

المحاضرة العاشرة

تابع الفصل الثالث (مداخل تحميل التكلفة)

حنا خالصنا طريقتين بالمحاضرة التاسعة اللي هي التكلفة الكلية والتكلفة المتغيرة وباقي وحده بس الل هي :

التكلفة المستغلة

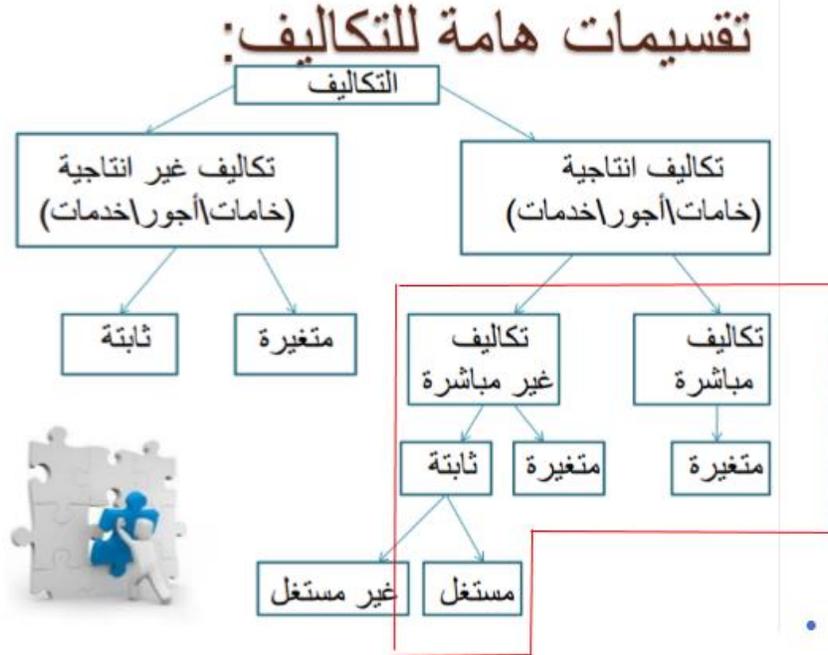
• مدخل التكاليف المستغلة:

❖ $\text{تكلفة الوحدات المنتجة} = \text{التكاليف الانتاجية المتغيرة (مباشرة غير مباشرة)} + \text{التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة}$.

❖ $\text{التكلفة الثابتة الغير مستغلة} : \text{تدخل ضمن قائمة الدخل مع التكاليف غير الانتاجية (التسويقية و الادارية)}$

الرسم هذي اذا حفصتوها باشكالها الثلاثة خلاص ختمتو على الفصل

بعد كذا تعويض بس



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)

نفس مثالنا اللي قبل واعد وكرر ال ٢٥٠ يعني ٢٥٠ الف وهكذا..

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 المستغلة:

بيانات	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
التكاليف الانتاجية المتغيرة:			
تكلفة مباشرة :			
xx		xx	
xx		xx	
تكلفة غير مباشرة متغيرة			
xx		xx	
xx		xx	
xx	xxx		
التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة :			
تكلفة انتاجية غير مباشرة ثابتة للطاقة المستغلة			
		xx	
		xx	
		xx	
	xxx		
xxx			

تابع قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

xxx			
xx			(يضاف) تكاليف مستغلة لمخزون تحت التشغيل أول الفترة
(xx)			(يخصم) تكاليف مستغلة لمخزون تحت التشغيل آخر الفترة
xxx			تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة
xx			(يضاف) تكاليف مستغلة لمخزون الانتاج التام أول الفترة
(xx)			(يخصم) تكاليف مستغلة لمخزون الانتاج التام آخر الفترة
xxx			تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة

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
<u>(97.9)</u>			(يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة
391.6			تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة
			$97900 = 10000 \times \frac{489500}{50000}$

هون بييلنا تركيز شوي

مخزون تام اول الفترة ماكو .. لكن مخزون تام اخر الفترة موجود ولازم اطلعة طيب كيف؟

نروح للمعطيات ونشوف ... يقولك الوحدات المنتجة خلال الفترة = ٥٠ طن واخر الفترة بقى معنا ١٠ طن يعني بعنا ٤٠ طن

تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة اللي طلعاها ٤٨٩,٥ الف نقسمه على ٥٠,٠٠٠ كيلو اللي هي ٥٠ طن يطلع = ٩,٧٥ للكيلو

