

## المحاضرة التاسعة

### تابع الفصل الثالث مداخل تحميل التكلفة

## 2) مدخل التكاليف المستغلة:

يقوم هذا المدخل على اساس تحميل الوحدات المنتجة

بعناصر التكاليف المستغلة والتي تتمثل في **التكاليف المتغيرة**

مضافا اليها **جزء من التكاليف الثابتة** حسب نسبة الطاقة

المستغلة خلال الفترة.



**\*\* تكلفة المنتج = التكاليف الانتاجية المتغيرة + التكاليف الثابتة المستغلة**

والجزء الغير مستغل يجب ان لا نحمله على تكلفة المنتج وانما يحمل على التكاليف (الفترية) هو كاتبها كذا اللي على فترات اللي هي تكاليف الشركة بصفة عامة.

✓ يتم تحميل ايرادات الفترة بالتكاليف الفترية التي تشمل عناصر

التكاليف التسويقية والادارية وايضا التكاليف الثابتة **للطاقة غير**

**المستغلة** للوصول الى صافي الربح خلال فترة زمنية معينة

باعتبار ان التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة تعد بمثابة اعباء

اضافية لا تحمل على الوحدات المنتجة لعدم تسببها في احداثها ولذلك

يتم تحميلها على المنشأة ككل من خلال ادراجها في قائمة الدخل

كتكلفة فترة .

◆ يساعد مدخل التكلفة المستغلة على الاجابة على عدة تساؤلات :



ما هو المستوى الحقيقي للاداء الحالي للمنشأة ؟

ماهي اسباب وجود الطاقة العاطلة الحالية ؟

كيف يمكن التصرف فيها ؟

من المسؤول عن حدوثها ؟

◆ يترتب على استخدام المدخل السابق في تحديد تكلفة المنتج ان

تحديد سعر بيع المنتج في ضوء تحميله فقط بالتكاليف المستغلة يساعد

بدوره على الوصول الى **سعر بيع عادل يراعي مقدار ما استفادته وحدة**

**الانتاج دون زيادة او نقص.**

◆ حسب مدخل التكلفة المستغلة ، يتم تحليل عناصر تكاليف الانتاج الى شقين احدهما متغير والآخر ثابت. وبالنسبة للجزء الثابت يتم تحديد تكلفة الجزء الثابت المستغل باتباع الخطوات التالية :

$$(1) \text{ نسبة الاستغلال} = \frac{\text{الطاقة الفعلية}}{\text{الطاقة المتاحة}} = \%$$

$$(2) \text{ تحديد تكلفة الجزء الثابت المستغل} =$$

**تكلفة الانتاج الثابتة الكلية x نسبة الاستغلال**

$$3. \text{ تحديد تكلفة الجزء الثابت غير المستغل} =$$

**تكلفة الانتاج الثابتة الكلية - تكلفة الانتاج الثابتة المستغلة**

◆ بعض المصطلحات الخاصة بالمفاهيم المختلفة للطاقة :

**أ - الطاقة القصوى :**

وتمثل اقصى طاقة انتاجية يمكن للتجهيزات الالية تحقيقها، دون مراعاة اي اعطال طبيعية او عادية يتم حدوثها. ولهذا فان المفهوم يعتبر نظريا ويصعب تطبيقه في الحياة العملية.

**ب - الطاقة المتاحة :**

وتمثل اقصى طاقة انتاجية يمكن للتجهيزات الالية تحقيقها ولكن مع استبعاد الاعطال الطبيعية - او العادية - التي يتحتم حدوثها .

**ج - الطاقة الفعلية :**

تمثل اقصى طاقة يمكن للتجهيزات الالية تحقيقها بعد استبعاد الاعطال الحتمية وغير الحتمية.

حتميه وغير حتميه يعني ايش؟ الحتمية يعني مثلا اذا خربت الالة من نفسها .. والغير حتمية مثلا طفيت الالة نص ساعة تريح هذي غير حتمية لاني انا قاصدها يعني.

### مثال :

بفرض ان عدد الوحدات المنتجة بلغ 1600 وحدة ، والطاقة المتاحة 2000 وحدة ، وقد بلغ اجمالي التكلفة الثابتة عن الفترة 30,000 ريال.

