = 150000 + 140000 = 290000 ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، فان الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة للربع الاول للعام القادم هو :

(a) 180000 ريال

(b) **100000 ريال**

(c) 290000 ريال

(d) لا شيء مما سبق

الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة = النقدية المتاحة - جملة المدفوعات النقدية  
النقدية المتاحة أستخرجناها في السؤال السابق = 290000 - 190000 = 100000

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للربع الأول للعام القادم 1435 هـ ، تبين أن الرصيد النقدي المتوقع أول الفترة للعام القادم 35000 ريال ، جملة تقديرات المتحصلات النقدية للفترة 37500 ريال جملة تقديرات المدفوعات النقدية للفترة 47500 ريال. وعلى ذلك فإن النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الأول للعام القادم هي:

(أ) 45000 ريال

(ب) **72500 ريال**

(ج) 25000 ريال

(د) لا شيء مما سبق

النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الأول = الرصيد النقدي أول الفترة + جملة تقديرات المتحصلات النقدية  
بالتعويض في القانون = 37500 + 35000 = 72500 ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، فان الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة للربع الاول للعام القادم هو :

(أ) 45000 ريال

(ب) 72500 ريال

(ج) **25000 ريال**

(د) لا شيء مما سبق

الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة = النقدية المتاحة - جملة المدفوعات النقدية  
النقدية المتاحة أستخرجناها في السؤال السابق = 72500 - 47500 = 25000

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للربع الأول للعام القادم 1436 هـ ، تبين ان الرصيد النقدي المتوقع اول الفترة للعام القادم 35,000 ريال ، جملة تقديرات المتحصلات النقدية للفترة 10,000 ريال ، جملة تقديرات المصروفات النقدية للفترة 20,000 ريال (لا تتضمن استهلاكات معدات إنتاجية لفترة الموازنة 5,000 ريال ) وعلى ذلك فان النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الأول للعام القادم هي :

- |  |                      |
|--|----------------------|
| النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الأول = الرصيد النقدي أول الفترة + جملة تقديرات المتحصلات النقدية | (1) 45,000 ريال      |
| $10000 + 35000 = 45000$ ريال   | (2) 72,500 ريال      |
|  | (3) 45,000 ريال      |
|  | (4) لا شيء من ما سبق |

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، فان الرصيد النقدي المتوقع اخر الفترة للربع الأول للعام القادم هو :

- |   |                      |
|---|----------------------|
| الرصيد النقدي المتوقع اخر الفترة = النقدية المتاحة - جملة المدفوعات النقدية | (1) 45,000 ريال      |
| $45000 - 20000 = 25000$ ريال  | (2) 25,000 ريال      |
|   | (3) 30,000 ريال      |
|   | (4) لا شيء من ما سبق |

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للعام القادم ١٤٣٧ هـ تبين ان الرصيد النقدي المتوقع أول الفترة للعام القادم ١٤٣٧ هـ هو ٢٨٠٠٠ ريال ، جملة تقديرات المتحصلات النقدية للفترة ٧٢٠٠٠ ريال ، جملة تقديرات المصروفات للفترة ٨٠٠٠٠ ريال (تشمل على استهلاكات معدات إنتاجية للفترة ١٠٠٠٠ ريال). وعلى ذلك فان الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة للعام القادم ١٤٣٧ هـ هو:

- |   |             |
|---|-------------|
| الرصيد النقدي المتوقع اخر الفترة = النقدية المتاحة - جملة المدفوعات النقدية | (1) ١٠٠٠٠٠٠ |
| النقدية المتاحة = الرصيد النقدي أول الفترة + جملة تقديرات المتحصلات النقدية | (2) ٢٠٠٠٠٠  |
| $28000 + 72000 = 100000$ ريال   | (3) ٣٠٠٠٠٠  |
| الرصيد النقدي المتوقع = $100000 - (80000 - 10000) = 30000$                  | (4) ١٠٠٠٠٠  |
| بما أن قيمة الاستهلاك لاتعتبر مصاريف يجب طرحها من قيمة المدفوعات            |             |

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للعام القادم 1437 هـ تبين أن الرصيد النقدي المتوقع اول الفترة للعام القادم 1437 هـ هو 16000 ريال ، جملة تقديرات المتحصلات النقدية للفترة 94000 ريال ، جملة تقديرات المصروفات النقدية للفترة 80000 ريال وعلى ذلك فان الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة للعام القادم 1437 هو:

- |   |                |
|---|----------------|
| الرصيد النقدي المتوقع اخر الفترة = النقدية المتاحة - جملة المدفوعات النقدية | (1) 30000 ريال |
| النقدية المتاحة = الرصيد النقدي أول الفترة + جملة تقديرات المتحصلات النقدية | (2) 14000 ريال |
| $16000 + 94000 = 110000$ ريال   | (3) 2000 ريال  |
| الرصيد النقدي المتوقع = $110000 - 80000 = 30000$ ريال                       | (4) 40000 ريال |

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية لشهر صفر للعام 1435 هـ تبين ان المبيعات النقدية لشهر صفر 83000 ريال ، والمبيعات الآجلة للشهر 600000 ريال (تحصل على اساس : 20% في شهر البيع ، 80% في الشهر التالي) وعلى ذلك فان جملة المتحصلات النقدية التقديرية من المبيعات لشهر صفر :

- |   |                    |
|---|--------------------|
| عندنا مبيعات نقدية لشهر صفر = 83000 ومبيعات آجلة لكن نحصل منها 20% ف شهر صفر = $600000 * 20\% = 120000$ | (a) 203000 ريال    |
| إذا المتحصلات النقدية لشهر صفر = $120000 + 83000 = 203000$ ريال   | (b) 83000 ريال     |
|   | (c) 120000 ريال    |
|   | (d) لا شيء مما سبق |

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للربع الثالث للعام 1435 هـ ، تبين أن المبيعات النقدية للربع الثالث 100000 ريال ، والمبيعات الآجلة له 300000 ريال (تحصل على أساس :60% في ربع البيع ، 40% في الربع التالي مباشرة) . وعلى ذلك فإن جملة المتحصلات النقدية التقديرية من المبيعات للربع الثالث تكون:

عندنا مبيعات نقدية للربع الثالث = 100000 ومبيعات آجلة لكن نحصل منها 60%  
في الربع الثالث = 300000 \* 60% = 180000  
إذا المتحصلات النقدية للربع الثالث = 180000 + 100000 = 280000 ريال

- (أ) 100000 ريال  
(ب) 180000 ريال  
(ج) 280000 ريال  
(د) لا شيء مما سبق

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للربع الثالث للعام 1435 هـ ، تبين أن قيمة المبيعات التقديرية للربع الثالث 300,000 ريال (منها 100,000 ريال مبيعات نقدية)، تحصل المبيعات الآجلة على أساس : 40% في نفس الربع ، 60% في الربع التالي مباشرة ، 4% لا يتوقع تحصيلها ، وعلى ذلك فإن جملة المتحصلات النقدية التقديرية من المبيعات في الربع الثالث للعام 1435 هـ تكون :

عندنا مبيعات نقدية للربع الثالث = 100000  
ومبيعات آجلة = 300000 - 100000 = 200000  
لكن نحصل من المبيعات الآجلة 40% في الربع الثالث = 200000 \* 40% = 80000  
إذا المتحصلات النقدية للربع الثالث = المبيعات النقدية في الربع الثالث + المبيعات الآجلة لنفس الربع  
= 180000 + 80000 = 260000 ريال

- (1) 100,000 ريال  
(2) 180,000 ريال  
(3) 280,000 ريال  
(4) لا شيء من ما سبق

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية لشهر صفر للعام القادم 1437 هـ تبين أن المبيعات النقدية لشهر صفر 300000 ريال ، والمبيعات الآجلة للشهر 200000 ريال (تحصل على أساس : 60% في شهر البيع ، 40% في الشهر التالي) . وعلى ذلك فإن جملة المتحصلات النقدية التقديرية من المبيعات لشهر صفر للعام 1437 هـ تكون:

عندنا مبيعات نقدية لشهر صفر = 300000  
ومبيعات آجلة = 200000  
لكن نحصل من المبيعات الآجلة 60% في شهر صفر = 200000 \* 60% = 120000  
إذا المتحصلات النقدية لشهر صفر = المبيعات النقدية + المبيعات الآجلة لنفس الفترة  
= 420000 = 120000 + 300000 ريال

- (1) 420000 ريال  
(2) 300000 ريال  
(3) 500000 ريال  
(4) 380000 ريال

عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية لشهر ربيع أول للعام القادم 1437 هـ ، تبين المبيعات النقدية للشهر 600000 ريال والمبيعات الآجلة للشهر 400000 ريال (تحصل على أساس % 40 في شهر البيع ، الباقي في الشهر التالي) وعلى ذلك فإن جملة تقديرات المتحصلات النقدية لشهر ربيع أول للعام 1437 تكون:

عندنا مبيعات نقدية لشهر ربيع = 600000  
ومبيعات آجلة = 400000  
لكن نحصل من المبيعات الآجلة 40% في شهر ربيع = 400000 \* 40% = 160000  
إذا المتحصلات النقدية لشهر ربيع = المبيعات النقدية + المبيعات الآجلة لنفس الفترة  
= 760000 = 160000 + 600000 ريال

- (1) 160000 ريال  
(2) 600000 ريال  
(3) 760000 ريال  
(4) 84000 ريال

## المحاضرة السادسة

**1) الموازنة / القائمة التقديرية التي تهدف إلى تقدير التكلفة الإنتاجية للوحدات المباعة خلال فترة الموازنة هي :**

**أ - قائمة تكاليف البضاعة المباعة**

- ب - الموازنة الرأسمالية  
ج - قائمة الدخل التقديري  
د - قائمة المركز المالي التقديري

**2) الموازنة / القائمة التقديرية التي تهدف إلى تقدير النفقات الاستثمارية طويلة الأجل للفترة القادمة هي :**

**أ - قائمة تكاليف البضاعة المباعة**

**ب - الموازنة الرأسمالية**

- ج - قائمة الدخل التقديري  
د - قائمة المركز المالي التقديري

**3) التكلفة الإنتاجية التقديرية للوحدات المتاحة للبيع لفترة الموازنة عبارة عن :**

**أ - تكلفة مخزون تام آخر الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة**

**ب - تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة مخزون تام آخر الفترة**

**ج - تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة**

**د - تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة - تكلفة مخزون تام آخر الفترة**

**4) التكلفة الإنتاجية التقديرية للوحدات المباعة لفترة الموازنة عبارة عن :**

**أ - تكلفة مخزون تام آخر الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة**

**ب - تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة مخزون تام آخر الفترة**

**ج - تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة**

**د - تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة - تكلفة مخزون تام آخر الفترة**

عند اعداد قائمة التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة للعام القادم 1435 هـ، إذا علمت ان التكلفة التقديرية للمخزون التام اول الفترة للعام القادم 40000 ريال، التكلفة التقديرية للمخزون التام اخر الفترة للعام القادم 1435 هـ بلغت 30000 ريال، والتكلفة التقديرية للإنتاج بلغت 650000 ريال، فان التكلفة التقديرية للبضاعة المتاحة للبيع للعام القادم 1435 هـ هي :

(a) 690000 ريال

(b) 660000 ريال

(c) 640000 ريال

(d) لاشي مما سبق

التكلفة التقديرية للبضاعة المتاحة للبيع = التكلفة للمخزون التام اول الفترة + التكلفة التقديرية للإنتاج  
= 650000 + 40000 = 690000 ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة فان التكلفة الإنتاجية التقديرية للبضاعة المباعة للعام القادم 1435 هـ هي :

(a) 690000 ريال

(b) 660000 ريال

(c) 640000 ريال

(d) لاشي مما سبق

التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة = التكلفة التقديرية للبضاعة المتاحة للبيع - التكلفة التقديرية للمخزون التام اخر الفترة  
التكلفة المتاحة للبيع استخرجناها من السؤال السابق  
= 690000 - 30000 = 660000 ريال

عند اعداد قائمة الدخل التقديرية تبين ان كمية المبيعات التقديرية 50000 وحدة ،سعر البيع التقديري للوحدة 20 ريال ،التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة 750000 ريال، التكلفة التسويقية التقديرية 60000 ريال، التكلفة الادارية التقديرية 40000 ريال، وبناء على ذلك فان مجمل الربح التقديري لفترة الموازنة هو :

- (a) 190000 ريال  
(b) 150000 ريال  
(c) 250000 ريال  
(d) لا شيء مما سبق

$$\begin{aligned} \text{مجمّل الربح التقديري} &= \text{قيمة المبيعات التقديرية} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} \\ \text{قيمة المبيعات التقديرية} &= \text{كمية المبيعات} \times \text{سعر البيع للوحدة} \\ &= 20 \times 50000 = 1000000 \text{ ريال} \\ \text{مجمّل الربح} &= 750000 - 1000000 = 250000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

## المحاضرة السابعة

الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة من رقم ( 1 ) إلى رقم (6)  
أعدت احدى الشركات الصناعية الموازنة المرنة للتكاليف الإنتاجية غير المباشرة للعام 1433 هـ لمستويات 20,000 وحدة. وإذا علمت ، 16,000 ، إنتاج مخططة داخل المدى الملائم المتوقع للنشاط وهي 14,000 المعلومات الإضافية الآتية: وبناء على هذه المعلومات فإن :

معادلات الموازنة المرنة لعناصر التكاليف	تكاليف انتاجية غير مباشرة فعلية إنتاج 18000 وحدة
تكلفة المواد الغير مباشرة = 0,6 ريال لكل وحدة	12,800 ريال
رواتب واجور مشرفي الانتاج = 15,000 + 0,5 ريال لكل وحدة	21,000 ريال
اهلاك معدات الانتاج = 20,000 ريال سنويا	20,000 ريال
قوى محرّكة = 8000 + 0,3 ريال لكل وحدة	11,400 ريال

1- تقديرات تكلفة المواد غير المباشرة بالموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي 18,000 وحدة للعام 1433 هـ هي:

$$\begin{aligned} \text{نحل من الجدول مباشرة} \\ \text{تكلفة تقديرية مواد غير مباشرة} = 18,000 \times 0,6 = 10,800 \text{ وحدة} \end{aligned}$$

أ - 10,800

ب - 24,000

ج - 20,000

د - 13,400

هـ - لا شيء مما سبق

2- تقديرات رواتب واجور مشرفي الإنتاج بالموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي 18,000 وحدة للعام 1433 هـ هي:

$$\begin{aligned} \text{نحل من الجدول مباشرة} \\ \text{رواتب واجور مشرفي الانتاج} = 15000 + (18000 \times 0.5) = 24000 \end{aligned}$$

أ - 10,800

ب - 24,000

ج - 20,000

د - 13,400

هـ - لا شيء مما سبق

3- تقديرات تكلفة إهلاك معدات إنتاجية بالموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي 18,000 وحدة للعام 1433 هـ

هي :