طيب واخر الفترة متبقي ١٠ طن اللي هي ١٠٠٠٠ كيلو نضربها بسعر الكيلو يطلع المخزوم التام اخر الفترة = ٩٧,٩٠٠

وبما ان الحبيب مايحط الالف يطلع الناتج ٩٧,٩

نخصمها من التكاليف المنتجة خلال الفترة يطلع الناتج النهائي ٣٩١,٦ اللي هي الوحدات المباعة

2) قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة :

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

قائمة الدخل عن عام 1428 طبقا لمدخل التكاليف المستغلة (الأرقام بالآلاف ريال)

اجمالي	تفصيلي	بيان
900		ايراد المبيعات
		يخصم تكلفة المبيعات
(391.6)		تكاليف الوحدات المباعة
508.4		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)	10.5 400	(120 خامات غير انتاجية + 180 أجور غير انتاجية + خدمات غير انتاجية 100)
97.9		صافي الربح العادي

- ايراد المبيعات معطى من المعطيات اللي هو ٩٠٠ الف اخضم منه تكاليف الوحدات المباعة ٣٩١,٦ يطلع مجمل الربح.
- نطلع التكاليف الثابتة (غير المستغلة) العكس يعني اول كانت المستغلة ٨٠ فمن الطبيعي الغير مستغل يطلع ٢٠ وطلع النواتج كالعادة ونخصمها من مجمل الربح. يطلع الصافي ٩٧,٩ الف فقط لاغير.
- نطلع التكاليف الغير إنتاجية من المعطيات ١٢٠ من الخدمات و ١٨٠ من الأجور و ١٠٠ من الخدمات يطلع الناتج ٤٠٠ نخصمها بعد من مجمل 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 / المستغلة) ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي

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

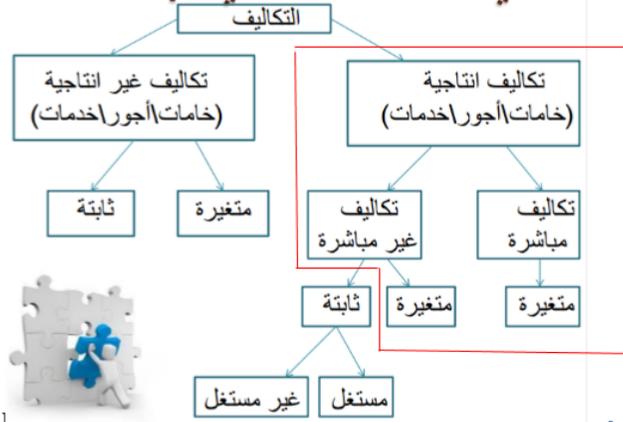
طريقة الأسئلة بالاختبار

• تبلغ التكاليف الانتاجية المتغيرة :

أ- 447.5 ✓	ج- 489.5
ب- 42	د- 332.5

لما يقول الإنتاجية المتغيره على طول احط الرسمه في بالي (انا افضل اول ماتدخلون الاختبار ترسمون ال ٣ رسومات والله لان كل شي منهم) يعني المباشرة والغير مباشرة يطلع الناتج ٤٤٧,٥

تقسيمات هامة للتكاليف:



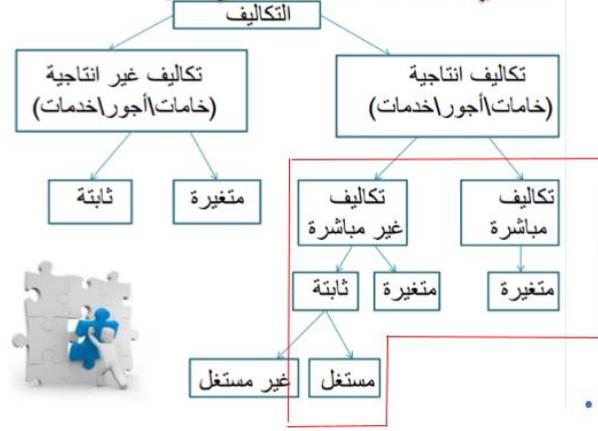
قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة (الارقام بالآلاف)

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
التكاليف المتغيرة			
تكلفة مباشرة :			
خامات ($212.5 = 85\% \times 250$)	212.5		
أجور ($120 = 60\% \times 200$)	120		
تكلفة غير مباشرة متغيرة			
خامات ($25 = 10\% \times 250$)	25		
أجور ($60 = 30\% \times 200$)	60		
خدمات ($30 = 60\% \times 50$)	30		
التكاليف الانتاجية المتغيرة			447.5
			115
			332.5