المطلوب : تحديد تكلفة الجزء الثابت المستغل وغير المستغل.

### الحل:

$$(1) \text{ نسبة الاستغلال} = \frac{\text{الطاقة الفعلية}}{\text{الطاقة المتاحة}} = \%$$

Double-click to go

$$\text{نسبة الاستغلال} = \frac{1600}{2000} = 80\%$$

$$(2) \text{ تحديد تكلفة الجزء الثابت المستغل} =$$

تكلفة الانتاج الثابتة الكلية  $\times$  نسبة الاستغلال

$$\text{التكلفة الثابتة للطاقة المستغلة} = 30,000 \times 80\% = 24,000 \text{ ريال}$$

$$3. \text{ تحديد تكلفة الجزء الثابت غير المستغل} =$$

تكلفة الانتاج الثابتة الكلية - تكلفة الانتاج الثابتة المستغلة

$$\text{التكلفة الثابتة للطاقة غير المستغلة} = 30000 - 24000 = 6000 \text{ ريال}$$

ويمكن أيضا حساب التكلفة الثابتة للطاقة غير المستغلة

تكلفة الانتاج الثابتة الكلية  $\times$  النسبة غير المستغلة

$$= 30,000 \times (100\% - 80\%) = 6000 \text{ ريال}$$

يجب أن يظهر بقائمة التكاليف مبلغ 24,000 ريال والتي تمثل المبلغ الواجب ان يدخل ضمن تكلفة المنتج من التكلفة الثابتة، بينما يظهر مبلغ ال 6000 ريال الممثل للتكلفة الثابتة غير المستغلة كأعباء عامة او فترية في قائمة الدخل.

### ملاحظة:

يتصف مدخل التحميل المستغل بالعدالة في التحميل مع المحافظة على عدم تقلب تكلفة وحدة الانتاج من فترة لأخرى

### مداخل تحميل التكاليف من المحاضرة الثامنة هالتلخيص

تتفق جميع مداخل تحميل التكاليف على ضرورة أن تتضمن تكلفة المنتج على التكاليف المتغيرة ولكنها تختلف في مدى تضمن تكلفة المنتج للتكاليف الانتاجية الثابتة.

١- حسب مدخل التحميل الكلي : يتم تحميل تكلفة المنتج بالتكلفة الانتاجية الثابتة سواء أكانت الطاقة الإنتاجية للمنشأة مستغلة بالكامل أم غير مستغلة.

**\*\* تكلفة المنتج = التكاليف الانتاجية المتغيره + التكاليف الانتاجية الثابته**

٢- حسب مدخل التكلفة المستغلة : يتم تحميل المنتج بالتكلفة الاجمالية الثابتة للطاقة المستغلة فقط مع معالجة تكلفة الطاقة غير المستغلة كتكلفة فترية.

**\*\* تكلفة المنتج = التكاليف الانتاجية المتغيره + التكاليف الثابتة المستغلة**

(التكلفة الإنتاجية الثابتة المستغلة = نسبة الاستغلال (ضرب) التكلفة الثابتة)

٣- أما مدخل التكلفة المتغيرة فيعتبر التكلفة الإنتاجية الثابتة كلها تكلفة دفترية لا يتم تحميلها للمنتج.

**\*\* تكلفة المنتج = التكاليف الانتاجية المتغيره بلحاليها.**

### 3) مدخل التكاليف المتغيرة :

يعتمد هذا المدخل على اساس تحميل الوحدات المنتجة بعناصر التكاليف المتغيرة فقط ، كما يتم تحميل الوحدات المباعة بعناصر التكاليف غير الانتاجية (التسويقية والادارية ) المتغيرة وذلك للوصول الى هامش او عائد المساهمة او ما يطلق عليه ايضا الربح الحدي، ويتم خصم التكاليف الثابتة بكافة انواعها من عائد المساهمة او الربح الحدي للوصول الى صافي الربح خلال فترة زمنية معينة.

وذلك باعتبار ان **التكاليف الثابتة** تعد بمثابة اعباء اضافية لا تحمل على الوحدات المنتجة والمباعة لانها لم تتسبب في احداثها، ولذلك يتم تحميلها على المنشأة ككل من خلال ادراجها كأعباء فترية بقائمة الدخل.

