

المحاضرة ١٣

" نظريات قياس التكاليف وتحميلها على عناصر الإنتاج "

❖ تمارين على المداخل الثلاثة لتحميل التكاليف

مثال (١)

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية خلال العام المنتهي في 30 / 12 / 1437 هـ (الأرقام بالآلاف ريال)

(١) تكاليف الخامات:

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

(٢) تكاليف الأجور:

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

(٣) تكاليف الخدمات:

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

(٤) لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

(٥) لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

(٦) الوحدات المنتجة خلال الفترة 50 ألف طن، كمية مخزون الإنتاج التام آخر الفترة 10 ألف طن

(٧) إيراد المبيعات 900

فإذا علمت أن الشركة تتبع مدخل التكاليف الكلية

المطلوب

(١) إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1437 هـ

(٢) إعداد قائمة الدخل عن عام 1437 هـ

✓ قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف الكلية

إجمالي	تفصيلي	بيان
		اجمالي التكاليف الصناعية للفترة
	XX	خامات
	XX	أجور
	XX	خدمات
XX		(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل اول الفترة
XX		(يخصم) تكاليف المخزون الإنتاج تحت التشغيل اخر الفترة
(XX)		التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة
XX		(يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج التام اول الفترة
XX		(يطرح) تكاليف مخزون الإنتاج التام اخر الفترة
(XX)		التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة
XXX		

✓ قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف الكلية

إجمالي	تفصيلي	بيان
XX		ايراد المبيعات
(XX)		يخصم: التكلفة الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة
XX		مجمل الربح
(XX)		يخصم: التكاليف غير الصناعية
XX		صافي الربح العادي (صافي ربح العمليات)

✓ قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1437 هـ الأرقام بالألف

إجمالي	تفصيلي	بيان
		اجمالي التكاليف الصناعية للفترة
	250	خامات
	200	أجور
	50	خدمات
500		(+) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل اول الفترة
-		(-) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل اخر الفترة
(-)		التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة
500		(+) تكاليف مخزون الإنتاج التام اول الفترة
-		(-) تكاليف مخزون الإنتاج التام اخر الفترة
*(100)		التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة
400		

* تم حساب تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة كما يلي

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

$$10 \text{ ريال / الطن} = \frac{500000 \text{ ريال}}{50000 \text{ وحدة}}$$

$$\text{تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الفترة} = 10 \times 10000 = 100000 \text{ ريال}$$

✓ قائمة الدخل عن عام 1437 (الأرقام بالآف)

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

❖ مما سبق يلاحظ ما يلي:

- (١) تم تحميل الوحدات المنتجة خلال عام 1437 هـ بكافة التكاليف الصناعية التي حدثت خلال العام سواء كانت تكاليف مباشرة أو غير مباشرة وبغض النظر عن كونها متغيرة أو ثابتة.
- (٢) تم تحميل مخزون الإنتاج التام آخر الفترة بكافة عناصر التكاليف الصناعية التي حدثت خلال عام 1437 هـ
- (٣) تم تحميل الايرادات الناتجة عن الوحدات المباعة خلال عام 1437 هـ بكافة عناصر التكاليف غير الصناعية (التسويقية والإدارية) سواء كانت تكاليف متغيرة أو ثابتة

بفرض نفس بيانات المثال السابق رقم (١)

ولكن في ظل مدخل التكاليف المتغيرة لتحميل التكاليف على المنتجات

المطلوب:

- (١) إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1437 هـ
- (٢) إعداد قائمة الدخل عن عام 1437 هـ

✓ قائمة التكاليف للإنتاج المباع طبقا لمدخل التكاليف المتغيرة

إجمالي	تفصيلي	بيان
		التكاليف المتغيرة المتعلقة بالفترة الحالية
	XX	خامات متغيرة (مباشرة / غير مباشرة متغيرة)
	XX	أجور متغيرة (مباشرة / غير مباشرة)
XX	XX	خدمات متغيرة (غير مباشرة متغيرة)
XX		(يضاف) التكاليف المتغيرة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل اول الفترة
(XX)		(يطرح) التكاليف المتغيرة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل اخر الفترة
XXX		التكاليف المتغيرة للوحدات المنتجة
XX		(يضاف) التكاليف المتغيرة لمخزون الإنتاج التام أول الفترة
(XX)		(يخصم) التكاليف المتغيرة لمخزون الإنتاج التام اخر الفترة
XXX		التكاليف المتغيرة للإنتاج المباع خلال الفترة

✓ قائمة الدخل وفقا لمدخل التكاليف المتغيرة

إجمالي	تفصيلي	بيان
XXX		إيراد المبيعات يخصم تكلفة المبيعات
	XXX	التكاليف الإنتاجية المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة
(XX)	XX	التكاليف غير الإنتاجية المتغيرة
XXX		عائد المساهمة (الربح الحدي)
		يخصم: الأعباء الثابتة
	X	التكاليف الصناعية الثابتة
	X	التكاليف التسويقية الثابتة
(XX)	X	التكاليف الإدارية الثابتة
XXX		صافي الربح (الخسارة العادي)

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

إجمالي	تفصيلي	بيان
		التكاليف المتغيرة
		<u>تكاليف مباشرة</u>
		خامات
	212.5	أجور
332.5	120	<u>تكاليف غير مباشرة</u>
	25	خامات (25 = 10% × 250)
	60	أجور (60 = 30% × 200)
115	30	خدمات (30 = 60% × 50)
447.5		

تابع

إجمالي	تفصيلي	بيان
447.5		يضاف) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة
-		(يخصم) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة
447.5		التكاليف المتغيرة للوحدات المنتجة خلال الفترة
-		يضاف) تكاليف مخزون الإنتاج التام اول الفترة
(89.5)		ي طرح) تكاليف مخزون الإنتاج التام اخر الفترة
		($10000 \times \frac{447500}{50000}$)
358		الوحدات المباعة خلال الفترة

✓ قائمة الدخل وفقا لمدخل التكاليف المتغيرة (الارقام بالآلاف ريال)

إجمالي	تفصيلي	بيان
900		ايراد المبيعات
	358	يخصم تكلفة المبيعات
		التكاليف المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة
		التكاليف غير الإنتاجية المتغيرة
(614)	256	($40\% \times 100 + 60\% \times 180 + 90\% \times 120$)
286		عائد المساهمة (الربح الحدي)
		يخصم: الأعباء الثابتة
		التكاليف غير المباشرة الثابتة
	52.5	($40\% \times 50 + 10\% \times 200 + 5\% \times 250$)
		التكاليف غير الإنتاجية الثابتة
(196.5)	144	($60\% \times 100 + 40\% \times 180 + 10\% \times 120$)
89.5		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 المخزون الإنتاج التام آخر الفترة
ريال 89500	ريال 100000	صافي الربح العادي