• تبلغ التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة:

أ- 447.5	ج- 520.5
ب- 42 ✓	د- 332.5

تقسيمات هامة للتكاليف:



42	10 16 16	<p>التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة</p> <p>خامات ($10 = (80\% \times 5 \times 250)$) أجور ($16 = (80\% \times 10 \times 200)$) خدمات ($16 = (80\% \times 40 \times 50)$)</p>
----	----------------	--

• تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة :

أ- 447.5	ج- 489.5 ✓
ب- 42	د- 332.5

قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف المستغلة (الأرقام بالآلاف)

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

طبعاً" هنا وقف شرح وراح للمثال اللي بعده وبالسلايدات لقيت أسئلة زياده بعد يمكن شرحها بالمباشرة ما دري لكن بحاول اشرحها لكم بطريقه حلوه.

• تكاليف المخزون آخر الفترة:

أ- 147.5	ج- 97.9 ✓
ب- 82	د- 132.5

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

- إيراد المبيعات معطى من المعطيات اللي هو 900 ألفاً يخصم منه تكاليف الوحدات المباعة 391.6 يطلع مجمل الربح.
- نطلع التكاليف الثابتة (غير المستغلة) العكس يعني اول كانت المستغلة 80 فمن الطبيعي الغير مستغل يطلع 20 وطلع النواتج كالعادة ونخصمها من مجمل الربح. يطلع الصافي 97.9 ألف فقط لاغير.
- نطلع التكاليف الغير إنتاجية من المعطيات 120 من الخدمات و 180 من الأجور و 100 من الخدمات يطلع الناتج 400 نخصمها بعد من مجمل الربح.

• تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة :

أ- 391.6 ✓	ج- 560
ب- 490	د- 432.5

- ارقو فوق موجودة الطريقه بس عشان ماتكثر الشرايح مابي اجيبها هنا وبعد عشان عجزان ارقى وانزل.

• مجمل الربح :

أ- 591.6	ج- 508.4 ✓
ب- 490	د- 452.5

بيانات	تفصيلي	اجمالي
إيراد المبيعات		900
يخصم تكلفة المبيعات		(391.6)
تكاليف الوحدات المباعة		508.4
مجموع الربح		

- إيرادات المبيعات معطى من المعطيات التي هو ٩٠٠ ألف اخصم منه تكاليف الوحدات المباعة ٣٩١,٦ تقدرتون ترقون فوق تشوفون كيف طلعاها يطلع مجمل الربح الذي هو ٥٠٨,٤.

• التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة :

أ- 10.5 ✓	ج- 19
ب- 18	د- 25

التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة	
خدمات ($250 \times 5\% \times 20\%$)	2.5 =
أجور ($200 \times 10\% \times 20\%$)	4 =
خدمات ($50 \times 40\% \times 20\%$)	4 =
	10.5

• التكاليف غير الانتاجية :

أ- 400 ✓	ج- 460
ب- 420	د- 510

تكاليف غير انتاجية	
(120 خدمات غير انتاجية + 180 أجور غير انتاجية + خدمات غير انتاجية 100)	400

- نطلع التكاليف الغير إنتاجية من المعطيات ١٢٠ من الخدمات و ١٨٠ من الأجور و ١٠٠ من الخدمات يطلع الناتج ٤٠٠.

• صافي الربح العادي:

أ- 75	ج- 97.9 ✓
ب- 82.5	د- 101.2

بيانات	تفصيلي	اجمالي
إيراد المبيعات		900
يخصم تكلفة المبيعات		(391.6)
تكاليف الوحدات المباعة		508.4
مجمّل الربح		
يخصم		
التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة		
خامات ($250 \times 5\% \times 20\%$)		2.5 =
أجور ($200 \times 10\% \times 20\%$)		4 =
خدمات ($50 \times 40\% \times 20\%$)		4 =
تكاليف غير إنتاجية	10.5	
(120 خامات غير إنتاجية + 180 أجور غير إنتاجية + خدمات غير إنتاجية 100)	400	(410.5)
صافي الربح العادي		97.9

- إيراد المبيعات معطى من المعطيات التي هو 900 ألفاً يخصم منه تكاليف الوحدات المباعة 391.6 يطلع مجمل الربح.
- تطلع التكاليف الثابتة (غير المستغلة) العكس يعنى اول كانت المستغلة 80 فمن الطبيعي الغير مستغل يطلع 20 وطلع النواتج كالعادة ونخصمها من مجمل الربح. يطلع الصافي 97.9 ألفاً فقط لاغير.
- تطلع التكاليف الغير إنتاجية من المعطيات 120 من الخدمات و180 من الأجور و 100 من الخدمات يطلع الناتج 400 نخصمها بعد من مجمل الربح.