أي انه وفقا لمدخل التكلفة المتغيرة، يتم تحميل الانتاج بعناصر التكلفة المتغيرة، دون عناصر التكلفة الثابتة التي تعد بمثابة عناصر تكلفة فترية ترتبط معظمها بمرور الزمن مثل الايجار او الاستهلاك وغيرها وذلك نظرا لان المنشأة تظل تتحمل بالتكلفة الثابتة حتى في حالة توقف الانتاج ، بينما يتوقف تحمل التكلفة المتغيرة بتوقف الانتاج.

## أهم خصائص مدخل التكلفة المتغيرة :

❖ قائمة التكاليف تحتوي على تكلفة العناصر الإنتاجية المتغيرة فقط

❖ يتم تحديد سعر البيع بالاسترشاد بالتكلفة المتغيرة لوحدة المنتج

هنا وش يقصد ؟ تذكرون مثالنا هناك اللي كان بيسوي طاولات وقالوا له بنشتري منك الطاولة ب ١٨ وتكلفتها بتطلع علي ٧٠ ؟  
وقلتكم حسب التحميل الكلي برفض الطلبة لكن حسب التكلفة المتغيرة بوافق لاني بقلل الخساره ولأنه دقيق جدا بالاسترشاد بالتكلفة المتغيرة

❖ الخطط المعدة بناء على التكلفة المتغيرة تتسم بالدقة اكثر من غيرها

لثبات نصيب وحدة الانتاج من التكلفة المتغيرة مما يدعم بدوره صفة استقرار وثبات تلك الخطط.

❖ الرقابة باستخدام المعايير المعدة بناء على التكلفة المتغيرة تعتبر

اكثر قبولا وثباتا على مستوى الوحدة كما تتسم ايضا بفاعليتها وانخفاض الانحرافات الناتجة عنها .

## 4) أثر اختلاف مداخل التحميل على تكلفة المنتج:

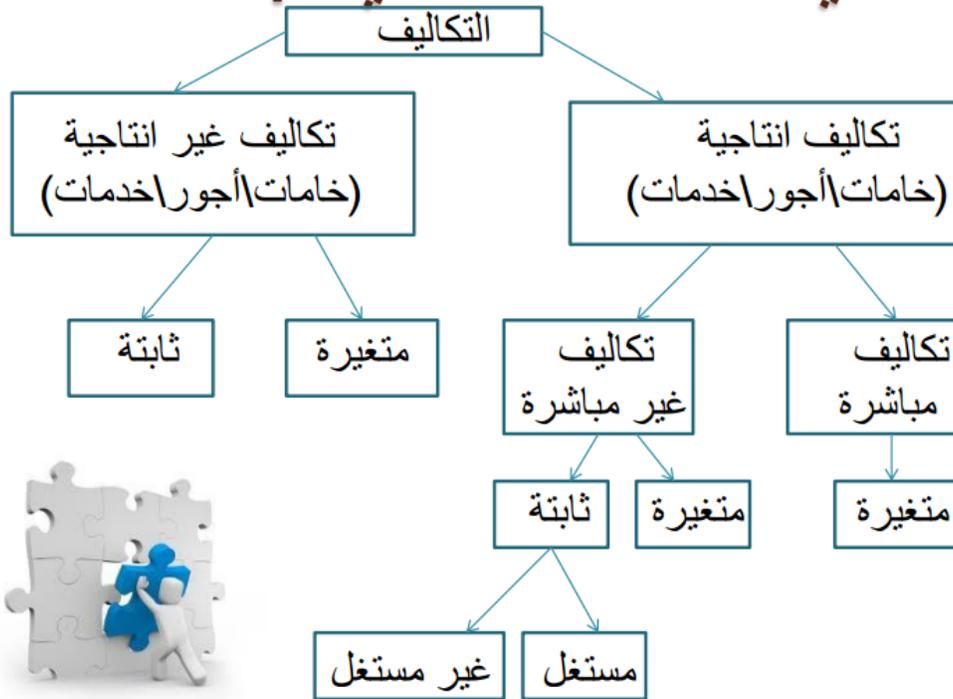
### • قائمة التكاليف المقارنة

البيان	المدخل الكلي	المدخل المستغل	المدخل المتغير
عناصر تكاليف الانتاج: (1) عناصر التكاليف المباشرة: مواد مباشرة أجور مباشرة	×	×	×
اجمالي العناصر المباشرة	×	×	×
(2) عناصر التكاليف غير المباشرة: عناصر غير مباشرة متغيرة عناصر غير مباشرة ثابتة مستغلة عناصر غير مباشرة ثابتة غير مستغلة	×	×	×
اجمالي تكاليف الانتاج	×	×	×