أ - 10,800

ب - 24,000

ج - 20,000

د - 13,400

هـ - لا شيء مما سبق

اهلاك معدات إنتاجية = تكلفة ثابتة لا يتغير مقدارها عند أي مستوى  
نشاط متاح للشركة = 20,000 ريال

4- تقديرات نفقات القوى المحركة بالموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي 18,000 وحدة للعام 1433 هـ هي:

أ - 10,800

ب - 24,000

ج - 20,000

د - 13,400

هـ - لا شيء مما سبق

نحل من الجدول مباشرة  
قوى محركة = 8000 + (18000 \* 0.3) = 13400 ريال

5. انحرافات تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية عن الموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي 18,000 وحدة

للعام 1433 هـ هي :

أ - 2,000 ريال ، إسراف في غير صالح الشركة

ب - صفر ريال

ج - 3,000 ريال ، إسراف في غير صالح الشركة

د - 2,000 ريال ، وفر في صالح الشركة

هـ - لا شيء مما سبق

استخرجنا التكلفة التقديرية للمواد الغير المباشرة = 10800  
الانحراف = تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة - التكلفة الفعلية  
= 10800 - 12800 = - 2000  
النتيجة سالبة إذا اسراف في غير صالح الشركة

6. انحرافات نفقات القوى المحركة الفعلية عن الموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي 18,000 وحدة للعام

1433 هـ هي :

أ - 2,000 ريال ، إسراف في غير صالح الشركة

ب - صفر ريال

ج - 3,000 ريال ، إسراف في غير صالح الشركة

د - 2,000 ريال ، وفر في صالح الشركة

هـ - لا شيء مما سبق

استخرجنا التكلفة التقديرية للقوى المحركة = 13400  
الانحراف = تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة - التكلفة الفعلية  
= 13400 - 11400 = 2000  
النتيجة موجبة إذا وفر في صالح الشركة

أيا مما يلي يطلق على الموازنة التي تعد تقديراتها على أساس مستوى واحد من مستويات النشاط :

(a) الموازنة المرنة

(b) الموازنة قبل الاداء

(c) الموازنة الساكنة

(d) الموازنة بعد الاداء

أيا مما يلي يطلق على الموازنة التي تعد تقديراتها على أساس مدى ملائم من مستويات النشاط

(a) الموازنة المرنة

(b) الموازنة قبل الاداء

(c) الموازنة الساكنة

(d) الموازنة بعد الاداء

يتمثل الاختلاف الرئيس بين الموازنة الساكنة (الثابتة) والموازنة المرنة في

- اختيار اساس النشاط المناسب
- نوعية وتوقيت العمليات
- مستوى او مستويات النشاط
- نوعية عناصر التكاليف في كل منهما

ان إمكانية اعداد الموازنة المرنة عند أي مستوى نشاط داخل المدى الملائم ، هذا يشير الى مصطلح:

(1) ديناميكية الموازنة

- بيع الموازنة
- وحدة الموازنة
- لا شيء من ما سبق

تستخدم الموازنة المرنة في تحديد الانحرافات عن طريق المقارنة بين :

- التكاليف المعيارية للمستوى الأعلى للنشاط والتكاليف الفعلية للمستوى الفعلي للنشاط
- التكاليف المعيارية للمستوى الاوسط للنشاط والتكاليف الفعلية للمستوى الفعلي للنشاط
- التكاليف المعيارية للمستوى الادنى للنشاط والتكاليف الفعلية للمستوى الفعلي للنشاط
- لا شيء من ما سبق

عند اعداد تقديرات عناصر التكاليف غير المباشرة بالموازنة فان " معدل التغيير " لعنصر التكلفة يحسب على أساس المعادلة الآتية:

- (الفرق بين تكاليف أعلى وأقل مستوى نشاط) ÷ (الفرق بين وحدات أعلى وأقل مستوى نشاط) .
- (الفرق بين تكاليف أعلى وأقل مستوى نشاط) - (الفرق بين وحدات أعلى وأقل مستوى نشاط)
- (الفرق بين وحدات أعلى وأقل مستوى نشاط) ÷ (الفرق بين تكاليف أعلى وأقل مستوى نشاط)
- (الفرق بين وحدات أعلى وأقل مستوى نشاط) - (الفرق بين تكاليف أعلى وأقل مستوى نشاط) .

من اهم خصائص أسلوب الموازنة المرنة :

- ديناميكية
- تفترض موقف واحد معين فقط لمستوى النشاط المتوقع
- لا تقدم معيارا دقيقا في مجال رقابة التكاليف وتقييم الأداء
- التركيز على إشباع رغبات العمل

اعدت شركة السلام الصناعية الموازنة المرنة لعناصر التكاليف الانتاجية غير المباشرة للعام 1433 هـ بحيث تغطي مدى نشاط يتراوح بين 5000 الى 8000 وحدة , وكانت معادلات الموازنة المرنة لبعض عناصر التكاليف الانتاجية غير المباشرة كالآتي :

عنصر التكلفة	معادلة التكلفة للموازنة المرنة
مواد غير مباشرة	1.5 ريال لكل وحدة
مصروفات صيانة	10000 + 0.5 ريال لكل وحدة

وعلى ذلك فان تقديرات مصروفات الصيانة لمستوى انتاج فعلي 7000 وحدة هي :

- 3500 ريال
- 10350 ريال
- 13500 ريال
- لاشي مما سبق

هنا في المسألة ربحنا وجاب معادلة التكلفة جاهزة بس نعوض وخلص .  
طلب عند 7000 وحدة إذا نعوض في المسألة الخاصة بمصروفات الصيانة  
مصروفات الصيانة = 10000 + ( 0.5 \* 7000 ) = 13500 ريال



في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة بفرض ان تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية 12000 ريال . فان انحراف تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية عن تقديراتها بالموازنة المرنة لمستوى الانتاج الفعلي 7000 وحدة هو :

(a) 1500 ريال اسراف في غير صالح الشركة

(b) 1500 ريال وفر في صالح الشركة

(c) 10500 ريال اسراف في غير صالح الشركة

(d) لا شيء مما سبق

تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة لمستوى انتاج فعلي 7000 أعطانا قيمة المعادلة في الجدول =  $10500 = 7000 * 1.5$   
 الانحراف = تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة - التكلفة الفعلية  
 $1500 = 12000 - 10500 =$   
 الناتج بالسالب إذا اسراف في غير صالح الشركة

أعدت شركة (الهدى) الصناعية الموازنة المرنة لعناصر التكاليف الانتاجية غير مباشرة للعام 1434هـ بحيث تغطي مدى نشاط يتراوح بين 15000 الى 24000 وحدة , وكانت معادلات الموازنة المرنة لبعض عناصر التكاليف الانتاجية الغير مباشرة كالآتي :

عنصر التكلفة	معادلة التكلفة للموازنة المرنة
مواد غير مباشرة	1.25 ريال لكل وحدة
مصروفات صيانة	10000 + 0.7 ريال لكل وحدة

وعلى ذلك فان تقديرات مصروفات الصيانة لمستوى انتاج فعلي 20000 وحدة هي::

(أ) 24000 ريال

(ب) 14000 ريال

(ج) 11000 ريال

(د) لا شيء مما سبق

طلب عند 20000 وحدة إذا نعوض في المسألة الخاصة بمصروفات الصيانة  
 مصروفات الصيانة =  $10000 + (20000 * 0.7) = 24000$  ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة , بفرض أن تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية 22000 العام القادم هي:

(أ) 3000 ريال اسراف في غير صالح الشركة

(ب) 3000 ريال وفر في صالح الشركة

(ج) 25000 ريال اسراف في غير صالح الشركة

(د) لا شيء مما سبق

تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة لمستوى انتاج فعلي 20000  
 $25000 = 20000 * 1.25 =$   
 الانحراف = تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة - التكلفة الفعلية  
 $3000 = 22000 - 25000 =$   
 الناتج موجب إذا وفرة في صالح الشركة

اعدت شركة " السلام" الصناعية الموازنة المرنة لعناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة للعام 1435 هـ بحيث تغطي مدى نشاط يتراوح بين 30,000 الى 48,000 وحدة ، وكانت معدلات الموازنة المرنة لبعض عناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة

كالاتي:

عناصر التكلفة	معادلة التكلفة للموازنة المرنة
قوى محركة	5,000 + 0.75 ريال لكل وحدة
مواد غير مباشرة	2.50 ريال لكل وحدة

وعلى ذلك فإن تقديرات قوى محركة لمستوى انتاج فعلي 40,000 وحدة هي :

نحل مباشرة من الجدول  
قوى محركة =  $5000 + (40000 \times 0.75) = 35000$  وحدة

- (1) 24,000 ريال
- (2) **35,000 ريال**
- (3) 27,500 ريال
- (4) لا شيء مما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، بفرض ان تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية 103,000 ريال ، فان انحراف تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية عن تقديراتها بالموازنة لمستوى الإنتاج الفعلي 40,000 وحدة هو

تقديرات المواد غير المباشرة عند مستوى انتاج 40000 وحدة = 2.5  
 $100000 = 40000 \times$   
الانحراف = تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة - التكلفة الفعلية  
 $100000 - 103000 = -3000$  ريال  
طالما الرقم بالسالب اذا اسراف في غير صالح الشركة

- (1) **3,000 ريال اسراف في غير صالح الشركة**
- (2) 3,000 ريال وفر في صالح الشركة
- (3) 28,000 ريال اسراف في غير صالح الشركة
- (4) لا شيء مما سبق.

اعدت شركة "حول العالم" الصناعية الموازنة المرنة لعناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة للعام ١٤٣٥ هـ بحيث تغطي مدى نشاط يتراوح بين ٢٠٠٠٠ الى ٣٢٠٠٠ وحدة. وقد توفرت لديك البيانات التالية:

عناصر التكلفة	معادلة التكلفة للموازنة المرنة	التكلفة الفعلية لمستوى فعلي
مواد غير مباشرة	3.5 ريال لكل وحدة	105000
مصروفات قطع غيار وصيانة	25000 + 1.5 لكل وحدة	64000

وعلى ذلك فإن تقديرات مصروفات قطع غيار وصيانة لمستوى انتاج فعلي ٢٨٠٠٠ وحدة هي :

نحل من الجدول مباشرة  
تقديرات مصروفات قطع غيار وصيانة =  $25000 + (28000 \times 1.5) = 67000$  وحدة

- (1) ٥٠٠٠٠ ريال.
- (2) **٦٧٠٠٠ ريال.**
- (3) ٧٣٠٠٠ ريال.
- (4) ٤٢٠٠٠ ريال.

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة فان انحراف تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية عن تقديراتها بالموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي ٢٨٠٠٠ وحدة هو :

تقديرات المواد غير المباشرة عند مستوى انتاج 28000 وحدة =  
 $98000 = 28000 \times 3.5$  ريال  
الانحراف = تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة - التكلفة الفعلية  
 $98000 - 105000 = -7000$  ريال  
طالما الرقم بالسالب اذا اسراف في غير صالح الشركة

- (1) **٧٠٠٠ ريال اسراف في غير صالح الشركة .**
- (2) ٧٠٠٠ ريال وفر في صالح الشركة.
- (3) ٩٨٠٠٠ ريال اسراف في غير صالح الشركة.
- (4) ٩٨٠٠٠ ريال وفر في صالح الشركة.

أعدت شركة الهدى الموازنة المرنة لعناصر التكاليف الانتاجية غير المباشرة للعام 1435 هـ بحيث تغطي مستويات نشاط مخططة هي 7500 ، 8500 ، 10000 وحدة وقد توافرت لديك البيانات التالية

عناصر التكلفة	معادلة التكلفة للموازنة المرنة	التكلفة الفعلية لمستوى فعلي 9000 وحدة
مواد غير مباشرة	٥ ريال لكل وحدة	٥٠٠٠٠ ريال
مصروفات قطع غيار وصيانة	٠,٤ + ١٠٠٠٠ ريال لكل وحدة	١٥٠٠٠ ريال

وعلى ذلك فإن تقديرات مصروفات قطع غيار وصيانة بالموازنة المرنة لمستوى انتاج فعلي 9000 وحدة هي:

نحل من الجدول مباشرة	1) 13400 ريال
تقديرات مصروفات قطع غيار وصيانة = $10000 + (9000 \times 0.4) = 13600$ وحدة	2) 14000 ريال
	3) 13600 ريال
	4) 13000 ريال

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة فإن تقديرات تكلفة المواد غير المباشرة بالموازنة المرنة لمستوى الانتاج الفعلي 9000 وحدة هي:

تعويض مباشر	1) 45000 ريال
تكلفة المواد غير المباشرة = $9000 \times 5 = 45000$ ريال	2) 50000 ريال
	3) 37500 ريال
	4) 42500 ريال

## المحاضرة الثامنة

1) التكاليف التي تختلف ب اختلاف بدائل القرار هي :

- أ - تكاليف مرنة بنسبة 100 %
- ب - تكاليف غير ملائمة لاتخاذ القرار
- ج - تكاليف تفاضلية
- د - تكلفة الفرصة البديلة

التكلفة التي تختلف من بديل لآخر وتميز كل بديل عن البدائل الاخرى ، هذه تشير الى :

- 1) التكلفة المستقبلية .
- 2) التكلفة التفاضلية .
- 3) تكلفة الفرصة البديلة .
- 4) التكلفة القابلة للتجنب .

2) مراحل عملية اتخاذ القرار هي :

- أ - إدراك المشكلة ، دراسة المشكلة ، تحديد البدائل ، اتخاذ القرار
- ب - تقييم المشكلة ، تحديد البدائل ، تقييم البدائل ، اتخاذ القرار
- ج - تحديد المشكلة ، تحديد البدائل ، تقييم البدائل ، اتخاذ القرار
- د - التعرف على المشكلة ، تحديد البدائل ، اختيار البدائل ، اتخاذ القرار

**3) القرارات الاستراتيجية هي قرارات :**

- أ - متكررة روتينية
- ب - لها تأثير محدود على مستقبل المنشأة
- ج - يمكن تصحيحها والغائها
- د - لا شيء مما سبق (قرارات طويلة الأجل)

**4) يعتمد متخذ القرار على المحاسب الإداري في توفير المعلومات الملائمة للموقف القراري المعين لأن:**

- أ - المحاسب الإداري يعتبر شخص متخصص في المعلومات
- ب - المدير يتولى رسم الأهداف و تحديد البدائل
- ج - قيام المحاسب بهذه المهمة يمكن المدير من التركيز على الأعمال الأخرى
- د - الإجابة أ ، ج صحيحة

**5) تقسم القرارات من حيث الفترة الزمنية إلى :**

- أ - قرارات روتينية و قرارات غير روتينية
- ب - قرارات قصيرة الأجل و قرارات طويلة الأجل
- ج - قرارات تخطيطية و قرارات رقابية و قرارات تنفيذية
- د - قرارات التصنيع الداخلي و قرارات الشراء الداخلي

**عند اتخاذ القرارات تعتبر التكاليف الثابتة :**

عند المفاضلة بين البدائل واتخاذ القرارات الروتينية قصيرة الأجل فان التكاليف الثابتة تكون :

- (a) ملائمة في جميع الحالات
- (b) غير ملائمة في جميع الحالات
- (c) ملائمة احيانا ، وغير ملائمة احيانا اخرى
- (d) 50% ملائمة ، 50% غير ملائمة

**عند اتخاذ القرارات تعتبر التكاليف القابلة للتجنب:**

- (a) ملائمة في جميع الحالات
- (b) غير ملائمة في جميع الحالات
- (c) ملائمة احيانا ، وغير ملائمة احيانا اخرى
- (d) 50% ملائمة ، 50% غير ملائمة

عند المفاضلة بين البدائل واتخاذ القرارات بشكل عام تعتبر التكاليف غير القابلة للتجنب :

- (1) غير ملائمة في جميع الحالات .
- (2) ملائمة في جميع الحالات .
- (3) ملائمة أحيانا، وغير ملائمة أحيانا اخرى
- (4) 50% ملائمة ، 50% غير ملائمة .

