

المحاضرة العاشرة

تابع للفصل الثالث: مداخل تحميل التكلفة

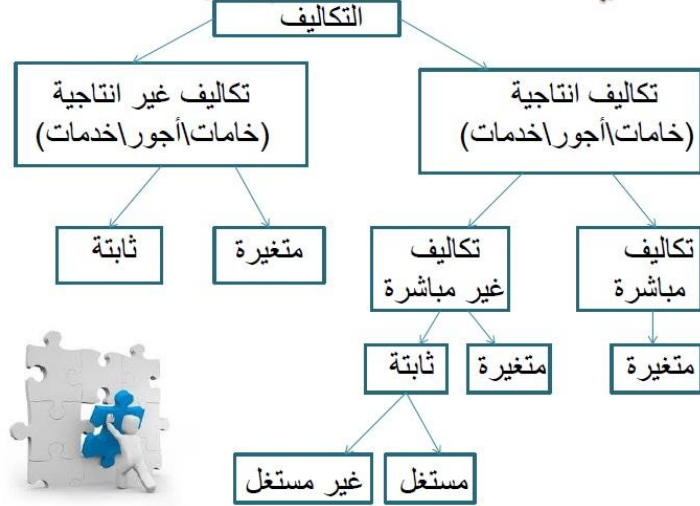
مدخل التكاليف المستغلة:

❖ تكلفة الوحدات المنتجة = التكاليف الانتاجية

المتغيرة (مباشرة\غير مباشرة +) التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة.

❖ التكلفة الثابتة الغير مستغلة: تدخل ضمن قائمة الدخل مع التكاليف غير الانتاجية (التسويقية و الادارية)

تقسيمات هامة للتكاليف:



مثال 1

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال

العام المنتهي في 12 / 30 هـ (الأرقام بالآلاف ريال)

1- تكاليف الخامات:

* 250 خامات إنتاجي (85% مباشرة - 10% غير مباشرة متغيرة - 5% غير مباشرة ثابتة)

* 120 خامات غير انتاجية (90% متغير - 10% ثابتة)

2- تكاليف الأجور

* 200 أجور إنتاجية (60% مباشر - 30% غير مباشرة متغيرة - 10% غير مباشرة ثابتة)

* 180 أجور ومرتبوات غير انتاجية (60% متغيرة - 40% ثابتة)

3- تكاليف الخدمات

* 50 خدمات انتاجية (60% غير مباشرة متغيرة - 40% غير مباشرة ثابتة)

* 100 خدمات غير انتاجية (40% متغيرة - 60% ثابتة)

4- لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

5- لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

6- الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 ألف طن ، كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة 10 ألف طن

7- إيراد المبيعات 900

يتم اتباع مدخل التكاليف المستغلة عند تحديد تكلفة المنتجات علما بأن نسبة الطاقة المستغلة خلال عام 1428 هي 80 % من

الطاقة المتاحة للمنشأة خلال العام ومقدارها 62500 وحدة

المطلوب:

1- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

2- إعداد قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة عن عام 1428 هـ

1) قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف الكلية المستغلة

أجمالي	تفصيلي	تفصيلي	بيان
			التكاليف الانتاجية المتغيرة: تكلفة مباشرة:
		xx	xx خامات
		xx	xx أجور
			تكلفة غير مباشرة متغيرة
		xx	xx خامات
	xxx	xx	xx أجور
		xx	xx خدمات
			التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة: تكلفة انتاجية غير مباشرة ثابتة للطاقة المستغلة
		xx	xx خامات
		xx	xx أجور
	xxx	xx	xx خدمات
xxx			(يضاف) تكاليف مستغلة لمخزون تحت التشغيل أول الفترة
xx			(يخصم) تكاليف مستغلة لمخزون تحت التشغيل آخر الفترة
(xx)			تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة
xxx			(يضاف) تكاليف مستغلة لمخزون الانتاج التام أول الفترة
xx			(يخصم) تكاليف مستغلة لمخزون الانتاج التام آخر الفترة
(xx)			تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة
xxx			

2) قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة:

إجمالي	تفصيلي	بيان
xxx		ايراد المبيعات
		يخصم تكلفة المبيعات:
(xxx)		تكاليف الوحدات المباعة
xxx		مجمل الربح (الخسارة)
	xx	يخصم الاعباء التالية:
	xx	التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة
		تكاليف غير انتاجية
(xxx)		صافي الربح (الخسارة) العادي

قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة (الارقام بالالاف)

اجمالي	تفصيلي	تفصيلي	بيان
			التكاليف المتغيرة
			تكلفة مباشرة :
		212.5	خامات (250 × 85%) = 212.5
		120	أجور (200 × 60%) = 120
	332.5		تكلفة غير مباشرة متغيرة
		25	خامات (250 × 10%) = 25
		60	أجور (200 × 30%) = 60
		30	خدمات (50 × 60%) = 30
447.5	115		التكاليف الانتاجية المتغيرة
			التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة
		10	خامات (250 × 5% × 80%) = 10
		16	أجور (200 × 10% × 80%) = 16
		16	خدمات (50 × 40% × 80%) = 16
42			
489.5			

تابع

489.5			(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة
-			(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
489.5			تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة
-			(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الفترة
(97.9)			(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة
391.6			تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة
			$97900 = 10000 \times \frac{489500}{50000}$ ريال

قائمة الدخل عن عام 1428 طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة (الأرقام بالألف ريال)

اجمالي	تفصيلي	بيان
900		ايراد المبيعات
(391.6)		يخصم تكلفة المبيعات
508.4		تكاليف الوحدات المباعة
		مجمل الربح
		يخصم
		التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة
		خامات (250 × 5% × 20%) = 2.5
		أجور (200 × 10% × 20%) = 4
		خدمات (50 × 40% × 20%) = 4
		تكاليف غير انتاجية
(410.5)	10.5	(120 خامات غير انتاجية + 180 أجور غير انتاجية + خدمات غير انتاجية 100)
97.9	400	صافي الربح العادي

طريقة الأسئلة في الاختبارات

- تبلغ التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة:

أ- 447.5	ج- 520.5
ب- 42*	د- 332.5

- تكاليف المخزون آخر الفترة:

أ- 147.5	ج- 97.9*
ب- 82	د- 132.5

- مجمل الربح

أ- 591.6	ج- 508.4
ب- 490	د- 452.5

- التكاليف غير الانتاجية

أ- 400*	ج- 460
ب- 420	د- 510

- تبلغ التكاليف الانتاجية المتغيرة:

أ- 447.5*	ج- 489.5
ب- 42	د- 332.5

- تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة:

أ- 447.5	ج- 489.5*
ب- 42	د- 332.5

- تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة:

أ- 391.6*	ج- 560
ب- 490	د- 432.5

- التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة

أ- 10.5*	ج- 19
ب- 18	د- 25

- صافي الربح العادي

أ- 75	ج- 97.9*
ب- 82.5	د- 101.2

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

بيــــــــان	مدخل التكاليف الكلية	مدخل التكاليف المتغيرة	مدخل التكاليف المستغلة
تكلفة مخزون الانتاج التام اخر الفترة صافي الربح العادي	100000 ريال 100000 ريال	89500 ريال 89500 ريال	97900 ريال 97900 ريال

مثال (2):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من احدى المنشآت الصناعية

الطاقة المتاحة	30000 وحدة
عدد الوحدات المنتجة والمباعة	24000 وحدة
سعر بيع الوحدة	18 ريال للوحدة
تكلفة الخامات المباشرة	4.5 ريال للوحدة
تكلفة الأجور المباشرة	2.5 ريال للوحدة
تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة	2.5 ريال للوحدة
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة	60000 ريال
مصاريف بيعية متغيرة	1.5 ريال للوحدة
مصاريف بيعية وادارية ثابتة	40000 ريال