## ● ملاحظة هامة:

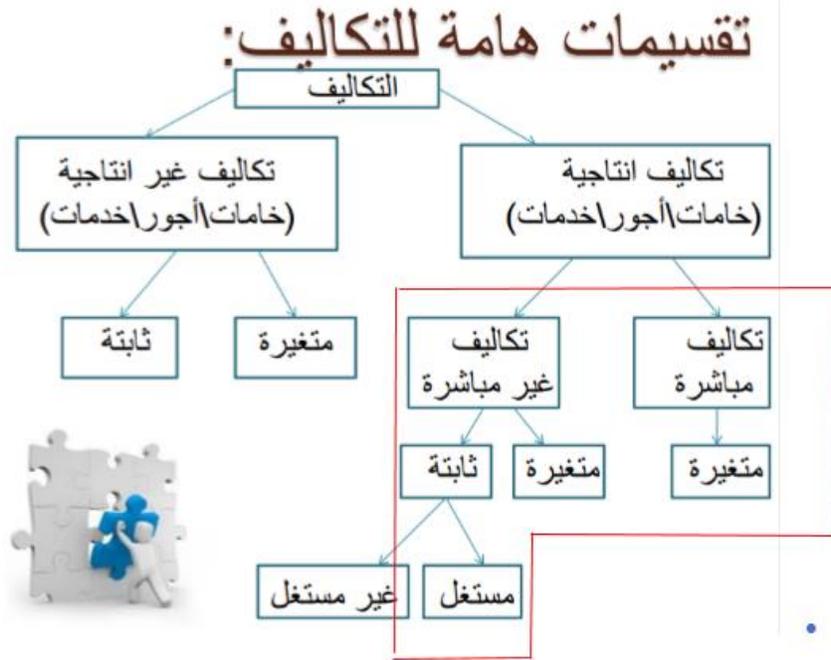
- (1) يتمثل اجمالي تكاليف الانتاج في ظل المدخل الكلي في اجمالي تكلفة العناصر الانتاجية المباشرة بالإضافة الى تكلفة العناصر الانتاجية غير المباشرة سواء كانت متغيرة أو ثابتة (مستغلة أو غير مستغلة).
- (2) يتمثل اجمالي تكاليف الانتاج في ظل المدخل المستغل في اجمالي تكلفة العناصر الانتاجية المباشرة بالإضافة الى تكلفة العناصر غير المباشرة المتغيرة و العناصر غير المباشرة الثابتة المستغلة.
- (3) يتمثل اجمالي تكاليف الانتاج في ظل المدخل المتغير في اجمالي تكلفة العناصر الانتاجية المباشرة بالإضافة الى تكلفة العناصر الانتاجية غير المباشرة المتغيرة فقط.