**البيانات المستقبلية عموما تعتبر :**

- (1) ملائمة لاتخاذ القرارات دائما
- (2) غير ملائمة لاتخاذ القرارات دائما
- (3) ملائمة لاتخاذ القرارات أحيانا ، وغير ملائمة لاتخاذ القرارات احيانا اخرى
- (4) لا شيء من ما سبق

عند المفاضلة بين البدائل واتخاذ القرارات بشكل عام تعتبر تكاليف الفرص البديلة

- 1) غير ملائمة في جميع الحالات
- 2) ملائمة في جميع الحالات
- 3) ملائمة احيانا ، وغير ملائمة احيانا اخرى
- 4) 50 % - ملائمة ، 50 % غير ملائمة

عند المفاضلة بين البدائل واتخاذ القرارات قصيرة الأجل فإن التكاليف الغارقة تعتبر- :

- 1) تكلفة تفاضلية
- 2) تكلفة غير تفاضلية
- 3) تكلفة قابلة للتجنب
- 4) تكلفة مستقبلية

حتى تكون معلومات التكاليف ملائمة عند اتخاذ القرارات يشترط التالي :

- 1) مستقبلية ، قابلة للرقابة ، تفاضلية
- 2) مستقبلية، غير تفاضلية ، مسجلة بالدفاتر المحاسبية
- 3) مستقبلية ، قابلة للتجنب ، تفاضلية
- 4) مستقبلية ، تفاضلية ، مسجلة بالدفاتر المحاسبية

نيوب عناصر التكاليف من حيث علاقتها باتخاذ القرارات الى :

- a) تكاليف ثابتة وتكاليف متغيرة
- b) تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة
- c) تكاليف ملائمة وتكاليف غير ملائمة
- d) تكاليف قابلة للرقابة وتكاليف غير قابلة للرقابة

اختلاف أو عدم اختلاف قيمة العنصر فيما بين البدائل , يعتبر هو المعيار في اعتبار عنصر التكلفة:

- (أ) قابلا للرقابة أو غير قابلا للرقابة
- (ب) تفاضليا أو غير تفاضليا
- (ج) قابلا للتجنب أو غير قابلا للتجنب
- (د) ملائما أو غير ملائما

المعيار الاساس في اعتبار عنصر التكلفة تفاضليا ام غير تفاضليا هو :

- a) درجة التحكم في عنصر التكلفة
- b) طبيعية عنصر التكلفة متغيرة او ثابتة
- c) اختلاف مقدار عنصر التكلفة بين البدائل
- d) لاشي مما سبق

المعيار الأساس في اعتبار عنصر التكلفة تفاضليا أم غير تفاضليا هو:

- 1) قابلية او عدم قابلية عنصر التكلفة للرقابة.
- 2) قابلية او عدم قابلية عنصر التكلفة للقياس بدقة.
- 3) سلوك عنصر التكلفة متغيرا أو ثابتا.
- 4) اختلاف أو عدم اختلاف قيمة عنصر التكلفة بين البدائل.

يتكون القرار من ثلاثة عناصر هي:

- (ب) تخطيطية وتنفيذية ورقابية
- (ج) قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل
- (د) الاختيار والأهداف والبدائل

المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمفهوم "Unavoidable cost" هو:-

- (أ) التكلفة الغارقة Sunk Cost  
 (ب) التكلفة المستهدفة Target Costing  
(ج) التكلفة غير القابلة للتجنب  
 (د) التكلفة غير القابلة للرقابة UNControllable costs

ان المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية المقابل لمفهوم التحليل التفاضلي هو:-

- (1) Differential Analysis  
 (2) Differential Cost التكاليف التفاضلية  
 (3) Cost - Benefit analysis تحليل التكلفة والمنفعة  
 (4) Make Buy Decision قرار الصنع أو الشراء

ان المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية المقابل لمفهوم تكلفة الفرصة البديلة هو :

- (a) Standard Cost التكلفة المعيارية  
 (b) Target Costing التكلفة المستهدفة  
 (c) Differential Cost التكاليف التفاضلية  
(d) Opportunity Cost

تصنف القرارات من حيث ارتباطها بوظائف الادارة الى قرارات

- (1) طويلة وقصيرة الأجل  
 (2) التصنيع الداخلي والشراء الخارجي  
 (3) روتينية وغير روتينية  
 (4) تخطيطية، رقابية وتنفيذية

## المحاضرة التاسعة

(1) أي مما يلي يعد بيان محاسبي غير ملائم عند اتخاذ قرار بقبول أو رفض طلبيات البيع الخاصة بأقل من التكلفة الكلية باستخدام أسلوب التحليل التفاضلي :

- أ - المواد المباشرة  
ب - المصروفات التسويقية والإدارية الثابتة  
 ج - الأجور المباشرة  
 د - المصروفات الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة

(2) تحقق طلبية البيع الخاصة بأرباح تفاضلية للمنشأة في حالة أن :

- أ - الإيرادات التفاضلية للطلبية أقل من التكاليف التفاضلية للطلبية  
ب - الإيرادات التفاضلية للطلبية أكبر من التكاليف التفاضلية للطلبية  
 ج - الإيرادات التفاضلية للطلبية تساوي التكاليف التفاضلية للطلبية  
 د - لا شيء مما سبق

(3) التكلفة المرتبطة بالطلبية الخاصة تكون:

- أ - متغيرة فقط  
 ب - ثابتة فقط  
 ج - غير مباشرة فقط  
د - متغيرة فقط أو متغير و ثابتة

4) عند اتخاذ قرار بقبول أو رفض طلبيات البيع الخاصة فإن تكلفة الفرصة البديلة تكون موجودة في حالة أن :

- أ - كمية الطلبية الخاصة أقل من حدود الطاقة غير المستغلة لدى المنشأة  
 ب - كمية الطلبية الخاصة أكبر من حدود الطاقة غير المستغلة لدى المنشأة  
 ج - كمية الطلبية الخاصة تساوي حدود الطاقة غير المستغلة لدى المنشأة  
 د - لا شيء مما سبق

أحدى الشركات لديها طاقة إنتاجية كافية لقبول عرض خاص بتصنيع 20000 وحدة بسعر 6 ريال للوحدة، والتكلفة المباشرة للوحدة 2.5 ريال، والتكلفة الانتاجية غير المباشرة المتغيرة 2 ريال للوحدة، والتكلفة الانتاجية الثابتة للوحدة 1.5 ريال، والمصروفات التسويقية المتغيرة للوحدة 0.5 ريال، يبلغ سعر البيع العادي للوحدة 10 ريال، ولا تتحمل الشركة أية مصروفات تسويقية لهذا العرض الخاص. وعلى ذلك فإن التكلفة التفاضلية الملائمة للطلبية الخاصة هي :

التكلفة التفاضلية الملائمة للطلبية الخاصة = التكاليف المتغيرة انتاجية وتسويقية للطلبية + تكاليف ثابتة خاصة بالطلبية + تكلفة الفرصة البديلة للطلبية الخاصة  
 طبقاً حسب المعطيات نسنخرج التكاليف المتغيرة الانتاجية = تكاليف مباشرة + تكاليف انتاجية غير مباشرة + تكلفة أجور مباشرة + تكلفة تسويقية إن وجدت  
 = تكاليف مباشرة (20000 \* 2.5) + التكلفة الغير مباشرة (20000 \* 2) + لا يوجد أجور مباشرة (0) + (0) لا تتحمل الشركة مصروفات تسويقية = 90000  
 وبما أنه لا يوجد تكلفة ثابتة خاصة بالمنتج ولا توجد تكلفة فرصة بديلة إذا التكلفة التفاضلية = 90000 ريال

- (a) 120000 ريال  
 (b) 90000 ريال  
 (c) 40000 ريال  
 لا شيء مما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة إذا تم قبول هذا العرض الخاص دون ان تتأثر المبيعات العادية فإن الأثر على الأرباح التشغيلية للشركة يكون :

طبقاً للطلبية الخاصة طلعت تكلفتها 90000 ريال نقارن التكلفة بالإيراد  
 إيراد الطلبية الخاصة = 6 \* 20000 = 120000 ريال  
 الفرق 120000 - 90000 = 30000 ريال مكسب  
 إذا ننصح بقبول الطلبية الخاصة

- (a) 30000 ريال نقص  
 (b) 30000 ريال زيادة  
 (c) 80000 ريال زيادة  
 (d) لا شيء مما سبق

إذا كانت التكلفة الكلية لوحدة المنتج 100 ريال منها 30% تكلفة متغيرة، وتقدم احد المستوردين بعرض لشراء كمية 50% من الطاقة غير المستغلة. فإن قرار قبول أو رفض هذا العرض الخاص مرتبط بان يزيد السعر المعروض عن :

السؤال دا محلول في السنوات السابقة 70 بس حسب فهمي الاجابة خطأ إحنا عندنا التكلفة الثابتة موجودة سواء قبلنا بالعرض أو لا يعني 70 تكلفة غير ملائمة لاتخاذ القرار الباقي 30 ريال تكلفة متغيرة هي اللي راح نخسرها لو عملنا الطلبية إذا لازم يزيد سعر البيع عن 30 ريال علشان نكسب لأنه الـ 70 مدفوعة في كل الأحوال سواء قبلنا بالطلبية أو لا وإن شاء الله أرسل رسالة للدكتور للتأكد

- (a) 100 ريال  
 (b) 70 ريال  
 (c) 30 ريال  
 (d) 15 ريال

أحدى الشركات لديها طاقة إنتاجية كافية لقبول عرض خاص بتصنيع 10000 وحدة بسعر 9 للوحدة، والتكلفة المباشرة للوحدة 5 ريال، والتكلفة الانتاجية غير المباشرة المتغيرة 3 ريال للوحدة، والتكلفة الانتاجية الثابتة للوحدة 2 ريال، والمصروفات التسويقية المتغيرة للوحدة 1 ريال. يبلغ سعر البيع العادي للوحدة 15 ريال، ولا تتحمل الشركة أية مصروفات تسويقية لهذا العرض الخاص. وعلى ذلك فإن التكلفة التفاضلية الملائمة للطلبية الخاصة هي:

التكلفة التفاضلية الملائمة للطلبية الخاصة = التكاليف المتغيرة انتاجية وتسويقية للطلبية + تكاليف ثابتة خاصة بالطلبية + تكلفة الفرصة البديلة للطلبية الخاصة  
 طبقاً حسب المعطيات نسنخرج التكاليف المتغيرة الانتاجية = تكاليف مباشرة + تكاليف انتاجية غير مباشرة + تكلفة أجور مباشرة + تكلفة تسويقية إن وجدت  
 = تكاليف مباشرة (10000 \* 5) + التكلفة الغير مباشرة (10000 \* 3) + لا يوجد أجور مباشرة (0) + (0) لا تتحمل الشركة مصروفات تسويقية = 80000  
 وبما أنه لا يوجد تكلفة ثابتة خاصة بالمنتج ولا توجد تكلفة فرصة بديلة إذا التكلفة التفاضلية = 80000 ريال

- (أ) 90000 وحدة  
 (ب) 80000 وحدة  
 (ج) 30000 وحدة  
 (د) لا شيء مما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة , إذا تم قبول هذا العرض الخاص دون ان تتأثر المبيعات العادية فإن الأثر على الأرباح التشغيلية للشركة يكون:

ايراد الطلبية الخاصة =  $9 * 10000 = 90000$  ريال والتكلفة =  $80000$   
الفرق  $90000 - 80000 = 10000$  ريال مكسب  
إذا نصح بقبول الطلبية الخاصة

- (أ) 10000 ريال نقص  
(ب) **10000 ريال زيادة**  
(ج) 60000 زيادة  
(د) لا شيء مما سبق

إذا كانت التكلفة الكلية لوحدة المنتج 300 ريال منها 60% تكلفة متغيرة, وتقدم أحد المستوردين بعرض خاص لشراء كمية 50% من الطاقة غير المستغلة . فإن قرار أو قبول هذا العرض الخاص مرتبط بان يزيد السعر المعروض عن :

طبعاً التكلفة الثابتة تعتبر من التكاليف الغير ملائمة لأنه موجودة في كل الأحوال سواء قبلنا بالطلبية أو لا ونحسب فقط التكلفة المتغيرة وهي = 180 ريال يعني لازم يزيد السعر عن 180 علشان نقبل العرض

- (أ) 300 ريال  
(ب) **180 ريال**  
(ج) 120 ريال  
(د) لا شيء مما سبق

شركة " حول العالم " لديها طاقة متاحة تكفي لقبول عرض خاص بتصنيع 6,000 وحدة ، وسعر البيع لعادي للوحدة 21 ريال ، تكلفة المواد الإنتاجية المباشرة للوحدة 4 ريال ، الأجر الإنتاجية المباشرة للوحدة 2 ريال ، المصروفات الإنتاجية غير المباشرة الثابتة للوحدة 3 ريال ، المصروفات الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة للوحدة 5 ريال ، المصروفات التسويقية والإدارية الثابتة للوحدة 3.5 ريال ، المصروفات التسويقية المتغيرة للوحدة 2.5 ريال ، تقدم احد المستوردين الى الشركة بعرض لشراء كمية 8,000 وحدة من المنتج بسعر 13 ريال للوحدة ، علمًا بأن المصروفات التسويقية المتغيرة للوحدة سوف تنخفض بنسبة 60 % لهذا العرض الخاص ، وإذا تم قبول العرض المقدم من المتوقع ان تنخفض المبيعات العادية للشركة بمقدار 2000 وحدة ، وعلى ذلك فإن تكلفة الفرصة البديلة في هذا القرار هي :

الوحدات الزائدة  $(8000 - 6000) = 2000$   
ايراد الوحدات الزائدة  $21 * 2000 = 42000$  ريال  
تكلفة ملائمة عادية للوحدات الزائدة = (تكلفة مواد مباشرة) + (أجر مباشر) + (تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة) + (تكاليف تسويقية متغيرة للوحدة) =  
 $(2.5 * 2000) + (5 * 2000) + (2 * 2000) + (4 * 2000) =$   
 $27000 = 5000 + 10000 + 4000 + 8000 =$   
تكلفة الفرصة البديلة = ايراد عادي للوحدات الزائدة - تكلفة ملائمة للوحدات الزائدة  
 **$15000 = 42000 - 27000$  ريال**

- (1) 2,000 ريال  
(2) **15,000 ريال**  
(3) 5,000 ريال  
(4) لا شيء من ما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، فإن التكلفة التفاضلية للملائمة للطلبية الخاصة عند اتخاذ القرار هي :

التكلفة التفاضلية للملائمة للطلبية الخاصة = (تكلفة مواد مباشرة) + (تكلفة الأجر المباشرة) + (المصروفات الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة) + (المصروفات التسويقية المتغيرة) + (تكلفة الفرصة البديلة)  
المصروفات التسويقية من معطيات المسألة ستخضع ب 60% =  $2.5 * 8000 = 20000$  -  
(60% × 20000) = 12000 والتكلفة البديلة تؤخذ من السؤال السابق  
بالتعويض المباشر =  $(4 * 8000) + (2 * 8000) + (5 * 8000) + 8000 + 15000 =$   
 **$111000 = 15000 + 8000 + 40000 + 16000 + 32000$  ريال**

- (1) **111,000 ريال**  
(2) 98,000 ريال  
(3) 101,000 ريال  
(4) لا شيء من ما سبق



إذا كانت التكلفة الكلية لوحدة المنتج 500 ريال منها 40% تكلفة ثابتة ، وتقدم احد المستوردين بعرض خاص لشراء كمية 80% من الطاقة غير المستغلة ، فإن قرار قبول او رفض هذا العرض الخاص مرتبط بأن يزيد السعر المعروض عن :

طبعا التكلفة الثابتة تعتبر من التكاليف الغير ملائمة لأنه موجودة في كل الأحوال سواء قبلنا بالطلبية أو لا ونحسب فقط التكلفة المتغيرة وهي = 500 - ( 500 × 40% ) = 300 ريال يعني لازم يزيد السعر عن 300 علشان نقبل العرض

- (1) 300 ريال
- (2) 180 ريال
- (3) 120 ريال
- (4) لا شيء من ما سبق.