وإستنتاجاً من هذا التحليل

(2) قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا لمدخل التحميل الكلي

اجمالي	تفصيلي	بيان
432000		ايراد المبيعات 18×24000
288000		يخصم منه 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

- ايراد المبيعات منطقيًا هو عدد الوحدات المنتجة والمباعة ضرب سعر الوحدة = ايراد المبيعات
- يخصم منه تكاليف الوحدات المباعة والنتاج يعطينا مجمل الربح.
- اخصم من مجمل الربح التكاليف الغير انتاجيه سواء ثابتة او متغيره يعطينا صافي الدخل.
- المتغيره معطيني سعر الوحدة ١,٥ اضربها في عدد الوحدات .. والثابتة عطاني اياها جاهزه ٤٠٠٠٠ الف اخصمهم من مجمل الربح يطلع صافي الدخل.

طبعًا" كل أسئلة الاختبارات ماهي موجودة بالمحاضرة من الأساس هو اضافها بعدين بالاسلايدات ولا شرحها وطبعا الاسئله تابعة للمثال الأخير ... وعشان كذا اخذ وقت بالتلخيص واسف مقدما على التاخير المستمرررر

طريقة الأسئلة في الاختبارات

- تبلغ التكاليف الانتاجية المباشرة (المتغيرة) :

أ- 168000 ✓	ج- 108000
ب- 60000	د- 190000



108000
60000

اجمالي التكاليف الصناعية للفترة
خامات مباشرة 4.5×24000
اجور مباشرة 2.5×24000

• تبلغ التكاليف الانتاجية غير المباشرة:

أ- 60000	ج- 108000
ب- 120000 ✓	د- 190000

تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5×24000 60000
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة 60000

• تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة :

أ- 108000	ج- 288000 ✓
ب- 120000	د- 60000

التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة 288000

• تكاليف المخزون آخر الفترة:

أ- 147.5	ج- صفر ✓
ب- 182	د- 332.5

- تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة -

• تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة :

أ- 288000 ✓	ج- 560000
ب- 290000	د- 580000

التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة 288000

المنتج هي المباعة لان مابقي شي اخر الفتره

3) قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المتغيرة

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

4) قائمة الدخل عن عام 1434 طبقا للمدخل التكلفة المتغيرة

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

باقي بالطريقة المستغلة بيكملها المحاضرة اللي بعدها

(5) قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

اجمالي	تفصيلي	بيان
		التكاليف المتغيرة
		تكاليف مباشرة :
	108000	خامات مباشرة 4.5×24000
	60000	اجور مباشرة 2.5×24000
	60000	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2.5×24000
228000		التكاليف الثابتة للطاقة المستغلة
		ت. صناعية غير مباشرة ثابتة مستغلة:
		$60000 \times 80\% *$
48000		
276000		
-		+ تكاليف مخزون الاننتاج 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 للوحدات المباعة خلال الفترة

- نطلع التكاليف المتغيرة مثل قبل والتكاليف المباشرة واضحه بالمعطيات وموجوده في الخامات والأجور
- نضرب الإنتاجية بالنسبة المباشرة ونجمع النواتج بعدين وهكذا.
- بعدين الغير مباشره المتغيره معطينا إياها نضربها بالإنتاجيه بعد جمعها مع المباشرة.
- نجمع الناتج من المباشرة مع الناتج من الغير مباشرة = التكاليف الإنتاجية المتغيرة.
- نطلع التكاليف الثابتة المستغلة معطينا إياها جاهزه اللي هي ٦٠ الف ونضربها ب نسبة الاستغلال كيف نطلعها:

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

الطاقة المتاحة وكمية الإنتاج كلها من ضمن المعطيات

- اجمع التكاليف الإنتاجية المتغيرة مع التكاليف الثابتة المستغلة = ٢٧٦٠٠٠
- مخزون تام لا يوجد.
- مخزون انتاج لا يوجد.

وبس

الحين باقي قائمة الدخل المستغلة برب بجيب كم سلايد من فوق.

عدنا

(2) قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة :

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

مثال (2) :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من احدى المنشآت الصناعية

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

المطلوب : باستخدام طرق تحميل التكاليف على عناصر الانتاج

- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1434 هـ
- إعداد قائمة الدخل عن عام 1434 هـ