## تقسيمات هامة للتكاليف:

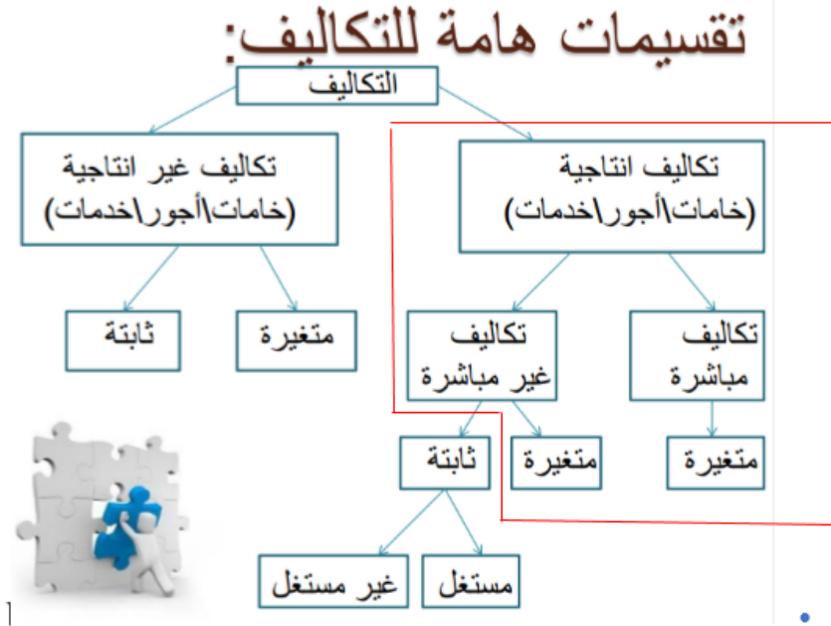


هذي اهم رسمه بالفصل الثالث ولازم تحفظونها صم وهذي بعض الأشياء المهمة فيه :

- التكاليف الغير انتاجيه لاتدخل في تكلفة المنتج وهي في قائمة الدخل.
- ١- حسب مدخل التحميل الكلي (يشمل ويدخل معه جميع التكاليف الإنتاجية والتي تحتها يعني جميع الرسوم)
- ٢- حسب مدخل التكلفة المستغلة (يشمل التحديد اللي بالرسمة تحت)



- ٣- حسب مدخل التكلفة المتغيرة (تشمل التحديد اللي تحتها)



ركزو الله يرضى عليكم هذي الامثله هي الزبده وهي اللي تدخل وتثبت المعلومه او كي  
وهذا نفس المثال بنشرحه ٣ مرات كل مره بطريقه اول شي بالتحميل الكلي وبعدين المستغل وبعدين المتغير.

### مثال (1) : ص 147

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال  
العام المنتهي في 30 / 12 / 1428 هـ ( الأرقام بالألف ريال )

#### 1- تكاليف الخامات :

- 250 خامات إنتاجية ( 85% مباشرة – 10% غير مباشرة متغيرة – 5% غير مباشرة ثابتة )
- 120 خامات غير إنتاجية ( 90% متغير – 10% ثابتة )

#### 2- تكاليف الأجور

- 200 أجور إنتاجية ( 60% مباشر – 30% غير مباشرة متغيرة – 10% غير مباشرة ثابتة )
- 180 أجور ومرتببات غير إنتاجية ( 60% متغيرة – 40% ثابتة )

#### 3- تكاليف الخدمات

- 50 خدمات إنتاجية ( 60% غير مباشرة متغيرة – 40% غير مباشرة ثابتة )
- 100 خدمات غير إنتاجية ( 40% متغيرة – 60% ثابتة )

- طبعا بالمثال ص ١٤٧ الدكتور السوداني عجزان يكتب الف عند الأرقام ف ال ٢٥٠ اول وحده هي ٢٥٠ الف وكل رقم حطي جمبه الف وهكذا عشان لما اقولك انه يلحس المخ تصدقيني.

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

- وش معنا مخزون تحت التشغيل؟ يعني مثلا انا قاعد اسوي طاولة وركبت رجلين وباقي رجلين وانتهت السنه وانا مابعد خلصتها هذي الطاولة تعتبر من المخزون اللي تحت الإنتاج. يعني انتاج بس ماخلصناه.

#### 5- لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

- انتاج تام يعني مكتمل يعني طاولة كامله ومنطقيا" اول الفره مافيه بس اخر الفره اكيد فيه.

#### 6- الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 ألف طن ، كمية مخزون الانتاج

التام آخر الفترة 10 ألف طن

- اخر الفره يعني اللي ما انباع وافهم من هالكلام ان اللي انباع ٤٠ الف طن فقط.

#### 7- إيراد المبيعات 900

- ٩٠٠ يعني زي ماقلنا ٩٠٠ الف يقصد.