إذا كانت التكلفة الكلية لوحدة المنتج 400 ريال ( 50% منها تكلفة متغيرة ، 30% منها تكلفة ثابتة مخصصة ، الباقي تكلفة ثابتة خاصة ) ، وتقدم احد المستوردين بعرض خاص لشراء كمية 70% من الطاقة غير المستغلة . فإن قرار قبول او رفض هذا العرض الخاص مرتبط بأن يزيد السعر المعروض عن :

طبعا التكلفة الثابتة المخصصة تعتبر من التكاليف الغير ملائمة لأنه موجودة في كل الأحوال سواء قبلنا بالطلبية أو لا = 400 - ( 400 × 30% ) = 280 ريال يعني لازم يزيد السعر عن 280 علشان نقبل العرض

- (1) 200 ريال.
- (2) 260 ريال.
- (3) 280 ريال.
- (4) 320 ريال.

شركة "اليوسف" لديها طاقة إنتاجية متاحة تكفي لقبول عرض خاص ب تصنيع 5000 وحدة من المنتج (أ) بسعر 20 ريال للوحدة (سعر البيع العادي 30 ريال للوحدة) ، تكلفة إنتاجية مباشرة للوحدة 12 ريال ، مصروفات إنتاجية ثابتة للوحدة 2 ريال ، مصروفات إنتاجية غير مباشرة متغيرة للوحدة 5 ريال ، مصروفات تسويقية وإدارية ثابتة للوحدة 3 ريال ، مصروفات تسويقية متغيرة للوحدة 4 ريال . لن تتحمل الشركة نسبة 70% من مصروفات تسويقية متغيرة إذا تم قبول العرض . وعلى ذلك فإن التكلفة التفاضلية الملائمة للوحدة من هذه الطلبية الخاصة هي :

التكلفة التفاضلية الملائمة للطلبية الخاصة = التكاليف المتغيرة إنتاجية وتسويقية للطلبية + تكاليف ثابتة خاصة بالطلبية + تكلفة الفرصة البديلة للطلبية الخاصة  
 طبعا حسب المعطيات سنخرج التكاليف المتغيرة الإنتاجية = تكاليف مباشرة (12) + تكاليف إنتاجية غير مباشرة (5) + تكلفة أجور مباشرة (لايوجد) + تكلفة تسويقية إن وجدت (25% × 4) = 12 + 0 + 5 + 1 = 18 ريال  
 وبما أنه لا يوجد تكاليف ثابتة خاصة بالمنتج ولا تكلفة فرصة بديلة إذا التكلفة الجمالية للوحدة = 18 التكلفة التسويقية موجود في المسألة أن الشركة لا تتحمل 75% فمعناه الباقي من ال75 تتحمله الشركة وهو 25% من القيمة

- (1) 20 ريال.
- (2) 18 ريال.
- (3) 23 ريال.
- (4) 20 ريال.

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة وبفرض قبول العرض المقدم فإن أثر ذلك على الربحية الصافية للشركة هو:

ايراد الطلبية الخاصة = 20 × 5000 = 100000  
 والتكلفة = 5000 × 18 = 90000  
 الفرق = 100000 - 90000 = 10000 زيادة في الربحية  
 إذا ننصح بقبول الطلبية الخاصة

- (1) 10000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة.
- (2) 5000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة .
- (3) 20000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة .
- (4) لا تتأثر الربحية الصافية للشركة زيادة او نقصان .

شركة " السلام " لديها طاقة متاحة تكفي لقبول عرض خاص بتصنيع 7000 وحدة بسعر 46 ريال للوحدة (سعر البيع العادي 55 ريال للوحدة) تكلفة الوحدة الواحدة تشمل 24 ريال تكلفة إنتاجية مباشرة، 10 ريال مصروفات إنتاجية غير مباشرة متغيرة، 8 ريال مصروفات إنتاجية ثابتة، 6 ريال مصروفات تسويقية متغيرة، 4 ريال مصروفات تسويقية وإدارية ثابتة. وعلى ذلك فإن التكلفة التفاضلية الملائمة للوحدة من هذه الطلبية هي:

- (1) 34 ريال  
(2) 40 ريال  
(3) 42 ريال  
(4) 46 ريال

التكلفة التفاضلية الملائمة للطلبية = التكاليف المتغيرة إنتاجية وتسويقية للطلبية + تكاليف ثابتة خاصة بالطلبية + تكلفة الفرصة البديلة للطلبية الخاصة  
التكاليف المتغيرة الإنتاجية = تكاليف مباشرة (24) + تكاليف إنتاجية غير مباشرة (10) + تكلفة أجور مباشرة (لا يوجد) + تكلفة تسويقية إن وجدت (6)  
 $40 = 6 + 0 + 10 + 24 =$

استخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة، بفرض اتخاذ القرار بقبول العرض المقدم فإن أثر ذلك على الربحية الصافية للشركة هو:

- (1) 42000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة  
(2) 14000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
(3) 42000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
(4) لا تتأثر الربحية الصافية للشركة بزيادة أو نقصان
- إيراد الطلبية الخاصة =  $46 \times 7000 = 322000$   
والتكلفة =  $40 \times 7000 = 280000$   
الربح =  $322000 - 280000 = 42000$  زيادة في الربحية

## المحاضرة العاشرة

الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة رقم 1, 2

تلقت إحدى الشركات عرضاً من أحد الموردين لتوريد 15,000 قطعة بسعر 36 ريال للقطعة من أجزاء المنتج الذي يتم تصنيعها داخلياً من خلال تجهيزات متاحة للشركة حالياً. تبلغ تكلفة تصنيع القطعة الواحدة داخلياً: 12 ريال تكلفة مواد مباشرة، 16 ريال أجور إنتاجية مباشرة، 6 ريال تكلفة إنتاجية غير مباشرة متغيرة، 8 ريال تكلفة إنتاجية غير مباشرة ثابتة، في ضوء هذه المعلومات فإن:

1- التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة عند اتخاذ هذا القرار هي:

- أ - 42 ريال  
ب - 30 ريال  
ج - 34 ريال  
د - لا شيء مما سبق

التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي = التكاليف المتغيرة للتصنيع الداخلي + تكاليف ثابتة خاصة بالتصنيع الداخلي + تكلفة الفرصة البديلة للتصنيع الداخلي  
طالما لا يوجد تكلفة ثابتة خاصة بالتصنيع ولا يوجد تكلفة الفرصة البديلة إذا نستخرج فقط التكاليف المتغيرة = المواد المباشرة + الأجور المباشرة + تكلفة غير مباشرة =  
 $12 = 6 + 16 + 12 =$  34 ريال للقطعة الواحدة

2- إذا اتخذ القرار بالتصنيع الداخلي للقطعة المذكورة فإن الأثر على تكاليف التشغيل للشركة هو:

- أ - 30,000 ريال زيادات في التكاليف  
ب - 30,000 ريال وفورات في التكاليف  
ج - 90,000 ريال زيادات في التكاليف  
د - لا شيء مما سبق
- عند شرائها من الخارج تكلف =  $15000 \times 36 = 540000$  ريال  
وعند تصنيعها داخلياً تكلف =  $15000 \times 34 = 510000$   
إذا ستوفر الشركة =  $540000 - 510000 = 30000$  ريال

3- الأساس في المفاضلة بين بدائل قرار التصنيع الداخلي أم الشراء الخارجي هي:

- أ - معلومات التكاليف ومعلومات الإيرادات  
ب - معلومات التكاليف فقط  
ج - معلومات الإيرادات فقط  
د - لا شيء مما سبق

المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمفهوم **Make- Buy Decision** هو :

- (a) قرار الصنع او الشراء  
 (b) قرار التصنيع او التجميع  
 (c) قرار الشراء او البيع  
 (d) قرار الصنع او المنتجات المشتركة

تلقت احدى الشركات عرضا من احدى الموردين لتوريد 15000 قطعة بسعر 20 ريال للقطعة من اجزاء المنتج الذي يتم تصنيعها داخليا من خلال تجهيزات متاحة للشركة حاليا، تبلغ تكلفة تصنيع القطعة الواحدة داخليا 6 ريال تكلفة مواد مباشرة، 8 ريال اجور انتاجية مباشرة، 3 ريال تكلفة انتاجية غير مباشرة متغيرة، 4 ريال تكلفة انتاجية غير مباشرة ثابتة. وعلى ذلك فان التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة هي :

- (a) 21 ريال  
 (b) 15 ريال  
 (c) 17 ريال  
 (d) لاشي مما سبق

التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي = التكاليف المتغيرة للتصنيع الداخلي + تكاليف ثابتة خاصة بالتصنيع الداخلي + تكلفة الفرصة البديلة للتصنيع الداخلي  
 طالما لا يوجد تكلفة ثابتة خاصة بالتصنيع ولا يوجد تكلفة الفرصة البديلة إذا نستخرج فقط التكاليف المتغيرة = المواد المباشرة + الأجور المباشرة + تكلفة غير مباشرة =  
 $17 = 3 + 8 + 6 =$  ريال للقطعة الواحدة

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، اذا اتخذ القرار بالتصنيع الداخلي للقطعة المذكورة فان الاثر على تكاليف التشغيل للشركة هو :

- (a) 45000 ريال وفورات في التكاليف  
 (b) 45000 ريال زيادات في التكاليف  
 (c) 75000 ريال وفورات في التكاليف  
 (d) لاشي مما سبق

عند شرائها من الخارج تكلف =  $20 * 15000 = 300000$  ريال  
 وعند تصنيعها داخليا تكلف =  $17 * 15000 = 255000$  ريال  
 إذا ستوفر الشركة =  $300000 - 255000 = 45000$  ريال

تلقت احدى الشركات عرضا من أحد الموردين لتوريد 60000 قطعة بسعر 9.5 ريال للقطعة من اجزاء المنتج الذي يتم تصنيعها داخليا من خلال تجهيزات متاحة للشركة حاليا . تبلغ تكلفة تصنيع القطعة الواحدة داخليا : 3ريال تكلفة مواد مباشرة ، 4 ريال أجور انتاجية مباشرة ، 2 ريال تكلفة انتاجية غير مباشرة متغيرة ، 5 ريال تكلفة انتاجية غير مباشرة ثابتة . وعلى ذلك فان التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة هي::

- (أ) 12 ريال  
 (ب) 11 ريال  
 (ج) 9 ريال  
 (د) لا شيء مما سبق

التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي = التكاليف المتغيرة للتصنيع الداخلي + تكاليف ثابتة خاصة بالتصنيع الداخلي + تكلفة الفرصة البديلة للتصنيع الداخلي  
 طالما لا يوجد تكلفة ثابتة خاصة بالتصنيع ولا يوجد تكلفة الفرصة البديلة إذا نستخرج فقط التكاليف المتغيرة = المواد المباشرة + الأجور المباشرة + تكلفة غير مباشرة =  
 $9 = 2 + 4 + 3 =$  ريال للقطعة الواحدة

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، اذا اتخذ القرار بالتصنيع الداخلي للقطعة المذكورة فان الأثر على تكاليف التشغيل للشركة هو :

- (أ) 30000 ريال وفورات في التكاليف  
 (ب) 30000 ريال زيادات في التكاليف  
 (ج) 90000 ريال وفورات في التكاليف  
 (د) لا شيء مما سبق

عند شرائها من الخارج تكلف =  $9.5 * 60000 = 570000$  ريال  
 وعند تصنيعها داخليا تكلف =  $9 * 60000 = 540000$  ريال  
 إذا ستوفر الشركة =  $570000 - 540000 = 30000$  ريال

تلقت شركة " الشمس " عرضاً من احد الموردين لتوريد 50,000 قطعة بسعر 130 ريال للقطعة من أجزاء المنتج التي تقوم بتصنيعها داخليا من خلال تجهيزات متاحة للشركة حاليا ، وسوف تتحمل الشركة عمولات ومصروفات شراء نسبتها 10 % من قيمة البضاعة المشتراة ، تكلفة تصنيع القطعة الواحدة داخليا كما تظهر في سجلات التكاليف كالآتي : تكلفة مواد مباشرة 50 ريال ، أجور إنتاجية مباشرة 40 ريال ، مصروفات إنتاجية غير مباشرة متغيرة 20 ريال ، مصروفات إنتاجية غير مباشرة ثابتة 10 ريال ( 60 % منها يمكن تجنبها ) ، وعلى ذلك فإن التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة هي :

التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة=مواد مباشرة+أجور مباشرة+مصروفات متغيرة+مصروفات ثابتة يمكن تجنبها  

$$= 50 + 40 + 20 + ( 10 * 60\% ) = 116 \text{ ريال}$$
 اذا تكاليف التصنيع الداخلي = 50000 × 116 = 5800000 ريال

- (1) 116 ريال
- (2) 114 ريال
- (3) 110 ريال
- (4) لا شيء من ما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، اذا اتخذ القرار بالتصنيع الداخلي للقطعة المذكورة فإن الأثر على تكاليف التشغيل للشركة هو :

تكاليف الشراء = ( 130 × 50000 ) + عمولة 10% من قيمة الشراء  

$$= 650000 + 650000 = 7150000 \text{ ريال}$$
 تكلفة التصنيع الداخلي = 5800000 ريال من السؤال السابق  
 اذا اتخذ قرار التصنيع الداخلي ستوفر الشركة = 7150000 - 5800000  

$$= 1350000 \text{ ريال}$$

- (1) 700,000 ريال وفورات في التكاليف
- (2) 1,650,000 ريال وفورات في التكاليف
- (3) 1,350,000 ريال وفورات في التكاليف
- (4) لا شيء من ما سبق

تلقت شركة "مكة" عرضاً من احد الموردين لتوريد ٢٠٠٠٠ قطعة بسعر ١٦ ريال للقطعة(ص) من اجزاء المنتج التي يتم تصنيعها داخليا من خلال تجهيزات متاحة للشركة ، وسوف تتحمل الشركة مصروفات شراء اخرى نسبتها ٢٥ % من ثمن الشراء . تكلفة التصنيع الداخلي للقطعة الواحدة كالآتي :تكلفة مواد مباشرة ٨ ريال ، اجور انتاجية مباشرة ٧ ريال ، مصروفات انتاجية غير مباشرة متغيرة ٦ ريال ، مصروفات انتاجية ثابتة ٦٠ % منها لا يمكن تجنبها). وعلى ذلك فإن التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة هي :

التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة=مواد مباشرة+أجور مباشرة+مصروفات متغيرة+مصروفات ثابتة يمكن تجنبها  

$$= 8 + 7 + 6 + ( 5 * 40\% ) = 23 \text{ ريال}$$
 اذا تكاليف التصنيع الداخلي = 20000 × 23 = 460000 ريال

- (1) ٢٦ ريال.
- (2) ٢٣ ريال.
- (3) ٢٤ ريال.
- (4) ٢١ ريال.