المطلوب : باستخدام طرق تحميل التكاليف على عناصر الانتاج

1- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1434 هـ

2- إعداد قائمة الدخل عن عام 1434 م

1) قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التحميل الكلي

اجمالي	تفصيلي	بيــــــــان
		اجمالي التكاليف الصناعية للفترة
	108000	خامات مباشرة 4.5×24000
	60000	اجور مباشرة 2.5×24000
	60000	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5×24000
	60000	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة
288000		
-		+ تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول المدة
-		- تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة
288000		التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة
-		+ تكاليف مخزون انتاج تام أول المدة
-		- تكاليف مخزون انتاج تام آخر الفترة
288000		التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة

2) قائمة الدخل عن عام 1434 طبقاً لمدخل التحميل الكلي

اجمالي	تفصيلي	بيــــــــان
432000		ايراد المبيعات 18×24000
288000		يخصم التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال المدة
144000		مجمل الربح
		يخصم
		التكاليف غير الصناعية
	36000	م . بيعية متغيرة 1.5×24000
	40000	م . بيعية وادارية ثابتة
76000		
68000		صافي الدخل

طريقة الاسئلة في الاختبارات

• تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة:

أ-108000	ج-288000*
ب-120000	د-60000

• تكاليف المخزون آخر الفترة:

أ-147.5	ج-صفر
ب-182	د-332.5

• مجمل الربح:

أ-120000	ج-144000*
ب-135000	د-160000

• صافي الربح العادي:

أ-50000	ج-68000*
ب-82500	د-72000

• تبلغ التكاليف الإنتاجية المباشرة (المتغيرة):

أ-168000*	ج-108000
ب-60000	د-190000

• تبلغ التكاليف الإنتاجية غير المباشرة:

أ-120000*	ج-108000
ب-60000	د-190000

• تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة:

أ-288000*	ج-560000
ب-290000	د-580000

• التكاليف غير الانتاجية:

أ-76000*	ج-120000
ب-60000	د-188000

(3) قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف المتغيرة

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	اجمالي
التكاليف الصناعية المتغيرة		
تكاليف مباشرة :		
خامات مباشرة 4.5×24000	108000	
اجور مباشرة 2.5×24000	60000	
تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5×24000	60000	
		228000
+ تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول المدة		-
- تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة		-
ت. الصناعية المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة		228000
+ تكاليف مخزون انتاج تام أول المدة		-
- تكاليف مخزون انتاج تام آخر الفترة		-
ت.الصناعية المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة		228.000

(4) قائمة الدخل عن عام 1434 طبقاً للمدخل التكلفة المتغيرة

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	اجمالي
ايراد المبيعات 18×24000		432000
(-) تكلفة المبيعات		
التكلفة الانتاجية المتغيرة للوحدة المباعة خلال الفترة	228000	
التكاليف غير الانتاجية المتغيرة :		
م. بيعية متغيرة 1.5×24000	36000	
اجمالي التكاليف المتغيرة		(264000)
عائد المساهمة (الربح الحدي)		168000
يخصم الأعباء الثابتة		
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة	60000	
م. بيعية وادارية ثابتة	40000	
		(100000)
صافي الربح العادي		68000

4) قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

اجمالي	تفصيلي	بيان
		التكاليف المتغيرة تكاليف مباشرة : خامات مباشرة 4.5×24000 اجور مباشرة 2.5×24000 تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5×24000
228000	108000 60000 60000	التكاليف الثابتة للطاقة المستغلة ت. صناعية غير مباشرة ثابتة مستغلة: $60000 \times 80\% *$
48000		+ تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول المدة - تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة
276000		ت. الصناعية المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة + تكاليف مخزون انتاج تام أول المدة - تكاليف مخزون انتاج تام آخر الفترة
-		
-		
276000		ت. الصناعية للمباعة خلال الفترة
-		
-		
276000		

6) قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا للطريقة المستغلة

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

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