فإذا علمت أن الشركة تتبع مدخل التكاليف الكلية

## المطلوب:

1- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1428 هـ

2- إعداد قائمة الدخل عن عام 1428 هـ

### • مدخل التحميل الكلي:

تكلفة الوحدات المنتجة = التكاليف الانتاجية المباشرة +  
التكاليف الانتاجية غير المباشرة = التكاليف الانتاجية (الصناعية)

• يتم احتساب تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة كما يلي:

- تكلفة الوحدة المنتجة خلال الفترة =

تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة  
عدد الوحدات المنتجة

- تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة =

تكلفة الوحدة المنتجة × عدد الوحدات المتبقية

### قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف الكلية

اجمالي	تفصيلي	بيــــــــــــــــان
		<b>اجمالي التكاليف الانتاجية للفترة (مباشرة و غير مباشرة)</b>
	xx	خامات
	xx	أجور
	<u>xx</u>	خدمات
xx		
xx		(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة
(xx)		(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
xx		<b>تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة</b>
xx		(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج التام أول الفترة
(xx)		(يخصم) تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة
xxxx		<b>التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة</b>





الناتج ١٠٠ الف اللي هي صافي الدخل في نهاية الفترة  
الحين بحطلك الشرايح اللي فيها جداوله وشرحه للمثال للاضافه فقط

قائمة الدخل طبقا لمدخل التحميل الكلي		
اجمالي	تفصيلي	بيــــــــــــــــان
xx		ايراد المبيعات
(xx)		يخصم: التكاليف الصناعية (الانتاجية) للوحدات المباعة خلال الفترة
xx		مجمل الربح
(xx)		يخصم: التكاليف غير الصناعية ( غير الانتاجية )
xx		صافي الربح العادي ( صافي ربح العمليات )

1) قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1428 هـ الارقام بالآلاف		
اجمالي	تفصيلي	بيــــــــــــــــان
		اجمالي التكاليف الصناعية (الانتاجية) للفترة
	250	خامات
	200	أجور
	50	خدمات
500		
-		(+) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة
(-)		(-) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
500		التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة
-		(+) تكاليف مخزون الانتاج التام أول الفترة
(100)*		(-) تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة
400		التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة

\* تم حساب تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة كما يلي:

• التكاليف الصناعية للوحدة المنتجة خلال الفترة =

$$\frac{\text{التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$$

$$10 \text{ ريال / الطن} = \frac{500}{50} =$$

• تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة

$$= 10 \times 10 = 100 \text{ (ألف) ريال}$$

## (2) قائمة الدخل عن عام 1428 ( الأرقام بالآلاف )

اجمالي	تفصيلي	بيان
900		ايراد المبيعات
(400)		(يخصم) التكلفة الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة
500		مجمل الربح
(400)		(يخصم) التكاليف غير الصناعية (غير الانتاجية)
		( 100 + 180 + 120 )
100		صافي الربح العادي ( صافي ربح المبيعات )

مما سبق يلاحظ ما يلي :

- (1) تم تحميل الوحدات المنتجة خلال عام 1428 هـ بكافة التكاليف الصناعية التي حدثت خلال العام سواء كانت تكاليف مباشرة أو غير مباشرة وبغض النظر عن كونها متغيرة أو ثابتة
- (2) تم تحميل مخزون الإنتاج التام آخر الفترة بكافة عناصر التكاليف الصناعية التي حدثت خلال عام 1428 هـ
- (3) تم تحميل الإيرادات الناتجة عن الوحدات المباعة خلال عام 1428 هـ بكافة عناصر التكاليف غير الصناعية ( التسويقية والإدارية ) سواء كانت تكاليف متغيرة أو ثابتة