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة .وبفرض انه تم اتخاذ القرار بالتصنيع الداخلي فإن اثر ذلك على الشركة يكون:

تكاليف الشراء = ( 16 × 20000 ) + عمولة 25% من قيمة الشراء  

$$= 320000 + 80000 = 400000$$
 تكلفة التصنيع الداخلي = 460000 ريال من السؤال السابق  
 اذا اتخذ قرار التصنيع الداخلي = 400000 - 460000  

$$= -60000 \text{ ريال}$$
 زيادة في تكاليف التشغيل يعني الحكاية موجابية مهما نشترى او فر لنا من التصنيع الداخلي

- (1) ٦٠٠٠٠ ريال وفورات في تكاليف التشغيل.
- (2) ٦٠٠٠٠ ريال زيادات في تكاليف التشغيل.
- (3) ٨٠٠٠٠ ريال وفورات في تكاليف التشغيل.
- (4) ٨٠٠٠٠ ريال زيادات في تكاليف التشغيل.

تقوم شركة الهدى حاليا بتصنيع الجزء ( أ ) داخليا من خلال تجهيزات متاحة لديها، تكلفة التصنيع للوحدة الواحدة هي 25 ريال تكلفة إنتاجية مباشرة 20 ريال تكلفة إنتاجية غير مباشرة متغيرة 15 ريال تكلفة إنتاجية غير مباشرة ثابتة تلقت الشركة عرضا من احد الموردين الخارجيين لتوريد 10000 وحدة من هذا الجزء بسعر 50 ريال للوحدة على ذلك فإن التكلفة التفاضلية الملانمة للتصنيع الداخلي للوحدة الواحدة هي:

التكلفة الملانمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة=مواد مباشرة+أجور مباشرة+مصروفات متغيرة+مصروفات ثابتة يمكن تجنبها	20 ريال (1)
$0 + 20 + 0 + 25 = 45$ ريال	60 ريال (2)
إذا تكاليف التصنيع الداخلي = $10000 \times 45 = 450000$ ريال	40 ريال (3)
	45 ريال (4)

بأستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة وبفرض أن 40% من التكلفة الإنتاجية الثابتة يمكن تجنبها فإن التكلفة التفاضلية الملانمة للتصنيع الداخلي للوحدة الواحدة تكون:

التكلفة الملانمة للتصنيع الداخلي للقطعة الواحدة=مواد مباشرة+أجور مباشرة+مصروفات متغيرة+مصروفات ثابتة يمكن تجنبها	26 ريال (1)
$0 + 20 + 0 + 25 = 45$ ريال	51 ريال (2)
$45 \times 40\% + 20 + 0 + 25 = 51$ ريال	54 ريال (3)
	29 ريال (4)

## المحاضرة الحادية عشر

1) أيا مما يلي يعد بيان محاسبي غير ملانمة عند اتخاذ قرار استبعاد أو عدم استبعاد منتج معين باستخدام أسلوب التحليل التفاضلي :

- أ - المواد الإنتاجية المباشرة
- ب - المصروفات الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة
- ج - الأجور الإنتاجية المباشرة
- د - المصروفات الإنتاجية الثابتة المخصصة

2) يحقق المنتج المرشح للاستبعاد هامش ربحية موجبة في حالة أن :

- أ - الإيرادات المرتبطة بالمنتج (والمستبعدة) أقل من التكاليف المرتبطة بالمنتج والقابلة للتجنب
- ب - الإيرادات المرتبطة بالمنتج (والمستبعدة) أكبر من التكاليف المرتبطة بالمنتج والقابلة للتجنب
- ج - الإيرادات المرتبطة بالمنتج (والمستبعدة) تساوي التكاليف المرتبطة بالمنتج والقابلة للتجنب
- د - لا شيء مما سبق

3) التكلفة الثابتة التي ترتبط بالمنتج والقابلة للتجنب حالة عدم إضافة المنتج الجديد هي :

- أ - تكلفة ثابتة خاصة
- ب - تكلفة ثابتة مخصصة
- ج - تكلفة ثابتة خاصة و مخصصة
- د - لا شيء مما سبق

تفكر الشركة القومية في اضافة منتج جديد (ج) الى تشكيلة المنتجات القائمة حاليا , عدد الوحدات المتوقع انتاجها وبيعها منه 10000 وحدة, سعر البيع للوحدة 8 ريال , التكلفة المباشرة للوحدة 4.5 ريال , التكلفة الانتاجية غير المباشرة المتغيرة للوحدة 1.5 ريال , المصروفات الانتاجية الثابتة المخصصة للوحدة 2.5 ريال وعلى ذلك فإن التكلفة التفاضلية الملانمة لتصنيع الوحدة من المنتج (ج) هي :

التكلفة التفاضلية الملانمة لتصنيع الوحدة = تكاليف إنتاجية متغيرة ( مواد مباشرة + أجور مباشرة + مواد غير مباشرة ) + تكاليف ثابتة خاصة بالمنتج (لاتوجد في هذا المثال)	1.5 ريال (a)
$1.5 + 4.5 = 6$ ريال	8.5 ريال (b)
	6 ريال (c)
	لاشيء مما سبق (d)

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ' بفرض ان 40% من المصروفات الثابتة لا يمكن تجنبها ,فان التكلفة التفاضلية الملائمة لتصنيع الوحدة من المنتج (ج) تكون :

في هذه الحالة سيكون عندنا تكاليف ثابتة خاصة بالمنتج لأنه فقط 40% مخصصة لا يمكن تجنبها في حال أن 60 % يمكن تجنبها فتعتبر خاصة بالمنتج  
إذا التكاليف التفاضلية الملائمة = 4.5 + 1.5 + ( 60% \* 2.5 ) =  
7.5 = 1.5 + 6 =

- (a) 6.5 ريال  
(b) 7 ريال  
(c) 7.5 ريال  
(d) لا شيء مما سبق

تفكر الشركة القومية في اضافة منتج جديد (ك) الى تشكيلة المنتجات القائمة حالياً, عدد الوحدات المتوقع انتاجها وبيعها منه 20000 وحدة , سعر البيع للوحدة 7 ريال , التكلفة المباشرة للوحدة 3 ريال , التكلفة الانتاجية الغير مباشرة المتغيرة للوحدة 2 ريال, المصروفات الانتاجية الثابتة المخصصة للوحدة 2.5 ريال . وعلى ذلك فإن التكلفة التفاضلية الملائمة لتصنيع الوحدة من المنتج (ك) هي:

التكلفة التفاضلية الملائمة لتصنيع الوحدة = تكلفة مواد مباشرة + تكلفة أجور مباشرة + تكلفة مواد غير مباشرة + تكاليف ثابتة خاصة بالمنتج  
= 0 + 2 + 0 + 3 = 5 ريال

- (أ) 2 ريال  
(ب) 7.5 ريال  
(ج) 5 ريال  
(د) لا شيء مما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة , بفرض أن 60% من المصروفات الثابتة لا يمكن تجنبها , فإن التكلفة التفاضلية الملائمة لتصنيع الوحدة من المنتج (ك) تكون:

التكلفة التفاضلية الملائمة لتصنيع الوحدة = تكلفة مواد مباشرة + تكلفة أجور مباشرة + تكلفة مواد غير مباشرة + تكاليف ثابتة خاصة بالمنتج  
= 3 + 0 + 2 + ( 40% \* 2.5 ) = 6 ريال

- (أ) 3 ريال  
(ب) 5.6 ريال  
(ج) 6 ريال  
(د) لا شيء مما سبق

احدى الشركات تنتج وتبيع ثلاثة منتجات (س, ص, ع) يبلغ صافي الربح الحالي للشركة 50000 ريال, وتفكر ادارة الشركة في استبعاد المنتج (ع) بسبب تحقيقه خسائر, وكانت بيانات المنتج (ع) هي: ايرادات المبيعات 30000 ريال, التكاليف المتغيرة 15000 ريال, التكاليف الثابتة الخاصة 10000 ريال, التكاليف الثابتة المخصصة 8000 ريال, وعلى ذلك فان التكاليف المرتبطة بالمنتج (ع) والقابلة للتجنب باستبعاده هي :

التكاليف المرتبطة بالمنتج ع = التكاليف المتغيرة + التكاليف الثابتة الخاصة  
= 10000 + 15000 = 25000 ريال

- (a) 15000 ريال  
(b) 25000 ريال  
(c) 6000 ريال  
(d) 23000 ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة اذا اتخذ القرار باستبعاد المنتج (ع) فان الاثر على الربحية الصافية للشركة هي :

صافي ربح المنتج ع = ايرادات المنتج - تكلفة المنتج =  
30000 - 25000 = 5000 ريال ستخف من قيمة صافي الربح في حال استبعاد المنتج ع

- (a) 5000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
(b) 5000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة  
(c) 55000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
(d) 55000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة

أحدى الشركات تنتج وتبيع ثلاث منتجات (أ، ب، ج) يبيع صافي الربح الحالي للشركة 60000 ريال وتفكر ادارة الشركة باستبعاد المنتج (ج) بسبب تحقيقه خسائر وكانت بيانات المنتج (ج) هي: إيرادات المبيعات 45000 ريال، التكاليف المتغيرة 22500 ريال ، التكاليف الثابتة الخاصة 15000 ريال، التكاليف الثابتة المخصصة 12000 ريال، وعلى ذلك فإن التكاليف المرتبطة بالمنتج (ج) والقابلة للتجنب حالة استبعاده هي:

(أ) 37500

(ب) 22700

(ج) 15000

(د) لا شيء مما سبق

التكاليف المرتبطة بالمنتج ج = التكاليف المتغيرة + التكاليف الثابتة الخاصة  
= 15000 + 22500 = 37500 ريال

في نفس الفقرة السؤال السابقة مباشرة، اذا اتخذ القرار باستبعاد المنتج (ج) فإن الأثر على الربحية الصافية للشركة هو:

(أ) 7500 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة

(ب) 7500 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة

(ج) 67500 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة

(د) 67500 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة

صافي ربح المنتج ج = إيرادات المنتج - تكلفة المنتج =  
45000 - 37500 = 7500 ريال ستخفف من قيمة صافي الربح  
في حال استبعاد المنتج ج

التكاليف المرتبطة بالقرار والمؤثرة فيه تسمى ب :

(1) التكاليف المتغيرة

(2) التكاليف الملائمة

(3) التكاليف الثابتة

(4) التكاليف التفاضلية

يقصد بهامش الربحية :-

(1) الفرق بين إيراد المبيعات والتكاليف المتغيرة

(2) الفرق بين إيراد المبيعات والتكاليف الثابتة

(3) الفرق بين إيراد المبيعات والتكاليف الثابتة والمتغيرة

(4) لا شيء مما سبق

أحدى الشركات تنتج وتبيع ثلاثة منتجات (س ، ص ، ع ) يبلغ صافي الربح الحالي للشركة 100,000 ريال ، وتفكر إدارة الشركة في استبعاد المنتج(ص) بسبب تحقيقه خسائر، وكانت بيانات المنتج (ص) هي : إيرادات المبيعات 40,000 ريال ، التكاليف المتغيرة 25,000 ريال ، التكاليف الثابتة 10,000 ريال 30 % منها تكلفة موزعة ، وعلى ذلك فإن التكاليف المرتبطة بالمنتج (ص) والقابلة للتجنب حالة استبعاده هي :

(1) 28,000 ريال

(2) 32,000 ريال

(3) 25,000 ريال

(4) لا شيء من ما سبق

التكاليف المرتبطة بالمنتج ص = التكاليف المتغيرة + التكاليف الثابتة الخاصة  
= 25000 + (10000 × 70%) = 32000 ريال  
= 32000 ريال

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، اذا اتخذ القرار باستبعاد المنتج ص فإن الأثر على الربحية للشركة هو :

(1) 8,000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة

(2) 15,000 تخفيض في الربحية الصافية للشركة

(3) 12,000 تخفيض في الربحية الصافية للشركة

(4) لا شيء من ما سبق

صافي ربح المنتج ص = إيرادات المنتج - تكلفة المنتج =  
40000 - 32000 = 8000 ريال ستخفف من قيمة صافي الربح  
في حال استبعاد المنتج ص

تفكر الشركة "العربية" في إضافة منتج (ط) الى تشكيلة المنتجات القائمة حاليا، عدد الوحدات المتوقع انتاجها وبيعها منه 5,000 وحدة ، سعر البيع للوحدة 10 ريال ، التكلفة الإنتاجية المباشرة للوحدة 3 ريال ، التكلفة الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة للوحدة 2 ريال ، مصروفات إنتاجية ثابتة نتيجة تشغيل المصنع إضافيا 2.5 ريال للوحدة ، مصروفات إنتاجية ثابتة مخصصة للوحدة 1.5 ريال ، وعلى ذلك فإن التكلفة التفاضلية الملائمة لتصنيع الوحدة من المنتج (ط) هي

التكلفة التفاضلية الملائمة لتصنيع الوحدة = تكلفة مواد مباشرة + تكلفة أجور مباشرة +  
 تكلفة مواد غير مباشرة + تكاليف ثابتة خاصة بالمنتج  
 $3 + 2 + 2.5 = 7.5$  ريال  
 يتم تجاهل التكاليف الثابتة المخصصة لأنها غير قابلة للتجنب حال استبعاد المنتج ط

- (1) 2 ريال
- (2) 7.5 ريال
- (3) 5 ريال
- (4) لا شيء من ما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، اذا اتخذ قرار بتصنيع المنتج الجديد (ط) فان الأثر على الربحية الصافية للشركة هو

(1) 12,500 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة

صافي ربح المنتج ط = إيرادات المنتج - تكلفة المنتج =  
 إيراد المنتج =  $10 \times 5000 = 50000$  ريال  
 تكلفة المنتج =  $7.5 \times 5000 = 37500$   
 صافي الربح =  $50000 - 37500 = 12500$  ريال زيادة في  
 الربحية في حال تصنيع المنتج الجديد ط

- (2) 12,500 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة
- (3) 5,000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة
- (4) لا شيء من ما سبق

لدى شركة "جدة" ثلاث منتجات (أ-ب-ج) يبلغ صافي الربح الحالي للشركة ١٥٠٠٠٠ ريال، يقترح مدير المبيعات بالشركة استبعاد المنتج (أ) بسبب تحقيقه خسائر. وكانت بيانات المنتج (أ) هي: إيرادات المبيعات ٤٠٠٠٠ ريال ، والتكاليف المباشرة ٦٥٠٠٠ ريال، التكاليف غير المباشرة المتغيرة ٣٥٠٠٠ ريال، التكاليف الثابتة ٤٠٠٠٠ ريال (٧٥٪ منها تكلفة خاصة). وعلى ذلك فإن التكاليف المرتبطة بالمنتج (أ) والقابلة للتجنب حال استبعاده هي :

التكاليف المرتبطة بالمنتج أ = التكاليف المتغيرة + التكاليف الثابتة الخاصة  
 $65000 + 35000 + (40000 \times 75\%) = 130000 = 30000 + 100000$  ريال

- (1) ١٠٠٠٠٠
- (2) ١١٠٠٠٠
- (3) ١٣٠٠٠٠
- (4) ١٤٠٠٠٠

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابقة مباشرة، بفرض اتخاذ قرار باستبعاد المنتج (أ) فان صافي الربح المتوقع للشركة بعد الاستبعاد يكون:

صافي ربح المنتج أ = إيرادات المنتج - تكلفة المنتج =  
 $140000 - 130000 = 10000$  ريال ربح  
 في حال استبعاد المنتج أ تخسر الشركة 10000 ريال وتصبح أرباحها 150000 -  
 $10000 = 140000$  ريال صافي الربح

- (1) ١٢٠٠٠٠ ريال.
- (2) ١٨٠٠٠٠ ريال.
- (3) ٤٠٠٠٠ ريال.
- (4) ١٦٠٠٠٠ ريال.



لدى شركة المدينة ثلاثة منتجات (س، ص، ع)، صافي الربح الحالي للشركة 450000 ريال، يقترح مدير المبيعات استبعاد المنتج س بسبب تحقيقه خسائر وكانت بيانات المنتج س هي 340000 ريال إيرادات المبيعات، 200000 ريال تكاليف مباشرة، 100000 ريال تكاليف غير مباشرة متغيرة، 50000 ريال تكاليف ثابتة (كلها تكلفة خاصة) وعلى ذلك فإن التكاليف المرتبطة بالمنتج س والقابلة للتجنب حالة استبعاده هي:

$$\begin{aligned} \text{التكاليف المرتبطة بالمنتج س} &= \text{التكاليف المتغيرة} + \text{التكاليف الثابتة الخاصة} \\ \text{التكاليف المتغيرة} &= \text{المباشرة (200000)} + \text{غير مباشرة (100000)} = 300000 \\ \text{التكاليف الثابتة الخاصة} &= 50000 \\ \text{350000 ريال} &= 50000 + 300000 \end{aligned}$$

- (1) 300000 ريال  
(2) 330000 ريال  
(3) 350000 ريال  
(4) 320000 ريال

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة، بفرض أن التكلفة الثابتة منها 30000 ريال تكلفة مخصصة والباقي تكلفة خاصة وعلى ذلك فإن التكاليف المرتبطة بالمنتج س والقابلة للتجنب حالة استبعاده في هذه الحالة هي:

$$\begin{aligned} \text{التكاليف المرتبطة بالمنتج س} &= \text{التكاليف المتغيرة} + \text{التكاليف الثابتة الخاصة} \\ = 200000 + 100000 + (30000 - 50000) + 30000 &= 20000 + 30000 = 320000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

- (1) 300000 ريال  
(2) 330000 ريال  
(3) 350000 ريال  
(4) 320000 ريال

## المحاضرة الثانية عشر

### 1) الإيرادات التفاضلية من التشغيل الإضافي للمنتج تتمثل في:

- أ - سعر البيع للوحدة بعد التشغيل الإضافي مضروباً في عدد الوحدات المتوقع تشغيلها إضافياً للمنتج  
ب - سعر البيع للوحدة عند نقطة الانفصال مضروباً في عدد الوحدات المتوقع تشغيلها إضافياً للمنتج  
ج - الفرق بين سعر البيع للوحدة بعد التشغيل الإضافي وسعر بيعها عند نقطة الانفصال مضروباً في عدد الوحدات المتوقع تشغيلها إضافياً للمنتج  
د - لا شيء مما سبق

### 2) التكاليف التفاضلية للتشغيل الإضافي للمنتج تتمثل في:

- أ - تكلفة مستلزمات الإنتاج اللازمة للتشغيل الإضافي للمنتج (المواد المباشرة، الأجور المباشرة، والتكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة)  
ب - التكلفة الثابتة الإضافية / الخاصة اللازمة للتشغيل الإضافي للمنتج  
ج - تكلفة الفرصة البديلة التي يتم التضحية بها نتيجة التشغيل الإضافي للمنتج  
د - جميع ما سبق

### 3) يكون القرار المناسب هو بيع المنتجات بعد إجراء تشغيل إضافي عليها في حالة أن:

- أ - عمليات التشغيل الإضافي للمنتج تحقق خسائر إضافية تؤدي إلى تخفيض الربحية الصافية للمنشأة  
ب - عمليات التشغيل الإضافي للمنتج تحقق أرباحاً إضافية تؤدي إلى زيادة الربحية الصافية للمنشأة  
ج - تكاليف التشغيل الإضافي للمنتج تساوي نصيب المنتج من التكاليف المشتركة ما قبل الانفصال  
د - لا شيء مما سبق

شركة الاحساء تنتج المنتجين (أ، ب) في نهاية المرحلة الاولى، ويمكن استمرار التشغيل عليهما بعد نقطة الانفصال ولا يستلزم ذلك تجهيزات انتاجية خاصة. وقد توافرت البيانات الاتية:

المنتج	كمية الانتاج	سعر البيع عند نقطة الانفصال	سعر البيع عند تشغيل اضافي	تكاليف تشغيل اضافي
أ	10000 وحدة	5	9	50000
ب	15000 وحدة	6	13	80000

بلغت التكاليف المشتركة 30000 ريال. على ذلك اذا تقرر التشغيل الاضافي للمنتج (أ) فان الاثر على الربحية الصافية للشركة هو:

- (a) 10000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
 (b) 10000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة  
 (c) 25000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
 (d) 25000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة

لمعرفة أثر الربحية بعد التشغيل الاضافي نجيب فرق سعر البيع عند نقطة الانفصال والتشغيل الاضافي ونضربه في كمية الانتاج  
 $5 - 9 = 4 = 10000 * 4 = 40000$  ريال ربح صافي بمقارنته بالتكاليف الاضافية =  $50000 - 40000 = 10000$  ريال خسارة 10000 ريال بعد التشغيل الاضافي على المنتج

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة، اذا تقرر التشغيل الاضافي للمنتج (ب) فان الاثر على الربحية الصافية للشركة هو:

- (a) 10000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
 (b) 10000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة  
 (c) 25000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
 (d) 25000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة

الأثر على الربحية الصافية =  $6 - 13 = 7$   
 الربح الصافي بعد التشغيل الاضافي =  $15000 * 7 = 105000$   
 التكاليف (80000) =  $105000 - 25000$  ريال ربح 25000 ريال بعد التشغيل الاضافي للمنتج

عند اتخاذ قرار بيع المنتجات المشتركة عند نقطة الانفصال او بيعها بعد التشغيل الاضافي، تعتبر التكاليف المشتركة:

- (a) ملائمة في جميع الحالات  
 (b) غير ملائمة في جميع الحالات  
 (c) ملائمة احيانا، وغير ملائمة احيانا اخرى  
 (d) 50% ملائمة، 50% غير ملائمة

شركة الأحساء تنتج المنتجين (س، ش) في نهاية المرحلة الاولى، ويمكن استمرار التشغيل عليهما بعد نقطة الانفصال ولا يستلزم ذلك تجهيزات انتاجية خاصة وقد توافرت البيانات التالية:

المنتج	كمية الانتاج	سعر البيع عند نقطة الانفصال	سعر البيع بعد تشغيل اضافي	تكاليف تشغيل اضافي
س	20000 وحدة	7	10	35000
ش	30000 وحدة	9	11	80000

بلغت التكاليف المشتركة (ما قبل الانفصال) 10000 ريال , وعلى ذلك اذا تقرر التشغيل الاضافي للمنتج (س) فان الأثر على الربحية الصافية للشركة هو:

$$\begin{aligned} \text{الأثر على الربحية الصافية} &= 10 - 7 = 3 \\ \text{الربح الصافي بعد التشغيل الاضافي} &= 3 * 20000 = 20000 \\ \text{60000 - التكاليف ( 35000 )} &= 25000 \text{ ريال} \\ \text{ربح 25000 بعد التشغيل الاضافي للمنتج} & \end{aligned}$$

- (أ) 20000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
(ب) 20000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة  
(ج) 25000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
(د) 25000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة , اذا تقرر التشغيل الاضافي للمنتج (ش) فان الأثر على الربحية الصافية للشركة هو:

$$\begin{aligned} \text{الأثر على الربحية الصافية} &= 11 - 9 = 2 \\ \text{الربح الصافي بعد التشغيل الاضافي} &= 2 * 30000 = 30000 \\ \text{60000 - التكاليف ( 80000 )} &= - 20000 \text{ ريال} \\ \text{خسارة 20000 بعد التشغيل الاضافي للمنتج} & \end{aligned}$$

- (أ) 20000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
(ب) 20000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة  
(ج) 25000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة  
(د) 25000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة

توفرت لديك بيانات عن المنتج (ع) هي : عدد الوحدات المنتجة 10,000 وحدة ، سعر البيع الحالي عند نقطة الانفصال مباشرة 15 ريال للوحدة / سعر البيع المتوقع بعد التشغيل الإضافي 26 ريال للوحدة ، تكلفه مشتركة مخصصة 3 ريال للوحدة ، تكلفة إضافية إنتاجية متغيرة 4.5 ريال للوحدة ، تكلفة إضافية إنتاجية ثابتة 1.5 ريال للوحدة ، تكلفة إضافية بيعه وإدارة متغيرة 2.5 ريال ، في ضوء هذه البيانات فان القرار المناسب بالنسبة للمنتج (ع) هو :

- (1) بيع المنتج ع عند نقطة الانفصال مباشرة
- (2) **بيع المنتج ع بعد التشغيل الإضافي**
- (3) بيع 50 % من المنتج ع عند نقطة الانفصال ، وبيع 50 % الأخرى بعد التشغيل الإضافي
- (4) لا شيء من ما سبق

$$\begin{aligned} \text{ايرادات اضافية للتشغيل الاضافي} &= 10000 \times (26-15) = 110000 \\ \text{تكاليف التشغيل الاضافي} &= 10000 \times (2.5+1.5+4.5) = 85000 \text{ ريال} \\ \text{الايادات اكبر من التكاليف, اذن ينصح ببيع المنتج (ع) بعد التشغيل الاضافي} & \end{aligned}$$

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة، اذا تقرر التشغيل الإضافي للمنتج (ع) بعد نقطة الانفصال فإن الأثر على الربحية الصافية للشركة هو:

$$\begin{aligned} \text{صافي الربح} &= \text{الايادات} - \text{التكاليف} \\ \text{25000 = 85000 - 110000} &= \text{ريال زيادة في الربحية} \end{aligned}$$

- (1) 5,000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة
- (2) 5,000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة
- (3) 25,000 ريال تخفيض في الربحية الصافية للشركة
- (4) **25,000 ريال زيادة في الربحية الصافية للشركة**

عند اتخاذ قرار بيع المنتجات المشتركة عند نقطة الانفصال او بيعها بعد التشغيل الإضافي ، تعتبر التكاليف المشتركة :

- (1) تكاليف تفاضلية
- (2) تكاليف مؤثرة في القرار المتخذ
- (3) **تكاليف غير تفاضلية**
- (4) لا شيء من ما سبق

عند اتخاذ قرار بيع المنتجات المشتركة عند نقطة الانفصال أو بيعها بعد التشغيل الإضافي، فإن تكاليف التشغيل الإضافي تكون:

- (1) غير ملائمة في جميع الحالات .
- (2) ملائمة في جميع الحالات.
- (3) ملائمة أحياناً، وغير ملائمة أحياناً أخرى
- (4) ٥٠٪ ملائمة، ٥٠٪ غير ملائمة.

عند اتخاذ قرار بيع المنتجات المشتركة عند نقطة الانفصال أو بيعها بعد التشغيل الإضافي تعتبر التكاليف المشتركة:

- (1) غير ملائمة في جميع الحالات
- (2) ملائمة في جميع الحالات
- (3) ملائمة أحياناً وغير ملائمة أحياناً أخرى
- (4) 50 % ملائمة 50 % غير ملائمة

## المحاضرة الثالثة عشر

**(1) محاسبة المسئولية نظام رقابي يهدف إلى :**

- أ - التحقق من الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة للمنشأة خلال فترة زمنية معينة
- ب - التحقق من التكامل الداخلي بين إدارات وأقسام المنشأة بما يساعد على تحقيق الأهداف
- ج - اقتراح الوسائل المناسبة لمعالجة الانحرافات عن الأهداف
- د - جميع ما سبق

**(2) مركز التكلفة عبارة عن دائرة نشاط يكون مديرها مسئولاً عن :**

- أ - عناصر تكاليف فقط خاضعة لرقابته
- ب - عناصر تكاليف متغيرة فقط
- ج - عناصر تكاليف متغيرة وثابتة تحدث بمركزه
- د - جميع ما سبق

**(3) في حالة ان انحراف معدل الأجر غير ملائم قد يكون السبب :**

- أ - ارتفاع معدلات الأجر بشكل عام
- ب - توقف عمليات الإنتاج بسبب أعطال مفاجئة
- ج - عدم كفاءة العاملين مما يؤدي إلى زيادة وقت التنفيذ
- د - جميع ما سبق

**قسم "الأدوات المنزلية" في المنشآت ذات الأقسام يعتبر من مراكز:**

- (أ) الاستثمار
- (ب) الربحية
- (ج) الإيرادات
- (د) التكلفة

**قسم الأدوات الكهربائية في المنشآت ذات الأقسام يمكن اعتباره من أمثلة- :**

- (1) مراكز تكلفة
- (2) مراكز استثمار
- (3) مراكز ربحية
- (4) مراكز إيراد

الفروع الخارجية للمنشآت المالية من بنوك وشركات تأمين تعتبر من مراكز:

(1) الاستثمار

(2) الربحية

(3) الإيرادات

(4) التكلفة

قسم "صيانة المعدات والآلات" في المنشآت الصناعية يمكن اعتباره من امثلة :

(1) مركز ربحية.