### • مدخل التحميل المتغير:

بفرض نفس بيانات المثال السابق رقم (1) ولكن في ظل مدخل

التكاليف المتغيرة لتحميل التكاليف على المنتجات

### المطلوب :

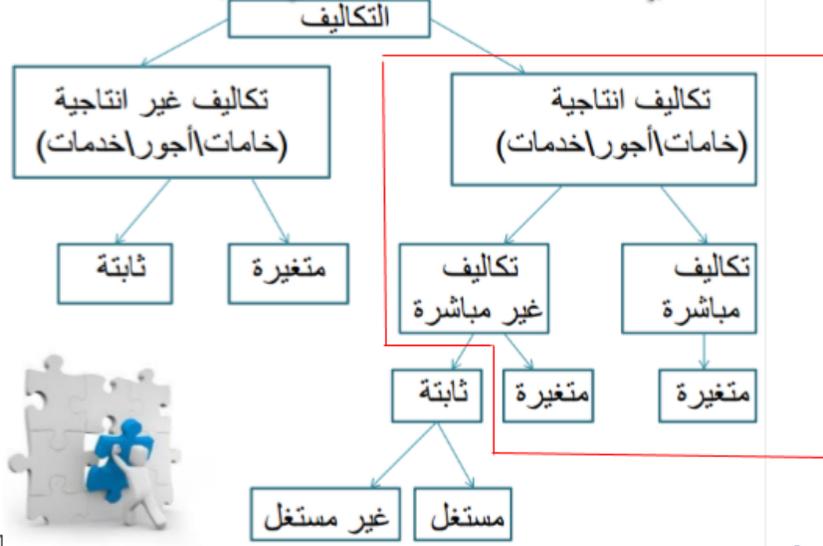
1- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام

1428 هـ

2- إعداد قائمة الدخل عن عام 1428 هـ

وبما اننا بنتكلم عن التحميل المتغير بنرجع اول شي لرسمتنا فوق

## تقسيمات هامة للتكاليف:



## ● مدخل التحميل المتغير:

تكلفة الوحدات المنتجة = التكاليف الانتاجية المباشرة  
(متغيرة بطبيعتها) + التكاليف الانتاجية غير المباشرة  
المتغيرة (خامات/أجور/خدمات)

## 1) قائمة التكاليف للوحدات المباعة طبقا لمدخل التكاليف المتغيرة

اجمالي	تفصيلي	بيان
		<b>التكاليف المتغيرة المتعلقة بالفترة الحالية</b>
	x	خامات متغيرة ( مباشرة / غير مباشرة )
	x	أجور متغيرة ( مباشرة / غير مباشرة )
xx	x	خدمات متغيرة ( غير مباشرة متغيرة )
xx		<b>(يضاف) التكاليف المتغيرة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة</b>
(xx)		<b>(يخصم) التكاليف المتغيرة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة</b>
xxx		<b>التكاليف المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة</b>
xx		<b>(يضاف) التكاليف المتغيرة لمخزون الإنتاج النام أول الفترة</b>
(xx)		<b>(يخصم) التكاليف المتغيرة لمخزون الإنتاج النام آخر الفترة</b>
xxx		<b>التكاليف المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة</b>

طبعاً لا ينلخص مخك الأولى خامات والثانية خدمات لاني قعدت اسب ويوم شفتهم احسبهم كلمه وحده

## 2) قائمة الدخل وفقا لمدخل التكاليف المتغيرة:

اجمالي	تفصيلي	بيان
xxx		<b>ايراد المبيعات</b>
		<b>يخصم تكلفة المبيعات:</b>
	xxx	- التكاليف المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة
(xx)	xx	- التكاليف غير الانتاجية المتغيرة
xxx		<b>عائد المساهمة ( الربح الحدي )</b>
		<b>يخصم : الأعباء الثابتة</b>
	x	التكاليف الصناعية الثابتة
	x	التكاليف التسويقية الثابتة
(xx)	x	التكاليف الادارية الثابتة
xxx		<b>صافي الربح ( الخسارة العادي )</b>

هذا نفس المثال جيته من فوق

مثال (1) : ص 147

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في 30 / 12 / 1428 هـ ( الأرقام بالآلاف ريال )

### 1- تكاليف الخامات :

- 250 خامات إنتاجية ( 85% مباشرة – 10% غير مباشرة متغيرة – 5% غير مباشرة ثابتة )
- 120 خامات غير إنتاجية ( 90% متغير – 10% ثابتة )

### 2- تكاليف الأجور

- 200 أجور إنتاجية ( 60% مباشر – 30% غير مباشرة متغيرة – 10% غير مباشرة ثابتة )
- 180 أجور ومرتببات غير إنتاجية ( 60% متغيرة – 40% ثابتة )

### 3- تكاليف الخدمات

- 50 خدمات إنتاجية ( 60% غير مباشرة متغيرة – 40% غير مباشرة ثابتة )
- 100 خدمات غير إنتاجية ( 40% متغيرة – 60% ثابتة )