(2) مراكز استثمار.

(3) مراكز تكلفة.

(4) مراكز ايراد .

كثير من دوائر النشاط الانتاجي والخدمي في منشآت الأعمال يمكن اعتبارها:

(1) مراكز تكلفة .

(2) مراكز ربحية .

(3) مراكز استثمارية.

(4) مراكز رقابية.

تنقسم مراكز المسؤولية الى

(a) مراكز تكلفة , مراكز استثمار , مراكز ايرادات

(b) مراكز تكلفة , مراكز ربحية , مراكز ايرادات

(c) مراكز تكلفة , مراكز استثمار , مراكز ربحية

(d) مراكز ربحية , مراكز استثمار , مراكز ايرادات

نبوب عناصر التكاليف من حيث علاقتها بمراكز المسؤولية الى :

يتم تقسيم عناصر التكاليف من حيث علاقتها بمراكز المسؤولية الى :

(1) تكاليف ثابتة وتكاليف متغيرة

(2) تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة

(3) تكاليف ملانمة وتكاليف غير ملانمة

(4) تكاليف قابلة للرقابة وتكاليف غير قابلة للرقابة

يعتبر قسم الحسابات في أي منشأة من مراكز :

(a) الاستثمار

(b) الربحية

(c) الإيرادات

(d) التكلفة

جوهر محاسبة المسؤولية هو

(a) توجيه اللوم للمسؤولين عن الاخطاء

(b) تشجيع الاداء المتميز

(c) تتبع التكاليف لعناصر الانتاج

(d) تحقيق الرقابة وتقديم الاداء

يتضمن نظام بطاقات القياس المتوازن للأداء (BSC) المحاور الآتية :

- (a) المالي ، العملاء ، العمليات التسويقية ، التخطيط والرقابة  
**(b) المالي ، العملاء ، العمليات الداخلية ، الابتكار والإبداع**  
 (b) المالي ، الإداري ، التسويقي ، الابتكار والإبداع  
 (c) المالي ، الإنتاجي ، التسويقي ، الإداري

المعلومات التي تستخدم لتحديد مدى نجاح احد المديرين في تحقيق الأهداف المطلوبة تظهر في :

- (1) الموازنة التشغيلية
- (2) **تقارير الأداء**
- (3) القوائم المالية
- (4) لا شيء من ما سبق

التكاليف التي تعتبر اساس عادلا ومفضلا في تسعير التحويلات الداخلية بين أقسام المنشأة هي :

- (1) **التكاليف المعيارية**
- (2) التكاليف الفعلية
- (3) تكاليف فالفرصة البديلة
- (4) التكلفة المستهدفة

مركز الاستثمار عبارة عن دائرة نشاط يتم محاسبة المسنول عنه عن :

- (1) عناصر تكاليف خاضعة لرقابته فقط
- (2) عناصر إيرادات خاضعة لرقابته فقط
- (3) عناصر تكاليف وإيرادات خاضعة لرقابته فقط
- (4) **لا شيء من ما سبق**

حالة تركيز الإدارة جهودها في مراقبة النتائج غير الطبيعية التي تخرج عن النطاق المألوف فان ذلك يتفق مع :

- (1) الموازنة كمعيار لتقييم الأداء
- (2) **الإدارة بالاستثناء**
- (3) الرقابة بالموازنة
- (4) لا شيء من ما سبق

يعتبر مقياس [معدل العائد على الاستثمار = (ربحية المركز ÷ الأصول المستثمرة بالمركز) x 100 من أمثلة :

- (1) **مقاييس الأداء ذات المعيار الواحد**
- (2) مقاييس الأداء ذات المعايير المتعدده .
- (3) مقاييس الأداء ذات المعايير المركبة .
- (4) مقاييس بطاقات القياس المتوازن للأداء .

في إطار نظام محاسبة المسؤولية يعتبر مقياس الربحية من أمثلة :

- (1) مقاييس الأداء ذات المعايير المركبة
- (2) مقاييس الأداء ذات المعايير المتعدده
- (3) **مقاييس الأداء ذات المعيار الواحد**
- (4) مقاييس بطاقة القياس المتوازن للأداء

ان انحراف معدل الاجر غير الملائم (لتكلفة العمل المباشر ) قد يكون بسبب:

- 1) توقف عمليات الانتاج بسبب أعطال مفاجئة .
- 2) استخدام عمالة ذات مهارة مرتفعة .
- 3) عدم كفاءة العاملين مما يسبب زيادة وقت التنفيذ .
- 4) لاشئ مما سبق.

يستلزم تطبيق نظام محاسبة المسؤولية تحديد أدوات قياس محددة مقدما للحكم على كفاية نتائج التنفيذ الفعلي وهذه تسمى:

- 1) معايير الأداء
- 2) مراكز المسؤولية
- 3) التقارير الرقابية
- 4) القوائم والتقارير المالية

يقوم قسم المحركات بشركة "حول العالم" لصناعة المبردات بإمداد قسم الانتاج باحتياجاته من المحركات لصناعة التلاجات ، وكان سعر السوق للمحرك المثيل يبلغ 200 ريال ، وتكلفة المحرك الواحد تشمل :تكلفة انتاجية 65 ريال ، تكلفة تسويقية 40 ريال ، تكلفة ادارية 35 ريال ، وبناء على ذلك فان سعر التحويل للمحرك الواحد بين القسمين على اساس سعر السوق المعدل هو :

$$\text{السعر السوق المعدل} = \text{سعر السوق} - \text{التكلفة التسويقية}$$

$$160 = 200 - 40 =$$

- a) 200 ريال
- b) 160 ريال
- c) 140 ريال
- d) لاشي مما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، بفرض ان سعر التحويل للمحرك بين القسمين يتحدد على اساس التكلفة الفعلية مضافا اليها نسبة ربح مستهدف 25% ، فان سعر التحويل للمحرك الواحد يكون :

$$\text{سعر التحويل} = \text{التكلفة الفعلية} + (\text{التكلفة الفعلية} * \text{نسبة الربح المستهدف})$$

$$\text{التكلفة الفعلية} = \text{تكلفة انتاجية} + \text{تكلفة تسويقية} + \text{تكلفة ادارية}$$

$$= (140 * 25\%) + 140 = 35 + 40 + 65 =$$

$$175 = 35 + 140 = \text{ريال}$$

- a) 140 ريال
- b) 175 ريال
- c) 165 ريال
- d) لاشي مما سبق

يقوم قسم المحركات بشركة "الاحلام" لصناعة المبردات ب امداد قسم الانتاج باحتياجاته من المحركات لصناعة التلاجات ، وكان سعر السوق للمحرك المثيل يبلغ 500 ريال .وتكلفة المحرك الواحد تشمل :تكلفة انتاجية 150 ريال ، تكلفة تسويقية 80 ريال، تكلفة ادارية 70 ريال . بناء على ذلك فان سعر التحويل للمحرك الواحد بين القسمين على اساس سعر السوق المعدل هو:

$$\text{السعر السوق المعدل} = \text{سعر السوق} - \text{التكلفة التسويقية}$$

$$420 = 500 - 80 =$$

- أ) 420 ريال
- ب) 500 ريال
- ج) 300 ريال
- د) لا شيء مما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، بفرض أن سعر التحويل للمحرك بين القسمين يتحدد على أساس التكلفة الفعلية مضافا اليها نسبة ربح مستهدف 10% ، فإن سعر التحويل للمحرك الواحد يكون:

$$\text{سعر التحويل} = \text{التكلفة الفعلية} + (\text{التكلفة الفعلية} * \text{نسبة الربح المستهدف})$$

$$\text{التكلفة الفعلية} = \text{تكلفة انتاجية} + \text{تكلفة تسويقية} + \text{تكلفة ادارية}$$

$$300 = 70 + 80 + 150 =$$

$$\text{سعر التحويل} = 300 + (300 * 10\%) = 330 = 30 + 300 =$$

- أ) 300 ريال
- ب) 330 ريال
- ج) 460 ريال
- د) لا شيء مما سبق

يقوم قسم المحركات بشركة " السلام " لصناعة المبردات بإمداد قسم الإنتاج باحتياجاته من المحركات لصناعة الثلاجات ، وكان سعر السوق للمحرك المثليل يبلغ 380 ريال ، وتكلفة المحرك الواحد تشمل : تكلفة إنتاجية متغيرة 100 ريال ، تكلفة إنتاجية ثابتة 50 ريال ، تكلفة تسويقية 80 ريال ، تكلفة إدارية 70 ريال ، وبناء على ذلك فإن سعر التحويل للمحرك الواحد بين القسمين على أساس سعر السوق المعدل هو :

$$\text{سعر التحويل} = \text{سعر السوق المعدل} = (\text{سعر السوق} - \text{تكاليف ومصاريف تسويقية})$$

$$380 - 80 = 300 \text{ ريال}$$

- (1) 420 ريال
- (2) 500 ريال
- (3) 300 ريال
- (4) لا شيء من ما سبق

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، بفرض ان سعر التحويل للمحرك بين القسمين يتحدد على أساس التكلفة الفعلية مضافا اليها نسبة ربح مستهدف 54 % فإن سعر التحويل للمحرك الواحد يكون :

$$\text{التكلفة الفعلية} = \text{تكلفة إنتاجية متغيرة} + \text{تكلفة إنتاجية ثابتة} + \text{تكلفة تسويقية} + \text{تكلفة إدارية} =$$

$$100 + 50 + 80 + 70 = 300 \text{ ريال}$$

$$\text{مضاف اليها ربح } 54\% = 300 + (300 \times 54\%) = 462 \text{ ريال}$$

- (1) 162 ريال
- (2) 385 ريال
- (3) 462 ريال
- (4) لا شيء من ما سبق

كانت بيانات عنصري تكلفة المواد المباشرة والعمل المباشر لإحدى الشركات الصناعية هي:

بيان	تكلفة معيارية لمستوى الإنتاج الفعلي		تكلفة فعلية لمستوى الإنتاج الفعلي	
	كمية معيارية	سعر/ معدل معياري	كمية فعلية	سعر/ معدل فعلي
المواد المباشرة	10,000 كجم	3 ريال / كجم	9,900 كجم	3.4 ريال / كجم
الأجور المباشرة	3,000 ساعة عمل	8 ريال / ساعة	3,200 ساعة عمل	7.5 ريال / ساعة
	مباشر		مباشر	

في ضوء هذه البيانات فإن انحراف المعدل للأجور المباشرة الذي يظهر بتقرير الأداء يكون :

$$\text{انحراف معدل الأجر} = (\text{السعر الفعلي} - \text{السعر المعياري}) \times \text{الكمية الفعلية}$$

$$= (8 - 7.5) \times 3200 = 1600 \text{ ريال ملائم}$$

إذا كانت تكلفة الساعات الفعلية أقل من تكلفة الساعات المعيارية يكون انحراف ملائم

- (1) 1,600 ريال ملائم
- (2) 1,600 ريال غير ملائم
- (3) 1,500 ريال ملائم
- (4) 1,500 ريال غير ملائم

في نفس فقرة السؤال السابقة مباشرة ، إذا علمت ان انحراف الساعات للأجور المباشرة هو 1,600 ريال غير ملائم فإن الانحراف الإجمالي للأجور المباشرة الذي يظهر بتقرير الأداء يكون :

$$1600 \text{ غير ملائم} + (-1600) \text{ ملائم} = \text{صفر}$$

- (1) 3,200 ريال غير ملائم
- (2) صفر
- (3) 3,100 ريال غير ملائم
- (4) لا شيء مما سبق



كانت بيانات عنصري تكلفة المواد المباشرة والعمل المباشر لاحدى الشركات الصناعية هي:

تكلفة فعلية لمستوى الانتاج الفعلي		تكلفة معيارية لمستوى الانتاج الفعلي		بيان
سعر/معدل فعلي	ساعات فعلية	سعر/معدل معياري	ساعات معيارية	
8 ريال/ساعة	3000 ساعة عمل مباشر	7.5 ريال/ساعة	3200 ساعة عمل مباشرة	الأجور المباشرة

في ضوء هذه البيانات فإن انحراف الوقت (الساعات) للأجور المباشرة الذي يظهر بتقرير الأداء يكون:

انحراف معدل الأجر = (السعر الفعلي-السعر المعياري)×الكمية الفعلية  
 $= (7.5-8) \times 3000 = 1500$  ريال ملائم  
 ولأن الساعات الفعلية أقل من المعيارية إذا الانحراف ملائم

- (1) ٦٠٠ ريال ملائم .
- (2) ٦٠٠ ريال غير ملائم .
- (3) ٥٠٠ ريال ملائم .
- (4) ٥٠٠ ريال غير ملائم .

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة فإن انحراف معدل الأجر للأجور المباشرة الذي يظهر بتقرير الاداء يكون:

انحراف معدل الأجر = (السعر الفعلي-السعر المعياري)×الكمية الفعلية  
 $= (7.5-8) \times 3000 = 1500$  ريال غير ملائم  
 لأن معدل الأجر الفعلي أكبر من المعدل المعياري هنا طلب الأجر والسؤال السابق طلب الوقت حتى لايلتبس عليكم الموضوع

- (1) ٦٠٠ ريال ملائم .
- (2) ٦٠٠ ريال غير ملائم .
- (3) ٥٠٠ ريال ملائم .
- (4) ٥٠٠ ريال غير ملائم .