قائمة التكاليف للإنتاج المباع طبقا لمدخل التكاليف المتغيرة ( المبلغ بالآلاف ريال )

اجمالي	تفصيلي	بيان
		<u>تكاليف إنتاجية مباشرة متغيرة</u>
		خامات $250 \times 85\% = 212.5$
		أجور $200 \times 60\% = 120$
	332.5	
		<u>تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة</u>
		خامات ( $250 \times 10\% = 25$ )
		أجور ( $200 \times 30\% = 60$ )
		خدمات ( $50 \times 60\% = 30$ )
	115	
447.5		

- أولا طبعا هنا بالبداية جاب خامات واجور ... وماجاب الخدمات ليش؟ لان بالمثال مافيه خامات مباشرة.
- ثانيا" ضرب الخامات 250 في النسبة المباشرة المتغيره اللي هي 85% = 212,5 والأجور نفس الشي وطلع الناتج 332,5
- ثالثا التكاليف الغير مباشرة بعد نفس الشي ضرب القيمة بالنسبة ال غير مباشرة وطلع الناتج 115 ولما نضيفه الى 332,5 = 447,5.

## تابع

<b>447.5</b>		
-		(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة
-		(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
<b>447.5</b>		<b>التكاليف المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة</b>
-		(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الفترة
(89.5)		(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة
		$10 \times \frac{447.5}{50}$
<b>358</b>		التكاليف المتغيرة للمباعة خلال الفترة

## (2) قائمة الدخل وفقا لمدخل التكاليف المتغيرة:

اجمالي	تفصيلي	بيان
<b>xxx</b>		ايراد المبيعات
		<b>يخصم تكلفة المبيعات:</b>
	<b>xxx</b>	- التكاليف المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة
<b>(xx)</b>	<b>xx</b>	- التكاليف غير الانتاجية المتغيرة
<b>xxx</b>		<b>عائد المساهمة ( الربح الحدي )</b>
		<b>يخصم : الأعباء الثابتة</b>
	<b>x</b>	التكاليف الصناعية الثابتة
	<b>x</b>	التكاليف التسويقية الثابتة
<b>(xx)</b>	<b>x</b>	التكاليف الادارية الثابتة
<b>xxx</b>		<b>صافي الربح ( الخسارة العادي )</b>

### 1- تكاليف الخامات :

➤ 250 خامات إنتاجية ( 85% مباشرة – 10% غير مباشرة متغيرة – 5% غير مباشرة ثابتة )

➤ 120 خامات غير إنتاجية ( 90% متغير – 10% ثابتة )

### 2- تكاليف الأجور

➤ 200 أجور إنتاجية ( 60% مباشر – 30% غير مباشرة متغيرة – 10% غير مباشرة ثابتة )

➤ 180 أجور ومرتببات غير إنتاجية ( 60% متغيرة – 40% ثابتة )

### 3- تكاليف الخدمات

➤ 50 خدمات إنتاجية ( 60% غير مباشرة متغيرة – 40% غير مباشرة ثابتة )

➤ 100 خدمات غير إنتاجية ( 40% متغيرة – 60% ثابتة )

### قائمة الدخل وفقا لمدخل التكاليف المتغيرة ( الارقام بالآلف ريال )

اجمالي	تفصيلي	بيان
900		ايراد المبيعات
		يخصم تكلفة المبيعات:
	358	التكاليف المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة
		التكاليف غير الانتاجية المتغيرة
(614)	256	( $120 \times 90\% + 180 \times 60\% + 100 \times 40\%$ )
286		عائد المساهمة ( الربح الحدي )
		يخصم : الأعباء الثابتة
		التكاليف غير المباشرة الثابتة
	52.5	( $250 \times 5\% + 200 \times 10\% + 50 \times 40\%$ )
(196.5)	144	التكاليف غير الانتاجية الثابتة
89.5		( $120 \times 10\% + 180 \times 40\% + 100 \times 60\%$ )
		صافي الربح

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

طريقة التكاليف المتغيرة	طريقة التكاليف الكلية	بيان
ريال 89500	ريال 100000	تكلفة مخزون الانتاج التام آخر الفترة
ريال 89500	ريال 100000	صافي الربح العادي