يقوم القسم الانتاجي (أ) بشركة "الوفاء لصناعة المبردات بامداد القسم الانتاجي (ب) باحتياجاته من المحركات لصناعة الثلاجات ، وكان سعر السوق للمحرك المثل يبلغ ٤٠٠ ريال . وتكلفة المحرك الواحد تشمل :تكلفة انتاجية ٢٠٠ ريال (٨٠٪ منها متغيرة)، تكلفة تسويقك ٦٠ ريال (٢٥٪ منها ثابتة ) ،تكلفة ادارية ثابتة ٨٠ ريال وبناء على ذلك فإن سعر التحويل للمحرك الواحد على أساس التكلفة المتغيرة مضافا إليها نسبة ربح مستهدف ٦٠٪ يكون :

التكلفة المتغيرة =تكلفة انتاجية متغيرة+ تكلفة تسويقية متغيرة =  
 $= (200 \times \%80) + (60 \times \%75) = 160 + 45 = 205$   
 طبعا مانحسب لا الثابتة ولا الادارية لأنها ثابتة هو طلب فقط المتغيرة لو طلب الفعلية نحسب جميع المعطيات  
 التكلفة المتغيرة مضاف إليها ربح ٦٠% =  $205 + (205 \times \%60) = 328$

- (1) ٢٠٥ ريال .
- (2) ٣٢٨ ريال .
- (3) ٢٨٠ ريال .
- (4) ٢٥٦ ريال

يقوم القسم س بشركة النور لصناعة المبردات بامداد القسم ص باحتياجاته من المحركات، وتكلفة المحرك الواحد تشمل 300 ريال تكلفة انتاجية( منها 250 ريال متغيرة) 150 ريال تكلفة تسويقية( منها 50 ريال متغيرة) 100 ريال تكلفة ادارية ثابتة على ذلك فإن سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس التكلفة المتغيرة للوحدة مضافا إليها نسبة ربح مستهدف 80% يكون:

التكلفة المتغيرة =تكلفة انتاجية متغيرة+ تكلفة تسويقية متغيرة =  
 $= 50 + 250 = 300$   
 التكلفة المتغيرة مضاف إليها ربح 80% =  $300 + (300 \times \%80) = 540$

- (1) 440 ريال
- (2) 540 ريال
- (3) 300 ريال
- (4) 240 ريال

باستخدام نفس بيانات فقرة السؤال السابق مباشرة فإن سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس التكلفة الكلية للوحدة يكون:

- التكلفة الكلية = تكلفة انتاجية (متغيرة و ثابتة) + تكلفة تسويقية + تكلفة ادارية =
- 300 ريال (1)  
450 ريال (2)  
400 ريال (3)  
550 ريال (4)

يقوم القسم (ب) بشركة الفالح لصناعة المبردات بإمداد القسم (ج) باحتياجاته من المحركات، سعر السوق للمحرك المثل يبلغ 600 ريال وتكلفة المحرك الواحد تشمل 300 ريال تكلفة انتاجية 150 ريال تكلفة تسويقية (100) تكلفة ادارية ثابتة فإن سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على اساس سعر السوق المعدل للوحدة يكون:

- سعر السوق المعدل = (سعر السوق - تكاليف ومصاريف تسويقية)
- 450 ريال (1)  
350 ريال (2)  
300 ريال (3)  
500 ريال (4)

## المحاضرة الرابعة عشر

1) من أهم التأثيرات للتطورات والتغيرات الحديثة على المحاسبة الإدارية:

- أ - تحديد تكاليف المنتج  
ب - الرقابة على التكاليف وتقييم الأداء  
ج - اتساع طاقة المعلومات لدى متخذ القرار  
د - جميع ما سبق

2) أن ظهور هذا النظام كان استجابة للتطورات الكبيرة في عمليات التصنيع وارتفاع درجة التقنية العالية للمعدات والآلات المستخدمة:

- أ - التكلفة المستهدفة  
ب - التكلفة على أساس النشاط  
ج - الإدارة الاستراتيجية للتكلفة  
د - المقاييس المرجعية

3) أكدت الدراسات أن العديد من الشركات الناجحة تستخدم بشكل واسع:

- أ - الأساليب التقليدية للمحاسبة الإدارية  
ب - الأساليب الحديثة للمحاسبة  
ج - الأساليب التقليدية والحديثة للمحاسبة الإدارية  
د - الأساليب المبسطة للمحاسبة الإدارية

ان نظام التكاليف على اساس الانشطة (ABC) يهدف الى اعادة تخصيص

- (a) تكاليف المواد المباشرة على المنتجات  
(b) الاجور المباشرة على المنتجات  
(c) التكاليف الانتاجية غير المباشرة على المنتجات  
(d) التكاليف الكلية على المنتجات

وفقا لنظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) يتم تخصيص التكاليف غير المباشرة على المنتجات على أساس :

- (1) معدلات تحميل حسبت وفقا لأسس معينة
- (2) **النشاط المسبب للتكلفة**
- (3) التكلفة المستهدفة
- (4) المقاييس المرجعية

**ان نظام التكلفة المستهدفة (TC) يعني :**

- (a) تحديد السعر وفقا لتكلفة المنتج
- (b) **تحديد تكلفة المنتج وفقا لاسعار البيع التي يقبلها السوق**
- (c) تحديد تكلفة المنتج في ضوء نسب التلف والضياع المخططة
- (d) تحديد السعر وفقا للربح الذي ترغب الادارة تحقيق

يعتبر نظام التكلفة المستهدفة (TC) احد الأساليب المستحدثة لرفع كفاءة عملية اتخاذ القرارات في :

- (1) مجال الرقابة وتقييم الأداء
- (2) **مجال التسعير**
- (3) مجال تخصيص التكاليف الكلية على المنتجات
- (4) لا شيء من ما سبق

يؤثر في مدى استخدام المنشآت الأساليب التقليدية والحديثة للمحاسبة الإدارية التالي :

- (1) درجة المنافسة ، حجم المنشأة ، الجهات الحكومية
- (2) درجة المنافسة ، نوع الصناعة، الجهات الحكومية
- (3) **درجة المنافسة ، نوع الصناعة ، عوامل ثقافية**
- (4) درجة المنافسة ، حجم المنشأة ، عوامل قانونية

ان اعتماد معايير أداء المنشآت الرائدة في الصناعة كمقاييس لتقييم الأداء بالمنشأة ، هذا يشير الى :

- (1) تقارير الأداء
- (2) **المقاييس المرجعية**
- (3) التكلفة المستهدفة
- (4) بطاقات القياس المتوازن للأداء

تحرص بعض منشآت الأعمال على استخدامها في مجالات تقييم الاداء والرقابة لتحفيز العاملين للوصول الى نفس مستويات اداء المنشآت الرائدة في ذات الصناعة ، هذه تشير الى:

أدوات حديثة تستخدمها بعض المنشآت في مجال تقييم الاداء والرقابة لتحفيز العاملين للوصول الى نفس مستويات اداء المنشآت الرائدة في ذات الصناعة، هذه تشير الى:

- (1) تقارير الأداء .
- (2) التكلفة المستهدفة.
- (3) **المقاييس المرجعية.**
- (4) بطاقات القياس المتوازن للاداء.

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمفهوم التكاليف الحدية هو :

- (1) Joint Costs
- (2) Marginal Costs
- (3) Modified Costs
- (4) Sunk Costs

المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمفهوم Flexible Budget هو :

- (1) الموازنة المرنة
- (2) الموازنة الساكنة
- (3) الموازنة الشاملة
- (4) الموازنة التشغيلية

المصطلح المحاسبي باللغة الأنجليزية المقابل لمفهوم "المقاييس المرجعية" هو:

- (1) Split off point
- (2) Accuracy
- (3) Benchmarking
- (4) Relevance

المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمفهوم target costing هو:

- (1) التكلفة المعيارية
- (2) التكلفة المعدلة
- (3) التكلفة المستهدفة
- (4) التكلفة الحدية

المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية المقابل لمفهوم الموازنة الساكنة هو :

- (1) Fixed budget
- (2) Flexible budget
- (3) Master budget
- (4) Operating budget

من التطورات الحديثة في بيئة الأعمال والتي أثرت على نظم وأدوات المحاسبة الادارية التالي ما عدا:

- (1) تغيرات في تقنية الانتاج.
- (2) التركيز على اشباع رغبات العملاء .
- (3) انخفاض الاهتمام بجودة المنتجات .
- (4) رغبة منشآت الأعمال في الحصول على شهادات المواصفات القياسية.

ان نظام التكلفة المستهدفة يعني :

- (1) تحديد السعر وفقا للتكلفة المنتج
- (2) تحديد تكلفة المنتج وفقا لأسعار البيع التي يقبلها السوق
- (3) تحديد تكلفة المنتج في ضوء نسب التلف والضياع المخططة
- (4) تحديد السعر وفقا للربح الذي ترغب الادارة تحقيقه

تشير نتائج بحوث ودراسات محاسبية تطبيقية اجريت بالمملكة إلى ان الشركات السعودية الصناعية- تستخدم وبشكل كبير الأدوات التقليدية للمحاسبة الإدارية وخاصة أسلوب:

- (1) الموازنات التخطيطية
- (2) التكلفة المستهدفة
- (3) التكلفة على أساس النشاط
- (4) التكلفة الحدية

### قوانين المحاسبة الإدارية

\*لإعداد موازنة المبيعات على المعادلة: **قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية** × سعر البيع التقديري.

\*لإعداد موازنة انتاج المعادلة: **كمية الانتاج التقديري = كمية البيع التقديرية + كمية مخزون آخر فترة - كمية مخزون أول فترة.**

تقديرات ساعات العمل المباشر اللازمة لبرنامج الانتاج المخطط = كميات الانتاج التقديرية × احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر.

تقديرات تكلفة العمل المباشر الاجور المباشرة = تقديرات ساعات العمل المباشرة × معدل الاجر التقديري للساعة.

الرصيد النقدي آخر الفترة في أي ربع سنة = الرصيد النقدي اول الربع التالي مباشرة.

الرصيد النقدي اول الفترة الاجمالي لعام 1435 = الرصيد النقدي اول الفترة للربع الاول.

الرصيد النقدي آخر الفترة في أي ربع سنة = النقدية المتاحة خلال الفترة لنفس الربع - جملة المدفوعات النقدية لنفس الربع.

معادلة التكلفة الانتاجية التقديرية للبضاعة المباعة **تكلفة المبيعات = تكلفة المخزون التام أول الفترة + التكلفة الانتاجية للوحدات منتجة خلال الفترة = التكلفة الانتاجية التقديرية للوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة - تكلفة المخزون التام آخر الفترة = التكلفة الانتاجية التقديرية للبضاعة المباعة خلال الفترة.**

القاعدة العامة للتقييم في قبول او رفض طلبيات البيع الخاصة = يتحدد بالتحليل التفاضلي التالي: ايرادات تفاضلية ايرادات الطلبية - تكاليف تفاضلية للطلبية = صافي ربح او خسارة تفاضلية للطلبية الخاصة.

معدل التغيير = الفرق بين تكاليف اعلى وأقل نشاط ÷ الفرق بين وحدات أعلى وأقل مستوى النشاط.

الانحرافات = تقديرات الموازنة المرنة - تكاليف فعلية.

معادلة التكلفة التفاضلية الملانمة للطلبية الخاصة = التكاليف المتغيرة انتاجية وتسويقية للطلبية الخاصة + التكاليف الثابتة الاضافية الخاصة للطلبية الخاصة + تكلفة الفرصة البديلة للطلبية الخاصة.

التكلفة التفاضلية الملانمة للتصنيع الداخلي = التكاليف المتغيرة للتصنيع الداخلي + التكاليف الثابتة الاضافية الخاصة بالتصنيع الداخلي + تكلفة الفرصة البديلة للتصنيع الداخلي.

تكلفة الشراء الخارجي التفاضلية = ثمن الشراء الأساسي + المصروفات الشراء.

معدل العائد على الاستثمار = ربحية المركز ÷ الاصول المستثمرة بالمركز X 100

### مصطلحات المحاسبة الإدارية

Accounting information	المعلومات المحاسبية
Accuracy	الدقة
Actual Cost	التكلفة الفعلية
Activity - Based Costing	نظام التكلفة حسب الأنشطة

Administrative Expense Budget	موازنة المصروفات الإدارية
Adding and Dropping Product Decision	قرار إضافة أو استبعاد المنتج
Avoidable Cost	تكلفة قابلة للتجنب
Benchmarking	المقاييس المرجعية
Budget	الموازنة
Budgeted Income Statement	قائمة الدخل التقديرية
Budgeted Statement Of financial position	قائمة المركز المالي التقديري
Capital Budget	الموازنة الرأسمالية
Cash Budget	الموازنة النقدية
Common costs	تكاليف عامة
Controllable costs	تكاليف قابلة للرقابة
Control	الرقابة
Cost Accounting	محاسبة التكاليف
Cost Allocation	تخصيص التكاليف
Cost - Benefit analysis	تحليل التكلفة والمنفعة
Cost Center	مركز التكلفة
Differential Analysis	أسلوب التحليل التفاضلي
Differential Cost	التكاليف التفاضلية
Direct Labor Budget	موازنة تكلفة العمل المباشر
Direct Material Budget	موازنة تكلفة المواد المباشرة
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Fixed budget	الموازنة الساكنة (الثابتة)
Flexible budget	الموازنة المرنة
Historical Costs	التكاليف التاريخية
Idle Capacity	الطاقة العاطلة
Investment Center	مركز الاستثمار
Joint Cost	التكلفة المشتركة

Joint Cost Allocation	تخصيص التكلفة المشتركة
Joint Product	المنتج المشترك
Make Buy Decision	قرار الصنع أو الشراء
Managerial Accounting	المحاسبة الإدارية
Marginal cost	التكاليف الحدية
Management by objectives	الإدارة بالأهداف
Management by Exception	الإدارة بالاستثناء
Market Price	سعر السوق
Marketing Expense Budget	موازنة المصروفات التسويقية
Master Budget	الموازنة الشاملة
Modified Cost	التكلفة المعدلة
Modified Market Price	سعر السوق المعدل
Multiple Alternative Choice Decision	قرار الاختيار بين البدائل المتعددة
Operating Budget	موازنة التشغيل
Opportunity Cost	تكلفة الفرصة البديلة
Performance Reports	تقرير الأداء
Pricing	التسعير
Product Profitability	ربحية المنتجات
Production Budget	موازنة الإنتاج
Profit Center	مركز الربحية
Relevance	الملائمة
Relevance Cost	التكاليف المناسبة
Responsibility Accounting	محاسبة المسئولية
Required rate of Return	معدل العائد المستهدف
Responsibility Center	مركز المسئولية



Return on Investment	العائد على الاستثمار
Sales Budget	موازنة المبيعات
Selling Price	سعر البيع
Strategic cost management	إدارة التكلفة الاستراتيجية
Total Quality Management	الرقابة الشاملة على الجودة
Target Costing	التكلفة المستهدفة
Special Orders	الأوامر الخاصة
Split Off Point	نقطة الانفصال
Standard Cost	التكلفة المعيارية
Sunk Cost	التكلفة الغارقة
Target Income	الدخل المستهدف
Transfer Pricing	تحديد أسعار التحويل
Unavoidable Costs	تكلفة غير قابلة للتجنب

تم بحمد الله الانتهاء من تجميع أسئلة السنوات السابقة للمحاسبة الادارية مع اختبار نفسك وترتيبها حسب المحاضرات وأشكر الأخت العنود على كتابة الأسئلة والقوانين والمصطلحات وأسأل الله أن يجعله في ميزان حسناتها كما وأشكر الأخت أمل (ملكة بمملكتي سابقا ) كتبت النموذجين للفصل الثاني من 1435 والأول من 1436 جزاها الله عننا خير الجزاء ولاتنسوني من صالح دعائكم لي ولذريتي بارك الله فيكم مع تمنياتي لكم بالتوفيق والنجاح في الدارين

أختكم وأمكم omjhaad ☺

تم تحديث الملف يوم 21 / 12 / 1436 هـ